

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

民國一〇五年度及民國一〇四年度

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 | 4~7 |
| 五、合併資產負債表 | 8~9 |
| 六、合併綜合損益表 | 10 |
| 七、合併權益變動表 | 11 |
| 八、合併現金流量表 | 12 |
| 九、合併財務報表附註 | |
| (一) 公司沿革 | 13 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 13 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 13~22 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 22~35 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 35~37 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 37~58 |
| (七) 關係人交易 | 59 |
| (八) 質押之資產 | 59 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 60 |
| (十) 重大之災害損失 | 60 |
| (十一) 重大之期後事項 | 60 |
| (十二) 其他 | 60~67 |
| (十三) 附註揭露事項 | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 67、70~73、77 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 67、74~76 |
| 3. 大陸投資資訊 | 68、73、76~77 |
| 4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形 | 67、77 |
| (十四) 部門資訊 | 68~69 |

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國一〇五年度(自民國一〇五年一月一日至一〇五年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際會計準則第十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



中華民國一〇六年三月八日

會計師查核報告

岱稜科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

岱稜科技股份有限公司及其子公司民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇四年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五年一月一日至十二月三十一日及民國一〇四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、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、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其子公司民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇四年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇五年一月一日至十二月三十一日及民國一〇四年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與岱稜科技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對岱稜科技股份有限公司及其子公司民國一〇五年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

存貨呆滯損失之評價

截至民國105年12月31日止，岱稜科技股份有限公司及其子公司之存貨淨額為311,297仟元，占合併資產總額11%，其對財務報表係屬重大。另存貨呆滯情形所提列金額涉及管理階層重大判斷，需考量產品技術及市場變化，且以上所提列備抵呆滯損失金額對岱稜科技股份有限公司及其子公司之財務報表係屬重大，本會計師因此決定為關鍵查核事項。

本會計師查核程序包括(但不限於)評估並測試管理階層針對存貨呆滯損失管理所建立之內部控制的有效性；評估管理階層之盤點計畫，選擇重大庫存地點並實地觀察存貨盤點，以確認存貨之數量及狀態；另取得存貨庫齡表及相關憑證，抽樣測試存貨庫齡之正確性；並回溯分析評估管理階層評估損失提列比例的合理性。本會計師亦考量合併財務報表附註五及六中有關存貨揭露之適當性。

應收帳款減損評估

截至民國105年12月31日止，岱稜科技股份有限公司及其子公司之應收帳款淨額為563,261仟元，占合併資產總額20%，其對財務報表係屬重大。且由於備抵呆帳評估是否得以反映應收帳款信用風險及所採用提列政策之適當性涉及管理階層重大判斷，本會計師因此決定列為關鍵查核事項。

本會計師查核程序包括(但不限於)測試管理階層針對應收帳款減損評估管理所建立之內部控制的有效性；抽樣測試應收帳款帳齡區分是否正確、分析帳齡之變動情況；評估提列備抵呆帳比率是否合理；檢視個別評估之應收帳款減損的合理性並複核應收帳款之期後收款情形。本會計師亦考量合併財務報表附註五及六中有關應收帳款相關揭露之適當性。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

岱稜科技股份有限公司及其子公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對岱稜科技股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使岱稜科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致岱稜科技股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對岱稜科技股份有限公司及其子公司民國一〇五年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

其他

岱稜科技股份有限公司已編製民國一〇五年及一〇四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：金管證六字第 0950104133 號
金管證審字第 1010045851 號

黃世杰

黃世杰



會計師：

胡子仁

胡子仁



中華民國一〇六年三月八日

岱竣科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

(金額除另予附註外，均以新台幣千元為單位)

| 代碼 | 會計科目 | 附註編號 | 一〇五年十二月三十一日 | | 一〇四年十二月三十一日 | |
|------|----------------|---------|-------------|-----|-------------|-----|
| | | | 金額 | % | 金額 | % |
| | 資產 | | | | | |
| | 流動資產 | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 四/六.1 | \$510,810 | 18 | \$454,361 | 15 |
| 1150 | 應收票據淨額 | 四/六.3 | 51,305 | 2 | 123,769 | 4 |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 四/六.4 | 563,261 | 20 | 533,666 | 17 |
| 1220 | 本期所得稅資產 | 四/六.19 | 2,846 | - | 21,647 | 1 |
| 130X | 存貨 | 四/六.5 | 311,297 | 11 | 332,837 | 11 |
| 1410 | 預付款項 | | 19,450 | 1 | 30,443 | 1 |
| 1470 | 其他流動資產 | | 23,228 | 1 | 21,591 | 1 |
| 11XX | 流動資產合計 | | 1,482,197 | 53 | 1,518,314 | 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 | 1,161,934 | 41 | 1,333,124 | 44 |
| 1780 | 無形資產 | | 3,143 | - | 3,098 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 四/六.19 | 145,383 | 5 | 188,423 | 6 |
| 1985 | 長期預付租金 | | 9,891 | - | 10,909 | - |
| 1990 | 其他非流動資產-其他 | 四/六.8 | 14,926 | 1 | 12,187 | - |
| 15XX | 非流動資產合計 | | 1,340,277 | 47 | 1,552,741 | 50 |
| 1XXX | 資產總計 | | \$2,822,474 | 100 | \$3,071,055 | 100 |

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：



經理人：



會計主管：



岱後科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表(續)

民國一〇五年三月三十一日

(金額除另予附註外均以新台幣千元為單位)

| 代碼 | 會計科目 | 附註編號 | | 一〇五年十二月三十一日 | | 一〇四年十二月三十一日 | |
|------|---------------------|-------------|-----|-------------|-----|-------------|---|
| | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| | 負債及權益 | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | \$170,000 | 6 | \$183,000 | 6 | | |
| 2110 | 應付短期票券 | - | - | 19,988 | 1 | | |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 | 86 | - | 199 | - | | |
| 2150 | 應付票據 | 4,249 | - | 3,343 | - | | |
| 2170 | 應付帳款 | 296,507 | 11 | 321,834 | 10 | | |
| 2180 | 應付帳款-關係人 | 8,773 | - | - | - | | |
| 2200 | 其他應付款 | 113,081 | 4 | 120,430 | 4 | | |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 2,049 | - | 427 | - | | |
| 2322 | 一年或一年營業週期內到期長期借款 | 139,862 | 5 | 111,744 | 4 | | |
| 2399 | 其他流動負債-其他 | 7,580 | - | 11,408 | - | | |
| 21XX | 流動負債合計 | 742,187 | 26 | 772,373 | 25 | | |
| | 非流動負債 | | | | | | |
| 2540 | 長期借款 | 278,796 | 10 | 454,953 | 15 | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 11,105 | - | 16,622 | 1 | | |
| 2640 | 淨確定福利負債-非流動 | 41,936 | 2 | 35,972 | 1 | | |
| 2670 | 其他非流動負債-其他 | 348 | - | 340 | - | | |
| 25XX | 非流動負債合計 | 332,185 | 12 | 507,887 | 17 | | |
| 2XXX | 負債總計 | 1,074,372 | 38 | 1,280,260 | 42 | | |
| | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 973,616 | 35 | 973,616 | 32 | | |
| 3200 | 資本公積 | 528,985 | 19 | 526,795 | 17 | | |
| 3300 | 保留盈餘 | 49,550 | 2 | 34,514 | 1 | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 262,174 | 9 | 238,266 | 8 | | |
| 3350 | 未分配盈餘 | 311,724 | 11 | 272,780 | 9 | | |
| | 保留盈餘合計 | | | | | | |
| 3400 | 其他權益 | (21,199) | (1) | 6,452 | - | | |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (52,880) | (2) | (24,928) | (1) | | |
| 3500 | 庫藏股票 | 1,740,246 | 62 | 1,754,715 | 57 | | |
| 31XX | 歸屬於母公司業主之權益合計 | 7,856 | - | 36,080 | 1 | | |
| 36XX | 非控制權益 | 1,748,102 | 62 | 1,790,795 | 58 | | |
| 3XXX | 權益總計 | \$2,822,474 | 100 | \$3,071,055 | 100 | | |
| | 負債及權益總計 | | | | | | |

(請參閱合併財務報表附註)



經理人：



董事長：



會計主管：

當後科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日起至十二月三十一日
(金額除另予附註外，均以新台幣千元為單位)

| 代碼 | 項 目 | 附註編號 | 一〇五年度 | | 一〇四年度 | |
|------|--------------------|--------|-------------|------|-------------|------|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入淨額 | 四/六.15 | \$2,428,342 | 100 | \$2,425,831 | 100 |
| 5000 | 營業成本 | 六.16 | (1,778,958) | (73) | (1,853,243) | (76) |
| 5900 | 營業毛利 | | 649,384 | 27 | 572,588 | 24 |
| 6000 | 營業費用 | 六.16 | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | (175,641) | (7) | (167,354) | (7) |
| 6200 | 管理費用 | | (176,378) | (8) | (159,883) | (7) |
| 6300 | 研究發展費用 | | (81,828) | (3) | (83,643) | (3) |
| | 營業費用合計 | | (433,847) | (18) | (410,880) | (17) |
| 6900 | 營業利益 | | 215,537 | 9 | 161,708 | 7 |
| 7000 | 營業外收入及支出 | 四/六.17 | | | | |
| 7010 | 其他收入 | | 44,174 | 2 | 10,084 | - |
| 7020 | 其他利益及損失 | | (41,249) | (2) | 7,435 | - |
| 7050 | 財務成本 | | (11,677) | - | (19,088) | (1) |
| | 營業外收入及支出合計 | | (8,752) | - | (1,569) | (1) |
| 7900 | 稅前淨利 | | 206,785 | 9 | 160,139 | 6 |
| 7950 | 所得稅(費用) | 四/六.19 | (44,634) | (2) | (23,887) | (1) |
| 8200 | 本期淨利 | | \$162,151 | 7 | \$136,252 | 5 |
| 8300 | 其他綜合損益 | 四/六.18 | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目 | | | | | |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量數 | | (5,975) | - | (6,016) | - |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅 | | 1,016 | - | 1,023 | - |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目 | | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | (33,315) | (2) | (12,342) | (1) |
| 8399 | 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅 | | 5,664 | - | 1,995 | - |
| | 本期其他綜合損益(稅後淨額) | | \$(32,610) | (2) | \$(15,340) | (1) |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | | \$129,541 | 5 | \$120,912 | 4 |
| 8600 | 淨利歸屬於： | | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | | \$177,302 | 8 | \$150,361 | 6 |
| 8620 | 非控制權益 | | (15,151) | (1) | (14,109) | (1) |
| | | | \$162,151 | 7 | \$136,252 | 5 |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | | \$144,723 | 6 | \$135,658 | 5 |
| 8720 | 非控制權益 | | (15,182) | (1) | (14,746) | (1) |
| | | | \$129,541 | 5 | \$120,912 | 4 |
| | 每股盈餘(新台幣：元) | 四/六.20 | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘 | | \$1.85 | | \$1.53 | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘 | | \$1.84 | | \$1.51 | |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





省後科技發展有限公司

民國一〇五年及一〇四年
 (金額除另予附註外均以新台幣元為單位)

| 代碼 | 項 目 | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | 非控制權益 | 權益總額 |
|-----|------------------------|-------------|-----------|----------|--------|-----------|----------|------------|-------------|
| | | 普通股股本 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 其他權益項目 | | |
| | | 3110 | 3200 | 3310 | 3320 | 3350 | 3410 | 3500 | 31XX |
| A1 | 民國104年1月1日餘額 | \$1,023,355 | \$562,031 | \$28,476 | \$384 | \$169,013 | \$16,191 | \$(28,808) | \$1,770,643 |
| B1 | 盈餘指撥及分配 | | | 6,038 | | (6,038) | | | |
| B17 | 按列法定盈餘公積 | | | | (384) | 384 | | | |
| B5 | 特別盈餘公積迴轉 | | | | | (58,690) | | | (58,690) |
| D1 | 普通股現金股利 | | | | | 150,361 | | | 150,361 |
| D3 | 104年1月1日至12月31日 淨利(淨損) | | | | | (4,964) | (9,739) | | (14,703) |
| D3 | 104年1月1日至12月31日 其他綜合損益 | | | | | | | | |
| D5 | 104年1月1日至12月31日 綜合損益總額 | | | | | 145,397 | (9,739) | | 135,658 |
| L1 | 庫藏股買回 | | | | | | | (113,343) | (113,343) |
| L1 | 庫藏股轉讓 | (49,740) | (3,804) | | | | | 36,051 | 32,247 |
| L3 | 庫藏股註銷 | | (31,432) | | | | | 81,172 | |
| M5 | 實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 | | | | | (11,800) | | | (11,800) |
| O1 | 非控制權益 | | | | | | | | |
| Z1 | 民國104年12月31日餘額 | \$973,616 | \$526,795 | \$34,514 | \$- | \$238,266 | \$6,452 | \$(24,928) | \$1,754,715 |
| A1 | 民國105年1月1日餘額 | \$973,616 | \$526,795 | \$34,514 | \$- | \$238,266 | \$6,452 | \$(24,928) | \$1,754,715 |
| B1 | 盈餘指撥及分配 | | | 15,036 | | (15,036) | | | |
| B5 | 按列法定盈餘公積 | | | | | (115,307) | | | (115,307) |
| D1 | 普通股現金股利 | | | | | 177,302 | | | 177,302 |
| D3 | 105年1月1日至12月31日 淨利(淨損) | | | | | (4,928) | (27,651) | | (32,579) |
| D3 | 105年1月1日至12月31日 其他綜合損益 | | | | | | | | |
| D5 | 105年1月1日至12月31日 綜合損益總額 | | | | | 172,374 | (27,651) | | 144,723 |
| L1 | 庫藏股買回 | | | | | | | (73,284) | (73,284) |
| L1 | 庫藏股轉讓 | | 2,190 | | | | | 45,332 | 47,522 |
| M5 | 實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 | | | | | (18,123) | | | (18,123) |
| O1 | 非控制權益 | | | | | | | | |
| Z1 | 民國105年12月31日餘額 | \$973,616 | \$528,985 | \$49,550 | \$- | \$262,174 | \$21,199 | \$(52,880) | \$1,740,246 |

(請參閱合併財務報表附註)



董事長:



經理人:



會計主管:

亞德科特股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月至十二月三十一日
(金額除另予註外，均以新台幣千元為單位)

| 代碼 | 項 | 目 | 一〇五年度 | | 一〇四年度 | |
|--------|----------------------|---|-----------|-----------|-------|-----------|
| | | | 金額 | 金額 | 金額 | 金額 |
| AAAA | 營業活動之現金流量： | | | | | |
| A10000 | 本期稅前淨利 | | \$206,785 | \$160,139 | | (48,363) |
| A20000 | 調整項目： | | | | | 2,239 |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目： | | | | | (3,361) |
| A20100 | 折舊費用 | | 166,716 | 177,263 | | - |
| A20200 | 攤銷費用 | | 2,215 | 3,037 | | 2,742 |
| A20300 | 呆帳費用(轉列收入)數 | | (33,977) | (5,580) | | (46,743) |
| A20900 | 利息費用 | | 11,677 | 19,088 | | - |
| A21200 | 利息收入 | | (1,373) | (2,708) | | - |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本 | | 3,362 | 126 | | - |
| A23500 | 處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益) | | 231 | (610) | | (158,321) |
| A23100 | 處分投資損失 | | - | 9 | | 19,988 |
| A23700 | 非金融資產減損損失 | | 24,232 | - | | (29,959) |
| A30000 | 與營業活動相關之資產/負債變動數： | | | | | 336,000 |
| A31110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產減少 | | - | 72 | | (508,077) |
| A31130 | 應收票據減少 | | 72,688 | 62,489 | | - |
| A31150 | 應收帳款減少 | | 4,158 | 24,682 | | (384) |
| A31200 | 存貨減少(增加) | | 21,340 | (230) | | (58,690) |
| A31230 | 預付款項減少(增加) | | 10,993 | (2,102) | | (113,343) |
| A31240 | 其他流動資產(增加)減少 | | (1,491) | 16,962 | | 32,120 |
| A32110 | 公平價值變動列入損益之金融負債(減少) | | (113) | (259) | | (22,298) |
| A32130 | 應付票據增加 | | 906 | 80 | | (32,264) |
| A32150 | 應付帳款(減少)增加 | | (25,327) | 39,523 | | (535,228) |
| A32160 | 應付帳款-關係人增加 | | 8,773 | - | | - |
| A32180 | 其他應付款(減少)增加 | | (7,655) | 26,071 | | (2,943) |
| A32240 | 其他流動負債(減少)增加 | | (3,828) | 2,601 | | (86,970) |
| A33000 | 淨確定福利負債(減少)增加 | | (12) | (234) | | 56,449 |
| A33100 | 營運產生之現金流入 | | 460,520 | 520,419 | | 454,361 |
| A33300 | 收取之利息 | | 1,227 | 2,708 | | 541,331 |
| A33500 | 支付之利息 | | (11,769) | (19,351) | | (32,264) |
| AAAA | 退還(支付)之所得稅 | | 17,801 | (5,832) | | (32,264) |
| | 營業活動之淨現金流入 | | 467,779 | 497,944 | | (535,228) |
| | 投資活動之現金流量： | | | | | |
| | 取得不動產、廠房及設備 | | | | | (41,091) |
| | 處分不動產、廠房及設備 | | | | | 5,089 |
| | 取得無形資產 | | | | | (1,960) |
| | 其他非流動資產增加 | | | | | (108) |
| | 其他非流動資產減少 | | | | | - |
| | 投資活動之淨現金(流出) | | | | | (38,070) |
| | 籌資活動之現金流量： | | | | | |
| | 短期借款減少 | | | | | (13,000) |
| | 應付短期票券增加 | | | | | - |
| | 應付短期票券減少 | | | | | (19,988) |
| | 舉借長期借款 | | | | | 388,000 |
| | 償還長期借款 | | | | | (536,039) |
| | 其他非流動負債增加 | | | | | 8 |
| | 其他非流動負債減少 | | | | | - |
| | 發在現金股利 | | | | | (115,307) |
| | 庫藏股買回成本 | | | | | (73,284) |
| | 員工購買庫藏股 | | | | | 44,160 |
| | 取得子公司股權 | | | | | (30,596) |
| | 非控制權益變動 | | | | | (569) |
| | 籌資活動之淨現金(流出) | | | | | (356,615) |
| | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | | | | | (16,645) |
| | 本期現金及約當現金增加(減少)數 | | | | | 56,449 |
| | 期初現金及約當現金餘額 | | | | | 454,361 |
| | 期末現金及約當現金餘額 | | | | | \$510,810 |

(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
民國一〇五年度
及民國一〇四年度
(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. 截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，本集團員工人數分別為694人及719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)民國一〇五年度及一〇四年度之合併財務報告業經董事會於民國一〇六年三月八日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）認可但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

(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 B5.4.12 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。

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。

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) 國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」

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。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(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—可接受之折舊及攤銷方法之闡釋

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) 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。

(11) 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)

(12) 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。

(13) 揭露倡議(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。

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) 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，金管會已認可且自2017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(1)、(5)、(6)、(12)及(13)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. 截至財務報告通過發布日為止，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新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

(1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價。企業依該核心原則認列收入，應適用下列步驟：

- (a) 步驟1：辨認客戶合約
- (b) 步驟2：辨認合約中之履約義務
- (c) 步驟3：決定交易價格
- (d) 步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務
- (e) 步驟5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入

此外，亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。此準則自2018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)。

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)

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其他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。

(3) 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。

此外，此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

(4) 國際財務報導準則第16號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。此準則自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(5) 未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列(修正國際會計準則第12號「所得稅」)

此修正係釐清對於未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列方式。此修正自 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)

(6) 揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正)

此修正係針對與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊。此修正自 2017 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15號「客戶合約之收入」之闡釋

此修正主要係釐清如何辨認合約中之履約義務、如何決定一企業為主理人或代理人，以及如何決定授權之收入認列應於某一時點或隨時間逐步認列。此修正自 2018 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2號「股份基礎給付」之修正

此修正包括：(1)釐清現金交割之股份基礎給付交易若有既得條件(服務條件或非市價績效條件)，則於衡量日估計股份增值權時不得考慮市價條件以外之既得條件。既得條件應藉由調整股份增值權數量納入負債衡量之考量、(2)釐清若稅務法令要求企業以權益工具交割時，應扣繳稅款，此種協議若除了前述淨交割特性以外，其餘皆可符合權益工具交割之股份基礎給付交易，則此協議屬權益工具交割之交易、及(3)釐清若以現金交割之股份基礎給付交易相關條款於修改後，符合以權益工具交割之股份基礎給付交易，則應自修改日起改作以權益工具交割之股份基礎給付交易處理，並於修改日以權益工具於該日之公允價值就已取得之商品或勞務之累計程度認列至權益，除列以現金交割之股份基礎給付交易於修改日存在之負債，修改日除列之負債之帳面金額與認列至權益金額兩者之差額認列至損益。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(9) 於國際財務報導準則第4號「保險合約」下國際財務報導準則第9號「金融工具」之適用(國際財務報導準則第4號之修正)

此修正協助解決國際財務報導準則第9號「金融工具」生效日(2018年1月1日)與國際會計準則理事會即將發布之新保險合約準則生效日(不會早於2020年)不同產生之議題。此修正允許企業所發行符合國際財務報導準則第4號適用範圍之保險合約，於適用國際財務報導準則第9號「金融工具」且新保險合約準則生效前，可減少特定之影響。此修正提出兩個方法，分別為覆蓋法及暫時豁免法，覆蓋法允許企業，對於新保險合約準則生效日前採用國際財務報導準則第9號之規定可能產生之部分會計配比之損益影響數予以消除；暫時豁免法允許符合規定之企業可選擇於2021年以前遞延採用國際財務報導準則第9號之規定(亦即在新保險合約準則生效前仍採用國際會計準則第39號之規定)。

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)

(10) 投資性不動產之轉換(國際會計準則第 40 號「投資性不動產」之修正)

此修正增加投資性不動產轉換之相關規定，並釐清當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有用途改變之證據時，企業應將不動產轉入投資性不動產或從投資性不動產轉出，管理當局意圖改變並非用途改變之證據。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11) 2014-2016 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」

此修正修改及增加針對部分準則修正之過渡條款，以及刪除國際財務報導準則第 1 號附錄 E 給予首次採用者之短期豁免。此修正自 2018 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 12 號「對其他個體之權益之揭露」

此修正釐清國際財務報導準則第 12 號之揭露規定(除第 B10 至 B16 段外)，適用於分類至待出售非流動資產及停業單位之對其他個體之權益。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」

此修正規定當對關聯企業或合資之投資係直接或間接透過屬創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體(包括與投資連結之保險基金)之個體所持有時，該個體應按個別投資之基礎選擇依國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定，透過損益按公允價值以衡量對該等關聯企業或合資之投資。此外，若企業本身非為投資個體，且對投資個體關聯企業或投資個體合資具有權益時，企業對關聯企業或合資採用權益法時，係按每一投資個體關聯企業或投資個體合資，選擇維持該投資個體關聯企業或投資個體合資所採用之公允價值衡量。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(12) 國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易及預付(預收)款」

該解釋說明，於適用國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」第 21 及 22 段時，為決定相關資產、費用或收益(或其一部分)之原始認列所採用之交易日匯率，該交易日係指個體原始認列因預付(預收)外幣款項產生之非貨幣性資產或非貨幣性負債之日。如有多筆預付(預收)款項，個體須對各別預付(預收)款項決定其交易日。此解釋自 2018 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)

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)、(2)、(4)~(8)、(11)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。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇五年度及一〇四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台幣仟元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

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)

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)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本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。

若本公司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。

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 | |
|------------------------------|--|----------------------------|-----------|-----------|
| | | | 105.12.31 | 104.12.31 |
| 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。 | (註 2) | (註 2) |
| 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。 | 99.88% | 78.75% |
| 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% | 80.91% |
| TAI LENG INDUSTRY INC. | UNIVACCO TECHNOLOGY (CAYMAN) INC. (以下簡稱 CAYMAN) | 投資控股業務。 | 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)
(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 | |
|---|--|---|-----------|-----------|
| | | | 105.12.31 | 104.12.31 |
| 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 TECHNOLOG Y (CAYMAN) INC. | UNIVACCO TECHNOLOGY (Hong Kong) LIMITED (以下簡稱 HK) | 投資控股業務。 | 100.00% | 100.00% |
| UNIVACCO TECHNOLOG Y (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 TECHNOLOG Y (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 TECHNOLOG Y (Hong Kong) LIMITED | 東莞岱暘電子材料有 限公司 (以下簡稱東莞岱暘) | 加工和銷售真空 材料、雷射壓印 材料及光電材料 等。 | (註 1) | (註 1) |
| UNIVACCO TECHNOLOG Y (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% |

註1：已於民國一〇四年十月九日辦理清算完成並註銷。

註2：UNIVACCO HOLDING EUROPE B.V. 已於民國一〇四年第四季辦理出售完成。

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：

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) 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於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。

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。

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定期存款或投資(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。

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)。

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)

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。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債務工具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。

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。

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。

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)。

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。

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。

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) 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。

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。

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。

10. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

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. 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。

12. 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。

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 | 2~5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。

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. 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。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

14. 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。

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：

| | <u>電腦軟體成本</u> |
|-----------|---------------|
| 耐用年限 | 有限耐用年限3年 |
| 使用之攤銷方法 | 直線法 |
| 內部產生或外部取得 | 外部取得 |

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)

15. 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。

16. 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。

17. 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。

18. 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。

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. 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。國外子公司及分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。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

20. 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

本期及前期之本期所得稅負債(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。

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

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。

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。

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)

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) 應收帳款

當有客觀證據顯示減損跡象時，本集團考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量(不包括尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。減損提列情形請詳附註六。

(3) 存貨評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於市場快速變遷，本集團評估報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依存貨特性、使用價值等歷史經驗及參考市場價格作為估計基礎，請詳附註六。

(4) 非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是依據於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格，經減除直接可歸屬於處分資產或現金產生單位之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本集團尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。用以決定不同現金產生單位可回收金額之主要假設，包括敏感度分析，請詳附註六之說明。

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

(5) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利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：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

(6) 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。

(7) 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，係依據本集團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，因集團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。截至民國一〇五年十二月三十一日，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

| | 105.12.31 | 104.12.31 |
|------|-----------|-----------|
| 庫存現金 | \$718 | \$665 |
| 定期存款 | 129,000 | 7,636 |
| 銀行存款 | 381,092 | 446,060 |
| 合計 | \$510,810 | \$454,361 |

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

| | 105.12.31 | 104.12.31 |
|-------------------|-----------|-----------|
| <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 | \$86 | \$199 |
| | \$86 | \$199 |

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。本集團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

| | 105.12.31 | 104.12.31 |
|--------|-----------|-----------|
| 應收票據 | \$51,533 | \$124,221 |
| 減：備抵呆帳 | (228) | (452) |
| 合 計 | \$51,305 | \$123,769 |

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

4. 應收帳款淨額

| | 105.12.31 | 104.12.31 |
|-------------|-----------|-----------|
| 應收帳款 | \$681,129 | \$685,172 |
| 減：備抵呆帳 | (110,300) | (146,844) |
| 減：備抵銷貨退回及折讓 | (7,568) | (4,662) |
| 合 計 | \$563,261 | \$533,666 |

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：

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)

| | 個別評估 之減損損失 | 群組評估 之減損損失 | 合計 |
|-------------|------------------|----------------|------------------|
| 105.1.1 | \$144,841 | \$2,003 | \$146,844 |
| 當期發生(迴轉)之金額 | (35,116) | 1,363 | (33,753) |
| 因無法收回而沖銷 | (2,262) | (160) | (2,422) |
| 匯率影響數 | (54) | (315) | (369) |
| 105.12.31 | <u>\$107,409</u> | <u>\$2,891</u> | <u>\$110,300</u> |
| 104.1.1 | \$151,066 | \$3,504 | \$154,570 |
| 當期發生(迴轉)之金額 | (4,007) | (1,414) | (5,421) |
| 因無法收回而沖銷 | (2,049) | (3) | (2,052) |
| 匯率影響數 | (169) | (84) | (253) |
| 104.12.31 | <u>\$144,841</u> | <u>\$2,003</u> | <u>\$146,844</u> |

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 | 360天以上 | |
| 105.12.31 | \$493,759 | \$51,901 | \$7,763 | \$5,382 | \$3,532 | \$885 | \$39 | \$- | \$563,261 |
| 104.12.31 | 478,857 | 34,478 | 12,272 | 1,381 | 476 | 350 | 182 | 5,670 | 533,666 |

5. 存貨

| | 105.12.31 | 104.12.31 |
|-----|------------------|------------------|
| 原物料 | \$94,981 | \$87,326 |
| 在製品 | 64,794 | 63,300 |
| 製成品 | 151,522 | 182,211 |
| 合計 | <u>\$311,297</u> | <u>\$332,837</u> |

本集團民國一〇五年度及一〇四年度認列為費用之存貨成本分別為1,778,958仟元及1,853,243仟元，其中包括民國一〇五年度認列存貨跌價及呆滯損失為3,859仟元及民國一〇四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5,895仟元。

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

| | 105.12.31 | 104.12.31 |
|-------------|----------------|----------------|
| 國內未上市股票 | | |
| 成大創業投資(股)公司 | <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)
(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> | | | | | | | |
| 105.01.01 | \$424,063 | \$515,034 | \$1,068,736 | \$22,258 | \$258,715 | \$320 | \$2,289,126 |
| 增添 | - | 1,660 | 16,277 | 8,038 | 12,883 | - | 38,858 |
| 處分 | - | (7,249) | (44,785) | (8,626) | (9,695) | - | (70,355) |
| 匯率變動之影響 | - | (14,569) | (33,270) | (1,033) | (3,605) | - | (52,477) |
| 105.12.31 | <u>\$424,063</u> | <u>\$494,876</u> | <u>\$1,006,958</u> | <u>\$20,637</u> | <u>\$258,298</u> | <u>\$320</u> | <u>\$2,205,152</u> |
| | | | | | | | |
| 104.01.01 | \$424,028 | \$518,735 | \$1,037,374 | \$27,655 | \$268,178 | \$160 | \$2,276,130 |
| 增添 | 35 | 15,340 | 112,420 | 948 | 28,448 | 160 | 157,351 |
| 處分 | - | (15,125) | (64,955) | (4,426) | (33,554) | - | (118,060) |
| 匯率變動之影響 | - | (3,916) | (16,103) | (1,919) | (4,357) | - | (26,295) |
| 104.12.31 | <u>\$424,063</u> | <u>\$515,034</u> | <u>\$1,068,736</u> | <u>\$22,258</u> | <u>\$258,715</u> | <u>\$320</u> | <u>\$2,289,126</u> |
| | | | | | | | |
| <u>折舊及減損：</u> | | | | | | | |
| 105.01.01 | \$- | \$194,348 | \$592,592 | \$15,634 | \$153,428 | \$- | \$956,002 |
| 折舊 | - | 26,583 | 103,130 | 3,079 | 33,924 | - | 166,716 |
| 減損損失 | - | 3,003 | 21,160 | - | 69 | - | 24,232 |
| 處分 | - | (6,919) | (43,364) | (6,903) | (7,829) | - | (65,015) |
| 匯率變動之影響 | - | (7,492) | (26,515) | (852) | (3,858) | - | (38,717) |
| 105.12.31 | <u>\$-</u> | <u>\$209,523</u> | <u>\$647,003</u> | <u>\$10,958</u> | <u>\$175,734</u> | <u>\$-</u> | <u>\$1,043,218</u> |
| | | | | | | | |
| 104.01.01 | \$- | \$182,853 | \$570,124 | \$18,034 | \$144,174 | \$- | \$915,185 |
| 折舊及減損 | - | 28,562 | 110,513 | 2,989 | 35,199 | - | 177,263 |
| 處分 | - | (15,125) | (64,329) | (3,651) | (33,326) | - | (116,431) |
| 匯率變動之影響 | - | (1,942) | (23,716) | (1,738) | 7,381 | - | (20,015) |
| 104.12.31 | <u>\$-</u> | <u>\$194,348</u> | <u>\$592,592</u> | <u>\$15,634</u> | <u>\$153,428</u> | <u>\$-</u> | <u>\$956,002</u> |
| | | | | | | | |
| <u>淨帳面金額：</u> | | | | | | | |
| 105.12.31 | <u>\$424,063</u> | <u>\$285,353</u> | <u>\$359,955</u> | <u>\$9,679</u> | <u>\$82,564</u> | <u>\$320</u> | <u>\$1,161,934</u> |
| 104.12.31 | <u>\$424,063</u> | <u>\$320,686</u> | <u>\$476,144</u> | <u>\$6,624</u> | <u>\$105,287</u> | <u>\$320</u> | <u>\$1,333,124</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)

光電材料事業部門於民國一〇五年度將部分不動產、廠房及設備沖減至可回收金額，並進而產生24,232仟元之減損。該減損損失已認列至綜合損益表。可回收金額係以現金產生單位層級之使用價值衡量。此預測之現金流量業已反應產品與服務需求變動。在決定現金產生單位之使用價值時，現金流量係以稅前折現率16.3%折現。

本集團民國一〇五年度及一〇四年度未有因購置不動產、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5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

| | 105.12.31 | 104.12.31 |
|-------|-----------------|-----------------|
| 預付設備款 | \$9,097 | \$6,466 |
| 存出保證金 | 5,829 | 5,721 |
| 合 計 | <u>\$14,926</u> | <u>\$12,187</u> |

9. 短期借款

| | 105.12.31 | 104.12.31 |
|---------|------------------|------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$170,000 | \$180,000 |
| 擔保銀行借款 | - | 3,000 |
| | <u>\$170,000</u> | <u>\$183,000</u> |

| | 105年度 | 104年度 |
|------|-------------|-------------|
| 利率區間 | 1.62%~2.00% | 1.15%~2.00% |

本集團截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為816,375仟元及837,620仟元。

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)
(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

105年12月31日：無此情事。

| 保證或承兌機構 | 104.12.31 | | |
|---------------|-----------|-----------------|-------|
| | 利率區間 | 金額 | 抵押或擔保 |
| <u>應付商業本票</u> | | | |
| 兆豐票券金融公司 | 1.75% | \$20,000 | 無 |
| 減：應付短期票券折價 | | (12) | |
| 淨 額 | | <u>\$19,988</u> | |

11. 其他應付款

| | 105.12.31 | 104.12.31 |
|----------|------------------|------------------|
| 應付各項營業費用 | \$81,453 | \$93,765 |
| 應付購置設備款 | 6,274 | 5,876 |
| 應付員工紅利 | 14,973 | 14,037 |
| 應付董監酬勞 | 4,278 | 4,010 |
| 其 他 | 6,103 | 2,742 |
| 合 計 | <u>\$113,081</u> | <u>\$120,430</u> |

12. 長期借款

(1) 長期借款明細如下：

| 貸款銀行 | 借款性質 | 期 間 | 105.12.31 | 償 還 辦 法 |
|------|------|-------------------------|-----------|--|
| 華南銀行 | 擔保借款 | 104.03.20~ 109.03.20 | \$49,706 | 自 104 年 04 月 20 日起， 每個月為一期，共分 60 期 攤還。 |
| 第一銀行 | 擔保借款 | 104.08.07~ 109.08.07 | 44,000 | 自 104 年 09 月 07 日起， 每個月為一期，共分 60 期 償還。 |
| 玉山銀行 | 擔保借款 | 105.08.23~ 108.08.23 | 91,666 | 自 105 年 11 月 23 日起， 每三個月為一期，共分 12 期攤還本金。 |
| 兆豐銀行 | 擔保借款 | 105.08.23~ 108.08.23 | 91,660 | 自 105 年 11 月 23 日起， 每三個月為一期，共分 12 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 | 105.12.31 | 償 還 辦 法 |
|-----------|------|-------------------------|-----------|--|
| 台北富邦銀行 | 信用借款 | 105.08.23~ 108.08.23 | \$27,500 | 自 105 年 11 月 23 日起， 每三個月為一期，共分 12 期攤還本金。 |
| 台北富邦銀行 | 擔保借款 | 105.08.23~ 110.08.23 | 83,600 | 自 105 年 11 月 23 日起， 每三個月為一期，共分 20 期攤還本金。 |
| 上海商銀 | 信用借款 | 103.09.19~ 106.09.19 | 4,970 | 自 103 年 12 月 19 日起， 每三個月為一期，共分 12 期償還。 |
| 上海商銀 | 信用借款 | 104.06.01~ 107.06.01 | 5,000 | 自 104 年 09 月 01 日起， 每三個月為一期，共分 12 期償還。 |
| 第一銀行 | 信用借款 | 104.08.07~ 107.08.07 | 5,556 | 自 104 年 09 月 07 日起， 每個月為一期，共分 36 期 償還。 |
| 上海商銀 | 信用借款 | 105.01.22~ 108.01.22 | 15,000 | 自 105 年 04 月 22 日起， 每三個月為一期，共分 12 期償還。 |
| 合 計 | | | 418,658 | |
| 減：一年內到期部份 | | | (139,862) | |
| 淨 額 | | | \$278,796 | |
| 利率區間 | | | | 1.18%~2.20% |

| 貸款銀行 | 借款性質 | 期 間 | 104.12.31 | 償 還 辦 法 |
|--------|------|-------------------------|-----------|--|
| 第一銀行 | 擔保借款 | 101.08.01~ 106.08.01 | \$20,000 | 自 101 年 09 月 01 日起， 每個月為一期，共分 60 期 償還。 |
| 第一銀行 | 擔保借款 | 104.08.07~ 109.08.07 | 56,000 | 自 104 年 09 月 07 日起， 每個月為一期，共分 60 期 償還。 |
| 凱基商業銀行 | 信用借款 | 104.03.30~ 106.03.30 | 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。 |
| 華南銀行 | 擔保借款 | 104.03.20~ 109.03.20 | 65,000 | 自 104 年 04 月 20 日起， 每個月為一期，共分 60 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)
(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 | 104.12.31 | 償 還 辦 法 |
|-----------|-------------------|-------------------------|-----------|---|
| 台北富邦銀行 | 擔保借款 | 104.06.30~ 108.09.29 | \$52,941 | 自動用日起，每個月為一期，共分51期攤還。 |
| 玉山銀行 | 聯貸借款-乙項 (擔保借款) | 102.12.10~ 107.09.27 | 108,360 | 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) | 104.11.27~ 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~ 106.09.19 | 11,650 | 自103年12月19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 | 104.03.09~ 108.03.09 | 16,250 | 自104年04月09日起，每個月為一期，共分48期償還。 |
| 上海商銀 | 信用借款 | 104.06.01~ 107.06.01 | 8,333 | 自104年09月01日起，每三個月為一期，共分12期償還。 |
| 第一銀行 | 信用借款 | 104.08.07~ 107.08.07 | 8,889 | 自104年09月07日起，每個月為一期，共分36期償還。 |
| 合 計 | | | 567,423 | |
| 減：一年內到期部份 | | | (111,744) | |
| 未攤銷聯貸費用 | | | (726) | |
| 淨 額 | | | \$454,953 | |
| 利率區間 | | | | 1.38%~2.20% |

(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)
(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。已於民國一〇四年十二月二十八日全數提前清償完畢。

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。已於民國一〇五年八月二十三日全數提前清償完畢。

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。已於民國一〇五年八月二十三日全數提前清償完畢。

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[(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%。

13. 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。

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)

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。

本集團民國一〇五年度及一〇四年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為13,449仟元及13,522仟元。

確定福利計畫

本公司及國內子公司依「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。本公司及國內子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。另，本公司及國內子公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一〇五年十二月三十一日，本集團之確定福利計畫預期於下一年度提撥1,176仟元。

截至民國一〇五年十二月三十一日及一〇四年十二月三十一日，本集團之確定福利計畫預期於14~23年間及14~21年間到期。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

| | 105年度 | 104年度 |
|-----------------|---------|---------|
| 當期服務成本 | \$616 | \$597 |
| 淨確定福利負債(資產)之淨利息 | 550 | 680 |
| 合計 | \$1,166 | \$1,277 |

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)

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

| | 105.12.31 | 104.12.31 | 104.1.1 |
|---------------------|-----------|-----------|----------|
| 確定福利義務現值 | \$58,937 | \$55,899 | \$49,167 |
| 計畫資產之公允價值 | (17,001) | (19,927) | (18,977) |
| 其他非流動負債-淨確定福利負債之帳列數 | \$41,936 | \$35,972 | \$30,190 |

淨確定福利負債(資產)之調節：

| | 確定福利 義務現值 | 計畫資產 公允價值 | 淨確定福利 負債(資產) |
|-----------------|--------------|--------------|-----------------|
| 104.1.1 | \$49,167 | \$(18,977) | \$30,190 |
| 當期服務成本 | 597 | - | 597 |
| 利息費用(收入) | 1,107 | (427) | 680 |
| 前期服務成本及清償損益 | - | - | - |
| 小計 | 50,871 | (19,404) | 31,467 |
| 確定福利負債/資產再衡量數： | | | |
| 人口統計假設變動產生之精算損益 | 721 | - | 721 |
| 財務假設變動產生之精算損益 | 5,248 | - | 5,248 |
| 經驗調整 | 33 | 14 | 47 |
| 確定福利資產再衡量數 | - | - | - |
| 小計 | 6,002 | 14 | 6,016 |
| 支付之福利 | (974) | 974 | - |
| 雇主提撥數 | - | (1,511) | (1,511) |
| 匯率變動之影響 | - | - | - |
| 104.12.31 | \$55,899 | \$(19,927) | \$35,972 |
| 當期服務成本 | 616 | - | 616 |
| 利息費用(收入) | 861 | (311) | 550 |
| 前期服務成本及清償損益 | - | - | - |
| 小計 | 57,376 | (20,238) | 37,138 |
| 確定福利負債/資產再衡量數： | | | |
| 人口統計假設變動產生之精算損益 | 625 | - | 625 |
| 財務假設變動產生之精算損益 | 68 | - | 68 |
| 經驗調整 | 5,246 | 36 | 5,282 |
| 確定福利資產再衡量數 | - | - | - |
| 小計 | 5,939 | 36 | 5,975 |
| 支付之福利 | (4,378) | 4,378 | - |
| 雇主提撥數 | - | (1,177) | (1,177) |
| 匯率變動之影響 | - | - | - |
| 105.12.31 | \$58,937 | \$(17,001) | \$41,936 |

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：

| | 105.12.31 | 104.12.31 |
|---------|-------------|-------------|
| 折現率 | 1.50%~1.80% | 1.50%~2.00% |
| 預期薪資增加率 | 1.50%~2.00% | 1.50%~2.00% |

每一重大精算假設之敏感度分析：

| | 105年度 | | 104年度 | |
|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 確定福利 義務增加 | 確定福利 義務減少 | 確定福利 義務增加 | 確定福利 義務減少 |
| 折現率增加5% | \$- | \$(4,083) | \$- | \$(3,942) |
| 折現率減少5% | 4,554 | - | 4,416 | - |
| 預期薪資增加0.5% | 4,532 | - | 4,394 | - |
| 預期薪資減少0.5% | - | (4,102) | - | (3,960) |

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設（例如：折現率或預期薪資）發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

14. 權益

(1) 股本

- A. 本公司於民國一〇四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票1,272仟股後，實際流通在外股數為101,064仟股。
- B. 本公司於一〇四年度董事會決議，共計辦理四次庫藏股買回，用以維護本公司信用及股東權益及轉讓員工，共計買回6,794仟股；後經董事會決議以民國一〇四年九月十八日及十月八日為認股基準日，辦理庫藏股轉讓員工320仟股及1,500仟股。
- C. 本公司經董事會決議，以民國一〇四年八月十二日及九月二十二日為減資基準日，各辦理買回庫藏股註銷分別計2,974仟股及2,000仟股，業經主管機關核准，並變更登記在案。

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)

- D. 本公司於一〇五年度董事會決議，共計辦理二次庫藏股買回，用以轉讓員工，共計買回3,942仟股；後經董事會決議以民國一〇五年三月二十二日為認股基準日，辦理庫藏股轉讓員工2,419仟股。
- E. 截至民國一〇五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973,616仟元，已發行股數為97,362仟股，減除本公司買回之庫藏股2,795仟股後，實際流通在外股數為94,567仟股。

(2) 資本公積

| | 105.12.31 | 104.12.31 |
|-----------|------------------|------------------|
| 普通股股票溢價 | \$386,027 | \$386,027 |
| 轉換集團債轉換溢價 | 137,687 | 137,687 |
| 庫藏股票交易 | 5,271 | 3,081 |
| 合計 | <u>\$528,985</u> | <u>\$526,795</u> |

依法令規定，資本公積除填補集團虧損外，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：

| 收回原因 | 105 年度 | | | |
|---------|--------|-------|---------|-------|
| | 期初股數 | 本期增加 | 本期減少 | 期末股數 |
| 轉讓股份予員工 | 1,272 | 3,942 | (2,419) | 2,795 |

| 收回原因 | 104 年度 | | | |
|-------------|--------------|--------------|----------------|--------------|
| | 期初股數 | 本期增加 | 本期減少 | 期末股數 |
| 轉讓股份予員工 | 1,272 | 1,820 | (1,820) | 1,272 |
| 維護集團信用及股東權益 | - | 4,974 | (4,974) | - |
| | <u>1,272</u> | <u>6,794</u> | <u>(6,794)</u> | <u>1,272</u> |

單位：仟股

岱菱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)

- A. 本公司截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，買回尚未分配予員工之庫藏股票分別為2,795仟股及1,272仟股，另買回之庫藏股票金額分別為52,880仟元及24,928仟元。
- 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. 本公司於民國一〇四年九月十八日及十月八日經董事會決議轉讓庫藏股6,650仟元及29,401仟元予員工，並認列酬勞成本126仟元，計已轉讓1,820仟股予員工，並減少資本公積一庫藏股交易3,804仟元。
- D. 本公司經董事會決議以民國一〇四年八月十二日及九月二十二日為減資基準日，辦理買回庫藏股註銷4,974仟股，合計81,172仟元。
- E. 本公司於民國一〇五年三月二十二日經董事會決議轉讓庫藏股45,332仟元予員工，並認列酬勞成本3,362仟元，計已轉讓2,419仟股予員工，並增加資本公積一庫藏股交易2,190仟元。

(4) 盈餘分派及股利政策

本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就當年度可分派之獲利提撥不低於50%分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本30%時，得不在此限；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之10%。

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。

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。

本公司於民國一〇六年三月八日及民國一〇五年六月二十一日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一〇五年度及一〇四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) | |
|---------|----------|----------|---------|-------|
| | 105年度 | 104年度 | 105年度 | 104年度 |
| 法定盈餘公積 | \$17,730 | \$15,036 | - | - |
| 普通股現金股利 | 141,454 | 115,307 | \$1.5 | \$1.2 |

有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、16。

(5) 非控制權益

| | 105年度 | 104年度 |
|-------------------|----------|----------|
| 期初餘額 | \$36,080 | \$93,588 |
| 歸屬於非控制權益之本期淨(損) | (15,151) | (14,109) |
| 歸屬於非控制權益之其他綜合損益： | | |
| 確定福利計畫之再衡量數 | (31) | (29) |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | - | (608) |
| 收購子公司已發行股份 | (12,473) | (10,498) |
| 非控制權益變動 | (569) | (32,264) |
| 期末餘額 | \$7,856 | \$36,080 |

15. 營業收入

| | 105年度 | 104年度 |
|-----------|--------------|--------------|
| 商品銷售收入 | \$2,459,236 | \$2,455,273 |
| 減：銷貨退回及折讓 | (30,894) | (29,442) |
| 合 計 | \$ 2,428,342 | \$ 2,425,831 |

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)

16. 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 | 105年度 | | | 104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 | \$233,050 | \$176,090 | \$409,140 | \$230,915 | \$167,353 | \$398,268 |
| 勞健保費用 | 25,179 | 15,155 | 40,334 | 21,689 | 15,011 | 36,700 |
| 退休金費用 | 9,078 | 5,537 | 14,615 | 9,449 | 5,350 | 14,799 |
| 其他員工福利費用 | 9,557 | 4,699 | 14,256 | 8,870 | 4,241 | 13,111 |
| 折舊費用 | 161,500 | 5,216 | 166,716 | 171,084 | 6,179 | 177,263 |
| 攤銷費用 | 1,480 | 735 | 2,215 | 698 | 2,339 | 3,037 |

本公司於民國一〇五年六月二十一日股東常會通過章程修正議案，依章程規定，年度如有獲利，應提撥5~15%為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於5%為董監酬勞。員工酬勞及董監酬勞分派案應提股東會報告。

但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。

有關董事會通過之員工酬勞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。

本公司民國一〇五年度依獲利狀況，分別以7%及2%估列員工酬勞及董監酬勞，認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為14,973仟元及4,278仟元；民國一〇四年度依獲利狀況，分別以7%及2%估列員工酬勞及董監酬勞，認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為14,037仟元及4,010仟元。若董事會決議以股票發放員工酬勞，則以董事會決議前一日收盤價作為配發股票股數之計算基礎，如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。

本公司於民國一〇五年三月九日董事會決議以現金發放民國一〇四年度員工酬勞及董監酬勞分別為14,037仟元及4,010仟元。本公司民國一〇四年度實際配發員工酬勞與董監酬勞金額與民國一〇四年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

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. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

| | 105年度 | 104年度 |
|---------|----------|----------|
| 利息收入 | \$1,373 | \$2,708 |
| 其他收入-其他 | 42,801 | 7,376 |
| 合 計 | \$44,174 | \$10,084 |

(2) 其他利益及損失

| | 105年度 | 104年度 |
|---------------------------|------------|---------|
| 處分不動產、廠房及設備淨(損)益 | \$(251) | \$610 |
| 處分投資(損失) | - | (9) |
| 淨外幣兌換(損)益 | (13,705) | 10,315 |
| 什項支出 | (6,100) | (6,052) |
| 減損損失 | (24,232) | - |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債 利益 | 3,039 | 2,571 |
| 合 計 | \$(41,249) | \$7,435 |

(3) 財務成本

| | 105年度 | 104年度 |
|---------|------------|------------|
| 銀行借款之利息 | \$(11,677) | \$(19,088) |

18. 其他綜合損益組成部分

民國一〇五年度其他綜合損益組成部分如下：

| | 當期 當期產生 | 重分類調整 | 其他 綜合損益 | 所得稅利益 (費用) | 稅後金額 |
|-------------------|------------|-------|------------|---------------|------------|
| 不重分類至損益之項目： | | | | | |
| 確定福利計畫之再衡量數 | \$(5,975) | \$- | \$(5,975) | \$1,016 | \$(4,959) |
| 後續可能重分類至損益之項目： | | | | | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (33,315) | - | (33,315) | 5,664 | (27,651) |
| 合計 | \$(39,290) | \$- | \$(39,290) | \$6,680 | \$(32,610) |

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)

民國一〇四年度其他綜合損益組成部分如下：

| | 當期 當期產生 | 其他 重分類調整 | 其他 綜合損益 | 所得稅利益 (費用) | 所得稅利益 稅後金額 |
|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------|----------------|-------------------|
| 不重分類至損益之項目： | | | | | |
| 確定福利計畫之再衡量數 | \$(6,016) | \$- | \$(6,016) | \$1,023 | \$(4,993) |
| 後續可能重分類至損益之項目： | | | | | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (24,306) | 11,964 | (12,342) | 1,995 | (10,347) |
| 合計 | <u>\$(30,322)</u> | <u>\$11,964</u> | <u>\$(18,358)</u> | <u>\$3,018</u> | <u>\$(15,340)</u> |

19. 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

| | 105年度 | 104年度 |
|------------------------------|-----------------|-----------------|
| 當期所得稅費用(利益)： | | |
| 當期應付所得稅 | \$2,581 | \$1,302 |
| 以前年度之當期所得稅於本期之調整 | - | 123 |
| 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 | 1,705 | 42,542 |
| 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 | 40,348 | (20,080) |
| 所得稅費用 | <u>\$44,634</u> | <u>\$23,887</u> |

認列於其他綜合損益之所得稅

| | 105年度 | 104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 | \$(5,664) | \$(1,995) |
| 確定福利計畫之再衡量數 | (1,016) | (1,023) |
| 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 | <u>\$(6,680)</u> | <u>\$(3,018)</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)

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：

| | 105年度 | 104年度 |
|----------------------|------------------|------------------|
| 來自於繼續營業單位之稅前淨利 | \$206,785 | \$160,139 |
| 按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額 | \$29,282 | \$21,556 |
| 免稅收益之所得稅影響數 | (21,848) | 6,332 |
| 報稅上不可減除費用之所得稅影響數 | 3 | 14 |
| 遞延所得稅資產/負債影響數 | 35,544 | (4,138) |
| 未分配盈餘加徵10%所得稅 | 1,629 | - |
| 以前年度之當期所得稅於本期之調整 | 24 | 123 |
| 認列於損益之所得稅費用合計 | <u>\$ 44,634</u> | <u>\$ 23,887</u> |

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

| | 期初餘額 | 認列於 | | 兌換差額 | 期末餘額 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|----------------|------------------|-------------------|
| | | 損益 | 綜合損益 | | |
| 暫時性差異 | | | | | |
| 集團內個體間未實現交易 | \$3,562 | \$(343) | \$- | \$- | \$3,219 |
| 未實現兌換利益 | (886) | (147) | - | - | (1,033) |
| 備抵銷貨退回及折讓 | 793 | 494 | - | - | 1,287 |
| 備抵呆帳超限 | 22,249 | (5,419) | - | - | 16,830 |
| 備抵存貨呆滯損失評價 | 2,214 | 13 | - | - | 2,227 |
| 金融資產/負債評價 | 34 | (19) | - | - | 15 |
| 不動產、廠房及設備減損 | - | 4,120 | - | - | 4,120 |
| 採用權益法之投資 | 29,779 | (593) | - | - | 29,186 |
| 淨確定福利負債－非流動 | 6,115 | (3) | 1,016 | - | 7,128 |
| 其他 | (4,419) | - | - | - | (4,419) |
| 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額 | (11,317) | - | 5,664 | - | (5,653) |
| 應付未付費用暫時性差異 | 16,871 | 582 | - | (1,307) | 16,146 |
| 未使用課稅損失 | 106,806 | (40,348) | - | (1,233) | 65,225 |
| 遞延所得稅(費用)/利益 | | <u>\$(41,663)</u> | <u>\$6,680</u> | <u>\$(2,540)</u> | |
| 遞延所得稅資產/(負債)淨額 | <u>\$171,801</u> | | | | <u>\$134,278</u> |
| 表達於資產負債表之資訊如下： | | | | | |
| 遞延所得稅資產 | <u>\$188,423</u> | | | | <u>\$145,383</u> |
| 遞延所得稅負債 | <u>\$(16,622)</u> | | | | <u>\$(11,105)</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)

民國一〇四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 | \$2,672 | \$890 | \$- | \$- | \$3,562 |
| 未實現兌換利益 | (2,970) | 2,084 | - | - | (886) |
| 備抵銷貨退回及折讓 | 1,783 | (990) | - | - | 793 |
| 備抵呆帳超限 | 22,495 | (246) | - | - | 22,249 |
| 備抵存貨呆滯損失評價 | 1,710 | 504 | - | - | 2,214 |
| 金融資產/負債評價 | 66 | (32) | - | - | 34 |
| 採用權益法之投資 | 75,600 | (45,821) | - | - | 29,779 |
| 淨確定福利負債—非流動 | 5,051 | 41 | 1,023 | - | 6,115 |
| 其他 | (4,419) | - | - | - | (4,419) |
| 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額 | (13,279) | (33) | 1,995 | - | (11,317) |
| 應付未付費用暫時性差異 | 16,368 | 1,061 | - | (558) | 16,871 |
| 未使用課稅損失 | 87,836 | 20,080 | - | (1,110) | 106,806 |
| 遞延所得稅(費用)/利益 | | <u>\$(22,462)</u> | <u>\$3,018</u> | <u>\$(1,668)</u> | |
| 遞延所得稅資產/(負債)淨額 | <u>\$192,913</u> | | | | <u>\$171,801</u> |
| 表達於資產負債表之資訊如下： | | | | | |
| 遞延所得稅資產 | <u>\$213,581</u> | | | | <u>\$188,423</u> |
| 遞延所得稅負債 | <u>\$(20,668)</u> | | | | <u>\$(16,622)</u> |

集團內個體未使用課稅損失之資訊彙總如下：

截至民國一〇五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 |
|------------------|------------------|--------|
| \$63,327 | \$63,327 | 106年 |
| 21,386 | 21,386 | 107年 |
| 134,965 | 131,979 | 109年 |
| 173,219 | 173,219 | 110年 |
| 90,785 | 90,785 | 111年 |
| 30,648 | 30,648 | 113年 |
| 70,776 | 70,776 | 114年 |
| 78,603 | 78,603 | 115年 |
| 13,906 | 13,906 | 119年 |
| 9,251 | 9,251 | 120年 |
| 11,660 | 11,660 | 121年 |
| 7,023 | 7,023 | 122年 |
| 2,808 | 2,808 | 123年 |
| 17,094 | 17,094 | 124年 |
| <u>\$725,451</u> | <u>\$722,465</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)

截至民國一〇四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 |
|------------------|------------------|--------|
| \$115,383 | \$115,383 | 105年 |
| 68,523 | 68,523 | 106年 |
| 23,140 | 23,140 | 107年 |
| 133,135 | 130,149 | 109年 |
| 173,220 | 173,220 | 110年 |
| 90,785 | 90,785 | 111年 |
| 34,651 | 34,651 | 113年 |
| 144,770 | 144,770 | 114年 |
| <u>\$783,607</u> | <u>\$780,621</u> | |

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本集團未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為68,726仟元及42,464仟元。

兩稅合一相關資訊

| | 105.12.31 | 104.12.31 |
|-------------|-----------|-----------|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | \$17,435 | \$37,926 |

本公司民國一〇五年度預計及一〇四年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為7.29%及15.92%。

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

截至民國一〇六年三月八日止，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 | 核定至民國一〇三年度 |
| 子公司-岱鑫科技股份有限公司 | 核定至民國一〇三年度 |
| 子公司-友圖全像股份有限公司 | 核定至民國一〇三年度 |

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

20. 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。

| | 105年度 | 104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) | \$177,302 | \$150,361 |
| 基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股) | 95,830 | 98,535 |
| 基本每股盈餘(元) | \$1.85 | \$1.53 |
| (2) 稀釋每股盈餘 | | |
| 歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元) | \$177,302 | \$150,361 |
| 基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股) | 95,830 | 98,535 |
| 稀釋效果： | | |
| 員工紅利—股票(仟股) | 768 | 809 |
| 經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股) | 96,598 | 99,344 |
| 稀釋每股盈餘(元) | \$ 1.84 | \$ 1.51 |

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

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)

七、關係人交易

1.銷貨

| | 105年度 | 104年度 |
|------------|---------|-------|
| 本集團之主要管理人員 | \$4,573 | \$- |

銷售予上述關係人者，收款條件與非關係人相當。

2.進貨

| | 105年度 | 104年度 |
|------------|----------|-------|
| 本集團之主要管理人員 | \$17,982 | \$- |

向上述關係人之進貨，付款期間與非關係人相當。

3.應收帳款－關係人

| | 105.12.31 | 104.12.31 |
|------------|-----------|-----------|
| 本集團之主要管理人員 | \$1,350 | \$- |

4.應付帳款－關係人

| | 105.12.31 | 104.12.31 |
|------------|-----------|-----------|
| 本集團之主要管理人員 | \$ 8,773 | \$- |

5.本集團主要管理階層之獎酬如下：

| | 105年度 | 104年度 |
|--------|----------|----------|
| 短期員工福利 | \$17,431 | \$17,075 |
| 退職後福利 | 28 | 28 |
| 合計 | \$17,459 | \$17,103 |

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 | | |
|-----------------|-----------|-----------|-------|
| | 105.12.31 | 104.12.31 | |
| 不動產、廠房及設備-土地 | \$390,028 | \$424,063 | 長短期借款 |
| 不動產、廠房及設備-房屋及建築 | 131,091 | 139,652 | 長短期借款 |
| 不動產、廠房及設備-機器設備 | - | 177,791 | 長短期借款 |
| 不動產、廠房及設備-其他設備 | - | 10,486 | 長短期借款 |
| 其他流動資產-質押定存 | 2,000 | 2,000 | 履約保證金 |
| 合 計 | \$523,119 | \$753,992 | |

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)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇五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37,500仟元。

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。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

| | 105.12.31 | 104.12.31 |
|----------------------------|-------------|-------------|
| 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) | \$510,092 | \$453,696 |
| 應收票據 | 51,305 | 123,769 |
| 應收帳款 | 563,261 | 533,666 |
| 其他應收款－受限制資產 | 2,000 | 2,000 |
| 其他非流動資產－存出保證金 | 5,829 | 5,721 |
| 小計 | 1,132,487 | 1,118,852 |
| 合計 | \$1,137,487 | \$1,123,852 |

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)

金融負債

| | 105.12.31 | 104.12.31 |
|-------------------|-------------|-------------|
| 攤銷後成本衡量之金融負債： | | |
| 短期借款 | \$170,000 | \$183,000 |
| 應付短期票券 | - | 19,988 |
| 應付款項 | 422,610 | 445,607 |
| 長期借款(含一年內到期部份) | 418,658 | 566,697 |
| 小計 | 1,011,268 | 1,215,292 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債： | | |
| 持有供交易 | 86 | 199 |
| 合計 | \$1,011,354 | \$1,215,491 |

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。

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)

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：

當新台幣對美元升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇五年度及一〇四年度之損益將分別減少/增加4,643仟元及3,117仟元。

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，對本集團於民國一〇五年度及一〇四年度之損益將分別減少/增加79仟元及315仟元。

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。

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)

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。

本集團截至民國一〇五年及一〇四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47%及33%，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。

非衍生金融工具

| | <u>短於一年</u> | <u>一至二年</u> | <u>二至三年</u> | <u>三至四年</u> | <u>四至五年</u> | <u>五年以上</u> | <u>合計</u> |
|-----------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------|
| 105.12.31 | | | | | | | |
| 短期借款 | \$170,477 | \$- | \$- | \$- | \$- | \$- | \$170,477 |
| 應付款項 | 422,610 | - | - | - | - | - | 422,610 |
| 長期借款 | 145,707 | 135,943 | 105,787 | 29,940 | 13,324 | - | 430,701 |
| 104.12.31 | | | | | | | |
| 短期借款 | \$183,406 | \$- | \$- | \$- | \$- | \$- | \$183,406 |
| 應付短期票券 | 20,000 | - | - | - | - | - | 20,000 |
| 應付款項 | 445,607 | - | - | - | - | - | 445,607 |
| 長期借款 | 117,591 | 151,267 | 274,306 | 31,672 | 8,125 | - | 582,961 |

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

| | 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 |
|-----------|-----------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------------|
| 105.12.31 | | | | | | | |
| 換匯外匯合約 | | | | | | | |
| 流出 | <u>\$ (86)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ (86)</u> |
| 104.12.31 | | | | | | | |
| 換匯外匯合約 | | | | | | | |
| 流出 | <u>\$ (199)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ (199)</u> |

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之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

(2) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、8。

7. 衍生金融工具

本集團截至民國一〇五年十二月三十一日及一〇四年十二月三十一日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生金融工具(包括遠期外匯合約)相關資訊如下：

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)

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。遠期外匯合約如下：

| 項目 | 合約金額 | 期間 |
|-----------|--------------|-----------------------|
| 105.12.31 | | |
| 遠期外匯合約 | 賣出美元 1,000仟元 | 105年12月23日至106年01月20日 |
| 104.12.31 | | |
| 遠期外匯合約 | 賣出美元 800仟元 | 104年12月31日至105年01月28日 |
| 遠期外匯合約 | 賣出歐元 439仟元 | 104年12月09日至105年01月20日 |

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，且集團之營運資金亦足以支應，不致有重大之現金流量風險。

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

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

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

105.12.31

| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|------------------|------|------|------|------|
| 以公允價值衡量之負債： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | |
| 遠期外匯合約 | \$- | \$86 | \$- | \$86 |

104.12.31

| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|------------------|------|-------|------|-------|
| 以公允價值衡量之負債： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | |
| 遠期外匯合約 | \$- | \$199 | \$- | \$199 |

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇五年度及一〇四年度並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

9. 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 | | |
|---------------|-----------|-------|-----------|
| | 105.12.31 | | |
| | 外幣 | 匯率 | 新台幣 |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目：</u> | | | |
| 美金 | \$14,398 | 32.25 | \$464,336 |
| 歐元 | 1,517 | 33.91 | 51,441 |
| 人民幣 | 7,198 | 4.619 | 33,248 |

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)

| | 104.12.31 | | |
|-------------|-----------|-------|-----------|
| | 外幣 | 匯率 | 新台幣 |
| <u>金融資產</u> | | | |
| 貨幣性項目： | | | |
| 美金 | \$10,109 | 32.81 | \$331,676 |
| 歐元 | 1,375 | 35.89 | 49,349 |
| 人民幣 | 4,638 | 4.998 | 23,181 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 貨幣性項目： | | | |
| 美金 | 610 | 32.81 | 20,014 |

由於本集團之集團個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一〇五年度及一〇四年度之外幣兌換(損)益分別為(13,705)仟元及10,315仟元。

10. 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。

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：無。
- (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，詳附表七。

2. 轉投資事業相關資訊：詳附表五及附表六。

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. 大陸投資資訊：

- (1) 大陸被投資集團名稱、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：請參閱附表六。
- (2) 與大陸被投資集團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、附表六及附表七。

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

民國一〇五年度

| | <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 | \$2,013,746 | \$414,596 | \$2,428,342 |
| 部門間收入 | - | - | - |
| | <u>\$2,013,746</u> | <u>\$414,596</u> | <u>\$2,428,342</u> |
| 部門損益 | <u>\$309,732</u> | <u>\$(102,947)</u> | <u>\$206,785</u> |

岱菱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)

民國一〇四年度

| | 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 | \$1,800,501 | \$625,330 | \$2,425,831 |
| 部門間收入 | - | - | - |
| | <u>\$1,800,501</u> | <u>\$625,330</u> | <u>\$2,425,831</u> |
| 部門損益 | <u>\$243,100</u> | <u>\$(82,961)</u> | <u>\$160,139</u> |

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 | 105年度 | 104年度 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 台 灣 | \$326,941 | \$468,400 |
| 歐 洲 | 847,506 | 739,266 |
| 中 國 大 陸 | 580,770 | 640,854 |
| 美 洲 | 360,501 | 287,579 |
| 其 他 | 312,624 | 289,732 |
| 合 計 | <u>\$2,428,342</u> | <u>\$2,425,831</u> |

B. 非流動資產：

| 地 區 | 105.12.31 | 104.12.31 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 台 灣 | \$1,011,173 | \$1,137,770 |
| 中 國 大 陸 | 166,961 | 211,481 |
| 其 他 | 11,760 | 10,067 |
| 合 計 | <u>\$1,189,894</u> | <u>\$1,359,318</u> |

3. 主要客戶資訊：

| | 105年度 | 104年度 |
|-------------|-----------|-------|
| 本集團重要之 A 客戶 | \$245,256 | 註 |

註：本集團於民國一〇四年度未有個別客戶銷售金額超過10%者。

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，均以新台幣千元為單位)

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 | 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 | 岱稜科技股份 有限公司 | 其他 應收款 | 是 | \$70,185 | \$35,642 | \$35,642 | - | 業務往來 | \$46,386 | - | - | - | - | \$174,025 | \$348,049 |

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。

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 | 岱鑫科技股份 有限公司 | 2 | \$435,062 (註3) | \$320,000 | \$270,000 | \$220,000 | 無 | 15.52% | \$1,218,172 | Y |
| 0 | 岱稜科技 (股)公司 | 友圖全像股份有 限公司 | 2 | 435,062 (註3) | 3,000 | 3,000 | - | 無 | 0.17% | 1,218,172 | 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4：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5：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者填列Y。

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、銷貨交易金額達新台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 | 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 | 佔總連(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 | 岱稜真空科技(無錫)有限公司 | UNIVACCO TECHNOLOGY (HONG KONG) LIMITED.之子公司 | 進貨 | \$164,972 | 19.38% | 原賬月結 10 天/ 其他月結 60 天 | 視交貨產項之市場情況分別議價處理 | 較一般客戶具付款彈性 | 應付帳款 \$20,258 | 7.60% | |
| 本公司 | UNIVACCO FOILS CORPORATION | 直接持有 100% 之子公司 | 銷貨 | 122,374 | 6.99% | T/T 180 天 After ship | 本公司參考當時市場機制而決定之價格 | 較一般客戶具付款彈性 | 應收帳款 \$68,425 | 13.58% | |

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，均以新台幣千元為單位)

附表五
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 股數 | 比率 | 帳面金額 | 被投資公司 本期損益 | 本期認列之 投資損益 (註2) | 備註 |
|------------------------------|--|--|------------------------------------|----------------|-----------|------------|---------|-----------|---------------|-----------------------|----|
| | | | | 本期末 | 去年年底 | | | | | | |
| 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 | \$493,499 | \$493,499 | 14,256 | 100.00% | \$400,316 | \$(35,202) | | |
| " | UNIVACCO FOILS CORPORATION | 13906 Betrencourt Street Cerritos, California 90703, USA | 加工和銷售真 空材料及雷射 壓印材料等 | 98,140 | 98,140 | 267 | 100.00% | 20,709 | 11,458 | | |
| " | 岱鑫科技股份有 限公司 | 臺南市麻豆區麻豆口 之20號 | 光電材料之製 造加工買賣 | 553,431 | 522,835 | 9,639 | 99.88% | 35,461 | (101,155) | (85,285) | |
| " | 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 | 23,227 | 2,411 | 80.91% | 34,506 | 3,768 | 3,049 | |
| 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 | 797,533 | 797,533 | 19,122 | 100.00% | 372,546 | (36,336) | (36,336) | |
| 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% | 31,060 | 1,261 | 1,261 | |

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% | \$372,496 | \$ (36,319) | | |
| UNIVACCO TECHNOLOGY (M) SDN. BHD. | UNIVACCO INDUSTRIES (M) SDN. BHD. | BLOCK B-5-8 (LEVEL 7) MENARA UNCANG EMAS 85, JALAN LOKE YEWE, 55200 KUALA 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 541 | MYR (13) | | |

註1：不包含盈餘轉增資及減資彌補虧損之金額。

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。

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，均以新台幣千元為單位)

附表六
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 | 本期末自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本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 | 截至本期末已匯回投資收益 |
|------------------|-------------------------------|------------------|----------------------|----------------------------|-------------|-----|----------------------------|-------------|-----------------|-------------|-----------|---------------------------|
| | | | | | 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15,500千元 | 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司 | \$184,696 (USD 5,727千元) | \$- | \$- | \$184,696 (USD 5,727千元) | \$ (31,326) | 100.00% | \$ (31,326) | \$354,213 | \$73,074 (USD 2,243千元) |
| 岱稜真空材料(東莞)有限公司 | 加工和銷售真空材料、雷射壓印材料等 | 實收資本額為港幣7,500千元 | 透過第三地區匯款投資大陸公司 | 96,750 (USD 3,000千元) | - | - | 96,750 (USD 3,000千元) | (4,713) | 100.00% | (4,713) | 3,725 | 無 |
| 東莞登鳴電子材料有限公司 | 加工和銷售真空材料、雷射壓印材料等 | 實收資本額為港幣3,000千元 | 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司 | 12,481 (USD 387千元) | - | - | 12,481 (USD 387千元) | | | | | 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3,800千元 | 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司 | 58,050 (USD 1,800千元) | - | - | 58,050 (USD 1,800千元) | | | | | 無 |
| 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10,200千元 | 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司 | 30,089 (USD 933千元) | - | - | 30,089 (USD 933千元) | | | | | 無 |
| 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10,200千元 | 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司 | 170,183 (USD 5,277千元) | - | - | 170,183 (USD 5,277千元) | | | | | 無 |

| 本期末大陸赴 | 本期末計自陸地匯出金額 | 本期末計自陸地匯出金額 | 本期末計自陸地匯出金額 | 本期末計自陸地匯出金額 | 本期末計自陸地匯出金額 | 本期末計自陸地匯出金額 | 本期末計自陸地匯出金額 | 本期末計自陸地匯出金額 | 本期末計自陸地匯出金額 | 本期末計自陸地匯出金額 | 本期末計自陸地匯出金額 | 本期末計自陸地匯出金額 |
|-----------|----------------|-------------|----------------------------|-------------|----------------------------|-------------|----------------------------|-------------|----------------------------|-------------|----------------------------|-------------|
| \$583,596 | (USD 18,096千元) | \$629,162 | (USD 18,936千元及RMB 4,000千元) | \$629,162 |

註1：依97.8.22「在大陸地區從事投資或技術合作辦法」及「在大陸地區從事投資或技術合作辦法」修正案投資入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範圍證明文件企業或跨國企業在在不在此限，本公司業已申請企業營運總部，故無限期規定。

註2：本表新台幣數係以105年12月31日之匯率，美元兌換新台幣匯率為1：32.25；人民幣兌換新台幣匯率為1：4.619，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)

附表七
母子公司間業務關係及重要交易往來情形：
民國一〇五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) | 科目 | 金額 | 交易往來情形 | | 佔合併總營收或總資產之比率 (註三) |
|------------|-------|--------|---------------------|-------|---------|---------------------|------------|-----------------------|
| | | | | | | 交易條件 | | |
| 0 | 本公司 | UFC | 1 | 銷貨收入 | 122,374 | T/T 180 天 | After ship | 5.04% |
| 0 | 本公司 | UFC | 1 | 應收帳款 | 68,425 | T/T 180 天 | After ship | 2.42% |
| 0 | 本公司 | 無錫岱稜 | 1 | 銷貨收入 | 67,239 | T/T 120 天 | After ship | 2.77% |
| 0 | 本公司 | 無錫岱稜 | 1 | 應收帳款 | 17,084 | T/T 120 天 | After ship | 0.61% |
| 0 | 本公司 | 無錫岱稜 | 1 | 銷貨成本 | 164,972 | 原膜月結 10 天/其他月結 60 天 | | 6.79% |
| 0 | 本公司 | 無錫岱稜 | 1 | 應付帳款 | 20,258 | 原膜月結 10 天/其他月結 60 天 | | 0.72% |
| 0 | 本公司 | UTM | 1 | 銷貨收入 | 20,063 | T/T 120 天 | After ship | 0.83% |
| 0 | 本公司 | 岱鑫 | 1 | 銷貨收入 | 46,386 | T/T 120 天 | After ship | 1.91% |
| 0 | 本公司 | 岱鑫 | 1 | 應收帳款 | 48,866 | T/T 120 天 | After ship | 1.73% |
| 0 | 本公司 | 岱鑫 | 1 | 租金收入 | 20,400 | 按月收款 | | 0.84% |
| 0 | 本公司 | 岱鑫 | 1 | 其他應收款 | 37,248 | 視營運情形收款 | | 1.32% |
| 0 | 本公司 | 岱鑫 | 1 | 其他收入 | 18,000 | 按月收款 | | 0.74% |
| 1 | 岱鑫 | 無錫岱稜 | 2 | 銷貨收入 | 21,578 | T/T 120 天 | After ship | 0.89% |
| 1 | 岱鑫 | 東莞岱稜 | 2 | 銷貨收入 | 20,663 | T/T 120 天 | After ship | 0.85% |

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，以期未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。