

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

民國一〇七年度及民國一〇六年度

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、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	13~20
(四) 重大會計政策之彙總說明	20~38
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	38~40
(六) 重要會計項目之說明	41~61
(七) 關係人交易	62~63
(八) 質押之資產	63
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	63
(十) 重大之災害損失	63
(十一) 重大之期後事項	63
(十二) 其他	64~69
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	70、73~76、80
2. 轉投資事業相關資訊	70、77~79
3. 大陸投資資訊	70、75、79~80
(十四) 部門資訊	71~72

聲明書

本公司民國一〇七年度(自民國一〇七年一月一日至一〇七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表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表。

特此聲明

公司名稱：岱稜科技股份有限公司



負責人：蔡國龍



中華民國一〇八年二月二十六日

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一〇七年十二月三十一日及民國一〇六年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年一月一日至十二月三十一日及民國一〇六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一〇七年十二月三十一日及民國一〇六年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年一月一日至十二月三十一日及民國一〇六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一〇七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107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453,384仟元，占合併資產總額15%，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。

應收帳款備抵損失

截至民國107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611,386仟元，占資產總額21%，其對財務報表係屬重大。且由於應收帳款之備抵損失金額係以存續期間之預期信用損失衡量，衡量過程須對應收帳款適當區分群組，並判斷分析衡量過程相關假設之運用，包括適當之帳齡區間、各帳齡區間損失率，基於衡量預期信用損失涉及判斷、分析及估計，且衡量結果影響應收帳款淨額，因此本會計師辨認為關鍵查核事項。

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備抵損失評估管理所建立之內部控制的有效性；分析應收帳款之分組方式之適當性，對岱稜科技股份有限公司及其子公司所採用準備矩陣進行測試，包括評估各組帳齡區間是否合理，並針對基礎資訊抽核原始憑證檢查其正確性；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一〇七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一〇七年及一〇六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



中華民國一〇八年二月二十六日



岱稜科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

(金額除另予附註外，均以新台幣仟元為單位)

資 產		附註編號	一〇七年十二月三十一日		一〇六年十二月三十一日	
代碼	會計項目		金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四/六.1	\$369,517	12	\$627,936	22
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四/六.2	1,002	-	-	-
1150	應收票據淨額	四/六.4.16	54,164	2	63,013	2
1170	應收帳款淨額	四/六.5.16/七	611,386	21	522,891	18
130X	存貨	四/六.6	453,384	15	288,479	10
1410	預付款項		31,939	1	28,585	1
1470	其他流動資產	八	26,503	1	66,259	2
11XX	流動資產合計		1,547,895	52	1,597,163	55
	非流動資產					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	三/四/六.3	32,061	1	-	-
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	三/四/六.7	-	-	3,811	-
1600	不動產、廠房及設備	四/六.8/八	1,087,858	37	1,035,399	36
1780	無形資產	四	641	-	1,970	-
1840	遞延所得稅資產	四/六.20	149,836	5	162,709	6
1985	長期預付租金		9,017	-	9,510	-
1990	其他非流動資產-其他	四/六.9	146,675	5	73,508	3
15XX	非流動資產合計		1,426,088	48	1,286,907	45
1XXX	資產總計		\$2,973,983	100	\$2,884,070	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)

民國一〇七年十二月三十一日

(金額除另予附註外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	負債及權益 會計項目	附註編號	一〇七年十二月三十一日		一〇六年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四/六.10	\$190,000	6	\$290,000	10
2130	合約負債-流動	三/四/六.15	8,738	-	-	-
2150	應付票據		786	-	3,475	-
2170	應付帳款		282,260	10	296,185	10
2180	應付帳款-關係人	七	18,364	1	21,037	1
2200	其他應付款	四/六.11	116,657	4	101,819	4
2230	本期所得稅負債	四/六.20	14,019	-	23,259	1
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	四/六.12	158,694	5	165,476	6
2399	其他流動負債-其他		14,162	1	9,614	-
21XX	流動負債合計		803,680	27	910,865	32
	非流動負債					
2540	長期借款	四/六.12	358,624	12	314,958	11
2570	遞延所得稅負債	四/六.20	8,712	-	8,280	-
2640	淨確定福利負債-非流動	四/六.13	41,307	2	38,503	1
2670	其他非流動負債-其他		1,058	-	1,009	-
25XX	非流動負債合計		409,701	14	362,750	12
2XXX	負債總計		1,213,381	41	1,273,615	44
	歸屬於母公司業主之權益					
3110	普通股股本	六.14	960,896	32	960,896	33
3200	資本公積	六.14	480,112	16	517,537	18
3300	保留盈餘	六.14				
3310	法定盈餘公積		68,905	2	67,280	2
3320	特別盈餘公積		30,916	1	21,199	1
3350	未分配盈餘		286,256	10	99,930	4
	保留盈餘合計		386,077	13	188,409	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	(37,626)	(1)	(30,916)	(1)
3500	庫藏股票	四/六.14	(37,827)	(1)	(33,964)	(1)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		1,751,632	59	1,601,962	56
36XX	非控制權益	四/六.14	8,970	-	8,493	-
3XXX	權益總計		1,760,602	59	1,610,455	56
	負債及權益總計		\$2,973,983	100	\$2,884,070	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





崑崙科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予附註外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	會計項目	附註編號	一〇七年度		一〇六年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額	四/六.15/七	\$2,488,090	100	\$2,241,961	100
5000	營業成本	四/六.6.17/七	(1,895,577)	(76)	(1,731,667)	(77)
5900	營業毛利		592,513	24	510,294	23
6000	營業費用	六.16.17				
6100	推銷費用		(164,165)	(7)	(161,684)	(7)
6200	管理費用		(207,645)	(8)	(183,730)	(8)
6300	研究發展費用		(60,802)	(3)	(62,408)	(3)
6450	預期信用減損(損失)利益	三/四/六.16	67,609	3	-	-
	營業費用合計		(365,003)	(15)	(407,822)	(18)
6900	營業利益		227,510	9	102,472	5
7000	營業外收入及支出	四/六.18				
7010	其他收入		11,681	-	7,152	-
7020	其他利益及損失		23,031	1	(77,539)	(4)
7050	財務成本		(8,867)	-	(9,140)	-
	營業外收入及支出合計		25,845	1	(79,527)	(4)
7900	稅前淨利		253,355	10	22,945	1
7950	所得稅(費用)	四/六.20	(42,673)	(2)	(5,508)	-
8200	本期淨利		210,682	8	17,437	1
8300	其他綜合損益	四/六.19				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		(2,819)	-	3,753	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		564	-	(638)	-
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		(7,579)	-	(11,707)	(1)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		869	-	1,990	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(8,965)	-	(6,602)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$201,717	8	\$10,835	-
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$209,316	8	\$16,247	1
8620	非控制權益		1,366	-	1,190	-
			\$210,682	8	\$17,437	1
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$200,387	8	\$9,629	-
8720	非控制權益		1,330	-	1,206	-
			\$201,717	8	\$10,835	-
	每股盈餘(新台幣：元)	四/六.21				
9750	基本每股盈餘		\$2.20		\$0.17	
9850	稀釋每股盈餘		\$2.17		\$0.17	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





岱梭科技股份有限公司
合併權益變動表
民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予附註外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項目	歸屬於母公司業主之權益									
		普通股股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額
				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	3200	3310	3320	3350	3410	3500	31XX	36XX	3XXX
A1	民國106年1月1日餘額	\$973,616	\$528,985	\$49,550	\$-	\$262,174	\$(21,199)	\$(52,880)	\$1,740,246	\$7,856	\$1,748,102
	盈餘指撥及分配										
B1	提列法定盈餘公積			17,730		(17,730)			-		-
B3	提列特別盈餘公積				21,199	(21,199)			-		-
B5	普通股現金股利					(141,454)			(141,454)		(141,454)
D1	106年1月1日至12月31日淨利					16,247			16,247	1,190	17,437
D3	106年1月1日至12月31日其他綜合損益					3,099	(9,717)		(6,618)	16	(6,602)
D5	106年1月1日至12月31日綜合損益總額	-	-	-	-	19,346	(9,717)	-	9,629	1,206	10,835
L1	庫藏股買回							(5,252)	(5,252)		(5,252)
L3	庫藏股註銷	(12,720)	(11,448)					24,168	-		-
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額					(1,207)			(1,207)		(1,207)
O1	非控制權益									(569)	(569)
Z1	民國106年12月31日餘額	\$960,896	\$517,537	\$67,280	\$21,199	\$99,930	\$(30,916)	\$(33,964)	\$1,601,962	\$8,493	\$1,610,455
A1	民國107年1月1日餘額	\$960,896	\$517,537	\$67,280	\$21,199	\$99,930	\$(30,916)	\$(33,964)	\$1,601,962	\$8,493	\$1,610,455
	盈餘指撥及分配										
B1	提列法定盈餘公積			1,625		(1,625)			-		-
B3	提列特別盈餘公積				9,717	(9,717)			-		-
B5	普通股現金股利					(9,429)			(9,429)		(9,429)
C15	資本公積配發現金股利		(37,722)						(37,722)		(37,722)
D1	107年1月1日至12月31日淨利					209,316			209,316	1,366	210,682
D3	107年1月1日至12月31日其他綜合損益					(2,219)	(6,710)		(8,929)	(36)	(8,965)
D5	107年1月1日至12月31日綜合損益總額	-	-	-	-	207,097	(6,710)	-	200,387	1,330	201,717
L1	庫藏股買回							(37,827)	(37,827)		(37,827)
L1	庫藏股轉讓		297					33,964	34,261		34,261
O1	非控制權益									(853)	(853)
Z1	民國107年12月31日餘額	\$960,896	\$480,112	\$68,905	\$30,916	\$286,256	\$(37,626)	\$(37,827)	\$1,751,632	\$8,970	\$1,760,602

(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

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予附註外，均以新台幣仟元為單位)

代 碼	項 目	一〇七年度	一〇六年度	代 碼	項 目	一〇七年度	一〇六年度
		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	本期稅前淨利	\$253,355	\$22,945	B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(30,000)	-
A20000	調整項目：			B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	1,750	-
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(275,910)	(131,313)
A20100	折舊費用	122,718	126,308	B02800	處分不動產、廠房及設備	23,484	2,444
A20200	攤銷費用	1,611	2,296	B04500	取得無形資產	-	(845)
A20300	預期信用減損損失(利益)數/呆帳費用提列數	(67,609)	8,052	B06700	其他非流動資產(增加)	(64)	-
A20900	利息費用	8,867	9,140	B06800	其他非流動資產減少	-	24
A21200	利息收入	(1,891)	(2,282)	BBBB	投資活動之淨現金流(出)	(280,740)	(129,690)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	1,487	1,706				
A23700	非金融資產減損損失	-	34,369	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A23800	非金融資產減損迴轉利益	(1,968)	-	C00100	短期借款增加	-	120,000
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C00200	短期借款(減少)	(100,000)	-
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)	(1,002)	-	C01600	舉借長期借款	369,000	210,000
A31130	應收票據減少(增加)	8,818	(11,663)	C01700	償還長期借款	(332,116)	(148,224)
A31150	應收帳款(增加)減少	(20,855)	32,273	C04300	其他非流動負債增加	49	661
A31200	存貨(增加)減少	(164,905)	22,818	C04500	發放現金股利	(47,151)	(141,454)
A31230	預付款項(增加)	(3,354)	(9,135)	C04900	庫藏股票買回成本	(37,827)	(5,252)
A31240	其他流動資產減少(增加)	39,704	(6,020)	C05100	員工購買庫藏股	34,261	-
A32110	透過損益按公允價值衡量之金融負債(減少)	-	(86)	C05400	取得子公司股權	-	(1,207)
A32125	合約負債增加	3,410	-	C05800	非控制權益變動	(853)	(569)
A32130	應付票據(減少)	(2,689)	(774)	CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(114,637)	33,955
A32150	應付帳款(減少)	(13,925)	(322)				
A32160	應付帳款-關係人(減少)增加	(2,673)	12,264	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(6,401)	(6,712)
A32180	其他應付款增加(減少)	18,542	(16,353)	EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(258,419)	117,126
A32230	其他流動負債增加	9,876	2,034	E00100	期初現金及約當現金餘額	627,936	510,810
A32240	淨確定福利負債(減少)	(15)	(318)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$369,517	\$627,936
A33000	營運產生之現金流入	187,502	227,252				
A33100	收取之利息	1,943	2,376				
A33300	支付之利息	(8,853)	(9,075)				
A33500	支付之所得稅	(37,233)	(980)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	143,359	219,573				

(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
民國一〇七年度
及民國一〇六年度
(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。

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)民國一〇七年度及一〇六年度之合併財務報告業經董事會於民國一〇八年二月二十六日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇七年一月一日以後開始之會計年度適用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，本集團評估新準則及修正之性質及影響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)

(1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」(包括國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之闡釋)

國際財務報導準則第15號取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」，及其相關解釋與解釋公告，本集團依照國際財務報導準則第15號之過渡規定，選擇於初次適用日(即民國一〇七年一月一日)認列初次適用該準則之累積影響數，並選擇對民國一〇七年一月一日尚未完成之合約追溯適用。

本集團與客戶合約之收入主要係銷售商品，有關國際財務報導準則第15號對本集團之收入認列影響說明如下：

- A. 本集團自民國一〇七年一月一日起及民國一〇七年一月一日以前適用之會計政策說明詳附註四。
- B. 本集團於民國一〇七年一月一日以前，銷售商品係於產品交付時認列收入；於民國一〇七年一月一日以後，前述收入依照國際財務報導準則第15號之規定，於本集團將所承諾之商品移轉予客戶而滿足履約義務時認列。國際財務報導準則第15號並未對本集團銷售商品之收入認列產生影響，惟對於部分提供商品之合約，於簽約時即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於後續提供產品之義務，民國一〇七年一月一日以前係將先收取之對價認列為其他流動負債(預收款項)；民國一〇七年一月一日以後，依照國際財務報導準則第15號之規定，則認列為合約負債。本集團於民國一〇七年一月一日自其他流動負債重分類至合約負債之金額為5,328仟元。另相較於適用國際會計準則第18號之規定，民國一〇七年十二月三十一日之其他流動負債減少8,738仟元，且合約負債增加8,738仟元。
- C. 依照國際財務報導準則第15號規定新增之附註揭露，請詳附註四、附註五及附註六。

(2) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際財務報導準則第9號取代國際會計準則第39號之規定，本集團依照國際財務報導準則第9號之過渡規定，於初次適用日(即民國一〇七年一月一日)選擇不重編比較期間。採用國際財務報導準則第9號之影響說明如下：

- A. 自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號之規定，民國一〇七年一月一日以前則採用國際會計準則第39號之規定，會計政策之說明詳附註四。

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)

B. 依照國際財務報導準則第 9 號之過渡規定，以民國一〇七年一月一日所存在之事實及情況，評估經營模式並將金融資產依照國際財務報導準則第 9 號之規定分類至適當之類別，金融資產於民國一〇七年一月一日之分類及帳面金額如下表所列：

國際會計準則第 39 號		國際財務報導準則第 9 號	
衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
透過其他綜合損益按公允價值衡量		透過其他綜合損益按公允價值 衡量	\$3,811
備供出售金融資產(包括以成本衡量 之金融資產)	\$3,811		
攤銷後成本衡量		攤銷後成本衡量	1,221,135
放款及應收款	1,221,135		
合 計	<u>\$1,224,946</u>	合 計	<u>\$1,224,946</u>

C. 於民國一〇七年一月一日由國際會計準則第 39 號規定過渡至國際財務報導準則第 9 號規定時，金融資產及金融負債之分類變動進一步相關資訊如下：

國際會計準則第 39 號		國際財務報導準則第 9 號	
會計項目	帳面金額	會計項目	帳面金額
備供出售金融資產(包括以成本衡量之 金融資產)(註 1)	\$3,811	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產-非流動	\$3,811
放款及應收款(註 2)			
現金及約當現金(不含庫存現金)	627,426	現金及約當現金(不含庫存現金)	627,426
應收票據	63,013	應收票據	63,013
應收帳款	522,891	應收帳款	522,891
其他流動資產-受限制資產	2,000	按攤銷後成本衡量之金融資產	2,000
其他非流動資產-存出保證金	5,805	其他非流動資產-存出保證金	5,805
小 計	<u>1,221,135</u>		<u>1,221,135</u>
合 計	<u>\$1,224,946</u>	合 計	<u>\$1,224,946</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)

註：

1. 依照國際會計準則第39號規定分類為備供出售金融資產投資(包括以成本衡量之金融資產)主係未上市櫃公司股票。其分類變動相關資訊說明如下：

以民國一〇七年一月一日所存在之事實及情況評估，由於該等股票投資非屬持有供交易之投資，故將該等投資選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。該股票重分類並未產生帳面金額之差異，本集團於民國一〇七年一月一日自備供出售金融資產(包括成本衡量者)類別重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之金額為3,811仟元。

2. 本集團依照國際會計準則第39號規定分類為放款及應收款者，其現金流量特性符合完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。以民國一〇七年一月一日存在之事實及情況評估，因經營模式屬收取合約現金流量，符合採攤銷後成本衡量之規定，此外，於民國一〇七年一月一日對前述資產依照國際財務報導準則第9號規定進行之減損評估並未產生差異。故於民國一〇七年一月一日並未產生帳面金額之影響。

D. 依照國際財務報導準則第7號及國際財務報導準則第9號規定之相關附註揭露，請詳附註四、附註五、附註六及附註十二。

(3) 揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正

對本集團與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊，相關揭露請詳附註十二。

2. 本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
2	國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	民國108年1月1日
3	國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	民國108年1月1日
4	具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第9號之修正)	民國108年1月1日
5	2015-2017年國際財務報導準則之改善	民國108年1月1日
6	計畫修正、縮減或清償(國際會計準則第19號之修正)	民國108年1月1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)

(1) 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

此新準則要求承租人除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，對所有租賃採單一會計模式，即認列使用權資產及租賃負債於資產負債表上，綜合損益表中則認列與租賃相關之折舊費用及利息費用。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃，惟須提供更多相關之揭露資訊。

(2) 國際財務報導解釋第 23 號「所得稅務處理之不確定性」

該解釋規範，當存有所得稅務處理之不確定性時，如何適用國際會計準則第 12 號「所得稅」之認列與衡量之規定。

(3) 國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正

此修正釐清企業對構成關聯企業或合資淨投資之一部份之長期性權益，應於適用 IAS 28 前適用 IFRS 9，且於適用 IFRS 9 時，不考慮因適用 IAS 28 所產生之任何調整。

(4) 具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第 9 號之修正)

此修正允許具提前還款特性(允許合約之一方支付或收取合理補償以提前終止合約)之金融資產可以攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量。

(5) 2015-2017 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正釐清對聯合營運具聯合控制之企業於取得該業務之控制時，應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。

國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」

此修正釐清參與聯合營運但未具聯合控制之企業於取得業務之聯合控制時，不應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。

國際會計準則第 12 號「所得稅」

此修正釐清企業應依其對過去之交易或事項原係認列於損益、其他綜合損益或權益，於相同處認列股利之所得稅後果。

國際會計準則第 23 號「借款成本」

此修正釐清企業應於資產可供其意圖使用或出售時，將為取得該資產而特地舉借之借款以一般性借款處理。

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)

(6) 計畫修正、縮減或清償 (國際會計準則第 19 號之修正)

此修正釐清確定福利計畫發生變動 (如：修正、縮減或清償等) 時，企業應使用更新後之假設以再衡量其淨確定福利負債或資產。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國一〇八年一月一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)之影響說明如下外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」、國際財務報導解釋第 4 號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第 15 號「營業租賃：誘因」，及解釋公告第 27 號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。國際財務報導準則第 16 號對本集團之影響說明如下：

- A. 對於租賃之定義，本集團適用國際財務報導準則第 16 號之過渡規定，選擇無須於初次適用日 (即民國一〇八年一月一日)，重評估合約是否係屬 (或包含) 租賃。本集團就先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號；另就先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第 16 號。

本集團為承租人，適用國際財務報導準則第 16 號之過渡規定，選擇不重編比較資訊，而於民國一〇八年一月一日認列初次適用之累積影響數，以作為初次適用日之保留盈餘 (或權益之其他組成部分，如適用時) 期初餘額之調整。

分類為營業租賃之租賃

本集團預計於民國一〇八年一月一日，對適用國際會計準則第 17 號時分類為營業租賃之租賃，按剩餘租賃給付現值 (使用民國一〇八年一月一日承租人增額借款利率折現) 衡量並認列租賃負債；另以個別租賃為基礎，選擇按租賃負債之金額 (但調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額) 衡量並認列使用權資產。

本集團預計於民國一〇八年一月一日，使用權資產將增加 30,125 仟元；租賃負債將增加 30,125 仟元。

- B. 依照國際財務報導準則第 16 號承租人及出租人之規定新增相關附註揭露。

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. 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：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	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	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
3	業務之定義(國際財務報導準則第3號之修正)	民國109年1月1日
4	重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正)	民國109年1月1日

- (1) 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。

- (2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

1. 未來現金流量之估計值
2. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
3. 對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

1. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
2. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

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) 業務之定義 (國際財務報導準則第3號之修正)

此修正釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」業務之定義，協助企業辨認交易係依企業合併處理，亦或依資產取得方式處理。國際財務報導準則第3號持續採用市場參與者角度決定取得活動或資產組合是否為業務，包括釐清事業之最低要求、增加指引協助企業評估取得之過程是否具實質、縮減對事業及產出之定義等。

(4) 重大之定義 (國際會計準則第1號及第8號之修正)

主要係重新定義重大資訊為：若某些項目之遺漏、誤述或模糊合理預期將影響一般用途財務報表主要使用者根據財務報表所作之決策。此修正釐清重大性將取決於資訊之性質或大小，企業需視資訊個別或併同其他資訊於財務報表中是否係屬重大。若合理預期對主要使用者產生影響，則誤述之資訊係屬重大。

以上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，本集團評估上述新公布或修正準則、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

本集團民國一〇七年度及一〇六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。除另行註明外，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

當本集團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，本集團僅於具有下列三項控制要素時，本集團始控制被投資者：

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)

- (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

當本集團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，本集團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，本集團即重評估是否仍控制被投資者。

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本集團業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

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	
			107.12.31	106.12.31
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 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)	加工和銷售真空 材料及光電材料 等。	99.96%	99.96%
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%
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 (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%

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	
			107.12.31	106.12.31
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 FOILS CORPORATION	UNIVACCO FOILS EAST CORPORATION (以下簡稱 UFE)	加工和銷售真空材料及雷射壓印材料等。	100.00%	100.00%

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之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，以衡量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9號「金融工具」(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)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。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

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)

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協議時，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) 預期於其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。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)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。

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) 金融資產之認列與衡量

自民國一〇七年一月一日起之會計處理如下：

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。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本。
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本。

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)

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產。
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益。
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整。
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本。
 - (b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本。

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

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。

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)

民國一〇七年一月一日以前之會計處理如下：

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，且合併公司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。

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)

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。

(2) 金融資產減損

自民國一〇七年一月一日起之會計處理如下：

本集團對按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊 (於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

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)

民國一〇七年一月一日以前之會計處理如下：

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。

(3) 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。

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) 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。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)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，且合併公司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。

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)

民國一〇七年一月一日以前，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。

(5) 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. 衍生工具

本集團所持有或發行之衍生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資產或負債；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之金融資產或金融負債。

衍生工具之原始認列係以衍生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。

民國一〇七年一月一日以前，當嵌入於主契約之衍生工具，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，該嵌入式衍生工具應視為獨立之衍生工具處理。惟自民國一〇七年一月一日起，前述規定仍適用於主契約為金融負債或非金融資產。

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. 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。

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，採加權平均法。

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。

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	2~5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。

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。

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：

	<u>電腦軟體成本</u>
耐用年限	有限耐用年限2~3年
使用之攤銷方法	直線法
內部產生或外部取得	外部取得

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。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

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)

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

自民國一〇七年一月一日起之會計處理如下：

本集團與客戶合約之收入主要係銷售商品，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本集團製造並銷售商品，於承諾之商品移交予客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為真空蒸鍍薄膜及光電材料，以合約或訂單敘明之價格為基礎認列收入。

本集團提供之保固係基於所提供之商品會如客戶預期運作之保證，並依國際會計準則第37號之規定處理。

本集團銷售商品交易之授信期間為月結30天~120天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；然有部分合約，由於簽約時即向客戶收取部分對價，本集團承擔須於續後提供商品之義務，故認列為合約負債。

本集團前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

民國一〇七年一月一日以前之會計處理如下：

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。

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)

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。

19. 退職後福利計畫

本集團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，與本集團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，本集團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。

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

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)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

與本期及前期有關之本期所得稅負債(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、關聯企業及聯合協議權益所產生，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、關聯企業及聯合協議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。

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)

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本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) 應收帳款－減損損失之估計

自民國一〇七年一月一日起

本集團應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，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)

民國一〇七年一月一日以前

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。惟短期應收款之折現影響不重大，減損損失以該等資產之帳面金額及未折現之估計未來現金流量間之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

(3) 存貨評價

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，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。

(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。

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) 收入認列－銷貨退回及折讓

自民國一〇七年一月一日起

本集團依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，並於商品銷售時作為營業收入之減項，前述銷貨退回及折讓之估計，係於重大迴轉所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生之前提為基礎，請詳附註六。

民國一〇七年一月一日以前

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。

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)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	107.12.31	106.12.31
庫存現金	\$622	\$510
定期存款	-	89,340
銀行存款	368,895	538,086
合 計	\$369,517	\$627,936

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	107.12.31	106.12.31(註)
強制透過損益按公允價值衡量：		
基 金	\$1,002	\$-
流 動	\$1,002	\$-

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	107.12.31	106.12.31(註)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之		
權益工具投資—非流動：		
未上市櫃公司股票	\$32,061	\$ -

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，未有提供擔保之情形。

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. 應收票據淨額

	107.12.31	106.12.31
應收票據	\$54,378	\$63,196
減：備抵損失	(214)	(183)
合 計	<u>\$54,164</u>	<u>\$63,013</u>

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六、16，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

5. 應收帳款淨額

	107.12.31	106.12.31
應收帳款	\$633,654	\$646,443
減：備抵損失	(22,268)	(118,169)
減：備抵銷貨退回及折讓	-	(5,383)
合 計	<u>\$611,386</u>	<u>\$522,891</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。本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定評估減損，民國一〇七年一月一日至十二月三十一日備抵損失相關資訊詳附註六、16。民國一〇七年一月一日以前採用國際會計準則第39號規定評估減損，民國一〇六年一月一日至十二月三十一日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(信用風險揭露請詳附註十二)：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
106.1.1	\$107,409	\$2,891	\$110,300
當期發生(迴轉)之金額	7,801	296	8,097
因無法收回而沖銷	(221)	-	(221)
匯率影響數	(17)	10	(7)
106.12.31	<u>\$114,972</u>	<u>\$3,197</u>	<u>\$118,169</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)

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 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	合計
106.12.31	\$478,413	\$28,557	\$9,247	\$4,608	\$1,068	\$714	\$284	\$-	\$522,891

6. 存貨

	107.12.31	106.12.31
原物料	\$91,753	\$73,969
在製品	58,342	62,400
製成品	303,289	152,110
合計	\$453,384	\$288,479

本集團民國一〇七年度及一〇六年度認列為費用之銷貨成本分別為1,895,577仟元及1,731,667仟元，其中包括民國一〇七年度因處分部分呆滯存貨認列存貨跌價及呆滯回升利益13,006仟元及一〇六年度認列存貨跌價及呆滯損失17,092仟元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

7. 以成本衡量之金融資產－非流動

	107.12.31(註)	106.12.31
國內未上市股票		
成大創業投資(股)公司	\$-	\$5,000
累計減損	-	(1,189)
合計	\$-	\$3,811

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

上述本集團所持有之未上市(櫃)股票投資，民國一〇七年一月一日以前採用國際會計準則第39號規定，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。

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)

8.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>							
107.01.01	\$424,556	\$472,755	\$864,696	\$24,211	\$230,822	\$16,463	\$2,033,503
增添	54,694	16,121	79,435	6,772	42,067	-	199,089
處分	-	(3,891)	(288,811)	(2,555)	(28,628)	-	(323,885)
匯率變動之影響數	-	(3,390)	(7,810)	530	(253)	(688)	(11,611)
107.12.31	<u>\$479,250</u>	<u>\$481,595</u>	<u>\$647,510</u>	<u>\$28,958</u>	<u>\$244,008</u>	<u>\$15,775</u>	<u>\$1,897,096</u>
<u>106.01.01</u>							
106.01.01	\$424,063	\$494,876	\$1,006,958	\$20,637	\$258,298	\$320	\$2,205,152
增添	493	2,694	29,656	5,171	23,821	15,897	77,732
處分	-	(17,481)	(171,479)	(1,506)	(49,560)	-	(240,026)
匯率變動之影響數	-	(7,334)	(439)	(91)	(1,737)	246	(9,355)
106.12.31	<u>\$424,556</u>	<u>\$472,755</u>	<u>\$864,696</u>	<u>\$24,211</u>	<u>\$230,822</u>	<u>\$16,463</u>	<u>\$2,033,503</u>
<u>折舊及減損：</u>							
107.01.01	\$-	\$213,930	\$607,981	\$13,825	\$162,368	\$-	\$998,104
折舊及減損	-	23,667	61,179	4,818	31,086	-	120,750
處分	-	(3,891)	(263,788)	(2,555)	(28,680)	-	(298,914)
匯率變動之影響數	-	(1,916)	(7,760)	(276)	(750)	-	(10,702)
107.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$231,790</u>	<u>\$397,612</u>	<u>\$15,812</u>	<u>\$164,024</u>	<u>\$-</u>	<u>\$809,238</u>
<u>106.01.01</u>							
106.01.01	\$-	\$209,523	\$647,003	\$10,958	\$175,734	\$-	\$1,043,218
折舊及減損	-	20,562	103,566	4,016	31,344	-	159,488
處分	-	(9,432)	(144,076)	(1,037)	(44,226)	-	(198,771)
匯率變動之影響數	-	(6,723)	1,488	(112)	(484)	-	(5,831)
106.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$213,930</u>	<u>\$607,981</u>	<u>\$13,825</u>	<u>\$162,368</u>	<u>\$-</u>	<u>\$998,104</u>
<u>淨帳面金額：</u>							
107.12.31	<u>\$479,250</u>	<u>\$249,805</u>	<u>\$249,898</u>	<u>\$13,146</u>	<u>\$79,984</u>	<u>\$15,775</u>	<u>\$1,087,858</u>
106.12.31	<u>\$424,556</u>	<u>\$258,825</u>	<u>\$256,715</u>	<u>\$10,386</u>	<u>\$68,454</u>	<u>\$16,463</u>	<u>\$1,035,399</u>

本集團因光電材料事業部門之部分產品停產，故於民國一〇六年度將部分不動產、廠房及設備沖減至可回收金額，並進而產生33,180仟元之減損損失。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。

本集團民國一〇七年十二月三十一日及一〇六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。

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。

9. 其他非流動資產-其他

	107.12.31	106.12.31
預付設備款	\$140,806	\$67,703
存出保證金	5,869	5,805
合 計	\$146,675	\$73,508

10. 短期借款

	107.12.31	106.12.31
無擔保銀行借款	\$190,000	\$290,000
利率區間	0.99%~1.00%	0.99%~1.85%

本集團截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為716,440仟元及704,560仟元。

本集團擔保借款之情形請參閱附註八。

11. 其他應付款

	107.12.31	106.12.31
應付各項營業費用	\$81,125	\$78,745
應付購置設備款	7,582	11,300
應付員工紅利	17,753	2,207
應付董監酬勞	5,073	631
其 他	5,124	8,936
合 計	\$116,657	\$101,819

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. 長期借款

(1) 長期借款明細如下：

貸款銀行	借款性質	期 間	107.12.31	償 還 辦 法
凱基銀行	信用借款	107.12.26~ 109.03.29	\$60,000	到期償還
華南銀行	擔保借款	104.03.20~ 109.03.20	19,117	自 104 年 04 月 20 日起， 每個月為一期，共分 60 期 攤還。
華南銀行	擔保借款	106.08.10~ 109.08.10	27,778	自 106 年 09 月 10 日起， 每個月為一期，共分 36 期 攤還。
華南銀行	擔保借款	106.10.03~ 109.10.03	30,556	自 106 年 11 月 03 日起， 每個月為一期，共分 36 期 攤還。
第一銀行	擔保借款	104.08.07~ 109.08.07	20,000	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	107.08.23~ 110.08.23	91,667	自 107 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	107.12.26~ 110.12.26	100,000	自 108 年 03 月 26 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	48,400	自 105 年 11 月 23 日起， 每三個月為一期，共分 20 期攤還本金。
元大銀行	信用借款	107.11.29~ 109.09.13	10,000	到期償還。
元大銀行	信用借款	107.12.11~ 109.09.13	50,000	到期償還。
第一銀行	擔保借款	107.03.30~ 112.03.30	59,800	自 107 年 04 月 30 日起， 每個月為一期，共分 60 期 償還。
合 計			517,318	
減：一年內到期部份			(158,694)	
淨 額			\$358,624	
利率區間			1.15%~1.28%	

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	106.12.31	償 還 辦 法
凱基銀行	信用借款	106.12.29~ 108.02.15	\$60,000	到期償還
華南銀行	擔保借款	104.03.20~ 109.03.20	34,412	自 104 年 04 月 20 日起， 每個月為一期，共分 60 期 攤還。
華南銀行	擔保借款	106.08.10~ 109.08.10	44,445	自 106 年 09 月 10 日起， 每個月為一期，共分 36 期 攤還。
華南銀行	擔保借款	106.10.03~ 109.10.03	47,222	自 106 年 11 月 03 日起， 每個月為一期，共分 36 期 攤還。
第一銀行	擔保借款	104.08.07~ 109.08.07	32,000	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	58,333	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	58,300	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	信用借款	105.08.23~ 108.08.23	17,500	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	66,000	自 105 年 11 月 23 日起， 每三個月為一期，共分 20 期攤還本金。
王道銀行	信用借款	106.12.29~ 108.07.20	50,000	到期償還。
上海商銀	信用借款	104.06.01~ 107.06.01	1,667	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	2,222	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	8,333	自 105 年 04 月 22 日起， 每三個月為一期，共分 12 期償還。
合 計			480,434	
減：一年內到期部份			(165,476)	
淨 額			\$314,958	
利率區間			1.04%~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)

13. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團及國內子公司依「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，本集團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。本集團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。

本集團民國一〇七年度及一〇六年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為14,304仟元及13,766仟元。

確定福利計畫

本集團及國內子公司依「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。本集團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，本集團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。因本集團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。截至民國一〇七年十二月三十一日，本集團之確定福利計畫預期於下一年度提撥1,089仟元。

截至民國一〇七年十二月三十一日及一〇六年十二月三十一日，本集團之確定福利計畫預期於14~24年間及13~25年間到期。

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：

	107年度	106年度
當期服務成本	\$543	\$794
淨確定福利負債(資產)之淨利息	532	633
合 計	<u>\$1,075</u>	<u>\$1,427</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	107.12.31	106.12.31	106.01.01
確定福利義務現值	\$58,047	\$56,805	\$58,937
計畫資產之公允價值	(16,740)	(18,302)	(17,001)
其他非流動負債-淨確定福利負債之帳列數	<u>\$41,307</u>	<u>\$38,503</u>	<u>\$41,936</u>

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)
106.01.01	\$58,937	\$(17,001)	\$41,936
當期服務成本	794	-	794
利息費用(收入)	902	(269)	633
小計	<u>60,633</u>	<u>(17,270)</u>	<u>43,363</u>
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	(239)	-	(239)
財務假設變動產生之精算損益	869	-	869
經驗調整	(4,458)	-	(4,458)
確定福利資產再衡量數	-	75	75
小計	<u>(3,828)</u>	<u>75</u>	<u>(3,753)</u>
支付之福利	-	-	-
雇主提撥數	-	(1,107)	(1,107)
106.12.31	56,805	(18,302)	38,503
當期服務成本	543	-	543
利息費用(收入)	798	(266)	532
小計	<u>58,146</u>	<u>(18,568)</u>	<u>39,578</u>
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	(80)	-	(80)
財務假設變動產生之精算損益	1,698	-	1,698
經驗調整	1,657	-	1,657
確定福利資產再衡量數	-	(456)	(456)
小計	<u>3,275</u>	<u>(456)</u>	<u>2,819</u>
支付之福利	(3,374)	3,374	-
雇主提撥數	-	(1,090)	(1,090)
107.12.31	<u>\$58,047</u>	<u>\$(16,740)</u>	<u>\$41,307</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)

下列主要假設係用以決定本集團之確定福利計畫：

	107.12.31	106.12.31
折現率	1.18%~1.36%	1.39%~1.60%
預期薪資增加率	1.00%~2.00%	1.00%~2.00%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	107年度		106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%	\$-	\$(3,716)	\$-	\$(3,672)
折現率減少5%	4,281	-	4,113	-
預期薪資增加0.5%	4,242	-	4,086	-
預期薪資減少0.5%	-	(3,722)	-	(3,684)

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. 本公司於民國一〇六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票2,795仟股後，實際流通在外股數為94,567仟股。
- B. 本公司經董事會決議，以民國一〇六年四月三日為減資基準日，辦理買回庫藏股註銷1,272仟股，業經主管機關核准，並變更登記在案。
- C. 截至民國一〇七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960,896仟元，已發行股數96,090仟股，減除本公司買回之庫藏股票1,999仟股後，實際流通在外股數為94,091仟股。

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) 資本公積

	107.1.1~107.12.31			合計
	普通股股票溢價	轉換公司債轉換溢價	庫藏股票交易	
107年1月1日	\$380,984	\$135,888	\$665	\$517,537
資本公積配發現金股利	(37,722)	-	-	(37,722)
庫藏股轉讓予員工	-	-	297	297
107年12月31日	\$343,262	\$135,888	\$962	\$480,112

	106.1.1~106.12.31			合計
	普通股股票溢價	轉換公司債轉換溢價	庫藏股票交易	
106年1月1日	\$386,027	\$137,687	\$5,271	\$528,985
庫藏股註銷	(5,043)	(1,799)	(4,606)	(11,448)
106年12月31日	\$380,984	\$135,888	\$665	\$517,537

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

收回原因	107 年度			期末股數
	期初股數	本期增加	本期減少	
轉讓股份予員工	1,787	1,999	(1,787)	1,999

收回原因	106 年度			期末股數
	期初股數	本期增加	本期減少	
轉讓股份予員工	2,795	264	(1,272)	1,787

A. 本公司截至民國一〇七年及一〇六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1,999仟股及1,787仟股，另買回之庫藏股票金額分別為37,827仟元及33,964仟元。

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。

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. 本公司經董事會決議，以民國一〇六年四月三日為減資基準日，辦理買回庫藏股註銷1,272仟股，合計24,168仟元。
- D. 本公司於民國一〇七年四月二十三日經董事會決議轉讓庫藏股33,964仟元予員工，計已轉讓1,787仟股予員工，並增加資本公積-庫藏股交易297仟元。

(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，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。

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。

本公司於民國一〇八年二月二十六日及民國一〇七年五月十七日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一〇七年度及一〇六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)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$20,932	\$1,625		
特別盈餘公積	6,710	9,717		
普通股現金股利	150,545	9,429	\$1.6	\$0.1

本公司於民國一〇七年五月十七日之股東常會決議以資本公積配發現金股利37,722仟元，每股配發0.4元。

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、17。

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) 非控制權益

	107年度	106年度
期初餘額	\$8,493	\$7,856
歸屬於非控制權益之本期淨利	1,366	1,190
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	(36)	16
非控制權益變動	(853)	(569)
期末餘額	<u>\$8,970</u>	<u>\$8,493</u>

15. 營業收入

	107年度	106年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	<u>\$2,488,090</u>	<u>\$2,241,961</u>

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第15號規定處理客戶合約之收入。

本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第15號規定處理客戶合約之收入，民國一〇七年與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	107年度	
	真空蒸鍍薄膜產品	光電材料產品
銷售商品	<u>\$2,365,835</u>	<u>\$122,255</u>
收入認列時點：		
於某一時點	<u>\$2,365,835</u>	<u>\$122,255</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) 合約餘額

合約負債—流動

	期初餘額	期末餘額	差異數
銷售商品	\$5,328	\$8,738	\$3,410

本集團民國一〇七年一月一日至十二月三十一日合約負債餘額增加，係因尚未滿足之履約義務增加，其中4,302仟元為期初餘額於本期認列為收入。

16. 預期信用減損損失(利益)

	107年度	106年度(註)
營業費用—預期信用減損損失(利益)		
應收票據	\$(31)	\$-
應收帳款	67,640	-
合計	\$67,609	\$-

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國一〇七年十二月三十一日評估係屬信用風險低者(與期初之評估結果相同)，因此皆以12個月預期信用損失衡量備抵損失金額。由於本集團之交易對象皆係屬信用良好之銀行等金融機構，本期並無提列備抵損失。

本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一〇七年十二月三十一日評估備抵損失金額除個別客戶依實際發生信用減損提列減損損失外，係考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

	逾期天數								合計
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121-180天	181-360天	360天以上	
總帳面金額	\$537,757	\$50,508	\$12,473	\$3,865	\$1,116	\$1,904	\$658	\$79,751	\$688,032
損失率	- %	- %	5%	5~10%	30%	50%	70~100%	100%	
存續期間預期									
信用損失	(214)	-	(390)	(322)	(335)	(952)	(580)	(19,689)	(22,482)
合計	\$537,543	\$50,508	\$12,083	\$3,543	\$781	\$952	\$78	\$60,062	\$665,550

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)

本集團民國一〇七年一月一日至十二月三十一日之應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款
期初餘額(依照國際財務報導準則第9號規定)	\$183	\$118,169
本期增加(迴轉)金額	31	(67,640)
因無法收回而沖銷(註)	-	(28,247)
匯率影響數	-	(14)
期末餘額	\$214	\$22,268

註：本集團民國一〇七年一月一日至十二月三十一日已沖銷且仍進行追索活動之金融資產，其合約金額為28,247仟元。

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	107年度			106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	\$250,159	\$192,973	\$443,132	\$229,398	\$174,874	\$404,272
勞健保費用	27,472	13,861	41,333	25,652	13,760	39,412
退休金費用	9,426	5,953	15,379	9,207	5,986	15,193
董事酬金	-	4,560	4,560	-	1,200	1,200
其他員工福利費用	11,533	6,035	17,568	11,308	5,625	16,933
折舊費用	116,683	6,035	122,718	121,831	4,477	126,308
攤銷費用	1,048	563	1,611	1,923	373	2,296

本年度及前一年度之員工人數分別為680人及657人，其中未兼任員工之董事人數均為6人。

本公司章程規定，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。

本公司民國一〇七年度依獲利狀況，分別以17,753仟元及5,073仟元估列員工酬勞及董監酬勞，帳列於薪資費用項下；本公司於一〇八年二月二十六日董事會決議以現金發放員工酬勞與董監酬勞金額與帳列金額並無差異。

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)

本公司民國一〇六年度實際配發員工酬勞與董監酬勞金額分別為2,207仟元及631仟元，其與民國一〇六年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

18. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	107年度	106年度
利息收入	\$1,891	\$2,282
其他收入-其他	9,790	4,870
合 計	<u>\$11,681</u>	<u>\$7,152</u>

(2) 其他利益及損失

	107年度	106年度
處分不動產、廠房及設備損失	\$(1,487)	\$(1,706)
淨外幣兌換利益(損失)	24,575	(37,191)
什項支出	(2,738)	(4,313)
不動產、廠房設備回升利益(減損損失)	1,968	(33,180)
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債 利益	713	40
以成本衡量之金融資產減損損失	-	(1,189)
合 計	<u>\$23,031</u>	<u>\$(77,539)</u>

(3) 財務成本

	107年度	106年度
銀行借款之利息	<u>\$(8,867)</u>	<u>\$(9,140)</u>

19. 其他綜合損益組成部分

民國一〇七年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 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
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(2,819)	\$-	\$(2,819)	\$564	\$(2,255)
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	(7,579)	-	(7,579)	869	(6,710)
合計	<u>\$(10,398)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(10,398)</u>	<u>\$1,433</u>	<u>\$(8,965)</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)

民國一〇六年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 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	\$3,753	\$-	\$3,753	\$(638)	\$3,115
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	(11,707)	-	(11,707)	1,990	(9,717)
合計	<u>\$(7,954)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(7,954)</u>	<u>\$1,352</u>	<u>\$(6,602)</u>

20. 所得稅

依民國一〇七年二月七日公布之所得稅法修正條文，本公司自民國一〇七年度起適用之營利事業所得稅稅率由17%改為20%，未分配盈餘加徵營利事業所得稅稅率由10%改為5%。

所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	107年度	106年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$27,273	\$24,723
以前年度之當期所得稅於本期之調整	450	948
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	24,887	(11,374)
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	2,295	(8,789)
與稅率變動有關之遞延所得稅	(12,232)	-
所得稅費用	<u>\$42,673</u>	<u>\$5,508</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	107年度	106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	\$(869)	\$(1,990)
確定福利計畫之再衡量數	(564)	638
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$(1,433)</u>	<u>\$(1,352)</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：

	107年度	106年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$253,355	\$22,945
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$73,663	\$(2,589)
免稅收益之所得稅影響數	(15,314)	6,591
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	82	39
遞延所得稅資產/負債影響數	(16,330)	-
未分配盈餘加徵10%所得稅	122	25
以前年度之當期所得稅於本期之調整	450	1,442
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$42,673</u>	<u>\$5,508</u>

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇七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	\$2,129	\$2,295	\$-	\$-	\$4,424
未實現兌換(利益)損失	918	(1,439)	-	-	(521)
備抵銷貨退回及折讓	915	1,238	-	-	2,153
備抵呆帳超限	18,714	(16,340)	-	-	2,374
備抵存貨呆滯損失評價	6,219	(460)	-	-	5,759
金融資產/負債評價	-	(1)	-	-	(1)
不動產、廠房及設備減損	7,231	(7,231)	-	-	-
採用權益法之投資	31,816	9,670	-	-	41,486
淨確定福利負債—非流動	6,545	1,170	564	-	8,279
其他	(4,617)	(779)	-	-	(5,396)
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(3,663)	-	869	-	(2,794)
應付未付費用暫時性差異	15,400	(778)	-	(197)	14,425
未使用課稅損失	72,822	(2,295)	-	409	70,936
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$(14,950)</u>	<u>\$1,433</u>	<u>\$212</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$154,429</u>				<u>\$141,124</u>
表達於資產負債表之資訊如 下：					
遞延所得稅資產	<u>\$162,709</u>				<u>\$149,836</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(8,280)</u>				<u>\$(8,712)</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)

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

	認列於		認列於其他		期末餘額
	期初餘額	損益	綜合損益	兌換差額	
暫時性差異					
集團內個體間未實現交易	\$3,219	\$(1,090)	\$-	\$-	\$2,129
未實現兌換(利益)損失	(1,033)	1,951	-	-	918
備抵銷貨退回及折讓	1,287	(372)	-	-	915
備抵呆帳超限	16,830	1,884	-	-	18,714
備抵存貨呆滯損失評價	2,227	3,992	-	-	6,219
金融資產/負債評價	15	(15)	-	-	-
不動產、廠房及設備減損	4,120	3,111	-	-	7,231
採用權益法之投資	29,186	2,630	-	-	31,816
淨確定福利負債－非流動	7,128	55	(638)	-	6,545
其他	(4,419)	(198)	-	-	(4,617)
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(5,653)	-	1,990	-	(3,663)
應付未付費用暫時性差異	16,146	(574)	-	(172)	15,400
未使用課稅損失	65,225	8,789	-	(1,192)	72,822
遞延所得稅(費用)/利益		\$20,163	\$1,352	\$(1,364)	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$134,278				\$154,429
表達於資產負債表之資訊如 下：					
遞延所得稅資產	\$145,383				\$162,709
遞延所得稅負債	\$(11,105)				\$(8,280)

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：

截至民國一〇七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
\$133,136	\$129,428	109年
173,219	173,219	110年
90,785	90,785	111年
30,648	30,648	113年
67,869	67,869	114年
78,603	78,603	115年
54,065	54,065	116年
13,246	13,246	119年
8,812	8,812	120年
11,107	11,107	121年
6,690	6,690	122年
2,675	2,675	123年
16,283	16,283	124年
45,420	45,420	126年
40,300	40,300	127年
<u>\$772,858</u>	<u>\$769,150</u>	

截至民國一〇六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
\$21,173	\$21,173	107年
134,947	131,961	109年
173,219	173,219	110年
90,785	90,785	111年
30,648	30,648	113年
67,869	67,869	114年
78,603	78,603	115年
54,065	54,065	116年
12,841	12,841	119年
8,542	8,542	120年
10,767	10,767	121年
6,485	6,485	122年
2,593	2,593	123年
15,785	15,785	124年
<u>\$708,322</u>	<u>\$705,336</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)

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本集團未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為97,326仟元及53,258仟元。

所得稅申報核定情形

截至民國一〇八年二月二十六日止，本集團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	核定至民國一〇五年度
子公司-岱鑫科技股份有限公司	核定至民國一〇五年度
子公司-友圖全像股份有限公司	核定至民國一〇五年度

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。

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$209,316	\$16,247
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	95,334	94,324
基本每股盈餘(元)	\$2.20	\$0.17
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$209,316	\$16,247
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	95,334	94,324
稀釋效果：		
員工酬勞一股票(仟股)	922	119
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	96,256	94,443
稀釋每股盈餘(元)	\$2.17	\$0.17

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。

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

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
台昌樹脂企業股份有限公司	本公司之法人董事
翰可國際股份有限公司	本公司之法人董事
友崧科技股份有限公司	本集團之其他關係人

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	107年度	106年度
本集團之主要管理人員	\$48	\$7,153
本集團之其他關係人	9,958	-
合 計	\$10,006	\$7,153

銷售予上述關係人者，收款條件與非關係人相當。

2. 進貨

	107年度	106年度
本集團之主要管理人員	\$70,793	\$46,457
本集團之其他關係人	280	-
合 計	\$71,073	\$46,457

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

	107.12.31	106.12.31
本集團之主要管理人員	\$-	\$-
本集團之其他關係人	7,670	-
合 計	\$7,670	\$-

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. 應付帳款－關係人

	107.12.31	106.12.31
本集團之主要管理人員	\$18,364	\$21,037

5. 本集團主要管理階層之獎酬如下：

	107年度	106年度
短期員工福利	\$18,191	\$15,539
退職後福利	28	28
合計	\$18,219	\$15,567

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		
	107.12.31	106.12.31	
不動產、廠房及設備-土地	\$444,624	\$390,028	長短期借款
不動產、廠房及設備-房屋及建築	115,112	122,999	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	\$561,736	\$515,027	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇七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30,106仟元。

十、重大之災害損失

民國一〇七年八月二十三日起台南地區受熱帶低壓挾帶風雨影響，致本公司部分廠房及倉庫浸水，部分存貨受到淹水波及毀損，惟受損資產皆已投保，截至財務報告日止，本公司已收到保險公司理賠款，該損失已由保險公司全數理賠。

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

	107.12.31	106.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$1,002	\$-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	32,061	(註1)
備供出售金融資產(註2)	(註1)	3,811
按攤銷後成本衡量之金融資產(註3)	1,042,314	(註1)
放款及應收款(註4)	(註1)	1,221,135
合計	\$1,075,377	\$1,224,946

金融負債

	107.12.31	106.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$190,000	\$290,000
應付款項	418,067	422,516
長期借款(含一年內到期部份)	517,318	480,434
合計	\$1,125,385	\$1,192,950

註：

1. 本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。
2. 民國一〇六年度皆包括以成本衡量者。
3. 包括現金及約當現金(不含庫存現金)、應收票據、應收帳款、其他流動資產—按攤銷後成本衡量之金融資產及其他非流動資產—存出保證金。
4. 包括現金及約當現金(不含庫存現金)、應收票據、應收帳款、其他流動資產—受限制資產及其他非流動資產—存出保證金。

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。

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，對本集團於民國一〇七年度及一〇六年度之損益將分別減少/增加4,804仟元及7,398仟元。

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，對本集團於民國一〇七年度及一〇六年度之損益將分別減少/增加338仟元及143仟元。

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)

4. 信用風險管理

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

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、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。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)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一〇七年及一〇六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46%及41%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務處依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構及公司組織，故無重大之信用風險。

本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，應收款項以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。另本集團於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

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、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

	短於一年	一至二年	二至三年	三至四年	四至五年	合計
107.12.31						
短期借款	\$190,145	\$-	\$-	\$-	\$-	\$190,145
應付款項	418,067	-	-	-	-	418,067
長期借款	165,085	258,479	86,475	14,030	4,615	528,684
106.12.31						
短期借款	\$290,479	\$-	\$-	\$-	\$-	\$290,479
應付款項	422,516	-	-	-	-	422,516
長期借款	171,517	250,091	55,136	13,315	-	490,059

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. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇七年之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	來自籌資活動 之負債總額
107.1.1	\$290,000	\$480,434	\$770,434
現金流量	(100,000)	36,884	(63,116)
107.12.31	\$190,000	\$517,318	\$707,318

民國一〇六年之負債之調節資訊：

無須適用。

7. 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

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資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值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. 無活絡市場交易之權益工具(例如未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資及銀行借款，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。

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. 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。

(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：

107.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金	\$1,002	\$-	\$-	\$1,002
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	32,061	-	32,061

106.12.31：無此情事。

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)

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		
	107.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$15,637	30.72	\$480,369
歐元	1,580	35.21	55,632
人民幣	44,997	4.469	201,092
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
人民幣	\$4,054	4.469	\$18,117
	106.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$24,841	29.78	\$739,765
歐元	3,912	35.64	139,424
人民幣	41,424	4.573	189,432
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
人民幣	\$6,869	4.573	\$31,412

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。本集團於民國一〇七年度及一〇六年度之外幣兌換利益(損失)分別為24,575仟元及(37,191)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。

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：無。
 - (2) 為他人背書保證：詳附表一。
 - (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)：詳附表二。
 - (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：詳附表三。
 - (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：詳附表四。
 - (9) 從事衍生性商品交易：無。
 - (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。

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：請參閱附表三、六及七。

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，依據主要產品營收劃分營運單位，並分為真空蒸鍍事業處及光電材料事業處二個應報導部門；然自一〇七年度第三季起，本公司及合併子公司因光電材料產品在接單策略調整後營收已不具經濟規模，故進行組織架構重整，將光電材料事業處併入真空蒸鍍事業處，合併為僅有真空蒸鍍事業處之單一應報導部門。

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，因營收不具經濟規模，故於一〇七年七月一日起已併入真空蒸鍍事業處，致光電材料事業處之相關揭露資訊僅至一〇七年度第二季。

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

民國一〇七年度

	<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	\$2,424,364	\$63,726	\$2,488,090
部門間收入	-	-	-
	<u>\$2,424,364</u>	<u>\$63,726</u>	<u>\$2,488,090</u>
部門損益	<u>\$283,383</u>	<u>\$(30,028)</u>	<u>\$253,355</u>

民國一〇六年度

	<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	\$2,000,409	\$241,552	\$2,241,961
部門間收入	-	-	-
	<u>\$2,000,409</u>	<u>\$241,552</u>	<u>\$2,241,961</u>
部門損益	<u>\$155,686</u>	<u>\$(132,741)</u>	<u>\$22,945</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	107年度	106年度
台 灣	\$268,742	\$273,570
歐 洲	1,102,931	877,711
中 國 大 陸	350,991	445,074
美 洲	417,771	335,370
其 他	347,655	310,236
合 計	<u>\$2,488,090</u>	<u>\$2,241,961</u>

B. 非流動資產：

地 區	107.12.31	106.12.31
台 灣	\$1,048,508	\$914,181
中 國 大 陸	144,632	159,164
其 他	51,051	47,042
合 計	<u>\$1,244,191</u>	<u>\$1,120,387</u>

3. 主要客戶資訊：

	107年度	106年度
本集團重要之 A 客戶	<u>\$357,320</u>	<u>\$250,450</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)

附表一
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4)	屬母公司對子公 司背書保證 (註5)
		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	\$437,908	\$100,000	\$70,000	\$-	無	4.00%	\$1,226,142	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七種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過50%之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過50%之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達90%以上之公司間。
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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)

附表二

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	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	325	\$2,061	2.08%	\$2,061	
本公司	未上市(櫃)股票－ 欣岱實業股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,000	30,000	6.38%	30,000	
本公司	受益憑證－台新1699貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	74,182	1,002	-	1,002	

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

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	岱稜真空科技(無錫)有限公司	UNIVACCO TECHNOLOGY (HONG KONG) LIMITED.之子公司	進貨	\$290,176	22.19%	原膜月結 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 \$21,073	6.95%	
本公司	岱鑫科技股份有限公司	直接持有 99.96%之子公司	銷貨	204,201	9.18%	T/T 120 天 After ship	視交貨產項之市場情況分別議價處理	較一般客戶具收款彈性	應收帳款 178,860	26.87%	
本公司	岱稜真空科技(無錫)有限公司	UNIVACCO TECHNOLOGY (HONG KONG) LIMITED.之子公司	銷貨	125,721	5.65%	T/T 120 天 After ship	視交貨產項之市場情況分別議價處理	較一般客戶具收款彈性	應收帳款 23,761	3.57%	
岱鑫	UNIVACCO FOILS EAST CORPORATION	其母公司與岱鑫同為本公司之子公司	銷貨	171,604	66.33%	T/T 180 天 After ship	視交貨產項之市場情況分別議價處理	較一般客戶具收款彈性	應收帳款 174,001	68.99%	

註：編制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)

附表四

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 99.96%之子公 司	\$178,860	2.13	\$74,311	已加強催收	\$11,661	\$-
岱鑫	UNIVACCO FOILS EAST CORPORATION	其母公司與岱鑫同為本 公司之子公司	174,001	1.97	92,667	已加強催收	-	-

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

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	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	\$493,499	\$493,499	14,256	100.00%	\$432,957	\$19,258	\$19,258	
"	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	220,206	189,406	267	100.00%	67,953	(39,344)	(39,344)	
"	岱鑫科技股份有 限公司	臺南市麻豆區麻豆口 1之20號	加工和銷售真空 材料及光電材料 等	756,931	756,931	29,989	99.96%	252,771	81,256	81,256	
"	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%	38,016	7,154	5,788	
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%	402,067	17,886	17,886	
TAI LENG INDUSTRY INC.	UNIVACCO TECHNOLOGY (M) SDN. BHD.	BLOCK C-5-7 (LEVEL 7) MENARA UNCANG EMAS 85, JALAN LOKE YEW, 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	USD 438	USD 438	1,639	100.00%	34,647	1,373	1,373	

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	所在地區	主要營業項目	原始投資金額 (註1)		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益 (註2)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
UNIVACCO TECHNOLOGY (CAYMAN) INC.	UNIVACCO TECHNOLOGY (HONG KONG) LIMITED.	九龍尖沙咀廣東道30號新港中心第一座511室	投資控股業務	\$544,157	\$544,157	16,718	100.00%	\$402,055	\$17,895	\$17,895	
UNIVACCO TECHNOLOGY (M) SDN. BHD.	UNIVACCO INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	BLOCK B-5-8 (LEVEL 7) MENARA UNCANG EMAS 85, JALAN LOKE YEW, 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 87	MYR (15)	MYR (15)	
UNIVACCO FOILS CORPORATION	UNIVACCO FOILS EAST CORPORATION	16 SOUTH HUNT ROAD UNIT#3, AMESBURY, MA 01913, USA	加工和銷售真空材料及雷射壓印材料等	USD 2,000	USD 2,000	200	100.00%	30,716	(24,269)	(24,269)	

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：編制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
大陸投資資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益											
					匯出	收回																	
岱稜真空科技(無錫)有限公司	研究開發、生產、銷售雷射壓印材料、真空蒸鍍產品及光電材料等	實收資本額為美金 15,500 仟元	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$175,933 (USD 5,727仟元)	\$-	\$-	\$175,933 (USD 5,727 仟元)	\$17,344	100.00%	\$17,344	\$382,946	\$68,905 (USD 2,243仟元)											
			透過第三地區匯款投資大陸公司	92,160 (USD 3,000仟元)	-	-	92,160 (USD 3,000仟元)																
岱稜真空材料(東莞)有限公司	加工和銷售真空材料、雷射壓印材料及光電材料等	實收資本額為港幣 7,500 仟元	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	29,860 (USD 972仟元)	-	-	29,860 (USD 972仟元)	已於民國一〇六年十二月二十五日清算完成，並已申報投審會核准在案。				無											
東莞岱暘電子材料有限公司	加工和銷售真空材料、雷射壓印材料及光電材料等	實收資本額為港幣 3,000 仟元	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	11,889 (USD 387仟元)	-	-	11,889 (USD 387仟元)	已於民國一〇四年十月九日清算完成，並已申報投審會核准在案。				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	55,296 (USD 1,800仟元)	-	-	55,296 (USD 1,800仟元)	已於民國一〇一年上半年度出售，該出售價款已全數收回，並已申報投審會核准在案。				無											
			透過第三地區匯款投資大陸公司	28,662 (USD 933仟元)	-	-	28,662 (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	162,109 (USD 5,277仟元)	-	-	162,109 (USD 5,277仟元)	已於民國一〇四年五月四日清算完成，並已申報投審會核准在案。				無											
本期期末累計自台灣匯出經		濟部		審會		依		經		濟		部		投		審		會		規		定	
赴大陸地區投資金額		核准投資金額		審金額		赴大陸地區投資金額		審投資限額															
\$555,909 (USD 18,096仟元)		\$599,590 (USD 18,936仟元及RMB 4,000仟元)																					

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：本表新台幣數係以 107 年 12 月 31 日之匯率，美元兌換新台幣匯率為 1：30.72；人民幣兌換新台幣匯率為 1：4.469，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：
民國一〇七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	岱鑫	1	銷貨收入	\$204,201	T/T 120 天 After ship 8.21%
0	本公司	岱鑫	1	應收帳款	178,860	T/T 120 天 After ship 6.01%
0	本公司	岱鑫	1	銷貨成本	36,751	月結 90 天 1.48%
0	本公司	岱鑫	1	處分不動產、廠房 及設備價款	50,829	依合約條件付款 1.71%
0	本公司	無錫岱稜	1	銷貨收入	125,721	T/T 120 天 After ship 5.05%
0	本公司	無錫岱稜	1	銷貨成本	290,176	原膜月結 10 天 /其他月結 60 天 11.66%
1	岱鑫	UFE	2	應收帳款	174,001	T/T 180 天 After ship 5.85%
1	岱鑫	UFE	2	銷貨收入	171,604	T/T 180 天 After ship 6.90%
1	岱鑫	UFC	2	銷貨收入	51,053	T/T 180 天 After ship 2.05%

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：本表之重要交易往來情形，以交易金額或餘額達合併總營收或總資產百分之一以上者列示。