

台翰精密科技股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國102及101年度

地址：新北市五股工業區五權六路12號

電話：(02)22902258



## § 目 錄 §


項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		
四、會計師查核報告	4		-
五、合併資產負債表	5		-
六、合併綜合損益表	6~7		-
七、合併權益變動表	8		-
八、合併現金流量表	9~10		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11~13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~24		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24~25		五
(六) 重要會計項目之說明	25~45		六~二四
(七) 關係人交易	46		二五
(八) 質押之資產	46		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46		二七
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	47		二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	48、55~61		二九
2. 轉投資事業相關資訊	48、62		二九
3. 大陸投資資訊	48~49、63~64		二九
(十四) 部門資訊	49~50		三十
(十五) 首次採用國際財務報導準則	50~54		三一



關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 102 年度（自 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 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告之公司與依國際會計準則第 27 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，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： 技股份有限公司

負責人：楊 劍 平



中 華 民 國 103 年 3 月 24 日



### 會計師查核報告

台翰精密科技股份有限公司 公鑒：

台翰精密科技股份有限公司及其子公司民國 102 年及 101 年 12 月 31 日以及 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

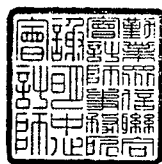
本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達台翰精密科技股份有限公司及其子公司民國 102 年及 101 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。

台翰精密科技股份有限公司業已編製民國 102 及 101 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。

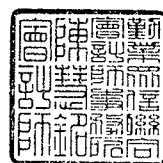
勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 謝明忠

謝明忠



會計師 陳慧銘

陳慧銘



行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 103 年 3 月 24 日





民國 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年12月31日			101年12月31日			101年1月1日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	<b>流動資產</b>									
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 174,790	7		\$ 209,053	9		\$ 283,277	12	
1147	無活絡市場之債券投資-流動(附註七)	20,000	1		30,000	1		-	-	
1150	應收票據	528	-		704	-		-	-	
1170	應收帳款(附註四、五及八)	629,003	24		562,937	24		493,124	21	
1200	其他應收款	1,142	-		5,181	-		1,481	-	
130X	存貨(附註四、五及九)	219,923	8		177,928	8		213,946	9	
1421	預付款項(附註四及十二)	40,730	1		52,243	2		51,152	2	
1422	預付投資款	2,500	-		-	-		-	-	
1416	預付退休金(附註四及十六)	672	-		789	-		816	-	
1470	其他流動資產(附註四)	3,379	-		2,109	-		952	-	
11XX	流動資產總計	<u>1,092,667</u>	<u>41</u>		<u>1,040,944</u>	<u>44</u>		<u>1,044,748</u>	<u>44</u>	
	<b>非流動資產</b>									
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十及二六)	1,165,593	45		1,108,731	47		1,225,144	52	
1805	商 譽	450	-		437	-		455	-	
1821	其他無形資產	31,971	1		18,704	1		25,041	1	
1840	遞延所得稅資產(附註四及二十)	28,453	1		29,759	1		10,809	1	
1915	預付設備款(附註十二)	238,423	9		29,786	1		10,626	-	
1920	存出保證金(附註四及十二)	26,289	1		26,286	1		5,731	-	
1960	預付投資款	-	-		72,719	3		-	-	
1985	長期預付租賃款(附註十一及二六)	49,477	2		48,223	2		51,386	2	
15XX	非流動資產總計	<u>1,540,656</u>	<u>59</u>		<u>1,334,645</u>	<u>56</u>		<u>1,329,192</u>	<u>56</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,633,323</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,375,589</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,373,940</u>	<u>100</u>	
	<b>負債及權益</b>									
	<b>流動負債</b>									
2100	短期借款(附註十三及二六)	\$ 316,372	12		\$ 217,685	9		\$ 259,041	11	
2110	應付短期票券(附註十三)	75,000	3		-	-		-	-	
2150	應付票據(附註十四)	39,040	2		49,593	2		11,747	1	
2170	應付帳款(附註十四)	301,448	12		249,887	11		288,786	12	
2200	其他應付款(附註十五)	114,770	4		98,114	4		101,573	4	
2230	當期所得稅負債(附註四及二十)	8,474	-		2,038	-		-	-	
2311	預收貨款	11,025	-		21,591	1		16,029	1	
2320	一年內到期之長期借款(附註十三及二六)	50,480	2		41,845	2		10,996	-	
2399	其他流動負債	1,161	-		1,542	-		2,473	-	
21XX	流動負債總計	<u>917,770</u>	<u>35</u>		<u>682,295</u>	<u>29</u>		<u>690,645</u>	<u>29</u>	
	<b>非流動負債</b>									
2540	長期借款(附註十三及二六)	159,283	6		169,608	7		77,092	3	
2570	遞延所得稅負債(附註二十)	1,045	-		-	-		-	-	
2670	其他非流動負債-其他(附註十五)	20,700	1		39,525	2		-	-	
25XX	非流動負債總計	<u>181,028</u>	<u>7</u>		<u>209,133</u>	<u>9</u>		<u>77,092</u>	<u>3</u>	
2XXX	負債總計	<u>1,098,798</u>	<u>42</u>		<u>891,428</u>	<u>38</u>		<u>767,737</u>	<u>32</u>	
	<b>歸屬於本公司業主之權益(附註十七)</b>									
3100	股 本	627,532	24		642,532	27		662,532	28	
3200	資本公積	815,260	31		830,683	35		839,527	35	
	<b>保留盈餘</b>									
3310	法定盈餘公積	70,758	3		78,643	3		78,643	3	
3320	特別盈餘公積	18,853	1		-	-		39,508	2	
3350	未分配盈餘	10,216	-		15,056	1		45,258	2	
3300	保留盈餘總計	<u>99,827</u>	<u>4</u>		<u>93,699</u>	<u>4</u>		<u>163,409</u>	<u>7</u>	
	<b>其他權益</b>									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3,745	-		(40,491)	(2)		-	-	
3500	庫藏股票	(11,839)	(1)		(42,262)	(2)		(59,265)	(2)	
31XX	本公司業主權益總計	<u>1,534,525</u>	<u>58</u>		<u>1,484,161</u>	<u>62</u>		<u>1,606,203</u>	<u>68</u>	
3XXX	權益總計	<u>1,534,525</u>	<u>58</u>		<u>1,484,161</u>	<u>62</u>		<u>1,606,203</u>	<u>68</u>	
	<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 2,633,323</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,375,589</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,373,940</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之部分。

董事長：楊劍平



經理人：楊劍平



會計主管：陳金鐘





台翰精密科技(股)有限公司及子公司

合併財務報表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股  
盈餘（虧損）為元

代 碼	102年度		101年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四及十八）			
4100	\$ 2,115,465	100	\$ 2,086,894	100
	營業成本（附註九及十九）			
5110	( 1,915,615)	( 91)	( 1,951,475)	( 93)
5900	<u>199,850</u>	<u>9</u>	<u>135,419</u>	<u>7</u>
	營業費用（附註十九）			
6100	( 46,972)	( 2)	( 45,009)	( 2)
6200	( 144,540)	( 7)	( 136,559)	( 7)
6300	( <u>2</u> )	-	( <u>10,200</u> )	-
6000	( <u>191,514</u> )	( <u>9</u> )	( <u>191,768</u> )	( <u>9</u> )
6900	<u>8,336</u>	-	( <u>56,349</u> )	( <u>2</u> )
	營業外收入及支出（附註十九）			
7010	3,921	-	7,881	-
7020	10,942	1	617	-
7510	( <u>11,398</u> )	( <u>1</u> )	( <u>8,498</u> )	-
7000	<u>3,465</u>	-	-	-
7900	11,801	-	( 56,349)	( 2)
7950	( <u>5,554</u> )	-	<u>5,197</u>	-
8200	<u>6,247</u>	-	( <u>51,152</u> )	( <u>2</u> )

（接次頁）

(承前頁)

代 碼	102年度		101年度	
	金	%	金	%
	其他綜合損益			
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額			
	\$ 44,236	2	(\$ 40,491)	( 2)
8360	確定福利計畫精算損失			
	( 119)	-	-	-
8300	本期其他綜合損益 (淨額) 合計			
	<u>44,117</u>	<u>2</u>	<u>( 40,491)</u>	<u>( 2)</u>
8500	本期綜合損益總額			
	<u>\$ 50,364</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 91,643)</u>	<u>( 4)</u>
	淨損歸屬於：			
8610	母公司業主淨利(損)			
	<u>6,247</u>	<u>-</u>	<u>( 51,152)</u>	<u>( 2)</u>
	綜合損益總額歸屬於：			
8710	母公司業主(綜合損益)			
	<u>50,364</u>	<u>2</u>	<u>( 91,643)</u>	<u>( 4)</u>
	每股盈餘(虧損)			
9710	基 本			
	<u>\$ 0.1</u>		<u>(\$ 0.83)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：楊劍平



經理人：楊劍平



會計主管：陳金鐘





單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於本公司		業主		主權		益
		本	公	積	分	配	庫	
A1	101年1月1日餘額	\$ 662,532	\$ 839,527	\$ 78,643	\$ 39,508	\$ 45,258	\$ 59,265	\$ 1,606,203
B3	100年度盈餘指撥及分配：	-	-	-	( 39,508)	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	39,508	-	( 18,558)
	本公司股東現金股利	-	-	-	-	( 18,558)	-	( 18,558)
D1	101年1月1日至12月31日淨損	-	-	-	-	( 51,152)	-	( 51,152)
D3	101年1月1日至12月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 40,491)	( 40,491)
D5	101年1月1日至12月31日綜合損益總額	-	-	-	-	( 51,152)	( 40,491)	( 91,643)
L1	庫藏股票買回	-	-	-	-	-	( 11,841)	( 11,841)
L3	庫藏股註銷	( 20,000)	( 8,844)	-	-	-	28,844	-
Z1	101年12月31日餘額	642,532	830,683	78,643	-	15,056	( 42,262)	1,484,161
B1	101年度待彌補虧損	-	-	( 7,885)	-	7,885	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	18,853	( 18,853)	-	-
	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-
D1	102年1月1日至12月31日淨利	-	-	-	-	6,247	-	6,247
D3	102年1月1日至12月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	( 119)	44,236	44,117
D5	102年1月1日至12月31日綜合損益總額	-	-	-	-	6,128	44,236	50,364
L3	庫藏股註銷	( 15,000)	( 15,423)	-	-	-	30,423	-
Z1	102年12月31日餘額	\$ 627,532	\$ 815,260	\$ 70,758	\$ 18,853	\$ 10,216	\$ 11,839	\$ 1,534,525

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：楊劍平



會計主管：陳金鐘



台翰精密科技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元




代 碼		102年度	101年度
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前利益 (損失)	\$ 11,801	(\$ 56,349)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	162,484	163,051
A20200	攤銷費用	8,817	10,063
A20300	呆帳費用提列 (迴轉) 數	159	( 2,159)
A20900	利息費用	11,398	8,498
A21200	利息收入	( 1,637)	( 983)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	53	12,210
A22900	其他損失	3,404	-
A23100	處分投資利益	-	( 81)
A23700	非金融資產減損損失	58	20,712
A29900	預付租賃款攤銷	1,174	1,166
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據減少 (增加)	176	( 704)
A31150	應收帳款增加	( 66,311)	( 69,621)
A31180	其他應收款減少 (增加)	4,039	( 3,700)
A31200	存貨 (增加) 減少	( 43,642)	31,587
A31230	預付款項減少 (增加)	11,487	( 1,064)
A31240	其他流動資產增加	( 1,270)	( 1,157)
A32130	應付票據 (減少) 增加	( 10,553)	457
A32150	應付帳款增加 (減少)	51,561	( 38,899)
A32180	其他應付款項增加	9,209	2,024
A32210	預收款項 (減少) 增加	( 10,566)	5,562
A32230	其他流動負債減少	( 381)	( 931)
A33000	營運產生之現金流入	141,460	79,682
A33100	收取之利息	1,637	983
A33300	支付之利息	( 11,178)	( 8,374)
A33500	支付之所得稅	( 4,364)	( 4,646)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>127,555</u>	<u>67,645</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度	101年度
	投資活動之現金流量		
B00400	處分備供出售金融資產價款	\$ -	\$ 81
B00600	取得無活絡市場之債券投資	-	( 30,000)
B00700	處分無活絡市場之債券投資價款	10,000	-
B01800	取得子公司之長期股權投資	72,719	( 72,719)
B02000	預付長期投資款增加	( 2,500)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 375,402)	( 122,551)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	5,769	8,795
B03700	存出保證金增加	( 3)	( 20,555)
B04500	取得無形資產	( 21,124)	( 12,660)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 310,541)	( 249,609)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	98,687	( 41,356)
C00500	應付短期票券增加	75,000	-
C01600	舉借長期借款	-	146,400
C01700	償還長期借款	( 1,690)	( 23,035)
C03500	應付票據(減少)增加	( 5,724)	37,389
C04400	長期應付票據(減少)增加	( 18,825)	39,525
C04500	發放現金股利	-	( 18,558)
C04900	庫藏股票買回成本	-	( 11,841)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	147,448	128,524
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	1,275	( 20,784)
EEEE	本期現金及約當現金減少數	( 34,263)	( 74,224)
E00100	期初現金及約當現金餘額	209,053	283,277
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 174,790	\$ 209,053

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：楊劍平  經理人：楊劍平  會計主管：陳金鐘 



台翰精密科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

(一) 台翰精密科技股份有限公司

台翰精密科技股份有限公司(以下簡稱台翰公司)成立於 76 年 8 月 28 日。主要經營業務為各種精密模具、冶具之設計製造及買賣業務。台翰公司股票自 96 年 11 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

(二) TAIHAN PRECISION TECHNOLOGY (SAMOA) CO., LTD.於 102 年及 101 年 12 月 31 日皆係由台翰公司 100%持有，於 93 年 2 月 10 日依薩摩亞(SAMOA)國際公司法之規定在薩摩亞群島註冊登記核准設立。主要營業業務為專業投資業務。

(三) TAIHAN HOLDING (SAMOA) CO., LTD.係於 93 年 2 月 10 日依薩摩亞(SAMOA)國際公司法之規定，在薩摩亞群島註冊登記核准設立。TAIHAN PRECISION TECHNOLOGY (SAMOA) CO., LTD.102 年及 101 年 12 月 31 日對 TAIHAN HOLDING (SAMOA) CO., LTD.皆持有 100%股權，主要營業項目為專業投資業務。

(四) 台翰模具制品(東莞)有限公司(以下稱東莞台翰公司)係經中華人民共和國東莞市工商行政管理局核准，於 102 年及 101 年 12 月 31 日皆由 TAIHAN HOLDING (SAMOA) CO., LTD. 100%持有之外商獨資企業，於 90 年 1 月 4 日登記成立，營業期限 15 年(90 年 1 月 4 日~105 年 1 月 3 日)主要營業範圍為生產和銷售各種精密模具及塑膠製品等。

(五) YONGHAN HOLDING (SAMOA) CO., LTD.係於 95 年 6 月 23 日依薩摩亞(SAMOA)國際公司法之規定，在薩摩亞群島註冊登記核准設立。TAIHAN PRECISION TECHNOLOGY (SAMOA) CO.,

LTD.102年及101年12月31日對YONGHAN HOLDING (SAMOA) CO., LTD.皆持有100%，主要營業項目為專業投資業務。

- (六) YONGHAN PRECISION TECHNOLOGY CO., LTD. (以下稱越南永翰公司) 係經越南共和國海陽省工業區管理局核准，於102年及101年12月31日皆由YONGHAN HOLDING (SAMOA) CO., LTD. 100%持有之外商獨資企業，於95年8月28日登記成立，營業期限46年(自取得投資證書之日~141年5月19日) 主要營業範圍為生產和銷售各種精密模具及塑膠製品等。
- (七) DONGHAN HOLDING (SAMOA) CO., LTD. 係於94年5月6日依薩摩亞(SAMOA) 國際公司法之規定，在薩摩亞群島註冊登記核准設立。TAIHAN PRECISION TECHNOLOGY (SAMOA) CO., LTD.102年及101年12月31日對DONGHAN HOLDING (SAMOA) CO., LTD.皆持有100%股權，主要營業項目為專業投資業務。
- (八) 東翰電子科技(昆山)有限公司(以下稱昆山東翰公司) 係經中華人民共和國昆山市工商行政管理局核准，102年及101年12月31日皆由DONGHAN HOLDING (SAMOA) CO., LTD. 100%持有之外商獨資企業，於95年6月5日登記成立，營業期限50年(95年6月5日~145年6月4日) 主要營業範圍為生產和銷售各種精密模具及塑膠製品等。
- (九) CLM GMBH 係於99年度設立登記於德國之公司，係由台翰公司100%持有，主要營業業務為節能產品之研發及銷售。已於100年10月進入清算程序。
- (十) TAIHAN HOLDING PHILIPPINES CO., LTD. 係於101年11月15日依塞席爾國際公司法之規定，在塞席爾群島註冊登記核准設立，TAIHAN PRECISION TECHNOLOGY (SAMOA) CO., LTD. 102年12月31日對TAIHAN HOLDING PHILIPPINES CO., LTD. 持有100%股權，主要營業項目為專業投資業務。
- (十一) TAIHAN PRECISION TECHNOLOGY (PHILIPPINES) CO., INC. (以下稱菲律賓製造公司) 係經菲律賓公司法之規定核准設立，於102年12月31日由TAIHAN HOLDING PHILIPPINES CO.,

LTD.99.9%持有之外商企業，於102年1月9日登記成立，主要營業範圍為生產和銷售各種精密模具及塑膠製品等。

(十二) TAIHANLAND (PHILIPPINES) INC. (以下稱菲律賓土地公司) 係經菲律賓公司法之規定核准設立，於102年12月31日由TAIHAN HOLDING PHILIPPINES CO., LTD.持有39.9%之外商企業，於102年1月9日登記成立，主要營業範圍為持有生產基地之土地等。因菲律賓限制境外投資人之股權持份比例，對於持有生產基地之土地。故TAIHAN HOLDING PHILIPPINES CO., LTD.對菲律賓土地公司僅持有39.9%股權，另60%股權係委託當地居民ANGELA L. ARPELEDA, ELOY G. YAMSON及JUNITH L. YAMSON三人持有，雙方已簽立股權協議以保障合併公司權益。因此，自102年1月9日開始，菲律賓土地之財務狀況及經營結果將百分之百被併入集團之合併財務報表中。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於103年3月24日經董事會核准並通過發布。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

### (一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)未適用下列業經國際會計準則理事會(IASB)發布之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
<u>已納入2013年版IFRSs之新／修正準則及解釋</u>	
IFRSs之修正「IFRSs之改善—對IAS 39之修正(2009年)」	2009年1月1日或2010年1月1日
IAS 39之修正「嵌入式衍生工具」	於2009年6月30日以後結束之年度期間生效

(接次頁)

(承前頁)

	IASB 發布之生效日(註1)
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	尚未發布
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	尚未發布
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成對本公司財務報表之影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

合併公司 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三一。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免

選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三一），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟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，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 合併基礎

#### 1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司，含特殊目的個體）之財務報告。

合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

## 分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之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成為虧損餘額。

### 2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日	
台輪公司	TAIHAN PRECISION TECHNOLOGY (SAMOA) CO., LTD.	專業投資業務	100%	100%	100%	
TAIHAN PRECISION TECHNOLOGY (SAMOA) CO., LTD.	TAIHAN HOLDING (SAMOA) CO., LTD.	專業投資業務	100%	100%	100%	
TAIHAN PRECISION TECHNOLOGY (SAMOA) CO., LTD.	YONGHAN HOLDING (SAMOA) CO., LTD.	專業投資業務	100%	100%	100%	
TAIHAN PRECISION TECHNOLOGY (SAMOA) CO., LTD.	DONGHAN HOLDING (SAMOA) CO., LTD.	專業投資業務	100%	100%	100%	
TAIHAN PRECISION TECHNOLOGY (SAMOA) CO., LTD.	TAIHAN HOLDING PHILIPPINES CO., LTD.	專業投資業務	100%	100%	100%	
TAIHAN HOLDING (SAMOA) CO., LTD.	東莞台輪公司	生產和銷售各種精密模具及塑膠製品等	100%	100%	100%	
YONGHAN HOLDING (SAMOA) CO., LTD.	越南永輪公司	生產和銷售各種精密模具及塑膠製品等	100%	100%	100%	
DONGHAN HOLDING (SAMOA) CO., LTD.	崑山東輪公司	生產和銷售各種精密模具及塑膠製品等	100%	100%	100%	
TAIHAN HOLDING PHILIPPINES CO., LTD.	TAIHANLAND (PHILIPPINES) INC.	持有生產基地之土地	39.9%	39.9%	-	參閱附註一(十二)
TAIHAN HOLDING PHILIPPINES CO., LTD.	TAIHAN PRECISION TECHNOLOGY (PHILIPPINES) CO., INC.	生產和銷售各種精密模具及塑膠製品等	99.9%	99.9%	-	

### (五) 外 幣

各個體財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一

資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

#### (六) 存 貨

存貨包括原料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### (八) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。



可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (九) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

#### 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### 1. 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

#### 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金、無活絡市場之債券投資與其他）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內，高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，採用以滿足短期現金承諾。

##### 2. 金融資產之減損

合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，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。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 120 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (2) 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (3) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- (4) 由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### 3. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

### 金融負債

#### 1. 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量（有效利息法之說明參閱上述會計政策）。

#### 2. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

### (十) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

#### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

#### 2. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

### (十一) 租賃

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

### 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

#### (十二) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

#### (十三) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益，前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

期中期間之退休金成本係採用前一財務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。

#### (十四) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

##### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異及研究發展等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由商譽所產生，或係由其他資產及負債原始認列（不包括企業合併）所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企

業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用之會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素。作出相關之判斷、估計及假設實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將係持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

### (一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會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按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

### (二) 存貨之減損

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

合併公司評估財務報導期間結束日，存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值，此存貨評價主要係以歷史經驗及對未來市場產品需求預期為估計基礎，故可能產生重大變動。

### (三) 不動產、廠房及設備之耐用年限

合併公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。

#### (四) 不動產、廠房及設備之減損

與生產事務機相關之設備減損係按該等設備之可回收金額（即該等資產之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者）評估，市場價格或未來現金流量變動將影響該等資產可回收金額，可能導致合併公司須額外認列減損損失或迴轉已認列之減損損失。

#### 六、現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金	\$ 730	\$ 1,339	\$ 1,568
銀行支票及活期存款	174,060	207,714	221,259
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	-	-	60,450
	<u>\$ 174,790</u>	<u>\$ 209,053</u>	<u>\$ 283,277</u>

約當現金包括自取得日起3個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行存款	0.17%	0.17%	0.17%
約當現金	-	-	1.10%~1.45%

截至102年101年12月31日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為20,000仟元及30,000仟元，係分類為無活絡市場之債券投資（參閱附註七）。

#### 七、無活絡市場之債券投資—流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ -</u>

102及101年度原始到期日超過3個月之定期存款市場利率區間分別為年利率1.09%及0.88%~1.09%。

## 八、應收帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收帳款			
應收帳款	\$ 631,306	\$ 565,609	\$ 501,020
應收帳款－關係人	1,694	1,694	1,599
減：備抵呆帳	( 3,997)	( 4,366)	( 9,495)
	<u>\$ 629,003</u>	<u>\$ 562,937</u>	<u>\$ 493,124</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為當月結 120 天，於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 181 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 181 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 0 天至 180 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額，認列 0.5%-50% 之備抵呆帳。

於 102 年及 101 年 12 月 31 日以及 101 年 1 月 1 日之應收帳款餘額中，應收 A 公司帳款分別為 337,765 仟元、269,458 仟元及 270,050 仟元，A 公司為合併公司之最大客戶且 A 公司為日本一上市公司。此外，並無其他客戶之應收帳款超過應收帳款合計數之 5%。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年度	101年度
期初餘額	\$ 4,366	\$ 9,495
加：本期提列呆帳費用	159	-
減：本期實際沖銷	( 614)	( 2,778)
減：本期迴轉減損損失	-	( 2,159)
外幣換算差額	86	( 192)
期末餘額	<u>\$ 3,997</u>	<u>\$ 4,366</u>

已減損應收帳款－關係人之帳齡分析如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
180 天以上	<u>\$ 1,694</u>	<u>\$ 1,694</u>	<u>\$ -</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

截至 102 年及 101 年 12 月 31 日以及 101 年 1 月 1 日止，備抵呆帳金額其中包括已進行清算之個別已減損應收帳款，其金額分別為



1,694 仟元、1,694 仟元及 0 仟元。所認列之減損損失為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

#### 九、存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
製成品	\$ 98,441	\$ 68,790	\$ 67,281
在製品	82,757	82,931	115,146
原物料	38,725	26,207	31,519
	<u>\$ 219,923</u>	<u>\$ 177,928</u>	<u>\$ 213,946</u>

102 及 101 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,915,615 仟元及 1,951,475 仟元。

102 年度之銷貨成本分別包括(一)存貨呆滯及跌價損失為 58 仟元(二)存貨報廢損失 34,232 仟元，101 年度之銷貨成本分別包括(一)存貨跌價及呆滯損失為 5,626 仟元(二)存貨報廢損失 20,943 仟元。

#### 十、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	建造中之不動產	合計
<b>成 本</b>								
101年1月1日餘額	\$ 73,966	\$ 564,772	\$ 1,292,130	\$ 9,490	\$ 13,038	\$ 35,988	\$ 8,510	\$ 1,997,894
增 添	-	6,932	10,396	1,532	500	3,092	58,309	80,761
處 分	-	( 24,772)	( 34,622)	( 1,226)	( 3,290)	( 1,536)	-	( 65,446)
重 分 類	-	2,872	36,181	30	456	3,247	( 27,179)	15,607
淨兌換差額	-	( 20,260)	( 75,818)	( 350)	230	( 2,108)	881	( 97,425)
101年12月31日餘額	<u>\$ 73,966</u>	<u>\$ 529,544</u>	<u>\$ 1,228,267</u>	<u>\$ 9,476</u>	<u>\$ 10,934</u>	<u>\$ 38,683</u>	<u>\$ 40,521</u>	<u>\$ 1,931,391</u>
<b>累計折舊及減損</b>								
101年1月1日餘額	\$ -	\$ 115,029	\$ 639,982	\$ 3,645	\$ 7,853	\$ 6,241	\$ -	\$ 772,750
折舊費用	-	26,481	126,232	1,687	1,984	6,667	-	163,051
處 分	-	( 13,316)	( 27,117)	( 386)	( 2,238)	( 1,384)	-	( 44,441)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-
認列減損損失	-	-	6,161	-	-	-	-	6,161
淨兌換差額	-	( 4,077)	( 70,045)	( 161)	255	( 833)	-	( 74,861)
101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 124,117</u>	<u>\$ 675,213</u>	<u>\$ 4,785</u>	<u>\$ 7,854</u>	<u>\$ 10,691</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 822,660</u>
101年1月1日淨額	<u>\$ 73,966</u>	<u>\$ 449,743</u>	<u>\$ 652,148</u>	<u>\$ 5,845</u>	<u>\$ 5,185</u>	<u>\$ 29,747</u>	<u>\$ 8,510</u>	<u>\$ 1,225,144</u>
101年12月31日淨額	<u>\$ 73,966</u>	<u>\$ 405,427</u>	<u>\$ 553,054</u>	<u>\$ 4,691</u>	<u>\$ 3,080</u>	<u>\$ 27,992</u>	<u>\$ 40,521</u>	<u>\$ 1,108,731</u>
<b>成 本</b>								
102年1月1日餘額	\$ 73,966	\$ 529,544	\$ 1,228,267	\$ 9,476	\$ 10,934	\$ 38,683	\$ 40,521	\$ 1,931,391
增 添	-	5,455	50,475	-	247	8,139	109,676	173,992
處 分	-	( 8,867)	( 36,142)	-	( 1,119)	( 24)	-	( 46,152)
重 分 類	-	73,232	-	-	-	-	( 73,232)	-
淨兌換差額	-	11,151	64,096	403	388	1,550	( 972)	76,616
102年12月31日餘額	<u>\$ 73,966</u>	<u>\$ 610,515</u>	<u>\$ 1,306,696</u>	<u>\$ 9,879</u>	<u>\$ 10,450</u>	<u>\$ 48,348</u>	<u>\$ 75,993</u>	<u>\$ 2,135,847</u>
<b>累計折舊及減損</b>								
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 124,117	\$ 675,213	\$ 4,785	\$ 7,854	\$ 10,691	\$ -	\$ 822,660
折舊費用	-	27,443	125,339	1,389	1,167	7,146	-	162,484
處 分	-	( 5,317)	( 33,936)	-	( 1,061)	( 16)	-	( 40,330)
淨兌換差額	-	5,386	18,969	233	360	492	-	25,440
102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 151,629</u>	<u>\$ 785,585</u>	<u>\$ 6,407</u>	<u>\$ 8,320</u>	<u>\$ 18,313</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 970,254</u>
102年12月31日淨額	<u>\$ 73,966</u>	<u>\$ 458,886</u>	<u>\$ 521,111</u>	<u>\$ 3,472</u>	<u>\$ 2,130</u>	<u>\$ 30,035</u>	<u>\$ 75,993</u>	<u>\$ 1,165,593</u>

102 及 101 年度上述固定資產均無利息資本化之情事。

於 101 年度因裁撤動能部門，本合併公司之台翰公司預期用於生產該部門商品之機器設備之未來現金流量減少，致其可回收金額小於

帳面價值，故本合併公司之台翰公司於 101 年度認列減損損失 6,161 仟元。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	46 至 50 年
機電動力設備	5 至 20 年
建築改良物	2 至 20 年
機器設備	2 至 10 年
運輸設備	5 年
辦公設備	2 至 10 年
其他設備	3 至 10 年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

#### 十一、長期預付租賃款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
非流動	<u>\$ 49,477</u>	<u>\$ 48,223</u>	<u>\$ 51,386</u>

預付租賃款係為昆山東翰公司與越南永翰公司之土地使用權。

合併公司設定質押作為借款擔保之預付租賃款金額，請參閱附註二六。

#### 十二、其他資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>流動</u>			
其他預付款	\$ 27,116	\$ 38,390	\$ 44,746
預付貨款	12,470	6,374	3,287
留抵稅額	<u>1,144</u>	<u>7,479</u>	<u>3,119</u>
	<u>\$ 40,730</u>	<u>\$ 52,243</u>	<u>\$ 51,152</u>
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 238,423	\$ 29,786	\$ 10,626
存出保證金	26,289	26,286	5,731
預付投資款	-	72,719	-
	<u>\$ 264,712</u>	<u>\$ 128,791</u>	<u>\$ 16,357</u>

### 十三、借 款

#### (一) 短期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
擔保借款 (附註二六)			
— 銀行借款	\$ 166,325	\$ 217,685	\$ 259,041
無擔保借款			
— 信用額度借款	<u>150,047</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 316,372</u>	<u>\$ 217,685</u>	<u>\$ 259,041</u>

銀行週轉性借款之利率於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 1.403%-3.75%、1.19%-3.8%及 0.81%-3.8%。

#### (二) 應付短期票券

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付商業本票	<u>\$ 75,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

#### 102 年 12 月 31 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
應付商業本票						
兆豐銀行	\$ 30,000	\$ -	\$ 30,000	1.1%	-	\$ -
台新銀行	30,000	-	30,000	0.892%	-	-
大眾銀行	<u>15,000</u>	<u>-</u>	<u>15,000</u>	0.74%	-	<u>-</u>
	<u>\$ 75,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75,000</u>			<u>\$ -</u>

應付商業本票係屬未付息之應付短期票券，因折現之影響不大，故以原始票面金額衡量。

#### (三) 長期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
擔保借款 (附註二六)			
銀行借款	\$ 209,763	\$ 211,453	\$ 88,088
減：列為一年內到期部分	<u>( 50,480)</u>	<u>( 41,845)</u>	<u>( 10,996)</u>
長期借款	<u>\$ 159,283</u>	<u>\$ 169,608</u>	<u>\$ 77,092</u>

該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二六），截至 102 年及 101 年 12 月 31 日以及 101 年 1 月 1 日止，有效年利率分別為 1.88%-4.18%、1.88%-4.08%及 2.57%-4.8%。

合併公司之借款包括：

	到期日	重	大	條	款	有	效	102年	101年	101年	
						利	率	12月31日	12月31日	1月1日	
固定利率借款：											
台灣中小企銀	2.57%之擔保新台幣銀行	107.12.25	自	94.1.25	起分	168	期平均償還，每期	2.57%	\$ 32,080	\$ 38,017	\$ 43,803
	借款						償還本利 570 仟元。				
	1.88%之擔保新台幣銀行	106.07.31	按月	繳息，本金	按月	平均攤還。		1.88%	86,000	112,000	-
	借款										
板信銀行	2.10%之擔保新台幣銀行	105.11.06	按月	繳息，本金	按月	平均攤還。		2.10%	49,160	-	-
	借款										
中國信託	3.8%之擔保美元銀行借款	104.11.25	自	102.10.25	起分	9	期平均攤還，每期	3.75%	-	7,390	-
	(300 仟美元)						償還本利 USD30 仟元，最後一期				
							償還本利 USD60 仟元。				
									167,240	157,407	43,803
浮動利率借款：4.18%											
台北富邦銀行	3.98%之擔保美元銀行借	105.06.30	自	101.7.1	起分	17	期平均償還，每期	3.98%-	36,771	38,306	44,285
	款						償還本利 2,604 仟元。	4.18%			
	3.76%-4.18%之擔保美元	105.06.30	自	101.7.1	起分	17	期平均攤還，每期	3.76%-	5,752	15,740	-
	銀行借款。						償還本利 USD86 仟元。	4.18%			
									42,523	54,046	44,285
									\$209,763	\$211,453	\$ 88,088

十四、應付票據及應付帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應付票據</u>			
應付票據—因營業而發生	\$ 7,375	\$ 12,204	\$ 11,747
應付票據—非因營業而發生	31,665	37,389	-
	<u>\$ 39,040</u>	<u>\$ 49,593</u>	<u>\$ 11,747</u>
<u>應付帳款</u>			
應付帳款—因營業而發生	<u>\$ 301,448</u>	<u>\$ 249,887</u>	<u>\$ 288,786</u>

(一) 應付票據

於 102 年及 101 年 12 月 31 日，分別有 31,665 仟元及 37,389 仟元之已開立票據係支付應付售後租回租賃款。

(二) 應付帳款

合併公司進貨之平均付款賒帳期約 30 至 120 天。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十五、其他負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>流動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 48,969	\$ 42,556	\$ 52,705
應付伙食費	6,425	5,274	5,121
應付設備款	8,951	1,724	7,173

(接次頁)

(承前頁)

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付水電	\$ 5,422	\$ 4,880	\$ 6,178
應付勞務費	2,241	4,210	1,705
應付加工費	26,170	30,039	22,267
其 他	<u>16,592</u>	<u>9,431</u>	<u>6,424</u>
	<u>\$ 114,770</u>	<u>\$ 98,114</u>	<u>\$ 101,573</u>
<u>非流動</u>			
其他負債			
長期應付票據	<u>\$ 20,700</u>	<u>\$ 39,525</u>	<u>\$ -</u>

長期應付票據係支付應付售後租回款項。

#### 十六、退職後福利計畫

##### (一) 確定提撥計畫

台翰公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

##### (二) 確定福利計畫

台翰公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額4%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

合併公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	2.000%	1.625%	1.625%
資產之預期報酬率	2.000%	1.875%	1.875%
未來薪資水準增加率	2.875%	2.875%	2.875%

有關確定福利計畫所認列之利益金額列示如下：

	102年度	101年度
利息成本	\$ 79	\$ 83
計畫資產預期報酬	( 106)	( 111)
歸墊權預期報酬	( 27)	( 28)
依功能別彙總		
管理費用	( 27)	( 28)

於 102 及 101 年度，合併公司分別認列 119 仟元及 0 仟元精算損益於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積金額分別為 119 仟元及 0 仟元。

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之			
現值	(\$ 5,038)	(\$ 4,849)	(\$ 4,768)
計畫資產之公允價值	5,710	5,638	5,584
提撥短絀	672	789	816
預付退休金一流動	\$ 672	\$ 789	\$ 816

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務	\$ 4,849	\$ 4,769
利息成本	79	83
精算損失(利益)	110	( 3)
年底應計退休金負債	\$ 5,038	\$ 4,849

計畫資產現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	\$ 5,638	\$ 5,584
計畫資產預期報酬	106	111
精算損失	( 34)	( 57)
年底計畫資產公允價值	\$ 5,710	\$ 5,638

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞工退休基金監理會網站公布之基金資產配置資訊為準：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
權益工具	99	99	100
其他	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>-</u>
	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>100</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行2年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	\$ <u>5,038</u>	\$ <u>4,849</u>	\$ <u>4,768</u>
計畫資產公允價值	\$ <u>5,710</u>	\$ <u>5,638</u>	\$ <u>5,584</u>
提撥短絀	\$ <u>672</u>	\$ <u>789</u>	\$ <u>816</u>

合併公司預期於 102 及 101 年度以後 1 年內對確定福利計畫提撥分別為 672 仟元及 789 仟元。

## 十七、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>
額定股本	\$ <u>700,000</u>	\$ <u>700,000</u>	\$ <u>700,000</u>
已發行且已收足股款之股數(仟股)	<u>62,753</u>	<u>64,253</u>	<u>66,253</u>
已發行股本	\$ <u>627,532</u>	\$ <u>642,532</u>	\$ <u>662,532</u>

### (二) 資本公積

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
股票發行溢價	\$ 786,726	\$ 805,532	\$ 830,605
庫藏股票交易	<u>28,534</u>	<u>25,151</u>	<u>8,922</u>
	\$ <u>815,260</u>	\$ <u>830,683</u>	\$ <u>839,527</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依台翰公司章程規定，年度決算如有盈餘時，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損後提 10% 為法定盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘，由董事會擬具分配案，送交股東會決議分配之，惟董事會擬定分派議案時，應先提員工紅利不低於 1%，董事監察人酬勞不高於 3% 後，再由董事會擬具分派議案，提股東會決議分派之。

102 年度應付員工紅利及董監酬勞之估計，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，惟經核算後金額微小，不擬估列入帳。101 年度應付員工紅利及董監酬勞之估列係為虧損，故 101 年度並無估列應付員工紅利及董監酬勞。

本合併之台翰公司於分配盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，台翰公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關



資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 102 年 6 月 24 日及 101 年 6 月 19 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
特別盈餘公積	\$ -	(\$ 39,508)	\$ -	\$ -
現金股利	-	18,558	-	0.3

台翰公司於 101 及 100 年度係為虧損，故 101 及 100 年度財報表無認列員工分紅及董監酬勞。與原估計數並無差異。102 年 6 月 24 日及 101 年 6 月 19 日股東會決議亦不分配員工紅利及董監酬勞。

另台翰公司股東會於 102 年 6 月 24 日決議以法定盈餘公積 7,885 仟元彌補虧損。

本公司 103 年 3 月 24 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 625	\$ -
現金股利	4,949	0.08

有關 102 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 103 年 5 月 26 日召開之股東會決議。

有關台翰公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
特別盈餘公積	<u>\$ 18,853</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

前述特別盈餘公積之提列及因原提列原因消除而予以迴轉之資訊如下：

	102年度
102年1月1日餘額	\$ -
102年1月1日提列數	<u>18,853</u>
102年12月31日餘額	<u>\$ 18,853</u>

台翰公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 18,853 仟元，已予以提列相同數額之特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達之新台幣所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。指定為對國外營運機構淨投資避險之避險工具所產生之利益及損失，係包含於國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

(六) 庫藏股票

收	回	原	因	轉讓股份予員工 ( 仟 股 )
101年1月1日股數				3,500
本期增加				893
本期減少				( 2,000 )
101年12月31日股數				<u>2,393</u>
102年1月1日暨12月31日股數				2,393
本期減少				( 1,500 )
102年12月31日股數				<u>893</u>

台翰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及表決權等權利。

十八、收 入

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
商品銷售收入	<u>\$ 2,115,465</u>	<u>\$ 2,086,894</u>

十九、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
利息收入	\$ 1,637	\$ 983
其 他	<u>2,284</u>	<u>6,898</u>
	<u>\$ 3,921</u>	<u>\$ 7,881</u>

(二) 其他利益及損失

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
淨外幣兌換損益	\$ 18,591	\$ 1,820
其 他	<u>( 7,649)</u>	<u>( 1,203)</u>
	<u>\$ 10,942</u>	<u>\$ 617</u>

(三) 財務成本

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
銀行借款利息	<u>(\$ 11,398)</u>	<u>(\$ 8,498)</u>

(四) 折舊及攤銷

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
不動產、廠房及設備	\$162,484	\$163,051
資產(包含於營業成本及營業費用)	<u>8,817</u>	<u>10,063</u>
合 計	<u>\$171,301</u>	<u>\$173,114</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$153,400	\$152,859
營業費用	<u>9,084</u>	<u>10,192</u>
	<u>\$162,484</u>	<u>\$163,051</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,501	\$ 3,432
營業費用	<u>6,316</u>	<u>6,631</u>
	<u>\$ 8,817</u>	<u>\$ 10,063</u>

(五) 員工福利費用

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
退職後福利 (附註十六)		
確定提撥計畫	\$ 2,653	\$ 3,220
確定福利計畫	( 27)	( 28)
	<u>2,626</u>	<u>3,192</u>
其他員工福利	61,496	74,757
	<u>\$ 64,122</u>	<u>\$ 77,949</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 41,474	\$ 46,069
營業費用	22,648	31,880
	<u>\$ 64,122</u>	<u>\$ 77,949</u>

(六) 外幣兌換損益

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 49,368	\$ 10,102
外幣兌換損失總額	( 30,777)	( 8,282)
淨損益	<u>\$ 18,591</u>	<u>\$ 1,820</u>

(七) 非金融資產減損損失

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
無形資產 (包含於營業成本)	\$ -	\$ 8,925
不動產、廠房及設備 (包含於營業成本)	\$ -	\$ 6,161
存貨 (包含於營業成本)	\$ 58	\$ 5,626

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用 (利益) 之主要組成項目如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
當期所得稅		
當期產生者	\$ 10,104	\$ 2,712
以前年度之調整	2,135	2,748
遞延所得稅		
當期產生者	( 6,685)	( 10,657)
認列於損益之所得稅費用 (利益)	<u>\$ 5,554</u>	<u>(\$ 5,197)</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
稅前淨利(損)	<u>\$ 11,801</u>	<u>(\$ 56,349)</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用(17%)	2,006	( 9,579)
稅上不可減除之費損	12,587	8,892
未認列之虧損扣抵	( 4,489)	4,250
使用之投資抵減	<u>-</u>	<u>( 851)</u>
當期所得稅	<u>10,104</u>	<u>2,712</u>
遞延所得稅		
暫時性差異	( 6,685)	( 10,657)
	<u>3,419</u>	<u>( 7,945)</u>
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	<u>2,135</u>	<u>2,748</u>
認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>\$ 5,554</u>	<u>(\$ 5,197)</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

由於 103 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 102 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生者		
— 國外營運機構換算	(\$ 9,060)	\$ 8,293
— 確定福利計畫之精算		
損益	<u>24</u>	<u>-</u>
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>(\$ 9,036)</u>	<u>\$ 8,293</u>

(三) 當期所得稅資產與負債

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
當期所得稅資產			
應收退稅款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 336</u>
當期所得稅負債			
應付所得稅	<u>\$ 8,474</u>	<u>\$ 2,038</u>	<u>\$ -</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
投資損益	\$ 14,406	\$ 9,114	\$ -	\$ 23,520
閒置產能	474	( 112)	-	362
存貨跌價	825	193	-	1,018
確定福利退休計畫	-	-	24	24
減損損失	4,769	( 1,631)	-	3,138
備抵呆帳	493	( 102)	-	391
	<u>\$ 20,967</u>	<u>\$ 7,462</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 28,453</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
國外營運機構兌換 差額	\$ 8,293	\$ -	(\$ 9,060)	(\$ 767)
其他	499	( 777)	-	( 278)
	<u>\$ 8,792</u>	<u>(\$ 777)</u>	<u>(\$ 9,060)</u>	<u>(\$ 1,045)</u>

101 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
投資損益	\$ 3,939	\$ 10,467	\$ -	\$ 14,406
閒置產能	236	238	-	474
國外營運機構兌 換差額	-	-	8,293	8,293
存貨跌價	389	436	-	825
減損損失	3,753	1,016	-	4,769
備抵呆帳	1,481	( 988)	-	493
其他	1,011	( 512)	-	499
	<u>\$ 10,809</u>	<u>\$ 10,657</u>	<u>\$ 8,293</u>	<u>\$ 29,759</u>

(五) 兩稅合一相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未分配盈餘			
86年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
87年度以後未分配盈餘	<u>10,216</u>	<u>15,056</u>	<u>45,258</u>
	<u>\$ 10,216</u>	<u>\$ 15,056</u>	<u>\$ 45,258</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 61,350</u>	<u>\$ 60,321</u>	<u>\$ 49,029</u>

102及101年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為48.15%(預計)及48.15%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於87年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計102年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第10204562810號規定，首次採用IFRSs之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(六) 所得稅核定情形

本公司及子公司所得稅結算申報案件，除設立於SAMOA公司免納所得稅外，台翰公司業經中華民國稅捐稽徵機關核定至100年度，其餘各公司業已依各國當地政府規定期限，完成所得稅申報。

二一、每股盈餘(虧損)

用以計算每股盈餘(虧損)之淨利(損)及普通股加權平均股數如下：

本期淨利(損)

歸屬於本公司業主之淨利(損)	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
	<u>\$ 6,247</u>	<u>(\$ 51,152)</u>

<u>股 數</u>	單位：仟股	
	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>61,860</u>	<u>61,918</u>

## 二二、非現金交易

合併公司於 102 及 101 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

- (一) 合併公司於 102 年度購置公允價值合計 173,992 仟元之不動產、廠房及設備，預付設備款項及其他應付款項分別增加 208,637 仟元及 7,227 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 375,402 仟元（參閱附註十）。
- (二) 合併公司於 101 年度取得購置公允價值合計 80,761 仟元之不動產、廠房及設備，預付設備款項增加 36,183 仟元及其他應付款項減少 5,607 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 122,551 仟元（參閱附註十）。

## 二三、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益項目及庫藏股票）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利及發行新股等方式平衡其整體資本結構。

## 二四、金融工具

### (一) 公允價值之資訊

非衍生工具以其在財務狀況表上之帳面金額估計其公允價值，因為此類工具到期日甚近，或未來收付價格與帳面金額相當，其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎。



## (二) 金融工具之種類

	帳 面 金 額		
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 825,463	\$ 807,875	\$ 777,882
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量註2)	1,077,093	866,257	749,235

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款及其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款及其他非流動負債—其他等以攤銷後成本衡量之金融負債。

## (三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益、應收帳款、應付帳款、借款及應付短期票券。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險、信用風險及流動性風險。

### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

#### (1) 匯率風險

本公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。本公司已建立相關控管機，隨時監控持有之部位及市場匯率之波動情形，以降低所面臨之匯率風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷

之非功能性貨幣計價之貨幣性項目) 以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註二八。

### 敏感度分析

合併公司主要受到美金及日圓匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣(功能性貨幣)對各攸關外幣之匯率增加及減少1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及指定為現金流量避險之遠期外匯合約，並將其年底之換算以匯率變動1%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值1%時，將使淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值1%時，其對稅後淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響		日 圓 之 影 響	
	102年度	101年度	102年度	101年度
損 益	\$ 36	\$ 105(i)	(\$ 107)	(\$ 111)(ii)

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價應收、應付款項。

(ii) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之日圓計價應收、應付款項。

### (2) 利率風險

合併公司利率風險主要來自固定及浮動利率定期存款及借款，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具現金流量利率風險			
—金融資產	\$ 20,000	\$ 30,000	\$ 60,450
—金融負債	526,135	429,138	347,129

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日固定利率之金融資產及負債之公允價值變動為計算基礎。假若利率上升一個百分點，合併公司於 102 年度之現金流出為 5,061 仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司最大客戶 A 公司（日本上市公司），截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 53%、48% 及 54%。

合併公司並未持有任何擔保品或其他信用增強來規避金融資產之信用風險。

## 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列融資額度之說明。

### 融資額度

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
無擔保銀行借款額度(每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 105,048	\$ -	\$ -
— 未動用金額	74,367	43,560	45,413
	<u>\$ 179,415</u>	<u>\$ 43,560</u>	<u>\$ 45,413</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 421,087	\$ 429,138	\$ 347,129
— 未動用金額	183,299	17,034	33,930
	<u>\$ 604,386</u>	<u>\$ 446,172</u>	<u>\$ 381,059</u>

## 二五、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。

### 對主要管理階層之獎酬

102及101年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
短期員工福利	<u>\$ 6,577</u>	<u>\$ 7,900</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

## 二六、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款、應付售後租回款項或為關聯企業背書保證擔保品，其各該科目及帳面價值如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
自有土地	\$ 73,966	\$ 73,966	\$ 73,966
建築物	57,699	57,320	60,553
機器設備	60,951	46,539	-
預付租賃款	16,955	16,963	18,133
存出保證金	<u>15,000</u>	<u>15,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 224,571</u>	<u>\$ 209,788</u>	<u>\$ 152,652</u>

## 二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

### 重大承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 53,192</u>	<u>\$ 29,786</u>	<u>\$ 25,039</u>

## 二八、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	42,044	29.805	(美元：新台幣)	\$	1,253,116		
日 圓		203,728	0.2839	(日圓：新台幣)		57,838		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		37,397	29.805	(美元：新台幣)		1,114,604		
日 圓		408,014	0.2839	(日圓：新台幣)		115,835		

101年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	36,550	29.04	(美元：新台幣)	\$	1,061,418		
日 圓		203,700	0.3364	(日圓：新台幣)		68,525		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		28,024	29.04	(美元：新台幣)		813,807		
日 圓		409,176	0.3364	(日圓：新台幣)		137,647		

101年1月1日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	34,337	30.275	(美元：新台幣)	\$	1,039,555		
日 圓		203,750	0.3906	(日圓：新台幣)		79,585		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		28,530	30.275	(美元：新台幣)		863,736		
日 圓		407,400	0.3906	(日圓：新台幣)		159,130		

## 二九、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(附表三)
5. 取得不動產之金額達新臺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臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表五)
9. 從事衍生工具交易：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。(附表六)
11. 被投資公司資訊。(附表七)

### (三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表八)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表九)
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

### 三十、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

模    具  
塑膠成型  
塗    裝

#### (一) 部門收入與營運結果

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部    門    收    入		部    門    損    益	
	102年度	101年度	102年度	101年度
模    具	\$ 324,480	\$ 281,104	\$ 6,361	(\$ 29,422)
塑膠成型	1,665,537	1,682,219	56,047	33,697
塗    裝	<u>125,448</u>	<u>123,571</u>	( <u>54,072</u> )	( <u>60,624</u> )
總    計	<u>\$2,115,465</u>	<u>\$2,086,894</u>	8,336	( 56,349)
其他利益及損失			10,942	617
其他收入			3,921	7,881
財務成本			( <u>11,398</u> )	( <u>8,498</u> )
稅前淨利(損)			<u>\$ 11,801</u>	<u>(\$ 56,349)</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。102及101年度並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、兌換損益、什項收支、利息費用以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

## (二) 部門總資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>部門資產</u>			
模 具	\$ 511,649	\$ 525,200	\$ 615,017
塑膠成型	1,842,806	1,556,099	1,485,433
塗 裝	<u>250,415</u>	<u>264,531</u>	<u>262,681</u>
合併資產總額	<u>\$2,604,870</u>	<u>\$2,345,830</u>	<u>\$2,363,131</u>

除遞延所得稅資產與其他金融資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。提供給主要營運決策者用之資產係按各別應報導部門所賺取之收入為基礎分攤。

### 三一、首次採用國際財務報導準則

#### (一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年度之合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

#### (二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

##### 1. 101 年 1 月 1 日合併資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
遞延所得稅資產—流動	\$ 2,021	(\$ 2,021)	\$ -	5(1)
預付退休金	2,110	( 1,294)	816	4、5(2)
遞延所得稅資產—非流動	3,497	7,312	10,809	5(1)、5(2)
遞延費用	26,732	( 26,732)	-	5(5)
未完工程及預付設備款	32,833	( 32,833)	-	5(6)
不動產、廠房及設備	1,216,634	8,510	1,225,144	5(5)、5(6)
預付款項—流動	10,723	40,429	51,152	5(5)、5(6)
預付設備款—非流動	-	10,626	10,626	5(5)、5(6)
土地使用權	51,386	( 51,386)	-	5(7)
長期預付租賃款	-	51,386	51,386	5(7)
<u>權 益</u>				
特別盈餘公積	39,508	-	39,508	4
未分配盈餘	22,408	22,850	45,258	4
國外營運機財務報表換算之差額	18,853	( 18,853)	-	4



## 2. 101 年 12 月 31 日 合併資產負債表項目之調節

	中華民國一般		I F R S s	說 明
	公認會計原則	影 響 金 額		
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$ 239,053	(\$ 30,000)	\$ 209,053	5(3)、6
無活洛市場之債券投資	-	30,000	30,000	5(3)、6
預付退休金	2,069	( 1,280)	789	4、5(2)
遞延所得稅資產—流動	2,391	( 2,391)	-	5(1)
遞延所得稅資產—非流動	23,077	6,682	29,759	5(1)、5(2)
遞延費用	7,524	( 7,524)	-	5(5)
未完工程及預付設備款	76,862	( 36,341)	40,521	5(6)
預付款項—流動	38,164	14,079	52,243	5(5)、5(6)
預付設備款	-	29,786	29,786	5(5)、5(6)
土地使用權	48,223	( 48,223)	-	5(7)
長期預付租賃款	-	48,223	48,223	5(7)
<u>權 益</u>				
未分配盈餘	( 7,885)	22,941	15,056	4
國外營運機構財務報表換算之差額	( 20,561)	( 19,930)	( 40,491)	4

## 3. 101 年度 合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般		I F R S s	說 明
	公認會計原則	影 響 金 額		
營業收入	\$ 2,086,894	\$ -	\$ 2,086,894	
營業成本	( 1,924,179)	( 27,296)	( 1,951,475)	4、5(4)
營業費用	( 193,996)	2,228	( 191,768)	5(2)
其他收益及費損	( 25,190)	25,190	-	5(4)、5(8)
所得稅利益	5,227	( 30)	5,197	4、5(2)、10
本期淨損	( 51,244)	92	( 51,152)	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 39,413)	( 1,078)	( 40,491)	5(8)
本期綜合損失	(\$ 90,657)	(\$ 986)	(\$ 91,643)	

## 4. IFRS 1 之豁免選項

IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（101 年 1 月 1 日）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

### 認定成本

合併公司於轉換至 IFRSs 日對不動產、廠房及設備、投資性不動產以及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

### 員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

### 累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

## 5. 重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

### (1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

### (2) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員

工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

### (3) 定期存款之分類

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至 IFRSs 後，屬滿足短期現金承諾之定期存款帳列現金及約當現金項下；非屬滿足短期現金承諾之定期存款應轉列至無活絡市場之債券投資項下。

### (4) 合併綜合損益表之調節說明

轉換至 IFRSs 後，合併公司依營業交易之性質將不動產、廠房及設備處分及減損損失重分類至銷貨成本項下。

並將與營業有關之應收帳款，其認列之呆帳回升利益，由其他收益及費損重分類至營業費用項下。

### (5) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。

轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、預付款項－流動及預付款項－非流動。

### (6) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並依實現該資產之預期，將預付款項分類為流動資產或非流動資產。

#### (7) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。

#### (8) 中間控股公司功能性貨幣改變

中華民國一般公認會計原則下，對於功能性貨幣係依據現金流量、銷貨價格、銷售市場、成本理財活動、內部交易等交易使用之貨幣決定之。轉換至 IFRSs 後，國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定於判斷功能性貨幣時，應優先考量主要指標，再以次要指標佐證功能性貨幣之判斷。依此判斷原則，本合併公司之部分海外投資公司功能性貨幣由美元更改為新台幣，並於轉換至 IFRSs 日，將前述各項資產負債餘額以新台幣重衡量，並追溯調整之。

### 6. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單係符合現金之定義。依 IAS 7「現金流量表」之規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。另規定，通常只有短期內（例如，自取得日起 3 個月內）到期之投資方可視為約當現金。因此，合併公司 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之定期存款分別計 30,000 仟元及 0 仟元因屬投資目的，依 IFRSs 之規定不列為現金及約當現金。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

台翰精密科技股份有限公司及子公司  
 資金貸與他人

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另與註明者外  
 ，為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提供帳列備抵擔保價值	對個別對象資金總額	資金限額	貸與備註
0	台翰精密科技股份有限公司	YONGHAN PRECISION TECHNOLOGY CO., LTD.	其他應收款 關係人	\$ 59,610 (USD 2,000)	\$ 8,942 (USD 300) (註 2)	\$ 8,942	1.6413%	有短期融通資金必要者	-	營運週轉	-	註 1	註 1	
0	台翰精密科技股份有限公司	TAIHAN PRECISION TECHNOLOGY (SAMOA) CO., LTD.	其他應收款 關係人	149,125 (USD 5,000)	114,749 (USD 3,850) (註 2)	114,749	1.55% 1.82%	"	-	營運週轉	-	註 1	註 1	
0	台翰精密科技股份有限公司	CLM GMBH	其他應收款 關係人	41 (EUR 1)	41 (EUR 1)	-	-	"	-	營運週轉	-	註 1	註 1	

註 1：台翰精密科技股份有限公司 102 年度對外辦理資金融通之最高限額為淨值 1,534,525 (仟元) × 40% = 613,810 (仟元)；另對單一企業以淨值 1,534,525 (仟元) × 10% = 153,453 (仟元) 為限。如為本公司直接或間接持有百分之百之公司間，不受限制。

註 2：本期末餘額係本金加計利息計算 (實際貸予金額 USD300 仟元及 3,850 仟元，加計利息 USD83,379 元)。

註 3：已於合併報表內沖銷。

台翰精密科技股份有限公司及子公司  
為他人背書保證

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另與註明者外  
，為新台幣仟元

編號	背書保證者名稱	被背書保證對象		單一企業對背書保證限額	本期最高背書保證餘額	本期背書保證餘額	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	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	註
		公司名稱	關係											
0	本公司	TAIHAN PRECISION TECHNOLOGY (SAMOA) CO., LTD.	註 2	\$ 767,263	\$ 216,937 (USD 7,400)	\$ 203,487 (USD 6,900)	\$ 151,716 (USD 3,150 JPY203,700)	-	13.26%	\$ 767,263	Y	-	N	
0	本公司	YONGHAN PRECISION TECHNOLOGY CO., LTD. 東翰電子科技(昆山)有限公司	註 1	767,263	196,813 (USD 6,800)	163,539 (USD 5,600)	101,535 (USD 3,429)	-	10.66%	767,263	Y	-	N	
0	本公司		註 1	767,263	74,200 (USD 2,500)	59,100 (USD 2,000)	-	-	3.85%	767,263	Y	-	Y	

註 1：本公司之曾孫公司。

註 2：本公司之子公司。

註 3：(1) 背書保證限額係本公司依證券交易法第三十六條、第三十八條暨財政部證券暨期貨管理委員會 86 年 2 月 12 日 (86) 台財證(六)第 00669 號函規定及股東會同意通過之背書保證作業程序辦理；本公司對外辦理背書保證之總額為限額淨值之 50% 及對單一企業為背書保證之限額為限額淨值 25%。

(2) 依上述規定，本公司 102 年度對外辦理背書保證之最高限額為淨值 1,534,525 (仟元) × 50% = 767,263 (仟元)；另對單一企業背書保證之限額為淨值 1,534,525 (仟元) × 25% = 383,631 (仟元)。

若背書保證對象為台翰本公司之子公司或子公司 (含間接轉投資之孫公司) 時，背書保證以不超過本公司淨值 50% 為限。

註 4：本公司背書保證轉換新台幣金額之匯率以董事會決議為基準。

台翰精密科技股份有限公司及子公司  
累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上  
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：除另與註明者外，  
為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	徐股	初買		入賣		價帳面成本處分	出期	未
						數量	金額	數量	金額			
TAIHAN PRECISION TECHNOLOGY (SAMOA) CO., LTD.	TAIHAN HOLDING PHILIPPINES CO., LTD.	採用權益法之投資	-	子公司	2,500,000	\$ 72,738 (USD 2,500)	9,000,000	\$ 266,224 (USD 9,000)	-	\$ -	11,500,000	\$ 338,962 (USD 11,500)
TAIHAN HOLDING PHILIPPINES CO., LTD.	TAIHAN PRECISION TECHNOLOGY (PHILIPPINES) CO., INC.	採用權益法之投資	-	子公司	-	-	-	168,888 (USD 5,724)	-	-	-	168,888 (USD 5,724)
TAIHAN HOLDING PHILIPPINES CO., LTD.	TAIHAN HOLDING PHILIPPINES CO., INC.	採用權益法之投資	-	子公司	-	-	-	170,306 (USD 5,766)	-	-	-	170,306 (USD 5,766)

台翰精密科技股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易		情形		交易條件與一般交易及原	不同原因	應收(付)票據、帳款		註
			進(銷)貨金	額	估總進(銷)貨之比率	授信期			授信期	應收(付)票據之	
本公司	台翰機具製造(東莞)有限公司	曾孫公司	進	\$ 717,716	91%	月結 120 天內	依本公司移轉訂價政策制度	-	應付帳款 \$ 186,106	73%	註



台翰精密科技股份有限公司及子公司  
 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

民國 102 年 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳 之 列 公 司	交 易 對 象	關 係 人	應 收 項 餘 額	週 轉 率	逾 期 應 收		關 係 人 款 項		應 收 關 係 人 款 回 收 額	提 列 備 抵 呆 帳 額
					金 額	處	理 方 式	項 金		
台翰模 具製 造(東 莞) 有 限公 司	台翰 精密 科技 股份 有 限公 司	最 終 母 公 司	\$ 186,106	2.59 次	\$ -	-	-	\$ 29,678	\$ -	\$ -

台翰精密科技股份有限公司及子公司  
 與子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

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		來情		形 佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				科目	金額	金額	交易條件	交易條件		
0	102年度 台翰公司	東莞台翰公司	1	進貨、銷貨收入	\$ 717,716	依台翰公司移轉訂價政策制度	依台翰公司移轉訂價政策制度	33%		
0	台翰公司	東莞台翰公司	1	應付帳款	186,106	當月結120天內	當月結120天內	6%		
0	台翰公司	東莞昆山公司	1	進貨、銷貨收入	54,993	依台翰公司移轉訂價政策制度	依台翰公司移轉訂價政策制度	3%		
0	台翰公司	東莞昆山公司	1	應付帳款	26,944	當月結120天內	當月結120天內	1%		
0	台翰公司	越南永翰公司	1	銷貨收入、進貨	13,297	依台翰公司移轉訂價政策制度	依台翰公司移轉訂價政策制度	-		
0	台翰公司	越南永翰公司	1	其他應收款	15,894	計息 1.55%-1.82%	計息 1.55%-1.82%	1%		
0	台翰公司	TAIHAN PRECISION TECHNOLOGY (SAMOA) CO., LTD.	1	其他應收款	115,391			5%		
1	東莞台翰公司	永翰越南公司	3	進貨、銷貨收入	23,573			2%		
1	東莞台翰公司	永翰越南公司	3	其他應收款	11,034		當月結120天內	-		
2	TAIHAN PRECISION TECHNOLOGY (SAMOA) CO., LTD.	東莞台翰公司	3	其他應收款	4,107		計息1.02%-1.81%	10%		

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三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 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：母子公司間業務關係及重要交易往來情形僅揭露比率達合併總營收或總資產1%以上者。

台翰精密科技股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期初未	始投	資	金額	期	未	本	持	有	被	投	公	本	期	認	列	之	備	註
				本期	上期	上期	上期	末	末	數	率	限	額	損	司	損	損	列	之	備	註	
				金額	金額	金額	金額	金額	金額	比	%	面	額	額	盈	額	額	之	之	備	註	
本公司	TAIHAN PRECISION TECHNOLOGY (SAMOA) CO., LTD.	薩摩亞	投資	\$ 1,574,865	\$ 1,308,641	\$ 1,489,800	49,665,873	100	100	100	100	\$ 1,489,800	(\$ 50,797)	(\$ 50,895)								
本公司	CLM GMBH	德國	節能產品之研發及銷售	21,770	21,770	( 266)	500,000	100	100	100	100	( 266)	-	-								註 1
TAIHAN PRECISION TECHNOLOGY (SAMOA) CO., LTD.	TAIHAN HOLDING (SAMOA) CO., LTD.	薩摩亞	投資	391,133	391,133	350,723	10,799,664	100	100	100	100	( 350,723)	( 58,427)	( 58,427)								
TAIHAN PRECISION TECHNOLOGY (SAMOA) CO., LTD.	YONGHAN HOLDING (SAMOA) CO., LTD.	薩摩亞	投資	321,162	321,162	368,262	10,023,632	100	100	100	100	368,262	14,823	14,823								
YONGHAN HOLDING (SAMOA) CO., LTD.	YONGHAN PRECISION TECHNOLOGY CO., LTD.	越南	生產和銷售精沖模、精密型腔膜模具體零件、各類塑膠製品及各類五金製品	320,391	320,391	368,251	-	100	100	100	100	368,251	14,823	14,823								
TAIHAN PRECISION TECHNOLOGY (SAMOA) CO., LTD.	DONGHAN HOLDING (SAMOA) CO., LTD.	薩摩亞	投資	480,865	480,865	443,588	14,895,458	100	100	100	100	( 443,588)	( 6,643)	( 6,643)								
TAIHAN PRECISION TECHNOLOGY (SAMOA) CO., LTD.	TAIHAN HOLDING PHILIPPINES CO., LTD.	塞席爾	投資	338,962	72,738	331,325	11,500,000	100	100	100	100	( 331,325)	( 924)	( 924)								
TAIHAN HOLDING PHILIPPINES CO., LTD.	TAIHAN PRECISION TECHNOLOGY (PHILIPPINES) CO., INC.	菲律賓	生產和銷售精沖模、精密型腔膜模具體零件、各類塑膠製品及各類五金製品	168,888	-	166,192	-	99.99	99.99	99.99	99.99	( 166,192)	( 816)	( 816)								
TAIHAN HOLDING PHILIPPINES CO., LTD.	TAIHANLAND (PHILIPPINES) INC.	菲律賓	生產和銷售精沖模、精密型腔膜模具體零件、各類塑膠製品及各類五金製品	170,306	-	164,863	-	39.9	39.9	39.9	39.9	( 164,863)	( 612)	( 612)								註 2

註 1：帳列其他應付款項。

註 2：TAIHAN HOLDING PHILIPPINES CO., LTD.對菲律賓實土地公司持有 39.9% 股權利益，惟依照股東協議，包括完全的股權轉讓協定、股權抵押協定，為菲律賓實土地之第一順位受

益人，承擔菲律賓實土地公司所有損益。自 102 年 1 月 9 日開始，菲律賓實土地之財務狀況及經營結果將百分之百被併入集團之個體財務報表中。

註 3：大陸被投資公司相關資訊詳附表八。

台翰精密科技股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元，美金仟元

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 初 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 金 額	本 期 自 台 灣 匯 出 金 額	本 期 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	本 公 司 直 接 或 間 接 持 股 比 例	本 期 認 損 益	期 末 面 帳	資 值	截 至 本 期 止 已 回 收 之 資 金
台翰模具製品(東莞)有限公司	生產和銷售精沖模、精密型腔膜、精標零件、各類塑膠製品及五金製品	\$ 355,519 (USD 10,470)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 421,315 (USD 12,676)	\$ -	\$ 421,315 (USD 12,676)	\$ 421,315 (USD 12,676)	100%	(\$ 58,427)	\$ 350,723	\$ -	\$ -
東翰電子科技(昆山)有限公司	生產和銷售精沖模、精密型腔膜、精標零件、各類塑膠製品及五金製品	480,643 (USD 14,890)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	480,643 (USD 14,890)	-	480,643 (USD 14,890)	480,643 (USD 14,890)	100%	( 6,645)	443,529	-	-

本 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	\$901,958 (USD27,566仟元)	依 經 濟 部 投 資 審 查 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	註
---	----------------------------	--	---

註：本公司已於 101 年 9 月 7 日取得經濟部工業局工知字第 10100673900 號企業營運總部認定函，依金管會「放寬國內企業募資赴大陸投資限制」之規定，取得營運總部證明之公司，國內外募資投資大陸不受限制。

台翰精密科技股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類別	進金	銷貨		貨比	價格	交付	易條件	條件	與一般交易之比較	應收(付)票據、帳款	金額	百分比	未實現損益	備註
			金額	百分比											
台翰模製品(東莞)有限公司	進貨	\$ 717,716	91		依本公司移轉計價政策制定	當月結	120天內	-			應付帳款	\$ 186,106	73	\$ -	
東翰電子科技(昆山)有限公司	進貨	54,993	7		依本公司移轉計價政策制定	當月結	120天內	-			應付帳款	26,944	10	-	