

鐵研科技股份有限公司暨其子公司

民國一〇二年及一〇一年度

合併財務報表暨會計師查核報告書

(股票代號：3369)

地址：桃園縣蘆竹鄉海湖村中圳街176號

電話：(03) 2624980

## 合併財務報告目錄

項 目	頁次
一、封面	1
二、目錄	2
三、關係企業合併財務報表聲明書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8 ~ 9
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	10
(二)重要會計政策之彙總說明	10 ~ 14
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14 ~ 23
(五)關係人交易	23~ 24
(六)質押之資產	24
(七)重大承諾事項及或有事項	24
(八)重大之災害損失	24
(九)重大之期後事項	24
(十)其他	24
(十一)附註揭露事項	24~ 25
1. 重大交易事項相關資訊	24
2. 轉投資事業相關資訊	24~ 25
3. 大陸投資資訊	25
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	25
(十二)營運部門資訊	25
(十三)採用 IFRSs 相關事項	25 ~ 27



本公司民國一〇二年度（自民國一〇二年一月一日至十二月三十一日止）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」規定，應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依證券發行人財務報告編製準則及財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定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表中均已揭露，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：鐵研科技股份有限公司

董事長：楊惠民



中 華 民 國 一 〇 三 年 三 月 二 十 六 日



寶業聯合會計師事務所  
KenWill United CPAs Firm

鐵研科技股份有限公司暨其子公司  
會計師查核報告

鐵研科技股份有限公司董事會 公鑒：

鐵研科技股份有限公司暨其子公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師等查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師等之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師等係依照「會計師查核簽證財務報表規則」暨中華民國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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師等相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」暨中華民國一般公認會計原則所編製，足以允當表達鐵研科技股份有限公司暨其子公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

寶業聯合會計師事務所

會計師

金昌民



會計師

楊弼堯



行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准文號金管證六字第0940102305號函

中華民國一〇三年三月二十六日



鐵研科技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項目	102年度		101年度	
		金額	%	金額	%
4100	銷貨收入淨額				
4111	銷貨收入	\$ 679,305	101	\$ 593,616	101
4170	減：銷貨退回	(3,422)	(1)	(7,067)	(1)
4190	銷貨折讓	(1,373)	-	(172)	-
4100	銷貨收入淨額	674,510	100	586,377	100
	營業成本	602,097	89	577,104	98
59	營業毛利	72,413	11	9,273	2
	營業費用				
6100	推銷費用	42,551	6	34,270	6
6200	管理及總務費用	75,342	11	67,526	12
6300	研究發展費用	10,621	2	9,624	2
6000	營業費用合計	128,514	19	111,420	20
6900	營業淨利(淨損)	(56,101)	(8)	(102,147)	(18)
7100	營業外收入及利益				
7110	利息收入	79	-	199	-
7130	處分固定資產利益	30,908	5	3,850	1
7160	兌換利益	27,429	4	4,474	1
7210	租金收入	667	-	1,600	-
7310	金融資產評價利益	109	-	50	-
7480	什項收入	4,815	1	22,199	4
7100	營業外收入及利益合計	64,007	9	32,372	6
7500	營業外費用及損失				
7510	利息費用	19,704	3	19,766	3
7530	處分固定資產損失	686	-	893	-
7560	兌換損失(附註二)	9,206	1	19,592	3
7880	什項支出	6,956	1	8,456	1
7500	營業外費用及損失合計	36,552	5	48,707	8
7900	繼續營業單位稅前損益	(28,646)	(4)	(118,482)	(20)
8110	所得稅費用(利益)(附註二及四)	1,619	-	6,948	1
9600xx	合併總損益(合併報表用)(附註二)	\$ (30,265)	(4)	\$ (125,430)	(21)
	每股盈餘	稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘(附註二及四)	\$ (0.24)	\$ (0.25)	\$ (0.99)	\$ (1.05)
9850	稀釋每股盈餘	\$ (0.24)	\$ (0.25)	\$ (0.99)	\$ (1.05)

董事長：



(請參閱財務報表附註)

經理人：



主辦會計：







鐵研科技股份有限公司及子公司  
合併股東權益變動表

民國102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項目	普通股股本	資本公積		保留盈餘		累積換算調整數	合計
		法定盈餘公積	未提撥保留盈餘	未提撥保留盈餘	未提撥保留盈餘		
民國101年1月1日餘額	\$ 1,192,087	\$ 252,145	\$ 23,837	\$ (738,225)	\$ 27,598	\$ 757,442	
101年度淨利	-	-	-	(125,430)	-	(125,430)	
累積換算調整變動數	-	-	-	-	(9,469)	(9,469)	
民國101年12月31日餘額	\$ 1,192,087	\$ 252,145	\$ 23,837	\$ (863,655)	\$ 18,129	\$ 622,543	
102年度淨利	-	-	-	(30,265)	-	(30,265)	
累積換算調整變動數	-	-	-	-	14,541	14,541	
民國102年12月31日餘額	\$ 1,192,087	\$ 252,145	\$ 23,837	\$ (893,920)	\$ 32,670	\$ 606,819	



董事長：

(請參閱財務報表附註)



經理人：



主辦會計：

鐵研科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	102年度	101年度
營業活動之現金流量		
合併總(損)益	\$ (30,265)	\$ (125,430)
調整項目：		
壞帳費用(迴轉其他收入)	5,510	(6,747)
折舊費用	79,966	82,534
攤銷費用	42,015	51,395
出售資產(利益)損失	(30,222)	(2,957)
金融資產跌價(利益)損失	(109)	(50)
應收票據(增加)減少	5,288	(30,398)
應收帳款(增加)減少	(67,975)	-
其他應收款(增加)減少	(22)	1,069
存貨(增加)減少	(11,063)	(3,329)
預付款項(增加)減少	(6,305)	1,335
其他流動資產(增加)減少	35	499
催收款(增加)減少	197	62
遞延所得稅資產(增加)減少	703	5,905
應付票據增加(減少)	9,168	4,720
應付帳款增加(減少)	7,345	-
應付費用增加(減少)	4,500	1,262
其他應付款增加(減少)	2,812	(2,190)
應付所得稅增加(減少)	(93)	(434)
預收款項增加(減少)	30,256	(147)
其他流動負債增加(減少)	(1,741)	589
其他負債增加(減少)	(945)	(1,555)
營業活動淨現金流入(流出)	39,055	(23,867)
投資活動之現金流量		
出售固定資產售價	56,713	44
購置固定資產	(10,848)	(27,528)
其他金融資產-流動(增加)減少	1,336	(7,392)
遞延費用(增加)減少	(38,042)	(43,750)
存出保證金(增加)減少	2,499	(4,041)
投資活動之淨現金流入(流出)	11,658	(82,667)
融資活動之現金流量		
舉借長期負債	(56,793)	(51,887)
償還一年內到期長期負債	(12,511)	27,242
短期借款增加(減少)	(7,693)	65,399
存入保證金增加(減少)	(280)	-
融資活動之淨現金流入(流出)	(77,277)	40,754
匯率影響數	725	7,530
本期現金及約當現金增加(減少)數	(25,839)	(58,250)
期初現金及約當現金餘額	73,702	131,952
期末現金及約當現金餘額	\$ 47,863	\$ 73,702
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 19,339	\$ 21,682

(接次頁)



(承前頁)

鐵研科技股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	102年度	101年度
本期支付所得稅	\$ 1,712	\$ 534
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債	\$ 36,243	\$ 49,530
固定資產轉列待出售非流動資產	\$ 143,156	\$ -
與待出售非流動資產直接相關之負債	\$ 77,186	\$ -

董事長：



(請參閱財務報表附註)

經理人：



主辦會計：



鐵研科技股份有限公司暨其子公司

合併財務報表附註

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

(除另予註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍說明

本公司於民國85年11月依公司法暨其他相關法令規定設立登記，本公司發行之股票民國95年3月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣，另於民國97年12月終止上櫃。

本公司主要業務為電磁材料(柔性氧化磁鐵芯)、機械器材、電子零件及組件之製造加工買賣及進出口貿易。

本公司截至民國102年及101年12月31日止之員工人數分別為760人及755人。

(一) 列入合併財務報表之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	持股比例(%)		說明
			102.12.31	101.12.31	
本公司	鐵研科技(薩摩亞)股份有限公司	從事電子零件、組件基座、磁鐵芯業務之加工	100	100	於民國91年10月依薩摩亞法律規定註冊成立。
本公司	湯姆遜科技(毛里求斯)股份有限公司	投資國外事業	100	100	於民國93年9月依毛里求斯法律規定註冊成立。原係透過湯姆遜科技(薩摩亞)股份有限公司控股，民國100年11月改由本公司直接持股。
湯姆遜科技(毛里求斯)股份有限公司	河源鐵研電子科技有限公司	工模具製造、電子元器件專用材料、新型電子元器件等。	100	100	於民國94年1月依中國大陸(河源)法律規定註冊成立。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及一般公認會計原則之規定編製。重要會計政策茲彙總說明如下：

(一) 現金及約當現金

係包括庫存現金及銀行存款，暨隨時可轉換成定額現金且即將到期(通常自投資日起三個月內到期)而利率變動對其價值影響甚少之短期投資等，惟不包括提供質押者。

(二) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利(含投資年度收到者)列為當期收益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值，債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價；無活絡市場之金融商品，以評價方式估計公平價值。

指定公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債係混合商品，及為消除或重大減少會計不一致時，將各項具會計不一致之金融資產或金融負債於原始認列時指定公平價值變動列入損益。另依據本公司風險管理政策及投資策略共同管理之一組金融資產、金融負債或其組成，亦指定以公平價值衡量。

### （三）備抵呆帳

備抵呆帳之提列係按應收款項餘額，參酌以往收回之經驗及評估其收現之可能性予以估列

### （四）存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及半成品，惟實際產量異常大於正常產能時，則以實際產量作為分攤基礎；變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後，以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時，除同類別存貨外係以個別項目逐項比較為基礎。成本係採月加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。若存貨係為供應銷售合約而保留者，其估計售價係以契約價格為基礎。

### （五）待出售非流動資產

待出售非流動資產或待出售處分群組係指於目前情況下，企業可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售之非流動資產或處分群組。分類為待出售非流動資產或待處分群組，係以帳面價值與淨公平價值孰低者衡量，停止提列折舊、折耗或攤銷，並單獨列示於資產負債表。而待出售處分群組所含負債之相關利息及其他費用仍繼續提列。

待出售非流動資產或待出售處分群組，其淨公平價值低於帳面價值之金額，於損益表認列為減損損失。待出售非流動資產或待出售處分群組之淨公平價值若續後回升，於損益表認列為利益，惟迴轉金額不得超過原已認列之累計減損損失及原依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」得迴轉之金額。

### （六）固定資產及閒置資產

1. 固定資產係以取得成本為入帳基礎，重大之改良、添置及更新等足以延長資產使用年數或增加資產價值之支出，則以資本支出處理；一般修改及維護支出，則以當年度費用處理。
2. 固定資產報廢或出售時，其相關成本及截至報廢或出售時之累計折舊均自帳上轉銷。處分固定資產損益，依本公司營業性質列為營業外利益或損失。
3. 固定資產中屬折舊性資產，於耐用年限屆滿仍繼續使用者，以預估尚可使用年數並重新估計殘值後，按原提列方法計提折舊。

項	目	年	數		
房	屋	及	建	築	2 - 50 年
機	器	設	備	備	5 - 11 年
其	他	設	備	備	2 - 15 年

4. 另更新及增添部份之折舊按所屬固定資產之耐用年數提列，重大改良部份則按所屬固定資產之剩餘年限提列；對已提足折舊之固定資產繼續使用者，評估其耐用年限續就殘值提列折舊，未使用者其殘值轉列其他損失。

(七) 外幣交易事項

本公司以新台幣記帳，外幣計價之交易均於交易發生時按交易發生日之即期匯率換算成新台幣列帳。外幣債權債務因匯率變動，若交易發生日與結清日係在同一會計期間時，結清金額與帳載金額間之兌換差額，列為當期之兌換損益，交易發生日與結清日分屬不同會計期間時，於資產負債表日按該日即期匯率重新換算，換算差額亦認列為當期之兌換損益。

(八) 資本公積

資本公積係依有關法令規定，因長期投資按權益法評價而發生之資本公積，不得作為任何用途，其餘資本公積僅能用於彌補虧損撥充股本，不得用以分配現金股利，至於以股票溢價及資產重估增值之資本公積撥充股本時，每年以一次及一定比例為限。股票溢價撥充者，並不得於現金增資年度即將該增資溢價發行之資本公積轉增資。

(九) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司完納一切稅捐後，分派盈餘時，應先提出百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。法定盈餘公積除彌補公司虧損或轉增資外不得使用之。

(十) 收入、成本及費用認列方法

收入於獲利過程已大部分完成，且已實現或可實現時認列；相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制，於發生時認列為當期費用。

(十一) 員工退休金

本公司現有員工皆選擇適用「勞工退休金條例」之退休金制度，本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。

海外子公司之退休金計算採確定提撥制，其會計處理依當地有關法令規定辦理。

本公司員工皆已選擇適用「勞工退休條例」之確定提撥退休金制度，原屬「勞動基準法」之確定給付退休金制度皆已結清。另依「勞工退休條例」本公司依員工薪資每月提撥6%至個人退休金專戶，民國102年及101年度計已提撥及認列退休金費用分別為1,535仟元及1,519仟元

(十二) 所得稅費用

本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤；將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或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，無相關之資產負債者，依預期迴轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之年度列為當年度費用。

本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。



### (十三) 每股盈餘

基本每股盈餘之計算係以屬普通股股東之本期淨利除以當期普通股流通在外加權平均股數為準；而屬複雜資本結構則應考慮潛在普通股對每股盈餘之稀釋作用而表達基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。

稀釋每股盈餘之計算係以屬普通股股東之本期淨利，調整具有稀釋作用之潛在普通股之股利、具有稀釋作用之潛在普通股於本期已認列之利息費用及具稀釋作用之潛在普通股因轉換而產生之任何其他收入與費用變動後，除以當期普通股流通在外加權平均股數及具有稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股之加權平均流通在外股數計算之。

### (十四) 會計估計

本公司及子公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

### (十五) 流動與非流動資產及負債之劃分原則

本公司及子公司係為經營電磁材料之研發、製造及買賣等相關業務，有關之資產與負債，係按12個月為營業週期，作為劃分流動與非流動之基準。

### (十六) 資產減損

本公司及子公司依財務會計準則公報第三十五號『資產減損之會計處理準則』規定於資產負債表日對有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失；商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不在或減少，即予以迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產存在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後金額。

### (十七) 員工認股權

發行酬勞性員工認股權憑證，其給與日於93年1月1日至96年12月31日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，本公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

### (十八) 員工分紅與董監酬勞

自民國97年1月1日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國96年3月16日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有重大差異時，則列為次年度之損益。

### (十九) 營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：(1) 從事可獲得收入並發生費用之經營活動、(2) 營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門之決策，並評估該部門之績效、(3) 具個別分離之財務資訊。本公司選擇僅於合併財務報表揭露部門資訊。

### (二十) 合併報表編製準則

本公司合併財務報表之編製個體包括本公司及所有子公司之合併財務報表。本公司與編入本合併報表個體相互間之所有重大交易事項及資產負債科目餘額，於編製合併財務報表時，皆已沖銷。

依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，對於直接或間接持有表決權之股份超過50%以上之被投資公司及其他雖直接或間接持有表決權股份未超過50%，但符合有控制能力之條件者，於編制合併財務報表時，全數納入合併個體。

三、會計變動之理由及其影響：無。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

項	目	102.12.31	101.12.31
現	金	\$ 953	\$ 2,146
銀	行	46,910	71,556
存	款		
合	計	\$ 47,863	\$ 73,702

現金及約當現金均未限制用途或提供作為質押或保證責任之擔保。

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

項	目	102.12.31	101.12.31
交易目的金融資產	\$	983	924
交易目的金融資產評價		(56)	(158)
合	計	\$ 927	\$ 766

本公司於民國102年及101年度分別認列淨利益為109仟元及50仟元。

(三) 應收票據

項	目	102.12.31	101.12.31
應	收	5,885	11,173
票	據	\$	\$
合	計	\$ 5,885	\$ 11,173

(四) 應收帳款(淨額)

項	目	102.12.31	101.12.31
應	收	260,980	193,005
帳	款	\$	\$
減：備	抵	(8,666)	(3,157)
呆	帳		
合	計	\$ 252,314	\$ 189,848

(五) 其他金融資產-流動

項	目	102.12.31	101.12.31
受	限制	6,057	7,393
資	產	\$	\$
-	活		
期	存		
款			
合	計	\$ 6,057	\$ 7,393



## (六) 存 貨(淨額)

項	目	102. 12. 31	101. 12. 31
原	料\$	97,312	\$ 82,724
在 製	品	94,217	87,058
製 成	品	73,283	83,825
小	計	264,812	253,607
減：備抵存貨跌價損失		(69,927)	(69,785)
淨	額\$	194,885	\$ 183,822

1. 民國102年度與存貨相關之銷貨成本為602,097仟元，其中包括存貨跌價回升利益為2,905仟元，存貨淨盤盈4,167仟元，存貨報廢1,134仟元及未分攤加工成本10,651仟元。
2. 民國101年度與存貨相關之銷貨成本為577,104仟元，其中包括存貨跌價回升利益為69,790仟元，存貨淨盤損2,874仟元及未分攤加工成本2,036仟元。

## (七) 預付款項

項	目	102. 12. 31	101. 12. 31
預 付 貨 款	\$	8,628	\$ 4,207
預 付 保 險 費		319	405
用 品 盤 存		4,687	5,054
預 付 所 得 稅		10	19
其 他		7,389	5,043
合 計	\$	21,033	\$ 14,728

## (八) 待出售非流動資產

項	目	102. 12. 31	101. 12. 31
待 出 售 固 定 資 產	\$	143,156	-
合 計	\$	143,156	-
與待出售非流動資產直接相關之負債			
銀 行 借 款	\$	47,445	-
預 收 款 項		29,741	-
合 計	\$	77,186	\$ -

本公司於民國102年出售海湖廠區不動產，業已完成買賣合約簽訂，於103年3月19日完成過戶登記，此項交易之不動產帳列成本143,156仟元，並設定抵押擔保，向銀行借款47,445仟元，出售價金218,000仟元，買方於簽約時預付簽約金29,741仟元。本公司與買方協議，由本公司向買方租回三年，租金支出以交易價金每年3%計算，然本公司閒置未用的部分買方可出租予第三方或自用，其出租予他人或自用的部分則依面積比例減免本公司之租金。

## (九) 其他流動資產

項	目	102.12.31	101.12.31
進	項 稅 額	\$ 2,197	\$ 1,485
留	抵 稅 額	9,025	10,559
應	收 退 稅 款	666	561
淨	遞 延 所 得 稅 資 產	2,647	2,585
其	他	3,267	1,179
合	計	\$ 17,802	\$ 16,369

## (十) 固定資產

## 1. 民國102年12月31日

摘	要 成	本 累 計	折 舊 累 計	減 損 未 折 減	餘 額
房	屋 及 建 築	\$ 163,577	\$ 78,935	\$ -	84,642
機	器 設 備	543,692	283,934	25,514	234,244
其	他 設 備	213,124	150,894	3,644	58,586
未	完 工 程	729	-	-	729
預	付 設 備 款	6,897	-	-	6,897
合	計	\$ 928,019	\$ 513,763	\$ 29,158	\$ 385,098

## 2. 民國101年12月31日

摘	要 成	本 累 計	折 舊 累 計	減 損 未 折 減	餘 額
土	地	\$ 43,550	-	\$ -	43,550
房	屋 及 建 築	265,178	75,198	-	189,980
機	器 設 備	498,101	221,121	27,243	249,737
其	他 設 備	199,466	131,595	5,443	62,428
未	完 工 程	7,998	-	-	7,998
預	付 設 備 款	14,059	-	-	14,059
合	計	\$ 1,028,352	\$ 427,914	\$ 32,686	\$ 567,752

## 3. 固定資產利息資本化

民國102年度利息支出總額19,704仟元，利息資本化金額0；民國101年度利息支出總額19,766仟元，利息資本化金額0。

## 4. 民國102年及101年度固定資產已提供作為銀行之借款擔保，請參閱附註六。

## (十一) 其他資產

項	目	102.12.31	101.12.31
出	租 資 產	\$ -	26,691
閒	置 資 產	5,938	9,898
存	出 保 證 金	2,751	5,250
未	攤 銷 費 用	29,524	32,115
催	收 款	5,560	5,363
減	： 備 抵 呆 帳 - 催 收 款	(5,560)	(5,363)
淨	遞 延 所 得 稅 資 產	4,128	4,893
合	計	\$ 42,341	\$ 78,847

1. 閒置資產(淨額)

項	目	102. 12. 31	101. 12. 31
閒置資產	產\$	27,026	27,026
減：累計折舊		(20,270)	(15,765)
減：累計減損		(818)	(1,363)
閒置資產淨額	額\$	5,938	9,898

(十二) 短期借款

1. 民國102年12月31日

借款性質	利率區間	金額	額備	註
信用借款	3.95%	\$ 43,500	—	
擔保借款	2%~15%	231,853	RMB 47,186仟元	
合計		\$ 275,353		

2. 民國101年12月31日

借款性質	利率區間	金額	額備	註
信用借款	3.95%	\$ 43,500	—	
擔保借款	8%~15%	224,160	RMB 48,505仟元	
合計		\$ 267,660		

3. 本公司提供資產作為上述短期借款之擔保品，請參閱附註六。

(十三) 長期借款

債權人	借款性質	102. 12. 31		101. 12. 31		期間	擔保品
		利率	金額	利率	金額		
永豐商銀	信用借款， 註1	3.05	\$ -	3.05	\$ 13,490	98. 2. 26-104. 12. 31	無
永豐商銀	擔保借款， 註2	3.05	-	3.05	16,043	98. 2. 26-108. 7. 01	出租資產
合作金庫	擔保借款， 註3	3.05	-	3.05	51,556	95. 7. 13-115. 7. 13	土地及建物
合作金庫	信用借款， 註1	3.05	34,610	3.05	48,966	98. 2. 23-104. 12. 31	無
元大商銀	信用借款， 註1	3.05	8,660	3.05	12,795	98. 2. 23-104. 12. 31	無
新光銀行	信用借款， 註1	3.05	10,167	3.05	14,824	98. 2. 24-104. 12. 31	無
合計			53,437		157,674		
減：一年內到期之長期借款			(23,639)		(33,731)		
一年以後到期部份			\$ 29,798		\$ 123,943		

1. 本公司於民國97年度發生存款不足跳票，同年度提出重整，後於民國98年度撤銷重整後，於民國98年11月間與債權銀行達成協議，所有債權銀行之欠款本金展延之民國104年12月31日，民國99年度分四期償還3%本金，餘款自民國100年起分五年60期按月平均攤還本息。
2. 民國98年11月間與債權銀行達成協議，債權銀行之欠款本金展延之民國108年7月1日，民國99年度分四期償還3%本金，餘款自民國100年起，按月平均攤還本息。於民國102年度處分抵押擔保品，並提前清償完畢。
3. 民國98年11月間與債權銀行達成協議，債權銀行之欠款本金展延之民國115年7月13日，民國99年度分四期償還3%本金，餘款自民國100年起，按月平均攤還本息；於民國102年度處分抵押擔保品，並提前清償完畢。民國102年簽訂出售合約轉列與待出售非流動資產直接相關之負債科目。
4. 本公司提供資產作為上述長期借款之擔保品，請參閱附註六。

(十四) 長期應付票據

項	目	102.12.31	101.12.31
長期應付票據	\$	14,732	\$ 27,242
一年內到期長期應付票據		(12,604)	(15,799)
合計	\$	2,128	\$ 11,443

(註) 係為向中租迪和(股)公司以售後買回方式購回帳列存貨一批，並開立票據償付。

(十五) 其他負債

項	目	102.12.31	101.12.31
存入保證金	\$	22	\$ 302
其他		1,846	3,051
合計	\$	1,868	\$ 3,353

(十六) 股本形成經過(最近五年度)

日期	額定股本	實收股本	每股面額	備註
97. 1. 1.	\$ 1,800,000	\$ 756,997	10	
97. 4. 1.	1,800,000	758,547	10	現金增資(員工認股權)
97. 4. 11.	1,800,000	842,087	10	現金增資(私募)
97. 11. 14.	1,800,000	912,087	10	現金增資(私募)
98. 12. 10.	1,800,000	992,087	10	現金增資(私募)
100. 1. 27.	1,800,000	1,192,087	10	現金增資(私募)

(十七) 員工認股權

本公司分別於民國96年5月及93年7月分別發行員工認股權憑證2仟單位及2,907仟單位，每單位分別得認購普通股1,000股及1股。

上述員工認股權憑證主要發行條款如下：

1. 認股價格：於民國102年12月31日認股價格分別為每股22.5元及9.3元。
2. 權利期間：認股權憑證之存續期間為10年。
3. 履約方式：以本公司發行新股交付。
4. 本公司係依內含價值法認列所給與之酬勞成本，因行使價格不低於衡量日之股票市價，故並無酬勞成本。

5. 截至民國102年12月31日員工認股權憑證之流通情形資訊揭露如下：

認股權憑證發行日期	發行單位總數	行使單位數	流通在外單位總數	認股價格(元)
93.07.22	2,907,000	398,750	261,250	9.3
96.05.07	2,000	-	540	22.5

6. 本公司酬勞性員工認股選擇權計畫若採公平價值法認列，財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

淨利	報表認列之淨利	102年度		101年度	
			\$		
	擬制淨利		(30,265)		(125,430)
			(33,683)		(128,848)
基本每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘		(0.25)		(1.05)
	擬制每股盈餘		(0.28)		(1.08)

#### (十八) 資本公積

項	目	102.12.31	101.12.31
發行溢價	\$	251,966	\$ 251,966
處分資產增益		142	142
其他		37	37
合計	\$	252,145	\$ 252,145

#### (十九) 盈餘分配

1. 依公司法及本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款及彌補以往虧損後，次提百分之十為法定盈餘公積外；依法提列特別盈餘公積，並視公司業務需要保留部份後，連同以前年度未分配盈餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派之。前項盈餘分配案中，應提撥員工紅利百分之六至十五，及董監事酬勞百分之五，員工分配股票紅利之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司屬資金密集之產業，目前處於營運成長階段，股利政策將考慮公司所處之環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，股利發放將採股票股利及現金股利二方式配合處理，就前述可分配盈餘提撥股東股利之部份，其中現金股利不得低於股利總額百分之十。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包含未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及累積換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項數額有減少時，得就該項減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥備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；當其餘額已超過實收股本百分之二十五時，得以其半數撥充股本。

2. 本公司民國102年度員工紅利及董監酬勞估列金額均為0，上述估計於期後期間董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整當年度費用，至股東會決議日時，若實際發配金額與估列數有差異時，則列為民國103年度之損益。

3. 本公司民國102年及101年度皆有待彌補虧損，故無盈餘分配之相關資訊。

(二十) 營利事業所得稅

1. 本公司民國99年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案已奉稅捐稽徵機關核定並繳清稅款。
2. 本公司民國100年度之營利事業所得稅已如期申報，正由稅捐稽徵機關審核中。
3. 民國102年及101年度所得稅估算如下：

	102年度	101年度
稅前淨利(損)按法定稅率計算之所得稅	\$ (5,025)\$	(20,319)
永久性差異：		
土地免稅	(3,037)	-
不符稅法調整數	89	-
小計	(7,973)	(20,319)
河源當期所得稅費用	916	1,043
備抵評價金額	8,640	19,673
以前年度所得稅低估	36	6,551
所得稅費用	1,619	6,948
暫時性差異：		
未實現兌換損失	(132)	60
已實現淨兌換損失	(60)	-
權益法認列之投資(收益)損失	(5)	10,394
呆帳迴轉收入超限數	42	50
淨遞延聯屬公司間損益	(593)	(615)
虧損扣抵	9,119	21,925
資產減損	(238)	(252)
存貨跌價回升利益	(876)	(11,879)
淨遞延銷貨毛利(損)	716	635
河源當期所得稅費用	(916)	(78)
備抵評價金額	(8,640)	(20,537)
以前年度所得稅低估	(36)	(6,551)
預付所得稅	(1)	(7)
應付(退)所得稅	\$ (1)\$	93



4. 時間性差異之所得稅影響數明細如下：

	102. 12. 31	101. 12. 31
a. 遞延所得稅資產總額	\$ 151,532	\$ 143,594
b. 遞延所得稅負債總額	-	-
c. 遞延所得稅資產之備抵評價金額	144,757	136,116
d. 產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異：(稅額)		
• 依權益法認列之國外投資損失所產生可減除暫時性差異	76,661	76,666
• 虧損扣抵所產生之可減除暫時性差異	66,632	57,548
• 存貨未實現跌價損失所產生之可減除暫時性差異	2,927	3,804
• 退休金成本提撥數之差異所產生之可減除暫時性差異	227	227
• 未實現兌換損失所產生應減除暫時性差異	(132)	60
• 遞延銷貨毛利所產生之可減除暫時性差異	4,247	4,123
• 備抵呆帳超限數所產生之可減除暫時性差異	701	658
• 資產減損所產生之可減除暫時性差異	269	508

5. 淨遞延所得稅資產(負債)

項 目	102. 12. 31		101. 12. 31	
	流 動	非 流 動	流 動	非 流 動
遞延所得稅資產\$	4,667	\$ 146,865	\$ 26,411	\$ 117,183
遞延所得稅負債	-	-	-	-
備抵評價金額	(2,020)	(142,737)	(23,826)	(112,290)
淨遞延所得稅資產(負債)\$	<u>2,647</u>	<u>\$ 4,128</u>	<u>\$ 2,585</u>	<u>\$ 4,893</u>

6. 截至民國102年12月31日止，尚未抵減之虧損明細如下：

	金額	有效期間
民國96年度虧損尚未抵減數	\$ 3,273	97. 1. 1-106. 12. 31
民國97年度虧損尚未抵減數	62,289	98. 1. 1-107. 12. 31
民國98年度虧損尚未抵減數	42,592	99. 1. 1-108. 12. 31
民國99年度虧損尚未抵減數	44,074	100. 1. 1-109. 12. 31
民國100年度虧損尚未抵減數	57,326	101. 1. 1-110. 12. 31
民國101年度虧損尚未抵減數	128,757	102. 1. 1-111. 12. 31
民國102年度虧損尚未抵減數	53,643	103. 1. 1-112. 12. 31
小計	391,954	
* 稅率	17%	
得抵減所得稅額	<u>\$ 66,632</u>	

7. 兩稅合一相關資訊：

	102. 12. 31.	101. 12. 31.
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 9,849	\$ 9,849
	102年度	101年度
	(預計)	(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	-	-

## 8. 未分配盈餘相關資訊：

	102. 12. 31.	101. 12. 31.
民國86年度以前	-	-
民國87年度以後	\$ (893, 920)	\$ (863, 655)
合計	\$ (893, 920)	\$ (863, 655)

## (二十一) 每股盈餘

	102年度	101年度
稅前淨利(A)	\$ (28, 646)	\$ (118, 482)
稅後淨利(B)	\$ (30, 265)	\$ (125, 430)
本期期初流通在外股數(C)	119, 209	119, 209
現金增資	-	-
稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數(D)	119, 209	119, 209
基本稅前每股盈餘(A/C)	(0.24)	(0.99)
基本稅後每股盈餘(B/C)	(0.25)	(1.05)
稀釋稅前每股盈餘(A/D)	(0.24)	(0.99)
稀釋稅後每股盈餘(B/D)	(0.25)	(1.05)

## (二十二) 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下

性質別	102年度			101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
用人費用	\$ 92, 796	\$ 45, 758	\$ 138, 554	\$ 92, 796	\$ 45, 758	\$ 138, 554
薪資費用	86, 049	39, 655	125, 704	86, 049	39, 655	125, 704
勞健保費用	1, 062	3, 036	4, 098	1, 062	3, 036	4, 098
退休金費用	484	1, 033	1, 517	484	1, 033	1, 517
其他用人費用	5, 201	2, 034	7, 235	5, 201	2, 034	7, 235
折舊費用	70, 487	6, 361	76, 848	70, 487	6, 361	76, 848
攤銷費用	46, 693	4, 702	51, 395	46, 693	4, 702	51, 395

不含出租資產之折舊費用，帳列營業外費用及損失-什項支出科目項下。

## (二十三) 金融商品之公平價值

非衍生性金融商品	102. 12. 31.		101. 12. 31.	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資產：				
現金及約當現金	\$ 47, 863	\$ 47, 863	\$ 73, 702	\$ 73, 702
公平價值變動列入損益之				
金融資產	927	927	766	766
應收票據及帳款	258, 199	258, 199	201, 021	201, 021
其他金融資產-流動	6, 057	6, 057	7, 393	7, 393
存出保證金	2, 751	2, 751	5, 250	5, 250
負債：				
短期借款	275, 353	275, 353	267, 660	267, 660
應付票據及帳款	59, 793	59, 793	43, 280	43, 280
應付費用	37, 250	37, 250	32, 751	32, 751
長期借款(含一年內到期				
長期負債及長期應付票據)	68, 169	68, 169	184, 916	184, 916
存入保證金	22	22	302	302

1. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、應收關係企業款、受限制資產、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、應付所得稅、應付費用等。

長期股權投資因被投資公司未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值，故以帳面價值作為其公平價值。

其他金融資產及其他金融負債之未來收(付)現金額與帳面金額相近，故以帳面價值作為其公平價值。

長期借款(含一年內到期負債)係以預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。因長期借款合同係約定浮動利率，則其帳面價值即等於公平價值。

2. 本公司民國102年及101年12月31日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為52,967仟元及78,949仟元，金融負債分別為376,234仟元及425,335仟元。

3. 財務風險資訊

(1) 市場風險

本公司除按外幣計價交易之應收付款項受外匯匯率變動而產生價值變動之風險，此外並未持有受利率及市場價格變動產生價值波動之金融商品，惟外匯匯率變動會因應收付款項互抵，並不重大。

(2) 信用風險

信用風險係因交易對方未能履行義務而產生損失之風險，本公司對轉投資公司存有大額債權，本公司已按權益法認列投資損失。

(3) 流動性風險

本公司採權益法之長期股權投資均無活絡市場及其他應收款-關係人未定有收款計畫，預期其流動性風險較高。

五、關係人交易事項：

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	關係人之關係
董事、監察人、總經理及副總經理等	本公司之主要管理階層

1. 董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層資訊：

項 目	102年度	101年度
薪 資	\$ 5,010	\$ 4,956
獎 金	-	-
業 務 執 行 費 用	219	180
盈 餘 分 配 項 目	-	-
合 計	\$ 5,229	\$ 5,136

(1) 薪資包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金等。

- (2)獎金包括各種獎金、獎勵金等。
- (3)業務執行費用包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供。
- (4)盈餘分配項目係指當期估列之董監酬勞及員工紅利。
- (5)相關資訊可參閱本公司股東會年報。

#### 六、質押之資產

資 產 名 稱	帳 面 價 值	
	102.12.31	101.12.31
土 地 及 建 築 物 \$	84,642 \$	233,530
土 地 使 用 權	11,986	11,541
出 租 資 產	-	26,691
機 器 設 備	133,255	137,551
其 他 金 融 資 產 - 流 動	6,057	7,393
合 計 \$	235,940 \$	416,706

#### 七、承諾事項及或有事項

- (一)本公司於93年4月與財團法人工業技術研究院簽訂「表面改質之電池正極材料及製法專利授權契約書」，本公司於使用該專利時應支付授權費用700仟元，並自量產該產品之年起，分五年每年定額支付權利金300仟元，總額計1,500仟元。截至民國102年12月31日止尚未支付300仟元。
- (二)本公司於101年8月與輔仁大學簽訂「具濃度梯度鋰電池正極材料計畫」產學合作案，總價1,801仟元，預計執行期間102年7月至103年7月，完成新型正極材料合成、製作、測試及研究報告供本公司使用。。
- (三)本公司出售海湖廠房，並與買方簽訂租回3年之租賃契約，相關說明請參閱四(八)。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無

十、其他：無。

#### 十一、附註揭露事項

##### (一)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：無。
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台幣一億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一億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一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 投資衍生性商品相關資訊：無。

##### (二)轉投資事業相關資訊

1. 具有重大影響力或控制能力之被投資公司：無。
2. 資金貸與他人：無。
3. 為他人背書保證：無。

4. 期末持有有價證券情形：無。
5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 與關係人進、銷貨金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(三) 大陸投資資訊：

1. 赴大陸投資相關資訊之揭露：附表一、附表二。
2. 與大陸投資公司間接由第三地區事業所產生重大交易事項：請參閱轉投資事業相關資訊。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表三。

十二、營運部門資訊

(一) 營運部門財務資訊

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。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司係以單一營運部門進行組織管理及分配資源，營運活動均與研發、製造及銷售電磁材料元件相關，且該營運活動之營業收入，佔本公司全部收入百分之九十以上。

(二) 地區別財務資訊

本公司102年及101年12月31日位於單一國外之非流動資產（金融商品、遞延所得稅資產及退休辦法下之資產除外）及102年及101年度來自單一外國之收入明細如下：

	102年度		101年度	
	非流動資產	營收淨額	非流動資產	營收淨額
台	灣\$ 50,857	\$ 123,063	\$ 234,052	\$ 105,218
中	國 384,440	551,447	419,195	481,159
合	計\$ 435,297	\$ 674,510	\$ 653,247	\$ 586,377

(三) 重要客戶資訊

本公司民國102年及101年度其收入佔損益表收入金額10%以上之客戶：無。

十三、採用IFRSs相關事項

依金融監督管理委員會(以下稱金管會)民國103年3月4日金管證審字第1030005615號令規定，非上市上櫃及興櫃之公開發行公司應自民國104年起依金管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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用金管會認可之國際財務報導準則之計畫，該計畫係由專案負責人統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：



(一) 採用IFRSs計畫之重要內容及執行情形

計畫內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1. 成立專案小組	會計部門	已完成
2. 訂定採用IFRSs轉換計畫	會計部門	已完成
3. 完成現行會計政策與IFRSs差異之辨認	會計部門	已完成
4. 完成IFRSs合併個體之辨認	會計部門	已完成
5. 完成IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	會計部門	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	資訊部門	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	內部控制部門	已完成
8. 決定IFRSs會計政策	會計部門	已完成
9. 決定所選用IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	會計部門	已完成
10. 完成編製IFRSs開帳日財務狀況表	會計部門	刻正辦理中
11. 完成編製IFRSs 2013年比較財務資訊之編製	會計部門	刻正辦理中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	資訊部門、內部控制部門	刻正辦理中

(二) 目前會計政策與未來依IFRSs及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明

本公司係依金管會民國103年3月4日金管證審字第1030005615號令規定，暫以2010年版之國際財務報導準則作為評估之依據，且係按目前環境與狀況所作成之初步決定，故嗣後改依2013年版之國際財務報導準則評估會計政策差異或有環境或狀況改變之情事時，均可能導致評估結果有所不同。

本公司評估現行會計政策與未來依IFRSs與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明如下：

會計議題	差異說明
員工福利 - 休假給付	我國會計準則就累積帶薪假未有相關規範；採用金管會認可之國際財務報導準則後，員工休假權利如為累積給薪休假者，應於員工提供服務而增加未來給薪休假之權利時認列。
期中報表之所得稅	期中財務報表係以全年度最適估計之加權平均所得稅率估計之。惟若無法可靠衡量全年有效稅率，則依據全年累計至今之稅前淨利計算之實際有效稅率可能為全年有效稅率之最佳估計值。
遞延所得稅之分類	遞延所得稅資產/負債均表達為非流動項目，且除非遞延所得稅資產/負債具抵銷權，否則應個別表達之
閒置資產之分類	閒置資產應重分類至固定資產項下，並評估是否有減損之虞



<p>土地使用權/長期預付租金</p>	<p>以租賃形式取得之土地使用權係以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項應做為預付租賃款，並於租賃期間內按直線法攤銷，故應將土地使用權重分類至預付長期租金</p>
<p>預付設備款之分類</p>	<p>依我國會計準則規定，預付設備款不論已到廠尚未驗收，或尚未到廠者，均列於不動產、廠房或設備項下；採用IFRS後，尚未到廠之預付設備款須重分類於其他資產項下</p>

附表一、赴大陸投資相關資訊之揭露

單位：美金千元  
新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益(註2)	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回						
東莞石碼鐵研電子廠	加工電子零件、組件基座、磁鐵、芯	\$109,815 (USD3,156)	註(1)	\$109,815 (USD3,156)	0	0	\$109,815 (USD3,156)	\$686	100%	\$686	\$2,570	0
河源鐵研電子科技有限公司	工模具製造、元器件專用材料、新型電子元器材	\$501,195 (USD15,450)	註(1)	501,195 (USD15,450)	0	0	501,195 (USD15,450)	(9,679)	100%	(9,679)	205,573	0
東莞鋰研電子有限公司	工模具製造、元器件專用材料、新型電子元器材	\$4,822 (USD160)	註(3)	0	0	0	0	(2)	100%	(2)	4,912	0

註1：本公司經投審會(一〇〇)投審二字第10000218020號函核准，透過第三地區事業再轉投資大陸公司。

註2：依經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列投資損益。

註3：河源鐵研電子科技有限公司以自有資金RMB1,000仟元投資東莞鋰研電子有限公司，折合為美金160仟元。

註4：河源鐵研電子有限公司業經投審會(一〇二)經審二字第10200021420號函核准撤銷本投資案，累計自台灣匯出累積投資金額為USD300仟元，惟註銷後之相關款項尚未匯回台灣。

附表二

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會 核准投資金額	依經濟部投資審會規定 赴大陸地區投資限額
USD18,906 (NTD620,784)	USD18,906	NTD 364,091

附表三、母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元  
人民幣仟元

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	鐵研科技(薩摩亞)股份有限公司	1	其他應收款	66,137	無顯著不同	3.21%
			1	銷貨收入	54,027	無顯著不同	6.42%
			1	應收帳款	26,066	無顯著不同	1.26%
			1	其他應收款	50,346	無顯著不同	2.44%
			1	什項收入	11	無顯著不同	0.00%
		湯姆遜科技(毛里求斯)股份有限公司	1	進貨	117,660	無顯著不同	13.97%
			1	什項收入	6	無顯著不同	0.00%
			1	利息收入	7,390	無顯著不同	0.88%
			1	應收帳款	121	無顯著不同	0.01%
			1	其他應收款	156,426	無顯著不同	7.58%
1	鐵研科技(薩摩亞)股份有限公司	河源鐵研電子科技有限公司	3	應收帳款	34,672	無顯著不同	1.68%
			3	其他應收款	51,844	無顯著不同	2.51%

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			佔合併總營收或總資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
2	湯姆遜科技(毛里求斯)股份有限公司	河源鐵研電子科技有限公司	3	應收帳款	39,080	無顯著不同	1.89%
			3	其他應收款	9,185	無顯著不同	0.45%

註一：母公司及子公司相互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四種，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。