

桓達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108及107年度

地址：新北市土城區自強街16號

電話：(02)22696789

§ 目 錄 §

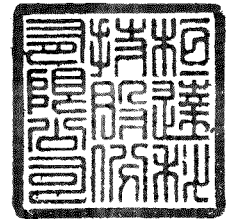
項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4~7		-
五、	合併資產負債表	8		-
六、	合併綜合損益表	9~10		-
七、	合併權益變動表	11		-
八、	合併現金流量表	12~13		-
九、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	14		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~17		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17~29		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29		五
	(六) 重要會計項目之說明	30~66		六~三一
	(七) 關係人交易	66~67		三二
	(八) 質抵押之資產	68		三三
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	68		三四
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	68		三五
	(十二) 其 他	68~69		三六
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	69~70、74~77		三七
	2. 轉投資事業相關資訊	69~70、76~79		三七
	3. 大陸投資資訊	70、80~81		三七
	4. 子公司持有母公司股份之情形	72		三七
	5. 關係企業相關資訊	70~72		三七
	(十四) 部門資訊	72~73		三八

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 108 年度（自 108 年 1 月 1 日至 108 年 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表之公司與依國際財務報導準則第 10 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：桓達科技股份有限公司



負責人：吳 清 德



中 華 民 國 109 年 3 月 20 日

會計師查核報告

桓達科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

桓達科技股份有限公司及子公司（桓達集團）民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 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、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、解釋及解釋公告編製，足以允當表達桓達集團民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國 107 年度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，與桓達集團保持超然獨立，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，對桓達集團民國 108 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。

茲對桓達集團民國 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

桓達集團 108 年度對 A 客戶之銷貨佔合併營業收入約 11%；另桓達集團 108 年度合併營業收入相較 107 年度增加約 1%，其中年度銷貨金額重大且個別營收成長率超過整體營收成長率之客戶銷貨佔比約 8%。為維持股東及外部投資人之期待，預期桓達集團管理階層有達到獲利目標之壓力，故本會計師評估其收入認列之主要風險在於上述銷售客戶之銷貨交易是否真實發生，並列為關鍵查核事項。有關收入認列會計政策之說明請參閱合併財務報表附註四(十三)。

本會計師針對上述銷售客戶之銷貨收入，執行下列查核程序：

1. 瞭解 108 年度上述銷售客戶銷貨收入之內部控制，並評估及測試其設計與執行之有效性。
2. 取得 108 年度上述銷售客戶名單，評估其相關背景、交易金額及授信額度與其公司規模是否合理。
3. 以 108 年度上述銷售客戶之銷貨明細為母體選取適當樣本，核至外部運送文件及測試收款對象及收回情況與交易條件是否未有重大異常，並檢視期後是否發生重大銷貨退回及折讓情形，以確認其銷貨收入發生之真實性。

其他事項

桓達科技股份有限公司業已編製民國 108 及 107 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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、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桓達集團繼續經營之能力、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桓達集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

桓達集團之治理單位（含審計委員會）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，惟其目的非對桓達集團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，以及使桓達集團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桓達集團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）。

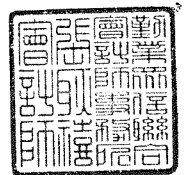
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對桓達集團民國 108 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 重 成



會計師 張 耿 禧



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1040024195 號

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 109 年 3 月 30 日

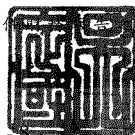
		108年12月31日		107年12月31日	
代 碼	資 產	金 額	%	金 額	%
流動資產					
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 601,468	36	\$ 566,695	36
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）	13,276	1	-	-
1150	應收票據（附註四、十及二五）	31,370	2	41,047	3
1170	應收帳款（附註四、五、十及二五）	159,151	10	151,876	9
1200	其他應收款（附註四及十）	1,449	-	1,584	-
1220	本期所得稅資產（附註四及二七）	1,438	-	2,617	-
130X	存貨（附註四及十一）	191,035	11	219,131	14
1476	其他金融資產－流動（附註四、十九及三三）	68,730	4	11,458	1
1479	其他流動資產（附註三、十八及十九）	6,153	-	7,397	-
11XX	流動資產總計	1,074,070	64	1,001,805	63
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（附註四及八）	15,000	1	-	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註四及九）	26,912	2	12,289	1
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十三及三三）	443,376	26	467,540	29
1755	使用權資產（附註三、四及十四）	9,774	1	-	-
1760	投資性不動產淨額（附註四及十五）	11,556	1	-	-
1805	商譽（附註四及十六）	36,991	2	38,731	3
1821	其他無形資產（附註四及十七）	36,701	2	43,912	3
1840	遞延所得稅資產（附註四及二七）	25,576	1	19,864	1
1985	預付租賃款－非流動（附註三及十八）	-	-	5,849	-
1990	其他非流動資產（附註四、十九及二三）	8,874	-	5,111	-
15XX	非流動資產總計	614,760	36	593,296	37
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,688,830	100	\$ 1,595,101	100
負債及權益					
流動負債					
2100	短期借款（附註四及二十）	\$ 65,000	4	\$ 3,837	-
2130	合約負債－流動（附註四及二五）	18,756	1	18,396	1
2150	應付票據（附註二一）	5,341	-	6,460	1
2170	應付帳款（附註二一）	50,561	3	56,148	4
2200	其他應付款（附註二二及二九）	92,427	6	84,130	5
2230	本期所得稅負債（附註四及二七）	24,575	1	30,728	2
2280	租賃負債－流動（附註三、四及十四）	1,542	-	-	-
2320	一年內到期之長期借款（附註四、二十及三三）	-	-	1,318	-
2399	其他流動負債（附註二二）	2,288	-	627	-
21XX	流動負債總計	260,490	15	201,644	13
非流動負債					
2570	遞延所得稅負債（附註四及二七）	63,233	4	62,347	4
2580	租賃負債－非流動（附註三、四及十四）	2,135	-	-	-
2645	存入保證金（附註二二）	1,324	-	1,077	-
25XX	非流動負債總計	66,692	4	63,424	4
2XXX	負債總計	327,182	19	265,068	17
歸屬於本公司業主之權益（附註二四）					
股 本					
3110	普 通 股	423,837	25	403,892	25
3200	資本公積	319,889	19	319,889	20
保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	202,136	12	180,576	11
3320	特別盈餘公積	29,548	2	25,871	2
3350	未分配盈餘	475,564	28	466,191	29
其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(52,488)	(3)	(29,548)	(2)
3500	庫藏股票	(36,973)	(2)	(36,973)	(2)
31XX	本公司業主之權益總計	1,361,513	81	1,329,898	83
36XX	非控制權益（附註二四）	135	-	135	-
3XXX	權益總計	1,361,648	81	1,330,033	83
負債及權益總計		\$ 1,688,830	100	\$ 1,595,101	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：吳清德

經理人：吳定國

會計主管：王筱君



恒達科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		108年度		107年度	
		金	額 %	金	額 %
4000	營業收入（附註四、二五及三二）	\$ 1,109,808	100	\$ 1,094,038	100
5000	營業成本（附註十一及二六）	<u>470,963</u>	<u>43</u>	<u>470,951</u>	<u>43</u>
5900	營業毛利	<u>638,845</u>	<u>57</u>	<u>623,087</u>	<u>57</u>
	營業費用（附註四、二六及三二）				
6100	推銷費用	221,351	20	219,710	20
6200	管理費用	95,423	8	86,062	8
6300	研究發展費用	56,726	5	58,783	5
6450	預期信用減損迴轉利益（附註四及十）	(<u>3,064</u>)	<u>-</u>	(<u>1,781</u>)	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>370,436</u>	<u>33</u>	<u>362,774</u>	<u>33</u>
6900	營業淨利	<u>268,409</u>	<u>24</u>	<u>260,313</u>	<u>24</u>
	營業外收入及支出（附註四及二六）				
7010	其他收入	26,931	2	32,898	3
7020	其他利益及損失（附註三二）	452	-	4,349	-
7050	財務成本（附註四及三二）	(<u>674</u>)	<u>-</u>	(<u>203</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>26,709</u>	<u>2</u>	<u>37,044</u>	<u>3</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利	295,118	26	297,357	27
7950	所得稅費用（附註四及二七）	(<u>81,124</u>)	(<u>7</u>)	(<u>81,756</u>)	(<u>7</u>)
8200	本年度淨利	<u>213,994</u>	<u>19</u>	<u>215,601</u>	<u>20</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數(附註四及 二三)	\$ 129	-	(\$ 230)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅(附 註四及二七)	(26)	-	122	-
		103	-	(108)	-
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(附註四及二 四)	(28,672)	(3)	(5,207)	(1)
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註四、二四及 二七)	5,735	1	1,530	-
		(22,937)	(2)	(3,677)	(1)
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	(22,834)	(2)	(3,785)	(1)
8500	本年度綜合損益總額	\$ 191,160	17	\$ 211,816	19
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 214,009	19	\$ 215,603	20
8620	非控制權益	(15)	-	(2)	-
8600		\$ 213,994	19	\$ 215,601	20
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 191,172	17	\$ 211,818	19
8720	非控制權益	(12)	-	(2)	-
8700		\$ 191,160	17	\$ 211,816	19
	每股盈餘(附註二八)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	\$ 5.11		\$ 5.10	
9810	稀 釋	\$ 5.09		\$ 5.08	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳清德



經理人：吳定國



會計主管：王筱君



代 碼		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益									
		股 本 普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	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					
A1	107 年 1 月 1 日	\$ 403,892	\$ 319,889	\$ 161,024	\$ 19,659	\$ 438,017	(\$ 25,871)	\$ -	\$ 1,316,610	\$ -	\$ 1,316,610
	106 年度盈餘指撥及分配（附註二四）										
B1	法定盈餘公積	-	-	19,552	-	(19,552)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	6,212	(6,212)	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	(161,557)	-	-	(161,557)	-	(161,557)
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	215,603	-	-	215,603	(2)	215,601
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(108)	(3,677)	-	(3,785)	-	(3,785)
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	215,495	(3,677)	-	211,818	(2)	211,816
L1	購入庫藏股票（附註二四）	-	-	-	-	-	-	(36,973)	(36,973)	-	(36,973)
O1	非控制權益（附註二四）	-	-	-	-	-	-	-	-	137	137
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	403,892	319,889	180,576	25,871	466,191	(29,548)	(36,973)	1,329,898	135	1,330,033
	107 年度盈餘指撥及分配（附註二四）										
B1	法定盈餘公積	-	-	21,560	-	(21,560)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	3,677	(3,677)	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	(159,557)	-	-	(159,557)	-	(159,557)
B9	股東股票股利	19,945	-	-	-	(19,945)	-	-	-	-	-
D1	108 年度淨利	-	-	-	-	214,009	-	-	214,009	(15)	213,994
D3	108 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	103	(22,940)	-	(22,837)	3	(22,834)
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	-	214,112	(22,940)	-	191,172	(12)	191,160
O1	非控制權益（附註二四）	-	-	-	-	-	-	-	-	12	12
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	\$ 423,837	\$ 319,889	\$ 202,136	\$ 29,548	\$ 475,564	(\$ 52,488)	(\$ 36,973)	\$ 1,361,513	\$ 135	\$ 1,361,648

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳清德



經理人：吳定國



會計主管：王筱君



恒達科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 295,118	\$ 297,357
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	37,730	34,513
A20200	攤銷費用	10,201	11,427
A20300	預期信用減損迴轉利益	(3,064)	(1,781)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	(4,410)	-
A20900	財務成本	674	203
A21200	利息收入	(10,706)	(9,209)
A21300	股利收入	(372)	-
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利益)	355	(80)
A23700	非金融資產減損損失	4,126	10,837
A24100	未實現外幣兌換淨損失(利益)	6,428	(4,047)
A29900	預付租賃款攤銷	-	182
A29900	租賃修改利益	(28)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	(8,866)	1,286
A31130	應收票據	9,677	5,283
A31150	應收帳款	(5,047)	7,395
A31180	其他應收款	530	(711)
A31200	存 貨	23,970	(14,198)
A31240	其他流動資產	(129)	1,983
A31990	其他非流動資產	(301)	(281)
A32125	合約負債	360	7,174
A32130	應付票據	(1,119)	(317)
A32150	應付帳款	(5,587)	(7,472)
A32180	其他應付款	8,559	10,469
A32230	其他流動負債	1,661	192
A33000	營運產生之現金	359,760	350,205
A33100	收取之利息	10,303	9,039
A33200	收取之股利	372	-

(接 次 頁)

(承前頁)

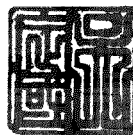
代 碼		108年度	107年度
A33300	支付之利息	(\$ 674)	(\$ 203)
A33500	支付之所得稅	(85,276)	(59,947)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>284,485</u>	<u>299,094</u>
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(15,000)	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(15,378)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(29,318)	(32,423)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,639	1,336
B03700	存出保證金增加	(1,093)	(3,130)
B03800	存出保證金減少	-	198
B04500	取得無形資產	(4,007)	(6,981)
B06500	其他金融資產增加	(57,272)	-
B06600	其他金融資產減少	-	49,048
B07100	預付設備款增加	(2,559)	(304)
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(121,988)</u>	<u>7,744</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	61,227	-
C00200	短期借款減少	-	(15,000)
C01700	償還長期借款	(1,295)	(1,843)
C03000	存入保證金增加	303	1,012
C03100	存入保證金減少	-	(708)
C04020	租賃本金償還	(2,334)	-
C04500	發放現金股利	(159,557)	(161,557)
C04900	購買庫藏股票	-	(36,973)
C05800	非控制權益變動	<u>12</u>	<u>137</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(101,644)</u>	<u>(214,932)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(26,080)</u>	<u>777</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	34,773	92,683
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>566,695</u>	<u>474,012</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 601,468</u>	<u>\$ 566,695</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳清德



經理人：吳定國



會計主管：王筱君



桓達科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

桓達科技股份有限公司（以下稱「本公司」）係於 92 年 1 月 30 日設立，所營業務主要為設計、生產和銷售各類傳感器、物／液位開關及電機端子等。

本公司股票自 103 年 11 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 3 月 20 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效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）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中國大陸土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日調整，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡並調整先前已認列之預付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
3. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 5.43%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最

低租賃給付總額	\$ 5,783
減：適用豁免之短期租賃	(792)
108 年 1 月 1 日未折現總額	\$ 4,991
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ 4,673
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	\$ 4,673

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產及負債項目調整如下：

	108年1月1日 追溯適用前 金 額	首 次 適 用 之 調 整	108年1月1日 追溯適用後 金 額
其他流動資產	\$ 7,397	(\$ 1,373)	\$ 6,024
預付租賃款—非流動	5,849	(5,849)	-
使用權資產	-	11,895	11,895
資產影響		<u>\$ 4,673</u>	
租賃負債—流動（含關係人）	-	\$ 2,480	2,480
租賃負債—非流動（含關係人）	-	2,193	2,193
負債影響		<u>\$ 4,673</u>	

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新 發 布 / 修 正 / 修 訂 準 則 及 解 釋	I A S B 發 布 之 生 效 日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 3）

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

該修正並未修改重大性定義，僅提供較易理解之說明。修改後重大性定義並額外說明，不重大資訊可能將重大資訊模糊化。此外，IAS 1 目前係以「可能影響使用者」作為重大性之門檻，修正後之規定將改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

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

IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(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並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利資產外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(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. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，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。

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

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）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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表五及附表六。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，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。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

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，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，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

因收購國外營運機構產生之商譽及因收購國外營運機構對資產及負債帳面金額所作之公允價值調整，係視為該國外營運機構之資產及負債，並以每一資產負債表日之收盤匯率換算，所產生之兌換差額認列於其他綜合損益。

(六) 存 貨

存貨包括原物料、製成品、在製品及商品。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、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。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，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或者兩者兼具而持有之不動產。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

投資性不動產採直線基礎提列折舊。

不動產、廠房及設備之不動產係以結束自用時之帳面金額轉列投資性不動產。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少

該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(十) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計之變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十一) 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。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

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，減損損失係認列於損益。

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。

(十二) 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。

1. 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透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 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強制透過損益按公允價值衡量。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三一。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款（不含應收營業稅退稅款）、其他金融資產—流動、按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定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投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產—流動、按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動及存出保證金）之減損損失。

應收票據及應收帳款係按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 360 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投

資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(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。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

合併公司發行之債務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。

合併公司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。

再取回合併公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 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。

(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。

(十三) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自傳感器、物／液位開關及電機端子件之銷售。由於傳感器、物／液位開關及電機端子件於起運點或運

抵客戶指定地點時客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。商品銷售之預收款項於起運前或運抵客戶端指定地點前係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 勞務收入

勞務收入來自提供客戶產品維修。

隨合併公司提供之產品維修，客戶同時取得並耗用履約效益，相關收入係於勞務提供時認列。

(十四) 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

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。

營業租賃之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用外，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額及租賃開始日前支付之租賃給付）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

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。

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 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。

(十五) 借款成本

借款成本係於發生當期認列為損益。

(十六) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十八) 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

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

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計算。

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所產生之所得稅抵減使用時認列。

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。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，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。

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合併公司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. 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。

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。

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

估計及假設不確定性之主要來源

金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期信用損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註十。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 2,023	\$ 1,161
銀行支票存款	1,699	1,774
銀行活期存款	206,628	305,759
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
銀行定期存款	391,118	258,001
	<u>\$ 601,468</u>	<u>\$ 566,695</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
銀行活期存款及定期存款	0.001%~2.70%	0.001%~4.00%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產－流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
－國內上市（櫃）股票	\$ 13,276	\$ -

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108年12月31日	107年12月31日
<u>非流動</u>		
權益工具投資		
國內非上市（櫃）普通股		
艾創科技股份有限公司	\$ 15,000	\$ -

合併公司依中長期策略目的投資艾創科技股份有限公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司於108年12月按15,000仟元購買艾創科技股份有限公司普通股1,250仟股，因屬中長期策略目的投資而指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年12月31日	107年12月31日
非流動		
國外投資		
德意志銀行次順位債券	\$ 20,922	\$ 6,153
法國興業銀行次順位債券	5,990	6,136
	<u>\$ 26,912</u>	<u>\$ 12,289</u>

(一) 合併公司於資產負債表日投資德意志銀行次順位債券之資訊如下：

	108年12月31日	107年12月31日
投資帳面金額	<u>\$ 20,922</u>	<u>\$ 6,153</u>
投資面額 (仟美元)	<u>\$ 700</u>	<u>\$ 200</u>
票面利率	4.50%	4.50%
有效利率	4.47%~4.61%	4.47%
持有期間	104年10月21日 至114年4月1日	104年10月21日 至114年4月1日

(二) 合併公司於資產負債表日投資法國興業銀行次順位債券之資訊如下：

	108年12月31日	107年12月31日
投資帳面金額	<u>\$ 5,990</u>	<u>\$ 6,136</u>
投資面額 (仟美元)	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 200</u>
票面利率	4.25%	4.25%
有效利率	4.27%	4.27%
持有期間	104年10月21日 至114年4月14日	104年10月21日 至114年4月14日

合併公司採行之政策係僅投資於信用評等為投資等級以上 (含) 且於減損評估屬信用風險低之債務工具。信用評等資訊由獨立評等機構提供。合併公司持續追蹤外部評等資訊以監督所投資債務工具之信用風險變化，並同時檢視債券殖利率曲線及債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日，合併公司評估債務工具無須提列預期信用損失。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 31,370	\$ 41,047
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 31,370</u>	<u>\$ 41,047</u>
因營業而發生	<u>\$ 31,370</u>	<u>\$ 41,047</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$161,892	\$158,160
減：備抵損失	(<u>2,741</u>)	(<u>6,284</u>)
	<u>\$159,151</u>	<u>\$151,876</u>
<u>其他應收款</u>		
應收利息	\$ 1,034	\$ 642
應收營業稅退稅款	-	603
其 他	<u>415</u>	<u>339</u>
	<u>\$ 1,449</u>	<u>\$ 1,584</u>
<u>催收款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 2,194	\$ 1,606
減：備抵損失	(<u>2,194</u>)	(<u>1,606</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 應收票據

合併公司對應收票據之平均兌現天數為 0 至 180 天。合併公司按存續期間預期信用損失認列應收票據之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄及產業經濟情勢，截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，合併公司評估應收票據無須提列預期信用損失。

應收票據之帳齡分析如下：

	108年12月31日	107年12月31日
1~90 天	\$ 23,954	\$ 29,320
91~180 天	7,416	11,503
181~270 天	<u>-</u>	<u>224</u>
合 計	<u>\$ 31,370</u>	<u>\$ 41,047</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

(二) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結 0~150 天。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款（含催收款）之備抵損失如下：

108 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~270 天	逾期 271~360 天	逾期超過 360 天	合計
預期信用損失率	0.08%~1.66%	1.14%~3.52%	8.56%~14.98%	29.60%~34.50%	57.67%~90.59%	100%	
總帳面金額	\$ 133,065	\$ 22,732	\$ 3,465	\$ 1,110	\$ 388	\$ 3,326	\$ 164,086
備抵損失(存續期間)							
預期信用損失	(448)	(356)	(242)	(367)	(196)	(3,326)	(4,935)
攤銷後成本	\$ 132,617	\$ 22,376	\$ 3,223	\$ 743	\$ 192	\$ -	\$ 159,151

107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~270 天	逾期 271~360 天	逾期超過 360 天	合計
預期信用損失率	0.17%~3.85%	1.40%~8.98%	6.60%~28.05%	28.03%~50.70%	54.28%~86.8%	100%	
總帳面金額	\$ 122,345	\$ 27,778	\$ 2,143	\$ 3,200	\$ 244	\$ 4,056	\$ 159,766
備抵損失(存續期間)							
預期信用損失	(1,366)	(948)	(309)	(1,043)	(168)	(4,056)	(7,890)
攤銷後成本	\$ 120,979	\$ 26,830	\$ 1,834	\$ 2,157	\$ 76	\$ -	\$ 151,876

應收帳款（含催收款）備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 7,890	\$ 10,987
加：收回已沖銷之備抵損失	236	-
減：本年度實際沖銷	(38)	(1,274)
減：本年度預期信用減損迴轉利益	(3,064)	(1,781)
外幣換算差額	(89)	(42)
年底餘額	<u>\$ 4,935</u>	<u>\$ 7,890</u>

(三) 其他應收款

合併公司帳列其他應收款主係應收利息及應收營業稅退稅款等，合併公司採行之政策係僅與信用良好對象交易。合併公司持續追蹤且參考交易對方過去拖欠紀錄及分析其目前財務狀況，以評估其他應收款自原始認列後信用風險是否顯著增加及衡量預期信用損失。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日，合併公司評估其他應收款無須提列預期信用損失。

十一、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
商 品	\$ 3,983	\$ 6,792
製 成 品	116,779	126,848
在 製 品	16,809	18,915
原 物 料	<u>53,464</u>	<u>66,576</u>
	<u>\$ 191,035</u>	<u>\$ 219,131</u>

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 470,963 仟元及 470,951 仟元。銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 4,126 仟元及 10,837 仟元。

十二、子 公 司

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
			108年 12月31日	107年 12月31日	
本 公 司	Powerline Corp. (SAMOA)	轉投資事業	100%	100%	註 1 及註 3

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			108年 12月31日	107年 12月31日	
	Golden Land International Corp. (SAMOA)	轉投資事業	100%	100%	註 1
	Gain Access Investments Ltd.	轉投資事業	100%	100%	註 1 及註 4
	PT. Finetek Automation Indonesia	生產和銷售各類傳感器、物／液位開關、電子端子等	99.65 %	99.65 %	註 1 及註 5
	Finetek GmbH	經營各類傳感器、物／液位開關、電子端子等	100%	-	註 1 及註 6
Golden Land International Corp. (SAMOA)	Aplus Finetek Sensor Inc.	經營各類傳感器、物／液位開關、電子端子等	100%	100%	註 1
Gain Access Investments Ltd.	Finetek GmbH	經營各類傳感器、物／液位開關、電子端子等	-	90%	註 1 及註 6
Powerline Corp. (SAMOA)	Faco International Co., Ltd.	轉投資事業	100%	100%	註 1 及註 3
Faco International Co., Ltd.	上海凡宜科技電子有限公司	設計、生產和銷售各類傳感器、物／液位開關、電子端子等	100%	100%	註 2 及註 3
	Finetek Pte., Ltd.	經營各類傳感器、物／液位開關、電子端子等	100%	100%	註 1
	Finetek GmbH	經營各類傳感器、物／液位開關、電子端子等	-	10%	註 1 及註 6
Finetek GmbH	Mutec Instruments GmbH	經營各類傳感器、物／液位開關、電子端子等	100%	100%	註 1

註 1：主要營業風險為匯率風險。

註 2：主要營業風險為政令及兩岸間的變化所面臨之政治風險及匯率風險。

註 3：子公司上海凡宜科技電子有限公司於 108 年 12 月盈餘分配人民幣 10,699 仟元（折合新台幣 45,889 仟元）予其母公司 Faco International Co., Ltd.，再透過 Faco International Co., Ltd. 及 Powerline Corp.盈餘分配予本公司。

註 4：子公司 Gain Access Investments Ltd.於 108 年 9 月經董事會決議進行現金減資返還股款計美元 1,875 仟元(折合新台幣 58,059 仟元)。

註 5：本公司於 106 年 12 月董事會決議於印尼設立子公司 PT. Finetek Automation Indonesia，108 年間對該子公司現金增資美元 109 仟元(折合新台幣 3,330 仟元)，截至 108 年 12 月 31 日止，累積投資金額為美元 1,396 仟元(折合新台幣 42,328 仟元)。

註 6：本公司於 108 年 5 月 10 日董事會決議進行集團組織架構重整，分別向子公司 Gain Access Investments Ltd.及孫公司 Faco International Co., Ltd. 購買曾孫公司 Finetek GmbH 90%及 10%股權，交易金額分別為美元 3,716 仟元及美元 413 仟元(折合新台幣 115,786 仟元及 12,869 仟元)，並於 108 年 5 月 14 日完成交易。經組織架構重整後，Finetek GmbH 為本公司直接持有 100%股權之子公司。

十三、不動產、廠房及設備

	108年12月31日
自用	\$424,401
營業租賃出租	18,975
	<u>\$443,376</u>

(一) 自用 - 108

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	模具設備	其他設備	未完工程	合 計
成 本									
108年1月1日餘額	\$ 151,875	\$ 359,692	\$ 58,351	\$ 21,218	\$ 15,964	\$ 18,127	\$ 41,946	\$ 18,847	\$ 686,020
增 添	2,962	8,880	2,784	4,864	2,869	2,676	1,086	2,935	29,056
處 分	-	(1,299)	(675)	(4,298)	(364)	(623)	(64)	-	(7,323)
重分類(註)	19,556	-	-	-	-	145	174	(19,556)	319
轉列為營業租賃出租之資產	-	(12,114)	-	-	-	-	-	-	(12,114)
轉列為投資性不動產	-	(22,466)	-	-	-	-	-	-	(22,466)
淨兌換差額	(756)	(4,934)	(424)	(407)	(443)	-	(340)	669	(6,335)
108年12月31日餘額	<u>\$ 173,637</u>	<u>\$ 327,759</u>	<u>\$ 60,036</u>	<u>\$ 21,377</u>	<u>\$ 18,026</u>	<u>\$ 20,325</u>	<u>\$ 42,802</u>	<u>\$ 2,895</u>	<u>\$ 666,857</u>
累計折舊及減損									
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 117,543	\$ 37,564	\$ 16,333	\$ 13,797	\$ 16,362	\$ 32,058	\$ -	\$ 233,657
處 分	-	(453)	(633)	(2,771)	(364)	(46)	(62)	-	(4,329)
折舊費用	-	12,726	8,918	1,870	1,647	2,121	4,412	-	31,694
轉列為營業租賃出租之資產	-	(5,799)	-	-	-	-	-	-	(5,799)
轉列為投資性不動產	-	(9,339)	-	-	-	-	-	-	(9,339)
淨兌換差額	-	(2,291)	(288)	(248)	(374)	-	(227)	-	(3,428)
108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 112,387</u>	<u>\$ 45,561</u>	<u>\$ 15,184</u>	<u>\$ 14,706</u>	<u>\$ 18,437</u>	<u>\$ 36,181</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 242,456</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 173,637</u>	<u>\$ 215,372</u>	<u>\$ 14,475</u>	<u>\$ 6,193</u>	<u>\$ 3,320</u>	<u>\$ 1,888</u>	<u>\$ 6,621</u>	<u>\$ 2,895</u>	<u>\$ 424,401</u>

註：係自預付設備款轉入。

由於 108 年度並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
主建物	33 至 35 年
附屬設備	2 至 20 年
機器設備	1 至 10 年
運輸設備	3 至 5 年
辦公設備	1 至 5 年
模具設備	1 至 4 年
其他設備	1 至 10 年

設定作為質押借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

(二) 營業租賃出租－108 年

	房 屋 及 建 築
<u>成 本</u>	
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 29,299
來自自用資產	12,114
淨兌換差額	(<u>1,663</u>)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 39,750</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 14,122
來自自用資產	5,799
折舊費用	1,725
淨兌換差額	(<u>871</u>)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 20,775</u>
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 18,975</u>
107 年 12 月 31 日及 108 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 15,177</u>

由於 108 年度並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

合併公司以營業租賃出租所擁有之房屋及建築物，租賃期間為 1～5 年。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

營業租賃出租之未來將收取之租賃給付總額如下：

	108年12月31日
第1年	\$ 5,626
第2年	6,585
第3年	5,073
第4年	3,611
第5年	2,215
	<u>\$ 23,110</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
主建物	20年

(三) 107年

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	模具設備	其他設備	未完工程	合 計
成 本									
107年1月1日餘額	\$ 151,978	\$ 388,585	\$ 59,603	\$ 21,095	\$ 17,541	\$ 16,749	\$ 36,605	\$ -	\$ 692,156
增 添	-	193	4,537	1,585	834	1,735	4,000	18,847	31,731
處 分	-	-	(2,291)	(1,379)	(959)	(357)	(761)	-	(5,747)
重分類(註)	-	3,161	(3,342)	-	(1,297)	-	2,237	-	759
淨兌換差額	(103)	(2,948)	(156)	(83)	(155)	-	(135)	-	(3,580)
107年12月31日餘額	<u>\$ 151,875</u>	<u>\$ 388,991</u>	<u>\$ 58,351</u>	<u>\$ 21,218</u>	<u>\$ 15,964</u>	<u>\$ 18,127</u>	<u>\$ 41,946</u>	<u>\$ 18,847</u>	<u>\$ 715,319</u>
累計折舊及減損									
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 114,845	\$ 31,958	\$ 15,571	\$ 14,173	\$ 14,230	\$ 28,674	\$ -	\$ 219,451
處 分	-	-	(1,795)	(1,375)	(952)	(30)	(339)	-	(4,491)
折舊費用	-	16,069	8,823	2,224	1,925	2,162	3,310	-	34,513
重 分 類	-	2,009	(1,301)	-	(1,206)	-	498	-	-
淨兌換差額	-	(1,258)	(121)	(87)	(143)	-	(85)	-	(1,694)
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 131,665</u>	<u>\$ 37,564</u>	<u>\$ 16,333</u>	<u>\$ 13,797</u>	<u>\$ 16,362</u>	<u>\$ 32,058</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 247,779</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 151,875</u>	<u>\$ 257,326</u>	<u>\$ 20,787</u>	<u>\$ 4,885</u>	<u>\$ 2,167</u>	<u>\$ 1,765</u>	<u>\$ 9,888</u>	<u>\$ 18,847</u>	<u>\$ 467,540</u>

註：係自預付設備款轉入。

由於 107 年度並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

合併公司以營業租賃出租自有房屋及建築物，租賃期間為 3~5 年。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃收取總額如下：

	107年12月31日
不超過1年	\$ 7,858
1~5年	24,488
	<u>\$ 32,346</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
主 建 物	33 至 35 年
附屬設備	2 至 20 年
機器設備	1 至 10 年
運輸設備	3 至 5 年
辦公設備	1 至 5 年
模具設備	1 至 4 年
其他設備	1 至 10 年

設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年12月31日
使用權資產帳面金額	
土地使用權（註）	\$ 5,616
房屋及建築物	3,825
運輸設備	333
	<u>\$ 9,774</u>
	108年度
使用權資產之增添	<u>\$ 3,482</u>
使用權資產之折舊費用	
土地使用權	\$ 179
房屋及建築物	2,294
運輸設備	763
	<u>\$ 3,236</u>

註：使用權資產－土地係中國大陸之土地使用權，合併公司已取得國有土地使用證。

(二) 租賃負債－108 年

	108年12月31日
租賃負債帳面金額	
流 動	<u>\$ 1,542</u>
非 流 動	<u>\$ 2,135</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年12月31日
房屋及建築物	1.20%~8.50%
運輸設備	1.21%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租房屋及建築物與運輸設備，租賃期間為1~3年。於租賃期間屆滿時，合併公司對租賃房屋及建築物與運輸設備並無續租或優惠承購權之條款。

合併公司土地使用權係以50年計提折舊費用。

(四) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租自有房屋及建築物之協議請參閱附註十三。

108年

	108年12月31日
短期租賃費用	\$ 3,898
租賃之現金（流出）總額	(\$ 6,409)

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公室租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

108年1月1日至12月31日短期租賃費用包含租賃期間於108年12月31日以前結束且選擇適用認列豁免之租賃，108年12月31日適用認列豁免之短期租賃承諾金額為1,570仟元。

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	108年12月31日
承租承諾	\$ 3,322

107年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日
不超過1年	\$ 3,476
1~5年	2,307
	\$ 5,783

當年度認列於損益之租賃及轉租給付如下：

	107年度
最低租賃給付	<u>\$ 5,538</u>

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	107年12月31日
承租承諾	<u>\$ 312</u>

十五、投資性不動產

	房 屋 及 建 築
<u>成 本</u>	
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -
來自自用資產	22,466
淨兌換差額	(926)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 21,540</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -
來自自用資產	9,339
折舊費用	1,075
淨兌換差額	(430)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 9,984</u>
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 11,556</u>

投資性不動產出租之租賃期間為 3 年，並有延展租期之選擇權。
承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

108 年以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	108年12月31日
第 1 年	\$ 1,527
第 2 年	662
第 3 年	<u>451</u>
	<u>\$ 2,640</u>

合併公司進行一般風險管理政策，以減少所出租之房屋及建築於租賃期間屆滿時之剩餘資產風險。

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築
主建物

20年

投資性不動產之公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層參酌現有租賃契約及鄰近類似之不動產交易價格之市場證據進行評估，評價所得公允價值如下：

	108年12月31日
公允價值	<u>\$ 31,057</u>

十六、商譽

	108年度	107年度
成本		
年初餘額	\$ 38,731	\$ 39,078
淨兌換差額	(1,740)	(347)
年底餘額	<u>\$ 36,991</u>	<u>\$ 38,731</u>

合併公司於 108 年及 107 年 12 月 31 日針對上述之商譽進行減損評估測試，經評估未有減損情形而須提列減損損失之情事。

十七、其他無形資產

	電腦軟體	特許權	專門技術	合計
成本				
107年1月1日餘額	\$ 34,229	\$ 750	\$ 31,159	\$ 66,138
單獨取得	6,981	-	-	6,981
處分	(165)	-	-	(165)
淨兌換差額	(13)	-	(324)	(337)
107年12月31日餘額	<u>\$ 41,032</u>	<u>\$ 750</u>	<u>\$ 30,835</u>	<u>\$ 72,617</u>
累計攤銷及減損				
107年1月1日餘額	\$ 13,808	\$ 86	\$ 3,634	\$ 17,528
攤銷費用	8,282	24	3,121	11,427
處分	(165)	-	-	(165)
淨兌換差額	(12)	-	(73)	(85)
107年12月31日餘額	<u>\$ 21,913</u>	<u>\$ 110</u>	<u>\$ 6,682</u>	<u>\$ 28,705</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 19,119</u>	<u>\$ 640</u>	<u>\$ 24,153</u>	<u>\$ 43,912</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體	特 許 權	專 門 技 術	合 計
<u>成 本</u>				
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 41,032	\$ 750	\$ 30,835	\$ 72,617
單獨取得	4,007	-	-	4,007
處 分	(1,760)	-	-	(1,760)
淨兌換差額	(58)	-	(1,410)	(1,468)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 43,221</u>	<u>\$ 750</u>	<u>\$ 29,425</u>	<u>\$ 73,396</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 21,913	\$ 110	\$ 6,682	\$ 28,705
攤銷費用	7,143	26	3,032	10,201
處 分	(1,760)	-	-	(1,760)
淨兌換差額	(55)	-	(396)	(451)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 27,241</u>	<u>\$ 136</u>	<u>\$ 9,318</u>	<u>\$ 36,695</u>
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 15,980</u>	<u>\$ 614</u>	<u>\$ 20,107</u>	<u>\$ 36,701</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	1 至 10 年
特 許 權	29 年
專門技術	
工業粉體流程量測	10 年

依功能別彙總攤銷費用：

	108年度	107年度
營業成本	\$ 1,221	\$ 1,410
推銷費用	4,258	4,683
管理費用	3,607	3,814
研發費用	1,115	1,520
	<u>\$ 10,201</u>	<u>\$ 11,427</u>

十八、預付租賃款

	108年12月31日	107年12月31日
流動（帳列預付款項）	\$ -	\$ 1,373
非 流 動	-	5,849
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,222</u>

預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權，合併公司已取得國有土地使用權證。

十九、其他資產

	108年12月31日	107年12月31日
<u>其他金融資產－流動</u> （註）		
原始到期日超過3個月以上之定期存款	\$ 66,026	\$ -
質押銀行存款（附註三三）	<u>2,704</u>	<u>11,458</u>
	<u>\$ 68,730</u>	<u>\$ 11,458</u>
<u>流動</u>		
預付款項	\$ 5,754	\$ 3,997
預付租賃款	-	1,373
其他	<u>399</u>	<u>2,027</u>
	<u>\$ 6,153</u>	<u>\$ 7,397</u>
<u>非流動</u>		
預付設備款	\$ 2,559	\$ 319
存出保證金（註）	5,320	4,227
淨確定福利資產（附註二三）	<u>995</u>	<u>565</u>
	<u>\$ 8,874</u>	<u>\$ 5,111</u>

註：合併公司考量債務人之歷史違約紀錄、現時財務狀況，以衡量其他金融資產及存出保證金之12個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。截至108年及107年12月31日，合併公司評估其他金融資產及存出保證金無須提列預期信用損失。

原始到期日超過3個月以上之定期存款於108年12月31日之利率區間為1.98%~2.70%。

二十、借款

（一）短期借款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款（註）	<u>\$ 65,000</u>	<u>\$ 3,837</u>

註：銀行週轉性借款之利率於108年及107年12月31日分別為1.20%~1.21%及1.40%。

(二) 長期借款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款（註）	\$ -	\$ 1,318
減：列為1年內到期部分	-	(1,318)
長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

註：該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註三三），借款到期日為108年9月30日。借款利率為5.21%，分17年攤還。

二一、應付票據及應付帳款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 5,341</u>	<u>\$ 6,460</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 50,561</u>	<u>\$ 56,148</u>

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。

二二、其他負債

	108年12月31日	107年12月31日
<u>流動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 51,111	\$ 45,264
應付員工酬勞	9,000	9,000
應付董監事酬勞	8,000	4,320
應付營業稅	7,251	5,351
應付勞健保費	3,463	3,439
應付退休金	1,876	1,906
應付休假給付	366	292
應付設備款（附註二九）	184	446
其他	<u>11,176</u>	<u>14,112</u>
	<u>\$ 92,427</u>	<u>\$ 84,130</u>
其他負債		
預收租賃款	\$ 1,797	\$ -
代收款	<u>491</u>	<u>627</u>
	<u>\$ 2,288</u>	<u>\$ 627</u>
<u>非流動</u>		
存入保證金	<u>\$ 1,324</u>	<u>\$ 1,077</u>

二三、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司所適用「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。

合併公司於中國大陸之子公司之員工，係屬中國大陸政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。另位於其餘地區之子公司則依當地法令提撥。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「勞動基準法」之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。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 2% 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。年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，則於次年度 3 月底前一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 5,259	\$ 5,014
計畫資產公允價值	(6,254)	(5,579)
淨確定福利資產	(\$ 995)	(\$ 565)

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	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）
107 年 1 月 1 日	\$ 4,490	(\$ 5,360)	(\$ 870)
服務成本			
當期服務成本	87	-	87
利息費用（收入）	<u>61</u>	(<u>73</u>)	(<u>12</u>)
認列於損益	<u>148</u>	(<u>73</u>)	<u>75</u>
再衡量數			
計畫資產報酬	-	(146)	(146)
精算損失－財務假設 變動	69	-	69
精算損失－經驗調整	<u>307</u>	<u>-</u>	<u>307</u>
認列於其他綜合損益	<u>376</u>	(<u>146</u>)	<u>230</u>
107 年 12 月 31 日	5,014	(5,579)	(565)
服務成本			
當期服務成本	126	-	126
利息費用（收入）	<u>63</u>	(<u>70</u>)	(<u>7</u>)
認列於損益	<u>189</u>	(<u>70</u>)	<u>119</u>
再衡量數			
計畫資產報酬	-	(185)	(185)
精算損失－財務假設 變動	56	<u>-</u>	<u>56</u>
認列於其他綜合損益	<u>56</u>	(<u>185</u>)	(<u>129</u>)
雇主提撥	<u>-</u>	(<u>420</u>)	(<u>420</u>)
108 年 12 月 31 日	<u>\$ 5,259</u>	<u>(\$ 6,254)</u>	<u>(\$ 995)</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	108年度	107年度
營業成本	\$ -	\$ -
管理費用	<u>119</u>	<u>75</u>
	<u>\$ 119</u>	<u>\$ 75</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：政府公債、金融債及公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本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。衡量日之重大假設列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率	1.00%	1.25%
薪資預期增加率	2.75%	2.75%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 156)	(\$ 169)
減少 0.25%	\$ 173	\$ 177
薪資預期增加率		
增加 1%	\$ 719	\$ 739
減少 1%	(\$ 614)	(\$ 632)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	108年12月31日	107年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ 480	\$ -
確定福利義務平均到期期間	14年	14年

二四、權益

(一) 股本

普通股

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數（仟股）	62,000	62,000
額定股本	\$ 620,000	\$ 620,000
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	42,384	40,389
已發行股本	\$ 423,837	\$ 403,892

本公司於 108 年 6 月 10 日經股東常會決議通過盈餘轉增資 19,945 仟元，計發行新股 1,994,461 股，每股面額 10 元，業於 108 年 7 月 29 日奉金融監督管理委員會證券期貨局核准申報生效在案，並於 108 年 8 月 12 日經董事會決議訂定 108 年 9 月 3 日為增資基準日。

(二) 資本公積

	108年12月31日	107年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>		
<u>現金或撥充股本（註）</u>		
股票發行溢價	\$ 316,818	\$ 316,818
實際取得或處分子公司股權		
價格與帳面價值差額	34	34
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
已失效員工認股權	3,037	3,037
	<u>\$ 319,889</u>	<u>\$ 319,889</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，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。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，次提 10% 為法定盈餘公積，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。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二六之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

另依據本公司章程規定，股利政策得以股票或現金之方式分派之，其中現金股利發放之比例以不低於股利總數 10%。

依法按稅後盈餘提列 10% 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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 108 年 6 月 10 日及 107 年 6 月 19 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 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	\$ 21,560	\$ 19,552	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	3,677	6,212	-	-
現金股利	159,557	161,557	4.0	4.0
股票股利	19,945	-	0.5	-

本公司 109 年 3 月 20 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利（元）
法定盈餘公積	\$ 21,411	\$ -
特別盈餘公積	22,940	-
現金股利	167,535	4.0

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 15 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 25,871	\$ 19,659
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	3,677	6,212
年底餘額	<u>\$ 29,548</u>	<u>\$ 25,871</u>

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	108年度	107年度
年初餘額	(\$ 29,548)	(\$ 25,871)
稅率變動	-	488
當年度產生		
國外營運機構之換算差額	(28,675)	(5,207)
相關所得稅	5,735	1,042
年底餘額	<u>(\$ 52,488)</u>	<u>(\$ 29,548)</u>

(六) 非控制權益

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 135	\$ -
本年度淨損	(15)	(2)
設立及增資子公司所增加之 非控制權益	12	137
本年度其他綜合損益 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	3	-
年底餘額	<u>\$ 135</u>	<u>\$ 135</u>

(七) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 (仟 股)
108年1月1日股數	<u>500</u>
108年12月31日股數	<u>500</u>
107年1月1日股數	-
本年度增加	<u>500</u>
107年12月31日股數	<u>500</u>

本公司為轉讓股份予員工，於107年10月至11月間，自公開市場上買回本公司股份計500仟股，買回金額為36,973仟元。

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及表決權等權利。

二五、收 入

	108年度	107年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 1,106,528	\$ 1,091,556
勞務收入	<u>3,280</u>	<u>2,482</u>
	<u>\$ 1,109,808</u>	<u>\$ 1,094,038</u>

(一) 合約餘額

	108年12月31日	107年12月31日	107年1月1日
應收票據(附註十)	\$ 31,370	\$ 41,047	\$ 46,330
應收帳款(附註十)	<u>159,151</u>	<u>151,876</u>	<u>156,905</u>
	<u>\$ 190,521</u>	<u>\$ 192,923</u>	<u>\$ 203,235</u>
合約負債—流動			
商品銷貨	<u>\$ 18,756</u>	<u>\$ 18,396</u>	<u>\$ 11,222</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債以及前期已滿足之履約義務於當年度認列為收入之金額如下：

	108年度	107年度
來自年初合約負債		
銷貨收入	\$ 16,455	\$ 9,891

(二) 客戶合約收入之細分

	108 年度	107 年度
產 品 別		
製程自動化感測器	\$ 956,760	\$ 947,965
電機氣動控制元件	84,604	80,568
其 他	68,444	65,505
	<u>\$ 1,109,808</u>	<u>\$ 1,094,038</u>

二六、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	108年度	107年度
租賃收入		
其他營業租賃(附註十三及十五)	\$ 6,558	\$ 6,452
利息收入	10,706	9,209
股利收入	372	-
政府補助收入	5,826	14,817
其 他	3,469	2,420
	<u>\$ 26,931</u>	<u>\$ 32,898</u>

(二) 其他利益及(損失)

	108年度	107年度
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(\$ 355)	\$ 80
淨外幣兌換損失	(7,914)	(470)
金融資產利益		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,410	-

(接次頁)

(承前頁)

	108年度	107年度
代收付	\$ 4,863	\$ 5,046
租賃修改利益	28	-
其他	(580)	(307)
	<u>\$ 452</u>	<u>\$ 4,349</u>

(三) 財務成本

	108年度	107年度
銀行借款利息	\$ 497	\$ 203
租賃負債之利息 (附註三二)	177	-
	<u>\$ 674</u>	<u>\$ 203</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 20,963	\$ 20,272
營業費用	16,767	14,241
	<u>\$ 37,730</u>	<u>\$ 34,513</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,221	\$ 1,410
營業費用	8,980	10,017
	<u>\$ 10,201</u>	<u>\$ 11,427</u>

(五) 員工福利費用

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 269,644	\$ 258,506
退職後福利		
確定提撥計畫	17,071	17,100
確定福利計畫 (附註二 三)	119	75
其他員工福利	45,473	44,353
員工福利費用合計	<u>\$ 332,307</u>	<u>\$ 320,034</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 109,321	\$ 110,190
營業費用	222,986	209,844
	<u>\$ 332,307</u>	<u>\$ 320,034</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 3% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 109 年 3 月 20 日及 108 年 3 月 15 日經董事會決議如下：

估列比例

	108年度	107年度
員工酬勞	3.24%	3.15%
董監事酬勞（註）	2.88%	1.51%

金 額

	108年度				107年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	9,000	\$	-	\$	9,000	\$	-
董監事酬勞（註）		8,000		-		4,320		-

註：本公司已於 108 年 6 月 10 日股東常會決議通過組成審計委員會取代監察人。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換損益

	108年度	107年度
外幣兌換利益總額	\$ 8,139	\$ 17,582
外幣兌換損失總額	(16,053)	(18,052)
淨 損 失	(\$ 7,914)	(\$ 470)

二七、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	108年度	107年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 75,383	\$ 63,416
未分配盈餘加徵	168	795
以前年度之調整	4,751	4,088
	<u>80,302</u>	<u>68,299</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	822	7,207
稅率變動	-	6,250
	<u>822</u>	<u>13,457</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 81,124</u>	<u>\$ 81,756</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 295,118</u>	<u>\$ 297,357</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 83,614	\$ 75,728
永久性差異	(1,421)	139
免稅所得	(235)	2
未分配盈餘加徵	168	795
子公司盈餘之遞延所得稅影響數	(4,471)	(4,205)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	4,751	4,088
稅率變動	-	6,250
當年度抵用之投資抵減	(1,282)	(1,041)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 81,124</u>	<u>\$ 81,756</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，合併公司於 108 年計算未分配盈餘稅時，業已減除以 107 年度未分配盈餘進行再投資之資本支出金額。

合併公司之中國地區子公司因申請「高新技術企業」獲准，根據「中華人民共和國企業所得稅法」第28條第2款規定，原享有國家需要重點扶持的高新技術企業按15%稅率徵收企業所得稅優惠政策，故106年至107年度適用優惠稅率15%，嗣後自108年度改採中國地區一般適用所得稅率25%計算。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年度	107年度
<u>遞延所得稅（利益）費用</u>		
本年度產生		
一 國外營運機構財務報表之換算	(\$ 5,735)	(\$ 1,042)
一 確定福利計畫再衡量數	26	(46)
	<u>(5,709)</u>	<u>(1,088)</u>
稅率變動		
一 國外營運機構財務報表之換算	-	(488)
一 確定福利計畫再衡量數	-	(76)
	<u>-</u>	<u>(564)</u>
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>(\$ 5,709)</u>	<u>(\$ 1,652)</u>

(三) 本期所得稅負債

	108年12月31日	107年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 1,438</u>	<u>\$ 2,617</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 24,575</u>	<u>\$ 30,728</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：

108 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
國外營運機構兌換差額	\$ 4,299	\$ -	\$ 5,735	\$ -	\$ 10,034
確定福利退休計劃	553	(60)	(26)	-	467

(接次頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
聯屬公司間未實現					
銷貨利益	\$ 4,909	(\$ 1,749)	\$ -	\$ -	\$ 3,160
應付休假給付	58	15	-	-	73
備抵損失－應收帳					
款	1,213	(550)	-	(14)	649
存貨跌價損失	8,826	1,553	-	(47)	10,332
其 他	6	855	-	-	861
	<u>\$ 19,864</u>	<u>\$ 64</u>	<u>\$ 5,709</u>	<u>(\$ 61)</u>	<u>\$ 25,576</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
<u>暫時性差異</u>					
採權益法認列之子					
公司、關聯企業及					
合資損益之份額	\$ 61,926	\$ 1,254	\$ -	\$ -	\$ 63,180
其 他	421	(368)	-	-	53
	<u>\$ 62,347</u>	<u>\$ 886</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 63,233</u>

107 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>					
<u>暫時性差異</u>					
國外營運機構兌換					
差額	\$ 2,769	\$ -	\$ 1,530	\$ -	\$ 4,299
確定福利退休計劃	431	-	122	-	553
聯屬公司間未實現					
銷貨利益	2,785	2,124	-	-	4,909
應付休假給付	55	3	-	-	58
備抵損失－應收帳					
款	1,346	(124)	-	(9)	1,213
存貨跌價損失	5,921	2,925	-	(20)	8,826
其 他	412	(406)	-	-	6
	<u>\$ 13,719</u>	<u>\$ 4,522</u>	<u>\$ 1,652</u>	<u>(\$ 29)</u>	<u>\$ 19,864</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
<u>暫時性差異</u>					
採權益法認列之子					
公司、關聯企業及					
合資損益之份額	\$ 44,296	\$ 17,630	\$ -	\$ -	\$ 61,926
其 他	72	349	-	-	421
	<u>\$ 44,368</u>	<u>\$ 17,979</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62,347</u>

(五) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 141,286 仟元及 132,698 仟元。

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，以前年度之申報案件業經稅捐稽徵機關核定至 106 年度。合併公司截至 108 年 12 月 31 日，並無任何未決稅務訴訟案件。

二八、每股盈餘

單位：每股元

	108年度	107年度
基本每股盈餘	<u>\$ 5.11</u>	<u>\$ 5.10</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 5.09</u>	<u>\$ 5.08</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 108 年 9 月 3 日。因追溯調整，107 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
基本每股盈餘	<u>\$ 5.35</u>	<u>\$ 5.10</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 5.33</u>	<u>\$ 5.08</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	108年度	107年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 214,009</u>	<u>\$ 215,603</u>

股 數

單位：仟股

	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	41,884	42,306
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>123</u>	<u>138</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>42,007</u>	<u>42,444</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年

度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二九、現金流量資訊

(一) 非現金交易

合併公司於 108 及 107 年度進行下列非現金交易之投資活動：

合併公司取得不動產、廠房及設備價款截至 108 年及 107 年 12 月 31 日，分別有 184 仟元及 446 仟元尚未支付，帳列其他應付款。

(二) 來自籌資活動之負債變動

108 年度

	年 初 餘 額	現 金 流 量	非 現 金 流 量 之 變 動			年 底 餘 額
			匯率影響數	新增租賃	租賃修改	
短期借款	\$ 3,837	\$ 61,227	(\$ 64)	\$ -	\$ -	\$ 65,000
長期借款（含一年內 到期之長期借款）	1,318	(1,295)	(23)	-	-	-
租賃負債（附註三）	4,673	(2,334)	(88)	3,482	(2,056)	3,677
存入保證金	1,077	303	(56)	-	-	1,324
	<u>\$ 10,905</u>	<u>\$ 57,901</u>	<u>(\$ 231)</u>	<u>\$ 3,482</u>	<u>(\$ 2,056)</u>	<u>\$ 70,001</u>

107 年度

	年 初 餘 額	現 金 流 量	非現金之變動		年 底 餘 額
			匯率影響數		
短期借款	\$ 18,877	(\$ 15,000)	(\$ 40)		\$ 3,837
長期借款（含一年內 到期之長期借款）	3,173	(1,843)	(12)		1,318
存入保證金	793	304	(20)		1,077
	<u>\$ 22,843</u>	<u>(\$ 16,539)</u>	<u>(\$ 72)</u>		<u>\$ 6,232</u>

三十、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）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）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，將藉由向金融機構舉借短期及長期借款等方式平衡其整體資本結構。

三一、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

108 年 12 月 31 日

	帳面金額	公允價值			合計
		第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
<u>金融資產</u>					
按攤銷後成本衡量之金融資產					
－國外債券	\$ 26,912	\$ -	\$ 26,933	\$ -	\$ 26,933

107 年 12 月 31 日

	帳面金額	公允價值			合計
		第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
<u>金融資產</u>					
按攤銷後成本衡量之金融資產					
－國外債券	\$ 12,289	\$ -	\$ 12,713	\$ -	\$ 12,713

上述第 2 等級之公允價值衡量，係依收益法之現金流量折現分析決定。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

108 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內上市櫃股票	\$ 13,276	\$ -	\$ -	\$ 13,276
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 15,000	\$ 15,000

108 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

108 年度

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具
年初餘額	\$ -
購 買	15,000
年底餘額	<u>\$ 15,000</u>

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資係綜合採用市場法及收益法評價，採市場法評價係依據以活絡市場交易之其他類似企業之價值倍數作為評價標的公司之價值判斷參考；收益法係按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。

重大不可觀察輸入值如下：採市場法評價之被投資公司因缺乏控制能力之股權價值，相對於有控制權之股權，其價值較低，故提列 33.33% 作為不具控制權折減之依據；另考量該股權相較類比公司較不具證券市場流通性，故提列 25% 作為流動性折減之依據。

(三) 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 13,276	\$ -
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	15,000	-
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	894,400	788,573
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	133,586	83,398

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款（不含應收營業稅退稅款）、其他金融資產－流動、按攤

銷後成本衡量之金融資產－非流動及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款（不含應付薪資及獎金、應付員工酬勞、應付董監事酬勞、應付勞健保費、應付營業稅、應付退休金及應付休假給付）、長期借款（含一年內到期之長期借款）及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

（四）財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收款項、應付款項、租賃負債及借款。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（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

財務管理部門每季對合併公司之董事會提出報告，董事會係為專責監督風險與落實政策以減輕暴險之獨立組織。

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（參閱下述(1)）、利率變動風險（參閱下述(2)）以及其他價格風險（參閱下述(3)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

（1）匯率風險

合併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。

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），參閱附註三六。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當各合併個體功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 5%時，合併公司之敏感度分析。5%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，並將其年底之換算以匯率變動 5%予以調整。下表之正數係表示當各合併個體功能性貨幣相對於各相關貨幣貶值 5%時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當各合併個體功能性貨幣相對於各相關外幣升值 5%時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	108年度	107年度	108年度	107年度
損 益	<u>\$ 6,793</u>	<u>\$ 4,168</u>	<u>\$ 6,486</u>	<u>\$ 6,329</u>

上列損益之影響主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外之美元計價之銀行存款、應收款項及應付款項以及人民幣計價之銀行存款、應收款項及應付款項。

合併公司於本年度對美元匯率敏感度上升，主係以美元計價之銀行存款增加所致。

(2) 利率風險

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：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 486,760	\$ 281,748
— 金融負債	3,677	1,318
具現金流量利率風險		
— 金融資產	206,628	305,759
— 金融負債	65,000	3,837

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資

產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 108 及 107 年度之稅前淨利將分別增加／減少 1,416 仟元及 3,019 仟元，主因合併公司之浮動利率計息之銀行存款及銀行借款變動風險部位。

合併公司本年度對利率敏感度減少，主要係因浮動利率計息之銀行存款減少及銀行借款增加所致。

(3) 其他價格風險

合併公司主要因權益證券投資而產生權益價格暴險。
敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 108 及 107 年度之稅前淨利將分別增加／減少 133 仟元及 0 仟元。108 年及 107 年度之其他綜合損益將分別增加／減少 150 仟元及 0 仟元。

合併公司於本期對價格風險之敏感度上升，主係因本年度增加透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產所致。

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（不考慮擔保或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）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。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。當交易對方互為關係企業時，合併公司將其定義為具相似特性之交易對方。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

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108年及107年12月31日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

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資產負債表日殖利率曲線推導而得。

108年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1～3個月	3個月～1年	1～5年	5年以上
非衍生金融負債					
租賃負債	\$ 178	\$ 268	\$ 1,260	\$ 2,250	\$ -
浮動利率工具	65,000	-	-	-	-
無附息負債	11,360	55,902	-	1,324	-
	<u>\$ 76,538</u>	<u>\$ 56,170</u>	<u>\$ 1,260</u>	<u>\$ 3,574</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1～5年	5～10年	10～15年	15～20年	20年以上
租賃負債	\$ 1,706	\$ 2,250	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

107年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1～3個月	3個月～1年	1～5年	5年以上
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 3,837	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率工具	1,318	-	-	-	-
無附息負債	14,558	62,608	-	1,077	-
	\$ 19,713	\$ 62,608	\$ -	\$ 1,077	\$ -

(2) 融資額度

	108年12月31日	107年12月31日
無擔保銀行貸款額度		
－已動用金額	\$ 65,000	\$ 3,837
－未動用金額	185,000	200,000
	\$ 250,000	\$ 203,837
有擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展期)		
－已動用金額	\$ -	\$ 1,318
－未動用金額	10,077	9,242
	\$ 10,077	\$ 10,560

三二、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。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
財團法人宜蘭吳沙文化基金會	實質關係人（該財團法人董事長為本公司總經理）
茂生農經股份有限公司	實質關係人（該公司董事長為本公司董事長）
吳定國	主要管理階層（為本公司總經理）

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年度	107年度
銷貨收入	實質關係人	<u>\$ 544</u>	<u>\$ 897</u>

合併公司銷貨予關係人之訂價係採參酌區域行情價格區間議定；銷貨予非關係人之訂價係參酌一般市場行情。108年度銷貨予關係人及非關係人之收款期限分別為月結 90 天及預收～月結 180 天。107 年度銷貨予關係人及非關係人之收款期限分別為月結 90 天及月結 30～150 天。

(三) 承租協議

關 係 人 類 別 / 名 稱	108年度	107年度
<u>利息費用</u>		
主要管理階層		
吳定國	<u>\$ 71</u>	<u>\$ -</u>
<u>租賃費用</u>		
主要管理階層	<u>\$ 359</u>	<u>\$ 1,094</u>

合併公司 108 及 107 年度支付予關係人之租金價格決定係參照當地一般市場行情，付款條件為每月付款。

(四) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108年度	107年度
管理費用—捐贈	實質關係人		
費用	財團法人宜蘭吳沙文化基金會	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ -</u>
其他利益及損失	實質關係人		
—代收付		<u>\$ -</u>	<u>\$ 205</u>

(五) 主要管理階層薪酬

	108年度	107年度
短期員工福利	<u>\$ 22,005</u>	<u>\$ 16,234</u>
退職後福利	<u>539</u>	<u>387</u>
	<u>\$ 22,544</u>	<u>\$ 16,621</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。

三三、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品及政府補助專案及關稅之保證：

	108年12月31日	107年12月31日
土地及建築物（帳列不動產、 廠房及設備）	\$ 19,460	\$ 21,081
質押銀行存款（帳列其他金融 資產－流動）	<u>2,704</u>	<u>11,458</u>
	<u>\$ 22,164</u>	<u>\$ 32,539</u>

三四、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：

合併公司截至 108 年 12 月 31 日止，因購買不動產、廠房及設備未認列之合約承諾為 3,257 仟元。

三五、重大之期後事項

(一) 子公司 Faco International Co., Ltd.於 109 年 2 月 26 日經董事會決議盈餘分配人民幣 9,639 仟元予其母公司 Powerline Corp.。

子公司 Powerline Corp.於 109 年 2 月 26 日經董事會決議盈餘分配人民幣 9,639 仟元予本公司。

(二) 本公司為配合未來營運發展需要，經參考鄰近市場行情及專業估價報告，於 109 年 3 月 20 日經董事會決議擬以新台幣 315,000 仟元向非關係人取得位於新北市土城區之不動產。

三六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

108 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外幣 (仟元)	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 4,478	29.98 (美元：新台幣)	\$ 134,248
美 元	89	1.346 (美元：新加坡幣)	\$ 2,672
人 民 幣	20,614	4.305 (人民幣：新台幣)	\$ 88,742
人 民 幣	9,572	0.143 (人民幣：美元)	\$ 41,133
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	35	29.98 (美元：新台幣)	\$ 1,059
人 民 幣	36	4.305 (人民幣：新台幣)	\$ 154

107 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外幣 (仟元)	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 2,649	30.715 (美元：新台幣)	\$ 81,363
美 元	89	1.366 (美元：新加坡幣)	\$ 2,747
人 民 幣	19,511	4.472 (人民幣：新台幣)	\$ 87,255
人 民 幣	9,312	0.146 (人民幣：美元)	\$ 41,675
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	25	30.715 (美元：新台幣)	\$ 755
人 民 幣	523	4.472 (人民幣：新台幣)	\$ 2,341

合併公司於 108 及 107 年度之淨外幣兌換損失（已實現及未實現）分別為(7,914)仟元及(470)仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三七、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。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。(附表一)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(附表二)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
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。(附表四)
11. 被投資公司資訊。(附表五)

(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、本期損益及認列之投資損益、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。(附表六)
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：(附表七)
 - (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。

(四) 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就整體關係企業應揭露事項：

1. 從屬公司名稱、與控制公司互為關係之情形、業務性質、控制公司所持股份或出資額比例。(附註十二)

2. 列入本期關係企業合併財務報表之從屬公司增減變動情形。(附註十二)
3. 未列入本期關係企業合併財務報表之從屬公司名稱、持有股份或出資額比例及未合併之原因。(無)
4. 從屬公司會計年度起迄日與控制公司不同時，其調整及處理方式。(無)
5. 從屬公司之會計政策與控制公司不同之情形；如有不符合本國一般公認會計原則時，其調整方式及內容。(無)
6. 國外從屬公司營業之特殊風險，如匯率變動等。(附註十二)
7. 各關係企業盈餘分配受法令或契約限制之情形。(註)
8. 合併借(貸)項攤銷之方法及期限。(無)
9. 其他重要事項或有助於關係企業合併財務報表允當表達之說明事項。(無)

註：Faco International Co., Ltd.之子公司上海凡宜科技電子有限公司於當年度完納稅捐後如有盈餘，應先彌補以往年度虧損並提取不低於稅後利潤 10%之儲備基金(儲備基金累計額達到公司註冊資本的 50%以上時，可以不再提取)，再擬具分配案由董事會決議分配之。

(五) 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就控制公司與從屬公司應分別揭露以下事項：

1. 從事資金融通、背書保證之相關資訊。(無)
2. 從事衍生性商品交易之相關資訊。(無)
3. 重大或有事項。(無)
4. 重大期後事項。(附註三五)
5. 持有票券及有價證券之名稱、數量、成本、市價(無市價者，揭露淨值)、持股或出資比例、設質情形及期中最高持股或出資情形。(附表一、附表五及附表六)
6. 其他重要事項或有助於關係企業合併財務報表允當表達之說明事項。(無)

(六) 子公司持有母公司股份者，應分別列明子公司名稱、持有股數、金額及原因。(無)

三八、部門資訊

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。

主要營運決策者將各地區之各種傳感器、物／液位開關及電機端子件直接銷售單位視為個別營運部門，惟編製財務報告時，合併公司考量下列因素，將該等營運部門彙總視為單一營運部門：

1. 產品性質及製程類似；
2. 產品定價策略及銷貨模式類似。

(一) 主要產品及勞務之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	108年度	107年度
製程自動化感測器	\$ 956,760	\$ 947,965
電機氣動控制元件	84,604	80,568
其他	68,444	65,505
	<u>\$ 1,109,808</u>	<u>\$ 1,094,038</u>

(二) 地區別資訊

合併公司主要於四個地區營運－中國大陸、台灣、美國及德國。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入及非流動資產依營運地點區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	108年度	107年度	108年 12月31日	107年 12月31日
中國大陸	\$ 454,978	\$ 450,777	\$ 85,086	\$ 96,157
台灣	395,623	389,945	330,151	344,956
美國	133,507	149,769	4,566	1,316
德國	107,024	85,073	50,943	54,161
其他	18,676	18,474	33,220	21,030
	<u>\$ 1,109,808</u>	<u>\$ 1,094,038</u>	<u>\$ 503,966</u>	<u>\$ 517,620</u>

非流動資產不包括透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動、按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動、商譽、遞延所得稅、存出保證金及淨確定福利資產－非流動。

(三) 主要客戶資訊

來自單一客戶收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

	108年度	107年度
客 戶 A	<u>\$ 126,298</u>	<u>\$ 141,457</u>

恒達科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 108 年 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

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 股 數 (仟 股) ／ 張	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	末 期 中 最 高 持 有 股 數 (仟 股) ／ 單 位	設 質 情 形	備 註
恒達科技股份有限公司	國內上市(櫃)公司股票 茂生農經股份有限公司	該公司之董事長為 本公司董事長	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	251	\$ 13,276	-	\$ 13,276	251	無	
	國內未上市(櫃)公司股票 艾創科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產— 非流動	1,250	15,000	9.14	15,000	1,250	無	註 1
	國外投資 德意志銀行次順位債券	無	按攤銷後成本衡量之金融 資產—非流動	1	6,005	-	5,913	1	無	註 2
	法國興業銀行次順位債券	無	按攤銷後成本衡量之金融 資產—非流動	1	5,990	-	6,238	1	無	註 2
Faco International Co., Ltd.	國外投資 德意志銀行次順位債券	無	按攤銷後成本衡量之金融 資產—非流動	1	14,917	-	14,782	1	無	註 2

註 1：國內投資公允價值之衡量，請參閱附註三一(二)。

註 2：國外投資公允價值之衡量，請參閱附註三一(一)。

恒達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 3 億元或實收資本額 20%以上

民國 108 年度

單位：新台幣仟元

附表二

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期股 (註 1)	金數 (註 1)	初買額 (註 1)	金數 (註 1)	入賣額 (註 1)	售數 (註 1)	價	帳面成本 (註 2)	處分損益 (註 2)	出期股 (註 1)	金數 (註 1)	未額
恒達科技股份有限公司	Finetek GmbH	採用權益法之投資	Gain Access Investments Ltd.	子公司	-	\$	-	-	\$ 115,786	-	\$	-	-	-	-	\$ 115,786
恒達科技股份有限公司	Finetek GmbH	"	Faco International Co., Ltd.	孫公司	-	-	-	-	12,869	-	-	-	-	-	-	12,869
Gain Access Investments Ltd.	Finetek GmbH	"	恒達科技股份有限公司	子公司	-	-	105,576	-	-	-	115,786	121,130	-	-	-	-
Faco International Co., Ltd.	Finetek GmbH	"	恒達科技股份有限公司	孫公司	-	-	11,731	-	-	-	12,869	13,463	-	-	-	-

註 1：係有限公司，故無股數。

註 2：本公司於 108 年 5 月 10 日董事會決議進行集團組織架構重整，分別向子公司 Gain Access Investments Ltd.及孫公司 Faco International Co., Ltd.購買曾孫公司 Finetek GmbH 90%及 10%股權，售價與帳面成本差額係調整保留盈餘。

桓達科技股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 年度

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

進(銷)公司	交易對象名稱	關係	交易			情形			交易條件與一般交易原因		應收(付)票據、帳款		註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信	信期	間	單(註 2)	價	餘	佔總應收(付)票據之比率	
桓達科技股份有限公司	上海凡宜科技電子有限公司	母公司對子公司	(銷貨)	(\$ 203,839)	(28%)	月結 90 天	月結 90 天	預收-月結 150 天	參酌成本加成議定		\$ 24,685	19%	註 1
桓達科技股份有限公司	Aplus Finetek Sensor Inc.	母公司對子公司	(銷貨)	(96,278)	(13%)	月結 90 天	月結 90 天	預收-月結 150 天	參酌成本加成議定		8,273	6%	註 1
上海凡宜科技電子有限公司	桓達科技股份有限	子公司對母公司	進貨	203,839	79%	月結 90 天	月結 90 天	月結 30-180 天	參酌成本加成議定		(24,685)	(66%)	註 1
Aplus Finetek Sensor Inc.	桓達科技股份有限	子公司對母公司	進貨	96,278	96%	月結 90 天	月結 90 天	月結 30-60 天	參酌成本加成議定		(8,273)	(100%)	註 1

註 1：於編製本合併報表時，業已合併沖銷。

註 2：對一般客戶之銷貨價格係參酌一般市場行情；向一般供應商之進貨價格係採雙方議定。

桓達科技股份有限公司及子公司
母子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 108 年度

附表四

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人	稱交	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易		往來		情形
					交 科	目金	交 額	易 條	
0	桓達科技股份有限公司		上海凡宜科技電子有限公司	1	銷貨	\$ 203,839	參酌成本加成議定		佔合併總資產之比率 (註 3)
0			上海凡宜科技電子有限公司	1	應收帳款	24,685	月結 90 天		18%
0			上海凡宜科技電子有限公司	1	進貨	7,401	參酌成本加成議定		1%
0			上海凡宜科技電子有限公司	1	應付帳款	2,132	付款期間與一般客戶無重大差異		1%
0			Finetek Pte., Ltd.	1	銷貨	12,515	參酌成本加成議定		-
0			Finetek Pte., Ltd.	1	應收帳款	6,442	月結 90 天		1%
0			Finetek GmbH	1	銷貨	7,511	參酌成本加成議定		-
0			Aplus Finetek Sensor Inc.	1	銷貨	96,278	參酌成本加成議定		1%
0			Aplus Finetek Sensor Inc.	1	應收帳款	8,273	月結 90 天		9%
0			Mutec Instruments GmbH	1	進貨	3,580	參酌區域行情價格議定		-
0			Mutec Instruments GmbH	1	應付帳款	1,073	付款期間與一般客戶無重大差異		-
0			Powerline Corp.	1	採用權益法之投資	45,889	盈餘匯回		-
0			Gain Access Investments Ltd.	1	採用權益法之投資	115,786	股權交易		3%
0			Gain Access Investments Ltd.	1	採用權益法之投資	58,059	減資退還股款		7%
0			Faco International Co., Ltd.	1	採用權益法之投資	12,869	股權交易		3%
0			PT. Finetek Automation Indonesia	1	採用權益法之投資	3,330	現金增資		1%
1	Powerline Corp.		Faco International Co., Ltd.	3	採用權益法之投資	45,889	盈餘匯回		-
2			上海凡宜科技電子有限公司	3	採用權益法之投資	45,889	盈餘匯回		3%

註 1：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 2：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 3：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 4：母子公司間交易事項及其餘額於編製合併報表時，業已沖銷之。

恒達科技股份有限公司及子公司

被投資公司資訊、所在地區.....等相關資訊

民國 108 年度

附表五

單位：除另予註明者外，為
仟股、新台幣仟元

投資公司	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額	期末數	持股比例	持有帳面金額	被投資公司本期損益	本期認列之損益	備註
本公司	Powerline Corp. (SAMOA)	薩摩亞	轉投資事業	\$ 72,578 (USD 2,211)	\$ 72,578 (USD 2,211)	100%	\$ 430,493	\$ 52,471	\$ 52,471	子公司 (註 1 及 5)
	Golden Land International Corp. (SAMOA)	薩摩亞	轉投資事業	10,176 (USD 340)	10,176 (USD 340)	100%	55,997	10,527	10,527	子公司 (註 1 及 5)
	Gain Access Investments Ltd.	薩摩亞	轉投資事業	66,941 (USD 1,875)	125,000 (USD 3,750)	100%	55,475	7,431	7,431	子公司 (註 1、5 及 6)
	PT. Finetek Automation Indonesia	印尼	生產和銷售各類傳感器、物/液位開關、電子端子等	42,328 (USD 1,396)	38,998 (USD 1,287)	99.65%	38,449	(4,139)	(4,125)	子公司 (註 1、5 及 7)
	Finetek GmbH	德國	經營各類傳感器、物/液位開關、電子端子等	128,655 (USD 4,129)	-	100%	135,338	16,157	8,211	子公司 (註 1、5 及 8)
Golden Land International Corp. (SAMOA)	Aplus Finetek Sensor Inc.	美國	經營各類傳感器、物/液位開關、電子端子等	9,995 (USD 331)	9,995 (USD 331)	100%	55,741	10,525	10,525	孫公司 (註 1 及 5)
Gain Access Investments Ltd.	Finetek GmbH	德國	經營各類傳感器、物/液位開關、電子端子等	-	105,576 (USD 3,337)	-	-	16,157	7,151	子公司 (註 1、5 及 8)
Powerline Corp. (SAMOA)	Faco International Co., Ltd.	英屬維京群島	轉投資事業	59,240 (USD 1,811)	59,240 (USD 1,811)	100%	446,078	52,470	52,470	孫公司 (註 1 及 5)
Faco International Co., Ltd.	Finetek Pte., Ltd.	新加坡	經營各類傳感器、物/液位開關、電子端子等	24,247 (USD 745)	24,247 (USD 745)	100%	9,645	(3,503)	(3,503)	曾孫公司 (註 1 及 5)
	Finetek GmbH	德國	經營各類傳感器、物/液位開關、電子端子等	-	11,731 (USD 371)	-	-	16,157	795	子公司 (註 1、5 及 8)
Finetek GmbH	Mutec Instruments GmbH	德國	經營各類傳感器、物/液位開關、電子端子等	112,425 (EUR 3,256)	112,425 (EUR 3,256)	100%	132,200	18,625	15,161	孫公司 (註 1 及 5)

註 1：被投資公司本期損益及本期認列之投資損益係依據被投資公司同期間經母會計師查核之財務報表認列計算。

註 2：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 3：本表相關數字係以新台幣列示，涉及外幣者，係以資產負債表日之即期匯率換算為新台幣，損益係以報告期間之平均匯率換算為新台幣。

註 4：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

註 5：除本公司對 Gain Access Investments Ltd.期中最高持股為 3,750 仟股、Gain Access Investments Ltd.及 Faco International Co., Ltd.對 Finetek GmbH 期中最高出資額分別為 105,576 仟元及 11,731 仟元外，其餘各投資公司持有之有價證券期中最高持股或出資情形均與期末相同。

註 6：子公司 Gain Access Investments Ltd.於 108 年 9 月經董事會決議進行現金減資還股款計美元 1,875 仟元 (折合新台幣 58,059 仟元)。

註 7：本公司於 108 年間對子公司 PT. Finetek Automation Indonesia 現金增資美元 109 仟元（折合新台幣 3,330 仟元）。

註 8：本公司於 108 年 5 月 10 日董事會決議進行集團組織架構重整，分別向子公司 Gain Access Investments Ltd.及孫公司 Faco International Co., Ltd. 購買曾孫公司 Finetek GmbH 90%及 10%股權，交易金額分別為美元 3,716 仟元及美元 413 仟元（折合新台幣 115,786 仟元及 12,869 仟元），並於 108 年 5 月 14 日完成交易。經組織架構重整後，Finetek GmbH 為本公司直接持有 100% 股權之子公司。

桓達科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 108 年度

附表六

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期自台灣匯出累積投資金額	本期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	匯出	匯入	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	投資期末面額	資截至本期末止已匯回投資收益	註
上海凡宜科技電子有限公司	設計、生產和銷售各類傳感器、物/液位開關、電子端子等	\$ 70,950 (USD 2,230)	註1(2)	\$ 24,372 (USD 720)	\$ 24,372 (USD 720)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 24,372 (USD 720)	\$ 54,904	100	\$ 54,904	\$ 373,663	\$ 45,889	註7

本期期末大陸地區累計自台灣匯出投資金額	經濟部核准	投資部核准	審會核准	會核准	依核准	經濟部核准	投資地區	審會核准	規定
\$ 24,372 (USD 720) (註3)	\$ 70,950 (USD 2,230) (註4)					\$ 816,989 (註5)			

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1) 直接赴大陸地區從事投資。

(2) 透過第三地區公司 (Powerline Corp. (SAMOA) 轉投資 Faco International Co., Ltd.) 再投資大陸。

(3) 其他方式。

註2：係依據被投資公司同期間經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表計算。

註3：係依各次實際匯出時之匯率計算加總。

註4：核准函號：經審二字第 092044421 號、經審二字第 10100385930 號及經審二字第 10300286220 號。本期末原始投資金額 70,950 仟元 (USD 2,230 仟元)，係台灣匯出累積投資金額 24,372 仟元 (USD 720 仟元) 及盈餘轉增資 46,578 仟元 (USD 1,510 仟元) 所致。

註5：依經審字第 09704604680 號令，係以合併公司 108 年 12 月 31 日合併股權淨值之 60% 計算。(108 年 12 月 31 日之合併股權淨值 1,361,648 仟元 × 60% = 816,989 仟元)

註6：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註7：期中出資金額與期末相同，且均無設置情形。

註8：上海凡宜科技電子有限公司於 108 年 12 月盈餘分配人民幣 10,699 仟元 (折合新台幣 45,889 仟元) 予其母公司 Faco International Co., Ltd.，再透過 Faco International Co., Ltd. 及 Powerline Corp. 盈餘分配予本公司，業經經審二字第 10800398670 號准予備查。

桓達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 108 年度

附表七

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

- (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及
(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：

大陸被投資公司名稱	交易類型	進、銷		貨價	格	交付款條	易件與一般客戶無重大差異	條件與一般供應商無重大差異	件應收(付)票據、帳款	未實現損益
		金額	百分比							
上海凡宜科技電子有限公司	銷貨	\$ 203,839	28	參酌成本加成議定		月結 90 天			\$ 24,685	\$ 15,025
上海凡宜科技電子有限公司	進貨	7,401	4	參酌成本加成議定		月結 90 天			(2,132)	-

註：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(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：無。

(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：無。