

桓達科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告 民國107及106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、	會計師查核報告	3~6		-
四、	個體資產負債表	7		-
五、	個體綜合損益表	8~9		-
六、	個體權益變動表	10		-
七、	個體現金流量表	11~12		-
八、	個體財務報表附註			
	(一) 公司沿革	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	13~18		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18~30		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31		五
	(六) 重要會計項目之說明	31~60		六~二九
	(七) 關係人交易	61~63		三十
	(八) 質抵押資產	63		三一
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	63~64		三二
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	64, 66~67		三三
	2. 轉投資事業相關資訊	64, 67~68		三三
	3. 大陸投資資訊	65, 69~70		三三
	(十四) 部門資訊	-		-
九、	重要會計項目明細表	71~83		-

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民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（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，上開個體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編製，足以允當表達桓達科技股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體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，與桓達科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對桓達科技股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。

茲對桓達科技股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

前十大客戶銷貨收入發生之真實性

桓達科技股份有限公司 107 年度營業收入（不含子公司）中，對前十大客戶銷貨佔比達 18%，由於客戶群廣大且相互無關聯，客戶集中度較低，故本會計師認為主要風險在於銷貨金額相對較高之前十大客戶銷貨收入發生之真實性，因是將其列為關鍵查核事項，有關收入認列會計政策之說明請參閱個體財務報表附註四(十一)。

本會計師針對前十大客戶之銷貨收入，執行下列查核程序：

1. 瞭解及測試 107 年度對前十大客戶銷貨收入之內部控制制度設計與執行之有效性。
2. 取得 107 年度前十大客戶名單，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 107 年度對前十大客戶銷貨明細為母體選取樣本，檢視外部貨運資料、簽收文件與帳列金額是否一致、測試收款對象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。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

桓達科技股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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個體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個體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. 辨認並評估個體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，惟其目的非對桓達科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使桓達科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體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科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於桓達科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成桓達科技股份有限公司查核意見。

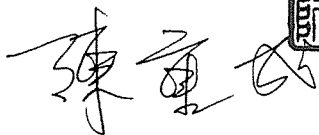
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

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）。

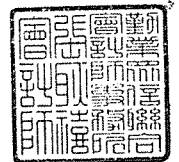
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對桓達科技股份有限公司民國 107 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 重 成



會計師 張 耿 禧



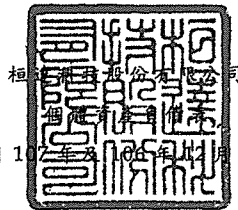
金融監督管理委員會核准文號

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 108 年 3 月 15 日



民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日		106年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註三、四及六）	\$ 225,678	15	\$ 225,424	15
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註三、四及七）	-	-	56	-
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動（附註三、四及十）	-	-	51,000	3
1150	應收票據（附註三、四、十一及二二）	19,932	1	23,787	2
1170	應收帳款（附註三、四、五、十一及二二）	61,033	4	59,889	4
1180	應收帳款—關係人（附註三、四、五、二二及三十）	52,423	3	61,286	4
1200	其他應收款（附註三、四、十一及二六）	969	-	1,483	-
1210	其他應收款—關係人（附註三、四及三十）	164	-	220	-
130X	存貨（附註四及十二）	149,945	10	147,314	10
1476	其他金融資產—流動（附註三、四、十六及三一）	11,454	1	4,908	-
1479	其他流動資產（附註十六）	1,406	-	3,564	-
11XX	流動資產總計	523,004	34	578,931	38
	非流動資產				
1527	持有至到期日金融資產—非流動（附註三、四及九）	-	-	11,907	1
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動（附註三、四及八）	12,289	1	-	-
1550	採用權益法之投資（附註四及十三）	633,132	41	537,411	36
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十四）	324,982	21	339,887	23
1780	其他無形資產（附註四及十五）	19,655	1	20,927	1
1840	遞延所得稅資產（附註四及二四）	18,424	1	12,152	1
1900	其他非流動資產（附註三、四、十六及二十）	5,111	1	2,939	-
15XX	非流動資產總計	1,013,593	66	925,223	62
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,536,597	100	\$ 1,504,154	100
	流動負債				
2100	短期借款（附註四及十七）	\$ -	-	\$ 15,000	1
2130	合約負債—流動（附註三及二二）	9,974	1	-	-
2150	應付票據（附註十八）	6,460	-	6,777	-
2170	應付帳款（附註十八）	37,258	2	43,512	3
2180	應付帳款—關係人（附註三十）	3,298	-	1,816	-
2200	其他應付款（附註十九及二六）	58,745	4	54,777	4
2230	本期所得稅負債（附註四及二四）	27,990	2	18,625	1
2300	其他流動負債（附註三及十九）	627	-	2,669	-
21XX	流動負債總計	144,352	9	143,176	9
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債（附註四及二四）	62,347	4	44,368	3
25XX	非流動負債總計	62,347	4	44,368	3
2XXX	負債總計	206,699	13	187,544	12
	權益（附註二一）				
	股 本				
3110	普 通 股	403,892	26	403,892	27
3200	資本公積	319,889	21	319,889	21
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	180,576	12	161,024	11
3320	特別盈餘公積	25,871	2	19,659	1
3350	未分配盈餘	466,191	30	438,017	29
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(29,548)	(2)	(25,871)	(1)
3500	庫藏股票	(36,973)	(2)	-	-
3XXX	權益總計	1,329,898	87	1,316,610	88
	負 債 及 權 益 總 計	\$ 1,536,597	100	\$ 1,504,154	100

後附之附註係本個體財務報表之一部分。

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

個體綜合損益表

民國 107 年及 106 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		107年度		106年度	
		金	%	金	%
4000	營業收入（附註四、二二及三十）	\$ 751,012	100	\$ 764,161	100
5000	營業成本（附註十二、二三及三十）	<u>368,293</u>	<u>49</u>	<u>366,827</u>	<u>48</u>
5900	營業毛利	382,719	51	397,334	52
5910	與子公司、關聯企業及合資之未實現利益（附註四及三十）	(24,545)	(3)	(16,380)	(2)
5920	與子公司、關聯企業及合資之已實現利益（附註四及三十）	<u>16,380</u>	<u>2</u>	<u>14,752</u>	<u>2</u>
5950	已實現營業毛利	<u>374,554</u>	<u>50</u>	<u>395,706</u>	<u>52</u>
	營業費用（附註四、二三及三十）				
6100	推銷費用	99,185	13	98,825	13
6200	管理費用	46,874	6	48,443	7
6300	研究發展費用	49,531	7	55,880	7
6450	預期信用減損迴轉利益（附註四及十一）	(<u>394</u>)	-	-	-
6000	營業費用合計	<u>195,196</u>	<u>26</u>	<u>203,148</u>	<u>27</u>
6900	營業淨利	<u>179,358</u>	<u>24</u>	<u>192,558</u>	<u>25</u>
	營業外收入及支出（附註四及二三）				
7010	其他收入	16,012	2	10,386	1
7020	其他利益及損失（附註三十）	7,007	1	(12,362)	(1)
7050	財務成本	(21)	-	(183)	-
7070	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額	<u>70,095</u>	<u>9</u>	<u>42,991</u>	<u>6</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>93,093</u>	<u>12</u>	<u>40,832</u>	<u>6</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	繼續營業單位稅前淨利	\$ 272,451	36	\$ 233,390	31
7950	所得稅費用 (附註四及二四)	(56,848)	(7)	(37,870)	(5)
8200	本年度淨利	<u>215,603</u>	<u>29</u>	<u>195,520</u>	<u>26</u>
	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 (附註二十)	(230)	-	(300)	-
8349	與不重分類之項目相 關之所得稅 (附註 二四)	<u>122</u> (108)	<u>-</u> <u>-</u>	<u>51</u> (249)	<u>-</u> <u>-</u>
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 (附註二一)	(5,207)	(1)	(7,485)	(1)
8399	與可能重分類之項目 相關之所得稅 (附 註二一及二四)	<u>1,530</u> (3,677)	<u>-</u> (1)	<u>1,273</u> (6,212)	<u>-</u> (1)
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	(3,785)	(1)	(6,461)	(1)
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 211,818</u>	<u>28</u>	<u>\$ 189,059</u>	<u>25</u>
	每股盈餘 (附註二五)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 5.35</u>		<u>\$ 4.84</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 5.33</u>		<u>\$ 4.83</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：吳清德

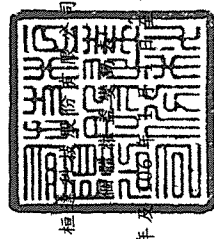


經理人：吳定國



會計主管：王筱君





民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	106 年 1 月 1 日	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			票面總額		
		股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘	未分配	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘
A1	384,659	\$	319,889	\$	144,280	\$	12,354	\$	401,426	\$	19,659	\$	-	\$	-	\$	-	\$	1,242,949	\$	-
105 年度盈餘指撥及分配 (附註二)																					
一)																					
B1	-	-	-	-	16,744	-	-	(16,744)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	-	7,305	-	(7,305)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	(115,398)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(115,398)	-	-
B9	19,233	-	-	-	-	-	-	(19,233)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	-	-	195,520	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	195,520	-	-
D3	-	-	-	-	-	-	-	(249)	-	-	(6,212)	-	-	-	-	-	-	-	(6,461)	-	-
D5	-	-	-	-	-	-	-	195,271	-	-	(6,212)	-	-	-	-	-	-	-	189,059	-	-
Z1	403,892	319,889	161,024	19,659	438,017	25,871	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,316,610	-	-
106 年度盈餘指撥及分配 (附註二)																					
一)																					
B1	-	-	-	19,552	-	-	6,212	(19,552)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	-	-	-	(6,212)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	(161,557)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(161,557)	-	-
D1	-	-	-	-	-	-	-	215,603	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	215,603	-	-
D3	-	-	-	-	-	-	-	(108)	-	-	(3,677)	-	-	-	-	-	-	-	(3,785)	-	-
D5	-	-	-	-	-	-	-	215,495	-	-	(3,677)	-	-	-	-	-	-	-	211,818	-	-
L1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(36,973)	-	-
Z1	403,892	319,889	180,576	25,871	466,191	29,548	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,329,898	-	-

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



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

個體現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 272,451	\$ 233,390
A20010	收益費損項目：		
A20300	預期信用減損迴轉利益	(394)	-
A20300	呆帳迴轉利益	-	(2,498)
A20100	折舊費用	22,539	23,619
A20200	攤銷費用	8,196	10,584
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	-	3
A20900	財務成本	21	183
A21200	利息收入	(3,271)	(3,599)
A21300	股利收入	-	(45)
A22400	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額	(70,095)	(42,991)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(220)	(172)
A23700	非金融資產減損損失	9,869	-
A23900	與子公司、關聯企業及合資之未實現利益	24,545	16,380
A24000	與子公司、關聯企業及合資之已實現利益	(16,380)	(14,752)
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	(4,221)	4,758
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	1,286	-
A31130	應收票據	3,855	2,601
A31150	應收帳款	(68)	(2,785)
A31160	應收帳款－關係人	8,863	17,061
A31180	其他應收款	(603)	6
A31200	存 貨	(12,500)	(33,692)
A31240	其他流動資產	2,158	(1,086)
A31990	其他非流動資產	(226)	(114)
A32125	合約負債	7,443	-
A32130	應付票據	(317)	(2,314)
A32150	應付帳款	(6,254)	3,425
A32160	應付帳款－關係人	1,482	871

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
A32180	其他應付款	\$ 4,838	\$ 4,947
A32230	其他流動負債	489	(1,467)
A33000	營運產生之現金	253,486	212,313
A33100	收取之利息	3,158	3,586
A33200	收取之股利	-	45
A33300	支付之利息	(21)	(183)
A33500	支付之所得稅	(34,124)	(25,614)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>222,499</u>	<u>190,147</u>
投資活動之現金流量			
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	(51,000)
B02200	取得子公司	(38,998)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(8,359)	(10,424)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	834	1,428
B03700	存出保證金增加	(3,130)	-
B03800	存出保證金減少	198	282
B04300	其他應收款—關係人增加	-	(220)
B04400	其他應收款—關係人減少	56	-
B04500	取得無形資產	(6,924)	(6,552)
B06500	其他金融資產增加	-	(4,908)
B06600	其他金融資產減少	44,454	-
B07100	預付設備款增加	(304)	(774)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(12,173)</u>	<u>(72,168)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	-	15,000
C00200	短期借款減少	(15,000)	(20,000)
C04500	發放現金股利	(161,557)	(115,398)
C04900	購買庫藏股票	(36,973)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(213,530)</u>	<u>(120,398)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>3,458</u>	<u>(3,588)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	254	(6,007)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>225,424</u>	<u>231,431</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 225,678</u>	<u>\$ 225,424</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報表附註

民國 107 年及 106 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。

本個體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

本個體財務報告於 108 年 3 月 15 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 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 225,424	\$ 225,424	註 1
股票投資	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	56	56	-
債券投資	持有至到期日之金融資產	按攤銷後成本衡量	11,907	11,907	註 2
無活絡市場之債務工具投資—流動	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	51,000	51,000	註 1
應收票據、應收帳款（含關係人）及其他應收款（含關係人）	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	146,665	146,665	註 1
其他金融資產—流動	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	4,908	4,908	註 1
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,295	1,295	註 1

	107年1月1日 帳 面 金 額 (IAS 39)		重 分 類	再 衡 量	107年1月1日 帳 面 金 額 (IFRS 9)		107年1月1日 保 留 盈 餘 影 響 數	107年1月1日 其 他 權 益 影 響 數	說 明
	\$	-			\$	-			
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$	-			\$	-			
加：自持有至到期日之投資 (IAS 39) 重分類	-	11,907		-	11,907	-		-	註 2
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	-	429,292		-	429,292	-		-	註 1
	\$	441,199		\$	441,199	\$	-	\$	-

註 1：現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資—流動、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、其他金融資產—流動及存出保證金原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

註 2：債券投資原依 IAS 39 分類為持有至到期日之投資，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

本公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數於該日調整。

首次適用 IFRS 15 對 107 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	107年1月1日 追溯適用前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 追溯適用後金額
合約負債—流動	\$ -	\$ 2,531	\$ 2,531
其他流動負債	2,669	(<u>2,531</u>)	138
負債影響		<u>\$ -</u>	

本公司於 107 年若依 IAS 18 處理，相關單行項目及餘額調整至 IFRS 15 之影響數如下：

	107年12月31日
資產、負債及權益項目之 107 年影響	
合約負債—流動增加	\$ 9,974
其他流動負債減少	(<u>9,974</u>)
	<u>\$ -</u>

本公司選擇將首次適用 IFRS 9 及 IFRS 15 之累積影響數調整 107 年 1 月 1 日之資產、負債及權益項目，相關調整彙總如下：

	107年1月1日 追溯適用前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 追溯適用後金額
按攤銷後成本衡量 之金融資產—非 流動	\$ -	\$ 11,907	\$ 11,907
持有至到期日金融 資產—非流動	11,907	(<u>11,907</u>)	-
資產影響		<u>\$ -</u>	
合約負債—流動	-	\$ 2,531	2,531
其他流動負債	2,669	(<u>2,531</u>)	138
負債影響		<u>\$ -</u>	

本公司於 107 年若依 IAS 39 及 IAS 18 處理，相關單行項目及餘額調整至 IFRS 9 及 IFRS 15 之影響數彙總如下：

資產、負債及權益項目之 107 年影響

	107年12月31日
持有至到期日金融資產－非流動減少	(\$ 12,289)
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動增加	12,289
資產影響	<u>\$ -</u>
合約負債－流動增加	\$ 9,974
其他流動負債減少	(9,974)
負債影響	<u>\$ -</u>

本公司於 107 年若依 IAS 39 及 IAS 18 處理，對 107 年綜合損益表及現金流量表項目並無影響。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 年 1 月 1 日

註 1：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期間生效。

註 2：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

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，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 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，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，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，其他租賃將於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表將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。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。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。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。

本公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數於 108 年 1 月 1 日調整，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應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。

本公司預計將適用下列權宜作法：

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 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
3. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
其他流動資產	\$ 1,406	(\$ 708)	\$ 698
使用權資產	-	887	887
資產影響		<u>\$ 179</u>	
租賃負債—流動	-	\$ 179	179
負債影響		<u>\$ 179</u>	

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、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1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註2)
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 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註3)

註1：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期間生效。

註2：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3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(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，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(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) 外 幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司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。

於編製個體財務報告時，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。

(五) 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。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(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。本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) 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，並且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。

(九) 有形及無形資產之減損

本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，本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) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

107 年

本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及按攤銷後成本衡量之金融資產。

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本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。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本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（含關係人）、其他應收款（含關係人；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。

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。

106 年

本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、持有至到期日金融資產與放款及應收款。

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係持有供交易之金融資產。

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。

B.持有至到期日金融資產

本公司投資外國銀行次順位債券，且本公司有積極意圖及能力持有至到期日，即分類為持有至到期日金融資產。

持有至到期日金融資產於原始認列後，係以有效利息法減除任何減損損失之攤銷後成本衡量。

C.放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資—流動、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、其他金融資產—流動及存出保證金）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，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

107 年

本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。

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。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本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，如應收票據、應收帳款及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，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本公司過去收款經驗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，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，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。

其他金融資產客觀減損證據包含債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或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，惟應收票據及應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收票據及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。除因應收票據及應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

本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 106 年（含）以前，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。自 107 年起，於一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。

2. 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。

(十一) 收入認列

107 年

本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，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

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。

隨本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。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除實際發生之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

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) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本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本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

3. 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本公司，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。

(十二) 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。

本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十三) 借款成本

借款成本係於發生當期認列為損益。

(十四) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本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本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，或係以給與本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。

(十五) 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。

(十六) 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

遞延所得稅係依個體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，惟本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本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

本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。

(一) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期信用損失率之假設。本公司考量歷史經驗、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十一。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) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司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（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 675	\$ 827
銀行支票存款	2	75
銀行活期存款	107,640	106,667
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）		
銀行定期存款	<u>117,361</u>	<u>117,855</u>
	<u>\$225,678</u>	<u>\$225,424</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	107年12月31日	106年12月31日
銀行活期存款及定期存款	0.001%~4.00%	0.01%~1.90%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產－流動</u>		
持有供交易		
非衍生金融資產		
一國內上市（櫃）股票	\$ -	\$ 56

八、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

	107年12月31日
<u>非 流 動</u>	
國外投資	
德意志銀行次順位債券	\$ 6,153
法國興業銀行次順位債券	6,136
	<u>\$ 12,289</u>

(一) 本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：

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

(二) 本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：

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

本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。本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 107 年 12 月 31 日，本公司評估債務工具無須提列預期信用損失。

註：債券投資原依 IAS 39 分類為持有至到期日金融資產，其 106 年資訊，請參閱附註九。

九、持有至到期日金融資產－106 年

	<u>106年12月31日</u>
<u>非流動</u>	
國外投資	
德意志銀行次順位債券	\$ 5,963
法國興業銀行次順位債券	<u>5,944</u>
	<u>\$ 11,907</u>

(一) 本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：

	<u>106年12月31日</u>
投資帳面金額	<u>\$ 5,963</u>
投資面額（仟美元）	<u>\$ 200</u>
票面利率	4.50%
有效利率	4.47%
持有期間	104年10月21日 至114年4月1日

(二) 本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：

	<u>106年12月31日</u>
投資帳面金額	<u>\$ 5,944</u>
投資面額（仟美元）	<u>\$ 200</u>
票面利率	4.25%
有效利率	4.27%
持有期間	104年10月21日 至114年4月14日

十、無活絡市場之債務工具投資－106 年

	<u>106年12月31日</u>
<u>流動</u>	
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 51,000</u>

截至 106 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率為年利率 0.65%。

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 19,932	\$ 23,787
減：備抵損失／備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 19,932</u>	<u>\$ 23,787</u>
因營業而發生	<u>\$ 19,932</u>	<u>\$ 23,787</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 65,070	\$ 64,621
減：備抵損失／備抵呆帳	(<u>4,037</u>)	(<u>4,732</u>)
	<u>\$ 61,033</u>	<u>\$ 59,889</u>
<u>其他應收款</u>		
應收處分投資款	\$ -	\$ 1,230
應收營業稅退稅款	603	-
應收利息	<u>366</u>	<u>253</u>
	<u>\$ 969</u>	<u>\$ 1,483</u>
<u>催收款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 495	\$ 1,252
減：備抵損失／備抵呆帳	(<u>495</u>)	(<u>1,252</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 應收票據

107 年度

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法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 107 年 12 月 31 日止，本公司評估應收票據無須提列預期信用損失。

106 年度

本公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。截至 106 年 12 月 31 日止，本公司對該等應收票據餘額並未持有任何擔保品。

應收票據之帳齡分析如下：

	107年12月31日	106年12月31日
1~90 天	\$ 19,502	\$ 22,657
91~180 天	430	1,130
合 計	<u>\$ 19,932</u>	<u>\$ 23,787</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

(二) 應收帳款

107 年度

本公司對商品銷售之平均授信期間為月結 30~120 天。

為減輕信用風險，本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，本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，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法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。因本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本公司無法合理預期可回收金額，本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。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款（含催收款）之備抵損失如下：

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	1.98%	8.98%	28.01%	50.60%	86.81%	100%	
總帳面金額	\$ 53,875	\$ 8,451	\$ 664	\$ 83	\$ 91	\$ 2,401	\$ 65,565
備抵損失(存續期間)							
預期信用損失)	(1,065)	(759)	(186)	(42)	(79)	(2,401)	(4,532)
攤銷後成本	<u>\$ 52,810</u>	<u>\$ 7,692</u>	<u>\$ 478</u>	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,033</u>

應收帳款（含催收款）備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
年初餘額（IAS 39）	\$ 5,984
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
年初餘額（IFRS 9）	5,984
減：本年度實際沖銷	(1,058)
減：本年度迴轉減損損失	(394)
年底餘額	<u>\$ 4,532</u>

106 年度

本公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估。由於歷史經驗顯示逾期超過 60 天之應收帳款無法回收，本公司對於帳齡逾期超過 60 天之應收帳款提列 100% 備抵呆帳，對於帳齡逾授信期間 1 至 60 天之應收帳款，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。截至 106 年 12 月 31 日止，已逾期未減損之應收帳款為 0 仟元。

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款（含催收款）之帳齡分析如下：

	106年12月31日
未逾期	\$ 44,949
1~30 天	10,648
31~60 天	4,644
61 天以上	<u>5,632</u>
合 計	<u>\$ 65,873</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 減	別 損	評 損	估 失	群 減	組 損	評 損	估 失	合	計
106年1月1日餘額	\$	1,139			\$	7,343			\$	8,482
加：本年度提列呆帳費										
用			113				-			113
減：本年度迴轉呆帳費										
用			-		(	2,611)		(	2,611)	
106年12月31日餘額	\$	1,252			\$	4,732			\$	5,984

截至 106 年 12 月 31 日止，已進行清算或處於重大財務困難之個別已減損應收帳款為 1,252 仟元。本公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

(三) 其他應收款

107 年度

本公司帳列其他應收款主係應收營業稅退稅款及應收利息等，本公司採行之政策係僅與信用良好對象交易。本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 107 年 12 月 31 日，本公司評估其他應收款無須提列預期信用損失。

106 年度

本公司帳列其他應收款主係應收處分投資款及及應收利息等。由於歷史經驗顯示此部分款項並無無法回收之情事，且經參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，並無認列備抵呆帳之情形。

十二、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
商 品	\$ 456	\$ 1
製 成 品	98,805	73,433
在 製 品	13,530	14,534
原 物 料	37,154	59,346
	<u>\$149,945</u>	<u>\$147,314</u>

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 368,293 仟元及 366,827 仟元。銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 9,869 仟元及 0 仟元。

十三、採用權益法之投資

投資子公司

	107年12月31日	106年12月31日
Powerline Corp. (SAMOA)	\$ 434,973	\$ 394,120
Golden Land International Corp. (SAMOA)	46,910	37,050
Gain Access Investment Ltd.	112,934	106,241
PT. Finetek Automation Indonesia (註)	38,315	-
	<u>\$ 633,132</u>	<u>\$ 537,411</u>

子 公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比	
	107年12月31日	106年12月31日
Powerline Corp. (SAMOA)	100%	100%
Golden Land International Corp. (SAMOA)	100%	100%
Gain Access Investment Ltd.	100%	100%
PT. Finetek Automation Indonesia (註)	99.65%	-

註：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，截至 107 年 12 月 31 日止，累積投資金額為美金 1,287 仟元（折合新台幣 38,998 仟元）。主要營業風險為政令變化所面臨之政治風險及匯率風險。

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註三三。

107 及 106 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

十四、不動產、廠房及設備

成 本	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
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 142,039	\$ 201,485	\$ 43,092	\$ 11,026	\$ 10,704	\$ 16,361	\$ 31,485	\$ 254	\$ 456,446
增 添	-	267	5,486	1,098	1,372	2,235	787	-	11,245
處 分	-	-	-	(441)	(5,162)	(1,847)	(1,904)	-	(9,354)
重分類 (註 1)	-	254	535	-	-	-	-	(254)	535
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 142,039</u>	<u>\$ 202,006</u>	<u>\$ 49,113</u>	<u>\$ 11,683</u>	<u>\$ 6,914</u>	<u>\$ 16,749</u>	<u>\$ 30,368</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 458,872</u>
累計折舊及減損									
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 35,845	\$ 17,057	\$ 7,941	\$ 8,122	\$ 11,118	\$ 23,381	\$ -	\$ 103,464
處 分	-	-	-	(436)	(5,162)	(596)	(1,904)	-	(8,098)
折舊費用	-	6,380	7,252	1,200	1,891	3,708	3,188	-	23,619
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,225</u>	<u>\$ 24,309</u>	<u>\$ 8,705</u>	<u>\$ 4,851</u>	<u>\$ 14,230</u>	<u>\$ 24,665</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 118,985</u>
106 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 142,039</u>	<u>\$ 159,781</u>	<u>\$ 24,804</u>	<u>\$ 2,978</u>	<u>\$ 2,063</u>	<u>\$ 2,519</u>	<u>\$ 5,703</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 339,887</u>
成 本									
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 142,039	\$ 202,006	\$ 49,113	\$ 11,683	\$ 6,914	\$ 16,749	\$ 30,368	\$ -	\$ 458,872
增 添	-	193	4,271	-	201	1,735	1,089	-	7,489
處 分	-	-	(1,118)	(474)	(78)	(357)	(255)	-	(2,282)
重分類 (註 2)	-	3,161	(3,342)	-	(1,297)	-	2,237	-	759
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 142,039</u>	<u>\$ 205,360</u>	<u>\$ 48,924</u>	<u>\$ 11,209</u>	<u>\$ 5,740</u>	<u>\$ 18,127</u>	<u>\$ 33,439</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 464,838</u>
累計折舊及減損									
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 42,225	\$ 24,309	\$ 8,705	\$ 4,851	\$ 14,230	\$ 24,665	\$ -	\$ 118,985
處 分	-	-	(835)	(470)	(78)	(30)	(255)	-	(1,668)
折舊費用	-	7,347	8,406	1,158	1,087	2,162	2,379	-	22,539
重 分 類	-	2,009	(1,301)	-	(1,206)	-	498	-	-
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,581</u>	<u>\$ 30,579</u>	<u>\$ 9,393</u>	<u>\$ 4,654</u>	<u>\$ 16,362</u>	<u>\$ 27,287</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 139,856</u>
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 142,039</u>	<u>\$ 153,779</u>	<u>\$ 18,345</u>	<u>\$ 1,816</u>	<u>\$ 1,086</u>	<u>\$ 1,765</u>	<u>\$ 6,152</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 324,982</u>

註 1：係自預付設備款及預付款項分別轉入 510 仟元及 25 仟元。

註 2：係自預付設備款轉入。

由於 107 及 106 年度並無任何減損跡象，故本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	35 年
附屬設備	2 至 10 年
機器設備	1 至 10 年
運輸設備	4 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

十五、其他無形資產

	電 腦 軟 體	特 許 權	合 計
<u>成 本</u>			
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 42,947	\$ 750	\$ 43,697
單獨取得	6,552	-	6,552
處 分	(16,956)	-	(16,956)
重 分 類 (註)	465	-	465
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 33,008</u>	<u>\$ 750</u>	<u>\$ 33,758</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 19,143	\$ 60	\$ 19,203
攤銷費用	10,558	26	10,584
處 分	(16,956)	-	(16,956)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 12,745</u>	<u>\$ 86</u>	<u>\$ 12,831</u>
106 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 20,263</u>	<u>\$ 664</u>	<u>\$ 20,927</u>
<u>成 本</u>			
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 33,008	\$ 750	\$ 33,758
單獨取得	6,924	-	6,924
處 分	(165)	-	(165)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 39,767</u>	<u>\$ 750</u>	<u>\$ 40,517</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 12,745	\$ 86	\$ 12,831
攤銷費用	8,172	24	8,196
處 分	(165)	-	(165)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 20,752</u>	<u>\$ 110</u>	<u>\$ 20,862</u>
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 19,015</u>	<u>\$ 640</u>	<u>\$ 19,655</u>

註：係自預付設備款轉入。

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

依功能別彙總攤銷費用：

	107年度	106年度
營業成本	\$ 1,410	\$ 1,463
推銷費用	4,572	4,741
管理費用	694	2,724
研發費用	1,520	1,656
	<u>\$ 8,196</u>	<u>\$ 10,584</u>

十六、其他資產

	107年12月31日	106年12月31日
<u>流動</u>		
預付款項	<u>\$ 1,406</u>	<u>\$ 3,564</u>
其他金融資產－流動（附註三一）（註）	<u>\$ 11,454</u>	<u>\$ 4,908</u>
<u>非流動</u>		
預付設備款	\$ 319	\$ 774
存出保證金（註）	4,227	1,295
淨確定福利資產（附註二十）	565	870
	<u>\$ 5,111</u>	<u>\$ 2,939</u>

註：本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107年12月31日，本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。

十七、借 款

短期借款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款（註）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,000</u>

註：銀行週轉性借款之利率於106年12月31日為1.25%。

十八、應付票據及應付帳款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 6,460</u>	<u>\$ 6,777</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 37,258</u>	<u>\$ 43,512</u>

十九、其他負債

	107年12月31日	106年12月31日
流動		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 30,895	\$ 24,752
應付員工酬勞	9,000	9,165
應付董監事酬勞	4,320	4,240
應付勞健保費	3,439	3,661
應付退休金	1,906	2,014
應付休假給付	292	326
應付設備款（附註二六）	268	1,138
應付勞務費	1,539	1,745
其 他	7,086	7,736
	<u>\$ 58,745</u>	<u>\$ 54,777</u>
其他負債		
預收貨款	\$ -	\$ 2,531
其 他	627	138
	<u>\$ 627</u>	<u>\$ 2,669</u>

二十、退職後福利計畫

（一）確定提撥計畫

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。

（二）確定福利計畫

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。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$ 5,014	\$ 4,490
計畫資產公允價值	(<u>5,579</u>)	(<u>5,360</u>)
淨確定福利資產	(<u>\$ 565</u>)	(<u>\$ 870</u>)

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）
106 年 1 月 1 日	\$ 4,271	(\$ 5,440)	(\$ 1,169)
服務成本			
當期服務成本	16	-	16
利息費用（收入）	<u>64</u>	(<u>81</u>)	(<u>17</u>)
認列於損益	<u>80</u>	(<u>81</u>)	(<u>1</u>)
再衡量數			
計畫資產報酬	-	29	29
精算損失－財務假設變動	152	-	152
精算損失－經驗調整	<u>119</u>	<u>-</u>	<u>119</u>
認列於其他綜合損益	<u>271</u>	<u>29</u>	<u>300</u>
福利支付	(<u>132</u>)	<u>132</u>	-
106 年 12 月 31 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	<u>\$ 5,014</u>	(<u>\$ 5,579</u>)	(<u>\$ 565</u>)

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	107年度	106年度
營業成本	\$ -	\$ -
管理費用	<u>75</u>	(<u>1</u>)
	<u>\$ 75</u>	(<u>\$ 1</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：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率	1.25%	1.35%
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：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 169)	(\$ 152)
減少 0.25%	\$ 177	\$ 159
薪資預期增加率		
增加 1%	\$ 739	\$ 663
減少 1%	(\$ 632)	(\$ 569)

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。

	107年12月31日	106年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ -	\$ -
確定福利義務平均到期期間	14 年	15 年

二一、權益

(一) 股本

普通股

	107年12月31日	106年12月31日
額定股數(仟股)	<u>62,000</u>	<u>62,000</u>
額定股本	<u>\$ 620,000</u>	<u>\$ 620,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>40,389</u>	<u>40,389</u>
已發行股本	<u>\$ 403,892</u>	<u>\$ 403,892</u>

本公司於 106 年 6 月 2 日股東會決議，以未分配盈餘 19,233 仟元辦理轉增資，每股面額 10 元，增資後實收股本為 403,892 仟元。上述盈餘轉增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局於 106 年 7 月 18 日核准申報生效，並經董事會決議，以 106 年 9 月 4 日為增資基準日。

(二) 資本公積

	107年12月31日	106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	<u>3,037</u>	<u>3,037</u>
	<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，參閱附註二三之(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 107 年 6 月 19 日及 106 年 6 月 2 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 19,552	\$ 16,744	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	6,212	7,305	-	-
現金股利	161,557	115,398	4.0	3.0
股票股利	-	19,233	-	0.5

本公司 108 年 3 月 15 日董事會擬議 107 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	\$ 21,560	\$ -
特別盈餘公積	3,677	-
現金股利	159,557	4.0
股票股利	19,945	0.5

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 10 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	107年度	106年度
年初餘額	\$ 19,659	\$ 12,354
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	6,212	7,305
年底餘額	<u>\$ 25,871</u>	<u>\$ 19,659</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

	107年度	106年度
年初餘額	(\$ 25,871)	(\$ 19,659)
稅率變動	488	-
當年度產生		
國外營運機構之換算差額	(5,207)	(7,485)
相關所得稅	1,042	1,273
年底餘額	<u>(\$ 29,548)</u>	<u>(\$ 25,871)</u>

(六) 庫藏股票

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

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。

二二、收 入

	107年度	106年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$749,365	\$762,642
勞務收入	1,647	1,519
	<u>\$751,012</u>	<u>\$764,161</u>

合約餘額

	107年12月31日
應收票據（附註十一）	\$ 19,932
應收帳款（附註十一）	61,033
應收帳款－關係人（附註三十）	52,423
	<u>\$ 133,388</u>
合約負債－流動	
商品銷貨	<u>\$ 9,974</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。

來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額如下：

	107年度
來自年初合約負債	
銷貨收入	<u>\$ 1,787</u>

二三、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	107年度	106年度
利息收入	\$ 3,271	\$ 3,599
股利收入	-	45
政府補助收入	12,063	6,151
其 他	678	591
	<u>\$ 16,012</u>	<u>\$ 10,386</u>

(二) 其他利益及（損失）

	107年度	106年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 220	\$ 172
淨外幣兌換利益（損失）	1,023	(16,357)
持有供交易之金融資產損失	-	(3)
代收付	5,807	3,956
其 他	(<u>43</u>)	(<u>130</u>)
	<u>\$ 7,007</u>	<u>(\$ 12,362)</u>

(三) 財務成本

	107年度	106年度
銀行借款利息	(<u>\$ 21</u>)	(<u>\$ 183</u>)

(四)折舊及攤銷

	107年度	106年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 17,960	\$ 18,355
營業費用	<u>4,579</u>	<u>5,264</u>
	<u>\$ 22,539</u>	<u>\$ 23,619</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,410	\$ 1,463
營業費用	<u>6,786</u>	<u>9,121</u>
	<u>\$ 8,196</u>	<u>\$ 10,584</u>

(五) 員工福利費用

	107年度	106年度
短期員工福利	\$162,229	\$168,908
退職後福利		
確定提撥計畫	7,797	7,983
確定福利計畫（附註二十）	75	(1)
其他員工福利		
勞健保費用	16,094	16,006
其他員工福利	<u>12,993</u>	<u>12,734</u>
員工福利費用合計	<u>\$199,188</u>	<u>\$205,630</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 87,694	\$ 88,622
營業費用	<u>111,494</u>	<u>117,008</u>
	<u>\$199,188</u>	<u>\$205,630</u>

性質別 \ 功能別	107 年度			106 年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
薪資費用	\$ 70,566	\$ 86,800	\$157,366	\$ 71,622	\$ 92,518	\$164,140
勞健保費用	7,043	9,051	16,094	7,232	8,774	16,006
退休金費用	3,269	4,603	7,872	3,377	4,605	7,982
董事酬金	-	4,863	4,863	-	4,768	4,768
其他員工福利	<u>6,816</u>	<u>6,177</u>	<u>12,993</u>	<u>6,391</u>	<u>6,343</u>	<u>12,734</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 87,694</u>	<u>\$111,494</u>	<u>\$199,188</u>	<u>\$ 88,622</u>	<u>\$117,008</u>	<u>\$205,630</u>

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 301 人及 314 人。其中未兼任員工之董事人數皆為 4 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

(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。107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 3 月 15 日及 107 年 3 月 23 日經董事會決議如下：

估列比例

	107年度	106年度
員工酬勞	3.15%	3.71%
董監事酬勞	1.51%	1.72%

金 額

	107年度				106年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$ 9,000		\$	-	\$ 9,165		\$	-
董監事酬勞		4,320		-		4,240		-

年度個體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。

106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年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

	107年度	106年度
外幣兌換利益總額	\$ 14,939	\$ 9,644
外幣兌換（損失）總額	(13,916)	(26,001)
淨（損）益	<u>\$ 1,023</u>	<u>(\$ 16,357)</u>

二四、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

	107年度	106年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 43,255	\$ 31,684
未分配盈餘加徵	795	834
以前年度之調整	(561)	(395)
	<u>43,489</u>	<u>32,123</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	7,109	5,747
稅率變動	6,250	-
	<u>13,359</u>	<u>5,747</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 56,848</u>	<u>\$ 37,870</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	107年度	106年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$272,451</u>	<u>\$233,390</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 54,490	\$ 39,676
稅上不可減除之費損	77	31
免稅所得	2	25
未分配盈餘加徵	795	834
子公司盈餘之遞延所得稅影響數	(4,205)	(2,301)
稅率變動	6,250	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(561)	(395)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 56,848</u>	<u>\$ 37,870</u>

本公司於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月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%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5%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

	107年度	106年度
<u>遞延所得稅</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)	-
	(564)	-
本年度產生		
一 國外營運機構財務報表之換算	(1,042)	(1,273)
一 確定福利計畫再衡量數	(46)	(51)
	(1,088)	(1,324)
認列於其他綜合損益之所得稅	(\$ 1,652)	(\$ 1,324)

(三) 本期所得稅負債

	107年12月31日	106年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 27,990</u>	<u>\$ 18,625</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：

107 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	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	\$ 2,769	\$ -	\$ 1,530	\$ 4,299
確定福利退休計畫	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	761	28	-	789
存貨跌價損失	4,961	2,849	-	7,810
其 他	390	(384)	-	6
	<u>\$ 12,152</u>	<u>\$ 4,620</u>	<u>\$ 1,652</u>	<u>\$ 18,424</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
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>\$ 62,347</u>

106 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	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	\$ 1,496	\$ -	\$ 1,273	\$ 2,769
確定福利退休計劃	380	-	51	431
聯屬公司間未實現銷貨				
利益	2,508	277	-	2,785
應付休假給付	20	35	-	55
備抵呆帳	1,157	(396)	-	761
存貨跌價損失	6,112	(1,151)	-	4,961
其 他	30	360	-	390
	<u>\$ 11,703</u>	<u>(\$ 875)</u>	<u>\$ 1,324</u>	<u>\$ 12,152</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
採權益法認列之子公				
司、關聯企業及合資損				
益之份額	\$ 39,180	\$ 5,116	\$ -	\$ 44,296
其 他	316	(244)	-	72
	<u>\$ 39,496</u>	<u>\$ 4,872</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,368</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 107 年及 106 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 132,698 仟元及 111,669 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 105 年度。本公司截至 107 年 12 月 31 日，並無任何未決稅務訴訟案件。

二五、每股盈餘

單位：每股元

	107年度	106年度
基本每股盈餘	<u>\$ 5.35</u>	<u>\$ 4.84</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 5.33</u>	<u>\$ 4.83</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	107年度	106年度
<u>本年度淨利</u>	<u>\$215,603</u>	<u>\$195,520</u>

股 數	單位：仟股	
	107年度	106年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	40,312	40,389
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	138	116
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	40,450	40,505

若本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。

二六、現金流量資訊

(一) 非現金交易

本公司於 107 及 106 年度進行下列非現金交易之投資活動：

本公司取得不動產、廠房及設備價款截至 107 年及 106 年 12 月 31 日，分別有 268 仟元及 1,138 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

107 年度

	年 初 餘 額	現 金 流 量	年 底 餘 額
短期借款	\$ 15,000	(\$ 15,000)	\$ -

二七、營業租賃協議

本公司為承租人

營業租賃係承租房屋建築及運輸設備。於租賃期間終止時，本公司對租賃房屋建築及運輸設備並無優惠承購權。

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	106年12月31日
不超過 1 年	\$ 564	\$ 1,185
1~5 年	-	902
	\$ 564	\$ 2,087

認列於損益之租賃給付如下：

	107年度	106年度
最低租賃給付	<u>\$ 1,803</u>	<u>\$ 1,989</u>

二八、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保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。

本公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本公司主要管理階層每季重新檢視本公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本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。

二九、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

107年12月31日

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

106年12月31日

	帳面金額	公允價值 第1等級	公允價值 第2等級	公允價值 第3等級	合計
<u>金融資產</u>					
持有至到期日金融資產	<u>\$ 11,907</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,994</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,994</u>

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

公允價值層級

106 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</u>				
<u>之金融資產</u>				
國內上市櫃股票	\$ 56	\$ -	\$ -	\$ 56

107 及 106 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
<u>透過損益按公允價值衡量</u>		
持有供交易	\$ -	\$ 56
持有至到期日之投資	-	11,907
放款及應收款（註 1）	-	429,292
<u>按攤銷後成本衡量之金融資產</u>		
產（註 2）	387,566	
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註 3）	55,909	77,724

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資－流動、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、其他金融資產－流動及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人；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 3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款（含關係人）、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、應付休假給付及應付退休金）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

本公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收款項、應付款項及借款。本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本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本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

本公司之營運活動使本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)）。

本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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本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，參閱附註三二。

敏感度分析

本公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5%時，本公司之敏感度分析。5%係為本公司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新台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；當新台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	
	107年度	106年度	107年度	106年度
損 益	<u>\$ 4,030</u>	<u>\$10,423</u>	<u>\$ 4,246</u>	<u>\$ 2,856</u>

上列損益之影響主要源自於本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。

本公司於本年度對美元匯率敏感度下降，主係因本年度以美元計價之銀行存款減少所致。

本年度對人民幣匯率敏感度上升，主係因本年度以人民幣計價之銀行存款增加所致。

(2) 利率風險

本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：

	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$141,104	\$185,670
具現金流量利率風險		
—金融資產	107,640	106,667
—金融負債	-	15,000

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。本公司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，本公司 107 及 106 年度之稅前淨利將增加／減少 1,076 仟元及 917 仟元，主因本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。

本公司本年度對利率敏感度上升，主要係因浮動利率計息之銀行借款減少所致。

(3) 其他價格風險

本公司主要因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。

敏感度分析

本公司 107 及 106 年度對權益證券投資之敏感度不重大。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本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）主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本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。

本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，本公司將其定義為具相似特性之交易對方。

本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

本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本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本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本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，本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。

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
<u>非衍生金融負債</u>					
浮動利率工具	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
無附息負債	<u>8,893</u>	<u>47,016</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,893</u>	<u>\$47,016</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

106 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
<u>非衍生金融負債</u>					
浮動利率工具	\$ 15,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
無附息負債	<u>10,619</u>	<u>52,105</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 25,619</u>	<u>\$52,105</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
無擔保銀行貸款額度		
— 已動用金額	\$ -	\$ 15,000
— 未動用金額	<u>200,000</u>	<u>185,000</u>
	<u>\$200,000</u>	<u>\$200,000</u>

三十、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與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 本 公 司 之 關 係
上海凡宜科技電子有限公司	子公司
Aplus Finetek Sensor Inc.	子公司
Finetek Pte.,Ltd.	子公司
Finetek GmbH	子公司
Mutec Instruments GmbH	子公司
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（該公司總經理為本公司董事長）

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	107年度	106年度
銷貨收入	子 公 司		
	上海凡宜科技電子有限公司	\$ 229,616	\$ 239,073
	Aplus Finetek Sensor Inc.	109,470	92,621
	其 他	19,119	22,947
	實質關係人	897	-
		<u>\$ 359,102</u>	<u>\$ 354,641</u>

本公司銷貨予關係人之訂價係採參酌區域行情價格區間或成本加成議定；銷貨予非關係人之訂價係參酌一般市場行情。107及106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 30~120 天。

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，銷貨予子公司之未實現利益分別為 24,545 仟元及 16,380 仟元。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	107年度	106年度
子 公 司	<u>\$ 15,965</u>	<u>\$ 13,514</u>

本公司向關係人進貨之訂價係採參酌區域行情價格區間或成本加成議定；向非關係人進貨之訂價係依雙方議定。進貨之付款期限與一般廠商並無顯著不同。

(四) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款	子 公 司		
	上海凡宜科技電子有限公司	\$ 41,087	\$ 42,291
	Aplus Finetek Sensor Inc.	9,299	13,343
	其 他	<u>2,037</u>	<u>5,652</u>
		<u>\$ 52,423</u>	<u>\$ 61,286</u>
其他應收款	子 公 司		
	上海凡宜科技電子有限公司	\$ 157	\$ 145
	其 他	<u>7</u>	<u>75</u>
		<u>\$ 164</u>	<u>\$ 220</u>

流通在外之應收關係人款項係未收取保證。107 及 106 年度應收關係人款項並未提列備抵損失／備抵呆帳。

(五) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年12月31日	106年12月31日
應付帳款	子 公 司	<u>\$ 3,298</u>	<u>\$ 1,816</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年度	106年度
管理費用－捐贈費用	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,500</u>
其他利益及損失－代收付	子公司	\$ 761	\$ 803
其他利益及損失－代收付	實質關係人	<u>205</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 966</u>	<u>\$ 803</u>

(七) 主要管理階層薪酬

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 13,626	\$ 14,045
退職後福利	298	315
	<u>\$ 13,924</u>	<u>\$ 14,360</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。

三一、質抵押之資產

下列資產業經提供為政府補助專案之擔保品：

	107年12月31日	106年12月31日
質押銀行存款（帳列其他金融資產—流動）	<u>\$ 11,454</u>	<u>\$ 4,908</u>

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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：

107年12月31日

	外幣（仟元）	匯率	帳面金額
<u>外幣資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 2,649	30.715（美元：新台幣）	<u>\$ 81,363</u>
人民幣	19,511	4.472（人民幣：新台幣）	<u>\$ 87,255</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之子公司	20,613	30.715（美元：新台幣）	<u>\$ 633,132</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	25	30.715（美元：新台幣）	<u>\$ 755</u>
人民幣	523	4.472（人民幣：新台幣）	<u>\$ 2,341</u>

106 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	\$ 7,014	29.76 (美元：新台幣)	<u>\$ 208,734</u>
人 民 幣	12,763	4.565 (人民幣：新台幣)	<u>\$ 58,130</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之子公司	18,058	29.76 (美元：新台幣)	<u>\$ 537,411</u>
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	9	29.76 (美元：新台幣)	<u>\$ 275</u>
人 民 幣	223	4.565 (人民幣：新台幣)	<u>\$ 1,020</u>

本公司於 107 及 106 年度之淨外幣兌換（損）益（已實現及未實現）分別為 1,023 仟元及(16,357)仟元，由於外幣交易及本公司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。

三三、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。(無)
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。(附表二)
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. 被投資公司資訊。(附表三)

(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。(附表四)
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。(附表五)
 - (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。

桓達科技股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國 107 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 (仟股) / 張	帳面金額	持股比例	期末價值		註
							公允	備	
本公司	國外投資 德意志銀行次順位債券 法國興業銀行次順位債券	無 無	按攤銷後成本之金融資產 按攤銷後成本之金融資產	1	\$ 6,153	-	\$ 6,112		註
				1	6,136	-	6,601		註

註：國外投資公允價值之衡量，請參閱附註二九(一)。

桓達科技股份有限公司

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 107 年度

附表二

單位：除另予註明者外
，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	單(註)	價	授信期	
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)	(\$229,616)	(31%)	月結 90 天	參酌成本加成議定		月結 30-120 天	\$ 41,087
桓達科技股份有限公司	Aplus Finetek Sensor Inc.	母公司對子公司	(銷貨)	(109,470)	(15%)	月結 90 天	參酌區域行情價格區間議定		月結 30-120 天	9,299
上海凡宜科技電子有限公司	桓達科技股份有限公司	子公司對母公司	進貨	229,616	80%	月結 90 天	參酌成本加成議定		月結 30-180 天	(41,087)
Aplus Finetek Sensor Inc.	桓達科技股份有限公司	子公司對母公司	進貨	109,470	97%	月結 90 天	參酌區域行情價格區間議定		月結 30 天	(9,299)
										31%
										7%
										(70%)
										(99%)

註：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
被投資公司資訊、所在地區.....等相關資訊
民國 107 年度

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額	期末帳面金額	持股比例	有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%	\$ 54,234	\$ 54,234	子公司(註1)
	Golden Land International Corp. (SAMOA)	薩摩亞	轉投資事業	10,176 (USD 340)	10,176 (USD 340)	100%	8,512	8,512	子公司(註1)
	Gain Access Investment Ltd.	薩摩亞	轉投資事業	125,000 (USD 3,750)	125,000 (USD 3,750)	100%	7,889	7,889	子公司(註1)
	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	38,998 (USD 1,287)	-	99.65%	(542)	(540)	子公司(註1)
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%	8,511	8,511	孫公司(註1)
Gain Access Investment 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)	105,576 (USD 3,337)	90%	8,766	7,889	曾孫公司(註1)
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%	54,234	54,234	孫公司(註1)
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%	(2,443)	(2,443)	曾孫公司(註1)
	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)	11,731 (USD 371)	10%	8,766	877	曾孫公司(註1)
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%	13,738	10,173	曾孫公司(註1)

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公司會計師查核之財務報表認列計算。

註2：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美金匯率30.715元換算為新台幣，損益係以報告期間之美金匯率30.149元換算為新台幣。

註3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

民國 107 年度

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	本期初匯出累積投資金額(註3)	本期匯出或收回		本公司直接或間接投資之持股比例	被投資公司本期損益	本期認列投資損益(註2)	期末面額(註2)	投資金額(註2)	截至本期末已匯回投資收益	備註
					匯出	匯回							
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)	\$ -	\$ -	100	\$ 55,772	\$ 55,772	\$ 382,188	\$ -		

本 期 大 陸 赴 台 計 黑 期 末 陸 地 區 自 投 資 金	經 濟 部 准 出 匯 額	經 濟 部 投 資 金	會 依 額	經 濟 部 地 區 投 資 限 額	額 度 (\$798,020 (註5))
\$24,372 (USD720) (註3)	\$70,950 (USD2,230) (註4)				

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：係依各次實際匪出時之匪率計算加總。

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。本期期末原始投資金額70,950仟元(USD2,230仟元)，係台灣匯出累積投資金額24,372仟元(USD720仟元)及盈餘轉增資46,578仟元(USD1,510仟元)所致。

註5：依經審字第09704604680號令，係以本公司107年12月31日合併股權淨值之60%計算。(107年12月31日之合併股權淨值1,330,033仟元×60%=798,020仟元)

桓達科技股份有限公司

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 107 年度

附表五

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	交易類別	進金	銷、		貨價	格	交付款	易件	條件與一般客戶無重大差異		應收(付)票據、帳款	未實現損益
			額	百分比					交易之比較	額		
上海凡宜科技電子有限公司	銷貨	\$ 229,616	31		參酌區域行情價格區間議定	月結 90 天	與一般客戶無重大差異			\$ 41,087	31	\$ 23,548
上海凡宜科技電子有限公司	進貨	12,647	6		參酌成本加成議定	月結 90 天	與一般供應商無重大差異			(2,761)	6	-

- (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。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收票據明細表		明細表二
應收帳款明細表		明細表三
其他應收款明細表		附註十一
存貨明細表		明細表四
其他金融資產—流動明細表		附註十六
其他流動資產明細表		附註十六
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動明細表		明細表五
採用權益法之投資變動明細表		明細表六
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十四
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十四
無形資產變動明細表		附註十五
遞延所得稅資產明細表		附註二四
其他非流動資產明細表		附註十一、十六及二十
合約負債—流動明細表		明細表七
應付票據明細表		明細表八
應付帳款明細表		明細表九
其他應付款明細表		附註十九
其他流動負債明細表		附註十九
遞延所得稅負債明細表		附註二四
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十
營業成本明細表		明細表十一
營業費用明細表		明細表十二
其他收益及費損淨額明細表		附註二三
財務成本明細表		附註二三
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用		附註二三
功能別彙總表		

桓達科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	675
銀行存款					
支票存款					2
活期存款					58,747
外幣活期存款		包括美金 1,322 仟元；歐元 143 仟元； 日幣 919 仟元；人民幣 183 仟元； 新加坡幣 96 仟元；印尼盾 8,438 仟元			48,893
約當現金					
定期存款		包括新台幣 72,000 仟元及人民幣 10,140 仟元			<u>117,361</u>
					<u>\$225,678</u>

註：係依下列匯率換算新台幣入帳：

- 1 美元兌換 30.715 新台幣
- 1 歐元兌換 35.200 新台幣
- 1 日幣兌換 0.278 新台幣
- 1 人民幣兌換 4.472 新台幣
- 1 新加坡幣兌換 22.480 新台幣
- 1 印尼盾兌換 0.002 新台幣

桓達科技股份有限公司

應收票據明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客	戶	名	稱	摘	要	金	額
非關係人							
其他（註）				貨 款		\$ 19,932	

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

桓達科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
Ecozen International Co., Ltd.	貨 款	\$ 5,469
中華系統整合股份有限公司	貨 款	3,320
其他（註）	貨 款	56,281
減：備抵損失		(4,037)
		<u>\$ 61,033</u>
關 係 人		
上海凡宜科技電子有限公司	貨 款	\$ 41,087
Aplus Finetek Sensor Inc.	貨 款	9,299
其他（註）	貨 款	2,037
		<u>\$ 52,423</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

恒達科技股份有限公司

存貨明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

名 稱	金 額	
	成 本	淨變現價值 (註)
商 品	\$ 560	\$ 456
製 成 品	122,520	98,805
在 製 品	13,899	13,530
原 物 料	<u>52,015</u>	<u>37,154</u>
	188,994	<u>\$149,945</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(<u>39,049</u>)	
	<u>\$149,945</u>	

註：請參閱附註四(五)。

桓達科技股份有限公司
按攤銷後成本之金融資產變動明細表

民國 107 年度

明細表五

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

債 券 名 稱	摘 付 息 日	要 日 還 本	期 張	數	帳 面 金 額	初 本 張	期 數	增 金	加 額	本 張	期 數	減 金	少 額	期 張	數	帳 面 金 額	末 提供擔保或 質押情形
國外投資																	
德意志銀行次順位債券	每年 4/1 及 10/1	114/4/1	1	1	\$ 5,963		-	\$ 191	191		-	(\$ 1)	1)		1	\$ 6,153	無
法國興業銀行次順位債券	每年 4/14 及 10/14	114/4/14	1	1	5,944		-	192	192		-	-	-		1	6,136	無
合 計					\$ 11,907			\$ 383	383			(\$ 1)	1)			\$ 12,289	

註 1：本期增加係依期末匯率評價及折價攤銷所致。

註 2：本期減少係溢價攤銷所致。

恒達科技股份有限公司
採權益法之投資變動明細表

民國 107 年度

明細表六

單位：新台幣仟元／仟股

被投資公司名稱	年 初		本 年 增 加 額	本 年 度 金	減 少 額	採 用 權 益 法 認 列 之 子 公 司、 關 聯 企 業 及 合 資 損 益 之 份 額	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額 (\$ 5,216)	年 末 股 數	底 持 股 數	餘 金	額	市 價 或 股 權 淨 值 (註 1)		質 押 情 形
	股 數	金										單 價 (元)	總 價	
Powerline Corp. (SAMOA) (註 2)	1,811	\$ 394,120	\$ 16,380	-	\$ 24,545	\$ 54,234	(\$ 5,216)	1,811	100	\$ 434,973	254	\$ 459,518	無	
Golden Land International Corp. (SAMOA) (註 3)	340	37,050	-	-	-	8,512	1,348	340	100	46,910	138	46,910	無	
Gain Access Investments Ltd. (註 4)	3,750	106,241	-	-	-	7,889	(1,196)	3,750	100	112,934	30	112,934	無	
PT. Finetek Automation Indonesia. (註 5)	-	-	38,998	-	-	(540)	(143)	1,379	99.65	38,315	28	38,315	無	
		\$ 537,411	\$ 55,378		\$ 24,545	\$ 70,095	(\$ 5,207)			\$ 633,132		\$ 657,677		

註 1：係依被投資公司同期經台灣母公司簽證會計師查核之 107 年 12 月 31 日股權淨值並調整集團間交易未實現銷貨毛利後估計。

註 2：本期增加係因轉前期與子公司順流交易之未實現銷貨毛利 16,380 仟元及依權益法認列之投資收益 54,234 仟元；本期減少係與子公司順流交易之未實現銷貨毛利 24,545 仟元及依權益法認列之國外營運機構財務報表換算之兌換差額 5,216 仟元。

註 3：本期增加係依權益法認列之投資收益 8,512 仟元及依權益法認列之國外營運機構財務報表換算之兌換差額 1,348 仟元。

註 4：本期增加係依權益法認列之投資收益 7,889 仟元；本期減少係依權益法認列之國外營運機構財務報表換算之兌換差額 1,196 仟元。

註 5：本期增加係子公司設立增資 38,998 仟元；本期減少係依權益法認列之投資損失 540 仟元及依權益法認列之國外營運機構財務報表換算之兌換差額 143 仟元。

桓達科技股份有限公司

合約負債－流動明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
中華系統整合股份有限公司	貨 款	\$ 6,577
SciCan Ltd.	貨 款	776
其他（註）	貨 款	<u>2,621</u>
		<u>\$ 9,974</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

桓達科技股份有限公司

應付票據明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
和安科技有限公司	貨 款	\$ 1,035
同盛工業有限公司	貨 款	830
天強企業有限公司	貨 款	733
凱盛工業有限公司	貨 款	549
鴻日企業社	貨 款	568
鏗隆工業股份有限公司	貨 款	496
桐順企業有限公司	貨 款	444
其他（註）	貨 款	<u>1,805</u>
		<u>\$ 6,460</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

桓達科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	金 額
關 係 人	
上海凡宜科技電子有限公司	\$ 2,761
Mutec Instruments GmbH	537
	<u>\$ 3,298</u>
非關係人	
百容電子股份有限公司	2,355
合晟企業社	2,311
其他（註）	<u>32,592</u>
	<u>\$ 37,258</u>

註：各戶廠商餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

桓達科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 107 年度

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
製程自動化感測器	\$590,681
電機氣動控制元件	69,874
其他（註）	92,274
減：銷貨退回及折讓	(<u>1,817</u>)
	<u>\$751,012</u>

註：各項目金額皆未超過本科目金額之百分之五。

桓達科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 107 年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初商品	\$ 1
加：本期進貨	1,439
減：期末商品	(560)
轉列費用	(172)
進銷成本(一)	<u>708</u>
期初原物料	79,670
加：本期進料	215,804
減：期末原物料	(52,015)
盤 虧	(244)
報廢損失	(162)
轉列費用	(1,761)
直接原料	241,292
直接人工	44,227
製造費用	<u>106,519</u>
製造成本	392,038
期初在製品	15,997
減：期末在製品	(13,899)
製成品成本	394,136
期初製成品	80,826
減：期末製成品	(122,520)
盤 虧	(129)
報廢損失	(2,078)
轉列費用	(2,243)
產銷成本(二)	347,992
其他營業成本(三)	7,111
存貨報廢損失(四)	2,240
存貨跌價及呆滯損失(五)	9,869
存貨盤虧(六)	<u>373</u>
營業成本(一)+(二)+(三)+(四)+(五)+(六)	<u>\$368,293</u>

桓達科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 107 年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研究發展費用	預期信用減損 迴 轉 利 益
薪資及獎金(含退休金)	\$ 43,388	\$ 27,161	\$ 25,717	\$ -
廣 告 費	8,749	-	-	-
運 費	15,541	1	2	-
保 險 費	4,782	2,466	2,204	-
差 旅 費	6,752	1,982	670	-
專業服務費	2,106	5,151	3,226	-
研究費	-	-	3,355	-
預期信用減損迴轉利益	-	-	-	(394)
其他(註)	<u>17,867</u>	<u>10,113</u>	<u>14,357</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 99,185</u>	<u>\$ 46,874</u>	<u>\$ 49,531</u>	<u>(\$ 394)</u>

註：各項目金額皆未超過各該科目金額之百分之五。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1031152
號

會員姓名：(1) 陳 重 成

(2) 張 耿 禧

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

事務所電話：27259988

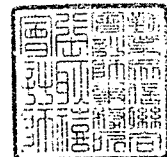
事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1) 北市會證字第 3837 號

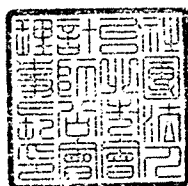
(2) 北市會證字第 2333 號

委託人統一編號：80132123

印鑑證明書用途：辦理桓達科技股份有限公司 107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽 名 式 (一)		存 會 印 鑑 (一)	
簽 名 式 (二)		存 會 印 鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中 華 民 國 1 0 8 年 之 月 日