

台灣精星科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國106及105年度

地址：新竹縣湖口鄉鳳凰村實踐路12號

電話：(03)5979999

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 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		13~22		三
(四) 重大會計政策之彙總說明		22~33		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		34		五
(六) 重要會計項目之說明		34~59		六~三十
(七) 關係人交易		59~61		三一
(八) 質抵押之資產		61		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		62		三三
(十) 重大之災害損失		-		-
(十一) 重大之期後事項		-		-
(十二) 其 他		62~63		三四
(十三) 附註揭露事項				
1. 重大交易事項相關資訊		63~64, 65~68		三五
2. 轉投資事業相關資訊		63~64, 69		三五
3. 大陸投資資訊		64, 70		三五
九、重要會計項目明細表		71~81		-

會計師查核報告

台灣精星科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

台灣精星科技股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 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，足以允當表達台灣精星科技股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 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，與台灣精星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，對台灣精星科技股份有限公司民國 106 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。

茲對台灣精星科技股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

管理階層依照國際會計準則公報第 36 號「資產減損」之規定，於不動產、廠房及設備具有減損跡象時，應評估該資產之可回收金額是否低於帳面價值。

台灣精星科技股份有限公司主要為專業電子製造服務（EMS）業務，無自有品牌，僅接受客戶委託生產，專注於提供電子產品製造所需之一切服務。因台灣精星科技股份有限公司接單狀況未達預期，管理階層依使用價值模式以評估台灣精星科技股份有限公司不動產、廠房及設備之可回收金額，其於決定未來營運現金流量時，將考量其未來營運展望所預測之銷售成長率及利潤率等，並計算加權平均資金成本率作為折現率，由於該等主要假設涉及管理階層之主觀判斷，具有估計之高度不確定性。因是，將台灣精星科技股份有限公司之不動產、廠房及設備減損評估考量為本年度關鍵查核事項之一。

與不動產、廠房及設備減損評估相關會計政策、會計估計及假設之不確定性估計暨攸關揭露資訊，請參閱財務報表附註四、五及十四。

本會計師對於上開本年度查核最為重要事項之一所述之特定層面已執行主要查核程序如下：

1. 了解管理階層估計台灣精星科技股份有限公司未來營運展望所預測之銷售成長率及利潤率之過程及依據。
2. 檢視其估列之未來營運現金流量是否與經董事會核准之未來營運計畫書一致及查詢所編製之未來銷售成長率及利潤率，是否考量近期營運結果、歷史趨勢及所屬產業概況等，適時更新。
3. 評估管理階層依使用價值模式計算之可回收金額，所使用之加權平均資金成本率，包括無風險報酬利率、波動性及風險溢酬該等假設，是否符合台灣精星科技股份有限公司現狀及所屬產業情況相符，並重新執行與驗算。

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台灣精星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台灣精星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。

台灣精星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、不實聲明或逾越內部控制，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，惟其目的非對台灣精星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，以及使台灣精星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台灣精星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. 對於台灣精星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，並負責形成台灣精星科技股份有限公司查核意見。

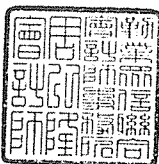
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

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，決定對台灣精星科技股份有限公司民國 106 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。

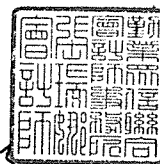
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 周以隆

周以隆



會計師 張瑞娜

張瑞娜



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
(90)台財證(六)第 148571 號

中 華 民 國 107 年 2 月 22 日

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年12月31日		105年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 261,789	12	\$ 282,223	15
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註四及七）	4,963	-	4,851	-
1125	備供出售金融資產—流動（附註四及八）	33,235	2	11,931	1
1150	應收票據（附註四及十）	1,566	-	6,138	-
1170	應收帳款—淨額（附註四及十）	91,146	4	105,280	6
1180	應收帳款—關係人（附註十及三一）	-	-	549	-
1200	其他應收款—淨額（附註十）	132,254	6	139,134	7
1210	其他應收款—關係人（附註十及三一）	543	-	101,182	5
130X	存貨—淨額（附註四及十一）	127,467	6	104,275	5
1460	待出售非流動資產（附註四及十二）	-	-	1,404	-
1470	其他流動資產（附註十七）	6,141	-	4,511	-
11XX	流動資產總計	659,104	30	761,478	39
	非流動資產				
1543	以成本衡量之金融資產—非流動（附註四及九）	3,362	-	3,362	-
1550	採用權益法之投資（附註四及十三）	1,224,209	55	842,853	43
1600	不動產、廠房及設備（附註四、五、十四及三二）	268,332	12	290,520	15
1760	投資性不動產（附註四、十五及三二）	16,037	1	17,865	1
1780	其他無形資產（附註四及十六）	6,294	-	8,773	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二四）	31,499	2	30,860	2
1920	存出保證金	36	-	36	-
1990	其他非流動資產（附註十七）	6,000	-	6,000	-
15XX	非流動資產總計	1,555,769	70	1,200,269	61
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,214,873	100	\$ 1,961,747	100
	流動負債				
2100	短期借款（附註十八）	\$ 80,000	4	\$ 160,625	8
2170	應付帳款（附註十九）	108,186	5	103,707	5
2180	應付帳款—關係人（附註十九及三一）	7,891	-	2,436	-
2219	其他應付款（附註二十）	70,563	3	63,443	3
2220	其他應付款—關係人（附註三一）	111,543	5	121,516	6
2230	當期所得稅負債	7,040	-	-	-
2320	一年內到期之長期借款（附註十八）	16,660	1	16,660	1
2399	其他流動負債（附註二十）	9,255	-	7,882	1
21XX	流動負債總計	411,138	18	476,269	24
	非流動負債				
2540	長期借款（附註十八）	5,275	-	21,935	1
2640	淨確定福利負債（附註四及二一）	29,994	2	29,398	2
2645	存入保證金（附註二八）	543	-	543	-
25XX	非流動負債總計	35,812	2	51,876	3
2XXX	負債總計	446,950	20	528,145	27
	權 益				
3110	普通股股本	1,212,511	55	1,132,511	58
	資本公積				
3210	股票發行溢價	179,924	8	101,724	5
3220	庫藏股票交易	4,036	-	2,957	-
3271	員工認股權	7,646	-	1,835	-
3200	資本公積總計	191,606	8	106,516	5
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	11,612	1	-	-
3320	特別盈餘公積	105,924	5	105,924	6
3350	未分配盈餘	253,958	11	124,132	6
3300	保留盈餘總計	371,494	17	230,056	12
3400	其他權益	(7,688)	-	(24,560)	(1)
3500	庫藏股票	-	-	(10,921)	(1)
3XXX	權益淨額	1,767,923	80	1,433,602	73
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 2,214,873	100	\$ 1,961,747	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：焦佑衡

經理人：張振雄

會計主管：傅賢基



台灣精星科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 106 年及 105 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		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四及三一）	\$ 543,880	100	\$ 796,108	100
5000	營業成本（附註四、十一、 二三及三一）	<u>512,575</u>	<u>95</u>	<u>749,802</u>	<u>94</u>
5900	營業毛利	<u>31,305</u>	<u>5</u>	<u>46,306</u>	<u>6</u>
	營業費用（附註二三及三一）				
6100	推銷費用	16,406	3	16,673	2
6200	管理費用	<u>60,798</u>	<u>11</u>	<u>54,684</u>	<u>7</u>
6000	營業費用合計	<u>77,204</u>	<u>14</u>	<u>71,357</u>	<u>9</u>
6900	營業淨損	(<u>45,899</u>)	(<u>9</u>)	(<u>25,051</u>)	(<u>3</u>)
	營業外收入及支出（附註 四、二三及三一）				
7190	其他收入	13,663	2	14,426	2
7020	其他利益及損失	(13,164)	(2)	900	-
7050	財務成本	(1,845)	-	(3,577)	-
7070	採用權益法之子公司損 益份額	<u>229,612</u>	<u>42</u>	<u>130,017</u>	<u>16</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>228,266</u>	<u>42</u>	<u>141,766</u>	<u>18</u>
7900	稅前淨利	182,367	33	116,715	15
7950	所得稅費用（附註四及二四）	<u>7,314</u>	<u>1</u>	<u>599</u>	<u>-</u>
8200	本年度淨利	<u>175,053</u>	<u>32</u>	<u>116,116</u>	<u>15</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		106年度		105年度	
		金	額 %	金	額 %
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項				
	目：				
8311	確定福利計畫之再				
	衡量數	(\$ 424)	-	(\$ 181)	-
8310		(424)	-	(181)	-
	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	(4,218)	(1)	(44,113)	(6)
8362	備供出售金融資產				
	未實現評價損益	21,514	4	3,871	1
8360		17,296	3	(40,242)	(5)
8300	本年度其他綜合損				
	益 (稅後淨額)	16,872	3	(40,423)	(5)
8500	本年度綜合損益總額	\$ 191,925	35	\$ 75,693	10
	每股盈餘 (附註二五)				
9750	基 本	\$ 1.52		\$ 1.03	
9850	稀 釋	\$ 1.51		\$ 1.02	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：焦佑衡

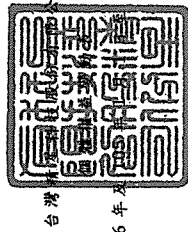


經理人：張振紘



會計主管：傅賢基





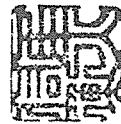
台灣 林氏兄弟有限公司

民國 106 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

代 碼		其 他 權 益 項 目 (附 註 二 二)										庫 藏 股 票 (附 註 二 二)	權 益 淨 額
		國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額											
		備供出售金融 資產未實現損益											
		確定福利計畫 之再衡量數											
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,160,911	\$ 147,087	\$ 5,927	\$ 113,940	\$ 49,456	\$ 13,074	\$ 3,029	(\$ 240)	(\$ 18,201)	\$ 1,376,071		
B13	法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(5,927)	-	-	-	-	-	-	-		
B17	依金管證發字第 1010012865 號令迴轉特 別盈餘公積	-	-	-	(8,016)	8,016	-	-	-	-	-		
C11	資本公積彌補虧損	-	(43,529)	-	-	43,529	-	-	-	-	-		
C17	庫藏股轉讓予員工	-	1,459	-	-	-	-	-	-	7,280	8,739		
D1	105 年度淨利	-	-	-	-	116,116	-	-	-	-	116,116		
D3	105 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(44,113)	3,871	(181)	-	(40,423)		
D5	105 年度綜合損益總額	-	-	-	-	116,116	(44,113)	3,871	(181)	-	75,693		
L1	購入庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	(26,901)	(26,901)		
L3	註銷庫藏股	(28,400)	1,499	-	-	-	-	-	-	26,901	-		
Z1	105 年 12 月 31 日餘額	1,132,511	106,516	-	105,924	124,132	(31,039)	6,900	(421)	(10,921)	1,433,602		
B1	105 年度盈餘分配	-	-	11,612	-	(11,612)	-	-	-	-	-		
B5	法定盈餘公積 本公司股東現金股利	-	-	-	-	(33,615)	-	-	-	-	(33,615)		
D1	106 年度淨利	-	-	-	-	175,053	-	-	-	-	175,053		
D3	106 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(4,218)	21,514	(424)	-	16,872		
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	175,053	(4,218)	21,514	(424)	-	191,925		
E1	現金增資	92,000	78,200	-	-	-	-	-	-	-	170,200		
N1	本公司發行員工認股權	-	5,811	-	-	-	-	-	-	-	5,811		
L3	註銷庫藏股	(12,000)	1,079	-	-	-	-	-	-	10,921	-		
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,212,511	\$ 191,606	\$ 11,612	\$ 105,924	\$ 253,958	(\$ 35,257)	\$ 28,414	(\$ 845)	\$ -	\$ 1,767,923		

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：焦佑衡



經理人：張振雄



會計主管：傅賢基

台灣精星利科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		106 年度	105 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 182,367	\$ 116,715
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	呆帳費用（迴轉利益）	175	(62)
A20100	折舊費用	32,836	33,453
A20200	攤銷費用	3,787	3,867
A20900	財務成本	1,845	3,577
A22400	採用權益法之子公司損益之份額	(229,612)	(130,017)
A21200	利息收入	(772)	(2,939)
A21300	股利收入	(544)	(899)
A21900	員工認股權酬勞成本	5,811	1,257
A23800	存貨跌價及呆滯（回升利益）損失	(10,744)	5,226
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失（利益）	94	(105)
A23800	處分待出售資產利益	(796)	-
A23100	處分投資利益	-	(7,308)
A29900	處分子公司損失	-	259
A24100	外幣兌換淨損失	232	2,470
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨（利益）損失	(112)	304
A29900	提列退休金	172	1,215
A30000	營業之資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	-	24,355
A31130	應收票據	4,572	(3,911)
A31150	應收帳款	13,732	60,039
A31170	應收帳款－關係人	549	610
A31180	其他應收款	5,542	1,403
A31190	其他應收款－關係人	100,626	21,252
A31200	存 貨	(12,448)	(17)
A31240	其他流動資產	(304)	1,097
A32150	應付帳款	5,568	(22,521)
A32170	應付帳款－關係人	5,569	(8,220)
A32180	其他應付款項	9,666	(20,722)
A32190	其他應付款項－關係人	(8,581)	81,598
A32230	其他流動負債	1,373	(671)
A33000	營運產生之現金	110,603	161,305

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		106 年度	105 年度
A33300	支付之利息	(\$ 2,169)	(\$ 3,503)
A33500	支付之所得稅	(49)	-
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>108,385</u>	<u>157,802</u>
投資活動之現金流量			
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(1,204)
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(156,825)	(95,955)
B02300	處分子公司之淨現金流入	-	1,474
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	5,654
B07500	收取之利息	748	3,375
B07600	收取之股利	544	899
B07100	預付設備款增加	(7,309)	(11,284)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(6,693)	(14,115)
B04500	購置無形資產	-	(610)
B00500	備供出售金融資產減資退回股款	210	273
B02600	處分待出售非流動資產價款	2,200	-
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	262	260
B04300	其他應收款—關係人增加	-	(100,133)
B04600	處分無形資產價款	-	449
B03800	存出保證金減少	-	6
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(166,863)</u>	<u>(210,911)</u>
籌資活動之現金流量			
C04600	現金增資	170,200	-
C00200	短期借款減少	(80,625)	(877)
C01600	舉借長期借款	-	50,000
C01700	償還長期借款	(16,660)	(25,235)
C03100	存入保證金返還	-	(1)
C04500	發放現金股利	(33,615)	-
C04900	購買庫藏股票	-	(26,901)
C05100	員工購買庫藏股	-	7,482
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>39,300</u>	<u>4,468</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(1,256)</u>	<u>2,154</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	(20,434)	(46,487)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>282,223</u>	<u>328,710</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 261,789</u>	<u>\$ 282,223</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：焦佑衡



經理人：張振紘



會計主管：傅賢基



台灣精星科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 106 年及 105 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

台灣精星科技股份有限公司（以下稱「本公司」）係於 79 年 12 月設立於新竹縣之股份有限公司，並於 80 年 4 月開始營業，所營業務主要為資訊電子產品之製造、組裝加工、銷售及代理業務。

本公司股票自 94 年 3 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

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 107 年 2 月 22 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. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列／迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，本公司將揭露公允價值層級，對屬第 2／3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。

2. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註三一。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可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」）

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之分類、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

本公司以 106 年 12 月 31 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

- (1) 分類為備供出售金融資產之上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，公允價值變動係累計於其他權益，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。
- (2) 以成本衡量之未上市（櫃）股票投資依 IFRS 9 應改按公允價值衡量。

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

本公司評估對於應收帳款、合約資產及應收租賃款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

本公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。

追溯適用 IFRS 9 金融資產分類、衡量與減損規定，對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益之影響預計如下：

	106年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	107年1月1日 調整後 帳面金額
資產、負債及 權益之影響			
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產一流動	\$ -	\$ 33,235	\$ 33,235
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產一非流動	-	2,555	2,555
備供出售金融資產一流 動	33,235	(33,235)	-
以成本衡量之金融資產 一非流動	3,362	(3,362)	-
資產影響	<u>\$ 36,597</u>	<u>(\$ 807)</u>	<u>\$ 35,790</u>
其他權益	(\$ 7,688)	(\$ 807)	(\$ 8,495)
權益影響	<u>(\$ 7,688)</u>	<u>(\$ 807)</u>	<u>(\$ 8,495)</u>

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。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

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，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。

3. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論本公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示本公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

於評估遞延所得稅資產時，本公司原係以帳面金額作為資產回收金額以估計未來課稅所得，107 年將追溯適用前述修正並無重大差異。

4. IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」

該修正釐清，本公司僅當不動產符合（或不再符合）投資性不動產定義，且有用途改變證據時，始應將不動產轉入或轉出投資性不動產。僅因管理階層對不動產使用意圖之改變不能作為用途改變之證據。此外，該修正釐清用途改變之證據不限於 IAS 40 所列之情形。

本公司將依 107 年 1 月 1 日存在之情況，按前述修正並無重大差異。

5. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

本公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

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)
「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 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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 17「保險合約」	2021 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4)
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「所得稅之不確定性之處理」	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：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 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。

1. 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」

該修正規定，若本公司出售或投入資產予關聯企業，或本公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響，若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「業務」之定義時，本公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若本公司出售或投入資產予關聯企業，或本公司在與關聯企業之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響，若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，本公司僅在與投資者對該等關聯企業無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬本公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表應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。在個體現金流量表中，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。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，本公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率

之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，本公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

本公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

4. IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」

該修正規定釐清對於非採用權益法處理之對關聯企業或合資之其他金融工具投資，包括 IAS 28 第 38 段所述實質上構成對關聯企業或合資淨投資一部分之長期權益之金融工具，係適用 IFRS 9 之規定處理。

前述修正規定生效時，本公司應追溯適用，但得選擇將追溯適用之累積影響數認列於首次適用日，或在不使用後見之明之前提下重編比較期間資訊。

5. IFRS 9 之修正「具有負補償之提前還款特性」

IFRS 9 規定若合約條款允許發行人（即債務人）提前清償債務工具或允許持有人（即債權人）於到期前將債務工具賣回予發行人，且提前還款金額幾乎代表尚未支付之本金及流通在外本金金額之利息以及提前終止合約之合理補償，則其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。該修正進一步說明，前述合理補償可能是由合約任一方支付或收取，意即提出提前還款要求之一方亦可能收取合理補償。

前述修正規定生效時，本公司應追溯適用，但得選擇將追溯適用之累積影響數認列於首次適用日，或在不使用後見之明之前提下重編比較期間資訊。

6. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 11、IAS 12 及 IAS 23「借款成本」。其中 IAS 23 之修正係釐清，若特地舉

借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款應納入一般借款之資本化利率計算。前述修正將推延適用。

7. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。前述修正將推延適用。

除上述影響外，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負債外，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損益份額」及「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」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. 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。

若本公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類為損益。

若部分處分國外營運機構子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額、併入權益交易計算，但不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(五) 存 貨

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

(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。

不動產、廠房及設備（包含融資租賃所持有之資產）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) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

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。

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) 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後之金額衡量。無形資產於耐用年限內接直線基礎進行攤銷，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。

(十) 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（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，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個別現金產生單位。

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。

(十一) 待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態

下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

(十二) 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割日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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、備供出售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包括持有供交易及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按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（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三十。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬於無活絡市場公開報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等

金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益。

B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

C. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款－淨額、應收帳款－關係人、其他應收款－淨額及其他應收款－關係人）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起三個月內高度流動性、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

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，如應收帳款及其他應收款，該資產經個別評估未有客觀減損證據後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 90 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且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。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

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

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量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類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，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。除因應收帳款及其他應收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。

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（有效利息法之說明參閱上述會計政策）。

(2) 金融負債之除列

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

(十三) 負債準備

保 固

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計，於相關產品認列收入之期間認列。

(十四) 收入認列

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 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. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

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。

(十五) 租賃

本公司為出租人，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。

本公司為承租人，營業租賃之給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十六) 借款成本

所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(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其他權益，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

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依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及虧損扣抵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。與此類投資權益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。

若當期所得稅或遞延所得稅係自取得子公司所產生，其所得稅影響數納入投資子公司之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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，則於修正當期及未來期間認列。

不動產、廠房及設備之減損

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

六、現金及約當現金

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 160	\$ 160
銀行支票、活期及定期存款	<u>261,629</u>	<u>282,063</u>
	<u>\$ 261,789</u>	<u>\$ 282,223</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	106年12月31日	105年12月31日
定期存款	3.9%	2.9%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	106年12月31日	105年12月31日
<u>持有供交易之金融資產</u>		
非衍生金融資產		
基金受益憑證	<u>\$ 4,963</u>	<u>\$ 4,851</u>

本公司截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，並無未到期之遠期外匯合約。

八、備供出售金融資產－流動

	106年12月31日	105年12月31日
<u>流動</u>		
國內投資		
上市公司股票	<u>\$ 33,235</u>	<u>\$ 11,931</u>

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	106年12月31日	105年12月31日
國內未上市（櫃）普通股		
機光科技股份有限公司	<u>\$ 3,362</u>	<u>\$ 3,362</u>

本公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	106年12月31日	105年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 1,566</u>	<u>\$ 6,138</u>

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，應收票據經評估無發生呆帳損失之可能，故無提列備抵呆帳。

	106年12月31日	105年12月31日
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$ 91,350	\$ 105,326
減：備抵呆帳	(204)	(46)
	<u>\$ 91,146</u>	<u>\$ 105,280</u>
應收帳款－關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 549</u>
<u>其他應收款</u>		
其他應收款	\$ 132,274	\$ 139,137
減：備抵呆帳	(20)	(3)
	<u>\$ 132,254</u>	<u>\$ 139,134</u>
其他應收款－關係人	<u>\$ 543</u>	<u>\$ 101,182</u>

(一) 應收帳款及票據

本公司對商品銷售之平均授信期間為 60~120 天，自發票開立日起，對於逾期未付款之餘額不予計息。於決定應收帳款及票據可回收性時，本公司考量應收帳款及票據自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 360 天之應收帳款及票據無法回收，本公司對於逾期帳齡超過 360 天之應收帳款及票據認列 100%備抵呆帳，對於逾期帳齡在 0 天至 360 天之間之應收帳款及票據，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。

在接受新客戶之前，本公司係透過內外部信用評等系統評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	106年12月31日	105年12月31日
年初餘額	\$ 46	\$ 111
加：本年度提列呆帳費用	158	-
減：本年度迴轉呆帳費用	-	(65)
年底餘額	<u>\$ 204</u>	<u>\$ 46</u>

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，未有已逾期未減損之應收帳款。本公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

(二) 其他應收款

其他應收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	106年度	105年度
年初餘額	\$ 3	\$ -
加：本年度提列呆帳費用	17	3
年底餘額	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 3</u>

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，未有已逾期未減損之其他應收款。本公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

十一、存 貨

	106年12月31日	105年12月31日
製 成 品	\$ 10,507	\$ 8,012
在 製 品	16,053	21,358
原 料	100,662	73,833
物 料	245	1,072
	<u>\$ 127,467</u>	<u>\$ 104,275</u>

106 及 105 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 512,575 仟元及 749,802 仟元。備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 7,749 仟元及 18,493 仟元。

106 年度之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 10,744 仟元及下腳收入 54 仟元。105 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 5,226 仟元及下腳收入 48 仟元。106 年度存貨跌價及呆滯回升利益主係出售呆滯存貨所致。

十二、待出售非流動資產

	106年12月31日	105年12月31日
機器設備	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,404</u>

本公司於 105 年 12 月預計出售一批機器設備，已確定買主並收取訂金，且於 106 年 1 月完成出售程序。將該機器設備分類為待出售非流動資產時，並無應認列之減損損失，於處分日時亦無減損情形。

十三、採用權益法之投資

投資子公司

	106年12月31日	105年12月31日
<u>非上市（櫃）公司</u>		
SUN RISE CORPORATION	\$ 1,049,644	\$ 662,699
INFO-TEK HOLDING CO., LTD.	174,557	180,129
精星（香港）有限公司		
（INFO-TEK (HK) LTD.）	<u>8</u>	<u>25</u>
	<u>\$ 1,224,209</u>	<u>\$ 842,853</u>

子 公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比	
	106年12月31日	105年12月31日
SUN RISE CORPORATION	100%	100%
INFO-TEK HOLDING CO., LTD.	100%	100%
精星（香港）有限公司 （INFO-TEK (HK) LTD.）	100%	100%

EVERBROAD INTERNATIONAL LTD.於 105 年 10 月清算。

106 及 105 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

	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	合 計
應 本							
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 101,551	\$ 227,704	\$ 127,542	\$ 1,742	\$ 10,237	\$ 11,280	\$ 480,056
增 添	-	6,190	5,563	-	519	475	12,747
處 分	-	-	-	(510)	(200)	-	(710)
重 分 類	-	(807)	(1,467)	-	309	110	(1,855)
105 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 101,551</u>	<u>\$ 233,087</u>	<u>\$ 131,638</u>	<u>\$ 1,232</u>	<u>\$ 10,865</u>	<u>\$ 11,865</u>	<u>\$ 490,238</u>
累計折舊及減損							
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 105,592	\$ 57,214	\$ 914	\$ 6,400	\$ 6,323	\$ 176,443
處 分	-	-	-	(510)	(45)	-	(555)
重 分 類	-	-	(8,634)	-	-	-	(8,634)
折舊費用	-	6,838	21,640	246	1,998	1,742	32,464
105 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 112,430</u>	<u>\$ 70,220</u>	<u>\$ 650</u>	<u>\$ 8,353</u>	<u>\$ 8,065</u>	<u>\$ 199,718</u>
105 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 101,551</u>	<u>\$ 120,657</u>	<u>\$ 61,418</u>	<u>\$ 582</u>	<u>\$ 2,512</u>	<u>\$ 3,800</u>	<u>\$ 290,520</u>
應 本							
106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 101,551	\$ 233,087	\$ 131,638	\$ 1,232	\$ 10,865	\$ 11,865	\$ 490,238
增 添	-	-	3,127	-	1,374	-	4,501
處 分	-	-	(2,118)	(300)	(1,254)	(1,056)	(4,728)
重 分 類	-	1,619	4,023	-	652	-	6,294
106 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 101,551</u>	<u>\$ 234,706</u>	<u>\$ 136,670</u>	<u>\$ 932</u>	<u>\$ 11,637</u>	<u>\$ 10,809</u>	<u>\$ 496,305</u>
累計折舊及減損							
106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 112,430	\$ 70,220	\$ 650	\$ 8,353	\$ 8,065	\$ 199,718
處 分	-	-	(1,903)	(185)	(1,254)	(1,030)	(4,372)
重 分 類	-	877	-	-	-	-	877
折舊費用	-	6,999	21,384	202	1,755	1,410	31,750
106 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 120,306</u>	<u>\$ 89,701</u>	<u>\$ 667</u>	<u>\$ 8,854</u>	<u>\$ 8,445</u>	<u>\$ 227,973</u>
106 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 101,551</u>	<u>\$ 114,400</u>	<u>\$ 46,969</u>	<u>\$ 265</u>	<u>\$ 2,783</u>	<u>\$ 2,364</u>	<u>\$ 268,332</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建 築 物	
廠房主建物	35至45年
機電動力設備	3至35年
機 器 設 備	2至8年
運 輸 設 備	5年
辦 公 設 備	1至5年
其 他 設 備	3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

三二。

十五、投資性不動產

	<u>建</u> <u>築</u> <u>物</u>
<u>成</u> <u>本</u>	
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 33,046
自不動產、廠房及設備重分類	<u>807</u>
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 33,853</u>
<u>累計折舊</u>	
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 14,999
折舊費用	<u>989</u>
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 15,988</u>
105 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 17,865</u>
<u>成</u> <u>本</u>	
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 33,853
自不動產、廠房及設備重分類	(<u>1,619</u>)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 32,234</u>
<u>累計折舊</u>	
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 15,988
折舊費用	1,086
自不動產、廠房及設備重分類	(<u>877</u>)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 16,197</u>
106 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 16,037</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊，折舊費用
帳列其他利益及損失：

主 建 物	35年
電梯設備	10至35年
其 他	15至35年

投資性不動產公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本公司管理階層參考類似不動產交易價格之市場證據進行，其評價之公允價值如下：

	106年12月31日	105年12月31日
公允價值	<u>\$ 66,994</u>	<u>\$ 49,056</u>

本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。本公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三二。

十六、其他無形資產

	電腦軟體成本
<u>成 本</u>	
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 25,146
單獨取得	955
預付設備款重分類	1,122
本期處分	(<u>2,250</u>)
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 24,973</u>
<u>累計攤銷</u>	
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 14,134
攤銷費用	3,867
本期處分	(<u>1,801</u>)
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 16,200</u>
105 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 8,773</u>
<u>成 本</u>	
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 24,973
單獨取得	-
預付設備款重分類	<u>1,308</u>
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 26,281</u>
<u>累計攤銷</u>	
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 16,200
攤銷費用	<u>3,787</u>
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 19,987</u>
106 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 6,294</u>

電腦軟體係以直線基礎按 2 至 8 年計提攤銷費用。

十七、其他資產

	106年12月31日	105年12月31日
<u>流動</u>		
預付款	\$ 4,318	\$ 2,897
代付款	449	737
預付設備款	1,267	711
暫付款	15	120
其他	92	46
	<u>\$ 6,141</u>	<u>\$ 4,511</u>
<u>非流動</u>		
高爾夫球會員證	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 6,000</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	106年12月31日	105年12月31日
<u>擔保借款</u> (附註三二)		
銀行借款	\$ 30,000	\$ 30,000
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	50,000	130,625
	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ 160,625</u>

銀行週轉性借款之利率於 106 年及 105 年 12 月 31 日分別為 1.25%~1.4% 及 1.401%~2.1%。

(二) 長期借款

	106年12月31日	105年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	\$ 21,935	\$ 38,595
減：列為 1 年內到期部分	16,660	16,660
	<u>\$ 5,275</u>	<u>\$ 21,935</u>

銀行長期借款之利率於 106 年及 105 年 12 月 31 日皆為 1.72%~1.82%。

十九、應付帳款

	106年12月31日	105年12月31日
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 108,186</u>	<u>\$ 103,707</u>
關係人—因營業而發生	<u>\$ 7,891</u>	<u>\$ 2,436</u>

二十、其他應付款及其他流動負債

	106年12月31日	105年12月31日
<u>其他應付款</u>		
應付薪資及獎金	\$ 38,633	\$ 32,317
應付設備款	-	2,192
應付利息	79	403
其 他	<u>31,851</u>	<u>28,531</u>
	<u>\$ 70,563</u>	<u>\$ 63,443</u>
<u>其他流動負債</u>		
預收款	\$ 1,504	\$ 2,024
暫收款	1,593	1,285
代收款	1,993	655
其 他	<u>4,165</u>	<u>3,918</u>
	<u>\$ 9,255</u>	<u>\$ 7,882</u>

二一、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司依我國「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」辦理之退休金制度，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% 提撥退休金，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，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。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：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	\$ 39,636	\$ 38,415
計畫資產公允價值	(<u>20,366</u>)	(<u>19,516</u>)
淨確定福利負債	<u>\$ 19,270</u>	<u>\$ 18,899</u>

本公司於 106 及 105 年度針對委任經理人提列退休金準備餘額分別為 10,724 仟元及 10,499 仟元。

	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)
105 年 1 月 1 日	<u>\$ 52,319</u>	<u>(\$ 33,681)</u>	<u>\$ 18,638</u>
服務成本			
當期服務成本	589	-	589
利息費用(收入)	<u>915</u>	<u>(598)</u>	<u>317</u>
認列於損益	<u>1,504</u>	<u>(598)</u>	<u>906</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	1,435	1,435
精算(利益)損失—經驗調整	<u>(1,254)</u>	<u>-</u>	<u>(1,254)</u>
認列於其他綜合損益	<u>(1,254)</u>	<u>1,435</u>	<u>181</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(826)</u>	<u>(826)</u>
福利支付	<u>(14,154)</u>	<u>14,154</u>	<u>-</u>
105 年 12 月 31 日	<u>38,415</u>	<u>(19,516)</u>	<u>18,899</u>
服務成本			
當期服務成本	250	-	250
利息費用(收入)	<u>672</u>	<u>(349)</u>	<u>323</u>
認列於損益	<u>922</u>	<u>(349)</u>	<u>573</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	125	125
精算(利益)損失—財務假設變動	1,449	-	1,449
精算(利益)損失—經驗調整	<u>(1,150)</u>	<u>-</u>	<u>(1,150)</u>
認列於其他綜合損益	<u>299</u>	<u>125</u>	<u>424</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(626)</u>	<u>(626)</u>
福利支付	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
106 年 12 月 31 日	<u>\$ 39,636</u>	<u>(\$ 20,366)</u>	<u>\$ 19,270</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	106年度	105年度
營業成本	<u>\$ 423</u>	<u>\$ 600</u>
推銷費用	<u>42</u>	<u>50</u>
管理費用	<u>108</u>	<u>256</u>
	<u>\$ 573</u>	<u>\$ 906</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，衡量日之重大假設如下：

	106年12月31日	105年12月31日
折現率	1.5%	1.75%
薪資預期增加率	2.5%	2.50%

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：

	106年12月31日	105年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 1,426)	(\$ 1,470)
減少 0.25%	\$ 1,495	\$ 1,543
薪資預期增加率		
增加 1%	\$ 6,407	\$ 6,537
減少 1%	(\$ 5,412)	(\$ 5,486)

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。

	106年12月31日	105年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ 626	\$ 826
確定福利義務平均到期期間	16年	17年

二、權益

(一) 股本

普通股

	106年12月31日	105年12月31日
額定股數(仟股)	<u>136,060</u>	<u>136,060</u>
額定股本	<u>\$ 1,360,600</u>	<u>\$ 1,360,600</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>121,251</u>	<u>113,251</u>
已發行股本	<u>\$ 1,212,511</u>	<u>\$ 1,132,511</u>

1. 本公司 105 年 1 月 1 日實收資本額為 1,160,911 仟元，依 105 年 6 月 29 日董事會決議註銷庫藏股 2,840 仟股後，截至 105 年 12 月 31 日實收資本額為 1,132,511 仟元，分為 113,251 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。
2. 本公司 106 年 1 月 1 日實收資本額為 1,132,511 仟元，依董事會決議於 106 年 7 月 26 日註銷庫藏股 1,200 仟股及現金增資發行新股 9,200 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 18.5 元溢價發行，截至 106 年 12 月 31 日實收資本額為 1,212,511 仟元，分為 121,251 仟股，每股面額 10 元。
3. 上述現金增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局於 106 年 7 月 25 日核准申報生效，並經董事會決議，以 106 年 8 月 30 日為增資基準日。

(二) 資本公積

	106年12月31日	105年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 179,924	\$ 101,724
庫藏股交易	4,036	2,957
<u>不得作為任何用途</u>		
股票發行溢價－員工認股權 轉入	<u>7,646</u>	<u>1,835</u>
	<u>\$ 191,606</u>	<u>\$ 106,516</u>

1. 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 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 8 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞及董監事酬勞之分派政策。

修正後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，再提 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。修正前後章程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。

本公司所屬產業環境多變，企業生命週期已經進入成熟階段，為考量未來營運資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，每年現金股利之分派，不得低於股東紅利總額之 5%。

本公司得配合當年度盈餘配股情形及平衡股利政策，依相關法令規定，提撥全部或一部分資本公積作為轉增資配股，由董事會擬定分配案，經股東會決議後分派之。

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

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「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。

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

本公司於 106 年 6 月 14 日舉行股東常會決議通過 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利 (元)
	105年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 11,612	\$ -
現金股利	33,615	0.3

有關 106 年度之盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月 7 日召開之股東常會決議。

本公司於 105 年 6 月 8 日舉行股東常會決議通過 104 年度盈虧撥補案。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

	106年度	105年度
年初餘額	\$105,294	\$113,940
迴轉特別盈餘公積		
處分子公司	-	(8,016)
年底餘額	<u>\$105,924</u>	<u>\$105,924</u>

因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 113,940 仟元予以提列特別盈餘公積。因國外營運機構（包括子公司）財務報表換算之兌換差額所提列之特別盈餘公積，係依本公司喪失重大影響時，全數迴轉。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報告換算之兌換差額

	106年度	105年度
年初餘額	(\$ 31,039)	\$ 13,074
換算國外營運機構淨資產		
所產生之兌換差額	(4,218)	(44,113)
年底餘額	<u>(\$ 35,257)</u>	<u>(\$ 31,039)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	106年度	105年度
年初餘額	\$ 6,900	\$ 3,029
備供出售金融資產未實現 損益	<u>21,514</u>	<u>3,871</u>
年底餘額	<u>\$ 28,414</u>	<u>\$ 6,900</u>

3. 確定福利計畫之再衡量數

	106年度	105年度
年初餘額	(\$ 421)	(\$ 240)
確定福利計畫之再衡量數	(<u>424</u>)	(<u>181</u>)
年底餘額	(<u>\$ 845</u>)	(<u>\$ 421</u>)

(六) 庫藏股票

1. 股份收回原因及其數量變動情形如下：

收 回 原 因	轉讓股份予 員工(仟股)	買回以註銷 (仟股)	合 計 (仟股)
105年1月1日股數	2,000	-	2,000
本期增加	-	2,840	2,840
本期減少	(<u>800</u>)	(<u>2,840</u>)	(<u>3,640</u>)
105年12月31日股數	<u>1,200</u>	<u>-</u>	<u>1,200</u>
106年1月1日股數	1,200	-	1,200
本期減少	<u>-</u>	(<u>1,200</u>)	(<u>1,200</u>)
106年12月31日股數	<u>1,200</u>	(<u>1,200</u>)	<u>-</u>

2. 本公司 103 年 4 月 28 日經董事會決議，於 103 年 4 月 29 日至 103 年 6 月 28 日間，以每股 7 元～10 元之價格，買回公司股份 2,000 仟股，且當市場價格低於原議定區間價格下限時，將繼續執行買回公司股份；截至該執行期間結束，累計買回 2,000 仟股，總成本 18,201 仟元。本公司於 105 年 10 月 26 日依本公司「第一次買回股份轉讓員工辦法」轉讓庫藏股 800 仟股予員工，轉讓價格為每股新台幣 9.38 元，本次轉讓後尚餘 1,200 仟股。本公司於 106 年 7 月 26 日經董事會決議將剩餘 1,200 仟股辦理註銷，減資基準日為 106 年 7 月 26 日。
3. 本公司 105 年 6 月 29 日經董事會決議，於 105 年 6 月 30 日至 105 年 8 月 29 日間，以每股 8 元～10 元之價格，買回公司股份

6,000 仟股，且當市場價格低於原議定區間價格下限時，將繼續執行買回公司股份；截至該執行期間結束，累計買回 2,840 仟股，總成本 26,901 仟元。本公司於 105 年 10 月 14 日未轉讓股數 2,840 仟股辦理註銷，減資基準日為 105 年 10 月 6 日。

4. 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數 10%，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額，本公司以董事會決議日為計算基準，符合證券交易法之規定。
5. 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。

二三、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	106年度	105年度
租金收入	\$ 4,560	\$ 3,593
利息收入	772	2,939
股利收入	544	899
其 他	7,787	6,995
	<u>\$ 13,663</u>	<u>\$ 14,426</u>

(二) 其他利益及損失

	106年度	105年度
處分不動產、廠房及設備淨利		
益	\$ 702	\$ 105
處分投資利益	-	7,308
處分子公司損失	-	(259)
淨外幣兌換損失	(12,883)	(4,958)
持有供交易之金融資產利益		
(損失)	112	(304)
其 他	(1,095)	(992)
	<u>(\$ 13,164)</u>	<u>\$ 900</u>

(三) 財務成本

	106年度	105年度
銀行借款利息	<u>\$ 1,845</u>	<u>\$ 3,577</u>

(四) 折舊及攤銷

	106年度	105年度
不動產、廠房及設備	\$ 31,750	\$ 32,464
投資性不動產	1,086	989
其他無形資產	<u>3,787</u>	<u>3,867</u>
合 計	<u>\$ 36,623</u>	<u>\$ 37,320</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 29,702	\$ 30,111
營業費用	2,048	2,353
其他支出	<u>1,086</u>	<u>989</u>
	<u>\$ 32,836</u>	<u>\$ 33,453</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 111	\$ 91
營業費用	<u>3,676</u>	<u>3,776</u>
	<u>\$ 3,787</u>	<u>\$ 3,867</u>

(五) 員工福利費用

功能別 性質別	106 年度			105 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	\$ 113,995	\$ 46,242	\$ 160,237	\$ 188,152	\$ 27,507	\$ 215,659
勞健保費用	11,532	2,224	13,756	16,726	2,854	19,580
退休金費用	5,246	1,898	7,144	7,944	1,839	9,783
其他員工福利	<u>6,005</u>	<u>890</u>	<u>6,895</u>	<u>8,388</u>	<u>862</u>	<u>9,250</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 136,778</u>	<u>\$ 51,254</u>	<u>\$ 188,032</u>	<u>\$ 221,210</u>	<u>\$ 33,062</u>	<u>\$ 254,272</u>

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 282 人及 328 人。

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以 2%~10% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 107 年 2 月 22 日及 106 年 3 月 30 日經董事會決議如下：

估列比例

	106 年度	105 年度
員工酬勞	5.6 %	5.6 %
董監事酬勞	1.4 %	1.4 %

金 額

	106 年度	105 年度
員工酬勞	<u>\$ 10,981</u>	<u>\$ 7,028</u>
董監事酬勞	<u>\$ 2,745</u>	<u>\$ 1,757</u>

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。

有關本公司 107 及 106 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

	106年度	105年度
外幣兌換利益總額	\$ 19,548	\$ 30,834
外幣兌換損失總額	(32,431)	(35,792)
淨(損)益	<u>(\$ 12,883)</u>	<u>(\$ 4,958)</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

	106年度	105年度
當期所得稅		
未分配盈餘加徵	\$ 7,090	\$ -
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>224</u>	<u>599</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 7,314</u>	<u>\$ 599</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	106年度	105年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 182,367</u>	<u>\$ 116,715</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 31,002	\$ 19,842
稅上不可減除之費損	8	339
免稅所得	(92)	(1,445)
未分配盈餘加徵	7,090	-
未認列之可減除之暫時性差異	(41,141)	(20,151)
未認列之虧損扣抵	<u>10,447</u>	<u>2,014</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 7,314</u>	<u>\$ 599</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

我國於 107 年 2 月經總統公布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%。106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅資產，預計因稅率變動而於 107 年調整增加 5,559 仟元。

由於 107 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 106 年度未分配盈餘加徵 10%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	106年度	105年度
遞延所得稅		
本年度產生者		
一國外營運機構換算	(\$ 863)	(\$ 9,034)

(三) 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：

106 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
備抵存貨跌價及呆滯 損失	\$ 2,693	(\$ 1,376)	\$ -	\$ 1,317
確定福利退休計畫	4,045	1,054	-	5,099
國外營運機構兌換差 額	(9,135)	-	863	(8,272)
保固準備	204	(27)	-	177
其他	3,520	125	-	3,645
	1,327	(224)	863	1,966
虧損扣抵	29,533	-	-	29,533
	<u>\$ 30,860</u>	<u>(\$ 224)</u>	<u>\$ 863</u>	<u>\$ 31,499</u>

105 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他	
			綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
備抵存貨跌價及呆滯損失	\$ 1,805	\$ 888	\$ -	\$ 2,693
確定福利退休計畫	3,808	237	-	4,045
國外營運機構兌換差額	(18,169)	-	9,034	(9,135)
保固準備	-	204	-	204
其他	(4,106)	7,626	-	3,520
	(16,662)	8,954	9,034	1,327
虧損扣抵	39,087	(9,554)	-	29,533
	<u>\$ 22,425</u>	<u>(\$ 599)</u>	<u>\$ 9,034</u>	<u>\$ 30,860</u>

(四) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 106 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 3,201	107
18,404	108
238,726	112
21,781	114
6,839	115
59,594	116
<u>\$ 348,545</u>	

(五) 兩稅合一相關資訊

	106年12月31日	105年12月31日
未分配盈餘—87 年度以後	<u>\$ 253,958</u>	<u>\$ 124,132</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 4,367</u>	<u>\$ 6,823</u>
	106年（預計）	105年
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	註	5.54%

註：由於 107 年 1 月宣布之中華民國所得稅法修正內容廢除兩稅合一制度，本公司預期 107 年分配盈餘時不適用前述稅額扣抵比率。

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 104 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

	單位：每股元	
	106年度	105年度
基本每股盈餘	<u>\$ 1.52</u>	<u>\$ 1.03</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.51</u>	<u>\$ 1.02</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股權如下：

本年度淨利

	106年度	105年度
本年度淨利	<u>\$ 175,053</u>	<u>\$ 116,116</u>
用以計算基本暨稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 175,053</u>	<u>\$ 116,116</u>

股 數

單位：仟股

	106年度	105年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	115,151	112,971
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>569</u>	<u>525</u>
用以計算稀釋每股之普通股加權平均股數	<u>115,720</u>	<u>113,496</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞或員工分紅將採發放股票方式，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。於次年度股東會決議員工酬勞或員工分紅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、處分投資子公司－喪失控制

本公司於 105 年 4 月 27 日通過董事會決議 EVERBROAD INTERNATIONAL LTD.清算之議案。本公司於 105 年 10 月 31 日完成此項處分，並對 EVERBROAD INTERNATIONAL LTD.喪失控制。處

分 EVERBROAD INTERNATIONAL LTD.之說明，請參閱本公司 106 年度合併財務報告附註二八。

二七、非現金交易

本公司於 106 及 105 年度進行下列非現金交易之投資活動：

	106年度	105年度
支付部分現金購置不動產、廠房及設備及無形資產		
購置不動產、廠房及設備及無形資產	\$ 4,501	\$ 13,702
應付設備款淨變動	2,192	665
淨兌換差額	-	358
	<u>\$ 6,693</u>	<u>\$ 14,725</u>

二八、營業租賃協議

營業租賃係出租本公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為 3 至 5 年，並有延展租期之選擇權。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司因營業租賃所收取之保證金皆為 514 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
不超過 1 年	\$ 3,087	\$ 3,087
1~5 年	<u>3,858</u>	<u>6,945</u>
	<u>\$ 6,945</u>	<u>\$ 10,032</u>

二九、資本風險管理

本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。

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。

三十、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重覆性基礎按公允價值衡量之金融工具

	第 1 等 級
<u>106 年 12 月 31 日</u>	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 4,963
備供出售金融資產	
國內上市公司有價證券－權益投資	\$ 33,235
<u>105 年 12 月 31 日</u>	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 4,851
備供出售金融資產	
國內上市公司有價證券－權益投資	\$ 11,931

106 及 105 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

	106年12月31日	105年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註1）	\$ 487,298	\$ 634,506
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註2）	400,118	490,322

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款－淨額、應收帳款－關係人、其他應收款－淨額及其他應收款－關係人等以攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款、其他應付款－關係人及長期借款（含一年內到期之長期借款）等以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、應收票據、應收帳款－淨額、應收帳款－關係人、其他應收款－淨額、其他應收款－關係人、短期借款、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款、其他應付款－關係人及長期借款（含一年內到期之長期借款）。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險相關分析資料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。

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)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）

(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，參閱附註三四。

下表詳細說明當新台幣或功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 10%時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 10%予以調整。下表之正數係表示當新台幣或功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 10%時，將使稅後淨利減少之金額；當新台幣或功能性貨幣相對於各相關外幣貶值 10%時，其對稅後淨利之影響將為同金額之負數。

	美金對功能性貨幣為台幣之影響	
	106年度	105年度
損（益）	\$ 12,350	\$ 14,500

(2) 利率風險

本公司之利率風險主要係來自固定利率及浮動利率之借款。利率波動將會影響未來之現金流量，但不會影響公允價值。

假設報導期間結束日之浮動利率借款於整個報導期間持有，當利率上升一百個基點（1%），且其他條件固定不變的情況下，本公司浮動利率借款之利息費用稅後淨利於 106 及 105 年度將分別減少 846 仟元及 1,654 仟元。

2. 信用風險

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款項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款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項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。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險不高。

3. 流動性風險

本公司已建立適當之流動性風險管理架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性之管理需求。本公司透過維持足夠銀行融資額度、借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及規劃以到期日相近之金融資產清償負債來管理流動性風險。截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 970,112 仟元及 520,975 仟元。

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。

106 年 12 月 31 日

	1 ~ 3 個月	3個月~1年	1 ~ 5 年	合 計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 275,428	\$ 22,755	\$ -	\$ 298,183
浮動利率工具	<u>4,165</u>	<u>92,495</u>	<u>5,275</u>	<u>101,935</u>
	<u>\$ 279,593</u>	<u>\$ 115,250</u>	<u>\$ 5,275</u>	<u>\$ 400,118</u>

105 年 12 月 31 日

	1 ~ 3 個月	3個月~1年	1 ~ 5 年	合 計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 260,434	\$ 30,668	\$ -	\$ 291,102
浮動利率工具	<u>84,790</u>	<u>92,495</u>	<u>21,935</u>	<u>199,220</u>
	<u>\$ 345,224</u>	<u>\$ 123,163</u>	<u>\$ 21,935</u>	<u>\$ 490,322</u>

三一、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 合 併 公 司 之 關 係
精成科技股份有限公司(精成科技)	對本公司採權益法評價之公司
INFO-TEK HOLDING CO., LTD. (INFO-TEK)	按權益法評價之被投資公司
SUN RISE CORPORATION(SUN RISE)	按權益法評價之被投資公司
精星(香港)有限公司(精星香港)	按權益法評價之被投資公司
精華電子(蘇州)有限公司(精華 電子)	按權益法評價之被投資公司之子公司
蘇州貿富貿易有限公司(蘇州貿富)	按權益法評價之被投資公司之子公司
華新科技股份有限公司	關聯企業
華新麗華股份有限公司	關聯企業
蘇州華科電子有限公司	關聯企業
瀚宇博德股份有限公司	關聯企業
瀚宇博德科技(江陰)有限公司	關聯企業
信昌電子陶瓷股份有限公司	關聯企業
昆山元茂電子科技有限公司	關聯企業
瀚宇彩晶股份有限公司	關聯企業
好樣本事股份有限公司	實質關係人

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年度	105年度
銷貨收入	關聯企業	\$ -	\$ 6,760
	子 公 司	<u>3,621</u>	<u>3,868</u>
		<u>\$ 3,621</u>	<u>\$ 10,628</u>

交易條件與一般非關係人相當，並無特殊之情形。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	106年度	105年度
關聯企業	<u>\$ 14,125</u>	<u>\$ 7,255</u>

交易條件與一般非關係人相當，並無特殊之情形。

(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	106年12月31日	105年12月31日
應收帳款－關係人	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 549</u>
其他應收款－關係人	關聯企業	\$ -	\$ 18
	子 公 司	<u>543</u>	<u>4,414</u>
		<u>\$ 543</u>	<u>\$ 4,432</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。106 及 105 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年12月31日	105年12月31日
應付帳款－關係人	關聯企業	\$ 7,891	\$ 2,592
	子 公 司	<u>-</u>	<u>(156)</u>
		<u>\$ 7,891</u>	<u>\$ 2,436</u>
其他應付款－關係人	精華電子	\$ 88,744	\$ 103,649
	INFO-TEK	<u>21,778</u>	<u>17,376</u>
		<u>\$ 110,522</u>	<u>\$ 121,025</u>
	關聯企業	<u>\$ 980</u>	<u>\$ 447</u>
	實質關係人	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 44</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 對關係人放款

關 係 人 類 別	106年度	105年度
其他應收款		
子 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 96,750</u>

本公司提供長期放款予精華子公司，利率與市場利率相近。105年度對子公司之放款為無擔保放款。

(七) 其他

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年12月31日	105年12月31日
管理及總務費用－勞務費	關聯企業	\$ 1,456	\$ 1,974
管理及總務費用－郵電費	關聯企業	\$ -	\$ 4
管理及總務費用－其他費用	關聯企業	\$ 480	\$ 895
製造費用－其他費用	實質關係人	\$ 360	\$ 390
推銷費用－運費	實質關係人	\$ 1	\$ -
推銷費用－交際費	實質關係人	\$ 61	\$ -
推銷費用－其他費用	實質關係人	\$ 13	\$ 14
管理及總務費用－運費	實質關係人	\$ 1	\$ 11
管理及總務費用－文具用品	實質關係人	\$ 5	\$ -
管理及總務費用－交際費	實質關係人	\$ 77	\$ -
管理及總務費用－其他費用	實質關係人	\$ 1,114	\$ 633
暫收款	關聯企業	\$ -	\$ 51
其他收入	子 公 司	\$ 5,390	\$ 23,857

(八) 背書保證

本公司為子公司之背書保證參閱附表二。

(九) 主要管理階層薪酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 12,878	\$ 10,831
退職後福利	458	1,494
	<u>\$ 13,336</u>	<u>\$ 12,325</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，經審核後並交由董事會通過。

三二、質抵押之資產

下列資產業已質押或抵押作為進口貨物先放後稅及長、短期借款額度之擔保品：

	106年12月31日	105年12月31日
自有土地	\$ 101,551	\$ 101,551
建築物－淨額	114,400	120,657
投資性不動產－淨額	16,037	17,865
	<u>\$ 231,988</u>	<u>\$ 240,073</u>

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 本公司開立本票新台幣 665,895 仟元、美金 3,300 仟元及人民幣 12,000 仟元，作為長短期借款、應收帳款讓售、工程投標及接受委託加工之保證。
- (二) 為關係人背書保證：本公司為子公司 SUN RISE 及精華電子背書保證金額分別為 199,424 仟元及 209,824 仟元。

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

106 年 12 月 31 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 11,211	29.76 (美元：新台幣)		\$333,642
日 圓	37,545	0.2642 (日圓：新台幣)		9,919
歐 元	7	35.57 (歐元：新台幣)		249
港 幣	52	3.807 (港幣：新台幣)		198
人 民 幣	1,194	4.565 (人民幣：新台幣)		5,450
				<u>\$ 349,458</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之子公司	40,018	4.565 (人民幣：新台幣)		<u>\$ 174,565</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	2,757	29.76 (美元：新台幣)		\$ 82,049
歐 元	10	35.57 (歐元：新台幣)		356
				<u>\$ 185,199</u>

105 年 12 月 31 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 14,258	32.25 (美元：新台幣)		\$ 459,822
日 圓	3,581	0.2773 (日圓：新台幣)		993
歐 元	26	34.01 (歐元：新台幣)		895
港 幣	52	4.158 (港幣：新台幣)		217
人 民 幣	1,166	4.617 (人民幣：新台幣)		5,382
				<u>\$ 467,309</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之子公司	39,020	4.617 (人民幣：新台幣)		<u>\$ 180,154</u>
司				
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	8,841	32.25 (美元：新台幣)		\$ 285,114
歐 元	3	34.01 (歐元：新台幣)		111
日 圓	94	0.2773 (日圓：新台幣)		26
				<u>\$ 285,251</u>

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表四)
9. 從事衍生工具交易：無。

10. 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、期末投資帳面價值、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：無。
 - (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。

台灣精星科技股份有限公司

資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣、美金及人民幣仟元

編號	貸出公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本最高餘額	期末餘額 (註 7)	實際動支金額 (USD 8,000)	利率區間	資金貸與性質	有短期融通資金必要之原因	提列帳帳	抵撥	擔保	品價值	對個別對象 資金貸與總額 (註 5)	資金總額 (註 6)
1	SUN RISE CORPORATION (註 1)	精華電子(蘇州)有限公司(註 2)	其他應收款-關係人	Y	\$ 347,930 (USD 11,100)	238,080 (USD 8,000)	238,080 (USD 8,000)	2.5%-2.8%	註 4	營業週轉	-	-	無	無	\$ 707,169	\$ 707,169
2	蘇州貿雷貿易有限公司(註 3)	精華電子(蘇州)有限公司(註 2)	其他應收款-關係人	Y	73,136 (RMB 16,000)	-	-	2.0%	註 4	營業週轉	-	-	無	無	707,169	707,169

註 1：按權益法評價之被投資公司。

註 2：係 SUN RISE CORPORATION 按權益法評價之被投資公司。

註 3：係精華電子(蘇州)有限公司按權益法評價之被投資公司。

註 4：係有短期融通資金之必要。

註 5：對個別對象或本公司直接或間接持有表決權股份百分之百之國外公司間之資金貸與限額不得超過本公司最近期經台灣會計師查核簽證或核閱財務報表淨值 40%。

註 6：資金貸與總限額不得超過本公司最近期財務報告淨值 40%。

註 7：期末餘額係按 106 年 12 月底之匯率 US\$1=29.76 換算。

台灣精星科技股份有限公司
為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣、美金及人民幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證公司名稱	對象關係	對開	本期最高背書保證餘額(美金及人民幣為仟元，註 4)	本期最高背書保證餘額(美金及人民幣為仟元，註 4)	實收資本(註 5)	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報告淨值之比率(註 6)	背書保證最高限額(註 3)	屬母公司對子公司背書保證(註 6)	屬子公司對母公司背書保證(註 6)	屬對大陸地區背書保證(註 6)	註
0	台灣精星科技股份有限公司	INFO-TEK HOLDING CO., LTD.	(2)	(2)	\$ 1,414,338 (其中 USD 3,700)	\$ 140,480 (其中 USD 3,000)	\$ -	\$ -	7.95%	\$ 2,121,508	Y	-	-	
		SUN RISE CORPORATION	(2)	(2)	\$ 1,414,338 (其中 USD 6,900)	\$ 473,344 (其中 USD 6,900)	199,424	-	26.8%	2,121,508	Y	-	-	
		精華電子(蘇州)有限公司	(3)	(3)	\$ 1,414,338 (其中 USD 13,200)	\$ 397,312 (其中 USD 11,200)	209,824	-	22.5%	2,121,508	Y	-	Y	
1	INFO-TEK HOLDING CO., LTD.	精華電子(蘇州)有限公司	(3)	(3)	\$ 157,956	\$ 59,520 (其中 USD 2,000)	-	-	34.1%	236,935	-	-	Y	

註 1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。
- (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。
- (4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之母公司。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由各自出資股依其持股比例對其背書保證之公司。

註 2：本公司對單一企業背書保證之限額以不超過最近期財務報告淨值 80% 為限（其中 INFO-TEK HOLDING CO., LTD. 對單一企業背書保證之限額以不超過該公司最近期財務報告淨值 80% 為限），且本公司及子公司對單一企業背書保證限額合計不得超過本公司最近期財務報告淨值 80%。

註 3：本公司對外累積背書保證之總額以不超過最近期財務報告淨值 120% 為限，且本公司及子公司對外累積背書保證之總額合計不得超過本公司最近期財務報告淨值 120%。（其中 INFO-TEK HOLDING CO., LTD. 對外累積背書保證之總額合計不得超過該公司最近期財務報告淨值 120% 為限）

註 4：期末餘額係按 106 年 12 月底之匯率 US\$1=29.76 及 RMB\$1=4.565 換算。

註 5：截至 106 年 12 月底止，SUN RISE CORPORATION 及精華電子(蘇州)有限公司實收資本總額分別為 199,424 仟元及 209,824 仟元。

註 6：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

台灣精星科技股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期股數／單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	未備值	註
台灣精星科技股份有限公司	權益證券	華新科技股份有限公司	關聯企業	備供出售金融資產－流動	316,521	33,235	-	33,235		註 1
	權益證券	機光科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	440,507	3,362	2.73%	-		-
	基金受益憑證	元大寶來人民幣貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	471,476	4,963	-	4,963		註 1

註 1：係按 106 年 12 月底基金淨值及收盤價計算。

註 2：投資子公司請參閱附表五及附表六。

應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易人對象	關係	應帳	收款餘額	人額	週轉率	逾期金	應收應收	關係人款項式	應收關係人款項式	應收關係人款項式	提列帳項	備抵額
SUN RISE CORPORATION	精華電子(蘇州)有限公司	按權益法評價之被投資公司	係	應收款餘額	人額	週轉率	逾期金	應收應收	關係人款項式	應收關係人款項式	應收關係人款項式	提列帳項	備抵額
				\$ 238,389		註1	\$	-	-	\$	-	\$	-

- 89 -

台灣精星科技股份有限公司

被投資公司相關資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額	期末金額	持股比例(%)	持有帳面金額	有被投資公司損益	本期認列之損益	備註
台灣精星科技股份有限公司	INFO-TEK HOLDING CO., LTD. 精星(香港)有限公司 (INFO-TEK (HK) LTD.)	英屬維京群島	一般貿易業	\$ 52,904	\$ 52,904	100	\$ 174,557	\$ 18,534	\$ 18,534	按權益法評價之被投資公司
		香港	資訊電子產品之買賣、相關技術服務及售後服務	40	40	100	8	(20)	(20)	按權益法評價之被投資公司
	SUN RISE CORPORATION	西薩模亞	一般投資業	1,075,129	918,304	100	1,049,644	211,098	211,098	按權益法評價之被投資公司
SUN RISE CORPORATION	精華電子(蘇州)有限公司	江蘇省蘇州市	資訊電子產品主板的製造、組裝	1,049,477 (註2)	892,652	91.55	996,492	239,360	219,819	按權益法評價之被投資公司
INFO-TEK HOLDING CO., LTD.	精華電子(蘇州)有限公司	江蘇省蘇州市	資訊電子產品主板的製造、組裝	91,525 (註3)	-	8.45	114,081	239,360	19,541	按權益法評價之被投資公司
精華電子(蘇州)有限公司	蘇州貿富貿易有限公司	江蘇省蘇州市	資訊電子產品之買賣、相關技術服務及售後服務	4,826 (註4)	149,616	100	14,713	4,641	4,689 (註5)	按權益法評價之被投資公司

註 1：係依被投資公司 106 年 12 月底經會計師查核之財務報告按持股比例計算。

註 2：SUN RISE CORPORATION 於 106 年 9 月、10 月及 12 月分別增資精華電子(蘇州)有限公司 USD1,000 仟元、USD2,000 仟元及 USD2,200 仟元。

註 3：INFO-TEK HOLDING CO., LTD. 於 106 年 3 月增資精華電子(蘇州)有限公司 USD3,000 仟元。

註 4：蘇州貿富貿易有限公司於 106 年 11 月 23 日經決議減資人民幣 30,000 仟元，該股款已匯回精華電子(蘇州)有限公司，並於 107 年 1 月 29 日已完成備案。

註 5：係母公司按權益法認列之長期股權投資利益 4,641 仟元與蘇州貿富貿易有限公司逆流交易之已實現銷貨毛利 48 仟元之合計。

註 6：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

台灣精星科技股份有限公司

大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本國初期匯出金額	本國匯出或收回金額	本國自累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期投資損益	期末帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
精華電子(蘇州)有限公司 蘇州貿富貿易有限公司	資訊電子產品主板之製造、組裝 資訊電子產品之買賣、相關技術服務及售後服務	\$ 1,141,002 4,826	(註1) (註5)	\$ 892,652 -	\$ 248,350 -	\$1,141,002 -	\$ 239,360 4,641	100% 100%	\$ 239,360 4,689	\$ 1,110,573 14,713	\$ - -

本期期末累計大陸地區匯出金額	經濟部投資審議會核准投資金額	經濟部投資審議會核定投資金額
\$ 1,524,992 (USD 47,509,323.8)	\$ 1,524,992 (USD 47,509,323.8)	\$ - (註4)

註1：透過轉投資第三地區設立公司再投資大陸公司。

註2：係依被投資公司經會計師查核之財務報告計算。

註3：係按每筆投資當時之匯率換算。

註4：係依據投資審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」第三條規定，本公司經經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件，不受大陸地區投資金額限制。

註5：係以精華電子(蘇州)有限公司之資金轉投資蘇州貿富貿易有限公司。

§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
透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動明細表		附註七
備供出售金融資產一流動明細表		附註八
應收票據明細表		附註十
應收帳款明細表		明細表二
其他應收款明細表		附註十
存貨明細表		附註十一
待出售非流動資產明細表		附註十二
其他流動資產明細表		附註十七
以成本衡量之金融資產一非流動變動明細表		附註九
採用權益法之投資變動明細表		明細表三
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
不動產、廠房及設備累計減損變動明細表		附註十四
投資性不動產變動明細表		附註十五
投資性不動產累計折舊變動明細表		附註十五
無形資產變動明細表		附註十六
遞延所得稅資產明細表		附註二四
其他非流動資產明細表		附註十七
短期借款明細表		明細表四
應付票據明細表		附註十九
應付帳款明細表		明細表五
其他應付款明細表		附註二十
其他流動負債明細表		附註二十
長期借款明細表		明細表六
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表七
營業成本明細表		明細表八
製造費用明細表		明細表九
營業費用明細表		明細表十
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、折耗及攤銷費用功能別彙總表		附註二三

台灣精星科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

項 目	金 額
庫存現金及週轉金	\$ 160
銀行存款	
活期存款	48,902
支票存款	16
外幣活期存款（註 1）	207,557
外幣支票存款（註 2）	166
外幣定期存款（註 3）	<u>4,988</u>
	<u>261,629</u>
合 計	<u>\$261,789</u>

註 1： 包括美金 6,650 仟元，匯率為 US\$1=\$29.76、日幣 33,681 仟元，匯率為 JPY\$1=\$0.2642、港幣 8 仟元，匯率為 HK\$1=\$3.807、歐元 7 仟元，匯率為 EUR\$1=\$35.57 及人民幣 101 仟元，匯率為 RMB\$1=4.565。

註 2： 係港幣 44 仟元，匯率為 HK\$1=\$3.807。

註 3： 係人民幣 1,093 仟元，匯率為 RMB\$1=4.565。

台灣精星科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
甲	\$ 26,541
乙	17,066
丁	9,308
丙	8,923
戊	4,551
其他（註 1）	<u>24,961</u>
小 計	91,350
減：備抵呆帳（註 2）	(<u>204</u>)
淨 額	<u>\$ 91,146</u>

註 1：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

註 2：係依公司應收帳款評價政策評估之備抵呆帳。

台灣精星科技股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表三

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

被投資公司名稱	每股面額	期初股數	餘額	本期增加額	本期減少額	按權益法認列之投資(損益)(註1)	調整子公司			累積調整數	期末持股數	持股比例	總金額	淨值	備註
							金額	權益變動	金額						
採用權益法之長期股權投資															
SUN RISE CORPORATION	US\$ 1	27,300,000	\$ 662,699	\$ 156,825	-	\$ 211,098	\$ 21,813	(\$ 2,791)	32,500,000	100			\$ 1,049,644	\$ -	註1
INFO-TEK HOLDING CO., LTD.	US\$ 1	3,700,000	180,129	-	-	18,534	(21,813)	(2,293)	3,700,000	100			174,557	-	註1
精星(香港)有限公司	HK\$ 1	10,000	25	-	-	(20)	-	-	10,000	100			8	-	註1
			\$ 842,853	\$ 156,825	\$ -	\$ 229,612	\$ -	(\$ 5,081)					\$ 1,224,209	\$ -	

註1：係按經會計師查核之106年度財務報表計算。

台灣精星科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣及美金仟元

借 款 種 類 及 債 權 銀 行	借 款 期 間	年 利 率 (%)	借 款 原 幣	金 額 等值新台幣	融 資 額 度 (註 1)	抵 押 或 擔 保
信用借款						
永豐銀行	2017/12/8-2018/6/8	1.25	NTD	\$ 30,000	\$100,000	無
永豐銀行	2017/12/1-2018/6/1	1.25	NTD	20,000	100,000	無
台灣中小企業	2017/11/15-2018/5/15	1.40	NTD	<u>30,000</u>	<u>370,000</u>	有
				<u>\$ 80,000</u>	<u>\$570,000</u>	

註 1：係各類借款（如國外購料、國內購料、信用借款等）之綜合借款額度，同一銀行其融資額度相同，連同 106 年 12 月底無借款餘額之往來銀行所提供之綜合借款額度約新台幣 1,286,288 仟元（截至 106 年 12 月底止，與本公司共用額度之子公司借款金額為 226,176 仟元），截至 106 年 12 月底，本公司尚未動用之借款額度計約 970,112 仟元，其中與子公司共用未動用之借款額度為 436,880 仟元。

台灣精星科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
甲	\$ 14,521
乙	13,414
丙	7,077
丁	5,573
其他（註）	<u>67,601</u>
合 計	<u>\$108,186</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

台灣精星科技股份有限公司

長期借款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

債權人	借款期間	年 利 率 (%)	原 始 借 款 金 額	融 資 額 度	帳 面 金 額	抵押或擔保
上海商業儲蓄銀行	2016/2/15-2019/2/15	1.82	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ 12,500	無
合作金庫	2016/5/25-2019/5/25	1.72	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>	<u>9,435</u>	無
			50,000	50,000	21,935	
減：一年內到期部分			<u>-</u>	<u>-</u>	<u>16,660</u>	
			<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 5,275</u>	

台灣精星科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 106 年度

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
PCBA		\$	546,020
減：銷貨退回及折讓			<u>2,140</u>
營業收入淨額		\$	<u>543,880</u>

台灣精星科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 106 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
自製及代工、代料			
原料			
期初原料		\$	73,833
本期進料			336,153
原料轉列商品		(	21,834)
期末原料		(	100,662)
直接原料耗用			<u>287,490</u>
物料			
期初物料			1,072
本期進料			8,168
期末物料		(	<u>245</u>)
間接材料耗用			<u>8,995</u>
直接人工			72,213
製造費用			122,089
委外加工			<u>28</u>
製造成本			490,815
期初在製品			21,358
期末在製品		(	<u>16,053</u>)
製成品成本			496,120
期初製成品			8,012
轉列營業費用		(	1,012)
期末製成品		(	10,507)
其他		(	<u>1,818</u>)
銷貨成本			490,795
買 賣			
原料轉入			21,834
下腳收入		(	<u>54</u>)
營業成本總計			<u>\$ 512,575</u>

註：期初及期末存貨分別包括備抵存貨跌價及呆滯損失 18,493 仟元及 7,749 仟元，本期存貨呆滯回升利益 10,744 仟元。

台灣精星科技股份有限公司

製造費用明細表

民國 106 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪資（含退休金）	\$ 51,352
折 舊	29,702
其他（註）	<u>41,035</u>
合 計	<u>\$122,089</u>

註：各項餘額均未超過本科目餘額 5%。

台灣精星科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 106 年度

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 及 總 務 費 用	合 計
薪資（含退休金）		\$ 10,639	\$ 36,635	\$ 47,274
廣 告 費		1,012	-	1,012
保 險 費		854	1,665	2,519
各項攤提		-	3,113	3,113
交 際 費		911	-	911
其他（註）		<u>2,990</u>	<u>19,385</u>	<u>22,375</u>
合 計		<u>\$ 16,406</u>	<u>\$ 60,798</u>	<u>\$ 77,204</u>

註：各項餘額均未超過本科目餘額 5%。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

號

1070308

會員姓名：
(1) 周以隆

(2) 張瑞娜

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓

事務所電話：25459988

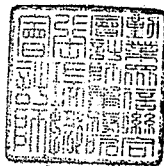
事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 北市會證字第 2654 號

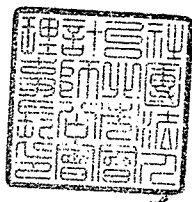
委託人統一編號：23984925

(2) 北市會證字第 2366 號

印鑑證明書用途：辦理台灣精星科技股份有限公司106年度（自民國106年1月1日至106年12月31日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	周以隆	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	張瑞娜	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國

107 年

(月

12日