

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107及106年度

地址：新竹縣湖口鄉實踐路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	13~20		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	20~35		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	35		五
	(六) 重要會計項目之說明	35~61		六~三十
	(七) 關係人交易	62~64		三一
	(八) 質抵押之資產	65		三二
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	65		三三
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	65~66		三四
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	66~67, 68~71		三五
	2. 轉投資事業相關資訊	66~67, 72		三五
	3. 大陸投資資訊	67, 73		三五
九、	重要會計項目明細表	74~83		-

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 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，足以允當表達台灣精星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 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。

茲對台灣精星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：

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服務。經分析比較 107 年度及 106 年度業務別收入成長幅度，來自工業控制業務之客戶訂單大幅成長，由於該交易對整體財務報告係屬重大，且本會計師認為管理階層存有達成預計收入目標之壓力，故針對本年度該工業控制業務之重要銷售客戶可能會有收入真實性的風險，因是，將本年度該重要銷售客戶之收入真實性認定為查核關鍵事項。與營業收入認列真實性相關會計政策及攸關揭露資訊，請參閱個體財務報表附註四。

本會計師對於上述關鍵查核事項已執行之主要查核程序如下：

1. 評估及測試銷貨交易內部控制制度及實際流程之執行。
2. 檢視該重要銷售客戶之授信天數及額度，瞭解買賣條件與一般客戶之異同及合理性。
3. 自銷貨收入明細帳選取樣本，確認訂單接受及變更業經買賣雙方人員確認並經權責主管核准，並核對出貨相關文件確認交易存在性。
4. 取得並抽核該重要銷售客戶之收款明細及相關憑證。

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 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

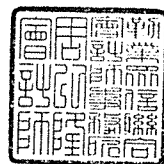
會計師 姚 勝 雄

姚勝雄



會計師 周 以 隆

周以隆



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 108 年 3 月 8 日

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（附註六）	\$ 252,554	11	\$ 261,789	12
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	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註四及八）	48,744	2	-	-
1125	備供出售金融資產—流動（附註四及九）	-	-	33,235	2
1150	應收票據（附註四及十一）	832	-	1,566	-
1170	應收帳款—淨額（附註四及十一）	82,163	4	91,146	4
1180	應收帳款—關係人（附註三一）	1,697	-	-	-
1200	其他應收款—淨額（附註十一）	90,152	4	132,254	6
1210	其他應收款—關係人（附註三一）	2,484	-	543	-
130X	存貨—淨額（附註四及十二）	77,840	4	127,467	6
1470	其他流動資產（附註十七）	9,577	-	4,874	-
11XX	流動資產總計	566,043	25	657,837	30
	非流動資產				
1543	以成本衡量之金融資產—非流動（附註四及十）	-	-	3,362	-
1550	採用權益法之投資（附註四及十三）	1,358,033	61	1,224,209	55
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十四及三二）	252,609	11	268,332	12
1760	投資性不動產（附註四、十五及三二）	16,403	1	16,037	1
1780	其他無形資產（附註四及十六）	5,287	-	6,294	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二五）	20,158	1	31,499	2
1920	存出保證金	36	-	36	-
1990	其他非流動資產（附註十七及附註三一）	23,288	1	7,267	-
15XX	非流動資產總計	1,675,814	75	1,557,036	70
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,241,857	100	\$ 2,214,873	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註十八）	\$ 130,000	6	\$ 80,000	4
2170	應付帳款（附註十九）	43,920	2	108,186	5
2180	應付帳款—關係人（附註十九及三一）	7,783	-	7,891	-
2219	其他應付款（附註二十）	67,157	3	70,563	3
2220	其他應付款—關係人（附註三一）	96,695	4	111,543	5
2230	當期所得稅負債（附註四及二五）	11,268	1	7,040	-
2320	一年內到期之長期借款（附註十八）	-	-	16,660	1
2399	其他流動負債（附註二十）	5,779	-	9,255	-
21XX	流動負債總計	362,602	16	411,138	18
	非流動負債				
2540	長期借款（附註十八）	-	-	5,275	-
2640	淨確定福利負債（附註四及二一）	20,378	1	29,994	2
2645	存入保證金（附註二八）	553	-	543	-
25XX	非流動負債總計	20,931	1	35,812	2
2XXX	負債總計	383,533	17	446,950	20
	權益				
3110	普通股股本	1,212,511	54	1,212,511	55
	資本公積				
3210	股票發行溢價	179,924	8	179,924	8
3220	庫藏股票交易	4,036	-	4,036	-
3271	員工認股權	7,646	1	7,646	-
3200	資本公積總計	191,606	9	191,606	8
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	29,117	1	11,612	1
3320	特別盈餘公積	106,006	5	105,924	5
3350	未分配盈餘	331,125	15	253,958	11
3300	保留盈餘總計	466,248	21	371,494	17
3400	其他權益	(12,041)	(1)	(7,688)	-
3XXX	權益淨額	1,858,324	83	1,767,923	80
	負債與權益總計	\$ 2,241,857	100	\$ 2,214,873	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：張振毓



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 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 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二三及三一）	\$ 682,725	100	\$ 543,880	100
5000	營業成本（附註四、十二、二四及三一）	<u>629,841</u>	<u>92</u>	<u>512,575</u>	<u>95</u>
5900	營業毛利	<u>52,884</u>	<u>8</u>	<u>31,305</u>	<u>5</u>
	營業費用（附註二四及三一）				
6100	推銷費用	13,878	2	16,406	3
6200	管理費用	55,382	8	60,798	11
6450	預期信用減損損失（利益）（附註四及十一）	<u>(200)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>69,060</u>	<u>10</u>	<u>77,204</u>	<u>14</u>
6900	營業淨損	<u>(16,176)</u>	<u>(2)</u>	<u>(45,899)</u>	<u>(9)</u>
	營業外收入及支出（附註四、二四及三一）				
7190	其他收入	25,103	4	13,663	2
7020	其他利益及損失	3,405	-	(13,164)	(2)
7050	財務成本	(1,711)	-	(1,845)	-
7070	採用權益法之子公司損益份額	<u>159,990</u>	<u>23</u>	<u>229,612</u>	<u>42</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>186,787</u>	<u>27</u>	<u>228,266</u>	<u>42</u>
7900	稅前淨利	170,611	25	182,367	33
7950	所得稅費用（附註四及二五）	<u>26,550</u>	<u>4</u>	<u>7,314</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨利	<u>144,061</u>	<u>21</u>	<u>175,053</u>	<u>32</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金	額 %	金	額 %
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項				
	目：				
8316	透過其他綜合損益				
	按公允價值衡量				
	之權益工具投資				
	未實現評價損益	\$ 19,121	2	\$ -	-
8311	確定福利計畫之再				
	衡量數	(1,186)	-	(424)	-
8310		<u>17,935</u>	<u>2</u>	<u>(424)</u>	<u>-</u>
	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	(22,288)	(3)	(4,218)	(1)
8362	備供出售金融資產				
	未實現評價損益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>21,514</u>	<u>4</u>
8360		(22,288)	(3)	<u>17,296</u>	<u>3</u>
8300	本年度其他綜合損				
	益 (稅後淨額)	(4,353)	(1)	<u>16,872</u>	<u>3</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 139,708</u>	<u>20</u>	<u>\$ 191,925</u>	<u>35</u>
	每股盈餘 (附註二六)				
9750	基 本	<u>\$ 1.19</u>		<u>\$ 1.52</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.18</u>		<u>\$ 1.51</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：焦佑衡

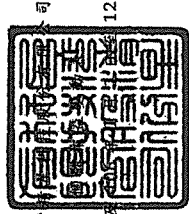


經理人：張振紘



會計主管：傅賢基





台灣 107 年 12 月 31 日

民國 107 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

代碼	106 年 1 月 1 日餘額	資本公積 (附註二二)	資本公積 (附註二二)	保留盈餘 (附註二二)	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	其他權益項目 (附註二二)	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	確定福利計畫之再衡量數	庫藏股票 (附註二二)	權益淨額
A1	\$ 1,132,511	\$ 106,516	\$ 106,516	\$ 29,117	\$ 106,006	\$ 331,125	\$ 31,039	\$ 6,900	\$ -	\$ -	\$ 421	\$ 10,921	\$ 1,433,602
B1	-	-	-	11,612	-	(11,612)	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	(33,615)	-	-	-	-	-	-	(33,615)
D1	-	-	-	-	-	175,053	-	-	-	-	-	-	175,053
D3	-	-	-	-	-	-	(4,218)	21,514	-	-	(424)	-	16,872
D5	-	-	-	-	-	175,053	(4,218)	21,514	-	-	(424)	-	191,925
E1	92,000	78,200	78,200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	170,200
N1	-	5,811	5,811	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,811
L3	(12,000)	1,079	1,079	-	-	-	-	-	-	-	-	10,921	-
Z1	1,212,511	191,606	191,606	11,612	105,924	253,958	(35,257)	28,414	-	-	(845)	-	1,767,923
A3	-	-	-	-	-	-	-	(28,414)	-	27,607	-	-	(807)
A5	1,212,511	191,606	191,606	11,612	105,924	253,958	(35,257)	-	27,607	(845)	-	-	1,767,116
B1	-	-	-	17,505	-	(17,505)	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	(48,500)	-	-	-	-	-	-	(48,500)
B17	-	-	-	-	82	(82)	-	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	144,061	-	-	-	-	-	-	144,061
D3	-	-	-	-	-	-	(22,288)	-	-	19,121	(1,186)	-	(4,353)
D5	-	-	-	-	-	144,061	(22,288)	-	-	19,121	(1,186)	-	139,708
Q1	-	-	-	-	-	(807)	-	-	807	-	-	-	-
Z1	1,212,511	191,606	191,606	29,117	106,006	331,125	(57,545)	-	47,535	(2,031)	-	-	1,858,324



後附 迴應財務報告之一部分。

會計主管：傅賢基

經理人：張振雄



董事長：焦佑衡

台灣精密科技股份有限公司

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	\$ 170,611	\$ 182,367
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A23500	預期信用減損迴轉利益	(200)	-
A20300	呆帳費用	-	175
A20100	折舊費用	30,399	32,836
A20200	攤銷費用	2,523	3,787
A20900	財務成本	1,711	1,845
A22400	採用權益法之子公司損益之份額	(159,990)	(229,612)
A21200	利息收入	(2,094)	(772)
A21300	股利收入	(1,492)	(544)
A21900	員工認股權酬勞成本	-	5,811
A23800	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	7,350	(10,744)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨(利益)損失	(1,206)	94
A23800	處分待出售資產利益	-	(796)
A29900	處分子公司利益	(367)	-
A24100	外幣兌換淨損失	459	232
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	(37)	(112)
A22900	處分金融資產淨損失	15	-
A29900	(支付)提列退休金	(10,802)	172
A30000	營業之資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	734	4,572
A31150	應收帳款	9,068	13,732
A31170	應收帳款—關係人	(1,697)	549
A31180	其他應收款	42,161	5,542
A31190	其他應收款—關係人	(1,947)	100,626
A31200	存 貨	42,277	(12,448)
A31240	其他流動資產	475	(304)
A32150	應付帳款	(64,116)	5,568
A32170	應付帳款—關係人	(220)	5,569
A32180	其他應付款項	(8,267)	9,666
A32190	其他應付款項—關係人	(14,342)	(8,581)
A32230	其他流動負債	(3,476)	1,373
A33000	營運產生之現金	37,530	110,603

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107 年度	106 年度
A33300	支付之利息	(\$ 1,679)	(\$ 2,169)
A33500	支付之所得稅	(7,165)	(49)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>28,686</u>	<u>108,385</u>
投資活動之現金流量			
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,985	-
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	6,167	-
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	-	(156,825)
B02300	處分子公司之淨現金流入(附註十三)	367	-
B07500	收取之利息	1,496	748
B07600	收取之股利	1,492	544
B07100	預付設備款增加	(34,229)	(7,309)
B02700	購置不動產、廠房及設備	-	(6,693)
B00500	備供出售金融資產減資退回股款	-	210
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	<u>2,445</u>	<u>262</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(17,277)</u>	<u>(166,863)</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)
C01600	舉借短期借款	50,000	-
C01700	償還長期借款	(21,935)	(16,660)
C03100	存入保證金增加	10	-
C04500	發放現金股利	(48,500)	(33,615)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(20,425)</u>	<u>39,300</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(219)	(1,256)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(9,235)	(20,434)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>261,789</u>	<u>282,223</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 252,554</u>	<u>\$ 261,789</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 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

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 108 年 2 月 21 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（以下簡稱「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）（以下簡稱「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	
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	\$ 36,597	\$ 35,790	(1)
現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	487,298	487,298	(2)
基金受益憑證	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	4,963	4,963	(3)

	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
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具	\$ -	\$ 36,597	(\$ 807)	\$ 35,790		
加：自備供出售 (IAS 39) 重分類—強制重分類	33,235	(33,235)	-	-	\$ -	\$ -
以成本衡量之金融資產 (IAS39) 再衡量	3,362	(3,362)	-	-	-	(807)
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	487,298	-	487,298	-	-
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	487,298	(487,298)	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	4,963	-	4,963	-	-
加：持有供交易之金融資產	4,963	(4,963)	-	-	-	-
合 計	\$ 528,858	\$ -	(\$ 807)	\$ 528,051	\$ -	(\$ 807)

	107 年 1 月 1 日 帳 面 金 額 (IAS 39)	首 次 適 用 之 調 整	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
採用權益法之投資	\$ 1,224,209	\$ -	\$ 1,224,209	\$ -	\$ -	-

(1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，因非持有供交易，本公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益—備供出售金融資產未實現損益 28,414 仟元重分類為其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。

其中原依 IAS 39 以成本衡量之未上市(櫃)股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益分別調整減少 807 仟元。

(2) 現金及約當現金、應收票據、應收帳款、及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。107 年 1 月 1 日之備抵損失、遞延所得稅資產及保留盈餘均毋須調整。

(3) 基金受益憑證原依 IAS 39 分類為持有供交易之金融資產。因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，故依 IFRS 9 強制分類為透過損益按公允價值衡量。

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。

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 年係追溯適用上述修正。

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。

本公司係依 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。

本公司自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

(二) 108 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 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：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：108 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 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，為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於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 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，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，部分使用權資產將按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。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) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 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。

本公司為出租人

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

本公司於 106 年將所承租之停車位轉租員工，該轉租依 IAS 17 判斷係分類為營業租賃。本公司將於 108 年 1 月 1 日根據主租及轉租之剩餘合約條款及條件評估該轉租係分類為營業租賃。

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 調整之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
預付租賃款—流動	\$ -	\$ -	\$ -
預付租賃款—非流動	-	-	-
使用權資產	-	2,701	2,701
資產影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,701</u>	<u>\$ 2,701</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 2,209	\$ 2,209
租賃負債—非流動	-	492	492
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,701</u>	<u>\$ 2,701</u>
保留盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
權益影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，本公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，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稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，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。

首次適用 IFRIC 23 時，本公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日。

3. 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。

構成關聯企業或合資淨投資一部分之長期權益且應適用 IFRS 9 者，本公司將依據 108 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日依 IFRS 9 評估金融資產分類並予以追溯調整。

首次適用前述修正時，本公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日。

4. 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，借款負擔之借款成本應納入一般借款之資本化利率計算。

5. 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。本公司將推延適用前述修正。

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。

(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。

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（或合資），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（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「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（或合資），或本公司在與關聯企業（或合資）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（或聯合控制），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（或合資）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。

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。

(十) 有形及無形資產及合約成本相關資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致之基礎分攤至個別現金產生單位群組。

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。

適用 IFRS 15 之客戶合約，因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產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、現金產生單位或合約成本相關資產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) 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

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。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。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

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、按攤銷後成本衡量之應收帳款）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，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

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

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、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) 金融資產及合約資產之減損

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（含應收帳款）之減損損失。

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。

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，如應收帳款及其他應收款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含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永久性下跌時，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，則減損損失與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 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。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量（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。

(十二) 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。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自於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。產品銷售之預收款項，於產品運抵前係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

106 年

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。

(十三) 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，營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十四) 借款成本

所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(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

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵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，則於修正當期及未來期間認列。

存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

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	\$ 160	\$ 160
銀行支票、活期及定期存款	<u>252,394</u>	<u>261,629</u>
	<u>\$ 252,554</u>	<u>\$ 261,789</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
定期存款	<u>2.3~3.95%</u>	<u>3.9%</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	107年12月31日	106年12月31日
非衍生金融資產		
－基金受益憑證	\$ -	\$ 4,963

本公司截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，並無未到期之遠期外匯合約。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之權益工具投資－107 年

	107年12月31日
<u>流動</u>	
國內投資	
上市公司股票	\$ 48,744
<u>非流動</u>	
國內投資	
未上市（櫃）股票	\$ -

本公司依中長期策略目的投資，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三、附註九及附註十。

九、備供出售金融資產－流動－106 年

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

十、以成本衡量之金融資產－非流動－106 年

	106年12月31日
國內未上市（櫃）普通股	\$ 3,362

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	\$ 832	\$ 1,566
截至 107 年及 106 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。		
	107年12月31日	106年12月31日
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 82,187	\$ 91,350
減：備抵呆帳	(24)	(204)
	\$ 82,163	\$ 91,146
<u>其他應收款</u>		
應收租賃款	\$ 270	\$ 540
應收利息	700	102
其他應收款	89,182	131,632
減：備抵呆帳	-	(20)
	\$ 90,152	\$ 132,254

(一) 應收帳款及票據

合併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。

合併公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）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。信用評等資訊係使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年由風控部門複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已

採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 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、產業經濟情勢。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~360 天	逾期超過 360 天	合計
預期信用損失率	0%	1%	5%	10%	25%	50%	100%	-
總帳面金額	\$ 79,773	\$ 2,414	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 82,187
備抵損失(存續期間)	-	(24)	-	-	-	-	-	(24)
預期信用損失	-	(24)	-	-	-	-	-	(24)
攤銷後成本	<u>\$ 79,773</u>	<u>\$ 2,390</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 82,163</u>

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	107年12月31日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 204
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	204
減：本期迴轉減損損失	(180)
期末餘額	<u>\$ 24</u>

106 年 12 月 31 日

本公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款及票據之備抵呆帳評估，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，合併公司對於帳齡超過 360 天之應收帳款及票據認列 100%備抵呆帳，對於帳齡在 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
期初餘額	\$ 46
加：本期提列減損損失	158
期末餘額	<u>\$ 204</u>

截至 107 年及 106 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：

	107年12月31日	106年12月31日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 20	\$ 3
追溯適用 IFRS 9 調整數	-	-
期初餘額 (IFRS 9)	20	-
期初餘額 (IAS 39)	-	3
加：本期提列減損損失	-	17
減：本期迴轉減損損失	(<u>20</u>)	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20</u>

本公司依準備矩陣衡量其他應收帳款之備抵損失如下：

107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~360 天	逾期 超過 360 天	合計
預期信用損失率	0%	1%	5%	10%	25%	50%	100%	-
總帳面金額	\$ 90,152	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 90,152
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 90,152</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 90,152</u>

截至 107 年 12 月 31 日本公司未有已逾期未減損之其他應收款。合併公司對該等其他應收款餘額並未持有任何擔保品。

十二、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
製 成 品	\$ 4,242	\$ 10,507
在 製 品	8,117	16,053
原 料	64,436	100,662
物 料	1,045	245
	<u>\$ 77,840</u>	<u>\$ 127,467</u>

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 629,841 仟元及 512,575 仟元。備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 15,099 仟元及 7,749 仟元。

107 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 7,350 仟元及下腳收入 204 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。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
非上市（櫃）公司		
SUN RISE CORPORATION	\$ 1,167,646	\$ 1,049,644
INFO-TEK HOLDING CO., LTD.	190,387	174,557
精星（香港）有限公司 （INFO-TEK (HK) LTD.）	-	8
	<u>\$ 1,358,033</u>	<u>\$ 1,224,209</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
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%

精星（香港）有限公司（INFO-TEK (HK) LTD.）於 107 年 8 月清算。請參閱本公司 107 年度合併財務報告附註二八及附註二七。

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

	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
<u>成本</u>							
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>
<u>累計折舊及減損</u>							
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>
<u>成本</u>							
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 101,551	\$ 234,706	\$ 136,670	\$ 932	\$ 11,637	\$ 10,809	\$ 496,305
處 分	-	-	(13,929)	-	(405)	(215)	(14,549)
重 分 類	-	9,609	1,642	-	1,826	1,843	14,920
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 101,551</u>	<u>\$ 244,315</u>	<u>\$ 124,383</u>	<u>\$ 932</u>	<u>\$ 13,058</u>	<u>\$ 12,437</u>	<u>\$ 496,676</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 120,306	\$ 89,701	\$ 667	\$ 8,854	\$ 8,445	\$ 227,973
處 分	-	-	(12,690)	-	(405)	(215)	(13,310)
折舊費用	-	7,246	19,588	186	1,345	1,039	29,404
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 127,552</u>	<u>\$ 96,599</u>	<u>\$ 853</u>	<u>\$ 9,794</u>	<u>\$ 9,269</u>	<u>\$ 244,067</u>
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 101,551</u>	<u>\$ 116,763</u>	<u>\$ 27,784</u>	<u>\$ 79</u>	<u>\$ 3,264</u>	<u>\$ 3,168</u>	<u>\$ 252,609</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	2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

	建 築 物
<u>成 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>
<u>成 本</u>	
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 32,234
自不動產、廠房及設備重分類	<u>1,361</u>
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 33,595</u>
<u>累計折舊</u>	
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 16,197
折舊費用	995
自不動產、廠房及設備重分類	<u>-</u>
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 17,192</u>
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 16,403</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：

	107年12月31日	106年12月31日
公允價值	<u>\$ 57,367</u>	<u>\$ 66,994</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

	<u>電腦軟體成本</u>
<u>成 本</u>	
106年1月1日餘額	\$ 24,973
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>
<u>成 本</u>	
107年1月1日餘額	\$ 26,281
預付設備款重分類	<u>1,516</u>
107年12月31日餘額	<u>\$ 27,797</u>
<u>累計攤銷</u>	
107年1月1日餘額	\$ 19,987
攤銷費用	<u>2,523</u>
107年12月31日餘額	<u>\$ 22,510</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 5,287</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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
預付款	\$ 9,427	\$ 4,318
代付款	99	449
暫付款	-	15
其 他	<u>51</u>	<u>92</u>
	<u>\$ 9,577</u>	<u>\$ 4,874</u>
<u>非流動</u>		
預付設備款	\$ 17,288	\$ 1,267
高爾夫球會員證	<u>6,000</u>	<u>6,000</u>
	<u>\$ 23,288</u>	<u>\$ 7,267</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>擔保借款</u> （附註三二）		
銀行借款	\$ 50,000	\$ 30,000
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>80,000</u>	<u>50,000</u>
	<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ 80,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 107 年及 106 年 12 月 31 日分別為 1.2374%~1.30% 及 1.25%~1.4%。

(二) 長期借款

	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	\$ -	\$ 21,935
減：列為 1 年內到期部分	<u>-</u>	<u>(16,660)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,275</u>

銀行長期借款之利率於 106 年 12 月 31 日為 1.72%~1.82%。

十九、應付帳款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 43,920</u>	<u>\$ 108,186</u>
關係人—因營業而發生	<u>\$ 7,783</u>	<u>\$ 7,891</u>

二十、其他應付款及其他流動負債

	107年12月31日	106年12月31日
<u>其他應付款</u>		
應付薪資及獎金	\$ 38,097	\$ 38,633
應付設備款	4,835	-
應付利息	111	79
其 他	<u>24,114</u>	<u>31,851</u>
	<u>\$ 67,157</u>	<u>\$ 70,563</u>

（接次頁）

(承前頁)

	107年12月31日	106年12月31日
其他流動負債		
預收款	\$ 1,406	\$ 1,504
暫收款	1,642	1,593
代收款	280	1,993
其他	<u>2,451</u>	<u>4,165</u>
	<u>\$ 5,779</u>	<u>\$ 9,255</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：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$ 42,164	\$ 39,636
計畫資產公允價值	(<u>21,786</u>)	(<u>20,366</u>)
淨確定福利負債	<u>\$ 20,378</u>	<u>\$ 19,270</u>

本公司 106 年度針對委任經理人提列退休金準備餘額為 10,724 仟元，已於 107 年度支付完畢。

	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	<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>
服務成本			
當期服務成本	241	-	241
利息費用(收入)	<u>594</u>	<u>(310)</u>	<u>284</u>
認列於損益	<u>835</u>	<u>(310)</u>	<u>525</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(507)	(507)
精算(利益)損失—財務 假設變動	1,329	-	1,329
精算(利益)損失—經驗 調整	<u>364</u>	<u>-</u>	<u>364</u>
認列於其他綜合損益	<u>1,693</u>	<u>(507)</u>	<u>1,186</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(603)</u>	<u>(603)</u>
福利支付	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
107年12月31日	<u>\$ 42,164</u>	<u>(\$ 21,786)</u>	<u>\$ 20,378</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	\$ 353	\$ 423
推銷費用	35	42
管理費用	<u>137</u>	<u>108</u>
	<u>\$ 525</u>	<u>\$ 573</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：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率	1.25%	1.5%
薪資預期增加率	2.5%	2.5%

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%	(\$ 1,329)	(\$ 1,426)
減少 0.25%	\$ 1,389	\$ 1,495
薪資預期增加率		
增加 1%	\$ 5,917	\$ 6,407
減少 1%	(\$ 5,073)	(\$ 5,412)

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	\$ 603	\$ 626
確定福利義務平均到期期間	14.5年	16年

二二、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>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>121,251</u>
已發行股本	<u>\$ 1,212,511</u>	<u>\$ 1,212,511</u>

1. 本公司截至 107 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，均為普通股。
2. 已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(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、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 179,924	\$ 179,924
庫藏股交易	4,036	4,036
<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>7,646</u>
	<u>\$ 191,606</u>	<u>\$ 191,606</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，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，參閱附註二四之(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。

本公司於 107 年 6 月 7 日及 106 年 6 月 14 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	\$ 17,505	\$ 11,612	\$ -	\$ -
現金股利	48,500	33,615	0.4	0.3

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 12 日召開之股東常會決議。

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：

	107年度	106年度
年初餘額	\$105,924	\$105,294
迴轉特別盈餘公積		
處分子公司	82	-
年底餘額	<u>\$106,006</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。於分派盈餘時，尚應就報導期間結束日帳列其他股東權益減項淨額與首次採用 IFRSs 所提列之特別盈餘公積之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(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

	107年度	106年度
年初餘額	(\$ 35,257)	(\$ 31,039)
稅率變動	(1,459)	-
當期產生		
換算國外營運機構淨		
資產所產生之兌換		
差額	(20,914)	(4,218)
重分類調整		
處分採用權益法之子		
公司	85	-
年底餘額	<u>(\$ 57,545)</u>	<u>(\$ 35,257)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

106 年 1 月 1 日餘額	\$ 6,900
當期產生	
備供出售金融資產未實現損益	<u>21,514</u>
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 28,414</u>
107 年 1 月 1 日餘額 (IAS 39)	\$ 28,414
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>(28,414)</u>
107 年 1 月 1 日餘額 (IFRS 9)	<u>\$ -</u>

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>27,607</u>
期初餘額 (IFRS 9)	<u>27,607</u>

(接次頁)

(承前頁)

當期產生	
未實現損益—權益工具	\$ 19,121
本期其他綜合損益	<u>19,121</u>
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之	
權益工具	<u>807</u>
期末餘額	<u>\$ 47,535</u>

4. 確定福利計畫之再衡量數

	107年度	106年度
年初餘額	(\$ 845)	(\$ 421)
確定福利計畫之再衡量數	(<u>1,186</u>)	(<u>424</u>)
年底餘額	<u>(\$ 2,031)</u>	<u>(\$ 845)</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)
106年1月1日股數	1,200	-	1,200
本期減少	-	(<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>
107年1月1日暨12月 31日股數	<u>-</u>	<u>-</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. 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。
4. 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、收 入

	107年度	106年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 682,725</u>	<u>\$ 543,880</u>

收入細分資訊請參閱合併財務報告附註三七。

二四、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

	107年度	106年度
租金收入	\$ 3,469	\$ 4,560
利息收入	2,094	772
股利收入		
備供出售金融資產	-	544
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	1,492	-
其 他	<u>18,048</u>	<u>7,787</u>
	<u>\$ 25,103</u>	<u>\$ 13,663</u>

(二) 其他利益及損失

	107年度	106年度
處分不動產、廠房及設備淨利益	\$ 1,206	\$ 702
處分強制透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	(15)	-
處分子公司利益	367	-
淨外幣兌換利益	2,905	(12,883)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	37	112
其 他	<u>(1,095)</u>	<u>(1,095)</u>
	<u>\$ 3,405</u>	<u>(\$ 13,164)</u>

(三) 財務成本

	107年度	106年度
銀行借款利息	<u>\$ 1,711</u>	<u>\$ 1,845</u>

(四) 折舊及攤銷

	107年度	106年度
不動產、廠房及設備	\$ 29,404	\$ 31,750
投資性不動產	995	1,086
其他無形資產	<u>2,523</u>	<u>3,787</u>
合 計	<u>\$ 32,922</u>	<u>\$ 36,623</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 27,778	\$ 29,702
營業費用	1,626	2,048
其他支出	<u>995</u>	<u>1,086</u>
	<u>\$ 30,399</u>	<u>\$ 32,836</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 100	\$ 111
營業費用	<u>2,423</u>	<u>3,676</u>
	<u>\$ 2,523</u>	<u>\$ 3,787</u>

(五) 員工福利費用

性質別	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	\$ 97,133	\$ 41,634	\$ 138,767	\$ 113,995	\$ 43,497	\$ 157,492
勞健保費用	10,442	2,462	12,904	11,532	2,224	13,756
退休金費用	4,658	1,310	5,968	5,246	1,385	6,631
董事酬金	-	2,519	2,519	-	2,745	2,745
其他員工福利	<u>9,135</u>	<u>1,425</u>	<u>10,560</u>	<u>6,005</u>	<u>890</u>	<u>6,895</u>
員工福利費用合計	<u>\$121,368</u>	<u>\$ 49,350</u>	<u>\$170,718</u>	<u>\$136,778</u>	<u>\$ 50,741</u>	<u>\$187,519</u>

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 238 人及 282 人，其中未兼任員工董事人數分別為 6 人及 5 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

本公司依章程規定按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。

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 2 月 21 日及 107 年 2 月 22 日經董事會決議如下：

估列比例

	107 年度	106 年度
員工酬勞	3.8%	5.6%
董監事酬勞	1.4%	1.4%

金 額

	107 年度	106 年度
員工酬勞	<u>\$ 6,839</u>	<u>\$ 10,981</u>
董監事酬勞	<u>\$ 2,519</u>	<u>\$ 2,745</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 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	\$ 22,854	\$ 19,548
外幣兌換損失總額	(19,949)	(32,431)
淨(損)益	<u>\$ 2,905</u>	<u>(\$ 12,883)</u>

二五、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		
未分配盈餘加徵	\$ 10,905	\$ 7,090
以前年度調整	182	-
最低稅負	373	-
遞延所得稅		
本年度產生者	22,108	224
稅率變動	(7,018)	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 26,550</u>	<u>\$ 7,314</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>\$ 170,611</u>	<u>\$ 182,367</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 34,122	\$ 31,002
稅上不可減除之費損	272	8
免稅所得	(298)	(92)
未分配盈餘加徵	10,905	7,090
未認列之可減除之暫時性差異	(32,605)	(41,141)
未認列之虧損扣抵	20,617	10,447
稅率變動	(7,018)	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度調整	182	-
基本稅額應納差額	<u>373</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 26,550</u>	<u>\$ 7,314</u>

本公司於 106 年所適用之稅率為 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%。

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	\$ 1,458	\$ -
本年度產生者		
— 國外營運機構換算	(5,229)	(863)
重分類調整		
— 處分採用權益法之子公司	<u>22</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 3,749)</u>	<u>(\$ 863)</u>

(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：

107 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	\$ 1,317	\$ 1,702	\$ -	\$ 3,019
確定福利退休計畫	5,099	(1,023)	-	4,076
國外營運機構兌換差額	(8,272)	-	3,749	(4,523)
保固準備	177	79	-	256
其他	3,645	(3,236)	-	409
	1,966	(2,478)	3,749	3,237
虧損扣抵	29,533	(12,612)	-	16,921
	<u>\$ 31,499</u>	<u>(\$ 15,090)</u>	<u>\$ 3,749</u>	<u>\$ 20,158</u>

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>

(四) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 107 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
\$ 14,151	108
238,726	112
21,781	114
4,388	115
59,455	116
<u>\$ 338,501</u>	

(五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘

	單位：每股元	
	107年度	106年度
基本每股盈餘	<u>\$ 1.19</u>	<u>\$ 1.52</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.18</u>	<u>\$ 1.51</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

	107年度	106年度
本年度淨利	<u>\$ 144,061</u>	<u>\$ 175,053</u>
用以計算基本暨稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 144,061</u>	<u>\$ 175,053</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	121,251	115,151
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>461</u>	<u>569</u>
用以計算稀釋每股之普通股加權平均股數	<u>121,712</u>	<u>115,720</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。

二七、處分子公司一喪失控制

本公司於 107 年 8 月 24 日完成精星(香港)有限公司之清算程序，並對精星(香港)有限公司喪失控制。處分子公司之說明，請參閱本公司 107 年度合併財務報告附註二八。

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 107 年及 106 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：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過 1 年	\$ 3,087	\$ 3,087
1~5 年	<u>772</u>	<u>3,858</u>
	<u>\$ 3,859</u>	<u>\$ 6,945</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>107 年 12 月 31 日</u>	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	
國內上市公司有價證券－權益投資	<u>\$ 48,744</u>
<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	<u>\$ 4,963</u>
備供出售金融資產	
國內上市公司有價證券－權益投資	<u>\$ 33,235</u>

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>		
放款及應收款（註 1）	\$ 429,882	\$ 487,298
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註 2）	345,555	400,118

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	
	107年度	106年度
損（益）	\$ 15,228	\$ 12,350

(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 107 及 106 年度將分別減少 1,040 仟元及 846 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 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 1,015,217 仟元及 970,112 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。

107 年 12 月 31 日

	<u>1～3 個月</u>	<u>3個月～1年</u>	<u>1 ～ 5 年</u>	<u>合 計</u>
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 203,376	\$ 12,179	\$ -	\$ 215,555
浮動利率工具	<u>30,000</u>	<u>100,000</u>	<u>-</u>	<u>130,000</u>
	<u>\$ 233,376</u>	<u>\$ 112,179</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 345,555</u>

106 年 12 月 31 日

	<u>1～3 個月</u>	<u>3個月～1年</u>	<u>1 ～ 5 年</u>	<u>合 計</u>
<u>非衍生金融負債</u>				
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>

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)	關聯企業
INFO-TEK HOLDING CO., LTD. (INFO-TEK)	子公司
SUN RISE CORPORATION(SUN RISE)	子公司
精星(香港)有限公司(精星香港)	子公司
精華電子(蘇州)有限公司(精華 電子)	孫公司
蘇州貿富貿易有限公司(蘇州貿富)	曾孫公司
華新科技股份有限公司(華新科技)	關聯企業
華新麗華股份有限公司(華新麗華)	關聯企業
蘇州華科電子有限公司(蘇州華科)	其他關係人
瀚宇博德股份有限公司(瀚宇博德)	關聯企業
瀚宇博德科技(江陰)有限公司(江 陰博德)	其他關係人
信昌電子陶瓷股份有限公司(信昌 電子)	其他關係人
昆山元茂電子科技有限公司(昆山 元茂)	其他關係人
瀚宇彩晶股份有限公司(瀚宇彩晶)	其他關係人
好樣本事股份有限公司(好樣本事)	其他關係人
東莞裕嘉電子科技有限公司(東莞 裕嘉)	其他關係人

(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	關聯企業	\$ 1,617	\$ -
	子 公 司	12	3,621
		<u>\$ 1,629</u>	<u>\$ 3,621</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 ／ 名 稱	107年度	106年度
其他關係人	\$ 437	\$ 966
關聯企業	15,470	13,159
	<u>\$ 15,907</u>	<u>\$ 14,125</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／名稱	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款－關係人	關聯企業	\$ 1,697	\$ -
其他應收款－關係人	子 公 司	\$ 2,156	\$ 543
	關聯企業	328	-
		<u>\$ 2,484</u>	<u>\$ 543</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107 及 106 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／名稱	107年12月31日	106年12月31日
應付帳款－關係人	關聯企業		
	瀚宇博德	\$ 6,800	\$ 6,013
	其 他	917	1,671
	其他關係人	66	207
		<u>\$ 7,783</u>	<u>\$ 7,891</u>
其他應付款－關係人	子 公 司		
	精華電子	\$ 67,284	\$ 88,744
	INFO-TEK	18,261	21,778
	關聯企業	623	980
	其他關係人	10,527	41
		<u>\$ 96,695</u>	<u>\$ 111,543</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 取得之不動產、廠房及設備

	取 得	價 款
關 係 人 類 別 ／ 名 稱	107年度	106年度
東莞裕嘉	<u>\$ 14,523</u>	<u>\$ -</u>

(七) 其 他

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	107年度	106年度
管理及總務費用－勞務費	關聯企業	<u>\$ 4,438</u>	<u>\$ 4,345</u>

(接次頁)

(承前頁)

帳 列 項 目	關係人類別／ 名 稱	107年度	106年度
管理及總務費用－股務費	關聯企業	<u>\$ 1,293</u>	<u>\$ 1,028</u>
製造費用－其他費用	其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 360</u>
管理及總務費用－運費	其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1</u>
推銷費用－交際費	其他關係人	<u>\$ 286</u>	<u>\$ 61</u>
推銷費用－其他費用	其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13</u>
管理及總務費用－運費	其他關係人	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 1</u>
管理及總務費用－文具用品	其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5</u>
管理及總務費用－郵電費	其他關係人	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 77</u>
管理及總務費用－其他費用	其他關係人	<u>\$ 1,324</u>	<u>\$ 1,114</u>
其他收入	子公司	<u>\$ 15,746</u>	<u>\$ 5,390</u>

(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：

	107年度	106年度
短期員工福利	<u>\$ 20,142</u>	<u>\$ 12,878</u>
退職後福利	<u>347</u>	<u>458</u>
	<u>\$ 20,489</u>	<u>\$ 13,336</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：

	107年12月31日	106年12月31日
自有土地	\$ 101,551	\$ 101,551
建築物－淨額	116,763	114,400
投資性不動產－淨額	<u>16,403</u>	<u>16,037</u>
	<u>\$ 234,717</u>	<u>\$ 231,988</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 565,895 仟元及美金 4,500 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 43,001 仟元及 397,150 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：

107 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	\$ 10,067	30.715 (美元：新台幣)		\$ 309,207
日 圓	554	0.2782 (日圓：新台幣)		154
歐 元	11	35.2 (歐元：新台幣)		370
港 幣	51	3.921 (港幣：新台幣)		200
人 民 幣	1,574	4.472 (人民幣：新台幣)		<u>7,041</u>
				<u>\$ 316,972</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之子公司	42,573	4.472 (人民幣：新台幣)		<u>\$ 190,387</u>
司				
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	3,870	30.715 (美元：新台幣)		\$ 118,860
歐 元	4	35.2 (歐元：新台幣)		<u>138</u>
				<u>\$ 118,998</u>

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)	\$ 184,843
歐 元	10	35.57 (歐元：新台幣)	346
			<u>\$ 185,189</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)

(二) 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 107 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	資金貸與對象	往來科目	是否為關係人	最高金額	期末餘額 (註 7)	實際動支金額 (USD 3,000)	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	擔保名稱	品對個別對象 資金貸與總額 (註 4)		與 貸 金 限 額 (註 5)
													值	額	
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	\$ 325,655 (USD 11,000)	\$ 184,290 (USD 6,000)	\$ 92,145 (USD 3,000)	3%-3.5%	註 3	營業週轉	\$	無	\$ 743,330	\$ 743,330	\$ 743,330

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：係有短期融通資金之必要。

註 4：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 5：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 6：期末餘額係按 107 年 12 月底之匯率 US\$1 = 30.715 換算。

台灣精星科技股份有限公司
為他人背書保證

民國 107 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	對象關係開(註1)	對單一企業背書保證之限額(註2)	本期最高背書保證餘額(美金及人民幣為及人民幣為仟元，註4)	書期末餘額(美金及人民幣為及人民幣為仟元，註4)	實際動支金額(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. SUN RISE CORPORATION 精華電子(蘇州)有限公司	(2) (2) (3)	\$ 1,486,659 1,486,659 1,486,659	\$ 139,380 (其中 USD 3,000) 493,434 (其中 USD 7,600) 801,965 (其中 USD 23,000)	\$ 48,000 444,290 (其中 USD 6,000) 796,445 (其中 USD 23,000)	\$ - 43,001 397,150	\$ - - -	2.58% 23.91% 42.86%	\$ 2,229,989 2,229,989 2,229,989	Y Y Y	- - -	- - 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出資股東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 107 年 12 月底之匯率 US\$1 = 30.715 及 RMB\$1 = 4.472 換算。

註 5：截至 107 年 12 月底止，SUN RISE CORPORATION 及精華電子（蘇州）有限公司實際動支餘額分別為 43,001 仟元及 397,150 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 107 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	未償值	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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	316,521	\$ 48,744	-	\$ 48,744		註 1

註 1：係按 107 年 12 月底收盤價計算。

註 2：投資子公司請參閱附表五及附表六。

台灣精星科技股份有限公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 107 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易人對象	關係	應收帳款	關係人週轉率	逾期逾金	應收應收		關係人款項式	應收後收	關係人款項收回金額	提列帳	抵備金額
						金額	額處					
INFO-TEK HOLDING CO., LTD.	台灣精星科技股份有限公司	本公司之母公司	應收帳款 其他應收款－關係人 \$ 106,678	註1	\$	-	-	-	\$	-	\$	-

註：係包括代收代付等款項。

台灣精星科技股份有限公司

被投資公司相關資訊

民國 107 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	原本期	始期	投資未上	資金期	額末	期股	末數	比率(%)	持帳面金額	有被投資公司本期損益	本期認列之投資損益(註1)	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	英屬維京群島	一般貿易業	\$ 52,904	-	\$ 52,904	40	3,700,000	100	-	100	\$ 190,387	\$ 20,618	\$ 20,618	按權益法評價之被投資公司
	(INFO-TEK (HK) LTD.)	香港	資訊電子產品之買賣、相關技術服務及售後服務	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15	15	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	SUN RISE CORPORATION 精華電子(蘇州)有限公司	西薩模亞	一般投資業	1,075,129	1,075,129	1,075,129	4,826	32,500,000	100	-	100	1,167,646	139,357	139,357	按權益法評價之被投資公司
	精華電子(蘇州)有限公司	江蘇省蘇州市	資訊電子產品主裝之製造，組裝	1,049,477	1,049,477	1,049,477	91,525	參見附表六	91.55	-	91.55	1,112,938	150,520	137,800	按權益法評價之被投資公司
	精華電子(蘇州)有限公司	江蘇省蘇州市	資訊電子產品主裝之製造，組裝	91,525	91,525	91,525	4,826	參見附表六	8.45	-	8.45	102,733	150,520	12,720	按權益法評價之被投資公司
	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	4,826	4,826	4,826	參見附表六	100	-	100	13,504	(943)	(894) (註2)	按權益法評價之被投資公司

註 1：係依被投資公司 107 年 12 月底經會計師查核之財務報告按持股比例計算。

註 2：係母公司按權益法認列之長期股權投資損失 943 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 49 仟元之合計。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

註 4：本公司於 106 年 11 月決議清算精星(香港)有限公司，並於 107 年 8 月完成清算程序，於 107 年 9 月向經濟部投資審議委員會核備完成。

大陸投資資訊

附表六

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

大陸被投 公司名	資稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本自累積投資金額	本期匯出金額	初出金額	本投匯	期匯出或金	收回金額	本自累積投資金額	本期台港匯出金額	本公司直接或間接持股比例	本期投資損益帳(註2)	期末面價(註2)	價值投資至本期止已截回投資收益
精華電子(蘇州)有限公司	資訊電子產品主板之製造、組裝	\$ 1,141,002	(註1)	\$ 1,141,002	-	\$ -	-	\$ -	-	-	\$1,141,002	\$150,520	100%	\$ 150,520	\$ 1,215,671	\$ -
蘇州貿富貿易有限公司	資訊電子產品之買賣、相關技術服務及售後服務	4,826	(註5)	-	-	-	-	-	-	-	-	(943)	100%	(894)	13,504	-

[illegible]

註2：係依被投資公司經會計師查核之財務報告計算。

注 4：係依據投標會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」第三條規定，本公司經營經濟部工業局核發符合營運總範圍證明文件，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
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產一流動明細表		附註八
應收票據明細表		附註十一
應收帳款明細表		明細表二
其他應收款明細表		附註十一
存貨明細表		附註十二
其他流動資產明細表		附註十七
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		附註二五
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
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表六
營業成本明細表		明細表七
製造費用明細表		明細表八
營業費用明細表		明細表九
其他收益及費損淨額明細表		附註二四
財務成本明細表		附註二四
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		附註二四

台灣精星科技股份有限公司

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
，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			86,639
支票存款			16
外幣活期存款（註 1）			53,009
外幣支票存款（註 2）			170
外幣定期存款（註 3）			<u>112,560</u>
			<u>252,394</u>
合 計			<u>\$252,554</u>

註 1：包括美金 1,643 仟元，匯率為 $US\$1 = \30.715 、日幣 554 仟元，匯率為 $JPY\$1 = \0.2782 、港幣 8 仟元，匯率為 $HK\$1 = \3.921 、歐元 11 仟元，匯率為 $EUR\$1 = \35.2 及人民幣 443 仟元，匯率為 $RMB\$1 = 4.472$ 。

註 2：係港幣 43 仟元，匯率為 $HK\$1 = \3.921 。

註 3：包括人民幣 1,131 仟元，匯率為 $RMB\$1 = 4.472$ 及美金 3,500 仟元，匯率為 $US\$1 = \30.715 。

台灣精星科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
甲	\$ 22,671
乙	14,627
丁	13,988
丙	5,687
其他 (註 1)	<u>25,214</u>
小 計	82,187
減：備抵呆帳 (註 2)	(<u>24</u>)
淨 額	<u>\$ 82,163</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 107 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	餘金	本股	期增	加額	本股	期減	少額	按權益法認列 之投資(損)	累積調整數	期股	本持	股數	餘金	額	股權淨值	備註
被投資公司名稱		股數	金額	股數	金額	金額	股數	金額	金額	金額	金額	股數	股數	股數	金額	金額	金額	
採用權益法之長期股權投資																		
SUN RISE CORPORATION	US\$	1	32,500,000	-	\$ -	-	-	\$ -	-	\$ 139,357	(\$ 21,355)	32,500,000	100	100	\$ 1,167,646	\$ -	-	註 1
INFO-TEK HOLDING CO., LTD.	US\$	1	3,700,000	-	-	-	-	-	-	20,618	(4,788)	3,700,000	100	100	190,387	-	-	註 1
精星(香港)有限公司	HK\$	1	10,000	-	-	-	-	-	23	15	-	-	-	-	-	-	-	註 1
									23	\$ 159,990	(\$ 26,143)				\$ 1,358,033	\$ -	-	

註 1：係按照會計師查核之 107 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 107 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						
台灣中小企業	2018/12/3-2019/6/3	1.30	NTD	\$ 30,000	\$200,000	有
台灣中小企業	2018/12/10-2019/6/10	1.30	NTD	20,000	200,000	有
永豐銀行	2018/12/7-2019/6/6	1.30	NTD	30,000	100,000	無
凱基銀行	2018/11/15-2019/2/15	1.2374	NTD	30,000	60,000	無
合作金庫	2018/10/3-2019/10/3	1.25	NTD	<u>20,000</u>	<u>80,000</u>	無
				<u>\$130,000</u>	<u>\$640,000</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 107 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 1,372,508 仟元（截至 107 年 12 月底止，與本公司共用額度之子公司借款金額為 227,291 仟元），截至 107 年 12 月底，本公司尚未動用之借款額度計約 1,015,217 仟元，其中與子公司共用未動用之借款額度為 501,511 仟元。

台灣精星科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
甲	\$ 6,347
乙	4,328
丙	2,485
丁	2,447
丙	2,349
其他（註）	<u>25,964</u>
合 計	<u>\$ 43,920</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

營業收入明細表

民國 107 年度

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
PCBA		\$	684,679
減：銷貨退回及折讓			<u>1,954</u>
營業收入淨額		\$	<u><u>682,725</u></u>

台灣精星科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 107 年度

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
自製及代工、代料	
原 料	
期初原料	\$ 100,662
本期進料	380,303
原料轉列商品	(24,322)
期末原料	(64,436)
直接原料耗用	<u>392,207</u>
物 料	
期初物料	245
本期進料	8,221
期末物料	(1,045)
間接材料耗用	<u>7,421</u>
直接人工	56,795
製造費用	124,253
委外加工	<u>15,633</u>
製造成本	596,309
期初在製品	16,053
期末在製品	(8,117)
製成品成本	604,245
期初製成品	10,507
轉列營業費用	(1,452)
期末製成品	(4,242)
其 他	(3,335)
銷貨成本	605,723
買 賣	
原料轉入	24,322
下腳收入	(204)
營業成本總計	<u>\$ 629,841</u>

註：期初及期末存貨分別包括備抵存貨跌價及呆滯損失 15,099 仟元及 7,749 仟元，本期存貨跌價損失 7,350 仟元。

台灣精星科技股份有限公司

製造費用明細表

民國 107 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪資（含退休金）	\$ 54,137
折 舊	27,778
加 工 費	12,436
物 料	6,749
其他（註）	<u>23,153</u>
合 計	<u>\$124,253</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 107 年度

明細表九

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）	\$ 8,280	\$ 34,552	\$ 42,832
旅 費	1,414	-	1,414
廣 告 費	1,452	-	1,452
保 險 費	715	-	715
修 繕 費	-	2,968	2,968
勞 務 費	-	3,010	3,010
其他（註）	<u>2,017</u>	<u>14,652</u>	<u>16,669</u>
合 計	<u>\$ 13,878</u>	<u>\$ 55,182</u>	<u>\$ 69,060</u>

註 1：各項餘額均未超過本科目餘額 5%。

註 2：管理及總務費用包含預期信用損失（利益）。

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

1080374^號

會員姓名：
(1) 姚勝雄

(2) 周以隆

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 3471 號

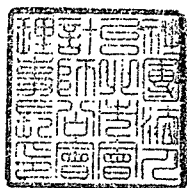
(2) 北市會證字第 2654 號

委託人統一編號：23984925

印鑑證明書用途：辦理台灣精星科技股份有限公司 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）	姚勝雄	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	周以隆	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國 108 年 1 月 17 日