股票代碼:8072

陞泰科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告 民國106及105年第2季

地址:新北市三重區中興北街193-2號

電話: (02)26553866

# §目 錄§

			財	務	報	告
項	<u>頁</u>	次	附	註	編	號
一、封 面	1				-	
二、目 錄	2				-	
三、會計師核閱報告	3				-	
四、合併資產負債表	4				-	
五、合併綜合損益表	5				-	
六、合併權益變動表	6				-	
七、合併現金流量表	$7\sim8$				-	
八、合併財務報表附註						
(一)公司沿革	9			_	_	
(二) 通過財務報告之日期及程序	9				_	
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	$10 \sim 14$			=	=	
(四) 重大會計政策之彙總說明	$15\sim24$			ע	9	
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確	$24 \sim 25$			Ē	5	
定性之主要來源						
(六) 重要會計項目之說明	$25 \sim 44$			六~	二七	
(七)關係人交易	$44 \sim 46$			二	入	
(八)質抵押之資產	46			二	九	
(九) 重大或有負債及未認列之合約	46			Ξ	+	
承諾						
(十) 重大之災害損失	-				-	
(十一) 重大之期後事項	-				-	
(十二) 其 他	$46 \sim 48$		Ξ	<u> </u>	~ 三.	_
(十三) 附註揭露事項						
1. 重大交易事項相關資訊	48,51,50	3		三	三	
2. 轉投資事業相關資訊	48,52			三	三	
3. 大陸投資資訊	$48 \sim 49$			三	三	
(十四) 部門資訊	$49 \sim 50$			三	四	

# Deloitte.

# 勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所 10596 台北市民生東路三段156號12樓

Deloitte & Touche 12th Floor, Hung Tai Financial Plaza 156 Min Sheng East Road, Sec. 3 Taipei 10596, Taiwan

Tel:+886 (2) 2545-9988 Fax:+886 (2) 4051-6888 www.deloitte.com.tw

會計師核閱報告

陞泰科技股份有限公司 公鑒:

陞泰科技股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表,暨民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日,以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表,業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任,本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核 閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢,並未依照一般公認審計準 則查核,故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果,並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所 會 計 師 李 振 銘

**季报**銘



會計師 郭 文 吉



證券暨期貨管理委員會核准文號 台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號 台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 106 年 8 月 9 日



單位:新台幣仟元

		106年6月30日 (約	逐核閱)	105年12月31日(紅	整查核)	105年6月30日(紀	2核関)
代 碼	. 資	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 851,608	30	\$ 1,051,415	36	\$ 1,013,978	33
1125	備供出售金融資產-流動 (附註七)	100,686	4	100,502	4	100,355	3
1147	無活絡市場之債務工具投資一流動(附註八)	696,089	24	412,988	14	662,850	22
1150	應收票據淨額 (附註九)	2,571	-	7,537	-	6,241	-
1170	應收帳款淨額一非關係人 (附註九)	184,869	6	303,270	10	188,492	6
1180	應收帳款-關係人 (附註二八)	2,991	-	3,616	-	1,924	_
1200	其他應收款 (附註九)	2,600	-	7,893	_	207	-
1220	本期所得稅資產	235	_	-	-	_	_
130X	存貨(附註十)	199,531	7	243,542	8	295,878	10
1476	其他金融資產一流動(附註二九)		-	_	_	2,816	-
1479	其他流動資產 (附註十四)	2,811	_	3,733		9,651	
11XX	流動資產總計	2,043,991	71	2,134,496	72	2,282,392	74
	7,210-1						
	非流動資產						
1546	無活絡市場之債務工具投資一非流動(附註八及二九)	12,450	1	12,450	1	_	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十二)	745,334	26	774,883	26	778,264	25
1760	投資性不動產(附註十三)	37,981	1	11,183	-	11,210	1
1780	電腦軟體	-	_	-	-	316	-
1840	遞延所得稅資產	21,904	1	20,053	1	11,031	_
1990	其他非流動資產 (附註十四)	10,355	-	11,048	-	10,635	_
15XX	非流動資產總計	828,024	29	829,617	28	811,456	26
10,01	7) (11.24) \$ (2.12.5)	020/021		027,021			
1XXX	资產總計	\$ 2,872,015	100	\$ 2,964,113	100	\$ 3,093,848	100
			-			-	
代碼	負 債 及 權 益						
	流動負債						
2150	應付票據(附註十五)	\$ 169	-	\$ 162	_	\$ 162	-
2170	應付帳款-非關係人 (附註十五)	70,753	3	129,973	4	126,047	4
2180	應付帳款-關係人(附註二八)	43	_	216	-	1,044	-
2216	應付股利 (附註二四)	57,556	2	1		108,495	4
2219	其他應付款(附註十六)	62,412	2	84,498	3	119,862	4
2220	其他應付款-關係人 (附註二八)	-	_	368	-	-	-
2230	本期所得稅負債	5,019	_	9,153	_	14,497	-
2310	預收款項	7,901	_	12,212	1	8,741	_
2399	其他流動負債(附註十六)	1,077	_	2,072	_	1,194	_
21XX	流動負債總計	204,930	7	238,654	8	380,042	12
	7 - A 1/2						
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	1,677		2,380	-	1,822	-
2645	存入保證金	243	-	243	-	100	-
25XX	非流動負債總計	1,920	-	2,623		1,922	
		-					
2XXX	負債總計	206,850	7	241,277	8	381,964	_12
	歸屬於本公司業主之權益(附註十八)						
3110	普通股股本	1,000,000	35	1,000,000	_34	1,000,000	_32
3271	资本公積一員工認股權	15,325		10,746		7,130	
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	1,055,882	37	1,052,780	36	1,052,780	34
3350	未分配盈餘	547,170	19	608,070	20	610,063	_20
3300	保留盈餘總計	1,603,052		1,660,850	56	1,662,843	<u>54</u>
	其他權益						
3425	備供出售金融資產未實現損益	686		502		355	
31XX	本公司業主權益總計	2,619,063	91	2,672,098	90	2,670,328	86
	(* and statement (* **********************************	262 26777	-		6.7		0.2
36XX	非控制權益(附註十八及二三)	46,102	2	50,738	2	41,556	2
	and native national/APPRIX. Call Call. 25 William						
3XXX	權益總計	2,665,165	<u>93</u>	2,722,836	92	2,711,884	88
	m						
	負債與權益總計	\$ 2,872,015	100	\$ 2,964,113	100	\$ 3,093,848	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長:陳世忠



經理人: 田正平



會計主管: 林敏慧



**唑泰科技股份有限公司及子公司** 

民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 (僅經核閱,未改一般公認實計準則查核)

單位:新台幣仟元,惟每股 盈餘(虧損)為元

		106年4月1日至6	5月30日	105年4月1日至6	月30日	106年1月1日至6	月30日	105年1月1日至6	月30日
代碼		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4111 4170 4000	營業收入 (附註二八) 銷貨收入 減:銷貨退回及折讓 營業收入合計	\$ 262,740	100	\$ 348,988 910 348,078	100	\$ 543,190 <u>2,067</u> 541,123	100	\$ 695,308 2,942 692,366	100 
5000	營業成本 (附註十、十九及二八)	217,335	_83	269,973	<u>78</u>	440,084	81	533,609	<u>77</u>
5900	營業毛利	44,614	_17	78,105	_22	101,039	_19	158,757	23
6100 6200 6300 6000	營業費用(附註十九) 推銷費用 管理費用 研究發展費用 營業費用合計	22,248 9,732 15,309 47,289	8 4 <u>6</u> 18	27,171 11,386 20,194 58,751	8 3 6 17	40,630 18,557 26,774 85,961	8 3 5 16	54,473 24,033 41,737 120,243 38,514	8 3 _6 _17
6900	營業淨(損)利	(2,675)	$(\underline{1})$	19,334		15,078	_ <del></del> .		
7190 7020 7000	營業外收入及支出(附註十九) 其他收入 其他利益及損失 營業外收入及支出合計 稅前淨利(損)	4,288 - 6,060 10,348 7,673	2 _2 _4 3	5,577 604 6,181 25,535	2 	7,971 ( <u>25,454</u> ) ( <u>17,483</u> )	2 ( <u>5</u> ) ( <u>3</u> )	11,355 ( <u>4,054</u> ) <u>7,301</u> 45,815	2 ( <u>1</u> ) <u>1</u> 7
7950	所得稅費用(附註二十)	3,689	1	6,742	2	2,473	_1	10,182	2
8200	本期淨利(損)	3,984	2	18,793		( 4,878)	( 1)	35,633	5
8360 8362	其他綜合損益 後續可能重分類至損益之項目 備供出售金融資產未實現評 價損益(附註十八)	97	<u>_</u>	<u>86</u>		184		188	
8500	本期綜合損益總額	\$ 4,081	2	<u>\$ 18,879</u>	5	( <u>\$ 4,694</u> )	( <u>1</u> )	\$ 35,821	5
8610 8620 8600	淨利 (損) 歸屬於 本公司業主 非控制權益	\$ 1,892 2,092 \$ 3,984	1 _1 _2	\$ 17,442 1,351 \$ 18,793	5 5	(\$ 7,798) 2,920 (\$ 4,878)	( 1) ( <u>1</u> )	\$ 32,742 2,891 \$ 35,633	5 
8710 8720 8700	综合损益總額歸屬於 本公司業主 非控制權益	\$ 1,989 2,092 \$ 4,081	1 1 2	\$ 17,528 1,351 \$ 18.879	5 	(\$ 7,614) 2,920 (\$ 4,694)	( 1) ( <u>1</u> )	\$ 32,930 2,891 \$ 35,821	5 <u>-</u> _5
9750 9850	每股盈餘(虧損)(附註二一) 基 本 稀 釋	\$ 0.02 \$ 0.02		\$ 0.17 \$ 0.17		(\$ 0.08)		\$ 0.33 \$ 0.32	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長: 陳世忠



领理人: 田正亚



會計主管:林敏慧



**極理人:** 田正平

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

十 準 則 查 核 ) (僅經核間,宋

民國 106 年

						<u>\$</u>				拉	單位:新台幣仟元
*			*	*	4	四米	44	N	<b>操</b>		
								海田			
		中	股 股 本	本公務				最高	,	7	4
*	南	股數 ( 仟股)	金额	員工認股權	法定監除公積	未分配盈餘	地	東	4	14	植鱼额朔
A1	105年1月1日餘額	100,000	\$ 1,000,000	\$ 3,505	\$ 1,038,939	\$ 691,162	\$ 1,730,101	\$ 167	\$ 2,733,773	\$ 47,160	\$ 2,780,933
	104 年度 發檢指榜及分配										
B1	法定虽然公務		,	•	13,841	( 13,841)	•	la .	•		1
BS 88	本公司股東現金股利子公司股東現金股利	1 1		• 3	1 1	( 100,000)	( 100,000)	τ τ	( 100,000)	8,495)	( 100,000) ( 8,495)
Z	認列員工認股權酬勞成本 (附註二二)		•	3,625	ij	ii.	1	1	3,625		3,625
DI	105年1月1日至6月30日淨利	!		•	,	32,742	32,742	1	32,742	2,891	35,633
D3	105年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	•					1	188	188	1	188
52	105年1月1日至6月30日綜合損益總額					32,742	32,742	188	32,930	2,891	35,821
77	105 年 6 月 30 日餘額	100,000	\$ 1,000,000	\$ 7,130	\$ 1,052,780	\$ 610,063	\$ 1,662,843	\$ 355	\$ 2,670,328	\$ 41,556	\$ 2,711,884
A1	106年1月1日餘額	100,000	\$ 1,000,000	\$ 10,746	\$ 1,052,780	\$ 608,070	\$ 1,660,850	\$ 502	\$ 2,672,098	\$ 50,738	\$ 2,722,836
B1 B5 B5	105 年度盈龄指据及分配 法定盈餘公務 本公司股東現金股利 子公司股東現金股利	111	1 1 1		3,102	(3,102) (50,000)	(000'05 )	1 1 1 2	(000′05 )	. ( )256 )	50,000)
Z	<b>妈到員工認股權酬券成本 (附註二二)</b>	•	•	4,579	T	э		1.	4,579	16	4,579
D	106年1月1日至6月30日淨利					( 862'2 )	(862'2)		(862'2)	2,920	( 4,878)
D3	106年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益							184	184	-	184
DS	106年1月1日至6月30日綜合损益總額			1		(862'2)	(862'2)	184	()	2,920	( 4,694 )
Z1	106 年 6 月 30 日 餘額	100,000	\$ 1,000,000	\$ 15,325	\$ 1,055,882	\$ 547.170	\$ 1,603,052	\$ 686	\$ 2,619,063	\$ 46,102	\$ 2,665,165

# 世泰科技股份有限(公司及子公司 合併現 <u>股流量</u>表

民國 106 年及 10至年 月 日至 6 月 30 日

(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣仟元

代 碼			年1月1日 6月30日		年1月1日 6月30日
10 40	營業活動之現金流量				
A10000	本期稅前淨(損)利	(\$	2,405)	\$	45,815
A20010	不影響現金流量之收益費損項目	Χ.,	, ,		
A20100	折舊費用(含投資性不動產)		4,530		4,657
A20200	攤銷費用		-		497
A21200	利息收入	(	5,505)	(	7,358)
A21900	員工認股權酬勞成本	•	4,579		3,625
A23700	存貨跌價(回升利益)損失	(	5,370)		3,800
A24100	外幣兌換淨損失		22,336		20,194
A30000	營業資產及負債之淨變動數				
A31130	應收票據一非關係人		4,966	(	540)
A31150	應收帳款一非關係人		118,401		4,456
A31160	應收帳款一關係人		625	(	1,814)
A31180	其他應收款		5,293		6,313
A31200	存貨		49,381		34,637
A31240	其他流動資產		922	(	7,442)
A32130	應付票據		7		95
A32150	應付帳款一非關係人	(	59,220)		5,253
A32160	應付帳款一關係人	(	173)	(	2,903)
A32180	其他應付款	(	22,454)		2,819
A32210	預收款項	(	4,311)	(	2,535)
A32230	其他流動負債	(	995)	(	2,053)
A32240	淨確定福利資產	_	110	-	78
A33000	營運產生之現金		110,717		107,594
A33500	(支付) 退還之所得稅	(_	<u>9,396</u> )		3,348
AAAA	營業活動之淨現金流入		101,321		110,942
	投資活動之現金流量				
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(	564,847)	(	311,800)
	處分無活絡市場之債務工具投資價			3	
B00700	款		286,481		456,215

(接次頁)

# (承前頁)

代 碼		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
B02700 B03700 B06500 B07500 BBBB	取得不動產、廠房及設備 存出保證金增加 其他金融資產一流動減少 收取之利息 投資活動之淨現金流(出)入	(\$ 1,089) ( 107) - - 5,505 ( 274,057)	\$ - ( 162) 927 
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(27,071)	(10,514)
EEEE	本期現金及約當現金淨(減少)增加	( 199,807)	252,966
E00100	期初現金及約當現金餘額	_1,051,415	761,012
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 851,608</u>	\$1,013,978

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長: 陳世忠



經理人: 田正平



會計主管:林敏慧



# 陞泰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外,金額以新台幣仟元為單位)

#### 一、公司沿革

本公司係依照公司法規定於 85 年 6 月設立。本公司股票自 92 年 11 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。另經台灣證券交易所核准自 94 年 8 月起股票轉上市掛牌買賣。主要經營業務包括下列各項:

- (一)監視防盜系統(攝像器、四分割、圖像傳輸器材及週邊控制器材及配件),家庭防盜系統及自動撥號器、門禁管制系統(刷卡系統、電視對講機、指紋辨視系統、車道管制系統)製造、安裝、銷售及進出貿易業務。
- (二) 一般進出口貿易業務。
- (三) 前項國內外廠商產品之代理發售及投標業務。
- (四) 電子零組件製造業。
- (五) 光學儀器製造業。
- (六)發電、輸電、配電製造業。
- (七) 電子材料批發業。
- (八)精密儀器批發業。
- (九) 電信管制射頻器材製造業及輸入業。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

#### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於106年8月9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佈生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動:

1. IFRS 2「股份基礎給付」之修正

「2010-2012週期之年度改善」修正 IFRS 2,改變既得條件及市價條件定義,並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運(非市價條件)或權益工具之市價(市價條件)設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分(例如某一部門)績效有關,而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外,該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效,故非屬績效條件。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理,前述修正係影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

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,其他公司或機構與合併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合併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合併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 參閱附註二八。

(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	2018年1月1日
『金融工具』之適用」	
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
IAS7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	2017年1月1日
認列」	
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」

#### 金融資產之認列、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。 合併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。

合併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。惟合併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。

合併公司暫以 106 年 6 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況,初步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基金受益憑證,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,依 IFRS 9 將分類為透過損益按公允價值衡量。
- (2)分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之 債券投資,其原始認列時之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,且其經營模式係收取合約現金流 量,依 IFRS 9 將分類為按攤銷後成本衡量。

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、強制透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產、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,合併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。

合併公司初步評估對於應收帳款及合約資產將適用簡化作法,以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資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。合併公司預期適用 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。

合併公司選擇於適用 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,並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。此外,合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理,其與適用 IFRS 9 之差異說明。

#### 2. 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。

合併公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

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

(三) 國際會計準則理事會(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 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」

 IASB 發布之生效日(註1)

 未
 定

IFRS 16「租賃」

IFRS 17「保險合約」

IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

2019年1月1日 2021年1月1日 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。
  - 1. 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,合併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,合併公司對於課稅所得、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,合併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,合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用IFRIC 23,或將追溯適用IFRIC 23之累積影響數認列於首次適用日。

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

#### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有IFRSs揭露資訊。

#### (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(資產)外,本合併財務報告 係依歷史成本基礎編製。

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

- 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絡市場之報價(未經調整)。
- 第 2 等級輸入值:係指除第 1 等級之報價外,資產或負債直接 (亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)之可觀察輸入值。
- 3. 第3等級輸入值:係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

#### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括:

- 1. 主要為交易目的而持有之資產;
- 2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產;及
- 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;
- 於資產負債表日後12個月內到期清償之負債(即使於資產負債 表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議,亦屬流動負債),以及
- 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。惟負債之條款可能依交易對方之選擇,以發行權益工具而導致其清償者,並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者,係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四)合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體(子公司) 之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期 自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調 整,以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務 報告時,各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。 子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益,即使非 控制權益因而成為虧損餘額。

當合併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。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整,以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額,係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目,參閱附註十一及附表二。 (五) 外 幣

各個體編製財務報告時,以個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣) 交易者,依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割 貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額,於發生當期認列於 損益。

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算, 不再重新換算。

#### (六) 存 貨

存貨係包括原料、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。

#### (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、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎,對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視,並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時,淨處分價款與該資產帳面金額間 之差額係認列於損益。

#### (八)投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

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及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷,合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視,並推延適用會計估計變動之影響。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

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

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

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個 別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時,將該資 產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額,減損損失係認 列於損益。

當減損損失於後續迴轉時,該資產或現金產生單位之帳面金額 調增至修訂後之可回收金額,惟增加後之帳面金額以不超過該資產 或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額 (減除攤銷或折舊)。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時,若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者,係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本,則立即認列為損益。

#### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

#### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產 與放款及應收款。

#### A. 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。

備供出售金融資產係按公允價值衡量,其帳面金額 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。

#### B. 放款及應收款

放款及應收款(包括應收款項、現金及約當現金、 無活絡市場之債務工具投資、其他應收款及其他金融資 產一流動)係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損 失後之金額衡量,惟短期應收款項之利息認列不具重大 性之情況除外。

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

#### (2) 金融資產之減損

合併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,該資產若經個別評估未有客觀減損證據,另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間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。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重 大財務困難、違約 (例如利息或本金支付之延滯或不償 付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由 於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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。

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,惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時,係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外,備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

#### (3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效,或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時,始將金融資產除列。

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. 權益工具

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

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成 本後之金額認列。

再取回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。

(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

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

具體而言,銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉 時認列。

#### 2. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司,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

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人,則將其分類為融資租賃,所有其他租賃則分類為營業租賃。合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

#### (十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

#### 2. 退職後福利

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

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

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

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定 之退休金成本率,以年初至當期末為基礎計算,並針對本期之 重大市場波動,及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項 加以調整。

#### (十五) 股份基礎給付協議

給與員工之員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期 既得之最佳估計數量,於既得期間內以直線基礎認列費用,並同時 調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得,係於給與日 全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量,其影響數係認列為損益,使累計費用反映修正之估計數,並相對調整資本公積—員工認股權。

#### (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。期中期間之所 得稅係以年度為基礎進行評估,以預期年度總盈餘所適用之稅率, 就期中稅前利益予以計算。

# 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 時性差異或虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。 遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視,並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者,調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者,亦於每一資產負債表日予以重新檢視,並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者,調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量,該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

#### 3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益,惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時,對於不易自其他來源取得相關資訊者,管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

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

#### (一) 不動產、廠房及設備之減損

與生產活動相關之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,可能導致合 併公司須額外認列減損損失或迴轉已認列之減損損失。

#### (二) 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

	106年	6月30日	105年12月31日		105年	6月30日	
庫存現金	\$	633	\$	381	\$	574	
銀行支票及活期存款	4	80,919	4	55,903	579,607		
約當現金							
原始到期日在3個月							
以內之銀行定期存款	3	70,056	5	95,131	4	33 <b>,</b> 797	
	\$ 8	51,608	<u>\$1,0</u>	<u>51,415</u>	<u>\$1,0</u>	<u> 13,978</u>	

銀行定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下:

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
銀行定期存款	$0.58\% \sim 3.20\%$	$0.58\% \sim 5.60\%$	$0.67\% \sim 1.25\%$

# 七、備供出售金融資產

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
流 動			
國內投資			
基金受益憑證	<u>\$ 100,686</u>	<u>\$ 100,502</u>	<u>\$ 100,355</u>

#### 八、無活絡市場之債務工具投資

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
流 <u>動</u> 原始到期日超過3個月之定期存款(到期日一年以內)	\$ 696,089	<u>\$ 412,988</u>	\$ 662,850
非 流 動 原始到期日超過 3 個月之定 期存款(到期日一年以上)	<u>\$ 12,450</u>	<u>\$ 12,450</u>	<u>\$</u>

#### (一) 無活絡市場之債券投資於資產負債表日之市場利率區間如下:

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
無活絡市場之債券投資	$0.16\% \sim 4.00\%$	$0.64\% \sim 2.00\%$	$0.85\% \sim 1.36\%$

(二)無活絡市場之債務工具投資質抵押之資訊,參閱附註二九。
九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應收票據 應收票據—因營業而發生 減:備抵呆帳	\$ 2,572	\$ 7,538	\$ 6,242
應收帳款 應收帳款 減:備抵呆帳	\$ 193,846 <u>8,977</u> <u>\$ 184,869</u>	\$ 312,247 <u>8,977</u> \$ 303,270	\$ 197,469 <u>8,977</u> <u>\$ 188,492</u>
其他應收款	<u>\$ 2,600</u>	<u>\$ 7,893</u>	<u>\$ 207</u>

#### 應收帳款

合併公司之商品銷售,除預收貨款交易外,平均授信期間為30天至90天。於決定應收帳款可回收性時,合併公司考量應收帳款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365天之應收帳款無法回收,合併公司對於帳齡超過365天之應收帳款認列100%備抵呆帳,對於帳齡在0天至365天之間之應收帳款,其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況,以估計無法回收之金額。

在接受新客戶之前,合併公司係透過內部信用評等審查表評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等每年檢視一次,未逾期亦未減損之應收帳款依合併公司所使用之內部信用評等審查表之評等結果係屬最佳信用等級。

合併公司已於資產負債表日針對已逾期之應收帳款,認列適當之 備抵呆帳。 應收帳款之帳齡分析如下:

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
0~30 天	\$ 70,284	\$ 104,736	\$ 90,715
31~90 天	84,054	149,637	77,723
91~180 天	36,607	55,361	26,638
181~365 天	549	161	41
365 天以上	2,352	2,352	2,352
合 計	<u>\$ 193,846</u>	\$ 312,247	<u>\$ 197,469</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

截至 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止,備抵 呆帳金額其中包括因貨物問題而收款困難之個別已減損應收帳款金額 均為 2,352 仟元,已認列之減損損失均為 2,352 仟元。合併公司對該等 應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

#### 其他應收款

其他應收款主要為應收營業稅退稅款、委外廠商代墊保險費及其他零星應收款項。

# 十、存 貨

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日		
製成品	\$ 24,055	\$ 46,346	\$ 87,009		
在製品	15,714	469	5,855		
原料	72,925	96,654	126,096		
商 品	86,837	100,073	76,918		
	<u>\$ 199,531</u>	<u>\$ 243,542</u>	\$ 295,878		

106年及105年4月1日至6月30日與106年及105年1月1日至6月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失(回升利益)0仟元、3,700仟元、(5,370)仟元及3,800仟元。存貨跌價回升利益主要係處分部分已跌價之存貨所致。

# 十一、子 公 司

列入合併財務報告之子公司如下:

										所	持	股	權	百	分	比			
										1	06年		105年		1054	年			
投資公司名稱	子	公	司	名	稱	業	務	性	質	63	∃30日	1	12月31日	3	6月30	)日	說		明
本公司	樵屋	星國際	股份	有限		半導	體零	組件件	迂理	84	1.77%		84.77%		86.09	%	於105	年8月出	1售
	1	公司(	焦星	國際	.)												部分	<b>}</b> 持股	

#### 十二、不動產、廠房及設備

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
自有土地	\$ 494,616	\$ 513,789	\$ 513,789
建築物	247,962	258,808	261,999
機器設備	1,527	2,125	2,110
運輸設備	12	49	85
辨公設備	7	84	180
其他設備	1,210	28	101
	\$ 745,334	<u>\$ 774,883</u>	<u>\$ 778,264</u>

除認列折舊費用及重分類至投資性不動產外,合併公司之不動產、廠房及設備於106年及105年4月1日至6月30日與106年及105年1月1日至6月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計 提折舊:

建築物	50至53年
機器設備	5至6年
運輸設備	5年
辨公設備	1至6年
其他設備	1至4年

#### 十三、投資性不動產

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
已完工投資性不動產	\$ 37,981	\$ 11,183	\$ 11,210

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按55年之耐用年限計提折舊,106年及105年4月1日至6月30日及106年及105年1月1日至6月30日提列之折舊費用為69仟元、14仟元、138仟元及28仟元。

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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
已完工投資性不動產	\$ 91,173	\$ 32,653	\$ 40,727

# 十四、其他資產

		106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
	流動			
	預 付 款	\$ 630	\$ 2,939	\$ 3,354
	其 他	2,181	794	6,297
		<u>\$ 2,811</u>	<u>\$ 3,733</u>	<u>\$ 9,651</u>
	非流動			h
	淨確定福利資產(附註十七)	\$ 9,867	\$ 9,977	\$ 10,254
	預付設備款	-	690	-
	存出保證金	488	<u> 381</u>	381
		<u>\$ 10,355</u>	<u>\$ 11,048</u>	<u>\$ 10,635</u>
十五、	應付票據及應付帳款			
		106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
	應付票據			
	因營業而發生	<u>\$ 169</u>	<u>\$ 162</u>	<u>\$ 162</u>

應付帳款之平均賒帳期間為 2 個月。合併公司訂有財務風險管理政策,以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

\$ 70,753 \$ 129,973 \$ 126,047

# 十六、其他負債

應付帳款-非關係人

因營業而發生

	106年6月30日		105年12月31日		105年6月30日	
流動						_
其他應付款						
應付薪資及獎金	\$	37,388	\$	53,371	\$	52,037
應付員工及董事酬勞		12,954		16,552		54,804
應付退休金、勞健保、						
勞務費及其他費用等		12,070		14,575		13,021
	\$	62,412	\$	84,498	\$	119,862
其他負債						
代 收 款	\$	1,005	\$	1,961	\$	1,119
暫收款項		72		111		75
	\$	1,077	\$	2,072	\$	1,194

#### 十七、退職後福利計畫

106年及105年4月1日至6月30日與106年及105年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以105年及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算,金額分別為55仟元、38仟元、110仟元及78仟元。

# 十八、權 益

#### (一)普通股股本

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
額定股數 (仟股)	120,000	120,000	120,000
額定股本	<u>\$ 1,200,000</u>	<u>\$ 1,200,000</u>	\$ 1,200,000
已發行且已收足股款之			
股數 (仟股)	100,000	<u>100,000</u>	100,000
已發行股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	\$ 1,000,000

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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
不得作為任何用途		_	
已既得員工認股權	\$ 14,649	\$ 10,746	\$ 7,130
已失效員工認股權	676	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 15,325</u>	<u>\$ 10,746</u>	<u>\$ 7,130</u>

#### (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 22 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之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定,本公司年度總決算如有盈餘,應先提繳稅款、彌補歷年累積虧損,次提 10%為法定盈餘公積,並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積,如尚有盈餘,其餘額再加計以前年度累積未分配盈餘由董事會擬具分派議案,提

請股東會決議後分派之。修正後章程之員工及董事酬勞分派政策,參閱附註十九之(六)員工及董事酬勞。

本公司將考量公司所處環境及成長階段,因應未來資金需求及 長期財務規劃,並滿足股東對現金流入之需求,就當年度稅後淨利 中提撥 50%以上分派股東紅利,其中現金股利不得低於股利總額之 10%。

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 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs)後,提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

分配未分配盈餘時,除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。

本公司分別於 106 年 6 月 14 日及 105 年 6 月 22 日舉行股東常會,分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下:

	盈	餘	分		配	案	每	股	股	利	(	元 )	
	10	5年度		10	)4年度	<u> </u>	1	05年	-度		104	1年度	
法定盈餘公積	\$	3,102		\$	13,84	1							_
現金股利		50,000		-	100,00	00	\$	0	.50		\$	1.00	

#### (四) 其他權益項目 - 備供出售金融資產未實現損益

	106年1月1日	105年1月1日	
	至6月30日	至6月30日	
期初餘額	\$ 502	\$ 167	
備供出售金融資產未實現損益	<u> 184</u>	<u> 188</u>	
期末餘額	<u>\$ 686</u>	<u>\$ 355</u>	

# (五) 非控制權益

	106年1月1日	105年1月1日
	至6月30日	至6月30日
期初餘額	\$ 50,738	\$ 47,160
歸屬於非控制權益之部分		
本期淨利	2,920	2,891
盈餘分配		
現金股利	( <u>7,556</u> )	( <u>8,495</u> )
期末餘額	\$ 46,102	\$ 41,556

# 十九、<u>本期淨利</u>

本期淨利係包含以下項目:

# (一) 其他收入

	1064	106年4月1日		105年4月1日		106年1月1日		105年1月1日	
	至6	至6月30日		至6月30日		月30日	至6月30日		
租金收入	\$	612	\$	431	\$	1,167	\$	855	
利息收入		3,062		3,421		5,505		7,358	
其 他		614		1,725		1,299		3,142	
	\$	4,288	\$	5,577	\$	7,971	\$	11,355	

# (二) 其他利益及損失

	106年4月1日		105年4月1日		106年1月1日		105年1月1日	
	至6月30日		至6月30日		至6月30日		至6月30日	
淨外幣兌換利益(損失)	\$	6,128	\$	618	(\$	25,284)	(\$	4,019)
什項支出	(	<u>68</u> )	(	14)	(	<u>170</u> )	(	<u>35</u> )
	\$	6,060	\$	604	(\$	25,454)	(\$	4,054)

# (三) 折舊及攤銷

	手4月1日 月30日	年4月1日 月30日	年1月1日 5月30日	年1月1日 月30日
不動產、廠房及設備	\$ 2,276	\$ 2,298	\$ 4,392	\$ 4,629
投資性不動產	69	14	138	28
電腦軟體	 	 248	 <u>-</u>	 497
	\$ 2,345	\$ 2,560	\$ 4,530	\$ 5,154
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,131	\$ 1,256	\$ 2,298	\$ 2,510
營業費用	1,145	1,042	2,094	2,119
什項支出	69	 14	 138	 28
	\$ 2,345	\$ 2,312	\$ 4,530	\$ 4,657
<b>攤銷費用依功能別彙總</b>				
研發費用	\$ <u>-</u>	\$ 248	\$ 	\$ 497

#### (四)投資性不動產之直接營運費用

, ,				
	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
投資性不動產之直接 營運費用				
產生租金收入	<u>\$ 84</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 167</u>	<u>\$ 55</u>
(五) 員工福利費用				
	106年4月1日	105年4月1日	106年1月1日	105年1月1日
	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
短期員工福利	\$ 36,713	\$ 54,328	\$ 65,727	\$ 109,795
退職後福利	,	,	,	,
確定提撥計畫	1,573	2,088	3,356	4,216
確定福利計畫				
(附註十七)	<u>55</u>	38	110	78
	1,628	2,126	3,466	4,294
股份基礎給付				
權益交割	3,245	1,990	4,579	3,625
其他員工福利	1,382	<u> </u>	<u>2,582</u>	<u>3,479</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 42,968</u>	<u>\$ 60,162</u>	<u>\$ 76,354</u>	<u>\$ 121,193</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 13,168	\$ 17,108	\$ 23,020	\$ 32,705
營業費用	29,800	43,054	53,334	88,488
	<u>\$ 42,968</u>	<u>\$ 60,162</u>	<u>\$ 76,354</u>	<u>\$ 121,193</u>

# (六) 員工及董事酬勞

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,本公司係以當年度稅前淨利扣除分配員工及董事酬勞前之利益分別以不低於 6%及不高於 1%提撥員工酬勞及董事酬勞。106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係稅前淨損,故未估列員工及董事酬勞;105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工及董事酬勞如下:

#### 估列比例

	105年4月1日	105年1月1日
	至6月30日	至6月30日
員工酬勞	11.8%	13.3%
董事酬勞	1%	1%

金 額

105年4月1日 105年1月1日 至6月30日 至6月30日 金 現 金 現 6,000 員工酬勞 \$ 3,000 \$ 董事酬勞 256 451

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

本公司於 106 年 6 月 14 日及 105 年 6 月 22 日舉行股東常會, 分別決議通過 105 年度及 104 年度員工酬勞及董事酬勞如下:

 105年度
 104年度

 現
 銀
 現
 金

 員工酬勞
 \$ 9,000
 \$ 45,600

 董事酬勞
 400
 966

本公司 106 年 6 月 14 日股東常會基於營運考量,致董事酬勞之實際配發金額與年度合併財務報告之認列金額不同,差異調整為 106 年度之損益。

 105年度

 董事酬券

 股東常會決議配發金額
 \$ 150

 年度財務報表認列金額
 \$ 400

104 年員工及董事酬勞之實際配發金額與 104 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 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) 外幣兒換損益

	106₫	106年4月1日		105年4月1日		106年1月1日		105年1月1日	
	至6	至6月30日		至6月30日		至6月30日		至6月30日	
外幣兌換利益總額	\$	9,894	\$	5,391	\$	14,529	\$	14,139	
外幣兌換損失總額	(	3,766)	(	4,773)	(	39,813)	(	18,158)	
淨 損 益	\$	6,128	\$	618	(\$	25,284)	(\$	4,019)	

# 二十、所 得 稅

# (一) 認列於損益之所得稅

# 所得稅費用之主要組成項目如下:

	年4月1日 6月30日		年4月1日 5月30日		F1月1日 月30日		年1月1日 6月30日
當期所得稅						-	_
當期產生者	\$ 1,779	\$	4,661	\$	4,712	\$	12,135
未分配盈餘加徵	-		2,267		-		2,267
以前年度所得稅							
調整	4		132		315		132
遞延所得稅							
當期產生者	 1,906	(	318)	(	2,55 <u>4</u> )	(	<u>4,352</u> )
認列於損益之所得稅							
費用	\$ 3,689	\$	6,742	\$	2,473	\$	10,182

# (二) 兩稅合一相關資訊

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
未分配盈餘 87 年度以後	<u>\$ 547,170</u>	<u>\$ 608,070</u>	<u>\$ 610,063</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 161,901</u>	<u>\$ 147,607</u>	<u>\$ 168,031</u>
	105	5年度	104年度
盈餘分配之稅額扣抵比例	2	6.63%	22.78%

# (三) 所得稅及核定情形

本公司及子公司樵屋國際之營利事業所得稅申報,分別業經稅 捐稽徵機關核定至 103 及 104 年度。

# 二一、每股盈餘(虧損)

單位:每股元

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘(虧損) 來自繼續營業單位	\$ 0.02	\$ 0.17	(\$ 0.08)	\$ 0.33
稀釋每股盈餘 來自繼續營業單位	<u>\$ 0.02</u>	<u>\$ 0.17</u>		<u>\$ 0.32</u>

用以計算每股盈餘(虧損)之淨利(損)及普通股加權平均股數如下:

# 本期淨利(損)

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利 (損) 用以計算基本每股盈餘及 稀釋每股盈餘之淨利	\$ 1,892 \$ 1,892	\$ 17,442 \$ 17,442	(\$ 7,798)	\$ 32,742 \$ 32,742
股 數				77
				單位:仟股
	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘(虧 損)之普通股加權平均 股數 具稀釋作用潛在普通股之 影響:	100,000	100,000	100,000	100,000
員工酬勞		123		963
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	100,000	100,123		100,963

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

本公司員工認股權因執行價格高於 105 年度股票之平均市價,具 反稀釋作用,故未納入稀釋每股盈餘之計算。

本公司 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日為虧損,故不予計算稀釋作用 潛在普通股之影響數。

#### 二二、股份基礎給付協議-員工認股權計畫

合併公司中之本公司於 104 年 6 月給與員工認股權 3,000 仟單位,每一單位可認購普通股一股。給與對象為本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為 3 年,憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起,可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日本公

司普通股收盤價格,認股權發行後,遇有本公司普通股股份發生變動時,認股權行使價格依規定公式予以調整。

已發行之員工認股權相關資訊如下:

					106年1月1日至6月30日			105	年1月1日	至6)	月30日	3	
							加力	權平均			加力	權平	均
							執行	行價格			執	行 價	格
員	工	認	股	權	單位	(仟)	(	元 )	單位	(仟)	(	元	)
期初	刀流通	在外				3,000	\$	29.15		3,000	\$	29.1	15
本期	用放棄				(	<u>150</u> )		29.15					
期末	:流通	在外				2,850		29.15		3,000		29.1	15
期末	可執	行				2,850		29.15		<u> </u>			

截至資產負債表日,流通在外之員工認股權相關資訊如下:

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
執行價格之範圍(元)	\$ 29.15	\$ 29.15	\$ 29.15
加權平均剩餘合約期限(年)	0.43年	0.94年	1.45年

本公司於104年6月給與之員工認股權使用Black-Scholes 評價模式,評價模式所採用之輸入值如下:

給與日股價	29.15 元
執行價格	29.15 元
預期波動率	27%
存續期間	2.5 年
預期股利率	0%
無風險利率	0.7%

預期波動率係基於過去歷史股票價格波動率。

106年及105年4月1日至6月30日與106年及105年1月1日至6月30日認列之酬勞成本分別為3,245仟元、1,990仟元、4,579仟元及3,625仟元。

#### 二三、與非控制權益之權益交易

合併公司於 105 年 8 月 29 日處分子公司樵屋國際之部分持股,致持股比例由 86.09%下降為 84.77%。

由於上述交易並未改變合併公司對子公司樵屋國際之控制,合併公司係視為權益交易處理。

	10	15年度
收取之現金對價	\$	3,946
子公司淨資產帳面金額按相對		
權益變動計算應轉入非控制		
權益之金額	(	4,055)
權益交易差額	( <u>\$</u>	109)
權益交易差額調整科目		
未分配盈餘	(\$	109)

#### 二四、非現金交易

經股東會決議配發之 105 及 104 年度之現金股利截至 106 年及 105 年 6 月 30 日尚未發放,惟分別於 106 年 7 月 31 日及 105 年 8 月 3 日發放 (參閱附註十八)。

# 二五、營業租賃協議

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產及辦公場所,租賃期間為1至3年。承租人於租賃期間結束時,對該不動產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來應收最低租賃給付總額如下:

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
不超過1年	\$ 1,723	\$ 873	\$ 755
1~5年	4,673	<u>1,536</u>	1,854
	<u>\$ 6,396</u>	<u>\$ 2,409</u>	<u>\$ 2,609</u>

#### 二六、資本風險管理

合併公司之資本結構管理策略,係依據合併公司所營事業之產業規模、未來成長性及產品發展藍圖,定義出所需廠房設備之相對應資本支出;再依產業特性計算所需要之營運資金與現金,以對合併公司長期發展所需之各項規模做出整體性之資產規模規劃;最後依據合併公司產品之營運週期與現金流量之關係決定合併公司適當之資本結構。

#### 二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊一非按公允價值衡量之金融工具

合併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)公允價值資訊一以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

106年6月30日

第 1 等級 第 2 等級 第 3 等級 合 計 備供出售金融資產-流動 基金受益憑證 <u>\$ 100,686</u> <u>\$</u> - <u>\$</u> -\$ 100,686 105 年 12 月 31 日 第 1 等級 第 2 等級 第 3 等級 合 備供出售金融資產-流動 基金受益憑證 \$ 100,502 \$ <u>-</u> \$ <u>-</u> \$ 100,502 105年6月30日 第 1 等級 第 2 等級 第 3 等級 合計 備供出售金融資產-流動 基金受益憑證 \$ 100,355 \$ 100,355 <u>\$</u> - <u>\$</u> -

106年及105年1月1日至6月30日無第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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
金融資產			
放款及應收款			
現金及約當現金	\$ 851,608	\$1,051,415	\$1,013,978
無活絡市場之債務工具			
投資(含流動及非流			
動)	708,539	425,438	662,850
應收票據	2,571	7,537	6,241
應收帳款一非關係人	184,869	303,270	188,492
應收帳款一關係人	2,991	3,616	1,924

#### (接次頁)

#### (承前頁)

	106年6月30	日 105年12月31日	105年6月30日
其他應收款	\$ 2,60	0 \$ 7,893	\$ 207
其他金融資產-流動			2,816
備供出售金融資產	100,68	6 100,502	100,355
金融負債			
以攤銷後成本衡量			
應付票據	16	9 162	162
應付帳款一非關係人	70,75	3 129,973	126,047
應付帳款-關係人	4	3 216	1,044
其他應付款-非關係人	62,41	2 84,498	119,862
其他應付款-關係人		- 368	-

#### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益、應收帳款及應付帳款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務,統籌協調進入國內與國際金融市場操作,並監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

#### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險(參閱下述(1))以及利率變動風險(參閱下述(2))。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

#### (1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易,因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有 94% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價,而成本金額中 約有 87%非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。 合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性 資產與貨幣性負債帳面金額(包含合併財務報表中已沖銷 之非功能性貨幣計價之貨幣性項目),請參閱附註三二。 敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣(功能性貨幣)對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時,合併公司之敏感度分析。1%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率,亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目,並將其期末之換算以匯率變動 1%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1%時,將使稅前淨利增加之金額;當新台幣相對於各相關外幣升值 1%時,其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

美元之影響(註)106年1月1日105年1月1日至6月30日至6月30日損益\$ 5,861\$ 4,848

註:主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未 進行現金流量避險之美元計價之現金及約當現金、無 活絡市場之債務工具投資、應收款項、應付款項、其 他應付款及其他金融資產—流動。

合併公司於本期對匯率敏感度上升,主係因美元部位 之銀行存款及無活絡市場之債務工具投資增加之故。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險,因 資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

#### (2) 利率風險

因合併公司內之個體以同時持有固定及浮動利率之銀行存款,因而產生利率暴險。合併公司隨時注意市場風險 利率之變動並調整利率政策,以管理利率風險。 合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面 金額如下:

	106年6月30日		105年12月31日		105年6月30日	
具公允價值利率風險						
-金融資產	\$	685,296	\$	540,869	\$	158,648
具現金流量利率風險						
-金融資產		874,218		935,603		1,520,422

## 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產,其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產金額於報導期間皆流通在外。 集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 100 基點,此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加/減少 100 基點,在所有其他變數維持不變之情況下,合併公司 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨損將減少/增加 4,371 仟元及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將增加/減少 7,602 仟元,主要因為合併公司之變動利率銀行存款、變動利率無活絡市場之債務工具投資(含流動及非流動)及其他金融資產—流動所導致。

合併公司於本期對利率之敏感度下降,主因為變動利率之金融資產減少之故。

#### 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日,合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司為維持應收帳款品質,已建立營運相關信用風險管理之程序。個別客戶之風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、合併公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等 多項可能影響客戶付款能力之因素。合併公司持續監督信用暴 險以及交易對方之信用評等,並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶,並透過每年由相關部門複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

為減輕信用風險,合併公司管理階層指派專責部門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。合併公司亦會使用某些信用增加工具,如預收貨款等,以降低信用風險。此外,合併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,合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶,分散於不同產業及地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估,必要時亦會購買應收帳款保險合約。

合併公司除前三大客戶外,並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。106年6月30日暨105年12月31日及6月30日之應收帳款中,合併公司前三大客戶之應收帳款合計數分別為32,151仟元、144,689仟元及40,491仟元。於106年6月30日暨105年12月31日及6月30日對個別交易對象之信用風險集中情形均未超過總貨幣性資產之7%。

#### 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以 支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層 監督銀行綜合融資額度使用狀況並確保授信額度合約條款之遵 循。

截至106年6月30日暨105年12月31日及6月30日止,合併公司未動用之融資額度,參閱下列(2)融資額度之說明。

#### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

下列流動性及利率風險表表詳細說明合併公司已約定 還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析,其係依據 合併公司最早可能被要求還款之日期,並以金融負債未折 現現金流量編製,其包括利息及本金之現金流量。

#### 106年6月30日

要求即付或

短於 1 個月 1 至 3 個月 3 個月至1年 1 至 2 年

非衍生金融負債

# 105年12月31日

要求即付或

短於 1 個月 1 至 3 個月 3 個月至1年 1 至 2 年

非衍生金融負債

無附息負債 <u>\$ 123,850</u> <u>\$ 35,471</u> <u>\$ 55,895</u> <u>\$ 1</u>

#### 105年6月30日

要求即付或

短於 1 個月 1 至 3 個月 3 個月至1年 1 至 2 年

非衍生金融負債

無附息負債 <u>\$ 93,605</u> <u>\$ 53,251</u> <u>\$ 93,807</u> <u>\$ 6,452</u>

#### (2) 融資額度

106年6月30日 105年12月31日 105年6月30日 無擔保銀行綜合融資 額度 一已動用金額 (附註三十) 600 600 1,000 - 未動用金額 99,400 99,400 99,000 100,000 \$ 100,000 \$ 100,000

# 二八、關係人交易

本公司及子公司(係本公司之關係人)間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除,故未揭露於本附註。合併公司與其 他關係人間之交易如下。

#### (一) 關係人名稱及其關係

係 人 名 **陞機精密工業股份有限公司(陞機)** 宏視科技股份有限公司(宏視) CPCAM FRANCE SARL (CPCAM) 具重大影響之投資者之子公司

與合併公司之關 具重大影響之投資者之子公司 具重大影響之投資者之子公司

# (二) 營業收入

		106年4月1日	105年4月1日	106年1月1日	105年1月1日
帳列項目	關係人類別	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
銷貨收入	具重大影響之投				
	資者之子公司				
	CPCAM	\$ 760	\$ 1,854	\$ 2,773	\$ 5,933
	宏 視	398	1,000	1,340	1,575
		<u>\$ 1,158</u>	<u>\$ 2,854</u>	<u>\$ 4,113</u>	<u>\$ 7,508</u>

#### (三) 進 貨

	106年4月1日	105年4月1日	106年1月1日	105年1月1日
關係人類別	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
具重大影響之投資者之				
子公司				
陞 機	<u>\$ 352</u>	<u>\$ 2,474</u>	<u>\$ 758</u>	<u>\$ 5,678</u>

對關係人之銷貨及進貨係按一般交易條件辦理。

#### (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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應收帳款-	具重大影響之投資			
關係人	者之子公司			
	CPCAM	\$ 2,991	\$ 3,616	\$ 1,464
	宏 視	<del>_</del>		460
		\$ 2,991	\$ 3,616	\$ 1,924

流通在外之應收關係人款項未收取保證。106年6月30日暨105 年12月31日及6月30日之應收關係人款項並未提列呆帳費用。

#### (五)應付關係人款項(不含向關係人借款)

帳 列 項 目 關 係 人 類 別 106年6月30日 105年12月31日 105年6月30日 應付帳款- 具重大影響之投資 關係人 者之子公司 陞 機 43 <u>\$ 216</u> \$ 1,044 \$

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清 償。

#### (六) 其他應付關係人款項

#### (七) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下:

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。

### 二九、質抵押之資產

下列資產業經提供為購買商品進口貨物之關稅擔保及應收帳款讓售交易之擔保品:

	106年6月30日		105年12月31日		105年6月30日	
備償專戶(帳列其他金融資產一流動) 質押定存單(帳列無活絡市場之債務工具投資一非流	\$	-	\$	-	\$	2,816
動)		12,450 12,450	\$	12,450 12,450	\$	12,450 15,266

#### 三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於106年6月30日除依海關先放後稅規定開立銀行保證 函600仟元外,無其他重大承諾事項及或有事項。

# 三一、其他揭露事項

本公司評估帳上之現金扣除營運資金及未來投資所需之資金後仍顯示充沛,經 106 年 6 月 14 日股東常會決議擬辦理現金減資 200,000 任元將閒置資金退還股東,現金減資基準日訂於 106 年 7 月 26 日。

# 三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

# 106年6月30日

				外	幣	匯	率	帳 面	金 額
金	融	資	產						_
_	生項目								
美	元			\$	20,958		30.42	\$ 63	37,519
金	融	負	佳						
_			債						
美美	元				1,690		30.44	j	51,454
^	70				1,000		00.11	`	31/101
105 4	年 12 月	31 日							
				外	敞巾	匯	率	帳 面	金 額
金	融	資	產						
	生項目								
美	元			\$	18,930		32.26	\$ 6	10,618
金	石上	5	佳						
	融 生項目	負	債						
<u>貝巾</u> 美	元				3,538		32.26	1.	14,152
<b>,</b>	, 0				3,200		02,20		
105 4	年 6 月	30 日							
				外	敞巾	匯	率	帳 面	金 額
金	融	資	產						
	生項目								
美	元			\$	17,737		32.28	\$ 5'	72,550
^	٦L.	4	烓						
金货版品	融 生項目	負	債						
美美	<del>生頃日</del> 元				2,720		32.27	9	87,794
7	/0				4,140		02.21	•	),,,,,, <b>T</b>

#### 具重大影響之未實現外幣兌換損益如下:

106年4月1日至6月30日

	100	1 1/1 1 1	T0/100 H	100   1/114 20/1004				
	功能性	貨幣		功 怠	1 性	貨	幣	
功能性貨幣	兌 表 達	貨幣	淨兌換(損)益	兌 表	達達	貨	幣	淨兌換(損)益
美 元	30.4	20	\$ 8,328		32.27	5		<u>\$ 1,919</u>
	(美元:新	折台幣)		(美)	元:新	台幣	()	
	106	年1月1日	至6月30日		105年	-1月	1日.	至6月30日
	功能性	貨幣		功能	1 性	貨	幣	
功能性貨幣	兌 表 達	貨幣	淨兌換(損)益	兌 表	達	貨	幣	淨兌換(損)益
美 元	30.4	20	(\$ 16,832)	32.275			(\$ 38)	
<i>&gt;</i> \	00.1	_	\ <u> </u>					\/

105年4月1日至6月30日

# 三三、附註揭露事項

- (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊:
  - 1. 資金貸與他人:無。
  - 2. 為他人背書保證:無。
  - 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):附表一。
  - 4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上:無。
  - 5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上:無。
  - 6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上:無。
  - 7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上:無。
  - 8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上:無。
  - 9. 從事衍生工具交易:無。
  - 10. 被投資公司資訊:附表二。
  - 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額:附表三。

#### (三) 大陸投資資訊:

 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、投資損益、期末投資帳面金額、 已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額:無。

- 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大 交易事項,及其價格、付款條件、未實現損益: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。

#### 三四、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊,著 重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如 下:

安全監控系統部門-安全監控系統之製造及銷售電子材料部門-批發電子材料

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下:

	安全監控系統	電子材料	總計
106年1月1日至6月30日			
來自外部客戶收入	\$ 196,592	\$ 344,531	\$ 541,123
部門間收入		764	<u>764</u>
部門收入	<u>\$ 196,592</u>	<u>\$ 345,295</u>	541,887
內部沖銷			$(\underline{}764)$
合併收入			<u>\$ 541,123</u>
部門損益	(\$ 17,605)	<u>\$ 32,683</u>	\$ 15,078
其他收入			7,971
其他利益及損失			$(\underline{25,454})$
本期稅前淨損			(\$ 2,405)

#### (接次頁)

# (承前頁)

	安全監控系統	電子材料	總計
105年1月1日至6月30日			
來自外部客戶收入	\$ 380,749	\$ 311,617	\$ 692,366
部門間收入	<u>-</u>	4,401	4,401
部門收入	\$ 380,749	<u>\$ 316,018</u>	696,767
內部沖銷			$(\underline{4,401})$
合併收入			\$ 692,366
部門損益	<u>\$ 11,910</u>	<u>\$ 26,604</u>	\$ 38,514
其他收入			11,355
其他利益及損失			$(\underline{4,054})$
本期稅前淨利			\$ 45,815

部門間銷貨係參酌市場行情訂定。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤,不包含其他利益及損失、 其他收入以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者,用 以分配資源予部門及評量其績效。

# 附泰科技股份有限公司及子公司 期末持有有價證券情形 民國 106 年 6 月 30 日

附表一

單位:新台幣仟元

		<b>向 七 価                                  </b>		期			末
持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	股數或單位數(以仟為單位)	帳 面 金 額持	股比例公允價	黄 值
陞泰科技股份	基金受益憑證						
有限公司	日盛貨幣市場基金		備供出售金融資產 一流動	2,055	\$ 30,200	\$ 30,2	200
	富蘭克林華美貨幣 市場基金		"	1,964	20,136	20,1	.36
	第一金台灣貨幣基金		"	3,318	50,350 \$ 100,686	50,3 \$ 100,6	

註:投資子公司相關資訊,請參閱附表二。

#### 陞泰科技股份有限公司及子公司

#### 被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位:新台幣仟元

附表二

投資公司名稱被	投資公司名稱	所在地區	王罗受莱珥月	原始投本期期末	資金額上期期末	期 末 股 數 比 率 %	持有		本期認列之 投資損益	
陞泰科技股份有限公司 樵	屋國際股份有限公司	台灣	半導體零組件代理	\$ 191,576	\$ 191,576	12,800,000 84.77	\$ 256,567	\$ 19,158	\$ 16,248	註

註:編製合併財務報表時業已沖銷。

#### 陞泰科技股份有限公司及子公司

#### 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

#### 民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

							交易		往	來	情 形
編 號	六旦人	夕経	六 且	注 本	44 免	與交易人之關係(註2)					佔合併總營收或
(註1)	义勿人	石 件	义勿	工人	到 豕	兴义勿八之崩凉(江 2)	科 目	金 額	(註4)	交易條分	+ 總資產之比率
											( 註 3 )
0	陞泰科技股份有	自限公司	樵屋國際	股份有	限公司	1	其他應收款	\$	42,049	與一般交易相同	1.5%
							進 貨		764	//	0.1%
							應付帳款-關係人		446	//	-
							租金收入		692	//	0.1%

- 註 1: 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明,編號之填寫方法如下:
  - 1. 母公司填 0。
  - 2.子公司依公司别由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 註 2: 與交易人之關係有以下三種,標示種類即可:
  - 1.母公司對子公司。
  - 2.子公司對母公司。
  - 3.子公司對子公司。
- 註 3: 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算,若屬資產負債科目者,以期末餘額佔合併總資產之方式計算;若屬損益科目者,以當期累積金額佔合併總營收之方式計算。
- 註 4: 於編製合併財務報表時業已沖銷。