

陞泰科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國 107 及 106 年度

地址：新北市三重區中興北街193-2號

電話：(02)26553866

§ 目 錄 §

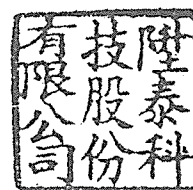
項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4~8		-
五、	合併資產負債表	9		-
六、	合併綜合損益表	10~12		-
七、	合併權益變動表	13		-
八、	合併現金流量表	14~15		-
九、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	16		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	16		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	17~21		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	21~33		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	33~34		五
	(六) 重要會計項目之說明	34~61		六~三二
	(七) 關係人交易	61~63		三三
	(八) 質抵押之資產	64		三四
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	64		三五
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	64~65		三六
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	65、68~69、71		三七
	2. 轉投資事業相關資訊	65、70		三七
	3. 大陸投資資訊	65、72		三七
	(十四) 部門資訊	66~67		三八

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 107 年度（自 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：陞泰科技股份有限公司



負責人：陳 世 忠



中 華 民 國 108 年 3 月 27 日

會計師查核報告

陞泰科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

陞泰科技股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達陞泰科技股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與陞泰科技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，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，對陞泰科技股份有限公司及其子公司民國 107 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對陞泰科技股份有限公司及其子公司民國 107 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

存貨之減損

截至 107 年 12 月 31 日止，陞泰科技股份有限公司及其子公司之存貨餘額為新台幣 183,418 仟元，佔合併總資產之 7% 係屬重大。

陞泰科技股份有限公司及其子公司提列存貨跌價及呆滯損失係依據每月存貨庫齡資料提列，該資料來源係管理階層根據存貨銷售、過時及品質狀況，評估各項存貨之預計淨變現價值，並依國際會計準則第 2 號「存貨」公報相關規定提列存貨跌價損失，請參閱合併財務報告附註五。

因存貨可能會因技術變化而導致存貨滯銷或過時而使淨變現價值低於帳面價值，而對淨變現價值之估計及呆滯過時之判斷涉及管理階層之主觀認定，且其判斷結果直接影響損益金額之認列，故將存貨之減損列為關鍵查核事項。

本會計師除參與年底存貨盤點外，並評估管理階層所採用之淨變現價值評價方法，抽核存貨淨變現價值所採用之參考價格是否與接近資產負債表日之銷售價格無重大差異，藉以確認存貨已依成本與淨變現價值孰低評價。

寄外倉庫之銷貨收入認列

陞泰科技股份有限公司及其子公司之銷售模式之一為將貨物送至客戶所指定之寄外倉庫，再由其直接自該倉庫提貨。根據國際財務報導準則第 15 號規定，商品銷售係於滿足履約義務時始認列收入。由於出貨至寄外倉庫時履約義務尚未達成，且該等存貨之領用管理係由客戶所監控，因是，將該寄外存貨之銷貨收入認列真實性，列為關鍵查核事項。與收入認列相關會計政策之說明請參閱合併財務報表附註四(十三)所述。

本會計師對於上述寄外倉庫之銷貨收入認列已執行主要查核程序如下：

1. 藉由瞭解陞泰科技股份有限公司及其子公司有關寄外倉庫之銷貨交易流程之相關內部控制制度及作業程序，據以設計因應舞弊風險之內部控制查核程序，以確認並評估陞泰科技股份有限公司及其子公司進行寄外倉庫之銷貨相關內部控制作業是否有效。

2. 根據寄外倉庫之銷貨收入明細選取樣本執行證實測試，核對交易憑證，確認資金匯款對象及收款流程，並檢視客戶提貨紀錄或雙方對帳紀錄，以確認銷貨交易發生之真實性，另亦檢視屬寄外倉庫銷售之客戶於期後是否有發生重大銷貨退回之情形。
3. 發函詢證，俾以確認期末寄外倉庫數量正確無誤。

其他事項

陞泰科技股份有限公司業已編製民國 107 及 106 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估陞泰科技股份有限公司及其子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陞泰科技股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

陞泰科技股份有限公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對陞泰科技股份有限公司及其子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，以及使陞泰科技股份有限公司及其子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合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致陞泰科技股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

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

勤業眾信聯合會計師事務所

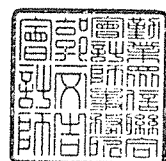
會計師 李 振 銘

李振銘



會計師 郭 文 吉

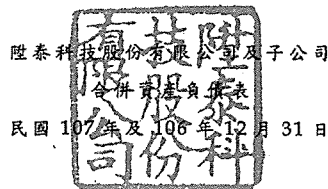
郭文吉



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 108 年 3 月 27 日



單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日		106年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 895,178	35	\$ 964,985	37
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註七）	84,468	4	-	-
1125	備供出售金融資產（附註十）	-	-	117,704	5
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註九）	330,900	13	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資（附註十二）	-	-	288,100	11
1150	應收票據淨額	3,876	-	7,265	-
1170	應收帳款淨額（附註十三及三三）	176,551	7	165,598	6
1200	其他應收款	23,051	1	25,984	1
1221	本期所得稅資產（附註二五）	6,823	-	6,025	-
130X	存貨（附註十四）	183,418	7	199,581	8
1479	其他流動資產	4,538	-	5,630	-
11XX	流動資產總計	1,708,803	67	1,780,872	68
	非流動資產				
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註九及三四）	12,450	1	-	-
1543	以成本衡量之金融資產（附註十一）	-	-	3,000	-
1546	無活絡市場之債務工具投資（附註十二及三四）	-	-	12,450	1
1550	採用權益法之投資（附註十六）	10,837	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十七）	734,575	29	741,060	28
1760	投資性不動產（附註十八）	37,570	2	37,845	2
1840	遞延所得稅資產（附註二五）	24,454	1	23,803	1
1990	其他非流動資產（附註十九）	10,960	-	9,991	-
15XX	非流動資產總計	830,846	33	828,149	32
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,539,649	100	\$ 2,609,021	100
	流動負債				
2130	合約負債（附註四）	\$ 8,477	1	\$ -	-
2150	應付票據（附註二十）	243	-	249	-
2170	應付帳款（附註二十及三三）	80,739	3	86,682	4
2219	其他應付款（附註二一及三三）	42,258	2	50,157	2
2230	本期所得稅負債（附註二五）	4,448	-	4,876	-
2310	預收款項	82	-	7,669	-
2399	其他流動負債	1,573	-	1,779	-
21XX	流動負債總計	137,820	6	151,412	6
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債（附註二五）	2,264	-	1,602	-
2645	存入保證金	243	-	243	-
25XX	非流動負債總計	2,507	-	1,845	-
2XXX	負債總計	140,327	6	153,257	6
	歸屬於本公司業主之權益（附註二三、二七及二九）				
3110	普通股股本	800,000	31	800,000	31
3271	資本公積	17,461	1	15,325	-
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	1,055,882	41	1,055,882	41
3350	未分配盈餘	474,108	19	532,185	20
3300	保留盈餘總計	1,529,990	60	1,588,067	61
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(130)	-	-	-
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失	(3,000)	-	-	-
3425	備供出售金融資產未實現利益	-	-	590	-
3400	其他權益合計	(3,130)	-	590	-
31XX	本公司業主權益總計	2,344,321	92	2,403,982	92
36XX	非控制權益（附註二三及二九）	55,001	2	51,782	2
3XXX	權益總計	2,399,322	94	2,455,764	94
	負債與權益總計	\$ 2,539,649	100	\$ 2,609,021	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



陞泰科技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		107年度		106年度	
		金	額 %	金	額 %
	營業收入（附註三三）				
4111	銷貨收入	\$ 870,864	100	\$ 1,041,923	100
4170	減：銷貨退回及折讓	<u>4,072</u>	<u>-</u>	<u>4,156</u>	<u>-</u>
4000	營業收入合計	866,792	100	1,037,767	100
5000	營業成本（附註十四、二二、 二四及三三）	<u>726,746</u>	<u>84</u>	<u>841,345</u>	<u>81</u>
5900	營業毛利	<u>140,046</u>	<u>16</u>	<u>196,422</u>	<u>19</u>
	營業費用（附註二二、二四 及三三）				
6100	推銷費用	76,126	9	81,280	8
6200	管理費用	47,457	5	38,293	3
6300	研究發展費用	<u>60,343</u>	<u>7</u>	<u>70,102</u>	<u>7</u>
6000	營業費用合計	<u>183,926</u>	<u>21</u>	<u>189,675</u>	<u>18</u>
6900	營業淨（損）利	(<u>43,880</u>)	(<u>5</u>)	<u>6,747</u>	<u>1</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二四及 三三）	21,383	3	20,052	2
7020	其他利益及損失（附註 二四）	19,222	2	(36,823)	(4)
7060	採用權益法之關聯企業 損失份額（附註十六）	(<u>163</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>40,442</u>	<u>5</u>	(<u>16,771</u>)	(<u>2</u>)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨損	(\$ 3,438)	-	(\$ 10,024)	(1)
7950	所得稅費用 (附註二五)	<u>9,404</u>	<u>1</u>	<u>5,882</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨損	(<u>12,842</u>)	(<u>1</u>)	(<u>15,906</u>)	(<u>2</u>)
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數 (附註二 二)	1,120	-	(333)	-
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損失 (附註二三)	(872)	-	-	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註二五)	(<u>154</u>)	<u>-</u>	<u>57</u>	<u>-</u>
		<u>94</u>	<u>-</u>	(<u>276</u>)	<u>-</u>
8360	後續可能重分類至損益 之項目：				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額 (附註二三)	(162)	-	-	-
8362	備供出售金融資產 未實現利益 (附 註二三)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>88</u>	<u>-</u>
		(<u>162</u>)	<u>-</u>	<u>88</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	(<u>68</u>)	<u>-</u>	(<u>188</u>)	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	(\$ <u>12,910</u>)	(<u>1</u>)	(\$ <u>16,094</u>)	(<u>2</u>)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
	淨(損)利歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 19,633)	(2)	(\$ 22,457)	(2)
8620	非控制權益	<u>6,791</u>	<u>1</u>	<u>6,551</u>	<u>-</u>
8600		<u>(\$ 12,842)</u>	<u>(1)</u>	<u>(\$ 15,906)</u>	<u>(2)</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 19,669)	(2)	(\$ 22,645)	(2)
8720	非控制權益	<u>6,759</u>	<u>1</u>	<u>6,551</u>	<u>-</u>
8700		<u>(\$ 12,910)</u>	<u>(1)</u>	<u>(\$ 16,094)</u>	<u>(2)</u>
	每股虧損(附註二六)				
9750	基 本	<u>(\$ 0.25)</u>		<u>(\$ 0.25)</u>	
9850	稀 釋	<u>(\$ 0.25)</u>		<u>(\$ 0.25)</u>	

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	本年度稅前淨損	(\$ 3,438)	(\$ 10,024)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用（含投資性不動產）	7,295	9,106
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	(406)	-
A21200	利息收入	(13,898)	(14,067)
A21300	股利收入	(648)	-
A21900	員工認股權酬勞成本	-	4,579
A22300	採用權益法之關聯企業損失份額	163	-
A22800	處分備供出售金融資產淨損失	-	592
A23700	存貨跌價損失（回升利益）	614	(5,370)
A24100	外幣兌換淨（利益）損失	(12,294)	30,666
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	3,389	257
A31150	應收帳款	3,600	127,090
A31180	其他應收款	3,012	(6,220)
A31200	存 貨	17,257	49,331
A31230	淨確定福利資產	151	223
A31240	其他流動資產	1,092	(1,897)
A32125	合約負債	880	-
A32130	應付票據	(6)	87
A32150	應付帳款	(14,554)	(42,885)
A32180	其他應付款	(16,097)	(34,709)
A32210	預收款項	10	(4,543)
A32230	其他流動負債	(206)	(293)
A33000	營運產生之現金流（出）入	(24,084)	101,923
A33500	支付之所得稅	(10,773)	(20,655)
AAAA	營業活動之淨現金流（出）入	(34,857)	81,268

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 438,800)	\$ -
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	396,000	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(42,401)	-
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	76,033	-
B00300	取得備供出售金融資產	-	(80,015)
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	62,304
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	(700,947)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價款	-	825,835
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(3,000)
B01400	金融資產減資退回股款	10	-
B01800	取得關聯企業	(11,000)	-
B02200	取得子公司之淨現金流入	833	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(537)	(1,255)
B03700	存出保證金增加	-	(189)
B07500	收取之利息	13,898	14,067
B07600	收取其他股利	648	-
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(5,316)	116,800
	籌資活動之現金流量		
C04500	支付本公司業主現金股利	(40,000)	(50,000)
C04700	現金減資退回股款	-	(200,000)
C05500	處分子公司部分權益價款	4,645	1,999
C05800	支付非控制權益現金股利	(6,049)	(7,556)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(41,404)	(255,557)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	11,770	(28,941)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(69,807)	(86,430)
E00100	年初現金及約當現金餘額	964,985	1,051,415
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 895,178	\$ 964,985

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 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

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。
- (十) 一般投資業。

本合併財務報告係以本公司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 108 年 3 月 27 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金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併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，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

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

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 964,985	\$ 964,985	-
股票投資	備供出售金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	6,246	6,246	(1)
	以成本衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	3,000	872	(1)
基金受益憑證	備供出售金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	111,458	111,458	(2)
原始到期日超過 3 個月之定期存款	放款及應收款—無活絡市場之債務工具投資	按攤銷後成本衡量	300,550	300,550	(3)
應收票據、應收帳款及其他應收款（包含關係人）	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	198,847	198,847	(4)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	570	570	-

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)	重	分	類	再	衡	量	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)	107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	說明
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	\$ -	\$ -			\$ -			\$ -	\$ -	\$ -	
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類— 強制重分類	-	117,704			-		117,704	590	(590)	(590)	(1)及 (2)
	-	117,704			-		117,704	590	(590)	(590)	
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產—權益工具	-	-			-		-	-	-	-	
加：自以成本衡量之金融 資產 (IAS 39) 重分 類	-	3,000			(2,128)		872	-	(2,128)	(2,128)	(1)
	-	3,000			(2,128)		872	-	(2,128)	(2,128)	
合 計	\$ -	\$ 120,704			(\$ 2,128)		\$ 118,576	\$ 590	(\$ 2,718)	(\$ 2,718)	

- (1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，合併公司選擇全數依 IFRS 9 分類為透過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失 89 仟元重分類為保留盈餘。

其中原依 IAS 39 以成本衡量之非上市(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調整減少 2,128 仟元及其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失調整增加 2,128 仟元。

- (2) 基金受益憑證原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產。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。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之其他權益—備供出售金融資產未實現利益調整減少 679 仟元，保留盈餘調整增加 679 仟元。
- (3) 原依 IAS 39 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，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。

(4) 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。

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管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 (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 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 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，合併公司將選擇僅就 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。

合併公司為出租人

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。

合併公司 108 年 1 月 1 日資產、負債及權益預計無影響。

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，合併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，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，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。

首次適用 IFRIC 23 時，合併公司預計將追溯適用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，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註3)

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司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，參閱附註十五及附表二。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

(六) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

若合併公司部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。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。

(七) 存 貨

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

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對合併公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失

不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

(九) 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。

(十) 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。

(十一) 有形資產之減損

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基礎分攤至最小現金產生單位群組。

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（減除折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 金融工具

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

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產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包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為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合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量。公允價值之決定方式請參閱附註三二。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、原始到期日超過 3 個月之定期存款、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

106 年

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。

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，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。

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、應收票據、其他應收款及存出保證金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收款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

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）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

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。

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 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

2. 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。

(十三) 收入認列

107 年

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

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自安全監控系統及電子材料之銷售。由於前述產品於起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷

售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。預收款項於產品起運前係認列為合約負債。

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) 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。

(十四) 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。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

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

3. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

(十六) 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。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依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. 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。

管理階層持續檢視估計與基本假設，若估計之修正僅影響當年度，則於會計估計修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來年度，則於估計修正當年度及未來年度認列。

(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

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金	\$ 369	\$ 489
銀行支票及活期存款	240,197	430,314
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	654,612	534,182
	<u>\$ 895,178</u>	<u>\$ 964,985</u>

銀行定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年12月31日	106年12月31日
銀行定期存款	0.54%~3.15%	0.63%~3.90%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年12月31日	106年12月31日
<u>強制透過損益按公允價值衡量之</u>		
<u>非衍生金融資產</u>		
— 國內上市（櫃）及興櫃股票	\$ 11,885	\$ -
— 基金受益憑證	72,583	-
	<u>\$ 84,468</u>	<u>\$ -</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－107年

合併公司依中長期策略目的投資移動智庫股份有限公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產（帳列以成本衡量之金融資產），其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十一。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

107年12月31日

流 動

國內投資

原始到期日超過3個月之定期存款

\$ 330,900

非 流 動

國內投資

原始到期日超過3個月之定期存款

\$ 12,450

(一) 截至 107 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 0.64~1.07%。此類存款原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十二。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三四。

十、備供出售金融資產－106 年

106年12月31日

流 動

國內投資

基金受益憑證

\$111,458

上市（櫃）及興櫃股票

6,246

\$117,704

十一、以成本衡量之金融資產－106 年

106年12月31日

非 流 動

國內未上市（櫃）普通股

\$ 3,000

依衡量種類區分

備供出售

\$ 3,000

合併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，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十二、無活絡市場之債務工具投資－106 年

106年12月31日

流 動

原始到期日超過 3 個月之定期存款（到期日一年以內）

\$288,100

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）

\$ 12,450

(一) 截至 106 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 0.16%~1.35%。

(二) 無活絡市場之債務工具投資質抵押之資訊，參閱附註三四。

十三、應收帳款

107年12月31日

106年12月31日

應收帳款

按攤銷後成本衡量

總帳面金額

\$185,528

\$174,575

減：備抵損失

(8,977)

(8,977)

\$176,551

\$165,598

應收帳款

107 年度

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 至 90 天，應收帳款不予計息。

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，並同時考量產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 12 月 31 日

	未 逾 期	逾 期 1 ~ 180 天	逾 期 181 ~ 365 天	逾 期 365 天 以上	合 計
總帳面金額	\$ 171,176	\$ 10,719	\$ 1,281	\$ 2,352	\$ 185,528
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(1,844)	(4,561)	(220)	(2,352)	(8,977)
攤銷後成本	<u>\$ 169,332</u>	<u>\$ 6,158</u>	<u>\$ 1,061</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 176,551</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
年初餘額（IAS 39 及 IFRS 9）	\$ 8,977
加：本年度提列減損損失	-
年底餘額	<u>\$ 8,977</u>

106 年度

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，由於歷史經驗顯示逾期超過 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。

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12月31日
0~30 天	\$ 43,844
31~90 天	88,430
91~180 天	38,342
181~365 天	1,607
365 天 以上	<u>2,352</u>
合 計	<u>\$174,575</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

截至 106 年 12 月 31 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為 2,352 仟元，已認列之減損損失為 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。

十四、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
製成品	\$ 50,238	\$ 35,055
在製品	1,132	3,327
原料	53,815	70,470
商 品	78,233	90,729
	<u>\$183,418</u>	<u>\$199,581</u>

107 及 106 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失(回升利益)614 仟元及(5,370)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。

十五、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			107年 12月31日	106年 12月31日	
本 公 司	樞屋國際股份有限公司(樞屋國際)	半導體零組件代理	84.11%	84.11%	註 1
	陞泰科投資股份有限公司(陞泰科投資)	一般投資業	100.00%	100.00%	-
樞屋國際	Elcom Technology International Inc. (Elcom)	投資及控股	80.00%	-	註 2
Elcom	安宏電子科技(深圳)有限公司(安宏電子)	產銷閉路監控系統及相關零配件	100.00%	-	註 3

註 1：為具重大非控制權益之子公司。

註 2：合併公司於 107 年 1 月取得 100%之股權控制，因未按持股比例認購 Elcom 於 107 年 10 月之現金增資案，致持股比例由 100%下降至 80%。

註 3：於 107 年 1 月取得 100%之股權控制。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非控制權益所持股權及表決權比例	
	107年12月31日	106年12月31日
樵屋國際	15.89%	15.89%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表二。

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之損益		非 控 制 權 益	
	107年度	106年度	107年12月31日	106年12月31日
樵屋國際	<u>\$ 6,722</u>	<u>\$ 6,551</u>	<u>\$ 52,834</u>	<u>\$ 51,782</u>

以下子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

樵屋國際

	107年12月31日	106年12月31日
流動資產	\$ 390,163	\$ 380,674
非流動資產	22,417	14,033
流動負債	79,954	68,881
非流動負債	186	-
權 益	<u>\$ 332,440</u>	<u>\$ 325,826</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 279,602	\$ 274,039
非控制權益	<u>52,838</u>	<u>51,787</u>
	<u>\$ 332,440</u>	<u>\$ 325,826</u>

	107年度	106年度
營業收入	<u>\$ 526,368</u>	<u>\$ 652,855</u>
本年度淨利	\$ 42,286	\$ 42,285
其他綜合損益	(155)	-
綜合損益總額	<u>\$ 42,131</u>	<u>\$ 42,285</u>

淨利歸屬於：

本公司業主	\$ 35,565	\$ 35,735
非控制權益	<u>6,721</u>	<u>6,550</u>
	<u>\$ 42,286</u>	<u>\$ 42,285</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年度	106年度
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 35,435	\$ 35,735
非控制權益	<u>6,696</u>	<u>6,550</u>
	<u>\$ 42,131</u>	<u>\$ 42,285</u>
現金流量		
營業活動	\$ 68,377	\$ 129,338
投資活動	(63,039)	276
籌資活動	(38,056)	(49,605)
淨現金流(出)入	<u>(\$ 32,718)</u>	<u>\$ 80,009</u>
支付予非控制權益之股利		
非控制權益	<u>\$ 6,049</u>	<u>\$ 7,556</u>

十六、採用權益法之投資

投資關聯企業

個別不重大之關聯企業	107年12月31日
	<u>\$ 10,837</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊：

合併公司享有之份額	107年度
本年度淨損	<u>(\$ 163)</u>

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表二。

合併公司於107年2月及5月分批取得個別不重大之關聯企業。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益份額，係按未經會計師查核之財務報告計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大影響。

十七、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
成本							
106年1月1日餘額	\$ 513,789	\$ 314,410	\$ 20,987	\$ 975	\$ 5,711	\$ 52,663	\$ 908,535
增 添	-	-	165	-	-	1,780	1,945
轉出至投資性不動產	(19,173)	(11,675)	-	-	-	-	(30,848)
106年12月31日餘額	<u>\$ 494,616</u>	<u>\$ 302,735</u>	<u>\$ 21,152</u>	<u>\$ 975</u>	<u>\$ 5,711</u>	<u>\$ 54,443</u>	<u>\$ 879,632</u>
累計折舊							
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 55,602	\$ 18,862	\$ 926	\$ 5,627	\$ 52,635	\$ 133,652
折舊費用	-	6,144	1,052	49	84	1,503	8,832
轉出至投資性不動產	-	(3,912)	-	-	-	-	(3,912)
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,834</u>	<u>\$ 19,914</u>	<u>\$ 975</u>	<u>\$ 5,711</u>	<u>\$ 54,138</u>	<u>\$ 138,572</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 494,616</u>	<u>\$ 244,901</u>	<u>\$ 1,238</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 305</u>	<u>\$ 741,060</u>
成本							
107年1月1日餘額	\$ 494,616	\$ 302,735	\$ 21,152	\$ 975	\$ 5,711	\$ 54,443	\$ 879,632
增 添	-	-	181	-	-	356	537
由企業合併取得	-	-	-	-	-	3,695	3,695
淨兌換差額	-	-	-	-	-	(1)	(1)
107年12月31日餘額	<u>\$ 494,616</u>	<u>\$ 302,735</u>	<u>\$ 21,333</u>	<u>\$ 975</u>	<u>\$ 5,711</u>	<u>\$ 58,493</u>	<u>\$ 883,863</u>
累計折舊							
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 57,834	\$ 19,914	\$ 975	\$ 5,711	\$ 54,138	\$ 138,572
折舊費用	-	5,927	584	-	-	509	7,020
由企業合併取得	-	-	-	-	-	3,695	3,695
淨兌換差額	-	-	-	-	-	1	1
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 63,761</u>	<u>\$ 20,498</u>	<u>\$ 975</u>	<u>\$ 5,711</u>	<u>\$ 58,343</u>	<u>\$ 149,288</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 494,616</u>	<u>\$ 238,974</u>	<u>\$ 835</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 150</u>	<u>\$ 734,575</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

十八、投資性不動產

	107年12月31日	106年12月31日
已完工投資性不動產	<u>\$ 37,570</u>	<u>\$ 37,845</u>

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按52.5年至55年之耐用年限計提折舊，107及106年度提列之折舊費用分別為275仟元及274仟元。

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：

	107年12月31日	106年12月31日
已完工投資性不動產	<u>\$ 95,825</u>	<u>\$ 95,016</u>

十九、其他非流動資產

	107年12月31日	106年12月31日
淨確定福利資產（附註二二）	\$ 10,390	\$ 9,421
存出保證金	570	570
	<u>\$ 10,960</u>	<u>\$ 9,991</u>

二十、應付票據及應付帳款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 243</u>	<u>\$ 249</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 80,739</u>	<u>\$ 86,682</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，確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二一、其他應付款

	107年12月31日	106年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 18,119	\$ 32,640
應付員工及董事酬勞	6,988	6,472
應付退休金、勞健保、勞務費及其他費用等	17,151	11,045
	<u>\$ 42,258</u>	<u>\$ 50,157</u>

二二、退職後福利計畫

（一）確定提撥計畫

合併公司中之本公司及樵屋國際所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於中國地區之子公司之員工，係屬中國地區政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「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。合併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，合併公司並無影響投資管理策略之權利。惟因合併公司提撥足額，業經主管機關同意於 107 及 106 年度暫停提撥勞工退休準備金。

列入合併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	\$ 12,460	\$ 14,018
計畫資產之公允價值	(22,850)	(23,439)
淨確定福利資產	<u>(\$ 10,390)</u>	<u>(\$ 9,421)</u>

淨確定福利資產變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利資產
106年1月1日餘額	<u>\$ 13,223</u>	<u>(\$ 23,200)</u>	<u>(\$ 9,977)</u>
服務成本			
當期服務成本	393	-	393
利息費用(收入)	<u>225</u>	<u>(395)</u>	<u>(170)</u>
認列於損益	<u>618</u>	<u>(395)</u>	<u>223</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	156	156
精算損失—財務假設變動	897	-	897
精算利益—經驗調整	<u>(720)</u>	<u>-</u>	<u>(720)</u>
認列於其他綜合損益	<u>177</u>	<u>156</u>	<u>333</u>
106年12月31日餘額	<u>14,018</u>	<u>(23,439)</u>	<u>(9,421)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 資 產
服務成本			
當期服務成本	\$ 276	\$ -	\$ 276
利息費用（收入）	<u>182</u>	<u>(304)</u>	<u>(122)</u>
認列於損益	<u>458</u>	<u>(304)</u>	<u>154</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(641)	(641)
精算損失－財務假設變 動	398	-	398
精算利益－經驗調整	<u>(877)</u>	<u>-</u>	<u>(877)</u>
認列於其他綜合損益	<u>(479)</u>	<u>(641)</u>	<u>(1,120)</u>
雇主提撥	-	(3)	(3)
福利支付	<u>(1,537)</u>	<u>1,537</u>	<u>-</u>
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 12,460</u>	<u>(\$ 22,850)</u>	<u>(\$ 10,390)</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	\$ 56	\$ 80
推銷費用	21	32
管理費用	18	25
研發費用	<u>59</u>	<u>86</u>
	<u>\$ 154</u>	<u>\$ 223</u>

合併公司因「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，惟合併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。

合併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	1.1%	1.3%
薪資預期增加率	2.0%	2.0%

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 1%	(\$ 1,841)	(\$ 2,111)
減少 1%	\$ 2,241	\$ 2,599
薪資預期增加率		
增加 1%	\$ 2,053	\$ 2,391
減少 1%	(\$ 1,737)	(\$ 1,999)

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

	107年12月31日	106年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ -	\$ -
確定福利義務平均到期期間	16 年	16.5 年

二三、權益

(一) 普通股股本

	107年12月31日	106年12月31日
額定股數（仟股）	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,200,000</u>	<u>\$ 1,200,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>
已發行股本	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>

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。

本公司於 106 年 6 月 14 日股東會決議通過辦理現金減資退回股款，銷除股份 20,000 仟股，現金減資比率為 20%，減資後實收資本額為新台幣 800,000 仟元，發行股份總數為 80,000 仟股，每股面額

10 元。上述減資案業經行政院金融監督管理委員會於 106 年 7 月 26 日核准申報生效，並以該日為現金減資基準日，嗣於 106 年 8 月 3 日辦理變更登記完成。

(二) 資本公積

	107年12月31日	106年12月31日
僅得用以彌補虧損		
已失效員工認股權	\$ 15,325	\$ 676
對子公司所有權權益變動	2,136	-
不得作為任何用途		
已既得員工認股權	-	14,649
	<u>\$ 17,461</u>	<u>\$ 15,325</u>

(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盈餘分派議案，提請股東會決議後分派之。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二四之(六)員工酬勞及董事酬勞。

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。

本公司於 107 年 6 月 13 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	\$ -	\$ 3,102		
現金股利	40,000	50,000	\$ 0.50	\$ 0.50

本公司 108 年 3 月 27 日董事會擬議有關 107 年度之虧損撥補案
尚待預計於 108 年 6 月 19 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年度
年初餘額	\$ -
當年度產生	
國外營運機構之換算差額	(130)
年底餘額	<u><u>(\$ 130)</u></u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

106 年 1 月 1 日餘額	\$ 502
當年度產生	
未實現損益	<u>88</u>
106 年 12 月 31 日餘額	590
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(590)
107 年 1 月 1 日餘額 (IFRS 9)	<u><u>\$ -</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失

	107年度
年初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(2,128)
年初餘額 (IFRS 9)	(2,128)
當年度產生	
未實現損益－權益工具	(872)
年底餘額	<u><u>(\$ 3,000)</u></u>

(五) 非控制權益

	107年度	106年度
年初餘額	\$ 51,782	\$ 50,738
本年度淨利	6,791	6,551
處分子公司部分權益 (附註二九)	2,509	2,049
盈餘分配		
現金股利	(6,049)	(7,556)
本年度其他綜合損益		
國外營運機構財務報表		
換算之兌換差額	(32)	-
年底餘額	<u><u>\$ 55,001</u></u>	<u><u>\$ 51,782</u></u>

二四、本年度淨損

本年度淨損係包含以下項目：

(一) 其他收入

	107年度	106年度
租金收入	\$ 2,558	\$ 2,373
利息收入	13,898	14,067
股利收入	648	-
其 他	4,279	3,612
	<u>\$ 21,383</u>	<u>\$ 20,052</u>

(二) 其他利益及損失

	107年度	106年度
金融資產利益		
強制透過損益按公允價		
值衡量之金融資產	\$ 406	\$ -
處分備供出售金融資產淨損		
失	-	(592)
淨外幣兌換利益(損失)	19,133	(35,917)
什項支出	(317)	(314)
	<u>\$ 19,222</u>	<u>(\$ 36,823)</u>

(三) 折舊及攤銷

	107年度	106年度
不動產、廠房及設備	\$ 7,020	\$ 8,832
投資性不動產	275	274
	<u>\$ 7,295</u>	<u>\$ 9,106</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,662	\$ 4,390
營業費用	3,358	4,442
什項支出	275	274
	<u>\$ 7,295</u>	<u>\$ 9,106</u>

(四) 投資性不動產之直接營運費用

	107年度	106年度
產生租金收入	<u>\$ 334</u>	<u>\$ 335</u>

(五) 員工福利費用

	107年度	106年度
短期員工福利	\$154,374	\$151,078
退職後福利		
確定提撥計畫	6,100	6,561
確定福利計畫（附註二）	154	223
	<u>6,254</u>	<u>6,784</u>
股份基礎給付		
權益交割	-	4,579
其他員工福利	5,069	5,248
員工福利費用合計	<u>\$165,697</u>	<u>\$167,689</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 36,416	\$ 39,469
營業費用	<u>129,281</u>	<u>128,220</u>
	<u>\$165,697</u>	<u>\$167,689</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度稅前淨利扣除分派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。107 及 106 年度皆係稅前淨損，故未估列員工及董事酬勞。

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。

105 年度員工酬勞及董事酬勞於 106 年 3 月 15 日經董事會決議如下：

金 額

	105年度	
	現	金
員工酬勞	\$ 9,000	
董事酬勞		400

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 105 年度合併財務報告之認列金額不同；員工酬勞部分則無不同。所產生的差異調整為 106 年度之損益。

	105年度
	董 事 酬 勞
股東常會決議配發金額	\$ 150
年度財務報表認列金額	\$ 400

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	107年度	106年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 9,544	\$ 9,839
以前年度之調整	3	514
	<u>9,547</u>	<u>10,353</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	3,704	(4,471)
稅率變動	(3,847)	-
	<u>(143)</u>	<u>(4,471)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 9,404</u>	<u>\$ 5,882</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨損	<u>(\$ 3,438)</u>	<u>(\$ 10,024)</u>
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅	(\$ 848)	(\$ 1,704)
決定課稅所得時應予調整增(減)之項目	3,199	53
免稅所得	(331)	101
未認列之虧損扣抵	11,228	6,918
稅率變動	(3,847)	-
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	3	514
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 9,404</u>	<u>\$ 5,882</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後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%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

由於 108 年度股東會盈餘分配之情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年度	106年度
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動		
一確定福利計畫再衡量數	(\$ 70)	\$ -
本年度產生		
一確定福利計畫再衡量數	224	(57)
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 154</u>	<u>(\$ 57)</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	107年12月31日	106年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 6,823</u>	<u>\$ 6,025</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 4,448</u>	<u>\$ 4,876</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

107 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
備抵損失	\$ 1,243	\$ 235	\$ -	\$ 1,478
未實現兌換損失	4,778	(2,534)	-	2,244
備抵存貨跌價損失	17,782	2,921	-	20,703
其 他	-	29	-	29
	<u>\$ 23,803</u>	<u>\$ 651</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,454</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
確定福利計畫	\$ 1,602	\$ 322	\$ 154	\$ 2,078
未實現兌換利益	-	186	-	186
	<u>\$ 1,602</u>	<u>\$ 508</u>	<u>\$ 154</u>	<u>\$ 2,264</u>

106 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
備抵呆帳	\$ 1,259	(\$ 16)	\$ -	\$ 1,243
未實現兌換損失	99	4,679	-	4,778
備抵存貨跌價損失	18,695	(913)	-	17,782
	<u>\$ 20,053</u>	<u>\$ 3,750</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,803</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
確定福利計畫	\$ 1,696	(\$ 37)	(\$ 57)	\$ 1,602
未實現兌換利益	684	(684)	-	-
	<u>\$ 2,380</u>	<u>(\$ 721)</u>	<u>(\$ 57)</u>	<u>\$ 1,602</u>

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

	107年12月31日	106年12月31日
虧損扣抵		
116 年度到期	\$ 40,332	\$ 40,332
117 年度到期	23,482	-
	<u>\$ 63,814</u>	<u>\$ 40,332</u>

(六) 所得稅核定情形

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 104 及 105 年度。

二六、每股虧損

	107年度	106年度
基本每股虧損	<u>(\$ 0.25)</u>	<u>(\$ 0.25)</u>
稀釋每股虧損	<u>(\$ 0.25)</u>	<u>(\$ 0.25)</u>

用以計算每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

	107年度	106年度
歸屬於本公司業主之淨損	<u>(\$ 19,633)</u>	<u>(\$ 22,457)</u>
用以計算基本及稀釋每股虧損之淨損	<u>(\$ 19,633)</u>	<u>(\$ 22,457)</u>

股 數

單位：仟股

	107年度	106年度
用以計算基本每股虧損之普通 股加權平均股數	<u>80,000</u>	<u>91,288</u>

二七、股份基礎給付協議－員工認股權計畫

本公司於 104 年 6 月給與員工認股權 3,000 仟單位，每 1 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之相關資訊如下：

	107年度		106年度	
	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)
員工認股權				
年初流通在外	2,850	\$ 32.97	3,000	\$ 29.15
本年度放棄／失效	(<u>2,850</u>)	32.97	(<u>150</u>)	29.15
年底流通在外	<u>-</u>	-	<u>2,850</u>	32.97
年底可執行	<u>-</u>	-	<u>2,850</u>	32.97

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12月31日
執行價格之範圍 (元)	\$32.97
加權平均剩餘合約期限 (年)	0.46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 年度認列之酬勞成本為 4,579 仟元。

二八、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收 購 日	具表決權之 所有權權益／ 收購比例(%)	移 轉 對 價
Elcom	投資及控股	107年1月1日	100	<u>\$ 4,870</u>
安宏電子	產銷閉路監控系統 相關零配件	107年1月1日	100	(註)

合併公司收購上述公司係為整合資源、提升公司競爭力並擴大營業規模。

(二) 移轉對價

	Elcom
現金 (註)	<u>\$ 4,870</u>

註：此移轉對價係包含收購安宏電子。

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	安宏電子 (含Elcom)
流動資產	
現金及約當現金	\$ 5,703
應收帳款及其他應收款	14,710
存 貨	1,795
流動負債	
應付帳款及其他應付款	(17,338)
	<u>\$ 4,870</u>

(四) 取得子公司之淨現金流入

	107年度
取得之現金及約當現金餘額	<u>\$ 833</u>

(五) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	107年度
營業收入	<u>\$ 77,427</u>
本年度淨利	<u>\$ 1,620</u>

二九、與非控制權益之權益交易

合併公司於 106 年 8 月 18 日處分子公司樵屋國際之部分持股，致持股比例由 84.77% 下降為 84.11%。

合併公司於 107 年 10 月 9 日未按持股比例認購子公司 Elcom 現金增資股權，致持股比例由 100% 下降至 80%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	107年度	106年度
收取之現金對價	\$ 4,645	\$ 1,999
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	(<u>2,509</u>)	(<u>2,049</u>)
權益交易差額	<u>\$ 2,136</u>	(<u>\$ 50</u>)
<u>權益交易差額調整科目</u>		
資本公積－認列對子公司所有 權權益變動數	\$ 2,136	\$ -
未分配盈餘	<u>-</u>	(<u>50</u>)
	<u>\$ 2,136</u>	(<u>\$ 50</u>)

三十、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：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過 1 年	\$ 1,773	\$ 1,770
1~5 年	<u>2,688</u>	<u>3,786</u>
	<u>\$ 4,461</u>	<u>\$ 5,556</u>

三一、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。

三二、金融工具

(一) 公允價值資訊－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－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

107 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
權益工具投資				
一國內上市（櫃）及				
興櫃股票	\$ 11,885	\$ -	\$ -	\$ 11,885
基金受益憑證	<u>72,583</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>72,583</u>
	<u>\$ 84,468</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84,468</u>

106 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
權益工具投資				
一國內上市（櫃）及				
興櫃股票	\$ 6,246	\$ -	\$ -	\$ 6,246
基金受益憑證	<u>111,458</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>111,458</u>
	<u>\$117,704</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$117,704</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>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量		
放款及應收款（註1）	\$ 84,468	\$ -
備供出售金融資產（註2）	-	1,464,952
按攤銷後成本衡量之金融資產（註3）	-	120,704
	1,442,576	-
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註4）	123,483	137,331

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註4：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益工具投資、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（包含匯率風險及利率風險）、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），請參閱附註三六。

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，並將其年底之換算以匯率變動 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)	
	107年度	106年度
損 益	\$ 3,980	\$ 6,516

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、按攤銷後成本衡量之金融資產、無活絡市場之債務工具投資、應收款項、應付款項及其他應付款。

合併公司於本年度對匯率之敏感度下降，主係因美元部位之銀行存款及按攤銷後成本衡量之金融資產減少之故。

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度中暴險情形。

(2) 利率風險

合併公司內之個體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：

	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 252,061	\$ 457,432
具現金流量利率風險		
－金融資產	986,068	807,614

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 107 及 106 年度之稅前淨利將分別增加／減少 9,861 仟元及 8,076 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款及變動利率按攤銷後成本衡量之金融資產一流動所導致。

合併公司於本年度對利率之敏感度上升，主因為變動利率之金融資產增加之故。

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。107 年及 106 年 12 月 31 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 33,748 仟元及 11,832 仟元。於 107 及 106 年 12 月 31 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 107 年及 106 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

下列流動性及利率風險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。

107 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	\$ 80,717	\$ 39,076	\$ 3,447	\$ -

106 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	\$ 71,622	\$ 41,498	\$ 23,968	\$ -

(2) 融資額度

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
無擔保銀行綜合融資 額度		
— 已動用金額（附 註三五）	\$ 500	\$ 600
— 未動用金額	<u>99,500</u>	<u>99,400</u>
	<u>\$100,000</u>	<u>\$100,000</u>

三三、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

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
俊宜投資股份有限公司（俊宜）	具重大影響之投資者
愛視購科技有限公司（愛視購）	具重大影響之投資者之子公司
陞機精密工業股份有限公司（陞機）	具重大影響之投資者之子公司
宏視科技股份有限公司（宏視）	具重大影響之投資者之子公司
CPCAM FRANCE SARL（CPCAM）	具重大影響之投資者之子公司
艾爾塔科技股份有限公司（艾爾塔）	關聯企業

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年度	106年度
銷貨收入	具重大影響之投資者之子公司	<u>\$ 5,491</u>	<u>\$ 9,747</u>

對關係人之銷貨係按一般交易條件辦理。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	107年度	106年度
具重大影響之投資者之子公司	<u>\$ 555</u>	<u>\$ 1,346</u>

對關係人之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	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款	具重大影響之投資者之子公司	<u>\$ 2,475</u>	<u>\$ 3,925</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證且並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年12月31日	106年12月31日
應付帳款	具重大影響之投資者之子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 95</u>

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

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年12月31日	106年12月31日
其他應付款	具重大影響之投資者之子 公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2</u>

(七) 營業租賃收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年度	106年度
其他收入	具重大影響之投資者之子 公司	\$ 72	\$ 72
	具重大影響之投資者	36	36
		<u>\$ 108</u>	<u>\$ 108</u>

合併公司出租房地予關係人供辦公使用，係依雙方議定之價格按月或按年收取。

(八) 股務收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年度	106年度
其他收入	關聯企業	<u>\$ 190</u>	<u>\$ -</u>

(九) 營業費用

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年度	106年度
營業費用	具重大影響之投資者之子 公司	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 2</u>

(十) 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：

	107年度	106年度
短期員工福利	<u>\$ 12,888</u>	<u>\$ 12,022</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三四、質抵押之資產

下列資產業經提供為購買商品及進口貨物之關稅擔保：

	107年12月31日	106年12月31日
質押定存單（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產—非流動）	\$ 12,450	\$ -
質押定存單（帳列無活絡市場之 債務工具投資—非流動）	-	12,450
	<u>\$ 12,450</u>	<u>\$ 12,450</u>

三五、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於 107 年及 106 年 12 月 31 日除依海關先放後稅規定開立銀行保證函 500 仟元及 600 仟元外，無其他重大承諾事項及或有事項。

三六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

107 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 15,246	30.715	\$ 468,281
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	2,289	30.715	70,307

106 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 24,052	29.760	\$ 715,788
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	2,157	29.760	64,192

具重大影響之未實現外幣兌換損益如下：

外 幣	107年度		106年度	
	匯 率	淨兌換(損)益	匯 率	淨兌換(損)益
美 元	30.715 (美元：新台幣)	(\$ 11,605)	29.760 (美元：新台幣)	(\$ 23,316)

三七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：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。
11. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表三。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表四。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：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、利率區間及當年度利息總額。
- (6) 其他對當年度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。

三八、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

投資部門－新創事業之投資

合併公司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	投 資 部 門	總 計
107 年度				
來自外部客戶收入	\$ 354,141	\$ 512,651	\$ -	\$ 866,792
部門間收入	-	13,717	-	13,717
部門收入	<u>\$ 354,141</u>	<u>\$ 526,368</u>	<u>\$ -</u>	880,509
內部沖銷				(13,717)
合併收入				<u>\$ 866,792</u>
部門損益	(<u>\$ 90,458</u>)	<u>\$ 46,580</u>	(<u>\$ 2</u>)	(\$ 43,880)
其他收入				21,383
採用權益法之關聯企 業損失份額				(163)
其他利益及損失				19,222
本年度稅前淨損				<u>(<u>\$ 3,438</u>)</u>

	安全監控系統	電 子 材 料	投 資 部 門	總 計
106 年度				
來自外部客戶收入	\$ 386,996	\$ 650,771	\$ -	\$ 1,037,767
部門間收入	-	2,084	-	2,084
部門收入	<u>\$ 386,996</u>	<u>\$ 652,855</u>	<u>\$ -</u>	1,039,851
內部沖銷				(2,084)
合併收入				<u>\$ 1,037,767</u>
部門損益	(\$ 56,161)	\$ 62,934	(\$ 26)	\$ 6,747
其他收入				20,052
其他利益及損失				(36,823)
本年度稅前淨損				<u>(\$ 10,024)</u>

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。

因部門資產及負債之金額未提供予營運決策者，故未列示。

陞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 107 年 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	年 股數或單位數 (以仟為單位)	帳 面 金 額	持 股 比 例	底		註
							允	價	
本公司	基金受益憑證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,055	\$ 30,398	—	\$	30,398	—
	日盛貨幣市場基金	—	"	1,946	20,273	—		20,273	—
	富蘭克林華美貨幣市場基金	—	"	1,347	20,581	—		20,581	—
	第一金台灣貨幣基金	—	"	100	1,331	—		1,331	—
	元大台灣 50 單日反向 1 倍證券投資信託基金								
	股票								
	明達醫學科技股份有限公司	—	"	30	1,419	—		1,419	—
	敦陽科技股份有限公司	—	"	2	77	—		77	—
	安國國際科技股份有限公司	—	"	220	3,828	—		3,828	—
	台灣東洋藥品工業股份有限公司	—	"	10	765	—		765	—
	勝品電通股份有限公司	—	"	30	691	—		691	—
	鴻海精密工業股份有限公司	—	"	4	283	—		283	—

(接次頁)

(承前頁)

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	年 股數或單位數 (以仟為單位)	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	底 備 註
陞泰科投資	晶元光電股份有限公司	—	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	5	\$ 128	—	\$ 128	—
	嘉彰股份有限公司	—	"	"	11	374	—	374	—
	佳能企業股份有限公司	—	"	"	300	4,320	—	4,320	—
	股票 移動智庫股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	150	-	11.11%	-	—

註：投資關聯企業及子公司相關資訊，請參閱附表二及附表四。

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
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資		資金		年底股數	底比率	持帳面金額		有被投資公司本年年損益	本年度認列之投資損益額	備註
				本年年底	去年年底	本年年底	去年年底			%	金額			
本公司	樞屋國際陞泰科投資	台灣	半導體零組件代理一般投資業	\$ 190,079 50,000	\$ 190,079 50,000	12,700,000 5,000,000	84.11 100.00		\$ 279,582 46,808		\$ 42,286 (166)	\$ 35,571 (166)	註 1 註 1	
樞屋國際	Elcom	英屬維京群島	投資及控股	4,870	-	50,000	80.00		8,659		1,623	1,546	註 1	
陞泰科投資	基佳企業股份有限公司 艾爾塔	台灣	消費性電子產品開發及銷售 企業管理顧問	8,000 3,000	- -	800,000 300,000	25.00 50.00		8,750 2,087		3,319 (2,814)	750 (913)		

註 1：編製合併財務報表時業已沖銷。

註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

陞泰科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本年年初 自台灣匯出 投資金額	本年年初 自台灣匯出 投資金額	本年年初 自台灣匯出 投資金額	本年年初 自台灣匯出 投資金額	被投資公司 本年年初 損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本年度認列 損益 (註 2)	年底 帳面 價值	截至本 年度 已匯 收 投資 金額	截至本 年度 已匯 收 投資 金額
安宏電子科技(深圳)有限公司(安宏電子)	產銷網路監控系統及相關零配件	\$ 9,481 (RMB 2,120)	(2)	\$ 4,444 (註 5)	\$ 5,037 (USD 164)	\$ -	\$ -	\$ 1,620	100.00%	\$ 1,620 (2)C	\$ 6,365	\$ -	\$ -

本年年末 大陸地區 投資金額	本年年末 自台灣匯出 投資金額	本年年末 自台灣匯出 投資金額	本年年末 自台灣匯出 投資金額	本年年末 自台灣匯出 投資金額	本年年末 自台灣匯出 投資金額	本年年末 自台灣匯出 投資金額	本年年末 自台灣匯出 投資金額	本年年末 自台灣匯出 投資金額	本年年末 自台灣匯出 投資金額	本年年末 自台灣匯出 投資金額	本年年末 自台灣匯出 投資金額	本年年末 自台灣匯出 投資金額	本年年末 自台灣匯出 投資金額
\$ 5,037 (USD 164)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸：Elcom。
- (3)其他方式。

註 2：本年度認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

A.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。

B.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

C.其他：係未經會計師查核簽證之財務報表。

註 3：依據投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定對大陸投資之限額為淨值之 60%。

註 4：相關金額係按 107 年 12 月 31 日匯率 RMB\$1=NT\$4.472 及 USD\$1=NT\$30.715 換算為新台幣。

註 5：係取得安宏電子前，Elcom 即持有 100% 股權。