

健策精密工業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國106及105年度

地址：桃園市龜山區文化里19鄰科技一路40號

電話：(03)211-5678

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~22		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	23~34		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	34~36		五
(六) 重要會計項目之說明	36~57		六~二三
(七) 關係人交易	58~60		二四
(八) 質抵押之資產	-		-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	60		二五
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊	61~62		二六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	62~63、64~68		二七
2. 轉投資事業相關資訊	62~63、64~68		二七
3. 大陸投資資訊	63、69		二七
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	70~78		-

會計師查核報告

健策精密工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

健策精密工業股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與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，足以允當表達健策精密工業股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

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，與健策精密工業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，對健策精密工業股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個

體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對健策精密工業股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

營業收入之發生

健策精密工業股份有限公司之銷貨收入主要來自外銷，外銷之交易模式係採寄外倉交貨，依國際會計準則第 18 號對於收入認列時點提供之相關指引，企業需於將所有權之重大風險及報酬移轉予買方時，始符合收入認列條件，請參閱個體財務報表附註四。因此外銷收入是否已依照銷貨收入認列政策正確的被記錄係屬民國 106 年度查核最為重要之事項。

針對此最為重要之事項，本會計師考量健策精密工業股份有限公司之銷貨收入認列政策，評估銷貨收入相關內部控制之設計及執行情形，並自外銷收入中選取樣本執行細項證實測試，查核交易憑證及期後收款狀況等查核程序，以確認銷貨收入是否被正確的記錄。

存貨減損之會計估計判斷

健策精密工業股份有限公司屬於存貨可能因技術及市場需求之變化而導致存貨過時或滯銷之產業，且該科目餘額係屬重大。存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，其中評估存貨淨變現價值涉及重大會計估計及判斷，相關之重大會計估計及判斷說明及攸關揭露資訊請參閱個體財務報表附註四、五及十一。因此存貨減損之評估係屬民國 106 年度查核最為重要之事項。

針對此最為重要之事項，本會計師考量健策精密工業股份有限公司之存貨評價政策，評估與存貨評價相關內部控制之設計及執行情形。測試管理階層用以計算備抵存貨跌價損失所依據之資料，並依據該資料重新核算備抵存貨跌價損失金額，與健策精密工業股份有限公司已認列之備抵存貨跌價損失金額比較，以確認其是否依據健策精密工業股份有限公司存貨政策一致性提列及其適足情況。

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健策精密工業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健策精密工業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。

健策精密工業股份有限公司之治理單位（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，惟其目的非對健策精密工業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，以及使健策精密工業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健策精密工業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. 對於健策精密工業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，並負責形成健策精密工業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）。

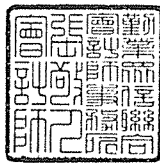
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對健策精密工業股份有限公司民國 106 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 張 敬 人

張敬人



會計師 楊 清 鎮

楊清鎮



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 107 年 3 月 27 日



單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年12月31日		105年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 993,468	18	\$ 1,153,540	23
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四、五及七)	64,041	1	2,221	-
1125	備供出售金融資產—流動 (附註四及八)	121,732	2	48,325	1
1150	應收票據	22,406	-	980	-
1170	應收帳款淨額 (附註四、五、十及二四)	875,165	16	899,938	18
1200	其他應收款 (附註二四)	21,143	-	18,365	-
130X	存貨淨額 (附註四、五及十一)	1,046,296	19	742,079	14
1470	其他流動資產	27,577	1	22,723	-
11XX	流動資產總計	3,171,828	57	2,888,171	56
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資 (附註四及十二)	780,645	14	771,796	15
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、五、十三及二四)	1,361,579	24	1,411,181	28
1780	無形資產 (附註四)	11,200	-	6,049	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四、五及十九)	31,958	1	28,530	1
1915	預付設備款 (附註二四及二五)	210,255	4	18,757	-
1920	存出保證金	13,323	-	13,444	-
1990	其他非流動資產	1,563	-	950	-
15XX	非流動資產總計	2,410,523	43	2,250,707	44
1XXX	資 產 總 計	\$ 5,582,351	100	\$ 5,138,878	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註四及十四)	\$ 292,000	5	\$ -	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註四、五及七)	3,493	-	-	-
2150	應付票據	1,974	-	1,850	-
2170	應付帳款	382,657	7	329,754	6
2180	應付帳款—關係人 (附註二四)	214,175	4	147,522	3
2200	其他應付款 (附註十五)	234,240	4	215,993	4
2230	本期所得稅負債 (附註四、五及十九)	15,958	-	19,055	-
2399	其他流動負債	24,028	1	22,261	1
21XX	流動負債總計	1,168,525	21	736,435	14
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債 (附註四、五及十九)	25,787	-	22,118	1
2640	淨確定福利負債 (附註四、五及十六)	51,767	1	43,472	1
2645	存入保證金	1,500	-	3,300	-
25XX	非流動負債總計	79,054	1	68,890	2
2XXX	負債總計	1,247,579	22	805,325	16
	權益				
3110	普通股股本	1,063,242	19	1,063,242	21
3200	資本公積	2,286,458	41	2,286,458	44
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	379,131	7	354,736	7
3320	特別盈餘公積	25,010	1	9,229	-
3350	未分配盈餘	618,720	11	644,898	13
3300	保留盈餘總計	1,022,861	19	1,008,863	20
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(40,481)	(1)	(24,960)	(1)
3425	備供出售金融資產未實現損益	2,692	-	(50)	-
3400	其他權益總計	(37,789)	(1)	(25,010)	(1)
3XXX	權益總計	4,334,772	78	4,333,553	84
	負債與權益總計	\$ 5,582,351	100	\$ 5,138,878	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：趙宗信



經理人：趙永昌



會計主管：張雯菁



健策精業股有限公司



民國 106 年及 11 年 1 月至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四及二四）	\$ 3,338,084	100	\$ 3,037,072	100
5000	營業成本（附註四、十一、十八及二四）	<u>2,510,048</u>	<u>75</u>	<u>2,313,112</u>	<u>76</u>
5900	營業毛利	828,036	25	723,960	24
5920	與子公司之已實現利益	<u>1,371</u>	<u>-</u>	<u>1,371</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>829,407</u>	<u>25</u>	<u>725,331</u>	<u>24</u>
	營業費用（附註十八及二四）				
6100	推銷費用	78,194	2	78,225	2
6200	管理費用	204,445	6	204,197	7
6300	研究發展費用	<u>215,578</u>	<u>7</u>	<u>215,886</u>	<u>7</u>
6000	營業費用合計	<u>498,217</u>	<u>15</u>	<u>498,308</u>	<u>16</u>
6900	營業淨利	<u>331,190</u>	<u>10</u>	<u>227,023</u>	<u>8</u>
	營業外收入及支出				
7020	其他利益及損失（附註九、十八及二四）	32,497	1	39,196	1
7100	利息收入	11,167	-	6,760	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨（損）益（附註四及七）	(7,305)	-	2,221	-
7510	利息費用	(2,723)	-	(1,770)	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
7630	外幣兌換淨損失 (附註十八及二六)	(\$ 116,557)	(4)	(\$ 9,011)	-
7770	採用權益法之子公司利益份額 (附註四及十二)	<u>22,436</u>	<u>1</u>	<u>25,529</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>(60,485)</u>	<u>(2)</u>	<u>62,925</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	270,705	8	289,948	10
7950	所得稅費用 (附註四及十九)	<u>37,746</u>	<u>1</u>	<u>45,995</u>	<u>2</u>
8200	本年度淨利	<u>232,959</u>	<u>7</u>	<u>243,953</u>	<u>8</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 (附註十六)	(7,606)	-	(1,608)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅 (附註十九)	1,293	-	273	-
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	(15,521)	(1)	(66,719)	(2)
8362	備供出售金融資產未實現評價淨(損)益	<u>2,742</u>	<u>-</u>	<u>(75)</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>(19,092)</u>	<u>(1)</u>	<u>(68,129)</u>	<u>(2)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 213,867</u>	<u>6</u>	<u>\$ 175,824</u>	<u>6</u>
	每股盈餘 (附註二十)				
9710	基 本	<u>\$ 2.19</u>		<u>\$ 2.32</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 2.18</u>		<u>\$ 2.30</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：趙宗信

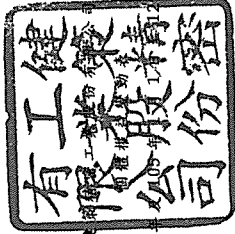


經理人：趙永昌



會計主管：張雯菁





民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	105年1月1日餘額	資本公積 (附註十七及二十一)		保 留 盈 餘 (附註十七)	其他權益項目 (附註四及十七)		庫 藏 股 票 (附註十七及二十一)	權 益 總 額						
		資本公積	股票溢價		國外營運機構提供之兌換差額	國外營運機構提供之金融資產								
A1	106,824	\$ 1,063,242	\$ 2,265,327	\$ 3,634	\$ 2,268,961	\$ 332,100	\$ 9,229	\$ 687,801	\$ 1,028,930	\$ 41,759	\$ 25	\$ 41,784	\$ 53,993	\$ 4,349,524
NI				17,497	17,497								53,993	70,890
B1					22,636									
B5														(262,685)
					22,636									(262,685)
D1														243,953
D3														(68,129)
D5														175,824
Z1	106,824	1,063,242	2,265,327	21,131	2,286,458	354,736	9,229	644,898	1,008,863	24,960	50	25,010		4,339,553
B1					24,395									
B3														
B5														(212,648)
					24,395									(212,648)
D1														232,959
D3														(19,092)
D5														213,867
Z1	106,824	1,063,242	2,265,327	21,131	2,286,458	379,131	25,010	618,720	1,022,861	40,481	2,692	37,789		4,334,772

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：趙宗信



經理人：趙永昌



會計主管：張雲菁



健策精密工業股份有限公司

個體現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		106 年度	105 年度
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 270,705	\$ 289,948
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	161,612	214,136
A20200	攤銷費用	3,411	2,959
A20300	呆帳迴轉利益	(183)	(234)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 商品之淨益	(11,504)	-
A20900	利息費用	2,723	1,770
A21200	利息收入	(11,167)	(6,760)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	17,663
A22400	採用權益法之子公司利益份額	(22,436)	(25,529)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損 (益)	(18,919)	2,904
A23100	處分投資淨損(益)	(729)	923
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利 益)	(2,416)	4,716
A24000	與子公司之已實現利益	(1,371)	(1,371)
A24100	未實現外幣兌換淨損(益)	2,017	(4,232)
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31110	透過損益按公允價值衡量之金 融商品	(46,823)	(2,221)
A31130	應收票據	(21,735)	(964)
A31150	應收帳款	17,173	(129,353)
A31180	其他應收款	(318)	(5,780)
A31200	存 貨	(329,092)	(56,999)
A31240	其他流動資產	(5,081)	(751)
A32130	應付票據	124	(2,582)
A32150	應付帳款	54,467	97,500
A32160	應付帳款－關係人	68,793	14,911
A32180	其他應付款	12,902	2,380
A32230	其他流動負債	3,252	2,362
A32240	淨確定福利負債	689	(20,497)
A33000	營運產生之淨現金流入	126,094	394,899

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106 年度	105 年度
A33300	支付之利息	(\$ 2,680)	(\$ 1,771)
A33500	支付之所得稅	(39,309)	(29,260)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>84,105</u>	<u>363,868</u>
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(120,580)	(553,500)
B00400	處分備供出售金融資產價款	47,267	627,232
B02700	購置不動產、廠房及設備	(4,596)	(37,858)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	30,992	3,320
B03800	存出保證金減少	121	1,209
B04500	購置無形資產	(8,562)	(1,835)
B06700	其他非流動資產增加	(613)	-
B07100	預付設備款增加	(276,519)	(45,502)
B07500	收取之利息	<u>10,761</u>	<u>6,778</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(321,729)</u>	<u>(156)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	292,000	(50,000)
C03100	存入保證金返還	(1,800)	(100)
C04500	發放現金股利	(212,648)	(262,685)
C05100	庫藏股票轉讓員工	<u>-</u>	<u>53,227</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>77,552</u>	<u>(259,558)</u>
EEEE	現金及約當現金增加(減少)	(160,072)	104,154
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>1,153,540</u>	<u>1,049,386</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 993,468</u>	<u>\$ 1,153,540</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：趙宗信



經理人：趙永昌



會計主管：張雯菁



健策精密工業股份有限公司

個體財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

健策精密工業股份有限公司(以下稱本公司)設立於 76 年 3 月，主要業務包括(一)精密模具之製造加工及其材料之買賣業務；(二)電器、電子、電腦等金屬零配件之製造加工買賣業務；(三)五金機械及其零件之製造加工買賣業務；(四)金屬鍛造及表面處理加工相關業務。

本公司股票自 98 年 11 月 18 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 107 年 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經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，本公司將揭露公允價值層級，對屬第 2 或 3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正於 106 年追溯適用。

2. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正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本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本公司整體或部分（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本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。

IFRS 8 之修正係釐清若本公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於個體財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清本公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款係按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

3. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 13 之修正係釐清包含於 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義，亦可適用以淨額

基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外規定(即「組合例外」)。

4. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示(例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產)，或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

5. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。

6. 證券發行人財務報告編製準則之修正

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

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

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

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

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

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. 2014-2016 週期之年度改善

2014-2016 週期之年度改善修正 IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」及 IAS 28「投資關聯企業及合資」等準則。

2. IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」

IFRS 2 之修正亦規定，當本公司保留與代扣稅款等值數量之權益工具用以依法代員工繳納稅款時，該股份基礎給付具淨額交割特性。若除淨額交割特性外，該交易係屬權益交割股份基礎給付，則該具有淨額交割特性之股份基礎給付整體分類為權益交割。於 107 年 1 月 1 日尚未既得、已既得但尚未行使之股份基礎給付將須適用該修正。

3. IFRS 9「金融工具」

金融資產之分類、衡量與減損

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

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

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

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

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

- (1) 以成本衡量之未上市（櫃）股票投資依 IFRS 9 應改按公允價值衡量。

(2) 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。

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

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

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

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

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

	106年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	107年1月1日 調整後 帳面金額
資產及權益之影響			
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	\$ 64,041	\$ 121,732	\$ 185,773
備供出售金融資產—流動	<u>121,732</u>	<u>(121,732)</u>	<u>-</u>
資產影響	<u>\$ 185,773</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 185,773</u>
未分配盈餘	\$ 618,720	\$ 2,692	\$ 621,412
其他權益			
備供出售金融資產未實現損益	<u>2,692</u>	<u>(2,692)</u>	<u>-</u>
權益影響	<u>\$ 621,412</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 621,412</u>

3. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

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

4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

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

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資

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

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

5. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

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

本公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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

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

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

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

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動或籌資活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，本公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，本公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

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

3. IFRS 9 之修正「具有負補償之提前還款特性」

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

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

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，該借款應納入一般借款之資本化利率計算。前述修正將推延適用。

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。前述修正將推延適用。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

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

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

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；

2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（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協議，亦屬流動負債），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。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發生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) 外 幣

本公司編製財務報告時，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。

1. 為規避部分匯率風險而進行避險交易所產生之兌換差額；及
2. 應收或應付國外營運機構之貨幣性項目，該項目之清償目前既無計畫亦不可能於可預見之未來發生（故構成對該國外營運機構淨投資之一部分），則其兌換差額原始係認列於其他綜合損益，並於處分淨投資時，自權益重分類至損益。

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，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五) 存 貨

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

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

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

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

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

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於

其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別，並開始提列折舊。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本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。

(九) 有形及無形資產之減損

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

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

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

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

(十) 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。

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

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

(1) 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量，其再衡量產生之利益及損失（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二三。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬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。

(2) 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或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本

衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

(3) 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款及現金及約當現金）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，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 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

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，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 60 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

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

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

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

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。

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。

衍生工具

本公司簽訂之衍生工具包括換匯交易合約，用以管理本公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十一) 收入認列

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

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

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

3. 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。

(十二) 租賃

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

1. 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。

2. 本公司為承租人

每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十三) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(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。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

(十五) 股份基礎給付協議

給與員工之權益交割股份基礎給付協議

權益交割股份基礎給付協議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。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

(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 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具有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具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具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。

(一) 所得稅

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 31,958 仟元及 28,530 仟元。由於未來獲利之不可預測性，本公司於 106 年及 105 年 12 月 31 日止皆尚有 595 仟元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 公允價值衡量及評價流程

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時，本公司依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。

若估計公允價值時無法取得第 1 等級輸入值，本公司或委任之估價師係參考對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等資訊或市場價格或利率及衍生工具特性等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動。本公司每季依市場情況更新各項輸入值，以監控公允價值衡量是否適當。

公允價值評價技術及輸入值之說明，請參閱附註二三。

(四) 不動產、廠房及設備之耐用年限

如附註四(七)所述，本公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。

(五) 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) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 845	\$ 720
銀行支票及活期存款	427,183	249,820
約當現金（原始到期日在3個月 以內之投資）		
銀行定期存款	505,920	903,000
附買回債券	59,520	-
	<u>\$ 993,468</u>	<u>\$ 1,153,540</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	106年12月31日	105年12月31日
銀行存款	0.08%~2.1%	0.08%~1.2%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年12月31日	105年12月31日
<u>金融資產—流動</u>		
持有供交易		
衍生工具（未指定避險）		
—換匯交易合約	\$ -	\$ 2,221
國內未上市（櫃）普通股	64,041	-
	<u>\$ 64,041</u>	<u>\$ 2,221</u>
<u>金融負債—流動</u>		
持有供交易		
衍生工具（未指定避險）		
—換匯交易合約	\$ 3,493	\$ -

於資產負債表日未採避險會計且尚未到期之換匯交易合約如下：

106年12月31日

合約金額 (仟元)	到 期 日	支 付 匯 率	收 取 匯 率
USD 1,000 /NTD 29,961	107年1月16日	30.017	29.961
USD 2,000 /NTD 59,908	107年1月22日	30.02	29.954
USD 2,000 /NTD 59,910	107年1月22日	30.02	29.955
USD 1,000 /NTD 29,912	107年1月29日	29.98	29.912
USD 1,000 /NTD 29,908	107年1月31日	30.02	29.908
USD 1,000 /NTD 29,867	107年1月31日	29.94	29.867
USD 2,000 /NTD 59,734	107年1月31日	29.94	29.867
USD 2,000 /NTD 59,734	107年1月31日	29.94	29.867
USD 1,000 /NTD 29,873	107年1月31日	29.945	29.873
USD 1,500 /NTD 44,801	107年1月31日	29.94	29.867
USD 1,500 /NTD 44,801	107年1月31日	29.94	29.867
USD 1,500 /NTD 44,855	107年2月5日	30	29.903
USD 1,000 /NTD 29,908	107年2月5日	30.005	29.908
USD 1,000 /NTD 29,881	107年2月23日	30.013	29.881

105年12月31日

合約金額 (仟元)	到 期 日	支 付 匯 率	收 取 匯 率
USD 2,000 /NTD 63,800	106年1月9日	31.933	31.9
USD 1,000 /NTD 31,800	106年1月13日	31.831	31.8
USD 2,000 /NTD 63,264	106年1月13日	31.85	31.812
USD 2,000 /NTD 64,200	106年1月26日	32.15	32.11
USD 1,500 /NTD 48,383	106年1月26日	32.3	32.255

本公司於 106 及 105 年度從事換匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。本公司持有之換匯交易合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、備供出售金融資產—流動

	106年12月31日	105年12月31日
基金受益憑證	<u>\$121,732</u>	<u>\$ 48,325</u>

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
國內未上市(櫃)普通股		
大園聯合水處理股份有限 公司	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>
衡量種類區分		
備供出售	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>

本公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量。因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。其中大園聯合水處理股份有限公司已全數提列金融資產減損損失，故其帳面價值為零。

本公司於105年8月以每股0.000005元全數出售捷邦精密股份有限公司之股份，其處分損失2,572仟元(包含於其他利益及損失項下)。

十、應收帳款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應收帳款	\$876,686	\$902,158
減：備抵呆帳	(<u> 1,521</u>)	(<u> 2,220</u>)
	<u>\$875,165</u>	<u>\$899,938</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為60天，應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，本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180天之應收帳款無法回收，本公司對於逾期超過180天之應收帳款扣除期後收回金額後，認列100%備抵呆帳，對於逾期帳齡180天以內之應收帳款，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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
未逾期	\$855,906	\$862,739
0~60 天	19,463	36,421
61~90 天	302	944
91~180 天	501	23
181 天以上	<u>514</u>	<u>2,031</u>
合 計	<u>\$876,686</u>	<u>\$902,158</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

106 年及 105 年 12 月 31 日未有已逾期未減損之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	群 組 評 估 減 損 損 失
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,454
減：本期迴轉呆帳費用	(<u>234</u>)
105 年 12 月 31 日餘額	2,220
減：本期迴轉呆帳費用	(183)
減：本期實際沖銷	(<u>516</u>)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,521</u>

十一、存貨淨額

	106年12月31日	105年12月31日
商 品	\$ 12,804	\$ 5,274
製 成 品	481,638	365,900
在 製 品	307,542	209,601
原 物 料	<u>244,312</u>	<u>161,304</u>
	<u>\$ 1,046,296</u>	<u>\$ 742,079</u>

106 及 105 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 2,510,048 仟元及 2,313,112 仟元。

106 及 105 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯回升利益 2,416 仟元及存貨跌價及呆滯損失 4,716 仟元，回升利益係因出售已提列跌價損失之存貨所致。

十二、採用權益法之投資

投資子公司

	106年12月31日	105年12月31日
非上市櫃公司		
Elix International Co., Ltd.	<u>\$780,645</u>	<u>\$771,796</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	106年12月31日	105年12月31日
Elix International Co., Ltd.	100%	100%

106及105年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註二七。

十三、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	生財器具	其他設備	建造中之不動產	合計
成 本							
106年1月1日餘額	\$ 435,897	\$ 757,109	\$ 1,695,111	\$ 31,804	\$ 93,517	\$ -	\$ 3,013,438
增 添	-	-	-	-	-	9,586	9,586
處 分	(12,378)	(82)	(2,974)	(938)	(38)	-	(16,410)
預付設備款轉入	-	7,747	71,035	-	8,987	-	87,769
存貨轉入	-	-	27,291	-	-	-	27,291
除 列	-	(38,636)	-	-	-	-	(38,636)
106年12月31日餘額	<u>\$ 423,519</u>	<u>\$ 726,138</u>	<u>\$ 1,790,463</u>	<u>\$ 30,866</u>	<u>\$ 102,466</u>	<u>\$ 9,586</u>	<u>\$ 3,083,038</u>
累計折舊							
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 205,589	\$ 1,301,329	\$ 27,199	\$ 68,140	\$ -	\$ 1,602,257
折舊費用	-	27,334	122,195	2,331	9,752	-	161,612
處 分	-	(82)	(2,717)	(937)	(38)	-	(3,774)
除 列	-	(38,636)	-	-	-	-	(38,636)
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 194,205</u>	<u>\$ 1,420,807</u>	<u>\$ 28,593</u>	<u>\$ 77,854</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,721,459</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 423,519</u>	<u>\$ 531,933</u>	<u>\$ 369,656</u>	<u>\$ 2,273</u>	<u>\$ 24,612</u>	<u>\$ 9,586</u>	<u>\$ 1,361,579</u>
成 本							
105年1月1日餘額	\$ 423,519	\$ 756,697	\$ 1,626,396	\$ 32,686	\$ 91,548	\$ 33,156	\$ 2,964,002
增 添	-	1,523	240	-	-	36,095	37,858
處 分	-	(882)	(21,549)	(882)	(327)	-	(23,640)
預付設備款轉入	12,378	3,375	51,619	-	2,296	-	69,668
存貨轉入	-	-	39,335	-	-	-	39,335
重 分 類	-	69,436	-	-	-	(69,251)	185
除 列	-	(73,040)	(930)	-	-	-	(73,970)
105年12月31日餘額	<u>\$ 435,897</u>	<u>\$ 757,109</u>	<u>\$ 1,695,111</u>	<u>\$ 31,804</u>	<u>\$ 93,517</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,013,438</u>
累計折舊							
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 248,231	\$ 1,149,429	\$ 25,349	\$ 57,740	\$ -	\$ 1,480,749
折舊費用	-	31,141	169,562	2,723	10,710	-	214,136
處 分	-	(882)	(16,732)	(873)	(310)	-	(18,797)
重 分 類	-	139	-	-	-	-	139
除 列	-	(73,040)	(930)	-	-	-	(73,970)
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 205,589</u>	<u>\$ 1,301,329</u>	<u>\$ 27,199</u>	<u>\$ 68,140</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,602,257</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 435,897</u>	<u>\$ 551,520</u>	<u>\$ 393,782</u>	<u>\$ 4,605</u>	<u>\$ 25,377</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,411,181</u>

本公司因利息資本化之金額不重大，故未予以資本化。

本公司之不動產、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	
廠房主建物	2至50年
機電動力設備	2至10年
機器設備	2至10年
生財器具	3至8年
其他設備	3至10年

十四、借 款

	106年12月31日	105年12月31日
<u>短期借款</u>		
無擔保借款－信用額度借款	<u>\$292,000</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之利率於 106 年 12 月 31 日為 0.87%。

十五、其他應付款

	106年12月31日	105年12月31日
應付薪資	\$115,948	\$106,192
應付董事酬勞	6,015	6,443
應付員工酬勞	24,062	25,773
應付設備款	24,816	19,826
其 他	<u>63,399</u>	<u>57,759</u>
	<u>\$234,240</u>	<u>\$215,993</u>

十六、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」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% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一

年度內預估達到退休條件之勞工，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政策之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	\$ 89,604	\$ 82,305
計畫資產公允價值	(37,837)	(38,833)
淨確定福利負債	<u>\$ 51,767</u>	<u>\$ 43,472</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
105年1月1日餘額	<u>\$ 87,784</u>	<u>(\$ 25,423)</u>	<u>\$ 62,361</u>
服務成本			
當期服務成本	1,666	-	1,666
利息費用(收入)	<u>1,317</u>	<u>(391)</u>	<u>926</u>
認列於損益	<u>2,983</u>	<u>(391)</u>	<u>2,592</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	112	112
精算損失—人口統計假 設變動	186	-	186
精算損失—財務假設變 動	928	-	928
精算損失—經驗調整	<u>382</u>	<u>-</u>	<u>382</u>
認列於其他綜合損益	<u>1,496</u>	<u>112</u>	<u>1,608</u>
雇主提撥	-	(23,089)	(23,089)
計畫資產支付數	<u>(9,958)</u>	<u>9,958</u>	<u>-</u>
	<u>(9,958)</u>	<u>(13,131)</u>	<u>(23,089)</u>
105年12月31日餘額	<u>82,305</u>	<u>(38,833)</u>	<u>43,472</u>
服務成本			
當期服務成本	1,413	-	1,413
利息費用(收入)	<u>1,131</u>	<u>(542)</u>	<u>589</u>
認列於損益	<u>2,544</u>	<u>(542)</u>	<u>2,002</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 負 債
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	\$ -	\$ 164	\$ 164
精算損失—財務假設變 動	3,746	-	3,746
精算損失—經驗調整	<u>3,696</u>	<u>-</u>	<u>3,696</u>
認列於其他綜合損益	<u>7,442</u>	<u>164</u>	<u>7,606</u>
雇主提撥	-	(1,313)	(1,313)
計畫資產支付數	(<u>2,687</u>)	<u>2,687</u>	<u>-</u>
	(<u>2,687</u>)	<u>1,374</u>	(<u>1,313</u>)
106年12月31日餘額	<u>\$ 89,604</u>	<u>(\$ 37,837)</u>	<u>\$ 51,767</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	106年12月31日	105年12月31日
折現率	1.125%	1.375%
薪資預期增加率	2.5%	2.5%
死亡率	依據台灣壽險業第 五回經驗生命表	依據台灣壽險業第 五回經驗生命表
離職率	0%~18%	0%~21%

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：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ 2,269)	(\$ 1,884)
減少 0.25%	<u>\$ 2,358</u>	<u>\$ 1,953</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 2,284</u>	<u>\$ 1,880</u>
減少 0.25%	(\$ 2,210)	(\$ 1,824)

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。

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 1,250</u>	<u>\$ 1,250</u>
確定福利義務平均到期期間	10.3年	12年

十七、權益

(一) 股本

普通股

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,150,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>106,324</u>	<u>106,324</u>
已發行股本	<u>\$ 1,063,242</u>	<u>\$ 1,063,242</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。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 8,000 仟股。

(二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 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 7 日召開之股東常會決議，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分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，公司決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補以往虧損後，先提列 10% 為法定盈餘公積，或得視業務需要或法令規定提列特別盈餘公積或加計迴轉之特別盈餘公積，其餘連同以前年度未分配盈餘，由董事會擬具分配案，提請股東會分派之。修正前後章程之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註十八、(三)員工酬勞及董事酬勞。

本公司之企業生命週期正值成長階段，為考量未來長期營運規劃、資金需求及股東權益之影響，本公司股利之分配，其現金股利部分不得低於當年度分配股利總額之 20%。

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。

本公司依金管會發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 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，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 106 年 6 月 2 日及 105 年 6 月 7 日舉行股東常會，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)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 24,395	\$ 22,636		
特別盈餘公積	15,781	-		
現金股利	212,648	262,685	\$ 2.0	\$ 2.5

本公司 107 年 3 月 27 日董事會擬議 106 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 23,296	
特別盈餘公積	12,779	
現金股利	212,648	\$ 2.0

有關 106 年度之盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月 22 日召開之股東常會決議。

十八、淨利

(一) 其他利益及損失

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
處分不動產、廠房及設備淨(損)益	\$ 18,919	(\$ 2,904)
服務費收入	9,111	9,854
處分投資淨(損)益	729	(923)
保險理賠收入	-	28,814
其他	3,738	4,355
	<u>\$ 32,497</u>	<u>\$ 39,196</u>

(二) 折舊、攤銷及員工福利費用

	<u>106年度</u>			<u>105年度</u>		
	<u>屬於營業 成本者</u>	<u>屬於營業 費用者</u>	<u>合計</u>	<u>屬於營業 成本者</u>	<u>屬於營業 費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費用						
薪資費用	\$468,489	\$224,112	\$692,601	\$438,289	\$219,775	\$658,064
勞健保費用	38,385	18,567	56,952	34,631	17,219	51,850
退休金費用						
確定提撥計畫	15,689	9,183	24,872	14,419	8,678	23,097
確定福利計畫	1,053	949	2,002	1,341	1,251	2,592
其他員工福利	2,869	974	3,843	2,589	852	3,441
	<u>\$526,485</u>	<u>\$253,785</u>	<u>\$780,270</u>	<u>\$491,269</u>	<u>\$247,775</u>	<u>\$739,044</u>
折舊費用	<u>\$120,492</u>	<u>\$ 41,120</u>	<u>\$161,612</u>	<u>\$158,453</u>	<u>\$ 55,683</u>	<u>\$214,136</u>
攤銷費用	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 3,291</u>	<u>\$ 3,411</u>	<u>\$ 194</u>	<u>\$ 2,765</u>	<u>\$ 2,959</u>

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 1,031 人及 937 人。

(三) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 5%~20% 提撥員工酬勞及不高於 2% 提撥董事酬勞，106 年及 105

年度員工酬勞及董事酬勞分別於 107 年 月 日及 106 年 3 月 15 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
員工酬勞	8%	8%
董事酬勞	2%	2%

金額

	<u>106年度</u>			<u>105年度</u>			
	<u>現</u>	<u>金</u>	<u>股</u>	<u>票</u>	<u>現</u>	<u>金</u>	<u>股</u>
員工酬勞	\$ 24,062			\$ -	\$ 25,773		\$ -
董事酬勞		6,015		-	6,443		-

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。

105 及 104 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度個體財務報告認列之認列金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年度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。

(四) 外幣兌換損益

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 53,725	\$ 131,469
外幣兌換損失總額	(<u>170,282</u>)	(<u>140,480</u>)
淨損失	(<u>116,557</u>)	(<u>9,011</u>)

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當年度所得稅		
本年度產生者	\$ 38,411	\$ 34,051
以前年度之調整	(<u>2,199</u>)	<u>2,349</u>
	36,212	36,400
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>1,534</u>	<u>9,595</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 37,746</u>	<u>\$ 45,995</u>

會計所得與當期所得稅費用適用稅率之調節如下：

	106年度	105年度
稅前淨利	<u>\$270,705</u>	<u>\$289,948</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 46,020	\$ 49,291
稅上不可減除之費損	123	355
免稅所得	(124)	-
土地增值稅	(74)	-
當年度抵用之投資抵減	(6,000)	(6,000)
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	(<u>2,199</u>)	<u>2,349</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 37,746</u>	<u>\$ 45,995</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

我國於 107 年 2 月經總統公布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債，預計因稅率變動而於 107 年分別調整增加 5,640 仟元及 4,551 仟元。

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

(二) 本期所得稅負債

	106年12月31日	105年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 15,958</u>	<u>\$ 19,055</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：

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>				
備抵存貨跌價及呆滯損失	\$ 18,156	(\$ 410)	\$ -	\$ 17,746
確定福利退休計畫	7,345	117	1,293	8,755
遞延貸項	2,583	(138)	-	2,445
外幣資產及負債評價損失	-	2,853	-	2,853
其 他	446	(287)	-	159
	<u>\$ 28,530</u>	<u>\$ 2,135</u>	<u>\$ 1,293</u>	<u>\$ 31,958</u>

(接次頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅負債</u>				
子公司之未分配盈餘	\$ 21,696	\$ 3,814	\$ -	\$ 25,510
外幣資產及負債評價利益	44	(44)	-	-
金融資產評價利益	378	(101)	-	277
	<u>\$ 22,118</u>	<u>\$ 3,669</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,787</u>

105 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>				
備抵存貨跌價及呆滯損失	\$ 17,354	\$ 802	\$ -	\$ 18,156
確定福利退休計畫	10,578	(3,506)	273	7,345
遞延貸項	2,581	2	-	2,583
外幣資產及負債評價損失	2,447	(2,447)	-	-
其 他	130	316	-	446
	<u>\$ 33,090</u>	<u>(\$ 4,833)</u>	<u>\$ 273</u>	<u>\$ 28,530</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
子公司之未分配盈餘	\$ 17,356	\$ 4,340	\$ -	\$ 21,696
外幣資產及負債評價利益	-	44	-	44
金融資產評價利益	-	378	-	378
	<u>\$ 17,356</u>	<u>\$ 4,762</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,118</u>

(四) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	106年12月31日	105年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 595</u>	<u>\$ 595</u>

未認列之可減除暫時性差異係本公司所持有之未上市(櫃)股票投資，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，全數提列金融資產減損損失。

(五) 兩稅合一相關資訊

	106年12月31日	105年12月31日
未分配盈餘		
86年度以前未分配盈餘	\$ 18,018	\$ 18,018
87年以後未分配盈餘	<u>600,702</u>	<u>626,880</u>
	<u>\$618,720</u>	<u>\$644,898</u>
	(註)	
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 87,026</u>	<u>\$ 91,259</u>
	(註)	

盈餘分配適用之稅額扣抵比率	106年度 註	105年度 17.39%
---------------	------------	-----------------

註：107年2月公布生效之中華民國所得稅法修正內容已廢除兩稅合一制度，106年度相關資訊已不適用。

(六) 所得稅核定情形

本公司截至104年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

本年度淨利	106年度 <u>\$232,959</u>	105年度 <u>\$243,953</u>
-------	---------------------------	---------------------------

股 數

單位：仟股

	106年度	105年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	106,324	105,323
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>452</u>	<u>643</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>106,776</u>	<u>105,966</u>

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

二一、股份基礎給付協議

本公司於105年8月16日庫藏股票轉讓員工1,250仟股。給予對象包含本公司符合特定條件之員工。

本公司係使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	<u>106年8月16日</u>
存續期間	0.1342 年
股票價格	56.80 元
轉讓價格	42.71 元
波動率	35.19%
無風險利率	0.11%
員工認購股權	1,250 仟股

105 年度認列之酬勞成本為 17,663 仟元。

二二、資本風險管理

本公司基於現行營運產業特性、未來公司發展情形，併衡量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所需資金、研究發展費用及股利支出等需求，以確保集團內各企業能夠在繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

本公司主要管理階層不定期重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二三、金融工具

(一) 公允價值之資訊－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於其公允價值。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

106 年 12 月 31 日

	<u>第 1 級</u>	<u>第 2 級</u>	<u>第 3 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍				
生金融資產	\$ -	\$ 64,041	\$ -	\$ 64,041

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 121,732	\$ -	\$ -	\$ 121,732
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 3,493	\$ -	\$ 3,493

105 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 2,221	\$ -	\$ 2,221
<u>備供出售金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 48,325	\$ -	\$ -	\$ 48,325

106 及 105 年度無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具—換匯交易	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。
持有供交易之非衍生金融資產	市場法—本益比法：按同業公司平均本益比估算股價，並針對企業之不同特性予以調整。

(三) 金融工具之種類

	106年12月31日	105年12月31日
<u>金融資產</u>		
<u>透過損益按公允價值衡量</u>		
之金融資產	\$ 64,041	\$ 2,221
放款及應收款 (註 1)	1,925,505	2,086,267
備供出售金融資產 (註 2)	121,732	48,325
<u>金融負債</u>		
<u>透過損益按公允價值衡量</u>		
之金融負債	3,439	-
以攤銷後成本衡量 (註 3)	1,126,546	698,419

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款淨額、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金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、權益投資、應收帳款及應付帳款。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報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

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)）。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司之銷售額中約有 78% 非以功能性貨幣計價，而成本金額中約有 37% 非以功能性貨幣計價。本公司匯率暴險之管理係於政策許可範圍內，利用換匯交易合約管理風險。

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以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註七及二六。

敏感度分析

本公司主要受到美元及日幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，本公司之敏感度分析。1%係本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及指定為現金流量避險之換匯交易合約及匯率選擇權，並將其年底之換算以匯率變動 1%予以調整。下表之負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正數。

	美 元 之 影 響		日 幣 之 影 響	
	106年度	105年度	106年度	105年度
損 益	(\$ 20,014)	(\$ 14,642)	(\$ 895)	(\$ 83)

上表所列外幣對損益之影響主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元及日幣計價應收、應付款項。

(2) 利率風險

因本公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

本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12月31日	105年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$565,440	\$903,000
具現金流量利率風險		
— 金融資產	427,183	249,820
— 金融負債	292,000	-

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報

導期間皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 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，本公司 106 年度之稅前淨利將增加／減少 1,352 仟元，主因為本公司之變動利率存款淨部位。

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，本公司 105 年度之稅前淨利將增加／減少 2,498 仟元，主因為本公司之變動利率存款淨部位。

(3) 其他價格風險

本公司因持有基金受益憑證、國內未上市（櫃）普通股而產生權益價格暴險。本公司未積極交易該等投資，但指派相關人員監督價格風險並評估何時須增加被避風險之避險部位。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若損益及權益價格上漲／下跌 1%，106 年度稅前損益及其他綜合損益因備供出售金融資產及持有供交易公允價值之變動增加／減少 1,823 仟元；105 年度稅前損益及其他綜合損益因備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 483 仟元。

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，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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。

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。本公司持續針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係信用評等良好之金融機構及公司組織，故該信用風險係屬有限。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度，參閱下列(3)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

106 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 652,552	\$ 34,007	\$ 462	\$ -
浮動利率工具	292,043	-	-	-
	<u>\$ 944,595</u>	<u>\$ 34,007</u>	<u>\$ 462</u>	<u>\$ -</u>

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5年
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 345,730	\$ 210,533	\$ 448	\$ -

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

106年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1~3個月	3個月至1年	1~5年	5年以上
淨額交割 換匯	(\$ 2,602)	(\$ 891)	\$ -	\$ -	\$ -

105年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1~3個月	3個月至1年	1~5年	5年以上
淨額交割 換匯	\$ 2,221	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(3) 融資額度

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)		
— 已動用金額	\$ 351,930	\$ 35,432
— 未動用金額	<u>1,811,110</u>	<u>1,708,068</u>
	<u>\$ 2,163,040</u>	<u>\$ 1,743,500</u>

二四、關係人交易

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
無錫健策精密工業有限公司	本公司之孫公司
京寶精密股份有限公司	實質關係人(本公司主要管理階層為該公司董事)

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別 / 名稱	106年度	105年度
銷貨收入	孫公司	<u>\$ 74,307</u>	<u>\$ 39,758</u>

與關係人間之交易價格及貨款收取條件，均與非關係人無明顯差異。

(二) 進貨

關係人類別 / 名稱	106年度	105年度
孫公司		
無錫健策精密工業有限公司	<u>\$483,755</u>	<u>\$307,436</u>

與關係人去料加工係以淨額列示，惟款項之收付係以總額表達。與關係人間之交易價格及貨款支付條件，均與非關係人無明顯差異。

(三) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	106年12月31日	105年12月31日
應收帳款	孫公司	\$ 28,989	\$ 24,926
其他應收款	孫公司	226	3,081
其他應收款	實質關係人	-	183
		<u>\$ 29,215</u>	<u>\$ 28,190</u>

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

(四) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	106年12月31日	105年12月31日
應付帳款	孫公司		
	無錫健策精密工業有限公司	\$ 199,829	\$ 135,560
	實質關係人	<u>14,346</u>	<u>11,962</u>
		<u>\$ 214,175</u>	<u>\$ 147,522</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 預付款項

帳列項目	關係人類別／名稱	106年12月31日	105年12月31日
預付設備款	孫公司	<u>\$ 638</u>	<u>\$ -</u>

(六) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	處分價款		處分淨益	
	106年度	105年度	106年度	105年度
孫公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,738</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,386</u>

(七) 其他關係人交易

1. 製造費用

帳列項目	關係人類別／名稱	106年度	105年度
加工費用	孫公司	\$ 47,703	\$ 54,280
加工費用	實質關係人	35,846	30,048
其他費用	孫公司	597	740
其他費用	實質關係人	<u>77</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 84,223</u>	<u>\$ 85,068</u>

2. 租金收入

帳列項目	關係人類別／名稱	106年度	105年度
其他營業收入	實質關係人	<u>\$ 1,203</u>	<u>\$ 1,043</u>

3. 營業費用

帳列項目	關係人類別／名稱	106年度	105年度
營業費用	孫公司	\$ -	\$ 122
營業費用	實質關係人	<u>44</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 44</u>	<u>\$ 122</u>

4. 營業外收入

帳列項目	關係人類別／名稱	106年度	105年度
服務費收入	孫公司		
	無錫健策精密工業有限公司	<u>\$ 9,111</u>	<u>\$ 9,854</u>

本公司與關係人間之租賃契約，係依約定價格議定租金，並依約定方式收付款；本公司與關係人間之管理服務收入，係依約定價格議定報酬及合約收款方式收取；本公司與關係人間之其他交易，其價格及收付款條件均與非關係人相當。

(八) 對主要管理階層之獎酬

106及105年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 29,803	\$ 33,956
退職後福利	<u>1,081</u>	<u>1,150</u>
	<u>\$ 30,884</u>	<u>\$ 35,106</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。

二五、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如下：

- (一) 截至106年及105年12月31日止，本公司因購買原料及機器設備已開立未使用之信用狀金額分別為44,930仟元及35,432仟元。
- (二) 截至106年12月31日止，本公司新增之土地購買合約總價及已支付價款如下：

	106年12月31日
合約總價	<u>\$308,607</u>
已支付價款(註)	<u>\$ 92,580</u>

註：帳列預付設備款。

二六、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

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

106年12月31日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 78,017 29.76 (美元：台幣)	\$ 2,321,786
日 圓	382,088 0.2642 (日圓：台幣)	100,948
<u>非貨幣性項目</u>		
採權益法之子公司 人 民 幣	171,401 4.5545 (人民幣：台幣)	780,645

金 融 負 債

<u>貨幣性項目</u>		
美 元	10,649 29.76 (美元：台幣)	316,914
日 圓	43,334 0.2642 (日圓：台幣)	11,449

105年12月31日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 53,138 32.25 (美元：台幣)	\$ 1,713,701
日 圓	78,055 0.2756 (日圓：台幣)	21,512
<u>非貨幣性項目</u>		
採權益法之子公司 人 民 幣	166,013 4.6490 (人民幣：台幣)	771,796

(接次頁)

(承前頁)

金 融 負 債		外 幣 匯 率 帳 面 金 額		
貨幣性項目				
美 元		\$ 7,804	32.25 (美元：台幣)	\$ 251,679
日 圓		48,106	0.2756 (日圓：台幣)	13,258

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外 幣	106年度		105年度	
	匯 率	淨兌換(損)益	匯 率	淨兌換(損)益
美 元	29.76 (美元：新台幣)	(\$ 122,128)	32.25 (美元：新台幣)	(\$ 11,013)
日 元	0.2642 (日元：新台幣)	(422)	0.2756 (日元：新台幣)	443
其 他		5,993 (<u>\$ 116,557</u>)		1,559 (<u>\$ 9,011</u>)

二七、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：附表二。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表四。

9. 從事衍生工具交易：附註七「透過損益按公允價值衡量之金融工具」。

10. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、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經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附註二四及附表三及四。

(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。

健策精密工業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期股數/單位數(仟)	帳面金額	持股比例(%)	本值		註
							公允價	備	
健策精密工業股份有限公司	基金受益憑證 野村全球短期收益基金—美元	—	備供出售金融資產— 流動	384	\$121,732	-	\$121,732		註 1
	股票 復盛應用科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產— 流動	400	64,041	0.34	64,041		註 1
	大園聯合水處理股份有限公司	—	以成本衡量之金融資 產—非流動	110	-	1.58	-		註 1

註 1：無提供擔保、質押借款或其他受限制之情形。

註 2：投資子公司相關資訊，請參閱附表四及五。

健策精密工業股份有限公司及子公司
取得不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上

民國106年1月1日至12月31日

附表二

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易所	交易對象為關係人者，其前次移轉日期	移轉資料		價格參考依據	取得目的及情形	其他約定事項
									金額	金額			
健策精密工業股份有限公司	土地	106.12.20	\$ 308,607	尚餘216,027仟元，將依照合約逐期支付	雷國水泥釘股份有限公司	-	-	-	-	-	依不動產估價師之估價報告議定之	興建廠房	無

健策精密工業股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易		情形		交易條件與一般交易原因		應收(付)票據、帳款		註	
			進(銷)貨金額	金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	信	授	期	問		額
健策精密工業股份有限公司	無錫健策精密工業有限公司	孫公司	進貨及加工費	\$ 531,458	26%	月結 85 天	—	—	—	(\$ 199,829)	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%) 33%	—
無錫健策精密工業有限公司	健策精密工業有限公司	母公司	銷貨及加工收入	(531,458)	53%	月結 85 天	—	—	—	199,829	69%	—

健策精密工業股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 106 年 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人稱謂	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收處		應收關係人款項式	應收後收回金額	提列帳帳額	抵備金額
						應收餘額	應收處				
無錫健策精密工業有限公司	健策精密工業股份有限公司	母公司	\$ 199,829	3.67	\$ -	-	-	\$ 109,524	\$ -	-	-

健策精密工業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 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外
 ，係新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原	投資		金額	期	持		本	之	註
					始	末			本	有			
				期	期	期		初	帳	額	利	利	備
								股	面	金	投	認	
								數	例	額	(列	註
								())	之	1
								%			1	利	及
											2	益	2
健策精密工業股份有限公司	Elix International Co., Ltd.	Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia Samoa	投資控股	\$ 633,669	\$ 633,669	\$ 633,669	20,306 仟股	100	\$ 780,645	\$ 22,436	\$ 22,436		註 1 及 2

註 1：係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

健策精密工業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方	本國初期自本國匯出累積金額	本國匯出或收回金額	本公司直接或間接投資之持股比例	被投資公司本期淨利	本期認列利益	期末帳面價值	截至年底止已匯回投資收益
無錫健策精密工業有限公司	精密模具、電子零件之製造加工及買賣業務	\$ 648,768 (21,800 仟美元)	透過第三地區之 Elix International Co., Ltd. 再投資大陸	\$ 604,307 20,306 仟美元	\$ -	100%	\$ 26,653 (5,916 仟人民幣)	\$ 26,653 (5,916 仟人民幣)	\$ 781,147 (171,511 仟人民幣)	\$ -

期末大陸累計	自地區投資金額	經濟部投資審核	經濟部投資審議會核准	依經濟部投資審議會規定
\$604,307 (20,306 仟美元)		\$720,192 (24,200 仟美元)	\$2,600,863	

註 1：係經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

註 2：除本年度認列之投資利益係以 106 年度平均匯率計算外，餘係以 106 年 12 月底之即期匯率計算。

§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		表一
應收帳款明細表		表二
存貨明細表		表三
採用權益法之投資變動明細表		表四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十三
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十三
遞延所得稅資產明細表		附註十九
應付帳款明細表		表五
其他應付款明細表		附註十五
遞延所得稅負債明細表		附註十九
損益項目明細表		
營業收入明細表		表六
營業成本明細表		表七
營業費用明細表		表八
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		附註十八

健策精密工業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 106 年 12 月 31 日

表一

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

項	目	期	間	年	利率 (%)	金	額
庫存現金						\$	845
銀行活期存款 (註 1)							427,183
約當現金							
銀行定期存款 (註 2)	106.11.28	~	107.03.04	1.5%	~	2.1%	505,920
附買回債券 (註 3)	106.12.01	~	107.02.27	1.8%			<u>59,520</u>
							<u>\$ 993,468</u>

註 1：係包含 347,103 仟日圓、7,410 仟美元、4 仟港幣及 529 仟人民幣，分別按匯率 JPY\$1：NT\$0.2642、US\$1：NT\$29.76、HKD\$1：NT\$3.807 及 RMB\$1：NT\$4.565 換算。

註 2：係包含 17,000 仟美元，按匯率 US\$1：NT\$29.76 換算。

註 3：係包含 2,000 仟美元，按匯率 US\$1：NT\$29.76 換算。

健策精密工業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
關係人	
無錫健策	<u>\$ 28,989</u>
非關係人	
A	160,038
B	121,954
C	87,474
D	58,533
E	50,313
其他（註）	<u>369,385</u>
	<u>847,697</u>
合 計	876,686
減：備抵呆帳	<u>1,521</u>
淨 額	<u><u>\$875,165</u></u>

註：各戶餘額均未超過本科目餘額 5%。

健策精密工業股份有限公司

存貨明細表

民國 106 年 12 月 31 日

表三

單位：新台幣仟元

項 目	金 成 本	額 淨 變 現 價 值
商 品	\$ 12,996	\$ 13,663
製 成 品	534,209	632,076
在 製 品	333,130	220,481
原 物 料	<u>270,352</u>	<u>246,683</u>
合 計	1,150,687	<u>\$ 1,112,903</u>
減：備抵呆滯及跌價損失	<u>104,391</u>	
淨 額	<u>\$ 1,046,296</u>	

健策精密工業股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表四

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

被投資公司	每股面額	期		本		期		變		動				
		數(仟股)	比例(%)	額	餘	額	餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	聯屬公司間未實現銷貨損益	期	餘			
投資之採權益法之投資 Elix International Co., Ltd.	US\$ 1	20,306	100	\$771,796				投資利益 (註 1)	\$ 22,436	(\$ 15,521)	\$ 1,934	20,306	100	\$780,645

註 1：係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

註 2：本年度長期投資並無任何提供質押或擔保之情事。

健策精密工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

表五

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
關 係 人	
無錫健策	\$199,829
其他關係人	<u>14,346</u>
	<u>214,175</u>
非關係人	
其他（註）	<u>382,657</u>
合 計	<u>\$596,832</u>

註：各戶餘額均未超過本科目餘額 5%。

健策精密工業股份有限公司

營業收入明細表

民國 106 年度

表六

單位：新台幣仟元

項	目	數量 (仟個)	金	額
銷貨收入淨額				
導線架		15,205,855	\$	1,671,758
均熱片		153,853		1,017,034
通訊零件		142,402		284,492
電子零件		92,889		213,916
其他				<u>38,653</u>
				3,225,853
模具維修收入				<u>112,231</u>
營業收入淨額合計				<u>\$ 3,338,084</u>

健策精密工業股份有限公司

營業成本明細表

民國 106 年度

表七

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
直接原料	
年初原物料	\$ 186,730
加(減): 本年度進料	1,287,469
年底原物料	(270,352)
銷售原物料	(61,394)
盤 損	(3,099)
其 他	<u>151,423</u>
	1,290,777
製造費用	836,753
直接人工	<u>326,704</u>
製造成本	2,454,234
加(減): 年初在製品	233,080
本年度購入半成品	179,170
年底在製品	(333,130)
銷售半成品	(167,848)
盤 損	(9,147)
其 他	<u>(265,222)</u>
製成品成本	2,091,137
加(減): 年初製成品	423,735
本年度購入製成品	484,316
年底製成品	(534,209)
轉列不動產、廠房及設備	(26,383)
轉列費用	(424)
盤 損	(760)
其 他	<u>(229,720)</u>
產銷成本	<u>2,207,692</u>
年初商品存貨	5,341
加(減): 本年度購入商品	60,934
年底商品存貨	(12,996)
轉列不動產、廠房及設備	(908)
其 他	<u>(534)</u>
外購商品銷貨成本	<u>51,837</u>
原物料及半成品銷售	<u>229,242</u>
盤 損	<u>13,006</u>
模具維修成本	<u>11,239</u>
存貨跌價及呆滯回升利益	<u>(2,416)</u>
下腳及廢料收入	<u>(552)</u>
營業成本合計	<u>\$ 2,510,048</u>

健策精密工業股份有限公司

營業費用明細表

民國 106 年度

表八

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 發 費 用	合 計
薪 資	\$ 23,870	\$ 92,046	\$108,196	\$224,112
折 舊	63	18,548	22,509	41,120
其他(註)	<u>54,261</u>	<u>93,851</u>	<u>84,873</u>	<u>232,985</u>
	<u>\$ 78,194</u>	<u>\$204,445</u>	<u>\$215,578</u>	<u>\$498,217</u>

註：各項金額均未超過本科目金額 5%。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1070719號

會員姓名：(1) 張敬人

(2) 楊清鎮

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓

事務所電話：25459988

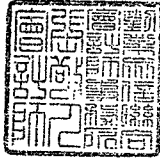

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1) 北市會證字第 1742 號

委託人統一編號：2241585

(2) 北市會證字第 2527 號

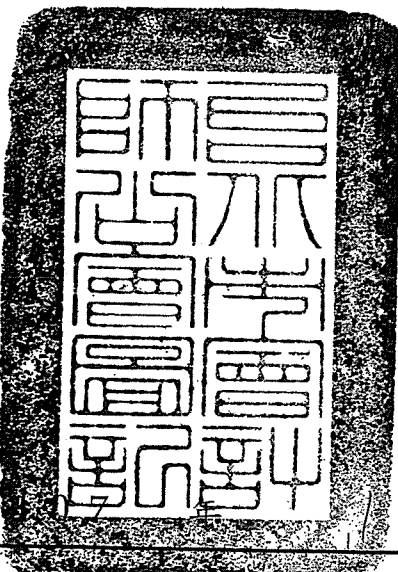
印鑑證明書用途：辦理健策精密工業股份有限公司106年度(自民國106年1月1日至106年12月31日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	張敬人	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	楊清鎮	存會印鑑(二)	

理事長：



對人：



中華民國

月 17 日