

正基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：新竹縣湖口鄉工業區中華路15-1號

電話：(03)6009666

§ 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	3~5		-
四、合併資產負債表	6		-
五、合併綜合損益表	7~8		-
六、合併權益變動表	9		-
七、合併現金流量表	10~11		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~30		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30		五
(六) 重要會計科目之說明	30~55		六~三十
(七) 關係人交易	55~58		三一
(八) 質抵押之資產	59		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	59		三三
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	59~60		三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	60, 63~64		三五
2. 轉投資事業相關資訊	60, 65		三五
3. 大陸投資資訊	60~61		三五
(十四) 部門資訊	61~62		三六

會計師查核報告

正基科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

正基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，足以允當表達正基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，與正基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。

其他事項

正基科技股份有限公司業已編製民國 107 及 106 年度之個體財務報告，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正基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正基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。

正基科技股份有限公司及其子公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核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，惟其目的非對正基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，以及使正基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正基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. 對於正基科技股份有限公司及其子公司內組成合併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。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成正基科技股份有限公司及其子公司查核意見。

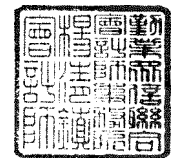
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

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）。

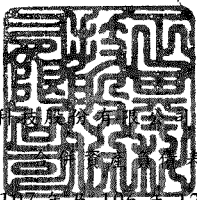
勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 楊 清 鎮

楊 清 鎮



中 華 民 國 109 年 7 月 24 日



正基利證券股份有限公司及子公司

民國 107 年及 106 年 12 月 31 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(附註三、四及六)	\$ 659,725	40	\$ 554,859	32
1170	應收帳款淨額(附註三、四、十一及二三)	255,545	16	365,761	21
1180	應收帳款—關係人(附註三、四、十一、二三及三一)	8,468	1	13,873	1
1200	其他應收款	19,771	1	28,498	2
1210	其他應收款—關係人(附註三一)	22,808	1	272	-
130X	存貨(附註四及十二)	551,452	34	668,595	38
1470	其他流動資產(附註四及十八)	771	-	2,252	-
11XX	流動資產總計	<u>1,518,540</u>	<u>93</u>	<u>1,634,110</u>	<u>94</u>
	非流動資產				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註三、四及七)	-	-	-	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註三、四、八 及三二)	4,310	-	-	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註三、四及九)	-	-	-	-
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動(附註三、四、十及 三二)	-	-	4,214	-
1550	採用權益法之投資(附註四及十五)	43,547	3	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十六及三一)	16,169	1	43,741	3
1821	其他無形資產(附註四及十七)	892	-	173	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二五)	21,234	1	20,060	1
1920	其他非流動資產(附註三、四、十八及二一)	36,353	2	40,507	2
15XX	非流動資產總計	<u>122,505</u>	<u>7</u>	<u>108,695</u>	<u>6</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,641,045</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,742,805</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十九)	\$ 185,000	11	\$ 295,000	17
2130	合約負債(附註三、四及二三)	5,783	-	-	-
2170	應付帳款	182,832	11	247,206	14
2180	應付帳款—關係人(附註三一)	124,912	8	10,541	1
2219	其他應付款(附註二十及三一)	27,676	2	54,525	3
2230	本期所得稅負債(附註四及二五)	2,045	-	231	-
2399	其他流動負債(附註二十及三一)	43,954	3	49,900	3
21XX	流動負債總計	<u>572,202</u>	<u>35</u>	<u>657,403</u>	<u>38</u>
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債(附註四及二五)	438	-	-	-
25XX	非流動負債總計	<u>438</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>572,640</u>	<u>35</u>	<u>657,403</u>	<u>38</u>
	權益(附註四及二二)				
	股本				
3110	普通股	836,900	51	836,900	48
3200	資本公積	145,343	9	145,343	8
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	27,237	1	22,197	1
3350	未分配盈餘	77,953	5	70,679	4
3300	保留盈餘總計	105,190	6	92,876	5
3400	其他權益	(19,028)	(1)	10,283	1
3XXX	權益總計	<u>1,068,405</u>	<u>65</u>	<u>1,085,402</u>	<u>62</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 1,641,045</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,742,805</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林志鴻



經理人：游俊賢



會計主管：蕭銘毅



正基科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註三、四、二 三及三一）	\$ 2,046,782	100	\$ 2,295,491	100
5000	營業成本（附註十二、二一、 二二及三一）	<u>1,921,558</u>	<u>94</u>	<u>2,070,396</u>	<u>90</u>
5900	營業毛利	<u>125,224</u>	<u>6</u>	<u>225,095</u>	<u>10</u>
	營業費用（附註四、二一、 二四及三一）				
6100	推銷費用	24,235	1	32,416	1
6200	管理費用	30,444	2	45,604	2
6300	研究發展費用	89,099	4	79,680	4
6450	預期信用減損迴轉利益	(63)	-	-	-
6000	營業費用合計	<u>143,715</u>	<u>7</u>	<u>157,700</u>	<u>7</u>
6900	營業淨利（損）	(<u>18,491</u>)	(<u>1</u>)	<u>67,395</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出（附註 四、十五及二四）				
7010	其他收入	8,375	-	11,515	1
7020	其他利益及損失	27,171	1	(15,988)	(1)
7050	財務成本	(1,609)	-	(1,805)	-
7060	採用權益法認列之關聯 企業及合資損益之份 額	(<u>6,453</u>)	-	-	-
7000	營業外收入及支出 合計	<u>27,484</u>	<u>1</u>	(<u>6,278</u>)	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	繼續營業單位稅前淨利	\$ 8,993	-	\$ 61,117	3
7950	所得稅費用 (附註四、五及二五)	(1,619)	-	(10,718)	(1)
8200	本期淨利	<u>7,374</u>	-	<u>50,399</u>	<u>2</u>
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數 (附註二 一)	307	-	(27)	-
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	-	-	-	-
	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	429	-	(1,073)	-
8365	與待出售非流動資 產直接相關之權 益	-	-	(3,797)	-
8300	本期其他綜合損益 合計	<u>736</u>	-	<u>(4,897)</u>	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 8,110</u>	-	<u>\$ 45,502</u>	<u>2</u>
	每股盈餘 (附註二六)				
9750	基 本	<u>\$ 0.09</u>		<u>\$ 0.60</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.09</u>		<u>\$ 0.60</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林志鴻

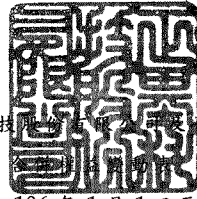


經理人：游俊賢



會計主管：蕭銘毅





正基科技股份有限公司

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		股本 (附註二二)		資本公積 (附註二二)	保留盈餘 (附註二二)		其他權益項目 (附註二二)	其他權益項目 (附註二二)			權益總額
		股數 (仟股)	金額		法定盈餘公積	未分配盈餘		與待出售 非流動資產 直接相關權益	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	
A1	106 年 1 月 1 日餘額	83,690	\$ 836,900	\$ 145,343	\$ 12,460	\$ 113,734	\$ 3,797	\$ -	\$ 11,356	\$ 15,153	\$ 1,123,590
	105 年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	9,737	(9,737)	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	(83,690)	-	-	-	-	(83,690)
	小計	-	-	-	9,737	(93,427)	-	-	-	-	(83,690)
D1	106 年度淨利	-	-	-	-	50,399	-	-	-	-	50,399
T1	與待出售非流動資產直接相關之權益	-	-	-	-	-	(1,234)	-	-	(1,234)	(1,234)
D3	106 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(27)	(2,563)	-	(1,073)	(3,636)	(3,663)
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	50,372	(3,797)	-	(1,073)	(4,870)	45,502
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	83,690	836,900	145,343	22,197	70,679	-	-	10,283	10,283	1,085,402
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	29,740	-	(29,740)	-	(29,740)	-
A5	107 年 1 月 1 日追溯調整後餘額	83,690	836,900	145,343	22,197	100,419	-	(29,740)	10,283	(19,457)	1,085,402
	106 年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	5,040	(5,040)	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	(25,107)	-	-	-	-	(25,107)
	小計	-	-	-	5,040	(30,147)	-	-	-	-	(25,107)
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	7,374	-	-	-	-	7,374
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	307	-	-	429	429	736
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	7,681	-	-	429	429	8,110
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	83,690	\$ 836,900	\$ 145,343	\$ 27,237	\$ 77,953	\$ -	(\$ 29,740)	\$ 10,712	(\$ 19,028)	\$ 1,068,405

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林志鴻



經理人：游俊賢



會計主管：蕭銘毅



正基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
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$ 8,993	\$ 61,117
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	9,035	41,268
A20200	攤銷費用	9,446	8,400
A20300	預期信用（迴轉利益）減損損失	(63)	5,796
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨利益	(1,325)	(25)
A20900	財務成本	1,609	1,805
A21200	利息收入	(3,090)	(1,968)
A21300	股利收入	-	(2)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損失 之份額	6,453	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 利益	(3,625)	(54,735)
A23000	處分子公司利益	-	(1,452)
A23700	非金融資產減損損失	-	39,687
A23800	存貨跌價及呆滯損失	27,513	24,794
A24100	未實現外幣兌換（利益）損失	(3,487)	2,821
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	-	51
A31115	透過損益按公允價值衡量之金融 資產	1,325	-
A31150	應收帳款	111,145	45,052
A31160	應收帳款－關係人	5,234	5,237
A31180	其他應收款	8,727	(7,151)
A31190	其他應收款－關係人	(22,536)	19,937
A31200	存 貨	89,630	(184,292)
A31240	其他流動資產	1,481	1,139
A31990	預付退休金	(65)	(64)
A32125	合約負債	1,010	-
A32150	應付帳款	(62,825)	(155,373)
A32160	應付帳款－關係人	115,814	(15,711)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107 年度	106 年度
A32180	其他應付款	(\$ 26,757)	(\$ 11,504)
A32230	其他流動負債	(1,271)	31,642
A33000	營運產生之現金	272,371	(143,531)
A33100	收取之利息	3,090	4,393
A33300	支付之利息	(1,620)	(1,892)
A33500	支付之所得稅	(541)	(153)
	營業活動之淨現金流入(出)	<u>273,300</u>	<u>(141,183)</u>
	投資活動之淨現金流出(入)		
B00400	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(96)	-
B00700	無活絡市場之債務工具投資減少	-	24
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(50,000)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(5,411)	(38,207)
B02300	處分子公司之淨現金流出(附註二七)	-	(814)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	27,573	128,582
B04500	購置無形資產	(1,393)	(303)
B06700	其他非流動資產增加	(4,246)	(12,474)
B07600	收取其他股利	-	2
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(33,573)</u>	<u>76,810</u>
	籌資活動之淨現金流入(出)		
C00100	短期借款(減少)增加	(110,000)	120,750
C04500	支付股利	(25,107)	(83,690)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(135,107)</u>	<u>37,060</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>246</u>	<u>(598)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	104,866	(27,911)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>554,859</u>	<u>582,770</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 659,725</u>	<u>\$ 554,859</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林志鴻



經理人：游俊賢



會計主管：蕭銘毅



正基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

正基科技股份有限公司（以下簡稱本公司）原始名稱為臺電電子股份有限公司，係依據公司法於 89 年 12 月成立之營利事業，於 90 年 2 月變更登記為家程科技股份有限公司，於 98 年 9 月變更登記為正基科技股份有限公司。

本公司主要從事營業項目為：無線通信機械器材製造、批發、零售，電子零組件製造，電子材料批發、零售，資料儲存及處理設備製造及有線通信機械器材製造。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 7 月 24 日經董事會通過發布。

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 將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動：

IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

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	\$ 554,859	\$ 554,859	-		
股票投資	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	-	-	(1)		
原始到期日超過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	4,214	4,214	(2)		
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	408,404	408,404	(3)		
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	29,352	29,352	-		
	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
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ -						
一權益工具							
加：自備供出售金融資產 (IAS 39)重分類	-	\$ -	\$ -				(1)
以成本衡量之金融資產 (IAS 39)再衡量	-	-	-				(1)
按攤銷後成本衡量之金融資產	-			\$ -	\$ 29,740	(\$ 29,740)	
加：自放款及應收款(IAS 39) 重分類	-	996,829	-				-
合 計	\$ -	\$ 996,829	\$ -	\$ 996,829	\$ 29,740	(\$ 29,740)	

- 合併公司原依 IAS 39 已認列以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益一透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之帳面金額調整減少 29,740 仟元，保留盈餘調整增加 29,740 仟元。
- 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。

3. 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。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	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。

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。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資

產及租賃負債。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量，按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS16 之方式衡量所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

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。

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 2,094	\$ 2,094
資產影響	\$ -	\$ 2,094	\$ 2,094
租賃負債—流動	\$ -	\$ 2,094	\$ 2,094
負債影響	\$ -	\$ 2,094	\$ 2,094

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)
IFRS3 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。

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（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
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，以發行權益工具而導致其清償者，並未影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

合併報告編製原則

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年度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、收益及費損於合併時全數予以銷除。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，參閱附註十四及附表三。

(五) 外 幣

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

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

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，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及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若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併入權益交易計算，但不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(六) 存 貨

存貨包括商品、原物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至

完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 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，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業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；合併公司於取得日所享有關聯企業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。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。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。

(八) 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提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。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。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響，非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

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

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

(十一) 待出售非流動資產

非流動資產（或處分群組）帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產（或處分群組）必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

若出售時將對子公司喪失控制，則無論出售後是否對前子公司保留剩餘投資，對該子公司之投資全數分類為待出售，惟仍繼續採用權益法處理。

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

(十二) 金融工具

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

A. 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、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產及存出保證金）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。

B. 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放款及應收款。

放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、其他應收款－關係人及存出保證金）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

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，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，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75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

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。於一透過其

他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，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。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

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

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

公允價值之決定方式請參閱附註三十。

(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

商品銷貨收入來自無線通訊模組、光通訊元件產品之銷售。由於無線通訊模組、光通訊元件產品依約定於運抵客戶指定地點時或實際領用時，客戶分別對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於各該時點

認列收入及應收帳款。商品銷售之預收款項，於產品運抵前係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

106 年

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 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。

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

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，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。

1. 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。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十五) 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。

(十六) 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（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、計畫修正或縮減時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入其他權益，後續期間不重分類至損益。

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

(十七) 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、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出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，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合

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。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。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。

六、現金及約當現金

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 151	\$ 173
銀行支票及活期存款	325,423	272,349
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	<u>334,151</u>	<u>282,337</u>
	<u>\$ 659,725</u>	<u>\$ 554,859</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
銀行存款	0.01%~3.40%	0.01%~3.40%

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

	<u>107年12月31日</u>
<u>非流動</u>	
國外投資	
未上市(櫃)股票	<u>\$ -</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述股票，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，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註九。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

	<u>107年12月31日</u>
<u>非流動</u>	
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	\$ <u>4,310</u>
利率區間	1.035%~1.065%

(一) 原始到期日超過3個月之定期存款原依 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) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三二。

九、以成本衡量之金融資產－106 年

	<u>106年12月31日</u>
<u>非流動</u>	
<u>國外投資</u>	
未上市(櫃)普通股	\$ <u> -</u>

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，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十、無活絡市場之債務投資－106 年

	<u>106年12月31日</u>
<u>非流動</u>	
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ <u>4,214</u>

(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 1.065%~1.43%。

(二) 無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註三二。

十一、應收帳款（含關係人）

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 272,882	\$ 383,169
減：備抵損失	(17,337)	(17,408)
	<u>\$ 255,545</u>	<u>\$ 365,761</u>
<u>應收帳款－關係人</u>		
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 8,730	\$ 14,967
減：備抵損失	(262)	(1,094)
	<u>\$ 8,468</u>	<u>\$ 13,873</u>

107 年度

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 45~90 天，應收帳款不予計息。應收款項之減損評估係依據個別評估、帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此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票據及應收帳款之備抵損失如下：

107 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 期 0 ~ 60 天	逾 期 61 ~ 120 天	逾 期 121 ~ 365 天	逾 期 超過 365 天	合 計
預期信用損失率	-	-	-	0.23%	100%	
總帳面金額	\$ 229,029	\$ -	\$ -	\$ 35,064	\$ 17,519	\$ 281,612
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	(80)	(17,519)	(17,599)
攤銷後成本	<u>\$ 229,029</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,984</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 264,013</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
期初餘額 (IAS 39)	\$ 17,662
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	17,662
加：本年度迴轉減損損失	(63)
期末餘額	<u>\$ 17,599</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，對於逾期帳齡在 365 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。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日
0~60 天	\$ 373,485
61~120 天	11
121~365 天	7,665
365 天以上	16,975
	<u>\$ 398,136</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 10,227	\$ 1,639	\$ 11,866
加：本年度提列呆帳費用	6,748	-	6,748
減：本年度迴轉呆帳費用	-	(952)	(952)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 16,975</u>	<u>\$ 687</u>	<u>\$ 17,662</u>

十二、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
原 物 料	\$ 452,486	\$ 470,714
在 製 品	24,637	100,589
製 成 品	33,713	66,475
商 品	40,616	30,817
	<u>\$ 551,452</u>	<u>\$ 668,595</u>

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,921,558 仟元及 2,070,396 仟元。銷貨成本分別包括存貨跌價損失 27,513 仟元及 24,794 仟元。

十三、待出售非流動資產及群組

合併公司董事會於 105 年 6 月 7 日決議擬處分出售境外控股公司 SUNTECH UNIVERSAL GROUP INC.以間接處分昆山允大昌精密模具有限公司 100% 股份，由於出售價款低於相關淨資產之帳面價值，故將該長期投資重分類為待出售非流動資產時，認列減損損失。此項處分計畫於 106 年 10 月 17 日完成，並於該日將對 SUNTECH UNIVERSAL GROUP INC.之控制移轉予收購者。

十四、子公司

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	所有權益及表決權百分比	
			107年 12月31日	106年 12月31日
本公司	LOCKHEART HOLDINGS LTD.	買賣業	100%	100%

財務報告之子公司中，107 及 106 年度合併財務報表之子公司均經會計師查核。

十五、採用權益法之投資

	107年12月31日	106年12月31日
投資子公司	\$ -	\$ -
投資關聯企業	43,547	-
	<u>\$ 43,547</u>	<u>\$ -</u>

投資關聯企業

	107年12月31日	106年12月31日
眾達光通科技股份有限公司	\$ 43,547	\$ -
	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
公 司 名 稱	107年12月31日	106年12月31日
眾達光通科技股份有限公司	25.00%	-

合併公司於 107 年 1 月以 50,000 仟元取得眾達光通科技股份有限公司，持股比例為 25%。

採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係按各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十六、不動產、廠房及設備

	機器設備	模具設備	生財器具	租賃改良	其他設備	合 計
<u>成 本</u>						
106年1月1日餘額	\$ 470,606	\$ 1,736	\$ 12,261	\$ 36,984	\$ 1,134	\$ 522,721
增 添	18,778	18,308	291	830	-	38,207
處 分	(335,196)	(262)	(917)	(3,665)	(309)	(340,349)
106年12月31日餘額	\$ 154,188	\$ 19,782	\$ 11,635	\$ 34,149	\$ 825	\$ 220,579
<u>累計折舊及減損</u>						
106年1月1日餘額	\$ 338,096	\$ 1,686	\$ 9,581	\$ 26,336	\$ 952	\$ 376,651
處 分	(263,182)	(262)	(838)	(1,979)	(241)	(266,502)
減損損失	-	18,186	-	7,235	-	25,421
折舊費用	37,118	81	1,444	2,557	68	41,268
106年12月31日餘額	\$ 112,032	\$ 19,691	\$ 10,187	\$ 34,149	\$ 779	\$ 176,838
106年12月31日淨額	\$ 42,156	\$ 91	\$ 1,448	\$ -	\$ 46	\$ 43,741
<u>成 本</u>						
107年1月1日餘額	\$ 154,188	\$ 19,782	\$ 11,635	\$ 34,149	\$ 825	\$ 220,579
增 添	3,118	555	-	1,700	38	5,411
處 分	(121,145)	(374)	(4,765)	-	(794)	(127,078)
107年12月31日餘額	\$ 36,161	\$ 19,963	\$ 6,870	\$ 35,849	\$ 69	\$ 98,912
<u>累計折舊及減損</u>						
107年1月1日餘額	\$ 112,032	\$ 19,691	\$ 10,187	\$ 34,149	\$ 779	\$ 176,838
處 分	(97,525)	(310)	(4,532)	-	(763)	(103,130)
折舊費用	8,055	101	793	71	15	9,035
107年12月31日餘額	\$ 22,562	\$ 19,482	\$ 6,448	\$ 34,220	\$ 31	\$ 82,743
107年12月31日淨額	\$ 13,599	\$ 481	\$ 422	\$ 1,629	\$ 38	\$ 16,169

合併公司因部分模具設備及租賃改良發生價值減損，故於 106 年度認列減損損失 25,421 仟元。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

機器設備	2至10年
模具設備	2年
生財器具	2至5年
租賃改良	3至10年
其他設備	3至7年

十七、其他無形資產

	專 利 權	電腦軟體成本	合 計
<u>成 本</u>			
106年1月1日餘額	\$ 509	\$ 5,649	\$ 6,158
單獨取得	-	303	303
106年12月31日餘額	<u>\$ 509</u>	<u>\$ 5,952</u>	<u>\$ 6,461</u>
<u>累計攤銷</u>			
106年1月1日餘額	\$ 334	\$ 5,454	\$ 5,788
攤銷費用	21	479	500
106年12月31日餘額	<u>\$ 355</u>	<u>\$ 5,933</u>	<u>\$ 6,288</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 154</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 173</u>
<u>成 本</u>			
107年1月1日餘額	\$ 509	\$ 5,952	\$ 6,461
單獨取得	-	1,393	1,393
107年12月31日餘額	<u>\$ 509</u>	<u>\$ 7,345</u>	<u>\$ 7,854</u>
<u>累計攤銷</u>			
107年1月1日餘額	\$ 355	\$ 5,933	\$ 6,288
攤銷費用	14	660	674
107年12月31日餘額	<u>\$ 369</u>	<u>\$ 6,593</u>	<u>\$ 6,962</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 140</u>	<u>\$ 752</u>	<u>\$ 892</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

專 利 權	1至20年
電腦軟體成本	1至2年

十八、其他資產

	107年12月31日	106年12月31日
<u>流 動</u>		
預付費用	\$ 768	\$ 1,610
預付款項	-	562
其 他	<u>3</u>	<u>80</u>
	<u>\$ 771</u>	<u>\$ 2,252</u>
<u>非 流 動</u>		
預付設備款	\$ -	\$ 1,840
存出保證金	26,600	29,352
淨確定福利資產（附註二一）	4,695	4,323
遞延費用	<u>5,058</u>	<u>4,992</u>
	<u>\$ 36,353</u>	<u>\$ 40,507</u>

十九、短期借款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>\$ 185,000</u>	<u>\$ 295,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 107 年及 106 年 12 月 31 日分別為 0.78% ~ 0.95% 及 0.77% ~ 0.98%。

二十、其他負債

	107年12月31日	106年12月31日
<u>流 動</u>		
<u>其他應付款</u>		
應付薪資及獎金	\$ 5,421	\$ 20,874
應付員工酬勞	7,967	6,945
應付董事酬勞	204	1,389
應付利息	170	181
其他應付費用	9,054	22,690
其他應付款－關係人（附註三一）	<u>4,860</u>	<u>2,446</u>
	<u>\$ 27,676</u>	<u>\$ 54,525</u>
<u>其他負債</u>		
暫收款	\$ 43,214	\$ 41,483
預收貨款	-	4,773
其 他	<u>740</u>	<u>3,644</u>
	<u>\$ 43,954</u>	<u>\$ 49,900</u>

二一、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司適用「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

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。本公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入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	\$ 1,102	\$ 1,248
計畫資產公允價值	(5,797)	(5,571)
淨確定福利資產	(\$ 4,695)	(\$ 4,323)

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	\$ 1,231	(\$ 5,517)	(\$ 4,286)
服務成本			
利息費用(收入)	19	(83)	(64)
認列於損益	19	(83)	(64)
再衡量數			
計畫資產報酬	-	29	29
精算(利益)損失			
—人口統計假設變動	5	-	5
—經驗調整	(7)	-	(7)
認列於其他綜合損益	(2)	29	27
106年12月31日餘額	1,248	(5,571)	(4,323)

(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			
利息費用(收入)	\$ 19	(\$ 84)	(\$ 65)
認列於損益	<u>19</u>	<u>(84)</u>	<u>65</u>
再衡量數			
計畫資產報酬	-	(142)	(142)
精算(利益)損失			
一財務假設變動	39	-	39
一經驗調整	<u>(204)</u>	<u>-</u>	<u>(204)</u>
認列於其他綜合損益	<u>(165)</u>	<u>(142)</u>	<u>(307)</u>
107年12月31日餘額	<u>\$ 1,102</u>	<u>(\$ 5,797)</u>	<u>(\$ 4,695)</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	(\$ 23)	(\$ 33)
推銷費用	(7)	(5)
管理費用	(9)	(7)
研發費用	<u>(26)</u>	<u>(19)</u>
	<u>(\$ 65)</u>	<u>(\$ 64)</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。

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：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
折現率	1.25%	1.50%
薪資預期增加率	2.50%	2.50%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>39</u>)	(\$ <u>47</u>)
減少 0.25%	\$ <u>41</u>	\$ <u>50</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ <u>40</u>	\$ <u>48</u>
減少 0.25%	(\$ <u>38</u>)	(\$ <u>46</u>)

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>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>
確定福利義務平均到期期間	14.5年	15.5年

二二、權益

(一) 股本

普通股

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>83,690</u>	<u>83,690</u>
已發行股本	<u>\$ 836,900</u>	<u>\$ 836,900</u>

(二) 資本公積

	107年12月31日	106年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 143,115	\$ 143,115
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
員工認股權	<u>2,228</u>	<u>2,228</u>
	<u>\$ 145,343</u>	<u>\$ 145,343</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二四之(六)員工福利費用。

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 12 日及 106 年 6 月 7 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	\$ 5,040	\$ 9,737		
現金股利	25,107	83,690	\$ 0.3	\$ 1

本公司 108 年 3 月 21 日董事會擬議及 108 年 6 月 21 日股東常會決議通過 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 737	\$ -

二三、收 入

	107年度	106年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 2,046,782</u>	<u>\$ 2,295,491</u>
 (一) 合約餘額		
		107年12月31日
應收帳款(附註十一)		\$ 255,545
應收帳款—關係人(附註十一 及三一)		<u>8,468</u>
		<u>\$ 264,013</u>
合約負債—流動		
商品銷貨		<u>\$ 5,783</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三六。

二四、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	107年度	106年度
利息收入	\$ 3,090	\$ 1,968
股利收入	-	2
其 他	<u>5,285</u>	<u>9,545</u>
	<u>\$ 8,375</u>	<u>\$ 11,515</u>

(二) 其他利益及損失

	107年度	106年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 3,625	\$ 54,735
淨外幣兌換利益(損失)	23,245	(32,510)
透過損益按公允價值衡量金 融資產淨利益	1,325	25
處分子公司利益	-	1,452
非金融資產減損損失	-	(39,687)
其 他	<u>(1,024)</u>	<u>(3)</u>
	<u>\$ 27,171</u>	<u>(\$ 15,988)</u>

(三) 財務成本

	107年度	106年度
銀行借款利息	<u>\$ 1,609</u>	<u>\$ 1,805</u>

(四) 減損損失 (迴轉)

	107年度	106年度
應收帳款 (迴轉利益) 減損	<u>(\$ 63)</u>	<u>\$ 5,796</u>

(五) 折舊及攤銷

	107年度	106年度
不動產、廠房及設備	\$ 9,035	\$ 41,268
無形資產	674	500
遞延費用	<u>8,772</u>	<u>7,900</u>
	<u>\$ 18,481</u>	<u>\$ 49,668</u>

折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$ 4,941	\$ 36,802
營業費用	<u>4,094</u>	<u>4,466</u>
	<u>\$ 9,035</u>	<u>\$ 41,268</u>

攤銷費用依功能別彙總

營業成本	\$ 400	\$ 1,273
推銷費用	3,574	4,453
管理費用	1,075	464
研發費用	<u>4,397</u>	<u>2,210</u>
	<u>\$ 9,446</u>	<u>\$ 8,400</u>

(六) 員工福利費用

性質別	功能別	107年度			106年度		
		屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用							
薪資費用		50,922	64,681	115,603	82,998	85,594	168,592
勞健保費用		4,490	5,358	9,848	8,853	6,306	15,159
退休金費用－ 確定提撥		1,715	2,990	4,705	3,589	3,469	7,058
退休金費用－ 確定福利		(23)	(42)	(65)	(33)	(31)	(64)
其他用人費用		3,103	3,674	6,777	5,461	4,027	9,488

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 5% 至 15% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 3 月 21 日及 107 年 3 月 19 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
員工酬勞	10%	10%
董監事酬勞	2%	2%

金額

	<u>107年度</u>		<u>106年度</u>	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 1,022		\$ 6,945	
董監事酬勞		204		1,389

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。

107、106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107、106 及 105 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

二五、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期所得稅		
當年度產生者	\$ 274	\$ -
未分配盈餘加徵	2,023	384
以前年度之調整	<u>58</u>	<u>-</u>
	<u>2,355</u>	<u>384</u>
遞延所得稅		
當年度產生者	2,817	10,346
以前年度之調整	(13)	(12)
稅率變動	(3,540)	<u>-</u>
	<u>(736)</u>	<u>10,334</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,619</u>	<u>\$ 10,718</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	107年度	106年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 8,993</u>	<u>\$ 61,117</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 1,799	\$ 10,390
稅上不可減除之費損	-	6,747
免稅所得	-	(5)
未分配盈餘加徵	2,023	384
未認列之可減除暫時性差異	1,292	(6,786)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	45	(12)
稅率變動	(3,540)	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,619</u>	<u>\$ 10,718</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%。

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

(二) 本期所得稅資產與負債

	107年12月31日	106年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 2,045</u>	<u>\$ 231</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

107 年度

			稅率變動	
	年初餘額	認列於損益	影響數	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
備抵存貨跌價及				
呆滯損失	\$ 10,914	\$ 5,503	\$ 1,926	\$ 18,343
備抵呆帳	2,219	280	392	2,891

(接次頁)

(承前頁)

	年初餘額	認列於損益	稅率變動 影響數	年底餘額
未實現兌換損失	\$ 479	(\$ 563)	\$ 84	\$ -
虧損扣抵	6,448	(7,586)	1,138	-
	<u>\$ 20,060</u>	<u>(\$ 2,366)</u>	<u>\$ 3,540</u>	<u>\$ 21,234</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ -	\$ 438	\$ -	\$ 438

106 年度

	年初餘額	認列於損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>			
暫時性差異			
備抵存貨跌價及 呆滯損失	\$ 6,699	\$ 4,215	\$ 10,914
備抵呆帳	1,138	1,081	2,219
未實現兌換損失	-	479	479
虧損扣抵	19,870	(13,422)	6,448
其他	4,571	(4,571)	-
	<u>\$ 32,278</u>	<u>(\$ 12,218)</u>	<u>\$ 20,060</u>
<u>遞延所得稅負債</u>			
暫時性差異			
未實現兌換利益	\$ 1,884	(\$ 1,884)	\$ -

(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金額

	107年12月31日	106年12月31日
可減除暫時性差異		
以成本衡量之金融資產 減損損失	\$ 29,740	\$ 29,740
採用權益法之投資損失	97,769	91,305
	<u>\$ 127,509</u>	<u>\$ 121,045</u>

(五) 所得稅核定情形

合併公司截至 105 年度以前之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.09</u>	<u>\$ 0.60</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.09</u>	<u>\$ 0.60</u>

用以計算繼續營業單位每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
本期淨利	<u>\$ 7,374</u>	<u>\$ 50,399</u>

股 數

單位：仟股

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	83,690	83,690
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>261</u>	<u>783</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>83,951</u>	<u>84,473</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會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。

二七、處分子公司

合併公司於 105 年 6 月 7 日董事會決議擬出售境外控股公司 SUNTECH UNIVERSAL GROUP INC.，以間接處分昆山允大昌精密模具有限公司 100% 股份。合併公司於 106 年 10 月 17 日完成處分，並對子公司喪失控制。

(一) 收取之對價

	SUNTECH UNIVERSAL GROUP INC.
總收取對價	<u>\$ 20,048</u>

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	SUNTECH UNIVERSAL GROUP INC.
流動資產	
現金及約當現金	\$ 814
其他應收款	1,461
其他流動資產	6,382
非流動資產	
不動產、廠房及設備	35,431
其他無形資產	694
流動負債	
其他應付款	(5)
其他流動負債	(2)
減：累計減損	<u>(24,945)</u>
處分之淨資產	<u>\$ 19,830</u>

(三) 處分子公司之利益

	SUNTECH UNIVERSAL GROUP INC.
收取之對價	\$ 20,048
處分之淨資產	(19,830)
子公司之淨資產因喪失對子 公司之控制自權益重分類 至損益之累積兌換差額	<u>1,234</u>
處分利益	<u>\$ 1,452</u>

(四) 處分子公司之淨現金流出

	SUNTECH UNIVERSAL GROUP INC.
處分之現金及約當現金餘額	<u>(\$ 814)</u>

二八、營業租賃協議

合併公司為承租人

營業租賃係承租廠房及軟體，所有租賃期間依市場行情調整租金之檢視條款。於租賃期間終止時，合併公司對租賃土地並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
1年	<u>\$ 2,586</u>	<u>\$ 9,256</u>

二九、資本風險管理

合併公司基於現行營運產業特性、未來公司發展情形，並衡量外部環境變動等因素，規劃合併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。

合併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。合併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。

三十、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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或其公允價值無法可靠衡量。

(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

1. 公允價值層級

107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量</u>				
<u>之其他綜合金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
—國內外未上市(櫃)				
股票	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

106 年 12 月 31 日

無。

107 及 106 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，係採市場法及資產法評估其公允價值。

市場法係參考市場可類比標的之交易價格及相關資訊，以估算投資標的之公允價值；資產法係經由評估投資標的所涵蓋個別資產級個別負債之總價值，以評估其公允價值。

(三) 金融工具之種類

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
<u>透過其他綜合損益按公允價</u>		
<u>值衡量之金融資產</u>	\$ -	\$ -
放款及應收款(註1)	-	996,829
按攤銷後成本衡量之金融資		
產(註2)	997,227	-
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註3)	520,420	607,272

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、應收帳款、應收帳款—關係人、其他應收款、其他應收款—關係人及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、其他應收款－關係人及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 3：餘額係包含短期借款、應付帳款、應付帳款－關係人及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債券工具投資、應收帳款、應付帳款及借款。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，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合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有 99% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 98% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。合併

公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

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）參閱附註三四。

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。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之增加。

	美 元 之 影 響	
	107年度	106年度
損 益	\$ 5,906	\$ 6,902

上表所列示外幣對損益之影響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非衍生之金融資產及負債。

合併公司於本年度對匯率敏感度並無重大變動。

(2) 利率風險

因合併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。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	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	\$ 329,733	\$ 286,551
—金融負債	185,000	295,000
具現金流量利率風險		
—金融資產	325,208	272,330

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。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債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 年度之稅前淨利將增加 3,252 仟元及 2,723 仟元，主因為合併公司之利率銀行存款之變動。

合併公司於本年度對利率之敏感度相較於前一年度並無重大變動。

(3) 其他價格風險

合併公司因持有國內上市股票而產生權益價格暴險。合併公司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。

若權益價格上漲／下跌 1%，107 年度稅前其它綜合損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 0 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合併公司財務損失之風險。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。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收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。合併公司持續針對應收帳款之客戶之財務狀況進行評估。

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。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。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

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併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，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

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

107年12月31日

	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	\$ 121,035	\$ 198,928	\$ 15,457	\$ -
固定利率工具	<u>185,181</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 306,216</u>	<u>\$ 198,928</u>	<u>\$ 15,457</u>	<u>\$ -</u>

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
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 104,671	\$ 149,113	\$ 58,488	\$ -
固定利率工具	<u>115,134</u>	<u>180,332</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 219,805</u>	<u>\$ 329,445</u>	<u>\$ 58,488</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
無擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 185,000	\$ 295,000
— 未動用金額	<u>394,295</u>	<u>630,200</u>
	<u>\$ 579,295</u>	<u>\$ 925,200</u>

三一、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。除已於其他附註揭露外，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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
正文科技股份有限公司	母公司（註）
安博電子科技（常熟）有限公司	關聯企業
正鵬電子（昆山）有限公司	關聯企業
眾達光通科技股份有限公司	關聯企業

註：正文科技股份有限公司及其100%投資之子公司正文投資股份有限公司於107年2月12日完成公開收購本公司55.67%股權，持

股比率合計為 92.23%，故正文科技股份有限公司於 107 年 2 月 12 日由關聯企業轉為母公司。

(二) 營業收入

關係人類別 / 名稱	107年度	106年度
母公司		
正文科技股份有限公司	\$ 19,391	\$ -
關聯企業		
其他	<u>7,254</u>	<u>25,869</u>
	<u>\$ 26,645</u>	<u>\$ 25,869</u>

本公司對上述關係人銷貨，其交易條件與一般客戶相較並無重大差異。

(三) 進 貨

關係人類別 / 名稱	107年度	106年度
母公司		
正文科技股份有限公司	\$ 4,727	\$ -
關聯企業		
其他	<u>93,588</u>	<u>42,883</u>
	<u>\$ 98,315</u>	<u>\$ 42,883</u>

本公司向關係人進貨或委託關係人加工再購回成品，其交易價格無顯著對象可供比較。付款期間與一般客戶相較並無重大差異。

(四) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別 / 名稱	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款—	關聯企業		
關係人	正文科技股份有限公司	\$ -	\$ 8,190
	正鵬電子（昆山）有限公司	-	5,683
	其他	<u>8,468</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 8,468</u>	<u>\$ 13,873</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	107年12月31日	106年12月31日
應付帳款—	母 公 司		
關係人	正文科技股份有限公司	\$ 14,252	\$ -
	關聯企業		
	正鵬電子(昆山)有限公司	9,929	9,203
	安博電子科技(常熟)有限公司	<u>100,731</u>	<u>1,338</u>
		<u>\$ 124,912</u>	<u>\$ 10,541</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 處分之不動產、廠房及設備

關係人類別 / 名稱	處 分 價 款		處 分 (損) 益	
	107年度	106年度	107年度	106年度
母 公 司				
正文科技股份 有限公司	\$ 18,213	\$ -	\$ 1,902	\$ -
關聯企業				
其 他	<u>6,591</u>	<u>-</u>	<u>1,087</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 24,804</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,989</u>	<u>\$ -</u>

(七) 其他關係人交易

期末債權債務情形

資產負債表日之其他應收關係人款項及其他應付關係人款項
(包含於其他應付款) 餘額如下：

關係人類別 / 名稱	107年12月31日	106年12月31日
<u>其他應收款</u>		
母 公 司		
正文科技股份有限公司	\$ 19,124	\$ -
關聯企業		
正文科技股份有限公司	-	272
其 他	<u>3,684</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 22,808</u>	<u>\$ 272</u>

(接次頁)

(承前頁)

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>其他應付款</u>		
<u>母 公 司</u>		
正文科技股份有限公司	\$ 4,860	\$ 2,446
<u>關聯企業</u>		
其 他	-	-
	<u>\$ 4,860</u>	<u>\$ 2,446</u>
<u>暫收款</u>		
<u>母 公 司</u>	\$ 5,513	\$ -
<u>關聯企業</u>		
安博電子科技(常熟)有限公司	32,245	251
正鵬電子(昆山)有限公司	4,371	40,691
	<u>\$ 42,129</u>	<u>\$ 40,942</u>

合併公司對上述關係人之其他應收付款係代墊款項。

不動產、廠房及設備及軟體租賃情形

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
<u>租金費用</u>		
<u>母 公 司</u>		
正文科技股份有限公司	\$ 808	\$ 7,052
<u>關聯企業</u>		
正文科技股份有限公司	-	-
眾達光通科技股份有限公司	6,720	-
	<u>\$ 7,528</u>	<u>\$ 7,052</u>

合併公司對關聯企業之租金費用與市場價值相當。

(八) 主要管理階層獎酬

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
短期員工福利	\$ 9,066	\$ 16,116
退職後福利	306	444
	<u>\$ 9,372</u>	<u>\$ 16,560</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。

三二、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為進口原物料之關稅擔保之保證金：

	107年12月31日	106年12月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產		
—非流動	\$ 4,310	\$ -
無活絡市場之債務工具投資— 非流動	-	4,214
	<u>\$ 4,310</u>	<u>\$ 4,214</u>

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

107年及106年12月31日合併公司為關稅履約及融資借款額度擔保分別為4,310仟元及4,214仟元。

三四、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資訊如下：

107年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	37,409		30.72 (美元：新台幣)			<u>\$1,149,013</u>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		18,181		30.72 (美元：新台幣)			<u>\$ 558,422</u>	

106年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	38,588		29.76 (美元：新台幣)			<u>\$1,148,387</u>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		15,395		29.76 (美元：新台幣)			<u>\$ 458,147</u>	

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功能性貨幣 美元	107年度		106年度	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換利益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損失
	30.72 (美元:新台幣)	\$ 23,245	29.76 (美元:新台幣)	(\$ 32,510)

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形。(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。(附表二)
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. 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。(無)
11. 被投資公司資訊。(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。(無)
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、利率區間及當期利息總額。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三六、部門資訊

合併公司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，著重於提供之產品分類。合併公司之應報導部門為無線通訊產品部門。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	107年度	106年度	107年度	106年度
無線通訊產品部門	<u>\$2,046,782</u>	<u>\$2,295,491</u>	\$ 11,953	\$ 112,999
總部管理成本			(30,444)	(45,604)
其他收入			8,375	11,515
其他利益及損失			27,171	(15,988)
財務成本			(1,609)	(1,805)
採用權益法認列之子公司及關聯企業損益份額			(6,453)	-
稅前淨利			<u>\$ 8,993</u>	<u>\$ 61,117</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。107 及 106 年度並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本、其他收入、其他利益及損失、財務成本、採用權益法認列之子公司及關聯企業損益份額、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。

(二) 部門總資產與負債

合併公司資產及負債之衡量金額並未提供予營運決策者，故部門資產及負債衡量金額為零。

(三) 其他部門資訊

	折 舊	與 攤 銷
	107年度	106年度
無線通訊產品部門	<u>\$ 18,481</u>	<u>\$ 49,668</u>

(四) 主要產品及勞務之收入

	107年度	106年度
無線通訊模組	\$ 1,990,839	\$ 2,212,718
光通訊元件	-	59,773
其 他	<u>55,943</u>	<u>23,000</u>
	<u>\$ 2,046,782</u>	<u>\$ 2,295,491</u>

(五) 地區別資訊

合併公司主要於台灣地區營運。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分之資訊列示如下：

	來 自 外 部 客 戶 之 收 入	
	107年度	106年度
台 灣	<u>\$ 2,046,782</u>	<u>\$ 2,295,491</u>

(六) 主要客戶資訊

107 及 106 年度無線通訊產品部門單一客戶收入達合併公司收入總額 10%以上者如下：

客 戶	107年度		106年度	
	銷 售 金 額	佔收入%	銷 售 金 額	佔收入%
A 公司	\$ 314,123	15	\$ -	-
B 公司	243,886	12	311,732	14
C 公司	241,791	12	511,342	22
D 公司	230,597	11	274,020	12

正基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 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：仟股／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 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值	
正基科技股份有限公司	AMIMON INC.	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	-	\$ -	-	\$ -	-

註：投資子公司相關資訊，請參閱附表三。

正基科技股份有限公司及子公司
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
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因(註)		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
正基科技股份有限公司	LOCKHEART HOLDINGS LTD.	對本公司採權益法評價之投資公司	進貨	\$ 142,062	8%	註1	註1	註1	\$ -	-	-

註1：本公司對 LOCKHEART HOLDINGS LTD.之進貨，其交易價格決定及付款條件係依雙方協議訂定。

註2：上表列示對 LOCKHEART HOLDINGS LTD.之交易於編制合併報表時業已全數消除。

正基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

附表三

單位：仟股／新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱(註)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益 (註)	本期認列之 投資損益 (註)	備註
				本期	期末	去年年底	股數	比率			
正基科技股份有限公司	LOCKHEART HOLDINGS LTD.	薩摩亞	買賣業	\$ 93,729	\$ 93,729	3,000	100	\$ 13,796	(\$ 11)	(\$ 11)	註1
正基科技股份有限公司	眾達光通科技股份有限公司	台北市	通訊業	50,000	-	5,000	25	43,547	(25,812)	(6,453)	註2 註1

註1：係依被投資公司經會計師查核之財務報表計算。

註2：上表列示對 LOCKHEART HOLDINGS LTD.之交易於編制合併報表時業已全數消除。