

牧東光電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106及105年度

地址：台北市大安區敦化南路二段76號24樓

電話：(02)27006958

§ 目 錄 §

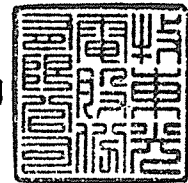
項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4~8		-
五、	合併資產負債表	9		-
六、	合併綜合損益表	10~11		-
七、	合併權益變動表	12		-
八、	合併現金流量表	13~14		-
九、	合併財務報告附註			
	(一) 公司沿革	15		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~21		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	21~30		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31		五
	(六) 重要會計項目之說明	31~56		六~二六
	(七) 關係人交易	56~57		二七
	(八) 質抵押之資產	57		二八
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	57~58		二九
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	58、60~67		三十
	2. 轉投資事業相關資訊	58、60~67		三十
	3. 大陸投資資訊	58~61、68		三十
	(十四) 部門資訊	59		三一

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 106 年度（自 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：牧東光電股份有限公司



負責人：余 人 勇



中 華 民 國 107 年 3 月 28 日

會計師查核報告

牧東光電股份有限公司 公鑒：

查核意見

牧東光電股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達牧東光電股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 106 年及 105 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，與牧東光電股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對牧東光電股份有限公司及其子公司民國 106 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於

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

茲對牧東光電股份有限公司及其子公司民國 106 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

備供出售金融資產之減損

關鍵查核事項說明

截至民國 106 年 12 月 31 日止，合併資產負債表之備供出售金融資產為 1,823,631 仟元，佔合併資產總額 74%，其會計政策及資訊，請參閱合併財務報表附註四、五及七。管理階層係於每一資產負債表日評估備供出售金融資產是否有減損跡象，當有客觀證據顯示，致金融資產之公允價值發生大幅或持久性下跌時，該金融資產即已發生減損。由於涉及管理階層之主觀判斷與評估，具有高度之不確定性，因是將備供出售金融資產之減損列為關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師針對管理階層評估備供出售金融資產之減損評估方法之主要查核程序如下：

1. 取得管理階層依據仲介金融機構所提供報價計算之期末評價計算明細，並重新核算其正確性。
2. 抽核投資標的之公開市場報價資訊，以驗證投資標的評價之合理性；
3. 瞭解管理階層是否依內部控制制度之規定定期評估相關投資標的之績效，以確保所投資標的之營運概況、財務結構及產業未來趨勢等相關資料是否足夠及可靠。
4. 檢視投資標的於近期內有無異常巨幅下跌之情形，以評估是否有減損跡象。

不動產、廠房及設備與無形資產（含商譽）之減損

關鍵查核事項說明

截至民國 106 年 12 月 31 日止，合併資產負債表之不動產、廠房及設備為 39,726 仟元；無形資產（含商譽）為 233,155 仟元，其會計政策如合併財務報表附註四及五所述。管理階層於每一資產負債表日應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。由於前述評估或估算所使用之假設涉及管理階層之主觀判斷，且可能受未來市場或經濟景氣影響，具有高度之不確定性，因是將不動產、廠房及設備與無形資產（含商譽）之減損列為關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師對於上述所述層面事項已執行之主要查核程序如下：

1. 取得管理階層自行評估之資產減損評估表；
2. 檢視其估計未來營運現金流量所使用銷售成長率及利潤率，是否考量近期營運結果、歷史趨勢及所屬產業概況等因素，並適時更新。
3. 評估管理階層依使用價值模式計算之可回收金額，其所使用之加權平均資金成本率其相關之假設是否與公司現行及所屬產業情況相符，並重新執行與驗算。

其他事項

牧東光電股份有限公司業已編製民國 106 及 105 年度之個體財務報告，並經本會計師均出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估牧東光電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牧東光電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。

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

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實

表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，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，惟其目的非對牧東光電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，以及使牧東光電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牧東光電股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

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

勤業眾信聯合會計師事務所

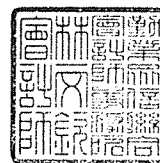
會計師 劉 建 良

劉建良



會計師 林 文 欽

林文欽



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1000028068 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 28 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（附註四及六）	\$ 72,372	3	\$ 102,890	4
1125	備供出售金融資產（附註四、五、七及二八）	1,823,631	74	1,803,058	72
1147	無活絡市場之債務工具投資（附註四、九及二八）	5,799	-	5,731	-
1170	應收帳款（附註四及十）	19,809	1	98,221	4
1200	其他應收款（附註四）	25,942	1	28,703	1
1210	其他應收款－關係人（附註四及二七）	21,358	1	-	-
130X	存貨（附註四及十一）	112,502	4	97,799	4
1410	預付款項	45,727	2	11,115	-
1470	其他流動資產	23,293	1	21,147	1
11XX	流動資產總計	2,150,433	87	2,168,664	86
	非流動資產				
1543	以成本衡量之金融資產（附註四及八）	28,125	1	33,450	1
1600	不動產、廠房及設備（附註四、五及十三）	39,726	2	57,524	2
1805	商譽（附註四、五及十四）	168,733	7	169,161	7
1821	無形資產（附註四、五及十四）	64,422	2	68,247	3
1840	遞延所得稅資產（附註四及二一）	18,173	1	20,903	1
1920	存出保證金	7,582	-	2,908	-
1985	長期預付款項	-	-	1,996	-
15XX	非流動資產總計	326,761	13	354,189	14
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,477,194	100	\$ 2,522,853	100
	流動負債				
2100	短期借款（附註十五及二八）	\$ 1,303,286	53	\$ 1,066,512	42
2170	應付帳款	27,038	1	51,915	2
2219	其他應付款（附註十六及二七）	53,852	2	110,033	5
2230	本期所得稅負債（附註四及二一）	536	-	1,165	-
2355	應付租賃款（附註十七）	742	-	-	-
2399	其他流動負債	7,797	-	2,525	-
21XX	流動負債總計	1,393,251	56	1,232,150	49
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債（附註四及二一）	15,482	1	18,618	1
2613	應付租賃款（附註十七）	1,055	-	-	-
2670	其他非流動負債	6,338	-	614	-
25XX	非流動負債總計	22,875	1	19,232	1
2XXX	負債總計	1,416,126	57	1,251,382	50
	權益（附註四、十九及二三）				
3110	普通股股本	457,790	19	479,000	19
3200	資本公積	623,081	25	639,952	25
	保留盈餘（累積虧損）				
3310	法定盈餘公積	28,589	1	13,945	1
3320	特別盈餘公積	4,961	-	4,961	-
3350	未分配盈餘（待彌補虧損）	(85,013)	(3)	146,436	6
3300	保留盈餘（累積虧損）總計	(51,463)	(2)	165,342	7
3400	其他權益	31,660	1	(12,823)	(1)
3XXX	權益總計	1,061,068	43	1,271,471	50
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 2,477,194	100	\$ 2,522,853	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：余人勇



經理人：張國威



會計主管：林珏君



牧東光電股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
(虧損)盈餘為元

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四)	\$ 288,284	100	\$ 556,051	100
5000	營業成本 (附註十一及二十)	<u>269,712</u>	<u>93</u>	<u>516,356</u>	<u>93</u>
5900	營業毛利	<u>18,572</u>	<u>7</u>	<u>39,695</u>	<u>7</u>
	營業費用 (附註四及二十)				
6100	推銷費用	44,727	16	15,046	3
6200	管理費用	106,634	37	81,256	15
6300	研究發展費用	<u>26,726</u>	<u>9</u>	<u>24,161</u>	<u>4</u>
6000	營業費用合計	<u>178,087</u>	<u>62</u>	<u>120,463</u>	<u>22</u>
6900	營業淨損	(<u>159,515</u>)	(<u>55</u>)	(<u>80,768</u>)	(<u>15</u>)
	營業外收入及支出 (附註四及二十)				
7010	其他收入 (附註二七)	224,871	78	305,707	55
7020	其他利益及損失 (附註七及八)	(206,651)	(72)	(27,596)	(5)
7050	財務成本	(<u>22,828</u>)	(<u>8</u>)	(<u>11,440</u>)	(<u>2</u>)
7000	營業外收入及支出合計	(<u>4,608</u>)	(<u>2</u>)	<u>266,671</u>	<u>48</u>
7900	稅前淨 (損) 利	(164,123)	(57)	185,903	33
7950	所得稅費用 (附註四及二一)	<u>4,782</u>	<u>2</u>	<u>39,467</u>	<u>7</u>
8200	本年度淨 (損) 利	(<u>168,905</u>)	(<u>59</u>)	<u>146,436</u>	<u>26</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年度		105年度	
		金	額 %	金	額 %
	其他綜合損益				
	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	(\$ 7,152)	(2)	(\$ 17,102)	(3)
8362	備供出售金融資產				
	未實現評價損益				
	(附註七)	<u>51,635</u>	<u>18</u>	<u>165,562</u>	<u>30</u>
8300	本年度其他綜合損				
	益	<u>44,483</u>	<u>16</u>	<u>148,460</u>	<u>27</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>(\$ 124,422)</u>	<u>(43)</u>	<u>\$ 294,896</u>	<u>53</u>
	每股(虧損)盈餘(附註二)				
9710	基 本	<u>(\$ 3.63)</u>		<u>\$ 3.04</u>	
9810	稀 釋			<u>\$ 3.03</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：余人勇

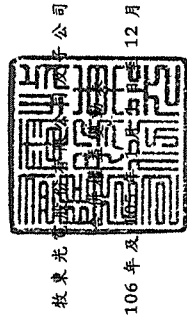


經理人：張國威



會計主管：林珏君



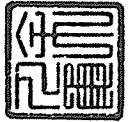


牧東光電股份有限公司

民國 106 年及 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	105 年 1 月 1 日餘額	普通股股本 \$ 495,790	資本公積 \$ 676,910	法定盈餘公積 \$ 13,929	特別盈餘公積 \$ 4,820	未分配盈餘 (累積虧損)		國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 \$ 30,770	其他權益 備供出售 金融資產 未實現損益 (\$ 192,053)	合計庫藏股票 (\$ 161,283)	庫藏股票 \$ -	權益總額 \$1,030,323
						盈餘	虧損					
A1	105 年 1 月 1 日餘額					\$ 157	\$ 18,906					
B1	104 年度盈餘指撥及分配											
B3	法定盈餘公積	-	-	16	-	(16)	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	141	(141)	-	-	-	-	-	-
C15	資本公積配發現金	-	(24,790)	-	-	-	-	-	-	-	-	(24,790)
D1	105 年度淨利	-	-	-	-	146,436	146,436	-	-	-	-	146,436
D3	105 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(17,102)	165,562	148,460	-	148,460
D5	105 年度綜合損益總額	-	-	-	-	146,436	146,436	(17,102)	165,562	148,460	-	294,896
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	(30,594)	(30,594)	(30,594)
L3	註銷庫藏股票	(16,790)	(13,804)	-	-	-	-	-	-	-	30,594	-
N1	股份基礎給付	-	1,636	-	-	-	-	-	-	-	-	1,636
Z1	105 年 12 月 31 日餘額	479,000	639,952	13,945	4,961	146,436	165,342	13,668	(26,491)	(12,823)	-	1,271,471
B1	105 年度盈餘指撥及分配											
B5	法定盈餘公積	-	-	14,644	-	(14,644)	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(47,900)	(47,900)	-	-	-	-	(47,900)
D1	106 年度淨損	-	-	-	-	(168,905)	(168,905)	-	-	-	-	(168,905)
D3	106 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(7,152)	51,635	44,483	-	44,483
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	(168,905)	(168,905)	(7,152)	51,635	44,483	-	(124,422)
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(42,065)	(42,065)
L3	註銷庫藏股票	(21,210)	(20,855)	-	-	-	-	-	-	-	42,065	-
N1	股份基礎給付	-	3,984	-	-	-	-	-	-	-	-	3,984
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	\$ 457,790	\$ 623,081	\$ 28,589	\$ 4,961	(\$ 85,013)	(\$ 51,463)	\$ 6,516	\$ 25,144	\$ 31,660	\$ -	\$1,061,068



董事長：余人勇



經理人：孫國威

本財務報告之一部分。

會計主管：林珏君



牧東光電股份有限公司及子公司

合併現金流量表

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		
A10000	本年度稅前淨（損）利	(\$ 164,123)	\$ 185,903
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	9,248	12,644
A20200	攤銷費用	9,224	8,740
A20900	財務成本	22,828	11,440
A21200	利息收入	(102,978)	(84,563)
A21900	認列股份基礎給付酬勞成本	3,984	1,636
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	437	11,190
A23100	處分備供出售金融資產（利益） 損失	(12,131)	11,881
A23600	金融資產減損損失（迴轉利益）	5,325	(4,998)
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	40,322	-
A23700	存貨跌價損失（回升利益）	4,118	(3,855)
A23700	非金融資產減損損失	1,442	-
A24100	外幣兌換淨損失	43,407	17,534
A29900	迴轉負債準備轉列收入	-	(158,250)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	61,179	(27,624)
A31180	其他應收款	(52,290)	22,945
A31200	存 貨	(20,613)	(31,565)
A31240	預付款項及其他流動資產	(36,649)	(508)
A32150	應付帳款	(13,240)	12,348
A32180	其他應付款	(27,896)	(58,323)
A32230	其他流動負債	384	(1,806)
A33000	營運產生之現金流出	(228,022)	(75,231)
A33100	收取之利息	197	138
A33300	支付之利息	(21,443)	(11,037)
A33500	退還（支付）之所得稅	335	(11,649)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(248,933)	(97,779)

（接次頁）

(承前頁)

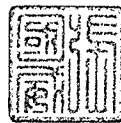
代 碼		106年度	105年度
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 624,848)	(\$ 852,901)
B00400	出售備供出售金融資產價款	553,134	531,086
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(394)	-
B00700	出售無活絡市場之債務工具投資價款	-	1,111
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(33,450)
B02200	取得子公司之淨現金流出	-	(5,394)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(30,717)	(3,457)
B03700	存出保證金增加	(4,096)	(2,325)
B04500	取得無形資產	(5,430)	(3,374)
B07500	收取之利息	110,861	89,459
BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,490)	(279,245)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	306,047	459,604
C03000	存入保證金增加	5,795	-
C04000	應付租賃款減少	(483)	-
C04500	發放現金股利	(47,900)	(24,790)
C04900	購買庫藏股票	(42,065)	(30,594)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	221,394	404,220
DDDD	匯率變動對現金之影響	(1,489)	(175)
EEEE	本年度現金(減少)增加數	(30,518)	27,021
E00100	年初現金餘額	102,890	75,869
E00200	年底現金餘額	\$ 72,372	\$ 102,890

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：余人勇



經理人：張國威



會計主管：林珏君



牧東光電股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

牧東光電股份有限公司（以下稱「本公司」）於 97 年 10 月設立，原主要從事觸控顯示面板之研發、生產及銷售；惟本公司於 103 年 3 月處分子公司 Mutto Optronics Group Limited (MOGL，主要產銷觸控面板) 之全數股權；嗣後於 103 年 8 月取得 The King Cut International Co., Ltd (King Cut)、四合企業股份有限公司（台灣四合）及其子公司上海四合不鏽鋼製品有限公司（上海四合）100% 股權。

上海四合因配合當地政府進行環境綜合整治計畫，依與原廠房出租人簽訂之廠房拆遷補償協議，上海四合於 106 年 10 月已依計劃遷至南通四合不鏽鋼製品有限公司（南通四合）繼續生產運營，對合併公司營運無重大影響，其他說明請參閱附註二十。

本公司股票自 101 年 4 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

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 107 年 3 月 28 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 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

證券發行人財務報告編製準則之修正

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

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

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，係增加商譽及關係人交易之揭露，請參閱附註十四及二七。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 IASB 發布之生效日(註1)</u>
「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。

IFRS 9「金融工具」及相關修正

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。

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

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

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

合併公司以 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. 分類為備供出售金融資產之國外未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，公允價值變動係累計於其他權益，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。
另外，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國外公司債券投資，其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且其經營模式係以持有金融資產以藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，依 IFRS 9 將分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並評估預期信用損失。在此分類下，累計於其他權益之公允價值變動，於投資處分時，應將原先累積於其他綜合損益之公允價值變動數重分類至損益。
3. 分類為備供出售金融資產之國外債券基金，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。
4. 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受限制存款，其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且其經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 將分類為按攤銷後成本衡量。

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括

重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

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

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

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之分類、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、負債及權益之影響			
<u>流動資產</u>			
無活絡市場之債務工具投資	\$ 5,799	(\$ 5,799)	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	5,799	5,799
備供出售金融資產	1,823,631	(1,823,631)	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	491,466	491,466
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	1,332,165	1,332,165
<u>非流動資產</u>			
以成本衡量之金融資產	28,125	(28,125)	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	28,125	28,125
資產影響	<u>\$ 1,857,555</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,857,555</u>
累積虧損	(\$ 51,463)	(\$ 13,443)	(\$ 64,906)
其他權益	31,660	13,443	45,103
權益影響	<u>(\$ 19,803)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 19,803)</u>

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)
「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：金管會允許合併公司得選擇提前於 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。

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，若合併公司為承租人，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，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併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。在合併現金流量表中，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。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併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。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 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（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及

3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少12個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當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、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表八。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當年度列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

當合併公司於企業合併所移轉之對價包括因或有對價約定而產生之資產或負債時，或有對價係以收購日之公允價值衡量，並作為交換被收購者而支付移轉對價之一部分。或有對價公允價值之變動若屬衡量期間之調整，係追溯調整收購成本並相對調整商譽。衡量期間之調整係指於「衡量期間」（自收購日起不得超過一年）內因取得於收購日已存在事實與情況之額外資訊所產生之調整。

(六) 外 幣

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

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

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，合併公司國外營運機構（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年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

因收購國外營運機構產生之商譽及因收購國外營運機構對資產及負債帳面金額所作之公允價值調整，係視為該國外營運機構之資產及負債，並以每一資產負債表日之收盤匯率換算，所產生之兌換差額認列於其他綜合損益。

(七) 存 貨

存貨包括原物料、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。

(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後之金額衡量。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當年度損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(十) 無形資產

1. 單獨取得

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

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年度損益。

(十一) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併

公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

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

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產、放款及應收款。

A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與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。

B.放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金、無活絡市場之債務工具投資及其他應收款）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。

(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，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，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 90 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

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

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

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

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十三) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(十四) 收入認列

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

2. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十五) 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。

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。

(十七) 股份基礎給付協議－員工認股權

給與員工之員工認股權

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

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

(十八) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當年度所得稅

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵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。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，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年度之稅率衡量，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企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 商譽減損估計

決定商譽是否減損時，須估計分攤到商譽之現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 有形及無形資產（商譽除外）減損評估

資產減損評估過程中，合併公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及行業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量及未來可能之收益及費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

(三) 備供出售金融資產之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來可回收現金流量之估計。減損損失之金額係以該金融資產之原始投資金額及估計公允價值間的差額衡量。若金融資產公允價值發生大幅或持久性下跌，可能會產生重大減損損失。

六、現金

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 163	\$ 15
銀行支票及活期存款	72,209	102,875
	<u>\$ 72,372</u>	<u>\$ 102,890</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	0.001%~0.35%	0.001%~0.3%

七、備供出售金融資產

	106年12月31日	105年12月31日
<u>國外投資</u>		
公司債券	\$ 1,332,165	\$ 1,550,097
債券型基金	<u>491,466</u>	<u>252,961</u>
	<u>\$ 1,823,631</u>	<u>\$ 1,803,058</u>
	106年度	105年度
處分利益（損失）	<u>\$ 12,131</u>	<u>(\$ 11,881)</u>
利息收入	<u>\$ 102,779</u>	<u>\$ 84,425</u>
未實現評價利益	<u>\$ 51,635</u>	<u>\$ 165,562</u>
外幣兌換損失（註）	<u>(\$ 54,230)</u>	<u>(\$ 15,969)</u>

合併公司經評估後於 105 年 3 月對所持有發生財務困難公司之國外債券認列減損損失，嗣後於 105 年 7 月及 8 月因出售該債券價款高於提列減損後之帳面金額，故於 105 年度認列減損迴轉利益 4,998 仟元。

備供出售金融資產質押之資訊，參閱附註二八。

註：係外幣投資減除外幣理財借款後之淨兌換損益。

八、以成本衡量之金融資產

	106年12月31日	105年12月31日
<u>非流動</u>		
國外未上市（櫃）特別股	<u>\$ 28,125</u>	<u>\$ 33,450</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，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

合併公司於 106 年度認列減損損失 5,325 仟元。

九、無活絡市場之債務工具投資

	106年12月31日	105年12月31日
<u>流動</u>		
受限制資產	<u>\$ 5,799</u>	<u>\$ 5,731</u>

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
受限制資產	0.1%-1.015%	0.2%-1.015%

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註二八。

十、應收帳款

	106年12月31日	105年12月31日
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$ 19,809	\$ 98,221
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 19,809</u>	<u>\$ 98,221</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。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，經評估合併公司帳款尚無減損情事。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
0~90 天	<u>\$ 19,809</u>	<u>\$ 98,221</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

合併公司無已逾期但未減損之應收帳款。

十一、存 貨

	106年12月31日	105年12月31日
在 製 品	\$ 78,678	\$ 63,151
製 成 品	15,675	14,297
原 物 料	<u>18,149</u>	<u>20,351</u>
	<u>\$ 112,502</u>	<u>\$ 97,799</u>

106 及 105 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 269,712 仟元及 516,356 仟元。銷貨成本包括存貨跌價及呆滯（損失）回升利益分別為（4,118）仟元及 3,855 仟元。

十二、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			106年 12月31日	105年 12月31日
本公司	Honest Mount Investments Limited (Honest Mount)	投資	100%	100%
Honest Mount	King Cut	不鏽鋼製品之銷售	100%	100%
本公司	台灣四合	不鏽鋼製品之銷售	100%	100%
台灣四合	上海四合	不鏽鋼製品之製造及銷售	100% (註3)	100%
Honest Mount	CS Solution Holding Limited	硬碟維修服務	100%	100% (註1)
Honest Mount	南通四合	不鏽鋼製品之製造	100% (註4)	-
CS Solution Holding Limited	CS Solutions Technology Ltd	硬碟維修服務	100%	100% (註1)
CS Solutions Technology Ltd	Sky Tech International	硬碟維修服務	100%	100% (註2)

註1：CS Solution Holding Limited 及 CS Solutions Technology Ltd 係於 105 年 5 月設立。

註2：合併公司於 105 年 9 月 9 日取得 100% 股權。

註3：上海四合於 106 年 7 月應當地政府要求遷廠，故將產能移轉至南通四合，並將營運型態轉為中國內銷業務。

註4：南通四合係於 106 年 6 月設立，用以承接上海四合相關製造業務。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十三、不動產、廠房及設備

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	什項設備	租賃資產	未完工程	合計
成本							
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 97,202	\$ 92,907	\$ 10,385	\$ 23,945	\$ -	\$ -	\$ 224,439
增添	-	2,287	-	1,170	-	-	3,457
處分	-	(57,598)	(8,998)	(22,446)	-	-	(89,042)
淨兌換差額	(4,857)	(5,736)	(446)	(989)	-	-	(12,028)
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 92,345</u>	<u>\$ 31,860</u>	<u>\$ 941</u>	<u>\$ 1,680</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 126,826</u>
累計折舊							
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 41,444	\$ 72,988	\$ 8,824	\$ 19,703	\$ -	\$ -	\$ 142,959
折舊費用	9,097	2,893	177	477	-	-	12,644
處分	-	(50,659)	(8,098)	(19,095)	-	-	(77,852)
淨兌換差額	(3,442)	(3,862)	(367)	(778)	-	-	(8,449)
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 47,099</u>	<u>\$ 21,360</u>	<u>\$ 536</u>	<u>\$ 307</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69,302</u>
105 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 45,246</u>	<u>\$ 10,500</u>	<u>\$ 405</u>	<u>\$ 1,373</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,524</u>

(接次頁)

(承前頁)

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	什項設備	租賃資產	未完工程	合 計
<u>成 本</u>							
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 92,345	\$ 31,860	\$ 941	\$ 1,680	\$ -	\$ -	\$126,826
增 添	12,203	2,761	-	13,743	2,320	2,010	33,037
處 分	(90,622)	(4,283)	-	(96)	-	-	(95,001)
重 分 類	-	1,595	-	(1,595)	-	-	-
淨兌換差額	(1,589)	(832)	(19)	(110)	(51)	22	(2,579)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 12,337</u>	<u>\$ 31,101</u>	<u>\$ 922</u>	<u>\$ 13,622</u>	<u>\$ 2,269</u>	<u>\$ 2,032</u>	<u>\$ 62,283</u>
<u>累計折舊</u>							
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 47,099	\$ 21,360	\$ 536	\$ 307	\$ -	\$ -	\$ 69,302
折舊費用	5,588	1,656	164	1,324	516	-	9,248
處 分	(90,622)	(3,855)	-	(87)	-	-	(94,564)
減損損失	40,322	-	-	-	-	-	40,322
重 分 類	-	356	-	(356)	-	-	-
淨兌換差額	(1,246)	(472)	(9)	(13)	(11)	-	(1,751)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,141</u>	<u>\$ 19,045</u>	<u>\$ 691</u>	<u>\$ 1,175</u>	<u>\$ 505</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,557</u>
106 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 11,196</u>	<u>\$ 12,056</u>	<u>\$ 231</u>	<u>\$ 12,447</u>	<u>\$ 1,764</u>	<u>\$ 2,032</u>	<u>\$ 39,726</u>

合併公司之不動產、廠房及設備之提列減損資訊，請參閱附註二十（二）其他利益及損失說明，折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	3 至 20 年
機器設備	5 至 10 年
運輸設備	5 年
什項設備	2 至 5 年
租賃資產	3 年

十四、商譽及無形資產

	商 譽	電 腦 軟 體	客 戶 關 係	合 計
<u>成 本</u>				
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 163,614	\$ 1,340	\$ 83,605	\$ 248,559
單獨取得	5,394	3,374	-	8,768
淨兌換差額	153	(128)	-	25
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 169,161</u>	<u>\$ 4,586</u>	<u>\$ 83,605</u>	<u>\$ 257,352</u>
<u>累計攤銷</u>				
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -	(\$ 71)	(\$ 11,147)	(\$ 11,218)
攤銷費用	-	(379)	(8,361)	(8,740)
淨兌換差額	-	14	-	14
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 436)</u>	<u>(\$ 19,508)</u>	<u>(\$ 19,944)</u>
105 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 169,161</u>	<u>\$ 4,150</u>	<u>\$ 64,097</u>	<u>\$ 237,408</u>

(接次頁)

(承前頁)

	商	譽	電 腦 軟 體	客 戶 關 係	合 計
<u>成 本</u>					
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 169,161	\$ 4,586	\$ 83,605	\$ 257,352	
單獨取得	-	5,430	-	5,430	
淨兌換差額	(428)	(34)	-	(462)	
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 168,733</u>	<u>\$ 9,982</u>	<u>\$ 83,605</u>	<u>\$ 262,320</u>	
<u>累計攤銷</u>					
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	(\$ 436)	(\$ 19,508)	(\$ 19,944)	
攤銷費用	-	(864)	(8,360)	(9,224)	
淨兌換差額	-	3	-	3	
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,297)</u>	<u>(\$ 27,868)</u>	<u>(\$ 29,165)</u>	
106 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 168,733</u>	<u>\$ 8,685</u>	<u>\$ 55,737</u>	<u>\$ 233,155</u>	

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	3至5年
客戶關係	10年

合併公司於 105 年 9 月因取得子公司 Sky Tech International 股權而產生商譽 5,394 仟元。

合併公司於 103 年 8 月取得 King Cut、台灣四合及其子公司上海四合 100% 股權，合併後實際獲利情形較預期為低，惟合併公司預估其修正後之未來可回收金額仍大於其帳面金額，故未認列減損損失。

十五、短期借款

	106年12月31日	105年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
—銀行借款	\$ 30,000	\$ 30,000
<u>擔保借款</u>		
—銀行借款	25,000	-
—其他金融機構	<u>1,248,286</u>	<u>1,036,512</u>
	<u>\$1,303,286</u>	<u>\$1,066,512</u>

其他借款係為取得備供出售金融資產而向 MSAIL Singapore Branch 及 Nomura Singapore Limited 融資之理財借款，借款利率分別為 1-Month LIBOR rate+1.2% 及 Cost of Fund+0.35% (106 年 12 月 31 日為 2.39%~2.768%)，擔保情形請參閱附註二八。

銀行週期性借款之利率於 106 年及 105 年 12 月 31 日分別為 1.63%~1.7% 及 1.7%。

十六、其他應付款

	106年12月31日	105年12月31日
<u>流動</u>		
應付薪資及獎金	\$ 9,468	\$ 11,282
應付利息	2,660	1,275
應付遷廠費用	1,507	-
應付勞務費	1,409	2,050
應付投資款	-	73,322
應付員工及董事酬勞	-	7,329
其 他	38,808	14,775
	<u>\$ 53,852</u>	<u>\$ 110,033</u>

十七、應付租賃款

	106年12月31日	105年12月31日
<u>最低租賃給付</u>		
不超過 1 年	\$ 822	\$ -
1~5 年	<u>1,097</u>	<u>-</u>
	1,919	-
減：未來財務費用	<u>122</u>	<u>-</u>
最低租賃給付現值	<u>\$ 1,797</u>	<u>\$ -</u>
<u>最低租賃給付現值</u>		
不超過 1 年	\$ 742	\$ -
1~5 年	<u>1,055</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,797</u>	<u>\$ -</u>

合併公司以融資租賃承租機器設備，租賃期間為 3 年。於租賃期間屆滿時，資產所有權將移轉給合併公司。

所有融資租賃義務之利率於合約開始日即已固定，106 年 12 月 31 日之年利率為 5.5%。

十八、退職後福利計畫

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。

合併公司中之國外子公司員工，係屬政府營運之退休福利計畫成員。各該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

十九、權 益

(一) 普通股股本

	106年12月31日	105年12月31日
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>45,779</u>	<u>47,900</u>
已發行股本	<u>\$ 457,790</u>	<u>\$ 479,000</u>

本公司股本變動主要係因註銷庫藏股票 21,210 仟元。

(二) 資本公積

	106年12月31日	105年12月31日
股票發行溢價(1)	\$ 614,974	\$ 635,829
員工認股權(2)	5,620	1,636
已失效認股權(3)	<u>2,487</u>	<u>2,487</u>
	<u>\$ 623,081</u>	<u>\$ 639,952</u>

本公司資本公積變動主要係配發現金、註銷庫藏股票及認列員工認股權酬勞成本。

(1) 資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額得用以彌補虧損，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。

(2) 因員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(3) 已失效認股權產生之資本公積僅得用以彌補虧損。

(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 28 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董事酬勞之分派政策。

106 年 6 月 22 日股東常會修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配議案，提請股東會決議分派之。前項盈餘分配之金額不低於可分配盈餘之 10%，修正後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二十之(六)員工及董事酬勞。

本公司分派股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。每年發放之現金股利最少為股利合計數之 10%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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 22 日及 105 年 6 月 28 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 14,644	\$ 16		
特別盈餘公積	-	141		
現金股利	47,900	-	\$1.05(註)	\$ -

另本公司股東常會於 105 年 6 月 28 日決議以資本公積 24,790 仟元發放現金。

註：現金股利係依 106 年 7 月 10 日董事會調整配息率，依已發行股數 47,900 仟股扣除尚未註銷之庫藏股 2,121 仟股後之股數計算。

(四) 特別盈餘公積

依提列特別盈餘公積相關規定，本公司於分派可分配盈餘時，應就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現損益累計餘額），自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派；但公司已依首次採用國際財務報導準則之規定提列特別盈餘公積者，應就已提列數額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司於 104 年度發生帳列其他權益項目減項淨額，故依規定自 104 年度之盈餘提列特別盈餘公積 141 仟元。

(五) 庫藏股票

單位：仟股

收 回 原 因	年 初 股 數	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	年 底 股 數
<u>106 年度</u>				
買回以註銷	<u>-</u>	<u>2,121</u>	<u>2,121</u>	<u>-</u>
<u>105 年度</u>				
買回以註銷	<u>-</u>	<u>1,679</u>	<u>1,679</u>	<u>-</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二十、本年度淨（損）利

(一) 其他收入

	106年度	105年度
利息收入		
公司債券	\$ 102,779	\$ 84,425
銀行存款	199	138
折遷補償收入	72,789	-
租金收入	3,427	13,415
迴轉負債準備轉列收入	-	158,250
其 他	<u>45,677</u>	<u>49,479</u>
	<u>\$ 224,871</u>	<u>\$ 305,707</u>

拆遷補償收入係上海四合配合當地政府環境綜合整治計畫進行拆遷，合併公司已與原廠房出租人簽訂協議收取之補償款項。

本公司依處分 MOGL 股權轉讓協議書之約定，於 103 年度估列責任準備美金 500 萬元，因責任期限已於 105 年 3 月 27 日到期，故本公司於 105 年 3 月 28 日迴轉該負債準備科目餘額並轉列其他收入。

(二) 其他利益及損失

	106年度	105年度
淨外幣兌換損失	(\$ 68,004)	(\$ 3,544)
遷廠損失	(60,147)	-
不動產、廠房及設備減損損失	(40,322)	-
處分備供出售金融資產利益 (損失)	12,131	(11,881)
以成本衡量之金融資產減損 損失	(5,325)	-
非金融資產減損損失	(1,442)	-
處分不動產、廠房及設備損失	(437)	(11,190)
備供出售金融資產減損迴轉 利益	-	4,998
其 他	(43,105)	(5,979)
	<u>(\$ 206,651)</u>	<u>(\$ 27,596)</u>

上海四合遷廠損失主要係員工補償金 57,482 仟元及其他相關搬遷費用 2,665 仟元，另將無未來使用價值之不動產、廠房及設備與其他資產分別認列減損損失 40,322 仟元及 1,442 仟元。

(三) 財務成本

	106年度	105年度
銀行借款利息	\$ 22,751	\$ 11,440
應付租賃款攤銷	77	-
	<u>\$ 22,828</u>	<u>\$ 11,440</u>

(四) 折舊及攤銷費用

	106年度	105年度
不動產、廠房及設備	\$ 9,248	\$ 12,644
無形資產	<u>9,224</u>	<u>8,740</u>
合 計	<u>\$ 18,472</u>	<u>\$ 21,384</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 6,570	\$ 12,595
營業費用	<u>2,678</u>	<u>49</u>
	<u>\$ 9,248</u>	<u>\$ 12,644</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 9,224</u>	<u>\$ 8,740</u>

(五) 員工福利費用

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 147,742	\$ 147,126
退職後福利（附註十八）		
確定提撥計畫	14,456	15,725
股份基礎給付		
權益交割	<u>3,984</u>	<u>1,636</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 166,182</u>	<u>\$ 164,487</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 83,944	\$ 111,298
營業費用	<u>82,238</u>	<u>53,189</u>
	<u>\$ 166,182</u>	<u>\$ 164,487</u>

(六) 員工及董事酬勞

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 1%至 10%及不高於 3%提撥員工及董事酬勞。106 年度係為虧損，故未估列員工及董事酬勞金額。105 年度員工及董事酬勞於 106 年 3 月 24 日經董事會決議如下：

估列比例

	105年度
員工酬勞	1%
董事酬勞	3%

金 額

	105年度	
	員 工 酬 勞	董 事 酬 勞
現 金	\$ 1,832	\$ 5,497

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

105 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

本公司因應函釋規定，於 105 年 5 月 12 日召開董事會，致 104 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 104 年度個體財務報告之認列金額不同，差異數已調整為 105 年度損益。

	104年度	
	員 工 酬 勞	董 事 酬 勞
年度財務報告認列金額	\$ 1,075	\$ 645
105 年 5 月 12 日董事會決議 配發金額（註）	426 \$ 649	255 \$ 390

註：係依經濟部 105 年 4 月 15 日經商字 10502409260 號函釋，公司法第 235 條之 1 但書所稱累積虧損，應計入 104 年度中因會計處理而調整「累積虧損」之數額；於 104 年度未計入者，至遲於 105 年度依前開處理原則辦理。因是本公司於 105 年 5 月 12 日董事會依前開原則重新決議配發 104 年度之員工及董事酬勞。有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	106年度	105年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 294	\$ 10,290
以前年度之調整	(88)	(289)
其 他	4,982	-
遞延所得稅		
本年度產生者	(406)	29,466
認列於損益之所得稅費用	\$ 4,782	\$ 39,467

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	106年度	105年度
稅前淨（損）利	<u>(\$ 164,123)</u>	<u>\$ 185,903</u>
稅前淨（損）利按法定稅率計算之所得稅	(\$ 27,901)	\$ 31,604
稅上不可減除之費損	20,471	2,225
產生（使用）之虧損扣抵	6,822	(177)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(88)	(289)
其 他	<u>5,478</u>	<u>6,104</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 4,782</u>	<u>\$ 39,467</u>

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

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 3,207 仟元及 2,732 仟元。

(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>\$ 536</u>	<u>\$ 1,165</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	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
虧損扣抵	\$ 19,738	(\$ 2,100)	\$ 17,638
其 他	<u>1,165</u>	<u>(630)</u>	<u>535</u>
	<u>\$ 20,903</u>	<u>(\$ 2,730)</u>	<u>\$ 18,173</u>

(接次頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
暫時性差異			
未實現兌換利益	\$ 241	(\$ 158)	\$ 83
國外投資利益	<u>18,377</u>	<u>(2,978)</u>	<u>15,399</u>
	<u>\$ 18,618</u>	<u>(\$ 3,136)</u>	<u>\$ 15,482</u>

105 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			
負債準備	\$ 26,903	(\$ 26,903)	\$ -
虧損扣抵	14,738	5,000	19,738
其 他	<u>5,954</u>	<u>(4,789)</u>	<u>1,165</u>
	<u>\$ 47,595</u>	<u>(\$ 26,692)</u>	<u>\$ 20,903</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
暫時性差異			
未實現兌換利益	\$ 1,271	(\$ 1,030)	\$ 241
國外投資利益	<u>14,573</u>	<u>3,804</u>	<u>18,377</u>
	<u>\$ 15,844</u>	<u>\$ 2,774</u>	<u>\$ 18,618</u>

(四) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵

	106年12月31日	105年12月31日
虧損扣抵	<u>\$ 355,398</u>	<u>\$ 305,920</u>

上述未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能
有足夠之課稅所得以供使用。

(五) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 106 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚 未 扣 抵 餘 額	最 後 扣 抵 年 度
\$422,026	113
<u>37,125</u>	116
<u>\$459,151</u>	

(六) 兩稅合一相關資訊 (註)

	105年12月31日
未分配盈餘	
87 年度以後	<u>\$ 146,436</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	
本公司	<u>\$ 126,961</u>
台灣四合	<u>\$ 1,961</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	105年度
本公司	20.48%
台灣四合	20.48%

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。

(七) 所得稅核定情形

合併公司之最近期營利事業所得稅結算申報案件業經稅捐稽徵機關核定年度如下：

	核 定 年 度
本公司	104 年
台灣四合	104 年
英屬維京群島商聯存系統股份有限公司台灣分公司	105 年

二二、每股（虧損）盈餘

	106年度	105年度
基本每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 3.63)</u>	<u>\$ 3.04</u>
稀釋每股盈餘		<u>\$ 3.03</u>

用以計算每股（虧損）盈餘之（虧損）盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨（損）利

	106年度	105年度
用以計算基本每股（虧損）盈餘之淨（損）利	<u>(\$ 168,905)</u>	<u>\$ 146,436</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利		<u>\$ 146,436</u>

股 數	單位：仟股	
	106年度	105年度
用以計算基本每股（虧損）盈餘之普通股加權平均股數	<u>46,522</u>	48,206
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞		<u>127</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數		<u>48,333</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。

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

二三、股份基礎給付協議

本公司分別於 99 年 12 月、105 年 8 月、106 年 6 月及 7 月分別給與員工認股權 2,000 仟單位、2,000 仟單位及 1,650 仟單位，（以下分別簡稱「第一次認股權計畫」、「第二次認股權計畫」及「第三次認股權計畫」），上述各次員工認股權計畫，每 1 單位可認購普通股 1 股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。「第一次認股權計畫」之存續期間為 6 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年、3 年、4 年及 5 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權，該認股權計畫未執行之部分，已於 105 年 12 月到期失效。「第二次認股權計畫」及「第三次認股權計畫」之存續期間均為 10 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年、3 年及 4 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。「第一次認股權計畫」認股權行使價格為發行當日前 30 個營業日之本公司普通股成交均價 65 元，「第二次認股權計畫」及「第三次認股權計畫」認股權行使價格為發行當日之本公司普通股收盤價 14.3 元及 19.2 元/19.1 元，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	106年度		105年度	
	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)
年初流通在外	2,000	\$ 14.3	200	\$ 58.9
本年度給與	1,650	18.5	2,000	14.3
本年度失效	(825)	13.8	(200)	58.9
年底流通在外	<u>2,825</u>	16.3	<u>2,000</u>	14.3
年底可執行	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-
本年度給與之認股權加權平均公允價值 (元)	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-

截至資產負債表日，「第二次認股權計畫」流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	106年12月31日
執行價格 (元)	\$13.5
加權平均剩餘合約期限 (年)	8.58

截至資產負債表日，「第三次認股權計畫」及流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	106年12月31日	
	執行價格 (元)	加權平均剩餘 合約期限 (年)
106年6月及7月給與之1,650 仟單位	\$18.2/\$19.1	9.42/9.5

本公司「第一次認股權計畫」於99年度給與之員工認股權使用Black-Scholes評價模式，評價模式所採用之參數如下：

	屆滿2年	屆滿3年	屆滿4年	屆滿5年
給與日股價	45.98元	45.98元	45.98元	45.98元
執行價格	65元	65元	65元	65元
預期波動率	21.29%	26.14%	24.90%	23.44%
存續期間	730天	1,095天	1,460天	1,825天
預期股利率	-	-	-	-
無風險利率	0.6928%	0.8609%	1.0028%	1.0859%

預期波動率係以大盤之平均價格波動度估算其年化波動性。

本公司「第二次認股權計畫」於 105 年度給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

	屆 滿 2 年	屆 滿 3 年	屆 滿 4 年
給與日股價	14.3 元	14.3 元	14.3 元
執行價格	14.3 元	14.3 元	14.3 元
預期波動率	34.73%	34.73%	34.73%
存續期間	730 天	1,095 天	1,460 天
預期股利率	-	-	-
無風險利率	0.63%	0.64%	0.65%

本公司「第三次認股權計畫」於 106 年度給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

	屆 滿 2 年	屆 滿 3 年	屆 滿 4 年
給與日股價	19.2 元	19.2 元	19.2 元
執行價格	19.2 元	19.2 元	19.2 元
預期波動率	34.04%	34.04%	34.04%
存續期間	730 天	1,095 天	1,460 天
預期股利率	-	-	-
無風險利率	0.86%	0.90%	0.93%

本公司將給與日分別為 105 年 8 月、106 年 6 月及 7 月之員工認股權依給與日分次既得（發行屆滿 2 年、3 年及 4 年）認股權之公允價值計算。

既 得 期 間	屆 滿 2 年	屆 滿 3 年	屆 滿 4 年
第二次認股權公允價值 (元／每股)	\$ 4.89	\$ 5.09	\$ 5.27
第三次認股權公允價值 (元／每股)	6.54	6.82	7.08

106 及 105 年度認列之酬勞成本分別為 3,984 仟元及 1,636 仟元。

二四、營業租賃協議

合併公司為承租人

營業租賃係承租汽車、辦公室及土地使用權，租賃期間為 1 至 50 年。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
不超過1年	\$ 7,604	\$ 8,012
1~5年	6,050	22,758
超過5年	-	71,435
	<u>\$ 13,654</u>	<u>\$ 102,205</u>

二五、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每年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、買回股份、新增或償還借款等方式平衡其整體資本結構。

二六、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

除投資未上市（櫃）公司股票（帳列以成本衡量之金融資產）之公允價值無法可靠衡量外，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均趨近其公允價值。

(二) 公允價值之資訊－以重覆性基礎按公允價值衡量之金融工具

106年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
國外上市（櫃）有價證券				
－債券投資	\$ 1,332,165	\$ -	\$ -	\$ 1,332,165
－債券型基金	491,466	-	-	491,466
合 計	<u>\$ 1,823,631</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,823,631</u>

105 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
備供出售金融資產				
國外上市（櫃）有價證券				
— 債券投資	\$ 1,550,097	\$ -	\$ -	\$ 1,550,097
— 債券型基金	252,961	-	-	252,961
合 計	<u>\$ 1,803,058</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,803,058</u>

106 及 105 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	106年12月31日	105年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註 1）	\$ 152,862	\$ 238,453
備供出售金融資產（註 2）	1,851,756	1,836,508
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註 3）	1,392,311	1,229,074

註 1：餘額係包含現金、無活絡市場之債務工具投資、應收帳款、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及以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款、應付租賃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

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收款項、短期借款及應付款項。合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之財務風險。該等風險包括市場風險（包括匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對合併公司財務績效之影響。

合併公司因營運所產生之外幣暴險部分，以美金及歐元為主，本公司利用外幣計價之進銷貨款及相關幣別借款產生自然避險效果。外幣借款受合併公司董事會通過之政策所規範。內部稽核人員持續地針對政策之遵循進行複核。

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)）。

(1) 匯率風險

本公司及子公司從事外幣計價之投資及銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之應收外幣款項及應付外幣款項之部分幣別相同，此時若干部位會產生自然避險效果。

合併公司於資產負債表日之外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註二九。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及歐元匯率波動之影響。

當各個體功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少3%時，合併公司之敏感度分析。3%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動3%予以調整。當功能性貨幣相對於各攸關外幣升值／貶值3%時，將使106年度之稅前淨損增加／減少18,801仟元及105年度之稅前淨利減少／增加23,636仟元。上述匯率波動所造成之影響，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應收、應付款項、外幣現金及債券投資與短期借款。

(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：

	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	\$ 5,799	\$ 5,731
－金融負債	55,000	30,000
具現金流量利率風險		
－金融資產	72,207	102,873
－金融負債	1,248,286	1,036,512

註：合併公司持有之備供出售金融資產受利率變動之價格影響請參閱(3)其他價格風險。

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 1 碼（0.25%），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 1 碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 106 年度之稅前淨損將增加／減少 2,940 仟元及 105 年度之稅前淨利將減少／增加 2,334 仟元。

另若美國聯準會宣佈調升利率，利率增加幅度為 10bps 至 100bps，在其他情形不變下，合併公司可能因此增加利息費用，106 年度之稅前淨損將增加 1,248 仟元至 12,483 仟元；105 年度之稅前淨利將減少 1,036 仟元至 10,365 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因公司債投資而產生權益價格風險。

敏感度分析

係依資產負債表日之權益價格風險進行評估。若權益價格上漲／下跌 5%。106 及 105 年度其他綜合損益將因備

供出售金融資產公允價值之變動分別增加／減少 91,182 仟元及 90,153 仟元。

另若美國聯準會宣佈調升利率，利率增加幅度為 10bps 至 100bps，則在其他情形不變下，106 及 105 年度其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別減少 5,026 仟元至 52,022 仟元及 6,227 仟元至 43,234 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，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。

合併公司採行之政策係主要與信譽卓著或評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險，另於適當時機採用信用增強工具（例如預收貨款），以降低特定客戶之信用風險。

合併公司應收帳款之信用風險主要係集中於合併公司前三大客戶應收款項及國外公司債投資。截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 96% 及 99%。

為減輕信用風險，合併公司管理階層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，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，金融資產受到本公司及子公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，本公司及子公司係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司及子公司之交易對象均為信譽良好之金融機構及廠商，因此不預期有重大之信用風險。

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約條款之遵循。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，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。

106 年 12 月 31 日

	<u>1 至 3 個月</u>	<u>3 個月至 1 年</u>	<u>1 年 以 上</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 80,890	\$ -	\$ -
應付租賃款	205	617	1,097
浮動利率工具	-	1,248,286	-
固定利率工具	55,175	-	-
	<u>\$ 136,270</u>	<u>\$ 1,248,903</u>	<u>\$ 1,097</u>

105 年 12 月 31 日

	<u>1 至 3 個月</u>	<u>3 個月至 1 年</u>	<u>1 年 以 上</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 161,948	\$ -	\$ -
浮動利率工具	-	1,036,512	-
固定利率工具	30,052	-	-
	<u>\$ 192,000</u>	<u>\$ 1,036,512</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	106年12月31日	105年12月31日
無擔保銀行透支額度		
一已動用金額	\$ 30,000	\$ 30,000
一未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>
有擔保銀行透支額度		
一已動用金額	\$ 1,273,286	\$ 1,036,512
一未動用金額(註)	<u>420,298</u>	<u>121,263</u>
	<u>\$ 1,693,584</u>	<u>\$ 1,157,775</u>

註：視擔保品市價決定可動用額度。

二七、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
King Seal Co., Ltd	其他關係人（與上海四合董事長相同）
王孟嘗	其他關係人

(二) 其他應收款／其他收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	106年12月31日	105年12月31日
其他應收款	王孟嘗	<u>\$ 21,358</u>	<u>\$ -</u>
其他收入	王孟嘗	<u>\$ 42,875</u>	<u>\$ -</u>

(三) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	106年12月31日	105年12月31日
其他應付款	其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,225</u>

(四) 對主要管理階層之獎酬

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 33,471	\$ 28,192
股份基礎給付	3,883	669
離職福利	1,603	-
退職後福利	<u>108</u>	<u>66</u>
	<u>\$ 39,065</u>	<u>\$ 28,927</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。

二八、質抵押之資產

下列資產業經提供作為向金融及投資機構借款或訴訟案件之擔保品：

	106年12月31日	105年12月31日
備供出售金融資產	\$ 1,823,631	\$ 1,803,058
受限制資產（帳列無活絡市場之債務工具投資）	5,004	-
質押定存單（帳列無活絡市場之債務工具投資）	795	5,731
	<u>\$ 1,829,430</u>	<u>\$ 1,808,789</u>

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

106 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外 幣 資 產								
貨幣性項目								
美 金	\$	54,305		29.76		\$ 1,616,117		
歐 元		7,350		35.57		261,440		
外 幣 負 債								
貨幣性項目								
美 金		33,400		29.76		993,984		
歐 元		7,222		35.57		256,886		

105 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外 幣 資 產								
貨幣性項目								
美 金	\$	57,408		32.25		\$ 1,851,408		
歐 元		1,459		33.9		49,460		
外 幣 負 債								
貨幣性項目								
美 金		32,992		32.25		1,063,992		
歐 元		1,446		33.9		49,020		

合併公司於 106 及 105 年度外幣兌換損失（已實現及未實現）分別為 68,004 仟元及 3,544 仟元。

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
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：附表五。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表六。
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：附表七。
11. 被投資公司資訊：附表八。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表九。
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：附表一及二。
 - (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。

三一、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門主要為不鏽鋼製品部門，故部門收入、營運結果、資產負債等相關財務資訊，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。

(一) 地區別資訊

合併公司來自外部客戶收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

		來自外部客戶之收入		非流動資產	
		106年度	105年度	106年 12月31日	105年 12月31日
美	國	\$ 279,436	\$ 529,723	\$ 6,782	\$ 486
中	國	8,848	26,328	33,999	61,471
台	灣	-	-	99,074	102,168
		<u>\$ 288,284</u>	<u>\$ 556,051</u>	<u>\$ 139,855</u>	<u>\$ 164,125</u>

收入係以客戶所在國家為基礎歸類，非流動資產不包括分類為商譽及遞延所得稅資產。

(二) 重要客戶資訊

占合併公司營業收入金額達 10%之客戶明細如下：

客	戶	106年度		105年度			
		金	額	%	金	額	%
甲 客 戶		\$ 255,971		89	\$ 494,899		89

牧東光電股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金性質	與資金往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳額	抵擔名稱	保稱價	品價值	對個別對象資金貸與總額	資金限額	與總額
0	本公司	Honest Mount	其他應收款	是	\$ 141,053	\$ 26,784	\$ 26,784	-	短期融通資金	-	營運需求	\$	-	-	-	\$ 424,427 (註 1)	\$ 530,534 (註 2)	
1	King Cut	Honest Mount	其他應收款	是	178,560	178,560	95,232	-	短期融通資金	-	營運需求	-	-	-	-	1,614,405 (註 3)	1,614,405 (註 4)	
2	台灣四合	本公司	其他應收款	是	68,959	62,496	62,496	-	短期融通資金	-	營運需求	-	-	-	-	72,220 (註 1)	90,275 (註 2)	
3	Honest Mount	上海四合	其他應收款	是	59,242	28,123	28,123	2.5%	短期融通資金	-	營運需求	-	-	-	-	21,519,909 (註 3)	21,519,909 (註 4)	
3	Honest Mount	CS Solution Holding Limited	其他應收款	是	31,345	29,760	-	-	短期融通資金	-	營運需求	-	-	-	-	21,519,909 (註 3)	21,519,909 (註 4)	
3	Honest Mount	CS Solutions Technology Ltd	其他應收款	是	31,345	-	-	-	短期融通資金	-	營運需求	-	-	-	-	21,519,909 (註 3)	21,519,909 (註 4)	
3	Honest Mount	King Cut	其他應收款	是	131,336	59,520	-	-	短期融通資金	-	營運需求	-	-	-	-	21,519,909 (註 3)	21,519,909 (註 4)	
4	CS Solution Holding Limited	CS Solutions Technology Ltd	其他應收款	是	59,990	59,520	29,760	-	短期融通資金	-	營運需求	-	-	-	-	464,098 (註 3)	464,098 (註 4)	

註 1：係按貸出資金公司 106 年 12 月 31 日經會計師查核之淨值 40% 計算。

註 2：係按貸出資金公司 106 年 12 月 31 日經會計師查核之淨值 50% 計算。

註 3：係按貸出資金公司 106 年 12 月 31 日經會計師查核之淨值 40% 計算，惟境外子公司間以淨值之 3000% 計算。

註 4：係按貸出資金公司 106 年 12 月 31 日經會計師查核之淨值 50% 計算，惟境外子公司間以淨值之 3000% 計算。

牧東光電股份有限公司及子公司
為他人背書保證

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

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		單一企業 對背書保證額	本期最高背書 保證餘額	期末 保證餘額 (註 3)	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書 最高 保證 金額	屬母子公司 對子公司背書保證	屬子公司 對母子公司背書保證	屬對大陸 地區背書保證	註
		公	司	稱	關	係								
0	本公司	英屬維京群島商聯存系 統股份有限公司(註 4)	King Cut	孫公司	孫公司	孫公司	\$ 1,167,175 (註 1)	\$ 25,000	\$ -	-	Y	-	-	-
0	本公司	英屬維京群島商聯存系 統股份有限公司(註 4)	King Cut	孫公司	孫公司	孫公司	1,167,175 (註 1)	90,901	-	8.13%	Y	-	-	-
0	本公司	英屬維京群島商聯存系 統股份有限公司(註 4)	King Cut	孫公司	孫公司	孫公司	1,167,175 (註 1)	59,242	-	-	Y	-	Y	-

註 1：係按背書保證者公司 106 年 12 月 31 日經會計師查核之淨值 110% 計算。

註 2：係按背書保證者公司 106 年 12 月 31 日經會計師查核之淨值 200% 計算。

註 3：期末餘額係背書保證者公司之背書保證額度。

註 4：係 CS Solution Holding Limited 之分公司。

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 發 行 人 之 關 係	帳 目 科 目	期 股	數 帳 面 金 額 持 股 比 例 公 允 價 值	備 註
Horest Mount	特別股票	無	以成本衡量金融資產	-	\$ 28,125	-
	NEW RIDERS CAYMAN FEEDER L.P.	無	備供出售金融資產—流動	4,000	123,936	註 1
	公司債	無	備供出售金融資產—流動	3,000	88,387	註 1、註 2 及註 5
	BANCO DO BRASIL SA	無	備供出售金融資產—流動	2,000	57,963	註 1
	CENTURYLINK INC	無	備供出售金融資產—流動	1,700	50,119	註 1
	1MDB GLOBAL INVESTMENTS LTD	無	備供出售金融資產—流動	4,000	118,173	註 1、註 2 及註 6
	PARKSON RETAIL GROUP LTD	無	備供出售金融資產—流動	2,000	59,929	註 1、註 2 及註 5
	PETROBRAS GLOBAL FINANCE BV	無	備供出售金融資產—流動	2,000	64,538	註 1、註 2 及註 4
	CENTRAL CHINA REAL ESTATE LTD	無	備供出售金融資產—流動	3,000	90,210	註 1
	BPCE	無	備供出售金融資產—流動	4,000	126,000	註 1、註 2 及註 6
	NORDDEUTSCHE LANDESBANK	無	備供出售金融資產—流動	2,000	61,104	註 1、註 2 及註 7
	ABJA INVESTMENT CO PTE LTD	無	備供出售金融資產—流動	2,000	59,858	註 1
	SPRINT CORP	無	備供出售金融資產—流動	2,500	74,549	註 1、註 2 及註 6
	DAWN VICTOR LTD	無	備供出售金融資產—流動	1,000	31,020	註 1
	HRG GROUP INC	無	備供出售金融資產—流動	3,500	107,594	註 1、註 2 及註 3
	UNIGROUP INTERNATIONAL	無	備供出售金融資產—流動	2,000	63,186	註 1
	VIRGIN AUSTRALIA HOLDINGS LTD	無	備供出售金融資產—流動	1,500	54,109	註 1、註 2 及註 5
	BAOXIN AUTD FINANCE I LTD	無	備供出售金融資產—流動	2,800	101,490	註 1、註 2 及註 3
	ROYAL BANK OF SCOTLAND GROUP PLC	無	備供出售金融資產—流動	1,166	385,848	註 1
	TRAVELEX FINANCING PLC	無	備供出售金融資產—流動	279	105,618	註 1
基金						
Horest Mount	PIMCO GIS-INCOME FUND-EI	無	備供出售金融資產—流動	-	-	-
	PIMCO GIS-INCOME FUND-BEHI	無	備供出售金融資產—流動	-	-	-

註 1: 合併公司已將上述國外公司債全部質押予 MSAIL Singapore Branch 作為理財借款之擔保。惟 PIMCO GIS - INCOME FUND - EI 同時質押予 MSAIL Singapore Branch 及 Nomura Singapore Limited, PIMCO GIS-INCOME FUND-EEHI 質押予 Nomura Singapore Limited, 請參閱附註十五。

註 2: S&P 評等的次序, 依等級由高至低依次為 AAA、AA、A、BBB、BB、B、CCC、CC、C、D, AA 至 CC 各級均可再以「+」、「-」號細分, 以顯示該評等對高低。

註 3: 其 S&P 之信用評等為 B-。

註 4：其 S&P 之信用評等為 BBB。

註5：其S&P之信用評等為B+。

註6：其S&P之信用評等為BB-。

註7：其S&P之信用評等為B。

牧東光電股份有限公司及子公司

系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

民國106年1月1日至12月31日

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	開係	期股	初買金額	初買股數	入金金額	入金股數	賣出金額	賣出股數	價帳面成本	處分損益	出期股	金額
Honest Mount	PIMCO GIS-INCOME FUND-EI	備供出售金融資產 —流動	-	-	-	\$ 252,961 (註)	722	\$ 304,479	904	\$ 155,522	460	\$ 151,893	\$ 3,629	1,166	\$ 385,848 (註)
	PIMCO GIS-INCOME FUND-EEHI	備供出售金融資產 —流動	-	-	-	-	-	105,563	279	-	-	-	-	279	105,618 (註)
	公司債 TRAVELEX FINANCING PLC	備供出售金融資產 —流動	-	-	-	-	-	94,107	2,800	-	-	-	-	2,800	101,490 (註)
	WYNN MACAU LTD	備供出售金融資產 —流動	-	-	-	130,548 (註)	4,000	-	-	124,217	4,000	120,283	3,934	-	-

註：係已包含備供出售金融資產未實現評價損益。

牧東光電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 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

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原因	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		餘	額	
King Cut 上海四合	上海四合 King Cut	最終母公司相同 最終母公司相同	進 銷	\$ 275,565 (275,565)	100 (100)	月結 90 天 月結 90 天	— —	— —	(\$ 141,572) 141,572	(100) 100	— —

牧東光電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

附表六

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	應收關係人款項	應收關係人餘額	週轉率	逾期逾金	應收關係人款項		應收關係人款項金額	提列帳額	抵備金額
							處	方			
上海四合 King Cut	King Cut Honest Mount	最終母公司相同 最終母公司相同	應收帳款	\$ 141,572	2.15	\$	-	-	\$	-	-
			其他應收款	95,232	註		-	-		-	-

註：係資金貸與之其他應收款。

牧東光電股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係 (註 1)	交 易			來 往			情 形
				交 易 目 的	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 資 產 之 比 率	收 或 付	率	
0	本 公 司	Honest Mount 台灣四合 英屬維京群島商聯存系統股份有限公 司台灣分公司 (註 3)	1	其他應收款	\$ 26,784	註 2	1%			
			1	其他應付款	62,496	註 2	3%			
			1	其他應收款	2,286	註 2	-			
1	King Cut	上海四合	3	進 貨	275,565	註 2	96%			
		上海四合	3	應付帳款	141,572	註 2	6%			
		南通四合	3	進 貨	8,604	註 2	3%			
		南通四合	3	應付帳款	8,589	註 2	-			
		南通四合	3	應收帳款	1,727	註 2	-			
		南通四合	3	其他應收款	5,863	註 2	-			
2	Honest Mount	Honest Mount	3	其他應收款	95,232	註 2	4%			
		上海四合	3	其他應收款	28,749	註 2	1%			
		上海四合	3	利息收入	626	註 2	-			
3	英屬維京群島商聯存系統股份有限公 司台灣分公司 (註 3)	CS Solutions Technology Ltd	3	其他應付款	21,145	註 2	1%			
		CS Solutions Technology Ltd	3	其他應收款	4,450	註 2	-			
		CS Solutions Technology Ltd	3	勞 務 費	20,781	註 2	7%			
4	CS Solution Holding Limited	CS Solutions Technology Ltd	3	其他應收款	29,760	註 2	1%			
5	南通四合	上海四合	3	租金費用	39	註 2	-			
		上海四合	3	應付帳款	47,690	註 2	2%			
		上海四合	3	進 貨	83,714	註 2	29%			

註 1：1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註 2：視資金狀況收支。

註 3：係 CS Solution Holding Limited 之分公司。

牧東光電股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

附表八

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	始期	投資未上期	資上期	金額	期未股數	比	持率	面額	有被投資公司本期	本期認列之	備	註
本公司	台灣四合	台灣	不銹鋼製品之銷售	\$ 596,997	\$ 596,997	\$ 596,997	\$ 596,997	596,997	240	100	\$ 417,245	417,245	(\$ 81,504)	(\$ 118,656)	-	
本公司	Honest Mount	英屬維京群島	投資	602,678	602,678	602,678	602,678	602,678	20,000	100	717,330	717,330	(17,515)	(17,515)	-	
Honest Mount	King cut	英屬維京群島	不銹鋼製品之銷售	USD 200 (5,952)	USD 200 (5,952)	USD 200 (5,952)	USD 200 (5,952)	200 (5,952)	5	100	52,239	52,239	43,162	43,162	-	
Honest Mount	CS Solution Holding Limited	英屬維京群島	硬碟維修服務	122,645	122,645	122,645	122,645	21,881	4,000	100	15,470	15,470	(69,647)	(69,647)	-	
CS Solution Limited	CS Solutions Technology Ltd	美國	硬碟維修服務	USD 680 (20,237)	USD 680 (20,237)	USD 680 (20,237)	USD 680 (20,237)	330 (9,821)	34	100	(2,101)	(2,101)	(22,585)	(22,585)	-	
CS Solutions Technology Ltd	Sky Tech International Ltd	美國	硬碟維修服務	USD 172 (5,119)	USD 172 (5,119)	USD 172 (5,119)	USD 172 (5,119)	172 (5,119)	0.1	100	5,119	5,119	-	-	-	

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表九。

牧東光電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

附表九

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 期 自 台 灣 匯 出 資 金 額	本 期 自 台 灣 匯 入 資 金 額	本 期 匯 出 或 匯 入	收 出	回 收	本 期 自 台 灣 匯 入 資 金 額	本 期 自 台 灣 匯 出 資 金 額	本公司直接或間接持股比例	本 期 資 本 認 損 益 (註 4)	期 帳	末 面 價 值	資 值 已 匯 回	至 本 期 止 投 資 收 益
上海四合	不鏽鋼製品之製造及銷售	\$ 152,074 (USD 5,110)	(註 1)	\$ 152,074 (USD 5,110)	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	152,074 (USD 5,110)	100%	75,619	\$	117,031	\$	-
南通四合	不鏽鋼製品之製造	149,544 (USD 5,025)	(註 2)	-	-	149,544 (USD 5,025)	-	-	-	149,544 (USD 5,025)	100%	28,981	-	123,277	-	-

公 司 名 稱	本 期 自 台 灣 匯 出 資 金 額	本 期 自 台 灣 匯 入 資 金 額	本 期 自 台 灣 匯 入 資 金 額	本 期 自 台 灣 匯 入 資 金 額	本 期 自 台 灣 匯 入 資 金 額	本 期 自 台 灣 匯 入 資 金 額	本 期 自 台 灣 匯 入 資 金 額	本 期 自 台 灣 匯 入 資 金 額	本 期 自 台 灣 匯 入 資 金 額	本 期 自 台 灣 匯 入 資 金 額	本 期 自 台 灣 匯 入 資 金 額	本 期 自 台 灣 匯 入 資 金 額	本 期 自 台 灣 匯 入 資 金 額	本 期 自 台 灣 匯 入 資 金 額	本 期 自 台 灣 匯 入 資 金 額	本 期 自 台 灣 匯 入 資 金 額	本 期 自 台 灣 匯 入 資 金 額
牧東光電股份有限公司及子公司	\$ 301,618 (USD 10,135)	\$ 330,634 (USD 11,110)	\$ 330,634 (USD 11,110)	\$ 330,634 (USD 11,110)	\$ 330,634 (USD 11,110)	\$ 330,634 (USD 11,110)	\$ 330,634 (USD 11,110)	\$ 330,634 (USD 11,110)	\$ 330,634 (USD 11,110)	\$ 330,634 (USD 11,110)	\$ 330,634 (USD 11,110)	\$ 330,634 (USD 11,110)	\$ 330,634 (USD 11,110)	\$ 330,634 (USD 11,110)	\$ 330,634 (USD 11,110)	\$ 330,634 (USD 11,110)	\$ 330,634 (USD 11,110)

註 1：係取得子公司台灣四合前，台灣四合即持有 100% 股權之大陸公司。

註 2：係透過第三地區投資公司 Honest Mount 再投資大陸公司。

註 3：係按本公司 106 年 12 月 31 日經會計師查核之淨值 60% 計算。

註 4：本期認列投資損益係按經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。