

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107及106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 §

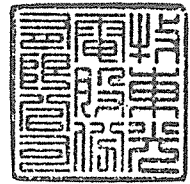
項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4~8		-
五、	合併資產負債表	9		-
六、	合併綜合損益表	10~11		-
七、	合併權益變動表	12		-
八、	合併現金流量表	13~14		-
九、	合併財務報告附註			
	(一) 公司沿革	15		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~20		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	20~33		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	33~34		五
	(六) 重要會計項目之說明	34~59		六~二九
	(七) 關係人交易	59~60		三十
	(八) 質抵押之資產	60		三一
	(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	60~61		三二
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	61、64~71		三三
	2. 轉投資事業相關資訊	61、64~71		三三
	3. 大陸投資資訊	62、72		三三
	(十四) 部門資訊	62~63		三四

關係企業合併財務報告聲明書

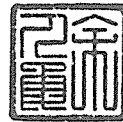
本公司 107 年度（自 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

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 108 年 3 月 25 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 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 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 107 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對牧東光電股份有限公司及其子公司民國 107 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之減損

關鍵查核事項說明

截至民國 107 年 12 月 31 日止，合併資產負債表之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產為 979,623 仟元，佔合併資產總 63%，其會計政策及資訊，請參閱合併財務報表附註四、五、七及九。管理階層考量外部評等機構提供之各等級歷史違約損失率、債務人現時財務狀況與其所處產業之前景預測，以衡量債務工具投資之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。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，因是將透過其他綜合損益按公允價值衡量之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透過其他綜合損益按公允價值衡量之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公允價值之期末評價計算明細，重新核算其正確性，並分析公允價值有無異常波動而造成信用風險變化之情形。
2. 檢視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、營運概況、財務結構及產業未來趨勢等相關資料，以瞭解各投資標的是否可能產生違約事項而造成預期信用損失。
3. 檢視管理階層是否依照預期信用損失評估投資標的之減損。

商譽之減損評估

關鍵查核事項說明

截至民國 107 年 12 月 31 日止，合併資產負債表之商譽 149,757 仟元，其會計政策如合併財務報表附註四及五所述。管理階層每年及有跡象顯示可能已減損時，應藉由估計該單位資產之可回收金額與該單位包含商譽之帳面金額之比較，進行該單位之減損測試。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，因是將商譽之減損評估列為關鍵查核事項。

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. 評估管理階層委託協助執行減損測試之外部獨立評價專家之專業資格、適任能力與獨立性，確認未存有影響其客觀性及限制其工作範圍之事項，以及評價人員所使用之方式符合規範；
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，是否適當考量近期營運結果、歷史趨勢及所屬產業概況等因素。
3. 採用本所財務顧問專家以協助評估管理階層委由外部獨立評價專家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 107 及 106 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）。

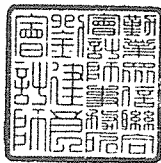
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

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 107 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

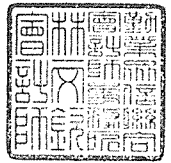
會計師 劉 建 良

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 108 年 3 月 25 日

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（附註四及六）	\$ 29,293	2	\$ 72,372	3
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（附註四、五、七及三一）	979,623	63	-	-
1125	備供出售金融資產（附註四、五、十及三一）	-	-	1,823,631	74
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註四、八及三一）	46,180	3	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資（附註四、十二及三一）	-	-	5,799	-
1170	應收帳款（附註四、五及十三）	55,949	4	19,809	1
1200	其他應收款（附註四）	16,735	1	25,942	1
1210	其他應收款－關係人（附註四及三十）	-	-	21,358	1
130X	存貨（附註四及十四）	84,656	5	112,502	4
1410	預付款項	32,695	2	45,727	2
1470	其他流動資產	21,117	1	23,293	1
11XX	流動資產總計	1,266,248	81	2,150,433	87
	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（附註四及七）	27,631	2	-	-
1543	以成本衡量之金融資產（附註四及十一）	-	-	28,125	1
1600	不動產、廠房及設備（附註四、五及十六）	48,028	3	39,726	2
1805	商譽（附註四、五及十七）	149,757	10	168,733	7
1821	無形資產（附註四、五及十七）	55,242	4	64,422	2
1840	遞延所得稅資產（附註四及二四）	2,519	-	18,173	1
1920	存出保證金	7,438	-	7,582	-
15XX	非流動資產總計	290,615	19	326,761	13
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,556,863	100	\$ 2,477,194	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註十八及三一）	\$ 631,145	41	\$ 1,303,286	53
2170	應付帳款	23,976	2	27,038	1
2219	其他應付款（附註十九）	43,967	3	53,852	2
2230	本期所得稅負債（附註四及二四）	-	-	536	-
2355	應付租賃款（附註二十）	809	-	742	-
2399	其他流動負債	6,311	-	7,797	-
21XX	流動負債總計	706,208	46	1,393,251	56
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債（附註四及二四）	110	-	15,482	1
2613	應付租賃款（附註二十）	280	-	1,055	-
2670	其他非流動負債	4,279	-	6,338	-
25XX	非流動負債總計	4,669	-	22,875	1
2XXX	負債總計	710,877	46	1,416,126	57
	權益（附註四、二二及二六）				
3110	普通股股本	457,790	29	457,790	19
3200	資本公積	628,079	40	623,081	25
3300	累積虧損	-	-	-	-
3310	法定盈餘公積	28,589	2	28,589	1
3320	特別盈餘公積	-	-	4,961	-
3350	待彌補虧損	(205,910)	(13)	(85,013)	(3)
	累積虧損總計	(177,321)	(11)	(51,463)	(2)
3400	其他權益	(62,562)	(4)	31,660	1
3XXX	權益總計	845,986	54	1,061,068	43
	負債與權益總計	\$ 1,556,863	100	\$ 2,477,194	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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四）	\$ 170,476	100	\$ 288,284	100
5000	營業成本（附註十四及二三）	<u>178,421</u>	<u>104</u>	<u>269,712</u>	<u>93</u>
5900	營業毛（損）利	(<u>7,945</u>)	(<u>4</u>)	<u>18,572</u>	<u>7</u>
	營業費用（附註四及二三）				
6100	推銷費用	19,511	12	44,727	16
6200	管理費用	105,822	62	106,634	37
6300	研究發展費用	<u>32,861</u>	<u>19</u>	<u>26,726</u>	<u>9</u>
6000	營業費用合計	<u>158,194</u>	<u>93</u>	<u>178,087</u>	<u>62</u>
6900	營業淨損	(<u>166,139</u>)	(<u>97</u>)	(<u>159,515</u>)	(<u>55</u>)
	營業外收入及支出（附註四及二三）				
7010	其他收入（附註三十）	85,103	50	224,871	78
7020	其他利益及損失（附註十及十一）	(2,675)	(2)	(206,651)	(72)
7050	財務成本	(25,436)	(15)	(22,828)	(8)
7055	預期信用減損損失（附註四及九）	(<u>3,468</u>)	(<u>2</u>)	-	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>53,524</u>	<u>31</u>	(<u>4,608</u>)	(<u>2</u>)
7900	稅前淨損	(112,615)	(66)	(164,123)	(57)
7950	所得稅（利益）費用（附註四及二四）	(<u>200</u>)	-	<u>4,782</u>	<u>2</u>
8200	本年度淨損	(<u>112,415</u>)	(<u>66</u>)	(<u>168,905</u>)	(<u>59</u>)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
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	(\$ 494)	-	\$ -	-
8360	後續可能重分類至損益				
	之項目				
8361	國外營運機構財務				
	報表換算之兌換				
	差額	(3,137)	(2)	(7,152)	(2)
8362	備供出售金融資產				
	未實現評價損益				
	(附註十)	-	-	51,635	18
8367	透過其他綜合損益				
	按公允價值衡量				
	之債務工具投資				
	未實現評價損益				
	(附註九)	(104,034)	(61)	-	-
8300	本年度其他綜合損				
	益	(107,665)	(63)	44,483	16
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 220,080)	(129)	(\$ 124,422)	(43)
	每股虧損 (附註二五)				
9710	基 本	(\$ 2.46)		(\$ 3.63)	
9810	稀 釋	(\$ 2.46)		(\$ 3.63)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：余人勇

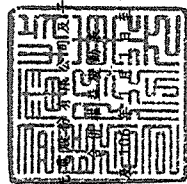


經理人：張國威



會計主管：林珏君





牧東光電股份有限公司

民國 107 年 12 月 31 日

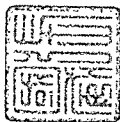
單位：新台幣千元

代碼	項目	其他權益										總額
		普通股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表折算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	合計	庫藏股票	
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 479,000	\$ 639,952	\$ 13,945	\$ 4,961	\$ 146,436	\$ 165,342	\$ 26,491	\$ -	\$ 12,823	\$ -	\$ 1,271,471
B1	105 年度盈餘指撥及分配	-	-	14,644	-	(14,644)	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(47,900)	(47,900)	-	-	-	-	(47,900)
D1	現金股利	-	-	-	-	(168,905)	(168,905)	-	-	-	-	(168,905)
D3	106 年度溢損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	106 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	51,635	-	44,483	-	44,483
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	(168,905)	(168,905)	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)	25,144	-	31,660	-	1,061,068
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	(13,443)	(13,443)	(25,144)	38,587	13,443	-	-
A5	107 年 1 月 1 日調整後餘額	457,790	623,081	28,589	4,961	(98,456)	(64,906)	-	38,587	45,103	-	1,061,068
B17	106 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	(4,961)	4,961	-	-	-	-	-	-
D1	107 年度溢損	-	-	-	-	(112,415)	(112,415)	-	-	-	-	(112,415)
D3	107 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(104,528)	(107,665)	-	(107,665)
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	(112,415)	(112,415)	-	(104,528)	(107,665)	-	(220,080)
N1	股份基礎給付	-	4,998	-	-	-	-	-	-	-	-	4,998
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	\$ 457,790	\$ 628,079	\$ 28,589	\$ -	\$ (205,910)	\$ (177,321)	\$ -	\$ (65,941)	\$ (62,562)	\$ -	\$ 845,986



董事長：余人勇

經理人：張國威



會計主管：林玉君



後附之附註係本合併財務報告之一部分。

牧東光電股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 112,615)	(\$ 164,123)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	15,272	9,248
A20200	攤銷費用	10,584	9,224
A20300	預期信用減損損失	3,468	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨損失	9,394	-
A20900	財務成本	25,436	22,828
A21200	利息收入	(82,269)	(102,978)
A21900	認列股份基礎給付酬勞成本	4,998	3,984
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	93	437
A23100	處分金融資產利益	(7,413)	(12,131)
A23600	金融資產減損損失	-	5,325
A23700	非金融資產減損損失	28,542	45,882
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	(29,286)	43,407
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(31,446)	61,179
A31180	其他應收款	28,382	(52,290)
A31200	存 貨	16,315	(20,613)
A31240	預付款項及其他流動資產	14,727	(36,649)
A32150	應付帳款	(6,279)	(13,240)
A32180	其他應付款	(9,046)	(27,896)
A32230	其他流動負債	(1,526)	384
A33000	營運產生之現金流出	(122,669)	(228,022)
A33100	收取之利息	356	197
A33300	支付之利息	(778)	(870)
A33500	(支付)退還之所得稅	(54)	335
AAAA	營業活動之淨現金流出	(123,145)	(228,360)

(接次頁)

(承前頁)

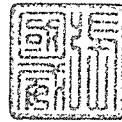
代 碼		107年度	106年度
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(\$ 386,717)	\$ -
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	697,825	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(39,526)	-
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金 融資產	476,239	-
B00300	取得備供出售金融資產	-	(624,848)
B00400	出售備供出售金融資產價款	-	553,134
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	(394)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(23,947)	(30,717)
B03700	存出保證金減少(增加)	66	(4,096)
B04500	購置無形資產	(1,421)	(5,430)
B07500	收取之利息	78,943	110,861
B09900	支付之利息	(25,105)	(20,573)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>776,357</u>	<u>(22,063)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款(減少)增加	(694,097)	306,047
C03000	存入保證金增加	-	5,795
C03100	存入保證金返還	(2,110)	-
C04000	應付租賃款減少	(752)	(483)
C04500	發放現金股利	-	(47,900)
C04900	購買庫藏股票	-	(42,065)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(696,959)</u>	<u>221,394</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>668</u>	<u>(1,489)</u>
EEEE	現金減少	(43,079)	(30,518)
E00100	年初現金餘額	<u>72,372</u>	<u>102,890</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 29,293</u>	<u>\$ 72,372</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及子公司

合併財務報告附註

民國 107 年及 106 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，於 106 年 10 月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，此對合併公司持續營運無重大影響。

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 108 年 3 月 25 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

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

IFRS 9「金融工具」及相關修正

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

金融資產之分類、衡量與減損

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

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現 金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 72,372	\$ 72,372	
權益投資	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	28,125	28,125	(1)
基金受益憑證	備供出售金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	491,466	491,466	(2)
債券投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	1,332,165	1,332,165	(3)
無活絡市場之債務工具投資	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	5,799	5,799	
應收帳款及其他應收款（包含關係人）	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	67,109	67,109	(4)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	7,582	7,582	

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)	重 分 類	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)	107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	說明
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
加：自備供出售 (IAS 39) 重分類						
一強制重分類	-	491,466	491,466	4,377	(4,377)	(2)
	-	491,466	491,466	4,377	(4,377)	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	-	-	-	
一債務工具						
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	-	1,332,165	1,332,165	(23,145)	23,145	(3)
一權益工具						
加：自以成本衡量之金融資產 (IAS 39) 重分類	-	28,125	28,125	5,325	(5,325)	(1)
	-	1,360,290	1,360,290	(17,820)	17,820	
合 計	\$ -	\$ 1,851,756	\$ 1,851,756	(\$ 13,443)	\$ 13,443	

- (1) 原依 IAS 39 以成本衡量之未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量。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－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益調整減少 5,325 仟元，保留盈餘調整增加 5,325 仟元。

(2) 基金受益憑證原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產。因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，故依 IFRS 9 強制分類為透過損益按公允價值衡量。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之其他權益－備供出售金融資產未實現利益調整減少 4,377 仟元，保留盈餘調整增加 4,377 仟元。

(3) 原依 IAS 39 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，且其經營模式係以收取合約現金流量及出售金融資產為目的，故依 IFRS 9 分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現利益 20,767 仟元重分類至其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益並評估預期信用損失。另因追溯適用，107 年 1 月 1 日其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益調整增加 23,145 仟元，保留盈餘調整減少 23,145 仟元。

(4) 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 則分類為按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管會認可並發布生效之 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，合併公司將依 IFRS 16 之租賃定義重評估合約是否係屬（或包含）租賃，依 IFRS 16 重評估符合租賃定義之合約，將依其過渡規定處理。

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。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

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並調整先前已認列之應付租賃給付金額衡量，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。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

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	\$ -	\$ 21,060	\$ 21,060
租賃負債—流動	\$ -	\$ 15,344	\$ 15,344
應付租賃款—流動	809	(809)	-
租賃負債—非流動	-	6,906	6,906
應付租賃款—非流動	280	(280)	-
負債影響	\$ 1,089	\$ 21,161	\$ 22,250
累積虧損	(\$ 177,321)	(\$ 101)	(\$ 177,422)

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

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

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

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

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估相關準則、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。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，參閱附註十五及附表八及九。

(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，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。

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

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

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

B.按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、應收帳款、其他應收款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

C.透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

合併公司投資債務工具若同時符合下列兩條件，則分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；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。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係按公允價值衡量，帳面金額之變動中屬以有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益與減損損失或迴轉利益係認列於損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於投資處分時重分類為損益。

D.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，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、其他應收款及存出保證金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收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

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（含應收帳款及其他應收款）及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之減損損失。

應收帳款及其他應收款均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 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. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十三) 收入認列

107 年

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

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自不鏽鋼製品之銷售。由於該類產品於起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該商品所有權之控制移轉時認列收入及應收帳款。

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。

2. 利息收入

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

(十四) 租賃

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

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

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

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

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十五) 借款成本

所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(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。

3. 其他長期員工福利

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

(十七) 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) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款及債務工具投資之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(四) 備供出售金融資產之估計減損（適用於 106 年）

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

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 130	\$ 163
銀行支票及活期存款	<u>29,163</u>	<u>72,209</u>
	<u>\$ 29,293</u>	<u>\$ 72,372</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年12月31日	106年12月31日
銀行存款	0.001%~0.43%	0.001%~0.35%

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

	107年12月31日
<u>流動</u>	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	<u>\$ 979,623</u>
<u>非流動</u>	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	<u>\$ 27,631</u>

(一) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

	107年12月31日
國外投資	
債券投資	<u>\$ 979,623</u>

1. 公司債券投資原依 IAS39 分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及十。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註九。
3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資質押之資訊，參閱附註三一。

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	107年12月31日
國外投資	
未上市（櫃）特別股	<u>\$ 27,631</u>

合併公司依中長期目的透過投資 NEW RIDERS CAYMAN FEEDER L.P.公司間接持有國外未上市（櫃）特別股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為以成本衡量之金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及十一。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

	107年12月31日
流動	
受限制資產	\$ 46,180

(一) 截至 107 年 12 月 31 日止，受限制資產之利率為年利率 1.015%~3%，原依 IAS39 分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及十二。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三一。

九、債務工具投資之信用風險管理－107 年

合併公司投資之債務工具列為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

	107年12月31日
總帳面金額	\$ 1,050,230
備抵損失	(10,485)
攤銷後成本	1,039,745
公允價值調整	(60,122)
	\$ 979,623

合併公司採行之政策係僅投資於減損評估屬信用風險低之債務工具。合併公司持續追蹤相關資訊以監督所投資債務工具之信用風險變化，並同時檢視債券殖利率曲線及債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

合併公司考量外部評等機構提供之各等級歷史違約損失率、債務人現時財務狀況與其所處產業之前景預測，以衡量債務工具投資之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。合併公司現行信用風險

評等機制及各信用等級債務工具投資之信用等級均屬正常，其預期信用損失率區間為 0.10%~8.48%。

關於合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，其備抵損失變動資訊按信用風險評等等級彙總如下：

	信用等級 正 常 (12個月預期 信用損失)
107 年 1 月 1 日餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>23,145</u>
107 年 1 月 1 日餘額 (IFRS 9)	23,145
購入新債務工具(一)	3,468
除列(二)	<u>(16,128)</u>
107 年 12 月 31 日備抵損失	<u>\$ 10,485</u>

(一) 合併公司於 107 年度新購入國外公司債券 386,717 仟元，並相應增加正常信用等級之備抵損失 3,468 仟元。

(二) 合併公司於 107 年度出售國外公司債券投資 697,825 仟元，同時除列相關正常信用等級之備抵損失 16,128 仟元。

(三) 合併公司於 107 年度因持有上述國外公司債券產生處分利益 7,413 仟元、利息收入 77,027 仟元及外幣兌換利益 22,223 仟元，暨未實現評價損失 104,034 仟元（帳列其他綜合損益）。

十、備供出售金融資產—106 年

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

備供出售金融資產質押之資訊，參閱附註三一。

註：係外幣投資減除外幣理財借款後之淨兌換損益。

十一、以成本衡量之金融資產－106 年

106年12月31日

非 流 動

國外未上市（櫃）特別股

\$ 28,125

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。

十二、無活絡市場之債務工具投資－106 年

106年12月31日

流 動

受限制資產

\$ 5,799

(一) 截至 106 年 12 月 31 日止，受限制資產利率為年利率 0.1%~1.015%。

(二) 無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註三一。

十三、應收帳款

	107年12月31日	106年12月31日
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 55,949	\$ 19,809
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 55,949</u>	<u>\$ 19,809</u>

107 年度

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90~120 天，應收帳款不予計息。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失評估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，其考量客戶過去紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢，並同時考量產業展望。依合併公司之歷史經驗顯示，不同客戶群並無顯著差異且從未發生違約情形，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，且預期信用損失率極低，截至 107 年 12 月 31 日止，應收帳款 55,949 仟元均屬未逾期之款項。

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，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：

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

十四、存 貨

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
在 製 品	\$ 61,223	\$ 78,678
製 成 品	5,613	15,675
原 物 料	<u>17,820</u>	<u>18,149</u>
	<u>\$ 84,656</u>	<u>\$ 112,502</u>

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 178,421 仟元及 269,712 仟元。銷貨成本分別包括存貨跌價損失 9,402 仟元及 4,118 仟元。

十五、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			107年 12月31日	106年 12月31日
本公司	Honest Mount Investments Limited (Honest Mount)	投資	100%	100%
Honest Mount 本公司	King Cut 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%	100%
Honest Mount	CS Solution Holding Limited	硬碟維修服務	100%	100%
Honest Mount	南通四合	不鏽鋼製品之製造	100%	100%
CS Solution Holding Limited	CS Solutions Technology Ltd	硬碟維修服務	100%	100%
CS Solutions Technology Ltd	Sky Tech International	硬碟維修服務	100%	100%

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十六、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							
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	\$ 12,337	\$ 31,101	\$ 922	\$ 13,622	\$ 2,269	\$ 2,032	\$ 62,283
累計折舊							
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	\$ 1,141	\$ 19,045	\$ 691	\$ 1,175	\$ 505	\$ -	\$ 22,557
106年12月31日淨額	\$ 11,196	\$ 12,056	\$ 231	\$ 12,447	\$ 1,764	\$ 2,032	\$ 39,726
成本							
107年1月1日餘額	\$ 12,337	\$ 31,101	\$ 922	\$ 13,622	\$ 2,269	\$ 2,032	\$ 62,283
增添	1,626	3,031	302	18,813	-	175	23,947
處分	-	-	(923)	-	-	-	(923)
重分類	-	2,144	-	66	-	(2,210)	-
淨兌換差額	(244)	(780)	(5)	153	73	3	(800)
107年12月31日餘額	\$ 13,719	\$ 35,496	\$ 296	\$ 32,654	\$ 2,342	\$ -	\$ 84,507

(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
累計折舊							
107年1月1日餘額	\$ 1,141	\$ 19,045	\$ 691	\$ 1,175	\$ 505	\$ -	\$ 22,557
折舊費用	4,532	3,054	179	6,741	766	-	15,272
處分	-	-	(830)	-	-	-	(830)
淨兌換差額	(104)	(465)	-	18	31	-	(520)
107年12月31日餘額	<u>\$ 5,569</u>	<u>\$ 21,634</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 7,934</u>	<u>\$ 1,302</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,479</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 8,150</u>	<u>\$ 13,862</u>	<u>\$ 256</u>	<u>\$ 24,720</u>	<u>\$ 1,040</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48,028</u>

合併公司之不動產、廠房及設備之提列減損資訊，請參閱附註二三(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

十七、商譽及無形資產

	商 譽	電 腦 軟 體	客 戶 關 係	合 計
成 本				
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>
累計攤銷				
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>

(接次頁)

(承前頁)

	商	譽	電 腦 軟 體	客 戶 關 係	合 計
成 本					
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 168,733	\$ 9,982	\$ 83,605	\$ 262,320	
單獨取得	-	1,421	-	1,421	
處 分	-	(122)	-	(122)	
淨兌換差額	<u>164</u>	<u>(35)</u>	<u>-</u>	<u>129</u>	
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 168,897</u>	<u>\$ 11,246</u>	<u>\$ 83,605</u>	<u>\$ 263,748</u>	
累計攤銷及減損					
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	(\$ 1,297)	(\$ 27,868)	(\$ 29,165)	
攤銷費用	-	(2,224)	(8,360)	(10,584)	
減損損失	(19,140)	-	-	(19,140)	
處 分	-	122	-	122	
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>18</u>	<u>-</u>	<u>18</u>	
107 年 12 月 31 日餘額	<u>(\$ 19,140)</u>	<u>(\$ 3,381)</u>	<u>(\$ 36,228)</u>	<u>(\$ 58,749)</u>	
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 149,757</u>	<u>\$ 7,865</u>	<u>\$ 47,377</u>	<u>\$ 204,999</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 103 年 8 月因取得 King Cut、台灣四合及其子公司上海四合 100% 股權致產生商譽，主要係來自預期產生之合併綜效、收入成長及未來市場發展等價值。上海四合配合當地政府環境綜合整治計畫於 106 年 10 月遷至南通四合繼續生產營運，故進行減損測試時該商譽僅與南通四合及 King Cut 組合之現金產生單位有關，商譽之減損係透過計算現金產生單位之可回收金額與淨資產帳面金額評估是否須提列減損。經本公司委由外部獨立評價專家評估現金產生單位之可回收金額 302,390 仟元小於帳面金額 321,530 仟元，故於 107 年度認列商譽減損 19,140 元。

現金產生單位之可回收金額係以使用價值為基礎決定，以合併公司管理階層核定未來 5 年財務預算之現金流量估計，並使用年折現率 8.5% 予以計算。

十八、短期借款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
一銀行借款	\$ -	\$ 30,000
<u>擔保借款</u>		
一銀行借款	41,000	25,000
一其他金融機構	590,145	1,248,286
	<u>\$ 631,145</u>	<u>\$1,303,286</u>

其他金融機構之擔保借款係為取得國外債券投資而向 MSAIL 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%（107 年 12 月 31 日為 0.95%~3.74%），擔保情形請參閱附註三一。

銀行週期性借款之利率於 107 年及 106 年 12 月 31 日分別為 1.54% 及 1.63%~1.7%。

十九、其他應付款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>流動</u>		
應付薪資及獎金	\$ 10,646	\$ 9,468
應付勞務費	2,644	1,409
應付利息	2,213	2,660
應付遷廠費用	-	1,507
其他	28,464	38,808
	<u>\$ 43,967</u>	<u>\$ 53,852</u>

二十、應付租賃款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>最低租賃給付</u>		
不超過 1 年	\$ 849	\$ 822
1~5 年	283	1,097
	1,132	1,919
減：未來財務費用	43	122
最低租賃給付現值	<u>\$ 1,089</u>	<u>\$ 1,797</u>
<u>最低租賃給付現值</u>		
不超過 1 年	\$ 809	\$ 742
1~5 年	280	1,055
	<u>\$ 1,089</u>	<u>\$ 1,797</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，107 年及 106 年 12 月 31 日之年利率皆為 5.5%。

二一、退職後福利計畫

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。

合併公司中之大陸及國外子公司員工，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。

二二、權益

(一) 普通股股本

	107年12月31日	106年12月31日
額定股數(仟股)	<u>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>45,779</u>
已發行股本	<u>\$ 457,790</u>	<u>\$ 457,790</u>

(二) 資本公積

	107年12月31日	106年12月31日
股票發行溢價(1)	\$ 614,974	\$ 614,974
員工認股權(2)	10,618	5,620
已失效認股權(3)	<u>2,487</u>	<u>2,487</u>
	<u>\$ 628,079</u>	<u>\$ 623,081</u>

本公司資本公積變動係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

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%，本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二三之(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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 106 年 6 月 22 日舉行股東常會，決議通過 105 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	\$ 14,644	
現金股利	47,900	\$ 1.05 (註)

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。

本公司於 107 年 6 月 22 日舉行股東常會，決議通過 106 年度虧損撥補案，並迴轉特別盈餘公積 4,961 仟元。

(四) 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
106 年度				
買回以註銷	<u>-</u>	<u>2,121</u>	<u>2,121</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。

二三、本年度淨損

(一) 其他收入

	107年度	106年度
利息收入		
透過其他綜合損益按公		
允價值衡量之債務工		
具投資	\$ 77,027	\$ -
透過損益按公允價值衡		
量之金融資產	4,859	-
銀行存款	383	199
備供出售金融資產	-	102,779
租金收入	38	3,427
拆遷補償收入	-	72,789
其 他	2,796	45,677
	<u>\$ 85,103</u>	<u>\$ 224,871</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。

(二) 其他利益及損失

	107年度	106年度
非金融資產減損損失	(\$ 19,140)	(\$ 41,764)
淨外幣兌換利益(損失)	18,528	(68,004)
金融資產損益		
強制透過損益按公允價		
值衡量之金融資產	(9,394)	-
處份金融資產損益		
透過其他綜合損益按公		
允價值衡量之債務工		
具投資	7,413	-
備供出售金融資產	-	12,131

(接次頁)

(承前頁)

	107年度	106年度
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 93)	(\$ 437)
遷廠損失	-	(60,147)
金融資產減損損失	-	(5,325)
其 他	11	(43,105)
	<u>(\$ 2,675)</u>	<u>(\$ 206,651)</u>

上海四合於 106 年度依遷廠計畫估列遷廠損失，主要係預估員工補償金 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

	107年度	106年度
銀行借款利息	\$ 25,355	\$ 22,751
應付租賃款攤銷	81	77
	<u>\$ 25,436</u>	<u>\$ 22,828</u>

(四) 折舊及攤銷費用

	107年度	106年度
不動產、廠房及設備	\$ 15,272	\$ 9,248
無形資產	10,584	9,224
合 計	<u>\$ 25,856</u>	<u>\$ 18,472</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 8,377	\$ 6,570
營業費用	6,895	2,678
	<u>\$ 15,272</u>	<u>\$ 9,248</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 10,584</u>	<u>\$ 9,224</u>

(五) 員工福利費用

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 128,532	\$ 147,742
退職後福利（附註二一）		
確定提撥計畫	6,916	14,456
股份基礎給付		
權益交割	4,998	3,984
員工福利費用合計	<u>\$ 140,446</u>	<u>\$ 166,182</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 43,576	\$ 83,944
營業費用	96,870	82,238
	<u>\$ 140,446</u>	<u>\$ 166,182</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。107 及 106 年度皆為虧損，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。

有關本公司 108 及 107 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。

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅（利益）費用主要組成項目

	107年度	106年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ -	\$ 294
以前年度之調整	(482)	(88)
其他	-	4,982
遞延所得稅		
本年度產生者	757	(406)
稅率變動	(475)	-
認列於損益之所得稅（利益）費用	<u>(\$ 200)</u>	<u>\$ 4,782</u>

會計所得與所得稅（利益）費用之調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨損	<u>(\$ 112,615)</u>	<u>(\$ 164,123)</u>
稅前損利按法定稅率計算之 所得稅（107 及 106 年度分 別採 20%及 17%）	(\$ 22,523)	(\$ 27,901)
稅上不可減除之費損	12,169	20,471
未認列之可減除暫時性差異	11,468	5,478
產生（使用）之虧損扣抵	(357)	6,822
以前年度之當期所得稅費用 於本年度之調整	(482)	(88)
稅率變動	<u>(475)</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>(\$ 200)</u>	<u>\$ 4,782</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 本期所得稅負債

	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>\$ -</u>	<u>\$ 536</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	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	\$ 17,638	(\$ 16,500)	\$ 1,138
國外投資損失	-	1,280	1,280
其 他	535	(434)	101
	<u>\$ 18,173</u>	<u>(\$ 15,654)</u>	<u>\$ 2,519</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	\$ 83	\$ 27	\$ 110
國外投資利益	<u>15,399</u>	<u>(15,399)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 15,482</u>	<u>(\$ 15,372)</u>	<u>\$ 110</u>

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>

遞 延 所 得 稅 負 債

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>

(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

	107年12月31日	106年12月31日
虧損扣抵	<u>\$ 453,583</u>	<u>\$ 355,398</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 107 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
36,321	116
<u>926</u>	<u>117</u>
<u>\$459,273</u>	

(六) 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	106 年
台灣四合	106 年
英屬維京群島商聯存系統股份有限公司台灣分公司	106 年

二五、每股虧損

	107年度	106年度
基本／稀釋每股虧損	(\$ 2.46)	(\$ 3.63)

用以計算每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

	107年度	106年度
用以計算基本／稀釋每股虧損之淨損	(\$ 112,415)	(\$ 168,905)

股 數

	107年度	106年度
用以計算基本／稀釋每股虧損之普通股加權平均股數	45,779	46,522

二六、股份基礎給付協議

本公司分別於 105 年 8 月、106 年 6 月及 7 月分別給與員工認股權 2,000 仟單位及 1,650 仟單位，(以下分別簡稱「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	107年度		106年度	
	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)
年初流通在外	2,825	\$ 16.3	2,000	\$ 14.3
本年度給與	-	-	1,650	18.5
本年度失效	(250)	18.2	(825)	13.8
年底流通在外	<u>2,575</u>	16.1	<u>2,825</u>	16.3
年底可執行	<u>613</u>	13.5	<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：

	107年12月31日
執行價格之範圍 (元)	\$13.5
加權平均剩餘合約期限 (年)	7.58

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：

	107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	8.42/8.50

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

107 及 106 年度認列之酬勞成本分別為 4,998 仟元及 3,984 仟元。

二七、營業租賃協議

合併公司為承租人

營業租賃係承租汽車及辦公室，租賃期間為 1 至 3 年。另合併公司中南通四合承租之廠房及辦公室，因符合當地政府獎勵規定，自 2017 年 7 月至 2020 年 6 月止，相關之租金由當地政府直接給付予出租人。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過 1 年	\$ 5,268	\$ 7,604
1~5 年	449	6,050
	<u>\$ 5,717</u>	<u>\$ 13,654</u>

二八、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。

二九、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

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

1. 公允價值層級

107 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產				
權益工具投資				
一國外未上市 （櫃）特別股	\$ -	\$ -	\$ 27,631	\$ 27,631
債務工具投資				
一國外上市（櫃） 有價證券	979,623	-	-	979,623
合 計	<u>\$ 979,623</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,631</u>	<u>\$ 1,007,254</u>

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				
一債券投資	\$ 1,332,165	\$ -	\$ -	\$ 1,332,165
一債券型基金	491,466	-	-	491,466
合 計	<u>\$ 1,823,631</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,823,631</u>

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

2. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

以 MSAIL 定期提供之資產價值為依據，係採用資產法參考其淨資產價值以評估其公允價值。

(三) 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註1）	\$ -	\$ 152,862
備供出售金融資產（註2）	-	1,851,756
按攤銷後成本衡量之 金融資產（註3）	155,595	-
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融資產		
權益工具投資	27,631	-
債務工具投資	979,623	-
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註4）	704,456	1,392,311

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按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售及以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含現金、應收帳款、其他應收款、受限制資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註4：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款、應付租賃款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、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），請參閱附註三二。

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107年及106年度之稅前淨損分別增加／減少16,860仟元及18,801仟元。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：

	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	\$ 200	\$ 5,799
—金融負債	-	55,000
具現金流量利率風險		
—金融資產	75,141	72,207
—金融負債	631,145	1,248,286

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 107 年及 106 年度之稅前淨損分別增加／減少 1,390 仟元及 2,940 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，107 年度之稅前淨損分別增加 590 仟元至 5,901 仟元及 1,248 仟元至 12,483 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%。107 年度其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值之變動增加／減少 48,981 仟元。

若權益價格上漲／下跌 5%。106 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增加／減少 91,182 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，107 年度其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之變動減少 3,657 仟元至 36,003 仟元；106 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減少 5,026 仟元至 52,022 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 107 年及 106 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 99% 及 96%。

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同條款之遵循。

(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。

107 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>
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 67,943	\$ -	\$ -
應付租賃款	212	637	283
浮動利率工具	<u>21,930</u>	<u>625,906</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 90,085</u>	<u>\$ 626,543</u>	<u>\$ 283</u>

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	-	1,267,725	-
固定利率工具	55,175	-	-
	<u>\$ 136,270</u>	<u>\$ 1,268,342</u>	<u>\$ 1,097</u>

(2) 融資額度

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
無擔保銀行透支額度		
— 已動用金額	\$ -	\$ 30,000
— 未動用金額	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,000</u>
有擔保銀行透支額度		
— 已動用金額	\$ 631,145	\$ 1,273,286
— 未動用金額（註）	831,030	420,298
	<u>\$ 1,462,175</u>	<u>\$ 1,693,584</u>

註：視擔保品市價決定可動用額度。

三十、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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
王 孟 嘗	其他關係人（上海四合總經理）

(二) 其他應收款／其他收入

<u>帳 列 項 目</u>	<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>
其他應收款	王 孟 嘗	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,358</u>
其他收入	王 孟 嘗	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,875</u>

(三) 對主要管理階層之獎酬

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 34,881	\$ 33,471
股份基礎給付	4,258	3,883
離職福利	597	1,603
退職後福利	124	108
	<u>\$ 39,860</u>	<u>\$ 39,065</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。

三一、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之擔保品：

	107年12月31日	106年12月31日
透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產	\$ 979,623	\$ -
受限制資產（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	46,180	-
備供出售金融資產	-	1,823,631
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
	<u>\$ 1,025,803</u>	<u>\$ 1,829,430</u>

三二、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

107年12月31日

外幣資產	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
貨幣性項目								
美金	\$	34,645		30.715		\$	1,064,121	
歐元		2,563		35.200			90,218	
外幣負債								
貨幣性項目								
美金		16,502		30.715			506,858	
歐元		2,428		35.200			85,466	

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	

合併公司於 107 及 106 年度外幣兌換損益（已實現及未實現）分別為利益 18,528 仟元及損失 68,004 仟元。

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(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。

三四、部門資訊

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

		非 流 動 資 產			
		來自外部客戶之收入		107年	106年
		107年度	106年度	12月31日	12月31日
美 國		\$ 163,779	\$ 279,436	\$ 9,225	\$ 6,782
中 國		6,163	8,848	34,187	33,999
台 灣		403	-	94,927	99,074
其 他		131	-	-	-
		<u>\$ 170,476</u>	<u>\$ 288,284</u>	<u>\$ 138,339</u>	<u>\$ 139,855</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	107年度		106年度	
	金 額	%	金 額	%
甲 客 戶	\$ 163,115	96	\$ 255,971	89

牧東光電股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 107 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 (註1)	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	資金貸與 性質	與業 務往 來金額	有短期融通資 金必要之原因	提列 呆帳	備抵 金額	擔 保 稱	品 值	對個別對象與 資金貸與限額	對象資 金總額	貸與 金額
0	本公司	Honest Mount	其他應收款	是	\$ 27,644	\$ -	\$ -	-	短期融通資金	\$ -	營運需求	\$ -	-	-	-	\$ 338,394 (註1)	\$ 422,993 (註2)	
1	King Cut	Honest Mount	其他應收款	是	184,290	184,290	153,882	-	短期融通資金	-	營運需求	-	-	-	-	1,823,723 (註3)	1,823,723 (註4)	
2	台灣四合	本公司	其他應收款	是	64,502	64,502	64,502	-	短期融通資金	-	營運需求	-	-	-	-	69,852 (註1)	87,315 (註2)	
3	Honest Mount	本公司	其他應收款	是	49,144	49,144	21,500	-	短期融通資金	-	營運需求	-	-	-	-	211,225 (註1)	264,031 (註2)	
3	Honest Mount	上海四合	其他應收款	是	29,026	-	-	-	短期融通資金	-	營運需求	-	-	-	-	15,841,877 (註3)	15,841,877 (註4)	
3	Honest Mount	CS Solution Holding Limited 南通四合	其他應收款	是	30,715	-	-	-	短期融通資金	-	營運需求	-	-	-	-	15,841,877 (註3)	15,841,877 (註4)	
3	Honest Mount	南通四合	其他應收款	是	61,430	61,430	-	-	短期融通資金	-	營運需求	-	-	-	-	15,841,877 (註3)	15,841,877 (註4)	
3	Honest Mount	King Cut	其他應收款	是	61,430	-	-	-	短期融通資金	-	營運需求	-	-	-	-	15,841,877 (註3)	15,841,877 (註4)	
4	CS Solution Holding Limited 上海四合	CS Solutions Technology Ltd	其他應收款	是	61,430	-	-	-	短期融通資金	-	營運需求	-	-	-	-	430,315 (註3)	430,315 (註4)	
5		King Cut	其他應收款	是	164,908	164,908	164,908	-	短期融通資金	-	營運需求	-	-	-	-	3,293,272 (註3)	3,293,272 (註4)	

註 1：係按貸出資金公司 107 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 107 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 107 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 107 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 107 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		本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額 (註 4)	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淨值之比率(%)	背書保證最高額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
		公司名稱	關係										
0	本公司	King Cut	孫公司	\$ 73,716	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 1,691,972 (註 2)	Y	-	-	-
1	King Cut	本公司	母公司	182,372 (註 3)	-	-	-	-	182,372 (註 3)	-	Y	-	-

註 1：係按背書保證者公司 107 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 107 年 12 月 31 日經會計師查核之淨值 200% 計算。

註 3：係按背書保證者公司 107 年 12 月 31 日經會計師查核之淨值 300% 計算。

註 4：期末餘額係背書保證者公司之背書保證額度。

牧東光電股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 107 年 12 月 31 日

附表三

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	與有價證券發行人之關係	帳目	期股	數帳面金額	持股比例	公允價值	未備	註
Honest Mount	特別股票 NEW RIDERS CAYMAN FEEDER L.P. 公司債 IMDB GLOBAL INVESTMENTS LTD PETROBRAS GLOBAL FINANCE BV BPCE NORDDEUTSCHE LANDESBANK ABJA INVESTMENT CO PTE LTD VIRGIN AUSTRALIA HOLDINGS LTD TRAVELEX FINANCING PLC TSINGHUA UNIC LTD NUOXI CAPITAL LTD KOREAN AIR LINES CO LTD DIAMOND 1 FIN/DIAMOND 2 BHARTI AIRTEL INTERNATIO SEAGATE HDD CAYMAN KUNZHI LTD	無 無 無 無 無 無 無 無 無 無 無 無 無 無 無 無 無 無 無	透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產－非流動 透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產－流動 透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產－流動 透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產－流動 透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產－流動 透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產－流動 透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產－流動 透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產－流動 透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產－流動 透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產－流動 透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產－流動 透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產－流動 透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產－流動 透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產－流動 透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產－流動 透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產－流動 透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產－流動 透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產－流動		- 27,631 \$	- - - - - - - - - - - - - - - - - - -	\$ 27,631 54,995 117,937 61,661 76,687 120,494 105,548 76,142 85,213 64,875 21,147 63,637 60,494 41,231 29,562	27,631 54,995 117,937 61,661 76,687 120,494 105,548 76,142 85,213 64,875 21,147 63,637 60,494 41,231 29,562	註 8 註 1 註 1、註 2 及註 5 註 1、註 2 及註 4 註 1、註 2 及註 7 註 1 註 1、註 2 及註 6 註 1、註 2 及註 6 註 1 註 1 註 1 註 1、註 2 及註 3 註 1、註 2 及註 3 註 1、註 2 及註 3 註 1

註 1：合併公司已將上述國外公司債全部質押作為理財借款之擔保，除 DIAMOND 1 FIN/DIAMOND 2、BHARTI AIRTEL INTERNATIO 及 SEAGATE HDD CAYMAN 係質押予 Nomura Singapore

Limited，其餘皆質押予 MSAIL 作為理財借款之擔保，請參閱附註十八。

註 2：Moody's 評等的次序，依等級由高至低依次為 Aaa、Aa、A、Baa、Ba、B、Caa、Ca、C，以顯示主要評級內的相對高低。

註 3：其 Moody's 之信用評等為 Baa3。

註 4：其 Moody's 之信用評等為 Baa2。

註 5：其 Moody's 之信用評等為 Ba2。

註 6：其 Moody's 之信用評等為 B3。

註 7：其 Moody's 之信用評等為 B1。

註 8：合併公司透過投資 NEW RIDERS CAYMAN FEEDER L.P. 公司間接持有國外未上市（櫃）特別股。

收東光電股份有限公司及子公司

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

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		初買		入賣		出售		價帳面成本		處分損益		出期		本額	
					數量	金額	數量	金額	數量	金額	數量	金額	數量	金額	數量	金額	數量	金額	數量	金額
Honest Mount	PIMCO GIS-INCOME FUND-EI	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	1,166	\$ 385,848 (註 1)	-	\$ -	-	-	1,166	\$ 371,769	\$ 378,632	(\$ 6,863 (註 2))	-	\$ -	-	-	-	\$ -
	PIMCO GIS-INCOME FUND-EEHI	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	279	105,618 (註 1)	-	-	-	-	279	104,470	107,001	(2,531 (註 2))	-	-	-	-	-	-
	公司債																			
	BANCO DO BRASIL SA	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	4,000	123,936 (註 3)	-	-	-	-	4,000	123,931	124,586	(655)	-	-	-	-	-	-

註 1：係已包含透過損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益。

註 2：係包含 IFRS 9 調整數。

註 3：係已包含透過其他綜合損益按公允價值衡量之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 107 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原形及		應收(付)票據、帳款		註
			交進(銷)貨金	易額	佔總進(銷)貨之比率	授信期	單	應收(付)票據、帳款	佔總應收(付)票據之比率	
King Cut 南通四合	南通四合 King Cut	最終母公司相同 最終母公司相同	進銷	\$ 162,116 (162,116)	100 (100)	月結 90 天 月結 90 天	— —	(\$ 53,748) 53,748	(100) 100	— —

收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 107 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	應收關係人款項	應收關係人款項餘額	人週轉率	逾期金額	應收關係人款項式	應收關係人款項金額	提列帳帳	備抵額
King Cut	Honest Mount	最終母公司相同	其他應收款	\$ 153,882	註	\$	-	\$	-	-
上海四合	King Cut	最終母公司相同	其他應收款	164,908	註		-	-	-	-

註：係貸與之其他應收款。

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 107 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	稱名	交易往來對象	與交易人之關係（註1）	交易		往來		來往情形	
					科目	金額	目金	交易條件	佔合併總資產或總負債之比率	
0	本公司		台灣四合 Honest Mount 英屬維京群島商聯存系統股份有限公司台灣分公司（註4）	1 1 1	其他應付款 其他應付款 其他應收款	\$ 64,502 21,500 4,928		註3 註3 註3	4% 1% -	
1	King Cut		上海四合 上海四合 南通四合 南通四合 南通四合 南通四合 Honest Mount	3 3 3 3 3 3 3	其他應付款 其他應收款 進貨 應付帳款 應收帳款 其他應收款 其他應收款	168,561 81,602 162,116 53,748 1,782 11,773 153,882		註3 註3 註2 註3 註3 註3 註3	11% 5% 95% 3% - 1% 10%	
2	Honest Mount		上海四合	3	利息收入	10		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4）		CS Solutions Technology Ltd CS Solutions Technology Ltd	3 3	其他應收款 其他應付款	11,469 21,982		註3	1%	
			南通四合 南通四合	3 3	其他應付款 租金費用	25 23		註3 註2	- -	
4	南通四合		上海四合 上海四合	3 3	租金費用 應付帳款	235 8,892		註2 註3	- 1%	

註 1：1. 母子公司對子公司。
 2. 子公司對母子公司。
 3. 子公司對子公司。
 註 2：一般交易條件。
 註 3：一般交易條件，視資金狀況收款。
 註 4：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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八
單位：新台幣及外幣仟元

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額	未 結 算 金 額	持 有 權 益 比 率	持 有 權 益 金 額	被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 損 益	備 註
本公司	台灣四合	台灣	不銹鋼製品之銷售	\$ 596,997	\$ 596,997	240	\$ 385,279	(\$ 3,984)	—
本公司	Honest Mount	英屬維京群島	投資	602,678	602,678	20,000	528,062	(54,434)	—
Honest Mount	King cut	英屬維京群島	不銹鋼製品之銷售	USD 200 (6,143)	USD 200 (6,143)	5	59,216	5,154	—
Honest Mount	CS Solution Holding Limited	英屬維京群島	硬碟維修服務	203,407	122,645	6,700	14,344	(82,116)	—
CS Solution Holding Limited	CS Solutions Technology Ltd	美國	硬碟維修服務	USD 3,200 (98,288)	USD 680 (20,886)	160	26,033	(48,294)	—
CS Solutions Technology Ltd	Sky Tech International	美國	硬碟維修服務	USD 172 (5,283)	USD 172 (5,283)	0.1	5,283	-	—

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表九。

