

勝昱科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國 107 及 106 年度

地址：台北市內湖區港墘路221巷33號8樓

電話：02-77159058

§ 目 錄 §

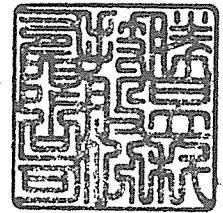
項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~10		-
七、合併權益變動表	11		-
八、合併現金流量表	12~13		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~18		三
(四) 重要會計政策之彙總說明	18~28		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28~29		五
(六) 重要會計項目之說明	29~50		六~二六
(七) 關係人交易	51~52		二七
(八) 質抵押之資產	52		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	52~53		二九
(十) 其 他	53~54		三十
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	54~55、58~59		三一
2. 轉投資事業相關資訊	54、60		三一
3. 大陸投資資訊	54、61~64		三一
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	62~63		三一
(十二) 部門資訊	55~57		三二

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 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會計準則第 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表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：勝昱科技股份有限公司



董事長：林 國 瑞



中 華 民 國 108 年 3 月 29 日

會計師查核報告

勝昱科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

勝昱科技股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註（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，足以允當表達勝昱科技股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與勝昱科技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對勝昱科技股份有限公司及其子公司民國 107 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

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

收入認列

管理階層存在達成預計目標之壓力，因此一般公認審計準則預設收入認列存有舞弊風險，故本會計師評估將銷貨收入之真實性列為關鍵查核事項。相關收入認列之會計政策，參閱合併財務報告附註四(十二)。

本會計師藉由瞭解並測試銷貨收入認列流程之主要內部控制之設計及執行有效性，並執行銷貨收入細項測試及檢視期後發生重大銷貨退回及折讓之情事，以確認銷貨收入之真實性。

其他事項

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

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估勝昱科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算勝昱科技股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

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

會計師查核合併財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對勝昱科技股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使勝昱科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致勝昱科技股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於勝昱科技股份有限公司及其子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責勝昱科技股份有限公司及其子公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成勝昱科技股份有限公司及其子公司查核意見。

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

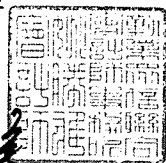
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

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

勤業眾信聯合會計師事務所

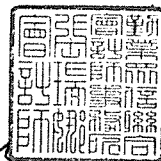
會計師 姚 勝 雄

姚勝雄



會計師 張 瑞 娜

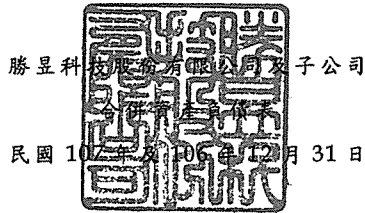
張瑞娜



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 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 29 日



單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日		106年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金 (附註三、四及六)	\$ 20,079	3	\$ 30,454	5
1140	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註三、四、七及二八)	14,515	2	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註三、四、七、八及二八)	-	-	15,341	2
1150	應收票據 (附註三、四及九)	35,695	6	29,064	5
1170	應收帳款 (附註三、四、五及九)	118,879	20	124,841	19
1200	其他應收款 (附註三、四及九)	944	-	500	-
1220	本期所得稅資產 (附註四及二二)	282	-	-	-
130X	存貨—淨額 (附註四、五及十)	49,907	8	67,899	10
1421	預付貨款	2,856	1	7,415	1
1412	預付租賃款—流動 (附註四、十五及二八)	465	-	475	-
1470	其他流動資產 (附註十六)	2,621	1	5,769	1
11XX	流動資產總計	<u>246,243</u>	<u>41</u>	<u>281,758</u>	<u>43</u>
	非流動資產				
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十二及二八)	189,079	31	189,906	29
1760	投資性不動產 (附註四、十三及二八)	124,558	21	133,539	20
1780	其他無形資產 (附註四及十四)	101	-	308	-
1985	預付租賃款—非流動 (附註四、十五及二八)	14,629	2	15,408	2
1990	其他非流動資產 (附註九、十二、十六及二七)	27,387	5	37,392	6
15XX	非流動資產合計	<u>355,754</u>	<u>59</u>	<u>376,553</u>	<u>57</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 601,997</u>	<u>100</u>	<u>\$ 658,311</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十七、二七及二八)	\$ 282,262	47	\$ 249,729	38
2150	應付票據	10,227	2	7,368	1
2170	應付帳款	39,776	7	42,811	6
2219	其他應付款 (附註十八)	27,319	4	25,505	4
2230	本期所得稅負債 (附註四及二二)	-	-	433	-
2320	一年內到期之長期借款 (附註十七及二八)	20,419	3	23,286	4
2399	其他流動負債 (附註十八)	3,924	1	7,853	1
21XX	流動負債總計	<u>383,927</u>	<u>64</u>	<u>356,985</u>	<u>54</u>
	非流動負債				
2540	長期借款 (附註十七及二八)	10,973	2	22,225	3
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二二)	3,519	1	3,896	1
2670	其他非流動負債 (附註十八)	2,909	-	2,913	1
25XX	非流動負債總計	<u>17,401</u>	<u>3</u>	<u>29,034</u>	<u>5</u>
2XXX	負債總計	<u>401,328</u>	<u>67</u>	<u>386,019</u>	<u>59</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十九、二十及二二)				
3110	股 本	360,380	60	513,335	78
3350	待彌補虧損	(157,408)	(26)	(242,134)	(37)
3400	其他權益	(2,303)	(1)	1,091	-
3XXX	權益總計	<u>200,669</u>	<u>33</u>	<u>272,292</u>	<u>41</u>
	負 債 及 權 益 總 計	<u>\$ 601,997</u>	<u>100</u>	<u>\$ 658,311</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林國瑞



經理人：林國瑞



會計主管：陳佑鈞



勝昱科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股淨損為元

代 碼	107年度		106年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四）			
4100	\$ 412,579	91	\$ 498,176	94
4300	11,642	3	12,997	2
4800	26,455	6	20,804	4
4000	<u>450,676</u>	<u>100</u>	<u>531,977</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註四、十及二一）			
5110	418,698	93	488,821	92
5300	6,067	1	6,593	1
5000	<u>424,765</u>	<u>94</u>	<u>495,414</u>	<u>93</u>
5950	<u>25,911</u>	<u>6</u>	<u>36,563</u>	<u>7</u>
	營業費用（附註十九、二一及二七）			
6100	19,932	4	34,924	7
6200	56,357	13	67,942	13
6300	530	-	2,465	-
6450	8,420	2	-	-
6000	<u>85,239</u>	<u>19</u>	<u>105,331</u>	<u>20</u>
6900	<u>(59,328)</u>	<u>(13)</u>	<u>(68,768)</u>	<u>(13)</u>
	營業外收入及支出（附註十二、二一及二七）			
7010	2,942	1	856	-
7020	(4,279)	(1)	(13,007)	(3)
7050	(6,954)	(2)	(7,323)	(1)
7000	<u>(8,291)</u>	<u>(2)</u>	<u>(19,474)</u>	<u>(4)</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨損	(\$ 67,619)	(15)	(\$ 88,242)	(17)
7950	所得稅費用(附註四及二二)	(610)	—	(758)	—
8200	本年度淨損	(68,229)	(15)	(89,000)	(17)
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	-	-	(179)	-
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	(3,771)	(1)	1,122	-
8399	與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅	377	—	(112)	—
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(3,394)	(1)	831	—
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 71,623)	(16)	(\$ 88,169)	(17)
	每股淨損(附註二三)				
9750	基 本	(\$ 1.89)		(\$ 2.47)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林國瑞

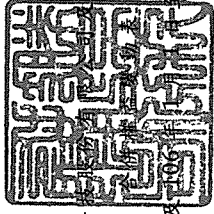


經理人：林國瑞



會計主管：陳佑鈞





勝昱科

子

民國 107 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

代碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之				權 益 總 額
	股 份 數 (仟 股)	本 金	待 彌 補 虧 損	其 他 權 益	
A1	51,334	\$ 513,335	(\$ 152,955)	\$ 81	\$ 360,461
D1	-	-	(89,000)	-	(89,000)
D3	-	-	(179)	1,010	831
D5	-	-	(89,179)	1,010	(88,169)
Z1	51,334	513,335	(242,134)	1,091	272,292
F1	(15,296)	(152,955)	152,955	-	-
D1	-	-	(68,229)	-	(68,229)
D3	-	-	-	(3,394)	(3,394)
D5	-	-	(68,229)	(3,394)	(71,623)
Z1	36,038	\$ 360,380	(\$ 157,408)	(\$ 2,303)	\$ 200,669

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：林國瑞



經理人：林國瑞



會計主管：陳佑鈞

勝昱科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損失	(\$ 67,619)	(\$ 88,242)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	預期信用減損損失	8,420	-
A20300	呆帳費用	-	8,376
A20100	折舊費用	17,721	17,268
A20200	攤銷費用	201	203
A29900	預付租賃款攤銷	404	461
A20900	財務成本	6,954	7,323
A21200	利息收入	(114)	(141)
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	5,091	(6,368)
A23500	已實現售後租回利益	(168)	(335)
A23200	處分子公司損失	-	3,707
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	107	495
A23800	不動產、廠房及設備減損損失	-	3,685
A23600	預付設備款減損損失	-	6,387
A24100	外幣兌換淨損失	3,230	116
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(6,631)	3,982
A31150	應收帳款	(2,896)	(6,343)
A31180	其他應收款	(444)	(7,762)
A31200	存 貨	13,434	40,389
A31220	預付貨款	4,557	2,639
A31240	其他流動資產	3,141	8,581
A32130	應付票據	2,859	(6,735)
A32150	應付帳款	(5,822)	(1,477)
A32180	其他應付款	1,754	(3,362)
A32230	其他流動負債	(3,801)	(1,989)
A33000	營運產生之現金	(19,622)	(19,142)
A33100	收取之利息	114	141
A33300	支付之利息	(6,894)	(7,345)
A33500	支付之所得稅	(1,335)	(747)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(27,737)	(27,093)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
	投資活動之現金流量		
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 826	\$ -
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	(2,121)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(955)	(941)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	80	79
B03700	存出保證金增加	(635)	-
B03800	存出保證金減少	-	938
B07100	預付設備款增加	(263)	(5,529)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(947)	(7,574)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	32,657	24,339
C01600	舉借長期借款	10,000	30,000
C01700	償還長期借款	(24,119)	(29,883)
C03000	存入保證金增加	54	-
C03100	存入保證金減少	-	(19)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	18,592	24,437
DDDD	匯率變動對現金之影響	(283)	(1,548)
EEEE	現金淨減少	(10,375)	(11,778)
E00100	年初現金餘額	30,454	42,232
E00200	年底現金餘額	\$ 20,079	\$ 30,454

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林國瑞



經理人：林國瑞



會計主管：陳佑鈞



勝昱科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及一般資訊

勝昱科技股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 71 年 12 月設立，主要從事各種包裝材料、各種絕緣材料印刷電路基板、各種塑膠薄膜及金屬薄膜之製造加工及買賣等業務。

本公司股票自 89 年 1 月 27 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所正式掛牌上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告日之日期及程序

本合併財務報告於 108 年 3 月 20 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：

IFRS 9「金融工具」及相關修正

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

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期

間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現 金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 30,454	\$ 30,454	-
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	15,341	15,341	(1)
一流動 應收票據、應收帳款及其他 應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	154,405	154,405	(2)

(1) 原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。

(2) 應收票據、應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為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融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	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 3：108 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。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資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

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預付金額衡量。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下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。

- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。
- (5) 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。

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 20,747	\$ 20,747
資產影響	\$ -	\$ 20,747	\$ 20,747
租賃負債—流動	\$ -	\$ 5,924	\$ 5,924
租賃負債—非流動	-	14,823	14,823
負債影響	\$ -	\$ 20,747	\$ 20,747

2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

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

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

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

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

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

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，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、收益及費損於合併時全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表三。

(五) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，本公司及其國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(六) 存 貨

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

(七) 不動產、廠房及設備

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

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。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。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。合併公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。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期損益。

(十) 有形及無形資產之減損

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

(十一) 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。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

1. 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

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：

- (1) 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
- (2) 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、按攤銷後成本衡量之應收帳款及其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

放款及應收款

放款及應收款（包括現金、無活絡市場之債務工具投資—流動、應收票據、應收帳款及其他應收款）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

107 年

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

應收帳款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，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超

過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

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

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。

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。

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。

(十二) 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。

商品之銷售

商品銷貨收入係來自各種包裝材料、各種絕緣材料印刷電路基板、各種塑膠薄膜及金屬薄膜之銷售。由於各種產品於起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。商品銷售之預收款項於產品起運前係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

當合併公司為代理人時，代委託人收取之金額以收付價金之差額為佣金收入。

106年

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；

(4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及

(5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

當合併公司為代理人時，代委託人收取之金額以收付價金之差額為佣金收入。

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

2. 股利收入及利息收入

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

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。

(十三) 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。

(十四) 借款成本

所有借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

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

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具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。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款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。

(二) 應收款項之估計減損（適用於 106 年）

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

(三) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估

計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 415	\$ 713
銀行支票及活期存款	<u>19,664</u>	<u>29,741</u>
	<u>\$ 20,079</u>	<u>\$ 30,454</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	0.01%~0.35%	0.01%~0.35%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產－107年

	107年12月31日
<u>流動</u>	
銀行活期存款	\$ 839
銀行存款－備償戶	<u>13,676</u>
	<u>\$ 14,515</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二八。此類存款原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註八。

合併公司採行之政策係僅投資於信用評等為投資等級以上（含）且於減損評估屬信用風險低之債務工具。經評估銀行活期存款及銀行備償戶於 107 年度並無 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。

八、無活絡市場之債務工具投資－流動－106年

	106年12月31日
銀行活期存款	\$ 814
銀行存款－備償戶	<u>14,527</u>
	<u>\$ 15,341</u>

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註二八。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
應收票據—因營業而發生	\$ <u>35,695</u>	\$ <u>29,064</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 137,390	\$ 135,089
減：備抵損失	(<u>18,511</u>)	(<u>10,248</u>)
	<u>\$ 118,879</u>	<u>\$ 124,841</u>
<u>其他應收款</u>		
其 他	\$ 9,969	\$ 9,525
減：備抵呆帳	(<u>9,025</u>)	(<u>9,025</u>)
	<u>\$ 944</u>	<u>\$ 500</u>

應收帳款

107 年度

合併公司對商品銷售之平均授信期間原則上為月結 120 天。除個別客戶實際發生信用減損提列減損損失外，合併公司參考歷史經驗、考量個別客戶財務狀況及所處產業、競爭優勢與展望，將個別客戶區分為不同風險群組並依各群組之預期損失率認列備抵損失；另針對逾期超過 365 天之應收帳款認列 100% 備抵損失。

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>107年12月31日</u>
<u>已逾期</u>	
30 天以下	\$ 5,024
31 至 60 天	863
61 至 90 天	102
91 至 180 天	201
181 至 360 天	8,432
361 天以上	<u>9,895</u>
合 計	<u>\$ 24,517</u>

合併公司應收帳款之備抵損失如下：

107年12月31日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~60天	逾期61~90天	逾期91~180天	逾期181~365天	逾期超過365天	合計
總帳面金額	\$ 112,873	\$ 5,024	\$ 863	\$ 102	\$ 201	\$ 8,432	\$ 9,895	\$ 137,390
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(69)	(49)	(23)	(96)	(8,379)	(9,895)	(18,511)
攤銷後成本	<u>\$ 112,873</u>	<u>\$ 4,955</u>	<u>\$ 814</u>	<u>\$ 79</u>	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 53</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 118,879</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
年初餘額 (IAS 39)	\$ 10,248
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
年初餘額 (IFRS 9)	10,248
加：本年度提列減損損失	8,420
減：本年度實際沖銷	(77)
匯率影響數	(80)
年底餘額	<u>\$ 18,511</u>

其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
年初餘額 (IAS 39)	\$ 9,025
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
年初暨年底餘額 (IFRS 9)	<u>\$ 9,025</u>

催收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
年初餘額 (IAS 39)	\$ 3,500
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
年初暨年底餘額 (IFRS 9)	<u>\$ 3,500</u>

與 107 年 1 月 1 日相較，107 年 12 月 31 日之應收帳款總帳面金額淨增加 2,301 仟元及備抵損失增加 8,263 仟元。

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。由於歷史經驗顯示逾期超過 365 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 365 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於逾期在 1 天至 365 天之間之應收帳款，其備抵呆

帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

在接受新客戶之前，合併公司係透過內部信用評等系統評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等每年檢視一次。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

逾期應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日
30天以下	\$ 625
31至60天	3,828
61至90天	28
91至180天	150
181至360天	5
361天以上	<u>9,785</u>
合 計	<u>\$ 14,421</u>

以上係扣除備抵呆帳前之餘額，以逾期天數為基準進行帳齡分析。

應收帳款、其他應收款及催收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	106年度		
	應 收 帳 款	其 他 應 收 款	催 收 帳 款
年初餘額	\$ 12,185	\$ -	\$ 3,500
加：本年度提列呆帳損失	-	9,025	-
減：本年度呆帳迴轉利益	(649)	-	-
減：本年度實際沖銷	(1,204)	-	-
匯率影響數	(84)	-	-
年末餘額	<u>\$ 10,248</u>	<u>\$ 9,025</u>	<u>\$ 3,500</u>

十、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
製 成 品	\$ 17,351	\$ 25,705
在 製 品	16,940	22,879
原 料	13,412	17,339
物 料	<u>2,204</u>	<u>1,976</u>
	<u>\$ 49,907</u>	<u>\$ 67,899</u>

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 418,698 仟元及 488,821 仟元。銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失（回升利益）分別為 5,091 仟元及(6,368)仟元。

十一、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			107年 12月31日	106年 12月31日
勝昱科技股份有限公司	現詒應用材料科技有限公司	各類包裝材料之製造加工及買賣	100%	100%
	Westminster Management Limited	進出口貿易	100%	100%
	國瑞全球股份有限公司	各類產品之批發	100%	100%
現詒應用材料科技有限 公司	現詒電子(昆山)有限公司	不動產租賃	100%	100%
	東莞鴻錦應用材料有限公司 (註2)	從事生產和銷售有色金屬 複合材料、耐高溫絕緣 材料等	-	100%
Westminster Management Limited	東莞鴻錦應用材料有限公司 (註2)	從事生產和銷售有色金屬 複合材料、耐高溫絕緣 材料等	100%	-
現詒電子(昆山)有限 公司	昆山勝昱光能科技有限 公司 (註1)	各類光電、燈具、節能燈具 之銷售，修理修配及安裝 服務及各類貨物之進出口 貿易	-	100%

註1：昆山勝昱光能科技有限公司已於107年8月8日完成註銷登記。

註2：因組織調整現詒應用材料科技有限公司於107年9月19日將東莞鴻錦應用材料有限公司之持股全數轉讓予 Westminster Management Limited。

十二、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃資產	租賃改良	其他設備	出租資產	合計
成本										
106年1月1日餘額	\$ 79,590	\$123,767	\$ 71,058	\$ 973	\$ 1,852	\$ 2,513	\$ 5,860	\$ 10,464	\$ 2,583	\$298,660
增 添	-	10,362	14,378	-	-	20,000	-	2,759	-	47,499
處 分	-	-	(41,237)	-	(1,309)	-	-	(1,160)	-	(43,706)
淨兌換差額	-	(48)	(332)	(11)	(8)	-	-	(42)	(29)	(470)
106年12月31日餘額	\$ 79,590	\$134,081	\$ 43,867	\$ 962	\$ 535	\$ 22,513	\$ 5,860	\$ 12,021	\$ 2,554	\$301,983
累計折舊及減損										
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 66,635	\$ 40,288	\$ 255	\$ 1,501	\$ 1,414	\$ 1,491	\$ 8,303	\$ 1,533	\$121,420
處 分	-	-	(21,616)	-	(1,282)	-	-	(736)	-	(23,634)
減損損失	-	333	864	-	-	2,418	7	63	-	3,685
折舊費用	-	3,028	1,841	85	172	3,613	1,172	775	208	10,894
淨兌換差額	-	(26)	(206)	(2)	(7)	-	-	(36)	(11)	(288)
106年12月31日餘額	\$ -	\$ 69,920	\$ 21,171	\$ 338	\$ 384	\$ 7,445	\$ 2,670	\$ 8,369	\$ 1,730	\$112,072
106年12月31日淨額	\$ 79,590	\$ 64,111	\$ 22,696	\$ 624	\$ 151	\$ 15,068	\$ 3,190	\$ 3,652	\$ 824	\$189,966

(接次頁)

(承前頁)

處 本	自有土地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	租 賃 資 產	租 賃 改 良	其 他 設 備	出 租 資 產	合 計
107年1月1日餘額	\$ 79,590	\$134,081	\$ 43,867	\$ 962	\$ 535	\$ 22,513	\$ 5,860	\$ 12,021	\$ 2,554	\$301,983
增 添	-	761	14	-	48	-	-	132	-	955
重 分 類	-	-	19,923	-	-	(20,000)	-	77	-	-
處 分	-	(5,490)	(240)	-	-	-	-	-	-	(5,730)
預付設備款轉入	-	-	10,830	-	-	-	-	150	-	10,980
淨兌換差額	-	(107)	(507)	(19)	(7)	-	-	(44)	(52)	(736)
107年12月31日餘額	<u>\$ 79,590</u>	<u>\$129,245</u>	<u>\$ 73,887</u>	<u>\$ 943</u>	<u>\$ 576</u>	<u>\$ 2,513</u>	<u>\$ 5,860</u>	<u>\$ 12,336</u>	<u>\$ 2,502</u>	<u>\$307,452</u>
累計折舊及減損										
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 69,970	\$ 21,171	\$ 338	\$ 384	\$ 7,445	\$ 2,670	\$ 8,369	\$ 1,730	\$112,077
處 分	-	(5,490)	(53)	-	-	-	-	-	-	(5,543)
重 分 類	-	-	6,794	-	-	(6,812)	-	18	-	-
折舊費用	-	4,023	4,631	83	39	1,340	1,172	808	184	12,280
淨兌換差額	-	(53)	(325)	(5)	(6)	-	-	(44)	(8)	(441)
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 68,450</u>	<u>\$ 32,218</u>	<u>\$ 416</u>	<u>\$ 417</u>	<u>\$ 1,973</u>	<u>\$ 3,842</u>	<u>\$ 9,151</u>	<u>\$ 1,906</u>	<u>\$118,373</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 79,590</u>	<u>\$ 60,795</u>	<u>\$ 41,669</u>	<u>\$ 527</u>	<u>\$ 159</u>	<u>\$ 540</u>	<u>\$ 2,018</u>	<u>\$ 3,185</u>	<u>\$ 596</u>	<u>\$189,079</u>

本公司預期不動產、廠房及設備及預付設備款之未來經濟效益減少，致其可回收金額小於帳面金額，故於106年度認列減損損失10,072仟元（不動產、廠房及設備3,685仟元及預付設備款6,387仟元）。該減損損失已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

本公司係以公允價值減處分成本決定不動產、廠房及設備及預付設備款之可回收金額，相關公允價值係以成本法決定，主要假設包含估計出售價值，屬於第2等級公允價值衡量。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建 築 物	
廠房主建物	19至50年
工程系統	3至5年
機 器 設 備	2至20年
運 輸 設 備	5至10年
辦 公 設 備	5年
租 賃 資 產	8年
租 賃 改 良	4至5年
其 他 設 備	3至8年
出 租 資 產	10年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二八。

十三、投資性不動產

	<u>建</u> <u>築</u> <u>物</u>
<u>成</u> <u>本</u>	
106年1月1日餘額	\$ 202,750
淨兌換差額	(2,286)
106年12月31日餘額	<u>\$ 200,464</u>
<u>累計折舊</u>	
106年1月1日餘額	\$ 61,055
折舊費用	6,374
淨兌換差額	(504)
106年12月31日餘額	<u>\$ 66,925</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 133,539</u>
<u>成</u> <u>本</u>	
107年1月1日餘額	\$ 200,464
淨兌換差額	(4,088)
107年12月31日餘額	<u>\$ 196,376</u>
<u>累計折舊</u>	
107年1月1日餘額	\$ 66,925
折舊費用	5,441
淨兌換差額	(548)
107年12月31日餘額	<u>\$ 71,818</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 124,558</u>

投資性不動產係以直線基礎按 30 年計提折舊。

合併公司投資性不動產座落於昆山市張浦鎮，其公允價值係由江蘇金寧達房地產評估有限公司於各資產負債表日進行評價。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行，其評價之公允價值如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
公允價值	<u>\$ 176,282</u>	<u>\$ 161,214</u>

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。合併公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二八。

十四、其他無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
106年1月1日暨12月31日餘額	\$ <u>620</u>
<u>累計攤銷</u>	
106年1月1日餘額	\$ 100
攤銷費用	203
淨兌換差額	<u>9</u>
106年12月31日餘額	\$ <u>312</u>
106年12月31日淨額	\$ <u>308</u>
<u>成 本</u>	
107年1月1日暨12月31日餘額	\$ <u>620</u>
<u>累計攤銷</u>	
107年1月1日餘額	\$ 312
攤銷費用	201
淨兌換差額	<u>6</u>
107年12月31日餘額	\$ <u>519</u>
107年12月31日淨額	\$ <u>101</u>

攤銷費用係以直線基礎按耐用年數3年計提。

十五、預付租賃款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
流 動	\$ 465	\$ 475
非 流 動	<u>14,629</u>	<u>15,408</u>
	\$ <u>15,094</u>	\$ <u>15,883</u>

(一) 預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權，按使用年限50年計提攤銷費用。

(二) 預付租賃款質押之資訊，參閱附註二八。

十六、其他資產

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>流動</u>		
預付款項	\$ 946	\$ 1,204
其他	<u>1,675</u>	<u>4,565</u>
	<u>\$ 2,621</u>	<u>\$ 5,769</u>
<u>非流動</u>		
預付設備款	\$ 21,916	\$ 32,633
存出保證金	5,471	4,759
催收款項－淨額	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 27,387</u>	<u>\$ 37,392</u>

催收款項－淨額於資產負債表日之資訊如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
催收款項	\$ 3,500	\$ 3,500
減：備抵呆帳（附註九）	<u>3,500</u>	<u>3,500</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十七、借 款

（一）短期借款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>擔保借款（附註二八）</u>		
銀行借款(1)	\$252,262	\$249,729
關係人借款(2)（附註二七）	<u>30,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$282,262</u>	<u>\$249,729</u>

1. 銀行週轉性借款之利率於 107 年及 106 年 12 月 31 日分別為 1.26%~4.66% 及 1.3%~3.2%。
2. 關係人借款係由合併公司開立保證票據作為擔保。於 107 年 12 月 31 日，年利率為 2.50%。

（二）長期借款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>擔保借款（附註二八）</u>		
銀行借款(1)	\$ 31,392	\$ 38,894
其他借款(2)	<u>-</u>	<u>6,617</u>
小 計	31,392	45,511
減：列為一年內到期部分	<u>(20,419)</u>	<u>(23,286)</u>
	<u>\$ 10,973</u>	<u>\$ 22,225</u>

1. 銀行借款係以合併公司銀行存款及土地廠房抵押擔保（參閱附註二八），借款到期日分別為 108 年 9 月 13 日、109 年 7 月 28 日及 109 年 10 月 9 日，截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，有效年利率皆為 2.30%~3.12%。
2. 合併公司於 106 年 1 月間與臺灣工銀租賃股份有限公司簽訂 20,000 仟元資產售後租回之融資性借款，依與臺灣工銀租賃股份有限公司簽訂之資產售後租回融資性合約約定，合併公司需於每月支付一定金額之租金，於約定租期 15 個月屆滿後，機台之所有權即無條件返還。合併公司依據租期所需支付之租金設算隱含利率約為 5.1134%。

十八、其他負債

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 4,725	\$ 5,339
應付設備款	3,875	6,910
應付稅捐	3,137	452
其 他	<u>15,582</u>	<u>12,804</u>
	<u>\$ 27,319</u>	<u>\$ 25,505</u>
其他負債		
暫收款	\$ 2,063	\$ 6,350
合約負債	1,818	-
未實現售後租回利益	-	168
其 他	<u>43</u>	<u>1,335</u>
	<u>\$ 3,924</u>	<u>\$ 7,853</u>
<u>非 流 動</u>		
其他負債		
存入保證金	<u>\$ 2,909</u>	<u>\$ 2,913</u>

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司所適用「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。

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

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司原按員工每月薪資總額 6% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。惟本公司分別依台北市政府勞動局北市勞資字第 10637612500 號函、台北市政府勞動局北市勞資字第 10537422900 號函及台北市政府勞動局北市勞資字第 10434196100 號函同意暫停提撥。另本公司已於 106 年 9 月 21 日結清依「勞動基準法」計算之年資，並收回款項 7,650 仟元。

淨確定福利資產變動如下：

	確定福利計畫義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利資產
106 年 1 月 1 日	<u>\$ 7,638</u>	<u>(\$ 17,291)</u>	<u>(\$ 9,653)</u>
利息費用 (收入)	<u>115</u>	<u>(259)</u>	<u>(144)</u>
認列於損益	<u>115</u>	<u>(259)</u>	<u>(144)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 資產
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	\$ -	\$ 122	\$ 122
精算損失—財務假設變 動	141	-	141
精算利益—經驗調整	(<u>84</u>)	<u>-</u>	(<u>84</u>)
認列於其他綜合損益	<u>57</u>	<u>122</u>	<u>179</u>
福利支付	(7,810)	-	(7,810)
清償	-	9,778	9,778
退回資產	<u>-</u>	<u>7,650</u>	<u>7,650</u>
106年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

管理費用	106年度 <u>(\$ 144)</u>
------	--------------------------

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

折現率	106年12月31日 1.375%
薪資預期增加率	2.25%

二十、權益

(一) 股本

普通股

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>36,038</u>	<u>51,334</u>
已發行股本	<u>\$ 360,380</u>	<u>\$ 513,335</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於 106 年 6 月 22 日股東常會決議通過為健全財務結構及公司未來發展，擬辦理減資彌補虧損新台幣 152,955 仟元，銷除股份 15,296 仟股，每股面額新台幣 10 元。本公司經董事會決議以 107 年 6 月 30 日為減資基準日，並已於 107 年 7 月 26 日完成上述減資之變更程序。

(二) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

合併公司之股利分派，係配合當年度之盈餘狀況，以股利平衡及穩定為原則，為因應日趨競爭激烈之環境，需以資本支出以提昇競爭實力及健全財務規畫以促進永續發展，故以發放股票股利為主。擬訂盈餘分配案時，分配之數額以不低於當年度稅後盈餘 50% 為原則，其中現金股利以不超過股票股利及現金股利合計數 50% 為限。

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

本公司於 107 年 6 月 29 日及於 106 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度虧損撥補案。

(三) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
年初餘額	\$ 1,091	\$ 81
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(3,771)	1,122
換算國外營運機構淨資產所 產生之相關所得稅	<u>377</u>	(<u>112</u>)
年底餘額	<u>(\$ 2,303)</u>	<u>\$ 1,091</u>

二一、繼續營業單位淨(利)損

繼續營業單位淨(利)損係包含以下項目：

(一) 其他收入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
營業租賃租金收入	(\$ 209)	(\$ 255)
利息收入	(114)	(141)
其 他	(<u>2,619</u>)	(<u>460</u>)
	<u>(\$ 2,942)</u>	<u>(\$ 856)</u>

(二) 其他利益及損失

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
處分子公司損失	\$ -	\$ 3,707
處分不動產、廠房及設備損失	107	495
不動產、廠房及設備減損損失 (附註十二)	-	3,685
預付設備款減損損失(附註 十二)	-	6,387
淨外幣兌換淨損失(利益)	3,642	(2,061)
其 他	<u>530</u>	<u>794</u>
	<u>\$ 4,279</u>	<u>\$ 13,007</u>

(三) 財務成本

	107年度	106年度
銀行借款利息	\$ 6,609	\$ 6,724
其他利息費用 (附註二七)	<u>345</u>	<u>599</u>
	<u>\$ 6,954</u>	<u>\$ 7,323</u>

(四) 折舊及攤銷

	107年度	106年度
不動產、廠房及設備	\$ 12,112	\$ 10,559
投資性不動產	5,441	6,374
其他無形資產	<u>201</u>	<u>203</u>
合計	<u>\$ 17,754</u>	<u>\$ 17,136</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 15,498	\$ 14,984
營業費用	<u>2,055</u>	<u>1,949</u>
	<u>\$ 17,553</u>	<u>\$ 16,933</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 201</u>	<u>\$ 203</u>

(五) 員工福利費用

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 64,559	\$ 87,387
退職後福利		
確定提撥計畫	2,547	4,001
確定福利計畫	<u>-</u>	<u>1,824</u>
	<u>2,547</u>	<u>5,825</u>
其他員工福利	<u>3,616</u>	<u>6,147</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 70,722</u>	<u>\$ 99,359</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 42,434	\$ 57,642
營業費用	<u>28,288</u>	<u>41,717</u>
	<u>\$ 70,722</u>	<u>\$ 99,359</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以 2%~10% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。本公司 107 及 106 年度為待彌補虧損，因是未估列應付員工酬勞及董監事酬勞。

(七) 外幣兌換損益

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
外幣兌換利益總額	(\$ 1,761)	(\$ 4,697)
外幣兌換損失總額	<u>5,403</u>	<u>2,636</u>
淨損失(利益)	<u>\$ 3,642</u>	<u>(\$ 2,061)</u>

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 370	\$ 618
以前年度之調整	<u>240</u>	<u>140</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 610</u>	<u>\$ 758</u>

會計所得與所得稅費用(利益)之調節如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
稅前淨損	(<u>\$ 67,619</u>)	(<u>\$ 88,242</u>)
稅前淨損按法定稅率計算之 所得稅費用(107及106年 度分別採20%及17%)	\$ 296	\$ 420
合併個體適用不同稅率之 影響數	74	198
以前年度之當期所得稅費用 於本年度之調整	<u>240</u>	<u>140</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 610</u>	<u>\$ 758</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) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
一 國外營運機構換算	(<u>\$ 377</u>)	<u>\$ 112</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 282	\$ -
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ -	\$ 433

(四) 遞延所得稅負債

遞延所得稅負債之變動如下：

107 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 其 他 綜 合 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
暫時性差異			
國外營運機構兌換差額	\$ 3,896	(\$ 377)	\$ 3,519

106 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 其 他 綜 合 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
暫時性差異			
國外營運機構兌換差額	\$ 3,784	\$ 112	\$ 3,896

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
虧損扣抵		
107 年度到期	\$ -	\$ 90,510
108 年度到期	16,192	16,192
109 年度到期	189,142	189,142
110 年度到期	27,114	27,114
111 年度到期	25,910	25,910
112 年度到期	35,858	35,858
113 年度到期	40,454	40,454
114 年度到期	30,840	30,840
115 年度到期	98,568	98,568
116 年度到期	53,861	53,861
117 年度到期	18,559	-
	<u>\$536,498</u>	<u>\$608,449</u>

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
可減除暫時性差異		
備抵存貨跌價及呆滯損失	\$ 10,786	\$ 4,959
未實現兌換淨損失(利益)	(433)	93
未實現售後租回利益	-	168
未實現勞務費	1,084	-
減損損失	10,072	10,072
備抵呆帳超限數	<u>22,278</u>	<u>14,233</u>
	<u>\$ 43,787</u>	<u>\$ 29,525</u>

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股淨損

單位：每股元

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
基本每股淨損	<u>(\$ 1.89)</u>	<u>(\$ 2.47)</u>

計算每股淨損時，減資彌補虧損之影響業已追溯調整。該減資彌補虧損基準日訂於 107 年 6 月 30 日。因追溯調整，106 年度基本每股淨損變動如下：

	<u>追溯調整前</u>	<u>追溯調整後</u>
	<u>106年度</u>	<u>106年度</u>
基本每股淨損	<u>(\$ 1.73)</u>	<u>(\$ 2.47)</u>

用以計算每股淨損及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
用以計算基本每股淨損之淨損	<u>(\$ 68,229)</u>	<u>(\$ 89,000)</u>

股 數

單位：仟股

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
用以計算基本每股淨損之普通股加權平均股數	<u>36,038</u>	<u>36,038</u>

二四、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租土地、房屋及建築物，租賃期間為 1~15 年。

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	\$ 2,091	\$ 1,300
1~5年	5,124	4,800
超過5年	<u>10,100</u>	<u>6,000</u>
	<u>\$ 17,315</u>	<u>\$ 12,100</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司之投資性不動產，租賃期間為 3~12 年。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

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	\$ 11,316	\$ 12,998
1~5年	19,239	29,897
超過5年	<u>20,344</u>	<u>27,080</u>
	<u>\$ 50,899</u>	<u>\$ 69,975</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、待彌補虧損及其他權益項目）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定期檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

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

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

合併公司於 107 年及 106 年 12 月 31 日無按公允價值衡量之金融資產及金融負債。

(三) 金融工具之種類

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註1）	\$ -	\$ 200,200
按攤銷後成本衡量之金融資產（註2）	190,112	-
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註3）	390,976	370,924

註 1：餘額係包含現金、無活絡市場之債務工具投資－流動、應收票據、應收帳款及其他應收款等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款及其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款（含 1 年內到期之部分）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現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三十。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及港幣匯率波動之影響。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對報導期間結束日之外幣貨幣性項目，因匯率變動產生之不利影響計算。當外幣對新台幣變動達1%，合併公司於107及106年度之淨損將分別增加379仟元及492仟元。

(2) 利率風險

合併公司之利率風險主要係來自固定利率及浮動利率之借款。利率波動將會影響未來之現金流量，但不會影響公允價值。

敏感度分析

假設報導期間結束日之浮動利率借款於整個報導期間持有，當利率上升1%，且其他條件固定不變的情況下，合併公司浮動利率借款之利息費用稅後淨額於107及106年度將分別增加2,837仟元及2,886仟元。

2. 信用風險

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，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，且持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等。

為減輕信用風險，合併公司指派專人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，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，管理階層認為信用風險已顯著減少。

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營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至107年及106年12月31日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為5,710仟元及6,655仟元。

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

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

107年12月31日

	<u>1 ~ 6 個月</u>	<u>6 個月 ~ 1 年</u>	<u>1 ~ 5 年</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 77,322	\$ -	\$ -
固定利率工具	30,000	-	-
浮動利率工具	<u>263,097</u>	<u>9,584</u>	<u>10,973</u>
	<u>\$ 370,419</u>	<u>\$ 9,584</u>	<u>\$ 10,973</u>

106年12月31日

	<u>1 ~ 6 個月</u>	<u>6 個月 ~ 1 年</u>	<u>1 ~ 5 年</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 75,684	\$ -	\$ -
固定利率工具	4,127	2,490	-
浮動利率工具	<u>258,063</u>	<u>8,335</u>	<u>22,225</u>
	<u>\$ 337,874</u>	<u>\$ 10,825</u>	<u>\$ 22,225</u>

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。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
穩穩全球整合行銷股份有限公司（穩穩全球）	實質關係人
國瑞營造股份有限公司（國瑞營造）	實質關係人

(二) 向關係人借款

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
實質關係人 國瑞營造	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ -</u>
<u>關 係 人 類 別</u>	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
利息費用 實質關係人 國瑞營造	<u>\$ 229</u>	<u>\$ -</u>

(三) 其他關係人交易

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
存出保證金 實質關係人 穩穩全球	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ 1,200</u>
<u>關 係 人 類 別</u>	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
營業費用—租金支出 實質關係人 穩穩全球	<u>\$ 1,059</u>	<u>\$ 7,915</u>
利息收入（押金設算息） 實質關係人 穩穩全球	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 15</u>

租金係由雙方議定，簽約時一次交付 12 個月份支票，每月兌現。

(四) 主要管理階層薪酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 3,505	\$ 5,930
退職後福利	<u>155</u>	<u>219</u>
	<u>\$ 3,660</u>	<u>\$ 6,149</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、質抵押資產

下列資產業已質抵押作為長、短期銀行借款及開立信用狀之擔保品：

	107年12月31日	106年12月31日
質押銀行存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—流動）	\$ 14,515	\$ -
質押銀行存款（帳列無活絡市場之債務工具投資—流動）	-	15,341
土地	79,590	79,590
建築物—淨額	50,252	52,815
投資性不動產—淨額	124,558	133,539
預付租賃款	<u>15,094</u>	<u>15,883</u>
合計	<u>\$ 284,009</u>	<u>\$ 297,168</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 已開立未使用之信用狀餘額

	107年12月31日	106年12月31日
新台幣	<u>\$ 2,139</u>	<u>\$ 16,162</u>
美金	<u>\$ 113</u>	<u>\$ 64</u>
歐元	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51</u>

(二) 本公司已簽訂之採購設備及無塵室、管線增設等工程合約價款共 52,388 仟元，截至 107 年 12 月 31 日已依合約約定支付 45,638 仟元，剩餘 6,750 仟元預計於生產設備安裝試車完成後始能接續施工，並依合約約定完工後支付剩餘價款。

因設備之瑕疵致多次測試皆未達本公司之生產標準，與預定效用不符，本公司已於105年5月4日向台北地方法院提出民事訴訟，於107年12月11日經判決一審敗訴，本公司已提出上訴並由台灣高等法院審理中。

三十、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

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

107年12月31日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台 幣	\$	309	0.2236 (台幣：人民幣)	\$ 309
美 金		2,225	30.715 (美金：台幣)	68,338
美 金		425	6.8683 (美金：人民幣)	13,046
港 幣		818	3.921 (港幣：台幣)	3,205
港 幣		2,195	0.8768 (港幣：人民幣)	8,607
人 民 幣		742	4.472 (人民幣：台幣)	3,320
人 民 幣		173	1.1405 (人民幣：港幣)	773
人 民 幣		10	0.1456 (人民幣：美金)	47
				<u>\$ 97,645</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台 幣		71	0.2236 (台幣：人民幣)	\$ 71
美 金		406	30.715 (美金：台幣)	12,475
美 金		2,104	6.8683 (美金：人民幣)	64,614
歐 元		58	35.2 (歐元：台幣)	2,031
				<u>\$ 79,191</u>

106年12月31日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
台 幣	\$	1,341	0.2191 (台幣：人民幣)	\$ 1,341
美 金		2,960	29.76 (美金：台幣)	88,079
美 金		282	6.5192 (美金：人民幣)	8,389
美 金		26	7.8172 (美金：港幣)	787

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
港幣	\$	1,117	3.807	(港幣：台幣)	\$	4,253		
港幣		2,983	0.8340	(港幣：人民幣)		11,356		
人民幣		9	4.565	(人民幣：台幣)		41		
人民幣		173	1.1991	(人民幣：港幣)		789		
人民幣		37	0.1534	(人民幣：美金)		171		
						<u>\$ 115,206</u>		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
台幣		70	0.2191	(台幣：人民幣)	\$	70		
美金		186	29.76	(美金：台幣)		5,524		
美金		2,172	6.5192	(美金：人民幣)		64,625		
港幣		3,280	0.8340	(港幣：台幣)		12,488		
歐元		80	35.57	(歐元：台幣)		2,860		
						<u>\$ 85,567</u>		

合併公司於 107 及 106 年度外幣兌換損益（已實現及未實現）分別為損失 3,642 仟元及利益 2,061 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三一、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（不包含投資子公司部分）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。

10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表五)

11. 被投資公司資訊。(附表三)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表四)

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：

(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。
(附表六)

(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。
(附表六)

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。(無)

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。(附表二)

(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。(附表一)

(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。(附表六)

三二、部門資訊

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

(一) 部門收入與營運結果

	部 門		收 入		營 運		結 果	
	107年度	106年度	107年度	106年度	107年度	106年度	107年度	106年度
部 門 一	\$ 297,302	\$ 373,937	(\$ 36,313)	(\$ 67,633)				
部 門 二	141,732	145,043	(21,156)	494				
部 門 三	<u>11,642</u>	<u>12,997</u>	<u>(1,859)</u>	<u>(1,629)</u>				
繼續營業單位總額	<u>\$ 450,676</u>	<u>\$ 531,977</u>	<u>(59,328)</u>	<u>(68,768)</u>				

(接次頁)

(承前頁)

	部 門 收 入		營 運 結 果	
	107年度	106年度	107年度	106年度
營業租賃租金收入			\$ 209	\$ 255
利息收入			114	141
處分不動產、廠房及設備 淨損失			(107)	(495)
處分子公司損失			-	(3,707)
不動產、廠房及設備減損 損失			-	(3,685)
預付設備款減損損失			-	(6,387)
外幣兌換淨利益(損失)			(3,642)	2,061
財務成本			(6,954)	(7,323)
其 他			2,089	(334)
稅前淨損			<u>(\$ 67,619)</u>	<u>(\$ 88,242)</u>

以上報導之部門收入係與外部客戶交易所產生。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含營業租賃租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分子公司損失、不動產、廠房及設備減損損失、外幣兌換淨損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產與負債

部 門 資 產	107年12月31日	106年12月31日
部門一資產	\$ 569,160	\$ 634,811
部門二資產	269,303	306,586
部門三資產	162,882	166,556
調節與消除	(399,348)	(449,642)
合併總資產	<u>\$ 601,997</u>	<u>\$ 658,311</u>
部 門 負 債		
部門一負債	\$ 365,156	\$ 356,984
部門二負債	112,390	103,991
部門三負債	6,292	4,908
調節與消除	(82,510)	(79,864)
合併總負債	<u>\$ 401,328</u>	<u>\$ 386,019</u>

(三) 其他部門資訊

	不動產、廠房及設備減損損失		折舊與攤銷		非流動資產本年度增加數	
	107年度	106年度	107年度	106年度	107年度	106年度
部門一	\$ -	\$ 3,685	\$ 10,263	\$ 8,864	\$ 395	\$ 32,991
部門二	-	-	1,866	1,688	823	391
部門三	-	-	5,625	6,584	778	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,685</u>	<u>\$ 17,754</u>	<u>\$ 17,136</u>	<u>\$ 1,996</u>	<u>\$ 33,382</u>

所有資產及負債均直接歸屬各部門，無共同使用分攤之資產及負債。

(四) 地區別資訊

合併公司主要於台灣與中國營運。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分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	
	107年度	106年度	107年12月31日	106年12月31日
亞洲	\$ 437,131	\$ 462,447	\$ 355,754	\$ 376,553
澳洲	408	494	-	-
美洲	40	1,684	-	-
歐洲	13,097	67,352	-	-
	<u>\$ 450,676</u>	<u>\$ 531,977</u>	<u>\$ 355,754</u>	<u>\$ 376,553</u>

非流動資產不包括遞延所得稅資產。

(五) 主要客戶資訊

107 及 106 年度無其他來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者。

勝昱科技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)	貸出公司 之	貸與對象 (註 2)	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	業務往來 金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列帳 呆帳金額	擔 保 稱 稱	品 值	對個別對象 貸與總額 (註 2)	資金總額 (註 3)	與 額
1	瓊詒電子(昆山)有限公司	東莞鴻翰應用材料有限公司	應收關係人 款項	是	\$ 17,441 (RMB 3,900)	\$ 17,441 (RMB 3,900)	\$ 17,441 (RMB 3,900)	4.35%	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ 31,318	\$ 62,636	

註 1：本公司填 0；子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：對單一企業之資金貸與總額不得超過貸與公司淨值之 20%。

註 3：累積資金貸與他人總額不得超過貸與公司淨值之 40%。

勝昱科技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

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

附表二

編號 (註1)	背書保證者 名稱	被背書保證對象		單一企業 背書保證 額(註3)	本期最高 背書保證 餘額	期末 背書保證 餘額	書 實 際 動 支 金 額	以財產擔保 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 最高 保證 額 (註3)	屬 母 子 公 司 背 書 保 證	屬 對 背 書 保 證 公 司	屬 子 公 司 背 書 保 證	屬 地 區 保 證	對 大 陸 背 書 證
		稱 名	稱 名												
1	現語電子(昆山)有限公司	勝昱科技股份有 限公司	2	\$ 78,295 (註3)	\$ 76,000	\$ 38,000	\$ 33,600	\$ 35,776 (RMB 8,000)	24.27%	\$ 156,589	N		Y		N

註1：本公司填0；子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

1. 有業務關係之公司。
 2. 直接持有普通股權超過50%之子公司。
 3. 母公司與子公司持有普通股權合併計算超過50%之被投資公司。
- 註3：本公司「背書保證作業程序」規定，累積對外背書保證責任最高限額及對單一企業背書保證限額分別為背書保證公司淨值及淨值之50%。

勝昱科技股份有限公司及子公司

被投資公司相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	投資未	始期	資上	金期	額末	期股	末數	比率(%)	持帳面金額	有被投資公司本期	認列之	備註
				本期	末	期	上	期	末	末	數		(\$)	損	益	
勝昱科技股份有限公司	現諾應用材料科技 有限公司 Westminster Management Limited.	香 港 西 薩 摩 亞	各類包裝材料之製造加 工及買賣 進出口貿易	\$ 27,654	\$ 27,654	10,149	10,149	27,654	12,510,000	100	10,000	100	\$ 157,397	(\$ 32,169)	(\$ 32,169)	註 1
	國瑞全球股份有限 公司	台 灣	各類產品之批發	5,000	5,000	10,149	10,149	5,000	500,000	100	500,000	100	3,335	-	-	註 1
	現諾應用材料科技 有限公司	大 陸 昆 山	不動產租賃	128,801	128,801	128,801	128,801	128,801	-	100	-	100	156,589	(1,697)	(1,697)	註 1
	東莞鴻錦應用材料 有限公司	大 陸 東 莞	從事生產和銷售有色金 屬複合材料、耐高溫 絕緣材料等	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(21,931)	(31,440)	註 1 及註 3
	Westminster Management Limited.	大 陸 東 莞	從事生產和銷售有色金 屬複合材料、耐高溫 絕緣材料等	63,079	63,079	63,079	63,079	63,079	-	100	-	100	(1,328)	(21,931)	9,509	註 1 及註 3
	現諾電子(昆山) 有限公司	大 陸 昆 山	各類光電、燈具、節能 燈具之銷售，修理修 配及安裝服務及各類 貨物之進出口貿易	-	-	-	-	4,355	-	-	-	-	-	(12)	(12)	註 1 及註 2

註 1：係依被投資公司 107 年度經會計師查核之財務報表按持股比例計算。

註 2：昆山勝昱光能科技有限公司已於 107 年 8 月 8 日完成註銷登記。

註 3：因組織調整現諾應用材料科技有限公司於 107 年 9 月 19 日將東莞鴻錦應用材料有限公司之持股全數轉讓予 Westminster Management Limited。

勝昱科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

附表四

大陸被投公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本自累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本自累積投資金額	被投公司本期(損)益	本公司直接投資之持股比例	本期投資(損)益	期末帳面價值	截至本期末止已匯回投資收益
					匯出	匯入						
現詒電子(昆山)有限公司	不動產租賃	\$ 165,083 (註1)	透過第三地區匯款設立	\$ 162,072 (註1)	\$ -	\$ -	\$ 162,072 (註1)	(\$ 1,697)	100%	(\$ 1,697)	\$ 156,589	\$ 36,282 (註7)
東莞鴻錦應用材料有限公司	從事生產和銷售有色金屬複合材料、耐高溫絕緣材料等	63,079 (註2)	透過第三地區匯款設立	35,695 (註2)	-	-	35,695 (註2)	(21,931)	100%	(21,931)	(1,328)	-
昆山勝昱光能科技有限公司	各類光電、燈具、節能燈具之銷售，修理修配及各類貨物之進出口貿易	- (註3)	透過第三地區投資設立大陸公司	-	-	-	-	(12)	-	(12)	-	-

本期末大陸地區投資金額	經核准投資金額	經濟部投資審議會規定投資金額
\$176,918 (註6) (US\$5,760 仟元)	\$210,398 (註6) (US\$6,850 仟元)	\$120,401 (註5)

註 1：截至 107 年 12 月 31 日止，現詒電子(昆山)有限公司實收資本額為美金 5,000 仟元，係依每筆投資當時之匯率換算。

註 2：東莞鴻錦應用材料有限公司初期實收資本額為美金 1,050 仟元，係由台灣匯出之投資額，另 98 年 3 月本公司之轉投資公司一現詒應用材料科技有限公司(香港)以自有資金美金 800 仟元增資東莞鴻錦應用材料有限公司，故期末實收資本額為美金 1,850 仟元，換算之台幣金額係依每筆投資當時之匯率換算。

註 3：昆山勝昱光能科技有限公司已於 107 年 8 月 8 日完成註銷登記。

註 4：係依據被投資公司 107 年 12 月 31 日經會計師查核之財務報表計算。

註 5：投資限額為淨值之 60% 或新台幣 8 千萬較高者。

註 6：係以財務報告日之匯率美金：新台幣 = 1：30.715 予以換算。

註 7：現詒電子(昆山)有限公司分別於 98 年 9 月、11 月及 99 年 1 月進行盈餘分配，透過現詒應用材料科技有限公司分別於 98 及 99 年度匯出股利人民幣 5,000 仟元(折合新台幣 23,731 仟元)及 2,684 仟元(折合新台幣 12,551 仟元)。

註 8：上述交易之相關科目金額，已於編製合併報表時予以沖銷。

勝昱科技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

附表五

單位：除另予註明者外，
 為新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之 關係 (註 2)	交易科目	往來		交易條件	情形 佔合併總營業收 或總資產之比率 (註 3)
					金額	目		
0	勝昱科技股份有限公司	Westminster Management Limited 東莞鴻錦應用材料有限公司 東莞鴻錦應用材料有限公司	1 1 1	其他應收款 銷貨收入 其他收入	\$	70 10,252 8,220	與一般客戶交易條件相當。 與一般客戶交易條件相當。 因無相關同類交易可循，其 交易條件係由雙方協商 決定。	0.01% 2.31% 1.85%
		東莞鴻錦應用材料有限公司 東莞鴻錦應用材料有限公司 東莞鴻錦應用材料有限公司 東莞鴻錦應用材料有限公司 現詒電子(昆山)有限公司	1 1 1 1 1	進 貨 應收帳款 其他應收款 其他收入		2,171 3,100 51,171 5,442	與一般客戶交易條件相當。 與一般客戶交易條件相當。 與一般客戶交易條件相當。 與一般客戶交易條件相當。 因無相關同類交易可循，其 交易條件係由雙方協商 決定。	0.49% 0.51% 8.50% 1.22%
1	現詒應用材料科技有限公司	現詒電子(昆山)有限公司	1	其他應收款		1,331	與一般客戶交易條件相當。	0.22%
2	Westminster Management Limited	國瑞全球股份有限公司 勝昱科技股份有限公司 勝昱科技股份有限公司	1 1 2	存入保證金 其他應付款 其他應付款		90 67	與一般客戶交易條件相當。 與一般客戶交易條件相當。 與一般客戶交易條件相當。	0.01% 0.01%
3	東莞鴻錦應用材料有限公司	勝昱鴻錦應用材料有限公司 勝昱鴻錦應用材料有限公司 勝昱鴻錦應用材料有限公司 勝昱鴻錦應用材料有限公司	2 2 3 2 2 2	應收帳款 銷貨收入 進 貨 營業費用		70 1,962 2,171 10,252 8,220	與一般客戶交易條件相當。 與一般客戶交易條件相當。 與一般客戶交易條件相當。 與一般客戶交易條件相當。 與一般客戶交易條件相當。 與一般客戶交易條件相當。 因無相關同類交易可循，其 交易條件係由雙方協商 決定。	0.01% 0.33% 0.49% 2.31% 1.85%
		勝昱科技股份有限公司 勝昱科技股份有限公司 勝昱科技股份有限公司 勝昱科技股份有限公司 現詒應用材料科技有限公司 Westminster Management Limited	2 2 2 2 3 3	應收帳款 其他應收款 應付帳款 其他應付款 應付帳款 應付帳款 利息支出 應付帳款 其他應付款		6,764 321 39,589 6,686 14,954 1,984 228 12 17,717	與一般客戶交易條件相當。 與一般客戶交易條件相當。 與一般客戶交易條件相當。 與一般客戶交易條件相當。 與一般客戶交易條件相當。 與一般客戶交易條件相當。 與一般客戶交易條件相當。 與一般客戶交易條件相當。 與一般客戶交易條件相當。 與一般客戶交易條件相當。	1.12% 0.05% 6.58% 1.11% 2.48% 0.33% 0.05% 0.00% 2.94%

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	交易人 名稱	交易往來 對象	與交易人之關係 (註2)	交易		往來		交易條件 因無相關同類交易可循，其 交易條件係由雙方協商 決定。	情形 佔合併總資產之比率 (註3)
				科目	金額	金額	金額		
4	瓊詰電子(昆山)有限公司	勝昱科技股份有限公司	2	營業費用	\$ 5,442			1.22%	
5	國瑞全球股份有限公司	勝昱科技股份有限公司 東莞鴻錦應用材料有限公司 東莞鴻錦應用材料有限公司 勝昱科技股份有限公司	2 3 3 2	其他應付款	1,342			0.22%	
				利息收入	228			0.05%	
				其他應收款	17,703			2.94%	
				存出保證金	90			0.01%	

註1：合併公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

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3：交易往來金額佔合併總營業收入或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營業收入之方式計算。

註4：上述交易之相關科目金額，已於編製合併財務報表時予以沖銷。

勝昱科技股份有限公司及子公司
與大陸被投資公司間重大交易明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

一、進貨交易

被投資公司名稱	價格及付款條件	進件	貨		未實現(損)益	期末應付款項	
			金額	%		金額	%
東莞鴻錦應用材料有限公司	與一般廠商交易條件相當		\$ 2,171	1	\$ -	\$ -	-

二、銷貨交易

被投資公司名稱	價格及付款條件	銷件	貨		未實現(損)益	期末應收款項	
			金額	%		金額	%
東莞鴻錦應用材料有限公司	與一般客戶交易條件相當		\$ 10,252	2	\$ -	\$ 3,100	2

三、勞務交易

被投資公司名稱	價格及付款條件	銷件	貨		未實現(損)益	期末應收款項	
			金額	%		金額	%
東莞鴻錦應用材料有限公司	因無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定		\$ 8,220	2	\$ -	\$ 1,997	1
現諾電子(昆山)有限公司	因無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定		\$ 5,442	1	\$ -	\$ 1,331	1

註：上述交易之相關科目金額，已於編製合併財務報告時予以沖銷。