

映泰股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告 民國 106 及 105 年度

地址：新北市新店區民權路 108-2 號 2 樓

電話：(02)2218-0150

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封面	1		-
二、	目錄	2		-
三、	會計師查核報告	3~7		-
四、	個體資產負債表	8		-
五、	個體綜合損益表	9~10		-
六、	個體權益變動表	11		-
七、	個體現金流量表	12~13		-
八、	個體財務報表附註			
	(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	14~20		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	20~30		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31~32		五
	(六) 重要會計項目之說明	32~57		六~二六
	(七) 關係人交易	57~59		二七
	(八) 質抵押之資產	59		二八
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	59~60		二九
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	60, 62~67		三十
	2. 轉投資事業相關資訊	61, 68		三十
	3. 大陸投資資訊	61, 69		三十
	(十四) 部門資訊	-		-
九、	重要會計項目明細表	70~83		-

會計師查核報告

映泰股份有限公司 公鑒：

查核意見

映泰股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達映泰股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與映泰股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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，對映泰股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表

整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對映泰股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

存貨減損之估計判斷

映泰股份有限公司銷售之產品係電腦主機板及工業電腦等，依其產業特性，產品推陳出新速度較快，可能導致存貨滯銷或過時，且存貨淨變現價值估計涉及管理階層之判斷，其判斷之過程及結果與實際金額可能產生差異。因此本會計師於本年度查核時將存貨減損之估計判斷列為關鍵查核事項進行查核。與存貨減損之估計判斷之相關會計政策、會計估計及假設之不確定性與攸關揭露資訊，請參閱個體財務報表附註四、五及十。

本會計師對於上述關鍵查核事項已執行之主要查核程序包括：

- 依照本會計師對其產業、產品庫齡與產品性質的瞭解，評估所採用存貨備抵評價方法之適當性。
- 抽核最近期的銷貨及進貨憑證以確定其是否以成本或淨變現價值孰低衡量測試存貨的帳面價值。
- 抽核存貨庫齡分類是否正確。
- 參考存貨庫齡及存貨當年度沖轉的狀況，評估帳載備抵存貨跌價損失的合理性。
- 觀察年度存貨盤點時，亦同時觀察是否存有呆滯或陳舊之存貨。

營業收入之發生

映泰股份有限公司之營業收入主要來自電腦主機板及工業電腦之銷售，依國際會計準則第 18 號對於收入認列時點提供之相關指引，企業需於將所有權之重大風險及報酬移轉予買方時，始符合收入認列條件。因此本會計師於本年度查核時將營業收入之發生列為關鍵查核事項進行查核。與營業收入之發生相關之會計政策與攸關揭露資訊，請參閱個體財務報表附註四及二十。

本會計師對於上述關鍵查核事項已執行之主要查核程序包括：

- 瞭解並測試與營業收入之發生相關主要內部控制之設計及執行有效性。
- 自民國 106 年度認列之營業收入中選取樣本，執行細項證實測試，檢視原始訂單及出貨單，以確認營業收入之發生。

- 檢視期後收款及銷貨退回情形，查核相關交易憑證。

其他事項

第一段所述個體財務報表中，採權益法投資之被投資公司 Biostar Microtech (U.S.A.) Corp.及 Biostar Microtech Europe Holding B.V.民國 106 及 105 年度之財務報表，係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關上述採用權益法之投資及其採用權益法之子公司及關聯企業損失之份額暨轉投資事業之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告認列與揭露。民國 106 年及 105 年 12 月 31 日上述未經本會計師查核之採用權益法之投資餘額分別為新台幣 35,002 仟元及 24,798 仟元，分別佔映泰股份有限公司資產總額之 1.02%及 0.73%；民國 106 及 105 年度上述未經本會計師查核之採用權益法之子公司及關聯企業綜合損益份額分別為新台幣 20,452 仟元及(19,667)仟元，分別佔映泰股份有限公司本期綜合損益總額之 21.28%及 45.21%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估映泰股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算映泰股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

映泰股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

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

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

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

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

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

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 致 源

陳 致 源



會計師 楊 清 鎮

楊 清 鎮



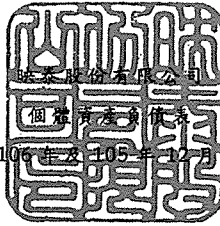
金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1060023872 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 107 年 3 月 27 日



民國 106 年及 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年12月31日		105年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 679,323	20	\$ 1,249,952	37
1125	備供出售金融資產—流動（附註七）	391,073	11	339,124	10
1150	應收票據淨額（附註九）	425	-	562	-
1170	應收帳款淨額（附註五及九）	307,303	9	134,976	4
1180	應收帳款—關係人（附註九及二七）	93,693	3	223,592	7
1200	其他應收款（附註九及二七）	6,157	-	7,620	-
1220	本期所得稅資產（附註五）	2,871	-	1,295	-
130X	存貨（附註五及十）	680,385	20	550,459	16
1470	其他流動資產（附註十四及二八）	14,557	-	22,058	1
11XX	流動資產總計	<u>2,175,787</u>	<u>63</u>	<u>2,529,638</u>	<u>75</u>
	非流動資產				
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	29,930	1	42,430	1
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動（附註八及二八）	89,400	3	89,400	3
1550	採用權益法之投資（附註十一及十六）	730,170	21	299,023	9
1600	不動產、廠房及設備（附註十二及二八）	158,675	5	155,014	5
1760	投資性不動產淨額（附註十三及二八）	207,894	6	209,937	6
1840	遞延所得稅資產（附註五及二二）	44,127	1	40,323	1
1900	其他非流動資產（附註十四及二四）	3,217	-	8,370	-
15XX	非流動資產總計	<u>1,263,413</u>	<u>37</u>	<u>844,497</u>	<u>25</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,439,200</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,374,135</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2150	應付票據（附註十五）	\$ 3,711	-	\$ 11,513	-
2170	應付帳款淨額（附註十五及二七）	539,290	16	585,703	17
2200	其他應付款（附註十六及二七）	374,675	11	322,969	10
2230	本期所得稅負債（附註五）	-	-	114	-
2250	負債準備—流動（附註五及十七）	60,000	2	70,000	2
2300	其他流動負債（附註十六）	6,835	-	2,774	-
21XX	流動負債總計	<u>984,511</u>	<u>29</u>	<u>993,073</u>	<u>29</u>
	非流動負債				
2550	負債準備—非流動（附註五及十七）	40,000	1	30,000	1
2570	遞延所得稅負債（附註五及二二）	3,170	-	9,584	-
2600	其他非流動負債（附註五、十一、十六、十八及二四）	25,047	1	51,118	2
25XX	非流動負債總計	<u>68,217</u>	<u>2</u>	<u>90,702</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計	<u>1,052,728</u>	<u>31</u>	<u>1,083,775</u>	<u>32</u>
	權 益				
3110	普通股股本（附註十九）	1,781,000	52	1,781,000	53
3210	資本公積—發行溢價（附註十九）	91,712	2	91,712	3
	保留盈餘（附註十九）				
3310	法定盈餘公積	214,622	6	214,622	6
3320	特別盈餘公積	2,493	-	2,493	-
3350	未分配盈餘	306,606	9	204,549	6
3300	保留盈餘總計	523,721	15	421,664	12
3400	其他權益（附註十九）	(9,961)	-	(4,016)	-
3XXX	權益總計	<u>2,386,472</u>	<u>69</u>	<u>2,290,360</u>	<u>68</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 3,439,200</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,374,135</u>	<u>100</u>

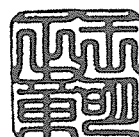
後附之附註係本個體財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 3 月 27 日查核報告）

董事長：王明義

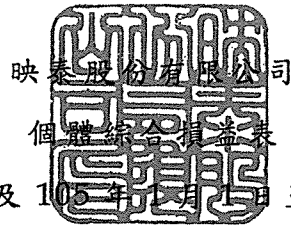


經理人：王明正



會計主管：鄭仲賜





映泰股份有限公司

個體綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二十及二七）	\$ 3,310,838	100	\$ 2,880,470	100
5000	營業成本（附註十、十八、 二一及二七）	<u>2,959,082</u>	<u>89</u>	<u>2,642,012</u>	<u>92</u>
5900	營業毛利	<u>351,756</u>	<u>11</u>	<u>238,458</u>	<u>8</u>
	營業費用（附註十八、二一、 二四及二七）				
6100	推銷費用	136,149	4	125,594	4
6200	管理費用	49,481	2	17,234	1
6300	研究發展費用	<u>102,554</u>	<u>3</u>	<u>99,207</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>288,184</u>	<u>9</u>	<u>242,035</u>	<u>8</u>
6900	營業淨利（損）	<u>63,572</u>	<u>2</u>	<u>(3,577)</u>	<u>-</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二一、 二四及二七）	52,507	2	38,866	1
7020	其他利益及損失（附註 二一）	(57,811)	(2)	(21,462)	(1)
7050	財務成本	(22)	-	(11)	-
7070	採用權益法之子公司及 關聯企業淨益（損） 之份額	<u>35,147</u>	<u>1</u>	<u>(42,631)</u>	<u>(1)</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>29,821</u>	<u>1</u>	<u>(25,238)</u>	<u>(1)</u>
7900	稅前淨利（損）	93,393	3	(28,815)	(1)
7950	所得稅費用（利益）（附註二 二）	<u>(7,022)</u>	<u>-</u>	<u>4,000</u>	<u>-</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
8200	本年度淨利(損)	\$ 100,415	3	(\$ 32,815)	(1)
	其他綜合損益(淨額)(附註十八、十九及二二)				
	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數	1,978	-	(7,116)	(1)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	(336)	-	1,210	-
8310	後續可能重分類至損益之項目：	1,642	-	(5,906)	(1)
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(24,788)	(1)	(5,920)	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	14,629	1	137	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	4,214	-	1,007	-
8360		(5,945)	-	(4,776)	-
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)合計	(4,303)	-	(10,682)	(1)
8500	本年度綜合損益總額	\$ 96,112	3	(\$ 43,497)	(2)
	每股盈餘(虧損)(附註二三)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	\$ 0.56		(\$ 0.18)	
9810	稀 釋	\$ 0.56		(\$ 0.18)	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 3 月 27 日查核報告)

董事長：王明義

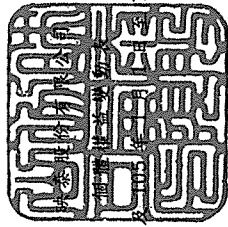


經理人：王明正



會計主管：鄭仲賜





民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

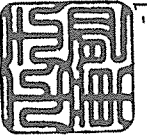
代 碼	普 通 股 股 本	資 本 公 積 一 股 票 發 行 溢 價	保 留		盈 餘	其 他 權 益					
			法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積		未 分 配 盈 餘	合 計	外 國 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	備 供 出 售 金 融 商 品 未 實 現 (損) 益	合 計	權 益 總 額
A1	105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,781,000	\$ 91,712	\$ 214,622	\$ 5,327	\$ 240,436	\$ 460,385	\$ 23,739	(\$ 22,979)	\$ 760	\$ 2,333,857
B13	特別盈餘公積其他項目減項迴轉數	-	-	(2,834)	2,834	-	-	-	-	-	-
D1	105 年度淨損	-	-	-	(32,815)	(32,815)	(32,815)	-	-	-	(32,815)
D3	105 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(5,906)	(5,906)	(4,913)	137	(4,776)	(10,682)
D5	105 年度綜合損益總額	-	-	-	-	(38,721)	(38,721)	(4,913)	137	(4,776)	(43,497)
Z1	105 年 12 月 31 日 餘 額	1,781,000	91,712	214,622	2,493	204,549	421,664	18,826	(22,842)	(4,016)	2,290,360
D1	106 年度淨利	-	-	-	-	100,415	100,415	-	-	-	100,415
D3	106 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	1,642	1,642	(20,574)	14,629	(5,945)	(4,303)
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	102,057	102,057	(20,574)	14,629	(5,945)	96,112
Z1	106 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 1,781,000	\$ 91,712	\$ 214,622	\$ 2,493	\$ 306,606	\$ 523,721	(\$ 1,748)	(\$ 8,213)	(\$ 9,961)	\$ 2,386,472

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 3 月 27 日查核報告)



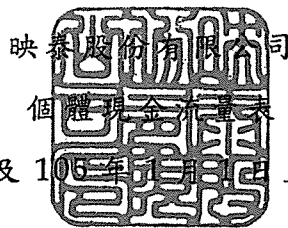
董事長：王明義



經理人：王明正



會計主管：鄭仲賜



民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		106年度	105年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利（損）	\$ 93,393	(\$ 28,815)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	12,739	11,459
A20300	呆帳迴轉利益	-	(30,000)
A20900	利息費用	22	11
A21200	利息收入	(22,308)	(18,842)
A22400	採用權益法認列之子公司及關 聯企業淨損（益）之份額	(35,147)	42,631
A23100	處分備供出售金融資產利益	(6,730)	(2,760)
A23700	存貨報廢損失	2,661	-
A24100	未實現外幣兌換損（益）	13,428	(9,766)
A23500	減損損失	12,500	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	137	4,610
A31150	應收帳款	(172,327)	166,641
A31160	應收帳款－關係人	129,899	(84,062)
A31180	其他應收款	987	28,105
A31200	存 貨	(132,587)	40,665
A31240	其他流動資產	7,501	2,245
A31990	其他營業資產	5,403	1,272
A32130	應付票據	(7,802)	(4,982)
A32150	應付帳款	(46,413)	114,990
A32180	其他應付款	51,705	(9,182)
A32230	其他流動負債	4,061	726
A32240	淨確定福利負債	(4,451)	(4,119)
A33000	營運產生之現金	(93,329)	220,827
A33300	支付之利息	(22)	(11)
A33500	支付之所得稅	(1,007)	(1,883)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	(94,358)	218,933

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		106年度	105年度
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 176,606)	(\$ 344,290)
B00400	處分備供出售金融資產價款	132,588	271,967
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(89,400)	(89,400)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價 款	89,400	182,944
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(15,000)
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(437,274)	-
B02300	清算子公司淨現金流入	464	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(14,359)	(5,823)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2	1
B03700	存出保證金增加	(250)	-
B07500	收取之利息	<u>22,784</u>	<u>22,161</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>(472,651)</u>	<u>22,560</u>
	籌資活動之現金流量		
C03100	存入保證金增加(減少)	<u>(3,020)</u>	<u>3,803</u>
EEEE	本年度現金及約當現金增加(減少)	(570,029)	245,296
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>1,249,952</u>	<u>1,004,656</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 679,923</u>	<u>\$ 1,249,952</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 3 月 27 日查核報告)

董事長：王明義



經理人：王明正



會計主管：鄭仲賜



映泰股份有限公司

個體財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

映泰股份有限公司（以下稱「本公司」）係於 79 年 8 月設立於新北市，並於同年 11 月開始營業，所營業務主要為經營製造銷售電腦主機板、工業電腦及顯示卡等為主要業務。

本公司股票自 87 年 12 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣，自 88 年 12 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 107 年 3 月 27 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

證券發行人財務報告編製準則之修正

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

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進

行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易之揭露，請參照附註二七。

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

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

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

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

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之分類、衡量與減損

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

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

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後

續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

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

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

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

- (1) 分類為備供出售金融資產之上市（櫃）股票投資與未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。

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

- (2) 分類為備供出售金融資產之基金受益憑證，因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，依 IFRS 9 將分類為透過損益按公允價值衡量。

- (3) 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，且其經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 將分類為按攤銷後成本衡量。

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

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

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

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

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

	106年12月31日帳面金額	首次適用之調整	107年1月1日調整後帳面金額
資產、負債及權益之影響			
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	\$ -	\$ 213,516	\$ 213,516

(接次頁)

(承前頁)

	106年12月31 日帳面金額	首次適用 之調整	107年1月1日 調整後 帳面金額
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產一流動	\$ -	\$ 207,487	\$ 207,487
備供出售金融資產一流 動	391,073	(391,073)	-
按攤銷後成本衡量之金 融資產—非流動	-	89,400	89,400
以成本衡量之金融資產 —非流動	29,930	(29,930)	-
無活絡市場之債務工具 投資—非流動	<u>89,400</u>	<u>(89,400)</u>	<u>-</u>
資產影響合計	<u>\$ 510,403</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 510,403</u>
保留盈餘	\$ 523,721	(\$ 14,750)	\$ 508,971
其他權益	<u>(9,961)</u>	<u>14,750</u>	<u>4,789</u>
權益影響合計	<u>\$ 513,760</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 513,760</u>

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

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

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果將認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

3. IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」

該修正釐清，本公司僅當不動產符合（或不再符合）投資性不動產定義，且有用途改變證據時，始應將不動產轉入或轉

出投資性不動產。僅因管理階層對不動產使用意圖之改變不能作為用途改變之證據。此外，該修正釐清用途改變之證據不限於 IAS 40 所列之情形。

4. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

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

本公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

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

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

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

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

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

1. IFRS 16「租賃」

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

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

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

2. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。前述修正將推延適用。

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

四、重大會計政策之彙總說明

（一）遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

（二）編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

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絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

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

（三）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

本公司編製個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日收盤匯率換算。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。

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

(五) 存 貨

存貨包括原料、在製品及製成品。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。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

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

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

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

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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

(七) 不動產、廠房及設備

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

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。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 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。本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，並且認列於當期損益。

(九) 有形資產之減損

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

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

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

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

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

本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。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，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、現金及約當現金及無活絡市場之債務工具投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附註八，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產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本公司過去收款經驗、集體延遲付款增加情況。

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

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

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

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間之差額認列為損益。

(十一) 負債準備

本公司因過去事件負有現時義務，且很有可能須清償該義務，並對該義務之金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該

現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償本公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

(十二) 收入認列

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

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

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

3. 股利收入及利息收入

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

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

(十三) 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. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

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) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

淨確定福利負債（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。

(十五) 所 得 稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

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

3. 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。若當期所得稅或遞延所得稅係自取得子公司所產生，其所得稅影響數納入投資子公司之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 保 固

保固負債準備係依銷售商品合約約定，本公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數。該估計係以歷史保固經驗為基礎。106年及105年12月31日保固負債準備均為100,000仟元。

(二) 所 得 稅

106年及105年12月31日與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為44,127仟元及40,323仟元。由於未來獲利之不可預測性，本公司於106年及105年12月31日止分別尚有283,343仟元及405,505仟元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(三) 應收帳款之估計減損

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

(四) 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。

(五) 確定福利計畫之認列

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

六、現金及約當現金

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 167	\$ 256
銀行支票及活期存款	231,052	377,996
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	448,104	871,700
	<u>\$ 679,323</u>	<u>\$ 1,249,952</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	106年12月31日	105年12月31日
銀行存款	0.01%~1.40%	0.07%~0.66%

七、備供出售金融資產

	106年12月31日	105年12月31日
<u>流 動</u>		
債券投資	\$ 207,487	\$ 242,814
股 票	109,729	-
特 別 股	39,848	40,965
基金受益憑證	34,009	55,345
	<u>\$ 391,073</u>	<u>\$ 339,124</u>

八、無活絡市場之債務工具投資

	106年12月31日	105年12月31日
<u>非 流 動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款		
款	<u>\$ 89,400</u>	<u>\$ 89,400</u>

(一) 106 年及 105 年 12 月 31 日原始到期日超過 3 個月之定期存款市場利率區間皆為年利率 0.33%。

(二) 無活絡市場之債務工具投資提供作為質押之資訊，參閱附註二八。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	106年12月31日	105年12月31日
<u>應收票據</u>		
應收票據—因營業而發生	\$ 425	\$ 562
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 425</u>	<u>\$ 562</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$ 340,263	\$ 167,936
應收帳款—關係人	93,693	223,592
減：備抵呆帳	(32,960)	(32,960)
	<u>\$ 400,996</u>	<u>\$ 358,568</u>
<u>其他應收款</u>		
應收代墊款等	\$ 3,575	\$ 4,645
其他應收款—關係人	2,082	1,999
應收利息	500	976
	<u>\$ 6,157</u>	<u>\$ 7,620</u>

(一) 應收帳款

本公司對商品銷售之授信期間為 30 到 110 天。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。其備抵呆帳係考量是否投保信用保險及持有擔保品，並參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
未逾期	\$ 269,897	\$ 135,156
30 天以下	70,366	27,177
31 至 60 天	-	5,603
合計	<u>\$ 340,263</u>	<u>\$ 167,936</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
30 天以下	\$ -	\$ 1,368
31 至 60 天	-	-
61 至 90 天	-	-
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,368</u>

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 48,000	\$ 14,960	\$ 62,960
加：本年度提列呆帳費用	-	18,000	18,000
減：本年度迴轉呆帳費用	(48,000)	-	(48,000)
105 年 12 月 31 日餘額	-	32,960	32,960
加：本年度提列呆帳費用	30,000	-	30,000
減：本年度迴轉呆帳費用	-	(30,000)	(30,000)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 2,960</u>	<u>\$ 32,960</u>

備抵呆帳金額其中包括本公司對該等應收帳款餘額持有擔保品或信用保險之個別已減損應收帳款，所認列之減損損失為應收帳款帳面金額與預期回收金額之差額。

(二) 應收票據及其他應收款

本公司之應收票據及其他應收款未有逾期情事，經評估未有可回收不確定之情事，故無需提列備抵呆帳。

十、存 貨

	106年12月31日	105年12月31日
原 料	\$ 323,881	\$ 216,012
在 製 品	41,990	34,863
製 成 品	<u>314,514</u>	<u>299,584</u>
	<u>\$ 680,385</u>	<u>\$ 550,459</u>

106 及 105 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 2,959,082 仟元及 2,642,012 仟元。

106 年度之銷貨成本包括存貨報廢損失 2,661 仟元。

十一、採用權益法之投資

投資子公司

	106年12月31日	105年12月31日
非上市（櫃）公司		
Garnet International Corp.	\$ 273,029	\$ 274,225
Biostar Microtech (U.S.A.) Corp.	22,200	22,532
Biostar Microtech Europe Holding B.V.	12,802	2,266
Bioteq Global Enterprises Limited.	-	(16,622)
Silver Connection Co., Ltd.	<u>422,139</u>	<u>-</u>
	730,170	282,401
加：投資貸餘轉列其他非流動負債（附註十六）	<u>-</u>	<u>16,622</u>
	<u>\$ 730,170</u>	<u>\$ 299,023</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	106年12月31日	105年12月31日
Garnet International Corp.	100%	100%
Bioteq Global Enterprises Limited（註1）	-	100%
Biostar Microtech (U.S.A.) Corp.	100%	100%
Biostar Microtech Europe Holding B.V.	100%	100%
Silver Connection Co., Ltd.（註2）	51%	-

註1：Bioteq Global Enterprises Limited 已於2017年11月30日業已完成清算。

註2：本年度投資 Silver Connection Co., Ltd.並取得51%股權。

本公司投資 Silver Connection Co., Ltd.與清算 Bioteq Global Enterprises Limited 之揭露，請分別參閱本公司106年度合併報告附註二五及附註二六。

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註三十。

十二、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機 器 設 備	其 他 設 備	合 計
成 本					
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 97,344	\$ 87,289	\$ 6,171	\$ 79,748	\$ 270,552
增 添	-	380	3,174	2,269	5,823
處 分	-	(2,002)	-	(3,179)	(5,181)
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 97,344</u>	<u>\$ 85,667</u>	<u>\$ 9,345</u>	<u>\$ 78,838</u>	<u>\$ 271,194</u>
累計折舊及減損					
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 33,921	\$ 5,486	\$ 72,536	\$ 111,943
折舊費用	-	5,114	693	3,610	9,417
處 分	-	(2,002)	-	(3,178)	(5,180)
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,033</u>	<u>\$ 6,179</u>	<u>\$ 72,968</u>	<u>\$ 116,180</u>
105 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 97,344</u>	<u>\$ 48,634</u>	<u>\$ 3,166</u>	<u>\$ 5,870</u>	<u>\$ 155,014</u>
成 本					
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 97,344	\$ 85,667	\$ 9,345	\$ 78,838	\$ 271,194
增 添	-	-	1,121	13,238	14,359
處 分	-	-	-	(5,479)	(5,479)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 97,344</u>	<u>\$ 85,667</u>	<u>\$ 10,466</u>	<u>\$ 86,597</u>	<u>\$ 280,074</u>
累計折舊及減損					
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 37,033	\$ 6,179	\$ 72,968	\$ 116,180
折舊費用	-	5,002	926	4,768	10,696
處 分	-	-	-	(5,477)	(5,477)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,035</u>	<u>\$ 7,105</u>	<u>\$ 72,259</u>	<u>\$ 121,399</u>
106 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 97,344</u>	<u>\$ 43,632</u>	<u>\$ 3,361</u>	<u>\$ 14,338</u>	<u>\$ 158,675</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建 築 物	
廠房主建物	28 年至 55 年
空調系統	3 至 8 年
機器設備	3 至 9 年
其他設備	2 至 5 年

本公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十三、投資性不動產

	土	地	房屋及建築	合	計
<u>成 本</u>					
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 142,300		\$ 104,069	\$ 246,369	
增 添	-		-	-	
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 142,300</u>		<u>\$ 104,069</u>	<u>\$ 246,369</u>	
<u>累計折舊</u>					
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -		\$ 34,390	\$ 34,390	
折舊費用	-		2,042	2,042	
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 36,432</u>	<u>\$ 36,432</u>	
105 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 142,300</u>		<u>\$ 67,637</u>	<u>\$ 209,937</u>	
<u>成 本</u>					
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 142,300		\$ 104,069	\$ 246,369	
增 添	-		-	-	
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 142,300</u>		<u>\$ 104,069</u>	<u>\$ 246,369</u>	
<u>累計折舊</u>					
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -		\$ 36,432	\$ 36,432	
折舊費用	-		2,043	2,043	
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 38,475</u>	<u>\$ 38,475</u>	
106 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 142,300</u>		<u>\$ 65,594</u>	<u>\$ 207,894</u>	

投資性不動產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	55 年
空調系統	3 至 8 年
其他設備	3 至 8 年

本公司之投資性不動產因可比市場交易不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。

本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。本公司設定抵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、其他資產

	106年12月31日	105年12月31日
<u>流動</u>		
預付款	\$ 5,943	\$ 11,905
其他	<u>8,614</u>	<u>10,153</u>
	<u>\$ 14,557</u>	<u>\$ 22,058</u>
<u>非流動</u>		
存出保證金	\$ 601	\$ 351
預付款	<u>2,616</u>	<u>8,019</u>
	<u>\$ 3,217</u>	<u>\$ 8,370</u>

十五、應付票據及應付帳款

	106年12月31日	105年12月31日
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 3,711</u>	<u>\$ 11,513</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	\$ 449,797	\$ 488,723
非因營業而發生	<u>89,493</u>	<u>96,980</u>
	<u>\$ 539,290</u>	<u>\$ 585,703</u>

購買原物料等貨款賒帳期間為 30 天到 120 天。本公司進行財務風險管理，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十六、其他負債

	106年12月31日	105年12月31日
<u>流動</u>		
其他應付款		
應付加工費等	\$ 53,638	\$ 29,177
應付薪資及獎金	81,616	29,536
應付延遲款項	24,270	19,651
其他－關係人（附註二七）	<u>215,151</u>	<u>244,605</u>
	<u>\$ 374,675</u>	<u>\$ 322,969</u>
其他負債		
預收款項	\$ 5,528	\$ 1,381
代收款	<u>1,307</u>	<u>1,393</u>
	<u>\$ 6,835</u>	<u>\$ 2,774</u>

（接次頁）

(承前頁)

	106年12月31日	105年12月31日
<u>非流動</u>		
淨確定福利負債	\$ 21,895	\$ 28,324
存入保證金	3,152	6,172
採用權益法之投資貸餘	-	16,622
	<u>\$ 25,047</u>	<u>\$ 51,118</u>

十七、負債準備

	106年12月31日	105年12月31日
<u>流動</u>		
保固	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 70,000</u>
<u>非流動</u>		
保固	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 30,000</u>

保固負債準備係依銷售商品合約約定，本公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數。該估計係以歷史保固經驗為基礎。

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 4% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休基金之運用，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率計算之收益。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	\$ 85,997	\$ 94,280
計畫資產公允價值	(64,102)	(65,956)
淨確定福利負債	<u>\$ 21,895</u>	<u>\$ 28,324</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
105 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 102,980</u>	<u>(\$ 77,653)</u>	<u>\$ 25,327</u>
服務成本			
當期服務成本	368	-	368
利息費用（收入）	<u>1,545</u>	<u>(1,202)</u>	<u>343</u>
認列於損益	<u>1,913</u>	<u>(1,202)</u>	<u>711</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	701	701
精算（利益）損失—人口 統計假設變動	118	-	118
精算（利益）損失—財務 假設變動	4,966	-	4,966
精算（利益）損失—經驗 調整	<u>1,331</u>	<u>-</u>	<u>1,331</u>
認列於其他綜合損益	<u>6,415</u>	<u>701</u>	<u>7,116</u>
雇主提撥	-	(4,830)	(4,830)
福利支付	<u>(17,028)</u>	<u>17,028</u>	<u>-</u>
105 年 12 月 31 日	<u>\$ 94,280</u>	<u>(\$ 65,956)</u>	<u>\$ 28,324</u>
106 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 94,280</u>	<u>(\$ 65,956)</u>	<u>\$ 28,324</u>
服務成本			
當期服務成本	203	-	203
利息費用（收入）	<u>943</u>	<u>(684)</u>	<u>259</u>
認列於損益	<u>1,146</u>	<u>(684)</u>	<u>462</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	25	25
精算（利益）損失—人口 統計假設變動	89	-	89

（接次頁）

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債
精算(利益)損失—財務 假設變動	(\$ 1,129)	\$ -	(\$ 1,129)
精算(利益)損失—經驗 調整	(963)	-	(963)
認列於其他綜合損益	(2,003)	25	(1,978)
雇主提撥	-	(4,913)	(4,913)
福利支付	(7,426)	7,426	-
106年12月31日	<u>\$ 85,997</u>	<u>(\$ 64,102)</u>	<u>\$ 21,895</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	106年度	105年度
營業成本	\$ 150	\$ 156
推銷費用	78	109
管理費用	77	216
研發費用	157	230
	<u>\$ 462</u>	<u>\$ 711</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	106年12月31日	105年12月31日
折現率	1.125%	1.00%
薪資預期增加率	2.75%	2.75%

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

	106年12月31日	105年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 2,192)	(\$ 2,535)
減少 0.25%	\$ 2,281	\$ 2,645
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 2,209	\$ 2,558
減少 0.25%	(\$ 2,135)	(\$ 2,465)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	106年12月31日	105年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 4,913	\$ 4,916
確定福利義務平均到期期間	10.4 年	10.9 年

十九、權益

(一) 股本

普通股

	106年12月31日	105年12月31日
額定股數（仟股）	220,000	220,000
額定股本	\$ 2,200,000	\$ 2,200,000
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	178,100	178,100
已發行股本	\$ 1,781,000	\$ 1,781,000
發行溢價	91,712	91,712
	\$ 1,872,712	\$ 1,872,712

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。

(二) 資本公積

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 16 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

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，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司所處產業環境為穩定成長之資訊產業，為配合公司長期之業務發展、未來之資金需求及長期之財務規劃並滿足股東對現金流入之需求，本公司分派股利以現金股利為主，得搭配部分股票股利，前述現金股利發放比率為配發股利總額之 50% 至 100%，股票股利發放比率為配發股利總額之 0% 至 50%。

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、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 106 年 6 月 22 日及 105 年 6 月 16 日舉行股東常會分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ -	\$ -		
特別盈餘公積迴轉	-	(2,834)		
現金股利	-	-	\$ -	\$ -

本公司 107 年 3 月 27 日董事會擬議 106 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 10,042	
特別盈餘公積	7,468	
現金股利	142,480	\$ 0.8

有關 106 年度之盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月 21 日召開之股東會決議。

(四) 特別盈餘公積

	106年度	105年度
期初餘額	\$ 2,493	\$ 5,327
迴轉特別盈餘公積		
其他權益項目減項迴轉數	-	(2,834)
期末餘額	<u>\$ 2,493</u>	<u>\$ 2,493</u>

本公司首次採用 IFRSs 時，帳列國外營運機構財務報表換算之兌換差額轉入保留盈餘之金額為 2,493 仟元，已予以提列相同數額之特別盈餘公積。

首次採用 IFRSs 因國外營運機構（包括子公司）財務報表換算之兌換差額所提列之特別盈餘公積，係依合併公司處分比例迴轉，待合併公司喪失重大影響時，則全數迴轉。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	106年度	105年度
年初餘額	\$ 18,826	\$ 23,739
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	(24,788)	(5,920)
換算國外營運機構淨資產 所產生利益之相關所得 稅	<u>4,214</u>	<u>1,007</u>
年底餘額	<u>(\$ 1,748)</u>	<u>\$ 18,826</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

2. 備供出售金融資產未實現損失

	106年度	105年度
年初餘額	(\$ 22,842)	(\$ 22,979)
備供出售金融資產未實現 益	21,359	2,897
備供出售金融資產累計損 益重分類至損益	(<u>6,730</u>)	(<u>2,760</u>)
年底餘額	<u>(\$ 8,213)</u>	<u>(\$ 22,842)</u>

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

二十、收 入

	106年度	105年度
商品銷售收入	<u>\$ 3,310,838</u>	<u>\$ 2,880,470</u>

二一、淨 利

淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	106年度	105年度
租金收入		
營業租賃租金收入	\$ 11,962	\$ 7,888
利息收入		
銀行存款	10,622	6,393
備供出售金融資產	11,686	12,449
	<u>22,308</u>	<u>18,842</u>
其 他	18,237	12,136
	<u>\$ 52,507</u>	<u>\$ 38,866</u>

(二) 其他利益及損失

	106年度	105年度
處分備供出售金融資產利益	\$ 6,730	\$ 2,760
淨外幣兌換損失	(42,751)	(15,429)
減損損失	(12,500)	-
什項支出	(9,290)	(8,793)
	<u>(\$ 57,811)</u>	<u>(\$ 21,462)</u>

(三) 金融資產減損損失

	106年度	105年度
以成本衡量之金融資產	<u>(\$ 12,500)</u>	<u>\$ -</u>

(四) 折 舊

	106年度	105年度
不動產、廠房及設備	\$ 10,696	\$ 9,417
投資性不動產	2,043	2,042
合 計	<u>\$ 12,739</u>	<u>\$ 11,459</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,649	\$ 1,428
營業費用	9,047	7,989
什項支出	2,043	2,042
	<u>\$ 12,739</u>	<u>\$ 11,459</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	106年度	105年度
產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用	<u>\$ 3,069</u>	<u>\$ 3,879</u>

(六) 員工福利費用

	106年度	105年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 6,499	\$ 6,211
確定福利計畫	<u>462</u>	<u>711</u>
	6,961	6,922
其他員工福利	<u>185,028</u>	<u>158,204</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 191,989</u>	<u>\$ 165,126</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 15,488	\$ 14,605
營業費用	<u>176,501</u>	<u>150,521</u>
	<u>\$ 191,989</u>	<u>\$ 165,126</u>

	106 年度			105 年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
薪資費用	\$ 12,865	\$153,408	\$166,273	\$ 12,319	\$129,531	\$141,850
勞健保費用	1,143	10,699	11,842	1,113	9,808	10,921
退休金費用	722	6,239	6,961	709	6,213	6,922
其他員工福利	<u>758</u>	<u>6,155</u>	<u>6,913</u>	<u>464</u>	<u>4,969</u>	<u>5,433</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 15,488</u>	<u>\$176,501</u>	<u>\$191,989</u>	<u>\$ 14,605</u>	<u>\$150,521</u>	<u>\$165,126</u>

106 年及 105 年 12 月 31 日本公司員工人數分別為 160 人及 161 人。

(七) 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酬勞前之稅前利益分別以不低於 5% 及不高於 1% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 年度為稅前損失，於 106 年 3 月 27 日召開之董事會決議不估列員工酬勞及董監事酬勞；106 年度員工酬勞及董監事酬勞於 107 年 3 月 27 日召開之董事會決議如下：

估列比例

	106年度	105年度
員工酬勞	13.5%	-
董監事酬勞	1%	-

金 額

	106年度	105年度
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 14,746	\$ -
董監事酬勞	1,092	-

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

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

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換損益

	106年度	105年度
外幣兌換利益總額	\$ 26,709	\$ 29,683
外幣兌換損失總額	(69,460)	(45,112)
淨損失	(\$ 42,751)	(\$ 15,429)

(九) 非金融資產減損損失

	106年度	105年度
存貨（包含於營業成本）	<u>\$ 2,661</u>	<u>\$ -</u>

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	106年度	105年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ -	\$ 682
以前年度之調整	(682)	2,188
遞延所得稅		
當期產生者	(6,340)	1,130
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>(\$ 7,022)</u>	<u>\$ 4,000</u>

會計所得與當期所得稅費用（利益）之調節如下：

	106年度	105年度
繼續營業單位稅前淨利（損）	<u>\$ 93,393</u>	<u>(\$ 28,815)</u>
稅前淨損按法定稅率計算之		
所得稅利益	\$ 15,877	(\$ 4,899)
稅上不可減除費損	-	677
免稅所得	(1,670)	-
未認列之可減除暫時性差異	(20,547)	6,034
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	(<u>682</u>)	<u>2,188</u>
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>(\$ 7,022)</u>	<u>\$ 4,000</u>

本公司適用之稅率為 17%。

我國於 107 年 2 月經總統公布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債，預計因稅率變動而於 107 年分別調整增加 7,787 仟元及 559 仟元。

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

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	106年度	105年度
<u>遞延所得稅</u>		
認列於其他綜合損益		
— 國外營運機構換算	\$ 4,214	\$ 1,007
— 確定福利之精算損益	(<u>336</u>)	<u>1,210</u>
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 3,878</u>	<u>\$ 2,217</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

106 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
未實現存貨跌價損失	\$ 22,042	\$ -	\$ -	\$ 22,042
未實現保固負債準備	8,500	-	-	8,500
呆帳費用超限	484	(4)	-	480
採用權益法國外投資 損失	933	1,077	-	2,010
確定福利退休計畫	5,023	(758)	(336)	3,929
未實現賠償損失	3,341	785	-	4,126
未實現兌換損失	-	3,040	-	3,040
	<u>\$ 40,323</u>	<u>\$ 4,140</u>	<u>(\$ 336)</u>	<u>\$ 44,127</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
國外營運機構換算	\$ 7,384	\$ -	(\$ 4,214)	\$ 3,170
未實現兌換利益	2,200	(2,200)	-	-
	<u>\$ 9,584</u>	<u>(\$ 2,200)</u>	<u>(\$ 4,214)</u>	<u>\$ 3,170</u>

105 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
未實現存貨跌價損失	\$ 22,042	\$ -	\$ -	\$ 22,042
未實現保固負債準備	8,500	-	-	8,500
呆帳費用超限	988	(504)	-	484
採用權益法國外投資 損失	52	881	-	933
確定福利退休計畫	4,516	(703)	1,210	5,023
未實現賠償損失	2,505	836	-	3,341
	<u>\$ 38,603</u>	<u>\$ 510</u>	<u>\$ 1,210</u>	<u>\$ 40,323</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
國外營運機構換算	\$ 8,391	\$ -	(\$ 1,007)	\$ 7,384
未實現兌換利益	560	1,640	-	2,200
	<u>\$ 8,951</u>	<u>\$ 1,640</u>	<u>(\$ 1,007)</u>	<u>\$ 9,584</u>

(四) 未於資產負債表中認列為遞延所得稅資產之課稅損失及未使用虧損扣抵金額

	106年12月31日	105年12月31日
虧損扣抵		
114 年度到期 (已核定)	\$ -	\$ 8,130
115 年度到期 (未核定)	<u>5,737</u>	<u>24,133</u>
	<u>5,737</u>	<u>32,263</u>
可減除暫時性差異		
未實現投資損失	165,135	272,906
呆帳費用超限	25,853	26,218
未實現保固負債準備	50,000	50,000
金融資產減損損失	<u>36,618</u>	<u>24,118</u>
	<u>277,606</u>	<u>373,242</u>
	<u>\$283,343</u>	<u>\$405,505</u>

(五) 兩稅合一相關資訊

	106年12月31日	105年12月31日
未分配盈餘		
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$ -</u>	<u>\$ 204,549</u>
	(註)	
股東可扣抵稅額帳戶餘額	(註)	<u>\$ 115,264</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
	(註)	47.57%

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

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 104 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘（虧損）

用以計算每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	106年度	105年度
用以計算基本每股盈餘（虧損）之淨利（損）	<u>\$ 100,415</u>	<u>(\$ 32,815)</u>
用以計算稀釋每股盈餘（虧損）之淨利（損）	<u>\$ 100,415</u>	<u>(\$ 32,815)</u>

股 數

單位：仟股

	106年度	105年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	178,100	178,100
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞或分紅	<u>1,121</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>179,221</u>	<u>178,100</u>

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

二四、營業租賃協議

(一) 本公司為承租人

營業租賃係承租辦公室，租賃期間為 1 至 3 年。於租賃期間終止時，本公司對租賃辦公室並無優惠承購權。

106 年及 105 年 12 月 31 日本公司因營業租賃合約所支付之存出保證金均為 300 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
不超過1年	\$ 1,384	\$ 1,385
1~5年	<u>2,768</u>	<u>1,384</u>
	<u>\$ 4,152</u>	<u>\$ 2,769</u>

(二) 本公司為出租人

營業租賃係出租本公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為 1 至 3 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。

106 年及 105 年 12 月 31 日本公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 1,685 仟元及 1,720 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
不超過1年	\$ 8,295	\$ 8,302
1~5年	<u>6,960</u>	<u>6,960</u>
	<u>\$ 15,255</u>	<u>\$ 15,262</u>

二五、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保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。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

106 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
債務工具投資	\$ 207,487	\$ -	\$ -	\$ 207,487
基金受益憑證	34,009	-	-	34,009
特別股	39,848	-	-	39,848
股票	<u>109,729</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>109,729</u>
合 計	<u>\$ 391,073</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 391,073</u>

105 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
債務工具投資	\$ 242,814	\$ -	\$ -	\$ 242,814
基金受益憑證	55,345	-	-	55,345
特別股	40,965	-	-	40,965
合 計	<u>\$ 339,124</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 339,124</u>

106 及 105 年度無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註 1）	\$ 1,176,902	\$ 1,706,453
備供出售金融資產（註 2）	421,003	381,554
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註 3）	920,828	926,357

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收帳款及應付帳款。本公司之財務部係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二九。

敏感度分析

本公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，本公司之敏感度分析。5% 係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 5% 時，將使稅前淨損增加或權益減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 5% 時，其對稅前淨利（損）或權益之影響將為同金額之負數。

		美 金 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
		106年度	105年度	106年度	105年度
損	益	\$ 7,687	\$ 23,291	\$ 2	\$ 4
權	益	29,146	31,158	21,107	(831)

(2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 744,991	\$ 1,203,914
具現金流量利率風險		
—金融資產	229,331	369,871

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 25 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 106 年度之稅前淨利將增加／減少 573 仟元，主因為本公司之公允價值利率風險之暴險；本公司 106 年度之稅前其他綜合損益將增加／減少 519 仟元，主因為本公司之備供出售固定利率工具公允價值之變動。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 105 年度之稅前淨損將減少／增加 925 仟元，主因為本公司之公允價值利率風險之暴險；本公司 105 年度之稅前其他綜合損益將減少／增加 607 仟元，主因為本公司之備供出售固定利率工具公允價值之變動。

本公司於本期對利率之敏感度上升，主因為變動利率債務工具增加。

(3) 其他價格風險

本公司因債券及基金受益憑證投資而產生權益價格暴險。本公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之債券及基金受益憑證價格暴險進行。

若債券及基金受益憑證價格上漲／下跌 5%，106 及 105 年度稅後其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加／減少 19,554 仟元及 16,956 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於：

個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額

本公司採行之政策係借助應收帳款信用保險及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。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。本公司持續地針對應收帳款客戶之信用保險額度、取得之擔保品及財務狀況進行評估。

於 106 年及 105 年 12 月 31 日之應收帳款餘額，請參閱附註九。

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

二七、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
Biostar Microtech (U.S.A.) Corp.	子公司
Bioteq Global Enterprises Limited	子公司
Garnet International Corp.	子公司
Biostar Microtech Netherlands BV	孫公司

(二) 銷 貨

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	106年度	105年度
銷貨收入	子公司	<u>\$ 761,231</u>	<u>\$1,721,874</u>

銷貨客戶之收款條件為一般客戶約 30~90 天，經銷商為約 90~110 天。對關係人銷貨之交易價格及收款條件，與經銷商客戶尚無顯著不同，惟授信及收款期限較長。

(三) 進 貨

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	106年度	105年度
進 貨	子公司	<u>\$ 20,441</u>	<u>\$ 42,885</u>

對關係人進貨之交易價格及付款條件，與一般客戶尚無顯著不同。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	106年12月31日	105年12月31日
應收帳款－關係人	子 公 司		
	Biostar Microtech (U.S.A.) Corp.	\$ 53,055	\$ 35,025
	Bioteq Global Enterprises Limited	-	152,377
	孫 公 司		
	Biostar Microtech Netherlands BV	40,098	30,198
	其 他	540	5,992
其他應收款	其 他	2,082	1,999
		<u>\$ 95,775</u>	<u>\$ 225,591</u>

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	106年12月31日	105年12月31日
應付帳款－關係人	子 公 司	\$ 19,749	\$ 34,627
其他應付款－關係人	子 公 司		
	Garnet International Corp.	215,006	244,090
	其 他	145	515
		<u>\$ 234,900</u>	<u>\$ 279,232</u>

(六) 其他關係人交易

1. 本公司 106 及 105 年度向子公司 Garnet International Corp.、Biostar Microtech (U.S.A) Corp. 及 Biostar Microtech Holdings B.V.收取外派當地幹部之薪資分別為 8,334 仟元及 6,067 仟元，已包含於什項收入中。
2. 本公司委託子公司 Garnet International Corp.從事產品加工，106 及 105 年度之加工費支出分別為 211,252 仟元及 211,474 仟元。
3. 本公司委託子公司 Garnet International Corp.提供電腦主機板樣品製作等服務，106 及 105 年度之勞務費支出分別為 3,512 仟元及 4,313 仟元。另委託其提供產品之回修及其他服務，於 106 及 105 年度所支出之相關費用分別為 35,079 仟元及 78,486 仟元。

(七) 主要管理階層薪酬

	106年度	105年度
短期員工福利	<u>\$ 36,025</u>	<u>\$ 31,099</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供訴訟擔保及備償專戶：

	106年12月31日	105年12月31日
質押銀行活期存款（帳列其他流動資產）	\$ 163	\$ 163
質押定存單（帳列無活絡市場之債務工具投資－非流動）	89,400	89,400
土地及房屋（帳列不動產、廠房及設備）	24,010	24,152
土地及房屋（帳列投資性不動產）	<u>207,894</u>	<u>209,937</u>
	<u>\$ 321,467</u>	<u>\$ 323,652</u>

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

106 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 42,880	29.76	\$ 1,276,112
人 民 幣	9	4.495	40
			<u>\$ 1,276,152</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之關聯企業及合資			
美 金	10,351	29.76	\$ 308,031
人 民 幣	93,913	4.495	422,139
			<u>\$ 730,170</u>
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	28,477	29.76	<u>\$ 847,484</u>

105 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	50,615		32.250		\$	1,632,327	
人 民 幣		14		4.617			65	
							<u>\$ 1,632,392</u>	
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業及合資								
美 金		9,272		32.250		\$	<u>299,023</u>	
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		26,120		32.250		\$	<u>842,371</u>	
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業及合資								
人 民 幣		3,600		4.617		\$	<u>16,622</u>	

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

	106年度		105年度	
外 幣	匯 率	淨兌換（損）益	匯 率	淨兌換（損）益
美 元	30.432（美元：新台幣）	（\$ 42,740）	32.263（美元：新台幣）	（\$ 15,543）
人 民 幣	4.507（人民幣元：新台幣）	（ 11）	4.849（人民幣元：新台幣）	114
		<u>（\$ 42,751）</u>		<u>（\$ 15,429）</u>

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。

8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表四。

(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：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

映泰股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號 (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 (註3)	期末餘額	實際動支金額	利率 區間	資金貸與 性質 (註2)	業 務 往 來 額	有短期融通資 金必要之原因	提列 呆帳	抵 押 額	擔 保 品 名稱	保 價 值	對個別對象 資金貸與總額	資金 限 額	與 額 備 註
1	Silver Connection Co., Ltd.	Sino (Thailand) Co., Ltd.	其他應收款 — 關係人	是	\$ 14,880	\$ 14,880	\$ 11,904	2%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ 50,000	\$ 50,000	

註1：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填 0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

- (1) 有業務往來者填 1。
- (2) 有短期融通資金之必要者請填 2。
- 註3：係經子公司董事會通過之資金貸與額度。

映泰股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）

民國 106 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元／仟股（單位）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人關係	帳列科目	期股數／單位	帳面金額	持股比例%	期末		註
							市價／	淨值	
映泰股份有限公司	債								
	LA MONDIALE PERPETUAL 7.625%	無	備供出售金融資產—流動	400	\$ 12,588	-	\$ 12,588		
	AG INSURANCE SA PERPETUAL 6.75%	無	備供出售金融資產—流動	600	18,661	-	18,661		
	CNP ASSURANCES 6.875%	無	備供出售金融資產—流動	400	12,566	-	12,566		
	LI & FUNG LTD PERPETUAL REG-S 6%	無	備供出售金融資產—流動	500	14,975	-	14,975		
	HBOS CAPITAL FUNDING LP PERPETUAL 6.85%	無	備供出售金融資產—流動	100	3,039	-	3,039		
	CHONG HING BANK LTD PERPETUAL 6.5%	無	備供出售金融資產—流動	200	6,133	-	6,133		
	CHINA LIFE INSURANCE CO 4%	無	備供出售金融資產—流動	250	7,478	-	7,478		
	QBE INSURANCE GROUP LTD 6.75%	無	備供出售金融資產—流動	400	13,493	-	13,493		
	CLOVERIE PLC ZURICH INS 5.625%	無	備供出售金融資產—流動	400	13,087	-	13,087		
	DEMETER(SWISS RE) 5.75%	無	備供出售金融資產—流動	400	13,014	-	13,014		

（接次頁）

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人 之 關 係	帳 列 科 目	期			末		備 註
				股 數 / 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價 / 淨 值		
	IND & COMM BK OF CHINA REG-S 4.875%	無	備供出售金融資產— 流動	400	\$ 12,598	-	\$ 12,598		
	BPCE SA SER REGS 4.875%	無	備供出售金融資產— 流動	400	12,739	-	12,739		
	TRANSCANADA TRUST SERIES 16-A 5.875%	無	備供出售金融資產— 流動	350	11,288	-	11,288		
	ELECTRICITE DE FRANCE SA PERPETUAL REG-S 5.25%	無	備供出售金融資產— 流動	350	10,618	-	10,618		
	CBRE SERVICES INC 5%	無	備供出售金融資產— 流動	400	12,276	-	12,276		
	HUARONG FINANCE PERPETUAL 4.5%	無	備供出售金融資產— 流動	300	9,005	-	9,005		
	NIPPON LIFE INSURANCE REG-S 5.1%	無	備供出售金融資產— 流動	200	6,278	-	6,278		
	SOFTBANK GROUP CORP PERPETUAL 6%	無	備供出售金融資產— 流動	300	8,816	-	8,816		
	YANKUANG GROUP CAYMAN 4.75%	無	備供出售金融資產— 流動	300	8,835	-	8,835		
					<u>\$207,487</u>		<u>\$207,487</u>		
股 票	大毅科技股份有限公司	無	備供出售金融資產— 流動	270	\$ 10,125	-	\$ 10,125		
	大成長城企業股份有限公司	無	備供出售金融資產— 流動	200	6,710	-	6,710		

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人 之 關 係	帳 列 科 目	期 股 數 / 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價 / 淨 值	末 備 註
	聯成化學科技股份有限公司	無	備供出售金融資產— 流動	730	\$ 14,067	-	\$ 14,067	
	富喬工業股份有限公司	無	備供出售金融資產— 流動	300	6,825	-	6,825	
	日月光半導體製造股份 有限公司	無	備供出售金融資產— 流動	800	30,520	-	30,520	
	景碩科技股份有限公司	無	備供出售金融資產— 流動	160	8,672	-	8,672	
	群創光電股份有限公司	無	備供出售金融資產— 流動	1,000	12,400	-	12,400	
	眾達科技股份有限公司	無	備供出售金融資產— 流動	50	5,875	-	5,875	
	崇越科技股份有限公司	無	備供出售金融資產— 流動	50	4,045	-	4,045	
	新普科技股份有限公司	無	備供出售金融資產— 流動	63	<u>10,490</u>	-	<u>10,490</u>	
	特別股				<u>\$109,729</u>		<u>\$109,729</u>	
	QWEST CORP PREFERRED	無	備供出售金融資產— 流動	18	\$ 12,615	-	\$ 12,615	
	LEGG MASON INC PREFERRED	無	備供出售金融資產— 流動	20	15,029	-	15,029	
	ING GROEP NV PREFERRED PERPETUAL	無	備供出售金融資產— 流動	16	<u>12,204</u>	-	<u>12,204</u>	
					<u>\$ 39,848</u>		<u>\$ 39,848</u>	

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 股 數 / 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價 / 淨 值	備 註
Garnet International Corp.	基 金 JPM GLOBAL INCOME FD USD HDG DIV -A NEUBERGER HY BD FUND USD ACC N	無	備供出售金融資產— 流動	4	\$ 17,387	-	\$ 17,387	
		無	備供出售金融資產— 流動	45	<u>16,622</u>	-	<u>16,622</u>	
	未上市（櫃）股票 況錕科藝股份有限公司	無	以成本衡量之金融資 產—非流動	1,250	\$ 15,000	15.92	\$ -	註
	聚眾聯合科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資 產—非流動	2,500	12,500	12.50	-	註
	源星生醫科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資 產—非流動	660	\$ 1,980	10.59	\$ -	註
	聯笙電子股份有限公司	無	以成本衡量之金融資 產—非流動	315	400	0.05	-	註
	鴻達電子股份有限公司	無	以成本衡量之金融資 產—非流動	309	<u>50</u>	1.93	-	註
					<u>\$ 29,930</u>		<u>\$ -</u>	
	未上市（櫃）股票 ISU Petasys Asia Limited	無	以成本衡量之金融資 產—非流動	1,930	\$ 2	1.51	\$ -	註
	UpSyberg Corporation	無	以成本衡量之金融資 產—非流動	317	<u>5,655</u>	16.55	-	註
基 金					<u>\$ 5,657</u>		<u>\$ -</u>	
	Bridge Roots Fund L.P.	無	以成本衡量之金融資 產—非流動	-	<u>\$ 44,640</u>		<u>\$ -</u>	註

註：因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

映泰股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之原因			應收（付）票據、帳款	
			進（銷）貨金額	佔總進（銷）貨之比率（%）	授信期間	單	價	授信期間	佔總應收（付）票據、帳款之比率（%）		
映泰股份有限公司	Bioteq Global Enterprises Limited	子公司	銷 貨 \$ 311,889	9.42%	約 75 天	無重大不同		約 當		\$ -	-
	BioStar Microtech (U.S.A.) Corp.	子公司	銷 貨 243,486	7.35%	約 120 天	無重大不同		略 長		53,055	13.32%
	BioStar Microtech Netherlands BV	子公司	銷 貨 198,892	6.01%	約 120 天	無重大不同		略 長		40,098	10.02%

映泰股份有限公司及子公司
被投資公司資訊（不含大陸地區投資）
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元 / 外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資金額	期末數	持股比例	持帳金額	有被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	註
映泰股份有限公司	Garnet International Corp.	英屬維京群島	主機板、工業電腦及顯示卡產品之加工、製造與買賣	\$ 327,523 (USD 10,700)	10,700 仟股	100	\$ 273,029	\$ 20,149	\$ 20,149	
	Biostar Microtech (U.S.A.) Corp.	美國	主機板、工業電腦及顯示卡產品之買賣	93,990 (USD 3,000)	3,000 仟股	100	22,200	6,715	1,689	
	Bioteq Global Enterprises Limited (註 1)	英屬維京群島	主機板、工業電腦及顯示卡產品之買賣	-	-	-	-	(2,272)	(2,677)	
	Biostar Microtech Europe Holding B.V.	荷蘭	投資業	47,270 (EUR 1,000)	10 股	100	12,802	13,737	11,283	
	Silver Connection Co., Ltd.	塞席爾	銀接點及異型金屬複合等電觸頭產品之買賣	419,733 (RMB 91,800)	510 仟股	51	422,139	61,389	4,703	註 3
Biostar Microtech Europe Holding B.V.	Biostar Microtech Netherlands B.V.	荷蘭	主機板、工業電腦及顯示卡產品之買賣	47,270 (EUR 1,000)	10 股	100	18,472 USD 621	13,746 USD 452	13,746 USD 452	
Silver Connection Co., Ltd.	Silver Contacts Co., Ltd.	塞席爾	投資業	305,565 (RMB 65,000)	1,000 仟股	100	348,515 RMB 76,345	(8,149) (RMB 1,808)	(8,149) (RMB 1,808)	
	Silver Thai Co., Ltd.	塞席爾	投資業	23,071 (USD 635)	63,525 股	82.5	17,388 RMB 3,809	(2,294) (RMB 509)	(1,893) (RMB 420)	
Silver Thai Co., Ltd.	Sino (Thailand) Co., Ltd.	泰國	銀接點及異型金屬複合等電觸頭產品之製造及買賣	22,740 (THB 25,000)	77 仟股	100	21,044 THB 22,758	(2,000) (THB 2,242)	(2,000) (THB 2,242)	

註 1：已於 2017 年 11 月 30 日完成清算。

註 2：係依據被投資公司同期間經會計師查核之財務報表及本公司持股比例計算。

註 3：係自本公司投資日起認列投資利益。

映泰股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元／外幣仟元

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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期匯出或收回投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例 %	本期認列投資損益 (註 1)	期末帳面價值	截至已匯回之投資收益
東莞映宇技術諮詢有限公司	電子技術諮詢服務	美金 125 仟元 (人民幣 764 仟元)	透過第三地區投資設立公司再轉投資大陸公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	100%	244	\$ 4,851 人民幣 1,063	\$ -
東莞市中一合金科技有限公司	銀接點及異型金屬複合等電觸頭產品之製造	人民幣 30,000 仟元	透過第三地區投資設立公司再轉投資大陸公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	51%	14,507 人民幣 3,311 (註 4)	348,515 人民幣 76,345	\$ -

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額
折合新台幣 -	USD 13,849 仟元 (人民幣 92,564 仟元) 折合新台幣 412,146 仟元 (註 3)	淨值之百分之六十計 1,578,823 仟元 (註 5)

註 1：係依據同期間經會計師查核之財務報表及本公司持股比例計算。

註 2：投資資金係第三地區投資設立公司之自有資金，並未由台灣匯出。

註 3：經濟部投資審議會核准投資金額係以 106 年 12 月 31 日之匯率新臺幣 29.76 元兌 1 美元換算而得。

註 4：係自本公司投資日起認列投資利益。

註 5：係依據經濟部在大陸地區投資或技術合作審查原則第零點計算，採企業淨值或合併淨值較高者。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
備供出售金融資產－流動明細表		明細表二
應收帳款明細表		明細表三
存貨明細表		明細表四
其他流動資產明細表		附註十四
備供出售金融資產－非流動變動明細表		明細表五
採用權益法之投資變動明細表		明細表六
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十二
投資性不動產變動明細表		附註十三
投資性不動產累計折舊變動明細表		附註十三
其他非流動資產明細表		附註十四
應付票據明細表		明細表七
應付帳款明細表		明細表八
其他應付款明細表		明細表九
負債準備－流動明細表		附註十七
其他流動負債明細表		附註十六
負債準備－非流動明細表		附註十七
其他非流動負債明細表		附註十六
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十
營業成本明細表		明細表十一
營業費用明細表		明細表十二
其他收益及費損淨額明細表		附註二一
本期發生之員工福利及折舊費用功能別彙總表		附註二一

映泰股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 106 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	利	率	金	額
現 金							
庫存現金						\$	167
銀行存款							
支票及活期存款					0.01%~0.6%		41,434
外幣活期存款		包括 6,364 仟美元			0.19%~1.4%		189,618
		@29.76、3 仟歐元					
		@35.57、人民幣 4					
		仟元@4.565 及港					
		幣 27 仟元@3.807					
定期存款		包括外幣定存 12,900			0.33%		<u>448,104</u>
		仟美元，@29.76					
							<u>\$ 679,323</u>

映泰股份有限公司
備供出售金融資產－流動明細表
民國 106 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

金 融 商 品	取 得 成 本	累 計 評 價 (損) 益 (註)	未 實 現 兌 換 (損) 益	總 額
債 券				
LA MONDIALE PERPETUAL 7.625%	\$ 12,036	\$ 550	\$ 2	\$ 12,588
AG INSURANCE SA PERPETUAL 6.75%	18,189	448	24	18,661
CNP ASSURANCES 6.875%	11,915	635	16	12,566
LI & FUNG LTD PERPETUAL REG-S 6%	15,571	(229)	(367)	14,975
HBOS CAPITAL FUNDING LP PERPETUAL 6.85%	3,047	3	(12)	3,039
CHONG HING BANK LTD PERPETUAL 6.5%	5,940	160	33	6,133
CHINA LIFE INSURANCE CO 4%	7,651	112	(285)	7,478
QBE INSURANCE GROUP LTD 6.75%	12,842	1,202	(551)	13,493
CLOVERIE PLC ZURICH INS 5.625%	13,239	915	(1,067)	13,087
DEMETER(SWISS RE) 5.75%	13,079	991	(1,056)	13,014
IND & COMM BK OF CHINA REG-S 4.875%	13,468	218	(1,088)	12,598
BPCE SA SER REGS 4.875%	12,918	871	(1,050)	12,739
TRANSCANADA TRUST SERIES 16-A 5.875%	11,741	497	(950)	11,288
ELECTRICITE DE FRANCE SA PERPETUAL REG-S 5.25%	11,355	181	(918)	10,618
CBRE SERVICES INC 5%	13,257	89	(1,070)	12,276
HUARONG FINANCE PERPETUAL 4.5%	9,570	112	(678)	9,005
NIPPON LIFE INSURANCE REG-S 5.1%	6,673	88	(483)	6,278
SOFTBANK GROUP CORP PERPETUAL 6%	9,220	(245)	(157)	8,816
YANKUANG GROUP CAYMAN 4.75%	9,049	(61)	(152)	8,835
	<u>210,760</u>	<u>6,537</u>	<u>(9,809)</u>	<u>207,487</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

金 融 商 品	取 得 成 本	累 計 評 價 (損) 益 (註)	未 實 現 兌 換 (損) 益	總 額
股 票				
大毅科技股份有限公司	\$ 6,795	\$ 3,330	\$ -	\$ 10,125
大成長城企業股份有限公司	6,364	346	-	6,710
聯成化學科技股份有限公司	9,992	4,075	-	14,067
富喬工業股份有限公司	5,050	1,775	-	6,825
日月光半導體工業股份有限公司	31,067	(547)	-	30,520
景碩科技股份有限公司	12,752	(4,080)	-	8,672
群創光電股份有限公司	14,771	(2,371)	-	12,400
眾達科技股份有限公司	5,848	27	-	5,875
崇越科技股份有限公司	3,917	128	-	4,045
新普科技股份有限公司	<u>10,014</u>	<u>476</u>	<u>-</u>	<u>10,490</u>
	<u>106,570</u>	<u>3,159</u>	<u>-</u>	<u>109,729</u>
特 別 股				
QWEST CORP PREFERRED	14,838	(1,372)	(851)	12,615
LEGG MASON INC PREFERRED	16,319	30	(1,320)	15,029
ING GROEP NV PREFERRED PERPETUAL	<u>12,685</u>	<u>62</u>	<u>(543)</u>	<u>12,204</u>
	<u>43,842</u>	<u>(1,280)</u>	<u>(2,714)</u>	<u>39,848</u>
基 金				
JPM GLOBAL INCOME FD USD HDG DIV -A	18,648	(514)	(748)	17,387
NEUBERGER HY BD FUND USD ACC N	<u>15,075</u>	<u>1,705</u>	<u>(157)</u>	<u>16,622</u>
	<u>33,723</u>	<u>1,191</u>	<u>(905)</u>	<u>34,009</u>
	<u>\$ 394,895</u>	<u>\$ 9,607</u>	<u>(\$ 13,428)</u>	<u>\$ 391,073</u>

註：累計評價（損）益帳列股東權益其他項目－金融商品未實現（損）益。

映泰股份有限公司
應收帳款明細表
民國 106 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
非關係人					
	A 公 司	貨	款	\$	67,919
	B 公 司	貨	款		30,124
	其他（註）	貨	款		<u>242,220</u>
					<u>340,263</u>
關 係 人					
	Biostar Microtech (U.S.A) Corp.	貨	款		53,055
	Biostar Microtech Netherlands B.V.	貨	款		40,098
	Garnet International Corp.	貨	款		<u>540</u>
					<u>93,693</u>
					433,956
減：	備抵呆帳				<u>32,960</u>
					<u>\$ 400,996</u>

註：單一對象佔本科目餘額 5% 以下。

映泰股份有限公司
存貨明細表
民國 106 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項 目	成 本	淨 變 現 價 值
原 料	\$323,881	\$377,119
在 製 品	41,990	47,124
製 成 品	<u>314,514</u>	<u>306,500</u>
	<u>\$680,385</u>	<u>\$730,743</u>

映泰股份有限公司

以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元／仟股

名稱	期 股	初 數	餘 帳 面 值	本 股	期 數	增 金	加 額	本 股	期 數	減 金	少 額	期 股	末 數	餘 帳 面 值	額 價 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
聚眾聯合科技股份有限公司		2,500	\$ 25,000		-	\$ -	-		-	\$ 12,500	-		2,500	\$ 12,500		無
源星生醫科技股份有限公司		660	1,980		-	-	-		-	-	-		660	1,980		無
聯笙電子股份有限公司		315	400		-	-	-		-	-	-		315	400		無
鴻達電子股份有限公司		309	50		-	-	-		-	-	-		309	50		無
汎錫科藝股份有限公司		1,250	15,000		-	-	-		-	-	-		1,250	15,000		無
			\$ 42,430			\$ -	-			\$ 12,500				\$ 29,930		

映泰股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣千元／仟股

名稱	期 股	初 數	餘 金	額	本 股	期 數	增 金	加 額	數 額	本 股	期 數	減 金	少 額	數 額	投資利益 (損失)	期 股	末 數	餘 金	額	持股比例 %	入帳基礎	提供擔保或 質押情形
Garnet International Corp.	10,700	10,700	\$ 274,225			-	\$ -	-	-	-	-	\$ 21,345	\$ 20,149	10,700	\$ 273,029	100		\$ 273,029		100	權益法	無
Biostar Microtech (U.S.A.) Corp.	3,000	3,000	22,532			-	-	-	-	-	-	-	2,021	3,000	1,689	100	3,000	22,200		100	權益法	無
Bioteq Global Enterprises Limited (註)	1,500	1,500	(16,622)			600		19,763	(2,100)				464	-	(2,677)	-	-	-	-	-	權益法	無
Biostar Microtech Europe Holdings B.V.	-	-	2,266			-		-	-				747	-	11,283	100	-	12,802		100	權益法	無
Silver Connection Co., Ltd.	-	-	-			510		419,733	-				2,297	510	4,703	51	510	422,139		51	權益法	無
加：投資資產餘轉列其他非流動負債			282,401				\$ 439,496					\$ 26,874	\$ 35,147					730,170				
			16,622																			
			\$ 299,023																\$ 730,170			

註：已於 106 年 11 月 30 日完成清算。

映泰股份有限公司
應付票據明細表
民國 106 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
非關係人					
	江軍企業股份有限公司			\$	1,008
	盈溢電子股份有限公司				445
	國巨股份有限公司 (YAGEO)				450
	其他 (註)				<u>1,808</u>
				\$	<u>3,711</u>

註：單一對象佔本科目餘額 5% 以下。

映泰股份有限公司
應付帳款明細表
民國 106 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
非關係人					
	精湛國際有限公司	貨	款	\$	89,493
	嘉澤端子工業有限公司	貨	款		27,145
	世平興業股份有限公司(WPI)	貨	款		65,139
	威健香港分行	貨	款		86,004
	精成科技有限公司	貨	款		35,427
	其他(註)	貨	款		<u>216,333</u>
					<u>519,541</u>
關 係 人					
	Garnet International Corp.	貨	款		<u>19,749</u>
					<u>19,749</u>
					<u>\$539,290</u>

註：單一對象佔本科目餘額 5% 以下。

映泰股份有限公司
其他應付款明細表
民國 106 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
非關係人					
	應付加工費等			\$ 53,638	
	應付薪資及獎金			81,616	
	應付遲延款項			<u>24,270</u>	
				<u>159,524</u>	
關係人					
	Garnet International Corp.			215,006	
	Biostar Microtech (U.S.A.) Corp.			<u>145</u>	
				<u>215,151</u>	
				<u>\$ 374,675</u>	

映泰股份有限公司

營業收入明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元／仟個

項 目	數 量	金 額
主 機 板	1,666	\$ 2,171,270
工業電腦	155	381,797
顯 示 卡	104	304,044
固態硬碟	214	278,896
電子零件	-	161,672
其 他	-	<u>13,159</u>
		<u>\$ 3,310,838</u>

映泰股份有限公司

營業成本明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
直接原料	
加：期初原料盤存	\$ 266,807
本期進料	2,764,479
減：出售原料成本	(158,954)
其 他	(374,769)
期末原料盤存	(363,544)
	2,134,019
製造費用	337,140
製造成本	2,471,159
加：期初在製品盤存	36,022
減：期末在製品盤存	(44,752)
製成品成本	2,462,429
加：期初製成品盤存	377,288
其 他	358,143
減：期末製成品盤存	(401,747)
產銷成本	2,796,113
出售原料成本	158,954
存貨報廢損失	2,661
其他營業成本	1,354
	<u>\$ 2,959,082</u>

映泰股份有限公司

營業費用明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用
薪資支出	\$ 65,333	\$ 26,230	\$ 61,845
外銷費用	25,577	-	-
其他費用	<u>45,239</u>	<u>23,251</u>	<u>40,709</u>
	<u>\$ 136,149</u>	<u>\$ 49,481</u>	<u>\$ 102,554</u>

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

號

1070734

會員姓名：
(1) 陳致源

(2) 楊清鎮

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓

事務所電話：25459988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 北市會證字第 4021 號

委託人統一編號：23826200

(2) 北市會證字第 2527 號

印鑑證明書用途：辦理映泰股份有限公司106年度（自民國106年1月1日至106年12月31日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	陳致源	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	楊清鎮	存會印鑑（二）	

理事長：



對人：



中華民國

106年

月

17

日