

股票代號：2438

翔耀實業股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 107 年及 106 年度

地 址：桃園市龜山區舊路里東舊路街118巷11號

電 話：(03) 3508001

翔耀實業股份有限公司及其子公司

合併財務報告目錄

一、封 面	
二、合併財務報告目錄	
三、聲明書	
四、會計師查核報告	
五、合併資產負債表	1
六、合併綜合損益表	2
七、合併權益變動表	3
八、合併現金流量表	4
九、合併財務報告附註	6
(一)公司沿革	6
(二)通過財務報告之日期及程序	6
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	6
(四)重大會計政策之彙總說明	10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26
(六)重要會計項目之說明	29
(七)關係人交易	47
(八)質押之資產	48
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	49
(十)重大之災害損失	49
(十一)重大之期後事項	49
(十二)其 他	49
(十三)附註揭露事項	58
1. 重大交易事項相關資訊	58
2. 轉投資事業相關資訊	58
3. 大陸投資資訊	58
(十四)部門資訊	64

翔耀實業股份有限公司

聲 明 書

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

特此聲明

公司名稱：翔耀實業股份有限公司

負 責 人：王 智 永



中 華 民 國 108 年 3 月 20 日

會計師查核報告

翔耀實業股份有限公司公鑒：

查核意見

翔耀實業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，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達翔耀實業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告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，與翔耀實業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。基於本會計師之查核結果，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，對翔耀實業股份有限公司及其子公司民國107年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告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。茲對翔耀實業股份有限公司及其子公司民國107年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

一、應收款項評價

有關應收款項評價之會計政策請詳合併財務報告附註(四)之8、應收款項評價相關揭露請詳附註(六)之3。

關鍵查核事項之說明：

翔耀實業股份有限公司及其子公司於民國107年12月31日應收款項淨額為109,164仟元(已扣除應收款項之備抵損失1,113仟元)，評價情形係管理階層透過各項外部證據評估認列，由於涉及管理階層之判斷，故為本會計師進行財務報告查核時最為重要

事項之一。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包括以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計備抵損失、檢視以往年度歷史收款記錄、產業經濟狀況及信用風險集中度等資料，以評估本期之估列方法及假設是否允當及評估財務報告中有關項目之揭露是否適當。

二、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註(四)之22，收入認列會計政策採用之重要判斷、估計及假設請詳合併財務報告附註(五)之1(1)及(五)之2(1)。

關鍵查核事項之說明：

銷貨收入係投資人及管理階層評估翔耀實業股份有限公司及其子公司財務或業務績效之主要指標。由於收入認列之時點及金額是否正確對財務報表之影響實屬重大，故為本會計師進行財務報告查核時最為重要事項之一。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包括測試銷貨及收款作業循環內控制度設計及執行之有效性，檢視重大合約評估收入認列是否允當；針對前十大產銷售客戶之產品類別進行了解，評估其銷貨收入與應收款項週轉天數合理性，並分析與最近一期及去年同期之客戶變動情形有無重大異常；選擇出貨截止日前後一段期間之銷售交易樣本，核對相關憑證，以評估收入認列期間之正確性，以及是否有異常之收入傳票，並了解期後是否有重大退換貨情形。

三、公允價值層級第三等級之金融資產評價

有關公允價值層級第三等級之金融資產評價之會計政策請詳合併財務報告附註(四)之8；公允價值衡量及評價流程之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報告附註(五)之2(5)；透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動會計項目說明，請詳合併財務報告附註(六)之7。

關鍵查核事項之說明：

民國107年12月31日止，翔耀實業股份有限公司及其子公司所投資之金融資產，其公允價值層級屬於第三等級（為基於資產不可觀察輸入值之評價）之帳面金額為37,293仟元，主要為非上市櫃公司之普通股。由於第三等級投資之評價，其公允價值評估係採用不同之評價技術及假設且涉及不可觀察輸入值之使用，包括現金流量之推估、可比較公司或權益證券交易價格之選擇以及重要假設之應用，其包括折現率、流動性折減及評價乘數，因上述評價假設之決定係涉及管理階層判斷，且將造成金融資產公允價值之重大變動，故為本會計師進行財務報告查核時最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師之主要查核程序包括評估並測試與金融資產評價有關內部控制設計及執行之有效性，包括首次採用國際財務報導準則第9號「金融工具」(IFRS 9)所有金融資產之分類及衡量與管理階層決定及核准評價模型所使用之方法及假設；採用評價專家協助於抽樣基礎下重新評估標的公司之現金流量之推估、可比較公司或權益證券交易價格之選擇以及重要假設之應用，其包括折現率、流動性折減及評價乘數之合理性，並評估結果是否在可接受的範圍內；取得公開資訊確認可比較公司財務數字來源之正確性。

其他事項

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

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估翔耀實業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翔耀實業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。

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

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告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告存有重大不實表達。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告使用者之經濟決策，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告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，惟其目的非對翔耀實業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，以及使翔耀實業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告使用者注意合併財務報告之相關揭露，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翔耀實業股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
 5. 評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
 6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對翔耀實業股份有限公司及其子公司民國107年度合併財務報告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。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師



會計師



核准文號：金管證審字第10200032833號

民國108年3月20日

翔耀實業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國107年及106年12月31日

單位：新臺幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日		106年12月31日		代 碼	負 債 及 權 益	107年12月31日		106年12月31日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產	\$ 383,394	38	\$ 376,770	36	21xx	流動負債	\$ 85,849	8	\$ 124,125	12
1100	現金及約當現金(附註(六)之1)	202,353	20	185,242	18	2100	短期借款(附註(六)之13)	-	-	10,000	1
1150	應收票據淨額(附註(六)之2)	504	-	3,039	-	2170	應付帳款	14,582	1	12,306	1
1170	應收帳款淨額(附註(六)之3)	105,230	11	143,690	14	2200	其他應付款(附註(六)之14)	48,237	5	57,748	6
1180	應收帳款-關係人淨額(附註(六)之3、(七))	3,430	-	-	-	2230	本期所得稅負債	10,321	1	14,831	1
1200	其他應收款(附註(六)之4)	14,490	1	14,058	1	2250	負債準備-流動(附註(六)之15)	2,697	-	2,622	-
1220	本期所得稅資產	78	-	-	-	2310	預收款項	28	-	9	-
130x	存貨(附註(六)之5)	26,671	3	28,225	3	2320	一年或一營業週期內到期長期借款(附註(六)之16)	9,425	1	25,967	3
1410	預付款項	7,772	1	2,516	-	2399	其他流動負債-其他	559	-	642	-
1476	其他金融資產-流動(附註(六)之6)	22,866	2	-	-	25xx	非流動負債	85,914	9	88,125	8
15xx	非流動資產	626,941	62	671,872	64	2540	長期借款(附註(六)之16)	85,914	9	88,125	8
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註(六)之7)	37,293	4	-	-	2xxx	負債總計	171,763	17	212,250	20
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註(六)之8)	-	-	34,254	3	31xx	歸屬於母公司業主之權益	589,151	58	577,438	55
1550	採用權益法之投資(附註(六)之9)	-	-	-	-	3100	股本(附註(六)之18)	952,159	94	952,159	91
1600	不動產、廠房及設備(附註(六)之10、(八))	440,152	44	484,763	46	3200	資本公積(附註(六)之19)	43,566	4	43,150	4
1780	無形資產(附註(六)之11)	2,284	-	2,693	-	3300	保留盈餘(附註(六)之20)	(304,572)	(30)	(332,943)	(32)
1840	遞延所得稅資產(附註(六)之28)	141,161	14	141,771	14	3350	未分配盈餘	(304,572)	(30)	(332,943)	(32)
1915	預付設備款	1,094	-	5,233	1	3400	其他權益(附註(六)之21)	(102,002)	(10)	(84,928)	(8)
1920	存出保證金	1,941	-	1,433	-	3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(84,924)	(8)	(84,928)	(8)
1930	長期應收票據及款項(附註(六)之12)	-	-	-	-	3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	(17,078)	(2)	-	-
1995	其他非流動資產-其他	3,016	-	1,725	-	36xx	非控制權益(附註(六)之22)	249,421	25	258,954	25
1xxx	資產總計	\$ 1,010,335	100	\$ 1,048,642	100	3xxx	權益總計	838,572	83	836,392	80
						2-3xxx	負債及權益總計	\$ 1,010,335	100	\$ 1,048,642	100

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



 翔耀實業股份有限公司及其子公司
 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：新臺幣仟元

代碼	項 目	107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額(附註(六)之23)	\$ 444,165	100	\$ 516,047	100
5000	營業成本(附註(六)之5)	(311,305)	(70)	(326,991)	(63)
5900	營業毛利	132,860	30	189,056	37
6000	營業費用	(62,916)	(14)	(142,324)	(28)
6100	推銷費用	(23,826)	(5)	(90,405)	(18)
6200	管理費用	(34,810)	(8)	(45,504)	(9)
6300	研發費用	(3,903)	(1)	(6,415)	(1)
6450	預期信用減損損失	(377)	-	-	-
6900	營業淨利	69,944	16	46,732	9
7000	營業外收入及支出	6,453	1	(40,835)	(8)
7010	其他收入(附註(六)之24)	10,076	2	3,135	1
7020	其他利益及損失(附註(六)之25)	(1,696)	-	(24,377)	(5)
7050	財務成本(附註(六)之26)	(1,927)	(1)	(3,149)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	-	-	(16,444)	(3)
7900	稅前淨利	76,397	17	5,897	1
7950	所得稅費用(附註(六)之28)	(22,991)	(5)	(24,217)	(5)
8200	本期淨利(損)	53,406	12	(18,320)	(4)
	其他綜合損益淨額				
8310	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(10,284)	(2)	-	-
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	4	-	(308)	-
8300	其他綜合損益淨額(稅後淨額)(附註(六)之29)	(10,280)	(2)	(308)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 43,126	10	(\$ 18,628)	(4)
8600	淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 8,984		(\$ 76,814)	
8620	非控制權益	44,422		58,494	
		\$ 53,406		(\$ 18,320)	
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	(\$ 1,296)		(\$ 77,122)	
8720	非控制權益	44,422		58,494	
		\$ 43,126		(\$ 18,628)	
9750	基本每股盈餘(虧損)(元)(附註(六)之30)				
	本期淨利(損)	\$ 0.09		(\$ 0.81)	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)(元)(附註(六)之30)				
	本期淨利(損)	\$ 0.09		(\$ 0.81)	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



翔耀實業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國107年及106年1月1日至12月31日

歸屬於母公司業主之權益

單位：新臺幣仟元

項 目	普通股股本	資本公積	未分配盈餘	其他權益項目		歸屬於母公司業主之權益總計	非控制權益	權益總額
				國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益			
106. 1. 1 餘額	\$ 952,159	\$ 43,150	(\$ 256,129)	(\$ 84,620)	\$ -	\$ 654,560	\$ 246,812	\$ 901,372
106. 1. 1~12. 31 淨利(損)	-	-	(76,814)	-	-	(76,814)	58,494	(18,320)
106. 1. 1~12. 31 其他綜合損益	-	-	-	(308)	-	(308)	-	(308)
本期綜合損益總額	-	-	(76,814)	(308)	-	(77,122)	58,494	(18,628)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	(46,352)	(46,352)
106. 12. 31 餘額	952,159	43,150	(332,943)	(84,928)	-	577,438	258,954	836,392
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	20,117	-	(6,794)	13,323	-	13,323
107. 1. 1 調整後餘額	952,159	43,150	(312,826)	(84,928)	(6,794)	590,761	258,954	849,715
107. 1. 1~12. 31 淨利	-	-	8,984	-	-	8,984	44,422	53,406
107. 1. 1~12. 31 其他綜合損益	-	-	-	4	(10,284)	(10,280)	-	(10,280)
本期綜合損益總額	-	-	8,984	4	(10,284)	(1,296)	44,422	43,126
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	(730)	-	-	(730)	(983)	(1,713)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	(52,972)	(52,972)
其他資本公積變動數	-	416	-	-	-	416	-	416
107. 12. 31 餘額	\$ 952,159	\$ 43,566	(\$ 304,572)	(\$ 84,924)	(\$ 17,078)	\$ 589,151	\$ 249,421	\$ 838,572

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



翔耀實業股份有限公司及其子公司
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
106年度

項 目	107年度	106年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 76,397	\$ 5,897
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	55,270	55,405
攤銷費用	1,185	4,971
呆帳費用提列數	-	64,544
預期信用減損損失數	377	-
利息費用	1,884	3,064
利息收入	(1,209)	(180)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	-	16,444
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	317	160
處分其他資產損失	1,006	-
處分投資利益	-	(634)
金融資產減損損失	-	19,450
預付設備轉列費用數	86	67
其他應收款轉列損失	-	2,345
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據(增加)減少	2,535	(2,209)
應收帳款(增加)減少	38,108	(16,171)
應收帳款-關係人增加	(3,459)	-
其他應收款(增加)減少	(156)	113
存貨減少	1,554	3,038
預付款項(增加)減少	(5,256)	7,658
其他營業資產減少	4	-
應付帳款增加(減少)	2,276	(4,228)
其他應付款增加(減少)	(7,713)	465
負債準備增加(減少)	75	(1,932)
預收款項增加(減少)	19	(5)
其他流動負債增加(減少)	(83)	31
營運產生之現金流入	163,217	158,293
收取之利息	933	180
支付之利息	(1,950)	(3,120)
支付之所得稅	(26,968)	(20,811)
營業活動之淨現金流入	135,232	134,542

投資活動之現金流量：

處分以成本衡量之金融資產	-	634
取得不動產、廠房及設備	(4,927)	(5,624)
處分不動產、廠房及設備	4	1,333
其他金融資產增加	(22,866)	-
存出保證金(增加)減少	(508)	165
取得無形資產增加	-	(2,793)
其他非流動資產增加	(1,411)	(846)
預付設備款增加	(5,395)	(1,979)
投資活動之淨現金流出	(35,103)	(9,110)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(10,000)	(27,500)
長期借款減少(含一年內到期)	(18,753)	(25,967)
取得子公司股權	(1,713)	-
非控制權益增減	(52,972)	(46,352)
受領股東退回以前年度現金股利	416	-
籌資活動之淨現金流入(出)	(83,022)	(99,819)
匯率變動對現金及約當現金之影響	4	(11)
本期現金及約當現金增加數	17,111	25,602
期初現金及約當現金餘額	185,242	159,640
期末現金及約當現金餘額	\$ 202,353	\$ 185,242

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



翔耀實業股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國107年及106年1月1日至12月31日
(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(一)公司沿革

翔耀實業股份有限公司(以下簡稱本公司)成立於71年1月，原名英誌企業股份有限公司，於103年7月更名為翔耀實業股份有限公司，主要從事表面處理業、照明設備、電子零組件、電腦及其週邊設備、模具及五金製品等之製造及銷售業務。本公司股票自85年12月起於櫃檯買賣中心掛牌交易，並於89年9月起轉至台灣證券交易所上市買賣。

本公司及本公司之子公司(以下簡稱為本集團)之主要營運活動，請參閱附註(四)、3、(3)之說明。另本公司並無最終母公司。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

(二)通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於108年3月20日經董事會通過發布。

(三)新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 已採用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

(1) 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、減損及一般避險會計，相關會計政策請詳附註(四)。

本集團選擇於適用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。於107年1月1日，各類別金融資產依IAS 39及IFRS 9所決定之衡量種類與帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 185,242	\$ 185,242	A
應收票據、應收帳款及其他應收款、存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	162,222	162,222	A

	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
股票投資	以成本衡量之 金融資產—非 流動	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產—非流動	34,254	47,577	B
	107年1月1日		107年1月1日	107年1月1日	107年1月1日
	帳面金額		帳面金額	保留盈餘	其他權益
	(IAS 39)	重分類	再衡量	(IFRS 9)	影響數
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產—非流動	\$ -	\$ 34,254	\$ 13,323	\$ 47,577	\$ 20,117
以成本衡量之金融資 產(IAS 39)再衡量	34,254	(34,254)	-	-	-
合 計	\$ 34,254	\$ -	\$ 13,323	\$ 47,577	\$ 20,117
					(\$ 6,794)

- A. 原依IAS 39分類為放款及應收款，依IFRS 9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。因不追溯適用，對107年1月1日資產、負債及權益並無重大影響。
- B. 原依IAS 39以成本衡量之未上市(櫃)股票投資，依IFRS 9分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而107年1月1日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、保留盈餘及其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益分別調整增加13,323仟元、增加20,117仟元及減少6,794仟元。

(2) IFRS 15「客戶合約之收入」

IFRS 15係規範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，相關會計政策請詳附註(四)。

本集團選擇僅對107年1月1日尚未完成之合約追溯適用IFRS 15，相關累積影響數調整於該日保留盈餘，本集團評估該準則對本集團並無重大影響。

2. 尚未採用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：
- 下列彙列金管會認可之108年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋。

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 9之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IFRS 19之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日(註2)
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
2015-2017週期之年度改善	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2：2019年1月1日以後發生之計畫修正、縮減與清償適用此項修正。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則及解釋，將不致造成本集團會計政策之重大變動：

(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IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。首次適用IFRS 16時，本集團將依IFRS 16之過渡規定處理，並選擇僅就108年1月1日以後簽訂或修改之合約依IFRS 16評估是否係屬(或包含)租賃，不重新評估先前已依IAS 17及IFRIC 4辨認為租賃之合約；對於先前依IAS 17及IFRIC 4已辨認為不包含租賃之合約則仍依先前之方式處理而不適用IFRS 16。

本集團為承租人之會計處理

於適用IFRS 16時，若本集團為承租人，除低價值標的資產之租賃及短期租賃按直線基礎認列費用外，其他租賃皆將於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。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。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分則將列為營業活動。

適用IFRS 16前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動；分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本集團選擇採用修正式追溯適用IFRS 16，亦即不重編比較期資訊，而將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

本集團原依IAS 17以營業租賃處理之廠房、辦公室及公務車之租賃負債，將以剩餘租賃給付按108年1月1日承租人之增額借款利率折現衡量，相關之使用權資產將按該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。

除下述權宜作法B所述之虧損性租賃合約外，所認列之使用權資產均將適用IAS 36評估減損。於過渡至IFRS 16時，本集團將應用下列權宜作法：

- A. 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。
- B. 就107年底認列之虧損性租賃之任何負債準備金額，調整使用權資產，而不依IAS 36評估減損。
- C. 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。

- D. 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。
- E. 使用後見之明，諸如於決定租賃期間時（若合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權）。

本集團為出租人之會計處理

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日起適用IFRS 16。

相較於適用IAS 17及相關解釋之規定，本集團採用IFRS 16處理後之差異如下：

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日調 整後帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 15,049	\$ 15,049
資產影響	\$ -	\$ 15,049	\$ 15,049
租賃負債—流動	\$ -	\$ 5,342	\$ 5,342
租賃負債—非流動	-	9,206	9,206
負債影響	\$ -	\$ 14,548	\$ 14,548
保留盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
權益影響	\$ -	\$ -	\$ -

除上述影響外，截至本合併財務報告發布日止，本集團評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大之影響。

3. 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：
下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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
IFRS 3之修正「業務之定義」	2020年1月1日(註2)
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2：2020年1月1日以後發生之收購適用此項修正。

註3：2020年1月1日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，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

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

1. 遵循之聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)編製。

2. 編製基礎

(1) 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- A. 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- B. 106年按公允價值衡量之備供出售金融資產及107年按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
- C. 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
- D. 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

(2) 編製符合金管會認可之IFRSs之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註(五)說明。

(3) 本集團於107年1月1日初次追溯適用IFRS 9及IFRS 15，選擇不重編106年之財務報告及附註，並將差額認列於107年1月1日之保留盈餘或其他權益。106年之財務報告及附註係依據IAS 39、IAS 11、IAS 18及其相關解釋與解釋公告編製。

3. 合併基礎

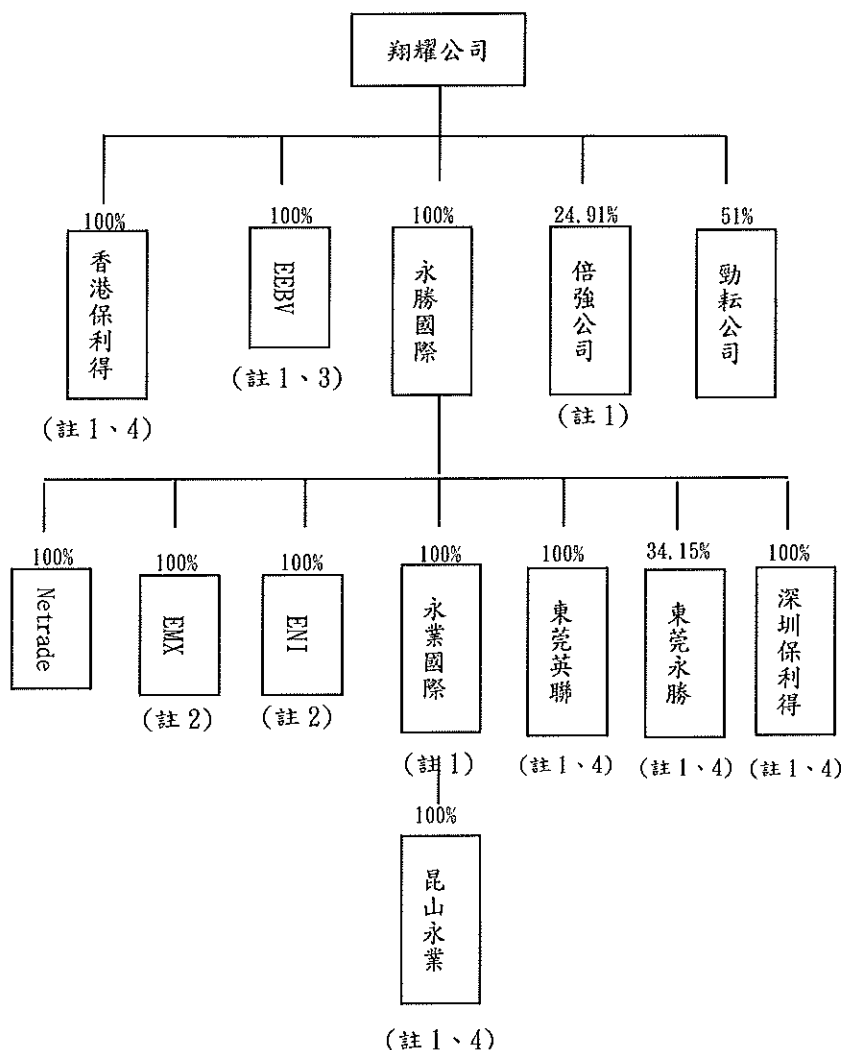
(1) 合併報告編製原則

- A. 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- B. 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- C. 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非

控制權益發生虧損餘額。

- D. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易）係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- E. 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

(2) 截至107年12月31日止，本公司與子公司間之投資關係及持股比例如下圖表：



註：1. 截至107年12月31日止，上述公司或因清算及破產等因素已未列入合併報告編製之個體。

2. 截至107年12月31日止，上述公司因受產業環境影響，已無營運活動。

3. EEBV公司已於105年清算完結，並於106年7月經經濟部投審會核准撤銷投資，故於106年度財務報表上除列。

4. 香港保利得、深圳保利得、東莞永勝、東莞英聯及昆山永業等被投資公司，已於106年8月10日經本公司董事會決議銷除上述公司之財務帳，故於106年度財務報表上除列。

(3) 列入合併財務報告之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例	
			107.12.31	106.12.31
翔耀實業股份有限公司	永勝國際有限公司	轉投資及國際貿易	100.00%	100.00%
	勁耘科技股份有限公司	電子零組件、玻璃及玻璃製品、電腦及其週邊設備等加工製造及銷售業務	51.20%	51.00%
永勝國際有限公司	Netrade Company Limited.	轉投資及國際貿易	100.00%	100.00%
	Enlight Nevada Inc.	轉投資及國際貿易	100.00%	100.00%
	Enlight Mexico, SA. DEC. V.	電腦外殼及其週邊	100.00%	100.00%

A. 上列編入合併財務報告之子公司財務報告，均業經會計師查核簽證。

B. 合併子公司增減情形：無。

(4) 未列入合併財務報告之子公司：請詳附註(四)之3之(2)說明。

(5) 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

(6) 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無。

(7) 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

(8) 具重大非控制權益之子公司資訊：

A.

子公司名稱	持股比例	107年12月31日	
		非控制權益	分配予非控制權益之損益
勁耘科技股份有限公司	51.20%	\$ 249,421	\$ 44,422

B.

子公司名稱	持股比例	106 年 12 月 31 日	
		非控制權益	分配予非控制權益之損益
勁耘科技股份有限公司	51%	\$ 258,954	\$ 58,494

(A) 上列子公司主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註(十三)附表三。

(B) 彙總性財務資訊如下：

a. 資產負債表：

	勁耘科技股份有限公司	
	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
流動資產	\$ 232,299	\$ 243,877
非流動資產	441,049	489,503
流動負債	(76,325)	(116,777)
非流動負債	(85,914)	(88,125)
權益	\$ 511,109	\$ 528,478

b. 綜合損益表：

	勁耘科技股份有限公司	
	107 年 度	106 年 度
收入	\$ 403,911	\$ 446,210
本期淨利	\$ 90,740	\$ 119,375
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ 90,740	\$ 119,375
淨利歸屬於非控制權益	\$ 44,422	\$ 58,494
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 44,422	\$ 58,494
支付予非控制權益股利	\$ 52,972	\$ 46,352

c. 現金流量表：

	勁耘科技股份有限公司	
	107 年 度	106 年 度
營業活動之淨現金流入	\$ 164,868	\$ 173,692
投資活動之淨現金流出	(10,486)	(5,207)
籌資活動之淨現金流出	(136,862)	(148,062)
本期現金及約當現金增加數	17,520	20,423
期初現金及約當現金餘額	101,740	81,317
期末現金及約當現金餘額	\$ 19,260	\$ 101,740

4. 外幣換算

- (1) 本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。
- (2) 編製各合併個體之個體財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算，兌換差額於發生當期認列為損益。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。
- (3) 為編製合併財務報告，國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；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，並累計於權益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額(並適當地分配予非控制權益)。

5. 資產負債區分流動及非流動之分類標準

- (1) 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：
 - A. 預期將於正常營業週期中變現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
 - B. 主要為交易目的而持有者。
 - C. 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - D. 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受到其他限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

- (2) 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：
 - A. 預期將於正常營業週期中清償者。
 - B. 主要為交易目的而持有者。
 - C. 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - D. 不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

6. 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且價值風險變動甚小之短期並具高度流動性之投資(包括原始到期日在三個月內之定期存款)。

7. 金融工具

金融資產與金融負債應於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

8. 金融資產

(1) 衡量種類

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列。

A. 107年

本集團所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

(A) 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，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。

除下列兩種情況下，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

(B) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

B. 106年

本集團所持有之金融資產種類為放款及應收款及以成本衡量之金融資產。

(A) 放款及應收款

應收帳款

係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(B) 以成本衡量之金融資產

係指同時符合下列條件者：

- a. 持有無活絡市場公開報價之權益工具投資或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具。
- b. 公允價值無法可靠衡量。

(2) 金融資產減損

A. 107年

- (A) 本集團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)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款及合約資產之減損損失。
- (B) 應收帳款及應收租賃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。
- (C) 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個月內可能違約事預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損失。

- (D) 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。

B. 106年

- (A) 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列發生一項或多項事項(即損失事項)，且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
- (B) 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
- a. 發行或債務人之重大財務困難；
 - b. 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - c. 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - d. 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - e. 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；或
 - f. 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。
 - g. 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。
 - h. 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
- (C) 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
- a. 放款、應收款及持有至到期日金融資產
係以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，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。
 - b. 以成本衡量之金融資產
係以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，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。

(3) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

- A. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
- B. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
- C. 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益」之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益；惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，自107年起適用IFRS 9，於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類至損益。

9. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

- A. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時發生之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。本集團於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列將其指定為透過損益按公允價值衡量：
 - (A) 係混合(結合)合約；或
 - (B) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
 - (C) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。
- B. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。
- C. 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，因信用風險變動所產生之公允價值變動金額係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。惟若上述會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

(2) 金融負債之除列

本集團僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)之差額認列為損益。

10. 應收租賃款/租賃出租人

(1) 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由承租人承擔時，分類為融資租賃。

A. 於租賃開始時，按租賃投資淨額(包含原始直接成本)認列為「應收租賃款」，應收租賃款總額與現值間之差額認列為「融資租賃之未賺得融資收益」。

B. 後續採有系統及合理之基礎將融資收益分攤於租賃間，以反映出租人持有租賃投資淨額之固定報酬。

C. 與期間相關之租賃給付(不包括服務成本)沖減租賃投資總額，以減少本金及未賺得融資收益。

(2) 營業租賃係指融資租賃以外之租賃。租賃收益(扣除給予承租人之任何誘因)於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

11. 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者為衡量基礎，採永續盤存制，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

12. 採用權益法之投資/關聯企業

(1) 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。

(2) 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

(3) 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以消除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

- (4) 關聯企業增發新股時，若本集團未按持股比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整資本公積及採用權益法之投資。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
- (5) 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
- (6) 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
- (7) 當本集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。

13. 不動產、廠房及設備

- (1) 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
- (2) 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
- (3) 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	3 年～ 35 年
機器設備	2 年～ 10 年
運輸設備	2 年～ 10 年

模具設備	3 年
辦公設備	2 年～ 5 年
其他設備	3 年～ 10 年

- (4) 於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間差額，並且認列於當期損益。

14. 租賃資產/租賃承租人

- (1) 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由本集團承擔時，分類為融資租賃。
- 於租賃開始時，按租賃資產之公允價值及最低租金給付現值兩者孰低者認列為資產及負債。
 - 後續最低租賃給付分配予財務成本及降低尚未支付之負債，財務成本於租賃期間逐期分攤，以使按負債餘額計算之期間利率固定。
 - 融資租賃下取得之不動產、廠房及設備，按資產之耐用年限折舊。若無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得所有權，按該資產之耐用年限與租賃期間兩者孰短者提列折舊。
- (2) 營業租賃係指融資租賃以外之租賃。於營業租賃下所為之給付(扣除自出租人收取之任何誘因)於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

15. 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：技術權利金，依專利使用權有效年限或合約年限；電腦軟體設計費，依二至五年；專利權及其他，依經濟效益或合約年限。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係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。

16. 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

17. 負債準備

負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備

之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

18. 員工福利

(1) 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

(2) 退休金

A. 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

B. 確定福利計畫

(A) 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值列示。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

(B) 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

(C) 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

(3) 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法定或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(4) 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早時認列費用。不預期在資產負債表日後12個月全部清償之福利應予以折現。

19. 股本及庫藏股票

(1) 股本

普通股分類為權益。特別股之分類係對合約協議之實質及金融負債與權

益工具之定義，就附於特別股之特定權利予以評估，當展現金融負債之基本特性則分類為負債，否則分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本於權益中列為價款減項。

(2) 庫藏股票

本集團收回已發行之股票，依買回時所支付之對價（包括可直接歸屬成本）認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

20. 股份基礎給付

- (1) 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。
- (2) 以現金交割之股份基礎給付協議，係以所承擔負債之公允價值，於既得期間內認列為酬勞成本及負債，並於各個資產負債表日及交割日按所給與權益商品之公允價值衡量，任何變動認列為當期損益。

21. 所得稅

- (1) 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
- (2) 當期所得稅根據本集團營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形認列所得稅費用。

- (3) 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併財務狀況表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
- (4) 遞延所得稅資產於暫時性差異、未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
- (5) 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
- (6) 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

22. 收入認列

(1) 107年

本集團來自客戶合約之收入認列原則，係以下列步驟認列收入：

- A. 辨認客戶合約；
- B. 辨認合約中之履約義務；
- C. 決定交易價格；
- D. 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- E. 於滿足履約義務時認列收入。

本集團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。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在1年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

(A) 商品銷貨收入

本集團係於對產品之控制移轉予客戶時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，且已無會影響客戶接受該產品

之未履行義務。交付係客戶已依據交易條件接受產品，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，且本集團有客觀證據認為已滿足所有驗收條件之時點。

本集團係於交付商品時列應收帳款，因本集團在該時點具無條件收取對價之權利。

(B) 勞務收入

本集團提供之勞務主要係客戶委託代工服務，並於所承諾的勞務移轉予客戶之時點(即客戶取得對資產的控制時)且無後續義務時認列收入。

(2) 106年

A. 商品銷售

(A) 本集團製造並銷售超薄高效LED平面照明、微米導光板、表面處理及彩色濾光片基板再生及研磨製程等相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售係於下列條件滿足時認列收入：

- a. 與商品所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客。
- b. 本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制。
- c. 收入金額能可靠衡量
- d. 與交易有關之未來經濟效益很有可能流入本集團。
- e. 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。

(B) 本集團對銷售之產品提供數量折扣及瑕疵品退回權，採用歷史經驗估計折扣及退貨，於銷貨認列時提列負債準備。

B. 勞務收入、技術服務收入、租金收入、股利收益及利息收入

(A) 依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列，惟若應提供之勞務中，某特定工作項目遠較其他工作項目重要時，則收入應遲延至該特定工作項目完成時認列。

(B) 技術服務收入係依相關協議內容認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本集團，且收入金額能可靠衡量。

(C) 租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

(D) 投資所產生之股利收益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集團，且收益金額能可靠衡量。

(E) 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。

23. 企業合併

- (1) 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。
- (2) 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，所作會計政策採用之重要判斷、重要會計估計及假設如下：

1. 會計政策採用之重要判斷

(1) 收入認列(適用於107年)

- A. 本集團依IFRS 15判斷於移轉特定商品或勞務予客戶前是否已取得或未取得該等商品或勞務之控制，而將為該交易中之主理人或代理人，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。
若有下列情況之一，本集團為主理人：
 - (A) 商品或其他資產移轉予客戶前，本集團先自另一方取得該商品或資產之控制；或
 - (B) 本集團控制由另一方提供勞務之權利，以具有主導該方代本集團提供勞務予客戶之能力；或
 - (C) 本集團向另一方取得商品或勞務之控制，用以與其他商品或勞務結合，以提供特定之商品或勞務予客戶。
- B. 用以協助判斷本集團於移轉特定商品或勞務予客戶前是否控制該商品或勞務之指標包含(但不限於)：

(A) 本集團對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。

(B) 本集團於特定商品或勞務移轉予客戶之前後承擔存貨風險。

(C) 本集團具有訂定價格之裁量權。

(2) 收入認列(適用於106年)

本集團依據交易型態及其經濟實質是否暴露於與銷售商品或提供勞務有關之重大風險與報酬，判斷本集團係為該項交易之委託人或代理人。當暴露於銷售商品或提供勞務之重大風險與報酬時，為該項交易之委託人，以應收或已收之經濟效益總額認列收入，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。

本集團提供超薄高效LED平面照明、微米導光板、表面處理及彩色濾光片基板再生及研磨製程等等相關產品製造及銷售服務，經判斷符合下列指標，故採總額認列收入：

A. 對提供商品或勞務負有主要責任

B. 承擔存貨風險

C. 承擔顧客之信用風險

(3) 金融資產分類之經營模式判斷(適用於107年)

本集團依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。本集團持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，瞭解其處分原因以評估該處分是否經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，本集團推延調整後續取得金融資產之分類。

(4) 金融資產－權益投資之減損(適用於106年)

本集團依據國際會計準則第39號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅度或持久性時，本集團對於分類為「以成本衡量金融資產」者，將於當期損益認列減損損失。

2. 重要會計估計及假設

(1) 收入認列(適用於107年)

銷貨收入係於移轉商品或勞務之控制予客戶而滿足履約義務時認列，並

扣除估計之相關銷貨退回、折扣及其他類似之折讓。該等銷貨退回及折讓係依歷史經驗及其他已知原因估計，且本集團定期檢視估計之合理性。

(2) 收入認列(適用於106年)

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本集團定期檢視估計之合理性。

(3) 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本集團對於違約率及預期損失率之假設。本集團考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(4) 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，本集團會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。

(5) 公允價值衡量及評價流程(適用於107年)

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時，本集團依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。若估計公允價值時無法取得第1等級輸入值，本集團係參考對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動。本集團定期依市場情況更新各項輸入值，以監控公允價值衡量是否適當。

(6) 金融工具之公允價值(適用於106年)

非活絡市場或無報價之金融商品公允價值係以評價方法決定。在該情況下，公允價值係從類似金融商品之可觀察資料或模式評估。若無市場可觀察參數，金融商品之公允價值係以適當假設評估。當採用評價模型決定公允價值時，所有模型須經校準以確保產出結果反映實際資料與市場價格。模型盡可能只採用可觀察資料，請詳附註(十二)之7之說明。

(7) 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本集團隨即評估該項投資之減損。本集團係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值或預期可收到現金股利及處分投資所產生未來現金流量之折現值，評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

(8) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

(9) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。

(六)重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
現 金	\$ 340	\$ 1,800
支票存款	-	352
活期存款	114,183	183,090
定期存款	87,830	-
合 計	<u>\$ 202,353</u>	<u>\$ 185,242</u>

(1) 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

(2) 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

2. 應收票據淨額

項 目	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應收票據	\$ 504	\$ 3,039
減：備抵呆帳	-	-
應收票據淨額	<u>\$ 504</u>	<u>\$ 3,039</u>

(1) 截至107年及106年12月31日止，本集團應收票據未貼現或提供作為擔保品。

(2) 有關應收票據備抵損失之相關揭露請詳下列應收帳款。

3. 應收帳款淨額

項 目	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
按攤銷後成本衡量		
應收帳款	\$ 106,314	\$ 144,422
應收帳款－關係人	3,459	-
減：備抵損失	(1,113)	(732)
應收帳款淨額	<u>\$ 108,660</u>	<u>\$ 143,690</u>

(1) 本集團對商品銷售產生之應收帳款，平均授信期間為貨到付現或90天，係依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。

(2) 本集團未有將應收帳款提供質押之情形。

(3) 107年

A. 本集團之應收帳款係按攤銷後成本衡量，於107年12月31日本集團無應收票據貼現在外。

B. 本集團採用簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據及應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務及產經狀況，並同時考量產業展望及信用評等以調整歷史及現實資訊所建立之損失率。因本集團之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。本集團依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失(含關係人)如下：

107 年 12 月 31 日	總帳面金額	備抵損失(存續 期間預期信用損失)		攤銷後成本
未逾期	\$ 105,279	(\$ 519)		\$ 104,760
逾期 3 個月內	3,659	(12)		3,647
逾期 4~6 個月	181	(3)		178
逾期 7~12 個月	1,158	(579)		579
逾期超過 1 年	-	-		-
合 計	<u>\$ 110,277</u>	<u>(\$ 1,113)</u>		<u>\$ 109,164</u>

本集團上述各帳齡區間之預期信用損失率(排除異常款項應100%提列)，未逾期及逾期3個月內為0.5%~1%；逾期4~12個月為2%~50%，逾期1年以上為100%。

C. 應收票據及應收帳款備抵損失(含關係人)變動表如下：

	備抵損失	
107年1月1日餘額(IAS 39)	\$	732
首次適用IFRS 9調整數		-
107年1月1日餘額(IFRS 9)		732
加：減損損失提列		381
減：減損損失迴轉		-
外幣換算差額		-
107年12月31日餘額	\$	1,113

D. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註(十二)。

(4) 106年

- A. 本集團未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對手之產業特性，營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準，平均授信期間為貨到付現或90天。
- B. 已逾期但未減損之應收票據及款項：無。
- C. 備抵呆帳變動：(含催收款)

項 目	106 年 度	
	個別評估	群組評估
期初餘額	\$ 74,542	\$ 978
加：減損損失提列	64,790	-
減：減損損失迴轉	-	(246)
因無法收回而沖銷	(21,692)	-
匯率變動影響數	-	-
期末餘額	\$ 117,640	\$ 732

截至106年12月31日止，經判定已減損應收款項(含催收款)認列之備抵呆帳金額為118,372仟元。所認列之減損損失為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。

D. 已減損應收票據及款項之帳齡分析如下：(含催收款)

帳 齡 區 間	106 年 12 月 31 日
未逾期	\$ 144,035
逾期3個月內(註)	2,539
逾期4—6個月(註)	-
逾期7—12個月(註)	72,487
逾期超過一年(註)	46,040
合 計	\$ 265,101

註：以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

E. 本集團個別評估所認列之金額為應收票據及帳款帳面金額與預期回收金額現值之差額，本公司對該等應收票據及帳款並未持有任何擔保品。

F. 本集團未有將應收帳款提供質押之情形。

4. 其他應收款

項 目	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應收退休基金退回款	\$ 13,987	\$ 13,987
應收收益	276	-
其他應收款	227	71
合 計	<u>\$ 14,490</u>	<u>\$ 14,058</u>

5. 存貨及銷貨成本

項 目	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
原料	\$ 13,086	\$ 25,444
製成品	10,415	13,521
商品	11,558	8,022
小 計	35,059	46,987
減：備抵跌價損失	(8,388)	(18,762)
淨 額	<u>\$ 26,671</u>	<u>\$ 28,225</u>

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

	107 年 度	106 年 度
出售存貨成本	\$ 309,701	\$ 326,282
出售呆滯存貨損失	11,978	398
存貨跌價損失(回升利益)	(10,374)	311
營業成本合計	<u>\$ 311,305</u>	<u>\$ 326,991</u>

(2) 本集團於107年及106年度將存貨沖減至淨變現價值，或因調漲部分產品價格及消化部分庫存而致存貨淨變價值回升，因而認列存貨跌價損失(回升利益)分別為(10,374)仟元及311仟元。

(3) 截至107年及106年12月31日止，存貨保險金額分別為119,000仟元及111,000仟元。

(4) 本集團未有將存貨提供質押之情形。

6. 其他金融資產－流動

項 目	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
定期存款－原始到期日起 過三個月以上	\$ 22,866	\$ -

7. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動－107年

	107 年 12 月 31 日
非流動	
權益工具	
國內外非上市櫃公司股票	\$ 54,371
評價調整	(17,078)
合 計	\$ 37,293

- (1) 本集團選擇將為穩定收取股利之舒和實業股份有限公司投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於107年12月31日之公允價值為34,517仟元。該等投資原依IAS 39係分類為以成本衡量之金融資產，其重分類及106年資訊，請參閱附註(三)及附註(六)8之說明。
- (2) 本集團依中長期策略目的投資優美股份有限公司及BELL & WYSON SAS，並預期透過長期投資獲利。本集團管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依IAS 39係分類為以成本衡量之金融資產，其重分類及106年資訊，請參閱附註(三)及附註(六)8之說明。
- (3) 相關信用風險管理及評估方式請詳附註(十二)。

8. 以成本衡量之金融資產－非流動－106年

項 目	106 年 12 月 31 日
國內未上市櫃股票	\$ 34,254

- (1) 本集團對於上列公司之股票投資因無活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為以成本衡量之金融資產。
- (2) 本集團106年度提列之減損損失為19,450仟元。
- (3) 本集團106年度以成本衡量之金融資產未有提供質押之情形。
- (4) 本集團轉投資之BELL & WYSON SAS因投資效益未顯現，經本公司審慎評估結果，其投資價值確已減損，106年度認列減損損失18,450仟元。

- (5) 本集團轉投資之優美股份有限公司因持續虧損，經本公司審慎評估結果，其投資價值確已減損，106年度認列減損損失1,000仟元。
- (6) 本公司於106年8月處分商頁網股份有限公司股票105,954股，處分價款為634仟元，處分投資利益為634仟元。
- (7) 本公司於106年8月董事會決議將轉投資之DTK Technology (U.S.A.) Inc 除列財務帳。
- (8) 本集團106年12月31日以成本衡量之金融資產提列累計減損金額為20,117仟元。

9. 採用權益法之投資

被投資公司	107年12月31日	106年12月31日
個別不重大之關聯企業	\$ -	\$ -

(1) 關聯企業：

被投資公司	107年12月31日		106年12月31日	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
Sino Digit Technology Limited	\$ -	27%	\$ -	27%

註：上述關聯企業之業務性質，主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註(十三)之附表(三)。

- (2) 由於產品開發時間長且無法掌握時效，投資效益未顯現，經本公司審慎評估結果，其投資價值確已減損，已於106年期末對該公司投資帳面金額認列至0為止，106年度認列減損損失16,444仟元，累計已減損金額為16,444仟元。

10. 不動產、廠房及設備

項 目	107年12月31日	106年12月31日
土地	\$ 139,588	\$ 139,588
房屋及建築	217,267	214,597
機器設備	539,507	535,941
模具設備	1,909	3,272
運輸設備	6,796	4,588
辦公設備	3,511	4,322
其他設備	25,505	24,370
未完工程	-	720
成本合計	934,083	927,398
減：累計折舊	(493,931)	(442,635)
合 計	\$ 440,152	\$ 484,763

	土地	房屋及建築物	機器及設備	模具設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合 計
成 本									
107.1.1 餘額	\$ 139,588	\$ 214,597	\$ 535,941	\$ 3,272	\$ 4,588	\$ 4,322	\$ 24,370	\$ 720	\$ 927,398
增添	-	267	331	-	1,092	-	839	666	3,195
處分	-	-	(1,345)	(1,363)	-	(811)	(776)	-	(4,295)
重分類	-	2,403	4,580	-	1,116	-	1,072	(1,386)	7,785
107.12.31 餘額	\$ 139,588	\$ 217,267	\$ 539,507	\$ 1,909	\$ 6,796	\$ 3,511	\$ 25,505	\$ -	\$ 934,083
累計折舊及減損									
107.1.1 餘額	\$ -	\$ 62,315	\$ 359,820	\$ 1,939	\$ 2,577	\$ 3,642	\$ 12,342	\$ -	\$ 442,635
折舊費用	-	12,643	39,972	501	820	158	1,176	-	55,270
處分	-	-	(1,307)	(1,278)	-	(741)	(648)	-	(3,974)
107.12.31 餘額	\$ -	\$ 74,958	\$ 398,485	\$ 1,162	\$ 3,397	\$ 3,059	\$ 12,870	\$ -	\$ 493,931
成 本									
106.1.1 餘額	\$ 139,588	\$ 214,422	\$ 523,040	\$ 2,679	\$ 6,885	\$ 4,318	\$ 13,938	\$ -	\$ 904,870
增添	-	175	1,584	223	83	195	1,103	1,016	4,379
處分	-	-	-	-	(2,380)	(191)	-	-	(2,571)
重分類	-	-	11,317	370	-	-	9,329	(296)	20,720
106.12.31 餘額	\$ 139,588	\$ 214,597	\$ 535,941	\$ 3,272	\$ 4,588	\$ 4,322	\$ 24,370	\$ 720	\$ 927,398
累計折舊及減損									
106.1.1 餘額	\$ -	\$ 49,935	\$ 319,574	\$ 1,482	\$ 2,666	\$ 3,669	\$ 10,982	\$ -	\$ 388,308
折舊費用	-	12,380	40,246	457	804	158	1,360	-	55,405
處分	-	-	-	-	(893)	(185)	-	-	(1,078)
106.12.31 餘額	\$ -	\$ 62,315	\$ 359,820	\$ 1,939	\$ 2,577	\$ 3,642	\$ 12,342	\$ -	\$ 442,635

(1) 本期增添與現金流量表取得不動產、廠房及設備調節如下：

項 目	107 年 度	106 年 度
不動產、廠房及設備增加數	\$ 3,195	\$ 4,379
應付購置設備款減少	1,732	1,245
支付現金數	\$ 4,927	\$ 5,624

(2) 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	107 年 度	106 年 度
資本化金額	\$ 74	\$ 315
資本化利率區間	1.78%~1.92%	1.9017%~1.9859%

(3) 本集團107年及106年12月31日不動產、廠房及設備未有減損情形。

(4) 不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註(八)之說明。

11. 無形資產

項 目	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
專利權	\$ 13,865	\$ 13,865
減：累計攤銷	(11,581)	(11,172)
淨 額	\$ 2,284	\$ 2,693

成本	專 利 權	成本	專 利 權
107.1.1 餘額	\$ 13,865	106.1.1 餘額	\$ 11,072
增添	-	增添	2,793
處分	-	處分	-
107.12.31 餘額	<u>\$ 13,865</u>	106.12.31 餘額	<u>\$ 13,865</u>
累計攤銷及減損	專 利 權	累計攤銷及減損	專 利 權
107.1.1 餘額	\$ 11,172	106.1.1 餘額	\$ 7,970
攤銷費用	409	攤銷費用	3,202
處分	-	處分	-
107.12.31 餘額	<u>\$ 11,581</u>	106.12.31 餘額	<u>\$ 11,172</u>

12. 長期應收票據及款項

項 目	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
催收款-應收帳款	\$ 56,012	\$ 117,640
催收款-其他應收款	2,558	4,904
減：備抵損失	(58,570)	(122,544)
淨 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

- (1) 本公司104年與台灣堂華股份有限公司合作水銀路燈落日計劃，因工程驗收延誤，致部份款項未能依約收回，雖與該公司簽訂清償協議書但仍對該公司積欠本公司債權採取法律行動，106年度將其相關帳款61,629仟元及應收利息2,346仟元轉列長期應收款項並提列全額之備抵損失，另107年度已聲請取得地方法院之債權憑證，故將相關長期應收款項與備抵損失沖轉之。
- (2) 本公司銷售智能感應燈予BELL & WYSON，因部分產品品質異常，致部份款項未能依約收回，評估對該公司積欠本公司債權採取法律行動，截至查核報告日止，BELL & WYSON積欠本公司債權案，仍處於法律程序處理中。另已於106年度將其相關帳款15,610仟元轉列長期應收款項，並提列全額之備抵損失。

13. 短期借款

借 款 性 質	107 年 12 月 31 日	
	金 額	利 率
信 用 借 款	<u>\$ -</u>	-
借 款 性 質	106 年 12 月 31 日	
	金 額	利 率
信 用 借 款	<u>\$ 10,000</u>	1.80%

對於短期借款，本集團提供部分不動產、廠房及設備作為借款之擔保，請參閱附註(八)說明。

14. 其他應付款

項 目	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應付薪資及獎金	\$ 16,080	\$ 17,806
應付員工及董監酬勞	9,839	14,980
應付勞健保	2,179	2,520
應付勞務費	1,384	1,660
應付利息	70	136
應付退休金費用	1,031	1,015
應付運費	2,259	2,542
應付設備款	231	1,963
應付訴訟或有損失	2,800	2,800
其他	12,364	12,326
合 計	<u>\$ 48,237</u>	<u>\$ 57,748</u>

15. 負債準備－流動

項 目	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
員工福利	<u>\$ 2,697</u>	<u>\$ 2,622</u>

員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權利之估列。

	員工福利
107. 1. 1. 餘額	\$ 2,622
本期認列	2,697
本期轉回	(2,622)
107. 12. 31 餘額	<u>\$ 2,697</u>
	員工福利
106. 1. 1. 餘額	\$ 4,554
本期認列	2,622
本期轉回	(4,554)
106. 12. 31 餘額	<u>\$ 2,622</u>

16. 長期借款及一年內到期長期負債

項 目	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
擔保借款	\$ 95,339	\$ 114,092
減：一年內到期	(9,425)	(25,967)
合 計	<u>\$ 85,914</u>	<u>\$ 88,125</u>
利率區間	<u>1.4603%</u>	<u>1.8922%~1.9746%</u>

上述長期借款之擔保品，請參閱附註(八)之說明。

17. 退休金

(1) 確定提撥計畫

- A. 本公司及在中華民國境內之子公司所適用「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；而在中華民國境外之子公司已參加由當地政府辦理之確定提撥辦法，並按月提撥退休金給當地政府。
- B. 本集團於107年及106年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為4,702仟元及8,526仟元。

(2) 確定福利計畫

本集團94年6月30日前到職適用確定福利計畫之專職員工，於101年度均已離職或結清年資，故已於101年度末終止退休辦法之退休精算。

18. 股本

(1) 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

	107 年 度	
	股 數(仟股)	金 額
1 月 1 日	95,216	\$ 952,159
現金增資	-	-
盈餘轉增資	-	-
12 月 31 日	95,216	\$ 952,159

	106 年 度	
	股 數(仟股)	金 額
1 月 1 日	95,216	\$ 952,159
現金增資	-	-
盈餘轉增資	-	-
12 月 31 日	95,216	\$ 952,159

- (2) 截至107年12月31日止，本公司額定資本額為3,600,000仟元，分為360,000仟股。
- (3) 本公司為改善財務結構，於99年6月18日經股東會決議通過辦理私募現金增資發行普通股不超過30,000仟股，並授權董事會一年內分二次辦理私募，99年10月15日董事會決議通過第一次私募現金增資發行普通股15,000仟股，每股面額10元，以99年10月20日為增資基準日，私募價格訂為每股5元折價發行，募集資金計75,000仟元，業已辦妥變更登記。

100年1月11日董事會決議通過第二次私募現金增資發行普通股15,000仟股，每股面額10元，以100年1月19日增資基準日，私募價格訂為每股5元折價發行，募集資金計75,000仟元，業已辦妥變更登記。

依有關法令規定，前述私募股票須自股票交付日起滿三年後始向主管機關申請上市買賣。

- (4) 本公司為改善財務結構，於100年6月24日經股東會決議通過辦理私募現金增資發行普通股不超過60,000仟股，並授權董事會一年內分三次辦理私募，100年8月31日董事會決議通過第一次私募現金增資發行普通股4,000仟股，每股面額10元，以100年9月5日為增資基準日，私募價格訂為每股5元折價發行，募集資金計20,000仟元，業已辦妥變更登記。另剩餘的二次私募計56,000仟股，因私募之特定人難覓，已經董事會決議，不擬繼續執行。

依有關法令規定，前述私募股票須自股票交付日起滿三年後始向主管機關申請上市買賣。

- (5) 本公司為改善財務結構，於101年6月22日經股東會決議通過辦理減資彌補虧損，本次減資756,485仟元，銷除已發行股份75,649仟股，依股東持股比例每仟股銷除609.3670001股，減資比例為60.93670001%。上述減資彌補虧損案，已於101年8月29日經金融監督管理委員會核准申報生效，並經董事會通過以101年9月14日為減資基準日，且已辦妥變更登記。

- (6) 本公司為充實營運資金及改善財務結構，於101年6月22日經股東會決議通過辦理私募現金增資發行普通股不超過30,000仟股，並授權董事會一年內分三次辦理私募，上述私募增資發行新股案，已經董事會決議，不擬繼續執行。

- (7) 本公司為收購勁耘科技股份有限公司，取得51%以上的股權，以增加營收健全財務體質，以利繼續經營維持股東權益，於102年6月10日經股東會決議通過辦理私募現金增資發行普通股不超過80,000仟股，並授權董事會一年內分二次辦理私募，103年4月21日董事會決議通過第一次私募現金增資發行普通股46,750仟股，每股面額10元，以103年4月22日為增資基準日，私募價格訂為每股4.5元折價發行，募集資金計210,375仟元。

另剩餘的私募計33,250仟股，因私募之特定人難覓，已經董事會決議，不擬繼續執行。

依有關法令規定，前述私募股票須自股票交付日起滿三年後始向主管機關申請上市買賣。

- (8) 本公司為改善財務結構，於103年6月23日經股東會決議通過辦理減資彌補虧損，本次減資200,283仟元，銷除已發行股份20,028仟股，依股東持

股比率每仟股銷除210.2835825股，減資比例為21.02835825%；上述減資彌補虧損案，已於103年9月1日經金融監督管理委員會核准申報生效，並經董事會通過以103年9月11日為減資基準日，且已辦妥變更登記。

- (9) 本公司為充實營運資金，於104年10月15日經董事會決議通過辦理現金增資公開發行普通股20,000仟股，每股面額10元，每股發行價格為12元，募集資金計240,000仟元，前該現金增資新股案已於105年3月8日經金融監督管理委員會金管證發字第1050003861號函核准申報生效，增資基準日訂為105年4月5日，已完成募資並辦妥變更登記。

19. 資本公積

項 目	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
股票發行溢價	\$ 41,955	\$ 41,955
已失效認股權證	1,195	1,195
受領贈與之所得	416	-
合 計	\$ 43,566	\$ 43,150

- (1) 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。因採用權益法之投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。
- (2) 本公司於105年辦理現金增資，依公司法第二百六十七條規定保留發行新股總數百分之十五之股份由員工認購計3,000仟股，依給與日衡量所給與權益商品之公平價值，認為薪資費用及資本公積—認股權為3,150仟元，並於認購後將資本公積—認股權轉列資本公積—發行溢價計1,955仟元，未行使部分視為逾期失效，轉列資本公積—已失效認股權計1,195仟元。

20. 保留盈餘及股利政策

- (1) 依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)，依法提撥百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘(包括調整未分配盈餘金額)，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。

本公司之股利政策採『平衡股利政策』，視資金狀況得在當年度分配股利，股票股利不高於50%，餘為現金股利。

- (2) 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
- (3) A. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
- B. 首次採用 IFRSs 時，依 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後如有因使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉為可分配保留盈餘。
- (4) 本公司於 107 年 6 月及於 106 年 6 月經股東會決議之 106 年及 105 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	106 年 度	105 年 度	106 年 度	105 年 度
法定盈餘公積	\$ -	\$ -		
普通股現金股利	-	-	\$ -	\$ -
普通股股票股利	-	-	-	-
合 計	\$ -	\$ -		

- (5) 本公司於 108 年 3 月 20 日經董事會擬議 107 年度盈餘分派案如下：

項 目	107 年 度	
	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ -	
普通股現金股利	-	\$ -
合 計	\$ -	

有關 107 年度之盈餘分配案尚待 108 年 6 月召開之股東常會決議。

- (6) 有關本公司董事會提議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

21. 其他權益

項 目	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現(損)益	合 計
107.1.1 餘額	(\$ 84,928)	\$ -	(\$ 84,928)
IFRS 9 追溯適用及追溯重編之影響數	-	(6,794)	(6,794)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	4	-	4
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 投資未實現評價(損)益	-	(10,284)	(10,284)
107.12.31 餘額	(\$ 84,924)	(\$ 17,078)	(\$ 102,002)

項 目	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額		合 計
106.1.1 餘額	(\$ 84,620)	(\$ 84,620)	
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(308)	(308)	
106.12.31 餘額	(\$ 84,928)	(\$ 84,928)	

22. 非控制權益

項 目	107 年 度	106 年 度
期初餘額	\$ 258,954	\$ 246,812
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利	44,422	58,494
非控制權益減少	(52,972)	(46,352)
實際取得或處分子公司股 權價格與帳面價值差額	(983)	-
期末餘額	\$ 249,421	\$ 258,954

23. 營業收入

項 目	107 年 度	106 年 度
客戶合約之收入		
銷貨收入	\$ 45,508	\$ 69,571
勞務收入	395,953	444,073
其他營業收入	2,704	2,403
合 計	\$ 444,165	\$ 516,047

(1) 客戶合約收入之細分

本集團之收入認列時點均以某一時點移轉之產品，其細分如下：

主要商品	107 年 度
彩色濾光片基板等加工	\$ 395,953
平面光源及 LED 照明	10,635
手機	3,145
家電	6,961
設備	16,753
零件	607
其他	10,111
合 計	\$ 444,165

24. 其他收入

項 目	107 年 度	106 年 度
利息收入(銀行存款利息)	\$ 1,209	\$ 180
租金收入	5,282	2,035
股利收入	560	-
其他	3,025	920
合 計	<u>\$ 10,076</u>	<u>\$ 3,135</u>

25. 其他利益及損失

項 目	107 年 度	106 年 度
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 2,896	(\$ 1,110)
處分不動產、廠房及設備損失	(317)	(160)
處分其他資產損失	(1,006)	-
處分金融資產利益	-	634
金融資產減損損失	-	(19,450)
其他	(3,269)	(4,291)
合 計	<u>(\$ 1,696)</u>	<u>(\$ 24,377)</u>

26. 財務成本

項 目	107 年 度	106 年 度
利息費用：		
銀行借款	\$ 1,958	\$ 3,379
銀行手續費	43	85
減：符合要件之資產資本化金額	(74)	(315)
財務成本	<u>\$ 1,927</u>	<u>\$ 3,149</u>

27. 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性質別	107 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 101,744	\$ 28,794	\$ 130,538
勞健保費用	9,527	2,290	11,817
退休金費用	3,674	1,028	4,702
其他員工福利費用	6,372	5,367	11,739
折舊費用	54,054	1,216	55,270
攤銷費用	811	374	1,185
合 計	<u>\$ 176,182</u>	<u>\$ 39,069</u>	<u>\$ 215,251</u>

性質別	106 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 106,013	\$ 32,052	\$ 138,065
勞健保費用	8,822	2,536	11,358
退休金費用	3,402	5,124	8,526
其他員工福利費用	6,297	6,236	12,533
折舊費用	52,917	2,488	55,405
攤銷費用	1,136	3,835	4,971
合 計	<u>\$ 178,587</u>	<u>\$ 52,271</u>	<u>\$ 230,858</u>

- (1) 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3%及不高於3%提撥員工酬勞及董監酬勞。年度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。
- (2) 本公司於108年3月20日及107年3月28日董事會分別決議通過107年及106年度員工酬勞及董監酬勞，以及財務報告認列之金額均為0仟元。
- (3) 本公司董事會通過決議之員工及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

28. 所得稅

(1) 所得稅費用

A. 所得稅費用組成部分：

項 目	107 年 度	106 年 度
當期所得稅		
當期所得產生之所得稅	\$ 22,412	\$ 24,213
以前年度所得稅高低估	(31)	(102)
當期所得稅總額	22,381	24,111
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	25,628	106
稅率改變之影響	(25,018)	-
遞延所得稅總額	610	106
所得稅費用	<u>\$ 22,991</u>	<u>\$ 24,217</u>

B. 與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益：無。

(2) 當年度會計所得與認列損益之所得稅費用調節如下：

項 目	107 年 度	106 年 度
稅前淨利	\$ 76,397	\$ 5,897
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 24,543	\$ 11,352
計算課稅所得時不予計入項目之影響數		
處分投資利益	-	(108)
權益法認列投資利益	(9,263)	(7,092)
免稅所得	10,915	5,645
減損損失	-	3,307
其他調整	(3,783)	11,321
以前年度所得稅調整	(31)	(102)
遞延所得稅淨動數		
虧損扣抵	22,821	282
權益法認列投資利益	-	(262)
稅率改變之影響	(25,018)	-
暫時性差異	2,807	(126)
認列損益之所得稅費用	\$ 22,991	\$ 24,217

本集團適用中華民國所得稅法個體所適用之稅率106年為17%，惟自107年度起，營利事業所得稅稅率由17%調整為20%，此外，107年度未分配盈餘所適用之稅率將由10%調降為5%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(3) 因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之遞延所得稅資產或負債：

	107 年 度				
	期初餘額	認列於(損)益	稅率改變 之影響	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅資產：					
暫時性差異					
未實現兌換損失	\$ 157	(\$ 184)	\$ 27	\$ -	\$ -
應計退休金負債	541	-	96	-	637
未實現存貨損失	3,190	(2,075)	563	-	1,678
未休假獎金	446	15	78	-	539
採權益法之投資損益	4,358	-	769	-	5,127
虧損扣抵	133,079	(22,821)	23,485	-	133,743
小 計	141,771	(25,065)	25,018	-	141,724
遞延所得稅負債：					
暫時性差異					
未實現兌換利益	-	(563)	-	-	(563)
小 計	-	(563)	-	-	(563)
合 計	\$ 141,771	(\$ 25,628)	\$ 25,018	\$ -	\$ 141,161

	106 年 度				
	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	匯率影響數	期末餘額
遞延所得稅資產：					
暫時性差異					
未實現兌換損失	\$ 7	\$ 150	\$ -	\$ -	\$ 157
應計退休金負債	541	-	-	-	541
未實現存貨損失	3,137	53	-	-	3,190
未休假獎金	775	(329)	-	-	446
採權益法之投資損益	4,620	(262)	-	-	4,358
虧損扣抵	132,797	282	-	-	133,079
合 計	\$ 141,877	(\$ 106)	\$ -	\$ -	\$ 141,771

(4) 未認列為遞延所得稅資產之項目：

項 目	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
權益法投資損失	\$ 614,948	\$ 519,648
虧損扣抵	33,527	11,011
合 計	<u>\$ 648,475</u>	<u>\$ 530,659</u>

(5) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至105年度。

29. 其他綜合損益

	107 年 度		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(\$ 10,284)	\$ -	(\$ 10,284)
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4	-	4
認列於其他綜合損益	<u>(\$ 10,280)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 10,280)</u>
	106 年 度		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$ 308)	\$ -	(\$ 308)
認列於其他綜合損益	<u>(\$ 308)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 308)</u>

30. 普通股每股盈餘(虧損)

	107 年 度	106 年 度
A. 基本每股盈餘(虧損)：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ 8,984	(\$ 76,814)
本期流通在外加權平均股數(仟股)	95,216	95,216
基本每股盈餘(虧損)(稅後)(元)	<u>\$ 0.09</u>	<u>(\$ 0.81)</u>
B. 稀釋每股盈餘(虧損)：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ 8,984	(\$ 76,814)
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	95,216	95,216
基本每股盈餘(虧損)(稅後)(元)	<u>\$ 0.09</u>	<u>(\$ 0.81)</u>

31. 與非控制權益之交易

收購子公司額外權益

本集團於107年9月11日以現金1,713仟元購入勁耘科技股份有限公司額外0.2%已發行股份，致持股比例由51%升至51.2%，由於上述交易並未改變本集團對該子公司之控制，本集團係視為權益交易處理：

項 目	107 年 12 月 31 日
購入控制權益之帳面金額	\$ 983
支付予非控制權益之對價	(1,713)
保留盈餘－實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	730

32. 來自籌資活動之負債之調節

	107 年 1 月 1 日	現金流量	非現金之變動					107 年 12 月 31 日
			取得子公 司之變動	喪失對子公司 之控制之變動	匯率變動	公允價 值變動	其他非現 金之變動	
短期借款	\$ 10,000	(\$ 10,000)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款(含一年內到期)	114,092	(18,753)	-	-	-	-	-	95,339
	<u>\$ 124,092</u>	<u>(\$ 28,753)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 95,339</u>

	106 年 1 月 1 日	現金流量	非現金之變動					106 年 12 月 31 日
			取得子公 司之變動	喪失對子公司 之控制之變動	匯率變動	公允價 值變動	其他非現 金之變動	
短期借款	\$ 37,500	(\$ 27,500)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 10,000
長期借款(含一年內到期)	140,059	(25,967)	-	-	-	-	-	114,092
	<u>\$ 177,559</u>	<u>(\$ 53,467)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 124,092</u>

(七)關係人交易

1. 母公司與最終控制者

本公司為本集團之最終控制者。

2. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
力根實業股份有限公司	其他關係人

3. 與關係人間之重大交易事項

本集團及子公司(係本公司之關係人)間之餘額及交易，於編製合併財務報告時已予以銷除，並未揭露，本集團與其他關係人間之交易明細揭露如下：

(1) 銷貨

帳列項目	關係人類別	107 年 度	106 年 度
銷貨收入	其他關係人		
	力根實業股份有限公司	<u>\$ 10,788</u>	<u>\$ -</u>

A. 銷貨價格係按一般銷售價格及議訂折扣為依據。

B. 收款條件：

(A) 一般客戶為預收T/T、現金或25天～90天收款。

(B) 其他關係人－力根實業股份有限公司為月結T/T 30天。

(2) 各項費用

帳列項目	關係人類別/名稱	107 年度	106 年度	交易性質
營業費用	其他關係人			
	力根實業股份有限公司	\$ 88	\$ -	雜項購置

(3) 財產租賃情形

租賃標的	出租人	押金	107 年 度		106 年 度	
			租 期	租金支出	租 期	租金支出
桃園市龜山區東莒路街 118 巷 11 號 1、2 樓	其他關係人 力根實業股份有限公司	\$ 400	107.10.1~107.12.31	\$ 1,200	-	\$ -

上述租賃價格係參考市場行情並經雙方議價決定，並按月支付租金。

(4) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別/名稱	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應收帳款	其他關係人		
	力根實業股份有限公司	\$ 3,459	\$ -
	減：備抵損失	(29)	-
	淨 額	\$ 3,430	\$ -

上述應收關係人款項未收取保證。107 年及 106 年度對上述應收關係人款項認列之呆帳損失分別為 29 仟元及 0。

(5) 財產交易：無。

(6) 背書保證：無。

4. 主要管理階層薪酬資訊

關係人類別	107 年 度	106 年 度
薪資及其他短期員工福利	\$ 12,150	\$ 13,097
退職後福利	-	-
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合 計	\$ 12,150	\$ 13,097

(八) 質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
不動產、廠房及設備	\$ 112,276	\$ 277,151

(九)重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至107年及106年12月31日止，本集團因工程及貸款額度等保證而開立之保證票據分別為200,000仟元及120,510仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。
2. 財團法人證券投資及期貨交易人保護中心因聯豪科技股份有限公司(以下簡稱聯豪公司)違反證券交易法，對盛利投資股份有限公司(本公司之子公司，已於100年1月與本公司合併)於該期間擔任聯豪公司監察人，向本公司請求連帶賠償，此案本公司於104年2月一審敗訴，本公司於104年3月20日提請上訴，惟仍依法院一審判決所定估列此未決訴訟案損失2,800仟元，另107年8月二審宣判改判免賠，惟投保中心上訴最高法院，截至查核報告日止，仍在進行訴訟審理中。

(十)重大之災害損失：無。

(十一)重大之期後事項：無。

(十二)其 他

1. 本公司100%轉投資中國大陸專職生產之永勝電腦五金(東莞)有限公司及英聯衛浴器材(東莞)有限公司，皆已向各該公司主管法院提出重整申請，且已於98年1月及7月陸續獲法院重整裁定，其中永勝電腦五金(東莞)有限公司已於98年2月9日起復工，並於98年10月29日獲法院批准重整計劃，正式進入重整，依重整計劃進行之程序，包括強制債權人以債作股，或債權打2折分期償還，以及當地政府企業新注入資金並協助銀行借款等方式，進行公司股東重組，本公司轉投資之永勝國際有限公司及Mario King International Ltd.以債作股方式可共同持有永勝電腦五金(東莞)有限公司重整後之新公司股權32%；其後歷經重組後董事會數次會議決議，各股東取得之股權或有變化，惟最終經重新計算股權結構結果，99年12月15日取得股權證明，本公司轉投資之永勝國際有限公司持有34.15%之股權，依持股比例取得之股權價值為249,180仟元。另英聯衛浴器材(東莞)有限公司因無新的投資人注入資金，一直無法恢復生產，於99年11月26日經當地法院裁定宣告破產。

受產業景氣持續低迷之影響，重組後之永勝電腦五金(東莞)有限公司100年度營運持續虧損，已於100年12月全面停工，經審慎評估結果，100年度已認列對該公司投資帳面餘額至0為止；另於101年10月10日經當地法院裁定終止重整計劃執行，並宣告破產。103年4月16日法院拍賣破產財產裁定以為清償，

並依分配比例清償債權完成。

另本公司已於106年8月10日經董事會決議銷除永勝電腦五金(東莞)有限公司及英聯衛浴器材(東莞)有限公司之財務帳。

2. 本公司100%轉投資中國大陸專職生產之永業電子科技(昆山)有限公司於97年12月停工，並於98年向主管法院提出重整申請，惟未獲法院核准；另因債權銀行請求返還借款，永業電子科技(昆山)有限公司營運困難，無力償還，故債權銀行遂向法院聲請拍賣其土地、廠房及部份設備等抵押物以為清償，自98年10月起，歷二次拍賣，已於99年3月12日經法院拍賣裁定，且於99年9月3日依法院分配比例清償債權完成。本公司已於98年度提足對永業電子科技(昆山)有限公司之投資損失。

另本公司已於106年8月10日經董事會決議銷除永業電子科技(昆山)有限公司之財務帳。

3. 台灣桃園地方法院檢察署於98年10月1日指揮台北市調查處至本公司進行搜索，本案係針對本公司93年至95年間，前負責人等疑似違反證券交易法乙案進行偵查，並於99年11月25日接到起訴書，前項搜索行動對公司營運並無影響，本公司尊重司法並配合檢調之行動，且靜待司法調查結果。
4. 台灣桃園地方法院檢察署於107年7月27日指揮桃園市調查處至本公司進行搜索，本案係針對本公司104年至105年間，前負責人等疑似違反證券交易法乙案進行偵查，前項搜索行動對公司營運並無影響，本公司尊重司法並配合檢調之行動，且靜待司法調查結果。

5. 資本風險管理

本集團之資本管理目標，係為保障本集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。

6. 金融工具

(1) 金融工具之財務風險

A. 財務風險管理政策

本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本集團致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本集團之重要財務活動，係經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本集團必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

B. 重大財務風險之性質及程度

(A) 市場風險

a. 匯率風險

(a) 本集團暴露於非以各該本集團之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易與國外營運機構淨投資所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主，亦有人民幣及美金。該等交易主要計價之貨幣計有美金、人民幣。

此外，本集團以自然避險為原則，依據合併公司各幣別資金需求及淨部位(及外幣資產與負債部位之差額)依照市場外匯狀況進行避險。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本集團並未對其進行避險。

(b) 匯率暴險及敏感度分析(係包括集團間交易在合併財務報告中已沖銷之項目及金額)

(外幣:功能性貨幣)	107年12月31日					
	外幣	匯率	帳列金額 新台幣	敏感性分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 1,908	30.72	\$ 58,623	1%	\$ 469	\$ -
採用權益法之投資						
美金：新台幣	4	30.72	127	1%	-	1
歐元：新台幣	500	35.20	17,600	1%	-	141
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	37	30.72	1,147	1%	9	-
106年12月31日						
(外幣:功能性貨幣)	外幣	匯率	帳列金額 新台幣	敏感性分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 825	29.76	\$ 24,545	1%	\$ 204	\$ -
採用權益法之投資						
美金：新台幣	4	29.76	127	1%	-	1
歐元：新台幣	500	35.57	17,785	1%	-	148
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	38	29.76	1,145	1%	10	-
日幣：新台幣	330	0.2642	87	1%	1	-
港幣：新台幣	83	3.8100	316	1%	3	-

(c) 本集團貨幣性項目之匯率波動影響未實現兌換損益之情形，經評估並無重大影響。

b. 價格風險

由於本集團持有之權益工具投資於合併資產負債表中，106年係分類為以成本衡量之金融資產，107年則分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。

本集團主要投資於國內外未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團選擇投資標的時皆經審慎評估，不致有重大市場風險。

若權益工具價格上漲或下跌1%，107年度稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而增加(減少)298仟元。

c. 利率風險

(a) 本集團於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

項 目	帳 面 金 額	
	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 56,832	\$ -
金融負債	-	-
淨 額	\$ 56,832	\$ -
具現金流量利率風險		
金融資產	\$ 168,047	\$ 183,090
金融負債	(95,339)	(124,092)
淨 額	\$ 72,708	\$ 58,998

(b) 具公允價值利率風險工具之敏感度分析：

本集團未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量及備供出售金融資產，亦未指定衍生工具(利率交換)作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此，報導日利率之變動將不會影響損益及其他綜合損益。

(c) 具現金流量利率風險工具之敏感度分析：

本集團之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加或減少

1%將使107年及106年度淨利將各增加或減少582仟元及490仟元。

(B) 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本集團造成財務損失之風險。本集團之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

a. 營運相關信用風險：

為維持應收帳款的品質，本集團已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本集團內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

b. 財務信用風險：

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本集團各財務部門衡量並監控。由於本集團之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。另本集團並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

(a) 信用集中風險

截至107年及106年12月31日，前十大客戶之應收帳款餘額占本集團應收帳款餘額之百分比分別為98.32%及98.34%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(b) 預期信用減損損失之衡量－107年

I 應收帳款：係採簡化作法，請參閱附註(六)之3之說明。

II 信用風險是否顯著增加之判斷依據：無。

(c) 本集團持有之金融資產並未有任何擔保品或其他信用增強保障來規避金融資產之信用風險。

(C) 流動性風險

a. 流動性風險管理：

本集團管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本集團具有充足的財務彈性。

b. 金融負債到期分析

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本集團已約定還款期間之金融負債分析：

非衍生金融負債	107 年 12 月 31 日						帳面金額
	6 個月以內	6-12 個月	1-2 年	2-5 年	超過 5 年	合約現金流量	
應付帳款	\$ 14,582	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 14,582	\$ 14,582
其他應付款	48,237	-	-	-	-	48,237	48,237
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	5,372	5,383	10,755	32,262	48,386	102,158	95,339
合 計	\$ 68,191	\$ 5,383	\$ 10,755	\$ 32,262	\$ 48,386	\$ 164,977	\$ 158,158

衍生金融負債：無。

非衍生金融負債	106 年 12 月 31 日						帳面金額
	6 個月以內	6-12 個月	1-2 年	2-5 年	超過 5 年	合約現金流量	
短期借款	\$ 10,058	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 10,058	\$ 10,000
應付帳款	12,306	-	-	-	-	12,306	12,306
其他應付款	57,748	-	-	-	-	57,748	57,748
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	14,018	13,908	26,577	32,232	34,982	121,717	114,092
合 計	\$ 94,130	\$ 13,908	\$ 26,577	\$ 32,232	\$ 34,982	\$ 201,829	\$ 194,146

衍生金融負債：無。

本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(2) 金融工具之種類

本集團107年12月31日及106年12月31日各項金融資產及金融負債之帳面金額如下：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
金融資產		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 202,353	\$ -
應收票據及帳款(含關係人)	109,164	-
其他應收款	14,490	-
其他金融資產—流動	22,866	-
存出保證金	1,941	-
放款及應收款		
現金及約當現金	-	185,242
應收票據及帳款(含關係人)	-	146,729
其他應收款	-	14,058
其他金融資產—流動	-	-
存出保證金	-	1,433
透過其他綜合損益按公允價值	37,293	-
衡量之金融資產—非流動		
以成本衡量之金融資產—非流動	-	34,254

金融負債

按攤銷後成本衡量之金融負債

短期借款	-	10,000
應付帳款	14,582	12,306
其他應付款(含關係人)	48,237	57,748
長期借款(含一年內到期者)	95,339	114,092

7. 公允價值資訊

(1) 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註(十二)之7.(3)說明。

(2) 公允價值之三等級定義：

第一等級：

該等級之輸入值係指工具於活絡市場中，相同工具之活絡市場公開報價。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。本集團投資之上市櫃股票投資、受益憑證、屬於熱門券之臺灣中央政府債券投資及有活絡市場公開報價之衍生工具等公允價值皆屬之。

第二等級：

該等級之輸入值除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。本集團投資之非屬熱門券之公債、公司債、金融債券、可轉換公司債及大部分衍生工具等皆屬之。

第三等級：

該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。本集團投資之部份衍生工具及無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

(3) 非以公允價值衡量之金融工具

本集團非以公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付票據及款項、其他應付款及長期借款(含一年或一營業週期內到期者)之帳面金額，係公允價值合理之近似值。

(4) 公允價值之等級資訊：

本集團之以公允價值衡量之金融工具係皆以重複性為基礎按公允價值衡量，本集團之公允價值等級資訊如下表所示：

項 目	107 年 12 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資產：				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 37,293	\$ 37,293

本集團106年12月31日並無應按公允價值等級資訊揭露之金融資產。

(5) 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

- A. 金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

本集團持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

上市櫃公司股票：收盤價。

- B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。

本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票主係以市場法估計公允價值，其判定係參考同類型公司評價、第三方報價、公司淨值及營運狀況評估之。另其重大不可觀察輸入值主要為流動性折價，惟因流動性折價的可能變動不會導致重大的潛在財務影響，故不擬揭露其量化資訊。

- C. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，

管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

D. 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。

(6) 107年及106年度均無第一等級與第二等級間之移轉。

(7) A. 107年度第三等級之變動明細表如下：

項 目	權益證券
107年1月1日	\$ -
IFRS 9 追溯適用轉入	47,577
認列於其他綜合損益之利益或損失	(10,284)
107年12月31日	\$ 37,293

B. 106年度無屬於第三等級金融工具之變動。

(8) 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊：

	107 年 12 月 31 日		重大不可	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	觀察輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生金融資產：					
非上市櫃公司股票	\$ 37,293	市場法	價值倍數、流通性折價、控制權折價	20.43%~26.1%	價值倍數愈高，公允價值愈高；流通性折價愈高，公允價值愈低；控制權折價愈高，公允價值愈低

(9) 公允價值歸類於第三等級之評價流程：

本公司對公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財會部門負責進行金融工具之公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資料來源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

(10) 對第三等級之公允價值衡量、公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析：

			107年12月31日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具						
非上市櫃股票	流通性折價	1%	\$ -	\$ -	\$ 1,985	\$ 2,338

(十三)附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊(合併沖銷前)

- (1) 資金貸與他人者：無。
- (2) 為他人背書保證者：無。
- (3) 期末持有有價證券者：附表一。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。
- (10) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表二。

2. 轉投資事業相關資訊(合併沖銷前)：附表三。

3. 大陸投資資訊(合併沖銷前)：附表四。

附表一

翔耀實業股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券者

民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數/單位數	帳面金額 (註一)	持股比例%	公允價值	
翔耀實業股份有限公司	股票 優美股份有限公司	本公司為其董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	571,498	\$ 2,776	3.34	\$ 2,776	
	舒和實業股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,665	34,517	16.73	34,517	
	BELL & WYSON SAS	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	222	-	10.00	-	

註一：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

附表二

翔耀實業股份有限公司及其子公司
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

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交 易 往 來 情 形				備註
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比率	
0	翔耀實業股份有限公司	勁耘科技股份有限公司	1	銷貨收入	\$ 10,626	月結 90 天收款	2.38%	
				應收帳款	5,821	月結 90 天收款	0.58%	

註一：母公司及子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。

註二：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。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末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收之方式計算。

註四：非屬重大之交易，本表未列入；惟編製合併財務報表時，不論交易是否重大，皆已全數銷除。

註五：對於未列入合併報表編製主體之應收款項，由於已提列足額之備抵呆帳，故本表不再列示。

附表三

翔耀實業股份有限公司及其子公司
轉投資公司名稱、所在地區…等相關資訊

民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比例	帳面金額			
翔耀實業股份 有限公司	永勝國際有限公司	British Virgin Islands	轉投資及國際貿易	\$ 3,093,066	\$ 3,093,066	78,447,297	100.00	\$ 127	(\$ 4)	(\$ 4)	子公司
	倍強科技股份有限公司	桃園市	真空科技之零組件、儀器、真空機械之進出口買賣、製造及加工	178,076	178,076	1,730,290	24.91	-	-	-	子公司(申請破產 (註二)宣告中)
	勁耘科技股份有限公司	台南市	電子零組件、玻璃及玻璃製品、電腦及其週設備等加工製造及銷售業務	212,091	210,378	17,298,495	51.20	261,688	90,740	46,317	子公司
	Sino Digit Technology Limited	Hong Kong	IT產品與服務業務	18,329	18,329	(註一)	27.00	-	-	-	本公司按權益法計價之被投資公司
永勝國際有限 公司	Netrade Company Limited.	British Virgin Islands	轉投資及國際貿易	18,543	18,543	(註一)	100.00	-	-	-	孫公司
	永業國際有限公司	薩摩亞	轉投資及國際貿易	954,061	954,061	(註一)	100.00	-	-	-	孫公司 (註二)
	Enlight Nevada Inc.	USA	轉投資及國際貿易	791,327	791,327	2,100	100.00	97	-	-	孫公司
	Enlight Mexico, SA. DEC. V.	Mexico	電腦外殼及其週邊	173	173	999	100.00	-	-	-	孫公司 (註二)

註一：係有限公司，故無股數。

註二：由於本公司已無能力持續支持該公司繼續營運，故對該等公司投資損益之認列至投資金額為0為止(包含沖銷累積換算調整數)。

附表四

翔耀實業股份有限公司及其子公司

赴大陸投資相關資訊彙總表

民國107年12月31日

(1)

單位：新台幣仟元；美元仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	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		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註二)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯 出	收 回						
保利得電腦五金 (深圳)有限公司	生產加工各種電腦外殼、 電腦組裝件、電子零配件 、汽車零件、五金零件及 塑膠零配件等，協助本公 司拓展大陸及海外市場。	\$ 209,000	(二)之1	\$ -	\$ -	\$ -	\$ - 註四	\$ - 註四	100%	\$ - 註四	\$ - 註四	\$ -
英聯衛浴器材 (東莞)有限公司	生產各種廚房、浴室用之 衛生器具、廚具及五金塑 膠產品之製造，使本公司 之經營型態逐步國際化及 多角化。	86,999	(二)之1	86,999 (USD 2,700)	-	-	86,999 (USD 2,700)	- 註四	100%	- 註四	- 註四	-
永勝電腦五金 (東莞)有限公司 (重組後)	生產電腦機箱、收銀機外 殼、馬達外殼、電源供應 器外殼及其他五金零件。	608,498	(二)之1	608,498 (USD 20,000)	-	-	608,498 (USD 20,000)	- 註四	34.15%	- 註四	- 註四	-
永業電子科技 (昆山)有限公司	生產加工各種電腦外殼、 電腦組裝件、電子零配件 、汽車零件、五金零件塑 膠零配件等，協助本公司 拓展大陸及海外市場。	954,061	(二)之2	954,061 (USD 28,800)	-	-	954,061 (USD 28,800)	- 註四	100%	- 註四	- 註四	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$ 1,649,558 (USD 51,500)	\$ 1,634,304 (USD 53,200)	\$ 503,143

註一：投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

(一)經由第三地區匯款投資大陸公司。

(二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司

1. 保利得電腦五金(深圳)有限公司、英聯衛浴器材(東莞)有限公司及永勝電腦五金(東莞)有限公司(重組後)係由永勝國際有限公司轉投資。

2. 永業電子科技(昆山)有限公司係由永業國際有限公司轉投資。

(三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

(四)直接投資大陸公司。

(五)其他方式。

註二：本期認列投資損益欄中：

(一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。

(二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核之財務報表。

2. 經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

3. 係依據被投資公司自行結算之財務報表。

註三：本期相關數字應以新台幣列示，涉及外幣者，應以財務報告日之匯率換算為新台幣。

註四：本公司轉投資之大陸被投資公司一保利得電腦五金(深圳)有限公司、英聯衛浴器材(東莞)有限公司、永勝電腦五金(東莞)有限公司及永業電子科技(昆山)有限公司受產業環境不利變化影響，營運困難，已分別於97年至98年度對上述公司投資帳面金額認列至0為止，目前均在進行清算程序中，但由於無法進行法定之清算程序，故無法向經濟部投審會核備撤銷本公司對大陸之投資案；前述轉投資大陸公司之帳載業經本公司106年8月10日董事會決議，銷除上述公司之財務帳。

(2) 與大陸投資公司間接由第三地區事業所發生之重大交易事項：

本公司轉投資之大陸被投資公司目前皆無實質營運，故無相關交易事項。

(十四)部門資訊

1. 本集團目前有三個應報導部門，國內營運一、二部及海外營運部。

主要業務如下：

國內營運一部－從事表面處理、照明設備、電子零組件、電腦及其週邊設備、模具及五金製品等之製造及銷售業務。

國內營運二部－從事電子零組件、玻璃及玻璃製品、電腦及其週邊設備等加工製造及銷售業務。

海外營運部－從事照明設備、電子零組件、電腦及週邊設備等銷售業務。

2. 本集團呈報主要部門別資訊之基礎：

係以策略性事業單位為基礎，各有其管理團隊及提供不同產品及勞務，由於每一策略性事業單位需要不同之技術及行銷策略，故該策略性事業單位分別管理及呈報營運決策者。

3. 本集團未分攤所得稅費用(利益)或非經常發生之損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

營運部門之會計政策皆與合併財務報告附註(四)所述之重要會計政策彙總說明相同。本集團營運部門損益係以稅前營業損益(不包括非經常發生之損益及匯兌損益)衡量，並作為評估績效之基礎。本集團將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。

4. 部門損益－資產與負債資訊

(1) 107年度

項 目	單位：新台幣仟元					
	國內營運一部	國內營運二部	海外營運部	其他營運部	調節及銷除	合 計
營業收入：						
來自外部客戶收入	\$ 29,466	\$ 403,911	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 433,377
部門間收入	21,414	-	-	-	(10,626)	10,788
收入合計	<u>\$ 50,880</u>	<u>\$ 403,911</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 10,626)</u>	<u>\$ 444,165</u>
利息收入	1,150	59	-	-	-	1,209
利息支出	-	1,884	-	-	-	1,884
折舊與攤銷	2,135	54,320	-	-	-	56,455
投資損失	4	-	-	-	(4)	-
部門損益	<u>\$ 9,508</u>	<u>\$ 113,206</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 4)</u>	<u>(\$ 46,313)</u>	<u>\$ 76,397</u>
採用權益法之投資	261,815	-	-	-	(261,815)	-
非流動資產－資本支出	5,366	6,367	-	-	-	11,733
部門資產	<u>\$ 604,694</u>	<u>\$ 673,349</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 142</u>	<u>(\$ 267,850)</u>	<u>\$ 1,010,335</u>
部門負債	<u>\$ 15,543</u>	<u>\$ 162,239</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16</u>	<u>(\$ 6,035)</u>	<u>\$ 171,763</u>

註：部門損益不包含所得稅費用。

(2) 106年度

單位：新台幣仟元

項 目	國內營運一部	國內營運二部	海外營運部	其他營運部	調節及銷除	合 計
營業收入：						
來自外部客戶收入	\$ 69,837	\$ 446,210	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 516,047
部門間收入	16,171	-	-	-	(16,171)	-
收入合計	<u>\$ 86,008</u>	<u>\$ 446,210</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 16,171)</u>	<u>\$ 516,047</u>
利息收入	134	46	-	-	-	180
利息支出	-	3,064	-	-	-	3,064
折舊與攤銷	5,883	54,493	-	-	-	60,376
投資損失	16,444	-	-	-	-	16,444
部門損益	<u>(\$ 76,999)</u>	<u>\$ 143,778</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 60,882)</u>	<u>\$ 5,897</u>
採用權益法之投資	269,651	-	-	79	(269,730)	-
非流動資產－資本支出	<u>4,702</u>	<u>6,540</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,242</u>
部門資產	<u>\$ 585,011</u>	<u>\$ 733,380</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 206</u>	<u>(\$ 269,955)</u>	<u>\$ 1,048,642</u>
部門負債	<u>\$ 7,573</u>	<u>\$ 204,902</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 225)</u>	<u>\$ 212,250</u>

(3) 註：部門損益不包含所得稅費用。

5. 地區別資訊

	來自外部客戶收入		非流動資產	
	107 年 度	106 年 度	107 年 度	106 年 度
台 灣	\$ 443,060	\$ 484,561	\$ 448,487	\$ 495,847
亞 洲	1,105	6,352	-	-
歐 洲	-	25,126	-	-
其 他	-	8	-	-
合 計	<u>\$ 444,165</u>	<u>\$ 516,047</u>	<u>\$ 448,487</u>	<u>\$ 495,847</u>

6. 產品別資訊

產 品	107 年 度	106 年 度
彩色濾光片基板等加工	\$ 395,953	\$ 444,073
平面光源及 LED 照明	10,635	31,139
手機	3,145	5,330
煙感偵測器	227	9,952
家電	6,961	19,404
設備	16,753	-
其他	10,491	6,149
合 計	<u>\$ 444,165</u>	<u>\$ 516,047</u>

7. 重要客戶資訊

合併銷貨收入淨額百分之十以上之客戶

客 戶 名 稱	107 年 度		106 年 度	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
C 公司	\$ 304,049	68.45%	\$ 346,892	67.22%
D 公司	73,691	16.59%	73,768	14.29%