

志聖工業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國106及105年第2季

地址：新北市林口區工二工業區工八路2-1號

電話：(02)26017706

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封面	1		-
二、	目錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3~4		-
四、	合併資產負債表	5		-
五、	合併綜合損益表	6		-
六、	合併權益變動表	7		-
七、	合併現金流量表	8~9		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~20		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	20~21		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21		五
	(六) 重要會計項目之說明	22~50		六~二八
	(七) 關係人交易	50~51		二九
	(八) 質抵押之資產	52		三十
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	52		三一
	(十) 重大之災害損失	52		三二
	(十一) 重大之期後事項	52		三三
	(十二) 其他	52~54		三四
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	22~23、55、58~65		三五
	2. 轉投資事業相關資訊	55、58~65		三五
	3. 大陸投資資訊	55、58、66~68		三五
	(十四) 部門資訊	56~57		三六

會計師核閱報告

志聖工業股份有限公司 公鑒：

志聖工業股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

列入上開合併財務報表之非重要子公司財務報表未經會計師核閱，其民國 106 年及 105 年 6 月 30 日資產總額分別為新台幣 1,042,655 仟元及 1,064,627 仟元，分別占合併資產總額之 18.11%及 20.37%，負債總額分別為新台幣 358,230 仟元及 268,545 仟元，分別占合併負債總額之 10.02%及 8.18%；民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益分別為新台幣 24,564 仟元、(7,997)仟元、38,392 仟元及 (36,660)仟元，分別占合併綜合損益之 17.85%、(61.96%)、18.85%及(287.76%)。又如合併財務報表附註十三所述，民國 106 年及 105 年 6 月 30 日採用權益法之投資分別為 28,936 仟元及 52,383 仟元，及其民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之關聯企

業損益分別為 730 仟元、1,741 仟元、1,497 仟元及 3,320 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。另財務報告附註三五揭露之相關資訊，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱，對於財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

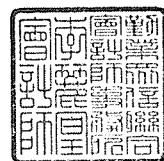
會計師 林 宜 慧

林 宜 慧



會計師 李 麗 鳳

李 麗 鳳



金融監督管理委員會核准文號

金管證六字第 0940161384 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 106 年 8 月 3 日

民國 106 年 6 月 30 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

		106年6月30日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105年6月30日 (經核閱)		
代 碼	資	金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產										
1100	現金及約當現金 (附註六及二八)	\$	863,554	15	\$	971,081	18	\$	723,948	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四、七及二八)		1,864	-		-	-		418	-
1125	備供出售金融資產—流動 (附註四、八及二八)		205,751	4		115,105	2		56,249	1
1150	應收票據 (附註十及二八)		22,176	-		24,272	1		19,043	-
1170	應收帳款 (附註五、十、二八及二九)		1,943,790	34		1,734,542	32		1,741,723	33
1200	其他應收款 (附註十、二八及二九)		44,178	1		17,140	-		39,104	1
1220	本期所得稅資產 (附註四)		5	-		9	-		277	-
130X	存貨 (附註四及十一)		864,632	15		791,576	15		858,419	17
1410	預付款項		70,271	1		48,867	1		55,632	1
1476	其他金融資產—流動 (附註十七、二八及三十)		102,965	2		66,908	1		65,580	1
1479	其他流動資產 (附註十七)		4,865	-		5,591	-		8,660	-
11XX	流動資產總計		4,124,051	72		3,775,091	70		3,569,053	68
非流動資產										
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註四、八及二八)		432,022	8		360,734	7		287,729	6
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四及九)		199,818	3		211,765	4		236,458	5
1550	採用權益法之投資 (附註四及十三)		28,936	-		52,457	1		52,383	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、五及十四)		734,661	13		778,642	14		798,487	15
1805	商譽 (附註四、五及十五)		50,658	1		54,480	1		62,570	1
1821	其他無形資產 (附註四及十六)		17,653	-		6,810	-		6,266	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及五)		92,841	2		91,076	2		82,932	2
1980	其他金融資產—非流動 (附註十七、二八及三十)		3,764	-		7,019	-		2,287	-
1990	其他非流動資產 (附註十七)		71,621	1		80,941	1		129,067	2
15XX	非流動資產總計		1,631,974	28		1,643,924	30		1,658,179	32
1XXX	資 產 總 計	\$	5,756,025	100	\$	5,419,015	100	\$	5,227,232	100
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款 (附註十八及二八)	\$	804,612	14	\$	794,130	15	\$	1,078,293	21
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註四、七及二八)		33	-		-	-		-	-
2150	應付票據 (附註十九及二八)		156,508	3		184,826	3		104,240	2
2170	應付帳款 (附註十九及二八)		998,524	17		762,430	14		665,836	13
2180	應付帳款—關係人 (附註十九、二八及二九)		892	-		1,407	-		1,041	-
2219	其他應付款 (附註二十、二八及二九)		483,015	8		355,631	7		394,039	7
2230	本期所得稅負債 (附註四)		25,237	1		3,944	-		2,021	-
2310	預收款項 (附註二九)		191,743	3		340,608	6		101,655	2
2399	其他流動負債 (附註二十)		13,587	-		18,787	-		14,075	-
21XX	流動負債總計		2,674,151	46		2,461,763	45		2,361,200	45
非流動負債										
2540	長期借款 (附註十八及二八)		600,000	10		600,000	11		600,000	12
2570	遞延所得稅負債 (附註四)		255,922	5		254,180	5		274,759	5
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及二一)		45,124	1		49,054	1		47,880	1
2670	其他非流動負債 (附註二十)		1,654	-		3,891	-		15	-
25XX	非流動負債總計		902,700	16		907,125	17		922,654	18
2XXX	負債總計		3,576,851	62		3,368,888	62		3,283,854	63
歸屬於本公司業主之權益 (附註二二)										
股本										
3110	普 通 股		1,587,445	28		1,587,445	30		1,587,445	31
3200	資本公積		245,042	4		319,648	6		319,648	6
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積		104,363	2		357,989	7		357,989	7
3320	特別盈餘公積		51,901	1		51,901	1		51,901	1
3350	未分配盈餘 (待彌補虧損)		173,639	3	(253,626)	(5)	(363,878)	(7)		
3300	保留盈餘總計		329,903	6		156,264	3		46,012	1
3490	其他權益		90,287	2		68,171	1		65,202	1
3500	庫藏股票	(	151,418)	(3)	(	151,418)	(3)	(	151,418)	(3)
31XX	本公司業主權益總計		2,101,259	37		1,980,110	37		1,866,889	36
36XX	非控制權益		77,915	1		70,017	1		76,489	1
3XXX	權益總計		2,179,174	38		2,050,127	38		1,943,378	37
負債與權益總計		\$	5,756,025	100	\$	5,419,015	100	\$	5,227,232	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 8 月 3 日核閱報告)

董事長：梁茂生

經理人：梁茂生

會計主管：陳芬蓉

民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未經獨立會計師事務所標準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四及二九）								
4100	銷貨收入	\$ 1,238,398	99	\$ 930,649	98	\$ 2,325,544	99	\$ 1,817,416	98
4600	勞務收入	13,688	1	16,982	2	27,254	1	28,489	2
4800	其他營業收入	5,378	-	3,333	-	9,703	-	9,414	-
4000	營業收入合計	<u>1,257,464</u>	<u>100</u>	<u>950,964</u>	<u>100</u>	<u>2,362,501</u>	<u>100</u>	<u>1,855,319</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註二三及二九）								
5110	銷貨成本	(792,662)	(63)	(665,876)	(70)	(1,539,633)	(65)	(1,273,296)	(68)
5800	其他營業成本	(8,933)	(1)	(9,141)	(1)	(14,712)	(1)	(16,244)	(1)
5000	營業成本合計	<u>(801,595)</u>	<u>(64)</u>	<u>(675,017)</u>	<u>(71)</u>	<u>(1,554,345)</u>	<u>(66)</u>	<u>(1,289,540)</u>	<u>(69)</u>
5900	營業毛利	<u>455,869</u>	<u>36</u>	<u>275,947</u>	<u>29</u>	<u>808,156</u>	<u>34</u>	<u>565,779</u>	<u>31</u>
	營業費用								
6100	推銷費用	(152,534)	(12)	(102,596)	(11)	(267,906)	(11)	(206,851)	(11)
6200	管理費用	(76,106)	(6)	(71,894)	(8)	(148,716)	(6)	(140,541)	(8)
6300	研究發展費用	(61,779)	(5)	(46,604)	(5)	(112,449)	(5)	(101,233)	(5)
6000	營業費用合計	<u>(290,419)</u>	<u>(23)</u>	<u>(221,094)</u>	<u>(24)</u>	<u>(529,071)</u>	<u>(22)</u>	<u>(448,625)</u>	<u>(24)</u>
6900	營業淨利	<u>165,450</u>	<u>13</u>	<u>54,853</u>	<u>5</u>	<u>279,085</u>	<u>12</u>	<u>117,154</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出（附註二三及二九）								
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資								
	損益份額	730	-	1,741	-	1,497	-	3,320	-
7190	其他收入	10,327	1	7,162	1	23,332	1	13,881	1
7020	其他利益及損失	(4,301)	-	(21,851)	(2)	(65,008)	(3)	(35,771)	(2)
7050	財務成本	(8,187)	(1)	(6,602)	(1)	(12,610)	-	(14,778)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	<u>(1,431)</u>	<u>-</u>	<u>(19,550)</u>	<u>(2)</u>	<u>(52,789)</u>	<u>(2)</u>	<u>(33,348)</u>	<u>(2)</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利	<u>164,019</u>	<u>13</u>	<u>35,303</u>	<u>3</u>	<u>226,296</u>	<u>10</u>	<u>83,806</u>	<u>5</u>
7950	所得稅（費用）利益（附註四及二四）	<u>(30,316)</u>	<u>(2)</u>	<u>7,217</u>	<u>1</u>	<u>(42,825)</u>	<u>(2)</u>	<u>2,718</u>	<u>-</u>
8200	本期淨利	<u>133,703</u>	<u>11</u>	<u>42,520</u>	<u>4</u>	<u>183,471</u>	<u>8</u>	<u>86,524</u>	<u>5</u>
	其他綜合損益								
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	30,999	2	(37,236)	(4)	(52,803)	(2)	(58,062)	(3)
8362	備供出售金融資產未實現利益								
	（損失）	(27,084)	(2)	7,623	1	72,985	3	(15,722)	(1)
8300	其他綜合損益（淨額）合計	<u>3,915</u>	<u>-</u>	<u>(29,613)</u>	<u>(3)</u>	<u>20,182</u>	<u>1</u>	<u>(73,784)</u>	<u>(4)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 137,618</u>	<u>11</u>	<u>\$ 12,907</u>	<u>1</u>	<u>\$ 203,653</u>	<u>9</u>	<u>\$ 12,740</u>	<u>1</u>
	淨利（損）歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 132,317	11	\$ 45,361	5	\$ 173,639	7	\$ 94,655	5
8620	非控制權益	1,386	-	(2,841)	(1)	9,832	1	(8,131)	-
8600		<u>\$ 133,703</u>	<u>11</u>	<u>\$ 42,520</u>	<u>4</u>	<u>\$ 183,471</u>	<u>8</u>	<u>\$ 86,524</u>	<u>5</u>
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 134,537	11	\$ 18,398	2	\$ 195,755	8	\$ 23,521	1
8720	非控制權益	3,081	-	(5,491)	(1)	7,898	1	(10,781)	-
8700		<u>\$ 137,618</u>	<u>11</u>	<u>\$ 12,907</u>	<u>1</u>	<u>\$ 203,653</u>	<u>9</u>	<u>\$ 12,740</u>	<u>1</u>
	每股盈餘（附註二五）								
9710	基 本	\$ 0.89		\$ 0.30		\$ 1.16		\$ 0.62	
9810	稀 釋	\$ 0.89		\$ 0.30		\$ 1.16		\$ 0.62	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 8 月 3 日核閱報告)

董事長：梁茂生

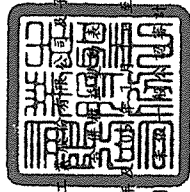


經理人：梁茂生



會計主管：陳芬蓉





志聖工程顧問有限公司

民國 106 年 6 月 30 日
(僅經核閱，並未查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業 主 之 權 益				非控制權益 (附註二二)	權 益 總 額		
						保 留 盈 餘	其 他 權 益	主 權 益	項 目				
A1	105 年 1 月 1 日餘額	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 備供出售 金融商品	其他	庫 藏 股 票	計	\$ 2,082,056		
		158,745	\$ 1,587,445	\$ 321,548	\$ 357,989	\$ 51,901	(結轉補虧損) 財務報表換算 之兌換差額 未實現(損)益					\$ 58,375	\$ 530
M7	其他資本公積變動												
D1	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利 (損)	-	(1,900)	-	-	(192,666)	-	-	-	(194,566)	-	(194,566)	
		對華順子公司所有權權益變動 (附註二六)											
D3	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(55,412)	(15,722)	-	(71,134)	(2,650)	(73,784)	
D5	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	94,655	(15,722)	-	23,521	(10,781)	12,740	
L1	購入庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	(151,418)	-	(151,418)	
O1	非控制權益增減數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	194,566	194,566	
Z1	105 年 6 月 30 日餘額	158,745	\$ 1,587,445	\$ 319,648	\$ 357,989	\$ 51,901	\$ 363,878	\$ 22,019	\$ 42,653	\$ 530	\$ 1,866,889	\$ 76,489	\$ 1,943,378
A1	106 年 1 月 1 日餘額	158,745	\$ 1,587,445	\$ 319,648	\$ 357,989	\$ 51,901	(\$ 253,626)	(\$ 47,441)	\$ 115,082	\$ 530	\$ 1,980,110	\$ 70,017	\$ 2,050,127
B5	105 年度盈餘指撥及分配	-	-	(74,606)	-	-	-	-	-	-	(74,606)	-	(74,606)
B13	本公司股東現金股利	-	-	-	(253,626)	-	253,626	-	-	-	-	-	-
D1	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	173,639	-	-	-	173,639	9,832	183,471
D3	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(50,869)	72,985	-	22,116	(1,934)	20,182
D5	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	173,639	(50,869)	72,985	-	195,755	7,898	203,653
Z1	106 年 6 月 30 日餘額	158,745	\$ 1,587,445	\$ 245,042	\$ 104,363	\$ 51,901	\$ 173,639	(\$ 98,310)	\$ 188,067	\$ 530	\$ 2,101,252	\$ 77,915	\$ 2,179,174

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 8 月 3 日核閱報告)



董事長：梁茂生

經理人：梁茂生

會計主管：陳芬蓉

志聖工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$ 226,296	\$ 83,806
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	30,337	41,640
A20200	攤銷費用	3,693	1,503
A20300	呆帳費用	19,797	9,651
A20400	分類為持有供交易之金融資產／ 負債淨利益	(1,854)	(418)
A20900	財務成本	12,610	14,778
A21200	利息收入	(7,198)	(6,393)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資利 益之份額	(1,497)	(3,320)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 (利益)損失	(1,659)	18,376
A23100	處分投資利益	(614)	(2,301)
A23700	非金融資產減損損失	1,303	1,463
A23700	存貨跌價及呆滯損失	14,498	14,720
A29900	金融資產減損損失	12,487	8,670
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	3,309	(185)
A31150	應收帳款	(226,296)	(41,330)
A31180	其他應收款	(3,883)	7,526
A31200	存 貨	(85,351)	45,171
A31230	預付款項	(21,404)	17,484
A31240	其他流動資產	726	(1,244)
A32110	持有供交易之金融負債	23	(1,406)
A32130	應付票據	(28,318)	41,550
A32150	應付帳款	235,579	18,417
A32180	其他應付款項	49,024	(16,489)
A32210	預收款項	(148,865)	26,335
A32230	其他流動負債	(1,313)	(3,211)
A32240	淨確定福利負債－非流動	(3,930)	(3,716)
A33000	營運產生之現金	77,500	271,077

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
A33300	支付之利息	(\$ 12,337)	(\$ 15,071)
A33500	支付之所得稅	(11,132)	(20,333)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>54,031</u>	<u>235,673</u>
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產	(90,420)	(990,000)
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	1,148,134
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(1,444)	(8,430)
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	3,600
B02700	購置不動產、廠房及設備	(2,640)	(41,426)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	3,316	21,525
B04500	購置無形資產	(13,295)	(1,068)
B06600	其他金融資產(增加)減少	(32,802)	23,463
B06800	其他非流動資產	8,118	(26,892)
B07500	收取之利息	<u>6,859</u>	<u>6,283</u>
BBBB	投資活動之淨現金(流出)流入	<u>(122,308)</u>	<u>135,189</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	10,482	-
C00200	短期借款減少	-	(170,278)
C01700	償還長期借款	-	(72,696)
C04300	其他非流動負債	(2,237)	(3,479)
C04900	購買庫藏股票	-	(151,418)
C05800	非控制權益變動	<u>(1,934)</u>	<u>(2,650)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>6,311</u>	<u>(400,521)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(45,561)</u>	<u>(71,741)</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	(107,527)	(101,400)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>971,081</u>	<u>825,348</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 863,554</u>	<u>\$ 723,948</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國106年8月3日核閱報告)

董事長：梁茂生



經理人：梁茂生



會計主管：陳芬蓉



志聖工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

志聖工業股份有限公司（以下稱「本公司」）係於 67 年 4 月設立於新北市之股份有限公司，並於同年 4 月開始營業，所營業務主要為電子、半導體、液晶顯示器（LCD）、印刷電路板、紡織、塑膠、橡膠、印刷、化工、航太等工業用箱式烤箱、隧道式烤箱、紫外線乾燥設備、紫外線曝光設備、自動化設備、電漿設備（PRS 系列）、自動化系統整合技術與研發及相關零配件之製造、維修、銷售及前各項產品之進出口業務。

本公司股票自 90 年 9 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 106 年 8 月 3 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成

本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。

2. IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

3. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正係影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。前述修正適用於收購日於 106 年以後之企業合併交易。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。106 年追溯適用 IFRS 8 之修正時，部門資訊揭露增加彙總基準判斷之說明，請參閱附註三六。

106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款係按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

4. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。前述修正自 106 年開始推延適用。

IFRS 13 之修正係釐清包含於 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義，亦可適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外規定（即「組合例外」）。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

5. IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」

該修正規定當合併公司（聯合營運者）取得符合業務定義之聯合營運權益，應依 IFRS 3 及其他準則之原則，按公允價值衡量可辨認資產與負債、將收購相關成本認列為費用（發行債券或權益證券之成本除外）、認列商譽及原始認列資產與負債相關之遞延所得稅，以及至少每年進行商譽減損評估。此外，尚

應揭露企業合併相關資訊。若合併公司以現存之業務作價投資成立聯合營運，亦應按前述規定處理。

若對聯合營運具聯合控制之個體於取得聯合營運權益前後為共同控制下個體，則該收購不適用上述規定。

上述修正適用於 106 年以後取得之聯合營運權益。

6. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

7. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。其中，IFRS 5 之修正規定，「待出售」與「待分配予業主」之非流動資產（或處分群組）間之重分類，並非出售計畫或分配予業主計畫之變更，故無須迴轉原分類下之會計處理。此外，「待分配予業主」之非流動資產不再符合待分配條件（亦不再符合待出售條件）時，應比照資產停止分類為待出售之處理。前述修正將適用於 106 年以後之交易。

IAS 19 之修正闡明，於決定用以估計退職後福利折現率之高品質公司債是否具深度市場時，應以合併公司支付福利之相同貨幣計價之公司債市場評估，亦即應以貨幣層級（而非國家或區域層級）進行評估。前述修正追溯自 105 年 1 月 1 日適用，

所產生之初始調整認列於該日淨確定福利負債、遞延所得稅資產及保留盈餘。

8. 證券發行人財務報告編製準則之修正

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

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

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

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易及商譽減損之揭露，請參閱附註二九及十五。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

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. 2014-2016 週期之年度改善

2014-2016 週期之年度改善修正 IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」及 IAS 28「投資關聯企業及合資」等準則。

IFRS 12 之修正係釐清，除對於分類為待出售或包含於待出售處分群組中之對子公司、合資或關聯企業之權益，無須揭露該子公司、合資或關聯企業之彙總性財務資訊外，其餘均應依 IFRS 12 之規定揭露。前述修正將追溯適用。

IAS 28 之修正係釐清，當合併公司對關聯企業或合資之投資係直接或間接透過屬創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體（包括與投資連結之保險基金）之個體所持有，得於原始認列每一關聯企業或合資時，分別選擇透過損益按公允價值衡量該等投資。

2. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列、衡量與減損

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

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

(1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合

損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

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

合併公司暫以 106 年 6 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步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）及興櫃股票與未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。公允價值變動係累計於其他權益，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。

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

- (2) 分類為備供出售金融資產之基金受益憑證，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。

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、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、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，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款、合約資產及應收租賃款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資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。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

3. 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。

合併公司於適用 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。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商品或勞務係可區分。

4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

於評估遞延所得稅資產時，合併公司原係以帳面金額作為資產回收金額以估計未來課稅所得，107 年將追溯適用上述修正。

5. 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。

合併公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 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
IFRS 17「保險合約」	2021 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。

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」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IFRS 16「租賃」

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

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表

中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為籌資活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

3. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

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

合併公司得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23，或將追溯適用 IFRIC 23 之累積影響數認列於首次適用日。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表六及附表七。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 3,502	\$ 2,716	\$ 2,302
銀行支票及活期存款	679,883	646,246	624,643
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行承兌匯票	58,205	94,423	93,922
銀行定期存款	-	227,696	3,081
附買回債券	121,964	-	-
	<u>\$ 863,554</u>	<u>\$ 971,081</u>	<u>\$ 723,948</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
銀行存款	0.01%-0.39%	0.01%-0.35%	0.01%-0.36%
定期存款	-	0.66%	0.66%
附買回債券	1.25%	-	-

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>金融資產—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具（未指定避險）			
— 遠期外匯合約			
（一）	\$ -	\$ -	\$ 418
— 換匯合約（二）	1,864	-	-
	<u>\$ 1,864</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 418</u>
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具（未指定避險）			
— 外幣選擇權（三）	\$ 33	\$ -	\$ -

（一）於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣	別	到	期	期	間	合 約 金 額（仟元）
105年6月30日							
賣出遠期外匯	美元	兌新台幣	105年7月	至	105年7月		USD1,315/NTD42,551
買入遠期外匯	日元	兌新台幣	105年7月	至	105年7月		JPY29,548/NTD8,983

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
106年6月30日			
換 匯	美元兌新台幣	106年7月至106年8月	USD11,100/NTD335,650

合併公司從事換匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

(三) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之外幣選擇權如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
106年6月30日			
賣出選擇權	買入美金/賣出台幣	106年7月25日	USD500/NTD15,750
		106年10月26日	USD500/NTD16,000

八、備供出售金融資產

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>流 動</u>			
國內投資			
上市（櫃）股票	\$ 21,074	\$ 20,823	\$ 23,778
國外投資			
基金受益憑證	154,945	63,946	32,471
台塑集團（開曼）公司			
債券	29,732	30,336	-
	184,677	94,282	32,471
	<u>\$ 205,751</u>	<u>\$ 115,105</u>	<u>\$ 56,249</u>
<u>非 流 動</u>			
國內投資			
上市（櫃）股票	<u>\$ 432,022</u>	<u>\$ 360,734</u>	<u>\$ 287,729</u>

合併公司於105年8月購台塑集團（開曼）公司所發行之10年期公司債，票面利率3.375%。

九、以成本衡量之金融資產

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>非 流 動</u>			
國內未上市（櫃）普通股	\$ 131,754	\$ 142,796	\$ 196,776
國外未上市（櫃）普通股	68,064	68,969	39,682
	<u>\$ 199,818</u>	<u>\$ 211,765</u>	<u>\$ 236,458</u>

本公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依據未來可回收金額評估，分別認列被投資公司減損損失 12,487 仟元及 8,670 仟元。

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十、應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 22,778	\$ 25,497	\$ 19,218
因營業而發生一關係人	-	590	-
減：備抵呆帳	(602)	(1,815)	(175)
	<u>\$ 22,176</u>	<u>\$ 24,272</u>	<u>\$ 19,043</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 2,049,674	\$ 1,817,280	\$ 1,833,561
應收帳款一關係人	1,590	1,597	1,620
減：備抵呆帳	(105,806)	(82,667)	(91,790)
未實現利息收益	(1,668)	(1,668)	(1,668)
	<u>\$ 1,943,790</u>	<u>\$ 1,734,542</u>	<u>\$ 1,741,723</u>
<u>催收款</u>			
催收款	\$ 152,104	\$ 158,193	\$ 109,737
減：備抵呆帳	(152,104)	(158,193)	(109,737)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>其他應收款</u>			
其他應收款	\$ 19,855	\$ 15,433	\$ 39,104
應收股利（附註二九）	22,816	-	-
應收處分投資款	1,507	1,707	-
	<u>\$ 44,178</u>	<u>\$ 17,140</u>	<u>\$ 39,104</u>

（一）應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 120 天，而對交機保留驗收款之平均授信期間為 365 天至 540 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 365 天之應收帳款及超過 540 天之交機保留驗收款無法回收，合併公司對於帳齡超過 365 天之應收帳款及超過 540 天之交機保留驗收款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 31 天至 365 天之應收帳款及 366 天至 540 天之

交機保留驗收款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

在接受新客戶之前，合併公司係依據內控制度評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等每年不定期檢視。

於資產負債表日已逾期之應收帳款合併公司皆已提列備抵呆帳。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
0 至 60 天	\$ 584,419	\$ 474,782	\$ 573,599
61 至 180 天	477,126	448,352	473,930
181 天以上	989,719	895,743	787,652
合 計	<u>\$ 2,051,264</u>	<u>\$ 1,818,877</u>	<u>\$ 1,835,181</u>

以上係扣除備抵呆帳前之餘額，以立帳日為基準進行之帳齡分析。

因合併公司應收帳款之個別減損所考量之因素為帳齡，故已個別減損之應收帳款帳齡分析詳上述應收帳款之帳齡。

截至 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收帳款無已逾期未減損之情事。

應收帳款及催收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估減損損失
105 年 1 月 1 日餘額	\$195,172
加：本期提列減損損失／ 呆帳費用	13,480
減：本期實際沖銷	(180)
減：本期迴轉減損損失／ 呆帳費用	(3,428)
外幣換算差額	(3,517)
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$201,527</u>

(接次頁)

(承前頁)

	個別評估減損損失
106年1月1日餘額	\$240,860
加：本期提列減損損失／ 呆帳費用	25,034
減：本期迴轉減損損失／ 呆帳費用	(4,024)
外幣換算差額	(3,960)
106年6月30日餘額	<u>\$257,910</u>

截至 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，已進行清算或處於重大財務困難之個別已減損應收帳款金額分別為 152,104 仟元、158,193 仟元及 109,737 仟元。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

合併公司因分期付款銷貨所產生之應收帳款如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應收帳款總額	\$ 83,223	\$ 75,823	\$ 95,415
未實現利息收入	(1,668)	(1,668)	(1,668)
	<u>\$ 81,555</u>	<u>\$ 74,155</u>	<u>\$ 93,747</u>

該等應收帳款預期於 106 年、107 年及 108 年分別收回 16,620 仟元、53,511 仟元及 13,092 仟元。

(二) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
0 至 60 天	\$ 9,563	\$ 18,756	\$ 15,617
61 至 180 天	10,914	7,331	3,462
181 天以上	<u>2,301</u>	<u>-</u>	<u>139</u>
合 計	<u>\$ 22,778</u>	<u>\$ 26,087</u>	<u>\$ 19,218</u>

以上係扣除備抵呆帳前之餘額，以立帳日為基準進行之帳齡分析。

因合併公司應收票據之個別減損所考量之因素為帳齡，故已個別減損之應收票據帳齡分析詳上述應收票據之帳齡。

截至 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收票據無已逾期未減損之情事。

應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估減損損失
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 576
減：本期迴轉減損損失／ 呆帳費用	(401)
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 175</u>
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,815
減：本期迴轉減損損失／ 呆帳費用	(1,213)
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 602</u>

十一、存 貨

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
製成品	\$ 240,365	\$ 349,242	\$ 237,922
在製品	430,259	269,987	391,596
原物料	178,232	158,750	218,269
在途存貨	15,776	13,597	10,632
	<u>\$ 864,632</u>	<u>\$ 791,576</u>	<u>\$ 858,419</u>

106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 9,622 仟元、17,237 仟元、14,498 仟元及 14,720 仟元。

十二、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日	
志聖公司	CSun (B.V.I.) Ltd.	控股公司	100.00	100.00	100.00	1
	KSun (Samoa) Ltd.	控股公司	100.00	100.00	100.00	1
	華順科技股份有限公司	製造及銷售	100.00	100.00	100.00	-
	博緯科技股份有限公司	製造及銷售	66.67	66.67	66.67	1
	昱盛國際企業股份有限公司	製造及銷售	-	-	60.00	1,2
C Sun (B.V.I.) Ltd.	志聖科技(廣州)有限公司	製造及銷售	100.00	100.00	100.00	-
	Alpha Joint Ltd.	控股公司	100.00	100.00	100.00	1
	力永企業有限公司	控股公司	76.36	76.36	76.36	1
力永企業有限公司	福盟國際企業有限公司	控股公司	100.00	100.00	100.00	1
福盟有限公司	合成有限公司	製造及銷售	100.00	100.00	100.00	1
	蘇州劍峰光電有限公司	製造及銷售	100.00	100.00	100.00	1

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日	
志聖科技(廣州)有限公司	集盛貿易有限公司	銷售公司	-	-	100.00	1,3
	廣州市佑聖機械科技有限公司	製造及銷售	100.00	100.00	100.00	1
	江蘇創高新材料科技有限公司	製造及銷售	100.00	100.00	100.00	1
蘇州創峰光電有限公司	創峰光電科技股份有限公司	製造及銷售	100.00	100.00	100.00	1

備 註：

1. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。
2. 志聖公司於105年12月31日處分昱盛國際企業股份有限公司41%股權使持股比例降至19%，故自105年12月31日起轉列以成本衡量之金融資產—非流動。
3. 志聖科技(廣州)有限公司於105年10月處分集盛貿易有限公司。

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
具重大性之關聯企業			
首固(上海)光電有限公司	\$ 28,051	\$ 51,521	\$ 51,371
廣州市伯聖精密機械有限公司	885	936	1,012
	<u>\$ 28,936</u>	<u>\$ 52,457</u>	<u>\$ 52,383</u>

具重大性之關聯企業如下：

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	106年6月30日	105年12月31日	106年6月30日
首固(上海)光電有限公司	25%	25%	25%
廣州市伯聖精密機械有限公司	49%	49%	49%

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，請參閱附表七「大陸投資資訊」附表。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	建造中之不動產	合計
成 本								
105年1月1日餘額	\$ 109,755	\$ 481,800	\$ 656,360	\$ 45,341	\$ 87,568	\$ 187,955	\$ 184,706	\$ 1,753,485
增 添	-	713	918	357	1,370	2,232	35,836	41,426
處 分	-	(754)	(223,179)	(4,858)	(8,728)	(18,104)	-	(255,623)
重 分 類	-	170,750	3,971	-	3,500	39,381	(220,800)	(3,198)
淨兌換差額	-	(11,791)	(5,005)	(1,011)	(1,444)	(4,179)	725	(22,705)
105年6月30日餘額	<u>\$ 109,755</u>	<u>\$ 640,718</u>	<u>\$ 433,065</u>	<u>\$ 39,829</u>	<u>\$ 82,266</u>	<u>\$ 207,285</u>	<u>\$ 467</u>	<u>\$ 1,513,385</u>
累計折舊及減損								
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 128,376	\$ 524,300	\$ 30,973	\$ 58,582	\$ 156,637	\$ 2,037	\$ 900,905
處 分	-	(695)	(184,558)	(4,481)	(8,669)	(17,319)	-	(215,722)
重 分 類	-	-	(25)	-	-	-	(2,045)	(2,070)
折舊費用	-	12,899	14,699	2,211	5,008	6,823	-	41,640
淨兌換差額	-	(2,436)	(2,751)	(829)	(1,226)	(2,621)	8	(9,855)
105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 138,144</u>	<u>\$ 351,665</u>	<u>\$ 27,874</u>	<u>\$ 53,695</u>	<u>\$ 143,520</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 714,898</u>
104年12月31日及105年1月1日淨額	<u>\$ 109,755</u>	<u>\$ 353,424</u>	<u>\$ 132,060</u>	<u>\$ 14,368</u>	<u>\$ 28,986</u>	<u>\$ 31,318</u>	<u>\$ 182,669</u>	<u>\$ 852,580</u>
105年6月30日淨額	<u>\$ 109,755</u>	<u>\$ 502,574</u>	<u>\$ 81,400</u>	<u>\$ 11,955</u>	<u>\$ 28,571</u>	<u>\$ 63,765</u>	<u>\$ 467</u>	<u>\$ 798,487</u>
成 本								
106年1月1日餘額	\$ 109,755	\$ 629,509	\$ 436,130	\$ 37,018	\$ 89,632	\$ 205,315	\$ -	\$ 1,507,359
增 添	-	-	199	641	310	1,490	-	2,640
處 分	-	-	(281,084)	(5,832)	(439)	(52,904)	-	(340,259)
重 分 類	-	-	-	-	-	(6)	-	(6)
淨兌換差額	-	(9,435)	(4,406)	(775)	(1,779)	(3,828)	-	(20,223)
106年6月30日餘額	<u>\$ 109,755</u>	<u>\$ 620,074</u>	<u>\$ 150,839</u>	<u>\$ 31,052</u>	<u>\$ 87,724</u>	<u>\$ 150,067</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,149,511</u>
累計折舊及減損								
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 147,803	\$ 378,049	\$ 27,451	\$ 52,528	\$ 122,886	\$ -	\$ 728,717
處 分	-	-	(280,924)	(4,675)	(150)	(52,853)	-	(338,602)
折舊費用	-	11,537	4,840	1,535	4,931	7,494	-	30,337
淨兌換差額	-	(710)	(2,472)	(659)	(1,199)	(562)	-	(5,602)
106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 158,630</u>	<u>\$ 99,493</u>	<u>\$ 23,652</u>	<u>\$ 56,110</u>	<u>\$ 76,965</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 414,850</u>
105年12月31日及106年1月1日淨額	<u>\$ 109,755</u>	<u>\$ 481,706</u>	<u>\$ 58,081</u>	<u>\$ 9,567</u>	<u>\$ 37,104</u>	<u>\$ 82,429</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 778,642</u>
106年6月30日淨額	<u>\$ 109,755</u>	<u>\$ 461,444</u>	<u>\$ 51,346</u>	<u>\$ 7,400</u>	<u>\$ 31,614</u>	<u>\$ 73,102</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 734,661</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	20至56年
機電動力設備	6至11年
工程系統	3至10年
其他	4至20年
機器設備	2至10年
運輸設備	4至10年
辦公設備	2至10年
其他設備	1至16年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十五、商 譽

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$209,519	\$213,188
淨兌換差額	(6,444)	(1,983)
期末餘額	<u>\$203,075</u>	<u>\$211,205</u>
<u>累計減損損失</u>		
期初餘額	(\$155,039)	(\$147,565)
本期認列減損損失	(1,303)	(1,463)
淨兌換差額	<u>3,925</u>	<u>393</u>
期末餘額	<u>(\$152,417)</u>	<u>(\$148,635)</u>
期初淨額	<u>\$ 54,480</u>	<u>\$ 65,623</u>
期末淨額	<u>\$ 50,658</u>	<u>\$ 62,570</u>

合併公司經評估部分商譽之可回收金額小於帳面金額，故於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列商譽減損 1,303 仟元及 1,463 仟元，可回收金額係以使用價值為基礎，並採用加權平均資金成本率作為折現率予以計算。

十六、其他無形資產

	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>			
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,870	\$ 52,015	\$ 54,885
單獨取得	116	952	1,068
處 分	-	(580)	(580)
淨兌換差額	(91)	(302)	(393)
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 2,895</u>	<u>\$ 52,085</u>	<u>\$ 54,980</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
105 年 1 月 1 日餘額	(\$ 1,065)	(\$ 47,604)	(\$ 48,669)
攤銷費用	(97)	(784)	(881)
處 分	-	580	580
淨兌換差額	<u>26</u>	<u>230</u>	<u>256</u>
105 年 6 月 30 日餘額	<u>(\$ 1,136)</u>	<u>(\$ 47,578)</u>	<u>(\$ 48,714)</u>
104 年 12 月 31 日及 105 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 1,805</u>	<u>\$ 4,411</u>	<u>\$ 6,216</u>
105 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 1,759</u>	<u>\$ 4,507</u>	<u>\$ 6,266</u>

(接次頁)

(承前頁)

	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>			
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,263	\$ 9,422	\$ 12,685
單獨取得	89	13,206	13,295
處 分	-	(37)	(37)
淨兌換差額	<u>21</u>	<u>(150)</u>	<u>(129)</u>
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 3,373</u>	<u>\$ 22,441</u>	<u>\$ 25,814</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
106 年 1 月 1 日餘額	(\$ 1,203)	(\$ 4,672)	(\$ 5,875)
攤銷費用	(134)	(2,357)	(2,491)
處 分	-	37	37
淨兌換差額	<u>41</u>	<u>127</u>	<u>168</u>
106 年 6 月 30 日餘額	<u>(\$ 1,296)</u>	<u>(\$ 6,865)</u>	<u>(\$ 8,161)</u>
105 年 12 月 31 日及 106			
年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 2,060</u>	<u>\$ 4,750</u>	<u>\$ 6,810</u>
106 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 2,077</u>	<u>\$ 15,576</u>	<u>\$ 17,653</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

專 利 權	3 至 10 年
電腦軟體	1 至 10 年

十七、其他資產

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>流 動</u>			
暫 付 款	\$ 4,815	\$ 4,530	\$ 2,315
代 付 款	50	1,061	1,305
其 他	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,040</u>
	<u>\$ 4,865</u>	<u>\$ 5,591</u>	<u>\$ 8,660</u>
<u>其他金融資產</u>			
原始到期日超過 3 個月			
之定期存款	\$ 97,239	\$ 60,925	\$ 65,026
銀行存款－備償戶	<u>5,726</u>	<u>5,983</u>	<u>554</u>
	<u>\$ 102,965</u>	<u>\$ 66,908</u>	<u>\$ 65,580</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
非流動			
預付設備款	\$ -	\$ 9,300	\$ 50,923
存出保證金	7,760	6,176	10,172
長期預付租金	56,384	58,046	60,819
其他	7,477	7,419	7,153
	<u>\$ 71,621</u>	<u>\$ 80,941</u>	<u>\$ 129,067</u>
其他金融資產			
質押定存單	<u>\$ 3,764</u>	<u>\$ 7,019</u>	<u>\$ 2,287</u>

截至 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 1.55%-2.00%、1.55%-2.00% 及 1.50%-3.25%。

十八、借 款

(一) 短期借款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
擔保借款（附註三十）			
銀行借款	\$ -	\$ 50,000	\$ 600,000
無擔保借款			
信用額度借款	<u>804,612</u>	<u>744,130</u>	<u>478,293</u>
	<u>\$ 804,612</u>	<u>\$ 794,130</u>	<u>\$ 1,078,293</u>

銀行週轉性借款之利率於 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.01%-2.07%、1.04%-2.22% 及 1.10%-1.82%。

(二) 長期借款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
擔保借款（附註三十）			
銀行借款	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>

本合併公司之借款包括：

	到 期 日	重 大 條 款	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
浮動利率借款：					
1.79%之擔保新台幣 銀行借款	109.11.20	按月付息，本金共分7期，首動日 後屆滿24個月為第一期，每6 個月為1期，第1-6期各攤還 10%，第7期攤還40%。已提前 於105年度清償完畢。	\$ -	\$ -	\$ 600,000
1.79%之擔保新台幣 銀行借款	109.12.18	動用最長不得超過6個月，借款人 應於借款到期時一次清償。借款 人得於授信期間內循環動用。	600,000	600,000	-
減：1年或一營業週期內 到期長期負債			-	-	-
銀行借款總額			<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>

合併公司為充實中期營運週轉金，於104年7月30日經董事會決議通過並於104年10月27日與玉山銀行等聯合簽署授信合約，乙項授信額度為1,200,000仟元，得循環動用，授信期限自首次動用日起算五年；截至106年6月30日止，已實際動支金額為600,000仟元。

十九、應付票據及應付帳款

(一) 應付票據

於106年6月30日暨105年12月31日及6月30日，分別有24,706仟元、5,622仟元及6,411仟元之已開立票據係供產品銷貨保固之存出保證使用，且於保證之責任終止時可收回註銷。

(二) 應付帳款

合併公司購買部分商品之平均賒帳期間為1~3個月，對應付帳款不加計利息。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二十、其他負債

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
其他應付款—關係人	\$ -	\$ -	\$ 1,173
應付薪資及獎金	52,983	55,802	57,256
應付休假給付	17,561	16,991	15,354
應付新制退休金	23,005	22,150	22,949
應付設備款	1,693	1,757	2,045

(接次頁)

(承前頁)

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付股利	\$ 74,606	\$ -	\$ -
應付員工酬勞及董監酬勞	25,128	-	-
其 他	<u>288,039</u>	<u>258,931</u>	<u>295,262</u>
	<u>\$ 483,015</u>	<u>\$ 355,631</u>	<u>\$ 394,039</u>
其他負債			
暫收款	\$ 12,466	\$ 18,063	\$ 12,602
其他流動負債	<u>1,121</u>	<u>724</u>	<u>1,473</u>
	<u>\$ 13,587</u>	<u>\$ 18,787</u>	<u>\$ 14,075</u>
非流動			
存入保證金	\$ 552	\$ 572	\$ 15
其 他	<u>1,102</u>	<u>3,319</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,654</u>	<u>\$ 3,891</u>	<u>\$ 15</u>

二一、退職後福利計畫

106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 105 年及 104 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 419 仟元、474 仟元、838 仟元及 949 仟元。

二二、權益

(一) 股本

普通股

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
額定股數(仟股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$2,000,000</u>	<u>\$2,000,000</u>	<u>\$2,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數(仟股)	<u>158,745</u>	<u>158,745</u>	<u>158,745</u>
已發行股本	<u>\$1,587,445</u>	<u>\$1,587,445</u>	<u>\$1,587,445</u>

(二) 資本公積

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
得用以彌補虧損、發放			
現金或撥充股本(1)			
股票發行溢價	\$ 91,056	\$ 165,662	\$ 165,662
實際取得或處分子公司			
股權價格與帳面價值			
差額	11,761	11,761	11,761
合併溢額	142,218	142,218	142,218
不得作為任何用途			
員工認股權	7	7	7
	<u>\$ 245,042</u>	<u>\$ 319,648</u>	<u>\$ 319,648</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，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 14 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。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二三之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

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。

本公司於 106 年 6 月 8 日及 105 年 6 月 14 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度虧損撥補案如下：

	虧 損 撥 補 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積彌補				
虧損	(\$ 253,626)	\$ -	\$ -	\$ -

另本公司股東常會於 106 年 6 月 8 日決議以資本公積 74,606 仟元發放現金。

(四) 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。於分派盈餘時，尚應就報導期間結束日帳列其他股東權益減項淨額與首次採用 IFRSs 所提列之特別盈餘公積之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(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1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 47,441)	\$ 77,431
採用權益法之關聯企業 之換算差額之份額	(50,869)	(55,412)
期末餘額	<u>(\$ 98,310)</u>	<u>\$ 22,019</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$115,082	\$ 58,375
備供出售金融資產未實現損益		
現損益	<u>72,985</u>	(<u>15,722</u>)
期末餘額	<u>\$188,067</u>	<u>\$ 42,653</u>

(六) 非控制權益

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 70,017	(\$107,296)
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	9,832	(8,131)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(1,934)	(2,650)
對華順子公司持股比例變動 (附註二六)	<u>-</u>	<u>194,566</u>
期末餘額	<u>\$ 77,915</u>	<u>\$ 76,489</u>

(七) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予 員工(仟股)	買回以註銷 (仟 股)	子公司持有 母公司股票 (仟 股)	合計(仟股)
105年1月1日股數	-	-	-	-
本期增加	<u>9,539</u>	-	-	<u>9,539</u>
105年6月30日股數	<u>9,539</u>	-	-	<u>9,539</u>
106年1月1日股數	<u>9,539</u>	-	-	<u>9,539</u>
106年6月30日股數	<u>9,539</u>	-	-	<u>9,539</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

二三、繼續營業單位淨利及其他綜合損益

(一) 其他收入

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 4,011	\$ 3,517	\$ 7,198	\$ 6,393
其 他	<u>6,316</u>	<u>3,645</u>	<u>16,134</u>	<u>7,488</u>
	<u>\$ 10,327</u>	<u>\$ 7,162</u>	<u>\$ 23,332</u>	<u>\$ 13,881</u>

(二) 其他利益及損失

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備損益	\$ 1,587	(\$ 18,462)	\$ 1,659	(\$ 18,376)
處分備供出售金融資產損益	614	1,966	614	2,301
淨外幣兌換損益	(786)	4,046	(54,454)	(3,029)
持有供交易之金融資產損益	1,864	(1,699)	1,864	418
持有供交易之金融負債損益	(10)	(1,040)	(10)	-
減損損失	(6,760)	(724)	(13,790)	(10,133)
其他支出	(810)	(5,938)	(891)	(6,952)
	<u>(\$ 4,301)</u>	<u>(\$ 21,851)</u>	<u>(\$ 65,008)</u>	<u>(\$ 35,771)</u>

(三) 財務成本

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	<u>\$ 8,187</u>	<u>\$ 6,602</u>	<u>\$ 12,610</u>	<u>\$ 14,778</u>

(四) 金融資產減損損失 (包含於其他利益及損失)

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
以成本衡量權益投資	<u>\$ 6,115</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,487</u>	<u>\$ 8,670</u>

(五) 折舊及攤銷

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 13,469	\$ 20,143	\$ 30,337	\$ 41,640
無形資產	1,475	429	2,491	881
其他非流動資產—其他	218	179	437	407
長期預付租金	<u>378</u>	<u>87</u>	<u>765</u>	<u>215</u>
	<u>\$ 15,540</u>	<u>\$ 20,838</u>	<u>\$ 34,030</u>	<u>\$ 43,143</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 6,908	\$ 7,593	\$ 14,888	\$ 18,909
營業費用	<u>6,561</u>	<u>12,550</u>	<u>15,449</u>	<u>22,731</u>
	<u>\$ 13,469</u>	<u>\$ 20,143</u>	<u>\$ 30,337</u>	<u>\$ 41,640</u>
無形資產攤銷費用依功 能別彙總				
營業成本	\$ 29	\$ -	\$ 58	\$ -
營業費用	<u>2,042</u>	<u>695</u>	<u>3,635</u>	<u>1,503</u>
	<u>\$ 2,071</u>	<u>\$ 695</u>	<u>\$ 3,693</u>	<u>\$ 1,503</u>

(六) 員工福利費用

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 181,072	\$ 134,293	\$ 343,320	\$ 315,803
退職後福利(附註二一)				
確定提撥計畫	2,849	3,120	5,769	6,546
確定福利計畫	419	474	838	949
其他員工福利	<u>45</u>	<u>45</u>	<u>90</u>	<u>90</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 184,385</u>	<u>\$ 137,932</u>	<u>\$ 350,017</u>	<u>\$ 323,388</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 53,191	\$ 44,510	\$ 98,296	\$ 98,845
營業費用	<u>131,194</u>	<u>93,422</u>	<u>251,721</u>	<u>224,543</u>
	<u>\$ 184,385</u>	<u>\$ 137,932</u>	<u>\$ 350,017</u>	<u>\$ 323,388</u>

(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 4.5%~9%及不高於 2.25%提撥員工酬勞及董監事酬勞。106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>8.93%</u>	<u>-</u>
董監事酬勞	<u>2.19%</u>	<u>-</u>

金 額

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 15,276	\$ -	\$ 20,175	\$ -
董監事酬勞	\$ 3,728	\$ -	\$ 4,953	\$ -

因 104 年度為待彌補虧損，故 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日不予估列員工酬勞及董監事酬勞。

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

本公司於 106 年 3 月 2 日及 105 年 3 月 22 日舉行董事會，因仍為待彌補虧損，皆決議不發放 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞。

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 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 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) 非金融資產減損損失（包含於其他利益及損失淨額）

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
商 譽	\$ 645	\$ 724	\$ 1,303	\$ 1,463

二四、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4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 30,270	(\$ 16,258)	\$ 40,650	\$ 4,849
以前年度之調整	-	(9)	-	(9)
所得稅抵減	(6,422)	8,573	(8,221)	-
遞延所得稅				
本期產生者	6,468	477	10,396	(7,558)
認列於損益之所得稅費用（利益）	\$ 30,316	(\$ 7,217)	\$ 42,825	(\$ 2,718)

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
本期產生者				
—國外營運機構換算	(\$ 6,003)	\$ 7,083	\$ 10,419	\$ 11,349

(三) 兩稅合一相關資訊

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
未分配盈餘（待彌補虧損）			
86 年度以前	\$ 16	\$ 16	\$ 16
87 年度以後	173,623	(253,642)	(363,894)
	<u>\$ 173,639</u>	<u>(\$ 253,626)</u>	<u>(\$ 363,878)</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 55,390</u>	<u>\$ 51,737</u>	<u>\$ 47,246</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	105年度（預計）	104年度	
	-	-	

因 105 年度預計係以資本公積發放現金股利，故無需計算稅額扣抵比率。104 年度為稅後虧損，擬不予分配。

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報除 105、104 及 103 年度外，截至 102 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

	單位：每股元			
	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.89</u>	<u>\$ 0.30</u>	<u>\$ 1.16</u>	<u>\$ 0.62</u>
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.89</u>	<u>\$ 0.30</u>	<u>\$ 1.16</u>	<u>\$ 0.62</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 132,317</u>	<u>\$ 45,361</u>	<u>\$ 173,639</u>	<u>\$ 94,655</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 132,317</u>	<u>\$ 45,361</u>	<u>\$ 173,639</u>	<u>\$ 94,655</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 132,317</u>	<u>\$ 45,361</u>	<u>\$ 173,639</u>	<u>\$ 94,655</u>

股 數

單位：仟股

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	149,206	149,206	149,206	152,968
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	<u>1,073</u>	<u>-</u>	<u>1,073</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>150,279</u>	<u>149,206</u>	<u>150,279</u>	<u>152,968</u>

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

二六、與非控制權益之權益交易

華順科技股份有限公司於105年4月27日辦理減資彌補虧損，減資後股份為1股，因非控制權益之股東放棄其權益，致合併公司持股比例由72.51%增加至100%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

(105年4月27日)
華 順 科 技
股 份 有 限 公 司

給付之現金對價	\$ -
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應	
(轉入)轉出非控制權益之金額	(194,566)
權益交易差額	(\$194,566)
<u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積－認列對子公司所有權權益變動數	(\$ 1,900)
未分配盈餘	(192,666)
	(\$194,566)

二七、非現金交易

合併公司於 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

- (一) 經股東會決議配發之現金股利於 106 年 6 月 30 日尚未發放（參閱附註二十及二二）。
- (二) 首固（上海）光電有限公司經股東會決議配發之現金股利於 106 年 6 月 30 日尚未發放（參閱附註十）。

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

106 年 6 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 1,864	\$ -	\$ 1,864
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市（櫃）有價證券				
－權益投資	\$ 453,096	\$ -	\$ -	\$ 453,096
基金受益憑證	154,945	-	-	154,945
國外上市（櫃）有價證券				
－債務工具投資	29,732	-	-	29,732
合 計	\$ 637,773	\$ -	\$ -	\$ 637,773

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
其他衍生工具	\$ -	\$ 33	\$ -	\$ 33

105 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
一權益投資	\$ 381,557	\$ -	\$ -	\$ 381,557
基金受益憑證	63,946	-	-	63,946
國外上市(櫃)有價證券				
一債務工具投資	30,336	-	-	30,336
合 計	\$ 475,839	\$ -	\$ -	\$ 475,839

105 年 6 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 418	\$ -	\$ 418
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
一權益投資	\$ 311,507	\$ -	\$ -	\$ 311,507
基金受益憑證	32,471	-	-	32,471
合 計	\$ 343,978	\$ -	\$ -	\$ 343,978

106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具—遠期外匯合約、 換匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。
其他衍生工具—選擇權合約	係依適當之選擇權定價模型評價。

(三) 金融工具之種類

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
持有供交易	\$ 1,864	\$ -	\$ 418
放款及應收款(註1)	2,980,427	2,820,962	2,591,685
備供出售金融資產	637,773	475,839	343,978
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
持有供交易	33	-	-
以攤銷後成本衡量(註2)	3,043,551	2,698,424	2,843,449

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、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

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。合併公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率及利率風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司承作之衍生金融工具，其到期日皆短於六個月，並且不符合避險會計之條件。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三四。

敏感度分析

合併公司主要受到美元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 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

損 益	美 元 貨 幣 之 影 響		人 民 幣 貨 幣 之 影 響	
	106年1月1日	105年1月1日	106年1月1日	105年1月1日
	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
	\$ 8,929	\$4,330 (i)	(\$ 65)	\$ 205 (ii)

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價應收、應付款項。

(ii) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之人民幣計價應收、應付款項。

合併公司於本期對匯率敏感度上升，主係本期以美元計價之銷貨增加導致以美元計價之應收帳款餘額上升。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 101,004	\$ 295,640	\$ 70,394
—金融負債	804,612	794,130	1,078,293
具現金流量利率風險			
—金融負債	600,000	600,000	600,000

合併公司因持有固定利率銀行借款而產生公允價值利率風險之暴險。

合併公司因持有變動利率銀行借款而面臨現金流量利率風險之暴險。此等情況符合合併公司維持浮動利率借款以降低利率公允價值風險之政策。合併公司之現金流量利率風險主要係因新台幣計價借款相關之 LIBOR 波動。

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 0.25% 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 0.25% 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 750 仟元及 750 仟元。主因為合併公司之變動利率借款。

(3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券投資及基金受益憑證而產生權益價格暴險，合併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權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 10%，106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前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 63,777 仟元及 34,398 仟元。

2. 信用風險

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

(1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

(2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

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。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司未動用之融資額度分別為 2,129,040 仟元、1,987,024 仟元及 1,569,357 仟元。

(1) 非衍生性金融負債之流動性及利率風險表

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

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

106 年 6 月 30 日

	加權平均有效利率(%)	短 於 1 年	1年以上至3年	3年以上至5年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
銀行借款	1.01~2.07	\$ 804,612	\$ -	\$ 600,000	\$ -
應付款項	-	<u>1,638,939</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 2,443,551</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ -</u>

105 年 12 月 31 日

	加權平均有效利率(%)	短 於 1 年	1年以上至3年	3年以上至5年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
銀行借款	1.04~2.22	\$ 794,130	\$ -	\$ 600,000	\$ -
應付款項	-	<u>1,304,294</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 2,098,424</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ -</u>

105 年 6 月 30 日

	加權平均有效利率(%)	短 於 1 年	1年以上至3年	3年以上至5年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
銀行借款	1.10~4.00	\$ 1,078,293	\$ 240,000	\$ 360,000	\$ -
應付款項	-	<u>1,165,156</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 2,243,449</u>	<u>\$ 240,000</u>	<u>\$ 360,000</u>	<u>\$ -</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，

揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

106 年 6 月 30 日

淨額交割 選擇權	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3個月至1年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
	\$ 33	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

二九、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與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
Alpha-Cure Asia Ltd.	關聯企業
昱盛國際股份有限公司	關聯企業
大量科技股份有限公司	關聯企業
視動自動化股份有限公司	關聯企業
均豪精密工業股份有限公司	關聯企業
廣州市伯聖精密機械有限公司	關聯企業

（二）營業收入

帳 列 項 目	關係人類別	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
銷貨收入	關聯企業	\$ -	\$ 14	\$ 14	\$ 201

對關係人之銷貨與一般客戶相當。

（三）進 貨

關 係 人 類 別	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
關聯企業	\$ 4,523	\$ 7,503	\$ 11,493	\$ 14,638

進貨係依市價扣除折扣，以反映購買之數量及與該關係人之關係。

（四）應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關係人類別	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應收帳款	關聯企業	\$ 1,590	\$ 1,597	\$ 1,620
應收票據	關聯企業	\$ -	\$ 590	\$ -

流通在外之應收關係人款項未收取保證。106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關係人類別	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付帳款－關係人	關聯企業	<u>\$ 892</u>	<u>\$ 1,407</u>	<u>\$ 1,041</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 預收款項

關 係 人 類 別 / 名 稱	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,886</u>	<u>\$ -</u>

(七) 其他與關係人交易

帳 列 項 目	關係人類別	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
其他應付款	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,173</u>
應收股利（帳列其他應收款）	關聯企業	<u>\$ 22,816</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

帳 列 項 目	關係人類別	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
租金收入	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54</u>

合併公司依出租面積出租辦公室，每月租金人民幣 2 仟元，按月收取租金。

(八) 對主要管理階層之獎酬

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 7,980	\$ 2,755	\$ 15,798	\$ 9,672
退職後福利	<u>593</u>	<u>96</u>	<u>689</u>	<u>147</u>
	<u>\$ 8,573</u>	<u>\$ 2,851</u>	<u>\$ 16,487</u>	<u>\$ 9,819</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
質押定存單（帳列其他金融資產—非流動）	\$ 3,764	\$ 7,019	\$ 2,287
銀行存款—備償戶（帳列其他金融資產—流動）	5,726	5,983	554
土地及建築物—淨額	<u>330,719</u>	<u>333,254</u>	<u>335,788</u>
	<u>\$ 340,209</u>	<u>\$ 346,256</u>	<u>\$ 338,629</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 合併公司因銷貨履約所收取之保證票據 43,022 仟元。
- (二) 合併公司因銷貨履約所開立之保證票據 24,706 仟元。
- (三) 因廠房整修收取保證票據 8,434 仟元。
- (四) 向海關申請關稅記帳保證 1,800 仟元。
- (五) 合併公司因借款開立予銀行之存出保證票據計 1,689,000 仟元。
- (六) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
購置貨款	<u>\$ 42,089</u>	<u>\$ 49,377</u>	<u>\$ 72,807</u>
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,460</u>	<u>\$ 38,860</u>

三二、重大之災害損失：無。

三三、重大之期後事項：無。

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

106 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	45,143	30.370	(美元：新台幣)	\$ 1,370,993
人 民 幣		498	4.461	(人民幣：新台幣)	2,222
港 幣		190	3.867	(港幣：新台幣)	735
日 圓		43,853	0.2696	(日圓：新台幣)	11,823
韓 幣		1,846	0.025	(韓幣：新台幣)	46
					<u>\$ 1,385,819</u>
<u>非貨幣性項目</u>					
採權益法之子公司、關聯企業及合資					
		951	30.42	(美元：新台幣)	<u>\$ 28,936</u>
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		15,690	30.470	(美元：新台幣)	\$ 478,074
人 民 幣		1,937	4.511	(人民幣：新台幣)	8,738
日 圓		38,721	0.2736	(日圓：新台幣)	10,594
					<u>\$ 497,406</u>

105 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	38,043	32.20	(美元：新台幣)	\$ 1,224,989
人 民 幣		10,085	4.592	(人民幣：新台幣)	46,308
港 幣		192	4.128	(港幣：新台幣)	793
日 圓		28,052	0.274	(日圓：新台幣)	7,675
韓 幣		1,666	0.025	(韓幣：新台幣)	42
					<u>\$ 1,279,807</u>
<u>非貨幣性項目</u>					
採權益法之子公司、關聯企業及合資					
		1,627	32.25	(美元：新台幣)	<u>\$ 52,457</u>

(接次頁)

(承前頁)

金 融 負 債	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 元	\$	5,942	32.30 (美元：新台幣)	\$ 191,928
人 民 幣		2,318	4.642 (人民幣：新台幣)	10,762
日 圓		54,619	0.278 (日圓：新台幣)	15,162
				<u>\$ 217,852</u>

105 年 6 月 30 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 元	\$	25,293	32.275 (美元：新台幣)	\$ 816,331
人 民 幣		4,339	4.845 (人民幣：新台幣)	21,023
港 幣		192	4.159 (港幣：新台幣)	799
日 圓		30,226	0.314 (日圓：新台幣)	9,504
韓 幣		1,666	0.028 (韓幣：新台幣)	47
				<u>\$ 847,704</u>

非貨幣性項目

採權益法之子公
司、關連企業
及合資

美 元	1,623	32.275 (美元：新台幣)	<u>\$ 52,383</u>
-----	-------	-----------------	------------------

外 幣 負 債

貨幣性項目			
美 元	11,877	32.275 (美元：新台幣)	\$ 383,330
人 民 幣	108	4.845 (人民幣：新台幣)	523
日 圓	78,324	0.314 (日圓：新台幣)	24,594
			<u>\$ 408,447</u>

合併公司於 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換損益（已實現及未實現）分別為(786)仟元、4,046 仟元、(54,454)仟元及(3,029)仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

編號	項 目	說 明
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（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。	附表二
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。	無
5	取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。	附表三
8	應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。	附表四
9	從事衍生性商品交易。	附註七
10	其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。	附表五
11	被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊。	附表六

(三) 大陸投資資訊：

編號	項 目	說 明
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、本期損益及認列之投資損益、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。	附表七
2	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：	附表八
	(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。	附表八
	(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。	附表八
	(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。	無
	(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。	無
	(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。	附表一
	(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。	無

三六、部門資訊

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

母公司－志聖工業股份有限公司（以下簡稱志聖公司）

中國大陸－志聖科技（廣州）有限公司（以下簡稱志聖科技公司）

中國大陸－蘇州創峰光電有限公司（以下簡稱蘇州創峰公司）

其 他

本公司營運部門損益主要係以稅前稅利為衡量，並作為評估績效之基礎。此外，營運部門所使用之會計政策與附註四所揭露之本公司會計政策一致。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	志	聖	志聖科技	蘇州創峰	其	他	總	計
106年1月1日								
至6月30日								
來自外部客戶收入	\$1,583,732	\$ 378,769	\$ 271,230	\$ 128,770			\$2,362,501	
部門間收入	79,576	161,653	105,733	19,230			366,192	
部門收入	1,663,308	540,422	376,963	148,000			2,728,693	
內部沖銷	(79,576)	(161,653)	(105,733)	(19,230)			(366,192)	
合併收入	<u>\$1,583,732</u>	<u>\$ 378,769</u>	<u>\$ 271,230</u>	<u>\$ 128,770</u>			<u>\$2,362,501</u>	
部門損益	<u>\$ 142,616</u>	<u>\$ 36,466</u>	<u>\$ 51,166</u>	<u>(\$ 3,952)</u>				
採權益法之關聯企業損益份額							\$ 1,497	
繼續營業單位稅前淨利							\$ 226,296	
105年1月1日								
至6月30日								
來自外部客戶收入	\$1,167,675	\$ 379,619	\$ 247,354	\$ 60,671			\$1,855,319	
部門間收入	102,941	91,967	28,149	13,106			236,163	
部門收入	1,270,616	471,586	275,503	73,777			2,091,482	
內部沖銷	(102,941)	(91,967)	(28,149)	(13,106)			(236,163)	
合併收入	<u>\$1,167,675</u>	<u>\$ 379,619</u>	<u>\$ 247,354</u>	<u>\$ 60,671</u>			<u>\$1,855,319</u>	
部門損益	<u>\$ 132,644</u>	<u>(\$ 11,235)</u>	<u>\$ 16,814</u>	<u>(\$ 54,417)</u>				
採權益法之關聯企業損益份額							\$ 3,320	
繼續營業單位稅前淨利							\$ 83,806	

部門間銷貨係依市價計價。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、採用權益法之關聯企業損益份額、處分關聯企業損益、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損益、外幣兌換淨（利益）損失、金融工具評價損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產

部 門 資 產	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
志 聖	\$ 3,324,850	\$ 3,183,757	\$ 2,710,170
志聖科技	1,363,324	1,291,763	1,452,435
蘇州創峰	544,585	414,926	452,156
其 他	523,266	528,569	612,471
合併資產總額	<u>\$ 5,756,025</u>	<u>\$ 5,419,015</u>	<u>\$ 5,227,232</u>

志聖工業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 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號 (註1)	貸出之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間 %	資金貸與 性質	業務往來金額	有短期融通資金 必要之原因	提列帳額	備抵金額	擔 保 品 名稱	價值	對個別對象 資金貸與總額	資金 總額	與 限 額
0	志聖工業股份有限公司	華順科技股份有限公司	其他應收款 — 關係人	是	\$ 13,500	\$ 13,500	\$ 13,500	1.80	營運週轉	\$ -	營運週轉	\$ -	-	支	\$ 13,500	淨值之 40% \$ 840,504 (註3)	淨值之 40% \$ 840,504 (註2)	
1	志聖科技(廣州)有限公司	江蘇創高新材料有限公司	其他應收款	是	180,196 (RMB40,169)	180,196 (RMB40,169)	149,410 (RMB33,306)	4.35	營運週轉	-	營運週轉	-	-	-	-	淨值之 20% 279,220 (註5)	淨值之 40% 558,440 (註5)	
1	志聖科技(廣州)有限公司	首固(上海)光雷有限公司	其他應收款	是	22,430 (RMB 5,000)	22,430 (RMB 5,000)	-	6.00	營運週轉	-	營運週轉	-	-	-	-	淨值之 10% 139,610 (註4)	淨值之 20% 279,220 (註4)	
2	創峰光電科技股份有限公司	力永企業有限公司	其他應收款	是	3,408	3,408	1,300	1.80	營運週轉	-	營運週轉	-	-	-	-	淨值之 40% 5,713 (註7)	淨值之 40% 5,713 (註6)	

註1：編號填寫方式如下：

- 本公司填 0。
- 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。
- 志聖工業股份有限公司對外辦理資金貸與之總額為股權淨值之 40%及對單一企業資金貸與之限額為股權淨值 20%。
- 志聖工業股份有限公司對有短期融資資金必要之公司或行號，單一企業資金貸與之限額為股權淨值 40%。
- 志聖科技(廣州)有限公司對外辦理資金貸與之總額為股權淨值之 20%及對單一企業資金貸與之限額為股權淨值 10%。
- 志聖科技(廣州)有限公司對持股 100%之子公司辦理資金貸與之總額為股權淨值之 40%及對單一企業資金貸與之限額為股權淨值 20%。
- 創峰光電科技股份有限公司對外辦理資金貸與之總額為股權淨值之 40%及對單一企業資金貸與之限額為股權淨值 20%。
- 於編製合併財務報表時，業已合併沖銷。

志聖工業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 6 月 30 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

附表二

持 有 之 公 司	有 種 股	價 類 及 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 股 數 或 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值	備 註
志聖工業股份有限公司	股票	群富通科技股份有限公司	無	備供出售金融資產 — 流動	35	\$ 682	0.17	\$ 682	
		海華科技股份有限公司	"	"	1,426	20,392	1.10	20,392	
		均豪精密工業股份有限公司	本公司為該公司之法人董事 且其代表人梁又文擔任副 董事長	備供出售金融資產 — 非流動	17,178	\$ 21,074 \$ 432,022	10.40	432,022	
	公司債	台塑集團（開曼）公司債券	無	備供出售金融資產 — 流動	-	\$ 29,732 (USD 979)	不適用	29,732 (USD 979)	
		基金受益憑證 Powerfund	"	"	1,653	124,996 \$ 154,728	-	124,996	
	興櫃公司 非上市（櫃）公司	聯致科技股份有限公司	"	以成本衡量之金融資產 — 非流動	1,582	\$ 21,643	1.15	無公允價值資訊	
		正勛實業股份有限公司	"	"	360	-	0.70	"	
		視動自動化科技股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	"	481	4,835	15.02	"	
		永眾科技股份有限公司	"	"	3,653	18,180	14.02	"	
		華達創業投資股份有限公司	"	"	1,200	12,000	6.00	"	

（接次頁）

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 種	價 類 及 證 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列	期 股 數 或 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值	備 註
		亞樹科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產 — 非流動	2,140	\$ -	5.68	無公允價值資訊	
		利順精密科技股份有限公司 Aqua Science Corporation	"	"	210	-	0.92	"	
		機光科技股份有限公司	"	"	0.333	-	-	"	
		訊倉科技股份有限公司	"	"	529	6,216	2.19	"	
		高陸科技股份有限公司	"	"	67	-	0.56	"	
		光陽光電股份有限公司	"	"	7	-	1.50	"	
		軒豐股份有限公司	"	"	6,122	36,302	10.18	"	
		英屬開曼群島富創業投資 有限公司	"	"	287	-	3.82	"	
		均華精密工業股份有限公司	"	"	1,390	42,296	1.63	"	
		昱盛國際企業股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	"	994	31,828	3.87	"	
			無	"	428	749	19.00	"	
						\$ 174,049			
C Sun (B.V.I.) Ltd.		非上市(櫃)公司 A.H.C	"	"	904	\$ -	12.00	"	
		英屬開曼群島富創業投資 有限公司	"	"	460	13,994	0.52	"	
		基金受益憑證 Powerfund	"	備供出售金融資產 — 流動	395	29,949 (USD 984)	-	\$ 29,949 (USD 984)	
K Sun (Samoa) Ltd.	股	票 Unimax C.P.I. Technology Corp.	"	以成本衡量之金融資產 — 非流動	1,730	11,775 (USD 387)	17.86	無公允價值資訊	

註：合併公司持有之有價證券並無提供擔保、質抵押借款或其他依約定而受限制之情事。

志聖工業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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表三

進(銷)公司之	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		備註
			進(銷)貨	金額(註)	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單	價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
志聖工業股份有限公司	志聖科技(廣州)有限公司	本公司間接 100% 持有之被投資公司	進	\$ 159,913	15	無顯著不同	-	貨物出口後 30 天內到匯	(\$ 82,209)	10		

註：於編製合併財務報告時，業已合併沖銷

志聖工業股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 106 年 6 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

帳列應收款項 之公司	交易對象名稱	關 係	應收關係人 款項餘額(註)	週轉率		逾期金	應收應收關係人款項 處 額		應收關係人款項 後收回金額	應收關係人款項 呆 額	提列帳 備 金 額	抵
				週	率		處	額				
志聖科技(廣州)有限公司	江蘇創高新材料科技有限 公司	同一聯屬公司	\$ 154,102 (其他應收款)	-	-	\$	-	-	\$	-	\$	-

註：於編製合併財務報告時，業已合併沖銷

志聖工業股份有限公司及子公司

母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

附表五

編號 (註 1)	交易人 名稱	交易對象	與交易人之關係 (註 2)	交易		往來		情形	
				交	易	交	易	佔合併總資產之比率 (註 3)	或營業收入之比率 (註 4)
0	106年1月1日至6月30日 志聖工業股份有限公司	志聖科技(廣州)有限公司	1	銷貨	費	\$ 79,576	—	3	
			1	服務收入		6,302	—	—	
			1	應收帳款		6,342	—	—	
			1	其他應收款		23,141	—	—	
			1	預收貨款		5,178	—	—	
			1	進貨		3,597	—	—	
			1	應付帳款		159,913	—	7	
			1	其他應收款		82,209	—	1	
			1	利息收入		13,612	—	—	
			1	應付帳款		121	—	—	
			1	應收帳款		9,398	—	—	
			1	進貨		613	—	—	
			1	銷貨		7,993	—	—	
			3	應收帳款		1,290	—	—	
			3	其他應收款		1,210	—	—	
			3	租金收入		2	—	—	
1	志聖科技(廣州)有限公司	廣州市佑聖機械科技有限公司	3			13	—	—	

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來			情形		
				科目	金額	交易 (註3)	佔合併總資產之比率 (註4)	營業收或	率%
2	蘇州創峰光電科技有限 公司	江蘇創高新材料科技有限公司 創峰光電科技股份有限公司	3 3 3 3 3 3 3 3	其他應收款 利息收入 銷貨 應收帳款 進貨 應付帳款 勞務費 其他應收款	\$ 154,102 3,222 105,458 80,650 1,474 169 2,741 1,303	— — — — — — — —	3 — 4 1 — — — —		
3	創峰光電科技股份有限 公司	力永企業有限公司	3						

註1：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2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可（若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露）：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註3：母子公司間除對志聖科技（廣州）有限公司之銷貨，係屬集團策略分工，其交易價格依成本按約定方式調整計算，其餘進銷貨及交易條件與非關係人交易並無重大差異，其餘交易無相關同類交易可循，其交易條件係依雙方約定。

註4：交易往來金額佔合併總營業收入或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期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業收入之方式計算。

註5：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

志聖工業股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附 表 六

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

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 股 份 數	本 期 比 率 %	持 有 本 期 損 益		本 期 認 列 之 損 益 (註 1)	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末			帳 面 金 額	本 期 損 益 (註 1)		
志聖工業股份有限公司	C Sun (B.V.I.) Ltd.	British Virgin Islands	Investment	\$ 352,689 (USD 11,594)	\$ 373,907 (USD 11,594)	-	100.00	\$ 1,730,727	\$ 69,369	\$ 68,088	105 年末實現逆 流交易 3,633 仟元
	K Sun (Samoa) Ltd.	Samoa	Investment	70,331 (USD 2,312)	74,562 (USD 2,312)	-	100.00	20,098	(9,465)	(9,465)	106 年末實現逆 流交易 4,914 仟元
C Sun (B.V.I.) Ltd.	華順科技股份有限公司	台 灣	設計生產藍寶石基板	770,000	770,000	77,000	100.00	9,691	(53)	(53)	
	博緯科技股份有限公司	台 灣	機械設備批發及製造業	20,000	20,000	2,000	66.67	8,968	(600)	(400)	
力永有限公司	Alpha Joint Ltd.	Samoa	Investment	17,644 (USD 580)	18,705 (USD 580)	580	100.00	57,828 (USD 1,901)	1,473 (USD 48)	1,473 (USD 48)	
	力永企業有限公司	Samoa	Investment	155,172 (USD 5,101)	164,507 (USD 5,101)	-	76.36	262,494 (USD 8,629)	42,428 (USD 1,383)	32,396 (USD 1,056)	
福盟有限公司	福盟國際企業有限公司	香港特別行政區	Investment	182,520 (USD 6,000)	193,500 (USD 6,000)	6,000	100.00	313,356 (USD 10,301)	53,717 (USD 1,751)	53,717 (USD 1,751)	
	合成有限公司	Samoa	貿易事業	-	-	-	100.00	36,230 (USD -1,191)	(2,178) (USD -71)	(2,178) (USD -71)	
蘇州劍峰光電有限公司	劍峰光電科技股份有限公司	台 灣	機械安裝及批發、電器零售及 電子材料批發。	7,500	7,500	750	100.00	14,283 (RMB 3,184)	5,526 (RMB 1,226)	5,526 (RMB 1,226)	

註 1：上述被投資公司之財務報表除華順科技股份有限公司外，係依同期間未經會計師核閱財務報表計算之。

註 2：於編製合併財務報告時，業已合併沖銷。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回		本公司直接或間接投資之持股比例 %	被投資公司本期損益	本期認列溢(損)及二(註一及二)	期末帳面價值 (註一)	投資價值之減損 (註二)	截至本報告日止之投資收益
					匯出	匯入						
志寬科技(廣州)有限公司	生產、組裝、銷售加工各類乾燥設備、溫濕度試驗設備、曝光設備	\$ 584,368 (USD 19,210)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 153,575 (USD 4,762)	-	\$ -	100.00	\$ 34,912 (USD 1,138)	\$ 34,912 (USD 1,138)	\$ 1,399,472 (USD 46,005)	-	-
首國(上海)光電有限公司	生產、加工紫外線固化燈	64,460 (USD 2,119)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	17,093 (USD 530)	-	-	25.00	6,074 (USD 198)	1,503 (USD 49)	28,051 (USD 922)	-	-
蘇州聯致科技有限公司	籌建、設計、研發、生產、加工銅箔基板等半導體、元器件專用材料和柔性線路板	547,560 (USD 18,000)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	7,805 (USD 242)	-	-	0.89	-	-	-	-	-
北方矩業(北京)信息技術有限公司	經營信息技術、網路技術、技術服務及硬件銷售業務	152,100 (USD 5,000)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	5,547 (USD 172)	-	-	2.82	-	-	-	-	-
蘇州創峰光電有限公司	設計、生產印刷電路板、平面顯示器、半導體、太陽能產業專用設備及相關零配件等銷售	167,310 (USD 5,500)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	189,856 (USD 5,887)	-	-	76.36 (註三)	50,404 (USD 1,643)	50,404 (USD 1,643)	342,773 (USD 11,268)	-	-
廣州市佑聖機械科技有限公司	專營鐳射切割機械零件各類金屬精密钣金件、鐳射、沖孔、曲折加工機械機台；機架開發製作無塵室用不銹鋼設備；發電機、空壓機、機械、隔音罩及機房隔音設計、製作、安裝發電機、周邊零配件	60,561 (RMB 13,500)	其他(大陸公司再投資)	-	-	-	100.00	112 (RMB -25)	742 (RMB -166)	5,464 (RMB 1,218)	-	-

- 99 -

(承前頁)

大陸被投資公司	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本自台灣匯出累積金額	本期匯出或收回投資金額	本自台灣匯出累積金額	本公司直接或間接投資之持股比例 %	被投資公司本期損益	本期認列損益 (註一及二)	期末帳面價值 (註一)	投資已攤銷之價值	止本期台灣收回投資收益
廣州市伯聖精密機械有限公司 江蘇創高新材料科技有限公司	生產及加工精密機械設備。 新材料、智力玩具及玩具氣球研發、生產；計算機軟件開發應用；探具及精密機械製造。	\$ 2,243 (RMB 500) 89,720 (RMB 20,000)	其他(大陸公司再投資) 其他(大陸公司再投資)	\$ - -	\$ - -	\$ - -	49.00 100.00	(\$ 40) (RMB -9) (2,057) (RMB -460)	(\$ 18) (RMB -4) (2,727) (RMB -610)	\$ 885 (RMB 197) 101,698 (RMB 22,670)	\$ - -	- -

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	依據經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額
\$ 352,659 (USD 11,593)	\$ 769,930 (USD 25,310)	淨值之百分之六十 NTD1,260,755

註一：本表相關金額以新台幣列示，涉及外幣者，以財務報告日之即期匯率換算為新台幣（106.6.30 之美金即期匯率 30.420；人民幣即期匯率為 4.486）。

註二：上述被投資公司之財務報表除志聖科技（廣州）有限公司外，係依同期間未經會計師核閱財務報表計算之。

註三：截至 106 年 6 月 30 日止，C Sun (B.V.I.) Ltd. 持有力永有限公司 76.36% 之股權，並間接取得其透過第三地在大陸轉投資公司蘇州創峰光電有限公司之股權。

志聖工業股份有限公司及子公司

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、未實現損益及其他相關資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

關 係 人 名 稱	本公司與關係人之關係	交易類型	金額	百分比 %	交 易 價 格	易 付 款 條 件		與一般交易之比較	應 收 (付) 票 據、帳 款 額	應收、帳款百分比 (%)	未實現 (損) 益
						格 條 件	件 條 件				
志聖科技(廣州)有限公司	本公司轉投資之孫公司	銷 貨	\$ 79,576	5	屬集團策略分工，其收帳條件比照一般銷貨客戶	交易價格依成本按約定方式調整計算無顯著不同	屬集團策略分工，其交易價格依成本按約定方式調整計算無顯著不同	應收帳款 \$ 23,141	2		\$ 8,868
		進 貨	159,913	15	貨物出口後 30 天內到匯	交易價格依成本按約定方式調整計算無顯著不同	應付帳款 (82,209)	10			4,914