

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107及106年第1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	6~8		-
六、	合併權益變動表	9		-
七、	合併現金流量表	10~11		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	12		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~19		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	19~20		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20~21		五
	(六) 重要會計項目之說明	22~52		六~三十
	(七) 關係人交易	53~54		三一
	(八) 質抵押之資產	54		三二
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	55		三三
	(十) 重大之災害損失	55		三四
	(十一) 重大之期後事項	55		三五
	(十二) 其他	55~57		三六
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	22、57~58、 61~68		三七
	2. 轉投資事業相關資訊	57~58、61~68		三七
	3. 大陸投資資訊	58、61、69~71		三七
	(十四) 部門資訊	58~60		三八

會計師核閱報告

志聖工業股份有限公司 公鑒：

前 言

志聖工業股份有限公司及其子公司（志聖集團）民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十五所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 1,652,075 仟元及新台幣 905,974 仟元，分別占合併資產總額之 24.73% 及 15.38%，負債總額分別為新台幣 595,288 仟元及新台幣 276,809 仟元，分別占合併負債總額之 14.35% 及 7.34%；民國 107 年及 106 年

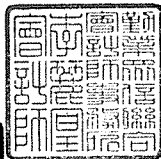
1月1日至3月31日之綜合損益總額分別為新台幣47,971仟元及新台幣13,828仟元，分別占合併綜合損益總額之32.58%及20.94%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達志聖集團民國107及106年3月31日之合併財務狀況，暨民國107年及106年1月1日至3月31日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李 麗 鳳



李麗鳳

會計師 蘇 郁 琇



蘇郁琇

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第0930128050號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第1040024195號

中 華 民 國 1 0 7 年 5 月 3 日

民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

		107年3月31日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年3月31日 (經核閱)		
代 碼	資 產	金 額	%		金 額	%		金 額	%	
流動資產										
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 825,723	12		\$ 817,877	14		\$ 1,009,231	17	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）	267,263	4		-	-		-	-	
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及八）	33,856	-		-	-		-	-	
1125	備供出售金融資產－流動（附註四及十一）	-	-		303,869	5		111,421	2	
1150	應收票據（附註五及十三）	54,136	1		31,069	1		20,592	-	
1170	應收帳款（附註五、十三及三一）	2,364,657	35		2,090,106	35		1,942,032	33	
1200	其他應收款（附註十三及三一）	43,056	1		58,946	1		46,853	1	
1220	本期所得稅資產（附註四）	385	-		368	-		10	-	
130X	存貨（附註四、五及十四）	1,105,686	17		928,741	16		867,151	15	
1410	預付款項	194,343	3		64,305	1		63,129	1	
1476	其他金融資產－流動（附註二十及三二）	52,279	1		68,816	1		58,266	1	
1479	其他流動資產（附註二十）	6,318	-		5,843	-		97,298	2	
11XX	流動資產總計	4,947,702	74		4,369,940	74		4,215,983	72	
非流動資產										
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註四及八）	673,555	10		-	-		-	-	
1523	備供出售金融資產－非流動（附註四及十一）	-	-		365,029	6		462,943	8	
1543	以成本衡量之金融資產－非流動（附註四及十二）	-	-		168,166	3		203,805	3	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註四、九及十）	33,341	-		-	-		-	-	
1550	採用權益法之投資（附註四及十六）	56,380	1		53,773	1		27,600	-	
1600	不動產、廠房及設備（附註四、五及十七）	716,401	11		721,447	12		745,037	13	
1805	商譽（附註四及十八）	48,176	1		49,073	1		50,727	1	
1821	其他無形資產（附註四及十九）	13,977	-		15,447	-		15,125	-	
1840	遞延所得稅資產（附註四及五）	109,204	2		92,968	2		93,714	2	
1980	其他金融資產－非流動（附註二十及三二）	9,348	-		9,218	-		6,637	-	
1990	其他非流動資產（附註二十）	71,606	1		72,633	1		68,203	1	
15XX	非流動資產總計	1,731,988	26		1,547,754	26		1,673,791	28	
1XXX	資 產 總 計	\$ 6,679,690	100		\$ 5,917,694	100		\$ 5,889,774	100	
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款（附註二一）	\$ 1,111,675	17		\$ 986,254	17		\$ 1,096,674	19	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註四及七）	-	-		2,358	-		-	-	
2150	應付票據（附註二二）	108,145	1		111,800	2		114,007	2	
2170	應付帳款（附註二二）	1,220,472	18		921,291	16		930,634	16	
2180	應付帳款－關係人（附註三一）	1,555	-		1,160	-		2,293	-	
2219	其他應付款（附註二三及三一）	443,920	7		473,553	8		329,657	6	
2230	本期所得稅負債（附註四）	50,231	1		46,237	1		5,685	-	
2310	合約負債（附註二六）	328,895	5		147,195	2		386,701	6	
2399	其他流動負債（附註二三）	15,670	-		19,979	-		14,750	-	
21XX	流動負債總計	3,280,563	49		2,709,827	46		2,880,401	49	
非流動負債										
2540	長期借款（附註二一）	540,000	8		540,000	9		600,000	10	
2570	遞延所得稅負債（附註四）	284,557	4		242,789	4		244,326	4	
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及五）	44,045	1		46,088	1		47,089	1	
2670	其他非流動負債（附註二三）	569	-		560	-		1,796	-	
25XX	非流動負債總計	869,171	13		829,437	14		893,211	15	
2XXX	負債總計	4,149,734	62		3,539,264	60		3,773,612	64	
歸屬於本公司業主之權益（附註二五）										
股 本										
3110	普 通 股	1,587,445	24		1,587,445	27		1,587,445	27	
3200	資本公積	246,818	3		246,818	4		319,648	5	
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	104,363	2		104,363	2		357,989	6	
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）	494,162	7		398,094	6		(212,304)	(4)	
3300	保留盈餘總計	650,426	10		554,358	9		197,586	3	
3490	其他權益	93,707	1		52,020	1		88,067	2	
3500	庫藏股票	(151,418)	(2)		(151,418)	(2)		(151,418)	(2)	
31XX	本公司業主權益合計	2,426,978	36		2,289,223	39		2,041,328	35	
36XX	非控制權益	102,978	2		89,207	1		74,834	1	
3XXX	權益總計	2,529,956	38		2,378,430	40		2,116,162	36	
負債與權益總計		\$ 6,679,690	100		\$ 5,917,694	100		\$ 5,889,774	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 107 年 5 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

陳芬蓉

志聖工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		107年1月1日至3月31日			106年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	營業收入（附註四及三一）						
4100	銷貨收入	\$ 1,261,113		97	\$ 1,087,146		98
4600	勞務收入	19,627		1	13,566		1
4800	其他營業收入	25,209		2	4,325		1
4000	營業收入合計	<u>1,305,949</u>		<u>100</u>	<u>1,105,037</u>		<u>100</u>
	營業成本（附註十四、二七及三一）						
5110	銷貨成本	(900,803)		(69)	(746,971)		(68)
5800	其他營業成本	(7,396)		(1)	(5,779)		-
5000	營業成本合計	<u>(908,199)</u>		<u>(70)</u>	<u>(752,750)</u>		<u>(68)</u>
5900	營業毛利	<u>397,750</u>		<u>30</u>	<u>352,287</u>		<u>32</u>
	營業費用（附註二七）						
6100	推銷費用	(121,973)		(9)	(115,372)		(10)
6200	管理費用	(64,787)		(5)	(72,610)		(7)
6300	研究發展費用	(52,320)		(4)	(50,670)		(5)
6450	預期信用減損損失	(10,839)		(1)	-		-
6000	營業費用合計	<u>(249,919)</u>		<u>(19)</u>	<u>(238,652)</u>		<u>(22)</u>
6900	營業淨利	<u>147,831</u>		<u>11</u>	<u>113,635</u>		<u>10</u>
	營業外收入及支出（附註二七及三一）						
7070	採用權益法之關聯企業及合資損益份額	1,725		-	767		-
7190	其他收入	7,997		1	13,005		1
7020	其他利益及損失	(14,497)		(1)	(60,707)		(5)
7050	財務成本	(7,855)		(1)	(4,423)		-
7000	營業外收入及支出合計	<u>(12,630)</u>		<u>(1)</u>	<u>(51,358)</u>		<u>(4)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	繼續營業單位稅前淨利	\$ 135,201	10	\$ 62,277	6
7950	所得稅費用(附註四及二八)	(33,005)	(2)	(12,509)	(1)
8200	本期淨利	<u>102,196</u>	<u>8</u>	<u>49,768</u>	<u>5</u>
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項				
	目：				
8316	透過其他綜合損益				
	按公允價值衡量				
	之權益工具投資				
	未實現評價損益	<u>24,178</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
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	27,320	2	(67,380)	(6)
8362	備供出售金融資產				
	未實現利益	-	-	100,069	9
8399	與可能重分類之項				
	目相關之所得稅	(6,454)	(1)	(16,422)	(2)
8300	本期其他綜合損益				
	(稅後淨額)	<u>45,044</u>	<u>3</u>	<u>16,267</u>	<u>1</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 147,240</u>	<u>11</u>	<u>\$ 66,035</u>	<u>6</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 90,163	7	\$ 41,322	3
8620	非控制權益	<u>12,033</u>	<u>1</u>	<u>8,446</u>	<u>1</u>
8600		<u>\$ 102,196</u>	<u>8</u>	<u>\$ 49,768</u>	<u>4</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 133,469	10	\$ 61,218	6
8720	非控制權益	<u>13,771</u>	<u>1</u>	<u>4,817</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 147,240</u>	<u>11</u>	<u>\$ 66,035</u>	<u>6</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日			106年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	每股盈餘 (附註二九)						
9710	基 本	\$	0.60		\$	0.28	
9810	稀 釋	\$	0.60		\$	0.28	

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 107 年 5 月 3 日核閱報告)

董事長：梁茂生

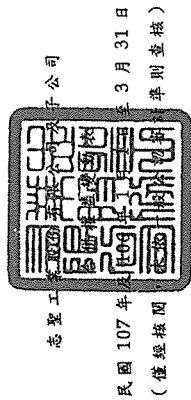


經理人：梁茂生



會計主管：陳芬蓉





單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於	本	公	司	主 業 之 項 目										權益總額
						國外營運機構 財務報告換算 之兌換差額	其他 權益	權益總額	其他 權益	其他 權益	其他 權益	其他 權益	其他 權益	其他 權益	其他 權益	
A1	158,745	\$ 1,587,445	\$ 319,648	\$ 357,989	\$ 51,901	\$ 253,626	\$ 47,441	\$ 115,082	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,050,127
D1	-	-	-	-	-	41,322	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49,768
D3	-	-	-	-	-	-	(80,173)	100,069	-	-	-	-	-	-	(3,629)	16,267
D5	-	-	-	-	-	41,322	(80,173)	100,069	-	-	-	-	-	-	-	66,035
Z1	158,745	\$ 1,587,445	\$ 319,648	\$ 357,989	\$ 51,901	\$ 212,304	\$ 127,614	\$ 215,151	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,116,162
A1	158,745	\$ 1,587,445	\$ 246,818	\$ 104,363	\$ 51,901	\$ 398,094	\$ 77,362	\$ 128,852	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,378,430
A3	-	-	-	-	-	5,905	-	(128,852)	127,233	-	-	-	-	-	-	4,286
A5	158,745	1,587,445	246,818	104,363	51,901	403,999	(77,362)	-	127,233	2,293,509	89,207	12,033	102,196	2,382,716	2,382,716	2,382,716
D1	-	-	-	-	-	90,163	-	-	-	-	-	-	-	-	-	102,196
D3	-	-	-	-	-	-	19,128	-	24,178	-	-	-	-	-	-	45,044
D5	-	-	-	-	-	90,163	19,128	-	24,178	-	-	-	-	-	-	147,240
Z1	158,745	\$ 1,587,445	\$ 246,818	\$ 104,363	\$ 51,901	\$ 494,162	\$ 58,234	\$ -	\$ 151,411	\$ 2,426,978	\$ 102,978	\$ 102,978	\$ 2,529,956	\$ 2,529,956	\$ 2,529,956	\$ 2,529,956

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 107 年 5 月 3 日核閱報告)



董事長：梁茂生



經理人：梁茂生



會計主管：陳芬芬

志聖工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$ 135,201	\$ 62,277
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	15,430	16,868
A20200	攤銷費用	2,143	1,622
A23800	預期信用減損損失	10,839	-
A20300	呆帳費用	-	21,922
A20400	分類為持有供交易之金融資產 ／負債淨利益	1,074	-
A20900	財務成本	7,855	4,423
A21200	利息收入	(5,356)	(3,187)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資利益之份額	(1,725)	(767)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 利益	-	(72)
A23700	非金融資產減損損失	671	658
A23700	存貨跌價及呆滯損失	7,099	4,876
A29900	金融資產減損損失	-	6,372
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(23,601)	5,187
A31150	應收帳款	(286,830)	(224,783)
A31180	其他應收款	15,981	(29,400)
A31200	存 貨	(188,079)	(80,692)
A31230	預付款項	(130,038)	(14,262)
A31240	其他流動資產	(475)	(91,707)
A32110	持有供交易之金融負債	(2,358)	-
A32130	應付票據	(3,655)	(70,819)
A32150	應付帳款	299,576	169,090
A32180	其他應付款項	(29,541)	(9,083)
A32210	預收款項	181,700	46,093

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
A32230	其他流動負債	(\$ 4,309)	\$ 250
A32240	淨確定福利負債—非流動	(2,043)	(1,965)
A33000	營運產生之現金	(441)	(187,099)
A33300	支付之利息	(7,947)	(4,720)
A33500	支付之所得稅	(8,293)	(21,239)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(16,681)	(213,058)
投資活動之現金流量			
B00100	取得指定為透過損益按公允價值衡 量之金融資產	(18,514)	-
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(126,493)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(5,136)	(1,899)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	107
B04500	購置無形資產	(14)	(9,346)
B06600	其他金融資產減少	16,407	9,024
B06800	其他非流動資產	414	12,738
B07500	收取之利息	5,265	2,874
BBBB	投資活動之淨現金(流出)流入	(128,071)	13,498
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	125,421	252,544
C00500	應付短期票券增加	-	50,000
C04300	其他非流動負債	9	(2,095)
C05800	非控制權益變動	1,738	(3,629)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	127,168	296,820
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	25,430	(59,110)
EEEE	現金及約當現金淨增加	7,846	38,150
E00100	期初現金及約當現金餘額	817,877	971,081
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 825,723	\$ 1,009,231

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107年5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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 107 年 5 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. 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。

2. IFRS 9「金融工具」及相關修正

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

金融資產之分類、衡量與減損

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

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 817,877	\$ 817,877	-
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	389,492	389,492	(1)
	以成本衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	168,166	168,166	(1)
基金受益憑證	備供出售金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	250,005	250,005	(2)
債券投資	備供出售金融資產	按攤銷後成本衡量	29,401	33,687	(3)
原始到期日超過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	58,214	58,214	(4)
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	2,180,121	2,180,121	(5)
備償戶	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	10,602	10,602	(4)
質押定存	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	9,218	9,218	(4)

	107 年 1 月 1 日 帳面金額 (IAS 39)	重 分 類	107 年 1 月 1 日 帳面金額 (IFRS 9)	107 年 1 月 1 日 保留盈餘 影響數	107 年 1 月 1 日 其他權益 影響數	說 明
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ 250,005	\$ 250,005	\$ 5,905	\$ -	(2)
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	250,005	(250,005)	-	-	(5,905)	(2)
	250,005	-	250,005	5,905	(5,905)	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具	-	557,658	557,658	-	127,233	(1)
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	389,492	(389,492)	-	-	(127,233)	
加：自以成本衡量之金融資產 (IAS 39) 重分類	168,166	(168,166)	-	-	-	(1)
	557,658	-	557,658	-	-	
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	3,109,719	3,109,719	-	-	(3)、(4)、(5)
加：自備供出售 (IAS 39) 金融資產重分類	29,401	(33,687)	-	-	4,286	(3)
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	3,076,032	(3,076,032)	-	-	-	(4)、(5)
	3,105,433	-	3,109,719	-	4,286	
合 計	\$ 3,913,096	\$ -	\$ 3,917,382	\$ 5,905	(\$ 1,619)	

- (1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資 389,492 仟元，因非持有供交易，合併公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現損益 127,233 仟元重分類為其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量。

其中原依 IAS 39 以成本衡量之未上市（櫃）股票投資 168,166 仟元，依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量及指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

- (2) 基金受益憑證原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產。因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，故依 IFRS 9 強制分類為透過損益按公允價值衡量。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之其他權益－備供出售金融資產未實現損益調整減少 5,905 仟元，保留盈餘調整增加 5,905 仟元。

- (3) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之債券投資，依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估其經營模式係以收取合約現金流量為目的，且其原始認列時之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故依 IFRS 9 分類為以攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。因追溯適用有效利息法在實務上不可行，故合併公司以該等債券之 107 年 1 月 1 日公允價值 33,687 仟元作為適用 IFRS 9 之總帳面金額，並調整增加其他權益－備供出售金融資產未實現損益 4,286 仟元。

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

(5) 應收票據、應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

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。相關會計政策請參閱附註四。

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。

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。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

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

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

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

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

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

1. IFRS 9 之修正「具有負補償之提前還款特性」

IFRS 9 規定若合約條款允許發行人（即債務人）提前清償債務工具或允許持有人（即債權人）於到期前將債務工具賣回予發行人，且提前還款金額幾乎代表尚未支付之本金及流通在外本金金額之利息以及提前終止合約之合理補償，則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。該修正進一步說明，前述合理補償可能是由合約任一方支付或收取，意即提出提前還款要求之一方亦可能收取合理補償。

前述修正規定生效時，合併公司應追溯適用，但得選擇將追溯適用之累積影響數認列於首次適用日，或在不使用後見之明之前提下重編比較期間資訊。

2. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

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。

3. 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。

4. 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。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

5. IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」

該修正規定釐清對於非採用權益法處理之對關聯企業或合資之其他金融工具投資，包括 IAS 28 第 38 段所述實質上構成對關聯企業或合資淨投資一部分之長期權益之金融工具，係適用 IFRS 9 之規定處理。

前述修正規定生效時，合併公司應追溯適用，但得選擇將追溯適用之累積影響數認列於首次適用日，或在不使用後見之明之前提下重編比較期間資訊。

6. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 11、IAS 12 及 IAS 23「借款成本」。其中 IAS 23 之修正係釐清，若特地舉借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款應納入一般借款之資本化利率計算。前述修正將推延適用。

7. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

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

除上述影響外，截至本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，參閱附註十五、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 106 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，與認列於損益之外之交易有關之稅率變動係於發生當期一次認列於其他綜合損益或直接計入權益。與認列於損益之交易有關之稅率變動係納入年度平均有效稅率之估計，於期中期間逐期認列。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 金融資產分類之經營模式判斷（適用於 107 年）

合併公司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。合併公司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，合併公司推延調整後續取得金融資產之分類。

(二) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款、債務工具投資及財務保證合約之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入

值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註三十。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

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

(四) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(五) 所得稅

截至 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日暨 105 年 3 月 31 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 109,204 仟元、92,968 仟元及 93,714 仟元。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(六) 公允價值衡量及評價流程

若估計公允價值時無法取得第 1 等級輸入值，本公司或委任之估價師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。本公司每季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。

公允價值評價技術及輸入值之說明，請參閱附註三十。

六、現金及約當現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 3,668	\$ 2,600	\$ 2,312
銀行支票及活期存款	706,406	617,186	535,759
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行承兌匯票	37,085	54,147	80,537
銀行定期存款	78,564	84,524	269,341
附買回債券	-	59,420	121,282
	<u>\$ 825,723</u>	<u>\$ 817,877</u>	<u>\$ 1,009,231</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
銀行存款	0.05%-0.23%	0.01%-0.32%	0.01%-0.39%
定期存款	1.75%-3.5%	1.33%-3.50%	0.66%-2.85%
附買回債券	-	1.26%	-

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融資產－流動</u>			
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	<u>\$ 267,263</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>金融負債－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具（未指定避險）			
－換匯合約（一）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,358</u>	<u>\$ -</u>

（一）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12月31日														
換 匯	美元	兌	新台幣	107年1月	至	107年3月	USD 13,400/NTD 400,911							

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。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

	107年3月31日
<u>流 動</u>	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	<u>\$ 33,856</u>
<u>非 流 動</u>	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	<u>\$ 673,555</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

107年3月31日

流動

國內投資

上市（櫃）股票

地心引力股份有限公司普通股	\$ 773
海華科技股份有限公司普通股	33,083
	<u>\$ 33,856</u>

非流動

國內投資

上市（櫃）及興櫃股票

均豪精密工業股份有限公司普通股	\$ 500,528
聯致科技股份有限公司普通股	14,745
均華精密工業股份有限公司普通股	43,444
群翊工業股份有限公司普通股	3,482

未上市（櫃）股票

視動自動化科技股份有限公司普通股	15,265
永眾科技股份有限公司普通股	27,113
機光科技股份有限公司普通股	7,675
華達創業投資股份有限公司普通股	<u>11,064</u>

小計 623,316

國外投資

未上市（櫃）股票

英屬開曼群島商國富創業投資有限公司 普通股	38,973
Unimax C.P.I. Technology Corp.	<u>11,266</u>
	<u>50,239</u>
	<u>\$ 673,555</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三、附註十一及附註十二。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

107年3月31日

非 流 動

國外投資

台塑集團（開曼）公司債券

\$ 33,341

台塑集團（開曼）公司債券原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產，係於 105 年 8 月購買台塑集團（開曼）公司所發行之 10 年期公司債，票面利率 3.375%，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十。

十、債務工具投資之信用風險管理－107 年

合併公司投資之債務工具列為按攤銷後成本衡量之金融資產：

107 年 3 月 31 日

	<u>按攤銷後成本衡量</u>
總帳面金額	\$ 33,341
備抵損失	-
攤銷後成本	33,341
公允價值調整	-
	<u>\$ 33,341</u>

合併公司採行之政策係僅投資於信用評等為投資等級以上（含）且於減損評估屬信用風險低之債務工具。信用評等資訊由獨立評等機構提供。合併公司持續追蹤外部評等資訊以監督所投資債務工具之信用風險變化，並同時檢視債券殖利率曲線及債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

十一、備供出售金融資產－106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>流 動</u>		
國內投資		
上市（櫃）股票	\$ 24,463	\$ 21,533
國外投資		
基金受益憑證	250,005	60,486
台塑集團（開曼）公司	29,401	29,402
小計	279,406	89,888
	<u>\$ 303,869</u>	<u>\$ 111,421</u>
<u>非 流 動</u>		
國內投資		
上市（櫃）股票	\$ 365,029	\$ 462,943

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

十二、以成本衡量之金融資產－106 年

	106年12月31日	106年3月31日
<u>非流動</u>		
國內未上市（櫃）普通股	\$ 100,710	\$ 136,423
國外未上市（櫃）普通股	<u>67,456</u>	<u>67,382</u>
	<u>\$ 168,166</u>	<u>\$ 203,805</u>
<u>依衡量種類區分</u>		
備供出售	<u>\$ 168,166</u>	<u>\$ 203,805</u>

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。

十三、應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 54,975	\$ 31,374	\$ 20,900
減：備抵損失	(839)	(305)	(308)
	<u>\$ 54,136</u>	<u>\$ 31,069</u>	<u>\$ 20,592</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 2,491,215	\$ 2,178,363	\$ 2,047,879
減：備抵損失	(126,480)	(88,179)	(105,769)
未實現利息收益	(1,668)	(1,668)	(1,668)
	\$ 2,363,067	\$ 2,088,516	\$ 1,940,442
應收帳款－關係人	<u>1,590</u>	<u>1,590</u>	<u>1,590</u>
	<u>\$ 2,364,657</u>	<u>\$ 2,090,106</u>	<u>\$ 1,942,032</u>
<u>催收款</u>			
催收款	\$ 143,402	\$ 169,644	\$ 130,054
減：備抵呆帳	(143,402)	(169,644)	(130,054)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>其他應收款</u>			
應收放款－關係人			
固定利率	\$ 9,698	\$ 13,284	\$ -
其他應收款	33,358	45,662	45,346
應收處分投資款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,507</u>
	<u>\$ 43,056</u>	<u>\$ 58,946</u>	<u>\$ 46,853</u>

(一) 應收帳款

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

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。合併公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）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。信用評等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢。因合併公司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。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 3 月 31 日

	未逾期 逾期 60 天	逾期 ~ 逾 61 ~ 90 天	逾期 91 ~ 180 天	逾期 超過 181 天	合計
預期信用損失率	1%以下	1.5%以下	4%以下	4%-10%	-
總帳面金額	\$ 717,302	\$ 136,355	\$ 491,782	\$ 1,147,366	\$ 2,492,805
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	(3,756)	(2,045)	(6,182)	(114,497)	(126,480)
攤銷後成本	<u>\$ 713,546</u>	<u>\$ 134,310</u>	<u>\$ 485,600</u>	<u>\$ 1,032,869</u>	<u>\$ 2,366,325</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 257,823
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	257,823
加：本期提列減損損失／呆帳費用(1)	10,921
減：本期實際沖銷(2)	(220)
減：本期迴轉減損損失／呆帳費用	(616)
外幣換算差額	1,974
期末餘額	<u>\$ 269,882</u>

1. 與 107 年 1 月 1 日相較，107 年 3 月 31 日之應收帳款總帳面金額淨增加 312,852 仟元，並導致備抵損失增加 10,921 仟元。
2. 因有客戶進入清算程序，故沖銷相關應收帳款 683 仟元與備抵損失 683 仟元。

合併公司因分期付款銷貨所產生之應收帳款如下：

	107年3月31日
應收帳款總額	\$ 74,983
未實現利息收入	(1,668)
	<u>\$ 73,315</u>

該等應收帳款預期於 107 年、108 年及 109 年分收回 19,634 仟元、23,365 仟元及 31,984 仟元。

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，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 天之間之應收帳款及 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12月31日	106年3月31日
0 至 60 天	\$ 552,249	\$ 617,499
61 至 180 天	607,174	508,684
181 天以上	<u>1,020,530</u>	<u>923,286</u>
合 計	<u>\$ 2,179,953</u>	<u>\$ 2,049,469</u>

以上係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 12 月 31 日及 3 月 31 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
106 年 1 月 1 日餘額	\$240,860
加：本期提列減損損失／呆帳費用	23,974
減：本期實際沖銷	(22,330)
減：本期迴轉減損損失／呆帳費用	(545)
外幣換算差額	(<u>6,136</u>)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$235,823</u>

截至 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 169,644 仟元及 130,054 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12月31日	106年3月31日
應收帳款總額	\$ 73,626	\$ 89,128
未實現利息收入	(<u>1,668</u>)	(<u>1,668</u>)
	<u>\$ 71,958</u>	<u>\$ 87,460</u>

該等應收帳款預期於 107 年、108 年及 109 年分別收回 24,083 仟元、40,699 仟元及 8,844 仟元。

(二) 應收票據

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

合併公司依準備矩陣衡量應收票據之備抵損失如下：

107 年 3 月 31 日

	未逾期 逾期 60 天	逾期 ~ 61~90 天	逾期 91~180 天	逾期 超過 181 天	合計
預期信用損失率	1%以下	1.5%以下	4%以下	4%-10%	-
總帳面金額	\$ 26,465	\$ 20,748	\$ 1,142	\$ 6,620	\$ 54,975
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>72</u>)	(<u>311</u>)	(<u>46</u>)	(<u>410</u>)	(<u>839</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 26,393</u>	<u>\$ 20,437</u>	<u>\$ 1,096</u>	<u>\$ 6,210</u>	<u>\$ 54,136</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 305
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	305
加：本期提列減損損失／呆帳費用(1)	534
期末餘額	<u>\$ 839</u>

1. 與 107 年 1 月 1 日相較，107 年 3 月 31 日之應收帳款總帳面金額淨增加 23,601 仟元，並導致備抵損失增加 534 仟元。

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

應收票據之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
0 至 60 天	\$ 24,579	\$ 13,550
61 至 180 天	6,653	7,061
181 天以上	<u>142</u>	<u>289</u>
合計	<u>\$ 31,374</u>	<u>\$ 20,900</u>

以上係扣除備抵呆帳前之餘額，以立帳日數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帳款之帳齡。

截至 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 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
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,815
減：本期迴轉減損損失／呆帳費用	(1,507)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 308</u>

十四、存 貨

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
製成品	\$ 165,643	\$ 178,550	\$ 254,734
在製品	656,490	546,680	419,106
原物料	257,069	170,593	169,194
在途存貨	<u>26,484</u>	<u>32,918</u>	<u>24,117</u>
	<u>\$ 1,105,686</u>	<u>\$ 928,741</u>	<u>\$ 867,151</u>

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本包括存貨跌價損失 7,099 仟元及 4,876 仟元。

十五、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
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31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
C Sun (B.V.I.) Ltd.	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
	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	力永企業有限公司	控股公司	77.47	77.47	76.36	1、2
	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
	蘇州創峰光電有限公司	製造及銷售	100.00	100.00	100.00	1
志聖科技（廣州）有限公司	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

1. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。
2. 力永企業有限公司於 106 年 9 月 5 日非按持股比例買回並註銷庫藏股 90 仟股，以致 C Sun (B.V.I) Ltd. 持股比例由 76.36% 上升至 77.47%。

十六、採用權益法之投資

投資關聯企業

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具重大性之關聯企業			
首固（上海）光電有限公司	\$ 56,380	\$ 53,773	\$ 26,734
廣州市伯聖精密機械有限公司	-	-	866
	<u>\$ 56,380</u>	<u>\$ 53,773</u>	<u>\$ 27,600</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	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
首固（上海）光電有限公司	25%	25%	25%	25%
廣州市伯聖精密機械有限公司	-	-	-	49%

廣州市伯聖精密機械有限公司於 106 年 8 月份已完成清算並註銷。

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，請參閱附表六及七「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」附表及「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。

十七、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	合 計
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	-	-	96	641	131	1,031	1,899
處 分	-	-	(120)	(914)	(25)	(66)	(1,125)
重 分 類	-	-	-	-	-	(6)	(6)
淨兌換差額	-	(15,050)	(6,946)	(1,223)	(2,755)	(6,622)	(32,596)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 109,755</u>	<u>\$ 614,459</u>	<u>\$ 429,160</u>	<u>\$ 35,522</u>	<u>\$ 86,983</u>	<u>\$ 199,652</u>	<u>\$ 1,475,531</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
<u>累計折舊及減損</u>							
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 147,803	\$ 378,049	\$ 27,451	\$ 52,528	\$ 122,886	\$ 728,717
處分	-	-	(94)	(914)	(23)	(59)	(1,090)
折舊費用	-	6,548	2,538	768	2,453	4,561	16,868
淨兌換差額	-	(3,611)	(4,165)	(1,033)	(1,843)	(3,349)	(14,001)
106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 150,740</u>	<u>\$ 376,328</u>	<u>\$ 26,272</u>	<u>\$ 53,115</u>	<u>\$ 124,039</u>	<u>\$ 730,494</u>
106年3月31日淨額	<u>\$ 109,755</u>	<u>\$ 463,719</u>	<u>\$ 52,832</u>	<u>\$ 9,250</u>	<u>\$ 33,868</u>	<u>\$ 75,613</u>	<u>\$ 745,037</u>
<u>成本</u>							
107年1月1日餘額	\$ 109,755	\$ 606,031	\$ 152,215	\$ 35,288	\$ 88,662	\$ 153,113	\$ 1,145,064
增添	-	-	322	-	862	3,952	5,136
處分	-	-	-	-	-	(3,179)	(3,179)
淨兌換差額	-	4,408	1,973	396	770	2,235	9,782
107年3月31日餘額	<u>\$ 109,755</u>	<u>\$ 610,439</u>	<u>\$ 154,510</u>	<u>\$ 35,684</u>	<u>\$ 90,294</u>	<u>\$ 156,121</u>	<u>\$ 1,156,803</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 153,381	\$ 105,073	\$ 24,523	\$ 60,095	\$ 80,545	\$ 423,617
處分	-	-	-	-	-	(3,179)	(3,179)
折舊費用	-	5,656	2,234	764	2,322	4,454	15,430
淨兌換差額	-	1,227	1,309	282	545	1,171	4,534
107年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 160,264</u>	<u>\$ 108,616</u>	<u>\$ 25,569</u>	<u>\$ 62,962</u>	<u>\$ 82,991</u>	<u>\$ 440,402</u>
106年12月31日及107年1月1日淨額	<u>\$ 109,755</u>	<u>\$ 452,650</u>	<u>\$ 47,142</u>	<u>\$ 10,765</u>	<u>\$ 28,567</u>	<u>\$ 72,568</u>	<u>\$ 721,447</u>
107年3月31日淨額	<u>\$ 109,755</u>	<u>\$ 450,175</u>	<u>\$ 45,894</u>	<u>\$ 10,115</u>	<u>\$ 27,332</u>	<u>\$ 73,130</u>	<u>\$ 716,401</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，請參閱附註三二。

十八、商譽

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
<u>成本</u>		
期初餘額	\$202,899	\$209,519
淨兌換差額	(<u>1,422</u>)	(<u>7,253</u>)
期末餘額	<u>\$201,477</u>	<u>\$202,266</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
<u>累計減損損失</u>		
期初餘額	(\$153,826)	(\$155,039)
本期認列減損損失	(671)	(658)
淨兌換差額	<u>1,196</u>	<u>4,158</u>
期末餘額	(\$153,301)	(\$151,539)
期初淨額	<u>\$ 49,073</u>	<u>\$ 54,480</u>
期末淨額	<u>\$ 48,176</u>	<u>\$ 50,727</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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列商譽減損 671 仟元及 658 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。

十九、其他無形資產

	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	46	9,300	9,346
淨兌換差額	(<u>50</u>)	(<u>237</u>)	(<u>287</u>)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 3,259</u>	<u>\$ 18,485</u>	<u>\$ 21,744</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	(65)	(951)	(1,016)
淨兌換差額	<u>67</u>	<u>205</u>	<u>272</u>
106 年 3 月 31 日餘額	(\$ <u>1,201</u>)	(\$ <u>5,418</u>)	(\$ <u>6,619</u>)
106 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 2,058</u>	<u>\$ 13,067</u>	<u>\$ 15,125</u>
<u>成 本</u>			
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,958	\$ 22,882	\$ 26,840
單獨取得	14	-	14
處 分	-	(247)	(247)
淨兌換差額	<u>65</u>	<u>69</u>	<u>134</u>
107 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 4,037</u>	<u>\$ 22,704</u>	<u>\$ 26,741</u>

(接次頁)

(承前頁)

	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
累計攤銷及減損			
107 年 1 月 1 日餘額	(\$ 1,463)	(\$ 9,930)	(\$ 11,393)
攤銷費用	(85)	(1,445)	(1,530)
處 分	-	247	247
淨兌換差額	(24)	(64)	(88)
107 年 3 月 31 日餘額	(\$ 1,572)	(\$ 11,192)	(\$ 12,764)
106 年 12 月 31 日及 107			
年 1 月 1 日淨額	\$ 2,495	\$ 12,952	\$ 15,447
107 年 3 月 31 日淨額	\$ 2,465	\$ 11,512	\$ 13,977

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	3 至 10 年

二十、其他資產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流 動			
暫 付 款	\$ 5,309	\$ 5,800	\$ 95,902
代 付 款	1,009	43	1,396
	<u>\$ 6,318</u>	<u>\$ 5,843</u>	<u>\$ 97,298</u>
其他金融資產			
原始到期日超過 3 個月			
之定期存款	\$ 40,679	\$ 58,214	\$ 53,214
銀行存款－備償戶	11,600	10,602	5,052
	<u>\$ 52,279</u>	<u>\$ 68,816</u>	<u>\$ 58,266</u>
非 流 動			
預付設備款	\$ 980	\$ 880	\$ -
存出保證金	7,451	8,878	5,557
長期預付租金	56,930	56,408	55,575
其 他	6,245	6,467	7,071
	<u>\$ 71,606</u>	<u>\$ 72,633</u>	<u>\$ 68,203</u>
其他金融資產			
質押定存單	<u>\$ 9,348</u>	<u>\$ 9,218</u>	<u>\$ 6,637</u>

截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 1.75%-3.5%、1.35%-3.5%及 1.75%-2.00%

二一、借 款

(一) 短期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
擔保借款（附註三二）			
一銀行借款	\$ -	\$ 50,000	\$ 50,000
無擔保借款			
一信用額度借款	<u>1,111,675</u>	<u>936,254</u>	<u>1,046,674</u>
	<u>\$ 1,111,675</u>	<u>\$ 986,254</u>	<u>\$ 1,096,674</u>

銀行週轉性借款之利率於 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.01%-2.5%、1.01%-2.5%及 1.04%-2.22%。

(二) 長期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
擔保借款（附註三二）			
銀行借款	<u>\$ 540,000</u>	<u>\$ 540,000</u>	<u>\$ 600,000</u>

本合併公司之借款包括：

	到 期 日	重 大 條 款	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
浮動利率借款：					
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。	<u>\$ 540,000</u>	<u>\$ 540,000</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 107 年 3 月 31 日止，已實際動支金額為 540,000 仟元。

二二、應付票據及應付帳款

(一) 應付票據

於 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，分別有 24,267 仟元、24,676 仟元及 24,706 仟元之已開立票據係供產品銷售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。

二三、其他負債

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
其他應付款－關係人	\$ 151	\$ -	\$ -
應付薪資及獎金	68,122	78,326	49,265
應付休假給付	18,132	19,671	17,961
應付新制退休金	22,409	22,367	22,011
應付設備款	58	303	1,625
應付員工及董監事酬勞	72,077	57,294	6,124
其 他	<u>262,971</u>	<u>295,592</u>	<u>232,671</u>
	<u>\$ 443,920</u>	<u>\$ 473,553</u>	<u>\$ 329,657</u>
其他負債			
暫 收 款	\$ 14,440	\$ 18,763	\$ 13,817
其他流動負債	<u>1,230</u>	<u>1,216</u>	<u>933</u>
	<u>\$ 15,670</u>	<u>\$ 19,979</u>	<u>\$ 14,750</u>
<u>非 流 動</u>			
存入保證金	\$ 569	\$ 560	\$ 541
其 他	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,255</u>
	<u>\$ 569</u>	<u>\$ 560</u>	<u>\$ 1,796</u>

二四、退職後福利計畫

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 106 年及 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 341 仟元及 419 仟元。

二五、權益

(一) 股本

普通股

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 91,056	\$ 91,056	\$ 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
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
認列對子公司所有權權 益變動數(2)	1,776	1,776	-
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	<u>7</u>	<u>7</u>	<u>7</u>
	<u>\$ 246,818</u>	<u>\$ 246,818</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。

2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二七之(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。

本公司於 107 年 3 月 8 日舉行董事會及 106 年 6 月 8 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積彌補虧損	\$ -	(\$ 253,626)	\$ -	\$ -
法定盈餘公積	40,299	-	-	-
現金股利	223,808	-	1.5	-

另本公司董事會於 106 年 6 月 8 日決議以資本公積發放現金 74,606 仟元。

有關 106 年度之盈餘分配案尚待預計於 107 年 5 月 29 日召開之股東常會決議。

(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

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 77,362)	(\$ 47,441)
當期產生		
國外營運機構之換 算差額	<u>19,128</u>	(<u>80,173</u>)
期末餘額	<u>(\$ 58,234)</u>	<u>(\$ 127,614)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

106年1月1日餘額	<u>\$115,082</u>
當期產生	
未實現損益	<u>100,069</u>
本期其他綜合損益	<u>100,069</u>
106年3月31日餘額	<u>\$215,151</u>
107年1月1日餘額 (IAS 39)	\$128,852
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(<u>128,852</u>)
107年1月1日餘額 (IFRS 9)	<u>\$ -</u>

3. 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

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>127,233</u>
期初餘額 (IFRS 9)	<u>127,233</u>
當期產生	
未實現損益	
權益工具	<u>24,178</u>
本期其他綜合損益	<u>24,178</u>
期末餘額	<u>\$151,411</u>

(六) 非控制權益

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 89,207	\$ 70,017
本期淨利	12,033	8,446
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	<u>1,738</u>	(<u>3,629</u>)
期末餘額	<u>\$ 102,978</u>	<u>\$ 74,834</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)
106年1月1日股數	<u>9,539</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,539</u>
106年3月31日股數	<u>9,539</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,539</u>
107年1月1日股數	<u>9,539</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,539</u>
107年3月31日股數	<u>9,539</u>	<u>-</u>	<u>-</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。

二六、收 入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 1,261,113	\$ 1,087,146
勞務收入	<u>19,627</u>	<u>13,566</u>
	<u>1,280,740</u>	<u>1,100,712</u>
其他營業收入		
商品銷售收入	<u>25,209</u>	<u>4,325</u>
	<u>\$ 1,305,949</u>	<u>\$ 1,105,037</u>

合約餘額

	107年3月31日
合約負債—流動	
商品銷貨收入	<u>\$ 328,895</u>

客戶合約收入之商品銷貨收入來自於機台之銷售。依合併公司與客戶簽訂之合約，合併公司係預先收取客戶之款項，並帳列合約負債。適用 IFRS 15 前，實務上係於收款時認列預收款項。

其他營業收入之商品銷貨收入主要來自於機台零組件之銷售。

二七、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
利息收入		
銀行存款	\$ 5,356	\$ 3,187
其 他	<u>2,641</u>	<u>9,818</u>
	<u>\$ 7,997</u>	<u>\$ 13,005</u>

(二) 其他利益及損失

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
金融資產及金融負債損益		
持有供交易之金融負債 (附註七)	\$ 2,358	\$ -
指定透過損益按公允價 值衡量之金融資產(附 註七)	(1,074)	-
處分不動產、廠房及設備損益	-	72
淨外幣兌換損益	(15,083)	(53,668)
減損損失	(671)	(7,030)
其他支出	(<u>27</u>)	(<u>81</u>)
	<u>(\$ 14,497)</u>	<u>(\$ 60,707)</u>

(三) 財務成本

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	<u>\$ 7,855</u>	<u>\$ 4,423</u>

(四) 減損損失 (包含於其他利益及損失)

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
以成本衡量權益投資	\$ -	\$ 6,372
商 譽	<u>\$ 671</u>	<u>\$ 658</u>

(五) 折舊及攤銷

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 15,430	\$ 16,868
無形資產	1,530	1,016
其他非流動資產－其他	219	219
長期預付租金	<u>394</u>	<u>387</u>
	<u>\$ 17,573</u>	<u>\$ 18,490</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 7,192	\$ 7,980
營業費用	<u>8,238</u>	<u>8,888</u>
	<u>\$ 15,430</u>	<u>\$ 16,868</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 29	\$ 29
營業費用	<u>2,114</u>	<u>1,593</u>
	<u>\$ 2,143</u>	<u>\$ 1,622</u>

(六) 員工福利費用

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$178,754	\$162,248
退職後福利		
確定提撥計畫	3,102	2,920
確定福利計畫（附註二 四）	341	419
其他員工福利	<u>45</u>	<u>45</u>
員工福利費用合計	<u>\$182,242</u>	<u>\$165,632</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 52,339	\$ 45,105
營業費用	<u>129,903</u>	<u>120,527</u>
	<u>\$182,242</u>	<u>\$165,632</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按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。107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
員工酬勞	9%	9%
董監事酬勞	2.25%	2.25%

金 額

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 11,827</u>	<u>\$ 4,899</u>
董監事酬勞	<u>\$ 2,956</u>	<u>\$ 1,225</u>

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。

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 107 年 3 月 8 日及 106 年 3 月 2 日經董事會決議如下：

金 額

	106年	105年
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 45,835	\$ -
董監事酬勞	11,459	-

因 104 年度為待彌補虧損，故 105 年度不予估列員工酬勞及董監事酬勞。

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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

(八) 外幣兌換損益

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 103,622	\$ 139,632
外幣兌換損失總額	(118,705)	(193,300)
淨 損 益	(<u>15,083</u>)	(<u>53,668</u>)

二八、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 16,159	\$ 10,380
以前年度之調整	1,680	-
所得稅抵減	(3,394)	(1,799)
遞延所得稅		
本期產生者	10,315	3,928
稅率變動	8,245	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 33,005</u>	<u>\$ 12,509</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅損失為 26,368 仟元，截至 107 年 3 月 31 日止，尚未認列之遞延所得稅損失為 18,123 仟元。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
當期產生		
— 國外營運機構換算	<u>\$ 6,454</u>	<u>\$ 16,422</u>

(三) 所得稅核定情形

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

二九、每股盈餘

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.60</u>	<u>\$ 0.28</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.60</u>	<u>\$ 0.28</u>

單位：每股元

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

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 90,163</u>	<u>\$ 41,322</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 90,163</u>	<u>\$ 41,322</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 90,163</u>	<u>\$ 41,322</u>

股 數

單位：仟股

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31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
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>2,159</u>	<u>228</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>151,365</u>	<u>149,434</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。

三十、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

107 年 3 月 31 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>				
基金受益憑證	<u>\$ 267,263</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 267,263</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
國內上市(櫃)及興				
櫃股票	\$ 534,384	\$ -	\$ 61,671	\$ 596,055
國內未上市櫃股票	-	-	61,117	61,117
國外未上市櫃股票	-	-	50,239	50,239
	<u>\$ 534,384</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 173,027</u>	<u>\$ 707,411</u>

106 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
權益工具投資				
國內上市(櫃)股票	\$ 389,492	\$ -	\$ -	\$ 389,492
基金受益憑證	250,005	-	-	250,005
債務工具投資				
國外上市(櫃)債券	29,401	-	-	29,401
合 計	<u>\$ 668,898</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 668,898</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
其他衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,358</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,358</u>

106 年 3 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
權益工具投資				
國內上市(櫃)股票	\$ 484,476	\$ -	\$ -	\$ 484,476
基金受益憑證	60,486	-	-	60,486
債務工具投資				
國外上市(櫃)債券	29,402	-	-	29,402
合 計	<u>\$ 574,364</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 574,364</u>

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 級與第 2 級公
允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

金 融 資 產	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 權 益 工 具
期初餘額	\$168,166
認列於其他綜合損益（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）	4,861
期末餘額	<u>\$173,027</u>

3. 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	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。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內外未上市（櫃）權益投資係採市場法估算公允價值，其判定係參考產業類別、同類型公司評價及公司營運情形，或依據公司淨值並參考流動性折價估算。當流動性折價減少時，該等投資公允價值將會增加。

(三) 金融工具之種類

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
指定為透過損益按 公允價值衡量	\$ 267,263	\$ -	\$ -
放款及應收款（註 1）	-	3,076,032	3,083,611
備供出售金融資產	-	668,898	574,364
按攤銷後成本衡量之金 融資產（註 2）	3,382,540	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
透過其他綜合損益按公			
允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	\$ 707,411	\$ -	\$ -
金融負債			
透過損益按公允價值衡			
量			
持有供交易	-	2,358	-
按攤銷後成本衡量(註3)	3,425,767	3,034,058	3,073,265

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：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據及應收帳款、其他應收款及其他金融資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款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 6 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，參閱附註三六。

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，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 元 貨 幣 之 影 響		人 民 幣 貨 幣 之 影 響	
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 9,307	\$10,852 (i)	\$ 1,167	(\$ 98) (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、應付款項及借款。

(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下降，主係本期以美元計價之約當現金餘額下降，加上償還以美元計價之銀行借款導致以美元計價之銀行借款餘額減低之故。

(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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 128,591	\$ 151,956	\$ 329,192
—金融負債	1,111,675	986,254	1,096,674
具現金流量利率風險			
—金融負債	540,000	540,000	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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少／增加 338 仟元及 375 仟元。

合併公司於本年度對利率之敏感度下降，主因為變動利率債務工具減少。

(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%，107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前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／下跌而增加／減少 70,741 仟元。

若權益價格上漲／下跌 10%，106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前其他綜合損益將因其他備供出售金融資產公允價值之變動分別增加／減少 57,436 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107年3月31日暨106年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之融資額度分別為474,647仟元、928,407仟元及473,370仟元。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

107年3月31日

	要求即付或 短於1年	1年以上至3年	3年以上至5年	5年以上
銀行借款	\$ 1,111,675	\$ 540,000	\$ -	\$ -
應付款項	<u>1,774,092</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,885,767</u>	<u>\$ 540,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

106年12月31日

	要求即付或 短於1年	1年以上至3年	3年以上至5年	5年以上
銀行借款	\$ 986,254	\$ 540,000	\$ -	\$ -
應付款項	<u>1,507,804</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,494,058</u>	<u>\$ 540,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

106年3月31日

	要求即付或 短於1年	1年以上至3年	3年以上至5年	5年以上
銀行借款	\$ 1,096,674	\$ -	\$ 600,000	\$ -
應付款項	<u>1,376,591</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,473,265</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 600,000</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。

三一、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
首固（上海）光電有限公司	關聯企業
均豪精密工業股份有限公司	實質關係人

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
銷貨收入	關聯企業		
	其 他	\$ 10	\$ 14

對關係人之銷貨與一般客戶相當。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
關聯企業		
其 他	\$ 5,599	\$ 6,970

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（不含向關係人借款及合約資產）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收帳款	實質關係人			
	均豪精密工業股份有限公司	\$ 1,590	\$ 1,590	\$ 1,590

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107年及106年1月1日至3月31日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(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 / 名 稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付帳款－關係人	關聯企業			
	首固（上海）光電有限公司	\$ 1,555	\$ 1,160	\$ 2,293

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 對關係人放款

關係人類別／名稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
關聯企業			
首固（上海）光電有限公司	\$ 9,698	\$ 13,284	\$ -

關係人類別／名稱	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
利息收入		
關聯企業		
首固（上海）光電有限公司	\$ 173	\$ -

(七) 其他與關係人交易

帳列項目	關係人類別／名稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
其他應付款－關係人	關聯企業			
	首固（上海）光電有限公司	\$ 151	\$ -	\$ -

(八) 主要管理階層薪酬

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 15,879	\$ 7,818
退職後福利	128	96
	<u>\$ 16,007</u>	<u>\$ 7,914</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。

三二、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
質押定存單（帳列其他金融資產－非流動）	\$ 9,348	\$ 9,218	\$ 6,637
銀行存款－備償戶（帳列其他金融資產－流動）	11,600	10,602	5,052
土地及建築物－淨額	<u>326,918</u>	<u>328,185</u>	<u>331,987</u>
	<u>\$ 347,866</u>	<u>\$ 348,005</u>	<u>\$ 343,676</u>

三三、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 43,132 仟元。
- (二) 合併公司因銷貨履約所開立之保證票據 24,267 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 1,500 仟元。
- (五) 合併公司因借款開立予銀行之存出保證票據計 13,500 仟元。
- (六) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
購置貨款	<u>\$ 14,838</u>	<u>\$ 23,163</u>	<u>\$ 49,922</u>
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 320</u>	<u>\$ 220</u>	<u>\$ -</u>

三四、重大之災害損失：無。

三五、重大之期後事項：無。

三六、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：

107年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
美元	\$	42,313	29.055	(美元：新台幣)			\$	1,229,395
人民幣		26,556	4.622	(人民幣：新台幣)				122,740
港幣		186	3.678	(港幣：新台幣)				685
日圓		63,308	0.272	(日圓：新台幣)				17,213
韓幣		1,846	0.026	(韓幣：新台幣)				47
								<u>\$ 1,370,080</u>
非貨幣性項目								
採權益法之子公司、關聯企業及合資								
美元		1,937	29.105	(美元：新台幣)			\$	<u>56,380</u>

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債	外幣匯率	帳面金額
貨幣性項目		
美元	\$ 10,244 29.155 (美元：新台幣)	\$ 298,671
人民幣	1,292 4.672 (人民幣：新台幣)	6,038
日圓	88,927 0.276 (日圓：新台幣)	24,535
		<u>\$ 329,244</u>

106 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
貨幣性項目		
美元	\$ 39,667 29.71 (美元：新台幣)	\$ 1,178,507
人民幣	30,855 4.54 (人民幣：新台幣)	140,082
港幣	194 3.777 (港幣：新台幣)	733
日圓	62,718 0.262 (日圓：新台幣)	16,445
韓幣	1,846 0.026 (韓幣：新台幣)	48
		<u>\$ 1,335,815</u>

非貨幣性項目
採權益法之子公司、關聯企業及合資

美元	1,807 29.76 (美元：新台幣)	<u>\$ 53,773</u>
----	----------------------	------------------

外幣負債

貨幣性項目		
美元	23,019 29.81 (美元：新台幣)	\$ 686,196
人民幣	409 4.59 (人民幣：新台幣)	1,877
日圓	71,119 0.266 (日圓：新台幣)	18,932
		<u>\$ 707,005</u>

106 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	48,667	30.28	(美元：新台幣)		\$	1,473,637	
人 民 幣		413	4.382	(人民幣：新台幣)			1,810	
港 幣		192	3.874	(港幣：新台幣)			744	
日 圓		59,059	0.2693	(日圓：新台幣)			15,905	
韓 幣		1,666	0.0254	(韓幣：新台幣)			42	
							<u>\$ 1,492,138</u>	
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之子公司、關聯企業及合資								
		910	30.33	(美元：新台幣)		\$	27,600	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		12,787	30.38	(美元：新台幣)		\$	388,469	
人 民 幣		2,621	4.432	(人民幣：新台幣)			11,616	
日 圓		15,590	0.2733	(日圓：新台幣)			4,261	
							<u>\$ 404,346</u>	

合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損益(已實現及未實現)分別為(15,083)仟元及(53,668)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。

三七、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。	附表二
3	期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)。	附表三
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 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

(接次頁)

(承前頁)

編號	項目	說明
6	處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上。	無
8	應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上。	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

三八、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
<u>107年1月1日至3月31日</u>								
來自外部客戶收入	\$ 737,987	\$ 203,097	\$ 345,602	\$ 19,263	\$ 1,305,949			
部門間收入	<u>25,986</u>	<u>89,436</u>	<u>13,694</u>	<u>3,677</u>	<u>132,793</u>			
部門收入	763,973	292,533	359,296	22,940	1,438,742			
內部沖銷	(<u>25,986</u>)	(<u>89,436</u>)	(<u>13,694</u>)	(<u>3,677</u>)	(<u>132,793</u>)			
合併收入	<u>\$ 737,987</u>	<u>\$ 203,097</u>	<u>\$ 345,602</u>	<u>\$ 19,263</u>	<u>\$ 1,305,949</u>			
部門損益	<u>\$ 44,551</u>	<u>\$ 39,996</u>	<u>\$ 63,943</u>	(<u>\$ 13,289</u>)				
採權益法之關聯企業損益份額							\$ 1,725	
繼續營業單位稅前淨利							<u>\$ 135,201</u>	
<u>106年1月1日至3月31日</u>								
來自外部客戶收入	\$ 719,228	\$ 167,906	\$ 180,539	\$ 37,364	\$ 1,105,037			
部門間收入	<u>55,884</u>	<u>66,398</u>	<u>28,242</u>	<u>8,845</u>	<u>159,369</u>			
部門收入	775,112	234,304	208,781	46,209	1,264,406			
內部沖銷	(<u>55,884</u>)	(<u>66,398</u>)	(<u>28,242</u>)	(<u>8,845</u>)	(<u>159,369</u>)			
合併收入	<u>\$ 719,228</u>	<u>\$ 167,906</u>	<u>\$ 180,539</u>	<u>\$ 37,364</u>	<u>\$ 1,105,037</u>			
部門損益	<u>\$ 40,844</u>	<u>\$ 1,102</u>	<u>\$ 34,877</u>	(<u>\$ 14,546</u>)				
採權益法之關聯企業損益份額							\$ 767	
繼續營業單位稅前淨利							<u>\$ 62,277</u>	

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	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
志 聖	\$ 3,562,408	\$ 3,531,635	\$ 3,605,131
志聖科技	1,440,516	1,234,466	1,354,081
蘇州創峰	971,685	687,728	517,692
其 他	<u>705,081</u>	<u>463,865</u>	<u>412,870</u>
合併資產總額	<u>\$ 6,679,690</u>	<u>\$ 5,917,694</u>	<u>\$ 5,889,774</u>

志聖工業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

附表一

編號 (註1)	貸出資 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	備 金	抵 擔 名	保 稱	品 值	對個別對象資 金貸與限額	資金限 總額
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% \$ 970,791 (註2)	淨值之40% \$ 970,791 (註3)	淨值之40% \$ 970,791 (註2)
1	志聖科技(廣州)有限公司	普固(上海)光電有限公司	其他應收款	是	23,235 (RMB 5,000)	23,235 (RMB 5,000)	9,681 (RMB 2,083)	6.00	營運週轉	-	營運週轉	-	-	-	-	-	淨值之10% 129,198 (註4)	淨值之20% 258,395 (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	-	-	1.8	營運週轉	-	營運週轉	-	-	-	-	-	淨值之40% 2,501 (註5)	淨值之40% 2,501 (註6)

註1：編號填寫方式如下：

1.本公司填0。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：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%。

註3：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%。

註4：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%。

註5：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%。

註6：創峰光電科技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%。

註7：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

為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 名稱	被背書保證對象 名稱	關係 (註2)	單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高背書保 證餘額	期末背書保 證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率 %	背書保 證限額 (註3)	屬母子公司 對背書保證	屬子公司 對背書保證	屬對大陸地 區背書保證
0	志聖工業股份有 限公司	志聖科技(廣州) 有限公司	3	\$ 485,396	\$ 1,032 (RMB 222)	\$ 1,032 (RMB 222)	\$ 1,032 (RMB 222)	\$ -	0.05	\$ 1,213,489	Y	N	Y

註1：0.係發行人

註2：3.母子公司與子公司持有普通股股權合併計算超過50%之被投資公司。

註3：背書保證總額以本公司最近財務報表淨值50%為限，其中對單一企業之限額以本公司最近期財務報表淨值20%為限。

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 107 年 3 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類	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	未備值	註
志聖工業股份有限公司	股票	地心引力股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	23	\$ 773	0.15	\$ 773		
		海華科技股份有限公司	"	"	1,426	<u>33,083</u>	0.94	33,083		
		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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	23,065	<u>\$ 33,856</u> <u>\$ 500,528</u>	13.97	500,528		
	公司債	台塑集團（開曼）公司債券	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	-	\$ 33,341 (USD 1,000)	不適用	33,341 (USD 1,000)		
	基金受益憑證	Powerfund	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,826	218,385	-	218,385		
	興櫃公司	聯致科技股份有限公司	"	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,582	14,745	1.15	14,745		
		均華精密工業股份有限公司	"	"	994	43,444	3.87	43,444		
		群翊工業股份有限公司	"	"	100	3,482	0.20	3,482		
	非上市（櫃）公司	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	15,265	14.87	15,265		
		永眾科技股份有限公司	"	"	3,653	27,113	14.02	27,113		
		華達創業投資股份有限公司	"	"	1,200	11,064	6.00	11,064		

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 種 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
	機光科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產—非流動	564	\$ 7,675	2.24	\$ 7,675	
	英屬開曼群島富創業投資有限公司	"	"	1,360	24,748	1.58	24,748	
	亞樹科技股份有限公司	"	透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	2,140	\$ 147,536	5.68	-	
	正勛實業股份有限公司	"	"	144	-	0.70	-	
	Aqua Science Corporation	"	"	0.333	-	-	-	
	訊倉科技股份有限公司	"	"	67	-	0.56	-	
	光陽光電股份有限公司	"	"	4,861	-	10.18	-	
	軒豐股份有限公司	"	"	287	-	2.73	-	
	呈盛國際企業股份有限公司	"	"	428	-	19.00	-	
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	"	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產—非流動	489	14,225	0.58	14,225	
	基金受益憑證 Powerfund	"	透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	395	30,364 (USD 1,043)	-	30,364 (USD 1,043)	
K Sun (Samoa) Ltd.	股票 Unimax C.P.I. Technology Corp.	"	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產—非流動	1,730	11,266 (USD 387)	17.86	11,266 (USD 387)	
志聖科技(廣州)有限公司	基金受益憑證 中國農業銀行債券型基金	"	透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	40	18,514 (USD 636)	-	18,514 (USD 636)	

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

應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 107 年 3 月 31 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	逾 期 應 收 額	應收關係人款 項 處 理 方 式	應收關係人款項 收回金額	提 呆 帳	列 帳	備 金	抵 額
志聖科技(廣州)有限公司	志聖工業股份有限公司	同一聯屬公司	\$ 116,628 (應收帳款)	0.84	\$	-	-	\$	\$		-	-

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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編 號 (註 1)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註 2)	交 易		往 來		情 形	
				交 易 科 目	金 額	交 易 額 (註 3)	佔 合 併 總 資 產 之 比 率 % (註 4)	收 或 營 收 或 損 益 之 比 率 % (註 4)	
0	107年1月1日至3月31日 志聖工業股份有限公司	志聖科技（廣州）有限公司	1	銷 貨	\$ 25,986	—	2		
			1	服 務 費	4,603	—	-		
			1	服 務 收 入	3,127	—	-		
			1	應 收 帳 款	27,008	—	-		
			1	其 他 應 收 款	14,697	—	-		
			1	預 收 貨 款	2,481	—	-		
			1	進 貨	85,560	—	7		
			1	應 付 帳 款	116,428	—	2		
			1	其 他 應 收 款	13,551	—	-		
			1	利 息 收 入	59	—	-		
			1	應 付 帳 款	9,398	—	-		
			3	銷 貨	1,166	—	-		
			3	應 收 帳 款	2,346	—	-		
1	志聖科技（廣州）有 限公司	博緯科技股份有限公司 廣州市佑聖機械科技有限公司	3	其 他 應 收 款	14	—	-		
			3	租 金 支 出	3,670	—	-		
			3	進 貨	533	—	-		
			3	應 付 帳 款	92	—	-		
			3	銷 貨	13,165	—	1		
2	蘇州創峰光電科技有 限公司	江蘇創高新材料科技股份有 限公司 創峰光電科技股份有限公司 力永企業有限公司	3	預 收 貨 款	84,321	—	1		
			3	應 收 帳 款	9,552	—	-		

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 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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		未 持 有 被 投 資 公 司 本 期 損 益 額		本 期 認 列 之 損 益 (註 1)	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	數 比 率 %	面 金 額		
志聖工業股份有限公司	C Sun (B.V.I.) Ltd.	British Virgin Islands	Investment	\$ 337,443 (USD 11,594)	\$ 345,037 (USD 11,594)	-	\$ 1,727,317	\$ 60,490	106 年末實現逆 流交易 4,040 仟元
C Sun (B.V.I.) Ltd.	K Sun (Samoa) Ltd.	Samoa	Investment	67,291 (USD 2,312)	68,805 (USD 2,312)	-	19,204	(34)	(34)
	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	11,076	(129)	(129)
	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	6,686	(133)	(88)
	Alpha Joint Ltd.	Samoa	Investment	16,881 (USD 580)	17,261 (USD 580)	580	61,790 (USD 2,123)	1,699 (USD 58)	1,699 (USD 58)
力永有限公司	力永企業有限公司	Samoa	Investment	148,465 (USD 5,101)	151,806 (USD 5,101)	-	366,869 (USD 12,605)	53,620 (USD 1,830)	41,548 (USD 1,418)
	福盟國際企業有限公司	香港特別行政區	Investment	174,630 (USD 6,000)	178,560 (USD 6,000)	6,000	451,360 (USD 15,508)	55,436 (USD 1,892)	55,436 (USD 1,892)
福盟有限公司	合成有限公司	Samoa	貿易事業	-	-	-	(34,693) (USD -1,192)	(29) (USD -1)	(29) (USD -1)
蘇州創峰光電有限公司	創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	6,255 (RMB 1,346)	(1,402) (USD -304)	(1,402) (USD -304)

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。

志聖工業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 期 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	本 期 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	本期認列投資(損)益(註一及二)	期末帳面價值(註一)	投資截至本期末之投資收益	止 本 期 回 台 灣 收 益
志聖科技(廣州)有限公司	生產、組裝、銷售加工各類乾燥設備、濕度測試設備、曝光設備	\$ 559,107 (USD 19,210)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 141,717 (USD 4,762)	\$ -	\$ -	\$ 138,598 (USD 4,762)	100.00	\$ 19,250 (USD 657)	\$ 19,250 (USD 657)	\$ 1,288,769 (USD 44,280)	\$ -	-
首固(上海)光電有限公司	生產、加工紫外線固化燈	61,673 (USD 2,119)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	15,773 (USD 530)	-	-	15,426 (USD 530)	25.00	6,900 (USD 235)	1,725 (USD 59)	56,380 (USD 1,937)	-	-
蘇州聯致科技有限公司	籌建、設計、研發、生產、加工銅箔基板上等半導體、元器件專用材料和柔性線路板	523,890 (USD 18,000)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	7,202 (USD 242)	-	-	7,043 (USD 242)	0.89	-	-	-	-	-
北方炬華(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	145,525 (USD 5,000)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	5,119 (USD 172)	-	-	5,006 (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件等銷售	160,078 (USD 5,500)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	175,197 (USD 5,887)	-	-	171,341 (USD 5,887)	77.47 (註三)	55,495 (USD 1,894)	55,495 (USD 1,894)	479,563 (USD 16,477)	-	-
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鏽鋼設備；發電機、空壓機、機房隔音罩及機房隔音設計、製作、安裝發電機、周邊零附件	62,735 (RMB 13,500)	其他(大陸公司再投資)	-	-	-	-	100.00	(RMB 111) (RMB -24)	(RMB 438) (RMB -95)	4,131 (RMB 889)	-	-

(接次頁)

(承前頁)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例 %	被投資公司本期損益	本期認列投資(損)益(註一及二)	期末投資價值(註一)	截至本期末已匯回投資收益	止本期台灣收益
					匯	出收							
江蘇創高新材料科技有限公司	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；模具及精密機械製造。	\$ 246,291 (RMB 53,000)	其他(大陸公司再投資)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	100.00	\$ 521 (RMB 113)	\$ 175 (RMB 38)	\$ 257,602 (RMB 55,434)	\$ -	-

2. 赴大陸地區投資限額：

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	淨值之百分之六十
\$337,414 (USD 11,593)	\$736,648 (USD 25,310)		NTD1,456,187

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（107.3.31之美金即期匯率 29.105；人民幣即期匯率為 4.647）。

註二：上述被投資公司之財務報表除聖科技（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 107 年 3 月 31 日止，C Sun (B.V.I.) Ltd. 持有永力有限公司 77.47% 之股權，並間接取得其透過第三地在大陸轉投資公司蘇州劍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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易類別	金額	百分比 %	交易條件		應收(付)票據、帳款 餘額	百分比 (%)	未實現(損)益
					價格	與一般交易之比較			
志聖科技(廣州)有限公司	本公司轉投資之孫公司	銷貨	\$ 25,986	3	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	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 \$ 27,008	2	\$ 10,858
		進貨	85,560	3	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 (116,428)	11	6,033
蘇州劍峰光電科技有限公司	力永企業有限公司	銷貨	13,165	4	無顯著不同	無顯著不同	預收貨款 84,321	43	-
					貨物出口後 30 天內到匯 部分係預收貨款，部分係比照一般銷貨客戶之收款條件				