

事欣科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告 民國106及105年度

地址：桃園市中壢區中壢工業區東園路67之1號

電話：(03)4525535

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封面	1		-
二、	目錄	2		-
三、	會計師查核報告	3~6		-
四、	個體資產負債表	7		-
五、	個體綜合損益表	8~9		-
六、	個體權益變動表	10		-
七、	個體現金流量表	11~12		-
八、	個體財務報表附註			
	(一) 公司沿革	13		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~18		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18~27		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27		五
	(六) 重要會計項目之說明	27~48		六~二一
	(七) 關係人交易	48~49		二二
	(八) 質抵押之資產	50		二三
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	50		二四
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	50		二五
	(十二) 其他	50~51		二六
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	51、53~57		二七
	2. 轉投資事業相關資訊	51、58~59		二七
	3. 大陸投資資訊	52、60		二七
	(十四) 部門資訊	-		-
九、	重要會計項目明細表	61~70		-

會計師查核報告

事欣科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

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

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達事欣科技股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對事欣科技股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財

務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對事欣科技股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

投資子公司之減損

截至民國 106 年 12 月 31 日止，事欣科技股份有限公司透過子公司 Parpro Holdings Co., Ltd 間接持有之被投資公司 Parpro Technologies Inc.投資金額為 739,804 仟元。事欣科技股份有限公司於每一資產負債表日應評估是否有任何跡象顯示採權益法之投資子公司可能已減損，若有任一減損跡象存在，則需估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。因投資上述 Parpro Technologies Inc.之金額佔總資產 30%，其金額對整體財務報表係屬重大，且對可回收金額之計算涉及諸多假設及估計，其方法將直接影響減損損失認列之金額，是以為一關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師對於上開本年度查核最為重要事項之一所述之特定層面已執行主要查核程序如下：

1. 了解管理階層估計事欣科技股份有限公司之子公司 Parpro Technologies Inc.未來營運展望所預測之銷售成長率及利潤率之過程及依據。
2. 檢視其估列之未來營運現金流量是否與經董事會核准之未來營運計畫書一致及查詢所編製之未來銷售成長率及利潤率，是否考量近期營運結果、歷史趨勢及所屬產業概況等，適時更新。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

事欣科技股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

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

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

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於事欣科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成事欣科技股份有限公司查核意見。

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

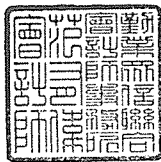
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

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

勤業眾信聯合會計師事務所

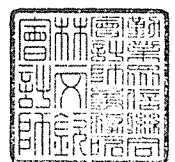
會計師 范 有 偉

范有偉



會計師 林 文 欽

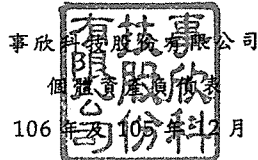
林文欽



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 107 年 3 月 22 日



民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年12月31日		105年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金（附註四及六）	\$ 77,710	3	\$ 97,327	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	110	-	-	-
1172	應收帳款（附註四、七及二二）	157,612	6	96,796	4
1200	其他應收款（附註四及二二）	71,327	3	91,360	4
130X	存貨（附註四及八）	157,184	6	177,338	7
1410	預付款項	5,537	-	5,195	-
1470	其他流動資產	8,600	1	13,181	1
11XX	流動資產總計	478,080	19	481,197	20
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資（附註四、五及九）	1,720,238	69	1,673,171	68
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十及二三）	262,781	11	276,635	11
1821	其他無形資產（附註四）	1,222	-	1,889	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及十六）	6,485	-	4,768	-
1990	其他非流動資產	32,200	1	20,110	1
15XX	非流動資產總計	2,022,926	81	1,976,573	80
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,501,006	100	\$ 2,457,770	100
代 碼	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註四及十一）	\$ 690,000	28	\$ 600,000	25
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債（附註四及十二）	-	-	199	-
2170	應付帳款（附註二二）	117,744	5	59,242	2
2219	其他應付款（附註二二）	55,666	2	28,308	1
2230	本期所得稅負債（附註四及十六）	275	-	-	-
2250	負債準備（附註四）	1,113	-	748	-
2320	一年內到期長期負債（附註四、十一、十二、二一及二三）	68,160	3	222,981	9
2399	其他流動負債	1,525	-	1,490	-
21XX	流動負債總計	934,483	38	912,968	37
	非流動負債				
2530	應付公司債（附註十二）	75,101	3	-	-
2540	長期借款（附註四、十一、二一及二三）	283,333	11	351,493	14
25XX	非流動負債總計	358,434	14	351,493	14
2XXX	負債總計	1,292,917	52	1,264,461	51
	權益（附註四及十四）				
	股 本				
3110	普通股股本	805,723	32	694,065	28
3170	待登記股本	6,873	-	14,925	1
3100	股本總計	812,596	32	708,990	29
3200	資本公積	351,318	14	315,686	13
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	82,919	3	70,217	3
3350	未分配盈餘	87,031	4	127,021	5
3300	保留盈餘總計	169,950	7	197,238	8
3400	其他權益	(70,575)	(3)	23,239	1
3500	庫藏股票	(55,200)	(2)	(51,844)	(2)
3XXX	權益總計	1,208,089	48	1,193,309	49
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 2,501,006	100	\$ 2,457,770	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：廖文嘉



經理人：廖文嘉



會計主管：吳秀碧



事欣科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入（附註四及二二）	\$ 522,482	100	\$ 512,783	100
5110	銷貨成本（附註八、十三、 十五及二二）	<u>480,456</u>	<u>92</u>	<u>438,225</u>	<u>86</u>
5900	營業毛利	<u>42,026</u>	<u>8</u>	<u>74,558</u>	<u>14</u>
	營業費用（附註四、十三及 十五）				
6100	推銷費用	17,378	3	19,822	4
6200	管理費用	76,827	15	69,278	13
6300	研究發展費用	<u>4,616</u>	<u>1</u>	<u>4,667</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>98,821</u>	<u>19</u>	<u>93,767</u>	<u>18</u>
6900	營業淨損	(<u>56,795</u>)	(<u>11</u>)	(<u>19,209</u>)	(<u>4</u>)
	營業外收入及支出（附註四 及十五）				
7010	其他收入	134,937	26	22,220	4
7020	其他利益及損失	(42,891)	(8)	2,768	-
7050	財務成本	(17,474)	(3)	(16,174)	(3)
7070	採用權益法之子公司及 關聯企業損益份額 （附註九）	<u>65,453</u>	<u>12</u>	<u>147,516</u>	<u>29</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>140,025</u>	<u>27</u>	<u>156,330</u>	<u>30</u>
7900	稅前淨利	83,230	16	137,121	26
7950	所得稅利益（費用）（附註四 及十六）	<u>836</u>	<u>-</u>	(<u>124</u>)	<u>-</u>
8200	本年度淨利	<u>84,066</u>	<u>16</u>	<u>136,997</u>	<u>26</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8320	採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額	\$ 220	-	(\$ 83)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目：				
8380	採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額	(<u>93,814</u>)	(<u>18</u>)	(<u>21,682</u>)	(<u>4</u>)
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	(<u>93,594</u>)	(<u>18</u>)	(<u>21,765</u>)	(<u>4</u>)
8500	本年度綜合損益總額	(<u>\$ 9,528</u>)	(<u>2</u>)	<u>\$ 115,232</u>	<u>22</u>
	每股盈餘 (附註十七)				
9750	基 本	<u>\$ 1.06</u>		<u>\$ 1.83</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.05</u>		<u>\$ 1.70</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：廖文嘉



經理人：廖文嘉



會計主管：吳秀碧



單位：除另予註明者外，
係新台幣千元

民國 106 年 12 月 31 日



代碼	說明	保 留 盈 餘										其 他 權 益 項 目				庫 存 股 票	推 益 總 額
		股 本	公 積 金	法 定 盈 餘	盈 餘	未 分 配 盈 餘	綜 合 盈 餘	國 外 營 運 機 構 之 財 務 報 表 換 算 差 額	備 用 金	融 資 活 動 產 生 之 利 損	出 售 資 產 損 益	庫 存 股 票	推 益 總 額	庫 存 股 票	推 益 總 額		
A1	105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 678,990	\$ -	\$ -	\$ 280,425	\$ 91,806	\$ 21,589	\$ -	\$ 45,547	\$ 626	\$ -	\$ 15,938	\$ 1,058,615	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
B13	104 年度虧損撥補	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	法定盈餘公積金補虧損	678,990	-	-	280,425	70,217	-	-	45,547	626	-	15,938	1,058,615	-	-	-	-
	撥補後餘額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C7	其他資本公積變動：	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C15	採用權益法之子公司及關聯企業變動數	-	-	-	5,652	-	-	-	-	-	-	-	5,652	-	-	-	-
	資本公積配發現金股利	-	-	-	(33,248)	-	-	-	-	-	-	-	(33,248)	-	-	-	-
D1	105 年度淨利	-	-	-	-	-	136,997	-	-	-	-	-	136,997	-	-	-	-
D3	105 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(83)	(21,361)	(21,361)	(321)	-	-	(21,765)	-	-	-	-
D5	105 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	136,914	(21,361)	(21,361)	(321)	-	-	115,232	-	-	-	-
I1	可轉換公司債轉換	15,075	14,925	-	62,857	-	-	-	-	-	-	-	92,857	-	-	-	-
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(35,906)	-	-	-	-
M5	取得子公司股權投資與匯率價值差額	-	-	-	-	-	(9,893)	-	-	-	-	-	(9,893)	-	-	-	-
Z1	105 年 12 月 31 日 餘 額	694,065	14,925	-	315,686	70,217	127,021	24,186	(51,844)	947	-	51,844	1,193,309	-	-	-	-
B1	105 年度盈餘分配	-	-	-	-	12,702	(12,702)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(41,840)	-	-	-	-	-	(41,840)	-	-	-	-
B9	普通股現金股利—每股 0.6 元	69,734	-	-	-	-	(69,734)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	普通股股票股利—每股 1 元	69,734	-	-	-	12,702	(124,276)	-	-	-	-	-	(41,840)	-	-	-	-
	盈餘分配合計	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	分配後餘額	763,799	14,925	-	315,686	82,919	2,745	24,186	(51,844)	947	-	51,844	1,151,469	-	-	-	-
C15	資本公積配發現金股利	-	-	-	(27,893)	-	-	-	-	-	-	-	(27,893)	-	-	-	-
D1	106 年度淨利	-	-	-	-	-	84,066	-	-	-	-	-	84,066	-	-	-	-
D3	106 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	220	(95,276)	(95,276)	1,462	-	-	(95,594)	-	-	-	-
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	84,286	(95,276)	(95,276)	1,462	-	-	(9,528)	-	-	-	-
I1	可轉換公司債轉換	41,924	(8,052)	-	63,525	-	-	-	-	-	-	-	97,397	-	-	-	-
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,356)	-	-	-	-
Z1	106 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 805,723	\$ 6,873	-	\$ 351,318	\$ 82,919	\$ 87,031	(\$ 71,090)	\$ -	515	-	\$ 55,200	\$ 1,208,089	-	-	-	-

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：廖文嘉



經理人：廖文嘉

會計主管：吳秀碧



事欣科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		106年度	105年度
	營業活動之淨現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 83,230	\$ 137,121
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A29900	廉價購買利益—取得子公司	(112,272)	-
A22400	採用權益法之子公司及關聯企 業損益份額	(65,453)	(147,516)
A23100	處分採用權益法之投資損失	23,973	-
A20100	折舊費用	22,110	21,880
A24100	外幣兌換淨損	17,611	565
A20900	財務成本	17,474	16,174
A23700	存貨跌價損失	3,857	2,783
A21200	利息收入	(1,594)	(2,687)
A20200	攤銷費用	667	661
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產／負債淨利益	(161)	(5,584)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(46)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(69,779)	(7,893)
A31180	其他應收款	14,173	(11,986)
A31200	存 貨	16,297	11,147
A31230	預付款項	(342)	(4,780)
A31240	其他流動資產	4,581	(916)
A32150	應付帳款	61,283	7,273
A32180	其他應付款	27,272	7,086
A32200	負債準備增加	365	-
A32230	其他流動負債	35	525
A32240	淨確定福利負債	-	(352)
A33000	營運產生之現金流入	43,281	23,501
A33100	收取之利息	2,249	1,935
A33300	支付之利息	(14,435)	(10,505)
A33500	支付之所得稅	(606)	-
AAAA	營業活動之淨現金流入	30,489	14,931

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		106年度	105年度
	投資活動之淨現金流量		
B07600	收取子公司及關聯企業股利	\$ 13,091	\$ 36,258
B06700	其他非流動資產增加	(12,048)	(98)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(8,305)	(1,644)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	95	-
B03800	存出保證金(增加)減少	(42)	170
B01800	取得採用權益法之投資	-	(738,758)
B04500	購置無形資產	-	(2,000)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(7,209)	(706,072)
	籌資活動之淨現金流量		
C00100	短期借款增加	90,000	350,000
C04500	發放現金股利	(69,733)	(33,248)
C01700	償還長期借款	(53,584)	(3,584)
C04900	購買庫藏股票	(3,356)	(35,906)
C01600	舉借長期借款	-	400,000
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(36,673)	677,262
DDDD	匯率變動對現金之影響	(6,224)	(56)
EEEE	現金淨減少	(19,617)	(13,935)
E00100	年初現金餘額	97,327	111,262
E00200	年底現金餘額	\$ 77,710	\$ 97,327

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：廖文嘉



經理人：廖文嘉



會計主管：吳秀碧



事欣科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

事欣科技股份有限公司（以下稱「本公司」）係於 90 年 12 月 27 日設立，主要係經營安控、通訊用之主機板加工及工業電腦、博弈機台之製造與銷售。

本公司股票於 98 年 12 月經金融監督管理委員會證券期貨局（證期局）核准補辦公開發行並在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之興櫃股票櫃檯買賣，並於 102 年 11 月 21 日掛牌上市。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 107 年 3 月 22 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

證券發行人財務報告編製準則之修正

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

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

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

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，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二二。

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

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

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

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

IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之分類、衡量與減損

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

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

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

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

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

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

本公司評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

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

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

	106年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	107年1月1日 調整後 帳面金額
資 產 之 影 響			
採用權益法之投資	\$ 6,142	\$ -	\$ 6,142
資產影響	<u>\$ 6,142</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,142</u>
權 益 之 影 響			
其他權益	(\$ 7,903)	\$ 365	(\$ 7,538)
未分配盈餘	<u>14,045</u>	<u>(365)</u>	<u>13,680</u>
權益影響	<u>\$ 6,142</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,142</u>

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

(三) 國際會計準則理事會 (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)

(接次頁)

(承前頁)

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(註3)
IFRS 17「保險合約」	2021年1月1日
IAS 19之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日(註4)
IAS 28之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019年1月1日

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

註2：金管會允許本公司得選擇提前於107年1月1日適用此項修正。

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

註4：2019年1月1日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

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

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

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

2. 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，本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，本公司對於課稅所得、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，本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，本公司須重評估其判斷與估計。

本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。

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

四、重大會計政策之彙總說明

（一）遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

（二）編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體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。

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

(五) 存 貨

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

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司與關聯企業間之順流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(十) 有形及無形資產之減損

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

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

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

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

本公司所持有之金融資產種類為放款及應收款，其會計政策如下：

(1) 放款及應收款

放款及應收款（包括現金、應收帳款及其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(2) 金融資產之減損

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

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

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 金融負債

(1) 後續衡量

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者，係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

3. 可轉換公司債

本公司發行之可轉換公司債係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－其他。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債及權益組成部分。

(十二) 負債準備

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

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

(十三) 收入認列

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

2. 股利收入及利息收入

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

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

(十四) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十五) 借款成本

其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十六) 退職後福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

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

(十七) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當年度所得稅

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

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

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

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

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於修正年度及未來期間認列。

投資子公司之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示採權益法之投資公司可能已減損。若任一減損跡象存在，則需估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。對可回收金額之計算涉及諸多假設及估計，其方法將直接影響減損損失認列之金額。

六、現金

	106年12月31日	105年12月31日
銀行支票及活期存款	\$ 77,557	\$ 97,190
庫存現金及週轉金	153	137
	<u>\$ 77,710</u>	<u>\$ 97,327</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	106年12月31日	105年12月31日
銀行存款	0.01%~0.1%	0.01%~0.1%

七、應收帳款

	106年12月31日	105年12月31日
應收帳款	\$ 157,769	\$ 96,953
減：備抵呆帳	(<u>157</u>)	(<u>157</u>)
	<u>\$ 157,612</u>	<u>\$ 96,796</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 90 天，於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。其備抵呆帳係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。

於資產負債表日部分已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對該等應收帳款並未持有任何額外擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
0~90 天	\$ 81,215	\$ 47,533
91~180 天	28,034	27,393
181~365 天	<u>48,520</u>	<u>22,027</u>
合 計	<u>\$ 157,769</u>	<u>\$ 96,953</u>

以上係以立帳日為基準進行帳齡分析。

已逾期未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
91 天以上	<u>\$ 58,024</u>	<u>\$ 34,613</u>

以上係以立帳日為基準進行帳齡分析。

八、存 貨

	106年12月31日	105年12月31日
製 成 品	\$ 52,739	\$ 94,930
半 成 品	8,584	14,235
在 製 品	1,509	6,510
原 物 料	<u>94,352</u>	<u>61,663</u>
	<u>\$ 157,184</u>	<u>\$ 177,338</u>

106 及 105 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 480,456 仟元及 438,225 仟元。

106 及 105 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 3,857 仟元及 2,783 仟元。

九、採用權益法之投資

	106年12月31日	105年12月31日
投資子公司	\$ 1,720,238	\$ 1,408,823
投資關聯企業	<u>-</u>	<u>264,348</u>
	<u>\$ 1,720,238</u>	<u>\$ 1,673,171</u>

(一) 投資子公司

	106年12月31日	105年12月31日
上市（櫃）公司		
恩德科技股份有限公司 （以下稱恩德公司）	\$ 363,383	\$ -
非上市（櫃）公司		
世德科技股份有限公司 （以下稱世德公司）	81,777	91,852
Parpro Holdings Co., Ltd.	<u>1,275,078</u>	<u>1,316,971</u>
	<u>\$ 1,720,238</u>	<u>\$ 1,408,823</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	106年12月31日	105年12月31日
世德公司	100%	100%
Parpro Holdings Co., Ltd.	100%	100%
恩德公司	13.61%	-

本公司於 105 年度對 Parpro Holdings Co., Ltd.增加投資金額 738,758 仟元。

本公司於 106 年 6 月取得恩德公司過半董事席次，判斷本公司具主導恩德公司攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。

106 及 105 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二) 投資關聯企業

	106年12月31日	105年12月31日
具重大性之關聯企業		
恩德公司	\$ -	\$ 264,348

公 司 名 稱	業 務 性 質	主要營業場所	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
			106年12月31日	105年12月31日
恩德公司	非金屬電腦數控加工中心、PCB 電子機械、刀具、板材等	台北市	-	13.61%

本公司於 104 年 4 月參與恩德公司現金增資發行新股案，以每股新台幣 11 元，投資總金額新台幣 264,000 仟元，認購恩德公司 104 年度現金增資普通股，持股比例雖未達 20%，惟具有重大影響力，故採權益法評價。然，本公司於 106 年 6 月取得恩德公司過半董事席次，判斷本公司對恩德公司具實質控制力，故依相關規定於併購日以該日公允價值視同出售本公司持有恩德公司之具重大影響力之投資，認列處分投資損失 23,973 仟元。

採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

具重大性之關聯企業彙總性財務資訊，請參閱 106 年度合併財務報告附註十。

十、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他設備	合 計
成 本						
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 120,379	\$ 121,519	\$ 183,636	\$ 3,029	\$ 13,221	\$ 441,784
增 添	-	-	212	-	1,432	1,644
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 120,379</u>	<u>\$ 121,519</u>	<u>\$ 183,848</u>	<u>\$ 3,029</u>	<u>\$ 14,653</u>	<u>\$ 443,428</u>
累計折舊						
105 年 1 月 1 日餘額		\$ 31,630	\$ 102,795	\$ 2,249	\$ 8,239	\$ 144,913
折舊費用		3,933	15,801	202	1,944	21,880
105 年 12 月 31 日餘額		<u>\$ 35,563</u>	<u>\$ 118,596</u>	<u>\$ 2,451</u>	<u>\$ 10,183</u>	<u>\$ 166,793</u>
105 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 120,379</u>	<u>\$ 85,956</u>	<u>\$ 65,252</u>	<u>\$ 578</u>	<u>\$ 4,470</u>	<u>\$ 276,635</u>
成 本						
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 120,379	\$ 121,519	\$ 183,848	\$ 3,029	\$ 14,653	\$ 443,428
增 添	-	1,214	6,391	-	700	8,305
處 分	-	-	(266)	-	-	(266)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 120,379</u>	<u>\$ 122,733</u>	<u>\$ 189,973</u>	<u>\$ 3,029</u>	<u>\$ 15,353</u>	<u>\$ 451,467</u>
累計折舊						
106 年 1 月 1 日餘額		\$ 35,563	\$ 118,596	\$ 2,451	\$ 10,183	\$ 166,793
折舊費用		4,016	16,139	201	1,754	22,110
處 分		-	(217)	-	-	(217)
106 年 12 月 31 日餘額		<u>\$ 39,579</u>	<u>\$ 134,518</u>	<u>\$ 2,652</u>	<u>\$ 11,937</u>	<u>\$ 188,686</u>
106 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 120,379</u>	<u>\$ 83,154</u>	<u>\$ 55,455</u>	<u>\$ 377</u>	<u>\$ 3,416</u>	<u>\$ 262,781</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	3 至 35 年
機器設備	2 至 8 年
辦公設備	2 至 5 年
其他設備	2 至 8 年

設定作為借款擔保之土地、房屋及建築與機器設備金額，請參閱

附註二三。

十一、借 款

(一) 短期借款

	106年12月31日	105年12月31日
無擔保借款		
一信用額度借款	<u>\$ 690,000</u>	<u>\$ 600,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 106 年及 105 年 12 月 31 日分別為 1.25%-1.46% 及 1.30%-1.64%。

(二) 長期借款

	106年12月31日	105年12月31日
擔保借款		
銀行借款	\$ 351,493	\$ 405,077
減：列為一年內到期部分	<u>68,160</u>	<u>53,584</u>
長期借款	<u>\$ 283,333</u>	<u>\$ 351,493</u>

擔保銀行借款係以本公司土地、房屋及建築與機器設備抵押擔保，請參閱附註二三。

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 1.47%-1.92% 及 1.47%-1.92%。

十二、應付公司債

	106年12月31日	105年12月31日
國內無擔保可轉換公司債	\$ 78,300	\$ 180,700
減：應付公司債折價	(3,199)	(11,303)
列為一年內到期部分	<u>-</u>	<u>(169,397)</u>
應付公司債合計	<u>\$ 75,101</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 103 年 10 月 22 日發行票面利率為 0% 之國內第一次無擔保轉換公司債，並於同日在櫃檯買賣中心掛牌買賣，本金金額共計 283,500 仟元，每張票面金額 100 仟元，依票面金額之 101.25% 發行，發行期間為 5 年，轉換期間為 103 年 11 月 23 日至 108 年 10 月 22 日止。發行時之轉換價格為每股 35.7 元。

本轉換公司債自發行滿 3 個月後翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，若本公司普通股股票在集中交易市場之收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換價格達 30%（含）時或本轉換債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得按債券面額以現金收回其全部債券。

本轉換公司債發行滿 2 年及 3 年，債券持有人得要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換債以現金贖回。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以「資本公積－認股權」表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 2.3013%。

發行價款（減除交易成本 5,389 仟元）	\$ 278,111
權益組成部分	(24,444)
遞延所得稅資產	916
金融負債	(5,016)
發行日負債組成部分	249,567
以有效利率 2.3013%計算之利息	12,366
應付公司債轉換為普通股	(92,536)
105 年 12 月 31 日負債組成部分	169,397
以有效利率 2.3013%計算之利息	2,954
應付公司債轉換為普通股	(97,250)
106 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 75,101</u>

十三、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。本公司已依勞動基準法與相關法令規定，於 105 年 11 月結清所有適用勞動基準法員工之退休金。本公司 106 及 105 年度認列之淨退休金成本分別為 0 仟元及 1,356 仟元。

十四、權益

(一) 股本

普通股

	106年12月31日	105年12月31日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>80,572</u>	<u>69,407</u>
已發行股本	<u>\$ 805,723</u>	<u>\$ 694,065</u>

截至 106 年 12 月 31 日尚有因可轉換公司債轉換尚未辦妥變更登記之股份計 687 仟股，帳列待登記股本。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 500 仟股。

(二) 資本公積

	106年12月31日	105年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>		
股票發行溢價	\$ 337,914	\$ 293,342
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
採權益法認列關聯企業股權 淨值之變動數	5,652	5,652
已失效認股權	916	916
<u>不得作為任何用途</u>		
認股權	<u>6,836</u>	<u>15,776</u>
	<u>\$ 351,318</u>	<u>\$ 315,686</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 5 月 27 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，本公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，於年度決算如有盈餘時，應先提繳稅捐，彌補往年虧損，並提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限，並得依業務需要或規定另提特別盈餘公積。

股東股利係考量當年度稅後盈餘及前期累積未分配盈餘，其所分配盈餘金額以不低於當年度稅後盈餘 10% 為原則，其中現金股利不得低於股利總額之 10%，但現金股利每股若低於 0.1 元得改以股票股利發放，惟得視公司未來盈餘及資金狀況，調整其發放比例。公司無盈餘時，不分派股息及紅利。修正前後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十五(五)員工福利費用。

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 105 年 5 月 27 日舉行股東常會決議通過 104 年度虧損撥補案，並決議以資本公積 33,248 仟元發放現金股利。

本公司於 106 年 5 月 26 日舉行股東常會，決議通過 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利（元）
法定盈餘公積	\$ 12,702	
現金股利	41,840	\$ 0.6
股票股利	69,734	1

本公司股東常會於 106 年 5 月 26 日決議以資本公積 27,893 仟元發放現金股利。

本公司 107 年 3 月 22 日舉行董事會擬議 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利（元）
法定盈餘公積	\$ 8,407	
特別盈餘公積	70,575	
現金股利	8,008	\$ 0.1

另本公司 107 年 3 月 22 日董事會擬議以資本公積發放每股現金 0.9 元，共計 72,074 仟元。

有關 106 年度盈餘分配案及資本公積發放現金股利案尚待預計於 107 年 5 月 30 日召開之股東常會決議。有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分配案資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 庫藏股票

單位：仟股

收 回 原 因	年 初 股 數	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	年 底 股 數
<u>106 年度</u>				
轉讓股份予員工	<u>2,023</u>	<u>100</u>	<u>-</u>	<u>2,123</u>
<u>105 年度</u>				
轉讓股份予員工	<u>904</u>	<u>1,119</u>	<u>-</u>	<u>2,023</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。

十五、本年度淨利

本年度淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	106年度	105年度
廉價購買利益	\$ 112,272	\$ -
租金收入	10,592	10,699
利息收入	1,594	2,687
其 他	10,479	8,834
	<u>\$ 134,937</u>	<u>\$ 22,220</u>

(二) 其他利益及損失

	106年度	105年度
淨外幣兌換損失	(\$ 19,114)	(\$ 2,803)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產／負債利益	161	5,584
處分不動產、廠房及設備利益	46	-
處分採用權益法之投資損失 (附註九)	(23,973)	-
其 他	(11)	(13)
	<u>(\$ 42,891)</u>	<u>\$ 2,768</u>

(三) 財務成本

	106年度	105年度
可轉換公司債利息	\$ 2,954	\$ 5,410
銀行借款利息	14,520	10,764
	<u>\$ 17,474</u>	<u>\$ 16,174</u>

(四) 折舊及攤銷

	106年度	105年度
不動產、廠房及設備	\$ 22,110	\$ 21,880
無形資產	667	661
合 計	<u>\$ 22,777</u>	<u>\$ 22,541</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 19,887	\$ 19,471
營業費用	2,223	2,409
	<u>\$ 22,110</u>	<u>\$ 21,880</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ 154
營業費用	667	507
	<u>\$ 667</u>	<u>\$ 661</u>

(五) 員工福利費用

	106年度	105年度
短期員工福利		
薪資費用	\$ 75,331	\$ 77,676
勞健保費用	4,702	4,784
其他用人費用	3,943	2,942
	<u>83,976</u>	<u>85,402</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年度	105年度
退職後福利(附註十三)		
確定提撥計畫	\$ 2,518	\$ 2,672
確定福利計畫	<u>-</u>	<u>1,356</u>
	<u>2,518</u>	<u>4,028</u>
員工福利合計	<u>\$ 86,494</u>	<u>\$ 89,430</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 34,536	\$ 37,684
營業費用	<u>51,958</u>	<u>51,746</u>
	<u>\$ 86,494</u>	<u>\$ 89,430</u>

	106年度			105年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
薪資費用	\$ 28,739	\$ 46,592	\$ 75,331	\$ 30,508	\$ 47,168	\$ 77,676
勞健保費用	2,657	2,045	4,702	2,633	2,151	4,784
退休金費用	1,301	1,217	2,518	2,707	1,321	4,028
其他員工福利	<u>1,839</u>	<u>2,104</u>	<u>3,943</u>	<u>1,836</u>	<u>1,106</u>	<u>2,942</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 34,536</u>	<u>\$ 51,958</u>	<u>\$ 86,494</u>	<u>\$ 37,684</u>	<u>\$ 51,746</u>	<u>\$ 89,430</u>

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 95 人及 116 人。

員工酬勞及董事酬勞

本公司年度如有獲利，應提撥 1% 至 15% 為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利額，由董事會決議提撥不高於 5% 為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分配案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 107 年 3 月 22 日及 106 年 3 月 29 日經董事會決議如下：

估列比例

	106年度	105年度
員工酬勞	4%	4%
董事酬勞	1%	1%

金 額

	106年度			105年度		
	現	金	票	現	金	票
員工酬勞	\$	3,504	\$ -	\$	5,357	\$ -
董事酬勞		876	-		1,339	-

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

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

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

十六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅（利益）費用之主要組成項目如下：

	106年度	105年度
當期所得稅費用		
本年度產生者	\$ -	\$ -
未分配盈餘加徵	275	-
以前年度調整	606	604
遞延所得稅		
本年度產生者	(1,717)	(480)
認列於損益之所得稅（利益）費用	(\$ 836)	\$ 124

會計所得與所得稅（利益）費用之調節如下：

	106年度	105年度
稅前淨利	\$ 83,230	\$ 137,121
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 14,149	\$ 23,311
未認列之可減除暫時性差異	(1,717)	(480)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	606	604
未分配盈餘加徵	275	-
其 他	(14,149)	(23,311)
認列於損益之所得稅（利益）費用	(\$ 836)	\$ 124

本公司所適用之稅率為 17%。

我國於 107 年 2 月經總統公布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅資產，預計因稅率變動而於 107 年調整增加 1,144 仟元。

(二) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

106 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	\$ 4,545	\$ 656	\$ -	\$ 5,201
虧損扣抵	615	-	-	615
其 他	(392)	1,061	-	669
	<u>\$ 4,768</u>	<u>\$ 1,717</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,485</u>

105 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	\$ 4,072	\$ 473	\$ -	\$ 4,545
虧損扣抵	615	-	-	615
其 他	558	(950)	-	(392)
	<u>\$ 5,245</u>	<u>(\$ 477)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,768</u>

遞 延 所 得 稅 負 債

暫時性差異				
未實現兌換利益	(\$ 957)	\$ 957	\$ -	\$ -

(三) 未使用之虧損扣抵資訊

截至 106 年 12 月 31 日止，本公司之虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 615	113 (核定)
<u>10,265</u>	116 (申報)
<u>\$ 10,880</u>	

(四) 兩稅合一相關資訊

	106年12月31日	105年12月31日
未分配盈餘	\$ -	\$ 127,021
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ -	\$ 13,347
	(註)	
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	106年度 (註)	105年度 10.51%

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

(五) 所得稅核定情形

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

十七、每股盈餘

	單位：每股元	
	106年度	105年度
基本每股盈餘	\$ 1.06	\$ 1.83
稀釋每股盈餘	\$ 1.05	\$ 1.70

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 106 年 7 月 9 日。因追溯調整，105 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	單位：每股元	
	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
基本每股盈餘	\$ 2.01	\$ 1.83
稀釋每股盈餘	\$ 1.86	\$ 1.70

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	106年度	105年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 84,066	\$ 136,997
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	2,794	(174)
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 86,860	\$ 136,823

股 數	單位：仟股	
	106年度	105年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	79,368	74,913
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	2,960	5,568
員工酬勞	<u>109</u>	<u>223</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>82,437</u>	<u>80,704</u>

若本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。

十八、取得子公司

本公司於 106 年 6 月取得恩德公司過半董事席次，判斷本公司具主導恩德公司攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。

本公司併購恩德公司之揭露，請參閱本公司 106 年度合併財務報告附註二一。

十九、營業租賃協議

營業租賃係承租辦公室及汽車，租賃期間為 1 至 3 年。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
1 年以內	\$ 3,383	\$ 720
超過 1 年但不超過 5 年	<u>3,324</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,707</u>	<u>\$ 720</u>

二十、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本公司主要管理階層每年均進行重新檢視本公司資本結構，其檢視內容包括考量資金之成本與相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、買回股份及新增或償還借款等方式平衡其整體資本結構。

二一、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

除下表所列外，本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量：

	106年12月31日		105年12月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融負債</u>				
可轉換公司債	\$ 75,101	\$ 97,092	\$ 169,397	\$ 189,735

可轉換公司債之公允價值以第 2 等級輸入值衡量。該評價係以櫃檯買賣中心於報導日之加權平均百元價計算公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

106 年 12 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</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 110	\$ -	\$ 110

105 年 12 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</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 199	\$ -	\$ 199

106 及 105 年度無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

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—可轉換公司債 贖回及賣回權	二元樹可轉債評價模型：按期末之可觀察股票價格、無風險利率及風險折現率等資料所評估可轉換公司債之金融資產公平價值。

(三) 金融工具之種類

	106年12月31日	105年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產	\$ 110	\$ -
放款及應收款（註 1）	306,649	285,483
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量之		
金融負債	-	199
以攤銷後成本衡量（註 2）	1,290,004	1,262,024

註 1：餘額係包含現金、應收帳款、其他應收款等以攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款、一年內到期長期負債、應付公司債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

本公司主要金融工具包括權益工具投資、應收帳款、應付帳款、應付公司債及借款。本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本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註二六。

敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。

當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 10%時，本公司之敏感度分析。10%係為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 10%予以調整。當新台幣相對於美金升值 10%時，將使 106 及 105 年度之稅前淨利將分別減少 25,507 仟元及 21,003 仟元。上述匯率波動所造成之影響，主要源自於本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應收款項、應付款項及外幣現金。

(2) 利率風險

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率風險。本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，以確保採用最符合成本效益之策略。

本公司於資產負債表日受利率風險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融負債	\$ 295,101	\$ 529,397
具現金流量利率風險		
—金融資產	77,439	97,072
—金融負債	821,493	645,077

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。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1 基點（0.01%），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 1 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 106 及 105 年度之稅前淨利將分別減少 74 仟元及 55 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本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，在接受新客戶之前，本公司係透過內部徵信及相關銷售管理部門評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度，客戶之信用額度及評等每年檢視一次。

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，本公司係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司之交易對象均為信譽良好之金融機構及廠商，因此不預期有重大之信用風險。

除了本公司較大的客戶 A 公司、B 公司及 C 公司外，本公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用風險。當交易對方互為關係企業時，本公司將其定義為具相似特性之交易對方。

本公司之信用風險主要係集中於本公司前三大客戶，截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 87% 及 69%。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層定期監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

下表詳細說明本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，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。

106 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ -	\$ 173,410	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	106,377	383,452	53,920	275,205	16,687
固定利率工具	180,079	40,097	-	-	-
應付公司債	-	-	-	75,101	-
	<u>\$ 286,456</u>	<u>\$ 596,959</u>	<u>\$ 53,920</u>	<u>\$ 350,306</u>	<u>\$ 16,687</u>

105 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ -	\$ 87,550	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	50,595	141,054	86,905	283,869	102,940
固定利率工具	180,414	80,417	101,095	-	-
應付公司債	-	-	169,397	-	-
	<u>\$ 231,009</u>	<u>\$ 309,021</u>	<u>\$ 357,397</u>	<u>\$ 283,869</u>	<u>\$ 102,940</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) 融資額度

	106年12月31日	105年12月31日
無擔保銀行透支額度		
一 已動用金額	\$ 690,000	\$ 600,000
一 未動用金額	560,000	230,000
	<u>\$ 1,250,000</u>	<u>\$ 830,000</u>
有擔保銀行透支額度		
一 已動用金額	\$ 351,493	\$ 405,077
一 未動用金額	-	-
	<u>\$ 351,493</u>	<u>\$ 405,077</u>

二二、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
世德科技股份有限公司	子公司
Parpro Holdings Co., Ltd.	子公司
恩德科技股份有限公司	關聯企業（於106年6月19日成為子公司）
AP Parpro, Inc.	間接持有之子公司
Pilot (Las Vegas), Inc.	間接持有之子公司
Parpro Quality Inc.	間接持有之子公司
Parpro (Nevada), Inc.	間接持有之子公司
Parpro Technologies Inc.	間接持有之子公司
勝德股份有限公司	間接持有之子公司

(二) 營業收入

帳 列 科 目	關 係 人 類 別	106年度	105年度
銷貨收入	Parpro (Nevada), Inc.	\$ 139,872	\$ 25,150
	其他子公司	28,939	32,035
		168,811	57,185
	關聯企業	1,886	2,629
		<u>\$ 170,697</u>	<u>\$ 59,814</u>

本公司為避免進、銷貨同時虛增，已將向世德公司進貨與加工後銷售之金額予以淨額表達。本公司與世德公司進、銷貨價格係以成本加計必要利潤決定。

(三) 進 貨

帳 列 科 目	關 係 人 類 別	106年度	105年度
銷貨成本	子 公 司	<u>\$ 24,972</u>	<u>\$ 8,109</u>

(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12月31日	105年12月31日
應收帳款	Parpro (Nevada), Inc.	\$ 105,621	\$ 30,628
	Parpro Technologies Inc.	15,693	7,446
	其他子公司	83	-
	關聯企業	-	1,071
		<u>\$ 121,397</u>	<u>\$ 39,145</u>
其他應收款	其他子公司	<u>\$ 4,555</u>	<u>\$ 16,934</u>

本公司對上述公司之應收帳款，係依年底尚未收取之總額列示。

(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12月31日	105年12月31日
應付帳款	子 公 司	<u>\$ 6,007</u>	<u>\$ 8,109</u>
其他應付款	Parpro Holdings Co., Ltd.	\$ 30,546	\$ -
	其他子公司	2,750	-
		<u>\$ 33,296</u>	<u>\$ -</u>

(六) 對關係人放款

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年12月31日	105年12月31日
其他應收款	Parpro (Nevada), Inc.	\$ 29,760	\$ 32,250
	Parpro Technologies Inc.	29,760	-
	AP Parpro, Inc.	-	32,250
		<u>\$ 59,520</u>	<u>\$ 64,500</u>
利息收入	子 公 司	<u>\$ 1,217</u>	<u>\$ 2,625</u>

(七) 主要管理階層薪酬

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 23,766	\$ 24,018
退職後福利	759	781
	<u>\$ 24,525</u>	<u>\$ 24,799</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二三、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供為向銀行借款及申貸中期借款額度之擔保品：

	106年12月31日	105年12月31日
土地	\$ 120,379	\$ 120,379
房屋及建築	83,154	85,956
機器設備	22,640	27,864
	<u>\$ 226,173</u>	<u>\$ 234,199</u>

二四、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，本公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司為取得銀行授信額度而開立擔保保證票據金額分別為 730,000 仟元及 840,080 仟元。
- (二) 本公司因預購房舍，契約總價款為美金 1,227 仟元，截至 106 年 12 月 31 日止，尚有美金 245 仟元未支付。

二五、重大之期後事項：無。

二六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

				106年12月31日						
				外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>金 融 資 產</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美 金				\$	9,857		29.76		\$	293,358
<u>非貨幣性項目</u>										
採權益法之子公司										
美 元					42,845		29.76			1,275,078
<u>金 融 負 債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美 金					1,287		29.76			38,288

105年12月31日			
	外 幣	匯 率	新 台 幣
金 融 資 產			
貨幣性項目			
美 金	\$ 7,566	32.250	\$ 244,017
非貨幣性項目			
採權益法之子公司			
美 元	40,836	32.250	1,316,971
金 融 負 債			
貨幣性項目			
美 金	1,054	32.250	33,992

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

106年度				105年度			
外 幣	匯 率	淨 兌 換 損 失		匯 率	淨 兌 換 損 失		
美 元	1 (新台幣：新台幣)	\$ 19,114		1 (新台幣：新台幣)	\$ 2,803		

二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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。
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：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、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：無。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

事欣科技股份有限公司

資金貸與他人

民國 106 年度

附表一

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額 (註 2)	期末餘額 (註 2)	實際金額	支款金額	利率區間	資金貸與性質	業金	務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳額	備抵額	擔保名稱	品價值	對個別對象資金貸與總額	資金限額	與總額
0	本公司	Parpro (Nevada), Inc.	其他應收款	是	\$ 60,660	\$ 29,760	\$ 29,760	29,760	2.5%	短期融通資金之必要	\$ -	-	營業週轉	\$ -	-	-	-	(本公司最近一期財務報表淨值 10%)	\$ 120,809	\$ 483,236
		AP Parpro, Inc.	其他應收款	是	31,345	-	-	-	2.5%	短期融通資金之必要	-	-	營業週轉	-	-	-	-	(本公司最近一期財務報表淨值 10%)	120,809	483,236
		Parpro Technologies Inc.	其他應收款	是	47,018	29,760	29,760	29,760	2.5%	短期融通資金之必要	-	-	營業週轉	-	-	-	-	(本公司最近一期財務報表淨值 10%)	120,809	483,236
1	恩德公司	Anderson Europe GmbH	應收關係人款	是	150,738	149,394	19,564	19,564	2.5%	短期融通資金	-	-	營運週轉金	-	-	-	-	(該公司最近一期財務報表淨值 10%)	460,074	920,149
		Monforts GmbH	應收關係人款	是	67,280	53,355	53,355	53,355	2.5%	短期融通資金	-	-	營運週轉金	-	-	-	-	(該公司最近一期財務報表淨值 20%)	460,074	920,149
		MATEC	應收關係人款	是	125,615	124,495	53,355	53,355	2.5%	短期融通資金	-	-	營運週轉金	-	-	-	-	(該公司最近一期財務報表淨值 20%)	460,074	920,149
		總格公司	應收關係人款	是	100,000	100,000	-	-	2.0%	短期融通資金	-	-	營運週轉金	-	-	-	-	(該公司最近一期財務報表淨值 20%)	460,074	920,149
2	仲德公司	恩德公司	應收關係人款	是	100,430	100,430	-	-	4.35%	短期融通資金	-	-	營運週轉金	-	-	-	-	(該公司最近一期財務報表淨值 20%)	316,620	316,620
			應收關係人款	是	100,430	100,430	-	-	4.35%	短期融通資金	-	-	營運週轉金	-	-	-	-	(該公司最近一期財務報表淨值 100%)	316,620	316,620

註 1：係以最近期經會計師查核之財務報表計算。

註 2：係經該公司董事會通過之資金貸與授權額度。

事欣科技股份有限公司

為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		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該公司最近期財務報表淨值之比率 (%)	背書最高額 (註 2)	證額 (註 2)	屬對子公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	註備
		稱	關係 (註 3)										
1	恩德公司	Anderson Europe GmbH Monforts GmbH MATEC 育德公司 總格公司	2 2 2 2 2	\$ 43,792 116,529 179,450 429,708 320,000	\$ 42,921 - 177,850 425,000 320,000	\$ - - 177,850 210,244 283,360	\$ - - - - -	2% - 8% 18% 14%	\$ 1,150,186 1,150,186 1,150,186 1,150,186 1,150,186	否 否 否 否 否	- - - - -	- - - - -	- - - - -

註 1：為恩德公司淨值 30%。

註 2：為恩德公司淨值 50%。

註 3：背書保證者與被背書保證對象之關係，其種類列示如下。

2. 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。

事欣科技股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元／
仟股、仟單位

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 係 關 之	帳 列	目 科	期 股 數	單 位 帳 面 金 額	持 股 比 率 %	公 允 價 值	備 註
思德公司 仲德公司	永豐新興高收雙債組合基金	—	備供出售金融資產—流動	金融	1,645	\$ 19,124	-	\$ 19,124	註 2
	交行"蘊通財富生息 365 增強版"	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	金融	-	34,238	-	34,238	註 2
	建行乾元—"日日盈"理財產品	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	金融	-	18,260	-	18,260	註 2
	建行"乾元—虧盈"61 天理財產品	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	金融	-	20,542	-	20,542	註 2
	交行"蘊通財富日增利"A 款	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	金融	-	18,260	-	18,260	註 2
	交行"蘊通財富日增利"B 款	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	金融	-	95,865	-	95,865	註 2
勝德公司	至鴻科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	金融	2,675	26,747	9%	17,608	註 3
	華航公司—股票	—	備供出售金融資產—流動	金融	1,137	13,246	-	13,246	註 4

註 1：投資子公司及關聯企業權益相關資訊，請參閱附表六及附表七。

註 2：基金受益憑證公允價值係按 106 年 12 月 31 日基金淨資產價值計算。

註 3：未上市（櫃）公司股票股權淨值係按 105 年 12 月 31 日之財務報表帳面淨值計算。

註 4：上市（櫃）公司股票公允價值係按 106 年 12 月 31 日收盤價計算。

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣1億元或實收資本額20%以上

附表四

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易及		不易原因	應收(付)票據、帳款		註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期	信期	價授		信期	餘	
本公司	Parpro (Nevada), Inc.	孫公司	銷貨	(\$ 139,872)	(3%)	與其他客戶相同	無	無		\$ 105,621	6%	
恩德公司	Anderson America	子公司	銷貨	(328,089)	(6%)	與其他客戶相同	無	無		254,887	13%	
	仲德公司	子公司	銷貨	(119,147)	(2%)	與其他客戶相同	無	無		79,407	4%	
總格公司	上海總格	子公司	銷貨	(532,972)	(10%)	與其他客戶相同	無	無		528,013	28%	

事欣科技股份有限公司

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 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人	應收款項餘額	週轉率	逾期金額	應收應收額	關係人處	款項方式	應收關係人款項收回金額	提列帳帳	備抵額
本公司	Parpro (Nevada), Inc.	孫公司	\$ 105,621	2.05	\$ -	-	-	-	\$ 22,314	\$ -	-
恩德公司	Anderson America	子公司	254,887	1.73	-	-	-	-	6,281	-	-
總格公司	總格公司	子公司	158,318	0.53	-	-	-	-	-	-	-
	上海總格公司	子公司	528,013	1.51	-	-	-	-	30,640	-	-

事欣科技股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另註明外，為新台幣／外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原 本 期	投 期 末	資 金 額	期 底	末 股 比 率	持 有 帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 損 益	備 註
本公司	世德公司	台北市	工業電腦及博奕機台等之銷售	\$ 20,000	20,000	\$ 20,000	7,272	100	\$ 81,777	(\$ 8,984)	(\$ 8,984)	子公司
	Parpro Holdings Co., Ltd.	英屬維京群島	投資	USD 36,190	36,190	USD 36,190	36	100	1,275,078	USD 2,009	61,139	子公司
	恩德公司	台北市	非金屬電腦數控加工中心	264,000	264,000	264,000	24,000	13.61	363,383	96,521	13,298	子公司
Parpro Holdings Co., Ltd.	AP Parpro, Inc.	美國	航太產業零件產銷	USD 12,722	12,722	USD 12,722	7	100	USD 14,946	USD 1,818	USD 1,818	孫公司
	Pilot (Las Vegas), Inc.	美國	投資	USD 735	735	USD 735	1	100	USD 839	USD 201	USD 201	孫公司
	Parpro Quality Inc.	美國	投資	USD 23,955	23,955	USD 23,955	23,500	100	USD 24,859	(USD 494)	(USD 494)	孫公司
AP Parpro, Inc.	Parpro (Nevada), Inc.	美國	工業電腦及博奕機台等之銷售	USD 2,941	2,941	USD 2,941	1	80	USD 3,357	USD 1,004	USD 803	孫公司
	Parpro (Nevada), Inc.	美國	工業電腦及博奕機台等之銷售	USD 735	735	USD 735	-	20	USD 839	USD 1,004	USD 201	孫公司
Pilot (Las Vegas), Inc.	Parpro Technologies Inc.	美國	網通、航太及國防	USD 23,500	23,500	USD 23,500	13	100	USD 24,859	(USD 494)	(USD 494)	孫公司
Parpro Quality Inc.	Anderson Industrial	香港	工業零組件產銷及進出口貿易及轉投資	1,014	1,014	1,014	300	100	33,255	57	57	子公司
恩德公司	Anderson Europe GmbH	德國	機械、板材之銷售及服務	314,868	223,476	223,476	-	100	305,231	39,378	39,378	子公司
	Anderson America	美國	機械、板材之銷售及服務	165,197	165,197	165,197	1	100	16,226	(436)	(436)	子公司
	勝德公司	台灣	進出口貿易	220,000	220,000	220,000	22,000	100	218,498	12,752	12,752	子公司
	Giben BVI	英屬維京群島	一般投資	407,501	361,517	361,517	10	100	273,901	(45,703)	(45,703)	子公司
	Giben SAMOA	薩摩亞	一般投資	146,772	146,642	146,642	10	100	183,994	(5,095)	(5,095)	子公司
	育德公司	台灣	板材之銷售及服務	50,000	50,000	50,000	5,000	100	134,731	37,587	37,587	子公司
	總格公司	台灣	機械之製造及銷售	190,709	190,709	190,709	10,595	70.63	182,988	79,431	60,801	子公司

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原 本 期	始 期	投 末 期	資 去 年	金 年 底	期 仟	末 股 比 率	持 帳 面	有 額	被 投 資 公 司 本 期 (損)	本 期 認 列 之 投 資 (損)	備 註
勝德公司	總格公司	台 灣	機械之製造及銷售	\$	171,961	\$	171,961	10,000	\$	4,292	\$	91,214	79,431	不適用	孫公司
	威利斯公司	台 灣	進出口貿易	10,000	10,000		10,000			(註)	50.00	7,172	(3,112)	不適用	孫公司
Giben SAMOA	Giben America	美 國	機械之銷售服務	145,329	145,329		145,329			(註)	100	108,516	(21,163)	不適用	孫公司
	Giben Brasil	巴 西	機械之生產及銷售	1,142	1,142		1,014			(註)	0.28	767	(40,985)	不適用	孫公司
Giben BVI	Giben Brasil	巴 西	機械之生產及銷售	407,049	407,049		361,213			(註)	99.72	273,596	(40,985)	不適用	孫公司
	Anderson Europe GmbH	德 國	機械之製造及銷售	125,006	125,006		125,006			(註)	100	126,232	(3,956)	不適用	孫公司
	MATEC	德 國	機械之製造及銷售	101,181	101,181		-			(註)	100	120,646	9,972	不適用	孫公司

註：非股份有限公司，故無股數。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金明細表		明細表一
應收帳款明細表		明細表二
存貨明細表		明細表三
採用權益法之投資變動明細表		明細表四
長期借款明細表		明細表五
應付帳款明細表		明細表六
損益項目明細表		
銷貨收入明細表		明細表七
銷貨成本明細表		明細表八
營業費用明細表		明細表九

事欣科技股份有限公司

現金明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
<u>銀行存款</u>					
	活期存款			\$	6,901
	外幣存款	包括美金 2,370 仟元 (註)			70,538
	支票存款				118
 零 用 金					
					125
 庫存現金					
					<u>28</u>
					<u>\$ 77,710</u>

註：美金匯率按 USD\$1=\$29.76 換算。

事欣科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
關 係 人	
Parpro (Nevada), Inc.	\$ 105,621
Parpro Technologies Inc.	15,693
世德公司	<u>83</u>
小 計	<u>121,397</u>
非關係人	
甲 客 戶	26,219
乙 客 戶	6,080
丙 客 戶	3,649
其他（註）	<u>424</u>
小 計	<u>36,372</u>
減：備抵呆帳	<u>157</u>
淨 額	<u>36,215</u>
合 計	<u>\$ 157,612</u>

註：各客戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

事欣科技股份有限公司

存貨明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	
	成 本	市 價 (註)
製 成 品	\$ 52,739	\$ 57,920
半 成 品	8,584	19,847
在 製 品	1,509	1,509
原 物 料	<u>94,352</u>	<u>113,225</u>
	<u>\$ 157,184</u>	<u>\$ 192,501</u>

註：係以淨變現價值計算。

事欣科技股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 106 年度

明細表四

單位：股數仟股/新台幣仟元

子公司	年初 股數	年初 餘金	額額	本年 股數	本年 增減 金額	本年 股數	本年 減少 金額	採權益法評價 之增(減)金額 (註 1)	年 股	底 數	持 股	餘 %	額 金	額 金	股 權 (註 2)	淨 值	提供擔保或 質押情形
世德公司	7,272	\$ 91,852		-	\$ -	-	\$ 1,091	(\$ 8,984)	7,272	36	100	100	\$ 81,777	\$ 81,777			-
Parpro Holdings Co., Ltd.	36	1,316,971		-	-	-	-	(41,893)					1,275,078	1,275,078			-
恩德公司一關聯企業(註 3)	24,000	264,348		-	-	24,000	260,942	(3,406)		-	-	-	-	-			-
恩德公司一子公司	-	-		24,000	359,608	-	12,000	15,775	24,000		13.61		363,383	313,098			-
		<u>\$ 1,673,171</u>			<u>\$ 359,608</u>		<u>\$ 274,033</u>	<u>(\$ 38,508)</u>					<u>\$ 1,720,238</u>	<u>\$ 1,669,953</u>			

註 1：採權益法評價之調整數包括：

- (1)採用權益法之子公司及關聯企業損益之份額 \$ 65,453
- (2)採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額等 (103,961)
(\$ 38,508)

註 2：股權淨值係按同期經會計師查核之財務報表計算。

註 3：恩德公司於 106 年 6 月 19 日成為本公司之子公司。

事欣科技股份有限公司

長期借款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

債權人	期 末		餘 額	最後到期日	年利率(%)	擔 保 品
	一年內到期	一年後到期	合 計			
彰化銀行	\$ 1,493	\$ -	\$ 1,493	107.5.15	1.92%	機器設備
	66,667	283,333	350,000	112.3.28	1.47%	土地、房屋及建築
	<u>\$ 68,160</u>	<u>\$ 283,333</u>	<u>\$ 351,493</u>			

事欣科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
關 係 人	
Parpro Technologies, Inc.	\$ 6,000
勝德股份有限公司	7
小 計	<u>6,007</u>
非關係人	
甲 廠 商	33,104
乙 廠 商	16,461
丙 廠 商	14,104
丁 廠 商	9,536
其他（註）	<u>38,532</u>
小 計	<u>111,737</u>
合 計	<u>\$ 117,744</u>

註：各廠商餘額皆未超過本科目餘額 5%。

事欣科技股份有限公司

銷貨收入明細表

民國 106 年度

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	數 量 (仟 台)	金 額
博奕用機箱		78	\$ 325,137
博奕機台		19	14,523
工業電腦		7	101,284
其 他		-	<u>83,089</u>
銷貨收入總額			524,033
減：銷貨退回及折讓			<u>1,551</u>
銷貨收入淨額			<u>\$ 522,482</u>

事欣科技股份有限公司

銷貨成本明細表

民國 106 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
期初原物料		\$	61,663
加：本期進料			394,495
減：期末原物料			94,352
原物料直接出售			62,629
其 他			1,712
直接原料及耗用物料			297,465
直接人工			23,304
製造費用			43,370
製造成本			364,139
加：期初在製品			20,745
本期進貨			827
減：期末在製品			10,093
其 他			839
在製品直接出售			513
製成品成本			374,266
加：期初製成品			94,930
其 他			857
減：期末製成品			52,739
製成品銷貨成本			417,314
原物料銷貨成本			62,629
在製品銷貨成本			513
銷貨成本總計		\$	480,456

事欣科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 106 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研究發展費用	合 計
進出口費	\$ 11,826	\$ -	\$ -	\$ 11,826
薪 資	3,270	41,942	3,065	48,277
勞 務 費	-	6,644	-	6,644
雜 費	497	10,523	3	11,023
其他（註）	<u>1,785</u>	<u>17,718</u>	<u>1,548</u>	<u>21,051</u>
合 計	<u>\$ 17,378</u>	<u>\$ 76,827</u>	<u>\$ 4,616</u>	<u>\$ 98,821</u>

註：各項目金額皆未超過該科目餘額 5%。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1070783號

會員姓名：(1) 范有偉

(2) 林文欽

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓

事務所電話：25459988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1) 北市會證字第 2233 號

委託人統一編號：13000192

(2) 北市會證字第 2429 號

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

簽名式（一）	范有偉	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	林文欽	存會印鑑（二）	

理事長：



人：



中華民國

106

月

17

日

