

崧騰企業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國106及105年度

地址：桃園市經國路888號7樓之2

電話：(03)3162168

§ 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、個體財務報告附註 | | | |
| (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 | 13~17 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 17~25 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 25~26 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 26~47 | | 六~二十 |
| (七) 關係人交易 | 47~49 | | 二一 |
| (八) 抵押之資產 | 49 | | 二二 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | - | | - |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 具重大影響之外幣資產及負債之匯率資訊 | 49~50 | | 二三 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 50、52~56 | | 二四 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 50、57 | | 二四 |
| 3. 大陸投資資訊 | 50~51、58 | | 二四 |
| (十四) 部門資訊 | - | | - |
| 九、重要會計項目明細表 | 59~69 | | - |

會計師查核報告

崧騰企業股份有限公司 公鑒：

查核意見

崧騰企業股份有限公司（以下簡稱崧騰公司）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，足以允當表達崧騰公司民國 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，與崧騰公司保持超然獨立，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，對崧騰公司民國 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。

茲對崧騰公司民國 106 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

存貨減損評估

崧騰公司之存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，而管理階層對於存貨淨變現價值之估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，並針對一定期間以上未異動之存貨，提列一定比率之呆滯減損損失。

由於科技發展及市場趨勢之改變快速，可能重大影響該等估計結果，並造成存貨呆滯及過時之情形。因是，將存貨減損評估考量為關鍵查核事項。與存貨備抵跌價損失相關政策及揭露資訊，請參閱個體財務報表附註四及八。

本會計師針對管理階層評估呆滯及過時存貨之減損，執行主要查核程序如下：

1. 查詢管理階層針對呆滯及過時存貨評價之會計處理及計算方式，並了解當期是否發生重大特殊事項以影響該提列政策。
2. 查詢管理階層決定此呆滯及過時存貨提列減損比率之評估過程與依據，並於實地進行觀察存貨盤點時，查看存貨實體呆滯及過時情況，以確定存貨減損之提列是否合理。
3. 取得存貨庫齡報表，測試存貨異動狀況是否與管理階層估計方式一致。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估崧騰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崧騰公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

崧騰公司之治理單位（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，惟其目的非對崧騰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，以及使崧騰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崧騰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. 對於崧騰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，並負責形成崧騰公司查核意見。

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，決定對崧騰公司民國 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 翁 雅 玲



翁雅玲

會計師 邵 志 明



邵志明

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1020025513 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 107 年 3 月 29 日

恭騰企業股份有限公司

個體資產負債表

民國 106 年及 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 106年12月31日 | | 105年12月31日 | |
|------|--------------------------------|--------------|------|--------------|-----|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註四及六) | \$ 304,852 | 10 | \$ 325,572 | 11 |
| 1170 | 應收票據及帳款(附註四及七) | 441,560 | 15 | 520,614 | 18 |
| 1180 | 應收關係人款項(附註二一) | 16,343 | - | 16,004 | 1 |
| 130X | 存貨(附註四及八) | 380,904 | 13 | 288,105 | 10 |
| 1476 | 其他金融資產(附註四及七) | 60,063 | 2 | 43,125 | 1 |
| 1479 | 其他流動資產(附註四及十二) | 28,795 | 1 | 30,657 | 1 |
| 11XX | 流動資產總計 | 1,232,517 | 41 | 1,224,077 | 42 |
| | 非流動資產 | | | | |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註四及九) | 1,384,553 | 46 | 1,381,071 | 48 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註四、十、十一及二二) | 327,477 | 11 | 266,633 | 9 |
| 1780 | 其他無形資產(附註四) | 9,295 | 1 | 7,285 | - |
| 1900 | 其他非流動資產(附註四及十七) | 36,942 | 1 | 10,128 | 1 |
| 15XX | 非流動資產總計 | 1,758,267 | 59 | 1,665,117 | 58 |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 2,990,784 | 100 | \$ 2,889,194 | 100 |
| | 負債及權益 | | | | |
| | 流動負債 | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註十一) | \$ 30,000 | 1 | \$ 125,000 | 4 |
| 2170 | 應付票據及帳款 | 312,029 | 10 | 239,282 | 8 |
| 2180 | 應付關係人款項(附註二一) | 499,935 | 17 | 417,798 | 15 |
| 2200 | 其他應付款(附註十三) | 93,881 | 3 | 87,778 | 3 |
| 2230 | 本期所得稅負債(附註四及十七) | 13,965 | - | 28,247 | 1 |
| 2320 | 一年內到期之長期銀行借款及應付公司債(附註十一、十二及二二) | 17,573 | 1 | 118,498 | 4 |
| 2399 | 其他流動負債 | 37,936 | 1 | 28,840 | 1 |
| 21XX | 流動負債總計 | 1,005,319 | 33 | 1,045,443 | 36 |
| | 非流動負債 | | | | |
| 2540 | 長期銀行借款(附註十一及二二) | 169,404 | 6 | 102,152 | 3 |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註四及十七) | 73,966 | 2 | 74,918 | 3 |
| 2640 | 淨確定福利負債(附註四及十四) | 21,744 | 1 | 23,468 | 1 |
| 25XX | 非流動負債總計 | 265,114 | 9 | 200,538 | 7 |
| 2XXX | 負債總計 | 1,270,433 | 42 | 1,245,981 | 43 |
| | 權益(附註四、十二及十五) | | | | |
| | 股本 | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 697,365 | 24 | 653,853 | 23 |
| 3130 | 債券換股權利證書 | - | - | 63 | - |
| 3100 | 股本總計 | 697,365 | 24 | 653,916 | 23 |
| 3200 | 資本公積 | 547,379 | 18 | 473,244 | 16 |
| | 保留盈餘 | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 170,303 | 6 | 152,590 | 5 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 363,895 | 12 | 347,376 | 12 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | 534,198 | 18 | 499,966 | 17 |
| 3400 | 其他權益 | (58,591) | (2) | 16,087 | 1 |
| 3XXX | 權益總計 | 1,720,351 | 58 | 1,643,213 | 57 |
| | 負債及權益總計 | \$ 2,990,784 | 100 | \$ 2,889,194 | 100 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：張俊雲



經理人：曾文政



會計主管：邱素卿



崧騰企業股份有限公司

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：除每股盈餘為新台幣元外，餘係仟元

| 代 碼 | | 106年度 | | 105年度 | |
|------|------------------|------------------|-----------|------------------|-----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入 (附註四及二一) | \$ 3,202,898 | 100 | \$ 2,819,587 | 100 |
| 5000 | 營業成本 (附註八、十六及二一) | <u>2,740,863</u> | <u>86</u> | <u>2,425,443</u> | <u>86</u> |
| 5900 | 營業毛利 | <u>462,035</u> | <u>14</u> | <u>394,144</u> | <u>14</u> |
| | 營業費用 (附註十六) | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 98,386 | 3 | 81,247 | 3 |
| 6200 | 管理費用 | 110,475 | 3 | 85,710 | 3 |
| 6300 | 研究發展費用 | <u>116,299</u> | <u>4</u> | <u>106,112</u> | <u>4</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>325,160</u> | <u>10</u> | <u>273,069</u> | <u>10</u> |
| 6900 | 營業淨利 | <u>136,875</u> | <u>4</u> | <u>121,075</u> | <u>4</u> |
| | 營業外收入及支出 | | | | |
| 7070 | 採用權益法之子公司損益份額 | 85,063 | 3 | 88,038 | 3 |
| 7190 | 其他收入 | 3,007 | - | 1,301 | - |
| 7230 | 外幣兌換淨損失 | (30,435) | (1) | (6,108) | - |
| 7510 | 利息費用 | (4,731) | - | (3,667) | - |
| 7590 | 其他支出 | (<u>123</u>) | - | (<u>6</u>) | - |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | <u>52,781</u> | <u>2</u> | <u>79,558</u> | <u>3</u> |
| 7900 | 稅前淨利 | 189,656 | 6 | 200,633 | 7 |
| 7950 | 所得稅費用 (附註四及十七) | <u>19,399</u> | <u>1</u> | <u>23,500</u> | <u>1</u> |
| 8200 | 本年度淨利 | <u>170,257</u> | <u>5</u> | <u>177,133</u> | <u>6</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 106年度 | | 105年度 | |
|------|----------------------------|------------------|----------|-------------------|----------|
| | | 金 | % | 金 | % |
| | 其他綜合損益 | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目 | | | | |
| 8311 | 確定福利計畫之再 衡量數(附註十 四) | \$ 2,090 | - | (\$ 4,067) | - |
| 8330 | 採用權益法之子公 司其他綜合損益 之份額 | (438) | - | (835) | - |
| 8349 | 與不重分類之項目 相關之所得稅 | (355) | - | 691 | - |
| | | <u>1,297</u> | - | <u>(4,211)</u> | - |
| 8360 | 後續可能重分類至損益 之項目 | | | | |
| 8380 | 採用權益法之子公 司其他綜合損益 之份額 | (74,678) | (2) | (58,609) | (2) |
| 8300 | 本年度其他綜合損 益(稅後淨額) | (73,381) | (2) | (62,820) | (2) |
| 8500 | 本年度綜合損益總額 | <u>\$ 96,876</u> | <u>3</u> | <u>\$ 114,313</u> | <u>4</u> |
| | 每股盈餘(附註十八) | | | | |
| 9710 | 基 本 | <u>\$ 2.54</u> | | <u>\$ 2.69</u> | |
| 9810 | 稀 釋 | <u>\$ 2.45</u> | | <u>\$ 2.56</u> | |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：張俊雲



經理人：曾文政



會計主管：邱素卿





民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 代碼 | 105 年 1 月 1 日 餘額 | 股本 | 資本公積 | 保留盈餘公積 | 未分配盈餘 | 其他權益項目 | | 總計 |
|----|------------------|------------|------------|------------|-----------|-------------------|-------------------|--------------|
| | | | | | | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | |
| A1 | \$ 645,600 | \$ 469,197 | \$ 133,125 | \$ 335,983 | \$ 74,696 | \$ 1,658,601 | | |
| B1 | - | - | 19,465 | (19,465) | - | - | - | - |
| B5 | - | - | - | (135,607) | - | (135,607) | - | (135,607) |
| B9 | 6,457 | - | - | (6,457) | - | - | - | - |
| D1 | - | - | - | 177,133 | - | 177,133 | - | 177,133 |
| D3 | - | - | - | (4,211) | (58,609) | (62,820) | - | (62,820) |
| D5 | - | - | - | 172,922 | (58,609) | 114,313 | - | 114,313 |
| G3 | 1,859 | 4,047 | - | - | - | 5,906 | - | 5,906 |
| Z1 | 653,916 | 473,244 | 152,590 | 347,376 | 16,087 | 1,643,213 | - | 1,643,213 |
| B1 | - | - | 17,713 | (17,713) | - | - | - | - |
| B5 | - | - | - | (130,783) | - | (130,783) | - | (130,783) |
| B9 | 6,539 | - | - | (6,539) | - | - | - | - |
| D1 | - | - | - | 170,257 | - | 170,257 | - | 170,257 |
| D3 | - | - | - | 1,297 | (74,678) | (73,381) | - | (73,381) |
| D5 | - | - | - | 171,554 | (74,678) | 96,876 | - | 96,876 |
| I1 | 36,910 | 74,135 | - | - | - | 111,045 | - | 111,045 |
| Z1 | \$ 697,365 | \$ 547,379 | \$ 170,303 | \$ 363,895 | \$ 58,591 | \$ 1,720,351 | - | \$ 1,720,351 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：張俊雲



經理人：曾文政



會計主管：邱景卿

崧騰企業股份有限公司

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 |
|--------|------------------|------------------|-------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本年度稅前淨利 | \$ 189,656 | \$ 200,633 |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊及攤銷 | 18,438 | 15,384 |
| A20900 | 利息費用 | 4,731 | 3,667 |
| A21200 | 利息收入 | (1,776) | (970) |
| A22400 | 採用權益法之子公司損益份額 | (85,063) | (88,038) |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設備損失 | - | 607 |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失(回升利益) | (1,745) | 2,493 |
| A24100 | 未實現外幣兌換淨損 | 1,000 | 217 |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31150 | 應收票據及帳款 | 63,543 | (58,826) |
| A31160 | 應收關係人款項 | (9,463) | (4,254) |
| A31200 | 存 貨 | (90,059) | (48,805) |
| A31240 | 其他流動資產 | 1,137 | (7,618) |
| A31250 | 其他金融資產 | (17,771) | (43,125) |
| A32150 | 應付票據及帳款 | 81,124 | 105,714 |
| A32160 | 應付關係人款項 | 98,239 | 50,955 |
| A32180 | 其他應付款 | 6,051 | 4,719 |
| A32230 | 其他流動負債 | 9,096 | 7,561 |
| A32240 | 淨確定福利負債 | 366 | 296 |
| A33000 | 營運產生之淨現金流入 | 267,504 | 140,610 |
| A33500 | 支付之所得稅 | (35,726) | (13,382) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>231,778</u> | <u>127,228</u> |
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (72,338) | (137,270) |
| B04500 | 其他無形資產增加 | (9,235) | (7,709) |
| B06700 | 其他非流動資產增加 | (26,076) | (5,518) |
| B07500 | 收取之利息 | 1,776 | 970 |
| B07600 | 收取子公司之股利 | 6,465 | 2,771 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | <u>(99,408)</u> | <u>(146,756)</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 106 年度 | 105 年度 |
|--------|--------------------|------------|------------|
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加 | \$ 680,000 | \$ 435,000 |
| C00200 | 短期借款減少 | (775,000) | (310,000) |
| C01300 | 償還公司債 | (500) | - |
| C01600 | 舉借長期借款 | 87,000 | 94,000 |
| C01700 | 償還長期借款 | (11,048) | (5,603) |
| C04500 | 發放現金股利 | (130,783) | (135,607) |
| C05600 | 支付之利息 | (2,759) | (1,074) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流(出)入 | (153,090) | 76,716 |
| EEEE | 本年度現金及約當現金淨(減少)增加數 | (20,720) | 57,188 |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額 | 325,572 | 268,384 |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額 | \$ 304,852 | \$ 325,572 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：張俊雲



經理人：曾文政



會計主管：邱素卿



崧騰企業股份有限公司

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

崧騰企業股份有限公司(本公司)於 81 年 8 月經核准設立，88 年 8 月吸收合併欣帝股份有限公司。96 年 11 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准上櫃掛牌買賣，主要從事電源開關、插座及變頻控制器等電子零組件之研發、製造與銷售。

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 29 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

證券發行人財務報告編製準則之修正

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

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

106年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二一。

(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

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB發布之生效日(註1)</u> |
|--|-----------------------|
| 「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。

本公司以 106 年 12 月 31 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估以成本衡量之金融資產分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變。分類為以成本衡量之金融資產之未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，公允價值變動係累計於其他權益，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。

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

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

| 權 益 之 影 響 | 106年12月31日 | 首 次 適 用 | 107年1月1日 |
|-----------|-------------------|------------------|-------------------|
| | 帳 面 金 額 | 之 調 整 | 調 整 後 帳 面 金 額 |
| 保留盈餘 | \$ 363,895 | \$ 8,432 | \$ 372,327 |
| 其他權益 | (<u>58,591</u>) | (<u>8,432</u>) | (<u>67,023</u>) |
| 權益影響 | <u>\$ 305,304</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 305,304</u> |

除上述影響外，本公司評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效不致造成重大之影響。

(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) |
| 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。

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，其他租賃皆應於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。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。在現金流量表中，償付租賃負債之本金及支付利息部分表達為籌資活動。

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。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過日止，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，對投資子公司係採權益法處理。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。

(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. 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。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

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期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 存 貨

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

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

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

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

(七) 不動產、廠房及設備

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，係認列於損益。

(八) 無形資產

包括專利權、產品認證費及系統設計費等，以原始取得成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。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。

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期損益。

(九) 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) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產（帳列其他流動資產）與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二十。

B. 放款及應收款

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

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

(2) 金融資產之減損

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據及帳款等，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評

估減損。應收票據及帳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及違約情形，以及與應收款項拖欠有關之可觀察經濟情勢變化。

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，惟應收票據及帳款等係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收票據及帳款等無法收回時，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。除因應收票據及帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價間之差額認列為損益。

3. 可轉換公司債

本公司發行之複合金融工具（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資產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－失效認股權。

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（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

(十一) 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。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

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

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。

(十二) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

(十三) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

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

3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

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。

六、現金及約當現金

| | <u>106年12月31日</u> | <u>105年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金 | \$ 1,412 | \$ 1,192 |
| 銀行活期存款 | 303,440 | 214,730 |
| 約當現金 | | |
| 原始到期日在3個月以內之 | | |
| 銀行定期存款 | - | 109,650 |
| | <u>\$ 304,852</u> | <u>\$ 325,572</u> |

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

| | <u>106年12月31日</u> | <u>105年12月31日</u> |
|------|-------------------|-------------------|
| 銀行存款 | 0.01%~0.45% | 0.01%~1.24% |

七、應收票據及帳款

| | <u>106年12月31日</u> | <u>105年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 應收票據及帳款 | \$ 446,160 | \$ 525,214 |
| 減：備抵呆帳 | (4,600) | (4,600) |
| | <u>\$ 441,560</u> | <u>\$ 520,614</u> |

上述應收票據及帳款均因營業而發生。

本公司對商品銷售之授信平均期間約為 30-150 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。

在接受新客戶之前，本公司係透過內部信用評等系統評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。

本公司之應收帳款餘額中單一客戶超過 10% 之明細如下：

| 客 | 戶 | 別 | <u>106年12月31日</u> | <u>105年12月31日</u> |
|---|---|----|-------------------|-------------------|
| | A | 公司 | \$ 136,566 | \$ 98,486 |
| | B | 公司 | 44,572 | 23,359 |
| | | | <u>\$ 181,138</u> | <u>\$ 121,845</u> |

由於上述客戶之信用品質良好，依據以往年度交易經驗未有需提列應收帳款減損之情事。

逾期應收帳款之帳齡分析如下：

| | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|-------|---------------|------------------|
| 0~60天 | <u>\$ 398</u> | <u>\$ 15,082</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

上述已逾期之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去收款經驗及違約情形予以估列。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

| | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|-------|-------------|------------------|
| 0~60天 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 12,535</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收票據及帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

| | 個別評估 減損損失 | 群組評估 減損損失 | 合 計 |
|---------------|---------------|-----------------|-----------------|
| 105年1月1日餘額 | \$ 1,061 | \$ 3,539 | \$ 4,600 |
| 本年度提列(迴轉)減損損失 | (348) | 348 | - |
| 105年12月31日餘額 | <u>\$ 713</u> | <u>\$ 3,887</u> | <u>\$ 4,600</u> |
| 106年1月1日餘額及 | | | |
| 106年12月31日餘額 | <u>\$ 713</u> | <u>\$ 3,887</u> | <u>\$ 4,600</u> |

本公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

| 期 間 | 交 易 對 象 | 本 年 度 讓 售 金 額 | 本 年 度 已 收 現 金 額 | 截 至 年 底 已 預 支 金 額 | 已 預 支 金 額 年 利 率 (%) | 額 度 |
|------------|---------|-------------------|--------------------|----------------------|------------------------|-------------|
| 106年12月31日 | 花旗銀行 | <u>\$ 186,415</u> | <u>\$ 126,352</u> | <u>\$ -</u> | - | <u>\$ -</u> |
| 105年12月31日 | 花旗銀行 | <u>\$ 130,017</u> | <u>\$ 86,892</u> | <u>\$ -</u> | - | <u>\$ -</u> |

依據與銀行簽訂合約，本公司移轉所讓售應收帳款之收取權利，且為不可撤銷，信用風險產生之損失由銀行承擔。106年12月31日及105年12月31日，讓售應收帳款餘額分別為60,063仟元及43,125仟元（帳列其他金融資產）。

八、存 貨

| | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|-------|-------------------|-------------------|
| 原 物 料 | \$ 225,265 | \$ 151,966 |
| 商 品 | <u>155,639</u> | <u>136,139</u> |
| | <u>\$ 380,904</u> | <u>\$ 288,105</u> |

106 及 105 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 2,740,863 仟元及 2,425,443 仟元。銷貨成本分別包括存貨回升利益 1,745 仟元及存貨跌價損失 2,493 仟元；存貨淨變現價值回升主要係因存貨銷售所致。

九、採用權益法之投資

| | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|------------------|---------------------|---------------------|
| 未上市櫃公司 | | |
| SOLTEAM HOLDINGS | \$ 1,234,248 | \$ 1,215,924 |
| 捷騰光電公司 | <u>150,305</u> | <u>165,147</u> |
| | <u>\$ 1,384,553</u> | <u>\$ 1,381,071</u> |

| 子 公 司 名 稱 | 所有權權益及表決權百分比 | |
|------------------|--------------|------------|
| | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
| SOLTEAM HOLDINGS | 100% | 100% |
| 捷騰光電公司 | 74.1% | 74.1% |

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，係依據各子公司同年度經會計師查核之財務報告認列。

十、不動產、廠房及設備

| | 自有土地 | 建 築 物 | 機 器 設 備 | 其 他 設 備 | 未 完 工 程 | 合 計 |
|---------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------|-------------------|
| <u>成 本</u> | | | | | | |
| 105 年 1 月 1 日 餘 額 | \$ 69,830 | \$ 48,129 | \$ 23,356 | \$ 31,450 | \$ - | \$ 172,765 |
| 增 添 | 98,453 | 31,384 | 2,635 | 4,798 | - | 137,270 |
| 處 分 | - | - | (3,694) | (9,194) | - | (12,888) |
| 105 年 12 月 31 日 餘 額 | <u>\$ 168,283</u> | <u>\$ 79,513</u> | <u>\$ 22,297</u> | <u>\$ 27,054</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 297,147</u> |
| <u>累 計 折 舊</u> | | | | | | |
| 105 年 1 月 1 日 餘 額 | | \$ 7,409 | \$ 12,823 | \$ 13,816 | \$ - | \$ 34,048 |
| 處 分 | | - | (3,087) | (9,194) | - | (12,281) |
| 折 舊 費 用 | | <u>1,046</u> | <u>3,527</u> | <u>4,174</u> | - | <u>8,747</u> |
| 105 年 12 月 31 日 餘 額 | | <u>\$ 8,455</u> | <u>\$ 13,263</u> | <u>\$ 8,796</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 30,514</u> |
| 105 年 12 月 31 日 淨 額 | <u>\$ 168,283</u> | <u>\$ 71,058</u> | <u>\$ 9,034</u> | <u>\$ 18,258</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 266,633</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 自有土地 | 建築物 | 機器設備 | 其他設備 | 未完工程 | 合計 |
|--------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| <u>成本</u> | | | | | | |
| 106年1月1日餘額 | \$ 168,283 | \$ 79,513 | \$ 22,297 | \$ 27,054 | \$ - | \$ 297,147 |
| 增添 | - | - | 4,348 | 7,701 | 60,289 | 72,338 |
| 處分 | - | - | - | (405) | - | (405) |
| 重分類 | - | - | (1,190) | - | - | (1,190) |
| 106年12月31日餘額 | <u>\$168,283</u> | <u>\$ 79,513</u> | <u>\$ 25,455</u> | <u>\$ 34,350</u> | <u>\$ 60,289</u> | <u>\$ 367,890</u> |
| <u>累計折舊</u> | | | | | | |
| 106年1月1日餘額 | | \$ 8,455 | \$ 13,263 | \$ 8,796 | \$ - | \$ 30,514 |
| 處分 | | - | - | (405) | - | (405) |
| 折舊費用 | | 1,559 | 3,598 | 5,342 | - | 10,499 |
| 重分類 | | - | (195) | - | - | (195) |
| 106年12月31日餘額 | | <u>\$ 10,014</u> | <u>\$ 16,666</u> | <u>\$ 13,733</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 40,413</u> |
| 106年12月31日淨額 | <u>\$ 168,283</u> | <u>\$ 69,499</u> | <u>\$ 8,789</u> | <u>\$ 20,617</u> | <u>\$ 60,289</u> | <u>\$ 327,477</u> |

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| 類 別 | 年 數 |
|------|------|
| 建築物 | 50年 |
| 機器設備 | 2至8年 |
| 其他設備 | 2至5年 |

本公司設定抵押作為長期銀行借款擔保之不動產金額，請參閱附註二二。

十一、借 款

(一) 短期借款

| | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|----------|------------------|------------------|
| 銀行信用借款 | <u>\$ 30,000</u> | <u>\$125,000</u> |
| 銀行信用借款利率 | 0.95%~1.0% | 0.95%~1.05% |

(二) 長期借款

| | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|-------------|------------------|------------------|
| 銀行信用借款(1) | \$ 10,254 | \$ 11,000 |
| 銀行擔保借款(2) | <u>176,723</u> | <u>100,025</u> |
| | 186,977 | 111,025 |
| 減：列為一年內到期部分 | <u>17,573</u> | <u>8,873</u> |
| 長期銀行借款 | <u>\$169,404</u> | <u>\$102,152</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>106年12月31日</u> | <u>105年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 銀行信用借款利率 | 1.3% | 1.3% |
| 銀行擔保借款利率 | 1.3%~1.47% | 1.3%~1.47% |

1. 銀行信用借款，按月攤還本息，至 120 年 9 月前償清。
2. 銀行擔保借款，係以自有土地及建築物抵押擔保，按月攤還本息，至 120 年 9 月償清。

十二、應付公司債

| | <u>106年12月31日</u> | <u>105年12月31日</u> |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 國內無擔保可轉換公司債 | \$ - | \$ 111,600 |
| 減：應付公司債折價 | - | <u>1,975</u> |
| | - | 109,625 |
| 減：列為 1 年內到期部分 | - | <u>109,625</u> |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

本公司於 103 年 10 月 23 日發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總面額為 200,000 仟元，票面利率 0%，發行期間 3 年，到期日 106 年 10 月 23 日，發行總金額為 200,600 仟元，並於 103 年 10 月收足。債券持有人於本轉換公司債發行日後滿 1 個月之翌日起至到期日止，得隨時依轉換辦法規定向本公司請求將所持有之債券轉換為本公司之普通股股票，發行時之轉換價格為每股 37 元，本轉換公司債發行後若符合轉換辦法所訂之轉換價格調整條件，包括如遇本公司配發普通股現金股利佔每股時價之比率超過 1.5% 時，應按所佔每股時價之比率於除息基準日調降轉換價格等。因 106 年股東會決議盈餘分配現金及股票股利，依轉換辦法自 106 年 8 月 26 日起調整轉換價格為每股 30.1 元。

本債券於發行滿 1 個月之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）以上時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得通知債券持有人按債券面額收回流通在外之全部債券。

該轉換公司債於 106 年 10 月 23 日到期，本公司依債券面額將債券持有人所持有債券餘額 500 仟元以現金一次償還，並將資本公積－認股權 29 仟元轉列資本公積－失效認股權外，其餘均已轉換為普通股。

此可轉換公司債包括資產、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 2.3078%。

| | 106年12月31日 |
|------------------------------|------------|
| 發行價款（減除交易成本 2,500 仟元） | \$ 198,100 |
| 贖回選擇權衍生工具（帳列其他流動資產）及交易成本 | 223 |
| 權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 145 仟元） | (11,555) |
| 發行日主債務部分（減除分攤之交易成本 2,352 仟元） | 186,768 |
| 以有效利率 2.3078%計算之利息 | 6,523 |
| 可轉換公司債轉為普通股 2,410 仟股 | (83,666) |
| 105 年 12 月 31 日應付公司債餘額 | 109,625 |
| 以有效利率 2.3078%計算之利息 | 1,920 |
| 可轉換公司債轉換為普通股 3,691 仟股 | (111,045) |
| 贖回公司債 | (500) |
| 106 年 12 月 31 日應付公司債餘額 | \$ - |

十三、其他應付款

| | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 36,429 | \$ 34,894 |
| 應付員工及董事酬勞 | 23,441 | 24,797 |
| 應付運費 | 11,913 | 13,513 |
| 其他 | 22,098 | 14,574 |
| | <u>\$ 93,881</u> | <u>\$ 87,778</u> |

十四、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

本公司依用我國「勞動基準法」辦理之退休金制度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。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

| | <u>106年12月31日</u> | <u>105年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 36,203 | \$ 37,380 |
| 計畫資產公允價值 | (<u>14,459</u>) | (<u>13,912</u>) |
| 淨確定福利負債 | <u>\$ 21,744</u> | <u>\$ 23,468</u> |

淨確定福利負債變動如下：

| | <u>確 定 福 利 義 務 現 值</u> | <u>計 畫 資 產 公 允 價 值</u> | <u>淨 確 定 福 利 負 債</u> |
|-------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------|
| 105年1月1日 | <u>\$ 32,465</u> | (<u>\$ 13,360</u>) | <u>\$ 19,105</u> |
| 當期服務成本 | 469 | - | 469 |
| 利息費用(收入) | <u>487</u> | (<u>204</u>) | <u>283</u> |
| 認列於損益 | <u>956</u> | (<u>204</u>) | <u>752</u> |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外) | - | 108 | 108 |
| 精算損失—人口統計假 設變動 | 1,074 | - | 1,074 |
| 精算損失—財務假設變 動 | 1,418 | - | 1,418 |
| 精算損失—經驗調整 | <u>1,467</u> | - | <u>1,467</u> |
| 認列於其他綜合損益 | <u>3,959</u> | <u>108</u> | <u>4,067</u> |
| 雇主提撥 | - | (<u>456</u>) | (<u>456</u>) |
| 105年12月31日 | <u>\$ 37,380</u> | (<u>\$ 13,912</u>) | <u>\$ 23,468</u> |
| 106年1月1日 | <u>\$ 37,380</u> | (<u>\$ 13,912</u>) | <u>\$ 23,468</u> |
| 當期服務成本 | 514 | - | 514 |
| 利息費用(收入) | <u>421</u> | (<u>159</u>) | <u>262</u> |
| 認列於損益 | <u>935</u> | (<u>159</u>) | <u>776</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 確 定 福 利 義 務 現 值 | 計 畫 資 產 公 允 價 值 | 淨 確 定 福 利 負 債 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外) | \$ - | \$ 22 | \$ 22 |
| 精算損失—人口統計假 設變動 | 1,342 | - | 1,342 |
| 精算利益—經驗調整 | (3,454) | - | (3,454) |
| 認列於其他綜合損益 | (2,112) | 22 | (2,090) |
| 雇主提撥 | - | (410) | (410) |
| 106年12月31日 | <u>\$ 36,203</u> | <u>(\$ 14,459)</u> | <u>\$ 21,744</u> |

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

| | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 折現率 | 1.125% | 1.125% |
| 薪資預期增加率 | 3% | 3% |

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

| | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 折現率 | | |
| 增加 0.25% | (\$ 849) | (\$ 975) |
| 減少 0.25% | \$ 880 | \$ 1,012 |
| 薪資預期增加率 | | |
| 增加 0.25% | \$ 848 | \$ 977 |
| 減少 0.25% | (\$ 823) | (\$ 946) |

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

| | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|--------------|------------|------------|
| 預期 1 年內提撥金額 | \$ 380 | \$ 472 |
| 確定福利義務平均到期期間 | 9 年 | 11 年 |

十五、權益

(一) 股本

1. 已發行普通股

| | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數（仟股） | <u>103,500</u> | <u>103,500</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 1,035,000</u> | <u>\$ 1,035,000</u> |
| 已發行且已收足股款之 股數（仟股） | <u>69,737</u> | <u>65,385</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 697,365</u> | <u>\$ 653,853</u> |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司已發行股數之股本變動包括可轉換公司債轉換及分配股票股利所致。

額定股本中供發行可轉換公司債所保留之股本為 3,500 仟股。

2. 債券換股權利證書

| | <u>106年12月31日</u> | <u>105年12月31日</u> |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| 已轉換但尚未完成變更 登記之仟股數 | <u>-</u> | <u>6</u> |
| 已轉換但尚未完成變更 登記之股本 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 63</u> |

本公司 106 年 6 月經股東會決議分配股票股利，業經金融監督管理委員會證券期貨局核准申報生效，並經董事會決議以 106 年 8 月 26 日為除權基準日。

(二) 資本公積

| | <u>106年12月31日</u> | <u>105年12月31日</u> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| <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 | \$399,657 | \$399,657 |
| 公司債轉換溢價 | 144,936 | 64,383 |
| 庫藏股票交易 | 2,757 | 2,757 |
| <u>僅得以彌補虧損</u> | | |
| 失效認股權 | 29 | - |
| <u>不得作為任何用途</u> | | |
| 認股權 | <u>-</u> | <u>6,447</u> |
| | <u>\$547,379</u> | <u>\$473,244</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 年度股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程規定，本公司年度決算如有本期稅後淨利，彌補累積虧損後，依下列次序分配：

1. 提撥法定盈餘公積 10%，但法定盈餘公積已達公司資本總額時不在此限。
2. 依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。
3. 其餘部分加計期初未分配盈餘後，為當年度可供分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配或保留之。

本公司係屬技術密集之科技事業，正值成長階段，為因應未來資金需求及長期財務規劃，以求永續經營、穩定成長，股利分配考量未來營運規模及對現金流量之需求，以不低於當年度可供分配盈餘之 20% 分配股東紅利，得以股票股利或現金股利方式為之，其中每年發放現金股利不得低於股利總額之 10%。

修正後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十六員工福利費用。

本公司於分配盈餘時，必須依法令相關規定，就其他股東權益減項淨額（國外營運機構財務報表換算之兌換差額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

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。

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

本公司於 106 年 6 月及 105 年 6 月分別舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|--------|-----------|-----------|---------------|--------|
| | 105年度 | 104年度 | 105年度 | 104年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 17,713 | \$ 19,465 | | |
| 現金股利 | 130,783 | 135,607 | \$ 2.0 | \$ 2.1 |
| 股票股利 | 6,539 | 6,457 | 0.1 | 0.1 |

本公司 107 年 3 月 29 日董事會擬議 106 年度盈餘分配案如下：

| | <u>盈 餘 分 配 案</u> | <u>每 股 股 利 (元)</u> |
|--------|------------------|----------------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 17,026 | |
| 特別盈餘公積 | 58,591 | |
| 現金股利 | 132,499 | \$ 1.9 |

有關 106 年度之盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月召開之股東常會決議。

十六、折舊及攤銷暨員工福利費用

(一) 折舊及攤銷

| | <u>106年度</u> | <u>105年度</u> |
|------------|------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 10,499 | \$ 8,747 |
| 無形資產 | <u>7,939</u> | <u>6,637</u> |
| 合 計 | <u>\$ 18,438</u> | <u>\$ 15,384</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 1,818 | \$ 1,668 |
| 營業費用 | <u>8,681</u> | <u>7,079</u> |
| | <u>\$ 10,499</u> | <u>\$ 8,747</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業費用 | <u>\$ 7,939</u> | <u>\$ 6,637</u> |

(二) 員工福利費用

| | <u>106年度</u> | <u>105年度</u> |
|-------------|----------------|----------------|
| <u>營業費用</u> | | |
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 8,161 | \$ 6,812 |
| 確定福利計畫 | <u>776</u> | <u>752</u> |
| | <u>8,937</u> | <u>7,564</u> |
| 其他員工福利 | | |
| 薪資費用 | 170,282 | 143,917 |
| 勞健保費用 | <u>12,395</u> | <u>9,989</u> |
| | <u>182,677</u> | <u>153,906</u> |
| | <u>191,614</u> | <u>161,470</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>106年度</u> | <u>105年度</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 營業成本 | | |
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 14 | \$ - |
| 其他員工福利 | | |
| 薪資費用 | 255 | - |
| 勞健保費用 | <u>26</u> | <u>-</u> |
| | <u>281</u> | <u>-</u> |
| | <u>295</u> | <u>-</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 191,909</u> | <u>\$ 161,470</u> |

106 及 105 年度本公司平均員工人數分別為 205 人及 180 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 3%~10% 提撥員工酬勞及不高於 5% 提撥董事酬勞。106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 107 年 3 月 29 日及 106 年 3 月 27 日經董事會決議如下：

| | <u>106年度</u> | <u>105年度</u> |
|------|------------------|------------------|
| 員工酬勞 | <u>\$ 13,851</u> | <u>\$ 14,653</u> |
| 董事酬勞 | <u>\$ 9,590</u> | <u>\$ 10,144</u> |

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

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

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

十七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

| | 106年度 | 105年度 |
|-------------|------------------|------------------|
| 當年度所得稅 | | |
| 本年度產生者 | \$ 20,059 | \$ 19,913 |
| 未分配盈餘加徵 | 1,789 | 2,825 |
| 以前年度之調整 | (404) | 1,044 |
| | <u>21,444</u> | <u>23,782</u> |
| 遞延所得稅 | | |
| 本年度產生者 | (2,045) | (477) |
| 以前年度調整 | - | 195 |
| | <u>(2,045)</u> | <u>(282)</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 19,399</u> | <u>\$ 23,500</u> |

(二) 會計所得與所得稅費用之調節如下：

| | 106年度 | 105年度 |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 稅前淨利 | <u>\$ 189,656</u> | <u>\$ 200,633</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 | | |
| 所得稅費用 (17%) | \$ 32,242 | \$ 34,108 |
| 未認列之暫時性差異 | (13,806) | (13,425) |
| 免稅所得 | (422) | (1,247) |
| 以前年度之遞延所得稅調整 | - | 195 |
| 以前年度之調整 | (404) | 1,044 |
| 未分配盈餘加徵 | <u>1,789</u> | <u>2,825</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 19,399</u> | <u>\$ 23,500</u> |

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及遞延所得稅負債，預計因稅率變動而於 107 年分別調整增加 924 仟元及 13,053 仟元。

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

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產（帳列其他非流動資產）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 | \$ 830 | (\$ 297) | \$ - | \$ 533 |
| 確定福利退休計畫 | 3,670 | 62 | (355) | 3,377 |
| 其他 | - | 1328 | - | 1,328 |
| | <u>\$ 4,500</u> | <u>\$ 1,093</u> | <u>(\$ 355)</u> | <u>\$ 5,238</u> |
| <u>遞延所得稅負債</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 子公司之未分配盈餘 | \$ 73,966 | \$ - | \$ - | \$ 73,966 |
| 其他 | 952 | (952) | - | - |
| | <u>\$ 74,918</u> | <u>(\$ 952)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 73,966</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 | \$ 406 | \$ 424 | \$ - | \$ 830 |
| 確定福利退休計畫 | 2,928 | 51 | 691 | 3,670 |
| 其他 | 195 | (195) | - | - |
| | <u>\$ 3,529</u> | <u>\$ 280</u> | <u>\$ 691</u> | <u>\$ 4,500</u> |
| <u>遞延所得稅負債</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 子公司之未分配盈餘 | \$ 73,966 | \$ - | \$ - | \$ 73,966 |
| 其他 | 954 | (2) | - | 952 |
| | <u>\$ 74,920</u> | <u>(\$ 2)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 74,918</u> |

(四) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 557,866 仟元及 475,283 仟元。

(五) 兩稅合一相關資訊

| | <u>106年12月31日</u> | <u>105年12月31日</u> |
|---------------|--------------------------|------------------------|
| 未分配盈餘 | | |
| 87年度以後未分配盈餘 | <u>\$ 363,895</u> (註) | <u>\$ 347,376</u> |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 41,562</u> (註) | <u>\$ 22,614</u> |
| 盈餘分配適用之稅額扣抵比率 | <u>106年度</u> (註) | <u>105年度</u> 11.63% |

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

(六) 所得稅核定情形

本公司截至104年度止之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

十八、每股盈餘

| | 單位：每股元 | |
|--------|----------------|----------------|
| | <u>106年度</u> | <u>105年度</u> |
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 2.54</u> | <u>\$ 2.69</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 2.45</u> | <u>\$ 2.56</u> |

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8月26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 | |
|--------|----------------|----------------|
| | <u>追溯調整前</u> | <u>追溯調整後</u> |
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 2.71</u> | <u>\$ 2.69</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 2.58</u> | <u>\$ 2.56</u> |

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

| | <u>106年度</u> | <u>105年度</u> |
|----------------|-------------------|-------------------|
| 本年度淨利 | \$ 170,257 | \$ 177,133 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 可轉換公司債稅後利息 | <u>1,516</u> | <u>2,063</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之淨利 | <u>\$ 171,773</u> | <u>\$ 179,196</u> |

股 數

單位：仟股

| | <u>106年度</u> | <u>105年度</u> |
|--------------------------|---------------|---------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數 | 67,064 | 65,958 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 轉換公司債 | 2,673 | 3,575 |
| 員工酬勞 | <u>422</u> | <u>457</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數 | <u>70,159</u> | <u>69,990</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。

十九、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。本公司之整體策略於未來年度並無重大變化。

本公司主要管理階層每年重新檢視本公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二十、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

| | 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> | | | | |
| 以攤銷後成本衡量－ 可轉換公司債（含 一年內到期部分） | \$ - | \$ - | \$ 109,625 | \$ 110,439 |

(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

105年12月31日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|---|--------|--------|--------|--------|
| <u>透過損益按公允價值衡 量之金融資產（帳列其 他流動資產）</u> | | | | |
| 贖回選擇權 | \$ - | \$ - | \$ 123 | \$ 123 |

105年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第3等級公允價值衡量之調節

106年度

| <u>金 融 資 產</u> | <u>贖 回 選 擇 權 衍 生 工 具</u> |
|----------------|------------------------------|
| 年初餘額 | \$ 123 |
| 總損失－認列於損益 | (123) |
| 年底餘額 | \$ - |

105年度

| <u>金 融 資 產</u> | <u>贖 回 選 擇 權 衍 生 工 具</u> |
|------------------|------------------------------|
| 年初餘額 | \$ 153 |
| 總損失－認列於損益 | (6) |
| 可轉換公司債轉換為普 通股 | (24) |
| 年底餘額 | \$ 123 |

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

本公司估算可轉換公司債負債組成部分之公允價值及嵌入式衍生性工具之公平價值係以獨立財務專家按選擇權評價模式所作之評價報告決定。

(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> | | |
| 現金及約當現金 | \$ 304,852 | \$ 325,572 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產（帳列其他流動資產） | - | 123 |
| 應收票據及帳款 | 441,560 | 520,614 |
| 應收關係人款項 | 16,343 | 16,004 |
| 其他金融資產 | 60,063 | 43,125 |
| <u>金融負債</u> | | |
| 短期借款 | 30,000 | 125,000 |
| 應付票據及帳款 | 312,029 | 239,282 |
| 應付關係人款項 | 499,935 | 417,798 |
| 其他應付款 | 93,881 | 87,778 |
| 應付公司債（含一年內到期） | - | 109,625 |
| 長期銀行借款（含一年內到期） | 186,977 | 111,025 |

上述科目餘額除透過損益按公允價值衡量之金融資產（帳列其他流動資產）外，餘均以攤銷後成本衡量。

(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投資、應收款項、應付款項、應付公司債及借款等。本公司之財務管理部門擔負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、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以及利率變動風險。

本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，請參閱附註二三。

敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣對美金之匯率增加及減少 3% 時，本公司之敏感度分析。3% 係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 3% 予以調整。下表係表示當新台幣相對於美金升值 3% 時，將使稅後淨利及權益增加或減少之金額；當新台幣相對於美金貶值 3% 時，其對稅後淨利及權益之影響將為同金額之負數。

| | 新台幣對美金之影響 | |
|-------|-------------------|-------------------|
| | 106年度 | 105年度 |
| 損益及權益 | <u>(\$ 6,294)</u> | <u>(\$ 8,970)</u> |

(2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具現金流量利率風險 | | |
| — 金融資產 | \$ 303,440 | \$ 214,730 |
| — 金融負債 | 216,977 | 236,025 |

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。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 碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變

動範圍之評估。本公司持有之浮動利率金融資產及金融負債將因市場利率變動使有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

針對本公司 106 年及 105 年 12 月 31 日持有之利率變動金融資產部位，市場利率每上升 1 碼，浮動利率金融資產將分別有現金流入 630 仟元及 446 仟元。當市場利率下降 1 碼時，其影響將為同金額之負數。

針對本公司 106 年及 105 年 12 月 31 日持有之利率變動金融負債部位，市場利率每上升 1 碼，浮動利率金融負債將分別有現金流出 450 仟元及 490 仟元。當市場利率下降 1 碼時，其影響將為同金額之負數。

2. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。本公司信用風險來自於本公司銀行存款及應收客戶款項交易合約。

(1) 銀行存款

本公司之交易對方均為信用良好之金融機構，因此不預期有重大之信用風險。

(2) 應收帳款

本公司採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，並透過內部信用評等系統評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度，以確實掌握交易對象信用狀況，有效控制信用曝險。

3. 流動性風險

本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。本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。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 412,520 仟元及 351,450 仟元。

下表詳細說明本公司已約定還款期間之非衍生金融負債屬浮動利率工具之剩餘合約到期分析，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。

106年12月31日

| 非衍生金融負債 | 3 個 月 | | | |
|---------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | <u>1 至 3 個月</u> | <u>至 1 年</u> | <u>1 至 5 年</u> | <u>5 年 以上</u> |
| 浮動利率工具 | <u>\$ 25,042</u> | <u>\$ 24,925</u> | <u>\$ 77,533</u> | <u>\$103,732</u> |

105年12月31日

| 非衍生金融負債 | 3 個 月 | | | |
|---------|------------------|-----------------|------------------|------------------|
| | <u>1 至 3 個月</u> | <u>至 1 年</u> | <u>1 至 5 年</u> | <u>5 年 以上</u> |
| 浮動利率工具 | <u>\$127,783</u> | <u>\$ 7,703</u> | <u>\$ 39,953</u> | <u>\$ 70,701</u> |

上述非衍生金融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。

二一、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及關係

| <u>關 係 人 名 稱</u> | <u>與 本 公 司 之 關 係</u> |
|--|----------------------|
| EAST PIONEER LIMITED (東鋒) | 子公司 |
| GREAT PIONEER TRADING (泰鋒) | 子公司 |
| UNI FAIR DEVELOPMENT (欣鋒) | 子公司 |
| SOLTEAM (THAILAND) CO., LTD. (崧騰 泰國) | 子公司 |
| SOLTEAM ELECTRONICS (CAMBODIA) CO., LTD (崧騰柬埔寨) | 子公司 |
| 崧騰電子(蘇州)公司(崧騰蘇州) | 子公司 |
| 東莞(崧騰)電子公司(崧騰東莞) | 子公司 |

(二) 營業收入

| <u>關 係 人 類 別</u> | <u>106年度</u> | <u>105年度</u> |
|------------------|-------------------|-------------------|
| 子 公 司 | <u>\$ 205,817</u> | <u>\$ 211,134</u> |

(三) 進 貨

| 關 係 人 名 稱 / 類 別 | 106年度 | 105年度 |
|-----------------|---------------------|---------------------|
| 欣 鋒 | \$ 1,050,170 | \$ 1,200,099 |
| 泰 鋒 | 880,873 | 608,428 |
| 子 公 司 | 58 | - |
| | <u>\$ 1,931,101</u> | <u>\$ 1,808,527</u> |

本公司與關係人間之交易價格及條件，係依約定條件為之。

(四) 應收關係人款項

| 關 係 人 名 稱 / 類 別 | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|-----------------|------------------|------------------|
| 東 鋒 | \$ 8,506 | \$ 8,148 |
| 崧騰泰國 | 6,235 | 4,165 |
| 泰 鋒 | 935 | 2,309 |
| 子 公 司 | 667 | 1,382 |
| | <u>\$ 16,343</u> | <u>\$ 16,004</u> |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。106及105年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 應付關係人款項

| 關 係 人 名 稱 / 類 別 | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| 泰 鋒 | \$321,585 | \$200,162 |
| 欣 鋒 | 178,293 | 217,636 |
| 子 公 司 | 57 | - |
| | <u>\$ 499,935</u> | <u>\$ 417,798</u> |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。本公司與關係人間貨款收付期間，係依約定條件為之。

(六) 背書保證

| 關 係 人 名 稱 / 類 別 | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| 崧騰蘇州 | \$ 133,920 | \$ 80,625 |
| 東 鋒 | 119,040 | 80,625 |
| 崧騰柬埔寨 | 104,160 | 112,875 |
| 崧騰東莞 | 59,520 | 64,500 |
| 欣 鋒 | 44,640 | 96,750 |
| 泰 鋒 | 44,640 | 80,625 |
| 子 公 司 | 29,760 | 32,250 |
| | <u>\$ 535,680</u> | <u>\$ 548,250</u> |

(七) 主要管理階層薪酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

| | 106年度 | 105年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 21,902 | \$ 23,503 |
| 退職後福利 | 253 | 298 |
| | <u>\$ 22,155</u> | <u>\$ 23,801</u> |

二二、抵押之資產

本公司下列資產業已抵押作為長期銀行借款之擔保品：

| | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|----------|-------------------|-------------------|
| 土地及建築物淨額 | <u>\$ 237,781</u> | <u>\$ 163,588</u> |

二三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

106年12月31日

單位：各幣別仟元

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|--------------|----|--------|---|---------------|---|---|-------------------|---|
| <u>金融資產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美金 | \$ | 27,552 | | 29.76(美金:新台幣) | | | <u>\$ 819,951</u> | |
| <u>金融負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美金 | | 19,059 | | 29.76(美金:新台幣) | | | <u>\$ 567,189</u> | |

105年12月31日

單位：各幣別仟元

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|--------------|----|--------|---|----------------|---|---|---------------------|---|
| <u>金融資產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美金 | \$ | 33,790 | | 32.25 (美金:新台幣) | | | <u>\$ 1,089,727</u> | |
| <u>金融負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美金 | | 22,620 | | 32.25 (美金:新台幣) | | | <u>\$ 729,503</u> | |

本公司 106 及 105 年度外幣兌換淨損失（已實現及未實現）分別為 30,435 仟元及 6,108 仟元，主要係因美金匯率波動產生。

二四、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. 年底持有有價證券情形（不包含投資子公司部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：附註十二及二十。
10. 被投資公司資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊：附表七。

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、年底投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。
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：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比。
 - (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年底餘額及其目的。

- (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額。
- (6) 其他對當年度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。

崧騰企業股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 是否為關係人 | 年度最高餘額 (註 3) | 年底餘額 (註 3) | 年底實際動支金額 (註 3) | 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 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保品 | | 對個別對象資金貸與限額 (註 1) | 資金貸與總限額 (註 2) |
|----|-----------------------|---|-------|--------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|---------|--------|--------|--------------|----------|-----|------|----------------------|------------------|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 0 | GREAT PIONEER TRADING | SOLTEAM ELECTRONICS (CAMBODIA) CO.,LTD. | 其他應收款 | 是 | \$ 14,880 (500 仟美元) | \$ 14,880 (500 仟美元) | \$ 14,880 (500 仟美元) | - | 短期融資 | \$ - | 營運週轉 | \$ - | - | \$ - | \$ 516,105 | \$ 688,140 |

註 1：不超過本公司淨值之 30%。

註 2：不超過本公司淨值之 40%。

註 3：上述係依 106 年 12 月 31 日之匯率 US\$1=\$29.76 換算。

崧騰企業股份有限公司及子公司
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：除另予註明外，
為新台幣仟元

| 編號 | 背書保證者公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業 背書保證之限額 (註 1) | 本年度最高背書 保證餘額 (註 3) | 年底背書 保證餘額 (註 3) | 年底實際 動支金額 (註 3) | 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 最高限額 (註 2) | 屬母公司 對子公司 背書保證 | 屬子公司 對母公司 背書保證 | 屬對大陸地 區背書保證 |
|----|-----------|---|-----|---------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------------|------------------|-------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| | | 公司名稱 | 關係 | | | | | | | | | | |
| 0 | 崧騰公司 | EAST PIONEER LIMITED | 子公司 | \$ 344,070 | \$ 119,040 (4,000 仟美元) | \$ 119,040 (4,000 仟美元) | \$ 68,448 (2,300 仟美元) | \$ - | 7% | \$ 1,720,351 | 是 | - | - |
| 0 | 崧騰公司 | GREAT PIONEER TRADING | 子公司 | 344,070 | 74,400 (2,500 仟美元) | 44,640 (1,500 仟美元) | - | - | 3% | 1,720,351 | 是 | - | - |
| 0 | 崧騰公司 | UNI FAIR DEVELOPMENT | 子公司 | 344,070 | 89,280 (3,000 仟美元) | 44,640 (1,500 仟美元) | - | - | 3% | 1,720,351 | 是 | - | - |
| 0 | 崧騰公司 | SOLTEAM ELECTRONICS (CAMBODIA) CO.,LTD | 子公司 | 344,070 | 104,160 (3,500 仟美元) | 104,160 (3,500 仟美元) | 41,664 (1,400 仟美元) | - | 6% | 1,720,351 | 是 | - | - |
| 0 | 崧騰公司 | 崧騰電子(蘇州)公司 | 子公司 | 344,070 | 223,200 (7,500 仟美元) | 133,920 (4,500 仟美元) | 107,136 (3,600 仟美元) | - | 8% | 1,720,351 | 是 | - | 是 |
| 0 | 崧騰公司 | 東莞(崧騰)電子公司 | 子公司 | 344,070 | 59,520 (2,000 仟美元) | 59,520 (2,000 仟美元) | 29,760 (1,000 仟美元) | - | 3% | 1,720,351 | 是 | - | 是 |
| 0 | 崧騰公司 | SOLTEAM (THAILAND) CO.,LTD | 子公司 | 344,070 | 29,760 (1,000 仟美元) | 29,760 (1,000 仟美元) | 17,856 (600 仟美元) | - | 2% | 1,720,351 | 是 | - | - |

註 1：不超過本公司淨值之 20%。

註 2：不超過本公司淨值。

註 3：係依 106 年 12 月 31 日之匯率 US\$1=\$29.76 換算。

崧騰企業股份有限公司及子公司

年底持有有價證券情形

民國 106 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 年底 | | | | 備註 |
|--------|------------------|-------------|------------|-----|------|---------|------|----|
| | | | | 仟股數 | 帳面金額 | 持股比例(%) | 公允價值 | |
| 崧騰公司 | 普通股股票 微智半導體公司 | — | 以成本衡量之金融資產 | 182 | \$ - | 6.8 | \$ - | |
| 捷騰光電公司 | 普通股股票 微智半導體公司 | — | 以成本衡量之金融資產 | 213 | - | 7.9 | - | |

崧騰企業股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

| 進（銷）貨之公司 | 交易對象 | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收（付）票據、帳款 | | 備註 |
|-----------------------|-----------------------|-------|-------|--------------|---------------|---------|-------------------|------|--------------|---------------------------|----|
| | | | 進（銷）貨 | 金額 | 佔總進（銷）貨之比率（%） | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收（付）票據、帳款之比率（%） （註） | |
| 崧騰公司 | UNI FAIR DEVELOPMENT | 子公司 | 進貨 | \$1,050,170 | 37 | 依約定條件為之 | \$ - | - | (\$ 176,413) | (35) | |
| | GREAT PIONEER | 子公司 | 銷貨 | (160,973) | (5) | 依約定條件為之 | - | - | - | - | |
| | TRADING | | 進貨 | 880,873 | 31 | 依約定條件為之 | - | - | (321,272) | (65) | |
| UNI FAIR DEVELOPMENT | 崧騰公司 | 最終母公司 | 銷貨 | (1,050,170) | (99) | 依約定條件為之 | - | - | 176,413 | 62 | |
| | 東莞（崧騰）電子公司 | 子公司 | 進貨 | 552,433 | 51 | 依約定條件為之 | - | - | 104,197 | 37 | |
| GREAT PIONEER TRADING | 崧騰公司 | 最終母公司 | 銷貨 | (880,873) | (100) | 依約定條件為之 | - | - | 321,272 | 47 | |
| | 蘇州（崧騰）電子公司 | 子公司 | 進貨 | 160,973 | 34 | 依約定條件為之 | - | - | - | - | |
| | | | 進貨 | 272,835 | 46 | 依約定條件為之 | - | - | 360,001 | 53 | |
| 東莞（崧騰）電子公司 | UNI FAIR DEVELOPMENT | 母公司 | 銷貨 | (552,433) | (98) | 依約定條件為之 | - | - | (104,197) | (100) | |
| 蘇州（崧騰）電子公司 | GREAT PIONEER TRADING | 母公司 | 銷貨 | (272,835) | (45) | 依約定條件為之 | - | - | (360,001) | (100) | |
| 捷騰光電公司 | JEATEAM OPTO | 子公司 | 進貨 | 166,744 | 56 | 依約定條件為之 | - | - | (73,160) | (100) | |
| JEATEAM OPTO | 捷騰光電公司 | 母公司 | 銷貨 | (166,744) | (96) | 依約定條件為之 | - | - | 73,160 | 99 | |

註：帳列應收（付）關係人款項。

崧騰企業股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣 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 | 關係 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項 期後收回金額 | 提列備抵 呆帳金額 |
|-----------------------|------------|-------|------------|-----|-----------|------|-------------------|--------------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| UNI FAIR DEVELOPMENT | 崧騰公司 | 最終母公司 | \$ 176,413 | (註) | \$ - | — | \$ 168,777 | \$ - |
| | 崧騰電子(東莞)公司 | 子公司 | 104,197 | (註) | - | — | 1,114 | - |
| GREAT PIONEER TRADING | 崧騰電子(蘇州)公司 | 子公司 | 360,001 | (註) | - | — | 170,523 | - |
| | 崧騰公司 | 最終母公司 | 321,272 | (註) | - | — | 119,010 | - |

註：係依約定條件為之。

崧騰企業股份有限公司及子公司
被投資公司相關資訊
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另予註明外，
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 | | 年底持有 | | 帳面金額 | 被投資公司 本年度(損)益 | 本年度認列之 投資(損)益 | 備註 |
|-----------------------|---|-------|--------------|------------|------------|--------|-------|--------------|------------------|------------------|----|
| | | | | 年 | 底 | 年 | 初 | | | | |
| 崧騰公司 | SOLTEAM HOLDINGS | Samoa | 一般投資業 | \$ 294,418 | \$ 294,418 | 9,252 | 100.0 | \$ 1,234,248 | \$ 82,582 | \$ 82,582 | |
| | 捷騰光電公司 | 桃園市 | 電子零組件買賣業務 | 4,100 | 4,100 | 9,236 | 74.1 | 150,305 | 3,239 | 2,481 | |
| 捷騰光電公司 | JEATEAM HOLDINGS | Samoa | 一般投資業 | 16,123 | 16,123 | 500 | 100.0 | 171,619 | (956) | (956) | |
| SOLTEAM HOLDINGS | GREAT PIONEER TRADING | Samoa | 一般投資業及進出口業務 | 3,016 仟美元 | 3,016 仟美元 | 3,016 | 100.0 | 801,973 | 106,813 | 106,813 | |
| | UNI FAIR DEVELOPMENT | Samoa | 一般投資業及進出口業務 | 12,885 仟美元 | 12,885 仟美元 | 12,885 | 100.0 | 469,415 | 19,413 | 19,413 | |
| | EAST PIONEER LIMITED | Samoa | 一般投資業及進出口業務 | 2,000 仟美元 | 2,000 仟美元 | 2,000 | 100.0 | (51,905) | (43,675) | (43,675) | |
| | SOLTEAM (THAILAND) CO.,LTD | 泰國曼谷 | 電子零組件買賣業務 | 1,178 仟美元 | 1,178 仟美元 | 4,340 | 86.8 | 14,743 | 86 | 74 | |
| JEATEAM HOLDINGS | JEATEAM OPTO | Samoa | 電子零組件買賣業務 | 500 仟美元 | 500 仟美元 | 500 | 100.0 | 167,080 | (457) | (457) | |
| | BONSURE HOLDINGS | Samoa | 一般投資業 | 210 仟美元 | 210 仟美元 | 210 | 100.0 | 4,539 | (498) | (498) | |
| GREAT PIONEER TRADING | SOLTEAM (THAILAND) CO.,LTD | 泰國曼谷 | 電子零組件買賣業務 | 201 仟美元 | 201 仟美元 | 659 | 13.2 | 75 仟美元 | 3 仟美元 | - | |
| UNI FAIR DEVELOPMENT | SOLTEAM (THAILAND) CO.,LTD | 泰國曼谷 | 電子零組件買賣業務 | - | - | 1 | - | - | 3 仟美元 | - | |
| EAST PIONEER LIMITED | SOLTEAM ELECTRONICS (CAMBODIA) CO.,LTD. | 柬埔寨金邊 | 電子零組件製造及買賣業務 | 1,500 仟美元 | 1,500 仟美元 | - | 100.0 | 456 仟美元 | (417 仟美元) | (417 仟美元) | |

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

崧騰企業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

(一) 大陸投資資訊

| 大陸被投資公司名稱 (註 2) | 主要營業項目 | 實收資本額 (註 1) | 投資方式 | 年初自台灣匯出累積投資金額 (註 1) | 匯出或收回投資金額 | | 年底自台灣匯出累積投資金額 (註 1) | 被投資公司本年度損益 (註 3) | 本公司直接或間接投資之持股比例 (%) | 本年度認列投資 (損) 益 (註 3) | 年底投資帳面價值 (註 1) | 截至年底止已匯回投資收益 |
|-----------------|--------------|----------------------------|--|---------------------------|-----------|------|---------------------------|---------------------------|---------------------|---------------------------|-----------------------------|--------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 崧騰電子(蘇州)公司 | 電子零組件製造與買賣業務 | \$ 178,560 (6,000 仟美元) | 透過第三地區投資設立公司 (GREAT PIONEER TRADING) 再投資大陸公司 | \$ 89,280 (3,000 仟美元) | \$ - | \$ - | \$ 89,280 (3,000 仟美元) | \$ 54,981 (1,798 仟美元) | 100 | \$ 54,981 (1,798 仟美元) | \$ 380,779 (12,795 仟美元) | \$ - |
| 東莞(崧騰)電子公司 | 電子零組件製造與買賣業務 | 178,560 (6,000 仟美元) | 透過第三地區現有公司 (UNI FAIR DEVELOPMENT) 再投資大陸公司 | 114,874 (3,860 仟美元) | - | - | 114,874 (3,860 仟美元) | (24,341) (796 仟美元) | 100 | (24,341) (796 仟美元) | 154,722 (5,199 仟美元) | - |
| 蘇州巨磐電子貿易公司 | 電子零組件買賣業務 | 6,250 (210 仟美元) | 透過第三地區投資設立公司 (BONSURE HOLDINGS) 再投資大陸公司 | - | - | - | - | (498) | 74.1 | (498) | 4,539 | - |

| 期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 (註 1) | 經濟部投審會核准投資金額 (註 1) | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |
|--------------------------|------------------------|--------------------|
| \$241,562 (8,117 仟美元) | \$429,348 (14,427 仟美元) | \$1,156,913 |

註 1：係按 106 年 12 月 31 日之匯率 US\$1=\$29.76 換算。

註 2：係按經台灣母公司簽證會計師查核之同期間財務報表認列。

註 3：係按 106 年度平均之匯率 US\$1=\$30.579 換算。

(二) 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：請參閱附表二、四、五。

§重要會計項目明細表目錄§

| 項 | 目 | 編 號 / 索 引 |
|--------------------------|---|-----------|
| 資產及負債項目明細表 | | |
| 現金及約當現金明細表 | | 表一 |
| 應收票據及帳款明細表 | | 表二 |
| 存貨明細表 | | 表三 |
| 採用權益法之投資變動明細表 | | 表四 |
| 不動產、廠房及設備變動明細表 | | 附註十 |
| 應付票據及帳款明細表 | | 表五 |
| 其他應付款明細表 | | 附註十三 |
| 短期借款明細表 | | 表六 |
| 長期銀行借款明細表 | | 表七 |
| 應付公司債明細表 | | 附註十二 |
| 損益項目明細表 | | |
| 營業收入明細表 | | 表八 |
| 營業成本明細表 | | 表九 |
| 營業費用明細表 | | 表十 |
| 本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表 | | 附註十六 |

崧騰企業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 106 年 12 月 31 日

表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

| 名 稱 | 金 額 |
|------------|------------------|
| 庫存現金 (註) | \$ 1,412 |
| 銀行存款 | |
| 活期存款 | 41,424 |
| 外幣活期存款 (註) | <u>262,016</u> |
| | <u>\$304,852</u> |

註：包括 8,641 仟美元及 1,381 仟港幣，分別按匯率 US\$1=\$29.76 及 HKD\$1=\$3.807 換算。

崧騰企業股份有限公司
 應收票據及帳款明細表
 民國 106 年 12 月 31 日

表二

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 金 額 |
|---------|-------------------|
| A 公司 | \$ 136,566 |
| B 公司 | 44,572 |
| C 公司 | 39,269 |
| D 公司 | 38,182 |
| E 公司 | 30,542 |
| F 公司 | 24,611 |
| 其他（註） | <u>132,418</u> |
| | 446,160 |
| 減：備抵呆帳 | (<u>4,600</u>) |
| | <u>\$ 441,560</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

崧騰企業股份有限公司

存貨明細表

民國 106 年 12 月 31 日

表三

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|---|-------|-------------------|-------------------|
| | | 成 | 淨 變 現 價 值 |
| 商 | 品 | | |
| | 開關商品 | \$ 139,689 | \$ 155,613 |
| | 插座商品 | 8,420 | 12,518 |
| | 變頻控制器 | 5,985 | 7,062 |
| | 其 他 | <u>1,545</u> | <u>2,355</u> |
| | | 155,639 | 177,548 |
| 原 | 物 料 | <u>225,265</u> | <u>251,164</u> |
| | | <u>\$ 380,904</u> | <u>\$ 428,712</u> |

註：其中備抵跌價損失包括開關商品 545 仟元、插座商品 25 仟元、變頻控制器 297 仟元及其他商品 2,272 仟元。

崧騰企業股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 106 年度

表四

單位：新台幣仟元

| 被投資公司 | 年初餘額 | | 本年度減少 (註 2) | | 採用權益法 之子公司損益 份額 (註 1) | 股東權益 調整項目 | | 年底餘額 | | 股權淨值 |
|------------------|-------|---------------------|-------------|-------------------|-----------------------------|---------------------------|-------|-------|---------------------|---------------------|
| | 仟股數 | 金額 | 仟股數 | 金額 | | 採用權益法之 子公司其他 綜合損益份額 | 仟股數 | 持股 % | 金額 | |
| 未上市櫃公司 | | | | | | | | | | |
| SOLTEAM HOLDINGS | 9,252 | \$ 1,215,924 | - | \$ - | \$ 82,582 | (\$ 64,258) | 9,252 | 100% | \$ 1,234,248 | \$ 1,234,248 |
| 捷騰光電公司 | 9,236 | <u>165,147</u> | - | <u>(6,465)</u> | <u>2,481</u> | <u>(10,858)</u> | 9,236 | 74.1% | <u>150,305</u> | <u>153,945</u> |
| | | <u>\$ 1,381,071</u> | | <u>(\$ 6,465)</u> | <u>\$ 85,063</u> | <u>(\$ 75,116)</u> | | | <u>\$ 1,384,553</u> | <u>\$ 1,388,193</u> |

註 1：係按經會計師查核之同年度財務報表計算。

註 2：係發放現金股利。

崧騰企業股份有限公司
應付帳款明細表
民國 106 年 12 月 31 日

表五

單位：新台幣仟元

| 供 應 商 名 稱 | 金 額 |
|-----------|-------------------|
| 甲公司 | \$ 62,605 |
| 乙公司 | 41,110 |
| 丙公司 | 40,926 |
| 丁公司 | 20,175 |
| 其他（註） | <u>147,213</u> |
| | <u>\$ 312,029</u> |

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

崧騰企業股份有限公司
短期借款明細表
民國 106 年 12 月 31 日

表六

單位：新台幣仟元

| 借 款 種 類 | 借 款 期 限 | 年 利 率 (%) | 餘 額 | 融 資 額 度 |
|------------|--------------------|-----------|------------------|-------------------|
| 信用借款 | | | | |
| — 華南銀行南崁分行 | 106.10.13-107.4.11 | 1.0 | \$ 10,000 | \$ 63,000 |
| — 永豐銀行南崁分行 | 106.11.10-107.2.10 | 0.95 | <u>20,000</u> | <u>100,000</u> |
| | | | <u>\$ 30,000</u> | <u>\$ 163,000</u> |

崧騰企業股份有限公司
長期銀行借款明細表
民國 106 年 12 月 31 日

表七

單位：新台幣仟元

| 名 | 稱 | 借 | 款 | 期 | 間 | 償 | 還 | 辦 | 法 | 年 | 利率 (%) | 金 | | | 額 | 質 | 抵 | 押 | 情 | 形 |
|--------|---|---|---|------------|-----------|---|--------|---|---|---|--------|----|------------------|----|------------------|----|------------------|---|--------|---|
| | | | | | | | | | | | | 一 | 年 | 內 | | | | | | |
| 銀行擔保借款 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | 106.09.13- | 116.09.13 | | 按月償還本息 | | | | 1.30% | \$ | 8,700 | \$ | 76,125 | \$ | 84,825 | | 土地及建築物 | |
| | | | | 102.03.20- | 112.03.20 | | 按月償還本息 | | | | 1.40% | | 1,300 | | 5,525 | | 6,825 | | 土地及建築物 | |
| | | | | 103.05.05- | 113.05.05 | | 按月償還本息 | | | | 1.47% | | 1,200 | | 6,500 | | 7,700 | | 土地及建築物 | |
| | | | | 105.09.29- | 120.09.29 | | 按月償還本息 | | | | 1.30% | | <u>5,627</u> | | <u>71,746</u> | | <u>77,373</u> | | 土地及建築物 | |
| | | | | | | | | | | | | | <u>16,827</u> | | <u>159,896</u> | | <u>176,723</u> | | | |
| 銀行信用借款 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | 105.09.29- | 120.09.29 | | 按月償還本息 | | | | 1.30% | | <u>746</u> | | <u>9,508</u> | | <u>10,254</u> | | | |
| | | | | | | | | | | | | | <u>\$ 17,573</u> | | <u>\$169,404</u> | | <u>\$186,977</u> | | | |

崧騰企業股份有限公司
營業收入淨額明細表
民國 106 年度

表八

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 數量 (仟 個) | 金 額 |
|----------|------------|---------------------|
| 變頻控制器 | 6,221 | \$ 1,725,442 |
| 開關產品 | 36,597 | 773,315 |
| 插座產品 | 65,251 | 481,432 |
| 其他 (註) | | <u>222,709</u> |
| | | <u>\$ 3,202,898</u> |

註：各項金額皆未超過本科目金額之 5%。

崧騰企業股份有限公司

營業成本明細表

民國 106 年度

表九

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|--------|---|----|---------------------|
| 年初存貨 | | \$ | 292,989 |
| 本年度進貨 | | | 2,829,105 |
| 年底存貨 | | (| 384,043) |
| 存貨回升利益 | | (| 1,745) |
| 其 他 | | | <u>4,557</u> |
| | | | <u>\$ 2,740,863</u> |

崧騰企業股份有限公司

營業費用明細表

民國 106 年度

表十

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 |
|--------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 薪資及退休金 | \$ 40,324 | \$ 67,114 | \$ 71,781 | \$ 179,219 |
| 出口費用 | 25,309 | 7,053 | 11 | 32,373 |
| 旅 費 | 6,195 | 2,296 | 3,919 | 12,410 |
| 折 舊 | 613 | 4,296 | 3,772 | 8,681 |
| 攤銷費用 | 141 | 2,263 | 5,535 | 7,939 |
| 測試費 | 122 | - | 6,715 | 6,837 |
| 其他（註） | <u>25,682</u> | <u>27,453</u> | <u>24,566</u> | <u>77,701</u> |
| | <u>\$ 98,386</u> | <u>\$ 110,475</u> | <u>\$ 116,299</u> | <u>\$ 325,160</u> |

註：各科目金額皆未超過本科目金額 5%。