

信紘科技股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國107及106年第2季

地址：苗栗縣竹南鎮公義里友義路66號

電話：(037)580-791

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3		-
四、	合併資產負債表	4		-
五、	合併綜合損益表	5		-
六、	合併權益變動表	6		-
七、	合併現金流量表	7~8		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	9		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~14		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14~20		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20~21		五
	(六) 重要會計項目之說明	21~40		六~二六
	(七) 關係人交易	40		二七
	(八) 質抵押之資產	41		二八
	(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) 其他	41~42		二九
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	42~43、44~45		三十
	2. 轉投資事業相關資訊	43、46		三十
	3. 大陸投資資訊	43、47		三十
	(十四) 部門資訊	43		三一

會計師核閱報告

信紘科技股份有限公司 公鑒：

前 言

信紘科技股份有限公司及其子公司（信紘集團）民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

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

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達信紘集團民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 簡 明 彥

簡 明 彥



會計師 韋 亮 發

韋 亮 發



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 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 8 月 10 日

信統科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 107 年 6 月 30 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼 資 產	107年6月30日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年6月30日 (經核閱)		
	金 額	%		金 額	%		金 額	%	
流動資產									
1100	現金 (附註四及六)	\$ 272,584	17	\$ 257,665	18	\$ 147,265	10		
1140	合約資產—流動 (附註四、五及十九)	360,601	22	-	-	-	-		
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註四、七及二八)	-	-	1	-	1,536	-		
1150	應收票據 (附註四、五、八及十九)	3,170	-	4,618	-	700	-		
1170	應收帳款—淨額 (附註四、五、八及十九)	192,697	12	173,521	12	169,121	11		
1330	存貨 (附註十)	67,431	4	79,230	5	98,360	7		
1190	應收建造合約款 (附註五及九)	-	-	271,467	18	396,341	26		
1220	本期所得稅資產 (附註四及二一)	869	-	869	-	-	-		
1410	預付款項	6,131	1	2,426	-	4,678	-		
1470	其他流動資產 (附註八)	2,633	-	165	-	515	-		
11XX	流動資產總計	<u>906,116</u>	<u>56</u>	<u>789,962</u>	<u>53</u>	<u>818,516</u>	<u>54</u>		
非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二、十四、二十及二八)	480,743	30	164,039	11	189,921	13		
1760	投資性不動產 (附註十三、十四、二十及二八)	214,544	14	501,534	34	482,484	32		
1780	其他無形資產 (附註二十)	2,882	-	3,909	-	994	-		
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二一)	4,676	-	4,007	-	3,004	-		
1915	預付設備款	1,555	-	19,523	2	5,806	1		
1990	其他非流動資產 (附註二四)	1,038	-	1,432	-	2,331	-		
15XX	非流動資產總計	<u>705,438</u>	<u>44</u>	<u>694,444</u>	<u>47</u>	<u>684,540</u>	<u>46</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,611,554</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,484,406</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,503,056</u>	<u>100</u>		
負債及權益									
流動負債									
2100	短期借款 (附註十四)	\$ -	-	\$ -	-	\$ 60,000	4		
2130	合約負債—流動 (附註四、五及十九)	51,376	3	-	-	-	-		
2170	應付帳款	160,121	10	123,035	8	96,683	6		
2190	應付建造合約款 (附註五及九)	-	-	75,790	5	85,809	6		
2209	其他應付款 (附註十五)	177,365	11	85,219	6	114,531	8		
2230	本期所得稅負債 (附註四及二一)	14,089	1	18,481	1	13,160	1		
2250	負債準備—流動 (附註四及十六)	78,160	5	6,870	1	4,706	-		
2320	一年內到期長期借款 (附註十二、十三、十四及二八)	3,841	-	3,809	-	6,567	-		
2399	其他流動負債	579	-	253	-	54	-		
21XX	流動負債總計	<u>485,531</u>	<u>30</u>	<u>313,457</u>	<u>21</u>	<u>381,510</u>	<u>25</u>		
非流動負債									
2540	長期借款 (附註十二、十三、十四及二八)	489,424	31	491,353	33	515,902	35		
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二一)	299	-	4	-	-	-		
2600	其他非流動負債 (附註二四)	4,157	-	4,157	-	2,136	-		
25XX	非流動負債總計	<u>493,880</u>	<u>31</u>	<u>495,514</u>	<u>33</u>	<u>518,038</u>	<u>35</u>		
2XXX	負債總計	<u>979,411</u>	<u>61</u>	<u>808,971</u>	<u>54</u>	<u>899,548</u>	<u>60</u>		
權益 (附註十八及二三)									
股本									
3110	普通股股本	312,859	19	312,859	21	312,859	21		
資本公積									
3210	發行溢價	67,150	4	67,150	5	67,150	4		
3271	員工認股權	3,458	-	2,598	-	1,720	-		
3200	資本公積合計	<u>70,608</u>	<u>4</u>	<u>69,748</u>	<u>5</u>	<u>68,870</u>	<u>4</u>		
保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	66,819	4	54,739	4	54,739	4		
3320	特別盈餘公積	194	-	-	-	-	-		
3350	未分配盈餘	181,806	12	238,283	16	167,269	11		
3300	保留盈餘總計	<u>248,819</u>	<u>16</u>	<u>293,022</u>	<u>20</u>	<u>222,008</u>	<u>15</u>		
其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(143)	-	(194)	-	(229)	-		
3XXX	權益總計	<u>632,143</u>	<u>39</u>	<u>675,435</u>	<u>46</u>	<u>603,508</u>	<u>40</u>		
負債與權益總計									
		<u>\$ 1,611,554</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,484,406</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,503,056</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：簡士堡



經理人：簡士堡



會計主管：王怡文



信紘科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼	107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
4110	\$ 260,444	100	\$ 177,930	100	\$ 451,365	100	\$ 473,083	100	
5000	營業成本(附註十、十二、十七、二十 及二三)	<u>200,642</u>	<u>77</u>	<u>146,739</u>	<u>82</u>	<u>330,183</u>	<u>73</u>	<u>354,667</u>	<u>75</u>
5900	營業毛利	<u>59,802</u>	<u>23</u>	<u>31,191</u>	<u>18</u>	<u>121,182</u>	<u>27</u>	<u>118,416</u>	<u>25</u>
	營業費用(附註八、十二、十七、二十、 二三及二七)								
6100	推銷費用	10,530	4	7,795	4	20,040	5	15,727	3
6200	管理費用	20,164	8	15,296	9	37,558	8	27,346	6
6300	研究發展費用	<u>6,854</u>	<u>2</u>	<u>5,497</u>	<u>3</u>	<u>13,651</u>	<u>3</u>	<u>11,590</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>37,548</u>	<u>14</u>	<u>28,588</u>	<u>16</u>	<u>71,249</u>	<u>16</u>	<u>54,663</u>	<u>12</u>
6900	營業淨利	<u>22,254</u>	<u>9</u>	<u>2,603</u>	<u>2</u>	<u>49,933</u>	<u>11</u>	<u>63,753</u>	<u>13</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註二十)	10,638	4	7,498	4	20,332	5	12,233	3
7020	其他利益及損失(附註十三及二 十)	(108)	-	(3,129)	(2)	(3,466)	(1)	(4,463)	(1)
7050	財務成本	(2,107)	(1)	(2,469)	(1)	(3,433)	(1)	(4,572)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	<u>8,423</u>	<u>3</u>	<u>1,900</u>	<u>1</u>	<u>13,433</u>	<u>3</u>	<u>3,198</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	30,677	12	4,503	3	63,366	14	66,951	14
7950	所得稅費用(附註四及二一)	<u>7,891</u>	<u>3</u>	<u>8,280</u>	<u>5</u>	<u>13,711</u>	<u>3</u>	<u>17,166</u>	<u>3</u>
8200	本期淨利(損)	<u>22,786</u>	<u>9</u>	<u>(3,777)</u>	<u>(2)</u>	<u>49,655</u>	<u>11</u>	<u>49,785</u>	<u>11</u>
	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	16	-	44	-	55	-	(84)	-
8399	與可能重分類之項目相關之 所得稅(附註二一)	<u>3</u>	-	<u>(8)</u>	-	<u>(4)</u>	-	<u>14</u>	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨 額)	<u>19</u>	-	<u>36</u>	-	<u>51</u>	-	<u>(70)</u>	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 22,805</u>	<u>9</u>	<u>(\$ 3,741)</u>	<u>(2)</u>	<u>\$ 49,706</u>	<u>11</u>	<u>\$ 49,715</u>	<u>11</u>
	每股盈餘(虧損)(附註二二)								
9710	基 本	<u>\$ 0.73</u>		<u>(\$ 0.12)</u>		<u>\$ 1.59</u>		<u>\$ 1.63</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.70</u>		<u>(\$ 0.12)</u>		<u>\$ 1.53</u>		<u>\$ 1.61</u>	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：簡士堡



經理人：簡士堡



會計主管：王怡文



信紘科技股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	股 本 (附註十八)	資本公積(附註十八及二三)			保 留 盈 餘 (附 註 十 八)			其他權益項目	權 益 總 額
		發 行 溢 價	員 工 認 股 權	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額		
A1	106年1月1日餘額	\$ 305,359	\$ 58,600	\$ 1,307	\$ 45,033	\$ -	\$ 174,118	(\$ 159)	\$ 584,258
	105年度盈餘指撥及分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	-	9,706	-	(9,706)	-	-
B5	現金股利—每股1.53元	-	-	-	-	-	(46,928)	-	(46,928)
N1	員工認股權計畫下發行之普通股	7,500	8,550	(1,050)	-	-	-	-	15,000
T1	股份基礎給付	-	-	1,463	-	-	-	-	1,463
D1	106年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	49,785	-	49,785
D3	106年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(70)	(70)
D5	106年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	49,785	(70)	49,715
Z1	106年6月30日餘額	\$ 312,859	\$ 67,150	\$ 1,720	\$ 54,739	\$ -	\$ 167,269	(\$ 229)	\$ 603,508
A1	107年1月1日餘額	\$ 312,859	\$ 67,150	\$ 2,598	\$ 54,739	\$ -	\$ 238,283	(\$ 194)	\$ 675,435
	106年度盈餘指撥及分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	-	12,080	-	(12,080)	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	194	(194)	-	-
B5	現金股利—每股3元	-	-	-	-	-	(93,858)	-	(93,858)
T1	股份基礎給付	-	-	860	-	-	-	-	860
D1	107年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	49,655	-	49,655
D3	107年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	51	51
D5	107年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	49,655	51	49,706
Z1	107年6月30日餘額	\$ 312,859	\$ 67,150	\$ 3,458	\$ 66,819	\$ 194	\$ 181,806	(\$ 143)	\$ 632,143

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：簡士堡



經理人：簡士堡



會計主管：王怡文



信紘科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 63,366	\$ 66,951
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用 (含投資性不動產)	20,458	11,051
A20200	攤銷費用	1,208	1,922
A20300	預期信用減損損失 (呆帳費用)	39	570
A21900	員工認股權酬勞成本	860	1,463
A20900	財務成本	3,433	4,572
A22600	不動產、廠房、設備及預付設 備款轉列費用	-	16
A21200	利息收入	(105)	(76)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	(76)	(1)
A23800	存貨跌價及呆滯損失	2,245	323
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(35,627)	-
A31130	應收票據	1,448	(31)
A31150	應收帳款	(19,215)	122,775
A31170	應收建造合約款	-	(46,398)
A31200	存 貨	9,554	6,521
A31230	預付款項	(3,705)	(3,371)
A31240	其他流動資產	(2,468)	(284)
A32125	合約負債	(20,114)	-
A32130	應付票據	-	(1)
A32150	應付帳款	37,086	(165,049)
A32170	應付建造合約款	-	(8,727)
A32180	其他應付款	2	(7,978)
A32200	負債準備	13,483	(5,226)
A32230	其他流動負債	326	25
A33000	營運產生之現金流入 (出)	72,198	(20,953)
A33100	收取之利息	105	76

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
A33300	支付之利息	(\$ 4,128)	(\$ 4,572)
A33500	支付之所得稅	(18,481)	(16,736)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>49,694</u>	<u>(42,185)</u>
	投資活動之現金流量		
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資	1	66,006
B07100	預付設備款增加	(252)	(5,822)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(32,971)	(8,569)
B04500	購置無形資產	(181)	(35)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	76	2
B03800	存出保證金減少	<u>394</u>	<u>219</u>
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(32,933)</u>	<u>51,801</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	-	(60,000)
C01600	舉借長期借款	-	479,130
C01700	償還長期借款	(1,897)	(543,406)
C03000	收取存入保證金	-	1,905
C04800	員工執行認股權	-	<u>15,000</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(1,897)</u>	<u>(107,371)</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>55</u>	<u>(84)</u>
EEEE	現金淨增加(減少)	14,919	(97,839)
E00100	期初現金餘額	<u>257,665</u>	<u>245,104</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 272,584</u>	<u>\$ 147,265</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：簡士堡



經理人：簡士堡



會計主管：王怡文



信紘科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

信紘科技股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 84 年 10 月 17 日經核准成立，本公司主要營業項目為提供系統整合工程，包含化學供應系統、氣體供應系統、研磨液供應系統、氣液混合設備、儀電控制系統等產品服務以及製程機能水及製程特殊廢液處理三大領域。

本公司股票自 106 年 11 月 23 日起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報表於 107 年 8 月 10 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金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

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

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

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

金融資產之分類、衡量與減損

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

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 257,665	\$ 257,665	(2)
無活絡市場之債務 工具投資—流動	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1	1	(1)
應收票據、應收帳款 及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	178,139	178,139	(2)

	107年1月1日 帳面金額		107年1月1日 帳面金額		說 明
	(IAS 39)	重 分 類	(IFRS 9)		
按攤銷後成本衡量之 金融資產	\$ -	\$ -	\$ -		
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	-	435,805	435,805		(1)、(2)
合 計	\$ -	\$ 435,805	\$ 435,805		

(1) 原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量之金融資產—流動。

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

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，建造合約之工程進度請款、已認列成本與利潤（損失）之淨結果依 IAS 11 係認列為應收（付）建造合約款。

若有虧損性客戶合約，合併公司係依規定認列存貨減損或認列虧損性合約負債準備。適用 IFRS 15 前，建造合約之預期損失係依 IAS 11 衡量並調整應收（付）建造合約款。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15。

106 年 12 月 31 日以前之所有合約修改，合併公司不予逐次重編該合約之處理，而以能反映所有修改彙總影響之方式辨認履約義務、決定交易價格及分攤交易價格。此將降低追溯適用之複雜度及成本，且不致影響應有之財務資訊。

資產及負債項目之本期影響

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
應收建造合約款	\$ 271,467	(\$ 271,467)	\$ -
合約資產—流動	-	324,974	324,974
資產影響	<u>\$ 271,467</u>	<u>\$ 53,507</u>	<u>\$ 324,974</u>
應付建造合約款	\$ 75,790	(\$ 75,790)	\$ -
合約負債—流動	-	71,490	71,490
負債準備—流動	6,870	57,807	64,677
負債影響	<u>\$ 82,660</u>	<u>\$ 53,507</u>	<u>\$ 136,167</u>

107 年若合併公司繼續採用 IAS 11「建造合約」與採用 IFRS 15「客戶合約收入」差異之參考資訊列示如下：

	107年6月30日 (IFRS 15)	IFRS 15 之適用影響數	107年6月30日 (IAS 11)
應收建造合約款	\$ -	\$ 310,789	\$ 310,789
合約資產—流動	360,601	(360,601)	-
資產影響	<u>\$ 360,601</u>	<u>(\$ 49,812)</u>	<u>\$ 310,789</u>
應付建造合約款	\$ -	\$ 71,872	\$ 71,872
合約負債—流動	51,376	(51,376)	-
負債準備—流動	78,160	(70,308)	7,852
負債影響	<u>\$ 129,536</u>	<u>(\$ 49,812)</u>	<u>\$ 79,724</u>

首次適用上述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 之影響彙總如下：

資產及負債項目之本期之影響

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額	說明
<u>資產及負債之影響</u>				
按攤銷後成本衡量之	\$ -	\$ 1	\$ 1	(1)
金融資產－流動				
無活絡市場之債務工具	1	(1)	-	(1)
投資－流動				
合約資產－流動	-	324,974	324,974	(2)、(3)
應收建造合約款	271,467	(271,467)	-	(2)
資產影響		<u>\$ 53,507</u>		
合約負債－流動	-	\$ 71,490	71,490	(2)、(3)
應付建造合約款	75,790	(75,790)	-	(2)
負債準備－流動	6,870	<u>57,807</u>	64,677	(3)
負債影響		<u>\$ 53,507</u>		

- (1) 適用 IFRS 9 前分類為無活絡市場之債務工具投資－流動並按攤銷後成本衡量之債券投資，於適用 IFRS 9 後分類為按攤銷後成本衡量之金融資產－流動。
- (2) 適用 IFRS 15 前之應收（付）建造合約款，於適用 IFRS 15 後分類為合約資產（負債）。
- (3) 適用 IFRS 15 前之建造合約預期損失係調整應收（付）建造合約款，於適用 IFRS 15 後認列於負債準備。

(二) 108 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>
「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 16「租賃」	2019 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 3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 年 1 月 1 日

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

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

註 3：2019 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。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額）衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。

2. 107 年底認列之虧損性租賃合約負債準備將調整 108 年 1 月 1 日使用權資產，而不依 IAS 36 評估減損。
3. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
4. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
5. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<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>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17 「保險合約」	2021 年 1 月 1 日

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。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

本合併財務報表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絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併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。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十一及附表三。

(四) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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。

A. 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、按攤銷後成本衡量之應收票據及應收帳款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

放款及應收款（包括應收帳款、現金、無活絡市場之債務工具投資與其他應收款）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。

B. 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及合約資產之減損損失。

應收帳款及合約資產均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併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，如應收帳款及其他應收款，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。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、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。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他無法收回時，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。

C. 金融資產之除列

合併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。

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

(2) 權益工具

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

(3) 金融負債

A. 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。

B. 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。

2. 收入認列

107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

(1) 商品銷貨收入

商品銷貨收入主係來自機能水設備之銷售。由於機能水設備於運抵客戶指定地點並進行安裝測試後，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款／合約資產並於履行剩餘義務後轉列應收帳款。

(2) 工程收入

主係高科技產業製程之廠務系統整合工程及附屬設備與相關供應系統之建造合約，於建造過程中即受客戶控制，合併公司係隨時間逐步認列收入。由於建造所投入之成本與履約義務之完成程度直接相關，合併公司係以實際投入成本佔預期總成本比例衡量完成進度。合併公司於建造過程逐步認列合約資產，於開立帳單時將其轉列為應收帳款。若已收取之工程款超過認列收入之金額，差額係認列為合約負債。依合約條款由客戶扣留之工程保留款旨在

確保合併公司完成所有合約義務，於合併公司履約完成前係認列為合約資產。

106 年

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：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 合併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；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

(2) 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，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。

3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益或其他綜合損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下段說明外，本合併財務報表所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源請參閱 106 年度合併財務報告。

(一) 金融資產之估計減損 (適用於 107 年)

應收帳款及債務工具投資之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註八。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 應收帳款之估計減損 (適用於 106 年)

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

(三) 建造合約

建造合約工程損益之認列係參照合約活動之完成程度分別認列收入及成本，並以至今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完成程度。適用 IFRS 15 之合約，合約約定之賠償款等變動對價，僅於相關不確定性後續消除時，將該等金額納入並認列之累積收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉，始將其納入合約收入。未適用 IFRS 15 之合約，若遇有合約工作之變更及求償之情形，僅於很有可能產生收入且金額能可靠衡量之範圍內，始將其納入合約收入。

由於估計總成本及合約項目等係由管理階層針對不同工程之性質、預計發包金額、工期、工程施作及工法等進行評估及判斷而得，因而可能影響完工百分比及工程損益之計算。(參閱附註十九及附註九)。

六、現金

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 171	\$ 216	\$ 243
活期存款	<u>272,413</u>	<u>257,449</u>	<u>147,022</u>
	<u>\$ 272,584</u>	<u>\$ 257,665</u>	<u>\$ 147,265</u>

截至 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，活期存款利率區間分別為 0.001%~0.380%、0.001%~0.350%及 0.001%~0.350%。

七、無活絡市場之債務工具投資－106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>流 動</u>		
質押銀行存款	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 1,536</u>

截至 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，存款利率區間分別為 0.08% 及 1.39%。

無活絡市場之債券工具投資質押之資訊，參閱附註二八。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
應收票據	<u>\$ 3,170</u>	<u>\$ 4,618</u>	<u>\$ 700</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 193,078	\$ 175,802	\$ 172,048
減：備抵損失	(<u>381</u>)	(<u>2,281</u>)	(<u>2,927</u>)
	<u>\$ 192,697</u>	<u>\$ 173,521</u>	<u>\$ 169,121</u>
其他應收款（帳列其他流動 資產）	\$ 2,387	\$ 2,331	\$ 2,384
減：備抵損失	(<u>2,209</u>)	(<u>2,209</u>)	(<u>2,179</u>)
	<u>\$ 178</u>	<u>\$ 122</u>	<u>\$ 205</u>

(一) 應收票據及帳款

107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30~120 天，應收帳款不予計息。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

107 年 6 月 30 日

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期181~ 365天	逾期超過 366天	合計
總帳面金額	\$190,093	\$ 2,595	\$ -	\$ -	\$ 390	\$193,078
備抵損失(存續期間預期信用 損失)	-	-	-	-	(381)	(381)
攤銷後成本	<u>\$190,093</u>	<u>\$ 2,595</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$192,697</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至6月30日
期初餘額 (IAS 39 及 IFRS 9)	\$ 2,281
加：本期提列減損損失	39
減：本期實際沖銷	(1,939)
期末餘額	<u>\$ 381</u>

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，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。

於資產負債表日已逾期但合併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，合併公司管理階層認為仍可回收其金額。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年6月30日
未逾期	\$ 159,292	\$ 136,351
1~90天	14,219	-
90~180天	-	33,818
181~365天	-	9
365天以上	<u>2,291</u>	<u>1,870</u>
合計	<u>\$ 175,802</u>	<u>\$ 172,048</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年6月30日
1~90天	\$ 14,219	\$ -
181~365天	-	9
365天以上	<u>9</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 14,228</u>	<u>\$ 9</u>

應收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
106年1月1日餘額	\$ 1,913	\$ 380	\$ 2,293
加：本期提列呆帳費用	-	676	676
減：本期迴轉呆帳費用	(<u>42</u>)	<u>-</u>	(<u>42</u>)
106年6月30日餘額	<u>\$ 1,871</u>	<u>\$ 1,056</u>	<u>\$ 2,927</u>

(二) 其他應收款

其他應收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估減損損失
<u>其他應收款</u>	
106年1月1日餘額	\$ 2,243
減：本期迴轉呆帳費用	(<u>64</u>)
106年6月30日餘額	<u>\$ 2,179</u>
107年1月1日及6月30日餘額	<u>\$ 2,209</u>

九、應收（付）建造合約款

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>應收建造合約款</u>		
累計已發生成本及已認列利潤 （減除已認列損失）	\$ 678,215	\$ 812,287
減：累計工程進度請款金額	(<u>406,748</u>)	(<u>415,946</u>)
應收建造合約款	<u>\$ 271,467</u>	<u>\$ 396,341</u>
<u>應付建造合約款</u>		
累計工程進度請款金額	\$ 354,096	\$ 732,356
減：累計已發生成本及已認列 利潤（減除已認列損失）	(<u>278,306</u>)	(<u>646,547</u>)
應付建造合約款	<u>\$ 75,790</u>	<u>\$ 85,809</u>

十、存 貨

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
原 料	\$ 27,854	\$ 35,173	\$ 47,270
在 製 品	906	-	7,927
製 成 品	36,465	42,103	41,595
商 品	<u>2,206</u>	<u>1,954</u>	<u>1,568</u>
	<u>\$ 67,431</u>	<u>\$ 79,230</u>	<u>\$ 98,360</u>

107年及106年4月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失2,115仟元及存貨跌價迴轉利益345仟元。

107年及106年1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失2,245仟元及323仟元。

十一、子 公 司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日
本 公 司	全智通科技股份有限公司	自動控制設備工程業務	100%	100%	100%
本 公 司	漢泰先進材料股份有限公司	自動控制設備工程製造及相關買賣業	100%	100%	100%
本 公 司	HKP MASTER HOLDING LTD.	投資相關業務	100%	100%	100%
本 公 司	CDS MASTER LTD.	投資相關業務	-	-	100%
HKP MASTER HOLDING LTD.	上海基翊貿易有限公司	自動控制設備業務	100%	100%	100%

本公司於 106 年 8 月 4 日經董事會決議解散清算持股 100% 之子公司 CDS MASTER HOLDING LTD.，並認列清算損失 137 仟元。

十二、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	其他設備	合計
<u>成本</u>						
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 61,571	\$ 79,270	\$ 8,259	\$ 4,402	\$ 15,062	\$ 168,564
增添	12	674	1,955	2,690	3,238	8,569
處分	-	-	-	-	(244)	(244)
重分類	28,948	20,649	-	-	2,130	51,727
淨兌換差額	-	-	-	-	(1)	(1)
106 年 6 月 30 日餘額	<u>90,531</u>	<u>100,593</u>	<u>10,214</u>	<u>7,092</u>	<u>20,185</u>	<u>228,615</u>
<u>累計折舊</u>						
106 年 1 月 1 日餘額	-	19,959	3,402	3,217	5,363	31,941
處分	-	-	-	-	(243)	(243)
折舊費用	-	3,737	855	284	2,121	6,997
淨兌換差額	-	-	-	-	(1)	(1)
106 年 6 月 30 日餘額	-	<u>23,696</u>	<u>4,257</u>	<u>3,501</u>	<u>7,240</u>	<u>38,694</u>
106 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 90,531</u>	<u>\$ 76,897</u>	<u>\$ 5,957</u>	<u>\$ 3,591</u>	<u>\$ 12,945</u>	<u>\$ 189,921</u>
<u>成本</u>						
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 71,347	\$ 100,611	\$ 10,215	\$ 7,051	\$ 19,778	\$ 209,002
增添	-	28,567	52	517	2,816	31,952
處分	-	(21,925)	(3,389)	(451)	(563)	(26,328)
重分類	-	18,220	-	-	-	18,220
自投資性不動產轉入	173,233	116,927	-	-	-	290,160
淨兌換差額	-	-	-	-	(9)	(9)
107 年 6 月 30 日餘額	<u>244,580</u>	<u>242,400</u>	<u>6,878</u>	<u>7,117</u>	<u>22,022</u>	<u>522,997</u>
<u>累計折舊</u>						
107 年 1 月 1 日餘額	-	26,848	5,128	3,947	9,040	44,963
處分	-	(21,925)	(3,389)	(451)	(563)	(26,328)
折舊費用	-	9,618	2,475	477	2,955	15,525
自投資性不動產轉入	-	8,103	-	-	-	8,103
淨兌換差額	-	-	-	-	(9)	(9)
107 年 6 月 30 日餘額	-	<u>22,644</u>	<u>4,214</u>	<u>3,973</u>	<u>11,423</u>	<u>42,254</u>
107 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 244,580</u>	<u>\$ 219,756</u>	<u>\$ 2,664</u>	<u>\$ 3,144</u>	<u>\$ 10,599</u>	<u>\$ 480,743</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物及附屬設備	3 至 15 年
機器設備	3 至 14 年
運輸設備	5 年
其他設備	2 至 5 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十三、投資性不動產

	土	地	建築物	合計
<u>成本</u>				
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
重分類	<u>291,750</u>	<u>194,788</u>	<u>486,538</u>	
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 291,750</u>	<u>\$ 194,788</u>	<u>\$ 486,538</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	建	築	物	合	計
<u>累計折舊</u>							
106年1月1日餘額	\$	-	\$	-	\$	-	
折舊費用		-		4,054		4,054	
106年6月30日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>4,054</u>	<u>\$</u>	<u>4,054</u>	
106年6月30日淨額	<u>\$</u>	<u>291,750</u>	<u>\$</u>	<u>190,734</u>	<u>\$</u>	<u>482,484</u>	
<u>成 本</u>							
107年1月1日餘額	\$	310,934	\$	205,451	\$	516,385	
轉列為不動產、廠房及設備	(173,233)	(116,927)	(290,160)	
107年6月30日餘額	<u>\$</u>	<u>137,701</u>	<u>\$</u>	<u>88,524</u>	<u>\$</u>	<u>226,225</u>	
<u>累計折舊</u>							
107年1月1日餘額	\$	-	\$	14,851	\$	14,851	
折舊費用		-		4,933		4,933	
轉列為不動產、廠房及設備		-	(8,103)	(8,103)	
107年6月30日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>11,681</u>	<u>\$</u>	<u>11,681</u>	
107年6月30日淨額	<u>\$</u>	<u>137,701</u>	<u>\$</u>	<u>76,843</u>	<u>\$</u>	<u>214,544</u>	

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物及附屬設備 3至15年

投資性不動產係由宸輝不動產估價師聯合事務所於取得日進行評估，公允價值為 203,028 仟元，經合併公司管理階層評估，取得日至 107 年 6 月 30 日，投資性不動產之公允價值並無重大變動。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二八。

十四、借 款

(一) 短期借款 (107 年 6 月 30 日及 106 年 12 月 31 日：無)

無擔保借款
銀行信用借款

106年6月30日

\$ 60,000

銀行信用借款之利率於 106 年 6 月 30 日為 1.53%~1.71%。

(二) 長期借款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
擔保借款(附註二八)			
銀行借款(1)	\$ 493,265	\$ 495,162	\$ 522,469
減：列為1年內到期部分	(3,841)	(3,809)	(6,567)
長期借款	<u>\$ 489,424</u>	<u>\$ 491,353</u>	<u>\$ 515,902</u>

1. 該銀行借款係以合併公司部分銀行存款、自有土地、建築物及投資性不動產抵押擔保(參閱附註二八)，借款到期日分別為126年1月5日及115年4月1日，截至107年6月30日暨106年12月31日及6月30日止，有效年利率分別為1.65%~1.72%、1.65%~1.72%及1.65%~2.05%。

十五、其他應付款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付股利	\$ 93,858	\$ -	\$ 46,928
應付薪資及獎金	36,107	44,601	39,155
應付員工酬勞	19,176	12,691	8,242
應付設備款	5,925	6,944	1,159
應付保險費	4,189	3,790	4,058
應付勞務費	2,909	1,255	1,094
應付退休金	2,149	2,136	2,051
應付董事酬勞	1,696	1,096	728
應付營業稅	1,731	4,215	4,424
其他	9,625	8,491	6,692
	<u>\$ 177,365</u>	<u>\$ 85,219</u>	<u>\$ 114,531</u>

十六、負債準備

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
流動			
員工福利(一)	\$ 7,641	\$ 6,608	\$ 4,396
保固(二)	211	262	310
虧損性合約(三)	70,308	-	-
	<u>\$ 78,160</u>	<u>\$ 6,870</u>	<u>\$ 4,706</u>

	保	固
107年1月1日餘額	\$ 262	
本期新增	119	
本期使用	(170)	
107年6月30日餘額	<u>\$ 211</u>	

- (一) 員工福利負債準備係包含員工既得服務休假權利之估列。
- (二) 保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。
- (三) 虧損性合約負債準備係建造合約預期損失之估列。

十七、退職後福利計劃

確定提撥計畫

合併公司所適用「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。

十八、權益

(一) 普通股股本

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
額定股數(仟股)	<u>40,000</u>	<u>40,000</u>	<u>40,000</u>
額定股本	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 400,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>31,286</u>	<u>31,286</u>	<u>31,286</u>
已發行股本	<u>\$ 312,859</u>	<u>\$ 312,859</u>	<u>\$ 312,859</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。

(二) 資本公積

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放</u> <u>現金或撥充股本(註)</u>			
股票發行溢價	\$ 66,100	\$ 66,100	\$ 66,100
<u>僅得用以彌補虧損</u> <u>員工認股權執行之股票</u> 發行溢價	1,050	1,050	1,050
<u>不得作為任何用途</u> <u>員工認股權</u>	<u>3,458</u>	<u>2,598</u>	<u>1,720</u>
	<u>\$ 70,608</u>	<u>\$ 69,748</u>	<u>\$ 68,870</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。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二十之(五)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，股利政策係採股票股利及現金股利互相配合方式發放，得視當年度實際獲利及資金狀況經股東會決議調整之；其中現金股利分派之比例以不低於股利總額之 10% 為原則。

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 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 107 年 6 月 13 日及 106 年 6 月 15 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 12,080	\$ 9,706	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	194	-	-	-
現金股利	93,858	46,928	3	1.53

十九、收 入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 9,924	\$ 147	\$ 11,950	\$ 20,781
工程收入	250,520	177,783	439,415	452,302
	<u>\$ 260,444</u>	<u>\$ 177,930</u>	<u>\$ 451,365</u>	<u>\$ 473,083</u>

合約餘額

	107年6月30日
應收票據及帳款 (附註八)	<u>\$ 195,867</u>
合約資產	
工程建造	<u>\$ 360,601</u>
合約負債	
工程建造	<u>\$ 51,376</u>

二十、本期淨利 (損)

本期淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 10,118	\$ 7,407	\$ 19,782	\$ 12,132
利息收入	104	75	105	76
其他	416	16	445	25
	<u>\$ 10,638</u>	<u>\$ 7,498</u>	<u>\$ 20,332</u>	<u>\$ 12,233</u>

(二) 其他利益及損失

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
折舊費用－投資性不動 產	(\$ 1,656)	(\$ 3,041)	(\$ 4,933)	(\$ 4,054)
淨外幣兌換損益	1,511	(58)	1,512	(376)
處分不動產、廠房及設 備利益	76	1	76	1
其他損失	(39)	(31)	(121)	(34)
	<u>(\$ 108)</u>	<u>(\$ 3,129)</u>	<u>(\$ 3,466)</u>	<u>(\$ 4,463)</u>

(三) 折舊及攤銷

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 4,763	\$ 1,838	\$ 8,155	\$ 3,635
營業費用	4,567	1,968	7,370	3,362
營業外支出	1,656	3,041	4,933	4,054
	<u>\$ 10,986</u>	<u>\$ 6,847</u>	<u>\$ 20,458</u>	<u>\$ 11,051</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 335	\$ 227	\$ 664	\$ 400
營業費用	265	754	544	1,522
	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 981</u>	<u>\$ 1,208</u>	<u>\$ 1,922</u>

(四) 員工福利費用

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 2,126	\$ 2,061	\$ 4,272	\$ 3,952
權益交割之股份基礎給 付	431	679	860	1,463
短期員工福利				
薪資費用	46,557	39,167	94,160	86,155
勞健保費用	4,758	4,178	8,779	8,102
其他員工福利	3,276	9,103	9,982	14,721
	<u>54,591</u>	<u>52,448</u>	<u>112,921</u>	<u>108,978</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 57,148</u>	<u>\$ 55,188</u>	<u>\$ 118,053</u>	<u>\$ 114,393</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 37,314	\$ 37,594	\$ 77,395	\$ 79,245
營業費用	19,834	17,594	40,658	35,148
	<u>\$ 57,148</u>	<u>\$ 55,188</u>	<u>\$ 118,053</u>	<u>\$ 114,393</u>

(五) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不高於5%提撥員工酬勞及董事酬勞。107年及106年4月1日至6月30日與107年及106年1月1日至6月30日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
員工酬勞	9.2%	10%
董事酬勞	0.9%	1%

金額

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 370</u>	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 7,282</u>
董事酬勞	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 728</u>

年度合併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。

106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 107 年 4 月 25 日及 106 年 4 月 26 日經董事會決議如下：

	106年		105年	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	12,206	\$	1,140
董事酬勞		1,096		-

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

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

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 5,799	\$ 4,087	\$ 12,628	\$ 12,594
未分配盈餘加徵 以前年度之調整	1,467 -	4,042 6	1,467 -	4,042 6
	<u>7,266</u>	<u>8,135</u>	<u>14,095</u>	<u>16,642</u>
遞延所得稅				
本期產生者	625	145	315	524
稅率變動	-	-	(699)	-
	<u>625</u>	<u>145</u>	<u>(384)</u>	<u>524</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 7,891</u>	<u>\$ 8,280</u>	<u>\$ 13,711</u>	<u>\$ 17,166</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
稅率變動	\$ -	\$ -	(\$ 7)	\$ -
當期產生				
- 國外營運機構換算	3	(8)	3	14
	<u>\$ 3</u>	<u>(\$ 8)</u>	<u>(\$ 4)</u>	<u>\$ 14</u>

(三) 所得稅核定情形

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

二二、每股盈餘（虧損）

	單位：每股元			
	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.73</u>	<u>(\$ 0.12)</u>	<u>\$ 1.59</u>	<u>\$ 1.63</u>
稀釋每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.70</u>	<u>(\$ 0.12)</u>	<u>\$ 1.53</u>	<u>\$ 1.61</u>

用以計算每股盈餘（虧損）之盈餘（虧損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利（損）	<u>\$ 22,786</u>	<u>(\$ 3,777)</u>	<u>\$ 49,655</u>	<u>\$ 49,785</u>

股 數

	單位：仟股			
	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	31,286	30,536	31,286	30,536
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	183	-	293	416
員工認股權	<u>910</u>	<u>-</u>	<u>910</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>32,379</u>	<u>30,536</u>	<u>32,489</u>	<u>30,952</u>

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

本公司員工認股權因執行價格高於 106 年 6 月 30 日之淨值，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二三、股份基礎給付協議

員工認股權計畫

本公司於 105 年 8 月共發行 3 次員工認股權，每次均發行 750 單位，合計 2,250 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股。給與對象包含本公司員工。認股權之存續期間分別為 0.907 年、3.159 年及 4.162 年，憑證持有人分別於發行屆滿 0.833 年、2.167 年及 3.167 年之日起，可行使被給與之 100% 認股權。認股權行使價格不得低於發行當日本公司最近期經會計師查核簽證財務報表之淨值。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	1,466	\$ 21.5	2,250	\$ 21.0
本期行使	-		(750)	20.0
本期失效	(24)	21.5	-	-
期末流通在外	<u>1,442</u>	21.5	<u>1,500</u>	21.5

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
行使價格之範圍(元)	\$ 21~\$ 22	\$ 21~\$ 22	\$ 21~\$ 22
加權平均剩餘合約期限(年)	1.74 年	2.24 年	2.75 年

本公司於 105 年 8 月給與之員工認股權均使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	105年8月		
	第一次	第二次	第三次
給與日參考股價	18.15 元	18.15 元	18.15 元
執行價格	20 元	21 元	22 元
預期波動率	30.41%	31.72%	29.11%
存續期間	0.907 年	3.159 年	4.162 年
預期股利率	0.00%	0.00%	0.00%
無風險利率	0.89%	1.07%	0.48%

107年及106年4月1日至6月30日與107年及106年1月1日至6月30日認列之酬勞成本分別為431仟元、679仟元、860仟元及1,463仟元。

二四、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

營業租賃主係承租廠房辦公室，租賃期間各為1~5年。

截至107年6月30日暨106年12月31日及6月30日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為455仟元、850仟元及816仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
不超過1年	\$ 1,866	\$ 3,812	\$ 2,922
1~5年	5,976	185	3,097
超過5年	-	-	2,835
	<u>\$ 7,842</u>	<u>\$ 3,997</u>	<u>\$ 8,854</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司之房屋及建築，租賃期間為1~5年。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

截至107年6月30日暨106年12月31日及6月30日止，合併公司因營業租賃合約所收取之存入保證金為2,740仟元、2,740仟元及1,475仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
不超過1年	\$ 16,813	\$ 16,845	\$ 15,809
1~5年	<u>45,084</u>	<u>54,188</u>	<u>59,871</u>
	<u>\$ 61,897</u>	<u>\$ 71,033</u>	<u>\$ 75,680</u>

二五、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保公司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。

合併公司資本結構係由合併公司之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層不定期重新檢視合併公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利及發行新股等方式平衡其整體資本結構。

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 金融工具之種類

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ -	\$ 436,256	\$ 319,374
按攤銷後成本衡量之			
金融資產(註2)	469,080	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註3)	659,311	625,836	680,311

註1：餘額係包含現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款－淨額及工程存出保證金等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含現金、債務工具投資、應收票據、應收帳款－淨額、其他應收款及工程存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付利息、應付設備款及長期借款(含一年內到期長期借款)等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括債務工具投資、應收帳款、應收票據、應付票據、應付帳款及其他應付款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理

合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司及子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險，惟持有該金融資產及負債佔合併公司資產總額之比重甚低，是以匯率之波動，應不致對合併公司造成重大之影響。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二九。

敏感度分析

有關外幣匯率風險敏感度分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當合併公司之功能性貨幣對各攸關幣別升值／貶值 1% 時，合併公司於 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 679 仟元；106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 31 仟元。

因前述之敏感度分析係依據資產負債表日之外幣暴險金額計算，故管理階層認為該敏感度分析無法反映年終暴險情形。

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ -	\$ 1	\$ 1,536
－金融負債	-	-	60,000

(接次頁)

(承前頁)

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
具現金流量利率風險			
—金融資產	\$ 272,413	\$ 257,449	\$ 147,022
—金融負債	493,265	495,162	522,469

敏感度分析

有關利率風險敏感度分析，合併公司係以資產負債表日之金融資產及金融負債為基礎進行計算。合併公司以市場利率上升／下降 0.5% 作為向管理階層報導利率變動之合理風險評估。在所有其他變數維持不變之情況下，市場利率上升／下降 0.5%，具現金流量利率風險之金融資產及金融負債將對合併公司 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利分別減少／增加 552 仟元；106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利分別減少／增加 939 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公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司 A 及 B 客戶，截至 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 78%、50% 及 45%。

3. 流動性風險

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

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即

還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

107年6月30日

	要求即付或 短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
無付息負債	\$ 214,430	\$ 77,341	\$ 9,607	\$ -	\$ -
浮動利率工具	989	2,020	8,963	139,764	420,566
	<u>\$ 215,419</u>	<u>\$ 79,361</u>	<u>\$ 18,570</u>	<u>\$ 139,764</u>	<u>\$ 420,566</u>

106年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
無付息負債	\$ 118,784	\$ 44,869	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1,010	2,967	7,996	126,975	439,331
	<u>\$ 119,794</u>	<u>\$ 47,836</u>	<u>\$ 7,996</u>	<u>\$ 126,975</u>	<u>\$ 439,331</u>

106年6月30日

	要求即付或 短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
無付息負債	\$ 172,059	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1,263	3,208	10,794	160,987	436,696
固定利率工具	-	60,243	-	-	-
	<u>\$ 173,322</u>	<u>\$ 63,451</u>	<u>\$ 10,794</u>	<u>\$ 160,987</u>	<u>\$ 436,696</u>

(2) 融資額度

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ 60,000
— 未動用金額	<u>160,000</u>	<u>310,000</u>	<u>230,000</u>
	<u>\$ 160,000</u>	<u>\$ 310,000</u>	<u>\$ 290,000</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 493,265	\$ 495,162	\$ 522,469
— 未動用金額	<u>53,865</u>	<u>51,968</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 547,130</u>	<u>\$ 547,130</u>	<u>\$ 522,469</u>

二七、關係人交易

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
簡士堡	本公司之董事長

(二) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
租金支出	主要管理階層	\$ 287	\$ 430	\$ 718	\$ 861

(三) 主要管理階層薪酬

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 5,669	\$ 7,774	\$ 10,436	\$ 12,223
退職後福利	195	200	391	381
股份基礎給付	84	12	167	248
	<u>\$ 5,948</u>	<u>\$ 7,986</u>	<u>\$ 10,994</u>	<u>\$ 12,852</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。

二八、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
土地	\$ 244,580	\$ 71,347	\$ 90,531
建築物—淨額	173,253	61,373	63,732
投資性不動產	178,497	465,005	482,484
質押定存單（帳列無活絡市場之債務工具投資—流動）	-	1	1,536
	<u>\$ 596,330</u>	<u>\$ 597,726</u>	<u>\$ 638,283</u>

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

107年6月30日

	外幣匯率	帳面金額	
<u>外幣資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 2,245	30.460	\$ 68,369
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	14	30.460	422

106 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 109	29.760	\$ 3,248
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	9	29.760	269

106 年 6 月 30 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 85	30.420	\$ 2,575
人民幣	116	4.486	520

合併公司於 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換損益已實現及未實現分別為利益 1,511 仟元、損失 58 仟元、利益 1,512 仟元及損失 376 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三十、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：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無。
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：無。

8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表二。
11. 被投資公司資訊：附表三。

(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、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表四。
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。

三一、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依 IFRS 8「營運部門」之規定，本公司因屬單一營運部門，故無須揭露。

信紘科技股份有限公司及子公司
 資金貸與他人
 民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，其餘金額為新台幣仟元

編號 (註一)	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	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與 性質 (註二)	業務往來金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備 帳金額	擔保品			對個別對象 資金貸與限額 (註一)	資金貸與 總限額 (註一)	備註
													名稱	價值	價值			
0	信紘科技股份 有限公司	漢泰先進材料 股份有限公司	其他應收款 —關係人	是	\$ 8,000	\$ 8,000	\$ 8,000	1.54%	2	\$ -	購置設備	\$ -	-	-	\$ 63,214	\$ 252,857		

註一：因短期融通資金需求者：資金貸與總額以不超過本公司最近財務報表淨值 40% 為限，對個別對象貸與限額不超過本公司淨值 10% 為限。

註二：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1) 有業務往來者填 1。

(2) 有短期融通資金之必要者填 2。

註三：期末餘額於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

信紘科技股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易往來情形			
				科目	金額(註 4)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註 3)
0	信紘科技股份有限公司	漢泰先進材料股份有限公司	1	進貨	\$ 3,032	無重大差異	0.67%
0	信紘科技股份有限公司	漢泰先進材料股份有限公司	1	應付帳款	3,725	無重大差異	0.23%
0	信紘科技股份有限公司	漢泰先進材料股份有限公司	1	銷貨收入	163	無重大差異	0.04%
0	信紘科技股份有限公司	漢泰先進材料股份有限公司	1	應收帳款	145	無重大差異	0.01%
0	信紘科技股份有限公司	漢泰先進材料股份有限公司	1	租金收入	251	無重大差異	0.06%
0	信紘科技股份有限公司	漢泰先進材料股份有限公司	1	其他應收款	8,198	無重大差異	0.51%
0	信紘科技股份有限公司	漢泰先進材料股份有限公司	1	利息收入	61	無重大差異	0.01%
0	信紘科技股份有限公司	漢泰先進材料股份有限公司	1	租金費用	900	無重大差異	0.20%
0	信紘科技股份有限公司	漢泰先進材料股份有限公司	1	製造費用	50	無重大差異	0.01%
0	信紘科技股份有限公司	全智通科技股份有限公司	1	進貨	18,107	無重大差異	4.01%
0	信紘科技股份有限公司	全智通科技股份有限公司	1	製造費用	26,944	無重大差異	5.97%
0	信紘科技股份有限公司	全智通科技股份有限公司	1	應付帳款	34,428	無重大差異	2.14%
0	信紘科技股份有限公司	全智通科技股份有限公司	1	存入保證金	149	無重大差異	0.01%
0	信紘科技股份有限公司	全智通科技股份有限公司	1	租金收入	655	無重大差異	0.15%
0	信紘科技股份有限公司	全智通科技股份有限公司	1	廠房附屬設備成本	8,760	無重大差異	0.54%
0	信紘科技股份有限公司	全智通科技股份有限公司	1	其他收入	100	無重大差異	0.02%
0	信紘科技股份有限公司	全智通科技股份有限公司	1	其他應收款	220	無重大差異	0.01%
1	漢泰先進材料股份有限公司	全智通科技股份有限公司	3	銷貨收入	1,264	無重大差異	0.28%
1	漢泰先進材料股份有限公司	全智通科技股份有限公司	3	應收帳款	1,073	無重大差異	0.07%

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：相關交易已於合併財務報表沖銷。

信紘科技股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額 (註 2)		期末持有			被投資公司 本期(損)益 (註 3)	本期認列之 投資(損)益 (註 3)	備註
				本期	期末	股數	比率	帳面金額			
信紘科技股份有限公司	漢泰先進材料股份有限公司	台灣	自動控制設備工程 製造及相關買賣業	\$ 25,000	\$ 25,000	2,500,000	100.00	\$ 13,314	\$ 601	\$ 601	子公司
	全智通科技股份有限公司	台灣	自動控制設備工程 業務	15,000	15,000	6,000,000	100.00	84,848	18,570	19,093	子公司
	HKP MASTER HOLDING LTD.	薩摩亞	投資相關業務	6,532 (USD 214 仟元)	5,618 (USD 184 仟元)	214,450	100.00	2,637	(198) (USD -7 仟元)	(198) (USD -7 仟元)	子公司

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

註 2：新台幣係按 107 年 6 月 30 日之美元中心匯率換算。

註 3：新台幣係按 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之美元平均匯率換算。

信紘科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期期初	本期匯出或收回投資金額		本期期末	被投資公司 本期損益 (註 3)	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列	期末投資 帳面價值 (註 2)	截至本期末 已備註	
				自台灣匯出 累積投資金額 (註 2)	匯出	匯回	自台灣匯出 累積投資金額 (註 2)			投資(損)益 (註 3)			
上海基翊貿易有限公司	自動控制設備業務	\$ 4,874 (USD 160 仟元) (註 5)	(2)	\$ 4,874 (USD 160 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 4,874 (USD 160 仟元)	(\$ 169) (USD -6 仟元)	100%	(\$ 169) (USD -6 仟元)	\$ 1,780 (USD 58 仟元)	\$ -	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額 (註 2)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 (註 4)
\$ 4,874 (USD 160 仟元)	\$ 4,874 (USD 160 仟元)	\$ 379,286

註 1：投資方式區分為下列三種：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸（請註明該第三地區之投資公司）。
- (3) 其他方式。

註 2：係按 107 年 6 月 30 日美元中心匯率換算。

註 3：係按 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之美元平均匯率換算。

註 4：係採 107 年 6 月底本公司之淨值之 60% 計算。

註 5：期末帳面價值及本期認列之投資損益於編制合併財務報表時業已沖銷。