

信紘科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國107及106年度

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 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	13~18		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18~31		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31~32		五
	(六) 重要會計項目之說明	32~53		六 ~ 二 六
	(七) 關係人交易	54~56		二 六
	(八) 質押之資產	56		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	57		二 九
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	57~60		三 十
	2. 轉投資事業相關資訊	57~58、61		三 十
	3. 大陸投資資訊	58、62		三 十
	(十四) 部門資訊	-		-
九、	重要會計項目明細表	63~75		-

會計師查核報告

信紘科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

信紘科技股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 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，足以允當表達信紘科技股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 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，與信紘科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對信紘科技股份有限公司民國 107 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。

茲對信紘科技股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

工程收入之認列

信紘科技股份有限公司於民國 107 年度之工程收入為 926,879 仟元，其工程收入之認列係以合約之完工程度（每份合約至報導期間結束日累計已發生合約成本佔預估合約總成本之比例）計算，而估計合約總成本時倚賴過去經驗及原材料價格波動影響，涉及管理階層重大判斷且對工程收入認列之正確性有重大影響，因此將工程收入之認列認定為本年度關鍵查核事項。

有關工程收入認列之會計政策及攸關揭露資訊，請參閱個體財務報告附註四、五及十九。

本會計師針對工程收入之認列已執行之主要查核程序包括：

1. 瞭解銷貨及收款作業循環之內部控制制度，並抽樣測試其設計與執行之有效性。
2. 針對本年度重大之工程，檢視工程合約總價與計算工程收入之合約總價相符並測試估計合約總成本之合理性。
3. 針對本年度重大之工程，取得當年度之成本費用明細表，抽樣驗證其相關憑證，以確認工程損益彙總表之投入成本金額正確，並驗證完工比例及工程收入認列金額之允當性。

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信紘科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算信紘科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

信紘科技股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

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

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

6. 對於信紘科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成信紘科技股份有限公司查核意見。

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對信紘科技股份有限公司民國 107 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 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 108 年 3 月 18 日



民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日			106年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產（附註四）						
1100	現金（附註四及六）	\$	237,338	14	\$	165,092	11
1140	合約資產-流動（附註四、五及十九）		402,058	24		-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動（附註四、七及二八）		-	-		1	-
1150	應收票據（附註四及八）		-	-		3,995	-
1170	應收帳款-非關係人（附註四、五、八及十九）		134,608	8		165,321	11
1180	應收帳款-關係人（附註四、八、十九及二七）		303	-		505	-
1330	存貨（附註四、五及十）		52,479	3		75,324	5
1190	應收建造合約款（附註四、五及九）		-	-		260,043	18
1210	其他應收款-關係人（附註八及二七）		372	-		8,214	1
1410	預付款項（附註二七）		8,015	-		1,681	-
1470	其他流動資產（附註八及二七）		553	-		155	-
11XX	流動資產總計		835,726	49		680,331	46
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資（附註四及十一）		148,819	9		92,915	7
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十二、十四、二十及二八）		441,164	26		148,441	10
1760	投資性不動產（附註四、十三、十四、二十及二八）		248,182	15		515,028	35
1780	其他無形資產（附註四及二十）		3,568	-		3,909	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二一）		4,492	-		3,061	-
1915	預付設備款		5,320	1		19,085	2
1990	其他非流動資產（附註二四）		1,481	-		1,402	-
15XX	非流動資產總計		853,026	51		783,841	54
1XXX	資 產 總 計	\$	1,688,752	100	\$	1,464,172	100
代 碼	負 債 及 權 益						
	流動負債（附註四及五）						
2130	合約負債-流動（附註四、五及十九）	\$	31,734	2	\$	-	-
2150	應付票據		131	-		-	-
2170	應付帳款-非關係人		157,857	9		96,084	7
2180	應付帳款-關係人（附註二七）		61,462	4		27,744	2
2190	應付建造合約款（附註四、五及九）		-	-		58,622	4
2209	其他應付款（附註十五）		85,601	5		81,513	6
2220	其他應付款-關係人（附註二七）		-	-		38	-
2230	本期所得稅負債（附註四及二一）		10,953	1		18,481	1
2250	負債準備-流動（附註四及十六）		74,565	4		6,479	-
2320	一年內到期長期借款（附註十二、十三、十四及二八）		3,875	-		3,809	-
2399	其他流動負債		266	-		249	-
21XX	流動負債總計		426,444	25		293,019	20
	非流動負債						
2540	長期借款（附註十二、十三、十四及二八）		453,768	27		491,353	34
2570	遞延所得稅負債（附註四及二一）		-	-		4	-
2600	其他非流動負債（附註二四及二七）		3,345	-		4,361	-
25XX	非流動負債總計		457,113	27		495,718	34
2XXX	負債總計		883,557	52		788,737	54
	權益（附註四、十八、二一及二三）						
	股 本						
3110	普通股股本		347,489	21		312,859	21
3200	資本公積		155,596	9		69,748	5
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		66,819	4		54,739	4
3320	特別盈餘公積		194	-		-	-
3350	未分配盈餘		235,270	14		238,283	16
3300	保留盈餘總計		302,283	18		293,022	20
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(	173)	-	(	194)	-
3XXX	權益總計		805,195	48		675,435	46
	負 債 與 權 益 總 計	\$	1,688,752	100	\$	1,464,172	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		107年度		106年度	
		金	額 %	金	額 %
4000	營業收入（附註四、五及二七）	\$ 976,471	100	\$ 901,939	100
5000	營業成本（附註四、五、十、十六、二十、二三及二七）	<u>773,991</u>	<u>79</u>	<u>671,288</u>	<u>75</u>
5900	營業毛利	<u>202,480</u>	<u>21</u>	<u>230,651</u>	<u>25</u>
	營業費用（附註四、五、八、十二、二十、二三及二七）				
6100	推銷費用	36,934	4	31,998	3
6200	管理費用	74,810	7	62,765	7
6300	研究發展費用	<u>26,468</u>	<u>3</u>	<u>24,968</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>138,212</u>	<u>14</u>	<u>119,731</u>	<u>13</u>
6900	營業淨利	<u>64,268</u>	<u>7</u>	<u>110,920</u>	<u>12</u>
	營業外收入及支出				
7190	其他收入（附註四、二十及二七）	45,770	5	36,453	4
7590	其他利益及損失（附註四及二十）	(6,322)	(1)	(11,987)	(1)
7510	財務成本（附註二七）	(7,987)	(1)	(10,019)	(1)
7070	採用權益法之子公司損益份額（附註四及十一）	<u>27,554</u>	<u>3</u>	<u>23,475</u>	<u>2</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>59,015</u>	<u>6</u>	<u>37,922</u>	<u>4</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 123,283	13	\$ 148,842	16
7950	所得稅費用(附註四及二一)	20,164	2	28,043	3
8200	本年度淨利	103,119	11	120,799	13
	其他綜合損益				
	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(附註四)	18	-	(42)	-
8399	與可能重分類之項				
	目相關之所得稅				
	(附註四及二				
	十)	3	-	7	-
8300	本年度其他綜合損				
	益(稅後淨額)	21	-	(35)	-
8500	本年度綜合損益總額	\$ 103,140	11	\$ 120,764	13
	每股盈餘(附註二二)				
9710	基 本	\$ 3.24		\$ 3.91	
9810	稀 釋	\$ 3.15		\$ 3.78	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：簡士堡



經理人：簡士堡



會計主管：王怡文



信益科技股份有限公司

個體損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	股 (附註十八)	本 資 本 (附註四、十八及二三)	公 積 金 (附註四、十八及二三)	保 留 盈 餘 (附註十八)	未 分 配 盈 餘 (附註十八)	其 他 權 益 項 目 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額 (附註四及二十一)	權 益 總 額
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 305,359	\$ 59,907	\$ 45,033	\$ -	\$ 174,118	(\$ 159)	\$ 584,258
105 年度盈餘指撥及分配							
法定盈餘公積	-	-	9,706	-	(9,706)	-	-
現金股利—每股 1.53 元	-	-	-	-	(46,928)	-	(46,928)
員工認股權計劃下發行之普通股	7,500	7,500	-	-	-	-	15,000
股份基礎給付交易	-	2,341	-	-	-	-	2,341
106 年度淨利	-	-	-	-	120,799	-	120,799
106 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(35)	(35)
106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	120,799	(35)	120,764
106 年 12 月 31 日餘額	312,859	69,748	54,739	-	238,283	(194)	675,435
106 年度盈餘指撥及分配							
法定盈餘公積	-	-	12,080	-	(12,080)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	194	(194)	-	-
現金股利—每股 3 元	-	-	-	-	(93,858)	-	(93,858)
現金增資	31,500	80,808	-	-	-	-	112,308
員工認股權計劃下發行之普通股	3,130	3,443	-	-	-	-	6,573
股份基礎給付交易	-	1,597	-	-	-	-	1,597
107 年度淨利	-	-	-	-	103,119	-	103,119
107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	21	21
107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	103,119	21	103,140
107 年 12 月 31 日餘額	\$ 347,489	\$ 155,596	\$ 66,819	\$ 194	\$ 235,270	(\$ 173)	\$ 805,195

後附之附註係本個體財務報表之一部分。

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

個體現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 123,283	\$ 148,842
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用（含投資性不動產）	39,062	28,311
A20200	攤銷費用	2,307	3,269
A20300	預期信用減損迴轉利益／呆帳迴轉利益	(54)	(34)
A21900	員工認股權酬勞成本	1,597	2,341
A20900	財務成本	7,987	10,019
A22600	不動產、廠房及設備及預付設備款轉列費用	236	16
A22400	採用權益法之子公司損益份額	(27,554)	(23,475)
A21200	利息收入	(209)	(131)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	3,210	1,925
A22500	處分不動產、廠房及設備（利益）損失	(76)	953
A23200	處分採用權益法之投資損失	-	13
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(88,794)	-
A31130	應收票據	3,995	(3,428)
A31150	應收帳款	30,713	121,834
A31160	應收帳款－關係人	202	(370)
A31190	其他應收款－關係人	(193)	(148)
A31170	應收建造合約款	-	94,862
A31200	存 貨	19,635	23,765
A31230	預付款項	(6,334)	(643)
A31240	其他流動資產	(344)	28
A32130	應付票據	131	(1)
A32150	應付帳款	61,773	(132,097)
A32160	應付帳款－關係人	33,718	(31,124)
A32180	其他應付款	6,329	4,620
A32190	其他應付款－關係人	(38)	5
A32125	合約負債	(22,588)	-
A32170	應付建造合約款	-	(20,155)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
A32200	負債準備	\$ 10,565	(\$ 3,129)
A32230	其他流動負債	17	196
A33000	營運產生之現金流入	198,576	226,264
A33100	收取之利息	244	96
A33300	支付之利息	(8,167)	(10,402)
A33500	支付之所得稅	(29,124)	(16,340)
AAAA	營業活動之淨現金流入	161,529	199,618
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	66,004
B01900	採用權益法之清算價款	-	41
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(40,879)	-
B07100	預付設備款增加	(4,690)	(19,101)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(48,781)	(15,046)
B04500	購置無形資產	(1,966)	(4,205)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	76	330
B03800	存出保證金(增加)減少	(79)	1,148
B04300	其他應收款—關係人減少(增加)	8,000	(8,000)
B07600	收取子公司之股利	12,547	8,694
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(75,771)	29,865
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	-	(120,000)
C01700	償還長期借款	(37,519)	(91,583)
C03000	存入保證金(減少)增加	(1,016)	4,130
C03700	其他應付款—關係人減少	-	(49,600)
C04500	發放現金股利	(93,858)	(46,928)
C04600	現金增資	112,308	-
C04800	員工執行認股權	6,573	15,000
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(13,512)	(288,981)
EEEE	現金淨增加(減少)	72,246	(59,498)
E00100	年初現金餘額	165,092	224,590
E00200	年底現金餘額	\$ 237,338	\$ 165,092

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報告附註

民國 107 年及 106 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

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 107 年 11 月 13 日起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本個體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

本個體財務報告於 108 年 3 月 18 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 將不致造成本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

本公司依據 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	\$ 165,092	\$ 165,092	(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	169,821	169,821	(2)

	107 年 1 月 1 日 帳 面 金 額 (I A S 3 9)		107 年 1 月 1 日 帳 面 金 額 (I F R S 9)		說 明
		重 分 類			
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	-	334,914	334,914		(1)、(2)
合 計	\$ -	\$ 334,914	\$ 334,914		

(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、應收票據及應收帳款原依 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，本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。

本公司選擇僅對 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，本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。

首次適用 IFRS 15 對 107 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	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
合約資產—流動	\$ -	\$ 313,264	\$ 313,264
應收建造合約款	260,043	(260,043)	-
資產影響		<u>\$ 53,221</u>	
合約負債—流動	-	\$ 54,322	54,322
應付建造合約款	58,622	(58,622)	-
負債準備—流動	-	<u>57,521</u>	57,521
負債影響		<u>\$ 53,221</u>	

107 年若本公司繼續採用 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12月31日 (IFRS 15)	I F R S 1 5 之適用影響數	107年12月31日 (I A S 1 1)
應收建造合約款	\$ -	\$ 345,927	\$ 345,927
合約資產—流動	<u>402,058</u>	(<u>402,058</u>)	<u>-</u>
資產影響	<u>\$ 402,058</u>	(<u>\$ 56,131</u>)	<u>\$ 345,927</u>
應付建造合約款	\$ -	\$ 42,374	\$ 43,374
合約負債—流動	31,734	(31,374)	-
負債準備—流動	<u>74,565</u>	(<u>66,771</u>)	<u>7,794</u>
負債影響	<u>\$ 106,299</u>	(<u>\$ 56,131</u>)	<u>\$ 50,168</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金融資產－流動	\$ -	\$ 1	\$ 1	(1)
無活絡市場之債務工具投資－流動	1	(1)	-	(1)
合約資產－流動	-	313,264	313,264	(2)、(3)
應收建造合約款	260,043	(260,043)	-	(2)
資產影響		<u>\$ 53,221</u>		
合約負債－流動	-	\$ 54,322	54,322	(2)
應付建造合約款	58,622	(58,622)	-	(2)
負債準備－流動	-	<u>57,521</u>	57,521	(3)
負債影響		<u>\$ 53,221</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：金管會允許公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日之適用此項修正。

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 IFRIC4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將依 IFRS 16 之租賃定義重評估合約是否係屬（或包含）租賃。依 IFRS 16 重評估符合租賃定義之合約，將依其過渡規定處理。

本公司為承租人

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，其他租賃將於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體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。於個體現金流量表中，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現金流量表係表達於營業活動。

本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。

本公司預計將適用下列權宜作法：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。

本公司為出租人

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。

首次適用 107 年適用之 IFRSs 預期受影響之彙總如下：

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益項目預期之影響

	107 年 12 月 31 日帳面金額	首次適用 之調整	108 年 1 月 1 日 調整後 帳面金額
<u>資產及負債之影響</u>			
使用權資產	\$ -	\$ 6,346	\$ 6,346
租賃負債－流動	\$ -	\$ 1,434	\$ 1,434
租賃負債－非流動	-	4,912	4,912
負債影響	\$ -	\$ 6,346	\$ 6,346

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

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。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

本公司從事建造工程部分，其營業週期長於一年，是以與營建業務相關之資產及負債，係按正常營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

(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，於發生當期認列於損益。

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

若本公司處分國外營運機構之所有權益，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

(五) 存 貨

存貨包括原料、製成品及在製品。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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

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

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。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於財務報表予以銷除。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後之金額衡量。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產係以開始轉供自用日之帳面金額轉列不動產、廠房及設備。不動產、廠房及設備之不動產係以結束自用時之帳面金額轉列投資性不動產。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司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。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十) 有形及無形資產之減損

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

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

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

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

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

(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

本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。

本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，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

106 年

本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、現金與無活絡市場之債務工具投資）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

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產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本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

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

金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

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

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

本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

(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（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。

(十二) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

1. 虧損性合約

當本公司預期履行合約義務所不可避免之成本超過預期從該合約可獲得之經濟效益時，認列因虧損性合約產生之現時義務為負債準備。

2. 保 固

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

(十三) 收入認列

107 年

本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，本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，本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，本公司係以實際投入成本佔預期總成本比例衡量完成進度。本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本公司完成所有合約義務，於本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：

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

2 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。

適用於 106 年末追溯適用 IFRS 15 之建造合約

建造合約之結果若能可靠估計，於資產負債表日係參照合約活動之完成程度分別認列收入及成本，並以累計已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完成程度。若遇有合約工作之變更、求償及獎勵金之情形，僅於金額能可靠衡量且很有可能收現之範圍內，始將其納入合約收入。

建造合約之結果若能可靠估計，成本加成合約之收入係參照當期發生之可回收成本加計已賺得之服務費，且按累計已發生成本占估計總合約成本之比例衡量。

總合約成本若很有可能超過總合約收入，所有預期損失則立即認列為費用。

當建造合約累計已發生成本加計已認列利潤並減除已認列損失超過工程進度請款金額時，該差額係列示為應收建造合約款。當建造合約之工程進度請款金額超過累計已發生成本加計已認列利潤並減除已認列損失時，該差額係列示為應付建造合約款。於相關工作進行前所收到之款項帳列預收工程款。依照已完成工作開立帳單而客戶尚未付款之金額帳列應收帳款。

(十五) 租賃

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

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十六) 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。

(十七) 股份基礎給付協議

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司辦理現金增資保留員工認購，係確認員工認購股數之日為給與日。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

(十八) 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

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

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

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 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，本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。

(二) 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。

(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，合約約定之獎勵金、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、求償

及獎勵金之情形，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、收入及附註九、應收(付)建造合約款)。

六、現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 149	\$ 199
活期存款	<u>237,189</u>	<u>164,893</u>
	<u>\$ 237,338</u>	<u>\$ 165,092</u>

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，活期存款利率區間分別為 0.001%~0.480% 及 0.001%~0.350%。

七、無活絡市場之債務工具投資—106 年

	106年12月31日
<u>流動</u>	
質押銀行存款	<u>\$ 1</u>

截至 106 年 12 月 31 日止，存款利率區間為 0.08%。

無活絡市場之債務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

	107年12月31日	106年12月31日
應收票據	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,995</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 134,989	\$ 166,035
減：備抵損失	(<u>381</u>)	(<u>714</u>)
	<u>\$ 134,608</u>	<u>\$ 165,321</u>
應收帳款—關係人(附註二七)	<u>\$ 303</u>	<u>\$ 505</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年12月31日	106年12月31日
其他應收款		
（帳列其他流動資產）	\$ 2,532	\$ 2,328
減：備抵呆帳	(<u>2,155</u>)	(<u>2,209</u>)
	<u>\$ 377</u>	<u>\$ 119</u>
其他應收款－關係人		
（附註二七）	<u>\$ 372</u>	<u>\$ 8,214</u>

(一) 應收票據及帳款

107年1月1日至12月31日

本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，本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，本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本公司之信用風險已顯著減少。

本公司採用 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。因本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本公司無法合理預期可回收金額，本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。

本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 12 月 31 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	\$132,707	\$ 2,205	\$ -	\$ -	\$ 381	\$135,292
備抵損失（存續期間預期信用 損失）	-	-	-	-	(381)	(381)
攤銷後成本	<u>\$132,707</u>	<u>\$ 2,205</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$134,911</u>

應收帳款（含關係人）備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至12月31日
期初餘額（IAS 39 及 IFRS 9）	\$ 714
減：本期實際沖銷	(333)
期末餘額	<u>\$ 381</u>

106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

本公司於 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本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日
未逾期	\$ 151,093
1~90 天	14,219
365 天以上	723
合 計	<u>\$ 166,035</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
1~90 天	\$ 14,219
365 天以上	9
合 計	<u>\$ 14,228</u>

應收款項之備抵呆帳於 106 年度並無變動。

(二)其他應收款

其他應收款之備抵呆帳變動資訊如下：

<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	(34)
106年12月31日餘額	2,209
減：本期迴轉呆帳費用	(54)
107年12月31日餘額	<u>\$ 2,155</u>

九、應收（付）建造合約款款－106年

	<u>106年12月31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）	\$ 658,865
減：累計工程進度請款金額	(398,822)
應收建造合約款	<u>\$ 260,043</u>
<u>應付建造合約款</u>	
累計工程進度請款金額	\$ 306,393
減：累計已發生成本及已認列 利潤（減除已認列損失）	(247,771)
應付建造合約款	<u>\$ 58,622</u>

十、存 貨

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
原 料	\$ 32,705	\$ 33,221
在 製 品	5,855	-
製 成 品	<u>13,919</u>	<u>42,103</u>
	<u>\$ 52,479</u>	<u>\$ 75,324</u>

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 773,991 仟元及 671,288 仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失 3,210 仟元及 1,925 仟元。

十一、採用權益法之投資

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
全智通科技股份有限公司	\$ 92,728	\$ 78,302
漢泰先進材料股份有限公司	53,869	12,713
HKP MASTER HOLDING LTD.	<u>2,222</u>	<u>1,900</u>
	<u>\$ 148,819</u>	<u>\$ 92,915</u>

子 公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比	
	107年12月31日	106年12月31日
全智通科技股份有限公司	100%	100%
漢泰先進材料股份有限公司	100%	100%
HKP MASTER HOLDING LTD.	100%	100%

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

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。

為充實子公司 HKP MASTER HOLDING LTD.營運資金，本公司於 107 年 2 月經董事會決議後現金增資子公司 HKP MASTER HOLDING LTD.，增資金額為美金 30 仟元，增資後 HKP MASTER HOLDING LTD.之資本額由美金 184 仟元增加至 214 仟元。

因子公司漢泰先進材料股份有限公司拓展市場及未來營運所需，本公司於 107 年 8 月經董事會決議後現金增資子公司漢泰先進材料股份有限公司，增資金額為 40,000 仟元，增資後漢泰先進材料股份有限公司之資本額由 25,000 仟元增加至 65,000 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	\$ 6,636	\$ 4,402	\$ 15,031	\$ 166,910
增 添	12	11,355	418	2,690	4,797	19,272
處 分	-	-	(42)	(41)	(2,209)	(2,292)
重 分 類	28,956	18,520	-	-	2,130	49,606
移轉至投資性不動產	(27,350)	(14,041)	-	-	-	(41,391)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>63,189</u>	<u>95,104</u>	<u>7,012</u>	<u>7,051</u>	<u>19,749</u>	<u>192,105</u>
<u>累計折舊</u>						
106 年 1 月 1 日餘額	-	19,959	2,877	3,217	5,331	31,384
處 分	-	-	(10)	(41)	(958)	(1,009)
折舊費用	-	11,095	1,163	771	4,637	17,666
移轉至投資性不動產	-	(4,377)	-	-	-	(4,377)
106 年 12 月 31 日餘額	-	<u>26,677</u>	<u>4,030</u>	<u>3,947</u>	<u>9,010</u>	<u>43,664</u>
106 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 63,189</u>	<u>\$ 68,427</u>	<u>\$ 2,982</u>	<u>\$ 3,104</u>	<u>\$ 10,739</u>	<u>\$ 148,441</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	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>						
107年1月1日餘額	\$ 63,189	\$ 95,104	\$ 7,012	\$ 7,051	\$ 19,749	\$ 192,105
增添	-	39,753	1,715	517	4,735	46,720
處分	-	(21,925)	(3,389)	(451)	(2,050)	(27,815)
重分類	-	18,219	-	-	-	18,219
自投資性不動產重分類	<u>151,000</u>	<u>115,402</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>266,402</u>
107年12月31日餘額	<u>214,189</u>	<u>246,553</u>	<u>5,338</u>	<u>7,117</u>	<u>22,434</u>	<u>495,631</u>
<u>累計折舊</u>						
107年1月1日餘額	-	26,677	4,030	3,947	9,010	43,664
處分	-	(21,925)	(3,389)	(451)	(2,050)	(27,815)
折舊費用	-	21,297	2,581	950	5,905	30,733
自投資性不動產重分類	<u>-</u>	<u>7,885</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,885</u>
107年12月31日餘額	<u>-</u>	<u>33,934</u>	<u>3,222</u>	<u>4,446</u>	<u>12,865</u>	<u>54,467</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 214,189</u>	<u>\$ 212,619</u>	<u>\$ 2,116</u>	<u>\$ 2,671</u>	<u>\$ 9,569</u>	<u>\$ 441,164</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	1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	291,742	196,917	488,659
自不動產、廠房及設備轉入	<u>27,350</u>	<u>14,041</u>	<u>41,391</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ 319,092</u>	<u>\$ 210,958</u>	<u>\$ 530,050</u>
<u>累計折舊</u>			
106年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
折舊費用	-	10,645	10,645
自不動產、廠房及設備轉入	<u>-</u>	<u>4,377</u>	<u>4,377</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,022</u>	<u>\$ 15,022</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 319,092</u>	<u>\$ 195,936</u>	<u>\$ 515,028</u>

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	建	築	物	合	計
<u>成 本</u>							
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 319,092		\$ 210,958			\$ 530,050	
重 分 類	(<u>151,000</u>)		(<u>115,402</u>)			(<u>266,402</u>)	
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 168,092</u>		<u>\$ 95,556</u>			<u>\$ 263,648</u>	
<u>累計折舊</u>							
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -		\$ 15,022			\$ 15,022	
折舊費用	-		8,329			8,329	
轉列為不動產、廠房及設備	-		(<u>7,885</u>)			(<u>7,885</u>)	
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 15,466</u>			<u>\$ 15,466</u>	
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 168,092</u>		<u>\$ 80,090</u>			<u>\$ 248,182</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

投資性不動產之公允價值係由品佑不動產估價師聯合事務所資產負債表日以第 3 等級輸入值衡量。該評價係採收益法及比較法，所採用之重要不可觀察輸入值包括收益資本化率、折現率、市場上比較標的之資訊等，107 年 12 月 31 日評價所得公允價值為 269,587 元

本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

	107年12月31日	106年12月31日
<u>擔保借款（附註二八）</u>		
銀行借款(1)	\$ 457,643	\$ 495,162
減：列為 1 年內到期部分	(<u>3,875</u>)	(<u>3,809</u>)
長期借款	<u>\$ 453,768</u>	<u>\$ 491,353</u>

1. 該銀行借款係以本公司部分銀行存款、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 115 年 4 月 1 日及 126 年 1 月 5 日，截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 1.55%~1.72% 及 1.65%~1.72%。

十五、其他應付款

	107年12月31日	106年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 42,581	\$ 42,330
應付員工酬勞	12,020	12,206
應付勞務費	4,782	1,135
應付保險費	3,649	3,566
應付營業稅	3,536	4,082
應付設備款	2,292	6,944
應付退休金	2,113	2,037
應付董事酬勞	1,200	1,096
其 他	13,428	8,117
	<u>\$ 85,601</u>	<u>\$ 81,513</u>

十六、負債準備

	107年12月31日	106年12月31日
<u>流 動</u>		
員工福利(一)	\$ 7,567	\$ 6,217
保 固(二)	227	262
虧損性合約(三)	66,771	-
	<u>\$ 74,565</u>	<u>\$ 6,479</u>

	保	固
107年1月1日餘額	\$ 262	
本年度新增	135	
本年度使用	(170)	
107年12月31日餘額	<u>\$ 227</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，本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

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。

十八、權益

(一) 普通股股本

	107年12月31日	106年12月31日
額定股數（仟股）	<u>40,000</u>	<u>40,000</u>
額定股本	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 400,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>34,749</u>	<u>31,286</u>
已發行股本	<u>\$ 347,489</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。

105 年度第一次員工認股權於 106 年 6 月執行 750 仟股，每股面額 10 元，執行後實收股本為 312,859 仟元。

本公司於 107 年 9 月 7 號經董事會決議於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心董事會通過本公司申請股票上櫃案後，辦理現金增資發行新股共計 3,150 仟股作為股票初次上櫃公開承銷，每股面額 10 元，共計 31,500 仟元，發行價格為每股 37.02 元，已於 107 年 9 月 26 日日證櫃審字第 1070026106 號函申報生效。

上述現金增資發行新股包含公開申購、供員工認購及競價拍賣股數分別為 525 仟股、472 仟股及 2,143 仟股，其中公開申購及員工認購均以每股 37.02 元溢價發行，競價拍賣係以得標加權平均價每股 37.02 元溢價發行，扣除發行相關直接成本後共計募得現金 112,308 仟元。

105 年度第二次員工認股權於 107 年 10 月至 12 月執行 313 仟股，每股面額 10 元。執行後實收資本額為 347,489 千元。

(二) 資本公積

	107年12月31日	106年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）</u>		
股票發行溢價	\$ 150,351	\$ 66,100
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
員工認股權執行之股票發行溢價	2,083	1,050
現金增資保留員工認購	248	-
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	2,874	2,598
失效認股權	40	-
	<u>\$ 155,596</u>	<u>\$ 69,748</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資本額之一定比率為限。

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

	106年度	105年度	每股股利（元）	
			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

本公司 108 年 3 月 18 日董事會擬議 107 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	每股股利（元）
法定盈餘公積	\$ 10,312	\$ -
特別盈餘公積	(21)	-
現金股利	97,344	2.8

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 10 日召開之股東常會決議。

十九、收入

	107年度	106年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 49,592	\$ 27,892
工程收入	<u>926,879</u>	<u>874,047</u>
	<u>\$ 976,471</u>	<u>\$ 901,939</u>

合約餘額

	107年12月31日
應收票據及帳款（附註八）	<u>\$ 134,911</u>
合約資產	
工程建造	<u>\$ 402,058</u>
合約負債	
工程建造	<u>\$ 31,734</u>

二十、本年度淨利

本年度淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	107年度	106年度
租金收入	\$ 44,070	\$ 31,718
利息收入	209	131
其 他	<u>1,491</u>	<u>4,604</u>
	<u>\$ 45,770</u>	<u>\$ 36,453</u>

(二) 其他利益及損失

	107年度	106年度
折舊費用－投資性不動產	(\$ 8,329)	(\$ 10,645)
處分不動產、廠房及設備損益	76	(953)
淨外幣兌換損益	2,007	(327)
子公司清算損失	-	(13)
其他損失	<u>(76)</u>	<u>(49)</u>
	<u>(\$ 6,322)</u>	<u>(\$ 11,987)</u>

(三) 折舊及攤銷

	107年度	106年度
不動產、廠房及設備	\$ 30,733	\$ 17,666
投資性不動產	8,329	10,645
無形資產	<u>2,307</u>	<u>3,269</u>
合 計	<u>\$ 41,369</u>	<u>\$ 31,580</u>

折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$ 17,363	\$ 10,467
營業費用	13,370	7,199
營業外支出	<u>8,329</u>	<u>10,645</u>
	<u>\$ 39,062</u>	<u>\$ 28,311</u>

無形資產攤銷費用依功能別

彙總

營業成本	\$ 1,273	\$ 1,059
推銷費用	201	186
管理費用	789	2,011
研發費用	<u>44</u>	<u>13</u>
	<u>\$ 2,307</u>	<u>\$ 3,269</u>

(四) 員工福利費用

	107年度	106年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 8,263	\$ 7,793
權益交割之股份基礎給付	1,597	2,341
短期員工福利		
薪資費用	183,144	175,702
勞健保費用	16,287	15,208
其他員工福利	15,573	14,781
	215,004	205,691
員工福利費用合計	\$ 224,864	\$ 215,825
依功能別彙總		
營業成本	\$ 147,420	\$ 144,033
營業費用	77,444	71,792
	\$ 224,864	\$ 215,825

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 257 人及 242 人，其中未兼任員工之董事人數均為 5 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

(五) 員工酬勞及董事酬勞

本公司 106 年度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不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 108 年 3 月 18 日及 107 年 4 月 25 日經董事會決議如下：

估列比例

	107年度	106年度
員工酬勞	8.8%	7.5%
董事酬勞	0.9%	0.7%

金 額

	107年度	106年度
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 12,020	\$ 12,206
董事酬勞	1,200	1,096

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。

106 及 105 年度員工酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	107年度	106年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 20,133	\$ 23,997
未分配盈餘加徵	1,467	4,042
以前年度之調整	(4)	7
	<u>21,596</u>	<u>28,046</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(905)	(3)
稅率變動	(531)	-
以前年度之調整	4	-
	<u>(1,432)</u>	<u>(3)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 20,164</u>	<u>\$ 28,043</u>

會計所得與所得稅費用調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨利	<u>\$ 123,283</u>	<u>\$ 148,842</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅	\$ 24,657	\$ 25,303
免稅所得	(5,544)	(4,045)
未分配盈餘加徵	1,467	4,042
未認列之可減除暫時性差異	115	7
補繳超額分配股東可扣抵稅額	-	2,729
稅率變動	(531)	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	-	7
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 20,164</u>	<u>\$ 28,043</u>

本公司於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後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%。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年度	106年度
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動	(\$ 7)	\$ -
本年度產生者		
— 國外營運機構換算	10	7
	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 7</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	107年12月31日	106年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 10,953</u>	<u>\$ 18,481</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

107 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				
備抵存貨跌價及呆				
滯損失	\$ 1,711	\$ 944	\$ -	\$ 2,655
備抵呆帳	209	23	-	232
應付休假給付	1,057	457	-	1,514
保固負債準備	44	2	-	46
未實現兌換損失	-	2	-	2
國外營運機構兌換				
損益	40	-	3	43
	<u>\$ 3,061</u>	<u>\$ 1,428</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 4,492</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	<u>\$ 4</u>	<u>(\$ 4)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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				
備抵存貨跌價及呆				
滯損失	\$ 1,384	\$ 327	\$ -	\$ 1,711
備抵呆帳	8	201	-	209
應付休假給付	769	288	-	1,057
保固負債準備	864	(820)	-	44
國外營運機構兌換				
損益	33	-	7	40
	<u>\$ 3,058</u>	<u>(\$ 4)</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 3,061</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ 11	(\$ 7)	\$ -	\$ 4

(五) 未於資產負債中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	107年12月31日	106年12月31日
可減除暫時性差異		
權益法之投資損失	<u>\$ 3,946</u>	<u>\$ 3,371</u>

(六) 所得稅核定情形

本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

	單位：每股元	
	107年度	106年度
基本每股盈餘	<u>\$ 3.24</u>	<u>\$ 3.91</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.15</u>	<u>\$ 3.78</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

	107年度	106年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 103,119</u>	<u>\$ 120,799</u>

股 數

單位：仟股

	107年度	106年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	31,788	30,908
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	384	285
員工認股權	516	779
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	32,688	31,972

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。

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：

	107年度		106年度	
		加權平均 執行價格		加權平均 執行價格
員 工 認 股 權	單位（仟）	（ 元 ）	單位（仟）	（ 元 ）
年初流通在外	1,466	\$ 21.5	2,250	\$ 21
本年度執行	(313)	21	(750)	20
本年度失效	(87)	21.5	(34)	21.5
年底流通在外	1,066	21.6	1,466	21.5
年底可執行	377		-	

於 107 年度行使之員工認股權，其於行使日之加權平均股價為 37.48 元。

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12月31日	106年12月31日
執行價格之範圍（元）	\$21 - \$ 22	\$ 21 - \$ 22
加權平均剩餘合約期限（年）	1.39 年	2.24 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	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 及 106 年度認列之酬勞成本分別為 1,349 仟元及 2,341 仟元。

二四、營業租賃協議

(一) 本公司為承租人

營業租賃主係承租廠房辦公室及運輸設備，租賃期間各為 1~12 年。

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 482 仟元及 850 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過 1 年	\$ 2,646	\$ 3,812
1~5 年	8,938	185
超過 5 年	2,841	-
	<u>\$ 14,425</u>	<u>\$ 3,997</u>

(二) 本公司為出租人

營業租賃係出租本公司之房屋及建築，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 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司因營業租賃合約所收取之存入保證金分別為 3,115 仟元及 2,944 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過 1 年	\$ 21,989	\$ 18,132
1~5 年	<u>52,139</u>	<u>58,137</u>
	<u>\$ 74,128</u>	<u>\$ 76,269</u>

二五、資本風險管理

本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。

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

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本公司主要管理階層不定期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，將藉由支付股利及發行新股等方式平衡其整體資本結構。

二六、金融商品工具

(一) 公平價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本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趨近其公允價值。

(二) 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註1）	\$ -	\$ 334,914
按攤銷後成本衡量之		
金融資產（註2）	373,997	-
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註3）	762,694	700,541

註 1：餘額係包含現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據及應收帳款－淨額（含關係人）等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含現金、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（含關係人）、其他應付款（含關係人）及長期借款（含一年內到期長期借款）等以攤銷後成本衡量之金融負債。

（三）財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括無活絡市場之債務工具投資、應收帳款、應收票據、應付票據、應付帳款及其他應付款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

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

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

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

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，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。當本公司之功能性貨幣對各攸關幣別升值／貶值 1% 時，本公司於 107 年度之稅前

淨利將減少／增加 219 仟元；106 年度之稅前淨利將減少／增加 30 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

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：

	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ -	\$ 1
－金融負債	-	-
具現金流量利率風險		
－金融資產	237,189	164,893
－金融負債	457,643	495,162

敏感度分析

有關利率風險敏感度分析，本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。本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本公司 107 年度之稅前淨利分別減少／增加 1,102 仟元；106 年度之稅前淨利分別增加／減少 1,651 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，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司之信用風險主要係集中於本公司 A 及 B 客戶，截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 54.61% 及 55.34%。

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(1) 流動性利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本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，本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 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
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 128,578	\$ 72,299	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	<u>926</u>	<u>1,798</u>	<u>8,264</u>	<u>175,362</u>	<u>336,810</u>
	<u>\$ 129,504</u>	<u>\$ 74,097</u>	<u>\$ 8,264</u>	<u>\$ 175,362</u>	<u>\$ 336,810</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
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 95,556	\$ 44,869	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	<u>1,010</u>	<u>2,967</u>	<u>7,996</u>	<u>126,975</u>	<u>439,331</u>
	<u>\$ 96,566</u>	<u>\$ 47,836</u>	<u>\$ 7,996</u>	<u>\$ 126,975</u>	<u>\$ 439,331</u>

(2) 融資額度

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
無擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ -	\$ -
— 未動用金額	<u>320,000</u>	<u>310,000</u>
	<u>\$ 320,000</u>	<u>\$ 310,000</u>
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 457,643	\$ 495,162
— 未動用金額	<u>89,487</u>	<u>51,968</u>
	<u>\$ 547,130</u>	<u>\$ 547,130</u>

二七、關係人交易

本公司之子公司為全智通科技股份有限公司、漢泰先進材料股份有限公司及 HKP MASTER HOLDING LTD.，於 107 年及 106 年 12 月 31 日持有子公司普通股均為 100%。

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
全智通科技股份有限公司（全智通）	子 公 司
漢泰先進材料股份有限公司（漢泰先進）	子 公 司
HKP MASTER HOLDING LTD.	子 公 司
上海碁翊貿易有限公司	孫 公 司
簡 士 堡	本公司之董事長

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年度	106年度
銷貨收入	子 公 司	\$ 609	\$ 1,199

本公司對關係人之銷貨價格及收款條件與一般客戶相當。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	107年度	106年度
子 公 司		
全 智 通	\$ 122,395	\$ 70,054
其 他	9,391	2,438
	<u>\$ 131,786</u>	<u>\$ 72,492</u>

本公司向關係人進貨交易之價格與交易條件與一般供應商條件相同，約定之付款條件亦相當。

(四) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款	子 公 司		
	漢泰先進	\$ 303	\$ 471
	其 他	-	34
		<u>\$ 303</u>	<u>\$ 505</u>
其他應收款	子 公 司		
	漢泰先進	\$ 150	\$ 70
	全 智 通	222	114
	其 他	-	30
		<u>\$ 372</u>	<u>\$ 214</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107 及 106 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（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	107年12月31日	106年12月31日
應付帳款	子 公 司		
	全 智 通	\$ 55,618	\$ 26,050
	漢泰先進	<u>5,844</u>	<u>1,694</u>
		<u>\$ 61,462</u>	<u>\$ 27,744</u>
其他應付款	子 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 預付款項

關 係 人 類 別	107年12月31日	106年12月31日
子 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100</u>

(七) 對關係人放款

關 係 人 類 別 / 名 稱	107年12月31日	106年12月31日
其他應收款		
子 公 司		
漢泰先進	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,000</u>
關 係 人 類 別	107年度	106年度
利息收入		
子 公 司	<u>\$ 89</u>	<u>\$ 35</u>

本公司提供短期無擔保放款予子公司，利率為 1.45%，該利率與市場利率相近。

關 係 人 類 別	107年度	106年度
利息費用		
子 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 98</u>

本公司於 106 年 4 月 27 日及 105 年 11 月 15 日分別向關係人借款 40,000 仟元及 49,600 仟元，且本公司已分別於 106 年 6 月 30 日及 106 年 1 月 20 日償還借款。

本公司向關係人借款之借款利率皆為 1%，該利率與市場利率相當。向子公司之借款皆為無擔保借款。

(十) 其 他

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年12月31日	106年12月31日
存入保證金	子 公 司	<u>\$ 375</u>	<u>\$ 204</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年度	106年度
租金收入	子 公 司	<u>\$ 2,040</u>	<u>\$ 797</u>
租金支出	子 公 司	<u>\$ 1,800</u>	<u>\$ 1,700</u>
租金支出	主要管理階層	<u>\$ 718</u>	<u>\$ 1,722</u>

(十一) 主要管理階層薪酬

	107年度	106年度
短期員工福利	<u>\$ 29,153</u>	<u>\$ 28,866</u>
退職後福利	<u>785</u>	<u>750</u>
股份基礎給付	<u>271</u>	<u>598</u>
	<u>\$ 30,209</u>	<u>\$ 30,214</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12月31日	106年12月31日
土 地	<u>\$ 214,189</u>	<u>\$ 354,931</u>
建築物－淨額	<u>164,848</u>	<u>56,037</u>
投資性不動產	<u>212,594</u>	<u>186,757</u>
質押銀行存款（帳列無活絡市場 之債務工具投資－流動）	<u>-</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 591,631</u>	<u>\$ 597,726</u>

二九、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資訊如下：

	107年12月31日			106年12月31日		
	外幣	匯率	帳面金額	外幣	匯率	帳面金額
<u>外幣資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元	\$ 747	30.715	\$22,948	\$ 109	29.760	\$ 3,242
人民幣	33	4.472	146	26	4.565	116
<u>非貨幣性項目</u>						
採權益法之子公司						
美元	72	30.715	2,222	64	29.760	1,900
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元	38	30,715	1,154	9	29.760	269

本公司於 107 及 106 年度外幣兌換損益已實現及未實現分別為利益 2,007 仟元及損失 327 仟元，由於外幣交易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、關聯企業及合資權益部分）：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：附表二。
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. 從事衍生工具交易：無。

10. 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、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：(附表四)。
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。

信 紘 科 技 股 份 有 限 公 司

資 金 貸 與 他 人

民 國 107 年 1 月 1 日 至 12 月 31 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	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 (註一)	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 二)	資 金 貸 與 總 限 額 (註 二)	備 註
													名 稱	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	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ -	1.55%	2	\$ -	購置設備	\$ -	—	—	\$ 80,520	\$ 332,078	

註一：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。

註二：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，及個別對象貸與限額不超過本公司淨值 10%為限。

信紘科技股份有限公司

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

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交 易 對 象 名 稱	關 係	交 易 情 形				交 易 條 件 與 一 般 交 易 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	
信紘科技股份有限公司	全智通科技股份有限公司	子公司	進 貨	\$ 121,317	22.16%	賒購 90 天內付款	無重大差異	無重大差異	(\$ 55,618)	90.49%	
全智通科技股份有限公司	信紘科技股份有限公司	母公司	銷 貨	122,033	85.98%	賒銷 90 天內收款	無重大差異	無重大差異	55,617	100%	

信 紘 科 技 股 份 有 限 公 司
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 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 認 列 之	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率	帳 面 金 額	本 期（損）益 （註 3）	投 資（損）益 （註 3）	
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	\$ 65,000	\$ 25,000	6,500,000	100.00	\$ 53,869	\$ 1,156	\$ 1,156	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	92,728	25,824	26,973	子 公 司
	HKP MASTER HOLDING LTD.	薩 摩 亞	投資相關業務	6,587 (USD 214 仟元)	5,665 (USD 184 仟元)	214,450	100.00	2,222	(575) (USD 19 仟元)	(575) (USD 19 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 12 月 31 日之美元中心匯率換算。

註 3：新台幣係按 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之美元平均匯率換算。

大陸被投資公司名稱	主 要 營 業 項 目	實 收 資 本 額 (註 2)	投 資 方 式 (註 1)	本 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額 (註 2)	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額 (註 2)	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 投 資 (損) 益 (註 3)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益	備 註
					匯 出	收 回							
上海基翊貿易有限公司	自動控制設備業務	\$ 4,914 (USD 160 仟元)	(2)	\$ 4,914 (USD 160 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 4914 (USD 160 仟元)	(\$ 548) (USD 18 仟元)	100%	(\$ 548) (USD 18 仟元)	\$ 1,356 (USD 44 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)
\$ 4,914 (USD 160 仟元)	\$ 4,914 (USD 160 仟元)	\$ 483,117

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 12 月 31 日美元中心匯率換算。

註 3：係按 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之美元平均匯率換算。

註 4：係採 107 年底本公司之淨值之 60%計算。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金明細表		明細表一
應收帳款明細表		明細表二
存貨明細表		明細表三
合約資產／合約負債明細表		明細表四
採用權益法之投資變動明細表		明細表五
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十二
投資性不動產變動明細表		附註十三
投資性不動產累計折舊變動明細表		附註十三
應付帳款明細表		明細表六
其他應付款明細表		附註十五
長期借款明細表		明細表七
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表八
營業成本明細表		明細表九
製造費用明細表		明細表十
推銷費用明細表		明細表十一
管理費用明細表		明細表十二
其他收益及費損淨額明細表		附註二十
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		附註二十

信紘科技股份有限公司

現金明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
零用金及庫存現金		
外幣現金（註 1）		\$ 129
零 用 金		<u>20</u>
		<u>149</u>
活期存款		<u>221,820</u>
外幣活期存款（註 2）		<u>15,369</u>
合 計		<u>\$237,338</u>

註 1：2,608 美元（USD）、159.6 港幣（HKD）、601.3 馬來幣（MYR）、
9,165 人民幣（RMB）及 137 新加坡幣（SGD）。

註 2：496,942.22 美元（USD）、519 日幣（JPY）及 23,570.57 人民幣
（RMB）。

註 3：美金按匯率 USD\$1=\$30.715 換算。

港幣按匯率 HKD\$1=\$3.921 換算。

日幣按匯率 JPY\$1=\$0.2782 換算。

人民幣按匯率 RMB\$1=\$4.472 換算。

馬來幣按匯率 MYR\$1=\$7.112 換算。

新加坡幣按匯率 SGD\$1=\$22.48 換算。

信紘科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應收帳款－非關係人		
客 戶 A		\$ 45,141
客 戶 B		28,580
客 戶 C		10,710
客 戶 D		7,768
其 他（註）		<u>42,790</u>
小 計		<u>134,989</u>
減：備抵呆帳		<u>381</u>
應收帳款淨額		<u>\$134,608</u>
應收帳款－關係人		
漢泰先進材料股份有限公司		<u>\$ 303</u>
		<u>\$ 303</u>

註：每一客戶金額皆未超過應收帳款總額 5%。

信紘科技股份有限公司

存貨明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	金 成 本	額 淨 變 現 價 值
原 料	\$ 45,685	\$ 45,567
在製品及半成品	5,860	5,854
製 成 品	<u>14,209</u>	<u>14,146</u>
小 計	65,754	<u>\$ 65,567</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	<u>13,275</u>	
淨 額	<u>\$ 52,479</u>	

信紘科技股份有限公司
合約資產／合約負債明細表
民國 107 年度

明細表四

單位：新台幣仟元

工 程 名 稱	在 建 工 程					預 收 工 程 款					合 約 資 產	合 約 負 債
	期 初 餘 額	工 程 成 本	工 程 利 益 (損 失)	完 工 轉 出	期 末 餘 額	期 初 餘 額	本 期 增 加 數	本 期 減 少 數	期 末 餘 額			
S1215IEA	\$ -	\$ 46,932	\$ 13,665	\$ -	\$ 60,597	\$ -	\$ 70,095	\$ -	\$ 70,095	\$ -	\$ 9,498	
其 他	906,636	694,818	173,071	(1,116,066)	658,459	705,215	758,559	(1,118,366)	345,408	402,058	22,236	
合 計	\$ 906,636	\$ 741,750	\$ 186,736	(\$ 1,116,066)	\$ 719,056	\$ 705,215	\$ 828,654	(\$ 1,118,366)	\$ 415,503	\$ 402,058	\$ 31,734	

信紘科技股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 107 年度

明細表五

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

項 目	年 初 股 數	餘 額 金 額	本 年 增 加 股 數	金 額	本 年 減 少 股 數	金 額	投 資 損 益	累 積 換 算 調 整 數	年 底 股 數	餘 額 金 額	持 股 比 例	備 註
全智通科技股份有限公司	6,000,000	\$ 78,302	-	\$ -	-	\$ 12,547	\$ 26,973	\$ -	6,000,000	\$ 92,728	100%	註 1
漢泰先進材料股份有限公司	2,500,000	12,713	4,000,000	40,000	-	-	1,156	-	6,500,000	53,869	100%	註 1、註 2
HKP MASTER HOLDING LTD.	18,445	<u>1,900</u>	3,000	<u>879</u>	-	<u>-</u>	(<u>575</u>)	<u>18</u>	21,445	<u>2,222</u>	100%	註 1、註 3
合 計		<u>\$ 92,915</u>		<u>\$ 40,879</u>		<u>\$ 12,547</u>	<u>\$ 27,554</u>	<u>\$ 18</u>		<u>\$ 148,819</u>		

註 1：係按當年度被投資公司經會計師查核之財務報表計算。

註 2：本年新增股數係現金增資 4,000,000 股。

註 3：本年新增股數係現金增資 3,000 股。

信紘科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	金 額
應付帳款－非關係人	
供應商 A	\$ 17,253
供應商 B	14,308
供應商 C	10,570
供應商 D	10,488
供應商 E	9,796
其他（註）	<u>95,442</u>
	<u>\$157,857</u>
應付帳款－關係人	
全智通科技股份有限公司	\$ 55,618
漢泰先進材料股份有限公司	<u>5,844</u>
	<u>\$ 61,462</u>

註：單一供應商均未超過應付款項總額 5%。

信紘科技股份有限公司
長期借款明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

債 權 銀 行	期 限 及 償 還 辦 法	年 利 率 (%)	金 額			抵 押 或 擔 保
			一 年 內 到 期	一 年 後 到 期	合 計	
彰化商業銀行	105.4.1~115.3.31，自 105.5.1 起按期攤還本金，共分 120 期。	1.72	\$ 3,875	\$ 26,148	\$ 30,023	以自有土地及建築物抵押擔保（註）
彰化商業銀行	106.1.5~126.1.5，自 109.1.5 起按期攤還本金，共分 204 期。	1.65	-	427,620	427,620	以自有土地、建築物及投資性不動產抵押擔保（註）
			\$ 3,875	\$ 453,768	\$ 457,643	

註：請參閱財務報告附註十四及二八。

信紘科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 107 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
高科技產業製程之廠務系統整合工程	\$547,274
高科技產業製程附屬設備及相關供應系統	422,370
其 他	<u>6,827</u>
營業收入合計	<u>\$976,471</u>

信紘科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 107 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
工程成本	
年初原料	\$ 43,038
本年度進料	195,812
其 他	(10,082)
年底原料	(45,685)
	183,083
直接人工	77,706
製造費用（明細表十）	489,183
製造成本	749,972
加：年初在製品及半成品	-
減：年底在製品及半成品	(5,860)
加：期初在建工程	906,636
加：本期依完工比例認列工程成本	741,750
加：本期依完工比例認列工程損益	186,736
減：本期依完工比例工程完工轉出數	(1,116,066)
減：期末在建工程	(719,056)
減：其他	(1,608)
製成品成本	742,504
年初製成品	42,351
年底製成品	(14,209)
	770,646
其他營業成本	3,345
銷貨成本合計	<u>\$ 773,991</u>

信紘科技股份有限公司

製造費用明細表

民國 107 年度

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
工 程 費	\$351,374
薪資及獎金（註1）	64,071
其他（註2）	<u>73,738</u>
合 計	<u>\$489,183</u>

註 1：係本薪、各項津貼、獎金及退休金等人事費用。

註 2：各項金額皆未超過製造費用總額 5%。

信紘科技股份有限公司

推銷費用明細表

民國 107 年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪資及獎金（註 1）	\$ 23,603
折 舊 費	3,373
旅 費	2,238
其他（註 2）	<u>7,720</u>
合 計	<u>\$ 36,934</u>

註 1：係本薪、各項津貼、獎金及退休金等人事費用。

註 2：各項金額皆未超過推銷費用總額 5%。

信紘科技股份有限公司

管理費用明細表

民國 107 年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪資及獎金（註 1）	\$ 36,187
折舊	6,274
水電瓦斯費	4,093
其他（註 2）	<u>28,256</u>
合 計	<u>\$ 74,810</u>

註 1：係本薪、各項津貼、獎金及退休金等人事費用。

註 2：各項金額皆未超過管理費用總額 5%。