

達航科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告 民國107及106年度

地址：台北市內湖區西湖里基湖路35巷49號6樓之1

電話：(02)26593951

聯絡地址：桃園市龜山區華亞科技園區復興三路558號

聯絡電話：(03)3181111

§ 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	3~5		-
四、	個 體 資 產 負 債 表	6		-
五、	個 體 綜 合 損 益 表	7~8		-
六、	個 體 權 益 變 動 表	9		-
七、	個 體 現 金 流 量 表	10~11		-
八、	個 體 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	12		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	12		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	12~18		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	18~30		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	30~31		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	31~54		六 ~ 二 一
	(七) 關 係 人 交 易	54~58		二 二
	(八) 質 抵 押 之 資 產	59		二 三
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	59		二 四
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	59~61		二 五
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	61、63~67		二 六
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	61、63~67		二 六
	3. 大 陸 投 資 資 訊	61~65、68		二 六
	(十四) 部 門 資 訊	-		-
九、	重 要 會 計 項 目 明 細 表	69~78		-

會計師查核報告

達航科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

達航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，足以允當表達達航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，與達航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。

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達航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達航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。

達航科技股份有限公司之治理單位（含監察人）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，惟其目的非對達航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，以及使達航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達航科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

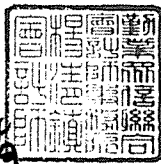
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於達航科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成達航科技股份有限公司查核意見。

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）。

勤業眾信聯合會計師事務所

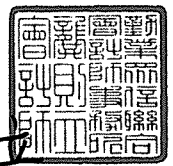
會計師 楊 清 鎮

楊 清 鎮



會計師 龔 則 立

龔 則 立



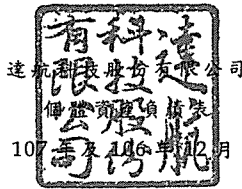
證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 108 年 3 月 26 日



民國 107 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				
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 133,706	7	\$ 149,155	9
1150	應收票據淨額 (附註四、五及七)	23,615	1	17,813	1
1170	應收帳款淨額 (附註四、五及七)	125,842	7	142,889	8
1180	應收帳款—關係人 (附註四及二二)	52,304	3	90,813	5
1220	當期所得稅資產 (附註四及十七)	2,055	-	4,196	-
130X	存貨淨額 (附註四、五及八)	415,494	22	330,789	19
1470	預付款項其他流動資產 (附註四、十七、二二及二三)	22,262	1	22,847	1
11XX	流動資產總計	775,278	41	758,502	43
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資 (附註四及九)	595,630	32	620,160	35
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十及二二)	376,181	20	258,383	15
1780	無形資產 (附註四及十一)	6,625	-	-	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四、五及十七)	28,683	2	25,699	2
1915	預付設備款 (附註二二)	91,836	5	83,864	5
1990	其他非流動資產 (附註四)	3,513	-	2,628	-
15XX	非流動資產總計	1,102,468	59	990,734	57
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,877,746	100	\$ 1,749,236	100
代 碼	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十二)	\$ 312,528	17	\$ 104,428	6
2130	合約負債—流動	55,249	3	14,719	1
2170	應付帳款	149,808	8	211,839	12
2180	應付帳款—關係人 (附註二二)	7,535	-	7,410	-
2219	其他應付款 (附註十三)	70,860	4	77,495	4
2220	其他應付款—關係人 (附註二二)	193,128	10	168,100	10
2230	當期所得稅負債 (附註四及十七)	4,552	-	993	-
2320	一年內到期之長期借款 (附註十二)	16,667	1	16,667	1
2399	其他流動負債 (附註四及十七)	2,846	-	14,206	1
21XX	流動負債總計	813,173	43	615,857	35
	非流動負債				
2540	長期借款 (附註十二)	8,333	1	25,000	2
2570	遞延所得稅負債 (附註四及十七)	8,806	1	7,489	-
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十四)	8,123	-	2,921	-
25XX	非流動負債總計	25,262	2	35,410	2
2XXX	負債總計	838,435	45	651,267	37
	權 益				
3110	股 本	443,435	24	444,007	25
3200	資本公積	47,622	2	47,683	3
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	206,793	11	201,196	12
3320	特別盈餘公積	24,425	1	24,425	1
3350	未分配盈餘	397,043	21	426,221	24
3300	保留盈餘總計	628,261	33	651,842	37
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(45,058)	(2)	(44,201)	(2)
3500	庫藏股票	(34,949)	(2)	(1,362)	-
3XXX	權益總計	1,039,311	55	1,097,969	63
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 1,877,746	100	\$ 1,749,236	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：翁榮隨



經理人：陳柏棋



會計主管：王鈺貞



達航利有限公司
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	%
4100	營業收入（附註四及二二）	\$ 1,195,667	100	\$ 1,163,656	100
5000	營業成本（附註八、十六及二二）	<u>874,814</u>	<u>73</u>	<u>849,421</u>	<u>73</u>
5900	營業毛利	320,853	27	314,235	27
5910	與子公司之已（未）實現銷貨利益	(<u>3,231</u>)	-	<u>488</u>	-
5950	已實現營業毛利	<u>317,622</u>	<u>27</u>	<u>314,723</u>	<u>27</u>
	營業費用（附註十六及二二）				
6100	推銷費用	64,849	5	70,652	6
6200	管理費用	112,924	10	115,847	10
6300	研究發展費用	<u>71,774</u>	<u>6</u>	<u>70,290</u>	<u>6</u>
6000	營業費用合計	<u>249,547</u>	<u>21</u>	<u>256,789</u>	<u>22</u>
6900	營業淨利	<u>68,075</u>	<u>6</u>	<u>57,934</u>	<u>5</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註二二）	259	-	323	-
7130	股利收入	-	-	647	-
7190	其他收支（附註二二）	215	-	(8,497)	(1)
7210	處分不動產、廠房及設備淨益（附註二二）	2,260	-	1,030	-
7225	處分投資淨益（附註四）	-	-	30,330	3
7230	外幣兌換淨益（損）（附註二五）	576	-	(6,587)	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
7070	採用權益法認列之子公司淨（損）益之份額（附註九）	(\$ 20,702)	(2)	\$ 626	-
7510	利息費用（附註二二）	(7,347)	-	(7,414)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(24,739)	(2)	10,458	1
7900	稅前淨利	43,336	4	68,392	6
7950	所得稅費用（附註四及十七）	11,291	1	12,414	1
8200	本期淨利	32,045	3	55,978	5
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數（附註四及十四）	(6,483)	(1)	(3,734)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅（附註十七）	1,586	-	635	-
		(4,897)	(1)	(3,099)	-
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（附註四）	(857)	-	(21,930)	(2)
8300	本期其他綜合損益	(5,754)	(1)	(25,029)	(2)
8500	本期綜合損益總額	\$ 26,291	2	\$ 30,949	3
	每股盈餘（附註十八）				
9750	基 本	\$ 0.74		\$ 1.26	
9850	稀 釋	\$ 0.74		\$ 1.26	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：翁榮隨



經理人：陳柏棋



會計主管：王鈺貞



單位：新台幣千元

民國 107 年 12 月 31 日



代碼	其他權益項目											庫 藏 股 票 (附註十五)	權 益 總 額
	國外營運機構												
	股 本 (附 註 十 五)	資 本 公 積	受 贈 資 產	保 留 盈 餘	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	計 合	之 兌 換 差 額	財 務 報 表 換 算	之 兌 換 差 額	權 益 總 額		
A1	106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 44,401	\$ 444,007	\$ 47,416	\$ 267	\$ 47,683	\$ 189,652	\$ 24,425	\$ 474,886	\$ 688,963	(\$ 22,271)	(\$ 1,362)	\$ 1,157,020
B1	105 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	11,544	-	(11,544)	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	(90,000)	(90,000)	-	-	(90,000)
	現金股利	-	-	-	-	-	11,544	-	(101,544)	(90,000)	-	-	(90,000)
D1	106 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	55,978	55,978	-	-	55,978
D3	106 年度稅後其他綜合損益淨額	-	-	-	-	-	-	-	(3,099)	(3,099)	(21,930)	-	(25,029)
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	52,879	52,879	(21,930)	-	30,949
Z1	106 年 12 月 31 日 餘 額	44,401	444,007	47,416	267	47,683	201,196	24,425	426,221	651,842	(44,201)	(1,362)	1,097,969
B1	106 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	5,597	-	(5,597)	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	(50,000)	(50,000)	-	-	(50,000)
	現金股利	-	-	-	-	-	5,597	-	(55,597)	(50,000)	-	-	(50,000)
L1	107 年度庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(34,949)	(34,949)
L3	107 年度庫藏股註銷	(57)	(572)	(61)	-	(61)	-	-	(729)	(729)	-	1,362	-
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	32,045	32,045	-	-	32,045
D3	107 年度稅後其他綜合損益淨額	-	-	-	-	-	-	-	(4,897)	(4,897)	(857)	-	(5,754)
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	27,148	27,148	(857)	-	26,291
Z1	107 年 12 月 31 日 餘 額	44,344	\$ 443,435	\$ 47,355	\$ 267	\$ 47,622	\$ 206,793	\$ 24,425	\$ 397,043	\$ 628,261	(\$ 45,058)	(\$ 34,949)	\$ 1,039,311

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：翁榮隨



經理人：陳柏棋



會計主管：王鈺貞

達航科技股份有限公司

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		
A00010	稅前淨利	\$ 43,336	\$ 68,392
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	63,165	48,828
A20200	攤銷費用	3,255	589
A20300	預期信用減損損失	519	-
A20300	呆帳迴轉利益	-	(2,863)
A20900	利息費用	7,347	7,414
A21200	利息收入	(259)	(323)
A21300	股利收入	-	(647)
A22400	採用權益法之子公司淨（損） 益份額	20,702	(626)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備淨益	(2,260)	(1,030)
A23100	處分投資淨益	-	(30,330)
A23500	非金融資產減損損失	-	1,899
A23700	存貨跌價損失（回升利益）	11,628	(22,504)
A23800	存貨報廢損失	-	3,682
A23900	與子公司之已（未）實現銷貨 利益	3,231	(488)
A24100	外幣未實現兌換淨損	2,593	2,461
A30000	與營業活動相關之資產及負債變動 數		
A31130	應收票據	(5,858)	(12,328)
A31150	應收帳款	16,769	(29,068)
A31160	應收帳款－關係人	39,462	8,532
A31190	其他應收款－關係人	2,187	(268)
A31200	存 貨	(102,297)	107,800
A31240	預付款項及其他流動資產	(14,265)	(6,452)
A31250	淨確定福利資產	-	647
A32125	合約負債	40,530	(2,847)
A32130	應付票據	-	(578)
A32150	應付帳款	(61,884)	(136,111)
A32160	應付帳款－關係人	52	(6,350)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
A32180	其他應付款	(\$ 6,856)	(\$ 4,334)
A32190	其他應付款—關係人	9,991	21,895
A32230	其他流動負債	(11,360)	5,488
A32240	淨確定福利負債	(1,281)	(813)
A33000	營運產生之淨現金流入	58,447	19,667
A33300	支付之利息	(5,247)	(8,377)
A33500	支付之所得稅	(5,670)	(1,900)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>47,530</u>	<u>9,390</u>
投資活動之現金流量			
B01300	處分以成本衡量之金融資產價款	-	63,572
B02700	購置不動產、廠房及設備	(93,992)	(31,988)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	4,709	10,377
B03800	存出保證金增加(減少)	(898)	342
B04500	購置無形資產	(5,288)	-
B06500	其他金融資產減少	7,186	8,648
B07100	預付設備款增加	(90,428)	(94,393)
B07500	收取之利息	261	322
B07600	收取之股利	-	647
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(178,450)</u>	<u>(42,473)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加(減少)	207,931	(57,510)
C01600	長期借款增加(減少)	(16,667)	40,667
C03800	其他應付款—關係人增加	9,527	65,078
C04500	支付股利	(50,000)	(90,000)
C04900	購買庫藏股票	(34,949)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>115,842</u>	<u>(41,765)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(371)</u>	<u>1,018</u>
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(15,449)	(73,830)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>149,155</u>	<u>222,985</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 133,706</u>	<u>\$ 149,155</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：翁榮隨



經理人：陳柏棋



會計主管：王鈺貞



達航科技股份有限公司

個體財務報表附註

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

達航科技股份有限公司係於 80 年 2 月設立，主要營業項目包括：印刷電路板用鑽孔機、成型機、清潔機之設計製造買賣、各種印刷電路板之加工買賣及維修保養服務，以及前述各項產品及零件之進出口貿易業務。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序

本個體財務報表於 108 年 3 月 26 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	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 149,155	\$ 149,155	(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	256,077	256,077	(1)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	2,628	2,628	(1)

	107年1月1日 帳 面 金 額 (IAS 39)		重 分 類 再 衡 量	107年1月1日 帳 面 金 額 (IFRS 9)		說 明
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	\$ 407,860	\$ -	\$ 407,860		
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	407,860	(407,860)	-	-		(1)
合 計	\$ 407,860	\$ -	\$ -	\$ 407,860		

(1) 現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按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。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商品或勞務係可區分。

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，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

若簽訂之合約係不可取消，本公司係於具無條件收款權時同時認列應收款及合約負債。適用 IFRS 15 前，實務上係於收款時認列預收收入。

107 年適用前述修正無重大影響。

3. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論本公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示本公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

於評估遞延所得稅資產時，本公司原係以帳面金額作為資產回收金額以估計未來課稅所得，107 年係追溯適用上述修正。

4. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

(二) 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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 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：金管會允許本公司得選擇提前於 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。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「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。

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個體現金流量表係表達於營業活動。

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：

- (1) 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。

(2) 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。

(3) 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。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	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>使用權資產</u>			
資產影響	\$ -	\$ 3,200	\$ 3,200
租賃負債—流動	\$ -	\$ 1,145	\$ 1,145
租賃負債—非流動	-	2,055	2,055
負債影響	\$ -	\$ 3,200	\$ 3,200

2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，本公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，本公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

首次適用 IFRIC 23 時，本公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

3. IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」

該修正規定釐清對於非採用權益法處理之對關聯企業或合資之其他金融工具投資，包括 IAS 28 第 38 段所述實質上構成

對關聯企業或合資淨投資一部分之長期權益之金融工具，係適用 IFRS 9 之規定處理。

構成關聯企業或合資淨投資一部分之長期權益且應適用 IFRS 9 者，本公司將依據 108 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日依 IFRS 9 評估金融資產分類並予以追溯調整。

4. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 11、IAS 12 及 IAS 23「借款成本」。其中 IAS 23 之修正係釐清，若特地舉借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款負擔之借款成本應納入一般借款之資本化利率計算。首次適用前述修正後，該借款負擔之借款成本將納入 108 年以後之一般借款資本化利率計算。

5. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

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

(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。

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

該修正規定，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，本公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，本公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬本公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IFRS 3 之修正「業務之定義」

該修正釐清一項業務（企業合併所取得之活動及資產組合）應至少包含投入及處理投入之實質性過程，兩者整合能顯著有助於創造產出之能力。產出之定義將著重於提供予客戶之商品及勞務，因此，刪除過去產出定義中有助於降低成本之報酬形式。同時亦刪除收購者需評估市場參與者是否有能力取代所缺少之投入及過程以繼續提供產出之規定。

此外，該修正新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式－集中度測試，企業可自行選用。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。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。

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

(五) 存 貨

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

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

(七) 不動產、廠房及設備

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

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及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，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。

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。

(九) 有形及無形資產之減損

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

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

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

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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。

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（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金）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。

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

106 年

本公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金、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。

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

(2) 金融資產之減損

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（含應收票據及應收帳款）之減損損失。

應收票據及應收帳款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，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

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 110 天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。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

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。

以成本衡量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類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

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

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自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 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，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

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

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。

(十一) 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。

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。

(十二) 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

商品銷貨收入來自電子設備產品之銷售。由於電子設備產品於起運時客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，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。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 勞務收入

勞務收入來自代購設備服務、軟硬體安裝服務及延伸保固服務。

隨本公司提供之軟硬體安裝服務及延伸保固服務，客戶同時取得並耗用履約效益，相關收入係於勞務提供時認列。軟硬體之安裝仰賴技術人員之投入，本公司係按已發生人工時數佔預計總人工時數比例衡量完成進度。合約約定客戶係於安裝完成後付款，故本公司於提供服務時係認列合約資產，待安裝完成時轉列應收帳款。

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。

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

本公司從事商品買賣時，若因未暴露於與銷售或提供勞務有關之重大風險與報酬，則為代理人，其交易屬居間行為，按淨額認列收入。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

3. 股利收入及利息收入

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

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

(十三) 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。
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。

(十四) 借款成本

所有借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

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

(十六) 股份基礎給付協議（員工認股權）

給與員工及其他提供類似勞務之人員之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。

(十七) 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. 本年度之當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款、債務工具投資及財務保證合約之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註七。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，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。

(三) 存貨之減損

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

六、現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 796	\$ 912
銀行支票及活期存款	132,910	128,243
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）		
附買回票券	-	20,000
	<u>\$ 133,706</u>	<u>\$ 149,155</u>

銀行存款及約當現金於資產負債表日之利率區間如下：

	107年12月31日	106年12月31日
銀行存款	0.001%-0.5%	0.001%-0.35%

七、應收票據及應收帳款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 23,801	\$ 17,943
減：備抵損失	(<u>186</u>)	(<u>130</u>)
	<u>\$ 23,615</u>	<u>\$ 17,813</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 127,310	\$ 144,253
減：備抵損失	(<u>1,468</u>)	(<u>1,364</u>)
	<u>\$ 125,842</u>	<u>\$ 142,889</u>

(一) 應收票據及帳款

107 年度

本公司對商品銷售之平均授信期間為 110 天，應收帳款不予計息。

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考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。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 1~30 天	未逾期 31~60 天	未逾期 61~90 天	未逾期 91~180 天	未逾期 181~365 天	未逾期 1 年以上	逾期	合計
預期信用損失率	0%	1%	2%	5%	25%	50%	59.48%	
總帳面金額	\$ 105,079	\$ 21,568	\$ 9,955	\$ 13,460	\$ 9	\$ 581	\$ 459	\$ 151,111
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>-</u>)	(<u>216</u>)	(<u>199</u>)	(<u>673</u>)	(<u>2</u>)	(<u>291</u>)	(<u>273</u>)	(<u>1,654</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 105,079</u>	<u>\$ 21,352</u>	<u>\$ 9,756</u>	<u>\$ 12,787</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 290</u>	<u>\$ 186</u>	<u>\$ 149,457</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
期初餘額 (IAS 39)	\$ 1,494
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	1,494
加：本年度預期信用減損損失	519
減：本年度實際沖銷	(354)
外幣換算差額	(5)
期末餘額	<u>\$ 1,654</u>

本公司讓售應收帳款之金額與相關條款，請參閱附註二一。

106 年度

本公司 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於決定應收票據及應收帳款可回收性時，本公司考量應收票據及應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。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票據及應收帳款，因其信用品質並未重大改變，且本公司對該等應收票據及應收帳款持有已開立信用狀或分期償還協議書等信用增強保障，本公司管理階層認為仍可回收其金額。

應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日
未逾期	\$ 90,137
1~30 天	-
31~60 天	21,650
61~90 天	2,907
91~180 天	19,006
超過 180 天	<u>28,496</u>
合 計	<u>\$ 162,196</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票據及帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日
1~30 天	\$ -
31~60 天	19,667
61~90 天	2,914
91~180 天	17,681
超過 180 天	<u>27,914</u>
合 計	<u>\$ 68,176</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收票據及應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	應 收 票 據	應 收 帳 款
	群 組 評 估	群 組 評 估
	減 損 損 失	減 損 損 失
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 94	\$ 4,304
加：提列（迴轉）呆帳費		
用	36	(3,186)
外幣換算差額	-	(112)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 130</u>	<u>\$ 1,006</u>
		<u>\$ 358</u>

106 年 12 月 31 日止已處於重大財務困難之個別已減損應收帳款金額為 358 仟元。本公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

本公司讓售應收帳款之金額與相關條款，請參閱附註二一。

八、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
製 成 品	\$ 252,533	\$ 155,766
在 製 品	71,856	113,455
原 物 料	89,290	55,355
代理存貨	<u>1,815</u>	<u>6,213</u>
	<u>\$ 415,494</u>	<u>\$ 330,789</u>

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 874,814 仟元及 849,421 仟元。

107 及 106 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失（回升利益）11,628 仟元及(22,504)仟元、存貨報廢損失 0 仟元及 3,682 仟元及存貨盤盈 93 仟元及 21 仟元，106 年度存貨淨變現價值回升係因出售及報廢提列跌價損失之存貨所致。

九、採用權益法之投資

投資子公司

	107年12月31日	106年12月31日
非上市(櫃)公司		
CHINA EXPO LTD.	\$ 579,720	\$ 598,829
大船企業日本株式會社	15,910	21,331
	<u>\$ 595,630</u>	<u>\$ 620,160</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	所 持 股 數 百 分 比	
	107年12月31日	106年12月31日
CHINA EXPO LTD.	100%	100%
大船企業日本株式會社	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告認列。

十、不動產、廠房及設備

成 本	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	生 財 器 具	租 賃 資 產	租 賃 改 良	其 他 設 備	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 71,060	\$ 124,635	\$ 579,980	\$ 22,498	\$ 41,475	\$ 20,808	\$ 955	\$ 156,051	\$1,017,462
增 添	-	-	26,648	-	120	-	-	5,220	31,988
預付設備款轉列設備	-	-	48,670	-	-	-	-	-	48,670
處 分	-	-	(67,799)	-	(504)	-	-	(194)	(68,497)
設備轉列存貨	-	-	-	-	-	-	-	(2,653)	(2,653)
重 分 類	-	(240)	-	-	-	-	-	-	(240)
淨兌換差額	-	-	104	-	-	-	-	54	158
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 71,060</u>	<u>\$ 124,395</u>	<u>\$ 587,603</u>	<u>\$ 22,498</u>	<u>\$ 41,091</u>	<u>\$ 20,808</u>	<u>\$ 955</u>	<u>\$ 158,478</u>	<u>\$1,026,888</u>
累計折舊及減損									
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 53,021	\$ 521,157	\$ 18,030	\$ 37,052	\$ 15,547	\$ 446	\$ 132,832	\$ 778,085
處 分	-	-	(55,702)	-	(486)	-	-	(182)	(56,370)
設備轉列存貨	-	-	-	-	-	-	-	(1,924)	(1,924)
折舊費用	-	6,138	25,887	1,492	1,982	1,884	38	11,407	48,828
重 分 類	-	(240)	-	-	-	-	-	-	(240)
淨兌換差額	-	-	92	-	-	-	-	34	126
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,919</u>	<u>\$ 491,434</u>	<u>\$ 19,522</u>	<u>\$ 38,548</u>	<u>\$ 17,431</u>	<u>\$ 484</u>	<u>\$ 142,167</u>	<u>\$ 768,505</u>
106 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 71,060</u>	<u>\$ 65,476</u>	<u>\$ 96,169</u>	<u>\$ 2,976</u>	<u>\$ 2,543</u>	<u>\$ 3,377</u>	<u>\$ 471</u>	<u>\$ 16,311</u>	<u>\$ 258,383</u>
成 本									
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 71,060	\$ 124,395	\$ 587,603	\$ 22,498	\$ 41,091	\$ 20,808	\$ 955	\$ 158,478	\$1,026,888
增 添	-	-	80,507	4,415	524	-	-	8,546	93,992
預付設備款轉列設備	-	-	80,616	-	809	-	-	314	81,739
存貨轉列設備	-	-	-	-	877	-	-	7,436	8,313
處 分	-	(615)	(22,729)	(6,428)	(3,890)	-	-	(5,225)	(38,887)
設備轉列存貨	-	-	-	-	-	-	-	(8,100)	(8,100)
重 分 類	-	(12,738)	(24,062)	-	4,715	(20,808)	33,504	21,852	2,463
淨兌換差額	-	-	(34)	-	2	-	2	(14)	(41)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 71,060</u>	<u>\$ 111,042</u>	<u>\$ 701,901</u>	<u>\$ 20,485</u>	<u>\$ 44,128</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,461</u>	<u>\$ 183,287</u>	<u>\$1,166,364</u>
累計折舊及減損									
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 58,919	\$ 491,434	\$ 19,522	\$ 38,548	\$ 17,431	\$ 484	\$ 142,167	\$ 768,505
處 分	-	(485)	(22,021)	(6,349)	(3,588)	-	-	(4,018)	(36,461)
設備轉列存貨	-	-	-	-	-	-	-	(5,848)	(5,848)
折舊費用	-	5,974	43,576	1,314	1,831	-	1,860	8,610	63,165
重 分 類	-	(13,444)	(25,644)	-	4,391	(17,431)	30,452	22,539	863
淨兌換差額	-	-	(31)	-	2	-	2	(14)	(41)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,964</u>	<u>\$ 487,314</u>	<u>\$ 14,487</u>	<u>\$ 41,184</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,798</u>	<u>\$ 163,436</u>	<u>\$ 790,183</u>
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 71,060</u>	<u>\$ 60,078</u>	<u>\$ 214,587</u>	<u>\$ 3,998</u>	<u>\$ 2,944</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,663</u>	<u>\$ 19,851</u>	<u>\$ 376,181</u>

本公司於 106 年度迴轉減損損失為 2,677 仟元，係針對製造鑽孔機之相關設備，因預期可回收金額增加，故予迴轉減損損失。

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	25 年
隔間工程	3 年
機器設備	3 至 20 年
運輸設備	5 至 20 年
辦公設備	2 至 22 年
租賃改良	3 至 12 年
其他設備	2 至 20 年

十一、其他無形資產

	專 利 權	商 標 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>				
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -	\$ 5,277	\$ 5,277
重 分 類	-	-	(1,659)	(1,659)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,618</u>	<u>\$ 3,618</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -	\$ 2,789	\$ 2,789
攤銷費用	-	-	589	589
重 分 類	-	-	240	240
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,618</u>	<u>\$ 3,618</u>
106 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>成 本</u>				
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -	\$ 3,618	\$ 3,618
單獨取得	588	90	4,610	5,288
預付款轉入	-	-	717	717
除 列	-	-	(3,618)	(3,618)
重 分 類	<u>3,681</u>	<u>1,075</u>	<u>1,297</u>	<u>6,053</u>
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 4,269</u>	<u>\$ 1,165</u>	<u>\$ 6,624</u>	<u>\$ 12,058</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -	\$ 3,618	\$ 3,618
攤銷費用	771	106	2,378	3,255
除 列	-	-	(3,618)	(3,618)
重 分 類	<u>1,636</u>	<u>415</u>	<u>127</u>	<u>2,178</u>
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,407</u>	<u>\$ 521</u>	<u>\$ 2,505</u>	<u>\$ 5,433</u>
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,862</u>	<u>\$ 644</u>	<u>\$ 4,119</u>	<u>\$ 6,625</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

商標權	10年
專利權	1-20年
電腦軟體	3年

十二、借 款

(一) 短期借款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$ -	\$ 4,428
其他借款	<u>13,406</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 13,406</u>	<u>\$ 4,428</u>
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>\$ 299,122</u>	<u>\$ 100,000</u>

106年12月31日銀行短期擔保借款之利率為2.48%。107年及106年12月31日銀行短期信用額度借款之利率分別為1.21%-1.96%及1.59%-1.86%。

其他借款係應收帳款讓售予銀行須承擔風險之金額。

(二) 長期借款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>信用借款</u>		
銀行信用借款	\$ 25,000	\$ 41,667
減：一年內到期之部份	(<u>16,667</u>)	(<u>16,667</u>)
	<u>\$ 8,333</u>	<u>\$ 25,000</u>

107年及106年12月31日借款利率分別為1.90%及2.15%。

十三、其他應付款

	107年12月31日	106年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 37,418	\$ 34,286
應付勞務費	5,682	7,459
應付員工酬勞	3,852	5,665
應付董監事酬勞	2,582	5,000
其 他	<u>21,326</u>	<u>25,085</u>
	<u>\$ 70,860</u>	<u>\$ 77,495</u>

十四、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$ 55,344	\$ 51,031
計畫資產公允價值	(47,221)	(48,110)
淨確定福利負債	<u>\$ 8,123</u>	<u>\$ 2,921</u>

淨確定福利資產變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債(資產)
106年1月1日餘額	<u>\$ 46,595</u>	<u>(\$ 47,242)</u>	<u>(\$ 647)</u>
服務成本			
當期服務成本	78	-	78
利息費用(收入)	<u>746</u>	<u>(756)</u>	<u>(10)</u>
認列於損益	<u>824</u>	<u>(756)</u>	<u>68</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	122	122

(接次頁)

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
精算損失－財務假設變動	\$ 1,359	\$ -	\$ 1,359
精算損失－經驗調整	<u>2,253</u>	<u>-</u>	<u>2,253</u>
認列於其他綜合損益	<u>3,612</u>	<u>122</u>	<u>3,734</u>
雇主支付	<u>-</u>	<u>(234)</u>	<u>(234)</u>
106 年 12 月 31 日餘額	<u>51,031</u>	<u>(48,110)</u>	<u>2,921</u>
服務成本			
當期服務成本	91	-	91
利息費用 (收入)	<u>715</u>	<u>(681)</u>	<u>34</u>
認列於損益	<u>806</u>	<u>(681)</u>	<u>125</u>
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於 淨利息之金額外)	-	(1,075)	(1,075)
精算損失－財務假設變動	1,447	-	1,447
精算損失－經驗調整	<u>6,111</u>	<u>-</u>	<u>6,111</u>
認列於其他綜合損益	<u>7,558</u>	<u>(1,075)</u>	<u>6,483</u>
福利支付	<u>(4,051)</u>	<u>4,051</u>	<u>-</u>
雇主支付	<u>-</u>	<u>(1,406)</u>	<u>(1,406)</u>
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 55,344</u>	<u>(\$ 47,221)</u>	<u>\$ 8,123</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率	1.20%	1.60%
薪資預期增加率	2.75%	2.75%
死亡率	臺灣年金保險 生命表	臺灣年金保險 生命表
離職率	1%~35%	1%~35%
殘廢率	死亡之率之10%	死亡之率之10%
自請退休率	0%~18%	0%~5%

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

	107年12月31日	106年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 1,801)	(\$ 1,691)
減少 0.25%	<u>\$ 1,884</u>	<u>\$ 1,772</u>
薪資預期增加率		
增加 1%	\$ 7,866	\$ 7,441
減少 1%	<u>(\$ 6,706)</u>	<u>(\$ 6,312)</u>

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

	107年12月31日	106年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ -	\$ -
確定福利義務平均到期期間	16年	16年

十五、權益

(一) 股本

普通股

	107年12月31日	106年12月31日
額定股數（仟股）	<u>95,000</u>	<u>95,000</u>
額定股本	<u>\$ 950,000</u>	<u>\$ 950,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>44,343</u>	<u>44,401</u>
已發行股本	<u>\$ 443,435</u>	<u>\$ 444,007</u>

本公司股本變動係因本年度註銷庫藏股。

(二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依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，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列；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之。每年就當年度獲利提撥不低於 20% 分配股利；分配股利得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額 20%。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十六之(三)員工福利費用。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司係依金管證發字第 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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司分別於 107 年 5 月 14 日及 106 年 4 月 28 日舉行股東常會，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	\$ 5,597	\$ 11,544		
現金股利	50,000	90,000	\$ 1.13	\$ 2.03

本公司 108 年 3 月 26 日董事會決議 107 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 3,204	
現金股利	30,000	\$ 0.70

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 5 月 28 日召開之股東常會決議。

(四) 庫藏股票

收 回 原 因	向離職員工買 回本公司股票 (仟 股)	以成本衡量之 被投資公司 減資退回 本公司股票 (仟 股)	合 計 (仟 股)
106 年 1 月 1 日股數	-	57	57
本年度增加	-	-	-
106 年 12 月 31 日股數	-	57	57
107 年 1 月 1 日股數	-	57	57
本年度增加	1603	-	1,603
本年度減少	-	(57)	(57)
107 年 12 月 31 日股數	1,603	-	1,603

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

十六、淨 利

淨利係包含以下項目：

(一) 折舊及攤銷

	107年度	106年度
不動產、廠房及設備	\$ 63,165	\$ 48,828
無形資產	3,255	589
合 計	<u>\$ 66,420</u>	<u>\$ 49,417</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 51,865	\$ 34,901
營業費用	11,300	13,927
	<u>\$ 63,165</u>	<u>\$ 48,828</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 118	\$ -
營業費用	3,137	589
	<u>\$ 3,255</u>	<u>\$ 589</u>

(二) 員工福利費用

	107年度	106年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 9,344	\$ 9,031
確定福利計畫(附註十四)	125	68
	9,469	9,099
離職福利	43	12
其他員工福利	215,676	210,342
員工福利費用合計	<u>\$ 225,188</u>	<u>\$ 219,453</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 120,823	\$ 112,250
營業費用	104,365	107,203
	<u>\$ 225,188</u>	<u>\$ 219,453</u>

(三) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以 3~10%及不高於 5%提撥員工酬勞及董監事酬勞。107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 3 月 19 日及 107 年 3 月 27 日經董事會決議如下：

估列比例

	107年度	106年度
員工酬勞	6.59%	4.33%
董監事酬勞	4.12%	2.71%

金 額

	107年度	106年度
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 3,200	\$ 3,200
董監事酬勞	2,000	2,000

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 年度員工酬勞及董監事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。

十七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	107年度	106年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 8,179	\$ 2,509
未分配盈餘加徵	-	604
以前年度之調整	<u>3,193</u>	<u>13</u>
	<u>11,372</u>	<u>3,126</u>
遞延所得稅		
當期產生者	2,843	9,288
稅率變動	(<u>2,924</u>)	-
	(<u>81</u>)	<u>9,288</u>
認列於損益之所得稅	<u>\$ 11,291</u>	<u>\$ 12,414</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 8,667	\$ 11,627
稅上不可減除之費損	347	-
免稅所得	4,140	(5,373)
基本稅額應納差額	-	2,509
未分配盈餘加徵	-	862
未認列之可減除暫時性差異	4,768	3,303
當期抵用之虧損扣抵	(3,432)	-
當期抵用之投資抵減	(3,494)	(258)
以前年度之當期所得稅費用於		
本期之調整	3,193	14
稅率變動	(2,924)	-
境外分公司所得稅費用	<u>26</u>	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 11,291</u>	<u>\$ 12,414</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) 本期所得稅資產與負債

	107年12月31日	106年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 2,055</u>	<u>\$ 4,196</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 4,552</u>	<u>\$ 993</u>

(三) 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	稅 率 變 動	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
未實現存貨跌價及呆滯損失	\$ 13,913	\$ 2,326	\$ -	\$ 2,455	\$ 18,694
未實現銷貨毛利	25	646	-	5	676
未實現資產減損損失	7,697	(5,208)	-	1,358	3,847
確定福利退休計劃	2,789	(322)	1,586	202	4,255
外幣資產及負債評價損失	676	5	-	119	800
其 他	599	(294)	-	106	411
	<u>\$ 25,699</u>	<u>(\$ 2,847)</u>	<u>\$ 1,586</u>	<u>\$ 4,245</u>	<u>\$ 28,683</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
暫時性差異					
採權益法認列之投資利益	\$ 7,970	\$ -	\$ -	\$ 1,319	\$ 8,789
未實現處分資產損失	19	(4)	-	2	17
	<u>\$ 7,489</u>	<u>(\$ 4)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,321</u>	<u>\$ 8,806</u>

106 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	稅 率 變 動	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
備抵呆帳超限	\$ 165	(\$ 165)	\$ -	\$ -	\$ -
未實現存貨跌價 及呆滯損失	17,739	(3,826)	-	-	13,913
未實現處分資產 利益	454	(454)	-	-	-
未實現銷貨毛利	108	(83)	-	-	25
未實現資產減損 損失	9,469	(1,772)	-	-	7,697
確定福利退休計 劃	2,127	27	635	-	2,789
外幣資產及負債 評價損失	3,977	(3,301)	-	-	676
其 他	294	305	-	-	599
	<u>\$ 34,333</u>	<u>(\$ 9,269)</u>	<u>\$ 635</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,699</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
暫時性差異					
採權益法認列之 投資利益	\$ 7,470	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,470
未實現處分資產 損失	-	19	-	-	19
	<u>\$ 7,470</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,489</u>

(四) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

107 年及 106 年 12 月 31 日與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 818,116 仟元及 838,818 仟元。

(五) 所得稅核定情形

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

十八、每股盈餘

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
用以計算基本每股盈餘及稀釋 每股盈餘之淨利	<u>\$ 32,045</u>	<u>\$ 55,978</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	43,127	44,344
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	163	200
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	43,290	44,544

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，應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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之淨值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

十九、營業租賃協議

本公司為承租人

營業租賃係承租辦公室、宿舍及停車位，租賃期間為 1 年。於租賃期間終止時，本公司對租賃辦公室、宿舍及停車位並無優惠承購權。

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	\$ 25,614	\$ 20,425
1~5 年	2,612	-
合 計	\$ 28,226	\$ 20,425

二十、資本風險管理

本公司管理資本之目標係確保能夠於繼續經營與成長之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以提供股東足夠之報酬。

本公司之資本結構管理策略，係依據本公司所營事業的產業規模、產業未來之成長性與產品發展藍圖，以設定本公司適當之市場佔有率，並據以規劃所需之產能以及達到此一產能所需之廠房設備及相對應之資本支出；再依產業特性，計算所需之營運資金與現金，以對本公司長期發展所需之各項資產規模，做出整體性的規劃；最後根據

本公司產品競爭力推估可能之產品邊際貢獻、營業利益率與現金流量，並考量產業景氣循環波動、產品生命週期等風險因素，以決定本公司適當之資本結構。

本公司管理階層定期審核資本結構，並考量不同資本結構可能涉及之成本與風險。一般而言，本集團採用審慎之風險管理策略。

二一、金融工具

(一) 公允價值資訊－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。

107 年 12 月 31 日

	帳面金額	公允價值			合計
		第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
<u>金融資產</u>					
按攤銷後成本衡量之金融資產					
－現金及約當現金	\$133,706	\$ -	\$133,706	\$ -	\$133,706
－應收票據、應收帳款及其他應收款	211,114	-	211,114	-	211,114
－存出保證金	3,513	-	3,513	-	3,513
<u>金融負債</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
－銀行借款	337,528	-	337,528	-	337,528
－關係人借款	155,479	-	155,479	-	155,479
－應付票據、應付帳款及其他應付款	222,000	-	222,000	-	222,000

106 年 12 月 31 日

	帳面金額	公允價值			合計
		第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
<u>金融資產</u>					
－其他放款及應收款	\$407,860	\$ -	\$407,860	\$ -	\$407,860
<u>金融負債</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
－銀行借款	146,095	-	146,095	-	146,095
－關係人借款	140,521	-	140,521	-	140,521
－應付票據、應付帳款及其他應付款	279,372	-	279,372	-	279,372

(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）	\$ -	\$ 407,860
按攤銷後成本衡量之金融資產（註2）	348,333	-

（接次頁）

(承前頁)

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債 (註3)	\$ 715,007	\$ 565,988

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、其他應收款－關係人及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、其他應收款－關係人及存出保證金等以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、應付帳款－關係人、其他應付款（不含員工福利）、其他應付款－關係人、一年內到期之長期借款及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現金及約當現金、權益投資、應收帳款、應付帳款及借款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

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

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暴險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二五。

敏感度分析

本公司主要受到美元及日幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		日 幣 之 影 響	
	107年度	106年度	107年度	106年度
損 益	(\$ 254)	(\$ 449)	(\$ 154)	\$ 21

上表所列外幣對損益之影響主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元、人民幣及日幣計價應收付款項。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

(2) 利率風險

因本公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

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	\$ -	\$ 20,886
—金融負債	49,106	-

（接次頁）

(承前頁)

	107年12月31日	106年12月31日
具現金流量利率風險		
—金融資產	\$ 133,547	\$ 135,180
—金融負債	288,422	146,095

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 100 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 107 及 106 年度之稅前淨利將分別增加／減少 1,549 仟元及 109 仟元，主因為本公司之變動利率存款及借款淨部位。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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款項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款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項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。

本公司持續針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

另因流動資金之交易對方係信用評等良好之金融機構及公司組織，故該信用風險係屬有限。

3. 流動性風險

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

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生性金融負債流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期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（包括本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

107 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 106,240	\$ 102,985	\$ 12,384	\$ 155,479
浮動利率工具	1,766	118,414	161,911	8,366
固定利率工具	48	13,497	35,827	-
	<u>\$ 107,846</u>	<u>\$ 234,896</u>	<u>\$ 210,122</u>	<u>\$ 163,845</u>

106 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 136,645	\$ 127,272	\$ 14,964	\$ 140,521
浮動利率工具	23,560	56,125	42,561	25,380
	<u>\$ 160,205</u>	<u>\$ 183,397</u>	<u>\$ 57,525</u>	<u>\$ 165,901</u>

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

	107年12月31日	106年12月31日
無擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展期)		
一已動用金額	\$ 375,683	\$ 150,000
一未動用金額	<u>111,587</u>	<u>330,000</u>
	<u>\$ 487,270</u>	<u>\$ 480,000</u>
有擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展期)		
一已動用金額	\$ -	\$ 4,428
一未動用金額	<u>-</u>	<u>55,092</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,520</u>

(四) 金融資產移轉資訊

107 年度

交易對象	本年度讓售金額	本年度已收現金金額	截至年底已預支金額	已預支金額 年利率(%)	額	度
兆豐銀行	<u>\$ 62,424</u>	<u>\$ 4,947</u>	<u>(\$ 62,424)</u>	1.75%~1.9%	\$ 300,000	

106 年度

交易對象	本年度讓售金額	本年度已收現金金額	截至年底已預支金額	已預支金額 年利率(%)	額	度
兆豐銀行	<u>\$ 92,400</u>	<u>\$ 11,148</u>	<u>(\$ 92,400)</u>	1.75%~1.782%	\$ 350,000	

上述額度可循環使用。

依讓售合約之約定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由本公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。本公司於 106 年 12 月 31 日業已提供 175,647 仟元本票予該等銀行作為擔保品。

於 107 年度，本公司與銀行簽訂讓售應收帳款合約之金額為 49,018 仟元，本公司並自銀行收取價金 62,424 仟元。合約約定，若應收帳款到期時無法收回，銀行有權要求本公司支付未結清餘額。是以，本公司並未移轉該應收帳款之重大風險及報酬，本公司持續認列全部應收帳款並將該已移轉之應收帳款作為借款之擔保品，請參閱附註十二。

107年12月31日未除列之已移轉應收帳款之帳面金額為13,406仟元及相關負債之帳面金額為13,406仟元。

107年及106年12月31日本公司分別有637仟元及5,788仟元係收回已讓售之應收帳款並帳列其他金融資產－流動（包含於其他流動資產）。

二二、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與其他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
大船企業日本株式會社	子 公 司
大船科技（煙台）有限公司	子 公 司
廣東達航電子有限公司（註1）	子 公 司
東莞達程電子有限公司	子 公 司
CHINA EXPO LTD.	子 公 司
大船科技股份有限公司	實質關係人
永然聯合法律事務所	實質關係人（註2）
韶瑞開發股份有限公司	主要管理階層

註1：原達航電子（深圳）有限公司。

註2：該事務所之負責人為本公司之監察人。

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	107年度	106年度
銷貨收入	子 公 司		
	大船企業日本株式會社	\$ 103,156	\$ 57,870
	廣東達航電子有限公司	861	86,626
	其 他	<u>106,565</u>	<u>11,572</u>
		<u>\$ 210,582</u>	<u>\$ 156,068</u>
勞務收入	子 公 司		
	廣東達航電子有限公司	\$ 40,636	\$ 35,668
	大船企業日本株式會社	851	875
	其 他	<u>8,789</u>	<u>28,145</u>
		<u>\$ 50,276</u>	<u>\$ 64,688</u>

（接次頁）

(承前頁)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	107年度	106年度
其他營業收入	子 公 司		
	大船企業日本株式會社	\$ 33	\$ -
	其 他	38	-
		<u>\$ 71</u>	<u>\$ -</u>

本公司與關係人間之交易價格及收款條件均係依合約內容議定。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	107年度	106年度
子 公 司		
其 他	<u>\$ 67,740</u>	<u>\$ 80,532</u>

本公司與關係人間之交易價格及付款條件均係依合約內容議定。

(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		
	廣東達航電子有限公司	\$ 19,044	\$ 54,821
	東莞達程電子有限公司	16,411	11,412
	大船企業日本株式會社	15,403	12,135
	大船科技(煙台)有限公司	<u>1,446</u>	<u>12,445</u>
		<u>\$ 52,304</u>	<u>\$ 90,813</u>
其他應收款	子 公 司		
	大船企業日本株式會社	\$ 26	\$ 2,138
	其 他	-	75
		<u>\$ 26</u>	<u>\$ 2,213</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備抵損失。

(五) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	107年12月31日	106年12月31日
應付帳款	子 公 司		
	大船企業日本株式會社	\$ 3,314	\$ 3,417
	廣東達航電子有限公司	1,877	1,829
	東莞達程電子有限公司	1,561	1193
	大船科技(煙台)有限公司	<u>783</u>	<u>971</u>
		<u>\$ 7,535</u>	<u>\$ 7,410</u>
其他應付款	子 公 司		
	大船企業日本株式會社	\$ 29,792	\$ 25,562
	其 他	<u>6,906</u>	<u>1,369</u>
		<u>36,698</u>	<u>26,931</u>
	實質關係人		
	其 他	<u>951</u>	<u>648</u>
		<u>\$ 37,649</u>	<u>\$ 27,579</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 預付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	107年12月31日	106年12月31日
預付設備款	子 公 司		
	大船企業日本株式會社	\$ 64,092	\$ 74,673
	大船科技(煙台)有限公司	<u>4,846</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 68,938</u>	<u>\$ 74,673</u>

(七) 取得不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別 / 名 稱	取 得	價 款
	107年度	106年度
子 公 司		
大船企業日本株式會社	\$ 134,729	\$ 73,245
廣東達航電子有限公司	14,916	-
大船科技(煙台)有限公司	-	<u>1,821</u>
	<u>\$ 149,645</u>	<u>\$ 75,066</u>

(八) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	處 分	價 款	處 分	損 益
	107年度	106年度	107年度	106年度
子 公 司				
廣東達航電子有限公司	\$ -	\$ 9,209	\$ -	(\$ 409)
大船企業日本株式會社	-	156	-	7
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,365</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 402)</u>

(九) 向關係人借款

關係人類別／名稱	107年12月31日	106年12月31日
其他應付款		
子 公 司		
CHINA EXPO LTD.	<u>\$ 155,479</u>	<u>\$ 140,521</u>
關係人類別／名稱	107年度	106年度
利息費用		
子 公 司		
CHINA EXPO LTD.	<u>\$ 2,111</u>	<u>\$ 1,094</u>

本公司 107 及 106 年度向關係人借款之借款利率皆為 1.5%。107 及 106 年度對關係人之借款皆為無擔保借款。

(十) 為他人背書保證

關係人類別／名稱	107年度	106年度
子 公 司		
廣東達航電子有限公司		
保證金額	<u>\$ 275,880</u>	<u>\$ 212,427</u>
實際動用金額	<u>\$ 107,849</u>	<u>\$ 107,967</u>
大船企業日本株式會社		
保證金額	<u>\$ 200,530</u>	<u>\$ 59,520</u>
實際動用金額	<u>\$ 83,460</u>	<u>\$ 58,124</u>

(十一) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	107年度	106年度
其他收入	子 公 司		
	其 他	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 1</u>
租金支出	實質關係人		
	大船科技股份有限公司	\$ 18,848	\$ 18,674
	主要管理階層		
	韶瑞開發股份有限公司	<u>60</u>	<u>60</u>
		<u>\$ 18,908</u>	<u>\$ 18,734</u>
勞 務 費	子 公 司		
	大船企業日本株式會社	\$ 43,291	\$ 39,843
	廣東達航電子有限公司	<u>7,090</u>	<u>2,669</u>
		<u>50,381</u>	<u>42,512</u>
	實質關係人		
	永然聯合法律事務所	<u>203</u>	<u>120</u>
		<u>\$ 51,370</u>	<u>\$ 42,632</u>
其他費用	實質關係人		
	大船科技股份有限公司	\$ 2,802	\$ 2,802
	其 他	<u>21</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 2,823</u>	<u>\$ 2,802</u>

與關係人間之租賃契約，係依市場行情價格議定租金，並依約定方式付款。

(十二) 對主要管理階層之獎酬

107 及 106 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 16,241	\$ 17,157
退職後福利	298	60
其他長期員工福利	<u>108</u>	<u>108</u>
	<u>\$ 16,647</u>	<u>\$ 17,325</u>

二三、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供為向銀行短期借款額度之擔保品及履約保證之擔保款項：

	107年12月31日	106年12月31日
質押定存單（帳列其他流動資產）	\$ -	\$ 886
質押應收帳款	13,406	-
備償戶（帳列其他流動資產）	637	6,937
	<u>\$ 14,043</u>	<u>\$ 7,823</u>

二四、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

重大承諾

- (一) 107年及106年12月31日本公司因購買原料及機器設備已開立未使用之信用狀金額分別為92,310仟元及56,716仟元。
- (二) 107年及106年12月31日本公司因購買原料及機器設備等而委託銀行出具履約保證函之承諾及或有事項，開立保證函餘額皆為300仟元。

二五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

107年12月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 6,290	30.715 (美元：台幣)	\$ 193,197
日幣	77,330	0.2782 (日幣：台幣)	21,513
日幣	64,801	0.0091 (日幣：美元)	18,028

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採權益法之子公司</u>								
美 元	\$	18,874	30.715			\$	579,720	
			(美元：台幣)					
日 幣		57,189	0.2782				15,910	
			(日幣：台幣)					
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		5,300	30.715				162,790	
			(美元：台幣)					
日 幣		71,394	0.0091				19,862	
			(日幣：美元)					
日 幣		15,506	0.2782				4,314	
			(日幣：台幣)					
<u>106 年 12 月 31 日</u>								
	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	7,316	29.76			\$	217,724	
			(美元：台幣)					
日 幣		180,799	0.009				47,767	
			(日幣：美元)					
日 幣		108,873	0.2642				28,764	
			(日幣：台幣)					
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採權益法之子公司</u>								
美 元		20,099	29.76				598,150	
			(美元：台幣)					
日 幣		83,457	0.2642				22,049	
			(日幣：台幣)					
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		5,573	29.76				165,852	
			(美元：台幣)					
日 幣		178,001	0.009				47,028	
			(日幣：美金)					
日 幣		119,503	0.2642				31,573	
			(日幣：台幣)					

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

外幣	107年度			106年度		
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美元	30.715 (美元：新台幣)	(\$ 2,431)	29.76 (美元：新台幣)	(\$ 1,520)		
美元	1,107 (美元：韓元)	(1,009)	1,058 (美元：韓元)	(598)		
日元	0.009 (日元：美元)	(393)	0.009 (日元：美元)	(834)		

二六、附註揭露事項

(一) 107 年度重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：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：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 被投資公司資訊（不包含大陸被投資公司）：附表五。

(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：附表六。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表一、附表二及附表三。

(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。

達航科技股份有限公司

資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另與註明者外，
為新台幣仟元

附表一

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	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳帳	備抵額	擔保名稱	品對個別對象	資金總額	貸與金額	註
0	CHINA EXPO LTD.	達航科技股份有限公司	其他應收款 —關係人	是	\$ 146,796	\$ 146,796	\$ 146,796	1.5%	短期融通資金	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	(CHINA EXPO LTD. 淨值 100%)	\$ 579,720	(CHINA EXPO LTD. 淨值 100%)	
0	CHINA EXPO LTD.	ALPHA DYNAMIC INVESTMENT LIMITED	其他應收款 —關係人	是	2,457	2,457	2,457	1.5%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	(CHINA EXPO LTD. 淨值 100%)	579,720	(CHINA EXPO LTD. 淨值 100%)	
1	東莞達程電子有限公司	廣東達航電子有限公司 (註9)	其他應收款 —關係人	是	7,155	7,155	7,155	1.5%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	(東莞達程電子有限公司 淨值 100%)	44,180	(東莞達程電子有限公司 淨值 100%)	
2	大船科技(煙台)有限公司	廣東達航電子有限公司 (註9)	其他應收款 —關係人	是	25,491	25,491	25,491	1.5%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	(大船科技煙台有限公司 淨值 100%)	188,899	(大船科技煙台有限公司 淨值 100%)	

註 1：本公司填 0，被投資公司按公司別由 1 開始依序編號。

註 2：資金貸與性質：有業務往來者填 1，有短期融通資金之必要者填 2。

註 3：與本公司有業務往來之公司，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨孰高者。

註 4：有短期融通資金必要之公司，個別貸與金額以不超過本公司淨值 10% 為限；子公司個別貸與金額以不超過貸與公司淨值百分之 40% 為限。

註 5：本公司總貸與金額以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之 40% 為限，惟因公司間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額，以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之 40% 為限。

註 6：子公司因公司間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總貸與金額，以不超過貸與公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之 40% 為限。

註 7：本公司直接或間接持有表決權股份百分之百之國外子公司間、及分公司間從事資金貸與，其金額不受註 5 及註 6 限額之限制，但仍應依相關主管機關所訂定相關法令之規定於其內部業程序訂定資金貸與之限額及期限。

註 8：上述資金貸與限額，係依 107 年 12 月 31 日之財務報表淨值計算。

註 9：原達航電子（深圳）有限公司。

達航科技股份有限公司

為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另與註明者外
，為新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證公司	對關係名稱	對單一企業背書保證金額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書保證最高金額	屬母公司背書保證	屬子公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
0	達航科技股份有限公司	廣東達航電子有限公司(註7)	子公司	\$ 415,724 (達航科技股份有限公司淨值 40%)	\$ 275,880	\$ 275,880	\$ 107,849	\$ -	26.54%	\$ 519,655 (達航科技股份有限公司淨值 50%)	Y	-	Y
0	達航科技股份有限公司	大船企業日本株式會社	子公司	415,724 (達航科技股份有限公司淨值 40%)	200,530	200,530	83,460	-	19.29%	519,655 (達航科技股份有限公司淨值 50%)	Y	-	-

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 3：本公司對單一企業背書保證限額，以不超過本公司淨值之 40% 為限，背書保證限額依本公司 107 年 12 月 31 日經會計師查核之財務報表淨值計算，累積對外背書保證責任總額，以不超過本公司淨值之 50% 為限。

註 4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註 5：係指截至 107 年 12 月 31 日經董事會核准之額度，但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註 6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註 7：原達航電子（深圳）有限公司。

達航科技股份有限公司

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

附表三

單位：除另與註明者外
，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原因			應收（付）票據、帳款	
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期	價授信期	單	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率
達航科技股份有限公司 大船企業日本株式會社 廣東達航電子有限公司 廣東達航電子有限公司 (註 4)	大船企業日本株式會社 達航科技股份有限公司 東莞達程電子有限公司 大船科技(煙台)有限公司	子公司 母公司 母公司 兄弟公司	銷貨 銷貨 進貨 進貨	(\$ 104,040) (244,617) 142,833 110,878	7 16 13 10	60~180 天 60~180 天 60~180 天 60~180 天	- - - -	\$ - - -	\$ 14,788 31,588 26,842 15,319	4 9 13 7

註 1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註 2：若有預收（付）款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註 3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

註 4：原達航電子（深圳）有限公司。

達航科技股份有限公司

應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 107 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人	應收款項餘額	應收關係人週轉率	逾期逾金	應收應收額	應收關係人處	應收關係人款項方式	應收關係人款項後收	應收關係人款項金額	提列帳	備抵額	備	註
CHINA EXPO LTD.	達航科技股份有限公司	母 公 司	\$ 155,479	-	\$	\$	-	-	\$	-	\$	-		

註 1：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20%之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10%計算之。

達航科技股份有限公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附 表 五

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

投 資 公 司 名 稱	稱 被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額	去 年 年 底	期 末 持 有 率 比 數	帳 面 金 額	有 限 公 司 損 益 本 期 認 列 之 損 益 (註 1)	被 投 資 公 司 損 益 本 期 認 列 之 損 益 (註 1)
達航科技股份有限公司	CHINA EXPO LTD. 大船企業日本株式會社	英屬維京群島 日 本	境外投資公司 設備、零件買賣及維修之業務	\$ 316,429	\$ 316,429	9,317,189	\$ 579,720	(\$ 7,359)	(\$ 13,171)
CHINA EXPO LTD.	ALPHA DYNAMIC INVESTMENT LIMITED	薩 摩 亞	境外投資公司	31,567	31,567	2,000	15,910	10,537	(7,531)
	MEGA TRADER INTERNATIONAL LIMITED	英屬維京群島	境外投資公司	24,885	24,885	6,000,000	186,418		(註 3)
				96,201	96,201	3,054,182	219,784		

註 1：係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表及本公司持股比例計算。

註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

註 3：差額 23,880 仟元係未實現逆流交易影響數。

達航科技股份有限公司
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另與註明者外，
為新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣累積投資金額	本月初自台灣累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註 1)	期末帳面金額	截至本期末已匯回投資收益
大陸被投資公司	印刷電路板設備維修保養及零件販售	\$ 30,684 (999 仟美元)	由海外子公司 CHINA EXPO LTD. 及廣東達航電子有限公司轉投資	\$ 15,265 (497 仟美元)	\$ 15,265 (497 仟美元)	\$ -	9,348	100%	9,348	\$ 44,180	-
東莞達程電子有限公司	印刷電路板設備維修保養及零件販售	184,290 (6,000 仟美元)	由海外子公司 ALPHA DYNAMIC INVESTMENT LIMITED 轉投資	184,290 (6,000 仟美元)	184,290 (6,000 仟美元)	-	12,992	100%	12,992	188,899	-
大船科技 (煙台) 有限公司	主軸維修、設備維修保養及零件販售	105,967 (3,450 仟美元)	由海外子公司 MEGA TRADER INTERNATIONAL LIMITED 轉投資	105,967 (3,450 仟美元)	105,967 (3,450 仟美元)	-	20,307	100%	20,307	219,783	-

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額
\$ 305,522 (USD 9,947 仟元)	\$ 305,614 (USD 9,950 仟元)	(註 4)

註 1：投資損益係以該期經會計師查核簽證之財務報表認列。

註 2：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (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 3：本表相關數字應以新臺幣列示。

註 4：本公司已取得經濟部核發之營運總部證明文件，故無投資限額之限制。

註 5：原達航電子 (深圳) 有限公司。

§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		
現金及約當現金明細表		表一
應收帳款明細表		表二
存貨明細表		表三
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表		附註七
採用權益法之投資變動明細表		表四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十一
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十一
不動產、廠房及設備累計減損變動明細表		附註十一
遞延所得稅資產明細表		附註十七
短期借款明細表		附註十二
應付帳款明細表		表五
其他應付款明細表		附註十三
遞延所得稅負債明細表		附註十七
損益項目明細表		
營業收入明細表		表六
營業成本明細表		表七
推銷費用明細表		表八
管理費用明細表		表八
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用		表九
功能別彙總表		

達航科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 107 年 12 月 31 日

表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項 目	金 額
庫存現金及零用金（註一）	\$ 796
銀行存款	
支票存款	50
活期存款	39,649
外幣活期存款（註二）	<u>93,211</u>
合 計	<u>\$ 133,706</u>

註一：外幣活期存款包含外幣明細如下：

幣 別	外幣金額（元）	兌 換 匯 率
日 元	\$ 59,359,840	0.2782
美 元	2,243,673	30.715
歐 元	215,820	35.2
港 幣	47,238	3.921
人 民 幣	81	4.472
英 鎊	12	38.88

達航科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

表二

單位：新台幣仟元

客 戶 代 號	金 額
A 公 司	\$ 39,088
B 公 司	11,266
C 公 司	10,763
D 公 司	9,088
E 公 司	6,840
其他（註）	<u>50,265</u>
合 計	127,310
減：備抵損失	<u>1,468</u>
淨 額	<u>\$ 125,842</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

達航科技股份有限公司

存貨明細表

民國 107 年 12 月 31 日

表三

單位：新台幣仟元

項 目	金 成 本	額 淨 變 現 價 值
製 成 品	\$ 311,172	\$ 252,533
在 製 品	73,151	71,856
原 物 料	122,399	89,290
代理存貨（註）	<u>2,128</u>	<u>1,815</u>
合 計	<u>\$ 508,850</u>	<u>\$ 415,494</u>

註：代理存貨金額包含製成品 2,128 仟元。

達航科技股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表四

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名稱	年 股		初 數	餘 股		額 金	採用權益法 認列之子公司 (損) 益之 額		國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	聯屬公司間 未實現損益	年 股	底 持		額 金	額 備	註
	數	股		%	額		數	%								
非上市(櫃)公司																
CHINA EXPOLTD.	-		-	100		\$ 598,829	(\$ 13,171)	(\$ 2,961)	(\$ 2,977)		-	100		\$ 579,720		註一
大船企業日本株式會社	-		-	100		<u>21,331</u>	<u>(7,531)</u>	<u>2,386</u>	<u>(276)</u>		-	100		<u>15,910</u>		註一
						\$ 620,160	(\$ 20,702)	(\$ 575)	(\$ 3,253)					\$ 595,630		

註一：係依據被投資公司同期間經會計師查核之財務報表及依本公司持股比例計算。

註二：截至 107 年底止，本公司採用權益法之投資並無任何提供質押或擔保之情事

達航科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

表 五

單位：新台幣仟元

廠 商 代 號	金 額
A 公 司	\$ 19,389
B 公 司	11,463
C 公 司	10,719
D 公 司	9,797
其他（註）	<u>98,440</u>
合 計	<u>\$ 149,808</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

達航科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 107 年度

表 六

單位：新台幣仟元

名 稱	數 量 (P C S)	金 額
營業收入		
機鑽收入	821,590	\$ 798,604
雷射收入	2,771	323,787
代理收入	23,586,676	22,333
其他 (註)	112	<u>50,943</u>
營業收入合計		<u>\$1,195,667</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額百分之五。

達航科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 107 年度

表 七

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
年初原物料	\$ 81,061
加：本年度進料	370,732
維修品轉列存貨	61
減：年底原物料	122,399
轉列營業費用	95
原物料耗用	329,360
直接人工	98,572
製造費用	107,655
製造成本	535,587
加：年初在製品	109,574
減：年底在製品	73,151
製成品成本	572,010
加：年初製成品	221,895
本年度購進製成品	380,543
維修品轉列存貨	2,792
減：年底製成品	313,300
轉列營業費用	2,284
製成品營業成本	861,656
加：勞務成本	2,089
存貨跌價損失	11,628
減：下腳收入	466
存貨盤盈	93
營業成本合計	<u>\$ 874,814</u>

達航科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 107 年度

表八

單位：新台幣仟元

名 稱	銷 售 費 用	管 理 費 用	研 發 費 用	合 計
薪 資	\$ 23,841	\$ 53,089	\$ 16,441	\$ 93,371
勞 務 費	9,034	9,453	43,658	62,145
其他（註）	<u>31,974</u>	<u>50,382</u>	<u>11,675</u>	<u>94,031</u>
合 計	<u>\$ 64,849</u>	<u>\$ 112,924</u>	<u>\$ 71,774</u>	<u>\$ 249,547</u>

註：各項目金額皆未超過本科目金額百分之五。

達航科技股份有限公司

本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表九

單位：新台幣仟元

	107年度			106年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 101,569	\$ 85,797	\$ 187,366	\$ 94,981	\$ 89,386	\$ 184,367
董事酬金	-	3,600	3,600	-	2,738	2,738
勞健保費用	9,823	7,686	17,509	9,023	7,978	17,001
退休金費用	5,495	3,974	9,469	4,934	4,165	9,099
其他員工福利費用	3,936	3,308	7,244	3,312	2,936	6,248
	<u>\$ 120,823</u>	<u>\$ 104,365</u>	<u>\$ 225,188</u>	<u>\$ 112,250</u>	<u>\$ 107,203</u>	<u>\$ 219,453</u>
折舊費用	<u>\$ 51,866</u>	<u>\$ 11,299</u>	<u>\$ 63,165</u>	<u>\$ 34,901</u>	<u>\$ 13,927</u>	<u>\$ 48,828</u>
攤銷費用	<u>\$ 118</u>	<u>\$ 3,137</u>	<u>\$ 3,255</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 589</u>	<u>\$ 589</u>

註：截至 107 年及 106 年 12 月 31 日，員工人數分別為 237 人及 242 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 2 人及 2 人。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1080781 號

會員姓名：(1) 楊清鎮

(2) 龔則立

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1) 北市會證字第 2527 號

委託人統一編號：86078580

(2) 北市會證字第 3359 號

印鑑證明書用途：辦理達航科技股份有限公司 107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	楊清鎮	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	龔則立	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國

108 年

1 月

21 日