

高林股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告 民國 105 及 104 年度

地址：台北市民生東路三段128號11樓
電話：(02)2713-0232

§ 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	3~7		-
四、	個 體 資 產 負 債 表	8		-
五、	個 體 綜 合 損 益 表	9~10		-
六、	個 體 權 益 變 動 表	11		-
七、	個 體 現 金 流 量 表	12~13		-
八、	個 體 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	14		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	14		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	14~20		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	20~29		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	29~30		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	30~53		六 ~ 二 五
	(七) 關 係 人 交 易	54~55		二 六
	(八) 質 抵 押 之 資 產	-		-
	(九) 重 大 或 有 事 項 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	55		二 七
	(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	55~57		二 八
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	57		二 九
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	57		二 九
	3. 大 陸 投 資 資 訊	57~58		二 九
	(十四) 部 門 資 訊	-		-
九、	重 要 會 計 項 目 明 細 表	65~77		-

會計師查核報告

高林股份有限公司 公鑒：

查核意見

高林股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 105 年及 104 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，足以允當表達高林股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 105 年及 104 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，與高林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，對高林股份有限公司民國 105 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。

茲對高林股份有限公司民國 105 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

應收帳款之估計減損

參閱個體財務報表附註五「重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源」及附註九「應收票據及應收帳款」。

高林股份有限公司之信用風險主要係集中於印度及中東地區等，因該地政經環境不穩定，致當地客戶未能如期支付貨款，應收票據及帳款之周轉天數與逾期比率偏高，截至 105 年 12 月 31 日止，前述地區尚未收回之應收帳款餘額為新台幣（以下同）171,511 仟元，約佔應收帳款總額之 31%及總資產之 4%。

本會計師藉由執行控制測試以瞭解高林股份有限公司應收票據及帳款之提列政策及相關控制制度之設計與執行情形。

此外，本會計師亦執行下列主要查核程序：

1. 取得並測試客戶編製帳齡報告之正確性，以確認須個別評估具有減損跡象之應收帳款金額正確性及完整性；
2. 複核客戶之銷貨及收款狀況，並針對當年度中所發現之異常情形進行瞭解並追蹤其處理結果，例如不尋常的付款條件；
3. 複核客戶當年度逾期款項還款情形及財務狀況等其他可得資訊，並瞭解管理階層針對該逾期款項提列備抵呆帳之依據，以評估其合理性；
4. 截至查核報告日止，本會計師亦評估已逾期應收帳款之期後收回狀況，確認流通在外債權的可回收性，以考量是否需要額外再提列備抵呆帳。

存貨之減損

參閱個體財務報表附註五「重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源」及附註十「存貨」。

存貨係一金額重大之資產負債表項目，財務報表年底餘額為新台幣 111,828 仟元（扣除 23,745 仟元之備抵存貨跌價損失），約佔總資產之 3%。

存貨風險主要在於其評價（影響其備抵存貨跌價損失）。存貨評價涉及對呆滯及過時存貨的判斷，以便提列備抵存貨跌價損失。集團會計政策是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。

本會計師藉由執行控制測試以瞭解高林股份有限公司存貨跌價損失之提列政策及相關控制制度之設計與執行情形。

此外，本會計師亦執行下列主要查核程序：

1. 取得客戶自行評估之資料，並自期末存貨選樣，抽查期末銷售價格之正確性，以確認存貨已按成本與淨變現價值孰低評價；
2. 藉由比較存貨歷史提列備抵數與實際沖銷差異之情形，驗證該公司存貨提列備抵存貨跌價損失之政策是否適當；
3. 本會計師藉由瞭解客戶針對呆滯過時之存貨其內部控制程序，包括實體之管理及評價、定期報廢等作業程序，另參與年底存貨盤點觀察並評估存貨狀況，以評估過時及損壞貨品之備抵存貨跌價損失之合理性。

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高林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高林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。

高林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，惟其目的非對高林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，以及使高林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高林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. 對於高林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，並負責形成高林股份有限公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對高林股份有限公司民國 105 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 林 安 惠

林安惠



會計師 張 清 福

張清福



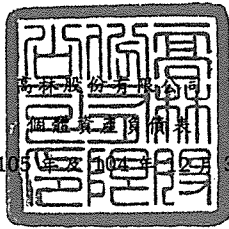
證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 106 年 3 月 24 日



民國 105 年 及 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年12月31日		104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）	\$ 664,917	14	\$ 751,365	15
1125	備供出售金融資產—流動（附註四及七）	60,049	1	70,062	2
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動（附註四及八）	32,250	1	50,550	1
1150	應收票據（附註四、五及九）	16,290	-	31,664	1
1170	應收帳款（附註四、五及九）	505,291	11	588,657	12
1180	應收關係人款項（附註四及二六）	225,293	5	268,502	5
1200	其他應收款（附註四）	3,535	-	4,728	-
130X	存貨（附註四、五及十）	111,828	3	108,959	2
1410	預付款項	9,467	-	8,793	-
1470	其他流動資產	285	-	650	-
11XX	流動資產總計	<u>1,629,205</u>	<u>35</u>	<u>1,883,930</u>	<u>38</u>
	非流動資產				
1523	備供出售金融資產—非流動（附註四及七）	49,056	1	49,918	1
1550	採用權益法之投資（附註四及十一）	1,974,671	43	2,148,705	43
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十二）	949,295	20	837,669	17
1780	其他無形資產（附註四及十三）	4,877	-	3,773	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二一）	25,410	1	29,385	-
1990	其他非流動資產（附註十四及二六）	6,847	-	36,051	1
15XX	非流動資產總計	<u>3,010,156</u>	<u>65</u>	<u>3,105,501</u>	<u>62</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,639,361</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,989,431</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註四及十五）	\$ 100,000	2	\$ 100,000	2
2150	應付票據（附註四及十六）	32,604	1	41,500	1
2170	應付帳款（附註四及十六）	27,244	1	38,842	1
2180	應付關係人款項（附註四及二六）	310,439	7	389,466	8
2219	其他應付款（附註四及十七）	94,785	2	94,859	2
2230	本期所得稅負債（附註四及二一）	8,649	-	56,745	1
2300	其他流動負債	4,830	-	1,599	-
21XX	流動負債總計	<u>578,551</u>	<u>13</u>	<u>723,011</u>	<u>15</u>
	非流動負債				
2640	淨確定福利負債—非流動（附註四及十八）	52,729	1	80,491	2
2570	遞延所得稅負債（附註四及二一）	192,368	4	228,082	4
2670	其他非流動負債	535	-	535	-
25XX	非流動負債總計	<u>245,632</u>	<u>5</u>	<u>309,108</u>	<u>6</u>
2XXX	負債總計	<u>824,183</u>	<u>18</u>	<u>1,032,119</u>	<u>21</u>
	權 益				
	股 本				
3110	普 通 股	1,931,511	42	1,931,511	39
3200	資本公積	204,042	4	204,042	4
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	675,595	15	661,067	13
3320	特別盈餘公積	188,788	4	188,788	4
3350	未分配盈餘	1,046,262	22	1,066,421	21
3300	保留盈餘總計	<u>1,910,645</u>	<u>41</u>	<u>1,916,276</u>	<u>38</u>
3400	其他權益	(37,177)	(1)	99,326	2
3500	庫藏股票	(193,843)	(4)	(193,843)	(4)
3XXX	權益總計	<u>3,815,178</u>	<u>82</u>	<u>3,957,312</u>	<u>79</u>
	負 債 及 權 益 總 計	<u>\$ 4,639,361</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,989,431</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林郁文

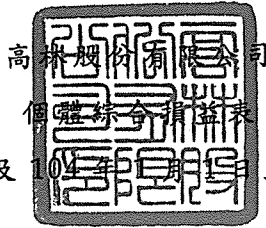


經理人：林培嘉



會計主管：林增鑫





民國 105 年及 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4100	銷貨收入（附註四及二六）	\$ 2,065,504	100	\$ 2,218,822	100
	營業成本				
5110	銷貨成本（附註十、二十及二六）	<u>1,679,432</u>	<u>81</u>	<u>1,854,098</u>	<u>84</u>
5900	營業毛利	386,072	19	364,724	16
5910	與子公司之未實現利益（附註四）	(10,014)	-	(8,947)	-
5920	與子公司之已實現利益（附註四）	<u>8,947</u>	<u>-</u>	<u>10,149</u>	<u>1</u>
5950	已實現營業毛利	<u>385,005</u>	<u>19</u>	<u>365,926</u>	<u>17</u>
	營業費用（附註二十、二三及二六）				
6100	推銷費用	99,153	5	102,076	5
6200	管理費用	65,944	3	99,253	4
6300	研究發展費用	<u>58,219</u>	<u>3</u>	<u>54,900</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>223,316</u>	<u>11</u>	<u>256,229</u>	<u>12</u>
6900	營業淨利	<u>161,689</u>	<u>8</u>	<u>109,697</u>	<u>5</u>
	營業外收入及支出（附註四及二十）				
7010	其他收入	19,829	1	21,005	1
7020	其他利益及損失	(37,547)	(2)	35,409	2
7050	財務成本	(2,333)	-	(2,397)	-
7070	採權益法之子公司損益份額	(<u>13,148</u>)	(<u>1</u>)	<u>12,567</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	(<u>33,199</u>)	(<u>2</u>)	<u>66,584</u>	<u>3</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 128,490	6	\$ 176,281	8
7950	所得稅費用 (附註四及二一)	(19,344)	(1)	(31,002)	(2)
8200	本年度淨利	<u>109,146</u>	<u>5</u>	<u>145,279</u>	<u>6</u>
	其他綜合損益				
	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 八)	(4,545)	-	(1,725)	-
8349	與不重分類項目相關 之所得稅 (附註四 及二一)	<u>773</u>	<u>-</u>	<u>293</u>	<u>-</u>
8310	不重分類至損益 之項目小計	(3,772)	-	(1,432)	-
	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 (附註四及十九)	(163,396)	(8)	(57,457)	(3)
8362	備供出售金融資產未 實現損益 (附註四 及十九)	(885)	-	(46,483)	(2)
8399	與可能重分類之項目 相關之所得稅 (附 註四及二一)	<u>27,778</u>	<u>1</u>	<u>14,200</u>	<u>1</u>
8360	後續可能重分類 至損益之項目 小計	(136,503)	(7)	(89,740)	(4)
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	(140,275)	(7)	(91,172)	(4)
8500	本年度綜合損益總額	(<u>\$ 31,129</u>)	(<u>2</u>)	<u>\$ 54,107</u>	<u>2</u>
	每股盈餘 (附註二二)				
9750	基 本	<u>\$ 0.59</u>		<u>\$ 0.79</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.59</u>		<u>\$ 0.78</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林郁文

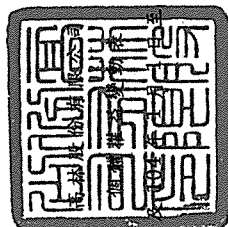


經理人：林培嘉



會計主管：林增鑫



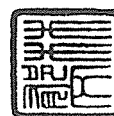


民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

代碼	其 他 權 益 項 目										
	股 本 (附 註 十 九) 股 數 (仟 股)	資 本 公 積 (附 註 十 九)	保 留 盈 餘	特 別 盈 餘 公 積	(附 註 十 九)	未 分 配 盈 餘	財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額			庫 藏 股 票 (附 註 十 九)	權 益 總 額
							法 定 盈 餘 公 積	未 實 現 損 益	金 融 資 產		
A1	104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,931,511	\$ 204,042	\$ 640,862	\$ 188,788	\$ 1,090,785	\$ 132,148	\$ 56,918	\$ 159,268	\$ 4,085,786	
B1	103 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配										
B5	法 定 盈 餘 公 積	-	-	20,205	-	(20,205)	-	-	-	-	-
D1	股 東 現 金 股 利 — 每 股 0.8 元	-	-	-	-	(148,006)	-	-	-	(148,006)	
D3	104 年 度 淨 利	-	-	-	-	145,279	-	-	-	145,279	
D5	104 年 度 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	(1,432)	(47,689)	(42,051)	-	(91,172)	
L1	104 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	143,847	(47,689)	(42,051)	-	54,107	
Z1	購 入 庫 藏 股	-	-	-	-	-	-	-	(34,575)	(34,575)	
B1	104 年 12 月 31 日 餘 額	193,151	1,931,511	661,067	188,788	1,066,421	84,459	14,867	(193,843)	3,957,312	
B5	104 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配										
D1	法 定 盈 餘 公 積	-	-	14,528	-	(14,528)	-	-	-	-	-
D3	股 東 現 金 股 利 — 每 股 0.6 元	-	-	-	-	(111,005)	-	-	-	(111,005)	
D5	105 年 度 淨 利	-	-	-	-	109,146	-	-	-	109,146	
Z1	105 年 度 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	(3,772)	(135,618)	(885)	-	(140,275)	
D5	105 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	105,374	(135,618)	(885)	-	(31,129)	
Z1	105 年 12 月 31 日 餘 額	193,151	\$ 1,931,511	\$ 675,595	\$ 188,788	\$ 1,046,262	(\$ 51,159)	\$ 13,982	(\$ 193,843)	\$ 3,815,178	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



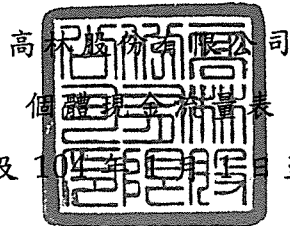
董事長：林郁文



經理人：林培嘉



會計主管：林增鑫



民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		105年度	104年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 128,490	\$ 176,281
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	10,045	7,746
A20200	攤銷費用	3,826	3,188
A20300	呆帳迴轉利益	(11,783)	(5,342)
A22400	採用權益法之子公司損益份額	13,148	(12,567)
A20900	財務成本	2,333	2,397
A21200	利息收入	(14,709)	(15,318)
A21300	股利收入	(1,210)	(1,330)
A23700	存貨跌價及報廢損失	6,509	6,505
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(94)	(165)
A24000	與子公司之已實現利益	(8,947)	(10,149)
A23900	與子公司之未實現利益	10,014	8,947
A23100	處分備供出售金融資產淨利益	(220)	(121)
A24100	外幣兌換淨利益	(10,321)	(21,351)
A29900	其他非現金項目	(35,884)	(2,553)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	15,374	9,768
A31150	應收帳款	105,667	(21,072)
A31160	應收關係人款項	47,852	55,814
A31180	其他應收款	(809)	1,885
A31200	存 貨	(9,378)	(35,595)
A31230	預付款項	(674)	(2,932)
A31240	其他流動資產	365	(292)
A32130	應付票據	(8,896)	(13,374)
A32150	應付帳款	(11,598)	4,576
A32160	應付關係人款項	(83,685)	(15,175)
A32180	其他應付款	13,771	(14,176)
A32230	其他流動負債	3,231	(398)
A33000	營運產生之現金	162,417	105,197
A33100	收取之利息	16,711	16,318
A33300	支付之利息	(2,352)	(2,384)
A33500	支付之所得稅	(70,628)	(68,130)
AAAA	營業活動之淨現金流入	106,148	51,001

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度	104年度
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 90,000)	(\$ 213,000)
B00400	出售備供出售金融資產價款	100,210	158,131
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(376,529)	(102,221)
B00700	出售無活絡市場之債務工具投資價款	394,829	238,019
B02700	購置不動產、廠房及設備	(88,237)	(155,877)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	142	760
B03700	存出保證金減少(增加)	1,650	(30)
B04500	購置無形資產	(1,774)	(2,804)
B07100	預付設備款增加	(23,092)	(27,554)
B07600	收取子公司股利	-	460,317
B07600	收取備供出售金融資產股利	1,210	1,330
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(81,591)	357,071
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	100,000	100,000
C00200	短期借款減少	(100,000)	(110,000)
C04500	發放現金股利	(111,005)	(148,006)
C04900	購買庫藏股票	-	(34,575)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(111,005)	(192,581)
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(86,448)	215,491
E00100	年初現金及約當現金餘額	751,365	535,874
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 664,917	\$ 751,365

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林郁文



經理人：林培嘉



會計主管：林增鑫



高林股份有限公司

個體財務報表附註

民國 105 年及 104 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

高林股份有限公司（以下稱「本公司」）成立於 54 年 10 月 5 日，為一上市公司，主要業務為各種工業用縫紉機及其零組件之製造、裝配及銷售。

本公司股票原於 88 年 6 月於財團法人中華民國證券交易所櫃檯買賣中心掛牌上櫃，並於 89 年 9 月改於台灣證券交易所掛牌上市。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 106 年 3 月 24 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可將於 106 年適用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)

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布之金管證審字第 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，本公司將自 106 年度開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014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：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及106年適用之IFRSs規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. 2010-2012週期之年度改善

2010-2012週期之年度改善修正IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 8之修正係釐清若本公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於個體財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清本公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至

企業資產總額之調節資訊。106 年追溯適用 IFRS 8 之修正時，將增加彙總基準判斷之說明。

106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

2. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合 106 年適用之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

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

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易及商譽減損之揭露。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間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。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本個體財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2014-2016週期之年度改善」	註2
IFRS 2之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 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 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 40之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018年1月1日

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

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

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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

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

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認

列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

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

金融資產之減損

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

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

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟本公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 及相關修正生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IFRS 16「租賃」

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

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

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

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。

本公司得選擇追溯適用 IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用 IFRIC 22 之財務報告比較期間開始日推延適用 IFRIC 22。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。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。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

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

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

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，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。

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

(五) 存 貨

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

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

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。

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後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列，成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

自有土地不提列折舊。

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) 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，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(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

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。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

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。

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

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

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證

據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有客觀減損證據後，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。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或永久性下跌時，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。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

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應收款無法收回時，

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。除因應收帳款及其他應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 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) 收入認列

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

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

2. 股利收入及利息收入

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

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

(十二) 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。

(十三) 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）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

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

3. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

(十四) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

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。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，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具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

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

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益項目相關之當期及遞延所得稅係認列於其他綜合損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 應收帳款之估計減損

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。

六、現金及約當現金

	105年12月31日	104年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,672	\$ 986
銀行支票及活期存款	82,466	99,049
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
銀行定期存款	<u>580,779</u>	<u>651,330</u>
	<u>\$664,917</u>	<u>\$751,365</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	105年12月31日	104年12月31日
銀行存款	0.001%~7%	0.001%~5%

七、備供出售金融資產

	105年12月31日	104年12月31日
<u>流 動</u>		
國內投資		
基金受益憑證	<u>\$ 60,049</u>	<u>\$ 70,062</u>
<u>非 流 動</u>		
國外投資		
上市（櫃）股票	<u>\$ 49,056</u>	<u>\$ 49,918</u>

八、無活絡市場之債務工具投資

	105年12月31日	104年12月31日
<u>流 動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 32,250</u>	<u>\$ 50,550</u>

截至105年及104年12月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款市場利率分別為年利率1.10%及3.10%。

九、應收票據及應收帳款

	105年12月31日	104年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 16,290</u>	<u>\$ 31,664</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$545,122	\$640,271
減：備抵呆帳	(<u>39,831</u>)	(<u>51,614</u>)
	<u>\$505,291</u>	<u>\$588,657</u>

應收帳款及票據

本公司對商品銷售之平均授信期間約為 45 至 180 天。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。本公司對於逾期帳齡之應收帳款，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；應收票據係部分客戶開立支票支付貨款，且兌現日多為 1 至 3 個月內，截至目前為止尚無跳票之情形，故未提列呆帳損失。

於資產負債表日無已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款及票據。

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
未逾期	\$441,009	\$507,517
1~30 天	18,073	33,747
31~60 天	20,862	772
61~180 天	20,076	34,142
181~360 天	3,463	9,050
361 天以上	<u>41,639</u>	<u>55,043</u>
合 計	<u>\$545,122</u>	<u>\$640,271</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 50,584	\$ 6,372	\$ 56,956
加：本年度提列呆帳費用	-	4,015	4,015
減：本年度迴轉呆帳費用	(9,357)	-	(9,357)
104 年 12 月 31 日餘額	41,227	10,387	51,614
加：本年度提列呆帳費用	-	-	-
減：本年度迴轉呆帳費用	(7,303)	(4,480)	(11,783)
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 33,924</u>	<u>\$ 5,907</u>	<u>\$ 39,831</u>

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，無處於重大財務困難之個別已減損應收帳款。

本公司未有設定質押作為借款擔保之應收帳款及票據。

十、存 貨

	105年12月31日	104年12月31日
商 品	\$ 41,044	\$ 34,979
製 成 品	12,166	13,457
原 物 料	42,155	44,093
在 製 品	15,124	13,085
在途存貨	<u>1,339</u>	<u>3,345</u>
	<u>\$111,828</u>	<u>\$108,959</u>

105 及 104 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,679,432 仟元及 1,854,098 仟元。

105 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 864 仟元及存貨報廢損失 5,645 仟元；104 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 5,773 仟元及存貨報廢損失 732 仟元。

十一、採用權益法之投資

	105年12月31日	104年12月31日
投資子公司	<u>\$1,974,671</u>	<u>\$2,148,705</u>

投資子公司

	105年12月31日	104年12月31日
新加坡喜路堡投資公司		
（新加坡喜路堡公司）	\$ 1,877,167	\$ 2,018,476
喜路堡拉丁美洲公司	97,504	130,229
	<u>\$ 1,974,671</u>	<u>\$ 2,148,705</u>

子 公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比	
	105年12月31日	104年12月31日
新加坡喜路堡公司	100%	100%
喜路堡拉丁美洲公司	100%	100%

105 及 104 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	建造中之不動產	合計
<u>成 本</u>							
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 518,154	\$ 155,888	\$ 5,686	\$ 9,544	\$ 44,675	\$ 58,297	\$ 792,244
增 添	208	2,938	-	703	3,037	148,991	155,877
處 分	-	-	-	(2,138)	(2,464)	-	(4,602)
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 518,362</u>	<u>\$ 158,826</u>	<u>\$ 5,686</u>	<u>\$ 8,109</u>	<u>\$ 45,248</u>	<u>\$ 207,288</u>	<u>\$ 943,519</u>
<u>累計折舊</u>							
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 56,996	\$ 3,113	\$ 7,999	\$ 34,003	\$ -	\$ 102,111
折舊費用	-	3,340	340	593	3,473	-	7,746
處 分	-	-	-	(2,138)	(1,869)	-	(4,007)
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,336</u>	<u>\$ 3,453</u>	<u>\$ 6,454</u>	<u>\$ 35,607</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 105,850</u>
104 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 518,362</u>	<u>\$ 98,490</u>	<u>\$ 2,233</u>	<u>\$ 1,655</u>	<u>\$ 9,641</u>	<u>\$ 207,288</u>	<u>\$ 837,669</u>
<u>成 本</u>							
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 518,362	\$ 158,826	\$ 5,686	\$ 8,109	\$ 45,248	\$ 207,288	\$ 943,519
增 添	-	1,518	2,434	4,280	1,911	64,086	74,229
處 分	-	-	(405)	(3,818)	(201)	-	(4,424)
重 分 類	-	263,445	36,094	309	11,087	(263,445)	47,490
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 518,362</u>	<u>\$ 423,789</u>	<u>\$ 43,809</u>	<u>\$ 8,880</u>	<u>\$ 58,045</u>	<u>\$ 7,929</u>	<u>\$ 1,060,814</u>
<u>累計折舊</u>							
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 60,336	\$ 3,453	\$ 6,454	\$ 35,607	\$ -	\$ 105,850
折舊費用	-	4,379	964	709	3,993	-	10,045
處 分	-	-	(357)	(3,818)	(201)	-	(4,376)
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,715</u>	<u>\$ 4,060</u>	<u>\$ 3,345</u>	<u>\$ 39,399</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 111,519</u>
105 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 518,362</u>	<u>\$ 359,074</u>	<u>\$ 39,749</u>	<u>\$ 5,535</u>	<u>\$ 18,646</u>	<u>\$ 7,929</u>	<u>\$ 949,295</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
廠房主建物	20 至 50 年
機電動力設備	5 年
工程系統	5 至 16 年
其 他	5 至 11 年
機器設備	3 至 11 年
運輸設備	6 至 10 年
其他設備	1 至 10 年

十三、其他無形資產

	<u>電腦軟體成本</u>
<u>成 本</u>	
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 8,479
單獨取得	2,804
處 分	(<u>1,121</u>)
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 10,162</u>
<u>累計攤銷</u>	
104 年 1 月 1 日餘額	(\$ 4,322)
攤銷費用	(3,188)
處 分	<u>1,121</u>
104 年 12 月 31 日餘額	(<u>\$ 6,389</u>)
104 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 3,773</u>
<u>成 本</u>	
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 10,162
單獨取得	1,774
處 分	(<u>1,270</u>)
重 分 類	<u>3,156</u>
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 13,822</u>
<u>累計攤銷</u>	
105 年 1 月 1 日餘額	(\$ 6,389)
攤銷費用	(3,826)
處 分	<u>1,270</u>
105 年 12 月 31 日餘額	(<u>\$ 8,945</u>)
105 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 4,877</u>

攤銷費用係以直線基礎按 1 至 3 年之耐用年數計提。

十四、其他資產

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>非 流 動</u>		
存出保證金	\$ 6,207	\$ 7,857
預付設備款	<u>640</u>	<u>28,194</u>
	<u>\$ 6,847</u>	<u>\$ 36,051</u>

十五、短期借款

	105年12月31日	104年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>\$100,000</u>	<u>\$100,000</u>

信用額度借款之利率於105年及104年12月31日分別為0.83867%及0.98467%。

十六、應付票據及應付帳款

	105年12月31日	104年12月31日
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 32,604</u>	<u>\$ 41,500</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 27,244</u>	<u>\$ 38,842</u>

購買原物料之平均賒帳期間為3個月。本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付帳款於預先約定之信用期限內償還。

十七、其他負債

	105年12月31日	104年12月31日
<u>流動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 17,554	\$ 19,985
員工及董監事酬勞	6,763	9,278
佣金	18,329	31,483
應付設備款	14,176	168
應付休假給付	4,899	4,780
其他	<u>33,064</u>	<u>29,165</u>
	<u>\$ 94,785</u>	<u>\$ 94,859</u>

十八、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：

	105年12月31日	104年12月31日
確定福利義務現值	\$106,601	\$115,639
計畫資產公允價值	(53,872)	(35,148)
淨確定福利負債	<u>\$ 52,729</u>	<u>\$ 80,491</u>

淨確定福利負債（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）
104 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 119,730</u>	<u>(\$ 41,961)</u>	<u>\$ 77,769</u>
服務成本			
當期服務成本	755	-	755
利息費用（收入）	<u>2,095</u>	<u>(745)</u>	<u>1,350</u>
認列於損益	<u>2,850</u>	<u>(745)</u>	<u>2,105</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(359)	(359)
精算損失—人口統計假設變動	5,672	-	5,672
精算損失—財務假設變動	3,861	-	3,861
精算利益—經驗調整	<u>(7,449)</u>	<u>-</u>	<u>(7,449)</u>
認列於其他綜合損益	<u>2,084</u>	<u>(359)</u>	<u>1,725</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(1,108)</u>	<u>(1,108)</u>
福利支付	<u>(9,025)</u>	<u>9,025</u>	<u>-</u>
104 年 12 月 31 日	<u>115,639</u>	<u>(35,148)</u>	<u>80,491</u>

（接次頁）

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
服務成本			
當期服務成本	\$ 556	\$ -	\$ 556
利息費用 (收入)	<u>1,590</u>	<u>(720)</u>	<u>870</u>
認列於損益	<u>2,146</u>	<u>(720)</u>	<u>1,426</u>
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於 淨利息之金額外)	-	323	323
精算損失—人口統計假 設變動	345	-	345
精算損失—財務假設 變動	2,519	-	2,519
精算損失—經驗調整	<u>1,358</u>	<u>-</u>	<u>1,358</u>
認列於其他綜合損益	<u>4,222</u>	<u>323</u>	<u>4,545</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(33,733)</u>	<u>(33,733)</u>
福利支付	<u>(15,406)</u>	<u>15,406</u>	<u>-</u>
105 年 12 月 31 日	<u>\$ 106,601</u>	<u>(\$ 53,872)</u>	<u>\$ 52,729</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：債券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：

	105年12月31日	104年12月31日
折 現 率	1.125%	1.375%
薪資預期增加率	2.5%	2.5%

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：

	105年12月31日	104年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 2,521)	(\$ 2,754)
減少 0.25%	<u>\$ 2,612</u>	<u>\$ 2,854</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 2,533</u>	<u>\$ 2,755</u>
減少 0.25%	<u>(\$ 2,458)</u>	<u>(\$ 2,692)</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。

	105年12月31日	104年12月31日
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 1,014</u>	<u>\$ 34,393</u>
確定福利義務平均到期期間	9.6年	9.7年

十九、權益

(一) 股本

普通股

	105年12月31日	104年12月31日
額定股數（仟股）	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>193,151</u>	<u>193,151</u>
已發行股本	<u>\$ 1,931,511</u>	<u>\$ 1,931,511</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	105年12月31日	104年12月31日
得用以彌補虧損、發放現金或 撥充股本		
股票發行溢價	\$ 90,000	\$ 90,000
合併溢額	<u>114,042</u>	<u>114,042</u>
	<u>\$204,042</u>	<u>\$204,042</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及因合併而發行股票之股本溢價）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 28 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘，其餘額再加計以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分配股東紅利或保留之。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策參閱附註二十(六)員工福利費用。

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

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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

本公司於 105 年 6 月 28 日及 104 年 6 月 16 日舉行股東常會，決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 14,528	\$ 20,205		
現金股利	111,005	148,006	\$ 0.6	\$ 0.8

本公司 106 年 3 月 24 日董事會擬議 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 10,915	
現金股利	111,005	\$ 0.6

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月 15 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	105年度	104年度
年初餘額	\$ 84,459	\$132,148
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(163,396)	(57,457)
相關所得稅	<u>27,778</u>	<u>9,768</u>
年底餘額	<u>(\$ 51,159)</u>	<u>\$ 84,459</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	105年度	104年度
年初餘額	\$ 14,867	\$ 56,918
備供出售金融資產未實現損益	(665)	(46,362)
相關所得稅	-	4,432
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	(<u>220</u>)	(<u>121</u>)
年底餘額	<u>\$ 13,982</u>	<u>\$ 14,867</u>

(五) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 (仟 股)
104 年 1 月 1 日股數	6,749
本年度增加	1,394
本年度減少	-
104 年 12 月 31 日股數	8,143
本年度增加	-
本年度減少	-
105 年 12 月 31 日股數	<u>8,143</u>

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

二十、本年度淨利

本年度淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	105年度	104年度
利息收入	\$ 14,709	\$ 15,318
租金收入	36	72
股利收入	1,210	1,330
其 他	3,874	4,285
	<u>\$ 19,829</u>	<u>\$ 21,005</u>

(二) 其他利益及損失

	105年度	104年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 94	\$ 165
處分備供出售金融資產利益	220	121
淨外幣兌換（損失）利益	(37,378)	35,461
其 他	(483)	(338)
	<u>(\$ 37,547)</u>	<u>\$ 35,409</u>

(三) 財務成本

	105年度	104年度
銀行借款利息	\$ 933	\$ 1,078
其他財務成本	1,400	1,319
	<u>\$ 2,333</u>	<u>\$ 2,397</u>

(四) 金融資產減損損失

	105年度	104年度
應收帳款減損損失迴轉	<u>(\$ 11,783)</u>	<u>(\$ 5,342)</u>

(五) 折舊及攤銷

	105年度	104年度
不動產、廠房及設備	\$ 10,045	\$ 7,746
無形資產	3,826	3,188
合 計	<u>\$ 13,871</u>	<u>\$ 10,934</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 5,060	\$ 3,139
營業費用	4,985	4,607
	<u>\$ 10,045</u>	<u>\$ 7,746</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年度	104年度
無形資產攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 55	\$ -
推銷費用	-	-
管理費用	1,705	2,412
研發費用	2,066	776
	<u>\$ 3,826</u>	<u>\$ 3,188</u>

(六) 員工福利費用

	105年度	104年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 5,381	\$ 5,169
確定福利計畫 (附註十八)	1,426	2,105
	<u>6,807</u>	<u>7,274</u>
其他員工福利		
薪資費用	129,682	136,339
勞健保費用	11,280	11,123
其他用人費用	5,658	5,257
員工福利費用合計	<u>\$153,427</u>	<u>\$159,993</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 42,250	\$ 33,715
營業費用	111,177	126,278
	<u>\$153,427</u>	<u>\$159,993</u>

本公司於 105 及 104 年度平均員工人數分別為 184 人及 178 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

1. 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，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 2~8% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 106 年 3 月 24 日及 105 年 3 月 29 日經董事會決議如下：

估列比例

	105年度	104年度
員工酬勞	3.5%	3.5%
董監事酬勞	1.5%	1.5%

金 額

	105年度				104年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	4,734	\$	-	\$	6,495	\$	-
董監事酬勞		2,029		-		2,783		-

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。

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

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

2. 103 年度員工紅利及董監事酬勞

本公司於 104 年 6 月 16 日舉行股東常會決議通過 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度			
	現	金	紅	利
員工紅利	\$	9,092	\$	-
董監事酬勞		3,637		-

104 年 6 月 16 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 年度個體財務報告認列金額並無差異。

有關本公司 104 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換損益

	105年度	104年度
外幣兌換利益總額	\$134,573	\$207,818
外幣兌換損失總額	(171,951)	(172,357)
淨 損 益	(\$ 37,378)	\$ 35,461

二一、所得稅費用

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	105年度	104年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 21,287	\$107,470
未分配盈餘加徵	1,831	3,045
以前年度之調整	(586)	817
	<u>22,532</u>	<u>111,332</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(3,188)	(80,330)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 19,344</u>	<u>\$ 31,002</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	105年度	104年度
稅前淨利	<u>\$128,490</u>	<u>\$176,281</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用 (17%)	\$ 21,843	\$ 29,968
稅上不可減除之費損	(3,707)	(2,807)
免稅所得	(37)	(21)
未分配盈餘加徵	1,831	3,045
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(586)	817
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 19,344</u>	<u>\$ 31,002</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 106 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 105 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	105年度	104年度
遞延所得稅		
本年度產生者		
一 國外營運機構換算	\$ 27,778	\$ 9,768
一 備供出售金融資產未實現損益	-	4,432
一 確定福利計畫再衡量數	773	293
認列為其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 28,551</u>	<u>\$ 14,493</u>

(三) 本期所得稅負債

	105年12月31日	104年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 8,649</u>	<u>\$ 56,745</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：

105 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 資 產				
暫時性差異				
備供出售金融資產	\$ 5,997	\$ -	\$ -	\$ 5,997
確定福利退休計畫	18,430	(5,493)	773	13,710
應付休假給付	812	21	-	833
備抵存貨跌價	3,890	147	-	4,037
其 他	256	577	-	833
	<u>\$ 29,385</u>	<u>(\$ 4,748)</u>	<u>\$ 773</u>	<u>\$ 25,410</u>

遞 延 所 得 稅 負 債

暫時性差異				
外幣兌換	\$ 7,380	(\$ 5,862)	\$ -	\$ 1,518
子公司之未分配盈餘	173,716	(2,074)	-	171,642
國外營運機構兌換差額	46,986	-	(27,778)	19,208
	<u>\$ 228,082</u>	<u>(\$ 7,936)</u>	<u>(\$ 27,778)</u>	<u>\$ 192,368</u>

104 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 資 產				
暫時性差異				
備供出售金融資產	\$ 1,565	\$ -	\$ 4,432	\$ 5,997
確定福利退休計畫	17,967	170	293	18,430
應付休假給付	813	(1)	-	812
備抵存貨跌價	2,908	982	-	3,890
其 他	148	108	-	256
	<u>\$ 23,401</u>	<u>\$ 1,259</u>	<u>\$ 4,725</u>	<u>\$ 29,385</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 負 債				
暫時性差異				
外幣兌換	\$ 10,739	(\$ 3,359)	\$ -	\$ 7,380
子公司之未分配盈餘	249,428	(75,712)	-	173,716
國外營運機構兌換差額	56,754	-	(9,768)	46,986
	<u>\$ 316,921</u>	<u>(\$ 79,071)</u>	<u>(\$ 9,768)</u>	<u>\$ 228,082</u>

(五) 兩稅合一相關資訊

	105年12月31日	104年12月31日
未分配盈餘		
86 年度以前	\$ 115,467	\$ 115,467
87 年度以後	930,795	950,954
	<u>\$ 1,046,262</u>	<u>\$ 1,066,421</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 201,064</u>	<u>\$ 159,028</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	105年度(預計) 22.53%	104年度 22.63%

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 102 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

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

	105年度	104年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$109,146</u>	<u>\$145,279</u>

股 數

單位：仟股

	105年度	104年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	185,008	185,039
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	385	617
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>185,393</u>	<u>185,656</u>

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

二三、營業租賃協議

本公司為承租人

營業租賃係承租門市及車輛，租賃期間為 3 年。於租賃期間終止時，本公司對租賃物並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
不超過1年	\$ 744	\$ 2,074
1~5年	-	744
	<u>\$ 744</u>	<u>\$ 2,818</u>

認列於損益之租賃給付如下：

	105年度	104年度
最低租賃給付	<u>\$ 2,111</u>	<u>\$ 2,456</u>

二四、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略於設立至今並無變化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）／歸屬於本公司業主之權益（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。

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

105 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>			
國內基金受益憑證	\$ 60,049	\$ -	\$ 60,049
國外上市（櫃）有價證券			
－權益投資	49,056	-	49,056
合 計	<u>\$ 109,105</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 109,105</u>

104 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>			
國內基金受益憑證	\$ 70,062	\$ -	\$ 70,062
國外上市（櫃）有價證券			
－權益投資	49,918	-	49,918
合 計	<u>\$ 119,980</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 119,980</u>

105 及 104 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註1）	\$ 1,445,289	\$ 1,692,988
備供出售金融資產	109,105	119,980
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註2）	535,856	630,624

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款、應收關係人款項及其他應收款（不含應收退稅款）等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付關係人款項、應付佣金、應付設備款及其他等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益投資、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。

財務管理部門每季對董事會提出報告。

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。本公司之銷售額中約有 92% 非以功能性貨幣計價，而成本金額中約有 81% 非以功能性貨幣計價。

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，參閱附註二八。

敏感度分析

本公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

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 5%時，本公司之敏感度分析。5%係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 5%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 5%時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 5%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	105年度	104年度	105年度	104年度
損 益	\$ 46,220	\$ 41,228(i)	\$ 8,950	\$ 22,107(ii)

(i) 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金計價現金及約當現金、應收、應付款項。

(ii) 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人民幣計價現金及約當現金。

(2) 利率風險

因本公司同時以固定及浮動利率存入資金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：

	105年12月31日	104年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$613,029	\$701,880
金融負債	-	-
具現金流量利率風險		
金融資產	80,488	97,903
金融負債（註）	148,072	157,519

註：餘額係包含短期借款及應收帳款讓售之預支金額。

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。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 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 105 及 104 年度之稅前淨利將分別減少／增加 676 仟元及 596 仟元，主因為本公司之變動利率借款及變動利率銀行存款之暴險。

(3) 其他價格風險

本公司因上市權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。本公司並未積極交易該等投資。本公司權益價格風險主要集中於日本交易所之同產業權益工具。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲 5%／下跌 5%。105 及 104 年度其他綜合損益將因其他備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 5,455 仟元及 5,999 仟元。

2. 信用風險

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

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將

總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由總經理核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

本公司地區別之信用風險主要係集中於印度及中東地區等，截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，約分別佔總應收帳款之 31% 及 40%。

本公司之信用風險主要係集中於本公司最大客戶，截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 23% 及 24%。

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。

本公司投資之備供出售金融資產均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依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。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

105 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
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 94	\$ 135	\$ 100,028	\$ -	\$ -
無附息負債	<u>125,622</u>	<u>243,344</u>	<u>96,106</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 125,716</u>	<u>\$ 243,479</u>	<u>\$ 196,134</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

104 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
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 84	\$ 100,137	\$ -	\$ -	\$ -
無附息負債	<u>167,931</u>	<u>276,649</u>	<u>120,087</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 168,015</u>	<u>\$ 376,786</u>	<u>\$ 120,087</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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

	105年12月31日	104年12月31日
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)		
—已動用金額	\$148,072	\$157,519
—未動用金額	<u>759,928</u>	<u>604,027</u>
	<u>\$908,000</u>	<u>\$761,546</u>

(五) 金融資產移轉資訊

本公司應收帳款之相關資訊如下：

105 年度

交易對象	本年度 讓售金額	本年度 已收現金額	截至年底 已預支金額	已預支金額 年利率(%)	額 度
中國輸出入銀行	\$ 50,288	\$ 54,738	\$ 48,072	2.9642%~ 3.4297%	美金 8,000 仟元
兆豐銀行	<u>-</u>	<u>4,997</u>	<u>-</u>	4.22%	美金 152 仟元
	<u>\$ 50,288</u>	<u>\$ 59,735</u>	<u>\$ 48,072</u>		

104 年度

交易對象	本年度 讓售金額	本年度 已收現金額	截至年底 已預支金額	已預支金額 年利率(%)	額 度
中國輸出入銀行	\$ 55,585	\$ 26,059	\$ 52,522	2.8569%~ 3.3332%	美金 3,246 仟元
兆豐銀行	<u>4,997</u>	<u>-</u>	<u>4,997</u>	4.22%	美金 152 仟元
	<u>\$ 60,582</u>	<u>\$ 26,059</u>	<u>\$ 57,519</u>		

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。

本公司並未有設定質押作為借款擔保之應收帳款及票據金額。

二六、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下：

(一) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年度	104年度
銷貨收入	子 公 司	\$ 491,848	\$ 506,336
	其他關係人	393	216
		<u>\$ 492,241</u>	<u>\$ 506,552</u>

本公司與關係人間交易之價格及收款條件與非關係人相當。

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	105年度	104年度
子 公 司	<u>\$ 1,333,323</u>	<u>\$ 1,549,411</u>

本公司與關係人間交易之價格及付款條件與非關係人相當。

(三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年12月31日	104年12月31日
應收帳款	子 公 司	<u>\$ 225,293</u>	<u>\$ 268,502</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。105 及 104 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年12月31日	104年12月31日
應付帳款	子 公 司	<u>\$ 310,439</u>	<u>\$ 389,466</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 預付設備款（帳列其他非流動資產）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年12月31日	104年12月31日
預付設備款	子 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,735</u>

(六) 其他關係人交易

總經理為本公司提供房屋租賃，105 及 104 年度認列並支付之租金費用皆為 744 仟元。

(七) 主要管理階層薪酬

105 及 104 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 16,337	\$ 26,565
退職後福利	460	722
	<u>\$ 16,797</u>	<u>\$ 27,287</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。

二七、重大或有事項及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 本公司為寧波高銀公司提供背書保證，金額分別為 5,000 仟美元、10,000 仟美元，因是項背書保證本公司並無認列任何損失，亦無支付任何現金或其他資產。
- (二) 本公司向非關係人簽訂新廠營建工程合約及機器設備採購合約，總價款分別為 341,724 仟元及 289,151 仟元，尚未支付之款項計分別約為 4,645 仟元及 28,033 仟元。

二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：各外幣／新台幣仟元

105 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
人民幣	\$ 38,505	4.6490 (人民幣:新台幣)	\$ 179,009
美金	38,993	32.2500 (美金:新台幣)	1,257,533

(接次頁)

(承前頁)

	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>非貨幣性項目</u>			
<u>備供出售金融資產－非流動</u>			
日 圓	\$ 177,999	0.2756 (日圓：新台幣)	\$ 49,056
<u>採權益法之子公司</u>			
人 民 幣	403,780	4.6490 (人民幣：新台幣)	1,877,167
美 金	3,023	32.2500 (美金：新台幣)	97,504
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	10,330	32.2500 (美金：新台幣)	333,134
<u>104 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>			
人 民 幣	\$ 87,467	5.0550 (人民幣：新台幣)	\$ 442,145
美 金	37,978	32.8250 (美金：新台幣)	1,246,641
<u>非貨幣性項目</u>			
<u>備供出售金融資產－非流動</u>			
日 圓	183,051	0.2727 (日圓：新台幣)	49,918
<u>採權益法之子公司</u>			
人 民 幣	399,303	5.0550 (人民幣：新台幣)	2,018,476
美 金	3,967	32.8250 (美金：新台幣)	130,229
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	12,859	32.8250 (美金：新台幣)	422,086

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功 能 性 貨 幣 新 台 幣	105年度		104年度	
	功能性貨幣兌表達貨幣 1 (新台幣：新台幣)	淨 兌 換 損 益 (\$ 37,378)	功能性貨幣兌表達貨幣 1 (新台幣：新台幣)	淨 兌 換 損 益 \$ 35,461

二九、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：無。
2. 為他人背書保證：（附表一）
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）：（附表二）
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. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：（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、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：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、利率區間及當年度利息總額。
- (6) 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

高林股份有限公司

為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

背書保證者 編號	被背書保證對象 名稱	對象 關係	單一企業 對背書保證之限額	本期最高背書 保證餘額	背書 金額	實 際 支 出 金 額 (註 2)	以財產擔保 之背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證最高限額	屬母子公司對子公司 背書保證	屬子公司對母子公司 背書保證	屬對大陸地區 背書保證
0	高林公司	寧波高銀公司	孫公司							Y	N	Y
			\$ 1,907,589 (註 1)	\$ 645,000 (USD20,000 仟元)	\$ 161,250 (USD 5,000 仟元)	\$ 161,250 (USD 5,000 仟元)	\$ -	4.23%	\$ 1,907,589 (註 1)			

註 1：對單一企業背書保證及背書保證之限額係以當年度淨值 50% 為限。

註 2：係按期末匯率換算。

高林股份有限公司

期末持有有價證券明細表

民國 105 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	未 備		註
							市 價 或 股 權 淨 值		
高林公司	受益憑證								
	統一強棒貨幣市場基金	無	備供出售金融資產—流動	1,208,141.72	\$ 20,007	-	\$ 20,007		註 1
	第一金台灣貨幣市場基金	無	備供出售金融資產—流動	1,980,851.80	30,010	-	30,010		註 1
	富蘭克林華美貨幣市場基金	無	備供出售金融資產—流動	980,613.28	10,032	-	10,032		註 1
	普通股股票								
	日本 JUKI 株式會社	無	備供出售金融資產—非流動	168,400	49,056	0.56	49,056		註 2

註 1：受益憑證之市價係依 105 年底最後交易日之基金淨值計算。

註 2：公平價值係按 105 年底之收盤價及期末匯率計算。

註 3：投資子公司相關資訊，請參閱附表五及附表六。

高林股份有限公司

關係人進、銷貨交易金額達 1 億元或實收資本額 20% 以上者

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易	情 形		交易條件與一般交易不同之情形	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	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率（%）	
高林公司	喜路堡拉丁美洲公司	子公司	銷	(\$ 450,546)	(21)	視資金狀況	\$ 187,366	25	註 1
喜路堡拉丁美洲公司	寧波高銀公司	孫公司	進	1,333,323	82	視資金狀況	(310,439)	(84)	註 2
寧波高銀公司	高林公司	母公司	進	450,546	94	視資金狀況	(187,366)	(100)	—
	高林公司	最終母公司	銷	(1,333,323)	(71)	視資金狀況	310,439	61	—

註 1：未實現銷貨毛利 4,624 仟元。

註 2：未實現銷貨毛利 5,390 仟元。

高林股份有限公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 105 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	交易對象	與交易對象	應收關係人款項餘額	週轉率(次)	逾期金額	應收關係人款項式	應收關係人款項金額	提列帳	備抵
	喜路堡拉丁美洲公司	高林公司	子公司	應收款						
高林公司			子公司	\$187,366	2.12	\$	-	\$ 74,255	\$	-
寧波高銀公司			最終母公司	310,439	3.81		-	308,872		-

高林股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：美金仟元、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	期末數	持		有被投資公司 本期損益	本期認列 投資損益	備註
				本 期 期 末	去 年 末			率	帳 面 金 額			
高林公司	新加坡喜路堡公司	新加坡	投資、控股	\$ 1,089,612	\$ 1,089,612	2,000,000	100.00%	100.00%	\$ 1,877,167	\$ 17,915	\$ 16,467 (註 2)	子公司 (註 1)
喜路堡拉丁美洲公司	喜路堡拉丁美洲公司	美國	工業用縫紉機之銷售業務	50,468	50,468	300	100.00%	100.00%	97,504	(29,615)	(29,615)	子公司 (註 1)
	Young Da LLC	美國	一般投資業	64,500 (USD 2,000) (註 3)	64,500 (USD 2,000) (註 3)	-	100.00%	100.00%	72,722	(1,738)	-	子公司 (註 1)

註 1：係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表編製。

註 2：係調整母子公司間交易之未實現利益。

註 3：係按期末匯率換算。

註 4：係按 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日各月平均匯率換算。

註 5：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

高林股份有限公司
大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：美金仟元、新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 5)	投資方式 (註 1)	本自累積投資金額 (註 5)	本期匯出或收回投資金額		本期匯出金額 (註 5)	被投資公司 本期損益 (註 6)	本公司直接或間接投資比例	本期投資 利益 (註 2 及 4)	期末投資 價值	截至本 期止 已匯回 投資 收益 (註 5)
					匯出	收回						
寧波高銀公司	工業縫紉機零件、 配件及其設備之 製造與銷售。	\$ 1,177,125 (USD 36,500)	註 1	\$ 353,138 (USD 10,950)	-	\$ -	\$ 353,138 (USD 10,950)	\$ 17,837	100.00%	\$ 17,334 (註 2 及 4)	\$ 1,851,752	\$ 486,556 (USD 15,087)

本期期末累計自台灣匯出金額核	經濟部投資審議會 核准	經濟部投資審議會 核准	經濟部投資審議會 核准	經濟部投資審議會 核准	經濟部投資審議會 核准	經濟部投資審議會 核准	經濟部投資審議會 核准	經濟部投資審議會 核准	經濟部投資審議會 核准	經濟部投資審議會 核准	經濟部投資審議會 核准	經濟部投資審議會 核准
\$353,138 (註 5) (USD 10,950)	\$1,177,125 (註 5) (USD 36,500)	\$1,177,125 (註 5) (USD 36,500)	\$1,177,125 (註 5) (USD 36,500)	\$1,177,125 (註 5) (USD 36,500)	\$1,177,125 (註 5) (USD 36,500)	\$1,177,125 (註 5) (USD 36,500)	\$1,177,125 (註 5) (USD 36,500)	\$1,177,125 (註 5) (USD 36,500)	\$1,177,125 (註 5) (USD 36,500)	\$1,177,125 (註 5) (USD 36,500)	\$1,177,125 (註 5) (USD 36,500)	\$1,177,125 (註 5) (USD 36,500)

註 1：係透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註 2：本年度認列投資損益，係按經母公司之簽證會計師查核之財務報表計算。

註 3：依據投資審會 2008.08.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額。

註 4：係已調整關聯企業間交易之未實現損益。

註 5：係按期末匯率換算。

註 6：係按 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日各月平均匯率換算。

§重要會計科目明細表目錄§

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
備供出售金融資產—流動明細表		表二
應收帳款明細表		表三
存貨明細表		表四
備供出售金融資產—非流動變動明細表		表五
採用權益法之投資變動明細表		表六
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
無形資產變動明細表		附註十三
遞延所得稅資產明細表		附註二一
其他非流動資產明細表		附註十四
應付票據明細表		表七
應付帳款明細表		表八
其他應付款明細表		附註十七
遞延所得稅負債明細表		附註二一
損益項目明細表		
銷貨收入明細表		表九
銷貨成本明細表		表十
營業費用明細表		表十一
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		表十二

高林股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 105 年 12 月 31 日

表一

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

項	目	期	間	金	額
庫存現金及週轉金（註1）				\$	1,672
銀行存款					
活期存款及支票存款（註2）					82,466
定期存款一年利率 0.8%-7% （註3）					<u>580,779</u>
合 計					<u>\$664,917</u>

註 1： 包含美金 39 仟元；兌換匯率為 US\$1=NT\$32.2500

人民幣 8 仟元；兌換匯率為 ¥\$1=NT\$4.6490

日圓 306 仟元；兌換匯率為 ¥\$1=NT\$0.2756

註 2： 包含美金 1,897 仟元；兌換匯率為 US\$1=NT\$32.2500

日圓 1,969 仟元；兌換匯率為 ¥\$1=NT\$0.2756

人民幣 997 仟元；兌換匯率為 ¥\$1=NT\$4.6490

註 3： 包含美金 12,603 仟元；兌換匯率為 US\$1=NT\$32.2500

人民幣 37,500 仟元；兌換匯率為 ¥\$1=NT\$4.6490

高林股份有限公司
備供出售金融資產－流動明細表
民國 105 年 12 月 31 日

表二

單位：除單價為新台幣
元外，餘係仟元

證 券 名 稱	單 位 數	取 得 成 本	市 單價 (註)	總 價
受益憑證－開放型基金				
統一強棒貨幣市場基金	1,208,141.72	\$ 20,000	16.56	\$ 20,007
第一金台灣貨幣市場基金	1,980,851.80	30,000	15.15	30,010
富蘭克林華美貨幣市場基金	980,613.28	<u>10,000</u>	10.23	<u>10,032</u>
		<u>\$ 60,000</u>		<u>\$ 60,049</u>

註：係依 105 年底最後交易日之基金淨值計算。

高林股份有限公司
應收帳款明細表
民國 105 年 12 月 31 日

表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
甲 客 戶	\$155,518
乙 客 戶	126,954
丙 客 戶	119,378
丁 客 戶	43,216
其他（註）	<u>100,056</u>
總 額	545,122
減：備抵呆帳	<u>39,831</u>
淨 額	<u>\$505,291</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

高林股份有限公司
存貨明細表
民國 105 年 12 月 31 日

表 四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	
	成 本	市 價 (註 一)
商 品	\$ 41,044	\$ 61,886
製 成 品	12,166	13,082
原 物 料	42,155	56,183
在 製 品	15,124	15,364
在途存貨	<u>1,339</u>	<u>1,339</u>
合 計	<u>\$111,828</u>	<u>\$147,854</u>

註 1：係淨變現價值。

註 2：上述存貨均無提供擔保或抵押之情形。

高林股份有限公司
備供出售金融資產－非流動變動明細表
民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表五

單位：新台幣仟元

國外上市(櫃)股票 日本 JUKI 株式會社	年 初		本 年		度 增		加 本		年 度		減 少		年 股		底 本		金 融 資 產		年 底 公 平		提供擔保或 質押情形
	數	成	數	股	數	成	數	股	數	成	數	本	數	成	數	本	評 價	利 益	價 值 (註)	平	
	168,400	\$ 35,123	-	-	-	\$ -	-	-	-	\$ -	-	-	168,400	-	\$ 35,123	-	\$ 13,933	\$ 49,056	\$ 49,056	-	無

註：公平價值係按 105 年底之收盤價及年底匯率計算。

高林股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表六

單位：新台幣千元

被投資公司	本 年		度		變 動		年 底 持 股 數	年 底 持 股 率 %	額	股 權 淨 值 (註)	提供擔保或 質押情形
	年初	增 減	度 初 數	度 末 數	採權益法認列 之投資收益 (註)	累積換算 調整數	未 實 現 利 潤				
未上市或未上櫃公司											
新加坡喜路堡公司	2,000,000	\$ -	-	\$ -	\$ 16,467	(\$ 161,557)	\$ 3,781	2,000,000	100	\$1,877,167	無
喜路堡拉丁美洲公司	300	-	-	-	(29,615)	(1,839)	(1,271)	300	100	-	無
				\$ -	(\$ 13,148)	(\$ 163,396)	\$ 2,510			\$1,974,671	

註：上述按權益法計價之長期股權投資之投資損益及股權淨值，係按經會計師查核之 105 年度財務報表計算。

高林股份有限公司
應付票據明細表
民國 105 年 12 月 31 日

表 七

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
甲 公 司	\$ 6,761
乙 公 司	3,780
丙 公 司	3,433
丁 公 司	1,914
戊 公 司	1,645
其他（註）	<u>15,071</u>
合 計	<u>\$ 32,604</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

高林股份有限公司
應付帳款明細表
民國 105 年 12 月 31 日

表八

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
甲 公 司	\$ 10,446
乙 公 司	1,745
其他（註）	<u>15,053</u>
合 計	<u>\$ 27,244</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

高林股份有限公司

營業收入明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表九

單位：除數量為台數外，
其餘為新台幣仟元

項 目	數 量	金 額
薄 類 車	86,326	\$ 1,549,273
厚類車及零件商品（註）	90	<u>525,700</u>
總 額		2,074,973
減：銷貨退回及折讓		<u>9,469</u>
淨 額		<u>\$ 2,065,504</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額之 5%。

高林股份有限公司

營業成本明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
年初原物料及在途存貨	\$ 58,138
加：本年度進料及委外加工	304,582
減：年底原物料及在途存貨（註1）	(54,580)
原物料出售	(24,020)
轉列費用	(3,547)
原料耗用	280,573
直接人工	10,330
製造費用	49,927
在製品成本	340,830
加：年初在製品	15,365
減：年底在製品（註2）	(17,243)
製成品成本	338,952
加：年初製成品	16,031
加：本年度進貨	51,009
減：年底製成品（註3）	(12,866)
轉列費用	89
製成品銷貨成本	393,215
年初商品存貨	42,306
加：本年度進貨	1,264,424
減：年底商品存貨（註4）	(50,883)
轉列費用	(159)
商品銷貨成本	1,255,688
原物料出售成本	24,020
商品及原物料銷貨成本	1,279,708
存貨跌價損失	864
報 廢	5,645
合 計	<u>\$ 1,679,432</u>

註 1：扣除備抵存貨跌價損失後帳列金額為 43,494 仟元。

註 2：扣除備抵存貨跌價損失後帳列金額為 15,124 仟元。

註 3：扣除備抵存貨跌價損失後帳列金額為 12,166 仟元。

註 4：扣除備抵存貨跌價損失後帳列金額為 41,044 仟元。

高林股份有限公司

營業費用明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表 十 一

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研究發展費用	合 計
薪資費用	\$ 17,022	\$ 42,358	\$ 34,903	\$ 94,283
佣金支出	47,424	-	-	47,424
旅 費	11,697	1,504	1,706	14,907
廣 告 費	6,573	30	133	6,736
勞 務 費	-	4,630	1,963	6,593
材 料 費	-	-	4,057	4,057
呆帳迴轉利益	-	(11,783)	-	(11,783)
其他（註）	<u>16,437</u>	<u>29,205</u>	<u>15,457</u>	<u>61,099</u>
合 計	<u>\$ 99,153</u>	<u>\$ 65,944</u>	<u>\$ 58,219</u>	<u>\$223,316</u>

註：各項目金額皆未超過本科目金額 5%。

高林股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表十二

單位：新台幣仟元

	105年度			104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（註）						
薪資費用	\$ 35,399	\$ 94,283	\$ 129,682	\$ 28,544	\$ 104,436	\$ 132,980
勞健保費用	3,215	8,065	11,280	2,554	8,569	11,123
退休金費用	1,980	4,827	6,807	1,483	5,791	7,274
其他用人費用	1,656	4,002	5,658	1,134	4,123	5,257
	<u>\$ 42,250</u>	<u>\$ 111,177</u>	<u>\$ 153,427</u>	<u>\$ 33,715</u>	<u>\$ 122,919</u>	<u>\$ 156,634</u>
折舊費用	<u>\$ 5,060</u>	<u>\$ 4,985</u>	<u>\$ 10,045</u>	<u>\$ 3,139</u>	<u>\$ 4,607</u>	<u>\$ 7,746</u>
攤銷費用	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 3,771</u>	<u>\$ 3,826</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,188</u>	<u>\$ 3,188</u>

註：截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 191 人及 184 人。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

號
1060459

會員姓名：
(1) 林安惠

(2) 張清福

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓

事務所電話：25459988

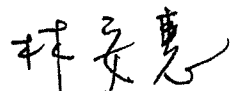

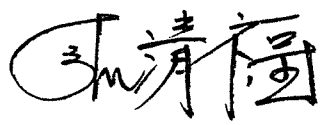
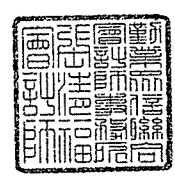
事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 北市會證字第 2057 號

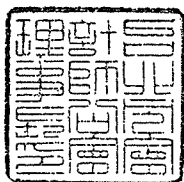
委託人統一編號：29538509

(2) 北市會證字第 1831 號

印鑑證明書用途：辦理高林股份有限公司105年度（自民國105年1月1日至105年12月31日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國 106 年 月 20 日