

艾恩特精密工業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國 108 及 107 年度

地址：台北市內湖區堤頂大道二段 301 號 5 樓

電話：(02)87510777

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師查核報告	3~6	-
四、個體資產負債表	7	-
五、個體綜合損益表	8~9	-
六、個體權益變動表	10	-
七、個體現金流量表	11~12	-
八、個體財務報告附註		
(一) 公司沿革	13	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~16	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~24	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25	五
(六) 重要會計項目之說明	25~46	六~二二
(七) 關係人交易	46~47	二三
(八) 質抵押之資產	-	-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-	-
(十) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	47~48	二四
(十一) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	48、50~51	二五
2. 轉投資事業相關資訊	48、52	二五
3. 大陸投資資訊	48、53~54	二五
(十二) 部門資訊	-	-
九、重要會計項目明細表	55~67	-

會計師查核報告

艾恩特精密工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

艾恩特精密工業股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表、暨民國 108 年及 107 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，足以允當表達艾恩特精密工業股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 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

本會計師民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國 107 年度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，與艾恩特精密工業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，對艾恩特精密工業股份有限公司民國 108 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。

茲對艾恩特精密工業股份有限公司民國 108 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

如財務報表附註五所列，艾恩特精密工業股份有限公司對應收帳款之估計減損，係基於其對違約率及預期損失率之假設，艾恩特精密工業股份有限公司考量過去違約紀錄、現時財務狀況及前瞻性資訊，以作成相關假設及估計。此皆攸關管理階層之重大判斷，且應收帳款之餘額對整體財務報表係屬重大，因是將應收帳款之估計減損列為關鍵查核事項。

有關艾恩特精密工業股份有限公司應收帳款之估計減損會計政策、重大會計判斷、估計及假設不確定性說明暨相關表達及揭露資訊請分別參閱附註四、附註五及附註七。

本會計師執行之查核程序包括瞭解管理階層針對應收帳款之估計減損會計政策及所採用之過去違約紀錄、現時財務狀況及前瞻性資訊，驗證艾恩特精密工業股份有限公司準備矩陣計算正確性及完整性，核算艾恩特精密工業股份有限公司依存續期間預期信用損失認列之備抵損失，並評估提列金額之合理性及正確性，另透過驗證期後現金收款情形評估應收帳款之可回收性。

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艾恩特精密工業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艾恩特精密工業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。

艾恩特精密工業股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對艾恩特精密工業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，以及使艾恩特精密工業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艾恩特精密工業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。

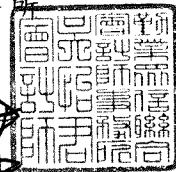
6. 對於艾恩特精密工業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成艾恩特精密工業股份有限公司查核意見。本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

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，決定對艾恩特精密工業股份有限公司民國 108 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 吳 怡 君

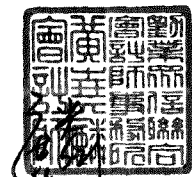
吳怡君



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

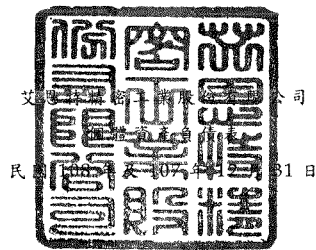
會計師 黃 堯 麟

黃堯麟



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060004806 號

中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 2 0 日



單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日			107年12月31日		
		金 額	%	金 額	%		
	流動資產						
1100	現金 (附註四、六及二二)	\$ 31,147	5	\$ 188,826	26		
1170	應收帳款—淨額 (附註四、五、七及二二)	85,894	14	85,929	12		
1180	應收帳款—關係人—淨額 (附註四、五、二二及二三)	5,742	1	19,554	3		
1200	其他應收款 (附註四及二二)	39	-	26	-		
1220	本期所得稅資產 (附註四及十八)	-	-	590	-		
1310	存貨—淨額 (附註四及八)	-	-	-	-		
1410	預付款項	8,593	1	8,658	1		
1479	其他流動資產	233	-	231	-		
11XX	流動資產總計	<u>131,648</u>	<u>21</u>	<u>303,814</u>	<u>42</u>		
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資 (附註四及九)	473,295	75	393,624	55		
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十)	8,347	1	9,643	1		
1755	使用權資產 (附註三、四及十一)	9,486	2	-	-		
1780	無形資產 (附註四)	4,021	1	4,440	1		
1840	遞延所得稅資產 (附註四及十八)	324	-	399	-		
1975	淨確定福利資產 (附註四及十四)	1,420	-	1,721	-		
1990	其他資產 (附註四、十一及二二)	2,536	-	4,504	1		
15XX	非流動資產總計	<u>499,429</u>	<u>-</u>	<u>414,331</u>	<u>58</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 631,077</u>	<u>100</u>	<u>\$ 718,145</u>	<u>100</u>		
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註四、十二及二二)	\$ 60,000	10	\$ 20,000	3		
2150	應付票據 (附註四及二二)	-	-	1,066	-		
2170	應付帳款 (附註四及二二)	1,030	-	1,119	-		
2180	應付帳款—關係人 (附註四、二二及二三)	81,221	13	197,271	27		
2219	其他應付款 (附註四、十三及二二)	11,578	2	15,206	2		
2230	本期所得稅負債 (附註四及十八)	676	-	4,507	1		
2280	租賃負債—流動 (附註三、四及十一)	5,757	1	-	-		
2399	其他流動負債	21	-	20	-		
21XX	流動負債總計	<u>160,283</u>	<u>25</u>	<u>239,189</u>	<u>33</u>		
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債 (附註四及十八)	212	-	272	-		
2580	租賃負債—非流動 (附註三、四及十一)	4,175	1	-	-		
2610	長期應付票據 (附註四及二二)	-	-	916	-		
2645	存入保證金 (附註二二)	3	-	3	-		
2670	其他負債 (附註四、十一及二二)	-	-	374	-		
25XX	非流動負債總計	<u>4,390</u>	<u>1</u>	<u>1,565</u>	<u>-</u>		
2XXX	負債總計	<u>164,673</u>	<u>26</u>	<u>240,754</u>	<u>33</u>		
	權益 (附註四、十五及二十)						
	股本						
3110	普通股	392,974	62	391,474	55		
3140	預收股本	-	-	481	1		
3100	股本總計	<u>392,974</u>	<u>62</u>	<u>391,955</u>	<u>56</u>		
	資本公積						
3211	資本公積—發行溢價	11,364	2	12,033	2		
3271	資本公積—員工認股權	14,836	2	14,880	2		
3200	資本公積總計	<u>26,200</u>	<u>4</u>	<u>26,913</u>	<u>4</u>		
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	20,437	3	15,625	2		
3320	特別盈餘公積	11,978	2	6,488	1		
3350	未分配盈餘	43,882	7	48,388	7		
3300	保留盈餘總計	<u>76,297</u>	<u>12</u>	<u>70,501</u>	<u>10</u>		
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(29,067)	(5)	(11,978)	(2)		
3XXX	權益總計	<u>466,404</u>	<u>74</u>	<u>477,391</u>	<u>68</u>		
3X2X	負債及權益總計	<u>\$ 631,077</u>	<u>100</u>	<u>\$ 718,145</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳明仁



經理人：陳明仁



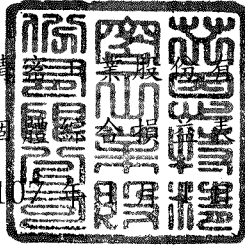
會計主管：陳靜如



艾恩特精業股份有限公司

個

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日



單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四、十六及二三）	\$ 453,174	100	\$ 481,371	100
5000	營業成本（附註八及二三）	<u>386,772</u>	<u>85</u>	<u>384,212</u>	<u>80</u>
5900	營業毛利	<u>66,402</u>	<u>15</u>	<u>97,159</u>	<u>20</u>
	營業費用（附註七、十四、十七及二三）				
6100	推銷費用	8,681	2	7,655	3
6200	管理費用	41,383	9	46,130	10
6450	預期信用減損損失	<u>272</u>	-	<u>(134)</u>	-
6000	營業費用合計	<u>50,336</u>	<u>11</u>	<u>53,651</u>	<u>11</u>
6900	營業淨利	<u>16,066</u>	<u>4</u>	<u>43,508</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出（附註四及十七）				
7100	利息收入	216	-	312	-
7230	外幣兌換淨損益	1,747	-	(7,235)	(1)
7270	其他利益	101	-	284	-
7510	利息費用	(583)	-	(233)	-
7070	採用權益法之子公司利益份額	<u>33,816</u>	<u>7</u>	<u>16,387</u>	<u>3</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>35,297</u>	<u>8</u>	<u>9,515</u>	<u>2</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 51,363	11	\$ 53,023	11
7950	所得稅費用(附註四及十八)	(7,145)	(2)	(4,901)	(1)
8200	本年度淨利	<u>44,218</u>	<u>10</u>	<u>48,122</u>	<u>10</u>
	其他綜合損益(附註四、十四及十八)				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	(420)	-	206	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 後續可能重分類至損益 之項目	84	-	(117)	-
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(19,244)	(4)	2,971	1
8380	採用權益法之子公 司之其他綜合損 失份額	<u>2,155</u>	-	(8,461)	(2)
8300	本年度其他綜合損 失(稅後淨額)	(17,425)	(4)	(5,401)	(1)
8500	本年度綜合利益總額	<u>\$ 26,793</u>	<u>6</u>	<u>\$ 42,721</u>	<u>9</u>
	每股盈餘(附註十九)				
9710	基 本	<u>\$ 1.13</u>		<u>\$ 1.23</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.12</u>		<u>\$ 1.22</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳明仁

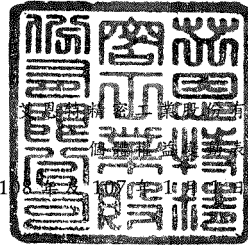


經理人：陳明仁



會計主管：陳靜如





明陳有限公司
民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	股	普通股本	預收股本	資本發行	資本溢價	員工認股權	公積金	法定盈餘公積	特別盈餘公積	留盈	未分配盈餘	其他權益項目		總額
												國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總額 (附註十五)	
A1	107年1月1日調整後餘額	\$ 390,614	\$ -	\$ 26,394	\$ 14,907	\$ 12,647	\$ -	\$ -	\$ 34,214	(\$ 6,488)	\$ 472,288			
A3	追溯適用 IFRS 9 之調整數	-	-	-	-	-	-	-	(52)	-	(52)			
A5	107年1月1日調整後餘額	390,614	-	26,394	14,907	12,647	-	-	34,162	(6,488)	472,236			
B1	106年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-	-	-	-	2,978	-	-	(2,978)	-	-			
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	6,488	-	(6,488)	-	-			
B5	現金股利(每股0.63元)	-	-	-	-	-	-	-	(24,519)	-	(24,519)			
C15	資本公積配發現金股利(每股0.37元)	-	-	(14,543)	-	-	-	-	-	-	(14,543)			
D1	107年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	48,122	-	48,122			
D3	107年度稅後其他綜合利益(損失)	-	-	-	-	-	-	-	89	(5,490)	(5,401)			
N1	股份基礎給付—員工認股權	860	481	182	(27)	-	-	-	-	-	1,496			
Z1	107年12月31日餘額	391,474	481	12,033	14,880	15,625	6,488	48,388	(11,978)	477,391				
B1	107年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-	-	-	-	4,812	-	-	(4,812)	-	-			
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	5,490	-	(5,490)	-	-			
B5	現金股利(每股0.97元)	-	-	-	-	-	-	-	(38,086)	-	(38,086)			
C15	資本公積配發現金股利(每股0.03元)	-	-	(1,102)	-	-	-	-	-	-	(1,102)			
D1	108年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	44,218	-	44,218			
D3	108年度稅後其他綜合損失	-	-	-	-	-	-	-	(336)	(17,089)	(17,425)			
E1	現金增資	1,500	(481)	433	(44)	-	-	-	-	-	1,408			
Z1	108年12月31日餘額	\$ 392,974	\$ -	\$ 11,364	\$ 14,836	\$ 20,437	\$ 11,978	\$ 43,882	(\$ 29,067)	\$ 466,404				

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳明仁



經理人：陳明仁



會計主管：陳靜如



民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 51,363	\$ 53,023
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	7,103	1,556
A20200	攤銷費用	578	567
A20300	預期信用損失(迴轉利益)	272	(135)
A20900	利息費用	583	233
A21200	利息收入	(216)	(312)
A22400	採用權益法之子公司利益之份額	(33,816)	(16,387)
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	(2,047)	580
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	1,238	8,105
A31160	應收帳款－關係人	13,812	(8,073)
A31180	其他應收款	(13)	20
A31190	其他應收款－關係人	-	2,182
A31200	存 貨	-	316
A31220	淨確定福利資產	(119)	(142)
A31230	預付款項	65	(189)
A31240	其他流動資產	(2)	1,618
A32130	應付票據	(1,066)	(210)
A32150	應付帳款	(89)	(1,581)
A32160	應付帳款－關係人	(116,050)	(24,572)
A32180	其他應付款	(2,255)	4,285
A32230	其他流動負債	1	(5)
A32990	其他負債	(1,290)	(1,216)
A33000	營運產生之現金流(出)入	(81,948)	19,663
A33100	收取之利息	216	312
A33300	支付之利息	(586)	(230)
A33500	支付之所得稅	(10,287)	(14)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(92,605)	19,731

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之投資	(\$ 62,944)	(\$ 8,359)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(269)	(168)
B03700	存出保證金減少	1,968	39
B04500	購置無形資產	(159)	-
B07300	長期預付費用減少	-	12
BBBB	投資活動之淨現金流出	(61,404)	(8,476)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款淨增加	40,000	-
C04020	租賃負債本金償還	(5,890)	-
C04500	發放現金股利	(39,188)	(39,062)
C04800	員工執行認股權	1,408	1,496
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(3,670)	(37,566)
EEEE	本年度現金淨減少數	-	(26,311)
E00100	年初現金餘額	(157,679)	215,137
E00200	年底現金餘額	\$ 188,826	\$ 188,826

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳明仁



經理人：陳明仁



會計主管：陳靜如



艾恩特精密工業股份有限公司

個體財務報告附註

民國 108 年及 107 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

艾恩特精密工業股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 88 年 3 月 11 日設立，所營業務主要為電子零組件製造及批發等業務。本公司於 97 年 9 月 12 日經金融監督管理委員會證券期貨局核准辦理股票公開發行，101 年 3 月 27 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本個體財務報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 109 年 3 月 20 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) 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影響。

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。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

個體公司選擇僅就 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，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

個體公司為承租人

租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表係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表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。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。

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

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量，按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

個體公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 3.04%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$	13,684
減：適用豁免之短期租賃		-
108 年 1 月 1 日未折現總額	\$	13,684
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$	12,596
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	\$	12,596

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 11,990	\$ 11,990
資產影響	\$ -	\$ 11,990	\$ 11,990
租賃負債—流動	\$ -	\$ 5,249	\$ 5,249
租賃負債—非流動	-	7,347	7,347
其他應付款—流動	232	(232)	-
其他應付款—非流動	374	(374)	-
負債影響	\$ 606	\$ 11,990	\$ 12,596

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

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

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本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。

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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報導期間生效。

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、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計畫資產公允價值減除確定福利義務現值之淨確定福利資產外，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絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

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當年度損益、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當年度損益、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」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年度損益，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，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 存 貨

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

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

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

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

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

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備係於耐用年限內按直線基礎，對於每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。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（包括現金及按攤銷後成本衡量之應收帳款－淨額、應收帳款－關係人－淨額、其他應收款及存出保證金（帳列其他資產））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。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。存續期間預期信用損失係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。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

應收帳款之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 金融負債

(1) 後續衡量

本公司之所有金融負債包括短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款、其他應付款－非流動（帳列其他負債）、長期應付票據及存入保證金（帳列其他負債），其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

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零組件、模具及模具零件之銷售。由於電子零組件、模具及模具零件產品於運抵客戶指定地點時或起運時，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. 利息收入

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

(十二) 租賃

108年

個體公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

個體公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按實際發生時認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動等情事導致未來租賃給付有變動，個體公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

107年

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。

本公司為承租人時，營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

營業租賃所取得之租賃誘因係認列為負債。誘因利益總額按直線基礎認列為租金費用之減項。

(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。

(十四) 股份基礎給付協議員工認股權

本公司給與員工之認股權

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一員工認股權。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一員工認股權。

(十五) 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

遞延所得稅係依個體財務報表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具有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具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。

估計及假設不確定性之主要來源

應收帳款之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、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。

六、現金

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 243	\$ 341
銀行活期存款	<u>30,904</u>	<u>188,485</u>
	<u>\$ 31,147</u>	<u>\$ 188,826</u>

七、應收帳款－淨額

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
帳面金額	\$ 87,278	\$ 87,041
減：備抵損失	<u>(1,384)</u>	<u>(1,112)</u>
	<u>\$ 85,894</u>	<u>\$ 85,929</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為 90 天，對未付款之應收帳款皆不予計息。為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責人員負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。本公司採用

IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，並同時考量國際貨幣組織之全球經濟指標。本公司依信用損失歷史經驗，以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率並考量客戶群組提列備抵減損損失。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難或明顯確定無法收回者，本公司將直接沖銷相關應收帳款。

本公司依準備矩陣衡量及考量客戶群組提列應收帳款之備抵損失如下：

108 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~240 天	逾期 241 天	合計
預期信用損失率	0.11%	3.02%	5.11%	56.80%	100.00%	100.00%	-
總帳面金額	\$ 81,681	\$ 5,458	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 139	\$ 87,278
備抵損失							
—存續期間預期信用損失	(95)	(165)	-	-	-	(139)	(399)
—客戶群組評估損失	(930)	(55)	-	-	-	-	(985)
攤銷後成本	\$ 80,656	\$ 5,238	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 85,894

107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~90 天	逾期 91~180 天	合計
預期信用損失率	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	
總帳面金額	\$ 80,379	\$ 5,466	\$ 1,140	\$ 56	\$ 87,041
—存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-
—客戶群組評估損失	(1,045)	(55)	(12)	-	(1,112)
攤銷後成本	\$ 79,334	\$ 5,411	\$ 1,128	\$ 56	\$ 85,929

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 1,112	\$ 1,247
本年度提列(迴轉)減損損失	272	(135)
年底餘額	\$ 1,384	\$ 1,112

八、存貨－淨額

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
原 料	\$ -	\$ -
在 製 品	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司 108 年及 107 年 12 月 31 日之存貨並無備抵存貨跌價損失。

九、採用權益法之投資

投資子公司

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
非上市(櫃)公司		
Team Advantage		
International Limited	\$ 473,295	\$ 393,624

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：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
Team Advantage International Limited	100%	100%

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註二五。

108 及 107 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據該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

	<u>自有土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>什項設備</u>	<u>合 計</u>
<u>成 本</u>							
107年1月1日餘額	\$ 3,822	\$ 1,960	\$ 2,516	\$ 3,371	\$ 4,901	\$ 373	\$ 16,943
增 添	-	-	-	153	-	15	168
處 分	-	-	(1,991)	(591)	-	(78)	(2,660)
107年12月31日餘額	<u>\$ 3,822</u>	<u>\$ 1,960</u>	<u>\$ 525</u>	<u>\$ 2,933</u>	<u>\$ 4,901</u>	<u>\$ 310</u>	<u>\$ 14,451</u>
<u>累計折舊</u>							
107年1月1日餘額	\$ -	(\$ 1,111)	(\$ 2,366)	(\$ 1,116)	(\$ 1,063)	(\$ 256)	(\$ 5,912)
處 分	-	-	1,991	591	-	78	2,660
折舊費用	-	(63)	(75)	(384)	(980)	(54)	(1,556)
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,174)</u>	<u>(\$ 450)</u>	<u>(\$ 909)</u>	<u>(\$ 2,043)</u>	<u>(\$ 232)</u>	<u>(\$ 4,808)</u>
107年1月1日淨額	<u>\$ 3,822</u>	<u>\$ 849</u>	<u>\$ 150</u>	<u>\$ 2,255</u>	<u>\$ 3,838</u>	<u>\$ 117</u>	<u>\$ 11,031</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 3,822</u>	<u>\$ 786</u>	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 2,024</u>	<u>\$ 2,858</u>	<u>\$ 78</u>	<u>\$ 9,643</u>

	自有土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	租賃改良	什項設備	合計
成本							
108年1月1日餘額	\$ 3,822	\$ 1,960	\$ 525	\$ 2,933	\$ 4,901	\$ 310	\$ 14,451
增添	-	-	-	269	-	-	269
處分	-	-	-	(84)	-	-	(84)
108年12月31日餘額	<u>\$ 3,822</u>	<u>\$ 1,960</u>	<u>\$ 525</u>	<u>\$ 3,118</u>	<u>\$ 4,901</u>	<u>\$ 310</u>	<u>\$ 14,636</u>
累計折舊							
108年1月1日餘額	\$ -	(\$ 1,174)	(\$ 450)	(\$ 909)	(\$ 2,043)	(\$ 232)	(\$ 4,808)
處分	-	-	-	84	-	-	84
折舊費用	-	(64)	(75)	(393)	(981)	(52)	(1,565)
108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,238)</u>	<u>(\$ 525)</u>	<u>(\$ 1,218)</u>	<u>(\$ 3,024)</u>	<u>(\$ 284)</u>	<u>(\$ 6,289)</u>
108年1月1日淨額	<u>\$ 3,822</u>	<u>\$ 786</u>	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 2,024</u>	<u>\$ 2,858</u>	<u>\$ 78</u>	<u>\$ 9,643</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 3,822</u>	<u>\$ 722</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,900</u>	<u>\$ 1,877</u>	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 8,347</u>

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：

房屋及建築	30年
機器設備	6年
辦公設備	4至10年
租賃改良	4至5年
什項設備	4至5年

本公司於108年及107年12月31日止，不動產、廠房及設備無抵押擔保之情形。

十一、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	<u>108年12月31日</u>
使用權資產帳面金額	
建築物	\$ 6,922
運輸設備	<u>2,564</u>
	<u>\$ 9,486</u>
	<u>108年度</u>
使用權資產之增添	\$ 3,034
使用權資產之折舊費用	
建築物	\$ 4,372
運輸設備	<u>1,166</u>
	<u>\$ 5,538</u>

(二) 租賃負債－108年

	108年12月31日
租賃負債帳面金額	
流動	\$ 5,757
非流動	<u>4,175</u>
	<u>\$ 9,932</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年12月31日
建築物	1.45%
運輸設備	3.20%

(三) 其他承租租賃資訊

108年

	108年度
短期租賃費用	\$ 83
租賃之現金流出總額	<u>\$ 6,165</u>

107年

營業租賃係承租公務車及辦公營業場所，租賃期間為1至5年。於租賃期間終止時，本公司對租賃公務車及辦公營業場所並無優惠承購權。

截至107年12月31日本公司因營業租賃合約所支付之存出保證金為4,504仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日
不超過1年	\$ 5,740
1~5年	<u>7,944</u>
	<u>\$ 13,684</u>

因不可取消營業租賃所認列之負債如下：

	107年12月31日
租賃誘因	
流動（帳列其他應付款）	\$ 232
非流動（帳列其他負債）	<u>374</u>
	<u>\$ 606</u>

十二、短期借款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
—信用額度借款	\$ 60,000	\$ 20,000
—借款利率	1.14%~1.15%	1.17%

十三、其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 6,369	\$ 7,222
應付員工酬勞及董事酬勞	1,800	3,350
應付勞務費	1,030	1,827
其他	2,379	2,807
	<u>\$ 11,578</u>	<u>\$ 15,206</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：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 7,310	\$ 6,533
計畫資產公允價值	(8,730)	(8,254)
提撥剩餘	(1,420)	(1,721)
淨確定福利資產	<u>(\$ 1,420)</u>	<u>(\$ 1,721)</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 資 產
107年1月1日	\$ 6,450	(\$ 7,823)	(\$ 1,373)
服務成本			
當期服務成本	-	-	-
前期服務成本及清償損益	-	-	-
利息費用（收入）	71	(86)	(15)
認列於損益	71	(86)	(15)
再衡量數			
計畫資產利益（除包含於淨利息之金額外）	-	(218)	(218)
精算損失－財務假設變動	79	-	79
精算損失－經驗調整	(67)	-	(67)
認列於其他綜合損益	12	(218)	(206)
雇主提撥	-	(127)	(127)
107年12月31日	\$ 6,533	(\$ 8,254)	(\$ 1,721)
108年1月1日	\$ 6,533	(\$ 8,254)	(\$ 1,721)
服務成本			
當期服務成本	-	-	-
前期服務成本及清償損益	-	-	-
利息費用（收入）	59	(74)	(15)
認列於損益	59	(74)	(15)
再衡量數			
計畫資產利益（除包含於淨利息之金額外）	-	(298)	(298)
精算損失－財務假設變動	113	-	113
精算損失－經驗調整	605	-	605
認列於其他綜合損益	718	(298)	420
雇主提撥	-	(104)	(104)
108年12月31日	\$ 7,310	(\$ 8,730)	(\$ 1,420)

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：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率	0.70%	0.90%
薪資預期增加率	2.50%	2.50%

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：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 140)	(\$ 99)
減少 0.25%	\$ 146	\$ 102
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 125	\$ 84
減少 0.25%	(\$ 121)	(\$ 82)

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。

	108年12月31日	107年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ 39	\$ 127
確定福利義務平均到期期間	8年	10年

十五、權益

(一) 股本

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數(仟股)	60,000	60,000
額定股本	\$ 600,000	\$ 600,000
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	39,297	39,147
已發行股本	\$ 392,974	\$ 391,474

本公司股本變動主要係因員工執行認股權。

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。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為4,000仟股。

(二) 資本公積

	108年12月31日	107年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 11,364	\$ 12,033
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>		
已失效員工認股權	14,836	14,656
<u>不得作為任何用途(2)</u>		
員工認股權	-	224
	\$ 26,200	\$ 26,913

1. 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等)得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

2. 因員工認股權產生之資本公積不得作為任何用途，惟其失效後轉列之資本公積得用以彌補虧損。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

1. 提繳稅捐。
2. 彌補虧損。

3. 提存百分之十為法定盈餘公積。
4. 按法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。
5. 其餘由董事會依本公司股利政策擬定盈餘分配案提請股東會決議分配之。

另依據本公司章程規定，本公司目前屬業務成長階段，盈餘分派應考量公司之資金需求及長期財務規劃，並兼顧股東利益，盈餘之分派以現金為優先，亦得以股票股利之方式分派，惟股票股利分派之比例以不高於股利總額之 70% 為原則。

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，暨員工及董事酬勞估列基礎及實際配發情形，請參閱附註十七之(五)員工酬勞及董事酬勞費用。

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、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司分別於 108 年 6 月 24 日及 107 年 6 月 12 日經股東常會決議之 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	107年度		106年度	
	盈餘分配案	每股股利 (元)	盈餘分配案	每股股利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ 4,812	\$ -	\$ 2,978	\$ -
提列特別盈餘公積	5,490	-	6,488	-
現金股利	38,086	0.97	24,519	0.63

另本公司 108 年 6 月 24 日及 107 年 6 月 12 日股東常會決議分別以資本公積 1,102 仟元 (每股 0.03 元) 及 14,543 仟元 (每股 0.37 元) 發放現金股利。

本公司 109 年 3 月 20 日董事會擬議之 108 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
提列法定盈餘公積	\$ 4,423	\$ -
提列特別盈餘公積	17,089	-
現金股利	22,370	0.57

本公司 109 年 3 月 20 日董事會擬議以資本公積 11,034 仟元(每股 0.28 元)發放現金股利。

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 24 日召開之股東常會決議。

十六、收入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ <u>453,174</u>	\$ <u>481,371</u>

客戶合約之說明

商品銷貨收入

本公司銷售電子零組件、模具及模具組件等相關產品。收入係按已收或應收對價(考量商業折扣及數量折扣後)之公允價值衡量；收入之對價主要係為一年期以內之應收款，其公允價值與到期值差異不大且交易量頻繁，因是不按設算利率計算公允價值。

十七、本年度綜合損益

(一) 其他利益

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
其他收入	\$ <u>101</u>	\$ <u>284</u>

(二) 預期信用減損損失(迴轉利益)

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
應收帳款	\$ <u>272</u>	(\$ <u>135</u>)

(三) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
使用權資產	\$ 5,538	\$ -
不動產、廠房及設備	1,565	1,556
無形資產	578	567
	<u>\$ 7,681</u>	<u>\$ 2,123</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 7,103</u>	<u>\$ 1,556</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 578</u>	<u>\$ 567</u>

(四) 員工福利費用

	108年度	107年度
退職後福利(附註十三)		
確定提撥計畫	\$ 615	\$ 533
確定福利計畫	(15)	(15)
	600	518
其他員工福利	26,487	28,754
員工福利費用合計	<u>\$ 27,087</u>	<u>\$ 29,272</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 27,087</u>	<u>\$ 29,272</u>

(五) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董事酬勞。108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 109 年 3 月 20 日及 108 年 3 月 22 日經董事會決議如下：

估列比例

	108年度	107年度
員工酬勞	2.26%	4.08%
董事酬勞	1.13%	1.86%

金額

	108年度		107年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	1,200	\$	2,300
董事酬勞		600		1,050

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。

107及106年度員工酬勞及董事酬勞分別於108年3月22日及107年3月27日經董事會決議如下：

	107年度		106年度	
	估列比例	現金	估列比例	現金
員工酬勞	4.08%	\$ 2,300	3.88%	\$ 1,300
董事酬勞	1.86%	1,050	1.19%	400

107及106年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與107及106年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司109及108年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	108年度	107年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 3,461	\$ 4,498
未分配盈餘加徵	-	23
以前年度之調整	3,585	-
	<u>7,046</u>	<u>4,521</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	99	564
稅率變動	-	(184)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 7,145</u>	<u>\$ 4,901</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	\$ 51,363	\$ 53,023
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 10,272	\$ 10,605
未認列之虧損扣抵／可減除暫時性差異	51	(3,173)
稅上不可計入之利益	(6,763)	(2,554)
未分配盈餘加徵	-	23
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	3,585	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 7,145</u>	<u>\$ 4,901</u>

本公司適用於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%。該修正規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

由於 109 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 108 年度未分配盈餘加徵 5% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年度	107年度
遞延所得稅		
稅率變動	\$ -	(\$ 76)
本年度產生者		
— 確定福利計畫再衡量數	84	(41)
	<u>\$ 84</u>	<u>(\$ 117)</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	108年12月31日	107年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ -	\$ 590
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 676</u>	<u>\$ 4,507</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：

108 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
誘因型租賃	\$ 121	(\$ 121)	\$ -	\$ -
備抵呆帳	242	(132)	-	110
應付休假給付	-	65	-	65
未實現兌換損失	36	113	-	149
	<u>\$ 399</u>	<u>(\$ 75)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 324</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	(\$ 272)	(\$ 24)	\$ 84	(\$ 212)

107 年度

	年初餘額	追溯適用 IFRS 9 之調整數	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
誘因型租賃	\$ 142	\$ -	(\$ 21)	\$ -	\$ 121
備抵呆帳	184	10	48	-	242
未實現兌換損失	460	-	(424)	-	36
	<u>\$ 786</u>	<u>\$ 10</u>	<u>(\$ 397)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 399</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
確定福利退休計畫	(\$ 172)	\$ -	\$ 17	(\$ 117)	(\$ 272)

(五) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之虧損扣抵

	108年12月31日	107年12月31日
虧損扣抵		
116 年到期	<u>\$ -</u>	<u>\$ 416</u>

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 106 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

十九、每股盈餘

	108年度	107年度
基本每股盈餘	\$ 1.13	\$ 1.23
稀釋每股盈餘	\$ 1.12	\$ 1.22

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

	108年度	107年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	\$ 44,218	\$ 48,122

股 數

	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	39,205	39,083
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	33	261
員工酬勞	95	152
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	39,333	39,496

單位：仟股

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。

二十、股份基礎給付協議

本公司分別於 103 年 8 月 19 日及 103 年 12 月 1 日給與員工認股權 1,655 仟單位及 265 仟單位，每 1 單位可認購普通股 1 股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間皆為 5 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。發行時之認股權行使價格分別為 16.80 元及 14.20 元，員工認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利占每股

時價之比率超過百分之一點五時，認股權行使價格依規定公式予以調整。103年8月19日及103年12月1日發行員工認股權，則因本公司108年6月24日股東常會決議以盈餘發放現金股利，並於108年8月14日董事會訂定除息基準日為108年9月9日，因本次有員工在除息交易日前執行員工認股權110,000股，影響公司流通在外股分數量，配發現金股利比率將自原本的每股1元調整至每股0.9972元，每股獲配現金占時價比率超過百分之一點五，故於除息基準日108年9月9日依上述公式調整認股權行使價格，調整後價格分別為12.10元及10.50元。

本公司員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	108年度		107年度	
	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)
年初流通在外	733	\$ 12.74	992	\$ 13.33
本年度放棄	(623)	12.72	(133)	13.42
本年度執行	(110)	12.60	(126)	11.88
年底流通在外	-	-	733	12.71
年底可執行	-	-	733	12.71

於108及107年度執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價分別為18.90元及16.40元。

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	108年12月31日	107年12月31日
執行價格之範圍(元)	\$ -	\$11.10~12.80
加權平均剩餘合約期限(年)	-	0.64年

本公司於103年度給與之員工認股權使用Black-Scholes評價模式，評價模式所採用之輸入值分別如下：

	103年度第1次	103年度第2次
給與日股價	16.80元	14.20元
行使價格	16.80元	14.20元
預期波動率	33.58%	40.09%
預期存續期間	3.5~4年	4~5年
預期股利率	0%	0%
無風險利率	0.98%~1.07%	1.03%~1.19%

二一、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。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

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

二二、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。

(二) 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	\$ 125,357	\$ 298,839
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註2)	153,832	235,955

註1：餘額係包含現金、應收帳款－淨額、應收帳款－關係人－淨額、其他應收款、其他金融資產－流動及存出保證金（帳列其他資產）等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：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、長期應付票據、存入保證金及其他應付款－非流動（帳列其他負債）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付票據、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（請參閱下述(1)）以及利率變動風險（請參閱下述(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變動暴險。本公司之銷售額均非以功能性貨幣計價，而進貨金額均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，參閱附註二四。

本公司主要受到美金、日幣及歐元貨幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美金、日幣及歐元之匯率增加及減少1%時，本公司之敏感度分析。1%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1%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於美金、日幣及歐元貶值1%時，將使稅前淨利增加／稅前淨損減少之金額；當新台幣相對於

美金、日幣及歐元升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

		美 金 貨 幣 之 影 響	
		108年度	107年度
損	益(i)	\$ 201	\$ 235
		日 幣 貨 幣 之 影 響	
		108年度	107年度
損	益(i)	\$ 87	\$ 95
		歐 元 貨 幣 之 影 響	
		108年度	107年度
損	益(i)	\$ 41	\$ 262

(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、日幣及歐元貨幣計價應收及應付款項。

(2) 利率風險

本公司暴險於利率變動風險之金融資產為活期存款，於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
具現金流量利率風險		
— 金融資產	\$ 30,904	\$ 188,485

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，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 108 及 107 年度之稅前淨利將增加／減少 77 仟元及增加／減少 471 仟元，主要係因本公司之浮動利率活期存款。

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。

另因流動資金之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險係屬有限。

本公司之客戶群廣大且相互關聯性低，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應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 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 125,000 仟元及 165,000 仟元。

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編製。

108 年 12 月 31 日

	短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年	1 ~ 5 年
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 11,801	\$ 82,028	\$ -	\$ 3
固定利率工具	57	40,073	19,994	-
	<u>\$ 11,858</u>	<u>\$ 122,101</u>	<u>\$ 19,994</u>	<u>\$ 3</u>

107年12月31日

	短於1個月	1～3個月	3個月～1年	1～5年
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 16,577	\$ 197,757	\$ 328	\$ 1,293
固定利率工具	19	20,001	-	-
	<u>\$ 16,596</u>	<u>\$ 217,758</u>	<u>\$ 328</u>	<u>\$ 1,293</u>

二三、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
ALAC GmbH	該公司負責人係本公司主要管理階層
眾智國際公司	本公司之孫公司
立信杰(東莞)精密模具製造公司	本公司之孫公司
偉鼎有限公司	本公司之孫公司

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	108年度	107年度
營業收入	該公司負責人係本公司 主要管理階層	<u>\$ 66,082</u>	<u>\$ 102,824</u>

對關係人之銷貨係按一般交易條件為之。

(三) 進貨

帳列項目	關係人類別	108年度	107年度
營業成本	孫公司(立信杰(東莞) 精密模具製造公司)	<u>\$ 386,772</u>	<u>\$ 384,212</u>

本公司對子公司之進貨交易係按成本固定加成或再售價格法計價，並以代購原物料款項相抵之方式沖款。

(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	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款—關係人	該公司負責人係本公司 主要管理階層	<u>\$ 5,742</u>	<u>\$ 19,554</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(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	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款—關係人	孫公司(立信杰(東莞) 精密模具製造公司)	\$ 81,221	\$ 197,271

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 主要管理階層薪酬

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 6,505	\$ 6,710

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。

二四、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。具重大影響之外幣金融資產及負債如下：

108年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	3,381	29.9800	(美金：新台幣)	\$		101,362	
日幣		31,396	0.2760	(日幣：新台幣)			8,665	
歐元		121	33.5900	(歐元：新台幣)			4,064	
港幣		75	3.8490	(港幣：新台幣)			289	
							\$	114,380
<u>採用權益法之投資</u>								
港幣		105,618	3.8490	(港幣：新台幣)	\$		406,524	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		2,709	29.9800	(美金：新台幣)	\$		81,216	
港幣		15	3.8490	(港幣：新台幣)			58	
							\$	81,274

107 年 12 月 31 日

		外 幣 匯		率 帳 面 金 額	
<u>金 融 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	\$	7,190	30.7150	(美金：新台幣)	\$ 220,841
日 幣		34,323	0.2782	(日幣：新台幣)	9,549
歐 元		744	35.2000	(歐元：新台幣)	26,189
港 幣		258	3.9210	(港幣：新台幣)	1,012
					<u>\$ 257,591</u>
<u>採用權益法之投資</u>					
港 幣		94,310	3.9210	(港幣：新台幣)	<u>\$ 369,790</u>
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金		6,423	30.7150	(美金：新台幣)	\$ 197,282
港 幣		15	3.9210	(港幣：新台幣)	59
					<u>\$ 197,341</u>

二五、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：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表一。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表三。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表四。
 - (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：無。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - (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：無。
 - (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：無。

艾恩特精密工業股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：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原因	應收(付)票據	應收(付)帳款	註
			進(銷)貨金	額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間				
立信杰(東莞)精密模具製造公司	本公司	母公司	進	(\$ 386,772) (註1及3)	81.39%	(註2)	—	\$ 81,251	67.58%	
本公司	立信杰(東莞)精密模具製造公司	孫公司	進	386,772	100.00%	(註2)	—	(81,251)	85.60%	

註 1：按成本固定加成或再售價格法計價。

註 2：以代購原物料及其他款項相抵之方式沖款。

艾思特精密工業股份有限公司

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108年1月1日至12月31日

附表二

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(註)	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收金額	關係處	關係人	款方	項式	應收後收	關係人款項	呆帳	列帳	備抵	金額
立信杰(東莞)精密模具製造公司	本公司	2	\$ 81,251	2.78	\$	-	--				\$	-	\$			

註：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

艾恩特精密工業股份有限公司
被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊 (不含大陸投資公司)

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資		金額	期末股數 (仟股)	比率 (%)	持有		被投資公司本期 (損) 益	本公司本期認列之 (損) 益	註
				本	末				帳面金額	金額			
本公司	Team Advantage International Limited 眾智國際公司	薩摩亞	投資業務	\$ 234,565 (註1)	\$ 171,619	10,000	100	\$ 473,295	\$ 33,813	\$ 33,816	註2		
Team Advantage International Limited	眾智國際公司	薩摩亞	1.銷售電子零件及塑膠模具等。 2.海外企業購併、投資及管理。	122,255	122,255	10,000	100	406,529	53,639	53,639			
Team Advantage International Limited	偉鼎有限公司	香港	投資業務	112,310	49,364	25,000	100	66,831	(19,826)	(19,826)	註4		
偉鼎有限公司	ANT Precision Mexico	墨西哥	生產及銷售沖壓模具、塑膠模具、連接器 (插頭)、電線、連接器、五金塑膠接插件、沖壓模具及塑膠模具之零配件	112,310	49,364	-	100	66,831	(19,826)	(19,826)	註5		

註 1：本公司 96 年度因調整投資架構，改為透過 Team Advantage International Limited 轉投資眾智國際公司，故將投資架構調整時眾智國際公司之股權淨值 24,127 仟元 (原始投資成本 75,832 仟元) 轉入 Team Advantage International Limited。

註 2：投資收益已減除本年度未實現逆流交易遞延利益 64 仟元，及迴轉 107 年底未實現逆流交易遞延利益 67 仟元。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表三。

註 4：本公司透過 Team Advantage International Limited 轉投資偉鼎有限公司，該公司於 105 年 5 月 24 日設立登記，截至 108 年 12 月 31 日實收股本為仟 25,000 股。

註 5：本公司透過偉鼎有限公司轉投資 ANT Precision Mexico，該公司於 105 年 9 月 23 日設立登記，截至 108 年 12 月 31 日實收資本額為 49,364 仟元。

艾思特精密工業股份有限公司
大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另註明外，
為新台幣千元

附表四

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本自累積	本期匯出或收回	本自累積	本期匯出	被投資公司損益	本公司直接或間接持股比例	本期認列投資損益	期末投資價值	截至本期末止投資收益
立信杰(專莞)精密模具有限公司	生產及銷售沖壓模具、塑膠模具、連接器(插頭)、電線、連接頭、五金塑膠連接插頭、沖壓模具及塑膠模具之零件	港幣\$42,910	註1	\$ (美金\$5,539千元)	\$ (美金\$5,539千元)	\$ (美金\$5,539千元)	161,785	港幣\$13,642	100%	港幣\$13,642	港幣\$105,095	-
東莞立信成貿易有限公司	批發及進出口五金塑膠、接插件、電線連接頭、新型電子元器件、線束、沖壓模具、塑膠模具及其配件	港幣\$600	註1	\$ (港幣\$600千元)	-	2,452	2,452	(港幣\$44)	100%	(港幣\$44)	港幣\$524	-

本期末大陸地區累計自台灣匯出金額	經濟部核准投資金額	審計部投資金額	審計部投資金額	經濟部核准投資金額	審計部投資金額	審計部投資金額	審計部投資金額
\$164,237 (美金\$5,539千元及港幣\$600千元)	\$167,295 (註3) (美金\$5,641千元及港幣\$600千元)	\$279,842 (註2)	\$279,842 (註2)	\$279,842 (註2)	\$279,842 (註2)	\$279,842 (註2)	\$279,842 (註2)

註 1：投資方式，係透過第三地區公司再投資大陸。

註 2：依據投審會 2008.08.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定淨值或合併淨值之 60% 計算。

註 3：經濟部投審會核准投資金額：已匯出金額係以原始匯出之匯率換算，尚未匯出金額係以 108 年 12 月 31 日匯率美金\$1=新台幣\$29.9800 換算成新臺幣表達。

艾恩特精密工業股份有限公司

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、未實現損益及其他相關資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類別	進金	銷、		貨價	價格	交付	易條	條件與一般交易之比較	應收(付)票據、帳款	未實現	利益	註
			額	百分比									
大陸被投資公司 立信杰(東莞)精密模具製造公司	進貨	\$	386,772	100%	註1		註2	付款條件與一般交易雷同	81,251	86%	\$	64	

註 1：按成本固定加成或再售價格法計價。

註 2：以代購原物料及其他款項相抵之方式沖款。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金明細表		明細表一
應收帳款明細表		明細表二
採用權益法之投資變動明細表		明細表三
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十
使用權資產變動明細表		明細表四
遞延所得稅資產明細表		附註十八
短期借款明細表		明細表五
應付帳款明細表		明細表六
其他應付款明細表		附註十三
租賃負債明細表		明細表七
遞延所得稅負債明細表		附註十八
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表八
營業成本明細表		明細表九
推銷費用明細表		明細表十
管理費用明細表		明細表十一
本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		明細表十二

艾恩特精密工業股份有限公司

現金明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
外幣存款		包括美金 504 仟元，按匯率 US\$1=		\$	21,184
		NT\$29.9800 換算；港幣 74 仟元，按匯			
		率 HK\$1=NT\$3.8490 換算；日幣			
		15,452 仟元，按匯率 JPY\$1=			
		NT\$0.2760 換算；歐元 45 仟元，按匯			
		率 EUR\$1=NT\$33.5900 換算；人民幣			
		1 仟元，按匯率 CNY\$1=NT\$4.2975			
		換算。			
活期存款					9,720
庫存現金及零用金					<u>243</u>
				\$	<u>31,147</u>

艾恩特精密工業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應收帳款		
非關係人		
甲公司	貨 款	\$ 22,050
乙公司	貨 款	15,580
丙公司	貨 款	11,423
丁公司	貨 款	6,972
戊公司	貨 款	6,515
己公司	貨 款	4,399
其他(註)	貨 款	<u>20,339</u>
小 計		87,278
減：備抵呆帳		(<u>1,384</u>)
合 計		<u>\$ 85,894</u>

註：各戶餘額皆未超過本項目餘額百分之五。

艾思特精密工業股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表

民國 108 年度

單位：新台幣仟元／仟股

明細表三

被投資公司	年初股數	年初餘額	本年度增加額	本年度減少額	年底股數	年底持股比例%	年底餘額	股權淨值	提供擔保或質押情況	備註
未上市(櫃)公司 Team Advantage International Limited	-	\$ 393,624	\$ 96,762	(\$ 17,091)	-	100	\$ 473,295	\$ 473,359	無	註

註：本年度增加係增資轉投資偉鼎有限公司及按權益法認列之投資利益，本年度減少係按權益法認列之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

艾恩特精密工業股份有限公司

使用權資產變動明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	年初餘額 (註)	本年度增加	本年度減少	年底餘額	備	註
成	本						
	房屋及建築	\$ 11,294	\$ -	\$ -	\$ 11,294		
	運輸設備	<u>696</u>	<u>3,034</u>	<u>-</u>	<u>3,730</u>		
		<u>11,990</u>	<u>3,034</u>	<u>-</u>	<u>15,024</u>		
	累計折舊						
	房屋及建築	-	4,372	-	4,372		
	運輸設備	<u>-</u>	<u>1,166</u>	<u>-</u>	<u>1,166</u>		
		<u>-</u>	<u>5,538</u>	<u>-</u>	<u>5,538</u>		
		<u>\$ 11,990</u>	<u>(\$ 2,504)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,486</u>		

註：年初餘額係首次適用 IFRS 16 之調整

艾恩特精密工業股份有限公司

短期借款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

借款種類及債權人	借 款 期 限	年 利 率 (%)	餘 額	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
信用借款					
玉山銀行	109.02.27	1.15%	\$ 30,000	\$ 50,000	無
中信銀行	109.02.27	1.15%	10,000	50,000	無
兆豐商銀	109.03.20	1.14%	20,000	40,000	無
富邦銀行			-	45,000	無
			<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 185,000</u>	

艾恩特精密工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額
三弓興業股份有限公司	貨 款	\$ 500
弘鎰金屬有限公司	貨 款	395
東吳精密工業股份有限公司	貨 款	83
其他(註)	貨 款	<u>52</u>
		<u>\$ 1,030</u>

註：各廠商餘額皆未超過本項目餘額百分之五。

艾恩特精密工業股份有限公司

租賃負債明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	租 賃 期 間	折現率(%)	期 末 餘 額	備 註
建 築 物	105/8/12~110/8/11	1.45	\$ 7,347	
運輸設備	105/10/28~113/1/28	3.20	<u>2,585</u>	
			9,932	
減：列為流動部分			(<u>5,757</u>)	
租賃負債—非流動			<u>\$ 4,175</u>	

艾思特精密工業股份有限公司

營業收入明細表

民國 108 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	數量 (仟個)	金	額
營業收入				
	線材組	7,048	\$	193,570
	連接器	35,449		184,499
	模具及模具零件	34		<u>78,101</u>
				456,170
減：銷貨折讓			(<u>2,996)</u>
營業收入淨額			\$	<u><u>453,174</u></u>

艾恩特精密工業股份有限公司

營業成本明細表

民國 108 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
年初原料		\$	-
本年度進料			1,689
年底原料			-
本年度原物料耗用			1,689
年初在製品			-
本年度進貨			7,850
年底在製品			-
製成品成本			9,539
年初製成品			-
本年度進貨			377,233
年底製成品			-
		\$	<u>386,772</u>

艾恩特精密工業股份有限公司

推銷費用明細表

民國 108 年度

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪資費用		\$	3,945
旅	費		1,538
進出口費用			1,115
其他(註)			<u>2,083</u>
合	計	\$	<u>8,681</u>

註：各項金額皆未超過本項目金額百分之五。

艾恩特精密工業股份有限公司

管理費用明細表

民國 108 年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪資費用		\$	20,471
折舊費用			7,103
其他(註)			<u>13,809</u>
合 計		\$	<u>41,383</u>

註：各項金額皆未超過本項目金額百分之五。

艾思特精密工業股份有限公司

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 108 及 107 年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

名 稱	108年度	107年度
員工福利		
薪資費用	\$ 23,217	\$ 24,705
保險費用	1,523	1,371
退休金費用	600	518
董事酬勞	600	1,050
其他員工福利費用	1,147	1,628
小 計	<u>27,087</u>	<u>29,272</u>
折舊及攤銷		
折舊費用	7,103	1,556
攤銷費用	578	567
小 計	<u>7,681</u>	<u>2,123</u>
合 計	<u>\$ 34,768</u>	<u>\$ 31,395</u>

註：截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 23 人及 26 人。其中未兼任員工之董事人數分別為 6 人及 9 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

1001151

號

會員姓名：(1) 吳怡君

(2) 黃堯麟

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

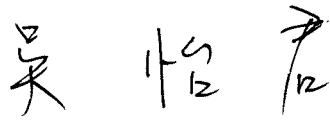
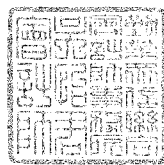

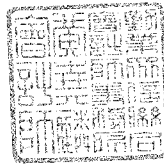
事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1) 北市會證字第 2661 號

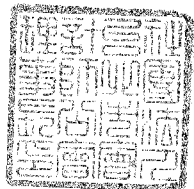
委託人統一編號：16870474

(2) 北市會證字第 3606 號

印鑑證明書用途：辦理艾恩特精密工業股份有限公司108年度(自民國108年1月1日至108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 109 年 2 月 6 日