

艾恩特精密工業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 108 及 107 年第 1 季

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、會計師核閱報告	3	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併綜合損益表	5~6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8~9	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~15	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15	五
(六) 重要會計項目之說明	15~33	六~二二
(七) 關係人交易	33~34	二三
(八) 質抵押之資產	34	二四
(九) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	34~36	二五
(十) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	36~37、39~41	二六
2. 轉投資事業相關資訊	37、42	二六
3. 大陸投資資訊	37、43~44	二六
(十一) 部門資訊	37~38	二七

會計師核閱報告

艾恩特精密工業股份有限公司 公鑒：

前 言

艾恩特精密工業股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

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

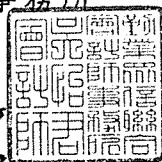
結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達艾恩特精密工業股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳 怡 君

吳怡君



會計師 黃 堯 麟

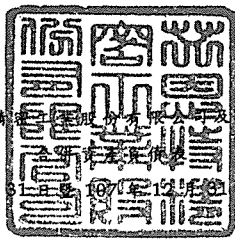
黃堯麟



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
金管證審字第 1060004806 號

中 華 民 國 1 0 8 年 5 月 1 0 日



艾思特精機(上海)股份有限公司及子公司

民國 108 年 3 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年3月31日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年3月31日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金 (附註四、六及二二)	\$ 240,476	38		\$ 276,379	44		\$ 273,809	44	
1170	應收帳款—淨額 (附註四、七及二二)	105,681	17		101,425	16		88,973	15	
1180	應收帳款—關係人—淨額 (附註四、二二及二三)	16,968	3		19,554	3		10,051	2	
1200	其他應收款 (附註二二)	12,875	2		11,385	2		8,272	1	
1220	本期所得稅資產	1,515	-		591	-		1,896	-	
1310	存貨—淨額 (附註四及八)	72,314	11		79,693	13		85,909	14	
1410	預付款項 (附註二二)	45,687	7		41,496	6		31,741	5	
1476	其他金融資產—流動 (附註四及二二)	1,221	-		237	-		7,262	1	
1479	其他流動資產	1,693	-		1,700	-		1,303	-	
11XX	流動資產總計	498,430	78		532,460	84		509,216	82	
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及九)	88,764	14		87,194	14		89,777	15	
1755	使用權資產 (附註三、四及十)	29,958	5		-	-		-	-	
1780	無形資產 (附註四)	6,944	1		6,944	1		7,830	1	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	378	-		399	-		541	-	
1920	存出保證金 (附註二二)	9,352	2		9,184	1		9,784	2	
1975	淨確定福利資產 (附註四)	1,774	-		1,721	-		1,409	-	
1980	其他金融資產—非流動 (附註四及二二)	-	-		957	-		990	-	
1990	長期預付費用	863	-		356	-		634	-	
15XX	非流動資產總計	138,033	22		106,755	16		110,965	18	
1XXX	資 產 總 計	\$ 636,463	100		\$ 639,215	100		\$ 620,181	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十一及二二)	\$ 20,000	3		\$ 20,000	3		\$ 20,000	4	
2150	應付票據 (附註二二)	787	-		1,078	1		1,142	-	
2170	應付帳款 (附註二二)	45,337	7		69,998	11		69,214	11	
2200	其他應付款 (附註十、十二、二十及二二)	40,355	6		51,892	8		30,314	5	
2280	租賃負債—流動 (附註三、四及十)	18,494	3		-	-		-	-	
2230	本期所得稅負債	19,057	3		16,664	3		12,975	2	
2300	其他流動負債	293	-		403	-		1,226	-	
21XX	流動負債總計	144,323	22		160,035	26		134,871	22	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	283	-		272	-		1,165	-	
2580	租賃負債—非流動 (附註三、四及十)	12,125	2		-	-		-	-	
2610	長期應付票據 (附註二二)	1,476	-		916	-		1,886	1	
2645	存入保證金 (附註二二)	232	-		227	-		1,160	-	
2670	其他負債 (附註十)	-	-		374	-		548	-	
25XX	非流動負債總計	14,116	2		1,789	-		4,759	1	
2XXX	負債總計	158,439	24		161,824	26		139,630	23	
	權益 (附註四、十四及十九)									
	股本									
3110	普通股	391,474	62		391,474	61		390,614	63	
3140	預收股本	481	-		481	-		-	-	
3100	股本總計	391,955	62		391,955	61		390,614	63	
	資本公積									
3211	資本公積—發行溢價	12,033	2		12,033	2		26,394	4	
3271	資本公積—員工認股權	14,880	2		14,880	2		14,907	2	
3200	資本公積總計	26,913	4		26,913	4		41,301	6	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	15,625	3		15,625	2		12,647	2	
3320	特別盈餘公積	6,488	1		6,488	1		-	-	
3350	未分配盈餘	40,236	6		48,388	8		35,181	6	
3300	保留盈餘總計	62,349	10		70,501	11		47,828	8	
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(3,193)	-		(11,978)	(2)		808	-	
3XXX	權益總計	478,024	76		477,391	74		480,551	77	
3X2X	負債與權益總計	\$ 636,463	100		\$ 639,215	100		\$ 620,181	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳明仁



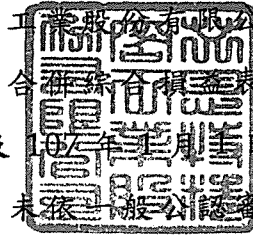
經理人：陳明仁



會計主管：陳靜如



艾恩特精密工業股份有限公司及子公司



民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣仟元，惟每股
(虧損)盈餘為元

代 碼	108年1月1日至3月31日			107年1月1日至3月31日		
	金 額	%	金 額	%		
4000	營業收入淨額 (附註四、十五及二三)	\$ 113,167	100	\$ 121,497	100	
5000	營業成本 (附註八及二三)	77,639	69	73,676	60	
5900	營業毛利	35,528	31	47,821	40	
	營業費用 (附註七、十三、十六及二三)					
6100	推銷費用	(11,770)	(11)	(9,861)	(8)	
6200	管理費用	(20,351)	(18)	(21,036)	(18)	
6300	研究發展費用	(4,633)	(4)	(3,938)	(3)	
6000	營業費用合計	(36,754)	(33)	(34,835)	(29)	
6900	營業淨 (損) 利	(1,226)	(2)	12,986	11	
	營業外收入及支出 (附註四、十五及二五)					
7100	利息收入	46	-	19	-	
7230	外幣兌換淨損失	(4,539)	(4)	(10,342)	(9)	
7270	其他利益	23	-	39	-	
7510	利息費用	(309)	-	(58)	-	
7000	營業外收入及支出合計	(4,779)	(4)	(10,342)	(9)	

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨(損)利	(\$ 6,005)	(6)	\$ 2,644	2
7950	所得稅費用(附註十七)	2,147	2	1,549	1
8200	本期淨(損)利	(8,152)	(8)	1,095	1
	其他綜合損益(附註十七)				
	不重分類至損益之項目				
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	-	-	(76)	-
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	8,785	8	7,296	6
8300	本年度其他綜合利 益(稅後淨額)	8,785	8	7,220	6
8500	本期綜合利益總額	\$ 633	1	\$ 8,315	7
	每股(虧損)盈餘(附註十 八)				
9710	基本及稀釋	(\$ 0.21)		\$ 0.03	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳明仁

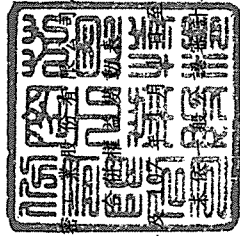


經理人：陳明仁



會計主管：陳靜如





艾恩特精

及子公司

民國 108 年 3 月 31 日

(僅經核閱 準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	其他權益	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權益	未分配盈餘	特別盈餘公積	法定盈餘公積	公積金	股本	資本公積	員工認股權	預收股本	股本	普通股本	股東預收股本	107年1月1日餘額	107年1月1日調整後餘額	107年1月1日至3月31日淨利	107年1月1日至3月31日稅後其他綜合(損)益	107年3月31日餘額	108年1月1日餘額	108年1月1日至3月31日淨損	108年1月1日至3月31日稅後其他綜合利益	108年3月31日餘額	其他權益		權益總額 (附註十四)	
																								國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	未分配盈餘		特別盈餘公積
A1															\$ 390,614	\$ 390,614			\$ 390,614	\$ 391,474			\$ 391,474			\$ 6,488	\$ 472,288
A3																											
A5															390,614	390,614			390,614	391,474			391,474			6,488	472,236
D1																											
D3																											
Z1															\$ 390,614	\$ 390,614			\$ 390,614	\$ 391,474			\$ 391,474			808	480,551
A1															481	481			481	481			481			11,978	477,391
D1																											
D3																											
Z1															\$ 481	\$ 481			\$ 481	\$ 481			\$ 481			3,193	478,024

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：陳明仁

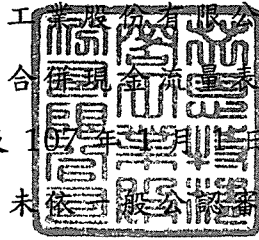


經理人：陳明仁

會計主管：陳靜如



艾恩特精密工業股份有限公司及子公司



民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未經會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨(損)利	(\$ 6,005)	\$ 2,644
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	10,221	4,687
A20200	攤銷費用	229	174
A20300	預期信用減損損失	20	114
A20900	利息費用	309	58
A21200	利息收入	(46)	(19)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	780
A24100	未實現外幣兌換淨損(利)	2,328	(390)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(4,020)	11,461
A31160	應收帳款—關係人	2,586	1,430
A31180	其他應收款	(1,490)	1,016
A31200	存 貨	7,242	(16,034)
A31220	淨確定福利資產	(53)	(36)
A31230	預付款項	8,414	5,285
A31240	其他流動資產	(35)	179
A32130	應付票據	(291)	(134)
A32150	應付帳款	(27,237)	2,068
A32180	其他應付款	(9,441)	(9,439)
A32230	其他流動負債	(110)	438
A32990	其他負債	186	(72)
A33000	營運產生之現金流(出)入	(17,193)	4,210
A33100	收取之利息	46	19
A33300	支付之利息	(94)	(42)
A33500	支付之所得稅	(923)	(558)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(18,164)	3,629

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 4,551)	(\$ 1,081)
B03700	存出保證金增加	(168)	(229)
B06500	其他金融資產(增加)減少	(27)	664
B06700	其他非流動資產增加	(310)	(452)
B07100	預付設備款增加	(13,544)	(2,122)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(18,600)	(3,220)
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃負債本金償還	(6,140)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(6,140)	-
DDDD	匯率變動對現金之影響	7,001	5,240
EEEE	本期現金淨(減少)增加數	(35,903)	5,649
E00100	期初現金餘額	276,379	268,160
E00200	期末現金餘額	\$ 240,476	\$ 273,809

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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及其子公司

合併財務報告附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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。

本合併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

本合併財務報告於 108 年 5 月 10 日經提報董事會後發布。

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 將不致造成合併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，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 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。

合併公司為承租人

租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表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。於合併現金流量表中，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合併現金流量表係表達於營業活動。

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

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。

合併公司於 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	\$	38,385
減：適用豁免之短期租賃		-
108 年 1 月 1 日未折現總額	\$	<u>38,385</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$	<u>35,297</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	\$	<u>35,297</u>

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	\$ -	\$ 34,691	\$ 34,691
資產影響	\$ -	\$ 34,691	\$ 34,691
租賃負債—流動	\$ -	\$ 22,293	\$ 22,293
租賃負債—非流動	-	13,004	13,004
其他應付款—流動	232	(232)	-
其他應付款—非流動	374	(374)	-
負債影響	\$ 606	\$ 34,691	\$ 35,297

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

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註3)

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

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除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，本合併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。

(三) 合併基礎

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		
			108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
本公司	Team Advantage International Limited	投資業務	100%	100%	100%
Team Advantage International Limited	眾智國際公司	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。	100%	100%	100%
Team Advantage International Limited	偉鼎有限公司	投資業務	100%	100%	100%
眾智國際公司	立信杰（東莞）精密模具製造公司	生產及銷售沖壓模具、塑膠模具及電子零件等。	100%	100%	100%
眾智國際公司	東莞立信成貿易有限公司	批發及進出口沖壓模具、塑膠模具及電子零件等。	100%	100%	100%
偉鼎有限公司	ANT Percision Mexico	生產及銷售沖壓模具、塑膠模具及電子零件等。	100%	100%	100%

(四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

合併公司為承租人

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費用外，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合併資產負債表。

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，本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合併資產負債表。

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。

合併公司為承租人時，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。

2. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所適用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 107 年度合併財務報告相同。

六、現金

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 1,987	\$ 1,723	\$ 1,915
銀行活期存款	<u>238,489</u>	<u>274,656</u>	<u>271,894</u>
	<u>\$ 240,476</u>	<u>\$ 276,379</u>	<u>\$ 273,809</u>

七、應收帳款—淨額

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
帳面金額	\$ 107,074	\$ 102,792	\$ 90,444
減：備抵損失	(<u>1,393</u>)	(<u>1,367</u>)	(<u>1,471</u>)
	<u>\$ 105,681</u>	<u>\$ 101,425</u>	<u>\$ 88,973</u>

合併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，合併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，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，並同時考量國際貨幣組織之全球經濟指標。合併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，合併公司將直接沖銷相關應收帳款。

合併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3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	合計
預期信用損失率	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	
總帳面金額	\$ 97,356	\$ 6,460	\$ 857	\$ 2,356	\$ 45	\$ 107,074
備抵損失						
—存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-
—客戶群組評估損失	(1,298)	(64)	(8)	(23)	-	(1,393)
攤銷後成本	<u>\$ 96,058</u>	<u>\$ 6,396</u>	<u>\$ 849</u>	<u>\$ 2,333</u>	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 105,681</u>

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	\$ 92,080	\$ 8,135	\$ 1,690	\$ 887	\$ 102,792
備抵損失					
—存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-
—客戶群組評估損失	(1,260)	(81)	(17)	(9)	(1,367)
攤銷後成本	<u>\$ 90,820</u>	<u>\$ 8,054</u>	<u>\$ 1,673</u>	<u>\$ 878</u>	<u>\$ 101,425</u>

107年3月31日

	逾 期 逾 期			合 計
	未 逾 期	1 ~ 3 0 天	3 1 ~ 9 0 天	
預期信用損失率	0.20%	2.79%	3.65%	
總帳面金額	\$ 79,863	\$ 8,157	\$ 2,424	\$ 90,444
備抵損失				
一存續期間預期信用損失	(160)	(228)	(88)	(476)
一客戶群組評估損失	(896)	(63)	(36)	(995)
攤銷後成本	\$ 78,807	\$ 7,866	\$ 2,300	\$ 88,973

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 1,367	\$ 1,355
加：本期提列減損損失	20	114
外幣換算差額	6	2
期末餘額	\$ 1,393	\$ 1,471

八、存貨－淨額

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
在製品	\$ 44,099	\$ 47,043	\$ 55,056
原 料	14,311	16,236	16,172
製成品	13,904	16,414	14,681
	\$ 72,314	\$ 79,693	\$ 85,909

合併公司於108年3月31日暨107年12月31日及3月31日之備抵存貨跌價損失分別為6,159仟元、6,022仟元及13,852仟元。

107年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨跌價損失780仟元。

九、不動產、廠房及設備

	自有土地	房屋及建築	機器設備	運輸及 交通設備	器具設備	辦公設備	租賃改良	什項設備	合 計
成 本									
107年1月1日餘額	\$ 3,822	\$ 1,960	\$ 234,274	\$ 435	\$ 5,039	\$ 7,489	\$ 42,378	\$ 11,331	\$ 306,728
增 添	-	-	1,659	-	-	123	72	15	1,869
處 分	-	-	-	-	(4,266)	-	-	-	(4,266)
重分類	-	-	10,002	-	-	(1,733)	864	49	9,182
淨兌換差額	-	-	4,021	23	63	79	691	218	5,095
107年3月31日餘額	\$ 3,822	\$ 1,960	\$ 249,956	\$ 458	\$ 836	\$ 5,958	\$ 44,005	\$ 11,613	\$ 318,608
累計折舊									
107年1月1日餘額	\$ -	(\$ 1,111)	(\$ 190,583)	(\$ 79)	(\$ 4,739)	(\$ 3,641)	(\$ 21,578)	(\$ 4,805)	(\$ 226,536)
折舊費用	-	(16)	(2,970)	(19)	(150)	(321)	(898)	(313)	(4,687)
處 分	-	-	-	-	4,266	-	-	-	4,266
重分類	-	-	6	-	-	1,676	-	-	1,682
淨兌換差額	-	-	(3,035)	(4)	(59)	(35)	(343)	(80)	(3,536)
107年3月31日餘額	\$ -	(\$ 1,127)	(\$ 196,582)	(\$ 102)	(\$ 682)	(\$ 2,321)	(\$ 22,819)	(\$ 5,198)	(\$ 228,831)
107年1月1日淨額	\$ 3,822	\$ 849	\$ 43,691	\$ 356	\$ 300	\$ 3,848	\$ 20,800	\$ 6,526	\$ 80,192
107年3月31日淨額	\$ 3,822	\$ 833	\$ 53,374	\$ 356	\$ 154	\$ 3,637	\$ 21,186	\$ 6,415	\$ 89,777

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	房屋及建築	機器設備	運輸及交通設備	模具設備	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	\$ 243,079	\$ 450	\$ 809	\$ 5,858	\$ 43,050	\$ 11,327	\$ 310,355
增添	-	-	764	-	1,953	176	42	142	3,077
處分	-	-	-	-	(826)	(84)	(648)	-	(1,558)
重分類	-	-	407	-	-	5	18	-	430
淨兌換差額	-	-	5,451	9	20	64	857	247	6,648
108年3月31日餘額	\$ 3,822	\$ 1,960	\$ 249,701	\$ 459	\$ 1,956	\$ 6,019	\$ 43,319	\$ 11,716	\$ 318,952
累計折舊									
108年1月1日餘額	\$ -	(\$ 1,174)	(\$ 188,512)	(\$ 157)	(\$ 809)	(\$ 2,336)	(\$ 24,270)	(\$ 5,903)	(\$ 223,161)
折舊費用	-	(16)	(2,339)	(19)	(20)	(348)	(728)	(321)	(3,791)
處分	-	-	-	-	826	84	648	-	1,558
重分類	-	-	3	-	-	127	-	-	130
淨兌換差額	-	-	(4,243)	(3)	(17)	(33)	(502)	(126)	(4,924)
108年3月31日餘額	\$ -	(\$ 1,190)	(\$ 195,091)	(\$ 179)	(\$ 20)	(\$ 2,506)	(\$ 24,852)	(\$ 6,350)	(\$ 230,188)
108年1月1日淨額	\$ 3,822	\$ 786	\$ 54,567	\$ 293	\$ -	\$ 3,522	\$ 18,780	\$ 5,424	\$ 87,194
108年3月31日淨額	\$ 3,822	\$ 770	\$ 54,610	\$ 280	\$ 1,936	\$ 3,513	\$ 18,467	\$ 5,366	\$ 88,764

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	5至10年
運輸及交通設備	6年
模具設備	2年
辦公設備	4至10年
租賃改良	2至20年
什項設備	4至10年

合併公司於108年3月31日暨107年12月31日及3月31日，不動產、廠房及設備並無抵押擔保之情形。

十、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	108年3月31日
使用權資產帳面金額	
建築物	\$ 28,340
運輸設備	1,618
	<u>\$ 29,958</u>

(二) 租賃負債－108年

	108年3月31日
租賃負債帳面金額	
流動	\$ 18,494
非流動	\$ 12,125

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年3月31日</u>
建築物	1.45%~4.10%
運輸設備	3.20%

(三) 其他承租租賃資訊

108年

	<u>108年1月1日</u>
	<u>至3月31日</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 6,140)</u>

107年

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

截至 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 8,971 仟元及 9,186 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
不超過1年	\$ 23,624	\$ 28,071
1~5年	<u>14,761</u>	<u>30,991</u>
	<u>\$ 38,385</u>	<u>\$ 59,062</u>

因不可取消營業租賃所認列之負債如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
租賃誘因		
流動(帳列其他應付款)	\$ 232	\$ 232
非流動(帳列其他負債)	<u>374</u>	<u>548</u>
	<u>\$ 606</u>	<u>\$ 780</u>

十一、短期借款

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>無擔保借款</u>			
—信用額度借款	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 20,000</u>

銀行信用額度借款之利率於 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日皆為 1.17%。

十二、其他應付款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 17,531	\$ 29,374	\$ 14,649
應付員工酬勞及董事酬勞	3,350	3,350	1,723
應付未休假給付	2,965	1,934	2,338
應付勞務費	1,815	1,827	1,430
應付設備款	1,231	2,705	1,102
應付伙食費	1,146	1,553	1,125
其他	12,317	11,149	7,947
	<u>\$ 40,355</u>	<u>\$ 51,892</u>	<u>\$ 30,314</u>

十三、退職後福利計畫

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金利益係以 107 年及 106 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 53 仟元及 36 仟元。

十四、權益

(一) 股本

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
額定股數(仟股)	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
額定股本	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>
已發行且已收足股款之股數(仟股)	<u>39,147</u>	<u>39,147</u>	<u>39,061</u>
已發行股本	<u>\$ 391,474</u>	<u>\$ 391,474</u>	<u>\$ 390,614</u>

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3月31日	107年12月31日	107年3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	\$ 12,033	\$ 12,033	\$ 26,394
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>			
已失效認股權	14,656	14,656	14,611
<u>不得作為任何用途(2)</u>			
員工認股權	224	224	296
	<u>\$ 26,913</u>	<u>\$ 26,913</u>	<u>\$ 41,301</u>

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，請參閱附註十六之(四)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、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 107 年 6 月 12 日股東常會決議之 106 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	\$ 2,978	\$ -
提列特別盈餘公積	6,488	-
現金股利	24,519	0.63

另本公司 107 年 6 月 12 日股東常會決議以資本公積 14,543 仟元 (每股 0.37 元) 發放現金股利。

本公司 108 年 3 月 22 日董事會擬議之 107 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	\$ 4,812	\$ -
提列特別盈餘公積	5,490	-
現金股利	38,086	0.97

另本公司 108 年 3 月 22 日董事會擬議以資本公積 1,102 仟元 (每股 0.03 元) 發放現金。

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 24 日召開之股東常會決議。

十五、收 入

	<u>108年1月1日 至3月31日</u>	<u>107年1月1日 至3月31日</u>
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ <u>113,167</u>	\$ <u>121,497</u>

客戶合約之說明

商品銷貨收入

合併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。

十六、本期綜合損益

(一) 其他利益

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
其他收入	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 39</u>

(二) 預期信用減損損失

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
應收帳款	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 114</u>

(三) 折舊及攤銷

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 3,791	\$ 4,687
使用權資產	6,430	-
無形資產	142	142
長期預付費用	87	32
合計	<u>\$ 10,450</u>	<u>\$ 4,861</u>

折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$ 8,781	\$ 3,197
營業費用	1,440	1,490
	<u>\$ 10,221</u>	<u>\$ 4,687</u>

攤銷費用依功能別彙總

營業費用	<u>\$ 229</u>	<u>\$ 174</u>
------	---------------	---------------

(四) 員工福利費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
退職後福利(附註十三)		
確定提撥計畫	\$ 1,896	\$ 2,035
確定福利計畫	(53)	(36)
	<u>1,843</u>	<u>1,999</u>
其他員工福利	<u>45,292</u>	<u>38,326</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 47,135</u>	<u>\$ 40,325</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 21,928	\$ 21,322
營業費用	<u>25,207</u>	<u>19,003</u>
	<u>\$ 47,135</u>	<u>\$ 40,325</u>

本公司依章程規定係按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 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因係稅前虧損，故並未估列員工酬勞及董事酬勞；107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	107年1月1日 至3月31日
員工酬勞	1.00%
董事酬勞	-

金額

	107年1月1日 至3月31日
	現 金
員工酬勞	\$ 23
董事酬勞	-

年度合併財務報告日通過發布日後，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：

估列比例

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
員工酬勞	4.08%	3.88%
董事酬勞	1.86%	1.19%

金 額

	<u>107年度</u>		<u>106年度</u>	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	2,300	\$	1,300
董事酬勞		1,050		400

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 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。

十七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	<u>108年1月1日 至3月31日</u>	<u>107年1月1日 至3月31日</u>
當期所得稅		
本期產生者	(\$ 2,115)	(\$ 376)
遞延所得稅		
本期產生者	(32)	(1,357)
稅率變動	-	184
認列於損益之所得稅費用	<u>(\$ 2,147)</u>	<u>(\$ 1,549)</u>

本公司適用於 107 年修正之中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%；另合併公司中屬中國地區之個體所適用之稅率為 25%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
稅率變動		
— 確定福利計畫再 衡量數	\$ <u> -</u>	(\$ <u> 76</u>)

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報除 105 年度外，截至 106 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

十八、每股（虧損）盈餘

用以計算每股（虧損）盈餘之淨（損）利及普通股加權平均股數如下：

本期（損）益

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股盈（虧損）餘之（損）益	(\$ <u> 8,152</u>)	\$ <u> 1,095</u>

股 數

單位：仟股

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股（虧損）盈餘之普通股加權平均股數	39,147	39,061
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	-	184
員工酬勞	-	102
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u> 39,147</u>	<u> 39,347</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股（虧損）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（虧

損) 盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股(虧損)盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算每股虧損時，因員工認股權及員工酬勞之潛在普通股列入計算每股虧損，將產生反稀釋作用，故不予列入計算。

十九、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 107 年 6 月 12 日股東常會決議以盈餘發放現金股利，每股獲配現金 1 元，並於 107 年 8 月 10 日董事會訂定除息基準日為 107 年 9 月 2 日，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 107 年 9 月 2 日依上述公式調整認股權行使價格，調整後價格分別為 12.80 元及 11.10 元。

合併公司員工認股權之相關資訊如下：

	108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)
員工認股權				
期初流通在外	733	\$ 12.71	992	\$ 13.33
本期放棄	-	-	(20)	13.50
期末流通在外	733	12.71	972	13.33
期末可執行	733	12.71	972	13.33

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3月31日	107年12月31日	107年3月31日
執行價格之範圍(元)	\$11.10~12.80	\$11.10~12.80	\$ 11.70~13.50
加權平均剩餘合約期限(年)	0.39 年	0.64 年	1.41 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%

二十、非現金交易

合併公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資活動：

截至 108 年 3 月 31 日日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日合併公司取得不動產、廠房及設備之價款中分別有 1,231 仟元、2,705 仟元及 1,102 仟元尚未支付，列入其他應付款項下。

二一、資本風險管理

合併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。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（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。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、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

合併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3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產(註1)	\$ 386,573	\$ 419,121	\$ 399,141
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	108,187	144,485	124,264

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、存出保證金及其他金融資產－非流動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、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

合併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。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、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

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。108年及107年1月1日至3月31日合併公司之銷售額分別約有89%及92%非以發生交

易集團個體之功能性貨幣計價，而進貨金額中分別約有29%及43%非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註二五。

合併公司主要受到美金及日幣貨幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對美金及日幣之匯率增加及減少1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為集團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，並將其期末之換算以匯率變動1%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於美金及日幣貶值1%時，將使稅前淨損減少／稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於美金及日幣升值1%時，其對稅前淨損／稅前淨利之影響將為同金額之負數。

		美 金 貨 幣 之 影 響	
		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
損	益(i)	\$ 2,344	\$ 2,446
		日 幣 貨 幣 之 影 響	
		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
損	益(i)	\$ 46	\$ 272

(i) 主要源自於合併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及日幣貨幣計價應收、應付款項。

(2) 利率風險

合併公司暴險於利率變動風險之金融資產及金融負債分別為活期存款、其他金融資產及短期借款，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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融負債	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 20,000
具現金流量利率風險			
—金融資產	239,710	275,850	280,146

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，合併公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨損／淨利將分別減少／增加 175 仟元及增加／減少 195 仟元，主要係因合併公司之浮動利率活期存款及其他金融資產。

2. 信用風險

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

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收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，合併公司管理階層認為合併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。

合併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

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至108年3月31日暨107年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為165,000仟元、165,000仟元及150,000仟元。

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合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編製。

108年3月31日

	<u>短於1個月</u>	<u>1~3個月</u>	<u>3個月~1年</u>	<u>1~5年</u>
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 40,512	\$ 22,237	\$ 23,730	\$ 1,708
租賃負債	-	6,400	12,094	12,125
固定利率工具	-	20,000	-	-
	<u>\$ 40,512</u>	<u>\$ 48,637</u>	<u>\$ 35,824</u>	<u>\$ 13,833</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短於1年</u>	<u>1~5年</u>
租賃負債	<u>\$ 18,494</u>	<u>\$ 12,125</u>

107年12月31日

	<u>短於1個月</u>	<u>1~3個月</u>	<u>3個月~1年</u>	<u>1~5年</u>
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 48,392	\$ 50,810	\$ 23,766	\$ 1,517
固定利率工具	-	20,000	-	-
	<u>\$ 48,392</u>	<u>\$ 70,810</u>	<u>\$ 23,766</u>	<u>\$ 1,517</u>

107年3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	\$ 34,612	\$ 49,118	\$ 16,940	\$ 3,594
固定利率工具	-	20,000	-	-
	<u>\$ 34,612</u>	<u>\$ 69,118</u>	<u>\$ 16,940</u>	<u>\$ 3,594</u>

二三、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	關係人類別
ALAC GmbH	該公司負責人係合併公司主要管理階層

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
營業收入	該公司負責人係合併公司主要管理階層	<u>\$ 13,944</u>	<u>\$ 16,212</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1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
進貨	該公司負責人係合併公司主要管理階層	<u>\$ 4,253</u>	<u>\$ 7,476</u>

對關係人之進貨係按一般交易條件為之。

(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3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應收帳款—關係人	該公司負責人係合併公司主要管理階層	<u>\$ 16,968</u>	<u>\$ 19,554</u>	<u>\$ 10,051</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(五) 預付款項

帳列項目	關係人類別	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
預付貨款	該公司負責人係合併公司主要管理階層	\$ -	\$ -	\$ 455

對關係人之預付貨款係按一般交易條件為之。

(六) 主要管理階層薪酬

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 2,113	\$ 2,214

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、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供予金融機構作為申請進料加工報關之擔保品：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
質押銀行存款（帳列其他金融資產—流動）	\$ 1,221	\$ 237	\$ 7,262
質押銀行存款（帳列其他金融資產—非流動）	-	957	990
	\$ 1,221	\$ 1,194	\$ 8,252

二五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

108年3月31日

金融資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美金	\$ 7,519	30.82 (美金：新台幣)	\$ 231,736
美金	6,438	6.7335 (美金：人民幣)	198,419
美金	264	19.3591 (美金：披索)	8,136

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳面金額
歐 元	\$	346	34.41	(歐元：新台幣)	\$ 11,906
日 幣		16,719	0.2783	(日幣：新台幣)	4,653
港 幣		331	3.926	(港幣：新台幣)	1,300
港 幣		500	0.8577	(港幣：人民幣)	1,963
					<u>\$ 458,113</u>

金融負債

貨幣性項目

美 金		6,435	30.82	(美金：新台幣)	\$ 198,327
美 金		166	6.7335	(美金：人民幣)	5,116
美 金		15	19.3591	(美金：披 索)	462
歐 元		124	7.5178	(歐元：人民幣)	4,267
日 幣		330	0.0608	(日幣：人民幣)	92
港 幣		187	0.8577	(港幣：人民幣)	734
					<u>\$ 208,998</u>

107年12月31日

	外	幣	匯	率	帳面金額
金 融 資 產					
貨幣性項目					
美 金	\$	7,190	30.715	(美金：新台幣)	\$ 220,841
美 金		6,429	6.8632	(美金：人民幣)	197,467
美 金		238	19.6636	(美金：披 索)	7,310
歐 元		744	35.2	(歐元：新台幣)	26,188
日 幣		34,323	0.2782	(日幣：新台幣)	9,549
港 幣		258	3.921	(港幣：新台幣)	1,012
港 幣		500	0.8761	(港幣：人民幣)	1,961
					<u>\$ 464,328</u>

金融負債

貨幣性項目

美 金		6,423	30.715	(美金：新台幣)	\$ 197,282
美 金		308	6.8632	(美金：人民幣)	9,460
美 金		11	19.6636	(美金：披 索)	338
歐 元		1	7.8654	(歐元：人民幣)	35
日 幣		3,423	0.0622	(日幣：人民幣)	952
港 幣		15	3.921	(港幣：新台幣)	59
港 幣		326	0.8761	(港幣：人民幣)	1,278
					<u>\$ 209,404</u>

107年3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	\$152,531		29.105	(美金：新台幣)	\$ 4,439,415
美	金	7,819		6.2881	(美金：人民幣)	227,572
美	金	379		18.314	(美金：披索)	11,031
歐	元	1,518		35.87	(歐元：新台幣)	54,451
日	幣	34,730		0.2739	(日幣：新台幣)	9,513
日	幣	297		0.0591	(日幣：人民幣)	81
港	幣	10,013		3.708	(港幣：新台幣)	37,128
港	幣	500		0.8011	(港幣：人民幣)	1,854
披	索	30		0.0546	(披索：美金)	48
						<u>\$ 4,781,093</u>
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美	金	7,263		29.105	(美金：人民幣)	\$ 211,390
美	金	425		6.2881	(美金：人民幣)	12,370
美	金	62		18.3141	(美金：披索)	1,805
歐	元	6		7.7497	(歐元：人民幣)	215
日	幣	3,041		0.0592	(日幣：人民幣)	833
港	幣	197		0.8011	(港幣：人民幣)	730
						<u>\$ 227,343</u>

合併公司於108年及107年1月1日至3月31日外幣兌換損益(已實現及未實現)分別為外幣兌換損失4,539仟元及10,342仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

二六、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. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表三。
11. 被投資公司資訊：附表四。

(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：附表五。
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：附表六。
 - (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。

二七、部門資訊

提供給主要營運決策者用以評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司視為單一之應報導部門。另

合併公司提供給營運決策者複核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，故 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應報導之部門收入及營運結果可參照 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表；108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日應報導之部門資產及負債可參照 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之合併資產負債表。

艾思特精密工業股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上者

民國108年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

附表一

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、帳款		註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	交不單	價授	信期	餘	
立信杰(東莞)精密模具製造公司 本公司	本公司	母公司	(銷貨)	(\$ 80,960) (註1及3)	71.54%	(註2)	-	-	\$ 198,312	198,312	54.94%
立信杰(東莞)精密模具製造公司 本公司	立信杰(東莞)精密模具製造公司	孫公司	進貨	80,960 (註1及3)	100%	(註2)	-	-	(198,312)	198,312	81.13%

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。

註3：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

艾思特精密工業股份有限公司及子公司
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 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，
為新台幣千元

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		應收關係人款項式期後	收回金額	呆帳	列帳	備抵金額
						收處	理方					
立信杰(東莞)精密模具製造公司	本公司	2	\$ 198,312	2	\$	-	-	\$	-	\$	-	-

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及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

編號	交易人	名稱	交易對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來科目	情形		及
						金額	交易條件	
0	本公司		立信杰(東莞)精密模具製造公司	1	應付帳款—關係人	\$ 198,312	(註 4)	31.16%
2	立信杰(東莞)精密模具製造公司		本公司	2	應收帳款—關係人	198,312	(註 4)	31.16%
0	本公司		立信杰(東莞)精密模具製造公司	1	銷貨成本	80,960	(註 4)	71.54%
2	立信杰(東莞)精密模具製造公司		本公司	2	銷貨收入	80,960	(註 4)	71.54%

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

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

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

註 4：本公司及子公司與關係人間之交易條件係按成本固定加成或再售價格法，並以貨款相抵方式沖帳。

註 5：係新台幣 5,000 仟元以上之交易。

註 6：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

艾恩特精密工業股份有限公司及子公司
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 3 月 31 日

附表四

單位：除另註明外，
為新台幣千元

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		期末		持有帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之(損)益	註
				本	末	股數(仟股)	比(%)				
本公司	Team Advantage International Limited 眾智國際公司	薩摩亞	投資業務	\$ 185,245 (註 1)	\$ 171,619	10,000	100	\$ 401,126	(\$ 14,909)	14,910	註 2
Team Advantage International Limited 偉鼎有限公司	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	368,027	(10,161)	(10,161)	
Team Advantage International Limited 偉鼎有限公司	偉鼎有限公司	香港	投資業務	62,990	49,364	25,000	100	33,167	(4,748)	(4,748)	註 4
Team Advantage International Limited 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	62,990	49,364	-	100	33,167	(4,748)	(4,748)	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 千元(原始投資成本 75,832 千元)轉入 Team Advantage International Limited。

註 2：投資收益已減除本期未實現逆流交易遞延利益 68 千元，及迴轉 107 年底未實現逆流交易遞延利益 67 千元。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

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 3 月 31 日實收股本為 25,000 仟股。

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 3 月 31 日實收資本額為 62,990 仟元。

註 6：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

艾思特精密工業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：除另註明外，
為新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本自累積投資金額	本自累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本自累積投資金額	期末匯出金額	被投本本公司	本公司直接投資或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末未償還投資價值	截至本期末止已收回投資收益
						匯出	匯入							
立信杰(東莞)精密模具製造公司	生產及銷售沖壓模具、塑膠模具、連接器(插頭)、電線、連接頭、五金塑膠接插件、沖壓模具及塑膠模具之零配件	港幣\$42,910	註 1	\$ 161,785 (美金\$5,539 仟元)	\$ 161,785 (美金\$5,539 仟元)	\$ -	\$ -	\$ - (美金\$5,539 仟元)	161,785 (美金\$5,539 仟元)	本公司	100%	(港幣\$2,543)	港幣\$93,192	-
東莞立信成貿易有限公司	批發及進出口五金塑料接插件、電線連接頭、新製電子元器、線束、沖壓模具、塑料模具及其配件	港幣\$600	註 1	2,452 (港幣\$600 仟元)	2,452 (港幣\$600 仟元)	-	-	-	2,452 (港幣\$600 仟元)	本公司	100%	(港幣\$44)	港幣\$548	-

本期末大陸地區累計自台灣匯出金額	本期末大陸地區累計自台灣匯入金額	本期末大陸地區累計自台灣匯出淨額
\$164,237 (美金\$5,539 仟元及港幣\$600 仟元)	\$167,381 (註 3) (美金\$5,641 仟元及港幣\$600 仟元)	\$286,814 (註 2)

註 1：投資方式，係透過第三地區公司取智國際公司再投資大陸。

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 3 月 31 日匯率美金\$1=新台幣\$30.82 換算成新臺幣表達。

艾恩特精密工業股份有限公司及子公司

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 3 月 31 日

附表六

單位：除另註明外，
為新台幣千元

大陸被投資公司名稱	交易類別	進金	銷貨		價格	交付	易款	易條件與一般條件之比較	應收(付)票據、帳款	未實現	利益備	註
			金額	百分比								
立信杰(東莞)精密模具製造公司	進貨	\$	80,960	100%	註1		註2	付款條件與一般條件	198,312	\$	68	

註 1：按成本固定或再售價格法計價。

註 2：以代購原物料及其他款項相抵之方式沖款。

註 3：於編製合併財務報表時，業已全數沖