

福懋科技股份有限公司
財務報告暨會計師查核報告
民國 107 年度及 106 年度
(股票代碼 8131)

公司地址：雲林縣斗六市榴中里河南街 329 號
電 話：(05)557-4888

福懋科技股份有限公司
民國 107 年度及 106 年度財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁次/編號/索引</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 8
四、	資產負債表	9 ~ 10
五、	綜合損益表	11
六、	權益變動表	12
七、	現金流量表	13
八、	財務報表附註	14 ~ 57
	(一) 公司沿革	14
	(二) 通過財報之日期及程序	14
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14 ~ 18
	(四) 重要會計政策之彙總說明	18 ~ 25
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	25
	(六) 重要會計項目之說明	25 ~ 39
	(七) 關係人交易	40 ~ 42
	1. 母公司與最終控制者	40
	2. 關係人之名稱及關係	40

項	目	頁次/編號/索引
3. 與關係人間之重大交易事項		40 ~ 42
4. 主要管理階層薪酬資訊		42
(八) 重大承諾事項及或有事項		43 ~ 44
(九) 重大之災害損失		44
(十) 重大之期後事項		44
(十一)其他		44 ~ 55
(十二)附註揭露事項		55 ~ 56
(十三)部門資訊		56 ~ 57
九、 重要會計項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產變動明細表		明細表二
應收帳款淨額明細表		明細表三
存貨明細表		明細表四
應付帳款明細表		明細表五
營業收入明細表		明細表六
營業成本明細表		明細表七
製造費用明細表		明細表八
營業費用明細表		明細表九
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		明細表十

會計師查核報告

(108)財審報字第 18002543 號

福懋科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

福懋科技股份有限公司民國107年及106年12月31日之資產負債表，暨民國107年及106年1月1日至12月31日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註（包含重大會計政策彙總），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」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達福懋科技股份有限公司民國107年及106年12月31日之財務狀況，暨民國107年及106年1月1日至12月31日之財務績效及現金流量。

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」及中華民國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中華民國會計師職業道德規範，與福懋科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對福懋科技股份有限公司民國107年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核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。

福懋科技股份有限公司民國107年度財務報表之關鍵查核事項如下：

銷貨收入認列之時點

事項說明

有關銷貨收入認列之會計政策，請詳財務報表附註四(二十二)及五(一)，銷貨收入之說明，請詳財務報表附註六(十三)。

福懋科技股份有限公司營業收入來自積體電路構裝及測試服務，因高度客製化之產品對本公司並不具其他用途，且合約條件保障本公司對已完成履約之款項具有可執行之權利，收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列，服務之完工程度以已發生成本占估計總成本之比例決定。由於收入對整體財務報表有重大影響，收入依完工比例據以認列之時點將會影響收入所歸屬的財務報表期間，因此本會計師將此列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師已執行之查核程序如下：

1. 依對福懋科技股份有限公司營運及產業之瞭解，評估其估計總成本所採用內部作業程序之合理性以及評估方法之一致性。
2. 針對尚在進行之合約選樣核對合約內容並考量管理階層對類似合約成本之估計經驗，以評估福懋科技股份有限公司對合約總成本估計項目之假設其合理性。
3. 取得成本彙總表並執行相關證實程序，包括抽核產品別之結存數量、成本、單位成本及完工售價至適當憑證，以及重新計算依完工程度認列之勞務收入，且已適當入帳。

備抵存貨評價損失之評估

事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳財務報告附註四(十二)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳財務報告附註五(二)；存貨會計科目說明，請詳財務報告附註六(五)，民國107年12月31日存貨及備抵存貨評價損失餘額各為新台幣531,895仟元及17,442仟元。

福懋科技股份有限公司主要以接受委託各型積體電路之構裝、測試及模組加工為主要業務，該等存貨因科技快速變遷易受市場價格波動，產生存貨跌價損失之風險較高，另福懋科技股份有限公司存貨金額重大、項目眾多且個別辨認過時之項目及其淨變現價值常涉及主觀判斷，亦屬查核中須進行判斷之領域，因此本會計師對福懋科技股份有限公司之備抵存貨評價損失之估計列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師已執行之查核程序如下：

1. 比較財務報表期間對備抵存貨評價損失之提列政策係一致採用，並評估其提列政策亦屬合理。
2. 取得管理階層個別辨認之過時或毀損存貨報表，驗證產生貨齡報表系統邏輯之正確性，以確認超過一定貨齡之過時存貨，已列入該報表。
3. 就管理階層個別辨認之過時或毀損存貨項目評估其合理性及相關佐證文件。
4. 將觀察存貨盤點所取得之資訊核對至管理階層編製的廢棄、呆滯或報廢存貨報表。
5. 就廢棄、呆滯或報廢存貨報表所評估淨變現價值，與管理階層討論並取得佐證文件。

不動產、廠房及設備之增添查核

有關不動產、廠房及設備之會計政策，請詳財務報告附註四(十三)；不動產、廠房及設備會計科目說明，請詳財務報告附註六(六)。民國107年12月31日不動產、廠房及設備餘額為新台幣5,238,086仟元。

福懋科技股份有限公司民國107年12月31日不動產、廠房及設備餘額占合併總資產41%，由於民國107年度不動產、廠房及設備項目增添金額重大，因此本會計師將此列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師已執行之查核程序彙總說明如下：

1. 評估及測試不動產、廠房及設備增添有關之內部控制，包括以抽樣方式複核相關採購呈核表、發票等以確認交易經適當核准及入帳金額之正確性、核對收料單及驗收報告確認入帳時點合理性。
2. 以抽樣方式檢查發票之供應商名稱、金額、日期等，確認是否為關係人交易、增添是否以原始成本認列及認列時間點是否適當。
3. 以抽樣方式實際盤點所購入之資產確實存在。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估福懋科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算福懋科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

福懋科技股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對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，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國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，惟其目的非對福懋科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使福懋科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意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

件或情況可能導致福懋科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

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中華民國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，決定對福懋科技股份有限公司民國107年度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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳漢期

會計師

周建宏



前財政部證券暨期貨管理委員會
核准簽證文號：(90)台財證(六)字第157088號
(88)台財證(六)第95577號

中 華 民 國 1 0 8 年 2 月 2 7 日



福懋科技股份有限公司
資產負債表
民國107年及106年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	107年12月31日		106年12月31日	
			金	%	金	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,267,335	10	\$ 3,479,352	29
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)及十一(四)				
	融資產—流動		479,490	4	629,998	5
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(三)	1,956,437	15	-	-
1125	備供出售金融資產—流動	十一(四)	-	-	1,737,645	14
1140	合約資產—流動	六(十三)	788,643	6	-	-
1150	應收票據淨額	六(四)	6,802	-	8,303	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	581,885	5	522,396	4
1180	應收帳款—關係人淨額	六(四)及七	1,006,359	8	964,030	8
1200	其他應收款		6,077	-	7,218	-
130X	存貨	六(五)	514,453	4	826,956	7
1470	其他流動資產		184,962	2	107,475	1
11XX	流動資產合計		<u>6,792,443</u>	<u>54</u>	<u>8,283,373</u>	<u>68</u>
非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(三)	431,684	3	-	-
1523	備供出售金融資產—非流動	十一(四)	-	-	630,800	5
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	十一(四)	-	-	30,353	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及七	5,238,086	41	3,111,590	26
1840	遞延所得稅資產	六(十六)	12,910	-	13,141	-
1900	其他非流動資產		199,451	2	105,924	1
15XX	非流動資產合計		<u>5,882,131</u>	<u>46</u>	<u>3,891,808</u>	<u>32</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 12,674,574</u>	<u>100</u>	<u>\$ 12,175,181</u>	<u>100</u>

(續次頁)

福懋科技股份有限公司
資產負債表
民國107年及106年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	107年12月31日			106年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
流動負債							
2150	應付票據	\$	28,062	-	\$	1,002	-
2170	應付帳款		393,346	3		314,304	2
2180	應付帳款－關係人	七	35,862	1		44,272	-
2200	其他應付款	六(七)及七	534,240	4		558,395	5
2230	本期所得稅負債		234,740	2		84,334	1
2300	其他流動負債		5,565	-		8,471	-
21XX	流動負債合計		<u>1,231,815</u>	<u>10</u>		<u>1,010,778</u>	<u>8</u>
非流動負債							
2600	其他非流動負債		86,280	-		82,910	1
25XX	非流動負債合計		<u>86,280</u>	<u>-</u>		<u>82,910</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計		<u>1,318,095</u>	<u>10</u>		<u>1,093,688</u>	<u>9</u>
股本							
		六(九)					
3110	普通股股本		4,422,222	35		4,422,222	36
資本公積							
		六(十)					
3200	資本公積		2,411,190	19		2,411,161	20
保留盈餘							
		六(十一)					
3310	法定盈餘公積		1,199,419	10		1,060,111	9
3350	未分配盈餘		3,193,602	25		2,505,930	20
其他權益							
		六(十二)					
3400	其他權益		130,046	1		682,069	6
3XXX	權益總計		<u>11,356,479</u>	<u>90</u>		<u>11,081,493</u>	<u>91</u>
重大承諾事項及或有事項							
		八					
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 12,674,574</u>	<u>100</u>	<u>\$ 12,175,181</u>	<u>100</u>	

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：王文淵



經理人：謝式銘



會計主管：溫姿雲





福懋科技股份有限公司
綜合損益表
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107 年 度		106 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十三)、七及十一(五)	\$ 8,785,525	100	\$ 7,888,494	100
5000 營業成本	六(五)(十四)(十五)及七	(7,111,588)	(81)	(6,580,089)	(83)
5900 營業毛利		1,673,937	19	1,308,405	17
營業費用	六(十四)(十五)及七				
6100 推銷費用		(19,405)	-	(19,274)	-
6200 管理費用		(60,621)	(1)	(61,370)	(1)
6300 研究發展費用		(80,976)	(1)	(59,813)	(1)
6000 營業費用合計		(161,002)	(2)	(140,457)	(2)
6900 營業利益		1,512,935	17	1,167,948	15
營業外收入及支出					
7010 其他收入		197,334	2	148,643	2
7020 其他利益及損失		40,685	1	268,976	3
7050 財務成本		(1)	-	(1)	-
7000 營業外收入及支出合計		238,018	3	417,618	5
7900 稅前淨利		1,750,953	20	1,585,566	20
7950 所得稅費用	六(十六)	(330,660)	(4)	(192,480)	(3)
8200 本期淨利		\$ 1,420,293	16	\$ 1,393,086	17
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	六(八)	(\$ 6,604)	-	(\$ 7,269)	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(十二)	(133,387)	(1)	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(十六)	1,321	-	1,236	-
後續可能重分類至損益之項目					
8362 備供出售金融資產未實現評價損益		-	-	308,164	4
8500 本期綜合利益總額		\$ 1,281,623	15	\$ 1,695,217	21
基本每股盈餘	六(十七)				
本期淨利(稅前)		\$ 3.96		\$ 3.59	
本期淨利(稅後)		\$ 3.21		\$ 3.15	
稀釋每股盈餘	六(十七)				
本期淨利(稅前)		\$ 3.94		\$ 3.57	
本期淨利(稅後)		\$ 3.20		\$ 3.14	

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：王文淵



經理人：謝式銘



會計主管：溫姿雲





福懋科技股份有限公司
權益變動表
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	保 留 盈 餘			其 他 權 益		權 益 總 額	
		普 通 股 本 資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益		
106 年 1 月 1 日餘額		\$ 4,422,222	\$ 2,411,111	\$ 957,855	\$ 2,105,577	\$ -	\$ 373,905	\$ 10,270,670
106 年度淨利		-	-	-	1,393,086	-	-	1,393,086
本期其他綜合損益	六(十二)	-	-	(6,033)	-	-	308,164	302,131
本期綜合損益總額		-	-	-	1,387,053	-	308,164	1,695,217
盈餘指撥及分配	六(十一)							
提列法定盈餘公積		-	-	102,256	(102,256)	-	-	-
現金股利		-	-	-	(884,444)	-	-	(884,444)
其他資本公積變動數		-	50	-	-	-	-	50
106 年 12 月 31 日餘額		\$ 4,422,222	\$ 2,411,161	\$ 1,060,111	\$ 2,505,930	\$ -	\$ 682,069	\$ 11,081,493
107 年 1 月 1 日餘額		\$ 4,422,222	\$ 2,411,161	\$ 1,060,111	\$ 2,505,930	\$ -	\$ 682,069	\$ 11,081,493
追溯適用及追溯重編之影響數	十一(四)	-	-	-	511,608	269,351	(682,069)	98,890
107 年 1 月 1 日重編後餘額		4,422,222	2,411,161	1,060,111	3,017,538	269,351	-	11,180,383
107 年度淨利		-	-	-	1,420,293	-	-	1,420,293
本期其他綜合損益	六(十二)	-	-	-	(5,283)	(133,387)	-	(138,670)
本期綜合損益總額		-	-	-	1,415,010	(133,387)	-	1,281,623
盈餘指撥及分配	六(十一)							
現金股利		-	-	-	(1,105,556)	-	-	(1,105,556)
提列法定盈餘公積		-	-	139,308	(139,308)	-	-	-
處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	六(十二)	-	-	-	5,918	(5,918)	-	-
其他資本公積變動數		-	29	-	-	-	-	29
107 年 12 月 31 日餘額		\$ 4,422,222	\$ 2,411,190	\$ 1,199,419	\$ 3,193,602	\$ 130,046	\$ -	\$ 11,356,479

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：王文淵



經理人：謝式銘



會計主管：溫安雲



福懋科技股份有限公司
現金流量表
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	107 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 1,750,953	\$ 1,585,566
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(六)(十四) 1,094,060	883,831
攤銷費用	六(十四) 83,382	92,367
預期信用減損損失數(呆帳轉列收入數)	296	(228)
處分備供出售金融資產利益	-	(275,611)
處分不動產、廠房及設備利益	(7,384)	(47,200)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益	(2,681)	(3,758)
利息收入	(13,008)	(16,420)
股利收入	(146,078)	(101,720)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	1,501	(3,209)
應收帳款	(59,785)	100,218
應收帳款—關係人淨額	(42,329)	41,580
合約資產—流動	(297,011)	-
其他應收款	1,141	(4,436)
存貨	(79,717)	271,410
其他流動資產	(77,487)	(59,335)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	27,060	889
應付帳款	79,042	(88,061)
應付帳款—關係人	(8,410)	5,025
其他應付款	(11,571)	73,857
其他流動負債	(2,906)	(1,454)
其他非流動負債	(3,234)	5,709
營運產生之現金流入	2,285,834	2,459,020
收取之利息	13,008	16,420
支付之所得稅	(178,702)	(218,716)
收取之股利	146,078	101,720
營業活動之淨現金流入	2,266,218	2,358,444
投資活動之現金流量		
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	153,189	-
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(199,641)	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	76,409	-
取得備供出售金融資產	-	(848,817)
處分備供出售金融資產價款	-	524,055
取得不動產、廠房及設備	六(十八) (3,258,126)	(1,592,532)
處分不動產、廠房及設備價款	32,399	47,200
其他非流動資產增加	(176,909)	(79,444)
投資活動之淨現金流出	(3,372,679)	(1,949,538)
籌資活動之現金流量		
支付之股利	(1,105,556)	(884,444)
籌資活動之淨現金流出	(1,105,556)	(884,444)
本期現金及約當現金減少數	(2,212,017)	(475,538)
期初現金及約當現金餘額	3,479,352	3,954,890
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,267,335	\$ 3,479,352

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：王文淵



經理人：謝式銘



會計主管：溫姿雲



福懋科技股份有限公司
財務報表附註
民國 107 年度及 106 年度



單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

福懋科技股份有限公司（以下簡稱本公司）設立於民國 79 年 9 月 11 日，總公司原設立於新竹科學園區內，以產製及銷售鉅片為主業，民國 85 年度開始於雲林縣斗六市籌設積體電路構裝及測試廠，並將總公司遷移至雲林縣斗六市。目前本公司以接受委託各型積體電路之構裝、測試、模組加工及研究開發為主要業務。

本公司股票自民國 96 年 11 月 29 日起在證券交易所正式掛牌買賣。本公司之母公司為福懋興業股份有限公司，最終母公司為台灣化學纖維股份有限公司。

二、通過財報之日期及程序

本財務報告已於民國 108 年 2 月 27 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) 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第2號之修正「 <u>股份基礎給付交易之分類及衡量</u> 」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「 <u>屬國際財務報導準則第4號『保險合約』適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用</u> 」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「 <u>金融工具</u> 」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「 <u>客戶合約之收入</u> 」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「 <u>國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋</u> 」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「 <u>揭露倡議</u> 」	民國106年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。
- (3) 一般避險會計之修正使會計處理與企業之風險管理政策更為一致，開放非金融項目之組成部分及項目群組等得作為被避險項目，刪除80%~125%高度有效避險之門檻，並新增在企業之風險管理目標不變之情況下得以重新平衡被避險項目及避險工具之避險比率。
- (4) 本公司對於國際財務報導準則第9號(以下簡稱「IFRS 9」)係採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，對民國107年1月1日之重大影響，請詳附註十一、(四)說明。

2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」及相關修正

- (1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能

力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

- (2) 本公司於初次適用國際財務報導準則第 15 號（以下簡稱「IFRS 15」）時，選擇不重編前期財務報表，將初次適用之累積影響數認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘（以下簡稱「修正式追溯」），關於採修正式追溯過渡作法對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響彙總如下：

合併資產負債表 受影響項目	適用原收入準則 帳面金額	初次適用 IFRS 15調整金額	適用 IFRS 15 調整後金額	說明
<u>民國107年1月1日</u>				
合約資產	\$ -	\$ 491,632	\$ 491,632	
存貨	826,956	(392,220)	434,736	
保留盈餘	3,566,041	99,412	3,665,453	

客製化產品之收入認列

本公司按客戶所需求之規格對各型積體電路進行封裝及測試之加工業務，原會計政策下於產品相關的重大風險與報酬移轉予客戶時認列收入，通常係於客戶驗收時點認列。依據新收入準則之規定，因高度客製化之產品對本公司並不具其他用途，且合約條件保障本公司對已完成履約之款項具有可執行之權利，應隨完工程度認列收入。因此民國 107 年 1 月 1 日適用新準則調減存貨 \$392,220，調增合約資產 \$491,632，並調增保留盈餘 \$99,412。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

本公司將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第 16 號處理，惟採用不重編前期財務報表（以下簡稱「修正式追溯」），對於民國 108 年 1 月 1 日分別調增使用權資產及租賃負債 \$554,500。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重要會計政策之彙總說明

編製本財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

本財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。

(2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產/備供出售金融資產。

(3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

3. 本公司於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年度之財務報表及附註。民國 106 年度係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 11 號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十一、(四)及(五)說明。

(三)外幣換算

本公司之功能性貨幣為「新台幣」。

外幣交易及餘額

1. 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

2. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

3. 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者按資產負

債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

4. 所有兌換損益在損益表之「其他利益及損失」列報。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。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清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

民國 107 年度適用

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本公司對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

民國 106 年度適用

透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。
2. 本公司對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(七) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

民國 107 年度適用

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

民國 106 年度適用

備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。

3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(八) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十一) 應收租賃款/租賃(出租人)

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由承租人承擔時，分類為融資租賃。
 - (1) 於租賃開始時，按租賃投資淨額(包含原始直接成本)認列為「其他應收款-租賃款」，應收租賃款總額與現值間之差額認列為「融資租賃之未賺得融資收益」。
 - (2) 後續採有系統及合理之基礎將融資收益分攤於租賃期間，以反映出出租人持有租賃投資淨額之固定報酬率。
 - (3) 與期間相關之租賃給付(不包括服務成本)沖減租賃投資總額，以減

少本金及未賺得融資收益。

2. 營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十二) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用按正常產能分攤，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 設備之後續衡量採成本模式，且按估計耐用年限以直線法計提折舊，其各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

土地改良物	8年
機器設備	2年 ~ 15年
運輸設備	5年 ~ 8年
雜項設備	2年 ~ 15年

(十四) 租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十五) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可

回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十六) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十七) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十八) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計劃

對於確定提撥計劃，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計劃

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認

列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十一) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

(二十二) 收入認列

本公司提供積體電路構裝及測試服務。因高度客製化之產品對本公司

並不具其他用途，且合約條件保障本公司對已完成履約之款項具有可執行之權利，收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列，服務之完工比例以已發生成本占估計總成本之比例決定。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本公司已提供之服務超過客戶應付款時列為合約資產，若客戶應付款超過本公司已提供之服務時則認列為合約負債。

(二十三) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本公司於會計上的估計、假設及管理階層判斷係依據歷史經驗並持續執行相關評估及調整，故可能與實際結果有所差異。茲將可能造成當年度資產負債帳面價值重大調整之重大風險的估計及判斷，列示如下：

(一) 收入認列

固定價格合約之收入係以資產負債表日止已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列，服務之完工比例以已發生成本占估計總成本之比例決定。

(二) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 90	\$ 90
支票存款及活期存款	627,719	488,016
約當現金		
定期存款	215,005	163,680
短期票券	424,521	2,827,566
	<u>\$ 1,267,335</u>	<u>\$ 3,479,352</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以

分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

民國 107 年度適用

項	目	107年12月31日	106年12月31日
流動項目：			
受益憑證		\$ 466,353	\$ 619,504
評價調整		13,137	10,494
		<u>\$ 479,490</u>	<u>\$ 629,998</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	107年度	106年度
權益工具	<u>\$ 2,681</u>	<u>\$ 2,377</u>

2. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

3. 民國 106 年 12 月 31 日之資訊請詳附註十一、(四)說明。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

民國 107 年度適用

項目	107年12月31日
流動項目：	
權益工具	
上市櫃公司股票	\$ 1,582,218
評價調整	374,219
合計	<u>\$ 1,956,437</u>
非流動項目：	
權益工具	
上市櫃公司股票	\$ 576,482
非上市、上櫃、興櫃公司股票	99,375
評價調整	(244,173)
合計	<u>\$ 431,684</u>

1. 本公司選擇將屬為穩定收取股利之投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	<u>107年度</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>	
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ 133,387)
累積利益因除列轉列保留盈餘	\$ 5,918

3. 本公司未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

4. 民國 106 年 12 月 31 日之資訊請詳附註十一、(四)說明。

(四) 應收票據及帳款(含關係人)

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應收票據	\$ 6,802	\$ 8,303
應收帳款	588,664	528,879
應收帳款-關係人	1,006,359	964,030
減：備抵呆帳	(6,779)	(6,483)
	<u>\$ 1,595,046</u>	<u>\$ 1,494,729</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
30天內	\$ 15,558	\$ 15,077
31-90天	3,423	416
91-180天	1,428	-
	<u>\$ 20,409</u>	<u>\$ 15,493</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 相關信用風險資訊請詳附註十一、(二)及(四)。

(五) 存貨

	<u>107年12月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
原料	\$ 324,034	(\$ 9,195)	\$ 314,839
物料	75,543	(622)	74,921
在製品	8,328	-	8,328
製成品	26,846	(7,625)	19,221
在途存貨	97,144	-	97,144
	<u>\$ 531,895</u>	<u>(\$ 17,442)</u>	<u>\$ 514,453</u>

	106年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 312,066	(\$ 9,150)	\$ 302,916
物料	69,042	(358)	68,684
在製品	194,210	-	194,210
製成品	244,127	(27,441)	216,686
在途存貨	44,460	-	44,460
	<u>\$ 863,905</u>	<u>(\$ 36,949)</u>	<u>\$ 826,956</u>

	107年度	106年度
已出售存貨成本	\$ 7,180,805	\$ 6,615,003
存貨評價利益(註)	(19,506)	(20,539)
報廢損失	14,088	22,722
出售下腳收入	(63,905)	(37,181)
其他	106	84
	<u>\$ 7,111,588</u>	<u>\$ 6,580,089</u>

註：本公司因存貨去化而產生回升利益。

(六) 不動產、廠房及設備

	<u>土地改良物</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>什項設備</u>	<u>未完工程 及待驗設備</u>	<u>合計</u>
<u>107年1月1日</u>						
成本	\$ 860	\$ 19,421,580	\$ 38,453	\$ 3,894,996	\$ 947,299	\$ 24,303,188
累計折舊及減損	(860)	(17,485,737)	(22,475)	(3,682,526)	-	(21,191,598)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,935,843</u>	<u>\$ 15,978</u>	<u>\$ 212,470</u>	<u>\$ 947,299</u>	<u>\$ 3,111,590</u>
<u>107年度</u>						
1月1日	\$ -	\$ 1,935,843	\$ 15,978	\$ 212,470	\$ 947,299	\$ 3,111,590
增添	-	-	-	-	3,245,571	3,245,571
處分	-	-	-	-	(25,015)	(25,015)
重分類	-	3,391,506	-	15,717	(3,407,223)	-
折舊費用	-	(981,538)	(5,784)	(106,738)	-	(1,094,060)
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,345,811</u>	<u>\$ 10,194</u>	<u>\$ 121,449</u>	<u>\$ 760,632</u>	<u>\$ 5,238,086</u>
<u>107年12月31日</u>						
成本	\$ 860	\$ 21,904,920	\$ 38,453	\$ 3,867,132	\$ 760,632	\$ 26,571,997
累計折舊及減損	(860)	(17,559,109)	(28,259)	(3,745,683)	-	(21,333,911)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,345,811</u>	<u>\$ 10,194</u>	<u>\$ 121,449</u>	<u>\$ 760,632</u>	<u>\$ 5,238,086</u>

	<u>土地改良物</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>什項設備</u>	<u>未完工程 及待驗設備</u>	<u>合計</u>
<u>106年1月1日</u>						
成本	\$ 860	\$ 19,905,596	\$ 34,232	\$ 3,981,380	\$ 254,868	\$ 24,176,936
累計折舊及減損	(860)	(18,101,468)	(18,580)	(3,690,428)	-	(21,811,336)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,804,128</u>	<u>\$ 15,652</u>	<u>\$ 290,952</u>	<u>\$ 254,868</u>	<u>\$ 2,365,600</u>
<u>106年度</u>						
1月1日	\$ -	\$ 1,804,128	\$ 15,652	\$ 290,952	\$ 254,868	\$ 2,365,600
增添	-	-	-	-	1,629,821	1,629,821
重分類	-	894,552	6,470	36,368	(937,390)	-
折舊費用	-	(762,837)	(6,144)	(114,850)	-	(883,831)
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,935,843</u>	<u>\$ 15,978</u>	<u>\$ 212,470</u>	<u>\$ 947,299</u>	<u>\$ 3,111,590</u>
<u>106年12月31日</u>						
成本	\$ 860	\$ 19,421,580	\$ 38,453	\$ 3,894,996	\$ 947,299	\$ 24,303,188
累計折舊及減損	(860)	(17,485,737)	(22,475)	(3,682,526)	-	(21,191,598)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,935,843</u>	<u>\$ 15,978</u>	<u>\$ 212,470</u>	<u>\$ 947,299</u>	<u>\$ 3,111,590</u>

(七) 其他應付款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應付股利	\$ 488	\$ 342
應付薪資	211,787	194,810
應付加工費	104,322	130,506
應付設備款	61,046	73,601
應付員工酬勞及董監酬勞	46,371	43,998
其他	110,226	115,138
	<u>\$ 534,240</u>	<u>\$ 558,395</u>

(八) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 173,512	\$ 163,857
計畫資產公允價值	(88,888)	(82,603)
淨確定福利負債	<u>\$ 84,624</u>	<u>\$ 81,254</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
107年度			
1月1日餘額	\$ 163,857	(\$ 82,603)	\$ 81,254
當期服務成本	683	-	683
利息費用(收入)	2,048	(1,062)	986
	<u>166,588</u>	<u>(83,665)</u>	<u>82,923</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	(2,223)	(2,223)
經驗調整	8,827	-	8,827
	<u>8,827</u>	<u>(2,223)</u>	<u>6,604</u>
提撥退休基金	-	(4,903)	(4,903)
支付退休金	(1,903)	1,903	-
	<u>(1,903)</u>	<u>(3,000)</u>	<u>(4,903)</u>
12月31日餘額	<u>\$ 173,512</u>	<u>(\$ 88,888)</u>	<u>\$ 84,624</u>
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
106年度			
1月1日餘額	\$ 155,179	(\$ 78,078)	\$ 77,101
當期服務成本	742	-	742
利息費用(收入)	1,940	(1,006)	934
	<u>157,861</u>	<u>(79,084)</u>	<u>78,777</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	460	460
經驗調整	6,809	-	6,809
	<u>6,809</u>	<u>460</u>	<u>7,269</u>
提撥退休基金	-	(4,792)	(4,792)
支付退休金	(813)	813	-
	<u>(813)</u>	<u>(3,979)</u>	<u>(4,792)</u>
12月31日餘額	<u>\$ 163,857</u>	<u>(\$ 82,603)</u>	<u>\$ 81,254</u>

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由

國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計劃資產公允價值之分類。民國 107 年及 106 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>107年度</u>		<u>106年度</u>	
折現率	1.25%		1.25%	
未來薪資增加率	1.00%		1.00%	
對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：				
	<u>折現率</u>		<u>未來薪資增加率</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>	<u>增加1%</u>	<u>減少1%</u>
107年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	<u>(\$ 6,428)</u>	<u>\$ 6,762</u>	<u>\$ 29,358</u>	<u>(\$ 24,399)</u>
106年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	<u>(\$ 6,413)</u>	<u>\$ 6,762</u>	<u>\$ 29,441</u>	<u>(\$ 24,249)</u>

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6) 本公司民國 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$4,883。

(7) 截至民國 107 年 12 月 31 日止，該退休計畫之加權平均存續期間為 19.8 年。

2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2) 民國 107 年度及 106 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$56,134 及 \$54,740。

(九) 股本

截至民國 107 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$5,000,000，實收資本額為 \$4,422,222，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十一) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐，應先彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並於必要時酌提特別盈餘公積，再提股息，當年度如尚有盈餘，併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具股東紅利分配議案，提請股東會決議分派之。

本公司所營事業屬穩定成長階段，因應業務規模擴展需求，股利政策採用現金股利、盈餘轉增資與資本公積轉增資三種方式搭配發放，就當年度可分配盈餘扣除法定盈餘公積及特別盈餘公積後，至少分配百分之五十以上，並以發放現金股利為優先，盈餘轉增資及資本公積轉增資合計之比例，以不超過當年度全部股利之百分之五十。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
4. 本公司民國 107 年 6 月 22 日及 106 年 6 月 23 日經股東會決議通過 106 年度及 105 年度盈餘分派案如下：

	106年度		105年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 139,308		\$ 102,256	
現金股利	<u>1,105,556</u>	\$ 2.5	<u>884,444</u>	\$ 2.0
	<u>\$1,244,864</u>		<u>\$ 986,700</u>	

上述有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

5. 本公司於民國 108 年 2 月 27 日經董事會決議之民國 107 年度盈餘分派案如下：

	107年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 142,029	
現金股利	1,105,556	\$ 2.5
	<u>\$ 1,247,585</u>	

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六（十七）。

(十二) 其他權益項目

	107年	
	未實現評價損益	
1月1日	\$	-
IFRS9首次適用調整數		269,351
評價調整	(133,387)
評價調整轉出至保留盈餘	(5,918)
12月31日	<u>\$</u>	<u>130,046</u>

	106年	
	備供出售投資	
1月1日	\$	373,905
評價調整		583,775
評價調整轉出至保留盈餘	(275,611)
12月31日	<u>\$</u>	<u>682,069</u>

(十三) 營業收入

	107年度
IC收入	\$ 8,176,637
模組收入	608,888
	<u>\$ 8,785,525</u>

1. 本公司之 IC 收入係提供隨時間逐步移轉之積體電路構裝及測試服務。

2. 合約資產

本公司認列 IC 收入相關之合約資產如下：

	107年12月31日
合約資產－收入	<u>\$ 788,643</u>

3. 本公司積體電路構裝及測試服務皆為短於一年之合約。依據 IFRS 15 規定無須揭露該等合約尚未履行合約義務所分攤之交易價格。

4. 民國 106 年度營業收入之相關揭露請詳附註十一、(五)。

(十四) 依性質分類之費用

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
員工福利費用	\$ 1,503,576	\$ 1,412,069
不動產、廠房及設備折舊費用	1,094,060	883,831
攤銷費用	83,382	92,367
	<u>\$ 2,681,018</u>	<u>\$ 2,388,267</u>

(十五) 員工福利費用

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
薪資費用	\$ 1,296,401	\$ 1,217,343
勞健保費用	127,463	123,263
退休金費用	57,803	56,416
其他用人費用	21,909	15,047
	<u>\$ 1,503,576</u>	<u>\$ 1,412,069</u>

1. 年度如有獲利，應按當年度扣除員工及董事酬勞前之稅前利益提撥 0.1~2.45%為員工酬勞，並提撥最高 0.5%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補虧損數額。

2. 本公司民國 107 年度及 106 年度員工酬勞估列金額分別為\$42,237 及 \$39,924；董監酬勞估列金額分別為\$4,134 及\$4,074，前述金額帳列薪資費用科目，係依截至當期止之獲利情況估列。

經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 106 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十六) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 317,138	\$ 189,045
未分配盈餘加徵	14,219	2,361
以前年度所得稅高估	(928)	(3,555)
當期所得稅總額	<u>330,429</u>	<u>187,851</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	2,550	4,629
稅率改變之影響	(2,319)	-
遞延所得稅總額	<u>231</u>	<u>4,629</u>
所得稅費用	<u>\$ 330,660</u>	<u>\$ 192,480</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
確定福利義務之再 衡量數	\$ 1,321	\$ 1,236

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算 之所得稅	\$ 350,191	\$ 269,546
按法令規定不得認列項目 影響數	(30,503)	(75,872)
以前年度所得稅高估數	(928)	(3,555)
稅法修正之所得稅影響數	(2,319)	-
未分配盈餘加徵10%所得稅	14,219	2,361
所得稅費用	<u>\$ 330,660</u>	<u>\$ 192,480</u>

3. 因暫時性差異及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	107年度			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
遞延所得稅資產：				
未實現存貨評價損失	\$ 6,282	(\$ 2,793)	\$ -	\$ 3,489
退休金未實際提撥數	8,538	860	-	9,398
其他	(1,679)	381	1,321	23
	<u>\$ 13,141</u>	<u>(\$ 1,552)</u>	<u>\$ 1,321</u>	<u>\$ 12,910</u>
	106年度			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
遞延所得稅資產：				
未實現存貨評價損失	\$ 9,773	(\$ 3,491)	\$ -	\$ 6,282
退休金未實際提撥數	9,068	(530)	-	8,538
其他	(1,071)	(1,844)	1,236	(1,679)
	<u>\$ 17,770</u>	<u>(\$ 5,865)</u>	<u>\$ 1,236</u>	<u>\$ 13,141</u>

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。

5. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本公司已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(十七) 每股盈餘

	107年度				
	金額(仟元)		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
本期淨利	<u>\$1,750,953</u>	<u>\$1,420,293</u>	<u>442,222</u>	<u>\$3.96</u>	<u>\$3.21</u>
稀釋每股盈餘					
本期淨利	1,750,953	1,420,293	442,222		
具稀釋作用之潛 在普通股之影響					
員工酬勞	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,721</u>		
屬於母公司普通 股股東之本期淨 利加潛在普通股 之影響	<u>\$1,750,953</u>	<u>\$1,420,293</u>	<u>443,943</u>	<u>\$3.94</u>	<u>\$3.20</u>

	106年度				
	金額(仟元)		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
本期淨利	<u>\$1,585,566</u>	<u>\$1,393,086</u>	<u>442,222</u>	<u>\$3.59</u>	<u>\$3.15</u>
稀釋每股盈餘					
本期淨利	1,585,566	1,393,086	442,222		
具稀釋作用之潛 在普通股之影響					
員工酬勞	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,558</u>		
屬於母公司普通 股股東之本期淨 利加潛在普通股 之影響	<u>\$1,585,566</u>	<u>1,393,086</u>	<u>443,780</u>	<u>\$3.57</u>	<u>\$3.14</u>

(十八) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	107年度	106年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 3,245,571	\$ 1,629,821
加：期初應付設備款	73,601	36,312
減：期末應付設備款	(61,046)	(73,601)
本期支付現金	<u>\$ 3,258,126</u>	<u>\$ 1,592,532</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司由福懋興業股份有限公司控制，其擁有本公司 46.68% 股份。本公司之最終母公司為台灣化學纖維股份有限公司。

(二)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
福懋興業(股)公司	直接母公司
南亞科技(股)公司	其他關係人
南亞電路板(股)公司	其他關係人
南亞塑膠工業(股)公司	其他關係人
南亞光電(股)公司	其他關係人
台塑石化(股)公司	其他關係人
南亞電路板(昆山)有限公司	其他關係人
台塑汽車貨運(股)公司	其他關係人
補丁科技(股)公司(自民國107年2月非為關係人)	其他關係人
台灣塑膠工業(股)公司	其他關係人
台塑生醫科技(股)公司	其他關係人

(三)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
商品銷售：		
其他關係人：		
南亞科技(股)公司	\$ 6,161,227	\$ 5,295,339
其他	14,639	48,388
	<u>\$ 6,175,866</u>	<u>\$ 5,343,727</u>

本公司受南亞科技委託對各型積體電路進行封裝、測試及模組之加工業務，價格依雙方協議之計價模式而定，於月結請款之日起 60 天內收款；其他關係人之價格依詢議價方式而定，於月結 60 天或 90 天收款。

2. 進貨

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
商品購買：		
其他關係人	\$ 260,377	\$ 256,259
直接母公司	766	890
合計	<u>\$ 261,143</u>	<u>\$ 257,149</u>

本公司與關係人間進貨價格依雙方約定之交易條件，付款條件為驗收合格

後 30~45 天付款，與一般供應商無重大差異。

3. 應收關係人款項

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應收帳款：		
其他關係人：		
南亞科技(股)公司	\$ 1,006,359	\$ 953,005
其他	-	11,025
	<u>\$ 1,006,359</u>	<u>\$ 964,030</u>

應收關係人款項主要來自銷售交易，銷售交易之款項於銷售日後兩至三個月到期。該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列負債準備。

4. 應付關係人款項

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應付帳款：		
其他關係人	\$ 35,834	\$ 44,272
直接母公司	28	-
合計	<u>\$ 35,862</u>	<u>\$ 44,272</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易，並在購貨日後兩個月到期。該應付款項並無附息。

5. 租金支出(表列銷貨成本及營業費用)

本公司向關係人承租土地、廠房及辦公大樓，給付租金如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
租金支出：		
直接母公司	<u>\$ 38,620</u>	<u>\$ 38,216</u>

本公司向福懋興業承租雲林縣斗六市內林段 497-1 等地號之土地、雲林縣斗六市榴中里河南街 329 號、319 號、331 號建物及斗六市梅林溪段 132 和 136 等地號之土地，分別自民國 105 年 10 月 1 日至 116 年 8 月 31 日止、民國 105 年 10 月 1 日起至 125 年 9 月 30 日止、民國 104 年 11 月 1 日起至 124 年 10 月 31 日止及民國 107 年 12 月 28 日起至 125 年 9 月 30 日止，及自民國 87 年 6 月起承租員工宿舍，租金係參考一般當地市場租金價格決定，支付方式係自承租日起次月初繳納，截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止尚有應付租金(表列應付費用)分別為\$3,108 及\$3,074。

6. 其他交易事項

關係人替本公司代收代付水電空調費、蒸氣費、廢棄物處理費、交通費及股務代辦費等支出及其產生之代墊款項明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
營業費用：		
直接母公司	\$ 22,745	\$ 19,571
	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應付費用：		
直接母公司	\$ 1,731	\$ 1,697

7. 財產交易—處分不動產、廠房及設備

	<u>107年度</u>		<u>106年度</u>	
	<u>處分價款</u>	<u>處分損益</u>	<u>處分價款</u>	<u>處分損益</u>
其他關係人	\$ 24,967	\$ -	\$ 390	\$ -

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 15,201	\$ 13,692
退職後福利	105	103
總計	<u>\$ 15,306</u>	<u>\$ 13,795</u>

八、重大承諾事項及或有事項

(一)承諾事項

本公司對接受委託各型積體電路之構裝測試之加工品，負有保管責任且如有遺失則需賠償，截至民國 107 年 12 月 31 日止，本公司保管之數量如下述：

107年12月31日									
	數量	市價	數量	市價	數量	市價	數量	市價	
	(單位：PC)	(每顆)	(單位：片)	(每片)	(單位：條)	(每條)	(單位：支)	(每支)	
1. 在製品									
LED	3,783,906	NTD 0.017 ~ 0.907	-	-	-	-	-	-	-
FBGA	42,170,784	USD 1.5 ~ 14.5	-	-	-	-	-	-	-
TSOP	4,170,289	USD 0.2 ~ 0.8	-	-	-	-	-	-	-
LED封裝	3,421,959	USD 0.39 ~ 11.94	-	-	-	-	347	NTD 27.4 ~ 570.5	-
模組	876,526	USD 0.2 ~ 14.5	-	-	44,692	USD 26 ~ 325.57	-	-	-
MICRO-SD	2,000	USD 1.598 ~ 5.99	-	-	-	-	-	-	-
其他	2,716	USD 1.65 ~ 4.8	1,360	USD 1,600	-	-	-	-	-
	<u>54,428,180</u>		<u>1,360</u>		<u>44,692</u>		<u>347</u>		
2. 製成品									
LED	1,946,251	NTD 0.017 ~ 0.907	-	-	-	-	-	-	-
FBGA	141,863,355	USD 1.5 ~ 14.5	-	-	-	-	-	-	-
TSOP	6,704,834	USD 0.2 ~ 0.8	-	-	-	-	-	-	-
LED封裝	7,364,440	USD 0.39 ~ 11.94	-	-	-	-	1,674	NTD 27.4 ~ 570.5	-
模組	597,778	USD 0.2 ~ 14.5	-	-	26,335	USD 26 ~ 325.57	-	-	-
MICRO-SD	230	USD 1.598 ~ 5.99	-	-	-	-	-	-	-
其他	5,402	USD 1.65 ~ 4.8	22	USD 1,600	-	-	-	-	-
	<u>158,482,290</u>		<u>22</u>		<u>26,335</u>		<u>1,674</u>		

(二) 營業租賃協議

本公司向關係人福懋興業股份有限公司承租營業場所，於未來尚應支付之租金如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
不超過1年	\$ 40,117	\$ 36,884
超過1年但不超過5年	160,470	147,534
超過5年	412,255	407,907
	<u>\$ 612,842</u>	<u>\$ 592,325</u>

(三) 已開立未使用信用狀明細如下：

<u>幣別(仟元)</u>	<u>107年12月31日</u>
美金	\$ 1,054
日幣	2,004,012

九、重大之災害損失

無。

十、重大之期後事項

本公司於民國 108 年 2 月 27 日經董事會決議之民國 107 年度盈餘分派案，請詳附註六、(十一)5. 之說明。

十一、其他

(一) 資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 479,490	\$ 629,998
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,388,121	-
備供出售之金融資產	-	2,368,445
以成本衡量之金融資產	-	30,353
按攤銷後成本衡量之金融資產	2,868,458	4,981,299
	<u>\$ 5,736,069</u>	<u>\$ 8,010,095</u>
	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債	\$ 991,510	\$ 917,973
	<u>\$ 991,510</u>	<u>\$ 917,973</u>

註：按攤銷後成本衡量之金融資產包含現金及約當現金、應收帳款及票據、其他應收款；按攤銷後成本衡量之金融負債包含應付帳款及票據、其他應付款。

2. 風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

107年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 56,462	30.715	\$ 1,734,223
日幣：新台幣	849	0.2782	236
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	3,951	30.715	121,354
日幣：新台幣	83,152	0.2782	23,133

106年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 48,677	29.760	\$ 1,448,621
日幣：新台幣	60,007	0.2642	15,854
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	3,819	29.760	113,646
日幣：新台幣	105,073	0.2642	27,760

B. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響，民國 107 年度及 106 年度認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$35,733 及(\$48,246)。

C. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

107年度				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 17,342	\$	-
日幣：新台幣	1%	2		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	1,214		-
日幣：新台幣	1%	231		-

106年度

敏感度分析

	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 14,486	\$ -
日幣：新台幣	1%	159	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	1,136	-
日幣：新台幣	1%	278	-

價格風險

- A. 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司主要投資於國內公司發行之權益工具及開放型基金，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 107 年度及 106 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$3,836 及 \$5,229；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資及備供出售之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$19,105 及 \$19,658。

(2) 信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本公司建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有信評等級良好之機構，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，公司內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本公司當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。當合約款項按約定之支

付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。

- D. 本公司針對個別重大已發生違約之應收帳款評估預期信用損失；其餘依據客戶類型之特性對客戶之應收帳款進行分組，按不同群組採用不同之損失率法或準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- E. 本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- F. 本公司對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，根據上述之考量及資訊，本公司不預期會受重大損失而產生任何重大應收帳款的備抵損失。
- G. 本公司採簡化作法之應收帳款及合約資產備抵損失變動表如下：

	107年度		
	應收帳款	合約資產	應收票據
1月1日	\$ 6,483	\$ -	\$ -
減損損失提列	296	-	-
12月31日	\$ 6,779	\$ -	\$ -

- H. 民國 106 年度之信用風險資訊請詳附註十一、(四)說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度。此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循及符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回公司財務部。公司財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款、短期票券及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。民國 107 年及 106 年 12 月 31 日，本公司持有貨幣市場部位分別為 \$3,598,716 及 \$5,829,469，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 本公司之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。
- 截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日，本公司非衍生金融負債（包含應付票據、應付帳款(含關係人)及其他應付款)到期日之天數皆小於 1 年。

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：此等級之輸入值為相同資產或負債於活絡市場之公開報價（未經調整）。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。本公司投資之上市櫃股票投資及受益憑證的公允價值皆屬之。

第二等級：此等級之輸入值除包含於第一等級公開報價外之可觀察價格，包括直接（如價格）或間接（如自價格推導而來）自活絡市場取得之可觀察輸入值。本公司投資之衍生工具的公允價值皆屬之。

第三等級：此等級之輸入值非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。本公司投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

2. 本公司現金及約當現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、存出保證金、應付票據、應付帳款（含關係人）及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

107年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 479,490	\$ -	\$ -	\$ 479,490
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	<u>2,362,129</u>	<u>-</u>	<u>25,992</u>	<u>2,388,121</u>
	<u>\$2,841,619</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,992</u>	<u>\$2,867,611</u>

106年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 629,998	\$ -	\$ -	\$ 629,998
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	2,368,445	-	-	2,368,445
	<u>\$2,998,443</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,998,443</u>

(2) 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

市場報價	上市(櫃)公司股票	開放型基金
	收盤價	淨值
B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。		
C. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本公司之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。		
D. 本公司將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本公司信用品質。		

3. 民國 107 年度及 106 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

4. 下表列示民國 107 年度第三等級之變動：

	107年度
	非衍生權益工具
1月1日	\$ 29,831
認列於其他綜合損益之利益或損失	
帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之	
權益工具投資未實現評價損益	(3,839)
12月31日	<u>\$ 25,992</u>

5. 民國 107 年度及 106 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。
6. 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。
7. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 25,992	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場 流動性折價	20%	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低

8. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	107年12月31日					
	輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具 市場流通性折價 ± 1%			\$ -	\$ -	\$ 325	(\$ 325)

(四) 初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 39 號之資訊

1. 民國 106 年度所採用之重大會計政策說明，請詳附註四。
2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS9 編製之調節如下：

	備供出售 — 權益			影響		
	透過損益按 公允價值衡量	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量—權益	以成本 衡量	合計	保留盈餘	其他權益
IAS39	\$ 629,998	\$ 2,368,445	\$30,353	\$3,028,796	\$ -	\$ -
轉入透過其他 綜合損益按 公允價值衡 量—權益	-	30,353	(30,353)	-	-	-
公允價值調整 數	-	(522)	-	(522)	-	(522)
減損損失調整 數	-	-	-	-	412,196	(412,196)
IFRS9	<u>\$ 629,998</u>	<u>\$ 2,398,276</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,028,274</u>	<u>\$412,196</u>	<u>(\$412,718)</u>

(1) 於 IAS 39 分類為「備供出售金融資產、以成本衡量金融資產」之權益工具計\$2,368,445 及\$30,353，因本公司非以交易目的所持有，因此於初次適用 IFRS 9 時，選擇將其分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」。

(2) 於 IAS 39 分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」計\$629,998，依據 IFRS 9 規定應分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」。

3. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年度之重要會計項目之說明如下：

(1) 備供出售金融資產

項目	106年12月31日
流動項目：	
上市櫃公司股票	\$ 1,382,577
備供出售金融資產評價調整	355,068
合計	<u>\$ 1,737,645</u>
非流動項目：	
上市櫃公司股票	\$ 418,980
備供出售金融資產評價調整	327,001
累計減損—備供出售金融資產	(115,181)
合計	<u>\$ 630,800</u>

A. 本公司於民國 106 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額為\$583,775。民國 106 年度自權益重分類至當期損益之金額為\$275,611。

B. 本公司民國 106 年 12 月 31 日備供出售金融資產未有提供質押之情況。

(2)以成本衡量之金融資產

項	目	106年12月31日
非流動項目：		
南亞光電股份公司股票		\$ 98,194
智成電子公司股票		1,181
累計減損－以成本衡量之金融資產		(69,022)
合計		<u>\$ 30,353</u>

A. 本公司持有上述公司股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。

B. 本公司民國 106 年 12 月 31 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

4. 民國 106 年 12 月 31 日之信用風險資訊說明如下：

- (1)信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，公司內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有信評等級良好之機構，才會被接納為交易對象。
- (2)於民國 106 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- (3)本公司之應收帳款為未逾期且未減損者依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	106年12月31日
群組1	\$ 1,406,280
群組2	9,784
群組3	61,352
	<u>\$ 1,477,416</u>

註：

群組 1：台塑企業或上市櫃公司。

群組 2：公開發行公司或興櫃公司且交易達二年以上無異常帳款紀錄之授信客戶。

群組 3：通路商及其他之授信客戶。

(4) 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106年12月31日
30天內	\$ 15,077
31-90天	416
	<u>\$ 15,493</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(5) 已減損金融資產之變動分析：

A. 截至民國 106 年 12 月 31 日止，本公司個別評估已減損之應收帳款金額為\$0。

B. 備抵呆帳變動表如下：

	106年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 13,443	\$ 6,711	\$20,154
本期迴轉減損損失	-	(228)	(228)
因無法收回而沖銷之款項	(13,443)	-	(13,443)
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,483</u>	<u>\$ 6,483</u>

(五) 初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 11 號與國際會計準則 18 號之資訊

1. 民國 106 年度所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

銷貨收入

本公司製造並銷售半導體相關產品。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售產品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。產品銷售於產品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對產品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受產品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，產品交付方屬發生。

2. 本公司於民國 106 年度適用前述會計政策所認列之收入如下：

	106年度
IC收入	\$ 7,348,457
模組收入	540,037
合計	<u>\$ 7,888,494</u>

3. 本公司若於民國 107 年度繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表及綜合損益表單行項目之影響數及說明如下：

		107年12月31日		
資產負債表項目	說明	採IFRS 15認列 之金額	採原會計政策認 列之金額	會計政策改變之 影響數
合約資產		\$ 788,643	\$ -	\$ 788,643
存貨		514,453	1,316,510	(802,057)
保留盈餘		(4,393,021)	(4,406,435)	13,414

		107年度		
綜合損益表項目	說明	採IFRS 15認列 之金額	採原會計政策認 列之金額	會計政策改變之 影響數
營業收入		\$ 8,785,525	\$ 8,486,777	\$ 298,748
營業成本		(7,111,588)	(6,700,014)	(411,574)
營業毛利		1,673,937	1,786,763	(112,826)

說明：本公司按客戶所需求之規格對各型積體電路進行封裝及測試加工業務，原會計政策下於產品相關的重大風險與報酬移轉予客戶時認列收入，通常係於客戶驗收時點認列。依據新收入準則之規定，因高度客製化之產品對本公司並不具其他用途，且合約條件保障本公司對已完成履約之款項具有可執行之權利，應隨完工程度認列收入。

十二、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
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）：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。

9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)及附註十一(二)。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此情形。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：無此情形。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：無此情形。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

十三、部門資訊

(一) 一般性資訊

本公司係以勞務別之角度經營業務及制定決策，故管理階層亦依此一模式用以辨認應報導部門。本公司報導部門分別為 IC 部門及模組部門，IC 部門主要提供客戶各型積體電路加工測試服務及研究開發業務，模組部門主要提供客戶各型記憶體模組組裝測試服務及研究開發業務。

本公司之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二) 部門資訊

	107年度				
	IC部門	模組部門	其他部門	調整及銷除	總計
收入					
來自外部	\$ 8,380,430	\$ 405,095	\$ -	\$ -	\$ 8,785,525
客戶收入					
部門間收入	<u>-</u>	<u>203,793</u>	<u>-</u>	<u>(203,793)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 8,380,430</u>	<u>\$ 608,888</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 203,793)</u>	<u>\$ 8,785,525</u>
部門損益	<u>\$ 1,490,717</u>	<u>\$ 48,854</u>	<u>\$ 211,382</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,750,953</u>

	106年度				總計
	IC部門	模組部門	其他部門	調整及銷除	
收入					
來自外部	\$ 7,552,921	\$ 335,573	\$ -	\$ -	\$ 7,888,494
客戶收入					
部門間收入	-	204,464	-	(204,464)	-
收入合計	<u>\$ 7,552,921</u>	<u>\$ 540,037</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 204,464)</u>	<u>\$ 7,888,494</u>
部門損益	<u>\$ 1,176,130</u>	<u>\$ 14,454</u>	<u>\$ 394,982</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,585,566</u>

(三) 部門損益之調節資訊

本公司營運部門損益係以稅前營業損益衡量作為評估績效之基礎，部門間之銷售係按公允交易原則進行，向營運決策者呈報之外部收入與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

(四) 地區別資訊

本公司民國 107 年度及 106 年度地區別資訊如下：

	107年度		106年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 8,674,364	\$ 5,882,131	\$ 7,809,912	\$ 3,891,808
香港	108,729	-	71,489	-
大陸	-	-	-	-
其他	2,432	-	7,093	-
	<u>\$ 8,785,525</u>	<u>\$ 5,882,131</u>	<u>\$ 7,888,494</u>	<u>\$ 3,891,808</u>

(五) 重要客戶資訊

本公司民國 107 年度及 106 年度重要客戶資訊如下：

客戶名稱	107年度	
	銷貨金額(仟元)	所 占 比 例
南亞科技股份有限公司	<u>\$ 6,161,227</u>	<u>70%</u>

客戶名稱	106年度	
	銷貨金額(仟元)	所 占 比 例
南亞科技股份有限公司	<u>\$ 5,295,339</u>	<u>67%</u>

福懋科技股份有限公司

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）

民國107年1月1日12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

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		末		備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
福懋科技(股)公司	台灣塑膠工業(股)公司股票	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	146,388	\$ 14,785	0.00	\$ 14,785	未質押
"	南亞塑膠工業(股)公司股票	其他關係人	"	2,907,512	219,517	0.04	219,517	未質押
"	台灣化學纖維(股)公司股票	最終母公司	"	15,249,000	1,601,145	0.26	1,601,145	未質押
"	台塑石化(股)公司股票	其他關係人	"	1,110,000	120,990	0.01	120,990	未質押
"	南亞科技(股)公司股票	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	7,376,215	405,692	0.24	405,692	未質押
"	南亞光電(股)公司股票	其他關係人	"	2,130,721	24,917	4.77	24,917	未質押
"	智成電子(股)公司股票	-	"	59,945	1,075	0.15	1,075	未質押
"	日盛貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	15,147,454	224,084	-	224,084	未質押
"	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	-	"	20,396,748	255,406	-	255,406	未質押

福懋科技股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國107年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
福懋科技(股)公司	南亞科技(股)公司	其他關係人	(銷貨)	\$ 6,161,227	(70%)	月結60天	-	-	\$ 1,006,359	63%	-
"	南亞電路板(昆山)有限公司	"	進貨	152,357	2%	驗收後 45天付款	-	-	(22,116)	(5%)	-

福懋科技股份有限公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國107年1月1日12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期		提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	後收回金額		
福懋科技(股)公司	南亞科技(股)公司	其他關係人	\$ 1,006,359	6.29	\$ -	-	\$ 553,008	\$ -	

福懋科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

頁	目 摘	要	金 額
	週轉金		\$ 90
	支票存款		56,650
	活期存款		
	- 台幣存款		2,888
	- 外幣存款	美金 18,490,802.43元 @匯率 30.715元	567,945
		日幣 849,643元 @匯率 0.2782元	236
	定期存款		
	- 外幣存款	美金 7,000,000元 @匯率 30.715元	215,005
	約當現金-短期票券		<u>424,521</u>
			<u>\$ 1,267,335</u>

福懋科技股份有限公司
 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產變動明細表
 民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價	總價
流動項目：											
台灣塑膠股份有限公司	146,388	\$ 11,691	-	\$ -	-	\$ -	146,388	0.00%	\$ 11,691	\$ 101.00	\$ 14,785
南亞塑膠股份有限公司	312,512	23,633	2,595,000	199,641	-	-	2,907,512	0.04%	223,274	75.50	219,517
台灣化學纖維股份有限公司	15,249,000	1,231,742	-	-	-	-	15,249,000	0.26%	1,231,742	105.00	1,601,145
台塑石化股份有限公司	1,110,000	115,511	-	-	-	-	1,110,000	0.01%	115,511	109.00	120,990
		1,382,577		199,641		-			1,582,218		\$ 1,956,437
金融資產評價調整		355,068		19,151		-			374,219		
		<u>\$ 1,737,645</u>		<u>\$ 218,792</u>		<u>\$ -</u>			<u>\$ 1,956,437</u>		
非流動項目：											
南亞科技股份有限公司	8,278,215	\$ 646,973	-	\$ -	(902,000)	(\$ 70,491)	7,376,215	0.24%	\$ 576,482	\$ 55.00	\$ 405,692
南亞光電股份有限公司	2,130,721	98,194	-	-	-	-	2,130,721	4.77%	98,194	17.93	24,917
智成電子股份有限公司	59,945	1,181	-	-	-	-	59,945	0.15%	1,181	11.70	1,075
		746,348		-		(70,491)			675,857		\$ 431,684
金融資產評價調整		(85,717)		-		(158,456)			(244,173)		
		<u>\$ 660,631</u>		<u>\$ -</u>		<u>(\$ 228,947)</u>			<u>\$ 431,684</u>		

福懋科技股份有限公司
 應收帳款淨額明細表
 民國 107 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
華邦電子股份有限公司	貨 款	\$ 255,966	
鈺創科技股份有限公司	"	145,786	
力積電子股份有限公司	"	58,980	
Corsair (Hong Kong) Limited.	"	41,971	
其他	"	<u>85,961</u>	每一零星廠商餘額 均未超過本科目金 額5%
小計		588,664	
減：備抵呆帳		(<u>6,779</u>)	
合計		<u>\$ 581,885</u>	
關係人：			
南亞科技股份有限公司	"	<u>\$ 1,006,359</u>	
合計		<u>\$ 1,006,359</u>	

福懋科技股份有限公司
存貨明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原 料	\$ 324,034	\$ 314,839	市價係按淨變現價值
物 料	75,543	74,921	"
在 製 品	8,328	8,328	"
製 成 品	26,846	19,221	"
在 途 材 料	<u>97,144</u>	<u>93,424</u>	"
	531,895	<u>\$ 510,733</u>	
減：備抵存貨評價損失	(<u>17,442</u>)		
	<u>\$ 514,453</u>		

福懋科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

<u>供 應 商 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
非關係人：			
長華電材股份有限公司	貨 款	\$ 83,172	
欣強科技股份有限公司	"	17,821	
晨州塑膠工業股份有限公司	"	19,244	
其他	"	<u>273,109</u>	每一零星廠商餘額均未超過本科目金額5%
		<u>\$ 393,346</u>	
關係人：			
南亞電路板(昆山)有限公司	"	\$ 22,116	
其他	"	<u>13,746</u>	
		<u>\$ 35,862</u>	

福懋科技股份有限公司
營業收入明細表
民國 107 年度

明細表六

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數</u>	<u>量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
IC收入		2,637,815,162		\$	8,182,008		
模組收入		4,293,932			<u>615,496</u>		
					8,797,504		
減：銷貨折讓				(<u>11,979</u>)		
				\$	<u>8,785,525</u>		

(以下空白)

福懋科技股份有限公司
營業成本明細表
民國 107 年度

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
本期耗料	
直接原料	
期初原料	\$ 356,526
加：本期進料	2,168,270
減：期末原料	(421,178)
出售原料	(14,661)
報廢損失	(14,088)
轉列製造費用	(177,235)
	1,897,634
物料	
期初物料	69,042
加：本期進料	906,266
減：期末物料	(75,543)
轉列製造費用	(895,691)
轉列營業費用	(4,074)
	-
本期耗料	1,897,634
直接人工	673,517
製造費用	4,597,081
本期製造成本	7,168,232
加：期初在製品	11,514
減：期末在製品	(8,328)
製成品成本	7,171,418
加：期初製成品	34,603
減：期末製成品	(26,846)
成品盤虧	(106)
已出售存貨成本	7,179,069
加：存貨盤虧	106
報廢損失	14,088
其他	1,736
減：存貨回升利益	(19,506)
出售下腳收入	(63,905)
營業成本	\$ 7,111,588

福懋科技股份有限公司
製造費用明細表
民國 107 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
折	舊	費	用	\$	1,073,422		
薪	資	支	出		569,744		
主	要	器	材		423,633		
電		力	費		512,996		
主	要	副	料		268,025		
包		裝	費		263,184		
委	外	加	工	費	710,430		
其			他		<u>775,647</u>		每一項目金額均未 超過本科目總額5%
				\$	<u>4,597,081</u>		

福懋科技股份有限公司
營業費用明細表
民國 107 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>推銷費用</u>	<u>管理費用</u>	<u>研發費用</u>	<u>金額</u>
薪資支出	\$ 10,159	\$ 32,249	\$ 35,721	\$ 78,129
折舊費用	261	4,025	16,352	20,638
試製費	-	-	7,699	7,699
保險費	982	2,882	3,470	7,334
交際費	3,927	433	16	4,376
出口報關費	1,170	-	-	1,170
其他費用(註)	<u>2,906</u>	<u>21,032</u>	<u>17,718</u>	<u>41,656</u>
合計	<u>\$ 19,405</u>	<u>\$ 60,621</u>	<u>\$ 80,976</u>	<u>\$ 161,002</u>

註：每一項目金額均未超過本科目總額5%。

福懋科技股份有限公司
 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表
 民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

性質別	107年度			106年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	1,218,273	71,686	1,289,959	1,142,151	68,729	1,210,880
勞健保費用	120,237	7,226	127,463	116,063	7,200	123,263
退休金費用	53,678	4,125	57,803	52,593	3,823	56,416
董事酬金	-	6,442	6,442	-	6,463	6,463
其他員工福利費用	20,646	1,263	21,909	14,159	888	15,047
折舊費用	1,073,422	20,638	1,094,060	876,280	7,551	883,831
攤銷費用	77,197	6,185	83,382	89,821	2,546	92,367

附註：本年度及前一年度之員工人數分別為2,406人及2,379人，其中未兼任員工之董事人數皆為9人。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書



會員姓名：(1)吳漢期
 (2)周建宏
 事務所名稱：資誠聯合會計師事務所
 事務所地址：台北市基隆路一段三三三號二十七樓
 事務所電話：(〇二)二七二九一六六六六
 事務所統一編號：〇三九三二五三三
 會員證書字號：(1)北市會證字第二三七四號
 (2)北市會證字第二一六二號
 委託人統一編號：二三八二六七三六

1080862 號

印鑑證明書用途：辦理福懋科技股份有限公司

一〇七年度（自民國一〇七年一月一日至

一〇七年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	吳漢期	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	周建宏	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國 108 年 月 22 日

台北市會計師公會

108

號