

眾福科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國 107 及 106 年度

地址：新北市汐止區新台五路一段96號2樓

電話：(02)26962808

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 告 附 註 編 號 |
|---------------------------|----------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、會計師查核報告 | 3~7 | | - |
| 四、個體資產負債表 | 8 | | - |
| 五、個體綜合損益表 | 9~10 | | - |
| 六、個體權益變動表 | 11 | | - |
| 七、個體現金流量表 | 12~13 | | - |
| 八、個體財務報告附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 14 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 14 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 14~19 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 19~30 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 30~31 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 31~54 | | 六~二四 |
| (七) 關係人交易 | 54~56 | | 二五 |
| (八) 質抵押之資產 | 56 | | 二六 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 56 | | 二七 |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 其 他 | 57 | | 二八 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 58、59~61 | | 二九 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 58、60 | | 二九 |
| 3. 大陸投資資訊 | 58、62~63 | | 二九 |
| (十四) 部門資訊 | - | | - |
| 九、重要會計項目明細表 | 64~75 | | - |

會計師查核報告

眾福科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

眾福科技股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），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，足以允當表達眾福科技股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與眾福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，對眾福科技股份有限公司民國 107 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。

茲對眾福科技股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

應收帳款減損估計

截至民國 107 年 12 月 31 日止，眾福科技股份有限公司應收帳款淨額為 487,144 仟元（已扣除備抵損失 14,218 仟元），佔資產總額 33%，對整體個體財務報表係屬重大。

管理階層依照國際財務報導準則公報第 9 號之規定，採用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記錄與現時財務狀況。於決定應收票據及帳款是否已減損時，涉及管理階層重大判斷及會計估計，因是將其考量為關鍵查核事項。有關應收帳款之減損之會計政策及重要說明，請分別參閱個體財務報表附註四(十一)、附註五(一)及附註七。

本會計師因應上述關鍵查核事項所執行之主要查核程序包括評估對管理階層應收帳款減損估計方法進行瞭解；複核眾福科技股份有限公司編製之預期信用損失之評估模型及應收帳款帳齡分析表，評估其所採用之損失率及抽核原始憑證重新計算帳齡是否正確，此外，抽核應收帳款期後收款情形，評估眾福科技股份有限公司估計應收帳款可回收性之合理性。

存貨之評價

截至民國 107 年 12 月 31 日止，眾福科技股份有限公司之存貨餘額為 371,945 仟元，佔資產總額 25%，對整體個體財務報表係屬重大。

眾福科技股份有限公司針對存貨評價係以成本與淨變現價值孰低衡量，由於存貨之淨變現價值之估計涉及管理階層重大判斷與會計估計，因是將其考量為關鍵查核事項。有關存貨之評價之會計政策及重要說明，請分別參閱個體財務報表附註四(五)、附註五(三)及附註八。

本會計師因應上述關鍵查核事項所執行之主要查核程序包括取得管理階層編製存貨成本與淨變現價值孰低估計資料，抽核至近期銷售資訊並驗證淨變現價值之合理性。本會計師並藉由參與及觀察年度存貨盤點評估存貨狀況以及取得管理階層編製之存貨庫齡資料，以驗證呆滯存貨提列備抵存貨跌價損失之適當性。

其他事項一提及其他會計師之查核

列入眾福科技股份有限公司之個體財務報表中，有關採權益法之被投資公司一投資關聯企業之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該公司所列之金額，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 106 年 12 月 31 日，依據其他會計師查核之財務報表所認列之採用權益法之投資分別為新台幣（以下同）21,983 仟元，占資產總額之 1%，民國 106 年度認列之綜合損益為新台幣 23 仟元，占綜合損益總額之 0%。

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眾福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眾福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。

眾福科技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，惟其目的非對眾福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，以及使眾福科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致眾福科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於眾福科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成眾福科技股份有限公司查核意見。

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對眾福科技股份有限公司民國 107 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 葉 淑 娟

葉 淑 娟



會計師 施 景 彬

施 景 彬



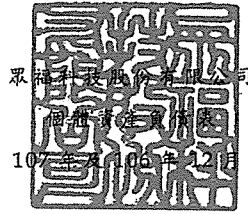
金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 0990031652 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 108 年 3 月 18 日



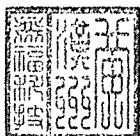
民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 107年12月31日 | | | 106年12月31日 | | |
|------|---------------------|------------|---------------------|------------|------------|---------------------|------------|
| | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金 (附註六) | \$ | 302,965 | 20 | \$ | 112,079 | 8 |
| 1170 | 應收帳款 (附註七及十八) | | 487,144 | 33 | | 438,285 | 34 |
| 1180 | 應收關係人款項 (附註十八及二五) | | 62,955 | 4 | | 96,191 | 7 |
| 1200 | 其他應收款 (附註七及二六) | | 15,341 | 1 | | 34,016 | 3 |
| 130X | 存貨 (附註八) | | 371,945 | 25 | | 370,412 | 28 |
| 1410 | 預付款項 (附註九) | | 9,100 | 1 | | 20,953 | 2 |
| 1470 | 其他流動資產 (附註十三) | | 403 | - | | 196 | - |
| 11XX | 流動資產總計 | | <u>1,249,853</u> | <u>84</u> | | <u>1,072,132</u> | <u>82</u> |
| | 非流動資產 | | | | | | |
| 1550 | 採用權益法之投資 (附註十) | | 196,504 | 13 | | 163,278 | 13 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註十一) | | 13,731 | 1 | | 17,617 | 1 |
| 1780 | 無形資產 | | 1,525 | - | | 844 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註二十) | | 10,401 | 1 | | 32,139 | 3 |
| 1975 | 淨確定福利資產—非流動 (附註十二) | | 4,357 | - | | 4,466 | - |
| 1990 | 其他非流動資產 (附註十三及二六) | | 9,554 | 1 | | 11,853 | 1 |
| 15XX | 非流動資產總計 | | <u>236,072</u> | <u>16</u> | | <u>230,197</u> | <u>18</u> |
| 1XXX | 資 產 總 計 | | <u>\$ 1,485,925</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 1,302,329</u> | <u>100</u> |
| | 負債及權益 | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 (附註十四及二六) | \$ | 118,679 | 8 | \$ | 227,239 | 17 |
| 2130 | 合約負債—流動 (附註十八) | | 40,366 | 3 | | - | - |
| 2150 | 應付票據 (附註十五) | | 32,789 | 2 | | 27,389 | 2 |
| 2170 | 應付帳款 (附註十五) | | 272,940 | 18 | | 294,361 | 23 |
| 2180 | 應付關係人款項 (附註二五) | | 8,362 | - | | 6,414 | - |
| 2200 | 其他應付款 (附註十六) | | 39,828 | 3 | | 35,363 | 3 |
| 2230 | 本期所得稅負債 (附註二十) | | 27,583 | 2 | | 8,569 | 1 |
| 2250 | 負債準備—流動 | | 991 | - | | 703 | - |
| 2310 | 預收款項 | | - | - | | 21,216 | 2 |
| 2320 | 一年內到期長期借款 (附註十四及二六) | | 13,200 | 1 | | 33,200 | 2 |
| 2399 | 其他流動負債 | | 631 | - | | 362 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | | <u>555,369</u> | <u>37</u> | | <u>654,816</u> | <u>50</u> |
| | 非流動負債 | | | | | | |
| 2540 | 長期借款 (附註十四及二六) | | 7,000 | 1 | | 55,200 | 4 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 (附註二十) | | 4,694 | - | | 5,388 | 1 |
| 25XX | 非流動負債總計 | | <u>11,694</u> | <u>1</u> | | <u>60,588</u> | <u>5</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | <u>567,063</u> | <u>38</u> | | <u>715,404</u> | <u>55</u> |
| | 權益 | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | 693,996 | 47 | | 493,996 | 38 |
| 3200 | 資本公積 | | 60,000 | 4 | | - | - |
| | 保留盈餘 | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 13,711 | 1 | | 6,032 | - |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | 20,740 | 1 | | 16,673 | 1 |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 151,744 | 10 | | 88,279 | 7 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | | <u>186,195</u> | <u>12</u> | | <u>110,984</u> | <u>8</u> |
| 3400 | 其他權益 | | (21,329) | (1) | | (18,055) | (1) |
| 3XXX | 權益總計 | | <u>918,862</u> | <u>62</u> | | <u>586,925</u> | <u>45</u> |
| | 負債及權益總計 | | <u>\$ 1,485,925</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 1,302,329</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



眾福科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | | 107年度 | | 106年度 | |
|------|-----------------------|------------------|-----------|------------------|-------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入（附註十八及二五） | \$ 2,821,636 | 100 | \$ 2,744,775 | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註八、十九及二五） | <u>2,522,716</u> | <u>89</u> | <u>2,425,486</u> | <u>88</u> |
| 5900 | 營業毛利 | 298,920 | 11 | 319,289 | 12 |
| 5920 | 已實現銷貨利益 | <u>188</u> | <u>-</u> | <u>147</u> | <u>-</u> |
| 5950 | 營業毛利淨額 | <u>299,108</u> | <u>11</u> | <u>319,436</u> | <u>12</u> |
| | 營業費用（附註十二、十九及二五） | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 48,013 | 2 | 61,321 | 2 |
| 6200 | 管理費用 | 84,863 | 3 | 81,111 | 3 |
| 6300 | 研究發展費用 | 44,458 | 2 | 34,172 | 2 |
| 6450 | 預期信用減損損失 | <u>8,216</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>185,550</u> | <u>7</u> | <u>176,604</u> | <u>7</u> |
| 6900 | 營業淨利 | <u>113,558</u> | <u>4</u> | <u>142,832</u> | <u>5</u> |
| | 營業外收入及支出（附註十、十九及二五） | | | | |
| 7010 | 其他收入 | 410 | - | 246 | - |
| 7020 | 其他利益及損失 | 24,826 | 1 | (40,359) | (1) |
| 7050 | 財務成本 | (6,023) | - | (5,902) | - |
| 7070 | 採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額 | <u>28,592</u> | <u>1</u> | <u>3,350</u> | <u>-</u> |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | <u>47,805</u> | <u>2</u> | <u>(42,665)</u> | <u>(1)</u> |

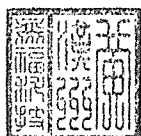
（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 107年度 | | 106年度 | |
|------|---------------------------------------|-------------------|----------|------------------|----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 7900 | 稅前淨利 | \$ 161,363 | 6 | \$ 100,167 | 4 |
| 7950 | 所得稅費用 (附註二十) | <u>51,354</u> | <u>2</u> | <u>23,372</u> | <u>1</u> |
| 8200 | 本年度淨利 | <u>110,009</u> | <u>4</u> | <u>76,795</u> | <u>3</u> |
| | 其他綜合損益 (附註十二及十七) | | | | |
| | 不重分類至損益之項目 | | | | |
| 8311 | 確定福利計畫之再 衡量數 | (623) | - | (750) | - |
| | 後續可能重分類至損益 之項目 | | | | |
| 8380 | 採用權益法認列之 子公司及關聯企 業其他綜合損益 之份額 | (3,274) | - | (4,067) | - |
| 8300 | 本年度其他綜合損 益 (稅後淨額) | (3,897) | - | (4,817) | - |
| 8500 | 本年度綜合損益總額 | <u>\$ 106,112</u> | <u>4</u> | <u>\$ 71,978</u> | <u>3</u> |
| | 每股盈餘 (附註二一) | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘 | <u>\$ 2.13</u> | | <u>\$ 1.55</u> | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 2.10</u> | | <u>\$ 1.54</u> | |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：

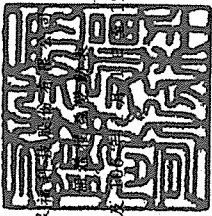


經理人：



會計主管：





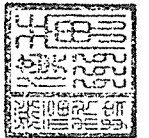
民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

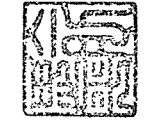
| 代碼 | 106 年 1 月 1 日餘額 | 普通股股本 (附註十七) | 資本公積 (附註十八) | 盈餘公積 (附註十九) | 特別盈餘公積 (附註十七及十九) | 未分配盈餘 | 其他權益 (附註十七) | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 權益總計 |
|----|-----------------|-----------------|----------------|----------------|---------------------|------------|----------------|---------------------------|------|
| A1 | \$ 493,996 | \$ 493,996 | \$ 1,482 | \$ 2,685 | \$ 55,472 | \$ 13,988 | \$ 539,647 | | |
| B1 | - | - | 4,550 | - | (4,550) | - | - | - | |
| B3 | - | - | - | 13,988 | (13,988) | - | - | - | |
| B5 | - | - | 4,550 | 13,988 | (24,700) | - | (24,700) | (24,700) | |
| 小計 | - | - | - | - | (43,238) | - | - | (43,238) | |
| D1 | - | - | - | - | 76,795 | - | - | 76,795 | |
| D3 | - | - | - | - | (750) | (4,067) | (4,817) | (4,817) | |
| D5 | - | - | - | - | 76,045 | (4,067) | (71,978) | (71,978) | |
| Z1 | 493,996 | - | 6,032 | 16,673 | 88,279 | (4,535) | (18,055) | 586,925 | |
| A3 | - | - | - | - | (4,535) | - | (4,535) | (4,535) | |
| A5 | 493,996 | - | 6,032 | 16,673 | 83,744 | (18,055) | (582,390) | 582,390 | |
| E1 | 200,000 | 60,000 | - | - | - | - | - | 260,000 | |
| B1 | - | - | 7,679 | - | (7,679) | - | - | - | |
| B3 | - | - | - | 4,067 | (4,067) | - | - | - | |
| B5 | - | - | 7,679 | 4,067 | (29,640) | - | (29,640) | (29,640) | |
| 小計 | - | - | - | - | (41,386) | - | - | (41,386) | |
| D1 | - | - | - | - | 110,009 | - | - | 110,009 | |
| D3 | - | - | - | - | (622) | (3,274) | (3,897) | (3,897) | |
| D5 | - | - | - | - | 109,386 | (3,274) | (106,112) | (106,112) | |
| Z1 | 693,996 | 60,000 | 13,711 | 20,740 | 151,744 | (21,322) | (918,862) | 918,862 | |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



眾福科技股份有限公司
個體現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 107年度 | 106年度 |
|--------|-------------------------|------------|
| | 營業活動之現金流量 | |
| A10000 | \$ 161,363 | \$ 100,167 |
| A20010 | 稅前淨利 | |
| A20100 | 收益費損項目 | |
| A20100 | 8,139 | 10,177 |
| A20200 | 581 | 293 |
| A20300 | 8,216 | - |
| A20300 | - | 3,594 |
| A20900 | 6,023 | 5,902 |
| A21200 | (410) | (246) |
| A22400 | 採用權益法之子公司及關聯企 業損益之份額 | |
| A22500 | (28,592) | (3,350) |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設 備利益 | |
| A23800 | (188) | (302) |
| A23800 | 存貨跌價及呆滯損失(回升利 益) | |
| A23900 | 3,958 | (3,177) |
| A23900 | (188) | (147) |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | |
| A31150 | (61,609) | (99,065) |
| A31160 | 34,479 | 8,321 |
| A31180 | (1,873) | (1,485) |
| A31200 | (5,491) | (65,316) |
| A31230 | 11,853 | (14,290) |
| A31240 | (207) | 313 |
| A31990 | (514) | (550) |
| A32125 | 19,150 | - |
| A32130 | 5,400 | 2,052 |
| A32150 | (21,421) | 30,960 |
| A32160 | 1,948 | (4,075) |
| A32180 | 5,218 | 18,942 |
| A32200 | 288 | 423 |
| A32210 | - | 8,851 |
| A32230 | 269 | (125) |
| A33000 | 146,392 | (2,133) |
| A33100 | 410 | 969 |
| | 營運產生之現金流入(出) | |
| | 收取之利息 | |

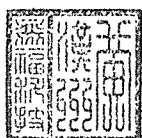
(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 107年度 | 106年度 |
|--------|---------------|-------------------|-------------------|
| A33300 | 支付之利息 | (\$ 6,276) | (\$ 6,135) |
| AC0500 | 退還之所得稅 | - | 20 |
| A33500 | 支付之所得稅 | (11,296) | (1,095) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入(出) | <u>129,230</u> | <u>(8,374)</u> |
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B01800 | 取得採用權益法之投資 | (8,964) | - |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (4,885) | (10,546) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 320 | 2,932 |
| B04200 | 其他應收款減少(增加) | 20,548 | (7,438) |
| B04500 | 取得無形資產 | (1,262) | (1,010) |
| B06700 | 其他非流動資產減少(增加) | <u>2,299</u> | <u>(6,224)</u> |
| BBBB | 投資活動之淨現金流入(出) | <u>8,056</u> | <u>(22,286)</u> |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00200 | 短期借款減少 | (108,560) | (15,006) |
| C01600 | 舉借長期借款 | - | 100,000 |
| C01700 | 償還長期借款 | (68,200) | (31,520) |
| C04500 | 發放現金股利 | (29,640) | (24,700) |
| C04600 | 發行本公司新股 | <u>260,000</u> | <u>-</u> |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入 | <u>53,600</u> | <u>28,774</u> |
| EEEE | 本年度現金增加(減少)數 | 190,886 | (1,886) |
| E00100 | 年初現金餘額 | <u>112,079</u> | <u>113,965</u> |
| E00200 | 年底現金餘額 | <u>\$ 302,965</u> | <u>\$ 112,079</u> |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



眾福科技股份有限公司

個體財務報告附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

眾福科技股份有限公司（以下稱「本公司」）於 86 年 11 月 22 日獲經濟部核准設立。主要營業項目為觸控式液晶顯示器模組及液晶顯示器模組之設計製造及銷售等業務。

本公司股票自 93 年 4 月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

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 108 年 3 月 18 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比

較期間。於 107 年 1 月 1 日各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

| 金融資產類別 | 衡 量 種 類 | | 帳 面 金 額 | | 說 明 |
|------------|----------|----------|------------|------------|-----|
| | IAS 39 | IFRS 9 | IAS 39 | IFRS 9 | |
| 現金及約當現金 | 放款及應收款 | 按攤銷後成本衡量 | \$ 112,079 | \$ 112,079 | (1) |
| 應收帳款及其他應收款 | 放款及應收款 | 按攤銷後成本衡量 | 568,492 | 563,958 | (2) |
| 受限制銀行存款 | 放款及應收款 | 按攤銷後成本衡量 | 6,020 | 6,020 | (1) |
| 存出保證金 | 放款及應收款 | 按攤銷後成本衡量 | 4,146 | 4,146 | (1) |
| 長期股權投資 | 採用權益法之投資 | 採用權益法之投資 | 163,278 | 163,277 | (2) |

| | 107 年 1 月 1 日帳面金額 (IAS 39) | | | 107 年 1 月 1 日帳面金額 (IFRS 9) | | | 說明 |
|------------------------|----------------------------|------------|------------|----------------------------|---------|------|-----|
| | 重 分 類 | 再 衡 量 | | 重 分 類 | 再 衡 量 | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | |
| 加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類 | - | 690,737 | (4,534) | 686,203 | (4,534) | - | (3) |
| 採用權益法之投資 | 163,278 | - | (1) | 163,277 | (1) | - | (2) |
| 合 計 | \$ 163,278 | \$ 690,737 | (\$ 4,535) | \$ 849,480 | (\$ 1) | \$ - | |

(1) 現金及約當現金、受限制銀行存款及存出保證金原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並以未來 12 個月或存續期間評估預期信用損失。

(2) 因本公司之子公司追溯適用 IFRS 9，107 年 1 月 1 日之採用權益法之投資及保留盈餘均減少 1 仟元。

(3) 應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之備抵損失調整增加 4,534 仟元，保留盈餘調整減少 4,534 仟元。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款之減少。

本公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15 並且不重編 106 年度比較資訊。

資產、負債及權益項目之本期影響

| | 107年1月1日 重編前金額 | 首次適用 之調整 | 107年1月1日 重編後金額 |
|---------|-------------------|-------------|-------------------|
| 預收款項 | \$ 21,216 | (\$ 21,216) | \$ - |
| 合約負債—流動 | - | 21,216 | 21,216 |
| 負債影響 | <u>\$ 21,216</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 21,216</u> |

若繼續採用 IAS 18「收入」對 107 年 12 月 31 日資產、負債及權益項目影響之參考資訊列示如下：

| | 107年12月31日 |
|-----------|---------------|
| 合約負債—流動減少 | (\$ 40,366) |
| 預收款項增加 | <u>40,366</u> |
| 負債增加(減少) | <u>\$ -</u> |

3. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

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

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

4. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

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

本公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日(註1) |
|---------------------------|----------------------|
| 「2015-2017 週期之年度改善」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」 | 2019 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IFRS 16「租賃」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」 | 2019 年 1 月 1 日 (註 3) |
| IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」 | 2019 年 1 月 1 日 |

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

註 2：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。

本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。

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

| | 107年12月31日 帳面金額 | 首次適用 之調整 | 108年1月1日 調整後 帳面金額 |
|----------|--------------------|-------------|-------------------------|
| 使用權資產 | \$ - | \$ 8,715 | \$ 8,715 |
| 資產影響 | \$ - | \$ 8,715 | \$ 8,715 |
| 租賃負債—流動 | \$ - | \$ 5,748 | \$ 5,748 |
| 租賃負債—非流動 | - | 3,015 | 3,015 |
| 負債影響 | \$ - | \$ 8,763 | \$ 8,763 |
| 保留盈餘 | \$ 186,195 | (\$ 48) | \$ 186,147 |
| 權益影響 | \$ 186,195 | (\$ 48) | \$ 186,147 |

2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，本公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，本公司須採最可能金額或預

期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。
若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日(註1)</u> |
|---|------------------------|
| 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。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司及關聯企業損

益之份額」、「採用權益法之子公司及關聯企業之其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金（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（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

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

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

以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及關聯企業）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、商品、製成品、半成品及在製品。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) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷。本公司於取得日所享有關係企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當年度損益。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(十) 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。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

107 年

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款、受限制銀行存款與存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- B. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

106 年

本公司所持有之金融資產種類為與放款及應收款。

放款及應收款

放款及應收款（包括現金、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(2) 金融資產之減損

107 年

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）減損損失。

應收帳款係按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他應收款，該資產經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 30 至 90 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

(3) 金融資產之除列

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

107年

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

106年

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

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 除 列

本公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。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。

(十二) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量。

(十三) 收入認列

107 年

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 商品之銷售

本公司係於對商品之控制移轉時認列收入，即當商品運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 勞務之提供

勞務收入係提供產品加工之服務，即當加工後產品運抵客戶指定地點時予以認列。

106 年

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

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

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

連工帶料合約之收入係依已發生人工時數與直接費用，依合約所訂之費率認列。

3. 股利收入及利息收入

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

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

(十四) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十五) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十六) 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。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報告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課稅所得以供可減除暫時性差異與虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，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企業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。

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

(一) 金融資產之估計減損 (適用於 107 年)

應收帳款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。

(二) 應收帳款之估計減損 (適用於 106 年)

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量(排除尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 存貨之減損

存貨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財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於科技快速變遷，本公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、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。此存貨評價依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 222 | \$ 179 |
| 銀行支票及活期存款 | <u>302,743</u> | <u>111,900</u> |
| | <u>\$ 302,965</u> | <u>\$ 112,079</u> |

七、應收帳款及其他應收款

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|-------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收帳款</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | \$ 501,362 | \$ 442,044 |
| 減：備抵損失／備抵呆帳 | <u>14,218</u> | <u>3,759</u> |
| | <u>\$ 487,144</u> | <u>\$ 438,285</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>其他應收款</u> | | |
| 受限制銀行存款 | \$ 6,333 | \$ 26,882 |
| 其他 | <u>9,008</u> | <u>7,134</u> |
| | <u>\$ 15,341</u> | <u>\$ 34,016</u> |

本公司設定質押作為借款擔保之受限制銀行存款，參閱附註二六。

107 年度

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 90 天，應收帳款不予計息，於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。本公司對於新交易之客戶將將使用公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。本公司持續監督信用曝險及交易對方之信用等級，透過複核及核准之交易對方信用額度以管理曝險。

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，考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 12 月 31 日

| | 未逾期 | 逾期 1~90 天 | 逾期 91~180 天 | 逾期 181~365 天 | 逾期 超過 365 天 | 合 計 |
|----------------------|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|----------------|-------------------|
| 預期信用損失率 | 1% | 2% | 43% | 58% | 100% | |
| 總帳面金額 | \$ 317,814 | \$ 165,407 | \$ 18,141 | \$ - | \$ - | \$ 501,362 |
| 備抵損失(存續期間預 期信用損失) | (3,364) | (3,040) | (7,814) | - | - | (14,218) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 314,450</u> | <u>\$ 162,367</u> | <u>\$ 10,327</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 487,144</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | <u>107年度</u> |
|-----------------|------------------|
| 年初餘額 (IAS 39) | \$ 3,759 |
| 追溯適用 IFRS 9 調整數 | <u>4,534</u> |
| 年初餘額 (IFRS 9) | 8,293 |
| 加：本年度提列減損損失 | 8,216 |
| 減：本年度實際沖銷 | <u>(2,291)</u> |
| 年底餘額 | <u>\$ 14,218</u> |

106 年度

本公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。本公司備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

| | <u>106年12月31日</u> |
|------------|-------------------|
| 未逾期 | \$ 239,307 |
| 逾期天數 | |
| 30 天以下 | 121,144 |
| 31 至 60 天 | 56,374 |
| 61 至 90 天 | 17,577 |
| 91 至 180 天 | 5,547 |
| 181 天至 1 年 | - |
| 1 年以上 | <u>2,095</u> |
| | <u>\$ 442,044</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

| | <u>106年12月31日</u> |
|-----------|-------------------|
| 30 天以下 | \$ 121,144 |
| 31 至 60 天 | 56,374 |
| 61 至 90 天 | <u>17,577</u> |
| | <u>\$ 195,095</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

| | 個別評估 減損損失 | 群組評估 減損損失 | 合計 |
|--------------|--------------|-----------------|-----------------|
| 106年1月1日餘額 | \$ - | \$ 658 | \$ 658 |
| 加：本年度提列呆帳費用 | - | 3,594 | 3,594 |
| 減：本年度實際沖銷 | - | (493) | (493) |
| 106年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,759</u> | <u>\$ 3,759</u> |

八、存 貨

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|-------|-------------------|-------------------|
| 原 料 | \$ 202,348 | \$ 270,074 |
| 在 製 品 | 86,303 | 27,278 |
| 製 成 品 | 70,048 | 65,939 |
| 商 品 | 13,246 | 7,121 |
| | <u>\$ 371,945</u> | <u>\$ 370,412</u> |

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 2,522,716 仟元及 2,425,486 仟元。銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失（回升利益）3,958 仟元及(3,177)仟元；存貨報廢損失 27,348 仟元及 46,787 仟元。

九、預付款項

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|------|-----------------|------------------|
| 預付貨款 | \$ 5,695 | \$ 15,874 |
| 預付費用 | 1,523 | 1,421 |
| 其 他 | 1,882 | 3,658 |
| | <u>\$ 9,100</u> | <u>\$ 20,953</u> |

十、採用權益法之投資

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 投資子公司 | \$ 183,672 | \$ 141,295 |
| 投資關聯企業 | 12,832 | 21,983 |
| | <u>\$ 196,504</u> | <u>\$ 163,278</u> |

(一) 投資子公司

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|--|-------------------|-------------------|
| 非上市（櫃）公司 | | |
| Data Image (MAURITIUS) Corporation | <u>\$ 183,672</u> | <u>\$ 141,295</u> |

| 子 公 司 名 稱 | 所有權權益及表決權百分比 | |
|------------------------------------|--------------|------------|
| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
| Data Image (MAURITIUS) Corporation | 100% | 100% |

Data Image (MAURITIUS) Corporation 於 107 年 5 月辦理現金增資，本公司按每股美元 1 元，認購 300 仟股，投資金額計 8,964 仟元。

採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二) 投資關聯企業

| 公 司 名 稱 | 業 務 性 質 | 主要營業場所 | 所持股權及表決權比例 | |
|-----------------------------------|---------|--------|----------------|----------------|
| | | | 107年 12月31日 | 106年 12月31日 |
| DMC Components International, LLC | 代理銷售業務 | 美國奧蘭多 | 30% | 30% |

DMC Comonents International, LLC

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|------------|------------------|-------------------|
| 流動資產 | \$ 39,171 | \$ 49,509 |
| 非流動資產 | 623 | 497 |
| 流動負債 | (17,165) | (23,936) |
| | <u>\$ 22,629</u> | <u>\$ 26,070</u> |
| 本公司持股比例 | 30% | 30% |
| 本公司享有之權益 | \$ 6,789 | \$ 7,821 |
| 順流交易之未實現損益 | (586) | (774) |
| 逆流交易之未實現損益 | (3) | (215) |
| 商 譽 | 6,632 | 15,151 |
| 投資帳面金額 | <u>\$ 12,832</u> | <u>\$ 21,983</u> |
| | 107年度 | 106年度 |
| 營業收入 | <u>\$ 79,504</u> | <u>\$ 181,054</u> |
| 本年度淨利 | <u>(\$ 69)</u> | <u>\$ 4,724</u> |

107年及106年12月31日DMC Comonents International, LLC公司已宣布之股利分別為8,227仟元及6,894仟元，截至個體財務報告通過發布日止，本公司尚未收取該等股利。

採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十一、不動產、廠房及設備

| | 土 地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 其他設備 | 合 計 |
|--------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
| <u>成 本</u> | | | | | |
| 106年1月1日餘額 | \$ 2,100 | \$ 1,358 | \$ 6,362 | \$ 43,144 | \$ 52,964 |
| 增 添 | - | - | 2,600 | 8,446 | 11,046 |
| 處分/除列 | - | - | (2,821) | (5,433) | (8,254) |
| 106年12月31日餘額 | <u>\$ 2,100</u> | <u>\$ 1,358</u> | <u>\$ 6,141</u> | <u>\$ 46,157</u> | <u>\$ 55,756</u> |
| <u>累計折舊</u> | | | | | |
| 106年1月1日餘額 | \$ - | \$ 729 | \$ 4,423 | \$ 28,434 | \$ 33,586 |
| 折舊費用 | - | 47 | 735 | 9,395 | 10,177 |
| 處分/除列 | - | - | (440) | (5,184) | (5,624) |
| 106年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 776</u> | <u>\$ 4,718</u> | <u>\$ 32,645</u> | <u>\$ 38,139</u> |
| 106年12月31日淨額 | <u>\$ 2,100</u> | <u>\$ 582</u> | <u>\$ 1,423</u> | <u>\$ 13,512</u> | <u>\$ 17,617</u> |
| <u>成 本</u> | | | | | |
| 107年1月1日餘額 | \$ 2,100 | \$ 1,358 | \$ 6,141 | \$ 46,157 | \$ 55,756 |
| 增 添 | - | - | 795 | 3,590 | 4,385 |
| 處分/除列 | - | - | (630) | (21,465) | (22,095) |
| 107年12月31日餘額 | <u>\$ 2,100</u> | <u>\$ 1,358</u> | <u>\$ 6,306</u> | <u>\$ 28,282</u> | <u>\$ 38,046</u> |
| <u>累計折舊</u> | | | | | |
| 107年1月1日餘額 | \$ - | \$ 776 | \$ 4,718 | \$ 32,645 | \$ 38,139 |
| 折舊費用 | - | 47 | 643 | 7,449 | 8,139 |
| 處分/除列 | - | - | (630) | (21,333) | (21,963) |
| 107年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 823</u> | <u>\$ 4,731</u> | <u>\$ 18,761</u> | <u>\$ 24,315</u> |
| 107年12月31日淨額 | <u>\$ 2,100</u> | <u>\$ 535</u> | <u>\$ 1,575</u> | <u>\$ 9,521</u> | <u>\$ 13,731</u> |

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|-------|------|
| 房屋及建築 | 30年 |
| 機器設備 | 6年 |
| 其他設備 | 3至5年 |

十二、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

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

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 確定福利義務現值 | (\$ 14,612) | (\$ 13,333) |
| 計畫資產公允價值 | 18,969 | 17,799 |
| 淨確定福利資產 | <u>\$ 4,357</u> | <u>\$ 4,466</u> |

淨確定福利資產變動如下：

| | 確定福利義務現值 | 計畫資產公允價值 | 淨確定福利資產 |
|---------------------|-------------|-----------|----------|
| 106年1月1日 | (\$ 12,482) | \$ 17,148 | \$ 4,666 |
| 利息(費用)收入 | (172) | 239 | 67 |
| 認列於損益 | (172) | 239 | 67 |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外) | - | (71) | (71) |
| 精算損失 | | | |
| 一財務假設變動 | (192) | - | (192) |
| 一人口統計假設調整 | (38) | - | (38) |

(接次頁)

(承前頁)

| | 確定福利 義務現值 | 計畫資產 公允價值 | 淨確定 福利資產 |
|-------------------------|--------------|--------------|-------------|
| 一經驗調整 | (\$ 449) | \$ - | (\$ 449) |
| 認列於其他綜合損益 | (679) | (71) | (750) |
| 雇主提撥 | - | 483 | 483 |
| 106年12月31日 | (13,333) | 17,799 | 4,466 |
| 利息(費用)收入 | (167) | 225 | 58 |
| 認列於損益 | (167) | 225 | 58 |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外) | - | 489 | 489 |
| 精算損失 | | | |
| 一財務假設變動 | (14) | - | (14) |
| 一人口統計假設調整 | (3) | - | (3) |
| 一經驗調整 | (1,095) | - | (1,095) |
| 認列於其他綜合損益 | (1,112) | 489 | (623) |
| 雇主提撥 | - | 456 | 456 |
| 107年12月31日 | (\$ 14,612) | \$ 18,969 | \$ 4,357 |

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 折現率 | 1.125% | 1.250% |
| 薪資預期增加率 | 2.625% | 2.750% |

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：

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 折現率 | | |
| 增加 0.25% | (\$ 399) | (\$ 389) |
| 減少 0.25% | <u>\$ 415</u> | <u>\$ 405</u> |
| 薪資預期增加率 | | |
| 增加 0.25% | <u>\$ 399</u> | <u>\$ 390</u> |
| 減少 0.25% | (\$ 386) | (\$ 377) |

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。

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 預期 1 年內提撥金額 | <u>\$ 510</u> | <u>\$ 432</u> |
| 確定福利義務平均到期期間 | 13年 | 14年 |

十三、其他非流動資產

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|
| <u>流動</u> | | |
| 其他 | <u>\$ 403</u> | <u>\$ 196</u> |
| <u>非流動</u> | | |
| 存出保證金 | \$ 5,169 | \$ 4,146 |
| 受限制銀行存款 | 2,020 | 6,020 |
| 其他 | <u>2,365</u> | <u>1,687</u> |
| | <u>\$ 9,554</u> | <u>\$ 11,853</u> |

本公司設定質押作為借款擔保之受限制銀行存款，參閱附註二六。

十四、借 款

(一) 短期借款

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 信用借款 | \$ 70,422 | \$ 152,239 |
| 抵押借款 | <u>48,257</u> | <u>75,000</u> |
| | <u>\$ 118,679</u> | <u>\$ 227,239</u> |
| 利率區間如下： | | |
| 信用借款 | 1.60%-1.70% | 1.62%-1.78% |
| 抵押借款 | 1.54%-1.62% | 1.60%-1.70% |

(二) 長期借款

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|-------------|-----------------|------------------|
| 抵押借款(1)(2) | \$ 20,200 | \$ 63,400 |
| 信用借款(3) | - | 25,000 |
| 小計 | 20,200 | 88,400 |
| 減：列為1年內到期部分 | 13,200 | 33,200 |
| | <u>\$ 7,000</u> | <u>\$ 55,200</u> |

利率區間如下：

| | | |
|------|-------|-------|
| 抵押借款 | 1.95% | 2.19% |
| 信用借款 | - | 2.20% |

1. 本公司於106年4月向板信商業銀行借款金額為40,000仟元，自106年6月1日起第1至35個月每月攤還本金為1,100仟元，第36個月攤還剩餘本金為1,500仟元。
2. 本公司向元大商業銀行借款金額為30,000仟元，自106年10月5日起每3個月為1期，分12期攤還本金，每期攤還本金2,500仟元，利息按月計付，本公司已於107年11月全數償還。
3. 本公司向三信商業銀行借款金額為30,000仟元，自106年4月24日起，每3個月為1期，分12期攤還本金，每期攤還本金2,500仟元，利息按月計付，本公司已於107年11月全數償還。

十五、應付票據及應付帳款

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|-------------|-------------------|-------------------|
| <u>應付票據</u> | | |
| 因營業而發生 | <u>\$ 32,789</u> | <u>\$ 27,389</u> |
| <u>應付帳款</u> | <u>\$ 272,940</u> | <u>\$ 294,361</u> |

十六、其他應付款

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|---------|------------------|------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 12,995 | \$ 15,013 |
| 應付員工酬勞 | 10,308 | 5,600 |
| 應付休假給付 | 4,382 | 3,772 |
| 應付佣金 | 3,869 | 3,368 |
| 應付董監酬勞 | 3,221 | 1,750 |
| 其他 | 5,053 | 5,860 |
| | <u>\$ 39,828</u> | <u>\$ 35,363</u> |

十七、權益

(一) 股本

普通股

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>120,000</u> | <u>120,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 1,200,000</u> | <u>\$ 1,200,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數 (仟股) | <u>69,400</u> | <u>49,400</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 693,996</u> | <u>\$ 493,996</u> |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司為引進策略性投資人，並支應未來營運之資金需求，於 107 年 6 月 20 日股東會決議通過以私募方式辦理普通股現金增資 20,000 仟股。並於 107 年 11 月 7 日董事會決議通過本次私募普通股擬洽應募人為佳世達科技股份有限公司，增資基準日為 107 年 11 月 20 日，並以每股新台幣 13 元溢價發行，此次私募現金增資案共計募得現金 260,000 仟元，發行 20,000 仟股，增資後實收股本為 693,996 仟元，並已於 107 年 12 月 18 日完成變更登記。

上述私募新股之權利義務與本公司已發行之普通股相同，惟依證券交易法第 43 條之 8 規定，本次私募普通股於交付後 3 年內，除符合法令規定之特定情形外，不得自由轉讓。並授權董事會於本次私募普通股交付滿 3 年後，依相關法令規定向主管機關申請補辦公開發行及上櫃買賣。

(二) 資本公積

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u> | | |
| 股票發行溢價 | <u>\$ 60,000</u> | <u>\$ -</u> |

註：此類資本公積得用以彌補虧損，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。

(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，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監酬勞分派政策，參閱附註十九(六)員工酬勞及董監酬勞。

另依據本公司章程規定，股利政策係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額 10%。

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 號函規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 107 年及 106 年 6 月 20 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|--------|-----------|----------|---------------|--------|
| | 106年度 | 105年度 | 106年度 | 105年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 7,679 | \$ 4,550 | | |
| 特別盈餘公積 | 4,067 | 13,988 | | |
| 現金股利 | 29,640 | 24,700 | \$ 0.6 | \$ 0.5 |

本公司 108 年 3 月 18 日董事會擬議 107 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | 每 股 股 利 (元) |
|--------|-----------|---------------|
| | | |
| 法定盈餘公積 | \$ 11,001 | |
| 特別盈餘公積 | 589 | |
| 現金股利 | 69,400 | \$ 1.0 |

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 21 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

| | 107年度 | 106年度 |
|-------------|------------------|------------------|
| 年初餘額 | \$ 16,673 | \$ 2,685 |
| 提列特別盈餘公積 | | |
| 其他權益項目減項提列數 | <u>4,067</u> | <u>13,988</u> |
| 年底餘額 | <u>\$ 20,740</u> | <u>\$ 16,673</u> |

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

| | 107年度 | 106年度 |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| 年初餘額 | (\$ 18,055) | (\$ 13,988) |
| 採用權益法之認列子公司及 關聯企業之換算差額之份 額 | (<u>3,274</u>) | (<u>4,067</u>) |
| 年底餘額 | <u>(\$ 21,329)</u> | <u>(\$ 18,055)</u> |

十八、收 入

(一) 客戶合約收入之細分

| | 107年度 | 106年度 |
|------------|---------------------|---------------------|
| 觸控式液晶顯示器模組 | \$ 1,878,733 | \$ 1,721,153 |
| 液晶顯示器模組 | 840,054 | 946,112 |
| 其 他 | <u>102,849</u> | <u>77,510</u> |
| | <u>\$ 2,821,636</u> | <u>\$ 2,744,775</u> |

(二) 合約餘額

| | 107年12月31日 |
|---------|------------------|
| 應收帳款 | <u>\$487,144</u> |
| 應收關係人款項 | <u>\$ 62,955</u> |
| 合約負債—流動 | <u>\$ 40,366</u> |

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債已滿足履約義務於當年度認列為收入之金額如下：

| | |
|----------|----------------------------------|
| 來自年初合約負債 | <u>107年度</u> <u>\$ 12,816</u> |
|----------|----------------------------------|

十九、本年度淨利

(一) 其他收入

| | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
|------|---------------|---------------|
| 利息收入 | | |
| 銀行存款 | <u>\$ 410</u> | <u>\$ 246</u> |

(二) 其他利益及損失

| | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
|---------------|------------------|--------------------|
| 淨外幣兌換益(損) | \$ 22,772 | (\$ 41,020) |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | 188 | 302 |
| 其他利益 | 2,834 | 360 |
| 其他損失 | (968) | (1) |
| | <u>\$ 24,826</u> | <u>(\$ 40,359)</u> |

(三) 財務成本

| | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
|--------|-----------------|-----------------|
| 銀行借款利息 | <u>\$ 6,023</u> | <u>\$ 5,902</u> |

(四) 折舊及攤銷

| | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
|------------|-----------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 8,139 | \$ 10,177 |
| 無形資產 | <u>581</u> | <u>293</u> |
| | <u>\$ 8,720</u> | <u>\$ 10,470</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業費用 | <u>\$ 8,139</u> | <u>\$ 10,177</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業費用 | <u>\$ 581</u> | <u>\$ 293</u> |

(五) 員工福利費用

| | 107年度 | 106年度 |
|---------------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$ 81,230</u> | <u>\$ 74,370</u> |
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | 3,337 | 3,030 |
| 確定福利計畫 (附註十二) | (<u>58</u>) | (<u>67</u>) |
| | <u>3,279</u> | <u>2,963</u> |
| 其他員工福利 | <u>14,140</u> | <u>12,133</u> |
| | <u>\$ 98,649</u> | <u>\$ 89,466</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 1,929 | \$ 1,914 |
| 營業費用 | <u>96,720</u> | <u>87,552</u> |
| | <u>\$ 98,649</u> | <u>\$ 89,466</u> |

(六) 員工酬勞及董監酬勞

本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於 1%，不高於 15% 為員工酬勞及提撥不高於 3% 為董監酬勞。107 及 106 年度估列之員工酬勞及董監酬勞分別於 108 年 3 月 18 日及 107 年 3 月 23 日經董事會決議如下：

估列比例

| | 107年度 | 106年度 |
|------|-------|-------|
| 員工酬勞 | 5.89% | 5.21% |
| 董監酬勞 | 1.84% | 1.63% |

金額

| | 107年度 | 106年度 |
|------|------------------|-----------------|
| 員工酬勞 | <u>\$ 10,308</u> | <u>\$ 5,600</u> |
| 董監酬勞 | 3,221 | 1,750 |

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

106 年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發金額與 106 年度個體財務報告認列之金額並無差異。

105 年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發金額與 105 年度個體財務報告之認列金額不同，差異數已調整為 106 年之損益。

| | 105年度 | |
|------------|----------|--------|
| | 員工酬勞 | 董監酬勞 |
| 董事會決議配發金額 | \$ 2,700 | \$ 840 |
| 年度財務報告認列金額 | 550 | 550 |

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

| | 107年度 | 106年度 |
|-------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 本年度產生者 | \$ 27,846 | \$ 7,356 |
| 未分配盈餘加徵 | 3,466 | 1,223 |
| 以前年度之調整 | (1,002) | - |
| | <u>30,310</u> | <u>8,579</u> |
| 遞延所得稅 | | |
| 本年度產生者 | 25,814 | 14,790 |
| 稅率變動 | (4,721) | - |
| 以前年度之調整 | (49) | 3 |
| | <u>21,044</u> | <u>14,793</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 51,354</u> | <u>\$ 23,372</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

| | 107年度 | 106年度 |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 稅前淨利 | <u>\$ 161,363</u> | <u>\$ 100,167</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 | | |
| 所得稅 | \$ 32,272 | \$ 17,028 |
| 稅率變動 | (4,721) | - |
| 免稅所得 | (103) | - |
| 未分配盈餘加徵 | 3,466 | 1,223 |
| 未認列之可減除暫時性差異 | 21,473 | 9,743 |
| 以前年度之所得稅費用於本 | | |
| 年度之調整 | (1,051) | (4,545) |
| 其他 | 18 | (77) |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 51,354</u> | <u>\$ 23,372</u> |

本公司於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年

度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 本期所得稅負債

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 本期所得稅負債 | | |
| 應付所得稅 | \$ 27,583 | \$ 8,569 |

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

107 年度

| | 年 初 餘 額 | 認 列 於 損 益 | 認 列 於 其 他 綜 合 損 益 | 年 底 餘 額 |
|----------------------|------------------|--------------------|----------------------|------------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 採用權益法之投資 | \$ 23,122 | (\$ 23,122) | \$ - | \$ - |
| 存貨跌價損失 | 6,709 | 1,975 | - | 8,684 |
| 其 他 | 2,308 | (591) | - | 1,717 |
| | <u>\$ 32,139</u> | <u>(\$ 21,738)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 10,401</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 採用權益法之投資 | \$ 5,388 | (\$ 694) | \$ - | \$ 4,694 |

106 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 | | | | |
| 採用權益法之投資 | \$ 33,198 | (\$ 10,076) | \$ - | \$ 23,122 |
| 存貨跌價損失 | 7,248 | (539) | - | 6,709 |
| 其 他 | 568 | 1,740 | - | 2,308 |
| | 41,014 | (8,875) | - | 32,139 |
| 虧損扣抵 | 6,824 | (6,824) | - | - |
| | <u>\$ 47,838</u> | <u>(\$ 15,699)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 32,139</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 採用權益法之投資 | \$ 5,152 | \$ 236 | \$ - | \$ 5,388 |
| 未實現兌換利益 | 1,142 | (1,142) | - | - |
| | <u>\$ 6,294</u> | <u>(\$ 906)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,388</u> |

(四) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異金額

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|----------|-------------------|-------------------|
| 可減除暫時性差異 | <u>\$ 359,959</u> | <u>\$ 252,597</u> |

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 105 年度之營利事業所得稅申報，業經稅捐稽徵機關核定。

二一、每股盈餘

單位：每股元

| | 107年度 | 106年度 |
|--------|----------------|----------------|
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 2.13</u> | <u>\$ 1.55</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 2.10</u> | <u>\$ 1.54</u> |

用以計算每股之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

| | 107年度 | 106年度 |
|----------------|-------------------|------------------|
| 本年度淨利 | <u>\$ 110,009</u> | <u>\$ 76,795</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 員工酬勞 | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之淨利 | <u>\$ 110,009</u> | <u>\$ 76,795</u> |

股 數

單位：仟股

| | 107年度 | 106年度 |
|----------------------|---------------|---------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>51,646</u> | <u>49,400</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 員工酬勞 | <u>723</u> | <u>462</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>52,369</u> | <u>49,862</u> |

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

決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二二、營業租賃協議

本公司為承租人

營業租賃係承租房屋，租賃期間為2~5年。於租賃期間終止時，本公司對租賃房屋並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|------|-------------------|-------------------|
| 1年內 | \$ 8,413 | \$ 5,005 |
| 1~5年 | <u>14,888</u> | <u>2,135</u> |
| | <u>\$ 23,301</u> | <u>\$ 7,140</u> |

當年度認列於損益之租賃給付如下：

| | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
|--------|-----------------|-----------------|
| 最低租賃給付 | <u>\$ 5,279</u> | <u>\$ 5,120</u> |

二三、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保本公司在繼續經營之前提下，以最適合本公司目前營運發展所需之資本結構，善加運用各項權益及債務工具，提供本公司未來進行各項營運計畫所需之資金，並達到股東報酬極大化之目標。

本公司資本結構係由本公司之淨債務及權益組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二四、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

非按公允價值衡量，其到期日甚近或未來收付價格與帳面金額相近，故以其個體資產負債表日之帳面金額估計其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

本公司無以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具。

(三) 金融工具之種類

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|-------------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 放款及應收款(註1) | \$ - | \$ 690,737 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產(註2) | 875,594 | - |
| <u>金融負債</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量(註3) | 492,798 | 679,161 |

註1：餘額係包含現金、應收帳款(含關係人)、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含現金、應收帳款(含關係人)、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款及長期借款(含一年內到期)等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司營運活動有關之財務風險主要係市場風險、信用風險及流動性風險，除市場風險主要係受外部因素所影響，具有不可預測之特性外，其餘兩項大致可透過內部控制或作業流程予以控管或消除，因此本公司針對市場風險之變化，以透過適當之金融工具操作，達到降低市場風險對本公司可能造成之財務狀況及財務績效之不利影響。

1. 市場風險

本公司之營運活動中所承受之市場風險主要包括匯率風險及利率風險。

(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。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二八。

敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

下列詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係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及指定為現金流量避險之遠期外匯合約，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。若匯率增加或減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 107 及 106 年度之稅前淨利分別減少或增加 4,634 仟元及 2,515 仟元。

該風險主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元之貨幣計價應收、應付款項。

(2) 利率風險

本公司利率變動風險主要係來自於以固定及浮動利率計息之短期借款及長期借款，市場利率變動將使借款之有效利率隨之變動，因而產生未來公平價值與現金流量之變動風險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及負債帳面金額如下：

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|-------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 具公允價值利率風險 | \$ 1,467 | \$ 790 |
| 具現金流量利率風險 | 309,850 | 144,011 |
| <u>金融負債</u> | | |
| 具現金流量利率風險 | 138,879 | 315,639 |

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 107 及 106 年度之稅前淨利將分別減少 1,710 仟元及 1,716 仟元。

2. 信用風險

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

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。

應收款項之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。本公司持續地針對應收款項客戶之財務狀況進行評估。

3. 流動性風險

本公司係透過帳款及融資管理來維持足夠部位之現金及約當現金，以支應營運活動所需之現金，降低現金流量波動之影響。本公司財務部門隨時控管銀行融資額度使用狀況，並確保借款合同條款之遵循。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立

即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

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

107年12月31日

| | <u>1 年 內</u> | <u>1 年 至 5 年</u> |
|---------|-------------------|------------------|
| 非衍生金融負債 | | |
| 無附息負債 | \$ 314,091 | \$ - |
| 浮動利率工具 | <u>131,879</u> | <u>7,000</u> |
| | <u>\$ 445,970</u> | <u>\$ 7,000</u> |

106年12月31日

| | <u>1 年 內</u> | <u>1 年 至 5 年</u> |
|---------|-------------------|------------------|
| 非衍生金融負債 | | |
| 無附息負債 | \$ 328,664 | \$ - |
| 浮動利率工具 | <u>260,439</u> | <u>55,200</u> |
| | <u>\$ 589,103</u> | <u>\$ 55,200</u> |

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

(五) 金融資產與金融負債之互抵

本公司與子公司有部分非衍生金融資產及非衍生金融負債符合互抵條件，因此於資產負債表中將非衍生金融負債總額抵銷非衍生金融資產總額後之非衍生金融資產淨額列報。

下表列示上述受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產與金融負債相關量化資訊：

107年12月31日

| 金 融 資 產 | 已 認 列 之 金 融 資 產 總 額 | 於 資 產 負 債 表 中 互 抵 之 已 認 列 金 融 負 債 總 額 | 列 報 於 資 產 負 債 表 之 金 融 資 產 淨 額 | 未 於 資 產 負 債 表 互 抵 之 相 關 金 額 | | 淨 額 |
|---------|------------------------|--|-------------------------------------|--------------------------------|----------------------|------------------|
| | | | | 金 融 工 具 | 所 收 取 之 現 金 擔 保 品 | |
| 應收帳款 | <u>\$ 151,997</u> | <u>\$ 97,838</u> | <u>\$ 54,159</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 54,159</u> |

106 年 12 月 31 日

| 金融資產 | 已認列之 金融資產總額 | 於資產負債表 中互抵之已 認列金融負債 總額 | 列報於資產 負債表之金融 資產淨額 | 未於資產負債表互抵 之相關金額 | | |
|------|----------------|---------------------------------|-------------------------|--------------------|------|--------------|
| | | | | 金融工具 | 擔保品 | 所收取之現金 淨額 |
| 應收帳款 | \$ 224,462 | \$ 143,091 | \$ 81,371 | \$ - | \$ - | \$ 81,371 |

二五、關係人交易

本公司之母公司為佳世達科技股份有限公司，於 107 年 12 月 31 日持有本公司普通股為 28.82 %。除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|--|----------|
| 佳世達科技股份有限公司 | 母公司（註） |
| 友達光電股份有限公司 | 母公司之關聯企業 |
| 眾福科技（蘇州）有限公司 | 子公司 |
| DMC Components International, LLC （DMC） | 關聯企業 |
| 俞思平 | 主要管理階層 |

註：佳世達科技股份有限公司於 107 年 11 月 20 日認購本公司私募現金增資發行之普通股 20,000 仟股並取得過半董事席次。

(二) 營業收入

| 帳列項目 | 關係人類別 | 107年度 | 106年度 |
|------|-------|-------------------|-------------------|
| 銷貨收入 | 子公司 | \$ 69,710 | \$ 54,569 |
| | 關聯企業 | 37,710 | 85,688 |
| | | <u>\$ 107,420</u> | <u>\$ 140,257</u> |

上開銷貨之銷貨價格除眾福科技（蘇州）有限公司係按未加價價格辦理者外，餘係依一般銷貨價格辦理；DMC 公司收款期限為月結 45 天，與一般客戶並無顯著不同；眾福科技（蘇州）有限公司則視其資金狀況決定。

(三) 進貨

| 關係人類別 | 107年度 | 106年度 |
|----------|------------------|------------------|
| 關聯企業 | \$ 19,738 | \$ 54,050 |
| 母公司之關聯企業 | 11,560 | - |
| | <u>\$ 31,298</u> | <u>\$ 54,050</u> |

進貨係依一般進貨價格辦理。與一般廠商並無顯著不同。

(四) 製造費用－委外加工費

| 關係人類別 | 107年度 | 106年度 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 子公司 | | |
| 眾福科技(蘇州)有限公司 | <u>\$1,254,820</u> | <u>\$1,029,433</u> |

對眾福科技(蘇州)有限公司之委外加工費，係直接與其交易所產生。

(五) 營業費用

| 關係人類別 | 107年度 | 106年度 |
|-------|------------------|------------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 20,112</u> | <u>\$ 20,400</u> |

佣金支出係依合約約定比率計算，且待本公司收取相關代理出售商品之應收帳款後始支付。

(六) 應收關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別 | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|-------|-------|------------------|------------------|
| 應收帳款 | 子公司 | \$ 54,159 | \$ 81,371 |
| | 關聯企業 | 569 | 7,836 |
| 其他應收款 | 關聯企業 | <u>8,227</u> | <u>6,984</u> |
| | | <u>\$ 62,955</u> | <u>\$ 96,191</u> |

本公司 107 及 106 年度銷售原料及半成品予眾福科技(蘇州)有限公司，經加工後再向該公司購入部分成品及半成品售予客戶，因其屬去料加工性質，故相關銷貨收入及成本予以淨額表達，另相關應收付帳款相抵後，視其資金狀況收付，107 年及 106 年 12 月 31 日應收關係人款項，係應收付帳款沖抵後之餘額。

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107 及 106 年度應收關係人款項並未提列減損損失及呆帳費用。

(七) 應付關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別 | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|-------|----------|-----------------|-----------------|
| 應付票據 | 主要管理階層 | \$ 31 | \$ - |
| 應付帳款 | 母公司之關聯企業 | 3,662 | - |
| | 關聯企業 | 760 | - |
| 其他應付款 | 關聯企業 | <u>3,909</u> | <u>6,414</u> |
| | | <u>\$ 8,362</u> | <u>\$ 6,414</u> |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(八) 處分不動產、廠房及設備

| 關係人類別 | 處分價款 | | 處分(損)益 | |
|-------|-------|----------|--------|-------|
| | 107年度 | 106年度 | 107年度 | 106年度 |
| 子公司 | \$ - | \$ 2,479 | \$ - | \$ 98 |

(九) 背書保證

本公司對關係人背書保證資訊，參閱附表一。

(十) 主要管理階層薪酬

| | 107年度 | 106年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 14,174 | \$ 11,443 |
| 退職後福利 | (32) | (31) |
| | <u>\$ 14,142</u> | <u>\$ 11,412</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二六、質抵押之資產

本公司下列資產業已質抵押作為長短期借款及海關進口貨物先放行後徵收營業稅之擔保品：

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|--------------------------|-----------------|------------------|
| 受限制銀行存款(帳列其他應收款及其他非流動資產) | \$ 8,353 | \$ 32,902 |
| 存出保證金(帳列其他非流動資產) | 511 | 506 |
| | <u>\$ 8,864</u> | <u>\$ 33,408</u> |

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司已開立未使用之信用狀金額分別為 23,773 仟元及 19,142 仟元。

二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

107年12月31日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|-----------------|----|--------|--------|----------|----|---------|---|---|
| <u>外幣資產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | \$ | 23,871 | 30.715 | (美元：新台幣) | \$ | 733,055 | | |
| <u>非貨幣項目</u> | | | | | | | | |
| <u>採用權益法之投資</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | | 418 | 30.715 | (美元：新台幣) | | 12,832 | | |
| <u>外幣負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | | 8,780 | 30.715 | (美元：新台幣) | | 269,664 | | |

106年12月31日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|-----------------|----|--------|-------|----------|----|---------|---|---|
| <u>外幣資產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | \$ | 18,018 | 29.76 | (美元：新台幣) | \$ | 536,221 | | |
| <u>非貨幣項目</u> | | | | | | | | |
| <u>採用權益法之投資</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | | 739 | 29.76 | (美元：新台幣) | | 21,983 | | |
| <u>外幣負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | | 9,569 | 29.76 | (美元：新台幣) | | 284,771 | | |

具重大影響之外幣兌換損益已實現及未實現如下：

| 外 | 幣 | 107年度 | | 106年度 | |
|---|---|----------|-----------|----------|-------------|
| | | 匯 | 率 | 匯 | 率 |
| 美 | 元 | 30.715 | 淨兌換(損)益 | 29.76 | 淨兌換(損)益 |
| | | (美元：新台幣) | \$ 22,772 | (美元：新台幣) | (\$ 41,020) |

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 年底持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：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：附表二。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
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、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：附表四。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表五。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

眾福科技股份有限公司

為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另註明外，
為新台幣千元

附表一

| 編號 | 背書保證者公司名稱 | 被背書公司名稱 | 保證對象 | | 對單一企業背書保證之背書額 (註) | 本期最高背書額 | 期末背書餘額 | 書實際動支金額 | 以財產擔保之背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最近期之財務報表淨值之比率 | 背書最高額 (背書保證背書額) | 屬母子公司對背書保證 | 屬子公司對母子公司背書保證 | 屬對大陸地區背書保證 |
|----|------------|--------------|--|---|-------------------|-----------|-----------|-----------|--------------|------------------------|-----------------|------------|---------------|------------|
| | | | 保 | 對 | | | | | | | | | | |
| 0 | 眾福科技股份有限公司 | 眾福科技(蘇州)有限公司 | 稱關 | 係 | \$ 735,090 | \$ 30,830 | \$ 30,715 | \$ 19,437 | \$ - | 3.34% | \$ 735,090 | 是 | 否 | 是 |
| | | | 該公司為 Data Image (MAURITIUS) Corporation 100% 轉投資之子公司 | | | | | | | | | | | |

註：最近一期財務報告淨值之 80%。

眾福科技股份有限公司

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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

| (進)公司之 | 交易對象名稱 | 關係 | 交易 | | 情形 | | 交易條件與一般交易不同原因 | | 應收(付)票據、帳款備註 | | | | | | | |
|--------------|--------------|-----|--------|---------------|---------------|----------|---------------|----------|--------------|----------|----------|----------|----------|----------|-----------|-------|
| | | | (進)銷貨金 | 額 | 佔總(進)銷貨之比率(%) | 授(註) | 信 | 期 | 問 | 單 | 價 | 授 | 信 | 期 | 問 | 應收 |
| 眾福科技股份有限公司 | 眾福科技(蘇州)有限公司 | 子公司 | 加工費用 | (\$1,254,820) | 100 | 視其資金狀況決定 | 按約定價格 | 視其資金狀況決定 | 按約定價格 | 視其資金狀況決定 | 視其資金狀況決定 | 視其資金狀況決定 | 視其資金狀況決定 | 視其資金狀況決定 | \$ 54,159 | 10 |
| 眾福科技(蘇州)有限公司 | 眾福科技股份有限公司 | 母公司 | 加工收入 | 1,254,820 | (88) | 視其資金狀況決定 | 按約定價格 | 視其資金狀況決定 | 按約定價格 | 視其資金狀況決定 | 視其資金狀況決定 | 視其資金狀況決定 | 視其資金狀況決定 | 視其資金狀況決定 | (54,159) | (18) |

註：加工費用係按佔總製造費用之比率計算。

眾福科技股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

民國 107 年 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 日 | 資 金 額 期 | | 未 比 率 (%) | 持 帳 面 金 額 | 有 被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 益 | 備 註 |
|------------|---|--------------------|----------------|------------|------------|------------|-----------|------------|-------------------------|------|
| | | | | | 106年12月31日 | 107年12月31日 | | | | |
| 眾福科技股份有限公司 | Data Image (MAURITIUS) Corporation DMC Components International, LLC | MAURITIUS 美國奧蘭多 | 投資業務 代理銷售業務 | \$ 518,381 | \$ 509,417 | \$ 20,215 | 100% | \$ 183,672 | \$ 37,062 | 子公司 |
| | | | | 24,304 | 24,304 | 300 | 30% | 12,832 | (69) | 關聯企業 |
| | | | | | | | | | (8,470) | |

眾福科技股份有限公司
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期期初自 本 台 灣 匯 出 累 積 金 額 | 本期匯出或收回 匯 出 收 回 金 額 | 本 期 匯 出 金 額 | 本 期 匯 出 金 額 | 自 被 投 資 公 司 本 期 積 累 金 額 | 被 投 資 公 司 本 期 盈 餘 | 本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例 | 本 期 認 列 投 資 損 益 (註1) | 期 末 投 資 帳 面 金 額 (註1) | 期 末 投 資 帳 面 金 額 (註1) | 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益 |
|--------------|----------------------------|-------------------------------|--|--|---------------------------------------|----------------------------|-------------------------------|--|---|---|--|--|--|---|
| 眾福科技(蘇州)有限公司 | 獨立式液晶顯示器模組及液晶顯示器模組之製造及加工買賣 | \$ 534,081 (USD 16,300 仟元) | 係透過第三地區投資設立 Data Image (MAURITIUS) Corporation 再投資大陸公司 | \$ 511,884 (USD 15,654 仟元) | \$ - | \$ - | \$ 511,884 (USD 15,654 仟元) | \$ 511,884 (USD 15,654 仟元) | \$ 37,907 (RMB 8,341 仟元) | 100% | \$ 37,907 | \$ 181,420 | \$ - | \$ - |

| | | | | | |
|--|--------------|--|--------------|--|-------------------------------|
| 本 期 大 陸 地 區 投 資 金 額 | USD15,654 仟元 | 本 期 大 陸 地 區 投 資 金 額 | USD16,952 仟元 | 本 期 大 陸 地 區 投 資 金 額 | NTD 918,862*60% = NTD 551,317 |
|--|--------------|--|--------------|--|-------------------------------|

註 1：本期投資收益係按 Data Image (MAURITIUS) Corporation 同期間經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列。

註 2：係依據投審字第 09704604680 號函規定按合併淨值之限額計算。

眾福科技股份有限公司

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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 交易類別 | 進型金 | 銷、 | | 貨價 | 格 | 交付款 | 易條件 | 條件與一般交易之比較 | 應收(付)金額 | 票據、帳款百分比 | 未實現損益 | 註 |
|--------------|------|-----------|----|----------|----------|----------|----------|----------|------------|---------|----------|-------|---|
| | | | 額 | 百分比 | | | | | | | | | |
| 眾福科技(蘇州)有限公司 | 銷貨 | \$ 69,710 | 2% | 按未加價價格辦理 | 視其資金狀況決定 | 視其資金狀況決定 | 視其資金狀況決定 | 視其資金狀況決定 | \$ 54,159 | 10% | \$ - | (註) | |

註：本公司銷售原料及半成品予眾福科技(蘇州)有限公司，經加工後再向該公司購入部分成品及半成品售予客戶，因其屬去料加工性質，故相關銷貨收入及成本予以淨額表達，另相關應收帳款相抵後，視其資金狀況收付，107年12月31日應收付帳款沖抵後之餘額，帳列應收關係人款項—其他。

§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 |
| 存貨明細表 | | 明細表三 |
| 採用權益法之投資變動明細表 | | 明細表四 |
| 不動產、廠房及設備變動明細表 | | 附註十一 |
| 不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表 | | 附註十一 |
| 遞延所得稅資產明細表 | | 附註二十 |
| 短期借款明細表 | | 明細表五 |
| 應付票據及帳款明細表 | | 明細表六 |
| 其他應付款明細表 | | 附註十六 |
| 長期借款明細表 | | 明細表七 |
| 遞延所得稅負債明細表 | | 附註二十 |
| 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 |
| 營業費用明細表 | | 明細表十 |
| 其他收益及費損淨額明細表 | | 附註十九 |
| 財務成本明細表 | | 附註十九 |
| 本年度發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷 費用功能別彙總表 | | 明細表十一 |

眾福科技股份有限公司

現金明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

| 名 稱 | 匯 率 | 年 利 率 | 金 額 |
|------|--------|-----------|-------------------|
| 現 金 | | | |
| 零用金 | | | \$ 40 |
| 庫存現金 | | | <u>182</u> |
| | | | <u>222</u> |
| 銀行存款 | | | |
| 活期存款 | | 0.01-0.1% | 133,320 |
| 外幣存款 | | | |
| 美 金 | 30.715 | 0.01-0.3% | 168,178 |
| 支票存款 | | | <u>1,245</u> |
| | | | <u>302,743</u> |
| | | | <u>\$ 302,965</u> |

眾福科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 金 額 |
|---------|-------------------|
| 關 係 人 | |
| K 公司 | \$ 54,159 |
| M 公司 | <u>8,796</u> |
| | <u>62,955</u> |
| 非關係人 | |
| L 公司 | 126,287 |
| F 公司 | 136,728 |
| E 公司 | 48,624 |
| C 公司 | 40,701 |
| 其他 (註) | <u>149,022</u> |
| | <u>501,362</u> |
| 減：備抵損失 | <u>14,218</u> |
| | <u>\$ 550,099</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

眾福科技股份有限公司

存貨明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|---|-----|-------------------|-------------------|
| | | 成 | 淨 變 現 價 值 |
| | | 本 | |
| 原 | 料 | \$ 202,348 | \$ 207,646 |
| 在 | 製 品 | 86,303 | 170,978 |
| 製 | 成 品 | 70,048 | 82,104 |
| 商 | 品 | <u>13,246</u> | <u>15,566</u> |
| | | <u>\$ 371,945</u> | <u>\$ 476,294</u> |

聚福科技股份有限公司
 採用權益法之投資變動明細表
 民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另註明外，
 為新台幣仟元

明細表四

| 被投資公司 (MAURITIUS) | 年 初 股 數 (<u>仟股</u>) | 年 初 每 股 面 額 US\$1 | 本 年 | | 度 | | 變 動 | | 年 末 股 數 (<u>仟股</u>) | 年 末 每 股 面 額 US\$1 | 股 權 淨 值 備 註 |
|---------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|---|--------------------|--|--|--|--|-----------------------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| | | | 追 溯 適 用 IFRS 9 調 整 額 (\$ | 資 增 額 (\$ | 採 用 權 益 法 及 關 聯 公 司 損 益 之 份 額 (\$ | 採 用 權 益 法 及 關 聯 公 司 損 益 之 份 額 (\$ | 採 用 權 益 法 及 關 聯 公 司 損 益 之 份 額 (\$ | 採 用 權 益 法 及 關 聯 公 司 損 益 之 份 額 (\$ | | | |
| Data Image (MAURITIUS) Corporation | 19,915 | US\$1 | \$ 141,295 | \$ 8,964 | \$ 37,062 | (\$ 3,648) | \$ - | \$ 183,672 | 20,215 | \$ 183,672 | \$ 183,672 (註1) |
| DMC Components International, LLC | 300 | US\$1 | 21,983 | - | (8,470) | 374 | (1,055) | 12,832 | 300 | 6,789 | 6,789 (註1) |
| | | | \$ 163,278 | \$ 8,964 | \$ 28,592 | (\$ 3,274) | (\$ 1,055) | \$ 196,504 | - | \$ 190,461 | \$ 190,461 |

註 1：長期股權投資並無提供作質押之情形。

註 2：係盈餘分配 1,243 仟元及被投資公司因順流交易而遞延之未實現利益 188 仟元。

眾福科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

| 借 款 種 類 | 期 末 餘 額 | 借 款 期 間 | 年 利 區 間 | 抵 押 或 擔 保 |
|----------|------------------|---------------------|---------|-----------|
| 信用借款 | | | | |
| 彰化商業銀行 | \$ 50,000 | 107.12.17-108.03.20 | 1.60% | |
| 中國信託商業銀行 | <u>20,422</u> | 107.10.22-108.04.21 | 1.70% | |
| | <u>70,422</u> | | | |
| 質押借款 | | | | |
| 第一商業銀行 | 30,154 | 107.11.13-108.02.12 | 1.62% | 銀行存款 |
| 星展銀行 | 10,000 | 107.10.19-108.01.17 | 1.60% | 銀行存款 |
| 永豐銀行 | <u>8,103</u> | 107.10.15-108.01.29 | 1.54% | 銀行存款 |
| | <u>48,257</u> | | | |
| 合 計 | <u>\$118,679</u> | | | |

眾福科技股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

| 廠 商 名 稱 | 金 額 |
|------------------|-------------------|
| 戊公司 | \$ 68,941 |
| 庚公司 | 28,277 |
| 乙公司 | 24,210 |
| 甲公司 | 21,819 |
| 己公司 | 19,056 |
| 丁公司 | 13,880 |
| 丙公司 | 17,732 |
| 其他（註） | <u>111,814</u> |
| | <u>\$ 305,729</u> |

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

眾福科技股份有限公司

長期借款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

| 債權人 | 期限 | 償還辦法 | 年利率(%) | 1年內到期 | 1年後到期 | 合計 | 抵押或擔保 |
|------|---------------------|--|--------|-----------|----------|-----------|-------|
| 板信銀行 | 106.06.01-109.06.01 | 借款金額為 40,000 仟元，依撥信餘額提 10% 活期存款提列備償，自 106 年 6 月 1 日起第 1-35 個月每月攤還本金 1,100 仟元，第 36 個月攤還剩餘本金 1,500 仟元。 | 1.95% | \$ 13,200 | \$ 7,000 | \$ 20,200 | 銀行存款 |

眾福科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 數 量 (片) | 金 額 |
|------------|---|-----------|---------------------|
| 觸控式液晶顯示器模組 | | 1,268,990 | \$ 1,878,733 |
| 液晶顯示器模組 | | 2,277,831 | 840,054 |
| 其 他 | | - | <u>102,849</u> |
| | | | <u>\$ 2,821,636</u> |

眾福科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|----------|------------|---------------------|---|
| 自製產品銷貨成本 | | | |
| 直接原料 | | | |
| | 年初原料 | \$ 270,074 | |
| | 加：本年度進料 | 819,624 | |
| | 減：出售原料 | (77,139) | |
| | 年底原料 | (202,348) | |
| | 報廢損失 | (25,680) | |
| | 內部領用 | (<u>1,181</u>) | |
| | 直接原料耗用 | 783,350 | |
| | 製造費用 | <u>1,254,754</u> | |
| | 製造成本 | 2,038,104 | |
| | 加：年初在製品 | 27,278 | |
| | 減：年底在製品 | (<u>86,303</u>) | |
| | 製成品成本 | 1,979,079 | |
| | 加：年初製成品 | 65,939 | |
| | 減：年底製成品 | (70,048) | |
| | 報廢損失 | (99) | |
| | 其他 | (<u>921</u>) | |
| | 自製產品銷貨成本合計 | <u>1,973,950</u> | |
| 外購商品銷貨成本 | | | |
| | 加：年初外購商品 | 7,121 | |
| | 本年度進貨 | 453,564 | |
| | 出售原料之成本 | 77,139 | |
| | 減：年底外購商品 | (13,246) | |
| | 報廢損失 | (1,569) | |
| | 內部領用 | (<u>1,591</u>) | |
| | 外購商品銷貨成本合計 | <u>521,418</u> | |
| | 存貨報廢損失 | <u>27,348</u> | |
| | 營業成本 | <u>\$ 2,522,716</u> | |

眾福科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

| | 推 銷 費 用 | 管 理 費 用 | 研 發 發 展 費 用 | 預 期 信 用 減 損 損 失 | 合 計 |
|-------|------------------|------------------|------------------|--------------------|-------------------|
| 薪 資 | \$ 8,335 | \$ 48,901 | \$ 22,490 | \$ - | \$ 79,726 |
| 佣金費用 | 22,230 | - | - | - | 22,230 |
| 出口費用 | 7,280 | 3,903 | - | - | 11,183 |
| 其他(註) | <u>10,168</u> | <u>32,059</u> | <u>21,968</u> | <u>8,216</u> | <u>72,411</u> |
| | <u>\$ 48,013</u> | <u>\$ 84,863</u> | <u>\$ 44,458</u> | <u>\$ 8,216</u> | <u>\$ 185,550</u> |

註：各項金額皆未達本科目餘額之百分之五。

眾福科技股份有限公司

本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

| | 107年度 | | | 106年度 | | |
|----------|-----------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | \$ 1,504 | \$ 79,726 | \$ 81,230 | \$ 1,504 | \$ 72,866 | \$ 74,370 |
| 勞健保費用 | 196 | 6,325 | 6,521 | 182 | 5,662 | 5,844 |
| 退休金 | 92 | 3,187 | 3,279 | 84 | 2,879 | 2,963 |
| 董事酬金 | - | 2,751 | 2,751 | - | 1,782 | 1,782 |
| 其他員工福利費用 | 137 | 4,731 | 4,868 | 144 | 4,363 | 4,507 |
| | <u>\$ 1,929</u> | <u>\$ 96,720</u> | <u>\$ 98,649</u> | <u>\$ 1,914</u> | <u>\$ 87,552</u> | <u>\$ 89,466</u> |
| 折舊費用 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 8,139</u> | <u>\$ 8,139</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 10,177</u> | <u>\$ 10,177</u> |
| 攤銷費用 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 581</u> | <u>\$ 581</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 293</u> | <u>\$ 293</u> |

註：截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 84 人及 78 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 2 人。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1080648 號

會員姓名：
 (1) 施景彬
 (2) 葉淑娟

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

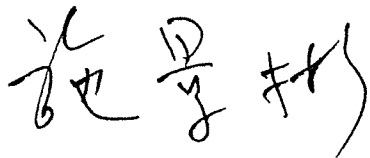

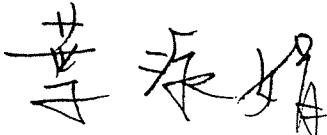

事務所電話：27259988


事務所統一編號：94998251


會員證書字號：
 (1) 北市會證字第 2059 號
 (2) 北市會證字第 3230 號

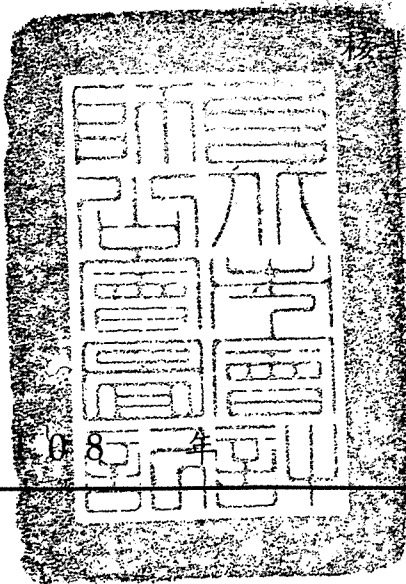
委託人統一編號：16274722

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

| | | | |
|--------|---|---------|---|
| 簽名式（一） |  | 存會印鑑（一） |  |
| 簽名式（二） |  | 存會印鑑（二） |  |

理事長：


核對人：




中華民國 108 年 1 月 19 日