

鎧鉅科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國105及104年度

地址：新北市樹林區柑園街2段122巷1號10樓

電話：(02)2668-5678

§ 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		-
四、個體資產負債表	4		-
五、個體綜合損益表	5~6		-
六、個體權益變動表	7		-
七、個體現金流量表	8~9		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~26		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定 性之主要來源	26~27		五
(六) 重要會計項目之說明	27~51		六~二五
(七) 關係人交易	51~53		二六
(八) 質抵押之資產	53		二七
(九) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	53~54		二八
(十) 附註揭露事項	54~69		二九
1. 重大交易事項相關資訊			
2. 轉投資事業相關資訊			
3. 大陸投資資訊			
九、重要會計項目明細表	60~74		-

會計師查核報告

鎧鉅科技股份有限公司 公鑒：

鎧鉅科技股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。

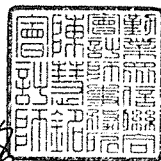
本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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，足以允當表達鎧鉅科技股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

鎧鉅科技股份有限公司民國 105 年度個體財務報表重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等項目明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 陳 慧 銘

陳 慧 銘



會計師 李 麗 鳳

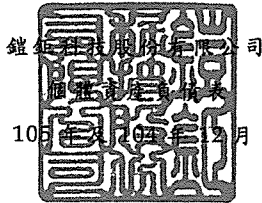
李 麗 鳳



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 106 年 4 月 27 日



鐘生科技股份有限公司
民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年12月31日			104年12月31日				
		金	額	%	金	額	%		
	流動資產								
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	57,680	5	\$	21,655	2		
1150	應收票據—非關係人(附註八)		14,969	1		6,359	1		
1170	應收帳款—非關係人(附註八)		69,776	7		67,110	6		
1200	其他應收款(附註八)		762	-		563	-		
1210	其他應收款—關係人(附註八及二六)		85,026	8		86,244	8		
1220	本期所得稅資產(附註二十)		600	-		582	-		
130X	存貨(附註九)		300,368	29		315,384	30		
1410	預付款項(附註十二及二六)		9,349	1		6,181	1		
1479	其他流動資產(附註十二)		881	-		693	-		
11XX	流動資產總計		<u>539,411</u>	<u>51</u>		<u>504,771</u>	<u>48</u>		
	非流動資產								
1523	備供出售金融資產—非流動(附註七)		4,500	-		3,000	-		
1550	採用權益法之投資(附註十)		9,384	1		8,637	1		
1600	不動產、廠房及設備(附註十一、二六及二七)		460,363	44		496,407	47		
1840	遞延所得稅資產(附註二十)		30,087	3		29,713	3		
1990	其他非流動資產(附註十二、十六及二六)		9,440	1		12,588	1		
15XX	非流動資產總計		<u>513,774</u>	<u>49</u>		<u>550,345</u>	<u>52</u>		
1XXX	資 產 總 計		<u>\$1,053,185</u>	<u>100</u>		<u>\$1,055,116</u>	<u>100</u>		
	負債及權益								
	流動負債								
2100	短期借款(附註十三)	\$	24,930	2	\$	17,821	2		
2150	應付票據—非關係人(附註十四)		41	-		88	-		
2170	應付帳款—非關係人(附註十四)		26,038	3		16,473	2		
2200	其他應付款(附註十五)		14,012	1		13,742	1		
2322	一年內到期之長期借款(附註十三及二七)		3,576	-		22,608	2		
2399	其他流動負債(附註十五)		242	-		598	-		
21XX	流動負債總計		<u>68,839</u>	<u>6</u>		<u>71,330</u>	<u>7</u>		
	非流動負債								
2540	長期借款(附註十三及二七)		403,424	38		377,764	36		
2570	遞延所得稅負債(附註二十)		49,686	5		49,718	5		
2650	採用權益法之投資貸餘(附註十及十五)		70,578	7		68,840	6		
2655	其他應付款項—關係人(附註十五及二六)		20,183	2		20,183	2		
2670	其他非流動負債(附註十五)		793	-		761	-		
25XX	非流動負債總計		<u>544,664</u>	<u>52</u>		<u>517,266</u>	<u>49</u>		
2XXX	負債總計		<u>613,503</u>	<u>58</u>		<u>588,596</u>	<u>56</u>		
	權益(附註十七)								
	股本								
3110	普通股		479,500	46		419,500	39		
3200	資本公積		30,990	3		103,365	10		
	保留盈餘								
3350	待彌補虧損	(73,365)	(7)	(54,375)	(5)
3400	其他權益		2,557	-		1,970	-		
3XXX	權益總計		<u>439,682</u>	<u>42</u>		<u>466,520</u>	<u>44</u>		
	負債及權益總計		<u>\$1,053,185</u>	<u>100</u>		<u>\$1,055,116</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林柄達



經理人：林柄達



會計主管：徐惠娟



鎧鉅利吉股份有限公司

個體綜合損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入(附註十八及二六)	\$ 177,349	100	\$ 216,420	100
5110	銷貨成本(附註十九及二六)	(183,840)	(103)	(209,146)	(97)
5900	營業毛(損)利	(6,491)	(3)	7,274	3
	營業費用(附註十九及二六)				
6100	推銷費用	(8,765)	(5)	(11,911)	(5)
6200	管理費用	(28,445)	(16)	(33,766)	(16)
6300	研究發展費用	(8,465)	(5)	(7,036)	(3)
6000	營業費用合計	(45,675)	(26)	(52,713)	(24)
6900	營業淨損	(52,166)	(29)	(45,439)	(21)
	營業外收入及支出(附註十九)				
7190	其他收入	381	-	361	-
7020	其他利益及損失	(2,062)	(1)	6,903	3
7050	財務成本	(13,172)	(7)	(14,541)	(6)
7070	採用權益法之子公司、 關聯企業及合資損益 份額	(6,445)	(4)	(1,942)	(1)
7000	營業外收入及支出 合計	(21,298)	(12)	(9,219)	(4)
7900	稅前淨損	(73,464)	(41)	(54,658)	(25)
7950	所得稅利益(附註二十)	554	-	574	-
8200	本年度淨損	(72,910)	(41)	(54,084)	(25)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項 目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	(\$ 455)	-	(\$ 291)	-
8360	後續可能重分類至損益 之項目：				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	5,454	3	793	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅	(<u>927</u>)	(<u>1</u>)	(<u>135</u>)	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	<u>4,072</u>	<u>2</u>	<u>367</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	(\$ <u>68,838</u>)	(<u>39</u>)	(\$ <u>53,717</u>)	(<u>25</u>)
	每股虧損 (附註二一)				
9710	基 本	(\$ <u>1.62</u>)		(\$ <u>1.29</u>)	
9810	稀 釋	(\$ <u>1.62</u>)		(\$ <u>1.29</u>)	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林柄達

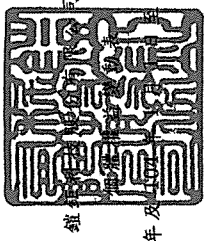


經理人：林柄達



會計主管：徐惠娟





民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	股數 (仟股)	本額	資本公積	法定盈餘公積	留特別盈餘公積	盈餘	待彌補虧損	其他權益項目	國外營運機構	其他權益項目	權	益	總	額
A1	41,950	\$ 419,500	\$ 133,691	\$ 11,033	\$ 1,331		(\$ 42,690)		(\$ 2,628)				\$ 520,237	
B13	-	-	-	(11,033)	-		11,033		-				-	
B15	-	-	-	-	(1,331)		1,331		-				-	
C11	-	-	(30,326)	-	-		30,326		-				-	
D1	-	-	-	-	-		(54,084)		-				(54,084)	
D3	-	-	-	-	-		(291)		658				367	
D5	-	-	-	-	-		(54,375)		658				(53,717)	
Z1	41,950	419,500	103,365	-	-		(54,375)		(1,970)				466,520	
C11	-	-	(54,375)	-	-		54,375		-				-	
D1	-	-	-	-	-		(72,910)		-				(72,910)	
D3	-	-	-	-	-		(455)		4,527				4,072	
D5	-	-	-	-	-		(73,365)		4,527				(68,838)	
E1	6,000	60,000	(18,000)	-	-		-		-				42,000	
Z1	47,950	\$ 479,500	\$ 30,990	\$ -	\$ -		(\$ 73,365)		\$ 2,557				\$ 439,682	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：林柄達



經理人：林柄達



會計主管：徐惠娟

鎧鉅利科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		105年度	104年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損失	(\$ 73,464)	(\$ 54,658)
A20000	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	40,377	41,893
A20300	呆帳費用	3,560	441
A20900	財務成本	13,172	14,541
A21200	利息收入	(43)	(44)
A21300	股利收入	(63)	(68)
A22400	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額	6,445	1,942
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利益)	93	(4)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	2,322	10,200
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(8,696)	6,117
A31150	應收帳款	(6,140)	(20,618)
A31180	其他應收款	(199)	(325)
A31190	其他應收款－關係人	(202)	(2,197)
A31200	存 貨	12,694	8,408
A31230	預付款項	(3,168)	(526)
A31240	其他流動資產	(188)	7,065
A32130	應付票據	(47)	(10)
A32150	應付帳款	9,565	2,891
A32180	其他應付款	345	(7,205)
A32230	其他流動負債	(356)	344
A33000	營運產生之現金	(3,993)	8,187
A33300	支付之利息	(13,221)	(14,576)
A33500	支付之所得稅	(797)	(1,396)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(18,011)	(7,785)
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(1,500)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(4,452)	(578)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	68

(接次頁)

(承前頁)

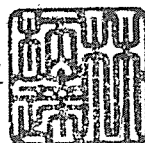
代 碼		105年度	104年度
B03700	存出保證金增加	(\$ 66)	(\$ 832)
B04300	其他應收款—關係人增加	-	(5,090)
B04400	其他應收款—關係人減少	1,420	-
B06800	其他非流動資產減少	2,759	1,290
B07500	收取之利息	43	44
B07600	收取其他股利	63	68
BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,733)	(5,030)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	7,109	8,209
C01600	舉借長期借款	29,236	-
C01700	償還長期借款	(22,608)	(5,331)
C03000	收取存入保證金	32	-
C03100	存入保證金返還	-	(173)
C04600	發行本公司新股	42,000	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	55,769	2,705
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	36,025	(10,110)
E00100	年初現金及約當現金餘額	21,655	31,765
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 57,680	\$ 21,655

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林柄達



經理人：林柄達



會計主管：徐惠娟



鎧鉅科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

鎧鉅科技股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 89 年 10 月設立於新北市之股份有限公司，所營業務主要為機械刀具、植牙刀具、複合式棒料、PCB 鑽頭、銑刀之研發、生產及銷售。

本公司股票自 96 年 5 月起在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 106 年 4 月 26 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可將於 106 年適用之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

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

<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>
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<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 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

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

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

IAS 36「資產減損」之修正

「非金融資產可回收金額之揭露」修正IAS 36，釐清本公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列減損之預付貨款、不動產、廠房及設備與其他無形資產之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，本公司將揭露公允價值層級，對屬第3等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處

分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於 106 年追溯適用。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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

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

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

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

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

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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

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

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

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

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增

加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

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

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟本公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

2. IFRS 16「租賃」

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

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

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

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。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或合資係採權益法處理。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」及「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（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。

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，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

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，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期平均匯率換算，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、物料、製成品、在製品及商品。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。

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

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

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於

其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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聯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期損益。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積一採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進

一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

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。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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。

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回

收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股

利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

B. 放款及應收款

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

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

(2) 金融資產之減損

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若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 60 天之延遲付款增加情形，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以

迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

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

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

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，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。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十一) 收入認列

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

2. 股利收入及利息收入

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

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

(十二) 租賃

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

1. 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。

2. 租賃之土地及建築物

當租賃同時包含土地及建築物要素時，本公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。最低租賃給付應按租賃開始日土地及建築物租賃權益之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。

若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

(十三) 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期認列為損益。

(十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產

報酬)於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

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

(十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

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。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

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

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 所得稅

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 30,087 仟元及 29,713 仟元。由於未來獲利之不可預測性，本公司於 105 年及 104 年 12 月 31 日止分別尚有 115,234 仟元及 50,582 仟元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之

現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(四) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債（資產）係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	105年12月31日	104年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 446	\$ 389
銀行支票及活期存款	<u>57,234</u>	<u>21,266</u>
	<u>\$ 57,680</u>	<u>\$ 21,655</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	105年12月31日	104年12月31日
銀行存款	0.03%-0.13%	0.05%-0.13%

七、備供出售金融資產

	105年12月31日	104年12月31日
<u>非流動</u>		
國內投資		
未上市（櫃）股票	<u>\$ 4,500</u>	<u>\$ 3,000</u>

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 15,120	\$ 6,424
減：備抵呆帳	(<u>151</u>)	(<u>65</u>)
	<u>\$ 14,969</u>	<u>\$ 6,359</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$ 74,048	\$ 68,326
減：備抵呆帳	(<u>4,272</u>)	(<u>1,216</u>)
	<u>\$ 69,776</u>	<u>\$ 67,110</u>
催收款（帳列其他非流動資產）	\$ 40,632	\$ 40,214
減：備抵呆帳	(<u>40,632</u>)	(<u>40,214</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>其他應收款</u>		
應收放款		
關係人	\$ 82,627	\$ 84,047
其他	<u>3,161</u>	<u>2,760</u>
	<u>\$ 85,788</u>	<u>\$ 86,807</u>

應收票據及應收帳款

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。由於歷史經驗顯示逾期超過 365 天之應收帳款無法回收，本公司對於帳齡超過 365 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 1 年以內之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收帳款（含催收款）之帳齡分析如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
0~60 天	\$ 34,315	\$ 33,304
61~120 天	20,078	23,037
121~180 天	7,823	12,038
181~365 天	11,832	217
365 天以上	<u>40,632</u>	<u>40,214</u>
合 計	<u>\$ 114,680</u>	<u>\$ 108,540</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

本公司並無於資產負債表日已逾期但公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款及應收票據。

應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	群 組 評 估 減 損 損 失
104年1月1日餘額	\$ 126
減：本年度迴轉呆帳費用	(61)
104年12月31日餘額	65
加：本年度提列呆帳費用	86
105年12月31日餘額	<u>\$ 151</u>

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
104年1月1日餘額	\$ 39,692	\$ 1,236	\$ 40,928
加(減)：本年度提列(迴轉) 呆帳費用	<u>522</u>	(20)	<u>502</u>
104年12月31日餘額	40,214	1,216	41,430
加：本年度提列呆帳費用	<u>418</u>	<u>3,056</u>	<u>3,474</u>
105年12月31日餘額	<u>\$ 40,632</u>	<u>\$ 4,272</u>	<u>\$ 44,904</u>

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，已進行清算或處於重大財務困難之個別已減損應收帳款金額分別為 40,632 仟元及 40,214 仟元，本公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

九、存 貨

	105年12月31日	104年12月31日
製 成 品	\$231,380	\$260,688
在 製 品	26,298	17,004
原 物 料	40,172	33,987
商 品	<u>2,518</u>	<u>3,705</u>
	<u>\$300,368</u>	<u>\$315,384</u>

105 及 104 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 183,840 仟元及 209,146 仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失 2,322 仟元及 10,200 仟元。

十、採用權益法之投資

	105年12月31日	104年12月31日
投資子公司	(\$ 70,578)	(\$ 68,840)
投資關聯企業	<u>9,384</u>	<u>8,637</u>
	<u>(\$ 61,194)</u>	<u>(\$ 60,203)</u>

(一) 投資子公司

	105年12月31日	104年12月31日
Topgreen Trading Co., Ltd.	<u>(\$ 70,578)</u>	<u>(\$ 68,840)</u>
加：長期投資貸餘轉列其他 負債	<u>70,578</u>	<u>68,840</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

子 公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比	
	105年12月31日	104年12月31日
Topgreen Trading Co., Ltd.	100%	100%

105 及 104 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二) 投資關聯企業

	105年12月31日	104年12月31日
具重大性之關聯企業 AUTO-RESHARPING TECHNOLOGY CO., LTD.	<u>\$ 9,384</u>	<u>\$ 8,637</u>

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
	105年12月31日	104年12月31日
AUTO-RESHARPING TECHNOLOGY CO., LTD.	25%	25%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表三「被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊」附表。

採用權益法投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師查核之財務報告計算，惟本公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大影響。

以下彙總性財務資訊係以各關聯企業 IFRSs 財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

AUTO-RESHARPING TECHNOLOGY CO., LTD.

	105年12月31日	104年12月31日
流動資產	\$ 14,404	\$ 17,701
非流動資產	29,754	27,507
流動負債	(6,390)	(9,129)
非流動負債	(232)	(1,532)
權益	<u>\$ 37,536</u>	<u>\$ 34,547</u>
本公司持股比例	25%	25%
本公司享有之權益	<u>\$ 9,384</u>	<u>\$ 8,637</u>
投資帳面金額	<u>\$ 9,384</u>	<u>\$ 8,637</u>
	105年度	104年度
營業收入	<u>\$ 27,305</u>	<u>\$ 29,984</u>
本年度淨利	<u>\$ 3,404</u>	<u>\$ 2,264</u>

十一、不動產、廠房及設備

	自有土地	機器設備	其他設備	建造中之 不動產	合計
<u>成本</u>					
104年1月1日餘額	\$ 207,245	\$ 840,183	\$ 87,162	\$ 1,161	\$ 1,135,751
增添	-	128	210	259	597
處分	-	(740)	-	-	(740)
104年12月31日餘額	<u>\$ 207,245</u>	<u>\$ 839,571</u>	<u>\$ 87,372</u>	<u>\$ 1,420</u>	<u>\$ 1,135,608</u>
<u>累計折舊</u>					
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 542,003	\$ 55,981	\$ -	\$ 597,984
處分	-	(676)	-	-	(676)
折舊費用	-	37,930	3,963	-	41,893
104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 579,257</u>	<u>\$ 59,944</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 639,201</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 207,245</u>	<u>\$ 260,314</u>	<u>\$ 27,428</u>	<u>\$ 1,420</u>	<u>\$ 496,407</u>
<u>成本</u>					
105年1月1日餘額	\$ 207,245	\$ 839,571	\$ 87,372	\$ 1,420	\$ 1,135,608
增添	-	-	383	4,043	4,426
處分	-	-	(100)	-	(100)
105年12月31日餘額	<u>\$ 207,245</u>	<u>\$ 839,571</u>	<u>\$ 87,655</u>	<u>\$ 5,463</u>	<u>\$ 1,139,934</u>
<u>累計折舊</u>					
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 579,257	\$ 59,944	\$ -	\$ 639,201
處分	-	-	(7)	-	(7)
折舊費用	-	36,599	3,778	-	40,377
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 615,856</u>	<u>\$ 63,715</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 679,571</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 207,245</u>	<u>\$ 223,715</u>	<u>\$ 23,940</u>	<u>\$ 5,463</u>	<u>\$ 460,363</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

機器設備	15 至 18 年
其他設備	5 至 16 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

十二、其他資產

	105年12月31日	104年12月31日
<u>流 動</u>		
預付款項	\$ 9,349	\$ 6,181
其 他	<u>881</u>	<u>693</u>
	<u>\$ 10,230</u>	<u>\$ 6,874</u>
<u>非 流 動</u>		
存出保證金	\$ 6,184	\$ 6,118
催收款 (附註八)	40,632	40,214
備抵呆帳－催收款 (附註八)	(40,632)	(40,214)
預付退休金 (附註十六)	2,470	2,875
其 他	<u>786</u>	<u>3,595</u>
	<u>\$ 9,440</u>	<u>\$ 12,588</u>

十三、借 款

(一) 短期借款

	105年12月31日	104年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>\$ 24,930</u>	<u>\$ 17,821</u>

銀行週轉性借款之利率於 105 年及 104 年 12 月 31 日分別為 2.48%~3.68% 及 2.61%~2.87%。

(二) 長期借款

	105年12月31日	104年12月31日
<u>擔保借款 (附註二七)</u>		
銀行借款	\$327,000	\$327,000
其他借款	50,000	43,372
<u>無擔保借款</u>		
其他借款	30,000	30,000
減：列為 1 年內到期部分	(3,576)	(22,608)
長期借款	<u>\$403,424</u>	<u>\$377,764</u>

105 年 12 月 31 日

	借 款 期 間	授 信 額 度	借 款 餘 額	利 率	償 還 辦 法
擔保借款(不動產擔保)	105.11.30~	\$ 327,000	\$ 327,000	2.84%	按月付息,到期一次還本。
—陽信銀行	107.05.30				
擔保借款(機器設備擔保)	105.12.30~	50,000	50,000	6.25%	自106年1月為第1期,每月
—陽信租賃	108.12.30				支付本息,共36期。
信用借款—鎧暘科技	103.04.29~	49,000	30,000	2%	到期一次償還,可提前還款。
	108.04.29				
		<u>426,000</u>	<u>407,000</u>		
減:1年內到期部分		-	(3,576)		
		<u>\$ 426,000</u>	<u>\$ 403,424</u>		

104 年 12 月 31 日

	借 款 期 間	授 信 額 度	借 款 餘 額	利 率	償 還 辦 法
擔保借款(不動產擔保)	103.07.30~	\$ 380,000	\$ 327,000	3.07%	寬限期2年,分10年攤還,每
—陽信銀行	115.07.30				月攤還本息。
擔保借款(機器設備擔保)	103.07.30~	50,000	43,372	6.56%	自103年8月為第1期,每月
—陽信租賃	106.07.30				支付本息,共36期。
信用借款—鎧暘科技	103.04.29~	49,000	30,000	2%	到期一次償還,可提前還款。
	106.04.29				
		<u>479,000</u>	<u>400,372</u>		
減:1年內到期部分		-	(22,608)		
		<u>\$ 479,000</u>	<u>\$ 377,764</u>		

十四、應付票據及應付帳款

本公司訂有財務風險管理政策,以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十五、其他負債

	105年12月31日	104年12月31日
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 5,964	\$ 5,958
應付水電費	1,053	1,137
應付保險費	890	1,020
應付加工費	706	595
應付包裝費	956	792
應付修繕費	734	871
其 他	<u>3,709</u>	<u>3,369</u>
	<u>\$ 14,012</u>	<u>\$ 13,742</u>
其他—暫收及代收款	<u>\$ 242</u>	<u>\$ 598</u>
<u>非 流 動</u>		
存入保證金	\$ 793	\$ 761
其他應付款—關係人	20,183	20,183
採用權益法之投資貸餘(附註十)	<u>70,578</u>	<u>68,840</u>
	<u>\$ 91,554</u>	<u>\$ 89,784</u>

十六、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

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

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	105年12月31日	104年12月31日
確定福利義務現值	\$ 1,918	\$ 1,483
計畫資產公允價值	(<u>4,388</u>)	(<u>4,358</u>)
提撥剩餘	(<u>2,470</u>)	(<u>2,875</u>)
淨確定福利資產	(<u>\$ 2,470</u>)	(<u>\$ 2,875</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
104年1月1日	<u>\$ 1,140</u>	(<u>\$ 4,244</u>)	(<u>\$ 3,104</u>)
利息費用(收入)	<u>23</u>	(<u>85</u>)	(<u>62</u>)
認列於損益	<u>23</u>	(<u>85</u>)	(<u>62</u>)
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	(29)	(29)
精算損失—人口統計假設變動	202	-	202

(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
精算損失—財務假設變動	\$ 48	\$ -	\$ 48
精算損失—經驗調整	70	-	70
認列於其他綜合損益	320	(29)	291
104年12月31日	1,483	(4,358)	(2,875)
利息費用(收入)	26	(76)	(50)
認列於損益	26	(76)	(50)
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	46	46
精算損失—人口統計假設 變動	215	-	215
精算損失—財務假設變動	71	-	71
精算損失—經驗調整	123	-	123
認列於其他綜合損益	409	46	455
105年12月31日	<u>\$ 1,918</u>	<u>(\$ 4,388)</u>	<u>(\$ 2,470)</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	105年度	104年度
管理費用	<u>(\$ 50)</u>	<u>(\$ 62)</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：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：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
折現率	1.25%	1.75%
薪資預期增加率	2.25%	2.50%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>72</u>)	(\$ <u>56</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 77</u>	<u>\$ 59</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 58</u>
減少 0.25%	(\$ <u>72</u>)	(\$ <u>55</u>)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
確定福利義務平均到期期間	16 年	16 年

十七、權益

(一) 股本

普通股

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>
額定股本	<u>\$700,000</u>	<u>\$700,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>47,950</u>	<u>41,950</u>
已發行股本	<u>\$479,500</u>	<u>\$419,500</u>

105 年 4 月 25 日董事會決議辦理 105 年度第一次現金增資發行新股 6,000 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 7 元折價發行，增資後實收股本為 479,500 仟元。上述現金增資案業經金融監督管理

委員會證券期貨局於 105 年 5 月 18 日核准申報生效，並經董事會授權董事長訂定，以 105 年 6 月 30 日為增資基準日。

105 年 12 月 7 日董事會決議辦理 105 年度第二次現金增資發行新股 6,000 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 15 元溢價發行。上述現金增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局於 106 年 1 月 9 日核准申報生效，並經董事會授權董事長訂定，以 106 年 2 月 8 日為增資基準日。

(二) 資本公積

	<u>105年12月31日</u>	<u>104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	\$ 30,399	\$102,774
合併溢額	<u>591</u>	<u>591</u>
	<u>\$ 30,990</u>	<u>\$103,365</u>

註：此類資本公積用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

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

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列；其餘額再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同累計未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分配或保留之。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十九之(五)員工福利費用。

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

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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

本公司於 105 年 6 月 28 日及 104 年 6 月 30 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度虧損撥補案如下：

	虧 損 撥 補 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ -	(\$ 11,033)	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	-	(1,331)	-	-
資本公積	(54,375)	(30,326)	-	-

本公司 106 年 4 月 26 日董事會擬議 105 年度虧損撥補案如下：

	虧 損 撥 補 案	每 股 股 利 (元)
資本公積	(\$ 30,990)	\$ -

有關 105 年度之虧損撥補案尚待預計於 106 年 6 月 27 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	105年度	104年度
年初餘額	(\$ 1,970)	(\$ 2,628)
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	5,454	793
相關所得稅	(927)	(135)
年底餘額	<u>\$ 2,557</u>	<u>(\$ 1,970)</u>

十八、收 入

	105年度	104年度
商品銷售收入	<u>\$177,349</u>	<u>\$216,420</u>

十九、本年度淨損

本年度淨損係包含以下項目：

(一) 其他收入

	105年度	104年度
利息收入	\$ 43	\$ 44
股利收入	63	68
其 他	<u>275</u>	<u>249</u>
	<u>\$ 381</u>	<u>\$ 361</u>

(二) 其他利益及損失

	105年度	104年度
處分不動產、廠房及設備損益	(\$ 93)	\$ 4
淨外幣兌換損益	(1,740)	6,899
其 他	<u>(229)</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 2,062)</u>	<u>\$ 6,903</u>

(三) 財務成本

	105年度	104年度
銀行借款利息	<u>\$ 13,172</u>	<u>\$ 14,541</u>

(四) 折 舊

	105年度	104年度
不動產、廠房及設備	<u>\$ 40,377</u>	<u>\$ 41,893</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 37,713	\$ 39,208
營業費用	<u>2,664</u>	<u>2,685</u>
	<u>\$ 40,377</u>	<u>\$ 41,893</u>

(五) 員工福利費用

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
短期員工福利	\$ 55,021	\$ 55,943
退職後福利		
確定提撥計畫	2,069	2,221
確定福利計畫 (附註十六)	(50)	(62)
	<u>2,019</u>	<u>2,159</u>
其他員工福利	<u>2,253</u>	<u>4,508</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 59,293</u>	<u>\$ 62,610</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 41,358	\$ 42,436
營業費用	<u>17,935</u>	<u>20,174</u>
	<u>\$ 59,293</u>	<u>\$ 62,610</u>

1. 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 5%~15%及不高於 3%提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 年度及 104 年度係為營運虧損，故不擬估列員工酬勞及董監事酬勞。

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

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

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

2. 103 年度員工紅利及董監事酬勞

本公司於 104 年 6 月 30 日舉行股東常會，103 年度係為營運虧損，故不擬估列員工酬勞及董監事酬勞。

104 年 6 月 30 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 年度個體財務報告認列金額並無差異。

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

(六) 外幣兌換損益

	105年度	104年度
外幣兌換利益總額	\$ 2,575	\$ 9,984
外幣兌換損失總額	(4,315)	(3,085)
淨損益	<u>(\$ 1,740)</u>	<u>\$ 6,899</u>

(七) 非金融資產減損損失

	105年度	104年度
存貨 (包含於營業成本)	<u>\$ 2,322</u>	<u>\$ 10,200</u>

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅利益主要組成項目

	105年度	104年度
當期所得稅		
以前年度之調整	\$ 779	\$ 452
遞延所得稅		
本年度產生者	(1,333)	(1,026)
認列於損益之所得稅利益	<u>(\$ 554)</u>	<u>(\$ 574)</u>

會計所得與所得稅利益之調節如下：

	105年度	104年度
稅前淨損	<u>(\$ 73,464)</u>	<u>(\$ 54,658)</u>
稅前淨損按法定稅率計算之		
所得稅	(\$ 12,489)	(\$ 9,292)
稅上不可減除之費損	380	380
免稅所得	(11)	-
未認列之可減除暫時性差異	18,244	430
未認列之虧損扣抵	(7,457)	7,456
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>779</u>	<u>452</u>
認列於損益之所得稅利益	<u>(\$ 554)</u>	<u>(\$ 574)</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
— 國外營運機構換算	\$ 927	\$ 135

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 600	\$ 582

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

105 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
國外營運機構兌換 差額	\$ 404	\$ -	\$ -	\$ 404
未實現銷貨毛利	63	(63)	-	-
關聯企業	10,274	2,237	-	12,511
備抵呆帳	6,859	(6,859)	-	-
存貨跌價損失	10,441	(10,441)	-	-
應付休假給付	173	(173)	-	-
其他	1,499	(1,499)	-	-
	<u>29,713</u>	<u>(16,798)</u>	<u>-</u>	<u>12,915</u>
虧損扣抵	-	17,172	-	17,172
	<u>\$ 29,713</u>	<u>\$ 374</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,087</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
國外營運機構兌換 差額	\$ -	\$ -	\$ 927	\$ 927
未實現兌換損益	949	(949)	-	-
其他	22	(10)	-	12
	971	(959)	927	939
土地增值稅準備	48,747	-	-	48,747
	<u>\$ 49,718</u>	<u>(\$ 959)</u>	<u>\$ 927</u>	<u>\$ 49,686</u>

104 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
國外營運機構兌換 差額	\$ 539	\$ -	(\$ 135)	\$ 404
未實現銷貨毛利	458	(395)	-	63
關聯企業	9,977	297	-	10,274
備抵呆帳	6,808	51	-	6,859
存貨跌價損失	8,707	1,734	-	10,441
未實現兌換損益	(94)	94	-	-
其他	1,240	259	-	1,499
應付休假給付	216	(43)	-	173
	<u>\$ 27,851</u>	<u>\$ 1,997</u>	<u>(\$ 135)</u>	<u>\$ 29,713</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換損益	\$ -	\$ 949	\$ -	\$ 949
其他	-	22	-	22
	-	971	-	971
土地增值稅準備	48,747	-	-	48,747
	<u>\$ 48,747</u>	<u>\$ 971</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,718</u>

(五) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額。

	105年12月31日	104年12月31日
<u>虧損扣抵</u>		
114 年度到期	\$ -	\$ 43,867
<u>可減除暫時性差異</u>		
關聯企業	\$ -	\$ 6,715
備抵呆帳	43,757	-
存貨跌價損失	63,737	-
其他	7,740	-
	<u>\$115,234</u>	<u>\$ 6,715</u>

(六) 兩稅合一相關資訊

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
未分配盈餘		
86年度以前	\$ -	\$ -
87年度以後	(<u>73,365</u>)	(<u>54,375</u>)
	(<u>\$ 73,365</u>)	(<u>\$ 54,375</u>)
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 11,229</u>	<u>\$ 11,191</u>

105及104年度因為累積虧損，故無盈餘分配之稅額扣抵比率。

(七) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至103年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二一、每股虧損

	單位：每股元	
	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
基本每股虧損	(<u>\$ 1.62</u>)	(<u>\$ 1.29</u>)
稀釋每股虧損	(<u>\$ 1.62</u>)	(<u>\$ 1.29</u>)

用以計算每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
用以計算基本每股虧損之淨損	(<u>\$ 72,910</u>)	(<u>\$ 54,084</u>)
用以計算稀釋每股虧損之淨損	(<u>\$ 72,910</u>)	(<u>\$ 54,084</u>)

股 數

	單位：仟股	
	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
用以計算基本每股虧損之普通股加權平均股數	<u>44,966</u>	<u>41,950</u>
用以計算稀釋每股虧損之普通股加權平均股數	<u>44,966</u>	<u>41,950</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股虧損時，假設員工酬勞或員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀

釋每股虧損。於次年度決議員工酬勞或員工分紅發放股數前計算稀釋每股虧損時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二二、非現金交易

本公司於 105 及 104 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

- (一) 本公司於 105 年度取得公允價值合計 4,426 仟元之不動產、廠房及設備，其他應付款減少 26 仟元，取得不動產、廠房及設備支付現金數共計 4,452 仟元（參閱附註十一）。
- (二) 本公司於 104 年度取得公允價值合計 597 仟元之不動產、廠房及設備，其他應付款增加 19 仟元，取得不動產、廠房及設備支付現金數共計 578 仟元（參閱附註十一）。

二三、營業租賃協議

本公司為承租人

營業租賃係承租建築物，租賃期間為 1~5 年。本公司對上述租賃資產並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
不超過1年	\$ 1,058	\$ 4,130
1~5年	<u>9,608</u>	<u>4,740</u>
	<u>\$ 10,666</u>	<u>\$ 8,870</u>

二四、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

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

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本公司主要管理階層每半年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由發行新股及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二五、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(二) 公允價值資訊－按重複性基礎公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

105 年 12 月 31 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內未上市(櫃)有價證券				
一 權益投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,500</u>	<u>\$ 4,500</u>

104 年 12 月 31 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內未上市(櫃)有價證券				
一 權益投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 3,000</u>

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

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

本公司唯一採用第 3 等級公允價值進行後續衡量之金融資產，為申購國內未上市(櫃)股票之對價。105 及 104 年度並未於個體綜合損益表認列此相關之損益。

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市(櫃)權益投資係採收益法，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。

(三) 金融工具之種類

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
放款及應收款(註1)	\$234,397	\$188,049
備供出售金融資產	4,500	3,000
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註2)	492,997	469,440

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收帳款、應付帳款及借款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。本公司並未以投機目的而進行金融工具之交易。

1. 市場風險

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

(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。本公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用自然避險管理風險，使風險在可容許範圍內。

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。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 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。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1%時，將使稅後淨損增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1%時，其對稅後淨損之影響將為同金額之負數。

損 益	美 元 之 影 響	
	105年度	104年度
	\$ 1,069	\$ 1,115 (i)

(i) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價應收、應付款項。

本公司於本年度對匯率敏感度下降，主係因以美金計價之銷貨與進貨減少導致以美金計價之應收帳款與應付帳款餘額減少之故。

(2) 利率風險

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
具現金流量利率風險		
—金融資產	\$ 57,680	\$ 21,655
—金融負債	431,930	418,193

敏感度分析

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要來自於浮動利率借款，若利率增加或減少 0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 105 及 104 年度之稅後淨損將增加或減少分別為 1,553 仟元及 1,646 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及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司採行之政策係多與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織者，且於資產負債表日逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法收回之壞帳風險，因此不預期有重大之信用風險。

本公司之信用風險集中於本公司前五大客戶，截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 87% 及 84%。

3. 流動性風險

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

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

105 年 12 月 31 日

非衍生金融負債	加權平均 有效利率 (%)	短於 1 年	1 至 3 年	3 年 以 上
短期借款	2.70	\$ 25,604	\$ -	\$ -
應付票據	-	41	-	-
應付帳款	-	26,038	-	-
其他應付款	-	34,195	-	-
長期借款	3.20	3,690	416,321	-
存入保證金	-	793	-	-
		<u>\$ 90,361</u>	<u>\$ 416,321</u>	<u>\$ -</u>

104 年 12 月 31 日

非衍生金融負債	加權平均 有效利率 (%)	短於 1 年	1 至 3 年	3 年 以 上
短期借款	2.70	\$ 18,302	\$ -	\$ -
應付票據	-	88	-	-
應付帳款	-	16,473	-	-
其他應付款	-	33,925	-	-
長期借款	3.31	23,356	124,625	265,645
存入保證金	-	761	-	-
		<u>\$ 92,905</u>	<u>\$ 124,625</u>	<u>\$ 265,645</u>

(2) 融資額度

	105年12月31日	104年12月31日
無擔保銀行透支額度 (每年重新檢視)		
—已動用金額	\$ 24,930	\$ 17,821
—未動用金額	<u>15,195</u>	<u>22,592</u>
	<u>\$ 40,125</u>	<u>\$ 40,413</u>
有擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展期)		
—已動用金額	\$327,000	\$380,000
—未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$327,000</u>	<u>\$380,000</u>

二六、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下。

(一) 營業收入

帳列項目	關係人類別	105年度	104年度
銷貨收入	子公司	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 554</u>

本公司與關係人銷貨其交易條件及授信期間，與本公司其他客戶間並無重大差異。

(二) 進貨

關係人類別	105年度	104年度
其他關係人—該公司負責人 為本公司之監察人	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 24</u>

本公司與關係人進貨其交易條件與其他供應商間並無重大差異。

(三) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別	105年12月31日	104年12月31日
其他應收款	子公司	<u>\$ 2,399</u>	<u>\$ 2,197</u>

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

(四) 預付款項

關係人類別	105年12月31日	104年12月31日
其他關係人—該公司負責人 為本公司之監察人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,000</u>

(五) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別	取得	價款
	105年度	104年度
其他關係人—該公司負責人 為本公司之監察人	<u>\$ 383</u>	<u>\$ -</u>

(六) 存出保證金

關係人類別	105年12月31日	104年12月31日
其他關係人—該公司負責人 為本公司之監察人	<u>\$ 2,700</u>	<u>\$ 2,700</u>

(七) 對關係人放款

關係人類別	105年12月31日	104年12月31日
其他應收款 子公司	<u>\$ 82,627</u>	<u>\$ 84,047</u>

本公司提供短期放款予鎧鉦子公司，並無約定設算利息。

(八) 向關係人借款

關係人類別	105年12月31日	104年12月31日
主要管理階層	<u>\$ 9,183</u>	<u>\$ 9,183</u>
其他關係人	<u>11,000</u>	<u>11,000</u>
	<u>\$ 20,183</u>	<u>\$ 20,183</u>

本公司向關係人借款並無約定設算利息。

(九) 背書保證

取得背書保證

關係人類別	105年12月31日	104年12月31日
主要管理階層		
被保證金額	<u>\$327,000</u>	<u>\$380,000</u>
實際動支金額(帳列擔保 銀行借款)	<u>327,000</u>	<u>380,000</u>

(十) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	105年度	104年度
營業費用－勞務費	其他關係人－該公司負責人為本公司之監察人	\$ -	\$ 6,100
研究發展費用－委託研究費	其他關係人－該公司負責人為本公司之監察人	\$ 2,000	\$ -

(十一) 主要管理階層薪酬

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 3,145	\$ 3,277

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	105年12月31日	104年12月31日
土地	\$207,245	\$207,245
機器設備－淨額	145,284	167,896
	<u>\$352,529</u>	<u>\$375,141</u>

二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：新台幣／各外幣仟元

105年12月31日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>		
美元	\$ 4,350 32.25	<u>\$140,295</u>
<u>非貨幣性項目</u>		
採權益法之子公司、關聯企業及合資泰銖	10,369 0.905	<u>\$ 9,384</u>

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	355		32.25				<u>\$ 11,456</u>

104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	\$	4,426		32.825				<u>\$145,289</u>
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之子公司、 關聯企業及合資								
泰銖		9,347		0.924				<u>\$ 8,637</u>
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		332		32.825				<u>\$ 10,889</u>

本公司於 105 及 104 年度外幣已實現及未實現淨兌換損益分別為損失 1,740 仟元及利益 6,899 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

二九、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。(附表一)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資公司、關聯企業及合資權益部分)。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(無)

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、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表四)
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：(附表四)
 - (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。

錸鉅科技股份有限公司
資金貸與他人

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：美金／新台幣仟元

附表一

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本最高餘額 (USD)	期末餘額 (USD)	實際支額 (USD)	利率區間 %	資金貸與性質 (註2)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔稱名	保價		對個別對象 資金貸與總額 (註3)	資金總額 (註3)	與 限額 (註3)
														稱價	價值			
0	錸鉅科技股份有限公司	昆山錸鉅貿易有限公司	其他應收款	Y	\$ 82,627 (USD 2,560)	\$ 82,627 (USD 2,560)	\$ 82,627 (USD 2,560)	-	業務往來	\$ 111	-	\$ -	-	\$ -	111	\$ 175,873		

註 1：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填 0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：(1) 有業務往來者。
(2) 有短期融通資金必要者。

註 3：依本公司資金貸與他人作業程序規定限額計算如下：
個別對象資金貸與限額：最近一年度業務往來（銷貨）金額。
資金貸與總限額：本公司淨值 40%：439,682×40% = 175,873

註 4：貸與對象昆山錸鉅貿易有限公司之資金貸與餘額超限，已訂定改善計劃並送各監察人。

鎧鉅科技股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國 105 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元／股數仟股

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	日期	數		持股比例	本		註
					帳	額		允	備	
					數	面		價	值	
鎧鉅科技股份有限公司	國內非上市(櫃)股票 陽信商業銀行股份有限公司	無	備供出售金融資產—非流動		487	\$ 4,500	-	\$ 4,500		

註：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表三。

銀鉅科技股份有限公司
 被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊
 民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

附表三

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額	本 期 未 結 算 日	本 期 未 結 算 日		持 有 其 他 債 權	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 損 益	備 註
						數 比	率 比				
銀鉅科技股份有限公司	Topgreen Trading Co., Ltd.	Offshore Chambers, P.O.Box217, Apia Samoa	從事控股票務	\$ 6,915	6,915	219,000	100	70,578	7,113	7,113	註 1
	AUTO - RESHARPING TECHNOLOGY CO., LTD.	559/20 Moo 7 Bangplee - Kingkeaw Rd., T. Bangpleeyai A. Bangplee, Samutprakarn 10540	Resharping drill bit service	4,859	4,859	50,000	25	9,384	3,404	668	-
Topgreen Trading Co., Ltd.	Topgreen Investment Co., Ltd.	Portcullis TrustNet Chambers P.O.Box 1225 Apia, Samoa	從事控股票務	6,714	6,714	212,000	100	70,080	7,346	7,346	註 1

註 1：係按 105 年度經會計師查核之財務報表計算。

註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

錚鉅科技股份有限公司
大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

附表四

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本國期初自台灣匯出累積投資金額	本國期初自台灣匯出累積投資金額	本國匯出或收回投資金額	本國匯出或收回投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註 2)	期末帳面金額	截至本期末已匯回投資收益	註
昆山錚鉅貿易有限公司	從事各類印刷電路板的鑽頭、銼刀及機械刀具的商業批發及進出口業務。	\$ 6,631 (USD 210,000)	(2)	\$ 6,631 (USD 210,000)	\$ 6,631 (USD 210,000)	\$ -	\$ -	(\$ 7,346)	100	(\$ 7,346) (2)B.	(\$ 70,137)	\$ -	

本國期末累計赴大陸地區投資金額	經濟部核准投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	經濟部陸地投資審議會規定額
\$6,631 (USD 210,000)	\$6,631 (USD 210,000)	\$263,809	

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司 Topgreen Investment Co., Ltd. 再投資大陸。
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A. 經與中華民國會計師事務所合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - B. 經台灣母會會計師查核簽證之財務報表。
 - C. 其他。

註 3：與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

- (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。(無)
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。(無)
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。(無)
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。(無)
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。(附表一)
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如債務之提供或收受等。(無)

§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		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收票據明細表		明細表二
應收帳款明細表		明細表三
存貨明細表		明細表四
其他應收款明細表		明細表五
預付款項明細表		明細表六
備供出售金融資產－非流動明細表		附註七
採用權益法之投資變動明細表		明細表七
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
其他非流動資產明細表		附註十二
短期借款明細表		明細表八
應付帳款明細表		明細表九
其他應付款明細表		附註十五
長期借款明細表		附註十三
遞延所得稅負債明細表		附註二十
其他非流動負債明細表		附註十五
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十
營業成本明細表		明細表十一
營業費用明細表		明細表十二
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		明細表十三

鎧鉅科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 105 年 12 月 31 日

明細表一

單位：各外幣／新台幣仟元

項	目	摘	要	合	計
庫存現金				\$	446
銀行存款					
	支票及活期存款				45,751
	外幣存款	美元 339@32.25			10,771
		日幣 1,712@0.276			479
		人民幣 43@4.617			216
		外幣評價利益			<u>17</u>
				\$	<u>57,680</u>

鎧鉅科技股份有限公司

應收票據明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
A 公司	貨 款	\$ 8,217
B 公司	"	2,278
C 公司	"	1,251
D 公司	"	1,137
其他 (註)	"	<u>2,237</u>
		15,120
減：備抵呆帳		(<u>151</u>)
		<u>\$ 14,969</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

鎧鉅科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
E 公司	貨 款	\$ 26,714
F 公司	"	19,081
B 公司	"	7,984
G 公司	"	4,200
C 公司	"	3,884
A 公司	"	3,824
其他 (註)	"	<u>8,361</u>
		74,048
減：備抵呆帳		(<u>4,272</u>)
		<u>\$ 69,776</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

鎧鉅科技股份有限公司

存貨明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	帳	面	金	額	成	本	市	價	(註)
原	物	料	鎢鋼圓棒、不鏽鋼棒料	\$	40,172			\$	45,428			\$	44,204	
在	製	品	鑽頭、銑刀、機械刀具		26,298				29,128				28,724	
製	成	品	鑽頭、銑刀、機械刀具		231,380				285,058				282,575	
商	品		鑽頭、銑刀		<u>2,518</u>				<u>4,491</u>				<u>4,067</u>	
					<u>\$300,368</u>				<u>\$364,105</u>				<u>\$359,570</u>	

註：市價除原、物料係以 105 年 12 月 31 日最近一筆進價為基礎外，在製品、製成品及商品市價係為淨變現價值。

鎧鉅科技股份有限公司

其他應收款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表五

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>
其他應收款—非關係人		營業稅退稅款		\$	762
其他應收款—關係人		昆山鎧鉅資金融通			82,627
		代收款			<u>2,399</u>
合 計				\$	<u>85,788</u>

鎧鉅科技股份有限公司

預付款項明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
預付勞務費		\$	3,518
預付貨款			2,442
預付手續費			1,121
其他(註)			<u>2,268</u>
合	計	\$	<u>9,349</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

錕鉅科技股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

名 稱	年 初		年 度		年 末		年 末		採 用 權 益 法 認 列 之 子 公 司 、 關 聯 企 業 及 合 資 損 益 之 淨 額	國 外 營 運 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	年 底		提 供 擔 保 或 質 押 情 形	
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	增 加 額	減 少 額			持 股 比 例 %	金 額 (註 2)		
非上市(櫃)公司普通股														
Topgreen Trading Co., Ltd.	219,000	(\$ 68,840)	-	\$ -	-	-\$ -	-	-\$ -	(\$ 7,113)	\$ 5,375	219,000	100	(\$ 70,578)	無
AUTO-RESHARPING TECHNOLOGY CO., LTD.	50,000	8,637	-	-	-	-	-	-	668	79	50,000	25	9,384	"
		(60,203)		\$ -		\$ -		\$ -	(\$ 6,445)	\$ 5,454			(61,194)	
轉列其他負債		68,840											70,578	
		8,637											9,384	
													\$ 9,384	

註 1：被投資公司 AUTO-RESHARPING TECHNOLOGY CO., LTD.係採未經會計師查核之同期間財務報表認列損益。

註 2：Topgreen Trading Co., Ltd.，係採用權益法之投資貸餘轉列其他負債項下。

註 3：股權淨值主要係依據被投資公司之財務報表及本公司持股比例所計算。

鎰鉅科技股份有限公司
短期借款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

單位：美元／新台幣仟元

明細表八

借 款 種 類 及 債 權 人	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
陽信商業銀行股份有限公司	\$ 783	105/10/26~106/4/24	3.45%	US\$ 500	無
"	783	105/11/22~106/5/21	3.46%	US\$ 500	"
"	639	105/12/9~106/6/7	3.59%	US\$ 500	"
"	319	105/12/16~106/6/14	3.65%	US\$ 500	"
"	734	105/12/27~106/6/25	3.68%	US\$ 500	"
"	1,724	105/12/29~106/6/27	3.68%	US\$ 500	"
合作金庫商業銀行股份有限公司	3,306	105/7/13~106/1/9	2.48%	NT\$ 24,000	"
"	949	105/8/10~106/2/2	2.48%	NT\$ 24,000	"
"	700	105/8/24~106/2/2	2.48%	NT\$ 24,000	"
"	4,938	105/9/10~106/3/9	2.48%	NT\$ 24,000	"
"	877	105/9/20~106/3/19	2.48%	NT\$ 24,000	"
"	2,101	105/10/13~106/4/11	2.48%	NT\$ 24,000	"
"	282	105/10/20~106/4/18	2.48%	NT\$ 24,000	"
"	676	105/11/10~106/5/9	2.48%	NT\$ 24,000	"
"	1,930	105/11/11~106/5/10	2.48%	NT\$ 24,000	"
"	459	105/12/22~106/5/21	2.48%	NT\$ 24,000	"
"	2,900	105/12/9~106/6/7	2.48%	NT\$ 24,000	"
"	387	105/12/12~106/6/10	2.48%	NT\$ 24,000	"
"	443	105/12/22~106/6/20	2.48%	NT\$ 24,000	"
	<u>\$ 24,930</u>				

鎧鉅科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
甲 公 司	貨 款	\$ 5,857
乙 公 司	"	5,280
丙 公 司	"	4,529
丁 公 司	"	2,699
戊 公 司	"	1,948
己 公 司	"	1,659
其他 (註)	"	<u>4,066</u>
		<u>\$ 26,038</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

鎧鉅科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
營業收入			
	PCB 鑽頭／銑刀	\$102,506	
	複合式材料	41,214	
	機械刀具	34,846	
	其他（註）	<u>4,034</u>	
		182,600	
減：銷貨退回及折讓		(<u>5,251</u>)	
			<u>\$177,349</u>

註：各項目餘額皆未超過本科目 5%。

鎧鉅科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
產銷成本	
期初原物料	\$ 40,141
加：本期進料	62,771
在製品轉入	10
減：研發領用	(121)
出售原物料	(660)
期末原物料	(45,428)
本期耗用原物料	56,713
直接人工	31,364
製造費用	76,017
製造成本	164,094
加：期初在製品	18,854
製成品轉入	109,385
商品轉入	112
減：轉至製成品	(24,171)
轉至商品	(39)
轉至原物料	(10)
研發領用	(257)
其他	(45)
期末在製品	(29,128)
製成品成本	238,795
加：期初製成品	313,056
在製品轉入	24,171
減：轉至在製品	(109,385)
研發領用	(149)
轉至樣品費	(566)
其他	(4)
期末製成品	(285,058)
產銷成本	180,860
期初商品存貨	4,748
加：本期購入商品	696
在製品轉入	39
減：轉至在製品	(112)
期末商品存貨	(4,491)

(接次頁)

(承前頁)

項	目	金	額
進銷成本		\$181,740	
加：出售原料		660	
存貨跌價損失		2,322	
減：下腳收入		(<u>882</u>)	
營業成本合計		<u>\$183,840</u>	

鎧鉅科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

名 稱	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資支出	\$ 3,212	\$ 10,029	\$ 1,631	\$ 14,872
租金支出	79	2,353	219	2,651
折舊費用	5	11	2,648	2,664
勞務費	-	3,955	-	3,955
呆帳費用	-	3,560	-	3,560
其他費用（註）	<u>5,469</u>	<u>8,537</u>	<u>3,967</u>	<u>17,973</u>
	<u>\$ 8,765</u>	<u>\$ 28,445</u>	<u>\$ 8,465</u>	<u>\$ 45,675</u>

註：各戶餘額皆未超過科目餘額 5%。

鎧鉅科技股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

	105年度			104年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 35,208	\$ 14,872	\$ 50,080	\$ 35,595	\$ 16,756	\$ 52,351
勞健保費用	3,035	1,906	4,941	3,444	148	3,592
退休金費用	1,501	518	2,019	1,652	507	2,159
其他員工福利費用	<u>1,614</u>	<u>639</u>	<u>2,253</u>	<u>1,745</u>	<u>2,763</u>	<u>4,508</u>
	<u>\$ 41,358</u>	<u>\$ 17,935</u>	<u>\$ 59,293</u>	<u>\$ 42,436</u>	<u>\$ 20,174</u>	<u>\$ 62,610</u>
折舊費用	<u>\$ 37,713</u>	<u>\$ 2,664</u>	<u>\$ 40,377</u>	<u>\$ 39,208</u>	<u>\$ 2,685</u>	<u>\$ 41,893</u>

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 112 人及 122 人，其計算基礎與員工福利一致。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1061216 號

會員姓名：
(1) 陳慧銘
(2) 李麗鳳

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段 156 號 12 樓


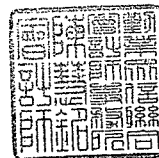
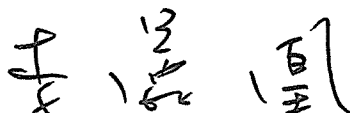
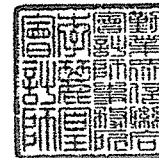
事務所電話：25459988

事務所統一編號：94998251

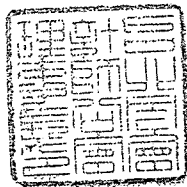
會員證書字號：
(1) 北市會證字第 1903 號
(2) 北市會證字第 2650 號

委託人統一編號：12642444

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

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 106 年 月 8 日