

大銀微系統股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告  
民國109及108年度

地址：台中市南屯區春社里精科中路6號

電話：(04)2355-0110

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~10		-
七、合併權益變動表	11		-
八、合併現金流量表	12~13		-
九、合併財務報表附註			
(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	14~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~26		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26		五
(六) 重要會計項目之說明	27~47		六~二三
(七) 關係人交易	47~50		二四
(八) 質抵押之資產	50		二五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	50		二六
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	50~51		二七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	51		二八
2. 轉投資事業相關資訊	51		二八
3. 大陸投資資訊	51		二八
4. 主要股東資訊	51		二八
(十四) 部門資訊	52~53		二九

## 關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 109 年度（自民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：大銀微系統股份有限公司

負責人：卓 永 財



中 華 民 國 110 年 3 月 22 日

### 會計師查核報告

大銀微系統股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

大銀微系統股份有限公司及子公司（大銀集團）民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達大銀集團民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 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合併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，與大銀集團保持超然獨立，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，對大銀集團民國 109 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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。

茲對大銀集團民國 109 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 存貨減損評估

109 年 12 月 31 日存貨餘額為 909,466 仟元，佔資產總額 17%，對合併財務報表係屬重大，因存貨淨變現價值之估計涉及管理階層之主觀判斷及估計，因此將其列為關鍵查核事項。有關存貨之會計政策、重大會計估計及明細資訊請參閱附註四、五及十。

本會計師對於上述事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解及評估公司提列存貨跌價及呆滯損失之相關內部控制程序及政策，確認公司確實依相關程序及政策執行及其提列金額經適當核准。
2. 取得存貨庫齡報表及檢視當年度去化狀況，以評估存貨跌價及呆滯損失提列金額之合理性。
3. 取得存貨淨變現價值資料，選樣抽核其銷售價格並重新計算，以確認其資料之完整性及正確性。
4. 抽樣比較存貨淨變現價值與帳面價值，以確認存貨帳面價值未超過淨變現價值。
5. 觀察存貨盤點並檢視存貨狀況，以評估過時、呆滯及毀損之存貨，其提列之存貨跌價及呆滯損失是否合理。

#### **其他事項**

大銀微系統股份有限公司業已編製民國 109 及 108 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估大銀集團繼續經營之能力、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大銀集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

大銀集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併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合併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合併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. 辨認並評估合併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，惟其目的非對大銀集團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，以及使大銀集團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合併財務報表使用者注意合併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大銀集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對大銀集團民國 109 年度合併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 曾 棟 鋆



曾棟鋆

會計師 蔣 淑 菁



蔣淑菁

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 110 年 3 月 22 日

大銀微系統股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年12月31日			108年12月31日		
		金 額	%		金 額	%	
	流動資產						
1100	現金 (附註四及六)	\$ 489,190	9		\$ 293,916	5	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註四及八)	-	-		91,791	2	
1150	應收票據淨額 (附註四及九)	6,373	-		14,994	-	
1170	應收帳款—非關係人淨額 (附註四及九)	318,008	6		250,256	5	
1180	應收帳款—關係人 (附註四及二四)	112,507	2		131,224	2	
1200	其他應收款 (附註四及二四)	7,087	-		13,746	-	
1310	存 貨 (附註四、五及十)	909,466	17		948,994	18	
1470	其他流動資產	58,017	1		61,251	1	
11XX	流動資產總計	<u>1,900,648</u>	<u>35</u>		<u>1,806,172</u>	<u>33</u>	
	非流動資產						
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註四及八)	964	-		970	-	
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十二、二四及二五)	3,335,545	61		3,379,362	63	
1755	使用權資產 (附註四及十三)	61,977	1		67,078	1	
1780	無形資產 (附註四及十四)	22,446	-		19,403	-	
1805	商 譽 (附註四)	49,218	1		49,218	1	
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二十)	43,694	1		33,170	1	
1915	預付設備款 (附註二四)	37,515	1		54,904	1	
1920	存出保證金 (附註四)	1,163	-		5	-	
15XX	非流動資產總計	<u>3,552,522</u>	<u>65</u>		<u>3,604,110</u>	<u>67</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 5,453,170</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,410,282</u>	<u>100</u>	
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期銀行借款 (附註十五)	\$ 150,000	3		\$ 180,000	3	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註四及七)	34	-		-	-	
2130	合約負債 (附註四及二四)	44,612	1		22,764	1	
2150	應付票據	4,043	-		2,672	-	
2170	應付帳款 (附註二四)	326,095	6		386,824	7	
2200	其他應付款 (附註十六)	266,366	5		278,551	5	
2230	本期所得稅負債 (附註四及二十)	21,143	-		4,195	-	
2320	一年內到期長期銀行借款 (附註十五及二五)	106,315	2		101,417	2	
2399	其他流動負債 (附註四)	3,319	-		2,537	-	
21XX	流動負債總計	<u>921,927</u>	<u>17</u>		<u>978,960</u>	<u>18</u>	
	非流動負債						
2540	長期銀行借款 (附註十五及二五)	882,820	16		932,250	17	
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二十)	32,807	1		25,922	1	
2580	租賃負債—非流動 (附註四及十三)	41,264	1		53,893	1	
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十七)	12,479	-		12,558	-	
2670	其他非流動負債 (附註二四)	1,150	-		360	-	
25XX	非流動負債總計	<u>970,520</u>	<u>18</u>		<u>1,024,983</u>	<u>19</u>	
2XXX	負債總計	<u>1,892,447</u>	<u>35</u>		<u>2,003,943</u>	<u>37</u>	
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股股本	1,186,157	22		1,179,083	22	
3200	資本公積	1,578,181	29		1,578,181	29	
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	80,895	1		77,413	1	
3320	特別盈餘公積	-	-		2,831	-	
3350	未分配盈餘	589,652	11		467,258	9	
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	6,672	-		3,428	-	
31XX	本公司業主權益總計	<u>3,441,557</u>	<u>63</u>		<u>3,308,194</u>	<u>61</u>	
36XX	非控制權益	119,166	2		98,145	2	
3XXX	權益總計	<u>3,560,723</u>	<u>65</u>		<u>3,406,339</u>	<u>63</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 5,453,170</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,410,282</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：卓永財

經理人：絲國一

會計主管：陳美燕

大銀微系統股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 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		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四及二四)	\$ 2,451,961	100	\$ 2,041,358	100
5000	營業成本 (附註十、十九及二四)	<u>1,612,212</u>	<u>66</u>	<u>1,391,820</u>	<u>68</u>
5900	營業毛利	<u>839,749</u>	<u>34</u>	<u>649,538</u>	<u>32</u>
	營業費用 (附註十九及二四)				
6100	推銷費用	113,124	5	127,452	6
6200	管理費用	181,429	7	168,211	8
6300	研究發展費用	<u>356,856</u>	<u>14</u>	<u>334,453</u>	<u>17</u>
6000	營業費用合計	<u>651,409</u>	<u>26</u>	<u>630,116</u>	<u>31</u>
6900	營業淨利	<u>188,340</u>	<u>8</u>	<u>19,422</u>	<u>1</u>
	營業外收入及支出				
7010	補助收入 (附註四)	6,568	-	19,877	1
7050	財務成本 (附註四及十九)	( 10,513)	-	( 16,633)	( 1)
7100	利息收入 (附註四)	1,509	-	2,178	-
7190	其他收入 (附註二四)	10,771	-	40,653	2
7590	其他支出 (附註二四)	( 267)	-	( 619)	-
7630	外幣兌換損失淨額 (附註四 及二七)	( 20,858)	( 1)	( 20,471)	( 1)
7635	透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債)利益(損 失)(附註四)	( <u>147</u> )	<u>-</u>	<u>582</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	( <u>12,937</u> )	( <u>1</u> )	<u>25,567</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	175,403	7	44,989	2
7950	所得稅費用 (附註四及二十)	<u>21,848</u>	<u>1</u>	<u>4,940</u>	<u>-</u>
8200	本年度淨利	<u>153,555</u>	<u>6</u>	<u>40,049</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 (附註四)				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數 (附註十 七)	(\$ 504)	-	\$ 82	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附 註二十)	101	-	(16)	-
		(403)	-	66	-
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	6,759	-	13,040	1
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註二十)	(811)	-	(1,565)	-
		5,948	-	11,475	1
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	5,545	-	11,541	1
8500	本年度綜合損益總額	\$ 159,100	6	\$ 51,590	3
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 135,238	5	\$ 34,820	2
8620	非控制權益	18,317	1	5,229	-
8600		\$ 153,555	6	\$ 40,049	2
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 138,079	5	\$ 41,145	2
8720	非控制權益	21,021	1	10,445	1
8700		\$ 159,100	6	\$ 51,590	3
	每股盈餘 (附註二一)				
9750	基 本	\$ 1.14		\$ 0.31	
9850	稀 釋	\$ 1.14		\$ 0.31	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：卓永財



經理人：絲國一



會計主管：陳美燕





大銀微系統股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

歸屬於本公司業主之權益 ( 附註 四 及 十 八 )

代碼	普通股本	資本公積	保	留	盈	餘	其他權益	總	計	非控制權益	權益總計
							國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額				
A1	108年1月1日餘額	\$ 1,064,083	\$ 879,033	\$ 1,305	\$ 53,366	\$ -	\$ 544,377	(\$ 2,831)	\$ 2,539,333	\$ 87,700	\$ 2,627,033
E1	現金增資	115,000	697,780	63	-	-	-	-	812,843	-	812,843
	107年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	24,047	-	( 24,047)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	2,831	( 2,831)	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	( 85,127)	-	( 85,127)	-	( 85,127)
		-	-	-	24,047	2,831	( 112,005)	-	( 85,127)	-	( 85,127)
D1	108年度淨利	-	-	-	-	-	34,820	-	34,820	5,229	40,049
D3	108年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	66	6,259	6,325	5,216	11,541
D5	108年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	34,886	6,259	41,145	10,445	51,590
Z1	108年12月31日餘額	1,179,083	1,576,813	1,368	77,413	2,831	467,258	3,428	3,308,194	98,145	3,406,339
	108年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	3,482	-	( 3,482)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	( 2,831)	2,831	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	( 4,716)	-	( 4,716)	-	( 4,716)
B9	股票股利	7,074	-	-	-	-	( 7,074)	-	-	-	-
		7,074	-	-	3,482	( 2,831)	( 12,441)	-	( 4,716)	-	( 4,716)
D1	109年度淨利	-	-	-	-	-	135,238	-	135,238	18,317	153,555
D3	109年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 403)	3,244	2,841	2,704	5,545
D5	109年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	134,835	3,244	138,079	21,021	159,100
Z1	109年12月31日餘額	\$ 1,186,157	\$ 1,576,813	\$ 1,368	\$ 80,895	\$ -	\$ 589,652	\$ 6,672	\$ 3,441,557	\$ 119,166	\$ 3,560,723

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：卓永財



經理人：絲國一



會計主管：陳美燕



大銀微系統股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		109 年度	108 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 175,403	\$ 44,989
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	161,406	157,128
A20200	攤銷費用	10,185	11,895
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	( 90)	( 322)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失	34	-
A20900	財務成本	10,513	16,633
A21200	利息收入	( 1,509)	( 2,178)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	230
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	( 98)	( 415)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	50,577	49,634
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)		
	淨額	( 2,292)	2,202
A29900	其 他	13	3
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	-	2
A31130	應收票據	8,708	( 11,097)
A31150	應收帳款	( 46,367)	91,038
A31180	其他應收款	6,659	( 4,919)
A31200	存 貨	( 20,269)	99,746
A31240	其他流動資產	1,788	( 19,815)
A32125	合約負債	21,848	( 2,646)
A32130	應付票據	1,365	( 703)
A32150	應付帳款	( 60,987)	( 41,210)
A32180	其他應付款	42,281	( 84,522)
A32230	其他流動負債	782	( 5,506)
A32240	淨確定福利負債	( 583)	( 649)
A33000	營運產生之現金	359,367	299,518
A33100	收取之利息	1,509	2,215
A33300	支付之利息	( 9,825)	( 15,679)
A33500	支付之所得稅	( 7,664)	( 41,650)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>343,387</u>	<u>244,404</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109 年度	108 年度
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 73,956)	(\$ 92,765)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	164,812	900
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 128,351)	( 1,017,982)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	701	1,849
B03800	存出保證金減少(增加)	( 1,158)	40,733
B04500	購置無形資產	( 13,228)	( 6,277)
B07100	預付設備款增加	( 10,522)	( 9,648)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 61,702)	( 1,083,190)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期銀行借款淨增加(減少)	( 30,000)	30,000
C01600	舉借長期銀行借款	59,300	-
C01700	償還長期銀行借款	( 103,049)	( 45,833)
C03100	存入保證金減少	-	( 204)
C04020	租賃負債本金償還	( 14,631)	( 11,086)
C04500	發放現金股利	( 4,716)	( 85,127)
C04600	現金增資	-	812,613
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	( 93,096)	700,363
DDDD	匯率變動對現金之影響	6,685	10,918
EEEE	本年度現金淨增加(減少)數	195,274	( 127,505)
E00100	年初現金餘額	293,916	421,421
E00200	年底現金餘額	\$ 489,190	\$ 293,916

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：卓永財



經理人：絲國一



會計主管：陳美燕



大銀微系統股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額為新台幣及外幣仟元)

一、公司沿革

大銀微系統股份有限公司(以下稱「本公司」)係依照公司法暨其他有關法令規定於 86 年 4 月 1 日設立，主要從事各式馬達、驅動器及自動化系統等之製造、維修及銷售。

本公司自 108 年 9 月 4 日起於台灣證券交易所掛牌上市。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 110 年 3 月 22 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」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及子公司(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動。

(二) 110 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

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

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

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註3)
IIFRS 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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註7)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註4)
IAS 37 之修正「虧損性合約-履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註5)

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

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

##### (三) 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，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) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表三。

#### (五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體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。

於編製合併財務報告時，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）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並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

#### (六) 存貨

存貨包括原物料、在製品、製成品及商品。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。

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計折舊後之金額認列。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。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、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。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (八) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

#### (九) 無形資產

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

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) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）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，合併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個別現金產生單位。

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合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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割日會計認列及除列。

### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

#### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，係不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二三。

#### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併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票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金）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，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

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

## (2) 金融資產之減損

合併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）之減損損失。

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。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

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。

## (3) 金融資產之除列

合併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。

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。

## 2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

## 3. 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。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

## (十三) 收入認列

合併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。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

商品銷貨收入係於商品運抵客戶指定地點時、起運時或提貨時，客戶對商品取得控制時認列收入及應收帳款。

客戶對商品取得控制前已自客戶收取之對價，認列為合約負債。

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。

#### (十四) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

##### 1. 合併公司為出租人

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。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

##### 2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認

列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

#### (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。其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

#### (十六) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於補助收入。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

合併公司所取得低於市場利率之貸款，其收取之貸款金額與依當時市場利率計算之貸款公允價值兩者間之差額係認列為政府補助。

#### (十七) 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。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。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。

#### (十八) 股份基礎給付協議

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司辦理現金增資保留員工認購，係以董事會通過日為給與日。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

#### (十九) 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

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得，據以計算應付之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

##### 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有課稅所得以供可減除暫時性差異及研究發展支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併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合併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. 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

合併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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，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。

### 估計及假設不確定性之主要來源－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。

六、現金

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,887	\$ 1,319
銀行支票及活期存款	<u>487,303</u>	<u>292,597</u>
	<u>\$ 489,190</u>	<u>\$ 293,916</u>
<u>年 利 率 (%)</u>		
銀行存款	0.001-0.10	0.08-0.35

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	<u>幣 別</u>	<u>到 期 期 間</u>	<u>合 約 金 額</u>
<u>109年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	110.1.3-110.1.29	USD100/NTD2,809

本公司從事遠期外匯交易之目的，係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
國外投資		
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 91,791</u>
<u>非 流 動</u>		
國內投資		
中央政府公債(二)	<u>\$ 964</u>	<u>\$ 970</u>

(一) 108年12月31日，原始到期日超過3個月之定期存款利率為年利率3.04%。

(二) 本公司於108年3月13日購買政府公債面額為900仟元，票面利率1.625%，有效利率為0.95%，到期日為121年3月。

上述公債已質押作為中部科學園區投資保證金。

## 九、應收票據及應收帳款

	109年12月31日	108年12月31日
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 6,437	\$ 15,145
減：備抵損失	( 64)	( 151)
	<u>\$ 6,373</u>	<u>\$ 14,994</u>
<u>應收帳款－非關係人</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 318,013	\$ 250,264
減：備抵損失	( 5)	( 8)
	<u>\$ 318,008</u>	<u>\$ 250,256</u>

### (一) 應收票據

合併公司應收票據之帳齡分析如下：

	109年12月31日	108年12月31日
未逾期	\$ 6,437	\$ 15,145
已逾期	-	-
	<u>\$ 6,437</u>	<u>\$ 15,145</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

### (二) 應收帳款

合併公司對商品銷售視銷售對象、地區及條件決定授信期間。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司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考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量產業展望。因合併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合併公司無法合理預期可回收金額，合併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。

合併公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

	未逾	逾 1-120 天	逾 121-360 天	逾 超過 360 天	合計
<u>109年12月31日</u>					
預期信用損失率	0.001%	0.1%-1%	2%-6%	10%-100%	
總帳面金額	\$ 316,829	\$ 1,184	\$ -	\$ -	\$ 318,013
備抵損失（存續期間預期信用損失）	( <u>3</u> )	( <u>2</u> )	-	-	( <u>5</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 316,826</u>	<u>\$ 1,182</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 318,008</u>
<u>108年12月31日</u>					
預期信用損失率	0.001%	0.1%-1%	2%-6%	10%-100%	
總帳面金額	\$ 244,866	\$ 5,398	\$ -	\$ -	\$ 250,264
備抵損失（存續期間預期信用損失）	( <u>2</u> )	( <u>6</u> )	-	-	( <u>8</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 244,864</u>	<u>\$ 5,392</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 250,256</u>

備抵損失之變動資訊如下：

	109 年度		108 年度	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
年初餘額	\$ 151	\$ 8	\$ 38	\$ 443
本年度提列（迴轉）				
減損損失	( <u>87</u> )	( <u>3</u> )	<u>113</u>	( <u>435</u> )
年底餘額	<u>\$ 64</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 151</u>	<u>\$ 8</u>

## 十、存 貨

	109年12月31日	108年12月31日
商 品	\$ 101	\$ 207
製 成 品	114,329	110,681
在 製 品	313,057	308,200
原 物 料	481,979	529,906
	<u>\$ 909,466</u>	<u>\$ 948,994</u>

109 及 108 年度與存貨相關之營業成本分別為 1,612,212 仟元及 1,391,820 仟元。營業成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 50,577 仟元及 49,634 仟元。

## 十一、子公司

本合併財務報告編製主體如下：

子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比 ( % )	
		109年12月31日	108年12月31日
Mega-Fabs Motion Systems Ltd. (Mega-Fabs)	驅動器、控制器之研發與產銷	60	60

Mega-Fabs 財務報表係經會計師查核。

## 十二、不動產、廠房及設備

109 年度	年 初 餘 額	增	加	減	少	重 分 類	淨 兌 換 差 額	年 底 餘 額
<b>成 本</b>								
土 地	\$ 1,598,673	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,598,673
房屋及建築	1,460,881	5,409	-	-	-	-	-	1,466,290
機器設備	515,106	22,634	( 1,862)	31,964	-	-	-	567,842
運輸設備	24,406	729	-	-	-	-	-	25,135
模具設備	75,468	8,066	( 3,472)	341	-	-	-	80,403
租賃改良	34,625	522	-	-	-	750	-	35,897
其他設備	110,868	5,498	( 2,924)	6,360	-	229	-	120,031
未完工程	381,149	29,290	-	-	-	-	-	410,439
成本合計	<u>4,201,176</u>	<u>\$ 72,148</u>	<u>(\$ 8,258)</u>	<u>\$ 38,665</u>	<u>\$ 979</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>4,304,710</u>
<b>累計折舊</b>								
房屋及建築	371,533	\$ 70,183	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	441,716
機器設備	285,112	57,382	( 1,269)	-	-	-	-	341,225
運輸設備	16,259	2,615	-	-	-	-	-	18,874
模具設備	60,706	8,947	( 3,472)	-	-	-	-	66,181
租賃改良	4,228	3,474	-	-	-	200	-	7,902
其他設備	83,976	12,049	( 2,914)	-	-	156	-	93,267
累計折舊合計	<u>821,814</u>	<u>\$ 154,650</u>	<u>(\$ 7,655)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 356</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>969,165</u>
不動產、廠房及設備淨額	<u>\$ 3,379,362</u>							<u>\$ 3,335,545</u>
<b>108 年度</b>								
<b>成 本</b>								
土 地	\$ 855,845	\$ 720,758	\$ -	\$ 22,070	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,598,673
房屋及建築	1,452,605	8,276	-	-	-	-	-	1,460,881
機器設備	472,339	17,488	( 6,572)	31,851	-	-	-	515,106
運輸設備	23,940	2,066	( 2,100)	500	-	-	-	24,406
模具設備	64,598	6,178	-	4,692	-	-	-	75,468
租賃改良	30,210	2,646	-	-	-	1,769	-	34,625
其他設備	106,687	9,874	( 9,318)	3,301	-	324	-	110,868
未完工程	115,485	265,664	-	-	-	-	-	381,149
預付土地款	22,070	-	-	( 22,070)	-	-	-	-
成本合計	<u>3,143,779</u>	<u>\$ 1,032,950</u>	<u>(\$ 17,990)</u>	<u>\$ 40,344</u>	<u>\$ 2,093</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>4,201,176</u>
<b>累計折舊</b>								
房屋及建築	299,785	\$ 71,748	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	371,533
機器設備	239,310	52,374	( 6,572)	-	-	-	-	285,112
運輸設備	14,226	2,726	( 693)	-	-	-	-	16,259
模具設備	53,202	7,504	-	-	-	-	-	60,706
租賃改良	755	3,429	-	-	-	44	-	4,228
其他設備	80,543	12,539	( 9,291)	-	-	185	-	83,976
累計折舊合計	<u>687,821</u>	<u>\$ 150,320</u>	<u>(\$ 16,556)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 229</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>821,814</u>
不動產、廠房及設備淨額	<u>\$ 2,455,958</u>							<u>\$ 3,379,362</u>

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
廠房主建物	50年
機電動力設備	10至20年
其他	5至15年
機器設備	4至12年
運輸設備	5至6年
模具設備	2至10年
租賃改良	10年
其他設備	3至17年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二五。

### 十三、租賃協議

#### (一) 使用權資產

	109年12月31日	108年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 61,977	\$ 67,078
	109年度	108年度
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 6,756	\$ 6,808

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於109及108年度並未發生重大轉租及減損情形。

#### (二) 租賃負債

	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債帳面金額		
非流動	\$ 41,264	\$ 53,893

租賃負債之折現率如下：

	109年12月31日	108年12月31日
建築物	1.61%	1.61%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租建築物做為辦公室及倉庫使用，租賃期間為 5 年。  
於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物有優先續租權 6 年但  
無優惠承購權。

十四、無形資產

109 年度	年初餘額	增	加	減	少	年底餘額
<u>成本</u>						
商標權	\$ 29,568	\$	292	\$	-	\$ 29,860
專利權	20,768		2,944		-	23,712
電腦軟體成本	51,080		9,992	(	1,968)	59,104
成本合計	<u>101,416</u>	<u>\$</u>	<u>13,228</u>	<u>(</u>	<u>\$ 1,968)</u>	<u>112,676</u>
<u>累計攤銷</u>						
商標權	27,861	\$	337	\$	-	28,198
專利權	12,427		1,309		-	13,736
電腦軟體成本	41,725		8,539	(	1,968)	48,296
累計攤銷合計	<u>82,013</u>	<u>\$</u>	<u>10,185</u>	<u>(</u>	<u>\$ 1,968)</u>	<u>90,230</u>
無形資產淨額	<u>\$ 19,403</u>					<u>\$ 22,446</u>
<u>108 年度</u>						
<u>成本</u>						
商標權	\$ 29,568	\$	-	\$	-	\$ 29,568
專利權	20,009		759		-	20,768
電腦軟體成本	45,574		5,518	(	12)	51,080
成本合計	<u>95,151</u>	<u>\$</u>	<u>6,277</u>	<u>(</u>	<u>\$ 12)</u>	<u>101,416</u>
<u>累計攤銷</u>						
商標權	27,526	\$	335	\$	-	27,861
專利權	11,257		1,170		-	12,427
電腦軟體成本	31,347		10,390	(	12)	41,725
累計攤銷合計	<u>70,130</u>	<u>\$</u>	<u>11,895</u>	<u>(</u>	<u>\$ 12)</u>	<u>82,013</u>
無形資產淨額	<u>\$ 25,021</u>					<u>\$ 19,403</u>

無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

商標權	6 至 20 年
專利權	8 至 26 年
電腦軟體成本	3 至 6 年

## 十五、借 款

### (一) 短期銀行借款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
信用借款	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 180,000</u>
<u>年利率(%)</u>		
信用借款	0.52	0.92

### (二) 長期銀行借款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>擔保借款(附註二五)</u>		
抵押借款—於 113 年 9 月至 120 年 12 月到期	\$ 950,618	\$ 1,033,667
<u>無擔保借款</u>		
信用借款—於 114 年 5 月至 116 年 10 月到期	<u>38,517</u>	<u>-</u>
	989,135	1,033,667
減：一年內到期部分	( <u>106,315</u> )	( <u>101,417</u> )
一年後到期部分	<u>\$ 882,820</u>	<u>\$ 932,250</u>
<u>年利率(%)</u>		
抵押借款	0.97-1.21	1.48
信用借款	0.36-0.72	-

本公司於 108 年 10 月取具經濟部核發根留台灣企業資格核定函，而獲得長期借款委辦手續費補助。截至 109 年 12 月 31 日止已撥貸 39,300 仟元用以購置機器設備及充實營運資金。本公司以低於市場利率取得之借款金額與公允價值間差額 783 仟元列為政府補助，並以遞延收入科目入帳，於相關資產耐用年限內認列於損益。

## 十六、其他應付款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 175,356	\$ 133,123
應付休假給付	24,719	23,953
應付工程設備款	13,850	70,053
其他應付費用	<u>52,441</u>	<u>51,422</u>
	<u>\$ 266,366</u>	<u>\$ 278,551</u>

## 十七、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。

Mega-Fabs 採確定提撥計畫提撥基金並獨立管理。

### (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。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	\$ 28,672	\$ 27,040
計畫資產公允價值	( 16,193)	( 14,482)
淨確定福利負債	\$ 12,479	\$ 12,558

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 計 畫 資 產 淨 確 定	確 定 福 利 計 畫 資 產 淨 確 定	確 定 福 利 計 畫 資 產 淨 確 定
	義 務 現 值	公 允 價 值	福 利 負 債
108年1月1日餘額	\$ 26,116	(\$ 12,827)	\$ 13,289
服務成本			
當期服務成本	427	-	427
利息費用(收入)	261	( 135)	126
認列於損益	688	( 135)	553
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	( 425)	( 425)
精算損失—財務假設變動	819	-	819

(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 負 債
精算利益—經驗調整	(\$ 476)	\$ -	(\$ 476)
認列於其他綜合損益	343	( 425)	( 82)
雇主提撥	-	( 1,202)	( 1,202)
福利支付	( 107)	107	-
108年12月31日餘額	27,040	( 14,482)	12,558
服務成本			
當期服務成本	482	-	482
利息費用(收入)	169	( 94)	75
認列於損益	651	( 94)	557
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含 於淨利息之金額外)	-	( 477)	( 477)
精算損失—財務假設 變動	531	-	531
精算損失—經驗調整	450	-	450
認列於其他綜合損益	981	( 477)	504
雇主提撥	-	( 1,140)	( 1,140)
109年12月31日餘額	\$ 28,672	(\$ 16,193)	\$ 12,479

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：

	109年12月31日	108年12月31日
折現率(%)	0.38	0.63
薪資預期增加率(%)	3.00	3.00

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減如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>530</u> )	(\$ <u>550</u> )
減少 0.25%	<u>\$ 547</u>	<u>\$ 569</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 524</u>	<u>\$ 547</u>
減少 0.25%	(\$ <u>511</u> )	(\$ <u>532</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>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 1,149</u>	<u>\$ 1,140</u>
確定福利義務平均到期期間	7 年	8 年

## 十八、權益

### (一) 普通股股本

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
額定股數 (仟股)	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>118,616</u>	<u>117,908</u>
已發行股本	<u>\$ 1,186,157</u>	<u>\$ 1,179,083</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。

本公司為配合申請股票初次上市公開承銷案，108 年 6 月 27 日董事會決議現金增資發行新股 11,500 仟股，每股面額 10 元。上述現金增資案業經台灣證券交易所股份有限公司於 108 年 7 月 30 日核准申報生效，以 108 年 9 月 3 日為增資基準日，並於 108 年 9 月 27 日完成變更登記。

上述現金增資發行新股包含公開申購、供員工認購及競價拍賣股數分別為 2,070 仟股、1,150 仟股及 8,280 仟股，其中公開申購及供員工認購均以每股 56 元溢價發行，競價拍賣係以得標加權平均價

格每股 76.73 元溢價發行，於 108 年 9 月 3 日收足股款並扣除承銷相關手續費後合計 812,613 仟元。

## (二) 資本公積

屬超過票面金額發行股票之溢價得用以彌補虧損，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。屬員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

## (三) 保留盈餘及股利政策

本公司已於 108 年 6 月 27 日股東會決議通過修正章程，依本公司修正後章程之盈餘分派政策規定，分配每一會計年度盈餘時，應先彌補虧損、提撥 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。並依其他法令規定提撥（或迴轉）特別盈餘公積，次提股息 6%（含）以下。盈餘之分派得以現金股利或股票股利方式為之，惟股票股利分派之比例以不高於當年度股東股息及股東紅利總額三分之二，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議。全部或一部採現金股利發放時，得經董事會三分之二以上董事出席，出席董事過半數決議，並報告股東會。

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十九  
(三) 員工酬勞及董事酬勞。

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。

本公司於 109 年 3 月 24 日舉行董事會決議 108 年度現金股利，以及分別於 109 年 6 月 24 日及 108 年 6 月 27 日舉行股東常會決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$ 3,482	\$ 24,047		
提列(迴轉)特別盈餘公積	( 2,831)	2,831		
現金股利	4,716	85,127	\$ 0.04	\$ 0.80
股票股利	7,074	-	0.06	-

本公司 110 年 3 月 22 日董事會擬議 109 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每 股 股 利 ( 元 )</u>
法定盈餘公積	\$ 13,483	
現金股利	35,585	\$ 0.3
股票股利	11,862	0.1

有關 109 年度之盈餘分配案尚待預計於 110 年 6 月 22 日召開之股東常會決議。

#### 十九、繼續營業單位淨利

##### (一) 財務成本

	<u>109 年度</u>	<u>108 年度</u>
銀行借款利息	\$ 9,665	\$ 15,684
租賃負債之利息	848	949
	<u>\$ 10,513</u>	<u>\$ 16,633</u>

利息資本化相關資訊如下：

	<u>109 年度</u>	<u>108 年度</u>
利息資本化金額	\$ 4,714	\$ 4,300
利息資本化利率 (%)	0.91-1.34	1.11-1.44

##### (二) 員工福利費用、折舊及攤銷

性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
<u>109年度</u>			
短期員工福利	\$ 206,797	\$ 369,355	\$ 576,152
退職後福利			
確定提撥計畫	9,050	15,342	24,392
確定福利計畫 (附註十七)	333	224	557
其他員工福利	7,553	8,159	15,712
折舊費用	108,082	53,324	161,406
攤銷費用	287	9,898	10,185
<u>108年度</u>			
短期員工福利	178,295	328,226	506,521
退職後福利			
確定提撥計畫	8,482	16,238	24,720
確定福利計畫 (附註十七)	334	219	553
其他員工福利	11,405	10,831	22,236

(接次頁)

(承前頁)

性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
折舊費用	\$ 100,734	\$ 56,394	\$ 157,128
攤銷費用	469	11,426	11,895

### (三) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 4% 提撥員工酬勞及董事酬勞。109 及 108 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 110 年 3 月 22 日及 109 年 3 月 24 日經董事會決議如下：

	109年度		108年度	
	估 列 比 例	現 金	估 列 比 例	現 金
員工酬勞	4.53%	\$ 7,427	5.35%	\$ 2,238
董事酬勞	2.26%	3,713	2.67%	1,119

年度合併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。

108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 110 及 109 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，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

	109 年度	108 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 26,083	\$ 7,559
以前年度之調整	<u>2</u>	<u>330</u>
	<u>26,085</u>	<u>7,889</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	( <u>4,237</u> )	( <u>2,949</u> )
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 21,848</u>	<u>\$ 4,940</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	109 年度	108 年度
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 34,450	\$ 8,803
稅上不可減除之費損	61	116
免稅所得	-	( 532)
未分配盈餘加徵	1,122	6,542
本年度抵減之投資抵減	( 14,127)	( 10,433)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	2	330
其 他	340	114
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 21,848</u>	<u>\$ 4,940</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 20%，Mega-Fabs 109 及 108 年所得稅率皆為 7.5%。

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，本公司計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109 年度	108 年度
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$ 811)	(\$ 1,565)
確定福利計畫之再衡量數	101	( 16)
	<u>(\$ 710)</u>	<u>(\$ 1,581)</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債之變動

	認列於其他				
	109 年度	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
備抵存貨跌價及呆滯損失	\$ 25,487	\$ 10,290	\$ -	\$ -	\$ 35,777
應付休假給付	286	124	-	-	410
確定福利退休計畫	2,512	( 117)	101	-	2,496
負債準備	214	153	-	-	367
應付員工獎金	3,961	676	-	-	4,637

(接次頁)

(承前頁)

109 年度	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
未實現兌換損失	\$ 710	(\$ 710)	\$ -	\$ -
透過損益按公允價值 衡量之金融負債	-	7	-	7
	<u>\$ 33,170</u>	<u>\$ 10,423</u>	<u>\$ 101</u>	<u>\$ 43,694</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
子公司之未分配盈餘	\$ 25,064	\$ 5,495	\$ -	\$ 30,559
未實現兌換利益	-	579	-	579
國外營運機構兌換差 額	858	-	811	1,669
	<u>\$ 25,922</u>	<u>\$ 6,074</u>	<u>\$ 811</u>	<u>\$ 32,807</u>
<u>108 年度</u>				
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
備抵存貨跌價及呆滯 損失	\$ 20,964	\$ 4,523	\$ -	\$ 25,487
應付休假給付	331	( 45)	-	286
確定福利退休計畫	2,658	( 130)	( 16)	2,512
負債準備	602	( 388)	-	214
應付員工獎金	3,882	79	-	3,961
未實現兌換損失	-	710	-	710
國外營運機構兌換差 額	707	-	( 707)	-
	<u>\$ 29,144</u>	<u>\$ 4,749</u>	<u>(\$ 723)</u>	<u>\$ 33,170</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
子公司之未分配盈餘	\$ 23,497	\$ 1,567	\$ -	\$ 25,064
未實現兌換利益	14	( 14)	-	-
國外營運機構兌換差 額	-	-	858	858
	<u>\$ 23,511</u>	<u>\$ 1,553</u>	<u>\$ 858</u>	<u>\$ 25,922</u>

(四) 租稅減免

本公司 98 年度現金增資擴展產生之所得經核准得享受免徵營利事業所得稅，免稅期間為 104 年 1 月至 108 年 12 月。

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用投資抵減金額

	109年12月31日	108年12月31日
投資抵減		
研究發展支出	<u>\$ 107,406</u>	<u>\$ 131,965</u>

(六) 所得稅核定情形

本公司截至 107 年度之營利事業所得稅結算申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二一、每股盈餘

	歸屬於本公司 業主之淨利	股數 ( 仟股 )	每股盈餘 ( 元 )
<u>109 年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 135,238	118,616	<u>\$ 1.14</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>91</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 135,238</u>	<u>118,707</u>	<u>\$ 1.14</u>
<u>108 年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 34,820	110,850	<u>\$ 0.31</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>57</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 34,820</u>	<u>110,907</u>	<u>\$ 0.31</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 109 年 8 月 11 日。因追溯調整，108 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
基本每股盈餘	<u>\$ 0.32</u>	<u>\$ 0.31</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.32</u>	<u>\$ 0.31</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，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、資本風險管理

合併公司須維持適當資本，以支應擴建及提升廠房及設備所需。因此合併公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求平衡整體資本結構。

合併公司主要管理階層定期檢視合併公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

## 二三、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公允價值，因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據及帳款、其他應收款、短期銀行借款、應付票據及帳款及其他應付款。
2. 長期銀行借款以其預期現金流量之折現值估計公允價值。折現率則以合併公司所能獲得類似條件之長期借款利率為準，合併公司之長期銀行借款利率均屬浮動利率，帳面價值即為公平價值。

### (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

#### 1. 公允價值層級

合併公司之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債係以第 2 等級公允價值衡量。

#### 2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

<u>金融工具類別</u>	<u>評價技術及輸入值</u>
衍生工具－遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

### (三) 金融工具之種類

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	\$ 935,292	\$ 796,902
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	34	-
按攤銷後成本衡量 (註2)	1,735,639	1,881,714

註1：餘額係包含現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、按攤銷後成本衡量之金融資產、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期銀行借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期銀行借款。

### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收帳款、應付帳款及銀行借款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為管理與營運活動相關之財務風險。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。

合併公司之重要財務活動，係經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。

#### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。

##### (1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可範圍內，利用遠期外匯合約、應收付款項之預期現金流量抵消或調節外幣存款部位以管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二七。

#### 敏感度分析

合併公司主要受美金、歐元、日幣及人民幣匯率波動之影響。

合併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分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對各攸關外幣之匯率升值1%時，合併公司109及108年度之稅後淨利將分別減少4,612仟元及3,818仟元。

#### (2) 利率風險

因合併公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司部分藉由浮動利率持有之現金及約當現金來抵消，部分藉由向金融機構進行比價，議定優於市場利率之條件來管理利率風險。

合併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：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
具公允價值利率風險		
租賃負債	\$ 41,264	\$ 53,893
長期銀行借款	38,517	-
具現金流量利率風險		
銀行存款	482,761	377,453
短期銀行借款	150,000	180,000
長期銀行借款	950,618	1,033,667

#### 敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及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，其分析係假設資產負債表日流通在外之浮動利率負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率風險時

所使用之變動率評估為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 109 及 108 年度之稅後淨利將分別減少 4,943 仟元及 6,690 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財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司之交易對方均為信用良好之公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

合併公司應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業，故信用風險之集中度不高。

## 3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 1,606,960 仟元及 1,564,960 仟元。

下表係按合併公司已約定還款期間之金融負債到期日分析，並以未折現之到期金額彙總列示編製。

	1 年內	1 至 5 年	5 年以上
<u>109 年 12 月 31 日</u>			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 385,289	\$ -	\$ 385,289
租賃負債	-	16,353	28,932
固定利率工具	-	25,819	12,698
浮動利率工具	256,315	419,136	425,167
	<u>\$ 641,604</u>	<u>\$ 461,308</u>	<u>\$ 852,086</u>
衍生金融負債			
遠期外匯合約	<u>\$ 34</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	<u>1 年內</u>	<u>1 至 5 年</u>	<u>5 年以上</u>
<u>108 年 12 月 31 日</u>			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 497,435	\$ -	\$ -
租賃負債	-	23,405	35,723
浮動利率工具	<u>281,417</u>	<u>405,667</u>	<u>526,583</u>
	<u>\$ 778,852</u>	<u>\$ 429,072</u>	<u>\$ 562,306</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短於1年</u>	<u>1至5年</u>	<u>5至10年</u>
<u>109 年 12 月 31 日</u>			
租賃負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,353</u>	<u>\$ 28,932</u>
 <u>108 年 12 月 31 日</u>			
租賃負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,405</u>	<u>\$ 35,723</u>

#### 二四、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與關係人間之重大交易如下：

##### (一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
上銀科技股份有限公司（上銀科技公司）	其他關係人
Hiwin Corporation, U.S.A.（美國上銀公司）	其他關係人
Hiwin Corporation, Japan（日本上銀公司）	其他關係人
Hiwin GmbH（德國上銀公司）	其他關係人
Hiwin Singapore Pte. Ltd.（新加坡上銀公司）	其他關係人
上銀科技（中國）有限公司（中國上銀公司）	其他關係人
邁萃斯精密股份有限公司（邁萃斯精密公司）	其他關係人（註一）
Hiwin S.R.L.（義大利上銀公司）	其他關係人
Hiwin Corporation（韓國上銀公司）	其他關係人
Hiwin (Schweiz) GmbH（瑞士上銀公司）	其他關係人（註二）
上銀光電股份有限公司（上銀光電公司）	其他關係人
Matrix Machine Tool(Coventry) Limited （Matrix）	其他關係人

註一：原名陸聯精密股份有限公司，於 108 年 6 月更名為邁萃斯精密股份有限公司。

註二：自 109 年 4 月 1 日起為關係人。

(二) 營業交易

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
1. 銷 貨		
其他關係人	<u>\$ 514,374</u>	<u>\$ 628,842</u>

由於產品規格差異，合併公司與關係人及非關係人之銷售價格無其他同類型交易可茲比較，係按雙方協議之條件辦理。銷售價格原則上係依據市場行情及競爭情況，在合理利潤下按成本加價；合併公司與關係人之收款條件為 O/A 90 天至 150 天及月結 90 天。

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
2. 進 貨		
其他關係人	<u>\$ 95,920</u>	<u>\$ 51,341</u>

合併公司與關係人及非關係人之進貨種類及產品並不相同，故進貨價格無法直接比較；付款條件為 O/A 90 天至 105 天及月結 90 天。

3. 其他營業交易

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
製造及營業費用		
其他關係人	<u>\$ 1,371</u>	<u>\$ 2,230</u>
營業外收入—租金收入 (帳列其他收入)		
上銀科技公司	<u>\$ 4,311</u>	<u>\$ 2,248</u>

係承租廠房之租金，係參考鄰近廠房之租金行情及所承租之面積由雙方議定，每個月支付一次。

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
營業外收入—其他收入 (帳列其他收入)		
其他關係人		
上銀科技公司	\$ 980	\$ 4,918
其 他	<u>70</u>	<u>374</u>
	<u>\$ 1,050</u>	<u>\$ 5,292</u>

	109年度	108年度
營業外支出—其他支出 (帳列其他支出)		
其他關係人	\$ <u>117</u>	\$ <u>-</u>
	109年12月31日	108年12月31日
4. 應收帳款		
其他關係人		
美國上銀公司	\$ 37,768	\$ 56,031
德國上銀公司	31,801	20,181
日本上銀公司	18,557	24,725
其 他	<u>24,381</u>	<u>30,287</u>
	<u>\$ 112,507</u>	<u>\$ 131,224</u>
5. 其他應收款		
其他關係人	\$ <u>879</u>	\$ <u>441</u>
6. 預付設備款		
其他關係人	\$ <u>4,177</u>	\$ <u>-</u>
7. 合約負債		
美國上銀公司	\$ <u>14,105</u>	\$ <u>-</u>
8. 應付帳款		
其他關係人	\$ <u>2,506</u>	\$ <u>-</u>
9. 存入保證金		
其他關係人	\$ <u>359</u>	\$ <u>359</u>

(三) 不動產、廠房及設備之交易

1. 取得之不動產、廠房及設備

	取 得	價 款
	109年度	108年度
其他關係人	\$ <u>-</u>	\$ <u>2,051</u>

2. 處分之不動產、廠房及設備

	處 分	價 款	處 分	損 益
	109年度	108年度	109年度	108年度
其他關係人	\$ <u>701</u>	\$ <u>406</u>	\$ <u>98</u>	\$ <u>390</u>

(四) 主要管理階層薪酬

	109 年度	108 年度
短期員工福利	\$ 39,931	\$ 37,935
退職後福利	740	705
股份基礎給付	-	15
	<u>\$ 40,671</u>	<u>\$ 38,655</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

二五、質抵押之資產

下列資產已提供為向銀行借款之擔保品：

	109年12月31日	108年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 1,473,307</u>	<u>\$ 1,538,066</u>

二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，合併公司因購置不動產、廠房及設備之承諾金額分別為 0 元及 29,729 仟元。

二七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

外幣資產	109年12月31日			108年12月31日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 14,301	28.48	\$407,303	\$ 12,120	29.98	\$363,363
人民幣	24,111	4.38	105,533	21,487	4.31	92,502
歐元	2,276	35.02	79,688	1,181	33.59	39,672
日幣	77,798	0.28	21,496	100,431	0.28	27,719
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	721	28.48	20,527	828	29.98	24,842
人民幣	2,912	4.38	12,744	2,775	4.31	11,947
歐元	33	35.02	1,159	123	33.59	4,141
日幣	11,326	0.28	3,129	18,246	0.28	5,036

合併公司主要承擔美金、人民幣、歐元及日幣之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功能性貨幣	109 年度		108 年度	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損失	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損失
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 3,262)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 5,803)
以色列幣	8.59 (以色列幣：新台幣)	( <u>17,596</u> )	8.67 (以色列幣：新台幣)	( <u>14,668</u> )
		( <u>\$ 20,858</u> )		( <u>\$ 20,471</u> )

## 二八、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 年底持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附註八。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表一。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：附註七及二三。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表二。
11. 被投資公司資訊：附表三。

### (三) 大陸投資資訊：無。

### (四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表四。

## 二九、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門為精密運動及控制元件、微米與奈米級定位系統及其他。

### (一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	109 年度	108 年度	109 年度	108 年度
精密運動及控制元件	\$ 995,866	\$ 1,008,364	\$ 59,226	\$ 7,985
微米與奈米級定位系統	1,426,366	1,010,568	127,068	11,156
其 他	29,729	22,426	2,046	281
繼續營業單位總額	<u>\$ 2,451,961</u>	<u>\$ 2,041,358</u>	188,340	19,422
補助收入			6,568	19,877
財務成本			( 10,513)	( 16,633)
利息收入			1,509	2,178
其他收入			10,771	40,653
其他支出			( 267)	( 619)
外幣兌換損失淨額			( 20,858)	( 20,471)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產(負債)利益 (損失)			( 147)	582
稅前淨利			<u>\$ 175,403</u>	<u>\$ 44,989</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。109 及 108 年度並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含補助收入、財務成本、利息收入、其他收入、其他支出、外幣兌換損失淨額、透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

### (二) 部門總資產與負債

合併公司並未提供應報導部門資產與負債資訊予主要營運決策者使用，故資產與負債之衡量金額為零。

### (三) 地區別資訊

合併公司於台灣及以色列營運。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	109年度	108年度	109年12月31日	108年12月31日
台灣	\$ 2,226,082	\$ 1,884,531	\$ 3,365,214	\$ 3,419,890
以色列	<u>225,881</u>	<u>156,827</u>	<u>93,432</u>	<u>100,862</u>
	<u>\$ 2,451,963</u>	<u>\$ 2,041,358</u>	<u>\$ 3,458,646</u>	<u>\$ 3,520,752</u>

非流動資產不包括金融工具、商譽及遞延所得稅資產。

(四) 主要客戶資訊

客戶名稱	109年度		108年度	
	金額	%	金額	%
甲客戶	\$ 593,841	24	\$ 393,119	19
乙客戶	514,374	21	628,842	31

大銀微系統股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	美國上銀公司	其他關係人	(銷貨)	\$ 190,865	9%	O/A 90 天	\$ -	-	\$ 37,768	9%	-
	德國上銀公司	其他關係人	(銷貨)	127,871	6%	O/A 90 天	-	-	31,801	8%	-

大銀微系統股份有限公司及子公司  
 母子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形			
				科目	金額(註二)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)
0	本公司	Mega-Fabs	1	營業收入	\$ 1,536	O/A 30 天	-
			1	營業成本	30,622	O/A 30 天	1
			1	其他應付款	848	-	-
			1	製造及營業費用	5,104	-	-

註一：與交易人之關係：(1)母公司對子公司；(2)子公司對母公司；(3)子公司對子公司。

註二：業已沖銷。

大銀微系統股份有限公司及子公司  
 被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
 民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		年底持有			被投資公司 本年度損益	本年度認列之 投資損益	備註
				本年年底	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Mega-Fabs (註)	以色列	驅動器、控制器之研發與產銷	\$ 63,650	\$ 63,650	360,000	60%	\$ 227,966	\$ 48,127	\$ 27,475	子公司

註：業已沖銷。

大銀微系統股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 12 月 31 日

附表四

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 ( 股 )	持 股 比 例 ( % )
卓秀瑜	21,740,017	18.32
上銀科技股份有限公司	9,431,363	7.95
大銀投資股份有限公司	6,527,714	5.50

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。