

股票代碼：3115

寶島極光股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 107 年及 106 年度

地址：台北市士林區承德路四段 172 號 7 樓

電話：(02)2883-3266

寶島極光股份有限公司

個體財務報告目錄

民國 107 年及 106 年度

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2~3
三、會計師查核報告	4~8
四、個體資產負債表	9~10
五、個體綜合損益表	11
六、個體權益變動表	12
七、個體現金流量表	13
八、個體財務報告附註	14~69
(一)公司沿革	14
(二)通過財務報告之日期及程序	14
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	15~19
(四)重大會計政策之彙總說明	20~36
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	36~38
(六)重要會計項目之說明	38~59
(七)關係人交易	59~61
(八)質抵押之資產	61

會計師查核報告

NO.15971070A

寶島極光股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

寶島極光股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，以及個體財務報告附註(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，上開個體財務報告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，足以允當表達寶島極光股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告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，與寶島極光股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對寶島極光股份有限公司民國 107 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告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。

一、應收帳款評價

有關應收帳款之會計政策請詳個體財務報告附註四(十)金融工具；應收帳款相關揭露之說明，請詳個體財務報告附註六(五)應收票據及帳款。

關鍵查核事項之說明：

應收帳款之估計減損係基於管理階層針對於違約年度預期損失率之假設以主觀的判斷決定可回收金額，其提列預期信用減損損失之金額係受管理階層對客戶信用品質評估之結果，因是本會計師著重於應收帳款餘額屬重大且有收款延遲之對象，以及管理階層對其提列減損損失金額之合理性。

因應之查核程序：

本會計師對此項關鍵查核事項之主要查核程序包括：

1. 檢視應收帳款帳齡報表暨驗證應收帳款之帳齡區間。
2. 評估會計政策之合理性，如備抵損失提列之政策，暨檢視應收帳款之評價是否已按既訂之會計政策執行。
3. 複核歷史呆帳實際發生情形，評估應收帳款備抵損失提列之合理性，並與管理階層討論應收帳款逾期原因及催討進度。
4. 評估管理階層針對有關應收帳款備抵損失之提列及揭露是否允當。

二、存貨評價

有關存貨之會計政策請詳個體財務報告附註四(五)存貨；存貨相關揭露之說明，請詳個體財務報告附註六(六)存貨。

關鍵查核事項之說明：

寶島極光股份有限公司之存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。由於該公司所生產之磷銅球相關產品，受金屬市場供需所影響，其相關產品的銷售價格可能會有波動，故導致存貨之成本可能超過其淨變現價值之風險。

因應之查核程序：

本會計師對此項關鍵查核事項之主要查核程序包括：

1. 評估存貨評價會計政策之合理性，如存貨跌價或呆滯提列之政策。
2. 評估存貨之評價是否已按既訂之會計政策執行。
3. 瞭解公司管理階層所採用之銷售價格及期後存貨市價變動之情形，以評估存貨淨變現價值之合理性。
4. 評估管理階層針對有關備抵存貨跌價之提列及揭露是否允當。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估寶島極光股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算寶島極光股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

寶島極光股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告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，惟其目的非對寶島極光股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使寶島極光股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，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寶島極光股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告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，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成查核意見。

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，決定對寶島極光股份有限公司民國 107 年度個體財務報告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。

正風聯會計師事務所



會計師：

賴永吉



會計師：

吳欣亮



核准文號：(81)台財證(六)第 80679 號

金管證六字第 09600000880 號

民國 108 年 3 月 13 日


 寶島極光股份有限公司
 個體資產負債表

民國 107 年 12 月 31 日及 106 年 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

資 產		附 註	107 年 12 月 31 日		106 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產					
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 58,709	11	\$ 94,461	16
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	六(二)	61,440	12	—	—
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	六(三)、八	8,723	2	—	—
1147	無活絡市場之債務工具投資	六(四)、八	—	—	19,585	3
1150	應收票據淨額	六(五)	4,297	1	22,214	4
1170	應收帳款淨額	六(五)	168,901	32	131,577	22
1200	其他應收款	七	1,226	—	4,951	1
1220	本期所得稅資產	六(十九)	16	—	6	—
1310	存 貨	六(六)	50,483	9	108,266	18
1410	預付款項		595	—	6,409	1
1470	其他流動資產		348	—	1,726	—
1476	其他金融資產—流動	八	21,921	4	—	—
11xx	流動資產合計		376,659	71	389,195	65
15xx	非流動資產					
1550	採用權益法之投資	六(七)	108,502	21	144,151	24
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	32,303	6	45,923	7
1780	無形資產	六(九)	565	—	11,053	2
1840	遞延所得稅資產	六(十九)	5,198	1	5,524	1
1915	預付設備款		671	—	—	—
1920	存出保證金		6,889	1	6,490	1
1975	淨確定福利資產	六(十一)	—	—	661	—
15xx	非流動資產合計		154,128	29	213,802	35
1xxx	資 產 總 計		\$ 530,787	100	\$ 602,997	100

(請參閱後附個體財務報告附註)

(續次頁)

寶島極光股份有限公司
個體資產負債表(續)

民國 107 年 12 月 31 日及 106 年 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

負債及權益		附註	107年12月31日		106年12月31日	
代碼	會計項目		金額	%	金額	%
21xx	流動負債					
2100	短期借款	六(十)、八	\$ 139,310	26	\$ 134,030	22
2150	應付票據		453	—	12,287	2
2170	應付帳款	七	15,677	3	24,054	4
2200	其他應付款	七	5,404	1	16,109	3
2399	其他流動負債—其他	七	15,914	3	214	—
21xx	流動負債合計		176,758	33	186,694	31
25xx	非流動負債					
2570	遞延所得稅負債	六(十九)	—	—	220	—
25xx	非流動負債合計		—	—	220	—
2xxx	負債總計		176,758	33	186,914	31
31xx	權益					
3110	普通股股本	六(十二)	436,976	82	436,976	72
3300	保留盈餘	六(十二)				
3320	特別盈餘公積		813	—	813	—
3350	未分配盈餘(或待彌補虧損)		(83,153)	(15)	(22,783)	(3)
3400	其他權益	六(十二)	(607)	—	1,077	—
31xx	權益總計		354,029	67	416,083	69
	負債及權益總計		\$ 530,787	100	\$ 602,997	100

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：高維



經理人：高維



會計主管：黃能



寶島隆光股份有限公司
個體綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	附 註	107 年 度		106 年 度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(十四)	\$ 726,293	100	\$ 471,766	100
5000	營業成本	六(十五)、七	(715,202)	(98)	(408,423)	(87)
5900	營業毛利		11,091	2	63,343	13
6000	營業費用	六(二十)				
6100	推銷費用		(5,564)	(1)	(14,734)	(3)
6200	管理費用		(27,210)	(4)	(23,016)	(5)
6450	預期信用減損損失		(490)	—	—	—
	營業費用合計		(33,264)	(5)	(37,750)	(8)
6900	營業(損失)利益		(22,173)	(3)	25,593	5
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(十六)	3,863	1	137	—
7020	其他利益及損失	六(十七)	(35)	—	(744)	—
7050	財務成本	六(十八)	(2,797)	—	(2,966)	(1)
7070	採用權益法認列之子公司及 關聯企業損益份額		(38,872)	(5)	2,964	1
	營業外收入及支出合計		(37,841)	(4)	(609)	—
7900	稅前淨(損)利		(60,014)	(7)	24,984	5
7950	所得稅費用	六(十九)	(493)	(1)	(2,230)	(1)
8200	本期淨(損)利		(60,507)	(8)	22,754	4
8300	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		137	—	(776)	—
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		(2,056)	—	(1,911)	—
8399	與可能重分類之項目相關之 所得稅	六(十九)	372	—	325	—
8300	其他綜合損益(稅後淨額)		(1,547)	—	(2,362)	—
8500	本期綜合損益總額		\$ (62,054)	(8)	\$ 20,392	4
	每股(虧損)盈餘(元)	六(十三)				
9750	基本每股(虧損)盈餘		\$ (1.38)		\$ 0.52	

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：高維

經理人：高維

會計主管：黃能

寶島香菸股份有限公司

個體權益變動表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

項 目	股 本	保 留 盈 餘		其他權益項目	權 益 總 額
		特別盈餘公積	待彌補虧損	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	
民國 106 年 1 月 1 日餘額	\$ 436,976	\$ 813	\$ (44,761)	\$ 2,663	\$ 395,691
106 年度淨利	—	—	22,754	—	22,754
106 年度其他綜合損益	—	—	(776)	(1,586)	(2,362)
106 年度綜合損益總額	—	—	21,978	(1,586)	20,392
民國 106 年 12 月 31 日餘額	436,976	813	(22,783)	1,077	416,083
107 年度淨利	—	—	(60,507)	—	(60,507)
107 年度其他綜合損益	—	—	137	(1,684)	(1,547)
107 年度綜合損益總額	—	—	(60,370)	(1,684)	(62,054)
民國 107 年 12 月 31 日餘額	\$ 436,976	\$ 813	\$ (83,153)	\$ (607)	\$ 354,029

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：高維屏



經理人：高維屏



會計主管：黃能





寶島光電股份有限公司

個體現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

項 目	107 年 度	106 年 度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨(損)利	\$ (60,014)	\$ 24,984
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	11,019	22,333
攤銷費用	40	—
預期信用減損損失／呆帳費用	490	571
利息費用	2,797	2,966
利息收入	(2,704)	(128)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損(益)之份額	38,872	(2,964)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(9,384)	(2,271)
非金融資產減損損失	11,053	—
未實現兌換利益	(1,217)	—
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據	17,729	16,310
應收帳款	(37,626)	(22,813)
其他應收款	4,931	1,895
存 貨	57,783	(69,502)
預付款項	5,814	(553)
其他流動資產	1,378	2,728
淨確定福利資產—非流動	798	(192)
應付票據	(11,834)	1,278
應付帳款	(8,377)	19,666
其他應付款	(10,705)	192
其他流動負債—其他	15,700	38
營運產生之現金流入(出)	26,543	(5,462)
收取之利息	1,498	128
支付之利息	(2,797)	(2,966)
支付之所得稅	(26)	(3)
營業活動之淨現金流入(出)	25,218	(8,303)
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(8,723)	—
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(60,223)	—
無活絡市場之債務工具投資減少(增加)	19,585	(6,856)
取得不動產、廠房及設備	(4,780)	(2,930)
處分不動產、廠房及設備價款	23,098	1,460
存出保證金(增加)減少	(399)	407
取得無形資產	(605)	—
其他金融資產—流動增加	(21,921)	—
預付設備款增加	(12,282)	—
投資活動之淨現金流出	(66,250)	(7,919)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	5,280	34,953
存入保證金減少	—	(302)
籌資活動之淨現金流入	5,280	34,651
本期現金及約當現金(減少)增加數	(35,752)	18,429
期初現金及約當現金餘額	94,461	76,032
期末現金及約當現金餘額	\$ 58,709	\$ 94,461

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：高維屏



經理人：高維屏



會計主管：黃能俊





寶島極光股份有限公司

個體財務報告附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額為新台幣仟元)

一、公司沿革

寶島極光股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國 81 年 8 月奉經濟部核准設立，於民國 107 年 6 月變更營業地址為台北市士林區承德路四段 172 號 7 樓。經歷次增資後，目前資本額 436,976 仟元，分為 43,697,600 股，均為記名式普通股，主要營業項目如下：

- (一)電子零組件製造業。
- (二)電器及視聽電子產品製造業。
- (三)模具製造業。
- (四)電子材料批發業。
- (五)鋁材軋延、伸線、擠型業。
- (六)鎂材軋延、伸線、擠型業。
- (七)電子材料零售業。
- (八)國際貿易業。
- (九)其他金屬製品製造業。
- (十)資訊軟體服務業。

本公司股票自民國 92 年 6 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

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

本個體財務報告已於民國 108 年 3 月 13 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後準則及解釋之影響：

本公司自民國 107 年起全面採用經金管會認可，並於民國 107 年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第 2 號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 4 號之修正「於國際財務報導準則第 4 號『保險合約』下國際財務報導準則第 9 號『金融工具』之適用」	107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」	107 年 1 月 1 日
國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」	106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 40 號之修正「投資性不動產之轉列」	107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則 2014-2016 週期之年度改善：	
國際財務報導準則第 12 號之修正	106 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正及國際會計準則第 28 號之修正	107 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易與預收(付)對價」	107 年 1 月 1 日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

國際財務報導準則第 9 號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第 9 號或 IFRS9)取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第 39 號或 IAS39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。由於採用國際財務報導準則第 9 號，本公司採用修正後之國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前本公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，本公司採用修正後之財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」揭露民國 107 年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

金融資產之分類與衡量

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第9號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。本公司於國際財務報導準則第9號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四。

採用國際財務報導準則第9號對本公司之金融負債會計政策無重大影響。

本公司依據民國107年1月1日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於民國107年1月1日，各類別金融資產依IAS39及IFRS9所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	IAS 39		IFRS 9		說明
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額	
現金及約當現金	放款及應收款	\$ 94,461	按攤銷後成本衡量	\$ 94,461	(1)
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	158,742	按攤銷後成本衡量	158,742	(1)
無活絡市場之債務工具投資—流動	放款及應收款	19,585	按攤銷後成本衡量	19,585	(1)
存出保證金	放款及應收款	6,490	按攤銷後成本衡量	6,490	(1)

民國107年1月1日金融資產帳面金額自國際會計準則第39號之調節至國際財務報導準則第9號之調節表如下：

	106年12月31日			107年1月1日	
	IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	IFRS 9 帳面金額	說明
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ —			\$ —	
加：放款及應收款 (IAS39) 重分類	—	\$ 279,278	\$ —	279,278	(1)
合計	\$ —	\$ 279,278	\$ —	\$ 279,278	

(1) 現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款等原依 IAS39 分類為放款及應收款，依 IFRS9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第 39 號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第 9 號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第 39 號下之認列時點，請詳附註四之相關會計政策說明。

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第 18 號「收入」及國際會計準則第 11 號「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。本公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即對於民國 106 年度開始並結束之已完成合約以及於民國 106 年 1 月 1 日已完成之合約不予重編。

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國 107 年 7 月 17 日金管證審字第 1070324857 號令，公開發行以上公司應自民國 108 年起全面採用經金管會認可並於民國 108 年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對本公司財務報告造成重大變動，其造成重大變動之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第 17 號「租賃」、國際財務報導解釋第 4 號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第 15 號「營業租賃：誘因」及解釋公告第 27 號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

(1) 判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，本公司得選擇：

- A. 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- B. 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

本公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，本公司係將民國 108 年 1 月 1 日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2) 過渡處理

本公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

A. 完全追溯；或

B. 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

本公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。

(3) 截至目前為止，本公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所、工廠廠房及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債，惟金額尚待進一步評估預估上述差異可能使民國 108 年 1 月 1 日使用權資產及租賃負債增加 19,094 仟元。

(三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

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

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本公司之重要會計政策彙總如下：

(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(以下稱「個體財務報告會計準則」)編製。

(二) 編製基礎

除以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，歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、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當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括為交易目的而持有及預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括為交易目的而發生及須於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 外幣

編製本公司個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於報導期間結束日時，外幣貨幣性項目以該日即期匯率換算。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年度損益，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則不予重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；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係以個別項目為基礎。淨變現價值係指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)採用權益法之投資

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，投資子公司原始係依成本認列，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。

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，列入當年度損益。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)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提列折舊，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。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

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，商譽分攤至本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。

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)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(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，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

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

民國 107 年度

本公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- A. 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- B. 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- A. 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- B. 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產及應收帳款。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(4) 經營模式評估

本公司係以組合層級評估持有金融資產之經營模式之目的，此係最能反映經營管理方式及提供資料予管理階層之方式，考量資訊包括：

- A. 所述之投資組合政策及目標，及該等政策之運作。包括管理階層之策略是否係著重於賺得合約現金流量、維持特定利息收益率組合、使金融資產之存續期間與相關負債或預期現金流出之存續期間相配合或藉由出售金融資產實現現金流量。
- B. 經營模式之績效及該經營模式下持有之金融資產如何評估及如何對企業之主要管理人員報告。
- C. 影響經營模式績效(及該經營模式下持有之金融資產)之風險及該風險之管理方式；
- D. 該業務之經理人之薪酬決定方式，例如：該薪酬究係以所管理資產之公允價值或所收取之合約現金流量；及
- E. 以前各期出售金融資產之頻率、金額及時點，以及該等出售之理由及對未來出售活動之預期。

依上述經營目的，移轉金融資產予第三方之交易若不符合除列條件，則非屬上述所指之出售，此與本公司繼續認列該資產之目的之一致。

持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。

(5) 評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基本放款風險與成本及利潤邊際。評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，本公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，本公司考量：

- A. 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- B. 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；
- C. 提前還款及展延特性；及
- D. 本公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款（例如無追索權特性）。

(6) 金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、應收融資租賃款、存出保證金及其他金融資產等)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- A. 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- B. 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指本公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(7) 金融資產之除列

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

除列單一債務工具投資之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益-透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益」之金額間之差額係認列為損益。

當非除列單一債務工具投資之整體時，本公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價間之差額加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和係認列為損益。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

民國 106 年度

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透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。

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包括持有供交易之金融資產。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。

B. 放款及應收款

放款及應收款(包括應收帳款、現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資等)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

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款、其他應收款及無活絡市場之債務工具投資，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。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。

應收帳款及無活絡市場之債務工具投資係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及無活絡市場之債務工具投資無法收回時，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，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. 權益工具

本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。

本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

金融負債係按有效利息法計算之攤銷後成本或透過損益按公允價作後續衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係未能符合避險會計要件之衍生金融工具，以公允價值衡量，任何因再衡量產生之利益或損失係認列為損益。

金融負債非屬持有供交易目的且未指定為透過損益按公允價值衡量者，於後續報導期間結束日係按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額（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

民國 107 年

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

1. 商品銷貨收入：

商品銷貨收入係於運抵客戶指定地點時或起運時客戶對商品已有使用之權利並承擔商品風險時認列收入及應收帳款。

2. 勞務之提供

本公司提供之 PCB 板鑽孔及印刷電路板代工測試之相關服務。提供勞務之交易結果能可靠估計時，依完工百分比法認列收入。完工程度係以截至財務報導日止已履行之勞務占應履行總勞務之比例估計。當交易結果無法可靠估計時，於已認列成本很有可能回收之範圍內認列收入。

3. 股利及利息收入：

租金收入、股利收入及利息收入應於與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收益金額能可靠衡量時，依下列基礎認列：

- (1) 租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。
- (2) 股利收入係於股東收款之權利確立時認列。
- (3) 利息收入係依時間之經過按有效利息法以應計基礎認列。

民國 106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

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)本公司已經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. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程序予以認列。

合約完成程度係藉由下列方式決定：

- (1) 安裝費係按安裝完成程度認列，其係依於資產負債表日之已耗安裝時數占預期總時數之比例決定；
- (2) 商品銷售價格中所包含之服務費，係按因銷售商品所提供服務之成本占總成本比例認列；及
- (3) 連工帶料合約之收入係依已發生人工時數與直接費用，依合約所訂之費率認列。

3. 利息、股利及租賃收入認列方式與民國 107 年度相同。

(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；非屬融資租賃之其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間認列為費用。

(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) 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當期費用。

確定福利退休計畫之確定福利之成本係採預計單位福利法精算。服務成本(含當期服務成本、前期服務成本及清償損益)及淨確定福利負債(資產)淨利息於發生時計畫修正或縮減時及清償發生時認列為員工福利費用。再衡量數(含精算損益、資產上限影響數之變動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) 所得稅費用

所得稅費用係本期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 本期所得稅

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，列入本期所得稅。

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係於未來很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異或虧損扣抵使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能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. 本年度之本期及遞延所得稅

本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。若當期所得稅或遞延所得稅係自取得子公司所產生，其所得稅影響數納入投資子公司之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得有關資產及負債帳面金額之資訊作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續予以檢視。若估計之修正僅影響當年度，則於會計估計修正當年度認列。若會計估計之修正同時影響當年度及未來年度，則於估計修正當年度及未來年度認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之風險。

(一) 收入認列

商品銷售收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關退貨及折讓係依歷史經驗及其他已知原因所決定之特定比率估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當年度列為商品銷售收入之減項，且本公司管理階層定期檢視估計之合理性。

(二) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於產業快速變遷，本公司評估報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

(三)金融資產之估計減損(適用於 107 年)

應收帳款及債務工具投資之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流少於預期，可能會產生重大減損損失。

(四)應收款項之估計減損(適用於 106 年)

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會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。

(五)有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。

(六)商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位及決定相關現金產生單位之可回收金額。

(七)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、員工離職率及未來薪資成長率之估計，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。

(八)遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金	\$ 100	\$ 102
支票及活期存款	58,609	94,359
合計	\$ 58,709	\$ 94,461

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	107年12月31日	106年12月31日
非衍生性金融工具 基金	\$ 61,440	\$ —

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

	107年12月31日
已質押之定期存款	\$ 8,723
利率區間	1.5%

1. 質押定期存款及原始到期日超過三個月以上之定期存款原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資。
2. 按攤銷後成本衡量之金融資產抵押擔保情形請詳附註八。

(四) 無活絡市場之債務工具投資—流動

	106年12月31日
受限制銀行存款	\$ 19,585

1. 上述無活絡市場之債務工具投資，民國 107 年 12 月 31 日分別依其性質列報於其他金融資產，請詳附註三。
2. 無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，請參閱附註八。

(五) 應收票據及帳款淨額

	107年12月31日	106年12月31日
<u>應收票據及帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 174,126	\$ 154,229
減：備抵損失	(928)	(438)
淨 額	\$ 173,198	\$ 153,791

民國 107 年度

1. 本公司對客戶之授信期間原則上為月結 30~120 天。為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

2. 本公司採用IFRS 9之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢及個別客戶之情況。依本公司之信用損失歷史經驗，以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

3. 本公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

107年12月31日	未逾期	逾期 1至90天	合計
預期信用損失率	0%~2%	0%~11%	
總帳面金額	\$ 155,594	\$ 18,532	\$ 174,126
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(928)	—	(928)
攤銷後成本	\$ 154,666	\$ 18,532	\$ 173,198

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
期初餘額	\$ 438
加：本期提列減損損失	490
期末餘額	\$ 928

民國 106 年度

1. 本公司對客戶之授信期間原則上為發票日後 120~150 天。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

2. 本公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款淨額，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款應可回收，故尚無減損疑慮。

3. 已逾期但未減損應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日
已逾期但未減損	
90天內	\$ 3,944

4.應收票據及帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合 計
106年1月1日餘額	\$ 3,088	\$ 626	\$ 3,714
本期提列	—	571	571
本期沖銷	(3,088)	(759)	(3,847)
106年12月31日餘額	\$ —	\$ 438	\$ 438

(六)存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
物 料	\$ —	\$ 396
原 料	27,248	43,069
在 製 品	8,223	25,201
製 成 品	15,012	18,634
在途存貨	—	20,966
合 計	\$ 50,483	\$ 108,266

與存貨相關營業成本組成明細如下：

	107年12月31日	106年12月31日
銷貨成本	\$ 660,078	\$ 264,380
存貨備抵跌價回升利益	1,598	—
未分攤製造費用	—	2,467
下腳收入	(1,050)	—
合 計	\$ 660,626	\$ 266,847

截至民國107年12月31日及106年12月31日止，存貨投保金額分別為30,000仟元及8,000仟元且未有提供作質押擔保之情形。

(七)採用權益法之投資

	107年12月31日	106年12月31日
投資子公司	\$ 108,502	\$ 144,151

	107年12月31日	106年12月31日
非上市(櫃)公司		
寶島極光控股股份有限公司	\$ 108,502	\$ 144,151

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

子 公 司 名 稱	本公司持有之所有權權益 及表決權百分比	
	107年12月31日	106年12月31日
寶島極光控股股份有限公司	100%	100%

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附表五。

(八)不動產、廠房及設備

項 目	107 年 度				
	期初餘額	增 添	處 分	移 轉	期末餘額
<u>成 本</u>					
房屋及建築物	\$ 21,570	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 21,570
機器設備	390,551	175	(139,190)	—	251,536
運輸設備	3,922	—	(3,922)	—	—
辦公設備	6,179	1,839	(6,518)	1,829	3,329
租賃改良	—	1,366	—	9,782	11,148
其他設備	19,540	1,400	(5,460)	—	15,480
小 計	441,762	4,780	(155,090)	11,611	303,063
<u>累計折舊及減損</u>					
房屋及建築物	21,570	—	—	—	21,570
機器設備	350,422	7,628	(122,069)	—	235,981
運輸設備	3,299	124	(3,423)	—	—
辦公設備	5,802	286	(5,917)	—	171
租賃改良	—	189	—	—	189
其他設備	14,746	2,792	(4,689)	—	12,849
小 計	395,839	\$ 11,019	\$ (136,098)	\$ —	\$ 270,760
淨 額	\$ 45,923				\$ 32,303

項 目	106 年 度				期末餘額
	期初餘額	增 添	處 分	移 轉	
<u>成 本</u>					
房屋及建築物	\$ 21,570	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 21,570
機器設備	416,724	—	(26,173)	—	390,551
運輸設備	4,335	—	(413)	—	3,922
辦公設備	5,932	247	—	—	6,179
其他設備	22,417	2,683	—	(5,560)	19,540
小 計	470,978	2,930	(26,586)	(5,560)	441,762
<u>累計折舊及減損</u>					
房屋及建築物	21,570	—	—	—	21,570
機器設備	358,939	17,656	(26,173)	—	350,422
運輸設備	3,214	498	(413)	—	3,299
辦公設備	5,692	110	—	—	5,802
其他設備	10,677	4,069	—	—	14,746
小 計	400,092	\$ 22,333	\$ (26,586)	\$ —	395,839
淨 額	\$ 70,886				\$ 45,923

- 1.本公司為營運所需，於民國 107 年及 106 年度購置不動產、廠房及設備，金額分別為 4,780 仟元及 2,930 仟元。
- 2.截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止，不動產、廠房及設備投保火險金額分別為 15,000 仟元及 63,500 仟元。
- 3.截至民國 107 年及 106 年度止均無利息資本化之情形。
- 4.本公司不動產、廠房及設備折舊費用攤提年限如下：

機器設備	6 至 11 年
運輸設備	5 年
辦公設備	2 至 5 年
租賃改良	5 年
其他設備	5 至 10 年

(九)無形資產

	107年12月31日	106年12月31日
商譽	\$ 11,053	\$ 11,053
其他	605	—
累計攤銷及減損	(11,093)	—
合計	\$ 565	\$ 11,053

1.本公司於民國 107 年度對商譽之可回收金額進行減損評估，並提列減損損失 11,053 仟元。

2.本公司於民國 106 年度未認列任何商譽之減損損失。

(十)短期借款

	107年12月31日	106年12月31日
銀行信用借款	\$ 21,200	\$ 40,000
銀行購料借款	118,110	94,030
合計	\$ 139,310	\$ 134,030
利率區間	1.81%~5.9%	1.60%~2.68%

有關資產提供作為短期借款之擔保情形請詳附註八。

(十一)退職後福利計畫

1.確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計畫，係屬確定提撥計畫。前述公司依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。依上述相關規定，本公司於民國 107 年及 106 年度於個體綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為 1,390 仟元及 2,444 仟元。

2.確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休計畫，係屬確定福利計畫。依該計畫之規定，員工退休金係按服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。前述公司每月按員工薪資總額百分之二提撥員工退休金基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等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。該專戶由中央主管機關擬訂之機關管理，故本公司無權參與退休基金之運用。

資產負債表認列之確定福利計畫金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$ —	\$ (17,519)
計畫資產公允價值	—	18,180
淨確定福利資產	\$ —	\$ 661

淨確定福利資產之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利資產
107年1月1日餘額	\$ (17,519)	\$ 18,180	\$ 661
服務成本			
當期服務成本	(88)	—	(88)
利息(費用)收入	(217)	227	10
清償利益	1,538	—	1,538
認列於損益	1,233	227	1,460
再衡量數			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	—	431	431
人口統計假設變動影響數	32	—	32
財務假設變動影響數	(440)	—	(440)
經驗調整	114	—	114
認列於其他綜合損益	(294)	431	137
雇主提撥	—	84	84
福利支付	16,580	(16,580)	—
結清領回	—	(2,342)	(2,342)
107年12月31日餘額	\$ —	\$ —	\$ —

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利資產
106年1月1日餘額	\$ (16,504)	\$ 17,750	\$ 1,246
服務成本			
當期服務成本	(86)	—	(86)
利息(費用)收入	(245)	266	21
認列於損益	(331)	266	(65)
再衡量數			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	—	(92)	(92)
人口統計假設變動影響數	23	—	23
財務假設變動影響數	(539)	—	(539)
經驗調整	(168)	—	(168)
認列於其他綜合損益	(684)	(92)	(776)
雇主提撥	—	256	256
106年12月31日餘額	\$ (17,519)	\$ 18,180	\$ 661

精算評價之主要假設列示如下：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率	1%	1.25%
薪資預期增加率	2%	2%

	計畫資產公允價值	
	107年12月31日	106年12月31日
現金	\$ —	\$ 18,180

本公司計畫資產整體預期報酬率係參考行政院勞工委員會勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形所作之估計，有關計畫資產之主要類別於報導期間結束日公允價值百分比資訊可至行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站之政府公開資訊專區查詢。

本公司民國 107 年及 106 年度計畫資產實際報酬分別為 658 仟元及 174 仟元。

本公司已於民國 107 年 11 月結清確定福利計畫，並認列清償利益 1,538 仟元。

民國 106 年 12 月 31 日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

106 年 12 月 31 日	對確定福利義務現值之影響	
	精算假設 增加 0.25%	精算假設 減少 0.25%
折現率	\$ (538)	\$ 560
未來薪資水準增加率	\$ 554	\$ (535)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(十二)權益

1. 普通股股本

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
額定股本	\$ 600,000	\$ 600,000
已發行股本	\$ 436,976	\$ 436,976

2. 保留盈餘及股利

(1) 依據本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補歷年累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額再加計以前年度累積未分配盈餘由董事會擬具分派議案，提請股東會決議後分派之。

- (2)本公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，就前項可分配盈餘提撥百分之五十以上分派股東股利，其中現金股利以不低於股利總額百分之十，惟此項盈餘分派之種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。
- (3)本公司依金管證發字第 1010012865 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」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。
- (4)本公司於民國 107 年 6 月 12 日及 106 年 6 月 20 日舉行股東常會，決議 106 年度及 105 年度虧損撥補案，相關資訊請至證券櫃檯買賣中心之「公開資訊觀測站」等管道查詢。

3.其他權益項目

列入其他權益項下之項目係本公司之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

(十三)每股(虧損)盈餘

	107 年 度	106 年 度
基本每股(虧損)盈餘	\$ (1.38)	\$ 0.52

用以計算基本每股(虧損)盈餘之(虧損)盈餘及普通股加權平均股數如下：

	107 年 度	106 年 度
歸屬於母公司業主之淨(損)利(仟元)	\$ (60,507)	\$ 22,754
計算基本每股(虧損)盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	43,698	43,698
基本每股(虧損)盈餘(元)	\$ (1.38)	\$ 0.52

(十四)營業收入

本公司所產生收入之分析如下：

	107 年 度	106 年 度
商品銷售收入	\$ 662,417	\$ 290,393
代工收入	61,406	175,752
軟體服務收入	2,470	5,621
合 計	\$ 726,293	\$ 471,766

(十五)營業成本

	107 年 度	106 年 度
商品銷售成本	\$ 660,626	\$ 266,847
代工成本	52,683	136,852
服務成本	1,893	4,724
合 計	\$ 715,202	\$ 408,423

(十六)其他收入

	107 年 度	106 年 度
利息收入	\$ 2,704	\$ 128
其 他	1,159	9
合 計	\$ 3,863	\$ 137

(十七)其他利益及損失

	107 年 度	106 年 度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 9,384	\$ 2,271
外幣兌換利益(損失)	1,642	(3,015)
減損損失	(11,053)	—
什項支出	(8)	—
合 計	\$ (35)	\$ (744)

(十八)財務成本

	107 年 度	106 年 度
利息費用	\$ 2,797	\$ 2,966

(十九)所得稅

1.認列於損益之所得稅

本公司民國 107 年度及 106 年度之所得稅費用明細如下：

	107 年 度	106 年 度
當期所得稅費用		
本期產生	\$ —	\$ —
調整前期之本期所得稅	15	4
	<u>15</u>	<u>4</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	861	(55)
虧損扣抵影響數	516	2,281
稅率變動影響數	(899)	—
	<u>478</u>	<u>2,226</u>
所得稅費用	<u>\$ 493</u>	<u>\$ 2,230</u>

本公司民國 107 年度及 106 年度之所得稅費用與稅前淨(損)利之關係調節如下：

	107 年 度	106 年 度
稅前淨(損)利	<u>\$ (60,014)</u>	<u>\$ 24,984</u>
稅前利益按法定稅率計算之所得稅		4,247
虧損扣抵遞延所得稅影響數	516	(2,281)
稅率變動影響數	(899)	—
其 他	876	264
所得稅費用	<u>\$ 493</u>	<u>\$ 2,230</u>

2.認列於其他綜合損益之所得稅

	107 年 度	106 年 度
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ 372	\$ 325

本公司上述民國 107 年度之金額包含因稅率變動影響數所生之所得稅利益 37 仟元。

3.遞延所得稅資產及負債

本公司個體資產負債表中之遞延所得稅資產及負債分析如下：

	107 年 度			
	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
國外營運機構兌換 差額	\$ 212	\$ —	\$ 372	\$ 584
確定福利計畫之精 算損失	(432)	432	—	—
虧損扣抵	4,426	265	—	4,691
其 他	1,098	(1,175)	—	(77)
	\$ 5,304	\$ (478)	\$ 372	\$ 5,198
遞延所得稅資產	\$ 5,524	\$ (698)	\$ 372	\$ 5,198
遞延所得稅負債	\$ (220)	\$ 220	\$ —	\$ —
	106 年 度			
	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
國外營運機構兌換 差額	\$ (113)	\$ —	\$ 325	\$ 212
確定福利計畫之精 算損失	(432)	—	—	(432)
虧損扣抵	6,707	(2,281)	—	4,426
其 他	1,043	55	—	1,098
	\$ 7,205	\$ (2,226)	\$ 325	\$ 5,304
遞延所得稅資產	\$ 7,750	\$ (2,226)	\$ —	\$ 5,524
遞延所得稅負債	\$ (545)	\$ —	\$ 325	\$ (220)

4.本公司未認列為遞延所得稅資產項目之稅額影響數如下：

	107年12月31日	106年12月31日
可減除暫時性差異	\$ —	\$ 289
虧損扣抵	5,929	—
	<u>\$ 5,929</u>	<u>\$ 289</u>

5.截至107年12月31日止，虧損扣抵相關資訊如下：

虧損年度	尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
98年度	\$ 1,631	108年度
99年度	2,452	109年度
100年度	7,613	110年度
104年度	11,757	114年度
107年度	29,647	117年度
	<u>\$ 53,100</u>	

6.兩稅合一相關資訊

	106年12月31日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 2,060</u>
	106年度(實際)
實際稅額扣抵比率	<u>—</u>
	106年12月31日
未分配盈餘(87年度以後)	<u>\$ (22,783)</u>

依新法修正之所得稅法，民國107年起取消可扣抵稅額之規定。

7.所得稅核定情形

本公司業經稅捐稽徵機關核定至民國105年度。

(二十)費用性質之額外資訊

1.本期發生之員工福利及折舊費用功能別彙總如下：

性質別 \ 功能別	107 年 度			106 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 18,358	\$ 17,329	\$ 35,687	\$ 53,916	\$ 19,466	\$ 73,382
勞健保費用	1,468	2,245	3,713	4,096	2,286	6,382
退休金費用	464	(534)	(70)	1,553	956	2,509
董事酬金	—	502	502	—	185	185
其他員工福利費用	1,502	945	2,447	2,996	1,049	4,045
折舊費用	\$ 10,404	\$ 615	\$ 11,019	\$ 21,725	\$ 608	\$ 22,333
攤銷費用	\$ —	\$ 40	\$ 40	\$ —	\$ —	\$ —

本公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日員工人數分別為 31 人及 138 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 7 人。

2.員工福利費用

(1)依本公司章程規定，當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董監酬勞前之利益於保留彌補累積虧損數額後，如尚有餘額應提撥員工酬勞不低於 1%及董監酬勞不高於 3%。

(2)截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日，本公司帳列為累積虧損，故未估列員工酬勞(紅利)及董監酬勞。

本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞(紅利)及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿一)非現金交易資訊

本公司於民國 107 年及 106 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

	107 年 度	106 年 度
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (1,684)	\$ (1,586)

(廿二)資本管理

本公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所需之營運資金(包括研究發展費用及債務償還等)需求，以保障本公司之永續經營，能回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以提升股東價值。整體而言，本公司採用審慎之風險管理策略。

(廿三)金融工具

1.金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
現金及約當現金	\$ 58,709	\$ 94,461
透過損益按公允價值衡量之金融資產	61,440	—
按攤銷後成本衡量之金融資產	8,723	—
無活絡市場之債務工具投資—流動	—	19,585
應收票據及帳款	173,198	153,791
其他應收款	1,226	4,951
其他金融資產—流動	21,921	—
存出保證金—非流動	6,889	6,490
合 計	\$ 332,106	\$ 279,278
<u>金融負債</u>		
短期借款	\$ 139,310	\$ 134,030
應付票據及帳款	16,130	36,341
其他應付款	5,404	16,109
合 計	\$ 160,844	\$ 186,480

2.財務風險管理目的

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本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。於財務計劃執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

3.市場風險

本公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險及利率風險。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

(1)外幣匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，若干部位會產生自然避險效果；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本公司未對此進行避險。

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益及權益之影響。有關本公司受重大匯率波動影響之敏感度分析資訊如下：

單位：外幣元/新台幣仟元

107 年 12 月 31 日

	外 幣	匯 率	新 台 幣	敏感度分析(變動 1%)	
				損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
人民幣	250,024	4.472	1,118	11	9
美 金	8,179,193	30.72	251,265	2,513	2,010
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	2,869,230	30.72	88,143	881	705

106 年 12 月 31 日

	外 幣	匯 率	新 台 幣	敏感度分析(變動 1%)	
				損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
人民幣	640,437	4.565	2,924	29	24
美 金	2,350,513	29.76	69,951	700	581
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
人民幣	244,952	4.565	1,118	11	9
美 金	709,486	29.76	21,114	211	175

(2)利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。本公司之利率風險，主要係來自於固定利率借款。

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日固定收益投資之公允價值變動為計算基礎，並假設持有一個季度。假若利率上升/下降 0.1%，本公司於民國 107 年及 106 年之損益將分別減少/增加 30 仟元及 35 仟元。

4.信用風險管理

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款、固定收益投資及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

(1)營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、本公司內部信用評等、歷史交易紀錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。本公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預付貨款及信用保險等，以降低特定客戶的信用風險。

截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日，前十大客戶之應收款項餘額占本公司應收款項餘額之百分比分別為 93% 及 70%。

(2)財務信用風險

銀行存款、固定收益投資及其它金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5.流動性風險管理

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

	107 年 12 月 31 日				
	短於 1 年	1~3 年以下	3~5 年以下	5 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 142,147	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 142,147
應付票據及帳款 (含關係人)	16,130	—	—	—	16,130
其他應付款	5,404	—	—	—	5,404
合 計	\$ 163,681	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 163,681

	106 年 12 月 31 日				
	短於 1 年	1~3 年以下	3~5 年以下	5 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 137,442	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 137,442
應付票據及帳款 (含關係人)	36,341	—	—	—	36,341
其他應付款 (含關係人)	16,109	—	—	—	16,109
合 計	\$ 189,892	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 189,892

6. 金融工具之公允價值

(1) 本公司以攤銷後成本衡量之金融工具(包括現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，存出保證金及存入保證金因其返還日期具不確定性，故以其在資產負債表上帳面價值估計公允價值。

(2) 為衡量金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

(3)民國 107 年 12 月 31 日及 106 年 12 月 31 日並無以上述各項等級衡量之金融工具。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
高維屏	本公司之董事長
劉文禎	本公司之董事(於民國 107 年 6 月卸任本公司之董事長，並轉任董事)
寶島極光電子(昆山)有限公司	子公司
寶島極光科技(深圳)有限公司	子公司
寶光電子股份有限公司	該公司負責人為本公司董事

(二)與關係人間之重大交易

1.進貨及加工費

	107 年 度		106 年 度	
	金 額	%	金 額	%
子公司(昆山)	\$ 2,363	—	\$ 3,200	1
寶光電子股份有限公司	2,687	—	—	—
合 計	\$ 5,050	—	\$ 3,200	1

本公司與關係人之交易條件與非關係人並無重大差異。

2.其他應收款

	107 年 12 月 31 日		106 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%
子公司(昆山)	\$ —	—	\$ 1,744	35
子公司(深圳)	—	—	3,207	65
寶光電子股份有限公司	20	2	—	—
合 計	\$ 20	2	\$ 4,951	100

3.應付款項

	107年12月31日		106年12月31日	
	金額	%	金額	%
子公司(昆山)	\$ —	—	\$ 1,118	3
寶光電子股份有限公司	515	3	—	—
合計	\$ 515	3	\$ 1,118	3

4.其他應付款—資金融通

	107年12月31日		106年12月31日	
	金額	%	金額	%
劉文禎	\$ —	—	\$ 4,565	18

5.其他流動負債—其他

	107年12月31日		106年12月31日	
	金額	%	金額	%
子公司(昆山)	\$ 1,073	7	\$ —	—
子公司(深圳)	14,813	93	—	—
合計	\$ 15,886	100	\$ —	—

6.財產交易

	107年度		106年度	
	處分價款	處分利益	處分價款	處分利益
出售機器設備				
寶光電子股份有限公司	\$ 23,098	\$ 4,106	\$ —	\$ —

7.背書保證

	107年12月31日		106年12月31日	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
子公司(昆山)	\$ 60,000	\$ —	\$ 60,000	\$ 60,000

7.擔保借款

民國 107 年 12 月 31 日止，本公司主要管理階層因應金融機構之要求，所舉借之短期借款，皆由高維屏或劉文禎提供連帶保證。民國 106 年 12 月 31 日止則由劉文禎提供連帶保證。

(三)對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層成員之薪酬資訊如下：

	107 年 度	106 年 度
短期員工福利	\$ 4,163	\$ 3,221

八、質抵押之資產

截至民國 107 年 12 月 31 日及 106 年 12 月 31 日，本公司資產提供擔保明細如下：

名 稱	擔保用途	帳 面 價 值	
		107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
按攤銷後成本衡量之金融資產	短期借款	\$ 8,723	\$ —
無活絡市場之債務工具投資—流動	"	—	19,585
其他金融資產—流動	"	21,921	—
合 計		\$ 30,644	\$ 19,585

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他：無。

十三、附註揭露事項：

(一)重大交易事項相關資訊：

1.資金貸與他人：附表一。

- 2.為他人背書保證：附表二。
- 3.期末持有有價證券情形：附表三。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 9.從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形：無。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9.從事衍生工具交易：無。

10.對被投資公司直接或間接具有重大影響或控制者，其名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益：附表五。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：附表六。

2.與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報告影響之有關資料：附表四。

十四、部門資訊

請參閱民國 107 年度合併財務報告。

附表一

寶島極光股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元／人民幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目 (註 2)	是否為 關係人	本 期 最高餘額 (註 3)	期末餘額 (註 8)	實 際 動支金額	利率 區間	資金 貸與 性質 (註 4)	業務往來 金 額 (註 5)	有短期融通 資金必要之 原因(註 6)	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與 限 額 (註 7)	資金貸與 總限額 (註 7)	備註
													名稱	價值			
0	寶島極光股份有限公司	寶島極光科技(深圳)有限公司	其他應收款	是	\$ 3,101	\$ -	\$ -	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	無	\$ 141,612	\$ 141,612	註 9
0	寶島極光股份有限公司	寶島極光電子(昆山)有限公司	其他應收款	"	1,742	-	-	-	2	-	"	-	無	無	141,612	141,612	註 9

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：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註 3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註 4：資金貸與性質應填列屬(1)業務往來者或屬(2)有短期融通資金之必要者。

註 5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額。業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註 6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註 7：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

A.因公司間或與行號間有短期融通資金之必要者，個別貸與累計金額以不超過本公司短期融資總額為限，即以不超過各該公司淨值之百分之四十為限，經計算為 141,612 仟元(寶島極光股份有限公司 107 年 12 月 31 日淨值 354,029 仟元×40%)。

B.本公司及子公司資金貸與他人總額以本公司之淨值之百分之四十。

註 8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第 14 條第 1 項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第 14 條第 2 項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

註 9：編製合併報表時，業已沖銷。

附表二

寶島極光股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額(註 3)	本期最高背 書保證餘額 (註 4)	期末背書 保證餘額 (註 4)(註 5)	實際動支 金額 (註 6)	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率 (%)	背書保證 最高限額 (註 3)	屬母公司 對子公司 背書保證 (註 7)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註 7)	屬對大陸 地區背書 保證 (註 7)	備註
		公司名稱	關係 (註 2)											
0	寶島極光股 份有限公司	寶島極光電 子(昆山)有限 公司	(3)	\$ 70,806	\$ 60,000	\$ —	\$ —	\$ —	—	\$ 177,015	Y	—	Y	—

註 1：編號欄之填寫方法：1.本公司填 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：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類如下：

- 1.有業務關係之公司。
- 2.直接持有普通股股權超過 50%之子公司。
- 3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50%之被投資公司。
- 4.對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50%之母公司。
- 5.基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，並於備註欄說明背書保證個別對象及總限額之計算方法。

(1)對外背書保證責任總額與本公司及子公司整體得為背書保證之總額以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告淨值之百分之五十為限。

(2)本公司對單一企業背書保證責任限額與本公司及子公司整體對單一企業背書保證之金額以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告淨值之百分之二十為限。

(3)如因業務關係從事背書保證者則不得超過最近一年度與本公司交易之總額為限(雙方間進貨或銷貨金額孰高者)。

註 4：本期最高背書保證餘額及期末背書保證餘額為額度，而非實際動撥金額。

註 5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註 6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註 7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

附表三

期末持有有價證券

單位：外幣元；新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註一)		與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註 (註三)
					單位數	帳面金額 (註二)	持股比例	公允價值	
寶島極光股份有 限公司	基金	SIGAO Capital Protection Income Fund	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產	20,000	\$ 61,440	—	\$ 61,440	

註一：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註二：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除備抵損失之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填攤銷後成本(已扣除備抵損失)之帳面餘額。

註三：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

附表四

寶島極光股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註 3)
0	寶島極光股份有限公司	寶島極光科技(深圳)有限公司	1	已實現處分資產利益	5,075	—	1%
		寶島極光電子(昆山)有限公司	1	已實現處分資產利益 進 貨	204 2,363	—	—
1	寶島極光電子(昆山)有限公司	寶島極光股份有限公司	2	其他應收款	1,073	—	—
2	寶島極光科技(深圳)有限公司	寶島極光股份有限公司	2	其他應收款	14,813	—	3%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註 4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註 5：編製合併報表時業已銷除。

附表五

寶島極光股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

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		本 公 司 持 有			被投資公司 本期(損)益 註 2(2)	本公司認列之 投資(損)益 註 2(3)	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率 (%)	帳面金額			
本 公 司	寶島極光控股 股份有限公司	Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia, Samoa	各種事業投資	\$ 95,612	\$ 95,612	2,803,660	100%	\$ 108,502	\$ (38,872)	\$ (38,872)	子公司

註 1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註 2：非屬註 1 所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註 3：母、子、孫公司編製合併報表時業已銷除。

附表六

寶島極光股份有限公司及子公司

大陸被投資公司名稱、主要營業項目.....等相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

一、轉投資大陸地區之事實相關資訊：

單位：新台幣仟元/美金仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益(註3)	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
寶島極光電子(昆山)有限公司	大規模集成電路、柔性線路板、印刷電路板等買賣。	USD 2,300	註1	\$ 50,688 (USD 1,650)	—	—	\$ 50,688 (USD 1,650)	\$ (26,098)	100%	\$ (26,098)	\$ 69,442	\$ —
寶島極光科技(深圳)有限公司	大規模集成電路、柔性線路板、高密度細微電路產品等買賣。	USD 1,150	註2	\$ 35,328 (USD 1,150)	—	—	\$ 35,328 (USD 1,150)	\$ (11,998)	100%	\$ (11,998)	\$ 35,015	\$ —

二、轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註4)
\$ 86,016 (USD 2,800)	\$ 116,736 (USD 3,800)	\$ 212,417

註1：本公司經政府核准，透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司 USD1,650 仟元及該公司盈餘轉增資 USD650 仟元。

註2：本公司經政府核准，透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註3：依被投資公司同期經會計師查核之財務報表而得。

註4：依經濟部投審會規定，其對大陸投資累計金額上限為淨值百分之六十。

三、與大陸被投資公司間直接或間接產生之重大交易事項：請參閱附表四。

寶島極光股份有限公司
財務報表重要會計項目明細表目錄
民國 107 年度

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

編 號／索 引	明 細 表 名 稱
1.....	現金及約當現金
附註六(二)及附表三.....	透過損益按公允價值衡量之金 融資產
2.....	應收票據
3.....	應收帳款
4.....	存 貨
5.....	採用權益法之投資
附註六(八).....	不動產、廠房及設備
附註六(八).....	不動產、廠房及設備累計折舊 及減損
6.....	存出保證金
7.....	短期借款
8.....	應付票據
9.....	應付帳款
10.....	營業收入
11.....	營業成本
12.....	製造費用
13.....	推銷費用
14.....	管理費用
附註六(十六)、六(十七).....	其他收益及費損淨額
附註六(二十).....	本期發生之員工福利、折舊及 攤銷費用功能別彙總表

現金及約當現金明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表 1

項 目	摘 要	金 額
零用金及庫存現金		\$ 100
銀行存款		
活期存款		28,129
支票存款		32
外幣存款	美 金 954,897 元	30,448
	人民幣 250,024.08 元	
合 計		\$ 58,709

匯率：美金 30.72

 人民幣 4.472

應收票據明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表 2

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備註
非關係人：			
A 公司		\$ 1,514	
B 公司		1,267	
C 公司		656	
D 公司		652	
E 公司		435	
其 他	金額未達本科目餘額 5%者	—	
合 計		4,524	
減：備抵呆帳		(227)	
淨 額		\$ 4,297	

應收帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表 3

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備註
A 公 司		\$ 48,034	
B 公 司		39,366	
C 公 司		21,104	
D 公 司		17,237	
E 公 司		14,971	
F 公 司		10,252	
其 他	金額未達本科目餘額 5%者	18,638	
合 計		169,602	
減：備抵呆帳		(701)	
淨 額		\$ 168,901	

存 貨 明 細 表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表 4

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 料		\$ 28,847	\$ 27,248	
在 製 品		8,223	8,223	
製 成 品		15,012	15,012	
合 計		52,082	\$ 50,483	
減：備抵存貨跌價 及呆滯損失		(1,599)		
淨 額		\$ 50,483		

採用權益法之投資變動明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 5

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 (減)		採權益法之 子公司及關 聯企業損益 份 額	累 積 換 算 調 整 數	期 末 餘 額			市 價 或 股 權 淨 值		提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
	股 數	金 額	股 數 (仟 股)	金 額			股 數	持 股 %	金 額	單 價	總 價		
寶島極光控股股份有 限公司	2,803,660	\$ 144,151	—	\$ 5,279 (註)	\$ (38,872)	\$ (2,056)	2,803,660	100.00%	\$ 108,502	—	\$ 108,502	無	

註：係順流交易未實現損益調整。

存出保證金明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表 6

項 目	摘 要	金 額	備 註
存出保證金	租賃押金	\$ 2,085	
	押標金、履約保證金及保固金等	4,804	
合 計		\$ 6,889	

短期借款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表 7

債 權 人	借款種類	期末餘額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵押或擔保	備註
第一銀行	信用借款	\$ 7,000	107.05.22~108.05.22	2.58%	\$ 30,000	備償戶擔保	
合作金庫	購料借款	27,630	107.09.19~108.06.04	5.75%~5.9%	50,000	自備款 1.5 成	
兆豐銀行	信用借款	14,200	107.11.05~108.05.04	2.3%	25,000	備償戶擔保	
兆豐銀行	購料借款	10,006	107.09.11~108.03.13	2.3%	與信用借款共 用額度	"	
華南銀行	購料借款	24,697	107.10.25~108.06.21	1.81%	50,000	"	
彰化銀行	購料借款	29,214	107.09.27~108.05.29	2.23%~4.02%	30,000	備償戶擔保及七 成信保	
永豐銀行	購料借款	26,563	107.05.22~108.05.22	4.35%	30,000	定存設質	
合 計		\$ 139,310					

應付票據明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表 8

項 目	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
A 公司		\$ 110	
B 公司		79	
C 公司		50	
D 公司		30	
E 公司		29	
F 公司		27	
其 他	金額未達本科目餘額 5%者	128	
合 計		\$ 453	

應付帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表 9

項 目	摘 要	金 額	備 註
關係人：			
寶光電子股份有限公司		\$ 515	
非關係人：			
A 公司		14,062	
B 公司		918	
其 他	金額未達本科目餘額 5%者	182	
合 計		\$ 15,677	

營業收入明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 10

項 目	摘 要	金 額
商品銷售收入		\$ 662,417
代工收入		61,406
軟體服務收入		2,470
合 計		\$ 726,293

註：上列金額已減除銷貨退回及銷貨折讓後淨額。

營業成本明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 11

項 目	金 額	備 註
期初物料	\$ 396	
加：本期進料淨額	5,320	
減：期末物料	—	
產銷成本	5,716	
期初原料	43,070	
加：本期進料淨額	301,642	
減：期末原料	(28,847)	
轉在製品	315,865	
加：期初在製品	25,201	
購入半成品	263	
直接人工	3,008	
製造費用	19,730	
減：期末在製品	(8,223)	
轉製成品	355,844	
加：本期進貨	23	
期初製成品	18,634	
減：期末製成品	(15,012)	
轉列消耗品	(81)	
自製產品銷貨成本	359,408	
服務成本	1,893	
商品銷售成本	300,670	
測試成本	46,967	
其他營業成本	548	
營 業 成 本	\$ 715,202	

製造費用明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 12

項 目	摘 要	金 額	備 註
間 接 人 工	薪資及相關費用	\$ 4,325	
退 休 金		145	
租 金 支 出		2,510	
文 具 用 品		42	
運 費		842	
修 繕 費		1,207	
水 電 瓦 斯 費		8,021	
保 險 費		479	
加 工 費		7,837	
折 舊		10,404	
伙 食 費		144	
職 工 福 利		1,001	
消 耗 品		12,607	
什 費		3,544	
減：測試成本分攤數		(33,378)	
合 計		\$ 19,730	

推銷費用明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 13

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 支 出	薪資及相關費用	\$ 2,436	
退 休 金		126	
運 費		1,558	
郵 電 費		43	
修 繕 費		80	
水 電 費		39	
保 險 費		645	
交 際 費		61	
稅 捐		56	
折 舊		124	
伙 食 費		40	
職 工 福 利		63	
其 他 費 用		293	
合 計		\$ 5,564	

管理費用明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 14

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 支 出	薪資及相關費用	\$ 15,395	
退 休 金		(660)	
租 金 支 出		2,000	
文 具 印 刷		64	
旅 費		41	
運 費		3	
郵 電 費		133	
修 繕 費		84	
廣 告 費		29	
水 電 費		280	
保 險 費		1,799	
交 際 費		399	
折 舊		491	
各 項 攤 提		40	
伙 食 費		397	
職 工 福 利		351	
訓 練 費		73	
勞 務 費		1,716	
其 他 費 用		4,575	
合 計		\$ 27,210	