

直得科技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 107 年度及 106 年度
(股票代碼 1597)

公司地址：台南市新市區大利一路 3 號

電話：(06)505-5858

直得科技股份有限公司
民國 107 年度及 106 年度個體財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
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 ~ 14
八、	個體財務報表附註	15 ~ 54
	(一) 公司沿革	15
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 17
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17 ~ 23
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23 ~ 24
	(六) 重要會計項目之說明	24 ~ 44
	(七) 關係人交易	44 ~ 46
	(八) 質押之資產	46
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46 ~ 47

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	47	
(十一)	重大之期後事項	47	
(十二)	其他	47 ~ 53	
(十三)	附註揭露事項	53 ~ 54	
(十四)	部門資訊	54	
九、	重要會計項目明細表	55 ~ 78	

會計師查核報告

(108)財審報字第 18003414 號

直得科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

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

依本會計師之意見，上開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，足以允當表達直得科技股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核個體財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與直得科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對直得科技股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

直得科技股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

個別辨認過時或毀損存貨之備抵存貨評價損失之允當性

事項說明

直得科技股份有限公司有關存貨之會計政策，請詳個體財務報表附註四、(九)存貨之說明；存貨評價之重要會計估計及假設，請詳個體財務報表附註五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源之說明；存貨項目請詳個體財務報表附註六、(三)存貨之說明。直得科技股份有限公司民國 107 年 12 月 31 日之存貨總額及備抵跌價損失分別為新台幣 561,905 仟元及新台幣 13,801 仟元。

直得科技股份有限公司主要經營線性滑軌及滑座之製造及銷售，由於使用者對產品品質採高標準要求，因此可能產生存貨價值下跌或過時陳舊之風險。直得科技股份有限公司存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量，對超過特定期間貨齡之存貨評價時所採用之淨變現價值係依據存貨去化程度與折價幅度之歷史資料推算而得。前述備抵跌價損失之評估主要來自個別辨認過時陳舊存貨項目，由於該公司個別辨認過時陳舊存貨之程序及評價基礎涉及人工判斷並具估計不確定性，且考量直得科技股份有限公司之存貨及其備抵跌價損失對財務報表影響重大，故本會計師認為直得科技股份有限公司存貨之備抵跌價損失評價為本年度查核最為重要事項之一。

因應之主要查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之因應程序彙列如下：

1. 依對公司營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性。
2. 驗證公司用以評價之存貨庫齡報表之正確性與資料之完整性，重新計算並評估備抵評價損失之合理性，以確認報表資訊與其政策一致。
3. 抽查個別存貨料號用以核對其淨變現價值，進而評估公司提列備抵跌價損失之合理性。

外銷銷貨收入截止

事項說明

有關收入認列會計政策請詳個體財務報表附註四、(二十三)收入認列之說明。

直得科技股份有限公司之銷貨型態主要分為內銷及外銷兩類，並以外銷為主。依據公司之會計政策為當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客始認列收入。直得科技股份有限公司與各外銷客戶之交易條件不一，故須由人工於出貨後逐一取得所有權移交之佐證文件，並判斷收入認列時點，因涉及人工作業，且每日交易量龐大，易造成收入認列時點不適當之情形，且財務報表結束日前後之交易金額對財務報表之影響至為重大，因此，本會計師將外銷銷貨收入截止列為本次查核最為重要事項之一。

因應之主要查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解及評估直得科技股份有限公司銷貨收入截止攸關之內部控制有效性，執行出貨及開立帳單內部控制有效性之測試。
2. 抽核資產負債表日前後一定期間之外銷銷貨收入交易明細，確認其完整性並以抽查方式執行截止測試，包含確認約定之交易條件、核對所有權移交之佐證文件，並檢視分析期後外銷銷貨退回情況，確認外銷銷貨收入以及帳載存貨異動與銷貨成本結轉已記錄於適當期間。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

直得科技股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對直得科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使直得科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致直得科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於直得科技股份有限公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對直得科技股份有限公司民國 107 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林永智



會計師

林姿妤



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050029592 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(82)台財證(六)第 44927 號

中 華 民 國 1 0 8 年 3 月 1 2 日

直得利科技股份有限公司
個體資產負債表
民國107年及106年12月31日



單位：新台幣仟元

資	產	附註	107年12月31日			106年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	513,703	17	\$	345,051	14
1150	應收票據淨額	六(二)及十二		25,223	1		23,933	1
1170	應收帳款淨額	六(二)及十二		193,483	6		209,939	9
1180	應收帳款－關係人淨額	七		331,376	11		215,744	9
1200	其他應收款			4,209	-		4,028	-
1210	其他應收款－關係人	七		-	-		45,033	2
130X	存貨	五及六(三)		548,104	18		293,179	12
1410	預付款項			13,601	-		8,223	-
11XX	流動資產合計			<u>1,629,699</u>	<u>53</u>		<u>1,145,130</u>	<u>47</u>
非流動資產								
1550	採用權益法之投資	六(四)		404,277	13		306,036	13
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八		848,825	28		814,135	34
1780	無形資產	六(六)(七)		101,446	3		42,907	2
1840	遞延所得稅資產	六(二十一)		27,076	1		16,552	1
1915	預付設備款	六(五)		52,737	2		11,561	-
1920	存出保證金			1,567	-		1,561	-
1980	其他金融資產－非流動	八		-	-		1,445	-
1990	其他非流動資產－其他	六(六)及七		3,436	-		73,185	3
15XX	非流動資產合計			<u>1,439,364</u>	<u>47</u>		<u>1,267,382</u>	<u>53</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>3,069,063</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,412,512</u>	<u>100</u>

(續次頁)

直得利證券股份有限公司
個體資產負債表
民國107年及106年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	107年12月31日			106年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
負債								
流動負債								
2100	短期借款	六(八)(二十五)	\$	120,000	4	\$	125,000	5
2130	合約負債—流動	六(十五)及十二		94	-		-	-
2150	應付票據			154,647	5		115,672	5
2170	應付帳款			67,610	2		90,645	4
2200	其他應付款	六(九)		166,059	5		113,081	5
2230	本期所得稅負債	六(二十一)		81,873	3		21,642	1
2310	預收款項	十二		-	-		727	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十)(二十五)、 八及九		55,134	2		58,533	2
21XX	流動負債合計			<u>645,417</u>	<u>21</u>		<u>525,300</u>	<u>22</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十)(二十五)、 八及九		421,116	14		332,100	14
2570	遞延所得稅負債	六(二十一)		25,827	1		8,697	-
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十一)		7,444	-		5,674	-
2670	其他非流動負債—其他	六(四)		33,404	1		10,825	1
25XX	非流動負債合計			<u>487,791</u>	<u>16</u>		<u>357,296</u>	<u>15</u>
2XXX	負債總計			<u>1,133,208</u>	<u>37</u>		<u>882,596</u>	<u>37</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十二)(十四)		738,069	24		620,455	26
資本公積								
3200	資本公積	六(十三)(十四)		440,667	14		463,051	19
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十二)(十四)(二十一)		97,280	3		73,463	3
3320	特別盈餘公積			12,367	-		5,928	-
3350	未分配盈餘			664,519	22		497,930	21
3400	其他權益		(	17,047)	-	(	12,367)	(1)
3500	庫藏股票	六(十二)		-	-	(	118,544)	(5)
3XXX	權益總計			<u>1,935,855</u>	<u>63</u>		<u>1,529,916</u>	<u>63</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
3X2X	負債及權益總計	六(二十三)、七及九	\$	<u>3,069,063</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,412,512</u>	<u>100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳麗芬



經理人：許明哲



會計主管：李柏蒼



直得利投資股份有限公司
個體綜合損益表
民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107 年 度		106 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十五)及七	\$ 1,836,489	100	\$ 1,198,518	100
5000 營業成本	六(三)(六)(十一)(十九)(二十)(二十三)	(1,060,083)	(58)	(788,524)	(66)
5900 營業毛利		776,406	42	409,994	34
5910 未實現銷貨利益	六(四)	(94,712)	(5)	(52,500)	(4)
5920 已實現銷貨利益	六(四)	52,500	3	61,186	5
5950 營業毛利淨額		734,194	40	418,680	35
營業費用	六(六)(十一)(十九)(二十)及七				
6100 推銷費用		(45,427)	(3)	(39,451)	(3)
6200 管理費用		(116,820)	(6)	(74,813)	(6)
6300 研究發展費用		(78,768)	(4)	(65,382)	(6)
6450 預期信用減損利益	十二	908	-	-	-
6000 營業費用合計		(240,107)	(13)	(179,646)	(15)
6900 營業利益		494,087	27	239,034	20
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十六)、七及十二	4,223	-	7,694	1
7020 其他利益及損失	六(六)(七)(十七)及十二	19,948	1	(34,328)	(3)
7050 財務成本	六(十八)	(8,602)	(-)	(9,043)	(1)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(四)	77,804	4	75,133	6
7000 營業外收入及支出合計		93,373	5	39,456	3
7900 稅前淨利		587,460	32	278,490	23
7950 所得稅費用	六(二十一)	(114,743)	(6)	(40,319)	(3)
8200 本期淨利		\$ 472,717	26	\$ 238,171	20
其他綜合損益(淨額)					
不重分類至損益之項目					
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十一)	(\$ 2,005)	-	(\$ 1,281)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十一)	583	-	217	-
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	六(四)	(4,680)	(1)	(6,439)	(1)
其他綜合損益(淨額)		(\$ 6,102)	(1)	(\$ 7,503)	(1)
8500 本期綜合損益總額		\$ 466,615	25	\$ 230,668	19
每股盈餘	六(二十二)				
9750 基本		\$ 6.40		\$ 3.23	
9850 稀釋		\$ 6.35		\$ 3.21	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳麗芬



經理人：許明哲



會計主管：李柏蒼



單位：新台幣仟元



直得利
個體財務報告
民國107年及106年12月31日

附註	106年		107年		盈餘	未分配盈餘	特別盈餘公積	法定盈餘公積	盈餘	其他權益	國外營運機構財務報表換算之兌換差	庫藏股	股票	權益	合計
	106年1月1日餘額	106年12月31日餘額	107年1月1日餘額	107年12月31日餘額											
106	\$ 620,455	\$ 463,051	\$ 64,905	\$ -	\$ 334,354	(\$ 5,928)	(\$ 118,544)	\$ 1,358,293							
	-	-	-	-	238,171	-	-	238,171							
	-	-	-	-	(1,064)	(6,439)	-	(7,503)							
	-	-	-	-	237,107	(6,439)	-	230,668							
105	-	-	8,558	-	(8,558)	-	-	-							
法定盈餘公積	-	-	-	5,928	(5,928)	-	-	-							
特別盈餘公積	-	-	-	-	(59,045)	-	-	(59,045)							
現金股利	-	-	-	5,928	497,930	(12,367)	(\$ 118,544)	\$ 1,529,916							
106年12月31日餘額	\$ 620,455	\$ 463,051	\$ 73,463	\$ 5,928	\$ 497,930	(\$ 12,367)	(\$ 118,544)	\$ 1,529,916							
107	\$ 620,455	\$ 463,051	\$ 73,463	\$ 5,928	\$ 497,930	(\$ 12,367)	(\$ 118,544)	\$ 1,529,916							
107年度淨利	-	-	-	-	472,717	-	-	472,717							
107年度其他綜合損益	-	-	-	-	(1,422)	(4,680)	-	(6,102)							
107年度綜合損益總額	-	-	-	-	471,295	(4,680)	-	466,615							
106年度盈餘指撥及分配：	-	-	23,817	-	(23,817)	-	-	-							
法定盈餘公積	-	-	-	6,439	(6,439)	-	-	-							
特別盈餘公積	-	-	-	-	(59,045)	-	-	(59,045)							
現金股利	147,614	-	-	-	(147,614)	-	-	-							
股票股利	(30,000)	(22,384)	-	-	(66,160)	-	118,544	-							
庫藏股註銷	-	-	-	-	(1,631)	-	-	(1,631)							
取得子公司股權價格與帳面價值差額	\$ 738,069	\$ 440,667	\$ 97,280	\$ 12,367	\$ 664,519	(\$ 17,047)	(\$ -)	\$ 1,935,855							
107年12月31日餘額															

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。



經理人：許明哲



會計主管：李柏蒼



董事長：陳麗芬

直得利技股份有限公司
 個體現金流量表
 民國107年及106年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	107 年 度	106 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 587,460	\$ 278,490
調整項目			
收益費損項目			
預期信用減損利益	十二	(908)	-
備抵呆帳轉列收入數	六(十六)及十二	-	(1,176)
存貨跌價(回升利益)損失	六(三)	(8,690)	9,119
採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(四)	(77,804)	(75,133)
未實現銷貨利益	六(四)	94,712	52,500
已實現銷貨利益	六(四)	(52,500)	(61,186)
折舊費用	六(五)(十九)	75,652	98,067
處分不動產、廠房及設備淨(利益)損失	六(十七)	-	(2,027)
各項攤提	六(六)(十九)	2,319	1,962
減損損失	六(六)(七)(十七)	10,117	10,162
利息收入	六(十六)	(3,372)	(775)
利息費用	六(十八)	8,602	9,043
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據		(1,290)	(5,087)
應收帳款		17,364	(35,097)
應收帳款－關係人		(115,632)	(64,478)
其他應收款		(181)	(2,540)
其他應收款－關係人		4,602	(4,525)
存貨		(246,235)	(93,720)
預付款項		(5,378)	(2,565)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債－流動		94	-
應付票據		40,200	46,615
應付帳款		(23,035)	47,777
其他應付款		43,425	46,356
預收款項		(727)	469
淨確定福利負債－非流動		(235)	(232)
營運產生之現金流入		348,560	252,019
收取之利息		3,276	521
支付之利息		(8,596)	(9,075)
支付之所得稅		(47,323)	(13,594)
營業活動之淨現金流入		295,917	229,871

(續次頁)

直得科技股份有限公司
個體現金流量表
民國107年及106年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

附註 107 年 度 106 年 度

投資活動之現金流量

應收關係人款項減少(增加)		\$	40,431	(\$	40,431)
關係人間借貸收取之利息			96		254
取得採用權益法之投資—子公司價款	六(四)	(	46,381)	(	15,170)
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十四)	(	58,123)	(	31,934)
購置不動產、廠房及設備支付之利息	六(五)(十八)(二 十四)	(	845)		-
處分不動產、廠房及設備價款			-		2,600
取得無形資產	六(六)	(	1,170)	(	3,899)
預付設備款增加		(	84,228)	(	8,758)
存出保證金(增加)減少		(	6)		412
其他金融資產—非流動減少(增加)			1,445	(	15)
其他非流動資產—其他增加		(	56)	(	35,671)
投資活動之淨現金流出		(	148,837)	(	132,612)

籌資活動之現金流量

短期借款減少	六(二十五)	(	5,000)		-
舉借長期借款	六(二十五)		510,000		-
償還長期借款	六(二十五)	(	424,383)	(	58,533)
發放現金股利	六(十四)	(	59,045)	(	59,045)
籌資活動之淨現金流入(流出)			21,572	(	117,578)
本期現金及約當現金增加(減少)數			168,652	(	20,319)
期初現金及約當現金餘額	六(一)		345,051		365,370
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$	513,703	\$	345,051

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳麗芬



經理人：許明哲



會計主管：李柏蒼




直得利科技股份有限公司
個體財務報表附註
民國107年12月31日06年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)直得利科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依據中華民國公司法及其他有關法令之規定，於民國 87 年 10 月 19 日奉准設立。主要營業項目為研究、開發、製造及銷售微型線性滑軌、微型滾珠螺桿、微型線性模組、光電及半導體製程設備等業務。
- (二)本公司股票自民國 101 年 12 月 28 日起，在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

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 12 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

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

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

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

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」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

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

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

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

本公司將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第 16 號處理，惟採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，對於民國 108 年 1 月 1 日可能調增使用權資產及租賃負債\$136,168。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

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

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依據中華民國「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二)編製基礎

1. 除按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債外，本個體財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)之個體財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司之會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源之說明。
3. 本公司於民國107年1月1日初次適用國際財務報導準則第9號(以下簡稱「IFRS 9」)及國際財務報導準則第15號(以下簡稱「IFRS 15」)，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國107年1月1日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國106年度之財務報表及附註。民國106年度係依據國際會計準則第39號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第11號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第18號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二、(四)初次適用IFRS 9之影響及民國106年度適用IAS 39之資訊，及附註十二、(五)初次適用IFRS 15之影響及民國106年度適用IAS 18之資訊之說明。

(三)外幣換算

本公司個體財務報告所列之項目，係以本公司所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

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

2. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
3. 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
4. 所有兌換損益於個體綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少 12 個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

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

(六) 應收帳款及票據

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

(七) 金融資產減損

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

(八) 金融資產之除列

本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(九) 存 貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本之計算採加權平均法。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。若成本高於淨變現價值時，則提列跌價損失，列入當期營業成本；淨變現價值回升時，則於貸方餘額範圍內沖減評價科目，並列入當期營業成本減項。

(十) 採用權益法之投資/子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體(包含結構型個體)，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整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於權益。
5. 依中華民國「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財報報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主權益相同。

(十一) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備，以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。

2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提列折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一會計年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

資產名稱	耐用年限
房屋及建築	3 ~ 50 年
機器設備	2 ~ 12 年
運輸設備	5 ~ 8 年
辦公設備	2 ~ 8 年
其他設備	2 ~ 10 年

(十二) 營業租賃(承租人)

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

(十三) 無形資產

1. 商標權及專利權

係單獨取得之公司識別系統商標權及產品專利權，以取得成本為入帳基礎。商標及專利權為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限 10 ~ 20 年攤銷。

2. 電腦軟體

以取得成本為入帳基礎，依直線法按估計耐用年限 3 年攤銷。

3. Turn-key 專門技術

係委託子公司 CSM Maschinen GmbH 開發並設計，結合線性滑軌與機械手臂之產線應用科技及展示用相關原型機，以取得成本為入帳基礎，並按評估 Turn-key 技術之經濟年限攤銷。

4. 其他無形資產

係專門技術作價轉入股本，以取得成本為入帳基礎，經評估該專門技術將會在可預見的將來持續產生淨現金流入，故視為非確定耐用年限，不予以攤銷，且每年定期進行減損測試。

(十四) 非金融資產減損

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

(十五) 借 款

1. 係指向銀行借入之長、短期借款。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為其他非流動資產，並在額度相關之期間內攤銷。

(十六) 應付帳款及票據

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

(十七) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十八) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債(於資產負債日)之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。本公司未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償

或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

6. 因股權投資而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部份，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(二十一) 股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十二) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股股本。

(二十三) 收入認列

商品銷售

1. 本公司製造及銷售線性滑軌、滾珠螺桿及線性模組，銷貨收入於產品之控制移轉予顧客時認列，即當產品被交付予公司外顧客，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響買方接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予顧客，且顧客依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
2. 銷售收入以合約價格扣除銷售稅額、銷貨退回及折讓之淨額認列。銷貨交易之收款條件通常為月結 30~180 天內收款，因移轉所承諾之商品予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
3. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

(二十四) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計

及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計估計及假設不確定性之說明：

存貨之評價

(一)由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依存貨去化程度與折價幅度之歷史資料推算而得，故可能產生重大變動。

(二)民國 107 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為\$548,104。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
現金：		
庫存現金	\$ 1,024	\$ 953
支票存款及活期存款	<u>482,271</u>	<u>344,098</u>
	<u>483,295</u>	<u>345,051</u>
約當現金：		
定期存款	<u>30,408</u>	-
	<u>\$ 513,703</u>	<u>\$ 345,051</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日將現金及約當現金提供質押擔保之情形，請詳附註八、質押之資產之說明。

(二)應收票據及帳款淨額

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應收票據	<u>\$ 25,223</u>	<u>\$ 23,933</u>
	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應收帳款	\$ 193,736	\$ 211,100
減：備抵損失	(253)	(1,161)
	<u>\$ 193,483</u>	<u>\$ 209,939</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	107年12月31日		106年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 179,194	\$ 25,106	\$ 189,712	\$ 23,746
逾期30天內	1,871	117	2,848	187
逾期31-90天	3,157	-	13,465	-
逾期91-180天	9,512	-	2,755	-
逾期181天以上	2	-	2,320	-
	<u>\$ 193,736</u>	<u>\$ 25,223</u>	<u>\$ 211,100</u>	<u>\$ 23,933</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，本公司信用風險之大暴險金額為其帳面金額。
3. 本公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日並未持有作為應收帳款擔保之擔保品。
4. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)金融工具之說明。
5. 民國 106 年 12 月 31 日之應收帳款信用風險資訊，請詳附註十二、(四)初次適用 IFRS 9 之影響及民國 106 年度適用 IAS 39 之資訊之說明。

(三)存 貨

	107 年 12 月 31 日		帳面價值
	成 本	備抵跌價損失	
原 料	\$ 110,259	\$ -	\$ 110,259
物 料	76,399	(3,245)	73,154
在 製 品	320,238	(9,960)	310,278
製 成 品	55,009	(596)	54,413
	<u>\$ 561,905</u>	<u>(\$ 13,801)</u>	<u>\$ 548,104</u>
	106 年 12 月 31 日		帳面價值
	成 本	備抵跌價損失	
原 料	\$ 44,081	(\$ 295)	\$ 43,786
物 料	56,945	(3,380)	53,565
在 製 品	171,935	(14,530)	157,405
製 成 品	42,709	(4,286)	38,423
	<u>\$ 315,670</u>	<u>(\$ 22,491)</u>	<u>\$ 293,179</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	<u>107 年 度</u>	<u>106 年 度</u>
已出售存貨成本	\$ 1,069,146	\$ 780,990
存貨跌價(回升利益)損失(註)	(8,690)	9,119
存貨盤虧(盈)	248	(1,355)
出售下腳收入	(621)	(230)
	<u>\$ 1,060,083</u>	<u>\$ 788,524</u>

(註)本公司民國 107 年度存貨跌價回升利益係因將以前年度已提列存貨跌價損失之存貨予以出售及報廢導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本之減少。

(四)採用權益法之投資

1. 採用權益法之投資變動如下：

	<u>107 年 度</u>	<u>106 年 度</u>
1月1日	\$ 295,211	\$ 202,661
增加採用權益法之投資	44,750	15,170
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	77,804	75,133
其他權益－國外營運機構財務報表之兌換差額	(4,680)	(6,439)
順流未實現銷貨毛利	(94,712)	(52,500)
順流已實現銷貨毛利	52,500	61,186
12月31日	<u>\$ 370,873</u>	<u>\$ 295,211</u>

2. 採用權益法之投資明細如下(負數餘額表列「其他非流動負債－其他」)：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
CHIEFTEK PRECISION HOLDING CO., LTD.	\$ 343,745	\$ 294,636
CHIEFTEK PRECISION INTERNATIONAL LLC	60,532	11,400
	<u>404,277</u>	<u>306,036</u>
cpc Europa GmbH	(24,075)	(10,107)
CSM Maschinen GmbH	(9,329)	(718)
	<u>(33,404)</u>	<u>(10,825)</u>
	<u>\$ 370,873</u>	<u>\$ 295,211</u>

3. 有關本公司之子公司資訊，請詳本公司民國 107 年度合併財務報表附註四、(三)合併基礎之說明。

4. 本公司於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日採用權益法之投資未有提供質押之情形。

(五) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程 及待驗設備</u>	<u>合計</u>
<u>107年1月1日</u>								
成本	\$316,864	\$ 463,580	\$ 773,125	\$ 3,369	\$ 13,514	\$ 127,932	\$ 17,380	\$ 1,715,764
累計折舊	-	(105,033)	(671,635)	(2,598)	(12,704)	(109,659)	-	(901,629)
	<u>\$316,864</u>	<u>\$ 358,547</u>	<u>\$ 101,490</u>	<u>\$ 771</u>	<u>\$ 810</u>	<u>\$ 18,273</u>	<u>\$ 17,380</u>	<u>\$ 814,135</u>
<u>107 年 度</u>								
1月1日	\$316,864	\$ 358,547	\$ 101,490	\$ 771	\$ 810	\$ 18,273	\$ 17,380	\$ 814,135
增添	-	1,468	12,609	517	342	5,878	46,476	67,290
預付設備款 轉入	-	-	-	-	-	-	43,052	43,052
驗收轉入	-	-	51,204	-	-	1,871	(53,075)	-
折舊費用	-	(13,345)	(53,466)	(181)	(268)	(8,392)	-	(75,652)
處分—成本	-	-	(1,144)	(349)	(75)	(427)	-	(1,995)
處分—累計 折舊	-	-	1,144	349	75	427	-	1,995
12月31日	<u>\$316,864</u>	<u>\$ 346,670</u>	<u>\$ 111,837</u>	<u>\$ 1,107</u>	<u>\$ 884</u>	<u>\$ 17,630</u>	<u>\$ 53,833</u>	<u>\$ 848,825</u>
<u>107年12月31日</u>								
成本	\$316,864	\$ 465,048	\$ 835,794	\$ 3,537	\$ 13,781	\$ 135,254	\$ 53,833	\$ 1,824,111
累計折舊	-	(118,378)	(723,957)	(2,430)	(12,897)	(117,624)	-	(975,286)
	<u>\$316,864</u>	<u>\$ 346,670</u>	<u>\$ 111,837</u>	<u>\$ 1,107</u>	<u>\$ 884</u>	<u>\$ 17,630</u>	<u>\$ 53,833</u>	<u>\$ 848,825</u>

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 計
<u>106年1月1日</u>								
成本	\$316,864	\$ 462,353	\$ 792,526	\$ 3,469	\$ 13,083	\$ 118,518	\$ 2,837	\$ 1,709,650
累計折舊	-	(91,795)	(626,200)	(3,369)	(12,589)	(102,753)	-	(836,706)
	<u>\$316,864</u>	<u>\$ 370,558</u>	<u>\$ 166,326</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 494</u>	<u>\$ 15,765</u>	<u>\$ 2,837</u>	<u>\$ 872,944</u>
<u>106 年 度</u>								
1月1日	\$316,864	\$ 370,558	\$ 166,326	\$ 100	\$ 494	\$ 15,765	\$ 2,837	\$ 872,944
增添	-	722	11,061	790	715	8,165	15,344	36,797
預付設備款 轉入	-	-	-	-	-	-	3,034	3,034
驗收轉入	-	801	-	-	-	3,034	(3,835)	-
折舊費用	-	(13,534)	(75,324)	(119)	(399)	(8,691)	-	(98,067)
處分—成本	-	(296)	(30,462)	(890)	(284)	(1,785)	-	(33,717)
處分—累計 折舊	-	296	29,889	890	284	1,785	-	33,144
12月31日	<u>\$316,864</u>	<u>\$ 358,547</u>	<u>\$ 101,490</u>	<u>\$ 771</u>	<u>\$ 810</u>	<u>\$ 18,273</u>	<u>\$ 17,380</u>	<u>\$ 814,135</u>
<u>106年12月31日</u>								
成本	\$316,864	\$ 463,580	\$ 773,125	\$ 3,369	\$ 13,514	\$ 127,932	\$ 17,380	\$ 1,715,764
累計折舊	-	(105,033)	(671,635)	(2,598)	(12,704)	(109,659)	-	(901,629)
	<u>\$316,864</u>	<u>\$ 358,547</u>	<u>\$ 101,490</u>	<u>\$ 771</u>	<u>\$ 810</u>	<u>\$ 18,273</u>	<u>\$ 17,380</u>	<u>\$ 814,135</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	<u>107 年 度</u>	<u>106 年 度</u>
資本化金額	<u>\$ 845</u>	<u>\$ -</u>
資本化利率區間	<u>1.51%</u>	<u>-</u>

2. 本公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。

(六) 無形資產

	商標	專利	電腦軟體	Turn-key 專門技術	其他 無形資產	合計
107年1月1日						
成本	\$ 578	\$ 9,231	\$ 9,173	\$ -	\$ 60,000	\$ 78,982
累計攤銷	(578)	(1,945)	(5,592)	-	(13,500)	(21,615)
累計減損	-	-	-	-	(14,460)	(14,460)
淨帳面價值	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,286</u>	<u>\$ 3,581</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,040</u>	<u>\$ 42,907</u>
107年1月1日淨帳面價值	\$ -	\$ 7,286	\$ 3,581	\$ -	\$ 32,040	\$ 42,907
本期增加—單獨取得	-	57	1,113	-	-	1,170
長期預付關係人款轉入(註)	-	-	-	69,805	-	69,805
本期攤銷	-	(583)	(1,736)	-	-	(2,319)
本期減損	-	-	-	-	(10,117)	(10,117)
107年12月31日淨帳面價值	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,760</u>	<u>\$ 2,958</u>	<u>\$ 69,805</u>	<u>\$ 21,923</u>	<u>\$ 101,446</u>
107年12月31日						
成本	\$ 578	\$ 9,288	\$ 10,286	\$ 69,805	\$ 60,000	\$ 149,957
累計攤銷	(578)	(2,528)	(7,328)	-	(13,500)	(23,934)
累計減損	-	-	-	-	(24,577)	(24,577)
淨帳面價值	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,760</u>	<u>\$ 2,958</u>	<u>\$ 69,805</u>	<u>\$ 21,923</u>	<u>\$ 101,446</u>

註：表列「其他非流動資產—其他」。

	商標權	專利權	電腦軟體	其他無形資產	合計
106年1月1日					
成本	\$ 578	\$ 9,146	\$ 5,359	\$ 60,000	\$ 75,083
累計攤銷	(578)	(1,363)	(4,212)	(13,500)	(19,653)
累計減損	-	-	-	(4,298)	(4,298)
淨帳面價值	\$ -	\$ 7,783	\$ 1,147	\$ 42,202	\$ 51,132
106年1月1日淨帳面價值					
本期增加—單獨取得	-	85	3,814	-	3,899
本期攤銷	-	(582)	(1,380)	-	(1,962)
本期減損	-	-	-	(10,162)	(10,162)
106年12月31日淨帳面價值	\$ -	\$ 7,286	\$ 3,581	\$ 32,040	\$ 42,907
106年12月31日					
成本	\$ 578	\$ 9,231	\$ 9,173	\$ 60,000	\$ 78,982
累計攤銷	(578)	(1,945)	(5,592)	(13,500)	(21,615)
累計減損	-	-	-	(14,460)	(14,460)
淨帳面價值	\$ -	\$ 7,286	\$ 3,581	\$ 32,040	\$ 42,907

1. 本公司民國 107 年度及 106 年度無形資產均無利息資本化之情事。

2. 無形資產攤銷費用明細如下：

	<u>107 年 度</u>	<u>106 年 度</u>
製造費用	\$ -	\$ 104
管理費用	235	222
研究發展費用	<u>2,084</u>	<u>1,636</u>
	<u>\$ 2,319</u>	<u>\$ 1,962</u>

3. 無形資產減損情形，請詳附註六、(七)非金融資產減損之說明。

(七) 非金融資產減損

1. 本公司民國 107 年度及 106 年度所認列之減損損失分別為 \$10,117 及 \$10,162 (表列「其他利益及損失」)，明細如下：

	<u>107 年 度</u>		<u>106 年 度</u>	
	<u>認列於 當期損益</u>	<u>認列於 其他綜合損益</u>	<u>認列於 當期損益</u>	<u>認列於 其他綜合損益</u>
減損損失－無形資產	<u>\$ 10,117</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,162</u>	<u>\$ -</u>

2. 本公司以股權作價取得之專門技術(表列「無形資產－其他無形資產」)依其專利權剩餘年限評估其可回收金額發生減損，民國 107 年度及 106 年度分別認列減損損失 \$10,117 及 \$10,162。可回收金額係依該無形資產之使用價值評估，民國 107 年度及 106 年度使用之折現率分別為 7% 及 6.68%。

(八) 短期借款

<u>借 款 性 質</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔 保 品</u>
無擔保銀行借款	<u>\$ 120,000</u>	0.99%~1.03%	無
<u>借 款 性 質</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔 保 品</u>
無擔保銀行借款	<u>\$ 125,000</u>	1.03%~1.05%	無

本公司於民國 107 年度及 106 年度認列於損益之利息費用，請詳附註六、(十八)財務成本之說明。

(九) 其他應付款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 55,619	\$ 51,775
應付員工及董監酬勞	61,248	29,687
應付設備款	14,783	5,236
應付什項購置	8,433	6,746
其他	<u>25,976</u>	<u>19,637</u>
	<u>\$ 166,059</u>	<u>\$ 113,081</u>

(十) 長期借款

借款性質	到期日區間	107年12月31日	利率區間	擔保品
長期銀行借款				
擔保銀行借款	110.9.23~ 112.8.21	\$ 416,250	1.35%~1.80%	土地、房屋及建築
信用借款	109.11.1~ 111.10.5	60,000	1.29%~1.80%	無
		476,250		
減：一年內到期部分		(55,134)		
		\$ 421,116		

借款性質	到期日區間	106年12月31日	利率區間	擔保品
長期銀行借款				
擔保銀行借款	108.2.17~ 110.9.23	\$ 376,050	1.27%~2.01%	定期存款(註)、土地、房屋及建築及機器設備
信用借款	108.9.23	14,583	1.27%	無
		390,633		
減：一年內到期部分		(58,533)		
		\$ 332,100		

註：表列「其他金融資產－非流動」。

本公司於民國 107 年度及 106 年度認列於損益之利息費用，請詳附註六、(十八)財務成本之說明。

(十一) 退休金

- 1.(1)本公司依據中華民國「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施中華民國「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施中華民國「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予 2 個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予 1 個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度 3 月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 12,050)	(\$ 9,821)
計畫資產公允價值	4,606	4,147
淨確定福利負債	(\$ 7,444)	(\$ 5,674)

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

107 年 度	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日餘額	(\$ 9,821)	\$ 4,147	(\$ 5,674)
利息(費用)收入	(107)	45	(62)
	(9,928)	4,192	(5,736)
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	117	117
財務假設變動			
影響數	(211)	-	(211)
經驗調整	(1,911)	-	(1,911)
	(2,122)	117	(2,005)
提撥退休基金	-	297	297
12月31日餘額	(\$ 12,050)	\$ 4,606	(\$ 7,444)

106 年 度	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日餘額	(\$ 8,437)	\$ 3,812	(\$ 4,625)
利息(費用)收入	(118)	53	(65)
	(8,555)	3,865	(4,690)
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	(15)	(15)
財務假設變動			
影響數	(294)	-	(294)
經驗調整	(972)	-	(972)
	(1,266)	(15)	(1,281)
提撥退休基金	-	297	297
12月31日餘額	(\$ 9,821)	\$ 4,147	(\$ 5,674)

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第6條之項目(即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行2年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，

故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計劃資產公允價值之分類。民國 107 年及 106 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>107 年 度</u>	<u>106 年 度</u>
折現率	<u>0.90%</u>	<u>1.10%</u>
未來薪資增加率	<u>3.25%</u>	<u>3.25%</u>

民國 107 年度及 106 年度對於未來死亡率之假設均依照預設臺灣壽險業第五回經驗生命表估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	<u>折 現 率</u>		<u>未來薪資增加率</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
<u>107 年 12 月 31 日</u>				
對確定福利義務現值之影響	(\$ <u>262</u>)	<u>\$ 274</u>	<u>\$ 237</u>	(\$ <u>228</u>)

<u>106 年 12 月 31 日</u>				
對確定福利義務現值之影響	(\$ <u>246</u>)	<u>\$ 258</u>	<u>\$ 228</u>	(\$ <u>219</u>)

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

(6)本公司於民國 108 年度內預計支付予退休計畫之提撥金為\$297。

(7)截至民國 107 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 10 年。退休金支付之到期分析如下：

未來1年	\$ 1,204
未來2~5年	5,848
未來6年以上	<u>6,045</u>
	<u>\$ 13,097</u>

2.自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據中華民國「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用中華民國「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 107 年度及 106 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$13,025 及\$9,525。

(十二)普通股股本

1.本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

	107 年 度	106 年 度
期初股數	59,046	59,046
股票股利	14,761	-
期末股數	<u>73,807</u>	<u>59,046</u>

2. 本公司於民國 107 年 5 月 28 日經股東常會決議通過以未分配盈餘 \$147,614 轉增資發行新股，業奉金融監督管理委員會證券期貨局核准，增資基準日為民國 107 年 8 月 5 日。

3. 庫藏股

(1) 本公司股份收回原因及其數量變動情形(單位：仟股)：

收 回 原 因	107 年 度			期 末 股 數
	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	
供轉讓股份予員工	<u>3,000</u>	-	(3,000)	-
收 回 原 因	106 年 度			期 末 股 數
	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	
供轉讓股份予員工	<u>3,000</u>	-	-	<u>3,000</u>

(2) 依中華民國證券交易法規定，公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數 10%，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司已買回庫藏股票餘額為 \$- 及 \$118,544。

(3) 本公司持有之庫藏股票依中華民國證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(4) 依中華民國證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起 3 年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。

4. 本公司於民國 103 年 11 月至 104 年 1 月間所買回庫藏股票計 3,000 仟股，業於民國 107 年 2 月 9 日經董事會通過註銷該股份，減資基準日為民國 107 年 2 月 9 日，並業奉科技部南部科學工業園區管理局核准減資變更登記。註銷時，按股權比例借記「普通股股本」\$30,000 及「資本公積－發行溢價」\$22,384，餘不足數 \$66,160 沖銷「未分配盈餘」。

5. 截至民國 107 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$1,200,000 (股份總額保留 \$30,000 供發行員工認股權憑證使用)，實收資本總額則為 \$738,069，分為 73,807 仟股，每股金額新台幣 10 元，分次發行。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十三) 資本公積

<u>107 年 度</u>	<u>發行溢價</u>	<u>其 他</u>	<u>合 計</u>
期初暨期末餘額	\$ 462,937	\$ 114	\$ 463,051
庫藏股註銷	(22,384)	-	(22,384)
期末餘額	<u>\$ 440,553</u>	<u>\$ 114</u>	<u>\$ 440,667</u>

<u>106 年 度</u>	<u>發行溢價</u>	<u>其 他</u>	<u>合 計</u>
期初暨期末餘額	<u>\$ 462,937</u>	<u>\$ 114</u>	<u>\$ 463,051</u>

1. 依中華民國公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依中華民國證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10% 為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 有關庫藏股註銷沖轉資本公積，請詳附註六、(十二)普通股股本之說明。

(十四) 保留盈餘

1. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
2. 依本公司章程之規定，本公司之股利政策為當年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之：(1) 提繳稅捐；(2) 彌補虧損；(3) 提存 10% 為法定盈餘公積；(4) 必要時依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積；(5) 扣除前一至四款提列款項後之餘額，併同以前年度未分配盈餘，由董事會視營運需要，擬具分配議案，提請股東會決議分派股東股利或保留之，惟股利分配數額不得低於當年度利潤依前一至四款規定數額扣除後剩餘數額之 20%。本公司為持續擴充營運規模，提昇競爭實力，配合公司長期之業務發展、未來之資金需求及長期之財務規劃，股利發放政策以股票股利及搭配部分現金股利為主，現金股利發放總額應不低於擬發放股東紅利總額 10%。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。截至民國 106 年 12 月 31 日止，本公司因其他權益而產生之股東權益減項金額為 \$12,367，業已依法提列特別盈餘公積，不得分配股利。
4. 本公司民國 107 年度及 106 年度認列為分配與業主之現金股利分別為 \$59,045 (每股新台幣 1.0 元) 及 \$59,045 (每股新台幣 1.0 元) 暨股票股利分別為 \$147,614 (每股新台幣 2.5 元) 及 \$-。截至民國 108 年 3 月 12 日止，本公司民國 107 年度之盈餘分派議案尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議盈餘分派情形，請至公開資訊觀測站查詢。

5. 有關庫藏股註銷沖轉保留盈餘，請詳附註六、(十二)普通股股本之說明。
6. 本公司於民國 107 年度取得子公司股權價格與帳面金額差額所產生之保留盈餘相關變動，請詳本公司及子公司民國 107 年度合併財務報告附註六、(二十二)與非控制權益之交易之說明。

(十五)營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於提供於某一時點移轉之商品銷售，收入可細分為下列主要地理區域：

<u>107 年 度</u>	<u>中國</u>	<u>台灣</u>	<u>德國</u>	<u>美國</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
外部客戶合約收入	\$ 517,459	\$ 421,983	\$ 256,591	\$ 113,916	\$ 526,540	\$1,836,489
收入認列時點						
—於某一時點認 列之收入	\$ 517,459	\$ 421,983	\$ 256,591	\$ 113,916	\$ 526,540	\$1,836,489

2. 合約負債

- (1) 本公司於民國 107 年 12 月 31 日認列客戶合約收入相關之合約負債為 \$94。
- (2) 本公司於民國 107 年 1 月 1 日之合約負債於民國 107 年度認列至收入金額為 \$718。
3. 民國 106 年度營業收入之相關揭露，請詳附註十二、(五)初次適用 IFRS 15 之影響及民國 106 年度適用 IAS 18 之資訊之說明。

(十六)其他收入

	<u>107 年 度</u>	<u>106 年 度</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 2,707	\$ 518
其他利息收入	665	257
管理服務收入	-	4,311
政府補助收入	-	1,150
其他收入：		
備抵呆帳轉列收入	-	1,176
其他收入—其他	851	282
	<u>\$ 4,223</u>	<u>\$ 7,694</u>

(十七) 其他利益及損失

	107 年 度	106 年 度
外幣兌換利益(損失)	\$ 30,065	(\$ 26,193)
處分不動產、廠房及設備淨利益	-	2,027
減損損失	(10,117)	(10,162)
	<u>\$ 19,948</u>	<u>(\$ 34,328)</u>

(十八) 財務成本

	107 年 度	106 年 度
銀行借款利息費用	\$ 9,447	\$ 9,043
減：符合要件之資產資本化金額	(845)	-
	<u>\$ 8,602</u>	<u>\$ 9,043</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	107 年 度		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
員工福利費用	\$ 285,494	\$ 142,178	\$ 427,672
折舊費用	67,800	7,852	75,652
攤銷費用	-	2,319	2,319
	<u>\$ 353,294</u>	<u>\$ 152,349</u>	<u>\$ 505,643</u>
	106 年 度		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
員工福利費用	\$ 202,469	\$ 99,220	\$ 301,689
折舊費用	89,911	8,156	98,067
攤銷費用	104	1,858	1,962
	<u>\$ 292,484</u>	<u>\$ 109,234</u>	<u>\$ 401,718</u>

(二十) 員工福利費用

	107 年 度		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
薪資費用	\$ 245,418	\$ 116,241	\$ 361,659
勞健保費用	22,821	6,842	29,663
退休金費用	9,774	3,313	13,087
董事酬金	-	12,787	12,787
其他用人費用	7,481	2,995	10,476
	<u>\$ 285,494</u>	<u>\$ 142,178</u>	<u>\$ 427,672</u>

	106 年		度
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
薪資費用	\$ 174,493	\$ 83,428	\$ 257,921
勞健保費用	16,000	5,540	21,540
退休金費用	6,688	2,902	9,590
董事酬金	-	4,974	4,974
其他用人費用	5,288	2,376	7,664
	<u>\$ 202,469</u>	<u>\$ 99,220</u>	<u>\$ 301,689</u>

1. 本公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日員工人數分別為 543 人及 476 人，其中未兼任員工之董事人數均為 6 人。
2. 依本公司原章程規定，本公司應以當年度獲利狀況之 3%~8%分派員工酬勞及應以當年度獲利狀況不高於 3%分派董事及監察人酬勞，但公司尚有累積虧損時，應予彌補。惟原章程於民國 107 年 5 月 28 日經股東常會通過修訂為本公司應以當年度獲利狀況之 3%~15%分派員工酬勞及應以當年度獲利狀況不高於 3%分派董事及監察人酬勞，但公司尚有累積虧損時，應予彌補。
3. 本公司民國 107 年度及 106 年度員工酬勞估列金額分別為\$48,000 及 \$24,687；董監酬勞估列金額分別為\$13,013 及\$5,000，前述金額帳列薪資費用項目。

民國 107 年度係依該年度之獲利情況，以章程所定之成數為基礎估列。董事會決議實際配發員工酬勞及董監酬勞金額分別為\$48,000 及 \$13,013。其中員工酬勞將採現金之方式發放。

經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董監酬勞\$31,741 與民國 106 年度財務報告認列之員工酬勞\$24,687 及董監酬勞\$5,000 之差異為 \$2,054，已調整於民國 107 年度之損益中。

本公司董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	107 年 度	106 年 度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 101,249	\$ 28,320
未分配盈餘加徵之所得稅	19	1,130
以前年度所得稅低(高)估數	6,286	(165)
當期所得稅總額	<u>107,554</u>	<u>29,285</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	8,393	11,034
稅率改變之影響	(1,204)	-
遞延所得稅總額	<u>7,189</u>	<u>11,034</u>
所得稅費用	<u>\$ 114,743</u>	<u>\$ 40,319</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	107 年 度	106 年 度
確定福利計畫再衡量數	(\$ 401)	(\$ 217)
稅率改變之影響	(182)	-
	<u>(\$ 583)</u>	<u>(\$ 217)</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	107 年 度	106 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 117,492	\$ 47,343
按稅法規定調整項目影響數	1,979	(29)
投資抵減之所得稅影響數	(9,829)	(7,960)
未分配盈餘加徵之所得稅	19	1,130
以前年度所得稅低(高)估數	6,286	(165)
稅率改變之影響	(1,204)	-
所得稅費用	<u>\$ 114,743</u>	<u>\$ 40,319</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	107		年		度
	1月1日	認列於 損益	認列於其 他綜合損益	12月31日	
暫時性差異：					
—遞延所得稅資產：					
未實現存貨跌價損失	\$ 3,823	(\$ 1,063)	\$ -	\$ 2,760	
未休假獎金	2,429	926	-	3,355	
聯屬公司間未實現利益	8,925	10,017	-	18,942	
退休金財稅差異	1,375	61	583	2,019	
	<u>\$ 16,552</u>	<u>\$ 9,941</u>	<u>\$ 583</u>	<u>\$ 27,076</u>	
—遞延所得稅負債：					
採用權益法之投資損益	(\$ 6,864)	(\$ 16,772)	\$ -	(\$ 23,636)	
折舊財稅差異	(1,703)	(250)	-	(1,953)	
未實現兌換利益	(130)	(108)	-	(238)	
	<u>(\$ 8,697)</u>	<u>(\$ 17,130)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 25,827)</u>	
	<u>\$ 7,855</u>	<u>(\$ 7,189)</u>	<u>\$ 583</u>	<u>\$ 1,249</u>	
	106		年		度
	1月1日	認列於 損益	認列於其 他綜合損益	12月31日	
暫時性差異：					
—遞延所得稅資產：					
未實現存貨跌價損失	\$ 2,273	\$ 1,550	\$ -	\$ 3,823	
採用權益法之投資損益	5,909	(5,909)	-	-	
未休假獎金	1,545	884	-	2,429	
聯屬公司間未實現利益	10,401	(1,476)	-	8,925	
退休金財稅差異	1,158	-	217	1,375	
	<u>\$ 21,286</u>	<u>(\$ 4,951)</u>	<u>\$ 217</u>	<u>\$ 16,552</u>	
—遞延所得稅負債：					
採用權益法之投資損益	\$ -	(\$ 6,864)	\$ -	(\$ 6,864)	
折舊財稅差異	(1,747)	44	-	(1,703)	
未實現兌換利益	(867)	737	-	(130)	
	<u>(\$ 2,614)</u>	<u>(\$ 6,083)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 8,697)</u>	
	<u>\$ 18,672</u>	<u>(\$ 11,034)</u>	<u>\$ 217</u>	<u>\$ 7,855</u>	

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度，且截至民國 108 年 3 月 12 日止，未有行政救濟之情事。

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

異原始產生及迴轉之性質，調整反映於本期之損益或其他綜合損益。

(二十二) 每股盈餘

	107	年	度
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 472,717	73,807	\$ 6.40
<u>稀釋每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 472,717	73,807	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	651	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 472,717	74,458	\$ 6.35
	106	年	度
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 238,171	73,807	\$ 3.23
<u>稀釋每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 238,171	73,807	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	420	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 238,171	74,227	\$ 3.21

上述加權平均流通在外股數，業已依民國 106 年度未分配盈餘轉增資比例追溯調整之。

(二十三) 營業租賃

本公司於民國 92 年 1 月及民國 103 年 8 月以營業租賃方式承租科技部南部科學工業園區土地，租賃期間分別為民國 92 年 1 月 1 日至民國 111 年 12 月 31 日及民國 103 年 8 月 28 日至民國 123 年 8 月 27 日，租賃期間屆滿後得依合約規定續約。每月每平方公尺租金於租賃期間，如遇政府調整公告地價、中華民國行政院核定之國有土地租金率及其他原因必須調整時，其租金亦自次月起隨同調整，已繳付租金之期間仍應追收或退還。民國 107 年度及 106 年度分別認列 \$7,232 及 \$6,833 之租金費用(表列「營業成本」)為當期損益。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過1年	\$ 7,594	\$ 7,594
超過1年但不超過5年	22,838	30,375
超過5年	603	660
	<u>\$ 31,035</u>	<u>\$ 38,629</u>

(二十四) 現金流量補充資訊

1. 僅有部份現金支付之投資活動：

	107 年 度	106 年 度
購置不動產、廠房及設備	\$ 67,290	\$ 36,797
加：期初應付票據	4,858	1,575
期初應付設備款	5,236	3,656
減：期末應付票據	(3,633)	(4,858)
期末應付設備款	(14,783)	(5,236)
利息資本化	(845)	-
購置不動產、廠房及設備 現金支付數	<u>\$ 58,123</u>	<u>\$ 31,934</u>

2. 不影響現金流量之投資活動：

	107 年 度	106 年 度
(1) 預付設備款轉列不動產、 廠房及設備	<u>\$ 43,052</u>	<u>\$ 3,034</u>
(2) 長期預付關係人款轉列 不動產、廠房及設備	<u>\$ 69,805</u>	<u>\$ -</u>

(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款	來自籌資活動 之負債總額
107年1月1日	\$ 125,000	\$ 390,633	\$ 515,633
籌資現金流量之變動	(5,000)	85,617	80,617
107年12月31日	<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ 476,250</u>	<u>\$ 596,250</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 關 係
cpc Europa GmbH	本公司之子公司
CSM Maschinen GmbH	本公司之子公司
CHIEFTEK PRECISION INTERNATIONAL LLC	本公司之子公司
CHIEFTEK PRECISION USA CO., LTD.	本公司之子公司
直得機械(昆山)有限公司	本公司之子公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 商品及勞務之銷售

	<u>107 年 度</u>	<u>106 年 度</u>
直得機械(昆山)有限公司	\$ 517,459	\$ 382,199
cpc Europa GmbH	256,591	103,172
CHIEFTEK PRECISION USA CO., LTD.	<u>113,915</u>	<u>75,933</u>
	<u>\$ 887,965</u>	<u>\$ 561,304</u>

銷貨予關係人之交易價格係於每次出貨個別議價，收款條件為月結 180 天電匯收款，一般客戶則為月結 30 天～月結 180 天收款。

2. 其他收入

	<u>107 年 度</u>	<u>106 年 度</u>
CHIEFTEK PRECISION USA CO., LTD.	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,311</u>

3. 應收關係人款項

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應收帳款：		
直得機械(昆山)有限公司	\$ 155,330	\$ 160,910
cpc Europa GmbH	133,813	32,777
CHIEFTEK PRECISION USA CO., LTD.	<u>42,233</u>	<u>22,057</u>
	<u>\$ 331,376</u>	<u>\$ 215,744</u>
其他應收款(未含資金融通款)：		
子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,602</u>

應收關係人款項主要來自銷售。該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列負債準備。

4. 長期預付款項(表列「其他非流動資產－其他」)

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
CSM Maschinen GmbH	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69,805</u>

5. 資金貸與關係人

對關係人放款

(1) 期末餘額：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
CHIEFTEK PRECISION INTERNATIONAL LLC	\$ -	\$ 29,760
CSM Maschinen GmbH	<u>-</u>	<u>10,671</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,431</u>

(2)利息收入：

	107 年 度	106 年 度
CHIEFTEK PRECISION INTERNATIONAL LLC	\$ 342	\$ 227
其他子公司	312	27
	<u>\$ 654</u>	<u>\$ 254</u>

對子公司之放款條件為款項貸與後 1 年後到期償還，民國 107 年度及 106 年度之利息均按年利率 1.5%~2.0%收取。

6. 關係人提供背書保證情形

	性 質	107年12月31日	106年12月31日
cpc Europa GmbH	融資額度擔保	\$ 200,640	\$ 142,280
CSM Maschinen GmbH	融資額度擔保	123,200	-
CHIEFTEK PRECISION INTERNATIONAL LLC	融資額度擔保	92,145	59,520
		<u>\$ 415,985</u>	<u>\$ 201,800</u>

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日，本公司提供子公司融資背書保證實際動用金額分別為\$90,407及\$115,839。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	107 年 度	106 年 度
薪資及其他短期員工福利	<u>\$ 30,878</u>	<u>\$ 17,097</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	107年12月31日	106年12月31日	
土地(註1)	\$ 316,864	\$ 316,864	長期借款擔保
房屋及建築—淨額(註1)	310,851	318,581	長期借款擔保
機器設備—淨額(註1)	-	8,749	長期借款擔保
質押定期存款(註2)	-	1,445	長期借款擔保
	<u>\$ 627,715</u>	<u>\$ 645,639</u>	

(註 1)表列「不動產、廠房及設備」項目。

(註 2)表列「其他金融資產—非流動」項目。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司為他人背書保證情形，請詳附註七、(二)6. 關係人提供背書保證情形之說明。

(二)截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司不動產、廠房及設備已簽

約採購而尚未付款之資本支出分別為\$168,110及\$30,854。

(三)本公司於民國106年7月5日與玉山商業銀行等9家金融機構簽訂中期擔保放款聯合授信合約，總授信額度\$1,200,000。授信期間為5年，並於聯合授信期間向聯貸銀行團承諾以下事項：

1. 在聯合授信期間內依會計師查核簽證之年度或經會計師核閱之第二季合併財務報表，本公司須維持下列財務比率，並每半年受檢一次：

(1)流動比率(流動資產/流動負債)：100%(含)以上。

(2)負債比率(負債總額/淨值)：150%(含)以下。

(3)有形淨值(股東權益扣除無形資產後之金額)：\$1,000,000(含)以上。

2. 本公司若未符合上述各款財務比率與標準，本公司應於會計年度或半年度結束後9個月內調整之。若調整後經會計師查核或核閱之財務比率符合約定者，即不視為違約。調整期間內本授信未動用之授信額度將暫停動用權益至財務比率符合約定止，另就已動用未清償本金餘額，其融資利率應自管理銀行通知後之次一付息日起，至符合約定之次一付息日止，依聯合授信合約原約定利率再加計年利率0.125%。

截至民國107年12月31日止，本公司之財務比率並未違反上述之承諾。

(四)營業租賃協議請詳附註六、(二十三)營業租賃之說明。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

無此情事。

十二、其他

(一)資本管理

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

(二)金融工具

1. 本公司金融工具之種類，請詳附註六及附註十二、(四)各金融資產負債之說明。

2. 風險管理政策

(1)本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。

(2)風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂

有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本公司係跨國營運，因此受相對與本公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元、歐元及日圓。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。公司應透過財務部就其整體匯率風險進行避險。
- C. 本公司財務部風險管理政策係針對主要貨幣未來之預期現金流量（主要為出口銷售及存貨採購）進行適當避險，以降低主要貨幣之暴險部位。
- D. 本公司持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險；惟國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本公司並未對其進行避險。
- E. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司之功能性貨幣為新台幣），故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	107 年 12 月 31 日		
	外幣(仟元)	匯 率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 18,098	30.715	\$ 555,878
日圓：新台幣	46,827	0.2782	13,027
歐元：新台幣	5,202	35.20	183,100
<u>採用權益法之投資</u>			
美元：新台幣	13,162	30.715	404,277
歐元：新台幣	(949)	35.20	(33,404)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	98	30.715	3,013
日圓：新台幣	5,316	0.2782	1,479
歐元：新台幣	1,071	35.20	37,713

	106	年	12	月	31	日
	外幣(仟元)		匯		率	
					帳面金額	
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元：新台幣	\$	18,754		29.76	\$	558,116
日圓：新台幣		55,770		0.2642		14,734
歐元：新台幣		1,841		35.57		65,502
<u>採用權益法之投資</u>						
美元：新台幣		10,283		29.76		306,036
歐元：新台幣	(	304)		35.57	(	10,825)
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元：新台幣		204		29.76		6,076
日圓：新台幣		29,683		0.2642		7,842
歐元：新台幣		1,174		35.57		41,776

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對各外幣升值/貶值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，本公司於民國 107 年度及 106 年度稅後淨利將分別增加/減少 \$5,614 及 \$4,874。

F. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 107 年度及 106 年度認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$30,065 及 (\$26,193)。

價格風險

本公司並未從事具價格波動之金融商品交易，故預期無價格波動之市場風險。

現金流量及公允價值利率風險

- 本公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期及長期借款，使公司暴露於現金流量利率風險。惟部分風險被按浮動利率持有現金及約當現金抵銷。於民國 107 年度及 106 年度，本公司按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- 本公司之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本公司暴露於未來市場利率變動之風險。
- 若借款利率上升或下跌 10%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 107 年度及 106 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$756 及 \$751，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。

- B. 本公司依內部明定之授信政策，在與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質，並監控信用額度之使用。
- C. 本公司依信用風險之管理，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，當合約款項按約定之支付條款逾期超過一定天數，即開始評估減損。
- D. 本公司按客戶評等及貿易信用風險之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊為基礎估計預期信用損失。本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>107 年 度</u>
	<u>應收帳款</u>
1月1日	\$ 1,161
減損損失迴轉	(908)
12月31日	<u>\$ 253</u>

- E. 民國 106 年度之信用風險資訊，請詳附註十二、(四)初次適用 IFRS 9 之影響及民國 106 年度適用 IAS 39 之資訊之說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 本公司所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則由公司財務部統籌規劃將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 本公司未動用借款額度明細如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
浮動利率		
一年內到期	\$ 1,170,000	\$ 879,160
一年以上到期	<u>890,000</u>	<u>1,608,200</u>
	<u>\$ 2,060,000</u>	<u>\$ 2,487,360</u>

- D. 下表係本公司之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，並依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

<u>107年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至5年</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債：				
短期借款	\$120,370	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	154,647	-	-	-
應付帳款	67,610	-	-	-
其他應付款	166,059	-	-	-
長期借款(含一年或一 營業週期內到期部 分)	63,014	79,303	357,585	-
<u>106年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至5年</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債：				
短期借款	\$125,454	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	115,672	-	-	-
應付帳款	90,645	-	-	-
其他應付款	113,081	-	-	-
長期借款(含一年或一 營業週期內到期部 分)	64,846	308,701	26,575	-

E. 本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三)公允價值資訊

1. 本公司於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日均未持有以公允價值衡量之金融工具。
2. 非以公允價值衡量之金融工具

本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、其他金融資產—非流動、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款(包括一年或一營業週期內到期部分))的帳面金額係公允價值之合理近似值。

(四)初次適用 IFRS 9 之影響及民國 106 年度適用 IAS 39 之資訊

1. 民國 106 年度所採用之重大會計政策說明如下：

(1)應收款

應收帳款係屬原始產生之應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(2)金融資產減損

A. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事

項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

B. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

- (A) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (B) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
- (C) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (D) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。

C. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，係以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，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

2. 民國 106 年 12 月 31 日之信用風險資訊說明如下：

(1) 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信管理辦法，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金及客戶之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。對金融機構而言，本公司交易之對象係信用卓越之金融機構，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險。

(2) 本公司已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>
逾期30天內	\$ 2,848
逾期31-90天	13,196
逾期91-180天	2,700
逾期181-365天	1,483
	<u>\$ 20,227</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(3) 本公司已減損金融資產之變動分析：

106 年 度	
群組評估之減損損失	
1月1日	\$ 2,337
本期備抵呆帳轉列收入(註)	(1,176)
12月31日	<u>\$ 1,161</u>

(註)表列「其他收入」。

(4)本公司之應收帳款為未逾期且未減損者，均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。

(五)初次適用 IFRS 15 之影響及民國 106 年度適用 IAS 18 之資訊

1. 民國 106 年度所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

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

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

(1)對資產負債表之影響及說明：

資產負債表項目	107 年 12 月 31 日		
	採IFRS 15 認列之餘額	採原會計政 策認列之餘額	會計政策改 變之影響數
合約負債—流動	\$ 94	\$ -	\$ 94
預收貨款	-	94	(94)

說明：依 IFRS 15 將依合約約定已自客戶收取或已可自客戶收取對價而須移轉商品或勞務予客戶之義務認列為合約負債。

(2)繼續適用上述會計政策對本期綜合損益表無重大影響。

十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國 107 年度之資訊)

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此情事。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百

- 分之二十以上：無此情事。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
 6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
 7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
 8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
 9. 從事衍生工具交易：無此情事。
 10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表五。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表八。

十四、部門資訊

不適用。

直得科技股份有限公司

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

附表一

編號 (註1)	貸出之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	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	擔保品 名稱	擔保品 價值	對個別對 象資金貸 與限額(註2)		備註
															對象與 限額	資金貸與 總額	
0	直得科技股份 有限公司	CSM Maschinen GmbH	其他應收款	Y	\$ 54,360	\$ -	\$ -	1.5%	短期資 金融通	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 774,342	\$ 774,342	-
0	直得科技股份 有限公司	CHIEFTEK PRECISION INTERNATIONAL LLC	其他應收款	Y	30,460	-	-	2.0%	短期資 金融通	-	營業週轉	-	-	-	774,342	774,342	-

(註1) 母公司及子公司之資金貸與他人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) 對個別對象資金貸與限額與資金貸與總限額之計算如下：

資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，該貸與總金額以不超過本公司淨值40%為限；個別貸與金額不得超過本公司淨值之40%。

直得科技股份有限公司

為他人背書保證

民國107年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣千元

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	期末背書 保證餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 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	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		關係 (註2)	公司名稱											
0	直得科技股份有限公司	cpc	Europa GmbH	\$ 967,928	\$ 200,640	\$ 200,640	\$ 12,320	\$ -	10%	\$ 967,928	Y	N	N	-
0	直得科技股份有限公司	CSM	Maschinen GmbH	967,928	123,200	123,200	32,014	-	6%	967,928	Y	N	N	-
0	直得科技股份有限公司	CHIEFTEK	PRECISION INTERNATIONAL LLC	967,928	92,865	92,145	46,073	-	5%	967,928	Y	N	N	-

(註1) 母公司及子公司之為他人背書保證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) 與本公司之關係代號說明如下：

1. 直接及間接持有普通股股權超過50%之子公司。
- (註3) 1. 本公司對外背書保證總額以當期淨值50%為限，對單一企業背書保證之總額以本公司實收資本額20%為限，惟對於本公司直接及間接持有表決權之股份超過50%之公司不受上述單一企業背書保證總額之限制。
2. 與本公司因業務往來關係而從事背書保證者，除上述限額規定外，其個別背書保證金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

直得科技股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附表三

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	佔總應收(付)票據、帳款之比率	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			
直得科技股份有限公司	cpc Europa GmbH	子公司	(\$ 256,591)	(14%)	(註1)	\$ -	(註2)	\$ 133,813	24%	-	
	CHIEFTEK PRECISION USA CO., LTD.	子公司	(113,915)	(6%)	(註1)	-	(註2)	42,233	8%	-	
	直得機械(昆山)有限公司	子公司	(517,459)	(28%)	(註1)	-	(註2)	155,330	28%	-	
cpc Europa GmbH	直得科技股份有限公司	本公司	256,591	100%	(註1)	-	(註3)	(133,813)	(96%)	-	
CHIEFTEK PRECISION USA CO., LTD.	直得科技股份有限公司	本公司	113,915	100%	(註1)	-	(註3)	(42,233)	(100%)	-	
直得機械(昆山)有限公司	直得科技股份有限公司	本公司	517,459	100%	(註1)	-	(註3)	(155,330)	(100%)	-	

(註1)月結180天電匯。
 (註2)本公司對一般客戶之收款條件為月結30天~月結180天收款。
 (註3)該公司並無對其他供應商之進貨交易。

直得科技股份有限公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國107年12月31日

單位：新台幣千元

附表四

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項		應收關係人款項	應收關係人款項
					金額	處理方式	金額	期後收回金額		
直得科技股份有限公司	CPC Europa GmbH	子公司	\$ 133,813	3.08	-	-	\$ 36,963	\$ -	-	-
直得科技股份有限公司	直得機械(昆山)有限公司	子公司	155,330	3.27	-	-	23,889	-	-	-

直得科技股份有限公司

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附表五

編號 (註1)	交易人 直得科技股份有限公司	名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	項目	交易往來情形		佔合併總營收或總 資產之比率(註3)
						金額	交易條件	
0			cpc Europa GmbH	1	銷貨收入 應收帳款 背書保證	256,591 133,813 200,640	月結180天電匯收款 — —	(12%) 4% 6%
			CSM Maschinen GmbH	1	背書保證	123,200	—	4%
			CHIEFTEK PRECISION USA CO., LTD.	1	銷貨收入 應收帳款	113,915 42,233	月結180天電匯收款 —	(5%) 1%
			直得機械(昆山)有限公司	1	銷貨收入	517,459	月結180天電匯收款	(25%)
			CHIEFTEK PRECISION INTERNATIONAL LLC	1	應收帳款	155,330	—	5%
			CHIEFTEK PRECISION INTERNATIONAL LLC	3	背書保證 租金支出	92,145 14,173	— —	3% 1%
			直得機械(昆山)有限公司	3	存出保證金 股利收入 應收股利	1,536 61,698 62,792	— — —	— (3%) 2%

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(母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無重複揭露。)

(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，以期未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。

直得科技股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附表六

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		期末	持有		被投資公司	本期認列之	備註
				本期末	去年年底		比率	帳面金額				本期損益	投資損益
直得科技股份有限公司	CHIEFTEK PRECISION HOLDING CO., LTD.	薩摩亞	一般投資業務	\$ 202,290	\$ 202,290	6,760,000	100%	\$ 343,745	\$ 74,450	\$ 74,450	子公司
直得科技股份有限公司	cpc Europa GmbH	德國	銷售高精密線性運動零組件及售後服務	98,695	98,695	-	100%	(24,075)	7,776	7,776	子公司
直得科技股份有限公司	CSM Maschinen GmbH	德國	研發、生產及銷售工具機	726	726	-	100%	(9,329)	(8,534)	(7,069)	子公司
直得科技股份有限公司	CHIEFTEK PRECISION INTERNATIONAL LLC	美國	不動產租賃	61,551	15,170	-	100%	60,532	2,647	2,647	子公司
CHIEFTEK PRECISION HOLDING CO., LTD.	直得科技(香港)有限公司	香港	一般投資業務	156,647	156,647	5,100,000	100%	322,367	60,587	-	子公司(註1)
CHIEFTEK PRECISION HOLDING CO., LTD.	CHIEFTEK PRECISION USA CO., LTD.	美國	銷售高精密線性運動零組件及售後服務	50,987	50,987	1,660,000	100%	76,418	15,183	-	子公司(註1)

註1：依規定得免揭露本期認列之投資(損)益金額。

註2：本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：30.715)換算為新台幣。

直得科技股份有限公司
大陸投資資訊—基本資料
民國107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附表七

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	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)	期末投資 帳面金額	截至本期末已 匯回投資收益	備註
				匯出	收回	匯出	收回							
大陸被投資公司名稱 直得機械(昆山)有 限公司	生產加工、銷售 高精密線性運 動零組件及售 後服務	\$ 156,647	註1	\$ 156,647	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 156,647	\$ 60,588	100%	\$ 60,588	\$ 259,575	\$ -	-
公 司 名 稱				本期期末累計自台灣 匯出赴大陸地區投資金額		經濟部投資審會 核准投資金額		依經濟部投資審會規定赴 大陸地區投資限額(註3)						
直得科技股份有限公司		\$		156,647	\$	156,647	\$	1,161,513						

註1：透過轉投資第三地區現有公司(直得科技(香港)有限公司)再投資大陸公司。

註2：係依據被投資公司同期經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告評價認列。

註3：係依淨值或合併淨值60%(較高者)為其上限。

註4：本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：30.715)換算為新台幣。

直得科技股份有限公司

大陸投資資訊—直接或間接經由第三地區事業與大陸投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附表八

大陸被投資公司名稱	銷 (進)		貨		財 產		交 易		應 收 (付) 帳 款		票 據 背 書 擔 證 或 提 供 擔 保 品		資 金		融 通		其 他
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	期 末 餘 額	最 高 餘 額	期 末 餘 額	利 率 區 間	當 期 利 息		
直得機械(昆山)有限公司	\$ 517,459	28%	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ 155,380	28%	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ -	-	\$ -

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

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
現金：					
	庫存現金			\$	1,024
	支票存款				8,559
	活期存款—新台幣				172,905
	—外幣	USD 8,169仟元，匯率：30.715；JPY 24,853仟元			300,807
		，匯率：0.2782；EUR 1,221仟元，匯率：35.20			483,295
約當現金：					
	定期存款	USD 990仟元，匯率：30.715；到期日為108年			30,408
		3月13日；年利率：2.30%			\$ 513,703

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

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
A公司	應收客帳	\$ 58,002	—
B公司	"	14,157	—
C公司	"	11,912	
其他(零星未超過5%)	"	<u>109,665</u>	—
		193,736	
減：備抵呆帳		(<u>253</u>)	—
		<u>\$ 193,483</u>	

(以下空白)

直得科技股份有限公司
應收帳款－關係人淨額明細表
民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
直得機械(昆山)有限公司	應收貨款	\$ 155,330	—
cpc Europa GmbH	"	133,813	—
CHIEFTEK PRECISION USA CO., LTD	"	<u>42,233</u>	—
		<u>\$ 331,376</u>	

(以下空白)

直得科技股份有限公司
存貨明細表
民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
成 本	淨變現價值	
原 料	\$ 110,259	(註)
物 料	76,399	"
在 製 品	320,238	"
製 成 品	<u>55,009</u>	"
	561,905	
	<u>\$ 653,805</u>	
減：備抵跌價損失	(<u>13,801</u>)	
	<u>\$ 548,104</u>	

(註)淨變現價值之決定方式，請詳個體財務報表附註四、(九)存貨之說明。

(以下空白)

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

單位：新台幣千元

公司名稱	期初餘額		本期增加額		本期減少額		期末餘額		市價或股權淨值		提供擔保 或質押情形	備註
	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	單價(元)	總價		
CHIEFTEK	6,760	\$ 294,636	-	\$ 74,450	-	(\$ 25,341)	6,760	\$ 343,745	\$ -	\$ 343,745	無	-
PRECISION HOLDING CO., LTD.	-	11,400	-	49,132	-	-	-	60,532	-	60,532	"	-
CHIEFTEK PRECISION INTERNATIONAL LLC	6,760	306,036	-	123,582	-	(25,341)	6,760	404,277	-	404,277	"	-
小計	-	(718)	-	89	-	(8,700)	-	(9,329)	-	(9,329)	"	(註)
CSM Maschinen GmbH	-	(10,107)	-	7,776	-	(21,744)	-	(24,075)	-	(24,075)	"	(註)
cpc Europa GmbH	-	(10,825)	-	7,865	-	(30,444)	-	(33,404)	-	(33,404)	"	-
合計	6,760	\$ 295,211	-	\$ 131,447	-	(\$ 55,785)	6,760	\$ 370,873	-	\$ 370,873		

註：帳列「其他非流動負債－其他」。

直得科技股份有限公司
不動產、廠房及設備—成本變動明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳個體財務報表附註六、(五)不動產、廠房及設備之說明。

(以下空白)

直得科技股份有限公司
不動產、廠房及設備—累計折舊變動明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

有關不動產、廠房及設備累計折舊變動明細，請詳個體財務報表附註六、(五)不動產、廠房及設備之說明。

有關各項資產所採用之折舊方法及耐用年限，請詳個體財務報表附註四、(十一)不動產、廠房及設備之說明。

(以下空白)

直得科技股份有限公司
無形資產變動明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

有關無形資產成本及累計攤銷變動明細，請詳個體財務報表附註六、(六)無形資產之說明。
有關無形資產所採用之攤銷方法及耐用年限，請詳個體財務報表附註四、(十三)無形資產之說明。

(以下空白)

直得科技股份有限公司
預付設備款變動明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加額</u>	<u>本期移轉額(註)</u>	<u>期末餘額</u>
預付設備款	\$ 11,561	\$ 84,228	(\$ 43,052)	\$ 52,737

(註)係轉列「不動產、廠房及設備」。

(以下空白)

直得科技股份有限公司

短期借款明細表

民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

借款種類	說明	期末餘額	契約日期	間利率區間	融資金額	抵押或擔保	備註
信用借款	兆豐國際商業銀行	\$ 60,000	107.12.25~108.06.21	1.03%	\$ 60,000	無	—
"	華南商業銀行	30,000	107.10.01~108.04.01	1.00%	45,000	"	—
"	星展(台灣)商業銀行	30,000	107.10.11~108.01.09	0.99%	150,000	"	—
		<u>\$ 120,000</u>					

(以下空白)

直得科技股份有限公司
應付票據明細表
民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
D公司	應付客票	\$ 14,218	—
E公司	"	10,267	—
F公司	"	8,948	—
G公司	"	8,913	—
其他(零星未超過5%)	"	<u>112,301</u>	—
		<u>\$ 154,647</u>	

(以下空白)

直得科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
H公司	應付貨款	\$ 36,909	—
I公司	"	4,920	—
J公司	"	4,249	—
其他(零星未超過5%)	"	<u>21,532</u>	—
		<u>\$ 67,610</u>	

(以下空白)

直得科技股份有限公司
其他應付款明細表
民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳個體財務報表附註六、(九)其他應付款之說明。

(以下空白)

直得科技股份有限公司
本期所得稅負債明細表
民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
應納民國107年度營利事業所得稅		\$	81,854
應納民國106年度未分配盈餘加徵所得稅			<u>19</u>
		\$	<u>81,873</u>

直得科技股份有限公司
一年或一營業週期內到期長期負債明細表
民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保	備註
玉山商業銀行	抵押借款	\$ 4,500	107.1.22~111.10.5	1.80%	土地	與玉山商業銀行等九家金融機構簽訂之聯合合約，甲項聯貸方案。
兆豐國際商業銀行	"	3,750	"	"	"	
彰化商業銀行	"	3,750	"	"	"	
星展(台灣)商業銀行	"	3,750	"	"	"	
臺灣銀行	"	3,750	"	"	"	
台北富邦商業銀行	"	3,750	"	"	"	
永豐商業銀行	"	3,000	"	"	"	
國泰世華商業銀行	"	1,875	"	"	"	
台新國際商業銀行	"	1,875	"	"	"	
兆豐國際商業銀行	"	11,770	107.8.21~112.8.21	1.35%	房屋及建築	
玉山商業銀行	"	7,634	105.10.5~110.9.23	1.37%	"	
"	"	3,730	105.9.23~110.9.23	1.37%	"	
王道商業銀行	信用借款	2,000	107.5.11~109.11.1	1.29%	無	
		<u>\$ 55,134</u>				

直得科技股份有限公司
長期借款明細表
民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保	備註	
玉山商業銀行	抵押借款	\$ 42,750	107.1.22~111.10.5	1.80%	土地	與玉山商業銀行等九家金融機構簽訂聯貸合約，以玉山商業銀行為管理銀行，共分甲、乙2項聯貸方案；甲項授信為抵押借款，自107.10.5償還，每6個月為1期，共分9期攤還，其中第1~8期每期攤還\$15,000，第9期攤還180,000。	
兆豐國際商業銀行	"	35,625	"	"	"		
彰化商業銀行	"	35,625	"	"	"		
星展(台灣)商業銀行	"	35,625	"	"	"		
臺灣銀行	"	35,625	"	"	"		
台北富邦商業銀行	"	35,625	"	"	"		
永豐商業銀行	"	28,500	"	"	"		
國泰世華商業銀行	"	17,813	"	"	"		
台新國際商業銀行	"	17,812	"	"	"		
玉山商業銀行	信用借款	7,500	107.1.22~111.10.5	1.80%	無	與玉山商業銀行等九家金融機構簽訂聯貸合約，以玉山商業銀行為管理銀行，共分甲、乙2項聯貸方案；乙項授信，為信用借款，於111.10.5到期。	
兆豐國際商業銀行	"	6,250	"	"	"		
彰化商業銀行	"	6,250	"	"	"		
星展(台灣)商業銀行	"	6,250	"	"	"		
臺灣銀行	"	6,250	"	"	"		
台北富邦商業銀行	"	6,250	"	"	"		
永豐商業銀行	"	5,000	"	"	"		
國泰世華商業銀行	"	3,125	"	"	"		
台新國際商業銀行	"	3,125	"	"	"		
兆豐國際商業銀行	抵押借款	100,000	107.8.21~112.8.21	1.35%	房屋及建築	自首次動用日起算屆滿12個月之日為第一期還本日，其後每3個月為1期，共分17期攤還。	
玉山商業銀行	"	20,993	105.10.5~110.9.23	1.37%	"	自首次動撥起算，每3個月為一期，共分20期平均攤還。	
"	"	10,257	105.9.23~110.9.23	"	"	"	
王道商業銀行	信用借款	10,000	107.5.11~109.11.1	1.29%	無	自首次動用日起算屆滿18個月之日為第一期還本日，其後每3個月為1期，共分5期攤還。	
		476,250					
減：一年內到期部分		(55,134)					
		\$ 421,116					

直得科技股份有限公司
營業收入明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額	備	註
				小	計	合	計
銷貨收入：							
	線性滑軌	1,049	仟支	\$ 1,776,257			—
	其他			60,745			—
銷貨收入						\$ 1,837,002	—
減：銷貨退回						(263)	—
銷貨折讓						(250)	—
營業收入—淨額						\$ 1,836,489	

(以下空白)

直得科技股份有限公司
營業成本明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原料	\$ 44,081
加：本期進料	353,753
原料盤盈	124
期末原料	(110,259)
本期耗用原料	<u>287,699</u>
期初物料	56,945
加：本期進料	159,716
減：轉列費用	(7,845)
物料盤虧	(646)
出售物料	(7,224)
期末物料	(76,399)
本期耗用物料	<u>124,547</u>
直接人工	213,027
製造費用	<u>547,590</u>
製造成本	1,172,863
期初在製品	171,935
加：本期進貨	66,095
減：轉列費用	(16,125)
在製品盤虧	(597)
出售在製品	(9)
期末在製品	(320,238)
製成品成本	1,073,924

直得科技股份有限公司
 營業成本明細表(續)
 民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初製成品	\$ 42,709
加：本期進貨	1,653
製成品盤盈	871
減：轉列費用	(2,235)
期末製成品	(55,009)
產銷成本	1,061,913
出售物料成本	7,224
出售在製品成本	<u>9</u>
已出售存貨成本	1,069,146
存貨跌價回升利益	(8,690)
存貨盤虧	248
出售下腳收入	(621)
營業成本	<u>\$ 1,060,083</u>

直得科技股份有限公司
製造費用明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪資費用		—		\$	42,165	—	
折舊費用		—			67,800	—	
雜項購置		—			97,269	—	
加工費		—			228,964	—	
其他費用(零星未超過5%)		—			111,392	—	
				\$	<u>547,590</u>		

(以下空白)

直得科技股份有限公司
推銷費用明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資費用	—	\$ 19,209	—
旅 費	—	2,163	—
運 費	—	5,768	—
廣 告 費	—	3,291	—
進出口費用	—	5,227	—
其他費用(零星未超過5%)	—	9,769	—
		\$ 45,427	

(以下空白)

直得科技股份有限公司
管理費用明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪資費用		—		\$	62,452	—	
董事酬金		—			12,787	—	
其他費用(零星未超過5%)		—			<u>41,581</u>	—	
				\$	<u>116,820</u>		

(以下空白)

直得科技股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪資費用		—		\$	37,893	—	
研究材料費		—			22,592	—	
雜項購置		—			4,594	—	
其他費用(零星未超過5%)		—			<u>13,689</u>	—	
				\$	<u>78,768</u>		

(以下空白)

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

單位：新台幣仟元

請詳個體財務報表附註六、(十九)費用性質之額外資訊及附註六、(二十)員工福利費用之說明。

(以下空白)

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1080298

號

會員姓名：(1) 林永智
(2) 林姿妤

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台南市林森路一段三九五號十二樓

事務所電話：(0六) 二三四-三一一一

事務所統一編號：0 三九三二五三三



會員證書字號：(1) 台省會證字第四五一號
(2) 台省會證字第一七二七號

委託人統一編號：一六七五五四二七

印鑑證明書用途：辦理 直得科技股份有限公司

107 年度 (自民國 107 年 1 月 1 日至

107 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	林永智	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	林姿妤	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 108 年 1 月 21 日

