

梭特科技股份有限公司

財務報告暨會計師查核報告
民國 108 及 107 年度

地址：新竹市東區水利路81號4樓之6

電話：03-5166006

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 告 附 註 編 號 |
|---------------------------|----------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、會計師查核報告 | 3~5 | | - |
| 四、資產負債表 | 6 | | - |
| 五、綜合損益表 | 7 | | - |
| 六、權益變動表 | 8 | | - |
| 七、現金流量表 | 9~10 | | - |
| 八、財務報告附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 11 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 11 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 11~14 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 14~24 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 24 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 25~43 | | 六~二五 |
| (七) 關係人交易 | 44 | | 二六 |
| (八) 質抵押之資產 | - | | - |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | - | | - |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊 | 44~45 | | 二七 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 45、47~48 | | 二八 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | - | | - |
| 3. 大陸投資資訊 | - | | - |
| (十四) 部門資訊 | 45~46 | | 二九 |
| 九、重要會計項目明細表 | 49~59 | | - |

會計師查核報告

梭特科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

梭特科技股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達梭特科技股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

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財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與梭特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。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

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

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估梭特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梭特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。

梭特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。

會計師查核財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估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，惟其目的非對梭特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，以及使梭特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財務報表使用者注意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梭特科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

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）。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蔡 美 貞

蔡美貞



會計師 鍾 鳴 遠

鍾鳴遠



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 109 年 6 月 19 日

梭特科技股份有限公司

資產負債表

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 108 年 12 月 31 日 | | 107 年 12 月 31 日 | |
|------|------------------------------|-------------------|------------|-------------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 (附註四及六) | \$ 407,527 | 58 | \$ 309,619 | 50 |
| 1150 | 應收票據 (附註四及八) | 487 | - | 597 | - |
| 1170 | 應收帳款 (附註四、八及十九) | 54,159 | 8 | 67,529 | 11 |
| 130X | 存貨 (附註四及九) | 154,292 | 22 | 159,673 | 26 |
| 1470 | 其他流動資產 (附註十四) | 5,301 | 1 | 2,522 | - |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>621,766</u> | <u>89</u> | <u>539,940</u> | <u>87</u> |
| | 非流動資產 | | | | |
| 1510 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註四及七) | 3,540 | - | 33,063 | 6 |
| 1550 | 採用權益法之投資 (附註四及十) | 10,908 | 2 | 13,786 | 2 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註四及十一) | 52,080 | 7 | 24,541 | 4 |
| 1755 | 使用權資產 (附註三、四、五及十二) | 4,623 | 1 | - | - |
| 1780 | 其他無形資產 (附註四及十三) | 3,890 | 1 | 5,816 | 1 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註四及二一) | 1,779 | - | 752 | - |
| 1920 | 存出保證金 | 1,777 | - | 1,774 | - |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>78,597</u> | <u>11</u> | <u>79,732</u> | <u>13</u> |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$ 700,363</u> | <u>100</u> | <u>\$ 619,672</u> | <u>100</u> |
| | 負 債 及 權 益 | | | | |
| | 流動負債 | | | | |
| 2130 | 合約負債 (附註十九) | \$ 107,618 | 15 | \$ 78,842 | 13 |
| 2170 | 應付帳款 | 23,941 | 3 | 61,195 | 10 |
| 2230 | 本期所得稅負債 (附註四及二一) | 12,312 | 2 | 13,443 | 2 |
| 2250 | 負債準備—流動 (附註四及十六) | 1,149 | - | 180 | - |
| 2280 | 租賃負債—流動 (附註三、四、五及十二) | 4,648 | 1 | - | - |
| 2300 | 其他流動負債 (附註十五) | 32,826 | 5 | 41,114 | 6 |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>182,494</u> | <u>26</u> | <u>194,774</u> | <u>31</u> |
| | 非流動負債 | | | | |
| 2645 | 存入保證金 | 1,078 | - | 3,250 | 1 |
| 2XXX | 負債總計 | <u>183,572</u> | <u>26</u> | <u>198,024</u> | <u>32</u> |
| | 權益 (附註四及十八) | | | | |
| | 股 本 | | | | |
| 3110 | 普通股 | 199,164 | 29 | 188,649 | 30 |
| 3200 | 資本公積 | 84,442 | 12 | 74,495 | 12 |
| | 保留盈餘 | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 29,786 | 4 | 17,136 | 3 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 204,079 | 29 | 141,956 | 23 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | 233,865 | 33 | 159,092 | 26 |
| 3400 | 其他權益 | (680) | - | (588) | - |
| 3XXX | 權益總計 | <u>516,791</u> | <u>74</u> | <u>421,648</u> | <u>68</u> |
| | 負 債 與 權 益 總 計 | <u>\$ 700,363</u> | <u>100</u> | <u>\$ 619,672</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：盧彥豪



經理人：盧彥豪



會計主管：李佳榮



梭特科技股份有限公司

綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | 108年度 | | 107年度 | | |
|------|--------------------|-------------------|--------------|-------------------|-----------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | |
| 4000 | 營業收入（附註四、十九、二六及二九） | \$ 431,631 | 100 | \$ 373,000 | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註九及二十） | <u>171,398</u> | <u>40</u> | <u>102,747</u> | <u>28</u> |
| 5900 | 營業毛利 | <u>260,233</u> | <u>60</u> | <u>270,253</u> | <u>72</u> |
| | 營業費用（附註二十） | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 23,284 | 5 | 24,718 | 7 |
| 6200 | 管理費用 | 27,299 | 6 | 37,572 | 10 |
| 6300 | 研究發展費用 | <u>77,242</u> | <u>18</u> | <u>60,993</u> | <u>16</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>127,825</u> | <u>29</u> | <u>123,283</u> | <u>33</u> |
| 6900 | 營業淨利 | <u>132,408</u> | <u>31</u> | <u>146,970</u> | <u>39</u> |
| | 營業外收入及支出（附註二十） | | | | |
| 7010 | 其他收入 | 4,130 | 1 | 1,231 | - |
| 7020 | 其他利益及損失 | 15,176 | 3 | 22,602 | 6 |
| 7050 | 財務成本 | (74) | - | (9) | - |
| 7070 | 採用權益法之關聯企業損益份額 | <u>(5,097)</u> | <u>(1)</u> | <u>(2,423)</u> | <u>-</u> |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | <u>14,135</u> | <u>3</u> | <u>21,401</u> | <u>6</u> |
| 7900 | 稅前淨利 | 146,543 | 34 | 168,371 | 45 |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及二一） | <u>21,979</u> | <u>5</u> | <u>17,535</u> | <u>5</u> |
| 8200 | 本年度淨利 | 124,564 | 29 | 150,836 | 40 |
| | 其他綜合損益 | | | | |
| 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 | <u>(92)</u> | <u>-</u> | <u>(619)</u> | <u>-</u> |
| 8500 | 本年度綜合損益總額 | <u>\$ 124,472</u> | <u>29</u> | <u>\$ 150,217</u> | <u>40</u> |
| | 每股盈餘（附註二二） | | | | |
| 9750 | 基 本 | <u>\$ 6.40</u> | | <u>\$ 9.31</u> | |
| 9850 | 稀 釋 | <u>\$ 6.00</u> | | <u>\$ 8.75</u> | |

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：盧彥豪



經理人：盧彥豪



會計主管：李佳榮





捷昇科技股份有限公司
權益變動表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 107 年 1 月 1 日餘額 | 本 | | | | 保 | 留 | 盈 | 盈 | 盈 | 盈 | 其 | | 總 |
|----|-----------------|------------|-----------|-----------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|-----------|-----------|------------|--------|
| | | 股 | 額 | 公 | 積 | | | | | | | 法 | 定 | |
| A1 | 13,625 | \$ 136,253 | \$ 62,167 | \$ 7,062 | \$ 91,857 | \$ 297,370 | | | | | | | | |
| B1 | - | - | - | 10,074 | (10,074) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| B5 | - | - | - | - | (49,787) | - | - | - | - | - | - | - | (49,787) | - |
| B9 | 4,088 | 40,876 | - | - | (40,876) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| D1 | - | - | - | - | 150,836 | - | - | - | - | - | - | - | 150,836 | - |
| D3 | - | - | - | - | - | - | - | (619) | - | - | - | (619) | - | (619) |
| D5 | - | - | - | - | 150,836 | - | - | - | - | - | - | - | 150,217 | - |
| N1 | 1,152 | 11,520 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 11,520 | - |
| N1 | - | - | 12,328 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 12,328 | - |
| Z1 | 18,865 | 188,649 | 74,495 | 17,136 | 141,956 | 17,136 | 141,956 | 141,956 | 141,956 | 141,956 | (588) | 421,648 | 421,648 | - |
| B1 | - | - | - | 12,650 | (12,650) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| B5 | - | - | - | - | (49,791) | - | - | - | - | - | - | - | (49,791) | - |
| C7 | - | - | 2,311 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 2,311 | - |
| D1 | - | - | - | - | 124,564 | - | - | - | - | - | - | - | 124,564 | - |
| D3 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (92) | (92) | - |
| D5 | - | - | - | - | 124,564 | - | - | - | - | - | - | (92) | 124,472 | - |
| N1 | 1,052 | 10,515 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 10,515 | - |
| N1 | - | - | 7,636 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 7,636 | - |
| Z1 | 19,917 | \$ 199,164 | \$ 84,442 | \$ 29,786 | \$ 204,079 | \$ 29,786 | \$ 204,079 | \$ 204,079 | \$ 204,079 | \$ 204,079 | (\$ 680) | (\$ 680) | \$ 516,791 | - |

後附之附註係本財務報告之一部分。



董事長：盧彥豪



經理人：盧彥豪



會計主管：李佳榮

梭特科技股份有限公司

現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 108 年度 | 107 年度 |
|--------|---------------------|----------------|----------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本年度稅前淨利 | \$ 146,543 | \$ 168,371 |
| A20010 | 收益費損項目： | | |
| A20100 | 折舊費用 | 11,209 | 7,112 |
| A20200 | 攤銷費用 | 4,110 | 2,005 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益 | (14,812) | (18,125) |
| A20900 | 財務成本 | 74 | 9 |
| A21200 | 利息收入 | (2,763) | (1,231) |
| A21300 | 股利收入 | (1,367) | - |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本 | 7,636 | 12,328 |
| A22400 | 採用權益法之關聯企業損益份額 | 5,097 | 2,423 |
| A24100 | 外幣兌換淨(益)損 | (898) | 588 |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31150 | 應收票據及帳款 | 14,377 | 95,324 |
| A31200 | 存 貨 | 6,051 | (64,417) |
| A31240 | 其他流動資產 | (2,778) | 403 |
| A32125 | 合約負債 | 17,598 | 34,438 |
| A32150 | 應付帳款 | (37,254) | 21,872 |
| A32200 | 負債準備 | 969 | (1,270) |
| A32230 | 其他流動負債 | 2,890 | 6,441 |
| A33000 | 營運產生之淨現金流入 | 156,682 | 266,271 |
| A33100 | 收取之利息 | 2,763 | 1,231 |
| A33200 | 收取之股利 | 1,367 | - |
| A33300 | 支付之利息 | (74) | (9) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (24,137) | (20,721) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>136,601</u> | <u>246,772</u> |
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00100 | 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產 | (1,680) | (4,938) |
| B00200 | 出售透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 46,015 | - |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 108 年度 | 107 年度 |
|--------|-----------------|-------------------|-------------------|
| B01800 | 取得採用權益法之投資 | \$ - | (\$ 9,226) |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (34,795) | (19,125) |
| B03700 | 存出保證金增加 | (3) | (426) |
| B04500 | 購置其他無形資產 | (2,184) | (3,549) |
| BBBB | 投資活動之現金流入(出) | <u>7,353</u> | <u>(37,264)</u> |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C03000 | 存入保證金增加 | (2,172) | - |
| C04020 | 租賃本金償還 | (4,598) | - |
| C04500 | 發放現金股利 | (49,791) | (49,787) |
| C09900 | 員工執行認股權 | <u>10,515</u> | <u>11,520</u> |
| CCCC | 籌資活動之現金流出 | <u>(46,046)</u> | <u>(38,267)</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>-</u> | <u>61</u> |
| EEEE | 現金及約當現金淨增加數 | 97,908 | 171,302 |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額 | <u>309,619</u> | <u>138,317</u> |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額 | <u>\$ 407,527</u> | <u>\$ 309,619</u> |

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：盧彥豪



經理人：盧彥豪



會計主管：李佳縈



梭特科技股份有限公司

財務報告附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

梭特科技股份有限公司（以下稱「本公司」）係於 99 年 6 月 17 日設立於新竹市之股份有限公司，所營業務主要為自動控制設備工程業、機械設備製造業、電子零件組製造業、一般儀器及模具製造業、機械及精密儀器批發業、資訊軟體服務業、產品設計業、國際貿易業及智慧財產權等業務。

本財務報表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

本財務報告於 109 年 5 月 15 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋，相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

本公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

除短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於現金流量表係表達於營業活動。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

本公司亦適用下列權宜作法：

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

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.09%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

| | |
|------------------------------------|-----------------|
| 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額 | \$ 9,743 |
| 減：適用豁免之短期租賃 | (400) |
| 108 年 1 月 1 日未折現總額 | <u>\$ 9,343</u> |
| 按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值 | <u>\$ 9,246</u> |
| 108 年 1 月 1 日租賃負債餘額 | <u>\$ 9,246</u> |

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產及負債調整如下：

| | 108 年 1 月 1 日 重編前金額 | 首次適用 之調整 | 108 年 1 月 1 日 重編後金額 |
|----------|------------------------|-----------------|------------------------|
| 使用權資產 | \$ - | \$ 9,246 | \$ 9,246 |
| 資產影響 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 9,246</u> | <u>\$ 9,246</u> |
| 租賃負債—流動 | \$ - | \$ 5,366 | \$ 5,366 |
| 租賃負債—非流動 | - | 3,880 | 3,880 |
| 負債影響 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 9,246</u> | <u>\$ 9,246</u> |

本公司為出租人

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

2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，本公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，本公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日</u> |
|------------------------------------|----------------------|
| IFRS 3 之修正「業務之定義」 | 2020 年 1 月 1 日 (註 1) |
| IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」 | 2020 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」 | 2020 年 1 月 1 日 (註 3) |

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日(註 1)</u> |
|---|-------------------------|
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未 定 |
| IFRS 17「保險合約」 | 2021 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」 | 2022 年 1 月 1 日 |

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債；以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(五) 存 貨

存貨包括原物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

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

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

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

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

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

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

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

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

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

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(九) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

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

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

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其所產生之股利係認列於其他收入，再衡量產生之利益或損失則認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二五。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金與按攤銷後成本衡量之應收票據及應收帳款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

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

(2) 金融資產之減損

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

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導

日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(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。

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

2. 權益工具

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

本公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十一) 負債準備

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

保 固

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

(十二) 收入認列

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

本公司銷售商品於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制時認列收入，主要商品為光電儀器設備等，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

2. 權利金收入

本公司係於移轉硬體鎖時認列權利金收入。

(十三) 租 賃

108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

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

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

2. 本公司為承租人

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

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡

量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於資產負債表。

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

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

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

107 年

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

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關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內認列為費用。

(十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

(十五) 股份基礎給付協議

1. 給與員工之員工認股權

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

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

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

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。

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，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. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

重大會計判斷

(一) 租賃期間（適用於 108 年）

決定所承租資產之租賃期間時，本公司考量將產生經濟誘因以行使（或不行使）選擇權之所有攸關事實及情況，包括自租賃開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。考量主要因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行之重大租賃權益改良及標的資產對承租人營運之重要性等。於本公司控制範圍內重大事項或情況重大改變發生時，重評估租賃期間。

估計及假設不確定性之主要來源

(一) 承租人增額借款利率（適用於 108 年）

決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率，係以相當存續期間及幣別之無風險利率做為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整（例如，資產特性及附有擔保等因素）納入考量。

六、現金及約當現金

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|--------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金 | \$ 1,001 | \$ 474 |
| 銀行活期存款 | 44,486 | 111,074 |
| 約當現金 | | |
| 銀行定期存款 | <u>362,040</u> | <u>198,071</u> |
| | <u>\$407,527</u> | <u>\$309,619</u> |

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|------|-------------------|-------------------|
| 銀行存款 | 0.01%~1.065% | 0.01%~2.40% |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產－非流動</u> | | |
| <u>透過損益按公允價值衡量</u> | | |
| 非衍生金融資產 | | |
| －國內上市（櫃）股票 | \$ 3,540 | \$ - |
| －國內未上市（櫃）股票 | - | <u>33,063</u> |
| | <u>\$ 3,540</u> | <u>\$ 33,063</u> |

八、應收票據及帳款

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u> | | |
| 因營業而發生 | <u>\$ 487</u> | <u>\$ 597</u> |
| <u>應收帳款</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | \$ 54,159 | \$ 73,738 |
| 減：備抵損失 | - | <u>(6,209)</u> |
| | <u>\$ 54,159</u> | <u>\$ 67,529</u> |

本公司對商品銷售之平均授信期間為月結 30 天至 90 天，應收帳款不予計息。本公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。本公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並由本公司主要管理階層定期複核及核准交易對方信用額度以管理信用暴險。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108年12月31日

| | 未逾期 | 逾期 1~60天 | 逾期 61~120天 | 逾期 121~180天 | 逾期超過 180天 | 合計 |
|----------------------|------------------|---------------|---------------|----------------|---------------|------------------|
| 總帳面金額 | \$ 53,277 | \$ 252 | \$ 252 | \$ 252 | \$ 126 | \$ 54,159 |
| 備抵損失(存續期間 預期信用損失) | - | - | - | - | - | - |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 53,277</u> | <u>\$ 252</u> | <u>\$ 252</u> | <u>\$ 252</u> | <u>\$ 126</u> | <u>\$ 54,159</u> |

107年12月31日

| | 未逾期 | 逾期 1~60天 | 逾期 61~120天 | 逾期 121~180天 | 逾期超過 180天 | 合計 |
|----------------------|------------------|---------------|---------------|----------------|--------------|------------------|
| 總帳面金額 | \$ 66,899 | \$ 420 | \$ 210 | \$ - | \$ 6,209 | \$ 73,738 |
| 備抵損失(存續期間 預期信用損失) | - | - | - | - | (6,209) | (6,209) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 66,899</u> | <u>\$ 420</u> | <u>\$ 210</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 67,529</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|-----------|-------------|-----------------|
| 年初餘額 | \$ 6,209 | \$ 6,209 |
| 減：本年度實際沖銷 | (6,209) | - |
| 年底餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 6,209</u> |

九、存 貨

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----|------------------|------------------|
| 製成品 | \$103,764 | \$ 91,621 |
| 在製品 | 42,457 | 59,325 |
| 原物料 | <u>8,071</u> | <u>8,727</u> |
| | <u>\$154,292</u> | <u>\$159,673</u> |

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 171,398 仟元及 102,747 仟元。

十、採用權益法之投資

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>具重大性之關聯企業</u> | | |
| LYSA TECHNOLOGY SDN. BHD. (LYSA) | <u>\$ 10,908</u> | <u>\$ 13,786</u> |

| 公 司 名 稱 | 業 務 性 質 | 主要營業場所 | 所有權權益及表決權百分比 | |
|---------|---------|--------|--------------|------------|
| | | | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
| LYSA | 機械設備製造業 | 馬來西亞 | 24.5% | 40.0% |

LYSA 公司年度財務報告結束日為 6 月 30 日。由於實務上難以要求該公司額外編製報導日為 12 月 31 日之財務報告，本公司係使用該公司資產負債表日為 108 年 6 月 30 日財務報告，並對該日至 108 年 12 月 31 日之間所發生重大交易予以調整計算採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額。上述被投資公司 108 年 6 月 30 日財務報告業經會計師查核，對該日至 108 年 12 月 31 日之間所發生重大交易未經會計師查核之財務報告計算；惟本公司管理階層認為上述被投資公司於 108 年 7 月 1 日至 108 年 12 月 31 日之間所發生重大交易未經會計師查核，尚不致產生重大影響。

十一、不動產、廠房及設備

(一) 自用 - 108 年

| 成 本 | 機器設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 出租資產 | 租賃改良 | 其他固定資產 | 未完工程 | 合 計 |
|--------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|------------------|------------------|
| 108年1月1日餘額 | \$ 7,044 | \$ 310 | \$ 6,877 | \$ 12,382 | \$ 2,468 | \$ 417 | \$ 14,290 | \$ 43,788 |
| 增 添 | 1,957 | - | 332 | - | - | 330 | 32,176 | 34,795 |
| 處 分 | (1,190) | - | (5,486) | - | - | (417) | - | (7,093) |
| 重 分 類 | - | - | - | (7,817) | - | - | - | (7,817) |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$ 7,811</u> | <u>\$ 310</u> | <u>\$ 1,723</u> | <u>\$ 4,565</u> | <u>\$ 2,468</u> | <u>\$ 330</u> | <u>\$ 46,466</u> | <u>\$ 63,673</u> |
| 累計折舊 | | | | | | | | |
| 108年1月1日餘額 | \$ 2,936 | \$ 77 | \$ 5,874 | \$ 8,627 | \$ 1,316 | \$ 417 | \$ - | \$ 19,247 |
| 折舊費用 | 2,965 | 129 | 643 | 2,293 | 492 | 64 | - | 6,586 |
| 處 分 | (1,190) | - | (5,486) | - | - | (417) | - | (7,093) |
| 重 分 類 | - | - | - | (7,147) | - | - | - | (7,147) |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$ 4,711</u> | <u>\$ 206</u> | <u>\$ 1,031</u> | <u>\$ 3,773</u> | <u>\$ 1,808</u> | <u>\$ 64</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 11,593</u> |
| 108年12月31日淨額 | <u>\$ 3,100</u> | <u>\$ 104</u> | <u>\$ 692</u> | <u>\$ 792</u> | <u>\$ 660</u> | <u>\$ 266</u> | <u>\$ 46,466</u> | <u>\$ 52,080</u> |

(二) 107 年

| | 機器設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 出租資產 | 租賃改良 | 其他固定資產 | 未完工程 | 合計 |
|--------------|-----------------|---------------|-----------------|------------------|-----------------|---------------|------------------|------------------|
| 成本 | | | | | | | | |
| 107年1月1日餘額 | \$ 5,486 | \$ 150 | \$ 5,171 | \$ 15,225 | \$ 1,121 | \$ 353 | \$ - | \$ 27,506 |
| 增 添 | 1,558 | 160 | 1,706 | - | 1,347 | 64 | 14,290 | 19,125 |
| 處 分 | - | - | - | (2,843) | - | - | - | (2,843) |
| 107年12月31日餘額 | <u>\$ 7,044</u> | <u>\$ 310</u> | <u>\$ 6,877</u> | <u>\$ 12,382</u> | <u>\$ 2,468</u> | <u>\$ 417</u> | <u>\$ 14,290</u> | <u>\$ 43,788</u> |
| 累計折舊 | | | | | | | | |
| 107年1月1日餘額 | \$ 1,377 | \$ 6 | \$ 3,340 | \$ 8,831 | \$ 1,085 | \$ 339 | \$ - | \$ 14,978 |
| 折舊費用 | 1,559 | 71 | 2,534 | 2,639 | 231 | 78 | - | 7,112 |
| 處 分 | - | - | - | (2,843) | - | - | - | (2,843) |
| 107年12月31日餘額 | <u>\$ 2,936</u> | <u>\$ 77</u> | <u>\$ 5,874</u> | <u>\$ 8,627</u> | <u>\$ 1,316</u> | <u>\$ 417</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 19,247</u> |
| 107年12月31日淨額 | <u>\$ 4,108</u> | <u>\$ 233</u> | <u>\$ 1,003</u> | <u>\$ 3,755</u> | <u>\$ 1,152</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 14,290</u> | <u>\$ 24,541</u> |

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|--------|-----|
| 機器設備 | 3 年 |
| 運輸設備 | 3 年 |
| 辦公設備 | 3 年 |
| 出租資產 | 3 年 |
| 租賃改良 | 3 年 |
| 其他固定資產 | 3 年 |

十二、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

| | |
|------------|-----------------|
| | 108年12月31日 |
| 使用權資產帳面金額 | |
| 建築物 | <u>\$ 4,623</u> |
| | 108年度 |
| 使用權資產之折舊費用 | |
| 建築物 | <u>\$ 4,623</u> |

(二) 租賃負債－108 年

| | |
|----------|-----------------|
| | 108年12月31日 |
| 租賃負債帳面金額 | |
| 流動 | <u>\$ 4,648</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

| | |
|-----|------------|
| | 108年12月31日 |
| 建築物 | 1.09% |

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租建築物做為辦公室及停車位使用，租賃期間 2 年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，本公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

108 年

| | |
|-------------|-------------------|
| | <u>108年度</u> |
| 短期租賃費用 | <u>\$ 436</u> |
| 租賃之現金（流出）總額 | <u>(\$ 5,180)</u> |

本公司選擇對符合短期租賃之辦公設備及停車位租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | |
|-------|-------------------|
| | <u>107年12月31日</u> |
| 不超過1年 | <u>\$ 1,703</u> |
| 1~5年 | <u>196</u> |
| | <u>\$ 1,899</u> |

十三、其他無形資產

| | 電 腦 軟 體 | 專 利 權 | 商 標 權 | 合 計 |
|--------------|------------------|-------------|-------------|------------------|
| <u>成 本</u> | | | | |
| 108年1月1日餘額 | \$ 15,978 | \$ 801 | \$ 158 | \$ 16,937 |
| 增 添 | 2,184 | - | - | 2,184 |
| 處 分 | - | (801) | (158) | (959) |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$ 18,162</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 18,162</u> |
| <u>累計攤銷</u> | | | | |
| 108年1月1日餘額 | \$ 10,462 | \$ 548 | \$ 111 | \$ 11,121 |
| 攤銷費用 | 3,810 | 253 | 47 | 4,110 |
| 處 分 | - | (801) | (158) | (959) |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$ 14,272</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 14,272</u> |
| 108年12月31日淨額 | <u>\$ 3,890</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,890</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 電 腦 軟 體 | 專 利 權 | 商 標 權 | 合 計 |
|--------------|------------------|---------------|---------------|------------------|
| <u>成 本</u> | | | | |
| 107年1月1日餘額 | \$ 12,429 | \$ 801 | \$ 158 | \$ 13,388 |
| 增 添 | <u>3,549</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>3,549</u> |
| 107年12月31日餘額 | <u>\$ 15,978</u> | <u>\$ 801</u> | <u>\$ 158</u> | <u>\$ 16,937</u> |
| <u>累計攤銷</u> | | | | |
| 107年1月1日餘額 | \$ 8,551 | \$ 470 | \$ 95 | \$ 9,116 |
| 攤銷費用 | <u>1,911</u> | <u>78</u> | <u>16</u> | <u>2,005</u> |
| 107年12月31日餘額 | <u>\$ 10,462</u> | <u>\$ 548</u> | <u>\$ 111</u> | <u>\$ 11,121</u> |
| 107年12月31日淨額 | <u>\$ 5,516</u> | <u>\$ 253</u> | <u>\$ 47</u> | <u>\$ 5,816</u> |

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|------|------|
| 電腦軟體 | 1~3年 |
| 專利權 | 5年 |
| 商標權 | 10年 |

十四、其他資產

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|------------|-----------------|-----------------|
| <u>流 動</u> | | |
| 留抵稅額 | \$ 2,948 | \$ - |
| 預付貨款 | 1,356 | 1,727 |
| 預付費用 | 693 | 78 |
| 暫付款 | 78 | 55 |
| 其 他 | <u>226</u> | <u>662</u> |
| | <u>\$ 5,301</u> | <u>\$ 2,522</u> |

十五、其他負債

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|------------|------------------|------------------|
| <u>流 動</u> | | |
| 應付員工及董監酬勞 | \$ 17,950 | \$ 29,997 |
| 應付薪資及獎金 | 11,903 | 4,760 |
| 應付營業稅 | - | 2,473 |
| 其 他 | <u>2,973</u> | <u>3,884</u> |
| | <u>\$ 32,826</u> | <u>\$ 41,114</u> |

十六、負債準備

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|
| <u>流動</u> | | |
| <u>保固</u> | <u>\$ 1,149</u> | <u>\$ 180</u> |
| | <u>108年1月1日</u> | <u>107年1月1日</u> |
| | <u>至12月31日</u> | <u>至12月31日</u> |
| 年初餘額 | \$ 180 | \$ 1,450 |
| 新增 | 2,900 | 1,859 |
| 使用 | (<u>1,931</u>) | (<u>3,129</u>) |
| 年底餘額 | <u>\$ 1,149</u> | <u>\$ 180</u> |

保固負債準備係依銷售商品合約約定，本公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎。

十七、退職後福利計畫

確定提撥計畫

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

十八、權益

(一) 普通股股本

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| 額定股數 (仟股) | <u>30,000</u> | <u>20,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$300,000</u> | <u>\$200,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數 (仟股) | <u>19,917</u> | <u>18,865</u> |
| 已發行股本 | <u>\$199,164</u> | <u>\$188,649</u> |

本公司股本變動主要係因發放股票股利執行員工認股權。

(二) 資本公積

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u> | | |
| 股票發行溢價 | \$ 52,000 | \$ 52,000 |
| 股票發行溢價－員工認股權 | 25,052 | 13,095 |
| <u>僅得用以彌補虧損</u> | | |
| 員工認股權 | 5,079 | 9,400 |
| 採用權益法認列關聯企業及 合資股權淨值之變動數 | <u>2,311</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 84,442</u> | <u>\$ 74,495</u> |

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本。惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率惟限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘再由股東會決議分派股東紅利。本公司章程規定之員工及董監酬勞分派政策，參閱附註二十之(六)員工酬勞及董監酬勞。

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

本公司於 108 年 6 月 28 日及 107 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過之 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

| | <u>107 年度</u> | <u>106 年度</u> |
|-----------|------------------|------------------|
| 法定盈餘公積 | <u>\$ 12,650</u> | <u>\$ 10,074</u> |
| 現金股利 | <u>\$ 49,791</u> | <u>\$ 49,787</u> |
| 股票股利 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 40,876</u> |
| 每股現金股利(元) | \$ 2.50 | \$ 3.65 |
| 每股股票股利(元) | \$ - | \$ 3.00 |

本公司 109 年 5 月 29 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

| | <u>盈 餘 分 配 案</u> |
|------------|------------------|
| 法定盈餘公積 | <u>\$ 12,457</u> |
| 現金股利 | <u>\$ 61,960</u> |
| 股票股利 | <u>\$ 41,307</u> |
| 每股現金股利 (元) | \$ 3.00 |
| 每股股票股利 (元) | \$ 2.00 |

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 29 日召開之股東常會決議。

本公司於 109 年 5 月 29 日董事會決議通過以資本公積 20,653 仟元辦理轉增資發行新股，此項議案尚待預計於 109 年 6 月 29 日之股東會決議。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 年初餘額 | (\$ 588) | \$ 31 |
| 當年度產生 | | |
| 國外營運機構之換算差額 | (92) | (619) |
| 年底餘額 | <u>(\$ 680)</u> | <u>(\$ 588)</u> |

十九、營業收入

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|--------|------------------|------------------|
| 商品銷售收入 | \$289,128 | \$182,493 |
| 權利金收入 | 130,264 | 174,988 |
| 其他營業收入 | <u>12,239</u> | <u>15,519</u> |
| | <u>\$431,631</u> | <u>\$373,000</u> |

(一) 合約餘額

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> | <u>107年1月1日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款 (附註八) | <u>\$ 54,159</u> | <u>\$ 67,529</u> | <u>\$ 155,246</u> |
| 合約負債—流動 | <u>\$ 107,618</u> | <u>\$ 78,842</u> | <u>\$ 44,404</u> |

(二) 客戶合約收入之細分

| 主 要 地 區 市 場 | 108年度 | 107年度 |
|-------------|------------------|------------------|
| 亞 洲 | \$263,031 | \$191,427 |
| 台 灣 | 155,073 | 181,517 |
| 歐 洲 | <u>13,527</u> | <u>56</u> |
| | <u>\$431,631</u> | <u>\$373,000</u> |

二十、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

| | 108年度 | 107年度 |
|-------|-----------------|-----------------|
| 利息收入 | | |
| 銀行存款 | \$ 2,751 | \$ 1,219 |
| 押金設算息 | 12 | 12 |
| 股利收入 | <u>1,367</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 4,130</u> | <u>\$ 1,231</u> |

(二) 其他利益及損失

| | 108年度 | 107年度 |
|-------------|------------------|------------------|
| 金融資產及金融負債利益 | | |
| 指定透過損益按公允價 | | |
| 值衡量之金融資產 | \$ 14,812 | \$ 18,125 |
| 淨外幣兌換(損失)利益 | (249) | 4,226 |
| 其 他 | <u>613</u> | <u>251</u> |
| | <u>\$ 15,176</u> | <u>\$ 22,602</u> |

(三) 財務成本

| | 108年度 | 107年度 |
|---------|--------------|-------------|
| 租賃負債之利息 | \$ 73 | \$ - |
| 銀行借款利息 | <u>1</u> | <u>9</u> |
| | <u>\$ 74</u> | <u>\$ 9</u> |

(四) 折舊及攤銷

| | 108年度 | 107年度 |
|------------|------------------|-----------------|
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 2,452 | \$ 3,123 |
| 營業費用 | <u>8,757</u> | <u>3,989</u> |
| | <u>\$ 11,209</u> | <u>\$ 7,112</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|------------|-----------------|-----------------|
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 22 | \$ - |
| 營業費用 | <u>4,088</u> | <u>2,005</u> |
| | <u>\$ 4,110</u> | <u>\$ 2,005</u> |

(五) 員工福利費用

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|----------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 72,818 | \$ 82,509 |
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | 2,754 | 2,355 |
| 股份基礎給付 | | |
| 權益交割 | 7,636 | 12,328 |
| 其他員工福利 | <u>3,245</u> | <u>4,020</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 86,453</u> | <u>\$101,212</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 15,919 | \$ 13,797 |
| 營業費用 | <u>70,534</u> | <u>87,415</u> |
| | <u>\$ 86,453</u> | <u>\$101,212</u> |

(六) 員工酬勞及董監酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 10%~25%及不高於 1%提撥員工酬勞及董監酬勞。

108 及 107 年度之員工酬勞及董監酬勞，分別於 109 年 5 月 15 日及 108 年 4 月 29 日之董事會決議如下：

估列比例

| | <u>108 年度</u> | <u>107 年度</u> |
|------|---------------|---------------|
| 員工酬勞 | 10% | 10% |
| 董監酬勞 | 0.9% | 0.8% |

金 額

| | <u>108年度</u> | | <u>107年度</u> | |
|------|--------------|-----------|--------------|-------|
| | 現 | 金 股 票 | 現 | 金 股 票 |
| 員工酬勞 | \$ 1,918 | \$ 14,531 | \$ 15,813 | \$ - |
| 董監酬勞 | 1,500 | - | 1,500 | - |

108 年度員工酬勞股數，係按 108 年度決議金額除以董事會決議日最近一期經會計師查核之財務報告淨值計算。

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

107 及 106 年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度財務報表之認列金額並無差異。

二一、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|-------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 本年度產生者 | \$ 23,255 | \$ 24,293 |
| 以前年度之調整 | (249) | (6,521) |
| 遞延所得稅 | | |
| 本年度產生者 | (1,027) | (237) |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 21,979</u> | <u>\$ 17,535</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|--------------|------------------|------------------|
| 稅前淨利 | <u>\$146,543</u> | <u>\$168,371</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 | | |
| 所得稅費用 | \$ 29,309 | \$ 33,674 |
| 可減除暫時性差異 | (7,081) | (9,618) |
| 以前年度之當期所得稅費用 | | |
| 於本年度調整 | (249) | (6,521) |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 21,979</u> | <u>\$ 17,535</u> |

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10% 調降為 5%。

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

(二) 本期所得稅負債

| | | |
|-------|------------------|------------------|
| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
| 應付所得稅 | <u>\$ 12,312</u> | <u>\$ 13,443</u> |

(三) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

| | <u>年 初 餘 額</u> | <u>認 列 於 損 益</u> | <u>年 底 餘 額</u> |
|----------------|----------------|------------------|-----------------|
| <u>遞延所得稅資產</u> | | | |
| 暫時性差異 | <u>\$ 752</u> | <u>\$ 1,027</u> | <u>\$ 1,779</u> |

107 年度

| | <u>年 初 餘 額</u> | <u>認 列 於 損 益</u> | <u>年 底 餘 額</u> |
|----------------|----------------|------------------|----------------|
| <u>遞延所得稅資產</u> | | | |
| 暫時性差異 | <u>\$ 515</u> | <u>\$ 237</u> | <u>\$ 752</u> |

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 106 年度止之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

單位：每股元

| | | |
|--------|----------------|----------------|
| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 6.40</u> | <u>\$ 9.31</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 6.00</u> | <u>\$ 8.75</u> |

用以計算每股盈餘之本年度淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

| | | |
|-------|------------------|------------------|
| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
| 本年度淨利 | <u>\$124,564</u> | <u>\$150,836</u> |

| 股 數 | 單位：仟股 | |
|--------------------------|---------------|---------------|
| | 108年度 | 107年度 |
| 用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數 | 19,470 | 16,195 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 員工認股權 | 331 | 63 |
| 員工酬勞 | <u>961</u> | <u>977</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數 | <u>20,762</u> | <u>17,235</u> |

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

二三、股份基礎給付協議

本公司分別於 105 年 6 月 6 日、106 年 7 月 6 日及 107 年 7 月 30 日經董事會決議發行員工認股權憑證均為 1,000 單位，每單位認股權憑證得認購股數為 1,000 股。給與對象為本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為 5 年，憑證持有人於發行屆滿 1 年後，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

| | 107 年認股權計畫 | | 106 年認股權計畫 | | 105 年認股權計畫 | |
|--------|------------|-----------------------|------------|-----------------------|------------|-----------------------|
| | 單位(仟) | 加權平均 行使價格 (元/股) | 單位(仟) | 加權平均 行使價格 (元/股) | 單位(仟) | 加權平均 行使價格 (元/股) |
| 108 年度 | | | | | | |
| 年初流通在外 | 1,000 | \$ 10 | 77 | \$ 10 | 460 | \$ 10 |
| 本年度給與 | - | - | - | - | - | - |
| 本年度行使 | (738) | 10 | - | - | (314) | 10 |
| 本年度放棄 | - | - | - | - | (28) | - |
| 年底流通在外 | <u>262</u> | - | <u>77</u> | - | <u>118</u> | - |
| 年底可執行 | <u>262</u> | - | <u>77</u> | - | <u>118</u> | - |

(接次頁)

(承前頁)

| | 107年認股權計畫 | | 106年認股權計畫 | | 105年認股權計畫 | |
|--------|--------------|-----------------------|-----------|-----------------------|------------|-----------------------|
| | 單位(仟) | 加權平均 行使價格 (元/股) | 單位(仟) | 加權平均 行使價格 (元/股) | 單位(仟) | 加權平均 行使價格 (元/股) |
| 107年度 | | | | | | |
| 年初流通在外 | - | \$ - | 1,000 | \$ 10 | 730 | \$ 10 |
| 本年度給與 | 1,000 | 10 | - | - | - | - |
| 本年度行使 | - | - | (903) | 10 | (249) | 10 |
| 本年度放棄 | - | - | (20) | - | (21) | - |
| 年底流通在外 | <u>1,000</u> | - | <u>77</u> | - | <u>460</u> | - |
| 年底可執行 | <u>1,000</u> | - | <u>77</u> | - | <u>460</u> | - |

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

| 認 股 權 計 劃 | 108年12月31日 | |
|-----------|------------------------|------------------------------|
| | 行 使 價 格 之 範 圍 (元) | 加 權 平 均 剩 餘 合 約 期 限 (年) |
| 107年度計劃 | \$ 10 | 3.58 |
| 106年度計劃 | 10 | 2.55 |
| 105年度計劃 | 10 | 1.53 |

| 認 股 權 計 劃 | 107年12月31日 | |
|-----------|------------------------|------------------------------|
| | 行 使 價 格 之 範 圍 (元) | 加 權 平 均 剩 餘 合 約 期 限 (年) |
| 107年度計劃 | \$ 10 | 4.58 |
| 106年度計劃 | 10 | 3.55 |
| 105年度計劃 | 10 | 2.53 |

本公司於107年度、106年度及105年度給與之員工認股權採用Black-Scholes評價，評價模式所採用之參數如下：

| | 107年 | 106年 | 105年 |
|---------|---------|---------|---------|
| 給與日公允價值 | \$ 22 | \$ 19 | \$ 16 |
| 行使價格 | \$ 10 | \$ 10 | \$ 10 |
| 預期波動率 | 43.42% | 42.71% | 42.87% |
| 預期存續期間 | 2.88年 | 3.00年 | 3.50年 |
| 預期股利率 | - | - | - |
| 無風險利率 | 0.6386% | 0.0128% | 0.4631% |

本公司108及107年度員工認股權認列之酬勞成本分別為7,636仟元及12,328仟元。

二四、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略並無變化。

本公司資本結構係由權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

108年12月31日

| | 第 1 等 級 | 第 2 等 級 | 第 3 等 級 | 合 計 |
|-------------------|----------|---------|---------|----------|
| <u>透過損益按公允價值衡</u> | | | | |
| <u>量之金融資產</u> | | | | |
| 國內上市（櫃）及興櫃 | | | | |
| 股票 | \$ 3,540 | \$ - | \$ - | \$ 3,540 |

107年12月31日

| | 第 1 等 級 | 第 2 等 級 | 第 3 等 級 | 合 計 |
|-------------------|-----------|---------|---------|-----------|
| <u>透過損益按公允價值衡</u> | | | | |
| <u>量之金融資產</u> | | | | |
| 國內未上市（櫃）及興 | | | | |
| 櫃股票 | \$ 33,063 | \$ - | \$ - | \$ 33,063 |

108及107年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----------------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 透過損益按公允價值衡量之 金融資產 | \$ 3,540 | \$ 33,063 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資 產(註1) | 463,950 | 379,519 |
| <u>金融負債</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量(註2) | 25,019 | 64,445 |

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含應付帳款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

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

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二七。

敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少1%時，本公司之敏感度分析。1%係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動1%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值1%時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

| | 美 金 之 影 響 | |
|-----|-----------|----------|
| | 108年度 | 107年度 |
| 損 益 | \$ 304 | \$ 1,371 |

(2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 | | |
| — 金融資產 | \$ 23,000 | \$ 6,072 |
| — 金融負債 | 4,648 | - |
| 具現金流量利率風險 | | |
| — 金融資產 | 383,526 | 303,073 |

敏感度分析

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

若年利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 108 及 107 年度之稅前淨利將分別增加 3,835 仟元及 3,031 仟元。

本公司於本年度對利率之敏感度下降，主係因變動利率金融資產減少所致。

2. 信用風險

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

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

本公司並無任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。

非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

108年12月31日

| | 要求即付或 短於 1 個月 | 1 至 3 個月 | 3 個月至 1 年 | 合 計 |
|----------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | |
| 無附息負債 | \$ 15,647 | \$ 19,950 | \$ 3,494 | \$ 39,091 |
| 租賃負債 | <u>389</u> | <u>779</u> | <u>3,504</u> | <u>4,672</u> |
| | <u>\$ 16,036</u> | <u>\$ 20,729</u> | <u>\$ 6,998</u> | <u>\$ 43,763</u> |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

| | 短於 1 年 | 1 ~ 5 年 | 5 ~ 10 年 | 10 ~ 15 年 | 15 ~ 20 年 | 20 年以上 |
|------|-----------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 4,672</u> | <u>\$ -</u> |

107年12月31日

| | 要求即付或 短於 1 個月 | 1 至 3 個月 | 3 個月至 1 年 | 合 計 |
|----------------|------------------|-----------|-----------|-----------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | |
| 無附息負債 | \$ 32,972 | \$ 27,981 | \$ 7,716 | \$ 68,669 |

二六、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

| <u>關 係 人 名 稱</u> | <u>與 本 公 司 之 關 係</u> |
|------------------|----------------------|
| LYSA | 關聯企業 |

(二) 銷 貨

| <u>關 係 人 類 別</u> | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|------------------|--------------|--------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 55</u> | <u>\$ 39</u> |

對關係人銷貨，其銷售價格及收款條件與一般客戶無顯著不同。

二七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：各外幣仟元

108年12月31日

| | <u>外 幣</u> | <u>匯 率</u> | <u>帳 面 金 額</u> |
|----------------|------------|------------|------------------|
| <u>外 幣 資 產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 元 | \$ 1,015 | 29.98 | <u>\$ 30,427</u> |
| <u>外 幣 負 債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 元 | 1 | 29.98 | <u>\$ 40</u> |

107年12月31日

| | <u>外 幣</u> | <u>匯 率</u> | <u>帳 面 金 額</u> |
|----------------|------------|------------|-------------------|
| <u>外 幣 資 產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 元 | \$ 4,500 | 30.715 | <u>\$ 138,209</u> |
| <u>外 幣 負 債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 元 | 38 | 30.715 | <u>\$ 1,156</u> |

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

| 外幣 | 108年度 | | 107年度 | |
|----|---------------|----------|----------------|----------|
| | 匯率 | 淨兌換(損)益 | 匯率 | 淨兌換(損)益 |
| 美元 | 29.98(美元:新台幣) | (\$ 898) | 30.715(美元:新台幣) | (\$ 189) |

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司部分）：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 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）：附表二。

(三) 大陸投資資訊：無。

二九、部門資訊

本公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效係以不同監理環境為基礎，所有符合營運部門定義皆具有相類似之經濟特性，故本公司彙總為單一營運部門報導。另本公司提供給營運決策者複核之部門資訊，其衡量基礎與財務報告相同，故 108 及 107 年度應報導之部門收入及營運結果可參照 108 及 107 年度之綜合損益表；108 年及 107 年 12 月 31 日應報導之部門資產可參照 108 年及 107 年 12 月 31 日之資產負債表。

(一) 主要產品及勞務之收入：請參閱附註十九。

(二) 地區別資訊：

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

| | 來自外部客戶之收入 | | 非流動資產 | |
|----|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
| | 108年度 | 107年度 | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
| 台灣 | \$ 155,073 | \$ 181,517 | \$ 60,593 | \$ 30,357 |
| 亞洲 | 263,031 | 192,427 | - | - |
| 歐洲 | <u>13,527</u> | <u>56</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 431,631</u> | <u>\$ 373,000</u> | <u>\$ 60,593</u> | <u>\$ 30,357</u> |

非流動資產不包括金融工具、遞延所得稅資產及存出保證金。

(三) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達本公司收入總額之 10% 以上者如下：

| 客戶名稱 | 108年度 | 107年度 |
|------|-------------------|-------------------|
| 甲客戶 | \$ 130,532 | \$ 175,288 |
| 乙客戶 | 112,418 | 37,164 |
| 丙客戶 | 36,998 | NA (註) |
| 丁客戶 | <u>NA (註)</u> | <u>48,849</u> |
| | <u>\$ 279,948</u> | <u>\$ 261,301</u> |

註：收入金額未達合併公司收入總額之 10%。

梭特科技股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國 108 年 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，係
 新台幣仟元及仟股

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列 | 科目 | 日期 | 數 | 帳面金額 | 持股比例 | 公允價值／淨值 | 備註 |
|-------|-------------------------|-------------|--------------------------|----|----|----|----------|-------|----------|----|
| | | | | | | | | | | |
| 本公司 | 國內上市(櫃)股票 惠特科技股份有限公司 | — | 透過損益按公允價值衡量之 金融資產—非流動 | | | 30 | \$ 3,540 | 0.04% | \$ 3,540 | 註 |

註：係按 108 年 12 月底收盤價計算。

梭特科技股份有限公司

被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 未 | 持 | | 有 | 被投資公司 | 本期 | 之 | 註 |
|--------|---------------------------|------|----------|--------------------|------------------------|-------|------|-----------|-------------|------------|----|---|---|
| | | | | 本 | 上 | | 末 | 比 | | | | | |
| 本公司 | LYSA TECHNOLOGY SDN. BHD. | 馬來西亞 | LED 檢測代工 | \$ 17,239 (USD 仟元) | \$ 17,239 (USD 575 仟元) | 2,383 | 24.5 | \$ 10,908 | (\$ 16,505) | (\$ 5,097) | | | |

註：涉外幣部分，係按 108 年 12 月 31 日匯率 US\$1=\$29.98 換算為新台幣。

§重要會計項目明細表目錄§

| 項 | 目 | 編 號 / 索 引 |
|-------------------------|---|-----------|
| 資產、負債及權益項目明細表 | | |
| 現金及約當現金明細表 | | 明細表一 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產明細表 | | 明細表二 |
| 應收帳款明細表 | | 明細表三 |
| 採用權益法之投資變動明細表 | | 明細表四 |
| 其他資產明細表 | | 附註十四 |
| 使用權資產變動明細表 | | 明細表五 |
| 應付帳款明細表 | | 明細表六 |
| 不動產、廠房及設備變動明細表 | | 附註十一 |
| 其他無形資產變動明細表 | | 附註十三 |
| 租賃負債明細表 | | 明細表七 |
| 其他流動負債明細表 | | 附註十五 |
| 損益項目明細表 | | |
| 營業收入明細表 | | 附註十九 |
| 營業成本明細表 | | 明細表八 |
| 營業費用明細表 | | 明細表九 |
| 其他收益及費損淨額明細表 | | 附註二十 |
| 本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表 | | 明細表十 |

梭特科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>摘</u> | <u>要</u> | <u>金</u> | <u>額</u> |
|----------|----------|---------------------------------------|----------|----------|------------------|
| 銀行存款 | | | | | |
| | 活期存款 | | | | \$ 44,486 |
| | 定期存款 | 利率 0.77%~1.065%，109 年 12 月 月底前陸續到期 | | | 362,040 |
| 庫存現金 | | | | | <u>1,001</u> |
| | | | | | <u>\$407,527</u> |

梭特科技股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

| 股票 | 商 | 品 | 名 | 稱 | 股數 (仟股) | 取得成本 | 公單價 (元) | 平 | 價 | 總 | 值 | 備 | 註 |
|------------|---|---|---|---|-----------|------|-----------|---|---|--------|----------|---|---|
| 金 | 融 | 商 | 品 | 名 | 稱 | 30 | \$ 1,680 | | | \$ 118 | \$ 3,540 | | 註 |
| 惠特科技股份有限公司 | | | | | | | | | | | | | |

註：公平價值係按 108 年 12 月底收盤價計算。

梭特科技股份有限公司
應收帳款明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 金 額 |
|---------|------------------|
| A 公司 | \$ 12,854 |
| B 公司 | 11,258 |
| C 公司 | 10,395 |
| D 公司 | 8,437 |
| E 公司 | 5,015 |
| F 公司 | 4,708 |
| 其他（註） | <u>1,492</u> |
| 合 計 | <u>\$ 54,159</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

梭特科技股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

明細表四

| 被投資公司名稱 非上市(櫃)公司股票 | 年 初 股 數 (仟 股) | 年 初 金 額 | 本 年 增 加 額 | 本 年 減 少 額 | 採 權 益 法 之 (損) 益 份 額 | 資 本 公 積 — 長 期 股 權 投 資 | 換 算 調 整 數 | 年 末 股 數 (仟 股) | 底 持 股 (%) | 餘 金 額 | 股 權 淨 值 | 備 註 |
|-----------------------|--------------------------------------|------------------|-----------------------|-----------------------|---|---|-----------------------|--------------------------------------|------------------------|-------------|------------------|--------|
| | | | | | | | | | | | | |
| LYSA | 2,383 | \$ 13,786 | - | \$ - | (\$ 5,097) | \$ 2,311 | (\$ 92) | 2,383 | 24.5 | \$ 10,908 | \$ 10,908 | |

梭特科技股份有限公司
使用權資產變動明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

| 名 稱 | 房 屋 及 建 築 |
|-----------------------|-----------------|
| 成 本 | |
| 108 年 1 月 1 日餘額 | \$ - |
| 追溯適用 IFRS 16 之影響數 | <u>9,246</u> |
| 108 年 1 月 1 日餘額 (重編後) | 9,246 |
| 增 添 | <u>-</u> |
| 108 年 12 月 31 日餘額 | <u>9,246</u> |
| 累計折舊 | |
| 108 年 1 月 1 日餘額 | - |
| 折 舊 | <u>4,623</u> |
| 108 年 12 月 31 日餘額 | <u>4,623</u> |
| 108 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 4,623</u> |

梭特科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 金 額 |
|---------|------------------|
| 非關係人 | |
| 甲供應商 | \$ 3,503 |
| 乙供應商 | 2,611 |
| 丙供應商 | 1,972 |
| 丁供應商 | 1,453 |
| 戊供應商 | 1,220 |
| 其他(註) | <u>13,182</u> |
| 合 計 | <u>\$ 23,941</u> |

註：各項目金額皆未超過各科目金額之 5%。

梭特科技股份有限公司

租賃負債明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表七

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

| 名 稱 | 租 賃 期 間 | 折 現 率 | 金 額 |
|-----------|---------------------|-------|----------|
| 建築物 | 108.01.01~109.12.31 | 1.09% | \$ 4,648 |
| 減：租賃負債—流動 | | | (4,648) |
| 租賃負債—非流動 | | | \$ - |

梭特科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 金 額 |
|--------|--------------------|
| 年初原料 | \$ 8,709 |
| 本年度進料 | 93,308 |
| 出售原料成本 | (1,390) |
| 其 他 | (1,436) |
| 年底原料 | (<u>8,067</u>) |
| 原料耗用 | 91,124 |
| 年初物料 | 18 |
| 本年度進料 | 1,057 |
| 出售物料成本 | (57) |
| 年底物料 | (<u>4</u>) |
| 物料耗用 | 92,138 |
| 直接人工 | 8,679 |
| 製造費用 | <u>13,226</u> |
| 製造成本 | 114,043 |
| 年初在製品 | 59,325 |
| 年底在製品 | (<u>42,457</u>) |
| 製成品成本 | 130,911 |
| 年初製成品 | 91,621 |
| 製成品購入 | 11,829 |
| 其 他 | 35,069 |
| 年底製成品 | (<u>103,764</u>) |
| 產銷營業成本 | 165,666 |
| 保固成本 | 2,900 |
| 其 他 | 2,828 |
| 盤 盈 | <u>4</u> |
| 營業成本 | <u>\$171,398</u> |

梭特科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 推 銷 費 用 | 管 理 費 用 | 研 究 發 展 費 用 |
|-------|------------------|------------------|------------------|
| 薪資費用 | \$ 5,834 | \$ 19,785 | \$ 36,504 |
| 旅 費 | 2,991 | 581 | 2,824 |
| 佣金支出 | 4,759 | - | - |
| 出口費用 | 3,085 | - | - |
| 廣 告 費 | 1,374 | 31 | - |
| 研發耗材費 | - | - | 21,169 |
| 其他（註） | <u>5,241</u> | <u>6,902</u> | <u>16,745</u> |
| | <u>\$ 23,284</u> | <u>\$ 27,299</u> | <u>\$ 77,242</u> |

註：各項目金額皆未超過各科目金額之 5%。

梭特科技股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

| | 108 年度 | | | 107 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 | \$ 13,387 | \$ 60,623 | \$ 74,010 | \$ 11,653 | \$ 77,353 | \$ 89,006 |
| 員工保險費用 | 1,201 | 3,743 | 4,944 | 993 | 3,338 | 4,331 |
| 退休金費用 | 605 | 2,149 | 2,754 | 518 | 1,837 | 2,355 |
| 董事酬金 | - | 1,500 | 1,500 | - | 1,500 | 1,500 |
| 其他員工福利費用 | 726 | 2,519 | 3,245 | 633 | 3,387 | 4,020 |
| 合 計 | <u>\$ 15,919</u> | <u>\$ 70,534</u> | <u>\$ 86,453</u> | <u>\$ 13,797</u> | <u>\$ 87,415</u> | <u>\$ 101,212</u> |
| 折舊費用 | <u>\$ 2,452</u> | <u>\$ 8,757</u> | <u>\$ 11,209</u> | <u>\$ 3,123</u> | <u>\$ 3,989</u> | <u>\$ 7,112</u> |
| 攤銷費用 | <u>\$ 22</u> | <u>\$ 4,088</u> | <u>\$ 4,110</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,005</u> | <u>\$ 2,005</u> |

註 1：截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 69 人及 62 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 0 人。