

股票代碼：4575

銓寶工業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

及民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

公司地址：台中市烏日區榮泉里中山路三段688之1號

公司電話：(04)2338-8289

合 併 財 務 報 告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、聲明書	3
四、會計師查核報告	4 - 7
五、合併資產負債表	8 - 9
六、合併綜合損益表	10
七、合併權益變動表	11
八、合併現金流量表	12
九、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	13
(二) 通過財務報告之日期及程序	13
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 - 21
(四) 重大會計政策之彙總說明	21 - 44
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	44 - 46
(六) 重要會計項目之說明	46 - 63
(七) 關係人交易	63
(八) 質押之資產	63
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	64
(十) 重大之災害損失	64
(十一) 重大之期後事項	64
(十二) 其他	64 - 70
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	71 - 73
2. 轉投資事業相關資訊	74 - 75
3. 大陸投資資訊	75
(十四) 部門資訊	76 - 77

銓寶工業股份有限公司

聲 明 書

本公司民國一〇七年度(自民國一〇七年一月一日至一〇七年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則公報第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

銓寶工業股份有限公司



負 責 人：謝樹林



中華民國一〇八年三月二十九日

會計師查核報告

銓寶工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

銓寶工業股份有限公司及其子公司民國一〇七年十二月三十一日及民國一〇六年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年一月一日至十二月三十一日及民國一〇六年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則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、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達銓寶工業股份有限公司及其子公司民國一〇七年十二月三十一日及民國一〇六年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年一月一日至十二月三十一日及民國一〇六年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與銓寶工業股份有限公司及其子公司保持超然獨立，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，對銓寶工業股份有限公司及其子公司民國一〇七年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

收入認列

銓寶工業股份有限公司及其子公司民國一〇七年度營業收入為 1,097,750 千元，主要營業收入為銷售設備機台，由於銷售合約中包含多種不同的合約條款（如，安裝及驗收等條款），因需對訂單或合約文件判斷並決定履約義務及其滿足時點，致其營業收入之認列存有顯著風險，因此本會計師將收入認列決定為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括（但不限於）評估履約義務收入認列時點會計政策之適當性，包括檢視雙方交易條件確認、測試銷售循環中與合約或訂單之履約義務收入認列時點攸關之內部控制有效性，執行交易詳細測試，包括取得主要客戶之原始訂單或合約文件，檢視各履約義務收入認列時點是否與訂單或合約所載交易條件一致，並針對銷貨收入執行截止點測試等查核程序。本會計師亦考量合併財務報表附註六中，有關營業收入揭露之適當性。

存貨備抵跌價及呆滯損失之評估

截至民國一〇七年十二月三十一日，銓寶工業股份有限公司及其子公司存貨淨額為新台幣 529,837 千元，占總資產 23%。基於金額對銓寶工業股份有限公司及其子公司之財務報表係屬重大，且因市場需求及技術變遷等因素，以致呆滯或過時存貨之備抵跌價涉及管理階層重大判斷，故本會計師決定存貨評價為關鍵查核事項。

本會計師查核程序包括（但不限於）瞭解並測試管理階層針對存貨所建立之內部控制的有效性，包括瞭解管理階層制定存貨跌價及呆滯損失提列政策之合理性；評估管理階層之盤點計畫，選擇重大庫存地點並實地觀察存貨盤點，以確認存貨之數量及狀態；測試存貨備抵跌價損失評估之過程，亦抽核存貨之進貨及銷貨相關憑證，據以查明存貨備抵跌價損失評估之適足性；取得存貨庫齡表以測試庫齡之正確性，並重新計算備抵呆滯損失之合理性。本會計師亦考量合併財務報表附註六有關揭露之適當性。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則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、國際財務報導解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估銓寶工業股份有限公司及其子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銓寶工業股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

銓寶工業股份有限公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，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，惟其目的非對銓寶工業股份有限公司及其子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，以及使銓寶工業股份有限公司及其子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合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致銓寶工業股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對銓寶工業股份有限公司及其子公司民國一〇七年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

其他

銓寶工業股份有限公司已編製民國一〇七年及一〇六年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見查核報告在案，備供參考。

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：金管證審字第1060027042號
(87)台財證(六)第65314號

陳明宏

陳明宏



會計師：

嚴文筆

嚴文筆



中華民國一〇八年三月二十九日

銓寶工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年十二月三十一日及一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	資 產	附 註	一〇七年十二月三十一日		一〇六年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$248,448	11	\$367,785	18
1147	無活絡市場之債務工具—流動		-	-	16,298	1
1150	應收票據淨額	四	30,018	1	33,782	1
1170	應收帳款淨額	四及六.2	62,312	3	35,614	2
1200	其他應收款	四	2,951	-	1,285	-
130x	存貨	四及六.3	529,837	23	496,436	24
1410	預付款項	八	23,663	1	20,682	1
1470	其他流動資產	六.4及八	290,334	12	98,386	5
11xx	流動資產合計		<u>1,187,563</u>	<u>51</u>	<u>1,070,268</u>	<u>52</u>
	非流動資產					
1550	採用權益法之投資	四及六.5	1,235	-	920	-
1600	不動產、廠房及設備	四、六.6及八	619,386	27	531,671	26
1760	投資性不動產	四、六.7及八	341,027	15	346,517	17
1780	無形資產	四	15,102	1	8,206	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.19	27,536	1	23,759	1
1900	其他非流動資產	四、六.8及八	128,453	5	88,308	4
15xx	非流動資產合計		<u>1,132,739</u>	<u>49</u>	<u>999,381</u>	<u>48</u>
1xxx	資產總計		<u>\$2,320,302</u>	<u>100</u>	<u>\$2,069,649</u>	<u>100</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：謝樹林



經理人：謝樹林



會計主管：黃朝聖



銓寶工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇七年十二月三十一日及一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	負債及權益		一〇七年十二月三十一日		一〇六年十二月三十一日	
	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四及六.9	\$577,810	25	\$276,730	14
2130	合約負債-流動	六.14	118,674	5	-	-
2150	應付票據		37,886	2	93,368	4
2170	應付帳款		182,559	8	98,383	5
2200	其他應付款	六.10	99,503	4	110,372	5
2230	本期所得稅負債	四	28,163	1	32,205	2
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六.11	65,872	3	21,095	1
2399	其他流動負債	六.12	4,090	-	276,344	13
21xx	流動負債合計		1,114,557	48	908,497	44
	非流動負債					
2540	長期借款	四及六.11	305,065	13	370,937	18
2570	遞延所得稅負債	四及六.19	118	-	-	-
2670	其他非流動負債		5,768	-	10,717	-
25xx	非流動負債合計		310,951	13	381,654	18
2xxx	負債總計		1,425,508	61	1,290,151	62
	權益	六.13				
3100	股本					
3110	普通股股本		335,625	15	275,625	14
3140	預收股本		-	-	30,000	1
3200	資本公積		112,971	5	46,971	2
3300	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		58,929	3	47,300	2
3320	特別盈餘公積		10,823	-	10,823	1
3350	未分配盈餘		400,178	17	387,602	19
	保留盈餘合計		469,930	20	445,725	22
3400	其他權益		(21,417)	(1)	(18,823)	(1)
3500	庫藏股票		(2,315)	-	-	-
3xxx	權益總計		894,794	39	779,498	38
2x3x	負債及權益總計		\$2,320,302	100	\$2,069,649	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：謝樹林



經理人：謝樹林



會計主管：黃朝聖



民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇七年度		一〇六年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四及六.14	\$1,097,750	100	\$1,059,910	100
5000	營業成本	六.16	(807,126)	(74)	(674,339)	(64)
5900	營業毛利		290,624	26	385,571	36
6000	營業費用	六.16				
6100	推銷費用		(84,700)	(8)	(98,712)	(9)
6200	管理費用		(118,004)	(11)	(118,045)	(11)
6300	研究發展費用		(47,079)	(4)	(42,417)	(4)
6450	預期信用減損利益	四及六.15	1,384	-	-	-
	營業費用合計		(248,399)	(23)	(259,174)	(24)
6900	營業利益		42,225	3	126,397	12
7000	營業外收入及支出	六.17				
7010	其他收入	四	51,928	5	60,779	5
7020	其他利益及損失		9,467	1	(25,348)	(2)
7050	財務成本		(12,540)	(1)	(11,629)	(1)
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六.5	15	-	19	-
	營業外收入及支出合計		48,870	5	23,821	2
7900	稅前淨利		91,095	8	150,218	14
7950	所得稅費用	四及六.19	(21,046)	(2)	(33,929)	(3)
8200	本期淨利		70,049	6	116,289	11
8300	其他綜合損益	六.18				
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		(3,604)	-	(761)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		1,010	-	129	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(2,594)	-	(632)	-
8500	本期綜合損益總額		\$67,455	6	\$115,657	11
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$70,049		\$116,289	
8620	非控制權益		-		-	
			\$70,049		\$116,289	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$67,455		\$115,657	
8720	非控制權益		-		-	
			\$67,455		\$115,657	
	每股盈餘(元)	四及六.20				
9750	基本每股盈餘		\$2.19		\$4.20	
9850	稀釋每股盈餘		\$2.18		\$4.15	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：謝樹林



經理人：謝樹林



會計主管：黃朝聖





金業金股份有限公司
金業金股份有限公司
金業金股份有限公司

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	項	股本				歸屬於母公司業主之權益			未分配盈餘	其他權益項目 國外營運機構財務 報表換算之兌換差 額	庫藏股票	權益總額
		普通股股本	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	保 留 盈 餘 特別盈餘公積	盈餘	盈餘				
A1	民國106年1月1日餘額	3110	3140	3200	3310	3320	3350	3410	3500	3XXX		
	105年度盈餘指撥及分配	\$262,500	\$ -	\$30,471	\$36,585	\$10,823	\$308,278	\$(18,191)	\$ -	\$630,466		
B1	提列法定盈餘公積				10,715		(10,715)			-		
B5	普通股現金股利						(13,125)			(13,125)		
B9	普通股股票股利	13,125					(13,125)			(13,125)		
D1	106年1月1日至12月31日淨利						116,289			116,289		
D3	106年1月1日至12月31日其他綜合損益							(632)		(632)		
D5	本期綜合損益總額						116,289	(632)		115,657		
E1	現金增資		30,000	16,500						46,500		
Z1	民國106年12月31日餘額	\$275,625	\$30,000	\$46,971	\$47,300	\$10,823	\$387,602	\$(18,823)	\$ -	\$779,498		
A1	民國107年1月1日餘額	\$275,625	\$30,000	\$46,971	\$47,300	\$10,823	\$387,602	\$(18,823)	\$ -	\$779,498		
B1	106年度盈餘指撥及分配						(11,629)			-		
B5	提列法定盈餘公積				11,629		(45,844)			(45,844)		
B5	普通股現金股利						70,049			70,049		
D1	107年1月1日至12月31日淨利						70,049			(2,594)		
D3	107年1月1日至12月31日其他綜合損益							(2,594)		67,455		
D5	本期綜合損益總額						70,049	(2,594)		67,455		
E1	現金增資		(30,000)	66,000						96,000		
L1	庫藏股票買回								(2,315)	(2,315)		
Z1	民國107年12月31日餘額	\$335,625	\$ -	\$112,971	\$58,929	\$10,823	\$400,178	\$(21,417)	\$(2,315)	\$894,794		

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：謝樹林



經理人：謝樹林



會計主管：黃朝聖



民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	項 目	一〇七年度	一〇六年度
		金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$91,095	\$150,218
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	36,313	38,247
A20200	攤銷費用	10,217	5,339
A20300	預期信用減損利益數	(1,384)	-
A20300	呆帳費用提列數	-	4,734
A20900	利息費用	12,540	11,629
A21200	利息收入	(5,281)	(2,702)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(15)	(19)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	173	5,460
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：		
A31130	應收票據減少	3,764	3,922
A31150	應收帳款(增加)減少	(25,314)	18,278
A31180	其他應收款(增加)減少	(1,666)	827
A31200	存貨增加	(33,401)	(73,656)
A31230	預付款項(增加)減少	(2,981)	2,683
A31240	其他流動資產(增加)減少	(2,961)	1,947
A32125	合約負債減少	(154,038)	-
A32130	應付票據(減少)增加	(55,482)	19,381
A32150	應付帳款增加(減少)	84,176	(3,001)
A32180	其他應付款(減少)增加	(10,869)	37,988
A32230	其他流動負債增加(減少)	458	(66,502)
A33000	營運產生之現金流(出)入	(54,656)	154,773
A33100	收取之利息	5,281	2,702
A33300	支付之利息	(12,540)	(11,629)
A33500	支付之所得稅	(27,382)	(34,489)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(89,297)	111,357
BBBB	投資活動之現金流量：		
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資	16,298	29,756
B01800	取得採用權益法之投資	(300)	(901)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(102,444)	(14,515)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	745
B04500	取得無形資產	(11,684)	(6,339)
B06500	其他金融資產增加	(188,987)	(55,384)
B06700	其他非流動資產增加	(67,807)	(54,505)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(354,924)	(101,143)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	1,545,082	1,018,357
C00200	短期借款減少	(1,242,697)	(1,087,739)
C01600	舉借長期借款	-	306,040
C01700	償還長期借款	(21,095)	(249,412)
C04300	其他非流動負債(減少)增加	(4,949)	3,587
C04500	發放現金股利	(45,844)	(13,125)
C04600	現金增資	96,000	46,500
C04900	庫藏股票買回成本	(2,315)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	324,182	24,208
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	702	(6,021)
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(119,337)	28,401
E00100	期初現金及約當現金餘額	367,785	339,384
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$248,448	\$367,785

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：謝樹林



經理人：謝樹林



會計主管：黃朝聖



銓寶工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇六年一月一日至十二月三十一日
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

銓寶工業股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國70年11月20日登記設立。主要營業項目為全電式高速吹瓶機、模具、精密鑽夾頭之製造加工買賣，暨前各項國內外產品出口貿易業務。

本公司於民國一〇七年八月經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准股票公開發行，並於民國一〇七年十一月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心獲准股票登錄為興櫃股票。其註冊地及主要營運據點位於台中市烏日區中山路三段688之1號。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇七年度及一〇六年度之合併財務報告，業經董事會於民國一〇八年三月二十九日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動：

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇七年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本集團並無重大影響：

(1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」(包括國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之闡釋)

國際財務報導準則第15號取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」，及其相關解釋與解釋公告，本集團依照國際財務報導準則第15號之過渡規定，選擇於初次適用日(即民國一〇七年一月一日)認列初次適用該準則之累積影響數，並選擇對民國一〇七年一月一日尚未完成之合約追溯適用。

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品，有關國際財務報導準則第15號對本集團之收入認列影響說明如下：

- A. 本集團自民國一〇七年一月一日起及民國一〇七年一月一日以前適用之會計政策說明詳附註四。
- B. 本集團於民國一〇七年一月一日以前，銷售商品係於產品交付並完成驗收時認列收入；於民國一〇七年一月一日以後，前述收入依照國際財務報導準則第15號之規定，於本集團將所承諾之商品移轉予客戶而滿足履約義務時認列。國際財務報導準則第15號之適用並未對本集團銷售商品之收入認列產生影響，惟對於部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利者，將認列合約資產，與民國一〇七年一月一日以前認列應收帳款之作法不同，另合約資產尚需依國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定評估備抵損失。相較於適用國際會計準則第18號之規定，前述差異對民國一〇七年十二月三十一日並無影響。
- C. 本集團對於部分提供服務之合約，於簽約時即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於後續提供服務之義務，於民國一〇七年一月一日以前，先收取之對價認列為其他流動負債；於民國一〇七年一月一日以後，依照國際財務報導準則第15號之規定，則認列為合約負債。本集團於民國一〇七年一月一日自其他流動負債重分類至合約負債之金額為272,712千元。另相較於適用國際會計準則第18號之規定，民國一〇七年十二月三十一日之其他流動負債減少118,674千元，且合約負債增加118,674千元。
- D. 依照國際財務報導準則第15號規定新增之附註揭露，請詳附註四、附註五及附註六。

(2)國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際財務報導準則第9號取代國際會計準則第39號之規定，本集團依照國際財務報導準則第9號之過渡規定，於初次適用日(即民國一〇七年一月一日)選擇不重編比較期間。採用國際財務報導準則第9號之影響說明如下：

- A. 自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號之規定，民國一〇七年一月一日以前則採用國際會計準則第39號之規定，會計政策之說明詳附註四。

銓寶工業股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

B. 依照國際財務報導準則第9號之過渡規定，以民國一〇七年一月一日所存在之事實及情況，評估經營模式並將金融資產依照國際財務報導準則第9號之規定分類至適當之類別，金融資產於民國一〇七年一月一日之分類及帳面金額如下表所列：

國際會計準則第39號		國際財務報導準則第9號	
衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
攤銷後成本衡量		攤銷後成本衡量(包括現金及約當	\$451,824
放款及應收款(包括現金及約當現金、	\$451,824	現金、應收票據、應收帳款、按攤	
應收票據、應收帳款、無活絡市場之		銷後成本衡量之金融資產及其他應	
債務工具投資及其他應收款)		收款)	
合計	<u>\$451,824</u>	合計	<u>\$451,824</u>

C. 於民國一〇七年一月一日由國際會計準則第39號規定過渡至國際財務報導準則第9號規定時，金融資產及金融負債之分類變動進一步相關資訊如下：

國際會計準則第39號		國際財務報導準則第9號		保留盈餘	其他權益
會計項目	帳面金額	會計項目	帳面金額	差異數	調整數
放款及應收款(註)		按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$364,845	現金及約當現金	\$364,845	\$ -	\$ -
無活絡市場債務工具投資	16,298	按攤銷後成本衡量之金融資產	16,298	-	-
應收票據	33,782	應收票據	33,782	-	-
應收帳款	35,614	應收帳款	35,614	-	-
其他應收款	1,285	其他應收款	1,285	-	-
合計	<u>\$451,824</u>	合計	<u>\$451,824</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

註：

本集團依照國際會計準則第39號規定分類為放款及應收款者，其現金流量特性符合完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。以民國一〇七年一月一日存在之事實及情況評估，因經營模式屬收取合約現金流量，符合採攤銷後成本衡量之規定，此外，於民國一〇七年一月一日對前述資產依照國際財務報導準則第9號規定進行之減損評估並未產生差異。故於民國一〇七年一月一日並未產生帳面金額之影響，僅將無活絡市場債務工具投資16,298千元重分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

D. 本集團自民國一〇七年一月一日起適用國際財務報導準則第9號之規定，並無調整採用權益法之投資及保留盈餘之情事。

E. 依照國際財務報導準則第7號及國際財務報導準則第9號規定之相關附註揭露，請詳附註四、附註五、附註六及附註十二。

(3) 國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」

此解釋規範，於適用國際會計準則第21號「匯率變動之影響」第21及22段時，為決定原始認列相關資產、費損或收益(或其部分)使用之匯率，交易日係企業支付或收取預收(付)對價所產生之非貨幣性資產或非貨幣性負債之原始認列日。若有多筆預先支付或收取，企業應就預收(付)對價之每一支付或收取決定交易日。

本集團原先對外幣銷貨交易，係以認列銷貨收入之日為交易日匯率，換算為其功能性貨幣記錄，沖銷外幣預收貨款時另認列兌換損益。本集團選擇自民國一〇七年一月一日起推延適用此解釋，此會計原則變動並未重大影響本集團認列與衡量。

(4) 揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正)

對本集團與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊，相關揭露請詳附註十二。

2. 本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
2	國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	民國108年1月1日
3	國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	民國108年1月1日
4	具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第9號之修正)	民國108年1月1日
5	2015-2017年國際財務報導準則之改善	民國108年1月1日
6	計畫修正、縮減或清償(國際會計準則第19號之修正)	民國108年1月1日

(1) 國際財務報導準則第16號「租賃」

此新準則要求承租人除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，對所有租賃採單一會計模式，即認列使用權資產及租賃負債於資產負債表上，綜合損益表中則認列與租賃相關之折舊費用及利息費用。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃，惟須提供更多相關之揭露資訊。

(2) 國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

該解釋規範，當存有所得稅務處理之不確定性時，如何適用國際會計準則第12號「所得稅」之認列與衡量之規定。

(3) 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正

此修正釐清企業對構成關聯企業或合資淨投資之一部份之長期性權益，應於適用IAS 28前適用IFRS 9，且於適用IFRS 9時，不考慮因適用IAS 28所產生之任何調整。

(4) 具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第9號之修正)

此修正允許具提前還款特性(允許合約之一方支付或收取合理補償以提前終止合約)之金融資產可以攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量。

(5) 2015-2017年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正釐清對聯合營運具聯合控制之企業於取得該業務之控制時，應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。

國際財務報導準則第11號「聯合協議」

此修正釐清參與聯合營運但未具聯合控制之企業於取得業務之聯合控制時，不應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。

國際會計準則第12號「所得稅」

此修正釐清企業應依其對過去之交易或事項原係認列於損益、其他綜合損益或權益，於相同處認列股利之所得稅後果。

國際會計準則第23號「借款成本」

此修正釐清企業應於資產可供其意圖使用或出售時，將為取得該資產而特地舉借之借款以一般性借款處理。

(6) 計畫修正、縮減或清償 (國際會計準則第19號之修正)

此修正釐清確定福利計畫發生變動 (如：修正、縮減或清償等) 時，企業應使用更新後之假設以再衡量其淨確定福利負債或資產。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國一〇八年一月一日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估除前述(1)之影響說明如下外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響：

(1) 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」、國際財務報導解釋第4號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第15號「營業租賃：誘因」，及解釋公告第27號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。國際財務報導準則第16號對本集團之影響說明如下：

- A. 對於租賃之定義，本集團適用國際財務報導準則第16號之過渡規定，選擇無須於初次適用日 (即民國一〇八年一月一日)，重評估合約是否係屬 (或包含) 租賃。本集團就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號；另就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第16號。

本集團為承租人，適用國際財務報導準則第16號之過渡規定，選擇不重編比較資訊，而於民國一〇八年一月一日認列初次適用之累積影響數，以作為初次適用日之保留盈餘 (或權益之其他組成部分，如適用時) 期初餘額之調整。

(a) 分類為營業租賃之租賃

本集團預計於民國一〇八年一月一日，對適用國際會計準則第17號時分類為營業租賃之租賃，按剩餘租賃給付現值（使用民國一〇八年一月一日承租人增額借款利率折現）衡量並認列租賃負債；另以個別租賃為基礎，選擇按下列金額之一衡量並認列使用權資產：

- i. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第16號，但使用民國一〇八年一月一日之承租人增額借款利率折現；或
- ii. 租賃負債之金額，但該金額調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額（認列於民國一〇八年一月一日前刻之資產負債表者）。

本集團預計於民國一〇八年一月一日，使用權資產將增加72,267千元；租賃負債將增加19,629千元、預付款項將減少1,372千元及其他非流動資產將減少51,266千元。

(b) 分類為融資租賃之租賃

無此情形。

B. 依照國際財務報導準則第16號承租人及出租人之規定新增相關附註揭露。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」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
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
3	業務之定義（國際財務報導準則第3號之修正）	民國109年1月1日
4	重大之定義（國際會計準則第1號及第8號之修正）	民國109年1月1日

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

- (2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

1. 未來現金流量之估計值
2. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
3. 對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

1. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
2. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

(3) 業務之定義 (國際財務報導準則第3號之修正)

此修正釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」業務之定義，協助企業辨認交易係依企業合併處理，亦或依資產取得方式處理。國際財務報導準則第3號持續採用市場參與者角度決定取得活動或資產組合是否為業務，包括釐清事業之最低要求、增加指引協助企業評估取得之過程是否具實質、縮減對事業及產出之定義等。

(4) 重大之定義 (國際會計準則第1號及第8號之修正)

主要係重新定義重大資訊為：若某些項目之遺漏、誤述或模糊合理預期將影響一般用途財務報表主要使用者根據財務報表所作之決策。此修正釐清重大性將取決於資訊之性質或大小，企業需視資訊個別或併同其他資訊於財務報表中是否係屬重大。若合理預期對主要使用者產生影響，則誤述之資訊係屬重大。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，該新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇七年及一〇六年度之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣千元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未造成對子公司控制之喪失，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

銓寶工業股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持有權益百分比	
			107.12.31	106.12.31
本公司	Chumpower Holding Corp.	投資公司	100%	100%
本公司	全冠(福建)機械工業有限公司	全電式高速吹瓶機、模具之製造加工買賣	100%	100%
Chumpower Holding Corp.	Chumpower(HK)Holding Limited.	投資公司	100%	100%
Chumpower (HK) Holding Limited.	銓寶精密機械(嘉興)有限公司	全電式高速吹瓶機、模具、精密鑽夾頭之製造加工買賣	100%	100%

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬於該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。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其清償者，並不影響其分類。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

民國一〇七年一月一日起之會計處理如下：

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
 - (b) 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

民國一〇七年一月一日以前之會計處理如下：

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定透過損益按公允價值衡量者。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生金融工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產；或當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

備供出售金融資產

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

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

持有至到期日金融資產

非衍生金融資產若具有固定或可決定之付款金額，且本集團有積極意圖及能力持有至到期日時，分類為持有至到期日金融資產，惟不包括下列項目：原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量、指定為備供出售，以及符合放款及應收款定義者。

此等金融資產於原始衡量後，係以採用有效利率法之攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債務工具投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

(2) 金融資產減損

自民國一〇七年一月一日起之會計處理如下：

本集團對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。

- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

民國一〇七年一月一日以前之會計處理如下：

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- A. 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- B. 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- C. 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- D. 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本集團針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量。未來利息收入依資產減少後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現所使用之有效利率設算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加明顯與認列減損損失後發生之事件相關，則減損損失透過損益迴轉。

(3) 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債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。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團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。

複合工具

本集團對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際財務報導準則第9號(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)混合工具之方式處理。

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

民國一〇七年一月一日以前，對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

9. 衍生工具

本集團所持有或發行之衍生工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之衍生資產或負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債。

衍生工具之原始認列係以衍生工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及現金流量避險及國外營運機構淨投資避險屬有效部分者，則認列於權益項下。

民國一〇七年一月一日以前，當嵌入於主契約之衍生工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非持有供交易或指定透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生工具應視為獨立之衍生工具處理。惟自民國一〇七年一月一日起，前述規定仍適用於主契約為金融負債或非金融資產。

10. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

11. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料 一以實際進貨成本，採加權平均法。
製成品及在製品 一包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本，採加權平均法。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

自民國一〇七年一月一日起，勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

12. 採用權益法之投資

本集團對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業或合資於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，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。本集團與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

當關聯企業或合資之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本集團對其持股比例時，本集團係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資增發新股時，本集團未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本集團對該關聯企業或合資所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

本集團於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本集團即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本集團所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本集團預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業或合資帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本集團持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

13. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	5~35年
機器設備	3~13年
運輸設備	5~17年
辦公設備	3~10年
其他資產	2~13年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

14. 投資性不動產

投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，但依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售(或包括於分類為待出售之處分群組中)之條件者除外。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

建築物 19~50年

投資性不動產在處分或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本集團依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，本集團將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出。

15. 租賃

集團為承租人

融資租賃係移轉租賃標的物所有權相關之幾乎所有風險與報酬予本集團者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予融資費用及租賃負債之減少數，其中融資費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

集團為出租人

本集團未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

16. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

電腦軟體

電腦軟體成本於其估計效益年限(二年至五年)採直線法攤提。

17. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所述現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

18. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

若義務事項係於一段期間發生，則公課支付負債係逐漸認列。

19. 庫藏股票

本集團於取得母公司股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

20. 收入認列

自民國一〇七年一月一日起之會計處理如下：

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品，會計處理說明如下：

銷售商品

本集團製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為高單價機器設備，以合約敘明之價格為基礎認列收入，其餘銷售商品之交易，通常附有數量折扣(以特定期間累積銷售總額為基礎)。因此，收入以合約敘明之價格為基礎。

本集團銷售商品交易之授信主要為先預收30%訂金、出貨後收取60%款項、驗機完成收取剩餘10%尾款，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；少部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第9號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵減損。

民國一〇七年一月一日以前之會計處理如下：

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款及持有至到期日金融資產)及備供出售金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

21. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

22. 政府補助

本集團在能合理確信將符合政府補助所定條件，並可收到政府補助之經濟效益流入時，始認列政府補助收入。當補助與資產有關時，政府補助則認列為遞延收入並於相關資產預期耐用年限分期認列為收益；當補助與費用項目有關時，政府補助係以合理而有系統之方法配合相關成本之預期發生期間認列為收益。

本集團取得之非貨幣性政府補助時，以名目金額認列所收取之資產與補助，並於標的資產之預期耐用年限與效益消耗型態分期等額於綜合損益表認列收益。與自政府或相關機構獲取低於市場利率之貸款或類似補助視為額外的政府補助。

23. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

24. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

1. 判斷

在採用本集團會計政策之過程中，管理階層進行下列對合併財務報表金額認列最具有重大影響之判斷：

營業租賃承諾－集團為出租人

本集團對投資性不動產組合已簽訂商業不動產租約。基於對其約定條款之評估，本集團仍保留這些不動產所有權之重大風險及報酬，並將該等租約以營業租賃處理。

2. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之假設及估計不確性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

應收款項－減損損失之估計

自民國一〇七年一月一日起

本集團應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

民國一〇七年一月一日以前

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量(不包括尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間之差額衡量。惟短期應收款之折現影響不重大，減損損失以該等資產之帳面金額及未折現之估計未來現金流量間之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

存貨之備抵評價

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	107. 12. 31	106. 12. 31
庫存現金	\$1, 979	\$2, 940
銀行存款	246, 469	364, 845
合 計	<u>\$248, 448</u>	<u>\$367, 785</u>

2. 應收帳款淨額

	107. 12. 31	106. 12. 31
應收帳款	\$107, 919	\$83, 883
應收分期帳款	2, 683	2, 739
減：備抵損失	(48, 290)	(51, 008)
應收帳款淨額	<u>\$62, 312</u>	<u>\$35, 614</u>

本集團應收分期帳款預期收回情形如下：

	107. 12. 31	106. 12. 31
不超過一年	\$2, 683	\$2, 739
一年以上不超過兩年	5, 366	5, 478
兩年以上	5, 366	5, 478
合 計	<u>\$13, 415</u>	<u>\$13, 695</u>

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

銓寶工業股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本集團對客戶之授信條件主要為先預收30%訂金、出貨後收取60%款項、驗機完成收取剩餘10%尾款。本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定評估減損，民國一〇七年度備抵損失相關資訊詳附註六、15。民國一〇七年一月一日以前採用國際會計準則第39號規定評估減損，民國一〇六年度有關應收帳款減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
106. 1. 1	\$ -	\$60, 011	\$60, 011
當年度發生(迴轉)之金額	-	4, 734	4, 734
因無法收回而沖銷	-	(13, 525)	(13, 525)
匯率變動之影響	-	(212)	(212)
106. 12. 31	\$ -	\$51, 008	\$51, 008

應收帳款淨額之逾期帳齡分析如下：

	已逾期但尚未減損之應收帳款						合計
	未逾期						
	且未減損	60天以內	61-120天	121-180天	181-365天	366天以上	
106. 12. 31	\$16, 187	\$3, 847	\$7, 135	\$1, 717	\$6, 728	\$ -	\$35, 614

3. 存貨

	107. 12. 31	106. 12. 31
原 料	\$85, 653	\$52, 302
在 製 品	256, 869	240, 213
製 成 品	174, 162	194, 366
商 品	13, 153	9, 555
合 計	\$529, 837	\$496, 436

本集團民國一〇七年度及一〇六年度認列為銷貨成本之金額分別為807, 126千元及674, 339千元，包括分別認列存貨跌價損失及存貨跌價回升利益14, 018千元及12, 463千元。

民國一〇六年度由於處分過時之產品，故產生存貨跌價回升利益。

前述存貨未有提供擔保之情事。

銓寶工業股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

4. 其他流動資產

	107. 12. 31	106. 12. 31
受限制資產-流動	\$284,892	\$95,905
流動資產-其他	5,442	2,481
合 計	<u>\$290,334</u>	<u>\$98,386</u>

其他流動資產提供擔保情形，請詳附註八。

5. 採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	107. 12. 31		106. 12. 31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：				
鴻宇智慧科技股份有限公司	<u>\$1,235</u>	40%	<u>\$920</u>	30%

本集團於民國一〇七年度及一〇六年度分別以現金投資鴻宇智慧科技股份有限公司300千元及900千元。

本集團對鴻宇智慧科技股份有限公司之投資對本集團並非重大。本集團投資鴻宇智慧科技股份有限公司於民國一〇七年十二月三十一日及一〇六年十二月三十一日之彙總帳面金額分別為1,235千元及920千元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	107年度	106年度
繼續營業單位本期淨利	\$15	\$19
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$15</u>	<u>\$19</u>

前述投資關聯企業於民國一〇七年十二月三十一日及民國一〇六年十二月三十一日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

銓寶工業股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

6. 不動產、廠房及設備

	房屋						合計
	土地	及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程	
成本：							
107.1.1	\$299,398	\$210,977	\$151,546	\$9,410	\$39,889	\$3,202	\$714,422
增添	-	-	9,294	511	5,467	87,172	102,444
處分	-	(6,900)	(7,520)	(805)	(6,402)	-	(21,627)
其他變動	-	1,732	7,837	3,175	8,628	(756)	20,616
匯率變動之影響	-	(2,598)	(1,259)	(132)	(333)	(1,631)	(5,953)
107.12.31	\$299,398	\$203,211	\$159,898	\$12,159	\$47,249	\$87,987	\$809,902
106.1.1	\$410,873	\$444,086	\$141,061	\$8,107	\$39,254	\$867	\$1,044,248
增添	-	132	4,548	1,596	5,929	2,310	14,515
處分	-	(1,737)	(13,016)	(433)	(5,391)	-	(20,577)
其他變動	(111,475)	(230,750)	20,088	150	160	-	(321,827)
匯率變動之影響	-	(754)	(1,135)	(10)	(63)	25	(1,937)
106.12.31	\$299,398	\$210,977	\$151,546	\$9,410	\$39,889	\$3,202	\$714,422
折舊及減損：							
107.1.1	\$-	\$72,035	\$80,115	\$5,951	\$24,650	\$-	\$182,751
折舊	-	10,972	13,722	706	5,634	-	31,034
處分	-	(6,900)	(7,520)	(648)	(6,386)	-	(21,454)
其他變動	-	1,091	(2,593)	2,845	(1,343)	-	-
匯率變動之影響	-	(846)	(671)	(83)	(215)	-	(1,815)
107.12.31	\$-	\$76,352	\$83,053	\$8,771	\$22,340	\$-	\$190,516
106.1.1	\$-	\$64,492	\$71,112	\$5,442	\$25,140	\$-	\$166,186
折舊	-	9,369	15,480	955	4,910	-	30,714
處分	-	(1,737)	(6,831)	(433)	(5,371)	-	(14,372)
其他變動	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	(89)	354	(13)	(29)	-	223
106.12.31	\$-	\$72,035	\$80,115	\$5,951	\$24,650	\$-	\$182,751
淨帳面金額：							
107.12.31	\$299,398	\$126,859	\$76,845	\$3,388	\$24,909	\$87,987	\$619,386
106.12.31	\$299,398	\$138,942	\$71,431	\$3,459	\$15,239	\$3,202	\$531,671

(1)未完工程借款成本資本化金額於民國一〇七年及一〇六年度分別為1,879千元及0千元，相關借款成本資本化利率為5.00%。

(2)不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

銓寶工業股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

7. 投資性不動產

	土地	建築物	合計
成本：			
107. 1. 1	\$111,475	\$246,174	\$357,649
自不動產、廠房及設備轉入	-	-	-
處分	-	-	-
匯率影響數	-	(313)	(313)
107. 12. 31	\$111,475	\$245,861	\$357,336
成本：			
106. 1. 1	\$ -	\$15,516	\$15,516
自不動產、廠房及設備轉入	111,475	230,750	342,225
處分	-	-	-
匯率影響數	-	(92)	(92)
106. 12. 31	\$111,475	\$246,174	\$357,649
折舊及減損：			
107. 1. 1	\$ -	\$11,132	\$11,132
當期折舊	-	5,279	5,279
匯率影響數	-	(102)	(102)
107. 12. 31	\$ -	\$16,309	\$16,309
折舊及減損：			
106. 1. 1	\$ -	\$3,611	\$3,611
當期折舊	-	7,533	7,533
處分	-	-	-
匯率影響數	-	(12)	(12)
106. 12. 31	\$ -	\$11,132	\$11,132
淨帳面金額：			
107. 12. 31	\$111,475	\$229,552	\$341,027
106. 12. 31	\$111,475	\$235,042	\$346,517

銓寶工業股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

	107年度	106年度
投資性不動產之租金收入	\$28,831	\$28,580
減：當期產生租金收入之投資性不動產 所發生之直接營運費用	(1,846)	(1,567)
當期末產生租金收入之投資性不動 產所發生之直接營運費用	-	-
合 計	\$26,985	\$27,013

本集團投資性不動產提供擔保情形，請參閱附註八。

本集團持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。本集團持有之投資性不動產之公允價值於民國一〇七年十二月三十一日及一〇六年十二月三十一日分別為774,792千元及778,102千元，前述公允價值係委任獨立之外部鑑價專家評價，採用之評價方法為收益法，其中主要使用之輸入值及其量化資訊如下：

	本公司	
	107.12.31	106.12.31
長期營業淨利	\$218,727	\$219,877
資本化率	2.10%	2.10%
	國外子公司	
	107.12.31	106.12.31
長期營業淨利	\$53,574	\$46,535
資本化率	6.25%	6.25%

8. 其他非流動資產

	107.12.31	106.12.31
長期預付租金	\$51,266	\$53,733
預付設備款	26,892	4,263
存出保證金	21,816	17,271
遞延費用	17,579	1,916
長期應收分期帳款	10,732	10,956
其他非流動資產－其他	168	169
合 計	\$128,453	\$88,308

截至民國一〇七年十二月三十一日及一〇六年十二月三十一日止，長期預付租金皆屬於土地使用權。

銓寶工業股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

9. 短期借款

	107. 12. 31	106. 12. 31
無擔保銀行借款	\$340,730	\$185,470
擔保銀行借款	237,080	91,260
合 計	\$577,810	\$276,730

	107年度	106年度
利率區間	0.99%~5.22%	0.99%~5.66%

本集團截至民國一〇七年十二月三十一日及一〇六年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為468,460千元及566,955千元。

擔保銀行借款係以部分其他流動資產、預付款項、其他非流動資產、土地及建築物提供擔保，擔保情形請詳附註八。

10. 其他應付款

	107. 12. 31	106. 12. 31
應付營業稅	\$22,332	\$24,964
應付薪資	18,018	16,407
應付員工酬勞	5,012	8,260
應付董監事酬勞	5,012	8,260
其他應付費用	49,129	52,481
合 計	\$99,503	\$110,372

11. 長期借款

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	107. 12. 31	償還期間及辦法
兆豐國際商業銀行擔保借款	\$74,120	自99年2月8日至114年2月8日，每3個月為一期，分60期償還，利息按月付息。
中國信託銀行擔保借款	226,817	自106年1月25日至113年1月25日，分6年償還，前3年每季清償350萬，後3年每季清償450萬，利息按月付息。
王道銀行擔保借款	70,000	自108年3月起開始還款，每季清償還1,000萬，109年9月清償結束，利息按月付息。
小 計	370,937	
減：一年內到期	(65,872)	
合 計	\$305,065	

銓寶工業股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

債權人	106.12.31	償還期間及辦法
兆豐國際商業銀行擔保借款	\$85,992	自99年2月8日至114年2月8日，每3個月為一期，分60期償還，利息按月付息。
中國信託銀行擔保借款	236,040	自106年1月25日至113年1月25日，分6年償還，前3年每季清償350萬，後3年每季清償450萬，利息按月付息。
王道銀行擔保借款	70,000	自108年3月起開始還款，每季清償還1,000萬，109年9月清償結束，利息按月付息。
小計	392,032	
減：一年內到期	(21,095)	
合計	\$370,937	
	107.12.31	106.12.31
利率區間	1.19%~1.46%	1.19%~1.46%

擔保借款係以部分土地、建築物及投資性不動產設定抵押權，擔保情形請詳附註八。

12. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本集團民國一〇七年度及一〇六年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為6,281千元及5,198千元。

13. 權益

(1) 普通股

民國一〇六年一月一日，本公司額定股本與已發行股本分別為500,000千元及262,500千元，每股票面金額10元，分別為50,000千股及26,250千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

銓寶工業股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司於民國一〇六年八月二十九日進行盈餘轉增資1,312千股，每股面額10元，增資金額共計13,125千元。民國一〇六年十二月三十日為基準日辦理現金增資，增加發行新股3,000千股，每股面額10元，以每股新台幣15.5元溢價發行，於民國一〇七年二月一日變更登記完成。民國一〇七年七月六日為基準日辦理現金增資，增加發行新股3,000千股，每股面額10元，以每股新台幣32元溢價發行，於民國一〇七年七月十二日變更登記完成。

截至民國一〇七年十二月三十一日止，本公司額定股本與已發行股本分別為500,000千元及335,625千元，每股票面金額10元，分別為50,000千股及33,563千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	107. 12. 31	106. 12. 31
發行溢價	\$111, 117	\$45, 117
實際取得或處分子公司股權價格與 帳面價值差額	1, 854	1, 854
合 計	<u>\$112, 971</u>	<u>\$46, 971</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 庫藏股票

(A) 變動情形：

民國一〇七年度：

	期初股數	本期增加股數	本期減少股數	期末股數
買回庫藏股	-股	53, 000股	-股	53, 000股

民國一〇六年度：

無此情形。

銓寶工業股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(B)本公司為轉讓股份予員工及提升員工向心力，以激勵員工士氣，於民國一〇七年十一月經董事會決議買回本公司股票，截至民國一〇七年十二月三十一日止已買回53千股。預計買回價格區間為34元至72元，實際買回之平均價格為每股新台幣43.67元，買回股份總金額為2,315千元。

(4) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度並未有因使用、處分或重分類相關資產，而需迴轉特別盈餘公積之情形。

本公司於民國一〇七年六月十九日之股東常會，決議民國一〇六年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

銓寶工業股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	註	\$11,629		
特別盈餘公積	註	-		
普通股現金股利	註	45,844	註	\$1.50
普通股股票股利	註	-	註	-

註：本公司民國一〇七年度盈餘指撥及分配案尚未擬議。

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、16。

14. 營業收入

	107年度(註)	106年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$1,097,006	\$1,059,019
其他營業收入	744	891
合 計	\$1,097,750	\$1,059,910

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第15號規定處理客戶合約之收入，並選擇於民國一〇七年一月一日認列初次適用之累積影響數。

本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第15號規定處理客戶合約之收入，民國一〇七年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

民國一〇七年度收入細分組成部分如下：

	台灣銓寶	全冠福建	銓寶嘉興	合計
銷售商品	\$752,723	\$333,890	\$10,393	\$1,097,006
其他營業收入	744	-	-	744
合 計	\$753,467	\$333,890	\$10,393	1,097,750

本集團商品銷貨收入於某一時點移轉予客戶並認列銷貨收入。

銓寶工業股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(2) 合約餘額

A. 合約資產—流動

本集團於民國一〇七年度並無合約資產。

B. 合約負債—流動

	期初餘額	期末餘額	差異數
銷售商品	\$272,712	\$118,674	\$(154,038)

本集團民國一〇七年度合約負債餘額減少係因部分履約義務已滿足。

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

無此情形。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無此情形。

15. 預期信用減損損失(利益)

	107年度	106年度(註)
營業費用—預期信用減損損失(利益)		
應收款項	\$(1,384)	

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，考量交易對手信用等級等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，於民國一〇七年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

銓寶工業股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

	逾期天數						合 計
	未逾期	60天內	60-120天	121-180天	181-365天	366天以上	
總帳面金額	\$32,709	\$30,384	\$19,169	\$7,450	\$7,492	\$43,416	\$140,620
損失率	- %	- %	2%	10%	50%	100%	
存續期間預期信用 損失	-	-	383	745	3,746	43,416	48,290
合 計	\$32,709	\$30,384	\$18,786	\$6,705	\$3,746	\$ -	\$92,330

本集團民國一〇七年度之應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款
期初餘額(依照國際會計準則第39號規定)	\$51,008
期初保留盈餘調整數	-
期初餘額(依照國際財務報導準則第9號規定)	51,008
本期增加(迴轉)金額	(1,384)
因無法收回而沖銷	(428)
匯率差異	(906)
期末餘額	\$48,290

16. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	107年度			106年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$102,465	\$95,900	\$198,365	\$93,523	\$94,990	\$188,513
勞健保費用	9,555	6,955	16,510	11,593	7,550	19,143
退休金費用	5,710	3,601	9,311	5,336	3,064	8,400
其他用人費用	6,626	7,267	13,893	25,312	17,972	43,284
折舊費用	24,326	11,987	36,313	25,907	12,340	38,247
攤銷費用	3,831	6,386	10,217	987	4,352	5,339

本集團於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之員工人數分別為488人及429人。

本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥1-5%為員工酬勞，不高於5%為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過

銓寶工業股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度依當年度之獲利狀況，分別估列員工酬勞5,012千元及8,260千元；董監酬勞5,012千元及8,260千元，帳列於薪資費用項下。本公司於民國一〇八年三月二十九日董事會決議以現金發放員工酬勞及董監酬勞分別為5,012千元及5,012千元。本公司民國一〇六年度實際配發員工酬勞與董監酬勞金額與民國一〇六年度財務報表以費用列帳之金額並無重大差異。

17. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	107年度	106年度
租金收入	\$29,667	\$29,290
利息收入	(註)	2,702
攤銷後成本衡量之金融資產	5,281	(註)
壞帳轉回利益	-	11,999
其他收入—其他	16,980	16,788
合 計	<u>\$51,928</u>	<u>\$60,779</u>

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

(2) 其他利益及損失

	107年度	106年度
淨外幣兌換利益(損失)	\$10,704	\$(18,559)
處分不動產、廠房及設備損失	(173)	(5,460)
什項支出	(1,064)	(1,329)
	<u>\$9,467</u>	<u>\$(25,348)</u>

(3) 財務成本

	107年度	106年度
銀行借款之利息	<u>\$(12,540)</u>	<u>\$(11,629)</u>

銓寶工業股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

18. 其他綜合損益組成部分

107年度

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$(3,604)	\$ -	\$(3,604)	\$1,010	\$(2,594)

106年度

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$(761)	\$ -	\$(761)	\$129	\$(632)

19. 所得稅

依民國一〇七年二月七日公布之所得稅法修正條文，本公司自民國一〇七年度起適用之營利事業所得稅稅率由17%改為20%，未分配盈餘加徵營利事業所得稅稅率由10%改為5%。

民國一〇七年度及一〇六年度所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	107年度	106年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$23,695	\$31,283
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延 所得稅費用(利益)	1,236	2,646
與稅率變動或新稅目課徵有關之遞延所得稅	(3,885)	-
所得稅費用	\$21,046	\$33,929

認列於其他綜合損益之所得稅

	107年度	106年度
遞延所得稅費用(利益)：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$(1,010)	\$(129)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	\$(1,010)	\$(129)

銓寶工業股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	107年度	106年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$91,095	\$150,218
以母公司法定所稅率計算之所得稅 (107:20%;106:17%)	\$18,219	\$25,537
免稅收益之所得稅影響數	(3)	(21)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	513	3
與稅率變動有關之所得稅	(3,885)	-
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	140	120
未分配盈餘加徵10%所得稅	5,882	7,018
於其他課稅轄區營運之個體適用不同稅率之影響數	180	1,272
認列於損益之所得稅費用合計	\$21,046	\$33,929

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

(1)民國一〇七年度

項 目	期初餘額	認列於損益	認列於其他		期末餘額
			綜合損益	兌換差額	
暫時性差異					
未實現兌換損益	\$331	\$447	\$ -	\$ -	\$778
備抵呆帳超限	719	66	-	-	785
備抵存貨跌價損失	4,845	2,519	-	-	7,364
採用權益法之子公司損益之份額	10,592	5,274	-	-	15,866
集團內個體間未實現交易	105	(11)	-	-	94
收入認列未實現	5,528	(5,646)	-	-	(118)
國外營運機構財務報表換算	1,639	-	1,010	-	2,649
遞延所得稅(費用)/利益		\$2,649	\$1,010	\$ -	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$23,759				\$27,418
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	\$23,759				\$27,536
遞延所得稅負債	\$ -				\$(118)

銓寶工業股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(2)民國一〇六年度

項 目	期初餘額	認列於損益	認列於其他		期末餘額
			綜合損益	兌換差額	
暫時性差異					
未實現兌換損益	\$(285)	\$616	\$ -	\$ -	\$331
備抵呆帳超限	2,750	(2,031)	-	-	719
備抵存貨跌價損失	3,445	1,400	-	-	4,845
採用權益法之投資損益	8,743	1,849	-	-	10,592
集團內個體間未實現交易	-	105	-	-	105
收入認列未實現	10,113	(4,585)	-	-	5,528
國外營運機構財務報表換算	1,510	-	129	-	1,639
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$(2,646)</u>	<u>\$129</u>	<u>\$ -</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$26,276</u>				<u>\$23,759</u>
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	<u>\$26,561</u>				<u>\$23,759</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(285)</u>				<u>\$ -</u>

所得稅申報核定情形

截至民國一〇七年十二月三十一日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至民國一〇五年度
子公司-全冠(福建)機械工業有限公司	申報至民國一〇六年度
曾孫公司-銓寶精密機械(嘉興)有限公司	申報至民國一〇六年度

20. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當年度流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於母公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)除以當年度流通在外之普通股加權平均股數，加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時，將發行之加權平均普通股股數。

銓寶工業股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

	107年度	106年度
(1)基本每股盈餘		
本期淨利(千元)	\$70,049	\$116,289
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	32,032	27,694
基本每股盈餘(元)	\$2.19	\$4.20
(2)稀釋每股盈餘		
本期淨利(千元)	\$70,049	\$116,289
經調整稀釋效果後之本期淨利(千元)	\$70,049	\$116,289
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	32,032	27,694
稀釋效果：	157	324
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	32,189	28,018
稀釋每股盈餘(元)	\$2.18	\$4.15

於報導日後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

七、關係人交易

主要管理階層之獎酬

	107年度	106年度
短期員工福利	\$22,044	\$23,281

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

	帳面金額		擔保債務內容
	107.12.31	106.12.31	
其他流動資產	\$284,892	\$95,905	建教合約保證、短期借款
預付款項	1,372	860	短期借款
其他非流動資產	51,266	27,253	短期借款
不動產、廠房及設備—土地	299,398	299,398	短期借款、長期借款
不動產、廠房及設備—房屋及建築	99,023	108,708	短期借款、長期借款
投資性不動產	341,027	346,517	長期借款
合 計	\$1,076,978	\$878,641	

銓寶工業股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本集團截至民國一〇七年十二月三十一日止已簽定但尚未完成交易之重要合約明細如下：

合約對象	合約標的	合約總價款	截至107.12.31未付價款
甲公司	廠房建築工程	人民幣 23,046千元	人民幣 5,963千元

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司管理階層評估，為使財務報表能提供更可靠且攸關之資訊，提高財報透明度及合理反映本公司投資性不動產之公允價值，故於民國一〇八年三月二十九日董事會決議，自民國一〇八年一月一日起將投資性不動產之後續衡量由成本模式改採公允價值模式評價。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	107.12.31	106.12.31
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金(不含庫存現金)	\$246,469	(註)
無活絡市場之債務工具投資-流動	-	(註)
應收票據	30,018	(註)
應收帳款	62,312	(註)
其他應收款	2,951	(註)
小計	341,750	(註)
放款及應收款		
現金及約當現金(不含庫存現金)	(註)	\$364,845
無活絡市場之債務工具投資-流動	(註)	16,298
應收票據	(註)	33,782
應收帳款	(註)	35,614
其他應收款	(註)	1,285
小計	(註)	451,824
合計	\$341,750	\$451,824

銓寶工業股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

金融負債

	107.12.31	106.12.31
按攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$577,810	\$276,730
應付票據	37,886	93,368
應付帳款	182,559	98,383
長期借款(含一年內到期)	370,937	392,032
合 計	<u>\$1,169,192</u>	<u>\$860,513</u>

註：本公司自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

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

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

匯率風險

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

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益之影響。本集團之匯率風險主要受美金及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

- (1)當新台幣對美元升值/貶值 1%時，對本集團於民國一〇七及一〇六年度之損益將分別減少/增加 3,878 千元及(1,035)千元。
- (2)當新台幣對人民幣升值/貶值 1%時，對本集團於民國一〇七及一〇六年度之損益將分別減少/增加(1,024)千元及 65 千元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率變動風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

本集團以維持適當之固定及浮動利率之組合，並輔以利率交換合約以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之浮動借款利率，並假設持有一個會計年度，當市場利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國一〇七及一〇六年度之損益將分別減少/增加949千元及669千元。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

銓寶工業股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本集團截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項餘額之百分比分別為36%及29%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
107.12.31					
借款	\$647,984	\$90,979	\$64,312	\$160,837	\$964,112
應付款項	220,445	-	-	-	220,445
106.12.31					
借款	\$302,654	\$129,426	\$64,039	\$192,802	\$688,921
應付款項	191,751	-	-	-	191,751

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇七年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	來自籌資活動 之負債總額
107.1.1	\$276,730	\$392,032	\$668,762
現金流量	302,385	(21,095)	281,290
匯率變動	(1,305)	-	(1,305)
107.12.31	\$577,810	\$370,937	\$948,747

民國一〇六年度之負債之調節資訊：

無須適用

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。
- E. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法(例如，Monte Carlo Simulation)計算公允價值。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額為公允價值之合理近似值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

無此情形。

8. 衍生工具

無此情形。

9. 公允價值層級定義

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：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)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日未有非重複性及重複性按公允價值衡量之資產及負債。

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇七年度及一〇六年度間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

銓寶工業股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(3)非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一〇七年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六、7)	\$ -	\$ -	\$774,792	\$774,792

民國一〇六年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六、7)	\$ -	\$ -	\$778,102	\$778,102

10. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	金額單位：千元					
	107.12.31			106.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$14,794	30.7150	\$454,397	\$8,326	29.7600	\$247,782
人民幣	7,952	4.4720	35,562	19,507	4.5650	89,050
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$2,168	30.7150	\$66,595	\$3,129	29.7600	\$93,104
人民幣	31,087	4.4720	139,023	18,089	4.5650	82,577

由於本集團之集團個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之外幣兌換利益(損失)分別為10,704千元及(18,559)千元。

11. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

銓寶工業股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：

編號 (註一)	貸出資金 之公司	貸與對象	是否 為關 係人	往來科 目	累計至 本月止 最高餘 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		對個別對 象資金貸 與限額 (註二)	資金貸與 總限額 (註三)
													名 稱	價 值		
0	銓寶工業 股份有限 公司	Chumpower (HK) Holding Limited	是	其他應 收款	\$27,756	\$27,756	\$27,756	3.37%	短期融 通資金	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$178,959	\$357,918

註一：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：依本公司資金貸與作業程序規定，對單一企業資金貸與之限額以不超過本公司最近財務報表淨值20%為限。

註三：依本公司資金貸與作業程序規定，資金貸與最高限額以不超過最近期財務報表淨值40%為限。

(2) 對他人背書保證：

編號 (註一)	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 (註三)	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 (註四)	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
		公司名稱	關係 (註二)										
0	銓寶工業股 份有限公司	Chumpower (HK) Holding Limited	2	\$268,438	\$122,860	\$122,860	\$65,730	-	13.73%	\$402,657	Y	N	N

註一：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

(1) 有業務往來之公司。

(2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(4) 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

(5) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(6) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註三：依本公司背書保證作業程序規定，對單一企業背書保證之限額以不超過本公司最近財務報表淨值30%為限。

註四：依本公司背書保證作業程序規定，背書保證最高限額以不超過最近期財務報表淨值45%為限。

銓寶工業股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- (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)：無此情形。
- (4) 本期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者：無此情形。
- (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者：無此情形。
- (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者：無此情形。
- (7) 與關係人進銷貨之交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
- (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者：無此情形。
- (9) 從事衍生性金融商品交易者：無此情形。

銓寶工業股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(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：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	銓寶工業股份有限公司	全冠(福建)機械工業有限公司	1	銷貨	\$30,948	與一般客戶交易條件相同	2.82%
0	銓寶工業股份有限公司	全冠(福建)機械工業有限公司	1	應收帳款	\$8,282	與一般客戶交易條件相同	0.36%
0	銓寶工業股份有限公司	銓寶精密機械(嘉興)有限公司	1	銷貨	\$240	與一般客戶交易條件相同	0.02%
0	銓寶工業股份有限公司	銓寶精密機械(嘉興)有限公司	1	應收帳款	\$418	與一般客戶交易條件相同	0.02%
1	全冠(福建)機械工業有限公司	銓寶工業股份有限公司	2	銷貨	\$13,177	與一般客戶交易條件相同	1.19%
1	全冠(福建)機械工業有限公司	銓寶工業股份有限公司	2	應收帳款	\$5,567	與一般客戶交易條件相同	0.22%
1	全冠(福建)機械工業有限公司	銓寶精密機械(嘉興)有限公司	3	銷貨	\$1,366	與一般客戶交易條件相同	0.12%
2	全冠(福建)機械工業有限公司	銓寶精密機械(嘉興)有限公司	3	應收帳款	\$39	與一般客戶交易條件相同	0.00%
2	銓寶精密機械(嘉興)有限公司	銓寶工業股份有限公司	2	銷貨	\$564	與一般客戶交易條件相同	0.05%
2	銓寶精密機械(嘉興)有限公司	銓寶工業股份有限公司	2	應收帳款	\$130	與一般客戶交易條件相同	0.00%
2	銓寶精密機械(嘉興)有限公司	全冠(福建)機械工業有限公司	3	銷貨	\$11,882	與一般客戶交易條件相同	1.08%
3	銓寶精密機械(嘉興)有限公司	全冠(福建)機械工業有限公司	3	應收帳款	\$4,240	與一般客戶交易條件相同	0.18%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號註明，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。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司
2. 子公司對母公司
3. 子公司對子公司

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：上述各交易金額於編製合併財務報表時全數刪除。

銓寶工業股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

2. 轉投資事業相關資訊

(1)被投資公司名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持有情形、本期損益及認列之投資損益等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		本公司持有			被投資公司本期損益	本公司認列之投資損益(註)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
銓寶工業股份有限公司	Chumpower Holding Corp.	塞席爾群島	財務投資業務	\$150,310	\$150,310	5,000,000股	100%	\$20,620	\$(18,533)	\$(18,533)	-
Chumpower Holding Corp.	Chumpower(HK) Holding Limited	香港	財務投資業務	150,310	150,310	5,000,000股	100%	20,620	(18,533)	(18,533)	-
銓寶工業股份有限公司	鴻宇智慧科技股份有限公司	臺中市烏日區中山路三段688之1號	自動控制設備工程、電器批發、機械批發業	1,200	900	120,000股	40%	1,235	38	15	-

註：本期認列被投資公司之投資收益係已包含該等公司因順逆流交易產生之投資損益。

(2)對具有控制能力之被投資公司之重大交易事項相關資訊：

A. 資金貸予他人者：

編號(註一)	貸出資金之公司	貸與對象	是否為關係人	往來科目	累計至本月止最高餘額	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		對個別對象資金貸與限額(註二)	資金貸與總限額(註三)
													名稱	價值		
1	Chumpower (HK) Holding Limited	銓寶精密機械(嘉興)有限公司	是	其他應收帳款	\$92,145	\$92,145	\$92,145	2.75%	短期融通資金	\$-	營業週轉	\$-	-	\$-	\$61,860	\$61,860

註一：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：依本公司資金貸與作業程序規定，對單一企業資金貸與之限額以不超過本公司最近財務報表淨值3倍為限。

註三：依本公司資金貸與作業程序規定，資金貸與最高限額以不超過最近期財務報表淨值3倍為限。

B. 為他人背書保證者：無此情形。

C. 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)：無此情形。

D. 本期累積買進賣出或期末持有單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者：無此情形。

銓寶工業股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

E. 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者：無此情形。

F. 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者：無此情形。

G. 關係人進銷貨之交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。

H. 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者：無此情形。

I. 從事衍生性金融商品交易者：無此情形。

3. 大陸投資資訊：

本公司直接投資及透過Chumpower Holding Corp. 及Chumpower(HK) Holding Limited對大陸轉投資，其相關資訊如下：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目及對公司經營之影響	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	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
全冠(福建)機械工業有限公司	全電式高速吹瓶機、模具之製造加工買賣	\$110,586 (USD 3,000,000)	係直接投資	\$110,586 (USD 3,000,000)	\$ -	\$ -	\$110,586 (USD 3,000,000)	\$1,506	100%	\$1,567	\$153,680	\$ -
銓寶精密機械(嘉興)有限公司	全電式高速吹瓶機、模具、精密鎖夾頭之製造加工買賣	150,310 (USD 5,000,000)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	150,310 (USD 5,000,000)	-	-	150,310 (USD 5,000,000)	(17,437)	100%	(17,437)	17,732	\$ -

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	本公司赴大陸地區投資限額
\$260,896	\$260,896 (USD 8,000,000)	\$536,876(註二)

註1：上述金額涉及外幣者，係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

註2：本公司赴大陸地區投資限額為淨值之百分之六十為比例上限。

銓寶工業股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

十四、部門資訊

為管理之目的，本集團依據不同產品與勞務劃分營運單位，並分為下列三個應報導營運部門：

1. 台灣銓寶營運部門：該部門主要營業項目為全電式高速吹瓶機、模具、精密鑽夾頭之製造加工買賣。
2. 全冠福建營運部門：該部門主要營業項目為全電式高速吹瓶機、模具之製造加工買賣。
3. 銓寶嘉興營運部門：該部門主要營業項目為全電式高速吹瓶機、模具、精密鑽夾頭之製造加工買賣。

前述應報導營運部門並未彙總一個以上之營運部門。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。然而，合併財務報表之所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

1. 應報導部門損益、資產與負債之資訊

(1) 民國一〇七年度

	台灣銓寶	全冠福建	銓寶嘉興	應報導部門小計	其他部門	調節及銷除	集團合計
收入							
來自外部客戶收入	\$753,467	\$333,890	\$10,393	\$1,097,750	\$ -	\$ -	\$1,097,750
部門間收入	31,188	14,464	12,433	58,085	-	(58,085) ¹	-
收入合計	\$784,655	\$348,354	\$22,826	\$1,155,835	\$ -	\$(58,085)	\$1,097,750
部門損益	\$90,218	\$2,372	\$(17,437)	\$75,153	\$(1,094)	\$17,036	\$91,095
部門資產	\$1,987,866	\$415,470	\$145,326	\$2,548,662	\$96,373	\$(324,733)	\$2,320,302
部門負債	\$1,093,072	\$261,254	\$127,594	\$1,481,920	\$93,486	\$(149,898)	\$1,425,508

銓寶工業股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(2)民國一〇六年度

	台灣銓寶	全冠福建	銓寶嘉興	應報導部門小計	其他部門	調節及銷除	集團合計
收入							
來自外部客戶收入	\$703,185	\$349,763	\$6,962	\$1,059,910	\$ -	\$ -	\$1,059,910
部門間收入	30,587	33,635	18,041	82,263	-	(82,263) ¹	-
收入合計	\$733,772	\$383,398	\$25,003	\$1,142,173	\$ -	\$(82,263)	\$1,059,910
部門損益	\$148,685	\$9,922	\$(18,765)	\$139,842	\$(391)	\$10,767	\$150,218
部門資產	\$1,708,858	\$411,128	\$159,212	\$2,279,198	\$94,451	\$(304,000)	\$2,069,649
部門負債	\$929,360	\$255,213	\$123,643	\$1,308,216	\$90,470	\$(108,535)	\$1,290,151

¹部門間之收入係於合併時銷除並反映於「調節及銷除」項下。

2. 應報導部門收入、損益、資產、負債及其他重大項目未有調節。

3. 地區別資訊

來自外部客戶收入：

	107年度	106年度
中國	\$333,662	\$309,191
台灣	279,681	187,193
亞洲區	175,369	266,141
中東區	96,683	11,878
非洲區	94,463	128,544
其他國家	117,892	156,963
合計	\$1,097,750	\$1,059,910

非流動資產：

	107.12.31	106.12.31
台灣	\$811,206	\$749,712
中國	292,762	224,990
合計	\$1,103,968	\$974,702

4. 重要客戶資訊

客戶名稱	107度		106年度	
	銷貨金額	%	銷貨金額	%
甲	\$33,878	3%	\$18,839	2%
乙	32,994	3%	12,238	1%
丙	28,214	3%	26,595	3%

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 10800087 號

會員姓名：陳明宏
 嚴文筆

事務所名稱：安永聯合會計師事務所

委託人名稱：銓寶工業股份有限公司

事務所地址：台中市西區民權路 239 號 7 樓

委託人統一編號：97532545

事務所電話：04-23055500

事務所統一編號：04111302



會員證書字號：(1)中市會證字第九三五號

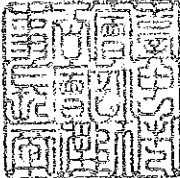
(2)中市會證字第零六九號

印鑑證明書用途：辦理 銓寶工業股份有限公司

一百零七 年度 (自民國一百零七年 一 月 一 日至

一百零七年 十二月 三十一 日) 財務報表之查核簽證

簽名式 (一)	陳明宏	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	嚴文筆	存會印鑑 (二)	

理事長：

核對人：

中華民國

108

月

23

日

