

台灣矽科宏晟科技股份有限公司

財務報告暨會計師查核報告
民國105及104年度

地址：新竹縣竹北市縣政九路145號8樓之1

電話：(03)553-2720

§ 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		-
四、	資 產 負 債 表	4		-
五、	綜 合 損 益 表	5		-
六、	權 益 變 動 表	6		-
七、	現 金 流 量 表	7~8		-
八、	財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	9		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	9		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	9~15		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	15~22		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	22~23		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	23~36		六 ~ 二 二
	(七) 關 係 人 交 易	37~39		二 三
	(八) 質 抵 押 之 資 產	39		二 四
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	-		-
	(十) 重 大 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 期 後 事 項	-		-
	(十二) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	39~40		二 五
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	40、46		二 六
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	40		二 六
	3. 大 陸 投 資 資 訊	40~41		二 六
	(十四) 部 門 資 訊	41		二 七
	(十五) 首 次 採 用 修 正 後 之 法 規 及 準 則	41~45		二 八
九、	重 要 會 計 項 目 明 細 表	47~56		-

會計師查核報告

台灣矽科宏晟科技股份有限公司 公鑒：

台灣矽科宏晟科技股份有限公司民國 105 年 12 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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，足以允當表達台灣矽科宏晟科技股份有限公司民國 105 年 12 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

台灣矽科宏晟科技股份有限公司民國 105 年度財務報表重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 翁雅玲



翁雅玲

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1020025513 號

會計師 邵志明



邵志明

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 107 年 10 月 16 日

台灣矽科宏展科技股份有限公司



資產負債表

民國 105 年 12 月 31 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年12月31日		104年12月31日		104年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 16,464	2	\$ 118,246	45	\$ 33,225	20
1170	應收帳款(附註四、五、七及二十二)	221,465	27	58,167	22	36,987	22
1180	應收帳款—關係人(附註七及二三)	388	-	5,487	2	53,615	32
1190	應收建造合約款(附註四、五及八)	468,790	57	46,419	17	19,816	12
130X	存貨(附註四及九)	21,108	3	112	-	-	-
1410	預付款項(附註二三)	15,775	2	4,736	2	971	-
1476	其他金融資產(附註四、六及二四)	61,708	8	23,600	9	20,650	12
1479	其他流動資產	2,243	-	1,781	1	215	-
11XX	流動資產總計	<u>807,941</u>	<u>99</u>	<u>258,548</u>	<u>98</u>	<u>165,479</u>	<u>98</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十)	3,148	-	132	-	-	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及十八)	830	-	969	1	270	-
1920	存出保證金(附註四及二十)	2,327	-	3,527	1	2,405	2
1984	其他金融資產(附註四、六及二四)	3,448	1	-	-	-	-
1995	其他非流動資產	4	-	84	-	134	-
15XX	非流動資產總計	<u>9,757</u>	<u>1</u>	<u>4,712</u>	<u>2</u>	<u>2,809</u>	<u>2</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 817,698</u>	<u>100</u>	<u>\$ 263,260</u>	<u>100</u>	<u>\$ 168,288</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十一及二四)	\$ 163,500	20	\$ -	-	\$ -	-
2170	應付帳款	453,757	55	52,371	20	35,673	21
2180	應付帳款—關係人(附註二三)	4,317	1	6,675	3	17,152	10
2190	應付建造合約款(附註四、五、八及二三)	18,019	2	55,402	21	36,175	22
2200	其他應付款(附註十二及二三)	14,699	2	16,092	6	7,459	4
2230	本期所得稅負債(附註四及十八)	8,689	1	10,552	4	1,534	1
2250	負債準備(附註四及十三)	4,888	1	5,701	2	1,586	1
2399	其他流動負債	185	-	198	-	48	-
21XX	流動負債總計	<u>668,054</u>	<u>82</u>	<u>146,991</u>	<u>56</u>	<u>99,627</u>	<u>59</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債(附註四及十八)	367	-	407	-	419	-
2600	其他非流動負債	3	-	-	-	-	-
25XX	非流動負債總計	<u>370</u>	<u>-</u>	<u>407</u>	<u>-</u>	<u>419</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>668,424</u>	<u>82</u>	<u>147,398</u>	<u>56</u>	<u>100,046</u>	<u>59</u>
	權益(附註十五)						
3110	普通股股本	100,000	12	60,000	23	60,000	36
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	5,586	1	824	-	-	-
3350	未分配盈餘	43,688	5	55,038	21	8,242	5
3300	保留盈餘合計	49,274	6	55,862	21	8,242	5
3XXX	權益總計	<u>149,274</u>	<u>18</u>	<u>115,862</u>	<u>44</u>	<u>68,242</u>	<u>41</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 817,698</u>	<u>100</u>	<u>\$ 263,260</u>	<u>100</u>	<u>\$ 168,288</u>	<u>100</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：郭錦松



經理人：柯燦塗



會計主管：陳明賢



台灣矽科宏晟科技股份有限公司

綜合損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘係仟元

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、五、十六及二三）	\$ 2,134,696	100	\$ 307,891	100
5000	營業成本（附註四、九、十七及二三）	<u>2,048,306</u>	<u>96</u>	<u>226,392</u>	<u>74</u>
5900	營業毛利	<u>86,390</u>	<u>4</u>	<u>81,499</u>	<u>26</u>
	營業費用（附註十七及二三）				
6100	推銷費用	8,626	1	9,244	3
6200	管理費用	<u>21,082</u>	<u>1</u>	<u>16,703</u>	<u>5</u>
6000	營業費用合計	<u>29,708</u>	<u>2</u>	<u>25,947</u>	<u>8</u>
6900	營業淨利	<u>56,682</u>	<u>2</u>	<u>55,552</u>	<u>18</u>
	營業外收入及支出				
7050	利息費用	(451)	-	(4)	-
7100	利息收入	221	-	409	-
7190	其他收入（附註二三）	327	-	283	-
7230	外幣兌換淨益（損）	(4,957)	-	<u>2,032</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出合計	(4,860)	-	<u>2,720</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	51,822	2	58,272	19
7950	所得稅費用（附註四及十八）	<u>8,810</u>	-	<u>10,652</u>	<u>4</u>
8500	本年度淨利	<u>\$ 43,012</u>	<u>2</u>	<u>\$ 47,620</u>	<u>15</u>
	每股盈餘（附註十九）				
9710	基 本	<u>\$ 3.40</u>		<u>\$ 3.76</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 3.34</u>		<u>\$ 3.70</u>	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：郭錦松



經理人：柯燦塗



會計主管：陳明賢



台灣矽科宏廣科技股份有限公司



權益變動表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		普 通 股 數	股 金	本 額	保 留 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	盈 餘 合 計	權 益 總 計
A1	104 年 1 月 1 日餘額	6,000	\$ 60,000		\$ -	\$ 8,242	\$ 8,242	\$ 68,242
B1	103 年度盈餘分配 法定盈餘公積	-	-		824	(824)	-	-
D1	104 年度淨利	-	-		-	47,620	47,620	47,620
Z1	104 年 12 月 31 日餘額	6,000	60,000		824	55,038	55,862	115,862
B1	104 年度盈餘分配 法定盈餘公積	-	-		4,762	(4,762)	-	-
B5	現金股利	-	-		-	(9,600)	(9,600)	(9,600)
B9	股票股利	4,000	40,000		-	(40,000)	(40,000)	-
D1	105 年度淨利	-	-		-	43,012	43,012	43,012
Z1	105 年 12 月 31 日餘額	10,000	\$ 100,000		\$ 5,586	\$ 43,688	\$ 49,274	\$ 149,274

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：郭錦松



經理人：柯燦塗



會計主管：陳明賢



台灣矽科宏晟科技股份有限公司

現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		105年度	104年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 51,822	\$ 58,272
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊及攤銷	513	157
A20300	呆帳迴轉利益	-	(259)
A20900	利息費用	451	4
A21200	利息收入	(221)	(409)
A24100	未實現外幣兌換淨益	(4,677)	(714)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(163,209)	(20,205)
A31160	應收帳款－關係人	5,099	48,128
A31170	應收建造合約款	(422,371)	(26,603)
A31200	存 貨	(20,996)	(112)
A31230	預付款項	(11,039)	(3,765)
A31240	其他流動資產	(462)	(1,566)
A32150	應付帳款	405,974	16,696
A32160	應付帳款－關係人	(2,358)	(10,477)
A32170	應付建造合約款	(37,383)	19,227
A32180	其他應付款	(1,393)	8,633
A32200	負債準備	(813)	4,115
A32230	其他流動負債	(13)	150
A33000	營運產生之現金流入(出)	(201,076)	91,272
A33500	支付之所得稅	(10,574)	(2,345)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(211,650)	88,927
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(3,449)	(151)
B06500	其他金融資產增加	(41,556)	(2,950)
B03800	存出保證金減少(增加)	1,200	(1,122)
B06700	其他非流動資產增加	-	(88)
B07500	收取之利息	221	409
BBBB	投資活動之淨現金流出	(43,584)	(3,902)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度	104年度
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	\$ 163,500	\$ -
C04300	其他非流動負債增加	3	-
C04500	現金股利	(9,600)	-
C05600	支付之利息	(451)	(4)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>153,452</u>	<u>(4)</u>
EEEE	本年度現金及約當現金淨增加(減少)數	(101,782)	85,021
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>118,246</u>	<u>33,225</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 16,464</u>	<u>\$ 118,246</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：郭錦松



經理人：柯燦塗



會計主管：陳明賢



台灣矽科宏晟科技股份有限公司

財務報表附註

民國 105 年及 104 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

台灣矽科宏晟科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於 103 年 4 月 15 日經核准設立，主要提供機械設備及化學品供應設備之系統整合工程、系統改造或保養維護工程等服務，母公司為宏晟科技股份有限公司，持有本公司 67% 之股權。

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 107 年 10 月 16 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經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：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露。

(二) 106 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 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期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

本公司評估上述準則、解釋之修正，將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日 (註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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期間生效。

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之分類、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後

續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產，係認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

本公司初步評估對於應收帳款及合約資產將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損

失。本公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

本公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。

追溯適用 IFRS 9 金融資產分類、衡量與減損規定，對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益無影響。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，建造合約之工程進度請款、已認列成本與利潤（損失）之淨結果依 IAS 11 係認列為應收（付）建造合約款。

若有虧損性客戶合約，本公司將依規定認列存貨減損或認列虧損性合約負債準備。適用 IFRS 15 前，建造合約之預期損失係依 IAS 11 衡量並調整應收（付）建造合約款。

本公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15。

此外，本公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 15 之差異說明。

(四) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 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期間生效。

註 2：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

除下列說明外，適用上述規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表應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。在現金流量表中，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。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

(五) 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)</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

註：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期間生效。

截至本財務報告通過日止，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、重要會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本財務報表係依照證券發行人財務報告準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製之首份財務報告。本公司之轉換日為 104 年 1 月 1 日。轉換至修正後之法規及準則對本公司財務報告之影響說明，係列於附註二八。

(二) 編製基礎

本財務報告係依歷史成本基礎編製。

本公司於轉換至修正後之法規及準則之初始資產負債表係依據其規定認列與衡量，除修正後之法規及準則所規定禁止追溯適用之部分規定，以及對部分規定給予豁免選擇外，本公司係追溯適用修正後之法規及準則之規定。

(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。

本公司提供系統整合工程部分，其營業週期長於一年，是以與該業務相關之資產及負債，係按正常營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

(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。

(五) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時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) 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。

(七) 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，並且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。

(八) 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。

(九) 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放款及應收款（包括現金及約當現金、應收帳款、其他金融資產及存出保證金等）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金為自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之銀行定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以

迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。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) 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

於工程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，並於相關工程收入認列時估列。

(十一) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十二) 建造合約

建造合約之結果若能可靠估計，於資產負債表日係參照合約活動之完成程度分別認列收入及成本，並以累計已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完成程度。若遇有合約工作之變更、求償及獎勵金之情形，僅於金額能可靠衡量且很有可能收現之範圍內，始將其納入合約收入。

建造合約之結果若無法可靠估計，合約收入僅在已發生合約成本預期很有可能回收之範圍內認列收入，且合約成本係於其發生當期認列為費用。

當建造合約累計已發生成本加計已認列利潤並減除已認列損失超過工程進度請款金額時，該差額係列示為應收建造合約款。當建造合約之工程進度請款金額超過累計已發生成本加計已認列利潤並減除已認列損失時，該差額係列示為應付建造合約款。於相關工作

進行前所收到之款項帳列其他流動負債。依照已完成工作開立帳單而客戶尚未付款之金額帳列應收帳款。

(十三) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。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) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當年度所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

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. 本年度之當期及遞延所得稅

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。

(一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本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（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 建造合約

建造合約工程損益之認列係參照合約活動之完成程度分別認列收入及成本，並以至今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比

例衡量完成程度。若遇有合約工作之變更、求償及獎勵金之情形，僅於很有可能產生收入且金額能可靠衡量之範圍內，始將其納入合約收入。

由於估計總成本及合約項目等係由管理階層針對不同工程之性質、預計發包金額、工期、工程施作及工法等進行評估及判斷而得，因而可能影響完工百分比及工程損益之計算（參閱附註八）。

六、現金及約當現金

	105年12月31日	104年12月31日	104年1月1日
庫存現金	\$ 40	\$ 20	\$ 10
銀行活期存款	16,424	114,944	33,215
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款）	-	3,282	-
	<u>\$ 16,464</u>	<u>\$ 118,246</u>	<u>\$ 33,225</u>

105 年 12 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款如下：

	105年12月31日	104年12月31日	104年1月1日
其他金融資產－流動	\$ 61,696	\$ 23,600	\$ 20,650
其他金融資產－非流動	3,448	-	-
	<u>\$ 65,144</u>	<u>\$ 23,600</u>	<u>\$ 20,650</u>

七、應收帳款

	105年12月31日	104年12月31日	104年1月1日
應收帳款	\$ 222,096	\$ 58,798	\$ 37,877
減：備抵呆帳	(631)	(631)	(890)
	<u>\$ 221,465</u>	<u>\$ 58,167</u>	<u>\$ 36,987</u>
應收帳款－關係人（附註二三）	<u>\$ 388</u>	<u>\$ 5,487</u>	<u>\$ 53,615</u>

於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日	104年1月1日
0~90 天	\$ 216,943	\$ 53,252	\$ 89,107
91 天以上	<u>5,541</u>	<u>11,033</u>	<u>2,385</u>
	<u>\$ 222,484</u>	<u>\$ 64,285</u>	<u>\$ 91,492</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 890	\$ 890
減：本年度迴轉呆帳費用	-	(259)	(259)
104 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 631</u>	<u>\$ 631</u>
105 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 631</u>	<u>\$ 631</u>

應收帳款中包含建造合約之應收工程保留款金額。工程保留款不計息，將於個別建造合約之保固期間結束時收回，截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，預期超過 12 個月以後收回之金額分別有 547 仟元及 555 仟元。該保固期間即本公司之正常營業週期，通常超過 1 年。建造合約之相關說明請參閱附註八。

八、應收（付）建造合約款

	105年12月31日	104年12月31日	104年1月1日
<u>應收建造合約款</u>			
累計已發生成本及已認列利潤（減除已認列損失）	\$ 1,864,526	\$ 101,682	\$ 23,905
減：累計工程進度請款金額	(1,395,736)	(55,263)	(4,089)
應收建造合約款	<u>\$ 468,790</u>	<u>\$ 46,419</u>	<u>\$ 19,816</u>
<u>應付建造合約款</u>			
累計工程進度請款金額	\$ 154,967	\$ 216,302	\$ 88,061
減：累計已發生成本及已認列利潤（減除已認列損失）	(136,948)	(160,900)	(51,886)
應付建造合約款	<u>\$ 18,019</u>	<u>\$ 55,402</u>	<u>\$ 36,175</u>

應收（付）建造合約款及其相關損益，請參閱明細表三。

九、存 貨

	105年12月31日	104年12月31日	104年1月1日
原物料	<u>\$ 21,108</u>	<u>\$ 112</u>	<u>\$ -</u>

105 及 104 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 2,048,306 仟元及 226,392 仟元。存貨經以成本與淨變現價值孰低衡量後，無需提列存貨跌價損失。

十、不動產、廠房及設備

	辦 公 設 備	其 他 設 備	合 計
<u>成 本</u>			
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ -	\$ -
增 添	-	151	151
104 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 151</u>	<u>\$ 151</u>
<u>累 計 折 舊</u>			
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ -	\$ -
折 舊 費 用	-	19	19
104 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 19</u>
104 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 132</u>	<u>\$ 132</u>
<u>成 本</u>			
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 151	\$ 151
增 添	3,449	-	3,449
105 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 3,449</u>	<u>\$ 151</u>	<u>\$ 3,600</u>
<u>累 計 折 舊</u>			
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 19	\$ 19
折 舊 費 用	395	38	433
105 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 395</u>	<u>\$ 57</u>	<u>\$ 452</u>
105 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 3,054</u>	<u>\$ 94</u>	<u>\$ 3,148</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

辦公設備	2至3年
其他設備	2年

十一、短期借款

	105年12月31日	104年12月31日	104年1月1日
銀行信用借款（註1）	\$ 110,000	\$ -	\$ -
銀行擔保借款（註2）	<u>53,500</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 163,500</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

註1：係短期銀行信用借款，年利率為2.51%。

註2：係短期銀行擔保借款，年利率為1.97%。本公司係以銀行定存單抵押擔保，請參閱附註二四。

十二、其他應付款

	105年12月31日	104年12月31日	104年1月1日
應付薪資及獎金	\$ 7,964	\$ 8,153	\$ 3,538
應付員工酬勞	2,800	4,000	-
應付營業稅	-	1,734	1,641
其他	<u>3,935</u>	<u>2,205</u>	<u>2,280</u>
	<u>\$ 14,699</u>	<u>\$ 16,092</u>	<u>\$ 7,459</u>

十三、負債準備

	105年12月31日	104年12月31日	104年1月1日
<u>流動</u> <u>保固</u>	<u>\$ 4,888</u>	<u>\$ 5,701</u>	<u>\$ 1,586</u>

	金 額
104年1月1日餘額	\$ 1,586
本年度新增	4,151
本年度使用／轉回	(36)
104年12月31日餘額	5,701
本年度使用／轉回	(813)
105年12月31日餘額	<u>\$ 4,888</u>

保固負債準備係依工程合約約定，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，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。

十四、退職後福利計劃

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。

十五、權益

(一) 普通股股本

	105年12月31日	104年12月31日	104年1月1日
額定股數(仟股)	<u>10,000</u>	<u>6,000</u>	<u>6,000</u>
額定股本	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 60,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>10,000</u>	<u>6,000</u>	<u>6,000</u>
已發行股本	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 60,000</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司額定股本及已發行股數之股本變動係分配股東股利所致。

106 年 1 月 18 日經董事會決議現金增資發行新股 5,000 仟股，每股面額 10 元，增資後實收股本為 150,000 仟元。上述現金增資案經董事會決議，以 106 年 2 月 10 日為增資基準日。

(二) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十七之(三)員工酬勞。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司為充實營運資金，於 104 年 6 月經股東會決議 103 年度盈餘分配僅提列法定盈餘公積 824 仟元，其餘保留不予分配。

本公司於 105 年 6 月舉行股東常會決議通過 104 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每股股利 (元)</u>
法定盈餘公積	\$ 4,762	
現金股利	9,600	<u>\$ 1.60</u>
股票股利	40,000	<u>\$ 6.67</u>

104 年度之盈餘分配案係按本公司依據商業會計法(98 年 6 月 3 日發布)、商業會計處理準則(95 年 11 月 30 日發布)及財團法人中華民國會計研究發展基金會財務會計準則委員會所公布之各號財務會計準則公報及其解釋(以下稱「修正前之法規及準則」)所編製之 104 年度財務報告作為盈餘分配案之基礎。

本公司為充實營運資金，於 106 年 6 月經股東常會決議 105 年度盈餘分配案僅提列法定盈餘公積 2,810 仟元，其餘保留不予分配。

十六、收 入

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
工程收入	\$ 2,130,761	\$ 303,613
銷貨收入	3,935	4,062
其 他	-	216
	<u>\$ 2,134,696</u>	<u>\$ 307,891</u>

十七、本年度淨利

(一) 折舊及攤銷 (帳列營業費用)

	105年度	104年度
其他非流動資產		
不動產、廠房及設備	\$ 433	\$ 19
其他無形資產	<u>80</u>	<u>138</u>
	<u>\$ 513</u>	<u>\$ 157</u>

(二) 員工福利費用

	105年度			104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
退職後福利—確定提撥 計畫	\$ 907	\$ 406	\$ 1,313	\$ 652	\$ 314	\$ 966
員工福利費用						
薪資費用	22,600	13,453	36,052	14,902	13,394	28,296
勞健保費用	1,775	981	2,756	1,289	633	1,922
其 他	<u>583</u>	<u>270</u>	<u>854</u>	<u>452</u>	<u>196</u>	<u>648</u>
	<u>24,958</u>	<u>14,704</u>	<u>39,662</u>	<u>16,643</u>	<u>14,223</u>	<u>30,866</u>
	<u>\$ 25,865</u>	<u>\$ 15,110</u>	<u>\$ 40,975</u>	<u>\$ 17,295</u>	<u>\$ 14,537</u>	<u>\$ 31,832</u>

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 48 人及 34 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

(三) 員工酬勞

1. 105 年及 104 年度員工酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工前之稅前利益以不低於 0.1% 提撥員工酬勞。105 及 104 年度員工酬勞分別於 106 年 1 月及 105 年 1 月經董事會決議以現金配發如下：

	105年度		104年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	<u>\$ 2,800</u>		<u>\$ 4,000</u>	

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。

2. 103 年度員工紅利

本公司為充實營運資金，103 年度不擬分配盈餘，因是未估列員工紅利。

十八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
當年度所得稅		
本年度產生者	\$ 8,711	\$ 10,617
未分配盈餘加徵	-	742
以前年度之調整	-	4
	<u>8,711</u>	<u>11,363</u>
遞延所得稅—本年度產生者	99	(711)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 8,810</u>	<u>\$ 10,652</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 51,822</u>	<u>\$ 58,272</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用 (17%)	\$ 8,810	\$ 9,906
未分配盈餘加徵	-	742
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	-	4
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 8,810</u>	<u>\$ 10,652</u>

(二) 本期所得稅負債

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年1月1日</u>
應付所得稅	<u>\$ 8,689</u>	<u>\$ 10,552</u>	<u>\$ 1,534</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及遞延所得稅負債之變動如下：

105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>			
保固負債準備	<u>\$ 969</u>	<u>(\$ 139)</u>	<u>\$ 830</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
未實現兌換利益	<u>\$ 407</u>	<u>(\$ 40)</u>	<u>\$ 367</u>

104 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>			
保固負債準備	\$ 270	\$ 699	\$ 969
<u>遞延所得稅負債</u>			
未實現兌換利益	\$ 419	(\$ 12)	\$ 407

(四) 兩稅合一相關資訊

	105年12月31日	104年12月31日	104年1月1日
未分配盈餘			
87年度以後	\$ 43,688	\$ 55,038	\$ 8,242
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 653	\$ 2,195	\$ 5
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	105年度 20.79%	104年度 22.28%	

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 105 年度止之所得稅申報案件業經稅捐稽徵處機關核定。

十九、每股盈餘

	105年度	104年度
基本每股盈餘(元)	\$ 3.40	\$ 3.76
稀釋每股盈餘(元)	\$ 3.34	\$ 3.70

計算每股盈餘時，106 及 104 年度無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日分別訂於 107 年 8 月 1 日及 105 年 9 月 1 日。因追溯調整，105 及 104 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
<u>105 年度</u>		
基本每股盈餘(元)	\$ 4.30	\$ 3.40
稀釋每股盈餘(元)	\$ 4.22	\$ 3.34

(接次頁)

(承前頁)

	<u>追 溯 調 整 前</u>	<u>追 溯 調 整 後</u>
<u>104 年度</u>		
基本每股盈餘 (元)	<u>\$ 7.94</u>	<u>\$ 3.76</u>
稀釋每股盈餘 (元)	<u>\$ 7.67</u>	<u>\$ 3.70</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
用以計算基本及稀釋每股盈餘 之淨利	<u>\$ 43,012</u>	<u>\$ 47,620</u>

股 數

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均仟股數	12,667	12,667
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>203</u>	<u>207</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均仟股數	<u>12,870</u>	<u>12,874</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。

二十、營業租賃協議

本公司為承租人

營業租賃包括承租辦公室、宿舍及運輸設備等，租賃期間為 1~3 年。

截至 105 年 12 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 804 仟元、324 仟元及 195 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年12月31日	104年12月31日	104年1月1日
不超過1年	\$ 4,450	\$ 1,991	\$ 1,277
1~5年	4,267	1,284	481
合計	<u>\$ 8,717</u>	<u>\$ 3,275</u>	<u>\$ 1,758</u>

二一、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

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

二二、金融工具

(一) 公允價值資訊－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) 金融工具之種類

	105年12月31日	104年12月31日	104年1月1日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 305,800	\$ 209,027	\$ 146,882
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	636,273	75,138	60,284

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、應收帳款－關係人、其他金融資產及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司所從事之風險控制受營運環境影響，惟本公司已依業務性質及風險分散原則執行適當之風險管理與控制作業。該等風險包括市場風險、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包括外幣匯率變動風險及利率變動風險。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，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以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註二五。

敏感度分析

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。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣增加 1% 時，將使稅前淨利或權益變動之金額。

	對 美 元 之 影 響		對 日 幣 之 影 響	
	105年度	104年度	105年度	104年度
新 台 幣	\$ 118	\$ 567	\$ 52	\$ -

(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：

	105年12月31日	104年12月31日	104年1月1日
具現金流量利率風險			
— 金融資產	\$ 16,424	\$ 114,944	\$ 33,215
— 金融負債	163,500	-	-

敏感度分析

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。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 105 及 104 年度之稅前淨利將分別變動 1,471 仟元及 1,149 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成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及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。

本公司之信用風險主要集中於甲客戶，截至 105 年 12 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，應收甲客戶帳款分別為 187,721 仟元、1,348 仟元及 26,220 仟元。

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(1) 非衍生性金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款

之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

105年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1～3個月	3個月～1年	1～5年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 9,530	\$ 443,789	\$ 14,277	\$ 5,177
浮動利率工具	<u>110,211</u>	<u>53,614</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 119,741</u>	<u>\$ 497,403</u>	<u>\$ 14,277</u>	<u>\$ 5,177</u>

104年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1～3個月	3個月～1年	1～5年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 19,323	\$ 49,089	\$ 6,726	\$ -

104年1月1日

	要求即付或 短於1個月	1～3個月	3個月～1年	1～5年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 20,142	\$ 24,500	\$ 15,642	\$ -

(2) 融資額度

	105年12月31日	104年12月31日	104年1月1日
<u>銀行信用借款額度</u>			
— 已動用金額	\$ 110,000	\$ -	\$ -
— 未動用金額	<u>90,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>銀行擔保借款額度</u>			
— 已動用金額	\$ 53,500	\$ -	\$ -
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 53,500</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二三、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司之關係人交易明細如下：

(一) 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與本公司之關係
宏晟科技股份有限公司 (宏晟科技)	母 公 司
KANTO CHEMICAL ENGINEERING CO., LTD. (KANTO)	實質關係人
台灣關東化學股份有限公司 (台灣關東)	實質關係人
KANTO KAGAKU SINGAPORE PTE LTD. (KANTO SINGAPORE)	實質關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業成本

關 係 人 名 稱	105年度	104年度
母 公 司		
宏晟科技	\$ 167,794	\$ 27,237
實質關係人		
KANTO	7,789	1,116
台灣關東	242	-
KANTO SINGAPORE	-	2,007
	<u>\$ 175,825</u>	<u>\$ 30,360</u>

2. 營業收入

關 係 人 名 稱	105年度	104年度
實質關係人		
台灣關東	\$ 16,344	\$ 62,511
KANTO	3,729	7,729
	<u>\$ 20,073</u>	<u>\$ 70,240</u>

3. 營業費用

關 係 人 名 稱	105年度	104年度
實質關係人		
KANTO	\$ 1,018	\$ -
台灣關東	-	3
母 公 司		
宏晟科技	300	2,750
	<u>\$ 1,318</u>	<u>\$ 2,753</u>

4. 營業外收入－其他收入

關 係 人 名 稱	105年度	104年度
母 公 司		
宏晟科技	\$ 250	\$ -
實 質 關 係 人		
台灣關東	-	24
	<u>\$ 250</u>	<u>\$ 24</u>

5. 應收關係人款項

關 係 人 名 稱	105年12月31日	104年12月31日	104年1月1日
應收帳款－關係人			
實 質 關 係 人			
KANTO	\$ -	\$ 5,487	\$ 53,615
台灣關東	388	-	-
	<u>\$ 388</u>	<u>\$ 5,487</u>	<u>\$ 53,615</u>
其他應收款（帳列其他 流動資產）			
母 公 司			
宏晟科技	\$ 53	-	-

6. 應付關係人款項

關 係 人 名 稱	105年12月31日	104年12月31日	104年1月1日
應付帳款－關係人			
母 公 司			
宏晟科技	\$ 4,262	\$ 5,761	\$ 16,509
實 質 關 係 人			
KANTO	55	914	643
	<u>\$ 4,317</u>	<u>\$ 6,675</u>	<u>\$ 17,152</u>
其他應付款			
母 公 司			
宏晟科技	\$ -	\$ 171	\$ -

7. 應付建造合約款項－依工程進度請款部分

關 係 人 名 稱	105年12月31日	104年12月31日	104年1月1日
實 質 關 係 人			
台灣關東	\$ 19,360	\$ 26,380	\$ 18,831
KANTO	-	51,129	51,129
母 公 司			
宏晟科技	1,512	-	-
	<u>\$ 20,872</u>	<u>\$ 77,509</u>	<u>\$ 69,960</u>

8. 預付款項

關係人名稱	105年12月31日	104年12月31日	104年1月1日
實質關係人			
KANTO	\$ 411	\$ -	\$ -

9. 主要管理階層薪酬

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 3,424	\$ 3,572
退職後福利	52	\$ 87
	\$ 3,476	\$ 3,659

本公司與關係人間交易之價格及貨款收付期間，均按約定條件為之。

二四、質抵押之資產

105年12月31日暨104年12月31日及1月1日本公司作為短期銀行借款擔保之資產如下：

	105年12月31日	104年12月31日	104年1月1日
其他金融資產—流動（部分銀行存款及銀行定存單）	\$ 61,708	\$ -	\$ -
其他金融資產—非流動（銀行定存單）	3,448	-	-
	\$ 65,156	\$ -	\$ -

二五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

105年12月31日

金 融 資 產	外 幣	匯 率	新 台 幣
貨幣性項目			
日 幣	\$ 181,254	0.2756	\$ 49,608
美 元	366	32.25	11,815
			\$ 61,423
金 融 負 債			
貨幣性項目			
日 幣	161,305	0.2756	\$ 44,456

104 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	新 台 幣
貨幣性項目		
美 元	\$ 1,726	32.825
		\$ 56,659

104 年 1 月 1 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	新 台 幣
貨幣性項目		
美 元	\$ 1,749	31.65
		\$ 55,345

本公司於 105 及 104 年度已實現及未實現外幣兌換淨損失及利益分別為(4,957)仟元及 2,032 仟元。

二六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本年度損益及認列之投資損益、

年底投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。

二七、部門別資訊

(一) 部門收入與營運結果及部門總資產與負債

主要營運決策者視本公司整體為單一營運部門，營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報告相同，故 105 及 104 年度應報導之部門收入及營運結果可參照 105 及 104 年度之綜合損益表；105 年及 104 年 12 月 31 日應報導之部門資產可參照 105 年及 104 年 12 月 31 日之資產負債表。

(二) 地區別資訊

本公司之營運地區均為台灣。

(三) 主要客戶基本資訊

105 及 104 年度來自單一客戶之收入達本公司收入總額之 10% 以上者如下：

	105年度	104年度
甲公司	\$ 1,664,018	\$ 126,896
乙公司	312,632	-
丙公司	55,045	69,722
丁公司	16,133	67,049

二八、首次採用修正後之法規及準則

本公司 105 年度財務報告係為首份 IFRSs 年度財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，本公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

本公司轉換至修正後法規及準則日為 104 年 1 月 1 日。轉換至修正後之法規及準則後對本公司資產負債表暨綜合損益表之影響如下：

(一) 104 年 1 月 1 日資產負債表項目之調節

104年1月1日 (重分類前)		轉換之影響 表達差異	104年1月1日 (重分類後)		說明
項	目 金額		金	額 項	
現金	\$ 53,875	(\$ 20,650)	\$ 33,225	現金及約當現金	1.
應收帳款	36,987	-	36,987	應收帳款	
應收帳款－關係人	53,615	-	53,615	應收帳款－關係人	
在建工程－減預收工程款 後淨額	19,816	-	19,816	應收建造合約款	
預付款項	971	-	971	預付款項	
－	-	20,650	20,650	其他金融資產－流動	1.
其他流動資產	215	-	215	其他流動資產	
流動資產合計	165,479	-	165,479		
遞延所得稅資產	-	270	270	遞延所得稅資產	2.
存出保證金	2,405	-	2,405	存出保證金	
其他非流動資產	134	-	134	其他非流動資產	
其他資產合計	2,539	270	2,809		
資產總計	\$ 168,018	\$ 270	\$ 168,288	資產總計	
應付帳款	\$ 35,673	\$ -	\$ 35,673	應付帳款	
應付帳款－關係人	17,152	-	17,152	應付帳款－關係人	
預收工程款－減在建工程 後之淨額	36,175	-	36,175	應付建造合約款	
應付費用	7,459	-	7,459	其他應付款	3.
應付所得稅	1,534	-	1,534	本期所得稅負債	
負債準備	1,586	-	1,586	負債準備	
其他流動負債	197	(149)	48	其他流動負債	
流動負債合計	99,776	(149)	99,627		
－	-	419	419	遞延所得稅負債	2.
非流動負債合計	-	419	419		
負債總計	99,776	270	100,046	負債合計	
股本	60,000	-	60,000	普通股股本	
保留盈餘	8,242	-	8,242	保留盈餘	
股東權益合計	68,242	-	68,242	權益總計	
負債及股東權益總計	\$ 168,018	\$ 270	\$ 168,288	負債及權益總計	

(二) 104 年 12 月 31 日資產負債表項目之調節

104年12月31日 (重分類前)		轉換之影響 表達差異	104年12月31日 (重分類後)		說明
項	目 金額		金	額 項	
現金	\$ 141,846	(\$ 23,600)	\$ 118,246	現金及約當現金	1.
應收帳款	58,167	-	58,167	應收帳款	
應收帳款－關係人	5,487	-	5,487	應收帳款－關係人	
在建工程－減預收工程款 後淨額	46,419	-	46,419	應收建造合約款	
存貨	112	-	112	存貨	
預付款項	4,736	-	4,736	預付款項	
－	-	23,600	23,600	其他金融資產－流動	1.
其他流動資產	2,343	(562)	1,781	其他流動資產	2.
流動資產合計	259,110	(562)	258,548		
不動產、廠房及設備	132	-	132	不動產、廠房及設備	
－	-	969	969	遞延所得稅資產	2.
存出保證金	3,527	-	3,527	存出保證金	
其他非流動資產	84	-	84	其他非流動資產	
其他資產合計	3,743	969	4,712		
資產總計	\$ 262,853	\$ 407	\$ 263,260	資產總計	

(接次頁)

(承前頁)

104年12月31日(重分類前)		轉換之影響 表達差異	104年12月31日(重分類後)		說明
項	金額		金額	項	
應付帳款	\$ 52,371	\$ -	\$ 52,371	應付帳款	
應付帳款—關係人	6,675	-	6,675	應付帳款—關係人	
預收工程款—減在建工程 後之淨額	55,402	-	55,402	應付建造合約款	
應付費用	16,092	-	16,092	其他應付款	3.
應付所得稅	10,552	-	10,552	本期所得稅負債	
負債準備	5,701	-	5,701	負債準備	
其他流動負債	198	-	198	其他流動負債	
流動負債合計	146,991	-	146,991		
—	-	407	407	遞延所得稅負債	2.
非流動負債合計	-	407	407		
負債總計	146,991	407	147,398	負債合計	
股本	60,000	-	60,000	普通股股本	
保留盈餘	55,862	-	55,862	保留盈餘	
股東權益合計	115,862	-	115,862	權益總計	
負債及股東權益總計	\$ 262,853	\$ 407	\$ 263,260	負債及權益總計	

(三) 104 年度綜合損益表項目之調節

修正前之法規及準則		轉換之影響 表達差異	修正後之法規及準則		說明
項	金額		金額	項	
營業收入淨額	\$ 285,690	\$ 22,201	\$ 307,891	營業收入淨額	4.
營業成本	200,040	26,352	226,392	營業成本	4.及 5.
營業毛利	85,650	(4,151)	81,499	營業毛利	
營業費用	30,098	(4,151)	25,947	營業費用	5.
營業利益	55,552	-	55,552	營業淨利	
營業外收入及支出					
利息收入	409	-	409	利息收入	
其他收入	283	-	283	其他收入	
外幣兌換淨益	2,032	-	2,032	外幣兌換淨益	
利息費用	(4)	-	(4)	利息費用	
合計	2,720	-	2,720		
稅前淨利	58,272	-	58,272	稅前淨利	
所得稅費用	10,652	-	10,652	所得稅費用	
淨利	\$ 47,620	\$ -	\$ 47,620	本年度淨利	

(四) 豁免選項

IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製本財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司應建立修正後之法規及準則下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換日(104年1月1日)之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。

(五) 轉換至修正後之法規及準則重大調節說明

1. 存款期間超過 3 個月以上之定期存款

依修正前之法規及準則之規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單係符合現

金之定義。依修正後之法規及準則之規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。因此，104年12月31日及104年1月1日本公司將原始到期日超過3個月之定期存款23,600仟元及20,650仟元，分類為其他金融資產。

2. 遞延所得稅資產／負債

104年12月31日及104年1月1日修正前之法規及準則之下遞延所得稅資產562仟元及遞延所得稅負債149仟元係分類為流動，於修正後之法規及準則下應單獨表達為遞延所得稅資產及遞延所得稅負債，並分類為非流動。104年12月31日本公司將已互抵之遞延所得稅資產，重分類為遞延所得稅資產969仟元及遞延所得稅負債407仟元；104年1月1日本公司將已互抵之所得稅負債，重分類為遞延所得稅資產270仟元及遞延所得稅負債419仟元。

3. 應付費用之重分類

配合證券發行人財務報告編製準則之規定將應付費用重分類至其他應付款。104年12月31日及104年1月1日自應付費用重分類至其他應付款分別為16,092仟元及7,459仟元。

4. 綜合損益表之調節說明

於修正後之法規及準則下，本公司依營業交易之性質將104年度保固費用4,151仟元自管理費用重分類至營業成本項下。

依修正前之法規及準則規定，若工程損益無法合理估計或1年內之工程合約可採用全部完工法，於修正後之法規及準則下，若建造合約之結果無法可靠估計，採零利潤法處理。104年度營業收入及營業成本分別調整22,201仟元。

5. 現金流量表之重大調整說明

依修正前之法規及準則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依修正後之法規及準則之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依

修正後之法規及準則規定，本公司 104 年度利息收現數 409 仟元及利息支付數 4 仟元應單獨揭露。

除此之外，依修正後之法規及準則與依修正前之法規及準則編製之現金流量表並無對本公司有其他重大影響差異。

台灣矽科宏晟科技股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨金額	佔總進（銷）貨之比率（%）	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）款項之比率（%）		
台灣矽科宏晟科技股份有限公司	宏晟科技公司	母公司	進貨	\$ 167,794	8	60天	\$ -	-	(\$ 4,262)	(1)	

§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		表一
應收帳款明細表		表二
應收(付)建造合約款明細表		表三
存貨明細表		表四
其他金融資產—流動明細表		附註六
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十
短期借款明細表		表五
應付帳款明細表		表六
其他應付款明細表		附註十二
損益項目明細表		
營業收入明細表		表七
營業成本明細表		表八
營業費用明細表		表九
本年度發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷 費用功能別彙總表		附註十七

台灣矽科宏晟科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 105 年 12 月 31 日

表一

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

名 稱	金 額
庫存現金及週轉金	\$ 40
活期存款—新台幣	15,447
—外幣(註1及2)	977
	\$ 16,464

註 1：包含 16 仟美元、1,254 仟日幣及 23 仟人民幣。

註 2：資產負債表日外幣換算台幣之匯率分別如下：

美金按匯率：USD\$1=\$32.25 換算

日幣按匯率：JPY\$1=0.2756 換算

人民幣按匯率：RMB\$1=4.617 換算

台灣矽科宏晟科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
應收帳款—非關係人	
甲 公 司	\$ 187,721
丙 公 司	19,671
其他（註）	<u>14,704</u>
	222,096
減：備抵呆帳	<u>631</u>
	<u>\$ 221,465</u>
應收帳款—關係人	
台灣關東	<u>\$ 388</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

台灣矽科宏晟科技股份有限公司
 應收(付)建造合約款明細表
 民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表三

單位：新台幣仟元

工 程 名 稱	在 建 工 程						預 收 工 程 款				應 收 建 造 合 約 款	應 付 建 造 合 約 款
	年 初 餘 額	本 年 度 增 加 數	本 年 度 減 少 數	年 底 餘 額	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	完 工 轉 出	年 底 餘 額				
	工 程 成 本	工 程 利 益	工 程 損 失	完 工 轉 出								
15CH0250	\$ 88	\$ 1,001,640	\$ 10,720	\$ -	\$ -	\$ 1,012,448	\$ -	\$ 786,599	\$ -	\$ 786,599	\$ 225,849	\$ -
15CH0429	-	383,598	-	(42,969)	-	340,629	-	213,723	-	213,723	126,906	-
其他(註)	262,494	625,016	96,920	(1,078)	(334,955)	648,397	271,565	653,283	(374,467)	550,381	116,035	18,019
	<u>\$ 262,582</u>	<u>\$ 2,010,254</u>	<u>\$ 107,640</u>	<u>(\$ 44,047)</u>	<u>(\$ 334,955)</u>	<u>\$ 2,001,474</u>	<u>\$ 271,565</u>	<u>\$ 1,653,605</u>	<u>(\$ 374,467)</u>	<u>\$ 1,550,703</u>	<u>\$ 468,790</u>	<u>\$ 18,019</u>

註：每一工案餘額均未超過本項目餘額 5%。

台灣矽科宏晟科技股份有限公司

存貨明細表

民國 105 年 12 月 31 日

表四

單位：新台幣仟元

項	目	<u>金</u>	<u>額</u>
		成	本
		淨	變現價值
	原物料	\$ 21,108	<u>\$ 21,204</u>
	減：備抵存貨跌價及呆滯損失	-	
	淨 額	<u>\$ 21,108</u>	

台灣矽科宏晟科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

表五

單位：新台幣仟元

借款種類及債權人	契約期間	年 利 率 (%)	金 額	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
信用借款－華南銀行	105/12/29-106/6/29	2.51	\$ 110,000	\$ 200,000	-
擔保借款－華南銀行	105/12/29-106/2/24	1.97	43,500	43,500	定存單抵押擔保 (註)
擔保借款－華南銀行	105/12/29-106/2/21	1.97	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>	定存單抵押擔保 (註)
			<u>\$ 163,500</u>	<u>\$ 253,500</u>	

註：請參閱附註十一及二四。

台灣矽科宏晟科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

表六

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
應付帳款－非關係人	
A 公 司	\$ 121,022
B 公 司	72,949
C 公 司	64,951
D 公 司	52,057
E 公 司	29,310
其他（註）	<u>113,468</u>
	<u>\$ 453,757</u>
應付帳款－關係人	
宏晟科技	\$ 4,262
KANTO	<u>55</u>
	<u>\$ 4,317</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

台灣矽科宏晟科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 105 年度

表七

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
工程收入		\$ 2,130,761	
銷貨收入		<u>3,935</u>	
		<u>\$ 2,134,696</u>	

台灣矽科宏晟科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 105 年度

表八

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
工程成本		\$ 2,046,549	
銷貨成本		<u>1,757</u>	
		<u>\$ 2,048,306</u>	

台灣矽科宏晟科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 105 年度

表九

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	合 計
薪資及退休金		\$ 2,769	\$ 11,090	\$ 13,859
租金支出		819	2,690	3,509
銀行手續費		380	1,248	1,628
差 旅 費		475	658	1,133
其他（註）		<u>4,183</u>	<u>5,396</u>	<u>9,579</u>
合 計		<u>\$ 8,626</u>	<u>\$ 21,082</u>	<u>\$ 29,708</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額 5%。