

股票代號：6241

易通展科技股份有限公司

個別財務報告

(內含會計師查核報告書)

民國一〇六年及一〇五年度

公司名稱：易通展科技股份有限公司

公司地址：臺南市安南區工業二路 82 號

公司電話：06-384-0077

項 目	頁 次
壹、封面	1
貳、目錄	2
參、會計師查核報告	3 ~ 6
肆、個別資產負債表	7
伍、個別綜合損益表	8
陸、個別權益變動表	9
柒、個別現金流量表	10
捌、個別財務報表附註	
一、公司沿革	11
二、通過財務報告之日期及程序	11
三、新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 14
四、重大會計政策之彙總說明	15 ~ 20
五、重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源	21
六、重要會計項目之說明	21~ 32
七、關係人交易	32 ~33
八、質押之資產	33
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	33
十、重大之災害損失	34
十一、重大之期後事項	34
十二、其他	34 ~ 38
十三、附註揭露事項	
(一) 重大交易事項相關資訊	39 ~ 40
(二) 轉投資事業相關資訊	40
(三) 大陸投資資訊	40
十四、部門資訊	40
玖、重要會計項目明細表	41

會計師查核報告

易通展科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

易通展科技股份有限公司民國一〇六年十二月三十一日及民國一〇五年十二月三十一日之個別資產負債表，暨民國一〇六年一月一日至十二月三十一日及民國一〇五年一月一日至十二月三十一日之個別綜合損益表、個別權益變動表及個別現金流量表，以及個別財務報表附註(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，上開個別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、解釋及解釋公告編製，足以允當表達易通展科技股份有限公司民國一〇六年十二月三十一日及民國一〇五年十二月三十一日之個別財務狀況，暨民國一〇六年一月一日至十二月三十一日及民國一〇五年一月一日至十二月三十一日之個別財務績效及個別現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對易通展科技股份有限公司民國一〇六年度個別財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個別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。

茲對易通展科技股份有限公司民國一〇六年度個別財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入認列

事項說明

收入認列之會計政策請參閱個別財務報表附註四(十七)；收入認列會計判斷、估計及假設請參閱附註五(一)。

易通展科技股份有限公司主要經營業務為電子週邊設備製造加工及進出口買賣業務，主要產品為多功能路由器及網路交換器等產品。因主要交易對象為國外客戶，交易條件不盡然相同，可能會有收入認列時間點不正確之風險，故本會計師認為銷貨收入之認列係本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解並測試銷貨循環中收入認列時點攸關之內部控制制度設計，並評估其執行之有效性。
2. 評估銷貨收入認列之會計政策之適當性。
3. 抽查銷貨收入交易之樣本執行核對客戶訂單、出貨與應收帳款收現之相關文件，並執行銷貨毛利分析與存貨週轉率分析。
4. 執行期末截止測試，以確認重大銷貨收入認列之歸屬期間之正確性。

存貨評價

事項說明

存貨評價之會計政策請參閱個別財務報表附註四(九)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請參閱附註五(二)，存貨之帳面金額請參閱附註六(四)。

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。因網路通訊設備發展快速及物聯網整合趨勢，使產品售價受市場競爭變化及產品功能需求提升而波動，致存貨價值存有下跌之風險。故本會計師認為存貨評價係本年度查核最為重要事項之一。

本會計師對於上述所述層面事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解及評估管理階層提列存貨跌價及呆滯損失會計政策之合理性，並測試存貨庫齡系統正確性。
2. 抽核驗證期末存貨最近期之實際銷售價格，並確認存貨跌價損失已按成本與淨變現價值孰低評價。
3. 觀察存貨盤點並同時檢視存貨呆滯情形，分析去化狀況及評估跌價損失之適足性。

管理階層與治理單位對個別財務報表之責任

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

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

易通展科技股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個別財務報表之責任

本會計師查核個別財務報表之目的，係對個別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個別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個別財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執行查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個別財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏，不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對易通展科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使易通展科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個別財務報表使用者注意個別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易通展科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個別財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個別財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於易通展科技股份有限公司內組成個別之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個別財務報表表示意見。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，決定對易通展科技股份有限公司民國一〇六年度個別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。

立本台灣聯合會計師事務所

會計師：張善成



會計師：許坤錫



證券主管機關核准簽證文號：(86)台財證(六)第 74537 號
(80)台財證(一)第 51636 號

中 華 民 國 一 〇 七 年 三 月 二 十 六 日

易通展科技股份有限公司
 個別資產負債表
 中華民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣(仟元)

代碼	資產	附註	106年12月31日	%	105年12月31日	%	代碼	負債及股東權益	附註	106年12月31日	%	105年12月31日	%
1XXX	流動資產						21XX	流動負債					
1100	現金及約當現金	六(一)	\$135,415	61.04	\$132,812	52.50	2150	應付票據		\$2,596	1.17	\$2,246	0.89
1125	備供出售金融資產-流動	六(二)	22,540	10.16	25,060	9.91	2170	應付帳款	六(七)	20,132	9.07	11,098	4.39
1150	應收票據		700	0.32	-	-	2180	應付帳款-關係人	七	3,661	1.65	3,129	1.24
1160	應收票據-關係人		-	-	100	0.04	2200	其他應付款	六(八)	7,109	3.20	8,794	3.48
1170	應收帳款	六(三)	20,375	9.18	34,034	13.45	2220	其他應付款項-關係人	七	1,109	0.50	65	0.02
1180	應收帳款淨額-關係人	七	1,027	0.46	2,644	1.05	2300	其他流動負債		2,164	0.98	834	0.32
1200	其他應收款		3,339	1.50	1,086	0.43	21XX	小計		36,771	16.57	26,166	10.34
130X	存貨	六(四)	28,782	12.97	47,285	18.69	25XX	非流動負債					
1410	預付款項		2,016	0.91	2,591	1.02	2570	遞延所得稅負債	六(十九)	7	0.01	63	0.03
1470	其他流動資產		472	0.22	235	0.09	25XX	小計		7	0.01	63	0.03
11XX	小計		214,666	96.76	245,847	97.18	2XXX	負債合計		36,778	16.58	26,229	10.37
15XX	非流動資產						31XX	權益					
1550	採用權益法之投資	六(五)	-	-	2,366	0.94	3100	股本	六(十)				
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	4,990	2.25	1,897	0.75	3110	普通股股本		237,173	106.90	237,173	93.75
1780	無形資產		53	0.02	217	0.09	3300	保留盈餘	六(十二)				
1840	遞延所得稅資產	六(十九)	1,948	0.88	2,005	0.79	3310	法定盈餘公積		14,868	6.70	14,868	5.88
1900	其他非流動資產		202	0.09	640	0.25	3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		(61,500)	(27.72)	(22,494)	(8.89)
15XX	小計		7,193	3.24	7,125	2.82	3400	其他權益	六(十三)	(5,460)	(2.46)	(2,804)	(1.11)
1XXX	資產總計		\$221,859	100.00	\$252,972	100.00	3XXX	權益總計		185,081	83.42	226,743	89.63
							3X2X	負債及權益總計		\$221,859	100.00	\$252,972	100.00

請參閱後附個別財務報表附註

董事長：



經理人：



會計主管：



易通展科技股份有限公司

個別綜合損益表

中華民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣(仟元)

代碼 項 目	附 註	106 年 度	%	105 年 度	%
4000 營業收入	六(十四)	\$126,254	100.00	\$163,235	100.00
5000 營業成本	六(四)	(109,320)	(86.59)	(126,379)	(77.42)
5900 營業毛利		16,934	13.41	36,856	22.58
5950 營業毛利淨額		16,934	13.41	36,856	22.58
6000 營業費用					
6100 推銷費用		(4,288)	(3.40)	(3,371)	(2.07)
6200 管理費用		(22,064)	(17.48)	(20,282)	(12.43)
6300 研發費用		(22,650)	(17.93)	(35,322)	(21.63)
6000 小 計		(49,002)	(38.81)	(58,975)	(36.13)
6900 營業利益(損失)		(32,068)	(25.40)	(22,119)	(13.55)
7000 營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十五)	2,737	2.17	3,438	2.11
7020 其他利益及損失	六(十六)	(9,608)	(7.61)	2,564	1.57
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 損益之份額	六(五)	(67)	(0.05)	(26)	(0.02)
7000 營業外收入及支出合計		(6,938)	(5.49)	5,976	3.66
7900 稅前淨利(淨損)		(39,006)	(30.89)	(16,143)	(9.89)
7950 所得稅(費用)利益	六(十九)	-	-	(190)	(0.12)
8000 繼續營業單位本期淨利(淨損)		(39,006)	(30.89)	(16,333)	(10.01)
8200 本期淨利(淨損)		(39,006)	(30.89)	(16,333)	(10.01)
8300 其他綜合損益(淨額)					
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		(136)	(0.11)	(41)	(0.03)
8362 備供出售金融資產未實現評價利益(損失)		(2,520)	(1.99)	(6,881)	(4.21)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)		(2,656)	(2.10)	(6,922)	(4.24)
8500 本期綜合損益總額		(41,662)	(32.99)	(23,255)	(14.25)
每股盈餘(元):	六(二十)				
9710 繼續營業單位損益		\$(1.64)		\$(0.69)	
9750 基本每股盈餘(元)		\$(1.64)		\$(0.69)	

請參閱後附個別財務報表附註

董事長:



經理人:



會計主管:




 易通展科技股份有限公司
 個別權益變動表
 中華民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣(仟元)

摘要	普通股股本	保留盈餘		其他權益項目		權益總額
		法定盈餘公積	未分配盈餘 (或待彌補虧損)	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	備供出售金融資產 未實現損益	
民國 105 年 1 月 1 日 餘額	\$237,173	\$14,868	\$(6,161)	\$177	\$3,940	\$249,997
104 年度盈餘指撥及分配：						
105 年度本期稅後淨損	-	-	(16,333)	-	-	(16,333)
本期其他綜合損益	-	-	-	(41)	(6,880)	(6,921)
民國 106 年 1 月 1 日 餘額	\$237,173	\$14,868	\$(22,494)	\$136	\$(2,940)	\$226,743
105 年度盈餘指撥及分配：						
106 年度本期稅後淨損	-	-	(39,006)	-	-	(39,006)
本期其他綜合損益	-	-	-	(136)	(2,520)	(2,656)
民國 106 年 12 月 31 日 餘額	\$237,173	\$14,868	\$(61,500)	\$0	\$(5,460)	\$185,081

請參閱後附個別財務報表附註

董事長：



經理人：



會計主管：



易通展科技股份有限公司

個別現金流量表

中華民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣(仟元)

項 目	106 年度	105 年度
營業活動之現金流量		
繼續營業單位稅前淨利(淨損)	\$(39,006)	\$(16,143)
本期稅前淨利(淨損)	(39,006)	(16,143)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	2,377	5,132
攤銷費用	164	398
利息收入	(923)	(857)
股利收入	(700)	(744)
採用權益法之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額	67	26
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	-	(15)
處分無形資產損失(利益)	-	(12)
處分投資損失(利益)	-	(4,876)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	(700)	2,160
應收票據-關係人(增加)減少	100	(100)
應收帳款(增加)減少	13,660	(25,077)
應收帳款-關係人(增加)減少	1,617	1,370
其他應收款(增加)減少	(9)	(414)
存貨(增加)減少	18,503	(4,708)
預付費用(增加)減少	61	994
預付款項(增加)減少	515	82
其他流動資產(增加)減少	(239)	1,366
應付票據增加(減少)	350	(423)
應付帳款增加(減少)	9,034	(15,442)
應付帳款-關係人增加(減少)	532	1,991
其他應付款增加(減少)	(1,685)	635
其他應付款-關係人增加(減少)	1,044	(96)
預收款項增加(減少)	1,492	256
其他流動負債增加(減少)	(163)	(3)
收取之利息	923	857
收取之股利	700	744
退還(支付)之所得稅	(80)	(60)
營業活動之淨現金流入(流出)	7,634	(52,959)
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	-	(28,000)
處分備供出售金融資產價款	-	29,068
取得不動產、廠房及設備	(5,471)	(273)
處分不動產、廠房及設備	-	347
存出保證金增加	-	(300)
存出保證金減少	440	-
處分無形資產	-	249
投資活動之淨現金流入(流出)	(5,031)	1,091
本期現金及約當現金增加(減少)數	2,603	(51,868)
期初現金及約當現金餘額	132,812	184,680
期末現金及約當現金餘額	\$135,415	\$132,812
資產負債表帳列之現金及約當現金	135,415	132,812

請參閱後附個別財務報表附註

董事長：



經理人：



會計主管：



易通展科技股份有限公司
個別財務報表附註
中華民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日
(除特別註明者外，單位為新台幣仟元)

一、公司沿革

易通展科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國81年3月28日依中華民國公司法組成，並於民國96年10月22日經股東臨時會決議，公司名稱由享承科技股份有限公司變更為易通展科技股份有限公司。主要經營之業務為電子週邊設備製造加工及進出口買賣業務等。

二、通過財務報告之日期及程序

本個別財務報表已於民國107年3月26日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國106年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

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

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

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響。

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。
- (3) 於適用金管會認可之民國107年IFRSs版本時，本公司對於國際財務報導準則第9號係採用簡易追溯調整，此新準則適用對本公司之影響為將以備供出售金融資產-流動\$22,540仟元，分類至透過損益按公允價值衡量之金融資產\$22,540仟元，並調減保留盈餘\$5,460仟元及調增其他權益\$5,460仟元。

2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」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」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟1：辨認客戶合約。

步驟2：辨認合約中之履約義務。

步驟3：決定交易價格。

步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟5：於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

3.國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務(即承諾移轉商品或勞務予客戶);如何決定企業為主理人(提供商品或勞務)或代理人(負責安排商品或勞務之提供);以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外,此修正尚包含兩項新增的簡化規定,以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之民國106年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外,本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響,相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第16號「租賃」

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

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

本個別財務報表係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)編製。

(二)編製基礎

1.除下列重要項目外，本個別財務報表係按歷史成本編製：

(1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生金融工具)。

(2)依公允價值衡量之備供出售金融資產。

(3)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2.編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)之財務報表需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個別財務報表之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)外幣換算

編製個別財務報表時，以該個別功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。兌換差額於發生當期認列為損益。

為編製個別財務報表，本公司國外營運機構之資產及負債係以每一報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之『國外營運機構財務報表換算之兌換差額』項下(並適當地分配予非控制權益)。

(四)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1.資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2.負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於報導期間結束日後十二個月內到期清償者。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至報導期間結束日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五)約當現金

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

(六)備供出售之金融資產

- 1.備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
- 2.備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

(七)放款及應收款

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

(八)金融資產減損

- 1.本公司於每一報導期間結束日評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項，且該事項對某一或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
- 2.本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1)發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2)違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

(九)存貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售之狀態及地點所發生之必要支出，採永續盤存制。存貨之計算採加權平均法。存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外，係採個別項目為基礎。存貨若有瑕疵、損壞或陳廢等，致其價值顯著減低者，則以淨變現價值為評價基礎。

(十)不動產、廠房及設備

- 1.不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
- 2.後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
- 3.不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。

4.本公司於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限，除機器設備為3~5年外，其餘資產為2~5年。

(十一)無形資產

主係電腦軟體，以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年限採直線法攤銷，攤銷年限為3~5年。

(十二)非金融資產減損

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

(十三)應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十四)負債準備

本公司因過去事件負有現時義務（法定或推定義務），且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

(十五)員工福利

1.短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現之金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2.退休金

本公司配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用確定給付退休辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，並將每期應提撥數認列為當期費用。

3.員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(十六)所得稅

- 1.所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
- 2.當期所得稅根據本公司營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。未分配盈餘依所得稅法加徵10%之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列10%之未分配盈餘所得稅費用。
- 3.遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在報導期間結束日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。
- 4.遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一報導期間結束日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

(十七) 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。

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：(1)本公司已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；(3)收入金額能可靠衡量；(4)與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公允價值與到期值差異不大且交易頻繁，則不按設算利率計算公允價值。

(十八) 財務收入及財務成本

財務收入包含投資金融資產所產生之利息收入、股利收入、金融資產減損損失迴轉利益、備供出售金融資產之處分利益、透過損益按公允價值衡量之金融資產（負債）淨利益及應認列於損益之避險工具利益。利息收入採有效利息法以應計基礎認列為損益。股利收入於公司有權利收取股利之日認列，如具公開報價之證券，即為除息日。其中利息收入及股利收入列報於營業外收入及支出項下之「其他收入」；其他項目則與相關損失以淨額列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。

財務成本包含因借款產生之利息費用、經折現之負債準備因時間經過而認列之利息費用、分類為負債之特別股股利（列報於利息費用）、透過損益按公允價值衡量之金融資產（負債）淨損失、金融資產認列之減損損失、備供出售金融資產之處分損失及應認列於損益之避險工具損失。其中利息費用以外之財務成本係與相關利益以淨額列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。

未直接歸屬於取得、建造或生產符合要件資產之借款成本，以有效利息法認列於損益。

外幣兌換利益與損失以淨額列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。

(十九) 每股盈餘

本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股股東之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於普通股股東之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括員工紅利。惟具反稀釋作用之潛在普通股並不予列入計算。

(二十) 部門資訊

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個別財務報表時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據報導期間結束日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)收入認列

銷貨收入原則上係依各項交易條件於獲利過程完成時認列。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本公司定期檢視估計之合理性。

(二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定報導期間結束日存貨之淨變現價值。本公司評估報導期間結束日存貨因市場變動或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金及週轉金	\$108	\$85
銀行存款	135,307	58,454
約當現金－附買回債券	-	74,273
合 計	\$135,415	\$132,812

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 上開附買回債券係為短期並具高度流動性，可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小。
3. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 備供出售金融資產-流動

項 目	106年12月31日	105年12月31日
流動項目：		
上市櫃公司股票	\$28,000	\$28,000
評價調整	(5,460)	(2,940)
合 計	\$22,540	\$25,060

1. 本公司於民國106年及民國105年1月1日至12月31日因公允價值變動認列於其他綜合損(益)之金額分別為\$2,520仟元及\$6,880仟元，自權益重分類至當期損益之金額分別為\$0仟元及\$3,940仟元。

2. 本公司未有將備供出售金融資產提供質押之情形。

(三) 應收帳款

	106年12月31日	105年12月31日
應收帳款	\$20,375	\$34,034

1. 本公司本期無已逾期但未減損之金融資產。

2. 本公司之應收帳款為未逾期且未減損者依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	106年12月31日	105年12月31日
群組1	\$-	\$-
群組2	-	-
群組3	20,375	34,034
	\$20,375	\$34,034

群組1：新客戶或首次交易短於6個月。

群組2：現有客戶或首次交易超過6個月且資本額低於\$1,000仟元。

群組3：現有客戶或首次交易超過6個月且資本額超過\$1,000仟元。

3. 本公司並未持有任何的擔保品。

(四)存貨

	106年12月31日	105年12月31日
原料	\$35,349	\$43,429
在製品	7,722	11,347
製成品	1,705	1,465
備抵存貨跌價及呆滯損失	(15,994)	(8,956)
合 計	\$28,782	\$47,285

當期認列之存貨相關費損：

	106年度	105年度
出售存貨成本	\$100,341	\$122,275
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	7,038	1,024
與存貨相關之銷貨成本	107,379	123,299
勞務成本及其他	1,941	3,080
營業成本合計	\$109,320	\$126,379

(五)採用權益法之投資

1.明細如下：

被投資公司	106年12月31日	105年12月31日
子公司：		
Amigo Communication Inc.	\$-	\$2,366

2.採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額：

	106年度	105年度
Amigo Communication Inc.	\$(67)	\$(26)

3.本公司於民國100年12月23日董事會通過暫停美國子公司Amigo Communication Inc.在當地之銷售作業，經民國106年11月9日董事會通過將持股100%之美國子公司辦理解散清算，並已於民國106年11月20日完成解散程序。

(六)不動產、廠房及設備

	機器設備	生財器具	租賃改良	合 計
<u>106年1月1日</u>				
成本	\$15,999	\$528	\$-	\$16,527
累計折舊及減損	(14,139)	(491)	-	(14,630)
合計	\$1,860	\$37	\$-	\$1,897
<u>106年</u>				
1月1日	\$1,860	\$37	\$-	\$1,897
增添	4,393	520	558	5,471
折舊費用	(1,990)	(211)	(176)	(2,377)
仟元尾差	(1)	-	-	(1)
12月31日	\$4,262	\$346	\$382	\$4,990
<u>106年12月31日</u>				
成本	\$20,392	\$1,048	\$558	\$21,998
累計折舊及減損	(16,130)	(702)	(176)	(17,008)
合計	\$4,262	\$346	\$382	\$4,990
<u>105年1月1日</u>				
成本	\$28,613	\$4,078		\$32,691
累計折舊及減損	(21,699)	(3,905)		(25,604)
合計	\$6,914	\$173		\$7,087
<u>105年</u>				
1月1日	\$6,914	\$173		\$7,087
增添	150	123		273
處分	(212)	(119)		(331)
折舊費用	(4,992)	(140)		(5,132)
12月31日	\$1,860	\$37		\$1,897
<u>105年12月31日</u>				
成本	\$15,999	\$528		\$16,527
累計折舊及減損	(14,139)	(491)		(14,630)
合計	\$1,860	\$37		\$1,897

(七) 應付帳款

	106年12月31日	105年12月31日
應付帳款	\$20,132	\$11,022
暫估應付帳款	-	76
合計	\$20,132	\$11,098

(八) 其他應付款

	106年12月31日	105年12月31日
應付薪資	\$4,314	\$5,736
其他應付費用	2,795	3,058
合計	\$7,109	\$8,794

(九) 退休金

自民國94年7月1日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用確定給付退休辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以每月工資百分之六提撥退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，並將每期應提撥數認列為當期費用。

民國106年度及民國105年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,621仟元、\$2,064仟元。

(十) 股本

1. 截至民國106年12月31日止，本公司資本總額定為新台幣1,000,000仟元，分為100,000仟股（其中10,000仟股保留供員工認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債行使認股權使用），實收資本總額為237,173仟元，分為23,717仟股，每股面額10元，本公司已發行股份之股款均已收訖。
2. 本公司於民國94年12月30日經董事會決議通過私募現金增資80,000仟元，每股10元，增資基準日訂於民國95年1月4日，經增減資後，截至民國106年12月31日止之剩餘股數約為1,572仟股。
3. 私募普通股除依證券交易法之規定外，原則上三年內不得自由轉讓。

(十一) 資本公積

依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損，但公司無虧損者得以發行股票溢價及受領贈與所得所產生之資本公積之全部或一部發給新股或現金。另依證券期貨局規定，每年撥充資本公積之合計金額不得超過實收資本額10%。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

(十二) 保留盈餘

1. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥10%為法定盈餘公積，直至與實收資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，但公司無虧損者，得依股東會議決議之方法，將該項公積超過實收資本額25%的部份發給新股或現金。

2. 特別盈餘公積

- (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度報導期間結束日之其他權益項目減項淨額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目減項數額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
- (2) 首次採用IFRSs時，民國101年4月6日金管證發字第1010012865號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。

3. 盈餘分配

- (1) 依本公司章程第21條規定：

本公司年度總決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；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。

本公司股利政策，係配合目前及未來發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之十分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本百分之一時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之十。

- (2) 本公司民國105年度為虧損狀況，故無盈餘分配。
- (3) 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(十八)。

(十三) 其他權益項目

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金融 資產未實現 (損)益	合計
106年1月1日	\$136	\$(2,940)	\$(2,804)
備供出售金融資產公允價值變動	-	(2,520)	(2,520)
外幣換算差異數	(136)	-	(136)
106年12月31日	\$-	\$(5,460)	\$(5,460)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金融 資產未實現 (損)益	合計
105年1月1日	\$177	\$3,940	\$4,117
備供出售金融資產公允價值變動	-	(6,880)	(6,880)
外幣換算差異數	(41)	-	(41)
105年12月31日	\$136	\$(2,940)	\$(2,804)

(十四) 營業收入

	106年度	105年度
銷貨收入	\$126,254	\$163,235

(十五) 其他收入

	106年度	105年度
利息收入	\$923	\$857
租金收入	1,047	1,143
其他收入	767	1,438
合計	\$2,737	\$3,438

(十六) 其他利益及損失

	106年度	105年度
淨外幣兌換利益(損失)	\$(9,608)	\$(2,339)
處分投資利益	-	4,876
處分不動產、廠房及設備及無形資產利益	-	27
合計	\$(9,608)	\$2,564

(十七) 費用性質之額外資訊

	106年度	105年度
製成品及在製品存貨之變動及耗用之原料及物料	\$84,121	\$95,933
員工福利費用及其他(詳附註六(十八))	37,650	48,439
不動產、廠房及設備折舊費用	2,377	5,132
無形資產攤銷費用	164	398
加工費	17,323	19,813
營業租賃租金	3,470	2,064
其他費用	13,217	13,575
營業成本及營業費用	<u>\$158,322</u>	<u>\$185,354</u>

(十八) 員工福利費用及其他

	106年度	105年度
薪資費用	\$32,158	\$41,228
勞健保費用	2,815	3,651
退休金費用	1,621	2,064
其他用人費用	1,056	1,496
合計	<u>\$37,650</u>	<u>\$48,439</u>

1.依本公司章程規定，公司年度如有獲利，應提撥百分之一至百分之十五為員工酬勞，得以股票或現金分派發放，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工；公司得以上開獲利，提撥不高於百分之五為董事及監察人酬勞。員工酬勞及董事、監察人酬勞分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。

2.本公司民國106年度及民國105年度因經營虧損或尚有累積虧損，故員工酬勞及董監酬勞估列金額皆為0仟元。

3.本公司決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊請至「公開資訊觀測站」查詢。

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)組成部分：

	106年度	105年度
當期所得稅	\$-	\$-
遞延所得稅	-	190
所得稅費用(利益)	\$-	\$190

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	106年度	105年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$(6,631)	\$(2,744)
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	(8,529)	873
虧損扣抵之所得稅影響數	15,160	1,871
遞延所得稅	-	190
所得稅費用(利益)	\$-	\$190

3. 因暫時性差異及虧損扣抵而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	106年度				12月31日
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合損益	認列於權益	
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產					
存貨跌價損失	\$1,522	\$80	\$-	\$-	\$1,602
未實現投資損失	478	(478)	-	-	-
未實現兌換損失	5	341	-	-	346
小計	\$2,005	\$(57)	\$-	\$-	\$1,948
-遞延所得稅負債					
未實現兌換利益	\$(64)	\$57	\$-	\$-	\$(7)
仟元尾差	1	-	-	-	-
小計	\$(63)	\$57	\$-	\$-	\$(7)
合計	\$1,942	\$-	\$-	\$-	\$1,941

	105年度				
	1月1日	認列於其他			12月31日
		認列於損益	綜合損益	認列於權益	
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產					
存貨跌價損失	\$1,348	\$174	\$-	\$-	\$1,522
未實現投資損失	474	4	-	-	478
虧損扣抵	2,018	(2,018)	-	-	-
未實現兌換損失	-	5	-	-	5
小計	\$3,840	\$(1,835)	\$-	\$-	\$2,005
-遞延所得稅負債					
未實現兌換利益	\$(1,709)	\$1,645	\$-	\$-	\$(64)
仟元尾差	-	-	-	-	1
小計	\$(1,709)	\$1,645	\$-	\$-	\$(63)
合計	\$2,131	\$(190)	\$-	\$-	\$1,942

4.本公司尚未使用之虧損扣抵之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

106年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延所得稅資產金額	最後抵減年度
97-106	\$181,894	\$181,894	\$181,894	98-116

105年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延所得稅資產金額	最後抵減年度
96-105	\$118,771	\$118,771	\$118,771	97-115

5.未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	106年12月31日	105年12月31日
可減除暫時性差異	\$181,894	\$118,771

6.公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國105年度。

7.未分配盈餘相關資訊

	106年12月31日	105年12月31日
87年度以後	\$(61,500)	\$(22,494)

8.股東可扣抵稅額相關資訊如下：

(1)股東可扣抵稅額帳戶餘額

	106年12月31日	105年12月31日
本公司	\$-	\$460

(2)盈餘分配之稅額扣抵比率

	106年度(預計)	105年度(實際)
本公司	-	-

由於民國107年2月公布生效之所得稅修正內容，業已廢除兩稅合一制度相關規定，故不予揭露民國106年12月31日之股東可扣抵稅額帳戶餘額及預計民國106年度盈餘分配之股東可扣抵稅額相關資訊。

9.營利事業所得稅稅率自民國107年1月起由17%調增至20%，相關稅率變動影響數將調整於民國107年度財務報表中。

(二十) 每股盈餘

	106年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (稅後)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期(損)益	\$(39,006)	23,717	\$(1.64)
	105年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (稅後)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期(損)益	\$(16,333)	23,717	\$(0.69)

員工酬勞若有可能發放股票者，於潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，並以該潛在普通股報導期間結束日之公允價值，作為完全稀釋每股盈餘之判斷基礎。於正式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。如員工酬勞採發放股票方式經股東會決議確定股數時，即列入決議年度基本每股盈餘計算。

(二十一) 營業租賃

本公司以營業租賃承租內湖區廠房辦公室、林口辦公室及台南辦公室，租賃期間分別為民國105年2月至民國106年11月、民國106年1月至民國107年12月及民國106年12月至民國107年11月，並附有於租賃期間屆滿之續租權。民國106年度及民國105年度分別認列3,357仟元及2,064仟元之租金費用。

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
金智洋科技股份有限公司(金智洋)	關聯企業
沛波鋼鐵股份有限公司(沛波)	關聯企業

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 商品之銷售

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
金智洋	<u>\$4,041</u>	<u>\$12,299</u>

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

2. 商品及勞務之購買

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
商品購買		
金智洋	<u>\$3,339</u>	<u>\$43</u>
勞務購買		
金智洋	<u>\$18,260</u>	<u>\$19,813</u>

商品及勞務係按一般商業條款和條件向關聯企業購買。

3. 租金收入

	106年度	105年度
沛波	\$1,048	\$1,143

4. 其他費用

	106年度	105年度
金智洋	\$3,480	\$5,693

5. 應收帳款

	106年12月31日	105年12月31日
金智洋	\$1,027	\$2,644

6. 應付帳款

	106年12月31日	105年12月31日
金智洋	\$3,661	\$3,129

7. 其他應付款項

	106年12月31日	105年12月31日
金智洋	\$1,109	\$65

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	106年度	105年度
薪資及其他短期員工福利	\$8,003	\$7,809
退職後福利	324	279
合計	\$8,327	\$8,088

八、質押之資產：無

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無

十、重大之災害損失：無

十一、重大之期後事項：無

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。基於產業特性及未來公司發展情形，規劃本公司未來期間所需之營運資金及股利支出等需求。

(二)金融工具

1.金融工具公允價值資訊

本公司非以公允價值衡量之金融工具包括現金及約當現金、應收票據(含關係人)、應收帳款(含關係人)、其他應收款、應付票據、應付帳款(含關係人)及其他應付款(含關係人)的帳面金額係公允價值之合理近似值。另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二(三)。

2.財務風險管理政策

- (1)本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2)風險管理工作由財務部按照董事會核准之政策執行，並透過與營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供政策指引，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3.重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

- a.本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險主係來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

b. 本公司具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

106年12月31日						
	外幣 (千元)	匯率	帳面金額		敏感度分析	
			新台幣	變動 幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$4,924	29.85	\$146,981	2%	±\$2,940	\$-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$180	29.85	\$5,373	2%	±\$107	\$-

105年12月31日						
	外幣 (千元)	匯率	帳面金額		敏感度分析	
			新台幣	變動 幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$3,953	32.27	\$127,563	2%	±\$2,551	\$-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$36	32.27	\$1,162	2%	±\$23	\$-

c. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國106年1月1日至12月31日暨民國105年1月1日至12月31日認列之未實現兌換(損)益彙總金額分別(1,990)仟元及353仟元。

價格風險

由於本公司持有之投資於資產負債表中係分類為備供出售金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司未有商品價格風險之暴險。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。

利率風險

利率風險來自短期借款。按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本公司承受公允價值利率風險。民國106年及民國105年1月1日至12月31日本公司並無利率風險。

(2)信用風險

- a.信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。
- b.本公司民國106年及民國105年1月1日至12月31日，並無超出信用限額之情事，且管理階層預期無交易對手之不履約而產生任何重大損失。

(3)流動性風險

- A.本公司財務部監控本公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使本公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量本公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求。
- B.本公司將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C.下表係本公司之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據報導期間結束日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據報導期間結束日至預期到期日之剩餘期間進行分析。分析資訊如下：

非衍生金融負債

106年12月31日	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	2年5年內	5年以上
應付票據	\$1,744	\$852	\$-	\$-	\$-
應付帳款(含關係人)	22,477	1,316	-	-	-
其他應付款(含關係人)	8,187	31	-	-	-

非衍生金融負債

105年12月31日	3個月 以下	3個月 至1年內	1至2年 內	2年5年 內	5年以 上
應付票據	\$1,382	\$864	\$-	\$-	\$-
應付帳款(含關係人)	13,347	880	-	-	-
其他應付款(含關係人)	8,857	2	-	-	-

(三)公允價值資訊

1.公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術的各等級之定義如下：

第一等級：企業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)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司投資之上市櫃股票的公允價值皆屬之。

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。

2.民國106年12月31日及民國105年12月31日以公允價值衡量之金融工具，本公司依資產之性質、特性、風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

106年12月31日

重複性公允價值	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>備供出售金融資產</u>				
上市櫃公司股票	\$22,540	\$-	\$-	\$22,540
合計	\$22,540	\$-	\$-	\$22,540

105年12月31日

重複性公允價值	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>備供出售金融資產</u>				
上市櫃公司股票	\$25,060	\$-	\$-	\$25,060
合計	\$25,060	\$-	\$-	\$25,060

3.本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	<u>上市櫃股票</u>
市場報價	收盤價

4.本公司於民國106年及民國105年1月1日至12月31日未有第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形，及均未有取得或處分以第三級公允價值衡量之金融資產等情形。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無

2. 為他人背書保證：無

3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人之關係(註2)	帳列科目	期末				備註(註4)
				股數(仟)	帳面金額(註3)	持股比例	公允價值	
易通展科技(股)公司	股票-久陽精密股份有限公司	關聯企業	備供出售金融資產-流動	1,400	\$22,540	3.40%	\$22,540	無

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 9.從事衍生工具交易：無。
- 10.與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件及未實現損益：無
- 11.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：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

投資公司 名稱	被投資公司名稱 (註1)	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
易通展科 技(股)公司	Amigo Communication Inc.	美國	電子週邊設備 及其零件之進 口買賣業務	\$-	\$61,056	-	-%	\$-	\$(24)	\$(67)	子公司 (註2)

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

註2：本公司於民國100年12月23日董事會通過暫停美國子公司Amigo Communication Inc.在當地之銷售作業，經民國106年11月9日董事會通過將持股100%之美國子公司辦理解散清算，並已於民國106年11月20日完成解散程序。

(三) 大陸投資資訊：無

十四、營運部門資訊

本公司係以單一部門衡量部門績效及資源分配，故無部門別資訊之適用。

易通展科技股份有限公司
各項目明細表

目 錄	頁 次
現金及約當現金明細表	42
備供出售金融資產—流動明細表	43
應收帳款明細表	44
存貨明細表	45
其他流動資產明細表	46
採用權益法之投資變動明細表	47
不動產、廠房及設備變動明細表	48
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	49
應付帳款明細表	50
其他應付款明細表	51
營業收入明細表	52
營業成本明細表	53
製造費用明細表	54
推銷費用明細表	55
管理費用明細表	56
研究發展費用明細表	57
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	58

現金及約當現金明細表

民國 106 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$48
零用金／週轉金		60
台幣存款		8,328
外幣存款	USD 4,254 仟元	126,979
合計		\$135,415

備供出售金融資產—流動明細表
民國106年1月1日至106年12月31日

金融工具 名稱	股數或 張數	面 值	總 額	利 率	取得成本	累計減損	公平價值		備 註
							單價	總額	
備供出售金融資產—流動 —股票									
久陽精密股份有限公司	1,400	\$10	\$14,000		\$28,000	\$-	\$16.10	\$22,540	
小 計			\$14,000		\$28,000	\$-		\$22,540	
備供出售金融資產評價調 整-流動					(5,460)			-	
合 計			\$14,000		\$22,540	\$-		\$22,540	

應收帳款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

客戶名稱	摘要	金額	備註
A 公司		\$14,454	
B 公司		5,921	
合計		\$20,375	

存 貨 明 細 表

民國 106 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
原料		\$35,349	\$34,829	
在製品		7,722	7,510	
製成品		1,705	1,705	
備抵存貨跌價及呆滯損失		(15,994)	-	
合計		\$28,782		

其他流動資產明細表

民國 106 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫付款		\$472	
合計		\$472	

採用權益法之投資變動明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或 質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價	總價		
Amigo Communication Inc.	1,800	\$2,366	-	\$-	1,800	\$2,366	-	-	\$-	\$-	\$-	無	

不動產、廠房及設備變動明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

項目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	提供擔保或 質押情形	備註
固定資產原始成本						
機器設備	\$15,999	\$4,393	-	\$20,392	無	
生財器具	528	520	-	1,048	無	
租賃改良	-	558	-	558	無	
合計	\$16,527	\$5,471	-	\$21,998		

不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	仟元尾差	期末餘額	備 註
累計折舊						
累計折舊-機器設備	\$14,139	\$1,990	\$-	\$1	\$16,130	
累計折舊-生財器具	491	211	-	-	702	
累計折舊-租賃改良	-	176	-	-	176	
合計	\$14,630	\$2,377	\$-	\$1	\$17,008	

應付帳款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
A 公司		\$4,927	(個別金額均未達總額之 5%)
B 公司		1,140	
其他		14,065	
		\$20,132	

其他應付款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額
應付薪資		\$4,314
應付保險費		572
應付退休金		492
應付勞務費		398
其他應付費用		1,333
合計		\$7,109

營業收入明細表

民國 106 年度

項 目	數 量(仟)	金 額	備 註
銷貨收入			
製成品銷貨收入	573	\$121,481	
其他銷貨收入		4,775	
小計		126,256	
銷貨退回	-	(2)	
銷貨折讓		-	
合計		\$126,254	

營業成本明細表

民國 106 年度

項 目	摘 要	金 額	備 註
期初原料		\$43,429	
加：本期進料淨額		63,677	
減：期末存料		(35,349)	
直接原料耗用		71,757	
製造費用		25,199	
製造成本		96,956	
加：期初在製品		11,347	
減：期末在製品		(7,722)	
製成品成本		100,581	
加：期初製成品		1,465	
減：期末製成品		(1,705)	
製成品銷貨成本		100,341	
存貨跌價(回升利益)損失		7,038	
其他營業成本		1,941	
營業成本總計		\$109,320	

製 造 費 用 明 細 表

民國 106 年度

項 目	摘 要	金 額	備 註
間接人工		\$3,833	(個別金額均未達 本科目餘額之 5%)
加工費		17,323	
折舊		1,367	
其他費用		2,676	
合計		\$25,199	

推 銷 費 用 明 細 表

民國 106 年度

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$2,845	(個別金額均未達 本科目餘額之5%)
運費		248	
保險費		229	
進出口費用		421	
其他費用		545	
合計		\$4,288	

管 理 費 用 明 細 表

民國 106 年度

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$11,418	(個別金額均未達 本科目餘額之 5%)
租金支出		3,468	
勞務費		1,662	
其他費用		5,516	
合計		\$22,064	

研 究 發 展 費 用 明 細 表

民國 106 年度

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$15,684	(個別金額均未達 本科目餘額之 5%)
保險費		1,522	
其他費用		5,444	
合計		\$22,650	

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

性質別 \ 功能別	106 年度			105 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$3,644	\$28,514	\$32,158	\$2,765	\$38,463	\$41,228
勞健保費用	374	2,441	2,815	276	3,375	3,651
退休金費用	188	1,433	1,621	152	1,912	2,064
其他員工福利費用	190	866	1,056	134	1,362	1,496
折舊費用	1,366	1,011	2,377	4,382	750	5,132
攤銷費用	-	164	164	11	387	398

本公司民國106年度及民國105年度平均員工人數(含董事)分別為47人及61人。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1070445

號

會員姓名：(1) 張書成 會計師
(2) 許坤錫 會計師

事務所名稱：立本台灣聯合會計師事務所

事務所地址：台北市南京東路二段七十二號十樓

事務所電話：二五六四三〇〇〇

事務所統一編號：七六九〇二九一六

會員證書字號：(1) 台省會證字第 二二三二 號



委託人統一編號：八六五〇四七六九

(2) 台省會證字第 二一四九 號

印鑑證明書用途：辦理 易通展科技股份有限公司

一〇六年度(自民國 一〇六年 一 月 一 日至

一〇六年 十二月 三十一 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	張書成	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	許坤錫	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國

一〇七年

二十七日

