

進典工業股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告

民國108及107年度

地址：桃園市楊梅區青年路6-1號

電話：(03)4965066

會計師查核報告

進典工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

進典工業股份有限公司及其子公司（進典集團）民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 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商業會計法及商業會計處理準則中與財務報表編製有關之規定，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，足以允當表達進典集團民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、經濟部 109 年 5 月 7 日經商字第 10902020140 號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國 107 年度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，與進典集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

管理階層對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務報表編製有關之規定，暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準

則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，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進典集團繼續經營之能力、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進典集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

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，惟其目的非對進典集團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，以及使進典集團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進典集團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。

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

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 呂 宜 真

呂宜真



中 華 民 國 109 年 5 月 25 日

進典工業股份有限公司及子公司



合併資產負債表

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日			107年12月31日		
		金 額	%		金 額	%	
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 93,070	10		\$ 53,572	7	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七及二八)	34,440	4		59,478	7	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註九及三十)	47,200	5		34,703	4	
1150	應收票據	4,234	1		1,430	-	
1170	應收帳款 (附註十及二二)	166,880	19		162,171	20	
1180	應收帳款—關係人 (附註十、二二及二九)	3,302	-		11,380	2	
1200	其他應收款	4,864	1		1,517	-	
1220	本期所得稅資產	595	-		-	-	
130X	存貨 (附註五及十一)	163,354	18		135,756	17	
1410	預付款項 (附註十六)	12,920	2		22,313	3	
1470	其他流動資產	1,313	-		1,869	-	
11XX	流動資產總計	532,172	60		484,189	60	
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註八及二八)	3,723	-		12,400	2	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註九及三十)	13,040	1		3,724	1	
1550	採用權益法之投資 (附註十三)	41,358	5		41,172	5	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四及三十)	220,378	25		219,856	27	
1755	使用權資產 (附註三、四及十五)	42,259	5		-	-	
1821	其他無形資產	1,868	-		1,792	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註二四)	21,235	2		19,437	2	
1995	其他非流動資產—其他 (附註十六及三十)	18,232	2		20,157	3	
15XX	非流動資產總計	362,093	40		318,538	40	
1XXX	資 產 總 計	\$ 894,265	100		\$ 802,727	100	
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十七及三十)	\$ 145,000	16		\$ 105,770	13	
2130	合約負債—流動 (附註二二)	18,766	2		19,243	2	
2150	應付票據	1,474	-		1,997	-	
2170	應付帳款 (附註十八)	49,727	6		84,973	11	
2200	其他應付款 (附註十九)	60,287	7		46,113	6	
2230	本期所得稅負債 (附註二四)	23,840	3		4,859	1	
2280	租賃負債—流動 (附註三、四、十五及二九)	13,764	1		-	-	
2320	一年內到期之長期借款 (附註十七及三十)	7,981	1		8,477	1	
2399	其他流動負債	529	-		353	-	
21XX	流動負債總計	321,368	36		271,785	34	
	非流動負債						
2540	長期借款 (附註十七及三十)	49,783	6		57,773	7	
2570	遞延所得稅負債 (附註二四)	5,235	1		445	-	
2580	租賃負債—非流動 (附註三、四、十五及二九)	29,012	3		-	-	
2640	淨確定福利負債 (附註二十)	1,642	-		786	-	
25XX	非流動負債總計	85,672	10		59,004	7	
2XXX	負債總計	407,040	46		330,789	41	
	權益 (附註二一)						
3110	股本	272,400	30		272,400	34	
3200	資本公積	149,443	17		149,443	19	
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	5,206	1		368	-	
3350	未分配盈餘	65,716	7		51,470	6	
3300	保留盈餘總計	70,922	8		51,838	6	
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(5,540)	(1)		(1,743)	-	
3XXX	權益總計	487,225	54		471,938	59	
	負債與權益總計	\$ 894,265	100		\$ 802,727	100	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：屹頌投資股份有限公司
代表人：范義明



經理人：范義鑫



會計主管：翁鳳嫻



進典工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二二及二九)				
4100	銷貨收入	\$ 625,250	100	\$ 518,940	100
	營業成本(附註十二、二三及二九)				
5110	銷貨成本	(371,327)	(59)	(360,002)	(69)
5900	營業毛利	<u>253,923</u>	<u>41</u>	<u>158,938</u>	<u>31</u>
	營業費用(附註二三及二九)				
6100	推銷費用	(103,066)	(17)	(60,384)	(12)
6200	管理費用	(44,641)	(7)	(35,663)	(7)
6300	研究發展費用	(12,915)	(2)	(11,873)	(2)
6000	營業費用合計	(160,622)	(26)	(107,920)	(21)
6900	營業淨利	<u>93,301</u>	<u>15</u>	<u>51,018</u>	<u>10</u>
	營業外收入及支出(附註二三)				
7010	其他收入	2,551	1	3,966	1
7020	其他利益及損失	(15,127)	(2)	(2,828)	-
7510	財務成本	(3,958)	(1)	(2,990)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯 企業及合資損益之份 額	<u>486</u>	<u>-</u>	<u>1,792</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	(16,048)	(2)	(60)	-
7900	稅前淨利	77,253	13	50,958	10
7950	所得稅費用(附註二四)	(30,112)	(5)	(2,572)	(1)
8200	本期淨利	<u>47,141</u>	<u>8</u>	<u>48,386</u>	<u>9</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫精算 損失	(\$ 1,021)	-	(\$ 84)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	204	-	6	-
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	(4,746)	(1)	(1,489)	-
8399	與其他綜合損益組 成部分相關之所 得稅	949	-	318	-
8300	本期其他綜合損益 (淨額)合計	(4,614)	(1)	(1,249)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 42,527	7	\$ 47,137	9
	每股盈餘 (附註二五)				
9710	基 本	\$ 1.73		\$ 1.78	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：矽頤投資股份有限公司
代表人：范義明



經理人：范義鑫



會計主管：翁鳳姻





進業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業			主		權		益
						數	額	積	盈	未	分	盈		餘	之	之	額
						保	留	盈	餘	餘	餘	之	額
						法	盈	積	積	積	積	積	額
						定	餘	未	未	未	未	未	額
						額	額	分	分	分	分	分	額
								配	配	配	配	配	額
								盈	盈	盈	盈	盈	額
								餘	餘	餘	餘	餘	額
								總	總	總	總	總	額
								額	額	額	額	額	額
								總	總	總	總	總	額
								額	額	額	額	額	額
								總	總	總	總	總	額
								額	額	額	額	額	額
								總	總	總	總	總	額
								額	額	額	額	額	額
A1		27,240	\$ 272,400	\$ 149,443		\$	-	\$ 3,530					\$ 424,801
B1	106 年度盈餘分派及指撥： 法定盈餘公積	-	-	-	368	(	368)						-
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	48,386							48,386
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(	78)						(1,249)
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	48,308							47,137
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	27,240	272,400	149,443	368	51,470							471,938
B1	107 年度盈餘分派及指撥： 法定盈餘公積	-	-	-	4,838	(	4,838)						-
B5	子公司股東現金股利	-	-	-	-	(	27,240)						(27,240)
D1	108 年度淨利	-	-	-	-	47,141							47,141
D3	108 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(	817)						(4,614)
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	-	46,324							42,527
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	27,240	\$ 272,400	\$ 149,443	5,206	\$ 65,716							\$ 487,225

後附之附註係本合併財務報表之一部分。



董事長：乾碩投資股份有限公司
代表人：范義明



經理人：范義奎



會計主管：翁鳳烟



進典工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	108年度	107年度
營業活動之現金流量		
A00010	\$ 77,253	\$ 50,958
A20010	收益費損項目	
A20100	27,912	14,264
A20200	501	914
A20400	透過損益按公允價值衡量金融	
	資產之淨利益	
A20900	(1,533)	(451)
A20900	3,958	2,990
A21200	(530)	(1,583)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資	
	損益份額	
A22500	(486)	(1,792)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設	
	備損失	
A23500	-	1,796
A23500	8,677	5,600
A23600	17,103	(2,381)
A23700	預期信用減損損失(迴轉利益)	
A23700	3,762	14,788
A23700	存貨跌價及呆滯損失	
A30000	營業資產及負債之淨變動數	
A31130	(2,804)	11,876
A31130	應收票據	
A31150	(21,998)	(52,098)
A31150	應收帳款	
A31160	8,078	(6,996)
A31160	應收帳款—關係人	
A31180	(4,190)	1,225
A31180	其他應收款	
A31200	(31,257)	(31,239)
A31200	存 貨	
A31230	9,393	(12,153)
A31230	預付款項	
A31240	556	(1,563)
A31240	其他流動資產	
A31990	(2,506)	(2,376)
A31990	其他非流動資產	
A32125	(477)	19,243
A32125	合約負債	
A32130	(523)	(1,634)
A32130	應付票據	
A32150	(35,246)	42,759
A32150	應付帳款	
A32180	13,467	27,376
A32180	其他應付款	
A32210	-	(14,698)
A32210	預收款項	
A32230	175	149
A32230	其他流動負債	
A32240	(164)	(176)
A32240	淨確定福利負債	
A33000	69,121	64,798
A33000	營運產生之現金流入	
A33100	1,373	599
A33100	收取之利息	

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
A33300	支付之利息	(\$ 3,174)	(\$ 2,881)
A33500	支付之所得稅	(7,581)	(258)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>59,739</u>	<u>62,258</u>
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(21,813)	(243)
B00100	取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(4,472)	(41,040)
B00200	處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	29,707	16,867
B02700	購置不動產、廠房及設備	(8,569)	(21,859)
B04500	購置無形資產	(602)	(1,275)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	8	47
B03700	存出保證金增加	-	(3,570)
B03800	存出保證金減少	63	-
B06500	其他金融資產(增加)減少	(1,667)	2,069
B07100	預付設備款增加	-	(3,427)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(7,345)</u>	<u>(52,431)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	39,230	-
C00200	短期借款減少	-	(27,730)
C01600	舉借長期借款	-	646
C01700	償還長期借款	(8,486)	(7,705)
C04000	租賃負債本金償還	(14,148)	-
C04500	發放現金股利	(27,240)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(10,644)</u>	<u>(34,789)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,252)	(925)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	39,498	(25,887)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>53,572</u>	<u>79,459</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 93,070</u>	<u>\$ 53,572</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：硯碩投資股份有限公司

代表人：范義明



經理人：范義



會計主管：翁鳳姻



進典工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

進典工業股份有限公司設立於 67 年 8 月 12 日（以下簡稱進典公司），主要業務係從事各種機械五金加工買賣業務、控制開關製造加工買賣業。

本合併財務報告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

本合併財務報告於 109 年 4 月 17 日經董事會核准。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用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，適用金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 16「租賃」

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

租賃定義

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

合併公司為承租人

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

本公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

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

本公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。

對於先前依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，係以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.52%~4.65%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 59,690
減：適用豁免之短期租賃	(58)
減：適用豁免之低價值資產租賃	(336)
108年1月1日未折現總額	<u>\$ 59,296</u>
按108年1月1日增額借款利率折現後之現值	\$ 51,503
108年1月1日租賃負債餘額	<u>\$ 51,503</u>

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 51,687	\$ 51,687
存出保證金	<u>8,648</u>	(184)	<u>8,464</u>
資產影響	<u>\$ 8,648</u>	<u>\$ 51,503</u>	<u>\$ 60,151</u>
租賃負債－流動	\$ -	\$ 13,484	\$ 13,484
租賃負債－非流動	-	<u>38,019</u>	<u>38,019</u>
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,503</u>	<u>\$ 51,503</u>

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

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

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

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

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

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

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本財務報告係依照商業會計法、商業會計處理準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及

3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），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。惟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，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

（四）合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之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成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表四。

（五）外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，本公司及國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。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。其中屬於功能性貨幣換算至表達貨幣所產生之兌換差額，後續將重分類至損益。

（六）存 貨

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

（七）投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

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

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

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(八) 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及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併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當期損益。

(九) 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及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十) 有形及無形資產及合約成本相同資產之減損

合併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（商譽除外）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，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產依合理一致之基礎分攤至個別現金產生單位。

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。

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產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、現金產生單位或合約成本相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合

損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產—非流動及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 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定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產及合約資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產—非流動及存出保證金）及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

應收票據及應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，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。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十二) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自機械五金、控制開關產品之銷售。除部分產品係於完成安裝驗收後方認列收入外，由於產品於起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

2. 勞務收入

勞務收入來自延伸保固服務，相關收入係於勞務提供時認列。

(十三) 租賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

本公司為承租人

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

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額及租賃開始日前支付之租賃給付）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於資產負債表。

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

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

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

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

107 年

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

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) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五) 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，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表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予以認列。

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具有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。

與投資子公司、關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異僅於其很有可能具有足夠所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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期之稅率衡量，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合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

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

若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併／取得子公司所產生，其所得稅影響數納入企業合併／投資子公司之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併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視為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。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

六、現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金	\$ 378	\$ 388
銀行支票及活期存款	92,692	53,184
	<u>\$ 93,070</u>	<u>\$ 53,572</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
銀行存款	0.001%~0.35%	0.001%~0.48%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產—流動</u>		
非保本浮動收益	<u>\$ 34,400</u>	<u>\$ 59,478</u>

非保本浮動收益理財產品主要係合併公司認購中國大陸銀行發行之理財產品，截至 108 年度止共計認購人民幣 8,000 仟元。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資	\$ <u>3,723</u>	\$ <u>12,400</u>

(一) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
國內投資		
上市(櫃)及興櫃股票		
寶德能源科技股份 有限公司普通股	\$ -	\$ 8,000
未上市(櫃)股票		
金澤金屬科技股份 有限公司普通股	<u>3,723</u>	<u>4,400</u>
	<u>\$ 3,723</u>	<u>\$ 12,400</u>

合併公司依中長期策略目的投資寶德能源科技股份有限公司及金澤金屬科技股份有限公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流動</u>		
國內投資		
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	\$ <u>47,200</u>	\$ <u>34,703</u>
<u>非流動</u>		
國內投資		
原始到期日超過3個月之定期存款(二)	\$ <u>13,040</u>	\$ <u>3,724</u>

(一) 截至108年及107年12月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間為年利率0.08%~1.90%及1.40%~2.80%。

(二) 截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 0.08%~1.25%及 1.70%。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三十。

十、應收帳款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 184,726	\$ 162,728
減：備抵損失	(17,846)	(557)
	<u>\$ 166,880</u>	<u>\$ 162,171</u>
應收帳款－關係人	<u>\$ 3,302</u>	<u>\$ 11,380</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 120 天，應收帳款不予計息，合併公司考量自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。

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

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過 365 天，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 181~365天	逾期超過 365天	合計
預期信用損失率	0%	1%	5%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 154,800	\$ 12,122	\$ 83	\$ -	\$ 17,721	\$ 184,726
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	(121)	(4)	-	(17,721)	(17,846)
攤銷後成本	<u>\$ 154,800</u>	<u>\$ 12,001</u>	<u>\$ 79</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 166,880</u>

107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~365 天	逾期超過 365 天	合計
預期信用損失率	0%	1%	5%	50%	100%	-
總帳面金額	\$ 161,361	\$ 689	\$ 108	\$ 50	\$ 520	\$ 162,728
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	(7)	(5)	(25)	(520)	(557)
攤銷後成本	\$ 161,361	\$ 682	\$ 103	\$ 25	\$ -	\$ 162,171

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 557	\$ 9,950
加：本年度提列減損損失	17,539	-
減：本年度實際沖銷	-	(7,000)
減：本年度迴轉減損損失	(436)	(2,381)
外幣換算差額	186	(12)
年底餘額	\$ 17,846	\$ 557

十一、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
商品存貨	\$ 31,640	\$ 11,809
製成品	7,380	7,818
在製品	73,589	57,601
原物料	43,825	52,168
在途存貨	6,920	6,360
	\$ 163,354	\$ 135,756

108 年及 107 年 12 月 31 日之備抵存貨跌價損失分別為 48,456 仟元及 44,797 仟元。

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 371,327 仟元及 360,002 仟元。

108 及 107 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 3,762 仟元及 14,788 仟元。

十二、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			108年 12月31日	107年 12月31日	
進典工業股份有限公司	CAVORT INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	投資業務	100%	100%	(1)
	台灣吉悌科技股份有限公司	控制閥相關零組件之批發零售與安裝工程業務	100%	100%	(1)
	福肯國際貿易股份有限公司	控制閥相關零組件之貿易業務	100%	100%	(1)
	香港進典國際貿易有限公司	進出口貿易	-	100%	(2)
	JDV CONTROL VALVES S.E.A. PET. LTD.	控制閥相關零組件之貿易業務	100%	100%	(1)
CAVORT INTERNATIONAL GROUP CO., LTD.	上海進典控股閥有限公司	控制閥相關零組件之貿易業務	100%	100%	(1)
上海進典控股閥有限公司	江蘇進典控制閥有限公司	控制閥相關零組件之貿易業務	100%	100%	(1)及(3)

備註：(1) 其財務報告經會計師查核。

(2) 合併公司為簡化投資架構，將香港進典國際貿易有限公司於108年9月解算清算。

(3) 江蘇進典控制閥有限公司於106年11月成立於中國江蘇省，由上海進典控股閥有限公司投資設立，持有100%之股權。

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	108年12月31日	107年12月31日
具重大性之關聯企業		
ZURCHER-TECHNIK AG (簡稱 ZTAG)	\$ 41,358	\$ 41,172

具重大性之關聯企業

	業 務 性 質	主要營業場所	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
			108年12月31日	107年12月31日
ZTAG	控制閥相關零組件之貿易業務	瑞 士	30.02%	30.02%

合併公司採用權益法之投資 ZTAG 對所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師查核之財務報告計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大影響。

十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
<u>成本</u>							
107年1月1日餘額	\$ 81,830	\$ 135,437	\$ 87,111	\$ 5,585	\$ 7,939	\$ 7,609	\$ 325,511
增添	-	4,638	6,574	3,340	988	418	15,958
處分	-	(1,947)	(2,519)	(383)	(222)	(844)	(5,915)
重分類	-	-	11	60	-	(71)	-
淨兌換差額	-	(64)	(112)	(63)	(18)	(7)	(264)
107年12月31日餘額	<u>\$ 81,830</u>	<u>\$ 138,064</u>	<u>\$ 91,065</u>	<u>\$ 8,539</u>	<u>\$ 8,687</u>	<u>\$ 7,105</u>	<u>\$ 335,290</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 44,331	\$ 44,243	\$ 3,883	\$ 6,380	\$ 6,444	\$ 105,281
折舊費用	-	4,379	7,003	1,013	1,086	783	14,264
處分	-	(697)	(2,358)	(380)	(217)	(420)	(4,072)
淨兌換差額	-	1	(17)	(18)	(2)	(3)	(39)
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48,014</u>	<u>\$ 48,871</u>	<u>\$ 4,498</u>	<u>\$ 7,247</u>	<u>\$ 6,804</u>	<u>\$ 115,434</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 81,830</u>	<u>\$ 90,050</u>	<u>\$ 42,194</u>	<u>\$ 4,041</u>	<u>\$ 1,440</u>	<u>\$ 301</u>	<u>\$ 219,856</u>
<u>成本</u>							
108年1月1日餘額	\$ 81,830	\$ 138,064	\$ 91,065	\$ 8,539	\$ 8,687	\$ 7,105	\$ 335,290
增添	-	473	11,936	1,870	870	32	15,181
處分	-	(2,749)	(23,978)	(2,401)	(6,875)	(6,154)	(42,157)
淨兌換差額	-	(158)	(587)	(116)	(53)	(16)	(930)
108年12月31日餘額	<u>\$ 81,830</u>	<u>\$ 135,630</u>	<u>\$ 78,436</u>	<u>\$ 7,892</u>	<u>\$ 2,629</u>	<u>\$ 967</u>	<u>\$ 307,384</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 48,014	\$ 48,871	\$ 4,498	\$ 7,247	\$ 6,804	\$ 115,434
折舊費用	-	4,663	7,161	1,076	835	162	13,897
處分	-	(2,749)	(23,978)	(2,401)	(6,867)	(6,154)	(42,149)
淨兌換差額	-	(16)	(84)	(51)	(16)	(9)	(176)
108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,912</u>	<u>\$ 31,970</u>	<u>\$ 3,122</u>	<u>\$ 1,199</u>	<u>\$ 803</u>	<u>\$ 87,006</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 81,830</u>	<u>\$ 85,718</u>	<u>\$ 46,466</u>	<u>\$ 4,770</u>	<u>\$ 1,430</u>	<u>\$ 164</u>	<u>\$ 220,378</u>

108及107年度上述固定資產均無利息資本化之情事。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

<u>建築物</u>	
廠房主建物	3至20年
機電動力設備	8至10年
建築改良物	3至10年
機器設備	1至15年
運輸設備	1至10年
辦公設備	3至7年
其他設備	3至5年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	<u>108年12月31日</u>
使用權資產帳面金額	
建築物	\$ 39,367
運輸設備	<u>2,892</u>
	<u>\$ 42,259</u>
	<u>108年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 2,910</u>
使用權資產之折舊費用	
建築物	\$ 12,038
運輸設備	<u>1,977</u>
	<u>\$ 14,015</u>

(二) 租賃負債－108年

	<u>108年12月31日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 13,764</u>
非流動	<u>\$ 29,012</u>

租賃負債折現率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>
建築物	1.52%~4.65%
運輸設備	1.52%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司亦承租若干建築物做為廠房及辦公室使用，租賃期間為1~10年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

108年

	<u>108年度</u>
短期租賃費用	\$ <u>59</u>
低價值資產租賃費用	\$ <u>336</u>
不計入租賃負債衡量中之變動	
租賃給付費用	\$ <u>1,667</u>
租賃之現金(流出)總額	(\$ <u>17,733</u>)

合併公司選擇對符合低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用
認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十六、其他資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
預付費用	\$ 5,726	\$ 15,376
預付貨款	4,432	6,380
留抵稅額	<u>2,762</u>	<u>557</u>
	<u>\$ 12,920</u>	<u>\$ 22,313</u>
<u>非 流 動</u>		
預付設備款	\$ 1,746	\$ 7,605
存出保證金	8,409	8,648
其他金融資產	1,856	189
其他非流動資產	<u>6,221</u>	<u>3,715</u>
	<u>\$ 18,232</u>	<u>\$ 20,157</u>

(一) 預付費用主係支付中國海關增值稅。

(二) 存出保證金主係工程合約履約保證金及房屋、汽車租賃保證金。

(三) 其他金融資產係合併公司向銀行借款之擔保品，抵質押情形請參閱
附註三十。

十七、借 款

(一) 短期借款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註三十)		
銀行借款	\$ 133,075	\$ 105,720
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>11,925</u>	<u>50</u>
	<u>\$ 145,000</u>	<u>\$ 105,770</u>

銀行週轉性借款之利率於 108 年及 107 年 12 月 31 日分別為 1.52%~1.95%及 1.41%~2.22%。

(二) 長期借款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
擔保借款 (附註三十)		
銀行借款	\$ 57,764	\$ 66,250
減：列為一年內到期部分	<u>(7,981)</u>	<u>(8,477)</u>
長期借款	<u>\$ 49,783</u>	<u>\$ 57,773</u>

該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保 (參閱附註三十)，截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 1.52% 及 1.62%。

十八、應付帳款

合併公司進貨之平均付款賒帳期約 60 至 120 天。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十九、其他負債

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資	\$ 17,380	\$ 15,051
應付佣金	16,973	6,363
應付加工費	5,047	6,728
應付設備款	761	8
應付營業稅	1,309	898
其 他	<u>18,817</u>	<u>17,065</u>
	<u>\$ 60,287</u>	<u>\$ 46,113</u>

二十、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司、吉悌公司及福肯公司所適用「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。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之進典公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 4,244	\$ 3,054
計畫資產公允價值	(2,602)	(2,268)
提撥短絀	1,642	786
淨確定福利負債	<u>\$ 1,642</u>	<u>\$ 786</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
107 年 1 月 1 日	\$ 2,830	(\$ 1,953)	\$ 877
服務成本			
當期服務成本	58	-	58
利息費用 (收入)	39	(30)	9
認列於損益	97	(30)	67
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於 淨利息之金額外)	-	(43)	(43)
精算 (損失) - 財務假設 變動	94	-	94
精算 (損失) - 經驗調整	33	-	33
認列於其他綜合損益	127	(43)	84
雇主提撥	-	(242)	(242)
107 年 12 月 31 日	<u>\$ 3,054</u>	<u>(\$ 2,268)</u>	<u>\$ 786</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
108年1月1日	<u>\$ 3,054</u>	<u>(\$ 2,268)</u>	<u>\$ 786</u>
服務成本			
當期服務成本	62	-	62
利息費用(收入)	<u>34</u>	<u>(27)</u>	<u>7</u>
認列於損益	<u>96</u>	<u>(27)</u>	<u>69</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(73)	(73)
精算(損失)-財務假設 變動	177	-	177
精算(損失)-經驗調整	<u>917</u>	<u>-</u>	<u>917</u>
認列於其他綜合損益	<u>1,094</u>	<u>(73)</u>	<u>1,021</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(234)</u>	<u>(234)</u>
108年12月31日	<u>\$ 4,244</u>	<u>(\$ 2,602)</u>	<u>\$ 1,642</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	108年度	107年度
管理費用	<u>\$ 69</u>	<u>\$ 67</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率	0.750%	1.125%
薪資預期增加率	2.750%	2.750%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>119</u>)	(\$ <u>93</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 122</u>	<u>\$ 98</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 119</u>	<u>\$ 94</u>
減少 0.25%	(<u>\$ 115</u>)	(<u>\$ 91</u>)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	<u>\$ 246</u>	<u>\$ 235</u>
確定福利義務平均到期期間	11.3年	12.5年

二一、權益

(一) 股本

普通股

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
額定股本	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>27,240</u>	<u>27,240</u>
已發行股本	<u>\$ 272,400</u>	<u>\$ 272,400</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。

(二) 資本公積

	108年12月31日	107年12月31日
股票發行溢價	<u>\$ 149,443</u>	<u>\$ 149,443</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，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。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二三之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

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

本公司分別於 108 年 6 月 14 日及 107 年 5 月 11 日舉行股東常會，決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 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	\$ 4,838	\$ 368	\$ -	\$ -
現金股利	27,240	-	1	-

本公司 109 年 4 月 17 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 4,714	\$ -
現金股利	27,240	1
股票股利	13,620	0.5

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 5 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
年初餘額	(\$ 1,743)	(\$ 572)
稅率變動	-	20
當年度產生		
國外營運機構之換算 差額	(4,746)	(1,489)
換算國外營運機構淨資 產所產生損益之相關 所得稅	<u>949</u>	<u>298</u>
本年度其他綜合損益	(3,797)	(1,171)
年底餘額	(\$ 5,540)	(\$ 1,743)

二二、收 入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 593,020	\$ 503,174
維修收入	30,940	15,127
其他收入	<u>1,290</u>	<u>639</u>
	<u>\$ 625,250</u>	<u>\$ 518,940</u>

(一) 客戶合約之說明

商品銷貨收入

控制開關產品係銷售予客戶及經銷商。本公司係以合約約定價格銷售。

(二) 合約餘額

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應收帳款(附註十)	<u>\$ 166,880</u>	<u>\$ 162,171</u>
應收帳款—關係人(附註十)	<u>\$ 3,302</u>	<u>\$ 11,380</u>
合約負債		
合約負債—流動	<u>\$ 18,766</u>	<u>\$ 19,243</u>

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，其他無重大變動。

來自年初合約負債於108及107年度認列於營業收入之金額分別為7,739仟元及11,302仟元。

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三六。

二三、繼續營業單位淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
利息收入	\$ 530	\$ 1,583
其他	<u>2,021</u>	<u>2,383</u>
	<u>\$ 2,551</u>	<u>\$ 3,966</u>

(二) 其他利益及損失

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
處分不動產、廠房及設備 (損) 益	\$ -	(\$ 1,796)
淨外幣兌換(損) 益	(4,260)	4,447
金融資產(損) 益		
透過損益按公允價值衡 之金融資產利益	1,533	451
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產減損損失	(8,677)	(5,600)
其他損失	(<u>3,723</u>)	(<u>330</u>)
	<u>(\$ 15,127)</u>	<u>(\$ 2,828)</u>

(三) 財務成本

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
銀行借款利息	(\$ 3,129)	(\$ 2,990)
租賃負債之利息	(<u>829</u>)	<u>-</u>
	<u>(\$ 3,958)</u>	<u>(\$ 2,990)</u>

(四) 減損(損失) 迴轉

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	(\$ <u>8,677</u>)	(\$ <u>5,600</u>)
存貨(包含於營業成本)	(\$ <u>3,762</u>)	(\$ <u>14,788</u>)
應收帳款	(\$ <u>17,103</u>)	(\$ <u>2,381</u>)

(五) 折舊及攤銷

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 13,897	\$ 14,264
使用權資產	14,015	-
無形資產	<u>501</u>	<u>914</u>
合計	<u>\$ 28,413</u>	<u>\$ 15,178</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 25,296	\$ 11,967
營業費用	<u>2,616</u>	<u>2,297</u>
	<u>\$ 27,912</u>	<u>\$ 14,264</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 501</u>	<u>\$ 914</u>

(六) 員工福利費用

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
退職後福利（附註二十）		
確定提撥計畫	\$ 3,360	\$ 3,113
確定福利計畫	<u>69</u>	<u>67</u>
	3,429	3,180
其他員工福利	<u>111,886</u>	<u>95,619</u>
	<u>\$ 115,315</u>	<u>\$ 98,799</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 53,503	\$ 45,797
營業費用	<u>61,812</u>	<u>53,002</u>
	<u>\$ 115,315</u>	<u>\$ 98,799</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

合併公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。108 及 107 年度估列之員工酬勞及董監事酬勞分別於 109 年 4 月 17 日及 108 年 4 月 29 日經董事會決議分派如下：

估列比例

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
員工酬勞	1%	1%

金 額

	108年度		107年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	471	\$	484

年度合併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。

(八) 外幣兌換 (損) 益

	108年度		107年度	
外幣兌換利益總額	\$	225	\$	4,561
外幣兌換 (損失) 總額	(	4,485)	(	114)
淨 (損) 益	(\$	4,260)	\$	4,447

二四、所 得 稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目：

	108年度		107年度	
當期所得稅				
本年度產生者	\$	20,266	\$	5,114
未分配盈餘加徵		811		-
以前年度之調整		4,725	(	26)
遞延所得稅				
本年度產生者		4,310	(	100)
稅率變動		-	(	2,416)
認列於損益之所得稅費用	\$	30,112	\$	2,572

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	108年度		107年度	
稅前淨利	\$	77,253	\$	50,958
稅前淨利按法定稅率計算之				
所得稅費用	\$	15,451	\$	10,192
稅上不可減除之費損		616		2,929
未認列虧損扣抵/暫時性				
差異		2,155	(	6,993)
未分配盈餘加徵		811		-

(接次頁)

(承前頁)

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
稅率變動	\$ -	(\$ 2,416)
以前年度之當期所得稅費用 於本年度之調整	4,725	(26)
其他營運轄區之子公司不同 稅率等影響數	<u>6,354</u>	<u>(1,114)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 30,112</u>	<u>\$ 2,572</u>

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

由於 109 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 108 年度未分配盈餘加徵 5%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動	\$ -	(\$ 10)
本年度產生者		
— 國外營運機構財務報表 之換算	(949)	(298)
— 精算損益	<u>(204)</u>	<u>(16)</u>
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>(\$ 1,153)</u>	<u>(\$ 324)</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 23,840</u>	<u>\$ 4,859</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於		交換差額	年底餘額
		損	益		
暫時性差異					
投資損益	\$ 3,315	(\$ 3,117)	\$ -	\$ -	\$ 198
確定福利退休計畫	2,537	(778)	204	-	1,963
備抵呆帳	707	2,668	-	-	3,375
備抵存貨跌價	9,098	820	-	(37)	9,881
兌換損益	1,644	(1,067)	-	-	577
減損損失	664	1,552	-	-	2,216
未實現銷貨折讓	-	700	-	-	700
國外營運機構兌換損失	434	747	949	-	2,130
未實現銷貨毛利	1,038	(874)	-	-	164
其他	-	32	-	(1)	31
	<u>\$ 19,437</u>	<u>\$ 683</u>	<u>\$ 1,153</u>	<u>(\$ 38)</u>	<u>\$ 21,235</u>

遞延所得稅負債

暫時性差異					
投資損益	(\$ 322)	(\$ 5,116)	\$ -	\$ 203	(5,235)
備抵呆帳	(119)	119	-	-	-
兌換損益	(4)	4	-	-	-
	<u>(\$ 445)</u>	<u>(\$ 4,993)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 203</u>	<u>(\$ 5,235)</u>

107 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於其他			稅率變動	年底餘額
		認列於損益	綜合損益	交換差額		
暫時性差異						
投資損益	\$ 5,144	(\$ 2,737)	\$ -	\$ -	\$ 908	\$ 3,315
確定福利退休計畫	2,172	(35)	16	-	384	2,537
備抵呆帳	2,413	(1,689)	-	(17)	-	707
備抵存貨跌價	5,128	3,088	-	(13)	895	9,098
兌換損益	616	919	-	-	109	1,644
減損損失	721	(184)	-	-	127	664
國外營運機構兌換損失	116	-	298	-	20	434
未實現銷貨毛利	-	1,038	-	-	-	1,038
	<u>\$ 16,310</u>	<u>\$ 400</u>	<u>\$ 314</u>	<u>(\$ 30)</u>	<u>\$ 2,443</u>	<u>\$ 19,437</u>

遞延所得稅負債

暫時性差異						
投資損益	(\$ 32)	(\$ 296)	\$ -	\$ 6	\$ -	(\$ 322)
備抵呆帳	(102)	-	-	-	(17)	(119)
兌換損益	-	(4)	-	-	-	(4)
	<u>(\$ 134)</u>	<u>(\$ 300)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6</u>	<u>(\$ 17)</u>	<u>(\$ 445)</u>

(五) 未認列為遞延所得稅資產之項目

	108年12月31日	107年12月31日	
	適用稅率25%	適用稅率25%	適用稅率20%
虧損扣抵			
108年度到期	\$ 7,109	\$ 7,565	\$ -
109年度到期	8,817	9,159	-
110年度到期	1,855	1,927	-
111年度到期	-	-	-
112年度到期	-	-	-
114年度到期	-	-	8,256
115年度到期	-	-	-
116年度到期	-	-	1,528
117年度到期	-	-	-
118年度到期	-	-	-
	<u>\$ 17,781</u>	<u>\$ 18,651</u>	<u>\$ 9,784</u>

(六) 所得稅核定情形

本公司及子公司之所得稅結算申報案件，除 CAVORT INTERNATIONAL 免納所得稅外，進典工業股份有限公司、台灣吉梯科技股份有限公司及福肯國際貿易股份有限公司分別業經中華民國稅捐稽徵機關核定至 107 年度，其餘各公司業已依各國當地政府規定期限，完成所得稅申報。

二五、每股盈餘

	108年度	107年度
基本每股盈餘	<u>\$ 1.73</u>	<u>\$ 1.78</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	108年度	107年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 47,141</u>	<u>\$ 48,386</u>

股數

單位：仟股

	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>27,240</u>	<u>27,240</u>

二六、非現金交易

合併公司於 108 及 107 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

- (一) 合併公司於 108 年度購置合計 15,181 仟元之不動產、廠房及設備，應付設備款共計增加 753 仟元，預付設備款共計減少 5,859 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 8,569 仟元（參閱附註十四）。
- (二) 合併公司於 107 年度購置合計 15,958 仟元之不動產、廠房及設備，應付設備款共計減少 5,901 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 21,859 仟元（參閱附註十四）。

二七、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業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。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利及發行新股等方式平衡其整體資本結構。

二八、金融工具

- (一) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值之層級

108 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
－非保本浮動收益理財產品	\$ _____	\$ _____	\$ 34,440	\$ 34,440
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融工具</u>				
權益工具投資				
－國內未上市（櫃）股票	\$ _____	\$ 3,723	\$ _____	\$ 3,723

107 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
— 非保本浮動收益理財 產品	\$ -	\$ -	\$ 59,478	\$ 59,478
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融工具</u>				
<u>權益工具投資</u>				
— 國內興櫃股票	\$ -	\$ 8,000	\$ -	\$ 8,000
— 國內未上市(櫃)股票	-	4,400	-	4,400
	\$ -	\$ 12,400	\$ -	\$ 12,400

(二) 金融工具之種類

	帳 面 金 額	帳 面 金 額
	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
<u>透過損益按公允價值衡量</u>		
持有供交易	\$ 34,440	\$ 59,478
按攤銷後成本衡量之金融 資產(註1)	332,590	268,497
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	3,723	12,400
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	296,872	290,052

註 1：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年內到期之長期借款及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益工具投資、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。

該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

本公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

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

損 益	美 金 之 影 響	
	108年度	107年度
	(\$ 1,008)	(\$ 512)

主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價應收、應付款項。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
具現金流量利率風險		
—金融資產	\$ 154,788	\$ 91,800
—金融負債	202,764	172,020

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，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。集團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 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 108 及 107 年度之稅前淨利將減少 480 仟元及 802 仟元，主因為本公司之變動利率借款變動。

合併公司因持有變動利率銀行借款而面臨現金流量利率風險之暴險。此等情況符合本公司維持浮動利率借款以降低利率公允價值風險之政策。本公司之現金流量利率風險主要係因新台幣計價借款相關之指標利率波動。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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

當交易對方互為關係企業時，合併公司將其定義為具相似特性之交易對方。合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至108年及107年12月31日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列融資額度之說明。

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)		
— 已動用金額	\$ 11,925	\$ 50
— 未動用金額	<u>3,075</u>	<u>89,950</u>
	<u>\$ 15,000</u>	<u>\$ 90,000</u>
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 190,839	\$ 171,970
— 未動用金額	<u>121,161</u>	<u>81,750</u>
	<u>\$ 312,000</u>	<u>\$ 253,720</u>

二九、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
ZURCHER - TECHNIK AG (簡稱 ZTAG)	關聯企業
范義鑫	本公司之總經理
景順穎投資股份有限公司	本公司監察人

(二) 營業收入

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別</u>	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
銷貨收入	關聯企業	<u>\$ 23,046</u>	<u>\$ 44,869</u>

對關係人銷貨與一般客戶無重大差異。

(三) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款－關係人	關聯企業 / ZTAG	<u>\$ 3,302</u>	<u>\$ 11,380</u>

(四) 承租協議

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	108年12月31日
租賃負債	本公司之監察人	\$ 16
	本公司之總經理	<u>1,944</u>
		<u>\$ 1,960</u>

關係人類別 / 名稱	108年度
利息費用	
本公司之監察人	<u>\$ 2</u>
本公司之總經理	<u>\$ 98</u>

(五) 對主要管理階層之獎酬

108 及 107 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	108年度	107年度
短期員工福利	<u>\$ 5,577</u>	<u>\$ 5,246</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

(六) 其他關係人交易

合併公司向管理階層承租廠房，108 年按 IFRS16「租賃」處理；

107 年度認列並支付之租金費用為 827 仟元。

三十、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款擔保品、銷售商品之履約保證金及關聯企業背書保證擔保品，其各該科目及帳面價值如下：

	108年12月31日	107年12月31日
自有土地	\$ 81,830	\$ 81,830
建築物	81,371	90,050
質押定存單 (帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產)	60,240	38,427
擔保帳戶 (帳列其他金融資產－ 非流動)	<u>1,856</u>	<u>189</u>
	<u>\$ 225,297</u>	<u>\$ 210,496</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

三二、重大之災害損失：無。

三三、重大之期後事項：無。

三四、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

108年12月31日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	4,055	29.980	(美元：新台幣)	\$ 121,558
人民幣		6,951	4.305	(人民幣：新台幣)	29,923
新加坡幣		988	22.280	(新加坡幣：新台幣)	22,022
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		693	29.980	(美元：新台幣)	20,788
人民幣		6,999	4.305	(人民幣：新台幣)	30,132
新加坡幣		66	22.280	(新加坡幣：新台幣)	1,461

107年12月31日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	2,542	30.715	(美元：新台幣)	\$ 78,089
<u>非貨幣性項目</u>					
瑞士法郎		1,145	31.185	(瑞士法郎：新台幣)	35,707
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		4,211	30.715	(美元：新台幣)	129,328

三五、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。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形。(附表三)

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。(無)
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. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(無)
11. 被投資公司資訊。(附表四)

(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、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表五)
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)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三六、部門資訊

本公司及子公司係依據管理當局（主要營運決策者）用以制定決策、評估績效及分配資源之管理報告釐定營運部門。本公司及子公司僅有單一營運部門經營嚴苛環境閥類製造與銷售。

地區別資訊

本公司及子公司來自外部客戶之繼續營業單位收入按地區別列示如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
台 灣	\$ 284,590	\$ 227,944
中國大陸	223,924	164,473
美 洲	59,311	35,442
亞 洲	6,540	26,469
歐 洲	28,413	47,500
其 他	<u>22,472</u>	<u>17,112</u>
	<u>\$ 625,250</u>	<u>\$ 518,940</u>

進典工業股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 108 年度

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	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 1)	資金貸與總限額 (註 1)	備註
													名稱	價值			
0	進典工業股份有限公司	JDV Control Valves S.E.A PTE. LTD	其他應收款－關係人	是	\$ 20,536 (SGD 922)	\$ 20,536 (SGD 922)	\$ 20,536 (SGD 922)	-	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 194,890	\$ 194,890	

註 1：與公司有短期融通資金必要之公司或行號：資金貸與之總額為以不超過進典工業股份有限公司最近經會計師查核之財務報表淨值 487,225 (仟元) x40%=194,890 (仟元)，個別貸與金額以不超過淨值 487,225 (仟元) x40%=194,890 (仟元) 為限。

進典工業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 108 年度

附表二

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註 2)	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 2)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		公司名稱	關係											
0	本公司	台灣吉悌科技股份有限 公司	子公司	\$ 97,445	\$ 20,000	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ -	-	\$ 243,613	Y	N	N	

註 1：發行人填 0。

註 2：背書保證限額係本公司依證券交易法第三十六條之一暨財政部證券暨期貨管理委員會規定及股東會同意通過之背書保證作業程序辦理：本公司對外辦理背書保證之總額為淨值之 50% 及對單一企業背書保證之限額為淨值 20%。依上述規定，進典公司 107 年度度對外辦理背書保證之最高限額為淨值 487,225 (仟元) $\times 50\% = 243,613$ (仟元)；另對單一企業背書保證之限額為淨值 487,225 (仟元) $\times 20\% = 97,445$ (仟元)。

進典工業股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形
 民國 108 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另與註明者外
 ，為新台幣仟元

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	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
本 公 司	非上市櫃股票 金澤金屬科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	1,000	\$ 3,723	2%	\$ 3,723	
台灣吉悌科技股份有限 公司	興櫃股票 寶德能源科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	923	-	0.07%	-	
上海進典控制閥有限公司	日積月累系列理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動	-	30,135 (RMB 7,000)	-	30,135 (RMB 7,000)	
	日升月恒系列理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動	-	4,305 (RMB 1,000)	-	4,305 (RMB 1,000)	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」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：折合新台幣以 108 年 12 月 31 日人民幣對新台幣之即期匯率 4.305 換算。

進典工業股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 108 年度

附表四

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有 帳面金額	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 %
進典工業股份有限公司	CAVORT INTERNATIONAL GROUP CO. LTD.	薩摩亞群島	投資	\$ 104,310	\$ 104,310	3,500,000	100	\$ 116,707	\$ 18,628	\$ 18,628	註 1
	台灣吉梯科技股份有限公司	台灣桃園	控制閥相關組件之批發 零售與安裝工程	13,000	13,000	1,000,000	100	14,364	(3,074)	(3,074)	
	福肯國際貿易股份有限公司	台灣桃園	控制閥相關組件之貿易	1,200	1,200	100,000	100	1,297	(8)	(8)	
	JDV CONTROL VALVES S.E.A. PTE. LTD	新加坡	控制閥相關組件之貿易	7,156	7,156	300,000	100	(18,702)	(3,530)	(3,530)	
	ZURCHER - TECHNIK AG	瑞士	控制閥相關組件之貿易	37,889	37,889	1,538	30.02	41,358	1,619	486	

註 1：108 年度進典工業股份有限公司認列 CAVORT INTERNATIONAL GROUP CO. LTD. 收益 18,628 仟元減未實現銷貨毛利 471 仟元。

註 2：母子公司交易已於合併報表中沖銷。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

進典工業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 108 年度

附表五

單位：新台幣仟元，美金仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期	期	初	本期匯出或收回投資金額		本期	期	末	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 帳面金額	截至本期止 已匯回投資收益	備註
				自台灣 匯出 投資 金額	匯	出	收	自台灣 匯出 投資 金額	積 累 金額								
上海進典控制閥有限公司	控制閥製造加工買賣	USD 3,500	透過 CAVORT INTERNATI ONAL GROUP CO. LTD.再投資 大陸公司	USD 3,500			\$ -	\$ -	USD 3,500			\$ 17,966	100	\$ 17,966	\$ 119,655	\$ -	註
江蘇進典控制閥有限公司	控制閥製造加工買賣	RMB 6,504	透過上海進典控 制閥有限公司 再投資大陸公 司			-	-	-				19,700	100	19,700	48,954	-	註

本期	期	末	累	計	自	台	灣	匯	出	經	濟	部	投	審	會	依	經	濟	部	投	審	會	規	定
赴	大	陸	地	區	投	資	金	額	核	准	投	資	金	額	額	赴	大	陸	地	區	投	資	限	額
					USD 3,500							USD 3,500												\$ 292,335

註：投資損益認列基礎係經本公司簽證會計師簽證之財務報表。