

# 長亨精密股份有限公司

## 財務報告暨會計師核閱報告 民國105及104年第2季

地址：高雄市路竹區路科十路9號

電話：(07)695-5598

## § 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、資產負債表	4	-
五、綜合損益表	5~6	-
六、權益變動表	7	-
七、現金流量表	8~9	-
八、財務報告附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~16	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~17	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17	五
(六) 重要會計項目之說明	17~36	六~二三
(七) 關係人交易	36~38	二四
(八) 質抵押之資產	38	二五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38	二六
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊	38~39	二七
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	39	二八
2. 轉投資事業相關資訊	40	二八
3. 大陸投資資訊	40	二八
(十四) 部門資訊	40	二九

會計師核閱報告

長亨精密股份有限公司 公鑒：

長亨精密股份有限公司民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，是以無法對上開財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反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之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 許 瑞 軒



許瑞軒

會計師 劉 裕 祥



劉裕祥

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1020025513 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 105 年 7 月 21 日



民國 105 年 6 月 30 日

31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣千元

代碼	105年6月30日(總括圖)		104年12月31日(總括圖)		104年6月30日(總括圖)		105年6月30日(總括圖)		104年12月31日(總括圖)		104年6月30日(總括圖)	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
1100	\$ 41,604	2	\$ 191,769	7	\$ 43,796	2	\$ 342,952	13	\$ 678,691	25	\$ 675,625	24
1110	1,985	-	1,917	-	2,030	-	109,892	4	119,832	4	120,000	4
1150	-	-	341	-	-	-	11,339	1	41,286	2	71,837	3
1170	380,826	14	241,510	9	293,410	10	140,055	5	180,886	7	234,845	9
1180	22,186	1	-	-	-	-	77,122	3	32,404	1	52,478	2
1200	4,452	-	246	-	1,034	-	25,593	1	5,128	-	5,545	-
130X	691,184	26	781,287	28	877,541	31	63,664	2	57,684	2	53,990	2
1410	40,683	2	44,676	2	70,231	3	6,162	-	1,461	-	2,316	-
1479	6,304	-	6,020	-	7,861	-	776,279	29	1,117,372	41	1,216,596	44
11XX	1,189,224	45	1,267,766	46	1,295,903	46	521,236	20	370,024	13	374,881	13
1600	-	-	-	-	-	-	112	-	94	-	863	-
1780	1,224,441	46	1,156,321	42	1,142,140	41	-	-	-	-	1,639	-
1840	189,645	7	208,406	8	237,137	9	194	-	60	-	317	-
1840	6,153	-	5,632	-	8,717	-	521,542	20	370,178	13	377,700	13
1920	771	-	771	-	732	-	1,298,321	49	1,487,550	54	1,594,296	57
1975	660	-	552	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1980	51,671	2	114,852	4	107,448	4	-	-	-	-	-	-
15XX	1,473,341	55	1,486,534	54	1,496,174	54	-	-	-	-	-	-
1XXX	\$ 2,662,555	100	\$ 2,754,300	100	\$ 2,792,072	100	\$ 2,662,565	100	\$ 2,754,300	100	\$ 2,792,072	100
資產總計												
流動資產												
現金(附註六)												
透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註七)												
應收票據(附註八)												
應收帳款淨額(附註八)												
其他應收款-關聯人(附註八及二四)												
其他應收款(附註九)												
存貨(附註九)												
預付溢價												
其他												
流動資產總計												
非流動資產												
不動產、廠房及設備(附註十、十七、二四、二五及二六)												
無形資產(附註十一、十五及十七)												
遞延所得稅資產												
存出保證金												
淨確定福利資產												
其他金融資產-非流動(附註二五)												
非流動資產總計												
負債												
短期借款(附註十二及二五)												
應付短期票券(附註十二)												
應付票據(附註十三)												
應付帳款(附註十三)												
其他應付款(附註十四、十六及二四)												
本期所得稅負債												
一年內到期之長期借款(附註十二及二五)												
其他												
流動負債總計												
非流動負債												
長期借款(附註十二及二五)												
遞延所得稅負債												
淨確定福利負債												
存入保證金												
非流動負債總計												
負債總計												
權益(附註十六)												
股本												
普通股股本												
預收股本												
股本總計												
資本公積												
保留盈餘												
法定盈餘公積												
未分配盈餘												
保留盈餘總計												
權益總計												
負債及權益總計												

後附之附註係本財務報告之一部分。



董事長：紀一珍



經理人：紀一珍



會計主管：袁素萍

長亨精密股份有限公司

綜合損益表

民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額 (附註二四)	\$1,216,737	100	\$ 793,894	100
5000	營業成本 (附註九、十七及 二四)	<u>979,785</u>	<u>80</u>	<u>712,448</u>	<u>90</u>
5900	營業毛利	<u>236,952</u>	<u>20</u>	<u>81,446</u>	<u>10</u>
	營業費用 (附註十七及二四)				
6100	推銷費用	15,032	1	19,535	2
6200	管理費用	46,543	4	33,202	4
6300	研究發展費用	<u>7,927</u>	<u>1</u>	<u>19,984</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>69,502</u>	<u>6</u>	<u>72,721</u>	<u>9</u>
6900	營業淨利	<u>167,450</u>	<u>14</u>	<u>8,725</u>	<u>1</u>
	營業外收入及支出 (附註十 七)				
7010	其他收入	915	-	5,210	1
7020	其他利益及損失	1,185	-	6,755	1
7050	財務成本	<u>( 7,826)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 8,467)</u>	<u>( 1)</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>( 5,726)</u>	<u>( 1)</u>	<u>3,498</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	161,724	13	12,223	2
7950	所得稅 (附註四及十八)	<u>25,267</u>	<u>2</u>	<u>4,847</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	136,457	11	7,376	1

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105 年 1 月 1 日		104 年 1 月 1 日	
		至 6 月 30 日		至 6 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%
8300	本期其他綜合損益	\$ -	-	\$ -	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 136,457</u>	<u>11</u>	<u>\$ 7,376</u>	<u>1</u>
	每股盈餘 (附註十九)				
9750	基 本	<u>\$ 4.06</u>		<u>\$ 0.22</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 4.03</u>		<u>\$ 0.22</u>	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：紀一珍

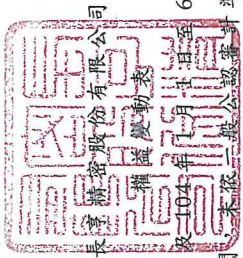


經理人：紀一珍



會計主管：袁素萍





民國 105 年 6 月 30 日  
 (僅經核閱)

單位：新台幣千元，惟  
 每股股利為元

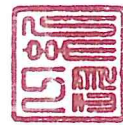
代碼	股數(千股)	普通股股本	預收股本	股本合計	資本公積	法定盈餘公積	留未分配盈餘	盈餘總計	權益總計
A1	33,606	\$ 336,060	\$ -	\$ 336,060	\$ 599,199	\$ 60,892	\$ 270,599	\$ 331,491	\$1,266,750
B1	-	-	-	-	-	7,389	( 7,389)	-	-
B3	-	-	-	-	-	-	( 40,327)	( 40,327)	( 40,327)
D5	-	-	-	-	-	7,389	( 47,716)	( 40,327)	( 40,327)
N1	22	220	682	902	462	-	-	-	1,364
Z1	33,628	\$ 336,280	\$ 682	\$ 336,962	\$ 599,661	\$ 68,281	\$ 359,340	\$ 427,621	\$1,364,244
A1	33,606	\$ 336,060	\$ -	\$ 336,060	\$ 597,142	\$ 54,519	\$ 218,160	\$ 272,679	\$1,205,881
B1	-	-	-	-	-	6,373	( 6,373)	-	-
B3	-	-	-	-	-	-	( 16,803)	( 16,803)	( 16,803)
D5	-	-	-	-	-	6,373	( 23,176)	( 16,803)	( 16,803)
N1	-	-	-	-	-	-	7,376	7,376	7,376
Z1	33,606	\$ 336,060	\$ -	\$ 336,060	\$ 598,469	\$ 60,892	\$ 202,360	\$ 263,252	\$1,197,781

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：紀一珍

經理人：紀一珍

會計主管：袁素萍



長亨精密股份有限公司



民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$161,724	\$ 12,223
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	44,652	49,831
A20200	攤銷費用	32,887	5,381
A20300	呆帳費用	-	915
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產利益	( 68)	( 71)
A21900	員工認股權酬勞成本	-	1,327
A20900	財務成本	7,826	8,467
A21200	利息收入	( 129)	( 107)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	4,635	11,457
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利 益)	( 800)	6
A30000	營業資產及負債之淨變動		
A31130	應收票據	341	742
A31150	應收帳款	( 139,316)	89,750
A31160	應收帳款-關係人	( 22,186)	-
A31180	其他應收款	( 104)	5,485
A31200	存 貨	85,468	( 161,163)
A31230	預付款項	3,993	( 7,159)
A31240	其他流動資產	( 284)	1,793
A32240	淨確定福利資產	( 108)	( 113)
A32130	應付票據	( 29,947)	27,473
A32150	應付帳款	( 40,831)	25,249
A32180	其他應付款	3,897	9,266
A32230	其他流動負債	4,701	442
A33000	營運產生之現金	116,351	81,194
A33500	支付之所得稅	( 5,305)	( 4,868)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>111,046</u>	<u>76,326</u>

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	投資活動之現金流量		
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	\$ -	(\$ 2,000)
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	-	2,047
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 116,765)	( 68,223)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	781	-
B04500	取得無形資產	( 10,499)	( 16,613)
B06500	其他金融資產減少(增加)	63,181	( 15,038)
B07500	收取之利息	<u>129</u>	<u>107</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	( <u>63,173</u> )	( <u>99,720</u> )
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	415,809	660,409
C00200	短期借款減少	( 651,548)	( 709,376)
C00500	應付短期票券增加(減少)	( 10,000)	30,000
C01600	舉借長期借款	88,600	63,155
C01700	償還長期借款	( 31,408)	( 22,746)
C03000	存入保證金增加(減少)	134	( 1,118)
C04800	員工執行認股權	1,364	-
C05600	支付之利息	( <u>10,989</u> )	( <u>11,781</u> )
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	( <u>198,038</u> )	<u>8,543</u>
EEEE	現金淨減少數	( 150,165)	( 14,851)
E00100	期初現金餘額	<u>191,769</u>	<u>58,647</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 41,604</u>	<u>\$ 43,796</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：紀一珍



經理人：紀一珍



會計主管：袁素萍



長亨精密股份有限公司

財務報告附註

民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

( 除另註明外，金額以新台幣千元為單位 )

一、公司沿革

長亨精密股份有限公司 ( 以下稱「本公司」 ) 設立於 76 年 11 月，主要從事精密模具、電子零件及航太工業零組件等設計製造加工及買賣。

本公司於 102 年 7 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

本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

本財務報告於 105 年 7 月 21 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金融監督管理委員會 ( 以下稱「金管會」 ) 認可將於 106 年適用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 )

金管會發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC ( 以下稱「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>
「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

( 接次頁 )

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>I A S B 發布之 生效日 (註 1)</u>
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。

除下列說明外，適用上述 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 2「股份基礎給付」之修正

「2010~2012 週期之年度改善」修正 IFRS 2，改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按本公司營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與本公司整體或部分（例如某一部門）

績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映本公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正預計將影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

## 2. IFRS 13「公允價值衡量」之修正

「2010~2012 週期之年度改善」修正 IFRS 13 之結論基礎，說明 106 年追溯適用該修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將按原始發票金額衡量。

## 3. IAS 36「資產減損」之修正

「非金融資產可回收金額之揭露」修正 IAS 36，釐清本公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，本公司將揭露公允價值層級，對屬第 2 或 3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於 106 年追溯適用。

除上述影響外，截至本財務報告提報董事會日止，本公司仍持續評估 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間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。

## (二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本財務報告提報董事會日止，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發布之 生效日（註）
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 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 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 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
IFRS 16「租賃」	2019 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

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。

#### 1. IFRS 9「金融工具」

##### 金融資產之認列及衡量

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，減損損失認列於損益。
- (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。

#### 金融資產之減損

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、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來12個月之預期信用損失衡量。若前述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，則其備抵信用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信用損失。

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，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

#### 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。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商品或勞務係可區分。

IFRS 15 及相關修正生效時，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。

### 3. 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，除小額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，支付利息部分亦列為籌資活動。

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。

### 4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論本公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具

投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示本公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

#### 5. IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」

IFRS 2 之修正規定，於衡量日估計現金交割股份基礎給付公允價值時，應考量市價條件及非既得條件，不考量市價條件以外之既得條件。市價條件以外之既得條件係藉由調整報酬數量而納入交易產生之負債金額衡量。此修正適用於首次適用日尚未既得及給與日在首次適用日以後之現金交割股份基礎給付。

除上述影響外，截至本財務報告提報董事會日止，本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

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製，本財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

#### (二) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本財務報告所採用之會計政策與 104 年度財務報告相同。



### 1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

### 2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 104 年度財務報告相同。

## 六、現金

	105 年 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
週轉金	\$ 50	\$ 50	\$ 50
銀行支票及活期存款	15,638	43,822	13,557
外幣活期存款	<u>25,916</u>	<u>147,897</u>	<u>30,189</u>
	<u>\$ 41,604</u>	<u>\$ 191,769</u>	<u>\$ 43,796</u>

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	105 年 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
指定透過損益按公允價值 衡量之金融資產			
基金受益憑證	<u>\$ 1,985</u>	<u>\$ 1,917</u>	<u>\$ 2,030</u>

## 八、應收票據、應收帳款（含關係人）及其他應收款

	105 年 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
應收票據			
因營業而發生	<u>\$ -</u>	<u>\$ 341</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款（含關係人）	\$ 406,867	\$ 245,365	\$ 294,936
減：備抵呆帳	<u>3,855</u>	<u>3,855</u>	<u>1,526</u>
	<u>\$ 403,012</u>	<u>\$ 241,510</u>	<u>\$ 293,410</u>

（接次頁）

(承前頁)

	105 年 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
其他應收款			
應收處分設備款	\$ 4,102	\$ -	\$ -
應收補償款	246	246	246
應收退貨款	-	-	390
其 他	<u>104</u>	<u>-</u>	<u>398</u>
	<u>\$ 4,452</u>	<u>\$ 246</u>	<u>\$ 1,034</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30~105 天，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。本公司備抵呆帳係參考交易帳齡分析、歷史經驗及考量客戶目前財務狀況或其信用品質之任何改變，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，回收無重大疑慮，亦未對該等應收帳款持有任何擔保品或其他信用增加保障。

應收帳款之帳齡分析如下（以逾期天數基準進行分析）：

	105 年 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
未逾期	\$375,203	\$231,754	\$257,724
90 天以下	19,289	12,414	8,702
91~180 天	10,896	34	25,507
181~365 天	333	426	1,477
366 天以上	<u>1,146</u>	<u>737</u>	<u>1,526</u>
	<u>\$406,867</u>	<u>\$245,365</u>	<u>\$294,936</u>

已逾期（以逾期天數基準進行分析）但未減損之帳齡分析如下：

	105 年 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
90 天以下	\$19,289	\$12,085	\$ 8,702
91 至 180 天	10,849	-	25,507
181 至 365 天	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,477</u>
	<u>\$30,138</u>	<u>\$12,085</u>	<u>\$35,686</u>

應收帳款備抵呆帳變動如下：

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 3,855	\$ 611
加：本期提列	<u>-</u>	<u>915</u>
期末餘額	<u>\$ 3,855</u>	<u>\$ 1,526</u>

## 九、存 貨

	105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日
製成品	\$ 23,946	\$ 14,433	\$ 24,649
在製品	219,266	299,452	322,490
原料	186,330	231,541	316,058
物料	<u>261,642</u>	<u>235,861</u>	<u>214,344</u>
	<u>\$ 691,184</u>	<u>\$ 781,287</u>	<u>\$ 877,541</u>

105年6月30日暨104年12月31日及6月30日之備抵存貨損失分別為33,929千元、29,294千元及49,638千元。

105及104年1月1日至6月30日與存貨相關之營業成本分別為979,785千元及712,448千元，其中包含存貨跌價及呆滯損失分別為4,635千元及11,457千元。

## 十、不動產、廠房及設備

### 105年1月1日至6月30日

	土	房	屋	及	地	建	築	物	機	器	設	備	模	具	設	備	運	輸	設	備	辦	公	設	備	其	他	設	備	未	完	工	程	及	待	驗	設	備	合	計					
成																																												
105年1月1日餘額	\$	36,195	\$	483,225	\$	651,656	\$	151,487	\$	4,376	\$	17,479	\$	213	\$	347,028	\$	1,691,659																										
增 添		55,370		25,061		25,246		417		-		41		36		14,311		120,482																										
處 分		-		-		( 7,901)		( 1)		-		-		-		-		( 7,902)																										
105年6月30日餘額	\$	<u>91,565</u>	\$	<u>508,286</u>	\$	<u>669,001</u>	\$	<u>151,903</u>	\$	<u>4,376</u>	\$	<u>17,520</u>	\$	<u>249</u>	\$	<u>361,339</u>	\$	<u>1,804,239</u>																										
累 計 折 舊																																												
105年1月1日餘額	\$	-	\$	141,710	\$	277,808	\$	98,737	\$	2,539	\$	14,526	\$	18	\$	-	\$	535,338																										
折舊費用		-		10,129		24,846		12,211		175		899		19		-		48,279																										
處 分		-		-		( 3,818)		( 1)		-		-		-		-		( 3,819)																										
105年6月30日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>151,839</u>	\$	<u>298,836</u>	\$	<u>110,947</u>	\$	<u>2,714</u>	\$	<u>15,425</u>	\$	<u>37</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>579,798</u>																										
105年1月1日淨額	\$	<u>36,195</u>	\$	<u>341,515</u>	\$	<u>373,848</u>	\$	<u>52,750</u>	\$	<u>1,837</u>	\$	<u>2,953</u>	\$	<u>195</u>	\$	<u>347,028</u>	\$	<u>1,156,321</u>																										
105年6月30日淨額	\$	<u>91,565</u>	\$	<u>356,447</u>	\$	<u>370,165</u>	\$	<u>40,956</u>	\$	<u>1,662</u>	\$	<u>2,095</u>	\$	<u>212</u>	\$	<u>361,339</u>	\$	<u>1,224,441</u>																										

### 104年1月1日至6月30日

	土	房	屋	及	地	建	築	物	機	器	設	備	模	具	設	備	運	輸	設	備	辦	公	設	備	其	他	設	備	未	完	工	程	及	待	驗	設	備	合	計					
成																																												
104年1月1日餘額	\$	36,195	\$	481,535	\$	543,550	\$	150,188	\$	4,119	\$	16,930	\$	-	\$	342,505	\$	1,575,022																										
增 添		-		1,600		71,527		88		137		527		115		( 926)		73,068																										
處 分		-		-		( 1)		( 25)		-		( 39)		-		-		( 65)																										
104年6月30日餘額	\$	<u>36,195</u>	\$	<u>483,135</u>	\$	<u>615,076</u>	\$	<u>150,251</u>	\$	<u>4,256</u>	\$	<u>17,418</u>	\$	<u>115</u>	\$	<u>341,579</u>	\$	<u>1,648,025</u>																										

(接次頁)

(承前頁)

累 計 折 舊	房 屋 及							未 完 工 程 及		計
	土 地 建 築 物	機 器 設 備	模 具 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	待 驗 設 備	合 計		
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 121,080	\$ 245,269	\$ 74,120	\$ 2,145	\$ 12,960	\$ -	\$ -	\$ 455,574	
折舊費用	-	10,606	26,087	12,402	194	1,076	5	-	50,370	
處分	-	-	(1)	(21)	-	(37)	-	-	(59)	
104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 131,686</u>	<u>\$ 271,355</u>	<u>\$ 86,501</u>	<u>\$ 2,339</u>	<u>\$ 13,999</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 505,885</u>	
104年6月30日淨額	<u>\$ 36,195</u>	<u>\$ 351,449</u>	<u>\$ 343,721</u>	<u>\$ 63,750</u>	<u>\$ 1,917</u>	<u>\$ 3,419</u>	<u>\$ 110</u>	<u>\$ 341,579</u>	<u>\$ 1,142,140</u>	

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築物	
廠房主建物	35至50年
機電動力設備	3至35年
機器設備	5至41年
模具設備	6至9年
運輸設備	5至9年
辦公設備	3至10年
其他設備	5至8年

本公司設定質抵押提供作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二五。

#### 十一、無形資產

105年1月1日至6月30日

成 本	發 展 中 之		計
	電 腦 軟 體	無 形 資 產	
105年1月1日餘額	\$ 8,799	\$ 265,811	\$ 274,610
單獨取得	1,977	-	1,977
內部發展而增添	-	12,149	12,149
105年6月30日餘額	<u>\$ 10,776</u>	<u>\$ 277,960</u>	<u>\$ 288,736</u>
攤 銷			
105年1月1日餘額	\$ 4,379	\$ 61,825	\$ 66,204
攤銷費用	824	32,063	32,887
105年6月30日餘額	<u>\$ 5,203</u>	<u>\$ 93,888</u>	<u>\$ 99,091</u>
105年1月1日淨額	<u>\$ 4,420</u>	<u>\$ 203,986</u>	<u>\$ 208,406</u>
105年6月30日淨額	<u>\$ 5,573</u>	<u>\$ 184,072</u>	<u>\$ 189,645</u>

104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

成	本	發展中之		計
		電腦軟體	無形資產	
104 年 1 月 1 日餘額		\$ 6,890	\$ 238,202	\$ 245,092
單獨取得		545	-	545
內部發展而增添		-	16,607	16,607
除 列		( 1,221)	-	( 1,221)
104 年 6 月 30 日餘額		<u>\$ 6,214</u>	<u>\$ 254,809</u>	<u>\$ 261,023</u>
累 計 攤 銷				
104 年 1 月 1 日餘額		\$ 4,519	\$ 15,207	\$ 19,726
攤銷費用		507	4,874	5,381
除 列		( 1,221)	-	( 1,221)
104 年 6 月 30 日餘額		<u>\$ 3,805</u>	<u>\$ 20,081</u>	<u>\$ 23,886</u>
104 年 6 月 30 日淨額		<u>\$ 2,409</u>	<u>\$ 234,728</u>	<u>\$ 237,137</u>

上述電腦軟體係有限耐用年限之無形資產，以直線基礎按 5 至 15 年計提攤銷費用，發展中之無形資產則係以生產數量法計提攤銷費用。

十二、借 款

(一) 短期借款

	105 年 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
信用借款			
年利率105年6月30日暨 104年12月31日及6月 30日分別為1.30%~ 1.97%、0.72%~2.16% 及0.80~2.30%	\$ 291,862	\$ 455,623	\$ 675,625
擔保借款(附註二五)			
年利率105年6月30日暨 104年12月31日分別為 1.25% ~ 2.32% 及 1.25%~1.89%	<u>51,090</u>	<u>223,068</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 342,952</u>	<u>\$ 678,691</u>	<u>\$ 675,625</u>

## (二) 應付短期票券

承銷 / 保證機構	105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日
應付商業本票			
國際票券公司	\$ 20,000	\$ 30,000	\$ 30,000
兆豐票券公司	30,000	30,000	30,000
中華票券公司	30,000	30,000	30,000
合庫票券公司	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
	110,000	120,000	120,000
減：未攤銷折價	<u>108</u>	<u>168</u>	<u>-</u>
	<u>\$109,892</u>	<u>\$119,832</u>	<u>\$120,000</u>
利率區間(%)	1.66~2.09	0.60~1.14	0.74~1.14

## (三) 長期借款

	105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日
擔保借款(附註二五)			
陸續於125年4月前到期，105年6月30日暨104年12月31日及6月30日年率分別為1.57%~2.16%、1.71%~2.30%及2.06%~2.37%	\$484,900	\$426,378	\$206,371
信用借款			
陸續於108年6月前到期，105年6月30日暨104年12月31日及6月30日年率分別為1.85%、2.30%及1.78%~2.37%	<u>100,000</u>	<u>1,330</u>	<u>222,460</u>
	584,900	427,708	428,831
減：一年內到期之長期借款	<u>63,664</u>	<u>57,684</u>	<u>53,950</u>
	<u>\$521,236</u>	<u>\$370,024</u>	<u>\$374,881</u>

## 十三、應付票據及應付帳款

	105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日
應付票據			
因營業而發生	<u>\$ 11,339</u>	<u>\$ 41,286</u>	<u>\$ 71,837</u>
應付帳款	<u>\$140,055</u>	<u>\$180,886</u>	<u>\$234,845</u>

本公司採購原物料主係信用付款，平均付款天數為 30~120 天，本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款項於預先約定之信用期限內償還。

#### 十四、其他應付款

	105 年 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
應付股利	\$40,327	\$ -	\$16,803
應付薪資及獎金	12,041	13,067	13,861
應付委外加工費	5,536	6,088	5,621
應付員工及董監酬勞	5,124	1,728	342
應付保險費	1,603	1,726	1,745
應付勞務費	1,404	1,590	1,725
應付水電費	1,880	1,770	1,419
應付工程及設備款	1,132	683	1,605
應付利息	611	566	1,198
其他（主係退休金等）	7,464	5,186	8,159
	<u>\$77,122</u>	<u>\$32,404</u>	<u>\$52,478</u>

#### 十五、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 104 年及 103 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
營業成本	\$ 2	\$ 4
營業費用	2	8
無形資產	1	2
	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 14</u>

#### 十六、權益

##### (一) 普通股股本

	105 年 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
額定股數（千股）	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<u>\$500,000</u>	<u>\$500,000</u>	<u>\$500,000</u>

（接次頁）

(承前頁)

	105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>33,628</u>	<u>33,606</u>	<u>33,606</u>
已發行股本	\$336,280	\$336,060	\$336,060
預收股本	<u>682</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>336,962</u>	<u>336,060</u>	<u>336,060</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。

105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日本公司因員工執行認股權轉換普通股 44 千股，其中 22 千股已於 105 年 3 月辦妥變更登記，另 22 千股之增資基準日為 105 年 7 月 25 日，列入預收股本項下。

### (二) 資本公積

	105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日
得用以彌補虧損、發放現金 或撥充股本(註)			
股票發行溢價	\$593,810	\$593,040	\$593,040
僅得用以彌補虧損 已失效認股權	237	-	-
不得作為任何用途 員工認股權(附註二十)	<u>5,614</u>	<u>6,159</u>	<u>5,429</u>
	<u>\$599,661</u>	<u>\$599,199</u>	<u>\$598,469</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，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

本公司章程規定，每年度決算之淨利，於彌補虧損後，依下列順序分派之：



1. 提列 10%法定盈餘公積。
2. 依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。
3. 其餘由董事會擬定盈餘分配案。

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，通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。修正前後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十七(五)員工福利費用。

法定盈餘公積得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。在公司無虧損時，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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報表導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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。

本公司於 105 年及 104 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配		每 股 股 利 ( 元 )	
	104 年度	103 年度	104 年度	103 年度
法定盈餘公積	\$ 7,389	\$ 6,373		
現金股利	40,327	16,803	\$ 1.2	\$ 0.5

截至 105 年及 104 年 6 月 30 日止，上述分配之現金股利尚未發放，已列入其他應付款項下。

## 十七、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

### (一) 其他收入

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 129	\$ 107
補助收入	-	175
其他	786	4,928
	<u>\$ 915</u>	<u>\$ 5,210</u>

### (二) 其他利益及損失

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備 (損)益	\$ 800	(\$ 6)
外幣兌換利益淨額	317	6,690
指定透過損益按公允價 值衡量之金融資產利 益	68	71
	<u>\$ 1,185</u>	<u>\$ 6,755</u>

上述淨外幣兌換損益之內容如下：

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 17,987	\$ 12,334
外幣兌換損失總額	( 17,670)	( 5,644)
淨利益	<u>\$ 317</u>	<u>\$ 6,690</u>

### (三) 財務成本

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 10,069	\$ 10,887
減：列入符合要件資產成 本之金額	3,268	3,240
	6,801	7,647
銀行手續費	1,025	820
	<u>\$ 7,826</u>	<u>\$ 8,467</u>

利息資本化相關資訊如下：

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
利息資本化金額	<u>\$ 3,268</u>	<u>\$ 3,240</u>
利息資本化利率(%)	1.86	1.98

(四) 折舊及攤銷

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 48,279	\$ 50,370
無形資產	<u>32,887</u>	<u>5,381</u>
	<u>\$ 81,166</u>	<u>\$ 55,751</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 37,312	\$ 43,789
營業費用	7,340	6,042
無形資產	<u>3,627</u>	<u>539</u>
	<u>\$ 48,279</u>	<u>\$ 50,370</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 32,467	\$ 5,217
營業費用	<u>420</u>	<u>164</u>
	<u>\$ 32,887</u>	<u>\$ 5,381</u>

(五) 員工福利費用

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
短期員工福利		
薪資	\$ 69,141	\$ 65,514
勞健保	5,117	5,344
其他	<u>1,741</u>	<u>1,362</u>
	<u>75,999</u>	<u>72,220</u>
權益交割之股份基礎給 付(附註二十)	<u>-</u>	<u>1,327</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 2,080	\$ 2,174
確定福利計畫(附註 十五)	<u>5</u>	<u>14</u>
	<u>2,085</u>	<u>2,188</u>
	<u>\$78,084</u>	<u>\$75,735</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 42,862	\$ 42,368
營業費用	28,408	28,242
無形資產	<u>6,814</u>	<u>5,125</u>
	<u>\$78,084</u>	<u>\$75,735</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月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及董事酬勞前之稅前淨利分別以不低於 1% 及不高於 1% 提撥員工及董事酬勞，105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列員工酬勞及董事酬勞均為 1,698 千元。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 1% 及不高於 1% 分派員工紅利及董事酬勞，本公司於 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日未估列員工及董事酬勞。

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。

本公司於 105 年 3 日董事會及 104 年 6 月股東常會，分別決議通過 104 年度員工及董事酬勞與 103 年度員工紅利及董事酬勞（皆以現金發放）如下：

	104 年度		103 年度	
	員工酬勞	董事酬勞	員工紅利	董事酬勞
董事會或股東會決議配發金額	\$868	\$860	\$171	\$171
各年度財務報表認列金額	<u>868</u>	<u>860</u>	<u>625</u>	<u>625</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$454)</u>	<u>(\$454)</u>

上述差異係估計改變，已調整為 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之損益。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，及 104 年股東會決議之員工紅利及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 十八、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅之主要組成項目如下：

	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 22,809	\$ 1,629
未分配盈餘加徵	2,790	3,926
以前年度之調整	170	58
遞延所得稅		
當期產生者	( 502 )	( 766 )
	<u>\$ 25,267</u>	<u>\$ 4,847</u>

### (二) 兩稅合一相關資訊

	105 年 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配盈餘	\$ 784	\$ 784	\$ 784
87 年度以後未分配盈餘	<u>358,556</u>	<u>269,815</u>	<u>201,576</u>
	<u>\$ 359,340</u>	<u>\$ 270,599</u>	<u>\$ 202,360</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 61,316</u>	<u>\$ 58,044</u>	<u>\$ 57,822</u>
	<u>104 年度 (預計)</u>	<u>103 年度 (實際)</u>	
盈餘分配適用之稅額扣 抵比率 (%)	22.72	26.59	

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 104

年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 102 年度止之營利事業所得稅結算申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

十九、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
本期淨利	<u>\$136,457</u>	<u>\$ 7,376</u>
單位：千股		
<u>股 數</u>	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	33,617	33,606
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	32	5
員工認股權	<u>242</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>33,891</u>	<u>33,611</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。於次年度股東會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。

104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因流通在外員工認股權未達權利行使標準，是以不具稀釋作用。

二十、股份基礎給付協議

本公司於 105 及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未新增發行員工認股權，已發行之員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權 單 位	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	
	單 位	加 權 平 均 執 行 價 格 ( 元 )	單 位	加 權 平 均 執 行 價 格 ( 元 )
期初流通在外	441,000	\$ 31	447,000	\$ 31
本期執行	( 44,000)	31	-	-
本期放棄	( 17,000)	-	( 6,000)	-
期末流通在外	<u>380,000</u>	31	<u>441,000</u>	31
期末可執行	<u>380,000</u>		<u>-</u>	-

104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 認 列 之 酬 勞 成 本 為 1,327 千 元 。

#### 二一、營業租賃協議

本公司部分土地及廠房係向政府機關、關係人及非關係人租用，共有 3 項租約，其租期將於 113 年 12 月前陸續到期，租期屆滿時，本公司得要求續約，租賃期間為 1 至 16 年。所有租賃期間超過 5 年之營業租賃均包括合約到期時依市場租金行情檢視條款，另於租賃期間終止時，本公司對租賃土地及廠房並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105 年 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
不超過 1 年	\$ -	\$ 6,000	\$ 6,000
1~5 年	-	<u>1,500</u>	<u>4,500</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,500</u>	<u>\$ 10,500</u>

#### 二二、資本風險管理

本公司進行資本管理係藉由考量產業特性及公司發展策略等因素，將債務及權益餘額最適化，使資本有效運用，並確保公司順利營運。

本公司須維持充足資本，以支應日常營業活動及購置資本支出所需。因此本公司之資本管理係以確保足夠且必要之財務資源以支應未來 12 個月內之營運資金需求、資本支出、研究發展活動支出、股利支出、債務償還及其他營業需求。

## 二三、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

### (二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>105 年 6 月 30 日</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$1,985	\$ -	\$ -	\$1,985
<u>104 年 12 月 31 日</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$1,917	\$ -	\$ -	\$1,917
<u>104 年 6 月 30 日</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$2,030	\$ -	\$ -	\$2,030

105 及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

### (三) 金融工具之種類

	105 年 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
<u>金 融 資 產</u>			
透過損益按公允價值衡量 指定為透過損益按公允 價值衡量	\$ 1,985	\$ 1,917	\$ 2,030
放款及應收款 (註 1)	501,510	549,489	446,420
<u>金 融 負 債</u>			
以攤銷後成本衡量 (註 2)	1,266,454	1,480,867	1,583,933

註 1：餘額係包含現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款、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、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款（含一年內到期）及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款、短期借款、應付短期票券及長期借款。

本公司之重要財務規劃均經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。本公司於執行財務計劃時，均恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

##### 1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）以及其他價格風險（參閱下述(3)）。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該對暴險之管理與衡量方式並無改變。

##### (1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用購入外幣存款或舉借外幣借款以管理風險。

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

##### 敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加或減少 1%時，本公司之敏感度分析。1%係為本公司對外幣匯率之合理變動範圍評估。

敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目。下表情境 1 係表示當新台幣相對於各攸關外幣升值 1% 時，對本公司稅前損益情況；情境 2 係表示當新台幣相對於各攸關外幣貶值 1% 時，對本公司稅前損益情況：

	美金之影響 (註)	
	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
情境 1 稅前損益	(\$ 2,251)	\$ 1,080
情境 2 稅前損益	2,251	( 1,080)

註：主要源自於本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各幣別計價現金、應收帳款、短期借款及應付帳款。

本公司於本期對匯率敏感度變動，主係因收回以美金計價之應收帳款、舉借以美金計價之短期借款及美金應付帳款增加之影響。

## (2) 利率風險

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

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 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
具公允價值利率風險			
金融負債	\$ 109,892	\$ 119,832	\$ 120,000
具現金流量利率風險			
金融資產	92,157	305,578	147,852
金融負債	927,852	1,106,399	1,104,456

### 敏感度分析

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 年及 104 年 6 月 30 日未來一年之現金流出將分別增加／減少 8,357 千元及 9,566 千元。

### (3) 其他價格風險

本公司因投資於基金受益憑證而產生權益價格暴險，本公司藉由持有不同風險投資組合及資產配置以管理風險，本公司權益價格主要集中於台灣地區之基金市場，本公司每月依基金淨資產價值評價。本公司價格風險並不重大。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對手拖欠合約義務而造成公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司最大信用風險暴險金額即為資產負債表之金融資產帳面金額。

本公司之交易對手均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

本公司應收帳款交易相對人顯著集中，其大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則發生信用風險顯著集中之情況，此係產業特性。信用風險顯著集中之客戶應收帳款餘額如下：

	105 年 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
甲 客 戶	\$264,680	\$161,020	\$224,210
乙 客 戶	<u>90,569</u>	<u>72,612</u>	<u>64,742</u>
	<u>\$355,249</u>	<u>\$233,632</u>	<u>\$288,952</u>

## 3. 流動性風險

本公司管理階層持續針對現金流量變化及重大資本支出等進行管控，掌握銀行融資額度使用狀況，以調整長短期借款比例或增資發行新股因應。

下表係按到期日及未折現之到期金額（包含本金及估計利息）彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

105年6月30日

	<u>1年以內</u>	<u>1至5年</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 227,905	\$ -	\$ -	\$ 227,905
浮動利率工具	408,506	330,812	267,718	1,007,036
固定利率工具	110,000	-	-	110,000
	<u>\$ 746,411</u>	<u>\$ 330,812</u>	<u>\$ 267,718</u>	<u>\$ 1,344,941</u>

104年12月31日

	<u>1年以內</u>	<u>1至5年</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 254,010	\$ -	\$ -	\$ 254,010
浮動利率工具	738,158	219,060	227,696	1,184,914
固定利率工具	120,000	-	-	120,000
	<u>\$ 1,112,168</u>	<u>\$ 219,060</u>	<u>\$ 227,696</u>	<u>\$ 1,558,924</u>

104年6月30日

	<u>1年以內</u>	<u>1至5年</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 357,962	\$ -	\$ -	\$ 357,962
浮動利率工具	732,000	212,581	224,274	1,168,855
固定利率工具	120,000	-	-	120,000
	<u>\$ 1,209,962</u>	<u>\$ 212,581</u>	<u>\$ 224,274</u>	<u>\$ 1,646,817</u>

二四、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下：

(一) 營業收入

帳列項目	關係人類別	105年	104年
		1月1日至6月30日	1月1日至6月30日
銷貨收入	實質關係人	\$ 21,130	\$ -

本公司銷售予關係人產品價格無第三交易對象可資比較，收款條件與一般客戶收款期間相當。

(二) 期末餘額

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105 年 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
應收帳款	實質關係人	<u>\$ 22,186</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
其他應收款	實質關係人	<u>\$ 4,122</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
其他應付款	實質關係人	<u>\$ 1,458</u>	<u>\$ 3,695</u>	<u>\$ 887</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證亦未提列呆帳費用。流通在外之應付關係人款項未提供擔保。

(三) 財產交易

本公司於 104 年度與實質關係人簽訂土地及其附屬建物買賣契約，合約金額 80,640 千元係參考不動產估價師之估價報告並由雙方議定。此項不動產之點交、過戶及付款作業已於 105 年 4 月完成。另本公司於 105 年 4 月出售部分機器設備予實質關係人，出售價款（含稅）及處分利益分別為 5,127 千元及 800 千元。

(四) 其他關係人交易

1. 租用廠房

本公司向實質關係人承租廠房，租期已於 105 年 3 月提前解約，每年租金計算係參考市場行情及相關租賃成本，由雙方協議訂定。105 及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租金分別為 1,500 千元及 3,000 千元，按月支付。

2. 委外加工

本公司於 104 年度與實質關係人簽訂委外加工契約，契約期間自 104 年 12 月至 105 年 12 月止，由實質關係人提供產品加工服務，105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日委外加工費為 3,479 千元（列入營業成本）。

(五) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 4,930	\$ 6,888
退職後福利	235	279
股份基礎給付	-	656
	<u>\$ 5,165</u>	<u>\$ 7,823</u>

## 二五、質抵押之資產

下列資產業已提供客戶履約保證及銀行長、短借款之擔保品：

	105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日
其他金融資產－非流動			
活期存款	\$ 50,316	\$ 114,852	\$ 107,421
定存單	<u>1,355</u>	<u>-</u>	<u>27</u>
	<u>51,671</u>	<u>114,852</u>	<u>107,448</u>
不動產、廠房及設備			
土地	91,565	36,195	36,195
房屋及建築物	356,447	341,515	351,449
機器設備	258,703	244,457	207,275
未完工程及待驗設備	<u>302,064</u>	<u>296,801</u>	<u>21,150</u>
	<u>1,008,779</u>	<u>918,968</u>	<u>616,069</u>
	<u>\$ 1,060,450</u>	<u>\$ 1,033,820</u>	<u>\$ 723,517</u>

## 二六、重大或有事項及未認列之合約承諾

截至 105 年 6 月 30 日止，本公司已簽約之購置不動產、廠房及設備合約金額約為 124,693 千元，其中約 44,267 千元尚未履行。

## 二七、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣千元；匯率元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
105年6月30日								
貨幣性項目之金融資產								
美元	\$ 12,106	32.275						\$ 390,728
								(美元：新台幣)
貨幣性項目之金融負債								
美元	5,132	32.275						165,635
								(美元：新台幣)

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>104年12月31日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美    元	\$	13,691	32.825	(美元：新台幣)		\$	449,405	
貨幣性項目之金融負債								
美    元		10,426	32.825	(美元：新台幣)			342,246	
<u>104年6月30日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美    元		11,224	30.86	(美元：新台幣)			346,361	
貨幣性項目之金融負債								
美    元		14,724	30.86	(美元：新台幣)			454,377	
歐    元		123	34.46	(歐元：新台幣)			4,227	

## 二八、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：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. 被投資事業相關資訊：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、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：無。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：無。

二九、部門資訊

主要營運決策者視本公司整體為單一營運部門，以公司整體資訊作資源分配及績效評量，有關營運部門之損益、資產及負債資訊請參閱本財務報告內容。



長亨精密股份有限公司  
 期末持有有價證券情形  
 民國 105 年 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	債券類別	科目	期末				註
					股數／單位數	帳面金額	持股比例 %	市價／股權淨值	
本公司	受益憑證 瀚亞亞太豐收平衡基金	-		透過損益按公允價值衡量之金融資產	200,000	\$ 1,985	-	\$ 1,985	

長亨精密股份有限公司

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

取得不動產之公司	財產名稱	事發日	實交金額	價款支付情形	交易對象	關係人	交易對象為關係人者，其前次移轉資料	與發行人之關係	日期	金額	價格參考之依據	取得使用情形	其他約定事項
長亨精密股份有限公司	土地 (高雄岡工段 山區岡工段 429-1 地號)	104.12.17	\$ 55,370	依據合約條款規定及進度支付	高科技股份有限公司	實質關係人	-	-	-	\$	參考鑑價報告及交易標的物週邊行情	生產使用	-
	建物 (高雄岡工段 山區本工一路 43 號 76 建號)	104.12.17	25,270	依據合約條款規定及進度支付	高科技股份有限公司	實質關係人	-	-	-	-	參考鑑價報告及交易標的物週邊行情	生產使用	-