

股票代碼：3548

兆利科技工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一〇八年度及一〇七年度

公司地址：新北市新莊區五工五路13號
電話：(02)22982666

目 錄

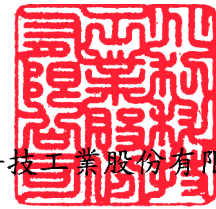
項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~25
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26
(六)重要會計項目之說明	27~50
(七)關係人交易	50
(八)質押之資產	50
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	51
(十)重大之災害損失	51
(十一)重大之期後事項	51
(十二)其 他	51
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	51~56
2.轉投資事業相關資訊	56
3.大陸投資資訊	56~57
(十四)部門資訊	57~58

聲 明 書

本公司民國一〇八年度(自民國一〇八年一月一日至一〇八年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：兆利科技工業股份有限公司



董 事 長：劉光華



日 期：民國一〇九年三月十三日



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師查核報告

兆利科技工業股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

兆利科技工業股份有限公司及其子公司(兆利集團)民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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，上開合併財務報告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，足以允當表達兆利集團民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國一〇八年度合併財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則、金管證審字第1090360805號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國一〇七年度合併財務報告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告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，與兆利集團保持超然獨立，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。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對兆利集團民國一〇八年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十三)客戶合約之收入認列。

關鍵查核事項之說明：

兆利集團主係從事筆記型電腦、一體成型電腦(All In One PC；AIO PC)、液晶顯示器(LCD Monitor)及液晶電視(LCD TV)樞紐(Hinge)之研發生產業務。收入認列為本會計師執行該集團財務報告查核重要的評估事項之一，且預期收入認列為報告使用者或收受者關切之事項。

因應之查核程序：

- 瞭解管理當局收入認列之內部控制制度設計與執行，並評估是否已按既定之會計政策執行。
- 測試銷貨及收款作業循環與財務報導相關之人工控制。
- 針對前十大銷售客戶變動進行分析，將實際數與去年同期進行比較，了解及確認是否有重大變動及異常交易。
- 選定資產負債日前後一段期間核對各項憑證，以確認銷貨收入記錄適當之截止。

二、應收帳款之評價

有關應收帳款之會計政策請詳合併財務報告附註四(七)1.(1)按攤銷後成本衡量之金融資產；應收帳款之會計估計及假設不確定性請詳合併財務報告附註五(一)；應收帳款減損提列情形請詳合併財務報告附註六(三)。

關鍵查核事項之說明：

兆利集團應收帳款係按可回收性作衡量，由於可回性之衡量涉及管理階層專業判斷，因此應收帳款之評價為本會計師執行兆利集團財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

- 評估應收帳款減損損失提列之政策及應收帳款之評價是否已按既訂之會計政策。
- 針對逾期帳齡天數較長之應收帳款，檢視其期後收款狀況並與管理當局討論，以評估減損金額之適足性。
- 評估管理階層針對有關應收帳款減損之揭露是否允當。

三、存貨之評價

有關存貨之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)；存貨減損之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；存貨減損提列情形請詳附註六(五)。

關鍵查核事項之說明：

在財務報告中，存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。由於產品市場變化快速，影響其相關產品的銷售波動，導致存貨之成本可能超過其淨變現價值之風險。存貨之評價為本會計師執行兆利集團財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

- 檢視存貨庫齡報表，分析各期存貨庫齡變化情形。
- 評估存貨跌價或呆滯提列政策及存貨之評價是否已按既訂之會計政策。
- 評估管理階層針對有關存貨備抵之揭露是否允當。

其他事項

兆利科技工業股份有限公司已編製民國一〇八年度及一〇七年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估兆利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兆利集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

兆利集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存在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告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告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告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，惟其目的非對兆利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，以及使兆利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告使用者注意合併財務報告之相關揭露，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兆利集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告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，以對合併財務報告表示意見。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，決定對兆利集團民國一〇八年度合併財務報告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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

許明芳



王清松



證券主管機關：金管證審字第1080303300號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇九年三月十三日

兆利科技工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108.12.31		107.12.31			108.12.31		107.12.31			
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%		
資 產					負債及權益						
流動資產：					流動負債：						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,435,522	21	1,608,755	25	2100	短期借款(附註六(十一)及八)	\$ 92,100	1	62,984	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	-	-	119,037	2	2170	應付票據及帳款	1,302,226	20	1,567,598	24
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三)(十九))	2,002,308	30	2,271,475	36	2200	其他應付款	637,933	10	668,086	11
1200	其他應收款淨額(附註六(四))	35,550	1	72,237	1	2230	本期所得稅負債	48,772	1	57,213	1
1220	本期所得稅資產	23,124	-	-	-	2280	租賃負債—流動(附註六(十三))	11,617	-	-	-
130X	存貨(附註六(五))	539,415	8	528,106	8	2300	其他流動負債	11,394	-	24,122	-
1410	預付款項及其他流動資產(附註六(六)及八)	138,624	2	120,186	2	2322	一年內到期長期借款(附註六(十二)及八)	31,250	-	-	-
	流動資產合計	4,174,543	62	4,719,796	74		流動負債合計	2,135,292	32	2,380,003	37
非流動資產：					非流動負債：						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	67,192	1	68,008	1	2540	長期借款(附註六(十二)及八)	277,306	4	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	1,939,992	31	1,312,409	21	2570	遞延所得稅負債(附件六(十六))	172,769	3	149,151	3
1755	使用權資產(附註六(九))	213,811	3	-	-	2580	租賃負債—非流動(附註六(十三))	92,786	2	-	-
1780	無形資產(附註六(十))	18,218	-	15,963	-	2640	淨確定福利負債—非流動	26,448	-	18,295	-
1840	遞延所得稅資產(附件六(十六))	18,142	-	17,703	-	2670	其他非流動負債—其他	4,014	-	4,171	-
1915	預付設備款	133,437	2	42,510	1		非流動負債合計	573,323	9	171,617	3
1985	長期預付租金	-	-	109,438	2		負債總計	2,708,615	41	2,551,620	40
1990	其他非流動資產—其他(附註六(六)及八)	50,724	1	65,628	1	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十七))：					
	非流動資產合計	2,441,516	38	1,631,659	26	3110	普通股股本	601,214	9	601,214	10
						3200	資本公積	1,334,534	20	1,334,534	21
							保留盈餘：				
						3310	法定盈餘公積	303,404	5	258,663	4
						3350	未分配盈餘	1,718,528	26	1,577,793	25
							保留盈餘合計	2,021,932	31	1,836,456	29
						3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(50,236)	(1)	27,631	-
							權益總計	3,907,444	59	3,799,835	60
							負債及權益總計	\$ 6,616,059	100	\$ 6,351,455	100
	資產總計	\$ 6,616,059	100	6,351,455	100						

董事長：劉光華



經理人：張台沅

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：陳穎萱



兆利科技工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度		107年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九))	\$ 5,763,574	100	5,775,584	100
5000 營業成本(附註六(五)(十五))	4,470,247	78	4,658,439	81
營業毛利	1,293,327	22	1,117,145	19
營業費用(附註六(三)(十三)(十五)(二十))：				
6100 推銷費用	274,386	5	178,156	3
6200 管理費用	317,282	5	293,503	5
6300 研究發展費用	197,469	3	190,437	3
6450 預期信用減損損失(利益)	(12,123)	-	20,469	-
營業費用合計	777,014	13	682,565	11
營業淨利	516,313	9	434,580	8
營業外收入及支出(附註六(十三)(二十一))：				
7010 其他收入	137,772	2	150,654	3
7020 其他利益及損失	(28,853)	-	45,096	-
7050 財務成本	(8,013)	-	(2,535)	-
營業外收入及支出合計	100,906	2	193,215	3
稅前淨利	617,219	11	627,795	11
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	152,529	3	178,546	3
本期淨利	464,690	8	449,249	8
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(8,668)	-	(3,059)	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	-	-	(258)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(8,668)	-	(3,317)	-
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	(77,867)	(1)	(29,750)	(1)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(77,867)	(1)	(29,750)	(1)
8300 本期其他綜合損益	(86,535)	(1)	(33,067)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 378,155	7	416,182	7
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 464,690	8	447,413	8
8620 非控制權益	-	-	1,836	-
	\$ 464,690	8	449,249	8
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 378,155	7	414,346	7
8720 非控制權益	-	-	1,836	-
	\$ 378,155	7	416,182	7
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十八))：				
9750 基本每股盈餘	\$ 7.73		7.44	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 7.65		7.32	

董事長：劉光華



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張台沅



會計主管：陳穎萱



兆利科技工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘				其他權益項目		庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	未分配 盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資 產未實現損益				
民國一〇七年一月一日期初餘額	\$ 605,514	1,339,375	223,628	1,363,561	57,381	-	(9,141)	3,580,318	8,993	3,589,311
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	8,375	-	(8,375)	-	-	-	-
民國一〇七年一月一日期初重編後餘額	605,514	1,339,375	223,628	1,371,936	57,381	(8,375)	(9,141)	3,580,318	8,993	3,589,311
本期淨利	-	-	-	447,413	-	-	-	447,413	1,836	449,249
本期其他綜合損益	-	-	-	(3,059)	(29,750)	(258)	-	(33,067)	-	(33,067)
本期綜合損益總額	-	-	-	444,354	(29,750)	(258)	-	414,346	1,836	416,182
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	35,035	(35,035)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(181,654)	-	-	-	(181,654)	-	(181,654)
庫藏股註銷	(4,300)	(4,841)	-	-	-	-	9,141	-	-	-
對子公司所有權權益變動	-	-	-	(21,808)	-	8,633	-	(13,175)	(10,829)	(24,004)
民國一〇七年十二月三十一日餘額	601,214	1,334,534	258,663	1,577,793	27,631	-	-	3,799,835	-	3,799,835
本期淨利	-	-	-	464,690	-	-	-	464,690	-	464,690
本期其他綜合損益	-	-	-	(8,668)	(77,867)	-	-	(86,535)	-	(86,535)
本期綜合損益總額	-	-	-	456,022	(77,867)	-	-	378,155	-	378,155
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	44,741	(44,741)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(270,546)	-	-	-	(270,546)	-	(270,546)
民國一〇八年十二月三十一日餘額	\$ 601,214	1,334,534	303,404	1,718,528	(50,236)	-	-	3,907,444	-	3,907,444

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：劉光華



經理人：張台沅



~7~

會計主管：陳穎萱



兆利科技工業股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度	107年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 617,219	627,795
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	186,028	133,891
攤銷費用	17,198	24,070
預期信用減損損失(利益)	(12,123)	20,469
利息費用	8,013	2,535
利息收入	(19,899)	(25,911)
股利收入	(5,629)	(8,628)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	611	(2,431)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	37	(37)
收益費損項目合計	174,236	143,958
與營業活動相關之資產/負債淨變動數：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	119,000	(119,000)
應收票據	(164)	242
應收帳款	281,684	(434,798)
其他應收款	34,457	3,168
存貨	(11,309)	(72,381)
預付款項	35,019	(8,992)
其他流動資產	(55,743)	(2,548)
長期預付租金	-	2,937
應付票據	8,529	355
應付帳款	(273,901)	302,883
其他應付款	(30,404)	(111,641)
其他流動負債	(12,728)	10,600
淨確定福利負債	(515)	(1,542)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	93,925	(430,717)
調整項目合計	268,161	(286,759)
營運產生之現金流入	885,380	341,036
收取之利息	22,129	25,332
支付之利息	(7,762)	(2,487)
支付之所得稅	(160,915)	(102,347)
營業活動之淨現金流入	738,832	261,534
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(1,983,055)	(1,112,186)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,983,055	1,112,186
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(6,797)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	5,274
取得不動產、廠房及設備	(797,458)	(104,511)
處分不動產、廠房及設備	8,205	8,179
取得無形資產	(7,573)	(6,758)
預付設備款增加	(90,927)	(18,467)
其他非流動資產—其他減少(增加)	2,824	(26,714)
收取之股利	5,629	8,628
投資活動之淨現金流出	(879,300)	(141,166)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	29,116	(79,273)
舉借長期借款	308,556	-
租賃本金償還	(43,918)	-
其他非流動負債—其他(減少)增加	(157)	2,343
發放現金股利	(270,546)	(181,654)
取得子公司	-	(24,004)
籌資活動之淨現金流入(流出)	23,051	(282,588)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(55,816)	(19,640)
本期現金及約當現金減少數	(173,233)	(181,860)
期初現金及約當現金餘額	1,608,755	1,790,615
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,435,522	1,608,755

董事長：劉光華



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：張台元



會計主管：陳穎萱



兆利科技工業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇八年度及一〇七年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

兆利科技工業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國九十三年七月七日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市新莊區五工五路十三號。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目如下：(一)其他金屬製品製造業；(二)彈簧製造業；(三)其他機械製造業(機械零組件)；(四)電線及電纜製造業；(五)模具製造業；(六)有線通信機械器材製造業；(七)電子零組件製造業；(八)電腦及其週邊設備製造業；(九)電子材料批發及零售業。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇九年三月十三日經董事會通過發布。

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認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則 理事會發布 之生效日</u>
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

兆利科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(十)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租員工宿舍及其他設備適用短期租賃之認列豁免，

A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

- a. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。合併公司適用此方式於其大型不動產租賃；或
- b. 租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司適用此方式於前述以外之其他所有租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c. 針對租賃期間於初次適用日後十二個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- d. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。

兆利科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

e.於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

B.先前分類為融資租賃之合約

針對先前於國際會計準則第十七號下分類為融資租賃之合約，使用權資產及租賃負債於初次適用日之帳面金額，即為該日前刻依據國際會計準則第十七號所衡量租賃資產及租賃負債之金額。

(3)出租人

除轉租外，合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

於國際財務報導準則第十六號下，應基於使用權資產而非標的資產評估轉租之分類。

(4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額分別為264,229千元及152,505千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為3.24%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	<u>108.1.1</u>
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 174,838
認列豁免：	
短期租賃	(2,986)
低價值標的資產租賃	(41)
可合理確定將行使之租賃延長或終止之選擇權	32,507
匯差及其他	<u>(32,368)</u>
	<u>\$ 171,950</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	\$ 152,004
107.12.31認列之融資租賃負債金額	<u>501</u>
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u>\$ 152,505</u>

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

兆利科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

上述改變對合併財務報告未有重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，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

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

兆利科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；
- (2)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產；及
- (3)淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十四)所述之上限影響數衡量。

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別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亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

2.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			108.12.31	107.12.31	
本公司	Great Hinge Trading Ltd. (以下簡稱Great Hinge)	投資業	100 %	100 %	重要子公司
本公司	Smart Hinge Holdings Ltd. (以下簡稱Smart Hinge)	投資業	100 %	100 %	重要子公司
本公司	兆順精密科技股份有限公司 (以下簡稱兆順)	粉末冶金及其他金屬製品製造及買賣事業	100 %	100 %	註1
本公司	JARLLYTEC USA L.L.C. (以下簡稱JARLLYTEC USA)	電腦設計及服務	100 %	100 %	註1

兆利科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			108.12.31	107.12.31	
Great Hinge	Main Source Logistic Ltd. (以下簡稱Main Source)	電子專業設備、 工模具之買賣事業	100 %	100 %	重要子公司
Smart Hinge	旺星控股有限公司 (以下簡稱旺星)	投資業	100 %	100 %	重要子公司
旺星	兆旺科技(上海)有限公司 (以下簡稱上海兆旺)	元件器材專用材 料之生產及銷售 事業	100 %	100 %	重要子公司
旺星	福清茂利電子有限公司 (以下簡稱福清茂利)	精密轉軸之生產 及銷售事業	100 %	100 %	重要子公司
旺星	東莞兆旺電子有限公司 (以下簡稱東莞兆旺)	精密轉軸之生產 及銷售事業	100 %	100 %	註1
旺星	昆山兆利電子有限公司 (以下簡稱昆山兆利)	精密轉軸之生產 及銷售事業	100 %	100 %	註1
旺星	兆利電子科技(上海)有限公司 (以下簡稱兆利電子)	精密轉軸之生產 及銷售事業	100 %	100 %	重要子公司
旺星	廈門招利電子材料有限公司 (以下簡稱廈門招利)	精密轉軸之生產 及銷售事業	100 %	100 %	註1
旺星	兆旺科技(重慶)有限公司 (以下簡稱重慶兆旺)	精密轉軸之生產 及銷售事業	100 %	100 %	重要子公司 、註2

註1：非重要子公司。

註2：重慶兆旺自民國一〇八年一月一日起成為重要子公司。

3.未列入合併財務報告之子公司:無。

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

兆利科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

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

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

兆利科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

兆利科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述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金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

(4)經營模式評估

持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。

(5)金融資產減損

合併公司針對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金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(例如違約風險發生超過金融工具之預期存續期間)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過三十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過九十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，合併公司視為該債務證券之信用風險低。

兆利科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(6) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2) 權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

兆利科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(3)庫藏股票

再買回合併公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價(包括可直歸屬成本)認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘(若資本公積不足沖抵)。

(4)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(5)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(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。

(6)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3.衍生金融工具

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。嵌入式衍生工具於符合特定條件且該主合約非屬金融資產時，其與主合約分離處理。

衍生工具原始認列時係按公允價值衡量；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

兆利科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計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。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築：5~37年。
- (2)機器設備：5~8年。
- (3)模具設備：3年。
- (4)出租資產：29~37年。
- (5)其他設備：2~10年。

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十)租 賃

民國一〇八年一月一日開始適用

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)客戶於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)客戶於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。

兆利科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

2. 承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

兆利科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

民國一〇八年一月一日以前適用

1. 出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

2. 承租人

依租賃條件，當合併公司承擔租賃資產所有權之幾乎所有風險與報酬時，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

融資租賃之最低租賃給付依比例分攤於財務成本及降低尚未支付之負債。財務成本則依負債餘額按固定之期間利率分攤於各租賃期間。

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。

兆利科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)無形資產

1.認列及衡量

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入合併公司，及合併公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

3.攤銷

攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十二)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

非金融資產減損損失僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

(十三)收入之認列

1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。

兆利科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司從事製造筆電、液晶螢幕及3C產品之樞紐，並銷售予電腦製造廠商。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(十四)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十五)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

兆利科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

(十六)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，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本公司普通股權益持有人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。

合併公司潛在稀釋普通股包括給與員工紅利估計數。

(十七)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

兆利科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)應收帳款之減損評估

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係參考客戶過去拖欠記錄、分析其目前財務狀況及依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。減損提列情形請詳附註附註六(三)。

(二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊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，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(五)。

(三)確定福利義務之衡量

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債(資產)係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及未來薪資增加率等，若該等假設因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響認列之費用與負債金額。精算所採用之重大精算假設說明及敏感度分析請詳附註六(十五)。

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。合併公司針對公允價值衡量建立相關內部控制制度。其中包括建立評價小組以負責複核所有重大之公允價值衡量(包括第三等級公允價值)，並直接向財務長報告。評價小組定期複核重大不可觀察之輸入值及調整。如果用於衡量公允價值之輸入值是使用外部第三方資訊(例如經紀商或訂價服務機構)，評價小組將評估第三方所提供支持輸入值之證據，以確定該評價及其公允價值等級分類係符合國際財務報導準則之規定。

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

(一)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

(二)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

(三)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

兆利科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
庫存現金	\$ 482	488
活期存款及支票存款	1,375,080	886,714
定期存款	<u>59,960</u>	<u>721,553</u>
	<u>\$ 1,435,522</u>	<u>1,608,755</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十二)。

(二)金融商品

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
基金	\$ -	<u>119,037</u>

2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工 具—非流動：		
國內非上市(櫃)公司股票	\$ 46,140	46,140
大陸地區非上市公司	<u>21,052</u>	<u>21,868</u>
合計	<u>\$ 67,192</u>	<u>68,008</u>

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司於民國一〇七年度處分指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，處分時之公允價值為5,274千元，累積處分損失計8,633千元，已將前述累積處分損失自其他權益移轉至保留盈餘。

3.於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，上列金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

兆利科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)應收票據及應收帳款

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
應收票據	\$ 164	-
應收帳款	2,013,942	2,295,626
減：備抵損失	<u>(11,798)</u>	<u>(24,151)</u>
	<u>\$ 2,002,308</u>	<u>2,271,475</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>108.12.31</u>		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,935,635	0%	-
逾期1~30天以下	13,818	0%	-
逾期31~60天	35,628	1%	356
逾期61~90天	17,761	1%	178
逾期90天以上	<u>11,264</u>	100%	<u>11,264</u>
	<u>\$ 2,014,106</u>		<u>11,798</u>

	<u>107.12.31</u>		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 2,182,364	0%	-
逾期1~30天以下	23,087	0%	-
逾期31~60天	37,699	1%	377
逾期61~90天	28,992	1%	290
逾期90天以上	<u>23,484</u>	100%	<u>23,484</u>
	<u>\$ 2,295,626</u>		<u>24,151</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
期初餘額	\$ 24,151	3,713
認列之減損損失	-	20,462
減損損失迴轉	(12,116)	-
外幣換算損益	<u>(237)</u>	<u>(24)</u>
期末餘額	<u>\$ 11,798</u>	<u>24,151</u>

兆利科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司對商品銷售之平均授信期間為150天。於決定應收帳款及應收票據可回收性時，合併公司考量應收帳款及應收票據自原始授信日至報導日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期帳齡超過90天之應收帳款及應收票據無法回收，合併公司對於逾期帳齡超過90天之應收帳款及應收票據已認列100%備抵呆帳。對於逾期帳齡在31至90天之間之應收帳款及應收票據，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，估計無法回收之金額。

合併公司認為，除上述情況外，基於歷史違約率，未逾期或逾期超過30天之應收票據及應收帳款無須提列備抵呆帳。

於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司之應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(四)其他應收款

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
應收資金貸與款項	\$ 10,000	20,000
應收退稅款	20,261	43,051
應收利息	902	3,132
其他	4,387	6,061
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>(7)</u>
	<u>\$ 35,550</u>	<u>72,237</u>

信用風險資訊請詳附註六(二十二)。

(五)存 貨

明細如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
原 物 料	\$ 99,908	128,097
在 製 品	138,549	118,677
製 成 品	<u>300,958</u>	<u>281,332</u>
	<u>\$ 539,415</u>	<u>528,106</u>

- 1.民國一〇八年度及一〇七年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別4,377,959千元及4,485,003千元。
- 2.民國一〇八年度因先前導致存貨淨變現價值低於成本因素已消失，致存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價回升利益為12,165千元。
- 3.民國一〇七年度因存貨成本沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失為12,638千元。
- 4.於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

兆利科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
預付模具款	\$ 31,617	40,442
預付款項－其他	19,139	24,715
進項稅額	206	8,694
留抵稅額	26,452	40,867
其他金融資產－其他	47,455	1,229
其他	<u>13,755</u>	<u>4,239</u>
預付款項及其他流動資產合計	<u>\$ 138,624</u>	<u>120,186</u>
其他遞延費用	\$ 41,361	53,073
存出保證金	6,610	7,820
其他金融資產－其他	-	4,114
其他	<u>2,753</u>	<u>621</u>
其他非流動資產－其他合計	<u>\$ 50,724</u>	<u>65,628</u>

於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，其他金融資產－其他之4,815千元已作為銀行遠期外匯及銀行理財產品擔保之明細，請詳附註八。

(七)取得子公司及非控制權益

取得非控制權益

合併公司於民國一〇七年一月以現金24,004千元增加取得兆順公司之股權，使權益由62.50%增加至100%。

合併公司對兆順公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

購入非控制權益之帳面金額	\$ 10,829
支付予非控制權益之對價	<u>24,004</u>
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$ (13,175)</u>

兆利科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土地	房屋 及建築	機器設備	模具設備	出租資產	其他設備	未完工程 及待驗設備	總計
成本或認定成本：								
民國108年1月1日期初餘額	\$ 447,151	370,001	810,024	9,563	187,695	122,379	18,917	1,965,730
增 添	569,130	68,734	110,787	-	-	17,677	31,130	797,458
重 分 類	-	18,916	-	-	-	(523)	(18,916)	(523)
處 分	-	(4,930)	(21,265)	-	-	(5,210)	-	(31,405)
匯率變動之影響	-	(7,595)	(7,020)	(23)	(7,009)	(2,188)	-	(23,835)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 1,016,281</u>	<u>445,126</u>	<u>892,526</u>	<u>9,540</u>	<u>180,686</u>	<u>132,135</u>	<u>31,131</u>	<u>2,707,425</u>
民國107年1月1日期初餘額	\$ 403,138	411,610	627,194	13,087	186,853	111,350	14,790	1,768,022
增 添	-	1,874	63,348	-	-	15,268	24,021	104,511
重 分 類	44,013	(36,264)	146,453	-	2,320	131	(19,860)	136,793
處 分	-	(562)	(23,133)	(3,444)	-	(3,248)	-	(30,387)
匯率變動之影響	-	(6,657)	(3,838)	(80)	(1,478)	(1,122)	(34)	(13,209)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 447,151</u>	<u>370,001</u>	<u>810,024</u>	<u>9,563</u>	<u>187,695</u>	<u>122,379</u>	<u>18,917</u>	<u>1,965,730</u>
累計折舊：								
民國108年1月1日期初餘額	\$ -	111,033	403,564	9,500	51,318	77,906	-	653,321
折 舊	-	20,204	106,496	-	5,455	15,132	-	147,287
重 分 類	-	-	-	-	-	(36)	-	(36)
處 分	-	(4,930)	(13,458)	-	-	(4,201)	-	(22,589)
匯率變動之影響	-	(2,586)	(4,454)	(21)	(1,916)	(1,573)	-	(10,550)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>123,721</u>	<u>492,148</u>	<u>9,479</u>	<u>54,857</u>	<u>87,228</u>	<u>-</u>	<u>767,433</u>
民國107年1月1日期初餘額	\$ -	122,851	325,206	12,667	20,798	67,399	-	548,921
折 舊	-	21,224	98,586	29	-	14,052	-	133,891
重 分 類	-	(30,869)	28	-	30,867	118	-	144
處 分	-	(562)	(18,047)	(3,125)	-	(2,905)	-	(24,639)
匯率變動之影響	-	(1,611)	(2,209)	(71)	(347)	(758)	-	(4,996)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>111,033</u>	<u>403,564</u>	<u>9,500</u>	<u>51,318</u>	<u>77,906</u>	<u>-</u>	<u>653,321</u>
帳面價值：								
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 1,016,281</u>	<u>321,405</u>	<u>400,378</u>	<u>61</u>	<u>125,829</u>	<u>44,907</u>	<u>31,131</u>	<u>1,939,992</u>
民國107年1月1日期初餘額	<u>\$ 403,138</u>	<u>288,759</u>	<u>301,988</u>	<u>420</u>	<u>166,055</u>	<u>43,951</u>	<u>14,790</u>	<u>1,219,101</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 447,151</u>	<u>258,968</u>	<u>406,460</u>	<u>63</u>	<u>136,377</u>	<u>44,473</u>	<u>18,917</u>	<u>1,312,409</u>

本公司為配合產能需求，於民國一〇八年四月十九日經董事會決議向萊拉維兒服飾股份有限公司購買土地及廠房供營業使用，交易總金額計618,000千元。因此等交易於民國一〇八年七月間已完成不動產所有權過戶相關事宜，相關款項並已付訖。

於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司之不動產、廠房及設備已作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

兆利科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)使用權資產

合併公司使用權資產之變動明細如下：

	土 地	房屋及 建 築	其他設備	總 計
使用權資產成本：				
民國108年1月1日期初餘額	\$ -	-	-	-
追溯適用IFRS16新準則之調整數	109,438	154,304	487	264,229
其他	-	(3,298)	-	(3,298)
匯率變動之影響	(4,088)	(5,720)	-	(9,808)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 105,350</u>	<u>145,286</u>	<u>487</u>	<u>251,123</u>
使用權資產之折舊：				
民國108年1月1日期初餘額	\$ -	-	-	-
本期折舊	2,880	35,672	189	38,741
匯率變動之影響	(108)	(1,321)	-	(1,429)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 2,772</u>	<u>34,351</u>	<u>189</u>	<u>37,312</u>
帳面價值：				
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 102,578</u>	<u>110,935</u>	<u>298</u>	<u>213,811</u>

(十)無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

	電腦軟體
成 本：	
民國108年1月1日期初餘額	\$ 89,680
單獨取得	7,573
匯率變動影響數	(1,081)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 96,172</u>
民國107年1月1日期初餘額	\$ 82,577
單獨取得	6,758
匯率變動影響數	345
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 89,680</u>
累計攤銷：	
民國108年1月1日期初餘額	\$ 73,717
本期攤銷	5,118
匯率變動影響數	(881)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 77,954</u>

兆利科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>電腦軟體</u>
民國107年1月1日期初餘額	\$ 69,738
本期攤銷	4,424
匯率變動影響數	<u>(445)</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 73,717</u>
帳面金額：	
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 18,218</u>
民國107年1月1日期初餘額	<u>\$ 12,839</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 15,963</u>

於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司之無形資產未有提供作質押擔保之情形。

(十一)短期借款

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 12,100	62,984
擔保銀行借款	<u>80,000</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 92,100</u>	<u>62,984</u>
尚未使用額度	<u>\$ 506,900</u>	<u>497,400</u>
利率區間(%)	<u>1.00%~1.90%</u>	<u>1.00%~3.24%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十二)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>108.12.31</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	台幣	0.66%~1.16%	113~118	\$ 304,235
無擔保銀行借款	台幣	0.60%~0.65%	113	4,321
減：一年內到期部分				<u>(31,250)</u>
合 計				<u>\$ 277,306</u>
尚未使用額度				<u>\$ 818,245</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>108.12.31</u>
流動	<u>\$ 11,617</u>
非流動	<u>\$ 92,786</u>

到期分析請詳附註六(二十二)金融工具。

兆利科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	108年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>3,778</u>
短期租賃之費用	\$ <u>52,661</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	108年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>96,579</u>

(十四)營業租賃

1.承租人租賃

合併公司於民國一〇七年十二月三十一日不可取消營業租賃之未來應付租賃給付總額如下：

	107.12.31
一年內	\$ 76,957
一年至五年	97,881
五年以上	-
	\$ <u>174,838</u>

2.出租人租賃

民國一〇八年十二月三十一日租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下：

	108.12.31
低於一年	\$ 19,884
一至二年	19,735
二至三年	17,756
三至四年	8,732
四至五年	4,771
五年以上	1,365
	\$ <u>72,243</u>

民國一〇七年十二月三十一日不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	107.12.31
一年內	\$ 35,786
一年至五年	71,491
五年以上	6,256
	\$ <u>113,533</u>

兆利科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
確定福利義務之現值	\$ 44,706	35,135
計畫資產之公允價值	<u>(18,258)</u>	<u>(16,840)</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 26,448</u>	<u>18,295</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至民國一〇八年十二月三十一日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計18,143千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 35,135	32,126
當期服務成本及利息	705	681
淨確定福利負債再衡量數		
— 因財務假設變動所產生之精算損失	5,417	596
— 因經驗調整所產生之精算損失	3,812	2,799
計畫支付之福利	<u>(363)</u>	<u>(1,067)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 44,706</u>	<u>35,135</u>

兆利科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 16,840	15,348
利息收入	194	261
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	561	336
已提撥至計畫之金額	1,026	1,026
計畫已支付之福利	<u>(363)</u>	<u>(131)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 18,258</u>	<u>16,840</u>

(4)認列損益之費用

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度列報為費用之明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期服務成本	\$ 332	295
淨確定福利負債之淨利息	<u>179</u>	<u>125</u>
	<u>\$ 511</u>	<u>420</u>
管理費用	<u>\$ 511</u>	<u>420</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

合併公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
1月1日累積餘額	\$ (11,605)	(8,546)
本期認列	<u>(8,668)</u>	<u>(3,059)</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ (20,273)</u>	<u>(11,605)</u>

(6)精算假設

合併公司於報導日所使用之主要精算假設如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
折現率	0.750%~1.000%	1.00%~1.125%
未來薪資增加	3.00 %	1.50 %

合併公司預計於民國一〇八年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為605千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為10.22年。

兆利科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(7) 敏感度分析

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
108年12月31日		
折現率	(918)	956
未來薪資成長率	921	(887)
107年12月31日		
折現率	(742)	764
未來薪資成長率	738	(727)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2. 確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為39,402千元及40,179千元。

(十六) 所得稅

1. 所得稅費用

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用明細如下：

	108年度	107年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 122,665	104,844
未分配盈餘加徵	6,440	13,468
以前年度所得稅低估	245	2,110
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	23,179	58,124
	<u>\$ 152,529</u>	<u>178,546</u>

兆利科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度認列於其他綜合損益之的所得稅費用明細如下：

合併公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	\$ <u>617,219</u>	<u>627,795</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 123,443	125,559
外國轄區稅率差異影響數	(9,132)	(11,519)
租稅獎勵	-	(11,720)
未分配盈餘加徵	6,440	13,468
以前年度所得稅低估	245	1,911
其 他	<u>31,533</u>	<u>60,847</u>
	\$ <u><u>152,529</u></u>	<u><u>178,546</u></u>

2. 遞延所得稅資產及負債

民國一〇八年度及一〇七年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	存 貨 跌價損失	其他	合計
遞延所得稅資產：			
民國108年1月1日期初餘額	\$ 17,235	468	17,703
(借記)貸記損益表	<u>(4,404)</u>	<u>4,843</u>	<u>439</u>
民國108年12月31日餘額	\$ <u><u>12,831</u></u>	<u><u>5,311</u></u>	<u><u>18,142</u></u>
民國107年1月1日期初餘額	\$ 12,508	1,307	13,815
(借記)貸記損益表	<u>4,727</u>	<u>(839)</u>	<u>3,888</u>
民國107年12月31日餘額	\$ <u><u>17,235</u></u>	<u><u>468</u></u>	<u><u>17,703</u></u>

	採用權益法 認列之子公司 損益之份額
遞延所得稅負債：	
民國108年1月1日期初餘額	\$ 149,151
借記損益表	<u>23,618</u>
民國108年12月31日餘額	\$ <u><u>172,769</u></u>
民國107年1月1日期初餘額	\$ 87,139
借記損益表	<u>62,012</u>
民國107年12月31日餘額	\$ <u><u>149,151</u></u>

3. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

兆利科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為700,000千元，每股面額10元，已發行股數總額均為60,121千股，皆為普通股。

本公司於民國一〇七年八月六日經董事會決議註銷庫藏股430千股，註銷庫藏股減資基準日為民國一〇七年十月二日。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 1,314,010	1,314,010
庫藏股票交易	6,195	6,195
員工認股權(含已失效員工認股權)	<u>14,329</u>	<u>14,329</u>
合 計	<u>\$ 1,334,534</u>	<u>1,334,534</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3.保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，提撥零至百分之九十為股東紅利，由董事會擬具盈餘分配案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議分派之。

本公司依公司法第二百四十條第五項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利或公司法第二百四十一條第一項規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

公司未來分配股利之政策，將配合公司業務發展擴充，考量公司未來之資本支出預算及資金需求等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，得以現金股利或股票股利方式為之，唯每年發放之現金股利不得低於當年度分派總股利之百分之十。

兆利科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或基金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減損淨額自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇八年六月十八日及民國一〇七年六月二十一日經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	107年度		106年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 4.50	270,546	3.00	181,654

4.庫藏股

民國一〇四年度，本公司因證券交易法第28條之2規定，為轉讓股份給員工所必要而買回之庫藏股計430千股。本公司民國一〇七年八月六日經董事會決議將屆滿法定期限之庫藏股430千股註銷，註銷基準日為民國一〇七年十月二日，業已於民國一〇七年十月三十一日辦理變更登記完竣。

依上段所述證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。以民國一〇四年六月三十日為計算基準，本公司可買回本公司股數最高上限為5,055千股，收買股份金額最高上限為1,780,899千元。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

兆利科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.其他權益

	國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現 (損)益	合 計
民國108年1月1日期初餘額	\$ 27,631	-	27,631
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	(77,867)	-	(77,867)
民國108年12月31日餘額	\$ (50,236)	-	(50,236)
民國107年1月1日期初餘額	\$ 57,381	-	57,381
追溯適用新準則之調整數	-	(8,375)	(8,375)
民國107年1月1日重編後餘額	57,381	(8,375)	49,006
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	(29,750)	-	(29,750)
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現損失：			
子公司	-	(258)	(258)
處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具：			
子公司	-	8,633	8,633
民國107年12月31日餘額	\$ 27,631	-	27,631

(十八)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	108年度	107年度
基本每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 464,690	447,413
普通股加權平均流通在外股數(千股)	60,121	60,121
基本每股盈餘(元)	\$ 7.73	7.44
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 464,690	447,413
普通股加權平均流通在外股數(千股)	60,121	60,121
員工股票紅利之影響(千股)	618	1,009
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在 普通股影響數後)(千股)	60,739	61,130
稀釋每股盈餘(元)	\$ 7.65	7.32

兆利科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	108年度		
	樞紐部門	光纖部門	合計
主要地區市場：			
中國	\$ 5,272,698	36,496	5,309,194
美國	160,784	91,801	252,585
泰國	130,073	-	130,073
臺灣	40,904	137	41,041
其他國家	22,091	8,590	30,681
	<u>\$ 5,626,550</u>	<u>137,024</u>	<u>5,763,574</u>
主要產品/服務線：			
電子零組件製造銷售	<u>\$ 5,626,550</u>	<u>137,024</u>	<u>5,763,574</u>

	107年度		
	樞紐部門	光纖部門	合計
中國	\$ 5,144,505	29,141	5,173,646
美國	163,121	60,315	223,436
泰國	301,993	-	301,993
臺灣	31,395	-	31,395
其他國家	34,348	10,766	45,114
合計	<u>\$ 5,675,362</u>	<u>100,222</u>	<u>5,775,584</u>
主要產品/服務線：			
電子零組件製造銷售	<u>\$ 5,675,362</u>	<u>100,222</u>	<u>5,775,584</u>

2.合約餘額

	108.12.31	107.12.31	107.1.1
應收票據	\$ 164	-	242
應收帳款	2,013,942	2,295,626	1,860,859
減：備抵損失	(11,798)	(24,151)	(3,713)
合計	<u>\$ 2,002,308</u>	<u>2,271,475</u>	<u>1,857,388</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

兆利科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於2%為員工酬勞及不高於2%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞估列金額分別為45,248千元及50,197千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為11,213千元及12,549千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇八年度及一〇七年度之營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一〇八年度及一〇七年度合併財務報告估列金額並無差異。

(二十一)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之其他收入明細如下：

	108年度	107年度
租金收入	\$ 47,404	42,327
利息收入	19,899	25,911
股利收入	5,629	8,628
樣品收入	6,895	35,476
模具收入	18,323	2,712
其 他	39,622	35,600
	\$ 137,772	150,654

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之其他利益及損失明細如下：

	108年度	107年度
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ (611)	2,431
透過損益按公允價值衡量之金融資產之		
淨利益(損失)	(191)	282
賠償損失	(4,379)	(3,044)
樣品費	(14,201)	(12,556)
外幣兌換利益	7,705	73,867
模具費	(1,805)	(710)
其 他	(15,371)	(15,174)
	\$ (28,853)	45,096

兆利科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.財務成本

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之財務成本明細如下：

	108年度	107年度
利息費用	\$ 8,009	2,531
其他	4	4
	\$ 8,013	2,535

(二十二)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司之客戶集中在廣大之高科技電腦產業客戶群，於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，應收票據及帳款餘額中分別為61%及62%分別由5家及5家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續評估客戶之財務狀況。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款，備抵減損提列情形請詳附註六(四)。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。

2.流動性風險

下列為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
108年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 92,100	92,244	92,244	-	-	-	-
應付票據及帳款	1,302,226	1,302,226	1,302,226	-	-	-	-
其他應付款	639,933	639,933	639,933	-	-	-	-
租賃負債	104,403	119,225	20,016	17,797	28,857	52,555	-
長期借款(含一年到期部分)	308,556	318,167	1,773	32,962	78,131	202,790	2,511
	\$ 2,447,218	2,471,795	2,056,192	50,759	106,988	255,345	2,511
107年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 62,984	64,783	64,783	-	-	-	-
應付票據及帳款	1,567,598	1,567,598	1,567,598	-	-	-	-
其他應付款	668,086	668,086	668,086	-	-	-	-
	\$ 2,298,668	2,300,467	2,300,467	-	-	-	-

兆利科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

金額單位：千元

	108.12.31			107.12.31		
	外幣	匯率 (元)	台幣	外幣	匯率(元)	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 43,768	29.980	1,312,173	72,780	30.715	2,235,438
金融負債						
貨幣性項目						
美金	10,534	29.980	315,809	16,519	30.715	507,381

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年度及一〇七年度當新台幣相對於美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年度及一〇七年度之稅前淨利將分別增加或減少49,818千元及86,403千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年度及一〇七年度外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為7,705千元及73,867千元。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之稅前淨利將減少或增加4,007千元及630千元，主因係合併公司之變動利率借款。

兆利科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

無公開報價之權益工具：係使用現金流量折現模型估算公允價值，其主要假設為藉由將被投資者之預期未來現金流量，按反映貨幣時間價值與投資風險之報酬率予以折現後衡量。

(3)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益證券投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	淨資產價值法	<ul style="list-style-type: none"> 淨資產價值 缺乏市場流通性折價(108.12.31、107.12.31皆為20%) 	<ul style="list-style-type: none"> 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(4)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於本期損益		公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國108年12月31日						
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	20%	5%	-	-	3,360	(3,360)
民國107年12月31日						
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	20%	5%	-	-	3,400	(3,400)

兆利科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(二十三)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及假定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解角色及義務。

合併公司之審計委員會監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險及相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司審計委員會扮演監督角色，該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及序，並將覆核結果報告予審計委員會。

3.信用風險

信用風險係合併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，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司已建立授信政策，依該政策合併公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因此等因素可能會影響信用風險，為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，必要時要求客戶提供擔保品。

兆利科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

(2) 投資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3) 保證

於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司並未有提供背書保證之情形。

4. 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合併公司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合約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司未動用之長短期銀行融資額度分別為1,325,145千元及497,400千元。

5. 市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1) 匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主、亦有美金及人民幣。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美金及人民幣。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與合併公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣及美金，在此情況，提供經濟避險而無須簽訂衍生工具，因此並未採用避險會計。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

(2) 利率風險

合併公司藉由維持一定適當之固定及浮動利率組合等方式來管理利率風險。

兆利科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十四)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘及非控制權益。董事會控管普通股股利水準。

報導日之負債資本比率如下：

	108.12.31	107.12.31
負債總額	\$ 2,708,615	2,551,620
減：現金及約當現金	(1,435,522)	(1,608,755)
淨負債	\$ 1,273,093	942,865
權益總額	\$ 3,907,444	3,799,835
負債資本比率	32.58 %	24.81 %

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 28,536	26,572
退職後福利	446	426
	\$ 28,982	26,998

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	108.12.31	107.12.31
土地	銀行借款擔保	\$ 1,016,281	447,151
房屋及建築	銀行借款擔保	187,021	113,214
銀行存款(列於「預付款項及其他流動資產」項下)	履約保證	1,199	1,229
銀行保函(列於「預付款項及其他流動資產」項下)	履約保證	3,616	-
銀行保函(列於「其他非流動資產—其他」項下)	履約保證	-	4,114
		\$ 1,208,117	565,708

兆利科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司未認列之合約及承諾如下：

取得不動產、廠房及設備	108.12.31	107.12.31
	\$ 87,207	38,550

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	108年度			107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	564,776	306,265	871,041	441,198	290,631	731,829
勞健保費用	31,384	18,376	49,760	28,222	15,768	43,990
退休金費用	27,619	12,294	39,913	28,531	12,068	40,599
董事酬金	-	13,226	13,226	-	12,917	12,917
其他員工福利費用	25,406	13,415	38,821	27,434	12,874	40,308
折舊費用	153,336	32,692	186,028	118,014	15,877	133,891
攤銷費用	4,980	12,218	17,198	8,878	15,192	24,070

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質 (註3)	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及2)	資金貸 與總 限額 (註1及2)
													名稱	價值		
0	兆利科技工業股份有限公司	兆順精密科技股份有限公司	其他應收款	是	50,000	30,000	30,000 (註4)	2%	2	-	營運週轉	-	-	-	520,992	1,562,977
0	兆利科技工業股份有限公司	Chian Fuh Enterprise Co., Ltd.	其他應收款	否	25,000	15,000	10,000	2%	2	-	營運週轉	-	(註5)	-	520,992	1,562,977
1	兆旺科技(上海)有限公司	昆山兆利電子有限公司	其他應收款	是	17,220	17,220	17,220 (註4)	2%	2	-	營運週轉	-	-	-	235,671	235,671
2	福清茂利電子有限公司	廈門招利電子材料有限公司	其他應收款	是	77,490	77,490	64,575 (註4)	2%	2	-	營運週轉	-	-	-	412,274	412,274
2	福清茂利電子有限公司	昆山兆利電子有限公司	其他應收款	是	64,575	64,575	64,575 (註4)	2%	2	-	營運週轉	-	-	-	412,274	412,274

兆利科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註3)	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及2)	資金貸與總限額(註1及2)
													名稱	價值		
3	兆旺科技(重慶)有限公司	昆山兆利電子有限公司	其他應收款	是	12,915	12,915	-	2%	2	-	營運週轉	-	-	-	142,600	142,600

註1：本公司資金貸與總額及個別對象之限額：

- (1)本公司資金貸與他人之累計總額，以本公司貸與時淨值之百分之四十為限。
- (2)與本公司有業務往來之公司或行號，對單一對象之貸與限額以不超過本公司可貸與資金總額三分之一或最近一年度與本公司交易之淨額(雙方間進貨或銷貨金額孰高者)百分之四十孰低者為限。
- (3)有短期融通資金必要之公司或行號，對單一對象之貸與限額以不超過本公司可貸與資金總額三分之一。

註2：子公司資金貸與總額及個別對象之限額：

- (1)本公司資金貸與他人之累計總額，以貸與時淨值之百分之六十為限。但其中貸與無業務往來但有短期融通資金必要，且非與本公司同為母公司直接及間接持有表決權股份百分之百國外子公司者，其總額以淨值百分之四十為限。
- (2)本公司因業務往來關係貸與公司或行號，對單一對象之限額則以不超過本公司可貸資金總額三分之一或最近一年度與本公司交易之淨額(雙方間進貨或銷貨金額孰高者)百分之六十孰低者為限。
- (3)有短期融通資金必要之公司或行號，對單一對象之限額以不超過本公司可貸資金總額三分之一為限。
- (4)惟若貸與對象與本公司同為母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外子公司，因有融通資金之必要而從事資金貸與者，不受單一對象限額之限制，但個別貸與金額及總貸與金額皆以不超過本公司淨值百分之六十為上限。

註3：資金貸予性質之填寫方式如下：

- (1)有業務往來者填1。
- (2)有短期融通資金之必要者填2。

註4：該交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註5：取得Chian Fuh Enterprise Co., Ltd.開立本票計20,000千元做為擔保。

2. 為他人背書保證：

編號	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	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額(註3)	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1)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註2)										
0	本公司	兆旺科技(上海)有限公司	2	1,302,481	119,920	59,960	-	-	1.53 %	1,562,977	Y	N	Y
0	本公司	兆順精密科技股份公司	2	1,302,481	50,000	30,000	12,100	-	0.77 %	1,562,977	Y	N	N

註1：背書保證總額以本公司最近期經會計師查核之淨值(108.12.31)百分之四十為限。對單一企業背書保證之限額以不超過上述淨值三分之一為限。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- (1)有業務往來之公司。
- (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：該交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

兆利科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：千股/千單位

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股或出資情形	備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值		
本公司	普訊玖創業投資股份有限公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	4,614	46,140	4.62 %	46,140	4,614	-
福清茂利電子有限公司	福清市巨利塑膠製品有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	3,444	16.00 %	3,444	3,444	-
福清茂利電子有限公司	重慶巨利塑膠有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	4,649	18.00 %	4,650	4,649	-
福清茂利電子有限公司	重慶鈺利五金製品有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	2,325	18.00 %	2,325	2,325	-
廈門招利電子材料有限公司	廈門瑤利五金製品有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	4,090	19.00 %	4,090	4,090	-
昆山兆利電子有限公司	昆山滬利精密五金有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	6,543	19.00 %	6,543	6,543	-

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者：

單位：千單位

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
本公司	富蘭克林華美貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	華南銀行	非關係人	8,432	87,022	16,155	167,000	24,587	254,198	254,000	198	-	-
本公司	華南永昌鳳翔貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	華南銀行	非關係人	1,972	32,015	23,294	379,000	25,266	411,330	411,000	330	-	-
兆旺科技(重慶)有限公司	中國銀行人民幣按期開放理財產品	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	中國銀行	非關係人	-	-	-	413,280	-	414,227	413,280	947	-	-
福清茂利電子有限公司	中國銀行人民幣按期開放理財產品	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	中國銀行	非關係人	-	-	-	507,990	-	510,677	507,990	2,687	-	-
兆旺科技(上海)有限公司	富邦華一銀行月得盈三號(贖回型)理財產品	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	富邦華一銀行	非關係人	-	-	-	335,876	-	336,350	335,876	474	-	-
兆旺科技(上海)有限公司	富邦華一銀行月得盈理財產品	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	富邦華一銀行	非關係人	-	-	-	484,743	-	487,344	484,743	2,601	-	-

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	土地及廠房	108.4.19	618,000	618,000	萊拉維兒服飾(股)公司	無	不適用	不適用	不適用	不適用	國泰不動產估價師聯合事務所	產能需求擴充廠房	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者：無。

兆利科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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者：

進(銷)貨之公司	交易對象 名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
兆旺科技(上海)有限公司	Main Source Logistic Ltd.	聯屬公司	銷貨	(836,190)	68.98 %	月結150天	-	關係人月結150天,一般客戶月結30-180天	177,079	36.79 %	註
Main Source Logistic Ltd.	兆旺科技(上海)有限公司	聯屬公司	進貨	836,190	42.68 %	月結150天	-	關係人月結150天,一般客戶月結30-180天	(177,079)	42.94 %	註
兆順精密科技股份有限公司	兆利科技工業股份有限公司	聯屬公司	銷貨	(160,180)	94.86 %	月結150天	-	關係人月結150天,一般客戶月結30-180天	78,063	96.93 %	註
兆利科技工業股份有限公司	兆順精密科技股份有限公司	聯屬公司	進貨	160,180	28.00 %	月結150天	-	關係人月結150天,一般客戶月結30-180天	(78,063)	18.93 %	註
昆山兆利電子有限公司	Main Source Logistic Ltd.	聯屬公司	銷貨	(170,699)	50.26 %	月結150天	-	關係人月結150天,一般客戶月結30-180天	44,234	29.42 %	註
Main Source Logistic Ltd.	昆山兆利電子有限公司	聯屬公司	進貨	170,699	8.71 %	月結150天	-	關係人月結150天,一般客戶月結30-180天	(44,234)	10.73 %	註
東莞兆旺電子有限公司	Main Source Logistic Ltd.	聯屬公司	銷貨	(300,068)	65.51 %	月結150天	-	關係人月結150天,一般客戶月結30-180天	47,286	26.75 %	註
Main Source Logistic Ltd.	東莞兆旺電子有限公司	聯屬公司	進貨	300,068	15.31 %	月結150天	-	關係人月結150天,一般客戶月結30-180天	(47,286)	11.47 %	註
兆旺科技(重慶)有限公司	Main Source Logistic Ltd.	聯屬公司	銷貨	(285,105)	36.39 %	月結150天	-	關係人月結150天,一般客戶月結30-180天	53,510	18.92 %	註
Main Source Logistic Ltd.	兆旺科技(重慶)有限公司	聯屬公司	進貨	285,105	14.55 %	月結150天	-	關係人月結150天,一般客戶月結30-180天	(53,510)	12.97 %	註
福清茂利電子有限公司	Main Source Logistic Ltd.	聯屬公司	銷貨	(229,809)	16.63 %	月結150天	-	關係人月結150天,一般客戶月結30-180天	45,560	8.62 %	註
Main Source Logistic Ltd.	福清茂利電子有限公司	聯屬公司	進貨	229,809	11.73 %	月結150天	-	關係人月結150天,一般客戶月結30-180天	(45,560)	11.05 %	註
東莞兆旺電子有限公司	旺星控股有限公司	聯屬公司	銷貨	(107,462)	23.46 %	月結150天	-	關係人月結150天,一般客戶月結30-180天	104,108	36.81 %	註
旺星控股有限公司	東莞兆旺電子有限公司	聯屬公司	進貨	107,462	17.01 %	月結150天	-	關係人月結150天,一般客戶月結30-180天	(104,108)	17.00 %	註
兆旺科技(上海)有限公司	旺星控股有限公司	聯屬公司	銷貨	(287,215)	23.69 %	月結150天	-	關係人月結150天,一般客戶月結30-180天	278,811	57.93 %	註
旺星控股有限公司	兆旺科技(上海)有限公司	聯屬公司	進貨	287,215	45.45 %	月結150天	-	關係人月結150天,一般客戶月結30-180天	(278,811)	45.52 %	註

註：該交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

帳列應收款項之公司	交易對象 名稱	關係	應收關係人款項餘額 (註)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
兆旺科技(上海)有限公司	Main Source Logistic Ltd.	聯屬公司	177,079	2.33	-	-	66,731	-
兆旺科技(上海)有限公司	旺星控股有限公司	聯屬公司	278,811	2.06	-	-	-	-
東莞兆旺電子有限公司	旺星控股有限公司	聯屬公司	104,108	1.95	-	-	-	-
Main Source Logistic Ltd.	兆利科技工業股份有限公司	聯屬公司	110,687	-	-	-	110,687	-

註：該交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

兆利科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

9.從事衍生工具交易：

合併公司從事衍生金融工具交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率風險，合併公司於民國一〇八年度因從事衍生金融工具交易認列之損失計153千元，於民國一〇八年十二月三十一日合併公司未持有衍生金融工具。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	Main Source	1	銷貨收入	49,160	依其成本加價	0.85 %
0	本公司	兆順	1	其他應收款	30,000	依合約規定	0.45 %
1	Main Source	本公司	1	其他應收款	110,687	月結150天	1.67 %
1	Main Source	重慶兆旺	3	銷貨收入	29,934	依其成本加價	0.52 %
2	上海兆旺	Main Source	3	銷貨收入	836,190	依其成本加價	14.51 %
2	上海兆旺	Main Source	3	應收款項	177,079	月結150天	2.68 %
2	上海兆旺	昆山兆利	3	其他應收款	17,220	依合約規定	0.26 %
2	上海兆旺	旺星	3	銷貨收入	287,215	依其成本加價	4.98 %
2	上海兆旺	旺星	3	應收帳款	278,811	月結150天	4.21 %
3	重慶兆旺	Main Source	3	銷貨收入	285,105	依其成本加價	4.95 %
3	重慶兆旺	Main Source	3	應收款項	53,510	月結150天	0.81 %
3	重慶兆旺	旺星	3	銷貨收入	71,176	依其成本加價	1.23 %
3	重慶兆旺	旺星	3	應收帳款	68,987	月結150天	1.04 %
4	福清茂利	Main Source	3	銷貨收入	229,809	依其成本加價	3.99 %
4	福清茂利	Main Source	3	應收款項	45,560	月結150天	0.69 %
4	福清茂利	廈門招利	3	其他應收款	64,575	依合約規定	0.98 %
4	福清茂利	昆山兆利	3	其他應收款	64,575	依合約規定	0.98 %
4	福清茂利	旺星	3	銷貨收入	72,466	依其成本加價	1.26 %
4	福清茂利	旺星	3	應收帳款	70,400	月結150天	1.06 %
5	東莞兆旺	Main Source	3	銷貨收入	300,068	依其成本加價	5.21 %
5	東莞兆旺	Main Source	3	應收款項	47,286	月結150天	0.71 %
5	東莞兆旺	旺星	3	銷貨收入	107,462	依其成本加價	1.86 %
5	東莞兆旺	旺星	3	應收帳款	104,108	月結150天	1.57 %
6	昆山兆利	Main Source	3	銷貨收入	170,699	依其成本加價	2.96 %
6	昆山兆利	Main Source	3	應收款項	44,234	月結150天	0.67 %
6	昆山兆利	旺星	3	銷貨收入	51,268	依其成本加價	0.89 %
6	昆山兆利	旺星	3	應收帳款	49,827	月結150天	0.75 %
7	廈門招利	Main Source	3	銷貨收入	86,289	依其成本加價	1.50 %
7	廈門招利	Main Source	3	應收款項	45,488	月結150天	0.69 %
7	廈門招利	旺星	3	銷貨收入	41,659	依其成本加價	0.72 %
7	廈門招利	旺星	3	應收帳款	41,466	月結150天	0.63 %
8	兆順	本公司	2	銷貨收入	160,180	依其成本加價	2.78 %
8	兆順	本公司	2	應收款項	78,063	月結150天	1.18 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

兆利科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三、僅揭露銷貨、收入以及應收款項等單邊資料，相對之進貨、費用及應付款項不再贅述。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年度一〇七年合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：千股

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			期中最高持股或出資情形	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				
本公司	Great Hinge Trading Ltd.	英屬維京群島	投資業	318	318	10	100.00 %	85,485	100.00 %	96,313	96,313	註
本公司	Smart Hinge Holdings Ltd.	英屬維京群島	投資業	750,588	750,588	23,434	100.00 %	2,110,453	100.00 %	379,253	379,073	註
本公司	兆順精密科技(股)公司	台灣	粉末冶金業	134,076	114,076	10,540	100.00 %	137,746	100.00 %	27,191	27,428	註
本公司	JARLLY TEC USA L.L.C.	美國	電腦設計及服務	2,959	2,959	-	100.00 %	2,248	100.00 %	901	901	註
Great Hinge Trading Ltd.	Main Source Logistic Ltd.	英屬維京群島	電子專業設備、工模具之買賣	318	318	10	100.00 %	85,538	100.00 %	96,289	96,289	註
Smart Hinge Holdings Ltd.	旺星控股有限公司	香港	投資業	750,588	750,588	23,434	100.00 %	2,111,388	100.00 %	379,189	379,189	註

註：該交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期末初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	期中最高持股或出資情形	本期認列投資損益(註2及3)	期末投資帳面價值(註3)	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回							
兆旺科技(上海)有限公司	生產及銷售元件器材專用材料	160,312	(二)	131,272	-	-	131,272	38,467	100.00 %	100.00 %	38,467	392,786	-
福清茂利電子有限公司	生產及銷售精密轉軸	91,258	(二)	27,370	-	-	27,370	165,297	100.00 %	100.00 %	165,297	687,124	-
東莞兆旺電子有限公司	生產及銷售精密轉軸	81,466	(二)	81,466	-	-	81,466	35,118	100.00 %	100.00 %	35,118	102,954	-
昆山兆利電子有限公司	生產及銷售精密轉軸	65,369	(二)	65,369	-	-	65,369	9,864	100.00 %	100.00 %	9,864	28,505	-
兆利電子科技(上海)有限公司	生產及銷售精密轉軸	473,450	(二)	386,330	-	-	386,330	5,244	100.00 %	100.00 %	5,244	435,702	-
廈門招利電子材料有限公司	生產及銷售精密轉軸	43,801	(二)	29,281	-	-	29,281	17,054	100.00 %	100.00 %	17,054	57,423	-
兆旺科技(重慶)有限公司	生產及銷售精密轉軸	58,890	(二)	29,500	-	-	29,500	91,030	100.00 %	100.00 %	91,030	237,668	-

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一) 直接赴大陸地區從事投資。
- (二) 透過第三地區公司再投資大陸。
- (三) 其他方式。

註2：投資損益認列基礎，係依經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

註3：該交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

兆利科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
750,588	750,588	2,344,466

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇八年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

(一)應報導部門損益、部門資產、部門負債及其衡量基礎與調節之資訊。

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益(不包括非經常發生之損益及兌換損益)作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。由於所得稅、非經常發生之損益及兌換損益係以集團為基礎進行管理，故合併公司分攤所得稅費用(利益)、非經常發生之損益及兌換損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重要會計政策之彙總說明」相同。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	108年度			
	樞紐部門	光纖部門	調整及銷除	合計
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 5,626,550	137,024	-	5,763,574
部門間收入	-	-	-	-
利息收入	19,899	-	-	19,899
收入總計	<u>\$ 5,646,449</u>	<u>137,024</u>	<u>-</u>	<u>5,783,473</u>
應報導部門損益	<u>\$ 596,543</u>	<u>20,676</u>	<u>-</u>	<u>617,219</u>

	107年度			
	樞紐部門	光纖部門	調整及銷除	合計
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 5,675,362	100,222	-	5,775,584
部門間收入	-	-	-	-
利息收入	25,911	-	-	25,911
收入總計	<u>\$ 5,701,273</u>	<u>100,222</u>	<u>-</u>	<u>5,801,495</u>
應報導部門損益	<u>\$ 611,129</u>	<u>16,666</u>	<u>-</u>	<u>627,795</u>

註：部門資產之衡量金額未提供予營運決策者，故合併公司之揭露金額為零。

兆利科技工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)產品別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品及勞務名稱	108年度	107年度
樞紐	\$ 5,626,550	5,675,362
光纖	137,024	100,222
合計	<u>\$ 5,763,574</u>	<u>5,775,584</u>

(三)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

地 區 別	108年度	107年度
來自外部客戶收入：		
中國	\$ 5,309,194	5,173,646
美國	252,585	223,436
泰國	130,073	301,993
臺灣	41,041	31,395
其他國家	30,681	45,114
	<u>\$ 5,763,574</u>	<u>5,775,584</u>
	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
非流動資產：		
臺灣	\$ 1,721,994	985,975
中國	630,626	559,973
合計	<u>\$ 2,352,620</u>	<u>1,545,948</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產、預付設備款及其他非流動資產，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產。

(四)主要客戶資訊

	108年度
來自樞紐部門之甲客戶	\$ 1,054,618
來自樞紐部門之戊客戶	1,763,355
	<u>\$ 2,817,973</u>
	107年度
來自樞紐部門之甲客戶	\$ 649,068
來自樞紐部門之戊客戶	1,682,323
	<u>\$ 2,331,391</u>

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1091363 號

會員姓名：(1) 許明芳
(2) 王清松

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004



會員證書字號：(1) 北市會證字第四一五〇號
(2) 北市會證字第一九七〇號

委託人統一編號：27393491

印鑑證明書用途：辦理 兆利科技工業股份有限公司

一〇八年度（自民國一〇八年一月一日起至

一〇八年十二月三十一日）財務報表之查核簽證

簽名式(一)	許明芳	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	王清松	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人



中華民國 109 年 12 月 12 日

裝 訂 線