

凱柏實業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國107及106年第1季

地址：台北市中山區敬業一路97號9樓

電話：(02)2532-2589

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~23		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23		五
(六) 重要會計項目之說明	23~49		六~三十
(七) 關係人交易	50~51		三一
(八) 質押之資產	51		三二
(九) 重大或有負債	52~53		三三
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	53~54		三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	55、58		三五
2. 轉投資事業相關資訊	55~56、59		三五
3. 大陸投資資訊	55~56、60		三五
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	61		三五
(十四) 部門資訊	56~57		三六

### 會計師核閱報告

凱柏實業股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

凱柏實業股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係根據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註十五所述，列入上開合併財務報表非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 42,512 仟元及 42,744 仟元，佔期末合併資產總額之 9% 及 8%；負債總額合計分別為新台幣 19,123 仟元及 6,139 仟元，佔期末合併負債總額之 9% 及 3%；民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日未經核閱子公司之綜合損失分別為新台幣 1,148 仟元及 593 仟元，佔各期合併綜合損益之 15% 及 6%。

## 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司倘經會計師核閱，合併財務報表可能有所調整之影響外，對於民國 107 及 106 年第 1 季合併財務報表之可能影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達凱柏實業股份有限公司及其子公司民國 107 年 3 月 31 日及民國 106 年 3 月 31 日之財務狀況、暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務績效及現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蘇 郁 瑋

蘇 郁 瑋



會計師 池 瑞 全

池 瑞 全



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1040024195 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1060023872 號

中 華 民 國 107 年 5 月 7 日



民國 107 年 3 月 31 日及 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年3月31日 (經核閱)		106年12月31日 (經查核)		106年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 105,541	21	\$ 100,599	19	\$ 174,876	34
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)	-	-	-	-	674	-
1120	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註九)	51,027	10	-	-	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動(附註十二)	-	-	70,310	13	42,980	8
1150	應收票據(附註十三)	34	-	149	-	353	-
1170	應收帳款(附註十三)	2,596	1	8,329	2	1,632	-
1180	應收帳款-關係人(附註三一)	4	-	5	-	5	-
1200	其他應收款	293	-	336	-	352	-
1220	本期所得稅資產(附註二四)	-	-	-	-	8	-
130X	存貨(附註十四)	982	-	6,180	1	15,011	3
1479	其他流動資產	2,608	1	3,064	1	2,478	1
11XX	流動資產總計	163,085	33	188,972	36	238,369	46
	<b>非流動資產</b>						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註八)	4,500	1	-	-	-	-
1523	備供出售金融資產-非流動(附註十)	-	-	715	-	2,638	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註九)	8,000	2	-	-	-	-
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註十一)	-	-	4,500	1	-	-
1546	無活絡市場之債務工具投資-非流動(附註十二)	-	-	8,000	2	8,180	2
1600	不動產、廠房及設備(附註十六)	284,183	57	282,976	54	244,190	47
1760	投資性不動產(附註十七)	17,239	3	17,301	3	17,760	3
1780	商譽(附註二六)	1,354	-	-	-	-	-
1915	預付投資款(附註十八)	-	-	2,000	-	-	-
1990	其他非流動資產	21,029	4	21,665	4	8,216	2
15XX	非流動資產總計	336,305	67	337,157	64	280,984	54
1XXX	資 產 總 計	\$ 499,390	100	\$ 526,129	100	\$ 519,353	100
	<b>負債及權益</b>						
	<b>流動負債</b>						
2150	應付票據	\$ 4,896	1	\$ 8,830	2	\$ 5,072	1
2160	應付票據-關係人(附註三一)	-	-	-	-	83	-
2170	應付帳款	3,814	1	7,639	1	3,844	1
2219	其他應付款(附註二十)	23,929	5	31,152	6	24,766	5
2220	其他應付款-關係人(附註三一)	911	-	1,382	-	-	-
2230	本期所得稅負債(附註二四)	10,221	2	10,221	2	10,221	2
2320	一年內到期之長期借款(附註十九)	12,322	2	12,272	2	10,722	2
2399	其他流動負債	6,653	1	7,695	2	11,487	2
21XX	流動負債總計	62,746	12	79,191	15	66,195	13
	<b>非流動負債</b>						
2540	長期借款(附註十九)	145,252	29	148,361	28	151,042	29
2570	遞延所得稅負債(附註二三)	1,630	1	1,425	1	1,505	-
2670	其他非流動負債(附註十九)	1,290	-	982	-	452	-
25XX	非流動負債總計	148,172	30	150,768	29	152,999	29
2XXX	負債總計	210,918	42	229,959	44	219,194	42
	<b>歸屬於本公司業主之權益</b>						
	<b>股本</b>						
3110	普通股	464,637	93	464,637	88	464,637	89
3200	資本公積	8,566	2	8,566	2	8,566	2
	<b>保留盈餘</b>						
3350	待彌補虧損	( 209,186 )	( 42 )	( 191,393 )	( 36 )	( 164,569 )	( 32 )
3400	其他權益	( 2,415 )	-	( 13,248 )	( 3 )	( 11,856 )	( 2 )
31XX	本公司業主權益總計	261,602	53	268,562	51	296,778	57
36XX	非控制權益(附註二一)	26,870	5	27,608	5	3,381	1
3XXX	權益總計(附註二二)	288,472	58	296,170	56	300,159	58
	<b>負債與權益總計</b>	\$ 499,390	100	\$ 526,129	100	\$ 519,353	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 5 月 7 日核閱報告)

董事長：謝欽宗



經理人：呂玟瑩



會計主管：徐韋吉




 凱柏實業股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股虧損為元

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$ 25,994	100	\$ 15,722	100
5000	營業成本	<u>24,199</u>	<u>93</u>	<u>12,965</u>	<u>82</u>
5900	營業毛利	<u>1,795</u>	<u>7</u>	<u>2,757</u>	<u>18</u>
	營業費用				
6100	推銷費用	1,175	4	1,628	10
6200	管理費用	9,569	37	8,390	54
6450	預期信用減損迴轉利益	( 91)	-	-	-
6000	營業費用合計	<u>10,653</u>	<u>41</u>	<u>10,018</u>	<u>64</u>
6900	營業淨損	( 8,858)	( 34)	( 7,261)	( 46)
	營業外收入及支出 (附註二 三)				
7190	其他收入	1,335	5	2,110	13
7020	其他利益及損失	( 958)	( 4)	( 2,199)	( 14)
7050	財務成本	( 646)	( 2)	( 746)	( 5)
7000	營業外收入及支出 合計	<u>( 269)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 835)</u>	<u>( 6)</u>
7900	稅前淨損	( 9,127)	( 35)	( 8,096)	( 52)
7950	所得稅費用 (附註二四)	-	-	-	-
8200	本期淨損	<u>( 9,127)</u>	<u>( 35)</u>	<u>( 8,096)</u>	<u>( 52)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金	%	金	%
	其他綜合損益				
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	\$ 1,634	6	(\$ 1,934)	( 12)
8362	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	-	-	( 179)	( 1)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	( 205)	( 1)	328	2
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	1,429	5	( 1,785)	( 11)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 7,698)	( 30)	(\$ 9,881)	( 63)
	淨損歸屬於				
8610	本公司業主	(\$ 8,389)	( 32)	(\$ 7,960)	( 50)
8620	非控制權益	( 738)	( 3)	( 136)	( 1)
8600		(\$ 9,127)	( 35)	(\$ 8,096)	( 51)
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	(\$ 6,960)	( 27)	(\$ 9,745)	( 62)
8720	非控制權益	( 738)	( 3)	( 136)	( 1)
8700		(\$ 7,698)	( 30)	(\$ 9,881)	( 63)
	每股虧損(附註二五)				
9750	基 本	(\$ 0.18)		(\$ 0.17)	
9850	稀 釋	(\$ 0.18)		(\$ 0.17)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年5月7日核閱報告)

董事長：謝欽宗



經理人：呂玟瑩



會計主管：徐韋吉





凱柏證券股份有限公司

民國 107 年 3 月 31 日  
(僅經核閱，未經會計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司之權益	其他權益項目									
		股本	資本公積	保留盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供金融資產出售	未實現損益	其他	總計	非控制權益	權益總額
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 464,637	\$ 8,566	(\$ 156,609)	(\$ 2,769)	(\$ 7,302)	(\$ 7,302)	\$ 306,523	\$ 3,517	\$ 310,040	
D1	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後淨損	-	-	( 7,960)	-	-	-	( 7,960)	( 136)	( 8,096)	
D3	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	( 1,606)	( 179)	( 179)	( 1,785)	-	( 1,785)	
D5	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	( 7,960)	( 1,606)	( 179)	( 179)	( 9,745)	( 136)	( 9,881)	
Z1	106 年 3 月 31 日餘額	\$ 464,637	\$ 8,566	(\$ 164,569)	(\$ 4,375)	(\$ 7,481)	(\$ 7,481)	\$ 296,778	\$ 3,381	\$ 300,159	
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$ 464,637	\$ 8,566	(\$ 191,393)	(\$ 3,844)	(\$ 9,404)	(\$ 9,404)	\$ 268,562	\$ 27,608	\$ 296,170	
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	( 9,404)	-	9,404	-	-	-	-	
A5	107 年 1 月 1 日重編後餘額	464,637	8,566	( 200,797)	( 3,844)	-	-	268,562	27,608	296,170	
D1	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後淨損	-	-	( 8,389)	-	-	-	( 8,389)	( 738)	( 9,127)	
D3	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	1,429	-	-	1,429	-	1,429	
D5	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	( 8,389)	1,429	-	-	( 6,960)	( 738)	( 7,698)	
Z1	107 年 3 月 31 日餘額	\$ 464,637	\$ 8,566	(\$ 209,186)	(\$ 2,415)	-	-	\$ 261,602	\$ 26,870	\$ 288,472	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 5 月 7 日核閱報告)



董事長：謝欽宗

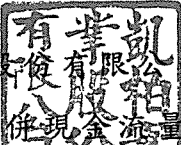


經理人：呂政登



會計主管：徐章吉




  
 凱柏實業股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 9,127)	(\$ 8,096)
A20010	收益費損項目		
A20300	呆帳迴轉利益	-	( 5)
A20300	預期信用迴轉利益	( 92)	-
A20100	折舊費用	2,525	1,054
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失	-	81
A20900	財務成本	646	746
A21300	股利收入	( 309)	-
A21200	利息收入	( 145)	( 183)
A23100	處分金融資產淨損失	17	-
A23800	存貨跌價回升利益	( 1,089)	( 16)
A29900	處分子公司利益	( 868)	-
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動 數		
A31130	應收票據	115	( 263)
A31150	應收帳款	5,850	4,916
A31160	應收帳款-關係人	1	-
A31180	其他應收款	44	174
A31200	存 貨	6,201	6,145
A31240	其他流動資產	485	( 530)
A32130	應付票據	( 3,934)	378
A32150	應付帳款	( 3,880)	( 2,065)
A32180	其他應付款項	( 5,152)	( 3,712)
A32190	其他應付款-關係人	( 471)	-
A32230	其他流動負債	( 1,528)	3,476
A33000	營運產生之現金流(出)入	( 10,711)	2,100
A33300	支付之利息	( 742)	( 746)
A33500	退還之所得稅	-	( 8)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	( 11,453)	1,346

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00020	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 698	\$ -
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	-	( 755)
B00700	取得無活絡市場之債務工具投資	-	( 8,000)
B00200	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	19,283	-
B02200	取得子公司之淨現金流入(附註二六)	33	-
B02300	處分子公司之淨現金流出(附註二七)	( 474)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 2,910)	-
B06500	其他金融資產減少	-	4,009
B06700	其他非流動資產減少	696	40
B07500	收取之利息	145	183
B07600	收取之股利	309	-
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>17,780</u>	<u>( 4,523)</u>
	籌資活動之現金流量		
C01700	償還長期借款	( 3,059)	( 2,659)
C04100	其他負債增加	308	61
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 2,751)</u>	<u>( 2,598)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>1,366</u>	<u>( 1,031)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	4,942	( 6,806)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>100,599</u>	<u>181,682</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 105,541</u>	<u>\$ 174,876</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年5月7日核閱報告)

董事長：謝欽宗



經理人：呂玟瑩



會計主管：徐韋吉



## 凱柏實業股份有限公司及子公司

### 合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

#### 一、公司沿革

凱柏實業股份有限公司(原名為普格科技股份有限公司)，以下簡稱「本公司」)係於 80 年 10 月奉准設立，主要營業項目為軟體設計開發、電腦軟體設計系統套裝軟體開發買賣及積體電路之軟硬體設計、研發買賣業務等業務。本公司註冊地及業務主要營運據點為台北市，原名普格科技股份有限公司，於 106 年 07 月 04 日更名為凱柏實業股份有限公司。

本公司股票自 96 年 10 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司及子公司正太建設有限公司於 106 年 3 月 22 日經雙方董事會決議通過進行簡易合併，合併後本公司為存續公司，正太建設有限公司為消滅公司，合併基準日為 106 年 5 月 2 日，自合併基準日起，正太建設有限公司之所有權利及義務均由本公司概括承受。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

#### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 5 月 7 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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 100,599	\$ 100,599	(3)
基金投資	備供出售金融資產	透過損益按公允價值衡量之權益工具投資	715	715	(1)
股票投資	以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權益工具投資	4,500	4,500	(1)
		透過損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	(1)
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	8,483	8,483	(3)
原始到期日超過 3 個月之定期存款	無活絡市場之債務工具投資	按攤銷後成本衡量	70,310	70,310	(2)
原始到期日超過 1 年之定期存款	無活絡市場之債務工具投資	按攤銷後成本衡量	8,000	8,000	(2)

	107 年 1 月 1 日帳面金額 (IAS 39)			再 衡 量	107 年 1 月 1 日帳面金額 (IFRS 9)			107 年 1 月 1 日保留盈餘影響數	107 年 1 月 1 日其他權益影響數	說明
	重 分 類				重 分 類					
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ 5,215	\$ -	\$ 5,215	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(1)	
一權益工具										
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	715	( 715)	-	-	( 9,404)	9,404			(1)	
加：自以成本衡量之金融資產 (IAS 39) 重分類	4,500	( 4,500)	-	-	-	-			(1)	
	5,215	-	-	5,215	( 9,404)	9,404				
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	78,310	-	78,310	-	-			(2)	
加：自無活絡市場之債務工具投資 (IAS 39) 重分類	78,310	( 78,310)	-	-	-	-			(2)	
	78,310	-	-	78,310	-	-				
合 計	\$ 83,525	\$ -	\$ -	\$ 83,525	( \$ 9,404)	\$ 9,404				

- (1) 基金受益憑證原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產。因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，故依 IFRS 9 強制分類為透過損益按公允價值衡量。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之其他權益一備供出售金融資產未實現損益調整減少 9,404 仟元，保留盈餘調整增加 9,404 仟元。
- (2) 原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之原始到期日超過 3 個月以上及 1 年以上之定期存款，其原始認列時之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，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。
- (3) 現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

## 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。相關會計政策請參閱附註四。

### (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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

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

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

#### 1. 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」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

#### 2. 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，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併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。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併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. IFRIC 23 「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

前述修正規定生效時，合併公司應追溯適用，但得選擇將追溯適用之累積影響數認列於首次適用日，或在不使用後見之明之前提下重編比較期間資訊。

### 4. IAS 19 之修正 「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。前述修正將推延適用。

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併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並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併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) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十五及附表二。

##### (三) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

###### 1. 金融工具

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

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

###### (1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

###### A. 衡量種類

###### 107 年

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



a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金與按攤銷後成本衡量之應收帳款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- (a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

(b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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

c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產、以成本衡量之金融資產與放款及應收款。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬無活絡市場公開報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益。

b. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

### c. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金、無活絡市場之債務工具）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附買回條件債券，係用於滿足短期現金承諾。

## B 金融資產之減損

### 107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）。

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

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

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

### 106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後

發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 90~120 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

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

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損

損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

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

#### C. 金融資產之除列

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

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

#### 2. 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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

### 3. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併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，請參閱 106 年度合併財務報告。

### 六、現金及約當現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 282	\$ 460	\$ 350
銀行支票及活期存款	<u>105,259</u>	<u>100,139</u>	<u>174,526</u>
	<u>\$ 105,541</u>	<u>\$ 100,599</u>	<u>\$ 174,876</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
銀行存款	0.01%-0.32%	0.01%-0.32%	0.01%-0.35%

### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融資產—流動</u>			
國外投資			
美元公司債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 674</u>

合併公司於 106 年 1 月 23 日購買美元公司債 755 仟元，於 106 年 3 月 31 日調整透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失 81 仟元，故截至 106 年 3 月 31 日合併公司持有透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 674 仟元。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

107年3月31日

非流動

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

\$ 4,500

非流動

國內投資

未上市(櫃)股票

良晨股份有限公司普通股

\$ 4,500

合併公司依中長期策略目的投資良晨股份有限公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為以成本衡量之金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十一「以成本衡量之金融資產」附註。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－107年

107年3月31日

流動

國內投資

原始到期日超過3個月之定期存款

\$ 51,027

非流動

國內投資

原始到期日超過1年以上之定期存款

\$ 8,000

(一) 截至 107 年 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月及 1 年以上之定期存款利率區間為年利率 0.81%~1.40%。此類存款原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十二。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三二。

十、備供出售金融資產－106年

106年12月31日

106年3月31日

非流動

國外投資

私募基金

\$ 715

\$ 2,638



十一、以成本衡量之金融資產－106年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>非流動</u>		
國內未上市(櫃)普通股	<u>\$ 4,500</u>	<u>\$ -</u>

合併公司所持有之未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

合併公司另於106年6月投資良晨公司共計7,200仟元，取得股權26%，良晨公司於106年8月及12月辦理現金增資3,801仟元及4,611仟元，合併公司未依持股比例認購，最終持有17.37%。因合併公司106年12月已喪失對良晨公司之重大影響，故以公允價值4,500仟元將採權益法之投資帳面值7,513仟元轉列以成本衡量之金融資產，差額於106年12月認列處分投資損失3,013仟元。

十二、無活絡市場之債務工具投資－106年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 70,310</u>	<u>\$ 42,980</u>
<u>非流動</u>		
原始到期日超過1年以上之定期存款	<u>\$ 8,000</u>	<u>\$ 8,180</u>

(一) 截至106年12月31日及3月31日，原始到期日超過3個月及1年以上之定期存款利率區間分別為0.81%~1.47%及0.70%~1.4%。

(二) 無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註三二。

### 十三、應收票據及應收帳款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 34	\$ 149	\$ 353
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 149</u>	<u>\$ 353</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 10,255	\$ 16,080	\$ 21,256
減：備抵損失	( <u>7,659</u> )	( <u>7,751</u> )	( <u>19,624</u> )
	<u>\$ 2,596</u>	<u>\$ 8,329</u>	<u>\$ 1,632</u>

#### 107年1月1日至3月31日

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態有顯著差異，因此準備矩陣有進一步區分客戶群，並以不同客戶群之應收帳款逾期天數訂定不同之預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107年3月31日

	未逾期	逾期1~60天	逾期61~180天	逾期181~360天	逾期超過360天	合計
總帳面金額	\$ 2,586	\$ -	\$ 10	\$ -	\$ 7,659	\$ 10,255
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	(7,659)	(7,659)
攤銷後成本	<u>\$ 2,586</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,596</u>

合併公司上述各區間之預期信用損失率(排除異常款項已100%提列)，未逾期及逾期180天以內為1%以下；逾期超過360天為100%。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日至3月31日
期初餘額(IAS 39)	\$ 7,751
追溯適用IFRS 9調整數	-
期初餘額(IFRS 9)	7,751
減：本期迴轉減損損失/呆帳費用	(92)
期末餘額	<u>\$ 7,659</u>

106年1月1日至3月31日

於應收帳款之備抵呆帳評估，由於歷史經驗顯示立帳日超過365天之應收帳款無法回收，合併公司對於立帳日超過365天之應收帳款認列100%備抵呆帳，對於帳齡在1天至365天之間之應收帳款，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，以估計無法回收之金額。

應收帳款帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
0至60天	\$ 8,404	\$ 1,724
60至90天	16	-
365天以上	7,660	19,532
合計	<u>\$ 16,080</u>	<u>\$ 21,256</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
0至60天	\$ 89	\$ 182
60至90天	-	-
合計	<u>\$ 89</u>	<u>\$ 182</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

106年1月1日至3月31日應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
106年1月1日餘額	\$ 19,629	\$ -	\$ 19,629
減：本期迴轉呆帳費用	( 5)	-	( 5)
106年3月31日餘額	<u>\$ 19,624</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,624</u>

#### 十四、存 貨

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
待售房地	\$ -	\$ -	\$ 7,714
商品存貨	<u>982</u>	<u>6,180</u>	<u>7,297</u>
	<u>\$ 982</u>	<u>\$ 6,180</u>	<u>\$ 15,011</u>

##### (一) 商品存貨

107年及106年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為24,199仟元及5,251仟元。

##### (二) 待售房地

工 程 名 稱	待 售 房 地		合 計
	營 建 用 地	營 建 成 本	
<u>107年3月31日</u>			
宜蘭縣壯圍鄉美城段	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>106年12月31日</u>			
宜蘭縣壯圍鄉美城段	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>106年3月31日</u>			
宜蘭縣壯圍鄉美城段	<u>\$ 2,733</u>	<u>\$ 4,981</u>	<u>\$ 7,714</u>

## 十五、子公司

### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日	
凱柏實業股份有限公司(原名為普格科技股份有限公司)	Scale Enterprise Ltd. (B.V.I)	經營各項事業之轉投資	100	100	100	1
	Smart Hill Investment Limited	經營各項事業之轉投資	100	100	100	1
	賜禧有限公司	旅館業經營	50	50	-	1、2
	百年食業股份有限公司(簡稱百年食業)	經營食品什業飲料零售業	73.33	73.33	60	1、3
Scale Enterprise Ltd. (B.V.I)	普格科技(香港)股份有限公司(簡稱香港普格)	LCD、IC 晶片等各種電子零組件之買賣業務	100	100	100	1
	譜格軟件開發(深圳)有限公司(簡稱深圳譜格)	消費性電子產品零件及軟體開發、設計之業務	-	100	100	1、4
Smart Hill Investment Limited	普訊軟件開發(西安)有限公司(簡稱西安普訊)	軟體設計開發、電腦軟體設計、套裝軟體開發買賣及積體電路之軟硬體設計之業務	100	100	100	1
百年食業股份有限公司	筷牛飲食股份有限公司(簡稱筷牛公司)	餐館業及食品什貨批發、零售相關產業	100	-	-	1、5

備 註：

1. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。
2. 本公司於106年6月2日投資賜禧有限公司，投資金額為23,000仟元，取得股權為53%，106年9月30日非控制權益增資賜禧有限公司7,000仟元後，本公司持有賜禧有限公司降至46%股權。  
賜禧有限公司另於106年12月底辦理增資，增資金額為10,000仟元，其中本公司現金增資7,000仟元，其他投資人增資3,000仟元，截至107年3月31日止，本公司持有股權為50%。
3. 百年食業有限公司於106年12月底辦理增資，增資金額為5,000仟元，增資後本公司持有股權為73.33%。
4. 合併公司於107年2月初處分深圳譜格公司，並且喪失控制力，故自107年2月起，停止將該公司之收益及費損編入合併財務報表。上述交易產生處分投資利益計868仟元，帳列其他利益及損失項下。請參閱附註二三及二七之說明。
5. 百年食業公司於分別於106年12月(於106年12月31日帳列預付投資款，於107年1月轉列採用權益法之投資)及107年1月

支付 2,000 仟元投資簇牛公司，投資金額總計為 4,000 仟元，截至 107 年 3 月 31 日止取得股權為 100%。

#### 十六、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	辦公設備	運輸設備	租賃改良物	其他設備	合計
<u>成本</u>								
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 216,468	\$ 29,052	\$ -	\$ 2,643	\$ 5,220	\$ -	\$ -	\$ 253,383
淨兌換差額	-	-	-	( 3)	( 239)	-	-	( 242)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 216,468</u>	<u>\$ 29,052</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,640</u>	<u>\$ 4,981</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 253,141</u>
<u>累計折舊</u>								
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 3,045	\$ -	\$ 1,328	\$ 4,079	\$ -	\$ -	\$ 8,452
折舊費用	-	427	-	158	106	-	-	691
淨兌換差額	-	-	-	( 3)	( 189)	-	-	( 192)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,472</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,483</u>	<u>\$ 3,996</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,951</u>
106 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 216,468</u>	<u>\$ 25,580</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,157</u>	<u>\$ 985</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 244,190</u>
<u>成本</u>								
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 216,468	\$ 29,052	\$ -	\$ 3,608	\$ 5,159	\$ 34,847	\$ 6,881	\$ 296,015
增添	-	-	-	-	-	2,634	276	2,910
處分	-	-	-	( 480)	-	-	-	( 480)
由企業合併取得	-	-	917	-	-	356	-	1,273
合併個體變動影響數	-	-	-	( 64)	( 5,200)	-	-	( 5,264)
淨兌換差額	-	-	-	( 2)	41	-	-	39
107 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 216,468</u>	<u>\$ 29,052</u>	<u>\$ 917</u>	<u>\$ 3,062</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,837</u>	<u>\$ 7,157</u>	<u>\$ 294,493</u>
<u>累計折舊</u>								
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 4,755	\$ -	\$ 2,054	\$ 4,460	\$ 962	\$ 808	\$ 13,039
處分	-	-	-	( 480)	-	-	-	( 480)
折舊費用	-	428	34	206	-	951	537	2,156
由企業合併取得	-	-	71	-	-	37	-	108
合併個體變動影響數	-	-	-	( 53)	( 4,532)	-	-	( 4,585)
淨兌換差額	-	-	-	-	72	-	-	72
107 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,183</u>	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 1,727</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,950</u>	<u>\$ 1,345</u>	<u>\$ 10,310</u>
107 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 216,468</u>	<u>\$ 23,869</u>	<u>\$ 812</u>	<u>\$ 1,336</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,887</u>	<u>\$ 5,812</u>	<u>\$ 284,183</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
廠房主建物	10至50年
機電動力設備	5年
工程系統	5年
機器設備	3至7年
辦公設備	3至5年
運輸設備	5至10年
租賃改良	3年
其他設備	3至5年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

十七、投資性不動產

	<u>房屋及建築</u>
<u>成 本</u>	
106年1月1日餘額	\$ 32,217
淨兌換差額	( <u>1,466</u> )
106年3月31日餘額	<u>\$ 30,751</u>
<u>累計折舊</u>	
106年1月1日餘額	\$ 13,240
折舊費用	363
淨兌換差額	( <u>612</u> )
106年3月31日餘額	<u>\$ 12,991</u>
106年3月31日淨額	<u>\$ 17,760</u>
 <u>成 本</u>	
107年1月1日餘額	\$ 31,854
淨兌換差額	<u>571</u>
107年3月31日餘額	<u>\$ 32,425</u>
<u>累計折舊</u>	
107年1月1日餘額	\$ 14,553
折舊費用	369
淨兌換差額	<u>264</u>
107年3月31日餘額	<u>\$ 15,186</u>
107年3月31日淨額	<u>\$ 17,239</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主 建 物	20至50年
-------	--------

合併公司之投資性不動產於107年3月31日暨106年12月31及3月31日之公允價值分別為65,813仟元、64,302仟元及59,948仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型進行評價。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行。

## 十八、預付投資款

合併公司於 106 年 12 月轉投資筷牛飲食股份有限公司，投資金額為 2,000 仟元，持股比例為 50%，截至 106 年 12 月 31 日止該轉投資案尚未辦妥變更登記，故帳列預付投資款。

## 十九、借 款

### 長期借款

	借 款 內 容	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
元大銀行	借款總額：新台幣 178,000 仟元 到期日：110.9.18 借款利率：1.85% 還款辦法：自實際撥款日第 13 個月起，按月攤還本息	\$ 151,041	\$ 153,750	\$ 161,764
上海商銀	借款總額：新台幣 7,000 仟元 到期日：111.11.20 借款利率：2.73% 還款辦法：本金分 60 期每月平均攤還，息按月付	6,533	6,883	-
減：列為 1 年內到期部分		( 12,322)	( 12,272)	( 10,722)
長期借款		<u>\$ 145,252</u>	<u>\$ 148,361</u>	<u>\$ 151,042</u>

合併公司提供不動產、廠房及設備予金融機構，作為長期借款之抵押擔保品，相關抵押明細請參閱附註三二。

## 二十、其他負債

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 2,100	\$ 4,176	\$ 2,710
應付退休金	92	4,847	106
應付勞務費	611	800	631
應付保險費	310	326	181
應付營業稅	19,749	19,772	19,961
其 他	<u>1,067</u>	<u>1,231</u>	<u>1,177</u>
	<u>\$ 23,929</u>	<u>\$ 31,152</u>	<u>\$ 24,766</u>

### 二一、退職後福利計畫

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金利益係以 106 年及 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額皆為 27 仟元。



## 二二、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
額定股數(仟股)	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>
額定股本	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 700,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>46,464</u>	<u>46,464</u>	<u>46,464</u>
已發行股本	<u>\$ 464,637</u>	<u>\$ 464,637</u>	<u>\$ 464,637</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

### (二) 資本公積

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現 金或撥充股本(註)</u>			
公司債轉換溢價	\$ 3,874	\$ 3,874	\$ 3,874
<u>僅得用以彌補虧損 已失效認股權</u>	<u>4,692</u>	<u>4,692</u>	<u>4,692</u>
	<u>\$ 8,566</u>	<u>\$ 8,566</u>	<u>\$ 8,566</u>

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

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二三之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

另依據本公司章程規定，考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，兼顧股東利益及平衡股利政策，其中現金股利發放之比例以不低於股東紅利總額 10% 為原則。

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

本公司於 106 年及 105 年 6 月 22 日舉行股東常會，決議通過 105 年及 104 年度虧損撥補案，其中 105 年度稅後淨利先彌補虧損 9 仟元，另 104 年度係有稅後淨損，因此決議不分配。

有關 106 年度之虧損撥補案尚待預計於 107 年 6 月 22 日召開之股東常會決議。

#### (四) 其他權益項目

##### 1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 3,844)	(\$ 2,769)
稅率變動 當期產生	( 252)	-
國外營運機構之換算差 額	234	( 1,934)
國外營運機構淨資產所 產生利益之相關所得 稅	47	328
處分國外營運機構之損益重 分類至損益	<u>1,400</u>	<u>-</u>
期末餘額	( <u>\$ 2,415</u> )	( <u>\$ 4,375</u> )

##### 2. 備供出售金融資產未實現損益

106 年 1 月 1 日餘額	(\$ 7,302)
當期產生 未實現損益	( <u>179</u> )
106 年 3 月 31 日餘額	( <u>\$ 7,481</u> )
107 年 1 月 1 日餘額 (IAS 39)	(\$ 9,404)
追溯適用 IFRS 9 之影響數 (附註三(一))	<u>9,404</u>
107 年 1 月 1 日餘額 (IFRS 9)	<u>\$ -</u>

(五) 非控制權益

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 27,608	\$ 3,517
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	( 738)	( 136)
期末餘額	<u>\$ 26,870</u>	<u>\$ 3,381</u>

(六) 子公司 Scale Enterprise Ltd. (B.V.I)、Smart Hill Investment Limited.及 Scale Enterprise Ltd. (B.V.I)之子公司普格科技香港股份有限公司於當年度如有盈餘，由董事會擬具分配案，經股東會決議分配。但股息不得超過董事建議之金額。

(七) 子公司百年食業股份有限公司、賜禧有限公司及簇牛飲食股份有限公司於當年度如有盈餘，應依下列順序分配之：

1. 提繳稅捐。
2. 彌補以往年度虧損。
3. 提存 10% 為法定盈餘公積。

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

(八) Smart Hill Investment Limited.之子公司普訊軟件開發西安有限公司按中華人民共和國法律繳納所得稅後，應先彌補以前虧損，次提取企業發展基金、職工獎勵和福利基金及企業儲蓄基金，除企業儲蓄基金提取比例為稅後利潤 10% 外，其餘提取比例，由董事會決議。公司每年利潤分配方案得由董事會決定，在會計年度累積虧損未彌補前不得分配利潤，上一會計年度未分配的利潤，可併入本會計年度利潤分配。

### 二三、本期淨損

本期淨損係包含以下項目：

#### (一) 其他收入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ -	\$ 857
股利收入	309	-
利息收入	145	183
其他	881	1,070
	<u>\$ 1,335</u>	<u>\$ 2,110</u>

#### (二) 其他利益及損失

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
處分金融資產損益		
強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產	(\$ 17)	\$ -
淨外幣兌換損益	( 1,672)	( 2,113)
處分子公司利益	868	-
透過損益按公允價值衡量之 金融資產損失	-	( 81)
其他	( 137)	( 5)
	<u>(\$ 958)</u>	<u>(\$ 2,199)</u>

#### (三) 財務成本

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	<u>\$ 646</u>	<u>\$ 746</u>

#### (四) 折 舊

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 2,156	\$ 691
投資性不動產	369	363
合 計	<u>\$ 2,525</u>	<u>\$ 1,054</u>
折舊費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 2,525</u>	<u>\$ 1,054</u>

(五) 員工福利費用

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
退職後福利(附註二一)		
確定提撥計畫	\$ 282	\$ 281
確定福利計畫	( 27)	( 27)
	255	254
其他員工福利	7,425	4,384
員工福利費用合計	<u>\$ 7,680</u>	<u>\$ 4,638</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,694	\$ -
營業費用	3,986	4,638
	<u>\$ 7,680</u>	<u>\$ 4,638</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於3%及不高於5%提撥員工酬勞及董監事酬勞，107年及106年1月1日至3月31日係為稅前淨損，故不擬估列。

二四、所得稅

(一) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
稅率變動	(\$ 252)	\$ -
當期產生		
— 國外營運機構換算	47	328
認列於其他綜合損益之所得 稅費用	<u>(\$ 205)</u>	<u>\$ 328</u>

我國於107年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由17%調整為20%，因稅率變動應認列於其他綜合損益之遞延所得稅損失已於稅率變動當期全數認列。此外，107年度未分配盈餘所適用之稅率將由10%調降為5%。

106及105年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與106及105年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(二) 所得稅核定情形

本公司營利事業所得申報，業經稅捐稽徵機關核定至 104 年度。百年食業營利事業所得申報，業經稅捐稽徵機關核定至 105 年度。簇牛公司及賜禧公司分別於 106 年及 105 年度設立，截至 107 年 3 月 31 日尚未接獲稅捐稽徵機關核定。Scale Enterprise Ltd (B.V.I) 設籍於英屬維京群島，所得無需繳納稅負。Smart Hill Investment Limited 按香港當地稅法規定計算所得稅費用，截至 107 年 3 月 31 日尚為累積虧損，故無相關所得稅費用。普格科技（香港）股份有限公司及普訊軟件開發（西安）有限公司截至 107 年 3 月 31 日止為累積虧損，依當地法令規定，無需繳納稅負。

二五、每股虧損

	單位：每股元	
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
基本每股虧損		
來自繼續營業單位	(\$ 0.18)	(\$ 0.17)
基本每股虧損合計	<u>(\$ 0.18)</u>	<u>(\$ 0.17)</u>

用以計算每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 8,389)	(\$ 7,960)
用以計算稀釋每股虧損之淨損	<u>(\$ 8,389)</u>	<u>(\$ 7,960)</u>

股    數

	單位：仟股	
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股虧損之普通 股加權平均股數	<u>46,464</u>	<u>46,464</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 二六、企業合併

### (一) 收購子公司

	主要營運活動	收 購 日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移 轉 對 價
筷牛飲食股份 有限公司	餐館業及食品什貨 批發、零售相關 產業	107年1月3日	100.00%	\$ 4,000
賜禧有限公司	旅館業經營	106年6月20日	46.00%	23,000

合併公司收購賜禧公司及筷牛公司係為繼續擴充合併公司之營運。

### (二) 移轉對價

現 金	筷 牛 公 司	賜 禧 公 司
	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 23,000</u>

### (三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	筷 牛 公 司	賜 禧 公 司
流動資產		
現金及約當現金	\$ 2,033	\$ 23,094
應收帳款及其他應收款	26	552
其他流動資產	29	893
非流動資產		
不動產、廠房及設備	1,165	54
其他資產	60	2,388
流動負債		
應付帳款及其他應付款	( 191)	( 3,776)
其他流動負債	( 476)	( 3,277)
	<u>\$ 2,646</u>	<u>\$ 19,928</u>

(四) 因收購產生之商譽

	篋牛公司
移轉對價	\$ 4,000
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	( <u>2,646</u> )
因收購產生之商譽	<u>\$ 1,354</u>

(五) 非控制權益

本公司與其他投資人於 106 年 6 月 20 日現金增資賜禧公司共計 30,000 仟元，其中本公司出資 23,000 仟元取得 46% 股權，賜禧公司之非控制權益 (54% 之所有權權益) 係按收購日淨資產公允價值之份額 26,981 仟元衡量。

本公司於 107 年 1 月 3 日投資篋牛公司 4,000 仟元，其中 2,000 仟元已於 106 年 12 月支付 (於 106 年 12 月 31 日帳列預付投資款)，並取得 100% 股權。

(六) 取得子公司之淨現金流入

	篋牛公司	賜禧公司
現金支付之對價	\$ 4,000	\$ 23,000
減：取得之現金及約當現金 餘額	( <u>2,033</u> )	( <u>23,094</u> )
取得子公司之淨現金流出	( <u>1,967</u> )	( <u>94</u> )
106 年度現金支付之對價 (帳列預付投資款)	<u>2,000</u>	-
107 年度取得子公司之淨現 金流入 (出) 合計	<u>\$ 33</u>	( <u>\$ 94</u> )

(七) 企業合併之影響

自收購日起，合併公司來自於篋牛公司及賜禧公司之營業收入分別為 422 仟元及 19,315 仟元；本期淨損分別為 1,353 仟元及 8,627 仟元。

合併公司於 106 年 12 月及 107 年 1 月投資篋牛公司合計 4,000 仟元，截至 107 年 3 月 31 日止，合併公司持有篋牛公司 100%。另賜禧公司於 106 年下半年有陸續增資，合併公司未按持股比例認購，故截至 107 年 3 月 31 日止，持有賜禧公司 50%，並參閱至附註十五。



## 二七、處分子公司

合併公司於 107 年 1 月 22 日簽訂處分深圳譜格公司之協議，係出售予非關係人之第三者，於 107 年 2 月初完成處分，並對子公司喪失控制。

### (一) 支付之對價

現金及約當現金	<u>深圳譜格公司</u> (\$ 448)
---------	---------------------------

### (二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	<u>深圳譜格公司</u>
流動資產	
現金及約當現金	\$ 26
存貨	87
其他流動資產	9
非流動資產	
不動產、廠房及設備	679
流動負債	
其他應付款	( 2,111)
處分之淨負債	<u>(\$ 1,310)</u>

### (三) 處分子公司之利益

	<u>深圳譜格公司</u>
支付之對價	(\$ 448)
處分之淨負債	1,310
淨兌換差額	<u>6</u>
處分利益	<u>\$ 868</u>

### (四) 處分子公司之淨現金流出

	<u>深圳譜格公司</u>
以現金及約當現金支付之對價	(\$ 448)
減：處分之現金及約當現金餘額	( 26)
	<u>(\$ 474)</u>

## 二八、營業租賃協議

### (一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租廠房及辦公場所，租賃期間為 1 年。所有租賃期間超過 5 年之營業租賃均包括每 5 年依市場行情調整租金之檢視

條款。於租賃期間終止時，合併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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
不超過1年	\$ 38,629	\$ 27,978	\$ 6
1~5年	191,451	139,714	-
超過5年	159,826	154,589	-
	<u>\$ 389,906</u>	<u>\$ 322,281</u>	<u>\$ 6</u>

## (二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為1年。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低應收租賃給付總額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
不超過1年	\$ 875	\$ 1,290	\$ 2,351
1~5年	-	-	-
	<u>\$ 875</u>	<u>\$ 1,290</u>	<u>\$ 2,351</u>

## 二九、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

由於合併公司須維持支應日常營運所需資本，因此合併公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來12個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

## 三十、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併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) 公允價值之資訊－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

107年3月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過其他綜合損益</u>				
<u>按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內未上市				
(櫃) 股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,500</u>	<u>\$ 4,500</u>

106年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
權益工具投資				
私募基金	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 715</u>	<u>\$ 715</u>

106年3月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價</u>				
<u>值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
債務工具投資	\$ 674	\$ -	\$ -	\$ 674
<u>備供出售金融資產</u>				
權益工具投資				
私募基金	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,638</u>	<u>2,638</u>
合 計	<u>\$ 674</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,638</u>	<u>\$ 3,312</u>

107年及106年1月1日至3月31日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市(櫃)權益投資係使用市場法，並經適當調整。無公開報價私募基金公允價值之決定係參考該私募基金之淨值評估。該私募基金之淨值係由取得成本減除評價模型計算之減損金額，並予以調整適當權數而得。

3. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

107年1月1日至3月31日

<u>金 融 資 產</u>	<u>透 過 損 益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具</u>
期初餘額	\$ 715
認列於損益（其他利益 及損失）	( 17)
處 分	( 698)
期末餘額	<u>\$ -</u>

106年1月1日至3月31日

<u>金 融 資 產</u>	<u>透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 衍 生 工 具</u>	<u>備 供 出 售 私 募 基 金</u>
期初餘額	\$ -	\$ 2,817
認列於損益（其他利益 及損失）	( 81)	-
認列於其他綜合損益 （備供出售金融資產 未實現損益）	-	( 179)
購 買	755	-
期末餘額	<u>\$ 674</u>	<u>\$ 2,638</u>

4. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

無公開報價私募基金公允價值之決定係管理階層參考淨值評估。

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值 衡量</u>			
指定為透過損益按 公允價值衡量	\$ -	\$ -	\$ 674
放款及應收款（註1）	-	197,092	230,473
備供出售金融資產（註2）	-	5,215	2,638
按攤銷後成本衡量之金 融資產（註3）	167,495	-	-

（接次頁）

(承前頁)

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	\$ 4,500	\$ -	\$ -
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註4)	191,125	209,636	195,529

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收票據、應收帳款、應收帳款、其他應收款及無活絡市場之債務工具投資等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收帳款及其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 4：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款、一年內到期之長期借款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

### (三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長短期借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

## 1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

### (1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併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請參閱附註三四。

#### 敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

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

	美 金 之 影 響	美 金 之 影 響
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
損 益(i)	(\$ 40)	\$ 410

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價貨幣性資產。

## (2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 59,027	\$ 78,310	\$ 51,834
—金融負債	-	-	-
具現金流量利率風險			
—金融資產	103,749	92,059	174,538
—金融負債	157,575	160,633	161,764

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加／減少 (34) 仟元及 8 仟元，主因為合併公司之變動利率借款與變動利率銀行存款。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由風險管理委員會複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險係屬有限。

105 年度合併公司之營業收入主要來自處分房地收入，其客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。106 年度起房地收入比例下降，食品批發、零售及旅館收入比例上升，其客戶群多為散戶且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

### 3. 流動性風險

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

#### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立



即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

### 107年3月31日

非衍生金融負債	加權平均有效利率(%)	短於3個月內	3個月至1年	1年至2年	2年至5年	5年以上
應付票據	-	\$ 4,896	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	-	3,492	312	-	-	-
其他應付款(含關係人)	-	23,929	911	-	-	-
長期借款(含一年到期之長期借款)	1.85-2.05	<u>3,796</u>	<u>11,376</u>	<u>16,614</u>	<u>144,313</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 36,113</u>	<u>\$ 12,599</u>	<u>\$ 16,614</u>	<u>\$ 144,313</u>	<u>\$ -</u>

### 106年12月31日

非衍生金融負債	加權平均有效利率(%)	短於3個月內	3個月至1年	1年至2年	2年至5年	5年以上
應付票據	-	\$ 8,830	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	-	7,629	10	-	-	-
其他應付款(含關係人)	-	32,534	-	-	-	-
長期借款(含一年到期之長期借款)	1.85-2.05	<u>3,798</u>	<u>11,382</u>	<u>15,146</u>	<u>149,571</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 52,791</u>	<u>\$ 11,392</u>	<u>\$ 15,146</u>	<u>\$ 149,571</u>	<u>\$ -</u>

### 106年3月31日

非衍生金融負債	加權平均有效利率(%)	短於3個月內	3個月至1年	1年至2年	2年至5年	5年以上
應付票據	-	\$ 5,155	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	-	3,623	221	-	-	-
其他應付款(含關係人)	-	24,766	-	-	-	-
長期借款(含一年到期之長期借款)	1.85-2.00	<u>3,406</u>	<u>10,219</u>	<u>13,625</u>	<u>40,874</u>	<u>114,675</u>
		<u>\$ 36,950</u>	<u>\$ 10,440</u>	<u>\$ 13,625</u>	<u>\$ 40,874</u>	<u>\$ 114,675</u>

## (2) 融資額度

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
有擔保銀行借款及公司債額度			
— 已動用金額	\$ 157,575	\$ 160,633	\$ 161,764
— 未動用金額	<u>27,425</u>	<u>24,367</u>	<u>16,236</u>
	<u>\$ 185,000</u>	<u>\$ 185,000</u>	<u>\$ 178,000</u>

### 三一、關係人交易

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

#### (一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
日詮營造有限公司	實質關係人
瑩頤投資股份有限公司	其他關係企業
呂友麒	主要管理階層
胡致仁	主要管理階層
李宗明	主要管理階層
謝欽宗	主要管理階層
陳美龍	其他關係人
陳柏劭	其他關係人
陳威儒	其他關係人
百詮建設股份有限公司	其他關係企業
美德開發股份有限公司	其他關係企業
林均豐	賜禧公司之董事長

#### (二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
銷貨收入	其他關係企業	\$ 74	\$ 6
	其他關係人	1	-
		<u>\$ 75</u>	<u>\$ 6</u>

上述交易條件與一般客戶尚無重大異常。

#### (三) 應收關係人款項（不含對關係人放款及合約資產）

帳列項目	關係人類別	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收帳款	其他關係企業	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 5</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107年及106年1月1日至3月31日應收關係人款項並未提列備抵損失。

#### (四) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳列項目	關係人類別	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付票據	其他關係企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 83</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 預付款項

關係人類別	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 135</u>

(六) 向關係人借款

關係人類別	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
其他應付款			
林均豐	<u>\$ 911</u>	<u>\$ 1,382</u>	<u>\$ -</u>

合併公司向關係人之借款為無息借款。

(七) 主要管理階層薪酬

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 1,055	\$ 1,163
退職後福利	18	26
業務執行費用	55	55
	<u>\$ 1,128</u>	<u>\$ 1,244</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三二、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>不動產、廠房及設備</u>			
土地	\$ 216,468	\$ 216,468	216,468
房屋及建築	12,789	12,857	13,059
<u>按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動</u>			
凍結款	-	-	-
質押定存	8,000	-	-
<u>其他金融資產—非流動</u>			
凍結款	-	-	180
質押定存	-	8,000	8,000
<u>其他資產—非流動</u>			
存出保證金	-	1,000	-
	<u>\$ 237,257</u>	<u>\$ 238,325</u>	<u>\$ 237,707</u>

### 三三、重大或有事項及未認列之合約承諾

#### (一)重大承諾

出 租 人	租 賃 標 的	期 間	租 金 收 取 方
1. 外部自然人	宜蘭縣礁溪鄉五峰路7、9號	自民國106年1月1日至120年6月30日	按月支付固定租金。
2. 史塔瑞麗有限公司	宜蘭縣礁溪鄉玉石村健康一街116號3、5-10樓及頂樓	自民國106年7月1日至114年6月30日	按月支付固定租金。
3. 宇盛汽車旅館有限公司	宜蘭縣礁溪鄉仁愛路3號	自民國106年10月1日至116年9月30日	按月支付固定租金。
4. 安大建設股份有限公司	台北市金山南路一段8號	自民國107年1月30日至122年7月2日	按月支付固定租金，前6個月租金優惠。

#### (二) 或有事項

1. 本公司遭商業集團詐騙，已於101年10月25日委託律師向台北地方法院檢察署向前負責人王格琮及前員工等人提出詐欺告訴，並於101年度帳上認列其他損失411,342仟元、沖轉其他收入23,266仟元及沖銷備抵呆帳22,790仟元。該案於105年8月17日辯論終結，已於105年12月30日第一審法院宣判，相關詳細訊息請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢，宣判結果前負責人王格琮及前員工等部分人員判決執行有期徒刑並沒收犯罪所得，部分人員則無罪或未予以起訴處分，惟本公司不服法院判決，依法提起上訴。
2. 承上述附註三三(二)第1點，本公司另於102年8月13日委託律師向台北地方法院檢察署向前負責人王格琮及其他員工等三人提出民事告訴，因本公司被商業集團詐騙所發生之損失，請求該三人因職務上責任為請求給付損害賠償，全案正由台北地方法院審理中。

3. 本公司遭財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心於 103 年 6 月 5 日因涉嫌違反證券交易法及財報不實，訴請本公司負連帶賠償之責，訴訟請求賠償金額最高 91,602 仟元，本公司已委請律師處理中，目前本案件正由台北地方法院審理，相關影響金額因需依判決結果而定，可能之賠償金額無法估列，故本公司不予估列相關負債。
4. 本公司因遭商業集團詐騙，致使本公司於 100 年 11 月至 101 年 10 月之營業稅，經財政部北區國稅局來函認定無進銷貨事實且取得及虛開不實統一發票申報扣抵銷項稅額、溢退稅額，本公司不服國稅局對營業稅罰鍰 19,748 仟元之決定，於 105 年 6 月 3 日提起稅務行政訴訟，目前已於台北高等行政法院公開辯論。惟本公司已於 103 年 9 月依加值型及非加值型營業稅法規定，先行估列本稅 13,167 仟元及罰鍰 19,748 仟元共計 32,915 仟元，帳列 103 年度其他支出。本稅 13,167 仟元已於 103 年先行繳納，罰鍰 19,748 仟元帳列其他應付款。
5. 承上述附註三三(二)第 4 點，本公司因遭商業集團詐騙，經財政部北區國稅局來函認定無進銷貨事實且取得及虛開不實統一發票申報扣抵銷項稅額、溢退稅額，連帶將影響本公司 101 年度之營利事業所得稅申報金額，本公司不服國稅局對於營所稅相關事項之決定，已於 105 年 1 月 11 日依法提起稅務行政救濟，全案正由台北國稅局復查中。惟本公司已於 104 年 12 月依營利事業所得稅法規定，先行估列本稅共 10,221 仟元，帳列 104 年度所得稅費用及當期所得稅負債。

#### 三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：仟元／外幣仟元

107年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	1,497	29.105	(美金：新台幣)	\$	43,570		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		1,635	29.105	(美金：新台幣)		47,587		

106年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	1,142	29.7600	(美金：新台幣)	\$	33,986		
港幣		1,741	3.8070	(港幣：新台幣)		6,628		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		136	29.7600	(美金：新台幣)		4,047		

106年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	1,445	30.330	(美金：新台幣)	\$	43,827		
港幣		1,091	3.9040	(港幣：新台幣)		4,259		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		93	30.330	(美金：新台幣)		2,821		

合併公司於107年及106年1月1日至3月31日外幣兌換損益已實現及未實現分別為(1,672)仟元及2,113仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

### 三五、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(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臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 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。(附表四)
11. 被投資公司資訊。(附表二)

#### (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。(附表三)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表三)
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 子公司持有母公司股份者，應分別列明子公司名稱、持有股數、金額及原因：無。

### 三六、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

IC 營運部門、營建營運部門、食品營運部門、服飾營運部門及旅館營運部門。

#### (一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
IC 營運部門	\$ 4,221	\$ 6,619	\$ 788	\$ 477
營建營運部門	-	8,724	-	625
食品營運部門	3,520	-	( 1,084)	-
服飾營運部門	342	-	11	-
旅館營運部門	17,023	-	294	-
租賃營運部門	888	379	702	27
繼續營業單位總額	<u>\$ 25,994</u>	<u>\$ 15,722</u>	711	1,129
其他利益及損失			( 958)	( 2,199)
其他收入			1,335	2,110
總部管理成本及董監酬勞			( 9,569)	( 8,390)
財務成本			( 646)	( 746)
稅前淨損			<u>(\$ 9,127)</u>	<u>(\$ 8,096)</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並無任何部門間銷售。



部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、租金收入、利息收入、兌換損益、其他收入、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產及負債

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>部門資產</u>			
IC 營運部門	\$ 418,880	\$ 431,273	\$ 323,308
營建營運部門	-	-	186,810
食品營運部門	9,584	10,526	9,235
服飾營運部門	7,865	15,177	-
旅館營運部門	<u>63,061</u>	<u>69,153</u>	<u>-</u>
部門資產總額	<u>\$ 499,390</u>	<u>\$ 526,129</u>	<u>\$ 519,353</u>
<u>部門負債</u>			
IC 營運部門	\$ 196,328	\$ 203,978	\$ 213,520
營建營運部門	-	-	4,893
食品營運部門	489	309	781
服飾營運部門	5	6,284	-
旅館營運部門	<u>14,096</u>	<u>19,388</u>	<u>-</u>
部門負債總額	<u>\$ 210,918</u>	<u>\$ 229,959</u>	<u>\$ 219,194</u>

註 4：收入金額未達合併公司收入總額之 10% 者匯總列示。

凱柏實業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 107 年 3 月 31 日

單位：仟股（單位）／新台幣仟元

附表一

持有之公司	有價證券種類及名稱（註 1）	與發行人之關係	帳列科目	期股	期末價			註
					數	帳面金額	持股比例%	
凱柏實業股份有限公司	股票 巨盛電子股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	60	\$ -	4.67	\$ -	
賜禧有限公司	股票 良晨股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	450	4,500	17.37	4,500	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。



凱柏實業股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國107年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元 / 美金仟元

附表三

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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末初自匯出累積金額	本期匯出或收回投資金額		本公司直接持有股權比例%	本公司直接或間接投資之% (註1)	本期投資損益 (註1)	期末帳面價值	截至本期末止已匯回投資之收益
					匯出	收回					
楷格軟件開發(深圳)有限公司	消費性電子產品零件及軟體開發、設計之業務	69,743 (USD 2,338)	透過第三地區投資設立公司 (Scale Enterprise Ltd.) 再投資大陸公司	\$ 69,743 (USD 2,338)	\$ -	\$ -	-	(\$ 129) (註3)	\$ - (註3)	\$ -	
普訊軟件開發(西安)有限公司	軟體設計開發、電腦軟體設計、套裝軟體開發及硬體設計之業務	98,439 (USD 3,300)	透過第三地區投資設立公司 (Smart Hill Investment Limited) 再投資大陸公司	98,439 (USD 3,300)	-	-	100	( 330) (註2)	27,525 (註2)	-	

註1：係依同期間各子公司未經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

註2：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註3：合併公司於107年2月處分深圳楷格公司，請參閱附註二七之說明。

2. 赴大陸地區投資限額：

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	NTD 168,182 (USD 5,638)	經濟部投資審議會核准投資金額	NTD 168,182 (USD 5,638)
本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資限額	NTD 168,182 (USD 5,638)	額依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額 (註)	NTD 288,472x 60% = 173,083

註：本公司依據經濟部投審會於98年8月發布之新規定，對大陸地區投資限額計算方式為淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者。

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。

(2) 銷貨金額及百分比與相關收款項之期末餘額及百分比：無。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

凱柏實業股份有限公司及子公司  
 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

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係 (註 2)	交易		往來		情形 佔合併總資產之比率 (註 3)
				科目	金額	交易 條件	易 係	
0	凱柏實業股份有限公司	普訊軟件開發 (西安) 有限公司	1	預收貨款	\$ 22			-
11		百年食業股份有限公司 普格科技 (香港) 股份 有限公司	1	勞務收入	143			1
				其他應付款	3,496			1
1	百年食業股份有限公司	凱柏實業股份有限公司 葆牛飲食股份有限公司	1 3 3 3	銷貨	297			1
				銷貨	63			-
				進貨	361			1
				應付帳款	277			-

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

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 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：合併個體間之關係人交易已調整沖銷。