

皇田工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 年及 106 年第二季
(股票代碼 9951)

公司地址：台南市永康區永科五路 6 號

電 話：(06)233-1088

皇田工業股份有限公司及子公司
民國 107 年及 106 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5	
四、	合併資產負債表	6 ~ 7	
五、	合併綜合損益表	8	
六、	合併權益變動表	9	
七、	合併現金流量表	10 ~ 11	
八、	合併財務報表附註	12 ~ 56	
	(一) 公司沿革	12	
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12	
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13	
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 24	
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24 ~ 25	
	(六) 重要會計項目之說明	25 ~ 43	
	(七) 關係人交易	43	
	(八) 質押之資產	44	
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44	

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	44	
(十一)	重大之期後事項	44	
(十二)	其他	44	~ 54
(十三)	附註揭露事項	54	~ 55
(十四)	部門資訊	55	~ 56

會計師核閱報告

(107)財審報字第 18001242 號

皇田工業股份有限公司 公鑒：

前言

皇田工業股份有限公司及子公司(以下統稱「皇田集團」)民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「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，本會計師之責任係依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。核閱合併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四、(三)及六、(六)所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司及採用權益法之投資，其財務報表及附註十三所揭露之相關資訊未經會計師核閱。該等子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 1,012,125 仟元及新台幣 1,011,706 仟元，分別占合併資產總額之 18%及 20%；負債總額分別為新台幣 374,154 仟元及新台幣 316,816 仟元，分別占合併負債總額之 12%及 11%；民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣(38,838 仟元)及(9,413 仟元)暨新台幣(30,100 仟元)及(5,948 仟元)，分別占合併綜合損益總額之(43%)及(5%)暨(10%)及(2%)。另民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣(676 仟元)及(341 仟元)暨新台幣(1,093 仟元)及(497

仟元)，分別佔合併綜合損益總額之(1%)及-%暨-%及-%，其相關之採用權益法之投資民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之餘額分別為新台幣 923 仟元及 2,294 仟元，均佔合併資產總額之一%。

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及採用權益法之投資，其財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，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」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達皇田集團民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林永智

林永智



會計師

林姿妤

林姿妤



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050029592 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(82)台財證(六)第 44927 號

中 華 民 國 1 0 7 年 8 月 1 0 日

皇田工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日

(民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產		附註	107 年 6 月 30 日			106 年 12 月 31 日			106 年 6 月 30 日		
			金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產											
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	665,969	12	\$	879,841	16	\$	760,271	15
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)及十二		-	-		433	-		-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(一)		68,895	1		-	-		-	-
1150	應收票據淨額	六(三)		120,299	2		80,380	1		129,819	2
1170	應收帳款淨額	六(三)及十二		1,373,170	24		1,253,867	23		1,164,848	23
1200	其他應收款			41,263	1		34,058	1		41,383	1
130X	存貨	五(二)、六									
		(四)(七)		1,110,423	20		1,041,785	19		939,598	18
1410	預付款項	六(五)		241,649	4		221,888	4		216,804	4
1476	其他金融資產—流動	十二		-	-		68,930	1		67,737	1
11XX	流動資產合計			3,621,668	64		3,581,182	65		3,320,460	64
非流動資產											
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	六(一)		45,930	1		-	-		-	-
1550	採用權益法之投資	六(六)		923	-		2,016	-		2,294	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八		1,800,452	32		1,740,691	31		1,653,802	32
1780	無形資產	六(八)		51,403	1		55,300	1		49,156	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十四)		65,270	1		59,935	1		52,049	1
1915	預付設備款	六(七)(八)		39,480	1		59,099	1		53,407	1
1920	存出保證金	八		7,525	-		7,411	-		6,437	-
1980	其他金融資產—非流動	六(一)		-	-		22,825	1		22,430	1
1985	長期預付租金	六(九)		8,085	-		8,151	-		8,124	-
1990	其他非流動資產—其他			12,351	-		8,085	-		7,035	-
15XX	非流動資產合計			2,031,419	36		1,963,513	35		1,854,734	36
1XXX	資產總計		\$	5,653,087	100	\$	5,544,695	100	\$	5,175,194	100

(續次頁)

皇田工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日
(民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	107 年 6 月 30 日		106 年 12 月 31 日		106 年 6 月 30 日	
			金	額	金	額	金	額
				%		%		%
流動負債								
2100	短期借款	六(十)	\$	130,000	2	\$	160,000	3
2120	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)及						
	負債—流動	十二		-		-	3,464	-
2130	合約負債—流動	六(十八)						
		及十二		42,033	1		-	-
2150	應付票據			25,550	-		14,402	-
2170	應付帳款			864,006	15		856,914	15
2200	其他應付款	六(十一)		878,593	15		539,774	10
2230	本期所得稅負債	六(二十						
		四)		96,397	2		93,119	2
2250	負債準備—流動	六(十二)		99,185	2		111,281	2
2310	預收款項			-	-		38,075	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負	六(十三)						
	債	及八		155,069	3		150,091	3
21XX	流動負債合計			2,290,833	40		1,963,656	36
非流動負債								
2540	長期借款	六(十三)						
		及八		816,022	15		937,146	17
2570	遞延所得稅負債	六(二十						
		四)		1,801	-		815	-
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十四)		135,626	2		134,625	2
25XX	非流動負債合計			953,449	17		1,072,586	19
2XXX	負債總計			3,244,282	57		3,036,242	55
股本								
3110	普通股股本	六(十五)		749,000	14		749,000	13
3200	資本公積	六(十六)		3,082	-		3,082	-
	保留盈餘	六(十七)						
3310	法定盈餘公積			401,585	7		335,397	6
3320	特別盈餘公積			60,520	1		51,267	1
3350	未分配盈餘			1,245,543	22		1,430,227	26
3400	其他權益		(	50,925)	(	1)	(	60,520)
3XXX	權益總計			2,408,805	43		2,508,453	45
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
3X2X	負債及權益總計		\$	5,653,087	100	\$	5,544,695	100
							\$	5,175,194
								100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：周幼珊

經理人：周幼珊

會計主管：廖啟財

皇田工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6月30日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107年4月1日 至6月30日		106年4月1日 至6月30日		107年1月1日 至6月30日		106年1月1日 至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十八)	\$ 1,503,151	100	\$ 1,361,294	100	\$ 2,961,668	100	\$ 2,634,735	100
5000 營業成本	六 (四)(八)(十) (二)(二十三)	(1,075,131)	(72)	(904,860)	(67)	(2,079,659)	(70)	(1,710,755)	(65)
5900 營業毛利		428,020	28	456,434	33	882,009	30	923,980	35
營業費用	六 (八)(九)(十) (四)(二十) (二)(二十三) 及七	(272,909)	(18)	(258,121)	(19)	(539,328)	(18)	(499,133)	(19)
6100 推銷費用		(104,932)	(7)	(114,941)	(8)	(204,448)	(7)	(212,947)	(8)
6200 管理費用		(78,344)	(5)	(68,841)	(5)	(159,989)	(5)	(143,591)	(6)
6300 研究發展費用		(87,136)	(6)	(74,339)	(6)	(172,396)	(6)	(142,595)	(5)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(2,497)	-	-	-	(2,495)	-	-	-
6000 營業費用合計		(272,909)	(18)	(258,121)	(19)	(539,328)	(18)	(499,133)	(19)
6900 營業利益		155,111	10	198,313	14	342,681	12	424,847	16
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十九)	5,751	-	991	-	6,959	-	4,214	-
7020 其他利益及損失	六(二)(二十) 及十二	(8,894)	-	25,849	2	25,679	1	(15,025)	(1)
7050 財務成本	六(十)(二十一)	(3,414)	-	(1,531)	-	(6,341)	-	(3,237)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	六(六)	(676)	-	(341)	-	(1,093)	-	(497)	-
7000 營業外收入及支出合計		(7,233)	-	24,968	2	25,204	1	(14,545)	(1)
7900 稅前淨利		147,878	10	223,281	16	367,885	13	410,302	15
7950 所得稅費用	六(二十四)	(51,797)	(4)	(54,647)	(4)	(83,257)	(3)	(84,706)	(3)
8200 本期淨利		\$ 96,081	6	\$ 168,634	12	\$ 284,628	10	\$ 325,596	12
其他綜合損益(淨額)									
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十四)	\$ 3,099	-	\$ -	-	\$ 3,099	-	\$ -	-
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		(9,568)	-	23,649	2	9,595	-	(10,510)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 6,469)	-	\$ 23,649	2	\$ 12,694	-	(\$ 10,510)	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 89,612	6	\$ 192,283	14	\$ 297,322	10	\$ 315,086	12
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 96,081	6	\$ 168,634	12	\$ 284,628	10	\$ 325,596	12
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 89,612	6	\$ 192,283	14	\$ 297,322	10	\$ 315,086	12
每股盈餘	六(二十五)								
9750 基本		\$ 1.28		\$ 2.25		\$ 3.80		\$ 4.35	
9850 稀釋		\$ 1.28		\$ 2.25		\$ 3.79		\$ 4.34	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：周幼珊



經理人：周幼珊



會計主管：廖啟財



合 并 益 變 動 表

合 并 益 變 動 表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

附註	普通股	股本	公積	保庫	股票交易	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他權益	權益總計
									國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
	\$ 749,000	\$ 3,082	\$ 261,139	\$ 26,594	\$ 1,321,157	(\$ 51,267)	\$ 2,309,705			
	-	-	-	-	325,596	-	325,596			
	-	-	-	-	-	-	(10,510)	(10,510)		
	-	-	-	-	325,596	-	(10,510)	(10,510)		
	-	-	74,258	-	(74,258)	-	-	-		
	-	-	-	24,673	(24,673)	-	-	-		
	-	-	-	-	(434,420)	-	(434,420)	-		
	\$ 749,000	\$ 3,082	\$ 335,397	\$ 51,267	\$ 1,113,402	(\$ 61,777)	\$ 2,190,371			
	\$ 749,000	\$ 3,082	\$ 335,397	\$ 51,267	\$ 1,430,227	(\$ 60,520)	\$ 2,508,453			
	-	-	-	-	284,628	-	284,628			
	-	-	-	-	3,099	9,595	12,694			
	-	-	-	-	287,727	9,595	297,322			
	-	-	66,188	-	(66,188)	-	-	-		
	-	-	-	9,253	(9,253)	-	-	-		
	-	-	-	-	(396,970)	-	(396,970)	-		
	\$ 749,000	\$ 3,082	\$ 401,585	\$ 60,520	\$ 1,245,543	(\$ 50,925)	\$ 2,408,805			

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：周幼珊

經理人：周幼珊

會計主管：廖啟財

 皇田工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6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 367,885	\$ 410,302
調整項目		
收益費損項目		
透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債		
債—流動淨損失	433	2,258
預期信用減損損失	十二(二) 2,495	-
呆帳轉列收入	十二(四) -	(416)
存貨跌價損失	六(四) 9,474	2,550
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六) 1,093	497
折舊費用	六(七)(二十二) 70,073	59,070
處分不動產、廠房及設備淨損失	六(二十) 221	4,378
攤銷費用	六(八)(二十二) 8,831	7,744
處分無形資產損失(表列「研究發展費用」)	六(八) 347	228
長期預付租金攤銷	六(九) 118	113
負債準備提列	六(十二) 19,038	18,359
利息收入	六(十九) (5,225)	(1,655)
利息費用	六(十)(二十一) 6,341	3,237
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	(39,919)	(87,675)
應收帳款	(121,799)	(44,334)
其他應收款	(7,218)	(8,349)
存貨	(86,059)	(197,868)
預付款項	(19,761)	(32,963)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	3,958	-
應付票據	11,148	43,158
應付帳款	7,092	22,603
其他應付款	(65,305)	(42,348)
負債準備—流動	六(十二) (30,925)	(27,785)
預收款項	-	22,732
淨確定福利負債—非流動	1,001	1,176
營運產生之現金流入	133,337	155,012
收取之利息	5,238	1,670
支付之利息	(6,264)	(3,164)
支付之所得稅	(81,229)	(104,477)
營業活動之淨現金流入	51,082	49,041

(續次頁)

 皇田工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6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
<u>投資活動之現金流量</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產一流動減少	\$ 35	\$ -
其他金融資產一流動增加	-	(44,652)
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十六) (59,427)	(168,595)
處分不動產、廠房及設備價款	17,979	169
取得無形資產	六(八) (4,979)	(7,507)
預付設備款增加	(49,702)	(51,999)
存出保證金增加	(114)	(106)
其他金融資產—非流動減少	-	23,740
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動增加	(23,105)	-
其他非流動資產—其他增加	(4,266)	(4,628)
投資活動之淨現金流出	(123,579)	(253,578)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款減少	六(二十七) (30,000)	(17,504)
舉借長期借款	-	116,624
償還長期借款	六(二十七) (121,970)	(24,207)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(151,970)	74,913
匯率變動對現金及約當現金之影響	10,595	(7,834)
本期現金及約當現金減少數	(213,872)	(137,458)
期初現金及約當現金餘額	六(一) 879,841	897,729
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 665,969	\$ 760,271

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：周幼珊



經理人：周幼珊



會計主管：廖啟財



皇田工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年第二季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)本公司係依據中華民國公司法之規定，於民國72年7月25日奉准設立。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目係從事各種汽車窗簾、汽車零組件、割草機等之製造、加工及模具、手工具製造等業務。
- (二)本公司股票自民國92年12月起，在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國107年8月10日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關(來自)籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

經評估該修正將使本集團增加有關(來自)籌資活動之負債變動之揭露。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國108年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

1. 本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

2. 本集團於民國107年第一季報告董事會，國際財務報導準則第16號對本集團之影響係屬不重大。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依據「證券發行人財務報告編製準則」與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

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

(2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)之合併財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源之說明。

3. 本集團於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，民國 106 年度及民國 106 年第二季係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 11 號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二、(四)初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則第 39 號之資訊及附註十二、(五)初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則第 11 號與國際會計準則第 18 號之資訊之說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

(1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司係指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

(2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

(3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

(4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。

(5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重

新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企
業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於
先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與
本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其
他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損
益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損
益。

2. 列入合併財務報告之子公司

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6月30日	106年12月31日	106年6月30日	
皇田工業股份有限公司	CRACK MYTHOLOGY INTERNATIONAL LTD.	一般投資	100	100	100	—
皇田工業股份有限公司	MACAUTO USA, INC.	汽車濾清器、冷氣捲簾、遮物簾等汽車配件及割草機等	100	100	100	—
皇田工業股份有限公司	MARTINGALE TRANSNATIONAL CO., LTD.	汽車窗簾、活性碳濾材	100	100	100	—
皇田工業股份有限公司	MACAUTO HOLDINGS LLC	一般投資	100	100	100	—
皇田工業股份有限公司	MACAUTO GROUP GmbH	汽車窗簾	100	100	100	—
皇田工業股份有限公司	MACAUTO MEXICO, S. A. DE C. V.	汽車窗簾	100	100	100	—
CRACK MYTHOLOGY INTER-NATIONAL LTD.	昆山皇田汽車配件工業有限公司	汽車濾清器、冷氣捲簾、遮物簾等汽車配件及割草機等	100	100	100	—
MACAUTO HOLDINGS LLC	HEDGE TRADING LTD.	汽車捲簾等	100	100	100	—
昆山皇田汽車配件工業有限公司	昆山皇田汽車配件銷售有限公司	汽車零配件銷售等	100	100	100	—

上開列入合併財務報告之子公司，除 CRACK MYTHOLOGY INTERNATIONAL LTD. 及其子公司－昆山皇田汽車配件工業有限公司外，其餘非重要子公司之財務報告並未經會計師核閱，該等子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之資產總額分別為\$1,012,125及\$1,011,706，負債總額分別為\$374,154及\$316,816，民國 107 年及 106 年 4 至 6 月暨民國 107 年及 106 年 1 至 6 月之綜合損益總額分別為(\$38,838)及(\$9,413)暨(\$30,100)及(\$5,948)。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情事。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。

5. 重大限制：無此情事。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情事。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

(1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4) 所有兌換損益於合併綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

(1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其財務績效和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日收盤匯率換算；

B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(2) 國外營運機構之淨投資、長期投資性質之借款及其他指定作為該等投資避險之貨幣工具之換算差額認列為其他綜合損益。

(3) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外

營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少 12 個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

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

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬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。
2. 本集團對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產係採用交易日會計，於原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(八) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
 - (1) 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。
 - (2) 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。

2. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(九) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十) 存 貨

存貨成本之計算採加權平均法，製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。期末存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及相關變動銷售費用後之餘額。若成本高於淨變現價值時，則提列跌價損失，列入當期營業成本；淨變現價值回升時，則於貸方餘額範圍內沖減評價項目，並列入當期營業成本減項。

(十一) 採用權益法之投資－關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將歸屬於本集團可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(十二) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就透過按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十三) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十四) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備除已依法辦理重估之項目外，係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一會計年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

<u>資 產 名 稱</u>	<u>耐 用 年 限</u>
房屋及建築	3 ～ 46年
機器設備	2 ～ 11年
水電設備	7 ～ 11年
運輸設備	4 ～ 6年
辦公設備	3 ～ 6年
其他設備	2 ～ 9年

(十五) 無形資產

1. 商標及專利權

係單獨取得之公司識別系統商標權及產品專利權，以取得成本認列。商標及專利權為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限 5～25 年攤銷。

2. 電腦軟體

以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。

(十六) 營業租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十七) 非金融資產減損

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

(十八) 借 款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十九) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內出售或再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。本集團於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- (1) 係混合(結合)合約；或
- (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- (3) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

2. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(二十) 應付帳款及票據

- 1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
- 2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(二十一) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十二) 非避險之衍生工具

非避險之衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(二十三) 負債準備

係產品保固準備，因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 期中期間之退休金成本係採用前一會計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。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十五)所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。本公司未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10%之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因研究發展支出等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。
7. 期中期間之所得稅費用以估計年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
8. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(二十六)股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十七)股利分配

分派予本集團股東之股利於本集團股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股股本。

(二十八)收入認列

商品銷售

1. 本集團主要製造並銷售汽車捲簾等相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
2. 本集團對銷售之產品提供標準保固，對產品瑕疵負有退款之義務，於銷貨時認列負債準備。
3. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

(二十九)營運部門

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等評估及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個會計年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

無。

(二)重要會計估計及假設

存貨之評價

1. 由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於市場快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、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存貨去化狀況推算而得，故可能產生重大變動。

2. 民國 107 年 6 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為\$1,110,423。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
現金：			
庫存現金	\$ 3,746	\$ 2,446	\$ 3,260
支票存款及活期存款	643,851	783,725	658,121
	<u>647,597</u>	<u>786,171</u>	<u>661,381</u>
約當現金：			
定期存款	18,372	93,670	98,890
	<u>\$ 665,969</u>	<u>\$ 879,841</u>	<u>\$ 760,271</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團截至民國 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日止之三個月以上定期存款(表列「按攤銷後成本衡量之金融資產—流動」及「其他金融資產—流動」)金額分別為\$68,895、\$68,930 及\$67,737。一年以上定期存款(表列「按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動」及「其他金融資產—非流動」)金額分別為\$45,930、\$22,825 及\$22,430。
3. 有關本集團於民國 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日將現金及約當現金提供作為質押擔保(表列「存出保證金」)之情形，請詳附註八、質押之資產之說明。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債—流動

1. 本集團民國 107 年 4 至 6 月暨 1 至 6 月認列之淨損失(表列「其他利益及損失」)分別為\$1,699 及\$724。
2. 本集團簽訂之遠期外匯交易係為規避營運活動因匯率變動產生之匯率風險，惟未適用避險會計。民國 107 年 6 月 30 日並無未結清之合約。
3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債信用風險資訊請詳附註十二、(二)金融工具之財務風險之說明。
4. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日之透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債資訊請詳附註十二、(四)初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則第 39 號之資訊之說明。

(三) 應收票據及帳款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應收票據	\$ 120,299	\$ 80,380	\$ 129,819
應收帳款	\$ 1,376,034	\$ 1,254,235	\$ 1,165,197
減：備抵損失	(2,864)	(368)	(349)
	\$ 1,373,170	\$ 1,253,867	\$ 1,164,848

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	107 年 6 月 30 日		106 年 12 月 31 日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
30天內	\$ 34,409	\$ 522,527	\$ 26,565	\$ 501,115
31-90天	51,316	625,641	23,597	618,315
91-180天	34,574	156,356	30,218	87,149
181天以上	-	71,510	-	47,656
	\$ 120,299	\$ 1,376,034	\$ 80,380	\$ 1,254,235

	106 年 6 月 30 日	
	應收票據	應收帳款
30天內	\$ 31,860	\$ 456,011
31-90天	57,600	541,316
91-180天	40,359	129,923
181天以上	-	37,947
	\$ 129,819	\$ 1,165,197

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 本集團於民國 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日並未持有作為應收帳款擔保之擔保品。
3. 相關應收票據及帳款信用風險資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(四) 存 貨

	107 年 6 月 30 日	
	成 本	備抵跌價損失
商 品	\$ 149,982	(\$ 2,068)
原 料	174,129	(4,382)
物 料	64,569	(1,459)
在 製 品	337,000	(14,020)
製 成 品	417,364	(10,692)
	\$ 1,143,044	(\$ 32,621)
		\$ 1,110,423

	106 年	12 月	31 日
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 金 額
商 品	\$ 173,425	(\$ 1)	\$ 173,424
原 料	143,524	(3,466)	140,058
物 料	79,303	(739)	78,564
在 製 品	319,231	(11,806)	307,425
製 成 品	349,508	(7,194)	342,314
	<u>\$ 1,064,991</u>	<u>(\$ 23,206)</u>	<u>\$ 1,041,785</u>
	106 年	6 月	30 日
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 金 額
商 品	\$ 155,694	\$ -	\$ 155,694
原 料	149,532	(3,962)	145,570
物 料	76,689	(886)	75,803
在 製 品	274,741	(8,420)	266,321
製 成 品	299,709	(3,499)	296,210
	<u>\$ 956,365</u>	<u>(\$ 16,767)</u>	<u>\$ 939,598</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	107 年 4 至 6 月	106 年 4 至 6 月
已出售存貨成本	\$ 1,062,339	\$ 904,095
存貨跌價損失	8,399	560
存貨報廢損失	3,761	-
存貨盤虧	840	433
出售下腳及廢料收入	(208)	(228)
銷貨成本合計	<u>\$ 1,075,131</u>	<u>\$ 904,860</u>
	107 年 1 至 6 月	106 年 1 至 6 月
已出售存貨成本	\$ 2,054,556	\$ 1,707,323
存貨跌價損失	9,474	2,550
存貨報廢損失	15,254	859
存貨盤虧	840	433
出售下腳及廢料收入	(465)	(410)
銷貨成本合計	<u>\$ 2,079,659</u>	<u>\$ 1,710,755</u>

(五) 預付款項

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
預付費用	\$ 84,356	\$ 78,753	\$ 90,011
預付購料款	76,806	70,307	73,242
預付專利權	8,062	8,929	12,037
其他預付款項	72,425	63,899	41,514
	<u>\$ 241,649</u>	<u>\$ 221,888</u>	<u>\$ 216,804</u>

(六)採用權益法之投資

1. 採用權益法之投資變動如下：

	<u>107 年 1 至 6 月</u>	<u>106 年 1 至 6 月</u>
1月1日	\$ 2,016	\$ 2,791
採用權益法之投資損益份額	(<u>1,093</u>)	(<u>497</u>)
6月30日	<u>\$ 923</u>	<u>\$ 2,294</u>

上開採用權益法之投資損益份額係依該公司同期自編未經會計師核閱之財務報表評價認列。

2. 採用權益法之投資明細如下：

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
皇田國際開發股份有限公司	<u>\$ 923</u>	<u>\$ 2,016</u>	<u>\$ 2,294</u>

3. 皇田國際開發股份有限公司之財務績效之份額彙總如下：

	<u>107 年 1 至 6 月</u>	<u>106 年 1 至 6 月</u>
本期淨損暨本期綜合損益總額	<u>(\$ 3,361)</u>	<u>(\$ 1,530)</u>

4. 本集團於民國 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日採用權益法之投資未有提供質押之情形。

(七)不動產、廠房及設備

		107		年		1		至		6		月						
		土	地	房屋及建築	機器設備	水電設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程 及待驗設備			合	計				
<u>107年1月1日</u>																		
成本	\$	611,032	\$	734,499	\$	303,266	\$	155,170	\$	48,101	\$	71,577	\$	208,118	\$	114,921	\$	2,246,684
累計折舊	-		(	145,180)	(	125,761)	(	57,290)	(	25,397)	(	41,917)	(	110,448)	-		(	505,993)
	\$	<u>611,032</u>	\$	<u>589,319</u>	\$	<u>177,505</u>	\$	<u>97,880</u>	\$	<u>22,704</u>	\$	<u>29,660</u>	\$	<u>97,670</u>	\$	<u>114,921</u>	\$	<u>1,740,691</u>
<u>107年1至6月</u>																		
1月1日	\$	611,032	\$	589,319	\$	177,505	\$	97,880	\$	22,704	\$	29,660	\$	97,670	\$	114,921	\$	1,740,691
增添	-		151	591	-	3,003	696	19,442	42,621	39,507	77,077	70,073	27,002	8,802	4,453			
移轉(註)	-		2,840	55,019	-	388	641	57,696										
折舊費用	-		(12,508)	(16,497)	(7,680)	(4,584)	(6,521)	(22,283)										
處分一成本	-		-	(3,390)	-	(1,430)	-	(22,182)										
處分一累計折舊	-		-	-	3,051	-	1,430	4,321										
淨兌換差額	1,744		909	637	13	68	42	574	466									
6月30日	\$	<u>612,776</u>	\$	<u>580,711</u>	\$	<u>216,916</u>	\$	<u>90,213</u>	\$	<u>21,579</u>	\$	<u>24,518</u>	\$	<u>135,238</u>	\$	<u>118,501</u>	\$	<u>1,800,452</u>
<u>107年6月30日</u>																		
成本	\$	612,776	\$	738,819	\$	356,263	\$	155,187	\$	50,186	\$	72,958	\$	263,930	\$	118,501	\$	2,368,620
累計折舊	-		(	158,108)	(	139,347)	(	64,974)	(	28,607)	(	48,440)	(	128,692)	-		(	568,168)
	\$	<u>612,776</u>	\$	<u>580,711</u>	\$	<u>216,916</u>	\$	<u>90,213</u>	\$	<u>21,579</u>	\$	<u>24,518</u>	\$	<u>135,238</u>	\$	<u>118,501</u>	\$	<u>1,800,452</u>

	106	年	1	至	6	月			
	土地	房屋及建築	機器設備	水電設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合 計
<u>106年1月1日</u>									
成本	\$ 384,849	\$ 735,401	\$ 240,218	\$ 154,340	\$ 39,439	\$ 60,401	\$ 171,622	\$ 12,059	\$ 1,798,329
累計折舊	-	(124,718)	(103,123)	(41,950)	(19,301)	(30,114)	(87,327)	-	(406,533)
	<u>\$ 384,849</u>	<u>\$ 610,683</u>	<u>\$ 137,095</u>	<u>\$ 112,390</u>	<u>\$ 20,138</u>	<u>\$ 30,287</u>	<u>\$ 84,295</u>	<u>\$ 12,059</u>	<u>\$ 1,391,796</u>
<u>106年1至6月</u>									
1月1日	\$ 384,849	\$ 610,683	\$ 137,095	\$ 112,390	\$ 20,138	\$ 30,287	\$ 84,295	\$ 12,059	\$ 1,391,796
增添	130,300	288	6,413	107	1,697	3,961	13,250	14,300	170,316
移轉(註)	122,690	4,656	14,720	-	6,454	1,938	7,482	-	157,940
折舊費用	-	(12,435)	(12,943)	(7,688)	(3,857)	(5,734)	(16,413)	-	(59,070)
處分一成本	-	(7,227)	(3,252)	-	(2,211)	(179)	(7,325)	-	(20,194)
處分一累計折舊	-	3,361	3,019	-	1,930	179	7,158	-	15,647
淨兌換差額	(501)	(3,212)	2,053	133	(18)	24	(1,112)	-	(2,633)
6月30日	<u>\$ 637,338</u>	<u>\$ 596,114</u>	<u>\$ 147,105</u>	<u>\$ 104,942</u>	<u>\$ 24,133</u>	<u>\$ 30,476</u>	<u>\$ 87,335</u>	<u>\$ 26,359</u>	<u>\$ 1,653,802</u>
<u>106年6月30日</u>									
成本	\$ 637,338	\$ 728,221	\$ 259,943	\$ 154,583	\$ 45,253	\$ 66,143	\$ 182,674	\$ 26,359	\$ 2,100,514
累計折舊	-	(132,107)	(112,838)	(49,641)	(21,120)	(35,667)	(95,339)	-	(446,712)
	<u>\$ 637,338</u>	<u>\$ 596,114</u>	<u>\$ 147,105</u>	<u>\$ 104,942</u>	<u>\$ 24,133</u>	<u>\$ 30,476</u>	<u>\$ 87,335</u>	<u>\$ 26,359</u>	<u>\$ 1,653,802</u>

(註)請詳附註六、(二十六)現金流量補充資訊之說明。

1. 本集團於民國 107 年及 106 年 1 至 6 月不動產、廠房及設備均無利息資本化之情事。

2. 本集團於民國 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。

(八) 無形資產

	107	年	1	至	6	月
	商	標	專	利	電	合
	標	專	利	權	腦	計
	商	標	專	利	電	合
	標	專	利	權	腦	計
<u>107年1月1日</u>						
成本	\$	2,605	\$	29,469	\$	98,673
累計攤銷	(	1,739)	(	13,930)	(	59,778)
	\$	866	\$	15,539	\$	38,895
<u>107年1至6月</u>						
1月1日	\$	866	\$	15,539	\$	38,895
增添	-	-	1,587	-	3,392	4,979
預付設備款轉入	-	-	-	-	250	250
攤銷費用	(	58)	(	904)	(	7,869)
處分—成本	(	418)	(	570)	-	(
處分—累計攤銷	418	-	223	-	-	641
淨兌換差額	-	-	2	-	50	52
6月30日	\$	808	\$	15,877	\$	34,718
<u>107年6月30日</u>						
成本	\$	2,187	\$	30,505	\$	102,425
累計攤銷	(	1,379)	(	14,628)	(	67,707)
	\$	808	\$	15,877	\$	34,718

	106	年	1	至	6	月		
	商	標	專	利	權	電腦軟體	合	計
106年1月1日								
成本	\$	2,315	\$	22,538	\$	83,534	\$	108,387
累計攤銷	(	1,640)	(	13,077)	(	44,869)	(	59,586)
	\$	675	\$	9,461	\$	38,665	\$	48,801
106年1至6月								
1月1日	\$	675	\$	9,461	\$	38,665	\$	48,801
增添	-			1,724		5,783		7,507
預付設備款轉入	-			-		852		852
攤銷費用	(	43)	(	617)	(	7,084)	(	7,744)
處分—成本	-		(	375)		-	(	375)
處分—累計攤銷	-			147		-		147
淨兌換差額	-		(	10)	(	22)	(	32)
6月30日	\$	632	\$	10,330	\$	38,194	\$	49,156
106年6月30日								
成本	\$	2,315	\$	23,796	\$	89,817	\$	115,928
累計攤銷	(	1,683)	(	13,466)	(	51,623)	(	66,772)
	\$	632	\$	10,330	\$	38,194	\$	49,156

1. 本集團於民國 107 年及 106 年 1 至 6 月無形資產均無利息資本化之情事。
2. 本集團於民國 107 年及 106 年 4 至 6 月暨民國 107 年及 106 年 1 至 6 月無形資產攤銷費用明細如下：

	107 年 4 至 6 月	106 年 4 至 6 月
營業成本	\$ 793	\$ 684
推銷費用	354	181
管理費用	905	1,150
研究發展費用	2,193	1,925
	\$ 4,245	\$ 3,940
	107 年 1 至 6 月	106 年 1 至 6 月
營業成本	\$ 1,587	\$ 1,449
推銷費用	711	357
管理費用	2,197	2,331
研究發展費用	4,336	3,607
	\$ 8,831	\$ 7,744

(九) 長期預付租金

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
土地使用權	\$ 8,085	\$ 8,151	\$ 8,124

本集團係向江蘇省昆山市國土資源局承租土地，使用期間自國土使用證准許日起算，土地使用權租金於租約簽訂時業已全額支付。本集團於民國 107 年及 106 年 4 至 6 月暨民國 107 年及 106 年 1 至 6 月認列之租金費用(表列「營業費用」)分別為\$60 及\$56 暨\$118 及\$113。

(十)短期借款

	107年6月30日	利率區間	擔保品
無擔保銀行借款	\$ 130,000	0.78%~0.8541%	無
	106年12月31日	利率區間	擔保品
無擔保銀行借款	\$ 160,000	0.8%~0.8541%	無
	106年6月30日	利率區間	擔保品
無擔保銀行借款	\$ 62,496	0.75%~0.8457%	無

本集團於民國 107 年及 106 年 4 至 6 月暨 107 年及 106 年 1 至 6 月認列於損益之利息費用分別\$3,414 及\$1,531 暨\$6,341 及\$3,237。

(十一)其他應付款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付股利	\$ 396,970	\$ -	\$ 434,420
應付薪資及獎金	146,840	222,042	129,454
應付員工及董監酬勞	72,871	52,161	84,644
應付加工費	51,608	45,594	28,908
應付設備款	23,194	16,117	8,813
其他	187,110	203,860	150,411
	<u>\$ 878,593</u>	<u>\$ 539,774</u>	<u>\$ 836,650</u>

(十二)負債準備－流動

1. 民國 107 年及 106 年 1 至 6 月保固負債準備之變動如下：

	107 年 1 至 6 月	106 年 1 至 6 月
1月1日	\$ 111,281	\$ 125,827
本期新增之負債準備	19,038	18,359
本期使用之負債準備	(30,925)	(27,785)
淨兌換差額	(209)	(190)
6月30日	<u>\$ 99,185</u>	<u>\$ 116,211</u>

2. 本集團之保固負債準備主係與汽車捲簾等產品之銷售相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計。

(十三) 長期借款

借 款 性 質	到 期 日 區 間	利率區間	擔 保 品	107年6月30日
長期銀行借款				
擔保銀行借款	110.10.15~113.11.15	0.22%~ 0.254%	土地、房屋 及建築、 機器設備	\$ 476,276
無擔保銀行借款	107.9.1~111.12.4	0.254%~ 2.86%	無	494,815
				971,091
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(155,069)
				\$ 816,022
借 款 性 質	到 期 日 區 間	利率區間	擔 保 品	106年12月31日
長期銀行借款				
擔保銀行借款	110.10.15~113.11.15	0.22%~ 0.254%	土地、房屋 及建築、 機器設備	\$ 514,758
無擔保銀行借款	107.9.1~111.12.4	0.254%~ 2.86%	無	572,479
				1,087,237
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(150,091)
				\$ 937,146
借 款 性 質	到 期 日 區 間	利率區間	擔 保 品	106年6月30日
長期銀行借款				
擔保銀行借款	109.1.15~113.11.15	0.22%~ 0.254%	土地、房屋 及建築、 機器設備	\$ 225,531
無擔保銀行借款	107.9.1~111.1.24	0.254%~ 2.86%	無	760,152
				985,683
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(119,788)
				\$ 865,895

(十四) 退休金

1. 本公司依據中華民國「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施中華民國「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施中華民國「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予 2 個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予 1 個基數，累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 6%提

撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度3月底前一次提撥其差額。有關上述確定福利之退休辦法相關資訊揭露如下：

(1)民國107年及106年4至6月暨民國107年及106年1至6月，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$3,137及\$2,052暨\$5,055及\$4,152。

(2)本公司於民國108年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$6,104。

- 2.自民國94年7月1日起，本公司依據中華民國「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用中華民國「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。本集團海外子公司係按當地員工政府規定自願性提列退休金準備及養老保險金制度每月依當地員工薪資總額2%~20%提撥退休金準備及養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，該子公司除按月提撥繳納外，無進一步義務。民國107年及106年4至6月暨民國107年及106年1至6月本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$9,246及\$7,338暨\$17,799及\$14,504。

(十五)股本

- 1.本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

	107年1至6月	106年1至6月
期初暨期末餘額	74,900	74,900

- 2.截至民國107年6月30日止，本公司額定資本額為\$1,000,000，實收資本額則為\$749,000，分為74,900仟股，每股金額新台幣10元，分次發行。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十六)資本公積

依中華民國公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依中華民國證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額10%為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十七)保留盈餘

- 1.法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額25%之部分為限。

2. 依本公司章程規定，本公司股利之分派，係配合當年度之盈餘狀況，以股利穩定為原則。公司正處營業成長期，未來數年推動全球營運之計劃而有資金之需求，故盈餘之分派除依本公司章程第 29 條之規定辦理外，分配之數額以不低於當年度可分配盈餘之 30% 為原則，必要時得搭配資本公積發放股利。現金股利不得低於股利總和之 30%。本公司年度決算如有盈餘，應先提繳營利事業所得稅，彌補以往年度虧損，如尚有盈餘，應依法提列法定盈餘公積 10% 後，並依中華民國證券交易法第 41 條規定提列或迴轉特別盈餘公積，為當年度可分配盈餘，並加計上年度累積未分配盈餘數，為累積可分配盈餘，前述可分配盈餘由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派之。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積 \$26,594，本公司於嗣後處分相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。本公司民國 106 年 12 月 31 日因國外營運機構財務報表換算之兌換差額而產生之股東權益減項金額為 \$60,520，業已依法提列特別盈餘公積，不得分派股利。
4. 本公司於民國 106 年度認列為分配與業主之現金股利為 \$434,420 (每股新台幣 5.8 元)。民國 107 年 6 月 8 日經股東會決議對民國 106 年度之盈餘分派為每股現金股利新台幣 5.3 元，股利總計 \$396,970。

(十八) 營業收入

1. 本集團之收入均為產品銷售之客戶合約之收入，均係於某一時點移轉後認列，該收入可細分為下列主要產品別：

	107 年 4 至 6 月	107 年 1 至 6 月
汽車窗簾收入	\$ 1,494,128	\$ 2,932,818
庭園工具收入	9,023	28,850
	<u>\$ 1,503,151</u>	<u>\$ 2,961,668</u>

2. 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	107 年 6 月 30 日
合約負債—汽車窗簾	\$ 41,165
合約負債—庭園工具	868
	<u>\$ 42,033</u>

本集團於民國 107 年 1 月 1 日之合約負債於民國 107 年 4 至 6 月及 1 至 6 月認列至收入之金額分別為 \$6,372 及 \$11,934。

(十九) 其他收入

	<u>107 年 4 至 6 月</u>	<u>106 年 4 至 6 月</u>
利息收入	\$ 4,533	\$ 1,147
其他收入	1,218	(156)
	<u>\$ 5,751</u>	<u>\$ 991</u>
	<u>107 年 1 至 6 月</u>	<u>106 年 1 至 6 月</u>
利息收入	\$ 5,225	\$ 1,655
其他收入	1,734	2,559
	<u>\$ 6,959</u>	<u>\$ 4,214</u>

(二十) 其他利益及損失

	<u>107 年 4 至 6 月</u>	<u>106 年 4 至 6 月</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產 與負債淨損失	(\$ 1,699)	(\$ 4,374)
淨外幣兌換(損失)利益	(7,077)	34,611
處分不動產、廠房及設備淨損失	(8)	(4,233)
其他損失	(110)	(155)
	<u>(\$ 8,894)</u>	<u>\$ 25,849</u>
	<u>107 年 1 至 6 月</u>	<u>106 年 1 至 6 月</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產 與負債淨損失	(\$ 724)	(\$ 800)
淨外幣兌換利益(損失)	26,785	(9,649)
處分不動產、廠房及設備淨損失	(221)	(4,378)
其他損失	(161)	(198)
	<u>\$ 25,679</u>	<u>(\$ 15,025)</u>

(二十一) 財務成本

	<u>107 年 4 至 6 月</u>	<u>106 年 4 至 6 月</u>
銀行借款利息費用	<u>\$ 3,414</u>	<u>\$ 1,531</u>
	<u>107 年 1 至 6 月</u>	<u>106 年 1 至 6 月</u>
銀行借款利息費用	<u>\$ 6,341</u>	<u>\$ 3,237</u>

(二十二)費用性質之額外資訊

	107 年	4 至	6 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	\$ 162,654	\$ 116,722	\$ 279,376
折舊費用	25,499	10,387	35,886
攤銷費用	793	3,452	4,245
	<u>\$ 188,946</u>	<u>\$ 130,561</u>	<u>\$ 319,507</u>

	106 年	4 至	6 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	\$ 115,321	\$ 99,313	\$ 214,634
折舊費用	21,504	8,287	29,791
攤銷費用	684	3,256	3,940
	<u>\$ 137,509</u>	<u>\$ 110,856</u>	<u>\$ 248,365</u>

	107 年	1 至	6 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	\$ 329,109	\$ 238,534	\$ 567,643
折舊費用	49,914	20,159	70,073
攤銷費用	1,587	7,244	8,831
	<u>\$ 380,610</u>	<u>\$ 265,937</u>	<u>\$ 646,547</u>

	106 年	1 至	6 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	\$ 255,257	\$ 201,621	\$ 456,878
折舊費用	42,541	16,529	59,070
攤銷費用	1,449	6,295	7,744
	<u>\$ 299,247</u>	<u>\$ 224,445</u>	<u>\$ 523,692</u>

(二十三)員工福利費用

	107 年	4 至	6 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 133,081	\$ 96,338	\$ 229,419
勞健保費用	12,678	9,435	22,113
退休金費用	6,762	5,621	12,383
其他用人費用	10,133	5,328	15,461
	<u>\$ 162,654</u>	<u>\$ 116,722</u>	<u>\$ 279,376</u>

	106 年	4 至	6 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 91,462	\$ 85,412	\$ 176,874
勞健保費用	9,950	5,200	15,150
退休金費用	5,673	3,717	9,390
其他用人費用	8,236	4,984	13,220
	<u>\$ 115,321</u>	<u>\$ 99,313</u>	<u>\$ 214,634</u>
	107 年	1 至	6 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 271,251	\$ 200,554	\$ 471,805
勞健保費用	25,502	17,173	42,675
退休金費用	12,942	9,912	22,854
其他用人費用	19,414	10,895	30,309
	<u>\$ 329,109</u>	<u>\$ 238,534</u>	<u>\$ 567,643</u>
	106 年	1 至	6 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 207,843	\$ 172,367	\$ 380,210
勞健保費用	20,271	12,268	32,539
退休金費用	11,244	7,412	18,656
其他用人費用	15,899	9,574	25,473
	<u>\$ 255,257</u>	<u>\$ 201,621</u>	<u>\$ 456,878</u>

1. 依本公司章程規定，本公司當年度如有獲利，應提撥 3%~8%為員工酬勞及提撥不高於 3.5%為董事及監察人酬勞，但本公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補虧損數額。員工酬勞得以股票或現金為之，且發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。
2. 本公司民國 107 年及 106 年 4 至 6 月暨民國 107 年及 106 年 1 至 6 月員工酬勞估列金額分別為\$6,481及\$9,082暨\$16,099及\$17,667；董監酬勞估列金額分別為\$2,592及\$3,632暨\$6,439及\$7,066，前述金額帳列薪資費用項目。經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 106 年度財務報告估列之金額一致。民國 106 年度員工酬勞將採現金之方式發放，另本公司民國 106 年度員工酬勞及董監酬勞尚未實際配發。

本公司董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四)所得稅

1. 所得稅費用：

(1) 所得稅費用組成部分：

	107 年 4 至 6 月	106 年 4 至 6 月
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 35,546	\$ 29,158
未分配盈餘加徵10%之所得稅	17,001	20,993
以前年度所得稅高估數	(5,667)	(5,385)
	<u>46,880</u>	<u>44,766</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及 迴轉	1,818	9,881
稅率改變之影響	3,099	-
遞延所得稅總額	<u>4,917</u>	<u>9,881</u>
所得稅費用	<u>\$ 51,797</u>	<u>\$ 54,647</u>
	107 年 1 至 6 月	106 年 1 至 6 月
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 73,694	\$ 67,403
未分配盈餘加徵10%之所得稅	17,001	20,993
以前年度所得稅高估數	(6,188)	(5,385)
	<u>84,507</u>	<u>83,011</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及 迴轉	3,668	1,695
稅率改變之影響	(4,918)	-
遞延所得稅總額	<u>(1,250)</u>	<u>1,695</u>
所得稅費用	<u>\$ 83,257</u>	<u>\$ 84,706</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	107 年 4 至 6 月	106 年 4 至 6 月
確定福利計畫之再衡量數	(\$ 3,099)	\$ -
	107 年 1 至 6 月	106 年 1 至 6 月
確定福利計畫之再衡量數	(\$ 3,099)	\$ -

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。且截至民國 107 年 8 月 10 日止，未有行政救濟之情事。
3. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十五) 每股盈餘

	107 年	4 至	6 月
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 96,081	74,900	\$ 1.28
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 96,081	74,900	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工酬勞	-	143	
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利加潛在普通 股之影響	\$ 96,081	75,043	\$ 1.28
	106 年	4 至	6 月
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 168,634	74,900	\$ 2.25
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 168,634	74,900	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工酬勞	-	101	
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利加潛在普通 股之影響	\$ 168,634	75,001	\$ 2.25

	107 年	1 至	6 月
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 284,628	74,900	\$ 3.80
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 284,628	74,900	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工酬勞	-	245	
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利加潛在普通 股之影響	\$ 284,628	75,145	\$ 3.79
	106 年	1 至	6 月
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 325,596	74,900	\$ 4.35
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 325,596	74,900	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工酬勞	-	198	
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利加潛在普通 股之影響	\$ 325,596	\$ 75,098	\$ 4.34

(二十六) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	107 年 1 至 6 月	106 年 1 至 6 月
購置不動產、廠房及設備	\$ 66,504	\$ 170,316
加：期初應付設備款(表列「其他 應付款」)	16,117	7,092
減：期末應付設備款(表列「其他 應付款」)	(23,194)	(8,813)
購置不動產、廠房及設備現金支 付數	\$ 59,427	\$ 168,595

2. 不影響現金流量之營業、投資及籌資活動：

	107 年 1 至 6 月	106 年 1 至 6 月
(1)存貨轉列不動產、廠房及設備	\$ 9,256	\$ 4,450
(2)預付設備款轉列存貨	\$ 1,250	\$ 465
(3)預付設備款轉列不動產、廠房及設備	\$ 67,821	\$ 153,490
(4)預付設備款轉列無形資產	\$ 250	\$ 852
(5)現金股利宣告提列數	\$ 396,970	\$ 434,420
減：期末應付股利（表列「其他應付款」）	(396,970)	(434,420)
	\$ -	\$ -

(二十七)來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款(含 一年內到期部份)
107年1月1日	\$ 160,000	\$ 1,087,237
籌資現金流量之變動	(30,000)	(121,970)
匯率變動之影響	-	5,824
107年6月30日	\$ 130,000	\$ 971,091

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	107 年 4 至 6 月	106 年 4 至 6 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 9,931	\$ 11,235
退職後福利	1,992	806
	\$ 11,923	\$ 12,041

	107 年 1 至 6 月	106 年 1 至 6 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 25,011	\$ 23,402
退職後福利	2,702	1,558
	\$ 27,713	\$ 24,960

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	帳 面 價 值			擔保用途
	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日	
土地(註1)	\$ 303,335	\$ 303,335	\$ 303,335	長期借款擔保
房屋及建築—淨額(註1)	458,881	466,368	473,855	長期借款擔保
機器設備(註1)	26,739	29,980	33,221	長期借款擔保
質押定期存款(註2)	2,500	2,500	2,500	購料保證金
	<u>\$ 791,455</u>	<u>\$ 802,183</u>	<u>\$ 812,911</u>	

(註1)表列「不動產、廠房及設備」。

(註2)表列「存出保證金」。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本集團為他人背書保證情形，請詳附註十三、(一)2. 為他人背書保證之說明。
2. 截至民國107年6月30日、106年12月31日及106年6月30日止，本集團不動產、廠房及設備已簽約採購而尚未付款之資本支出分別為\$58,775、\$83,822及\$107,293。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

無此情事。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

本集團金融工具之種類，請詳附註六及附註十二、(四)各金融資產負債之說明。

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。為減少不確定性導致對本集團財務績效之不利影響，本集團承作遠期匯率合

約以規避匯率風險。本集團承作之衍生工具係為避險之目的，並非用以交易或投機。

(2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

(3) 承作衍生工具以規避財務風險之資訊，請詳附註六、(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債一流動之說明。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。匯率風險的衡量是透過高度很有可能產生之美元及人民幣收入的預期交易，採用遠期外匯合約以減少匯率波動對於預期應收款項收回之影響。
- C. 本集團以遠期匯率交易規避匯率風險，惟未適用避險會計，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，請詳附註六、(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債一流動之說明。
- D. 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。
- E. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為美元、歐元、人民幣及比索)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	107	年	6	月	30	日	
	<u>外幣(仟元)</u>		<u>匯 率</u>		<u>帳面金額</u>		<u>(新台幣)</u>
(外幣:功能性貨幣)							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美元：新台幣	\$	13,824		30.46	\$	421,079	
人民幣：新台幣		104,388		4.593		479,454	
歐元：新台幣		3,099		35.40		109,705	
日圓：新台幣		24,431		0.28		6,841	
英鎊：新台幣		119		39.96		4,755	
歐元：人民幣		189		7.707		6,690	
美元：人民幣		41		6.63		1,249	
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美元：比索		10,500		20.055	\$	319,830	
人民幣：新台幣		2,506		4.593		11,510	
美元：新台幣		52		30.46		1,584	
歐元：人民幣		444		7.707		15,718	
	106	年	12	月	31	日	
	<u>外幣(仟元)</u>		<u>匯 率</u>		<u>帳面金額</u>		<u>(新台幣)</u>
(外幣:功能性貨幣)							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美元：新台幣	\$	10,123		29.76	\$	301,260	
人民幣：新台幣		140,058		4.57		640,065	
歐元：新台幣		2,506		35.57		89,138	
英鎊：新台幣		30		40.11		1,203	
美元：人民幣		453		6.52		13,498	
歐元：人民幣		91		7.792		3,240	
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美元：比索		12,000		19.735		357,120	
人民幣：新台幣		1,294		4.57		5,914	
歐元：新台幣		53		35.57		1,885	

	106	年	6	月	30	日	
	外幣(仟元)		匯		率		帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美元：新台幣	\$	17,031		30.42	\$	518,083	
人民幣：新台幣		147,267		4.486		660,640	
歐元：新台幣		4,564		34.72		158,462	
英鎊：新台幣		93		39.60		3,683	
美元：人民幣		648		6.78		19,709	
歐元：人民幣		144		7.74		5,000	

金融負債

貨幣性項目

美元：比索		7,500		18.028		228,150
人民幣：新台幣		2,541		4.486		11,399
歐元：新台幣		634		34.72		22,012

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 107 年及 106 年 4 至 6 月暨民國 107 年及 106 年 1 至 6 月認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$7,077)及\$34,611 暨 \$26,785 及(\$9,649)。

F. 本集團於民國 107 年及 106 年 6 月 30 日，若新台幣對各幣別升值或貶值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對本集團民國 107 年及 106 年 1 至 6 月稅後淨利將分別減少或增加\$5,443 及 \$9,164。

價格風險

本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團業已設置停損點，故預期不致產生重大價格風險。

現金流量及公允價值利率風險

A. 本集團借入之款項係屬浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。惟部分風險被按浮動利率持有現金及約當現金抵銷。

B. 有關利率風險之敏感性分析，若借款利率增加或減少 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，本集團於民國 107 年及 106 年 1 至 6 月之稅後淨利將分別減少或增加\$4,164 及\$4,350，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加或減少。

(2)信用風險

A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清

償按收款條件支付之應收帳款。

- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，合約款項按約定之支付條款逾期超過一定天數，即開始評估減損。
- E. 本集團按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法及準備矩陣為基礎估計預期信用損失。並納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失。本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	107 年 1 至 6 月
期初餘額	\$ 368
減損損失提列	2,495
匯率影響數	1
期末餘額	\$ 2,864

- F. 民國 106 年 1 至 6 月之信用風險資訊，請詳附註十二、(四)初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則第 39 號之資訊之說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則由集團財務部統籌規劃將剩餘資金投資於付息之活期存款及定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 本集團未動用借款額度明細如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
浮動利率			
一年內到期	\$ 1,473,100	\$ 1,249,580	\$ 1,264,018
一年以上到期	622,154	513,517	444,704
	<u>\$ 2,095,254</u>	<u>\$ 1,763,097</u>	<u>\$ 1,708,722</u>

註：一年內到期之額度屬年度額度，於民國 107 年內將另行商議。

其餘額度係為本集團籌備營運及資本支出所需。

- D. 下表係本集團之非衍生金融負債及以總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額：

<u>107 年 6 月 30 日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 130,230	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	25,550	-	-	-
應付帳款	864,006	-	-	-
其他應付款	878,593	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	164,843	158,832	575,046	103,620
<u>106 年 12 月 31 日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 160,762	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	14,402	-	-	-
應付帳款	856,914	-	-	-
其他應付款	539,774	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	152,985	168,402	654,191	138,234
<u>106 年 6 月 30 日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 62,614	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	68,980	-	-	-
應付帳款	663,709	-	-	-
其他應付款	836,650	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	126,289	182,091	525,853	172,889
衍生金融負債：				
預售遠期外匯合約	3,464	-	-	-

- E. 本集團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。

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之所有衍生工具均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

本集團非以公允價值衡量之金融工具（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產－流動、存出保證金、其他金融資產－非流動、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金）的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

<u>106 年 12 月 31 日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產－預售				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 433	\$ -	\$ 433
<u>106 年 6 月 30 日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融負債－預售				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 3,464	\$ -	\$ 3,464

民國 107 年 6 月 30 日則無此情事。

3. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，預售遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

4. 民國 107 年及 106 年 1 至 6 月無第一等級與第二等級間之任何移轉。
5. 民國 107 年及 106 年 1 至 6 月無屬於第三等級之金融工具。

(四)初次適用國際財務報導準則第9號之影響及民國106年度適用國際會計準則第39號之資訊

1. 民國106年1至6月所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債

A. 係指持有供交易之金融資產與負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債。金融資產與負債若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產與負債。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產與負債。本集團於金融資產與負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(A) 係混合(結合)合約；或

(B) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(C) 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

B. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債係採用交割日會計。

C. 於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(2) 放款及應收款

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

(3) 金融資產減損

A. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項(即「損失事項」)，且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

B. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

(A) 發行人或債務人之重大財務困難；

(B) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；

(C) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；

C. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

以攤銷後成本衡量之金融資產

係以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，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

2. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日之重要會計項目之說明如下：

透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債－流動

	106年12月31日	106年6月30日
持有供交易之金融資產		
非避險之衍生金融工具	\$ 433	\$ -
持有供交易之金融負債		
非避險之衍生金融工具	\$ -	\$ 3,464

(1) 本集團民國 106 年 4 至 6 月及 106 年 1 至 6 月認列之淨損失(表列「其他利益及損失」)分別為\$4,374及\$800。

(2) 本集團承作未適用避險會計之衍生金融資產及負債之交易及合約資訊說明如下：

	106 年 12 月 31 日		106 年 6 月 30 日	
	合約金額		合約金額	
衍生金融資產(負債)	(名目本金)	契約期間	(名目本金)	契約期間
預售遠期外匯合約	USD2,500仟元	106.11~107.2	USD 5,200仟	106.7~106.9
預售遠期外匯合約			EUR 350仟	106.7
預售遠期外匯合約			RMB18,500仟	106.7~106.9
本集團簽訂之遠期外匯交易係為規避營運活動因匯率變動產生之匯率風險，惟未適用避險會計。				

3. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日之信用風險資訊說明如下：

(1) 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生性金融工具及來自於客戶之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對金融機構而言，本集團交易之對象係信用卓越之金融機構，且本集團亦與多家金融機構往來交易以分散風險。

(2)於民國 106 年 1 至 6 月，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

(3)本集團未逾期且未減損之金融資產之信用品質資訊如下：

	106年12月31日	106年6月30日
群組1	\$ 1,126,217	\$ 1,071,373
群組2	120,662	86,900
	<u>\$ 1,246,879</u>	<u>\$ 1,158,273</u>

群組 1：A 級車廠客戶。

群組 2：一般 B 級客戶。

(4)本集團應收帳款已減損金融資產之變動分析：

	106 年 1 至 6 月 群組評估之減損損失
1月1日	\$ 788
減損損失迴轉	(416)
匯率影響數	(23)
6月30日	<u>\$ 349</u>

(5)本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊如下：

	106年12月31日	106年6月30日
30天內	\$ 6,471	\$ 3,229
31-90天	419	3,346
91-180天	98	-
	<u>\$ 6,988</u>	<u>\$ 6,575</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(五)初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則第 11 號與國際會計準則第 18 號之資訊

1.民國 106 年 1 至 6 月所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

本集團製造並銷售汽車捲簾等相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

2. 本集團若於民國 107 年 1 至 6 月繼續適用上述會計政策，對本期合併資產負債表及合併綜合損益表單行項目之影響數及說明如下：

(1) 對合併資產負債表之影響及說明：

	107 年 6 月 30 日	
資產負債表項目	採 IFRS 15 認列之餘額	採原會計政策認列之餘額
合約負債	\$ 42,033	\$ -
預收貨款	-	42,033
		(42,033)

說明：IFRS 15 將依合約約定已自客戶收取或已可自客戶收取對價而須移轉商品或勞務予客戶之義務認列為合約負債。

(2) 對本期合併綜合損益表並無重大影響。

十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國 107 年 1 至 6 月之資訊。)

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情事。
2. 為他人背書保證：請詳附表一。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無此情事。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
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：請詳附表二。
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：請詳附表三。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六、(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債一流動之說明。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包括大陸被投資公司)：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表七。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨識應報導部門。本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	107	年	1	至	6	月
	皇田工業	昆山皇田	墨西哥皇田	其 他	總 計	
部門收入	\$ 2,156,063	\$ 898,130	\$ 201,609	\$ 396,121	\$ 3,651,923	
內部部門收入	426,812	173,351	26,034	64,058	690,255	
外部收入淨額	1,729,251	724,779	175,575	332,063	2,961,668	
利息收入	1,303	3,835	-	87	5,225	
折舊及攤銷	52,431	20,115	5,098	1,260	78,904	
利息費用	1,407	-	4,877	57	6,341	
部門稅前損益	333,220	64,197	(28,959)	(573)	367,885	
部門資產	3,729,054	1,332,562	544,775	513,882	6,120,273	
非流動資產資本支出	36,468	57,801	2,329	24,587	121,185	
部門負債	2,565,253	446,463	399,288	257,712	3,668,716	

	106	年	1	至	6	月
	皇田工業	昆山皇田	墨西哥皇田	其	他	總計
部門收入	\$ 2,089,214	\$ 750,805	\$ 106,216	\$ 336,385	\$ 3,282,620	
內部部門收入	408,392	152,673	5,143	81,677	647,885	
外部收入淨額	1,680,822	598,132	101,073	254,708	2,634,735	
利息收入	679	922	-	54	1,655	
折舊及攤銷	47,390	14,689	3,846	889	66,814	
利息費用	1,322	-	1,896	19	3,237	
部門稅前損益	325,758	90,588	(2,826)	(3,218)	410,302	
部門資產	3,471,707	1,129,306	550,261	502,846	5,654,120	
非流動資產資本支出	35,470	36,830	135,226	22,296	229,822	
部門負債	2,467,625	326,460	380,849	247,714	3,422,648	

(三) 部門損益與資產之調節資訊

1. 部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與合併綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式，且提供主要營運決策者之部門損益，係與本集團合併財務報告採一致之衡量方式，故無需調節。
2. 提供主要營運決策者之總資產金額，與本集團合併財務報告內之資產採用一致之衡量方式。應報導部門資產與總資產之調節如下：

	107 年 6 月 30 日	106 年 6 月 30 日
應報導營運部門資產	\$ 5,606,391	\$ 5,151,274
其他營運部門資產	513,882	502,846
減：部門間交易	(467,186)	(478,926)
總資產	\$ 5,653,087	\$ 5,175,194

3. 提供主要營運決策者之總負債金額，與本集團合併財務報告內之負債採用一致之衡量方式。應報導部門負債與總負債之調節如下：

	107 年 6 月 30 日	106 年 6 月 30 日
應報導營運部門負債	\$ 3,411,004	\$ 3,174,934
其他營運部門負債	257,712	247,714
減：部門間交易	(424,434)	(437,825)
總負債	\$ 3,244,282	\$ 2,984,823

皇田工業股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國107年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣千元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註2)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額		累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註2)	屬母公司 對子公司 背書保證		屬子公司 對母公司 背書保證		屬對大陸地 區背書保證		備註
		公司名稱	關係 (註1)															
0	皇田工業(股)公司	MACAUTO MEXICO, S. A. DE C. V.	1	\$	722,642	\$	517,820	\$	319,830	\$	-	21.50%	\$	963,522	Y	N	N	-

註1：與本公司關係代號說明如下：

1. 直接及間接持有普通股股權超過50%之子公司。

註2：本公司對外背書保證總額度以本公司最近期經會計師核閱或簽證財務報表之淨值百分之三十為限，對單一企業背書保證總額不得超過本公司淨值之百分之三十，本公司及子公司整體得為背書保證之總額以本公司淨值百分之四十為限及對單一企業背書保證之金額以本公司淨值百分之四十為限。惟若經董事會核准，本公司對直接或間接持有表決權股份百分之百之子公司，其背書保證總額，得不受前述有關對單一企業及被背書保證公司之淨值等額度之限制。

註3：本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：30.46)換算為新台幣。

皇田工業股份有限公司及子公司

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

民國107年1月1日至6月30日

附表二

單位：新台幣仟元

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	
			進(銷)貨 (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
皇田工業股份有限公司	昆山皇田汽車配件銷售有限公司	子公司	進(銷)貨	\$ 233,882	(11%)	月結90天	—	—	(註2)	\$ 194,246	17%
皇田工業股份有限公司	昆山皇田汽車配件工業有限公司	子公司	(銷貨)	125,880	(6%)	月結90天	—	—	(註2)	61,240	5%
皇田工業股份有限公司	昆山皇田汽車配件工業有限公司	子公司	進貨	121,950	12%	月結90天	—	—	(註2)	(39,679)	(6%)
											—

(註1)與關係人間之交易往來情形，因只是其相對交易方向不同，故不另外揭露。

(註2)對一般客戶之收款條件為月結1~3個月收款，主要係依公司客戶信用管理辦法而定。

(註3)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(人民幣：新台幣1：4.593)換算為新台幣。

皇田工業股份有限公司及子公司

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

民國107年6月30日

附表三

單位：新台幣仟元

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	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期		提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	後收回金額	後收回金額	

皇田工業股份有限公司	昆山皇田汽車配件銷售有限公司	子公司	\$ 194,246	2.42	\$	-	\$	42,788	\$ -
------------	----------------	-----	------------	------	----	---	----	--------	------

皇田工業股份有限公司及子公司

母子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國107年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

附表四

編號 (註2)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註3)	項目	金額 \$	交易往來情形		佔合併總營收或總資產 之比率(註4)
						金額	交易條件	
0	皇田工業股份有限公司	昆山皇田汽車配件工業有限公司	1	銷進	貨	125,880	月結90天	4%
		"	1	應收	貨	121,950	月結90天	4%
		"	1	應付	帳	61,240	-	1%
		"	1	應收	帳	39,679	-	1%
		MACAUTO USA, INC.	1	銷進	貨	38,477	月結90天	1%
		"	1	應收	帳	15,193	-	-
		"	1	應付	帳	17,705	-	1%
		MACAUTO GROUP GmbH	1	出金	支	32,194	-	1%
		MACAUTO MEXICO, S.A. DE C.V.	1	保書	保	517,820	-	9%
		"	1	銷進	貨	28,573	月結90天	1%
		"	1	應收	貨	25,215	月結90天	1%
		"	1	應付	帳	17,753	-	-
		"	1	應收	帳	5,293	-	-
		昆山皇田汽車配件銷售有限公司	1	銷進	貨	233,882	月結90天	8%
		"	1	應收	帳	194,246	-	3%
1	昆山皇田汽車配件工業有限公司	昆山皇田汽車配件銷售有限公司	3	銷進	貨	19,159	月結90天	1%
		MACAUTO USA, INC.	3	銷進	貨	32,243	月結90天	1%
		"	3	應收	帳	33,337	-	1%
2	昆山皇田汽車配件銷售有限公司	MACAUTO MEXICO, S.A. DE C.V.	3	銷進	貨	44,806	月結90天	2%
		"	3	應收	帳	24,307	-	1%

(註1)：母子公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形，因只是與其相對交易方向不同，故不另外揭露；另重要揭露標準為\$5,000以上。

(註2)：母子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. 母子公司填0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

(註3)：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母子公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

(註4)：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

(註5)：本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣 1：30.46及人民幣：新台幣1：4.593)換算為新台幣。

皇田工業股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國107年1月1日至6月30日

附表五

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司		本期認列之	
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	投資損益	備註
皇田工業股份有限公司	CRACK MYTHOLOGY INTERNATIONAL LTD.	模里西斯	一般投資	\$ 97,472	\$ 97,472	3,200,000	100	\$ 906,329	\$ 53,067	\$ 53,067	子公司
皇田工業股份有限公司	MACAUTO USA, INC.	美國	汽車濾清器、冷氣捲簾、遮物簾等汽車配件及割草機等	36,552	36,552	4,000,000	100	103,459	1,617	1,617	子公司
皇田工業股份有限公司	MARTINGALE TRANSNATIONAL CO., LTD.	模里西斯	汽車窗簾、活性碳濾材	12,431	12,431	406,302	100	13,882	(1,149)	(1,149)	子公司
皇田工業股份有限公司	MACAUTO HOLDINGS LLC	美國	一般投資	7,020	7,020	230,477	100	-	-	-	子公司
皇田工業股份有限公司	MACAUTO GROUP GmbH	德國	汽車窗簾	83,190	83,190	-	100	79,410	1,856	1,856	子公司
皇田工業股份有限公司	MACAUTO MEXICO, S.A. DE C.V.	墨西哥	汽車窗簾	318,307	228,450	-	100	141,924	(28,959)	(28,959)	子公司
皇田工業股份有限公司	皇田國際開發股份有限公司	台灣	住宅及大樓開發	3,436	3,436	343,590	33	923	(3,361)	(1,093)	-
MACAUTO HOLDINGS LLC	HEDGE TRADING LTD.	薩摩亞	租賃業等	55	55	1,800	100	-	-	-	子公司(註1)

(註1)依規定得免揭露本期認列之投資(損)益。

(註2)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：30.46及歐元：新台幣1：35.40)換算為新台幣。

皇田工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊一基本資料

民國107年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

附表六

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	本期認列投資 損益	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
昆山皇田汽車配件工業有限公司	汽車濾清器、冷氣機、總物屬等 汽車配件及割草機等	\$ 118,794	註1 註2	\$ 97,472	\$ -	\$ -	\$ 97,472	\$ 53,245	100	\$ 53,245	\$ 943,121	\$ 304,807	註4
昆山皇田汽車配件銷售有限公司	汽車零件配件 銷售等	45,930	註3	-	-	-	-	(3,429)	100	(3,429)	57,021	-	註5

公司名稱	本期末累計自台灣 匯出赴大陸地區 投資金額		依經濟部投資委員會 規定赴大陸地區 投資限額(註6)	
	投資金額	核准投資金額	投資金額	投資限額
皇田工業股份有限公司	\$ 97,472	\$ 118,794	\$ 1,445,283	

(註1)透過第三地區投資設立公司(CRACK MYTHOLOGY INTERNATIONAL LTD.)再投資大陸公司。
 (註2)其中\$21,322 (USD 700仟元)係以第三地區CRACK MYTHOLOGY INTERNATIONAL LTD.盈餘轉增資間接投資大陸公司。
 (註3)透過大陸地區(昆山皇田汽車配件工業有限公司)再投資大陸。
 (註4)係依被投資公司同期經會計師核閱之財務報表評價認列。
 (註5)係依被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表評價而得。
 (註6)係淨值或合併淨值(孰高者)之60%為計算基礎。
 (註7)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：30.46及人民幣：新台幣1：4.593)換算為新台幣。

皇田工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊一直接或間接經由第三地區事業與建投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國107年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

附表七

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或提供擔保品		資金融通				其他
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	
大陸被投資公司名稱	\$	6	\$	-	\$	5	\$	-	\$	-	-	\$	-
昆山皇田汽車配件工業有限公司	(	(12)	-	-	(	(5)	-	-	-	-	-	-	-
昆山皇田汽車配件銷售有限公司	233,882	11	-	-	194,246	17	-	-	-	-	-	-	-