所羅門股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國 107 年度及 106 年度

（股票代碼 2359）

公司地址：台北市內湖區行忠路 42 號

電　　話：(02)8791-8989

所羅門股份有限公司

民國107年度及106年度個體財務報告暨會計師查核報告

目　　錄

項　　目	頁次/編號/索引
一、 封面	1
二、 目錄	2 ~ 3
三、 會計師查核報告	4 ~ 8
四、 個體資產負債表	9 ~ 10
五、 個體綜合損益表	11
六、 個體權益變動表	12
七、 個體現金流量表	13 ~ 14
八、 個體財務報表附註	15 ~ 63
(一) 公司沿革	15
(二) 通過財務報告之日期及程序	15
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 18
(四) 重大會計政策之彙總說明	18 ~ 27
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27
(六) 重要會計項目之說明	28 ~ 46
(七) 關係人交易	46 ~ 48
(八) 質押之資產	49
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	49

項　　目	頁次/編號/索引
(十)　重大之災害損失	49
(十一)重大之期後事項	49
(十二)其他	49 ~ 62
(十三)附註揭露事項	62 ~ 63
1.重大交易事項相關資訊	62 ~ 63
2.轉投資事業相關資訊	63
3.大陸投資資訊	63
(十四)營運部門資訊	63
九、　重要會計項目明細表	
現金及約當現金	明細表一
應收帳款淨額	明細表二
存貨	明細表三
採權益法之長期股權投資	明細表四
短期借款	明細表五
應付帳款	明細表六
營業收入淨額	明細表七
營業成本	明細表八
推銷費用	明細表九
管理及總務費用	明細表十

pwc 資誠

會計師查核報告

(108)財審報字第 18004028 號

所羅門股份有限公司　公鑒：

查核意見

所羅門股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段)，上開個體財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達所羅門股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與所羅門股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對所羅門股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

所羅門股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
11012 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 11012, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F:+ 886 (2) 2729 6686, www.pwc.tw

應收帳款減損評估

事項說明

應收帳款及減損之會計政策請詳個體財務報表附註四(八)及四(九)；應收帳款評價會計政策採用之重要判斷、會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五(二)；應收帳款會計項目之說明，請詳個體財務報表附註六(四)。所羅門股份有限公司民國 107 年 12 月 31 日之應收帳款及備抵損失分別為新台幣 212,513 仟元及新台幣 2,882 仟元。

所羅門股份有限公司依據該個別客戶授信標準之信用品質原則訂定之授信期間收款，且公司定期檢視其損失估計之合理性。備抵損失係參考存續期間之預期信用損失估計無法回收之金額，其涉及管理階層主觀判斷，因此本會計師將應收帳款備抵損失之評估列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師已執行之因應程序彙列如下：

1. 檢視及測試公司所採用之預期信用損失假設因子，包含評估各帳齡區間之決定是否合理，針對帳齡分析表抽核原始憑證檢查其正確性並抽核授信條件驗證應收帳齡之合理性。檢視是否有懸帳已久之未收回應收帳款，以評估應收帳款備抵損失之適足性。
2. 檢視應收帳款於資產負債表日後之收款情形，以確認備抵損失確無低估之情事。

存貨備抵跌價損失之評估

事項說明

存貨評價之會計政策請詳個體財務報表附註四(十二)；存貨評價會計政策採用之重要判斷、會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五(二)；存貨會計項目之說明，請詳個體財務報表附註六(五)。所羅門股份有限公司民國 107 年 12 月 31 日之存貨及備抵跌價損失分別為新台幣 472,288 仟元及新台幣 28,742 仟元。

所羅門股份有限公司主要從事發電機、自動化零組件及液晶顯示器製造與銷售業務。由於電子產品生命週期短且市場競爭激烈，產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。所羅門股份有限公司存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量。由於存貨金額重大，品項眾多且該會計估計仰賴管理階層之主觀判斷，因此本會計師將存貨之備抵跌價損失評價列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師已執行之因應程序彙列如下：

1. 依對其業務及產業之瞭解，評估其備抵存貨評價損失所採用之提列政策比較財務報表期間係一致採用，並評估管理階層決定淨變現價值之合理性。
2. 瞭解存貨管理之流程、檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
3. 驗證管理階層用以評價之存貨貨齡報表系統邏輯之適當性，以確認報表資訊與其提列政策一致。
4. 測試期末存貨之帳面價值，抽查確認用以計算淨變現之銷售價格、銷售費用率及淨變現價值之正確性。

其他事項 – 提及其他會計師之查核

列入所羅門公司個體財務報表之部份採用權益法之被投資公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 107 年及 106 年 12 月 31 日對前述公司採用權益法之投資金額分別為新台幣$7,724 仟元及$9,913 仟元，各占合併資產總額之 0.15%及 0.21%，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對前述公司認列之綜合損益分別為新台幣($877)仟元及($1,110)仟元，各占合併綜合損益之(0.31%)及 20.17%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」編制允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估所羅門股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算所羅門股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

所羅門股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對所羅門股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使所羅門股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致所羅門股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於所羅門股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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

pwc 資誠

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對所羅門股份有限公司民國 107 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

會計師 蕭金木

會計師 梁益彰

前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 號
金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1070303009 號

中 華 民 國 1 0 8 年 3 月 1 8 日

所羅門股份有限公司
個體資產負債表
民國107年及106年12月31日

單位：新台幣仟元

	資產	附註	107年12月31日 金額	%	106年12月31日 金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 290,727	6	$ 178,432	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(二)及十二(四)	25,375	1	25,375	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六(三)	92,145	2	-	-
1150	應收票據淨額	六(四)	48,771	1	41,067	1
1170	應收帳款淨額	六(四)、七及十二(四)	209,631	4	294,899	6
1180	應收帳款－關係人淨額	七	75,578	1	171,738	4
1200	其他應收款		2,462	-	2,871	-
1210	其他應收款－關係人	七	186,189	4	250,373	5
1220	本期所得稅資產		4,339	-	3,891	-
130X	存貨	六(五)	443,546	8	178,972	4
1410	預付款項	六(六)	127,665	2	59,933	1
1470	其他流動資產	六(七)及八	5,000	-	182,451	4
11XX	**流動資產合計**		1,511,428	29	1,390,002	29
	非流動資產					
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	六(二)及十二(四)	19,578	-	-	-
1523	備供出售金融資產－非流動	十二(四)	-	-	16,460	-
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	十二(四)	-	-	14,428	-
1550	採用權益法之投資	六(八)	2,311,306	44	1,950,933	41
1600	不動產、廠房及設備	六(九)及八	482,710	9	417,130	9
1760	投資性不動產淨額	六(十)及八	844,374	16	909,470	19
1780	無形資產		1,747	-	-	-
1840	遞延所得稅資產	六(十六)	31,280	1	33,758	1
1900	其他非流動資產	六(十一)	40,371	1	31,943	1
15XX	**非流動資產合計**		3,731,366	71	3,374,122	71
1XXX	**資產總計**		$ 5,242,794	100	$ 4,764,124	100

(續次頁)

所羅門股份有限公司
個體資產負債表
民國107年及106年12月31日

單位：新台幣仟元

	負債及權益	附註	107年12月31日 金額	%	106年12月31日 金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六(十二)	$ 468,119	9	$ 146,753	3
2130	合約負債－流動	六(二十一)及十二(五)	49,314	1	-	-
2150	應付票據		4,159	-	3,010	-
2170	應付帳款	七	163,923	3	211,899	5
2200	其他應付款	六(十三)及七	62,945	1	53,128	1
2230	本期所得稅負債		5,536	-	-	-
2300	其他流動負債	六(十四)及七	17,788	1	48,216	1
21XX	**流動負債合計**		771,784	15	463,006	10
	非流動負債					
2570	遞延所得稅負債	六(十七)	12,608	-	8,128	-
2600	其他非流動負債		9,832	-	8,490	-
25XX	**非流動負債合計**		22,440	-	16,618	-
2XXX	**負債總計**		794,224	15	479,624	10
	權益					
	股本	六(十八)				
3110	普通股股本	六(十七)	1,714,711	33	1,714,711	36
	資本公積	六(十八)				
3200	資本公積		177,412	3	123,918	3
	保留盈餘	六(十九)				
3310	法定盈餘公積		334,597	6	328,704	7
3320	特別盈餘公積		86,953	2	25,542	-
3350	未分配盈餘		2,240,166	43	2,184,620	46
	其他權益	六(二十)				
3400	其他權益		(99,227)	(2)	(86,953)	(2)
3500	庫藏股票	六(十七)	(6,042)	-	(6,042)	-
3XXX	**權益總計**		4,448,570	85	4,284,500	90
	重大或有事項及未認列之合約承諾	九				
3X2X	**負債及權益總計**		$ 5,242,794	100	$ 4,764,124	100

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳政隆　　經理人：陳政隆　　會計主管：傅亦中

所羅門股份有限公司
個體綜合損益表
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	項目	附註	107 年度 金額	%	106 年度 金額	%
4000	**營業收入**	六(二十一)、七及十二(五)	$ 2,197,974	100	$ 2,435,627	100
5000	**營業成本**	六(五)(二十五)(二十六)	(1,838,745)	(84)	(2,049,771)	(84)
5950	**營業毛利淨額**		359,229	16	385,856	16
	營業費用	六(二十五)(二十六)及七				
6100	推銷費用		(216,955)	(10)	(189,519)	(8)
6200	管理費用		(84,721)	(4)	(63,400)	(2)
6300	研究發展費用		(55,700)	(2)	(67,233)	(3)
6450	預期信用減損利益	六(四)及十二(二)	249	-	-	-
6000	**營業費用合計**		(357,127)	(16)	(320,152)	(13)
6900	**營業利益**		2,102	-	65,704	3
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(二十二)及七	71,016	3	70,589	3
7020	其他利益及損失	六(二十三)	(21,518)	(1)	(66,338)	(3)
7050	財務成本	六(二十四)	(4,475)	-	(901)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(十六)	253,431	12	7,833	-
7000	**營業外收入及支出合計**		298,454	14	11,183	-
7900	**稅前淨利**		300,556	14	76,887	3
7950	所得稅費用	六(十七)	(18,363)	(1)	(17,960)	-
8200	**本期淨利**		$ 282,193	13	$ 58,927	3
	其他綜合損益(淨額)					
	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(十六)	$ 6,080	-	($ 2,097)	-
8330	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目		1,491	-	(1,272)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(十六)	(3,659)	-	356	-
8310	**不重分類至損益之項目總額**		3,912	-	(3,013)	-
	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(4,058)	-	(50,994)	(2)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	六(七)	-	-	(10,417)	(1)
8360	**後續可能重分類至損益之項目總額**		(4,058)	-	(61,411)	(3)
8500	**本期綜合損益總額**		$ 282,047	13	($ 5,497)	-
	基本每股盈餘	六(二十七)				
9750	**本期淨利**		$ 1.65		$ 0.34	
	稀釋每股盈餘	六(二十七)				
9850	**本期淨利**		$ 1.65		$ 0.34	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳政隆　　經理人：陳政隆　　會計主管：傅亦中

所羅門股份有限公司
個體權益變動表
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	普通股股本	資本公積	保留盈餘 法定盈餘公積	保留盈餘 特別盈餘公積	保留盈餘 未分配盈餘	其他權益 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益 備供出售金融資產未實現損益	庫藏股票	合計
106 年度										
106 年 1 月 1 日餘額		$ 1,714,711	$ 122,994	$ 312,490	$ -	$ 2,341,933	($ 44,175)	$ 18,633	($ 6,042)	$4,460,544
本期淨利	六(十九)	-	-	-	-	58,927	-	-	-	58,927
本期其他綜合損益		-	-	-	-	(3,013)	(50,994)	(10,417)	-	(64,424)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	55,914	(50,994)	(10,417)	-	(5,497)
盈餘指撥及分派：	六(十九)									
法定盈餘公積		-	-	16,214	-	(16,214)	-	-	-	-
特別盈餘公積		-	-	-	25,542	(25,542)	-	-	-	-
現金股利		-	-	-	-	(171,471)	-	-	-	(171,471)
取得非控制權益價格與帳面價值差額		-	924	-	-	-	-	-	-	924
106 年 12 月 31 日餘額		$ 1,714,711	$ 123,918	$ 328,704	$ 25,542	$ 2,184,620	($ 95,169)	$ 8,216	($ 6,042)	$4,284,500
107 年度										
107 年 1 月 1 日餘額		$ 1,714,711	$ 123,918	$ 328,704	$ 25,542	$ 2,184,620	($ 95,169)	$ 8,216	($ 6,042)	$4,284,500
追溯適用影響數		-	-	-	-	8,216	-	(8,216)	-	-
107 年 1 月 1 日追溯適用後餘額		1,714,711	123,918	328,704	25,542	2,192,836	(95,169)	-	(6,042)	4,284,500
107 年度淨利		-	-	-	-	282,193	-	-	-	282,193
本期其他綜合損益		-	-	-	-	3,912	(4,058)	-	-	(146)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	286,105	(4,058)	-	-	282,047
盈餘指撥及分派：	六(十九)									
法定盈餘公積		-	-	5,893	-	(5,893)	-	-	-	-
特別盈餘公積		-	-	-	61,411	(61,411)	-	-	-	-
現金股利		-	-	-	-	(171,471)	-	-	-	(171,471)
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	六(八)	-	53,494	-	-	-	-	-	-	53,494
107 年 12 月 31 日餘額		$ 1,714,711	$ 177,412	$ 334,597	$ 86,953	$ 2,240,166	($ 99,227)	$ -	($ 6,042)	$4,448,570

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳政隆　　經理人：陳政隆　　會計主管：傅亦中

所羅門股份有限公司
個體現金流量表
民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	107年1月1日至12月31日	106年1月1日至12月31日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		$ 300,556	$ 76,887
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用(含投資性不動產)	六(九)(十)	19,011	16,577
攤提費用	六(二十五)	3,541	3,967
備抵壞帳轉列收入數	六(三)(二十四)	-	(140)
預期信用減損迴轉利益	六(四)(十一)	(1,160)	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產處分及評價淨損失		11,285	5,211
利息費用	六(二十四)	4,475	901
利息收入	六(二十二)	(9,083)	(5,262)
採權益法認列之投資收益	六(八)	(253,431)	(7,833)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(二十三)	-	129
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			
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動		25	24,545
應收票據		(7,704)	(15,608)
應收帳款		258,166	18,947
其他應收款		(26,907)	170,091
存貨		(264,574)	35,630
預付款項		(67,732)	4,995
其他非流動資產		557	(96)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		49,314	-
應付票據		1,149	(2,692)
應付帳款		(47,976)	31,911
其他應付款		9,817	(12,441)
其他流動負債		(30,428)	(12,049)
營運產生之現金(流出)流入		(51,099)	333,670
收取之利息		9,083	5,262
支付之利息		(4,475)	(901)
支付之所得稅		(9,975)	(79,215)
應收帳款－關係人淨額		(75,578)	(171,738)
營業活動之淨現金(流出)流入		(132,044)	87,078

(續次頁)

所羅門股份有限公司
個體現金流量表
民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	107年1月1日至12月31日	106年1月1日至12月31日
投資活動之現金流量			
其他應收款-關係人		$ 91,500	($ 91,500)
其他流動資產減少		-	52,615
取得採用權益法之投資價款-子公司	六(八)	(99,034)	(435)
取得不動產、廠房及設備價款	六(九)	(17,978)	(8,909)
處分不動產、廠房及設備價款	六(九)	2,478	-
存出保證金增加		(407)	(1,644)
按攤銷後成本衡量之金融資產減少		85,306	-
取得無形資產價款		(1,747)	-
收到採用權益法之投資之現金股利		37,224	-
投資活動之淨現金流入(流出)		97,342	(49,873)
籌資活動之現金流量			
其他非流動負債增加	六(二十九)	1,342	1,187
償還短期借款		(1,119,386)	(780,608)
舉借短期借款		1,440,752	862,535
發放現金股利	六(十九)(二十九)	(171,471)	(171,471)
籌資活動之淨現金流入(流出)		151,237	(88,357)
匯率影響數		(4,240)	(4,659)
本期現金及約當現金增加(減少)數		112,295	(55,811)
期初現金及約當現金餘額		178,432	234,243
期末現金及約當現金餘額		$ 290,727	$ 178,432

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳政隆　　經理人：陳政隆　　會計主管：傅亦中

所羅門股份有限公司

個體財務報表附註

民國107年度及106年度

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)所羅門股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立並開始營業於民國79年5月，並分別於民國96年及95年間與100%持有之子公司摩道投資股份有限公司、隆門科技股份有限公司及得利投資股份有限公司合併，合併後本公司為存續公司，摩道投資股份有限公司、隆門科技股份有限公司及得利投資股份有限公司為消滅公司。本公司主要營業項目為發電機、半導體、電子零件及液晶顯示器等之買賣、製造及代理進口業務。

(二)本公司股票於民國85年12月在台灣證券交易所股份有限公司買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於民國108年3月18日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(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「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用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「外幣交易及預收(付)對價」	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1號「首次採用國際財務報導準則」	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，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響：

1.國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

(1)金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。

(2)金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

(3)本公司對於國際財務報導準則第 9 號(以下簡稱「IFRS 9」)係採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響，請詳附註十二、(四)2.及 3.說明。

2.國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」及相關修正

(1)國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

(2)本公司於初次適用國際財務報導準則第 15 號(以下簡稱「IFRS 15」)時，選擇不重編前期財務報表，將初次適用之累積影響數認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘(以下簡稱「修正式追溯」)，關於採修正式追溯過渡作法對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響彙總如下：

A.客戶合約相關資產及負債之表達

因適用 IFRS 15 之相關規定，本公司修改部分會計項目於資產負債表之表達如下:

依據 IFRS 15 之規定，認列與合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為預收貨款，於民國 107 年 1 月 1 日餘額為 $31,265。

B.有關初次適用 IFRS 15 之其他揭露請詳附註十二、(五)說明。

3.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

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其

相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外)；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

本公司將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第 16 號處理，惟採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，對於民國 108 年 1 月 1 日可能分別調增使用權資產及租賃負債$5,816 及$5,816。

(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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1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

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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

編製本個體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

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

1.除下列重要項目外，本個體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)按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產/備供出售金融資產。

(3)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)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公

司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

3.本公司於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年度之財務報表及附註。民國 106 年度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 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)及(五)說明。

(三)外幣換算

本個體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)所有兌換損益按交易性質於損益表之「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公司個體及關聯企業，其經營結果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之收盤匯率換算；

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)當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本公司即使仍保留對前關聯企業之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響，則係以處分對國外營運機構之全

部權益處理。

(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。惟當本公司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。

(四)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十二個月內實現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司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十二個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。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。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五)約當現金

約當現金係指短期且具高度流動性之投資，該投資隨時可轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持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。

(六)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.本公司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係採用交割日會計。

3.本公司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。

4.當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(七)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.本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3.本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

4.本公司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。

(八)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或勞務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，本公司係以原始發票金額衡量。

(九)金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，包含重大財務組成部分之應收帳款，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)金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1.收取來自金融資產現金流量之合約權力失效。

2.移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。

3.移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十一)營業租賃

營業租賃之租賃收益/租賃給付扣除給予承租人/出租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十二)存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依移動平均法決定。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。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營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十三)採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體)，當本公司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，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司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。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
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為權益。
5. 關聯企業指所有本公司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。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
6. 本公司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。如本公司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)，本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
7. 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，本公司將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。

8. 本公司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，與本公司採用之政策一致。

9. 當本公司處分關聯企業時，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，其會計處理與本公司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。

10. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十四)<u>不動產、廠房及設備</u>

1. 不動產、廠房及設備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公司，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. 本公司於每一財務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：

房屋及建築	10年～55年
機器設備	2年～10年
辦公設備	3年～15年
其他設備	5年～15年

(十五)投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 48～55 年。

(十六)無形資產

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。

(十七)非金融資產減損

本公司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。除商譽外，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。本公司於原始認列時按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)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，本公司係以原始發票金額衡量。

(二十)金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十一)負債準備

負債準備(包含保固維修等)係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，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十二)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)確定福利計劃

A.確定福利計劃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之市場殖利率。

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.前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3.員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事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。嗣後股東會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。

(二十三)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.本公司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。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，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個體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，本公司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。

(二十四)股本

1. 普通股分類為權益，直接歸屬於發行新股或認股權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。

2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。另，自民國 91 年 1 月 1 日起，子公司持有本公司股票視同庫藏股處理。

(二十五)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司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。

(二十六)收入認列

1. 商品銷售

(1)銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本公司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)本公司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，因自該時點起本公司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。

2.取得客戶合約成本

本公司為取得客戶合約所發生之增額成本雖預期可回收，惟相關合約期間短於一年，故將該等成本於發生時認列於費用。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，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。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務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

1.應收帳款之評價

當有客觀證據顯示減損跡象時，考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面價值及估計未來現金流量按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期可能會產生重大減損損失。

2.存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司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。由於科技快速變遷，本公司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未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
現金：		
支票存款及活期存款	$ 51,781	$ 60,703
定期存款	238,871	117,552
庫存現金及零用金	75	177
	$ 290,727	$ 178,432

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項目	107年12月31日
流動項目：	
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	
上市櫃公司股票	$ 30,455
評價調整	(5,080)
	$ 25,375
非流動項目：	
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	
上市櫃公司股票	$ 16,460
非上市櫃公司股票	14,428
	30,888
評價調整	(11,310)
	$ 19,578

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	107年度
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	
權益工具	($ 11,285)

2. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

3. 民國 107 年 12 月 31 日之透過損益按公允價值衡量之金融資產資訊請詳附註十二、(四)說明。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	107年12月31日
流動項目：	
原始到期日超過三個月之定期存款	$ 92,145

1.按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	107年度
利息收入	$ 2,153

2.本公司未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

3.相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四)應收票據及帳款

	107年12月31日	106年12月31日
應收票據	$ 48,771	$ 41,067
應收帳款	$ 212,513	$ 298,941
減: 備抵損失/呆帳	(2,882)	(4,042)
	$ 209,631	$ 294,899

1.應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	107年12月31日		106年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	$ 195,167	$ 48,771	$ 280,252	$ 41,067
30天內	1,906	-	8,753	-
31-90天	12,052	-	5,200	-
91-180天	3,324	-	452	-
181天以上	64	-	4,284	-
	$ 212,513	$ 48,771	$ 298,941	$ 41,067

2.本公司並未持有任何的擔保品。

3.相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五)存貨

	107年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	$ 11,662	($ 7,507)	$ 4,155
在製品	586	(201)	385
商品存貨	460,040	(21,034)	439,006
	$ 472,288	($ 28,742)	$ 443,546

	106年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	$ 15,130	($ 8,215)	$ 6,915
在製品	3,193	(676)	2,517
商品存貨	179,758	(10,218)	169,540
	$ 198,081	($ 19,109)	$ 178,972

當期認列之存貨相關損費如下：

	107年度	106年度
已出售存貨成本	$ 1,827,211	$ 2,043,288
存貨跌價損失	11,534	6,483
	$ 1,838,745	$ 2,049,771

（六）預付款項

	107年12月31日	106年12月31日
預付貨款	$ 116,636	$ 50,217
其他	11,029	9,716
	$ 127,665	$ 59,933

（七）其他流動資產

	107年12月31日	106年12月31日
受限制資產		
活期存款-保證金	$ 5,000	$ 5,000
其他金融資產-流動		
定期存款	-	177,451
	$ 5,000	$ 182,451

本公司之其他金融資產-流動係存款期間超過三個月以上之定期存款。

(八)採用權益法之投資

子 公 司	107年12月31日	106年12月31日
Solomon Cayman International Corp.	$ 370,052	$ 342,528
富相科技(股)公司	1,133,335	918,621
摩迪投資(股)公司	336,336	300,300
三門科技(股)公司	337,095	280,232
達威光電(股)公司	103,288	97,643
Total Profit	11,168	11,196
興門科技(股)公司	16	16
吉帝能源設備(股)公司	387	397
業生科技(股)公司	5,015	-
Solomon Science Technology(VN) Co.,Ltd.	12,738	-
Solomon Robotics(THAI) Ltd.	1,876	-
	$ 2,311,306	$ 1,950,933

1. 本公司民國 107 年及 106 年度採權益法評價所認列之投資收益分別計$253,431 及$7,833，係依被投資公司同期經會計師查核簽證之財務報告認列之。本科目變動明細如下：

	107年	106年
1月1日	$ 1,950,933	$ 1,989,454
增加採用權益法之投資	99,034	435
採用權益法之投資損益份額	253,431	7,833
採用權益法之盈餘分派	(41,224)	-
資本公積變動	53,494	924
其他權益變動	(4,362)	(47,713)
12月31日	$ 2,311,306	$ 1,950,933

2. 本公司之子公司摩迪投資(股)公司係於民國 90 年 11 月 12 日公司法修法前，為因應財務運作而持有本公司股票，於民國 107 年及 106 年度認列金融資產評價(損)益分別($502)及$819。本公司依財務會計準則規定，視為庫藏股票處理，未認列相關損益。

3. 本公司於民國 107 年及 106 年度以現金購入富相科技(股)公司額外 8.09%及 0.12%已發行股份，請參見本公司民國 107 年度合併財務報表附註六(三十二)之說明。

4. 本公司於民國 107 年第三季將醫療器材部門分割投資設立業生科技(股)有限公司。

5. 本公司之子公司相關資訊請參見本公司民國 107 年度合併財務報表附註四(三)。

(九)不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他	合計
107年1月1日						
成本	$ 263,063	$ 201,757	$ 8,795	$ 12,585	$ 36,891	$ 523,091
累計折舊	-	(61,912)	(2,384)	(11,654)	(30,011)	(105,961)
	$ 263,063	$ 139,845	$ 6,411	$ 931	$ 6,880	$ 417,130
107年						
1月1日	$ 263,063	$ 139,845	$ 6,411	$ 931	$ 6,880	$ 417,130
增添	-	-	9,283	8,469	226	17,978
重分類	35,867	19,067	5,764	(113)	(1,656)	58,929
處份	-	-	-	(42)	(2,436)	(2,478)
折舊費用	-	(4,047)	(3,120)	(809)	(873)	(8,849)
12月31日	$ 298,930	$ 154,865	$ 18,338	$ 8,436	$ 2,141	$ 482,710
107年12月31日						
成本	$ 298,930	$ 220,824	$ 22,222	$ 19,442	$ 13,061	$ 574,479
累計折舊	-	(65,959)	(3,884)	(11,006)	(10,920)	(91,769)
	$ 298,930	$ 154,865	$ 18,338	$ 8,436	$ 2,141	$ 482,710

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他	合計
106年1月1日						
成本	$ 263,063	$ 201,757	$ 2,699	$ 12,359	$ 34,374	$ 514,252
累計折舊	-	(58,343)	(1,342)	(11,273)	(29,120)	(100,078)
	$ 263,063	$ 143,414	$ 1,357	$ 1,086	$ 5,254	$ 414,174
106年						
1月1日	$ 263,063	$ 143,414	$ 1,357	$ 1,086	$ 5,254	$ 414,174
增添	-	-	5,996	267	2,646	8,909
重分類	-	-	100	-	-	100
本期除列(成本)	-	-	-	(41)	-	(41)
本期除列(累折)	-	-	-	41	-	41
處份	-	-	-	-	(129)	(129)
折舊費用	-	(3,569)	(1,042)	(422)	(891)	(5,924)
12月31日	$ 263,063	$ 139,845	$ 6,411	$ 931	$ 6,880	$ 417,130
106年12月31日						
成本	$ 263,063	$ 201,757	$ 8,795	$ 12,585	$ 36,891	$ 523,091
累計折舊	-	(61,912)	(2,384)	(11,654)	(30,011)	(105,961)
	$ 263,063	$ 139,845	$ 6,411	$ 931	$ 6,880	$ 417,130

本公司以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊請詳附註八之說明。

(十)投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
107年1月1日			
成本	$ 544,507	$ 580,008	$ 1,124,515
累計折舊	-	(215,045)	(215,045)
	$ 544,507	$ 364,963	$ 909,470
107年			
1月1日	$ 544,507	$ 364,963	$ 909,470
重分類	(35,867)	(19,067)	(54,934)
折舊費用	-	(10,162)	(10,162)
12月31日	$ 508,640	$ 335,734	$ 844,374
107年12月31日			
成本	$ 508,640	$ 552,500	$ 1,061,140
累計折舊	-	(216,766)	(216,766)
	$ 508,640	$ 335,734	$ 844,374

	土地	房屋及建築	合計
106年1月1日			
成本	$ 544,507	$ 580,008	$ 1,124,515
累計折舊	-	(204,392)	(204,392)
	$ 544,507	$ 375,616	$ 920,123
106年			
1月1日	$ 544,507	$ 375,616	$ 920,123
折舊費用	-	(10,653)	(10,653)
12月31日	$ 544,507	$ 364,963	$ 909,470
106年12月31日			
成本	$ 544,507	$ 580,008	$ 1,124,515
累計折舊	-	(215,045)	(215,045)
	$ 544,507	$ 364,963	$ 909,470

1.投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	107年度	106年度
投資性不動產之租金收入	$ 47,500	$ 53,551
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	$ 11,052	$ 10,795
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	$ 7,851	$ 5,589

2. 本公司持有之投資性不動產於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之公允價值分別為$1,711,010 及$1,932,274，係依獨立評價專家之評價結果，該評價係採用收益法及比較法，並考慮一定權重計算而得，收益法主要假設如下：

	107年12月31日	106年12月31日
收益資本化率	1.80%~1.90%	1.94%~1.95%

3. 本公司以投資性不動產提供擔保之資訊請詳附註八之說明。

(十一)其他非流動資產

	107年12月31日	106年12月31日
催收款項	$ 22,445	$ 21,334
減:備抵損失/呆帳-催收款項	(22,445)	(21,334)
存出保證金	9,389	9,796
淨確定福利資產	25,412	14,113
遞延費用	1,649	4,113
其他	3,921	3,921
	$ 40,371	$ 31,943

(十二)短期借款

	107年12月31日	106年12月31日
銀行借款		
擔保信用狀購料借款	$ 468,119	$ 146,753
利率區間	1.25%	1.11%~2.82%

註：質押擔保情形請詳附註八說明。

(十三)其他應付款

	107年12月31日	106年12月31日
應付薪資及獎金	$ 42,167	$ 36,106
應付勞務費	616	434
應付地價稅及房屋稅	2,829	2,454
應付運費	970	736
應付勞健保	3,258	3,100
其他應付款	13,105	10,298
	$ 62,945	$ 53,128

(十四)其他流動負債

	107年12月31日	106年12月31日
預收貨款	$ -	$ 31,265
其他	17,788	16,951
	$ 17,788	$ 48,216

(十五)淨確定福利負債

1.確定給付計劃

本公司依據「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「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「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兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%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台灣銀行。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，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(1)資產負債表認列之金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	$ 53,569	$ 68,878
計畫資產公允價值	(78,981)	(82,991)
淨確定福利負債(資產)	($ 25,412)	($ 14,113)

(2)淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債(資產)
107年			
1月1日餘額	$ 68,878	($ 82,991)	($ 14,113)
當期服務成本	946	-	946
利息費用(收入)	620	(747)	(127)
	70,444	(83,738)	(13,294)
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	(2,647)	(2,647)
財務假設變動影響數	386	-	386
經驗調整	(3,819)	-	(3,819)
	(3,433)	(2,647)	(6,080)
支付退休金	(13,442)	7,404	(6,038)
12月31日餘額	$ 53,569	($ 78,981)	($ 25,412)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
106年			
1月1日餘額	$ 66,515	($ 83,468)	($ 16,953)
當期服務成本	947	-	947
利息費用(收入)	798	(1,001)	(203)
	68,260	(84,469)	(16,209)
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	99	99
財務假設變動影響數	1,358	-	1,358
經驗調整	640	-	640
	1,998	99	2,097
提撥退休基金	-	(1)	(1)
支付退休金	(1,380)	1,380	-
12月31日餘額	$ 68,878	($ 82,991)	($ 14,113)

(3)本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計劃資產公允價值之分類。民國 107 年及 106 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(4)有關退休金之精算假設彙總如下：

	107年度	106年度
折現率	0.80%	0.90%
未來薪資增加率	3.00%	3.00%

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
107年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	($ 52,614)	$ 54,556	$ 54,417	($ 52,743)

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
106年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	($ 67,793)	$ 70,050	$ 69,869	($ 67,912)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(5)本公司於民國 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金為$0。

(6)截至 107 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 8 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	$ 11,447
2-5年	13,063
5年以上	13,902
	$ 38,412

2.確定提撥計劃

自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「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「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 2%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。

民國 107 年及 106 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為$10,306 及$9,842。

(十六)所得稅

1.所得稅費用組成如下：

(1)所稅費用組成如下：

	107年度	106年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	$ 20,253	$ 19,023
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	-
以前年度所得稅低估數	(448)	4,255
當期所得稅總額	19,805	23,278
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	6,958	(5,318)
稅率改變之影響	(8,400)	-
所得稅費用	$ 18,363	$ 17,960

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	107年度	106年度
確定福利義務之再衡量數	($ 1,216)	($ 356)
稅率改變之影響	(2,443)	-
	($ 3,659)	($ 356)

2.所得稅費用與會計利潤關係如下：

	107年度	106年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	$ 60,117	$ 13,850
按稅法規定免課稅之所得	(32,906)	(145)
以前年度所得稅低估數	(448)	4,255
稅法修正之所得稅影響數	(8,400)	-
所得稅費用	$ 18,363	$ 17,960

3.因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	107年			
	1月1日	認列於損益	認列於其他綜合損益	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產:				
備抵損失超限數	$ 2,348	$ 526	$ -	$ 2,874
備抵存貨跌價損失	3,249	2,499	-	5,748
未實現損費	28,161	(5,503)	-	22,658
	$ 33,758	($ 2,478)	$ -	$ 31,280
-遞延所得稅負債:				
未實現兌換損失	$ -	($ 821)	($ 3,659)	($ 4,480)
確定福利義務之再衡量數	(8,128)	-	-	(8,128)
	($ 8,128)	($ 821)	($ 3,659)	($ 12,608)

	106年			
	1月1日	認列於損益	認列於其他綜合損益	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產:				
備抵呆帳超限數	$ 2,342	$ 6	$ -	$ 2,348
備抵存貨跌價損失	2,146	1,103	-	3,249
未實現損費	23,952	4,209	-	28,161
	$ 28,440	$ 5,318	$ -	$ 33,758
-遞延所得稅負債:				
確定福利義務之再衡量數	($ 8,484)	$ -	$ 356	($ 8,128)

4.未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	107年12月31日	106年12月31日
可減除暫時性差異	$ 80,398	$ 107,922

5.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。

6.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。本公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(十七)普通股股本

1.截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額均為 $5,000,000(內含員工認股權憑證$560,000 及公司債可轉換股份 $500,000)，流通在外股數(扣除庫藏股股數)皆為 171,371 仟股，每股面額新台幣 10 元。

2.庫藏股

(1)本公司之子公司持有本公司股份變動明細如下：

	摩迪投資股份有限公司		
	股數(仟股)	帳面價值	市價
民國107年1月1日餘額	100	$ 6,042	$ 2,325
民國107年12月31日餘額	100	$ 6,042	$ 1,823

	摩迪投資股份有限公司		
	股數(仟股)	帳面價值	市價
民國106年1月1日餘額	100	$ 6,042	$ 1,506
民國106年12月31日餘額	100	$ 6,042	$ 2,325

(2)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股東權利。

(十八)資本公積

1.依公司法規定，超過票面金額發行股票所得產生之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另，依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百分之十為限。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。

2.本公司資本公積明細及變動如下表：

	107年				
	庫藏股票交易	非控制權益	合併溢額	員工認股權	合計
1月1日	$ 32,683	$ 53,149	$ 9,473	$ 28,613	$ 123,918
本期變動	-	53,494	-	-	53,494
12月31日	$ 32,683	$ 106,643	$ 9,473	$ 28,613	$ 177,412

	106年				
	庫藏股票交易	非控制權益	合併溢額	員工認股權	合計
1月1日	$ 32,683	$ 52,225	$ 9,473	$ 28,613	$ 122,994
本期變動	-	924	-	-	924
12月31日	$ 32,683	$ 53,149	$ 9,473	$ 28,613	$ 123,918

(十九)保留盈餘

1. 本公司章程規定，每年度決算獲有盈餘時，除依法完納一切稅捐及彌補歷年虧損後，應先提出其餘額之百分之十為法定盈餘公積，並依證券交易法及相關函釋規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘，加計以前年度未分配盈餘，為可供分配盈餘後，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

2. 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百分之二十五之部分為限。

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。

4. 本公司分別於民國 107 年 6 月 5 日及 106 年 6 月 2 日，經股東會決議通過民國 106 年度及 105 年度盈餘分派案如下：

	106 年度		105 年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	$ 5,893		$ 16,214	
特別盈餘公積	61,411		25,542	
現金股利	171,471	$ 1.00	171,471	$ 1.00

5. 本公司於民國 108 年 3 月 18 日經董事會提議民國 107 年度盈餘分派案如下：

	107 年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	$ 28,219	
特別盈餘公積	12,274	
現金股利	188,618	$ 1.10

本公司於民國 107 年度盈餘分配案，截至民國 108 年 3 月 18 日止，尚未經股東會通過，有關董事會通過及股東會決議盈餘分派情形，可至「公開資訊觀測站」查詢。

6. 有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十六)。

(二十)其他權益項目

	107年		
	外幣換算	備供出售投資	總計
1月1日	($ 95,169)	$ 8,216	($ 86,953)
評價調整轉出至保留盈餘	-	(8,216)	(8,216)
外幣換算差異數-本公司	(4,058)	-	(4,058)
12月31日	($ 99,227)	$ -	($ 99,227)

	106年		
	外幣換算	備供出售投資	總計
1月1日	($ 44,175)	$ 18,633	($ 25,542)
評價調整-本公司	-	(10,417)	(10,417)
外幣換算差異數-本公司	(50,994)	-	(50,994)
12月31日	($ 95,169)	$ 8,216	($ 86,953)

(二十一)營業收入

	107年度
客戶合約之收入	$ 2,197,974

1.客戶合約收入之細分

本公司之收入源於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

107年度	台灣					
	電子通路業	光電製造業	機電事業群	智動化事業群	其他	合計
外部客戶收入	$ 235,405	$ 401,533	$ 304,412	$ 1,220,393	$ 36,231	$ 2,197,974

2.合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下:

	107年12月31日
預收貨款	$ 49,314

3.本公司合約負債期初餘額於民國 107 年度認列收入計$27,821。

4.民國 106 年度營業收入之相關揭露請詳附註十二(五)說明。

(二十二)其他收入

	107年度	106年度
利息收入：		
銀行存款利息	$ 6,930	$ 5,262
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	2,153	
租金收入	47,500	53,551
其他收入-其他	14,433	11,776
	$ 71,016	$ 70,589

(二十三)其他利益及損失

	107年度	106年度
淨外幣兌換利益(損失)	$ 14,569	($ 38,710)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	(11,285)	(5,211)
處分不動產、廠房及設備損失	-	(129)
其他	(24,802)	(22,288)
	($ 21,518)	($ 66,338)

(二十四)財務成本

	107年度	106年度
利息費用		
銀行借款	$ 4,475	$ 901

(二十五)費用性質之額外資訊

	107年度	106年度
製成品、在製品及原物料存貨之變動	$ 1,834,241	$ 2,040,071
員工福利費用	271,427	250,566
不動產、廠房及設備折舊費用	8,849	5,924
攤銷費用	3,541	3,967
運輸費用	2,418	2,258
勞務費用	19,791	19,145
營業租賃租金	3,114	4,876
其他費用	52,491	43,116
營業成本及營業費用	$ 2,195,872	$ 2,369,923

(二十六)員工福利費用

	107年度		
	營業成本	營業費用	合計
薪資費用	$ 2,974	$ 225,058	$ 228,032
勞健保費用	276	18,553	18,829
退休金費用	93	11,032	11,125
董事酬金	-	4,575	4,575
其他用人費用	184	8,682	8,866
	$ 3,527	$ 267,900	$ 271,427

	106年度		
	營業成本	營業費用	合計
薪資費用	$ 6,254	$ 205,199	$ 211,453
勞健保費用	556	17,080	17,636
退休金費用	275	10,310	10,585
董事酬金	-	1,255	1,255
其他用人費用	356	9,281	9,637
	$ 7,441	$ 243,125	$ 250,566

截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 258 及 254 人，未兼任員工之董事為 4 人。

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 1%，董事及監察人酬勞不高於 2%。
2. 本公司民國 107 年及 106 年度員工酬勞估列金額分別為$3,099 及$793；董監酬勞估列金額分別為$6,197 及$1,585，前述金額帳列薪資費用科目。民國 107 年係依該年度之獲利情況，分別以 1%及 2%估列。董事會決議實際配發金額為$3,099 及$6,197，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

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 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞(紅利)及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十七)每股盈餘

	107年度		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 282,193	171,371	$ 1.65
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 282,193	171,371	
其稀釋作用之潛在普通股之影響－員工分紅	-	171	
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	$ 282,193	171,542	$ 1.65

	106年度		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 58,927	171,371	$ 0.34
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 58,927	171,371	
其稀釋作用之潛在普通股之影響－員工分紅	-	34	
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	$ 58,927	171,405	$ 0.34

(二十八)營業租賃

本公司以營業租賃將辦公大樓出租，民國 107 年及 106 年度認列租金收入分別計$47,500 及$53,551。本公司依一系列之租賃協議出租辦公大樓，該些協議自民國 102 年至 110 年屆滿，且該些協議並無續約權。另，因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過1年	$ 33,901	$ 82,531
超過1年但不超過5年	42,865	45,786
	$ 76,766	$ 128,317

(二十九)來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	其他非流動負債	現金股利	來自籌資活動之負債總額
107年1月1日	$ 146,753	$ 8,490	$ -	$ 155,243
籌資現金流量之變動	321,366	1,342	(171,471)	151,237
107年12月31日	$ 468,119	$ 9,832	($ 171,471)	$ 306,480

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
鈺門國際貿易(上海)國際貿易有限公司(鈺門國際)	子公司
富相科技股份有限公司(富相科技)	子公司
所羅門貿易(深圳)有限公司(所羅門深圳)	子公司
達威光電股份有限公司(達威光電)	子公司
Solomon Cayman International Corp. (Solomon Cayman)	子公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	107年度	106年度
商品銷售：		
子公司－鈺門國際	$ 123,584	$ 284,496
子公司	64,506	52,668
	$ 188,090	$ 337,164

上開與關係人交易中，除對子公司鈺門國際之交易價格採雙方協議價格，其收款條件係與本公司委託其安裝發電機產生之應付帳款互抵後之帳款，依鈺門國際之資金狀況收款外，餘與一般交易條件未有重大差異，一般客戶之收款條件為 90～120 天。

2.進貨

	107年度	106年度
商品購買:		
子公司	$ 249	$ 35,746

本公司對關係人之進貨，其交易價格係依雙方議定；付款條件與一般交易條件未有重大差異，一般供應商付款條件則為 30～90 天。

3.應收關係人款項

	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款：		
子公司－鈺門國際	$ 73,825	$ 169,947
子公司	1,753	1,791
	$ 75,578	$ 171,738

4.應付關係人款項

	107年12月31日	106年12月31日
應付帳款:		
子公司	$ 835	$ 1,388

5.其他各項收入

	107年度	106年度
(1) 租金收入(帳列「其他收入」)：		
子公司	$ 7,734	$ 11,954

本公司將部份辦公場所及廠房出租予關係人，收款條件係月結 60 天。

	107年度	106年度
(2) 管理費收入(帳列「營業費用」減項)：		
子公司	$ 13,940	$ 15,760

本公司之集團管理部門係集中辦公，並依投入各關係企業之工作比例，向上述關係人收取管理費，收款條件為月結 60 天。

6.其他各項支出

	107年度	106年度
製造費用(租金費用)：		
子公司	$ 720	$ 1,440

上述租金費用係依一般行情承租之廠房，付款條件係月結 60 天。

7.其他應收款

係逾期應收款項、資金貸與、代墊水電費、租金及分攤管理費用等，明細如下：

	107年12月31日	106年12月31日
子公司-鈺門國際	$ 184,461	$ 247,453
子公司	1,728	2,920
	$ 186,189	$ 250,373

截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止，將超過正常授信期限一定期間之應收關係人款項分別計$184,461 及$157,453，轉列為其他應收款(轉列資金貸與情形詳附註十三(一))，其併同應收帳款之帳齡分佈情形如下：

107 年 12 月 31 日					
0～90天	91～180天	181～270天	271～360天	361天以上	合計
$ 21,522	$ 52,303	$ 28,484	$ 20,862	$ 135,115	$ 258,286

106 年 12 月 31 日					
0～90天	91～180天	181～270天	271～360天	361天以上	合計
$ 121,935	$ 48,012	$ 25,153	$ 89,182	$ 43,118	$ 327,400

8. 其他應付款

	107年12月31日	106年12月31日
應付租金		
－子公司	$ -	$ 358

9. 資金貸與(帳列「其他應收款」)

	107年度				
	最高餘額				利息收入
	發生日期	金額	期末餘額	利率	總額
鈺門國際	2017/9/26	$ 92,145	$ -	2.616%	$ -
三門科技	2017/6/19	$ 1,500	$ -	2.5%	$ -

	106年度				
	最高餘額				利息收入
	發生日期	金額	期末餘額	利率	總額
鈺門國際	2017/9/26	$ 90,000	$ 90,000	2.616%	$ -
三門科技	2017/6/19	$ 1,500	$ 1,500	2.5%	$ -

(三)主要管理階層薪酬資訊

	107年度	106年度
薪資及其他短期員工福利	$ 28,178	$ 22,304
退職後福利	7,651	603
	$ 35,829	$ 22,907

八、質押之資產

本公司資產提供擔保明細如下:

資　產　明　細	107年12月31日	106年12月31日	擔　保　用　途
質押活期存款及備償戶（帳列「其他流動資產」）	5,000	5,000	購料履約保證金
不動產、廠房及設備暨投資性不動產	1,294,066	1,308,182	金融機構短期借款擔保
	$ 1,299,066	$ 1,313,182	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國 107 年 12 月 31 日止,本公司已開立尚未使用之信用狀計$72,763。

(二)截至民國 107 年 12 月 31 日止，本公司為銷貨履約擔保所開立之保證票據分別為$78,193。

(三)本公司之資金貸與及背書保證請詳附註十三之說明。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，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，本公司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以達成維持及調整資本結構之目的。

(二)金融工具

1.金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
金融資產		
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	$ 44,953	$ 25,375
備供出售之金融資產		
備供出售之金融資產	$ -	$ 16,460
以成本衡量之金融資產	-	14,428
	$ -	$ 30,888
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	290,727	178,432
按攤銷後成本衡量之金融資產	92,145	-
應收票據	48,771	41,067
應收帳款	285,209	466,637
其他應收款	188,651	253,244
存出保證金(帳列「其他非流動資產」	9,389	9,796
其他金融資產	-	177,451
	$ 959,845	$ 1,213,778
金融負債		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	$ 468,119	$ 146,753
應付票據	4,159	3,010
應付帳款	163,923	211,899
其他應付帳款	62,945	53,128
存入保證金	9,832	8,491
	$ 708,978	$ 423,281

2.風險管理政策

(1)本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(匯率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。

(2)風險管理工作由財務部門按照董事會核准之政策執行。本公司財務部門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。

3.重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

A.本公司係跨國營運，因此受相對與本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.本公司從事之業務涉及若干功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產負債資訊如下：

	107年12月31日		106年12月31日	
	外幣(仟元)	匯率	外幣(仟元)	匯率
(外幣：功能性貨幣)				
金融資產				
貨幣性項目				
美金：新台幣	$ 13,120	30.72	$ 4,844	29.76
歐元：新台幣	156	35.20	181	35.57
人民幣：新台幣	-	4.47	70,163	4.57
港幣：新台幣	140	3.92	204	3.81
日幣：新台幣	116	0.28	125	0.26
採用權益法之投資				
美金：新台幣	$ 11,918	30.72	$ 11,508	29.76
港幣：新台幣	2,848	3.92	2,941	3.81
金融負債				
貨幣性項目				
美金：新台幣	$ 442	30.72	$ 2,987	29.76
歐元：新台幣	301	35.20	605	35.57
港幣：新台幣	15	3.92	15	3.81
日幣：新台幣	562	0.28	71	0.26
星幣：新台幣	22	22.48	61	22.26

C.本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國107年及106年度認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為$14,569及($38,710)。

D.本公司匯率風險之敏感度分析係針對財務報導日之主要外幣貨幣性之相關外幣升值或貶值對本公司損益之影響，當新台幣對上述外幣相對升值或貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國107年及106年度增加或減少分別為$10,070及$7,139。

價格風險

A.本公司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及備供出售之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。

B.本公司主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 107 年及 106 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少$450 及$254。

現金流量及公允價值利率風險

A.本公司借入之短期購料借款係為固定利率之債務，其風險端視市場利率之變動，惟因係於一年內到期，預期將不致產生重大之市場風險。

B.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，民國 107 年及 106 年度之稅後淨利將分別減少或增加$4,681 及$1,468。

(2)信用風險

A.本公司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公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量、與分類為透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。

B.本公司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。

C.本公司採用 IFRS 9 提供之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據，係當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

D.本公司採用 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 180 天，視為已發生違約。

E.本公司按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款，採用簡化作法以準備矩陣基礎估計預期信用損失。

F.本公司參考台灣經濟研究院研究報告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，民國 107 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期30天	逾期31-90天	逾期91-180天	逾期181天以上	合計
107年12月31日						
預期損失率	0.03%-0.17%	0.03%-26.42%	0.03%-54.88%	36.00%-100%	100%	
帳面價值總額	$ 195,167	$ 1,906	$ 12,052	$ 3,324	$ 64	$ 212,513
備抵損失	$ 1,264	$ 186	$ 152	$ 1,216	$ 64	$ 2,882

G.本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	107年度
1月1日_IAS 39	$ 4,042
適用新準則調整數	-
1月1日_IFRS 9	4,042
減損損失迴轉	(249)
匯率影響數	200
重分類至其他非流動資產	(1,111)
12月31日	$ 2,882

H.民國 106 年 12 月 31 日之信用風險資訊請詳附註十二、(四)說明。

(3)流動性風險

A.現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司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，以使公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。

B.下表係本公司之非衍生性金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生性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，下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額：

非衍生性金融負債:

107年12月31日	1年內	1至2年	2至3年	3年以上
短期借款	$ 468,384	$ -	$ -	$ -
應付票據	4,159	-	-	-
應付帳款	131,441	32,482	-	-
其他應付款	62,945	-	-	-
其他非流動負債	9,832	-	-	-

非衍生性金融負債:

106年12月31日	1年內	1至2年	2至3年	3年以上
短期借款	$ 147,062	$ -	$ -	$ -
應付票據	3,010	-	-	-
應付帳款	183,965	27,934	-	-
其他應付款	53,128	-	-	-
其他非流動負債	8,490	-	-	-

(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。本公司投資之上市櫃股票投資的公允價值皆屬之。

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。本公司投資之無活絡市場之債券工具投資屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(十)說明。

3. 非以公允價值衡量之金融工具

本公司包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他非流動資產之存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

4. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司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：

(1)本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

107年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	$ 38,473	$ -	$ 6,480	$ 44,953

106年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益及債務證券	$ 25,375	$ -	$ -	$ 25,375
備供出售金融資產				
權益證券	16,460	-	-	16,460
	$ 41,835	$ -	$ -	$ 41,835

(2)本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A.本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	上市(櫃)公司股票	開放型基金
市場報價	收盤價	淨值

B.除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以個體資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。

C.評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本公司之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達個體資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

5.民國 107 年及 106 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6.下表列示民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日第三等級之權益工具變動(民國 106 年度:無。)：

	107年
	權益工具
1月1日	$ 14,428
認列於損益之利益	(7,948)
12月31日	$ 6,480

7.民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

8. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

9. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊分析說明如下：

	107年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：				
非上市上櫃公司股票	$ 6,480	可類比上市上櫃公司法	本益比乘數、本淨比乘數、企業價值對營業利益比乘數、企業價值對稅前息前折舊攤提前利益比乘數、缺乏市場流通性折價、控制權溢價	乘數及控制權溢價愈高，公允價值愈高；缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低：加權平均資金成本及少數股權折價愈高，公允價值愈低；長期營收成長率及長期稅前營業淨利愈高，公允價值愈高。

(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 39 號之資訊

1. 民國 106 年度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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產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。金融資產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。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。

B. 本公司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係採用交割日會計。

C. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，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)備供出售金融資產

A.備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。

B.本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交割日會計。

C.備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開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，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(3)放款及應收款

A.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。

B.無活絡市場之債務工具投資

(A)係屬非原始產生之放款及應收款，無活絡市場公開報價，具固定或可決定收取金額之債券投資，且同時符合下列條件者：

a.未分類為透過損益按公允價值衡量。

b.未指定為備供出售。

c.未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資。

(B)本公司對於符合交易慣例之無活絡市場之債務工具投資係採用交割日會計。

(C)無活絡市場之債務工具投資於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量，續後採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。

(4)金融資產減損

A.本公司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.本公司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)本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；

(D)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(E)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

(F)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；

(G)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或

(H)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

C.本公司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：

(A)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。

(B)以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類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(C)備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過

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.金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS9 編製之調節說明如下：

	透過損益按公允價值衡量	備供出售金融資產－權益	按攤銷後成本衡量	其他金融資產	以成本衡量之金融資產	合計	影響	
							保留盈餘	其他權益
IAS39	$ 25,375	$ 16,460	$ -	$ 177,451	$ 14,428	$ 233,714	$ 2,184,620	$ 8,216
轉入透過損益按公允價值衡量	30,888	(16,460)	-	-	(14,428)	-	8,216	(8,216)
轉入按攤銷後成本衡量	-	-	177,451	(177,451)	-	-	-	-
IFRS9	$ 56,263	$ -	$ 177,451	$ -	$ -	$ 233,714	$ 2,192,836	$ -

(1)於 IAS 39 分類為「其他金融資產」之原始到期日超過三個月之定期存款計$177,451，因有符合現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息條件，且本公司持有係為收取現金流量，因此於初次適用 IFRS 9 時，分類至「按攤銷後成本衡量之金融資產」$177,451。

(2)於 IAS 39 分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產、以成本衡量金融資產-流動及以成本衡量金融資產-非流動」之權益工具計$25,375、$16,460、$0 及$14,428，依據 IFRS 9 規定應分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」。因此於初次適用 IFRS 9 時，分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」調增$30,888；另調增保留盈餘$8,216 及調減其他權益$8,216。

3.民國 106 年 12 月 31 日之重要會計項目之說明如下：

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項目	106年12月31日
流動項目：	
持有供交易之金融資產	
上市櫃公司股票	$ 28,630
國內外基金	-
小計	28,630
評價調整	(3,255)
合計	$ 25,375

A.本公司持有供交易之金融資產於民國 106 年度認列之淨(損)益計($5,211)。

B.本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(2)備供出售金融資產

項目	106年12月31日
非流動項目：	
上市櫃公司股票	$ 208,957
評價調整	6,448
小計	215,405
累計減損	(198,945)
合計	$ 16,460

A.本公司於民國 106 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額為($10,417)，自權益重分類至當期損益之金額為$0。

B.本公司未有提供質押之情形。

(3)以成本衡量之金融資產

項目	106年12月31日
非流動項目：	
非上市櫃公司股票	$ 48,012
累計減損	(33,584)
合計	$ 14,428

A.本公司持有之上述標的，投資依據投資之意圖應分類備公出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及備投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。

B.上述投資標的因經營虧損於民國 106 年度認列減損損失計$0，帳列綜合損益表之「其他利益及損失」項下，累計減損變動如下表：

	106年
1月1日	$ -
本期提列	-
12月31日	$ -

C.本公司以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

4.民國 106 年 12 月 31 日之信用風險資訊說明如下：

(1)信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司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。主要信用風險來自約當現金，及存放於銀行與金融機構之存款，及包括尚未收現之應收帳款。

(2)本公司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)本公司未逾期且未減損之應收帳款、應收票據及其他應收款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款可回收性亦無重大疑慮，信用品質尚屬良好。

(4)本公司已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106年12月31日
30天內	$ 8,705
30~90天	4,831
91~180天	345
180天以上	766
	$ 14,647

(5)本公司截至民國 106 年度止，已逾期之應收帳款，提列減損金額之變動分析如下表：

	106年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	$ 2,704	$ 22,811	$ 25,515
(迴轉)提列減損損失	(437)	297	(140)
12月31日	$ 2,267	$ 23,108	$ 25,375

(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11號與國際會計準則18號之資訊

1.民國106年度所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

(1)銷貨收入

本公司主要為電子零件、液晶顯示器、半導體及發電機等之買賣。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，本公司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)勞務收入

本公司提供發電機保養維護之相關服務。提供勞務之交易結果能可靠估計時認列收入，當交易結果無法可靠估計時，於已認列成本很有可能回收之範圍內認列收入。

2.本公司於106年度適用前述會計政策所認列之收入如下:

	106年度
銷貨收入	$ 2,426,660
勞務收入	8,967
	$ 2,435,627

3.本公司若於107年度繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表及綜合損益表單行項目之影響數及說明如下:

	107年12月31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	會計政策改變之影響數
合約負債	$ 49,314	$ -	$ 49,314
預收貨款	-	49,314	(49,314)

對本期綜合損益並無影響。

說明：本公司依據IFRS 15之規定，認列與合約相關之合約負債，故將過去報導期間預收貨款金額重分類調整。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1.資金貸與他人：請詳附表一。

2.為他人背書保證：請詳附表二。

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)：請詳附表三。

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。

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。

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。

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：請詳附表四。

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：請詳附表五。

9.從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

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：請詳附表六。

(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（不包含大陸被投資公司)：請詳附表七。

(三)大陸投資資訊

1.基本資料：請詳附表八。

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：請詳附註十三(一)、(二)之說明。

十四、營運部門資訊

營運部門資訊請參見本公司民國 107 年度合併財務報表。

所羅門股份有限公司

資金貸與他人

民國107年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號（註1）	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目（註2）	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質（註6）	業務往來金額（註5）	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品 名稱	擔保品 價值	對個別對象資金貸與限額（註3）	資金貸與總限額（註4）	備註
0	所羅門	三門科技	其他應收款	Y	1,500	$ -	$ -	2.5%	註2	$ -	營業週轉	$ -	-	$ -	$ 1,779,429	$ 3,558,855	註3
0	所羅門	鈺門國際	其他應收款	Y	183,630	-	-	2.616%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,779,429	3,558,855	註3
0	所羅門	鈺門國際	其他應收款	Y	92,145	-	-	2.616%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,779,429	3,558,855	註3
0	所羅門	鈺門國際	其他應收款	Y	189,145	179,893	179,893	-	1	284,496	業務往來	-	-	-	284,496	3,558,855	註5
1	東莞富相	鈺門國際	其他應收款	Y	91,400	-	-	-	1	-	營業周轉	-	-	-	375,641	751,282	註3

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：依證基會(93)基秘字第167號函之規定，期末將超過正常授信期限一定期間之應收帳款餘額計$179,893，予以轉列其他應收款，並於資金貸與他人資訊中揭露。

註3：依本公司資金貸放程序，對單一企業貸放金額屬短期融通資金之必要者，以不超過公司淨值之40%為限，有業務往來之公司以雙方進貨或銷貨金額孰高者為限，惟子公司對單一企業貸放金額及總金額屬短期融通資金之必要者，以不超過公司淨額之40%為限(惟東莞富相之總金額以80%為限)。

註4：係依本公司資金貸放程序，本公司貸放總金額以不超過公司淨值之80%為限。

註5: 同註2所述，有業務往來以雙方進貨或銷貨金額孰高者為限，故董事會核定額度以$284,496為限，而截至民國107年12月31日止，期末餘額為$179,893。

註6:資金貸與性質說明如下:

(1)有業務往來者: 1。

(2)有短期融通資金之必要者: 2。

所羅門股份有限公司

為他人背書保證

民國107年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號（註1）	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	被背書保證對象 關係（註2）	對單一企業背書保證限額（註3）	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3）	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
1	Solomon Cayman	鈺門國際	2	$ 185,026	$ 44,217	$ 42,260	$ -	$ 6,143	11.42	$ 185,026	Y	N	Y	

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1)有業務關係之公司。

(2)直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

(4)對於直接或經由子公司間接持有普通股股全超過百分之五十之母公司。

(5)基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：依背書保證實施辦法規定，對同一公司背書保證額度以不超過提供保證公司淨值之50%為限。

所羅門股份有限公司

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）

民國107年12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末 股數	期末 帳面金額	期末 持股比例	期末 公允價值	備註(註1)
所羅門	光寶科技	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	625,000	25,375	2.66	25,375	
	重鵬	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	156,957	7,848	0.22	7,848	
	廣越企業	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	50,000	5,250	0.05	5,250	註3
	晨豐	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,500,000	6,480	3.34	6,480	
	總格實業	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	852	-	0.01	-	
	台霖生物科技	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	321,538	-	0.90	-	
摩迪投資	所羅門	本公司之母公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	100,432	1,823	0.05	1,823	
	華豐橡膠工業	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,579,430	20,454	0.47	20,454	
	鼎創達	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	850,000	2,491	0.46	2,167	
	展旺生命科技	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	298,858	4,991	0.12	4,991	
	重鵬	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	35,909	1,795	0.10	1,795	
	聯合聚晶	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,030,212	12,628	6.80	12,628	
	亞比斯包材工廠	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	900,000	7,430	3.60	7,430	
	同昱能源等	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	57,141	-	0.00	-	
Solomon Cayman	Capital Investment Development Corp	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	800,000	24,572	0.89	24,572	
	寶發科技	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	190,000	-	18.98	-	
	UKNOWIKNOW HOLDINGS INC.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	150,000	-	5.22	-	
Sincre Reach Co.,Ltd	August Gold Limited	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	228	92,016	2.29	92,016	註2
Shining Silver Co.,Ltd	August Gold Limited	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	655	264,346	6.59	264,346	〃
達威光電	連碩光電	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	410,000	1,640	5.91	1,640	
	迅康自動化		透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	80,000	714	5.71	714	
富相科技	光寶科技	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	35,000	1,421	0.15	1,421	
	迅智自動化		透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	250,000	1,493	8.33	1,493	
三門科技	華南永昌麒麟貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	335,258	4,008	-	4,008	

註1：未質押。

註2：本期所持有之August Gold Limited股權，請詳合併財務報告附註六(二)之說明。

註3：公司於105年10月3日以公開申購承銷價格每股新台幣156元，申購50,000股

所羅門股份有限公司

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12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
所羅門	鈺門國際	母子公司	（銷貨）	（$ 123,584）	（ 6）	註1	雙方協議	註2	$ 73,825	22	
鈺門國際	所羅門	母子公司	進貨	123,584	20	註1	雙方協議	註2	（ 73,825）	（ 40）	
富相科技	東莞富相	母子公司	進貨	603,691	92	註3	註3	註3	（ 172,088）	（ 91）	
富相科技	東莞富相	母子公司	註4	（ 331,588）	-	註4	註4	註4	-	-	
東莞富相	富相科技	母子公司	（銷貨）	（ 603,691）	（ 76）	註3	註3	註3	172,088	82	
東莞富相	富相科技	母子公司	註4	331,588	-	註4	註4	註4	-	-	

註1：係以應收帳款互抵後之帳款，依鈺門國際之資金狀況收款。
註2：一般客戶授信期間為90~120天。
註3：係雙方議定價格，付款則與應收代採購對沖後，視資金情況支付，一般供應商之付款條件約60～90天。
註4：係代採購交易，每月與應付帳款對沖後，視資金情況收付。

所羅門股份有限公司

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12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

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		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
所羅門	鈺門國際	母子公司	$ 258,286	0.47	$ 184,461	積極催收	$ 118,843	$ -
東莞富相	富相科技	母子公司	172,088	3.51	-	積極催收	-	-

所羅門股份有限公司

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

民國107年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

民國107年度之重要交易往來情形如下：

編號 (註11)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註10)	交易往來情形 科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註12)
0	所羅門	鈺門國際	1	銷貨	$ 123,584	註2	3%
0	所羅門	鈺門國際	1	進貨	188	註2	-
0	所羅門	鈺門國際	1	應收帳款	73,825	註2	1%
0	所羅門	鈺門國際	1	其他應收款	184,461	註1、6	3%
0	所羅門	鈺門國際	1	應付帳款	776	註2	-
0	所羅門	富相科技	1	銷貨	57,513	註3	1%
0	所羅門	富相科技	1	進貨	61	註4	-
0	所羅門	富相科技	1	應收帳款	253	註6	-
0	所羅門	富相科技	1	其他應收款	1,046	註6	-
0	所羅門	富相科技	1	應付帳款	59	註6	-
0	所羅門	富相科技	1	租金收入	7,278	註5	-
0	所羅門	富相科技	1	管理費收入	12,000	註7	-
0	所羅門	所羅門深圳	1	銷貨	5,219	註4	-
0	所羅門	所羅門深圳	1	勞務費用	6,346	註4	-
0	所羅門	達威光電	1	其他應收款	368	註6	-
0	所羅門	達威光電	1	租金收入	456	註5	-
0	所羅門	達威光電	1	管理費收入	1,940	註7	-
0	所羅門	達威光電	1	租金費用	720	註5	-
0	所羅門	業生科技	1	銷貨	138	註4	-
0	所羅門	業生科技	1	其他應收款	316	註6	-
0	所羅門	Solomon Science	1	銷貨	1,636	註3	-
0	所羅門	Solomon Science	1	應收帳款	1,500	註2	-
1	富相科技	東莞富相	1	進貨	603,691	註3	15%
1	富相科技	東莞富相	1	應付帳款	172,088	註2	3%
1	富相科技	Goldentek(B.V.I.)	1	應收帳款	115,310	註3	2%
1	富相科技	香港富相	1	其他應付款	7,899	註1	-
1	富相科技	香港富相	1	管理費用	1,059	註3	-
1	富相科技	所羅門	2	其他應付款	1,046	註1	-
1	富相科技	所羅門	2	租金費用	7,278	註5	-

編號（註11）	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註10）	交易往來情形 科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（註12）
1	富相科技	所羅門	2	管理費	12,000	註7	-
1	富相科技	所羅門	2	應付帳款	253	註1	-
1	富相科技	所羅門	2	其他應付款	1,046	註1	-
1	富相科技	所羅門	2	應收帳款	59	註6	-
1	富相科技	所羅門	1	銷貨	61	註4	-
1	富相科技	所羅門	1	進貨	57,513	註3	1%
1	富相科技	達威光電	3	銷貨	17,890	註8	-
1	富相科技	達威光電	3	應收帳款	4,485	註8	-
1	富相科技	達威光電	3	其他應付款	61	註1	-
2	Goldentek(B.V.I.)	富相科技	1	應付帳款	115,310	註3	2%
2	Goldentek(B.V.I.)	東莞富相	1	應付帳款	116,333	註3	2%
3	鈺門國際	所羅門	2	銷貨	188	註2	-
3	鈺門國際	所羅門	2	進貨	123,584	註2	3%
3	鈺門國際	所羅門	2	應收帳款	776	註2	-
3	鈺門國際	所羅門	2	應付帳款	73,825	註2	1%
3	鈺門國際	所羅門	2	其他應付款	184,461	註7	3%
4	東莞富相	富相科技	2	銷貨	603,691	註3	15%
4	東莞富相	富相科技	2	應收帳款	172,088	註3	3%
4	東莞富相	Goldentek(B.V.I.)	2	應收帳款	116,333	註3	2%
4	香港富相	富相科技	2	其他應收款	7,899	註1	-
5	香港富相	富相科技	2	其他收入	1,059	註3	-
6	所羅門深圳	所羅門	2	進貨	5,219	註4	-
6	所羅門深圳	所羅門	2	勞務收入	6,346	註4	-
7	達威光電	所羅門	2	其他應付款	368	註6	-
7	達威光電	所羅門	2	租金收入	720	註5	-
7	達威光電	所羅門	2	租金費用	456	註5	-
7	達威光電	所羅門	2	管理費	1,940	註7	-
7	達威光電	富相科技	3	進貨	17,890	註8	-
7	達威光電	富相科技	3	應付帳款	4,485	註8	-
7	達威光電	富相科技	3	其他應收款	61	註8	-
7	達威光電	業生科技	2	其他應收款	314	註6	-
7	達威光電	業生科技	2	租金收入	720	註5	-
9	業生科技	所羅門	2	進貨	138	註4	-
9	業生科技	所羅門	2	其他應付款	316	註6	-
9	業生科技	達威光電	3	其他應付款	314	註6	-
9	業生科技	達威光電	3	租金支出	720	註5	-

編號（註11）	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註10）	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（註12）
10	Solomon Science	所羅門	2	進貨	1,636	註3	-
10	Solomon Science	所羅門	2	應付帳款	1,500	註2	-

註1：依雙方約定價格付款，條件視資金需求斟酌調整。
註2：應收應付款項互抵後，視資金狀況收款，一般客戶約為90天～120天。
註3：應收付款項互抵後，付款條件為90天～180天。
註4：與一般交易條件相當，一般客戶為90天～120天。
註5：依一般市場價格承出租。
註6：依約定時間收付款。
註7：係依一定價款，月結60天。
註8：與一般條件約當，一般客戶為60~90天。
註9：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10：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露； 子公司對子公司之交易， 若其一子公司已揭露， 則另一 子公司無須重複揭露)：
(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11：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，以累積金額佔合併總營收之方式計算。

所羅門股份有限公司

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12月31日

附表七

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

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 本期期末	原始投資金額 去年年底	期末持有 股數	期末持有 比率	期末持有 帳面金額	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
所羅門	Solomon Cayman	開曼群島	控股公司	$ 517,676	$ 517,676	15,080,785	100.00	$ 370,052	$ 31,065	$ 31,065	子公司
所羅門	三門科技	台灣	IC CARD	131,000	131,000	13,100,000	100.00	337,095	53,910	53,910	〃
所羅門	富相科技	台灣	液晶顯示器製造	1,285,227	1,282,642	37,224,489	70.77	1,133,335	192,481	127,421	〃
所羅門	摩迪投資	台灣	專業投資	457,384	457,384	28,460,900	100.00	336,336	38,194	38,696	〃
所羅門	興門科技	台灣	通訊產品	599,665	599,665	96,407	96.41	16	-	-	〃
所羅門	達威光電	台灣	液晶面板製造	53,987	53,987	6,031,676	29.16	103,288	19,152	5,585	〃
所羅門	Total Profit	薩摩亞	控股公司	13,859	13,859	3,088,700	100.00	11,168	196	196	〃
所羅門	吉帝能源設備	台灣	發電機安裝及銷售	400	400	40,000	100.00	387	(10)	(10)	〃
所羅門	業生科技	台灣	機器設備及電子零組件製造	45,000	-	4,500,000	100.00	5,015	(2,415)	(2,415)	〃
所羅門	Solomon Science Technology(VN) Company Limited	越南	電力能源相關產品進出口	15,288	-	-	100.00	12,738	(987)	(987)	〃
所羅門	Solomon Robotics(THAI) Ltd.	泰國	電力能源相關產品進出口	1,849	-	200,000	100.00	1,876	(30)	(30)	〃
摩迪投資	達威光電	台灣	液晶面板製造	31,548	31,548	3,140,740	15.18	51,240	19,152	-	〃
摩迪投資	富相科技	台灣	液晶顯示器製造	62,233	62,233	5,500,000	9.26	151,251	192,481	-	子公司
摩迪投資	銀嘉科技	台灣	電腦設備安裝及電子材料零售及批發	24,700	24,700	1,330,184	35.66	7,724	(2,458)	-	註
摩迪投資	Green Forest Ltd.	塞席爾	投資公司	66,079	66,079	1,980,000	26.86	83,616	84,052	-	子公司
三門科技	達威光電	台灣	液晶面板製造	38,418	38,418	4,368,117	21.11	68,382	19,152	-	〃
三門科技	富相科技	台灣	液晶顯示器製造	62,233	62,233	5,500,000	9.26	151,251	192,481	-	〃
三門科技	Green Forest Co., Ltd.	塞席爾	投資公司	96,836	98,836	3,000,000	40.69	128,014	84,052	-	〃
Solomon Cayman	Solomon Electronics	南韓	半導體零組件	5,904	5,904	17,202	27.52	-	-	-	註
Solomon Cayman	Solomon Group	美國	控股公司	3,183	3,183	150,000	100.00	-	-	-	孫公司
Solomon Cayman	Solomon Technology Group (Singapore) Pte.Ltd.	新加坡	元件通路代理	2,195	2,195	100,000	100.00	-	-	-	〃
Solomon Cayman	Soundtek Ltd.	塞席爾	專業投資	23,764	23,764	-	30.00	-	-	-	註
Solomon Cayman	Goldentek (B.V.I.)	英屬維京群島	銷售液晶顯示器及模組	2,175	2,175	104,496	0.39	111	43,803	-	孫公司
Solomon Cayman	GD Power Ltd.	塞席爾	控股公司	25,586	25,586	840,000	100.00	665	47	-	〃
Solomon Cayman	Solomon (BRUNEI) Ltd.	汶萊	控股公司	5,728	5,728	188,000	100.00	-	(58)	-	〃
Solomon Cayman	Brigh True Co., Ltd.	塞席爾	投資公司	46,354	46,354	1,440,000	55.99	1,987	29,418	-	〃
Solomon (BRUNEI) Ltd.	Solomon Vietnam	越南	發電機安裝及銷售	5,424	5,424	-	80.00	-	(2,174)	-	〃
富相科技	Goldentek (B.V.I.)	英屬維京群島	銷售液晶顯示器及模組	770,653	770,653	23,698,904	99.61	821,251	43,803	-	〃
富相科技	Futek Trading	英屬維京群島	轉口貿易	14,406	14,406	1,050,000	100.00	8,800	84	-	〃
富相科技	Green Forest Ltd.	塞席爾	投資公司	69,866	69,866	2,392,000	32.45	101,018	84,052	-	〃
Futek Trading	香港富相	香港	轉口貿易	2,175	2,175	500,000	100.00	8,800	84	-	〃
富相電子科技(東莞)	富頂國際	香港	生產銷售液晶顯示器及模組及轉投資業務	162,125	162,125	5,050,000	100.00	171,322	15,455	-	〃
富頂國際	Brigh True Co., Ltd.	塞席爾	投資公司	36,484	36,484	1,132,000	44.01	47,964	29,302	-	〃
Brigh True Co., Ltd.	Sincere Reach Co., Ltd.	塞席爾	投資公司	82,915	82,915	2,571,000	100.00	108,999	29,302	-	〃
Green Forest Co., Ltd.	Shining Silver Co., Ltd.	塞席爾	投資公司	237,715	237,715	7,371,000	100.00	311,296	84,052	-	〃

註：採權益法評價之轉投資公司。

所羅門股份有限公司

大陸投資資訊－基本資料

民國107年1月1日至12月31日

附表八

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額 匯出	本期匯出或收回投資金額 收回	本期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(註二)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
東莞富相	生產銷售新型液晶顯示器及模組	$ 617,165	(註1)	$ 532,867	$ -	$ -	$ 532,867	$ 26,884	89.29	$ 26,779	$ 935,440	$ -	
所羅門深圳	國際貿易	11,763	(註1)	11,421	-	-	11,421	196	100.00	196	11,168	-	
鈺門國際	國際貿易	208,862	(註1)	65,472	-	-	65,472	10,179	100.00	10,179	232,230	-	
珠海萬佳	磁性材料製造及銷售	61,430	(註1)	4,464	-	-	4,464	-	7.65	-	-	-	
天韻科技(蘇州)	麥克風、LCD Cable	9,215	(註2)	-	-	-	-	-	30.00	-	-	-	註2
吉帝能源設備(成都)	發電機安裝及銷售	22,360	(註1)	22,825	-	-	22,825	46	100.00	46	20,227	-	

註1：投資方式區分為下面兩種，標示種類別即可：
(1)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
(2)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
(3)現有大陸投資設立公司再投資大陸公司。
註2：子公司Solomon Cayman以自有資金美金90仟元投資Soundtek Ltd.再投資大陸。
註3：除富相東莞係依同期經母公司會計師核閱之財務報告評價外，餘皆以同期自編未經會計師核閱之財務報告評價。
註4：本公司100%持有之子公司Solomon Cayman，於民國100年度及102年度分別以自有資金美金800仟元及美金3,000仟元增資鈺門國際。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
所羅門股份有限公司	$ 637,049	$ 926,856	$ 2,865,649

註一：東莞富相係由富相科技自行申報，所列數字已包含該公司之相關資訊。
註二：係由本公司股權淨值計算之限額，未包含富相科技。

所羅門股份有限公司

現金及約當現金

民國 107 年 12 月 31 日

明細表一　　單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　註
庫存現金及零用金		$ 75	
支票存款		32,459	
活期存款			
一台幣存款		1,462	
一外幣存款	美金554仟元，折合率新台幣30.72元	16,983	
	歐元　8仟元，折合率新台幣35.20元	297	
	日幣116仟元，折合率新台幣 0.28元	32	
	港幣140仟元，折合率新台幣 3.92元	548	
定期存款	三個月內到期，利率2.72%～3.22%	238,871	
		$ 290,727	

（以下空白）

所羅門股份有限公司

應收帳款淨額

民國 107 年 12 月 31 日

明細表二　　單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
台灣矽科宏晟科技股份有限公司		$ 22,747	
中鼎工程股份有限公司		11,349	
立端科技股份有限公司		10,185	
其他		168,232	每一零星客戶餘額均未超過本科目總額5%
		212,513	
減：備抵損失		(2,882)	
		$ 209,631	

（以下空白）

所羅門股份有限公司
存貨
民國 107 年 12 月 31 日

明細表三　　單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額 成本	金額 市價	備註
商品		$ 460,040	$ 442,176	以淨變現價值為市價
原料		11,662	11,540	〃
在製品		586	586	〃
		472,288	$ 454,302	
減：備抵跌價損失		(28,742)		
		$ 443,546		

（以下空白）

所羅門股份有限公司
採權益法之長期股權投資
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額 股數	期初餘額 金額	本期增加 股數	本期增加 金額	本期減少 股數	本期減少 金額	期末餘額 股數	期末餘額 持股比例	期末餘額 金額	股權淨值 單價（元）	股權淨值 總價	提供擔保或質押情形
Solomon Cayman International Corp.	15,080,785	$ 342,528	-	$ 27,524	-	$ -	15,080,785	100.00	$ 370,052	$ 24.54	$ 370,052	無
三門科技股份有限公司	13,100,000	280,232	-	56,863	-	-	13,100,000	100.00	337,095	25.73	337,095	〃
富相科技股份有限公司(註1)	37,224,489	918,621	4,805,697	214,714	-	-	42,030,186	70.77	1,133,335	26.96	1,133,335	〃
摩迪投資股份有限公司	28,460,900	300,300	-	36,036	-	-	28,460,900	100.00	336,336	11.82	336,336	〃
興門科技股份有限公司	96,407	16	-	-	-	-	96,407	96.41	16	0.17	16	〃
Total Profit Holdings Ltd.	3,088,700	11,196	-	-	-	(28)	3,088,700	100.00	11,168	3.62	11,168	〃
達威光電股份有限公司	6,031,676	97,643	-	5,645	-	-	6,031,676	29.16	103,288	17.12	103,288	〃
吉帝能源設備股份有限公司	40,000	397	-	-	-	(10)	40,000	100.00	387	9.68	387	〃
業生科技股份有限公司	-	-	4,500,000	5,015	-	-	4,500,000	100.00	5,015	1.11	5,015	〃
Solomon Science Technology (VN) Co.,Ltd.	-	-	-	12,738	-	-	-	100.00	12,738	-	12,738	〃
Solomon Robotics (THAI) Ltd.	-	-	200,000	1,876	-	-	200,000	100.00	1,876	9.38	1,876	〃
		$ 1,950,933		$ 360,411		($ 38)			$ 2,311,306			

所羅門股份有限公司
短期借款
民國 107 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

借款種類	說　　明	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融資額度	抵　押　或　擔　保	備 註
購料借款	金融機構	$ 468,119	180天內	1.25%	綜合額度共計 $ 2,425,000	不動產、廠房及設備(含投資性不動產)	

（以下空白）

所羅門股份有限公司

應付帳款

民國 107 年 12 月 31 日

明細表六　　單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
台灣康明斯動力有限公司		$ 6,245	
南京瀚宇彩欣科技有限公司		6,068	
其他		151,610	每一零星廠商餘額均未
		$ 163,923	超過本科目總額5%

（以下空白）

所羅門股份有限公司

營業收入淨額

民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表七　　單位：新台幣仟元

項目	數量(仟)	金額	備註
銷貨收入總額			
電子零件、映像管等電子半導體產品等	665,374	$ 637,083	
引擎發電機等設備	0.8	308,517	
自動化設備及電壓等零組件	287	1,066,633	
其他	638	203,048	
		2,215,281	
維修及設計等勞務收入		9,249	
營業收入總額		2,224,530	
減：銷貨退回及折讓		(26,556)	
營業收入淨額		$ 2,197,974	

（以下空白）

所羅門股份有限公司

營業成本

民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表八　　單位：新台幣仟元

項目	金額
期初商品存貨	$ 179,758
加：本期商品進貨	1,963,406
減：轉列費用等項目	(21,701)
期末商品存貨	(460,040)
銷貨成本	1,661,423
加：按裝成本及維護成本	139,862
進口費用	724
商品銷貨成本	1,802,009
期初原料	15,130
加：本期進料	19,826
減：出售原料	17
轉列費用	(5,221)
期末原料	(11,662)
本期耗用原物料成本	18,090
直接人工	1,010
製造費用	3,495
製造成本	22,595
期初在製品	3,193
期末在製品	(586)
本期製成品營業成本	25,202
加：跌價損失	11,534
本期營業成本	$ 1,838,745

所羅門股份有限公司

推銷費用

民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表九　　單位：新台幣仟元

項　目	摘　要	金　額	備　註
薪資支出		$ 138,529	
保 險 費		11,164	
其他費用		67,262	各單獨項目餘額未超過
		$ 216,955	本科目總額5%

（以下空白）

所羅門股份有限公司

管理及總務費用

民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表十　　單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
薪資支出		$ 58,627	
保險費		4,810	
勞務費		11,272	
其他費用		10,012	各單獨項目餘額未超過
		$ 84,721	本科目總額5%

（以下空白）

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名：(1)蕭金木 (2)梁益彰　　北市財證字第 1081484

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區基隆路1段333號27樓

事務所電話：(02)2729-6666　　事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1)北市會證字第1297號 (2)北市會證字第2507號　　委託人統一編號：23640801

印鑑證明書用途：辦理所羅門股份有限公司

107年度（自民國107年1月1日至107年12月31日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	蕭金木	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	梁益彰	存會印鑑（二）	

理事長：　　核對人：

中華民國 108 年 2 月 18 日

82004854 / 18A001 ASR73-30