

進泰電子科技股份有限公司及子公司
(原名祥業科技股份有限公司及子公司)
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 108 年度及 107 年度
(股票代碼 3465)

公司地址：台北市萬華區長沙街 2 段 91 號 2 樓之 1
電 話：(02)23122658

進泰電子科技股份有限公司及子公司
(原名祥業科技股份有限公司及子公司)
民國 108 年度及 107 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 8
五、	合併資產負債表	9 ~ 10
六、	合併綜合損益表	11
七、	合併權益變動表	12
八、	合併現金流量表	13 ~ 14
九、	合併財務報表附註	15 ~ 37
	(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 ~ 16
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17 ~ 22
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23
	(六) 重要會計項目之說明	23 ~ 31
	(七) 關係人交易	32

項	目	頁	次
(八)	質押之資產	32	
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	32	
(十)	重大之災害損失	32	
(十一)	重大之期後事項	33	
(十二)	其他	33	~ 36
(十三)	附註揭露事項	36	
	1. 重大交易事項相關資訊	36	
	2. 轉投資事業相關資訊	36	
	3. 大陸投資資訊	36	
(十四)	部門資訊	36	~ 37

進泰電子科技股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 108 年度（自 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：進泰電子科技股份有限公司



負責人：邢家蓁



中華民國 109 年 3 月 13 日



資誠

會計師查核報告

(109)財審報字第 19004137 號

進泰電子科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

進泰電子科技股份有限公司及子公司(原名祥業科技股份有限公司及子公司)(以下簡稱「進泰集團」)民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、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)，上開合併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」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達進泰集團民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「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合併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，與進泰集團保持超然獨立，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，對進泰集團民國 108 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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。

進泰集團民國 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

銷貨收入截止之適當性

事項說明

進泰集團民國 108 年度產品銷售收入為新台幣 4,912 仟元。收入認列會計政策，請詳合併財務報表附註四(十七)；營業收入會計項目說明，請詳合併財務報表附註六(十)。

銷貨收入之認列需於商品之控制移轉予客戶時始得認列收入，過程涉及人工判斷，因此，本會計師將銷貨收入截止之適當性列為本年度關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序如下：

- 一、瞭解及評估銷貨收入認列有關之內部控制設計。
- 二、對於接近財務報導期間結束日前後一定期間之合約收入執行認列時點測試，以評估認列之收入其產品控制業已移轉，且未存在履約義務可能影響客戶接受該產品。

其他事項 – 提及其他會計師之查核

如合併財務報表附註六(四)所述，進泰電子科技股份有限公司民國 107 年度採用權益法之投資－Samya Technology (Thailand) Co., Ltd.，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，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該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 12 月 31 日對前述公司採用權益法之投資金額為新台幣 18,228 仟元，占合併資產總額之 20%；民國 107 年度對前述公司認列之綜合(損)益總額為新台幣(355)仟元，占合併綜合損益總額之 2%。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估進泰集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算進泰集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

進泰集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併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合併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合併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. 辨認並評估合併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，惟其目的非對進泰集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使進泰集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併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進泰集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。



6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循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，決定對進泰集團民國 108 年度合併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

廖阿甚 廖阿甚 
會計師
吳建志 吳建志 

前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1010015969 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030027246 號

中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 1 3 日

進泰電子科技股份有限公司及子公司
 (原名祥業科技股份有限公司及子公司)
 合併資產負債表
 民國108年12月31日



單位：新台幣仟元

資	產	附註	108 年 12 月 31 日			107 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	49,094	91	\$	67,885	73
1170	應收帳款淨額	六(二)		854	2		621	1
130X	存貨	六(三)		2,847	5		2,305	3
1479	其他流動資產－其他			996	2		3,214	3
11XX	流動資產合計			<u>53,791</u>	<u>100</u>		<u>74,025</u>	<u>80</u>
非流動資產								
1550	採用權益法之投資	六(四)		-	-		18,228	20
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及七		107	-		309	-
1920	存出保證金			82	-		224	-
1990	其他非流動資產－其他			8	-		-	-
15XX	非流動資產合計			<u>197</u>	<u>-</u>		<u>18,761</u>	<u>20</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>53,988</u>	<u>100</u>	\$	<u>92,786</u>	<u>100</u>

(續次頁)

進泰電子科技股份有限公司及子公司
 (原名祥業科技股份有限公司及子公司)
 合併資產負債表
 民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	108年12月31日			107年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2150	應付票據		\$	-	-	\$	222	-
2200	其他應付款	六(六)		3,946	8		2,231	3
2399	其他流動負債—其他			92	-		39	-
21XX	流動負債合計			<u>4,038</u>	<u>8</u>		<u>2,492</u>	<u>3</u>
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債	六(十六)		238	-		2,339	2
2670	其他非流動負債—其他			9	-		-	-
25XX	非流動負債合計			<u>247</u>	<u>-</u>		<u>2,339</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計			<u>4,285</u>	<u>8</u>		<u>4,831</u>	<u>5</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(七)		211,603	392		211,603	228
資本公積								
3200	資本公積	六(八)		12,917	24		12,917	14
保留盈餘								
3350	待彌補虧損	六(九)	(	175,838)	(326)	(	137,586)	(148)
其他權益								
3400	其他權益			1,021	2		1,021	1
3XXX	權益總計			<u>49,703</u>	<u>92</u>		<u>87,955</u>	<u>95</u>
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>53,988</u>	<u>100</u>	\$	<u>92,786</u>	<u>100</u>

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：邢家蓁



經理人：邢家蓁



會計主管：陳冠鳳



進泰電子科技股份有限公司及子公司
(原名祥業科技股份有限公司及子公司)
合併綜合損益表
民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	108 年 度	107 年 度
		金額 %	金額 %
4000 營業收入	六(十)及七	\$ 4,912 100	\$ 11,600 100
5000 營業成本	六(三)(十四) (十五)及七	(6,749) (138)	(10,030) (87)
5900 營業(毛損)毛利		(1,837) (38)	1,570 13
營業費用	六(十四)(十五)		
6100 推銷費用		(925) (19)	(1,590) (14)
6200 管理費用		(18,734) (381)	(17,062) (147)
6300 研究發展費用		(688) (14)	(479) (4)
6000 營業費用合計		(20,347) (414)	(19,131) (165)
6900 營業損失		(22,184) (452)	(17,561) (152)
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(十一)	67 1	42 1
7020 其他利益及損失	六(十二)	(8) -	(432) (4)
7050 財務成本	六(十三)	- -	(96) (1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	六(四)	(18,228) (371)	(1,031) (9)
7000 營業外收入及支出合計		(18,169) (370)	(1,517) (13)
7900 稅前淨損		(40,353) (822)	(19,078) (165)
7950 所得稅利益(費用)	六(十六)	2,101 43	(140) (1)
8200 本期淨損		(\$ 38,252) (779)	(\$ 19,218) (166)
其他綜合損益			
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	六(四)	\$ - -	\$ 676 6
8399 與可能重分類之項目相關之所 得稅	六(十六)	- -	(150) (1)
8360 後續可能重分類至損益之項 目總額		- -	526 5
8500 本期綜合損益總額		(\$ 38,252) (779)	(\$ 18,692) (161)
淨利益(損失)歸屬於：			
8610 母公司業主		(\$ 38,252) (779)	(\$ 19,218) (166)
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		(\$ 38,252) (779)	(\$ 18,692) (161)
每股虧損	六(十七)		
9750 基本		(\$ 1.81)	(\$ 1.26)
9850 稀釋		(\$ 1.81)	(\$ 1.26)

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：邢家蓁



經理人：邢家蓁



會計主管：陳冠鳳



進泰電子科技股份有限公司及子公司
(原名祥業科技股份有限公司及子公司)

合併權益變動表

民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

歸屬於母公
資本公司積

	附註	普通股	股本	發行溢價	其他	待彌補虧損	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總額					
107 年 度													
107年1月1日餘額		\$	131,603	\$	9,003	\$	314	(\$	118,368)	\$	495	\$	23,047
本期淨損			-		-		-	(	19,218)		-	(	19,218)
本期其他綜合損益			-		-		-		-		526		526
本期綜合損益總額			-		-		-	(	19,218)		526	(	18,692)
現金增資	六(七)		80,000		3,600		-		-		-		83,600
107年12月31日餘額		\$	211,603	\$	12,603	\$	314	(\$	137,586)	\$	1,021	\$	87,955
108 年 度													
108年1月1日餘額		\$	211,603	\$	12,603	\$	314	(\$	137,586)	\$	1,021	\$	87,955
本期淨損			-		-		-	(	38,252)		-	(	38,252)
本期其他綜合損益			-		-		-		-		-		-
本期綜合損益總額			-		-		-	(	38,252)		-	(	38,252)
108年12月31日餘額		\$	211,603	\$	12,603	\$	314	(\$	175,838)	\$	1,021	\$	49,703

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：邢家蓁



經理人：邢家蓁



會計主管：陳冠鳳



進泰電子科技股份有限公司及子公司
 (原名祥業科技股份有限公司及子公司)
 合併現金流量表
 民國108年及107年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	108 年 度	107 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨損		(\$ 40,353)	(\$ 19,078)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(五)(十四)	202	354
攤銷費用	六(十四)	-	249
利息費用	六(十三)	-	96
利息收入	六(十一)	(39)	(13)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之 份額	六(四)	18,228	1,031
其他非流動資產－其他轉列費用		-	16
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－關係人		-	3,635
應收帳款		(233)	2,643
應收帳款－關係人		-	4,031
其他應收款		-	236
其他應收款－關係人		-	377
存貨		(542)	1,326
其他流動資產－其他		2,218	(2,261)
其他非流動資產－其他		(8)	-
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(222)	222
應付帳款		-	(2,648)
應付帳款－關係人		-	(270)
其他應付款		1,715	(891)
其他流動負債－其他		53	10
其他非流動負債－其他		9	(286)
營運產生之現金流出		(18,972)	(11,221)
支付之利息		-	(96)
營業活動之淨現金流出		(18,972)	(11,317)

(續次頁)

進泰電子科技股份有限公司及子公司
 (原名祥業科技股份有限公司及子公司)
 合併現金流量表
 民國108年及107年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	108 年 度	107 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
存出保證金增加		(\$ 20)	(\$ 449)
存出保證金減少		162	534
收取之利息		39	13
投資活動之淨現金流入		181	98
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款減少	六(十九)	-	(11,400)
現金增資	六(七)	-	83,600
籌資活動之淨現金流入		-	72,200
本期現金及約當現金(減少)增加數		(18,791)	60,981
期初現金及約當現金餘額		67,885	6,904
期末現金及約當現金餘額		\$ 49,094	\$ 67,885

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：邢家蓁



經理人：邢家蓁



會計主管：陳冠鳳



進泰電子科技股份有限公司及子公司
(原名祥業科技股份有限公司及子公司)
合併財務報表附註
民國108年度及107年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)進泰電子科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要從事研發、生產及銷售各式行動電話電源供應器及週邊電子器材，並經營前述有關產品國內外廠商之經銷業務。
- (二)本公司於民國93年9月15日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准辦理股票公開發行，並於民國97年1月28日在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃掛牌交易。
- (三)本公司原名「祥業科技股份有限公司」，於民國107年11月28日經股東臨時會決議更名為「進泰電子科技股份有限公司」。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國109年3月13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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第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「所得稅務處理之不確定性」	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：

國際財務報導準則第16號「租賃」

1. 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。

2. 本集團於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權益作法如下：

(1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。

(2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。

(3) 對租賃期間將於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該些合約於民國 108 年度認列之租金費用為 \$857。

3. 本集團按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

民國 107 年 12 月 31 日採國際會計準則第 17 號揭露之營業租賃承諾	\$	1,610
減：屬短期租賃之豁免	(	1,610)
民國 108 年 1 月 1 日採國際財務報導準則第 16 號應認列租賃負債之租賃合約總額	\$	-

(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 109 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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第 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 9 號、國際會計準則第 39 號及國際財務報導準則第 7 號之修正「利率指標變革」	民國 109 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。

(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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第 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
國際會計準則第 1 號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國 111 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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(二)編製基礎

1. 本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合 IFRSs 之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
			108年12月31日	107年12月31日	
進泰電子科技股份有限公司	進泰電子科技(香港)有限公司	貿易業務	100	-	註

註：係本集團於民國 108 年 10 月投資之子公司。

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。

(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、關聯企業及聯合協議，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或聯合協議，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。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業或聯合協議之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合協議之聯合控制，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。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 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。

(七) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就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。

(八) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品之成本包括原料、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。

(九) 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，本集團將所有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) 不動產、廠房及設備

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：

機器設備	5年~7年
生財器具	3年~5年
什項設備	3年~5年

(十一) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國 108 年適用

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付係固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；及
- (3) 發生之任何原始直接成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十二) 營業租賃(承租人)

民國 107 年度適用

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。

(十三) 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。

(十四) 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。

(十五) 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

屬確定提撥計畫，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。

3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董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。

(十六) 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。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。

(十七) 收入認列

本集團製造並銷售移動電源及充電器等相關產品，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使用具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務時。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。

(十八) 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

無此情事。

(二)重要會計估計及假設

無此情事。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
庫存現金	\$ 82	\$ 51
支票存款及活期存款	49,012	67,834
	<u>\$ 49,094</u>	<u>\$ 67,885</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. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)應收帳款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應收帳款	\$ 854	\$ 621
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 854</u>	<u>\$ 621</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
未逾期	\$ 854	\$ 379
期逾181天以內	-	242
	<u>\$ 854</u>	<u>\$ 621</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 \$10,930。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$854 及 \$621。
4. 本集團並未持有作為應收帳款擔保之擔保品。
5. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 存貨

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
製成品及商品	\$ 2,847	\$ 2,304
原物料	-	1
	<u>\$ 2,847</u>	<u>\$ 2,305</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
已出售存貨成本	\$ 4,590	\$ 16,208
跌價損失(回升利益)	2,159 (	9,555)
報廢損失	-	2,343
未分攤製造費用	-	1,034
	<u>\$ 6,749</u>	<u>\$ 10,030</u>

本集團於民國 107 年度因存貨去化導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

(四) 採用權益法之投資

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
1月1日	\$ 18,228	\$ 18,583
採用權益法之投資損益份額	(18,228) (	1,031)
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	-	676
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,228</u>
	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>

Samya Technology

(Thailand) Co., Ltd. (註) \$ - \$ 18,228

註：民國 107 年係依該被投資公司所委任之其他會計師查核之財務報表評價而得。

1. 本集團關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	業務性質	主要營業 場所	持股比率	
			108年12月31日	107年12月31日
Samya Technology (Thailand) Co., Ltd.	通信設備及商品 之貿易業務	泰國	49%	49%

2. 本集團關聯企業之彙總性財務資訊如下：

	108年12月31日	107年12月31日
流動資產	\$ 14,343	\$ 31,331
非流動資產	1,282	15,287
流動負債	(18,929)	(10,950)
淨資產總額	(\$ 3,304)	\$ 35,668
占關聯企業淨資產之份額	\$ -	\$ 17,477
商譽	-	751
關聯企業帳面價值	\$ -	\$ 18,228
	108年度	107年度
收入	\$ 39,938	\$ 46,853
繼續營業單位本期淨損	(\$ 40,710)	(\$ 2,104)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	(\$ 40,710)	(\$ 2,104)

(五) 不動產、廠房及設備

成 本	108年度			
	機器設備	生財器具	什項設備	合計
1月1日(12月31日)餘額	\$ 1,863	\$ 624	\$ 3,330	\$ 5,817
累計折舊及減損				
1月1日餘額	(1,863)	(527)	(3,118)	(5,508)
折舊費用	-	(37)	(165)	(202)
12月31日餘額	(1,863)	(564)	(3,283)	(5,710)
12月31日帳面價值	\$ -	\$ 60	\$ 47	\$ 107
	107年度			
成 本	機器設備	生財器具	什項設備	合計
1月1日(12月31日)餘額	\$ 1,863	\$ 624	\$ 3,330	\$ 5,817
累計折舊及減損				
1月1日餘額	(1,863)	(487)	(2,804)	(5,154)
折舊費用	-	(40)	(314)	(354)
12月31日餘額	(1,863)	(527)	(3,118)	(5,508)
12月31日帳面價值	\$ -	\$ 97	\$ 212	\$ 309

(六) 其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 1,330	\$ 905
應付勞務費	560	460
其他	2,056	866
	<u>\$ 3,946</u>	<u>\$ 2,231</u>

(七) 股本

1. 民國 108 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 \$350,000，分為 35,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 2,000 仟股)，實收資本額為 \$211,603，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

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)

	108年度	107年度
1月1日	21,160	13,160
現金增資-私募	-	8,000
12月31日	<u>21,160</u>	<u>21,160</u>

2. 本公司於民國 107 年 4 月 25 日董事會及民國 107 年 6 月 6 日股東常會決議於普通股不超過 20,000 仟股額度內擬以私募方式籌募資金。本公司於民國 107 年 6 月 15 日經董事會決議私募發行新股 4,000 仟股，每股以 10.4 元溢價發行，增資基準日為民國 107 年 6 月 29 日，已於民國 107 年 7 月 29 日辦妥變更登記。
3. 本公司於民國 107 年 4 月 25 日董事會及民國 107 年 6 月 6 日股東常會決議於普通股不超過 20,000 仟股額度內擬以私募方式籌募資金。本公司於民國 107 年 6 月 13 日經董事會決議私募發行新股 4,000 仟股，每股以 10.5 元溢價發行，增資基準日為民國 107 年 12 月 25 日，已於民國 108 年 1 月 8 日辦妥變更登記。
4. 本公司私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年補辦公開發行後並申請上櫃掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。截至民國 108 年 12 月 31 日止，本公司私募普通股，尚未補辦公開發行股數，共計 11,500 仟股 (屬民國 104 年度發行為 3,500 仟股，發行金額 \$28,000; 民國 107 年度發行為 8,000 仟股，發行金額 \$83,600)。

(八) 資本公積

依公司法規定，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。

(九) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，並得依法提列或迴轉特別盈餘公積後，由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分派之。本公司考量公司所處環境及成長階段，因應公司未來資金需求及長期財務規劃，公司於年度決算後如有盈餘，於提撥分派股東股利時，其中現金股利不低於股利總額 10%，惟此項盈餘分派之種類及比率視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。
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 25% 之部分為限。

(十) 營業收入

本集團之合約收入於某一時點認列收入，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

	108年度	107年度
客戶合約收入		
產品收入-移動電源	\$ 2,445	\$ 8,480
產品收入-充電器	1,258	2,913
產品收入-其他	1,209	207
	<u>\$ 4,912</u>	<u>\$ 11,600</u>
主要地區市場	108年度	107年度
台灣	\$ 4,912	\$ 10,861
歐洲	-	739
	<u>\$ 4,912</u>	<u>\$ 11,600</u>

(十一) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 39	\$ 13
其他	28	29
	<u>\$ 67</u>	<u>\$ 42</u>

(十二) 其他利益及損失

	108年度	107年度
淨外幣兌換損失	\$ -	(\$ 38)
其他	(8)	(394)
	<u>(\$ 8)</u>	<u>(\$ 432)</u>

(十三) 財務成本

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
利息費用	\$ -	\$ 96

(十四) 費用性質之額外資訊

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
員工福利費用	\$ 13,916	\$ 12,624
不動產、廠房及設備折舊費用	202	354
其他資產攤銷費用	-	249
	<u>\$ 14,118</u>	<u>\$ 13,227</u>

(十五) 員工福利費用

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
退休金費用	\$ 580	\$ 512
短期員工福利	11,890	10,855
其他員工福利	1,446	1,257
	<u>\$ 13,916</u>	<u>\$ 12,624</u>

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 5%，董事酬勞不高於 5%。惟民國 108 年度及 107 年度為稅前損失，毋須提列相關費用。

經董事會決議之民國 107 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 107 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

2. 本集團依據「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或一次退休方式領取。民國 108 年度及 107 年度，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$580 及 \$512。

(十六)所得稅

1. 所得稅(利益)費用組成部份：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(2,101)	(206)
稅率改變之影響數	-	346
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 2,101)</u>	<u>\$ 140</u>

2. 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
國外營運機構換算差異	\$ -	\$ 150

3. 所得稅(利益)費用與會計利潤關係

	<u>108年</u>	<u>107年</u>
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅(註)	(\$ 8,071)	(\$ 5,525)
課稅損失及暫時性差異未認列遞延所得稅資產	5,970	5,319
稅率改變之影響數	-	346
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 2,101)</u>	<u>\$ 140</u>

4. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅負債金額如下：

	<u>108年度</u>			
	<u>1月1日</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>12月31日</u>
-遞延所得稅負債：				
採權益法認列之國外長期股權投資收益	(\$ 2,101)	\$ 2,101	\$ -	\$ -
國外營運機構兌換差額	(238)	-	-	(238)
	<u>(\$ 2,339)</u>	<u>\$ 2,101</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 238)</u>
	<u>107年度</u>			
	<u>1月1日</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>12月31日</u>
-遞延所得稅負債：				
採權益法認列之國外長期股權投資收益	(\$ 1,961)	(\$ 140)	\$ -	(\$ 2,101)
國外營運機構兌換差額	(88)	-	(150)	(238)
	<u>(\$ 2,049)</u>	<u>(\$ 140)</u>	<u>(\$ 150)</u>	<u>(\$ 2,339)</u>

5. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

108年12月31日

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產金額	最後扣抵年度
99年度	\$ 24,900	\$ 24,900	\$ 24,900	109年度
100年度	4,815	4,815	4,815	110年度
101年度	20,430	20,430	20,430	111年度
102年度	17,829	17,829	17,829	112年度
103年度	39,948	39,948	39,948	113年度
104年度	46,554	46,554	46,554	114年度
105年度	13,417	13,417	13,417	115年度
106年度	59,692	59,692	59,692	116年度
107年度	27,384	27,384	27,384	117年度
108年度	19,966	19,966	19,966	118年度
	<u>\$ 274,935</u>	<u>\$ 274,935</u>	<u>\$ 274,935</u>	

107年12月31日

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產金額	最後扣抵年度
98年度	\$ 45,785	\$ 45,785	\$ 45,785	108年度
99年度	24,900	24,900	24,900	109年度
100年度	4,815	4,815	4,815	110年度
101年度	20,430	20,430	20,430	111年度
102年度	17,829	17,829	17,829	112年度
103年度	39,948	39,948	39,948	113年度
104年度	46,554	46,554	46,554	114年度
105年度	13,417	13,417	13,417	115年度
106年度	59,692	59,692	59,692	116年度
107年度	27,624	27,624	27,624	117年度
	<u>\$ 300,994</u>	<u>\$ 300,994</u>	<u>\$ 300,994</u>	

6. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	108年12月31日	107年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 4,029</u>	<u>\$ 1,870</u>

7. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度。

8. 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。

(十七) 每股虧損

	108年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬母公司普通股股東 之本期淨損	(\$ 38,252)	21,160	(\$ 1.81)
	107年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬母公司普通股股東 之本期淨損	(\$ 19,218)	15,275	(\$ 1.26)

(十八) 營業租賃

民國 107 年度適用

本集團以營業租賃承租廠房、宿舍及辦公室等，租賃期間分別介於 1 至 2 年，大部分租賃協議可於租期結束時得以書面續約。民國 107 年度認列 \$1,811 之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日
不超過1年	\$ 1,122
超過1年但不超過5年	488
	<u>\$ 1,610</u>

(十九) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	來自籌資活動 之負債總額
107年1月1日	\$ 11,400	\$ 11,400
籌資現金流量之變動	(11,400)	(11,400)
107年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

民國 108 年度無籌資現金流量之變動。

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
碩業科技股份有限公司	其他關係人-實質關係(註)
福業電子(惠州)有限公司	其他關係人-實質關係(註)

註：係本公司之舊任副董事長，已於民國 107 年 8 月 31 日辭去副董事長職務，故於民國 107 年 8 月 31 日後已非本集團之關係人。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
商品銷售：		
碩業科技股份有限公司	\$ <u> -</u>	\$ <u> 3,494</u>

商品銷售之交易價格依雙方約定辦理，收款條件為月結 30 天，與非關係人相當。

2. 進貨

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
商品購買：		
福業電子(惠州)有限公司	\$ <u> -</u>	\$ <u> 3,681</u>

商品進貨之交易價格依雙方約定辦理，付款條件為月結 30~90 天，與非關係人相當。

3. 財產交易

本集團於 107 年 1 月向福業電子(惠州)有限公司購入模具計 \$1,776，因該資產不符公司使用狀況而於 107 年 6 月退回，於民國 107 年 7 月與應付帳款抵銷。

(三)主要管理階層薪酬資訊

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
短期員工福利	\$ <u> 4,053</u>	\$ <u> 6,164</u>

八、質押之資產

無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無。

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。

本集團之策略係維持一個平穩之負債佔資產比例控管資本，比率如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
總負債	\$ 4,285	\$ 4,831
總資產	\$ 53,988	\$ 92,786
負債資本比率	8%	5%

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

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、應收帳款、存出保證金、應付票據及其他應付款，上述項目的帳面金額係公允價值之合理近似值，另本集團無以公允價值衡量之金融工具。

2. 金融工具之種類

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 49,094	\$ 67,885
應收帳款	854	621
存出保證金	82	224
	<u>\$ 50,030</u>	<u>\$ 68,730</u>
	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
應付票據	\$ -	\$ 222
其他應付款	3,946	2,231
	<u>\$ 3,946</u>	<u>\$ 2,453</u>

3. 風險管理政策

本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

在監督管理方面，由董事會制定相關規範，授權管理當局在可容許風險的範圍內進行日常營運，並責成直屬董事會之內部稽核定期檢視管理當局之評估報告，若有任何異常情形，立即向董事會報告，並採取必要之因應防護措施。

4. 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子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為港幣及泰銖。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。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為台幣、子公司之功能性貨幣為美金)，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：

108年12月31日			
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
港幣：美金	\$ 497	0.1288	\$ 1,968

107年12月31日			
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>非貨幣性項目</u>			
泰銖：新台幣	\$ 18,335	0.9532	\$ 17,477

- D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 108 年度及 107 年度認列之全部兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$0 及 \$38。

- E. 若新台幣對外幣貶值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對本期淨利及其他綜合損益無重大影響。

價格風險

本集團無重大價格風險。

現金流量及公允價值利率風險

本集團無重大利率風險。

(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。
- C. 本集團採 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄、現實財務狀況及未來經濟情勢。因本集團之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債務已逾期一年，視為已發生違約，將相關應收帳款全額提列備抵損失，於帳款確定無法收回時沖銷相關備抵損失及應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益，本集團民國 108 年度及 107 年度無沖銷債權之情形。

本集團之準備矩陣係以應收帳款之貨幣時間價值及歷史信用損失經驗，並就前瞻性估計予以調整，前瞻性估計係考量未來一年之經濟狀況。帳款未逾期以其貨幣時間價值為預期信用損失率，逾期未達一年之款項，預期信用損失率最高為 20%；逾期一年以上之款項，預期信用損失率為 100%。

- D. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失無重大變動。

(3) 流動性風險

- A. 本集團藉由現金及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係本集團之非衍生金融負債，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。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融商品

<u>108年12月31日</u>	<u>短於1年</u>	<u>介於1至2年</u>	<u>介於2至5年</u>	<u>5年以上</u>
其他應付款	\$ 3,946	\$ -	\$ -	\$ -
<u>非衍生金融商品</u>				
<u>107年12月31日</u>	<u>短於1年</u>	<u>介於1至2年</u>	<u>介於2至5年</u>	<u>5年以上</u>
應付票據	\$ 222	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	2,231	-	-	-
	<u>\$ 2,453</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

B. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著不同，或實際金額會有顯著不同。

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：無。
2. 為他人背書保證：無。
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。
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。
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。
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。
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：無。
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：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
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：無。

(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）：請詳附表一。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：無。
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：無。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團主要業務為各式行動電話電源供應器及週邊電子器材的銷售，且集團係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為一應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

本集團根據稅前損益評估營運部門的表現，營運部門之會計政策與財務報告附註四所述之重要會計政策彙總說明相同。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊為一般公認會計原則編製之財務報表。

(四) 部門損益、資產與負債之調節資訊

向主要營運決策者呈報之外部收入，與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之部門損益、總資產及總負債金額，係與本集團財務報表採一致之衡量方式。

(五) 產品別及勞務別之資訊

請詳附註六、(十)。

(六) 地區別資訊

本集團主要於台灣地區營運。

(七) 重要客戶資訊

占合併營業收入淨額 10%以上之客戶明細如下

	108年度		107年度	
	營業收入金額	比例(%)	營業收入金額	比例(%)
甲	\$ -	-	\$ 3,739	32
乙	513	10	3,421	29
丙	-	-	2,893	25
丁	4,399	90	-	-
	<u>\$ 4,912</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,053</u>	<u>86</u>

進泰電子科技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108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)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	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 本期損益 (註2(2))	本期認列之 投資損益 (註2(3))	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
進泰電子科技股份有限公司	Samya Technology (Thailand) Co., Ltd.	泰國	通信設備及商品 之貿易業務	\$ 6,531	\$ 6,531	85,995	49	\$ -	(\$ 40,710)	(\$ 18,228)	-
進泰電子科技股份有限公司	進泰電子科技(香港)有限公司	香港	貿易業務	1,968	-	-	100	1,968	-	-	-

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。