

華美電子股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國103及102年度

地址：高雄市橋頭區西林里芋林路305號

電話：(07)6116156

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3		-
四、個體資產負債表	4		-
五、個體綜合損益表	5~6		-
六、個體權益變動表	7		-
七、個體現金流量表	8~9		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~27		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27~28		五
(六) 重要會計項目之說明	28~54		六~二七
(七) 關係人交易	55~56		二八
(八) 質抵押之資產	56		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	57		三十
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	57		三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	57、59~62		三二
2. 轉投資事業相關資訊	58、63		三二
3. 大陸投資資訊	58、64~65		三二
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	66~72		-

會計師查核報告

華美電子股份有限公司 公鑒：

華美電子股份有限公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。

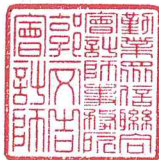
本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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，足以允當表達華美電子股份有限公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

華美電子股份有限公司民國 103 年度個體財務報表重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等項目明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 郭文吉

郭文吉



會計師 劉建良

劉建良



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 104 年 3 月 26 日



民國 103 年及 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年12月31日		102年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 119,621	5	\$ 220,469	15
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七)	-	-	2,998	-
1150	應收票據 (附註十)	4,918	-	4,168	-
1170	應收帳款 (附註十)	1,618,947	71	725,684	48
1200	其他應收款 (附註十)	15,221	1	14,152	1
1210	其他應收款-關係人 (附註二八)	262	-	35,896	2
130X	存貨 (附註十一)	31,854	1	5,957	1
1470	其他流動資產	1,124	-	1,278	-
11XX	流動資產總計	<u>1,791,947</u>	<u>78</u>	<u>1,010,602</u>	<u>67</u>
	非流動資產				
1546	無活絡市場之債券投資 (附註九及二九)	-	-	300	-
1550	採用權益法之投資 (附註十二)	168,613	7	136,090	9
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三及二九)	106,004	5	59,110	4
1760	投資性不動產 (附註十四及二九)	216,226	10	270,304	18
1840	遞延所得稅資產 (附註二二)	5,973	-	32,121	2
1990	其他非流動資產	690	-	667	-
15XX	非流動資產總計	<u>497,506</u>	<u>22</u>	<u>498,592</u>	<u>33</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,289,453</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,509,194</u>	<u>100</u>
	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十五及二九)	\$ 978,694	43	\$ 442,731	29
2110	應付短期票券 (附註十五)	24,955	1	49,982	3
2170	應付帳款 (附註十六)	3,535	-	64,196	4
2180	應付帳款-關係人 (附註二八)	18,774	1	42,580	3
2219	其他應付款 (附註十七)	103,156	5	19,519	1
2230	當期所得稅負債 (附註二二)	47,350	2	190	-
2250	負債準備	1,809	-	-	-
2320	一年內到期之長期借款 (附註十五及二九)	8,667	-	8,667	1
2399	其他流動負債	1,826	-	5,174	1
21XX	流動負債總計	<u>1,188,766</u>	<u>52</u>	<u>633,039</u>	<u>42</u>
	非流動負債				
2540	長期借款 (附註十五及二九)	111,944	5	120,611	8
2570	遞延所得稅負債 (附註二二)	38,640	1	31,140	2
2640	應計退休金負債 (附註十八)	16,412	1	38,432	3
2670	其他非流動負債	2,071	-	2,078	-
25XX	非流動負債總計	<u>169,067</u>	<u>7</u>	<u>192,261</u>	<u>13</u>
2XXX	負債總計	<u>1,357,833</u>	<u>59</u>	<u>825,300</u>	<u>55</u>
	權益 (附註十九)				
3110	普通股股本	589,799	26	589,799	39
3200	資本公積	74,156	3	74,156	5
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	1,666	-	-	-
3350	未分配盈餘	263,541	12	16,664	1
3300	保留盈餘總計	265,207	12	16,664	1
3400	其他權益	2,458	-	3,275	-
3XXX	權益總計	<u>931,620</u>	<u>41</u>	<u>683,894</u>	<u>45</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 2,289,453</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,509,194</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：楊名衡



經理人：張志榮



會計主管：高和正



華美電子股份有限公司

個體綜合損益表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		103年度		102年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	銷貨收入 (附註二十)	\$ 6,331,391	100	\$ 2,697,992	100
5000	銷貨成本 (附註十一、二一及二八)	<u>5,866,174</u>	<u>93</u>	<u>2,571,041</u>	<u>95</u>
5900	銷貨毛利	<u>465,217</u>	<u>7</u>	<u>126,951</u>	<u>5</u>
	營業費用 (附註二一及二八)				
6100	推銷費用	47,874	1	30,706	1
6200	管理費用	177,867	3	52,900	2
6300	研究發展費用	<u>26,096</u>	<u>-</u>	<u>24,061</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>251,837</u>	<u>4</u>	<u>107,667</u>	<u>4</u>
6900	營業淨利	<u>213,380</u>	<u>3</u>	<u>19,284</u>	<u>1</u>
	營業外收入及支出 (附註二一)				
7060	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益份額	33,266	1	(26,949)	(1)
7190	其他收入 (附註二八)	25,412	-	21,478	1
7020	其他利益及損失	78,799	1	26,450	1
7050	財務成本	<u>(21,113)</u>	<u>-</u>	<u>(5,966)</u>	<u>(1)</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>116,364</u>	<u>2</u>	<u>15,013</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	329,744	5	34,297	1
7950	所得稅費用 (附註二二)	<u>81,241</u>	<u>1</u>	<u>4,133</u>	<u>-</u>
8200	本年度淨利	<u>248,503</u>	<u>4</u>	<u>30,164</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年度		102年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(\$ 997)	-	\$ 1,699	-
8360	確定福利之精算損失 (附註十八)	(257)	-	(467)	-
8370	採用權益法認列之關聯 企業其他綜合損益份 額	254	-	(489)	-
8399	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅(附 註二二)	<u>223</u>	-	<u>(212)</u>	-
8300	稅後其他綜合損益 合計	<u>(777)</u>	-	<u>531</u>	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 247,726</u>	<u>4</u>	<u>\$ 30,695</u>	<u>1</u>
	每股盈餘(附註二三)				
9750	基 本	<u>\$ 4.21</u>		<u>\$ 0.51</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 4.20</u>		<u>\$ 0.51</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：楊名衡



經理人：張志榮



會計主管：高和正





華美電子股份有限公司

個體權益變動表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	保 留 盈 餘 (累 積 盈 虧)		其他權益項目		權 益 總 額
	普 通 股 本 資 本 公 積 法 定 盈 餘 公 積 (待 彌 補 虧 損)	未 分 配 盈 餘 (盈 虧)	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 子 公 司 之 盈 虧	其 他 權 益 項 目	
A1	102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 181,573	(\$ 121,270)	\$ 1,868	\$ 651,970
C11	資本公積彌補虧損	(108,646)	108,646	-	-
C7	採用權益法之關聯企業持股比例變動調整	1,229	-	-	1,229
D1	102 年度淨利	-	30,164	-	30,164
D3	102 年度其他綜合損益	-	(876)	1,407	531
D5	102 年度綜合損益總額	-	29,288	1,407	30,695
Z1	102 年 12 月 31 日 餘 額	74,156	16,664	3,275	683,894
B1	102 年度盈餘指撥 法定盈餘公積	-	(1,666)	-	-
D1	103 年度淨利	-	248,503	-	248,503
D3	103 年度其他綜合損益	-	40	(817)	(777)
D5	103 年度綜合損益總額	-	248,543	(817)	247,726
Z1	103 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 74,156	\$ 263,541	\$ 2,458	\$ 931,620



董事長：楊名銜



經理人：張志榮



會計主管：高和正

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

華美電子股份有限公司

個體現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		103年度	102年度
	營業活動之淨現金流出		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 329,744	\$ 34,297
A20000	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	136	(343)
A20100	折舊費用	8,580	7,117
A20200	攤銷費用	99	146
A20900	財務成本	21,113	5,966
A21200	利息收入	(158)	(282)
A21300	股利收入	-	(2,520)
A23100	處分以成本衡量之金融資產利 益	-	(1,592)
A22300	採用權益法認列之子公司及關 聯企業損益份額	(33,266)	26,949
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備淨損 (益)	(337)	1,325
A23800	存貨跌價回升利益	(220)	(2,226)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	2,998	(2,998)
A31130	應收票據	(758)	2,071
A31150	應收帳款	(893,391)	(621,452)
A31180	其他應收款	(1,071)	(9,352)
A31190	其他應收款—關係人	35,634	384
A31200	存 貨	(25,677)	18,888
A31240	其他流動資產	154	1,365
A32150	應付帳款	(60,661)	10,431
A32160	應付帳款—關係人	(23,806)	42,580
A32180	其他應付款	82,762	(4,740)
A32200	負債準備	1,809	-
A32230	其他流動負債	(3,138)	3,428
A32240	應計退休金負債	(22,277)	(486)
A33000	營運產生之現金流出	(581,731)	(491,044)
A33100	收取之利息	160	281
A33500	支付之所得稅	(210)	-
AAAA	營業活動之淨現金流出	(581,781)	(490,763)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年度	102年度
	投資活動之現金流量		
B01300	出售無活絡市場之債券投資價款	\$ 300	\$ 13,459
B01800	取得採用權益法之投資	-	(70,348)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,673)	(25,840)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	614	13
B05400	購置投資性不動產	-	(186,460)
B03700	存出保證金增加	(669)	(637)
B03800	存出保證金減少	646	261
B04500	購買電腦軟體	(99)	(99)
B05900	關係人代墊款淨減少	-	113,232
B07600	收取現金股利	-	2,520
BBBB	投資活動之淨現金流出	(881)	(153,899)
	籌資活動之現金流量		
C00500	應付短期票券淨增加(減少)	(25,027)	49,982
C00100	短期借款增加	5,107,298	1,308,057
C00200	短期借款減少	(4,571,335)	(865,326)
C01600	舉借長期借款	-	130,000
C01700	償還長期借款	(8,667)	(722)
C03000	收取存入保證金	103	1,894
C03100	存入保證金返還	(320)	(91)
C05600	支付之利息	(20,238)	(5,366)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	481,814	618,428
EEEE	現金及約當現金淨減少數	(100,848)	(26,234)
E00100	年初現金及約當現金餘額	220,469	246,703
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 119,621	\$ 220,469

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：楊名衡



經理人：張志榮



會計主管：高和正



華美電子股份有限公司

個體財務報表附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

華美電子股份有限公司(以下簡稱本公司)於 57 年 5 月設立，主要(一)產銷變壓器及電源供應器；(二)加工、買賣記憶卡及晶片及(三)組裝、加工買賣空氣活化器及有機農業設備等相關零組件，本公司亦漸轉型為電子通路商。本公司股票自 90 年 6 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 104 年 3 月 26 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註)</u>
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正(2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善(2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009-2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

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

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

2. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

本公司將於 104 年追溯適用上述規定。不重分類至損益之項目預計將包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額，其 103 及 102 年度之金額分別為(817)仟元及 1,407 仟元。

3. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定確定福利義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有確定福利計畫再衡量數將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。此外，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。若依上述規定重新計算確定福利成本，將使 103 年度之淨利增加 7 仟元。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
IAS 1之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正採推延適用外，其餘修正係適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

3. 2010-2012 週期之年度改善

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之當年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司及關聯企業損

益份額」、「採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債；以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

編製本公司個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

在處分國外營運機構並構成該國外營運機構喪失控制時，所有與該國外營運機構相關可歸屬於本公司業主之權益將重分類為損益。

(五) 存 貨

存貨主要包括原物料、製成品、在製品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

1. 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當年度收益。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

2. 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司於喪失重大影響之日以公允價值衡量其對原關聯企業之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，

於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。本公司採直線基礎提列折舊。

除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列為當年度損益。

(九) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致之基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失不包含該金融資產所產生之任何股利或利息。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

B. 備供出售金融資產

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

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

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

備供出售金融資產若屬於活絡市場無市場報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

C. 放款及應收款

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

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

(2) 金融資產之減損

本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收款項，該資產若經個別評估未有客觀減損證據後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化等因素。

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

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少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直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

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

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

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

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

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

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

(3) 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之累計利益或損失之總和間之差額認列為損益。

2. 權益工具

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

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

本公司所有金融負債均係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十一) 負債準備

本公司因過去事件負有現時義務（法定或推定義務），且很有可能須清償該義務，並對該義務之金額能可靠估計時，認列負債準備。認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而於資產負債表日清償義務時所需支出之最佳估計。

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償本公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

(十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十三) 租 賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃，所有其他租賃則分類為營業租賃。經評估本公司均屬營業租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 租賃之土地及建築物

當租賃同時包含土地及建築物要素時，本公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。

分類為營業租賃之租賃土地及建築物權益係按直線基礎於租賃期間攤銷。

(十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十五) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生年度立即認列於其他綜合損益。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值減除計畫資產公允價值後之金額。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十六) 員工認股權

本公司給與員工之員工認股權係以給與日權益工具之公允價值衡量。

員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當年度所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報告帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債係就所有應課稅暫時性差異予以認列；而遞延所得稅資產係於未來很有可能有課稅所得可供減除暫時性差異與使用虧損扣抵及投資抵減時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於修正當年度及未來期間認列。

(一) 所得稅

遞延所得稅資產之可實現性主要視本公司未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生年度認列為損益。

(二) 應收款項之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司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金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）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。

(三) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(四) 不動產、廠房及設備之減損

本公司之設備減損係按該等設備之可回收金額（即該等資產之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者）評估，市場價格或未來現金流量變動將影響該等資產可回收金額，可能導致本公司須額外認列減損損失或迴轉已認列之減損損失。

(五) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 310	\$ 290
銀行支票及活期存款	119,011	220,179
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	<u>300</u>	<u>-</u>
	<u>\$119,621</u>	<u>\$220,469</u>
銀行存款利率區間	0.00%-1.35%	0.00%-0.20%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>持有供交易之金融資產—流動</u>		
非衍生金融資產		
—國內基金受益憑證	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,998</u>

八、以成本衡量之金融資產

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

本公司於 102 年 9 月出售帳面金額 11,867 仟元之以成本衡量之金融資產，並認列處分利益 1,592 仟元。

九、無活絡市場之債券投資

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
質押定期存單	\$ -	\$ 300

(一) 截至 102 年 12 月 31 日止，質押定期存單利率為年利率 1.35%。

(二) 無活絡市場之債券投資質押之資訊，請參閱附註二九。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
應收票據	\$ 4,968	\$ 4,210
減：備抵呆帳	(50)	(42)
	<u>\$ 4,918</u>	<u>\$ 4,168</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$ 1,619,158	\$ 725,904
減：備抵呆帳	(211)	(220)
	<u>\$ 1,618,947</u>	<u>\$ 725,684</u>
<u>其他應收款</u>		
應收退稅款	\$ 11,612	\$ 11,107
其他	3,609	3,045
	<u>\$ 15,221</u>	<u>\$ 14,152</u>

(一) 應收帳款

本公司對商品銷售之授信期間為 30 至 120 天。由於歷史經驗顯示，本公司對於帳齡逾 1 年之應收帳款提列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 30 天至 1 年之間（依個別客戶授信條件）之應收帳款，其備抵呆帳之提列係參考交易對方以往收款記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

在接受新客戶之前，本公司係透過內部徵信及銷售管理部門評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。本公司於客戶之信用額度及評等依照收款情形及交易規模調整。

本公司於 103 年及 102 年 12 月 31 日之應收帳款餘額超過 10% 之重要客戶（參閱附註二七）如下：

<u>重要客戶代碼</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
A	\$ 1,533,503	\$ 587,385

A 公司係普天國際貿易公司（普天國際公司），為中國上市中央企業普天集團（Potevio）之全資子公司，為免除信用風險，本公司與其交易均要求透過遠期信用狀（120 天內）由銀行擔保支付（部分產品採 5%~15% 預收款）。

中國普天（www.potevio.com）是大陸國務院國資委監督管理的中央企業，歷經百年發展，從郵電工業起步，集團內目前有 5 家上市公司，組織架構有通信、電子、廣電及國際事業四大部門，經營範圍涵蓋信息通信、廣電、行業信息化、金融電子和新能源（LED 照明、環保及農業科技）等產業領域。「Potevio」是大陸重點支持出口的知名品牌之一，並於 103 年 9 月獲選亞洲品牌 500 強（品牌價值超過人民幣 800 億元），同時入選的還有中國工商銀行、中國移動、中石油、中石化、國家電網等中央企業；另於 104 年 1 月經大陸中華品牌戰略研究院評估，中國普天 2014 年度品牌價值為人民幣 959 億元。本公司主要係與隸屬國際事業本部（深圳分部）之普天國際公司從事採購業務開發及合作（被其核可之供應鏈廠商）。

而普天國際公司總部位於北京，並於深圳及上海設有營運據點，為中國普天主要海外交易窗口及貿易平臺之一。普天國際公司著重於與中國普天產業發展相當之國際市場平臺建設及拓展，藉由普天品牌豐富資源優勢，發展國際貿易及普天產業系統集成兩大業務領域之構建。該公司以系統集成及成套設備為主要方式，將業務拓展至全球眾多國家和地區，全力向海外推廣普天通信、廣電、行業電子、金融電子及新能源等五大產業自主產品，同時亦不斷優化

業務結構，積極開拓工程項目，並注重發展綜合規模貿易，擴大進出口貿易及大陸內需貿易規模等。

該公司歷年來獲頒 2010 年北京質量獎、2011 至 2012 年北京市納稅信用 A 級企業，且被評為機電產品 AAA 級和成套工程 AA 級信用企業，並於 2014 年評定為大陸全國實施卓越績效模式先進企業。

於資產負債表日已逾收款日但本公司尚未提列備抵呆帳之應收帳款於 103 年及 102 年 12 月 31 日分別為 2,577 仟元及 100,578 仟元（參閱下列帳齡分析），惟因其信用品質並未重大改變，依以往收款狀況本公司管理階層認為仍可回收其金額，故本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	103年12月31日	102年12月31日
60 天以下	\$ 2,577	\$100,222
91 至 180 天	-	356
合 計	<u>\$ 2,577</u>	<u>\$100,578</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 137	\$ 405	\$ 542
加：本年度提列呆帳費用	2	-	2
減：本年度呆帳迴轉利益	-	(324)	(324)
102 年 12 月 31 日 餘 額	139	81	220
加：本年度提列呆帳費用	17	111	128
減：本年度實際沖銷	-	(137)	(137)
103 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 156</u>	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 211</u>

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，備抵呆帳金額係追討未果之個別已減損應收帳款，其已認列減損金額分別為 156 仟元及 139 仟元。本公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

(二) 應收票據

應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	群 組 評 估	減 損 損 失
	103年度	102年度
年初餘額	\$ 42	\$ 63
加：本年度提列呆帳費用	8	-
減：本年度呆帳迴轉利益	-	(21)
年底餘額	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 42</u>

(三) 其他應收款

其他應收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	103年度	102年度
年初餘額	\$ -	\$ 15,008
減：本年度實際沖銷	-	(15,008)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十一、存 貨

	103年12月31日	102年12月31日
商 品	\$ 30,028	\$ -
製 成 品	483	949
在 製 品	-	39
原 物 料	1,280	6,783
在途存貨	<u>1,826</u>	<u>169</u>
	33,617	7,940
減：備抵損失	(1,763)	(1,983)
	<u>\$ 31,854</u>	<u>\$ 5,957</u>

103及102年度帳列銷貨成本均與存貨相關。

103及102年度之銷貨成本分別包括存貨跌價回升利益220仟元及2,226仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

本公司於資產負債表日並無預期超過12個月以後回收之存貨。

十二、採用權益法之投資

	103年12月31日	102年12月31日
投資子公司	\$ 98,146	\$ 69,950
投資關聯企業	<u>70,467</u>	<u>66,140</u>
	<u>\$168,613</u>	<u>\$136,090</u>

(一) 投資子公司

	103年12月31日	102年12月31日
非上市(櫃)公司		
開曼仲昇	\$ 64,209	\$ 42,914
香港華陸	<u>33,937</u>	<u>27,036</u>
	<u>\$ 98,146</u>	<u>\$ 69,950</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	103年12月31日	102年12月31日
開曼仲昇	100%	100%
香港華陸	100%	100%

(二) 投資關聯企業

	103年12月31日	102年12月31日
非上市(櫃)公司		
詠嘉科技	<u>\$ 70,467</u>	<u>\$ 66,140</u>

本公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	103年12月31日	102年12月31日
詠嘉科技	29.58%	29.58%

有關本公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	103年12月31日	102年12月31日
總資產	<u>\$972,986</u>	<u>\$669,760</u>
總負債	<u>\$693,806</u>	<u>\$405,091</u>
	103年度	102年度
本年度營業收入	<u>\$ 2,896,878</u>	<u>\$ 2,557,698</u>
本年度淨利	<u>\$ 13,656</u>	<u>\$ 2,350</u>
本年度其他綜合損益	<u>\$ 857</u>	<u>\$ 1,653</u>

本公司 103 及 102 年度採用權益法之子公司及關聯企業損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司及關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十三、不動產、廠房及設備

成 本	土 地	房 屋 建 築	機 器 設 備	辦 公 設 備	檢 驗 設 備	其 他 設 備	合 計
102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 29,618	\$ 71,410	\$ 16,355	\$ 19,962	\$ 25,719	\$ 28,450	\$ 191,514
增 添	-	141	13,601	1,657	143	10,298	25,840
處 分	-	-	(1,021)	(1,656)	(985)	(630)	(4,292)
移轉至投資性不動產	(8,359)	(14,557)	-	-	-	-	(22,916)
102 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 21,259	\$ 56,994	\$ 28,935	\$ 19,963	\$ 24,877	\$ 38,118	\$ 190,146
累 計 折 舊							
102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 54,440	\$ 15,558	\$ 19,059	\$ 23,876	\$ 26,478	\$ 139,411
處 分	-	-	(652)	(870)	(985)	(447)	(2,954)
折舊費用	-	1,361	1,472	197	867	1,707	5,604
移轉至投資性不動產	-	(11,025)	-	-	-	-	(11,025)
102 年 12 月 31 日 餘 額	\$ -	\$ 44,776	\$ 16,378	\$ 18,386	\$ 23,758	\$ 27,738	\$ 131,036
102 年 12 月 31 日 淨 額	\$ 21,259	\$ 12,218	\$ 12,557	\$ 1,577	\$ 1,119	\$ 10,380	\$ 59,110
成 本							
103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 21,259	\$ 56,994	\$ 28,935	\$ 19,963	\$ 24,877	\$ 38,118	\$ 190,146
增 添	-	247	-	-	-	1,426	1,673
處 分	-	-	(6,094)	(927)	(5,248)	(6,941)	(19,210)
自投資性不動產轉入	50,536	8,417	-	-	-	-	58,953
103 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 71,795	\$ 65,658	\$ 22,841	\$ 19,036	\$ 19,629	\$ 32,603	\$ 231,562
累 計 折 舊							
103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 44,776	\$ 16,378	\$ 18,386	\$ 23,758	\$ 27,738	\$ 131,036
處 分	-	-	(5,977)	(896)	(5,187)	(6,873)	(18,933)
折舊費用	-	1,343	2,352	201	702	1,919	6,517
自投資性不動產轉入	-	6,938	-	-	-	-	6,938
103 年 12 月 31 日 餘 額	\$ -	\$ 53,057	\$ 12,753	\$ 17,691	\$ 19,273	\$ 22,784	\$ 125,558
103 年 12 月 31 日 淨 額	\$ 71,795	\$ 12,601	\$ 10,088	\$ 1,345	\$ 356	\$ 9,819	\$ 106,004

本公司於 103 及 102 年度經評估並無任何減損跡象，故未進行減損評估。

本公司之不動產、廠房及設備（含重大組成項目）係以直線基礎，主要按下列耐用年數計提折舊：

房屋建築	
廠房主建物	44年
建造工程	10至25年
其他	3至10年
機器設備	3至10年
辦公設備	4至10年
檢驗設備	3至10年
其他設備	3至10年

本公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十四、投資性不動產

帳列投資性不動產係供出租之廠房，以直線基礎按下列耐用年限計提折舊：

房屋建築	
廠房主建物	44年
建造工程	10至25年
其他	3至10年

本公司之主要投資性不動產，其公允價值係以非關係人之獨立評價師之評價為基礎，該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行，其帳面價值及各資產負債表日公允價值如下：

	103年12月31日	102年12月31日
帳面價值	<u>\$207,914</u>	<u>\$257,141</u>
公允價值	<u>\$256,573</u>	<u>\$320,000</u>

本公司之部分投資性不動產(103年及102年12月31日之帳面金額分別為8,312仟元及13,163仟元)，該地段因交易不頻繁致無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。

本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。本公司設定抵押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二九。

十五、借 款

(一) 短期借款

	103年12月31日	102年12月31日
<u>擔保借款</u> (附註二九)		
銀行借款	\$120,000	\$ 65,000
<u>無擔保借款</u>		
銀行信用借款	<u>858,694</u>	<u>377,731</u>
	<u>\$978,694</u>	<u>\$442,731</u>
固定利率借款	\$898,054	\$383,634
浮動利率借款	<u>80,640</u>	<u>59,097</u>
	<u>\$978,694</u>	<u>\$442,731</u>

1. 銀行擔保借款之利率於103年及102年12月31日分別為1.70%-1.93%及1.70%-1.82%。

2. 銀行信用借款之利率於 103 年及 102 年 12 月 31 日分別為 1.40%-2.21% 及 1.34%-2.37%。

(二) 應付短期票券

	103年12月31日	102年12月31日
發行商業本票	\$ 25,000	\$ 50,000
減：未攤銷折價	(45)	(18)
	<u>\$ 24,955</u>	<u>\$ 49,982</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

103 年 12 月 31 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱
發行商業本票					
兆豐票券	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 24,955</u>	1.788%	無

102 年 12 月 31 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱
發行商業本票					
大眾銀行	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 49,982</u>	1.9%	無

(三) 長期借款

	103年12月31日	102年12月31日
擔保借款（附註二九）		
銀行借款	\$120,611	\$129,278
減：列為 1 年內到期部分	(8,667)	(8,667)
長期借款	<u>\$111,944</u>	<u>\$120,611</u>

本公司之長期借款明細如下：

	到 期 日	有效利率	103年12月31日	102年12月31日
浮動利率借款：				
擔保新台幣銀行	自 102 年 12 月起按月償	2.00%/	\$ 120,611	\$ 129,278
借款	還，至 117 年 11 月還清。	2.30%		
減：一年內到期部分			(8,667)	(8,667)
			<u>\$ 111,944</u>	<u>\$ 120,611</u>

十六、應付票據及應付帳款

帳列應付票據及帳款主要因營業而發生，本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十七、其他應付款

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
流 動		
應付薪資及獎金	\$ 70,985	\$ 9,273
應付銷售佣金	1,945	2,352
應付保險費	965	1,393
其 他	<u>29,261</u>	<u>6,501</u>
	<u>\$103,156</u>	<u>\$ 19,519</u>

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內外權益證券、債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休基金之運用，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率計算之收益。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
折 現 率	2.00%	1.88%
計畫資產之預期報酬率	2.00%	2.00%
薪資預期增加率	1.25%	1.25%

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	103年度	102年度
當年度服務成本	\$ 445	\$ 742
利息成本	550	596
計畫資產預期報酬	(67)	(22)
縮減或清償利益	(<u>21,404</u>)	-
	(<u>\$ 20,476</u>)	\$ <u>1,316</u>
依功能別彙總		
銷貨成本	\$ -	\$ 51
營業費用	(<u>20,476</u>)	<u>1,265</u>
	(<u>\$ 20,476</u>)	\$ <u>1,316</u>

於 103 及 102 年度，本公司分別認列 257 仟元及 467 仟元精算損失於其他綜合損益。截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，精算損失認列於其他綜合損益之累積損失分別為 982 仟元及 725 仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	103年12月31日	102年12月31日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 19,429	\$ 41,529
計畫資產之公允價值	(<u>3,017</u>)	(<u>3,097</u>)
應計退休金負債	\$ <u>16,412</u>	\$ <u>38,432</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	103年度	102年度
年初確定福利義務	\$ 41,529	\$ 39,705
當年度服務成本	445	742
利息成本	550	596
精算損失	243	486
確定福利支付數	(1,934)	-
縮減影響數	(<u>21,404</u>)	-
年底確定福利義務現值	\$ <u>19,429</u>	\$ <u>41,529</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	103年度	102年度
年初計畫資產公允價值	\$ 3,097	\$ 1,254
計畫資產預期報酬	67	22
精算利益(損失)	(14)	19
雇主提撥數	1,801	1,802
福利支付數	(1,934)	-
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 3,017</u>	<u>\$ 3,097</u>

於 103 及 102 年度，計畫資產實際報酬分別為 53 仟元及 41 仟元。

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞動部勞動基金運用局網站公布之基金資產配置資訊為準：

	103年12月31日	102年12月31日
現金	19.12	22.86
權益工具	52.52	45.56
債務工具	<u>28.36</u>	<u>31.58</u>
	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

本公司選擇以轉換日(101年1月1日)起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊：

	103年12月31日	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	<u>\$ 19,429</u>	<u>\$ 41,529</u>	<u>\$ 39,705</u>	<u>\$ 50,098</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 3,017</u>	<u>\$ 3,097</u>	<u>\$ 1,254</u>	<u>\$ 4,230</u>
提撥短絀	<u>\$ 16,412</u>	<u>\$ 38,432</u>	<u>\$ 38,451</u>	<u>\$ 45,868</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 243</u>	<u>\$ 1,238</u>	<u>\$ 211</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 14</u>	<u>(\$ 19)</u>	<u>\$ 47</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 103 年 12 月 31 日預期一年內對確定福利計畫提撥數為 1,410 仟元。

十九、權益

(一) 普通股股本

	103年12月31日	102年12月31日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>58,980</u>	<u>58,980</u>

(接次頁)

(承前頁)

	103年12月31日	102年12月31日
已發行股本	\$ 589,799	\$ 589,799
發行溢價	<u>70,070</u>	<u>70,070</u>
	<u>\$ 659,869</u>	<u>\$ 659,869</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 8,000 仟股。

(二) 資本公積

	103年12月31日	102年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 70,070	\$ 70,070
<u>不得作為任何用途</u>		
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	<u>4,086</u>	<u>4,086</u>
	<u>\$ 74,156</u>	<u>\$ 74,156</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘時，經繳納稅捐及彌補以往年度虧損後，應先提列 10% 法定盈餘公積，及依相關法令提列特別盈餘公積，次就其餘額提撥員工紅利 2% 至 6%，董事及監察人酬勞提撥 1% 至 5%，次就其餘額連同以前年度累積未分配盈餘作為可供分配之盈餘，由董事會擬定分配議案或視業務需要酌以保留，並提請股東會承認。除為改善財務結構，擴充或有其他重大資本支出之計畫，得經股東會決議調整外，原則上現金股利以不超過可分配盈餘 50% 為限。

本公司 103 及 102 年度應付員工紅利估列金額分別為 13,419 仟元及 631 仟元；應付董監事酬勞估列金額分別為 11,183 仟元及 474 仟元，前述員工紅利及董監酬勞分別按稅後淨利（已扣除員工紅利及董監事酬勞之金額）之 6%、4%、5%及 3%計算。年度終了後，本個體財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，本個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司 103 年 6 月 27 日舉行股東常會，決議不分派股利，並通過 102 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>
法定盈餘公積	\$ 1,666

另決議配發 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	<u>現 金 紅 利</u>
員工紅利	\$ 631
董監事酬勞	474

103年6月27日之股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與102年度個體財務報表認列之員工紅利及董監事酬勞並無差異。

本公司104年3月26日董事會擬議103年度之盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 24,850	
現金股利	88,470	\$ 1.5
股票股利	58,980	1.0

有關103年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞尚待預計於104年5月15日召開之股東常會決議。

有關本公司董事會擬議及股東會決議之盈餘分配、員工紅利及董監事酬勞等相關資訊，請自公開資訊觀測站查詢。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
年初餘額	\$ 3,275	\$ 1,868
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(997)	1,699
換算國外營運機構淨資產所 產生之相關所得稅	<u>180</u>	<u>(292)</u>
年底餘額	<u>\$ 2,458</u>	<u>\$ 3,275</u>

二十、收 入

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
記憶卡及晶片等電子零組件相 關產品	\$ 3,355,075	\$ 2,139,821
電源供應器、整流器及其他	487,666	558,171
數字化精準有機農業設備	560,776	-
負離子空氣活化器關鍵零組件	<u>1,927,874</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,331,391</u>	<u>\$ 2,697,992</u>

二一、本年度淨利

本年度淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
利息收入	\$ 158	\$ 282
股利收入	-	2,520
營業租賃租金收入	14,657	7,076
其他收入	10,597	11,600
	<u>\$ 25,412</u>	<u>\$ 21,478</u>

(二) 其他利益及損失

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
處分投資利益(附註八)	\$ -	\$ 1,592
處分及報廢不動產、廠房及設備淨利益(損失)	337	(1,325)
淨外幣兌換利益	78,394	27,286
其他	68	(1,103)
	<u>\$ 78,799</u>	<u>\$ 26,450</u>

(三) 財務成本

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
銀行及金融機構借款利息	<u>\$ 21,113</u>	<u>\$ 5,966</u>

(四) 折舊及攤銷

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 6,517	\$ 5,604
投資性不動產	2,063	1,513
電腦軟體(帳列其他非流動資產)	99	146
	<u>\$ 8,679</u>	<u>\$ 7,263</u>
折舊費用依功能別彙總		
銷貨成本	\$ -	\$ 505
營業費用	8,580	6,612
	<u>\$ 8,580</u>	<u>\$ 7,117</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	\$ 99	\$ 146

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	103年度	102年度
產生租金收入之投資性不動 產直接營運費用	<u>\$ 2,847</u>	<u>\$ 2,151</u>

(六) 員工福利費用

	103年度	102年度
短期員工福利	\$127,224	\$ 66,333
其他員工福利	3,947	3,193
離職福利	23,233	20
退職後福利		
確定提撥計畫	2,473	2,546
確定福利計畫	(20,476)	<u>1,316</u>
合 計	<u>\$136,401</u>	<u>\$ 73,408</u>
依功能別彙總		
銷貨成本	\$ -	\$ 2,650
營業費用	<u>136,401</u>	<u>70,758</u>
	<u>\$136,401</u>	<u>\$ 73,408</u>

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司員工人數為 75 人及 125 人。

(七) 外幣兌換損益

	103年度	102年度
外幣兌換利益總額	\$169,865	\$ 37,480
外幣兌換損失總額	(91,471)	(10,194)
淨 損 益	<u>\$ 78,394</u>	<u>\$ 27,286</u>

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	103年度	102年度
當期所得稅		
當年度產生者	\$ 47,373	\$ 210
以前年度調整	(3)	-
	<u>47,370</u>	<u>210</u>
遞延所得稅		
當年度產生者	<u>33,871</u>	<u>3,923</u>
	<u>\$ 81,241</u>	<u>\$ 4,133</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	103年度	102年度
稅前淨利	<u>\$329,744</u>	<u>\$ 34,297</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 56,056	\$ 5,830
永久性差異	2,297	1,567
免稅所得	(11)	(699)
基本稅額應納差額	-	210
遞延所得稅之產生及迴轉	11,974	(2,775)
未分配盈餘加徵	1,500	-
以前年度所得稅調整	(3)	-
估列稅務風險	9,428	-
	<u>\$ 81,241</u>	<u>\$ 4,133</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 103 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 103 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	103年度	102年度
遞延所得稅		
國外營運機構換算差額	(\$ 180)	\$ 292
確定福利之精算損失	(43)	(80)
	<u>(\$ 223)</u>	<u>\$ 212</u>

(三) 當期所得稅資產與負債

	103年12月31日	102年12月31日
當期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 47,350</u>	<u>\$ 190</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

103 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他		年底餘額
			綜合損益	轉列遞延所得稅負債	
暫時性差異					
備抵存貨損失	\$ 340	(\$ 40)	\$ -	\$ -	\$ 300
員工福利負債	6,530	(3,781)	43	-	2,792
採用權益法之投資	9,970	(10,370)	-	400	-
財務報表換算差額	2,701	-	180	-	2,881
其他	(1,100)	1,100	-	-	-
	18,441	(13,091)	223	400	5,973
虧損扣抵	13,680	(13,680)	-	-	-
	<u>\$ 32,121</u>	<u>(\$ 26,771)</u>	<u>\$ 223</u>	<u>\$ 400</u>	<u>\$ 5,973</u>
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
未實現兌換利益	\$ -	\$ 7,100	\$ -	\$ -	\$ 7,100
採用權益法之投資	-	-	-	400	400
土地增值稅準備	31,140	-	-	-	31,140
	<u>\$ 31,140</u>	<u>\$ 7,100</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 400</u>	<u>\$ 38,640</u>

102 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他		年底餘額
			綜合損益	轉列遞延所得稅負債	
暫時性差異					
備抵存貨損失	\$ 314	\$ 26	\$ -	\$ -	\$ 340
員工福利負債	3,162	3,288	80	-	6,530
採用權益法之投資	3,231	6,739	-	-	9,970
財務報表換算差額	2,993	-	(292)	-	2,701
其他	561	(1,661)	-	-	(1,100)
	10,261	8,392	(212)	-	18,441
虧損扣抵	20,995	(7,315)	-	-	13,680
投資抵減	5,000	(5,000)	-	-	-
	<u>\$ 36,256</u>	<u>(\$ 3,923)</u>	<u>(\$ 212)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,121</u>
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
土地增值稅準備	\$ 31,140	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 31,140

(五) 未認列為遞延所得稅資產之項目

	103年12月31日	102年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 35,461</u>	<u>\$ 22,564</u>

(六) 兩稅合一相關資訊

本公司資產負債表日帳載之未分配盈餘均係 87 年度以後產生者。

	103年12月31日	102年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 11,794</u>	<u>\$ 11,935</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>103年度(預計)</u> 18.30%	<u>102年度(實際)</u> 20.48%

(七) 國內所得稅核定情形

本公司截至 100 年度止之申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

	單位：每股元	
	103年度	102年度
基本每股盈餘		
基本每股盈餘	<u>\$ 4.21</u>	<u>\$ 0.51</u>
稀釋每股盈餘		
稀釋每股盈餘	<u>\$ 4.20</u>	<u>\$ 0.51</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	103年度	102年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$248,503</u>	<u>\$ 30,164</u>

股 數

	單位：仟股	
	103年度	102年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	58,980	58,980
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	<u>175</u>	<u>13</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>59,155</u>	<u>58,993</u>

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

二四、股份基礎給付協議

本公司於103年2月19日經董事會決議發行員工認股權憑證2,900單位，每單位認股權憑證得認購本公司1,000股之普通股，董事會決議實際發行日授權董事長訂定之；若非於同一天對所有條款及條件形成共識，則以最後全部達成共識之日為給與日，員工行使認股權時，以發行新股為之。憑證持有人於發行屆滿2年後，可按一定時程及比例行使認股權。另因以低於發行日本公司股票收盤價發行該員工認股權憑證，故於103年6月27日業經股東會決議通過。截至103年12月31日止，尚未實際發行員工認股權。

二五、營業租賃協議

(一) 本公司為承租人

係承租廠房、辦公室、員工宿舍及運輸設備等，租賃期間為1至3年。

截至103年及102年12月31日止，本公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為665仟元及769仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	103年12月31日	102年12月31日
不超過1年	\$ 5,773	\$ 5,267
1~5年	<u>2,318</u>	<u>5,887</u>
	<u>\$ 8,091</u>	<u>\$ 11,154</u>

(二) 本公司為出租人

係出租所擁有之土地、廠房及機器設備等，租賃期間為1至5年。截至103年及102年12月31日止，本公司因營業租賃合約所收取之存入保證金分別為1,861仟元及2,079仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃收入總額如下：

	103年12月31日	102年12月31日
不超過1年	\$ 12,887	\$ 14,751
1~5年	<u>7,008</u>	<u>17,948</u>
	<u>\$ 19,895</u>	<u>\$ 32,699</u>

二六、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將總負債及總資產比率最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略預估短期內並無重大改變。

本公司資本結構係由本公司之總負債／總資產組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本公司主要管理階層每季重新檢視本公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由股利政策、發行新股及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

本公司設定之目標負債比率為50%以下，103年及102年12月31日之負債比率（參見下述）高於目標比率，本公司主要管理階層預計透過現金增資之方式，將負債比率下降至目標水準。

	103年12月31日	102年12月31日
總負債	<u>\$ 1,357,833</u>	<u>\$ 825,300</u>
總資產	<u>\$ 2,289,453</u>	<u>\$ 1,509,194</u>
負債比率	<u>59%</u>	<u>55%</u>

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為於個體資產負債表上之金融資產其帳面金額趨近其公允價值。

2. 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

本公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第一至三級。本公司持有供交易之非衍生性金融資產之公允價值係屬第一級。

(1) 第一級公允價值衡量係指活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

3. 金融資產之公允價值係依下列方式決定：

具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。

(二) 金融工具之種類

	103年12月31日	102年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	\$ -	\$ 2,998
放款及應收款（註1）	1,758,969	1,000,669
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註2）	1,249,725	748,286

註1：係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收款項及其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括基金投資、應收帳款、應付帳款及借款等。

本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告，以監督及管理公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動所承擔之市場風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式於近期內並無改變。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司之銷售額及成本金額分別約有 97% 及 99% 非以功能性貨幣計價。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之重大貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，請參閱附註三一。

敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表說明當新台幣(功能性貨幣)對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於美金升值 1% 時，將使稅前淨利減少之金額；貶值 1% 時，則為同額之負數影響。

損 益	美 元 之 影 響	
	103年度	102年度
	<u>\$ 10,244</u>	<u>\$ 6,030</u>

上述影響主要源自於本公司於資產負債表日流通在外之美元貨幣計價之應收付款項。

本公司於本年度對利率之敏感度並無重大差異。

(2) 利率風險

因本公司若有以固定或浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司定期評估是否採用避險工具，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	103年12月31日	102年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融負債	\$923,009	\$433,616
具現金流量利率風險		
— 金融資產	300	300
— 金融負債	201,251	188,375

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 100 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 103 及 102 年度之稅前淨利將減少／增加 2,010 仟元及 1,881 仟元。

本公司於本年度對利率之敏感度上升，主要係因美元應收款項增加所致。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。重大客戶均要求開立銀行信用狀保證支付，以免除信用風險。

在接受新客戶之前，本公司係透過內部徵信及相關銷售管理部門評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。本公司於客戶之信用額度及評等依照收款情形及交易規模調整。

本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

本公司之應收帳款涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。除了本公司最大的客戶 A 公司（普天國際公司，請參閱附註十）外，本公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。於 103 年 12 月 31 日，本公司對 A 公司之信用風險集中情形約占總資產之 67%，雖其為信譽良好之國有企業，仍要求買方全額開立信用狀，由銀行擔保付款，以免除其對本公司之信用風險。

本公司給予大陸央企普天國際公司之授信期間 120 天內，由於本公司已轉型為電子通路服務商，為有效管理本公司營運資金之速動比率，對其銷售條件係不承擔貯備庫存損失的風險；103 年 12 月 31 日帳列合併應收帳款及存貨佔總合併資產比例 74%，而上市櫃公司知名電子通路商（如大聯大、增你強、益登、威健、全科、文擘等）其 102 年 12 月 31 日之比例約 69%~83%。

3. 流動性風險

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

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度參閱下列 (2) 融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債帳面金額現金流量（利息認列不具重大性）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

非衍生金融負債	要求即付或			
	短於 3 個月	3 個月至 1 年	1 年至 5 年	5 年 以上
<u>103 年 12 月 31 日</u>				
無附息負債	\$ 54,817	\$ 1,472	\$ -	\$ -
浮動利率工具	2,167	87,140	24,556	87,388
固定利率工具	<u>577,757</u>	<u>345,252</u>	-	-
	<u>\$ 634,741</u>	<u>\$ 433,864</u>	<u>\$ 24,556</u>	<u>\$ 87,388</u>
<u>102 年 12 月 31 日</u>				
無附息負債	\$ 114,993	\$ 2,029	\$ -	\$ -
浮動利率工具	2,167	65,597	34,667	85,944
固定利率工具	<u>275,964</u>	<u>157,652</u>	-	-
	<u>\$ 393,124</u>	<u>\$ 225,278</u>	<u>\$ 34,667</u>	<u>\$ 85,944</u>

(2) 融資額度

	103年12月31日	102年12月31日
<u>擔保銀行融資額度</u>		
已動用金額	\$ 240,611	\$ 194,278
未動用金額	<u>494,089</u>	<u>200,332</u>
	<u>\$ 734,700</u>	<u>\$ 394,610</u>
<u>無擔保銀行融資額度</u>		
已動用金額	\$ 883,649	\$ 427,713
未動用金額	<u>2,148,852</u>	<u>1,686,994</u>
	<u>\$ 3,032,501</u>	<u>\$ 2,114,707</u>

二八、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

(一) 進 貨

關 係 人 類 別	103年度	102年度
子 公 司	<u>\$439,385</u>	<u>\$458,443</u>

(二) 加 工 費

關 係 人 類 別	103年度	102年度
子 公 司	\$ 22,374	\$ -
關聯企業	<u>120,885</u>	<u>144,724</u>
	<u>\$143,259</u>	<u>\$144,724</u>

本公司與關係人間交易均按一般條件進行。

(三) 營業租賃租金收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	103年度	102年度
其他收入	關聯企業	<u>\$ 11,572</u>	<u>\$ 3,875</u>

(四) 營業租賃租金給付

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	103年度	102年度
營業費用	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 320</u>

本公司係參考當地租金水準按月向關係人收取或支付租金。相關營業租賃協議，請參閱附註二五。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	103年12月31日	102年12月31日
應付帳款—關係人	子 公 司	\$ 18,685	\$ 42,580
	關聯企業	<u>89</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 18,774</u>	<u>\$ 42,580</u>

流通在外之應付關係人款項餘額未提供擔保。

(六) 其他應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	103年12月31日	102年12月31日
其他應收款	子 公 司	\$ -	\$ 35,621
	關聯企業	<u>262</u>	<u>275</u>
		<u>\$ 262</u>	<u>\$ 35,896</u>

(七) 其他應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	103年12月31日	102年12月31日
其他應付款	關聯企業	<u>\$ 214</u>	<u>\$ -</u>

(八) 存入保證金

帳列項目	關係人類別	103年12月31日	102年12月31日
其他非流動負債	關聯企業	<u>\$ 1,400</u>	<u>\$ 1,520</u>

(九) 取得投資性不動產

關係人類別	取 得	價 款
	103年度	102年度
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$186,460</u>

本公司參考專業鑑價報告及該地區之平均不動產交易市價，於102年10月向關聯企業購買不動產。

(十) 主要管理階層薪酬

	103年度	102年度
短期員工福利	<u>\$ 12,607</u>	<u>\$ 8,009</u>
退職後福利	<u>315</u>	<u>260</u>
	<u>\$ 12,922</u>	<u>\$ 8,269</u>

董事及其他主要管理階層薪酬係由薪資報酬委員會評估。

本公司為子公司背書保證相關資訊，請參見附註三十及附表一。

二九、質抵押之資產

下列資產已質抵押作為向銀行取得授信額度及保稅工廠業務之擔保品：

	103年12月31日	102年12月31日
質押定存單（帳列無活絡市場之債券投資）	\$ -	\$ 300
不動產、廠房及設備	84,396	33,477
投資性不動產	<u>216,226</u>	<u>270,304</u>
	<u>\$300,622</u>	<u>\$304,081</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 已開立未使用之信用狀金額如下：

	103年12月31日	102年12月31日
因購買原料產生	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,053</u>

(二) 為子公司提供背書保證額度如下：

	103年12月31日	102年12月31日
開曼仲昇	<u>\$136,095</u>	<u>\$128,162</u>

三一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融商品（均為貨幣性項目）資訊如下：

103年12月31日

	外幣（仟元）	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>							
美元	\$ 53,948	31.6500	（美元：新台幣）				<u>\$ 1,707,454</u>
<u>金融負債</u>							
美元	21,583	31.6500	（美元：新台幣）				<u>\$ 683,102</u>

102年12月31日

	外幣（仟元）	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>							
美元	\$ 31,264	29.8050	（美元：新台幣）				<u>\$ 931,824</u>
<u>金融負債</u>							
美元	11,034	29.8050	（美元：新台幣）				<u>\$ 328,868</u>

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人一無。
2. 為他人背書保證一附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業）一附表二。

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 20% 以上一無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上一無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上一無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上一附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上一附表四。
9. 從事衍生工具交易一無。
10. 被投資公司資訊（對非屬大陸地區之被投資公司直接或間接具重大影響或控制者）一附表五。

(二) 大陸投資資訊：

1. 大陸投資資訊彙總表一附表六。
2. 與大陸被投資公司之重大交易事項一附表七。

華美電子股份有限公司

為他人背書保證

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

編號 (註一)	背書保證 公司名稱	被背書 保證者 名稱	背書保證對象		單一企業 保證之限額	本年度 背書保證 最高餘額	年底背書 保證餘額	年底實際 動支金額	以財產擔 保金額	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
			稱關係 (註二)	象 (註三)							
0	華美電子(註四)	開豐仲昇	(2)	\$ 180,604 (註三)	\$ 136,095 (4,300 仟美元)	\$ 136,095 (4,300 仟美元)	\$ -	\$ -	15.07%	\$ 451,511 (註三)	

註一：本公司填 0。

註二：背書保證對象與本公司之關係有下列六種，標示種類如下：

- (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) 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權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。

註三：背書保證總額以本公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之 50% 為限，對單一企業背書保證以不超過本公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值之 20% 為限。

註四：屬母公司對子公司背書保證。

華美電子股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 103 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱(註一)	與有價證券發行人之關係	帳列科目	年 股數或單位數 (以仟為單位)	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	底		註
							公允價值(註二)	備	
深圳華衛	股票 大連聚能	無	以成本衡量之金融資產	540	\$ 27,539	18	\$ 27,539		

註一：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註二：無公開市價者，若財務資訊可取得則以帳面淨值列示。

華美電子股份有限公司

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 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形		授信期間	交易條件與一般交易原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)		佔總進(銷)貨之比率(%)	額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)		
華美電子	開曼仲昇	子公司	\$ 419,331	7	視資金狀況(原則75天)	(\$ 18,685)	(84)			
華美電子	詠嘉科技	採用權益法之被投資公司	122,427	2	視資金狀況(原則30天)	(89)	-			
開曼仲昇	深圳華美	子公司	413,874	100	視資金狀況(原則75天)	-	-			
開曼仲昇	華美電子	母公司	(419,331)	(100)	視資金狀況(原則75天)	18,685	100			
深圳華美	開曼仲昇	母公司	(413,874)	(79)	視資金狀況(原則75天)	-	-			

華美電子股份有限公司
被投資公司、所在地區...等相關資訊
民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原	始	投	資	金	額	年	感		持		有	本	年	度	註	
											股	數	比	例						帳
華美電子	開曼仲昇 詠嘉科技	香 港 苗栗縣	投資及貿易 產銷及加工電子零 組件相關產品	103.12.31	247,185	102.12.31	247,185	\$	247,185	100.00	7,577	\$	64,209	24,183	24,183					
開曼仲昇	香港華陸 泰國華美	香 港 Bangplee Samuprakarm, Thailand	投資及貿易 產銷變壓器及電源 供應器	30,026	90,322	90,322	30,026	4,956 仟港幣 (註 2)	100.00	1,000	-	33,937	13,656	5,009	5,009					(註 4)
	印尼華美	Jawa Barat, Indonesia	產銷變壓器及電源 供應器	-	-	-	3,492 仟港幣 (註 2)	(NT\$ 14,247)	-	-	-	-	-	-	-					(註 3)

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

註 2：係按 103 年 12 月 31 日匯率 HKD1= NT\$4.08 換算為新台幣。

註 3：已於 103 年 6 月清算完結。

註 4：已於 103 年 7 月處分。

華美電子股份有限公司
大陸投資資訊彙總表

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本 (註 3)	投資方式 (註 1)	本年年初自台灣匯出累積投資金額 (註 3)	本年度匯出或收回投資金額	自累積投資金額 (註 3)	被投資公司本年度 (損) 益	本公司直接或間接投資之持股比例 (%)	本年度認列之 (損) 益份額	年底面額	投資金額	資截至本年年年底止已匯回投資收益
深圳華美	產銷裝壓器及電源供應器	\$ 500 仟美元 (NT\$ 15,825)	(2)(A)	\$ 3,891 仟港幣 (NT\$ 15,875)	\$ -	\$ 3,891 仟港幣 (NT\$ 15,875)	\$ 27,259	100.00	\$ 27,259 (=)2.	(\$ 172,289)	\$ 5,870 仟港幣 (NT\$ 23,950)	
深圳華衛	貿易	330 仟美元 (NT\$ 10,445)	(2)(B)	330 仟美元 (NT\$ 10,445)	-	330 仟美元 (NT\$ 10,445)	6,198	100.00	6,198 (=)2.	14,102	-	

年底累計大陸地區投資金額	經濟部核准投資金額	審會依經濟部陸地投資審會規定
\$184,520 (5,830 仟美元) (註 3 及 註 5)	\$269,025 (8,500 仟美元) (註 3)	\$558,972 (註 4)

註 1、投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸公司從事投資。
- (2) 透過第三地區投資再投資大陸：(A) 開曼仲昇、(B) 香港華陸。
- (3) 其他方式—深圳華衛直接投資。

註 2、本年度認列投資損益欄中：

- (一) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
2. 經台灣母公司發給會計師查核簽證之財務報表。
3. 其他。

註 3、相關金額係按 103 年 12 月 31 日匯率 US\$1 = NT\$31.65；HKD1 = NT\$4.08；RMB1 = NT\$5.1724 換算為新台幣

註 4、依據投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，為本公司淨值之 60% 或新台幣八仟萬元 (較高者) 為其上限，經計算為 558,972 仟元 (103 年 12 月 31 日淨值為 931,620 仟元 × 60%)。

註 5、係包括以前年度自台灣匯出至大陸地區，而被投資公司於結束營業後辦理清算，再匯回第三地之投資金額 USD 5,379 仟元。

華美電子股份有限公司
與大陸被投資公司間重大交易事項
民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣千元

一、 <u>進貨交易</u>	被投資公司名稱	第三地區事業	價格及付款條件	進貨	年底應付票據、帳款	
					餘額	%
	深圳華美		與一般交易條件相當，應收付款項互抵	\$ 413,874	7	84
	深圳華衛	開曼仲昇	與一般交易條件相符	39,921 (註)	1	-

二、銷貨交易：無

三、背書保證交易：無

註：係包括進貨及加工費。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收帳款明細表		明細表二
採用權益法之投資變動明細表		明細表三
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十三
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十三
遞延所得稅資產及負債明細表		附註二二
短期借款明細表		明細表四
其他應付款明細表		附註十七
損益項目明細表		
營業收入明細表		附註二十
營業成本明細表		明細表五
營業費用明細表		明細表六
其他收益及費損淨額明細表		附註二一
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		附註二一

華美電子股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 103 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存零用現金				\$	310
銀行存款					
活期存款					17,611
外幣活期存款		(主要包括 2,867 仟美元，匯率 31.6500)			98,222
支票存款					3,178
定期存款					<u>300</u>
					<u>\$119,621</u>

華美電子股份有限公司

應收帳款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
普天國際公司	<u>\$ 1,533,503</u>
其 他 (註)	<u>85,655</u>
	1,619,158
減：備抵呆帳	<u>211</u>
合 計	<u>\$ 1,618,947</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

華美電子股份有限公司
短期借款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

明細表四

借 款 種 類 及 債 權 人	年 底 金 額	借 款 期 限	年 利 率 / 貼 現 率	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保	備 註
應付短期票券	\$ 24,955	103.11.24~104.02.06	1.788%	\$ 30,000	無	
兆豐票券						
銀行信用借款						
第一商業銀行	\$ 20,000	103.12.05~104.05.05	1.80%	\$ 110,000	無	註五
第一商業銀行	10,000	103.12.12~104.06.12	1.80%	110,000	"	註五
合作金庫商業銀行	50,000	103.12.26~104.04.25	1.50%	100,000	"	註六
合作金庫商業銀行	45,000	103.11.18~104.03.18	1.50%	100,000	"	註六
中國信託商業銀行	50,000	103.10.22~104.01.22	1.85%	600,000	"	註四
中國信託商業銀行	31,650	103.09.05~104.01.03	1.83%	600,000	"	註四
臺灣新光商業銀行	44,310	103.11.27~104.05.26	2.01%	158,250	"	註三
上海商業儲蓄銀行	50,640	103.11.27~104.05.26	2.03%	50,640	"	
大眾商業銀行	43,506	103.12.10~104.02.10	1.65%	100,000	"	
彰化商業銀行	45,981	103.09.10~104.01.03	1.43%	253,200	"	
第一商業銀行	66,465	103.10.03~104.01.18	1.40%	110,000	"	註二
彰化商業銀行	59,908	103.10.15~104.02.04	1.48%	253,200	"	註五
臺灣新光商業銀行	47,179	103.11.14~104.02.10	1.76%	158,250	"	註二
安泰商業銀行	43,505	103.12.10~104.04.02	2.21%	316,500	"	註七
彰化商業銀行	52,223	103.12.11~104.04.06	1.58%	253,200	"	註二
安泰商業銀行	88,113	103.12.15~104.03.23	2.21%	316,500	"	註七
台灣銀行	90,214	103.12.17~104.04.02	1.75%	165,000	"	註一
華南商業銀行	20,000	103.11.27~104.05.27	1.78%	20,000	"	
	\$ 858,694			\$ 3,774,740		
銀行抵押借款						
台灣銀行	\$ 51,000	103.11.13~104.02.11	1.93%	\$ 165,000	不動產	註一
彰化商業銀行	35,000	103.11.17~104.05.16	1.70%	253,200	不動產	註二
彰化商業銀行	10,000	103.12.08~104.06.06	1.70%	253,200	不動產	註二
台灣銀行	24,000	103.12.08~104.03.08	1.93%	165,000	不動產	註一
	\$ 120,000			\$ 836,400		

註一：係可共用之額度。
 註二：係可共用之額度。
 註三：係可共用之額度。
 註四：係可共用之額度。
 註五：係可共用之額度。
 註六：係可共用之額度。
 註七：係可共用之額度。

華美電子股份有限公司

銷貨成本明細表

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
自製產品銷貨成本			
	年初原料（不含物料）	\$	6,482
	加：本年度進料		782,219
	減：出售原料		14,323
	轉列其他科目		172
	年底原料（不含物料）		<u>1,162</u>
	原料耗用		773,044
	委外加工成本		145,863
	製造費用		<u>150</u>
	製造成本		919,057
	加：年初在製品		39
	減：轉列費用	(39)
	製成品成本		919,057
	加：年初製成品		949
	減：年底製成品	(<u>483)</u>
	銷貨成本—自製產品		919,523
外購商品銷貨成本			
	本年度外購商品		4,982,696
	減：轉列費用	(5,558)
	年底商品	(<u>30,028)</u>
	銷貨成本—外購商品		4,947,110
	代子公司採購存貨成本	(15,014)
	原物料出售成本		14,775
	存貨跌價回升利益	(<u>220)</u>
	銷貨成本合計		<u>\$ 5,866,174</u>

華美電子股份有限公司

營業費用明細表

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資支出		\$ 25,288	\$103,785	\$ 16,282	\$145,355
呆 帳		-	35,433	-	35,433
專業勞務費		1,920	24,049	-	25,969
折 舊		2,691	4,144	1,745	8,580
檢 驗 費		1,709	-	3,950	5,659
進出口費用		2,692	-	-	2,692
其 他		<u>13,574</u>	<u>10,456</u>	<u>4,119</u>	<u>28,149</u>
合 計		<u>\$ 47,874</u>	<u>\$177,867</u>	<u>\$ 26,096</u>	<u>\$251,837</u>

高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市財證字第 053 號

會員姓名：
(1) 郭文吉
(2) 劉建良

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓



事務所電話：25459988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 高市會證字第 768 號
(2) 高市會證字第 890 號

委託人統一編號：75533416

印鑑證明書用途：辦理華美電子股份有限公司一〇三年度（自民國一〇三年一月一日至一〇三年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

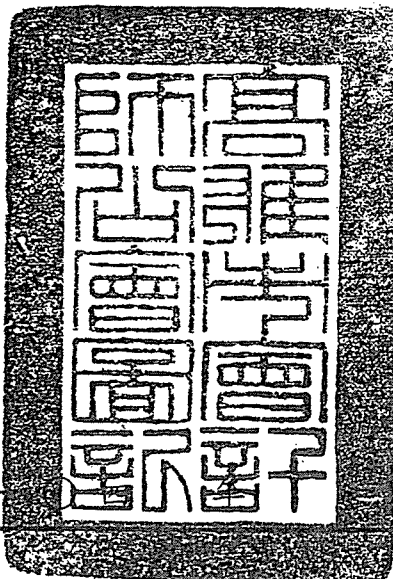
簽名式（一）	郭文吉	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	劉建良	存會印鑑（二）	

理事長：



會計人：王祈婷

中華民國



月 二十八 日