

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104及103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	10~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~26		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26~28		五
(六) 重要會計項目之說明	28~56		六~二八
(七) 關係人交易	56~58		二九
(八) 質抵押之資產	58		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	58		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	58~59		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	59~63		三三
2. 轉投資事業相關資訊	59、64		三三
3. 大陸投資資訊	59、65~66		三三
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	67~73		-

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 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 104 年及 103 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。

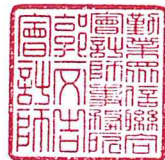
本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

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 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 104 年及 103 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 104 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

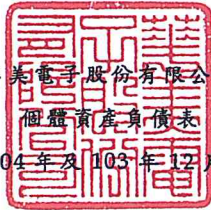
劉建良



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 105 年 3 月 14 日



華美電子股份有限公司

個體資產負債表

民國 104 年及 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年12月31日		103年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 216,254	7	\$ 119,621	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七)	200	-	-	-
1150	應收票據 (附註十)	1,068	-	4,918	-
1170	應收帳款 (附註十)	2,221,833	67	1,618,947	71
1200	其他應收款 (附註十及二九)	49,483	1	15,483	1
130X	存貨 (附註十一)	151,278	5	31,854	1
1470	其他流動資產	1,773	-	1,124	-
11XX	流動資產總計	<u>2,641,889</u>	<u>80</u>	<u>1,791,947</u>	<u>78</u>
	非流動資產				
1543	以成本衡量之金融資產 (附註八)	51,480	2	-	-
1546	無活絡市場之債務工具投資 (附註九及三十)	87,643	3	-	-
1550	採用權益法之投資 (附註十二)	181,797	5	168,613	7
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三及三十)	100,922	3	106,004	5
1760	投資性不動產 (附註十四及三十)	214,377	6	216,226	10
1840	遞延所得稅資產 (附註二三)	26,703	1	5,973	-
1990	其他非流動資產	3,228	-	690	-
15XX	非流動資產總計	<u>666,150</u>	<u>20</u>	<u>497,506</u>	<u>22</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,308,039</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,289,453</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十五及三十)	\$ 1,522,584	46	\$ 978,694	43
2110	應付短期票券 (附註十五)	-	-	24,955	1
2170	應付帳款 (附註十七及二九)	133,017	4	22,309	1
2219	其他應付款 (附註十八及二九)	61,806	2	103,156	5
2230	本期所得稅負債 (附註二三)	39,357	1	47,350	2
2250	負債準備	1,953	-	1,809	-
2320	一年內到期之長期借款 (附註十五及三十)	-	-	8,667	-
2399	其他流動負債	2,574	-	1,826	-
21XX	流動負債總計	<u>1,761,291</u>	<u>53</u>	<u>1,188,766</u>	<u>52</u>
	非流動負債				
2530	應付轉換公司債 (附註十六)	384,288	12	-	-
2540	長期借款 (附註十五及三十)	-	-	111,944	5
2570	遞延所得稅負債 (附註二三)	34,421	1	38,640	1
2640	淨確定福利負債 (附註十九)	15,049	-	16,412	1
2670	其他非流動負債 (附註二九)	1,948	-	2,071	-
25XX	非流動負債總計	<u>435,706</u>	<u>13</u>	<u>169,067</u>	<u>7</u>
2XXX	負債總計	<u>2,196,997</u>	<u>66</u>	<u>1,357,833</u>	<u>59</u>
	權益 (附註二十)				
3110	普通股股本	737,249	22	589,799	26
3200	資本公積	84,842	3	74,156	3
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	26,516	1	1,666	-
3350	未分配盈餘	249,175	7	263,541	12
3300	保留盈餘總計	<u>275,691</u>	<u>8</u>	<u>265,207</u>	<u>12</u>
3400	其他權益	13,260	1	2,458	-
3XXX	權益總計	<u>1,111,042</u>	<u>34</u>	<u>931,620</u>	<u>41</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 3,308,039</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,289,453</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：楊名銜



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 104 年及 103 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		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	銷貨收入(附註二一及二九)	\$ 6,929,608	100	\$ 6,331,391	100
5000	銷貨成本(附註十一、二二及二九)	<u>6,703,942</u>	<u>97</u>	<u>5,866,174</u>	<u>93</u>
5900	銷貨毛利	<u>225,666</u>	<u>3</u>	<u>465,217</u>	<u>7</u>
	營業費用(附註二二及二九)				
6100	推銷費用	32,015	1	47,874	1
6200	管理費用	61,622	1	177,867	3
6300	研究發展費用	<u>25,899</u>	<u>-</u>	<u>26,096</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>119,536</u>	<u>2</u>	<u>251,837</u>	<u>4</u>
6900	營業淨利	<u>106,130</u>	<u>1</u>	<u>213,380</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出(附註二二)				
7020	其他利益及損失	51,681	1	78,799	1
7050	財務成本	(31,137)	-	(21,113)	-
7060	採用權益法之子公司及 關聯企業損益份額 (附註十二)	14,591	-	33,266	1
7190	其他收入(附註二九)	<u>20,667</u>	<u>-</u>	<u>25,412</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>55,802</u>	<u>1</u>	<u>116,364</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	161,932	2	329,744	5
7950	所得稅費用(附註二三)	<u>4,322</u>	<u>-</u>	<u>81,241</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨利	<u>157,610</u>	<u>2</u>	<u>248,503</u>	<u>4</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數(附註十 九)	\$ 413	-	(\$ 257)	-
8330	採用權益法之關聯 企業其他綜合損 益份額	(19)	-	254	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註二三)	(70)	-	43	-
8310		<u>324</u>	-	<u>40</u>	-
	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(附註二十)	13,023	-	(997)	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註二三)	(2,221)	-	180	-
8360		<u>10,802</u>	-	(817)	-
8300	稅後其他綜合損益 合計	<u>11,126</u>	-	(777)	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 168,736</u>	<u>2</u>	<u>\$ 247,726</u>	<u>4</u>
	每股盈餘(附註二四)				
9750	基 本	<u>\$ 2.14</u>		<u>\$ 3.37</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 2.10</u>		<u>\$ 3.36</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

年度綜合損益表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟
每股股利為元

代碼	103 年 1 月 1 日餘額	保				留		盈		其他權益項目		權	益	總	額					
		普	本	公	積	未	分	配	盈	餘	國					外	財	務	報	表
A1	\$ 589,799	\$ 74,156	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 16,664	\$ 16,664	\$ -	\$ 16,664	\$ 3,275	\$ -	\$ -	\$ 683,894							
B1	-	-	-	1,666	(1,666)	-	-	-	-	-	-	-	-							
D1	-	-	-	-	248,503	248,503	248,503	248,503	248,503	-	-	-	248,503							
D3	-	-	-	-	40	40	40	40	40	(817)	(817)	(817)	(777)							
D5	-	-	-	-	248,543	248,543	248,543	248,543	248,543	(817)	(817)	(817)	247,726							
Z1	589,799	74,156	-	1,666	263,541	265,207	265,207	265,207	265,207	2,458	2,458	931,620								
C5	-	14,772	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14,772								
M3	-	(4,086)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,086)								
B1	-	-	-	24,850	(24,850)	-	-	-	-	-	-	-								
B9	147,450	-	-	-	(147,450)	(147,450)	(147,450)	(147,450)	(147,450)	-	-	-								
D1	-	-	-	-	157,610	157,610	157,610	157,610	157,610	-	-	157,610								
D3	-	-	-	-	324	324	324	324	324	10,802	10,802	11,126								
D5	-	-	-	-	157,934	157,934	157,934	157,934	157,934	10,802	10,802	168,736								
Z1	\$ 737,249	\$ 84,842	\$ -	\$ 26,516	\$ 249,175	\$ 275,691	\$ 275,691	\$ 275,691	\$ 275,691	\$ 13,260	\$ 13,260	\$ 1,111,042								

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：楊名銜



經理人：張志榮



會計主管：高和正

華美電子股份有限公司

個體現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		104年度	103年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 161,932	\$ 329,744
A20000	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	7,580	8,580
A20200	攤銷費用	115	99
A20300	呆帳費用（迴轉利益）	(88)	136
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	195	-
A20900	財務成本	31,137	21,113
A21200	利息收入	(282)	(158)
A22300	採用權益法之子公司及關聯企業損益份額	(14,591)	(33,266)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備淨益	(15)	(337)
A23200	處分採用權益法之投資損失	2,757	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	18,021	-
A23800	存貨跌價回升利益	-	(220)
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
A31130	應收票據	3,889	(758)
A31150	應收帳款	(602,837)	(893,391)
A31180	其他應收款	12,260	34,563
A31200	存 貨	(137,445)	(25,677)
A31240	其他流動資產	(649)	154
A32150	應付帳款	110,708	(84,467)
A32180	其他應付款	(47,841)	82,762
A32200	負債準備	144	1,809
A32230	其他流動負債	601	(3,138)
A32240	淨確定福利負債	(950)	(22,277)
A33000	營運產生之現金流出	(455,359)	(581,731)
A33100	收取之利息	280	160
A33300	支付之利息	(26,120)	(20,238)
A33500	支付之所得稅	(39,555)	(210)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(520,754)	(602,019)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年度	103年度
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(\$ 87,643)	\$ -
B00700	出售無活絡市場之債務工具投資價 款	-	300
B01800	取得採用權益法之投資	(90,031)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(649)	(1,673)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	15	614
B06800	其他非流動資產淨增加	(2,653)	(122)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(180,961)	(881)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款淨增加	543,890	535,963
C00500	應付短期票券淨減少	(24,955)	(25,027)
C01200	發行轉換公司債	400,000	-
C01700	償還長期借款	(120,611)	(8,667)
C03000	存入保證金淨增加(減少)	24	(217)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	798,348	502,052
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	96,633	(100,848)
E00100	年初現金及約當現金餘額	119,621	220,469
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 216,254	\$ 119,621

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 104 年及 103 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、固態硬碟及晶片及(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，本公司亦轉型為電子貿易通路商。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 105 年 3 月 14 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 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。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 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為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值 3 等級揭

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。相關揭露請參見附註二八。

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。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

本公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數及採權益法認列確定福利計畫再衡量數之份額。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

3. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定「淨利息」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。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

(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。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs）。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

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3)
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」	未定
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
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「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017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：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於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本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。惟本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「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「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

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年度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，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本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。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指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）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

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本年度損益、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本年度損益、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」及「採用權益法認列之子公司及關聯企業損益份額」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. 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

本公司編製財務報告時，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，本公司之國外營運機構（包含營運所在國家所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，所產生之兌換差額列認列為其他綜合損益。

若本公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(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) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

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。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

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。

(七) 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，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

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。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法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。

(八) 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、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。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，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 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。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 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，減損損失係認列於損益。

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。

(十一) 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。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

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。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之

變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

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

C.放款及應收款

放款及應收款（包括應收款項、現金及約當現金暨無活絡市場之債務工具投資）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

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，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，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

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

其他金融資產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

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

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。

4. 可轉換公司債

本公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。透過以固定金額現金或其他金融資產交換固定數量之本公司本身之權益工具交割之轉換權，係屬權益工具。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值之剩餘金額直接認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積—發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積—發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

於後續期間，可轉換公司債之負債組成部分係採有效利息法按攤銷後成本衡量。轉換權衍生工具係按公允價值衡量，且公允價值變動認列於損益。

5. 衍生工具

嵌入式衍生工具之風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(十二) 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。

(十三) 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. 利息收入

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。

(十四) 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。

(十五) 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。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依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計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列；而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司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。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，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。

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具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本公司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。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，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(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) 公允價值衡量及評價流程

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時，本公司依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。

若估計公允價值時無法取得第 1 等級輸入值，本公司或委任之估價師係參考對被投資者財務狀況自營運結果之分析及類似工具於活絡市場之報價等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動。本公司每季依市場情況更新各項輸入值，以監控公允價值衡量是否適當。

公允價值評價技術及輸入值之說明，請參閱附註二八。

(四) 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。

(五) 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。

(六) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利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、離職率及薪資預期增加率等估計，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>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 310	\$ 310
銀行支票及活期存款	215,644	119,011
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	<u>300</u>	<u>300</u>
	<u>\$216,254</u>	<u>\$119,621</u>
銀行存款利率區間	0.00%-1.21%	0.00%-1.35%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>持有供交易之金融資產—流動</u>		
衍生工具		
—公司債贖回權	<u>\$ 200</u>	<u>\$ -</u>

嵌入衍生性商品係本公司發行之轉換公司債將與債務主契約無緊密關聯之金融商品（發行人贖回權），以選擇權訂價模式估計之公平價值，請參閱附註十六。

八、以成本衡量之金融資產

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
非流動		
國內未上市櫃普通股	<u>\$ 51,480</u>	<u>\$ -</u>
依衡量種類區分		
備供出售	<u>\$ 51,480</u>	<u>\$ -</u>

本公司所持有之上述未上市櫃股票投資，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 104 年 12 月出售原具重大影響力之關聯企業(詠嘉科技)部分投資，致使本公司對詠嘉科技喪失重大影響力，故予以轉列以成本衡量之金融資產。

九、無活絡市場之債務工具投資

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
發行可轉換公司債之銀行保證存款	\$ 87,643	\$ -

(一) 截至 104 年 12 月 31 日止，發行可轉換公司債之銀行保證存款市場利率為年利率 0.08%。

(二) 無活絡市場之債務工具投資質押或擔保之資訊，請參閱附註三十。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
應收票據	\$ 1,079	\$ 4,968
減：備抵呆帳	(11)	(50)
	<u>\$ 1,068</u>	<u>\$ 4,918</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$ 2,221,995	\$ 1,619,158
減：備抵呆帳	(162)	(211)
	<u>\$ 2,221,833</u>	<u>\$ 1,618,947</u>
<u>其他應收款</u>		
應收處分投資款	\$ 46,258	\$ -
應收退稅款	551	11,612
其他	2,674	3,871
	<u>\$ 49,483</u>	<u>\$ 15,483</u>

(一) 應收票據

應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	<u>群 組 評 估</u>	<u>減 損 損 失</u>
	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
年初餘額	\$ 50	\$ 42
加：提列呆帳費用	-	8
減：呆帳迴轉利益	(39)	-
年底餘額	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 50</u>

(二) 應收帳款

本公司對商品銷售之授信期間為 30 至 120 天。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。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。本公司對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 104 年及 103 年 12 月 31 日之應收帳款餘額超過 10% 之重要客戶（參閱附註二八）如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>重要客戶代碼</u>		
普天公司	\$ 2,146,400	\$ 1,533,503

普天國際貿易公司（普天公司）為中國上市中央企業普天集團（Potevio）之子公司，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 104 年 9 月再度獲選亞洲品牌 500 強，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 105 年 1 月經大陸中華品牌戰略研究院評估，中國普天 2015 年度品牌價值為人民幣 1,136 億元。本公司主要係與隸屬國際事業本部（深圳分部）之普天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期但本公司尚未提列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
未逾期	\$ 2,221,175	\$ 1,616,425
60 天以下	658	2,577
61 至 90 天	-	156
1 年以上	162	-
合 計	<u>\$ 2,221,995</u>	<u>\$ 1,619,158</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
60 天以下	<u>\$ 658</u>	<u>\$ 2,577</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 減 損	評 估 損 失	群 組 減 損	評 估 損 失	合 計
103年1月1日餘額	\$	139	\$	81	\$ 220
加：提列呆帳費用		17		111	128
減：實際沖銷		-	(137)	(137)
103年12月31日餘額		156		55	211
加：提列呆帳費用		6		-	6
減：呆帳迴轉利益		-	(55)	(55)
104年12月31日餘額	\$	<u>162</u>	\$	<u>-</u>	\$ <u>162</u>

截至 104 年及 103 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 162 仟元及 156 仟元。本公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

十一、存 貨

	104年12月31日	103年12月31日
商 品	\$170,976	\$ 30,028
製 成 品	-	483
原 物 料	86	1,280
在途存貨	-	1,826
	171,062	33,617
減：備抵損失	(19,784)	(1,763)
	<u>\$151,278</u>	<u>\$ 31,854</u>

帳列銷貨成本均與存貨相關。

104 及 103 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 18,021 仟元及存貨回升利益 220 仟元。103 年度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

	104年12月31日	103年12月31日
投資子公司	\$131,719	\$ 98,146
投資關聯企業	50,078	70,467
	<u>\$181,797</u>	<u>\$168,613</u>

(一) 投資子公司

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
非上市(櫃)公司		
開曼仲昇	\$ 78,826	\$ 64,209
香港華陸	<u>52,893</u>	<u>33,937</u>
	<u>\$131,719</u>	<u>\$ 98,146</u>

<u>公 司 名 稱</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
開曼仲昇	100%	100%
香港華陸	100%	100%

本公司間接持有之子公司明細，請參閱附註三三。

104及103年度採用權益法之子公司損益份額，係依據子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二) 投資關聯企業

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
非上市(櫃)公司		
衡志投資	\$ 50,078	\$ -
詠嘉科技	<u>-</u>	<u>70,467</u>
	<u>\$ 50,078</u>	<u>\$ 70,467</u>

<u>公 司 名 稱</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
衡志投資	49.02%	-
詠嘉科技	-	29.58%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五「被投資公司資訊、所在地區等相關資訊」附表。

本公司於104年8月以現金50,000仟元取得衡志投資現金增資發行之普通股5,000仟股，持股比例為49.02%。

本公司對詠嘉科技原採權益法評價，104年12月因處分15%股權而喪失重大影響。本公司持有剩餘14.58%之權益於處分日之公允價值為51,480仟元，變更為以成本衡量之金融資產。此交易所產生認列於損益之金額計算如下：

處分價款（減除相關費用之淨額）	\$ 46,119
加：剩餘投資之公允價值（14.58%）	51,480
減：喪失重大影響當日之投資帳面金額	(104,442)
加：除列採權益法認列之資本公積	<u>4,086</u>
認列之損失	<u>(\$ 2,757)</u>

採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

本公司對關聯企業採權益法衡量。

截至民國 104 年 12 月 31 日止，衡志投資尚無重大營業活動，故不予列示該公司之彙總性財務資訊。

詠嘉科技 103 年度財務資訊如下：

	103年12月31日
總 資 產	<u>\$ 972,986</u>
總 負 債	<u>\$ 693,806</u>
	103年度
本年度營業收入	<u>\$ 2,896,878</u>
本年度淨利	<u>\$ 13,656</u>
本年度其他綜合損益	<u>\$ 857</u>

十三、不動產、廠房及設備

	土	地	房屋建築	機器設備	其他設備	合 計
<u>成 本</u>						
103年1月1日餘額	\$ 21,259	\$ 56,994	\$ 28,935	\$ 82,958	\$ 190,146	
增 添	-	247	-	1,426	1,673	
處 分	-	-	(6,094)	(13,116)	(19,210)	
自投資性不動產轉入	<u>50,536</u>	<u>8,417</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>58,953</u>	
103年12月31日餘額	<u>\$ 71,795</u>	<u>\$ 65,658</u>	<u>\$ 22,841</u>	<u>\$ 71,268</u>	<u>\$ 231,562</u>	
<u>累計折舊</u>						
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 44,776	\$ 16,378	\$ 69,882	\$ 131,036	
處 分	-	-	(5,977)	(12,956)	(18,933)	
折舊費用	-	1,343	2,352	2,822	6,517	
自投資性不動產轉入	<u>-</u>	<u>6,938</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,938</u>	
103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,057</u>	<u>\$ 12,753</u>	<u>\$ 59,748</u>	<u>\$ 125,558</u>	
103年12月31日淨額	<u>\$ 71,795</u>	<u>\$ 12,601</u>	<u>\$ 10,088</u>	<u>\$ 11,520</u>	<u>\$ 106,004</u>	

（接次頁）

(承前頁)

	土	地	房屋建築	機器設備	其他設備	合 計
<u>成 本</u>						
104年1月1日餘額	\$ 71,795	\$ 65,658	\$ 22,841	\$ 71,268	\$ 231,562	
增 添	-	-	-	649	649	
處 分	-	-	(18)	(990)	(1,008)	
移轉至投資性不動產	(120)	(300)	-	-	(420)	
104年12月31日餘額	<u>\$ 71,675</u>	<u>\$ 65,358</u>	<u>\$ 22,823</u>	<u>\$ 70,927</u>	<u>\$ 230,783</u>	
<u>累計折舊</u>						
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 53,057	\$ 12,753	\$ 59,748	\$ 125,558	
處 分	-	-	(18)	(990)	(1,008)	
折舊費用	-	939	2,293	2,317	5,549	
移轉至投資性不動產	-	(238)	-	-	(238)	
104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,758</u>	<u>\$ 15,028</u>	<u>\$ 61,075</u>	<u>\$ 129,861</u>	
104年12月31日淨額	<u>\$ 71,675</u>	<u>\$ 11,600</u>	<u>\$ 7,795</u>	<u>\$ 9,852</u>	<u>\$ 100,922</u>	

本公司 104 及 103 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
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，請參閱附註三十。

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：

	104年12月31日	103年12月31日
帳面價值	<u>\$206,097</u>	<u>\$207,914</u>
公允價值	<u>\$256,143</u>	<u>\$256,573</u>

本公司之部分投資性不動產(104年及103年12月31日之帳面金額分別為8,280仟元及8,312仟元)，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，請參閱附註三十。

十五、借 款

(一) 短期借款

	104年12月31日	103年12月31日
<u>擔保借款</u> (附註三十)		
銀行借款	\$ -	\$ 120,000
<u>無擔保借款</u>		
銀行信用借款	<u>1,522,584</u>	<u>858,694</u>
	<u>\$ 1,522,584</u>	<u>\$ 978,694</u>
固定利率借款	\$ 1,484,937	\$ 898,054
浮動利率借款	<u>37,647</u>	<u>80,640</u>
	<u>\$ 1,522,584</u>	<u>\$ 978,694</u>

1. 銀行擔保借款之利率於103年12月31日為1.70%-1.93%。
2. 銀行信用借款之利率於104年及103年12月31日分別為1.56%-2.60%及1.40%-2.21%。
3. 銀行信用借款於104年及103年12月31日之預計到期還款日分別為105年2月至5月及104年1月至6月。
4. 銀行擔保借款於103年12月31日之預計到期還款日為104年2月至6月。
5. 已動用及未動用銀行融資額度相關資訊，請參見附註二八。

(二) 應付短期票券

103 年 12 月 31 日

對	象	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱
金融票券機構		\$ 25,000	\$ 45	\$ 24,955	1.788%	無

(三) 長期借款

	104年12月31日	103年12月31日
擔保借款 (附註三十)		
銀行借款	\$ -	\$120,611
減：列為 1 年內到期部分	-	(8,667)
長期借款	\$ -	\$111,944

	到	期	日	有效利率	104年12月31日	103年12月31日
浮動利率借款：						
擔保新台幣銀行借款	自 102 年 12 月起按月償還，原至 117 年 11 月還清，惟已於 104 年 5 月提前償還。			2.00%	\$ -	\$ 120,611
減：1 年內到期部分					-	(8,667)
					\$ -	\$ 111,944

十六、應付轉換公司債

	104年12月31日	103年12月31日
104 年公開募集之國內第一次有擔保轉換公司債	\$384,288	\$ -

國內有擔保轉換公司債

本公司於 104 年 5 月 12 日依面額公開發行 3 年期國內第一次有擔保轉換公司債 400,000 仟元，票面年利率為 0%，到期日為 107 年 5 月 12 日。債券持有人得於發行日滿一個月之翌日隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，發行時轉換價格為每股 93.22 元，此後轉換價格依反稀釋條款辦法所訂之公式調整（自 104 年 7 月 21 日起，轉換價格調整為每股 74.58 元）。若本公司收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達 30% 或流通在外之債券餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得按債券面額以現金贖回。

截至 104 年 12 月 31 日止，尚無債權人行使轉換權利。

此轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.66%。

發行價款（減除交易成本 5,034 仟元）	\$394,966
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 188 仟元）	(14,772)
公司債贖回權（減除分攤衍生工具之交易成本 5 仟元）	<u>395</u>
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 4,851 仟元）	380,589
以有效利率 1.66% 計算之利息	<u>3,699</u>
104 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$384,288</u>

十七、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。

十八、其他應付款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>流動</u>		
應付薪資、獎金及紅利	\$ 35,910	\$ 70,985
其他	<u>25,896</u>	<u>32,171</u>
	<u>\$ 61,806</u>	<u>\$ 103,156</u>

十九、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

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。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 3% 提撥退休金，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，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	\$ 19,567	\$ 19,429
計畫資產公允價值	(4,518)	(3,017)
淨確定福利負債	<u>\$ 15,049</u>	<u>\$ 16,412</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
103年1月1日	<u>\$ 41,529</u>	<u>(\$ 3,097)</u>	<u>\$ 38,432</u>
服務成本			
當期服務成本	454	-	454
前期服務成本及清償利益	(21,404)	-	(21,404)
利息費用(收入)	<u>550</u>	<u>(76)</u>	<u>474</u>
認列於損益	<u>(20,400)</u>	<u>(76)</u>	<u>(20,476)</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	23	23
精算損失—人口統計假設 變動	382	-	382
精算利益—財務假設變動	(362)	-	(362)
精算損失—經驗調整	<u>214</u>	<u>-</u>	<u>214</u>
認列於其他綜合損益	<u>234</u>	<u>23</u>	<u>257</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(1,801)</u>	<u>(1,801)</u>
福利支付	<u>(1,934)</u>	<u>1,934</u>	<u>-</u>
103年12月31日	<u>19,429</u>	<u>(3,017)</u>	<u>16,412</u>
當期服務成本	157	-	157
利息費用(收入)	<u>375</u>	<u>(60)</u>	<u>315</u>
認列於損益	<u>532</u>	<u>(60)</u>	<u>472</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(19)	(19)
精算利益—財務假設變動	993	-	993
精算損失—經驗調整	<u>(1,387)</u>	<u>-</u>	<u>(1,387)</u>
認列於其他綜合損益	<u>(394)</u>	<u>(19)</u>	<u>(413)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(1,422)</u>	<u>(1,422)</u>
104年12月31日	<u>\$ 19,567</u>	<u>(\$ 4,518)</u>	<u>\$ 15,049</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	104年度	103年度
營業費用	<u>\$ 472</u>	<u>(\$ 20,476)</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
折現率	1.63%	2.00%
薪資預期增加率	1.25%	1.25%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>669</u>)	(\$ <u>690</u>)
減少 0.25%	\$ <u>701</u>	\$ <u>723</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ <u>691</u>	\$ <u>716</u>
減少 0.25%	(\$ <u>663</u>)	(\$ <u>686</u>)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	\$ <u>1,470</u>	\$ <u>1,410</u>
確定福利義務平均到期期間	14.00 年	14.70 年

二十、權益

(一) 普通股股本

	104年12月31日	103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>73,725</u>	<u>58,980</u>
已發行股本	<u>\$ 737,249</u>	<u>\$ 589,799</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。

本公司股本變動主要係因無償配股。

(二) 資本公積

	104年12月31日	103年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</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	-	4,086
轉換公司債之認股權	<u>14,772</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 84,842</u>	<u>\$ 74,156</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，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 104 年 11 月 10 日修正前章程規定，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。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司已於 104 年 11 月 10 日董事會擬議之修正公司章程，尚待於 105 年 6 月 3 日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二二(六)員工福利費用。

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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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

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。惟自 104 年 1 月 1 日起，本國境內之個人股東僅能按股利分配日稅額扣抵比率之 50% 計算其可扣抵稅額。

本公司分別於 104 年 5 月 15 日及 103 年 6 月 27 日舉行股東常會，決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 24,850	\$ 1,666		
股票股利	147,450	-	\$ 2.5	\$ -

有關 104 年度之盈餘分配案，尚待預計於 105 年 4 月召開之董事會擬議，並由預計於 105 年 6 月 3 日召開之股東會決議。

(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>104年度</u>	<u>103年度</u>
年初餘額	\$ 2,458	\$ 3,275
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	13,023	(997)
換算國外營運機構財務報表 所產生之相關所得稅	(2,221)	180-
年底餘額	<u>\$ 13,260</u>	<u>\$ 2,458</u>

二一、收 入

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
記憶卡、固態硬碟及晶片等產品	\$ 6,240,857	\$ 3,355,075
電源供應器、整流器及其他	396,622	487,666
數字化精準有機農業設備	-	560,776
負離子空氣活化器零組件及相 關產品	<u>292,129</u>	<u>1,927,874</u>
	<u>\$ 6,929,608</u>	<u>\$ 6,331,391</u>

二二、本年度淨利

本年度淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
利息收入	\$ 282	\$ 158
營業租賃租金收入	14,309	14,657
其他收入	<u>6,076</u>	<u>10,597</u>
	<u>\$ 20,667</u>	<u>\$ 25,412</u>

(二) 其他利益及損失

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
處分及報廢不動產、廠房及設 備淨益	\$ 15	\$ 337
處分採用權益法之投資損失 (附註十二)	(2,757)	-
淨外幣兌換利益	54,618	78,394
其 他	<u>(195)</u>	<u>68</u>
	<u>\$ 51,681</u>	<u>\$ 78,799</u>

(三) 財務成本

	104年度	103年度
銀行借款利息	\$ 27,438	\$ 21,113
可轉換公司債利息 (附註十六)	<u>3,699</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 31,137</u>	<u>\$ 21,113</u>

(四) 折舊及攤銷

	104年度	103年度
不動產、廠房及設備	\$ 5,549	\$ 6,517
投資性不動產	2,031	2,063
電腦軟體 (帳列其他非流動資產)	<u>115</u>	<u>99</u>
	<u>\$ 7,695</u>	<u>\$ 8,679</u>
折舊費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 7,580</u>	<u>\$ 8,580</u>
攤銷費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 115</u>	<u>\$ 99</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	104年度	103年度
產生租金收入之投資性不動產直接營運費用	<u>\$ 3,148</u>	<u>\$ 2,847</u>

(六) 員工福利費用

	104年度	103年度
員工福利費用		
薪資費用	\$ 44,176	\$122,122
勞健保費用	4,869	5,103
其他員工福利	4,302	3,946
離職福利	6,040	23,233
退職後福利		
確定提撥計畫	2,216	2,473
確定福利計畫	<u>472</u>	<u>(20,476)</u>
合計	<u>\$ 62,075</u>	<u>\$136,401</u>
依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 62,075</u>	<u>\$136,401</u>

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 72 人及 75 人。

依 104 年 11 月 10 日董事會修正前章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以 2%至 6%及 1%至 5%分派員工紅利及董監事酬勞，103 年度係分別按 6%及 5%估列員工紅利 13,419 仟元及董監事酬勞 11,183 仟元。

依 104 年 5 月修正後公司法及 104 年 11 月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 2%至 6%及不高於 5%提撥員工酬勞及董監事酬勞。104 年度估列員工酬勞 3,339 仟元及董監事酬勞 1,669 仟元，係分別按前述稅前利益之 2%及 1%估列，該等金額及發放方式預計於 105 年 4 月董事會決議，並尚待預計於 105 年 6 月 3 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

年度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，年度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。

本公司於 104 年 5 月 15 日及 103 年 6 月 27 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度	102年度
	現 金 紅 利	現 金 紅 利
員工紅利	\$ 13,419	\$ 631
董監事酬勞	11,183	474

104 年 5 月 15 日及 103 年 6 月 27 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 及 102 年度個體財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞，及 104 與 103 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換損益

	104年度	103年度
外幣兌換利益總額	\$167,250	\$169,865
外幣兌換損失總額	(112,632)	(91,471)
淨損益	<u>\$ 54,618</u>	<u>\$ 78,394</u>

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目如下：

	104年度	103年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 32,379	\$ 36,445
未分配盈餘加徵	7,624	1,500
估列(迴轉)稅務風險	(1,863)	9,428
以前年度之調整	(6,578)	(3)
	31,562	47,370
遞延所得稅		
本年度產生者	(27,240)	33,871
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 4,322</u>	<u>\$ 81,241</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	104年度	103年度
稅前淨利	<u>\$161,932</u>	<u>\$329,744</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用	\$ 27,528	\$ 56,056
決定課稅所得時不予認列之 項目	(5,142)	2,297
免稅所得	469	(11)
遞延所得稅之產生及迴轉	(17,716)	11,974
未分配盈餘加徵	7,624	1,500
以前年度之當期所得稅費用 用於本年度之調整	(6,578)	(3)
估列(迴轉)稅務風險	(1,863)	9,428
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 4,322</u>	<u>\$ 81,241</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 105 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 104 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

	104年度	103年度
遞延所得稅		
國外營運機構換算差額	\$ 2,221	(\$ 180)
確定福利計劃再衡量數	<u>70</u>	<u>(43)</u>
	<u>\$ 2,291</u>	<u>(\$ 223)</u>

(三) 本期所得稅負債

	104年12月31日	103年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 39,357</u>	<u>\$ 47,350</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：

104 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	重分類	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
備抵存貨損失	\$ 300	\$ 3,063	\$ -	\$ -	\$ 3,363
確定福利退休計畫	2,792	(164)	(70)	-	2,558
採用權益法之投資	-	19,665	-	(400)	19,265
國外營運機構換算 差額	2,881	-	(2,221)	-	660
其他	<u>-</u>	<u>857</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>857</u>
	<u>\$ 5,973</u>	<u>\$ 23,421</u>	<u>(\$ 2,291)</u>	<u>(\$ 400)</u>	<u>\$ 26,703</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
未實現兌換利益	\$ 7,100	(\$ 3,819)	\$ -	\$ -	\$ 3,281
採用權益法之投資	400	-	-	(400)	-
土地增值稅準備	<u>31,140</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>31,140</u>
	<u>\$ 38,640</u>	<u>(\$ 3,819)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 400)</u>	<u>\$ 34,421</u>

103 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	重分類	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
備抵存貨損失	\$ 340	(\$ 40)	\$ -	\$ -	\$ 300
確定福利退休計畫	6,530	(3,781)	43	-	2,792
採用權益法之投資	9,970	(10,370)	-	400	-

(接次頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	重 分 類	年 底 餘 額
國外營運機構換算 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>
<u>遞延所得稅負債</u>					
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>

(五) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	104年12月31日	103年12月31日
可減除暫時性差異 (所得額)	<u>\$ 78,782</u>	<u>\$208,594</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。

	104年12月31日	103年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 23,505</u>	<u>\$ 11,794</u>
	104年度 (預計)	103年度
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	<u>22.19%</u>	<u>16.16%</u>

(七) 國內所得稅核定情形

本公司除 101 年度尚未經稅捐稽徵機關核定外，截至 102 年度以前之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

	單位：每股元	
	104年度	103年度
基本每股盈餘	<u>\$ 2.14</u>	<u>\$ 3.37</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.10</u>	<u>\$ 3.36</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 104 年 7 月 21 日。因追溯調整，103 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
基本每股盈餘	<u>\$ 4.21</u>	<u>\$ 3.37</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 4.20</u>	<u>\$ 3.36</u>

單位：每股元

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

	104年度	103年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$157,610</u>	<u>\$248,503</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響		
可轉換公司債利息	<u>3,699</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$161,309</u>	<u>\$248,503</u>

股 數

單位：仟股

	104年度	103年度
用以計算基本每股盈餘之普通		
股加權平均股數	<u>73,725</u>	<u>73,725</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	<u>2,968</u>	<u>-</u>
員工酬勞或員工分紅	<u>123</u>	<u>219</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通		
股加權平均股數	<u>76,816</u>	<u>73,944</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞或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酬勞或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。

二五、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 104 年 12 月 31 日止，上述員工認股權並未實際給與且辦法業已失效。

二六、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 104 年及 103 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均為 665 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
不超過 1 年	\$ 2,518	\$ 5,773
1~5 年	<u>176</u>	<u>2,318</u>
	<u>\$ 2,694</u>	<u>\$ 8,091</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 年至 5 年。截至 104 年及 103 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 1,885 仟元及 1,861 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃收入總額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
不超過 1 年	\$ 14,231	\$ 12,887
1~5 年	<u>10,989</u>	<u>7,008</u>
	<u>\$ 25,220</u>	<u>\$ 19,895</u>

二七、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集團資本結構，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與貿易通路商同業差異不大，104年及103年12月31日之負債比率參見下述。

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
總負債	<u>\$ 2,196,997</u>	<u>\$ 1,357,833</u>
總資產	<u>\$ 3,308,039</u>	<u>\$ 2,289,453</u>
負債比率	<u>66%</u>	<u>59%</u>

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）103年12月31日之合併負債比例約64%~81%。

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

除未上市櫃公司股票無法可靠衡量（帳列以成本衡量之金融資產）外，本公司管理階層認為於個體資產負債表上非按公允價值衡量之金融資產及金融負債帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

104年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具－贖回權	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 200</u>

104及103年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

衍生工具－贖回權係採用選擇權定價模式估算公允價值，採用之重大不可觀察輸入值為股份波動率。當股份波動率增加，該等衍生工具公允價值將會增加。

(三) 金融工具之種類

	104年12月31日	103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	\$ 200	\$ -
放款及應收款（註1）	2,576,281	1,758,969
備供出售金融資產（註2）	51,480	-
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註3）	2,101,695	1,249,725

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

註2：係分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3：係包含短期借款、應付短期票券、應付帳款、其他應付款、應付公司債及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益投資、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中主要均為非功能性貨幣計價。

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，請參閱附註三二。

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，並將其期末之換算以匯率變動 1%予以調整。下表之正數係表示當功能性貨幣相對於美金升值 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	
	104年度	103年度
	<u>\$ 8,471</u>	<u>\$ 10,244</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銀行存款、應收付款項及借款。

本公司於本年度對匯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：

	104年12月31日	103年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融負債	\$ 1,484,937	\$ 923,009
具現金流量利率風險		
— 金融資產	300	300
— 金融負債	37,647	201,251

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 104 及 103 年度之稅前淨利將減少／增加 373 仟元及 2,010 仟元。

本公司於本年度對利率之敏感度下降，係因提前償還部分浮動利率之債務工具所致。

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普天公司（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 104 年及 103 年 12 月 31 日，本公司對普天公司之信用風險集中情形約分別占總資產之 65%及

67%，雖其為信譽良好之國有企業聯屬子公司，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公司之授信期間主要係 120 天內，由於本公司已轉型為電子貿易通路商，為有效管理本公司營運資金之速動比率，對其銷售策略係以有效的物流管理來降低貯備庫存損失的風險；本公司 104 年 12 月 31 日帳列合併應收帳款及存貨佔合併總資產比例 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 103 年 12 月 31 日之比例約 68%~86%。

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 104 年及 103 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。

	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>104 年 12 月 31 日</u>				
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 157,776	\$ 1,137	\$ -	\$ -
轉換公司債	-	-	400,000	-
浮動利率工具	-	37,647	-	-
固定利率工具	739,589	745,348	-	-
	<u>\$ 897,365</u>	<u>\$ 784,132</u>	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

103年12月31日	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>非衍生金融負債</u>				
無付息負債	\$ 54,817	\$ 1,472	\$ -	\$ -
浮動利率工具	2,167	87,140	24,556	87,388
固定利率工具	577,757	345,252	-	-
	<u>\$ 634,741</u>	<u>\$ 433,864</u>	<u>\$ 24,556</u>	<u>\$ 87,388</u>

(2) 融資額度

	104年12月31日	103年12月31日
<u>擔保銀行融資額度</u>		
已動用金額	\$ -	\$ 240,611
未動用金額	427,600	494,089
	<u>\$ 427,600</u>	<u>\$ 734,700</u>
<u>無擔保銀行融資額度</u>		
已動用金額	\$ 1,522,584	\$ 883,649
未動用金額	2,257,991	2,148,852
	<u>\$ 3,780,575</u>	<u>\$ 3,032,501</u>

二九、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) 銷 貨

<u>關 係 人 類 別</u>	104年度	103年度
關聯企業	\$ 4	\$ -
其他關係人	19,595	-
	<u>\$ 19,599</u>	<u>\$ -</u>

(二) 進 貨

<u>關 係 人 類 別</u>	104年度	103年度
子 公 司	<u>\$354,993</u>	<u>\$439,385</u>

本公司與關係人之進銷貨交易係按一般條件辦理。

(三) 加 工 費

<u>關 係 人 類 別</u>	104年度	103年度
子 公 司	\$ 5,886	\$ 22,374
關聯企業	108,752	120,885
	<u>\$114,638</u>	<u>\$143,259</u>

本公司與關係人間加工費等勞務係按一般條件進行。

(四) 營業租賃租金收入

帳 列 項 目	關係人類別	104年度	103年度
其他收入	關聯企業	<u>\$ 11,392</u>	<u>\$ 11,572</u>

本公司係參考當地租金水準向關係人收取租金，租金按月收取，相關營業租賃協議，請參閱附註二六。

(五) 其他應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
其他應收款	關聯企業	\$ -	\$ 262
	其他關係人	<u>262</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 262</u>	<u>\$ 262</u>

(六) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
應付帳款	子公司	\$ 19,189	\$ 18,685
	關聯企業	<u>-</u>	<u>89</u>
		<u>\$ 19,189</u>	<u>\$ 18,774</u>

流通在外之應付關係人款項餘額未提供擔保。

(七) 其他應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
其他應付款	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 214</u>

(八) 存入保證金

帳 列 項 目	關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
其他非流動負債	關聯企業	\$ -	\$ 1,400
	其他關係人	<u>1,400</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 1,400</u>	<u>\$ 1,400</u>

(九) 對主要管理階層之薪酬

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 13,982	\$ 12,607
退職後福利	<u>265</u>	<u>315</u>
	<u>\$ 14,247</u>	<u>\$ 12,922</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪資報酬委員會評估。

為子公司背書保證相關資訊，請參見附註三一及附表一。

三十、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發行公司債之擔保品：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
發行可轉換公司債之銀行保證存款(帳列無活絡市場之債務工具投資)	\$ 87,643	\$ -
不動產、廠房及設備	83,275	84,396
投資性不動產	<u>214,377</u>	<u>216,226</u>
	<u>\$385,295</u>	<u>\$300,622</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於資產負債表日為子公司提供背書保證額度如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
開曼仲昇	\$147,713	\$136,095
香港華陸	<u>98,475</u>	<u>-</u>
	<u>\$246,188</u>	<u>\$136,095</u>

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

104年12月31日

<u>外幣資產</u>	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 73,311		32.8250 (美元：新台幣)	<u>\$ 2,406,434</u>
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	47,503		32.8250 (美元：新台幣)	<u>\$ 1,559,286</u>

103 年 12 月 31 日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 53,948	31.6500 (美元：新台幣)		<u>\$ 1,707,454</u>
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	21,583	31.6500 (美元：新台幣)		<u>\$ 683,102</u>

本公司主要承擔美元之外幣匯率風險。帳載之外幣兌換損益（已實現及未實現）主要均係美元產生，請參見附註二二。

三三、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－無。
2. 為他人背書保證－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）－附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上－無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上－無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上－無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上－附表三。
8. 期末應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上－附表四。
9. 從事衍生工具交易－參見附註七、二八。
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）－附表五。

(二) 大陸投資資訊：

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

華美電子股份有限公司
為他人背書保證
民國 104 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)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證之限額	本年度最高背書 保證餘額	年底背書保證餘額	年底實際動支金額	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
		公司名稱	關係(註二)							
0	華美電子(註四)	開曼仲昇	(2)	\$ 220,912 (註三)	\$ 147,713 (4,500 仟美元)	\$ 147,713 (4,500 仟美元)	\$ -	\$ -	13.37%	\$ 552,281 (註三)
0	華美電子(註四)	香港華陸	(2)	220,912 (註三)	98,610 (3,000 仟美元)	98,475 (3,000 仟美元)	-	-	8.92%	552,281 (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 50%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 50%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 50%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率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
 期末持有有價證券情形
 民國 104 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	年底				備註
				股數或單位數 (以仟為單位)	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
華美電子	股票 詠嘉科技	其他關係人	以成本衡量之金融資產	4,452	\$ 51,480	14.58	(註二)	
深圳華衡	出資證明書 大連聚能	無	以成本衡量之金融資產	540	26,918	18.00	(註二)	

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：非屬按公允價值衡量者(未能可能衡量)，帳面金額為原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額；公允價值則不列示。

註三：投資子公司相關資訊，請參閱附表五及附表六。

華美電子股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上者

民國 104 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				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(%)	
華美電子	開曼仲昇	子公司	進貨	\$ 354,993	5	視資金狀況(原則75天)			(\$ 19,189)	(14)	
華美電子	詠嘉科技	其他關係人	進貨	108,752	2	視資金狀況(原則30天)			-	-	
開曼仲昇	深圳華美	子公司	進貨	350,485	63	視資金狀況(原則75天)			-	-	
開曼仲昇	華美電子	母公司	銷貨	(354,993)	(62)	視資金狀況(原則75天)			19,189	99	
深圳華美	開曼仲昇	母公司	銷貨	(350,485)	(90)	視資金狀況(原則75天)			-	-	

華美電子股份有限公司
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 104 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交 易 對 象	關 係	應 收 關 係 人 款 項 餘 額 (註)	週 轉 率 (次 / 年)	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		
開曼仲昇	深圳華美	子公司	\$ 275,065	-	\$ -		\$ -	\$ -

註：屬有業務往來之長期代墊款。

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 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		年底持			被投資公司 本年度(損)益	本年度認列 之投資(損)益 份	備註
				本年年底	去年年底	股數(仟股)	比例(%)	帳面金額			
華美電子	開曼仲昇	香港	貿易及投資	\$ 247,185	\$ 247,185	7,577	100.00	\$ 78,826	\$ 1,462	\$ 1,462	
	香港華陸	香港	貿易及投資	70,057	30,026	2,250	100.00	52,893	(20,943)	(20,943)	
	衡志投資	台北市	貿易及投資	50,000	-	5,000	49.02	50,078	361	78	

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

華美電子股份有限公司
大陸投資資訊彙總表
民國 104 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	實收資本額 (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		本年年底自台灣匯出累積投資金額(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(%)	本年度認列之投資(損)益份額 (註 2)	年底投資帳面金額	截至本年年底止已匯回投資收益
					匯出	收回						
深圳華美	產銷變壓器及電源供應器	\$ 500 仟美元 (NT\$ 16,413)	(2)(A)	\$ 3,891 仟港幣 (NT\$ 16,478)	\$ -	\$ -	\$ 3,891 仟港幣 (NT\$ 16,478)	(\$ 4,963)	100.00	(\$ 4,963) (二)2.	(\$ 173,303)	\$ 5,870 仟港幣 (NT\$ 24,859)
深圳華衡	貿易	1,580 仟美元 (NT\$ 51,863)	(2)(B)	330 仟美元 (NT\$ 10,832)	1,250 仟美元 (NT\$ 41,031)	-	1,580 仟美元 (NT\$ 51,863)	(17,176)	100.00	(17,176) (二)2.	36,218	

本年年底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
\$232,401 (7,080 仟美元)(註 3 及註 5)	\$279,013 (8,500 仟美元)(註 3)	\$666,625 (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。

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.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - 3.其他。

註 3、相關金額係按 104 年 12 月 31 日匯率 US\$1=NT\$32.825；HKD1=NT\$4.235 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 666,625 仟元(104 年 12 月 31 日淨值為 1,111,042 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(原始投資金額 USD 5,000 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 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

一、進貨交易

被投資公司名稱	第三地區事業	價格及付款條件	進 金	貨 額	%	年 底 應 付 票 據 、 帳 款 餘	額	%
深圳華美	開曼仲昇	與一般交易條件相當，應收付款項互抵	\$ 350,485		5	\$	19,189	14
深圳華美	—	與一般交易條件相當	5,886		-		-	-

二、銷貨交易：無

三、背書保證交易：無

註：係加工費。

§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
存貨明細表		附註十一
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		附註二三
短期借款明細表		附註十五
應付帳款明細表		明細表四
其他應付款明細表		附註十八
損益項目明細表		
營業收入明細表		附註二一
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		附註二二
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		附註二二

華美電子股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 104 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					20,093
外幣活期存款		(主要包括 5,714 仟美元，匯率 32.825)			194,784
支票存款					767
定期存款					<u>300</u>
					<u>\$216,254</u>

華美電子股份有限公司
應收帳款明細表
民國 104 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
普天公司	\$ 2,146,400
其他（註）	<u>75,595</u>
	2,221,995
減：備抵呆帳	<u>162</u>
合 計	<u>\$ 2,221,833</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
採用權益法之投資變動明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表三

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

被 投 資 公 司 名 稱	年 初 餘 額		本 年 度 增 加		本 年 度 減 少		投 資 損 益 份 額	國 外 營 運 機 構 換 算 差 額	年 底 餘 額		
	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	金 額			股 數 (仟 股)	持 股 %	金 額
開曼仲昇	7,577	\$ 64,209	-	\$ -	-	\$ -	\$ 1,462	\$ 13,155	7,577	100.00	\$ 78,826
詠嘉科技	9,032	70,467	-	-	9,032	104,461	33,994	-	-	-	
香港華陸	1,000	33,937	1,250	40,031	-	-	(20,943)	(132)	2,250	100.00	52,893
衡志投資	-	-	5,000	50,000	-	-	78	-	5,000	49.02	50,078
		<u>\$ 168,613</u>		<u>\$ 90,031</u>		<u>\$ 104,461</u>	<u>\$ 14,591</u>	<u>\$ 13,023</u>			<u>\$ 181,797</u>

華美電子股份有限公司
應付帳款明細表
民國 104 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
友尚公司	\$109,554
其他(註)	<u>4,274</u>
	<u>113,828</u>
關係人	
開曼仲昇公司	<u>19,189</u>
合 計	<u>\$133,017</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

華美電子股份有限公司有限公司

銷貨成本明細表

民國 104 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）	\$ 1,162
加：本年度進料	404,918
轉列其他科目	2
減：出售原料	8,910
年底原料（不含物料）	<u>86</u>
原料耗用	397,086
委外加工成本	<u>114,638</u>
製造成本	511,724
加：年初製成品	483
減：轉列費用	(<u>39</u>)
銷貨成本—自製產品	512,168
外購商品銷貨成本	
年初商品	30,028
加：本年度外購商品	6,342,057
減：轉列費用	(936)
年底商品	(<u>170,976</u>)
銷貨成本—外購商品	6,200,173
代採購存貨成本	(35,448)
原物料出售成本	9,028
存貨跌價及呆滯損失	<u>18,021</u>
銷貨成本合計	<u>\$ 6,703,942</u>

華美電子股份有限公司

營業費用明細表

民國 104 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		\$ 10,225	\$ 27,880	\$ 12,111	\$ 50,216
檢 驗 費		1,768	-	8,928	10,696
折 舊		2,277	4,019	1,284	7,580
進出口費用		4,304	-	-	4,304
專業勞務費		2,250	1,833	-	4,083
其 他		<u>11,191</u>	<u>27,890</u>	<u>3,576</u>	<u>42,657</u>
合 計		<u>\$ 32,015</u>	<u>\$ 61,622</u>	<u>\$ 25,899</u>	<u>\$119,536</u>

高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市財證字第

029

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

委託人統一編號：75533416

(2) 高市會證字第 890 號

印鑑證明書用途：辦理華美電子股份有限公司104年度（自民國104年1月1日至104年12月31日）財務報表之查核簽證。

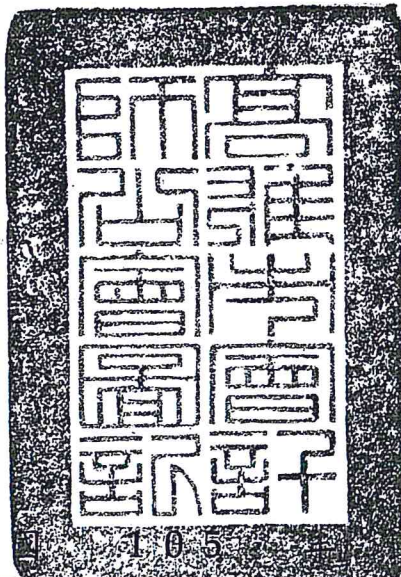
簽名式 (一)	郭文吉	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	劉建良	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：王祈婷

中華民國



105 2 月 2 日