

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105及104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	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~18		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~30		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30		五
(六) 重要會計項目之說明	31~59		六~二七
(七) 關係人交易	59~60		二八
(八) 質抵押之資產	60		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	61		三十
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	61		三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	61~65		三二
2. 轉投資事業相關資訊	62、66		三二
3. 大陸投資資訊	62、67~68		三二
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	69~75		-

會計師查核報告

華美電子股份有限公司 公鑒：

查核意見

華美電子股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達華美電子股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與華美電子股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對華美電子股份有限公司民國 105 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對華美電子股份有限公司民國 105 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

營業收入集中於最大客戶

如個體財務報表附註二七金融工具有關信用風險所述，華美電子股份有限公司民國 105 年度之銷售對象顯著集中在大客戶（百年歷史的大陸中央企業），使華美電子股份有限公司高度倚賴該國有企業其產業政策之戰略發展目標。本會計師為因應本公司此長期營業風險，除查核銷貨收入記錄之可靠性（包括發函詢證及實地觀察存貨運送等物流程序）外，亦評估該大客戶財務業務概況及相關央企重組整併等訊息，並瞭解華美電子股份有限公司管理此營業風險之措施。

應收帳款評價

因華美電子股份有限公司之營業收入集中於大客戶，致增加其民國 105 年 12 月 31 日之應收帳款評價相關之重大不實表達風險。本會計師執行客戶帳款可回收性（減損）測試，包括查核期後收回情形、瞭解帳款延後給付原因及公司對逾期帳款之管控。與應收帳款相關資訊揭露參閱個體財務報表附註十。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

華美電子股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個

體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對華美電子股份有限公司民國 105 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

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 106 年 3 月 31 日

華美電子股份有限公司

個體資產負債表

民國 105 年及 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年12月31日		104年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 346,350	7	\$ 216,254	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七及十六)	40	-	200	-
1150	應收票據 (附註十)	739	-	1,068	-
1170	應收帳款 (附註十)	4,072,846	81	2,221,833	67
1200	其他應收款 (附註十及二八)	57,938	1	49,483	1
130X	存貨 (附註十一)	-	-	151,278	5
1470	其他流動資產	8,200	-	1,773	-
11XX	流動資產總計	<u>4,486,113</u>	<u>89</u>	<u>2,641,889</u>	<u>80</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 (附註九及二九)	86,108	2	87,643	3
1550	採用權益法之投資 (附註十二)	158,492	3	181,797	5
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三及二九)	95,982	2	100,922	3
1760	投資性不動產 (附註十四及二九)	212,529	4	214,377	6
1840	遞延所得稅資產 (附註二三)	13,322	-	26,703	1
1990	其他非流動資產	2,808	-	3,228	-
15XX	非流動資產總計	<u>569,241</u>	<u>11</u>	<u>666,150</u>	<u>20</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 5,055,354</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,308,039</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)	\$ 2,252,641	45	\$ 1,522,584	46
2170	應付帳款 (附註十七及二八)	937,734	18	133,017	4
2219	其他應付款 (附註十八)	41,991	1	61,806	2
2230	本期所得稅負債 (附註二三)	43,394	1	39,357	1
2250	負債準備	728	-	1,953	-
2399	其他流動負債	1,915	-	2,574	-
21XX	流動負債總計	<u>3,278,403</u>	<u>65</u>	<u>1,761,291</u>	<u>53</u>
	非流動負債				
2530	應付轉換公司債 (附註十六及二九)	388,466	7	384,288	12
2570	遞延所得稅負債 (附註二三)	35,895	1	34,421	1
2640	淨確定福利負債 (附註十九)	10,692	-	15,049	-
2670	其他非流動負債 (附註二八)	1,907	-	1,948	-
25XX	非流動負債總計	<u>436,960</u>	<u>8</u>	<u>435,706</u>	<u>13</u>
2XXX	負債總計	<u>3,715,363</u>	<u>73</u>	<u>2,196,997</u>	<u>66</u>
	權益 (附註二十)				
3110	普通股股本	796,562	16	737,249	22
3200	資本公積	86,750	2	84,842	3
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	42,277	1	26,516	1
3350	未分配盈餘	394,650	8	249,175	7
3300	保留盈餘總計	<u>436,927</u>	<u>9</u>	<u>275,691</u>	<u>8</u>
3400	其他權益	19,752	-	13,260	1
3XXX	權益總計	<u>1,339,991</u>	<u>27</u>	<u>1,111,042</u>	<u>34</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 5,055,354</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,308,039</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：楊名銜



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 105 年及 104 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		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	銷貨收入（附註二一及二八）	\$ 12,260,768	100	\$ 6,929,608	100
5000	銷貨成本（附註十一、二二及二八）	<u>11,803,919</u>	<u>96</u>	<u>6,703,942</u>	<u>97</u>
5900	銷貨毛利	<u>456,849</u>	<u>4</u>	<u>225,666</u>	<u>3</u>
	營業費用（附註二二及二八）				
6100	推銷費用	27,081	-	32,015	1
6200	管理費用	67,534	1	61,622	1
6300	研究發展費用	<u>13,005</u>	<u>-</u>	<u>25,899</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>107,620</u>	<u>1</u>	<u>119,536</u>	<u>2</u>
6900	營業淨利	<u>349,229</u>	<u>3</u>	<u>106,130</u>	<u>1</u>
	營業外收入及支出（附註二二）				
7010	其他收入（附註二八）	26,226	-	20,667	-
7020	其他利益及損失	16,058	-	51,681	1
7050	財務成本	(57,200)	-	(31,137)	-
7060	採用權益法之子公司及 關聯企業損益份額 （附註十二）	<u>(31,126)</u>	<u>-</u>	<u>14,591</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>(46,042)</u>	<u>-</u>	<u>55,802</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	303,187	3	161,932	2
7950	所得稅費用（附註二三）	<u>67,444</u>	<u>1</u>	<u>4,322</u>	<u>-</u>
8200	本年度淨利	<u>235,743</u>	<u>2</u>	<u>157,610</u>	<u>2</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		105年度		104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)	(\$ 905)	-	\$ 413	-
8330	採用權益法之關聯 企業其他綜合損 益份額	-	-	(19)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註二三)	154	-	(70)	-
8310		(751)	-	324	-
	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)	7,821	-	13,023	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註二三)	(1,329)	-	(2,221)	-
8360		6,492	-	10,802	-
8300	稅後其他綜合損益 合計	5,741	-	11,126	-
8500	本年度綜合損益總額	\$ 241,484	2	\$ 168,736	2
	每股盈餘(附註二四)				
9750	基 本	\$ 2.96		\$ 1.98	
9850	稀 釋	\$ 2.83		\$ 1.94	

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：楊名衡



會計主管：高和正





華電子股份有限公司

盈餘分配及股利表

民國 105 年及 104 年 5 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

代碼	其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	盈餘 合計	留 未分配盈餘	保 法定盈餘公積	資本 公積	普通 股股本	其他權益項目	
							總 額	總 額
A1	104 年 1 月 1 日餘額	\$ 265,207	\$ 263,541	\$ 1,666	\$ 74,156	\$ 589,799	\$ 931,620	\$ 2,458
C5	發行可轉換公司債認列權益組成部分	-	-	-	14,772	-	14,772	-
M3	處分採用權益法之投資	-	-	-	(4,086)	-	(4,086)	-
B1	103 年度盈餘指撥及分配	-	(24,850)	24,850	-	-	-	-
B9	法定盈餘公積	-	(147,450)	-	-	147,450	-	-
	股票股利—每股 2.5 元	-	-	-	-	-	-	-
D1	104 年度淨利	-	157,610	-	-	-	157,610	-
D3	104 年度其他綜合損益	-	324	-	-	-	324	10,802
D5	104 年度綜合損益總額	-	157,934	-	-	-	157,934	10,802
Z1	104 年 12 月 31 日餘額	275,691	249,175	26,516	84,842	737,249	1,111,042	13,260
B1	104 年度盈餘指撥及分配	-	(15,761)	15,761	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	(14,751)	-	-	-	(14,751)	-
B9	現金股利—每股 0.2 元	-	(59,005)	-	-	59,005	-	-
	股票股利—每股 0.8 元	-	-	-	-	-	-	-
D1	105 年度淨利	-	235,743	-	-	-	235,743	-
D3	105 年度其他綜合損益	-	(751)	-	-	-	(751)	6,492
D5	105 年度綜合損益總額	-	234,992	-	-	-	234,992	6,492
I1	公司債轉換為普通股	-	-	-	1,908	308	-	-
Z1	105 年 12 月 31 日餘額	\$ 436,927	\$ 394,650	\$ 42,277	\$ 86,750	\$ 796,562	\$ 1,339,991	\$ 19,752



會計主管：高和正

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



經理人：楊名銜



董事長：楊名銜

華美電子股份有限公司

個體現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		105年度	104年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 303,187	\$ 161,932
A20000	收益費損項目		
A20100	折舊費用	6,784	7,580
A20200	攤銷費用	181	115
A20300	呆帳迴轉利益	-	(88)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	157	195
A20900	財務成本	57,200	31,137
A21200	利息收入	(377)	(282)
A22300	採用權益法之子公司及關聯企業損益份額	31,126	(14,591)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備淨益	(73)	(15)
A23100	處分以成本衡量之金融資產淨損失	167	-
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	(7,116)	-
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	16,542	(16,683)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	332	3,889
A31150	應收帳款	(1,890,647)	(602,837)
A31180	其他應收款	(3,259)	12,260
A31200	存 貨	158,394	(137,445)
A31240	其他流動資產	(6,427)	(649)
A32150	應付帳款	805,722	110,708
A32180	其他應付款	(22,420)	(47,841)
A32200	負債準備	(1,225)	144
A32230	其他流動負債	(722)	601
A32240	淨確定福利負債	(5,262)	(950)
A33000	營運產生之現金流出	(557,736)	(472,042)
A33100	收取之利息	375	280

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度	104年度
A33300	支付之利息	(\$ 48,198)	(\$ 26,120)
A33500	支付之所得稅	(49,727)	(39,555)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(655,286)	(537,437)
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)
B01800	取得採用權益法之投資	-	(90,031)
B01900	處分採用權益法之投資價款	46,119	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(200)	(649)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	277	15
B03700	存出保證金淨減少	236	-
B06800	其他非流動資產淨減少(增加)	3	(2,653)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	46,435	(180,961)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款淨增加	757,019	556,950
C00500	應付短期票券淨減少	-	(24,955)
C01200	發行轉換公司債	-	400,000
C01700	償還長期借款	-	(120,611)
C03000	存入保證金淨增加	22	24
C04500	支付現金股利	(14,751)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	742,290	811,408
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,343)	3,623
EEEE	現金及約當現金淨增加數	130,096	96,633
E00100	年初現金及約當現金餘額	216,254	119,621
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 346,350	\$ 216,254

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：楊名衡



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 105 年及 104 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、光纖通訊關鍵元件及晶片及(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，本公司已轉型為電子貿易商。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 106 年 3 月 31 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融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可將於 106 年適用之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

依據金管會發布之金管證審字第 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，本公司將自 106 年度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 106 年適用之 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 1)</u>
「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 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	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
IAS 1 之修正「揭露倡議」	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>
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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及106年適用之IFRSs規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，本公司將揭露公允價值層級，對屬第2或3等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於106年追溯適用。

2. 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。

3. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合 106 年適用之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易及商譽減損之揭露。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間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。

(二) 國際會計準則理事會 (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，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

<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>
「2014-2016週期之年度改善」	註2
IFRS 2之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
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 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019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 40之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018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：IFRS 12之修正係追溯適用於2017年1月1日以後開始之年度期間；IAS 28之修正係追溯適用於2018年1月1日以後開始之年度期間。

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。

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟本公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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。

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併入權益交易計算，但不認列為損益。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，列入當期損益。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

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。

購買、出售、發行或註銷本公司之權益工具不認列於損益。

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

積一發行溢價。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一發行溢價。

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、計畫縮減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，僅於其很有可能足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期之稅率衡量，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。

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。

六、現金及約當現金

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 250	\$ 310
銀行支票及活期存款	345,800	215,644
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>\$346,350</u>	<u>\$216,254</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>105年12月31日</u>	<u>104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>\$ 40</u>	<u>\$ 200</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>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
非流動		
國內未上市櫃普通股	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,480</u>
依衡量種類區分		
備供出售	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,480</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。

本公司於105年12月出售國內未上市櫃公司（詠嘉科技）之全數投資，處分價款51,313仟元減除所處分投資之帳面金額51,480仟元，並認列處分損失167仟元。

九、無活絡市場之債務工具投資

	<u>105年12月31日</u>	<u>104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	<u>\$ 86,108</u>	<u>\$ 87,643</u>

無活絡市場之債務工具投資質押或擔保之資訊，請參閱附註二九。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
應收票據	\$ 747	\$ 1,079
減：備抵呆帳	(8)	(11)
	<u>\$ 739</u>	<u>\$ 1,068</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$ 4,073,011	\$ 2,221,995
減：備抵呆帳	(165)	(162)
	<u>\$ 4,072,846</u>	<u>\$ 2,221,833</u>
<u>其他應收款</u>		
應收處分投資款	\$ 51,313	\$ 46,258
應收退稅款	4,888	551
其他	<u>1,737</u>	<u>2,674</u>
	<u>\$ 57,938</u>	<u>\$ 49,483</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>105年度</u>	<u>104年度</u>
年初餘額	\$ 11	\$ 50
減：呆帳迴轉利益	(3)	(39)
年底餘額	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 11</u>

(二) 應收帳款

本公司於決定應收帳款可回收性時，係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 105 年及 104 年 12 月 31 日之應收帳款餘額超過 10% 之大客戶（參閱附註二七）如下：

<u>客戶代碼</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
客戶 A	\$ 3,939,773	\$ 2,146,400

客戶 A 係普天國際公司（普天公司），為中國上市中央企業普天集團（Potevio）之子公司，普天集團（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，員工近 23,000 名，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，於 2016 年 9 月獲選亞洲品牌 500 強；另於 2017 年 1 月經大陸中華品牌戰略研究院評估，中國普天 2016 年度品牌價值為人民幣 1,233 億元。本公司自 102 年第 1 季起，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，為普天集團主要海外交易窗口及貿易平臺之一。普天公司著重於與普天集團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。

本公司對普天公司平均授信期間 120 天，且以美元計價，自 105 年第 3 季起，受到美國川普政策及聯準會預期升息，加上自 2016 年 10 月 1 日人民幣正式入籃後及大陸股市反轉不易，使美元大幅升值（人民幣走貶壓力）及造成亞洲美元大爆短缺危機，亦讓大陸資金加速外流及整體外匯存底跌破 3 兆美元（中國人民銀行 2017 年 2 月 7 日公布）。受到上述國際情勢及普天公司因屬國有企業須配合大陸官方限匯政策等影響，故有延後支付美元帳款的情事，但續後均有正常還款紀錄。由於本公司不延長其授信期間（電子業一般是 150 至 180 天左右），故於 105 年 12 月 31 日逾期應收普天公司帳款 1,498,004 仟元，惟於 105 年 12 月有收款金額 1,107,322 仟元，及截至 106 年 3 月 31 日止（會計師查核報告日）期後亦合計收回帳款金額 1,314,683 仟元。

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認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：

	105年12月31日	104年12月31日
未逾期	<u>\$ 2,567,593</u>	<u>\$ 2,221,175</u>
60 天以下	1,505,259	658
1 年以上	159	162
合 計	<u>\$ 4,073,011</u>	<u>\$ 2,221,995</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未個別評估減損應收帳款之帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
60 天以下	<u>\$ 1,505,259</u>	<u>\$ 658</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
104年1月1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		162		-	162
加：提列呆帳費用		-		6	6
減：呆帳迴轉利益	(3)		-	(3)
105年12月31日餘額	\$	<u>159</u>	\$	<u>6</u>	\$ <u>165</u>

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，備抵呆帳金額中包括追討未果之個別已減損應收帳款金額分別為 159 仟元及 162 仟元。本公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

本公司讓售應收帳款之相關資訊，請參閱附註二七。

十一、存 貨

	105年12月31日	104年12月31日
商 品	\$ 12,668	\$170,976
原 物 料	-	86
	12,668	171,062
減：備抵損失	(12,668)	(19,784)
	\$ -	\$151,278

帳列銷貨成本均與存貨相關。

105 及 104 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價回升利益 7,116 仟元及存貨跌價及呆滯損失 18,021 仟元。認列存貨跌價回升利益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

	105年12月31日	104年12月31日
投資子公司	\$107,790	\$131,719
投資關聯企業	50,702	50,078
	<u>\$158,492</u>	<u>\$181,797</u>

(一) 投資子公司

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
非上市(櫃)公司		
開曼仲昇	\$ 91,162	\$ 78,826
香港華陸	<u>16,628</u>	<u>52,893</u>
	<u>\$107,790</u>	<u>\$131,719</u>
<u>公 司 名 稱</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>104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，請參閱附註三二。

105及104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>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
非上市(櫃)公司		
衡志投資	<u>\$ 50,702</u>	<u>\$ 50,078</u>
<u>公 司 名 稱</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
衡志投資	49.02%	49.02%

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，請參閱附表四「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。

104年度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。

105年度採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益份額，係按未經會計師查核之財務報告計算；惟本公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大影響。

本公司對關聯企業採權益法衡量。

截至民國 105 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財務資訊。

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>							
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>		
<u>成 本</u>							
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 71,675	\$ 65,358	\$ 22,823	\$ 70,927	\$ 230,783		
增 添	-	-	-	200	200		
處 分	-	-	(2,832)	(5,992)	(8,824)		
移轉至投資性不動產	(127)	(317)	-	-	(444)		
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 71,548</u>	<u>\$ 65,041</u>	<u>\$ 19,991</u>	<u>\$ 65,135</u>	<u>\$ 221,715</u>		
<u>累計折舊</u>							
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 53,758	\$ 15,028	\$ 61,075	\$ 129,861		
處 分	-	-	(2,830)	(5,790)	(8,620)		
折舊費用	-	934	2,289	1,525	4,748		
移轉至投資性不動產	-	(256)	-	-	(256)		
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54,436</u>	<u>\$ 14,487</u>	<u>\$ 56,810</u>	<u>\$ 125,733</u>		
105 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 71,548</u>	<u>\$ 10,605</u>	<u>\$ 5,504</u>	<u>\$ 8,325</u>	<u>\$ 95,982</u>		

本公司 105 及 104 年度經評估並無任何減損跡象，故未進行減損測試。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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，其帳面價值及公允價值分別列示如下：

	105年12月31日	104年12月31日
帳面價值	<u>\$204,280</u>	<u>\$206,097</u>
公允價值	<u>\$260,457</u>	<u>\$256,143</u>
評價方式	獨立評價師於105年10月17日進行之評價為基礎。	獨立評價師於104年12月31日進行之評價為基礎。

本公司之部分投資性不動產(105年及104年12月31日之帳面金額分別為8,249仟元及8,280仟元)，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、短期借款

	105年12月31日	104年12月31日
<u>擔保借款</u> (附註二九)		
銀行借款	\$ 35,000	\$ -
<u>無擔保借款</u>		
銀行信用借款	<u>2,217,641</u>	<u>1,522,584</u>
	<u>\$ 2,252,641</u>	<u>\$ 1,522,584</u>
固定利率借款	\$ 2,027,233	\$ 1,484,937
浮動利率借款	<u>225,408</u>	<u>37,647</u>
	<u>\$ 2,252,641</u>	<u>\$ 1,522,584</u>

- (一) 銀行擔保借款之利率於 105 年 12 月 31 日為 1.81%。
- (二) 銀行信用借款之利率於 105 年及 104 年 12 月 31 日分別為 2.12%-3.06%及 1.56%-2.60%。
- (三) 銀行擔保借款於 105 年 12 月 31 日之預計到期還款日為 106 年 3 月。
- (四) 銀行信用借款於 105 年及 104 年 12 月 31 日之預計到期還款日分別為 106 年 1 月至 6 月及 105 年 2 月至 5 月。
- (五) 已動用及未動用銀行融資額度相關資訊，請參見附註二七。

十六、應付轉換公司債

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
104 年公開募集之國內第一次有擔保轉換公司債	<u>\$388,466</u>	<u>\$384,288</u>

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 105 年 9 月 7 日起，轉換價格調整為每股 69.06 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 105 年 12 月 31 日止，持有上述公司債票面金額 2,300 仟元之債權人已行使轉換權利。

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%。

債務主契約與衍生工具之贖回權（帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產，參閱附註七）於 105 及 104 年度之變動如下：

	主 契 約 債 務 工 具	
	105年度	104年度
年初餘額	\$384,288	\$ -
本年度發行轉換公司債	-	380,589
本年度公司債轉換普通股	(2,219)	-
本年度折價攤銷	<u>6,397</u>	<u>3,699</u>
年底餘額	<u>\$388,466</u>	<u>\$384,288</u>

	衍 生 工 具 — 贖 回 權 (金 融 資 產)	
	105年度	104年度
年初餘額	\$ 200	\$ -
本年度發行轉換公司債	-	395
本年度公允價值變動	(157)	(195)
本年度公司債轉換普通股	(3)	-
年底餘額	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 200</u>

十七、應付帳款

帳列應付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

	105年12月31日	104年12月31日
<u>流 動</u>		
應付薪資、獎金及紅利	\$ 27,543	\$ 35,910
其 他	<u>14,448</u>	<u>25,896</u>
	<u>\$ 41,991</u>	<u>\$ 61,806</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 3.5% 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：

	105年12月31日	104年12月31日
確定福利義務現值	\$ 16,229	\$ 19,567
計畫資產公允價值	(5,537)	(4,518)
淨確定福利負債	<u>\$ 10,692</u>	<u>\$ 15,049</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
104年1月1日	<u>\$ 19,429</u>	(\$ 3,017)	<u>\$ 16,412</u>
當期服務成本	157	-	157
利息費用(收入)	<u>375</u>	(60)	<u>315</u>
認列於損益	<u>532</u>	(60)	<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)
精算損失—財務假設變動	993	-	993
精算利益—經驗調整	(1,387)	-	(1,387)
認列於其他綜合損益	(394)	(19)	(413)
雇主提撥	<u>-</u>	(1,422)	(1,422)
104年12月31日	<u>19,567</u>	(4,518)	<u>15,049</u>
當期服務成本	146	-	146
縮減利益	(1,724)	-	(1,724)
利息費用(收入)	<u>317</u>	(85)	<u>232</u>
認列於損益	(1,261)	(85)	(1,346)
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	7	7
精算損失—財務假設變動	570	-	570
精算損失—經驗調整	<u>328</u>	-	<u>328</u>
認列於其他綜合損益	<u>898</u>	<u>7</u>	<u>905</u>
雇主提撥	-	(3,916)	(3,916)
福利支付	(2,975)	<u>2,975</u>	<u>-</u>
105年12月31日	<u>\$ 16,229</u>	(\$ 5,537)	<u>\$ 10,692</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	105年度	104年度
營業費用	<u>(\$ 1,346)</u>	<u>\$ 472</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：

	105年12月31日	104年12月31日
折現率	1.38%	1.63%
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：

	105年12月31日	104年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(<u>\$ 502</u>)	(<u>\$ 669</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 524</u>	<u>\$ 701</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 515</u>	<u>\$ 691</u>
減少 0.25%	(<u>\$ 496</u>)	(<u>\$ 663</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。

	105年12月31日	104年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 1,196</u>	<u>\$ 1,470</u>
確定福利義務平均到期期間	12.60年	14.00年

二十、權益

(一) 普通股股本

	105年12月31日	104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>79,656</u>	<u>73,725</u>
已發行股本	<u>\$ 796,562</u>	<u>\$ 737,249</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。

(二) 資本公積

	105年12月31日	104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
公司債轉換溢價	1,993	-
<u>不得作為任何用途</u>		
轉換公司債之認股權	<u>14,687</u>	<u>14,772</u>
	<u>\$ 86,750</u>	<u>\$ 84,842</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。本公司已於105年6月3日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補虧損後，提 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。修正前後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二二之(六)員工福利費用。

另依據本公司章程規定，股利政策係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素後，本公司正處營業成長期，為因應整體產業環境及業務規模拓展之需求，股利發放係考量公司之資本支出計劃、現金流量及營運盈餘狀況；故股東股利之發放以股票股利及現金股利互相搭配，其中現金股利以佔 20%以上為原則。

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。

本公司分別於 105 年 6 月 3 日及 104 年 5 月 15 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 15,761	\$ 24,850		
現金股利	14,751	-	\$ 0.2	\$ -
股票股利	59,005	147,450	0.8	2.5

有關 105 年度之盈餘分配案，尚待預計於 106 年 4 月召開之董事會擬議，並由預計於 106 年 6 月 22 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>105年度</u>	<u>104年度</u>
年初餘額	\$ 13,260	\$ 2,458
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	7,821	13,023
換算國外營運機構財務報表 所產生之相關所得稅	(1,329)	(2,221)
年底餘額	<u>\$ 19,752</u>	<u>\$ 13,260</u>

二一、收 入

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
記憶卡、固態硬碟及晶片等產品	\$10,787,263	\$ 6,240,857
電源供應器、整流器及其他	304,768	396,622
負離子空氣活化器零組件及相 關商品	<u>1,168,737</u>	<u>292,129</u>
	<u>\$12,260,768</u>	<u>\$ 6,929,608</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>105年度</u>	<u>104年度</u>
利息收入	\$ 377	\$ 282
營業租賃租金收入	14,369	14,309
其他收入	<u>11,480</u>	<u>6,076</u>
	<u>\$ 26,226</u>	<u>\$ 20,667</u>

(二) 其他利益及損失

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
處分及報廢不動產、廠房及設 備淨益	\$ 73	\$ 15
處分採用權益法之投資損失	-	(2,757)
處分以成本衡量之金融資產 淨損失(附註八)	(167)	-
淨外幣兌換利益	21,338	54,618
其 他	<u>(5,186)</u>	<u>(195)</u>
	<u>\$ 16,058</u>	<u>\$ 51,681</u>

(三) 財務成本

	105年度	104年度
銀行借款利息	\$ 50,803	\$ 27,438
可轉換公司債利息 (附註十六)	<u>6,397</u>	<u>3,699</u>
	<u>\$ 57,200</u>	<u>\$ 31,137</u>

(四) 折舊及攤銷

	105年度	104年度
不動產、廠房及設備	\$ 4,748	\$ 5,549
投資性不動產	2,036	2,031
電腦軟體 (帳列其他非流動資產)	<u>181</u>	<u>115</u>
	<u>\$ 6,965</u>	<u>\$ 7,695</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 6,784</u>	<u>\$ 7,580</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 181</u>	<u>\$ 115</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	105年度	104年度
產生租金收入之投資性不動產直接營運費用	<u>\$ 3,116</u>	<u>\$ 3,148</u>

(六) 員工福利費用

	105年度	104年度
員工福利費用		
薪資費用	\$ 44,846	\$ 44,176
勞健保費用	3,477	4,869
其他員工福利	6,908	4,302
退職後福利		
確定提撥計畫	1,887	2,216
確定福利計畫 (附註十九)	(1,346)	472
離職福利	<u>434</u>	<u>6,040</u>
合計	<u>\$ 56,206</u>	<u>\$ 62,075</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 56,206</u>	<u>\$ 62,075</u>

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 60 人及 75 人。

1. 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，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。105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 106 年 3 月 31 日及 105 年 3 月 14 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
員工酬勞	2%	2%
董監事酬勞	1%	1%

金 額

	<u>105年度</u>		<u>104年度</u>	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	6,251	\$	3,339
董監事酬勞		3,126		1,669

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。

104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 104 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

2. 103 年度員工紅利及董監事酬勞

本公司於 104 年 5 月 15 日舉行股東常會決議通過 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	<u>103年度</u>	
	現	金 紅 利
員工紅利	\$	13,419
董監事酬勞		11,183

104年5月15日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與103年度個體財務報告認列金額並無差異。

有關本公司104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

	105年度	104年度
外幣兌換利益總額	\$226,586	\$167,250
外幣兌換損失總額	(205,248)	(112,632)
淨損益	<u>\$ 21,338</u>	<u>\$ 54,618</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：

	105年度	104年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 52,793	\$ 32,379
未分配盈餘加徵	6,842	7,624
稅務風險之調整	(6,844)	(1,863)
以前年度之調整	<u>973</u>	<u>(6,578)</u>
	53,764	31,562
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>13,680</u>	<u>(27,240)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 67,444</u>	<u>\$ 4,322</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	105年度	104年度
稅前淨利	<u>\$303,187</u>	<u>\$161,932</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 51,542	\$ 27,528
決定課稅所得時不予認列之		
項目	701	(5,142)
免稅所得	1,154	469
遞延所得稅之產生及迴轉	13,076	(17,716)
未分配盈餘加徵	6,842	7,624
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	973	(6,578)
稅務風險之調整	<u>(6,844)</u>	<u>(1,863)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 67,444</u>	<u>\$ 4,322</u>

本公司所適用之稅率為17%。

由於 106 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 105 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

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
遞延所得稅		
國外營運機構換算差額	\$ 1,329	\$ 2,221
確定福利計劃再衡量數	(<u>154</u>)	<u>70</u>
	<u>\$ 1,175</u>	<u>\$ 2,291</u>

(三) 本期所得稅負債

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 43,394</u>	<u>\$ 39,357</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：

105 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>重分類</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
備抵存貨損失	\$ 3,363	(\$ 1,209)	\$ -	\$ -	\$ 2,154
確定福利退休計畫	2,558	(894)	154	-	1,818
採用權益法之投資	19,265	(10,262)	-	-	9,003
國外營運機構換算 差額	660	-	(660)	-	-
其他	<u>857</u>	<u>(510)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>347</u>
	<u>\$ 26,703</u>	<u>(\$ 12,875)</u>	<u>(\$ 506)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,322</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
未實現兌換利益	\$ 3,281	\$ 805	\$ -	\$ -	\$ 4,086
國外營運機構換算 差額	-	-	669	-	669
土地增值稅準備	<u>31,140</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>31,140</u>
	<u>\$ 34,421</u>	<u>\$ 805</u>	<u>\$ 669</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,895</u>

104 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	重分類	
<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	-	857	-	-	857
	<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>

(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

	105年12月31日	104年12月31日
可減除暫時性差異 (所得額)	<u>\$161,168</u>	<u>\$ 78,782</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。

	105年12月31日	104年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 52,732</u>	<u>\$ 23,505</u>
	105年度 (預計)	104年度
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	<u>24.36%</u>	<u>22.90%</u>

(七) 國內所得稅核定情形

本公司截至 103 年度止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

	105年度	104年度
基本每股盈餘	<u>\$ 2.96</u>	<u>\$ 1.98</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.83</u>	<u>\$ 1.94</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105年9月7日。因追溯調整，104年基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
基本每股盈餘	<u>\$ 2.14</u>	<u>\$ 1.98</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.10</u>	<u>\$ 1.94</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

	105年度	104年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$235,743</u>	<u>\$157,610</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債利息	<u>6,397</u>	<u>3,699</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$242,140</u>	<u>\$161,309</u>

股 數

單位：仟股

	105年度	104年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>79,650</u>	<u>79,623</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	<u>5,765</u>	<u>3,205</u>
員工酬勞	<u>96</u>	<u>133</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>85,511</u>	<u>82,961</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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

決議員工酬勞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、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 105 年及 104 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 429 仟元及 665 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
不超過 1 年	\$ 3,076	\$ 2,518
1~5 年	<u>1,343</u>	<u>176</u>
	<u>\$ 4,419</u>	<u>\$ 2,694</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 105 年及 104 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 1,907 仟元及 1,885 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃收入總額如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
不超過 1 年	\$ 10,924	\$ 14,231
1~5 年	<u>1,122</u>	<u>10,989</u>
	<u>\$ 12,046</u>	<u>\$ 25,220</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與貿易通路商同業差異不大，105年及104年12月31日之負債比率參見下述。

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
總負債	<u>\$ 3,715,363</u>	<u>\$ 2,196,997</u>
總資產	<u>\$ 5,055,354</u>	<u>\$ 3,308,039</u>
負債比率	<u>73%</u>	<u>66%</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、文暉等）104年12月31日之合併負債比例約61%~74%。

二七、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－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

105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>\$ 40</u>	<u>\$ 40</u>

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>

105及104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

	105年12月31日	104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	\$ 40	\$ 200
放款及應收款（註 1）	4,563,981	2,576,281
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）	3,620,832	2,101,695

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、應付帳款、其他應付款及應付轉換公司債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。

下表說明當各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。

	美 元 之 影 響	影 響
	105年度	104年度
損 益	<u>\$ 12,458</u>	<u>\$ 8,471</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上升，主要係美元應收款項增加所致。

(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：

	105年12月31日	104年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融負債	\$ 2,027,233	\$ 1,484,937
具現金流量利率風險		
—金融資產	300	300
—金融負債	225,408	37,647

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 105 及 104 年度之稅前淨利將減少／增加 2,251 仟元及 373 仟元。

本公司於本年度對利率之敏感度上升，係因浮動利率之債務工具增加所致。

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。部分客戶在考量資金調度成本後，會以賣斷帳款方式免除信用風險。

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。除了本公司大客戶普天公司（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 105 年及 104 年 12 月 31 日，本公司對普天公司之風險集中情形約占總資產之 78%及 65%，因其為大陸百年的國有企業，也降低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 120 天內，由於本公司係電子產品貿易商，為有效管理帳列營運資金之速動比率，其銷售策略係選擇以有效的物流管理來降低帳列貯備庫存因價格波動損失的風險；合併公司 105 年 12 月 31 日帳列合併應收帳款及存貨佔合併總資產比例 82%，而上市櫃公司知名電子通路商（如大聯大、增你強、益登、威健、全科及文晔等）其 104 年 12 月 31 日之比例約 73%~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 105 年及 104 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>105 年 12 月 31 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 951,203	\$ 979	\$ -	\$ -
轉換公司債	-	-	397,700	-
浮動利率工具	176,734	48,674	-	-
固定利率工具	<u>1,643,910</u>	<u>383,323</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,771,847</u>	<u>\$ 432,976</u>	<u>\$ 397,700</u>	<u>\$ -</u>
<u>104 年 12 月 31 日</u>				
非衍生金融負債				
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	<u>739,589</u>	<u>745,348</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 897,365</u>	<u>\$ 784,132</u>	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
擔保銀行融資額度 (附註二九)		
已動用金額	\$ 35,000	\$ -
未動用金額	<u>423,000</u>	<u>427,600</u>
	<u>\$ 458,000</u>	<u>\$ 427,600</u>
無擔保銀行融資額度		
已動用金額	\$ 2,217,641	\$ 1,522,584
未動用金額	<u>2,826,984</u>	<u>2,257,991</u>
	<u>\$ 5,044,625</u>	<u>\$ 3,780,575</u>

(五) 金融資產移轉資訊

本公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

105 年度

單位：外幣仟元

交 易 對 象	本 年 度 讓 售 金 額	截 至 年 底 已 預 支 金 額	額 度
台新國際商業銀行	USD 9,636	USD 8,673	USD 27,000
深圳中域聯合商業保理有限公司	<u>7,715</u>	<u>7,700</u>	-
	<u>USD 17,351</u>	<u>USD 16,373</u>	

依讓售合約之約定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由本公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行及商業保理公司承擔。

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重大交易如下：

(一) 銷 貨

關 係 人 類 別	105年度	104年度
關聯企業	\$ -	\$ 4
其他關係人	<u>60,475</u>	<u>19,595</u>
	<u>\$ 60,475</u>	<u>\$ 19,599</u>

本公司與關係人之銷貨交易係按一般條件辦理。

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	105年度	104年度
子 公 司	<u>\$273,785</u>	<u>\$354,993</u>

本公司與關係人之進貨交易係按一般條件辦理。

(三) 加 工 費

關 係 人 類 別	105年度	104年度
子 公 司	\$ -	\$ 5,886
關聯企業	-	108,752
其他關係人	<u>40,967</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 40,967</u>	<u>\$114,638</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	105年度	104年度
其他收入	關聯企業	\$ -	\$ 11,392
	其他關係人	<u>11,449</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 11,449</u>	<u>\$ 11,392</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，請參閱附註二五。

(五) 其他應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年12月31日	104年12月31日
其他應收款	其他關係人	<u>\$ 1,259</u>	<u>\$ 262</u>

(六) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年12月31日	104年12月31日
應付帳款	子 公 司	<u>\$ 69,707</u>	<u>\$ 19,189</u>

流通在外之應付關係人款項餘額未提供擔保。

(七) 存入保證金

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年12月31日	104年12月31日
其他非流動負債	其他關係人	<u>\$ 1,400</u>	<u>\$ 1,400</u>

(八) 對主要管理階層之薪酬

	105年度	104年度
短期員工福利	<u>\$ 14,368</u>	<u>\$ 13,982</u>
退職後福利	<u>270</u>	<u>265</u>
	<u>\$ 14,638</u>	<u>\$ 14,247</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發行公司債之擔保品：

	105年12月31日	104年12月31日
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)	<u>\$ 86,108</u>	<u>\$ 87,643</u>
不動產、廠房及設備	<u>82,153</u>	<u>83,275</u>
投資性不動產	<u>212,529</u>	<u>214,377</u>
	<u>\$380,790</u>	<u>\$385,295</u>

三十、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：

	105年12月31日	104年12月31日
開曼仲昇	\$145,125	\$147,713
香港華陸	-	98,475
	<u>\$145,125</u>	<u>\$246,188</u>

三一、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：

105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	\$ 136,384	32.2500 (美元：新台幣)	<u>\$ 4,398,384</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	97,754	32.2500 (美元：新台幣)	<u>\$ 3,152,567</u>

104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	\$ 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>

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—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）－無。
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－附表二。
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－附表三。
9. 從事衍生工具交易－參見附註七、二七。
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）－附表四。

(二) 大陸投資資訊：

1. 大陸投資資訊彙總表－附表五。
2. 與大陸被投資公司之重大交易事項－附表六。

華美電子股份有限公司

為他人背書保證

民國 105 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)	\$ 265,153 (註三)	\$ 150,525 (4,500 仟美元)	\$ 145,125 (4,500 仟美元)	\$ -	\$ -	10.95%	\$ 662,882 (註三)
0	華美電子(註四)	香港華陸	(2)	265,153 (註三)	100,350 (3,000 仟美元)	-	-	-	-	662,882 (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

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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

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	\$ 273,785	2	視資金狀況(原則75天)			(\$ 69,707)	(7)	
開曼仲昇	深圳華美	子公司	進貨	270,575	32	視資金狀況(原則75天)			-	-	
開曼仲昇	華美電子	母公司	銷貨	(273,785)	(32)	視資金狀況(原則75天)			69,707	99	
深圳華美	開曼仲昇	母公司	銷貨	(270,575)	(91)	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 105 年 12 月 31 日

附表三

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	\$ 212,396	-	\$ -		\$ -	\$ -

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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

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 有			被 投 資 公 司 本 年 度 (損) 益	本 年 度 認 列 之 投 資 (損) 益 份 額	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	\$ 91,162	\$ 2,636	\$ 2,636	
	香港華陸	香 港	貿易及投資	70,057	70,057	2,250	100.00	16,628	(34,386)	(34,386)	
	衡志投資	台北市	貿易及投資	50,000	50,000	5,000	49.02	50,702	1,272	624	

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

華美電子股份有限公司
大陸投資資訊彙總表
民國 105 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

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\$ 16,125)	(2)(A)	\$ 3,891 仟港幣 (NT\$ 16,179)	\$ -	\$ -	\$ 3,891 仟港幣 (NT\$ 16,179)	(\$ 8,454)	100.00	(\$ 8,454) (二)2.	(\$ 167,477)	\$ 5,870 仟港幣 (NT\$ 24,407)
深圳華衡	貿易	1,580 仟美元 (NT\$ 50,955)	(2)(B)	1,580 仟美元 (NT\$ 50,955)	-	-	1,580 仟美元 (NT\$ 50,955)	(30,570)	100.00	(30,570) (二)2.	4,060	

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
\$228,330 (7,080 仟美元)(註 3 及註 5)	\$274,125 (8,500 仟美元)(註 3)	\$803,995 (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 105 年 12 月 31 日匯率 US\$1=NT\$32.250；HKD1=NT\$4.158 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 8,000 萬元（較高者）為其上限，經計算為 803,995 仟元（105 年 12 月 31 日淨值為 1,339,991 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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

一、進貨交易

<u>被投資公司名稱</u>	<u>第三地區事業</u>	<u>價格及付款條件</u>	<u>進</u>	<u>貨</u>	<u>年底應付票據、帳款</u>		
			<u>金</u>	<u>額</u>	<u>%</u>	<u>餘</u>	<u>%</u>
深圳華美	開曼仲昇	與一般交易條件相當，應收付款項互抵	\$ 273,785		2	\$ 69,707	7

二、銷貨交易：無。

三、背書保證交易：無。

§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 105 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				\$	250
銀行存款					
活期存款					13,022
外幣活期存款		(主要包括 10,095 仟美元，匯率 32.25)			332,570
支票存款					208
定期存款					<u>300</u>
					<u>\$346,350</u>

華美電子股份有限公司
應收帳款明細表
民國 105 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	<u>\$ 3,939,773</u>
其他（註）	<u>133,238</u>
	4,073,011
減：備抵呆帳	<u>165</u>
合 計	<u>\$ 4,072,846</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 105 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	\$ 78,826	-	\$ -	-	\$ -	\$ 2,636	\$ 9,700	7,577	100.00	\$ 91,162
香港華陸	2,250	52,893	-	-	-	-	(34,386)	(1,879)	2,250	100.00	16,628
衡志投資	5,000	<u>50,078</u>	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>	<u>624</u>	<u>-</u>	5,000	49.02	<u>50,702</u>
		<u>\$ 181,797</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	<u>(\$ 31,126)</u>	<u>\$ 7,821</u>			<u>\$ 158,492</u>

華美電子股份有限公司
應付帳款明細表
民國 105 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	
A 公司	\$580,170
B 公司	101,321
C 公司	99,727
D 公司	83,693
其他（註）	<u>3,116</u>
	<u>868,027</u>
關係人	
開曼仲昇公司	<u>69,707</u>
合 計	<u>\$937,734</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

銷貨成本明細表

民國 105 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）	\$ 86
加：本年度進料	148,031
減：出售原料	<u>7,368</u>
原料耗用	140,749
委外加工成本	<u>40,967</u>
銷貨成本—自製產品	181,716
外購商品銷貨成本	
年初商品	170,976
加：本年度外購商品	11,479,310
減：轉列費用	(745)
年底商品	<u>(12,668)</u>
銷貨成本—外購商品	11,636,873
代採購存貨成本	(14,924)
原物料出售成本	7,370
存貨跌價回升利益	<u>(7,116)</u>
銷貨成本合計	<u>\$11,803,919</u>

華美電子股份有限公司

營業費用明細表

民國 105 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		\$ 7,363	\$ 33,054	\$ 4,863	\$ 45,280
折 舊		2,277	3,570	937	6,784
檢 驗 費		1,548	-	4,845	6,393
進出口費用		5,463	-	-	5,463
其 他		<u>10,430</u>	<u>30,910</u>	<u>2,360</u>	<u>43,700</u>
合 計		<u>\$ 27,081</u>	<u>\$ 67,534</u>	<u>\$ 13,005</u>	<u>\$107,620</u>