

至寶電腦興業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國103及102年度

地址：新北市新店區寶橋路235巷7號7樓

電話：(02)2912-9198

§ 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	3~4		-
四、	個體資產負債表	5		-
五、	個體綜合損益表	6~7		-
六、	個體權益變動表	8		-
七、	個體現金流量表	9~10		-
八、	個體財務報告附註			
	(一) 公司沿革	11		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~14		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14~23		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23~24		五
	(六) 重要會計項目之說明	24~47		六~二八
	(七) 關係人交易	47~48		二九
	(八) 質抵押之資產	-		-
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48~49		三十
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	49		三一
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	50,51~52		三二
	2. 轉投資事業相關資訊	50,51~52		三二
	3. 大陸投資資訊	50, 53		三二
	(十四) 部門資訊	-		-
九、	重要會計項目明細表	54~66		-

會計師查核報告

至寶電腦興業股份有限公司 公鑒：

至寶電腦興業股份有限公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。列入上開個體財務報表中，按權益法評價之被投資公司 Infotex Enterprise Ltd.之子公司 Topower Computer (USA) Inc.民國 102 年度之財務報表係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，其有關民國 102 年度投資 Topower Computer (USA) Inc.長期股權投資及其投資損益，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 102 年 12 月 31 日對 Topower Computer (USA) Inc.之長期股權投資之金額為新台幣 1,497 仟元，占資產總額之 0.2%，民國 102 年度對 Topower Computer (USA) Inc.之投資損失為新台幣 1,840 仟元。

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及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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，足以允當表達至寶電腦興業股份有限公司民國 103 年及 102 年

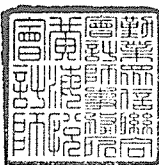
12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

至寶電腦興業股份有限公司民國 103 年度個體財務報表重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等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

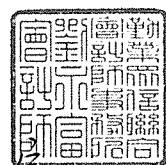
會計師 黃 海 悅

黃海悅



會計師 劉 永 富

劉永富



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920131587 號

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

中 華 民 國 104 年 3 月 6 日

至寶電腦興業股份有限公司

個體資產負債表

民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年12月31日		102年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 343,053	40	\$ 184,158	28
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）	10,599	1	54,562	8
1150	應收票據（附註四、五及八）	28,822	4	31,601	5
1170	應收帳款淨額（附註四、五、八及二九）	212,379	25	112,576	17
1200	其他應收款（附註四、五、八及二九）	255	-	7,423	1
1310	存貨淨額（附註四、五及九）	71,375	8	76,835	12
1410	預付款項（附註十）	2,551	-	3,159	1
1476	其他金融資產－流動（附註十一）	15,276	2	9,838	2
1479	其他流動資產（附註十七）	1,229	-	1,721	-
11XX	流動資產總計	685,539	80	481,873	74
	非流動資產				
1543	以成本衡量之金融資產－非流動（附註四及十二）	6,972	1	9,197	1
1550	採用權益法之投資（附註四及十三）	3,430	1	3,955	1
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十四及二九）	120,030	14	134,275	21
1760	投資性不動產淨額（附註四及十五）	16,974	2	-	-
1780	無形資產（附註四及十六）	1,044	-	2,609	-
1840	遞延所得稅資產（附註四、五及二三）	19,970	2	18,854	3
1975	預付退休金－非流動（附註四及二十）	3,343	-	2,002	-
1990	其他非流動資產（附註十七）	2,392	-	2,862	-
15XX	非流動資產總計	174,155	20	173,754	26
1XXX	資 產 總 計	\$ 859,694	100	\$ 655,627	100
	負債及權益				
	流動負債				
2150	應付票據（附註十八）	\$ 74,363	9	\$ 51,404	8
2170	應付帳款（附註十八）	62,463	7	32,139	5
2219	其他應付款項（附註十九）	33,461	4	17,347	3
2300	其他流動負債	1,927	-	966	-
21XX	流動負債總計	172,214	20	101,856	16
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債（附註四、五及二三）	2,491	-	1,087	-
2645	存入保證金（附註二六）	220	-	-	-
25XX	非流動負債總計	2,711	-	1,087	-
2XXX	負債總計	174,925	20	102,943	16
	權 益				
3110	普通股股本	644,306	75	644,306	98
3210	資本公積－發行股票溢價	14,705	2	59,705	9
	保留盈餘				
3350	未分配盈餘（待彌補虧損）	26,040	3	(150,880)	(23)
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(282)	-	(447)	-
3XXX	權益總計	684,769	80	552,684	84
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 859,694	100	\$ 655,627	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 3 月 6 日查核報告）

董事長：周青麟



經理人：周青麟



會計主管：蔡南星



至寶電腦興業股份有限公司

個體綜合損益表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘為元

代 碼		103年度		102年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四及二九）				
4110	銷貨收入	\$ 875,839	101	\$ 634,065	101
4170	銷貨退回及折讓	(5,835)	(1)	(5,809)	(1)
4000	營業收入合計	870,004	100	628,256	100
	營業成本（附註四、九及二九）				
5110	銷貨成本	676,807	78	520,513	83
5900	營業毛利	193,197	22	107,743	17
5920	與子公司、關聯企業及合資 之已實現利益	-	-	6,169	1
5950	已實現營業毛利	193,197	22	113,912	18
	營業費用				
6100	推銷費用（附註二九）	37,244	4	35,802	6
6200	管理費用	33,007	4	40,117	6
6300	研究發展費用	9,004	1	14,380	2
6000	營業費用合計	79,255	9	90,299	14
6900	營業淨利	113,942	13	23,613	4
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二二）	4,257	1	4,520	1
7020	其他利益及損失（附註 二二）	12,484	1	1,079	-
7050	財務成本	-	-	(26)	-
7060	採用權益法認列之子公 司損益之份額	96	-	(4,047)	(1)
7000	營業外收入及支出 合計	16,837	2	1,526	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		103年度		102年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 130,779	15	\$ 25,139	4
7950	所得稅費用(附註四及二三)	—	—	—	—
8200	本年度淨利	130,779	15	25,139	4
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	199	-	132	-
8360	確定福利計畫精算利益 (附註二十)	1,374	-	5,496	1
8399	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅(附 註二三)	(267)	-	(956)	-
8300	其他綜合損益(淨 額)合計	1,306	-	4,672	1
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 132,085</u>	<u>15</u>	<u>\$ 29,811</u>	<u>5</u>
	每股盈餘(附註二四)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 2.03</u>		<u>\$ 0.39</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 3 月 6 日查核報告)

董事長：周青麟

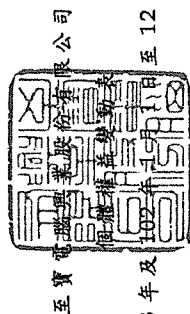


經理人：周青麟



會計主管：蔡南星





至寶電業股份有限公司

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	股 本 (附註二一)	資 本 公 積 (附註二一)	未 分 配 盈 餘 (待彌補虧損) (附註二三)	國外營運機構 財務報表換算 之 兌 換 差 額	權 益 總 額
A1	\$ 644,306	\$ 59,705	(\$ 179,481)	(\$ 557)	\$ 523,973
D1	-	-	25,139	-	25,139
D3	-	-	4,562	110	4,672
M5	-	-	(1,100)	-	(1,100)
Z1	644,306	59,705	(150,880)	(447)	552,684
C11	-	(45,000)	45,000	-	-
D1	-	-	130,779	-	130,779
D3	-	-	1,141	165	1,306
Z1	\$ 644,306	\$ 14,705	\$ 26,040	(\$ 282)	\$ 684,769

後附之附註係本個體財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 3 月 6 日查核報告)



董事長：周青麟



經理人：周青麟



會計主管：蔡南星

至寶電腦興業股份有限公司

個體現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		103年度	102年度
	營業活動之現金流量		
	營運產生之現金		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 130,779	\$ 25,139
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	19,982	19,440
A20200	攤銷費用	1,565	1,525
A20300	呆帳費用	125	7
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損(益)	(1,816)	893
A20900	利息費用	-	26
A22400	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額	(96)	4,047
A21200	利息收入	(1,942)	(1,280)
A21300	股利收入	(200)	-
A23500	金融資產減損損失	2,225	-
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	-	388
A24000	與子公司已實現利益	-	(6,169)
A24100	外幣兌換淨利益	-	(571)
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	45,779	36,539
A31130	應收票據	2,779	(4,620)
A31150	應收帳款	(99,928)	(45,862)
A31180	其他應收款	7,287	19,052
A31200	存 貨	5,460	(29,359)
A31230	預付款項	608	6,702
A31240	其他流動資產	541	(922)
A32130	應付票據	22,959	1,524
A32150	應付帳款	30,324	(22,954)
A32180	其他應付款項	1,099	6,156
A32200	負債準備	-	(951)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年度	102年度
A32230	其他流動負債	\$ 961	(\$ 1,479)
A32240	預付退休金	<u>33</u>	<u>(383)</u>
A33000	營運產生之現金	168,524	6,888
A33100	收取之利息	1,823	1,287
A33300	支付之利息	-	(26)
A33500	支付之所得稅	<u>(28)</u>	<u>-</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>170,319</u>	<u>8,149</u>
投資活動之現金流量			
B02300	處分子公司之淨現金流入	820	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(7,696)	(66,560)
B04500	購置無形資產	-	(697)
B06500	其他金融資產增加	(5,438)	(9,698)
B06700	其他非流動資產增加	(19,950)	(1,475)
B06800	其他非流動資產減少	20,420	66
B07600	收取股利	<u>200</u>	<u>-</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(11,644)</u>	<u>(78,364)</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	-	(6,746)
C03000	存入保證金增加	<u>220</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>220</u>	<u>(6,746)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>-</u>	<u>431</u>
EEEE	本年度現金及約當現金增加(減少)數	158,895	(76,530)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>184,158</u>	<u>260,688</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 343,053</u>	<u>\$ 184,158</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國104年3月6日查核報告)

董事長：周青麟



經理人：周青麟



會計主管：蔡南星



至寶電腦興業股份有限公司

個體財務報表附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

至寶電腦興業股份有限公司(以下稱本公司)係依照公司法及有關法令規定，於 75 年 9 月設立，本公司目前所營事業主要為電源供應器、備援式電源供應器、電腦週邊設備之製造、加工、買賣業務及汽機車零件製造、批發等。

本公司股票自 93 年 6 月 16 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 104 年 3 月 6 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)

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

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

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
「IFRSs 之改善(2010年)」	2010年7月1日或2011年1月1日
「2009-2011週期之年度改善」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
IFRS 11「聯合協議」	2013年1月1日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 11及IFRS 12之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 12及IAS 27之修正「投資個體」	2014年1月1日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013年1月1日
IAS 1之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
IAS 12之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
IAS 19之修訂「員工福利」	2013年1月1日
IAS 27之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
IAS 28之修訂「投資關聯企業及合資」	2013年1月1日
IAS 32之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

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

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

IFRS 13「公允價值衡量」

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

IFRS 13之衡量規定係自104年起推延適用。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

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

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

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

註 4：除 IFRS 5 之修正推延適用於 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。

適用上述新發布／修正／修訂準則及解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動。

截至本報告通過發布日止，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（以下稱「個體財務報告編製規定」）編製。

(二) 編製基礎

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

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、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、關聯企業及合資損益份額」。

(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（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受有其他限制者）。

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

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

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

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期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

(五) 存 貨

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

(六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司之投資。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。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

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

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

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。

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

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。

本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

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

自有土地不提列折舊。

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

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

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

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

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

(九) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。本公司以直線基礎進行攤銷，並且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。除本公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列無形資產所產生之利益或損失金額，依淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(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。

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

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

(十一) 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主要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（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

B. 備供出售金融資產

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

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產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（包括現金及約當現金、應收帳款與其他金融資產等）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。

約當現金包括自取得日起 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及商業本票，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，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，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、延遲付款增加情況，以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。

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。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

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，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，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於損益。

(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任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十二) 收入認列

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料加工時不做銷貨處理。

2. 股利收入及利息收入

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

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

(十三) 租賃

1. 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。

2. 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。

(十四) 退職後福利

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

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十五) 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

遞延所得稅係依個體財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債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有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵等所產生之所得稅抵減使用時認列。

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。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，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企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益之項目相關之當期及遞延所得稅係認列於其他綜合損益。

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視為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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 所得稅

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，與未使用課稅損失及虧損扣抵有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 19,970 仟元及 18,854 仟元。由於未來獲利之不可預測性，本公司於 103 年及 102 年 12 月 31 日止分別尚有 29,124 仟元及 52,391 仟元之課稅損失及虧損扣抵稅額，並未認列為遞延所得稅資產。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) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 存貨之減損

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

六、現金及約當現金

	103年12月31日	102年12月31日
庫存現金	\$ 351	\$ 372
銀行存款		
支票及活期存款	21,990	30,046
外幣存款	176,638	60,900

(接次頁)

(承前頁)

	103年12月31日	102年12月31日
約當現金		
商業本票	\$ 54,867	\$ 29,861
原始到期日在3個月以內之 銀行定期存款	<u>89,207</u>	<u>62,979</u>
	<u>\$343,053</u>	<u>\$184,158</u>

約當現金於資產負債表日之利率區間如下：

	103年12月31日	102年12月31日
商業本票	0.635%	0.72%
原始到期日在3個月以內之銀行 定期存款	0.93%-3.10%	0.93%-2.65%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	103年12月31日	102年12月31日
<u>透過損益按公允價值衡量之金</u>		
<u>融資產—流動</u>		
持有供交易之金融資產		
非衍生金融資產		
一國內上市(櫃)股票	\$ -	\$ 58
一基金受益憑證	<u>10,599</u>	<u>54,504</u>
	<u>\$ 10,599</u>	<u>\$ 54,562</u>

八、應收票據、應收帳款淨額及其他應收款

	103年12月31日	102年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 28,822	\$ 31,601
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 28,822</u>	<u>\$ 31,601</u>
<u>應收帳款淨額</u>		
因營業而發生	\$212,838	\$110,474
關係人款項	-	2,436
減：備抵呆帳	<u>(459)</u>	<u>(334)</u>
	<u>\$212,379</u>	<u>\$112,576</u>

(接次頁)

(承前頁)

	103年12月31日	102年12月31日
其他應收款		
應收利息	\$ 195	\$ 76
關係人款項	-	7,284
其他	60	63
	<u>\$ 255</u>	<u>\$ 7,423</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為 90 至 115 天。由於歷史經驗顯示逾期超過 180 天之應收帳款無法回收，本公司對於帳齡超過 180 天之應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於帳齡在 1 至 180 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	103年12月31日	102年12月31日
60 天以下	\$ 530	\$ 179
61 至 90 天	1,153	-
91 天以上	331	327
合計	<u>\$ 2,014</u>	<u>\$ 506</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：

	103年度	102年度
年初餘額	\$ 334	\$ 1,793
加：本年度提列呆帳費用	125	7
減：本年度沖銷	-	(1,466)
年底餘額	<u>\$ 459</u>	<u>\$ 334</u>

九、存貨淨額

	103年12月31日	102年12月31日
製成品	\$ 11,015	\$ 23,013
半成品	6,839	7,588
在製品	9,835	5,712
原料	38,750	39,197
在途存貨	4,936	1,325
	<u>\$ 71,375</u>	<u>\$ 76,835</u>

103 及 102 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 676,807 仟元及 520,513 仟元。

103 及 102 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 1,609 仟元及 489 仟元。

十、預付款項

	103年12月31日	102年12月31日
留抵稅額	\$ 1,902	\$ 1,321
其他預付款	649	1,838
	<u>\$ 2,551</u>	<u>\$ 3,159</u>

十一、其他金融資產－流動

	103年12月31日	102年12月31日
原始到期日超過3個月之銀行定期存款	<u>\$ 15,276</u>	<u>\$ 9,838</u>

103 年及 102 年 12 月 31 日原始到期日超過 3 個月之人民幣定期存款市場利率區間分別為年利率 3.05% 及 2.50%-3.00%。

十二、以成本衡量之金融資產－非流動

	103年12月31日	102年12月31日
國內未上市（櫃）普通股		
三匠科技股份有限公司	\$ 3,775	\$ 6,000
力士科技股份有限公司	3,197	3,197
	<u>\$ 6,972</u>	<u>\$ 9,197</u>

上述未上市（櫃）股票依金融資產衡量種類區分為備供出售金融資產。

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累計減損衡量，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。

本公司以成本衡量之金融資產－非流動之三匠科技股份有限公司，103 年度經評估資產減損 2,225 仟元，本公司列於其他利益及損失項下。

十三、採用權益法之投資

	103年12月31日	102年12月31日
投資子公司－非上（市）櫃公司		
Infotex Enterprise Ltd.	\$ 3,430	\$ 3,179
飛躍科技股份有限公司	<u>-</u>	<u>776</u>
	<u>\$ 3,430</u>	<u>\$ 3,955</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	103年12月31日	102年12月31日
Infotex Enterprise Ltd.	100%	100%
飛躍科技股份有限公司	-	61.54%

本公司處分飛躍科技股份有限公司之揭露，請參閱本公司 103 年度合併財務報告附註二四。

103 及 102 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

十四、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	模具設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	合 計
成 本								
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 34,813	\$ 32,060	\$ 16,003	\$ 2,319	\$ 569	\$ 1,106	\$ 12,730	\$ 99,600
增 添	-	-	9,550	53,238	-	-	3,772	66,560
處 分	-	-	(121)	-	-	-	-	(121)
重 分 類	-	-	-	10,821	-	-	-	10,821
102 年 12 月 31 日餘額	<u>34,813</u>	<u>32,060</u>	<u>25,432</u>	<u>66,378</u>	<u>569</u>	<u>1,106</u>	<u>16,502</u>	<u>176,860</u>
累計折舊及減損								
102 年 1 月 1 日餘額	-	7,802	5,714	1,478	95	232	7,557	22,878
折舊費用	-	629	3,727	10,279	95	259	4,451	19,440
處 分	-	-	(121)	-	-	-	-	(121)
認列減損損失	-	-	-	-	-	-	388	388
102 年 12 月 31 日餘額	<u>-</u>	<u>8,431</u>	<u>9,320</u>	<u>11,757</u>	<u>190</u>	<u>491</u>	<u>12,396</u>	<u>42,585</u>
102 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 34,813</u>	<u>\$ 23,629</u>	<u>\$ 16,112</u>	<u>\$ 54,621</u>	<u>\$ 379</u>	<u>\$ 615</u>	<u>\$ 4,106</u>	<u>\$ 134,275</u>
成 本								
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 34,813	\$ 32,060	\$ 25,432	\$ 66,378	\$ 569	\$ 1,106	\$ 16,502	\$ 176,860
增 添	-	-	-	22,711	-	-	-	22,711
移轉至投資性不動產	(13,584)	(4,277)	-	-	-	-	-	(17,861)
103 年 12 月 31 日餘額	<u>21,229</u>	<u>27,783</u>	<u>25,432</u>	<u>89,089</u>	<u>569</u>	<u>1,106</u>	<u>16,502</u>	<u>181,710</u>
累計折舊及減損								
103 年 1 月 1 日餘額	-	8,431	9,320	11,757	190	491	12,396	42,585
折舊費用	-	615	3,577	14,486	94	252	945	19,969
移轉至投資性不動產	-	(874)	-	-	-	-	-	(874)
103 年 12 月 31 日餘額	<u>-</u>	<u>8,172</u>	<u>12,897</u>	<u>26,243</u>	<u>284</u>	<u>743</u>	<u>13,341</u>	<u>61,680</u>
103 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 21,229</u>	<u>\$ 19,611</u>	<u>\$ 12,535</u>	<u>\$ 62,846</u>	<u>\$ 285</u>	<u>\$ 363</u>	<u>\$ 3,161</u>	<u>\$ 120,030</u>

102 年度對不動產、廠房及設備認列之其他損損失為 388 仟元。該減損損失已列入個體綜合損益表之其他利益及損失項下。

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	50年
機器設備	3至6年
模具設備	2年至5年
運輸設備	5年
辦公設備	2至5年
租賃改良	3至7年

十五、投資性不動產淨額

	土 地	房屋及建築	合 計
<u>成 本</u>			
自不動產、廠房及設備轉入	\$ 13,584	\$ 4,277	\$ 17,861
103年12月31日餘額	<u>13,584</u>	<u>4,277</u>	<u>17,861</u>
<u>累計折舊</u>			
折舊費用	-	13	13
自不動產、廠房及設備轉入	-	874	874
103年12月31日餘額	<u>-</u>	<u>887</u>	<u>887</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 13,584</u>	<u>\$ 3,390</u>	<u>\$ 16,974</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	50年
-------	-----

截至103年12月31日止，本公司投資性不動產之公允價值係由管理階層參考當地市場行情資訊評估，其公允價值為25,111仟元。

十六、無形資產

	專 利 權	電腦軟體成本	合 計
<u>成 本</u>			
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 4,423	\$ 4,423
單獨取得	<u>577</u>	<u>120</u>	<u>697</u>
102年12月31日餘額	<u>577</u>	<u>4,543</u>	<u>5,120</u>

(接次頁)

(承前頁)

	專 利 權	電腦軟體成本	合 計
<u>累計攤銷</u>			
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 986	\$ 986
攤銷費用	<u>77</u>	<u>1,448</u>	<u>1,525</u>
102年12月31日餘額	<u>77</u>	<u>2,434</u>	<u>2,511</u>
102年12月31日淨額	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 2,109</u>	<u>\$ 2,609</u>
<u>成 本</u>			
103年1月1日餘額	<u>\$ 577</u>	<u>\$ 4,543</u>	<u>\$ 5,120</u>
103年12月31日餘額	<u>577</u>	<u>4,543</u>	<u>5,120</u>
<u>累計攤銷</u>			
103年1月1日餘額	77	2,434	2,511
攤銷費用	<u>116</u>	<u>1,449</u>	<u>1,565</u>
103年12月31日餘額	<u>193</u>	<u>3,883</u>	<u>4,076</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 384</u>	<u>\$ 660</u>	<u>\$ 1,044</u>

本公司持有喇叭音箱結構等之專利。截至103年及102年12月31日止，該專利之帳面金額分別為384仟元及500仟元，將於5年內攤銷完畢。

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

專 利 權	5年
電腦軟體成本	3年

十七、其他資產

<u>流 動</u>	103年12月31日	102年12月31日
當期所得稅資產	\$ 343	\$ 294
留抵稅額	823	1,317
暫付款	<u>63</u>	<u>110</u>
	<u>\$ 1,229</u>	<u>\$ 1,721</u>
<u>非 流 動</u>	103年12月31日	102年12月31日
預付設備款	\$ 37	\$ 521
存出保證金	<u>2,355</u>	<u>2,341</u>
	<u>\$ 2,392</u>	<u>\$ 2,862</u>

十八、應付票據及應付帳款

	103年12月31日	102年12月31日
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 74,363</u>	<u>\$ 51,404</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 62,463</u>	<u>\$ 32,139</u>

(一) 應付票據

本公司之應付票據主要係支付貨款及營業支出而開立之票據。

(二) 應付帳款

主要係支付貨款之帳款，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。

十九、其他應付款項

	103年12月31日	102年12月31日
應付設備款	\$ 15,015	\$ -
應付薪資及獎金	8,614	3,503
應付加工費	2,885	2,447
應付佣金	1,851	4,521
應付產品維修費	1,122	1,100
應付雜項購置	188	2,789
其 他	3,786	2,987
	<u>\$ 33,461</u>	<u>\$ 17,347</u>

二十、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 5% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，並經新北市政府同意自 103 年 3 月起至 104 年 2 月底止暫

停提撥勞工退休準備金。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休基金之運用，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率計算之收益。

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

	103年12月31日	102年12月31日
折現率	1.66%	1.50%
計畫資產之預期報酬率	1.66%	1.50%
薪資預期增加率	1.00%	1.00%

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

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	103年度	102年度
當期服務成本	\$ 146	\$ 302
利息成本	102	246
計畫資產預期報酬	(<u>135</u>)	(<u>183</u>)
	<u>\$ 113</u>	<u>\$ 365</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
推銷費用	-	57
管理費用	113	252
研發費用	-	56
	<u>\$ 113</u>	<u>\$ 365</u>

於 103 及 102 年度，本公司分別認列 1,141 仟元及 4,562 仟元精算損益於其他綜合損益。截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積金額分別為 6,250 仟元及 5,109 仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	103年12月31日	102年12月31日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 5,794	\$ 6,822
計畫資產之公允價值	(9,137)	(8,824)
提撥剩餘	(3,343)	(2,002)
預付退休金	<u>(\$ 3,343)</u>	<u>(\$ 2,002)</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	103年度	102年度
年初確定福利義務	\$ 6,822	\$ 14,036
當期服務成本	147	302
利息成本	102	246
精算利益	(1,277)	(5,550)
福利支付數	-	(2,212)
年底確定福利義務	<u>\$ 5,794</u>	<u>\$ 6,822</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	103年度	102年度
年初計畫資產公允價值	\$ 8,824	\$ 10,159
計畫資產預期報酬	135	183
精算利益（損失）	97	(54)
雇主提撥數	81	748
福利支付數	-	(2,212)
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 9,137</u>	<u>\$ 8,824</u>

於 103 及 102 年度，計畫資產實際報酬分別為 232 仟元及 129 仟元。

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

	103年12月31日	102年12月31日
權益證券	50%	45%
現金	19%	23%
債券	14%	9%
固定收益類	14%	18%
其他	3%	5%
	<u>100%</u>	<u>100%</u>

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

	103年12月31日	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	(\$ 5,793)	(\$ 6,822)	(\$ 14,036)	(\$ 14,207)
計畫資產公允價值	\$ 9,137	\$ 8,824	\$ 10,159	\$ 9,292
提撥剩餘（短絀）	\$ 3,343	\$ 2,002	(\$ 3,877)	(\$ 4,915)
計畫負債之經驗調整	(\$ 1,161)	(\$ 5,766)	\$ 732	\$ -
計畫資產之經驗調整	\$ 97	(\$ 54)	(\$ 73)	\$ -

本公司預期於103年及102年12月31日以後1年內對確定福利計畫提撥分別為0仟元及355仟元。

二一、權益

(一) 股本

普通股

	103年12月31日	102年12月31日
額定股數（仟股）	<u>66,000</u>	<u>66,000</u>
額定股本	<u>\$660,000</u>	<u>\$660,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>64,431</u>	<u>64,431</u>
已發行股本	<u>\$644,306</u>	<u>\$644,306</u>
發行溢價	<u>\$ 14,705</u>	<u>\$ 59,705</u>

本公司99年分別以3月1日及8月31日為增資基準日，以私募方式辦理現金增資發行新股2,908仟股，每股發行價格14.18元，募得資金41,235仟元（帳列股本29,080仟元及資本公積－發行股票溢價12,155仟元），及發行新股2,000仟股，每股發行價格16.9元，募得資金33,800仟元（帳列股本20,000仟元及資本公積－發行股票溢價13,800仟元）。

本公司100年分別以3月25日及9月9日為增資基準日，以私募方式辦理現金增資發行新股13,000仟股，每股發行價格10.63元，募得資金138,190仟元（帳列股本130,000仟元及資本公積－發行股票溢價8,190仟元）及發行新股21,300仟股，每股發行價格11.2元，募得資金238,560仟元（帳列股本213,000仟元及資本公積－發行股票溢價25,560仟元）。

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。本公司實收股本中包含私募普通股 39,208 仟股，共計 392,080 仟元，尚未公開發行。

(二) 資本公積

	103年12月31日	102年12月31日
股票發行溢價	<u>\$ 14,705</u>	<u>\$ 59,705</u>

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。

本公司於 103 年 6 月 26 日股東會決議以資本公積—股票發行溢價 45,000 仟元彌補虧損。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款後，彌補以往虧損，就其餘額提列 10% 為法定盈餘公積，及視實際需要提列特別盈餘公積。如尚有盈餘，依下列比例分配：

1. 員工紅利分配範圍：3% 至 20%。
2. 董事、監察人酬勞分配範圍：0.5% 至 5%。
3. 其餘部分將加計以前年度未分配盈餘由董事會提案提請股東會決議。

員工分配股票紅利之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。

103 及 102 年度對於應付員工紅利及董監酬勞之估列依過去經驗及考量本期營運狀況以可能發放金額為基礎，經評估後不予估列。年度終了後，本個體財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，本個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）為計算基礎。

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。

本公司考量未來投資資金需求、財務結構及盈餘等情形，採剩餘股利政策，求永續經營及穩定成長，未來公司盈餘將視公司經營狀況，適度採股票股利或現金股利方式發放，其中現金股利之發放以不低於當年度股利發放總額 30% 為原則。

本公司分別於 103 年 6 月 26 日及 102 年 5 月 22 日舉行股東常會決議除將 102 及 101 年度純益及純損轉入待彌補虧損外，並無配發員工紅利及董監酬勞情事，與 102 及 101 年度財務報表認列員工紅利及董監酬勞之情形相符。

本公司 104 年 3 月 6 日董事會擬議 103 年度純益轉入待彌補虧損，有關 103 年度之彌補虧損案，尚待股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二二、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 折舊及攤銷

	103年度	102年度
不動產、廠房及設備	\$ 19,969	\$ 19,440
投資性不動產	13	-
無形資產	1,565	1,525
合 計	<u>\$ 21,547</u>	<u>\$ 20,965</u>
折舊及攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 16,301	\$ 13,458
營業費用	5,233	7,507
營業外支出	13	-
	<u>\$ 21,547</u>	<u>\$ 20,965</u>

(二) 員工福利費用

	103年度	102年度
短期員工福利	\$ 60,373	\$ 58,808
退職後福利（附註二十）		
確定提撥計畫	2,663	2,739
確定福利計畫	113	365
	<u>\$ 63,149</u>	<u>\$ 61,912</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 33,230	\$ 27,068
營業費用	29,919	34,844
	<u>\$ 63,149</u>	<u>\$ 61,912</u>

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 129 人及 128 人。

(三) 其他收入

	103年度	102年度
租金收入	\$ 105	\$ -
利息收入	1,942	1,280
權利金收入	1,040	1,684
股利收入	200	-
其他收入	970	1,556
	<u>\$ 4,257</u>	<u>\$ 4,520</u>

(四) 其他利益及損失

	103年度	102年度
持有供交易之金融資產（損）		
益	\$ 1,816	(\$ 893)
外幣兌換利益	13,600	3,396
減損損失（附註十二及十四）	(2,225)	(388)
什項支出	(707)	(1,036)
	<u>\$ 12,484</u>	<u>\$ 1,079</u>
外幣兌換利益	\$ 22,806	\$ 7,611
外幣兌換損失	(9,206)	(4,215)
淨 損 益	<u>\$ 13,600</u>	<u>\$ 3,396</u>

二三、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	103年度	102年度
當期所得稅		
當年度產生者	\$ 20,327	\$ 1,633
以前年度之調整	(21)	-
	<u>20,306</u>	<u>1,633</u>
遞延所得稅		
當年度產生者	(21,216)	(1,679)
以前年度之調整	910	46
	<u>(20,306)</u>	<u>(1,633)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	103年度	102年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$130,779</u>	<u>\$ 25,139</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 22,232	\$ 4,274
稅上不可減除之費損	489	(201)
免稅所得	(343)	148
未認列之虧損扣抵	(23,267)	(4,267)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>889</u>	<u>46</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	103年度	102年度
遞延所得稅		
當年度產生者		
國外營運機構財務報表之		
換算	\$ 34	\$ 22
確定福利之精算損益	<u>233</u>	<u>934</u>
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 267</u>	<u>\$ 956</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

103 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
以成本衡量之金融資產	\$ 1,191	\$ 378	\$ -	\$ 1,569
不動產、廠房及設備	330	(330)	-	-
未實現存貨跌價損失	659	274	-	933
	2,180	322	-	2,502
虧損扣抵	16,674	794	-	17,468
	<u>\$ 18,854</u>	<u>\$ 1,116</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,970</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
國外營運機構兌換差額	\$ 471	\$ -	\$ 34	\$ 505
確定福利退休計畫	340	(4)	233	569
未實現兌換利益	276	1,141	-	1,417
	<u>\$ 1,087</u>	<u>\$ 1,137</u>	<u>\$ 267</u>	<u>\$ 2,491</u>

102 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
以成本衡量之金融資產	\$ 1,191	\$ -	\$ -	\$ 1,191
不動產、廠房及設備	264	66	-	330
未實現銷貨退回	158	(158)	-	-
未實現銷貨毛利	1,066	(1,066)	-	-
確定福利退休計畫	659	(65)	(594)	-
備抵呆帳	86	(86)	-	-
金融商品未實現損失	2	(2)	-	-
未實現存貨跌價損失	576	83	-	659
未實現兌換損失	151	(151)	-	-
	4,153	(1,379)	(594)	2,180
虧損扣抵	15,019	1,655	-	16,674
	<u>\$ 19,172</u>	<u>\$ 276</u>	<u>(\$ 594)</u>	<u>\$ 18,854</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
國外營運機構兌換差額	\$ 449	\$ -	\$ 22	\$ 471
確定福利退休計畫	-	-	340	340
未實現兌換利益	-	276	-	276
	<u>\$ 449</u>	<u>\$ 276</u>	<u>\$ 362</u>	<u>\$ 1,087</u>

(四) 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及未使用虧損扣抵稅額

	103年12月31日	102年12月31日
虧損扣抵		
108 年度到期	\$ -	\$ 2,266
109 年度到期	-	10,288
110 年度到期	14,494	23,499
	<u>\$ 14,494</u>	<u>\$ 36,053</u>
可減除暫時性差異		
投資損失	<u>\$ 14,630</u>	<u>\$ 16,338</u>

(五) 未使用之虧損扣抵相關資訊（稅後）

截至 103 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵稅額	最後扣抵年度
\$ 28,936	110
3,026	111
<u>\$ 31,962</u>	

(六) 兩稅合一相關資訊

	103年12月31日	102年12月31日
87 年度以後未分配盈餘(待彌補虧損)	<u>\$ 26,040</u>	<u>(\$150,880)</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 8,639</u>	<u>\$ 8,598</u>

立法院於 103 年 5 月 16 日通過所得稅法修正案，自民國 104 年 1 月 1 日起，本國個人股東以獲配股利總額所含可扣抵稅額之「半數」抵減其綜合所得稅。

(七) 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 101 年度，核定數與申報數無差異。

二四、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	103年度	102年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$130,779</u>	<u>\$ 25,139</u>

股 數

單位：仟股

	103年度	102年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>64,431</u>	<u>64,431</u>

單位：每股元

	103年度	102年度
基 本	<u>\$ 2.03</u>	<u>\$ 0.39</u>

二五、非現金交易

本公司於 103 及 102 年度進行下列非現金交易之投資活動：

	103年度	102年度
購置不動產、廠房及設備價款	\$ 22,711	\$ 66,560
減：年底其他應付款項	(15,015)	-
支付現金數	<u>\$ 7,696</u>	<u>\$ 66,560</u>
取得採用權益法之投資價款	\$ -	\$ 8,000
減：應收帳款－關係人	-	(8,000)
支付現金數	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二六、營業租賃協議

(一) 本公司為承租人

營業租賃係承租房地，租賃期間為 1～5 年。於租賃期間終止時，本公司對租賃房地並無優惠承購權。

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 1,400 仟元及 1,420 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	103年12月31日	102年12月31日
不超過1年	\$ 8,767	\$ 8,400
1~5年	<u>16,800</u>	<u>16,800</u>
	<u>\$ 25,567</u>	<u>\$ 25,200</u>

當期認列於損益之租賃及轉租給付如下：

	103年度	102年度
最低租賃給付	<u>\$ 8,780</u>	<u>\$ 8,535</u>

(二) 本公司為出租人

營業租賃係出租本公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為3年。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

截至103年12月31日止，本公司因營業租賃合約所收取之保證金為220仟元。

不可取消營業租賃之未來收取最低租賃給付總額如下：

	103年12月31日
1年內	\$ 1,257
超過1年但不超過5年	<u>2,410</u>
	<u>\$ 3,667</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，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略並無變化。

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

2. 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

本公司以公允價值衡量之金融資產，其衡量方式依照公允價值可觀察之程度分為第一至三級：

- (1) 第一級公允價值衡量係指活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

103 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 10,599	\$ -	\$ -	\$ 10,599

102 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 54,562	\$ -	\$ -	\$ 54,562

103 及 102 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產之公允價值係依下列方式決定：

於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照資產負債表日之市場報價決定。

(二) 金融工具之種類

	103年12月31日	102年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	\$ 10,599	\$ 54,562
放款及應收款（註1）	600,740	346,517
備供出售金融資產（註2）	6,972	9,197
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註3）	161,673	97,387

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款淨額、其他應收款、其他金融資產及存出保證金（不含租賃保證金）等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含應付票據、應付帳款及其他應付款項（不包含應付員工福利）等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收帳款及應付帳款等。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務、監督及管理本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、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。

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並無改變。

(1) 匯率風險

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三一。

敏感度分析

本公司主要受到美金、人民幣及歐元匯率波動之影響。

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 5%時，本公司之敏感度分析。5%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幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 5%時，將使稅前淨利減少（損失增加）之金額；當個體功能性貨幣相對於各相關外幣貶值 5%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之正數。

	103年度	102年度
美金之影響	(\$ 8,559)	(\$ 3,056)
人民幣之影響	(\$ 1,666)	(\$ 431)
歐元之影響	(\$ 1,403)	(\$ 294)

以上主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金、人民幣及歐元計價之應收、應付款項。

(2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	103年12月31日	102年12月31日
具現金流量利率風險		
— 金融資產	\$197,263	\$ 90,417

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定。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 25 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 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 103 及 102 年度之稅前淨利將增加（稅前淨損將減少）／減少（增加）360 仟元及 226 仟元，主要係因本公司之活期存款及外幣存款利率風險之暴險。

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。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

本公司之信用風險主要係集中於本公司大客戶，截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 90% 及 92%。

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集團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約條款之遵循。

(1) 流動性及利率風險表

下表係本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

103 年 12 月 31 日

	加權平均有 效利率(%)	要求即付或 短於1個月	1 至 3 個 月	3個月至1年	1 至 5 年
非衍生負債					
無附息負債	-	<u>\$ 18,856</u>	<u>\$ 142,578</u>	<u>\$ 7,731</u>	<u>\$ 1,122</u>

102 年 12 月 31 日

	加權平均有 效利率(%)	要求即付或 短於1個月	1 至 3 個 月	3個月至1年	1 至 5 年
非衍生負債					
無附息負債	-	<u>\$ 35,966</u>	<u>\$ 54,932</u>	<u>\$ 8,892</u>	<u>\$ 1,100</u>

(2) 融資額度

	103年12月31日	102年12月31日
已動用金額	\$ -	\$ -
未動用金額	<u>234,950</u>	<u>99,855</u>
	<u>\$234,950</u>	<u>\$ 99,855</u>

二九、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
Infotex Enterprise Ltd.	子公司
Topower Computer (USA) Inc.	孫公司
飛躍科技股份有限公司(自 103 年 5 月 6 日起已非本公司之子公司)	子公司

(二) 營業收入 (銷貨退回)

關 係 人 類 別	營 業 收 入 (銷 貨 退 回)	
	103年度	102年度
子 公 司	\$ -	(\$ 894)
孫 公 司	(<u>2,277</u>)	<u>9,295</u>
	(<u>\$ 2,277</u>)	<u>\$ 8,401</u>

本公司銷售予關係人之價格與一般客戶並無重大差異，惟銷售予關係人之款項視其營運情形收回。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	進 貨	
	103年度	102年度
子 公 司	\$ -	\$ 33

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

關 係 人 類 別	103年12月31日	102年12月31日
<u>應收帳款</u>		
孫 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,436</u>
<u>其他應收帳款</u>		
孫 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,284</u>

上述其他應收款主要係應收帳款逾期未收回，而由逾期應收帳款轉列。

(五) 取得不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	取 得 不 動 產	
	103年度	102年度
子 公 司	\$ -	\$ 2,709

上列交易之交易價格係以該資產之未折減餘額為計價參考基礎。

(六) 其他交易事項

關 係 人 類 別	性 質	103年度	102年度
子 公 司	推銷費用	\$ -	\$ 294

(七) 對主要管理階層之獎酬

103 及 102 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	103年度	102年度
短期員工福利	\$ 2,348	\$ 2,457
退職後福利	131	341
	<u>\$ 2,479</u>	<u>\$ 2,798</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、重大或有事項及未認列之合約承諾

本公司於美國佛羅達州地方法院奧蘭多分院遭 Ultra Products Inc. 對包含本公司在內之十數家公司提出專利訴訟案，本公司與其他七家公司已組成被告聯盟，共同對抗原告之攻擊，目前本案已轉移至北加州行政區法院審理。前開專利訴訟案，Ultra Products Inc. 尚未提出任何對本公司之損害賠償請求。雙方共同向法院提出暫停訴訟申請，此暫停期間將自原告上訴專利案至專利最終狀態判決為止，美國聯邦巡迴法院業於 102 年 6 月 18 日舉行聽證會，並於 103 年 3 月 4 日裁決基於新事證仍維持撤銷原告所有權項。惟原告又於 103 年 4 月 4 日要求重啟審查，本公司於 103 年 5 月 6 日提交相反意見，而美國專利局則於 103 年 8 月 4 日針對重啟審查一事向美國專利審理及上訴委員會提出相關意見，其後本公司於 103 年 9 月 3 日及 9 月 5 日針對美國專利局提出之意見作出回覆，本公司更進一步於 103 年 10 月 3 日對原告所

提交之回覆作出相反意見之表示，目前本案仍待進一步審查結果。依本公司法律顧問意見，本案依循各國審定結果並參照美國相關法令及判例，被告聯盟依現有掌握證據，勝訴可能性頗高。

三一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

103 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	9,069	31.650	(美金：新台幣)		\$287,059		
人 民 幣		9,745	5.092	(人民幣：新台幣)		49,625		
歐 元		1,166	38.470	(歐元：新台幣)		44,894		
<u>採權益法之長期</u>								
<u>股權投資</u>								
美 金		108	31.650	(美金：新台幣)		3,430		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		124	31.650	(美金：新台幣)		3,923		
人 民 幣		34	5.092	(人民幣：新台幣)		172		

102 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	2,239	29.805	(美金：新台幣)		\$ 66,742		
人 民 幣		3,531	4.919	(人民幣：新台幣)		17,367		
歐 元		273	41.09	(歐元：新台幣)		11,236		
<u>採權益法之長期</u>								
<u>股權投資</u>								
美 金		107	29.805	(美金：新台幣)		3,179		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		253	29.805	(美金：新台幣)		7,515		
人 民 幣		34	4.919	(人民幣：新台幣)		165		

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)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：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表一。
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：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
9. 從事衍生性金融商品交易：無。
10. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：附表二。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表三。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。

至寶電腦興業股份有限公司及其轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國 103 年 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元；仟股

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 股	數 帳	面 金	額 持 股 比 率 %	公 允 價 值 (註)		備 註
至寶電腦興業股份有限公司	三匠科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產 — 非流動	658	\$ 3,775	\$ 3,775	2	\$ -	-	
	力士科技股份有限公司	"	"	250	<u>3,197</u> <u>\$ 6,972</u>		1	-	-	
	富蘭克林坦伯頓全球債券基金	無	透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	7	\$ 5,116	\$ 5,116	-	\$ 5,116		
	ING (L) Renta 投資級公司債基金	"	"	1	<u>5,483</u>		-	<u>5,483</u>		
					<u>\$ 10,599</u>			<u>\$ 10,599</u>		

註：有公開市價者之市價金額，股票係指 12 月 31 日之收盤價，若無公開市價者則以 12 月 31 日被投資公司之每股淨值或帳面價值計列；以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）公司股票，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，故不列示其公平價值。

至寶電腦興業股份有限公司及其轉投資公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：仟股；新台幣仟元；美金仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	始投本期	資上期	金期	額期	末數	比率(%)	持帳面金額	有被投資公司本期(損)益	本期認列之(損)益	備註
本公司	Infotex Enterprise Ltd. 飛躍科技股份有限公司	MAURITIUS 台灣	從事海外轉投資 電器、電子產品 銷售	\$ 283,083	-	\$ 283,083	15,500	273	-	100	\$ 3,430	\$ 52	\$ 52	子公司
Infotex Enterprise Ltd.	Topower Computer (USA) Inc.	美國	電源供應器及其他 電子產品之 銷售	美金 2,478	美金 2,478	美金 2,478		248		100	(美金 54)	111 (美金 4)	111 (美金 4)	子公司(註一) 孫公司

註一：飛躍科技股份有限公司於 103 年 5 月 6 日處分，自處分日起已非子公司。

至寶電腦興業股份有限公司及其轉投資公司

大陸投資資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、持股比例、本期損益及認列之投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

單位：除另註明外，為新台幣千元；為美金千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	期初自台灣匯出投資金額	本期匯出或收回投資金額	期末自台灣匯出投資金額	本公司直接或間接持股比例	本期投資損益(註2)	列報帳面價值	截至本期末止已匯回投資收益	註備
東莞至寶電子有限公司	電源供應器及其他電子產品	\$ 62,197 (USD 1,865)	註1	\$ 60,265 (USD 1,822)	\$ -	\$ 60,265 (USD 1,822)	-	(2)B	\$ -	\$ -	

2. 赴大陸地區投資限額：

期末累計自台灣匯出赴經濟部投資審會核准金額	投資審會核准金額	投資審會核准金額
\$60,265 (USD1,822)	\$63,075 (USD1,900)	\$410,861

註1：本公司原係透過設立於模里西斯之 Infotex Enterprise Ltd. 投資設立於美國之 Leading Group L. L. C.，再由 Leading Group L. L. C. 投資大陸地區之東莞至寶電子有限公司；99 年 5 月間，Infotex Enterprise Ltd. 將 Leading Group L. L. C. 全數處分，截至 103 年 12 月 31 日止，本公司直接或間接對東莞至寶已無持股。

註2：本期認列投資損益欄中：

(1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。

(2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

A. 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。

B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

C. 其他。

註3：實收資本額與期末自台灣匯出累積投資金額之差異 USD43 仟元，係 93 年度向他人購入股權時，由原認購股權者所承擔之損失。

§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
透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動明細表		明細表二
應收票據明細表		明細表三
應收帳款明細表		明細表四
存貨明細表		明細表五
以成本衡量之金融資產—非流動變動明細表		明細表六
採用權益法之投資變動明細表		明細表七
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十四
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十四
不動產、廠房及設備累計減損變動明細表		附註十四
投資性不動產變動明細表		附註十五
投資性不動產累計折舊變動明細表		附註十五
無形資產變動明細表		附註十六
應付票據明細表		明細表八
應付帳款明細表		明細表九
其他應付款明細表		附註十九
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十
營業成本明細表		明細表十一
推銷費用明細表		明細表十二
管理費用明細表		明細表十二
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

至寶電腦興業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 351
支票及活期存款		21,990
定期存款	到期日於 104/1/18~104/4/30， 利率 0.93%~0.94%	55,600
外幣定存	到期日於 104/1/6~104/2/7， RMB6,600 仟元，利率 3.00%~ 3.10%	33,607
外幣存款	USD4,477 仟元等	176,638
商業本票	到期日於 104/1/14~104/2/6， 利率 0.635%	<u>54,867</u>
		<u>\$ 343,053</u>

註：外幣存款係按資產負債表日之即期匯率 1USD=31.65NTD，1HKD=4.08NTD，1EUR=38.47NTD，1JPY=0.2646NTD，1CNY=5.092NTD。

至寶電腦興業股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元；仟股
或仟權益單位數

金 融 工 具 名 稱	摘 要	張 數 或 權 益 單 位 數	面 值	總 額	利 率 (%)	取 得 成 本	公 單 價 (元)	允 價 總 額	備 註
富蘭克林坦伯頓全球債券基金	-	7	-	\$ -	-	\$ 4,796	USD21.74	\$ 5,116	無
ING (L) Renta 投資級公司債基金	-	1	-	-	-	5,000	USD285.55	5,483	"
				\$ -		\$ 9,796		\$ 10,599	

至寶電腦興業股份有限公司

應收票據明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
客 戶 甲	貨 款	\$ 28,513
其他（註）	〃	<u>309</u>
		28,822
減：備抵呆帳		<u>-</u>
		<u>\$ 28,822</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目金額 5%。

至寶電腦興業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
客 戶 甲	貨 款	\$120,124
客 戶 乙	"	63,463
其他（註）	"	<u>29,251</u>
		212,838
減：備抵呆帳		(<u>459</u>)
		<u>\$212,379</u>

註：各戶餘額超過本科目 5%以上者，列示如上。

至寶電腦興業股份有限公司

存貨明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
				成	本
				市	價
製成品		電源供應器、喇叭及 LED 等		\$ 12,717	\$ 11,015
半成品		電源供應器之線材及電腦機殼等		7,253	6,839
在製品		球泡燈等		9,835	9,835
原料		電晶體、電阻、電容器、散熱風扇及變壓器等		42,122	38,750
在途存貨				<u>4,936</u>	<u>4,936</u>
				76,863	<u>\$ 71,375</u>
減：備抵存貨跌價損失				(<u>5,488</u>)	
				<u>\$ 71,375</u>	

至寶電腦興業股份有限公司
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

名 稱	期 張數(仟股)	帳 面 價 值	初 本 期 張數(仟股)	增 帳 面 價 值	加 本 期 張數(仟股)	減 帳 面 價 值	少 本 期 張數(仟股)	未 提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
以成本衡量之金融資產－非流動									
三匠科技股份有限公司	658	\$ 6,000	-	\$ -	-	\$ -	2,225	3,775	無
力士科技股份有限公司	250	3,197	-	-	-	-	-	3,197	"
		<u>\$ 9,197</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	<u>2,225</u>	<u>\$ 6,972</u>	

註：本期減少係提列減損損失。

至寶電腦興業股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣千元；股

名稱	期 股	初 數	餘 金	額	本 股	期 數	增 金	額	加 額	本 股	期 數	減 少 金	額	(註)	投資(損)益	累 積 調 整 數	期 股	末 數	持 股 比 例 %	餘 金	額	單 價 或 單 價 (元)	股 總	權 淨 值	提供擔保或 質押情形
採權益法之長期股權投資																									
非上市(櫃)公司																									
Infotex Enterprise Ltd.		273,000	\$ 3,179			-	\$ -		-		-	\$ -			\$ 52	\$ 199	273,000	100		\$ 3,430		12.56	\$ 3,430		無
飛躍科技股份有限公司		800,000	776			-	(820)		-		-	(800,000)			44	-	-	-				-	-		無
			\$ 3,955			-	\$ -		-		-	(\$ 820)			96	\$ 199				\$ 3,430		-	\$ 3,430		

註：飛躍科技股份有限公司已於 103 年 5 月 6 日處分，自處分日起已非子公司。

至寶電腦興業股份有限公司

應付票據明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
廠 商 A	貨 款	\$ 41,437
廠 商 B	"	9,346
廠 商 C	"	4,030
其他（註）	"	<u>19,550</u>
		<u>\$ 74,363</u>

註：各戶餘額超過本科目 5%以上者，列示如上。

至寶電腦興業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
廠 商 A	貨 款	\$ 36,664
廠 商 B	"	7,583
其他（註）	"	<u>18,216</u>
		<u>\$ 62,463</u>

註：各戶餘額超過本科目 5%以上者，列示如上。

至寶電腦興業股份有限公司

營業收入明細表

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額
汽車零組件				\$710,946	
環保高階電源供應器		26	仟台	25,740	
其他電腦週邊等				<u>133,318</u>	
				<u>\$870,004</u>	

至寶電腦興業股份有限公司

營業成本明細表

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
自製產品銷貨成本			
製造成本			
直接原料			
期初盤存		\$	39,197
加：本期進料淨額			136,733
減：期末原料		(	38,750)
轉供自用等		(	1,780)
出售原料		(	7,106)
			<u>128,294</u>
直接人工			15,835
製造費用			73,849
半成品			
期初盤存			7,588
加：本期半成品進貨淨額			57,162
減：期末半成品		(	6,839)
轉供自用等		(	116)
出售半成品		(	2,322)
			<u>55,473</u>
在製品			
期初盤存			5,712
減：期末在製品		(	9,835)
		(	<u>4,123</u>)
			<u>269,328</u>
外購製成品銷貨成本			
期初盤存			24,338
加：本期進貨淨額			389,720
減：期末盤存		(	15,951)
樣品費轉入等		(	56)
			<u>398,051</u>
自製產品及外購製成品銷貨成本			667,379
出售原料			7,106
出售半成品			<u>2,322</u>
			<u>\$676,807</u>

至寶電腦興業股份有限公司

營業費用明細表

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 及 總 務 費 用	研 究 發 展 費 用
薪資支出	\$ 3,718	\$ 15,950	\$ 5,017
保 險 費	373	2,120	484
折 舊	303	3,207	158
各項攤提	-	1,565	-
勞 務 費	-	2,940	1,461
出口費用	6,938	-	-
佣金支出	20,696	-	-
其 他	<u>5,216</u>	<u>7,225</u>	<u>1,884</u>
	<u>\$ 37,244</u>	<u>\$ 33,007</u>	<u>\$ 9,004</u>

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 **1040311** 號

會員姓名：
(1) 黃海悅
(2) 劉永富

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



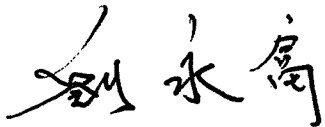
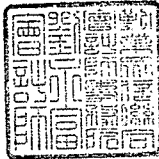
事務所電話：25459988

事務所統一編號：94998251

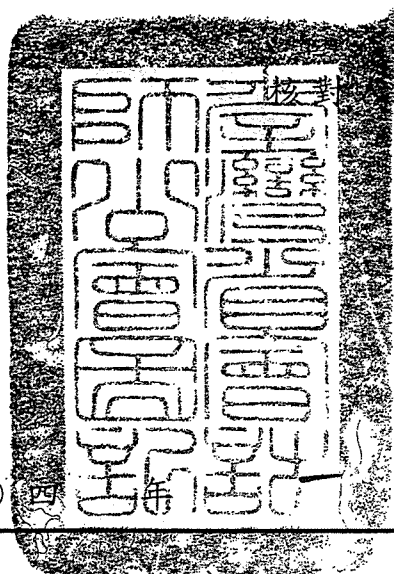
會員證書字號：
(1) 台省會證字第 2945 號
(2) 台省會證字第 2139 號

委託人統一編號：22193155

印鑑證明書用途：辦理至寶電腦興業股份有限公司一〇三年度（自民國一〇三年一月一日至一〇三年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



中華民國一〇四年一月二十日