

至寶光電股份有限公司及子公司  
(原名：至寶電腦興業股份有限公司  
及子公司)

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國104及103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、	關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4		-
五、	合併資產負債表	5		-
六、	合併綜合損益表	6~7		-
七、	合併權益變動表	8		-
八、	合併現金流量表	9~10		-
九、	合併財務報告附註			
	(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	11~13		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13~23		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23		五
	(六) 重要會計項目之說明	23~46		六~二九
	(七) 關係人交易	46~47		三十
	(八) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47		三一
	(九) 重大之期後事項	47		三二
	(十) 其 他	47~48		三三
(十一)	附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	48, 51		三四
	2. 轉投資事業相關資訊	48, 52		三四
	3. 大陸投資資訊	48, 53		三四
(十二)	部門資訊	49~50		三五

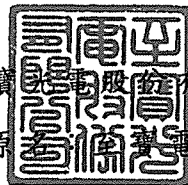
## 關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 104 年度（自 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：至寶光電股份有限公司

（原名寶光電腦興業股份有限公司）



負責人：周 青 麟



中 華 民 國 105 年 3 月 29 日

### 會計師查核報告

至寶光電股份有限公司 公鑒：

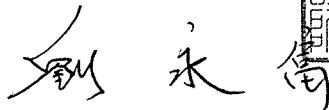
至寶光電股份有限公司（原名：至寶電腦興業股份有限公司）及其子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

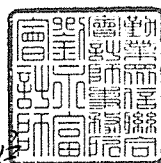
本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達至寶光電股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

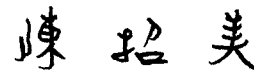
至寶光電股份有限公司業已編製民國 104 及 103 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 劉 永 富





會計師 陳 招 美





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

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 105 年 3 月 29 日

至寶光電股份有限公司及子公司  
(原名：至寶電腦國際股份有限公司及子公司)

民國 104 年及 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年12月31日		103年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 541,310	46	\$ 346,796	40
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	10,399	1	10,599	1
1150	應收票據(附註四及八)	19,685	2	28,822	4
1170	應收帳款淨額(附註四、五、八及三十)	279,598	24	212,379	25
1200	其他應收款(附註四及八)	79	-	255	-
1310	存貨淨額(附註四、五及九)	105,003	9	71,375	8
1410	預付款項(附註十一)	6,997	1	2,551	-
1476	其他金融資產—流動(附註四及十二)	15,984	1	15,276	2
1479	其他流動資產	3,243	-	1,221	-
11XX	流動資產總計	982,298	84	689,274	80
	非流動資產				
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四及十三)	6,392	1	6,972	1
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十四)	139,339	12	120,030	14
1760	投資性不動產(附註四及十五)	16,890	1	16,974	2
1780	無形資產(附註四及十六)	441	-	1,044	-
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二三)	16,556	1	19,970	2
1975	淨確定福利資產(附註四及二十)	2,625	-	3,343	1
1990	其他非流動資產(附註十七)	7,542	1	2,676	-
15XX	非流動資產總計	189,785	16	171,009	20
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,172,083	100	\$ 860,283	100
	流動負債				
2150	應付票據(附註十八)	\$ 103,782	9	\$ 74,363	9
2170	應付帳款(附註十八)	107,749	9	62,463	7
2219	其他應付款項(附註十九及三十)	61,757	5	34,050	4
2230	本期所得稅負債(附註四)	9,672	1	-	-
2300	其他流動負債	1,445	-	1,927	-
21XX	流動負債總計	284,405	24	172,803	20
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債(附註五及二三)	2,072	-	2,491	-
2645	存入保證金(附註二七)	220	-	220	-
25XX	非流動負債總計	2,292	-	2,711	-
2XXX	負債總計	286,697	24	175,514	20
	權益(附註二一及二三)				
3110	普通股股本	644,306	55	644,306	75
3210	資本公積—發行股票溢價	14,705	1	14,705	2
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	2,604	1	-	-
3320	特別盈餘公積	282	-	-	-
3350	未分配盈餘	223,682	19	26,040	3
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(193)	-	(282)	-
3XXX	權益總計	885,386	76	684,769	80
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 1,172,083	100	\$ 860,283	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：周青麟



經理人：周青麟



會計主管：蔡南星



至寶光電股份有限公司及子公司  
(原名：至寶電腦股份有限公司及子公司)

合併綜合損益表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四及三十）				
4110	銷貨收入	\$ 1,114,589	101	\$ 875,839	101
4170	銷貨退回及折讓	( 11,297 )	( 1 )	( 5,982 )	( 1 )
4000	營業收入合計	1,103,292	100	869,857	100
	營業成本（附註四、九、二 二及三十）				
5110	銷貨成本	823,437	75	676,807	78
5900	營業毛利	279,855	25	193,050	22
	營業費用				
6100	推銷費用	47,157	4	41,000	4
6200	管理費用	34,604	3	33,066	4
6300	研究發展費用	12,879	1	9,004	1
6000	營業費用合計	94,640	8	83,070	9
6900	營業淨利	185,215	17	109,980	13
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二二）	5,652	-	8,366	1
7020	其他利益及損失（附註 十三及二二）	23,064	2	12,485	1
7000	營業外收入及支出 合計	28,716	2	20,851	2
7900	稅前淨利	213,931	19	130,831	15
7950	所得稅費用（附註四及二三）	( 12,858 )	( 1 )	( 24 )	-
8200	本年度淨利	201,073	18	130,807	15

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		104年度		103年度	
		金	%	金	%
	其他綜合損益（附註四、二十及二三）				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	(\$ 656)	-	\$ 1,374	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	111	-	( 233)	-
8360	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	108	-	199	-
8399	與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅	( 19)	-	( 34)	-
8300	其他綜合損益（淨 額）合計	( 456)	-	1,306	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 200,617</u>	<u>18</u>	<u>\$ 132,113</u>	<u>15</u>
	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	\$ 201,073	18	\$ 130,779	15
8620	非控制權益	-	-	28	-
8600		<u>\$ 201,073</u>	<u>18</u>	<u>\$ 130,807</u>	<u>15</u>
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	\$ 200,617	18	\$ 132,085	15
8720	非控制權益	-	-	28	-
8700		<u>\$ 200,617</u>	<u>18</u>	<u>\$ 132,113</u>	<u>15</u>
	每股盈餘（附註二四）				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 3.12</u>		<u>\$ 2.03</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 3.12</u>		<u>\$ 2.03</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：周青麟



經理人：周青麟



會計主管：蔡南星



至寶光電股份有限公司  
(原名：至寶電機股份有限公司及子公司)  
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	103 年 1 月 1 日餘額	股本 (附註二一)	資本公積 (附註二一)	法定盈餘公積 (附註二一)	特別盈餘公積 (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	歸屬於母公司 業主權益總計	非控制權益	權益總額
A1	\$ 644,306	\$ 59,705	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 150,880)	(\$ 447)	\$ 552,684	\$ 484	\$ 553,168
M3	-	-	-	-	-	-	-	-	( 512)	( 512)
C11	-	( 45,000)	-	-	-	45,000	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	130,779	-	130,779	28	130,807
D3	-	-	-	-	-	1,141	165	1,306	-	1,306
Z1	644,306	14,705	-	-	-	26,040	( 282)	684,769	-	684,769
B1	-	-	-	2,604	-	( 2,604)	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	282	( 282)	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	201,073	-	201,073	-	201,073
D3	-	-	-	-	-	( 545)	89	( 456)	-	( 456)
Z1	\$ 644,306	\$ 14,705	\$ 2,604	\$ -	\$ 282	\$ 223,682	(\$ 193)	\$ 885,386	\$ -	\$ 885,386

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：周青麟



經理人：周青麟



會計主管：蔡南星



至寶光電股份有限公司及子公司  
(原名：至寶電腦股份有限公司及子公司)  
合併現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		104年度	103年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 213,931	\$ 130,831
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	23,541	19,982
A20200	攤銷費用	788	1,565
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	350	( 1,426)
A20400	分類為持有供交易之金融資產 淨損 (益)	200	( 1,816)
A21200	利息收入	( 1,721)	( 1,942)
A21300	股利收入	( 200)	( 200)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	13	-
A23500	金融資產減損損失	580	2,225
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
A31130	應收票據	9,137	2,779
A31150	應收帳款淨額	( 67,569)	( 92,108)
A31180	其他應收款	-	3
A31200	存 貨	( 33,628)	5,460
A31230	預付款項	( 4,446)	624
A31240	其他流動資產	( 2,022)	558
A32130	應付票據	29,419	22,959
A32150	應付帳款	45,286	30,324
A32180	其他應付款項	10,323	978
A32230	其他流動負債	( 482)	895
A32240	淨確定福利資產	62	33
A33000	營運產生之現金流入	223,562	167,503
A33100	收取之利息	1,897	1,823
A33500	支付所得稅	( 99)	( 52)
AAAA	營業產生之現金流入	<u>225,360</u>	<u>169,274</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年度	103年度
	投資活動之現金流量		
B02300	處分子公司之淨現金流入 (附註二五)	\$ -	\$ 265
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 25,395)	( 7,696)
B04500	購置無形資產	( 185)	-
B06500	其他金融資產增加	( 708)	( 5,438)
B06700	其他非流動資產增加	( 4,866)	523
B07600	收取之股利	200	200
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 30,954)	( 12,146)
	籌資活動之現金流入		
C03000	存入保證金增加	-	220
DDDD	匯率變動之影響	108	245
EEEE	本年度現金及約當現金增加數	194,514	157,593
E00100	年初現金及約當現金餘額	346,796	189,203
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 541,310	\$ 346,796

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：周青麟



經理人：周青麟



會計主管：蔡南星



至寶光電股份有限公司及子公司  
(原名：至寶電腦興業股份有限公司及子公司)

合併財務報表附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

至寶光電股份有限公司(以下稱「本公司」，本公司及由本公司所控制個體，簡稱「合併公司」)設立於 75 年 9 月，原名為至寶電腦興業股份有限公司，於 104 年 7 月 15 日更名為至寶光電股份有限公司。主要營業項目為汽機車零件製造、批發、電源供應器、備援式電源供應器及電腦週邊設備之製造、加工、買賣業務等。

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。

本合併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

本合併財務報告於 105 年 3 月 29 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(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 號及第 1030010325 號函，合併公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動。

## (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

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

新 發 布 ／ 修 正 ／ 修 訂 準 則 及 解 釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

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

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

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

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

#### 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，若合併公司為承租人，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，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併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。在合併現金流量表中，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。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併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，截至本合併財務報告通過發布日止，合併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

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRSs 編製。

## (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併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。

## (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) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被處分子公司於當期至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十及附註三四之附表二。

#### (五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體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。

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

#### (六) 存 貨

存貨包括原料、半成品、製成品及在製品。存貨成本之計算採加權平均法，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。

#### (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。

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。合併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。

#### (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。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

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。合併公司採直線基礎提列折舊。

#### (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後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，係認列於當年度損益。

#### (十) 有形及無形資產之減損

合併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，合併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，減損損失係認列為損益。



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合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

合併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。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

##### 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合併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，合併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合併公司過去收款經驗、集體延遲付款增加情況。

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。

合併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，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

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

合併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

### 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) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併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合併公司；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，是以去料時不作銷貨處理。

### 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合併公司，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合併公司，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. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

#### 2. 合併公司為出租人

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) 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）及淨確定福利資產淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動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。

淨確定福利資產係確定福利退休計畫之提撥剩餘。

### (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

本期應付所得稅係以本期課稅所得為基礎。因部分收益及費損係其他期間之應課稅或可減除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可減除項目，致課稅所得不同於個體綜合損益表所報導

之稅前淨利。本公司本期所得稅相關負債係按資產負債表日法定之稅率計算。

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

## 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依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有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵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，惟合併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，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，調增遞延所得稅資產帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現時之稅率衡量，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

合併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) 應收款項之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併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。

#### (二) 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。

#### (三) 所得稅

截至 104 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為 16,556 仟元。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。

## 六、現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金	\$ 167	\$ 357
銀行存款		
支票及活期存款	16,493	25,721
外幣存款	524,650	176,644
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
商業本票	-	54,867
定期存款	-	55,600
銀行外幣定期存款	-	33,607
	<u>\$541,310</u>	<u>\$346,796</u>

現金及約當現金於資產負債表日之市場利率區間如下：

	104年12月31日	103年12月31日
銀行存款	0.05%-0.15%	0.05%-0.17%
商業本票	-	0.635%
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	-	0.93%-3.10%

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	104年12月31日	103年12月31日
<u>持有供交易之金融資產</u>		
非衍生金融資產		
－基金受益憑證	<u>\$ 10,399</u>	<u>\$ 10,599</u>

## 八、應收票據、應收帳款淨額及其他應收款

	104年12月31日	103年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 19,685</u>	<u>\$ 28,822</u>
<u>應收帳款淨額</u>		
應收帳款	\$281,227	\$214,143
關係人款項	237	-
減：備抵呆帳	( <u>1,866</u> )	( <u>1,764</u> )
	<u>\$279,598</u>	<u>\$212,379</u>
<u>其他應收款</u>		
應收利息	\$ 19	\$ 195
其 他	60	60
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 79</u>	<u>\$ 255</u>



合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90 至 115 天，備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶財務狀況分析等，以估計無法回收之金額。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
0 至 60 天	\$209,417	\$133,851
61 至 90 天	53,809	44,126
91 至 180 天	16,424	34,114
181 天以上	1,814	2,052
合 計	<u>\$281,464</u>	<u>\$214,143</u>

以上係以立帳日為基準進行帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	104年度	103年度
年初餘額	\$ 1,764	\$ 3,074
加（減）：本年度提列（迴轉）		
呆帳費用	350	( 1,426)
減：本年度實際沖銷	( 296)	-
外幣換算差額	48	116
年底餘額	<u>\$ 1,866</u>	<u>\$ 1,764</u>

#### 九、存貨淨額

	104年12月31日	103年12月31日
原 料	\$ 39,907	\$ 38,750
製 成 品	30,390	11,015
在途存貨	14,497	4,936
在 製 品	10,293	9,835
半 成 品	9,916	6,839
	<u>\$105,003</u>	<u>\$ 71,375</u>

104 及 103 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 823,437 仟元及 676,807 仟元，其中包括存貨跌價損失分別為 2,740 仟元及 1,609 仟元。

## 十、子公司

### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			104年 12月31日	103年 12月31日	
本公司	Infotex Enterprise Ltd	海外轉投資 主要營業風險為匯率風險	100%	100%	
本公司	飛耀科技	電腦及周邊設備之銷售	-	-	註1
Infotex Enterprise Ltd.	Topower computer (USA) Inc.	電源供應器及其他電子產品之銷售 主要營業風險為匯率風險	100%	100%	註2

註1：飛躍科技公司已於103年5月6日處分，自處分日起飛躍科技公司之帳目不再併入編製合併財務報告，導致自103年第2季起合併主體發生變動，此項報表主體之變更不追溯重編以前年度合併財務報告。

註2：孫公司Topower computer (USA) Inc.於104年7月22日經加州政府准予解散登記，本公司至105年3月21日止共收到賸餘財產分配款美金51,299.23元。

所有子公司均已編入合併財務報告，所有合併公司間之內部交易均已於合併財務報告中銷除。

## 十一、預付款項

	104年12月31日	103年12月31日
留抵稅額	\$ 5,850	\$ 1,902
其他預付款	1,147	649
	<u>\$ 6,997</u>	<u>\$ 2,551</u>

## 十二、其他金融資產－流動

	104年12月31日	103年12月31日
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 15,984</u>	<u>\$ 15,276</u>

104年及103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分別為年利率2.80%及3.05%。

### 十三、以成本衡量之金融資產－非流動

	104年12月31日	103年12月31日
國內未上市（櫃）普通股		
三匠科技股份有限公司	\$ 3,195	\$ 3,775
力士科技股份有限公司	<u>3,197</u>	<u>3,197</u>
	<u>\$ 6,392</u>	<u>\$ 6,972</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。

合併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，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

合併公司以成本衡量之金融資產－非流動三匠科技股份有限公司，因持續虧損經評估於 104 及 103 年度認列資產減損損失分別為 580 仟元及 2,225 仟元，列於其他利益及損失項下。

### 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								
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 21,229	\$ 27,783	\$ 25,432	\$ 89,089	\$ 569	\$ 1,106	\$ 16,502	\$181,710
本年度增加	-	-	1,428	39,780	1,164	150	257	42,779
本年度處分	-	-	-	( 2,443 )	-	-	-	( 2,443 )
104 年 12 月 31 日 餘 額	<u>21,229</u>	<u>27,783</u>	<u>26,860</u>	<u>126,426</u>	<u>1,733</u>	<u>1,256</u>	<u>16,759</u>	<u>222,046</u>
累計折舊及減損								
104 年 1 月 1 日 餘 額	-	8,172	12,897	26,243	284	743	13,341	61,680
折舊費用	-	545	3,529	18,134	111	164	974	23,457
本年度處分	-	-	-	( 2,430 )	-	-	-	( 2,430 )
104 年 12 月 31 日 餘 額	-	<u>8,717</u>	<u>16,426</u>	<u>41,947</u>	<u>395</u>	<u>907</u>	<u>14,315</u>	<u>82,707</u>
104 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 21,229</u>	<u>\$ 19,066</u>	<u>\$ 10,434</u>	<u>\$ 84,479</u>	<u>\$ 1,338</u>	<u>\$ 349</u>	<u>\$ 2,444</u>	<u>\$139,339</u>
成 本								
103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 34,813	\$ 32,060	\$ 25,432	\$ 66,378	\$ 569	\$ 1,106	\$ 16,502	\$179,890
本年度增加	-	-	-	22,711	-	-	-	22,711
移轉至投資性不動產	( 13,584 )	( 4,277 )	-	-	-	-	-	( 17,861 )
合併個體變動影響數	-	-	-	-	-	-	( 3,030 )	( 3,030 )
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	45,615
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 )
合併個體變動影響數	-	-	-	-	-	-	( 3,030 )	( 3,030 )
103 年 12 月 31 日 餘 額	-	<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>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	50年
機器設備	3至6年
模具設備	2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

	土	地	房屋及建築	合	計
<u>成 本</u>					
104 年 1 月 1 日餘額	\$	13,584	\$	4,277	\$ 17,861
104 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>					
104 年 1 月 1 日餘額		-	887		887
折舊費用		<u>-</u>	<u>84</u>		<u>84</u>
104 年 12 月 31 日餘額		<u>-</u>	<u>971</u>		<u>971</u>
104 年 12 月 31 日淨額	\$	<u>13,584</u>	\$	<u>3,306</u>	\$ <u>16,890</u>
	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		<u>-</u>	<u>874</u>		<u>874</u>
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>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	50 年
-------	------

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，合併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，其公允價值分別為 47,849 仟元及 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>						
104 年 1 月 1 日餘額	\$	577		\$ 4,543		\$ 5,120
單獨取得		-		185		185
處 分		<u>-</u>		( <u>178</u> )		( <u>178</u> )
104 年 12 月 31 日餘額		<u>577</u>		<u>4,550</u>		<u>5,127</u>
<u>累計攤銷</u>						
104 年 1 月 1 日餘額		193		3,883		4,076
攤銷費用		115		673		788
處 分		<u>-</u>		( <u>178</u> )		( <u>178</u> )
104 年 12 月 31 日餘額		<u>308</u>		<u>4,378</u>		<u>4,686</u>
104 年 12 月 31 日淨額	\$	<u>269</u>		\$ <u>172</u>		\$ <u>441</u>
<u>成 本</u>						
103 年 1 月 1 日餘額	\$	<u>577</u>		\$ 4,543		\$ 5,120
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>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

專 利 權	5 年
電腦軟體成本	3 年

十七、其他非流動資產

	104年12月31日	103年12月31日
預付設備款	\$ 5,041	\$ 37
存出保證金	<u>2,501</u>	<u>2,639</u>
	<u>\$ 7,542</u>	<u>\$ 2,676</u>

## 十八、應付票據及應付帳款

	104年12月31日	103年12月31日
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	<u>\$103,782</u>	<u>\$ 74,363</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$107,749</u>	<u>\$ 62,463</u>

### (一) 應付票據

合併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，合併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

	104年12月31日	103年12月31日
應付設備款	\$ 32,399	\$ 15,015
應付薪資及獎金	12,008	8,614
應付佣金	8,161	1,851
其 他	<u>9,189</u>	<u>8,570</u>
	<u>\$ 61,757</u>	<u>\$ 34,050</u>

## 二十、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司所適用「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

合併公司中之本公司依我國「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。本公司原按員工每月薪資總額 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，並經新北市政府同意自 103 年 3 月起

至 105 年 2 月底止暫停提撥勞工退休準備金。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。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 6,756)	(\$ 5,794)
計畫資產公允價值	<u>9,381</u>	<u>9,137</u>
提撥剩餘	<u>\$ 2,625</u>	<u>\$ 3,343</u>

淨確定福利資產變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利資產
104 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 5,794</u>	<u>(\$ 9,137)</u>	<u>(\$ 3,343)</u>
服務成本			
當期服務成本	118	-	118
利息費用（收入）	<u>96</u>	<u>(152)</u>	<u>(56)</u>
認列於損益	<u>214</u>	<u>(152)</u>	<u>62</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(92)	(92)
精算損失－假設變動	431	-	431
精算損失－經驗調整	<u>317</u>	<u>-</u>	<u>317</u>
認列於其他綜合損益	<u>748</u>	<u>(92)</u>	<u>656</u>
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 6,756</u>	<u>(\$ 9,381)</u>	<u>(\$ 2,625)</u>
103 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 6,823</u>	<u>(\$ 8,825)</u>	<u>(\$ 2,002)</u>
服務成本			
當期服務成本	146	-	146
利息費用（收入）	<u>102</u>	<u>(135)</u>	<u>(33)</u>
認列於損益	<u>248</u>	<u>(135)</u>	<u>113</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(97)	(97)
精算利益－假設變動	(1,162)	-	(1,162)
精算利益－經驗調整	<u>(115)</u>	<u>-</u>	<u>(115)</u>
認列於其他綜合損益	<u>(1,277)</u>	<u>(97)</u>	<u>(1,374)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(80)</u>	<u>(80)</u>
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 5,794</u>	<u>(\$ 9,137)</u>	<u>(\$ 3,343)</u>

合併公司因「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／公司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。

合併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：

	104年12月31日	103年12月31日
折現率	1.08%	1.66%
薪資預期增加率	0.75%	1.00%

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：

	104年12月31日	103年12月31日
折現率		
增加 0.5%	(\$ 374)	(\$ 328)
減少 0.5%	\$ 404	\$ 355
薪資預期增加率		
增加 0.5%	\$ 400	\$ 329
減少 0.5%	(\$ 373)	(\$ 352)

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。

	104年12月31日	103年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ -	\$ -
確定福利義務平均到期期間	15 年	16 年



## 二一、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	104年12月31日	103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>

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

	104年12月31日	103年12月31日
股票發行溢價	<u>\$ 14,705</u>	<u>\$ 14,705</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。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司 104 年 11 月董事會擬議之修正章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，另依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，其餘除派付股息外，如尚有盈餘，再由股東會決議分派股東紅利。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司於 104 年 11 月 9 日董事會擬議之修正公司章程，尚待預計於 105 年 6 月 28 日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二二之(二)員工福利費用。

本公司依金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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

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

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。

本公司於 104 年 6 月 24 日舉行股東常會，決議通過 103 年度盈餘分配，除彌補以往年度虧損，就其餘額提列法定盈餘公積 2,604 仟元及特別盈餘公積 282 仟元，其餘可供分配盈餘經股東會決議不擬分配。

本公司於 103 年 6 月 26 日舉行股東常會決議將 102 年度純益轉入待彌補虧損。

本公司 105 年 3 月 29 日董事會擬議 104 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	每股股利（元）
法定盈餘公積	\$ 20,107	
特別盈餘公積迴轉	( 90)	
現金股利	128,861	\$ 2

有關 104 年度之盈餘分配案尚待預計於 105 年 6 月 28 日召開之股東常會決議。

## 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

	104年度	103年度
不動產、廠房及設備	\$ 23,457	\$ 19,969
投資性不動產	84	13
無形資產	788	1,565
合計	<u>\$ 24,329</u>	<u>\$ 21,547</u>

(接次頁)

(承前頁)

	104年度	103年度
折舊及攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 20,696	\$ 16,301
營業費用	3,549	5,233
營業外支出	84	13
	<u>\$ 24,329</u>	<u>\$ 21,547</u>

(二) 員工福利費用

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 62,948	\$ 60,373
退職後福利（附註二十）		
確定提撥計畫	2,689	2,663
確定福利計畫	62	113
	<u>\$ 65,699</u>	<u>\$ 63,149</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 32,292	\$ 33,230
營業費用	33,407	29,919
	<u>\$ 65,699</u>	<u>\$ 63,149</u>

依修正前章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以3%~20%及0.5%~5%分派員工紅利及董監事酬勞，103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。依104年5月修正後公司法及104年11月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不高於5%提撥員工酬勞及董監事酬勞。104年度估列員工酬勞2,200仟元及董監事酬勞1,100仟元，係分別按前述稅前利益之約1%及0.5%估列，該等金額於105年3月29日董事會決議以現金配發，尚待預計於105年6月28日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司分別於 104 年 6 月 24 日及 103 年 6 月 26 日舉行股東常會決議不配發員工紅利及董監酬勞，與 103 年度及 102 年度合併財務報告認列員工紅利及董監酬勞並無差異。

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

### (三) 其他收入

	104年度	103年度
租金收入	\$ 2,134	\$ 3,461
利息收入	1,721	1,942
權利金收入	567	1,040
股利收入	200	200
其他收入	1,030	1,723
	<u>\$ 5,652</u>	<u>\$ 8,366</u>

### (四) 其他利益及損失

	104年度	103年度
持有供交易之金融資產（損）		
益	(\$ 200)	\$ 1,816
處分不動產、廠房及設備損失	( 13)	-
金融資產減損損失（附註十三）	( 580)	( 2,225)
淨外幣兌換利益	24,167	13,601
什項支出	( 310)	( 707)
	<u>\$ 23,064</u>	<u>\$ 12,485</u>
外幣兌換利益總額	\$ 50,363	\$ 22,810
外幣兌換損失總額	( 26,196)	( 9,209)
淨    益	<u>\$ 24,167</u>	<u>\$ 13,601</u>

## 二三、繼續營業單位所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目：

	104年度	103年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 37,378	\$ 21,587
未分配盈餘加徵	2,315	-
以前年度之調整	-	( 21)
	<u>39,693</u>	<u>( 21,566)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	104年度	103年度
遞延所得稅		
本年度產生者	(\$ 989)	\$ 815
未認列之虧損扣抵及可 減除暫時性差異	( 25,846)	( 22,357)
	( 26,835)	( 21,542)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 12,858</u>	<u>\$ 24</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	104年度	103年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$213,931</u>	<u>\$130,831</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用	\$ 36,368	\$ 22,241
稅上不可減除之費損	-	489
免稅所得	-	( 343)
未分配盈餘加徵	2,315	-
未認列之虧損扣抵	( 12,454)	( 22,357)
未認列之可減除暫時性差異	( 13,392)	-
以前年度之當期所得稅費用 於本年度之調整	-	( 21)
於其他轄區營運之子公司不 同稅率之影響數	<u>21</u>	<u>15</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 12,858</u>	<u>\$ 24</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 105 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 104 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	104年度	103年度
遞延所得稅		
本年度產生者		
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	\$ 19	\$ 34
確定福利計畫之再衡量數	( 111)	233
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>(\$ 92)</u>	<u>\$ 267</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：

#### 104 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	\$ 1,569	\$ 99	\$ -	\$ 1,668
未實現存貨跌價損失	933	466	-	1,399
子公司投資損失	-	97	-	97
	<u>2,502</u>	<u>662</u>	<u>-</u>	<u>3,164</u>
未認列				
暫時性差異				
子公司投資損失	-	13,392	-	13,392
虧損扣抵	-	12,454	-	12,454
	-	25,846	-	25,846
未認列虧損扣抵並使用	-	( 12,454 )	-	( 12,454 )
虧損扣抵	17,468	( 17,468 )	-	-
	<u>\$ 19,970</u>	<u>( \$ 3,414 )</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,556</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
國外營運機構財務報表 之兌換差額	\$ 505	\$ -	\$ 19	\$ 524
確定福利計畫之再衡量 數	569	( 12 )	( 111 )	446
未實現兌換利益	1,417	( 315 )	-	1,102
	<u>\$ 2,491</u>	<u>( \$ 327 )</u>	<u>( \$ 92 )</u>	<u>\$ 2,072</u>

#### 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
	<u>2,180</u>	<u>322</u>	<u>-</u>	<u>2,502</u>
未認列				
虧損扣抵	-	22,357	-	22,357
未認列虧損扣抵並使用	-	( 22,357 )	-	( 22,357 )
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				
國外營運機構財務報表 之兌換差額	\$ 471	\$ -	\$ 34	\$ 505
確定福利計畫之再衡量 數	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>

(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

	104年12月31日	103年12月31日
虧損扣抵		
110 年度到期	\$ -	\$ 14,494
120 年度到期 (註)	-	15,370
121 年度到期 (註)	-	4,394
122 年度到期 (註)	-	11,141
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,399</u>
可減除暫時性差異		
投資損失	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,630</u>

註：係美國孫公司 E-power 可抵減稅額。

(五) 兩稅合一相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$223,682</u>	<u>\$ 26,040</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 8,164</u>	<u>\$ 8,639</u>
	<u>104年度 (預計)</u>	<u>103年度</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	7.97%	20.48%

自 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。

(六) 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 102 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

	104年度	103年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$201,073</u>	<u>\$130,779</u>

股 數	單位：仟股	
	104年度	103年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	64,431	64,431
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	17	-
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>64,448</u>	<u>64,431</u>

若合併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。於次年度股東會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、處分子公司

合併公司於 103 年 5 月 6 日處分飛躍科技公司，並對飛躍科技公司喪失控制。

### (一) 收取之對價

現 金	處分飛躍科技公司 <u>\$ 821</u>
-----	---------------------------

### (二) 於喪失控制日，對喪失控制資產及負債之分析

流動資產	處分飛躍科技公司
現金及約當現金	\$ 556
預付款項	629
遞延所得稅資產	<u>148</u>
處分之淨資產	<u>\$ 1,333</u>

### (三) 處分子公司之利益

	103年度
收取之對價	\$ 821
處分之淨資產	( 1,333 )
非控制權益	<u>512</u>
處分利益	<u>\$ -</u>



(四) 處分子公司之淨現金流入

	103年度
以現金收取之對價	\$ 821
減：處分之現金餘額	( 556)
	<u>\$ 265</u>

二六、非現金交易

合併公司於 104 及 103 年度進行下列非現金交易之投資活動：

	104年度	103年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 42,779	\$ 22,711
加：年初其他應付款項	15,015	-
減：年底其他應付款項	( 32,399)	( 15,015)
支付現金數	<u>\$ 25,395</u>	<u>\$ 7,696</u>

二七、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租房地，租賃期間為 1~4 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃房地並無優惠承購權。

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，合併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 1,682 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
1 年內	\$ 8,400	\$ 9,274
超過 1 年但不超過 5 年	-	8,400
	<u>\$ 8,400</u>	<u>\$ 17,674</u>

認列於損益之租賃給付如下：

	104年度	103年度
最低租賃給付	<u>\$ 9,274</u>	<u>\$ 12,258</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為 2 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 104 年及 103 年 12 月 31 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金皆為 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：

	104年12月31日	103年12月31日
1 年內	\$ 1,257	\$ 1,257
超過 1 年但不超過 5 年	<u>1,153</u>	<u>2,410</u>
	<u>\$ 2,410</u>	<u>\$ 3,667</u>

## 二八、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業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。合併公司之整體策略並無變化。

## 二九、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

合併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。

### (二) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

##### 104 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍生金				
融資產	<u>\$ 10,399</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,399</u>

##### 103 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍生金				
融資產	<u>\$ 10,599</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,599</u>

104 及 103 年度無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

### (三) 金融工具之種類

	104年12月31日	103年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	\$ 10,399	\$ 10,599
放款及應收款（註1）	857,757	604,485
備供出售金融資產（註2）	6,392	6,972
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註3）	260,989	162,262

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（不包含應付薪資及獎金、員工福利）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

合併公司主要金融工具包括外幣存款、應收帳款及應付帳款等。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務、監督及管理合併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

合併公司之營運活動使合併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。

合併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

合併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，參閱附註三三。

### 敏感度分析

合併公司主要受到美金、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變動 5%時，合併公司之敏感度分析。5%係為合併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。下表之負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。

	104年度	103年度
美金（損）益	(\$ 26,275)	(\$ 8,559)
人民幣（損）益	(\$ 1,643)	(\$ 1,666)
歐元（損）益	(\$ 1,816)	(\$ 1,404)

以上主要源自於合併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現金及約當現金、其他金融資產、應收、應付款項。

### (2) 利率風險

合併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：

	104年12月31日	103年12月31日
具現金流量利率風險		
—金融資產	\$535,879	\$197,580

### 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。合併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，合併公司 104 及 103 年度之稅前淨利將增加／減少 917 仟元及 360 仟元，主要係因合併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合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併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合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併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。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前三大客戶，截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 97% 及 90%。

## 3. 流動性風險

合併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。合併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

下表係合併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，係依據合併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。

#### 104 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	-	\$ 24,617	\$ 228,616	\$ 18,641	\$ 1,413

#### 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	-	\$ 18,856	\$ 142,603	\$ 8,295	\$ 1,122

(2) 融資額度

	104年12月31日	103年12月31日
已動用金額	\$ -	\$ -
未動用金額	<u>238,475</u>	<u>234,950</u>
	<u>\$238,475</u>	<u>\$234,950</u>

三十、關係人交易

(一) 除已於其他附註揭露外，合併公司與關係人間之交易如下。

1. 營業收入（銷貨退回）

關係人類別	營業收入（銷貨退回）	
	104年度	103年度
實質關係人	\$ 226	\$ -
關聯企業	-	( 2,277 )
	<u>\$ 226</u>	<u>( \$ 2,277 )</u>

合併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。

2. 營業成本

帳列項目	關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
營業成本	實質關係人	<u>\$ 55</u>	<u>\$ -</u>

3. 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
應收帳款	實質關係人	<u>\$ 237</u>	<u>\$ -</u>

4. 其他關係人款項

帳列項目	關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
應付費用	實質關係人	<u>\$ 58</u>	<u>\$ -</u>

(二) 對主要管理階層之獎酬

104 及 103 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 4,665	\$ 4,055
退職後福利	<u>162</u>	<u>229</u>
	<u>\$ 4,827</u>	<u>\$ 4,284</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。

三一、重大或有事項及未認列之合約承諾：無。

三二、重大之期後事項：無。

三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體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資訊如下：

104 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	\$	23,652	32.825	(美金：新台幣)		\$	776,366	
人 民 幣		3,257	4.995	(人民幣：新台幣)			16,267	
歐 元		773	35.880	(歐元：新台幣)			27,732	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		259	32.825	(美金：新台幣)			8,490	

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		12,746	5.092	(人民幣：新台幣)			64,901	
歐 元		1,166	38.470	(歐元：新台幣)			44,894	
<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	

具重大影響之未實現外幣兌換損益如下：

外幣	匯率	104年度	103年度
		未實現淨 兌換利益	未實現淨 兌換利益
美元	1：32.825 (美元：新台幣)	\$ 6,141	1：31.65 (美元：新台幣) \$ 7,756
人民幣	1：4.995 (人民幣：新台幣)	( 234 )	1：5.092 (人民幣：新台幣) 648
歐元	1：35.880 (歐元：新台幣)	578	1：38.470 (歐元：新台幣) ( 61 )
		<u>\$ 6,485</u>	<u>\$ 8,343</u>

#### 三四、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：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

##### (四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。



### 三五、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

至寶光電股份有限公司（至寶光電）

Topower Computer (USA) Inc. (E-Power)

飛躍科技股份有限公司（飛躍科技）（自 103 年 5 月 6 日起已非子公司）

#### (一) 部門收入營運結果與部門資產

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	104年度			
	至寶光電	E-power	清除部門間 收入及損益	合計
來自外部客戶收入	<u>\$1,103,292</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,103,292</u>
部門損益	<u>\$ 201,073</u>	<u>(\$ 569)</u>	<u>\$ 569</u>	<u>\$ 201,073</u>
部門資產	<u>\$1,171,792</u>	<u>\$ 3,260</u>	<u>(\$ 2,969)</u>	<u>\$1,172,083</u>

	103年度				
	至寶光電	E-power	飛躍科技	清除部門間 收入及損益	合計
來自外部客戶收入	<u>\$ 872,281</u>	<u>(\$ 2,424)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 869,857</u>
部門間收入	<u>( 2,277)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,277</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 870,004</u>	<u>(\$ 2,424)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,277</u>	<u>\$ 869,857</u>
部門損益	<u>\$ 130,779</u>	<u>\$ 52</u>	<u>\$ 73</u>	<u>(\$ 97)</u>	<u>\$ 130,807</u>
部門資產	<u>\$ 859,694</u>	<u>\$ 4,019</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,430)</u>	<u>\$ 860,283</u>

#### (二) 主要產品及勞務之收入

合併公司之主要產品及勞務之收入分析如下：

	104年度	103年度
汽車零組件	<u>\$ 956,850</u>	<u>\$ 710,946</u>
電子零組件	<u>130,164</u>	<u>133,257</u>
環保高階電源供應器	<u>16,145</u>	<u>25,593</u>
其他電腦周邊等	<u>133</u>	<u>61</u>
	<u>\$ 1,103,292</u>	<u>\$ 869,857</u>

### (三) 地區別資訊

合併公司來自外部客戶之收入之地區別資訊如下：

	104年度	103年度
美洲	\$ 890,212	\$ 579,094
亞洲	154,810	222,565
歐洲	58,270	67,780
其他	-	418
	<u>\$ 1,103,292</u>	<u>\$ 869,857</u>

合併公司非流動資產之地區別資訊如下：

	104年12月31日	103年12月31日
國內	<u>\$164,212</u>	<u>\$140,724</u>

非流動資產不包括分類為金融工具、遞延所得稅資產及淨確定福利資產。

### (四) 重要客戶資訊

合併公司重要客戶之銷貨收入資訊如下：

客戶名稱	104年度	103年度
客戶甲	\$ 486,710	\$ 412,476
客戶乙	399,851	199,611
客戶丙	140,842	162,984
	<u>\$ 1,027,403</u>	<u>\$ 775,071</u>

104 及 103 年度除上述重要客戶外，無其他來自單一客戶之收入達合併公司銷貨收入總額之 10% 以上者。

至寶光電股份有限公司及子公司  
(原名：至寶電腦興業股份有限公司及子公司)

期末持有有價證券情形

民國 104 年 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元；；仟股或仟權益單位數

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 間 單 位	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	股票 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	\$ 3,195	2	\$ -	
	力士科技股份有限公司	"	"	250	<u>3,197</u> <u>\$ 6,392</u>	1	-	
	基金 雷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	\$ 4,823	-	\$ 4,823	
	ING (L) Renta 投資級公司債基金	"	"	1	<u>5,576</u> <u>\$ 10,399</u>	-	<u>5,576</u> <u>\$ 10,399</u>	

註：有開放型基金之市價係指資產負債表日該基金淨資產價值；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，故不列示其公允價值。

至寶光電股份有限公司及子公司  
(原名：至寶電腦興業股份有限公司及子公司)  
被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

民國 104 年 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	原始投資金額	期末金額	持股比例(%)	持帳面金額	有被投資公司本期金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
本公司 Infotex Enterprise Ltd.	Infotex Enterprise Ltd. Topower Computer (USA) Inc.	MAURITIUS 美國	從事海外轉投資 電源供應器及其 他電子產品之 銷售	\$ 283,083 USD 2,478	\$ 283,083 USD 2,478	273 248	\$ 2,969 1,333 (USD 41)	(\$ 569) (422) (USD 13)	(\$ 569) (422) (USD 13)	569 422 13	子公司(註1) 孫公司(註1) (註2)

註 1：於編製本合併財務報告，子公司業已合併沖銷。

註 2：Topower Computer (USA) Inc.已於 104 年 7 月 22 日向加州政府完成解散登記。

至寶光電股份有限公司及子公司  
(原名：至寶電腦興業股份有限公司及子公司)

大陸投資資訊

民國 104 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、資金匯出入、持股比例、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	匯出(註1)	匯回(註1)	期末自台灣累積金額	本公司直接或間接持股比例	本期投資損益(註2)	期末帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
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. 赴大陸地區投資限額：

期末累計自台灣匯出赴經濟部投資金額	核准依經濟部投資審議會規定
大陸地區投資金額	\$63,075 (USD 1,900)
\$60,625 (USD 1,822)	\$531,232

註1：本公司原係透過設立於麻里西斯之 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 104 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 USD 43 千元，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。