

瑞軒科技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 104 年度及 103 年度
(股票代碼 2489)

公司地址：新北市中和區連城路 268 號 17 樓
電 話：(02)8228-0505

瑞軒科技股份有限公司
民國104年度及103年度個體財務報告暨會計師查核報告
目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>頁次/編號/索引</u> |
|----------|---------------------------|-----------------|
| 一、 | 封面 | 1 |
| 二、 | 目錄 | 2 ~ 3 |
| 三、 | 會計師查核報告 | 4 ~ 5 |
| 四、 | 個體資產負債表 | 6 ~ 7 |
| 五、 | 個體綜合損益表 | 8 |
| 六、 | 個體權益變動表 | 9 |
| 七、 | 個體現金流量表 | 10 ~ 11 |
| 八、 | 個體財務報表附註 | 12 ~ 67 |
| | (一) 公司沿革 | 12 |
| | (二) 通過財務報告之日期及程序 | 12 |
| | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 12 ~ 14 |
| | (四) 重大會計政策之彙總說明 | 14 ~ 25 |
| | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 25 ~ 26 |
| | (六) 重要會計項目之說明 | 26 ~ 55 |
| | (七) 關係人交易 | 55 ~ 56 |
| | (八) 質押之資產 | 56 |
| | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 57 |

| 項 | 目 | 頁次/編號/索引 |
|------|------------------------------|----------|
| (十) | 重大之災害損失 | 57 |
| (十一) | 重大之期後事項 | 57 |
| (十二) | 其他 | 57 ~ 66 |
| (十三) | 附註揭露事項 | 66 ~ 67 |
| (十四) | 部門資訊 | 67 |
| 九、 | 重要會計項目明細表 | |
| | 現金及約當現金 | 明細表一 |
| | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 明細表二 |
| | 應收帳款(含關係人) | 明細表三 |
| | 存貨 | 明細表四 |
| | 採用權益法之投資變動 | 明細表五 |
| | 不動產、廠房及設備 | 附註六(八) |
| | 投資性不動產變動 | 附註六(九) |
| | 應付帳款(含關係人) | 明細表六 |
| | 其他應付款 | 附註六(十一) |
| | 營業收入 | 明細表七 |
| | 營業成本 | 明細表八 |
| | 推銷費用 | 明細表九 |
| | 管理費用 | 明細表十 |
| | 研究發展費用 | 明細表十一 |
| | 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表 | 明細表十二 |

會計師查核報告

(105)財審報字第 15004086 號

瑞軒科技股份有限公司 公鑒：

瑞軒科技股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，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。如個體財務報表附註六(七)所述，瑞軒科技股份有限公司民國 104 年度及 103 年度部分採用權益法之投資及附註十三所揭露之相關資訊，係依各被投資公司所委任會計師查核之財務報表作評價及揭露，本會計師並未查核該等公司財務報表；截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，其相關採用權益法之投資餘額分別為新台幣 379,529 仟元及 490,000 仟元，民國 104 年度及 103 年度所認列之綜合損益(含採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額及採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額)分別為新台幣 18,779 仟元及 (22,406)仟元。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國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。



資誠

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，足以允當表達瑞軒科技股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐永堅

會計師

吳漢期

徐永堅
吳漢期



前財政部證券管理委員會

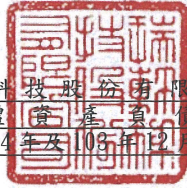
核准簽證文號：(84)台財證(六)第 13377 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(90)台財證(六)字第 157088 號

中 華 民 國 1 0 5 年 3 月 1 8 日


瑞軒科技股份有限公司
個體資產負債表
民國104年及103年12月31日



單位：新台幣仟元

| 資 | 產 | 附註 | 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 | 六(一) | \$ | 4,007,688 | 21 | \$ | 4,564,673 | 24 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 六(二) | | | | | | |
| | 融資產—流動 | | | 3,985,439 | 20 | | 1,222,579 | 6 |
| 1125 | 備供出售金融資產—流動 | 六(三) | | 145,438 | 1 | | 453,854 | 2 |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(四) | | 108,950 | 1 | | 245,841 | 1 |
| 1180 | 應收帳款—關係人淨額 | 七 | | 1,801,646 | 9 | | 2,411,903 | 13 |
| 1200 | 其他應收款 | 六(六) | | 70,689 | - | | 120,181 | 1 |
| 1210 | 其他應收款—關係人 | 七 | | 39 | - | | 47,703 | - |
| 130X | 存貨 | 六(五) | | 1,487,385 | 8 | | 1,616,511 | 9 |
| 1410 | 預付款項 | | | 234,858 | 1 | | 174,106 | 1 |
| 11XX | 流動資產合計 | | | <u>11,842,132</u> | <u>61</u> | | <u>10,857,351</u> | <u>57</u> |
| 非流動資產 | | | | | | | | |
| 1550 | 採用權益法之投資 | 六(七) | | 5,852,451 | 30 | | 6,665,581 | 35 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(八) | | 443,951 | 2 | | 474,411 | 2 |
| 1760 | 投資性不動產淨額 | 六(九) | | 460,513 | 2 | | 453,740 | 2 |
| 1780 | 無形資產 | 六(十) | | 36,678 | - | | 42,220 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 六(二十五) | | 531,886 | 3 | | 374,965 | 2 |
| 1900 | 其他非流動資產 | 七 | | 332,456 | 2 | | 336,556 | 2 |
| 15XX | 非流動資產合計 | | | <u>7,657,935</u> | <u>39</u> | | <u>8,347,473</u> | <u>43</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | \$ | <u>19,500,067</u> | <u>100</u> | \$ | <u>19,204,824</u> | <u>100</u> |

(續次頁)


 瑞軒科技股份有限公司
 個體資產負債表
 民國104年及103年12月31日

單位：新台幣仟元

| 負債及權益 | | 附註 | 104年12月31日 | | | 103年12月31日 | | |
|------------------------|----------------|-----------|------------|-------------------|------------|------------|-------------------|------------|
| | | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| 流動負債 | | | | | | | | |
| 2170 | 應付帳款 | | \$ | 2,918 | - | \$ | 38,394 | - |
| 2180 | 應付帳款－關係人 | 七 | | 1,411,995 | 7 | | 1,727,454 | 9 |
| 2200 | 其他應付款 | 六(十一) | | 2,266,601 | 12 | | 2,331,736 | 12 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 六(二十五) | | 160 | - | | - | - |
| 2250 | 負債準備－流動 | 六(十五) | | 263,735 | 1 | | 211,960 | 1 |
| 2300 | 其他流動負債 | 六(十二) | | 3,467 | - | | 66,414 | 1 |
| 21XX | 流動負債合計 | | | <u>3,948,876</u> | <u>20</u> | | <u>4,375,958</u> | <u>23</u> |
| 非流動負債 | | | | | | | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 六(二十五) | | 976,578 | 5 | | 459,169 | 2 |
| 2600 | 其他非流動負債 | 六(十三) | | 89,928 | 1 | | 80,875 | 1 |
| 25XX | 非流動負債合計 | | | <u>1,066,506</u> | <u>6</u> | | <u>540,044</u> | <u>3</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | | <u>5,015,382</u> | <u>26</u> | | <u>4,916,002</u> | <u>26</u> |
| 權益 | | | | | | | | |
| 股本 | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 六(十六) | | 8,343,620 | 43 | | 8,343,620 | 43 |
| 資本公積 | | | | | | | | |
| 3200 | 資本公積 | 六(十二)(十七) | | 2,661,686 | 14 | | 3,245,739 | 17 |
| 保留盈餘 | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 六(十八) | | 1,590,011 | 8 | | 1,506,542 | 8 |
| 3350 | 未分配盈餘 | | | 1,750,533 | 9 | | 841,690 | 4 |
| 其他權益 | | | | | | | | |
| 3400 | 其他權益 | 六(十九) | | 517,638 | 2 | | 351,231 | 2 |
| 3500 | 庫藏股票 | 六(十六) | (| 378,803) | (2) | | - | - |
| 3XXX | 權益總計 | | | <u>14,484,685</u> | <u>74</u> | | <u>14,288,822</u> | <u>74</u> |
| 重大或有負債及未認列之合約 九 | | | | | | | | |
| 承諾 | | | | | | | | |
| 重大之期後事項 十一 | | | | | | | | |
| 3X2X | 負債及權益總計 | | \$ | <u>19,500,067</u> | <u>100</u> | \$ | <u>19,204,824</u> | <u>100</u> |

請參閱後附個體財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所徐永堅、吳漢期會計師民國105年3月18日查核報告。

董事長：吳春發



經理人：吳春福



會計主管：邱裕平



瑞軒科技股份有限公司
個體綜合損益表
民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 104 年 度 | | | (調 整 後) 103 年 度 | | |
|--|----------|---------------|-------|---------------|----------------------|---|--|
| | | 金 額 | % | | 金 額 | % | |
| 4000 營業收入 | 六(二十)及七 | \$ 17,195,887 | 100 | \$ 16,958,516 | 100 | | |
| 5000 營業成本 | 六(五)及七 | (16,286,505) | (95) | (15,544,905) | (91) | | |
| 5900 營業毛利 | | 909,382 | 5 | 1,413,611 | 9 | | |
| 營業費用 | 六(二十四)及七 | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | | (896,235) | (5) | (550,360) | (3) | | |
| 6200 管理費用 | | (274,541) | (2) | (225,454) | (1) | | |
| 6300 研究發展費用 | | (695,413) | (4) | (572,788) | (4) | | |
| 6000 營業費用合計 | | (1,866,189) | (11) | (1,348,602) | (8) | | |
| 6900 營業(損失)利益 | | (956,807) | (6) | 65,009 | 1 | | |
| 營業外收入及支出 | | | | | | | |
| 7010 其他收入 | 六(二十一)及七 | 640,241 | 4 | 478,219 | 3 | | |
| 7020 其他利益及損失 | 六(二十二) | 2,626,604 | 15 | 217,906 | 1 | | |
| 7050 財務成本 | 六(二十三) | - | - | (12,080) | - | | |
| 7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額 | 六(七) | (30,641) | - | 176,738 | 1 | | |
| 7000 營業外收入及支出合計 | | 3,236,204 | 19 | 860,783 | 5 | | |
| 7900 稅前淨利 | | 2,279,397 | 13 | 925,792 | 6 | | |
| 7950 所得稅費用 | 六(二十五) | (529,118) | (3) | (91,102) | (1) | | |
| 8200 本期淨利 | | \$ 1,750,279 | 10 | \$ 834,690 | 5 | | |
| 其他綜合損益(淨額) | 六(十九) | | | | | | |
| 8311 確定福利計畫之再衡量數 | 六(十三) | (\$ 8,484) | - | \$ 1,567 | - | | |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得稅 | 六(二十五) | 1,443 | - | (268) | - | | |
| 8310 不重分類至損益之項目合計 | | (7,041) | - | 1,299 | - | | |
| 8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | (82,198) | (1) | 200,467 | 1 | | |
| 8362 備供出售金融資產未實現評價損益 | 六(三) | 168,403 | 1 | 44,126 | 1 | | |
| 8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目 | | 103,184 | 1 | 28,412 | - | | |
| 8399 與可能重分類之項目相關之所得稅 | 六(二十五) | (22,982) | - | (6,550) | - | | |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目合計 | | 166,407 | 1 | 266,455 | 2 | | |
| 8300 其他綜合損益(淨額) | | \$ 159,366 | 1 | \$ 267,754 | 2 | | |
| 8500 本期綜合損益總額 | | \$ 1,909,645 | 11 | \$ 1,102,444 | 7 | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | | | |
| 9750 本期淨利 | 六(二十六) | \$ 2.12 | | \$ 1.01 | | | |
| 9850 稀釋每股盈餘 | 六(二十六) | \$ 2.05 | | \$ 1.00 | | | |

請參閱後附個體財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
徐永堅、吳漢期會計師民國105年3月18日查核報告。

董事長：吳春發



經理人：吳春福



會計主管：邱裕平



瑞軒科技股份有限公司
 個體權益變動表
 民國104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 附註 | 普通股股本 | 資本公積 | 保 留 盈 餘 | | 其 他 權 益 | | | 庫 藏 股 票 | 權 益 總 額 |
|-----------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|-----------------------------------|---------------------------|--------------|--------------|---------------|
| | | | 法 定 盈 餘 公 積 | 未 分 配 盈 餘 | 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額 | 備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益 | | | |
| 103 年 | | | | | | | | | |
| | | \$ 8,343,620 | \$ 3,757,756 | \$ 1,393,518 | \$ 1,382,115 | \$ 332,212 | (\$ 247,436) | (\$ 412,251) | \$ 14,549,534 |
| 103年1月1日餘額 | | | | | | | | | |
| 102年度盈餘指撥及分配 (註1): | 六(十八) | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | | - | - | 113,024 | (113,024) | - | - | - | - |
| 現金股利 | | - | - | - | (1,263,390) | - | - | - | (1,263,390) |
| 資本公積配發現金股利 | 六(十 七)(十八) | - | (580,553) | - | - | - | - | - | (580,553) |
| 本期淨利 | | - | - | - | 834,690 | - | - | - | 834,690 |
| 本期其他綜合損益 | 六(十九) | - | - | - | 1,299 | 211,517 | 54,938 | - | 267,754 |
| 庫藏股轉讓予員工 | 六(十 六)(十七) | - | 68,536 | - | - | - | - | 412,251 | 480,787 |
| 103年12月31日餘額 | | \$ 8,343,620 | \$ 3,245,739 | \$ 1,506,542 | \$ 841,690 | \$ 543,729 | (\$ 192,498) | \$ - | \$ 14,288,822 |
| 104 年 | | | | | | | | | |
| 104年1月1日餘額 | | \$ 8,343,620 | \$ 3,245,739 | \$ 1,506,542 | \$ 841,690 | \$ 543,729 | (\$ 192,498) | \$ - | \$ 14,288,822 |
| 103年度盈餘指撥及分配 (註2): | 六(十八) | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | | - | - | 83,469 | (83,469) | - | - | - | - |
| 現金股利 | | - | - | - | (750,926) | - | - | - | (750,926) |
| 資本公積配發現金股利 | 六(十 七)(十八) | - | (584,053) | - | - | - | - | - | (584,053) |
| 本期淨利 | | - | - | - | 1,750,279 | - | - | - | 1,750,279 |
| 本期其他綜合損益 | 六(十九) | - | - | - | (7,041) | (86,696) | 253,103 | - | 159,366 |
| 購買庫藏股 | 六(十六) | - | - | - | - | - | - | (378,803) | (378,803) |
| 104年12月31日餘額 | | \$ 8,343,620 | \$ 2,661,686 | \$ 1,590,011 | \$ 1,750,533 | \$ 457,033 | \$ 60,605 | (\$ 378,803) | \$ 14,484,685 |

註1：民國102年度之董監酬勞\$18,000及員工紅利\$63,413已於當年度綜合損益表中扣除。

註2：民國103年度之董監酬勞\$18,000及員工紅利\$112,000已於當年度綜合損益表中扣除。

請參閱後附個體財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所徐永堅、吳漢期會計師民國105年3月18日查核報告。

董事長：吳春發



經理人：吳春福



會計主管：邱裕平



瑞軒科技股份有限公司
 個體現金流量表
 民國104年及103年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

| | 附註 | 104 年 度 | 103 年 度 |
|---------------------|--------------|---------------|---------------|
| 營業活動之現金流量 | | | |
| 本期稅前淨利 | | \$ 2,279,397 | \$ 925,792 |
| 調整項目 | | | |
| 收益費損項目 | | | |
| 折舊費用(含投資性不動產) | 六(八)(九)(二十四) | 28,481 | 30,041 |
| 攤銷費用 | 六(十)(二十四) | 21,672 | 19,390 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利 | 六(二)(二十二) | | |
| 益 | | (2,994,604) | (130,688) |
| 金融資產減損損失 | 六(三)(七)(二十二) | 602,539 | 65,000 |
| 處分投資(收益)損失 | 六(二十二) | (29,103) | 936 |
| 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 | 六(七) | | |
| 損失(利益)之份額 | | 30,641 | (176,738) |
| 取得採用權益法之投資公司發放之現金股 | | | |
| 利 | | 568,038 | 9,273 |
| 股份基礎給付酬勞成本 | 六(十四)(二十四) | - | 77,250 |
| 利息費用 | 六(二十三) | - | 12,080 |
| 利息收入 | 六(二十一) | (22,984) | (40,938) |
| 股利收入 | 六(二十一) | (509,579) | (172,310) |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數 | | | |
| 與營業活動相關之資產之淨變動 | | | |
| 持有供交易之金融資產 | | 260,847 | (202,544) |
| 應收帳款 | | 136,891 | (13,961) |
| 應收帳款－關係人 | | 610,257 | 918,772 |
| 其他應收款 | | 49,494 | (63,265) |
| 其他應收款－關係人 | | 47,664 | (47,703) |
| 存貨 | | 129,126 | 1,120,943 |
| 預付款項 | | (60,752) | 33,606 |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | | |
| 應付帳款 | | (35,476) | (184,138) |
| 應付帳款－關係人 | | (315,459) | (2,286,077) |
| 其他應付款 | | (66,019) | (481,845) |
| 負債準備－流動 | | 51,775 | (3,968) |
| 預收款項 | | (21,647) | (8,139) |
| 應計退休金負債 | | 568 | (323) |
| 營運產生之現金流入(流出) | | 761,767 | (599,554) |
| 收取之利息 | | 22,984 | 41,388 |
| 收取之股利 | | 509,579 | 181,583 |
| 支付之利息 | | - | (12,695) |
| 支付之所得稅 | | (190,012) | (106,346) |
| 營業活動之淨現金流入(流出) | | 1,104,318 | (495,624) |

(續次頁)

瑞軒科技股份有限公司
 個體現金流量表
 民國104年及103年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

| | 附註 | 104 年 度 | 103 年 度 |
|----------------------|--------|---------------|---------------|
| 投資活動之現金流量 | | | |
| 取得備供出售金融資產 | | \$ - | (\$ 6,375) |
| 處分備供出售金融資產 | | - | 5,722 |
| 取得採用權益法之投資 | | (13,035) | (3,215) |
| 處分採用權益法之投資 | | - | 74,860 |
| 採用權益法之被投資公司減資退回股款 | | 113,689 | 35,707 |
| 被投資公司減資退回股款 | | 9,065 | - |
| 取得不動產、廠房及設備(含投資性不動產) | 六(二十七) | (3,910) | (6,498) |
| 取得無形資產 | 六(十) | (16,130) | (28,665) |
| 存出保證金減少(增加) | | 4,100 | (315,719) |
| 投資活動之淨現金流入(流出) | | 93,779 | (244,183) |
| 籌資活動之現金流量 | | | |
| 短期借款減少 | | - | (2,474,230) |
| 應付公司債贖回 | | (41,300) | - |
| 存入保證金增加 | | - | 149 |
| 員工購買庫藏股 | | - | 403,537 |
| 買回庫藏股 | 六(十六) | (378,803) | - |
| 發放現金股利 | 六(十八) | (1,334,979) | (1,843,943) |
| 籌資活動之淨現金流出 | | (1,755,082) | (3,914,487) |
| 本期現金及約當現金減少數 | | (556,985) | (4,654,294) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 六(一) | 4,564,673 | 9,218,967 |
| 期末現金及約當現金餘額 | 六(一) | \$ 4,007,688 | \$ 4,564,673 |

請參閱後附個體財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
 徐永堅、吳漢期會計師民國105年3月18日查核報告。

董事長：吳春發



經理人：吳春福



會計主管：邱裕平



瑞軒科技股份有限公司
個體財務報表附註
民國104年度及103年度



單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

瑞軒科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)成立於民國 83 年 8 月 11 日，自民國 84 年元月起正式營業，本公司主要營業項目為顯示器、數位電視機、電腦及電腦週邊設備等主要配件之裝配加工及銷售業務等。截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 386 人及 395 人。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 105 年 3 月 18 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，本公司適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬。此外增加確定福利計畫之揭露規定。本公司依該準則增加有關員工福利之資訊揭露。

2. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本公司依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

4. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會 發布之生效日 |
|---|---------------------|
| 國際財務報導準則第9號「金融工具」 | 民國107年1月1日 |
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正 「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 待國際會計準則 理事會決定 |
| 國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號 之修正「投資個體：合併例外之適用」 | 民國105年1月1日 |
| 國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益 之會計處理」 | 民國105年1月1日 |
| 國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」 | 民國105年1月1日 |
| 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」 | 民國107年1月1日 |
| 國際財務報導準則第16號「租賃」 | 民國108年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」 | 民國105年1月1日 |
| 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」 | 民國106年1月1日 |
| 國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」 | 民國106年1月1日 |
| 國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法 之釐清」 | 民國105年1月1日 |
| 國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」 | 民國105年1月1日 |
| 國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」 | 民國103年7月1日 |

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會 發布之生效日 |
|----------------------------------|---------------------|
| 國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」 | 民國105年1月1日 |
| 國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」 | 民國103年1月1日 |
| 國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 | 民國103年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第21號「公課」 | 民國103年1月1日 |
| 2010-2012年對國際財務報導準則之改善 | 民國103年7月1日 |
| 2011-2013年對國際財務報導準則之改善 | 民國103年7月1日 |
| 2012-2014年對國際財務報導準則之改善 | 民國105年1月1日 |

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致適用。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (3) 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
- (4) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管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(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司之會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

本公司個體報告所列之項目，係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有公司個體、關聯企業及聯合控制個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。
- (3) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1) 預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本公司於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(1) 係混合合約；或

(2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(3) 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

2. 本公司對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產均係採用交易日會計。

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(七) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。

2. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

(八) 放款及應收款

屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；或
 - (6) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
 - (1) 以攤銷後成本衡量之金融資產
係以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，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
 - (2) 備供出售金融資產
係以該資產之取得成本（減除任何已償付之本金及攤銷數）與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他

綜合損益重分類至當期損益。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十一) 租賃(出租人)

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十二) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在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相關變動銷售費用後之餘額。

(十三) 採用權益法之投資-子公司、關聯企業及合資

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益已銷除。子公司之會計政策與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 當本公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為

損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

5. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
6. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
7. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
8. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
9. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
10. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益。
11. 本公司採用權益法認列其於合資之權益。本公司與合資間交易之未實現損益已依合資權益之比例銷除；惟若證據顯示資產之淨變現價值減少或資產發生減損損失，則立即認列全數損失。本公司對任一合資之損失份額等於或超過其在該合資之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該合資發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
12. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十四) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

| | |
|-----------|-----------|
| 房 屋 及 建 築 | 15 ~ 50 年 |
| 模 具 設 備 | 2 年 |
| 運 輸 設 備 | 5 年 |
| 辦 公 設 備 | 3 ~ 5 年 |
| 其 他 設 備 | 3 年 |

(十五) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 15~50 年。

(十六) 無形資產

1. 商標及專利權

商標及專利權係以取得成本為入帳基礎，依直線法按估計耐用年限攤銷，商標權攤銷年限為 10 年，專利權攤銷年限為 5~10 年。

2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本為入帳基礎，依直線法按估計耐用年限 1~3 年攤銷。

3. 其他無形資產主係廠辦網路工程等，以取得成本為入帳基礎，依直線法按 1~3 年攤銷。

(十七) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十八) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(十九) 應付帳款

應付帳款係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(二十) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。本公司於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- (1) 係混合(結合)合約；或
- (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- (3) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(二十一) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十二) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及

金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十三) 金融負債及權益工具

本公司發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本公司普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)、賣回權及買回權，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益，其處理如下：

1. 嵌入本公司發行應付可轉換公司債之賣回權與買回權，於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。
2. 應付可轉換公司債之主契約於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。
3. 嵌入本公司發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義，於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
4. 發行應付可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額比例分配至負債和權益之組成部分。
5. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分(包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」)按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(二十四) 衍生金融工具

衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(二十五) 負債準備

負債準備(保固)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之精算損益於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之邀約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(二十七) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十八) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十九) 股本

本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(三十) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

(三十一) 收入認列

1. 本公司製造並銷售顯示器、數位電視機、電腦及電腦週邊設備等相關產品。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。
2. 本公司對銷售之產品提供數量折扣及瑕疵品退回權，採用歷史經驗估計折扣及退貨，於產品出售年度認列為銷貨退回及折讓及應收帳款之減項。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

1. 金融資產－權益投資之減損

本公司依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本公司評估個別權益投資之公允價值低於其成本之時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅度或持久性時，對於分類為「備供出售金融資產」者，將自其認列累計公允價值於其他綜合損益之金額轉列於當期損益。

2. 投資性不動產

本公司持有之某些不動產之目的係為賺取租金或資本增值，然其部分係供自用。當各部分不可單獨出售且不可以融資租賃單獨出租時，則僅在供自

用所持有之部分占個別不動產 20%以下時，始將該不動產分類為投資性不動產項下。

(二) 重要會計估計及假設

1. 收入認列

銷貨收入相關退貨及折讓係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為應收帳款之減項，且本公司定期檢視估計之合理性。

民國 104 年 12 月 31 日本公司認列於備抵銷貨退回及折讓金額為 \$792,125。

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 104 年 12 月 31 日本公司存貨之帳面金額為 \$1,487,385。

3. 金融資產之評價－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量及減損之評估

本公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價，公司技術發展情形，市場狀況及其經濟指標所做之估計。另當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅度或持久性時，本公司將自其認列累計公允價值於其他綜合損益之金額轉列於當期損益。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值說明，請詳附註十二(三)。

民國 104 年 12 月 31 日本公司無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額為 \$3,865,056。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金 | \$ 722 | \$ 779 |
| 支票存款 | 30 | 30 |
| 活期存款 | 4,006,936 | 4,563,864 |
| | <u>\$ 4,007,688</u> | <u>\$ 4,564,673</u> |

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

| 項目 | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| 持有供交易之金融資產 | | |
| 國內開放式平衡型基金 | \$ 5,000 | \$ 5,000 |
| 國外開放式股票型基金 | 5,000 | 60,035 |
| 國外創投基金 | 106,865 | - |
| 國內上市櫃股票 | 106,928 | 30,202 |
| 國外上市股票 | 6,301 | 90,641 |
| 上市公司私募股票 | 13,474 | 13,474 |
| 興櫃公司股票 | 104 | 25,100 |
| 非上市櫃公司股票 | 155,998 | 126,232 |
| | <u>399,670</u> | <u>350,684</u> |
| 加：持有供交易之金融資產評價調整(含衍生金融資產) | 3,585,769 | 864,767 |
| | <u>3,985,439</u> | <u>1,215,451</u> |
| 原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產國內可轉換公司債 | - | 7,214 |
| 加：原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整 | - | (86) |
| | <u>-</u> | <u>7,128</u> |
| | <u>\$ 3,985,439</u> | <u>\$ 1,222,579</u> |

1. 本公司持有供交易之金融資產於民國 104 年及 103 年度認列之淨利益分別計\$2,994,518 及\$130,774。本公司指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 104 年及 103 年度認列之淨利益(損失)分別計\$86 及(\$86)。
2. 本公司原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產係為混合商品。
3. 本公司投資債務工具之對象的信用品質良好，係屬國內上市櫃公司所發行。

4. 有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

| 衍生金融資產 | 104年12月31日 | | 103年12月31日 | |
|-----------------|-----------------|----------------------|-----------------|-----------------------|
| | 合約金額 (名目本金) | 契約期間 | 合約金額 (名目本金) | 契約期間 |
| 流動項目： | | | | |
| 遠期外匯及匯率 交換合約 | 美金 230,000仟元 | 104.7.7~ 105.6.24 | 美金 475,000仟元 | 103.6.27~ 104.5.18 |

(1) 匯率交換

本公司簽訂之匯率交換交易係以浮動匯率交換固定匯率，係為獲取匯率價差及規避浮動利率負債部位之現金流量波動所產生之風險，惟未適用避險會計。

(2) 遠期外匯合約

本公司簽訂之遠期外匯交易係預購美金之遠期交易(賣新台幣買美金)及預售美金之遠期交易(賣美金買新台幣)，係為獲取匯率價差及規避進口及外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

(3) 選擇權合約

本公司簽訂之選擇權合約，係為規避外銷之匯率風險，惟未適用避險會計。

5. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動提供質押之情形。

(三) 備供出售金融資產-流動

| 項目 | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|----------|-------------------|-------------------|
| 非上市櫃公司股票 | \$ 735,044 | \$ 744,109 |
| 興櫃公司股票 | 51,375 | 51,375 |
| | 786,419 | 795,484 |
| 評價調整 | 16,463 | (151,940) |
| 累計減損 | (657,444) | (189,690) |
| | <u>\$ 145,438</u> | <u>\$ 453,854</u> |

本公司於民國 104 年及 103 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為\$168,403 及\$44,126，自權益重分類至當期損失之金額分別為\$467,754 及\$65,000。

(四) 應收帳款淨額

| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款 | \$ 108,950 | \$ 245,841 |

1. 本公司之應收帳款為未逾期且未減損者依據本公司之授信標準之信用品質資訊如下：

| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|-----|-------------------|-------------------|
| 群組1 | \$ 55,777 | \$ 220,279 |
| 群組2 | 53,173 | 25,562 |
| | <u>\$ 108,950</u> | <u>\$ 245,841</u> |

群組 1：中低風險客戶：營運良好、財務透明度高，經總部信用控管並主管核准之經銷商、通路商及國內外上市櫃公司。

群組 2：一般風險客戶：中低風險以外之客戶。

2. 已減損金融資產之變動分析：

民國 104 年及 103 年 12 月 31 日本公司已減損之應收帳款金額均為 \$0。

3. 本公司帳列應收帳款並未持有任何之擔保品。

(五) 存貨

| | <u>104年12月31日</u> | | |
|-----|---------------------|--------------------|---------------------|
| | <u>成本</u> | <u>備抵呆滯及跌價損失</u> | <u>帳面金額</u> |
| 原料 | \$ 5,386 | (\$ 2,884) | \$ 2,502 |
| 半成品 | 7,763 | (4,129) | 3,634 |
| 製成品 | 1,519,508 | (38,259) | 1,481,249 |
| | <u>\$ 1,532,657</u> | <u>(\$ 45,272)</u> | <u>\$ 1,487,385</u> |

| | <u>103年12月31日</u> | | |
|-----|---------------------|--------------------|---------------------|
| | <u>成本</u> | <u>備抵呆滯及跌價損失</u> | <u>帳面金額</u> |
| 原料 | \$ 8,858 | (\$ 3,112) | \$ 5,746 |
| 半成品 | 9,070 | (4,966) | 4,104 |
| 製成品 | 1,643,855 | (37,194) | 1,606,661 |
| | <u>\$ 1,661,783</u> | <u>(\$ 45,272)</u> | <u>\$ 1,616,511</u> |

本公司當期認列為費損之存貨成本：

| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
|--------------|----------------------|----------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 15,973,297 | \$ 15,284,441 |
| 存貨評價回升利益(註1) | - | (26,000) |
| 其他營業成本(註2) | <u>313,208</u> | <u>286,464</u> |
| | <u>\$ 16,286,505</u> | <u>\$ 15,544,905</u> |

註 1：民國 103 年主係存貨去化致產生回升利益。

註 2：主係維修服務成本及權利金費用。

(六) 其他應收款

| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 應收退稅款 | \$ 56,534 | \$ 54,239 |
| 應收賠償款 | 2,274 | 51,536 |
| 應收出售有價證券款 | - | 5,282 |
| 其他 | <u>11,881</u> | <u>9,124</u> |
| | <u>\$ 70,689</u> | <u>\$ 120,181</u> |

(七) 採用權益法之投資

1. 明細如下：

| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|--------------------------|---------------------|---------------------|
| 子公司－ | | |
| ABOUND PROFITS LIMITED | \$ 3,022,578 | \$ 3,657,463 |
| 瑞茂投資(股)公司 | 191,925 | 241,250 |
| ASEV DISPLAY LABS | 95,859 | 82,922 |
| 瑞旭科技(股)公司 | 61,656 | 38,106 |
| AMTRAN LOGISTICS, INC. | 421,213 | 381,349 |
| AMTRAN VIDEO CORPORATION | 26,502 | 28,685 |
| SPYGLASS TESLA, LLC. | 85,019 | - |
| 浩軒創業投資(股)公司 | 27,561 | 83,485 |
| 宏軒創業投資(股)公司 | 147,132 | 49,067 |
| 關聯企業－ | | 155,240 |
| 蘇州樂軒科技有限公司 | 1,393,477 | 1,458,014 |
| 華容股份有限公司(華容) | <u>379,529</u> | <u>490,000</u> |
| | <u>\$ 5,852,451</u> | <u>\$ 6,665,581</u> |

2. 本公司民國 104 年及 103 年度採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額如下：

| | 104年度 | 103年度 |
|--------------------------|--------------------|-------------------|
| 子公司－ | | |
| ABOUND PROFITS LIMITED | (\$ 34,946) | \$ 120,061 |
| 瑞茂投資(股)公司 | (20,622) | 21,073 |
| ASEV DISPLAY LABS | 9,518 | 1,277 |
| 瑞旭科技(股)公司 | 16,050 | 23 |
| AMTRAN LOGISTICS, INC. | 24,795 | 13,103 |
| AMTRAN VIDEO CORPORATION | (3,144) | (2,621) |
| 蘇州瑞濱電子有限公司 | - | 247 |
| SPYGLASS TESLA, LLC. | 8,195 | 12,617 |
| 浩軒創業投資(股)公司 | (26,172) | 4,281 |
| 宏軒創業投資(股)公司 | 6,170 | 879 |
| 關聯企業－ | | |
| 蘇州樂軒科技有限公司 | (36,601) | 36,069 |
| 億瑞金光電(江蘇)有限公司 | - | 306 |
| 華容 | 26,116 | (30,577) |
| | <u>(\$ 30,641)</u> | <u>\$ 176,738</u> |

3. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 104 年度合併財務報表附註附註四(三)之說明。

4. 關聯企業

(1) 本公司重大關聯企業之基本資料如下：

| 公司名稱 | 主要營業場所 | 持股比率 | | 關係之性質 | 衡量方法 |
|------|--------|------------|------------|-----------|------|
| | | 104年12月31日 | 103年12月31日 | | |
| 華容 | 台灣 | 28.76% | 28.14% | 採權益法之投資個體 | 權益法 |

(2) 本公司重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

| | <u>華容</u> | |
|-------|---------------------|---------------------|
| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
| 流動資產 | \$ 1,714,967 | \$ 1,559,244 |
| 非流動資產 | 623,391 | 781,050 |
| 流動負債 | (545,519) | (595,478) |
| 非流動負債 | (4,225) | (4,472) |
| 淨資產總額 | <u>\$ 1,788,614</u> | <u>\$ 1,740,344</u> |

占關聯企業淨資產之份額

| | | |
|-------------|-------------------|-------------------|
| (即關聯企業帳面價值) | <u>\$ 379,529</u> | <u>\$ 490,000</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|

綜合損益表

| | <u>華容</u> | |
|---------------|------------------|--------------------|
| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
| 收入 | \$ 1,060,083 | \$ 1,219,820 |
| 繼續營業單位本期淨利(損) | \$ 73,795 | (\$ 115,749) |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | (25,515) | 28,041 |
| 本期綜合損益總額 | <u>\$ 48,280</u> | <u>(\$ 87,708)</u> |

(3) 本公司重大關聯企業華容係有公開報價，其公允價值於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日分別為 \$273,300 及 \$359,208。

5. 合資：

(1) 本公司重大合資之基本資訊如下：

| <u>公司名稱</u> | <u>主要營業場所</u> | <u>持股比率</u> | | <u>關係之性質</u> | <u>衡量方法</u> |
|-------------|---------------|-------------------|-------------------|---------------|-------------|
| | | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> | | |
| 樂軒 | 大陸 | 18.59% | 18.59% | 採權益法之 投資個體 | 權益法 |

(2) 本公司重大合資之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

| | 樂軒 | |
|---------------------------|--------------|--------------|
| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
| 現金及約當現金 | \$ 3,768,275 | \$ 3,873,630 |
| 其他流動資產 | 8,604,224 | 6,705,101 |
| 流動資產 | 12,372,499 | 10,578,731 |
| 非流動資產 | 2,746,873 | 2,949,229 |
| 資產總額 | 15,119,372 | 13,527,960 |
| 流動金融負債(不含應付帳款、其他應付款與負債準備) | 11,547 | 126,851 |
| 其他流動負債 | 7,466,516 | 5,368,572 |
| 流動負債 | 7,478,063 | 5,495,423 |
| 非流動負債 | 29,349 | 64,168 |
| 負債總額 | 7,507,412 | 5,559,591 |
| 淨資產總額 | \$ 7,611,960 | \$ 7,968,369 |
| 占合資淨資產之份額 | \$ 1,415,063 | \$ 1,481,320 |
| 其他(註) | (21,586) | (23,306) |
| 合資帳面價值 | \$ 1,393,477 | \$ 1,458,014 |

註：主係逆流交易之未實現投資收益。

綜合損益表

| | 樂軒 | |
|---------------|---------------|---------------|
| | 104年度 | 103年度 |
| 收入 | \$ 27,856,146 | \$ 33,907,153 |
| 折舊及攤銷 | (\$ 204,444) | (\$ 235,365) |
| 利息收入 | \$ 28,335 | \$ 116,460 |
| 利息費用 | (\$ 487) | (\$ 496) |
| 稅前淨利 | \$ 400,771 | \$ 304,818 |
| 所得稅費用 | (606,944) | (77,878) |
| 繼續營業單位本期淨(損)利 | \$ 206,173 | \$ 226,940 |

6. 本公司民國 104 年及 103 年度採用權益法評價認列之關聯企業及合資(損失)利益之份額分別為(\$30,641)及\$176,738，對華容係依該公司委任之其他會計師查核之財務報表評價認列。

7. 本公司因考量被投資公司市價下跌，故於民國 104 年度針對採用權益法之投資所認列之減損損失計\$134,785。

8. 本公司於民國 103 年 3 月出售億瑞金，並認列處分投資利益\$2,513。
9. 本公司民國 104 年及 103 年度持股達 50%以上及具控制能力之被投資公司均已納入編製合併財務報表。

(以下空白)

(八) 不動產、廠房及設備

| | <u>土地</u> | <u>房屋及建築</u> | <u>模具設備</u> | <u>運輸設備</u> | <u>辦公設備</u> | <u>其他設備</u> | <u>合計</u> |
|------------|-------------------|-------------------|-----------------|-----------------|------------------|-----------------|-------------------|
| 104年1月1日 | | | | | | | |
| 成本 | \$ 268,341 | \$ 282,882 | \$ 9,443 | \$ 21,227 | \$ 43,455 | \$ 10,901 | \$ 636,249 |
| 累計折舊 | <u>-</u> | <u>(105,102)</u> | <u>(6,463)</u> | <u>(11,881)</u> | <u>(28,880)</u> | <u>(9,512)</u> | <u>(161,838)</u> |
| | <u>\$ 268,341</u> | <u>\$ 177,780</u> | <u>\$ 2,980</u> | <u>\$ 9,346</u> | <u>\$ 14,575</u> | <u>\$ 1,389</u> | <u>\$ 474,411</u> |
| 104年度 | | | | | | | |
| 1月1日 | \$ 268,341 | \$ 177,780 | \$ 2,980 | \$ 9,346 | \$ 14,575 | \$ 1,389 | \$ 474,411 |
| 增添 | - | - | - | - | 3,939 | 459 | 4,398 |
| 重分類(註) | (6,827) | (6,310) | - | - | - | - | (13,137) |
| 折舊費用 | <u>-</u> | <u>(7,868)</u> | <u>(2,917)</u> | <u>(3,163)</u> | <u>(7,106)</u> | <u>(667)</u> | <u>(21,721)</u> |
| 12月31日 | <u>\$ 261,514</u> | <u>\$ 163,602</u> | <u>\$ 63</u> | <u>\$ 6,183</u> | <u>\$ 11,408</u> | <u>\$ 1,181</u> | <u>\$ 443,951</u> |
| 104年12月31日 | | | | | | | |
| 成本 | \$ 261,514 | \$ 276,572 | \$ 9,443 | \$ 21,227 | \$ 47,012 | \$ 11,360 | \$ 627,128 |
| 累計折舊 | <u>-</u> | <u>(112,970)</u> | <u>(9,380)</u> | <u>(15,044)</u> | <u>(35,604)</u> | <u>(10,179)</u> | <u>(183,177)</u> |
| | <u>\$ 261,514</u> | <u>\$ 163,602</u> | <u>\$ 63</u> | <u>\$ 6,183</u> | <u>\$ 11,408</u> | <u>\$ 1,181</u> | <u>\$ 443,951</u> |

註：係轉列至投資性不動產。

| | <u>土地</u> | <u>房屋及建築</u> | <u>模具設備</u> | <u>運輸設備</u> | <u>辦公設備</u> | <u>其他設備</u> | <u>合計</u> |
|------------|-------------------|-------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 103年1月1日 | | | | | | | |
| 成本 | \$ 268,341 | \$ 282,882 | \$ 12,145 | \$ 21,682 | \$ 54,293 | \$ 18,846 | \$ 658,189 |
| 累計折舊 | <u>—</u> | <u>(97,134)</u> | <u>(6,017)</u> | <u>(8,897)</u> | <u>(36,534)</u> | <u>(16,773)</u> | <u>(165,355)</u> |
| | <u>\$ 268,341</u> | <u>\$ 185,748</u> | <u>\$ 6,128</u> | <u>\$ 12,785</u> | <u>\$ 17,759</u> | <u>\$ 2,073</u> | <u>\$ 492,834</u> |
| 103年度 | | | | | | | |
| 1月1日 | \$ 268,341 | \$ 185,748 | \$ 6,128 | \$ 12,785 | \$ 17,759 | \$ 2,073 | \$ 492,834 |
| 增添 | — | — | — | — | 3,661 | 1,080 | 4,741 |
| 折舊費用 | <u>—</u> | <u>(7,968)</u> | <u>(3,148)</u> | <u>(3,439)</u> | <u>(6,845)</u> | <u>(1,764)</u> | <u>(23,164)</u> |
| 12月31日 | <u>\$ 268,341</u> | <u>\$ 177,780</u> | <u>\$ 2,980</u> | <u>\$ 9,346</u> | <u>\$ 14,575</u> | <u>\$ 1,389</u> | <u>\$ 474,411</u> |
| 103年12月31日 | | | | | | | |
| 成本 | \$ 268,341 | \$ 282,882 | \$ 9,443 | \$ 21,227 | \$ 43,455 | \$ 10,901 | \$ 636,249 |
| 累計折舊 | <u>—</u> | <u>(105,102)</u> | <u>(6,463)</u> | <u>(11,881)</u> | <u>(28,880)</u> | <u>(9,512)</u> | <u>(161,838)</u> |
| | <u>\$ 268,341</u> | <u>\$ 177,780</u> | <u>\$ 2,980</u> | <u>\$ 9,346</u> | <u>\$ 14,575</u> | <u>\$ 1,389</u> | <u>\$ 474,411</u> |

本公司房屋及建築之重大組成部分包括建物、車位、空調及裝潢工程，分別按 50 年、35 年及 15 年提列折舊。

(九) 投資性不動產

| | <u>土地</u> | <u>房屋及建築</u> | <u>合計</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 104年1月1日 | | | |
| 成本 | \$ 304,602 | \$ 244,628 | \$ 549,230 |
| 累計折舊 | <u>-</u> | <u>(95,490)</u> | <u>(95,490)</u> |
| | <u>\$ 304,602</u> | <u>\$ 149,138</u> | <u>\$ 453,740</u> |
| <u>104年度</u> | | | |
| 1月1日 | \$ 304,602 | \$ 149,138 | \$ 453,740 |
| 增添 | - | 396 | 396 |
| 重分類 | 6,827 | 6,310 | 13,137 |
| 折舊費用 | <u>-</u> | <u>(6,760)</u> | <u>(6,760)</u> |
| 12月31日 | <u>\$ 311,429</u> | <u>\$ 149,084</u> | <u>\$ 460,513</u> |
| 104年12月31日 | | | |
| 成本 | \$ 311,429 | \$ 251,334 | \$ 562,763 |
| 累計折舊 | <u>-</u> | <u>(102,250)</u> | <u>(102,250)</u> |
| | <u>\$ 311,429</u> | <u>\$ 149,084</u> | <u>\$ 460,513</u> |
| | <u>土地</u> | <u>房屋及建築</u> | <u>合計</u> |
| 103年1月1日 | | | |
| 成本 | \$ 304,602 | \$ 242,871 | \$ 547,473 |
| 累計折舊 | <u>-</u> | <u>(88,613)</u> | <u>(88,613)</u> |
| | <u>\$ 304,602</u> | <u>\$ 154,258</u> | <u>\$ 458,860</u> |
| <u>103年度</u> | | | |
| 1月1日 | \$ 304,602 | \$ 154,258 | \$ 458,860 |
| 增添 | - | 1,757 | 1,757 |
| 折舊費用 | <u>-</u> | <u>(6,877)</u> | <u>(6,877)</u> |
| 12月31日 | <u>\$ 304,602</u> | <u>\$ 149,138</u> | <u>\$ 453,740</u> |
| 103年12月31日 | | | |
| 成本 | \$ 304,602 | \$ 244,628 | \$ 549,230 |
| 累計折舊 | <u>-</u> | <u>(95,490)</u> | <u>(95,490)</u> |
| | <u>\$ 304,602</u> | <u>\$ 149,138</u> | <u>\$ 453,740</u> |

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
|---------------------------|--------------|--------------|
| 投資性不動產之租金收入 | \$ 35,109 | \$ 34,697 |
| 當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用 | \$ 9,294 | \$ 9,470 |

2. 本公司持有之投資性不動產於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之公允價值分別為 \$749,059 及 \$623,515，係依獨立評價專家之評價結果，該評價土地係採用比較法，房屋及建築係採用成本法，並再與收益法加權平均而得。

(十) 無形資產

| | <u>商標權</u> | <u>專利權</u> | <u>電腦軟體</u> | <u>其他</u> | <u>合計</u> |
|--------------|---------------|------------------|------------------|---------------|------------------|
| 104年1月1日 | | | | | |
| 成本 | \$ 846 | \$ 31,454 | \$ 51,590 | \$ 1,309 | \$ 85,199 |
| 累計攤銷 | (168) | (15,126) | (26,834) | (851) | (42,979) |
| | <u>\$ 678</u> | <u>\$ 16,328</u> | <u>\$ 24,756</u> | <u>\$ 458</u> | <u>\$ 42,220</u> |
| <u>104年度</u> | | | | | |
| 1月1日 | \$ 678 | \$ 16,328 | \$ 24,756 | \$ 458 | \$ 42,220 |
| 增添 | | | | | |
| —源自單獨取得 | - | - | 16,130 | - | 16,130 |
| 攤銷費用 | (86) | (3,697) | (17,621) | (268) | (21,672) |
| 12月31日 | <u>\$ 592</u> | <u>\$ 12,631</u> | <u>\$ 23,265</u> | <u>\$ 190</u> | <u>\$ 36,678</u> |
| 104年12月31日 | | | | | |
| 成本 | \$ 846 | \$ 16,328 | \$ 38,194 | \$ 572 | \$ 55,940 |
| 累計攤銷 | (254) | (3,697) | (14,929) | (382) | (19,262) |
| | <u>\$ 592</u> | <u>\$ 12,631</u> | <u>\$ 23,265</u> | <u>\$ 190</u> | <u>\$ 36,678</u> |

| | 商標權 | 專利權 | 電腦軟體 | 其他 | 合計 |
|------------|---------------|------------------|------------------|---------------|------------------|
| 103年1月1日 | | | | | |
| 成本 | \$ 614 | \$ 31,454 | \$ 78,167 | \$ 4,268 | \$ 114,503 |
| 累計攤銷 | (72) | (13,949) | (64,111) | (3,426) | (81,558) |
| | <u>\$ 542</u> | <u>\$ 17,505</u> | <u>\$ 14,056</u> | <u>\$ 842</u> | <u>\$ 32,945</u> |
| 103年度 | | | | | |
| 1月1日 | \$ 542 | \$ 17,505 | \$ 14,056 | \$ 842 | \$ 32,945 |
| 增添 | | | | | |
| 一源自單獨取得 | 232 | - | 28,222 | 211 | 28,665 |
| 攤銷費用 | (96) | (1,177) | (17,522) | (595) | (19,390) |
| 12月31日 | <u>\$ 678</u> | <u>\$ 16,328</u> | <u>\$ 24,756</u> | <u>\$ 458</u> | <u>\$ 42,220</u> |
| 103年12月31日 | | | | | |
| 成本 | \$ 846 | \$ 31,454 | \$ 51,590 | \$ 1,309 | \$ 85,199 |
| 累計攤銷 | (168) | (15,126) | (26,834) | (851) | (42,979) |
| | <u>\$ 678</u> | <u>\$ 16,328</u> | <u>\$ 24,756</u> | <u>\$ 458</u> | <u>\$ 42,220</u> |

無形資產攤銷費用明細如下：

| | 104年度 | 103年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 管理費用 | \$ 7,722 | \$ 9,139 |
| 研究發展費用 | 13,950 | 10,251 |
| | <u>\$ 21,672</u> | <u>\$ 19,390</u> |

(十一) 其他應付款

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-----------------|---------------------|---------------------|
| 應付代採購原料款 | \$ 1,037,299 | \$ 959,925 |
| 應付權利金 | 680,185 | 925,986 |
| 應付員工酬勞(紅利)及董監酬勞 | 286,000 | 130,000 |
| 應付勞務費用 | 26,054 | 52,356 |
| 應付薪資及獎金 | 74,158 | 58,347 |
| 其他 | 162,905 | 205,122 |
| | <u>\$ 2,266,601</u> | <u>\$ 2,331,736</u> |

(十二) 應付公司債

| | <u>103年12月31日</u> |
|------------------------------------|-----------------------------|
| 國內第四次無擔保可轉換 公司債 | \$ 41,300 |
| 減：應付公司債折價 | <u> -</u> |
| | 41,300 |
| 減：一年內到期或執行 賣回權公司債（帳 列其他流動負債） | (<u> 41,300</u>) |
| | <u><u> -</u></u> |

1. 本公司國內第四次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

- (1) 本公司經主管機關核准募集及發行國內第四次無擔保轉換公司債，發行總額計\$4,000,000，票面利率0%，發行期間5年，流通期間自民國99年1月4日至104年1月4日。本轉換公司債於民國99年1月4日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易，並於民國104年1月5日終止上櫃。
- (2) 債券持有人得於發行日起屆滿一個月之次日至到期日前十日止向本公司要求轉換為普通股，本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整，截至民國104年終止上櫃日及103年12月31日止，本轉換公司債面額計\$5,000已轉換為普通股133仟股。
- (3) 依轉換辦法規定，所有本公司收回（包括由櫃檯買賣中心買回）、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。截至民國104年終止上櫃日及103年12月31日止，本公司自櫃檯買賣中心買回本轉換公司債面額分別計\$2,081,800及\$2,040,500。
- (4) 本轉換公司債以發行滿二年及三年為賣回基準日，債券持有人得於賣回基準日後五個營業日要求本公司以債券面額加計利息補償金（滿二年為0.5%，滿三年為1.0%），將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。截至民國104年終止上櫃日及103年12月31日止，本公司債券持有人賣回本轉換公司債面額均為\$1,913,200。
- (5) 本債券發行一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達30%者，本公司得於其後三十個營業日內向債券持有人按債券面額以現金收回流通在外之本債券；或本債券發行一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，流通在外餘額低於原發行總額之10%者，本公司按債券面額以現金收回流通在外之本債券。

- (6)依本公司國內第四次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法之規定，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- (7)本公司發行國內第四次無擔保轉換公司債之原始有效利率為2.22%。
- 2.本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第32號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，截至民國104年12月31日止帳列「資本公積－認股權」計\$4,718。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際會計準則第39號規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」。

(十三)退休金

- 1.(1)本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休時一個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2)資產負債表認列之金額如下：

| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 103,406 | \$ 91,281 |
| 計畫資產公允價值 | (19,768) | (16,696) |
| 淨確定福利負債 | <u>\$ 83,638</u> | <u>\$ 74,585</u> |

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

| | 確定福利 義務現值 | 計畫資產 公允價值 | 淨確定 福利負債 |
|------------------------------|-------------------|--------------------|------------------|
| 104年度 | | | |
| 1月1日餘額 | \$ 91,281 | (\$ 16,696) | \$ 74,585 |
| 當期服務成本 | 1,902 | - | 1,902 |
| 利息費用(收入) | 1,572 | (288) | 1,284 |
| | <u>94,755</u> | <u>(16,984)</u> | <u>77,771</u> |
| 再衡量數： | | | |
| 計畫資產報酬(不包括包含 於利息收入或費用之金額) | - | (167) | (167) |
| 人口統計假設變動影響數 | 113 | - | 113 |
| 財務假設變動影響數 | 10,543 | - | 10,543 |
| 經驗調整 | (2,005) | - | (2,005) |
| | <u>8,651</u> | <u>(167)</u> | <u>8,484</u> |
| 提撥退休基金 | - | (2,617) | (2,617) |
| 12月31日餘額 | <u>\$ 103,406</u> | <u>(\$ 19,768)</u> | <u>\$ 83,638</u> |

| | 確定福利 義務現值 | 計畫資產 公允價值 | 淨確定 福利負債 |
|------------------------------|------------------|--------------------|------------------|
| 103年度 | | | |
| 1月1日餘額 | \$ 91,202 | (\$ 14,726) | \$ 76,476 |
| 當期服務成本 | 1,320 | - | 1,320 |
| 利息費用(收入) | 1,573 | (274) | 1,299 |
| | <u>94,095</u> | <u>(15,000)</u> | <u>79,095</u> |
| 再衡量數： | | | |
| 計畫資產報酬(不包括包含 於利息收入或費用之金額) | - | (230) | (230) |
| 人口統計假設變動影響數 | 223 | - | 223 |
| 計畫縮減影響數 | (1,474) | - | (1,474) |
| 經驗調整 | (1,563) | - | (1,563) |
| | <u>(2,814)</u> | <u>(230)</u> | <u>(3,044)</u> |
| 提撥退休基金 | - | (2,744) | (2,744) |
| 支付退休金 | - | 1,278 | 1,278 |
| 12月31日餘額 | <u>\$ 91,281</u> | <u>(\$ 16,696)</u> | <u>\$ 74,585</u> |

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機

構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計劃資產公允價值之分類。民國 104 年及 103 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總：

| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
|---------|--------------|--------------|
| 折現率 | <u>1.25%</u> | <u>1.75%</u> |
| 未來薪資增加率 | <u>1.50%</u> | <u>1.00%</u> |

民國 104 年及 103 年度對於未來死亡率之假設均係按照台灣壽險業第五回經驗生命表估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

| | <u>折現率</u> | | <u>未來薪資增加率</u> | |
|--------------------------------|--------------------|-----------------|-----------------|--------------------|
| | <u>增加0.25%</u> | <u>減少0.25%</u> | <u>增加0.25%</u> | <u>減少0.25%</u> |
| 104年12月31日 對確定福利義務現值 之影響 | (\$ <u>2,795</u>) | <u>\$ 2,914</u> | <u>\$ 2,899</u> | (\$ <u>2,795</u>) |

上述之敏感度分析係基於其他假設不變之情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設之變動則可能係屬連動。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用之方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本公司於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$2,400。

(7)截至民國 104 年 12 月 31 日止，該退休計畫之加權平均存續期間為 11 年。

2.自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 104 年及 103 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$18,963 及\$19,009。

(十四) 股份基礎給付

1. 民國 104 年及 103 年度，本公司之股份基礎給付協議如下：

| 協議之類型 | 給與日 | 給與數量 | 合約期間 | 既得條件 |
|-----------|----------|--------|------|------|
| 庫藏股票轉讓予員工 | 103.3.11 | 20,000 | - | 立即既得 |
| 庫藏股票轉讓予員工 | 103.7.10 | 5,000 | - | 立即既得 |

2. 民國 103 年度庫藏股轉讓予員工：

(1) 本公司於民國 103 年 3 月 11 日及 7 月 10 日經董事會決議通過，依本公司買回股份轉讓員工辦法相關作業，分別將本公司買回之股份 20,000 仟股及 5,000 仟股，以買回總金額為 \$329,801 及 \$82,450 之價格轉讓予員工，每股轉讓價格均為新台幣 16.19 元。

(2) 股份基礎給付交易產生之費用如下：

| | 104年度 | 103年度 |
|------|-------|-----------|
| 權益交割 | \$ - | \$ 77,250 |

(十五) 負債準備

| | 保固 |
|--------------|------------|
| 104年1月1日餘額 | \$ 211,960 |
| 本期新增之負債準備 | 380,515 |
| 本期使用之負債準備 | (307,673) |
| 本期迴轉之未使用金額 | (21,067) |
| 104年12月31日餘額 | \$ 263,735 |

負債準備分析如下：

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|----|------------|------------|
| 流動 | \$ 263,735 | \$ 211,960 |

本公司之保固負債準備主係與顯示器及數位電視機產品之銷售相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計，本公司預計該負債準備將於 1 年內陸續發生。

(十六) 股本

1. 截至民國 104 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$12,000,000，分為 1,200,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 40,000 仟股)，實收資本額為 \$8,343,620，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

| | (單位:仟股) | |
|----------|----------------|----------------|
| | 104年 | 103年 |
| 1月1日 | 834,362 | 809,362 |
| 收回股份 | (25,000) | - |
| 庫藏股轉讓予員工 | - | 25,000 |
| 12月31日 | <u>809,362</u> | <u>834,362</u> |

2. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其變動情形：

| 收 回 原 因 | 104年度 | | | |
|----------|------------|------------|--------------|------------|
| | 1月1日 | 本期增加 | 本期減少 | 12月31日 |
| 供轉讓股份予員工 | | | | |
| — 股數 | - | 25,000 | - | 25,000 |
| — 金額 | \$ - | \$ 378,803 | \$ - | \$ 378,803 |
| | | | | |
| 收 回 原 因 | 103年度 | | | |
| | 1月1日 | 本期增加 | 本期減少 | 12月31日 |
| 供轉讓股份予員工 | | | | |
| — 股數 | 25,000 | - | (25,000) | - |
| — 金額 | \$ 412,251 | \$ - | (\$ 412,251) | \$ - |

本公司買回之庫藏股轉讓予員工之情形，請詳附註六(十四)說明。

- (2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。

(十七) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

| | 104年 | | | | |
|----------------|--------------|------------|--------------------|----------|--------------|
| | 發行溢價 | 庫藏股票 交易 | 認列對子公司 所有權權益變動數 | 認股權 | 合計 |
| 1月1日 | \$ 2,550,663 | \$ 682,243 | \$ 8,115 | \$ 4,718 | \$ 3,245,739 |
| 資本公積配發 現金股利 | (584,053) | - | - | - | (584,053) |
| 12月31日 | \$ 1,966,610 | \$ 682,243 | \$ 8,115 | \$ 4,718 | \$ 2,661,686 |

| | 103年 | | | | |
|----------------|--------------|------------|--------------------|----------|--------------|
| | 發行溢價 | 庫藏股票 交易 | 認列對子公司 所有權權益變動數 | 認股權 | 合計 |
| 1月1日 | \$ 3,131,216 | \$ 613,707 | \$ 8,115 | \$ 4,718 | \$ 3,757,756 |
| 資本公積配發 現金股利 | (580,553) | - | - | - | (580,553) |
| 庫藏股轉讓予員工 | - | 68,536 | - | - | 68,536 |
| 12月31日 | \$ 2,550,663 | \$ 682,243 | \$ 8,115 | \$ 4,718 | \$ 3,245,739 |

(十八) 保留盈餘

- 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，並依主管機關規定於當年度發生之股東權益減項金額提列或轉回特別盈餘公積，如尚有盈餘得加計以前年度未分配盈餘由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分配之；其中員工紅利不低於百分之五，不高於百分之二十五，員工紅利提列之總金額固定不變，若員工紅利以配發新股為之，則以股東會開會前一日之收盤價折算員工股票紅利。員工股票紅利之對象得包括符合一定條件之從屬員工，該一定條件由董事會訂定之；董事監察人酬勞不低於百分之一。現依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。有關本公司董事會通過之章程修正議案，請詳附註六(二十四)1. 說明。
- 本公司股利政策如下：因本公司屬高科技產業，為配合科技產業成長特性及整體環境，本公司股利政策採穩健平衡原則，並參酌獲利狀況、財務結構及公司外來發展等因素決定股利發放水準。股利以可分配盈餘發放，得依公司整體資本預算規劃分派股票股利以保留所需資金；現金股利配發以不低於 20% 為原則，得依實際狀況授權董事會適度調整之。
- 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司分別於民國 104 年 6 月 17 日及 103 年 6 月 11 日，經股東會決議通過民國 103 年及 102 年度盈餘分派案如下：

| | 103年度 | | 102年度 | |
|--------|-------------------|---------|---------------------|---------|
| | 金額 | 每股股利(元) | 金額 | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 83,469 | | \$ 113,024 | |
| 現金股利 | 750,926 | \$ 0.90 | 1,263,390 | \$ 1.52 |
| | <u>\$ 834,395</u> | | <u>\$ 1,376,414</u> | |

- (1) 本公司於民國 104 年 6 月 17 日及 103 年 6 月 11 日經股東會決議通過，分別以資本公積配發現金股利\$584,053 及\$580,553，每股均配發新台幣 0.7 元。
- (2) 上述民國 103 年及 102 年度盈餘分配情形與本公司民國 104 年 3 月 19 日及 103 年 4 月 7 日之董事會提議並無差異。
6. 本公司於民國 105 年 3 月 18 日經董事會提議通過民國 104 年度盈餘分派案如下：

| | 104年度 | |
|--------|---------------------|---------|
| | 金額(仟元) | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 175,028 | |
| 現金股利 | 1,214,043 | \$ 1.50 |
| | <u>\$ 1,389,071</u> | |

另董事會提議以資本公積配發現金股利\$242,809，每股配發新台幣 0.3 元。上述民國 104 年盈餘分派案，截至民國 105 年 3 月 18 日止，尚未經股東會決議。

7. 有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十四)說明。

(十九) 其他權益項目

| | 104年 | |
|----------------|-------------------|---------------------|
| | 外幣換算 | 備供出售投資 |
| 1月1日 | \$ 543,729 | (\$ 192,498) |
| 備供出售金融資產未實現損益： | | |
| - 評價調整 | - | 168,403 |
| - 評價調整之稅額 | - | (22,982) |
| - 評價調整-關聯企業 | - | 107,682 |
| 外幣換算差異數： | | |
| - 集團 | (82,198) | - |
| - 關聯企業 | (4,498) | - |
| 12月31日 | <u>\$ 457,033</u> | <u>\$ 60,605</u> |
| | 103年 | |
| | 外幣換算 | 備供出售投資 |
| 1月1日 | \$ 332,212 | (\$ 247,436) |
| 備供出售金融資產未實現損益： | | |
| - 評價調整 | - | 44,126 |
| - 評價調整之稅額 | - | (6,550) |
| - 評價調整-關聯企業 | - | 17,362 |
| 外幣換算差異數： | | |
| - 集團 | 200,467 | - |
| - 關聯企業 | 11,050 | - |
| 12月31日 | <u>\$ 543,729</u> | <u>(\$ 192,498)</u> |

(二十) 營業收入

| | 104年度 | 103年度 |
|--------|----------------------|----------------------|
| 銷貨收入 | \$ 16,965,672 | \$ 16,877,919 |
| 其他營業收入 | 230,215 | 80,597 |
| | <u>\$ 17,195,887</u> | <u>\$ 16,958,516</u> |

(二十一) 其他收入

| | 104年度 | 103年度 |
|----------|-------------------|-------------------|
| 租金收入 | \$ 35,467 | \$ 35,382 |
| 銀行存款利息收入 | 22,984 | 40,938 |
| 股利及其他收入 | 581,790 | 401,899 |
| | <u>\$ 640,241</u> | <u>\$ 478,219</u> |

(二十二) 其他利益及損失

| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
|-------------------------|---------------------|-------------------|
| 透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨利益 | \$ 2,994,604 | \$ 130,688 |
| 淨外幣兌換利益 | 213,097 | 220,999 |
| 金融資產減損損失 | (602,539) | (65,000) |
| 處分投資利益(損失) | 29,103 | (936) |
| 其他損失 | (7,661) | (67,845) |
| | <u>\$ 2,626,604</u> | <u>\$ 217,906</u> |

(二十三) 財務成本

| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
|--------|--------------|------------------|
| 利息費用： | | |
| 銀行借款 | \$ - | \$ 11,218 |
| 可轉換公司債 | - | 856 |
| 其他 | - | 6 |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 12,080</u> |

(二十四) 費用性質之額外資訊

| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 員工福利費用 | | |
| 薪資費用 | \$ 640,778 | \$ 440,373 |
| 股份基礎給付酬勞成本 | - | 77,250 |
| 勞健保費用 | 32,859 | 33,880 |
| 退休金費用 | 22,149 | 21,431 |
| 其他用人費用 | 19,631 | 17,050 |
| 不動產、廠房及設備 折舊費用 | 21,721 | 23,164 |
| 無形資產攤銷費用 | <u>21,672</u> | <u>19,390</u> |
| | <u>\$ 758,810</u> | <u>\$ 632,538</u> |

1. 有關本公司章程對員工紅利及董事監察人酬勞之規定，請詳附註六(十八)說明。惟依民國104年5月20日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符

合一定條件之從屬公司員工。本公司已於 105 年 3 月 18 日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於百分之五，不高於百分之二十五，董事監察人酬勞不高於百分之三。此章程修正案將提民國 105 年股東會決議。

2. 本公司民國 104 年及 103 年度估列之員工酬勞(紅利)及董監酬勞金額分別如下，相關金額帳列薪資費用科目：

| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 員工酬勞(紅利) | \$ 240,000 | \$ 112,000 |
| 董監酬勞 | <u>46,000</u> | <u>18,000</u> |
| | <u>\$ 286,000</u> | <u>\$ 130,000</u> |

民國 104 年係依截至當期止之獲利狀況，以章程所定之成數為基礎估列，董事會決議實際配發金額為\$286,000。其中員工酬勞將採現金之方式發放。

民國 103 年係依截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。經股東會通過之民國 103 年度員工紅利及董監酬勞與民國 103 年度財務報告認列之一致。

本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞(紅利)及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十五)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
|---------------|-------------------|------------------|
| 當期所得稅： | | |
| 當期所得產生之所得稅 | \$ 189,308 | \$ 5,594 |
| 未分配盈餘加徵10%所得稅 | 160 | - |
| 以前年度所得稅低(高)估數 | <u>701</u> | <u>(9,964)</u> |
| 當期所得稅總額 | 190,169 | (4,370) |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | <u>338,949</u> | <u>95,472</u> |
| 所得稅費用 | <u>\$ 529,118</u> | <u>\$ 91,102</u> |

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
|----------------|------------------|-----------------|
| 備供出售金融資產公允價值變動 | \$ 22,982 | \$ 6,550 |
| 確定福利義務之再衡量數 | (1,443) | 268 |
| | <u>\$ 21,539</u> | <u>\$ 6,818</u> |

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
|-------------------|-------------------|------------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算所得稅 | \$ 387,497 | \$ 157,385 |
| 按稅法規定調整項目之所得稅淨影響數 | 108,830 | (1,803) |
| 課稅損失之所得稅影響數 | 31,930 | (54,516) |
| 以前年度所得稅低(高)估數 | 701 | (9,964) |
| 未分配盈餘加徵10%之所得稅 | 160 | - |
| 所得稅費用 | <u>\$ 529,118</u> | <u>\$ 91,102</u> |

(以下空白)

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

| | 104年 | | | |
|-------------|--------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| | 1月1日 | 認列於損益 | 認列於其他 綜合淨利 | 12月31日 |
| 暫時性差異： | | | | |
| 一 遞延所得稅資產： | | | | |
| 存貨備抵跌價及呆滯損失 | \$ 7,696 | \$ - | \$ - | \$ 7,696 |
| 提列售後服務準備 | 36,033 | 8,802 | - | 44,835 |
| 未實現銷貨退回數 | 2,850 | (796) | - | 2,054 |
| 未實現銷貨折讓數 | 131,936 | (14,397) | - | 117,539 |
| 未實現權利金支出 | 78,710 | 36,922 | - | 115,632 |
| 未實現金融資產評價損失 | 20,197 | (20,197) | - | - |
| 退休金未實際提撥數 | 7,188 | 152 | 1,443 | 8,783 |
| 未實現未休假獎金 | 1,141 | (99) | - | 1,042 |
| 聯屬公司間未實現損失 | 15,148 | (5,310) | - | 9,838 |
| 金融資產減損損失 | 19,550 | 70,472 | - | 90,022 |
| 其他 | 54,516 | 79,929 | - | 134,445 |
| | <u>374,965</u> | <u>155,478</u> | <u>1,443</u> | <u>531,886</u> |
| 一 遞延所得稅負債： | | | | |
| 未實現兌換利益 | (80,529) | (48,695) | - | (129,224) |
| 未實現金融資產評價利益 | (145,272) | (448,034) | (22,982) | (616,288) |
| 未實現長期投資利益 | (233,368) | 2,302 | - | (231,066) |
| | <u>(459,169)</u> | <u>(494,427)</u> | <u>(22,982)</u> | <u>(976,578)</u> |
| | <u>(\$ 84,204)</u> | <u>(\$ 338,949)</u> | <u>(\$ 21,539)</u> | <u>(\$444,692)</u> |

103年

| | 1月1日 | 認列於損益 | 認列於其他 綜合淨利 | 12月31日 |
|-------------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| 暫時性差異： | | | | |
| 一遞延所得稅資產： | | | | |
| 存貨備抵跌價及呆滯損失 | \$ 12,116 | (\$ 4,420) | \$ - | \$ 7,696 |
| 提列售後服務準備 | 36,708 | (675) | - | 36,033 |
| 未實現銷貨退回數 | 9,513 | (6,663) | - | 2,850 |
| 未實現銷貨折讓數 | 143,509 | (11,573) | - | 131,936 |
| 未實現權利金支出 | 127,312 | (48,602) | - | 78,710 |
| 未實現金融資產評價損失 | 27,778 | (1,031) | (6,550) | 20,197 |
| 退休金未實際提撥數 | 7,500 | (44) | (268) | 7,188 |
| 未實現未休假獎金 | 977 | 164 | - | 1,141 |
| 聯屬公司間未實現利益 | 7,870 | 7,278 | - | 15,148 |
| 金融資產減損損失 | 8,500 | 11,050 | - | 19,550 |
| 其他 | - | 54,516 | - | 54,516 |
| | <u>381,783</u> | <u>-</u> | <u>(6,818)</u> | <u>374,965</u> |
| 一遞延所得稅負債： | | | | |
| 未實現兌換利益 | (29,868) | (50,661) | - | (80,529) |
| 未實現金融資產評價利益 | (109,862) | (35,410) | - | (145,272) |
| 未實現長期投資利益 | (223,967) | (9,401) | - | (233,368) |
| | <u>(363,697)</u> | <u>(95,472)</u> | <u>-</u> | <u>(459,169)</u> |
| | <u>\$ 18,086</u> | <u>(\$ 95,472)</u> | <u>(\$ 6,818)</u> | <u>(\$ 84,204)</u> |

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 可減除暫時性差異(註) | <u>\$ 603,029</u> | <u>\$ 462,993</u> |

註：主係預估權利金因評估未來可實現性，故未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異。

5. 本公司並未就若干子公司投資相關之應課稅暫時性差異認列遞延所得稅負債，民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之未認列之遞延所得稅負債之暫時性差異金額分別為 \$2,231,275 及 \$2,851,814。

6. 本公司營利事業所得稅經稽徵機關核定至民國 102 年度。

7. 未分配盈餘相關資訊

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|--------|---------------------|-------------------|
| 87年度以後 | <u>\$ 1,750,533</u> | <u>\$ 841,690</u> |

8. 本公司股東可扣抵稅額資訊如下：

| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 可扣抵稅額帳戶餘額 | \$ 44,211 | \$ 2,726 |
| | <u>104年度(預計)</u> | <u>103年度(實際)</u> |
| 盈餘分配之稅額扣抵比率 | 2.53% | 0.59% |

(二十六) 每股盈餘

| | <u>104年度</u> | | |
|------------------------------|--------------|----------------------------|---------------------|
| | <u>稅後金額</u> | <u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u> | <u>每股盈餘 (元)</u> |
| <u>基本每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於本公司普通股股東之 本期淨利 | \$ 1,750,279 | 826,750 | \$ 2.12 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於本公司普通股股東之 本期淨利 | \$ 1,750,279 | 826,750 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之 影響 | | | |
| 員工酬勞 | | 28,404 | |
| 屬於本公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之影響 | \$ 1,750,279 | 855,154 | \$ 2.05 |
| | <u>103年度</u> | | |
| | <u>稅後金額</u> | <u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u> | <u>每股盈餘 (元)</u> |
| <u>基本每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於本公司普通股股東之 本期淨利 | \$ 834,690 | 826,609 | \$ 1.01 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於本公司普通股股東之 本期淨利 | \$ 834,690 | 826,609 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之 影響 | | | |
| 員工紅利 | | 11,153 | |
| 國內可轉換公司債 | 817 | 1,931 | |
| 屬於本公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之影響 | \$ 835,507 | 839,693 | \$ 1.00 |

(二十七) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
|----------------------|-----------------|-----------------|
| 購置不動產、廠房及設備(含投資性不動產) | \$ 4,794 | \$ 6,498 |
| 減：期末應付設備款 | (884) | - |
| | <u>\$ 3,910</u> | <u>\$ 6,498</u> |

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
|-------|----------------------|----------------------|
| 商品銷售： | | |
| —子公司 | <u>\$ 16,301,235</u> | <u>\$ 16,017,497</u> |

本公司與關係人之銷售價格係依雙方約定，尚無其他同類型交易可資比較。交易條件為月結 60~110 天，一般客戶為月結 30~90 天。

2. 進貨

| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
|---------|----------------------|----------------------|
| 商品購買： | | |
| —聯合控制個體 | \$ 15,632,639 | \$ 14,131,051 |
| —其他關係人 | 1,810 | 315,695 |
| | <u>\$ 15,634,449</u> | <u>\$ 14,446,746</u> |

本公司與關係人之進貨價格係依雙方議定，尚無其他同類型交易可資比較。付款條件為月結 55~75 天，採電匯方式支付貨款，一般廠商為月結 30~120 天。

3. 應收關係人款項

| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 應收帳款： | \$ 2,593,771 | \$ 3,327,682 |
| 減：備抵銷貨退回及折讓 | (792,125) | (915,779) |
| —子公司 | <u>\$ 1,801,646</u> | <u>\$ 2,411,903</u> |

上述民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之應收關係人款項均為未逾期且未減損之信用品質良好之客戶。

4. 其他應收款

| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|-----|-------------------|-------------------|
| 子公司 | \$ 39 | \$ 47,703 |

係其他代收付款項。

5. 存出保證金(帳列其他非流動資產)

| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|
| 其他關係人 | \$ 328,300 | \$ 316,500 |

該存出保證金係本公司與客戶間之銷貨協議，以確保本公司可出貨達一定數量以上所支付之保證金。

6. 應付關係人款項

| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|---------|---------------------|---------------------|
| 應付帳款： | | |
| －聯合控制個體 | \$ 1,411,995 | \$ 1,726,907 |
| －其他關係人 | - | 547 |
| | <u>\$ 1,411,995</u> | <u>\$ 1,727,454</u> |

7. 技術服務收入

| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
|--------|--------------|--------------|
| 聯合控制個體 | \$ 136,774 | \$ 84,490 |

係支援聯合控制個體之管理及技術服務收入。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
|-------------|------------------|------------------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 55,987 | \$ 47,021 |
| 離職福利 | 248 | - |
| 退職後福利 | 7,564 | 8,175 |
| 股份基礎給付 | - | 11,977 |
| | <u>\$ 63,799</u> | <u>\$ 67,173</u> |

八、質押之資產

無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司以營業租賃方式承租辦公處所及各項事務設備，不可取消合約之未來應付租金如下：

| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|
| 不超過1年 | \$ 9,090 | \$ 12,138 |
| 超過1年 | 17 | 4,059 |
| | <u>\$ 9,107</u> | <u>\$ 16,197</u> |

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

1. 本公司於民國 105 年 3 月 18 日經董事會提議之民國 104 年度盈餘分派案請詳附註六(十八)6. 說明。
2. 本公司於民國 105 年 3 月 18 日經董事會通過員工酬勞及董監酬勞章程修正議案請詳附註六(二十四)1. 說明。

十二、其他

(一)資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東報酬之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付或資本額方式以達成維持及調整資本結構之目的。

本公司利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務總額除以資本總額計算。債務總額為公司債。資本總額之計算為個體資產負債表所列報之「權益」加上債務總額。

本公司於民國 104 年度之策略維持與民國 103 年度相同，均係致力將負債資本比率維持在 1% 以下。於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，本公司之負債資本比率如下：

| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|--------|----------------------|----------------------|
| 債務總額 | \$ - | \$ 41,300 |
| 總資本 | <u>\$ 14,484,685</u> | <u>\$ 14,330,122</u> |
| 負債資本比率 | - | 0% |

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

除下表所列者外，本公司非以公允價值衡量之金融工具包括：現金及約

當現金、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、應付帳款(含關係人)及其他應付款之帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具之公允價值資訊請詳附註十二(三)：

| | 103年12月31日 | |
|----------------|-------------|-------------|
| | <u>帳面金額</u> | <u>公允價值</u> |
| 金融負債： | | |
| 應付公司債(包含一年內到期) | \$ 41,300 | \$ 41,300 |

2. 財務風險管理政策

本公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司所有風險與衡量各類風險之風險值，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險及流動性風險。

本公司設置財務長之職位，以負責管理本公司所有之風險管理策略及風險控制，財務長主要之責任範圍如下：

- (1) 對本公司持有之資產或負債因其相關之價格、利率、匯率等因素變動而對本公司損益產生影響時，從事衍生金融工具交易以避險。
- (2) 對進出口交易因外幣交易價格所產生之匯率變動風險，從事衍生金融工具交易以避險。
- (3) 依衍生金融工具價格變化之風險，於操作時設定停損點，以確保可能發生之損失在可控制之範圍內。
- (4) 與信用卓越之國際金融機構保持良好溝通，並同時與多家金融機構往來交易以分散風險。
- (5) 保持適當之營運資金以支應，避免產生無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司相信上述各項財務風險之控管策略，將可有效降低本公司主要面臨之各項風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美金。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債。
- B. 本公司管理階層已訂定政策，規定由本公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。本公司主要之進銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，為規避外幣資產及負債因匯率變動所產生之風險，本公司透過遠期外匯、匯率交換及選擇權合約

進行。

- C. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

| 104年12月31日 | | | |
|---------------|---------------|-----------|-----------------------|
| | <u>外幣(仟元)</u> | <u>匯率</u> | <u>帳面金額 (新台幣)</u> |
| (外幣:功能性貨幣) | | | |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 121,700 | 32.83 | \$ 3,995,411 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 111,214 | 32.83 | 3,651,171 |
| 人民幣：新台幣 | 278,695 | 5.00 | 1,393,477 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 105,021 | 32.83 | 3,447,839 |

| 103年12月31日 | | | |
|---------------|---------------|-----------|-----------------------|
| | <u>外幣(仟元)</u> | <u>匯率</u> | <u>帳面金額 (新台幣)</u> |
| (外幣:功能性貨幣) | | | |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 159,033 | 31.65 | \$ 5,033,394 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 133,773 | 31.65 | 4,233,904 |
| 人民幣：新台幣 | 286,447 | 5.09 | 1,458,014 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 150,308 | 31.65 | 4,757,248 |

- D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響之全部兌換利益(含已實現及未實現)於民國 104 年及 103 年度認列彙總金額分別為 \$213,097 及 \$220,999。

E. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

| | | 104年度 | | |
|---------------|----|-----------|------|--------------|
| | | 敏感度分析 | | |
| | | 變動幅度 | 影響損益 | 影響其他 綜合損益 |
| (外幣:功能性貨幣) | | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | \$ 39,954 | \$ | - |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | - | | 36,512 |
| 人民幣：新台幣 | 1% | - | | 13,935 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | 34,478 | | - |
| | | 103年度 | | |
| | | 敏感度分析 | | |
| | | 變動幅度 | 影響損益 | 影響其他 綜合損益 |
| (外幣:功能性貨幣) | | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | \$ 50,334 | \$ | - |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | - | | 42,339 |
| 人民幣：新台幣 | 1% | - | | 14,580 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | 47,572 | | - |

價格風險

- A. 由於本公司持有之投資於個體資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司未有商品價格風險之暴險。為管理權益工具投資之價格風險，本公司已設置停損點，故預期不致發生重大之價格風險。
- B. 本公司主要投資於國內外上市櫃、興櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受

影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%或流動性折價率變動 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 104 年及 103 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$31,057 及 \$7,542；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少 \$795 及 \$2,603。

利率風險

本公司因已無借款，故無重大利率風險。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於銷售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款(含關係人)。
- B. 本公司於民國 104 年及 103 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本公司未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊請詳附註六及七各金融資產說明。

(3) 流動性風險

- A. 本公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 本公司財務部將剩餘資金投資於付息之活期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 下表係本公司之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

| 104年12月31日 | <u>1年內</u> | <u>1年以上</u> |
|------------|--------------|-------------|
| 應付帳款(含關係人) | \$ 1,414,913 | \$ - |
| 其他應付款 | 2,266,601 | - |

非衍生金融負債：

| 103年12月31日 | <u>1年內</u> | <u>1年以上</u> |
|------------|--------------|-------------|
| 應付帳款(含關係人) | \$ 1,765,848 | \$ - |
| 其他應付款 | 2,331,736 | - |
| 應付公司債 | 41,300 | - |

D. 本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三)公允價值資訊

1. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(二)1.說明。本公司以成本衡量之投資性不動產之公允價值資訊請詳附註六(九)說明。
2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術之各等級定義如下：
 - 第一等級：企業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)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司投資之上市櫃股票投資及受益憑證等之公允價值皆屬之。
 - 第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本公司投資之可轉換公司債及大部分衍生工具等之公允價值均屬之。
 - 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。
3. 民國104年及103年12月31日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

| 104年12月31日 | <u>第一等級</u> | <u>第二等級</u> | <u>第三等級</u> | <u>合計</u> |
|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 資產 | | | | |
| <u>重複性公允價值</u> | | | | |
| <u>透過損益按公允價值</u> | | | | |
| <u>衡量之金融資產</u> | | | | |
| 權益證券 | \$ 110,819 | \$ 253 | \$ 3,660,569 | \$ 3,771,641 |
| 平衡型基金 | 5,815 | - | - | 5,815 |
| 股票型基金 | 5,640 | - | - | 5,640 |
| 國外創投型基金 | - | - | 111,867 | 111,867 |
| 遠期外匯及匯率交 換合約 | - | 90,476 | - | 90,476 |
| <u>備供出售金融資產</u> | | | | |
| 權益證券 | - | 52,818 | 92,620 | 145,438 |
| | <u>\$ 122,274</u> | <u>\$ 143,547</u> | <u>\$ 3,865,056</u> | <u>\$ 4,130,877</u> |

| 103年12月31日 | <u>第一等級</u> | <u>第二等級</u> | <u>第三等級</u> | <u>合計</u> |
|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 資產 | | | | |
| <u>重覆性公允價值</u> | | | | |
| <u>透過損益按公允價值</u> | | | | |
| <u>衡量之金融資產</u> | | | | |
| 權益證券 | \$ 116,169 | \$ 43,463 | \$ 736,027 | \$ 895,659 |
| 債務證券 | 7,128 | - | - | 7,128 |
| 平衡型基金 | 5,515 | - | - | 5,515 |
| 國外創投型基金 | - | - | 60,035 | 60,035 |
| 遠期外匯及匯率交 換合約 | - | 254,242 | - | 254,242 |
| <u>備供出售金融資產</u> | | | | |
| 權益證券 | - | 54,238 | 399,616 | 453,854 |
| | <u>\$ 128,812</u> | <u>\$ 351,943</u> | <u>\$ 1,195,678</u> | <u>\$ 1,676,433</u> |

4. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1) 本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

| | <u>上市(櫃)公司股票</u> | <u>開放型基金</u> | <u>轉換公司債</u> |
|------|------------------|--------------|--------------|
| 市場報價 | 收盤價 | 淨值 | 收市價 |

- (2)除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
- (3)當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具及換匯合約，本公司採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。
- (4)衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。
- (5)本公司將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。
5. 民國 104 年及 103 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。
6. 下表列示於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日屬於第三等級金融工具之變動。

| | 104年 | | |
|--------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| | 權益證券 | 國外創投基金 | 合計 |
| 1月1日 | \$ 1,135,643 | \$ 60,035 | \$ 1,195,678 |
| 認列於當期損益之利益 | 2,427,020 | 5,002 | 2,432,022 |
| 認列於其他綜合損益之利益 | 169,824 | - | 169,824 |
| 本期取得 | 29,767 | 46,830 | 76,597 |
| 本期處分 | (9,065) | - | (9,065) |
| 12月31日 | <u>\$ 3,753,189</u> | <u>\$ 111,867</u> | <u>\$ 3,865,056</u> |

| | 103年 | | |
|--------------|---------------------|------------------|---------------------|
| | 權益證券 | 國外創投基金 | 合計 |
| 1月1日 | \$ 1,133,072 | \$ - | \$ 1,133,072 |
| 認列於當期損益之利益 | 39,323 | - | 39,323 |
| 認列於其他綜合損益之利益 | 39,474 | - | 39,474 |
| 本期取得 | 41,394 | 60,035 | 101,429 |
| 本期處分 | (19,918) | - | (19,918) |
| 自第三等級轉出 | (97,702) | - | (97,702) |
| 12月31日 | <u>\$ 1,135,643</u> | <u>\$ 60,035</u> | <u>\$ 1,195,678</u> |

7. 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由投資部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。
8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下及附註十二(三)9.：

| | 104年12月31日 公允價值 | 技術評價 | 重大不可觀察 輸入值 | 輸入值與 公允價值關係 |
|-----------------------|--------------------|----------------|---------------|----------------|
| 非衍生權益工具： | | | | |
| 非上市上櫃公司股票 | \$ 3,705,802 | 可類比上市 上櫃公司法 | 本淨比乘數 | 乘數愈高，公允價值愈高； |
| 非上市上櫃公司股票(含創投公司股票及基金) | 159,254 | 可類比上市 上櫃公司法 | 淨資產價值 | 淨資產價值愈高，公允價值愈高 |

9. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

| | | 104年12月31日 | | | | | |
|------|-------|------------|------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | 輸入值 | 變動 | 認列於損益 | | 認列於綜合損益 | |
| | | | | 有利變動 | 不利變動 | 有利變動 | 不利變動 |
| 金融資產 | | | | | | | |
| 權益工具 | 本淨比乘數 | | ± 1% | \$36,309 | \$36,309 | \$ 750 | \$ 750 |
| 金融資產 | | | | | | | |
| 權益工具 | 淨資產價值 | | ± 1% | 1,416 | 1,416 | 176 | 176 |
| | | | | <u>\$37,725</u> | <u>\$37,725</u> | <u>\$ 926</u> | <u>\$ 926</u> |
| | | 103年12月31日 | | | | | |
| | | 輸入值 | 變動 | 認列於損益 | | 認列於綜合損益 | |
| | | | | 有利變動 | 不利變動 | 有利變動 | 不利變動 |
| 金融資產 | | | | | | | |
| 權益工具 | 本淨比乘數 | | ± 1% | \$ 7,360 | \$ 7,360 | \$ 3,128 | \$ 3,128 |
| 金融資產 | | | | | | | |
| 權益工具 | 淨資產價值 | | ± 1% | 600 | 600 | 869 | 869 |
| | | | | <u>\$ 7,960</u> | <u>\$ 7,960</u> | <u>\$ 3,997</u> | <u>\$ 3,997</u> |

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

依「證券發行人財務報告編製準則」之規定，本公司民國 104 年度之重大交易相關事項如下，另有關被投資公司應揭露資訊，部分係依被投資公司經會計師查核之財務報表編製且下列與子公司間交易事項，於編製合併報告時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：請詳附表一。
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）：請詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以

上：請詳附表三。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。

9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)及附註十二(二)。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表五。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表八。

十四、部門資訊

不適用。

瑞軒科技股份有限公司
為他人背書保證
民國104年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 編號 (註1) | 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業 背書保證限額 (註3、8) | 本期最高 背書保證餘額 (註4) | 期末背書 保證餘額 (註5) | 實際動支 金額 (註6) | 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 (註3、8) | 屬母公司對 子公司背書 保證(註7) | 屬子公司對 母公司背書 保證(註7) | 屬對大陸地 區背書保證 (註7) | 備註 |
|------------|----------------|------------------|------------|---------------------------|------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|-------------------------------|------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|----|
| | | 公司名稱 | 關係 (註2) | | | | | | | | | | | |
| 0 | 瑞軒科技股 份有限公司 | 瑞中電子(蘇州) 有限公司 | 2 | \$ 2,896,937 | \$ 2,000,000 | \$ 2,000,000 | \$ - | \$ - | 13.81 | \$ 7,242,343 | Y | N | Y | |

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1). 有業務關係之公司。
- (2). 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3). 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4). 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5). 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6). 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，並於備註欄說明背書保證個別對象及總限額之計算方法。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

註8：係依據本公司背書保證作業程序。本公司提供背書保證責任總額，以本公司最近期淨值百分之五十為限；對單一企業背書保證限額，除本公司直接持有普通股股數超過百分之百之子公司不得超過當期淨值百分之二十外，其餘不得超過當期淨值百分之十。

瑞軒科技股份有限公司

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）

民國104年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 (註1) | 與有價證券發行人之關係 (註2) | 帳列科目 | 期 | | 末 | | 備註 (註4) |
|--------------------------------|--------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|------------------|---------------------|------------------|------------|
| | | | | 股數(仟股) | 帳面金額 (註3) | 持股比例 | 公允價值 | |
| 瑞軒科技股份有限公司 | 國內外上市櫃股票－ | | | | | | | |
| | 環球醫療金融與技術諮詢服務有限公司普通股 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產流動 | 199 | \$ 5,048 | 0.01% | \$ 5,048 | |
| | 聯華電子股份有限公司 | | " | 578 | 6,994 | 0.00% | 6,994 | |
| | 可成科技股份有限公司 | | " | 121 | 33,396 | 0.02% | 33,396 | |
| | 華亞科技股份有限公司 | | " | 2,100 | 58,695 | 0.03% | 58,695 | |
| | | | | <u>104,133</u> | | <u>104,133</u> | | |
| 瑞軒科技股份有限公司 | 國內外非上市櫃股票－ | | | | | | | |
| | VIEWSONIC CORPORATION普通股 | - | " | 1,000 | 25,709 | 1.57% | 25,709 | |
| | VIZIO, Inc. 普通股 | - | " | 2,435 | 2,123,406 | 13.90% | 2,123,406 | |
| | VIZIO, Inc. 特別股 | | " | 67 | 1,481,687 | 註5 | 1,481,687 | |
| | 昇華娛樂傳播股份有限公司普通股 | - | " | 2 | 253 | 0.01% | 253 | |
| | 藍新科技股份有限公司普通股 | - | " | 1,057 | 29,767 | 3.43% | 29,767 | |
| | | | | | <u>3,660,822</u> | | <u>3,660,822</u> | |
| | 東貝光電科技股份有限公司私募普通股 | - | " | 350 | 6,686 | 0.11% | 6,686 | |
| | 國內開放式平衡型基金－ | | | | | | | |
| | 凱基護城河基金 | - | " | 500 | 5,815 | - | 5,815 | |
| | 國內開放式股票型基金－ | | | | | | | |
| | 元大寶來大中華TMT基金 | - | " | 500 | 5,640 | - | 5,640 | |
| | 國外開放式股票型基金－ | | | | | | | |
| Solaris Global Alpha Fund | - | " | 15 | 51,832 | - | 51,832 | | |
| CHERUBIC VENTURES FUND II L.P. | - | " | - | 60,035 | - | 60,035 | | |
| | | | | <u>111,867</u> | | <u>111,867</u> | | |
| | | | | <u>\$ 3,894,963</u> | | <u>\$ 3,894,963</u> | | |

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 (註1) | 與有價證券發行人之關係 (註2) | 帳列科目 | 期 | | 末 | | 備註 (註4) |
|------------|---------------------------------|---------------------|-------------|--------|-------------------|--------|-------------------|------------|
| | | | | 股數(仟股) | 帳面金額 (註3) | 持股比例 | 公允價值 | |
| 瑞軒科技股份有限公司 | 國內外非上市櫃股票－ | | | | | | | |
| | OWLINK TECHNOLOGY, INC. 特別股 | - | 備供出售金融資產-流動 | 註6 | \$ - | 註6 | \$ - | |
| | FUGOO CORP. 特別股 | - | 備供出售金融資產-流動 | 註7 | - | 註7 | - | |
| | CAN YANG INVESTMENT LIMITED 普通股 | - | 備供出售金融資產-流動 | 15,300 | 70,000 | 8.90% | 70,000 | |
| | 亞德光機股份有限公司普通股 | - | 備供出售金融資產-流動 | 1,009 | 5,000 | 1.94% | 5,000 | |
| | 鈺寶科技股份有限公司普通股 | - | 備供出售金融資產-流動 | 2 | - | 0.01% | - | |
| | 福邦證券股份有限公司普通股 | - | 備供出售金融資產-流動 | 5,638 | 52,818 | 2.45% | 52,818 | |
| | 超寶光電科技股份有限公司普通股 | - | 備供出售金融資產-流動 | 365 | 5,620 | 13.04% | 5,620 | |
| | 裕基創業投資股份有限公司普通股 | - | 備供出售金融資產-流動 | 2,250 | 12,000 | 3.75% | 12,000 | |
| | | | | | <u>\$ 145,438</u> | | <u>\$ 145,438</u> | |

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註5：截至民國104年12月31日止，本公司持有VIZIO Inc. 可轉換特別股67仟股，特別股比例為50%，但無表決權。

註6：截至民國104年12月31日止，本公司持有OWLINK TECHNOLOGY, Inc. 特別股Series A Stock 1,200仟股、Series B Stock 2,100仟股及Seed Preferred Stock 1,200仟股，約當持股比例約8.56%。

註7：截至民國104年12月31日止，本公司持有FUGOO CORP. 特別股200仟股，佔特別股比例為20.68%。

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 (註1) | 與有價證券發行人之關係 (註2) | 帳列科目 | 期 | | 末 | | 備註 (註4) | |
|------------|-------------------|--------------------------------|------|-------------------------|--------------|-----------|-------|------------|--|
| | | | | 股數(仟股) | 帳面金額 (註3) | 持股比例 | 公允價值 | | |
| 瑞茂投資股份有限公司 | 國內上市櫃股票－ | | | | | | | | |
| | | 緯創資通股份有限公司普通股 | - | 透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動 | 10 | \$ 192 | - | \$ 192 | |
| | | | | | | \$ 192 | | \$ 192 | |
| | 國內外非上市櫃股票－ | | | | | | | | |
| | | 立宇高新科技股份有限公司普通股 | - | 備供出售金融資產-流動 | 814 | \$ 6,835 | 1.33% | \$ 6,835 | |
| | | 大橡股份有限公司普通股 | - | 備供出售金融資產-流動 | 90 | 305 | 0.34% | 305 | |
| | | 華科材料科技股份有限公司普通股 | - | 備供出售金融資產-流動 | 325 | 8 | 1.54% | 8 | |
| | | 廣化科技股份有限公司普通股 | - | 備供出售金融資產-流動 | 1,100 | 9,543 | 4.68% | 9,543 | |
| | | 海立爾股份有限公司普通股 | - | 備供出售金融資產-流動 | 454 | 908 | 2.32% | 908 | |
| | | 京宏科技股份有限公司普通股 | - | 備供出售金融資產-流動 | 70 | 35 | 0.24% | 35 | |
| | | 瑞瑩光電股份有限公司普通股 | - | 備供出售金融資產-流動 | 172 | 17 | 1.49% | 17 | |
| | | Groundhog Technologies Inc. | - | 備供出售金融資產-流動 | 1,000 | 10,000 | 3.70% | 10,000 | |
| | | Atoptech Inc. 特別股 | - | 備供出售金融資產-流動 | 714 | 6,000 | 2.05% | 6,000 | |
| | | Anchor Semiconductor, Inc. 特別股 | - | 備供出售金融資產-流動 | 500 | 1,040 | 1.83% | 1,040 | |
| | | | | | | \$ 34,691 | | \$ 34,691 | |

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 (註1) | 與有價證券發行人之關係 (註2) | 帳列科目 | 期 | | 末 | | 備註 (註4) |
|-------------|--|---------------------|-------------|--------|------------------|-------|------------------|------------|
| | | | | 股數(仟股) | 帳面金額 (註3) | 持股比例 | 公允價值 | |
| 浩軒創業投資(股)公司 | 國內外非上市櫃股票－ | | | | | | | |
| | 聯勝光電股份有限公司普通股 | - | 備供出售金融資產-流動 | 159 | \$ - | 0.41% | \$ - | |
| | Atoptech Inc. 特別股 | - | 備供出售金融資產-流動 | 714 | 16,617 | 2.05% | 16,617 | |
| | Anchor Semiconductor, Inc. 特別股 | - | 備供出售金融資產-流動 | 500 | 12,316 | 1.83% | 12,316 | |
| | H&QAP Greater China Growth Fund, L. P. 普通股 | - | 備供出售金融資產-流動 | 2,000 | 31,015 | 5.33% | 31,015 | |
| | 瑞瑩光電股份有限公司普通股 | - | 備供出售金融資產-流動 | 172 | - | 1.49% | - | |
| | | | | | <u>\$ 59,948</u> | | <u>\$ 59,948</u> | |

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 (註1) | 與有價證券發行人之關係 (註2) | 帳列科目 | 期 | | 末 | | 備註 (註4) |
|-------------|--------------------------|---------------------|-------------|--------|-------------------|-------|-------------------|------------|
| | | | | 股數(仟股) | 帳面金額 (註3) | 持股比例 | 公允價值 | |
| 宏軒創業投資(股)公司 | 國內上市櫃股票－ | | | | | | | |
| | 光麗光電科技股份有限公司普通股 | - | 備供出售金融資產-流動 | 1,191 | \$ 12,204 | 2.61% | \$ 12,204 | |
| | | | | | <u>12,204</u> | | <u>12,204</u> | |
| | 國內外非上市櫃股票－ | | | | | | | |
| | 生華生物科技股份有限公司普通股 | | 備供出售金融資產-流動 | 1,324 | 240,980 | 2.02% | 240,980 | |
| | 亞德光機股份有限公司普通股 | | 備供出售金融資產-流動 | 669 | 4,063 | 1.29% | 4,063 | |
| | 欣穎生醫創新股份有限公司普通股 | | 備供出售金融資產-流動 | 688 | 5,232 | 4.04% | 5,232 | |
| | 台康生技股份有限公司普通股 | | 備供出售金融資產-流動 | 1,983 | 20,230 | 2.45% | 20,230 | |
| | 漢通創業投資股份有限公司普通股 | | 備供出售金融資產-流動 | 5,196 | 59,995 | 6.04% | 59,995 | |
| | 巨生生醫股份有限公司普通股 | | 備供出售金融資產-流動 | 2,500 | 25,000 | 9.86% | 25,000 | |
| | LOF Technology, Inc. 普通股 | | 備供出售金融資產-流動 | 290 | 8,782 | 1.74% | 8,782 | |
| | | | | | <u>364,282</u> | | <u>364,282</u> | |
| | | | | | <u>\$ 376,486</u> | | <u>\$ 376,486</u> | |

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

瑞軒科技股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國104年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 交易情形 | | | 交易條件與一般交易 不同之情形及原因(註1) | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 (註2) |
|------------------------|--------------------------|---------|-------|------------------------|----------------|---------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|------------|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 估總進(銷)貨 之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | |
| 瑞軒科技股份有限公司 | AMTRAN VIDIO CORPORATION | 本公司之子公司 | (銷貨) | <u>(\$ 724,628)</u> | (4%) | 月結110天 | 銷貨價格依雙方 約定之價格交易 | 一般客戶為月結 30~90天 | <u>\$ 81,143</u> | 4% |
| 瑞軒科技股份有限公司 | AMTRAN LOGISTICS, INC. | 本公司之子公司 | (銷貨) | <u>(\$ 14,411,052)</u> | (84%) | 月結60天 | 銷貨價格依雙方 約定之價格交易 | 一般客戶為月結 30~90天 | <u>\$ 1,369,115</u> | 72% |
| 瑞軒科技股份有限公司 | 瑞旭科技股份有限公司 | 本公司之子公司 | (銷貨) | <u>(\$ 1,165,555)</u> | (7%) | 月結90天 | 銷貨價格依雙方 約定之價格交易 | 一般客戶為月結 30~90天 | <u>\$ 351,388</u> | 18% |
| AMTRAN LOGISTICS, INC. | VIZIO, INC. | 實質關係人 | (銷貨) | <u>(\$ 6,483,216)</u> | (44%) | 月結60天 | 銷貨價格依雙方 約定之價格交易 | 一般客戶為月結 30~90天 | <u>\$ 1,530,766</u> | 82% |
| 瑞軒科技股份有限公司 | 蘇州樂軒科技有限公司 | 聯屬公司 | 進貨 | <u>\$ 15,632,639</u> | 97% | 月結75天 | 進貨價格依雙方 約定之價格交易 | 一般廠商為月結 30~120天 | <u>(\$ 1,411,995)</u> | (100%) |
| 瑞中電子(蘇州)有限公司 | 蘇州樂軒科技有限公司 | 聯屬公司 | 進貨 | <u>\$ 2,598,240</u> | 100% | 月結75天 | 進貨價格依雙方 約定之價格交易 | 一般廠商為月結 30~120天 | <u>(\$ 1,352,221)</u> | (100%) |

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註4：本公司與子公司間交易以資產及收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露。

瑞軒科技股份有限公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國104年12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 應收關係人款項餘額 (註1) | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項 期後收回金額(註3) | 提列備抵呆帳金額 |
|------------------------|------------------------|---------|-------------------|------|-----------|------|-----------------------|----------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| 瑞軒科技股份有限公司 | AMTRAN LOGISTICS, INC. | 本公司之子公司 | \$ 1,369,115 | 9.47 | \$ - | - | \$ 1,369,115 | \$ - |
| 瑞軒科技股份有限公司 | 瑞旭科技股份有限公司 | 本公司之子公司 | 351,388 | 3.62 | - | - | 165,339 | - |
| AMTRAN LOGISTICS, INC. | VIZIO, INC. | 實質關係人 | 1,530,766 | 4.09 | - | - | 1,530,766 | - |

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款…等分別填列。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註3：係期後截至民國105年3月18日止收回之款項。

瑞軒科技股份有限公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國104年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

| 編號 (註1) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註2) | 交易往來情形(註5) | | | 佔合併總營收或總資產 之比率 (註3) |
|------------|------------|--------------------------|-----------------|------------|---------------|--------|---------------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | |
| 0 | 瑞軒科技股份有限公司 | AMTRAN LOGISTICS, INC. | 母公司對子公司 | 銷貨 | \$ 14,411,052 | 月結60天 | 69.71% |
| | | | | 應收帳款 | 1,369,115 | 月結60天 | 6.23% |
| 0 | 瑞軒科技股份有限公司 | 瑞旭科技股份有限公司 | 母公司對子公司 | 銷貨 | 1,165,555 | 月結90天 | 5.64% |
| 0 | 瑞軒科技股份有限公司 | AMTRAN VIDEO CORPORATION | 母公司對子公司 | 銷貨 | 724,628 | 月結110天 | 3.51% |

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註5：個別交易未達新台幣5億元者，不予揭露；另以資產面及收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露。

瑞軒科技股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國104年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 (註1、2) | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司 | 本期認列之 | 備註 |
|----------------|---------------------------|--------|------------------|------------|------------|------------|--------|--------------|-----------------|-----------------|-----------|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | 本期損益 (註2(2)) | 投資損益 (註2(3)) | |
| 瑞軒科技 股份有限公司 | ABOUND PROFITS LIMITED | 英屬維京群島 | 一般事業投資 | \$ 847,755 | \$ 847,755 | 24,800,000 | 100.00 | \$ 3,022,578 | (\$ 34,946) | (\$ 34,946) | |
| 瑞軒科技 股份有限公司 | 瑞茂投資 股份有限公司 | 台灣 | 一般事業投資 | 199,980 | 199,980 | 19,998,000 | 100.00 | 191,925 | (20,622) | (20,622) | |
| 瑞軒科技 股份有限公司 | ASEV DISPLAY LABS | 美國 | 電腦軟硬體銷售 及售後服務 | 67,189 | 67,189 | 4,000,000 | 100.00 | 95,859 | 9,518 | 9,518 | |
| 瑞軒科技 股份有限公司 | 瑞旭科技 股份有限公司 | 台灣 | 一般買賣業 | 32,500 | 25,000 | 3,250,000 | 83.33 | 61,656 | 19,260 | 16,050 | |
| 瑞軒科技 股份有限公司 | AMTRAN LOGISTICS, INC. | 美國 | 液晶電視銷售及 物流服務 | 32,814 | 32,814 | 1,000,000 | 100.00 | 421,213 | 24,795 | 24,795 | |
| 瑞軒科技 股份有限公司 | AMTRAN VIDEO CORPORATION | 美國 | 液晶電視銷售及 物流服務 | 28,560 | 28,560 | 1,000,000 | 100.00 | 26,502 | (3,144) | (3,144) | |
| 瑞軒科技 股份有限公司 | SPYGLASS TESLA, LLC. | 美國 | 一般事業投資 | 57,437 | 57,437 | 1,750,000 | 43.75 | 85,019 | 18,731 | 8,195 | |
| 瑞軒科技 股份有限公司 | 浩軒創業投資 股份有限公司 | 台灣 | 創投事業 | 43,057 | 63,614 | 4,575,652 | 42.05 | 27,561 | (62,247) | (26,172) | |
| 瑞軒科技 股份有限公司 | 宏軒創業投資 股份有限公司 | 台灣 | 創投事業 | 86,868 | 180,000 | 8,686,800 | 38.71 | 147,132 | 15,940 | 6,170 | |
| 瑞軒科技 股份有限公司 | 華容 股份有限公司 | 台灣 | 電子零組件生產 | 467,650 | 462,115 | 51,275,709 | 28.76 | 379,529 | 73,795 | 26,116 | |
| 瑞茂投資 股份有限公司 | 華容 股份有限公司 | 台灣 | 電子零組件生產 | 20,354 | 20,354 | 1,675,504 | 0.94 | 13,592 | 73,795 | 684 | 係聯屬 公司 |
| 瑞旭科技 股份有限公司 | 瑞旭通 股份有限公司(註3) | 台灣 | 物流服務 | 11,074 | 11,074 | 1,000,000 | 100.00 | 10,398 | (675) | (675) | |
| 瑞旭科技 股份有限公司 | 瑞旭網 股份有限公司 | 台灣 | 網路服務平台 | 10,389 | 1,389 | 1,000,000 | 100.00 | 11,676 | 1,283 | 1,283 | |

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：該公司原名生祥物流股份有限公司，於民國104年4月更名為瑞旭通股份有限公司。

瑞軒科技股份有限公司
大陸投資資訊—基本資料
民國104年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 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) | 本期期初自台 灣匯出累積 投資金額 | 本期匯出或收回 投資金額 | | 本期期末自台 灣匯出累積 投資金額 | 被投資公司 本期損益 | 本公司直接 或間接投資 之持股比例 | 本期認列 投資損益 (註2) | 期末投資 帳面金額 | 截至本期止已 匯回投資收益 | 備註 |
|----------------|-----------------------------|------------------|----------------------------|-------------------------|-----------------|------|-------------------------|---------------|-------------------------|----------------------|--------------|------------------|----|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | | |
| 瑞中電子(蘇州)有限公司 | 液晶顯示器研發設計、生產及維修服務 | \$ 1,240,974 | (1) | \$ 650,034 | \$ - | \$ - | \$ 650,034 | \$ 10,730 | 100.00 | \$ 10,730 | \$ 2,917,262 | \$ 523,563 | |
| 蘇州樂軒科技有限公司 | 液晶顯示器研發設計、生產及維修服務 | 6,091,278 | (1) | - | - | - | - | (206,173) | 30.41 | (49,539) | 1,965,764 | - | |
| 蘇州樂軒科技有限公司 | 液晶顯示器研發設計、生產及維修服務 | 6,091,278 | (3) | 1,132,665 | - | - | 1,132,665 | (206,173) | 18.59 | (36,601) | 1,393,477 | - | |
| 公司名稱 | 本期末累計自 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 | | | | | | | | | | |
| 瑞軒科技股份 有限公司 | \$ 1,782,699 | \$ 2,875,941 | \$ 8,926,334 | | | | | | | | | | |

註1：(1). 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司，其中瑞中電子(蘇州)有限公司及蘇州樂軒科技有限公司係分別經由ABOUND PROFITS LIMITED及瑞中電子(蘇州)有限公司進行投資。

(2). 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。

(3). 其他方式(係直接投資大陸公司)。

註2：本期認列瑞中電子(蘇州)有限公司及蘇州樂軒科技有限公司係依據經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列。

註3：係以USD：NTD=1:32.83列示之。

瑞軒科技股份有限公司

大陸投資資訊—直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國104年1月1日至12月31日

附表八

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 大陸被投資公司名稱 | 銷(進)貨 | | 財產交易 | | 應收(付)帳款 | | 票據背書保證或 提供擔保品 | | | 資金融通 | | | | 其他 |
|--------------|-----------------|-------|------|---|----------------|-----|------------------|--------|------|------|------|------|---|----|
| | 金額 | % | 金額 | % | 餘額 | % | 期末餘額 | 目的 | 最高餘額 | 期末餘額 | 利率區間 | 當期利息 | | |
| 蘇州樂軒科技有限公司 | (\$ 18,230,879) | (98%) | \$ - | - | (\$ 2,764,216) | 98% | \$ - | - | \$ - | \$ - | - | \$ - | - | 註1 |
| 瑞中電子(蘇州)有限公司 | - | - | - | - | - | - | 2,000,000 | 營運業務需求 | - | - | - | - | - | |

註1：係包含直接與蘇州樂軒科技有限公司進貨所發生之交易。

瑞軒科技股份有限公司
現金及約當現金
民國 104 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 | | | | \$ | 722 |
| 支票存款 | | | | | 30 |
| 活期存款—新台幣存款 | | | | | 1,906,796 |
| | —外幣存款 | | | | |
| | —日幣存款 | 日幣2,465仟元，匯率0.2727 | | | 672 |
| | —美金存款 | 美金63,658仟元，匯率32.83 | | | 2,089,891 |
| | —歐元存款 | 歐元0.91仟元，匯率35.88 | | | 33 |
| | —港幣存款 | 港幣2,251仟元，匯率4.24 | | | 9,543 |
| | —人民幣存款 | 人民幣0.18仟元，匯率5.00 | | | 1 |
| | | | | \$ | <u>4,007,688</u> |

瑞軒科技股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動
民國 104 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

| 金融工具名稱 | 摘要 | 股數(仟股) 或張數 | 面 值 | 總 額 | 利 率 | 取得成本 | 公允價值 | | 歸屬於信用風險變動 之公允價值變動 | 備 註 |
|--------------------------------|----|---------------|------|------|-----|-------------------|----------|---------------------|----------------------|-----|
| | | | | | | | 單價(元) | 總額 | | |
| 持有供交易之金融資產： | | | | | | | | | | |
| 國內外上市櫃股票- | | | | | | | | | | |
| 環球醫療金融與技術諮詢服務有限公司普通股 | | 199 | \$ - | \$ - | - | \$ 6,301 | \$ 25.37 | \$ 5,048 | | 不適用 |
| 聯華電子股份有限公司 | | 578 | - | - | - | 7,083 | 12.10 | 6,994 | | 不適用 |
| 可成科技股份有限公司 | | 121 | - | - | - | 41,822 | 276.00 | 33,396 | | 不適用 |
| 華亞科技股份有限公司 | | 2,100 | - | - | - | 58,023 | 27.95 | 58,695 | | 不適用 |
| | | | | | | <u>113,229</u> | | <u>104,133</u> | | |
| 國內外非上市櫃股票- | | | | | | | | | | |
| VIEWSONIC CORPORATION普通股 | | 1,000 | - | - | - | 100,000 | 25.71 | 25,709 | | 不適用 |
| VIZIO, Inc. 普通股 | | 2,435 | - | - | - | 15,625 | 872.04 | 2,123,406 | | 不適用 |
| VIZIO, Inc. 特別股 | | 1,684 | - | - | - | 10,607 | 879.86 | 1,481,687 | | 不適用 |
| 昇華娛樂傳播股份有限公司普通股 | | 2 | - | - | - | 104 | 126.50 | 253 | | 不適用 |
| 藍新科技股份有限公司普通股 | | 1,057 | - | - | - | 29,767 | 28.16 | 29,767 | | 不適用 |
| | | | | | | <u>156,103</u> | | <u>3,660,822</u> | | |
| 東貝光電科技股份有限公司私募普通股 | | 350 | - | - | - | 13,474 | 19.10 | 6,686 | | 不適用 |
| 國內開放式平衡型基金- | | | | | | | | | | |
| 凱基護城河基金 | | 500 | - | - | - | 5,000 | 11.63 | 5,815 | | 不適用 |
| 國內開放式股票型基金- | | | | | | | | | | |
| 元大寶來大中華TMT基金 | | 500 | - | - | - | 5,000 | 11.28 | 5,640 | | 不適用 |
| 國外開放式股票型基金- | | | | | | | | | | |
| Solaris Global Alpha Fund | | 15 | - | - | - | 46,830 | 3,455.47 | 51,832 | | 不適用 |
| CHERUBIC VENTURES FUND II L.P. | | - | - | - | - | 60,035 | - | 60,035 | | 不適用 |
| | | | | | | <u>106,865</u> | | <u>111,867</u> | | |
| 遠期外匯及匯率交換合約 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | - | | 90,476 | | |
| | | | | | | <u>\$ 399,671</u> | | <u>\$ 3,985,439</u> | | |

瑞軒科技股份有限公司
應收帳款(含關係人)
民國 104 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

| <u>客 戶 名 稱</u> | <u>摘 要</u> | <u>金 額</u> | <u>備 註</u> |
|--------------------------|------------|---------------------|-----------------------|
| AMTRAN LOGISTICS, INC. | | \$ 2,046,089 | |
| AMTRAN VIDEO CORPORATION | | 196,294 | |
| 瑞旭科技股份有限公司 | | 351,388 | |
| 其他 | | 108,950 | 各單獨客戶餘額未超過 本科目總額5% |
| | | <u>2,702,721</u> | |
| 減：備抵銷貨退回 | | (100,718) | |
| 備抵銷貨折讓 | | (691,407) | |
| | | <u>\$ 1,910,596</u> | |

(以下空白)

瑞軒科技股份有限公司
存貨
民國 104 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 金 額 | | 備 註 |
|------------|---------------------|---------------------|--------------|
| | 成 本 | 淨變現價值 | |
| 原料 | \$ 5,386 | \$ 5,272 | 以成本衡量或原始成本衡量 |
| 半成品 | 7,763 | 6,717 | 以淨變現價值衡量 |
| 製成品 | <u>1,519,508</u> | <u>1,531,905</u> | 以淨變現價值衡量 |
| | 1,532,657 | <u>\$ 1,543,894</u> | |
| 減：備抵存貨跌價損失 | (<u>45,272</u>) | | |
| | <u>\$ 1,487,385</u> | | |

(以下空白)

瑞軒科技股份有限公司
採用權益法之投資變動
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

| 名 稱 | 期 初 餘 額 | | 本 期 增 加 | | 投資(損)益 金 額 | 累積換算 調整數 金 額 | 本 期 減 少 | | 期 末 餘 額 | | | 市價或股權淨值 | | 提供擔 保或質 備 押情形 註 |
|-----------------------------|------------|---------------------|------------|------------------|--------------------|--------------------|------------|--------------------|------------|------------|---------------------|-----------|--------------|-----------------------|
| | 股數 (仟股) | 金 額 | 股數 (仟股) | 金額(註1) | | | 股數 (仟股) | 金額(註2) | 股數 (仟股) | 持 股 比 例 | 金 額 | 單 價(元) | 總 價 | |
| ABOUND PROFITS LIMITED | 24,800 | \$ 3,657,463 | - | \$ - | (\$ 34,946) | (\$ 76,376) | - | (\$523,563) | 24,800 | 100.00% | \$ 3,022,578 | \$ 123.33 | \$ 3,058,494 | 無 |
| 瑞茂投資(股)公司 | 19,998 | 241,250 | - | 2,610 | (20,622) | (142) | - | (31,171) | 19,998 | 100.00% | 191,925 | 9.60 | 191,925 | 無 |
| ASEV DISPLAY LABS | 4,000 | 82,922 | - | - | 9,518 | 3,419 | - | - | 4,000 | 100.00% | 95,859 | 23.96 | 95,859 | 無 |
| 瑞旭科技(股)公司 | 2,500 | 38,106 | 750 | 7,500 | 16,050 | - | - | - | 3,250 | 83.33% | 61,656 | 18.97 | 61,656 | 無 |
| AMTRAN LOGISTICS, INC. | 1,000 | 381,349 | - | - | 24,795 | 15,069 | - | - | 1,000 | 100.00% | 421,213 | 421.21 | 421,213 | 無 |
| AMTRAN VIDEO CORPORATION | 1,000 | 28,685 | - | - | (3,144) | 961 | - | - | 1,000 | 100.00% | 26,502 | 26.50 | 26,502 | 無 |
| SPYGLASS TESLA, LLC. | 1,750 | 83,485 | - | - | 8,195 | 2,665 | - | (9,326) | 1,750 | 43.75% | 85,019 | 48.58 | 85,019 | 無 |
| 浩軒創業投資(股)公司 | 6,631 | 49,067 | - | 29,202 | (26,172) | - | (2,055) | (24,536) | 4,576 | 42.05% | 27,561 | 6.02 | 27,561 | 無 |
| 宏軒創業投資(股)公司 | 18,000 | 155,240 | - | 78,854 | 6,170 | - | (9,313) | (93,132) | 8,687 | 38.71% | 147,132 | 16.94 | 147,132 | 無 |
| 蘇州樂軒科技有限公司 | 註3 | 1,458,014 | - | - | (36,601) | (27,936) | - | - | 註3 | 18.59% | 1,393,477 | - | 1,415,433 | 無 |
| 華容股份有限公司 | 50,169 | 490,000 | 1,107 | 5,535 | 26,116 | (4,356) | - | (137,766) | 51,276 | 28.76% | 379,529 | 10.03 | 514,341 | 無 |
| | | <u>\$ 6,665,581</u> | | <u>\$123,701</u> | <u>(\$ 30,641)</u> | <u>(\$ 86,696)</u> | | <u>(\$819,494)</u> | | | <u>\$ 5,852,451</u> | | | |

註1：本期增加金額係包括金融商品未實現利益及增加投資金額。

註2：本期減少金額係包括減資退回股款、獲配現金股利、金融商品未實現損失及減損損失。

註3：係出資額。

瑞軒科技股份有限公司
營業收入
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 數 量 | 金 額 | 備 註 |
|--------|---------|---------------|-----|
| 銷貨收入 | | | |
| 顯示器 | 181仟台 | \$ 1,537,614 | |
| 音響 | 356仟台 | 1,773,286 | |
| 數位電視機 | 1,610仟台 | 13,934,171 | |
| 其他 | | 489,869 | |
| | | 17,734,940 | |
| 減：銷貨退回 | | (161,860) | |
| 銷貨折讓 | | (607,408) | |
| | | (769,268) | |
| 銷貨收入淨額 | | 16,965,672 | |
| 其他營業收入 | | 230,215 | |
| | | \$ 17,195,887 | |

瑞軒科技股份有限公司
營業成本
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 金 額 |
|-----------|----------------------|
| 期初原料 | \$ 8,858 |
| 加：本期進料 | 78,702 |
| 減：原料出售 | (60,167) |
| 原料轉供自用 | (917) |
| 其他 | 77,818 |
| 期末原料 | (5,386) |
| 本期耗用原料 | 98,908 |
| 期初半成品 | 9,070 |
| 加：購入半成品 | 487,832 |
| 半成品轉入 | 2,053,042 |
| 減：半成品出售 | (131,525) |
| 半成品轉供自用 | (5,501) |
| 其他 | (8,331) |
| 期末半成品 | (7,763) |
| 製成品成本 | 2,495,732 |
| 期初製成品 | 1,643,855 |
| 加：購入製成品 | 15,254,935 |
| 減：製成品轉供自用 | (7,014) |
| 其他 | (33,353) |
| 轉出半成品 | (2,053,042) |
| 期末製成品 | (1,519,508) |
| 本期產銷成本 | 15,781,605 |
| 出售原料及半成品 | 191,692 |
| 已出售存貨成本 | 15,973,297 |
| 其他營業成本 | 313,208 |
| | <u>\$ 16,286,505</u> |

瑞軒科技股份有限公司
推銷費用
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>摘</u> | <u>要</u> | <u>金</u> | <u>額</u> | <u>備</u> | <u>註</u> |
|----------|----------|----------|----------|----------|-------------------|----------|-----------------------|
| 出口費用 | | | | \$ | 372,438 | | |
| 運費 | | | | | 370,431 | | |
| 薪資費用 | | | | | 92,749 | | |
| 其他費用 | | | | | 60,617 | | 各單獨項目金額未超過 本科目總額5% |
| | | | | | <u>\$ 896,235</u> | | |

(以下空白)

瑞軒科技股份有限公司
管理費用
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>摘</u> | <u>要</u> | <u>金</u> | <u>額</u> | <u>備</u> | <u>註</u> |
|----------|----------|----------|----------|----------|----------------|----------|-----------------------|
| 薪資費用 | | | | \$ | 137,579 | | |
| 勞務費 | | | | | 58,697 | | |
| 其他費用 | | | | | 78,265 | | 各單獨項目金額未超過 本科目總額5% |
| | | | | | <u>274,541</u> | | |

(以下空白)

瑞軒科技股份有限公司
研究發展費用
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>摘</u> | <u>要</u> | <u>金</u> | <u>額</u> | <u>備</u> | <u>註</u> |
|----------|----------|----------|----------|----------|----------------|----------|-----------------------|
| 薪資費用 | | | | \$ | 478,599 | | |
| 委託研究檢測費 | | | | | 41,987 | | |
| 其他費用 | | | | | 174,827 | | 各單獨項目金額未超過 本科目總額5% |
| | | | | | <u>695,413</u> | | |

(以下空白)

瑞軒科技股份有限公司
 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表
 民國 104 年及 103 年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

| 性質別 \ 功能別 | 104年度 | | | 103年度 | | |
|------------|-------------|-------------|------------|-------------|-------------|------------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | \$ - | \$ 640,778 | \$ 640,778 | \$ - | \$ 440,373 | \$ 440,373 |
| 股份基礎給付酬勞成本 | - | - | - | - | 77,250 | 77,250 |
| 勞健保費用 | - | 32,859 | 32,859 | - | 33,880 | 33,880 |
| 退休金費用 | - | 22,149 | 22,149 | - | 21,431 | 21,431 |
| 其他員工福利費用 | - | 19,631 | 19,631 | - | 17,050 | 17,050 |
| 折舊費用 | - | 21,721 | 21,721 | - | 23,164 | 23,164 |
| 攤銷費用 | - | 21,672 | 21,672 | - | 19,390 | 19,390 |