

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 107 年度及 106 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107年度及106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 ~ 8
四、	個體資產負債表	9 ~ 10
五、	個體綜合損益表	11
六、	個體權益變動表	12
七、	個體現金流量表	13 ~ 14
八、	個體財務報表附註	15 ~ 71
	(一) 公司沿革	15
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 18
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18 ~ 28
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28 ~ 29
	(六) 重要會計項目之說明	29 ~ 51
	(七) 關係人交易	52 ~ 54
	(八) 質押之資產	54
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	54

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	54
(十一)	重大之期後事項	55
(十二)	其他	55 ~ 70
(十三)	附註揭露事項	70 ~ 71
(十四)	部門資訊	71
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)
	其他應付款	附註六(十一)
	營業收入	明細表六
	營業成本	明細表七
	推銷費用	明細表八
	管理費用	明細表九
	研究發展費用	明細表十
	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	明細表十一



會計師查核報告

(108)財審報字第 18004200 號

瑞軒科技股份有限公司 公鑒：

**查核意見**

瑞軒科技股份有限公司（以下簡稱「瑞軒公司」）民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達瑞軒公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

**查核意見之基礎**

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與瑞軒公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

**關鍵查核事項**

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對瑞軒公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

瑞軒集團民國 107 年度合併報表之關鍵查核事項如下：

**發貨倉銷貨之收入截止**

**事項說明**

收入認列會計政策請詳財務報告附註四（二十九）。

瑞軒公司之銷貨型態主要分為工廠直接出貨及發貨倉銷貨收入兩類。其中，發貨倉銷貨收入於客戶提貨時（移轉控制權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該商品）始認列收入。瑞軒公司主要依發貨倉之出貨報表及發貨倉之存貨異動情形做為認列收入之依據。由於瑞軒公司每日發貨倉銷貨交易量龐大，且財務報表結束日前

後之交易金額對財務報表之影響至為重大，因此，本會計師將發貨倉銷貨之收入截止列為查核最為重要事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師已執行之查核程序如下：

1. 評估及測試瑞軒公司與客戶定期對帳確認出貨與收入認列時點是否一致等相關銷貨收入有關之內部控制。
2. 針對期末截止日前後一定期間之發貨倉銷貨收入交易已執行截止測試，包含核對發貨倉出貨報表，以及確認帳載存貨異動與已記錄銷貨成本於適當期間。
3. 針對所選取之銷貨交易，核對並確認帳載紀錄與訂單、出貨單及發貨倉之出貨報表等交易相關憑證相符，並確認其銷貨交易已適當入帳於適當期間，另針對發貨倉之庫存數量已執行發函詢證或實地盤點觀察，以及核對帳載庫存數量。

#### **備抵存貨評價損失**

##### 事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳財務報告附註四(十二)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳財務報告附註五；存貨會計科目說明，請詳財務報告附註六(四)，民國 107 年 12 月 31 日之存貨及備抵存貨評價損失餘額各為新台幣 563,725 仟元及新台幣 75,970 仟元。

瑞軒公司主要製造並銷售 3C 電子產品，該等存貨因科技快速變遷，生命週期短且易受市場價格波動，易產生存貨評價損失之風險。瑞軒公司對正常出售存貨係以成本與淨變現價值孰低者衡量，逐一針對其各個存貨料號辨認淨變現價值，比較其與成本間孰低之金額，同時輔以個別辨認過時毀損之存貨其可使用狀況，據以提列評價損失。

因瑞軒公司評估過時毀損之存貨項目及其評價時所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷，具高度估計不確定性，考量瑞軒公司之存貨及其備抵評價損失對財務報表影響重大，本會計師認為瑞軒公司存貨之備抵評價損失為本年度查核最為重要事項之一。

##### 因應之查核程序

本會計師對於存貨之備抵評價損失已執行之因應程序彙列如下：

1. 依對瑞軒公司營運集產業性質之瞭解，評估其存貨備抵評價損失所採用提列政策與程序之合理性，並確認係一致採用。
2. 取得存貨之淨變現價值評估報表，確認了解其計算邏輯，核對相關帳載記錄，並抽樣測試淨變現價值之來源資料。
3. 取得管理階層個別辨認後之過時或毀損存貨項目之明細，檢視其相關佐證文件並核對帳載記錄，輔以比較前期提列之備抵評價損失，進而評估瑞軒公司決定備抵評價損失之合理性。

## 無活絡市場未上市(櫃)公司股票之公允價值衡量與揭露

### 事項說明

有關無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之會計政策，請詳財務報告附註四(六)；其公允價值衡量之會計估計及假設之不確定性，請詳財務報告附註五；金融工具公允價值之說明及相關資訊，請詳財務報告附註六(二)、六(十九)及十二(三)。

瑞軒公司所持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產，其公允價值之變動認列於當期損益。該公允價值衡量係管理階層採用可類比上市櫃公司法，該評價技術之主要假設為決定類似可比較公司近期資料做為計算參考依據，任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。

本會計師認為，前述公允價值衡量估計係依賴管理階層之主觀判斷，且其涉多項假設，致使該會計估計具高度估計不確定性，其衡量結果對本期財務報表影響重大，故將無活絡市場未上市(櫃)公司股票之公允價值衡量與揭露列為本年度查核最為重要事項之一。

### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已採用評價專家工作協助評估管理階層所使用之衡量方法及假設合理性，所執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解及評估瑞軒公司針對無活絡市場未上市(櫃)公司股票之公允價值衡量與揭露之相關政策及評價流程，其所使用之衡量方法係為所屬產業或環境普遍採用且適當者。
2. 評估管理階層所選用之同類型公司之合理性，包括評估其營業特性與受查者之間的相近程度及相關佐證文件，並與市場其他可類比標的比較。
3. 檢查評價模型中使用之輸入值與計算公式之設定，並確認重大不可觀察輸入值已反應市場參與者於定價類似資產或負債時會使用之假設，並就相關資料來源之攸關性及可靠性，複核相關資訊及佐證文件。

### 其他事項—提及其他會計師查核

如個體財務報表附註六(六)所述，瑞軒科技股份有限公司民國 107 年及 106 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 107 年及 106 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 390,301 仟元及 406,556 仟元，民國 107 年及 106 年度所認列之綜合損益分別為新台幣損失 22,148 仟元及損失 13,046 仟元。

### 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

瑞軒公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對瑞軒公司民國 107 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐永堅



會計師

徐聖忠



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

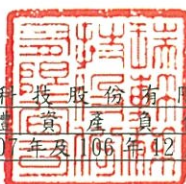
金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1010034097 號

中 華 民 國 1 0 8 年 3 月 1 9 日



瑞軒科投股份有限公司  
 個體資產負債表  
 民國107年及106年12月31日



單位：新台幣仟元

資 產	附註	107 年 12 月 31 日			106 年 12 月 31 日		
		金 額	%		金 額	%	
<b>流動資產</b>							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 3,375,096	22	\$ 3,687,519	24	
1110	透過損益按公允價值衡量之金	六(二)					
	融資產—流動		2,436,600	16	2,068,191	13	
1125	備供出售金融資產—流動	十二(四)	-	-	91,321	1	
1170	應收帳款淨額	六(三)	186,366	1	49,536	-	
1180	應收帳款—關係人淨額	七	1,222,449	8	1,802,905	12	
1200	其他應收款		54,770	1	47,888	-	
130X	存貨	六(四)	487,755	3	1,117,168	7	
1410	預付款項	六(五)	71,947	1	85,269	-	
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>7,834,983</u>	<u>52</u>	<u>8,949,797</u>	<u>57</u>	
<b>非流動資產</b>							
1550	採用權益法之投資	六(六)	5,837,155	39	5,287,373	34	
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	431,013	3	440,733	3	
1760	投資性不動產淨額	六(八)	445,093	3	452,113	3	
1780	無形資產	六(九)	6,926	-	37,292	-	
1840	遞延所得稅資產	六(二十一)	542,614	3	397,233	3	
1900	其他非流動資產	七	3,195	-	3,190	-	
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>7,265,996</u>	<u>48</u>	<u>6,617,934</u>	<u>43</u>	
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 15,100,979</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,567,731</u>	<u>100</u>	

(續次頁)

瑞軒科技(股)有限公司  
個體資產負債表  
民國107年及106年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	107年12月31日	%	106年12月31日	%
			金		金	
<b>流動負債</b>						
2130	合約負債—流動	六(十七)	\$ 21,349	-	\$ -	-
2170	應付帳款		40,728	-	66,242	-
2180	應付帳款—關係人	七	713,899	5	1,441,891	9
2200	其他應付款	六(十)	1,284,015	9	1,627,460	11
2250	負債準備—流動	六(十二)	165,981	1	159,706	1
2300	其他流動負債	七	439,004	3	13,250	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>2,664,976</u>	<u>18</u>	<u>3,308,549</u>	<u>21</u>
<b>非流動負債</b>						
2570	遞延所得稅負債	六(二十一)	379,292	2	259,505	2
2600	其他非流動負債	六(十一)及七	82,067	1	70,920	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>461,359</u>	<u>3</u>	<u>330,425</u>	<u>2</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>3,126,335</u>	<u>21</u>	<u>3,638,974</u>	<u>23</u>
<b>權益</b>						
<b>股本</b>						
3110	普通股股本	六(十三)	8,093,620	53	8,343,620	54
<b>資本公積</b>						
3200	資本公積	六(十四)	2,294,153	15	2,422,956	15
<b>保留盈餘</b>						
3310	法定盈餘公積	六(十五)	1,506,224	10	1,928,149	13
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		179,687	1	(421,925)	(3)
<b>其他權益</b>						
3400	其他權益	六(十六)	(99,040)	-	34,760	-
3500	庫藏股票	六(十三)	-	-	(378,803)	(2)
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>11,974,644</u>	<u>79</u>	<u>11,928,757</u>	<u>77</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約</b>						
<b>承諾</b>						
<b>重大之期後事項</b>						
3X2X	<b>負債及權益總計</b>	十一	<u>\$ 15,100,979</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,567,731</u>	<u>100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳春發



經理人：吳旭軒



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107年及106年元月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	107 年 度	106 年 度
		金額	金額
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 8,035,664	\$ 11,431,649
5000 營業成本	六(四)及七	( 7,336,647)	( 11,124,472)
5900 營業毛利		699,017	307,177
營業費用	六(二十)		
6100 推銷費用		( 356,225)	( 535,097)
6200 管理費用		( 139,674)	( 256,327)
6300 研究發展費用		( 354,057)	( 427,666)
6000 營業費用合計		( 849,956)	( 1,219,090)
6900 營業損失		( 150,939)	( 911,913)
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(十八)	75,455	109,356
7020 其他利益及損失	六(十九)	67,761	( 590,171)
7050 財務成本		( 199)	( 2,290)
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(六)	146,111	213,645
7000 營業外收入及支出合計		289,128	( 269,460)
7900 稅前淨利(淨損)		138,189	( 1,181,373)
7950 所得稅利益	六(二十二)	18,078	293,575
8200 本期淨利(淨損)		\$ 156,267	\$ 887,798
其他綜合損益(淨額)			
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十一)	( \$ 7,335)	\$ 7,490
8330 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-不重分類至損益 之項目	六(十六)	( 37,995)	-
8349 與不重分類之項目相關之所 得稅	六(二十一)	4,210	( 1,273)
8310 不重分類至損益之項目總額		( 41,120)	6,217
8361 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	六(十六)	( 55,602)	( 101,822)
8362 備供出售金融資產未實現評 價損益	十二(四)	-	32,116
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	六(十六)	( 4,174)	( 83,198)
8399 與可能重分類之項目相關之 所得稅	六(二十一)	-	( 3,011)
8360 後續可能重分類至損益之 項目總額		( 59,776)	( 155,915)
8300 其他綜合損益(淨額)		( \$ 100,896)	\$ 149,698
8500 本期綜合損益總額		\$ 55,371	\$ 1,037,496
基本每股盈餘(虧損)	六(二十二)		
9750 本期淨利(損)		\$ 0.19	\$ 1.10
稀釋每股盈餘(虧損)	六(二十二)		
9850 本期淨利(損)		\$ 0.19	\$ 1.10

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳春發



經理人：吳旭軒



會計主管：邱裕平





瑞軒利其證券股份有限公司

個體財務報表

民國107年及106年12月31日

單位：新台幣仟元

	106 年 度		107 年 度		108 年 度		109 年 度		110 年 度		111 年 度		112 年 度		113 年 度	
	附註	資本公積金	法定盈餘	盈餘	其他	綜合	權益	其他	綜合	權益	其他	綜合	權益	其他	綜合	權益
1 月 1 日 餘 額	\$ 8,343,620	\$ 2,418,877	\$ 1,765,039	\$ 1,998,681	\$ 120,700	\$ -	\$ 69,975	(\$ 378,803)	\$ 14,338,089							
本期淨損	-	-	-	( 887,798)	-	-	-	-	( 887,798)							
本期其他綜合損益	-	-	-	6,217	( 100,539)	-	( 55,376)	-	( 149,698)							
本期綜合損益總額	-	-	-	( 881,581)	( 100,539)	-	( 55,376)	-	( 1,037,496)							
105 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-							
法定盈餘公積	-	-	163,110	( 163,110)	-	-	-	-	-							
現金股利	-	-	-	( 1,375,915)	-	-	-	-	( 1,375,915)							
採用權益法認列之投資變動數	-	4,079	-	-	-	-	-	-	4,079							
12 月 31 日 餘 額	\$ 8,343,620	\$ 2,422,956	\$ 1,928,149	\$ 421,925	\$ 20,161	\$ -	\$ 14,599	(\$ 378,803)	\$ 11,928,757							
1 月 1 日 餘 額	\$ 8,343,620	\$ 2,422,956	\$ 1,928,149	\$ 421,925	\$ 20,161	\$ -	\$ 14,599	(\$ 378,803)	\$ 11,928,757							
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	30,658	-	( 25,543)	( 14,599)	-	( 9,484)							
1 月 1 日 重 編 後 餘 額	8,343,620	2,422,956	1,928,149	391,267	20,161	( 25,543)	-	( 378,803)	11,919,273							
本期淨利(淨損)	-	-	-	156,267	-	-	-	-	156,267							
本期其他綜合損益	-	-	-	( 6,424)	( 59,776)	( 34,696)	-	-	( 100,896)							
本期綜合損益總額	-	-	-	( 149,843)	( 59,776)	( 34,696)	-	-	( 55,371)							
106 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-							
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	( 421,925)	421,925	-	-	-	-	-							
庫藏股註銷	( 250,000)	( 128,803)	-	-	-	-	-	378,803	-							
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產轉列保留盈餘	-	-	-	( 814)	-	814	-	-	-							
12 月 31 日 餘 額	\$ 8,093,620	\$ 2,294,153	\$ 1,506,224	\$ 179,687	(\$ 39,615)	(\$ 59,425)	\$ -	\$ -	\$ 11,974,644							



董事長：吳春發




經理人：吳旭軒

-12-

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。



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107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	107年1月1日 至12月31日	106年1月1日 至12月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 138,189	(\$ 1,181,373)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用(含投資性不動產)	六(七)(八)(二十) 21,755	23,234
攤銷費用	六(九)(二十) 16,508	23,026
預期信用減損迴轉利益	十二(二) ( 11,768 )	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(利益)損失	六(二)(十九) ( 59,611 )	314,081
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(十九) ( 839 )	133
金融資產減損損失	六(十九) -	18,000
處分投資損失(利益)	六(十九) -	6,252
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	六(六) ( 146,111 )	( 213,645 )
取得採用權益法之投資公司發放之現金股利	118,397	33,096
利息費用	199	2,289
利息收入	六(十八) ( 28,267 )	( 21,841 )
股利收入	( 4,151 )	( 1,983 )
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	-	( 317,389 )
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	( 217,477 )	-
應收帳款	( 139,615 )	3,656
應收帳款－關係人	1,083,940	2,579,901
其他應收款	2,407	69,118
存貨	629,413	839,591
預付款項	13,322	22,469
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	8,099	-
應付帳款	( 25,514 )	33,102
應付帳款－關係人	( 727,992 )	( 26,385 )
其他應付款	( 343,445 )	( 1,118,850 )
負債準備－流動	6,275	( 89,544 )
預收款項	-	779
應計退休金負債	( 960 )	( 945 )
其他流動負債	( 64,480 )	-
營運產生之現金流入	268,274	996,772
收取之利息	28,250	21,810
收取之股利	4,151	1,983
支付之利息	( 199 )	( 15,836 )
支付之所得稅	( 12,579 )	( 576,848 )
營業活動之淨現金流入	287,897	427,881

(續次頁)

  
 瑞軒科技股份有限公司  
 個體現金流量表  
 民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	<u>附註</u>	<u>107年1月1日 至12月31日</u>	<u>106年1月1日 至12月31日</u>
<u>投資活動之現金流量</u>			
備供出售金融資產減資退回股款		\$ -	\$ 3,000
處分備供出售金融資產		-	56,321
取得採用權益法之投資		( 614,768 )	( 29,449 )
採用權益法之被投資公司減資退回股款		-	27,103
取得不動產、廠房及設備(含投資性不動產)		( 5,017 )	( 18,791 )
處分不動產、廠房及設備		841	978
取得無形資產	六(九)	( 8,809 )	( 37,137 )
處分無形資產	六(九)	22,667	-
存出保證金(增加)減少		( 5 )	96,331
投資活動之淨現金(流出)流入		( 605,091 )	98,356
<u>籌資活動之現金流量</u>			
存入保證金增加(減少)		4,771	( 1,982 )
發放現金股利	六(十五)	-	( 1,375,915 )
籌資活動之淨現金流入(流出)		4,771	( 1,377,897 )
本期現金及約當現金減少數		( 312,423 )	( 851,660 )
期初現金及約當現金餘額	六(一)	3,687,519	4,539,179
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 3,375,096	\$ 3,687,519

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳春發




經理人：吳旭軒



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107年及106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 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 330 人及 342 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 108 年 3 月 19 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

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會</u>
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1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15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107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40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收(付)對價」	民國107年1月1日

2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。
- (3) 本公司對於國際財務報導準則第9號(以下簡稱「IFRS 9」)係採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，對民國107年1月1日之重大影響，請詳附註十二、(四)2.及3.說明。

2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

客戶合約相關資產及負債

- (1) 估計銷貨折讓依IFRS 15規定認列之退款負債，於過去報導期間表達為應收帳款-備抵銷貨退回及折讓，於民國107年1月1日餘額為\$503,484。企業應就預期發生折讓及退貨部分在資產負債表上以退款負債表達。
- (2) 本公司於初次適用國際財務報導準則第15號(以下簡稱「IFRS 15」)時，選擇不重編前期財務報表，將初次適用之累積影響數認列於民國107年1月1日之保留盈餘(以下簡稱「修正式追溯」)，對民國107年1月1日之重大影響，請詳附註十二、(五)說明。



於適用金管會認可之民國 107 年 IFRSs 版本時，本公司對於國際財務報導準則第 9 號(以下簡稱「IFRS 9」)及國際財務報導準則第 15 號(以下簡稱「IFRS 15」)係採用修正式追溯調整，對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響彙總如下：

說明：

1. 本公司將備供出售金融資產\$91,321，按 IFRS 9 分類規定，調增透過損益按公允價值衡量之金融資產\$91,321，調增採權益法之投資\$6,074，並調增保留盈餘(含子公司採用該準則並依持股比例認列而調增之金額)\$46,216 及調減其他權益(含子公司採用該準則並依持股比例認列而調增之金額)\$40,142。
2. 本公司按 IFRS 9 提列減損損失規定，調減應收帳款\$14,554、調減採權益法之投資\$1,004，並調減保留盈餘\$15,558(含子公司採用該準則並依持股比例認列而調增之金額)。
3. 合約資產及合約負債之表達

因適用 IFRS 15 之相關規定，本公司修改部分會計項目於資產負債表之表達如下：

估計銷貨折讓依 IFRS 15 規定認列之退款負債，於過去報導期間表達為應收帳款-備抵銷貨退回及折讓，於民國 107 年 1 月 1 日餘額為\$503,484。

## (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

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之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號之修正「具負補償之提前還款特性	民國108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19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除

租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外)；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

本集團將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第 16 號處理，惟採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，對於民國 108 年 1 月 1 日可能分別調增使用權資產\$9,777、調減預付租金\$673及調增租賃負債\$9,104。

### (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之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議- 重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109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17號「保險合約」	民國110年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

## 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) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產/備供出售金融資產。
- (3) 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。

3. 本公司於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年度之財務報表及附註。民國 106 年度係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 11 號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二、(四)及(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

107 年度適用

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本公司對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(七) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

107 年度適用

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
  - (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
  - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：
  - (1) 屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。
  - (2) 屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

(八) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### (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-子公司及關聯企業

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. 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。
5. 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。

6. 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」。
7. 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。
8. 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。
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，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益。
10. 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	2 ~ 5 年
辦 公 設 備	3 ~ 10 年
其 他 設 備	2 ~ 4 年

(十五) 租賃資產/營業租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 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。

(十九) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減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程序於流通期間內認列利息費用於損益。



## (二十) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

## (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) 非避險之衍生工具及嵌入衍生工具

1. 非避險之衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
2. 嵌入衍生工具之金融資產混合合約，於原始認列時按合約之條款決定整體混合工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。
3. 嵌入衍生工具之非金融資產混合合約，於原始認列時按合約之條款判斷嵌入式衍生工具與主契約之經濟特性及風險是否緊密關聯，以決定是否分離處理。當屬緊密關聯時，整體混合工具依其性質按適當之準則處理。當非屬緊密關聯時，衍生工具與主契約分離，按衍生工具處理主契約依其性質按適當之準則處理；或整體於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

## (二十四) 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。

## (二十五) 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要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。

## (二十六) 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

徵之所得稅，嗣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。

#### (二十七) 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。

#### (二十八) 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。

#### (二十九) 收入認列

##### 商品銷售

- (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，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予批發商，批發商對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響批發商接受該產品時。當產

品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予批發商，且批發商依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

(2)銷售收入以合約價格扣除估計營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額認列。給予客戶之數量折扣及銷貨折讓通常以累積銷售量為基礎計算，本公司依據歷史經驗採期望值法估計數量折扣及銷貨折讓，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。截至資產負債表日止之銷貨相關之估計應付客戶數量折扣及銷貨折讓認列為退款負債。

(3)應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

## 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

#### 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退款負債準備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銷貨收入之減項，且本公司定期檢視估計之合理性。民國 107 年 12 月 31 日，本公司認列與退貨相關及折讓退款之退款負債準備為\$439,004。

## 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，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、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 107 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為\$487,755。

## 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

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。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 107 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\$2,100,784。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
庫存現金	\$ 927	\$ 926
支票存款	30	30
活期存款	3,324,987	3,638,947
定期存款	<u>49,152</u>	<u>47,616</u>
	<u>\$ 3,375,096</u>	<u>\$ 3,687,519</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。

3. 民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之定期存款利率分別為 3%及 2%。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

民國 107 年度適用

項	目	107年12月31日
流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
權益證券		\$ 2,101,268
債務證券		16,735
受益憑證		128,457
衍生工具		190,140
合計		<u>\$ 2,436,600</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於(損)益之明細如下：

	107年度
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	
權益工具	(\$ 7,442)
債務工具	( 1,562)
受益憑證	( 7,120)
衍生工具	75,735
合計	<u>\$ 59,611</u>

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. 本公司承作未適用避險會計之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

	107年12月31日	
	合約金額	契約期間
<u>衍生金融資產</u>	(名目本金)	
流動項目：		
遠期外匯及匯率	美金	107.7.26~
交換合約	945,000仟元	108.6.28

(1) 匯率交換合約

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匯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。

4. 本公司民國 107 年 12 月 31 日未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押擔保之情況。
5. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳十二(二)。
6. 民國 106 年 12 月 31 日之透過損益按公允價值衡量之金融資產資訊請詳附註十二(四)說明。

## (三)應收帳款

	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款	\$ 189,152	\$ 49,536
減：備抵損失	( 2,786)	-
	<u>\$ 186,366</u>	<u>\$ 49,536</u>

1. 本公司帳列應收帳款並未持有任何擔保品。
2. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

## (四)存貨

	107年12月31日		
	成本	備抵評價損失	帳面金額
原料	\$ 3,365	(\$ 3,365)	\$ -
半成品	2,407	( 2,407)	-
製成品	557,953	( 70,198)	487,755
	<u>\$ 563,725</u>	<u>(\$ 75,970)</u>	<u>\$ 487,755</u>
	106年12月31日		
	成本	備抵評價損失	帳面金額
原料	\$ 3,378	(\$ 3,378)	\$ -
半成品	2,420	( 2,420)	-
製成品	1,154,405	( 37,237)	1,117,168
	<u>\$ 1,160,203</u>	<u>(\$ 43,035)</u>	<u>\$ 1,117,168</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
已出售存貨成本	\$ 6,940,397	\$ 10,822,046
存貨報廢及評價損失	32,935	24,279
其他營業成本(註)	363,315	278,147
	<u>\$ 7,336,647</u>	<u>\$ 11,124,472</u>

註：主係維修服務成本及權利金費用。

(五) 預付款項

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
預付所得稅	\$ 34,970	\$ 34,970
留抵稅額	17,371	22,182
預付運費	14,830	20,722
其他預付費用	4,776	7,395
	<u>\$ 71,947</u>	<u>\$ 85,269</u>

(六) 採用權益法之投資

1. 明細如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
子公司－		
ABOUND PROFITS LIMITED	\$ 2,536,099	\$ 2,654,392
瑞茂投資(股)公司	185,095	210,312
ASEV DISPLAY LABS	108,478	99,317
瑞旭科技(股)公司	105,303	88,647
AMTRAN LOGISTICS, INC.	457,020	434,639
AMTRAN VIDEO CORPORATION	29,788	22,563
SPYGLASS TESLA, LLC.	89,272	83,494
AMTRAN VIETNAM TECHNOLOGY LIMITED	601,535	-
宏軒創業投資(股)公司	53,503	63,353
蘇州樂軒科技有限公司(樂軒)	1,194,661	1,156,213
關聯企業－		
華容(股)有限公司(華容)	390,301	406,556
中軒創業投資(股)公司(中軒)	73,804	67,887
HEROIC FAITH MEDICAL SCIENCE CO., LTD. (HEROIC FAITH)	12,296	-
	<u>\$ 5,837,155</u>	<u>\$ 5,287,373</u>



(1)本公司民國 107 年 5 月經董事會決議，於民國 107 年 9 月以美金 400 仟元投資 HEROIC FAITH MEDICAL SCIENCE CO., LTD.。該權益法之投資主要營業項目為醫療器材製造等服務。

(2)本公司經董事會決議於民國 107 年 12 月 18 日以 \$601,535 仟元直接投資設立 AMTRAN VIETNAM TECHNOLOGY LIMITED，主要營業項目為液晶顯示器之生產及銷售。

2. 本公司民國 107 年度及 106 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：

	<u>107年度</u>		<u>106年度</u>	
子公司－				
ABOUND PROFITS LIMITED	\$	40,655	\$	59,128
瑞茂投資(股)公司	(	24,029)		17,969
ASEV DISPLAY LABS		5,847		5,907
瑞旭科技(股)公司		16,698		3,056
AMTRAN LOGISTICS, INC.		8,206		24,000
AMTRAN VIDEO CORPORATION		6,395		5,274
SPYGLASS TESLA, LLC.		7,644		6,067
浩軒創業投資(股)有限公司		-	(	149)
AMTRAN VIETNAM TECHNOLOGY LIMITED		417		-
宏軒創業投資(股)公司		8,033		19,635
蘇州樂軒科技有限公司(樂軒)		63,200		62,977
關聯企業－				
華容(股)有限公司(華容)		7,143		10,630
中軒創業投資(股)公司		5,902	(	849)
HEROIC FAITH MEDICAL SCIENCE CO., LTD. (CAYMAN)(HEROIC FAITH)		-		-
	\$	<u>146,111</u>	\$	<u>213,645</u>

3. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 107 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	<u>持股比率</u>		關係之性質	衡量方法
		<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>		
華容	台灣	31.60%	31.60%	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

	華容	
	107年12月31日	106年12月31日
流動資產	\$ 1,475,619	\$ 1,436,179
非流動資產	600,166	668,104
流動負債	( 413,284)	( 390,490)
非流動負債	( 811)	( 921)
淨資產總額	<u>\$ 1,661,690</u>	<u>\$ 1,712,872</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 525,086	\$ 541,341
累計減損	( 134,785)	( 134,785)
即關聯企業帳面價值	<u>\$ 390,301</u>	<u>\$ 406,556</u>

綜合損益表

	華容	
	107年度	106年度
收入	<u>\$ 827,223</u>	<u>\$ 873,132</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 23,556	\$ 16,217
其他綜合損益(稅後淨額)	( 93,336)	( 74,926)
本期綜合損益總額	<u>(\$ 69,780)</u>	<u>(\$ 58,709)</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 107 年及 106 年 12 月 31 日分別為 \$485,178 及 \$551,215。

6. 本公司民國 107 年及 106 年度採用權益法評價認列之關聯企業損益之份額分別為利益 \$146,111 及利益 \$213,645。

7. 本公司民國 107 年及 106 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。

(七) 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>
107年1月1日							
成本	\$ 261,514	\$ 276,572	\$ 1,150	\$ 16,436	\$ 68,008	\$ 4,983	\$ 628,663
累計折舊		( <u>127,961</u> )	( <u>1,150</u> )	( <u>13,063</u> )	( <u>42,912</u> )	( <u>2,844</u> )	( <u>187,930</u> )
	<u>\$ 261,514</u>	<u>\$ 148,611</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,373</u>	<u>\$ 25,096</u>	<u>\$ 2,139</u>	<u>\$ 440,733</u>
107年							
1月1日	\$ 261,514	\$ 148,611	\$ -	\$ 3,373	\$ 25,096	\$ 2,139	\$ 440,733
增添	-	1,397	-	2,900	616	104	5,017
處分淨額	-	-	-	-	(2)	-	(2)
折舊費用	-	( <u>6,334</u> )	-	( <u>1,289</u> )	( <u>6,117</u> )	( <u>995</u> )	( <u>14,735</u> )
12月31日	<u>\$ 261,514</u>	<u>\$ 143,674</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,984</u>	<u>\$ 19,593</u>	<u>\$ 1,248</u>	<u>\$ 431,013</u>
107年12月31日							
成本	\$ 261,514	\$ 277,969	\$ 1,150	\$ 15,898	\$ 68,602	\$ 5,087	\$ 630,220
累計折舊		( <u>134,295</u> )	( <u>1,150</u> )	( <u>10,914</u> )	( <u>49,009</u> )	( <u>3,839</u> )	( <u>199,207</u> )
	<u>\$ 261,514</u>	<u>\$ 143,674</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,984</u>	<u>\$ 19,593</u>	<u>\$ 1,248</u>	<u>\$ 431,013</u>

	<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>
106年1月1日							
成本	\$ 261,514	\$ 276,572	\$ 1,150	\$ 19,514	\$ 52,867	\$ 5,062	\$ 616,679
累計折舊		( 120,677)	( 1,150)	( 12,397)	( 38,629)	( 1,790)	( 174,643)
	<u>\$ 261,514</u>	<u>\$ 155,895</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,117</u>	<u>\$ 14,238</u>	<u>\$ 3,272</u>	<u>\$ 442,036</u>
106年							
1月1日	\$ 261,514	\$ 155,895	\$ -	\$ 7,117	\$ 14,238	\$ 3,272	\$ 442,036
增添	-	-	-	-	16,261	-	16,261
處分淨額	-	-	-	( 1,111)	-	-	( 1,111)
折舊費用	-	( 7,284)	-	( 2,633)	( 5,403)	( 1,133)	( 16,453)
12月31日	<u>\$ 261,514</u>	<u>\$ 148,611</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,373</u>	<u>\$ 25,096</u>	<u>\$ 2,139</u>	<u>\$ 440,733</u>
106年12月31日							
成本	\$ 261,514	\$ 276,572	\$ 1,150	\$ 16,436	\$ 68,008	\$ 4,983	\$ 628,663
累計折舊		( 127,961)	( 1,150)	( 13,063)	( 42,912)	( 2,844)	( 187,930)
	<u>\$ 261,514</u>	<u>\$ 148,611</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,373</u>	<u>\$ 25,096</u>	<u>\$ 2,139</u>	<u>\$ 440,733</u>

註：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。

(八) 投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
107年1月1日			
成本	\$ 311,429	\$ 256,545	\$ 567,974
累計折舊	<u>          -</u>	<u>( 115,861)</u>	<u>( 115,861)</u>
	<u>\$ 311,429</u>	<u>\$ 140,684</u>	<u>\$ 452,113</u>
<u>107年</u>			
1月1日	\$ 311,429	\$ 140,684	\$ 452,113
折舊費用	<u>          -</u>	<u>( 7,020)</u>	<u>( 7,020)</u>
12月31日	<u>\$ 311,429</u>	<u>\$ 133,664</u>	<u>\$ 445,093</u>
107年12月31日			
成本	\$ 311,429	\$ 256,547	\$ 567,976
累計折舊	<u>          -</u>	<u>( 122,883)</u>	<u>( 122,883)</u>
	<u>\$ 311,429</u>	<u>\$ 133,664</u>	<u>\$ 445,093</u>
	<u>          土地</u>	<u>          房屋及建築</u>	<u>          合計</u>
106年1月1日			
成本	\$ 311,429	\$ 254,345	\$ 565,774
累計折舊	<u>          -</u>	<u>( 109,080)</u>	<u>( 109,080)</u>
	<u>\$ 311,429</u>	<u>\$ 145,265</u>	<u>\$ 456,694</u>
<u>106年</u>			
1月1日	\$ 311,429	\$ 145,265	\$ 456,694
增添	<u>          -</u>	<u>2,200</u>	<u>2,200</u>
折舊費用	<u>          -</u>	<u>( 6,781)</u>	<u>( 6,781)</u>
12月31日	<u>\$ 311,429</u>	<u>\$ 140,684</u>	<u>\$ 452,113</u>
106年12月31日			
成本	\$ 311,429	\$ 256,545	\$ 567,974
累計折舊	<u>          -</u>	<u>( 115,861)</u>	<u>( 115,861)</u>
	<u>\$ 311,429</u>	<u>\$ 140,684</u>	<u>\$ 452,113</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
投資性不動產之租金收入	\$ 35,110	\$ 29,118
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	\$ 9,708	\$ 9,734

2. 本公司持有之投資性不動產民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之公允價值分別為 \$850,904 及 \$848,604，民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之公允價值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，並再與收益法加權計算而得，屬第三等級公允價值。

(九) 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>
107年1月1日					
成本	\$ 846	\$ 16,328	\$ 40,638	\$ 4,242	\$ 62,054
累計攤銷	( 424)	( 11,091)	( 10,939)	( 2,308)	( 24,762)
	<u>\$ 422</u>	<u>\$ 5,237</u>	<u>\$ 29,699</u>	<u>\$ 1,934</u>	<u>\$ 37,292</u>
<u>107年</u>					
1月1日	\$ 422	\$ 5,237	\$ 29,699	\$ 1,934	\$ 37,292
增添					
—源自單獨取得	-	-	8,809	-	8,809
處分	-	-	( 22,667)	-	( 22,667)
攤銷費用	( 85)	( 3,697)	( 11,202)	( 1,524)	( 16,508)
12月31日	<u>\$ 337</u>	<u>\$ 1,540</u>	<u>\$ 4,639</u>	<u>\$ 410</u>	<u>\$ 6,926</u>
107年12月31日					
成本	\$ 846	\$ 16,328	\$ 11,374	\$ 4,242	\$ 32,790
累計攤銷	( 509)	( 14,788)	( 6,735)	( 3,832)	( 25,864)
	<u>\$ 337</u>	<u>\$ 1,540</u>	<u>\$ 4,639</u>	<u>\$ 410</u>	<u>\$ 6,926</u>

	<u>商標權</u>	<u>專利權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
106年1月1日					
成本	\$ 846	\$ 16,328	\$ 46,015	\$ 3,989	\$ 67,178
累計攤銷	( 339)	( 7,394)	( 34,719)	( 1,545)	( 43,997)
	<u>\$ 507</u>	<u>\$ 8,934</u>	<u>\$ 11,296</u>	<u>\$ 2,444</u>	<u>\$ 23,181</u>
106年					
1月1日	\$ 507	\$ 8,934	\$ 11,296	\$ 2,444	\$ 23,181
增添					
－源自單獨取得	-	-	36,312	825	37,137
攤銷費用	( 85)	( 3,697)	( 17,909)	( 1,335)	( 23,026)
12月31日	<u>\$ 422</u>	<u>\$ 5,237</u>	<u>\$ 29,699</u>	<u>\$ 1,934</u>	<u>\$ 37,292</u>
106年12月31日					
成本	\$ 846	\$ 16,328	\$ 40,638	\$ 4,242	\$ 62,054
累計攤銷	( 424)	( 11,091)	( 10,939)	( 2,308)	( 24,762)
	<u>\$ 422</u>	<u>\$ 5,237</u>	<u>\$ 29,699</u>	<u>\$ 1,934</u>	<u>\$ 37,292</u>

無形資產攤銷費用明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
管理費用	\$ 6,637	\$ 9,653
研究發展費用	<u>9,871</u>	<u>13,373</u>
	<u>\$ 16,508</u>	<u>\$ 23,026</u>

(十) 其他應付款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應付代採購原料款	\$ 749,562	\$ 999,645
應付權利金	275,202	253,619
應付薪資及獎金	65,235	93,130
應付員工酬勞及董監酬勞	35,000	97,564
應付勞務費用	25,447	51,875
其他	<u>133,569</u>	<u>131,627</u>
	<u>\$ 1,284,015</u>	<u>\$ 1,627,460</u>

## (十一) 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：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$ 95,537	\$ 89,378
計畫資產公允價值	( 20,190)	( 22,406)
淨確定福利負債 (帳列「其他非流動負債」)	<u>\$ 75,347</u>	<u>\$ 66,972</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
107年			
1月1日餘額	\$ 89,378	(\$ 22,406)	\$ 66,972
當期服務成本	488	-	488
利息費用(收入)	862	( 201)	661
	<u>90,728</u>	<u>( 22,607)</u>	<u>68,121</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)	-	( 680)	( 680)
人口統計假設變動影響數	( 3)	-	( 3)
財務假設變動影響數	10,178	-	10,178
經驗調整	( 2,160)	-	( 2,160)
	<u>8,015</u>	<u>( 680)</u>	<u>7,335</u>
提撥退休基金	-	( 2,109)	( 2,109)
支付退休金	( 5,206)	5,206	-
12月31日餘額	<u>\$ 93,537</u>	<u>(\$ 20,190)</u>	<u>\$ 73,347</u>



	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
106年			
1月1日餘額	\$ 96,326	(\$ 20,918)	\$ 75,408
當期服務成本	584	-	584
利息費用(收入)	1,184	(258)	926
	<u>98,094</u>	<u>(21,176)</u>	<u>76,918</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 人口統計假設變動影響數	-	47	47
財務假設變動影響數	(54)	-	(54)
經驗調整	2,149	-	2,149
	<u>(9,632)</u>	<u>-</u>	<u>(9,632)</u>
	<u>(7,537)</u>	<u>47</u>	<u>(7,490)</u>
提撥退休基金	-	(2,456)	(2,456)
支付退休金	<u>(1,179)</u>	<u>1,179</u>	<u>-</u>
12月31日餘額	<u>\$ 89,378</u>	<u>(\$ 22,406)</u>	<u>\$ 66,972</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段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國107年及106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：

	107年度	106年度
折現率	<u>0.75%</u>	<u>1.00%</u>
未來薪資增加率	<u>2.00%</u>	<u>1.00%</u>

民國107年及106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：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
107年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	<u>(\$ 2,195)</u>	<u>\$ 2,282</u>	<u>\$ 2,248</u>	<u>(\$ 2,173)</u>
106年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	<u>(\$ 2,146)</u>	<u>\$ 2,232</u>	<u>\$ 2,227</u>	<u>(\$ 2,152)</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)本公司民國108年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,370。

(7)截至民國107年12月31日止，該退休計畫之加權平均存續期間為9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107年度及106年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$15,333及\$17,790。

## (十二) 負債準備

	107年	106年
1月1日餘額	\$ 159,706	\$ 249,250
本期新增之負債準備	296,214	265,438
本期使用之負債準備	( <u>289,939</u> )	( <u>354,982</u> )
12月31日餘額	<u>\$ 165,981</u>	<u>\$ 159,706</u>

負債準備分析如下：

	107年12月31日	106年12月31日
流動	<u>\$ 165,981</u>	<u>\$ 159,706</u>

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。

### (十三)股本

1. 截至民國 107 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\$8,093,620，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

	107年	106年
1月1日	834,362	834,362
庫藏股註銷	( 25,000)	-
12月31日	<u>809,362</u>	<u>834,362</u>

2. 本公司於民國 107 年 11 月 8 日經董事會決議，辦理註銷逾期未轉讓予員工之庫藏股 25,000 仟股，減資基準日為民國 107 年 11 月 14 日，減資後實收資本額為 \$ 8,093,620，並於民國 107 年 12 月 6 日辦理變更登記完竣。
3. 庫藏股

- (1) 股份收回原因及其變動情形：

收 回 原 因	106年12月31日	
	股數	帳面金額
供轉讓股份予員工	25,000	\$ 378,803

民國 107 年度無此情形。

- (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。

### (十四)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。

107年					
	發行溢價	庫藏股票 交易	認列對子公司及關聯企業 所有權權益變動數	認股權	合計
1月1日	\$ 1,723,801	\$ 682,243	\$ 12,194	\$ 4,718	\$ 2,422,956
庫藏股註銷	( 51,651)	( 77,152)	-	-	( 128,803)
12月31日	<u>\$ 1,672,150</u>	<u>\$ 605,091</u>	<u>\$ 12,194</u>	<u>\$ 4,718</u>	<u>\$ 2,294,153</u>

106年					
	發行溢價	庫藏股票 交易	認列對子公司及關聯企業 所有權權益變動數	認股權	合計
1月1日	\$ 1,723,801	\$ 682,243	\$ 8,115	\$ 4,718	\$ 2,418,877
採用權益法認列 之投資變動數	-	-	4,079	-	4,079
12月31日	<u>\$ 1,723,801</u>	<u>\$ 682,243</u>	<u>\$ 12,194</u>	<u>\$ 4,718</u>	<u>\$ 2,422,956</u>

(十五) 保留盈餘(待彌補虧損)

1. 本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損後，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。股東股利不低於當年度可供分配盈餘百分之二十，分配股東股利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之二十。
2. 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。
3. 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，嗣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. 本公司民國 106 年 6 月 13 日經股東會決議通過民國 105 年度盈餘分派案如下：

	105年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 163,110	
現金股利	<u>1,375,915</u>	\$ 1.70
	<u>\$1,539,025</u>	

上述民國 105 年度盈餘分配情形與本公司民國 106 年 3 月 17 日之董事會提議並無差異。

6. 本公司於民國 107 年 6 月 12 日經股東會決議通過對民國 106 年度之虧損撥補議案，以法定盈餘公積彌補虧損如下：

	106年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積彌補虧損	<u>\$ 421,925</u>	<u>\$ -</u>

上述決議與本公司 107 年 3 月 26 日之董事會決議並無差異。

7. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十)說明。

(十六) 其他權益項目

	107年		
	外幣換算	未實現評價損益	備供出售投資
1月1日	\$ 20,161	\$ -	\$ 14,599
追溯適用及追溯重編之影響數	-	( 25,543)	( 14,599)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益：			
- 評價調整之稅額	-	3,299	-
- 評價調整-關聯企業	-	( 37,995)	-
- 評價調整轉出至保留盈餘-關聯企業	-	814	-
外幣換算差異數：			
- 集團	( 55,602)	-	-
- 關聯企業	( 4,174)	-	-
12月31日	<u>(\$ 39,615)</u>	<u>(\$ 59,425)</u>	<u>\$ -</u>

	106年	
	外幣換算	備供出售投資
1月1日	\$ 120,700	\$ 69,975
備供出售金融資產未實現損益：		
- 評價調整	-	32,116
- 評價調整之稅額	-	( 3,011)
- 評價調整-關聯企業	-	( 84,481)
外幣換算差異數：		
- 集團	( 101,822)	-
- 關聯企業	1,283	-
12月31日	<u>\$ 20,161</u>	<u>\$ 14,599</u>

(十七) 營業收入

	107年度
客戶合約之收入	<u>\$ 8,035,664</u>
1. 客戶合約收入之細分	
本公司之收入源於提供於某一時點移轉之商品及勞務，主要產品線為數位電視機、顯示器、音響。	
2. 合約負債	
(1) 本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：	
	<u>107年12月31日</u>
合約負債：	
合約負債-預收貨款	<u>\$ 21,349</u>
(2) 期初合約負債本期認列收入	
	<u>107年度</u>
合約負債期初餘額本期認列收入	
合約負債-預收貨款	<u>\$ 21,349</u>
3. 民國 106 年度營業收入之相關揭露請詳附註十二(五)2。	

(十八) 其他收入

	107年度	106年度
租金收入	\$ 35,474	\$ 29,379
銀行存款利息收入	28,267	21,841
股利及其他收入	11,714	58,136
	<u>\$ 75,455</u>	<u>\$ 109,356</u>

(十九) 其他利益及損失

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益(損失)	\$ 59,611	(\$ 314,081)
外幣兌換利益(損失)	14,617	( 220,184)
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	839	( 133)
金融資產減損損失	-	( 18,000)
處分投資損失	-	( 6,252)
其他損失	( 7,306)	( 31,521)
	<u>\$ 67,761</u>	<u>(\$ 590,171)</u>

(二十) 費用性質之額外資訊

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 325,449	\$ 349,905
勞健保費用	27,466	34,214
退休金費用	16,482	19,300
董事酬金	25,000	-
其他用人費用	13,521	16,151
	<u>\$ 407,918</u>	<u>\$ 419,570</u>
折舊及攤銷		
不動產、廠房及設備 折舊費用(含投資性不動產)	21,755	23,234
無形資產攤銷費用	16,508	23,026
	<u>\$ 38,263</u>	<u>\$ 46,260</u>

1. 依本公司章程規定，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，董事酬勞不高於百分之三。

2. 本公司民國 107 年度員工酬勞估列金額為\$30,000，董監酬勞估列金額為\$5,000，前述金額帳列薪資費用科目。

本公司民國 107 年及 106 年度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。民國 106 年度係為虧損，故未提列員工酬勞與董事酬勞。

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

## (二十一) 所得稅

### 1. 所得稅(利益)費用

#### (1) 所得稅(利益)費用組成部分：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
以前年度所得稅低估數	<u>3,306</u>	<u>3,852</u>
當期所得稅總額	3,306	3,852
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	4,059	( 297,427)
稅率改變之影響	<u>( 25,443)</u>	<u>-</u>
遞延所得稅總額	<u>( 21,384)</u>	<u>( 297,427)</u>
所得稅利益	<u>(\$ 18,078)</u>	<u>(\$ 293,575)</u>

#### (2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
備供出售金融資產公允價值變動	(\$ 3,299)	\$ 3,011
確定福利義務之再衡量數	( 1,466)	1,273
稅率改變之影響	<u>555</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 4,210)</u>	<u>\$ 4,284</u>

### 2. 所得稅(利益)費用與會計利潤關係：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算所得稅	\$ 27,638	\$ -
按稅法規定調整項目之所得稅淨影響數	19,419	-
遞延所得稅資產可實現性評估變動	( 45,156)	( 266,577)
稅率變動影響數	( 25,443)	-
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	2,158	( 30,850)
以前年度所得稅低估數	<u>3,306</u>	<u>3,852</u>
所得稅利益	<u>(\$ 18,078)</u>	<u>(\$ 293,575)</u>



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：

	107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	\$ 7,316	\$ 7,878	\$ -	\$ 15,194
提列售後服務準備	27,149	6,046	-	33,195
未實現銷貨折讓數	68,470	4,767	-	73,237
未實現權利金支出	21,557	5,963	-	27,520
金融資產減損損失	95,972	16,936	-	112,908
虧損扣抵	132,372	113,883	-	246,255
未實現兌換損失	26,968	( 7,400)	-	19,568
其他	17,429	( 3,603)	911	14,737
	<u>397,233</u>	<u>144,470</u>	<u>911</u>	<u>542,614</u>
一 遞延所得稅負債：				
未實現金融資產 評價利益	( 223,296)	( 105,076)	3,299	( 325,073)
未實現長期投資利益	( 36,209)	( 18,010)	-	( 54,219)
	<u>( 259,505)</u>	<u>( 123,086)</u>	<u>3,299</u>	<u>( 379,292)</u>
	<u>\$ 137,728</u>	<u>\$ 21,384</u>	<u>\$ 4,210</u>	<u>\$ 163,322</u>

106年

	認列於其他			
	1月1日	認列於損益	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	\$ 16,634	(\$ 9,318)	\$ -	\$ 7,316
提列售後服務準備	42,372	( 15,223)	-	27,149
未實現銷貨折讓數	69,755	( 1,285)	-	68,470
未實現權利金支出	52,407	( 30,850)	-	21,557
金融資產減損損失	92,912	3,060	-	95,972
虧損扣抵	-	132,372	-	132,372
未實現兌換損失	-	26,968	-	26,968
其他	23,257	( 4,555)	( 1,273)	17,429
	<u>297,337</u>	<u>101,169</u>	<u>( 1,273)</u>	<u>397,233</u>
一遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	( 136,075)	136,075	-	-
未實現金融資產評價利益	( 282,598)	62,313	( 3,011)	( 223,296)
未實現長期投資利益	( 34,079)	( 2,130)	-	( 36,209)
	<u>( 452,752)</u>	<u>196,258</u>	<u>( 3,011)</u>	<u>( 259,505)</u>
	<u>(\$ 155,415)</u>	<u>\$ 297,427</u>	<u>(\$ 4,284)</u>	<u>\$ 137,728</u>

4. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

107年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產金額	最後扣抵年度
106	\$ 1,003,498	\$ 1,003,498	\$ -	116
107	227,780	227,780	-	117
	<u>\$ 1,231,278</u>	<u>\$ 1,231,278</u>	<u>\$ -</u>	

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	107年12月31日	106年12月31日
可減除暫時性差異(註)	<u>\$ 137,601</u>	<u>\$ 126,810</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。

6. 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 107 年及 106 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 \$1,762,696 及 \$1,864,822。
7. 本公司營利事業所得稅經稽徵機關核定至民國 105 年度。
8. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17% 調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十二) 每股盈餘(虧損)

	107年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於本公司普通股股東之 本期淨利	\$ 156,267	809,362	\$ 0.19
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於本公司普通股股東之 本期淨利	\$ 156,267	809,362	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	3,111	
屬於本公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 156,267	812,473	\$ 0.19
<u>106年度</u>			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損(即稀釋每股虧損)</u>			
歸屬於本公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 887,798)	809,362	(\$ 1.10)

(二十三) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	107年度	106年度
購置不動產、廠房及設備(含投資性不動產)	\$ 5,017	\$ 18,461
加：期初應付設備款	-	330
減：期末應付設備款	-	-
	<u>\$ 5,017</u>	<u>\$ 18,791</u>

## 七、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司關係
VIZIO INC. (VIZIO)	其他關係人
AMTRAN LOGISTICS, INC(ALI)	子公司
AMTRAN VIDEO CORPORATION(AVC)	"
ASEV DISPLAY LABS(ASEV)	"
瑞旭科技股份有限公司(瑞旭)	"
瑞旭通股份有限公司(瑞旭通)	"
瑞茂投資股份有限公司(瑞茂)	"
蘇州樂軒科技有限公司(樂軒)	"
瑞網股份有限公司(瑞網)	其他關係人
聿信醫療器材科技股份有限公司(聿信)	關聯企業

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

	107年度	106年度
商品銷售：		
子公司：		
— ALI	\$ 4,762,238	\$ 8,741,867
— 樂軒	1,171,741	3,179
— 其他子公司	1,163,664	841,437
	7,097,643	9,586,483
關聯企業	94	-
	<u>\$ 7,097,737</u>	<u>\$ 9,586,483</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 60~90 天，一般客戶為月結 30~90 天。

#### 2. 進貨

	107年度	106年度
商品購買：		
子公司		
— 樂軒	<u>\$ 5,342,539</u>	<u>\$ 10,199,111</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 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>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應收帳款：		
子公司：		
— ALI	\$ 1,048,882	\$ 1,938,759
— 瑞旭	87,347	313,195
— 其他子公司	86,184	54,435
— 關聯企業	<u>36</u>	<u>-</u>
小計	1,222,449	2,306,389
備抵銷貨退回及折讓		
子公司：		
— ALI	-	( 489,909)
— 其他子公司	<u>-</u>	<u>( 13,575)</u>
小計	<u>-</u>	<u>( 503,484)</u>
	<u>\$ 1,222,449</u>	<u>\$ 1,802,905</u>

上述民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之應收關係人款項均為未減損之信用品質良好之客戶。

### 4. 存出保證金(帳列其他非流動資產)

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
子公司：		
— 瑞旭	<u>\$ 899</u>	<u>\$ 899</u>

### 5. 應付關係人款項

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應付帳款：		
子公司：		
— 樂軒	<u>\$ 713,899</u>	<u>\$ 1,441,891</u>

### 6. 退款負債(帳列其他流動負債)

	<u>107年12月31日</u>
子公司	
— ALI	\$ 424,675
— 其他子公司	<u>14,329</u>
	<u>\$ 439,004</u>

上開退款負債主要係銷貨退回及折讓之相關負債準備。

## 7. 技術服務收入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
子公司：		
— 樂軒	\$ 41,154	\$ 26,063
— 其他子公司	<u>3,080</u>	<u>-</u>
	44,234	26,063
關聯企業：		
— 聿信	<u>34</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 44,268</u>	<u>\$ 26,063</u>

係提供上開公司之研發、維修及技術服務收入。

## 6. 財產交易

	<u>帳列項目</u>	<u>107年度</u>	
		<u>處分價款</u>	<u>處分(損)益</u>
子公司	無形資產		
— 樂軒		<u>\$ 22,667</u>	<u>\$ -</u>

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 46,705	\$ 50,023
離職福利	-	1,679
退職後福利	<u>7,252</u>	<u>7,245</u>
	<u>\$ 53,957</u>	<u>\$ 58,947</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>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
不超過1年	\$ 7,974	\$ 9,398
超過1年	<u>1,172</u>	<u>1,384</u>
	<u>\$ 9,146</u>	<u>\$ 10,782</u>

## 十、重大之災害損失

無。

## 十一、重大之期後事項

本公司為集團業務發展所需，於民國 108 年 3 月 19 日董事會決議通過以自有資金增資子公司-瑞旭科技，增資金額為 56,073 仟元，增資後持股比例為 82%。

## 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 107 年度之策略維持與民國 106 年度相同，均係致力將負債資本比率維持在 1% 以下。於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日，本公司之負債資本比率如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
債務總額	\$ -	\$ -
總資本	\$ 11,974,644	\$ 11,928,757
負債資本比率	0%	0%

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具之種類

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 2,436,600	\$ -
持有供交易之金融資產	-	2,049,895
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	18,296
	<u>\$ 2,436,600</u>	<u>\$ 2,068,191</u>

<u>金融資產</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
備供出售之金融資產		
備供出售之金融資產	\$ -	\$ 91,321
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款		
現金及約當現金	\$ 3,375,096	\$ 3,687,519
應收帳款(含關係人)	1,408,815	1,852,441
其他應收款	54,770	47,888
存出保證金	1,799	1,794
	<u>\$ 4,840,480</u>	<u>\$ 5,589,642</u>
<u>金融負債</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債		
應付帳款(含關係人)	\$ 754,627	\$ 1,508,133
其他應付帳款	1,284,015	1,627,460
	<u>\$ 2,038,642</u>	<u>\$ 3,135,593</u>

## 2. 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，因此受相對與本公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美金。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本公司管理階層已訂定政策，規定本公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。應透過公司財務部就其整體匯率風險進行避險。匯率風險的衡量是透過高度很有可能產生之美元及人民幣支出的預期交易，採用遠期外匯合約以減少匯率波動對於預期購買存貨成本之影響。
- 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：

	107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	\$ 71,977	30.72	\$ 2,211,133
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	124,821	30.72	3,834,501
人民幣：新台幣	267,143	4.47	1,194,663
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	78,908	30.72	2,424,054

106年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(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	\$ 88,387	29.76	\$ 2,630,397
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	110,759	29.76	3,296,188
人民幣：新台幣	253,000	4.57	1,156,212
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	110,506	29.76	3,288,659

D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響之全部兌換損益(含已實現及未實現)民國 107 年度及 106 年度認列彙總金額分別為利益\$14,617 及損失\$220,184。

E. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	107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%	\$ 22,111	\$ -
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	-	38,345
人民幣：新台幣	1%	-	11,947
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	24,241	-

	106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%	\$ 26,304	\$ -
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	-	32,962
人民幣：新台幣	1%	-	11,562
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	32,887	-

#### 價格風險

- A. 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司主要投資於國內外公司發行之權益工具及開放型基金，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 107 年及 106 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 \$17,838 及 \$16,231；對其他綜合損益因分類為備供出售之權益投資及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$0 及 \$913。

#### (2) 信用風險

##### 民國 107 年適用

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，公司內各營運個體與每一

新客戶於訂定付款，須對其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。

C. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
未逾期	\$ 148,851	\$ 49,536
30天內	<u>40,301</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 189,152</u>	<u>\$ 49,536</u>

D. 本公司按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失，並納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 107 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

	<u>未逾期</u>	<u>逾期30天</u>	<u>合計</u>
<u>107年12月31日</u>			
預期損失率	0.03%~ 1.18%	0.03%~ 2.55%	
帳面價值總額 \$	148,851	\$ 40,301	\$ 189,152
備抵損失 \$	1,758	\$ 1,028	\$ 2,786

E. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>107年</u>
	<u>應收帳款</u>
1月1日_IAS 39	\$ -
適用新準則調整數	<u>14,554</u>
1月1日_IFRS 9	14,554
預期信用減損利益	( <u>11,768</u> )
12月31日	<u>\$ 2,786</u>

F. 民國 106 年度之信用風險資訊請詳附註十二(四)說明。

### (3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。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. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回公司財務部。公司財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及有價證券，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：

107年12月31日	<u>1年內</u>	
應付帳款(含關係人)	\$	754,627
其他應付款		1,284,015
退款負債		439,004

非衍生金融負債：

106年12月31日	<u>1年內</u>	
應付帳款(含關係人)	\$	1,508,133
其他應付款		1,627,460

(三) 公允價值資訊

1. 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。本公司投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款、應付票據、應付帳款及其他應付款(含關係人)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 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：

(1)本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

107年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價				
衡量之金融資產				
權益證券	\$104,934	\$ 24,007	\$ 1,972,327	\$2,101,268
債務證券	16,735	-	-	16,735
受益憑證	-	-	128,457	128,457
衍生工具	-	190,140	-	190,140
	<u>\$121,669</u>	<u>\$214,147</u>	<u>\$ 2,100,784</u>	<u>\$2,436,600</u>

106年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 203,378	\$ 36,139	\$ 1,655,938	\$ 1,895,455
債務證券	18,296	-	-	18,296
受益憑證	16,110	-	113,680	129,790
衍生工具	-	24,650	-	24,650
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量				
之金融資產權益				
證券	-	293	91,028	91,321
	<u>\$ 237,784</u>	<u>\$ 61,082</u>	<u>\$ 1,860,646</u>	<u>\$ 2,159,512</u>

(2) 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 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

B. 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。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。

C. 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如換匯合約，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。

D. 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。

E. 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公司信用品質。

4. 民國 107 年及 106 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 107 年及 106 年 12 月 31 日第三等級之變動：

	107年		
	權益證券	國外創投基金	合計
1月1日	\$ 1,746,966	\$ 113,680	\$ 1,860,646
認列於損益之利益或損失	314,421	( 3,278)	311,143
本期取得	57,000	18,055	75,055
本期處分	( 146,060)	-	( 146,060)
12月31日	<u>\$ 1,972,327</u>	<u>\$ 128,457</u>	<u>\$ 2,100,784</u>
	106年		
	權益證券	國外創投基金	合計
1月1日	\$ 1,845,892	\$ 105,919	\$ 1,951,811
認列於損益之利益或損失	( 369,662)	7,761	( 361,901)
認列於其他綜合損益之利益	25,097	-	25,097
本期取得	283,222	-	283,222
本期處分	( 3,000)	-	( 3,000)
自第三等級轉出至第一等級 (註)	( 34,583)	-	( 34,583)
12月31日	<u>\$ 1,746,966</u>	<u>\$ 113,680</u>	<u>\$ 1,860,646</u>

註:Realfiction Holding 自民國 106 年 7 月上市，因此本公司於該事件發生當月底將所採用之公允價值自第三等級移轉至第一等級。

6. 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或委任專業第三方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。

7. 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.：

	107年12月31日		重大不可	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	觀察輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 1,469,723	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數及 營業收入乘數	0.32~0.53 (0.39)	乘數愈高，公允價 值愈高；
非上市上櫃公司 股票(含創投公 司股票及基金投 資)	631,061	淨資產價值	不適用	不適用	不適用
106年12月31日					
	公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	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	\$ 1,414,233	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數及 本益比乘數	0.75~12.88 (11.84)	乘數愈高，公允價值 愈高；
非上市上櫃公司 股票(含創投公 司股票及基金投 資)	446,413	淨資產價值	不適用	不適用	淨資產價值越高，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，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：

	107年12月31日					
	輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
			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%	\$ 14,697	\$ 14,697	\$ -	\$ -
	營業收入乘數					
金融資產						
權益工具	淨資產價值	± 1%	6,311	6,311	-	-
			<u>\$ 21,008</u>	<u>\$ 21,008</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>



106年12月31日

	輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
			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%	\$13,232	\$13,232	\$ 910	\$ 910
	本益比乘數					
金融資產						
權益工具	淨資產價值	± 1%	4,464	4,464	-	-
			<u>\$17,696</u>	<u>\$17,696</u>	<u>\$ 910</u>	<u>\$ 910</u>

(四) 初次適用國際財務報導準則第9號之影響

1. 民國106年度採用之重大會計政策說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

A. 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：

(A) 係混合(結合)合約；或

(B) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(C) 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。

B. 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係採用交易日會計。

C. 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。後續按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(2) 備供出售金融資產

A. 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。

B. 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。

C. 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。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(3)放款及應收款

係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。

(4)金融資產減損

- A. 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。
- B. 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：
- (A) 發行人或債務人之重大財務困難；
  - (B) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
  - (C) 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；
  - (D) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (E) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
  - (F) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
  - (G) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
  - (H) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
- C. 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：
- (A) 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。

(B) 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。

(5) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

A. 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：

(A) 係混合(結合)合約；或

(B) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(C) 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。

B. 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。

(6) 衍生工具

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。

2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS 9 編製之調節如下：

	備供出售		影響			
	— 權益					
	透過其他綜合					
	透過損益按	損益按公允價	合計	採用權益法	保留盈餘	其他權益
	允價值衡量	值衡量—權益		之投資		
IAS39						
轉入透過損益按公允價值衡量	\$ -	\$ 91,321	\$ 91,321	(\$ 6,074)	\$ 46,216	(\$ 40,142)

於 IAS 39 分類為備供出售金融資產之權益工具計\$91,321，依據 IFRS 9 規定應分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」調增\$91,321，另調增採用權益法之投資\$6,074、調增保留盈餘\$46,216 及調減其他權益\$40,142。

3. 民國 106 年 12 月 31 日及民國 106 年度之重要會計項目之說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項目	106年12月31日
流動項目：	
持有供交易之金融資產	
權益證券	\$ 1,895,455
債務證券	18,296
受益憑證	129,790
衍生工具	<u>24,650</u>
	<u>\$ 2,068,191</u>

- A. 本公司持有供交易之金融資產於民國 106 年度認列之淨損益計損失 \$ 315,525。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 106 年度認列之淨損益計利益 \$1,444。
- B. 本公司投資債務工具之對象的信用品質良好。
- C. 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	106年12月31日	
	合約金額 (名目美金)	契約期間
流動項目：		
遠期外匯及匯 交換合約	美金 675,000仟元	106. 7. 13~ 107. 6. 29

(A) 匯率交換合約

本集團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匯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。

(B) 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。

- D. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(2) 備供出售金融資產

項目	106年12月31日
權益證券	\$ 783,765
累計減損	( <u>692,444</u> )
	<u>\$ 91,321</u>

- A. 本公司民國 106 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額為利益\$32,116，自權益重分類至當期損失之金額為\$13,054。
- B. 本公司經評估上述部份股票投資價值已減損，民國 106 年度認列之減損損失金額為\$18,000。
- C. 本公司民國 106 年 12 月 31 日之備供出售金融資產-流動未有提供質押之情形。
4. 民國 106 年 12 月 31 日及民國 106 年度之信用風險資訊說明如下：

- (1) 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，公司內各營運個體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)。
- (2) 本公司於民國 106 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。
- (3) 本公司之應收帳款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>106年12月31日</u>
群組1	\$ 49,536
群組2	-
	<u>\$ 49,536</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。

(五) 初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響

1. 民國 106 年度所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

- (1) 本公司製造並銷售電視、顯示器等相關產品。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，以扣除營業稅、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。

2. 本公司民國 106 年度適用前述會計政策所認列之收入如下：

	<u>106年度</u>
銷貨收入	\$ 11,263,390
其他營業收入	<u>168,259</u>
合計	<u>\$ 11,431,649</u>

3. 本公司民國 107 年度若繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表單行項目之影響數及說明如下：

<u>資產負債表項目</u>	<u>說明</u>	<u>107年12月31日</u>		
		<u>採IFRS 15認列 之餘額</u>	<u>採原會計政策 列之餘額</u>	<u>會計政策改變 影響數</u>
應收帳款(含關係人)		\$ 1,847,819	\$ 1,408,815	\$ 439,004
退款負債(含關係人) (帳列其他流動負債)		439,004	-	439,004

### 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 107 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：無此情形。
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）：請詳附表一。
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：請詳附表二。
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：請詳附表三、四、五。

十四、部門資訊

不適用。

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107年12月31日

附表一

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－							
	力旺電子股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量 之金融資產流動	29	\$ 7,598	0.04%	\$ 7,598	
	富邦金融控股股份有限公司乙種特別股	-	"	90	5,580	0.01%	5,580	
	國泰臺指ETF傘型證券投資信託基金之臺灣加權指數 單日反向1倍證券投資信託基金	-	"	1,890	28,501	1.13%	28,501	
	Realfiction Holding AB	-	"	1,309	31,468	11.25%	31,468	
	小米集團	-	"	170	8,612	0.00%	8,612	
	匯付天下有限公司	-	"	1,578	19,990	0.13%	19,990	
					<u>101,749</u>		<u>101,749</u>	
瑞軒科技股份有限公司	國內外非上市櫃股票－							
	VIZIO, Inc. 特別股	-	"	67	1,328,486	註5	1,328,486	
	OWLINK TECHNOLOGY, INC. 特別股	-	"	註6	66,211	註6	66,211	
	FUGOO CORP. 特別股	-	"	註7	-	註7	-	
	CAN YANG INVESTMENT LIMITED 普通股	-	"	3,914	120,237	5.15%	120,237	
	亞德光機股份有限公司 普通股	-	"	1,009	4,000	1.94%	4,000	
	銖寶科技股份有限公司 普通股	-	"	4	321	0.01%	321	
	裕基創業投資股份有限公司 普通股	-	"	1,313	8,000	3.75%	8,000	
	康太數位整合股份有限公司 普通股	-	"	750	-	4.17%	-	
	藍新科技股份有限公司 普通股	-	"	1,057	21,000	0.95%	21,000	
	福邦創業投資股份有限公司	-	"	3,000	30,000	4.12%	30,000	
	友松娛樂股份有限公司	-	"	662	17,855	4.19%	17,855	
	GROOVE X, Inc.	-	"	註8	100,203	註8	100,203	
	台灣生捷科技股份有限公司	-	"	1,240	62,000	3.81%	62,000	
	百聿數碼創意股份有限公司	-	"	220	5,831	1.01%	5,831	
	I-Serve Holdings Limited	-	"	1,000	68,810	1.87%	68,810	
	AEOLUS ROBOTICS CORPORATION	-	"	3,000	92,160	8.04%	92,160	
	永續發展股份有限公司	-	"	500	45,000	1.62%	45,000	
	先發電光股份有限公司	-	"	1,200	26,220	7.20%	26,220	
					<u>1,996,334</u>		<u>1,996,334</u>	
	東貝光電科技股份有限公司 私募普通股	-	"	350	3,185	0.08%	3,185	



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		備註 (註4)
				股數(仟股)	帳面金額 (註3)	
	國外開放式股票型基金－					
	Solaris Global Alpha Fund	-	"	14	50,367	- 50,367
	CHERUBIC VENTURES FUND II L.P.	-	"	-	60,035	- 60,035
	CHERUBIC VENTURES FUND IV L.P.	-	"	-	18,055	- 18,055
					<u>128,457</u>	<u>128,457</u>
	國內第五次無擔保可轉換公司債買回權					
	文晔科技股份有限公司	-	"	137	16,735	- 16,735
					<u>\$ 2,246,460</u>	<u>\$ 2,246,460</u>

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」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107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107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107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20.00%。

註8：截至民國107年12月31日止，本公司持有GROOVE X, Inc. 特別股A2 51仟股及特別股A3 15仟股，約當持股比例約3.5%。

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	1	\$ 24	0.00%	\$ 24	
瑞茂投資股份有限公司	國內外非上市櫃股票－ 廣化科技股份有限公司普通股	-	"	1,100	10,087	4.68%	10,087	
	聯興微系統科技股份有限公司	-	"	600	15,300	4.05%	15,300	
	華科材料科技股份有限公司普通股	-	"	325	8	1.54%	8	
	金洋國際開發股份有限公司	-	"	28	1,000	21.95%	1,000	
					<u>26,419</u>		<u>26,419</u>	
瑞茂投資股份有限公司	國內外非上市櫃股票－ 立宇高新科技股份有限公司普通股	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	678	\$ 5,427	1.16%	\$ 5,427	
	大橡股份有限公司普通股	-	"	90	305	0.34%	305	
					<u>\$ 5,732</u>		<u>\$ 5,732</u>	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」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：所所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		未		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	-	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	1,191	\$ 18,872	2.61%	\$ 18,872	
	生華生物科技股份有限公司	-	"	120	8,626	0.16%	8,626	
					<u>27,498</u>		<u>27,498</u>	
	國內外非上市櫃股票－							
	亞德光機股份有限公司普通股	-	"	669	-	1.29%	-	
	巨生生醫股份有限公司普通股	-	"	2,398	76,729	5.24%	76,729	
	LOFTechnology, Inc. 普通股	-	"	290	-	1.65%	-	
	Atoptech Inc. (特別股)	-	"	714	-	2.05%	-	
	Anchor Semiconductor, Inc. (特別股)	-	"	500	1,500	1.83%	1,500	
	H&QAP Greater China Growth Fund, L.P.	-	"	2,000	16,076	5.33%	16,076	
	聯勝光電股份有限公司	-	"	159	-	0.34%	-	
	瑞瑩光電股份有限公司	-	"	172	-	1.49%	-	
					<u>94,305</u>		<u>94,305</u>	
					<u>\$ 121,803</u>		<u>\$ 121,803</u>	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」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：所所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	
瑞中電子(蘇州)有限公司	國內外非上市櫃股票— 北京超弦科技有限公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	-	\$ 1,894	13.50%	\$ 1,894	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」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：所持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

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

民國107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)

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考 依據	取得目的及 使用情形	其他約定 事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
AMTRAN VIETNAM TECHNOLOGY COMPANY LIMITED	越南廠房及土地使用權	107.12.18	\$ 494,492	依契約內容支付	Y-Tec VN VSIP Hai Phong	無	不適用	不適用	不適用	不適用	鑑價報告	營業生產所需	無

註1：所取得之資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

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：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

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107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	佔總進(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 LOGISTICS, INC.	本公司之子公司	(銷貨)	<u>(\$ 4,762,238)</u>	(59%)	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>\$ 1,048,882</u>	74%
瑞軒科技股份有限公司	蘇州樂軒科技有限公司	本公司之子公司	(銷貨)	<u>(\$ 1,171,741)</u>	(15%)	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>\$ -</u>	-
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>(\$ 779,023)</u>	(10%)	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>\$ 87,347</u>	6%
瑞軒科技股份有限公司	AMTRAN VIDEO CORPORATION	本公司之子公司	(銷貨)	<u>(\$ 384,595)</u>	(5%)	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>\$ 86,184</u>	6%
瑞旭科技股份有限公司	瑞網股份有限公司	其他關係人	(銷貨)	<u>(\$ 290,917)</u>	(33%)	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>\$ 42,595</u>	64%
AMTRAN LOGISTICS, INC.	VIZIO, INC.	其他關係人	(銷貨)	<u>(\$ 4,865,378)</u>	(100%)	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>\$ 1,382,373</u>	100%
蘇州樂軒科技有限公司	瑞軒科技股份有限公司	最終母公司	(銷貨)	<u>(\$ 5,342,539)</u>	(38%)	月結75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>\$ 713,899</u>	26%

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107年1月1日至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	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	\$ 1,048,882	3.81	\$ -	-	\$ 1,048,882	\$ -
AMTRAN LOGISTICS, INC.	VIZIO, INC.	其他關係人	1,382,373	3.13	-	-	1,336,102	-
蘇州樂軒科技有限公司	瑞軒科技股份有限公司	最終母公司	713,899	4.96	-	-	713,899	-

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。

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107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)

交易往來情形(註5)							
編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
0	瑞軒科技股份有限公司	AMTRAN LOGISTICS, INC.	母公司對子公司	銷貨	\$ 4,762,238	月結60天	31.58%
0	瑞軒科技股份有限公司	AMTRAN LOGISTICS, INC.	母公司對子公司	應收帳款	1,048,882	月結60天	5.52%
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	779,023	月結90天	5.17%
0	瑞軒科技股份有限公司	蘇州樂軒科技有限公司	母公司對子公司	銷貨	1,171,741	月結60天	7.77%
1	蘇州樂軒科技有限公司	瑞軒科技股份有限公司	子公司對母公司	銷貨	5,342,539	月結75天	35.43%
1	蘇州樂軒科技有限公司	瑞軒科技股份有限公司	子公司對母公司	應收帳款	713,899	月結75天	3.75%

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107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	\$ 2,536,099	\$ 40,655	\$ 40,655	
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	185,095	( 24,029)	( 24,029)	
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	2,000,000	100.00	108,478	5,847	5,847	
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	32,500	8,296,667	83.33	105,303	20,037	16,698	
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	457,020	8,206	8,206	
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	29,788	6,395	6,395	
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	89,272	17,471	7,644	
瑞軒科技股份有限公司	AMTRAN VIETNAM TECHNOLOGY COMPANY LIMITED	越南	液晶顯示器生產及銷售	602,472	-	-	100.00	601,535	417	417	
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	38,048	38,048	3,804,818	38.71	53,503	20,751	8,033	
瑞軒科技股份有限公司	HEROIC FAITH MEDICAL SCIENCE CO., LTD	英屬開曼群島	一般事業投資	12,296	-	1,200,000	-	12,296	( 10,933)	-	註3
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	497,099	497,099	54,575,709	31.60	390,301	23,556	7,143	
瑞軒科技股份有限公司	中軒創業投資股份有限公司	台灣	創投事業	70,000	70,000	7,000,000	24.14	73,804	24,450	5,901	
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	0.97	12,905	23,556	219	係聯屬公司
瑞旭科技股份有限公司	瑞旭通股份有限公司	台灣	物流服務	15,074	11,074	1,500,000	100.00	22,673	7,044	7,044	

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：本公司持有Heroic Faith Medical Science Co., Ltd特別股1,200仟股。

瑞軒科技股份有限公司  
大陸投資資訊—基本資料  
民國107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	\$ 1,161,216	1	\$ 608,256	\$ -	\$ -	\$ 608,256	\$ 120,138	100.00	\$ 120,138	\$ 2,133,707	\$ 619,453	
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	2,792,897	1	-	-	-	-	156,443	62.05	103,314	1,687,911	485,791	
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	2,792,897	3	1,059,868	-	-	1,059,868	156,443	37.95	63,200	1,194,661	467,202	
公司名稱	本期期末累計自 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	\$ 1,668,124	\$ 2,691,103	\$ 7,184,786										

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ABOUT 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=1：30.72列示之。

瑞軒科技股份有限公司  
現金及約當現金  
民國 107 年 12 月 31 日

明細表一

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>
庫存現金				\$	927
支票存款					30
活期存款—新台幣存款					2,539,102
	—外幣存款				
	—日幣存款	日幣20,044仟元，匯率0.2780			5,576
	—美金存款	美金24,139仟元，匯率30.72			741,553
	—歐元存款	歐元1仟元，匯率35.20			32
	—港幣存款	港幣9,876仟元，匯率3.921			38,723
	—人民幣存款	人民幣0.18仟元，匯率4.472			1
定期存款					
	—美金定期存款	美金1,600仟元，匯率30.72			49,152
					<u>\$ 3,375,096</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 107 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)		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
		或張數						單價(元)	總額		
持有供交易之金融資產：											
國內外上市櫃股票-											
力旺電子股份有限公司		29	\$	-	\$ -	-	\$ 12,167	\$ 262.00	\$ 7,598	不適用	
富邦金融控股股份有限公司乙種特別股		90		-	-	-	5,400	62.00	5,580	不適用	
國泰臺指ETF傘型證券投資信託基金之臺灣加權 指數單日反向1倍證券投資信託基金		1,890		-	-	-	28,686	15.08	28,501	不適用	
Realfiction Holding AB		1,309		-	-	-	34,583	24.04	31,468	不適用	
小米集團		170		-	-	-	11,338	50.66	8,612	不適用	
匯付天下有限公司		1,578		-	-	-	45,593	12.67	19,990	不適用	
							137,767		101,749		
國內外非上市櫃股票-											
VIZIO Inc. 特別股		67		-	-	-	10,607	19,828.15	1,328,486	不適用	
OWLINK TECHNOLOGY, INC. 特別股		不適用		-	-	-	67,531	-	66,211	不適用	
FUGOO CORP. 特別股		不適用		-	-	-	63,960	-	-	不適用	
CAN YANG INVESTMENT LIMITED		3,914		-	-	-	483,624	30.72	120,237	不適用	
亞德光機股份有限公司		1,009		-	-	-	46,040	3.96	4,000	不適用	
鍊寶科技股份有限公司		4		-	-	-	7,954	80.25	321	不適用	
裕基創業投資股份有限公司		1,313		-	-	-	13,125	6.09	8,000	不適用	
康太數位整合股份有限公司		750		-	-	-	30,000	-	-	不適用	
藍新科技股份有限公司		1,057		-	-	-	29,767	19.87	21,000	不適用	
福邦創業投資股份有限公司		3,000		-	-	-	30,000	10.00	30,000	不適用	
友松娛樂股份有限公司		662		-	-	-	31,841	26.97	17,855	不適用	
GROOVE X, Inc.		不適用		-	-	-	105,144	-	100,203	不適用	
台灣生捷科技股份有限公司		1,240		-	-	-	62,000	50.00	62,000	不適用	
I-Serve Holdings Limited		1,000		-	-	-	46,914	68.81	68,810	不適用	
AEOLUS ROBOTICS CORPORATION		3,000		-	-	-	90,030	30.72	92,160	不適用	
永續發展股份有限公司		500		-	-	-	37,000	90.00	45,000	不適用	
百聿數碼創意股份有限公司		220		-	-	-	10,400	26.50	5,831	不適用	
先發電光股份有限公司		1,200		-	-	-	30,000	21.85	26,220	不適用	
							1,195,937		1,996,334		
東貝光電科技股份有限公司私募普通股		350		-	-	-	13,474	9.10	3,185	不適用	

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(續)  
 民國 107 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		
國外開放式股票型基金－										
Solaris Global Alpha Fund		14	-	-	-	46,830	3,598	50,367	不適用	
CHERUBIC VENTURES FUND II L.P.		-	-	-	-	60,035	-	18,055	不適用	
CHERUBIC VENTURES FUND IV L.P.		-	-	-	-	18,055	-	60,035	不適用	
						124,920		128,457		
國內第五次無擔保可轉換公司債買回權										
文暉科技股份有限公司		137	-	-	-	13,700	122.15	16,735	不適用	
遠期外匯及匯率交換合約						-		190,140		
						\$ 1,485,798		\$ 2,436,600		

(以下空白)

瑞軒科技股份有限公司  
應收帳款(含關係人)  
民國 107 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

<u>客</u> <u>戶</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
AMTRAN LOGISTICS, INC.		\$ 1,048,882	
AMTRAN VIDEO CORPORATION		86,184	
瑞旭科技股份有限公司		87,347	
其他		186,402	各單獨客戶餘額未超過 本科目總額5%
		<u>\$ 1,408,815</u>	

(以下空白)

瑞軒科技股份有限公司  
存貨  
民國 107 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	\$ 3,365	\$ -	以淨變現價值衡量
半成品	2,407	-	"
製成品	<u>557,953</u>	<u>487,755</u>	"
	563,725	<u>\$ 487,755</u>	
減：備抵存貨評價損失	( <u>75,970</u> )		
	<u>\$ 487,755</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 107 年 1 月 1 日至 107 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		累換數、資本公積 及保留盈餘變動數 IFRS9開帳影響數	投資(損)益 金 額	累積換算調 整數 金 額	本 期 減 少		期 末 餘 額		
	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
	ABOUND PROFITS LIMITED	24,800	\$ 2,654,392	-				\$ -	(\$ 584)	\$ 40,655	(\$ 50,949)	-
瑞茂投資(股)公司	19,998	210,312	-	-	181	( 24,029)	( 124)	-	( 1,245)	19,998	100.00%	185,095
ASEV DISPLAY LABS	2,000	99,317	-	-	-	5,847	3,314	-	-	2,000	100.00%	108,478
瑞旭科技(股)公司	7,916	88,647	380	-	( 42)	16,698	-	-	-	8,296	83.33%	105,303
AMTRAN LOGISTICS, INC.	1,000	434,639	-	-	( 1)	8,206	14,176	-	-	1,000	100.00%	457,020
AMTRAN VIDEO CORPORATION	1,000	22,563	-	-	( 18)	6,395	848	-	-	1,000	100.00%	29,788
SPYGLASS TESLA, LLC.	1,750	83,494	-	-	-	7,644	2,758	-	( 4,624)	1,750	43.75%	89,272
AMTRAN VIETNAM TECHNOLOGY LIMITED	-	-	註3	602,472	-	417	( 1,354)	-	-	註3	0.00%	601,535
宏軒創業投資(股)公司	3,805	63,353	-	-	-	8,033	-	-	( 17,883)	3,805	38.71%	53,503
HEROIC FAITH MEDICAL SCIENCE CO., LTD.(註4.)	-	-	1,200	12,296	-	-	-	-	-	1,200	0.00%	12,296
蘇州樂軒科技有限公司	註3	1,156,213	-	-	( 358)	63,200	( 24,394)	-	-	註3	37.95%	1,194,661
華容(股)有限公司	54,576	406,556	-	-	5,892	7,143	( 4,050)	-	( 25,240)	54,576	31.60%	390,301
中軒創業投資(股)公司	7,000	67,887	-	15	-	5,902	-	-	-	7,000	24.14%	73,804
		<u>\$ 5,287,373</u>		<u>\$ 614,783</u>	<u>\$ 5,070</u>	<u>\$ 146,111</u>	<u>(\$ 59,775)</u>		<u>(\$ 156,407)</u>			<u>\$ 5,837,155</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、獲配現金股利及金融商品未實現損失。

註3：係出資額。

註4：本公司持有HEROIC FAITH MEDICAL SCIENCE CO., LTD.特別股1,200仟股。



瑞軒科技股份有限公司  
營業收入  
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額	備 註
銷貨收入			
數位電視機	571仟台	\$ 4,762,957	
顯示器	119仟台	1,611,451	
音響	281仟台	600,950	
其他		<u>1,037,320</u>	
		<u>8,012,678</u>	
減：銷貨退回		( 42,960)	
銷貨折讓		<u>( 57,872)</u>	
		<u>( 100,832)</u>	
銷貨收入淨額		7,911,846	
其他營業收入		<u>123,818</u>	
		<u>\$ 8,035,664</u>	

瑞軒科技股份有限公司  
營業成本

民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
期初原料		\$	3,378
加：本期進料			1,192,384
減：原料出售		(	1,179,026)
原料轉列營業費用		(	13,340)
其他		(	31)
期末原料		(	<u>3,365)</u>
本期耗用原料			-
期初半成品			2,420
加：購入半成品			10,463
減：半成品出售		(	1,651)
半成品轉列營業費用		(	8,825)
期末半成品		(	<u>2,407)</u>
製成品成本			-
期初製成品			1,154,405
加：購入製成品			5,208,144
在製品轉入			44
其他			34
製成品轉列營業費用		(	44,953)
期末製成品		(	<u>557,954)</u>
本期產銷成本			5,759,720
出售原料及半成品			<u>1,180,677</u>
已出售存貨成本			6,940,397
存貨評價損失			32,935
其他營業成本			363,315
		\$	<u><u>7,336,647</u></u>

瑞軒科技股份有限公司  
推銷費用  
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表八

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				\$	125,028		
運費					122,421		
薪資費用					54,732		
其他費用					54,044	各單獨項目金額未超過	
						本科目總額5%	
					<u>\$ 356,225</u>		

(以下空白)

瑞軒科技股份有限公司  
管理費用  
民國 107 年 1 月 1 日至 107 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>
薪資費用				\$	77,551		
折舊費用					9,577		
其他費用					52,546		各單獨項目金額未超過 本科目總額5%
					<u>139,674</u>		

(以下空白)

瑞軒科技股份有限公司  
研究發展費用  
民國 107 年 1 月 1 日至 107 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				\$	228,918		
差旅費					25,882		
保險費					20,600		
其他費用					78,657		各單獨項目金額未超過 本科目總額5%
					<u>354,057</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 107 年度及 106 年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

	107年度			106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	\$ -	\$ 325,449	\$ 325,449	\$ -	\$ 349,905	\$ 349,905
勞健保費用	-	27,466	27,466	-	34,214	34,214
退休金費用	-	16,482	16,482	-	19,300	19,300
董事酬金	-	25,000	25,000	-	-	-
其他員工福利費用	-	13,521	13,521	-	16,151	16,151
小計	\$ -	\$ 407,918	\$ 407,918	\$ -	\$ 419,570	\$ 419,570
折舊費用(含投資性不動產)	\$ -	\$ 21,755	\$ 21,755	\$ -	\$ 23,234	\$ 23,234
攤銷費用	\$ -	\$ 16,508	\$ 16,508	\$ -	\$ 23,026	\$ 23,026

註：本年度及前一年度之員工人數分別為 330 人及 342 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 8 人及 8 人。