# 耀勝電子股份有限公司

## 個體財務報告暨會計師查核報告

民國104及103年度

地址：新北市土城區忠承路95號10樓

電話：(02)22693789

# §目　　錄§


| 項　　目 | 頁　　次 | 財務報告附註編號 |
|---|---|---|
| 一、封　　面 | 1 | - |
| 二、目　　錄 | 2 | - |
| 三、會計師查核報告 | 3 | - |
| 四、個體資產負債表 | 4 | - |
| 五、個體綜合損益表 | 5～6 | - |
| 六、個體權益變動表 | 7 | - |
| 七、個體現金流量表 | 8～9 | - |
| 八、個體財務報表附註 | | |
| (一) 公司沿革 | 10 | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 10 | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 10～14 | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 14～22 | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 22～23 | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 23～37 | 六～十九 |
| (七) 關係人交易 | 41～42 | 二二 |
| (八) 質押之資產 | 42 | 二三 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | - | - |
| (十) 重大之災害損失 | - | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | - |
| (十二) 其　　他 | 37～40、42 | 二十～二一、二四 |
| (十三) 附註揭露事項 | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 43、45～47 | 二五 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 43、45～47 | 二五 |
| 3. 大陸投資資訊 | 43、48 | 二五 |
| (十四) 部門資訊 | 44 | 二六 |
| 九、重要會計項目明細表 | 49～62 | - |

Deloitte
勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
10596 台北市民生東路三段156號12樓

Deloitte & Touche
12th Floor, Hung Tai Financial Plaza
156 Min Sheng East Road, Sec. 3
Taipei 10596, Taiwan, R.O.C.

Tel : +886 (2) 2545-9988
Fax: +886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

# 會計師查核報告

耀勝電子股份有限公司　公鑒：

耀勝電子股份有限公司民國 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、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告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告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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，足以允當表達耀勝電子股份有限公司民國 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。

耀勝電子股份有限公司民國 104 及 103 年度個體財務報告重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師　黃瑞展　　會計師　鄭旭然

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中　華　民　國　105　年　3　月　28　日

耀勝電子股份有限公司

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

| 代碼 | 資產 | 104年12月31日 金額 | % | 103年12月31日 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|
| | 流動資產 | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金（附註四及六） | $ 54,919 | 11 | $ 51,142 | 9 |
| 1170 | 應收票據及帳款－淨額（附註四、五及七） | 119,877 | 23 | 116,599 | 20 |
| 1200 | 其他應收款（附註四） | 459 | - | 509 | - |
| 1210 | 其他應收款－關係人（附註四及二二） | 62,510 | 12 | 68,512 | 12 |
| 1220 | 本期所得稅資產（附註四、五及十八） | 1,248 | - | - | - |
| 130X | 存貨（附註四及八） | 133 | - | 436 | - |
| 1410 | 預付款項 | 1,210 | - | 120 | - |
| 1470 | 其他流動資產（附註十二） | 1,385 | 1 | 954 | - |
| 11XX | 流動資產總計 | 241,741 | 47 | 238,272 | 41 |
| | 非流動資產 | | | | |
| 1550 | 採用權益法之投資（附註四及九） | 218,319 | 42 | 290,852 | 50 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註四、十及二三） | 53,546 | 10 | 53,728 | 9 |
| 1780 | 無形資產（附註四及十一） | 4,358 | 1 | 80 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註四、五及十八） | 86 | - | 86 | - |
| 1900 | 其他非流動資產（附註十二） | 382 | - | 1,211 | - |
| 15XX | 非流動資產總計 | 276,691 | 53 | 345,957 | 59 |
| 1XXX | 資產總計 | $ 518,432 | 100 | $ 584,229 | 100 |
| 代碼 | 負債及權益 | | | | |
| | 流動負債 | | | | |
| 2100 | 短期借款（附註十三） | $ 56,000 | 11 | $ 30,000 | 5 |
| 2170 | 應付票據及帳款 | 833 | - | 754 | - |
| 2180 | 應付帳款－關係人（附註二二） | 70,062 | 13 | 76,914 | 13 |
| 2200 | 其他應付款（附註十四及二二） | 10,859 | 2 | 6,921 | 1 |
| 2220 | 其他應付款項－關係人（附註二二） | 53 | - | 1,274 | 1 |
| 2230 | 本期所得稅負債（附註四、五及十八） | - | - | 102 | - |
| 2399 | 其他流動負債 | 289 | - | 590 | - |
| 2320 | 一年內到期之長期借款（附註十三及二三） | 3,209 | 1 | 3,128 | 1 |
| 21XX | 流動負債總計 | 141,305 | 27 | 119,683 | 21 |
| | 非流動負債 | | | | |
| 2540 | 長期借款（附註十三及二三） | 30,927 | 6 | 34,137 | 6 |
| 2570 | 遞延所得稅負債（附註四、五及十八） | 5,992 | 1 | 8,562 | 1 |
| 2640 | 淨確定福利負債－非流動（附註四、五及十五） | 12,797 | 3 | 11,308 | 2 |
| 25XX | 非流動負債總計 | 49,716 | 10 | 54,007 | 9 |
| 2XXX | 負債總計 | 191,021 | 37 | 173,690 | 30 |
| | 權益 | | | | |
| 3110 | 普通股 | 382,593 | 74 | 382,593 | 65 |
| 3200 | 資本公積 | 72,841 | 14 | 72,841 | 12 |
| | 保留盈餘（累積虧損） | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 31,922 | 6 | 31,922 | 6 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 12,022 | 2 | 12,022 | 2 |
| 3350 | 待彌補虧損 | ( 177,469) | ( 34) | ( 103,626) | ( 18) |
| 3300 | 保留盈餘（累積虧損）總計 | ( 133,525) | ( 26) | ( 59,682) | ( 10) |
| 3400 | 其他權益 | 5,502 | 1 | 14,787 | 3 |
| 31XX | 權益總計 | 327,411 | 63 | 410,539 | 70 |
| | 負債與權益總計 | $ 518,432 | 100 | $ 584,229 | 100 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：蕭奕彰　　經理人：侯建州　　會計主管：謝旻諺

耀勝電子股份有限公司

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，惟
每股淨損為元

| 代碼 | | 104年度 金額 | 104年度 % | 103年度 金額 | 103年度 % |
|---|---|---|---|---|---|
| 4000 | 營業收入（附註四） | $ 339,550 | 100 | $ 420,054 | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註四、八及二二） | ( 307,195) | ( 90) | ( 368,060) | ( 88) |
| 5900 | 營業毛利 | 32,355 | 10 | 51,994 | 12 |
| | 營業費用（附註四及十七） | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | ( 16,560) | ( 5) | ( 10,880) | ( 2) |
| 6200 | 管理費用 | ( 22,705) | ( 7) | ( 20,688) | ( 5) |
| 6300 | 研究發展費用 | ( 4,902) | ( 1) | ( 2,530) | ( 1) |
| 6000 | 營業費用合計 | ( 44,167) | ( 13) | ( 34,098) | ( 8) |
| 6900 | 營業淨（損）利 | ( 11,812) | ( 3) | 17,896 | 4 |
| | 營業外收入及支出 | | | | |
| 7010 | 其他收入（附註四、十七及二二） | 1,833 | - | 10,705 | 3 |
| 7020 | 其他利益及損失（附註四及十七） | ( 711) | - | 2,031 | - |
| 7050 | 財務成本（附註十三及十七） | ( 1,286) | - | ( 1,378) | - |
| 7070 | 採用權益法認列之子公司損益份額（附註四及九） | ( 61,346) | ( 18) | ( 69,929) | ( 17) |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | ( 61,510) | ( 18) | ( 58,571) | ( 14) |
| 7900 | 稅前淨損 | ( 73,322) | ( 21) | ( 40,675) | ( 10) |
| 7950 | 所得稅利益（費用）（附註四、五及十八） | 439 | - | ( 1,411) | - |

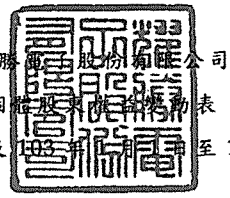
（接次頁）

（承前頁）

| 代碼 | | 104年度 金額 | 104年度 % | 103年度 金額 | 103年度 % |
|---|---|---|---|---|---|
| 8200 | 本期淨損 | ($ 72,883) | ( 21) | ($ 42,086) | ( 10) |
| | 其他綜合損益 | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目： | | | | |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量數（附註四及十五） | ( 1,157) | - | 4,347 | 1 |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅（附註四及十八） | 197 | - | ( 739) | - |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目： | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額（附註四及十六） | ( 11,187) | ( 3) | 8,402 | 2 |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得稅（附註四及十八） | 1,902 | - | ( 1,428) | ( 1) |
| 8300 | 本期其他綜合損益（稅後淨額） | ( 10,245) | ( 3) | 10,582 | 2 |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | ($ 83,128) | ( 24) | ($ 31,504) | ( 8) |
| | 每股淨損（附註十九） | | | | |
| 9750 | 基本每股淨損 | ($ 1.90) | | ($ 1.10) | |
| 9850 | 稀釋每股淨損 | ($ 1.90) | | ($ 1.10) | |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：蕭奕彰　經理人：侯建州　會計主管：謝旻諺



耀勝電子股份有限公司

個體股東權益變動表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | | 股本（附註十六） | 資本公積（附註十六） | 保留盈餘（累積虧損）（附註十六） | | | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額（附註十六） | 權益總額 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 待彌補虧損 | | |
| A1 | 103 年 1 月 1 日餘額 | $ 382,593 | $ 72,841 | $ 31,922 | $ 12,022 | ($ 65,148) | $ 7,813 | $ 442,043 |
| D1 | 103 年度淨損 | - | - | - | - | ( 42,086) | - | ( 42,086) |
| D3 | 103 年度其他綜合損益 | - | - | - | - | 3,608 | 6,974 | 10,582 |
| D5 | 103 年度綜合損益總額 | - | - | - | - | ( 38,478) | 6,974 | ( 31,504) |
| Z1 | 103 年 12 月 31 日餘額 | 382,593 | 72,841 | 31,922 | 12,022 | ( 103,626) | 14,787 | 410,539 |
| D1 | 104 年度淨損 | - | - | - | - | ( 72,883) | - | ( 72,883) |
| D3 | 104 年度其他綜合損益 | - | - | - | - | ( 960) | ( 9,285) | ( 10,245) |
| D5 | 104 年度綜合損益總額 | - | - | - | - | ( 73,843) | ( 9,285) | ( 83,128) |
| Z1 | 104 年 12 月 31 日餘額 | $ 382,593 | $ 72,841 | $ 31,922 | $ 12,022 | ($ 177,469) | $ 5,502 | $ 327,411 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：蕭奕彰

經理人：侯建州

會計主管：謝旻諺

耀勝電子股份有限公司

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

| 代　碼 | | 104年度 | 103年度 |
|---|---|---|---|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨損 | ($ 73,322) | ($ 40,675) |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| A20300 | 呆帳費用 | 659 | 797 |
| A20100 | 折舊費用 | 836 | 791 |
| A20200 | 攤銷費用 | 523 | 64 |
| A20900 | 財務成本 | 1,286 | 1,378 |
| A21200 | 利息收入 | ( 31) | ( 179) |
| A22400 | 採用權益法認列之子公司損益之份額 | 61,346 | 69,929 |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設備利益 | - | ( 111) |
| A23700 | 存貨跌價損失 | - | 138 |
| A24100 | 未實現外幣兌換利益 | ( 957) | ( 2,435) |
| A30000 | 與營業活動相關之資產／負債變動數： | | |
| A31150 | 應收票據及帳款 | ( 3,127) | ( 2,938) |
| A31180 | 其他應收款 | 50 | ( 63) |
| A31190 | 其他應收款-關係人 | 6,002 | ( 19,510) |
| A31200 | 存貨 | 303 | 1,881 |
| A31220 | 預付款項 | ( 1,090) | ( 127) |
| A31240 | 其他流動資產 | ( 431) | 1,014 |
| A32150 | 應付票據及帳款 | 79 | ( 765) |
| A32160 | 應付帳款-關係人 | ( 6,852) | ( 20,391) |
| A32180 | 其他應付款 | 1,854 | ( 3,543) |
| A32190 | 其他應付款-關係人 | ( 1,221) | 658 |
| A32230 | 其他流動負債 | ( 301) | ( 3,783) |
| A32240 | 應計退休金負債 | 332 | 543 |
| A33000 | 營運產生之現金流出 | ( 14,062) | ( 17,327) |
| A33100 | 收取之利息 | 31 | 179 |
| A33300 | 支付之利息 | ( 1,273) | ( 1,395) |
| A33500 | 支付之所得稅 | ( 1,382) | ( 8,258) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流出 | ( 16,686) | ( 26,801) |

（接次頁）

（承前頁）

| 代　碼 | | 104年度 | 103年度 |
|---|---|---|---|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00600 | 受限制資產減少 | $ - | $ 1,495 |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | ( 654) | ( 317) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備 | - | 238 |
| B03800 | 存出保證金減少 | - | 114 |
| B04500 | 取得無形資產 | ( 2,729) | ( 65) |
| B09900 | 長期預付款項減少（增加） | 829 | ( 829) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流（出）入 | ( 2,554) | 636 |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加 | 26,000 | 3,000 |
| C01600 | 舉借長期借款 | - | 76,307 |
| C01700 | 償還長期借款 | ( 3,129) | ( 79,376) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入（出） | 22,871 | ( 69) |
| DDDD | 匯率變動影響數 | 146 | 791 |
| EEEE | 本期現金及約當現金增加（減少）數 | 3,777 | ( 25,443) |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 51,142 | 76,585 |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | $ 54,919 | $ 51,142 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：蕭奕彰　　經理人：侯建州　　會計主管：謝旻諺

耀勝電子股份有限公司

個體財務報表附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

（除另註明外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

耀勝電子股份有限公司（以下稱本公司）於 81 年 1 月 13 日奉准設立，主要經營項目為各類變壓器及線圈業之製造、加工及買賣業務。

本公司股票已於 93 年 7 月 2 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心正式掛牌交易。

本公司於 104 及 103 年底員工人數分別為 44 人及 28 人。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 105 年 3 月 28 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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）

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

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭

露，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

2. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

本公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

3. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定確定福利義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有確定福利計畫再衡量數立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。確定福利計畫之再衡量數係單獨列為其他權益項目。

此外，「淨利息」取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

經評估上述變動對各期間財務狀況及經營結果並無重大影響，故未予重編。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生

效之 IFRSs（不含 IFRS 9 「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs）。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB發布之生效日(註1) |
|---|---|
| 「2010-2012 週期之年度改善」 | 2014 年 7 月 1 日（註 2） |
| 「2011-2013 週期之年度改善」 | 2014 年 7 月 1 日 |
| 「2012-2014 週期之年度改善」 | 2016 年 1 月 1 日（註 3） |
| IFRS 9「金融工具」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定 |
| IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IFRS 14「管制遞延帳戶」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IFRS 15「客戶合約之收入」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS「租賃」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「揭露倡議」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IAS 7 之修正「揭露倡議」 | 2017 年 1 月 1 日 |
| IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」 | 2017 年 1 月 1 日 |
| IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」 | 2014 年 7 月 1 日 |
| IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」 | 2014 年 1 月 1 日 |
| IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 | 2014 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 21「公課」 | 2014 年 1 月 1 日 |

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

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

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

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

IFRS 9「金融工具」

1. 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

(1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

2. 金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」暨「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後12個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾12個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後12個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少12個月之負債。惟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其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外　　幣

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

(五) 存　　貨

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

(六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

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

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

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

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

研究之支出於發生時認列為費用。

(九) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

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

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

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

1. 衡量種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。本公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

放款及應收款

放款及應收款（包括應收票據、應收帳款、其他應收款與現金及約當現金等）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

2. 金融資產之減損

本公司係於每一資產負債表日評估金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化等。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

3. 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

金融負債

1. 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

2. 金融負債之除列

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

(十一) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

(1) 本公司已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；

(2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；

(3) 收入金額能可靠衡量；

(4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及

(5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

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

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

3. 股利收入及利息收入

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

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

(十二) 租　　賃

本公司所有租賃分類為營業租賃。

本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

(十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十四) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一

般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

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

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之風險。

(一) 所得稅

本公司估計所得稅時需仰賴重大評估，最終稅款與原始認列金額若產生差異，將影響當期所得稅與遞延所得稅項目之認列。遞延所得稅資產係於未來很可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列，評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

(二) 應收帳款之估計減損

本公司每月複核應收款項組合以評估減損，於決定是否認列減損損失時，主要係判斷是否有任何可觀察證據顯示可能產生減損。此證據可能包含可觀察資料指出債務人付款狀態之不利變動，或與債務拖欠有關之國家或當地經濟情況。分析預期現金流量時，管理階層之估計係基於具類似信用風險特徵資產之過去損失經驗。本公司定期複核預期現金流量金額與時點之方法與假設，以減少預估與實際損失金額之差異。

(三) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債（資產）係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|---|---|---|
| 庫存現金及週轉金 | $ 209 | $ 101 |
| 活期及支票存款 | 54,710 | 51,041 |
| | $ 54,919 | $ 51,142 |

七、應收票據及帳款—淨額

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|---|---|---|
| 應收票據 | $ 22 | $ 453 |
| 應收帳款淨額 | | |
| 應收帳款 | $134,441 | $130,073 |
| 減：累計減損 | ( 14,586) | ( 13,927) |
| 淨　　額 | 119,855 | 116,146 |
| 合　　計 | $119,877 | $116,599 |

本公司對商品銷售之平均授信期間原則上為30天至150天。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債日信用品質之任何改變。本公司備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

| | 104年度 | 103年度 |
|---|---|---|
| 年初餘額 | $ 13,927 | $ 25,073 |
| 提列減損損失 | 659 | 797 |
| 實際沖銷 | - | ( 11,943) |
| 年底餘額 | $ 14,586 | $ 13,927 |

本公司於104年12月31日無已逾期但尚未認列備抵呆帳之應收帳款，於103年12月31日已逾期但尚未認列備抵呆帳之應收帳款為1,951仟元（參閱下列帳齡分析），因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

已逾期但未減損之應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

| | 已逾期但尚未減損之應收帳款 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 1-60天 | 61-90天 | 91-120天 | 121天以上 | 合計 |
| 103年12月31日 | $ 1,951 | $ - | $ - | $ - | $ 1,951 |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

八、存　　貨

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|---|---|---|
| 商品存貨 | $ 3,012 | $ 3,315 |
| 減：備抵存貨跌價 | ( 2,879) | ( 2,879) |
| 淨　　額 | $ 133 | $ 436 |

104 及 103 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 307,195 仟元及 368,060 仟元，其中 103 年度包括存貨跌價損失 138 仟元。

九、採用權益法之投資

投資子公司

| | 104年12月31日 | | 103年12月31日 | |
|---|---|---|---|---|
| | 金　　額 | 持股比例 | 金　　額 | 持股比例 |
| 非上市（櫃）公司 | | | | |
| MSP International Ltd. | $ 218,319 | 100 | $ 290,852 | 100 |

本公司轉投資百分之百之子公司 MSP International Ltd.，係為轉投資國外地區之控股公司，有關本公司轉投資相關資訊，請參閱附表三及四「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」及「大陸投資資訊」。

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

十、不動產、廠房及設備

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|---|---|---|
| 土　　地 | $ 33,680 | $ 33,680 |
| 房屋及建築 | 18,311 | 18,712 |
| 辦公設備 | 1,057 | 920 |
| 運輸設備 | 14 | 24 |
| 其他設備 | 484 | 392 |
| | $ 53,546 | $ 53,728 |

| | 土　　地 | 房屋及建築 | 辦公設備 | 運輸設備 | 其他設備 | 合　　計 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 成　本 | | | | | | |
| 104年1月1日餘額 | $ 33,680 | $ 20,487 | $ 2,468 | $ 516 | $ 3,484 | $ 60,635 |
| 增　添 | - | - | 423 | - | 231 | 654 |
| 處　分 | - | - | ( 147) | - | ( 801) | ( 948) |
| 104年12月31日餘額 | $ 33,680 | $ 20,487 | $ 2,744 | $ 516 | $ 2,914 | $ 60,341 |
| 累計折舊及減損 | | | | | | |
| 104年1月1日餘額 | $ - | ($ 1,775) | ($ 1,548) | ($ 492) | ($ 3,092) | ($ 6,907) |
| 折　舊 | | ( 401) | ( 286) | ( 10) | ( 139) | ( 836) |
| 處　分 | - | - | 147 | - | 801 | 948 |
| 104年12月31日餘額 | $ | ($ 2,176) | ($ 1,687) | ($ 502) | ($ 2,430) | ($ 6,795) |
| 淨　額 | | | | | | |
| 104年12月31日餘額 | $ 33,680 | $ 18,311 | $ 1,057 | $ 14 | $ 484 | $ 53,546 |
| 成　本 | | | | | | |
| 103年1月1日餘額 | $ 33,680 | $ 20,487 | $ 2,191 | $ 3,383 | $ 3,841 | $ 63,582 |
| 增　添 | - | - | 317 | - | - | 317 |
| 處　分 | - | - | ( 40) | ( 2,867) | ( 357) | ( 3,264) |
| 103年12月31日餘額 | $ 33,680 | $ 20,487 | $ 2,468 | $ 516 | $ 3,484 | $ 60,635 |
| 累計折舊及減損 | | | | | | |
| 103年1月1日餘額 | $ - | ($ 1,373) | ($ 1,354) | ($ 3,349) | ($ 3,177) | ($ 9,253) |
| 折　舊 | - | ( 402) | ( 234) | ( 10) | ( 145) | ( 791) |
| 處　分 | - | - | 40 | 2,867 | 230 | 3,137 |
| 103年12月31日餘額 | $ - | ($ 1,775) | ($ 1,548) | ($ 492) | ($ 3,092) | ($ 6,907) |
| 淨　額 | | | | | | |
| 103年12月31日餘額 | $ 33,680 | $ 18,712 | $ 920 | $ 24 | $ 392 | $ 53,728 |

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

| | |
|---|---|
| 房屋及建築 | 50年 |
| 辦公設備 | 3至5年 |
| 運輸設備 | 5年 |
| 其他設備 | 5年 |

本公司設定質抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二三。

十一、無形資產

| | 電腦軟體 | 累計攤銷 | 淨額 |
|---|---|---|---|
| 成本 | | | |
| 104年1月1日餘額 | $ 368 | ($ 288) | $ 80 |
| 增添 | 4,801 | - | 4,801 |
| 攤銷費用 | - | ( 523) | ( 523) |
| 104年12月31日餘額 | $ 5,169 | ($ 811) | $ 4,358 |
| | | | |
| 成本 | | | |
| 103年1月1日餘額 | $ 303 | ($ 224) | $ 79 |
| 增添 | 65 | - | 65 |
| 攤銷費用 | - | ( 64) | ( 64) |
| 103年12月31日餘額 | $ 368 | ($ 288) | $ 80 |

上述有限耐用年限之無形資產係以直線基礎按1至5年計提攤銷費用。

十二、其他資產

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|---|---|---|
| 其他流動資產 | | |
| 留抵稅額 | $ 1,332 | $ 914 |
| 其他 | 53 | 40 |
| | $ 1,385 | $ 954 |
| | | |
| 其他非流動資產 | | |
| 存出保證金 | $ 382 | $ 382 |
| 長期預付款項 | - | 829 |
| | $ 382 | $ 1,211 |

十三、借款

(一) 短期借款

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|---|---|---|
| 無擔保銀行借款 | $ 56,000 | $ 30,000 |

銀行週轉性借款之利率於104年及103年12月31日分別為1.50%-1.87%及1.87%。

(二) 長期借款

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|---|---|---|
| 有擔保銀行借款 | $ 34,136 | $ 37,265 |
| 減：一年內到期部分 | ( 3,209) | ( 3,128) |
| | $ 30,927 | $ 34,137 |

有擔保銀行借款期間係自 102 年 6 月 16 日起，每月為 1 期，共計 144 期，平均攤還本息，利息係按中華郵政一年期定儲機動利率加碼利率 0.7%，上述借款於 103 年 7 月提前償還。自 103 年 7 月 18 日新增有擔保銀行借款 38,526 仟元，借款期間 7 年，每月償還 250 仟元，其餘本金於屆期時償清，利息係按指數型房貸季指標利率加碼利率 0.75%，上述借款於 103 年 10 月提前償還。另於 103 年 10 月 20 日新增有擔保銀行借款 37,781 仟元，借款期間 11 年，每月攤還金額採本息定額法計算，利息係按華南銀行定儲利率指數加碼 0.52%，借款利率於 104 年及 103 年 12 月 31 日分別為 1.88%及 1.90%。

有擔保銀行借款係以土地及建築物設定抵押，擔保情形請參閱附註二三。

十四、其他應付款

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|---|---|---|
| 應付薪資 | $ 5,533 | $ 4,089 |
| 應付資訊軟體費 | 2,072 | - |
| 應付代購貨款 | 22 | 741 |
| 其　　他 | 3,232 | 2,091 |
| | $ 10,859 | $ 6,921 |

十五、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准

退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|---|---|---|
| 確定福利義務現值 | $ 12,903 | $ 11,393 |
| 計畫資產公允價值 | ( 106) | ( 85) |
| 淨確定福利負債 | $ 12,797 | $ 11,308 |

淨確定福利負債變動如下：

| | 確定福利義務現值 | 計畫資產公允價值 | 淨確定福利負債 |
|---|---|---|---|
| 103年1月1日餘額 | $ 15,178 | ($ 66) | $ 15,112 |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | 271 | - | 271 |
| 利息費用（收入） | 291 | ( 1) | 290 |
| 認列於損益 | 562 | ( 1) | 561 |
| 再衡量數 | | | |
| 精算利益－財務假設變動 | ( 4,347) | $ - | ( 4,347) |
| 認列於其他綜合損益 | ( 4,347) | - | ( 4,347) |
| 雇主提撥 | - | ( 18) | ( 18) |
| 103年12月31日 | $ 11,393 | ($ 85) | $ 11,308 |
| | | | |
| 104年1月1日餘額 | $ 11,393 | ($ 85) | $ 11,308 |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | 137 | - | 137 |
| 利息費用（收入） | 216 | ( 3) | 213 |
| 認列於損益 | 353 | ( 3) | 350 |
| 再衡量數 | | | |
| 精算損失－財務假設變動 | 1,157 | - | 1,157 |
| 認列於其他綜合損益 | 1,157 | - | 1,157 |
| 雇主提撥 | - | ( 18) | ( 18) |
| 104年12月31日 | $ 12,903 | ($ 106) | $ 12,797 |

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|---|---|---|
| 折現率 | 1.21% | 1.89% |
| 薪資預期增加率 | 2.00% | 2.00% |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|---|---|---|
| 折現率 | | |
| 增加0.5% | ($ 748) | ($ 741) |
| 減少0.5% | $ 800 | $ 809 |
| 薪資預期增加率 | | |
| 增加0.5% | $ 774 | $ 786 |
| 減少0.5% | ($ 723) | ($ 729) |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|---|---|---|
| 預期1年內提撥金額 | $ 7,657 | $ 15 |
| 確定福利義務平均到期期間 | 11.2年 | 12.8年 |

十六、權　　益

(一) 普 通 股

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|---|---|---|
| 額定股數（仟股） | 60,000 | 60,000 |
| 額定股本 | $600,000 | $600,000 |
| 已發行且已收足股款之股數（仟股） | 38,259 | 38,259 |
| 已發行股本 | $382,593 | $382,593 |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司為充實營運資金並與策略合作伙伴建立長期合作關係，於 104 年 6 月 25 日股東會授權董事會辦理私募普通股，發行總數不超過 15,000 仟股，自股東會決議之日起一年內分次辦理。

(二) 資本公積

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|---|---|---|
| 發行溢價 | $ 71,447 | $ 71,447 |
| 庫藏股票交易 | 1,251 | 1,251 |
| 處分固定資產增益 | 143 | 143 |
| 合　　計 | $ 72,841 | $ 72,841 |

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司年度總結算如有盈餘，應先提撥應納之所得稅款及彌補以往虧損，次提 10%為法定盈餘公積，並依證交法第 41 條規定提列特別盈餘公積，其餘得合併前期未分配盈餘，得經股東會決議保留部分盈餘後再依下列比率分派之：

1. 員工紅利 10%。
2. 董事監察人酬勞 3%。
3. 其餘為股東紅利按股份總額比例分配之。

本公司股利政策係配合業務規模拓展，考量公司資本支出及營運週轉所需。股東紅利及員工紅利之分派得以現金或股票方式發放，其中現金股利原則上不低於股東紅利及員工紅利合計數之10%。

依104年5月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司已於104年12月25日董事會擬議之修訂公司章程，尚待於105年6月27日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註十七（四）員工福利費用。

本公司依金管證發字第1010012865號函、金管證發字第1010047490號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司截至104年及103年12月31日止，首次採用國際會計準則提列之特別盈餘公積金額皆為12,022仟元。

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

本公司於103年6月24日股東常會決議通過102年度之虧損撥補案：

| 項　　目 | 金　　額 |
|---|---|
| 年初未分配盈餘 | $ 4,658 |
| 採用國際會計準則調整數 | 1,330 |
| 調整後年初未分配盈餘 | 5,988 |
| 102年度稅後淨損 | ( 71,115) |
| 102年度其他綜合損益 | ( 21) |
| 年底待彌補虧損 | ($ 65,148) |

本公司於104年6月25日股東常會決議通過103年度之虧損撥補案：

| 項　　目 | 金　　額 |
|---|---|
| 年初待彌補虧損 | ($ 65,148) |
| 103年度稅後淨損 | ( 42,086) |
| 103年度其他綜合損益 | 3,608 |
| 年底待彌補虧損 | ($103,626) |

本公司於105年3月28日董事會擬議104年度虧損撥補案：

| 項　　目 | 金　　額 |
|---|---|
| 年初待彌補虧損 | ($103,626) |
| 104年度稅後淨損 | ( 72,883) |
| 104年度其他綜合損益 | ( 960) |
| 年底待彌補虧損 | ($177,469) |

有關104年度之虧損撥補案尚待預計於105年6月27日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

| | 104年度 | 103年度 |
|---|---|---|
| 年初餘額 | $ 14,787 | $ 7,813 |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | ( 9,285) | 6,974 |
| 年底餘額 | $ 5,502 | $ 14,787 |

十七、稅前淨利

(一) 其他收入

| | 104年度 | 103年度 |
|---|---|---|
| 利息收入 | $ 31 | $ 179 |
| 其他收入－其他 | 1,802 | 10,526 |
| | $ 1,833 | $ 10,705 |

(二) 其他利益及損失

| | 104年度 | 103年度 |
|---|---|---|
| 淨外幣兌換（損失）利益 | ($ 606) | $ 3,256 |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | - | 111 |
| 其他支出 | ( 95) | ( 1,336) |
| | ($ 711) | $ 2,031 |

(三) 財務成本

| | 104年度 | 103年度 |
|---|---|---|
| 銀行借款之利息 | $ 1,286 | $ 1,378 |

(四) 員工福利、折舊及攤銷費用

| | 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 |
| 用人費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | $ - | $ 22,992 | $ 22,992 | $ - | $ 16,569 | $ 16,569 |
| 員工保險費 | - | 2,198 | 2,198 | - | 1,728 | 1,728 |
| 退休金費用 | - | 1,589 | 1,589 | - | 1,406 | 1,406 |
| 其他員工福利費用 | - | 3,022 | 3,022 | - | 2,185 | 2,185 |
| 折舊費用 | - | 836 | 836 | - | 791 | 791 |
| 攤銷費用 | - | 523 | 523 | - | 64 | 64 |

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以百分之十及百分之三分派員工紅利及董監事酬勞。

依104年5月修正後公司法及104年12月25日經董事會擬議之修訂章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以百分之十及百分之三提撥員工酬勞及董監事酬勞。

年度個體財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。本公司104及103年度因係累積虧損，故未予估列。

有關本公司股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅利益（費用）之主要組成項目如下：

| | 104年度 | 103年度 |
|---|---|---|
| 當期所得稅 | | |
| 當期產生者 | $ - | ($ 2,477) |
| 以前年度調整 | ( 32) | ( 2,352) |
| 遞延所得稅利益 | | |
| 當期產生者 | 471 | 3,418 |
| 認列於損益之所得稅利益（費用） | $ 439 | ($ 1,411) |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

| | 104年度 | 103年度 |
|---|---|---|
| 繼續營業單位稅前損失 | ($ 73,322) | ($ 40,675) |
| 稅前損失按法定稅率計算之所得稅利益（17%） | $ 12,465 | $ 6,915 |
| 未認列之虧損扣抵及暫時性差異 | ( 11,994) | ( 5,974) |
| 以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整 | ( 32) | ( 2,352) |
| 認列於損益之所得稅利益（費用） | $ 439 | ($ 1,411) |

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅費用

| | 104年度 | 103年度 |
|---|---|---|
| 遞延所得稅 | | |
| 當年度產生者 | | |
| －國外營運機構財務報表之換算 | $ 1,902 | ($ 1,428) |
| －確定福利再衡量數 | 197 | ( 739) |
| | $ 2,099 | ($ 2,167) |

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

104 年度

| | 年初餘額 | 認列於損益 | 認列於其他綜合損益 | 年底餘額 |
|---|---|---|---|---|
| 遞延所得稅資產 | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 應付休假給付 | $ 86 | $ - | $ - | $ 86 |
| 遞延所得稅負債 | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 未實現兌換損益 | $ 634 | ($ 471) | $ - | $ 163 |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 7,189 | - | ( 1,902) | 5,287 |
| 確定福利計劃再衡量數 | 739 | - | ( 197) | 542 |
| | $ 8,562 | ($ 471) | ($ 2,099) | $ 5,992 |

103 年度

| | 年初餘額 | 認列於損益 | 認列於其他綜合損益 | 年底餘額 |
|---|---|---|---|---|
| 遞延所得稅資產 | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 應付休假給付 | $ 86 | $ - | $ - | $ 86 |
| 遞延所得稅負債 | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 投資利益 | $ 4,052 | ($ 4,052) | $ - | $ - |
| 未實現兌換損益 | - | 634 | - | 634 |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 5,761 | - | 1,428 | 7,189 |
| 確定福利計劃再衡量數 | - | - | 739 | 739 |
| | $ 9,813 | ($ 3,418) | $ 2,167 | $ 8,562 |

(四) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|---|---|---|
| 虧損扣抵 | | |
| 114 年度到期 | $ 8,135 | $ - |
| 可減除暫時性差異 | $130,383 | $ 67,966 |

(五) 兩稅合一相關資訊

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|---|---|---|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | $ 25,863 | $ 21,520 |

本公司 104 及 103 年底均為累積虧損，故無盈餘分配之稅額扣抵比率。

本公司已無屬 86 年度（含）以前之未分配盈餘。

(六) 所得稅核定情形

本公司截至 102 年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定在案。

十九、每股淨損

| | 104年度 | 103年度 |
|---|---|---|
| 基本及稀釋每股淨損（元） | ($ 1.90) | ($ 1.10) |
| 用以計算基本及稀釋每股淨損之淨損 | ($ 72,883) | ($ 42,086) |
| 用以計算基本及稀釋每股淨損之普通股加權平均股數（仟股） | 38,259 | 38,259 |

二十、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權益之極大化。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、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

二一、金融工具

(一) 金融工具之種類

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|---|---|---|
| 金融資產 | | |
| 放款及應收款（註一） | $238,147 | $237,144 |
| 金融負債 | | |
| 以攤銷後成本衡量（註二） | 171,943 | 153,128 |

註一：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款、應收帳款—關係人、其他應收款、其他應收款—關係人及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註二：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款、應付帳款—關係人、其他應付款、其他應付款—關係人及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(二) 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

本公司暴露於非以本公司內企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，保持對該淨部位的維持以進行風險管理。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本公司並未對其進行避險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二四。

敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響，因外幣交易而產生重大之資產及負債金額，雖外幣資產及負債因市場匯率變動而產生之損益有互抵效果，惟本公司外幣資產金額大於外幣負債金額，因此承受外匯風險。

本公司之敏感度分析係針對資產負債表日之外幣貨幣性項目，將其年底之換算匯率以變動1%予以分析。當新台幣對美金升值1%時，於104及103年度之稅前淨損將分別增加1,446仟元及1,667仟元。

(2) 利率風險

利率風險係因市場之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險。本公司之利率風險主要係來自於固定及浮動利率借款。

本公司於資產負債表日受利率曝險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|---|---|---|
| 具現金流量利率風險 | | |
| －金融負債 | $ 64,136 | $ 67,265 |

敏感度分析

下列敏感度分析係計算浮動利率負債於資產負債表日之利率暴險，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增加 1%時，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 104 及 103 年度上述浮動利率借款之利息費用金額將分別增加 641 仟元及 673 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、本公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。本公司亦會使用如讓售應收帳款或以預收貨款方式銷貨等措施，以降低特定客戶的信用風險。

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為 84.90%及 92.18%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及金融機構等，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

3. 流動性風險

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性。

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

104 年 12 月 31 日

| | 1 年以下 | 1 至 2 年 | 2 至 5 年 | 5 年以上 |
|---|---|---|---|---|
| 非衍生金融負債 | | | | |
| 短期借款 | $ 56,112 | $ - | $ - | $ - |
| 應付票據及帳款 | 70,895 | - | - | - |
| 其他應付款 | 10,912 | - | - | - |
| 長期借款 | 3,791 | 3,781 | 15,125 | 14,495 |
| 合　　計 | $ 141,710 | $ 3,781 | $ 15,125 | $ 14,495 |

103 年 12 月 31 日

| | 1 年以下 | 1 至 2 年 | 2 至 5 年 | 5 年以上 |
|---|---|---|---|---|
| 非衍生金融負債 | | | | |
| 短期借款 | $ 30,047 | $ - | $ - | $ - |
| 應付票據及帳款 | 77,668 | - | - | - |
| 其他應付款 | 8,195 | - | - | - |
| 長期借款 | 3,809 | 3,814 | 11,527 | 22,414 |
| 合　　計 | $ 119,719 | $ 3,814 | $ 11,527 | $ 22,414 |

融資額度

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|---|---|---|
| 尚未動用之無擔保銀行借款額度 | $ 24,000 | $116,000 |

二二、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下。

(一) 營業交易

| | 104年度 | 103年度 |
|---|---|---|
| 進貨淨額 | | |
| 子公司 | $306,101 | $365,609 |
| 其他收入 | | |
| 子公司 | $ 89 | $ 9,244 |

本公司向關係人進貨主要係為商品因其屬單一供應廠商，故其交易價格無法比較。

資產負債表日之應收及應付關係人款項餘額如下：

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|---|---|---|
| 應付帳款－關係人 | | |
| 子公司 | $ 70,062 | $ 76,914 |
| 其他應付帳款－關係人 | | |
| 子公司 | $ 53 | $ 1,274 |
| 其他應收帳款－關係人 | | |
| 子公司 | $ 62,510 | $ 68,512 |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償，應收關係人款項未收取保證。104年及103年12月31日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

本公司與關係人之進銷貨交易，其交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異，其餘關係人交易，因無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定。

(二) 背書保證

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|---|---|---|
| 子公司 | $ 49,320 | $ 47,528 |

上述係本公司為子公司借款提供背書保證金額。

(三) 主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之獎酬如下：

| | 104年度 | 103年度 |
|---|---|---|
| 短期員工福利 | $ 4,324 | $ 4,515 |
| 退職後福利 | 402 | 527 |
| | $ 4,726 | $ 5,042 |

二三、質抵押之資產

下列資產經質抵押作為銀行借款之擔保品：

| 項目 | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|---|---|---|
| 不動產、廠房及設備 | $ 51,991 | $ 52,393 |

二四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

| | 104年12月31日 | | | 103年12月31日 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
| 金融資產 | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 美金 | $ 4,431 | 32.64 | $ 144,631 | $ 5,351 | 31.16 | $ 166,716 |
| 金融負債 | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 美金 | 1 | 29 | 36 | 1 | 29 | 36 |

本公司主要承擔美元之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

| | 104年度 | | 103年度 | |
|---|---|---|---|---|
| 外幣 | 匯率 | 淨兌換（損）益 | 匯率 | 淨兌換（損）益 |
| 美金 | 32.64（美金：新台幣） | $ 981 | 31.16（美金：新台幣） | $ 3,721 |

二五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊之揭露：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：附表四。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益。
   (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額：附表二。
   (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
   (3) 財產交易金額及其所產生損益：無。
   (4) 票據背書及保證或提供擔保之期末餘額及目的：參閱附表一。
   (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
   (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務提供或收受等：無。

二六、部門資訊

本公司之營收主要來自變壓器及線圈之製造及買賣業務，本公司營運決策者係覆核整體公司營運結果，以制定公司之資源之決策並評估公司整體之績效，故為單一營運部門，並採與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同之基礎編製。

耀勝電子股份有限公司

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／美金仟元

| 編號 | 背書保證者公司名稱 | 背書保證對象 | | 對單一企業背書保證之限額（註 1） | 本年度最高背書保證餘額 | 期末背書保證餘額 | 實際動支金額 | 以財產擔保之背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率% | 背書保證最高限額（註 2） | 屬母公司對子公司背書保證 | 屬子公司對母公司背書保證 | 屬對大陸地區背書保證 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 公司名稱 | 與本公司之關係（註 2） | | | | | | | | | | |
| 0 | 耀勝電子股份有限公司 | 首邦電子（香港）有限公司 | 本公司 100%持有之孫公司 | $ 98,223 | $ 49,320 (USD 1,500) | $ 49,320 (USD 1,500) | $ 23,106 | $ - | 15.06 | $ 163,706 | 是 | — | 否 |

註 1：依本公司「背書保證作業程序」規定，本公司對單一企業背書保證之限額以不逾當期淨值之 30%。

註 2：依本公司「背書保證作業程序」規定，本公司整體背書保證限額為當期淨值之 50%。

耀勝電子股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣1億元或實收資本額20%以上

民國104年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣／人民幣仟元

| 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 | | 應收（付）票據、帳款 | | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 進（銷）貨 | 金額 | 佔總進（銷）貨之比率% | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率% | |
| 耀勝電子股份有限公司 | 東莞首邦電子有限公司 | 本公司之曾孫公司 | 進貨 | $ 306,101 | 99.95 | 月結60天電匯 | 單一廠商無法比較 | 一般廠商為月結30～120天電匯 | ($ 70,062) | ( 98.83) | — |
| 東莞首邦電子有限公司 | 耀勝電子股份有限公司 | 本公司之母公司 | 銷貨 | (RMB 60,020) | ( 47.95) | 月結60天電匯 | 單一客戶無法比較 | 一般客戶為月結30～120天匯款 | RMB 14,600 | 47.33 | — |

耀勝電子股份有限公司

被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣／港幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司本期（損）益 | 本期認列之投資（損）益 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| | 股票 | | | | | | | | | | |
| 耀勝電子股份有限公司 | MSP International Ltd. | 英屬維爾京群島 | 變壓器及線圈之製造、加工及買賣 | $ 294,658 | $ 294,658 | 8,958,377 | 100% | $ 218,319 | ($ 61,381) | ($ 61,346)（註1） | 本公司之子公司 |
| MSP International Ltd. | 首都電子（香港）有限公司 | 香港 | 變壓器及線圈之製造、加工及買賣 | 294,658 | 294,658 | 69,661,116 | 100% | 218,379 | ( 61,381) | ( 61,381) | 本公司之孫公司 |
| 首都電子（香港）有限公司 | Top Nation Korea Co., Ltd | 韓國 | 變壓器及線圈之買賣及研發 | 1,758 (HKD 415) | 1,693 (HKD 415) | 7,000 | 70% | 918 (HKD 217) | ( 4,301) (KRW 154,584) | ( 3,011) | 本公司之曾孫公司 |

註 1：係包括認列投資損失 61,381 仟元及已實現逆流交易銷貨毛利 35 仟元。

耀勝電子股份有限公司

大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元／人民幣仟元
美元仟元／港幣仟元

| 大陸投資公司名稱 | 主要營業項目及對公司經營之影響 | 實收資本額 | 投資方式 | 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 | 期末投資帳面價值 | 截至本期止已匯回台灣之投資收益 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 首邦電子（蘇州）有限公司 | 變壓器及線圈之產銷業務 | $ 164,125<br>(USD 5,000) | （註1） | $ 164,125<br>(USD 5,000) | $ - | $ - | $ 164,125<br>(USD 5,000) | $ 7,929<br>RMB 1,525 | 100% | ($ 7,929) | $ 148,308<br>(HKD35,020) | $ - |
| 東莞首邦電子有限公司 | 變壓器及線圈之產銷業務 | 102,064<br>(HKD24,100) | （註1） | $ 102,032<br>（註2） | - | - | $ 102,032<br>（註2） | ( 42,899)<br>(RMB 8,382) | 100% | ( 42,899) | 194,756<br>(HKD45,987) | - |

| 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 |
|---|---|---|
| $266,157（註3） | $293,627（註4） | $196,682（註5） |

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係 USD300 及 HKD21,767 之合計數。

註3：係 USD5,300 及 HKD21,767 之合計數。

註4：係 USD5,300 及 HKD28,254 之合計數。

註5：依據投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額為本公司淨值或合併淨值之 60%，其較高者。

# §重要會計項目明細表目錄§


| 項　　目 | 編　號　/　索　引 |
| --- | --- |
| 資產、負債及權益項目明細表 | |
| 　現金及約當現金明細表 | 明細表一 |
| 　應收票據明細表 | 明細表二 |
| 　應收帳款明細表 | 明細表三 |
| 　其他應收款明細表 | 明細表四 |
| 　存貨明細表 | 明細表五 |
| 　其他流動資產明細表 | 明細表六 |
| 　採用權益法之投資變動明細表 | 明細表七 |
| 　應付帳款明細表 | 明細表八 |
| 　其他應付款明細表 | 明細表九 |
| 　其他流動負債明細表 | 明細表十 |
| 損益項目明細表 | |
| 　營業收入明細表 | 明細表十一 |
| 　營業成本明細表 | 明細表十二 |
| 　營業費用明細表 | 明細表十三 |

耀勝電子股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表一　　單位：新台幣及外幣仟元

| 項目 | 摘要 | 金額 |
|---|---|---|
| 庫存現金 | 包括人民幣 16.4 仟元及港幣 6.5 仟元。(註) | $ 209 |
| 活期及支票存款 | | 13,617 |
| 外幣存款 | 包括美金 399 仟元、人民幣 102 仟元、港幣 7.3 仟元等。(註) | 41,093 |
| 合　計 | | $ 54,919 |

註：外幣對台幣之匯率為美元@32.78、人民幣@4.97 及港幣@4.21。

耀勝電子股份有限公司

應收票據明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表二　　單位：新台幣仟元

| 客戶名稱 | 金額 |
|---|---|
| A 公司 | $ 18 |
| B 公司 | 4 |
| | $ 22 |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

耀勝電子股份有限公司

應收帳款明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表三　　單位：新台幣仟元

| 客戶名稱 | 金額 |
|---|---|
| A 公司 | $ 60,086 |
| B 公司 | 42,219 |
| C 公司 | 10,387 |
| 其他（註） | 21,749 |
| | 134,441 |
| 減：備抵呆帳 | ( 14,586) |
| | $119,855 |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

耀勝電子股份有限公司

其他應收款明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表四　　單位：新台幣仟元

| 客戶名稱 | 金額 |
|---|---|
| 關係人 | |
| 首邦電子（香港）有限公司 | $ 61,373 |
| 首邦電子（蘇州）有限公司 | 1,137 |
| | 62,510 |
| 非關係人 | |
| A 公司 | 215 |
| B 公司 | 183 |
| 其他（註） | 61 |
| | 459 |
| | $ 62,969 |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

耀勝電子股份有限公司

存貨明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表五　　單位：新台幣仟元

| 項目 | 金額 |
|---|---|
| 商品存貨 | $ 3,012 |
| 減：備抵存貨評價 | ( 2,879) |
| | $ 133 |

耀勝電子股份有限公司

其他流動資產明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表六　　單位：新台幣仟元

| 項　　目 | 金　　額 |
|---|---|
| 留抵稅額 | $ 1,332 |
| 其他（註） | 53 |
| 合　　計 | $ 1,385 |

註：各項目餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

耀勝電子股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 104 年度

明細表七

單位：新台幣仟元

| 被投資公司 | 期初餘額 | | 本期增加 | | 本期減少 | | 期末餘額 | | | 股權淨值 | | 附註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 股數(仟股) | 金額 | 股數(仟股) | 金額(註二) | 股數(仟股) | 金額(註二) | 股數(仟股) | 持股比例 | 金額(註三) | 單價 | 總金額 | |
| MSP International Ltd. | 8,246 | $290,852 | - | $ - | - | ($ 72,533) | 8,246 | 100% | $218,319 | 26.48 | $218,380 | 註四 |

註一：股權淨值係以 104 年 12 月 31 日經會計師查核之財務報表計算。

註二：本期增加（減少）係採權益法認列之投資收益（損失）及累積換算調整數之變動。

註三：採權益法之長期股權投資均未有設質抵押情形。

註四：帳面金額與股權淨值之差異，係逆流交易未實現損益。

耀勝電子股份有限公司

應付帳款明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表八　　單位：新台幣仟元

| 廠商名稱 | 金額 |
|---|---|
| 關係人 | |
| 東莞首邦電子有限公司 | $ 70,062 |
| 非關係人 | |
| A 公司 | 200 |
| B 公司 | 446 |
| C 公司 | 95 |
| 其他（註） | 92 |
| | 833 |
| | $ 70,895 |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

耀勝電子股份有限公司

其他應付款明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表九　　單位：新台幣仟元

| 項目 | 金額 |
|---|---|
| 關係人 | |
| 首邦電子（蘇州）有限公司 | $ 53 |
| 非關係人 | |
| 應付薪資 | 5,533 |
| 應付資訊軟體費 | 2,072 |
| 應付休假給付 | 507 |
| 其他（註） | 2,747 |
| | 10,859 |
| 合　　計 | $ 10,912 |

註：各項目餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

耀勝電子股份有限公司

其他流動負債明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表十　　單位：新台幣仟元

| 項目 | 金額 |
|---|---|
| 預收貨款 | $ 102 |
| 代收款 | 174 |
| 暫收款 | 13 |
| 合計 | $ 289 |

耀勝電子股份有限公司

營業收入明細表

民國 104 年度

明細表十一　　單位：新台幣仟元

| 項目 | 數量（仟個） | 金額 |
|---|---|---|
| 銷貨收入 | | |
| 變壓器 | 12,616 | $213,586 |
| 線圈 | 9,473 | 132,234 |
| 其他（註） | - | 883 |
| | | 346,703 |
| 減：銷貨退回及折讓 | | ( 7,153) |
| 營業收入淨額 | | $339,550 |

註：其金額未達營業收入總額 10%。

耀勝電子股份有限公司

營業成本明細表

民國 104 年度

明細表十二　　單位：新台幣仟元

| 名稱 | 金額 |
|---|---|
| 期初商品存貨 | $ 3,315 |
| 加：本期進貨淨額 | 306,248 |
| 其他轉入 | 644 |
| 減：期末商品存貨 | ( 3,012) |
| 期末盤損 | ( 1) |
| 買賣商品銷貨成本 | 307,194 |
| 加：存貨盤損 | 1 |
| 營業成本 | $307,195 |

耀勝電子股份有限公司

營業費用明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表十三　　單位：新台幣仟元

| 項目 | 推銷費用 | 管理費用 | 研究發展費用 | 合計 |
|---|---|---|---|---|
| 薪資支出 | $ 8,090 | $ 12,431 | $ 2,471 | $ 22,992 |
| 勞務費 | 208 | 3,152 | 150 | 3,510 |
| 獎金 | 994 | 624 | 305 | 1,923 |
| 專業服務費 | 435 | 684 | 652 | 1,771 |
| 旅費 | 865 | 512 | 208 | 1,585 |
| 其他（註） | 5,968 | 5,302 | 1,116 | 12,386 |
| 合計 | $ 16,560 | $ 22,705 | $ 4,902 | $ 44,167 |

註：各項目餘額皆未超過該科目 5%。

# 台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1050816 號

會員姓名：(1) 黃瑞展　(2) 鄭旭然

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓

事務所電話：25459988　　事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1) 台省會證字第 2679 號　(2) 台省會證字第 3974 號　　委託人統一編號：86534980

印鑑證明書用途：辦理耀勝電子股份有限公司104年度（自民國104年1月1日至104年12月31日）財務報表之查核簽證。

| | | | |
|---|---|---|---|
| 簽名式（一） | 黃瑞展 | 存會印鑑（一） | |
| 簽名式（二） | 鄭旭然 | 存會印鑑（二） | |

理事長：　　對人：

中　華　民　國　105　年　4　月　29　日