

崧騰企業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國104及103年度

地址：桃園市經國路888號7樓之2

電話：(03)3162168

§ 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、個體財務報告附註 | | | |
| (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 | 10~12 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 12~20 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 20~21 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 22~42 | | 六~二一 |
| (七) 關係人交易 | 42~43 | | 二二 |
| (八) 抵押之資產 | 43 | | 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) 具重大影響之外幣資產及負債之匯率資訊 | 43~44 | | 二四 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 44、46~50 | | 二五 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 44、51 | | 二五 |
| 3. 大陸投資資訊 | 44~45、52 | | 二五 |
| (十四) 部門資訊 | - | | - |
| 九、重要會計項目明細表 | 53~62 | | - |

會計師查核報告

崧騰企業股份有限公司 公鑒：

崧騰企業股份有限公司民國 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表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作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，足以允當表達崧騰企業股份有限公司民國 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。

崧騰企業股份有限公司民國 104 年度個體財務報表重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等項目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 翁雅玲



翁雅玲

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1020025513 號

會計師 許秀明



許秀明

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 105 年 3 月 25 日

崧騰企業股份有限公司

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 | | | 103年12月31日 | | |
|------|------------------------------|--------------|-----|--------------|------------|--|--|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | | |
| | 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 (附註四及六) | \$ 268,384 | 11 | \$ 457,437 | 18 | | |
| 1170 | 應收票據及帳款 (附註四及八) | 457,097 | 18 | 444,472 | 18 | | |
| 1180 | 應收關係人款項 (附註二二) | 8,448 | - | 9,025 | - | | |
| 130X | 存貨 (附註四及九) | 241,793 | 10 | 213,436 | 8 | | |
| 1476 | 其他金融資產 (附註四及七) | - | - | 75,900 | 3 | | |
| 1479 | 其他流動資產 (附註四及十三) | 23,979 | 1 | 22,382 | 1 | | |
| 11XX | 流動資產總計 | 999,701 | 40 | 1,222,652 | 48 | | |
| | 非流動資產 | | | | | | |
| 1550 | 採用權益法之投資 (附註四及十) | 1,355,248 | 54 | 1,187,866 | 47 | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註四、十一、十二、二二及二三) | 138,717 | 6 | 127,393 | 5 | | |
| 1780 | 其他無形資產 (附註四) | 5,293 | - | 6,740 | - | | |
| 1900 | 其他非流動資產 (附註四及十八) | 3,639 | - | 2,994 | - | | |
| 15XX | 非流動資產總計 | 1,502,897 | 60 | 1,324,993 | 52 | | |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 2,502,598 | 100 | \$ 2,547,645 | 100 | | |
| | 負債及權益 | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | |
| 2170 | 應付帳款 | \$ 130,428 | 5 | \$ 142,849 | 5 | | |
| 2180 | 應付關係人款項 (附註二二) | 361,769 | 15 | 433,107 | 17 | | |
| 2200 | 其他應付款 (附註十四) | 83,039 | 3 | 85,806 | 3 | | |
| 2230 | 本期所得稅負債 (附註四及十八) | 17,847 | 1 | 17,162 | 1 | | |
| 2320 | 一年內到期之長期銀行借款 (附註十一、十二及二二及二三) | 5,603 | - | 6,577 | - | | |
| 2399 | 其他流動負債 | 21,279 | 1 | 19,370 | 1 | | |
| 21XX | 流動負債總計 | 619,965 | 25 | 704,871 | 27 | | |
| | 非流動負債 | | | | | | |
| 2530 | 應付公司債 (附註四及十三) | 112,982 | 4 | 187,606 | 7 | | |
| 2540 | 長期銀行借款 (附註十一、十二及二三) | 17,025 | 1 | 22,628 | 1 | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 (附註四及十八) | 74,920 | 3 | 76,668 | 3 | | |
| 2640 | 淨確定福利負債 (附註四及十五) | 19,105 | 1 | 14,031 | 1 | | |
| 25XX | 非流動負債總計 | 224,032 | 9 | 300,933 | 12 | | |
| 2XXX | 負債總計 | 843,997 | 34 | 1,005,804 | 39 | | |
| | 權益 (附註四、十三及十六) | | | | | | |
| 3110 | 股 本 | 645,600 | 26 | 610,767 | 24 | | |
| 3200 | 資本公積 | 469,197 | 19 | 413,969 | 16 | | |
| | 保留盈餘 | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 133,125 | 5 | 110,293 | 4 | | |
| 3320 | 特別盈餘公積 | - | - | 2,834 | - | | |
| 3350 | 未分配盈餘 | 335,983 | 13 | 342,467 | 14 | | |
| 3300 | 保留盈餘總計 | 469,108 | 18 | 455,594 | 18 | | |
| 3400 | 其他權益 | 74,696 | 3 | 61,511 | 3 | | |
| 3XXX | 權益總計 | 1,658,601 | 66 | 1,541,841 | 61 | | |
| | 負債及權益總計 | \$ 2,502,598 | 100 | \$ 2,547,645 | 100 | | |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：張俊雲



經理人：曾文政



會計主管：邱素卿



崧騰企業股份有限公司

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：除每股盈餘為新台幣元外，餘係仟元

| 代 碼 | | 104年度 | | 103年度 | |
|------|----------------|------------------|-----------|------------------|-----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入 (附註四及二二) | \$ 2,420,389 | 100 | \$ 2,302,165 | 100 |
| 5000 | 營業成本 (附註九及二二) | <u>2,120,244</u> | <u>88</u> | <u>1,978,985</u> | <u>86</u> |
| 5900 | 營業毛利 | <u>300,145</u> | <u>12</u> | <u>323,180</u> | <u>14</u> |
| | 營業費用 (附註十七) | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 70,981 | 3 | 74,388 | 3 |
| 6200 | 管理費用 | 85,918 | 3 | 80,269 | 4 |
| 6300 | 研究發展費用 | <u>97,732</u> | <u>4</u> | <u>91,148</u> | <u>4</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>254,631</u> | <u>10</u> | <u>245,805</u> | <u>11</u> |
| 6900 | 營業淨利 | <u>45,514</u> | <u>2</u> | <u>77,375</u> | <u>3</u> |
| | 營業外收入及支出 | | | | |
| 7070 | 採用權益法之子公司損益份額 | 159,538 | 7 | 151,697 | 7 |
| 7190 | 其他收入 (附註二一) | 3,740 | - | 2,336 | - |
| 7230 | 外幣兌換淨益 | 12,315 | - | 21,096 | 1 |
| 7590 | 什項支出 | <u>(4,159)</u> | <u>-</u> | <u>(1,642)</u> | <u>-</u> |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | <u>171,434</u> | <u>7</u> | <u>173,487</u> | <u>8</u> |
| 7900 | 稅前淨利 | 216,948 | 9 | 250,862 | 11 |
| 7950 | 所得稅費用 (附註四及十八) | <u>22,300</u> | <u>1</u> | <u>22,541</u> | <u>1</u> |
| 8200 | 本年度淨利 | <u>194,648</u> | <u>8</u> | <u>228,321</u> | <u>10</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 104年度 | | 103年度 | |
|------|----------------------------|-------------------|----------|-------------------|-----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 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(附註十 五) | (\$ 4,840) | - | (\$ 3,426) | - |
| 8330 | 採用權益法之子公 司其他綜合損益 之份額 | (858) | - | (345) | - |
| 8349 | 與不重分類之項目 相關之所得稅 | <u>823</u> | <u>-</u> | <u>582</u> | <u>-</u> |
| | | <u>(4,875)</u> | <u>-</u> | <u>(3,189)</u> | <u>-</u> |
| 8360 | 後續可能重分類至損益 之項目 | | | | |
| 8380 | 採用權益法之子公 司其他綜合損益 之份額 | <u>13,185</u> | <u>-</u> | <u>64,345</u> | <u>3</u> |
| 8300 | 本年度其他綜合損 益(稅後淨額) | <u>8,310</u> | <u>-</u> | <u>61,156</u> | <u>3</u> |
| 8500 | 本年度綜合損益總額 | <u>\$ 202,958</u> | <u>8</u> | <u>\$ 289,477</u> | <u>13</u> |
| | 每股盈餘(附註十九) | | | | |
| 9710 | 基 本 | <u>\$ 3.04</u> | | <u>\$ 3.67</u> | |
| 9810 | 稀 釋 | <u>\$ 2.87</u> | | <u>\$ 3.59</u> | |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：張俊雲



經理人：曾文政



會計主管：邱素卿





民國 104 年 12 月 31 日

單位：除每股股利為新台幣元外，餘係千元

| 代碼 | 103 年 1 月 1 日餘額 | 保 | | | 留 | | | 盈 | | | 其他權益項目 | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----|-----------------|------------|------------|-----------|------------|-----------|-----------|---|---|---|--------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--------------|
| | | 股 | 本 | 公 | 積 | 法 | 定 | 盈 | 餘 | 公 | 積 | 未 | 分 | 配 | 盈 | 餘 | 庫 | 藏 | 股 | 票 | 權 | 益 | 總 | 計 | 額 | |
| | \$ 610,867 | \$ 399,723 | \$ 99,868 | \$ 37,192 | \$ 179,694 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| B1 | - | - | 10,425 | - | - | (10,425) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| B5 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| B17 | - | - | - | - | - | - | (34,358) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| C5 | - | 11,555 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 11,555 |
| D1 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 228,321 |
| D3 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 61,156 |
| D5 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 289,477 |
| L1 | - | - | 2,815 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 10,623 |
| L3 | (100) | (124) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 224 |
| Z1 | 610,767 | 413,969 | 110,293 | 2,834 | 342,467 | 61,511 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1,541,841 |
| B1 | - | - | 22,832 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| B5 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| B9 | 12,590 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| B17 | - | - | - | (2,834) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| D1 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 194,648 |
| D3 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 8,310 |
| D5 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 202,958 |
| I1 | 22,243 | 55,228 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 77,471 |
| Z1 | \$ 645,600 | \$ 469,197 | \$ 133,125 | \$ 2,834 | \$ 335,983 | \$ 74,696 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | \$ 1,658,601 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：張俊雲



經理人：曾文政



會計主管：邱景卿

崧騰企業股份有限公司

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 | 本年度稅前淨利 | \$ 216,948 | \$ 250,862 |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊及攤銷 | 14,795 | 19,004 |
| A20900 | 利息費用 | 3,554 | 1,437 |
| A21200 | 利息收入 | (1,917) | (792) |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本 | - | 2,815 |
| A22400 | 採用權益法之子公司損益份額 | (159,538) | (151,697) |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯回升利益 | (314) | (1,856) |
| A24100 | 未實現外幣兌換淨損(益) | 545 | (2,721) |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31150 | 應收票據及帳款 | (23,852) | (91,899) |
| A31160 | 應收關係人款項 | (6,409) | 2,693 |
| A31200 | 存 貨 | (28,043) | (28,474) |
| A31240 | 其他流動資產 | (1,862) | (10,073) |
| A32150 | 應付帳款 | (9,476) | 70,601 |
| A32160 | 應付關係人款項 | (56,615) | 70,841 |
| A32180 | 其他應付款 | (2,760) | 22,079 |
| A32230 | 其他流動負債 | 1,909 | (1,846) |
| A32240 | 淨確定福利負債 | 234 | 116 |
| A33000 | 營運產生之淨現金流入(出) | (52,801) | 151,090 |
| A33500 | 支付之所得稅 | (23,197) | (9,297) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入(出) | (75,998) | 141,793 |
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (19,301) | (26,931) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備 | 274 | - |
| B04500 | 其他無形資產增加 | (5,645) | (6,084) |
| B06500 | 其他金融資產減少(增加) | 75,900 | (75,900) |
| B06700 | 其他非流動資產減少(增加) | 12 | (12) |
| B07500 | 收取之利息 | 1,917 | 792 |
| B07600 | 收取子公司之股利 | 4,483 | 2,187 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流入(出) | 57,640 | (105,948) |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 104 年度 | 103 年度 |
|--------|--------------------|-------------------|-------------------|
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00200 | 短期借款減少 | \$ - | (\$ 10,000) |
| C01200 | 發行公司債 | - | 198,100 |
| C01600 | 舉借長期借款 | - | 12,000 |
| C01700 | 償還長期借款 | (6,577) | (6,010) |
| C04500 | 發放現金股利 | (163,669) | (86,232) |
| C05100 | 員工購買庫藏股 | - | 7,808 |
| C05600 | 支付之利息 | (449) | (596) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入(出) | (170,695) | 115,070 |
| EEEE | 本年度現金及約當現金淨增加(減少)數 | (189,053) | 150,915 |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額 | <u>457,437</u> | <u>306,522</u> |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額 | <u>\$ 268,384</u> | <u>\$ 457,437</u> |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：張俊雲



經理人：曾文政



會計主管：邱素卿



崧騰企業股份有限公司

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

崧騰企業股份有限公司(本公司)於 81 年 8 月經核准設立，88 年 8 月吸收合併欣帝股份有限公司。96 年 11 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准上櫃掛牌買賣，主要從事電源開關、插座及變頻控制器等電子零組件之研發、製造與銷售。

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 25 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 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：

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為確定福利計畫再衡量數及採用權益法之子公司確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目為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年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

(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。截至本個體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 16「租賃」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「揭露倡議」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IAS 7 之修正「揭露倡議」 | 2017 年 1 月 1 日 |
| IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」 | 2017 年 1 月 1 日 |
| IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」 | 2016 年 1 月 1 日 |

(接次頁)

(承前頁)

| <u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u> | <u>IASB發布之生效日(註1)</u> |
|------------------------------|-----------------------|
| 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。

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。

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。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。

(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，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，於發生當年度認列於損益。

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年度平均匯率換算，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、物料及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。

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。

不動產、廠房及設備係於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，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

包括專利權、產品認證費及系統設計費等，以原始取得成本衡量，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。

(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。共用資產係依合理一致之基礎分攤至個別現金產生單位。

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

本公司所持有之金融資產主要為透過損益按公允價值衡量之金融資產（帳列其他流動資產）與放款及應收款。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二一。

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據及帳款等）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

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據及帳款等，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應

收票據及帳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及違約情形，以及與應收款項拖欠有關之可觀察經濟情勢變化。

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

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

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，惟應收票據及帳款等係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收票據及帳款等無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收票據及帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

3. 金融資產之除列

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

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

金融負債

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價間之差額認列為損益。

可轉換公司債

本公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之資產組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之資產及負債組成部分公允價值之剩餘金額後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之資產及負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之資產及負債（列入資產及負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

(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. 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) 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。服務成本及淨確定福利負債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。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

(十三) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當年度所得稅

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，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

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

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異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，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，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. 當年度及遞延所得稅

當年度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年度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年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來年度，則於修正當年度及未來年度認列。

(一) 應收帳款之估計減損

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

(二) 存貨之評價

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

(三) 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。

(四) 不動產、廠房及設備之耐用年限、殘值及折舊方法

本公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限、殘值及折舊方法。若估計值或折舊方法有重大改變，將影響相關折舊費用之提列。

(五) 有形及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用情形，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益及費損，任何由於重大經濟狀況之變遷或公司政策所帶來的估計改變，均可能在未來造成減損估計之調整。

六、現金及約當現金

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金 | \$ 1,232 | \$ 1,173 |
| 銀行活期存款 | 233,152 | 282,520 |
| 約當現金 | | |
| 原始到期日在3個月以內之 | | |
| 銀行定期存款 | <u>34,000</u> | <u>173,744</u> |
| | <u>\$ 268,384</u> | <u>\$ 457,437</u> |

七、其他金融資產

其他金融資產係原始到期日超過3個月以上之銀行定期存款，年利率為0.77%~1.11%。

八、應收票據及帳款

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 應收票據及帳款 | \$ 461,697 | \$ 449,072 |
| 減：備抵呆帳 | (4,600) | (4,600) |
| 應收票據及帳款合計 | <u>\$ 457,097</u> | <u>\$ 444,472</u> |

上述應收票據及帳款均因營業而發生。

本公司對商品銷售之授信期間約為30-150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表日信用品質之任何改變。

在接受新客戶之前，本公司係透過內部信用評等系統評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。

本公司之應收帳款餘額中單一客戶超過10%之明細如下：

| 客 戶 別 | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-------|-------------------|-------------------|
| A公司 | \$ 54,845 | \$ 51,855 |
| B公司 | 50,614 | 13,702 |
| C公司 | 50,376 | 47,757 |
| D公司 | <u>46,310</u> | <u>67,069</u> |
| | <u>\$ 202,145</u> | <u>\$ 180,383</u> |

由於上述客戶之信用品質良好，依據以往年度交易經驗未有需提列應收帳款減損之情事。

應收票據及帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

| | 個別評估 減損損失 | 群組評估 減損損失 | 合 計 |
|---------------|------------------|-----------------|-----------------|
| 103年1月1日餘額 | \$ 3,369 | \$ 1,231 | \$ 4,600 |
| 本年度提列(迴轉)減損損失 | (<u>1,326</u>) | <u>1,326</u> | - |
| 103年12月31日餘額 | <u>\$ 2,043</u> | <u>\$ 2,557</u> | <u>\$ 4,600</u> |
| 104年1月1日餘額 | \$ 2,043 | \$ 2,557 | \$ 4,600 |
| 本年度提列(迴轉)減損損失 | (<u>982</u>) | <u>982</u> | - |
| 104年12月31日餘額 | <u>\$ 1,061</u> | <u>\$ 3,539</u> | <u>\$ 4,600</u> |

逾期應收帳款之帳齡分析如下：

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|---------|------------------|------------------|
| 0~60天 | \$ 20,545 | \$ 19,450 |
| 61~120天 | <u>1,409</u> | - |
| 合 計 | <u>\$ 21,954</u> | <u>\$ 19,450</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

上述已逾期之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去收款經驗及違約情形予以估列。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|---------|------------------|------------------|
| 0~60天 | \$ 18,239 | \$ 11,974 |
| 61~120天 | <u>1,409</u> | - |
| 合 計 | <u>\$ 19,648</u> | <u>\$ 11,974</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

九、存 貨

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-------|-------------------|-------------------|
| 原 物 料 | \$ 127,062 | \$ 122,017 |
| 商 品 | <u>114,731</u> | <u>91,419</u> |
| | <u>\$ 241,793</u> | <u>\$ 213,436</u> |

104及103年度與存貨相關之銷貨成本分別為2,120,244仟元及1,978,985仟元，並分別包括存貨回升利益314仟元及1,856仟元；存貨淨變現價值回升主要係因存貨銷售所致。

十、採用權益法之投資

| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|------------------|---------------------|---------------------|
| 未上市櫃公司 | | |
| SOLTEAM HOLDINGS | \$ 1,191,138 | \$ 1,027,039 |
| 捷騰光電公司 | <u>164,110</u> | <u>160,827</u> |
| | <u>\$ 1,355,248</u> | <u>\$ 1,187,866</u> |
| | <u>所有權權益及表決權百分比</u> | |
| <u>子 公 司 名 稱</u> | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
| SOLTEAM HOLDINGS | 100% | 100% |
| 捷騰光電公司 | 74.1% | 74.1% |

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

十一、不動產、廠房及設備

| | <u>自有土地</u> | <u>建築物</u> | <u>機器設備</u> | <u>其他設備</u> | <u>合 計</u> |
|---------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>成 本</u> | | | | | |
| 103 年 1 月 1 日 餘 額 | \$ 62,953 | \$ 37,409 | \$ 18,443 | \$ 20,044 | \$138,849 |
| 增 添 | 6,877 | 10,720 | 4,618 | 4,716 | 26,931 |
| 處 分 | - | - | (426) | (205) | (631) |
| 103 年 12 月 31 日 餘 額 | <u>\$ 69,830</u> | <u>\$ 48,129</u> | <u>\$ 22,635</u> | <u>\$ 24,555</u> | <u>\$165,149</u> |
| <u>累計折舊</u> | | | | | |
| 103 年 1 月 1 日 餘 額 | | \$ 5,593 | \$ 12,870 | \$ 15,049 | \$ 33,512 |
| 處 分 | | - | (426) | (205) | (631) |
| 折舊費用 | | <u>873</u> | <u>1,674</u> | <u>2,328</u> | <u>4,875</u> |
| 103 年 12 月 31 日 餘 額 | | <u>\$ 6,466</u> | <u>\$ 14,118</u> | <u>\$ 17,172</u> | <u>\$ 37,756</u> |
| 103 年 12 月 31 日 淨 額 | <u>\$ 69,830</u> | <u>\$ 41,663</u> | <u>\$ 8,517</u> | <u>\$ 7,383</u> | <u>\$127,393</u> |
| <u>成 本</u> | | | | | |
| 104 年 1 月 1 日 餘 額 | \$ 69,830 | \$ 48,129 | \$ 22,635 | \$ 24,555 | \$165,149 |
| 增 添 | - | - | 5,730 | 13,571 | 19,301 |
| 處 分 | - | - | (5,009) | (6,676) | (11,685) |
| 104 年 12 月 31 日 餘 額 | <u>\$ 69,830</u> | <u>\$ 48,129</u> | <u>\$ 23,356</u> | <u>\$ 31,450</u> | <u>\$172,765</u> |
| <u>累計折舊</u> | | | | | |
| 104 年 1 月 1 日 餘 額 | | \$ 6,466 | \$ 14,118 | \$ 17,172 | \$ 37,756 |
| 處 分 | | - | (4,735) | (6,676) | (11,411) |
| 折舊費用 | | <u>943</u> | <u>3,440</u> | <u>3,320</u> | <u>7,703</u> |
| 104 年 12 月 31 日 餘 額 | | <u>\$ 7,409</u> | <u>\$ 12,823</u> | <u>\$ 13,816</u> | <u>\$ 34,048</u> |
| 104 年 12 月 31 日 淨 額 | <u>\$ 69,830</u> | <u>\$ 40,720</u> | <u>\$ 10,533</u> | <u>\$ 17,634</u> | <u>\$138,717</u> |

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

| 類 | 別 | 年 | 數 |
|------|---|-------|---|
| 房屋建築 | | 50年 | |
| 機器設備 | | 2至8年 | |
| 其他設備 | | 2至10年 | |

本公司設定抵押作為長短期銀行借款擔保之不動產金額，請參閱附註二三。

十二、借 款

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-------------|------------------|------------------|
| 銀行擔保借款 | \$ 22,628 | \$ 29,205 |
| 減：列為1年內到期部分 | 5,603 | 6,577 |
| 長期銀行借款 | <u>\$ 17,025</u> | <u>\$ 22,628</u> |
| 銀行擔保借款利率 | 1.6%~1.7% | 1.67%~1.77% |

銀行擔保借款，係以自有土地及建築物抵押擔保，按月攤還本息，至113年5月償清。

十三、應付公司債

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 國內無擔保可轉換公司債 | \$ 117,700 | \$ 200,000 |
| 減：應付公司債折價 | 4,718 | 12,394 |
| | <u>\$ 112,982</u> | <u>\$ 187,606</u> |

本公司於103年10月23日發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總面額為200,000仟元，票面利率0%，發行期間3年，到期日106年10月23日，發行總金額為200,600仟元，並於103年10月收足。債券持有人於本轉換公司債發行日後滿1個月之翌日起至到期日止，得隨時依轉換辦法規定向本公司請求將所持有之債券轉換為本公司之普通股股票，發行時之轉換價格為每股37元，本轉換公司債發行後若符合轉換辦法所訂之轉換價格調整條件，包括如遇本公司配發普通股現金股利佔每股時價之比率超過1.5%時，應按所佔每股時價之比率於除息基準日調降轉換價格等。因104年股東會決議盈餘分配現金及股票股利，依轉換辦法自104年8月15日起調整轉換價格為每股34元。

本債券於發行滿 1 個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，若本公司普通股股票在集中交易市場之收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換價格達 30%（含）以上時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得通知債券持有人按債券面額收回流通在外之全部債券。

此可轉換公司債包括資產、負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 2.3078%。

| | |
|------------------------------|-------------------|
| 發行價款（減除交易成本 2,500 仟元） | \$ 198,100 |
| 贖回選擇權衍生工具（帳列其他流動資產）及交易成本 | 223 |
| 權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 145 仟元） | (11,555) |
| 發行日主債務部分（減除分攤之交易成本 2,352 仟元） | 186,768 |
| 以有效利率 2.3078% 計算之利息 | <u>838</u> |
| 103 年 12 月 31 日應付公司債餘額 | 187,606 |
| 以有效利率 2.3078% 計算之利息 | 3,112 |
| 可轉換公司債轉換為普通股 2,224 仟股 | (77,736) |
| 104 年 12 月 31 日應付公司債餘額 | <u>\$ 112,982</u> |

十四、其他應付款

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|----------------|------------------|------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 34,836 | \$ 33,063 |
| 應付員工紅利／酬勞及董事酬勞 | 26,813 | 27,139 |
| 應付運費 | 8,371 | 7,438 |
| 其他 | <u>13,019</u> | <u>18,166</u> |
| | <u>\$ 83,039</u> | <u>\$ 85,806</u> |

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

本公司依用我國「勞動基準法」辦理之退休金制度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：

| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 32,465 | \$ 26,618 |
| 計畫資產公允價值 | (<u>13,360</u>) | (<u>12,587</u>) |
| 淨確定福利負債 | <u>\$ 19,105</u> | <u>\$ 14,031</u> |

淨確定福利負債變動如下：

| | <u>確 定 福 利 義 務 現 值</u> | <u>計 畫 資 產 公 允 價 值</u> | <u>淨 確 定 福 利 負 債</u> |
|--------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------|
| 103 年 1 月 1 日 | <u>\$ 22,373</u> | (<u>\$ 11,884</u>) | <u>\$ 10,489</u> |
| 當期服務成本 | 361 | - | 361 |
| 利息費用 (收入) | <u>420</u> | (<u>243</u>) | <u>177</u> |
| 認列於損益 | <u>781</u> | (<u>243</u>) | <u>538</u> |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬 (除包含於 淨利息之金額外) | - | (38) | (38) |
| 精算損失—人口統計假 設變動 | 954 | - | 954 |
| 精算損失—經驗調整 | <u>2,510</u> | - | <u>2,510</u> |
| 認列於其他綜合損益 | <u>3,464</u> | (<u>38</u>) | <u>3,426</u> |
| 雇主提撥 | - | (<u>422</u>) | (<u>422</u>) |
| 103 年 12 月 31 日 | <u>\$ 26,618</u> | (<u>\$ 12,587</u>) | <u>\$ 14,031</u> |
| 104 年 1 月 1 日 | <u>\$ 26,618</u> | (<u>\$ 12,587</u>) | <u>\$ 14,031</u> |
| 當期服務成本 | 413 | - | 413 |
| 利息費用 (收入) | <u>499</u> | (<u>240</u>) | <u>259</u> |
| 認列於損益 | <u>912</u> | (<u>240</u>) | <u>672</u> |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬 (除包含於 淨利息之金額外) | - | (95) | (95) |

(接 次 頁)

(承前頁)

| | 確定福利 義務現值 | 計畫資產 公允價值 | 淨確定福利 負債 |
|-------------------|------------------|----------------------|------------------|
| 精算損失—人口統計假 設變動 | \$ 1,631 | \$ - | \$ 1,631 |
| 精算損失—財務假設變 動 | 1,237 | - | 1,237 |
| 精算損失—經驗調整 | <u>2,067</u> | <u>-</u> | <u>2,067</u> |
| 認列於其他綜合損益 | <u>4,935</u> | (<u>95</u>) | <u>4,840</u> |
| 雇主提撥 | <u>-</u> | (<u>438</u>) | (<u>438</u>) |
| 104年12月31日 | <u>\$ 32,465</u> | (<u>\$ 13,360</u>) | <u>\$ 19,105</u> |

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：政府公債及公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

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 | 1.5% | 1.875% |
| 薪資預期增加率 | 3% | 3% |

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：

| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 折現率 | | |
| 增加 0.25% | (\$ <u>875</u>) | (\$ <u>731</u>) |
| 減少 0.25% | <u>\$ 909</u> | <u>\$ 759</u> |
| 薪資預期增加率 | | |
| 增加 0.25% | <u>\$ 880</u> | <u>\$ 737</u> |
| 減少 0.25% | (<u>\$ 852</u>) | (<u>\$ 714</u>) |

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。

| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 預期 1 年內提撥金額 | <u>\$ 437</u> | <u>\$ 440</u> |
| 確定福利義務平均到期期間 | 11 年 | 11 年 |

十六、權益

(一) 普通股

| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數（仟股） | <u>103,500</u> | <u>103,500</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 1,035,000</u> | <u>\$ 1,035,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數 （仟股） | <u>64,560</u> | <u>61,077</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 645,600</u> | <u>\$ 610,767</u> |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司已發行股數之股本變動包括註銷庫藏股、可轉換公司債轉換暨分配股票股利所致。

額定股本中供發行可轉換公司債所保留之股本為 3,500 仟股。

(二) 資本公積

| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u> (註) | | |
| 股票發行溢價 | \$399,657 | \$399,657 |
| 公司債轉換溢價 | 59,983 | - |
| 庫藏股票交易 | 2,757 | 2,757 |
| <u>不得作為任何用途</u> | | |
| 認股權 | <u>6,800</u> | <u>11,555</u> |
| | <u>\$469,197</u> | <u>\$413,969</u> |

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程規定，每年決算所得純益，除依法提繳所得稅外，依下列次序分配：

1. 彌補歷年虧損。
2. 提撥法定盈餘公積 10%，但法定盈餘公積已達公司資本總額時不在此限。
3. 依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。
4. 前 3 款餘額依下列百分比分派之：
 - (1) 董事酬勞：不高於 5%。
 - (2) 員工紅利：3%—10%，員工紅利以股票發放時，其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。
5. 其餘部分加計以前年度未分配盈餘後，為當年度可供分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配或保留之。

本公司係屬技術密集之科技事業，正值成長階段，為因應未來資金需求及長期財務規劃，以求永續經營、穩定成長，股利分配考量未來營運規模及對現金流量之需求，以不低於當年度可供分配盈餘之 20% 分配股東紅利，得以股票股利或現金股利方式為之，其中每年發放現金股利不得低於股利總額之 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 105 年 3 月 25 日董事會擬議之修正公司章程，尚待於 105 年 6 月召開之股東常會決議。員工及董事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註十七。

本公司於分配盈餘時，必須依法令相關規定，就其他股東權益減項淨額（國外營運機構財務報表換算之兌換差額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

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

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

本公司於 104 年及 103 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過轉回特別盈餘公積 2,834 仟元及 34,358 仟元，暨 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|--------|-----------|-----------|---------------|---------|
| | 103年度 | 102年度 | 103年度 | 102年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 22,832 | \$ 10,425 | | |
| 現金股利 | 163,669 | 86,232 | \$ 2.6 | \$ 1.41 |
| 股票股利 | 12,590 | - | 0.2 | - |

本公司 105 年 3 月 25 日董事會擬議 104 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | 每 股 股 利 (元) |
|--------|-----------|---------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 19,465 | \$ - |
| 現金股利 | 135,607 | 2.1 |
| 股票股利 | 6,457 | 0.1 |

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

(四) 庫藏股票

本公司於 103 年 5 月經董事會決議轉讓庫藏股 350 仟股予員工，轉讓價格為 22.31 元，庫藏股買回成本 7,808 仟元，本公司於給與日依選擇權評價模式認列員工酬勞成本 2,815 仟元，因而認列資本公積一庫藏股交易 2,815 仟元。

本公司於 103 年 8 月 12 日經董事會決議註銷未轉讓庫藏股 10 仟股並沖轉資本公積一庫藏股交易及股票發行溢價分別為 58 仟元及 66 仟元，且於 103 年 8 月 28 日經主管機關核准變更登記完成。

十七、折舊及攤銷暨員工福利費用（帳列營業費用）

(一) 折舊及攤銷

| | 104年度 | 103年度 |
|-----------|------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 7,703 | \$ 4,875 |
| 無形資產 | 7,092 | 14,129 |
| | <u>\$ 14,795</u> | <u>\$ 19,004</u> |

(二) 員工福利費用

| | 104年度 | 103年度 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 6,140 | \$ 5,338 |
| 確定福利計畫 | 672 | 538 |
| | <u>6,812</u> | <u>5,876</u> |
| 其他員工福利 | | |
| 薪資費用 | 135,584 | 126,348 |
| 勞健保費用 | 9,192 | 8,206 |
| | <u>144,776</u> | <u>134,554</u> |
| | <u>\$ 151,588</u> | <u>\$ 140,430</u> |

104 及 103 年度本公司平均員工人數分別為 162 人及 142 人。

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 3 月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 3%—10% 提撥員工酬勞及不高於 5% 提撥董事酬勞。104 年度估列員工酬勞 15,844 仟元及董事酬勞 10,969 仟元，該等金額於 105 年 3 月 25 日董事會決議以現金配發，尚待預計於 105 年 6 月召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

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。

本公司於 104 年及 103 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度以現金配發員工紅利及董事酬勞如下：

| | 103年度 | | 102年度 | |
|-------------|---------------|---------------|--------------|--------------|
| | 員工紅利 | 董事酬勞 | 員工紅利 | 董事酬勞 |
| 股東會決議配發金額 | \$ 16,700 | \$ 10,410 | \$ 9,911 | \$ 5,894 |
| 各年度財務報告認列金額 | <u>16,701</u> | <u>10,438</u> | <u>9,911</u> | <u>5,894</u> |
| | (\$ 1) | (\$ 28) | \$ - | \$ - |

上述差異分別調整為 104 及 103 年度之損益。

有關本公司 105 年董事會擬議之盈餘分配案暨決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，及 104 與 103 年股東會決議之盈餘分配案、員工紅利及董事酬勞資訊，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費用主要組成項目

| | 104年度 | 103年度 |
|-------------|------------------|------------------|
| 當年度所得稅 | | |
| 本年度產生者 | \$ 11,825 | \$ 14,362 |
| 未分配盈餘加徵 | 2,887 | 4,195 |
| 以前年度之調整 | <u>9,170</u> | <u>1,414</u> |
| | <u>23,882</u> | <u>19,971</u> |
| 遞延所得稅 | | |
| 本年度產生者 | (1,680) | 2,570 |
| 以前年度調整 | <u>98</u> | <u>-</u> |
| | <u>(1,582)</u> | <u>2,570</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 22,300</u> | <u>\$ 22,541</u> |

(二) 會計所得與所得稅費用之調節如下：

| | 104年度 | 103年度 |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 稅前淨利 | <u>\$ 216,948</u> | <u>\$ 250,862</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 | | |
| 所得稅費用 (17%) | \$ 36,881 | \$ 42,647 |
| 未認列之暫時性差異 | (26,072) | (24,450) |
| 免稅所得 | (664) | (1,265) |
| 以前年度之遞延所得稅調整 | 98 | - |
| 以前年度之調整 | 9,170 | 1,414 |
| 未分配盈餘加徵 | <u>2,887</u> | <u>4,195</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 22,300</u> | <u>\$ 22,541</u> |

本公司所適用之稅率為 17%。

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

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產（帳列其他非流動資產）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 |
|----------------|------------------|-------------------|---------------|------------------|
| <u>遞延所得稅資產</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 備抵存貨跌價損失 | \$ 460 | (\$ 54) | \$ - | \$ 406 |
| 確定福利退休計畫 | 2,065 | 40 | 823 | 2,928 |
| 其他 | <u>347</u> | <u>(152)</u> | <u>-</u> | <u>195</u> |
| | <u>\$ 2,872</u> | <u>(\$ 166)</u> | <u>\$ 823</u> | <u>\$ 3,529</u> |
| <u>遞延所得稅負債</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 子公司之未分配盈餘 | \$ 73,966 | \$ - | \$ - | \$ 73,966 |
| 其他 | <u>2,702</u> | <u>(1,748)</u> | <u>-</u> | <u>954</u> |
| | <u>\$ 76,668</u> | <u>(\$ 1,748)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 74,920</u> |

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 |
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 備抵存貨跌價損失 | \$ 775 | (\$ 315) | \$ - | \$ 460 |
| 確定福利退休計畫 | 1,463 | 20 | 582 | 2,065 |
| 其 他 | 161 | 186 | - | 347 |
| | <u>\$ 2,399</u> | <u>(\$ 109)</u> | <u>\$ 582</u> | <u>\$ 2,872</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 子公司之未分配盈餘 | \$ 73,966 | \$ - | \$ - | \$ 73,966 |
| 其 他 | 241 | 2,461 | - | 2,702 |
| | <u>\$ 74,207</u> | <u>\$ 2,461</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 76,668</u> |

(四) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 394,572 仟元及 238,941 仟元。

(五) 兩稅合一相關資訊

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 未分配盈餘 | | |
| 87 年度以後未分配盈餘 | <u>\$ 335,983</u> | <u>\$ 342,467</u> |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 23,995</u> | <u>\$ 21,459</u> |
| | | |
| | 104年度(預計) | 103年度(實際) |
| 盈餘分配適用之稅額扣抵比率 | 9.29% | 11.29% |

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 101 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

十九、每股盈餘

| | 單位：每股元 | |
|--------|----------------|----------------|
| | 104年度 | 103年度 |
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 3.04</u> | <u>\$ 3.67</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 2.87</u> | <u>\$ 3.59</u> |

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 104 年 8 月 15 日。因追溯調整，103 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

| | 追溯調整前 | 追溯調整後 |
|--------|----------------|----------------|
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 3.75</u> | <u>\$ 3.67</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 3.66</u> | <u>\$ 3.59</u> |

單位：每股元

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

| | 104年度 | 103年度 |
|----------------|-------------------|-------------------|
| 本年度淨利 | <u>\$ 194,648</u> | <u>\$ 228,321</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 可轉換公司債稅後利息 | <u>2,548</u> | <u>696</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之淨利 | <u>\$ 197,196</u> | <u>\$ 229,017</u> |

股 數

單位：仟股

| | 104年度 | 103年度 |
|--------------------------|---------------|---------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數 | <u>64,014</u> | <u>62,190</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 轉換公司債 | <u>4,008</u> | <u>1,037</u> |
| 員工酬勞或員工分紅 | <u>642</u> | <u>535</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數 | <u>68,664</u> | <u>63,762</u> |

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞或員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度決議員工酬勞或員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二十、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略於未來年度並無重大變化。

本公司主要管理階層每年重新檢視本公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二一、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

| | 104年12月31日 | | 103年12月31日 | |
|----------------|------------|------------|------------|------------|
| | 帳面金額 | 公允價值 | 帳面金額 | 公允價值 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| 以攤銷後成本衡量之金融負債： | | | | |
| 一可轉換公司債 | \$ 112,982 | \$ 114,699 | \$ 187,606 | \$ 190,300 |

2. 按公允價值衡量之金融工具

104年12月31日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|-----------------------------------|--------|--------|--------|--------|
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融資產(帳列其他流動資產)</u> | | | | |
| 贖回選擇權 | \$ - | \$ - | \$ 153 | \$ 153 |

103年12月31日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|-----------------------------------|--------|--------|--------|--------|
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融資產(帳列其他流動資產)</u> | | | | |
| 贖回選擇權 | \$ - | \$ - | \$ 320 | \$ 320 |

104年及103年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 金融資產以第3等級公允價值衡量之調節

104 年度

| <u>金 融 資 產</u> | <u>贖 回 選 擇 權 衍 生 工 具</u> |
|------------------|------------------------------|
| 年初餘額 | \$ 320 |
| 總利益－認列於損益 | 98 |
| 可轉換公司債轉換為普 通股 | (<u>265</u>) |
| 年底餘額 | <u>\$ 153</u> |

103 年度

| <u>金 融 資 產</u> | <u>贖 回 選 擇 權 衍 生 工 具</u> |
|----------------|------------------------------|
| 年初餘額 | \$ - |
| 贖回選擇權衍生工具 | 220 |
| 總利益－認列於損益 | <u>100</u> |
| 年底餘額 | <u>\$ 320</u> |

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

本公司估算可轉換公司債負債組成部分之公允價值及嵌入式衍生性工具之公平價值係以獨立財務專家按選擇權評價模式所作之評價報告決定。

(二) 金融工具之種類

| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 現金及約當現金 | \$ 268,384 | \$ 457,437 |
| 透過損益按公允價值衡量之 金融資產(帳列其他流動資 產) | 153 | 320 |
| 應收票據及帳款 | 457,097 | 444,472 |
| 應收關係人款項 | 8,448 | 9,025 |
| 其他金融資產 | - | 75,900 |
| <u>金融負債</u> | | |
| 應付票據及帳款 | 130,428 | 142,849 |
| 應付關係人款項 | 361,769 | 433,107 |
| 其他應付款 | 83,039 | 85,806 |
| 應付公司債 | 112,982 | 187,606 |
| 長期銀行借款(含一年內到 期) | 22,628 | 29,205 |

上述科目餘額除透過損益按公允價值衡量之金融資產（帳列其他流動資產）外，餘均以攤銷後成本衡量。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益投資、應收款項、應付款項、應付公司債及借款等。本公司之財務管理部門擔負監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

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

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

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

敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣對美金之匯率增加及減少 3% 時，本公司之敏感度分析。3% 係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 3% 予以調整。下表係表示當新台幣相對於美金升值 3% 時，將使稅後淨利及權益增加或減少之金額；當新台幣相對於美金貶值 3% 時，其對稅後淨利及權益之影響將為同金額之負數。

| | 新 台 幣 對 美 金 之 影 響 | |
|-------|-------------------|-------------------|
| | 104年度 | 103年度 |
| 損益及權益 | <u>(\$ 7,845)</u> | <u>(\$ 9,291)</u> |

(2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產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 | | |
| －金融資產 | \$ 233,152 | \$ 282,520 |
| －金融負債 | 22,628 | 29,205 |

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。本公司向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1 碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。本公司持有之浮動利率金融資產及金融負債將因市場利率變動使有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

針對本公司 104 年及 103 年 12 月 31 日持有之利率變動金融資產部位，市場利率每上升 1 碼，浮動利率金融資產將分別有現金流入 484 仟元及 586 仟元。當市場利率下降 1 碼時，其影響將為同金額之負數。

針對本公司 104 年及 103 年 12 月 31 日持有之利率變動金融負債部位，市場利率每上升 1 碼，浮動利率金融負債將分別有現金流出 47 仟元及 61 仟元。當市場利率下降 1 碼時，其影響將為同金額之負數。

2. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。本公司信用風險來自於本公司銀行存款及應收客戶款項交易合約。

(1) 銀行存款

本公司之交易對方均為信用良好之金融機構，因此不預期有重大之信用風險。

(2) 應收帳款

本公司採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，並透過內部信用評等系統評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度，以確實掌握交易對象信用狀況，有效控制信用曝險。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 400,000 仟元及 424,950 仟元。

下表詳細說明本公司已約定還款期間之非衍生金融負債屬浮動利率工具之剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

104 年 12 月 31 日

| | 1 至 3 個月 | 3 個月 至 1 年 | 1 至 5 年 | 5 年 以上 |
|----------------|-----------------|-----------------|------------------|-----------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | |
| 浮動利率工具 | <u>\$ 1,747</u> | <u>\$ 4,182</u> | <u>\$ 10,809</u> | <u>\$ 7,203</u> |

103 年 12 月 31 日

| | 1 至 3 個月 | 3 個月 至 1 年 | 1 至 5 年 | 5 年 以上 |
|----------------|-----------------|-----------------|------------------|-----------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | |
| 浮動利率工具 | <u>\$ 1,761</u> | <u>\$ 5,267</u> | <u>\$ 14,141</u> | <u>\$ 9,856</u> |

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

二二、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下：

(一) 營業收入

| 關係人類別 | 104年度 | 103年度 |
|-------|-------------------|-------------------|
| 子公司 | <u>\$ 189,024</u> | <u>\$ 193,601</u> |

(二) 進貨

| 關係人類別 | 104年度 | 103年度 |
|-------|---------------------|---------------------|
| 子公司 | <u>\$ 1,690,557</u> | <u>\$ 1,553,840</u> |

本公司與關係人間之交易價格及條件，係依約定條件為之。

(三) 應收關係人款項

| 關係人類別 | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-------|-----------------|-----------------|
| 子公司 | <u>\$ 8,448</u> | <u>\$ 9,025</u> |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。104及103年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 取得之不動產、廠房及設備

| 關係人類別 | 取得 | 價款 |
|-------|--------------|------------------|
| 子公司 | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 17,500</u> |

(五) 應付關係人款項

| 關係人類別 | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-------|-------------------|-------------------|
| 子公司 | <u>\$ 361,769</u> | <u>\$ 433,107</u> |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。本公司與關係人間貨款收付期間，係依約定條件為之。

(六) 背書保證

| 關係人類別 | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-------|-------------------|-------------------|
| 子公司 | <u>\$ 590,852</u> | <u>\$ 427,275</u> |

(七) 主要管理階層薪酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

| | 104年度 | 103年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 22,262 | \$ 20,505 |
| 退職後福利 | 209 | 196 |
| | <u>\$ 22,471</u> | <u>\$ 20,701</u> |

二三、抵押之資產

本公司下列資產業已抵押作為長短期銀行借款之擔保品：

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|----------|------------------|------------------|
| 土地及建築物淨額 | <u>\$ 79,788</u> | <u>\$ 80,573</u> |

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：

104年12月31日

單位：各幣別仟元

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|--------------|----|--------|--------|----------|---|---|-------------------|---|
| <u>金融資產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美金 | \$ | 20,532 | 32.825 | (美金：新台幣) | | | <u>\$ 673,973</u> | |
| <u>金融負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美金 | | 10,934 | 32.825 | (美金：新台幣) | | | <u>\$ 358,920</u> | |

103年12月31日

單位：各幣別仟元

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|--------------|----|--------|-------|----------|---|---|-------------------|---|
| <u>金融資產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美金 | \$ | 25,504 | 31.65 | (美金：新台幣) | | | <u>\$ 807,187</u> | |
| <u>金融負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美金 | | 13,769 | 31.65 | (美金：新台幣) | | | <u>\$ 435,776</u> | |

本公司 104 及 103 年度外幣兌換淨益（已實現及未實現）分別為 12,315 仟元及 21,096 仟元，主要係因美金匯率波動產生。

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：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 年底持有有價證券情形（不包含投資子公司部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：附註十三及二一。
10. 被投資公司資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊：附表七。

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、年底投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。
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年底餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之年底餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額。

(6) 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

崧騰企業股份有限公司及子公司
 資金貸與他人
 民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 是否為關係人 | 年度最高餘額 (註 3) | 年底餘額 (註 3) | 年底實際動支金額 (註 3) | 利率區間(%) | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保品 | | 對個別對象資金貸與限額 (註 1) | 資金貸與總限額 (註 2) |
|----|-----------------------|---|-------|--------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|---------|--------|--------|--------------|----------|-----|------|----------------------|------------------|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 0 | GREAT PIONEER TRADING | SOLTEAM ELECTRONICS (CAMBODIA) CO.,LTD. | 其他應收款 | 是 | \$ 16,413 (500 仟美元) | \$ 16,413 (500 仟美元) | \$ 16,413 (500 仟美元) | - | 短期融資 | \$ - | 營運週轉 | \$ - | - | \$ - | \$ 497,580 | \$ 663,440 |

註 1：不超過本公司淨值之 30%。

註 2：不超過本公司淨值之 40%。

註 3：上述係依 104 年 12 月 31 日之匯率 US\$1=\$32.825 換算。

崧騰企業股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

| 編號 | 背書保證者公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業 背書保證之限額 (註 1) | 本年度最高背書 保證餘額 (註 3) | 年底背書 保證餘額 (註 3) | 年底實際 動支金額 (註 3) | 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 | 關係 | | | | | | | | | | |
| 0 | 崧騰公司 | EAST PIONEER LIMITED | 子公司 | \$ 331,720 | \$ 82,063 (2,500 仟美元) | \$ 82,063 (2,500 仟美元) | \$ 49,238 (1,500 仟美元) | \$ - | 5% | \$ 1,658,601 | 是 | - | - |
| 0 | 崧騰公司 | GREAT PIONEER TRADING | 子公司 | 331,720 | 82,063 (2,500 仟美元) | 82,063 (2,500 仟美元) | - | - | 5% | 1,658,601 | 是 | - | - |
| 0 | 崧騰公司 | UNI FAIR DEVELOPMENT | 子公司 | 331,720 | 164,125 (5,000 仟美元) | 98,475 (3,000 仟美元) | - | - | 6% | 1,658,601 | 是 | - | - |
| 0 | 崧騰公司 | SOLTEAM ELECTRONICS (CAMBODIA) CO.,LTD | 子公司 | 331,720 | 114,888 (3,500 仟美元) | 114,888 (3,500 仟美元) | 39,390 (1,200 仟美元) | - | 7% | 1,658,601 | 是 | - | - |
| 0 | 崧騰公司 | 崧騰電子(蘇州)公司 | 子公司 | 331,720 | 49,238 (1,500 仟美元) | 49,238 (1,500 仟美元) | 49,238 (1,500 仟美元) | - | 3% | 1,658,601 | 是 | - | 是 |
| 0 | 崧騰公司 | 東莞(崧騰)電子公司 | 子公司 | 331,720 | 98,475 (3,000 仟美元) | 98,475 (3,000 仟美元) | 32,825 (1,000 仟美元) | - | 6% | 1,658,601 | 是 | - | 是 |
| 0 | 崧騰公司 | SOLTEAM (THAILAND) CO.,LTD | 子公司 | 331,720 | 65,650 (2,000 仟美元) | 65,650 (2,000 仟美元) | 9,848 (300 仟美元) | - | 4% | 1,658,601 | 是 | - | - |

註 1：不超過本公司淨值之 20%。

註 2：不超過本公司淨值。

註 3：係依 104 年 12 月 31 日之匯率 US\$1=\$32.825 換算。

崧騰企業股份有限公司及子公司
 年底持有有價證券情形
 民國 104 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 年底 | | | | 備註 |
|--------|------------------|-------------|------------|-----|------|---------|------|----|
| | | | | 仟股數 | 帳面金額 | 持股比例(%) | 公允價值 | |
| 崧騰公司 | 普通股股票 微智半導體公司 | — | 以成本衡量之金融資產 | 182 | \$ - | 6.8 | \$ - | |
| 捷騰光電公司 | 普通股股票 微智半導體公司 | — | 以成本衡量之金融資產 | 213 | - | 7.9 | - | |

崧騰企業股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

| 進（銷）貨之公司 | 交易對象 | 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（%） （註） | |
| 崧騰公司 | UNI FAIR DEVELOPMENT | 子公司 | 進貨 | \$ 1,177,597 | 55 | 依約定條件為之 | \$ - | — | (\$ 220,717) | (61) | |
| | GREAT PIONEER TRADING | 子公司 | 進貨 | 512,960 | 24 | 依約定條件為之 | - | — | (140,048) | (39) | |
| | | | 銷貨 | (167,471) | (7) | 依約定條件為之 | - | — | - | - | |
| UNI FAIR DEVELOPMENT | 崧騰公司 | 最終母公司 | 銷貨 | (1,177,597) | (98) | 依約定條件為之 | - | — | 220,717 | 65 | |
| | 東莞（崧騰）電子公司 | 子公司 | 進貨 | 561,804 | 50 | 依約定條件為之 | - | — | 117,819 | 34 | |
| GREAT PIONEER TRADING | 崧騰公司 | 最終母公司 | 銷貨 | (512,960) | (88) | 依約定條件為之 | - | — | 140,048 | 38 | |
| | | | 進貨 | 167,471 | 66 | 依約定條件為之 | - | — | - | - | |
| 東莞（崧騰）電子公司 | UNI FAIR DEVELOPMENT | 母公司 | 銷貨 | (561,804) | (99) | 依約定條件為之 | - | — | (117,819) | (100) | |
| 捷騰光電公司 | JEATEAM OPTO | 子公司 | 進貨 | 206,459 | 75 | 依約定條件為之 | - | — | (88,506) | (100) | |
| JEATEAM OPTO | 捷騰光電公司 | 母公司 | 銷貨 | (206,459) | (94) | 依約定條件為之 | - | — | 88,506 | 98 | |

註：帳列應收（付）關係人款項。

崧騰企業股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 104 年 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象 | 關係 | 應收關係人款項餘額 | 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 | | |
| UNI FAIR DEVELOPMENT | 崧騰公司 東莞(崧騰)電子公司 | 最終母公司 子公司 | \$ 220,717 | (註) | \$ - | - | \$ 215,417 | \$ - |
| | | | 117,819 | (註) | - | - | 977 | - |
| GREAT PIONEER TRADING | 崧騰電子(蘇州)公司 崧騰公司 | 子公司 最終母公司 | 229,635 | (註) | - | - | 92,655 | - |
| | | | 140,048 | (註) | - | - | 45,608 | - |

註：係依約定條件為之。

崧騰企業股份有限公司及子公司
被投資公司相關資訊
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

| 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 | | 年底持有 | | 帳面金額 | 被投資公司 本年度(損)益 | 本年度認列之 投資(損)益 | 備註 |
|-----------------------|---|-------|--------------|------------|------------|--------|-------|--------------|------------------|------------------|----|
| | | | | 年 | 底 | 年 | 初 | | | | |
| 崧騰公司 | SOLTEAM HOLDINGS | Samoa | 一般投資業 | \$ 294,418 | \$ 294,418 | 9,252 | 100.0 | \$ 1,191,138 | \$ 155,631 | \$ 155,631 | |
| | 捷騰光電公司 | 桃園市 | 電子零組件買賣業務 | 4,100 | 4,100 | 9,236 | 74.1 | 164,110 | 5,164 | 3,907 | |
| 捷騰光電公司 | JEATEAM HOLDINGS | Samoa | 一般投資業 | 16,123 | 16,123 | 500 | 100.0 | 187,834 | 59 | 59 | |
| SOLTEAM HOLDINGS | GREAT PIONEER TRADING | Samoa | 一般投資業及進出口業務 | 3,016 仟美元 | 3,016 仟美元 | 3,016 | 100.0 | 757,896 | 75,153 | 75,153 | |
| | UNI FAIR DEVELOPMENT | Samoa | 一般投資業及進出口業務 | 12,885 仟美元 | 12,885 仟美元 | 12,885 | 100.0 | 424,938 | 119,518 | 119,518 | |
| | EAST PIONEER LIMITED | Samoa | 一般投資業及進出口業務 | 2,000 仟美元 | 2,000 仟美元 | 2,000 | 100.0 | (7,495) | (34,745) | (34,745) | |
| | SOLTEAM (THAILAND) CO.,LTD | 泰國曼谷 | 電子零組件買賣業務 | 1,178 仟美元 | 1,178 仟美元 | 4,340 | 86.8 | 15,699 | (4,916) | (4,267) | |
| JEATEAM HOLDINGS | JEATEAM OPTO | Samoa | 電子零組件買賣業務 | 500 仟美元 | 500 仟美元 | 500 | 100.0 | 181,422 | 52 | 52 | |
| | BONSURE HOLDINGS | Samoa | 一般投資業 | 210 仟美元 | 210 仟美元 | 210 | 100.0 | 6,412 | (111) | (111) | |
| GREAT PIONEER TRADING | SOLTEAM (THAILAND) CO.,LTD | 泰國曼谷 | 電子零組件買賣業務 | 201 仟美元 | 201 仟美元 | 659 | 13.2 | 73 仟美元 | (155 仟美元) | (20 仟美元) | |
| UNI FAIR DEVELOPMENT | SOLTEAM (THAILAND) CO.,LTD | 泰國曼谷 | 電子零組件買賣業務 | - | - | 1 | - | - | (155 仟美元) | - | |
| EAST PIONEER LIMITED | SOLTEAM ELECTRONICS (CAMBODIA) CO.,LTD. | 柬埔寨金邊 | 電子零組件製造及買賣業務 | 1,500 仟美元 | 1,500 仟美元 | - | 100.0 | 223 仟美元 | (712 仟美元) | (712 仟美元) | |

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

崧騰企業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

(一) 大陸投資資訊

| 大陸被投資公司名稱 (註 2) | 主要營業項目 | 實收資本額 (註 1) | 投資方式 | 年初自台灣匯出累積投資金額 (註 1) | 匯出或收回投資金額 | | 年底自台灣匯出累積投資金額 (註 1) | 被投資公司本年度損益 (註 3) | 本公司直接或間接投資之持股比例 (%) | 本年度認列投資 (損) 益 (註 3) | 年底投資帳面價值 (註 1) | 截至年底止已匯回投資收益 |
|-----------------|--------------|----------------------------|--|---------------------------|-----------|------|---------------------------|---------------------------|---------------------|---------------------------|-----------------------------|--------------|
| | | | | | 匯出 | 匯回 | | | | | | |
| 崧騰電子(蘇州)公司 | 電子零組件製造與買賣業務 | \$ 196,950 (6,000 仟美元) | 透過第三地區投資設立公司 (GREAT PIONEER TRADING) 再投資大陸公司 | \$ 98,475 (3,000 仟美元) | \$ - | \$ - | \$ 98,475 (3,000 仟美元) | (\$ 13,013) (411 仟美元) | 100 | (\$ 13,013) (411 仟美元) | \$ 375,255 (11,432 仟美元) | \$ - |
| 東莞(崧騰)電子公司 | 電子零組件製造與買賣業務 | 196,950 (6,000 仟美元) | 透過第三地區現有公司 (UNI FAIR DEVELOPMENT) 再投資大陸公司 | 126,705 (3,860 仟美元) | - | - | 126,705 (3,860 仟美元) | 24,221 (765 仟美元) | 100 | 24,221 (765 仟美元) | 183,590 (5,593 仟美元) | - |
| 蘇州巨磐電子貿易公司 | 電子零組件買賣業務 | 6,893 (210 仟美元) | 透過第三地區投資設立公司 (BONSURE HOLDINGS) 再投資大陸公司 | - | - | - | - | (111) | 74.1 | (111) | 6,412 | - |

| 期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 (註 1) | 經濟部投審會核准投資金額 (註 1) | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |
|--------------------------|------------------------|--------------------|
| \$266,441 (8,117 仟美元) | \$473,566 (14,427 仟美元) | \$1,131,179 |

註 1：係按 104 年 12 月 31 日之匯率 US\$1=\$32.825 換算。

註 2：係按經台灣母公司簽證會計師查核之同期間財務報表認列。

註 3：係按 104 年度平均之匯率 US\$1=\$31.662 換算。

(二) 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：請參閱附表二、四、五。

§重要會計項目明細表目錄§

| 項 | 目 | 編 號 / 索 引 |
|--------------------------|---|-----------|
| 資產及負債項目明細表 | | |
| 現金及約當現金明細表 | | 表一 |
| 應收票據及帳款明細表 | | 表二 |
| 存貨明細表 | | 表三 |
| 採用權益法之投資變動明細表 | | 表四 |
| 不動產、廠房及設備變動明細表 | | 附註十一 |
| 應付帳款明細表 | | 表五 |
| 其他應付款明細表 | | 附註十四 |
| 長期銀行借款明細表 | | 表六 |
| 應付公司債明細表 | | 附註十三 |
| 損益項目明細表 | | |
| 營業收入明細表 | | 表七 |
| 營業成本明細表 | | 表八 |
| 營業費用明細表 | | 表九 |
| 本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表 | | 附註十七 |

崧騰企業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 104 年 12 月 31 日

表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

| 名 稱 | 年 利 率 | 金 額 |
|------------|-------|------------|
| 庫存現金 | | \$ 1,232 |
| 銀行存款 | | |
| 活期存款 | | 22,491 |
| 外幣活期存款(註1) | | 210,661 |
| 約當現金 | | |
| 定期存款(註2) | 0.8% | 34,000 |
| | | \$ 268,384 |

註 1：包括 6,128 仟美元及 2,238 仟港幣，分別按匯率 US\$1=\$32.825 及 HKD\$1=\$4.235 換算。

註 2：於 105 年 1 月到期。

崧騰企業股份有限公司
 應收票據及帳款明細表
 民國 104 年 12 月 31 日

表二

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 金 額 |
|---------|-------------------|
| 應收票據及帳款 | |
| A 公司 | \$ 54,845 |
| B 公司 | 50,614 |
| C 公司 | 50,376 |
| D 公司 | 46,310 |
| E 公司 | 30,624 |
| F 公司 | 24,854 |
| G 公司 | 21,266 |
| 其他 (註) | <u>182,808</u> |
| | 461,697 |
| 減：備抵呆帳 | (<u>4,600</u>) |
| | <u>\$ 457,097</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

崧騰企業股份有限公司

存貨明細表

民國 104 年 12 月 31 日

表三

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|---|-------|-------------------|-------------------|
| | | 成 | 淨 變 現 價 值 |
| 商 | 品 | | |
| | 開關商品 | \$ 106,739 | \$ 106,873 |
| | 插座商品 | 6,127 | 6,314 |
| | 變頻控制器 | 159 | 225 |
| | 其 他 | <u>1,706</u> | <u>1,706</u> |
| | | 114,731 | 115,118 |
| 原 | 物 料 | <u>127,062</u> | <u>129,983</u> |
| | | <u>\$ 241,793</u> | <u>\$ 245,101</u> |

註：其中備抵跌價損失包括開關商品 900 仟元、插座商品 63 仟元、變頻控制器 78 仟元及其他商品 1,350 仟元。

崧騰企業股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 104 年度

表四

單位：新台幣仟元

| 被投資公司 | 年初餘額 | | 本年度增加(減少) | | 採用權益法 之子公司損益 份額(註1) | 股東權益 調整項目 | | 年底餘額 | | 股權淨值 |
|------------------|-------|---------------------|-----------|-------------------|---------------------------|---------------------------|-------|--------|---------------------|---------------------|
| | 仟股數 | 金額 | 仟股數 | 金額 | | 採用權益法之 子公司其他 綜合損益份額 | 仟股數 | 持股% 金額 | | |
| 未上市櫃公司 | | | | | | | | | | |
| SOLTEAM HOLDINGS | 9,252 | \$ 1,027,039 | - | \$ - | \$ 155,631 | \$ 8,468 | 9,252 | 100 | \$ 1,191,138 | \$ 1,191,138 |
| 捷騰光電公司(註2) | 8,967 | <u>160,827</u> | 269 | <u>(4,483)</u> | <u>3,907</u> | <u>3,859</u> | 9,236 | 74.1 | <u>164,110</u> | <u>164,110</u> |
| | | <u>\$ 1,187,866</u> | | <u>(\$ 4,483)</u> | <u>\$ 159,538</u> | <u>\$ 12,327</u> | | | <u>\$ 1,355,248</u> | <u>\$ 1,355,248</u> |

註1：係按經會計師查核之同年度財務報表計算。

註2：本年度股數增加及金額減少係發放股利所致。

崧騰企業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 104 年 12 月 31 日

表五

單位：新台幣仟元

| 供 應 商 名 稱 | 金 額 |
|-----------|-------------------|
| 應付帳款 | |
| A 公司 | \$ 38,549 |
| B 公司 | 14,634 |
| C 公司 | 7,143 |
| D 公司 | 7,073 |
| 其他（註） | <u>63,029</u> |
| 合 計 | <u>\$ 130,428</u> |

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

崧騰企業股份有限公司
 長期銀行借款明細表
 民國 104 年 12 月 31 日

表六

單位：新台幣仟元

| 名 | 稱 | 借 款 期 間 | 償 還 辦 法 | 年 利 率 (%) | 金 額 | | | 質 抵 押 情 形 |
|--------|----------|---------------------|---------|-------------|-----------------|------------------|------------------|-----------|
| | | | | | 一 年 內 到 期 | 一 年 後 到 期 | 合 計 | |
| 銀行擔保借款 | | | | | | | | |
| | 第一銀行大湳分行 | 100.09.05-105.09.05 | 按月攤還本息 | 1.60% | \$ 3,103 | \$ - | \$ 3,103 | 土地及建築物 |
| | 玉山銀行桃園分行 | 102.03.20-112.03.20 | 按月攤還本息 | 1.63% | 1,300 | 8,125 | 9,425 | 土地及建築物 |
| | 玉山銀行桃園分行 | 103.05.05-113.05.05 | 按月攤還本息 | 1.70% | <u>1,200</u> | <u>8,900</u> | <u>10,100</u> | 土地及建築物 |
| | | | | | <u>\$ 5,603</u> | <u>\$ 17,025</u> | <u>\$ 22,628</u> | |

崧騰企業股份有限公司
營業收入淨額明細表
民國 104 年度

表七

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 數量 (仟 個) | 金 額 |
|----------|------------|---------------------|
| 變頻控制器 | 2,978 | \$ 959,671 |
| 開關產品 | 37,595 | 771,548 |
| 插座產品 | 91,069 | 521,597 |
| 其他 (註) | - | <u>167,573</u> |
| | | <u>\$ 2,420,389</u> |

註：各項金額皆未超過本科目金額之 5%。

崧騰企業股份有限公司
營業成本明細表
民國 104 年度

表八

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|----------|---|----|---------------------|
| 年初存貨 | | \$ | 216,141 |
| 本年度進貨 | | | 2,149,760 |
| 年底存貨 | | (| 244,184) |
| 存貨跌價回升利益 | | (| 314) |
| 轉列其他科目 | | (| <u>1,159</u>) |
| | | | <u>\$ 2,120,244</u> |

崧騰企業股份有限公司

營業費用明細表

民國 104 年度

表九

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 |
|--------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 薪資及退休金 | \$ 26,688 | \$ 57,991 | \$ 57,717 | \$ 142,396 |
| 出口費用 | 25,299 | 2,390 | 11 | 27,700 |
| 旅 費 | 4,705 | 1,563 | 4,307 | 10,575 |
| 折 舊 | 332 | 3,264 | 4,107 | 7,703 |
| 攤銷費用 | 116 | - | 6,976 | 7,092 |
| 檢驗測試費 | 214 | 7 | 6,195 | 6,416 |
| 勞務費 | 272 | 4,345 | 1,060 | 5,677 |
| 其他（註） | <u>13,355</u> | <u>16,358</u> | <u>17,359</u> | <u>47,072</u> |
| | <u>\$ 70,981</u> | <u>\$ 85,918</u> | <u>\$ 97,732</u> | <u>\$ 254,631</u> |

註：各科目金額皆未超過本科目金額 5%。