

股票代碼：2313

華通電腦股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 106 年及 105 年度

地址：桃園市蘆竹區新莊里大新路 814 巷 91 號

電話：(03) 323-1111

華通電腦股份有限公司  
 個體財務報告目錄  
 民國 106 年及 105 年度

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2~3
三、會計師查核報告書	4~8
四、個體資產負債表	9~10
五、個體綜合損益表	11
六、個體權益變動表	12
七、個體現金流量表	13~14
八、個體財務報告附註	15~72
(一)公司沿革	15
(二)通過財務報告之日期及程序	15
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	15~18
(四)重大會計政策之彙總說明	18~31
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31~33
(六)重要會計項目之說明	33~54
(七)關係人交易	54~56
(八)質押之資產	57



會計師查核報告

NO.00151060A

華通電腦股份有限公司 公鑒：

**查核意見**

華通電腦股份有限公司民國106年及105年12月31日之個體資產負債表，暨民國106年及105年1月1日至12月31日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告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，足以允當表達華通電腦股份有限公司民國106年及105年12月31日之個體財務狀況，暨民國106年及105年1月1日至12月31日之個體財務績效及個體現金流量。

**查核意見之基礎**

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與華通電腦股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

**關鍵查核事項**

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對華通電腦股份有限公司民國106年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對華通電腦股份有限公司民國 106 年度個體財務報告之關鍵查核事項說明如下：

#### 發貨倉銷貨入認列之截止

##### 關鍵查核事項說明

有關收入認列之相關資訊，請詳個體財務報告附註四、五及二十。

華通電腦股份有限公司之銷貨型態主要分為工廠直接出貨及發貨倉銷貨收入兩類。其中發貨倉銷貨收入於客戶提貨時(銷售商品所有權之風險移轉及報酬已賺得)始認列收入。華通電腦股份有限公司主要係依發貨倉保管人所提供報表或其他資訊，並核對帳載存貨異動情形作為認列收入之依據，因發貨倉遍布各地區，且針對主要客戶之銷售條件亦有所不同，此等認列收入流程通常涉及許多人工作業，易造成收入認列時點不適當或存貨保管實體與帳載數量不符之情形；另判定出貨是否符合風險移轉及報酬已賺得之條件，須經由雙方人工判斷，故銷貨收入之發生及截止可能存有風險，且屬報告使用者之主要衡量指標，因此將發貨倉銷貨收入認列之截止列為關鍵查核事項之一。

##### 因應之查核程序

本會計師對上述說明之查核程序如下：

- 1.瞭解並評估收入認列之會計政策的適當性，並評估及測試銷貨收入認列時點攸關之內部控制。
- 2.針對資產負債表日前後一段期間之發貨倉銷貨收入執行截止測試，並核對客戶對帳資料及帳載存貨異動與銷貨收入、成本之結轉是否記錄於適當期間。
- 3.針對發貨倉之庫存數量執行發函詢證或實地盤點觀察，以及與帳載庫存數量勾稽核對。另就回函或盤點觀察與帳載不符追查原因，並對調節項目執行測試，確認重大之差異是否適當調整入帳。

#### 備抵存貨跌價損失之評估

##### 關鍵查核事項說明

有關存貨評價之相關資訊，請詳個體財務報告附註四、五及九。

華通電腦股份有限公司係經營電路板之製造及銷售，由於電子產品生命週期短且產業競爭激烈，易受市場價格波動，產生存貨跌價損失或存貨呆滯之風險較高。華通電腦股份有限公司針對無效過時存貨評價所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷，因而具高度不確定性，考量華通電腦股份有限公司之存貨及其備抵跌價損失對財務報告影響重大，因此將存貨之備抵跌價損失評價列為關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上述說明之查核程序如下：

1. 評估存貨提列備抵存貨跌價損失之政策及程序是否適當且一致採用。
2. 瞭解存貨倉儲管理之流程，檢視其年度盤點計畫並參與年度觀察存貨盤點，以確認存貨管理及狀況。
3. 取得用以辨認存貨過時或無效之報表，驗證存貨庫齡之適當及合理性，以確認超過一定庫齡之損失可能性及無效過時存貨項目已列入該報表，並確認報表資訊與政策一致。
4. 檢視管理階層所採用計算存貨淨變現價值之各項數據之情形，並抽核驗算以評估存貨淨變現價值之合理性及相關揭露是否允當。

#### 管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估華通電腦股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算華通電腦股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

華通電腦股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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




6.對於華通電腦股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成華通電腦股份有限公司查核意見。




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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對華通電腦股份有限公司民國 106 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

正風聯會計師事務所

會計師：    
周 銀 來

會計師：    
鄭 憲 修

核准文號：(80)台財證(六)第 53585 號

金管證六字第 0930146900 號

民國 107 年 3 月 8 日

華通電腦股份有限公司

個體資產負債表

民國 106 年 12 月 31 日及 105 年 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產					
1100	現金及約當現金	六	\$ 4,356,002	10.51	\$ 3,882,399	10.47
1100	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	七	386	—	—	—
1150	應收票據	八	77	—	38	—
1170	應收帳款	八	7,204,958	17.39	6,742,016	18.19
1180	應收關係人帳款	八、廿七	185,110	0.45	140,157	0.38
1200	其他應收款		554,499	1.34	773,984	2.09
130x	存 貨	九	1,993,922	4.81	2,095,568	5.65
1410	預付款項		72,840	0.18	66,238	0.18
1470	其他流動資產		17,954	0.04	9,658	0.03
11xx	流動資產合計		14,385,748	34.72	13,710,058	36.99
15xx	非流動資產					
1550	採權益法之投資	十	17,275,662	41.69	14,905,006	40.21
1600	不動產、廠房及設備	十一、廿八	9,221,798	22.25	8,055,594	21.74
1780	無形資產	十二	41,594	0.10	44,444	0.12
1840	遞延所得稅資產	廿五	501,203	1.21	345,835	0.93
1920	存出保證金		3,770	0.01	3,778	0.01
1990	其他非流動資產		6,769	0.02	1,630	—
15xx	非流動資產合計		27,050,796	65.28	23,356,287	63.01
1xxx	資 產 總 計		\$ 41,436,544	100.00	\$ 37,066,345	100.00

(後附之附註係本個體財務報告之一部分)

華通電腦股份有限公司  
個體資產負債表(續)

民國 106 年 12 月 31 日及 105 年 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

負債及權益		附註	106年12月31日		105年12月31日	
代碼	會計項目		金額	%	金額	%
21xx	流動負債					
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	七	\$ —	—	\$ 10,844	0.03
2170	應付帳款	十三	1,994,599	4.81	1,895,909	5.11
2180	應付關係人帳款	十三、廿七	3,824,888	9.23	3,370,085	9.09
2200	其他應付款	十四	2,915,592	7.04	2,107,294	5.69
2230	本期所得稅負債	廿五	481,759	1.16	239,921	0.65
2250	負債準備—流動	十五	159,198	0.38	119,164	0.32
2310	預收款項		57	—	57	—
2320	一年內到期長期負債	十六、廿八	644,434	1.56	409,140	1.10
2399	其他流動負債		100,242	0.24	190,855	0.51
21xx	流動負債合計		10,120,769	24.42	8,343,269	22.50
25xx	非流動負債					
2540	長期借款	十六、廿八	5,927,964	14.31	6,302,398	17.00
2570	遞延所得稅負債	廿五	1,712,157	4.13	1,309,319	3.54
2640	淨確定福利負債—非流動	十七	819,226	1.98	863,615	2.33
25xx	非流動負債合計		8,459,347	20.42	8,475,332	22.87
2xxx	負債總計		18,580,116	44.84	16,818,601	45.37
	權益					
3110	普通股股本	十八	11,918,206	28.76	11,918,206	32.15
3200	資本公積	十八	1,016,898	2.46	1,016,898	2.75
3300	保留盈餘	十八	9,468,558	22.85	6,644,511	17.93
3310	法定盈餘公積		1,299,992	3.14	1,137,452	3.07
3350	未分配盈餘		8,168,566	19.71	5,507,059	14.86
3400	其他權益	十八	452,766	1.09	668,129	1.80
3xxx	權益總計		22,856,428	55.16	20,247,744	54.63
	負債及權益總計		\$ 41,436,544	100.00	\$ 37,066,345	100.00

(後附之附註係本個體財務報告之一部分)

董事長：



經理人：



會計主管：



華通電腦股份有限公司

個體綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	附 註	106 年 度		105 年 度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	二十	\$ 37,157,973	100.00	\$ 29,448,194	100.00
5000	營業成本	九	(33,606,406)	(90.44)	(27,036,032)	(91.81)
5900	營業毛利		3,551,567	9.56	2,412,162	8.19
5910	未實現銷貨利益		(31,037)	(0.08)	(30,500)	(0.10)
5920	已實現銷貨利益		30,500	0.08	33,784	0.11
5950	營業毛利淨額		3,551,030	9.56	2,415,446	8.20
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(495,095)	(1.33)	(536,138)	(1.82)
6200	管理費用		(417,014)	(1.13)	(392,592)	(1.33)
6300	研究發展費用		(375,528)	(1.01)	(296,824)	(1.01)
6000	營業費用合計		(1,287,637)	(3.47)	(1,225,554)	(4.16)
6500	其他收益及費損淨額	八	(25,095)	(0.07)	(145,235)	(0.49)
6900	營業利益		2,238,298	6.02	1,044,657	3.55
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	廿一	557,923	1.50	750,137	2.55
7020	其他利益及損失	廿二	(844,882)	(2.27)	(531,643)	(1.81)
7050	財務成本	廿三	(137,622)	(0.37)	(135,654)	(0.46)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	廿四	2,585,204	6.96	991,249	3.36
7000	營業外收入及支出合計		2,160,623	5.82	1,074,089	3.64
7900	稅前淨利		4,398,921	11.84	2,118,746	7.19
7950	所得稅費用	廿五	(821,877)	(2.21)	(493,346)	(1.68)
8200	本期淨利		\$ 3,577,044	9.63	\$ 1,625,400	5.51
8300	其他綜合損益(淨額)					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	十七	(45,669)	(0.12)	93	—
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	廿五	7,764	0.02	(16)	—
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	十八	(259,473)	(0.70)	(1,163,222)	(3.95)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	廿五	44,110	0.12	197,748	0.67
8300	其他綜合損益(淨額)		(253,268)	(0.68)	(965,397)	(3.28)
8500	本期綜合損益總額		\$ 3,323,776	8.95	\$ 660,003	2.23
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘	十九	\$ 3.00		\$ 1.36	
9850	稀釋每股盈餘	十九	\$ 2.99		\$ 1.36	

(後附之附註係本個體財務報告之一部分)

董事長：



經理人：



會計主管：



華通電腦股份有限公司

個體權益變動表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

項 目	股 本	資本公積	保 留 盈 餘		其 他 權 益 項 目	權 益 總 額
			法定盈餘公積	未分配盈餘		
民國 105 年 1 月 1 日餘額	\$ 11,918,206	\$ 1,016,898	\$ 850,736	\$ 5,360,119	\$ 1,633,603	\$ 20,779,562
104 年度盈餘指撥及分配						
法定盈餘公積	—	—	286,716	(286,716)	—	—
股東現金股利	—	—	—	(1,191,821)	—	(1,191,821)
105 年度淨利	—	—	—	1,625,400	—	1,625,400
105 年度稅後其他綜合損益	—	—	—	77	(965,474)	(965,397)
105 年度綜合損益總額	—	—	—	1,625,477	(965,474)	660,003
民國 106 年 1 月 1 日餘額	11,918,206	1,016,898	1,137,452	5,507,059	668,129	20,247,744
105 年度盈餘指撥及分配						
法定盈餘公積	—	—	162,540	(162,540)	—	—
股東現金股利	—	—	—	(715,092)	—	(715,092)
106 年度淨利	—	—	—	3,577,044	—	3,577,044
106 年度稅後其他綜合損益	—	—	—	(37,905)	(215,363)	(253,268)
106 年度綜合損益總額	—	—	—	3,539,139	(215,363)	3,323,776
民國 106 年 12 月 31 日餘額	\$ 11,918,206	\$ 1,016,898	\$ 1,299,992	\$ 8,168,566	\$ 452,766	\$ 22,856,428

註：本公司民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日員工酬勞分別為 89,774 仟元及 43,240 仟元，董監事酬勞均為 0 仟元，已分別於各該期間之綜合損益表中扣除。



董事長：

(後附之附註係本個體財務報告之一部分)



經理人：

會計主管：

吳義孟

華通電腦股份有限公司

個體現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

項 目	106 年 度	105 年 度
	金 額	金 額
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 4,398,921	\$ 2,118,746
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	1,119,072	1,056,052
各項攤提	12,400	15,393
呆帳損失	25,095	145,235
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨損失(利益)	(11,230)	4,806
利息費用	137,622	135,654
利息收入	(25,809)	(39,193)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(2,585,204)	(991,249)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	36,845	69,012
未實現銷貨利益	22,719	7,326
已實現銷貨利益	(7,326)	(2,101)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據	(39)	32
應收帳款	(488,037)	(308,325)
應收關係人帳款	(44,953)	(113,559)
其他應收款	219,820	(250,759)
存 貨	101,646	412,615
預付款項	(7,862)	26,955
其他流動資產	2,963	1,745
應付帳款	98,690	79,495
應付關係人帳款	454,803	467,898
其他應付款	370,798	(240,452)
負債準備	40,034	15,354
其他流動負債	(99,370)	59,977
淨確定福利負債	(90,058)	(236,459)
營運產生之現金	3,681,540	2,434,198
收取之利息	25,474	40,675
支付之利息	(137,546)	(135,848)
支付之所得稅	(280,695)	(283,982)
營業活動之淨現金流入	\$ 3,288,773	\$ 2,055,043

  
 華通電腦股份有限公司  
 個體現金流量表(續)

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

項 目	106 年 度	105 年 度
	金 額	金 額
投資活動之現金流量：		
取得無活絡市場之債務工具投資	\$ —	\$ 32,793
取得採用權益法之投資	(60,000)	(60,000)
取得不動產、廠房及設備	(1,945,809)	(1,420,858)
處分不動產、廠房及設備	60,794	7,177
存出保證金增加	(25,805)	(6,116)
存出保證金減少	14,554	5,953
取得無形資產	(8,325)	(13,221)
遞延費用增加	(5,104)	—
投資活動之淨現金流出	(1,969,695)	(1,454,272)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	3,014,586	2,092,497
短期借款減少	(3,014,586)	(2,092,497)
舉借長期借款	5,410,000	9,590,000
償還長期借款	(5,549,140)	(10,340,128)
存入保證金增加	10,977	2,823
存入保證金減少	(2,220)	(55)
發放現金股利	(715,092)	(1,191,821)
籌資活動之淨現金流出	(845,475)	(1,939,181)
本期現金及約當現金增加(減少)數	473,603	(1,338,410)
期初現金及約當現金餘額	3,882,399	5,220,809
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,356,002	\$ 3,882,399

(後附之附註係本個體財務報告之一部分)

董事長：



經理人：



會計主管：

吳義孟

# 華通電腦股份有限公司

## 個體財務報告附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額為新台幣仟元)

### 一、公司沿革

華通電腦股份有限公司(以下簡稱本公司)係於民國 62 年 8 月設立，以產銷電腦用電路板(Printed Circuit Boards，簡稱 PCB)為主要業務。本公司股票於民國 79 年 1 月經行政院金融監督管理委員會核准上市。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

本個體財務報告已於民國 107 年 3 月 8 日經董事會通過後發布。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「揭露倡議」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 41 號之修正「農業：生產性植物」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國 103 年 7 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國 103 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正「衍生工具之約務更替及避險會計之持續適用」	民國 103 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 21 號「公課」	民國 103 年 1 月 1 日
2010~2012 週期之年度改善	民國 103 年 7 月 1 日
2011~2013 週期之年度改善	民國 103 年 7 月 1 日
2012~2014 週期之年度改善	民國 105 年 1 月 1 日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修訂後國際財務報導準則之影響  
 下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新  
 發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 2 號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 4 號之修正「屬國際財務報導準則第 4 號之保險合約適用國際財務報導準則第 9 號『金融工具』之方法」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國 107 年 1 月 1 日
國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 40 號之修正「投資性不動產之轉換」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易及預收付對價」	民國 107 年 1 月 1 日
2014~2016 週期之年度改善—國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」	民國 107 年 1 月 1 日
2014~2016 週期之年度改善—國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」	民國 106 年 1 月 1 日
2014~2016 週期之年度改善—國際財務報導準則第 28 號「投資關聯企業及合資」	民國 107 年 1 月 1 日

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

#### 1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」，主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除國際會計準則第 39 號下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。另，國際會計準則第 39 號對於不具活絡市場報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資(及其衍生工具)之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第 9 號刪除該項例外，規定所有權益工具(及其衍生工具)應按公允價值衡量。

國際財務報導準則第 9 號採用「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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、國際財務報導準則第 15 號「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，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若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，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但應收帳款適用簡化法得按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

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，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

本公司選擇適用國際財務報導準則第 9 號金融資產及金融負債之分類、衡量與減損規定時不重編民國 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日。

追溯適用國際財務報導準則第 9 號對民國 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益無產生重大影響。

## 2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」及相關修正

國際財務報導準則第 15 號係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代國際會計準則第 18 號「收入」、國際會計準則第 11 號「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用國際財務報導準則第 15 號時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

本公司選擇僅對民國 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用國際財務報導準則第 15 號並且不重編民國 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日。

追溯適用國際財務報導準則第 15 號對民國 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益無產生重大影響。

## (三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 9 號之修正「具有負補償之提前還款選擇權」	民國 108 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	民國 108 年 1 月 1 日 (註)
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	民國 110 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國 108 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國 108 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 23 號「不確定性之所得稅處理」	民國 108 年 1 月 1 日
2015~2017 週期之年度改善	民國 108 年 1 月 1 日

註：金管會於民國 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自民國 108 年 1 月 1 日適用國際財務報導準則第 16 號。

除下列所述者外，本公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號係規範租賃之會計處理，該準則將取代國際會計準則第 17 號「租賃」及相關解釋。

於適用國際財務報導準則第 16 號時，若本公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似國際會計準則第 17 號之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額及支付利息部分皆表達為籌資活動。

國際財務報導準則第 16 號生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本公司之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

除以公允價值衡量之金融工具及按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

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當期損益、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當期損益、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」、「採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額」、「採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額」暨相關權益項目。

## (三)資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於報導期間結束日後 12 個月內實現之資產及現金及約當現金(但不包括於報導期間結束日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者)，資產不屬於流動資產者為非流動資產。

流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於報導期間結束日後 12 個月內到期清償之負債，以及不能無條件將清償期限遞延至報導期間結束日後至少 12 個月之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

## (四)外 幣

編製本公司個體財務報告時，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報導期間結束日以收盤匯率換算。除下列項目外，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。

1. 為供未來生產使用之在建資產相關外幣借款，其產生之兌換差額若屬於外幣借款利息成本之調整，係納入該等資產成本；
2. 為規避部分匯率風險而進行避險交易所產生之兌換差額；及
3. 應收或應付國外營運機構之貨幣性項目，該項目之清償目前既無計畫亦不可能於可預見之未來發生（故構成對該國外營運機構淨投資之一部分），則其兌換差額原始係認列於其他綜合損益，並於處分淨投資時，自權益重分類至損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構(包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司)之資產及負債以每一報導期間結束日即期匯率換算為新台幣。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，並累計於權益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關可歸屬於本公司業主之權益將重分類為損益。

在部分處分包含於國外營運機構之子公司未構成對該子公司喪失控制時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，認列於其他綜合損益之累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

#### (五)約當現金

約當現金係可隨時轉換成定額現金，且價值變動甚小之短期並具高度流動性之投資，包括定期存款、短期票券及附買回條件之票券等。

定期存款若符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上短期現金承諾，仍列為約當現金之組成項目。

#### (六)金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，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。公允價值之決定方式，請參閱附註卅三。

#### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

##### (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、備供出售金融資產與放款及應收款三類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司於下列情況下，係將金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- a. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- b. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且本公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎；或
- c. 將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合（結合）合約整體進行指定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失不包含該金融資產所產生之任何股利或利息（包含於投資當年度收到者）。

## B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司持有上市之股票係於活絡市場交易而分類為備供出售金融資產並於每一報導期間結束日以公允價值表達。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

## C. 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款包括應收帳款、其他應收款、無活絡市場之債券投資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。

### (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，本公司係於每一報導期間結束日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款、其他應收款及無活絡市場之債券投資，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。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，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含發行人或債務人之重大財務困難、違約(例如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量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類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

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，惟應收帳款及無活絡市場之債券投資係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及無活絡市場之債券投資無法收回時，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。若本公司既未移轉亦未保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，且保留對該資產之控制，則在持續參與該資產之範圍內持續認列該資產並針對可能必須支付之金額認列相關負債。若本公司保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，則持續認列該資產並將收取之價款認列為擔保借款。

當一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 2. 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。

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之合約。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。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

金融負債非屬持有供交易目的且未指定為透過損益按公允價值衡量者，於後續報導期間結束日係按攤銷後成本衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債於報導期間結束日以公允價值衡量，任何因再衡量產生之利益或損失係認列於損益。相關淨益或淨損係列入綜合損益表之「其他利益及損失」。

### (2) 金融負債之除列

本公司僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)之差額認列為損益。

### (3) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

#### 4. 衍生金融工具

本公司簽訂之衍生金融工具包括遠期外匯及利率交換合約，用以管理本公司之匯率及利率風險。

衍生金融工具於簽訂衍生金融工具合約時，原始以公允價值認列，後續於報導期間結束日依公允價值重新衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

#### (七) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。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。存貨係採加權平均法為基礎計算。

#### (八) 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。

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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益(包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益)時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。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。

#### (九)不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線法提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。本公司於每一財務年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

折舊係按下列耐用年數計提：房屋及建築，五至卅五年；機器設備，六至十年；電腦設備，三至八年；檢驗設備，五至八年；防治污染設備，三至十年；運輸設備，五年；辦公設備，五至八年；其他設備，五至十五年。

#### (十)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。攤銷金額係依直線法按耐用年數計提一至七年。估計耐用年限及攤銷方法於每一財務年度結束日進行檢視，會計估計變動之影響係推延方式處理。

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### (十一)非金融資產減損

本公司於報導期間結束日檢視有形及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若顯示有減損跡象，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則，則分攤至按可以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，至少每年進行減損測試，或於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孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額時，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，減損損失係立即認列於當期損益。

當減損損失於後續期間迴轉時，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過若以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。迴轉之減損損失係立即認列於當期損益。

#### (十二)負債準備

本公司因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

因虧損性合約所產生之現時義務，應列並衡量為負債準備。當所簽訂之合約履行義務所不可避免之成本，超過預期從該合約獲得之經濟效益時，視為存在虧損性合約。

### (十三)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。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

#### 1.商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：(1)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。

銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公允價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公允價值。

2.租金收入、權利金收入、股利收入及利息收入應於與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收益金額能可靠衡量時，依下列基礎認列：

- (1)租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。
- (2)權利金收入係依相關協議之實質，以應計基礎認列。
- (3)股利收入係於股東收款之權利確立時認列。
- (4)利息收入係依時間之經過按有效利息法以應計基礎認列。

#### (十四)借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

#### (十五)員工福利成本

##### 1.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務實認列為費用。有關短期現金紅利或分紅計劃下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使企業負有現時之法定或推定義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

##### 2.退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用；屬確定福利退休計畫者，則按精算結果認列確定福利成本。

確定福利計畫下之確定福利成本(含服務成本、淨利息及再衡量數)係採用預計單位福利法計算，服務成本及淨確定福利負債淨利息於發生時、確定福利計畫修正或發生縮短或清償時，認列為員工福利費用。再衡量數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，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。

#### (十六)所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

## 1. 當期所得稅

以前年度應付所得稅之調整，列為當期所得稅。

依所得稅法規定計算未分配盈餘加徵之營利事業所得稅於股東會決議分配盈餘年度列為當期所得稅費用。

## 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報表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予以認列。

遞延所得稅負債一般係就所有未來應課稅暫時性差異予以認列；遞延所得稅資產則係於未來很有可能有課稅所得供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

遞延所得稅資產及遞延所得稅負債僅在同時符合下列條件始得互抵：(1)企業有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且(2)遞延所得稅資產及負債係由屬同一課稅主管機關對同一納稅主體課徵，或對不同納稅企業個體徵收，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

與投資子公司及關聯企業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。

與此類投資及權益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。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一報導期間結束日予以重新檢視，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，亦於每一報導期間結束日予以重新檢視，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，該稅率係以報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率(及稅法)為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於報導期間結束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。若當期所得稅或遞延所得稅係自取得子公司所產生，其所得稅影響數納入投資子公司之會計處理。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，係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。

本公司將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。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之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計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)應收款項之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會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

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於產業快速變遷，本公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

#### (三)非金融資產(商譽除外)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模式及產業特性，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與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

#### (四)收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本公司定期檢視估計之合理性。

#### (五)遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有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。任何關於全球經濟環境、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。

#### 六、現金及約當現金

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 2,285	\$ 3,784
銀行活期及支票存款	1,165,030	1,578,335
約當現金		
定期存款	2,915,614	1,742,800
附買回債券	273,073	557,480
合 計	\$ 4,356,002	\$ 3,882,399

銀行存款及附買回債券於資產負債表日之利率區間如下：

	106年12月31日	105年12月31日
活期存款	0.001%~0.40%	0.02%~0.17%
定期存款	0.59%~4.30%	0.59%~1.60%
附買回債券	0.37%~1.70%	0.36%~1.05%

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債

##### (一)持有供交易之金融資產—流動

	106年12月31日	105年12月31日
衍生金融工具		
遠期外匯合約	\$ 386	\$ —

##### (二)持有供交易之金融負債—流動

	106年12月31日	105年12月31日
衍生金融工具		
遠期外匯合約	\$ —	\$ 10,844

- 1.本公司民國 106 年度及民國 105 年度從事衍生金融工具交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司持有之衍生金融工具因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。
- 2.民國 106 年度及民國 105 年度，衍生金融工具產生之淨損益分別為淨利益 23,719 仟元(包括已實現淨利益 12,489 仟元及評價淨利益 11,230 仟元)及淨利益 4,325 仟元(包括已實現淨利益 9,131 仟元及評價淨損失 4,806 仟元)。
- 3.本公司尚未到期之遠期外匯合約如下：

106 年 12 月 31 日	幣 別	到 期 期 間	合約金額(仟元)	
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	107.01.11~107.01.25	US\$	6,000
105 年 12 月 31 日	幣 別	到 期 期 間	合約金額(仟元)	
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	106.01.09~106.03.03	US\$	20,000

#### 八、應收票據及帳款

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
應收票據	\$ 77	\$ 38
應收帳款—非關係人	7,663,501	7,062,797
減：備抵呆帳	(194,363)	(169,270)
減：備抵退回及折讓	(264,180)	(151,511)
應收帳款—非關係人淨額	7,204,958	6,742,016
應收帳款—關係人	185,110	140,157
合 計	\$ 7,390,068	\$ 6,882,173

(一)本公司對客戶之授信期間原則上亞洲區為月結 90 天，其他國外地區為出貨日後 80~90 天。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。

(二)除已提列減損者，其餘應收票據及帳款金額於報導期間結束日之帳齡分析請參閱下表。本公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

(三)應收帳款淨額之帳齡分析

	106年12月31日	105年12月31日
未逾期亦未減損	\$ 7,239,624	\$ 6,721,235
已逾期但未減損		
30天內	150,444	95,646
31至60天	—	44,719
61至180天	—	20,573
181天至365天	—	—
合計	\$ 7,390,068	\$ 6,882,173

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(四)已減損金融資產其備抵呆帳變動資訊如下：

	106年 度		
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
106年1月1日	\$ 159,093	\$ 10,177	\$ 169,270
本期提列(迴轉)	23,846	1,249	25,095
本期沖銷	(2)	—	(2)
106年12月31日	\$ 182,937	\$ 11,426	\$ 194,363
	105年 度		
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
105年1月1日	\$ 5,898	\$ 18,137	\$ 24,035
本期提列(迴轉)	153,195	(7,960)	145,235
105年12月31日	\$ 159,093	\$ 10,177	\$ 169,270

(五)本公司與金融機構簽訂無追索權應收帳款讓售合約，依合約之約定，因商業糾紛(如銷貨退回或折讓等)而產生之損失由本公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。有關符合除列條件之應收帳款已轉列其他應收款項下，截至民國106年12月31日及民國105年12月31日止，符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊明細如下：

106 年 12 月 31 日

讓售對象	讓售應收 帳款金額	讓售額度 (仟元)	已預支金額	利率區間	除列金額
遠東商業銀行	\$ 736,866	US\$ 90,000	\$ 736,866	2.812%	\$ 736,866
台北富邦商業銀行	180,864	US\$ 6,000	162,778	2.940%	180,864
兆豐國際商業銀行	377,331	US\$ 20,000	339,598	2.304%~ 2.706%	377,331

105 年 12 月 31 日

讓售對象	讓售應收 帳款金額	讓售額度 (仟元)	已預支金額	利率區間	除列金額
遠東商業銀行	\$ 849,458	US\$ 90,000	\$ 764,512	2.220%	\$ 849,458
台北富邦商業銀行	73,444	US\$ 15,000	66,099	2.540%	73,444
兆豐國際商業銀行	628,987	US\$ 20,000	566,088	1.938%~ 2.326%	628,987

上述應收帳款讓售在讓售額度內可循環使用。

## 九、存 貨

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
材 料	\$ 396,245	\$ 351,526
消 耗 品	75,926	54,694
在 製 品	502,322	694,416
製 成 品	729,820	716,528
商 品	289,609	278,404
合 計	\$ 1,993,922	\$ 2,095,568

(一)民國 106 年 12 月 31 日及民國 105 年 12 月 31 日備抵存貨跌價損失(包含正常品、呆滯品)分別為 915,426 仟元及 436,894 仟元。

(二)民國 106 年度及民國 105 年度與存貨相關之銷貨成本如下：

	106 年 度	105 年 度
存貨轉列銷貨成本	\$ 33,238,146	\$ 26,801,788
存貨淨變現價值(回升)/ 跌價損失	65,031	23,258
存貨盤(盈)虧	565	(407)
存貨呆滯及報廢損失	518,548	15,826
出售下腳及廢料收入	(265,741)	(192,953)
閒置產能相關成本	49,857	388,520
合 計	\$ 33,606,406	\$ 27,036,032

## 十、採用權益法之投資

被投資公司名稱	帳 面 金 額		本公司直接持有之所有權 權益及表決權百分比	
	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
子公司：				
HUATON HOLDINGS LIMITED	\$ 16,515,663	\$ 14,281,320	100.00%	100.00%
PELICAN COVE INVESTMENT LTD.	570,106	516,246	100.00%	100.00%
華年投資(股)公司	187,987	105,264	100.00%	100.00%
LITON HOLDINGS LIMITED	1,906	2,176	100.00%	100.00%
合 計	\$ 17,275,662	\$ 14,905,006		

民國 106 年度及民國 105 年度採用權益法認列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表計算認列。

## 十一、不動產、廠房及設備

項 目	106 年 度				
	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	期末餘額
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 674,929	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 674,929
房屋及建築	3,452,431	62,960	(10,771)	—	3,504,620
機器設備	10,528,088	1,558,234	(700,174)	—	11,386,148
電腦設備	119,639	9,955	(5,785)	—	123,809
檢驗設備	1,170,203	459,947	(169,070)	—	1,461,080
防治污染設備	518,143	52,713	(9,373)	—	561,483
運輸設備	42,756	7,917	(6,022)	—	44,651
辦公設備	58,593	—	(1,565)	—	57,028
其他設備	3,638,611	272,031	(48,144)	—	3,862,498
未完工程	624,091	(40,524)	—	—	583,567
小 計	\$ 20,827,484	\$ 2,383,233	\$ (950,904)	\$ —	\$ 22,259,813
<u>累計折舊及減損</u>					
房屋及建築	\$ 2,565,827	\$ 104,084	\$ (10,257)	\$ —	\$ 2,659,654
機器設備	6,080,057	743,355	(624,168)	—	6,199,244
電腦設備	91,632	8,979	(5,423)	—	95,188
檢驗設備	788,680	78,232	(153,234)	—	713,678
防治污染設備	342,690	25,170	(8,830)	—	395,030
運輸設備	23,811	4,233	(4,844)	—	23,200
辦公設備	55,963	186	(1,480)	—	54,669
其他設備	2,823,230	154,833	(44,711)	—	2,933,352
小 計	12,771,890	\$ 1,119,072	\$ (852,947)	\$ —	(13,038,015)
淨 額	\$ 8,055,594				\$ 9,221,798

項 目	105 年 度				
	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	期末餘額
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 674,929	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 674,929
房屋及建築	3,426,177	36,358	(10,104)	—	3,452,431
機器設備	10,414,790	811,800	(618,335)	(80,167)	10,528,088
電腦設備	116,619	10,136	(7,116)	—	119,639
檢驗設備	1,067,167	62,985	(34,764)	74,815	1,170,203
防治污染設備	446,785	74,003	(9,126)	6,481	518,143
運輸設備	37,737	10,431	(5,412)	—	42,756
辦公設備	58,982	—	(389)	—	58,593
其他設備	3,465,953	232,962	(59,175)	(1,129)	3,638,611
未完工程	495,998	128,093	—	—	624,091
小 計	\$ 20,205,137	\$ 1,366,768	\$ (744,421)	\$ —	\$ 20,827,484
<u>累計折舊及減損</u>					
房屋及建築	\$ 2,474,127	\$ 101,150	\$ (9,450)	\$ —	\$ 2,565,827
機器設備	5,919,402	722,205	(554,008)	(7,542)	6,080,057
電腦設備	89,821	8,470	(6,659)	—	91,632
檢驗設備	742,895	66,632	(28,007)	7,160	788,680
防治污染設備	329,911	20,743	(8,358)	394	342,690
運輸設備	26,149	2,774	(5,112)	—	23,811
辦公設備	56,069	274	(380)	—	55,963
其他設備	2,744,184	133,804	(54,746)	(12)	2,823,230
小 計	12,382,558	\$ 1,056,052	\$ (666,720)	\$ —	12,771,890
淨 額	\$ 7,822,579				\$ 8,055,594

(一)本公司建築物之重大組成部分，主要有廠房主建物及附屬設備等，並分別按其耐用年限 20~35 年及 5~30 年予以計提折舊。

(二)民國 106 年 12 月 31 日及民國 105 年 12 月 31 日本公司提供做為借款擔保之不動產、廠房及設備請參閱附註廿八。

## 十二、無形資產

項 目	106 年 度			
	期初餘額	增 添	處 分	期末餘額
<u>成 本</u>				
電腦軟體	\$ 90,829	\$ 8,325	\$ (7,757)	\$ 91,397
<u>累計攤銷</u>				
電腦軟體	46,385	11,175	(7,757)	49,803
淨 額	\$ 44,444	\$ (2,850)	\$ —	\$ 41,594

項 目	105 年 度			期 末 餘 額
	期 初 餘 額	增 添	處 分	
成 本				
電腦軟體	\$ 90,510	\$ 13,221	\$ (12,902)	\$ 90,829
累計攤銷				
電腦軟體	44,790	14,497	(12,902)	46,385
淨 額	\$ 45,720	\$ (1,276)	\$ —	\$ 44,444

本公司民國 106 年度及民國 105 年度所認列之攤銷費用納入綜合損益表中之銷貨成本及營業費用之金額分別為 2,524 仟元及 8,652 仟元與 2,417 仟元及 12,080 仟元。

### 十三、應付票據及帳款

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
應付票據	\$ —	\$ —
應付帳款—非關係人	1,994,599	1,895,909
應付帳款—關係人	3,824,888	3,370,085
合 計	\$ 5,819,487	\$ 5,265,994

(一)應付款項之平均賒帳期間為 60~120 天，本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

(二)本公司暴露於匯率與流動性風險之應付款項及其他應付款相關揭露，請參閱附註卅三。

### 十四、其他應付款

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
應付設備款	\$ 1,007,323	\$ 569,899
應付員工紅利	90,192	44,736
應付薪資	137,519	129,089
應付年度獎金	560,651	363,169
應付佣金	145,076	128,453
應付加工費	305,101	478,667
應付維修費	160,630	128,932
應付利息	2,386	2,310
應付休假給付	53,749	47,749
應付運費	41,074	29,614
應付賠償款	275,061	42,281
其 他	136,830	142,395
合 計	\$ 2,915,592	\$ 2,107,294

## 十五、負債準備

	106 年 度		
	其他負債準備	虧損性合約 準 備	合 計
106年1月1日餘額	\$ 117,344	\$ 1,820	\$ 119,164
本期認列(迴轉)	27,506	12,528	40,034
106年12月31日餘額	\$ 144,850	\$ 14,348	\$ 159,198

	105 年 度		
	其他負債準備	虧損性合約 準 備	合 計
105年1月1日餘額	\$ 102,154	\$ 1,656	\$ 103,810
本期認列(迴轉)	15,190	164	15,354
105年12月31日餘額	\$ 117,344	\$ 1,820	\$ 119,164

(一)其他負債準備係應付費用中屬負債準備性質之估列，於實際發生時沖轉。

(二)虧損性合約損失準備係已簽訂合約之履行成本超過預期經濟效益所認列之虧損性合約損失。該估計於實際履約時沖轉。

(三)上述準備因均係屬短期或因折現影響不大，故未予折現。

## 十六、長期借款

債 權 人	摘 要	說 明	106年12月31日	105年12月31日	到 期 日
			金 額	金 額	
彰化銀行	抵押借款	1	\$ 400,000	\$ 400,000	108.07.11
臺灣土地銀行	抵押借款	1	400,000	—	108.11.25
兆豐國際商銀	抵押借款	1	150,000	150,000	108.12.29
玉山商銀	信用借款	2	—	200,000	107.07.20
板信商銀	信用借款	3	—	100,000	107.08.23
凱基商銀	信用借款	3	—	400,000	107.08.28
臺灣銀行	信用借款	5	200,000	—	108.08.22
臺灣銀行	信用借款	2	250,000	500,000	108.09.29
中國信託商銀	信用借款	6	307,692	461,538	108.12.08
板信商銀	信用借款	3	100,000	—	109.03.25
凱基商銀	信用借款	7	300,000	—	109.09.28
台北富邦銀行(聯貸)	信用借款	8	4,200,000	4,200,000	110.07.29
王道商銀	信用借款	9	264,706	300,000	110.08.15
合 計			\$ 6,572,398	\$ 6,711,538	
流 動			\$ 644,434	\$ 409,140	
非 流 動			\$ 5,927,964	\$ 6,302,398	
利率區間			1.263%~1.797%	1.263%~1.797%	

(一)有關資產提供作為長期借款之擔保情形，請參閱附註廿九。

(二)說明：

- 1.借款期間為3年，到期日一次清償，按月支付利息。
- 2.借款期間為3年，共6期，按月支付利息。
- 3.借款期間為2.5年，共4期，按月支付利息。
- 4.借款期間為3年，共4期，按月支付利息。
- 5.借款期間為2年，到期日一次清償，按月支付利息。
- 6.借款期間為5年，共13期，按月支付利息。
- 7.借款期間為3年，共3期，按月支付利息。
- 8.借款期間為5年，共7期，按月支付利息，並約定於借款存續期間內，應依據年度及第2季合併財務報表維持特定之流動比率、負債比率及利息保障倍數。
- 9.借款期間為7年，共17期，按月支付利息。

## 十七、員工退休金

(一)確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計畫，係屬確定提撥計畫。前述公司依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。依上述相關規定，本公司民國106年度及民國105年度於綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為104,764仟元及103,327仟元。

(二)確定福利計畫

1.本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休計畫，係屬確定福利計畫。依該計畫之規定，員工退休金係按服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。前述公司每月按員工薪資總額百分之五提撥員工退休金基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入臺灣銀行之專戶，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。該專戶由中央主管機關擬訂之機關管理，故本公司無權參與退休基金之運用。

2.有關確定福利計畫所認列於個體綜合損益表之退休金費用金額列示如下：

	106 年 度	105 年 度
當期服務成本	\$ 21,363	\$ 26,576
淨確定福利負債淨利息	12,190	15,709
認列於損(益)之金額	33,553	42,285
再衡量數		
計畫資產報酬之損(益)	5,963	6,403
精算損(益)－經驗調整	(12,244)	(6,438)
精算損(益)－人口統計 假設變動	2,704	(58)
精算損(益)－財務假設 變動	49,246	—
認列於其他綜合損(益)之 金額	45,669	(93)
合 計	\$ 79,222	\$ 42,192

上開確定福利計畫認列於損益之退休金費用分別認列於下列項目：

	106 年 度	105 年 度
營業成本	\$ 27,984	\$ 35,634
推銷費用	390	318
管理費用	3,593	4,545
研究發展費用	1,586	1,788
合 計	\$ 33,553	\$ 42,285

3.本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$ 1,802,330	\$ 1,832,563
計畫資產之公允價值	(983,104)	(968,948)
確定福利計畫之短絀	819,226	863,615
資產上限影響數	—	—
淨確定福利負債	\$ 819,226	\$ 863,615

4. 本公司確定福利義務現值之變動列示如下：

	106 年 度	105 年 度
期初確定福利義務	\$ 1,832,563	\$ 1,898,037
當期服務成本	21,363	26,576
確定福利義務之利息成本	27,135	28,203
福利支付數	(118,437)	(113,757)
確定福利義務預計數	1,762,624	1,839,059
再衡量數		
精算損(益)—經驗調整	(12,244)	(6,438)
精算損(益)—人口統計 假設變動	2,704	(58)
精算損(益)—財務假設 變動	49,246	—
期末確定福利義務	\$ 1,802,330	\$ 1,832,563

5. 本公司計畫資產公允價值之變動列示如下：

	106 年 度	105 年 度
期初計畫資產公允價值	\$ 968,948	\$ 797,870
計畫資產預計之利息收入	14,945	12,495
再衡量數		
計畫資產報酬之(損)益	(5,963)	(6,403)
雇主提撥數	123,611	278,743
計畫資產福利支付數	(118,437)	(113,757)
期末計畫資產公允價值	\$ 983,104	\$ 968,948
計畫資產實際報酬	\$ 8,982	\$ 6,092

6. 計畫資產之主要類別於報導期間結束日之公允價值列示如下：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
現金及約當現金	\$ 983,104	\$ 968,948

7. 本公司之確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
折現率	1.25%	1.50%
預期未來薪資水準增加率	1.00%	1.00%

本公司因「勞動基準法」之退休金制度曝露於下列風險：

(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權益證券、債務證券及銀行存款等標的，惟依據「勞動基準法」規定，整體資產報酬率不得低於當地銀行 2 年定期存款利率；如有低於該利率之情形，由國庫補足之。

(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。

假若報導期間結束日之利率下降導致折現率下降 0.25%，且其他假設固定不變的情況下，本公司民國 106 年 12 月 31 日及民國 105 年 12 月 31 日之確定福利義務現值將分別增加 51,375 仟元及 53,966 仟元。

(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。

假若報導期間結束日之預期薪資增加率上升 0.25%，且其他假設固定不變的情況下，本公司民國 106 年 12 月 31 日及民國 105 年 12 月 31 日之確定福利義務現值將分別增加 51,375 仟元及 54,102 仟元。

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。

此外，於前述敏感度分析中，報導期間結束日之確定福利義務現值係採預計單位福利法精算，與列入個體資產負債表之確定福利負債採用相同基礎衡量。

8.本公司預計於民國 106 年 12 月 31 日報導日後之一年內對確定福利計畫提撥金額為 97,102 仟元。確定福利義務之加權平均存續期間為 11 年。

## 十八、權益

### (一)普通股股本

	106年12月31日	105年12月31日
額定股本	\$ 16,000,000	\$ 16,000,000
已發行股本	\$ 11,918,206	\$ 11,918,206

- 1.已發行之普通股每股面額 10 元，悉為記名式，每股享有表決權及收取股利之權利。
- 2.本公司於經濟部核准登記之額定股本 16,000,000 仟元中，含保留 100,000 仟股之員工認股權憑證及 308,179 仟股之可轉換公司債。

### (二)資本公積

	106年12月31日	105年12月31日
公司債轉換溢價	\$ 935,127	\$ 935,127
公司債利息補償金	30,609	30,609
其他	51,162	51,162
合計	\$ 1,016,898	\$ 1,016,898

依照法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額(包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等)及受領贈與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，依民國 101 年 1 月 4 日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配，惟因採用權益法之投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

### (三)保留盈餘及股利

- 1.依民國 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工及董監事非屬盈餘分派之對象。華通公司已於民國 105 年 6 月 17 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞及董監酬勞之分派政策。修正後公司章程如下：

華通公司每年度決算後如有盈餘，應先依法彌補虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積，已達實收資本時，不在此限。次依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，餘額為當年度可分派盈餘。當年度可分派盈餘連同期初累積未分配盈餘作為可供分配之盈餘，依下列原則分派：

(1)華通公司所處產業環境為科技產業，為考量健全公司財務結構、營運盈餘之狀況及未來擴展營運規模之需要，擬採剩餘股利政策，以健全公司之成長與永續經營。

(2)華通公司得視公司目前及未來之投資環境、資金需求、獲利能力、國內外競爭狀況及資本預算等因素，由董事會擬具分派盈餘與否之方案，由股東會決議之。於分派盈餘時，就可供分配之盈餘提撥，提撥之數額以不低於當年度可分派盈餘的百分之十為原則。

(3)華通公司盈餘之分派得以現金或股票方式發放，其中現金分派之比例，以不低於股利總額之百分之五十為原則。

2.有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞資訊，請參閱附註廿六。

3.依民國 101 年 1 月修訂之公司法規定，法定盈餘公積應繼續提撥至其餘額達公司實收股本總額為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收資本額 25%之部份，按股東原有股份之比例發放新股或現金。

4.華通公司分配盈餘時，必須依法令規定就當年底之股東權益減項(如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、現金流量避險準備及權益工具投資等，惟庫藏股票除外)提列特別盈餘公積後方得以分配，嗣後業主權益減項數額迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

- 5.首次採用 IFRSs 時，華通公司依金管會於民國 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。華通公司帳列未實現重估增值及累積換算調整數轉入未分配盈餘之金額均為 0 仟元，無須提列特別盈餘公積。
- 6.華通公司董事會於民國 107 年 3 月 8 日擬議通過民國 106 年度之盈餘分配案如下：

	106 年度盈餘分配	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 357,704	
現金股利	1,430,185	\$ 1.20
合 計	\$ 1,787,889	

有關民國 106 年度盈餘分配案尚待預計於民國 107 年 6 月 14 日召開之股東常會決議。

- 7.華通公司民國 105 年度及民國 104 年度盈餘分配案，已分別於民國 106 年 6 月 16 日及民國 105 年 6 月 17 日經股東常會決議通過，其實際配發員工紅利及現金股息之情形與原董事會通過之擬議配發情形相同，有關資訊如下：

	105 年 度		104 年 度	
	盈餘分配	每股股利 (元)	盈餘分配	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 162,540		\$ 286,716	
現金股利	715,092	\$ 0.60	1,191,821	\$ 1.00
合 計	\$ 877,632		\$ 1,478,537	

(四)其他權益項目

	106 年 度	105 年 度
期初餘額	\$ 668,129	\$ 1,633,603
換算國外營運機構財務報 表所產生之兌換差額	(259,473)	(1,163,222)
換算國外營運機構財務報 表所產生利益之相關所得稅	44,110	197,748
期末餘額	\$ 452,766	\$ 668,129

十九、每股盈餘

	106 年 度	105 年 度
基本每股盈餘	\$ 3.00	\$ 1.36
稀釋每股盈餘	\$ 2.99	\$ 1.36

用以計算基本及稀釋每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

(一)基本每股盈餘

	106 年 度	105 年 度
歸屬於普通股股東之淨利 (仟元)	\$ 3,577,044	\$ 1,625,400
計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數(仟股)	1,191,821	1,191,821
基本每股盈餘(元)	\$ 3.00	\$ 1.36

(二)稀釋每股盈餘

	106 年 度	105 年 度
歸屬於普通股股東之淨利 (仟元)	\$ 3,577,044	\$ 1,625,400
計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數(仟股)	1,191,821	1,191,821
具稀釋作用潛在普通股 員工分紅費用(仟股)	3,933	6,780
計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數(仟股)	1,195,754	1,198,601
稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.99	\$ 1.36

## 二十、營業收入

本公司所產生收入之分析如下：

	106 年度	105 年度
銷售收入	\$ 37,458,785	\$ 29,720,836
減：銷貨退回及折讓	(407,712)	(373,414)
銷貨收入淨額	37,051,073	29,347,422
其他營業收入	106,900	100,772
合 計	\$ 37,157,973	\$ 29,448,194

## 廿一、其他收入

	106 年度	105 年度
利息收入	\$ 25,809	\$ 39,193
租金收入	229	229
權利金收入	258,657	404,085
其他收入—其他	273,228	306,630
合 計	\$ 557,923	\$ 750,137

## 廿二、其他利益及損失

	106 年度	105 年度
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ (36,845)	\$ (69,012)
外幣兌換利益(損失)	(344,785)	(192,148)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)	23,719	4,325
虧損性合約(損失)	(12,528)	(164)
什項支出	(474,443)	(274,644)
合 計	\$ (844,882)	\$ (531,643)

## 廿三、財務成本

	106 年度	105 年度
利息費用	\$ 137,622	\$ 135,654

利息資本化相關資訊如下：

	106 年度	105 年度
利息資本化金額	\$ 5,948	\$ 4,536
利息資本化利率	1.628%~1.727%	1.618%~1.688%

廿四、採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額

	106 年 度	105 年 度
採用權益法認列之子公司投資損益之份額	\$ 2,585,204	\$ 991,249

廿五、所得稅

(一)認列於損益之所得稅

1.當年度認列於損益之所得稅費用組成如下：

	106 年 度	105 年 度
當年度所得稅費用		
當年度產生者	\$ 450,545	\$ 169,881
未分配盈餘加徵	74,784	131,793
以前年度所得稅調整	10,844	592
	536,173	302,266
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之產生及迴轉	285,704	191,080
認列於損益之所得稅費用	\$ 821,877	\$ 493,346

2.會計利潤與本年度所得稅費用調節如下：

	106 年 度	105 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 747,817	\$ 360,187
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時應予調整增(減)之項目	(297,272)	(190,306)
未分配盈餘加徵	74,784	131,793
暫時性差異之產生及迴轉	285,704	191,080
以前年度所得稅調整	10,844	592
認列於損益之所得稅費用	\$ 821,877	\$ 493,346

本公司所適用之稅率為 17%。

依民國 107 年 2 月經總統公布修正之所得稅法，自民國 107 年度起營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，此外，民國 107 年度未分配盈餘加徵營利事業所得稅稅率將由 10%調降為 5%。民國 106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債，預計因稅率變動將於民國 107 年分別調整增加 88,448 千元及 302,145 千元。

由於民國 107 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故民國 106 年度未分配盈餘加徵所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二)本期所得稅資產與負債

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 481,759	\$ 239,921

(三)認列於其他綜合損益之所得稅(利益)費用

	106 年 度	105 年 度
遞延所得稅(利益)費用		
國外營運機構換算差額	\$ (44,110)	\$ (197,748)
確定福利之再衡量數	(7,764)	16
認列於其他綜合損益之所得稅(利益)費用	\$ (51,874)	\$ (197,732)

(四)遞延所得稅餘額

1.資產負債表中之遞延所得稅資產及負債分析如下：

	106 年 度			
	期初餘額	認列於 (損)益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
透過損益按公允價值衡 量之金融負債	\$ 1,843	\$ (1,843)	\$ —	\$ —
應收帳款	42,940	25,997	—	68,937
存 貨	79,860	77,471	—	157,331
不動產、廠房及設備	289	—	—	289
其他應付款	42,873	42,671	—	85,544
負債準備	3,257	6,207	—	9,464
淨確定福利負債	150,152	(15,310)	7,764	142,606
其他流動負債	24,621	4,766	—	29,387
未實現兌換損益	—	7,645	—	7,645
遞延所得稅資產	\$ 345,835	\$ 147,604	\$ 7,764	\$ 501,203
暫時性差異				
採用權益法之投資	\$ 1,141,452	\$ 439,839	\$ —	\$ 1,581,291
國外營運機構兌換差額	136,846	—	(44,110)	92,736
未實現兌換收益	6,224	(6,224)	—	—
賠償收入	24,797	13,268	—	38,065
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	—	65	—	65
遞延所得稅負債	\$ 1,309,319	\$ 446,948	\$ (44,110)	\$ 1,712,157

	105 年 度			
	期初餘額	認列於 (損)益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
透過損益按公允價值衡 量之金融負債	\$ 1,026	\$ 817	\$ —	\$ 1,843
應收帳款	12,205	30,735	—	42,940
存 貨	85,167	(5,307)	—	79,860
不動產、廠房及設備	564	(275)	—	289
其他應付款	25,212	17,661	—	42,873
負債準備	648	2,609	—	3,257
淨確定福利負債	190,366	(40,198)	(16)	150,152
其他流動負債	20,759	3,862	—	24,621
遞延所得稅資產	<u>\$ 335,947</u>	<u>\$ 9,904</u>	<u>\$ (16)</u>	<u>\$ 345,835</u>
暫時性差異				
採用權益法之投資	\$ 968,478	\$ 172,974	\$ —	\$ 1,141,452
國外營運機構兌換差額	334,594	—	(197,748)	136,846
未實現兌換收益	2,418	3,806	—	6,224
賠償收入	—	24,797	—	24,797
遞延所得稅負債	<u>\$ 1,305,490</u>	<u>\$ 201,577</u>	<u>\$ (197,748)</u>	<u>\$ 1,309,319</u>

## 2. 未認列為遞延所得稅資產之項目

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
可減除暫時性差異	<u>\$ 36,003</u>	<u>\$ 32,206</u>

## 3. 所得稅抵減之法令依據、抵減項目、可抵減總額、尚未抵減餘額及最後抵減年度：無。

### (五) 兩稅合一相關資訊：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
未分配盈餘		
86 年度以前	\$ —	\$ —
87 年度以後	8,168,566	5,507,059
合 計	<u>\$ 8,168,566</u>	<u>\$ 5,507,059</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 401,682</u>	<u>\$ 158,121</u>
	106 年度(預計)	105 年度(實際)
稅額扣抵比率	<u>4.92%</u>	<u>7.52%</u>

依民國 107 年 2 月經總統公布修正之所得稅法，兩稅合一之部分設算扣抵制度自民國 107 年 1 月 1 日起廢除，將不再有可扣抵稅額之適用，民國 106 年度預計稅額扣抵比率資訊僅供參考。

(六)所得稅核定情形

本公司截至民國 104 年度止之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

廿六、費用性質之額外資訊

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	106 年 度			105 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用	\$3,659,605	\$ 690,667	\$4,350,272	\$3,104,837	\$ 612,459	\$3,717,296
直接人工	1,894,637	—	1,894,637	1,643,691	—	1,643,691
薪資費用	1,155,336	595,737	1,751,073	899,932	521,330	1,421,262
勞健保費用	237,686	41,373	279,059	230,236	41,753	271,989
退休金費用	111,865	26,452	138,317	118,176	27,436	145,612
其他員工福利費用	260,081	27,105	287,186	212,802	21,940	234,742
折舊費用	1,103,475	15,597	1,119,072	1,040,723	15,329	1,056,052
攤銷費用	3,749	8,652	12,401	3,314	12,079	15,393

(一)截至民國 106 年及民國 105 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 5,797 人及 5,394 人。

(二)依華通公司民國 105 年 6 月 17 日股東常會通過之章程規定，華通公司當年度個體綜合損益表在尚未計算員工酬勞前如有獲利，應提撥前述獲利的 2%作為員工酬勞。前述獲利係指稅前淨利扣除分派員工酬勞前之利益。但華通公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前述比率提撥員工酬勞。

前項員工酬勞之發放得以股票或現金為之，應由華通公司董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

(三)華通公司民國 106 年度及民國 105 年度員工酬勞估列金額分別為 89,774 仟元及 43,240 仟元，係以截至當期止之獲利情況，依公司章程規定估列，前述金額帳列營業成本與營業費用。年度財務報告通過發布日後若金額有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

(四)華通公司於民國 106 年 6 月 16 日及民國 105 年 6 月 17 日股東會分別決議通過民國 105 年度及民國 104 年度之員工酬勞分別為 43,240 仟元及 73,301 仟元。民國 104 年度員工酬勞已於民國 105 年 6 月 17 日股東常會決議修正章程後，報告股東會。民國 105 年度及民國 104 年度員工酬勞之實際配發與民國 105 年度及民國 104 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

(五)上述有關華通公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞(紅利)及董事酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站查詢。

## 廿七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係：

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
HUATON HOLDINGS LIMITED (HHL)	本公司之子公司
PELICAN COVE INVESTMENT LTD. (PCI)	本公司之子公司
華通電腦(惠州)有限公司	HHL 之子公司
華通電腦(蘇州)有限公司	HHL 之子公司
華通精密線路板(惠州)有限公司	HHL 之子公司
華通電腦(重慶)有限公司	HHL 之子公司
香港華通惠州貿易有限公司	華通電腦(惠州)之子公司
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司之主要管理階層

(二)除已於其他附註揭露者外，本公司與關係人間之交易事項如下：

### 1. 進 貨

	106 年 度	105 年 度
子 公 司	\$ 20,128,774	\$ 14,688,017

(1)比照一般進貨價格。

(2)購買半成品出售予大陸境外的公司，其價格係按買賣雙方約定之價格。

2.應付帳款

	106年12月31日	105年12月31日
子 公 司	\$ 3,824,888	\$ 3,370,085

付款期間與一般廠商相當。

3.銷貨淨額

	106年 度	105年 度
子 公 司	\$ 1,272,094	\$ 688,875

銷售單價係按買賣雙方議定之價格。

4.應收帳款

	106年12月31日	105年12月31日
子 公 司	\$ 185,110	\$ 140,157

收款期間均與一般客戶相當。

5.其他應收款

	106年12月31日	105年12月31日
子 公 司	\$ 426,178	\$ 528,192

主要係應收賠償收入、專利授權及技術使用費及代墊款。

6.其他應付款

	106年12月31日	105年12月31日
子 公 司	\$ 14,795	\$ —

係應付設備款。

7.其他流動負債

	106年12月31日	105年12月31日
子 公 司	\$ 27,790	\$ 62,690

係暫收貨款。

8.處分不動產、廠房及設備

	106年 度		105年 度	
	處分價款	處分(損)益	處分價款	處分(損)益
子 公 司	\$ 63,664	\$ 1,328	\$ 1,803	\$ 232

售價係按買賣雙方議定之價格。

9.其他收入

	106 年 度	105 年 度
子 公 司	\$ 443,536	\$ 629,520

主要係專利授權及技術使用費收入、代墊款收入及賠償收入，按雙方合作契約之條件給付。

10.什項支出

	106 年 度	105 年 度
子 公 司	\$ 9,285	\$ 15,021

主要係賠償支出。

11.外銷損失

	106 年 度	105 年 度
子 公 司	\$ 8	\$ 697

12.背書保證

由本公司背書保證額度如下：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
子 公 司	\$ 14,939,520 (US\$502,000 仟元)	\$ 15,125,250 (US\$469,000 仟元)

13.本公司與華通電腦(惠州)及華通精密線路板(惠州)公司屬去料加工性質交易，其進貨係透過第三地區 HHL 及 PCI 公司為之，相關收入及成本已於損益表中將該金額沖銷。

14.對主要管理階層之獎酬：

	106 年 度	105 年 度
短期員工福利	\$ 24,818	\$ 25,203
退職後福利	8,833	—
其他長期員工福利	58,835	60,752
合 計	\$ 92,486	\$ 85,955

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

## 廿八、質押之資產

名 稱	擔保用途	帳 面 價 值	
		106年12月31日	105年12月31日
不動產、廠房及設備	長期借款	\$ 1,187,449	\$ 1,256,909

## 廿九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一)

	106年12月31日		105年12月31日	
	已開立未使用之信用狀金額	NT	3,119 仟元	NT
	US\$	2,115 仟元	US\$	11,881 仟元
	JP¥	6,034 仟元	JP¥	2,485 仟元
	EUR€	396 仟元	EUR€	1,851 仟元

### (二)已簽約購置設備之契約總價扣除支付款外，尚應支付之設備款

	106年12月31日	105年12月31日
設備款	238,547 仟元	337,412 仟元

### (三)向金融機構借款額度內擔保償還

	106年12月31日		105年12月31日	
HHL	US\$	81,000 仟元	US\$	111,000 仟元
PCI	US\$	113,000 仟元	US\$	— 仟元
華通電腦(惠州)	US\$	53,000 仟元	US\$	53,000 仟元
華通電腦(蘇州)	US\$	5,000 仟元	US\$	5,000 仟元
華通精密線路板(惠州)	US\$	130,000 仟元	US\$	180,000 仟元
華通電腦(重慶)	US\$	120,000 仟元	US\$	120,000 仟元

三十、重大之災害損失：無。

卅一、重大之期後事項：無。

### 卅二、資本管理風險

本公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所需之營運資金(包括研究發展費用及債務償還等)需求，以保障本公司之永續經營，能回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以提升股東價值。整體而言，本公司採用審慎之風險管理策略。

### 卅三、金融工具

#### (一)金融工具之種類

	106年12月31日	105年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款		
現金及約當現金	\$ 4,356,002	\$ 3,882,399
應收票據及帳款	7,390,145	6,882,211
其他應收款	554,499	773,984
存出保證金(含流動)	17,198	5,947
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	386	—
合 計	<u>\$ 12,318,230</u>	<u>\$ 11,544,541</u>
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量		
應付票據及帳款	\$ 5,819,487	\$ 5,265,994
其他應付款	2,915,592	2,107,294
長期借款 (含一年內到期)	6,572,398	6,711,538
存入保證金(含流動)	25,574	16,817
透過損益按公允價值衡量之 金融負債	—	10,844
合 計	<u>\$ 15,333,051</u>	<u>\$ 14,112,487</u>

#### (二)財務風險管理目的

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

#### (三)市場風險

本公司主要暴露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險，並使用某些衍生金融工具以管理相關風險。

## 1.外幣匯率風險

本公司營運活動及國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，本公司使用短期借款及衍生金融工具(包含遠期換匯合約及換匯換利合約)來規避匯率風險。此類衍生金融工具之使用，可協助本公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

本公司承作之衍生金融工具，其到期日皆短於六個月，並且不符合避險會計之條件。

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。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，係以財務報導結束日之外幣貨幣項目計算。當新台幣對各相關貨幣升值/貶值 1%，本公司民國 106 年 12 月 31 日及民國 105 年 12 月 31 日淨損益將分別增加/減少 64,656 仟元及 52,906 仟元。

## 2.利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。本公司之利率風險，主要係來自於中長期借款及固定/浮動利率收益投資之利率浮動。

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日銀行借款金額及浮動利率為計算基礎，並假設持有一個季度之影響數。假若利率上升/下降 1%，本公司於民國 106 年 12 月 31 日及民國 105 年 12 月 31 日之損益將分別增加/減少 154 仟元及 234 仟元。

### (四)信用風險管理

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、固定收益投資及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

## 1.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、歷史交易紀錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。本公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預付貨款及信用保險等，以降低特定客戶的信用風險。

截至民國 106 年 12 月 31 日及民國 105 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 59% 及 62%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

## 2.財務信用風險

銀行存款、固定收益投資及其它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金融機構，而且亦與多家金融機構往來以分散風險，應無重大之信用風險顯著集中之虞及無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

## (五)流動性風險管理

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。

1.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：

	106 年 12 月 31 日			
	短於 1 年	2~3 年	4~5 年	合計
<u>非衍生金融負債</u>				
應付票據及帳款	\$ 5,819,487	\$ —	\$ —	\$ 5,819,487
其他應付款	2,915,592	—	—	2,915,592
長期借款	644,434	4,405,023	1,522,941	6,572,398
存入保證金	25,574	—	—	25,574
合計	<u>\$ 9,405,087</u>	<u>\$ 4,405,023</u>	<u>\$ 1,522,941</u>	<u>\$ 15,333,051</u>

	105 年 12 月 31 日			合 計
	短於 1 年	2~3 年	4~5 年	
<b>非衍生金融負債</b>				
應付票據及帳款	\$ 5,265,994	\$ —	\$ —	\$ 5,265,994
其他應付款	2,107,294	—	—	2,107,294
長期借款	409,140	3,238,869	3,063,529	6,711,538
存入保證金	16,817	—	—	16,817
小 計	7,799,245	3,238,869	3,063,529	14,101,643
<b>衍生金融工具</b>				
遠期外匯合約	10,844	—	—	10,844
合 計	\$ 7,810,089	\$ 3,238,869	\$ 3,063,529	\$ 14,112,487

## 2. 融資額度

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
<b>有擔保銀行借款</b>		
總 額 度	\$ 950,000	\$ 950,000
<b>無擔保銀行借款</b>		
總 額 度	\$ 13,059,118	\$ 10,506,538

## (六) 金融工具之公允價值

### 1. 按攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司認為攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於個體財務報告中之帳面金額趨近公允價值。

### 2. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

本公司金融資產及金融負債公允價值之決定，係使用下列方法及假設為之：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定(包括利率、掛牌買賣之上市(櫃)公司股票、政府公債、政府機構債券及公司債)。
- (2) 遠期外匯合約之公允價值係以遠期匯率報價衡量。
- (3) 其他金融資產及金融負債之公允價值係採用以現金流量折現分析為基礎之一般公認評價模式決定其公允價值。



卅四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

(一)本公司具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

106 年 12 月 31 日			
	外 幣 (仟元)	匯 率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	374,397	29.76	\$ 11,142,067
歐 元	69	35.57	2,454
日 圓	1,717,770	0.2642	453,835
人民幣	109,348	4.565	499,175
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	174,369	29.76	5,189,213
歐 元	396,000	35.57	14,086
日 圓	1,613,220	0.2642	426,213
港 幣	679	3.8070	2,583
105 年 12 月 31 日			
	外 幣 (仟元)	匯 率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	296,272	32.25	\$ 9,554,774
歐 元	8	33.90	268
日 圓	627,985	0.2756	173,073
人民幣	109,543	4.617	505,762
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	151,381	32.25	4,882,027
歐 元	1,636	33.90	55,460
日 圓	12,385	0.2756	3,413
港 幣	593	4.158	2,463

(二)本公司外幣交易種類繁多，無法按各重大外幣別揭露，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊。本公司於民國 106 年度及民國 105 年度全部兌換損益分別為已實現損失 299,817 仟元及未實現損失 44,968 仟元與已實現損失 228,757 仟元及未實現利益 36,609 仟元。

## 卅五、附註揭露事項

### (一)重大交易事項：

- 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：附表二。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
- 9.從事衍生工具交易：詳附註七。
- 10.其他：無。

### (二)轉投資事業相關資訊：

- 1.轉投資事業重大交易事項：附表一至附表四及附表六。
- 2.對被投資公司直接或間接具有重大影響或控制者，其名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益：附表五。

### (三)大陸投資資訊：

- 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、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：附表六。
- 2.與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報告影響之有關資料：附表一至附表四及附註廿七。

附表一

為他人背書保證

單位：新台幣仟元及外幣仟元

編號 (註一)	背書保證 者公司 名稱	背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額 (註四)	本期最高背書 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 (註五)	屬母公司 對子公司 背書保證 (註六)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註六)	屬對大陸 區背書保 證(註六)
		公司名稱	關係(註二)										
0	華通電腦	HUATON HOLDINGS LIMITED	2	\$ 13,713,857	\$ 3,303,360 US\$ 111,000	\$ 2,410,560 US\$ 81,000	\$ 629,692 US\$ 21,159	無	11%	\$ 22,856,428	Y	—	—
0	華通電腦	PELICAN COVE INVESTMENT LTD.	3	\$ 13,713,857	\$ 3,362,880 US\$ 113,000	\$ 3,362,880 US\$ 113,000	\$ 943,422 US\$ 31,701	無	15%	\$ 22,856,428	Y	—	—
0	華通電腦	華通電腦(惠州)	3	\$ 13,713,857	\$ 1,577,280 US\$ 53,000	\$ 1,577,280 US\$ 53,000	\$ 1,371,936 US\$ 46,100	無	7%	\$ 22,856,428	Y	—	Y
0	華通電腦	華通電腦(蘇州)	3	\$ 13,713,857	\$ 148,800 US\$ 5,000	\$ 148,800 US\$ 5,000	\$ 118,921 US\$ 3,996	無	1%	\$ 22,856,428	Y	—	Y
0	華通電腦	華通精密線路板(惠州)	3	\$ 13,713,857	\$ 5,356,800 US\$ 180,000	\$ 3,868,800 US\$ 130,000	\$ 3,330,055 US\$ 111,897	無	17%	\$ 22,856,428	Y	—	Y
0	華通電腦	華通電腦(重慶)	3	\$ 13,713,857	\$ 3,571,200 US\$ 120,000	\$ 3,571,200 US\$ 120,000	\$ 2,678,400 US\$ 90,000	無	16%	\$ 22,856,428	Y	—	Y
1	華通電腦(惠州)	華通精密線路板(惠州)	3	\$ 701,147 US\$ 23,560	\$ 714,240 US\$ 24,000	\$ 714,240 US\$ 24,000	\$ — US\$ —	無	3%	\$ 7,011,471 US\$ 235,601	—	—	Y

註一：編號欄之填寫方法如下：

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

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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

註三：應註明最高限額之計算方法及最高限額之金額。財務報表如有認列或有損失，應註明已認列之金額。

註四：最近期財務報表淨值之10%，惟該單一企業如是本公司直接及間接持有表決權之股份達90%以上之公司，其金額不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之六十；本公司及子公司整體對單一企業為最近期財務報表淨值之20%，惟該單位企業如是本公司直接及間接持有表決權之股份有限公司達90%以上之公司，其金額不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之七十。

註五：最近期財務報表淨值之一倍；本公司及子公司整體為最近期財務報表淨值之一點五倍。

註六：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者使須填列Y。

附表二

## 期末持有有價證券

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	期			末	備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價	
華年投資股份 有限公司	股票—啟基科技股份有 限公司	無	透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	2,892	\$ 247	0.00%	\$ 247	
	股票—十銓科技股份有 限公司	無	"	153,000	2,942	0.30%	2,942	
	股票—南寶樹脂化學工 廠股份有限公司	無	"	37,000	4,630	0.03%	4,630	
	股票—興能高科技股份 有限公司	無	"	651,000	25,135	0.87%	25,135	
	股票—時碩工業股份有 限公司	無	"	300,677	18,696	0.50%	18,696	
	股票—李長榮科技股份 有限公司	無	"	1,994,000	66,679	1.42%	66,679	
	股票—緯穎科技服務股 份有限公司	無	"	4,000	492	0.00%	492	
	股票—全球傳動科技股 份有限公司	無	"	82,000	3,870	0.10%	3,870	
	元大 ETF 傘型證券投 資信託基金之台灣 50 單日反向 1 倍證券投資 基金(元大台灣 50 反 1 權證)	無	"	390,000	5,144	—	5,144	

註 1：不包括投資子公司部分。

附表三

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上

單位：新台幣仟元及外幣仟元

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	
華通電腦股份有限公司	HUATON HOLDINGS LIMITED	子公司	進貨	\$ 2,875,954	11%	60~90天	比照一般進貨價格	與一般廠商相當	\$ 2,092	—	註一
華通電腦股份有限公司	PELICAN COVE INVESTMENT LTD.	子公司	進貨	14,362,443	55%	60~90天	比照一般進貨價格	與一般廠商相當	3,056,724	53%	註一
華通電腦股份有限公司	華通電腦(蘇州)有限公司	子公司	進貨	2,950,949	11%	60~90天	比照一般進貨價格	與一般廠商相當	742,065	13%	註一
華通電腦股份有限公司	華通電腦(惠州)有限公司	子公司	銷貨	812,160	2%	60~90天	買賣雙方議定之價格	與一般廠商相當	184,257	2%	註一
華通電腦股份有限公司	華通電腦(蘇州)有限公司	子公司	銷貨	442,793	1%	60~90天	買賣雙方議定之價格	與一般廠商相當	—	—	註一
HUATON HOLDINGS LIMITED	華通電腦(惠州)有限公司	子公司	進貨	US\$ 44,038	22%	60~90天	買賣雙方議定之價格	與一般廠商相當	US\$ 68	100%	註一
HUATON HOLDINGS LIMITED	華通精密線路板(惠州)有限公司	子公司	進貨	US\$ 111,256	55%	60~90天	買賣雙方議定之價格	與一般廠商相當	US\$ —	—	註一
HUATON HOLDINGS LIMITED	華通電腦(重慶)有限公司	子公司	進貨	US\$ 44,826	22%	60~120天	買賣雙方議定之價格	與一般廠商相當	US\$ —	—	註一
PELICAN COVE INVESTMENT LTD.	華通電腦(惠州)有限公司	子公司	進貨	US\$ 93,328	15%	60~90天	買賣雙方議定之價格	與一般廠商相當	US\$ 25,181	12%	註一
PELICAN COVE INVESTMENT LTD.	華通電腦(蘇州)有限公司	子公司	進貨	US\$ 34,019	6%	60~90天	買賣雙方議定之價格	與一般廠商相當	US\$ 6,835	3%	註一
PELICAN COVE INVESTMENT LTD.	華通精密線路板(惠州)有限公司	子公司	進貨	US\$ 398,769	65%	60~90天	買賣雙方議定之價格	與一般廠商相當	US\$ 124,158	61%	註一
PELICAN COVE INVESTMENT LTD.	華通電腦(重慶)有限公司	子公司	進貨	US\$ 89,638	14%	60~120天	買賣雙方議定之價格	與一般廠商相當	US\$ 47,916	24%	註一
華通電腦(惠州)有限公司	華通精密線路板(惠州)有限公司	子公司	銷貨	US\$ 49,093	11%	60~120天	買賣雙方議定之價格	與一般廠商相當	US\$ 8,530	8%	註一
華通電腦(惠州)有限公司	華通電腦(重慶)有限公司	子公司	進貨	US\$ 61,496	28%	60~120天	買賣雙方議定之價格	與一般廠商相當	US\$ 26,954	29%	註一

註一：應收帳款及應付帳款期末依雙方約定係以淨額結算。

附表四

## 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上

單位：外幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	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		
華通電腦股份有限公司	華通電腦(惠州)有限公司	母公司	\$ 184,257	5.02	無	無	\$ 184,257	—
華通電腦股份有限公司	PELICAN COVE INVESTMENT LTD.	母公司	277,609	註一	無	無	54,364	—
HUATON HOLDINGS LIMITED	華通電腦(惠州)有限公司	子公司	US\$ 7,794	註一	無	無	US\$ —	—
PELICAN COVE INVESTMENT LTD.	華通電腦股份有限公司	母公司	US\$ 103,519	6.43	無	無	US\$ 103,519	—
PELICAN COVE INVESTMENT LTD.	華通電腦(惠州)有限公司	子公司	US\$ 9,474	註一	無	無	US\$ 550	—
PELICAN COVE INVESTMENT LTD.	華通電腦(重慶)有限公司	子公司	US\$ 4,128	註一	無	無	US\$ 3,654	—
華通電腦(惠州)有限公司	PELICAN COVE INVESTMENT LTD.	子公司	US\$ 25,181	7.13	無	無	US\$ 20,770	—
華通電腦(惠州)有限公司	華通精密線路板(惠州)有限公司	子公司	US\$ 8,530	4.62	無	無	US\$ 1,124	—
華通電腦(蘇州)有限公司	華通電腦股份有限公司	母公司	US\$ 24,935	4.25	無	無	US\$ 18,286	—
華通電腦(蘇州)有限公司	PELICAN COVE INVESTMENT LTD.	子公司	US\$ 6,835	7.22	無	無	US\$ 6,835	—
華通精密線路板(惠州)有限公司	PELICAN COVE INVESTMENT LTD.	子公司	US\$ 124,158	5.06	無	無	US\$ 93,802	—
華通電腦(重慶)有限公司	PELICAN COVE INVESTMENT LTD.	子公司	US\$ 47,916	3.74	無	無	US\$ 25,629	—
華通電腦(重慶)有限公司	華通電腦(惠州)有限公司	子公司	US\$ 26,954	3.03	無	無	US\$ 13,985	—

註一：主要係其他應收款，故不適用於週轉天數之計算。

附表五

被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

單位：新台幣仟元及外幣仟元

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			
華通電腦股份 有限公司	HUATON HOLDINGS LIMITED	英屬維京群島	投資業務及一般 買賣業務(轉投資 大陸地區)	\$ 2,848,804	\$ 2,848,804	210,886,000	100.00%	\$ 16,515,663	\$ 2,491,103 US\$ 81,928	\$ 2,466,294 (註一)	子公司
	PELICAN COVE INVESTMENT LTD.	英屬維京群島	投資業務及一般 買賣業務	559,685	559,685	17,700,000	100.00%	570,106	\$ 96,292 US\$ 3,149	\$ 96,292	子公司
	華年投資(股)	台 灣	投資業務	150,000	90,000	15,000,000	100.00%	187,987	\$ 22,723	\$ 22,723	子公司
	LITON HOLDINGS LIMITED	英屬維京群島	投資業務(轉投資 大陸地區)	168,250	168,250	100,000	100.00%	1,906	\$ (105) US\$ (3)	\$ (105)	子公司
華通電腦(惠 州)有限公司	香港華通惠州貿易有 限公司	香 港	貿 易	\$ 8,928 US\$ 300	\$ 8,928 US\$ 300	—	100.00%	\$ 8,097 US\$ 272	\$ (67) US\$ (2)	(註二)	子公司

註一：本期認列之投資損益包含公司間交易之已、未實現損益之認列及銷除。

註二：該被投資公司之本期損益業已包含於其投資公司，於此不再另行表達。

註三：被投資公司本期損益及本期認列之投資損益，係按平均匯率換算，餘係按期末匯率換算。

註四：不包含大陸被投資公司。

附表六

大陸投資資訊

單位：新台幣仟元及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
華通電腦(惠州)有限公司	電路板之製造及銷售	\$ 4,767,602 CNY\$ 1,042,301	透過第三地區公司再投資大陸公司(註1)	\$ 1,488,000 US\$ 50,000	—	—	\$ 1,488,000 US\$ 50,000	\$ 298,241 CNY\$ 66,079	100%	\$ 298,241 US\$ 9,839	\$ 7,000,044 US\$ 235,217	—
華通電腦(蘇州)有限公司	電路板之製造及銷售	\$ 417,955 CNY\$91,374	(註1)	\$ 327,360 US\$ 11,000	—	—	\$ 327,360 US\$ 11,000	\$ 43,653 CNY\$ 9,689	100%	\$ 43,653 US\$ 1,430	\$ 1,099,553 US\$ 36,947	—
華通精密線路板(惠州)有限公司	電路板之製造及銷售	\$ 2,191,106 CNY\$ 479,023	(註1)	\$ 535,680 US\$ 18,000	—	—	\$ 535,680 US\$ 18,000	\$ 246,799 CNY\$ 54,541	100%	\$ 246,799 US\$ 8,128	\$ 2,917,887 US\$ 98,047	—
華通電腦(重慶)有限公司	電路板之製造及銷售	\$ 2,435,210 CNY\$ 532,390	(註1)	—	—	—	—	\$ 1,829,192 CNY\$406,012	100%	\$ 1,829,192 US\$ 60,175	\$ 4,630,924 US\$ 155,609	—

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
\$ 2,770,358 [US\$ 93,090]	\$ 7,685,996 [US\$ 258,266]	\$ —(註4)

註1：係透過第三地區公司 HUATON HOLDINGS LTD.再投資大陸公司。

註2：本期認列投資損益及期末投資帳面價值，係以經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表為依據。

註3：本表相關數字涉及外幣者，已依財務報告日之即期匯率及平均匯率換算為新台幣。(US\$1=NT\$29.76、US\$1=NT\$30.05及CNY\$1=NT4.5741、CNY\$1=NT\$4.5526)

註4：本公司已取得經濟部工業局核發企業營運總部設置函，核准期間自民國106年3月22日至民國109年3月21日，得不受投資金額或比例之限制。

二、

決議投資之公司	經濟部投資審議會		實際投資金額	間接投資大陸	
	核准函號	核准金額		匯出金額	目的
HUATON HOLDINGS LIMITED	84/9/29 經投審(84)二字第 84015347 號函	US\$ 20,000,000	US\$ 20,000,000	US\$ 20,000,000	間接投資華通電腦(惠州)有限公司
"	86/7/14 經(86)投審二字第 86721040 號函	US\$ 30,000,000	US\$ 30,000,000	US\$ 30,000,000	"
"	86/9/18 經(86)投審二字第 86736526 號函	US\$ 5,400,000	US\$ 5,400,000	US\$ 5,400,000	間接投資松下電工電子材料(廣州)有限公司，取得45%股權
"	90/7/27 經(90)投審二字第 90022765 號函	US\$ 5,400,000	US\$ 3,390,000	US\$ 1,890,000	"
"	93/2/13 經審二字第 093003687 號函	US\$ (1,920,000)	US\$ -	US\$ (1,296,000)	減少投資松下電工電子材料(廣州)有限公司8%股權
"	93/4/23 經審二字第 093010705 號函	US\$ 2,900,000	US\$ 2,900,000	US\$ 2,900,000	間接投資華通電腦(蘇州)有限公司
"	93/6/23 經審二字第 093015571 號函	US\$ 9,500,000	US\$ 9,500,000	US\$ 9,500,000	間接投資華通精密線路板(惠州)有限公司
"	94/2/23 經審二字第 094001762 號函	US\$ 4,100,000	US\$ 4,100,000	US\$ 4,100,000	間接投資華通電腦(蘇州)有限公司
"	95/3/31 經審二字第 09500069340 號函	US\$ 8,500,000	US\$ 8,500,000	US\$ 8,500,000	間接投資華通精密線路板(惠州)有限公司
"	95/3/31 經審二字第 09500069390 號函	US\$ 7,000,000	US\$ 4,000,000	US\$ 4,000,000	間接投資華通電腦(蘇州)有限公司
"	100/3/25 經審二字第 10000119020 號函	US\$ (3,000,000)	US\$ -	US\$ -	修正減少投資華通電腦(蘇州)有限公司
"	95/7/20 經審二字第 09500220150 號函	US\$ 290,000	US\$ 290,000	US\$ -	直接投資華通電腦(蘇州)有限公司
"	95/12/27 經審二字第 09500445960 號函	US\$ 1,000,000	US\$ 210,000	US\$ 210,000	間接投資昆山利通創值貿易有限公司
"	98/7/24 經審二字第 09800263470 號函	US\$ (790,000)	US\$ -	US\$ -	修正減少投資昆山利通創值貿易有限公司
"	96/1/22 經審一字第 09600008530 號函	US\$ 2,886,000	US\$ 2,886,000	US\$ 2,886,000	間接投資松下電工電子材料(廣州)有限公司
"	100/3/28 經審二字第 10000119030 號函	US\$ 7,000,000	US\$ 7,000,000	US\$ -	直接投資華通精密線路板(惠州)有限公司
"	101/3/30 經審二字第 10100019840 號函	US\$ 45,000,000	US\$ 45,000,000	US\$ -	直接投資華通電腦(重慶)有限公司
"	101/5/25 經審二字第 10199165700 號函	US\$ 15,000,000	US\$ 15,000,000	US\$ -	直接投資華通精密線路板(惠州)有限公司
"	103/2/27 經審二字第 10200494220 號函	US\$ 50,000,000	US\$ 40,000,000	US\$ -	直接投資華通電腦(重慶)有限公司
"	104/3/31 經審二字第 10300357540 號函	US\$ 30,000,000	US\$ 30,000,000	US\$ -	直接投資華通電腦(惠州)有限公司
"	106/7/6 經審二字第 10600111220 號函	US\$ 15,000,000	US\$ 15,000,000	US\$ -	直接投資華通精密線路板(惠州)有限公司
LITON HOLDINGS LIMITED	96/4/24 經審二字第 09600111850 號函	US\$ 5,000,000	US\$ 5,000,000	US\$ 5,000,000	間接投資弘捷電路(常熟)有限公司

## 卅六、部門資訊

本公司部門資訊已於民國 106 年度合併財務報告中揭露。

華通電腦股份有限公司  
重要會計項目明細表目錄  
民國 106 年度

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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	1
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2
應收帳款	3
其他應收款	4
存 貨	5
預付款項	6
其他流動資產	7
採用權益法之投資變動	8
不動產、廠房及設備變動	9
不動產、廠房及設備累計折舊變動	10
不動產、廠房及設備累計減損變動	11
無形資產變動	附註十二
遞延所得稅資產	附註廿五
其他非流動資產	12
應付帳款	13
其他應付款	14
負債準備—流動	附註十五
其他流動負債	15
長期借款	16
遞延所得稅負債	附註廿五
損益項目明細表	
營業收入	17
營業成本	18
製造費用	19
推銷費用	20
管理費用	21
研究發展費用	22
其他收益及費損淨額	附註八
財務成本	附註廿三
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用 功能別彙總表	附註廿六

現金及約當現金明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表 1

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 2,285
新台幣		458
美 元	US\$ 10,665.54	317
人 民 幣	CNY 132,192.10	603
零 用 金		200
其 他	未達本科目金額 5%者	707
支票存款		573
活期存款		1,164,457
新台幣		280,083
美 元	US\$ 14,394,579.86	428,383
日 幣	JPY\$ 1,717,366,243	453,728
其 他	未達本科目金額 5%者	2,263
定期存款		2,915,614
新台幣	到期期間 107.01.17~107.01.21 利率 0.59~0.66%	150,000
美 元	到期期間 107.01.02~107.01.12 利率 1.45%~2.16% US\$ 87,680,000	2,609,357
人 民 幣	到期期間 107.03.15~107.03.26 利率 4.15%~4.30% CNY 34,229,307.28	156,257
附買回債券	到期日 107.01.03~107.01.11 利率 0.37%~1.70% (含 US\$ 4,007,448.31)	273,073
合 計		\$ 4,356,002

外幣兌換率：US\$1=NT\$29.76。

CNY\$1=NT\$4.565。

JPY\$1=NT\$0.2642。

透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表 2

金融工具 名稱	摘 要	股數或張數	面值	總 額	利 率	公 平 價 值		歸屬信用風險變動 之公允價值變動	備 註
						單 價	總 額		
遠期外匯合約	遠期外匯合約			US\$ 6,000			\$ 386		

應收帳款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表 3

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備註
非關係人帳款			
甲 公 司	US\$ 59,511,739.35	\$ 1,771,069	
乙 公 司	US\$ 25,254,586.81	751,577	
丙 公 司	US\$ 18,686,101.44	556,098	
丁 公 司	US\$ 18,541,892.83	551,807	
戊 公 司	US\$ 12,442,656.59	370,293	
其 他	未達本科目金額 5%者	3,662,657	
小 計		7,663,501	
減：備抵壞帳		(194,363)	
減：備抵退回及折讓		(264,180)	
非關係人帳款淨額		7,204,958	
關係人帳款			
華通電腦(惠州)公司	US\$ 6,191,432.70	184,257	
華通電腦(重慶)公司	US\$ 28,651.11	853	
關係人帳款小計		185,110	
合 計		\$ 7,390,068	

其他應收款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表 4

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收利息		\$ 651	
應收出售下腳款		39,925	
應收代墊款—關係人		6,295	
應收代墊款—非關係人		2	
應收賠償收入—關係人		243,999	
應收賠償收入—非關係人		57	
應收專利授權及技術使用費—關係人		142,264	
應收營業稅退稅款		32,211	
應收帳款轉售		55,147	
應收代墊薪資—關係人		29,143	
應收背書保證設算利息—關係人		4,477	
其 他		328	
合 計		\$ 554,499	

存 貨 明 細 表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表 5

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
材 料		\$ 481,264	\$ 399,244	
消 耗 品		101,215	75,657	
在 製 品		755,447	635,942	
製 成 品		1,254,786	946,215	
商 品		316,636	299,849	
合 計		2,909,348		
減：備抵跌價損失		(915,426)		
淨 額		\$ 1,993,922		

預付款項明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表 6

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付費用		\$ 40,190	
保 險 費		10,182	
租 金		6,651	
維 修 費		4,111	
用品盤存		432	
水 費		3,240	
其 他		15,574	
預付貨款		82	
留抵稅額		32,568	
合 計		\$ 72,840	

其他流動資產明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表 7

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫付款—非關係人		\$ 4,526	
存出保證金	海關押金	13,428	
合 計		\$ 17,954	

採用權益法之投資變動明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 8

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市 價 或 股 權 淨 值		提供擔保或質押情形	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	金 額	單 價 (元)	總 價		
HHL	210,886,000	\$14,281,320	—	\$ 2,467,940	—	\$ 233,597	210,886,000	100%	\$16,515,663	\$ 79.08	\$ 16,677,201	無	1
PCI	17,700,000	516,246	—	96,292	—	42,432	17,700,000	100%	570,106	32.21	570,106	無	2
華年投資	9,000,000	105,264	—	82,723	—	—	15,000,000	100%	187,987	12.53	187,987	無	3
LHL	100,000	2,176	—	—	—	270	100,000	100%	1,906	19.06	1,906	無	4
合 計		\$14,905,006		\$ 2,646,955		\$ 276,299			\$17,275,662				

- 說明：1.投資英屬維京群島 HUATON HOLDINGS LIMITED (HHL)，本期依權益法認列投資收益 2,466,294 仟元及已實現處分設備利益 1,646 仟元，另本期減少換算調整數 216,876 仟元，增加未實現處分不動產、廠房及設備利益 1,328 仟元及增加本期未實現銷貨利益 15,393 仟元。
- 2.投資英屬維京群島 PELICAN COVE INVESTMENT LTD. (PCI)，本期依權益法認列投資利益 96,292 仟元及換算調整數減少 42,432 仟元。
- 3.投資華年投資(股)公司，本期增加係現金增資 60,000 仟元及依權益法認列投資利益 22,723 仟元。
- 4.投資 LITON HOLDINGS LIMITED (LHL)，本期減少係依權益法認列投資損失 105 仟元及換算調整數 165 仟元。

不動產、廠房及設備變動明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 9

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	重分類	期末餘額	提供擔保或 抵押情形	備註
土 地	\$ 674,929	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 674,929	詳附註廿九	
房屋及建築	3,452,431	62,960	10,771	—	3,504,620		
機器設備	10,528,088	1,558,234	700,174	—	11,386,148		
電腦設備	119,639	9,955	5,785	—	123,809		
檢驗設備	1,170,203	459,947	169,070	—	1,461,080		
防治污染設備	518,143	52,713	9,373	—	561,483		
運輸設備	42,756	7,917	6,022	—	44,651		
辦公設備	58,593	—	1,565	—	57,028		
其他設備	3,638,611	272,031	48,144	—	3,862,498		
未完工程	624,091	(40,524)	—	—	583,567		
合 計	\$20,827,484	\$ 2,383,233	\$ 950,904	\$ —	\$22,259,813		

不動產、廠房及設備累積折舊變動明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 10

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	重分類	期末餘額	備註
房屋及建築	\$ 2,565,827	\$ 104,084	\$ 10,257	\$ —	\$ 2,659,654	
機器設備	6,062,827	743,355	616,778	—	6,189,404	
電腦設備	91,632	8,979	5,423	—	95,188	
檢驗設備	776,540	78,232	147,968	—	706,804	
防治污染設備	342,690	25,170	8,830	—	359,030	
運輸設備	23,811	4,233	4,844	—	23,200	
辦公設備	55,963	186	1,480	—	54,669	
其他設備	2,822,959	154,833	44,711	—	2,933,081	
合 計	\$12,742,249	\$ 1,119,072	\$ 840,291	\$ —	\$13,021,030	

不動產、廠房及設備累計減損變動明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 11

項 目	期初金額	本期增加額	本期減少額	期末金額	備註
機 器 設 備	\$ 17,230	\$ —	\$ 7,390	\$ 9,840	
檢 驗 設 備	12,140	—	5,266	6,874	
其 他 設 備	271	—	—	271	
合 計	\$ 29,641	\$ —	\$ 12,656	\$ 16,985	

其他非流動資產明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表 12

項 目	摘 要	金 額	備 註
存出保證金		\$ 3,770	
租押金		3,718	
其他保證金		52	
遞延費用		5,509	
電力補助費		5,509	
長期預付費用		1,260	
合 計		\$ 10,539	

應付帳款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表 13

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備註
非關係人帳款		\$ 1,994,599	
台光電子材料(股)公司	(US\$ 6,683,254.85)	198,894	
台燿科技(股)公司	(包括 US\$ 5,428,094.14)	167,772	
阿托科技(股)公司	(包括 US\$ 4,473,203.14)	134,572	
台灣松下多層材料(股)公司		163,176	
豐愷科技(股)公司	(US\$ 2,370,730.86)	70,553	
MITSUI COPPER FOIL (MALAYSLA)	(US\$ 2,757,390.00)	82,060	
台灣兼松股份有限公司	(包括 US\$ 1,876,804.34)	63,919	
新弘科技(股)公司		89,116	
其 他	未達本科目金額 1%者	1,024,537	
關係人帳款		3,824,888	
HHL	(US\$ 70,293.79)	2,092	
PCI	(US\$ 103,519,168.26)	3,080,731	
華通電腦(蘇州)公司	(US\$ 24,934,988.68)	742,065	
合 計		\$ 5,819,487	

外幣兌換率：US\$1=NT\$29.76。

其他應付款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表 14

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付設備款		\$ 1,007,323	
關係人	(JPY 56,000,000.00)	14,795	
非關係人		992,528	
應付退貨款		939	
應付費用		1,907,330	
薪 津		137,519	
獎金及津貼		560,651	
員工紅利		90,192	
退休金		28,342	
保險費		52,897	
佣金		145,076	
利息		2,386	
加工費		305,101	
維修保養費		160,630	
運費		41,074	
勞務費		3,934	
事務用品		9,350	
伙食費		6,685	
外勞就業安定基金		5,744	
賠償款—非關係人		275,061	
休假給付		53,749	
其他—非關係人		28,939	
合 計		\$ 2,915,592	

外幣兌換率：JPY\$1=NT\$0.2642。

其他流動負債明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表 15

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫收款		\$ 36,161	
關係人	貨 款	27,790	
非關係人	貨 款	8,371	
代收款		38,507	
存入保證金		25,574	
合 計		\$ 100,242	

長期借款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表 16

債 權 人	摘 要	借款金額	契約期限	抵押或擔保	備 註
彰化銀行	抵押借款	\$ 400,000	108.07.11	廠房及土地	
臺灣土地銀行	抵押借款	400,000	108.11.25	廠房及土地	
兆豐國際商銀	抵押借款	150,000	108.12.29	廠房及土地	
臺灣銀行	信用借款	200,000	108.08.22		
臺灣銀行	信用借款	250,000	108.09.29		
中國信託商銀	信用借款	307,692	108.12.08		
板信商銀	信用借款	100,000	109.03.25		
凱基商銀	信用借款	300,000	109.09.28		
台北富邦銀行(聯貸)	信用借款	4,200,000	110.07.29		
王道銀行	信用借款	264,706	110.08.15		
合 計		6,572,398			
減：一年內到期		(644,434)			
淨 額		\$ 5,927,964			

註：利率區間為 1.263%~1.797%。

營業收入明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 17

項 目	數 量	金 額	備 註
PCB	7,081,635SF	\$ 15,830,280	
PCB 商品	8,925,473SF	21,559,610	
商 品	165,797,191QTY	68,895	
銷貨收入合計		37,458,785	
減：銷貨退回	104,603SF	(266,457)	
銷貨折讓	1,521,953QTY	(141,255)	
銷貨收入淨額		37,051,073	
其他營業收入		106,900	
營業收入淨額		\$ 37,157,973	

營業成本明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 18

項 目	金 額	
	小 計	合 計
材 料		\$ 5,715,106
期初材料	\$ 427,420	
加：本期進料	5,930,461	
減：期末材料	(481,264)	
消耗品費	(159,381)	
報 廢	(2,130)	
直接人工		1,894,637
製造費用		5,697,329
本期製造成本		13,307,072
加：期初在製品	791,241	
減：期末在製品	(755,447)	
閒置產能成本	(49,857)	
盤 虧	(2)	
轉研究費用	(16,596)	
轉費用	(40,039)	
本期製成品成本		13,236,372
加：期初製成品	952,946	
海外加工成本	2,724	
減：期末製成品	(1,254,786)	
報 廢	(102,486)	
轉費用	(26,910)	
電路板銷貨成本		12,807,860
期初商品	279,598	
加：本期購入	20,437,713	
減：期末商品	(316,636)	
報 廢	(532)	
盤 虧	(563)	
商品銷貨成本		20,399,580
銷貨成本小計		33,207,440
其他銷貨成本		368,260
存貨跌價損失	65,031	
報廢損失	105,047	
盤 虧	565	
存貨呆滯損失	413,501	
出售下腳收益	(265,741)	
閒置產能成本	49,857	
銷貨成本合計		33,575,700
其他營業成本		30,706
期初副產品	—	
加：製造費用	20,094	
副產品銷貨成本	20,094	
出售原物料成本	10,612	
營業成本合計		\$ 33,606,406

製造費用明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 19

項 目	摘 要	金 額		備 註
		電 路 板	副 產 品	
薪 資		\$ 1,266,666	\$ 535	
租 金 支 出		13,819	—	
文 具 用 品		5,962	—	
旅 費		3,276	—	
運 費		52,295	—	
郵 電 費		1,729	3	
修 繕 費		284,147	—	
水 電 費		753,023	—	
保 險 費		248,350	67	
交 際 費		1,856	—	
捐 贈		875	—	
稅 捐		9,552	—	
折 舊		1,103,142	333	
各 項 攤 提		3,749	—	
伙 食 費		61,303	16	
職 工 福 利		126,203	29	
員 工 訓 練 費		1,259	—	
消 耗 品 費		701,072	—	
委 託 加 工 費		447,081	19,099	
工 務 備 品		421,825	1	
什 項 購 置		15,713	—	
勞 務 費		4,623	—	
其 他		169,809	11	
合 計		\$ 5,697,329	\$ 20,094	

推銷費用明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 20

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$ 74,355	
租 金 支 出		710	
文 具 用 品		25	
旅 費		6,862	
運 費		139,108	
郵 電 費		1,299	
修 繕 費		71	
廣 告 費		28,047	
水 電 費		301	
保 險 費		10,720	
交 際 費		6,946	
稅 捐		233	
折 舊		1,361	
外 銷 損 失		6,754	
伙 食 費		635	
職 工 福 利		2,778	
員 工 訓 練 費		3	
佣 金 支 出		54,256	
工 務 備 品		68	
委 託 加 工 費		57,888	
其 他		102,675	
合 計		\$ 495,095	

管理費用明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 21

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$ 311,831	
租 金 支 出		2,645	
文 具 用 品		1,073	
旅 費		14,226	
運 費		1	
郵 電 費		3,373	
修 繕 費		7,527	
水 電 費		669	
保 險 費		17,785	
交 際 費		2,285	
捐 贈		4,130	
稅 捐		880	
折 舊		8,127	
各 項 攤 提		7,955	
伙 食 費		2,126	
職 工 福 利		6,951	
員 工 訓 練 費		240	
工 務 備 品		1,625	
勞 務 費		3,739	
其 他		19,826	
合 計		\$ 417,014	

研究發展費用明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 22

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$ 236,003	
租 金 支 出		2,655	
文 具 用 品		118	
旅 費		3,285	
運 費		53	
郵 電 費		501	
修 繕 費		878	
水 電 費		3,454	
保 險 費		17,632	
交 際 費		73	
稅 捐		442	
折 舊		6,109	
各 項 攤 提		697	
伙 食 費		3,500	
職 工 福 利		7,608	
員 工 訓 練 費		20	
工 務 備 品		262	
勞 務 費		671	
委 託 加 工 費		833	
消 耗 品 費		22,013	
其 他		68,721	
合 計		\$ 375,528	