

萬國科技股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告書  
民國 103 年度及 102 年度  
(股票代碼 3054)

公司地址：新北市中和區建康路 119 號 4 樓  
電 話：(02)8221-3985

萬 國 科 技 股 份 有 限 公 司  
民國 103 年度及 102 年度個體財務報告暨會計師查核報告書  
目 錄

| 項  | 目                        | 頁 次     |
|----|--------------------------|---------|
| 一、 | 封面                       | 1       |
| 二、 | 目錄                       | 2 ~ 3   |
| 三、 | 會計師查核報告書                 | 4 ~ 5   |
| 四、 | 個體資產負債表                  | 6 ~ 7   |
| 五、 | 個體綜合損益表                  | 8       |
| 六、 | 個體權益變動表                  | 9       |
| 七、 | 個體現金流量表                  | 10 ~ 11 |
| 八、 | 個體財務報告附註                 | 12 ~ 57 |
|    | (一) 公司沿革                 | 12      |
|    | (二) 通過財報之日期及程序           | 12      |
|    | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用       | 12 ~ 14 |
|    | (四) 重大會計政策之彙總說明          | 14 ~ 22 |
|    | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源 | 22 ~ 24 |
|    | (六) 重要會計項目之說明            | 24 ~ 46 |
|    | (七) 關係人交易                | 46 ~ 48 |
|    | (八) 抵(質)押之資產             | 48      |
|    | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾      | 48      |

| 項    | 目         | 頁       | 次 |
|------|-----------|---------|---|
| (十)  | 重大之災害損失   | 49      |   |
| (十一) | 重大之期後事項   | 49      |   |
| (十二) | 其他        | 49 ~ 53 |   |
| (十三) | 附註揭露事項    | 54 ~ 56 |   |
| (十四) | 營運部門資訊    | 57      |   |
| 九、   | 重要會計項目明細表 | 58 ~ 77 |   |



資誠

會計師查核報告書

(104)財審報字第 14003484 號

萬國科技股份有限公司 公鑒：

萬國科技股份有限公司民國 103 年及民國 102 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 103 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告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告表示意見。如財務報告附註六(六)所述，萬國科技股份有限公司民國 103 年度及 102 年度部分採用權益法之投資，其所認列之採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額及附註十三所揭露之轉投資事業相關資訊，係依該等被投資公司所委任其他會計師查核簽證之財務報告評價及揭露，本會計師並未查核該等被投資公司之財務報告。民國 103 年度及 102 年度依據其他會計師查核之財務報告所認列之採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣 2,641 仟元及新台幣 42,250 仟元，截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日止，其相關之採用權益法之投資餘額分別為新台幣 99,688 仟元及新台幣 111,813 仟元。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。



資誠

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體財務報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，足以允當表達萬國科技股份有限公司民國 103 年及民國 102 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

支秉鈞

會計師

吳漢期

支秉鈞  
吳漢期



前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 16120 號

(90)台財證(六)字第 157088 號

中 華 民 國 1 0 4 年 3 月 1 2 日

萬國科技股份有限公司  
個體資產負債表  
民國103年及102年12月31日

單位：新台幣仟元

|       |              |                     | 103 年 12 月 31 日 |     |    | 102 年 12 月 31 日 |     |  |
|-------|--------------|---------------------|-----------------|-----|----|-----------------|-----|--|
| 資 產   |              | 附註                  | 金 額             | %   |    | 金 額             | %   |  |
| 流動資產  |              |                     |                 |     |    |                 |     |  |
| 1100  | 現金及約當現金      | 六(一)                | \$ 432,242      | 23  | \$ | 641,673         | 30  |  |
| 1125  | 備供出售金融資產－流動  | 六(三)                | 213,990         | 11  |    | 106,283         | 5   |  |
| 1150  | 應收票據淨額       | 六(四)                | 9               | -   |    | -               | -   |  |
| 1170  | 應收帳款淨額       | 六(四)                | 81,746          | 4   |    | 193,519         | 9   |  |
| 1180  | 應收帳款－關係人淨額   | 六(四)及七              | 119,494         | 6   |    | 85,836          | 4   |  |
| 1200  | 其他應收款        |                     | 3,159           | -   |    | 1,217           | -   |  |
| 1220  | 當期所得稅資產      |                     | -               | -   |    | 15              | -   |  |
| 130X  | 存貨           | 六(五)                | 206,135         | 11  |    | 588,382         | 28  |  |
| 1410  | 預付款項         |                     | 70,124          | 4   |    | 49,397          | 2   |  |
| 1470  | 其他流動資產       |                     | 104             | -   |    | 1,464           | -   |  |
| 11XX  | 流動資產合計       |                     | 1,127,003       | 59  |    | 1,667,786       | 78  |  |
| 非流動資產 |              |                     |                 |     |    |                 |     |  |
| 1523  | 備供出售金融資產－非流動 | 六(三)                | 63,231          | 3   |    | 63,231          | 3   |  |
| 1550  | 採用權益法之投資     | 六(六)                | 103,611         | 5   |    | 115,998         | 5   |  |
| 1600  | 不動產、廠房及設備    | 六(七)及七              | 400,543         | 21  |    | 101,830         | 5   |  |
| 1760  | 投資性不動產淨額     | 六(八)及八              | 164,389         | 9   |    | 166,075         | 8   |  |
| 1780  | 無形資產         | 六(九)                | 2,106           | -   |    | 3,283           | -   |  |
| 1840  | 遞延所得稅資產      | 六(二十五)              | 15,299          | 1   |    | 10,096          | -   |  |
| 1900  | 其他非流動資產      | 六(七)(九)(十<br>三)、七及八 | 39,005          | 2   |    | 13,210          | 1   |  |
| 15XX  | 非流動資產合計      |                     | 788,184         | 41  |    | 473,723         | 22  |  |
| 1XXX  | 資產總計         |                     | \$ 1,915,187    | 100 | \$ | 2,141,509       | 100 |  |

(續次頁)



萬國科技股份有限公司  
個體資產負債表  
民國103年及102年12月31日

單位：新台幣仟元

| 負債及權益                  |                     | 附註            | 103 年 12 月 31 日 |           | 102 年 12 月 31 日 |                  |
|------------------------|---------------------|---------------|-----------------|-----------|-----------------|------------------|
|                        |                     |               | 金               | 額 %       | 金               | 額 %              |
| <b>流動負債</b>            |                     |               |                 |           |                 |                  |
| 2100                   | 短期借款                | 六(十)          | \$              | 150,000   | 8               | \$ 205,000 10    |
| 2120                   | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 | 六(二)(十二)      |                 | 3,360     | -               | -                |
| 2150                   | 應付票據                |               |                 | 1,341     | -               | 1,403            |
| 2170                   | 應付帳款                |               |                 | 32,077    | 2               | 48,611           |
| 2180                   | 應付帳款—關係人            | 七             |                 | 58,981    | 3               | 25,746           |
| 2200                   | 其他應付款               | 六(十七)         |                 | 66,282    | 3               | 97,372           |
| 2230                   | 當期所得稅負債             | 六(二十五)        |                 | 4,928     | -               | 6,904            |
| 2250                   | 負債準備—流動             | 六(十一)         |                 | 15,570    | 1               | 18,388           |
| 2300                   | 其他流動負債              |               |                 | 3,166     | -               | 4,940            |
| 21XX                   | 流動負債合計              |               |                 | 335,705   | 17              | 408,364          |
| <b>非流動負債</b>           |                     |               |                 |           |                 |                  |
| 2530                   | 應付公司債               | 六(十二)         |                 | 337,881   | 18              | -                |
| 2550                   | 負債準備—非流動            | 六(十一)         |                 | 317       | -               | 619              |
| 2570                   | 遞延所得稅負債             | 六(二十五)        |                 | 1,001     | -               | -                |
| 2600                   | 其他非流動負債             | 六(十二)(十三)及七   |                 | 2,179     | -               | 354,053          |
| 25XX                   | 非流動負債合計             |               |                 | 341,378   | 18              | 354,672          |
| 2XXX                   | 負債總計                |               |                 | 677,083   | 35              | 763,036          |
| <b>權益</b>              |                     |               |                 |           |                 |                  |
| <b>股本</b>              |                     |               |                 |           |                 |                  |
| 3110                   | 普通股股本               | 六(十二)(十四)(十五) |                 | 1,069,521 | 56              | 1,064,251        |
| <b>資本公積</b>            |                     |               |                 |           |                 |                  |
| 3200                   | 資本公積                | 六(十二)(十四)(十六) |                 | 27,889    | 2               | 12,699           |
| <b>保留盈餘</b>            |                     |               |                 |           |                 |                  |
| 3310                   | 法定盈餘公積              | 六(十七)(二十五)    |                 | 37,273    | 2               | 17,132           |
| 3320                   | 特別盈餘公積              |               |                 | -         | -               | 29,108           |
| 3350                   | 未分配盈餘               |               |                 | 67,360    | 3               | 201,407          |
| <b>其他權益</b>            |                     |               |                 |           |                 |                  |
| 3400                   | 其他權益                | 六(十八)         |                 | 36,061    | 2               | 53,876           |
| 3XXX                   | 權益總計                |               |                 | 1,238,104 | 65              | 1,378,473        |
| <b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b> |                     |               |                 |           |                 |                  |
| <b>重大之期後事項</b>         |                     |               |                 |           |                 |                  |
|                        | 負債及權益總計             |               | \$              | 1,915,187 | 100             | \$ 2,141,509 100 |

請參閱後附個體財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所支秉鈞、吳漢期會計師民國104年3月12日查核報告。

董事長：陳立青



經理人：陳立青



會計主管：林婉菁



萬國證券股份有限公司  
個體無合損益表  
民國103年及102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目                                | 附註                                          | 103<br>金 | 年<br>額     | 度<br>% | 102<br>金 | 年<br>額     | 度<br>% |
|-----------------------------------|---------------------------------------------|----------|------------|--------|----------|------------|--------|
| 4000 營業收入                         | 六(十九)及七                                     | \$       | 2,234,030  | 100    | \$       | 2,443,658  | 100    |
| 5000 營業成本                         | 六<br>(五)(七)(九)(十一)(十三)(二十三)(二十四)及七          | (        | 2,112,604) | ( 95)  | (        | 2,050,786) | ( 84)  |
| 5900 營業毛利                         |                                             |          | 121,426    | 5      |          | 392,872    | 16     |
| 5950 營業毛利淨額                       |                                             |          | 121,426    | 5      |          | 392,872    | 16     |
| 營業費用                              | 六<br>(四)(七)(九)(十三)(十四)(十七)(二十三)(二十四)(二十七)及七 |          |            |        |          |            |        |
| 6100 推銷費用                         |                                             | (        | 56,495)    | ( 2)   | (        | 57,345)    | ( 2)   |
| 6200 管理費用                         |                                             | (        | 64,157)    | ( 3)   | (        | 87,380)    | ( 3)   |
| 6300 研究發展費用                       |                                             | (        | 21,449)    | ( 1)   | (        | 19,447)    | ( 1)   |
| 6000 營業費用合計                       |                                             | (        | 142,101)   | ( 6)   | (        | 164,172)   | ( 6)   |
| 6900 營業(損失)利益                     |                                             | (        | 20,675)    | ( 1)   |          | 228,700    | 10     |
| 營業外收入及支出                          |                                             |          |            |        |          |            |        |
| 7010 其他收入                         | 六(八)(二十)(二十七)及七                             |          | 30,204     | 1      |          | 24,094     | 1      |
| 7020 其他利益及損失                      | 六(二)(八)(二十一)                                |          | 13,499     | 1      |          | 45,329     | 2      |
| 7050 財務成本                         | 六(十二)(二十二)                                  | (        | 9,335)     | -      | (        | 4,281)     | -      |
| 7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額     | 六(六)                                        |          | 2,142      | -      |          | 40,690     | 1      |
| 7000 營業外收入及支出合計                   |                                             |          | 36,510     | 2      |          | 105,832    | 4      |
| 7900 稅前淨利                         |                                             |          | 15,835     | 1      |          | 334,532    | 14     |
| 7950 所得稅費用                        | 六(二十五)                                      | (        | 531)       | -      | (        | 44,757)    | ( 2)   |
| 8200 本期淨利                         |                                             | \$       | 15,304     | 1      | \$       | 289,775    | 12     |
| 其他綜合損益(淨額)                        |                                             |          |            |        |          |            |        |
| 8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額            | 六(十八)                                       | \$       | 237        | -      | \$       | 42         | -      |
| 8325 備供出售金融資產未實現評價(損失)利益          | 六(三)(十八)                                    | (        | 18,812)    | ( 1)   |          | 60,592     | 2      |
| 8360 確定福利計畫精算利益                   | 六(十三)                                       |          | 1,911      | -      |          | 145        | -      |
| 8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額 |                                             |          | 760        | -      |          | 19,665     | 1      |
| 8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅            | 六(二十五)                                      | (        | 313)       | -      |          | -          | -      |
| 8300 本期其他綜合(損失)利益之稅後淨額            |                                             | ( \$     | 16,217)    | ( 1)   | \$       | 80,444     | 3      |
| 8500 本期綜合(損失)利益總額                 |                                             | ( \$     | 913)       | -      | \$       | 370,219    | 15     |
| 基本每股盈餘                            |                                             |          |            |        |          |            |        |
| 9750 基本每股盈餘合計                     | 六(二十六)                                      | \$       |            | 0.14   | \$       |            | 2.89   |
| 稀釋每股盈餘                            |                                             |          |            |        |          |            |        |
| 9850 稀釋每股盈餘合計                     | 六(二十六)                                      | \$       |            | 0.14   | \$       |            | 2.85   |

請參閱後附個體財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所  
支秉鈞、吳漢期會計師民國104年3月12日查核報告。

董事長：陳立青



經理人：陳立青

~8~



會計主管：林婉菁





萬國利通證券有限公司  
個體財務報告  
民國 103 年及 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 附註                | 普通股本      | 資本公積         |            |           | 法定盈餘公積    | 特別盈餘公積     | 未分配盈餘(待彌補虧損) | 其他          | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 權益            | 權益總額         |
|-------------------|-----------|--------------|------------|-----------|-----------|------------|--------------|-------------|-------------------|---------------|--------------|
|                   |           | 資本公積－發行溢價    | 資本公積－員工認股權 | 資本公積－認股權  |           |            |              |             |                   | 備供出售金融資產未實現損益 |              |
| 102 年             |           |              |            |           |           |            |              |             |                   |               |              |
| 102 年 1 月 1 日餘額   |           | \$ 776,035   | \$ -       | \$ 8,434  | \$ 6,500  | \$ 17,132  | \$ 31,384    | (\$ 54,287) | \$ -              | (\$ 26,423)   | \$ 758,775   |
| 101 年度盈餘指撥及分配     | 六(十七)     |              |            |           |           |            |              |             |                   |               |              |
| 回轉特別盈餘公積          |           | -            | -          | -         | -         | ( 2,276 )  | 2,276        | -           | -                 | -             | -            |
| 員工認股權酬勞成本         | 六(十四)(十六) | -            | -          | 934       | -         | -          | -            | -           | -                 | -             | 934          |
| 股份基礎給付            | 六(十四)(十六) | 7,320        | 7,355      | ( 3,563 ) | -         | -          | -            | -           | -                 | -             | 11,112       |
| 轉換公司債之轉換及調整       | 六(十二)(十七) | 280,896      | ( 461 )    | -         | ( 6,500 ) | -          | ( 36,502 )   | -           | -                 | -             | 237,433      |
| 本期淨利              | 六(十七)     | -            | -          | -         | -         | -          | 289,775      | -           | -                 | -             | 289,775      |
| 本期其他綜合損益          | 六(三)(六)   | -            | -          | -         | -         | -          | 145          | 42          | 80,257            | 80,444        | 80,444       |
| 本期綜合損益總額          |           | -            | -          | -         | -         | -          | 289,920      | 42          | 80,257            | 370,219       | 370,219      |
| 102 年 12 月 31 日餘額 |           | \$ 1,064,251 | \$ 6,894   | \$ 5,805  | \$ -      | \$ 17,132  | \$ 29,108    | \$ 201,407  | \$ 42             | \$ 53,834     | \$ 1,378,473 |
| 103 年             |           |              |            |           |           |            |              |             |                   |               |              |
| 103 年 1 月 1 日餘額   |           | \$ 1,064,251 | \$ 6,894   | \$ 5,805  | \$ -      | \$ 17,132  | \$ 29,108    | \$ 201,407  | \$ 42             | \$ 53,834     | \$ 1,378,473 |
| 102 年度盈餘指撥及分配     | 六(十七)     |              |            |           |           |            |              |             |                   |               |              |
| 回轉特別盈餘公積          |           | -            | -          | -         | -         | ( 29,108 ) | 29,108       | -           | -                 | -             | -            |
| 提列法定盈餘公積          |           | -            | -          | -         | 20,141    | -          | ( 20,141 )   | -           | -                 | -             | -            |
| 發放股東現金股利          |           | -            | -          | -         | -         | -          | ( 159,916 )  | -           | -                 | ( 159,916 )   | ( 159,916 )  |
| 員工認股權酬勞成本         | 六(十四)(十六) | -            | -          | ( 266 )   | -         | -          | -            | -           | -                 | ( 266 )       | ( 266 )      |
| 股份基礎給付            | 六(十四)(十六) | 5,270        | 5,289      | ( 2,564 ) | -         | -          | -            | -           | -                 | -             | 7,995        |
| 轉換公司債之轉換及調整       | 六(十二)(十七) | -            | -          | -         | 12,731    | -          | -            | -           | -                 | -             | 12,731       |
| 本期淨利              | 六(十七)     | -            | -          | -         | -         | -          | 15,304       | -           | -                 | -             | 15,304       |
| 本期其他綜合損益          | 六(三)(六)   | -            | -          | -         | -         | -          | 1,598        | 237         | ( 18,052 )        | ( 16,217 )    | ( 16,217 )   |
| 本期綜合損益總額          |           | -            | -          | -         | -         | -          | 16,902       | 237         | ( 18,052 )        | 913           | 913          |
| 103 年 12 月 31 日餘額 |           | \$ 1,069,521 | \$ 12,183  | \$ 2,975  | \$ 12,731 | \$ 37,273  | \$ -         | \$ 67,360   | \$ 279            | \$ 35,782     | \$ 1,238,104 |

請參閱後附個體財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所支秉鈞、吳漢期會計師民國 104 年 3 月 12 日查核報告。

董事長：陳立青

經理人：陳立青

會計主管：林婉菁

萬國科技股份有限公司  
個體現金流量表  
民國103年及102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

|                           | 附註           | 103<br>年<br>度 | 102<br>年<br>度 |
|---------------------------|--------------|---------------|---------------|
| <b>營業活動之現金流量</b>          |              |               |               |
| 本期稅前淨利                    |              | \$ 15,835     | \$ 334,532    |
| 調整項目                      |              |               |               |
| 不影響現金流量之收益費損項目            |              |               |               |
| 折舊費用(含其他利益及損失)            | 六(七)(八)(二十三) | 37,265        | 41,364        |
| 攤銷費用(含其他利益及損失)            | 六(九)(二十三)    | 1,785         | 2,762         |
| 呆帳費用提列數                   | 六(四)         | 92            | 31            |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(利益)損失 | 六(二)(二十一)    | 2,912 (       | 3,326 )       |
| 利息費用                      | 六(二十二)       | 3,206         | 2,706         |
| 利息收入                      | 六(二十) (      | 1,189 ) (     | 233 )         |
| 員工認股權酬勞成本                 | 六(十六) (      | 266 )         | 934           |
| 股利收入                      | 六(二十) (      | 10,603 ) (    | 7,211 )       |
| 應付公司債折價攤銷                 | 六(二十二)       | 6,060         | 1,541         |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額      | 六(六) (       | 2,142 ) (     | 40,690 )      |
| 處分固定資產(利益)損失              | 六(二十一) (     | 3,733 )       | 69            |
| 處分投資利益                    | 六(二十一) (     | -             | 58,216 )      |
| 減損損失                      | 六(三)(二十一)    | -             | 26,690        |
| 未實現外幣兌換損失                 | (            | 27 )          | 360           |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數          |              |               |               |
| 與營業活動相關之資產之淨變動            |              |               |               |
| 應收票據及帳款                   | 六(四)         | 111,672 (     | 69,485 )      |
| 應收帳款-關係人                  | 六(四)及七 (     | 33,658 )      | 19,777        |
| 其他應收款                     | (            | 1,942 )       | 15,071        |
| 存貨                        | 六(五)         | 382,247 (     | 131,969 )     |
| 預付款項                      | (            | 20,727 ) (    | 1,658 )       |
| 其他流動資產                    |              | 1,360 (       | 5 )           |
| 與營業活動相關之負債之淨變動            |              |               |               |
| 應付票據及帳款                   | (            | 16,595 ) (    | 12,371 )      |
| 應付帳款-關係人                  | 七 (          | 33,234 )      | 241,276 )     |
| 其他應付款                     | (            | 40,396 )      | 23,907        |
| 其他流動負債                    | (            | 1,774 )       | 729           |
| 負債準備                      | 六(十一) (      | 3,120 )       | 635           |
| 其他非流動負債                   | (            | 1,874 ) (     | 744 )         |
| 營運產生之現金流入(流出)             |              | 457,622 (     | 96,076 )      |
| 收取之利息                     |              | 1,189         | 233           |
| 收取之股利                     |              | 26,129        | 7,211         |
| 支付之利息                     | (            | 3,206 ) (     | 2,706 )       |
| (支付)退還所得稅                 | (            | 7,007 )       | 191           |
| 營業活動之淨現金流入(流出)            |              | 474,727 (     | 91,147 )      |

(續次頁)

萬國科技股份有限公司  
個體現金流量表  
民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註      103      年      度      102      年      度

投資活動之現金流量

|                |        |               |              |
|----------------|--------|---------------|--------------|
| 取得備供出售金融資產     |        | (\$ 126,519 ) | (\$ 71,757 ) |
| 處分備供出售金融資產價款   |        | -             | 120,092      |
| 取得採用權益法之投資     | 六(六)   | - (           | 5,912 )      |
| 處分採用權益法之投資價款   |        | -             | 430          |
| 取得不動產、廠房及設備    | 六(二十八) | ( 328,193 )   | ( 14,997 )   |
| 處分固定資產價款       |        | 5,282         | 33           |
| 取得無形資產         | 六(二十八) | ( 427 )       | ( 2,881 )    |
| 其他非流動資產增加      |        | ( 27,407 )    | ( 6,257 )    |
| 投資活動之淨現金(流出)流入 |        | ( 477,264 )   | 18,751       |

籌資活動之現金流量

|                |       |             |         |
|----------------|-------|-------------|---------|
| 短期借款(減少)增加     | 六(十)  | ( 55,000 )  | 155,000 |
| 其他金融負債增加       | 六(十二) | -           | 350,000 |
| 員工執行認股權        |       | 7,995       | 11,112  |
| 發放現金股利         | 六(十七) | ( 159,916 ) | -       |
| 籌資活動之淨現金(流出)流入 |       | ( 206,921 ) | 516,112 |

|                  |  |             |            |
|------------------|--|-------------|------------|
| 匯率變動對現金及約當現金之影響  |  | 27          | ( 215 )    |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數 |  | ( 209,431 ) | 443,501    |
| 期初現金及約當現金餘額      |  | 641,673     | 198,172    |
| 期末現金及約當現金餘額      |  | \$ 432,242  | \$ 641,673 |

請參閱後附個體財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所  
支秉鈞、吳漢期會計師民國 104 年 3 月 12 日查核報告。

董事長：陳立青



經理人：陳立青



會計主管：林婉菁





萬國科技股份有限公司  
個體財務報告附註  
民國103年度及102年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

萬國科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)原名萬國電腦股份有限公司，設立於民國80年6月，自民國91年11月起在臺灣證券交易所買賣，民國96年6月經股東常會決議及經濟部核准變更登記更名為萬國科技股份有限公司。本公司主要營業項目為電器及視聽電子產品、電子材料、電信器材、資訊軟體、電腦及事務性機器等之製造、批發、零售、安裝暨服務等。

二、通過財報之日期及程序

本個體財務報告已於民國104年3月12日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

無。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

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

| 國際會計準則理事會                                    |                                       |
|----------------------------------------------|---------------------------------------|
| 新發布/修正/修訂準則及解釋                               | 發布之生效日                                |
| 國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」 | 民國99年7月1日                             |
| 國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」        | 民國100年7月1日                            |
| 國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」                         | 民國102年1月1日                            |
| 國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」                   | 民國100年7月1日                            |
| 國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」              | 民國102年1月1日                            |
| 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」                         | 民國102年1月1日(投資<br>個體於民國103年1月1<br>日生效) |

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                                                                                                                                             | 國際會計準則理事會<br>發布之生效日 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 國際財務報導準則第11號「聯合協議」                                                                                                                                         | 民國102年1月1日          |
| 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」                                                                                                                                  | 民國102年1月1日          |
| 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」                                                                                                                                       | 民國102年1月1日          |
| 國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」                                                                                                                                  | 民國101年7月1日          |
| 國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」                                                                                                                               | 民國101年1月1日          |
| 國際會計準則第19號之修訂「員工福利」                                                                                                                                        | 民國102年1月1日          |
| 國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」                                                                                                                                      | 民國102年1月1日          |
| 國際會計準則第28號之修正「投資關聯企業及合資」                                                                                                                                   | 民國102年1月1日          |
| 國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」                                                                                                                                | 民國103年1月1日          |
| 國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」                                                                                                                               | 民國102年1月1日          |
| 2010年對國際財務報導準則之改善                                                                                                                                          | 民國100年1月1日          |
| 2009-2011年對國際財務報導準則之改善                                                                                                                                     | 民國102年1月1日          |
| 經評估後本公司認為除下列各項外，適用 2013 年版 IFRSs 將不致對本公司造成重大變動：                                                                                                            |                     |
| 1. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」                                                                                                                                    |                     |
| 該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。                            |                     |
| 2. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」                                                                                                                             |                     |
| 該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本公司將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。                                                                  |                     |
| 3. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」                                                                                                                                  |                     |
| 該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。 |                     |



(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年版 IFRSs 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<br>發布之生效日 |
|---------------------------------------------------|---------------------|
| 國際財務報導準則第9號「金融工具」                                 | 民國107年1月1日          |
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 民國105年1月1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：合併例外之適用」     | 民國105年1月1日          |
| 國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」                    | 民國105年1月1日          |
| 國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」                              | 民國105年1月1日          |
| 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」                             | 民國106年1月1日          |
| 國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」                                | 民國105年1月1日          |
| 國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」                 | 民國105年1月1日          |
| 國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」                      | 民國105年1月1日          |
| 國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」                        | 民國103年7月1日          |
| 國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」                        | 民國105年1月1日          |
| 國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」                      | 民國103年1月1日          |
| 國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」                  | 民國103年1月1日          |
| 國際財務報導解釋第21號「公課」                                  | 民國103年1月1日          |
| 2010-2012年對國際財務報導準則之改善                            | 民國103年7月1日          |
| 2011-2013年對國際財務報導準則之改善                            | 民國103年7月1日          |
| 2012-2014年對國際財務報導準則之改善                            | 民國105年1月1日          |

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

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

## (二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。

(2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。

(3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之個體財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

## (三) 外幣換算

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

1. 外幣交易及餘額

(1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，屬透過損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4) 所有兌換損益於綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有子公司，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

(1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；

(2) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

(3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

## (四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1)預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

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

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (五) 約當現金

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

#### (六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債係指持有供交易之金融資產及負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。金融資產或負債若在取得時主要係為短期內出售或再買回，則分類為持有供交易之金融資產或負債。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產或負債。

2. 本公司對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產或負債係採用交易日會計，於原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債係採用交易日會計。

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

#### (七) 備供出售金融資產

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

2. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。

3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

#### (八) 放款及應收款

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

#### (九) 金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
  - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
  - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
  - (3) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
  - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
  - (6) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
  - (7) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
  - (1) 備供出售金融資產  
係以該資產之取得成本（減除任何已償付之本金及攤銷數）與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

#### (十) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

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

#### (十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用按正常產能分攤。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。



## (十二) 採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司指本公司有權主導其財務及營運政策之所有個體（包括特殊目的個體），一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。本公司對子公司之投資於個體財務報告採權益法評價。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
5. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
6. 關聯企業增發新股時，若本公司未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
7. 當本公司喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
8. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

## (十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產耐用年限如下：

|           |            |
|-----------|------------|
| 房 屋 及 建 築 | 5 年 ～ 37 年 |
| 機 器 設 備   | 2 年 ～ 6 年  |
| 模 具 設 備   | 2 年        |
| 辦 公 設 備   | 3 年 ～ 6 年  |
| 租 賃 改 良   | 2 年 ～ 4 年  |

#### (十四)租賃

若租賃所有權之風險及報酬之重大部分由出租人承擔，則應為營業租賃。於營業租賃下所為之收益及給付（扣除給予承租人及自出租人收取之任何誘因）於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十五)投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 10～26 年。

#### (十六)無形資產

電腦軟體係以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 3～5 年。

#### (十七)非金融資產減損

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

#### (十八)借款

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

#### (十九)應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成

本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (二十) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (二十一) 金融負債及權益工具

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

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

#### (二十二) 負債準備

負債準備(包含保固及除役負債等)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量。未來營運損失不得認列負債準備。

#### (二十三) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

## 2. 退休金

### (1) 確定提撥計畫

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

### (2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益。

## 3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

### (二十四) 員工股份基礎給付

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

### (二十五) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列10%之未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

#### (二十六) 收入認列

##### 1. 銷貨收入

本公司製造並銷售讀卡機、記憶體等相關產品。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

##### 2. 加工收入

本公司提供儲存裝置之組裝、測試及包裝之相關服務，提供勞務之交易結果能可靠估計時，依交易完成程度認列收入。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

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



額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

金融資產－權益投資之減損

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

(二)重要會計估計及假設

1. 有形資產及無形資產(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。

2. 遞延所得稅資產之可實現性

(1)遞延所得稅資產係於未來很有可能具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。

(2)截至民國 103 年 12 月 31 日止，本公司認列之遞延所得稅資產為 \$15,299。

3. 存貨之評價

(1)由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、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。

(2)截至民國 103 年 12 月 31 日止，本公司存貨之帳面金額為 \$206,135。

4. 應計退休金負債之計算

(1)計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

(2)截至民國 103 年 12 月 31 日止，本公司為預付退休金 \$2,741。

5. 金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

(1) 本公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請詳附註十二、(三)之說明。

(2) 截至民國 103 年 12 月 31 日止，本公司無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額為\$63,231。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

|           | 103年12月31日        | 102年12月31日        |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金  | \$ 719            | \$ 373            |
| 支票存款及活期存款 | 331,523           | 641,300           |
| 定期存款      | 100,000           | -                 |
|           | <u>\$ 432,242</u> | <u>\$ 641,673</u> |

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金之帳面金額。

2. 本公司已將提供進貨擔保之現金及約當現金分類為其他非流動資產，請詳附註八之說明。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債

| 項 目               | 103年12月31日      | 102年12月31日  |
|-------------------|-----------------|-------------|
| 流動項目：             |                 |             |
| 持有供交易之金融負債        |                 |             |
| 非避險之衍生金融工具(國內第三次有 |                 |             |
| 擔保可轉換公司債贖回權及賣回權)  | \$ 448          | \$ -        |
| 持有供交易之金融負債評價調整    | 2,912           | -           |
|                   | <u>\$ 3,360</u> | <u>\$ -</u> |

本公司持有供交易之金融資產及負債於民國 103 年及 102 年度認列之淨(損失)利益分別計(\$2,912)及 3,326，表列「其他利益及損失」。

(三) 備供出售金融資產

| 項目       | 103年12月31日        | 102年12月31日        |
|----------|-------------------|-------------------|
| 流動項目：    |                   |                   |
| 上市櫃公司股票  | \$ 186,646        | \$ 60,127         |
| 評價調整     | 27,344            | 46,156            |
|          | <u>\$ 213,990</u> | <u>\$ 106,283</u> |
| 非流動項目：   |                   |                   |
| 非上市櫃公司股票 | \$ 62,746         | \$ 62,746         |
| 評價調整     | 485               | 485               |
|          | <u>\$ 63,231</u>  | <u>\$ 63,231</u>  |

1. 本公司經評估持有之權益投資其價值已減損，故於民國 103 年及 102 年度認列減損損失分別為\$0 及\$26,690。
2. 本公司於民國 103 年及 102 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為(\$18,812)及\$60,592。

(四) 應收票據及帳款－非關係人

|        | 103年12月31日       | 102年12月31日        |
|--------|------------------|-------------------|
| 應收票據   | \$ 9             | \$ -              |
| 應收帳款   | 82,113           | 194,862           |
| 減：備抵呆帳 | ( 367)           | ( 1,343)          |
|        | <u>\$ 81,755</u> | <u>\$ 193,519</u> |

1. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

|          | 103年12月31日       | 102年12月31日      |
|----------|------------------|-----------------|
| 60天內     | \$ 11,812        | \$ 1,129        |
| 61-180天  | 34               | 764             |
| 181-365天 | -                | 13              |
| 365天以上   | -                | 33              |
|          | <u>\$ 11,846</u> | <u>\$ 1,939</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 個別評估之已減損金融資產之變動分析：

|             | 103年          | 102年            |
|-------------|---------------|-----------------|
| 1月1日        | \$ 1,343      | \$ 1,312        |
| 本期提列減損損失    | 92            | 31              |
| 因無法收回而沖銷之款項 | ( 1,068)      | -               |
| 12月31日      | <u>\$ 367</u> | <u>\$ 1,343</u> |

本期提列減損損失係因債務人違約未償還貨款，且經本公司持續催收達一年，經評估貨款收回之可能性不高，故予以提列減損損失。

3. 本公司之應收票據及帳款(含關係人)為未逾期且未減損者依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

|     | 103年12月31日        | 102年12月31日        |
|-----|-------------------|-------------------|
| 群組1 | \$ 12,680         | \$ 27,722         |
| 群組2 | 57,229            | 163,858           |
| 群組3 | 119,494           | 85,836            |
|     | <u>\$ 189,403</u> | <u>\$ 277,416</u> |

註：

群組1：新客戶(首次交易迄今短於12個月)。

群組2：現有客戶(首次交易迄今超過12個月)。

群組3：關係人交易，相關資訊請詳附註七(二)4.之說明。

4. 本公司之應收票據及帳款(含關係人)於民國103年及102年12月31日最大信用風險之暴險金額為每類應收票據及帳款(含關係人)之帳面金額。

#### (五)存貨

|     | 103年12月31日        |                    |                   |
|-----|-------------------|--------------------|-------------------|
|     | 成本                | 備抵跌價損失             | 帳面金額              |
| 商品  | \$ 19,699         | (\$ 7,007)         | \$ 12,692         |
| 原料  | 172,412           | ( 17,890)          | 154,522           |
| 在製品 | 8,846             | ( 2,349)           | 6,497             |
| 製成品 | 40,390            | ( 7,966)           | 32,424            |
|     | <u>\$ 241,347</u> | <u>(\$ 35,212)</u> | <u>\$ 206,135</u> |

  

|     | 102年12月31日        |                    |                   |
|-----|-------------------|--------------------|-------------------|
|     | 成本                | 備抵跌價損失             | 帳面金額              |
| 商品  | \$ 31,020         | (\$ 4,766)         | \$ 26,254         |
| 原料  | 439,635           | ( 7,591)           | 432,044           |
| 在製品 | 63,663            | ( 3,270)           | 60,393            |
| 製成品 | 74,428            | ( 4,737)           | 69,691            |
|     | <u>\$ 608,746</u> | <u>(\$ 20,364)</u> | <u>\$ 588,382</u> |

當期認列之存貨相關費損：

|           | 103年度               | 102年度               |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 已出售存貨成本   | \$ 1,819,143        | \$ 1,706,924        |
| 存貨跌價及呆滯損失 | 15,714              | 5,461               |
| 其他        | ( 2,839)            | 630                 |
| 存貨相關費損    | 1,832,018           | 1,713,015           |
| 加工成本      | 280,586             | 337,771             |
| 營業成本合計    | <u>\$ 2,112,604</u> | <u>\$ 2,050,786</u> |

(六) 採用權益法之投資

|                                        | <u>103年12月31日</u> | <u>102年12月31日</u> |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 振聯投資有限公司                               | \$ 47,264         | \$ 55,543         |
| 宏琦投資有限公司                               | 52,424            | 56,270            |
| Carry Technology (U.S.A.)<br>Co., Ltd. | <u>3,923</u>      | <u>4,185</u>      |
|                                        | <u>\$ 103,611</u> | <u>\$ 115,998</u> |

1. 民國 103 年及 102 年度採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額明細如下：

|                                        | <u>103年度</u>    | <u>102年度</u>     |
|----------------------------------------|-----------------|------------------|
| 振聯投資有限公司                               | \$ 2,495        | \$ 19,248        |
| 宏琦投資有限公司                               | 146             | 23,002           |
| 慕求生技股份有限公司                             | -               | 209              |
| Carry Technology (U.S.A.)<br>Co., Ltd. | ( <u>499</u> )  | ( <u>1,769</u> ) |
|                                        | <u>\$ 2,142</u> | <u>\$ 40,690</u> |

2. 民國 103 年及 102 年度本公司對於採用權益法之投資－振聯投資有限公司及宏琦投資有限公司，係依據各該公司所委任其他會計師查核之財務報表評價而得。
3. 截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司依持股比例認列被投資公司備供出售金融資產未實現利益分別為\$760 及\$19,665。
4. 本公司對直接或間接持有表決權超過 50%之被投資公司，業已編製民國 103 年及 102 年度之合併財務報表。
5. 本集團於民國 102 年 1 月 15 日以現金\$15,000 參與慕求生技股份有限公司之增資案，因未依持股比例參與增資，致持股比例下降至 20%以下，喪失重大影響力，故於本期依公允價值轉列「備供出售金融資產－非流動」項下。
6. 於喪失重大影響力前採用權益法之投資，其民國 102 年度採用權益法認列之關聯企業損益之份額為\$209。
7. 有關本公司之子公司資訊，請參觀本公司民國 103 年度合併財務報告附註四(三)。

(七) 不動產、廠房及設備

|                                  | <u>土地</u>         | <u>房屋建築</u>       | <u>機器設備</u>      | <u>模具設備</u>   | <u>辦公設備</u>     | <u>租賃改良</u>     | <u>合計</u>         |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| 103年1月1日                         |                   |                   |                  |               |                 |                 |                   |
| 成本                               | \$ -              | \$ -              | \$ 206,052       | \$ 236        | \$ 3,808        | \$ 5,734        | \$ 215,830        |
| 累計折舊                             | -                 | -                 | ( 108,091)       | ( 29)         | ( 1,911)        | ( 3,969)        | ( 114,000)        |
|                                  | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 97,961</u> | <u>\$ 207</u> | <u>\$ 1,897</u> | <u>\$ 1,765</u> | <u>\$ 101,830</u> |
| 103年度                            |                   |                   |                  |               |                 |                 |                   |
| 1月1日                             | \$ -              | \$ -              | \$ 97,961        | \$ 207        | \$ 1,897        | \$ 1,765        | \$ 101,830        |
| 增添                               | 222,566           | 104,620           | 5,432            | 200           | -               | -               | 332,818           |
| 處分-成本                            | -                 | -                 | ( 46,381)        | ( 236)        | ( 1,690)        | ( 2,112)        | ( 50,419)         |
| 預付設備款<br>(表列「其他非流動<br>資產」)轉<br>入 | -                 | -                 | 2,843            | 180           | -               | -               | 3,023             |
| 折舊費用                             | -                 | ( 2,319)          | ( 31,187)        | ( 105)        | ( 472)          | ( 1,496)        | ( 35,579)         |
| 處分-累計折<br>舊                      | -                 | -                 | 45,013           | 77            | 1,668           | 2,112           | 48,870            |
| 12月31日                           | <u>\$ 222,566</u> | <u>\$ 102,301</u> | <u>\$ 73,681</u> | <u>\$ 323</u> | <u>\$ 1,403</u> | <u>\$ 269</u>   | <u>\$ 400,543</u> |
| 103年12月31日                       |                   |                   |                  |               |                 |                 |                   |
| 成本                               | \$ 222,566        | \$ 104,620        | \$ 167,946       | \$ 380        | \$ 2,118        | \$ 3,622        | \$ 501,252        |
| 累計折舊                             | -                 | ( 2,319)          | ( 94,265)        | ( 57)         | ( 715)          | ( 3,353)        | ( 100,709)        |
|                                  | <u>\$ 222,566</u> | <u>\$ 102,301</u> | <u>\$ 73,681</u> | <u>\$ 323</u> | <u>\$ 1,403</u> | <u>\$ 269</u>   | <u>\$ 400,543</u> |



|                              | 機器設備              | 模具設備          | 辦公設備            | 租賃改良            | 合計                |
|------------------------------|-------------------|---------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| 102年1月1日                     |                   |               |                 |                 |                   |
| 成本                           | \$ 193,115        | \$ -          | \$ 2,745        | \$ 4,827        | \$ 200,687        |
| 累計折舊                         | ( 71,080)         | -             | ( 1,974)        | ( 1,944)        | ( 74,998)         |
|                              | <u>\$ 122,035</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 771</u>   | <u>\$ 2,883</u> | <u>\$ 125,689</u> |
| 102年度                        |                   |               |                 |                 |                   |
| 1月1日                         | \$ 122,035        | \$ -          | \$ 771          | \$ 2,883        | \$ 125,689        |
| 增添                           | 7,269             | 92            | 1,625           | 215             | 9,201             |
| 處分-成本                        | ( 216)            | -             | ( 562)          | -               | ( 778)            |
| 預付設備款(表<br>列「其他非流<br>動資產」)轉入 | 5,884             | 144           | -               | 692             | 6,720             |
| 折舊費用                         | ( 37,178)         | ( 29)         | ( 446)          | ( 2,025)        | ( 39,678)         |
| 處分-累計折舊                      | 167               | -             | 509             | -               | 676               |
| 12月31日                       | <u>\$ 97,961</u>  | <u>\$ 207</u> | <u>\$ 1,897</u> | <u>\$ 1,765</u> | <u>\$ 101,830</u> |
| 102年12月31日                   |                   |               |                 |                 |                   |
| 成本                           | \$ 206,052        | \$ 236        | \$ 3,808        | \$ 5,734        | \$ 215,830        |
| 累計折舊                         | ( 108,091)        | ( 29)         | ( 1,911)        | ( 3,969)        | ( 114,000)        |
|                              | <u>\$ 97,961</u>  | <u>\$ 207</u> | <u>\$ 1,897</u> | <u>\$ 1,765</u> | <u>\$ 101,830</u> |

(八) 投資性不動產

|            | 土地                | 房屋及建築            | 合計                |
|------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 103年1月1日   |                   |                  |                   |
| 成本         | \$ 149,817        | \$ 45,587        | \$ 195,404        |
| 累計折舊及減損    | -                 | ( 29,329)        | ( 29,329)         |
|            | <u>\$ 149,817</u> | <u>\$ 16,258</u> | <u>\$ 166,075</u> |
| 103年度      |                   |                  |                   |
| 1月1日       | \$ 149,817        | \$ 16,258        | \$ 166,075        |
| 折舊費用       | -                 | ( 1,686)         | ( 1,686)          |
| 12月31日     | <u>\$ 149,817</u> | <u>\$ 14,572</u> | <u>\$ 164,389</u> |
| 103年12月31日 |                   |                  |                   |
| 成本         | \$ 149,817        | \$ 45,587        | \$ 195,404        |
| 累計折舊及減損    | -                 | ( 31,015)        | ( 31,015)         |
|            | <u>\$ 149,817</u> | <u>\$ 14,572</u> | <u>\$ 164,389</u> |

|            | 土地                | 房屋及建築            | 合計                |
|------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 102年1月1日   |                   |                  |                   |
| 成本         | \$ 149,817        | \$ 45,587        | \$ 195,404        |
| 累計折舊及減損    | <u>-</u>          | <u>(27,643)</u>  | <u>(27,643)</u>   |
|            | <u>\$ 149,817</u> | <u>\$ 17,944</u> | <u>\$ 167,761</u> |
| 102年度      |                   |                  |                   |
| 1月1日       | \$ 149,817        | \$ 17,944        | \$ 167,761        |
| 折舊費用       | <u>-</u>          | <u>(1,686)</u>   | <u>(1,686)</u>    |
| 12月31日     | <u>\$ 149,817</u> | <u>\$ 16,258</u> | <u>\$ 166,075</u> |
| 102年12月31日 |                   |                  |                   |
| 成本         | \$ 149,817        | \$ 45,587        | \$ 195,404        |
| 累計折舊及減損    | <u>-</u>          | <u>(29,329)</u>  | <u>(29,329)</u>   |
|            | <u>\$ 149,817</u> | <u>\$ 16,258</u> | <u>\$ 166,075</u> |

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

|                                | 103年度           | 102年度            |
|--------------------------------|-----------------|------------------|
| 投資性不動產之租金收入                    | <u>\$ 8,748</u> | <u>\$ 11,015</u> |
| 當期產生租金收入之投資性不動產<br>所發生之直接營運費用  | <u>\$ 2,421</u> | <u>\$ 2,357</u>  |
| 當期未產生租金收入之投資性不動<br>產所發生之直接營運費用 | <u>\$ 303</u>   | <u>\$ 15</u>     |

2. 本公司持有之投資性不動產於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$352,779 及\$342,472，係委任獨立之外部評價機構進行價值評估而得。

3. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九) 無形資產

|                          | 103年            | 102年            |
|--------------------------|-----------------|-----------------|
|                          | 電腦軟體            | 電腦軟體            |
| 1月1日                     |                 |                 |
| 成本                       | \$ 7,358        | \$ 3,660        |
| 累計攤銷                     | ( 4,075)        | ( 1,987)        |
|                          | <u>\$ 3,283</u> | <u>\$ 1,673</u> |
| 1月1日                     | \$ 3,283        | \$ 1,673        |
| 增添—源自單獨取得                | 108             | 2,830           |
| 處分—成本                    | ( 984)          | ( 175)          |
| 預付設備款(表列「其他<br>非流動資產」)轉入 | -               | 1,043           |
| 攤銷費用                     | ( 1,285)        | ( 2,263)        |
| 處分—累計攤銷                  | <u>984</u>      | <u>175</u>      |
| 12月31日                   | <u>\$ 2,106</u> | <u>\$ 3,283</u> |
| 12月31日                   |                 |                 |
| 成本                       | \$ 6,482        | \$ 7,358        |
| 累計攤銷                     | ( 4,376)        | ( 4,075)        |
|                          | <u>\$ 2,106</u> | <u>\$ 3,283</u> |

無形資產攤銷費用明細如下：

|        | 103年度           | 102年度           |
|--------|-----------------|-----------------|
| 營業成本   | \$ 367          | \$ 436          |
| 管理費用   | 273             | 671             |
| 研究發展費用 | <u>645</u>      | <u>1,156</u>    |
|        | <u>\$ 1,285</u> | <u>\$ 2,263</u> |

(十) 短期借款

|        | 103年12月31日         | 102年12月31日         |
|--------|--------------------|--------------------|
| 借用借款   | <u>\$ 150,000</u>  | <u>\$ 205,000</u>  |
| 借款利率區間 | <u>1.30%~1.40%</u> | <u>1.34%~1.50%</u> |
| 借款剩餘額度 | <u>\$ 575,000</u>  | <u>\$ 420,000</u>  |

(十一) 負債準備

|              | 保固負債             | 除役負債          | 合計               |
|--------------|------------------|---------------|------------------|
| 103年1月1日餘額   | \$ 17,780        | \$ 1,227      | \$ 19,007        |
| 當期新增之負債準備    | 7,477            | -             | 7,477            |
| 當期迴轉之未使用金額   | ( 10,306)        | ( 291)        | ( 10,597)        |
| 103年12月31日餘額 | <u>\$ 14,951</u> | <u>\$ 936</u> | <u>\$ 15,887</u> |

負債準備分析如下：

|     | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|-----|------------|------------|
| 流動  | \$ 15,570  | \$ 18,388  |
| 非流動 | \$ 317     | \$ 619     |

1. 保固負債

本公司之保固負債準備主係與儲存裝置及電腦周邊產品之銷售相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計。

2. 除役負債

依照公布之政策和適用之合約或法規要求，本公司對部分不動產及廠房（位於連城路之中和辦公室及位於建康路之中和工廠）負有拆卸、移除或復原所在地點之義務，故依拆除、移除或復原所在地點預期產生之成本之現值認列為負債準備，本公司預計該負債準備將於未來二年陸續發生。

(十二) 應付公司債

|                | 103年12月31日        | 102年12月31日  |
|----------------|-------------------|-------------|
| 國內第三次有擔保可轉換公司債 | \$ 350,000        | \$ 350,000  |
| 減：應付公司債折價      | ( 12,119)         | -           |
| 帳列其他非流動負債(註)   | -                 | ( 350,000)  |
|                | <u>\$ 337,881</u> | <u>\$ -</u> |

註：係截至民國 102 年 12 月 31 日止已收足款項，但尚未發行之可轉換公司債，故表列其他非流動負債。

1. 本公司經主管機關核准募集及發行國內第二次有擔保轉換公司債，發行總額計\$250,000，票面利率 0%，發行期間三年，原流通期間自民國 101 年 11 月 27 日至 104 年 11 月 27 日。本公司債業已於民國 102 年度全數轉換為普通股 28,089 仟股，轉換價格為每股新台幣 8.9 元。

2. 本公司發行國內第三次有擔保轉換公司債之發行條件如下：

(1) 本公司經主管機關核准募集及發行國內第三次有擔保轉換公司債，發行總額計\$350,000，票面利率 0%，發行期間三年，流通期間自民國 103 年 1 月 2 日至 106 年 1 月 2 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。於民國 103 年 1 月 2 日本轉換公司債開始在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

(2) 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿一個月翌日起，至到期日前十日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。

(3) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定

之訂定模式予以調整，發行時之轉換價格為每股新台幣 22.90 元，截至民國 103 年 12 月 31 日止，本轉換公司債尚未有贖回或轉換為普通股之情事，轉換價格為每股新台幣 21.20 元(本公司於盈餘分配基準日(民國 103 年 8 月 3 日)調整轉換價格至 21.20 元)。

- (4)債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年，要求本公司以債券面額加計 1.0025%之利息補償金將其所持有之轉換公司債買回。
  - (5)當本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格 30%時，本公司得於其後三十個營業日內，按以下之債券贖回收益率計算贖回價格，以匯款或支票收回其全部債券：
    - a. 發行滿一個月之翌日起至發行滿二年之日(含)止，贖回價格訂為本轉換債面額加計按 0.5%收益率計算之利息補償金(自本轉換債發行日起，計算至收回基準日止)。
    - b. 發行滿二年之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，贖回價格訂為本轉換債面額。
  - (6)當本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得於其後任何時間按債券面額按前項所述之贖回價格，以匯款或支票收回其全部債券。
  - (7)依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
3. 本公司於發行國內第三次有擔保可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」為\$12,731。另所嵌入之贖回權與賣回權，依據國際會計準則第 39 號規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，截至民國 103 年 12 月 31 日止，以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融負債」為(\$3,360)。經分離後主契約債務之有效利率為 1.3082%。
4. 有關提供資產供轉換公司債擔保之明細，請詳附註八之說明。

### (十三)退休金

1.(1)本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

(2)資產負債表認列之金額如下：

|                                     | 103年12月31日        | 102年12月31日    |
|-------------------------------------|-------------------|---------------|
| 已提撥確定福利義務現值                         | \$ 6,064          | \$ 8,826      |
| 計畫資產公允價值                            | ( 8,805)          | ( 8,385)      |
| 認列於資產負債表之淨(資產)負債<br>(表列其他非流動(資產)負債) | <u>(\$ 2,741)</u> | <u>\$ 441</u> |

(3)確定福利義務現值之變動如下：

|                | 103年度           | 102年度           |
|----------------|-----------------|-----------------|
| 1月1日確定福利義務現值   | \$ 8,826        | \$ 8,857        |
| 利息成本           | 176             | 133             |
| 精算損益           | ( 1,882)        | ( 164)          |
| 支付之福利          | ( 1,056)        | -               |
| 12月31日確定福利義務現值 | <u>\$ 6,064</u> | <u>\$ 8,826</u> |

(4)計畫資產公允價值之變動如下：

|                 | 103年度           | 102年度           |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 1月1日計畫資產之公允價值   | \$ 8,385        | \$ 8,049        |
| 計畫資產預期報酬        | 167             | 121             |
| 精算損益            | 29              | ( 19)           |
| 雇主之提撥金          | 224             | 234             |
| 12月31日計畫資產之公允價值 | <u>\$ 8,805</u> | <u>\$ 8,385</u> |

(5)認列於綜合損益表之費用總額：

|          | 103年度       | 102年度        |
|----------|-------------|--------------|
| 利息成本     | 176         | 133          |
| 計畫資產預期報酬 | ( 167)      | ( 121)       |
| 當期退休金成本  | <u>\$ 9</u> | <u>\$ 12</u> |

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

|      | 103年度 | 102年度 |
|------|-------|-------|
| 管理費用 | \$ 9  | \$ 12 |

(6)認列於其他綜合損益之精算損益如下：

|      | 103年度    | 102年度   |
|------|----------|---------|
| 本期認列 | \$ 1,911 | \$ 145  |
| 累積金額 | \$ 1,844 | (\$ 67) |

(7)本公司之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國 103 年及 102 年 12 月 31 日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

民國 103 年度及 102 年度，本公司計畫資產之實際報酬分別為\$196 及\$102。

(8)有關退休金之精算假設彙總如下：

|             | 103年度 | 102年度 |
|-------------|-------|-------|
| 折現率         | 2.00% | 2.00% |
| 未來薪資增加率     | 3.00% | 3.00% |
| 計畫資產預期長期報酬率 | 2.00% | 2.00% |

民國 103 年及 102 年度對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第五回經驗生命表估計。

(9)經驗調整之歷史資訊如下：

|           | 103年度      | 102年度    | 101年度    |
|-----------|------------|----------|----------|
| 確定福利義務現值  | \$ 6,064   | \$ 8,826 | \$ 8,857 |
| 計畫資產公允價值  | ( 8,805)   | ( 8,385) | ( 8,049) |
| 計畫剩餘      | (\$ 2,741) | \$ 441   | \$ 808   |
| 計畫負債之經驗調整 | (\$ 1,882) | \$ 327   | (\$ 178) |
| 計畫資產之經驗調整 | \$ 29      | (\$ 19)  | (\$ 68)  |

(10)本公司於民國 103 年 12 月 31 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$231。



2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)民國 103 年及 102 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$7,974 及\$8,334。

(十四)股份基礎給付-員工獎勵

1. 本公司於民國 99 年 3 月 30 日經董事會決議辦理發行員工認股權憑證 3,300 單位(每單位得認購本公司普通股 1,000 股，計得認購普通股總數為 3,300 仟股)，於民國 99 年 7 月 5 日經行政院金融監督管理委員會核准，本公司分別於民國 100 年 5 月 3 日及 99 年 12 月 16 日發行員工認股權憑證，總數分別為 580 單位及 2,720 單位。上述酬勞性員工認股選擇權計畫之認股選擇權計畫之認購價格係以不低於發行日本公司普通股收盤價定之。認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股價格得依特定公式調整之，發行之認股權憑證之存續期間為 6 年，員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。

2. 截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司之股份基礎給付協議如下：

| 103年12月31日 |          |       |      |       |
|------------|----------|-------|------|-------|
| 協議之類型      | 給與日      | 給與數量  | 合約期間 | 既得條件  |
| 員工認股權計畫    | 99.12.16 | 2,720 | 6年   | 2年之服務 |
| 員工認股權計畫    | 100.5.3  | 580   | 6年   | 2年之服務 |
| 102年12月31日 |          |       |      |       |
| 協議之類型      | 給與日      | 給與數量  | 合約期間 | 既得條件  |
| 員工認股權計畫    | 99.12.16 | 2,720 | 6年   | 2年之服務 |
| 員工認股權計畫    | 100.5.3  | 580   | 6年   | 2年之服務 |

上述股份基礎給付協議係以權益交割。

3. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

|                 | 103年度      |                     | 102年度        |                     |
|-----------------|------------|---------------------|--------------|---------------------|
|                 | 數量<br>(仟股) | 加權平均<br>履約價格<br>(元) | 數量<br>(仟股)   | 加權平均<br>履約價格<br>(元) |
| 認股選擇權           |            |                     |              |                     |
| 1月1日期初流通在外之認股權  | 1,293      | \$ 15.18            | 2,128        | \$ 15.18            |
| 本期行使            | ( 527)     | -                   | ( 732)       | -                   |
| 本期放棄            | ( 239)     | -                   | ( 103)       | -                   |
| 期末流通在外          | <u>527</u> | 14.04               | <u>1,293</u> | 15.18               |
| 12月31日期末可行使之認股權 | <u>483</u> |                     | <u>691</u>   |                     |

4. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

|           |            | 103年12月31日 |             | 102年12月31日 |             |
|-----------|------------|------------|-------------|------------|-------------|
| 給與日       | 到期日        | 股數<br>(仟股) | 履約價格<br>(元) | 股數<br>(仟股) | 履約價格<br>(元) |
| 99年12月16日 | 106年12月16日 | 456        | \$ 14.04    | 1,018      | \$ 15.18    |
| 100年5月3日  | 107年5月3日   | 71         | 14.04       | 275        | 15.18       |

5. 本公司分別於民國 99 年 12 月 16 日及民國 100 年 5 月 3 日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

| 協議<br>之類型   | 給與日      | 加權平均股價<br>/履約價格(元) | 預期<br>波動率 | 預期存<br>續期間 | 預期<br>股利率 | 無風險<br>利率 | 每單位<br>公允價值(元) |
|-------------|----------|--------------------|-----------|------------|-----------|-----------|----------------|
| 員工認股<br>權計畫 | 99.12.16 | \$16.70/\$16.70    | 33.87%    | 4.375年     | 0%        | 0.93%     | \$ 4.87        |
| 員工認股<br>權計畫 | 100.5.3  | \$16.70/\$16.70    | 33.50%    | 4.375年     | 0%        | 1.03%     | \$ 4.85        |

6. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

|      | 103年度            | 102年度         |
|------|------------------|---------------|
| 權益交割 | (\$ <u>266</u> ) | \$ <u>934</u> |

7. 本公司經董事會決議盈餘分配基準日(民國 103 年 8 月 3 日)調整民國 99 年 12 月 16 日及民國 100 年 5 月 3 日所發行員工認股權憑證之履約價格，從 15.18 元調降為 14.04 元。

#### (十五)股本

1. 民國 103 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$2,000,000，分為200,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 7,000 仟股)，實收資本額為\$1,069,251，每股面額 10 元。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

|              | 103年    | 102年    |
|--------------|---------|---------|
| 1月1日         | 106,425 | 77,604  |
| 可轉換公司債轉換為普通股 | -       | 28,089  |
| 員工執行認股權      | 527     | 732     |
| 12月31日       | 106,952 | 106,425 |

2. 截至民國 103 年 12 月 31 日止，本公司員工依認股選擇權辦法行使認股權利發行普通股 527 仟股，每股面額 10 元，共計\$5,270。

#### (十六)資本公積

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

|              | 103年      |          |               |
|--------------|-----------|----------|---------------|
|              | 發行溢價      | 員工認股權    | 可轉換公司債<br>認股權 |
| 1月1日         | \$ 6,894  | \$ 5,805 | \$ -          |
| 員工執行認股權      | 5,289     | ( 2,564) | -             |
| 員工認股權認列之酬勞成本 | -         | ( 266)   | -             |
| 轉換公司債之轉換調整數  | -         | -        | 12,731        |
| 12月31日       | \$ 12,183 | \$ 2,975 | \$ 12,731     |

  

|              | 102年     |          |               |
|--------------|----------|----------|---------------|
|              | 發行溢價     | 員工認股權    | 可轉換公司債<br>認股權 |
| 1月1日         | \$ -     | \$ 8,434 | \$ 6,500      |
| 員工執行認股權      | 7,355    | ( 3,563) | -             |
| 員工認股權認列之酬勞成本 | -        | 934      | -             |
| 轉換公司債之轉換調整數  | ( 461)   | -        | ( 6,500)      |
| 12月31日       | \$ 6,894 | \$ 5,805 | \$ -          |

(十七) 保留盈餘

|                      | 103年度      | 102年度       |
|----------------------|------------|-------------|
| 1月1日                 | \$ 201,407 | (\$ 54,287) |
| 本期損益                 | 15,304     | 289,775     |
| 提列法定盈餘公積             | ( 20,141)  | -           |
| 特別盈餘公積回轉(提列)         | 29,108     | 2,276       |
| 員工退職後福利義務之精算損益(稅後淨額) | 1,598      | 145         |
| 現金股利                 | ( 159,916) | -           |
| 可轉換公司債之轉換調整數         | -          | ( 36,502)   |
| 12月31日               | \$ 67,360  | \$ 201,407  |

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以前年度虧損，並就其餘額提出 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。次依相關法令規定提列或轉回特別盈餘公積。次提所餘盈餘 2% 為董事及監察人酬勞，及提撥 5% 至 10% 員工紅利；就前項分配後之餘額加計以前年度未分配盈餘，為累積可供分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案，提請股東會決議分配之。員工紅利如以股票方式發放，本公司之從屬公司之員工符合一定條件時，亦得分配之，其一定條件授權董事長訂定之。
2. 本公司股利政策如下：  
本公司目前產業發展屬成長階段，未來數年皆有擴展行銷據點、深耕研究發展、創新產品及擴充生產線計劃暨營運資金之需求，並配合整體環境及產業特性，以達永續經營、追求股東長期利益、穩定經營績效為目標。本公司之股利政策係按章程第 27 條之累積可供分配盈餘提撥 20% 以上作為當年度股東紅利；又依公司之未來資本支出預算及資金需求情形，原則上分配將採取平衡股利政策，當年度所分配之股東紅利，至少發放現金 20% 以上，其餘以股票股利發放之。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司民國 103 年及 102 年度員工紅利估列金額分別為 \$1,377 及 \$16,830；董監酬勞估列金額分別為 \$275 及 \$4,207 係以截至當期考量提列法定盈餘公積等因素後，在章程所訂成數範圍內按董事會決議一定比率估列，並認列為當年度之營業費用，惟嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。

6. 本公司於民國 103 年 6 月 23 日經股東會決議民國 102 年度董監事酬勞 \$4,207、員工紅利 \$16,830 及盈餘分派案，此項決議與民國 102 年度財務報告認列之金額一致，盈餘分派案如下：

|          | 102年度             |         |
|----------|-------------------|---------|
|          | 金額                | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積   | \$ 20,141         | \$ -    |
| 迴轉特別盈餘公積 | ( 29,108)         | -       |
| 現金股利     | 159,916           | 1.50    |
|          | <u>\$ 150,949</u> |         |

7. 本公司於民國 104 年 3 月 12 日經董事會提議民國 103 年度董監事酬勞 \$275、員工紅利 \$1,377 及盈餘分派案，此項提案尚未經股東會決議通過，盈餘分派案如下：

|        | 103年度            |         |
|--------|------------------|---------|
|        | 金額               | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 1,530         | \$ -    |
| 現金股利   | 10,695           | 0.10    |
|        | <u>\$ 12,225</u> |         |

8. 有關董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

9. 本公司於民國 102 年 6 月 11 日經股東會決議通過民國 101 年度虧損撥補案，依章程所定而迴轉特別盈餘公積 \$2,276。

(十八) 其他權益項目

|               | 103年             | 102年             |
|---------------|------------------|------------------|
| 1月1日          | \$ 53,876        | (\$ 26,423)      |
| 備供出售金融商品未實現損益 | ( 18,052)        | 80,257           |
| 外幣換算差異數       | 237              | 42               |
| 12月31日        | <u>\$ 36,061</u> | <u>\$ 53,876</u> |

(十九) 營業收入

|      | 103年度               | 102年度               |
|------|---------------------|---------------------|
| 銷貨收入 | \$ 1,932,888        | \$ 2,131,796        |
| 加工收入 | 301,142             | 311,862             |
|      | <u>\$ 2,234,030</u> | <u>\$ 2,443,658</u> |

(二十) 其他收入

|        | 103年度            | 102年度            |
|--------|------------------|------------------|
| 租金收入   | \$ 10,101        | \$ 12,367        |
| 股利收入   | 10,603           | 7,211            |
| 利息收入：  |                  |                  |
| 銀行存款利息 | 1,189            | 233              |
| 其他利息收入 | 94               | 84               |
| 其他     | 8,217            | 4,199            |
|        | <u>\$ 30,204</u> | <u>\$ 24,094</u> |

(二十一) 其他利益及損失

|                    | 103年度            | 102年度            |
|--------------------|------------------|------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融(負債) |                  |                  |
| 資產淨(損失)利益          | (\$ 2,912)       | \$ 3,326         |
| 金融資產減損損失           | -                | (26,690)         |
| 淨外幣兌換利益            | 15,566           | 12,836           |
| 處分投資利益             | -                | 58,216           |
| 處分不動產、廠房及設備利益(損失)  | 3,733            | (69)             |
| 其他                 | (2,888)          | (2,290)          |
|                    | <u>\$ 13,499</u> | <u>\$ 45,329</u> |

(二十二) 財務成本

|            | 103年度           | 102年度           |
|------------|-----------------|-----------------|
| 利息費用：      |                 |                 |
| 銀行借款       | \$ 731          | \$ 1,801        |
| 可轉換公司債折價攤銷 | 6,060           | 1,541           |
| 其他         | 2,544           | 939             |
|            | <u>\$ 9,335</u> | <u>\$ 4,281</u> |

(二十三) 費用性質之額外資訊

|        | 103        | 年         | 度          |
|--------|------------|-----------|------------|
|        | 屬於營業成本者    | 屬於營業費用者   | 合計         |
| 員工福利費用 | \$ 152,204 | \$ 73,502 | \$ 225,706 |
| 折舊費用   | 34,980     | 599       | 35,579     |
| 攤銷費用   | 367        | 918       | 1,285      |
|        | 102        | 年         | 度          |
|        | 屬於營業成本者    | 屬於營業費用者   | 合計         |
| 員工福利費用 | \$ 198,451 | \$ 97,204 | \$ 295,655 |
| 折舊費用   | 39,132     | 546       | 39,678     |
| 攤銷費用   | 436        | 1,827     | 2,263      |

(二十四)員工福利費用

|          | 103年度             | 102年度             |
|----------|-------------------|-------------------|
| 員工福利費用   |                   |                   |
| 薪資費用     | \$ 177,628        | \$ 222,562        |
| 員工認股權(註) | ( 266)            | 934               |
| 勞健保費用    | 16,496            | 16,621            |
| 退休金費用    | 7,983             | 8,346             |
| 其他用人費用   | 23,865            | 47,192            |
| 合計       | <u>\$ 225,706</u> | <u>\$ 295,655</u> |

註：係權益交割。

(二十五)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

|                | 103年度         | 102年度            |
|----------------|---------------|------------------|
| 當期所得稅：         |               |                  |
| 年初至當期末產生之應付所得稅 | \$ -          | \$ 6,926         |
| 未分配盈餘加徵        | 5,046         | -                |
| 以前年度所得稅低估數     | -             | -                |
| 當期所得稅總額        | <u>5,046</u>  | <u>6,926</u>     |
| 遞延所得稅：         |               |                  |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉  | ( 4,515)      | 37,831           |
| 所得稅費用(利益)      | <u>\$ 531</u> | <u>\$ 44,757</u> |

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

|             | 103年度           | 102年度       |
|-------------|-----------------|-------------|
| 確定福利義務之精算損益 | <u>(\$ 313)</u> | <u>\$ -</u> |

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

|                 | 103年度         | 102年度            |
|-----------------|---------------|------------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅 | \$ 2,692      | \$ 56,870        |
| 按稅法規定應剔除之費用     | 921           | 490              |
| 按稅法規定未實現之所得     | ( 449)        | ( 7,218)         |
| 按稅法規定免課稅之所得     | ( 1,803)      | ( 11,123)        |
| 遞延所得稅資產可實現性評估變動 | ( 5,959)      | ( 5,997)         |
| 暫時性差異未認列遞延所得稅資產 | 83            | 3,196            |
| 最低稅負制影響數        | -             | 6,926            |
| 未使用投資抵減之所得稅影響數  | -             | 1,613            |
| 未分配盈餘加徵         | 5,046         | -                |
| 所得稅費用           | <u>\$ 531</u> | <u>\$ 44,757</u> |

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

| 103年度           |                  |                    |                 |                   |
|-----------------|------------------|--------------------|-----------------|-------------------|
|                 | 1月1日             | 認列於<br>損益          | 認列於其<br>他綜合淨利   | 12月31日            |
| 暫時性差異：          |                  |                    |                 |                   |
| -遞延所得稅資產：       |                  |                    |                 |                   |
| 課稅損失            | \$ 6,711         | \$ 2,602           | \$ -            | \$ 9,313          |
| 存貨備抵跌價損失        | 3,462            | 2,524              | -               | 5,986             |
|                 | <u>\$ 10,173</u> | <u>\$ 5,126</u>    | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 15,299</u>  |
| -遞延所得稅負債：       |                  |                    |                 |                   |
| 退休金負債           | 100              | ( 217)             | -               | ( 117)            |
| 確定福利義務之<br>精算損益 | -                | -                  | ( 313)          | ( 313)            |
| 其他              | ( 177)           | ( 394)             | -               | ( 571)            |
|                 | <u>(\$ 77)</u>   | <u>(\$ 611)</u>    | <u>(\$ 313)</u> | <u>(\$ 1,001)</u> |
| 102年度           |                  |                    |                 |                   |
|                 | 1月1日             | 認列於<br>損益          | 認列於其<br>他綜合淨利   | 12月31日            |
| 暫時性差異：          |                  |                    |                 |                   |
| -遞延所得稅資產：       |                  |                    |                 |                   |
| 課稅損失            | \$ 45,050        | (\$ 38,339)        | \$ -            | \$ 6,711          |
| 存貨備抵跌價損失        | 2,787            | 675                | -               | 3,462             |
| 退休金負債           | 80               | 20                 | -               | 100               |
| 其他              | 10               | ( 187)             | -               | ( 177)            |
|                 | <u>\$ 47,927</u> | <u>(\$ 37,831)</u> | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 10,096</u>  |

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

| 103年12月31日 |            |            |                  |        |
|------------|------------|------------|------------------|--------|
| 發生年度       | 申報數/核定數    | 尚未抵減金額     | 未認列遞延所<br>得稅資產部分 | 最後扣抵年度 |
| 94~101     | \$ 379,339 | \$ 195,466 | \$ 140,776       | 111年   |
| 102年12月31日 |            |            |                  |        |
| 發生年度       | 申報數/核定數    | 尚未抵減金額     | 未認列遞延所<br>得稅資產部分 | 最後扣抵年度 |
| 94~101     | \$ 394,073 | \$ 233,505 | \$ 194,029       | 111年   |

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

|          | 103年12月31日       | 102年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 可減除暫時性差異 | <u>\$ 44,413</u> | <u>\$ 43,927</u> |



6. 本公司營利事業所得稅業經稽徵機關核定至民國 101 年度。

7. 未分配盈餘相關資訊

|        | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|--------|------------|------------|
| 87年度以後 | \$ 67,360  | \$ 201,407 |

8. 截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$3,563 及\$1,255，民國 102 年盈餘分配之稅額扣抵比率為 3.54%，民國 103 年盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 12.61%。

(二十六) 每股盈餘

|                                   | 103年度      |                    |             |
|-----------------------------------|------------|--------------------|-------------|
|                                   | 稅後金額       | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>                     |            |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股<br>股東之本期淨利              | \$ 15,304  | 106,808            | \$ 0.14     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>                     |            |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股<br>股東之本期淨利              | 15,304     | 106,808            |             |
| 具稀釋作用之潛在普<br>通股之影響                |            |                    |             |
| 員工認股權憑證                           | -          | 132                |             |
| 員工分紅                              | -          | 457                |             |
| 歸屬於母公司普通股<br>股東之本期淨利加<br>潛在普通股之影響 | \$ 15,304  | 107,397            | \$ 0.14     |
| 102年度                             |            |                    |             |
|                                   | 稅後金額       | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>                     |            |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股<br>股東之本期淨利              | \$ 289,775 | 100,398            | \$ 2.89     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>                     |            |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股<br>股東之本期淨利              | 289,775    | 100,398            |             |
| 具稀釋作用之潛在普<br>通股之影響                |            |                    |             |
| 轉換公司債                             | ( 1,013)   | -                  |             |
| 員工認股權憑證                           | -          | 206                |             |
| 員工分紅                              | -          | 706                |             |
| 歸屬於母公司普通股<br>股東之本期淨利加<br>潛在普通股之影響 | \$ 288,762 | 101,310            | \$ 2.85     |

1. 因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，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。計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，使將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。
2. 轉換公司債於民國 103 年度不具有稀釋作用，故未計入當期稀釋每股盈餘之計算。

#### (二十七) 營業租賃

1. 本公司以營業租賃將座落於新店之廠房出租，民國 103 年及 102 年度分別認列 \$8,748 及 \$11,015 之租金收入。本公司依一系列之租賃協議出租廠房，該些協議自民國 102 年至 108 年屆滿，且該些協議並無續約權。另因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

|                | 103年12月31日       | 102年12月31日       |
|----------------|------------------|------------------|
| 不超過1年          | \$ 11,796        | \$ 7,011         |
| 超過1年但不<br>超過5年 | 34,115           | 11,362           |
|                | <u>\$ 45,911</u> | <u>\$ 18,373</u> |

2. 本公司以營業租賃承租中和之廠房及辦公室，租賃期間介於民國 101 年 3 月 1 日至 108 年 7 月 31 日。民國 103 年及 102 年度分別認列 \$17,090 及 \$28,097 之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

|                | 103年12月31日       | 102年12月31日       |
|----------------|------------------|------------------|
| 不超過1年          | \$ 11,018        | \$ 17,871        |
| 超過1年但不<br>超過5年 | 20,678           | 6,648            |
|                | <u>\$ 31,696</u> | <u>\$ 24,519</u> |

3. 本公司將承租之中和廠房部分轉租予關聯企業，該項承租及轉出租將於民國 104 年屆滿，與關聯企業之交易請詳附註七(二)3. 之說明。

#### (二十八) 非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動：

|           | 103年度             | 102年度            |
|-----------|-------------------|------------------|
| 購置固定資產    | \$ 332,818        | \$ 9,201         |
| 加：期初應付設備款 | -                 | 5,796            |
| 減：期末應付設備款 | ( 4,625)          | -                |
| 本期支付現金    | <u>\$ 328,193</u> | <u>\$ 14,997</u> |

|           | 103年度         | 102年度           |
|-----------|---------------|-----------------|
| 購置無形資產    | \$ 108        | \$ 2,830        |
| 加：期初應付設備款 | 319           | 370             |
| 減：期末應付設備款 | -             | (319)           |
| 本期支付現金    | <u>\$ 427</u> | <u>\$ 2,881</u> |

## 七、關係人交易

### (一) 母公司與最終控制者

本公司股份均由大眾持有，並無最終母公司及最終控制者。

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

|       | 103年度             | 102年度             |
|-------|-------------------|-------------------|
| 商品銷售： |                   |                   |
| 其他關係人 | \$ 361,019        | \$ 42,353         |
| 子公司   | 48,403            | 1,265             |
| 勞務銷售： |                   |                   |
| 其他關係人 | <u>301,128</u>    | <u>311,502</u>    |
|       | <u>\$ 710,550</u> | <u>\$ 355,120</u> |

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。勞務銷售係與關係人以成本加成基礎協議。

#### 2. 進貨

|       | 103年度             | 102年度               |
|-------|-------------------|---------------------|
| 商品購買： |                   |                     |
| 其他關係人 | <u>\$ 698,771</u> | <u>\$ 1,116,599</u> |

商品係按一般商業條款和條件向關聯企業購買。

#### 3. 營業租賃交易

##### (1) 租金支出(表列「營業成本及營業費用」)

| 承租標的物  | 出租人  | 租賃期間(註)           | 103年度           | 102年度            |
|--------|------|-------------------|-----------------|------------------|
| 台北中和工廠 | 威剛科技 | 100.2.11~106.2.10 | <u>\$ 2,455</u> | <u>\$ 11,046</u> |

A. 本公司係按月支付租金。

B. 民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之存出保證金分別為\$0 及\$2,268。

(註)本公司已於 103 年 3 月 20 日終止租賃契約。

##### (2) 租金收入(表列「其他收入」)

| 出租標的物  | 承租人  | 租賃期間       | 存入保<br>證金(註)  | 103年度         | 102年度         |
|--------|------|------------|---------------|---------------|---------------|
|        |      | 101.11.26~ |               |               |               |
| 台北中和工廠 | 威剛科技 | 104.02.28  | <u>\$ 110</u> | <u>\$ 633</u> | <u>\$ 633</u> |

| 出租標的物  | 承租人  | 租賃期間       | 存入保<br>證金(註) | 103年度  | 102年度  |
|--------|------|------------|--------------|--------|--------|
|        |      | 101.11.26~ |              |        |        |
| 台北中和工廠 | 威剛科技 | 104.02.28  | \$ 126       | \$ 719 | \$ 719 |

本公司係按月收取租金。

(註)表列其他非流動負債項下。

(3)因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額：

|                | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|----------------|------------|------------|
| 不超過1年          | \$ 236     | \$ 1,417   |
| 超過1年但不<br>超過5年 | -          | 236        |
|                | \$ 236     | \$ 1,653   |

(4)因不可取消合約之未來最低應付租賃給付總額：

|       | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|-------|------------|------------|
| 不超過1年 | \$ -       | \$ 2,892   |

本公司已於民國 103 年 3 月取得該承租標的物之所有權情形，請詳附註七(二)6.之說明。

#### 4. 應收關係人款項

|       | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|-------|------------|------------|
| 應收帳款： |            |            |
| 其他關係人 | \$ 89,511  | \$ 85,836  |
| 子公司   | 29,983     | -          |
|       | \$ 119,494 | \$ 85,836  |

(1)依據本公司對於應收帳款未逾期且未減損之信用風險控管之信用品質分類，應收關係人款項分類為群組 3，應收帳款信用品質分類說明請詳附註六(四)3.。民國 103 年及 102 年 12 月 31 日未逾期且未減損之金額分別為\$119,494 及\$85,836。

(2)民國 103 年及 102 年 12 月 31 日皆未有逾期之金融資產。

#### 5. 應付關係人款項

|       | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|-------|------------|------------|
| 應付帳款： |            |            |
| 其他關係人 | \$ 58,981  | \$ 25,746  |

應付關係人款項主要來自進貨交易，並在收貨日後一個月到期。該應付款項並無附息。

## 6. 財產交易

購入財產交易：

|              | 103年度      | 102年度  |
|--------------|------------|--------|
| 購入不動產、廠房及設備： |            |        |
| －其他關係人       | \$ 325,962 | \$ 306 |

## (三) 主要管理階層薪酬資訊

|             | 103年度     | 102年度     |
|-------------|-----------|-----------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 12,563 | \$ 22,564 |
| 退職後福利       | 357       | 407       |
| 股份基礎給付      | —         | 311       |
| 總計          | \$ 12,920 | \$ 23,282 |

## 八、抵(質)押之資產

本公司資產提供擔保質押明細如下：

| 資 產 名 稱           | 帳面價值       |            | 擔 保 質 押 性 質 |
|-------------------|------------|------------|-------------|
|                   | 103年12月31日 | 102年12月31日 |             |
| 定期存款(表列「其他非流動資產」) | \$ 1,605   | \$ 1,586   | 海關進口貨物之擔保   |
| “                 | 200        | 200        | 進貨之擔保       |
| 投資性不動產-土地及房屋      | 164,389    | 166,075    | 發行可轉換公司債之擔保 |
|                   | \$ 166,194 | \$ 167,861 |             |

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一) 或有事項

無此情形。

### (二) 承諾事項

1. 本公司民國 103 年 12 月 31 日銀行借款綜合授信額度為\$725,000；截至民國 103 年 12 月 31 日開立予銀行之保證票據為\$982,035(包含行有擔保可轉換公司債之擔保票據\$357,035)。
2. 截至民國 103 年 12 月 31 日止，本公司因受託加工所需開立予威剛科技股份有限公司之保證票據為\$30,000。
3. 本公司已簽訂設備採購合約、研究委託合約及模具開發總價款為\$67,761(未稅)，截至民國 103 年 12 月 31 日止，尚待未來履約支付金額為\$32,899。
4. 營業租賃協議  
請詳附註六(二十七)及七(二)3.之說明。

## 十、重大之災害損失

無此情形。

## 十一、重大之期後事項

請詳附註六(十七)7.之說明。

## 十二、其他

### (一)資本風險管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具公允價值資訊

本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債及其他金融負債)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二(三)。

#### 2. 財務風險管理政策

本公司所從事之財務風險管理政策，受到電子產業特性所影響。本公司所面臨的財務風險包括營運資金變動及信用風險。

為達到最佳之風險部位，本公司擬針對不同風險採取下列不同策略：

##### (1)營運資金變動的避險策略：

本公司備有適當之銀行短期借款額度，並掌握現金流入及流出的時間，以使資金配置維持適當的流動性。

##### (2)信用風險：

本公司訂有嚴格之徵信評估政策，僅與信用狀況良好之交易相對人進行交易，且適時運用債權保全措施，以降低信用風險。

##### (3)風險控管方面，由財務部門主管定期評估，以隨時監督交易與損益情形，並於發現有異常情事時，向董事會報告。

#### 3. 重大財務風險之性質及程度

##### (1)市場風險

###### A. 匯率風險

(A)本公司之進銷貨以美金為計價單位者，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司持有之外幣資產及負債部位及收付款期間約當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大之市場風險。

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

| 103年12月31日   |            |        |            |
|--------------|------------|--------|------------|
|              | 外幣<br>(仟元) | 匯率     | 新台幣        |
| <u>金融資產</u>  |            |        |            |
| <u>貨幣性項目</u> |            |        |            |
| 美金           | \$ 6,815   | 31.65  | \$ 215,691 |
| <u>金融負債</u>  |            |        |            |
| <u>貨幣性項目</u> |            |        |            |
| 美金           | 2,254      | 31.65  | 71,354     |
| 102年12月31日   |            |        |            |
|              | 外幣<br>(仟元) | 匯率     | 新台幣        |
| <u>金融資產</u>  |            |        |            |
| <u>貨幣性項目</u> |            |        |            |
| 美金           | \$ 9,328   | 29.805 | \$ 278,022 |
| <u>金融負債</u>  |            |        |            |
| <u>貨幣性項目</u> |            |        |            |
| 美金           | 1,459      | 29.805 | 43,480     |

(C)本公司因重大匯率波動影響之外幣市場风险分析如下：

| 103年度        |    |      |       | 102年度 |    |       |  |
|--------------|----|------|-------|-------|----|-------|--|
| 敏感度分析        |    |      |       | 敏感度分析 |    |       |  |
| 變動幅度         |    | 影響損益 |       | 變動幅度  |    | 影響損益  |  |
| (外幣：功能性貨幣)   |    |      |       |       |    |       |  |
| <u>金融資產</u>  |    |      |       |       |    |       |  |
| <u>貨幣性項目</u> |    |      |       |       |    |       |  |
| 美金           | 1% | \$   | 2,157 | 1%    | \$ | 2,780 |  |
| <u>金融負債</u>  |    |      |       |       |    |       |  |
| <u>貨幣性項目</u> |    |      |       |       |    |       |  |
| 美金           | 1% |      | 714   | 1%    |    | 435   |  |

#### B. 價格風險

- (A)由於本公司持有之投資於個體資產負債表中係分類為備供出售金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司未有商品價格風險之暴險。為管理權益工具投資之價格風險，本公司已設置停損點，故預期不致發生重大之價格風險。
- (B)本公司主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌10%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國103年及102年度股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少\$21,399及

\$10,628。

C. 利率風險

本公司借入之款項係屬固定利率之債務，因市場利率變動並不會影響未來現金流量，故無利率風險。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，公司內各單位於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。本公司於銷貨時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，持有供交易之金融資產及負債係透過市場下單交易，或係與信用良好之交易相對人往來，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性不高。
- B. 於民國 103 年及 102 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本公司未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊，請詳附註六(四)及七(二)4. 之說明。
- D. 本公司已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊，請詳附註六(四)及七(二)4. 之說明。
- E. 本公司業已發生減損之金融資產的個別分析，請詳附註六(四)之說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由本公司財務部執行，並由本公司財務部予以彙總。本公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，請詳附註六(十)。
- B. 本公司所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日，本公司持有前述投資(除現金及約當現金外)之部位分別為\$213,990 及\$106,283，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 下表係本公司之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據



資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

| 103年12月31日 | 3個月以下      | 3個月至<br>1年內 | 1至2年內 | 2至5年內   |
|------------|------------|-------------|-------|---------|
| 非衍生金融負債：   |            |             |       |         |
| 短期借款       | \$ 150,000 | \$ -        | \$ -  | \$ -    |
| 應付票據       | 252        | 1,089       | -     | -       |
| 應付帳款(含關係人) | 90,542     | 516         | -     | -       |
| 其他應付款      | 38,897     | 27,385      | -     | -       |
| 應付公司債      | -          | -           | -     | 337,881 |
| 其他金融負債     | -          | -           | -     | 2,179   |
| 102年12月31日 | 3個月以下      | 3個月至<br>1年內 | 1至2年內 | 2至5年內   |
| 非衍生金融負債：   |            |             |       |         |
| 短期借款       | \$ 205,278 | \$ -        | \$ -  | \$ -    |
| 應付票據       | 206        | 1,197       | -     | -       |
| 應付帳款(含關係人) | 73,098     | 1,259       | -     | -       |
| 其他應付款      | 75,171     | 22,201      | -     | -       |
| 其他金融負債     | -          | -           | -     | 353,613 |

### (三)公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本公司於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

|            | 第一等級       | 第二等級     | 第三等級      | 合計         |
|------------|------------|----------|-----------|------------|
| 103年12月31日 |            |          |           |            |
| 金融資產：      |            |          |           |            |
| 備供出售金融資產   |            |          |           |            |
| 權益證券       | \$ 213,990 | \$ -     | \$ 63,231 | \$ 277,221 |
| 金融負債：      |            |          |           |            |
| 透過損益按公允價值  |            |          |           |            |
| 衡量之金融負債    | \$ -       | \$ 3,360 | \$ -      | \$ 3,360   |

|                                                                                                                                                                                   | <u>第一等級</u>       | <u>第二等級</u> | <u>第三等級</u>      | <u>合計</u>         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------|------------------|-------------------|
| 102年12月31日                                                                                                                                                                        |                   |             |                  |                   |
| 金融資產：                                                                                                                                                                             |                   |             |                  |                   |
| 備供出售金融資產                                                                                                                                                                          |                   |             |                  |                   |
| 權益證券                                                                                                                                                                              | <u>\$ 106,283</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 63,231</u> | <u>\$ 169,514</u> |
| 2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本公司持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具為權益工具，其分類為備供出售金融資產。 |                   |             |                  |                   |
| 3. 未在活絡市場交易之金融工具，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料（如有），並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。                                                              |                   |             |                  |                   |
| 4. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。                                                                                                                                          |                   |             |                  |                   |
| 5. 用以評估金融工具之特定評估技術包括：                                                                                                                                                             |                   |             |                  |                   |
| (1) 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。                                                                                                                                                           |                   |             |                  |                   |
| (2) 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。                                                                                                                                             |                   |             |                  |                   |
| 6. 下表列示於民國 103 年及 102 年度屬於第三等級金融工具之變動。                                                                                                                                            |                   |             |                  |                   |
| 權益證券：                                                                                                                                                                             |                   |             |                  |                   |

|            | <u>103年度</u>     | <u>102年度</u>     |
|------------|------------------|------------------|
| 1月1日       | \$ 63,231        | \$ 59,558        |
| 本期取得       | -                | 15,000           |
| 採用權益法之投資轉入 | -                | 17,563           |
| 資產減損損失     | - (              | 26,690)          |
| 評價調整       | - (              | 2,200)           |
| 12月31日     | <u>\$ 63,231</u> | <u>\$ 63,231</u> |

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：

| 持有之公司      | 有價證券<br>種類及名稱    | 與有價證券發行人<br>之關係       | 帳列項目         | 期 末       |           |        |           | 備 註 |
|------------|------------------|-----------------------|--------------|-----------|-----------|--------|-----------|-----|
|            |                  |                       |              | 股 數       | 帳 面 金 額   | 持股比例   | 公允價值      |     |
| 萬國科技股份有限公司 | 普通股-慕求生科技股份有限公司  | 採備供出售金融資產—非流動評價之被投資公司 | 備供出售金融資產-非流動 | 3,000,000 | \$ 32,563 | 12.82% | \$ 32,563 | -   |
| 萬國科技股份有限公司 | 普通股-太和科技股份有限公司   | 採備供出售金融資產—非流動評價之被投資公司 | 備供出售金融資產-非流動 | 3,776     | -         | 0.20%  | -         | -   |
| 萬國科技股份有限公司 | 普通股-東琳精密股份有限公司   | 採備供出售金融資產—非流動評價之被投資公司 | 備供出售金融資產-非流動 | 3,607,591 | 30,668    | 1.35%  | 30,668    | -   |
| 萬國科技股份有限公司 | 普通股-碟王科技開發股份有限公司 | 採備供出售金融資產—非流動評價之被投資公司 | 備供出售金融資產-非流動 | 3,140,000 | -         | 10.23% | -         | -   |
| 萬國科技股份有限公司 | 普通股-威剛科技股份有限公司   | 本公司董事長與該公司董事長為二親等     | 備供出售金融資產-流動  | 1,525,069 | 89,369    | 0.66%  | 89,369    | -   |
| 萬國科技股份有限公司 | 普通股-華泰電子股份有限公司   | 採備供出售金融資產—流動評價之被投資公司  | 備供出售金融資產-流動  | 9,370,000 | 124,621   | 1.16%  | 124,621   | -   |
| 振聯投資有限公司   | 普通股-威剛科技股份有限公司   | 本公司董事長與該公司董事長為二親等     | 備供出售金融資產-流動  | 256,864   | 15,052    | 0.11%  | 15,052    | -   |
| 振聯投資有限公司   | 普通股-華泰電子股份有限公司   | 採備供出售金融資產—流動評價之被投資公司  | 備供出售金融資產-流動  | 2,412,000 | 32,080    | 0.30%  | 32,080    | -   |
| 宏琦投資有限公司   | 普通股-華泰電子股份有限公司   | 採備供出售金融資產—流動評價之被投資公司  | 備供出售金融資產-流動  | 792,000   | 10,533    | 0.10%  | 10,533    | -   |
| 宏琦投資有限公司   | 普通股-威潤科技股份有限公司   | 採備供出售金融資產—非流動評價之被投資公司 | 備供出售金融資產-非流動 | 17,000    | 1,199     | 0.10%  | 1,199     | -   |

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

| 取得不動產<br>之公司   | 財產名稱            | 事實<br>發生日 | 交易金額       | 價款支付<br>情形 | 交易對象           | 關係                    | 交易對象為關係人者，其前次移轉資料 |         |         |            | 價格決定之<br>參考依據 | 取得目的及<br>使用情形 | 其他約<br>定事項 |
|----------------|-----------------|-----------|------------|------------|----------------|-----------------------|-------------------|---------|---------|------------|---------------|---------------|------------|
|                |                 |           |            |            |                |                       | 所有人               | 與發行人之關係 | 移轉日期    | 金額         |               |               |            |
| 萬國科技股<br>份有限公司 | 新北市中和區<br>健康段房地 | 103/3/7   | \$ 325,595 | 全數付清       | 威剛科技股<br>份有限公司 | 本公司董事長與該公<br>司董事長為二親等 | 亞旭電腦股<br>份有限公司    | 非關係人    | 96/5/22 | \$ 156,250 | 依鑑價報告<br>評估   | 自用            | 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：無此情形。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

| 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 |      | 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 |    |
| 萬國科技股份有限公司 | 威剛科技股份有限公司 | 本公司董事長與該公司董事長為二親等 | 銷貨及加工收入 | (\$ 660,778) | (30%)      | 約月結30~70天 | -           | -    | \$ 88,089  | 44%             | -  |
| 萬國科技股份有限公司 | 威剛科技股份有限公司 | 本公司董事長與該公司董事長為二親等 | 進貨      | 698,771      | 48%        | 收貨後約30天   | -           | -    | ( 58,981)  | (64%)           | -  |

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：無此情形。

9. 從事衍生性金融商品交易：請詳附註六(二)(十二)及十二(三)。

10. 母公司与子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

| 編號<br>(註1) | 交易人名稱      | 交易往來對象                              | 與交易人之關係<br>(註2) | 交易往來情形 |           |             |                   |
|------------|------------|-------------------------------------|-----------------|--------|-----------|-------------|-------------------|
|            |            |                                     |                 | 項目     | 金額        | 交易條件        | 佔合併總營收或總資產之比率(註3) |
| 0          | 萬國科技股份有限公司 | Carry Technology (U.S.A.) Co., Ltd. | 1               | 銷貨收入   | \$ 48,403 | 出貨後約90~120天 | 2%                |
|            |            |                                     |                 | 應收帳款   | 29,983    | 出貨後約90~120天 | 1.6%              |

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

(1). 母公司填0。

(2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

(1). 母公司對子公司。

(2). 子公司對母公司。

(3). 子公司對子公司。

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

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司之相關資訊：

| 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      | 金額        | 金額        |    |
| 萬國科技股份有限公司 | 振聯投資有限公司                            | 台灣   | 一般投資業務 | \$ 37,033   | \$ 37,033 | -       | 100   | \$ 47,264 | \$ 2,495  | \$ 2,495  | -  |
| 萬國科技股份有限公司 | 宏琦投資有限公司                            | 台灣   | 一般投資業務 | 50,000      | 50,000    | -       | 100   | 52,424    | 146       | 146       | -  |
| 萬國科技股份有限公司 | Carry Technology (U.S.A.) CO., Ltd. | 美國   | 買賣業務   | 5,912       | 5,912     | 200,000 | 100   | 3,923     | ( 499)    | ( 499)    | -  |

(三)大陸投資資訊

無。

十四、營運部門資訊  
不適用。

萬國科技股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項 目        | 摘 要                       | 金 額               |
|------------|---------------------------|-------------------|
| 庫存現金及零用金   |                           | \$ 719            |
| 支票存款       |                           | 1,785             |
| 定期存款       |                           | 100,000           |
| 活期存款－新台幣存款 |                           | 224,014           |
| －外幣存款      | USD 3,275,833.57 匯率 31.65 | 105,724           |
|            | JPY 322 匯率 0.2646         |                   |
|            | EUR 0.03 匯率 38.47         |                   |
|            | HKD 76,368.55 匯率 4.08     |                   |
|            | RMB 340,120.93 匯率 5.092   |                   |
|            |                           | <u>\$ 432,242</u> |

註：外幣數額係以單位元列示。

（以下空白）

萬國科技股份有限公司  
備供出售金融資產-流動明細表  
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>金 融 工 具 名 稱</u> | <u>摘 要</u> | <u>股 數</u> | <u>面額(元)</u> | <u>取 得 成 本</u>    | <u>公 平 價 值</u> |                   | <u>備 註</u> |
|--------------------|------------|------------|--------------|-------------------|----------------|-------------------|------------|
|                    |            |            |              |                   | <u>單價(元)</u>   | <u>總 額</u>        |            |
| 威剛科技股份有限公司         | 上櫃公司股票     | 1,525,059  | \$ 10.00     | \$ 60,127         | \$ 58.60       | \$ 89,369         | -          |
| 華泰電子股份有限公司         | 上市公司股票     | 9,370,000  | \$ 10.00     | \$ 126,519        | 13.30          | 124,621           | -          |
|                    |            |            |              | <u>\$ 186,646</u> |                | <u>\$ 213,990</u> |            |

(以下空白)



萬國科技股份有限公司  
應收帳款明細表(含關係人)  
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>客 戶 名 稱</u> | <u>金 額</u>        | <u>備 註</u>          |
|----------------|-------------------|---------------------|
| 應收帳款           |                   |                     |
| 威剛公司           | \$ 88,089         |                     |
| CARRY USA公司    | 29,983            |                     |
| TWN公司          | 24,346            |                     |
| 甲公司            | 13,496            |                     |
| EAP公司          | 13,019            |                     |
| 其 他            | <u>32,674</u>     | 每一零星客戶餘額均未超過本科目金額5% |
|                | 201,607           |                     |
| 減：備抵呆帳         | ( <u>367</u> )    |                     |
|                | <u>\$ 201,240</u> |                     |

(以下空白)

萬國科技股份有限公司  
存貨明細表  
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>項 目</u>        | <u>金 額</u>        |                   | <u>備 註</u> |
|-------------------|-------------------|-------------------|------------|
|                   | <u>成 本</u>        | <u>市 價</u>        |            |
| 商 品               | \$ 19,699         | \$ 14,175         | 以淨變現價值為市價  |
| 原 物 料             | 172,412           | 155,095           | "          |
| 在 製 品             | 8,846             | 6,840             | "          |
| 製 成 品             | <u>40,390</u>     | <u>36,464</u>     | "          |
|                   | 241,347           | <u>\$ 212,574</u> |            |
| 減：備抵存貨跌價<br>及呆滯損失 | ( <u>35,212</u> ) |                   |            |
|                   | <u>\$ 206,135</u> |                   |            |

(以下空白)

萬國科技股份有限公司  
備供出售金融資產-非流動明細表  
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 被 投 資 公 司 名 稱 | 期 初 餘 額    |                  | 本 期 增 加 |             | 本 期 減 少 |             | 期 末 餘 額    |                  | 提供擔保<br>或質押 | 備 註 |
|---------------|------------|------------------|---------|-------------|---------|-------------|------------|------------------|-------------|-----|
|               | 股數         | 金 額              | 股 數     | 金 額         | 股 數     | 金 額         | 股 數        | 金 額              |             |     |
| 非上市櫃公司股票      |            |                  |         |             |         |             |            |                  |             |     |
| 太和科技股份有限公司    | 3,776      | \$ 106           | -       | \$ -        | -       | \$ -        | 3,776      | \$ 106           | 無           | -   |
| 東琳精密股份有限公司    | 3,607,591  | 43,056           | -       | -           | -       | -           | 3,607,591  | 43,056           | "           | -   |
| 碟王科技開發股份有限公司  | 3,140,000  | 32,216           | -       | -           | -       | -           | 3,140,000  | 32,216           | "           | -   |
| 慕求生技股份有限公司    | 30,000,000 | 32,563           | -       | -           | -       | -           | 30,000,000 | 32,563           | "           | -   |
|               |            | 107,941          |         | -           |         | -           |            | 107,941          |             |     |
| 加：評價調整        |            | 485              |         | -           |         | -           |            | 485              |             |     |
| 減：累計減損        |            | ( 45,195)        |         | -           |         | -           |            | ( 45,195)        |             |     |
| 合計            |            | <u>\$ 63,231</u> |         | <u>\$ -</u> |         | <u>\$ -</u> |            | <u>\$ 63,231</u> |             |     |

萬國科技股份有限公司  
採權益法之長期股權投資變動明細表  
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 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  |     |
|-------------------------------------------|---------|-------------------|---------|-----------------|---------|--------------------|---------|------|-------------------|---------|-----------|-------|-----|
|                                           | 股 數     | 金 額               | 股 數     | 金 額             | 股 數     | 金 額                | 股 數     | 持股比例 | 金 額               | 單 價     | 總 價       | 或 質 押 | 備 註 |
| 振聯投資有限公司                                  | -       | \$ 55,543         | -       | \$ 1,680 (註1)   | -       | (\$ 9,959) (註4)    | -       | 100% | \$ 47,264         | -       | \$ 47,264 | 無     | -   |
| 宏琦投資有限公司                                  | -       | 56,270            | -       | 1,721 (註2)      | -       | ( 5,567) (註5)      | -       | 100% | 52,424            | -       | 52,424    | 無     | -   |
| Carry Technology<br>(U. S. A. ) Co., Ltd. | 200,000 | 4,185             | -       | 237 (註3)        | -       | ( 499) (註6)        | 200,000 | 100% | 3,923             | -       | 3,923     | 無     | -   |
|                                           |         | <u>\$ 115,998</u> |         | <u>\$ 3,638</u> |         | <u>(\$ 16,025)</u> |         |      | <u>\$ 103,611</u> |         |           |       |     |

(註1)內中包括本公司採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額\$2,495及依持股比例認列被投資公司備供出售金融資產未實現利益之變動(\$815)。

(註2)內中包含本公司採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額\$146及依持股比例認列被投資公司備供出售金融資產未實現利益之變動\$1,575。

(註3)係採權益法評價認列之國外營運機構財務報表換算之兌換差額\$237。

(註4)內中包括本公司採權益法評價取得現金股利\$9,959。

(註5)內中包括本公司採權益法評價取得現金股利\$5,567。

(註6)係採用權益法認列之子公司及關聯企業損失之份額\$499。

萬國科技股份有限公司  
不動產、廠房及設備變動明細表  
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項 目  | 期 初 餘 額           | 本期增加額              | 本 期 減 少            | 本 期 移 轉(註)      | 期 末 餘 額           | 提供擔保或抵押情形 |
|------|-------------------|--------------------|--------------------|-----------------|-------------------|-----------|
| 成本   |                   |                    |                    |                 |                   |           |
| 土地   | \$ -              | \$ 222,566         | \$ -               | \$ -            | 222,566           | 無         |
| 房屋建築 | -                 | 104,620            | -                  | -               | 104,620           | "         |
| 機器設備 | 206,052           | 5,432              | ( 46,381)          | 2,843           | 167,946           | "         |
| 模具設備 | 236               | 200                | ( 236)             | 180             | 380               | "         |
| 辦公設備 | 3,808             | -                  | ( 1,690)           | -               | 2,118             | "         |
| 租賃改良 | 5,734             | -                  | ( 2,112)           | -               | 3,622             | "         |
|      | <u>215,830</u>    | <u>\$ 332,818</u>  | <u>(\$ 50,419)</u> | <u>\$ 3,023</u> | <u>501,252</u>    |           |
| 累計折舊 |                   |                    |                    |                 |                   |           |
| 房屋建築 | -                 | (\$ 2,319)         | \$ -               | \$ -            | ( 2,319)          |           |
| 機器設備 | ( 108,091)        | ( 31,187)          | 45,013             | -               | ( 94,265)         |           |
| 模具設備 | ( 29)             | ( 105)             | 77                 | -               | ( 57)             |           |
| 辦公設備 | ( 1,911)          | ( 472)             | 1,668              | -               | ( 715)            |           |
| 租賃改良 | ( 3,969)          | ( 1,496)           | 2,112              | -               | ( 3,353)          |           |
|      | <u>( 114,000)</u> | <u>(\$ 35,579)</u> | <u>\$ 48,870</u>   | <u>\$ -</u>     | <u>( 100,709)</u> |           |
|      | <u>\$ 101,830</u> |                    |                    |                 | <u>\$ 400,543</u> |           |

註：係預付設備款(表列「其他非流動資產」)轉入。

萬國科技股份有限公司  
投資性不動產變動明細表  
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項 目     | 期 初 餘 額           | 本期增加額             | 本 期 減 少     | 本 期 移 轉     | 期 末 餘 額           | 提供擔保或抵押情形 |
|---------|-------------------|-------------------|-------------|-------------|-------------------|-----------|
| 成本      |                   |                   |             |             |                   |           |
| 土地      | \$ 149,817        | \$ -              | \$ -        | \$ -        | \$ 149,817        | 請詳附註八之說明  |
| 房屋及建築   | 45,587            | -                 | -           | -           | 45,587            | "         |
|         | 195,404           | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | 195,404           |           |
| 累計折舊及減損 |                   |                   |             |             |                   |           |
| 房屋及建築   | ( 29,329)         | ( 1,686)          | -           | -           | ( 31,015)         |           |
|         | <u>\$ 166,075</u> | <u>(\$ 1,686)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 164,389</u> |           |

(以下空白)

萬國科技股份有限公司  
短期借款明細表  
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>債 權 人</u> | <u>摘 要</u> | <u>期 末 餘 額</u>    | <u>契 約 期 限</u>      | <u>利 率 區 間</u> | <u>融 資 額 度</u>    | <u>抵 押 或 擔 保</u> | <u>備 註</u> |
|--------------|------------|-------------------|---------------------|----------------|-------------------|------------------|------------|
| 信用借款：        |            |                   |                     |                |                   |                  |            |
| 第一商業銀行       | 營運週轉金      | \$ 50,000         | 103/12/25~104/01/22 | 1.37%          | \$ 100,000        | 無                |            |
| 華南商業銀行       | 營運週轉金      | 60,000            | 103/12/18~104/01/15 | 1.30%          | 100,000           | 無                |            |
| 彰化商業銀行       | 營運週轉金      | <u>40,000</u>     | 103/12/30~104/01/06 | 1.40%          | <u>100,000</u>    | 無                |            |
|              |            | <u>\$ 150,000</u> |                     |                | <u>\$ 300,000</u> |                  |            |

萬國科技股份有限公司  
其他應付款明細表  
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>項</u>  | <u>目 摘 要</u> | <u>金 額</u>       | <u>備 註</u>         |
|-----------|--------------|------------------|--------------------|
| 應付薪資及年終獎金 |              | \$ 34,761        |                    |
| 應付設備款     |              | 4,625            |                    |
| 應付模具費     |              | 4,240            |                    |
| 應付職工福利費   |              | 3,722            |                    |
| 其他應付費用    |              | <u>18,934</u>    | 每一零星項目均未超過本科目金額5%。 |
|           |              | <u>\$ 66,282</u> |                    |

（以下空白）



萬國科技股份有限公司  
應付帳款明細表(含關係人)  
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>供 應 商 名 稱</u> | <u>金 額</u>       | <u>備 註</u>            |
|------------------|------------------|-----------------------|
| 應付帳款             |                  |                       |
| 威剛公司             | \$ 58,981        |                       |
| 其 他              | <u>32,077</u>    | 每一零星供應商餘額均未超過本科目金額5%。 |
| 合 計              | <u>\$ 91,058</u> |                       |

(以下空白)

萬國科技股份有限公司  
應付公司債明細表  
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 債券名稱              | 受託人      | 發行日期      | 利率 | 發行總額              | 已註銷數額       | 期末餘額              | 公平價值               |                   | 償還辦法             | 擔保情形         |
|-------------------|----------|-----------|----|-------------------|-------------|-------------------|--------------------|-------------------|------------------|--------------|
|                   |          |           |    |                   |             |                   | 未攤銷折價              | 帳面價值              |                  |              |
| 國內第三次有擔保<br>轉換公司債 | 台北富邦商業銀行 | 103.01.02 | 0% | <u>\$ 350,000</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 350,000</u> | <u>(\$ 12,119)</u> | <u>\$ 337,881</u> | 請詳附註四(十二)<br>之說明 | 請詳附註八<br>之說明 |

(以下空白)

萬國科技股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>項</u>  | <u>目</u> | <u>數</u>   | <u>量</u> | <u>金</u> | <u>額</u>            | <u>摘</u> | <u>要</u> |
|-----------|----------|------------|----------|----------|---------------------|----------|----------|
| 銷貨收入      |          |            |          |          |                     |          |          |
|           | 電腦週邊     | 349,480    |          | \$       | 102,696             |          |          |
|           | 儲存裝置     | 9,155,898  |          |          | 1,820,306           |          |          |
|           | 其他       | 12,346,159 |          |          | 21,289              |          |          |
| 加工收入      |          | 39,288,050 |          |          | <u>301,142</u>      |          |          |
| 營業收入總額    |          |            |          |          | 2,245,433           |          |          |
| 減：銷貨退回及折讓 |          |            |          |          | ( <u>11,403</u> )   |          |          |
| 營業收入淨額    |          |            |          |          | <u>\$ 2,234,030</u> |          |          |

（以下空白）

萬國科技股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>摘</u> | <u>要</u> | <u>金</u> | <u>額</u>  |
|----------|----------|----------|----------|----------|-----------|
| 期初原料     |          |          |          | \$       | 439,635   |
| 加：本期進料   |          |          |          |          | 1,167,741 |
| 在製品轉列原料  |          |          |          |          | 23,806    |
| 原料盤盈     |          |          |          |          | 10        |
| 減：期末原料   |          |          |          | (        | 172,412)  |
| 原料轉供出售   |          |          |          | (        | 891,524)  |
| 原料轉列費用   |          |          |          | (        | 712)      |
| 原料報廢     |          |          |          | (        | 805)      |
| 本期原料     |          |          |          |          | 565,739   |
| 直接人工     |          |          |          |          | 59,482    |
| 製造費用     |          |          |          |          | 269,602   |
| 轉列加工成本   |          |          |          | (        | 280,586)  |
| 製造成本     |          |          |          |          | 614,237   |
| 加：期初在製品  |          |          |          |          | 63,663    |
| 本期進貨     |          |          |          |          | 5,227     |
| 製成品轉列在製品 |          |          |          |          | 294,924   |
| 商品轉列在製品  |          |          |          |          | 10,784    |
| 減：期末在製品  |          |          |          | (        | 8,846)    |
| 在製品轉列原料  |          |          |          | (        | 23,806)   |
| 在製品轉供出售  |          |          |          | (        | 30,488)   |
| 在製品轉列費用  |          |          |          | (        | 477)      |
| 在製品報廢    |          |          |          | (        | 26)       |
| 製成品成本    |          |          |          |          | 925,192   |
| 加：期初製成品  |          |          |          |          | 74,428    |
| 本期進貨     |          |          |          |          | 136,153   |
| 減：期末製成品  |          |          |          | (        | 40,390)   |
| 製成品轉列在製品 |          |          |          | (        | 294,924)  |
| 製成品轉列費用  |          |          |          | (        | 47,629)   |
| 製成品報廢    |          |          |          | (        | 33)       |
| 產銷成本     |          |          |          |          | 752,797   |

萬國科技股份有限公司  
營業成本明細表(續)  
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>項</u>  | <u>目</u> | <u>摘</u> | <u>要</u> | <u>金</u> | <u>額</u>                |
|-----------|----------|----------|----------|----------|-------------------------|
| 期初商品      |          |          |          | \$       | 31,020                  |
| 加：本期進貨    |          |          |          |          | 144,440                 |
| 原料轉供出售    |          |          |          |          | 891,524                 |
| 在製品轉供出售   |          |          |          |          | 30,488                  |
| 減：期末商品    |          |          |          | (        | 19,699)                 |
| 商品轉列在製品   |          |          |          | (        | 10,784)                 |
| 商品轉列費用    |          |          |          | (        | 641)                    |
| 商品報廢      |          |          |          | (        | 2)                      |
| 進銷成本      |          |          |          |          | <u>1,066,346</u>        |
| 存貨跌價及呆滯損失 |          |          |          |          | 15,714                  |
| 存貨盤盈      |          |          |          | (        | 10)                     |
| 保固成本      |          |          |          | (        | <u>2,829</u> )          |
| 銷貨成本      |          |          |          |          | 1,832,018               |
| 加工成本      |          |          |          |          | <u>280,586</u>          |
| 營業成本      |          |          |          | \$       | <u><u>2,112,604</u></u> |

(以下空白)

萬國科技股份有限公司  
製造費用明細表  
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> <u>目</u> | <u>金</u> <u>額</u> | <u>備</u>             | <u>註</u> |
|-------------------|-------------------|----------------------|----------|
| 間 接 人 工           | \$ 55,263         |                      |          |
| 材 料 費             | 46,644            |                      |          |
| 折          舊      | 34,980            |                      |          |
| 水 電 瓦 斯 費         | 14,652            |                      |          |
| 派 遣 人 員 費 用       | 14,057            |                      |          |
| 租 金 支 出           | 13,819            |                      |          |
| 其 他 製 造 費 用       | <u>90,187</u>     | 每一零星科目餘額均未超過本科目總額5%。 |          |
|                   | <u>\$ 269,602</u> |                      |          |

（以下空白）

萬國科技股份有限公司  
推銷費用明細表  
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> <u>目</u> | <u>金</u> <u>額</u> | <u>備</u>             | <u>註</u> |
|-------------------|-------------------|----------------------|----------|
| 薪 資 支 出           | \$ 19,698         |                      |          |
| 廣 告 費             | 15,241            |                      |          |
| 保 險 費             | 4,548             |                      |          |
| 運 費               | 4,120             |                      |          |
| 佣 金 支 出           | 3,483             |                      |          |
| 其 他 費 用           | <u>9,405</u>      | 每一零星科目餘額均未超過本科目總額5%。 |          |
|                   | <u>\$ 56,495</u>  |                      |          |

（以下空白）

單位：新台幣仟元

(以下空白)



單位：新台幣仟元

(以下空白)

萬國科技股份有限公司  
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表  
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 性質別 \ 功能別 | 103年度       |             |         | 102年度       |             |         |
|-----------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
|           | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合計      | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合計      |
| 員工福利費用    |             |             |         |             |             |         |
| 薪資費用      | 114,745     | 62,617      | 177,362 | 136,752     | 86,744      | 223,496 |
| 勞健保費用     | 11,193      | 5,303       | 16,496  | 11,589      | 5,032       | 16,621  |
| 退休金費用     | 5,072       | 2,911       | 7,983   | 5,511       | 2,835       | 8,346   |
| 其他員工福利費用  | 21,195      | 2,670       | 23,865  | 44,598      | 2,594       | 47,192  |
| 折舊費用      | 34,980      | 599         | 35,579  | 39,132      | 546         | 39,678  |
| 攤銷費用      | 367         | 918         | 1,285   | 436         | 1,827       | 2,263   |

本公司民國103年及102年12月31日之員工人數分別為326人及372人。