

青雲國際科技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一〇三年及一〇二年度

地址：新北市中和區中正路716號6樓

電話：(02) 8227-3277

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、個體資產負債表	4
五、個體綜合損益表	5
六、個體權益變動表	6
七、個體現金流量表	7
八、個體財務報表附註	
(一) 公司沿革	8
(二) 通過財務報告之日期及程序	8
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	8 ~ 12
(四) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 20
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性 之主要來源	20 ~ 21
(六) 重要會計科目之說明	21 ~ 39
(七) 關係人交易	39
(八) 質押之資產	40
(九) 重大承諾事項及或有事項	40
(十) 重大之災害損失	40
(十一) 重大之期後事項	40
(十二) 其他	40
(十三) 附註揭露事項	40 ~ 42
(十四) 部門資訊	42
九、重要會計科目明細表	43-63



眾智聯合會計師事務所

台北 / 桃園 / 新竹 / 台中 / 高雄

新竹所：新竹市東大路二段八三號三樓

電話：(03)533-4000

傳真：(03)535-8996

會計師查核報告

青雲國際科技股份有限公司 公鑒：

青雲國際科技股份有限公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一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。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製，足以允當表達青雲國際科技股份有限公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效與個體現金流量。

青雲國際科技股份有限公司民國一〇三年度之個體財務報告重要科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

眾智聯合會計師事務所

會計師 吳 光 泉

會計師 莊 雯 秋



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
(89)台財證(六)字第一一二六九四號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
(90)台財證(六)字第一一三九二四號

中 華 民 國 一 〇 四 年 三 月 二 十 六 日

青雲國際科技股份有限公司
個體資產負債表



民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	資產附註	一〇三一年			一〇二一年			代碼	負債及權益附註	一〇三一年			一〇二一年		
		十二月三十一日	金額	%	十二月三十一日	金額	%			十二月三十一日	金額	%	十二月三十一日	金額	%
1100	流動資產 現金及約當現金	四、六(一)	\$ 71,100	16	\$ 46,855	17	2100	流動負債 短期借款	六(九)	\$ 136,957	30	\$ 80,067	29		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四、六(二)	28,859	6	48,125	17	2150	應付票據		21	-	91	-		
1147	無活躍市場之債券投資-流動	四、六(二)、八	10,295	2	9,695	3	2170	應付帳款		163,639	34	33,332	12		
1150	應收票據	四、六(三)	565	-	-	-	2200	其他應付款	六(十)	7,562	2	11,126	4		
1170	應收帳款	四、六(四)	246,626	54	79,154	29	2230	當期所得稅負債	四、六(十八)	470	-	-	-		
1310	存貨	四、六(五)	61,835	14	33,683	12	2250	負債準備-流動	四	170	-	2,883	1		
1479	其他流動資產		4,134	1	5,061	2	2300	其他流動負債		3,731	2	4,322	2		
11XX	流動資產合計		423,414	93	222,573	80	21XX	流動負債合計		312,550	68	131,821	48		
	非流動資產							非流動負債							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	四、六(二)	9,408	2	35,169	13	2570	遞延所得稅負債	四、六(十八)	3,243	1	89	-		
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	四、六(六)	1,505	-	1,505	1	25XX	非流動負債合計		3,243	1	89	-		
1550	採用權益法之投資	四、六(七)	-	-	9	-	2XXX	負債合計		315,793	69	131,910	48		
1600	不動產、廠房及設備	四、六(八)	1,834	1	1,350	-		歸屬於母公司業主之權益	六(十二)						
1840	遞延所得稅資產	四、六(十八)	18,072	4	15,377	6	3110	股本		117,022	26	111,450	40		
1995	其他非流動資產		1,809	-	1,170	-	3200	資本公積		4,820	1	4,820	2		
	非流動資產合計		32,628	7	54,580	20		保留盈餘							
							3310	法定盈餘公積		2,107	-	21	-		
							3320	特別盈餘公積		3,321	1	3,321	1		
							3350	未分配盈餘		12,979	3	25,612	9		
							3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		-	-	19	-		
							3XXX	權益合計		140,249	31	145,243	52		
資產總計			\$ 456,042	100	\$ 277,153	100	負債及權益總計			\$ 456,042	100	\$ 277,153	100		

請參閱後附之個體財務報表附註。

董事長：柯聰源



經理人：呂仰鐘



會計主管：陳昆祺



青雲國際科技股份有限公司
個體綜合損益表



民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元，惟
每股盈餘為元

代碼	附註	一〇二一年		一〇二二年	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額	\$ 9,448,875	100	\$ 5,766,417	100
5000	營業成本	(895,578)	95	(507,311)	88
5900	營業毛利	49,297	5	69,106	12
6100	營業費用	(32,942)	3	(27,278)	5
6200	推銷費用	(13,257)	1	(16,843)	3
6300	管理費用	(4,774)	1	(8,409)	1
6000	研發費用	(50,973)	5	(52,530)	9
6900	營業費用合計	(1,676)	-	(16,576)	3
7010	營業外收入及支出	4,027	-	5,266	1
7020	其他收入	1,022	-	2,293	-
7050	其他利益及損失	998	-	639	-
7060	財務成本	9	-	-	-
	採權益法認列關聯企業及合資 損益之份額淨額	4,042	-	6,920	1
	小計	2,366	-	23,496	4
7900	稅前淨利	1,110	-	4,264	1
7950	所得稅費用	(1,256)	-	(19,232)	3
8200	本期淨利	(146)	-	(14,968)	-
8310	其他綜合損益 國外營運機構財務報表換算之兌 換差額	19	-	1	-
8360	確定福利計劃精算利益	456	-	1,632	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	437	-	1,633	-
8500	本期綜合損益淨額	1,693	-	20,865	3
9750	基本每股盈餘	六(十三)	稅後 \$ 0.11	六(十三)	稅後 \$ 1.64

請參閱後附之個體財務報表附註。

董事長：柯聰源

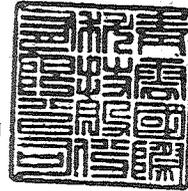


經理人：呂仰鑑



會計主管：陳昆祺





青雲國際科技股份有限公司

個體權益變動表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	保 留 盈 餘 其 他 權 益 項 目						國外營運機構財務報表換算之 兌 換 差 額	權 益 合 計
	普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	盈 餘		
一〇二年一月一日餘額	\$ 111,450	\$ 4,820	\$ -	\$ 3,321	\$ 4,769	\$ 18	\$ 124,378	
一〇一年盈餘分配								
提列法定公積	-	-	21	-	(21)	-	-	
一〇二年度淨利	-	-	-	-	19,232	-	19,232	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,632	1	1,633	
一〇二年十二月三十一日餘額	111,450	4,820	21	3,321	25,612	19	145,243	
一〇三年一月一日餘額	111,450	4,820	21	3,321	25,612	19	145,243	
一〇二年盈餘分配								
提列法定公積	-	-	2,086	-	(2,086)	-	-	
股東紅利	5,572	-	-	-	(12,259)	-	(6,687)	
一〇三年度淨利	-	-	-	-	1,256	-	1,256	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	456	(19)	437	
一〇三年十二月三十一日餘額	\$ 117,022	\$ 4,820	\$ 2,107	\$ 3,321	\$ 12,979	\$ -	\$ 140,249	

請參閱後附之個體財務報表附註。

董事長：柯聰源



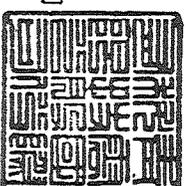
經理人：呂仰鐘



會計主管：陳昆祺



青 雲 國 際 科 技 股 份 有 限 公 司
個 體 現 金 流 量 表
民 國 一 〇 三 年 及 一 〇 二 年 一 月 一 日 至 十 二 月 三 十 一 日



單位：新台幣千元
一 〇 三 年 度 一 〇 二 年 度

營業活動之現金流量	一〇三年度	一〇二年度
稅前淨利	\$ 2,366	\$ 23,496
調整項目		
折舊費用	743	403
呆帳費用(轉列收入)數	(556)	(2,087)
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失(利益)	25	(172)
利息費用	998	639
利息收入	(192)	(155)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	9	-
處分不動產、廠房及設備損失	40	122
處分投資(利益)	(355)	(48)
其他	114	-
營業資產及負債之淨變動	(565)	-
應收票據	(166,916)	(32,607)
應收帳款	(28,152)	10,424
存貨	916	(134)
其他流動資產	(70)	91
應付票據	130,307	(2,645)
應付帳款	(3,660)	(4,593)
其他應付款	(2,713)	326
負債準備--流動	(591)	(1,787)
其他流動負債	(68,252)	(8,727)
營運產生之現金	189	155
收取之利息	(902)	(599)
支付之利息	(167)	(3)
支付所得稅	(69,132)	(9,174)
營業活動之淨現金流(出)	(47,049)	(131,900)
投資活動之現金流量		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	92,406	52,579
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	(600)	(249)
取得無活絡市場之債券投資	(1,267)	(184)
取得不動產、廠房及設備	(316)	123
存出保證金減少	43,174	(79,631)
投資活動之淨現金流(出)	56,890	33,070
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	(6,687)	-
發放現金股利	50,203	33,070
籌資活動之淨現金流入	24,245	(55,735)
本期現金及約當現金增加(減少)	46,855	102,590
期初現金及約當現金餘額	71,100	46,855
期末現金及約當現金餘額	\$ 117,955	\$ 149,445

請參閱後附之個體財務報表附註。

董事長：柯聰源



經理人：呂仰鏗



會計主管：陳昆琳



青雲國際科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

青雲國際科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國七十三年六月二十六日奉准設立，登記於新北市，主要經營項目為彩色顯示器及電視機等資訊家電用品及主機板、繪圖卡等電子零組件、電子材料之製造、加工、買賣及進出口業務。本公司股票於民國八十七年十二月二十九日經櫃檯買賣中心(87)證櫃字第二七五二八號核准上櫃，並自民國八十八年五月十三日起於櫃檯買賣中心正式掛牌上櫃。

本公司於民國八十九年六月將公司名稱由青雲電器股份有限公司更改為青雲國際科技股份有限公司。

本公司於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之員工人數分別為 58 及 36 人。

二、通過財務報告日期及程序

本個體財務報表已於民國一〇四年三月二十六日業經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則之適用

(一)已發布但未生效之證券發行人財務報告編製準則及2013 年版之IFRSs

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用下列業經 IASB 發布且經金管會認可之 2013 年版之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

新發布/修正/修訂準則及解釋	主要內容	IASB 發布生效日
國際財務報導準則之修正	國際財務報導準則之改善—國際會計準則第 39 號之修正(2009 年)	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正	嵌入式衍生工具	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效

新發布/修正/修訂準則及解釋	主要內容	IASB 發布生效日
國際財務報導準則之改善(2010年)		2010年7月1日或 2011年1月1日
2009-2011 週期之年度改善		2013年1月1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	2010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	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正	政府貸款	2013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	2011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	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號	合併財務報表	2013年1月1日
國際財務報導準則第11號	聯合協議	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號	對其他個體權益之揭露	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號、第11號及第12號之修正	合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號之修正	投資個體	2014年1月1日
國際財務報導準則第13號	公允價值衡量	2013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	2012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	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修正	員工福利	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修正	單獨財務報表	2013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	2013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互抵	2013年1月1日
國際財務報導解釋第20號	地表礦藏於生產階段之剝除成本	2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號	徵收款	2013年1月1日

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

本公司認為除下列各項外，適用上述 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將不致對財務報告造成重大變動。

1. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

國際財務報導準則第13號之衡量規定係104年起推延適用。

2. 國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」

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。合併公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

(二) 本公司未適用下列業經IASB發布但未經金管會認可之IFRSs。截至本財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日

新發布/修正/修訂準則及解釋	主要內容	IASB發布生效日 (註1)
2010-2012週期之年度改善		2014/7/1或交易日 於2014年7月1日 及以後
2011-2013週期之年度改善		2014年7月1日
2011-2014週期之年度改善		2016年1月1日(註 3)
國際財務報導準則第9號	「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號及第7號 之修正	「強制生效日及過渡揭露」	2018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	「投資者與其關聯或合資間之 資產出售或投入」	2016年1月1日(註 2)
國際財務報導準則第11號之修正	「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號之修正	「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正	「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際會計準則第16號及38號之修 正	「可接受之折舊及攤銷方法之 闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及41號之修 正	「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正	「確定給付計劃：員工提撥金」	2014年7月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	主要內容	IASB 發布生效日 (註 1)
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」	2014 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」	2014 年 1 月 1 日
國際會計準則第 21 號之修正	「公課」	2014 年 1 月 1 日

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

註2：推延適用2016年1月1日以後開始之年度期間所發生之交易。

註3：除IFRS5之修正採推延適用外，其餘修正係適用2016年1月1日以後開始之年度期間。

本公司認為除下列各項外，首次適用上述準則及解釋將不致對合併公司會計政策造成重大變動：

1. 國際財務報導準則第15 號「來自客戶合約之收入」

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

合併公司於適用國際財務報導準則第15 號時，係以下列步驟認列收入：

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

國際財務報導準則第15 號生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. 國際會計準則第36 號「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

國際會計準則第36 號之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當年度揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，則須增加揭露所採用之折現率。合併公司預期上述修正將使

合併公司增加有關非金融資產可回收金額之揭露。

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

四、重要會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本個體財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及按金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製。此外，此份個體財務報表亦係依照國際會計準則理事會發布國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製。

(二)編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報表係依歷史成本基礎編製，歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值。

(三)外幣

本公司之財務報表係以該個體所處主要經濟環境之貨幣(功能性貨幣)編製表達。編製財務報表時，各個體之營運成果及財務狀況予以換算為新台幣。

編製個體之個別財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。兌換差額於發生當期認列為損益。

為編製財務報表，國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額(並適當地分配予非控制權益)。

(四)資產與負債區分流動與非流動之標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之其他資產則列為非流動資產。

1. 預期將於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於報導期間結束日後十二個月內實現者。
4. 現金或約當現金，但不包括於報導期間結束日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之其他負債則列為

非流動負債。

1. 預期將於本公司正常營業週期中清償者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於報導期間結束日後十二個月內到期清償者。
4. 本公司不能無條件將清償期限延期至報導期間結束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其清償者，並不影響其分類。

(五)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及可隨時可轉換成定額現金，且價值變動甚小之短期並具高度流動性之投資。

(六)金融工具

金融資產與金融負債應於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產及金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

本公司之金融資產分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，本公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- 消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- 金融資產係以公允價值基礎評估績效。
- 混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

(2)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收帳款、其他應收款及存出保證金。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(3)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生性金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

(4)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面

金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

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

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下。

(5) 金融資產之除列

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

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

當非除列單一金融資產之整體時，本公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價

值分攤予持續認列部分與除列部分。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

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

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融負債，本公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- 消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- 金融負債係以公允價值基礎評估績效。
- 混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(3) 其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付公司債、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之財務成本項目。

(4) 金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負

債表。

3. 衍生金融工具及避險會計

本公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(七)存貨

存貨包括商品、原料、物料、在製品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低者計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(八)採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司投資；子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

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

(九)不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損列示，成本包括可直接歸屬於取得或建置資產之增額成本。

折舊係採直線法，於資產耐用年限內沖銷其成本減除殘值後之金額。折舊係按下列耐用年限計提：機器設備，二至六年；辦公設備，二至六年；其他設備，一至三年。

估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與資產帳面金額兩者間之差額，認列於損益。

(十) 非金融資產之減損

本公司於報導期間結束日檢視有形及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若顯示有減損跡象，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則，則可分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單為群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對下列項目之評估：(1)貨幣時間價值，及(2)尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險。

資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係立即認列於當其損益。

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

(十一) 負債準備

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

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

(十二) 員工福利

屬確定提撥計劃者，係於員工提供服務期間，就應提撥之退休金額認列為費用；屬確定福利退休計劃者，則按精算結果認列退休金成本。

對於屬確定福利計劃之退職後福利計劃，提供福利之成本係使用預計單位福利法決定，並於報導期間結束日進行精算評價。精算損益係於發生期間立即全數認列於保留盈餘，並列入綜合損益表項下之其他綜合損益。

(十三) 所得稅

所得稅費用係當期應付所得稅及遞延所得稅之總和。

(1) 當期所得稅

當期應付所得稅係以當年度課稅所得為基礎。因部份收益及費損係其他年度之應課稅或可減除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可減除項目，致課稅所得不同於綜合損益表所報導之淨利。當期所得稅相關負債係按報導期間結

東日已立法或已實質性立法之稅率計算。

依所得稅法規定計算未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為所得發生年度之所得稅費用並估列相關負債，並按未分配盈餘之稅率衡量。次年度股東會決議日時，若該金額因決議分配情形而發生變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

(2) 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎所產生之暫時性差異計算認列。遞延所得稅負債一般係就所有未來應課稅暫時性差異予以認列；遞延所得稅資產則係於未來很有可能有課稅所得供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一報導期間結束日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部份資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一報導期間結束日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部份資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率(及稅法)為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於報導期間結束日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

(3) 本年度之當期及遞延所得稅

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

(十四) 收入認列

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

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：(1)已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；(3)收入金額能可靠衡量；(4)與交易有關之經濟效益很有可能流入；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

風險及報酬之移轉時點係視銷售合約個別條款而定。

(十五) 員工紅利及董監酬勞

估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得有關資產及負債帳面金額之資訊作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之風險。

(一) 收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列，其條件如附註四(十四)所述。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且定期檢視估計之合理性。

截至一〇三年及一〇二年十二月三十一日本公司認列退貨及折讓負債準備分別為 170 仟元及 2,883 仟元。

(二) 非金融資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

本公司一〇三年及一〇二年度對非金融資產認列之減損損失皆為 0 仟元。

(三) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能足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。

截至一〇三年及一〇二年十二月三十一日，認列之遞延所得稅資產分別為18,072仟元及15,377仟元。

本公司認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六(十八)。

(四)存貨之評價

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

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

截至一〇三年及一〇二年十二月三十一日，本公司存貨之帳面金額分別為61,835仟元及33,683仟元。

(五)應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，必須運用判斷及估計以決定財務報導期間結束日之相關精算假設，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，均可能會重大影響確定福利義務之金額。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設之說明參閱附註六(十一)。

(六)金融資產—無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

本公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所作估計。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參閱附註六(二十二)。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	103.12.31	102.12.31
庫存現金及零用金	\$ 113	\$ 140
支票及活期存款	70,987	46,715
合計	\$ 71,100	\$ 46,855

上述現金及約當現金皆未提供質押擔保。

(二) 金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	103.12.31	102.12.31
流動		
上市(櫃)公司股票	\$ 2,215	\$ 3,475
信用連結結構型商品(CLN)	26,644	44,650
合計	\$ 28,859	\$ 48,125
非流動		
信用連結結構型商品(CLN)	\$ 9,408	\$ 35,169
合計	\$ 38,267	\$ 83,294

民國一〇三年及一〇二年度，透過損益按公允價值衡量之金融資產產生之評價淨(損失)利益分別為(25)仟元及 172 仟元。

信用連結結構型商品(CLN)主要係結合固定收益及信用衍生性商品之結構式商品。此屬應分別認列主契約及嵌入式衍生性商品之混合商品，惟因取得時無法個別衡量嵌入式衍生性商品，故將其指定為以公允價值衡量且公允價值變動列入損益之金融資產。

2. 無活絡市場之債券投資--流動

	103.12.31	102.12.31
受限制銀行存款	\$ 10,295	\$ 9,695

本公司受限制定期存款係為提供銀行購料借款之履約保證。

(三) 應收票據

	103.12.31	102.12.31
應收票據	\$ 565	\$ -
減:備抵呆帳	(-)	(-)
合計	\$ 565	\$ -

本公司之應收票據到期日為三十日以內，對上述應收票據之備抵呆帳主要係依經濟環境，基於歷史之付款行為以及廣泛分析標的客戶之信用評等而提列。本公司於民國一〇三年十二月三十一日之應收票據等尚無重大回收性減損。

應收票據淨額之帳齡分析

	103.12.31	102.12.31
未逾期亦未減損	\$ 565	\$ -

(四) 應收帳款

	103.12.31	102.12.31
應收帳款	\$ 246,626	\$ 79,710
減：備抵呆帳	(-)	(556)
合 計	\$ 246,626	\$ 79,154

本公司對上述應收款項之備抵呆帳主要係參考帳齡分析、歷史經驗及廣泛分析標的客戶之信用評等而提列。

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

上述應收票據及帳款皆未提供質押擔保。

應收帳款淨額之帳齡分析

	103.12.31	102.12.31
未逾期亦未減損	\$ 246,454	\$ 78,054
已逾期但未減損		
三十天內	3	1,100
三十一天至六十天	-	-
六十一天以上	169	-
	172	1,100
合 計	\$ 246,626	\$ 79,154

備抵呆帳之變動

	103 年度		
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
一月一日	\$ 556	\$ -	\$ 556
提列減損損失	-	-	-
減損損失迴轉	(556)	-	(556)
無法收回而沖銷	-	-	-
匯率影響數	-	-	-
十二月三十一日	\$ -	\$ -	\$ -

	102 年度		
	個別評估之	群組評估之	合計
	減損損失	減損損失	
一月一日	\$ 5,094	\$ -	\$ 5,094
提列減損損失	-	-	-
減損損失迴轉	(2,087)	-	(2,087)
無法收回而沖銷	(2,451)	-	(2,451)
匯率影響數	-	-	-
十二月三十一日	\$ 556	\$ -	\$ 556

(五)存貨

	103.12.31	102.12.31
商品	\$ 27,207	\$ 1,172
原料	2,470	10,551
物料	263	696
在製品	181	627
製成品	34,105	29,307
合計	64,226	42,353
減：備抵跌價損失	(2,391)	(8,670)
淨額	\$ 61,835	\$ 33,683

民國一〇三年及一〇二年度與存貨相關之銷貨成本明細如下：

	103 年度	102 年度
已出售存貨成本及加工成本	\$ 901,822	\$ 509,284
存貨跌價損失(回升利益)	(6,280)	(1,970)
存貨盤(盈)虧	36	(3)
合計	\$ 895,578	\$ 507,311

上述存貨均無提供作為擔保或質押之情形。

(六)以成本衡量之金融資產－非流動

被投資公司	103.12.31	102.12.31
元訊寬頻網路(股)公司	\$ -	\$ -
美立堅科技(股)公司	7,035	7,035
致新國際科技(股)公司	587	587
青雲視訊(股)公司	5,000	5,000
小計	12,622	12,622
減：累計減損	(11,117)	(11,117)
合計	\$ 1,505	\$ 1,505

本公司持有之未上市(櫃)公司股票，因屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益投資，以取得成本減除減損損失後之金額予以衡量。

(七)採用權益法之投資

	103 年度	102 年度
一月一日	\$ 9	\$ 8
增加採用權益法之投資	-	-
處分採用權益法之投資	-	-
採用權益法之投資損益份額	(9)	-
其他權益變動	-	1
十二月三十一日	\$ -	\$ 9
	103.12.31	102.12.31
子公司	\$ -	\$ 9

有關本公司之子公司資訊，請參見附註十三(二)。

(八)不動產、廠房及設備

	103.12.31	102.12.31
土地	\$ 402	\$ 402
機器設備	682	200
辦公設備	750	748
合 計	\$ 1,834	\$ 1,350

	土 地	機 器 設 備	辦 公 設 備	合 計
<u>成本</u>				
一〇三年一月一日餘額	\$ 402	\$ 3,309	\$ 4,261	\$ 7,972
增 添	-	813	454	1,267
處 分	-	(607)	(130)	(737)
重 分 類	-	-	-	-
一〇三年十二月三十一日餘額	\$ 402	\$ 3,515	\$ 4,585	\$ 8,502
<u>累計折舊</u>				
一〇三年一月一日餘額	-	\$ 3,109	\$ 3,513	\$ 6,622
折舊費用	-	310	433	743
處 分	-	(586)	(111)	(697)
重 分 類	-	-	-	-
提列減損損失	-	-	-	-
一〇三年十二月三十一日餘額	-	\$ 2,833	\$ 3,835	\$ 6,668

	土 地	機 器 設 備	辦 公 設 備	合 計
<u>成本</u>				
一〇二年一月一日餘額	\$ 402	\$ 9,420	\$ 4,219	\$ 14,041
增 添	-	-	184	184
處 分	-	(6,395)	(142)	(6,537)
重 分 類	-	284	-	284
一〇二年十二月三十一日餘額	\$ 402	\$ 3,309	\$ 4,261	\$ 7,972
<u>累計折舊</u>				
一〇二年一月一日餘額	-	\$ 9,058	\$ 3,292	\$ 12,350
折舊費用	-	55	348	403
處 分	-	(6,250)	(127)	(6,377)
重 分 類	-	246	-	246
提列減損損失	-	-	-	-
一〇二年十二月三十一日餘額	-	\$ 3,109	\$ 3,513	\$ 6,622

本公司民國一〇三年及一〇二年度皆無利息資本化之情事。

上述固定資產均無提供擔保或質押之情形。

(九)短期借款

	103.12.31	102.12.31
購料借款	\$ 136,957	\$ 76,567
信用借款	-	3,500
合 計	136,957	80,067
利率區間	\$ 1.727%~2.096%	\$ 1.15%~1.512%

短期借款之擔保情形請參閱附註八。

有關本公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請參閱附註六(二十二)。

(十)其他應付款

	103.12.31	102.12.31
應付薪資及獎金	\$ 3,059	\$ 6,254
應付員工紅利	377	151
應付董監事酬勞	441	354
應付勞務費	1,020	1,020
應付保險費	672	440
應付利息	155	59
其他	1,838	2,848
合 計	\$ 7,562	\$ 11,126

(十一)員工退休金

1. 確定提撥計劃

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計劃，係屬確定提撥計劃。自九十四年七月一日依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人專戶。依規定本公司於一〇三年及一〇二年度於個體綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為 1,414 仟元及 1,282 仟元。截至一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，尚未支付予計劃之已到期提撥金額分別為 315 仟元及 207 仟元。

2. 確定福利計劃

本公司之確定福利計劃提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依服務年資所獲得之基數及退休前六個月之平均薪資計算。依規定本公司於一〇三年及一〇二年度於個體綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為 204 仟元及 186 仟元。截至一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，尚未支付予計劃之已到期提撥金額均為 0 仟元。

3. 本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休金監理會統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用每年決算分配之最低收益，不得低於當地銀行二年定期存款計算之收益。截至報導期間結束日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計 7,646 仟元。有關勞工退休基金資產運用之資料，包括基金收益率及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

4. (1)有關退休金之精算假設如下：

	103 年度	102 年度
折現率	2.25%	2.00%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%
計劃資產預期長期報酬率	1.75%	1.75%

(2)本公司因確定福利計劃所產生之義務列入合併資產負債表之金額列如下：

	103.12.31	102.12.31
已提撥確定福利義務之現值	\$(6,284)	\$(6,363)
計劃資產之公允價值	7,646	7,402
未提撥確定福利義務之現值	-	-
未認列精算損益	-	-
未認列前期服務成本	-	-
認列於確定福利義務淨資產(負債)	\$ 1,362	\$ 1,039

(3)本公司經驗調整之歷史資訊如下：

	103 年度	102 年度
確定福利義務現值	\$(6,284)	\$(6,363)
計劃資產公允價值	7,646	7,402
計劃剩餘(短絀)	\$ 1,362	\$ 1,039
計劃負債之經驗調整	\$ 272	\$ 1,332
計劃資產之經驗調整	\$ 41	\$(35)

截至一〇三年十二月三十一日止，本公司累積認列於其他綜合損益之精算利益為 739 仟元。

另本公司一〇三年度預期於下一會計年度對確定福利計劃提撥 217 仟元。

(十二)股東權益

1. 普通股股本

	103.12.31	102.12.31
額定股本	\$ 680,000	\$ 680,000
已發行股本	\$ 117,022	\$ 111,450

(1)截至一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，額定股數皆為 68,000 仟股，每股面額為 10 元，已發行股數分別為 11,702 仟股及 11,145 仟股。

(2)本公司於一〇三年六月二十六日經股東會通過辦理盈餘轉增資 557 仟股，計 5,572 仟元。該增資案已向行政院金融監督管理委員會申報，並於一〇三年八月五日生效，董事會於一〇三年八月十二日決議其增資基準日為一〇三年九月三日，已於一〇三年九月十七日向主管機關辦妥變更登記。

2. 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額(包括以超過面額發行普通股、因認股權證行使所得股本發行價格超過面額部份及認股權逾期未行使而將其帳面餘額轉列者等)得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。資本公積明細如下：

	103.12.31	102.12.31
發行股票溢價	\$ 4,820	\$ 4,820

3. 保留盈餘

	103 年度	102 年度
期初餘額	\$ 25,612	\$ 4,769
提列法定公積	(2,086)	(21)
股東紅利	(12,259)	-
本期淨利	1,712	20,864
期末餘額	\$ 12,979	\$ 25,612

依本公司章程規定，於年度總決算如有盈餘，而以往年度如有虧損，除儘先彌補外，應於繳納稅捐後，先提百分之十法定盈餘公積，再加計期初未分配盈餘後為累積未分配盈餘，經調整依法令提列或迴轉之特別盈餘公積為當年度可供分配盈餘，再扣除股東會決議保留之盈餘後，其決議分派之盈餘，除特別股息、提撥董事、監察人酬勞金百分之二至四及員工紅利百分之零點五至六外，其餘為股東紅利按扣除庫藏股之已發行股份總數比例分派之。

本公司為電子科技產業，股利之發放以健全公司財務結構及配合公司未來發展需要為原則，公司分配盈餘時，當年度可供分配盈餘由董事會考量資本公積、保留盈餘、財務結構、營運狀況、未來發展等因素至少提撥百分之五十以上，依公司章程分派員工紅利、董監酬勞、股東紅利（其中現金股利不得低於股利總數百分之二十，但若每股配發股利在貳元以下，得全部以股票股利方式發放），其餘為未分配盈餘，擬訂分配議案經股東會決議通過後辦理。

依一〇一年一月修訂之公司法規定，公司分派盈餘時，應先提列百分之十為法定盈餘公積，法定盈餘公積應繼續提撥至其達實收股本總額為止，法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損時，得以股東會決議，以法定盈餘公積超過實收股本百分之二十五部份按股東原持有股份之比例發給新股或現金。

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

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)及依規定以轉換日而增加保留盈餘之金額 3,321 仟元，依金管會一〇一年四月六日證發字第 1010012865 號函提列相同數額之特別盈餘公積，並於嗣後如有因使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉為可分配盈餘。截至一〇三年十二月三

十一日止，該項特別盈餘公積餘額為 3,321 仟元。

4. 本公司一〇三年及一〇二年度員工紅利估列金額分別為 187 仟元及 151 仟元；董監酬勞估列金額分別為 187 仟元及 354 仟元，其估列基礎為依本公司章程所訂之比例予以估計，其中員工紅利依過去經驗就本公司最有可能發放之比例為最適當估計，並認列為一〇三年及一〇二年度之營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。若股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

5. 本公司分別於民國一〇三年六月二十六日及一〇二年六月四日股東常會決議一〇二年及一〇一年度盈餘分配案及每股股利如下：

	102 年度		101 年度	
	盈餘分配案	每股股利(元)	盈餘分配案	每股股利(元)
法定公積	\$ 2,086	\$ -	\$ 21	\$ -
現金股利	6,687	0.60	-	-
股票股利	5,572	0.50	-	-
合計	<u>\$ 14,345</u>		<u>\$ 21</u>	

6. 本公司一〇三年六月二十六日經股東常會決議民國一〇二年盈餘分配有關董監酬勞及員工紅利與年度估列費用差異情況說明如下：

分配項目	董事會決議 配發金額	認列費用年度估 列金額	差異金額	差異原因及 處理情形
員工紅利	\$ 191	\$ 151	\$ 40	(註)
董監酬勞	254	354	(100)	(註)

(註)一〇二年度盈餘分配情形與本公司一〇三年三月二十四日之董事會決議並無差異，另與一〇二年度估列費用差異金額，以會計估計變動處理，列為民國一〇三年度損益。

7. 有關本公司董事會及股東會決議之盈餘分配及虧損撥補案資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

8. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	103 年度	102 年度
期初餘額	\$ 19	\$ 18
外幣財務報表換算所產生之兌換差額	(19)	1
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19</u>

(十三) 每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)	股數 (分母)	每股盈餘 (元)
	稅後	(仟股)	稅後
<u>103年度</u>			
基本每股盈餘			
本期淨利	\$ 1,256	11,702	\$ 0.11

102年度

基本每股盈餘

本期淨利	\$ 19,232	11,702	\$ 1.64
------	-----------	--------	---------

計算每股盈餘時，一〇三年度盈餘轉增資已列入追溯調整。因追溯調整，一〇二年度稅後基本每股盈餘由 1.73 元減少為 1.64 元。

(十四) 營業收入

	103 年度	102 年度
商品銷售收入	\$ 929,624	\$ 565,109
勞務提供收入	15,251	11,308
	<u>\$ 944,875</u>	<u>\$ 576,417</u>

(十五) 其他收入

	103 年度	102 年度
銀行存款利息	\$ 192	\$ 155
股利收入	-	68
壞帳迴轉利益	556	2,087
其他	3,279	2,956
	<u>\$ 4,027</u>	<u>\$ 5,266</u>

(十六) 其他利益及損失

	103 年度	102 年度
淨外幣兌換利益	\$ 1,622	\$ 2,195
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益(損失)	(26)	172
處分不動產、廠房及設備(損 失)	(40)	(122)
處分投資利益	355	48
其他	(889)	-
	<u>\$ 1,022</u>	<u>\$ 2,293</u>

(十七) 財務成本

	103 年度	102 年度
利息費用		
銀行借款	\$ 998	\$ 639
	\$ 998	\$ 639

(十八) 所得稅

1. 所得稅費用

當期認列於損益之所得稅費用組成如下：

	103 年度	102 年度
當期所得稅費用	\$ 651	\$ 21
遞延所得稅費用(利益)	459	4,243
所得稅費用(利益)	\$ 1,110	\$ 4,264

損益表所列稅前淨利依規定稅率應計之所得稅與依稅法規定計算之所得稅費用調節如下：

	103 年度	102 年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 405	\$ 3,974
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	26	269
暫時性差異	(431)	(905)
以前年度所得稅調整	-	2
未分配盈餘加徵	651	19
虧損扣抵	-	(3,338)
遞延所得稅淨變動數		
虧損扣抵	-	3,338
暫時性差異	459	905
所得稅費用	\$ 1,110	\$ 4,264

2. 遞延所得稅資產(負債)明細如下：

	103.12.31	102.12.31
暫時性差異		
備抵呆帳超限	\$ -	\$ 308
未實現存貨跌價損失	406	1,474
其他	111	56
虧損扣抵	17,555	13,539
遞延所得稅資產	18,072	15,377

	103.12.31	102.12.31
暫時性差異		
未實現兌換(利益)	(203)	(89)
其他	(3,040)	-
遞延所得稅負債	(3,243)	(89)
遞延所得稅資產負債淨額	\$ 14,829	\$ 15,288

3. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性時差異，未使用課稅損失：

	103.12.31	102.12.31
權益法認列之投資損失	\$ -	\$ 21,719
虧損扣抵	91,909	104,101
合計	\$ 91,909	\$ 125,820

本公司得用以扣抵以後年度課稅所得額之虧損扣抵相關資訊如下：

發生 年度	虧損金額	尚未使用餘額		最後可抵減年度
		103.12.31	102.12.31	
93年	\$ 127,043	\$ -	\$ 71,717	103年
94年	121,134	121,134	121,134	104年
95年	171,115	171,115	171,115	105年
96年	105,444	105,444	105,444	106年
97年	118,007	118,007	118,007	107年
98年	96,232	96,232	96,232	108年
99年	8,351	8,351	8,351	109年
103年	23,624	23,624	-	113年
	\$ 770,950	\$ 643,907	\$ 692,000	

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至一〇一年度。

5. 兩稅合一相關資訊如下：

依所得稅法規定，分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。國外股東則僅能就未分配盈餘加徵之稅額獲配稅額用以抵減股利扣繳稅款。截至一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額如下：

	103.12.31	102.12.31
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 1,266	\$ 2,466

	103.12.31	102.12.31
盈餘分配之稅額扣抵比率	9.75% (預計)	9.63% (實際)

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，因是一〇三年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而有所調整。

(十九) 本期發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表

性質別	功能別	103 年度			102 年度		
		營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
用人費用							
薪資		738	26,421	27,159	638	28,783	29,421
勞健保		-	2,630	2,630	-	2,304	2,304
退休金		-	1,618	1,618	-	1,468	1,468
其他		56	1,379	1,435	9	1,102	1,111
合計		794	32,048	32,842	647	33,657	34,304
折舊		-	743	743	-	403	403
攤銷		-	-	-	-	-	-

(二十) 其他綜合損益

本公司一〇三年及一〇二年度認列於其他綜合損益明細如下：

	103 年度	102 年度
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$(19)	\$ 1
確定福利計劃精算利益	456	1,632
本期其他綜合損益合計	\$ 437	\$ 1,633

(二十一) 資本管理

本公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所須之營運資金、研究發展費用及股利支出等需求，保障公司能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，

並維持最佳資本結構以長遠提昇股東價值。

為了維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東的股息金額，發行新股、向股東發還現金或買回本公司股份。

本公司透過定期審核資產負債比例對資金進行監控。公司之資本為資產負債表所列示之「權益總額」，亦等於資產總額減負債總額。

本公司一〇三年及一〇二年十二月三十一日之資產負債比例如下：

	103.12.31	102.12.31
負債總額	\$ 315,793	\$ 131,910
資產總額	456,042	277,153
負債比例	69%	48%

(二十二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

(1) 金融工具公允價值資訊

	103.12.31		102.12.31	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	\$ 28,859	28,859 \$	48,125	48,125
無活絡市場之債券投資-流動	10,295	10,295	9,695	9,695
以成本衡量之金融資產-非流動	1,505	1,505	1,505	1,505
透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	9,408	9,408	35,169	35,169

(2) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

本公司金融資產及金融負債公允價值之決定，係使用下列方法及假設為之：

- 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定(包括掛牌買賣之公司債、政府機構債券、上市(櫃)公司股票及政府公債)。
- 無活絡市場之未上市(櫃)公司股票係以市場法估計公允價值，其判定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等。
- 其他金融資產及金融負債之公允價值係採用以現金流量折現分析為基礎之一般公認評價模式決定其公允價值。

(3) 公允價值層級

下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三等級。

- 第一等級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- 第二等級公允價值衡量係指除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- 第三等級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

103.12.31				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市(櫃)公司股票	\$ 2,215	\$ -	\$ -	\$ 2,215
信用連結結構型商品	-	36,052	-	36,052
無活絡市場之債券投資-流動				
受限制銀行存款	-	10,295	-	10,295
以成本衡量之金融資產-非流動				
未上市(櫃)公司股票	-	-	1,505	1,505
	\$ 2,215	\$ 46,347	\$ 1,505	\$ 50,067
102.12.31				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市(櫃)公司股票	\$ 3,475	\$ -	\$ -	\$ 3,475
信用連結結構型商品	-	79,819	-	79,819
無活絡市場之債券投資-流動				
受限制銀行存款	-	9,695	-	9,695
以成本衡量之金融資產-非流動				
未上市(櫃)公司股票	-	-	1,505	1,505
	\$ 3,475	\$ 89,514	\$ 1,505	\$ 94,494

2. 財務風險管理目的

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

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

3. 市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益證券價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1) 外幣匯率風險

本公司營運活動及國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。

本公司舉借短期借款之目的，主要係為美元應收帳款從事自然避險。由於本公司應收帳款主要為美元，美元短期借款的使用可自然規避美元應收帳款因外幣匯率變動所產生之風險。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本公司並未對其進行避險。

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	103.12.31			102.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 7,840	31.65	\$ 248,136	\$ 4,269	29.81	\$ 127,238
歐元	13	38.47	500	13	41.09	534
港幣	4	4.080	16	67	3.843	257
人民幣	-	5.092	-	6	4.919	30
金融負債						
美金	8,260	31.65	261,429	3,408	29.81	101,575
港幣	-	4.080	-	-	3.843	-
人民幣	2	5.092	10	2	4.919	10

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對美元升值/貶值百分之一時，本公司於一〇三年及一〇二年度之淨利將增加/減少 133 仟元及 257 仟元。

(2) 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具公允價值變動或未來現金流量波動之風險。本公司之利率風險，主要係來自於定期存款與信用狀借款。本公司於一〇三年及一〇二年度之定期存款為固定利率及借款為浮動利率，尚無重大利率變動之現金流量風險。

(3) 其他價格風險

本公司權益工具之價格風險，主要係來自於透過損益按公允價值衡量之金融資產之投資，因此類資產係以公允價值衡量，本公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

4. 信用風險管理

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

(1) 營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、本公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。本公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預付貨款及信用保險等，以降低特定客戶的信用風險。

截至一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為 83% 及 93%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(2) 財務信用風險

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

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

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

103.12.31					
	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 136,957	\$ -	\$ -	\$ -	136,957
應付票據及帳款	163,660	-	-	-	163,660
其他應付款	7,562	-	-	-	7,562
當期所得稅負債	470	-	-	-	470
負債準備-流動	170	-	-	-	170
其他流動負債	3,731	-	-	-	3,731
遞延所得稅負債	3,243	-	-	-	3,243
	<u>\$ 315,793</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>315,793</u>
102.12.31					
	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 80,067	\$ -	\$ -	\$ -	80,067
應付票據及帳款	33,423	-	-	-	33,423
其他應付款	11,126	-	-	-	11,126
負債準備-流動	2,883	-	-	-	2,883
其他流動負債	4,322	-	-	-	4,322
遞延所得稅負債	89	-	-	-	89
	<u>\$ 131,910</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>131,910</u>

七、關係人交易

1. 與關係人間之重大交易事項

租金支出

	租賃標的物	103 年度	102 年度
主要管理階層	新北市中和區中正路 716 號 L 棟 6 樓部份	1,800	\$ 1,800

2. 主要管理階層人員報酬

	103 年度	102 年度
短期員工福利	\$ 5,641	\$ 4,856
退職後福利	177	270
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合計	<u>\$ 5,818</u>	<u>\$ 5,126</u>

有關給付主要管理階層薪酬之相關詳細資料，請參閱股東會年報內容。

八、質押資產

	103.12.31	102.12.31
受限制定期存款	\$ 10,295	\$ 9,695

九、重大承諾事項及或有事項

1. 本公司向柯聰源承租中和區辦公室，租期於一〇三年十二月三十一日到期。每月租金 150 仟元。
2. 本公司向啟亨股份有限公司承租中和區倉庫，租期於一〇三年十二月三十一日到期，每月租金 48 仟元。
3. 截至一〇三年十二月三十一日止，本公司為向銀行借款計開立本票 155,000 仟元及美金 6,556 仟元作為償還借款之擔保。
4. 截至一〇三年十二月三十一止，本公司為進貨商品及關稅記帳保證而由銀行出具之履約保證為 3,000 仟元。

十、重大之災害損失：無此事項。

十一、重大之期後事項：無此事項。

十二、其他：無此事項。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項

1. 資金貸與他人：無。
2. 為對他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元/仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	元訊寬頻網路(股)公司	無	以成本衡量之金融資產--非流動	34	-	2.00	-	
本公司	致新國際科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產--非流動	144	-	6.55	-	
本公司	美立堅科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產--非流動	164	1,105	0.51	1,105	
本公司	青雲視訊(股)公司	本公司董事長為該公司監察人	以成本衡量之金融資產--非流動	500	400	8.33	400	

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	陽明海運(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	17	278	-	278	
本公司	旺宏電子(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	279	1,937	-	1,937	

4. 累積買進或賣出同一有價證券金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

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。

9. 從事衍生性商品交易：請詳附註六(二)及六(二十二)。

(二)轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊：

單位：新台幣仟元/仟股

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	本期認列之	備註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額	本期損益	投資損益	
本公司	ALBATRON CORP. (B. V. I.)	BVI	轉投資控股	124,426	124,426	-	-	-	(9)	(9)	註

註：已清算完結。

2. 本公司直接或間接具有控制能力之被投資公司或直接或間接控制人事、財務或業務者，依規定應揭露之相關資訊如下：

(1) 資金貸與他人：無。

(2) 為他人背書保證：無。

(3) 期末持有有價證券之情形：無。

(4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

- (5)取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (6)處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：
- (7)與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (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者：無。
- (9)從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)母子公司間業務關係及重大交易往來情形：無。

十四、部門資訊

本公司主要從事主機板、繪圖卡及電腦相關之電子零組件、電子材料之製造與銷售，本公司營運決策者係複核公司整體營運結果，以制定公司資源之決策，並評估公司整體之績效，故為單一營運部門。

【明細表一】

青雲國際科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備註
庫存現金	NTD 113,000.00 元 HKD 5.00 元 匯率 3.8430	\$ 113	
支票存款		413	
活期存款		38,348	
定期存款		9,000	
外匯存款	USD 717,292.81 元匯率 31.6500 EUR 13,138.46 元匯率 38.4700 HKD 4,486.48 元匯率 4.0800 GBP 0.07 元匯率 47.7200	23,226	
合 計		\$ 71,100	

【明細表二】

青雲國際科技股份有限公司
 透過損益按公允價值衡量之金融資產
 民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元/仟股

金融工具名稱	摘要	股數	面值	總額	利率	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險 變動之公允價值 變動	備註
							單價	總額		
國內上市(櫃)公司										
陽明海運股份有限公司	普通股	17	\$ 10	\$ 170	-	\$ 374	\$ 16.85	\$ 278	-	
旺宏電子股份有限公司	普通股	279	10	2,790	-	4,613	6.93	1,937	-	
小計						4,987		2,215		
信用連結結構型商品(CLN)										
愛之味股份有限公司	信用連結式票券				4.00%	10,000		10,026		
聯上實業股份有限公司	信用連結式票券				5.25%	5,000		5,056		
聯上實業股份有限公司	信用連結式票券				5.25%	5,000		5,056		
昱晶能源科技股份有限公司	信用連結式票券				4.50%	6,500		6,506	-	
流動小計						26,500		26,644	-	
樂陞科技股份有限公司	信用連結式票券				5.00%	3,400		3,404	-	
光鉉科技股份有限公司	信用連結式票券				3.75%	6,000		6,004	-	
非流動小計						9,400		9,408		
總計						\$ 40,887		\$ 38,267		

【明細表三】

青雲國際科技股份有限公司

無活絡市場債券投資明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

名 稱	總 額	利率	金 額	備註
質押之定期存款	USD 325,270 元匯 率 31.650	0.400%	\$ 10,295	-

【明細表四】

青雲國際科技股份有限公司

應收票據明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
N 公司	係營業產生之應收帳款。	\$ 140	係以客戶餘額超過本科目金額之百分之五者單獨列示，其餘合併列示。
O 公司	係營業產生之應收帳款。	43	
P 公司	係營業產生之應收帳款。	270	
Q 公司	係營業產生之應收帳款。	50	
其 他		62	
合 計		565	
減：備抵呆帳		(-)	
淨 額		\$ 565	

【明細表五】

青雲國際科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
M 公司	係營業產生之應收帳款。	\$ 199,257	係以客戶餘額超過本 科目金額之百分之五 者單獨列示，其餘合併 列示。
其 他		47,369	
合 計		<u>246,626</u>	
減：備抵呆帳		(-)	
淨 額		<u>\$ 246,626</u>	

【明細表六】

青雲國際科技股份有限公司

存貨明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
商 品	\$ 27,207	\$ 28,401	市價之決定： 採淨變現價值為準
原 料	2,470	370	
物 料	263	106	
在 製 品	181	56	
製 成 品	34,105	38,368	
合 計	\$ 64,226	\$ 67,301	
減：備抵跌價損失	(2,391)		
淨 額	\$ 61,835		

【明細表七】

青雲國際科技股份有限公司

其他流動資產明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他應收款		\$ 12	
應收退稅款		730	
預付費用		689	
暫付款		888	
留抵稅額		1,815	
合 計		<u>\$ 4,134</u>	

【明細表八】

青雲國際科技股份有限公司
以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表
民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元/仟股

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			提供擔保 或 質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股 比例	金額		
元訊寬頻網路(股)公司	34	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	34	2.00%	\$ -	無	
美立堅科技(股)公司	164	1,105	-	-	-	-	164	0.51%	1,105	無	註 1
致新國際科技(股)公司	144	-	-	-	-	-	144	6.55%	-	無	註 2
青雲視訊股份有限公司	500	400	-	-	-	-	500	8.33%	400	無	註 3
合 計		\$ 1,505		\$ -		\$ -			\$ 1,505		

註 1：美立堅科技(股)公司已提列累計減損計 5,930 仟元。

註 2：致新國際科技(股)公司已提列累計減損損失計 587 仟元。

註 3：青雲視訊股份有限公司已提列累計減損損失計 4,600 仟元。

【明細表九】

青雲國際科技股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元/仟股

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		評價基礎	提供擔保 或 質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股 比例	金額	單價	總價			
ALBATRON CORP. (B. V. I.)	-	\$ 9	-	\$ -	-	\$ 9	-	-	\$ -	-	\$ -	權益法	無	註 1
合 計		\$ 9		\$ -		\$ 9			\$ -		\$ -			

註 1：本期已清算完結。

【明細表十】

青雲國際科技股份有限公司

固定資產變動明細表
民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期重分類額	期末餘額	提供擔保或抵押情形	備註
土地	\$ 402	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 402	無	
機器設備	3,309	813	607	-	3,515	無	
辦公設備	4,261	454	130	-	4,585	無	
合計	<u>\$ 7,972</u>	<u>\$ 1,267</u>	<u>\$ 737</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,502</u>		

【明細表十一】

青雲國際科技股份有限公司
 固定資產累計折舊變動明細表
 民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期重分類額	期末餘額	備註
土地	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
機器設備	3,109	310	586	-	2,833	
辦公設備	3,513	433	111	-	3,835	
合計	<u>\$ 6,622</u>	<u>\$ 743</u>	<u>\$ 697</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,668</u>	

【明細表十二】

青雲國際科技股份有限公司
其他非流動資產明細表
民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
存出保證金	係承租倉庫之保證金等	\$ 447	
預付退休金	係舊制退休金等	1,362	
合 計		<u>\$ 1,809</u>	

【明細表十三】

青雲國際科技股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

借款種類	說明	期末餘額	契約期間	期末利率	融資額度	抵押或擔保	備註
購料借款	華南銀行	\$ 6,260	103/11/20~104/2/17	1.7270%	30,000	無	
購料借款	華南銀行	6,330	103/12/04~104/3/4	1.7310%	30,000	無	
購料借款	華南銀行	15,825	103/12/25~104/3/25	1.7540%	30,000	無	
購料借款	兆豐銀行	5,539	103/11/27~104/2/25	1.9440%	共用額度 USD 6,500	質押 定存	
購料借款	兆豐銀行	31,650	103/12/11~104/3/11	1.9440%	共用額度 USD 6,500	質押 定存	
購料借款	兆豐銀行	31,650	103/12/18~104/3/18	1.9440%	共用額度 USD 6,500	質押 定存	
購料借款	中國信託 銀行	8,174	103/10/23~104/1/21	2.0960%	115,000	無	
購料借款	中國信託 銀行	3,165	103/11/13~104/2/11	2.0958%	115,000	無	
購料借款	中國信託 銀行	15,704	103/11/13~104/2/11	2.0964%	115,000	無	
信用借款	中國信託 銀行	12,660	103/12/25~104/3/25	2.0154%	115,000	無	
合計		\$ 136,957					

【明細表十四】

青雲國際科技股份有限公司

應付票據明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
R 公司	係營業產生之應付票據	\$ 21	係以客戶餘額超過本科目金額百分之五者單獨列示，其餘合併列報。
合 計		\$ 21	

【明細表十五】

青雲國際科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
K 公司	係營業產生之應付貨款	\$ 123,529	係以客戶餘額超過本科目金額百分之五者單獨列示，其餘合併列示。
B 公司	係營業產生之應付貨款	37,526	
其他		2,584	
合 計		\$ 163,639	

【明細表十六】

青雲國際科技股份有限公司

其他應付款明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他應付款			未超過本科目餘額百分之五，其餘額合併列示。
應付薪資	應付 103 年 12 月薪資等	\$ 3,059	
應付保險費	係估列之勞健保費及產物險等	672	
應付員工紅利	係估列 102 年度員工紅利	190	
應付董監酬勞	係估列 102 年度董監酬勞	254	
應付員工紅利	係估列 103 年度員工紅利	187	
應付董監酬勞	係估列 103 年度董監酬勞	187	
應付利息	係估列 103 年度利息費用	155	
應付勞務費	應付會計師簽證費等	1,020	
其他		1,838	
合 計		<u>\$ 7,562</u>	

【明細表十七】

青雲國際科技股份有限公司
其他流動負債明細表
民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預收貨款		\$ 3,229	未超過本科目餘額百分之五，其餘額合併列示。
代收款		451	
其他		51	
合 計		<u>\$ 3,731</u>	

【明細表十八】

青雲國際科技股份有限公司
營業收入明細表
民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量 (仟 PCS)	金 額	備 註
板卡	317	\$ 195,648	
高階記憶體	458	725,309	
觸控螢幕	-	291	
材料	9,682	4,563	
其他	164	19,064	
營業收入淨額		<u>\$ 944,875</u>	

【明細表十九】

青雲國際科技股份有限公司
營業成本明細表
民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
進銷成本	\$	
期初商品	1,172	
加：本期進貨	192,914	
減：期末存貨	(27,207)	
加：製成品轉入	1,457	
減：轉列其他費用等	(405)	
本期進銷成本		\$ 167,931
直接原料		
期初存料	10,551	
加：本期進料	17,567	
減：期末存料	(2,470)	
減：出售、轉列其他費用等	(16,878)	
本期耗用原料	8,770	
物料		
期初存料	696	
加：本期進料	2,156	
減：期末存料	(263)	
減：出售、轉列其他費用等	(1,946)	
本期耗用物料	643	
直接人工	738	
製造費用	3,335	
製造成本	13,486	
期初在製品	627	
期末在製品	(181)	
減：出售、盤虧及轉列其他費用等	(519)	
製成品成本	13,413	
期初製成品	29,307	
加：外購製成品	757,946	
期末製成品	(34,105)	
減：轉列商品及其他費用等	(8,059)	
產銷成本		758,502
銷售成本		926,433
其他營業成本		
轉售成本等	18,565	
存貨跌價回升利益	(6,280)	
價保折讓	(45,009)	
存貨盤虧	36	
存貨報廢	1,773	
其他	60	
本期其他營業成本		(30,855)
營業成本總計		\$ 895,578

【明細表二十】

青雲國際科技股份有限公司
製造費用明細表
民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
伙 食 費	係製造部門員工之伙食支出	\$ 56	
加 工 費	係委外加工費用	3,265	
其 他		14	註
合 計		<u>\$ 3,335</u>	

註：各項目金額均未超過本科目餘額百分之五。

【明細表二十一】

青雲國際科技股份有限公司
營業費用明細表
民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	推銷費用	管理及總務費用	研究發展費用	合計
薪資支出	\$ 16,195	\$ 7,056	\$ 3,170	\$ 26,421
租金支出	2,276	592	248	3,116
保險費	1,632	970	278	2,880
退休金	840	600	178	1,618
其他費用	3,023	1,392	85	4,500
勞務費	108	1,227	-	1,335
樣品費	2,258	1	-	2,259
出口費用	1,055	-	-	1,055
其他	5,555	1,419	815	7,789
合 計	<u>\$ 32,942</u>	<u>\$ 13,257</u>	<u>\$ 4,774</u>	<u>\$ 50,973</u>

註：各項目金額均未超過本科目餘額百分之五。