

驊訊電子企業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國 105 年及 104 年第一季

(股票代碼 6237)

公司地址：台北市市民大道四段 100 號 6 樓

電 話：(02)8773-1100

驊訊電子企業股份有限公司及子公司
民國 105 年及 104 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

| 項 | 目 | 頁 次 |
|----|--------------------------|---------|
| 一、 | 封面 | 1 |
| 二、 | 目錄 | 2 ~ 3 |
| 三、 | 會計師核閱報告 | 4 ~ 5 |
| 四、 | 合併資產負債表 | 6 ~ 7 |
| 五、 | 合併綜合損益表 | 8 |
| 六、 | 合併權益變動表 | 9 |
| 七、 | 合併現金流量表 | 10 ~ 11 |
| 八、 | 合併財務報表附註 | 12 ~ 55 |
| | (一) 公司沿革 | 12 |
| | (二) 通過財務報告之日期及程序 | 12 |
| | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 12 ~ 18 |
| | (四) 重大會計政策之彙總說明 | 18 ~ 27 |
| | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源 | 27 ~ 28 |
| | (六) 重要會計項目之說明 | 28 ~ 44 |
| | (七) 關係人交易 | 44 ~ 45 |
| | (八) 質押之資產 | 45 |
| | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 46 |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|---------|---------|---|
| (十) | 重大之災害損失 | 46 | |
| (十一) | 重大之期後事項 | 46 | |
| (十二) | 其他 | 46 ~ 54 | |
| (十三) | 附註揭露事項 | 54 | |
| (十四) | 部門資訊 | 54 ~ 55 | |

會計師核閱報告

(105)財審報字第 16000081 號

驛訊電子企業股份有限公司 公鑒：

驛訊電子企業股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表，民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註六、(六)所述，驛訊電子企業股份有限公司及其子公司民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法之投資及附註十三所揭露之相關資訊，其所認列採用權益法之關聯企業及合資損益之份額係依被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表評價及揭露。截至民國 105 年 3 月 31 日止，其相關之採用權益法之投資餘額為新台幣\$41,626 仟元，佔合併資產總額 3%；民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日所認列採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額為損失新台幣\$6,854 仟元，佔合併綜合損益 -25%。



資誠

依本會計師核閱結果，除上段所述採用權益法之投資之被投資公司財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

李秀玲

李香玲



會計師

支秉鈞

支秉鈞



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960038033 號

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

中 華 民 國 1 0 5 年 5 月 1 2 日



驊訊電子企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 105 年 3 月 31 日及民國 104 年 12 月 31 日、3 月 31 日

(民國 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 資 產 | | 附註 | 105 年 3 月 31 日 | | 104 年 12 月 31 日 | | 104 年 3 月 31 日 | |
|-------|----------------|--------|----------------|-----|-----------------|-----|----------------|-----|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 流動資產 | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | \$ 756,851 | 45 | \$ 744,980 | 46 | \$ 774,156 | 51 |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(四) | 49,990 | 3 | 53,623 | 3 | 46,248 | 3 |
| 1200 | 其他應收款 | 七 | 2,268 | - | 1,847 | - | 4,417 | - |
| 1220 | 本期所得稅資產 | 六(二十 | | | | | | |
| | | 二) | 1,546 | - | 1,491 | - | 1,453 | - |
| 130X | 存貨 | 六(五) | 23,764 | 2 | 23,684 | 2 | 35,681 | 3 |
| 1476 | 其他金融資產－流動 | 六(一)及 | | | | | | |
| | | 八 | 915 | - | 1,175 | - | 1,881 | - |
| 1479 | 其他流動資產－其他 | | 3,292 | - | 4,996 | - | 3,338 | - |
| 11XX | 流動資產合計 | | 838,626 | 50 | 831,796 | 51 | 867,174 | 57 |
| 非流動資產 | | | | | | | | |
| 1523 | 備供出售金融資產－非流動 | 六(二)及 | | | | | | |
| | | 七 | 357,704 | 21 | 237,832 | 14 | 170,552 | 11 |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產－非流動 | 六(三) | 24,767 | 2 | 31,993 | 2 | 43,374 | 3 |
| 1550 | 採用權益法之投資 | 六(六)及 | | | | | | |
| | | 七 | 41,626 | 3 | 124,059 | 8 | - | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六 | | | | | | |
| | | (七)(十) | | | | | | |
| | | 及八 | 398,209 | 24 | 401,788 | 25 | 423,353 | 28 |
| 1780 | 無形資產 | 六(九) | 3,757 | - | 4,163 | - | 6,336 | 1 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 六(二十 | | | | | | |
| | | 二) | 2,002 | - | 2,137 | - | - | - |
| 1915 | 預付設備款 | | - | - | - | - | 47 | - |
| 1920 | 存出保證金 | | 2,891 | - | 1,891 | - | 1,271 | - |
| 1980 | 其他金融資產－非流動 | 六(一)及 | | | | | | |
| | | 八 | 300 | - | 300 | - | 836 | - |
| 15XX | 非流動資產合計 | | 831,256 | 50 | 804,163 | 49 | 645,769 | 43 |
| 1XXX | 資產總計 | | \$ 1,669,882 | 100 | \$ 1,635,959 | 100 | \$ 1,512,943 | 100 |

(續次頁)

聯訊電子企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 105 年 3 月 31 日及民國 104 年 12 月 31 日、3 月 31 日

(民國 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 負債及權益 | | 附註 | 105 年 3 月 31 日 | | 104 年 12 月 31 日 | | 104 年 3 月 31 日 | |
|-------------|---------------|-------|----------------|-----|-----------------|-----|----------------|-----|
| | | | 金 | % | 金 | % | 金 | % |
| 流動負債 | | | | | | | | |
| 2170 | 應付帳款 | | \$ 9,895 | - | 9,884 | 1 | \$ 14,723 | 1 |
| 2180 | 應付帳款－關係人 | 七 | 11,470 | 1 | 6,633 | - | 20,253 | 1 |
| 2200 | 其他應付款 | 七 | 31,028 | 2 | 29,450 | 2 | 31,225 | 2 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 六(二十 | | | | | | |
| | | 二) | 1,829 | - | 1,829 | - | - | - |
| 2250 | 負債準備－流動 | | 370 | - | 370 | - | - | - |
| 2305 | 其他金融負債－流動 | | 1,286 | - | 1,681 | - | 1,406 | - |
| 21XX | 流動負債合計 | | 55,878 | 3 | 49,847 | 3 | 67,607 | 4 |
| 非流動負債 | | | | | | | | |
| 2550 | 負債準備－非流動 | | - | - | - | - | 369 | - |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 六(二十 | | | | | | |
| | | 二) | 2,002 | - | 2,137 | - | - | - |
| 2640 | 淨確定福利負債－非流動 | 六(十一) | 27,783 | 2 | 27,878 | 2 | 29,333 | 2 |
| 25XX | 非流動負債合計 | | 29,785 | 2 | 30,015 | 2 | 29,702 | 2 |
| 2XXX | 負債總計 | | 85,663 | 5 | 79,862 | 5 | 97,309 | 6 |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | | |
| 股本 | | | | | | | | |
| | | 六(十三) | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | 776,964 | 47 | 776,504 | 47 | 771,924 | 51 |
| 3140 | 預收股本 | | 3,420 | - | 690 | - | 5,255 | - |
| 資本公積 | | | | | | | | |
| | | 六(十四) | | | | | | |
| 3200 | 資本公積 | | 427,504 | 26 | 430,110 | 27 | 421,822 | 29 |
| 保留盈餘 | | | | | | | | |
| | | 六(十五) | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 54,701 | 3 | 54,701 | 3 | 46,634 | 3 |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 104,711 | 6 | 107,698 | 7 | 76,994 | 5 |
| 其他權益 | | | | | | | | |
| | | 六(十六) | | | | | | |
| 3400 | 其他權益 | | 216,919 | 13 | 186,394 | 11 | 93,005 | 6 |
| 31XX | 歸屬於母公司業主之權益合計 | | 1,584,219 | 95 | 1,556,097 | 95 | 1,415,634 | 94 |
| 3XXX | 權益總計 | | 1,584,219 | 95 | 1,556,097 | 95 | 1,415,634 | 94 |
| 重大承諾事項及或有事項 | | | | | | | | |
| | | 六(二十 | | | | | | |
| | | 四)及九 | | | | | | |
| 3X2X | 負債及權益總計 | | \$ 1,669,882 | 100 | \$ 1,635,959 | 100 | \$ 1,512,943 | 100 |

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所李秀玲、支秉鈞會計師民國 105 年 5 月 12 日核閱報告。

董事長：鄭期成

經理人：鄭期成

會計主管：樊永嫻

驛訊電子企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表
民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 | 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 |
|---|------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | 金額 % | 金額 % |
| 4000 營業收入 | 六(十七) | \$ 80,760 100 | \$ 89,215 100 |
| 5000 營業成本 | 六(五)(十一)(十二)(二十)(二十一)(二十四)及七 | (31,313) (39) | (33,725) (38) |
| 5950 營業毛利淨額 | | 49,447 61 | 55,490 62 |
| 營業費用 | 六(十一)(十二)(二十)(二十一)(二十四)及七 | | |
| 6100 推銷費用 | | (8,709) (11) | (7,871) (9) |
| 6200 管理費用 | | (22,212) (27) | (23,579) (26) |
| 6300 研究發展費用 | | (31,550) (39) | (31,176) (35) |
| 6000 營業費用合計 | | (62,471) (77) | (62,626) (70) |
| 6900 營業損失 | | (13,024) (16) | (7,136) (8) |
| 營業外收入及支出 | | | |
| 7010 其他收入 | 六(十八)及七 | 11,338 14 | 4,697 5 |
| 7020 其他利益及損失 | 六(十九) | 5,553 7 | (910) (1) |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 | 六(六) | (6,854) (9) | - - |
| 7000 營業外收入及支出合計 | | 10,037 12 | 3,787 4 |
| 7900 稅前淨損 | | (2,987) (4) | (3,349) (4) |
| 7950 所得稅利益 | 六(二十二) | - - | 95 - |
| 8200 本期淨損 | | (\$ 2,987) (4) | (\$ 3,254) (4) |
| 其他綜合損益(淨額) | | | |
| 後續可能重分類至損益之項目 | | | |
| 8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 六(十六) | (\$ 567) (1) | (\$ 309) - |
| 8362 備供出售金融資產未實現評價損益 | 六(十六) | 42,394 53 | (10,216) (12) |
| 8370 採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目 | 六(十六) | (11,517) (14) | - - |
| 8399 與可能重分類之項目相關之所得稅 | 六(二十二) | - - | (95) - |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目總額 | | 30,310 38 | (10,620) (12) |
| 8300 其他綜合損益(淨額) | | \$ 30,310 38 | (\$ 10,620) (12) |
| 8500 本期綜合損益總額 | | \$ 27,323 34 | (\$ 13,874) (16) |
| 淨損歸屬於： | | | |
| 8610 母公司業主 | | (\$ 2,987) (4) | (\$ 3,254) (4) |
| 綜合利益(損失)總額歸屬於： | | | |
| 8710 母公司業主 | | \$ 27,323 34 | (\$ 13,874) (16) |
| 基本每股虧損 | 六(二十三) | | |
| 9750 基本每股虧損合計 | | (\$ 0.04) | (\$ 0.04) |
| 稀釋每股虧損 | 六(二十三) | | |
| 9850 稀釋每股虧損合計 | | (\$ 0.04) | (\$ 0.04) |

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
李秀玲、支秉鈞會計師民國 105 年 5 月 12 日核閱報告。

董事長：鄭期成

經理人：鄭期成

會計主管：樊永嫻



（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

| 附註 | 歸股 | | 屬本 | | 實於 | | 母本 | | 公 | | 公 | | 業積 | | 主盈餘 | | 之其 | | 權 | | 益 | |
|---------------------------------|------------|----------|------------|----------|----------|------------|----------|----------|-----------|----------|-----------|-----------|------------|-----------|------------|------------|--------------|------|------|------|------|--|
| | 普通 | 優先 | 股本 | 資本 | 實收 | 溢價 | 庫藏 | 股票 | 未分配 | 資本公積 | 資本公積 | 資本公積 | 資本公積 | 資本公積 | 資本公積 | 資本公積 | 資本公積 | 資本公積 | 資本公積 | 資本公積 | 資本公積 | |
| 104年1月1日至3月31日 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1月1日餘額 | \$ 771,924 | \$ - | \$ 317,245 | \$ 8,443 | \$ - | \$ 317,245 | \$ 8,443 | \$ - | \$ 89,373 | \$ 1,346 | \$ 5,187 | \$ 46,634 | \$ 80,248 | \$ 993 | \$ 103,761 | \$ (1,660) | \$ 1,423,494 | | | | | |
| 104年第一季淨損 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (3,254) | - | - | - | (3,254) | | | | | |
| 104年第一季其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | | | |
| 股份基礎給付認列之酬勞成本 | - | - | - | - | - | - | - | - | 228 | - | - | - | - | - | (309) | (10,311) | (10,620) | | | | | |
| 已取得之股份基礎給付失 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 2,576 | - | - | - | - | - | 531 | | | | | |
| 員工執行認股權 | - | 5,255 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | | | |
| 3月31日餘額 | \$ 771,924 | \$ 5,255 | \$ 317,245 | \$ 8,443 | \$ 5,255 | \$ 317,245 | \$ 8,443 | \$ - | \$ 87,025 | \$ 1,346 | \$ 7,763 | \$ 46,634 | \$ 76,994 | \$ 684 | \$ 93,450 | \$ (1,129) | \$ 1,415,634 | | | | | |
| 105年1月1日至3月31日 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1月1日餘額 | \$ 776,504 | \$ 690 | \$ 323,711 | \$ 8,443 | \$ 690 | \$ 323,711 | \$ 8,443 | \$ 5,210 | \$ 51,342 | \$ 596 | \$ 40,808 | \$ 54,701 | \$ 107,698 | \$ 17,589 | \$ 169,126 | \$ (321) | \$ 1,556,097 | | | | | |
| 105年第一季淨損 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (2,987) | - | - | - | (2,987) | | | | | |
| 105年第一季其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (12,312) | 42,622 | - | 30,310 | | | | | |
| 股份基礎給付認列之酬勞成本 | - | - | - | - | - | - | - | - | 119 | - | - | - | - | - | - | - | 334 | | | | | |
| 員工執行認股權 | - | 3,420 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 3,420 | | | | | |
| 預收股本轉列股本 | 460 | (690) | 551 | - | - | - | - | - | (321) | - | - | - | - | - | - | - | - | | | | | |
| 採權益法被投資公司買回已發行股票致使持股比例變動而調整資本公積 | - | - | - | - | - | - | - | 684 | - | - | - | - | - | - | - | - | 684 | | | | | |
| 處分採用權益法之投資 | - | - | - | - | - | - | - | (3,639) | - | - | - | - | - | - | - | - | (3,639) | | | | | |
| 3月31日餘額 | \$ 776,964 | \$ 3,420 | \$ 324,262 | \$ 8,443 | \$ 3,420 | \$ 324,262 | \$ 8,443 | \$ 2,255 | \$ 51,140 | \$ 596 | \$ 40,808 | \$ 54,701 | \$ 104,711 | \$ 5,277 | \$ 211,748 | \$ (106) | \$ 1,584,219 | | | | | |

3月31日餘額

經緯人：劉初成



會計主管：樊永嫻



聯訊電子企業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國105年及104年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| | 附註 | 105年1月1日 至3月31日 | 104年1月1日 至3月31日 |
|-------------------|------------|--------------------|--------------------|
| 營業活動之現金流量 | | | |
| 本期稅前淨損 | | (\$ 2,987) | (\$ 3,349) |
| 調整項目 | | | |
| 收益費損項目 | | | |
| 折舊費用 | 六(七)(二十) | 3,693 | 4,251 |
| 攤銷費用 | 六(九)(二十) | 752 | 686 |
| 備抵銷售退回及折讓迴轉數 | 六(四) (| 301) | (500) |
| 利息收入 | 六(十八) (| 1,046) | (1,223) |
| 股利收入 | 六(十八) (| 8,892) | (3,401) |
| 股份基礎給付酬勞成本 | 六(十二)(二十一) | 334 | 759 |
| 金融資產減損損失 | 六(三)(十九) | 9,506 | - |
| 採用權益法認列之關聯企業損失份額 | 六(六) | 6,854 | - |
| 處份投資利益 | 六(十九) (| 17,106) | - |
| 備供出售金融資產未實現外幣兌換損失 | | 322 | 176 |
| 其他未實現外幣兌換損失 | | 1,667 | 557 |
| 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 | | | |
| 應收票據淨額 | | - | 710 |
| 應收帳款 | | 3,934 | 16,760 |
| 其他應收款 | | 40 (| 801) |
| 存貨 | (| 80) | (10,805) |
| 其他流動資產 | | 1,704 (| 77) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | | |
| 應付票據 | | - (| 1,035) |
| 應付帳款 | | 11 | 3,936 |
| 應付帳款－關係人 | | 4,837 | 8,624 |
| 其他應付款 | | 1,229 (| 441) |
| 其他金融負債 | (| 395) | (81) |
| 負債準備 | | - (| 5) |
| 淨確定福利負債 | (| 95) | (75) |
| 營運產生之現金流入 | | 3,981 | 14,666 |
| 收取之利息 | | 1,068 | 1,211 |
| 收取之股利 | | 8,409 | - |
| 支付之所得稅 | (| 55) | (120) |
| 營業活動之淨現金流入 | | 13,403 | 15,757 |

(續次頁)

驛訊電子企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表
民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

| | 附註 | 105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 | 104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 |
|------------------|-----------|-----------------------------|-----------------------------|
| <u>投資活動之現金流量</u> | | | |
| 取得備供出售金融資產-非流動 | | (\$ 77,800) | \$ - |
| 取得以成本衡量之金融資產 | 六(三) | (2,280) | - |
| 取得不動產、廠房及設備 | 六(七)(二十五) | - | (105) |
| 取得無形資產 | 六(九)(二十五) | (111) | (72) |
| 存出保證金增加 | | (1,000) | - |
| 存出保證金減少 | | - | 260 |
| 其他金融資產增加 | | - | (260) |
| 其他金融資產減少 | | 260 | - |
| 處分採用權益法之投資 | | 78,213 | - |
| 預付設備款增加 | | - | (47) |
| 投資活動之淨現金流出 | | (2,718) | (224) |
| <u>籌資活動之現金流量</u> | | | |
| 員工執行認股權 | 六(十二)(十三) | 3,420 | 5,255 |
| 籌資活動之淨現金流入 | | 3,420 | 5,255 |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | | (2,234) | (866) |
| 本期現金及約當現金增加數 | | 11,871 | 19,922 |
| 期初現金及約當現金餘額 | | 744,980 | 754,234 |
| 期末現金及約當現金餘額 | 六(一) | \$ 756,851 | \$ 774,156 |

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
李秀玲、支秉鈞會計師民國 105 年 5 月 12 日核閱報告。

董事長：鄭期成

經理人：鄭期成

會計主管：樊永嫻



驊訊電子企業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

1. 驊訊電子企業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依中華民國公司法規定於民國 80 年 12 月 5 日奉准設立。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為電子零件、電晶體積體電路、電腦及其週邊設備之進出口買賣業務以及電子零組件製造、資訊軟體服務、光學儀器製造、照明設備製造等業務。
2. 本公司之股票自民國 92 年 4 月 21 日經奉證券管理機關核准於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 105 年 5 月 12 日提報董事會發布。

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

無。

(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 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會發布之生效日 |
|---|-----------------|
| 國際財務報導準則第9號「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「投資者與其關係企業或合資間之資產出售或投入」 | 依國際會計準則理事會決定 |
| 國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」 | 民國105年1月1日 |
| 國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」 | 民國105年1月1日 |

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會發布之生效日 |
|------------------------------------|-----------------|
| 國際財務報導準則第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107年1月1日 |
| 國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之釐清」 | 民國107年1月1日 |
| 國際財務報導準則第16號「租賃」 | 民國108年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」 | 民國105年1月1日 |
| 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」 | 民國106年1月1日 |
| 國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」 | 民國106年1月1日 |
| 國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」 | 民國105年1月1日 |
| 國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」 | 民國105年1月1日 |
| 國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」 | 民國103年7月1日 |
| 國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」 | 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週期之年度改善 | 民國103年7月1日 |
| 2011-2013週期之年度改善 | 民國103年7月1日 |
| 2012-2014週期之年度改善 | 民國105年1月1日 |

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失（於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計）；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。
- (3) 一般避險會計之修正使會計處理與企業之風險管理政策更為一致，開放非金融項目之組成部分及項目群組等得作為被避險項目，刪除80%~125%高度有效避險之門檻，並新增在企業之風險管理目標不變之情況下得以重新平衡被避險項目及避險工具之避險比率。

2. 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」

此修正解決了現行國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號的不

一致。投資者出售(投入)資產與其關聯企業或合資之交易，視出售(投入)資產之性質決定認列全部或部份處分損益：

- (1)當出售(投入)之資產符合「業務」時，認列全部處分損益；
- (2)當出售(投入)之資產不符合「業務」時，僅能認列與非關係投資者對關聯企業或合資之權益範圍內之部分處分損益。

3. 國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」

此修正釐清下列三項議題：

- (1)集團中間母公司若其最終母公司為投資個體而對其以公允價值變動入損益衡量，且集團中間母公司符合其他豁免編製合併財務報表之條件時，無須編製合併財務報表。
- (2)提供投資相關服務之投資個體子公司，若其本身亦符合投資個體之定義，則投資個體母公司對其應按公允價值變動入損益衡量。若其主要目的係作為投資個體母公司之營運延伸且其本身不符合投資個體之定義，則投資個體母公司應合併該子公司。
- (3)非投資個體之企業，對其符合投資個體定義之關聯企業或合資，於採用權益法時，得選擇保留該關聯企業或合資對其子公司採用公允價值變動入損益之衡量方法，或是迴轉該關聯企業或合資將其子公司採用公允價值變動入損益之衡量方式，而將該子公司編入合併財務報表之方法。

4. 國際財務報導準則第 11 號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」

當收購聯合營運之權益，如該聯合營運構成「業務」時，應適用國際財務報導準則第 3 號有關收購法之會計處理，除非與國際財務報導準則第 11 號之規定相衝突。該修正適用於初次取得聯合營運及額外取得權益。額外取得權益時，先前取得之權益不得重衡量(因為皆在聯合控制狀態)。

5. 國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」

企業於首份國際財務報導準則財務報表，依豁免之規定所產生之受費率管制之遞延帳戶，其認列、衡量、減損及除列，仍延用先前一般公認會計原則之會計政策，但須依本準則之規定，於資產負債表及綜合損益表上以單行項目表達。

6. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

7. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之修正「國際財務報導準則第 15 號之釐清」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務（即承諾移轉商品或勞務予客戶）；如何決定企業為主理人（提供商品或勞務）或代理人（負責安排商品或勞務之提供）；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

8. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或租賃資產價值低外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

9. 國際會計準則第 1 號之修正「揭露倡議」

此修正釐清在重大性及彙總、小計之表達、財務報表架構，及會計政策揭露之指引。

10. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關（來自）籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

11. 國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」

此修正係釐清有關未實現損失之遞延所得稅資產認列，亦同時釐清了一些遞延所得稅資產會計之一般基礎原則。此修正釐清對於以公允價值列報之資產，當其帳面金額低於課稅基礎時，仍然會產生可減除暫時性差異，於評估是否有足夠之課稅所得以供可減除暫時性差異使用時，除稅法有限制外，應將所有可減除暫時性差異合併評估，且不考慮暫時性差異所造成之課稅所得減少。

12. 國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

釐清收入並非作為折舊/攤銷方法之適當基礎，因為使用一項資產所產生之收入除與該項資產之耗用相關外，通常亦反映其他因素，例如其他投入及流程、銷售活動及銷售量與價格之變化。

13. 國際會計準則第 16 號及第 41 號之修正「農業：生產性植物」

修正符合「生產性植物」定義之生物資產，依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」之規定以成本或重估價金額減累計折舊及減損損失衡量。

14. 國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥」

此修正允許與服務有關但不隨年資變動之員工或第三方提撥，按當期服務成本之減項處理。與服務有關且隨年資變動之員工或第三方提撥，則需於服務期間按與退休給付計畫相同之分攤方式攤銷。

15. 國際會計準則第 27 號之修正「單獨財務報表之權益法」

此修正允許企業於編製單獨財務報表時，投資子公司、合資及關聯企業之會計處理，得選擇按下列方式之一：(1)按成本，或(2)依國際財務報導準則第 9 號，或(3)依國際會計準則第 28 號之權益法。

16. 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」

當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定；當個別資產（包括商譽）或現金產生單位認列或迴轉之減損金額重大，應揭露該資產之可回收金額，且若可回收金額係基於公允價值減處分成本，應揭露公允價值層級之等級和衡量公允價值之評價技術及關鍵假設。

17. 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」

此修正規定當衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，在符合下列三項條件時無須停止適用避險會計：(1)變更集中結算交易對手之衍生工具合約更替，必須係因現有法規或引進新的法規所致；(2)在債務變更後，將由一集中結算交易對手作為衍生工具原始交易雙方之新交易對象；(3)衍生工具之變更僅限於與交易對手變更有關者。例如擔保條件、互抵權利或手續費之變動；不應包括到期日、付款日、合約現金流量之變更。

18. 國際財務報導解釋第 21 號「公課」

此解釋說明公課(除所得稅外)支付負債之會計應按國際會計準則第 37 號「負債準備」之規定處理。企業應於公課支付義務事件發生時認列負債。企業在經濟實質上必須在未來期間繼續營運、或其財務報告依繼續經營假設編製等事實並不會產生一項未來期間營運之公課支付義務。該解釋亦規定當公課支付義務係藉由某一最低門檻啟動時，當達到該門檻時始應認列該公課支付義務。

19. 2010-2012 週期之年度改善

- (1) 國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」
釐清既得條件僅包括服務條件及績效條件並修改或新增服務條件、績效條件及市價條件之定義。
- (2) 國際財務報導準則第 3 號「企業合併」
除分類為權益之或有對價外，其餘或有對價之後續衡量一律以公允價值衡量且公允價值之變動列入損益。
- (3) 國際財務報導準則第 8 號「營運部門」
新增將兩個以上營運部門彙總成單一營運部門時，管理階層對相關彙總條件所作判斷之揭露。釐清應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊僅在部門資產之金額係定期提供予主要營運決策者時方須提供。
- (4) 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」
釐清國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」發布時，刪除「無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響非重大，得按原始發票金額衡量」之規定，係考量國際會計準則第 8 號第 8 段已允許企業得不採用國際財務報導準則之規定，當適用該會計政策之影響不重大時，其意圖並非不同意上述規定，故企業仍得採行上述規定。
- (5) 國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」
此修正係規定不動產、廠房及設備採重估價法下之累計折舊應如何計算。
- (6) 國際會計準則第 24 號「關係人揭露」
新增關係人之定義：提供主要管理階層服務予報導個體(或報導個體之母公司)之管理個體(或該個體之其他集團成員)為報導個體之關係人。
- (7) 國際會計準則第 38 號「無形資產」
此修正係規定無形資產採重估價法下之累計攤銷應如何計算。

20. 2011-2013 週期之年度改善

- (1) 國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」
釐清國際財務報導準則第 1 號第 BC11 段並非要求企業使用較近期的 IFRSs 版本，該段僅在解釋採用較近期的 IFRSs 版本之好處。
- (2) 國際財務報導準則第 3 號「企業合併」
此修正規定成立聯合協議之會計處理不適用國際財務報導準則第 3 號之規定。
- (3) 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」
釐清金融資產及金融負債群組之公允價值衡量例外(組合例外)，其適用範圍為符合國際財務報導準則第 9 號或國際會計準則第 39 號適用範圍之金融資產、負債及其他合約。
- (4) 國際會計準則第 40 號「投資性不動產」
此修正釐清，判斷所取得之不動產為資產或業務，應參考國際財務報導準則第 3 號之規定。而判斷不動產為自用不動產或投資性不動產應參考國際會計準則第 40 號之規定。

21. 2012-2014 週期之年度改善

- (1) 國際財務報導準則第 5 號「待出售非流動資產及停業單位」
此修正釐清企業將資產（或處分群組）自待出售重分類為待分配，或自待分配重分類為待出售之處理，以及不再符合待分配也不重分類為待出售時之處理。
- (2) 國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」
提供服務合約是否屬對已移轉金融資產之持續參與之額外指引以適用「移轉金融資產」揭露規定；及修正「互抵」揭露規定無須適用於所有期中期間。
- (3) 國際會計準則第 19 號「員工福利」
此修正釐清於決定退職後福利義務所採用之折現率時，重要的是此等負債所計價之貨幣，並非此等負債發行所在之國家。評估高品質公司債是否具有深度市場，應基於以該貨幣計價之公司債，而非特定國家之公司債。同樣的，當以該貨幣計價之高品質公司債無深度市場時，應採用以相關貨幣計價之政府公債。
- (4) 國際會計準則第 34 號「期中財務報導」
此修正釐清了準則中透過索引至「期中財務報告其他部分揭露之資訊」之意涵。此修正進一步修正國際會計準則第 34 號，要求期中財務報表應交互索引至該資訊所列表之處。

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團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

編製本合併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

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (2) 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（以下簡稱 IFRSs）之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團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，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

(1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體（包括結構型個體），當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

(2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

2. 列入合併財務報告之子公司：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | | 說明 |
|--------------|--------------------------|-------------------------|---------------|----------------|---------------|----|
| | | | 105年 3月31日 | 104年 12月31日 | 104年 3月31日 | |
| 驊訊電子企業股份有限公司 | 驊訊投資有限公司 | 控股公司 | 100 | 100 | 100 | - |
| 驊訊電子企業股份有限公司 | C-Media Holdings Limited | 控股公司 | 100 | 100 | 100 | - |
| 驊訊投資有限公司 | 上海華烽貿易有限公司 | 電子零件、喇叭、MP3及MP4等多媒體產品銷售 | 100 | 100 | 100 | - |

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 重大限制

現金及短期存款\$2,883 存放在中國，受當地外匯管制。此等外匯管制限制將資金匯出中國境外（透過正常股利則除外）。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併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，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，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)所有兌換損益在損益表之「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集團個體及關聯企業，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。

(五) 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。

本集團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。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 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。

(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. 本集團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。對於持有無

活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(八) 應收帳款

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. 本集團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. 本集團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) 本集團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) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
 - (7) 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
 - (8) 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. 本集團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) 以攤銷後成本衡量之金融資產
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。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。
 - (2) 以成本衡量之金融資產
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場

報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(3) 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

本集團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) 營業租賃(出租人)

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十二) 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)，惟不包括借款成本。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。

(十三) 採用權益法之投資—關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團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。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團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。如本集團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)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將歸屬於本集團可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。

4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
6. 關聯企業買回庫藏股時，若本集團未按比例賣回持股，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(或保留盈餘)」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. 本集團之投資原係適用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之金融資產，續後因取得重大影響成為關聯企業時，按取得重大影響之日之公允價值衡量投資，當日帳面金額與公允價值之差額，應列為損益，並以該公允價值列為本集團對關聯企業之投資成本。

(十四) 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，並將購建期間之有關利息資本化。
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集團，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。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、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。各項資產之耐用年限如下：

| | | | |
|-----------|-----|---|-----|
| 房 屋 及 建 築 | 26年 | ～ | 50年 |
| 房屋及建築改良 | 4年 | ～ | 11年 |
| 機 器 設 備 | 3年 | ～ | 9年 |
| 辦 公 設 備 | 6年 | | |

(十五) 營業租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除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。

(十六) 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4~50年。

(十七) 無形資產

主要係權利金及電腦軟體，以取得成本為入帳基礎，按耐用年限採直線法攤銷，權利金攤銷年限為5至15年，電腦軟體攤銷年限為1至3年。

(十八) 非金融資產減損

本集團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處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(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

本集團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) 負債準備

保固負債準備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，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十二) 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。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再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
- C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。
- D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監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。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十三) 員工股份基礎給付

- 1. 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。
- 2. 限制員工權利新股：
 - (1) 於給與日以所給與之權益商品公允價值基礎於既得期間認列酬勞成本。

(2)員工無須支付價款取得限制員工權利新股，員工若於既得期間內離職，該股票將無償收回予以註銷，借記「股本」，貸記「資本公積-限制員工權利新股」。

(二十四)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. 本集團根據營運及產生應課稅所得之所在國家在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，嗣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合併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，本集團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。
6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十五)股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十六)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十七)收入認列

1. 銷貨收入

(1)本集團製造並銷售電子相關產品。收入係正常營業活動中對集團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，本集團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)本集團對銷售之產品提供數量折扣及有限之退貨權，採用歷史經驗估計折扣及退貨，於銷貨認列時提列備抵銷貨退回及折讓。

2. 勞務收入

本集團提供顧問與設計等服務。提供勞務之交易結果能可靠估計時，依完工百分比法認列收入。完工程度係以截至財務報導日止已履行之勞務占應履行總勞務之比例估計。當交易結果無法可靠估計時，於已認列成本很有可能回收之範圍內認列收入。

(二十八)營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為本公司總經理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，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

本集團依據國際會計準則第 39 號「金融工具－認列與衡量」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。本集團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。

當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅度或持久性時，本集團將於財務報告認列減損損失，對於分類為「備供出售金融資產」者，將自其認列累計公允價值於其他綜合損益之金額轉列於當期損益。對於分類為「以成本衡量金融資產」者，將於當期損列減損損失。

(二)重要會計估計及假設

1. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團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，本集團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。

民國 105 年 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為\$23,764。

2. 淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團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，包含折現率及未來薪資成長率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。

民國 105 年 3 月 31 日，本集團淨確定福利負債之帳面金額為\$27,783，當採用之折現率增減變動 1%時，本集團認列之淨確定福利負債將分別減少\$6,079 或增加\$6,999。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

| | 105年3月31日 | 104年12月31日 | 104年3月31日 |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 508 | \$ 522 | \$ 543 |
| 支票存款及活期存款 | 254,847 | 242,385 | 286,165 |
| 定期存款 | 502,331 | 502,908 | 488,283 |
| 減：帳列「其他金融資產-流動」 | (535) | (535) | - |
| 減：帳列「其他金融資產-非流動」 | (300) | (300) | (835) |
| | <u>\$ 756,851</u> | <u>\$ 744,980</u> | <u>\$ 774,156</u> |

本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團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。

(二) 備供出售金融資產

| 項 目 | 105年3月31日 | 104年12月31日 | 104年3月31日 |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 非流動項目： | | | |
| 上市櫃公司普通股 | \$ 138,508 | \$ 60,709 | \$ 60,709 |
| 非上市櫃公司可轉換特別股 | <u>34,820</u> | <u>34,820</u> | <u>34,820</u> |
| 小計 | 173,328 | 95,529 | 95,529 |
| 備供出售金融資產評價調整 | 199,425 | 157,352 | 90,072 |
| 累計減損 | (<u>15,049</u>) | (<u>15,049</u>) | (<u>15,049</u>) |
| 合計 | <u>\$ 357,704</u> | <u>\$ 237,832</u> | <u>\$ 170,552</u> |

1. 本集團於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為\$42,394 及(\$10,216)。
2. 本集團投資債務工具之對象的信用品質良好。
3. 本集團於民國 98 年 2 月 20 日以每股美金 1 元購買 iPeer Multimedia International Ltd. (以下簡稱「iPeer 公司」)發行之無到期日 A 類可轉換可買回特別股 1,000 仟股，該類特別股主要發行條件如下：
 - (1) 每年累積之股息為 6%，並可參與普通股之盈餘分配及享有與普通股相同之權利。
 - (2) 轉換價格及其調整：特別股股東得隨時請求將特別股轉換為普通股，轉換價格係依當時的發行價格進行轉換，並依 iPeer 公司章程規定條件調整轉換價格。
 - (3) 贖回權：特別股股東得於民國 101 年 9 月 30 日前 30 天書面通知 iPeer 公司，要求 iPeer 公司按面額加計每年 6%溢酬及尚未支付之股利(加計後不得超過年息 9%)，買回其持有之一部或全部之特別股，惟 iPeer 公司已於民國 100 年 8 月 12 日之董事會通過取消該贖回權。本集團並未賣回特別股投資。
4. 本集團民國 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日備供出售金融資產未有提供質押之情況。

(三) 以成本衡量之金融資產

| 項 目 | 105年3月31日 | 104年12月31日 | 104年3月31日 |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|
| 非流動項目： | | | |
| iPeer Multimedia International Ltd. | \$ - | \$ - | \$ 285,313 |
| 私募基金-JAFCO Asia Technology Fund IV L.P. | 80,086 | 80,086 | 80,086 |
| 德詠國際創新股份有限公司 | <u>4,560</u> | <u>2,280</u> | - |
| 小計 | 84,646 | 82,366 | 365,399 |
| 累計減損-以成本衡量之金融資產 | (<u>59,879</u>) | (<u>50,373</u>) | (<u>322,025</u>) |
| 合計 | <u>\$ 24,767</u> | <u>\$ 31,993</u> | <u>\$ 43,374</u> |

1. 本集團持有之上開投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 私募基金-JAFCO Asia Technology Fund IV L.P. 持續虧損，本集團經評估後，對所持有之投資於民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列\$9,202 之減損損失，民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無此情形。
3. 民國 104 年 4 月 1 日及民國 105 年 1 月 27 日分別投資德詠國際創新股份有限公司\$2,280，德詠國際創新股份有限公司因產生虧損，本集團經評估後，對所持有之投資於民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列\$304 之減損損失，民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日尚未投資。
4. 本集團民國 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。
- 5 本集團於民國 104 年 7 月 1 日因對 iPeer Multimedia International Ltd. 具有重大影響力而轉列為採用權益法之投資，產生處分投資利益\$116,329，請詳附註六(六)。

(四) 應收帳款

| | <u>105年3月31日</u> | <u>104年12月31日</u> | <u>104年3月31日</u> |
|-------------|------------------|-------------------|------------------|
| 應收帳款 | \$ 51,187 | \$ 55,121 | \$ 47,746 |
| 減：備抵銷售退回及折讓 | (252) | (553) | (553) |
| 減：備抵呆帳 | (945) | (945) | (945) |
| | <u>\$ 49,990</u> | <u>\$ 53,623</u> | <u>\$ 46,248</u> |

1. 本集團未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。
2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

| | <u>105年3月31日</u> | <u>104年12月31日</u> | <u>104年3月31日</u> |
|--------|------------------|-------------------|------------------|
| 30天內 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 31-90天 | 297 | 145 | 570 |
| 91天以上 | - | - | - |
| | <u>\$ 297</u> | <u>\$ 145</u> | <u>\$ 570</u> |

以上係以立帳日為基準進行帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日止，本集團已減損之應收帳款金額均為\$945。

(2)備抵呆帳變動表如下：

| 105年1月1日至3月31日 | | | |
|----------------|---------------|---------------|---------------|
| | 個別評估之減損損失 | 群組評估之減損損失 | 合計 |
| 1月1日 | \$ 513 | \$ 432 | \$ 945 |
| 提列減損損失 | - | - | - |
| 3月31日 | <u>\$ 513</u> | <u>\$ 432</u> | <u>\$ 945</u> |
| 104年1月1日至3月31日 | | | |
| | 個別評估之減損損失 | 群組評估之減損損失 | 合計 |
| 1月1日 | \$ 513 | \$ 432 | \$ 945 |
| 提列減損損失 | - | - | - |
| 3月31日 | <u>\$ 513</u> | <u>\$ 432</u> | <u>\$ 945</u> |

4. 本集團民國 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日持有作為應收帳款擔保之擔保品為客戶提供之本票與擔保信用狀\$31,048、\$44,208 及\$53,825。

(五)存 貨

| 105 年 3 月 31 日 | | | |
|-----------------|------------------|--------------------|------------------|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 原 料 | \$ 4,045 | (\$ 2,662) | \$ 1,383 |
| 在 製 品 | 18,152 | (7,027) | 11,125 |
| 製 成 品 | 15,131 | (4,051) | 11,080 |
| 商 品 | 841 | (665) | 176 |
| 合 計 | <u>\$ 38,169</u> | <u>(\$ 14,405)</u> | <u>\$ 23,764</u> |
| 104 年 12 月 31 日 | | | |
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 原 料 | \$ 4,398 | (\$ 2,928) | \$ 1,470 |
| 在 製 品 | 19,668 | (8,456) | 11,212 |
| 製 成 品 | 14,164 | (3,726) | 10,438 |
| 商 品 | 933 | (369) | 564 |
| 合 計 | <u>\$ 39,163</u> | <u>(\$ 15,479)</u> | <u>\$ 23,684</u> |
| 104 年 3 月 31 日 | | | |
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面價值 |
| 原 料 | \$ 4,489 | (\$ 2,983) | \$ 1,506 |
| 在 製 品 | 25,972 | (9,357) | 16,615 |
| 製 成 品 | 21,740 | (4,849) | 16,891 |
| 商 品 | 1,196 | (527) | 669 |
| 合 計 | <u>\$ 53,397</u> | <u>(\$ 17,716)</u> | <u>\$ 35,681</u> |

本集團當期認列為費損之存貨成本：

| | 105年1月1日至3月31日 | 104年1月1日至3月31日 |
|---------|------------------|------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 32,387 | \$ 32,974 |
| 跌價損失 | - | 751 |
| 回升利益 | (1,074) | - |
| | <u>\$ 31,313</u> | <u>\$ 33,725</u> |

本集團民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因出售部分跌價之商品導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

(六)採用權益法之投資

| | 105年3月31日 | 104年12月31日 | 104年3月31日 |
|-------------------------------------|------------------|-------------------|-------------|
| 關聯企業： | | | |
| iPeer Multimedia International Ltd. | <u>\$ 41,626</u> | <u>\$ 124,059</u> | <u>\$ -</u> |

1. 本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

| 公司名稱 | 主要營業場所 | 註冊國家 | 105年3月31日 | | 關係之性質 | 衡量方法 |
|-------------------------------------|--------|--------|---------------|---------------|-------|------------|
| | | | 持股比例 | 表決權比例 | | |
| iPeer Multimedia International Ltd. | 中華民國 | 英屬開曼群島 | 21.19% (註) | 24.46% (註) | 財務投資 | 權益法 (註) |
| 公司名稱 | 主要營業場所 | 註冊國家 | 104年12月31日 | | 關係之性質 | 衡量方法 |
| | | | 持股比例 | 表決權比例 | | |
| iPeer Multimedia International Ltd. | 中華民國 | 英屬開曼群島 | 47.14% (註) | 49.34% (註) | 財務投資 | 權益法 (註) |

註：本集團對該被投資公司原持有 17.71%之股份，按成本法衡量，於民國 104 年 7 月 1 日起因被投資公司向其他股東買回庫藏股，致使本集團持股比例超過 20%，且有重大影響力而改採權益法衡量。本公司於民國 105 年 2 月 4 日，經董事會決議參與該被投資公司之買回庫藏股計畫，以降低本公司對其之持股。本公司於民國 105 年 2 月 17 日出售普通股 15,000,000 股予該被投資公司後，持股比例由 47.14%降為 21.19%。截至民國 105 年 3 月 31 日及 104 年 12 月 31 日止持股比例分別為 21.19%及 47.14%，若包括可參與表決權特別股，表決權則分別為 24.46%及 49.34%。

2. 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表：

| | iPeer Multimedia International Ltd. | |
|-------------|-------------------------------------|-------------------|
| | 105年3月31日 | 104年12月31日 |
| 流動資產 | \$ 231,057 | \$ 297,958 |
| 非流動資產 | 19 | 22 |
| 流動負債 | (2,446) | (1,979) |
| 非流動負債 | (32,190) | (32,830) |
| 淨資產總額 | <u>\$ 196,440</u> | <u>\$ 263,171</u> |
| 占關聯企業淨資產之份額 | \$ 41,626 | \$ 124,059 |
| 關聯企業帳面價值 | <u>\$ 41,626</u> | <u>\$ 124,059</u> |

綜合損益表：

| | iPeer Multimedia International Ltd. | |
|--------------|-------------------------------------|---------------|
| | 105年1月1日至3月31日 | |
| 收入 | \$ | - |
| 繼續營業單位本期淨損 | (\$ | 14,942) |
| 停業單位損益 | | - |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | | 29,109 |
| 本期綜合損益總額 | <u>\$</u> | <u>14,167</u> |
| 自關聯企業收取之股利 | \$ | - |

(七) 不動產、廠房及設備

| | 土地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 辦公設備 | 合計 |
|----------------|-------------------|-------------------|-----------------|---------------|-------------------|
| 105年1月1日 | | | | | |
| 成本 | \$ 258,738 | \$ 217,949 | \$ 43,129 | \$ 1,632 | \$ 521,448 |
| 累計折舊及減損 | (10,452) | (71,898) | (36,334) | (976) | (119,660) |
| | <u>\$ 248,286</u> | <u>\$ 146,051</u> | <u>\$ 6,795</u> | <u>\$ 656</u> | <u>\$ 401,788</u> |
| 105年1月1日至3月31日 | | | | | |
| 1月1日 | \$ 248,286 | \$ 146,051 | \$ 6,795 | \$ 656 | \$ 401,788 |
| 增添 | - | 114 | - | - | 114 |
| 折舊費用 | - | (2,719) | (906) | (68) | (3,693) |
| 3月31日 | <u>\$ 248,286</u> | <u>\$ 143,446</u> | <u>\$ 5,889</u> | <u>\$ 588</u> | <u>\$ 398,209</u> |
| 105年3月31日 | | | | | |
| 成本 | \$ 258,738 | \$ 218,063 | \$ 43,129 | \$ 1,632 | \$ 521,562 |
| 累計折舊及減損 | (10,452) | (74,617) | (37,240) | (1,044) | (123,353) |
| | <u>\$ 248,286</u> | <u>\$ 143,446</u> | <u>\$ 5,889</u> | <u>\$ 588</u> | <u>\$ 398,209</u> |

| | 土地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 辦公設備 | 合計 |
|----------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------|-------------------|
| 104年1月1日 | | | | | |
| 成本 | \$ 177,196 | \$ 189,625 | \$ 46,586 | \$ 1,353 | \$ 414,760 |
| 累計折舊及減損 | (4,329) | (52,559) | (36,285) | (734) | (93,907) |
| | <u>\$ 172,867</u> | <u>\$ 137,066</u> | <u>\$ 10,301</u> | <u>\$ 619</u> | <u>\$ 320,853</u> |
| 104年1月1日至3月31日 | | | | | |
| 1月1日 | \$ 172,867 | \$ 137,066 | \$ 10,301 | \$ 619 | \$ 320,853 |
| 增添 | - | - | 105 | - | 105 |
| 重分類 | 81,542 | 25,104 | - | - | 106,646 |
| 折舊費用 | - | (3,086) | (1,109) | (56) | (4,251) |
| 3月31日 | <u>\$ 254,409</u> | <u>\$ 159,084</u> | <u>\$ 9,297</u> | <u>\$ 563</u> | <u>\$ 423,353</u> |
| 104年3月31日 | | | | | |
| 成本 | \$ 258,738 | \$ 220,430 | \$ 45,856 | \$ 1,353 | \$ 526,377 |
| 累計折舊及減損 | (4,329) | (61,346) | (36,559) | (790) | (103,024) |
| | <u>\$ 254,409</u> | <u>\$ 159,084</u> | <u>\$ 9,297</u> | <u>\$ 563</u> | <u>\$ 423,353</u> |

1. 不動產、廠房及設備減損情形，請詳附註六、(十)說明。

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 投資性不動產(民國 105 年 3 月 31 日無此情形)

| | 土地 | 房屋及建築 | 合計 |
|----------------|------------------|------------------|-------------------|
| 104年1月1日 | | | |
| 成本 | \$ 81,542 | \$ 30,804 | \$ 112,346 |
| 累計折舊 | - | (5,700) | (5,700) |
| | <u>\$ 81,542</u> | <u>\$ 25,104</u> | <u>\$ 106,646</u> |
| 104年1月1日至3月31日 | | | |
| 1月1日 | \$ 81,542 | \$ 25,104 | \$ 106,646 |
| 重分類 | (81,542) | (25,104) | (106,646) |
| 3月31日 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| 104年3月31日 | | | |
| 成本 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 累計折舊 | - | - | - |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

本集團依一系列之租賃協議將投資性不動產出租，該等協議屬營業租賃，於民國 103 年 10 月終止，並於民國 104 年 1 月轉供自用，故轉列「不動產、廠房及設備」。

(九) 無形資產

| | 權利金 | 電腦軟體 | 合計 |
|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 105年1月1日 | | | |
| 成本 | \$ 10,303 | \$ 5,382 | \$ 15,685 |
| 累計攤銷及減損 | (8,426) | (3,096) | (11,522) |
| | <u>\$ 1,877</u> | <u>\$ 2,286</u> | <u>\$ 4,163</u> |
| 105年1月1日至3月31日 | | | |
| 1月1日 | \$ 1,877 | \$ 2,286 | \$ 4,163 |
| 增添－源自單獨取得 | - | 346 | 346 |
| 攤銷費用 | (206) | (546) | (752) |
| 3月31日 | <u>\$ 1,671</u> | <u>\$ 2,086</u> | <u>\$ 3,757</u> |
| 105年3月31日 | | | |
| 成本 | \$ 10,303 | \$ 5,610 | \$ 15,913 |
| 累計攤銷及減損 | (8,632) | (3,524) | (12,156) |
| | <u>\$ 1,671</u> | <u>\$ 2,086</u> | <u>\$ 3,757</u> |
| | 權利金 | 電腦軟體 | 合計 |
| 104年1月1日 | | | |
| 成本 | \$ 10,623 | \$ 4,328 | \$ 14,951 |
| 累計攤銷及減損 | (7,885) | (2,040) | (9,925) |
| | <u>\$ 2,738</u> | <u>\$ 2,288</u> | <u>\$ 5,026</u> |
| 104年1月1日至3月31日 | | | |
| 1月1日 | \$ 2,738 | \$ 2,288 | \$ 5,026 |
| 增添－源自單獨取得 | - | 1,996 | 1,996 |
| 攤銷費用 | (222) | (464) | (686) |
| 3月31日 | <u>\$ 2,516</u> | <u>\$ 3,820</u> | <u>\$ 6,336</u> |
| 104年3月31日 | | | |
| 成本 | \$ 10,623 | \$ 5,752 | \$ 16,375 |
| 累計攤銷及減損 | (8,107) | (1,932) | (10,039) |
| | <u>\$ 2,516</u> | <u>\$ 3,820</u> | <u>\$ 6,336</u> |

無形資產攤銷費用明細如下：

| | 105年1月1日至3月31日 | 104年1月1日至3月31日 |
|--------|----------------|----------------|
| 營業成本 | \$ 7 | \$ 9 |
| 推銷費用 | 13 | 16 |
| 管理費用 | 29 | 49 |
| 研究發展費用 | 703 | 612 |
| | <u>\$ 752</u> | <u>\$ 686</u> |

(十) 非金融資產減損

本集團民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日皆未認列非金融資產減損損失。

(十一) 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臺灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$119 及\$147。

(3) 本集團於民國 106 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$854。

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,608 及\$1,654。

(十二) 股份基礎給付

1. 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團之股份基礎給付協議如下：

| 協議之類型 | 給與日 | 給與數量 (股) | 合約期間 | 既得條件 |
|---------------|-----------|-------------|-------|--------------|
| 員工認股權計畫 | 96.12.26 | 2,000,000 | 8年 | 3~6年之服務 |
| 員工認股權計畫 | 98.11.06 | 3,000,000 | 7年 | 2~5年之服務 |
| 員工認股權計畫 | 102.01.08 | 1,328,000 | 6年 | 2~4年之服務 |
| 限制員工權利新股計畫(註) | 101.12.28 | 1,000,000 | 3.38年 | 約定之績效條件及服務年數 |

註：本公司發行之限制員工權利新股，未達既得條件前所受之限制如下：

(1) 員工獲配或認購新股後未達既得條件前，不得將該限制員工權

利新股出售、質押、轉讓、贈與他人、設定，或作其他方式之處分。

(2)本限制員工權利新股於未達既得條件前，其股東會表決權與本公司其他普通股相同，並且本公司股東會之出席、提案、發言、表決權及其他有關股東權益事項皆委託信託保管機構代為行使之。

(3)本限制員工權利新股於未達既得條件前，無原股東配(認)股、配息及現金增資認股之權利；如遇於本公司各項配股、配息及認股基準日之停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止，此期間達成既得條件之員工，其解除限制之股票仍未享有配股、配息及認股之權利。

獲配之限制員工權利新股，遇有未達既得條件者，由本公司全數無償收回並予以註銷。

上述股份基礎協議均係以權益交割。

2. 上述員工認股權計畫之詳細資訊如下：

| | 105年1月1日至3月31日 | | 104年1月1日至3月31日 | |
|------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| | 認股權 數量(股) | 加權平均 履約價格(元) | 認股權 數量(股) | 加權平均 履約價格(元) |
| 1月1日期初流通在外 | | | | |
| 認股權 | 2,248,000 | \$ 38.71 | 3,996,000 | \$ 46.75 |
| 本期執行認股權 | (228,000) | 15.00 | (339,000) | 15.50 |
| 本期放棄認股權 | - | - | (66,000) | 55.58 |
| 3月31日期末流通在 | | | | |
| 外認股權 | <u>2,020,000</u> | 41.39 | <u>3,591,000</u> | 49.54 |
| 3月31日期末可執行 | | | | |
| 認股權 | <u>1,776,000</u> | 45.01 | <u>3,057,000</u> | 55.48 |

3. 民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日共有 228 仟股認股權以 15 元被執行，民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日共有 339 仟股認股權以 15.5 元被執行。

4. 民國 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日，流通在外之認股權，履約價格區間分別為 15 元~46.1 元、15.0 元~46.1 元及 15.5 元~76.5 元，加權平均剩餘合約期間分別為 0.93 年、1.37 年及 1.8 年。

5. 本集團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及限制員工權利新股計畫之公允價值，相關資訊如下：

| 協議之 類型 | 給與日 | 股價 (元) | 履約 價格(元) | 預期波 動率(註) | 預期存 續期間 | 預期 股利率 | 無風險 利率 | 每單位公允 價值(元) |
|--------------------|-----------|-----------|-------------|-------------------|----------------|-----------|-----------------|----------------|
| 員工認股 權計畫 | 96.12.26 | 110.0 | 110.0 | 55.81% | 6.30年 | - | 2.44% | 60.85 |
| 員工認股 權計畫 | 98.11.06 | 55.6 | 55.6 | 56.99% | 5.25年 | - | 0.67% | 27.53 |
| 員工認股 權計畫 | 102.01.08 | 17.3 | 17.3 | 48.84% | 4.375年 | - | 0.96% | 6.98 |
| 限制員工 權利新股 計畫 | 101.12.28 | 17.7 | 17.7 | 43.16% ~44.05% | 1.38 ~3.38年 | - | 0.78% ~0.86% | 12.57~14.20 |

註：預期波動率係採用給與日最近期與預期存續期間等量之期間作為樣本區間之股價，並考慮每年度盈餘分配對股票交易價格變動的影響。

6. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

| | 105年1月1日至3月31日 | 104年1月1日至3月31日 |
|------|----------------|----------------|
| 權益交割 | \$ 334 | \$ 759 |

(十三)股本

1. 民國 105 年 3 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、附認股權特別股及附認股權公司債可認購股數 10,000 仟股)，實收資本額為 \$776,964，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

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 |
|-------------|-----------|--------------|------------|--------|
| 105年 | | | | |
| | 私募 普通股 | 限制員工 權利新股 | 未受限 制股份 | 合計 |
| 1月1日 | - | 232 | 77,418 | 77,650 |
| 員工執行認股 權 | - | - | 46 | 46 |
| 3月31日 | - | 232 | 77,464 | 77,696 |
| | | | | 單位：仟股 |
| 104年 | | | | |
| | 私募 普通股 | 限制員工 權利新股 | 未受限 制股份 | 合計 |
| 1月1日 | 13,325 | 464 | 63,403 | 77,192 |
| 3月31日 | 13,325 | 464 | 63,403 | 77,192 |

2. 本公司民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日共有 228 仟股認股權以 15 元被執行。截至民國 105 年 3 月 31 日止已收得股款\$3,420，帳列預收股本項下，截至民國 105 年 5 月 12 日尚未完成變更登記。
3. 本公司於民國 98 年 6 月 19 日股東會決議通過擬以私募方式辦理現金增資，私募基準日為 99 年 4 月 12 日，現金增資用途為增加營運資金，私募股數以 40,000 仟股為上限，預計每股認購價格為新台幣 40 元，此增資案已募得 13,325 仟股，並辦理變更登記完竣；本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上市掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。該等私募普通股已於民國 104 年 5 月 21 日補辦公開發行申報生效。
4. 本公司於民國 101 年 12 月 28 日董事會決議發行限制員工權利新股，新股發行基準日為民國 102 年 2 月 18 日，每股認購價格為新台幣 0 元，業已辦理股本變更登記完竣，本次發行普通股之股東權利限制情形請詳附註六、(十二)。民國 104 年及 103 年 5 月 15 日因達成既得條件而分別解除限制條件計 232 及 490 仟股。民國 103 年度因員工離職收回 26 仟股，本公司已於民國 103 年 8 月 19 日辦理變更登記銷除股份完竣。

(十四) 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。

(十五) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次就餘額提存百分之十為法定盈餘公積，並依主管機關規定提列或轉回特別盈餘公積，如尚有盈餘，依下列順序分配之：董事、監察人酬勞不高於百分之一；員工紅利不低於百分之一，其他餘額併同以往未分配之盈餘為股東紅利，由董事會擬具分派案，提請股東會決議分派之。本公司員工紅利之分配得以現金或股票方式發放，員工紅利發放之對象得包括本公司直接及間接合計達百分之五十以上之從屬公司員工。
2. 本公司股利政策如下：本公司股東紅利須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，以現金或股票方式發放。若有同時發放現金股利及股票股利之情形者，其現金股利發放比例為百分之十至百分之九十，其餘以股票股利方式發放之。
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百分之二十五之部分為限。

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，嗣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. 本公司依民國 104 年 6 月 15 日經股東會決議，以保留盈餘按照發放基準日之股數配發每股現金新台幣 0.6961 元，股利總計\$53,892。民國 105 年 3 月 24 日經董事會提議以保留盈餘按照發放基準日之股數配發每股現金新台幣 0.25 元，前述 104 年度之盈餘分配案，截至民國 105 年 5 月 12 日止，尚未經股東會決議。
6. 有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十一)。

(十六) 其他權益項目

| | 105年1月1日至3月31日 | | | |
|---------------|-----------------|-------------------|-----------------|------------------|
| | 外幣換算 | 備供出售 投資 | 員工未賺得 酬勞 | 總計 |
| 1月1日 | \$ 17,589 | \$ 169,126 | (\$ 321) | \$186,394 |
| 評價調整 | - | 42,394 | - | 42,394 |
| 評價調整-關聯企業 | - | 228 | - | 228 |
| 股份基礎給付認列之酬勞成本 | - | - | 215 | 215 |
| 外幣換算差異數： | | | | |
| - 集團 | (567) | - | - | (567) |
| - 關聯企業 | (11,745) | - | - | (11,745) |
| 3月31日 | <u>\$ 5,277</u> | <u>\$ 211,748</u> | <u>(\$ 106)</u> | <u>\$216,919</u> |

| | 104年1月1日至3月31日 | | | |
|---------------|----------------|------------------|-------------------|------------------|
| | 外幣換算 | 備供出售 投資 | 員工未賺得 酬勞 | 總計 |
| 1月1日 | \$ 993 | \$ 103,761 | (\$ 1,660) | \$103,094 |
| 評價調整 | - | (10,216) | - | (10,216) |
| 評價調整之稅額 | - | (95) | - | (95) |
| 股份基礎給付認列之酬勞成本 | - | - | 531 | 531 |
| 外幣換算差異數： | | | | |
| - 集團 | (309) | - | - | (309) |
| 3月31日 | <u>\$ 684</u> | <u>\$ 93,450</u> | <u>(\$ 1,129)</u> | <u>\$ 93,005</u> |

(十七) 營業收入

| | 105年1月1日至3月31日 | 104年1月1日至3月31日 |
|------|------------------|------------------|
| 銷貨收入 | \$ 80,760 | \$ 89,115 |
| 勞務收入 | - | 100 |
| 合計 | <u>\$ 80,760</u> | <u>\$ 89,215</u> |

(十八) 其他收入

| | 105年1月1日至3月31日 | 104年1月1日至3月31日 |
|---------|------------------|-----------------|
| 股利收入 | \$ 8,892 | \$ 3,401 |
| 利息收入 | 1,046 | 1,223 |
| 租金收入 | 319 | 9 |
| 其他營業外收益 | 1,081 | 64 |
| 合計 | <u>\$ 11,338</u> | <u>\$ 4,697</u> |

(十九) 其他利益及損失

| | 105年1月1日至3月31日 | 104年1月1日至3月31日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 淨外幣兌換損失 | (\$ 2,047) | (\$ 910) |
| 處分投資利益 | 17,106 | - |
| 金融資產減損損失 | (9,506) | - |
| 合計 | <u>\$ 5,553</u> | <u>(\$ 910)</u> |

(二十) 費用性質之額外資訊

| | 105年1月1日至3月31日 | 104年1月1日至3月31日 |
|---------------|----------------|----------------|
| 員工福利費用 | \$ 43,356 | \$ 44,769 |
| 加工費用 | 8,799 | 12,052 |
| 委託研究費用 | 6,773 | 4,044 |
| 不動產、廠房及設備折舊費用 | 3,693 | 4,251 |
| 勞務費 | 1,836 | 1,993 |
| 權利金費用 | 1,547 | 1,213 |
| 無形資產攤銷費用 | 752 | 686 |
| 研發材料 | 297 | 2,080 |
| 營業租賃租金 | 178 | 270 |

(二十一) 員工福利費用

| | 105年1月1日至3月31日 | 104年1月1日至3月31日 |
|------------|------------------|------------------|
| 薪資費用 | \$ 38,070 | \$ 39,011 |
| 股份基礎給付酬勞成本 | 334 | 759 |
| 勞健保費用 | 2,291 | 2,433 |
| 退休金費用 | 1,727 | 1,801 |
| 其他用人費用 | 934 | 765 |
| | <u>\$ 43,356</u> | <u>\$ 44,769</u> |

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利不低於百分之一，董事監察人酬勞不高於百分之一。

惟依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司已於 105 年 2 月 4 日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，本公司年度如有獲利扣除累積虧損後，如尚有餘額應提撥員工酬勞不低於百分之一及董事酬勞不高於百分之一。此章程修正案將提民國 105 年股東會決議。

2. 本公司民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額均為\$0；董事酬勞估列金額分均為\$0。

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係依截至當期止之獲利情況，考量營運虧損，故不予估列員工酬勞及董事酬勞。

經董事會決議之民國 104 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 104 年度財務報告認列之員工分紅\$1,047 及董事酬勞\$0 之差異為\$923，主要係增加董事酬勞，已調整於民國 105 年度之損益。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二)所得稅

1. 所得稅利益

(1)所得稅利益組成部分：

| | <u>105年1月1日至3月31日</u> | <u>104年1月1日至3月31日</u> |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 當期所得稅： | | |
| 當期所得產生之所得稅 | \$ - | \$ - |
| 未分配盈餘加徵 | - | - |
| 當期所得稅總額 | - | - |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | - | (95) |
| 遞延所得稅總額 | - | (95) |
| 所得稅利益 | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 95)</u> |

(2)與其他綜合損益之相關所得稅費用：

| | <u>105年1月1日至3月31日</u> | <u>104年1月1日至3月31日</u> |
|----------------|-----------------------|-----------------------|
| 備供出售金融資產公允價值變動 | \$ - | \$ 95 |

(3)直接借記或貸記權益之所得稅金額：無。

2. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度。
3. 本公司未分配盈餘均為 87 年度以後產生。

4. 民國 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$124,700、\$124,184 及 \$135,874，民國 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 20.48%。民國 104 年盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 21.83%。

(二十三) 每股虧損

| | 105年1月1日至3月31日 | | |
|----------------|----------------|--------------------|-------------|
| | 稅後金額 | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股虧損 (元) |
| <u>基本每股虧損</u> | | | |
| 歸屬於普通股股東之本期淨損 | (\$ 2,987) | 77,609 | (\$ 0.04) |
| <u>稀釋每股虧損</u> | | | |
| 歸屬於普通股股東之本期淨損 | (2,987) | 77,609 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| 員工認股權 | - | - | |
| 限制員工權利新股 | - | - | |
| 員工分紅 | - | - | |
| 屬於普通股股東之本期淨損 | | | |
| 加潛在普通股之影響 | (\$ 2,987) | 77,609 | (\$ 0.04) |
| 104年1月1日至3月31日 | | | |
| | 加權平均流通 | | |
| | 稅後金額 | 在外股數(仟股) | 每股虧損 (元) |
| <u>基本每股虧損</u> | | | |
| 歸屬於普通股股東之本期淨損 | (\$ 3,254) | 76,998 | (\$ 0.04) |
| <u>稀釋每股虧損</u> | | | |
| 歸屬於普通股股東之本期淨損 | (3,254) | 76,998 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| 員工認股權 | - | - | |
| 限制員工權利新股 | - | - | |
| 員工分紅 | - | - | |
| 屬於普通股股東之本期淨損 | | | |
| 加潛在普通股之影響 | (\$ 3,254) | 76,998 | (\$ 0.04) |

(二十四) 營業租賃

本集團以營業租賃承租不動產及辦公設備，租賃期間介於民國 98 至 105 年，並附有於租賃期間屆滿之續租權。民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列 \$178 及 \$270 之租金費用。

(二十五) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

| | <u>105年1月1日至3月31日</u> | <u>104年1月1日至3月31日</u> |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 購置無形資產 | \$ 346 | \$ 1,996 |
| 購置不動產、廠房及設備 | 114 | 105 |
| 加：期初應付設備款 | - | - |
| 減：期末應付設備款 | (349) | (1,924) |
| 本期支付現金 | <u>\$ 111</u> | <u>\$ 177</u> |

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

無。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 授權協議

| | <u>105年1月1日至3月31日</u> | <u>104年1月1日至3月31日</u> |
|----------------|-----------------------|-----------------------|
| 權利金支出： | | |
| 一 對本集團具重大影響之個體 | <u>\$ 841</u> | <u>\$ 720</u> |

本集團係依合約約定支付上列關係人相關產品技術授權之權利金。

2. 進貨

| | <u>105年1月1日至3月31日</u> | <u>104年1月1日至3月31日</u> |
|----------------|-----------------------|-----------------------|
| 商品購買： | | |
| 一 對本集團具重大影響之個體 | <u>\$ 13,049</u> | <u>\$ 24,966</u> |

本集團向關係人之進貨，主係委託其代採購晶圓，因向其採購之晶圓未向其他供應商進貨，故無法比較進貨價格。

3. 其他收入

| | <u>105年1月1日至3月31日</u> | <u>104年1月1日至3月31日</u> |
|----------|-----------------------|-----------------------|
| 股利收入： | | |
| 一 關聯企業 | <u>\$ 483</u> | <u>\$ -</u> |
| 其他營業外收益： | | |
| 一 關聯企業 | <u>\$ 2</u> | <u>\$ -</u> |

4. 應收關係人款項

| | <u>105年3月31日</u> | <u>104年12月31日</u> | <u>104年3月31日</u> |
|--------------|------------------|-------------------|------------------|
| 其他應收款-特別股股息： | | | |
| 一 關聯企業 | <u>\$ 2,086</u> | <u>\$ 1,603</u> | <u>\$ -</u> |

應收關係人款項主要來自累積特別股股息。應收關係人款項並未提列備抵呆帳。

5. 應付關係人款項

| | 105年3月31日 | 104年12月31日 | 104年3月31日 |
|---------------|-----------|------------|-----------|
| 應付帳款： | | | |
| －對本集團具重大影響之個體 | \$ 11,470 | \$ 6,633 | \$ 20,253 |
| 其他應付款： | | | |
| －對本集團具重大影響之個體 | \$ 286 | \$ 203 | \$ 375 |

應付關係人款項主要來自進貨與權利金支出，付款條件為月結 49 天。該應付款項並無附息。

6. 財產交易

(1) 取得金融資產

| 帳列項目 | 交易股數 | 交易標的 | 105年1月1日至3月31日 取得價款 |
|-----------------------|---------|-------|------------------------|
| 關聯企業 備供出售金融 資產-非流動 | 784,337 | 普通股股票 | \$ 77,800 |

(2) 處分金融資產

| 帳列項目 | 交易股數 | 交易標的 | 105年1月1日至3月31日 處分價款 | 處分(損)益 |
|-------------------|------------|-------|------------------------|-----------|
| 關聯企業 採用權益法之 投資 | 15,000,000 | 普通股股票 | \$ 78,213 | \$ 17,106 |

(三) 主要管理階層薪酬資訊

| | 105年1月1日至3月31日 | 104年1月1日至3月31日 |
|--------|----------------|----------------|
| 短期員工福利 | \$ 7,512 | \$ 7,203 |
| 退職後福利 | 108 | 108 |
| 股份基礎給付 | 105 | 258 |
| 總計 | \$ 7,725 | \$ 7,569 |

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

| 資產名稱 | 帳面價值 | | | 擔保用途 |
|------------|-----------|------------|-----------|--------------------------|
| | 105年3月31日 | 104年12月31日 | 104年3月31日 | |
| 其他金融資產-流動 | | | | |
| －定存單 | \$ 535 | \$ 535 | \$ - | 保固擔保 |
| 其他金融資產-非流動 | | | | |
| －定存單 | 300 | 300 | 835 | 保固、關稅擔保 |
| 不動產、廠房及設備 | | | | |
| －土地 | 38,069 | 38,069 | 38,069 | 綜合融資、出口押匯額度 及長期借款額度擔保 |
| －房屋及建築 | 17,508 | 17,643 | 18,046 | " |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

本公司存有因日常營業活動產生法律索賠之或有負債，唯不預期或有負債會產生任何重大負債。

(二)承諾事項

請詳附註六(二十四)之說明。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，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，本集團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。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按總負債除以資本總額計算。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」加上總負債。

本集團於民國 105 年之策略維持與民國 104 年相同，均係致力將負債資本比率維持在 5%至 20%之間。於民國 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日，本集團之負債資本比率如下：

| | 105年3月31日 | 104年12月31日 | 104年3月31日 |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 總負債 | \$ 85,663 | \$ 79,862 | \$ 97,309 |
| 總權益 | 1,584,219 | 1,556,097 | 1,415,634 |
| 總資本 | <u>\$ 1,669,882</u> | <u>\$ 1,635,959</u> | <u>\$ 1,512,943</u> |
| 負債資本比率 | 5% | 5% | 6% |

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團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-流動、存出保證金、其他金融資產-非流動、應付票據、應付帳款、其他應付款及其他金融負債-流動)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

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。
- C. 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。
- D. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣、子公司之功能性貨幣為人民幣與美金)，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：

| 105年3月31日 | | | | |
|---------------|----|--------|-------|------------|
| | | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額(新台幣) |
| (外幣:功能性貨幣) | | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金：新台幣 | \$ | 3,626 | 32.19 | \$ 116,728 |
| 美金：人民幣 | | 26 | 6.47 | 832 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | |
| 以成本衡量之金融資產 | | | | |
| 美金：新台幣 | \$ | 655 | 32.19 | \$ 21,072 |
| 採權益法之長期股權投資 | | | | |
| 美金：新台幣 | \$ | 1,293 | 32.19 | \$ 41,626 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金：新台幣 | \$ | 428 | 32.19 | \$ 13,764 |

| 104年12月31日 | | | |
|---------------|----------|-------|------------|
| | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額(新台幣) |
| (外幣:功能性貨幣) | | | |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 2,572 | 32.83 | \$ 84,437 |
| 人民幣：新台幣 | 9 | 5.06 | 44 |
| 美金：人民幣 | 26 | 6.49 | 848 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | |
| 以成本衡量之金融資產 | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 922 | 32.83 | \$ 30,273 |
| 採權益法之長期股權投資 | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 3,779 | 32.83 | \$ 124,059 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 242 | 32.83 | \$ 7,959 |

| 104年3月31日 | | | |
|---------------|----------|-------|------------|
| | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額(新台幣) |
| (外幣:功能性貨幣) | | | |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 3,991 | 31.30 | \$ 124,915 |
| 人民幣：新台幣 | 226 | 5.05 | 1,140 |
| 美金：人民幣 | 26 | 6.20 | 798 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 1,454 | 31.30 | \$ 43,374 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 821 | 31.30 | \$ 25,711 |

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下：

| 105年1月1日至3月31日 | | | |
|----------------|-----------|-------|------------|
| 未實現兌換(損)益 | | | |
| | 外幣(仟元) | 期末匯率 | 帳面金額 |
| (外幣:功能性貨幣) | | | |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ - | 32.19 | (\$ 1,068) |
| 美金：人民幣 | (RMB 439) | 6.47 | (285) |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ - | 32.19 | \$ 458 |

| 104年1月1日至3月31日 | | | | |
|----------------|------|------|-------|----------|
| 未實現兌換(損)益 | | | | |
| 外幣(仟元) | 期末匯率 | | 帳面金額 | |
| (外幣:功能性貨幣) | | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金：新台幣 | \$ | - | 31.30 | \$ 158 |
| 人民幣：新台幣 | | - | 5.05 | 85 |
| 美金：人民幣 | (RMB | 446) | 6.20 | (2,254) |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金：新台幣 | \$ | - | 31.30 | \$ 230 |

F. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

F. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

| 105年1月1日至3月31日 | | | | |
|----------------|------|----------|--------|---|
| 敏感度分析 | | | | |
| (外幣:功能性貨幣) | 變動幅度 | 影響稅前損益 | 影響稅前 | |
| | | | 其他綜合損益 | |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | \$ 1,159 | \$ | 8 |
| 美金：人民幣 | 1% | 8 | | - |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | \$ 138 | \$ | - |

| 104年1月1日至3月31日 | | | | |
|----------------|------|----------|--------|----|
| 敏感度分析 | | | | |
| (外幣:功能性貨幣) | 變動幅度 | 影響稅前損益 | 影響稅前 | |
| | | | 其他綜合損益 | |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | \$ 1,211 | \$ | 38 |
| 人民幣：新台幣 | 1% | 11 | | - |
| 美金：人民幣 | 1% | 8 | | - |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | \$ 257 | \$ | - |

| 104年1月1日至3月31日 | | | | |
|----------------|------|----------|--------|----|
| 敏感度分析 | | | | |
| | | | 影響稅前 | |
| | 變動幅度 | 影響稅前損益 | 其他綜合損益 | |
| (外幣:功能性貨幣) | | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | \$ 1,211 | \$ | 38 |
| 人民幣：新台幣 | 1% | 11 | | - |
| 美金：人民幣 | 1% | 8 | | - |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | \$ 257 | \$ | - |

價格風險

A. 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中分類為備供出售金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商

品價格風險之暴險。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

- B. 本集團主要投資於國內上市櫃之權益工具，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 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之稅前其他綜合損益將分別增加或減少 \$3,407 及 \$1,510。

利率風險

- A. 本集團之利率風險來自備供出售金融資產。固定股息之特別股投資使本集團承受公允價值利率風險。於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團按固定股息率之特別股投資係以美金計價。
- B. 本集團模擬多項方案並分析利率風險，以計算特定利率之變動對損益之影響。就每個模擬方案，所有貨幣均係採用相同之利率變動。此等模擬方案僅運用於特別股投資。
- C. 於民國 104 年及 103 年 3 月 31 日，若美金利率增加或減少 1%，在所有其他因素維持不變及不考慮所得稅影響之情況下，民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之權益之其他組成項目分別減少 \$1,373 及 \$1,846 或增加 \$1,638 及 \$2,275，主要係因分類為備供出售項下之固定股息率特別股投資公允價值減少或增加所致。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團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。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體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。主要信用風險來自現金及約當現金與以成本衡量之金融資產，亦有來自於顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。
- B. 於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，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. 本集團業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團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，此等預測考量集團之財務比率目標及外部監管法令之要求。

B. 下表係本集團之非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。下表所揭露之合約現金流量係未折現之金額。

非衍生金融負債：

| 105年3月31日 | 1年以下 | 1至5年內 | 5年以上 |
|-----------|-----------|-------|------|
| 應付帳款 | \$ 21,365 | \$ - | \$ - |
| 其他應付款 | 31,028 | - | - |
| 其他金融負債 | 1,286 | - | - |

非衍生金融負債：

| 104年12月31日 | 1年以下 | 1至5年內 | 5年以上 |
|------------|--------|-------|------|
| 應付帳款 | 16,517 | \$ - | \$ - |
| 其他應付款 | 29,450 | - | - |
| 其他金融負債 | 1,681 | - | - |

非衍生金融負債：

| 104年3月31日 | 1年以下 | 1至5年內 | 5年以上 |
|-----------|-----------|-------|------|
| 應付帳款 | \$ 34,976 | \$ - | \$ - |
| 其他應付款 | 31,225 | - | - |
| 其他金融負債 | 1,406 | - | - |

(三) 公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。

2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

民國 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

| 105年3月31日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|----------------|-------------------|-------------|------------------|-------------------|
| 資產 | | | | |
| <u>重複性公允價值</u> | | | | |
| 備供出售金融資產 | | | | |
| — 權益證券 | \$ 340,717 | \$ - | \$ - | \$ 340,717 |
| — 債務證券 | - | - | 16,987 | 16,987 |
| 合計 | <u>\$ 340,717</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 16,987</u> | <u>\$ 357,704</u> |

| 104年12月31日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|----------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 資產 | | | | |
| <u>重複性公允價值</u> | | | | |
| 備供出售金融資產 | | | | |
| — 權益證券 | \$ 221,181 | \$ - | \$ - | \$ 221,181 |
| — 債務證券 | - | - | 16,651 | 16,651 |
| 合計 | <u>\$ 221,181</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 16,651</u> | <u>\$ 237,832</u> |
| 104年3月31日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
| 資產 | | | | |
| <u>重複性公允價值</u> | | | | |
| 備供出售金融資產 | | | | |
| — 權益證券 | \$ 150,989 | \$ - | \$ - | \$ 150,989 |
| — 債務證券 | - | 19,563 | - | 19,563 |
| 合計 | <u>\$ 150,989</u> | <u>\$ 19,563</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 170,552</u> |

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

上市(櫃)公司股票

市場報價

收盤價

- (2) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如美國政府公債參考殖利率曲線及 S&P 美國高收益公司債殖利率指數)。
- (3) 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。
- (4) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。
- (5) 本集團將信用風險評價調整納入金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。
5. 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國105年及104年1月1日至3月31日第三等級之變動：

| | 特別股負債 | |
|------------------|------------------|----------------|
| | 105年1月1日至3月31日 | 104年1月1日至3月31日 |
| 1月1日 | \$ 16,651 | \$ - |
| 認列於當期損益之損失(註1) (| 322) | - |
| 認列於其他綜合損益之利益(註2) | 658 | - |
| 3月31日 | <u>\$ 16,987</u> | <u>\$ -</u> |

註1：帳列其他利益及支出。

註2：帳列備供出售金融資產未實現評價損益。

7. 本集團於民國104年12月31日考量 iPeer Multimedia International Ltd. 未來營運策略不明確，導致該公司特別股負債之折現率缺乏足夠之可觀察市場資訊，本集團必須根據假設作適當之估計調整，因此本集團將所採用之公允價值自第二等級轉入第三等級。
8. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。
9. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

| | 105年3月31日 | | 重大不可觀 | 區間 | 輸入值與 |
|---|-----------|--------|-------|--------|--------------|
| | 公允價值 | 評價技術 | 察輸入值 | (加權平均) | 公允價值關係 |
| 非衍生債務工具： | | | | | |
| iPeer Multimedia International Ltd. 特別股負債 | \$ 16,987 | 現金流量折現 | 折現率 | 11.37% | 折現率愈高，公允價值愈低 |

10. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

| | | 105年3月31日 | | | |
|-------|----|-----------|------|-----------|---------------------|
| | | 認列於損益 | | 認列於其他綜合損益 | |
| | | 輸入值 | 變動 | 有利變動 | 不利變動 |
| 金融資產 | | | | | |
| 特別股負債 | 1% | ± | \$ - | \$ - | \$ 1,638 (\$ 1,373) |

| | | 104年12月31日 | | | | | |
|-------|------------|------------|-------------|--------------|-------------|------------------|--|
| | | | | <u>認列於損益</u> | | <u>認列於其他綜合損益</u> | |
| | <u>輸入值</u> | <u>變動</u> | <u>有利變動</u> | <u>不利變動</u> | <u>有利變動</u> | <u>不利變動</u> | |
| 金融資產 | | | | | | | |
| 特別股負債 | 1% | ± | \$ - | \$ - | \$ 1,537 | (\$ 1,298) | |

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：本集團無此情形。
2. 為他人背書保證：本集團無此情形。
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）：請詳附表一。
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：本集團無此情形。
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：本集團無此情形。
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：本集團無此情形。
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：本集團無此情形。
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：本集團無此情形。
9. 從事衍生工具交易：本集團無此情形。
10. 母公司與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：本集團無此情形。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表二。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表三。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且本公司總經理係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門。

(二) 部門資訊

提供予本公司總經理之應報導部門資訊如下：

| | IC部門 | |
|------|----------------|----------------|
| | 105年1月1日至3月31日 | 104年1月1日至3月31日 |
| 外部收入 | \$ 80,760 | \$ 89,215 |
| 部門損益 | \$ 49,447 | \$ 55,490 |

(三) 部門損益之調節資訊

向本公司總經理呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

| | 105年1月1日至3月31日 | 104年1月1日至3月31日 |
|------------|----------------|----------------|
| 應報導營運部門損益 | \$ 49,447 | \$ 55,490 |
| 公司一般營業費用 | (62,471) | (62,626) |
| 非營業收支淨額 | 10,037 | 3,787 |
| 繼續營業部門稅前損益 | (\$ 2,987) | (\$ 3,349) |

驛訊電子企業股份有限公司
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）
民國105年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

| 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(仟股) | 帳面金額 | 持股比例 | 公允價值 | |
| 驛訊電子企業股份有限公司 | 受益憑證-JAFCO Asia Technology Fund IV L.P. | 不適用 | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 2,850 | 21,071 | 1.50 | 21,071 | |
| 驛訊電子企業股份有限公司 | 股票-德詠國際創新股份有限公司 | 不適用 | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 456 | 3,696 | 19.00 | 3,696 | |
| 驛訊電子企業股份有限公司 | 股票-華研國際音樂股份有限公司 | 本公司董事長為該公司董事 | 備供出售金融資產-非流動 | 2,804 | 340,717 | 6.56 | 340,717 | |
| 驛訊電子企業股份有限公司 | 特別股-iPeer Multimedia International Ltd. | 本公司之關聯企業 | 備供出售金融資產-非流動 | 1,000 | 16,987 | 100.00 | 16,987 | |

聯訊電子企業股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國105年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

| 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 | 本期認列之投資 | 備註 |
|--------------|-------------------------------------|--------|--------|-----------|-----------|-----------|-----|----------|-----------|-----------|-------------|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | 損益 (註) | 損益 (註) | |
| 聯訊電子企業股份有限公司 | 聯訊投資有限公司 | 香港 | 控股公司 | \$ 90,132 | \$ 90,132 | 2,800,000 | 100 | \$ 2,145 | (\$ 33) | (\$ 33) | 子公司 |
| 聯訊電子企業股份有限公司 | C-Media Holding Limited | 英屬維京群島 | 控股公司 | 64,380 | 64,380 | 2,000,000 | 100 | 26,661 | - | - | 子公司 |
| 聯訊電子企業股份有限公司 | iPeer Multimedia International Ltd. | 開曼群島 | 控股公司 | 86,004 | 285,313 | 6,472,718 | 21 | 41,626 | (14,942) | (6,854) | 採用權益法之被投資公司 |

註：上述被投資公司之相關資訊，除iPeer Multimedia International Ltd.係按該公司同期自編未經會計師核閱之財務報表評價及揭露外，其餘係依各該被投資公司同期經台灣母公司會計師核閱之財務報告評價與揭露。

驛訊電子企業股份有限公司
 大陸投資資訊－基本資料
 民國105年1月1日至3月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本期損益 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資損益 (註3) | 期末投資帳面金額 (註3) | 截至本期止已匯回投資收益 | 備註 |
|------------|--------------------------|-----------|------|-----------------|-------------|------|-----------------|-----------|-----------------|------------------|------------------|--------------|----|
| | | | | 資金額 | 匯出 | 收回 | 資金額 | | | | | | |
| 上海華烽貿易有限公司 | 電子零件、喇叭、MP3及MP4等多媒體產品的銷售 | \$ 90,132 | 註2 | \$ 90,132 | \$ - | \$ - | \$ 90,132 | (\$ 33) | 100 | (\$ 33) | \$ 1,390 | \$ - | 註1 |

| 公司名稱 | 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |
|------------|----------------------|--------------|--------------------|
| 上海華烽貿易有限公司 | \$ 90,132 | \$ 90,132 | \$ 950,531 |

註1：業於民國97年11月4日完成設立登記。
 註2：係以現金透過第三地區投資設立子公司(驛訊投資有限公司)再轉投資大陸公司，業經投審會核准。
 註3：係依被投資公司同期經台灣母公司會計師核閱之財務報告評價及揭露。