

驛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查核報告  
民國 108 年度及 107 年度  
(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

驛訊電子企業股份有限公司及子公司  
民國 108 年度及 107 年度合併財務報告暨會計師查核報告  
目 錄

項	目	頁 次
一、 封面		1
二、 目錄		2 ~ 3
三、 聲明書		4
四、 會計師查核報告		5 ~ 8
五、 合併資產負債表		9 ~ 10
六、 合併綜合損益表		11
七、 合併權益變動表		12
八、 合併現金流量表		13
九、 合併財務報表附註		14 ~ 56
(一) 公司沿革		14
(二) 通過財務報告之日期及程序		14
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		14 ~ 16
(四) 重大會計政策之彙總說明		16 ~ 25
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源		26
(六) 重要會計項目之說明		26 ~ 44
(七) 關係人交易		44 ~ 46
(八) 質押之資產		46

---

(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46
(十) 重大之災害損失	47
(十一)重大之期後事項	47
(十二)其他	47 ~ 54
(十三)附註揭露事項	54 ~ 55
(十四)部門資訊	55 ~ 56



本公司 108 年度（自 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：驛訊電子企業股份有限公司

負責人：鄭期成



中華民國 109 年 3 月 19 日

### 會計師查核報告

(109)財審報字第 19003229 號

驛訊電子企業股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

驛訊電子企業股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員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，足以允當表達驛訊電子企業股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與驛訊電子企業股份有限公司及子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對驛訊電子企業股份有限公司及子公司民國 108 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

驛訊電子企業股份有限公司及子公司民國 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

## 重大銷貨對象收入之存在與發生

### 事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳合併財務報表附註四(二十七)；營業收入會計科目項目之說明，請詳合併財務報表附註六(十六)。

驛訊電子企業股份有限公司民國 108 年營收為新台幣 402,544 仟元。驛訊電子企業股份有限公司主要從事電子零件、電晶體積體電路等相關產品設計、製造及銷售，銷售型態係透過國內外經銷商進行電晶體積體電路之銷售，因前十大客戶銷貨收入之確實發生對合併財務報表影響重大，且銷貨收入具有先天之高度風險，因此本會計師將重大銷貨對象銷貨收入之存在及發生列為關鍵查核事項。

### 因應之查核程序

本會計師對於重大銷貨對象之銷貨收入存在與發生已執行之因應程序彙列如下：

1. 了解與評估銷貨收入認列之內部控制程序，並測試重大銷貨對象收入之內部控制執行之有效性。
2. 取得全年度重大銷貨對象之銷貨明細，並針對所選取之銷貨交易核對銷貨發票、客戶訂單及出貨單據等相關憑證。
3. 檢視重大銷貨對象之銷貨於期後發生之銷貨退回與折讓內容及相關憑證，據以評估收入認列金額之合理性。

## 其他事項-個體財務報告

驛訊電子企業股份有限公司已編製民國 108 年度及 107 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

## 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員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允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估驛訊電子企業股份有限公司及子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算驛訊電子企業股份有限公司及子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

驛訊電子企業股份有限公司及子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

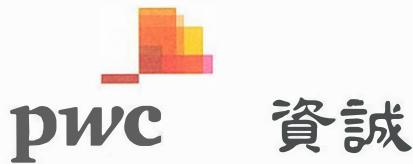
## 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

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



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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對驛訊電子企業股份有限公司及子公司民國 108 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

周筱姿

會計師

支秉鈞

周 翎 姿  
支 秉 鈞



前財政部證券管理委員會  
核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68700 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 9 年 3 月 1 9 日

聯 訊 電 子 企 業 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司  
合 現 貨 庫 值 資 質 表  
民 國 108 年 底 107 年 底 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產	附註	108 年 12 月 31 日		107 年 12 月 31 日	
		金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>					
1100 現金及約當現金	六(一)	\$ 345,079	22	\$ 398,075	24
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產	六(二)				
產一流動				1,918	-
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產一流	六(三)				
動		113,640	7	113,100	7
1170 應收帳款淨額	六(四)	50,188	3	73,539	4
1200 其他應收款		331	-	209	-
1220 本期所得稅資產	六(二十一)	126	-	164	-
130X 存貨	六(五)	48,836	3	45,026	3
1476 其他金融資產－流動		1,926	-	1,799	-
1479 其他流動資產－其他		10,399	1	12,472	1
11XX 流動資產合計		570,525	36	646,302	39
<b>非流動資產</b>					
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產－非	六(三)及八				
流動		300	-	300	-
1550 採用權益法之投資	六(六)	760,068	48	760,539	45
1600 不動產、廠房及設備	六(七)(十九)				
(二十四)及八		260,099	16	261,807	16
1755 使用權資產	六(八)(二十三)	3,295	-	-	-
1780 無形資產	六(九)(十九)				
(二十四)		700	-	962	-
1840 遲延所得稅資產	六(二十一)	-	-	3,356	-
1920 存出保證金		1,020	-	2,082	-
15XX 非流動資產合計		1,025,482	64	1,029,046	61
1XXX 資產總計		\$ 1,596,007	100	\$ 1,675,348	100

(續 次 頁)

聯訊電子企業股份有限公司及子公司  
合併財務報表  
民國 108 年度 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	108 年 12 月 31 日			107 年 12 月 31 日		
		金額	%	金額	%		
<b>流動負債</b>							
2150 應付票據		\$ 132	-	\$ 40	-		
2170 應付帳款		10,524	-	37,243	2		
2180 應付帳款—關係人	七	13,220	1	12,071	1		
2200 其他應付款	七	44,178	3	55,781	3		
2230 本期所得稅負債	六(二十一)	26,823	2	12,019	1		
2280 租賃負債—流動		1,991	-	-	-		
2305 其他金融負債—流動		1,926	-	1,676	-		
2365 退款負債—流動		4,379	-	2,380	-		
21XX 流動負債合計		103,173	6	121,210	7		
<b>非流動負債</b>							
2570 遲延所得稅負債	六(二十一)	-	-	3,356	-		
2580 租賃負債—非流動		1,328	-	-	-		
2640 淨確定福利負債—非流動	六(十)	23,183	2	27,294	2		
25XX 非流動負債合計		24,511	2	30,650	2		
2XXX 負債總計		127,684	8	151,860	9		
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>							
<b>股本</b>							
3110 普通股股本	六(十二)	790,524	49	790,524	47		
<b>資本公積</b>							
3200 資本公積	六(十三)	451,860	28	447,155	27		
<b>保留盈餘</b>							
3310 法定盈餘公積	六(十四)	89,156	6	89,156	5		
3320 特別盈餘公積		426	-	616	-		
3350 未分配盈餘		141,304	9	205,182	12		
<b>其他權益</b>							
3400 其他權益	六(十五)	( 4,947 )	-	( 9,145 )	-		
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		1,468,323	92	1,523,488	91		
3XXX 權益總計		1,468,323	92	1,523,488	91		
<b>重大承諾事項及或有事項</b>							
	六(二十三)						
	(二十四)及九						
3X2X 負債及權益總計		\$ 1,596,007	100	\$ 1,675,348	100		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭期成



經理人：鄭期成



會計主管：樊永嫻




  
 駿訊電子企業股份有限公司及子公司  
 合併財務報表  
 民國 108 年度 (自 1 月 1 日至 12 月 31 日)

單位：新台幣仟元  
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	108 年 度		107 年 度	
		金額	%	金額	%
4000 营業收入	六(十六)及七	\$ 402,544	100	\$ 482,529	100
5000 营業成本	六(五)(七)(八) (九)(十)(十一) (十九)(二十) (二十三)及七	(187,621)	(47)	(214,354)	(44)
5950 营業毛利淨額	六(七)(八)(九) (十)(十一) (十九)(二十) (二十三)及七	214,923	53	268,175	56
營業費用					
6100 推銷費用	(38,976)	(10)	(69,690)	(15)	
6200 管理費用	(91,822)	(23)	(97,959)	(20)	
6300 研究發展費用	(191,810)	(47)	(189,285)	(39)	
6000 营業費用合計	(322,608)	(80)	(356,934)	(74)	
6900 营業損失	(107,685)	(27)	(88,759)	(18)	
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(三)(十七)	4,704	1	31,512	6
7020 其他利益及損失	六(二)(十八)及十二(二)	(1,103)	-	(19,807)	(4)
7050 財務成本	六(八)	(68)	-	-	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六)				
7000 营業外收入及支出合計		76,765	19	60,980	13
7029 調前淨損		80,298	20	72,685	15
7900 所得稅費用	六(二十一)	(27,387)	(7)	(16,074)	(3)
7950 本期淨損		(20,549)	(5)	(9,610)	(2)
其他綜合損益(淨額)		(\$ 47,936)	(12)	(\$ 25,684)	(5)
不重分類至損益之項目					
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十)	\$ 4,356	1	\$ 7,195	1
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十一)	(871)	-	(1,442)	-
8310 不重分類至損益之項目總額		3,485	1	5,753	1
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(十五)	(1,883)	(1)	190	-
8360 後續可能重分類至損益之項目		(1,883)	(1)	190	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 1,602	-	\$ 5,943	1
8500 本期綜合損益總額		(\$ 46,334)	(12)	(\$ 19,741)	(4)
淨利(淨損)歸屬於：					
8610 母公司業主		(\$ 47,936)	(12)	(\$ 25,684)	(5)
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		(\$ 46,334)	(12)	(\$ 19,741)	(4)
每股虧損	六(二十二)				
9750 基本每股虧損合計		(\$ 0.61)	(\$ 0.33)		
9850 稀釋每股虧損合計		(\$ 0.61)	(\$ 0.33)		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭期成



經理人：鄭期成



會計主管：樊永嫻





聯訊電子企業股份有限公司及子公司  
合併財務報表  
民國 108 年度(07 月 1 日至 12 月 31 日)

單位：新台幣仟元

附	歸屬於母公司業主之權益										
	歸股	本	母	公	保	留	盈	餘	其	他	權益
	普通股股本	預收股本	資本	公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	換	差額	其他	權益
107 年度											
1 月 1 日餘額	\$ 789,824	\$ 330	\$ 443,132	\$ 70,974	\$ -	\$ 296,411	(\$ 616)	(\$ 21,351)	\$ 1,578,704		
追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	1,785	-	-	-	-	1,785
1 月 1 日重編後餘額	789,824	330	443,132	70,974	-	298,196	(616)	(21,351)	1,580,489		
本期淨利	-	-	-	-	-	(25,684)	-	-	-	-	(25,684)
本期其他綜合損益	六(十五)	-	-	-	-	5,753	190	190	-	-	5,943
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(19,931)	190	190	-	-	(19,741)
提列法定盈餘公積	-	-	-	18,182	-	(18,182)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	616	(616)	-	-	-	-	-
盈餘分配發放現金股利	六(十四)	-	-	-	-	(39,106)	-	-	-	-	(39,106)
股份基礎給付認列之酬勞成本	六(十一)(十五)	-	-	4,082	-	-	-	-	12,632	16,714	
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	六(六)	-	(399)	-	-	(15,179)	-	-	-	-	(15,578)
員工執行認股權	六(十一)(十二)	-	710	-	-	-	-	-	-	-	710
預收股本轉列股本	六(十二)	700	(1,040)	340	-	-	-	-	-	-	-
12 月 31 日餘額	\$ 790,524	\$ -	\$ 447,155	\$ 89,156	\$ 616	\$ 205,182	(\$ 426)	(\$ 8,719)	\$ 1,523,488		
108 年度											
1 月 1 日餘額	\$ 790,524	\$ -	\$ 447,155	\$ 89,156	\$ 616	\$ 205,182	(\$ 426)	(\$ 8,719)	\$ 1,523,488		
本期淨損	-	-	-	-	-	(47,936)	-	-	-	-	(47,936)
本期其他綜合損益	六(十五)	-	-	-	-	3,485	(1,883)	-	-	-	1,602
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(44,451)	(1,883)	-	-	-	(46,334)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(190)	190	-	-	-	-	-
盈餘分配發放現金股利	六(十四)	-	-	-	-	(19,617)	-	-	-	-	(19,617)
股份基礎給付認列之酬勞成本	六(十一)(十五)	-	3,430	-	-	-	-	-	6,081	9,511	
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	六(六)	-	1,275	-	-	-	-	-	-	-	1,275
12 月 31 日餘額	\$ 790,524	\$ -	\$ 451,860	\$ 89,156	\$ 426	\$ 141,304	(\$ 2,309)	(\$ 2,638)	\$ 1,468,323		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭期成



經理人：鄭期成

~12~



會計主管：樊永媚



聯訊電子企業股份有限公司及子公司  
合併財務報表  
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	108 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨損	( \$ ) 27,387 )	( \$ ) 16,074 )
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(七)(八)(十九) 5,154	2,971
攤銷費用	六(九)(十九) 911	1,195
透過損益按公允價值衡量之金融資產(利益)損失	六(二)(十八) ( 12 )	22,262
利息收入	六(十七) ( 2,694 )	3,774 )
股利收入	六(十七) - ( )	23,997 )
利息費用	六(八) 68	-
股份基礎給付酬勞成本	六(十一)(二十) 9,511	16,714
採用權益法認列之關聯企業及合資利益份額	六(六) ( 76,765 )	60,980 )
未實現外幣兌換損失	10	145
處分投資利益	六(五)(十七) - ( )	408 )
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		
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	- 68	
應收帳款	23,351 ( )	5,514 )
其他應收款	( 178 )	1,239
存貨	( 3,810 )	13,459 )
其他流動資產	2,073 ( )	7,383 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	92 ( )	416 )
應付帳款	( 26,719 )	10,478
應付帳款一關係人	1,149	2,891
其他應付款	( 10,901 )	12,081
退款負債	1,999 ( )	1,679 )
其他金融負債	250	257
淨確定福利負債	245	375
營運產生之現金流出	( 103,653 )	( 63,008 )
收取之利息	( 2,754 )	3,757
收取之股利	( 78,620 )	52,482
支付之利息	( 68 )	-
支付之所得稅	( 6,578 )	( 2,286 )
營業活動之淨現金流出	( 28,925 )	( 9,055 )
投資活動之現金流量		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	六(三) ( 540 )	( 113,100 )
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二) 1,926	-
取得採用權益法之投資	六(六) ( 109 )	( 94,117 )
取得不動產、廠房及設備	六(七)(二十四) ( 2,195 )	( 1,544 )
取得無形資產	六(九)(二十四) ( 649 )	( 2,417 )
存出保證金減少	( 1,062 )	1,816
其他金融資產增加	( 127 )	( 820 )
投資活動之淨現金流出	( 632 )	( 210,182 )
籌資活動之現金流量		
租賃本金償還	六(八) ( 1,929 )	-
員工執行認股權	六(十一)(十二) -	710
盈餘分派現金股利	六(十四) ( 19,617 )	( 39,106 )
籌資活動之淨現金流出	( 21,546 )	( 38,396 )
匯率變動對現金及約當現金之影響	( 1,893 )	454
本期現金及約當現金減少數	( 52,996 )	( 257,179 )
期初現金及約當現金餘額	六(一) 398,075	655,254
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 345,079	\$ 398,075

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭期成



經理人：鄭期成



會計主管：樊永嫻





單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

## 一、公司沿革

1. 驛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。
3. 本公司為因應文化創意產業發展趨勢，強調專業經營模式以提高經營績效，於民國 108 年 5 月 10 日經董事會決議，並於民國 108 年 6 月 21 日經股東會決議通過組織調整，將華研國際音樂股份有限公司之普通股以既存分割方式，分割讓與本公司持股 100% 之子公司驛訊文創科技股份有限公司，並由驛訊文創科技股份有限公司發行新股作為受讓營業之對價。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 109 年 3 月 19 日經董事會通過發布。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 9 號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國 108 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 19 號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國 108 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國 108 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 23 號「所得稅務處理之不確定性」	民國 108 年 1 月 1 日
2015-2017 週期之年度改善	民國 108 年 1 月 1 日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

1. 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 個月或低價值標的資產之租賃外)；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。
2. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產 \$2,699，並調增租賃負債 \$2,699。
3. 本集團於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：
  - (1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
  - (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
  - (3) 對租賃期間將於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該些合約於民國 108 年度認列之租金費用為 \$1,797。
  - (4) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
  - (5) 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。
4. 本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其加權平均利率為 2.39%。
5. 本集團按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$ 3,813
減：屬短期租賃之豁免	( 928 )
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額	\$ 2,885
本集團初次適用日之增額借款利率	2.39%
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	\$ 2,699

## (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

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。	

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

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第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」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國111年1月1日
本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。	

## 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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)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)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。

(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 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：

所持股權百分比					
投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	108年12月31日	107年12月31日	說明
驛訊電子企業股份有限公司	驛訊投資有限公司	控股公司	100	100	-
驛訊電子企業股份有限公司	C-Media Holdings Limited	控股公司	-	-	註1
驛訊電子企業股份有限公司	驛訊文創科技股份有限公司	科技文創及多媒體 及多媒體 娛樂事業 相關硬體 /軟體發 展、技術 研發與市 場營運	100	-	註3
驛訊文創科技股份有限公司	好音樂文創科技股份有限公司	科技文創及多媒體 娛樂事業 相關硬體 /軟體發 展、技術 研發與市 場營運	100	-	註4
驛訊投資有限公司	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	-

<u>投資公司名稱</u>	<u>子公司名稱</u>	<u>業務性質</u>	<u>所持股權百分比</u>	<u>說明</u>
			<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
上海華烽貿易有限公司	北京錚歲信息科技有限公司	音樂/遊戲內容製作、電子零件買賣、電子商務、軟體及IP研發	-	- 註2

註 1：本集團已於民國 107 年 11 月 28 日解散子公司 C-Media Holdings Limited，該公司以現金 USD850 作為剩餘財產返還予本集團。本集團認列處分投資利益計 \$408。

註 2：業已於民國 105 年 9 月 22 日註冊完畢，截至民國 109 年 3 月 19 日止，尚未匯出投資款。

註 3：於民國 108 年 1 月 29 日設立登記。

註 4：於民國 108 年 10 月 15 日設立登記。

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 \$30,896 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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

#### (八)按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
  - (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
  - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
4. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

#### (九)應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

#### (十)金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊（包括前瞻性者）後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### (十一)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。

#### (十二)出租人之租賃交易—營業租賃

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。

### (十三) 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。

### (十四) 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。

### (十五) 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	50年
房 屋 及 建 築 改 良	4年
機 器 設 備	3年 ~ 4年
辦 公 設 備	6年 ~ 7年

#### (十六)承租人之租賃交易—使用權資產/租賃負債

民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。

2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：

固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

租賃負債之原始衡量金額；

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

#### (十七)營業租賃(承租人)

民國 107 年度適用

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。

#### (十八)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。

#### (十九)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，估計其可收回金額，當可收回金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可收回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。

## (二十) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

## (二十一) 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。

### 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. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後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之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈虧撥補案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遷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. 遷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。

- 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

#### (二十五) 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

##### 銷貨收入

- 本集團製造並銷售電子相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予買方，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。
- 銷售收入以合約價格扣除估計數量折扣及銷貨折讓之淨額認列。給予客戶之數量折扣及銷貨折讓通常以 12 個月累積銷售量為基礎計算，本集團依據歷史經驗採期望值法估計數量折扣及銷貨折讓，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。截至資產負債表日止之銷貨相關之估計應付客戶數量折扣及銷貨折讓認列為退款負債。銷貨交易之收款條件通常為出貨日後 30-60 天到期，與市場實務一致，故判斷合約中並未包含重大財務組成部分因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

#### (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、估計及假設不確定性之主要來源

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

無。

### (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 108 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$48,836。

#### 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 108 年 12 月 31 日，本集團淨確定福利負債之帳面金額為 \$23,183，當採用之折現率增減變動 0.25% 時，本集團認列之淨確定福利負債將分別減少 \$1,201 或增加 \$1,239。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 448	\$ 495
支票存款及活期存款	160,696	128,270
定期存款	<u>183,935</u>	<u>269,310</u>
	<u>\$ 345,079</u>	<u>\$ 398,075</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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	108年12月31日	107年12月31日
流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產		
私募基金-JAFCO Asia Technology		
Fund IV L.P. 公司	\$ -	\$ 84,832
評價調整	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 82,914)</u>
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,918</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益(帳列「7020 其他利益及損失」)之明細如下：

	108年度	107年度
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
債務工具	<u>\$ 12</u>	<u>(\$ 22,262)</u>

2. 本集團民國 107 年 12 月 31 日透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供質押之情況。

3. 本集團投資之私募基金業已於民國 108 年 9 月 26 日清算，收回價款 \$1,926。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	108年12月31日	107年12月31日
流動項目：		
三個月以上到期之定期存款		
	<u>\$ 113,640</u>	<u>\$ 113,100</u>
非流動項目：		
質押定期存款	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 300</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	108年度	107年度
利息收入	<u>\$ 1,240</u>	<u>\$ 1,199</u>

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$113,940 及 \$113,400。

3. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 應收帳款

	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款	\$ 50,620	\$ 73,971
減：備抵損失	( 432 )	( 432 )
	<u>\$ 50,188</u>	<u>\$ 73,539</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	108年12月31日	107年12月31日
	應收帳款	應收帳款
未逾期	\$ 50,620	\$ 73,971
30天內	-	-
31-90天	-	-
91-180天	-	-
181天以上	-	-
	<u>\$ 50,620</u>	<u>\$ 73,971</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 \$68,970。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$50,188 及 \$73,539。
- 本集團民國 108 年及 107 年 12 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 \$53,465 及 \$54,760。
- 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五) 存 貨

	108 年 12 月 31 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原 料	\$ 3,820	(\$ 363)	\$ 3,457
在 製 品	21,317	( 3,487 )	17,830
製 成 品	17,801	( 4,180 )	13,621
商 品	17,606	( 3,678 )	13,928
合 計	<u>\$ 60,544</u>	<u>( \$ 11,708 )</u>	<u>\$ 48,836</u>

	107 年 12 月 31 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原 料	\$ 8,771	\$ -	\$ 8,771
在 製 品	21,037	( 4,937 )	16,100
製 成 品	17,078	( 3,059 )	14,019
商 品	7,811	( 1,675 )	6,136
合 計	<u>\$ 54,697</u>	<u>( \$ 9,671 )</u>	<u>\$ 45,026</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	108年度	107年度
已出售存貨成本	\$ 185,569	\$ 212,480
跌價損失	2,052	665
其他：報廢	-	1,209
	<u>\$ 187,621</u>	<u>\$ 214,354</u>

(六)採用權益法之投資

	108年12月31日	107年12月31日
關聯企業：		
華研國際音樂股份有限公司	<u>\$ 760,068</u>	<u>\$ 760,539</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	持股比例		關係 之性質	衡量 方法
		108年12月31日	107年12月31日		
華研國際音樂股份有限公司	中華民國	14.15%	14.15%	註	權益法

註：本集團於華研國際音樂股份有限公司擔任一席法人董事，故經判斷本集團具重大影響力。

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：

	華研國際音樂股份有限公司	
	108年12月31日	107年12月31日
流動資產	\$ 876,065	\$ 1,196,078
非流動資產	1,680,598	1,267,663
流動負債	( 979,057)	( 880,855)
非流動負債	( 250,513)	( 249,972)
淨資產總額	<u>\$ 1,327,093</u>	<u>\$ 1,332,914</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 187,796	\$ 188,319
商譽	<u>572,272</u>	<u>572,220</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$ 760,068</u>	<u>\$ 760,539</u>

綜合損益表：

	華研國際音樂股份有限公司	
	108年度	107年度
收入	\$ 1,447,041	\$ 1,695,938
繼續營業單位本期淨利	\$ 540,961	\$ 477,795
停業單位損益	-	-
其他綜合損益(稅後淨額)	-	20
本期綜合損益總額	<u>\$ 540,961</u>	<u>\$ 477,815</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ 78,620</u>	<u>\$ 28,485</u>

(七) 不動產、廠房及設備

	108年				
	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	合計
1月1日					
成本	\$ 202,582	\$ 83,254	\$ 3,863	\$ 647	\$ 290,346
累計折舊	-	(26,877)	(1,391)	(271)	(28,539)
	<u>\$ 202,582</u>	<u>\$ 56,377</u>	<u>\$ 2,472</u>	<u>\$ 376</u>	<u>\$ 261,807</u>
1月1日	\$ 202,582	\$ 56,377	\$ 2,472	\$ 376	\$ 261,807
增添	-	405	897	191	1,493
折舊費用	-	(1,900)	(1,192)	(109)	(3,201)
12月31日	<u>\$ 202,582</u>	<u>\$ 54,882</u>	<u>\$ 2,177</u>	<u>\$ 458</u>	<u>\$ 260,099</u>
12月31日					
成本	\$ 202,582	\$ 83,659	\$ 4,447	\$ 837	\$ 291,525
累計折舊	-	(28,777)	(2,270)	(379)	(31,426)
	<u>\$ 202,582</u>	<u>\$ 54,882</u>	<u>\$ 2,177</u>	<u>\$ 458</u>	<u>\$ 260,099</u>
	107年				
	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	合計
1月1日					
成本	\$ 202,582	\$ 82,730	\$ 4,784	\$ 761	\$ 290,857
累計折舊	-	(25,132)	(2,920)	(273)	(28,325)
	<u>\$ 202,582</u>	<u>\$ 57,598</u>	<u>\$ 1,864</u>	<u>\$ 488</u>	<u>\$ 262,532</u>
1月1日	\$ 202,582	\$ 57,598	\$ 1,864	\$ 488	\$ 262,532
增添	-	524	1,722	-	2,246
折舊費用	-	(1,745)	(1,114)	(112)	(2,971)
12月31日	<u>\$ 202,582</u>	<u>\$ 56,377</u>	<u>\$ 2,472</u>	<u>\$ 376</u>	<u>\$ 261,807</u>
12月31日					
成本	\$ 202,582	\$ 83,254	\$ 3,863	\$ 647	\$ 290,346
累計折舊	-	(26,877)	(1,391)	(271)	(28,539)
	<u>\$ 202,582</u>	<u>\$ 56,377</u>	<u>\$ 2,472</u>	<u>\$ 376</u>	<u>\$ 261,807</u>

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) 租賃交易一承租人

### 民國 108 年度適用

1. 本集團租賃之標的資產為公務車，租賃合約之期間通常介於 1 到 3 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	108年12月31日	108年度
	帳面金額	折舊費用
運輸設備（公務車）	\$ 3,295	\$ 1,953

3. 本集團於民國 108 年度使用權資產之增添為 \$2,549。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	108年度
<u>影響當期損益之項目</u>	
租賃負債之利息費用	\$ 68
屬短期租賃合約之費用	1,797

5. 本集團於民國 108 年度租賃現金流出總額為 \$3,794。

## (九) 無形資產

	108年		
	權利金	電腦軟體	合計
1月1日			
成本	\$ 29,697	\$ 3,462	\$ 33,159
累計攤銷及減損	<u>(29,697)</u>	<u>(2,500)</u>	<u>(32,197)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 962</u>	<u>\$ 962</u>
1月1日	\$ -	\$ 962	\$ 962
增添—源自單獨取得	-	649	649
攤銷費用	<u>-</u>	<u>(911)</u>	<u>(911)</u>
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 700</u>	<u>\$ 700</u>
12月31日			
成本	\$ 20,000	\$ 1,445	\$ 21,445
累計攤銷及減損	<u>(20,000)</u>	<u>(745)</u>	<u>(20,745)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 700</u>	<u>\$ 700</u>

	107年		
	權利金	電腦軟體	合計
1月1日			
成本	\$ 29,697	\$ 2,045	\$ 31,742
累計攤銷及減損	( 29,346)	( 1,656)	( 31,002)
	<u>\$ 351</u>	<u>\$ 389</u>	<u>\$ 740</u>
1月1日	\$ 351	\$ 389	\$ 740
增添一源自單獨取得	-	1,417	1,417
攤銷費用	( 351)	( 844)	( 1,195)
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 962</u>	<u>\$ 962</u>
12月31日			
成本	\$ 29,697	\$ 3,462	\$ 33,159
累計攤銷及減損	( 29,697)	( 2,500)	( 32,197)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 962</u>	<u>\$ 962</u>

無形資產攤銷費用明細如下：

	108年度	107年度
營業成本	\$ 3	\$ 4
推銷費用	10	11
管理費用	64	75
研究發展費用	834	1,105
	<u>\$ 911</u>	<u>\$ 1,195</u>

#### (十)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)資產負債表認列之金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 56,031	\$ 59,272
計畫資產公允價值	( 32,848)	( 31,978)
淨確定福利負債	<u>\$ 23,183</u>	<u>\$ 27,294</u>

(3)淨確定福利負債之變動如下：

	<u>確定福利 義務現值</u>	<u>計畫資產 公允價值</u>	<u>淨確定 福利負債</u>
<b>108年</b>			
1月1日餘額	(\$ 59,272)	\$ 31,978	(\$ 27,294)
利息(費用)收入	( 533)	288	( 245)
	<u>(\$ 59,805)</u>	<u>\$ 32,266</u>	<u>(\$ 27,539)</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於 利息收入或費用之金額)	-	1,206	1,206
財務假設變動影響數	( 964)	-	( 964)
經驗調整	<u>4,114</u>	<u>-</u>	<u>4,114</u>
	<u>3,150</u>	<u>1,206</u>	<u>4,356</u>
支付退休金	<u>624</u>	<u>( 624)</u>	<u>-</u>
12月31日餘額	<u>(\$ 56,031)</u>	<u>\$ 32,848</u>	<u>(\$ 23,183)</u>
	<u>確定福利 義務現值</u>	<u>計畫資產 公允價值</u>	<u>淨確定 福利負債</u>
<b>107年</b>			
1月1日餘額	(\$ 66,280)	\$ 32,167	(\$ 34,113)
利息(費用)收入	( 729)	353	( 376)
	<u>(\$ 67,009)</u>	<u>\$ 32,520</u>	<u>(\$ 34,489)</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於 利息收入或費用之金額)	-	959	959
財務假設變動影響數	( 1,152)	-	( 1,152)
經驗調整	<u>7,388</u>	<u>-</u>	<u>7,388</u>
	<u>6,236</u>	<u>959</u>	<u>7,195</u>
支付退休金	<u>1,501</u>	<u>( 1,501)</u>	<u>-</u>
12月31日餘額	<u>(\$ 59,272)</u>	<u>\$ 31,978</u>	<u>(\$ 27,294)</u>

- (4)本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計劃資產公允價值之分類。民國108年及107年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。
- (5)因本集團勞工退休準備金已達支應目前勞工未來退休金之用，民國108年5月3日台北市政府勞動局來函同意，自108年6月份起至109年5月份止，暫停提撥勞工退休準備金一年。
- (6)有關退休金之精算假設彙總如下：

	108年度	107年度
折現率	0.70%	0.90%
未來薪資增加率	3.00%	3.00%

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。  
因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

折現率	未來薪資增加率	
增加0.25%    減少0.25%	增加0.25%    減少0.25%	

108年12月31日

對確定福利義務現值  
之影響                (\$ 1,201)    \$ 1,239    \$ 1,069    (\$ 1,044)

107年12月31日

對確定福利義務現值  
之影響                (\$ 1,436)    \$ 1,484    \$ 1,303    (\$ 1,270)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(7)本集團於民國109年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$0。

(8)截至民國108年12月31日，該退休計畫之加權平均存續期間為9年。  
退休金支付之到期分析如下：

未來1年	\$ 1,642
未來2~5年	11,321
未來6年以上	<u>27,494</u>
	<u>\$ 40,457</u>

- 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 108 年及 107 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$8,033 及 \$7,565。

#### (十一) 股份基礎給付

1. 民國 108 年及 107 年度，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	(股)	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	102.01.08	1,328,000	6年	2~4年之服務
員工認股權計畫	106.12.26	1,472,000	6年	2~4年之服務
限制員工權利新股計畫	106.11.09	840,000	3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：

	108年		107年	
	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	1,388,000	\$ 22.90	1,520,000	\$ 22.98
本期給與認股權	-	-	-	-
本期執行認股權	-	-	( 48,000 )	14.80
本期放棄認股權	( 115,000 )	22.90	( 84,000 )	23.18
12月31日期末流通在外				
外認股權	<u>1,273,000</u>	22.90	<u>1,388,000</u>	22.90
12月31日期末可執行認股權	<u>638,000</u>	22.90	<u>-</u>	-

3. 民國 108 年度尚無人執行認股權，民國 107 年度執行之認股權於執行日之加權平均股價為 31.33 元。
4. 民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，流通在外之認股權，履約價格區間分別 22.90 元及 22.90 元，加權平均剩餘合約期間分別為 3.99 年及 4.99 年。
5. 本集團給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式及本集團給與日股票之收盤價估計認股選擇權之公允價值，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	102.01.08	17.30	17.30	48.84%	4.375年	-	0.96%	6.98
員工認股 權計畫	106.12.26	23.25	23.25	37.73% ~38.34%	4~5年	-	0.61% ~0.68%	7.14~7.87
限制員工 權利新股 計畫	106.11.09	28.30	-	-	1~3年	-	-	27.557 ~28.051

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：

	108年度	107年度
權益交割	\$ 9,511	\$ 16,714

## (十二) 股本

1. 民國 108 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$2,000,000，分為 200,000 仟股(含員工認股權憑證、附認股權特別股及附認股權公司債可認購股數 20,000 仟股)，實收資本額為 \$790,524，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

單位：仟股

	108年		
	限制員工 權利新股	未受限 制股份	合計
1月1日	588	78,464	79,052
達成既得條件	(252)	252	-
12月31日	<u>336</u>	<u>78,716</u>	<u>79,052</u>

單位：仟股

	107年		
	限制員工 權利新股	未受限 制股份	合計
1月1日	840	78,142	78,982
員工執行認股權	-	70	70
達成既得條件	(252)	252	-
12月31日	<u>588</u>	<u>78,464</u>	<u>79,052</u>

2. 本公司民國 107 年度共有 48 仟股認股權以 14.8 元被執行，已收得股款 \$710，併同 106 年度尚未完成變更登記之 22 仟股，共計 70 仟股已辦理變更登記完竣。
3. 本公司於民國 106 年 11 月 9 日經董事會通過發行第二次限制員工權利新股 840 仟股，新股增資基準日為民國 106 年 11 月 20 日，每股認購價格為新台幣 0 元，權利限制情形請詳附註六(十一)之說明。

### (十三) 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。

108年

	採權益法認列關聯						
	發行 溢價	庫藏股票 交易	企業及合資股權 淨值之變動數	員工 認股權	限制員工 權利股票	失效員工 認股權	合計
1月1日	\$331,030	\$ 8,443	\$ -	\$ 4,711	\$ 14,934	\$ 88,037	\$ 447,155
股份基礎給付認列之酬勞成本	-	-	-	3,430	-	-	3,430
採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	-	-	1,275	-	-	-	1,275
12月31日	<u>\$331,030</u>	<u>\$ 8,443</u>	<u>\$ 1,275</u>	<u>\$ 8,141</u>	<u>\$ 14,934</u>	<u>\$ 88,037</u>	<u>\$ 451,860</u>

107年

	採權益法認列關聯						
	發行 溢價	庫藏股票 交易	企業及合資股權 淨值之變動數	員工 認股權	限制員工 權利股票	失效員工 認股權	合計
1月1日	\$330,201	\$ 8,443	\$ 399	\$ 1,118	\$ 14,934	\$ 88,037	\$ 443,132
股份基礎給付認列之酬勞成本	-	-	-	4,082	-	-	4,082
預收股本轉列股本	829	-	- ( 489)	-	-	-	340
採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	-	-	( 399)	-	-	- ( 399)	
12月31日	<u>\$331,030</u>	<u>\$ 8,443</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,711</u>	<u>\$ 14,934</u>	<u>\$ 88,037</u>	<u>\$ 447,155</u>

#### (十四) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益)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。員工酬勞得以股票或現金方式為之，發放對象得包括本公司直接或間接持股合計達百分之五十以上之從屬公司員工。董事酬勞僅得以現金為之。
2. 本公司股利政策係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之一分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本百分之十時，得不予以分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之。若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. 本公司民國 108 年 6 月 21 日及 107 年 6 月 21 日經股東會決議通過，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 元及 0.5 元，股利總計分別為 \$19,617 及 \$39,106。民國 109 年 3 月 19 日經董事會提議，以保留盈餘按照基準日之股數擬配發每股現金新台幣 0.25 元，前述 108 年度之盈餘分配案，截至民國 109 年 3 月 19 日止，尚未經股東會決議。
6. 有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六(二十)。

#### (十五) 其他權益項目

	108年		
	員工未賺得		
	外幣換算	酬勞	總計
1月1日	(\$ 426)	(\$ 8,719)	(\$ 9,145)
股份基礎給付認列之酬勞成本	-	6,081	6,081
外幣換算差異數：			
- 集團	( 1,883)	-	( 1,883)
12月31日	(\$ 2,309)	(\$ 2,638)	(\$ 4,947)

	107年		
	外幣換算	酬勞	總計
1月1日	(\$ 616)	(\$ 21,351)	(\$ 21,967)
股份基礎給付認列之酬勞成本	-	12,632	12,632
外幣換算差異數：			
- 集團	190	-	190
12月31日	(\$ 426)	(\$ 8,719)	(\$ 9,145)

#### (十六)營業收入

客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品及勞務，本集團銷售之產品屬單一產品，收入可細分為下列主要地理區域：

	108年度	107年度
台灣	\$ 69,609	\$ 107,683
中國	271,005	342,947
其他	61,930	31,899
合計	\$ 402,544	\$ 482,529

#### (十七)其他收入

	108年度	107年度
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 2,671	\$ 3,737
其他利息收入	23	37
利息收入合計	2,694	3,774
租金收入	865	1,406
股利收入	-	23,997
其他營業外收益	1,145	2,335
	\$ 4,704	\$ 31,512

(十八) 其他利益及損失

	108年度	107年度
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益(損失)	\$ 12 (\$	22,262)
處分投資利益	-	408
外幣兌換(損失)利益	(\$ 1,115)	2,047
	<u>(\$ 1,103)</u>	<u>(\$ 19,807)</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	108年度	107年度
員工福利費用	\$ 218,841	\$ 219,179
加工費用	45,504	58,458
勞務費	37,262	35,806
委託研究費用	17,606	14,745
研發材料	7,769	13,472
不動產、廠房及設備折舊費用	5,154	2,971
權利金費用	5,091	6,708
營業租賃租金	1,797	2,342
無形資產攤銷費用	911	1,195
	<u>\$ 339,935</u>	<u>\$ 354,876</u>

(二十) 員工福利費用

	108年度	107年度
薪資費用	\$ 182,158	\$ 177,965
勞健保費用	12,839	12,079
股份基礎給付酬勞成本	9,511	16,714
退休金費用	8,278	7,941
其他用人費用	6,055	4,480
	<u>\$ 218,841</u>	<u>\$ 219,179</u>

1. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益)扣除累積虧損後，如尚有餘額應提撥員工酬勞不低於 1%及董事酬勞不高於 1%。

2. 民國 108 年度員工酬勞及董事酬勞係依公司章程規定估列之。

本公司考量民國 108 年度及 107 年度度損益狀況為稅後淨損，故不予以估列員工酬勞及董事酬勞。

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。

## (二十一)所得稅

### 1. 所得稅費用

#### (1) 所得稅費用組成部分：

	108年度	107年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 26,823	\$ -
未分配盈餘加徵	-	12,019
以前年度所得稅高估數	(5,403)	(967)
當期所得稅總額	<u>21,420</u>	<u>11,052</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(871)	(1,442)
遞延所得稅總額	(871)	(1,442)
所得稅費用	<u>\$ 20,549</u>	<u>\$ 9,610</u>

#### (2) 與其他綜合損益之相關所得稅費用：

	108年度	107年度
確定福利義務之再衡量數	\$ 871	\$ 1,439
稅率改變之影響數	-	3

(3) 直接借記或貸記權益之所得稅金額：無。

### 2. 所得稅費用與會計利潤的關係

	108年度	107年度
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅	(\$ 5,478)	(\$ 3,215)
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	(16,775)	(11,857)
未認列遞延所得稅資產之課稅損失	21,382	13,630
以前年度所得稅高估數	(5,403)	(967)
未分配盈餘加徵	-	12,019
最低稅負制之所得稅影響數	<u>26,823</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ 20,549</u>	<u>\$ 9,610</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	108年		
	認列於其他		
	1月1日	認列於損益	綜合損益
<b>遞延所得稅資產：</b>			
-暫時性差異			
應計退休金負債	\$ 3,356	(\$ 2,485)	(\$ 871)
小計	<u>3,356</u>	<u>(2,485)</u>	<u>(871)</u>
<b>遞延所得稅負債：</b>			
-暫時性差異			
海外投資損益	(3,356)	3,356	-
小計	<u>(3,356)</u>	<u>3,356</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 871</u>	<u>(\$ 871)</u>
	107年		
	認列於其他		
	1月1日	認列於損益	綜合損益
<b>遞延所得稅資產：</b>			
-暫時性差異			
應計退休金負債	\$ 2,266	\$ 2,532	(\$ 1,442)
小計	<u>2,266</u>	<u>2,532</u>	<u>(1,442)</u>
<b>遞延所得稅負債：</b>			
-暫時性差異			
海外投資損益	(2,266)	(1,090)	-
小計	<u>(2,266)</u>	<u>(1,090)</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,442</u>	<u>(\$ 1,442)</u>

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

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	108年12月31日	
			未認列遞延	最後扣抵
100年	69,238	62,607	62,607	110年
101年	24,325	24,325	24,325	111年
102年	11,243	11,243	11,243	107~112年
103年	79	79	79	108年
105年	188,657	188,657	188,657	110年~115年
106年	59,836	59,836	59,836	111年~116年
107年	74,097	74,097	74,097	112年~117年
108年(預估)	116,073	116,073	116,073	113年~118年

107年12月31日

<u>發生年度</u>	<u>申報數/核定數</u>	<u>尚未抵減金額</u>	<u>未認列遞延所得稅資產部分</u>	<u>最後扣抵年度</u>
100年	69,238	62,607	62,607	110年
101年	24,325	24,325	24,325	111年
102年	11,243	11,243	11,243	107~112年
103年	79	79	79	108年
105年	188,657	188,657	188,657	110年~115年
106年	59,836	59,836	59,836	111年~116年
107年	74,097	74,097	74,097	112年~117年

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
可減除暫時性差異	\$ 202,703	\$ 182,940

6. 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 106 年度。
7. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17% 調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十二) 每股(虧損)盈餘

	<u>108年度</u>		
	<u>加權平均流通 稅後金額</u>	<u>在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
<b>基本每股虧損</b>			
歸屬於普通股股東之本期淨損	(\$ 47,936)	78,501	(\$ 0.61)
<b>稀釋每股虧損</b>			
歸屬於普通股股東之本期淨損	( 47,936)	78,501	
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	-	-	
員工酬勞	-	-	
歸屬於普通股股東之本期淨損	(\$ 47,936)	78,501	(\$ 0.61)
加潛在普通股之影響			

	107年度		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
<b><u>基本每股虧損</u></b>			
歸屬於普通股股東之本期淨損	(\$ 25,684)	78,243	(\$ 0.33)
<b><u>稀釋每股虧損</u></b>			
歸屬於普通股股東之本期淨損	( 25,684)	78,243	
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	-	-	
員工酬勞	-	-	
屬於普通股股東之本期淨損			
加潛在普通股之影響	(\$ 25,684)	78,243	(\$ 0.33)

民國 108 年度及 107 年度之員工認股權及限制員工權利新股因具有反稀釋效果，故不列入稀釋每股盈餘之計算。

#### (二十三) 營業租賃

##### 民國 107 年度適用

本集團以營業租賃承租不動產、公務車及辦公設備，租賃期間介於民國 103 至 109 年，並附有於租賃期間屆滿之續租權。民國 107 年度認列 \$2,342 之租金費用。

#### (二十四) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	108年度		107年度	
購置無形資產	\$	649	\$	1,417
購置不動產、廠房及設備		1,493		2,246
加：期初應付設備款		702		1,000
減：期末應付設備款		-	(	702)
本期支付現金	\$	2,844	\$	3,961

#### 七、關係人交易

##### (一) 母公司與最終控制者

無。

(二) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
瑞昱半導體股份有限公司	該公司之子公司為本公司法人董事
定慧雲端股份有限公司	該公司董事長為本公司董事長之二等親
昇鼎國際股份有限公司	該公司董事長為本公司董事長之二等親
上海柯炫信息科技有限公司	該公司法人股東董事長為本公司董事長之二等親
華研國際音樂股份有限公司	該公司之董事為本公司之子公司
一達國際醫院管理顧問股份有限公司	該公司董事為本公司董事長

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	108年度	107年度
商品銷售：		
一 瑞昱半導體	\$ -	\$ 267
一 其他關係人	<u>59</u>	<u>902</u>
	<u>\$ 59</u>	<u>\$ 1,169</u>

商品銷售之交易價格由雙方議定，收款條件為月結 30 天。一般客戶為月結 30~60 天電匯。

2. 進貨

	108年度	107年度
商品購買：		
一 瑞昱半導體	\$ 92,627	\$ 62,039
一 其他關係人	<u>819</u>	<u>1,940</u>
	<u>\$ 93,446</u>	<u>\$ 63,979</u>

本集團對關係人之進貨，無其他類型交易可資比較，係按雙方約定之銷售價格及條件處理。

3. 授權協議

	108年度	107年度
權利金支出：		
一 瑞昱半導體	\$ 3,946	\$ 5,525

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，付款條件為月結 30~49 天。

4. 其他費用

	108年度	107年度
勞務費：		
一 其他關係人	<u>\$ 6,913</u>	<u>\$ 12,043</u>

係軟體服務及健康管理諮詢之勞務費，依雙方合約約定支付。

## 5. 應付關係人款項

	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款：		
-瑞昱半導體	\$ 13,189	\$ 11,081
-其他關係人	<u>31</u>	<u>990</u>
	<u>\$ 13,220</u>	<u>\$ 12,071</u>
其他應付款：		
-瑞昱半導體	250	1,290
-其他關係人	<u>-</u>	<u>984</u>
	<u>\$ 250</u>	<u>\$ 2,274</u>

應付關係人款項主要來自進貨，其他應付款主要來自勞務費與權利金支出，付款條件與一般供應商相同，為 30-60 天。該應付款項並無附息。

## (四) 主要管理階層薪酬資訊

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 22,236	\$ 25,238
股份基礎給付	2,534	5,263
退職後福利	324	378
總計	<u>\$ 25,094</u>	<u>\$ 30,879</u>

## 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
	108年12月31日	107年12月31日	
按攤銷後成本衡量 之金融資產-非流動			
-定存單	\$ 300	\$ 300	關稅擔保
不動產、廠房及設備			
-土地	38,069	38,069	綜合融資及出口押匯額 度擔保
-房屋及建築	15,495	16,032	"

## 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，惟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(二十三)、(二十四)之說明。

## 十、重大之災害損失

無。

## 十一、重大之期後事項

本集團於民國 109 年 3 月 19 日，經董事會提議通過民國 108 年度盈虧撥補案如下：

	108年度	
	金額	每股股利(元)
特別盈餘公積	\$ 1,883	-
現金股利	19,679	0.25

## 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 108 年之策略維持與民國 107 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 108 年及 107 年 12 月 31 日，本集團之負債資本比率如下：

	108年12月31日	107年12月31日
總負債	\$ 127,684	\$ 151,860
總權益	1,468,323	1,523,488
總資本	\$ 1,596,007	\$ 1,675,348
負債資本比率	8%	9%

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
<b>金融資產</b>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	\$ -	\$ 1,918

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產 /</b>		
<b>放款及應收款</b>		
<b>現金及約當現金</b>	\$ 345,079	\$ 398,075
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>	113,940	113,400
<b>應收帳款</b>	50,188	73,539
<b>其他應收款</b>	331	209
<b>存出保證金</b>	1,020	2,082
<b>其他金融資產</b>	1,926	1,799
	<hr/> <u>\$ 512,484</u>	<hr/> <u>\$ 589,104</u>
	<hr/> <u>108年12月31日</u>	<hr/> <u>107年12月31日</u>

#### 金融負債

	按攤銷後成本衡量之金融負債	
<b>應付票據</b>	\$ 132	\$ 40
<b>應付帳款</b>	23,744	49,314
<b>其他應付款</b>	44,178	55,781
<b>其他金融負債</b>	1,926	1,676
	<hr/> <u>\$ 69,980</u>	<hr/> <u>\$ 106,811</u>
<b>租賃負債</b>	<hr/> <u>\$ 3,319</u>	<hr/> <u>\$ -</u>

### 2. 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（包括匯率風險及價格風險）、信用風險及流動性風險。
- (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內容營運單位密切合作，以負責辨認、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，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- 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：

				108年12月31日
(外幣:功能性貨幣)	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額(新台幣)</u>	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$ 1,806	29.98	\$	54,140
美金：人民幣	326	6.983		9,760
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$ 490	29.98	\$	14,687
				107年12月31日
(外幣:功能性貨幣)	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額(新台幣)</u>	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$ 3,440	30.72	\$	105,674
美金：人民幣	285	6.87		8,752
<u>非貨幣性項目</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
美金：新台幣	\$ 62	30.72	\$	1,918
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$ 684	30.72	\$	21,001
E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國108年及107年 度認列之全部兌換(損失)利益彙總金額分別為(\$1,115)及 \$2,047。				
F. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：				
108年度				
敏感度分析				
影響稅前				
(外幣:功能性貨幣)	<u>變動幅度</u>	<u>影響稅前損益</u>	<u>其他綜合損益</u>	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 541	\$	-
美金：人民幣	1%	98		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 147	\$	-

## 107年度

## 敏感度分析

影響稅前

(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響稅前損益	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%	\$ 1,057	\$ -
美金：人民幣	1%	88	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 210	\$ -

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。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外公司發行之私募基金，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 108 年及 107 年度之稅後淨利來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失分別增加或減少 \$0 及 \$19。

## (2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及按攤銷後成本衡量之金融資產現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來銀行及金融機構，設定僅有信用良好者始可接納為交易對象。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。個別風險之限額係總經理依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條件逾期超過 90 天視為已發生違約。
- D. 本集團採用 IFRS9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：  
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

- E. 本集團按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
  - (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
- G. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- H. 本集團對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款備抵損失，本集團未逾期及已逾期之應收帳款之預期損失率於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日均非重大。

- I. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	108年	
	應收帳款	
1月1日_IFRS 9	\$	432
沖銷		—
12月31日	\$	432
	107年	
	應收帳款	
1月1日_IAS 39	\$	945
適用新準則調整數		—
沖銷	(	513)
12月31日	\$	432

### (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：

108年12月31日	<u>1年以下</u>	<u>1至5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付票據	\$ 132	\$ -	\$ -
應付帳款	23,744	-	-
其他應付款	44,178	-	-
租賃負債	2,041	1,353	-
其他金融負債	1,926	-	-

非衍生金融負債：

107年12月31日	<u>1年以下</u>	<u>1至5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付票據	\$ 40	\$ -	\$ -
應付帳款	49,314	-	-
其他應付款	55,781	-	-
其他金融負債	1,676	-	-

(三) 公允價值資訊

1. 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。

2. 非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值。
  3. 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：
- (1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

108年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<b>資產</b>				
<b>重複性公允價值</b>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
-債務證券	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
107年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<b>資產</b>				
<b>重複性公允價值</b>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
-債務證券	\$ -	\$ -	\$ 1,918	\$ 1,918

(2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 除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或參考交易對手報價取得。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(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。
  - B. 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、利率交換合約、換匯合約及選擇權，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。
  - C. 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及非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。
  - D. 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非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。
4. 民國 108 年及 107 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。
5. 下表列示民國 108 年及 107 年度第三等級之變動：

		108年
		債務工具
1月1日	\$	1,918
認列於損益之利益或損失		12
帳列營業外收入及支出		(1,926)
本期清算	(	12)
匯率影響數	(4)	
12月31日	\$	—
		107年
		債務工具
1月1日	\$	24,248
認列於損益之利益或損失		(22,330)
帳列營業外收入及支出		\$1,918
12月31日	\$	—

6. 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門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。

7. 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：

	107年12月31日 公允價值	重大不可觀察 評價技術	區間 輸入值	輸入值與 (加權平均)	公允價值關係
非衍生債務工具：					
私募基金投資					
JAFCO Asia Technology Fund IV L.P.	\$ 1,918	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用

8. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，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及金融負債，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：

	107年12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	有利變動	不利變動
金融資產						
私募基金投資	淨資產價值	± 1%	\$ 19	(\$ 19)	\$ -	\$ -

### 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）：本集團無此情形。
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）：請詳附表一。

## (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表二。

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)部門資訊之衡量

本集團營運部門之會計政策與合併財務報表附註二所述之重要會計政策之彙總說明相同。本公司總經理依據營業毛利(未包含一般營業費用)評估各營運部門之績效。

### (三)部門損益之資訊

1. 本集團向本公司總經理呈現之部門稅後淨(損)益，與綜合損益表係採用一致之衡量方式，故無需予以調節。

2. 提供予本公司總經理之應報導部門資訊如下：

	IC部門	
	108年度	107年度
外部收入	\$ 402,544	\$ 482,529
部門損益	\$ 214,923	\$ 268,175

#### (四) 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 108 年及 107 年度部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	108年度	107年度
應報導營運部門損益	\$ 214,923	\$ 268,175
公司一般營業費用	( 322,608)	( 356,934)
非營業收支淨額	<u>80,298</u>	<u>72,685</u>
繼續營業部門稅前損益	<u>(\$ 27,387)</u>	<u>(\$ 16,074)</u>

#### (五) 產品別及勞務別之資訊

請詳附註六(十六)。

#### (六) 地區別資訊

本集團民國 108 年及 107 年度地區別資訊如下：

	108年度		107年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 69,609	\$ 264,094	\$ 107,683	\$ 262,769
中國	271,005	-	342,947	-
其他	61,930	-	31,899	-
合計	<u>\$ 402,544</u>	<u>\$ 264,094</u>	<u>\$ 482,529</u>	<u>\$ 262,769</u>

#### (七) 重要客戶資訊

本集團民國 108 年及 107 年度重要客戶資訊如下：

	108年度		107年度	
	收入		收入	
己	\$ 127,746		\$ 133,505	
戊		50,534		43,508
癸		47,504		18,157
庚		46,283		118,195

## 驛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108年1月1日至12月31日

附表一

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		被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	持股比率			
驛訊電子企業股份有限公司	驛訊投資有限公司	香港	控股公司	\$ 158,894	131,912	5,300,000	100.00%	\$ 41,667	(\$ 12,152)	(\$ 13,023) 子公司
驛訊電子企業股份有限公司	驛訊文創科技股份有限公司	台灣	文創及多媒體娛樂 相關營運	948,058	-	7,500,000	100.00%	794,564	27,634	27,634 子公司
驛訊文創科技股份有限公司	好音樂文創科技股份有限公司	台灣	文創及多媒體娛樂 相關營運	100,000	-	10,000,000	100.00%	102,972	2,065	2,897 子公司
驛訊電子企業股份有限公司	華研國際音樂股份有限公司	台灣	流行音樂之製作及 發行、著作權授權 、藝人演藝經紀	-	499,607	-	0.00%	-	540,961	49,036 採用權益法之被 投資公司
驛訊文創科技股份有限公司	華研國際音樂股份有限公司	台灣	流行音樂之製作及 發行、著作權授權 、藝人演藝經紀	846,335	-	6,697,109	12.66%	843,056	540,961	25,664 採用權益法之被 投資公司(註1)
好音樂文創科技股份有限公司	華研國際音樂股份有限公司	台灣	流行音樂之製作及 發行、著作權授權 、藝人演藝經紀	100,000	-	790,514	1.49%	98,582	540,961	2,065 採用權益法之被 投資公司

註1：本集團於華研國際音樂股份有限公司擔任一席法人董事，故經判斷本集團具重大影響力。

## 驛訊電子企業股份有限公司

## 大陸投資資訊—基本資料

民國108年1月1日至12月31日

附表二

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率	本期認列投資損益	期末投資帳面金額(註3)	截至本期止已匯回投資收益	備註
				匯出	收回	匯出	收回	資本額	期損益						
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	\$ 158,894	註2	\$ 131,912	\$ 26,982	\$ -	\$ -	\$ 158,894	(\$ 12,150)	100.00%	(\$ 12,150)	\$ 43,961	\$ -	-	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		依經濟部投審會規定赴大陸地區核准投資金額	
	經濟部投審會核准投資金額	投資限額	經濟部投審會核准投資金額	投資限額
上海華烽貿易有限公司	\$ 158,894	\$ 158,894	\$ 880,994	

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查核之財務報告評價及揭露。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名：  
(1)周筱姿  
(2)支秉鈞

北市財證字第

1031254

號

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

事務所電話：2729-6666

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：  
(1)北市會證字第 1833 號  
(2)北市會證字第 2087 號

委託人統一編號：86315535

印鑑證明書用途：辦理 驛訊電子企業股份有限公司

108 年度（自民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日）

財務報表之查核簽證。

裝  
訂  
線

簽名式（一）	周 翠 姵	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	支 秉 鈞	存會印鑑（二）	

理事長：



中 華 民 國

109 年 12 月 6 日

北  
市  
財  
證  
字  
號

號