

兆赫電子股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 104 年度及 103 年度
(股票代碼 2485)

公司地址：新北市中和區員山路 512 號 7 樓
電 話：(02)2225-1929

兆赫電子股份有限公司
民國 104 年度及 103 年度個體財務報告暨會計師查核報告
目 錄

項	目	頁次/編號/索引
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 5
四、	個體資產負債表	6 ~ 7
五、	個體綜合損益表	8
六、	個體權益變動表	9
七、	個體現金流量表	10 ~ 11
八、	個體財務報表附註	12 ~ 49
	（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 ~ 14
	（四） 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 22
	（五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
	（六） 重要會計項目之說明	23 ~ 40
	（七） 關係人交易	40 ~ 42
	（八） 質押之資產	42
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	42

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	42
(十一)	重大之期後事項	43
(十二)	其他	43 ~ 48
(十三)	附註揭露事項	49
(十四)	部門資訊	49
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金	明細表一
	應收帳款	明細表二
	存貨	明細表三
	採用權益法之投資變動	明細表四
	不動產、廠房及設備變動	明細表五
	應付帳款	明細表六
	營業收入	明細表七
	營業成本	明細表八
	製造費用	明細表九
	營業費用	明細表十

會計師查核報告

(105)財審報字第 15003693 號

兆赫電子股份有限公司 公鑒：

兆赫電子股份有限公司民國 104 年 12 月 31 日及民國 103 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。列入上開個體財務報表之民國 104 年度部分採用權益法之投資，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等採用權益法之投資，其財務報表所列之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。民國 104 年 12 月 31 日該等採用權益法之投資餘額為新台幣 46,022 仟元，民國 104 年度所認列之綜合損失金額為新台幣 3,957 仟元。

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



資誠

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達兆赫電子股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

葉翠苗

葉翠苗



會計師

張祚誠

張祚誠



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 0960058737 號
金管證六字第 0950139686 號

中 華 民 國 1 0 5 年 3 月 1 8 日

 兆赫電子股份有限公司
 個體資產負債表
 民國104年及103年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產			104 年 12 月 31 日			103 年 12 月 31 日		
附註			金 額	%	金 額	%		
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 2,615,604	28	\$ 3,638,699	42		
1150	應收票據淨額		7,578	-	10,337	-		
1170	應收帳款淨額	六(四)	1,702,298	18	1,096,982	13		
1180	應收帳款－關係人淨額	七	616,484	7	5,903	-		
1200	其他應收款		51,233	1	26,020	-		
1210	其他應收款－關係人	七	7,058	-	9,457	-		
130X	存貨	六(五)	520,333	5	507,066	6		
1470	其他流動資產	六(六)及八	893,104	9	911,932	10		
11XX	流動資產合計		6,413,692	68	6,206,396	71		
非流動資產								
1523	備供出售金融資產－非流動	六(二)	5,636	-	5,636	-		
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	六(三)	28,823	-	38,500	1		
1550	採用權益法之投資	六(七)	1,568,605	17	1,276,256	15		
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八	1,216,019	13	948,016	11		
1760	投資性不動產淨額	六(九)	31,782	-	32,006	-		
1780	無形資產		116	-	437	-		
1840	遞延所得稅資產	六(二十)	98,228	1	122,899	1		
1900	其他非流動資產	六(十)、七及八	74,882	1	74,748	1		
15XX	非流動資產合計		3,024,091	32	2,498,498	29		
1XXX	資產總計		\$ 9,437,783	100	\$ 8,704,894	100		

(續次頁)

兆赫電子股份有限公司
個體資產負債表
民國104年及103年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2150	應付票據		\$	102,263 1	\$	94,713 1
2170	應付帳款			809,640 9		490,155 6
2180	應付帳款－關係人	七		- -		172,085 2
2200	其他應付款	六(十一)		507,033 5		450,540 5
2230	本期所得稅負債	六(二十)		104,663 1		47,119 -
2300	其他流動負債			255,154 3		138,380 2
21XX	流動負債合計			<u>1,778,753 19</u>		<u>1,392,992 16</u>
非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	六(二十)		40,478 -		37,564 -
2600	其他非流動負債	六(七)(十二)		174,973 2		167,267 2
25XX	非流動負債合計			<u>215,451 2</u>		<u>204,831 2</u>
2XXX	負債總計			<u>1,994,204 21</u>		<u>1,597,823 18</u>
股本						
		六(十三)				
3110	普通股股本			3,176,890 34		3,176,890 36
資本公積						
		六(十四)				
3200	資本公積			505,736 6		505,736 6
保留盈餘						
		六(十五)				
3310	法定盈餘公積			1,176,032 12		1,115,427 13
3320	特別盈餘公積			57,817 1		57,817 1
3350	未分配盈餘			2,505,259 26		2,206,594 25
其他權益						
		六(十六)				
3400	其他權益			21,845 -		44,607 1
3XXX	權益總計			<u>7,443,579 79</u>		<u>7,107,071 82</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾						
		九				
重大之期後事項						
		十一				
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>9,437,783 100</u>	\$	<u>8,704,894 100</u>

請參閱後附個體財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所葉翠苗、張祚誠會計師民國105年3月18日查核報告。

董事長：黃啟瑞



經理人：林慶輝



會計主管：何文順



兆赫電子股份有限公司
個體綜合損益表
民國104年及103年7月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	104 年 度	103 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	七	\$ 10,688,898 100	\$ 7,248,649 100
5000 營業成本	六(五)(十九)及七	(9,167,728) (86)	(6,149,257) (84)
5900 營業毛利		1,521,170 14	1,099,392 16
營業費用	六(十九)及七		
6100 推銷費用		(210,815) (2)	(208,337) (3)
6200 管理費用		(245,362) (2)	(224,469) (3)
6300 研究發展費用		(308,202) (3)	(282,162) (4)
6000 營業費用合計		(764,379) (7)	(714,968) (10)
6900 營業利益		756,791 7	384,424 6
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(十七)	105,214 1	96,696 1
7020 其他利益及損失	六(十八)	204,320 2	298,746 4
7050 財務成本		(557) -	(341) -
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(七)	(48,227) -	(25,996) -
7000 營業外收入及支出合計		260,750 3	369,105 5
7900 稅前淨利		1,017,541 10	753,529 11
7950 所得稅費用	六(二十)	(173,711) (2)	(147,477) (2)
8200 本期淨利		\$ 843,830 8	\$ 606,052 9
其他綜合損益(淨額)			
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十二)	(\$ 9,627) -	(\$ 4,215) -
8330 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目		(36) -	(25) -
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十)	1,637 -	716 -
8310 不重分類至損益之項目總額		(8,026) -	(3,524) -
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(十六)	(22,762) -	28,573 -
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(22,762) -	28,573 -
8500 本期綜合損益總額		\$ 813,042 8	\$ 631,101 9
基本每股盈餘	六(二十一)		
9750 本期淨利		\$ 2.66	\$ 1.91
稀釋每股盈餘	六(二十一)		
9850 本期淨利		\$ 2.63	\$ 1.89

請參閱後附個體財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
葉翠苗、張祚誠會計師民國105年3月18日查核報告。

董事長：黃啟瑞

經理人：林慶輝

會計主管：何文順



兆赫電訊股份有限公司
個體權益變動表

民國104年及103年12月31日

單位：新台幣仟元

附註	普通股股本	資本公積－溢價	資本公積－採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	保	留		盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總額
					法定盈餘公積	特別盈餘公積			
103 年 度									
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,176,890	\$ 503,594	\$ 2,142	\$ 1,038,059	\$ 57,817	\$ 2,192,246	\$ 16,034	\$ 6,986,782	
盈餘指撥及分派(註1) 六(十五)	-	-	-	77,368	-	(77,368)	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(508,302)	-	(508,302)	
現金股利	-	-	-	-	-	606,052	-	606,052	
本期淨利	-	-	-	-	-	(3,524)	28,573	25,049	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(2,510)	-	(2,510)	
實際取得子公司股權價格與帳面價值差異	-	-	-	-	-	2,206,594	44,607	7,107,071	
103 年 12 月 31 日餘額	\$ 3,176,890	\$ 503,594	\$ 2,142	\$ 1,115,427	\$ 57,817	\$ 2,206,594	\$ 44,607	\$ 7,107,071	
104 年 度									
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,176,890	\$ 503,594	\$ 2,142	\$ 1,115,427	\$ 57,817	\$ 2,206,594	\$ 44,607	\$ 7,107,071	
盈餘指撥及分派(註2) 六(十五)	-	-	-	60,605	-	(60,605)	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(476,534)	-	(476,534)	
現金股利	-	-	-	-	-	843,830	-	843,830	
本期淨利	-	-	-	-	-	(8,026)	22,762	(30,788)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,505,259	21,845	7,443,579	
104 年 12 月 31 日餘額	\$ 3,176,890	\$ 503,594	\$ 2,142	\$ 1,176,032	\$ 57,817	\$ 2,505,259	\$ 21,845	\$ 7,443,579	

註1：民國102年度之董監酬勞\$12,600；員工酬勞(紅利)\$85,000已於綜合損益表中扣除。
註2：民國103年度之董監酬勞\$12,000；員工酬勞(紅利)\$67,775已於綜合損益表中扣除。

請參閱後附個體財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所葉翠苗、張祚誠會計師民國105年3月18日查核報告。



董事長：黃啟瑞



經理人：林慶輝



會計主管：何文順

兆赫電子股份有限公司
個體現金流量表
民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	104 年 度	103 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>			
本期稅前淨利		\$ 1,017,541	\$ 753,529
調整項目			
收益費損項目			
呆帳費用	六(四)	-	5,868
存貨(迴升利益)跌價損失	六(五)	(32,038)	32,971
存貨報廢損失	六(五)	44,003	-
無活絡市場之債務工具投資減損迴轉利益	六(十八)	-	(18,317)
處分及報廢固定資產(利益)損失淨額	六(十八)	(35)	69
折舊費用(含投資性不動產)	六(八)(九)	43,906	37,242
各項攤提	六(十九)	2,422	4,602
利息費用		557	341
利息收入	六(十七)	(27,338)	(39,097)
股利收入	六(十七)	(3,684)	(8,542)
採用權益法認列之子公司及關聯企業損失之份額	六(七)	48,227	25,996
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據及帳款		(2,584,064)	(128,913)
其他應收款		(25,208)	(1,107)
存貨		(25,232)	(197,728)
其他流動資產		19,989	(37,214)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據及帳款		1,525,876	441,297
其他應付款		56,493	15,584
其他流動負債		116,774	64,036
其他非流動負債		827	758
營運產生之現金流入		179,016	951,375
支付利息		(557)	(341)
收取利息		27,338	39,097
收取股利		3,684	8,542
支付所得稅		(86,945)	(162,969)
營業活動之淨現金流入		122,536	835,704

(續次頁)

兆赫電子股份有限公司
個體現金流量表
民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	104 年 度	103 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
其他應收款及長期應收款-其他關係人減少		\$ 1,274	\$ 3,860
取得採用權益法之投資		(366,122)	(217,854)
取得不動產、廠房及設備	六(八)	(308,254)	(33,217)
處分不動產、廠房及設備		1,224	2,356
預付設備款增加		(2,784)	(23,785)
無形資產增加		-	(1,459)
存出保證金增加		(2,610)	(3,305)
其他金融資產增加		(1,161)	(269,211)
其他非流動資產增加		(341)	(2,137)
以成本衡量之金融資產減資退回股款		9,677	7,000
投資活動之淨現金流出		(669,097)	(537,752)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
存入保證金增加		-	340
發放現金股利	六(十五)	(476,534)	(508,302)
籌資活動之淨現金流出		(476,534)	(507,962)
本期現金及約當現金減少數		(1,023,095)	(210,010)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	3,638,699	3,848,709
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 2,615,604	\$ 3,638,699

請參閱後附個體財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
葉翠苗、張祚誠會計師民國105年3月18日查核報告。

董事長：黃啟瑞



經理人：林慶輝



會計主管：何文順



兆赫電子股份有限公司
個體財務報表附註
民國 104 年度及 103 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)兆赫電子股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 70 年依據中華民國公司法之規定設立，主要營業項目為數位有線視訊傳輸系統(包括分配器及分歧器、信號引出座、多重開關、放大器等)、數位衛星通訊傳輸系統(包括低雜訊降頻器、超小型私人衛星通訊收發機等)及數位視訊產品及器材(包括數位視訊轉換器、高畫質電視接收機等)之研發、製造及買賣業務。

(二)本公司股票自民國 90 年 9 月起在台灣證券交易所買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 105 年 3 月 18 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

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

1. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司依該準則改變綜合損益表之表達方式。

2. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本公司依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

3. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(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10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國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「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日

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
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

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

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。

(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，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)外幣換算

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

1. 外幣交易及餘額

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

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

(3) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有公司個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 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；
 - B. 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
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

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

(六) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。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，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(七) 放款及應收款

1. 應收帳款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售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。

2. 無活絡市場之債務工具投資

(1) 係屬非原始產生之放款及應收款，無活絡市場公開報價，具固定或可決定收取金額之債券投資，且同時符合下列條件者：

- A. 未分類為透過損益按公允價值衡量。
- B. 未指定為備供出售。
- C. 未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資。

(2) 本公司對於符合交易慣例之無活絡市場之債務工具投資係採用交易日會計。

(3) 無活絡市場之債務工具投資於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量，續後採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。

(八) 金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (3) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
- (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (6) 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. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1) 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。

(九) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十) 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。

(十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），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。

(十二) 採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司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，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
5. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

6. 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，本公司將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
7. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，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公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	20 年～55 年
機器設備	3 年～8 年
運輸設備	5 年～8 年
辦公設備	3 年～8 年
雜項設備	2 年～8 年

(十四) 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 40～55 年。

(十五) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 1～3 年攤銷。

(十六) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，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。

(十七) 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。

(十八) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十九) 金融資產及負債之互抵

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

(二十) 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，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（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。

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。本公司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。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家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，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於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，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

5. 因研究發展支出而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(二十二)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。

(二十三)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。

(二十四)收入認列

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

(一)會計政策採用之重要判斷

無。

(二)重要會計估計及假設

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 104 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為\$520,333。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金	\$ 1,343	\$ 1,668
支票及活期存款	2,203,047	1,850,408
定期存款	411,214	1,786,623
	<u>\$ 2,615,604</u>	<u>\$ 3,638,699</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 有關本公司將現金及約當現金提供作為質押擔保且已轉列其他流動及非流動資產之情形，請詳附註八之說明。

(二)備供出售金融資產－非流動

項目	104年12月31日	103年12月31日
非上市櫃公司股票	\$ 130,067	\$ 130,067
累計減損	(124,431)	(124,431)
	<u>\$ 5,636</u>	<u>\$ 5,636</u>

1. 本公司於民國 104 年及 103 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益及自權益重分類至當期損益之金額皆為\$0。
2. 本公司未有將備供出售金融資產提供質押之情形。

(三)以成本衡量之金融資產－非流動

項目	104年12月31日	103年12月31日
非上市櫃公司股票	\$ 33,323	\$ 43,000
累計減損	(4,500)	(4,500)
	<u>\$ 28,823</u>	<u>\$ 38,500</u>

1. 本公司持有之非上市櫃公司股票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標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 本公司未有將以成本衡量之金融資產提供質押之情形。

(四) 應收帳款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應收帳款	\$ 1,804,350	\$ 1,199,034
減：備抵呆帳	(<u>102,052</u>)	(<u>102,052</u>)
	<u>\$ 1,702,298</u>	<u>\$ 1,096,982</u>

1. 本公司之應收帳款為未逾期且未減損者依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
群組1	\$ 387,032	\$ 159,553
群組2	8,228	825
群組3	<u>1,129,769</u>	<u>802,365</u>
	<u>\$ 1,525,029</u>	<u>\$ 962,743</u>

群組 1：國內外上市櫃公司

群組 2：L/C 信用狀交易公司

群組 3：其他

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
30天內	\$ 102,462	\$ 51,151
31-90天	27,263	52,164
91天以上	<u>47,544</u>	<u>30,924</u>
	<u>\$ 177,269</u>	<u>\$ 134,239</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

為維持應收帳款之品質，本公司已建立營運相關信用風險管理程序，個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、本公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。前十大銷售客戶係國內外上市櫃集團客戶及採用 L/C 信用狀交易之客戶，其應收帳款金額占本公司應收帳款總額約為 75%，其餘應收帳款之信用集中風險相對不重大，且本公司之銷售客戶大部分係長久合作，無違反本公司風險評估之事項，管理階層預期上述客戶未能付款造成本公司損失之機率不高。

3. 已減損金融資產其備抵呆帳變動分析：

104年			
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 69,319	\$ 32,733	\$ 102,052
提列減損損失	-	-	-
12月31日	<u>\$ 69,319</u>	<u>\$ 32,733</u>	<u>\$ 102,052</u>

103年			
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 63,451	\$ 32,733	\$ 96,184
提列減損損失	5,868	-	5,868
12月31日	<u>\$ 69,319</u>	<u>\$ 32,733</u>	<u>\$ 102,052</u>

4. 本公司並未持有任何的擔保品。

(五) 存貨

104年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 346,878	(\$ 117,941)	\$ 228,937
在製品	231,056	(40,799)	190,257
製成品	55,743	(18,502)	37,241
商 品	1,702	(1,526)	176
在途存貨	63,722	-	63,722
	<u>\$ 699,101</u>	<u>(\$ 178,768)</u>	<u>\$ 520,333</u>

103年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 339,229	(\$ 140,554)	\$ 198,675
在製品	182,028	(39,144)	142,884
製成品	74,448	(29,221)	45,227
商 品	2,573	(1,887)	686
在途存貨	119,594	-	119,594
	<u>\$ 717,872</u>	<u>(\$ 210,806)</u>	<u>\$ 507,066</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	104年度	103年度
已出售存貨成本	\$ 9,156,448	\$ 6,116,596
(回升利益)跌價損失	(32,038)	32,971
報廢損失	44,003	-
盤點利益	(9)	(50)
其 他	(676)	(260)
	<u>\$ 9,167,728</u>	<u>\$ 6,149,257</u>

民國 104 年度因陸續出清跌價商品及報廢跌價原物料，而產生回升利益。

(六) 其他流動資產

	104年12月31日	103年12月31日
三個月以上之定期存款	\$ 859,612	\$ 823,966
其他預付費用	19,164	33,865
受限制金融資產(註)	8,100	42,585
預付貨款	4,779	10,113
其他	1,449	1,403
	<u>\$ 893,104</u>	<u>\$ 911,932</u>

註：受限制金融資產質押之情形，請詳附註八之說明。

(七) 採用權益法之投資

	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日	
	金 額	持股比例	金 額	持股比例
子公司：				
ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	\$1,490,040	100%	\$1,224,702	100%
地壹創媒股份有限公司 ZINWELL CORPORATION (H.K.) LIMITED	32,543 (6,005)	48% 100%	51,554 (8,753)	48% 100%
關聯企業：				
永鈦鑫科技股份有限公司 Urmap. Inc.	46,022 —	38.12% 28.07%	— —	— 28.07%
	<u>1,562,600</u>		<u>1,267,503</u>	
加：轉列「其他負債-其他」科 目(表列其他非流動負債)	<u>6,005</u>		<u>8,753</u>	
	<u>\$1,568,605</u>		<u>\$1,276,256</u>	

1. 本公司民國 104 年及 103 年度依被投資公司所委任會計師查核之財務報表所認列之採權益法評價投資損失分別為\$48,227及\$25,996。
2. 本公司因意圖繼續投資 ZINWELL CORPRATION(H.K.) LIMITED，故對其營業虧損持續認列投資損失，並將民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之長期股權投資貸方餘額帳列「其他負債-其他」科目；本公司採用權益法之股權投資 Urmap. Inc. 因未有繼續投資之意圖，故所認列之損失以對該權益投資之帳面價值為限。
3. 截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司因順流銷貨交易產生之未實現銷貨毛利均為\$1,063，業已沖銷並帳列「採用權益法之投資」之減項。
4. 本公司個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：
民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，本公司個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為\$46,022 及\$0。

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
繼續營業單位本期淨損	(\$ 16,812)	(\$ 386)
本期綜合損益總額	(16,812)	(386)

5. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 104 年度合併財務報表附註四、(三)。

(八) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>雜項設備</u>	<u>合計</u>
104年1月1日							
成本	\$ 565,574	\$ 470,228	\$ 219,335	\$ 4,123	\$ 34,564	\$ 419,268	\$ 1,713,092
累計折舊	<u>-</u>	<u>(187,567)</u>	<u>(189,375)</u>	<u>(3,546)</u>	<u>(30,429)</u>	<u>(354,159)</u>	<u>(765,076)</u>
	<u>\$ 565,574</u>	<u>\$ 282,661</u>	<u>\$ 29,960</u>	<u>\$ 577</u>	<u>\$ 4,135</u>	<u>\$ 65,109</u>	<u>\$ 948,016</u>
104年							
1月1日	\$ 565,574	\$ 282,661	\$ 29,960	\$ 577	\$ 4,135	\$ 65,109	\$ 948,016
增添	241,708	6,162	36,269	-	888	23,227	308,254
處分	-	-	(3)	-	(9)	(1,177)	(1,189)
折舊費用	-	(11,991)	(14,464)	(163)	(1,074)	(15,990)	(43,682)
預付設備款移轉	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,179</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>441</u>	<u>4,620</u>
12月31日	<u>\$ 807,282</u>	<u>\$ 276,832</u>	<u>\$ 55,941</u>	<u>\$ 414</u>	<u>\$ 3,940</u>	<u>\$ 71,610</u>	<u>\$ 1,216,019</u>
104年12月31日							
成本	\$ 807,282	\$ 476,390	\$ 257,836	\$ 4,123	\$ 35,081	\$ 441,547	\$ 2,022,259
累計折舊	<u>-</u>	<u>(199,558)</u>	<u>(201,895)</u>	<u>(3,709)</u>	<u>(31,141)</u>	<u>(369,937)</u>	<u>(806,240)</u>
	<u>\$ 807,282</u>	<u>\$ 276,832</u>	<u>\$ 55,941</u>	<u>\$ 414</u>	<u>\$ 3,940</u>	<u>\$ 71,610</u>	<u>\$ 1,216,019</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	雜項設備	合計
103年1月1日							
成本	\$ 553,184	\$ 456,698	\$ 255,477	\$ 4,123	\$ 32,328	\$ 399,147	\$ 1,700,957
累計折舊	—	(170,893)	(224,375)	(3,366)	(29,944)	(365,048)	(793,626)
	<u>\$ 553,184</u>	<u>\$ 285,805</u>	<u>\$ 31,102</u>	<u>\$ 757</u>	<u>\$ 2,384</u>	<u>\$ 34,099</u>	<u>\$ 907,331</u>
103年							
1月1日	\$ 553,184	\$ 285,805	\$ 31,102	\$ 757	\$ 2,384	\$ 34,099	\$ 907,331
增添	—	2,304	10,548	—	3,173	17,192	33,217
處分	—	—	(2,332)	—	(17)	(76)	(2,425)
重分類	12,390	6,218	—	—	—	—	18,608
折舊費用	—	(11,666)	(13,189)	(180)	(1,405)	(10,417)	(36,857)
預付設備款移轉	—	—	3,831	—	—	24,311	28,142
12月31日	<u>\$ 565,574</u>	<u>\$ 282,661</u>	<u>\$ 29,960</u>	<u>\$ 577</u>	<u>\$ 4,135</u>	<u>\$ 65,109</u>	<u>\$ 948,016</u>
103年12月31日							
成本	\$ 565,574	\$ 470,228	\$ 219,335	\$ 4,123	\$ 34,564	\$ 419,268	\$ 1,713,092
累計折舊	—	(187,567)	(189,375)	(3,546)	(30,429)	(354,159)	(765,076)
	<u>\$ 565,574</u>	<u>\$ 282,661</u>	<u>\$ 29,960</u>	<u>\$ 577</u>	<u>\$ 4,135</u>	<u>\$ 65,109</u>	<u>\$ 948,016</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。

(九) 投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
104年1月1日			
成本	\$ 24,131	\$ 14,824	\$ 38,955
累計折舊	—	(6,949)	(6,949)
	<u>\$ 24,131</u>	<u>\$ 7,875</u>	<u>\$ 32,006</u>
<u>104年</u>			
1月1日	\$ 24,131	\$ 7,875	\$ 32,006
折舊費用	—	(224)	(224)
12月31日	<u>\$ 24,131</u>	<u>\$ 7,651</u>	<u>\$ 31,782</u>
104年12月31日			
成本	\$ 24,131	\$ 14,824	\$ 38,955
累計折舊	—	(7,173)	(7,173)
	<u>\$ 24,131</u>	<u>\$ 7,651</u>	<u>\$ 31,782</u>
	土地	房屋及建築	合計
103年1月1日			
成本	\$ 36,521	\$ 45,626	\$ 82,147
累計折舊	—	(31,148)	(31,148)
	<u>\$ 36,521</u>	<u>\$ 14,478</u>	<u>\$ 50,999</u>
<u>103年</u>			
1月1日	\$ 36,521	\$ 14,478	\$ 50,999
重分類	(12,390)	(6,218)	(18,608)
折舊費用	—	(385)	(385)
12月31日	<u>\$ 24,131</u>	<u>\$ 7,875</u>	<u>\$ 32,006</u>
103年12月31日			
成本	\$ 24,131	\$ 14,824	\$ 38,955
累計折舊	—	(6,949)	(6,949)
	<u>\$ 24,131</u>	<u>\$ 7,875</u>	<u>\$ 32,006</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	104年度	103年度
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 5,033</u>	<u>\$ 3,894</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 270</u>	<u>\$ 462</u>

2. 本公司持有之投資性不動產於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$87,444 及\$116,536，係依持有之投資性不動產鄰近地區之市場成交價格評估而得。

(十) 其他非流動資產

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
存出保證金(註)	\$ 64,633	\$ 62,023
長期應收款-其他關係人	5,683	4,563
預付設備款	2,861	4,697
其他	1,705	3,465
	<u>\$ 74,882</u>	<u>\$ 74,748</u>

註：金融資產質押之情形，請詳附註八之說明。

(十一) 其他應付款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 166,773	\$ 175,165
應付員工酬勞(紅利)及董監酬勞	134,200	79,775
應付佣金及權利金	106,069	101,076
其 他	99,991	94,524
	<u>\$ 507,033</u>	<u>\$ 450,540</u>

(十二) 退休金

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

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	\$ 205,730	\$ 197,577
計畫資產公允價值	(37,502)	(39,804)
淨確定福利負債	<u>\$ 168,228</u>	<u>\$ 157,773</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨 確 定 福利負債
104年度			
1月1日餘額	\$ 197,577	(\$ 39,804)	\$ 157,773
當期服務成本	1,230	-	1,230
利息費用(收入)	<u>3,951</u>	<u>(796)</u>	<u>3,155</u>
	<u>202,758</u>	<u>(40,600)</u>	<u>162,158</u>
再衡量數：			
財務假設變動影響數	7,111	-	7,111
經驗調整	<u>2,767</u>	<u>(251)</u>	<u>2,516</u>
	<u>9,878</u>	<u>(251)</u>	<u>9,627</u>
提撥退休基金	-	(3,557)	(3,557)
支付退休金	<u>(6,906)</u>	<u>6,906</u>	<u>-</u>
12月31日餘額	<u>\$ 205,730</u>	<u>(\$ 37,502)</u>	<u>\$ 168,228</u>
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨 確 定 福利負債
103年度			
1月1日餘額	\$ 190,797	(\$ 37,997)	\$ 152,800
當期服務成本	1,343	-	1,343
利息費用(收入)	<u>3,816</u>	<u>(760)</u>	<u>3,056</u>
	<u>195,956</u>	<u>(38,757)</u>	<u>157,199</u>
再衡量數：			
經驗調整	<u>4,355</u>	<u>(140)</u>	<u>4,215</u>
	<u>4,355</u>	<u>(140)</u>	<u>4,215</u>
提撥退休基金	-	(3,641)	(3,641)
支付退休金	<u>(2,734)</u>	<u>2,734</u>	<u>-</u>
12月31日餘額	<u>\$ 197,577</u>	<u>(\$ 39,804)</u>	<u>\$ 157,773</u>

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，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 段規定揭露計畫資產公允價值之分類。104 年及 103 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)有關退休金之精算假設彙總如下：

	104年度	103年度
折現率	1.70%	2.00%
未來薪資增加率	2.40%	2.40%

對於未來死亡率之假設係按照台灣地區第 5 回經驗生命表估計。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1%	減少1%	增加1%	減少1%
104年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 22,417)	\$ 26,427	\$ 23,759	(\$ 20,715)
	折現率		未來薪資增加率	
	增加1%	減少1%	增加1%	減少1%
103年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 22,411)	\$ 26,519	\$ 24,009	(\$ 20,851)

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。

(6)本公司於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$3,520。

(7)截至民國 104 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 13 年。退休金支付之到期分析短於一年者金額為\$11,947。

- 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。民國 104 年及 103 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$27,802 及 \$22,694。

(十三)股本

截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司額定股本均為 \$3,990,000，分為 399,000,000 股，其中 20,000,000 股係保留供員工認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債使用；流通在外股數均為 317,689,037 股，每股面額為 10 元。

(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，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 10% 為法定盈餘公積後，再就其當年度發生之帳列股東權益減項金額提列特別盈餘公積，如尚有餘額，加計上年度累積未分配盈餘數，為累積可分配盈餘，由董事會擬具議案，提請股東會決議保留或分派之，分派盈餘時，股東紅利應分派 77%~92%，其中現金股利應不低於股東紅利總額之 8%。
2. 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。
3. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。
(3) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號令規定，本公司因選擇將累換轉入未分配盈餘，因此民國 102 年 1 月 1 日應提列特別盈餘公積餘額 \$ 57,817。

4. 本公司民國 104 年 6 月 18 日及民國 103 年 6 月 23 日經股東會決議通過之民國 103 年及 102 年度盈餘分派案如下：

	103年度		102年度	
	金 額	每股股利(元)	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 60,605		\$ 77,368	
現金股利	476,534	\$ 1.50	508,302	\$ 1.60

5. 本公司民國 105 年 3 月 18 日經董事會提議之民國 104 年度盈餘分派案如下：

	104年度	
	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 84,383	
現金股利	635,378	\$ 2.00

上述民國 104 年度盈餘分派議案，截至民國 105 年 3 月 18 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、(十九)。

(十六) 其他權益項目

	104年	103年
	外幣換算	外幣換算
1月1日	\$ 44,607	\$ 16,034
外幣換算差異數	(22,762)	28,573
12月31日	<u>\$ 21,845</u>	<u>\$ 44,607</u>

(十七) 其他收入

	104年度	103年度
利息收入	\$ 27,338	\$ 39,097
租金收入	5,033	3,894
股利收入	3,684	8,542
其他	69,159	45,163
	<u>\$ 105,214</u>	<u>\$ 96,696</u>

(十八) 其他利益及損失

	104年度	103年度
淨外幣兌換利益	\$ 204,509	\$ 280,868
處分及報廢不動產、廠房及設備利益(損失)	35 (	69)
減損迴轉利益	-	18,317
處分投資利益	-	13
其他損失淨額	(224)	(383)
	<u>\$ 204,320</u>	<u>\$ 298,746</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

功能別 性質別	104年度			103年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 304,831	\$ 446,633	\$ 751,464	\$ 188,511	\$ 402,601	\$ 591,112
勞健保費用	24,705	28,256	52,961	16,868	29,558	46,426
退休金費用	15,897	16,290	32,187	11,296	15,797	27,093
其他用人費用	19,891	13,809	33,700	12,390	12,330	24,720
折舊費用	26,442	17,240	43,682	24,988	11,869	36,857
攤銷費用	1,043	1,379	2,422	274	4,328	4,602

註：截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別約為 1,050 人及 995 人。

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 5%~20%，董事監察人酬勞不高於 3%。

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。本公司已於民國 104 年 11 月 12 日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 3%，董事及監察人酬勞不高於 3%。此章程修正案將提民國 105 年股東會決議。

2. 本公司民國 104 年及 103 年度員工酬勞(紅利)估列金額分別為 \$121,000 及 \$67,775；董監酬勞估列金額分別為 \$13,200 及 \$12,000，前述金額帳列薪資費用科目。其中，民國 104 年係依該年度之獲利情況，分別以 11%及 1%估列。董事會決議實際配發金額為 \$121,000 及 \$13,200，與估列數一致，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

民國 103 年係依截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以 12%及 2%為基礎估列，嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。經股東會決議之民國 103 年度員工紅利及董監酬勞與民國 103 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞(紅利)及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	104年度	103年度
當期所得稅：		
期末應付所得稅	\$ 104,663	\$ 47,119
未分配盈餘加徵	(6,891)	(18,754)
應付以前年度所得稅估列數	(19,175)	(19,175)
當期所得產生之應付所得稅	78,597	9,190
以前年度所得稅低估數	5,825	8,317
扣繳及暫繳稅額	53,176	83,546
未分配盈餘加徵	6,891	18,754
當期所得稅總額	144,489	119,807
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	29,222	27,670
所得稅費用	\$ 173,711	\$ 147,477

(2) 與其他綜合利益相關之所得稅金額：

	104年度	103年度
確定福利義務之再衡量數	(\$ 1,637)	(\$ 716)

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	104年度	103年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 172,982	\$ 128,099
按法令規定不得認列項目影響數	7,201	5,569
投資抵減之所得稅影響數	(19,188)	(13,262)
以前年度所得稅低估數	5,825	8,317
未分配盈餘加徵	6,891	18,754
所得稅費用	\$ 173,711	\$ 147,477

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：

104年度				
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
備抵呆帳超限數	\$ 43,065	(\$ 25,436)	\$ -	\$ 17,629
存貨跌價及呆滯損失	35,837	(5,447)	-	30,390
未休假獎金	2,159	134	-	2,293
退休金	26,996	141	1,637	28,774
國外投資損失	14,842	4,300	-	19,142
	<u>122,899</u>	<u>(26,308)</u>	<u>1,637</u>	<u>98,228</u>
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(37,564)	(2,914)	-	(40,478)
	<u>\$ 85,335</u>	<u>(\$ 29,222)</u>	<u>\$ 1,637</u>	<u>\$ 57,750</u>

103年度				
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
備抵呆帳超限數	\$ 43,065	\$ -	\$ -	\$ 43,065
存貨跌價及呆滯損失	30,232	5,605	-	35,837
未休假獎金	2,073	86	-	2,159
未實現兌換損失	160	(160)	-	-
退休金	25,991	289	716	26,996
國外投資損失	15,766	(924)	-	14,842
	<u>117,287</u>	<u>4,896</u>	<u>716</u>	<u>122,899</u>
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(4,998)	(32,566)	-	(37,564)
	<u>\$112,289</u>	<u>(\$ 27,670)</u>	<u>\$ 716</u>	<u>\$ 85,335</u>

4. 本公司依據產業創新條例規定，預估可享有之投資抵減明細如下：

104年12月31日		
抵減項目	可抵減金額	尚未抵減金額
研究與發展支出	<u>\$ 19,188</u>	<u>\$ -</u>

103年12月31日		
抵減項目	可抵減金額	尚未抵減金額
研究與發展支出	\$ 13,262	\$ -

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度，惟民國 101 年度營利事業所得稅結算申報中之研發投抵及部分費用項目等遭國稅局減列補徵營利事業所得稅\$26,212 及未分配盈餘稅\$4,696，本公司對其核定結果不服，刻正於申請訴願程序中，並已自行估列\$19,175 應付所得稅。

6. 未分配盈餘相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日
86年度以前	\$ -	\$ 710
87年度以後	2,505,259	2,205,884
	<u>\$ 2,505,259</u>	<u>\$ 2,206,594</u>

7. 民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$409,219 及\$433,087，民國 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 20.54%，民國 104 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 16.33%。

(二十一) 每股盈餘

	104年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 843,830	317,689	\$ 2.66
稀釋每股盈餘			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 843,830	317,689	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	—	3,225	
歸屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 843,830	320,914	\$ 2.63

	103年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 606,052	317,689	\$ 1.91
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 606,052	317,689	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	3,357	
歸屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 606,052	321,046	\$ 1.89

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	104年度	103年度
商品銷售		
其他關係人	\$ 11,059	\$ 14,194
子公司	256	4,050
	<u>\$ 11,315</u>	<u>\$ 18,244</u>

(1)該其他關係人為本公司高畫質液晶顯示器及多媒體電視機上盒等產品之台灣地區代理商；本公司銷貨予該公司之收款條件為次月結 90 天，惟實際為不定期收款。

(2)本公司透過子公司銷售原料至孫公司加工生產製造成品後，再由本公司以三角貿易方式透過子公司購回製成品，並銷售予本公司之客戶。本公司對上述銷售原料予關係人再買回成品之進銷貨交易，分別係按成本及成本加計約定毛利計價；因進銷貨交易所產生之應收付帳款，視關係人資金狀況先支付貨款，餘再按月以債權債務互抵後之淨額收付款。上列對子公司之交易金額，業已依規定將交易實質屬去料加工部分而重複計算之銷貨收入及進貨相互沖銷，金額分別計\$5,436,357及\$2,517,678。

2. 進貨

	104年度	103年度
商品購買		
子公司	\$ 1,834,824	\$ 2,491,109

(1)上列對子公司之交易金額，業已依規定扣除重複計算之進貨金額，請詳七、(一)1.(1)之說明。

(2)上列向關係人進貨之交易價格係按關係人之成本加計約定毛利計價。
本公司對子公司之付款方式主係視關係人資金狀況先支付貨款，餘再按月以債權債務互抵後之淨額收付款。

3. 應收關係人款項

	104年12月31日	103年12月31日
<u>應收帳款</u>		
子 公 司	\$ 611,880	\$ 185
其他關係人	<u>17,294</u>	<u>19,682</u>
	629,174	19,867
減：逾期轉列其他應收款	(7,007)	(9,401)
逾期轉列長期應收款		
(表列其他非流動資產)	(<u>5,683</u>)	(<u>4,563</u>)
	<u>\$ 616,484</u>	<u>\$ 5,903</u>

本公司將超過 180 天之應收關係人帳款轉列其他應收款，其帳齡分布情形如下：

	104年12月31日		
	181~365天	365天以上	合 計
其他關係人	<u>\$ 7,007</u>	<u>\$ 5,683</u>	<u>\$ 12,690</u>
	103年12月31日		
	181~365天	365天以上	合 計
其他關係人	<u>\$ 9,401</u>	<u>\$ 4,563</u>	<u>\$ 13,964</u>

	104年12月31日	103年12月31日
<u>其他應收款</u>		
其他關係人	\$ 7,010	\$ 9,404
子公司	<u>48</u>	<u>53</u>
	<u>\$ 7,058</u>	<u>\$ 9,457</u>
	104年12月31日	103年12月31日
<u>長期應收票據及款項(表列其他非流動資產)</u>		
其他關係人	<u>\$ 5,683</u>	<u>\$ 4,563</u>

本公司對其他關係人之逾期應收帳款，因預期收回期間將達一年以上，故轉列至「長期應收票據及款項」科目項下。

4. 應付關係人款項

	104年12月31日	103年12月31日
<u>應付帳款</u>		
子公司	\$ -	\$ 172,085

5. 資金貸與關係人及關係人提供背書保證之情形，請詳附註十三、(一)1. 及 2.。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	104年度	103年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 43,037	\$ 45,820
退職後福利	631	532
	<u>\$ 43,668</u>	<u>\$ 46,352</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	104年12月31日	103年12月31日	
受限制資產			
— 銀行存款			進貨保證及薪資款
(表列其他流動資產)	\$ 8,100	\$ 42,585	
不動產及廠房			
— 土地	173,179	173,179	短期借款額度
— 房屋及建築	112,506	111,182	短期借款額度
存出保證金			
— 質押定期存款			銀行開立訴訟假扣押
(表列其他非流動資產)	62,818	60,213	保證函之擔保
	<u>\$ 356,603</u>	<u>\$ 387,159</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本公司與 Moving Picture Experts Group、Thomson Licensing、S.A.S 及 Dolby Laboratories Inc. 等簽訂權利金合約，本公司應按合約約定之價款給付權利金。

2. 本公司為興建嘉義廠房，已簽約尚未付款之金額為\$143,509。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 105 年 3 月 18 日董事會決議民國 104 年度之盈餘分派案，請詳附註六（十五）5. 之說明。

十二、其他

（一）資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本公司因營運所須資金調節公司之借款金額。本公司利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務總額除以資本總額計算。債務總額為個體資產負債表所列報之負債總計。資本總額之計算為個體資產負債表之「權益」加上債務總額。

本公司於民國 104 年度之策略維持與民國 103 年度相同。於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之負債資本比率分別為 21% 及 18%。

（二）金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他流動資產、其他非流動資產、應付票據、應付帳款、其他應付款及其他非流動負債)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

2. 財務風險管理政策

(1) 本公司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。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2) 風險管理工作由本公司財務處按照董事會核准之政策執行。本公司財務處透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自已認列之資產與負債及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本公司持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。
- C. 本公司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），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：

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	\$ 129,252	32.83	\$4,243,343
英鎊：新台幣	5,356	48.67	260,677
歐元：新台幣	1,698	35.88	60,924
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 25,469	32.83	\$ 836,147

103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	\$ 123,129	31.65	\$3,897,033
英鎊：新台幣	12,566	49.27	619,127
港幣：新台幣	735	4.08	2,999
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 20,085	31.65	\$ 635,690

- D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國104年及103年度認列之全部兌換利益（含已實現及未實現）彙總金額分別為\$204,509及\$280,868。

E. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		104年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益	影響其他 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%	\$	42,433	\$ -
英鎊：新台幣	1%		2,607	-
歐元：新台幣	1%		609	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	8,361	\$ -
		103年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益	影響其他 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%	\$	38,970	\$ -
英鎊：新台幣	1%		6,191	-
港幣：新台幣	1%		30	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	6,357	\$ -

價格風險

由於本公司持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司未有商品價格風險之暴險。

(2) 信用風險

A. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，公司內各營運單位於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個

別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資，及存放於銀行與金融機構之存款，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. 民國 104 年及 103 年度管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本公司未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊請詳附註六、(四)1. 之說明。
- D. 本公司已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊請詳附註六、(四)2. 之說明。
- E. 本公司業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運單位執行，並由公司財務處予以彙總。公司財務處監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 各營運單位所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回公司財務處。公司財務處則將剩餘資金投資於付息之活期存款及定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 下表係本公司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金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

104年12月31日	1年以內
應付票據	\$ 102,263
應付帳款	809,640
其他應付款	507,033
存入保證金	340

非衍生金融負債：

103年12月31日	1年以內
應付票據	\$ 94,713
應付帳款	662,240
其他應付款	450,540
存入保證金	340

(三)公允價值資訊

1. 本公司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。本公司以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(九)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。本公司投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

3. 民國 104 年及 103 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產之性質、特性及風險與公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

104年12月31日	第三等級
<u>重複性公允價值</u>	
備供出售金融資產	
權益證券	<u>\$ 5,636</u>
103年12月31日	第三等級
<u>重複性公允價值</u>	
備供出售金融資產	
權益證券	<u>\$ 5,636</u>

4. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1) 上述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）。

(2) 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公司持有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。根據本公

司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。

(3)本公司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公司信用品質。

5. 民國 104 年及 103 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國 104 年及 103 年度第三等級之變動：

	104年	103年
	非衍生權益工具	非衍生權益工具
1月1日	\$ 5,636	\$ 5,636
認列於其他綜合損益之利益或損失(註)	-	-
12月31日	\$ 5,636	\$ 5,636

註：帳列備供出售金融資產未實現評價損益。

7. 民國 104 年及 103 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

8. 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務處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，並定期更新所需輸入值及資料與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：

	104年12月31日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 5,636	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用

10. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型可能導致評價之結果不同。

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：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
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）：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
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：請詳附表五。
9. 從事衍生工具交易：無。

(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）：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。
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：請詳附表八。

十四、部門資訊

不適用。

兆赫電子股份有限公司
資金貸與他人
民國104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)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高 金額	期末餘額	實際動支 金額	利率 區間	資金貸與 性質	業務往來 金額	有短期融通 資金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註2)	資金貸與 總限額 (註2)	備註
0	兆赫電子股份有限公司	光軒數位股份有限 公司	其他應收款	是	\$ 14,553	\$ 12,690	\$ 12,690	-	業務往來	\$ 11,059	-	\$ -	-	\$ -	\$ 1,488,716	\$ 2,977,432	
1	ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	兆赫電子(深圳)有 限公司	其他應收款	是	575,279	476,093	476,093	3%	有短期融通 資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	4,470,120	7,450,200	

註1：編號相關之說明如下：
(1)發行人填0。
(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：依本公司資金貸與他人作業程序規定，因有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額，以不超過本公司淨值之40%為限，個別對象貸與累積金額則以不超過本公司淨值之20%為限；子公司對個別對象資金貸與限額以貸出公司淨值之300%為限，資金貸與總額以貸出公司淨值之500%為限。

兆赫電子股份有限公司
為他人背書保證
民國104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)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		公司名稱	關係											
0	兆赫電子股份有限 公司	ZINWELL CORPORATION (H. K.) LIMITED	註2	\$ 744,358	\$ 258,698	\$ 258,698	\$ 5,621	\$ -	3%	\$ 3,721,790	Y	N	N	
0	兆赫電子股份有限 公司	ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	註2	744,358	596,744	596,744	82,655	-	8%	3,721,790	Y	N	N	

註1：編號相關之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

註3：依本公司背書保證作業程序規定，本公司背書保證總額以不超過本公司淨值之50%為限；對單一企業背書保證限額不得超過本公司背書保證總額之20%。

兆赫電子股份有限公司

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104年12月31日

附表三

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	帳面金額	持股比例	公允價值	
兆赫電子股份有限公司	VIEWSONIC CORPORATION	無	備供出售金融資產－非流動	509,536	\$ 99,531	0.80%	\$ 5,100	
	擎展科技股份有限公司	"	"	259,812	30,000	2.17%	-	
	倍捷科技股份有限公司	"	"	29,785	<u>536</u>	1.10%	536	
	減：累計減損				<u>(130,067)</u>			
					<u>\$ 5,636</u>			
	詠利投資股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	3,332,258	\$ 33,323	8.06%	略	
	瘋狂賣客旅行社股份有限公司	"	"	30,000	<u>-</u>	1.00%	"	
					<u>33,323</u>			
	減：累計減損				<u>(4,500)</u>			
					<u>\$ 28,823</u>			

兆赫電子股份有限公司

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

民國104年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

			交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款			
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	進（銷）貨		金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	備註
兆赫電子股份有限公司	ZINWELL CORPORATION (H. K.) LIMITED	子公司	進	貨	\$ 1,834,824	21%	按月以債權債務互抵後之淨額收付款	不適用	不適用	\$ 611,880	26%	
ZINWELL CORPORATION (H. K.) LIMITED	兆赫電子股份有限公司	母公司	銷	貨	(1,834,824)	(99%)	"	"	"	(611,880)	(77%)	
	兆赫電子(深圳)有限公司	聯屬公司	銷	貨	(HKD 8,130仟元)	(1%)	"	"	"	USD 20,636仟元	93%	
			進	貨	USD 31,002仟元	54%	"	"	"	-	-	
兆赫電子(深圳)有限公司	ZINWELL CORPORATION (H. K.) LIMITED	聯屬公司	銷	貨	(USD 31,002仟元)	(100%)	"	"	"	-	-	
			進	貨	HKD 8,130仟元	1%	"	"	"	(USD 20,636仟元)	(65%)	

民國104年1月1日至12月31日

(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	本期認列之	
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	投資損益	備註
兆赫電子股份有限公司	ZINWELL CORPORATION (H.K.) LIMITED	香港	一般投資業務	\$ 25,410	\$ 25,410	6,000,000	100.00	(\$ 6,005)	\$ 2,748	\$ 2,748	子公司
兆赫電子股份有限公司	ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	薩摩亞	一般轉投資業務	1,509,950	1,181,700	46,000,000	100.00	1,490,040	(28,043)	(28,043)	子公司
兆赫電子股份有限公司	地壹創媒股份有限公司	台灣	資訊軟體及資料處理服務	453,298	453,298	21,600,000	48.00	32,543	(39,532)	(18,975)	子公司
兆赫電子股份有限公司	Urmap Inc.	開曼群島	資訊軟體及電子資訊供應服務	22,000	22,000	666,280	28.07	-	-	-	採權益法評價之被投資公司
兆赫電子股份有限公司	永鈦鑫科技股份有限公司	台灣	其他電信及通訊相關業務	49,979	-	2,173,000	38.12	46,022	(16,812)	(3,957)	採權益法評價之被投資公司
地壹創媒股份有限公司	瘋狂賣客旅行社股份有限公司	台灣	旅行業	-	26,850	-	-	-	(6,275)	-	子公司採權益法評價之被投資公司
地壹創媒股份有限公司	友邁科技股份有限公司	台灣	資訊軟體及電子資訊供應服務	20,000	20,000	2,000,000	21.51	-	-	-	子公司採權益法評價之被投資公司

兆赫電子股份有限公司
大陸投資資訊－基本資料
民國104年1月1日至12月31日

附表七

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 (註1)	本期期初自	本期匯出或收回		本期期末自	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				台灣匯出累 積投資金額	匯出	收回	台灣匯出累 積投資金額						
兆赫通電子有限公司	各種電子訊號接收、放大及分配用之用戶前端等設備處理器	\$ 16,948	1	\$ 16,948	\$ -	\$ -	\$ 16,948	\$ -	100	\$ -	\$ -	\$ -	
上海寬帶數碼技術有限公司	經營電視數位機頂盒之產銷業務	39,970	2	-	-	-	-	-	40	-	-	-	
兆赫電子(深圳)有限公司	經營數位有線電視系統配套器材、低雜訊降頻器、數位機上盒、無線網路通訊設備配套器材、衛星電視地面接收配套器材、數位衛星電視機上盒及高頻發射器之產銷業務	1,204,678	3	876,428	328,250	-	1,204,678	(49,449)	100	(49,449)	1,095,208	-	

註1：投資方式代號說明：

1. 透過第三地區設立ZINWELL CORPORATION (HK.) LIMITED再投資大陸公司。
2. 透過ZINWELL CORPORATION (HK.) LIMITED貸款投資HKD3,775仟元。
3. 透過第三地區設立ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION再投資大陸公司。

註2：兆赫電子(深圳)有限公司係依台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列投資損益。

註3：東莞市元赫電子有限公司已於民國101年9月清算完成，自台灣匯出累積投資金額\$32,825尚未匯回。

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
兆赫電子股份有限公司	\$ 1,254,451	\$ 1,410,100	\$ 4,487,456

大陸被投資公司名稱	進(銷)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通				
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	其他
兆赫電子(深圳)有限公司	(HKD8,130仟元)	(1%)	\$ -	-	USD20,636仟元	93%	\$ -	-	\$ 575,279	\$ 476,093	3%	\$ 7,474	
兆赫電子(深圳)有限公司	USD31,002仟元	54%	-	-	-	-	-	-	575,279	476,093	3%	7,474	

兆赫電子股份有限公司
現金及約當現金
民國 104 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	1,343
支票存款—台	幣				4,238
活期存款—台	幣				229,881
—美	元	USD53,090仟元，折合率33.06			1,755,249
—英	鎊	GBP3,355仟元，折合率49			164,398
—歐	元	EUR1,353仟元，折合率36.12			48,867
—其	他				414
定期存款—台	幣	均為一年內到期，年利率為0.81%~0.94%			147,900
—美	元	均為一年內到期，年利率為0.65%~1% USD5,000仟元，折合率33.06			165,310
—英	鎊	均為一年內到期，年利率為0.55%~0.79% GBP2,000仟元，折合率49			98,004
				\$	<u>2,615,604</u>

兆赫電子股份有限公司
應收帳款
民國 104 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
<u>非關係人</u>		
A 客 戶	\$ 574,541	
B 客 戶	296,178	
C 客 戶	182,684	
D 客 戶	179,229	
E 客 戶	107,138	
F 客 戶	87,788	
其 他	<u>376,792</u>	每一零星客戶餘額均 未超過本科目總額 5%
	1,804,350	
減：備抵呆帳	(<u>102,052</u>)	
	<u>1,702,298</u>	
<u>關 係 人</u>		
ZINWELL CORPORATION (H. K.) LIMITED	611,880	
光軒數位股份有限公司	<u>4,604</u>	
	<u>616,484</u>	
	<u>\$ 2,318,782</u>	

兆赫電子股份有限公司
存貨
民國 104 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
		成	本	市	價
原 物 料		\$ 346,878	\$ 345,404		原材料以重置成本為市價，
在 製 品		231,056	221,487		在製品及製成品以淨變現價
製 成 品		55,743	53,874		值為市價。
商 品		1,702	1,701		
在途存貨		<u>63,722</u>	<u>63,722</u>		
		699,101	<u>\$ 686,188</u>		
減：備抵存貨跌價損失		(<u>178,768</u>)			
		<u>\$ 520,333</u>			

（以下空白）

兆赫電子股份有限公司

採用權益法之投資變動

民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初		本 期	增 加		投 資 (損) 益 累 積 換 算 調 整 其 他 調 整		期 末	餘 額		股 權 淨 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數	金 額	股 數	金 額	金 額	整 數 金 額	項 目 金 額	股 數	金 額	單 價 (元)	總 價	
地壹創媒股份有限公司	21,600,000	\$ 51,554	-	\$ -	(\$18,975)	\$ -	(\$ 36)	21,600,000	\$ 32,543	\$1.51	\$ 32,543	無
ZINWELL CORPORATION (H. K.) LIMITED	6,000,000	(12,298)	-	-	2,748	-	-	6,000,000	(9,550)	(1.00)	(6,005)	"
加：累積換算調整數		3,545		-	-	-	-		3,545			
加：轉列「其他負債-其他」科目		8,753		-	-	-	(2,748)		6,005			
		-		-	2,748	-	(2,748)		-			
ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	36,000,000	1,098,087	10,000,000	316,143	(28,043)	-	-	46,000,000	1,386,187	32.39	1,490,040	"
加：累積換算調整數		126,615		-	-	(22,762)	-		103,853			
		1,224,702		316,143	(28,043)	(22,762)	-		1,490,040			
Urmay Inc.	666,280	(987)	-	-	-	-	-	666,280	(987)	-	-	"
加：累積換算調整數		987		-	-	-	-		987			
		-		-	-	-	-		-			
永鈺鑫科技股份有限公司	-	-	2,173,000	49,979	(3,957)	-	-	2,173,000	46,022	4.55	9,896	"
		\$1,276,256		\$366,122	(\$48,227)	(\$22,762)	(\$2,784)		\$1,568,605			

明細表四

兆赫電子股份有限公司

不動產、廠房及設備變動

民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

項目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期移轉	期末餘額	提供擔保或抵押情形
成 本						
土 地	\$ 565,574	\$ 241,708	\$ -	-	\$ 807,282	部份土地及房屋建築業已提供予銀行作為
房屋及建築	470,228	6,162	-	-	476,390	借款額度之擔保
機器設備	219,335	36,269	(1,947)	4,179	257,836	
運輸設備	4,123	-	-	-	4,123	
辦公設備	34,564	888	(371)	-	35,081	
其他設備	419,268	23,227	(1,389)	441	441,547	
	1,713,092	308,254	(3,707)	4,620	2,022,259	
累計折舊						
房屋及建築	187,567	11,991	-	-	199,558	
機器設備	189,375	14,464	(1,944)	-	201,895	
運輸設備	3,546	163	-	-	3,709	
辦公設備	30,429	1,074	(362)	-	31,141	
其他設備	354,159	15,990	(212)	-	369,937	
	765,076	\$ 43,682	(\$ 2,518)	-	806,240	
	\$ 948,016				\$1,216,019	

兆赫電子股份有限公司
應付帳款
民國 104 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

<u>供</u>	<u>應</u>	<u>商</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
<u>非關係人</u>								
ENTROPIC					\$	52,250		
勝宏						42,380		
其 他						<u>715,010</u>		每一零星供應商餘額均未超過本 科目總額5%
					\$	<u>809,640</u>		

(以下空白)

兆赫電子股份有限公司
營業收入
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
銷貨收入淨額						
數位通訊產品及零組件		註	\$ 10,688,898			

註：因產品種類繁雜，難以統計分類。

（以下空白）

兆赫電子股份有限公司
營業成本
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原物料	\$ 458,823
加：本期進料	1,468,112
減：期末原物料	(410,600)
出售原物料	(40,346)
原物料報廢	(32,020)
原物料盤盈	9
轉供自用	(16,547)
本期耗用原物料	1,427,431
直接人工	222,471
製造費用	374,530
製造成本	2,024,432
加：期初在製品	182,028
購入在製品	62,283
製成品轉入數	55,508
商品轉入數	62
減：期末在製品	(231,056)
出售在製品	(1,183)
在製品報廢	(2,559)
轉供自用	(40,363)
製成品成本	2,049,152
加：期初製成品	74,448
購入製成品	7,135,155
減：期末製成品	(55,743)
製成品報廢	(9,400)
轉列在製品	(55,508)
轉列商品	(53)
轉供自用	(25,319)
產銷成本	9,112,732

兆赫電子股份有限公司
營業成本(續)
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

期初商品	2,573
加：本期進貨	1,350
出售原物料及在製品成本	41,529
製成品轉入數	53
減：期末商品存貨	(1,702)
商品報廢	(24)
轉列在製品	(62)
轉供自用	(1)
進銷成本	<u>43,716</u>
	9,156,448
回升利益	(32,038)
報廢損失	44,003
存貨盤盈	(9)
出售下腳收入	(676)
	<u><u>\$ 9,167,728</u></u>

兆赫電子股份有限公司
製造費用
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
間接人工	\$ 167,314	
委外加工	114,756	
折舊費用	26,442	
其 他	<u>66,018</u>	每一零星科目餘額均未超過本科 目金額5%。
	<u>\$ 374,530</u>	

（以下空白）

兆赫電子股份有限公司

營業費用

民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	推銷費用	管理費用	研究發展費用	合 計
薪資支出	\$ 48,832	\$ 193,233	\$ 220,858	\$ 462,923
運 費	66,081	24	185	66,290
保 險 費	6,035	11,574	18,297	35,906
權 利 金	28,285	-	-	28,285
進出口費用	21,741	-	-	21,741
其 他(註)	39,841	40,531	68,862	149,234
	<u>\$ 210,815</u>	<u>\$ 245,362</u>	<u>\$ 308,202</u>	<u>\$ 764,379</u>

註：每一零星科目餘額均未超過本科目金額5%。

(以下空白)