

擎亞國際科技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 104 年度及 103 年度
(股票代碼 8096)

公司地址：台北市南港區園區街 3 之 2 號 13 樓
電 話：(02)2655-7699

擎亞國際科技股份有限公司
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 ~ 50
	(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 ~ 23
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23 ~ 24
	(六) 重要會計項目之說明	24 ~ 41
	(七) 關係人交易	41 ~ 42
	(八) 質押之資產	43
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	43
(十一)	重大之期後事項	43
(十二)	其他	43 ~ 49
(十三)	附註揭露事項	50
(十四)	部門資訊	50
九、	重要會計項目明細表	
	現金	明細表一
	應收帳款淨額	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	附註六(七)
	短期借款	明細表五
	營業收入淨額	明細表六
	營業成本	明細表七
	推銷費用	明細表八
	管理及總務費用	明細表九
	研究發展費用	明細表十
	本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總	明細表十一

會計師查核報告

(105)財審報字第 15003828 號

擎亞國際科技股份有限公司 公鑒：

擎亞國際科技股份有限公司民國 104 年及 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。如個體財務報表附註六(六)所述，擎亞國際科技股份有限公司民國 104 年度及 103 年度部分採用權益法之投資及附註十三所揭露之相關資訊，係依各被投資公司所委任會計師查核之財務報表作評價及揭露，本會計師並未查核該財務報表；截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，其相關採用權益法之投資餘額分別為新台幣(3,716)仟元及(1,915)仟元，民國 104 年度及 103 年度所認列之綜合損益(含採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額及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)分別為新台幣(1,800)仟元及(4,173)仟元。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估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，足以允當表達擎亞國際科技股份有限公司民國 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

吳漢期

會計師

徐聖忠

吳漢期
徐聖忠



前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(90)台財證(六)字第 157088 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1010034097 號

中華民國 105 年 3 月 10 日



亞細亞科技投資有限公司
 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	附註	104年12月31日		103年12月31日	
			金	%	金	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 307,058	6	\$ 331,662	11
1170	應收帳款淨額	六(二)	2,052,467	38	793,744	27
1180	應收帳款－關係人淨額	七	489,072	9	9,175	-
1200	其他應收款		38,701	1	2,766	-
1210	其他應收款－關係人	七	413,362	7	356,465	12
130X	存貨	六(四)	1,275,499	23	748,344	26
1410	預付款項	七	20,818	-	10,369	1
1470	其他流動資產		526	-	467	-
11XX	流動資產合計		<u>4,597,503</u>	<u>84</u>	<u>2,252,992</u>	<u>77</u>
非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	六(五)	18,104	-	14,317	1
1550	採用權益法之投資	六(六)	644,017	12	467,589	16
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	145,508	3	152,400	5
1780	無形資產	六(八)	6,404	-	1,449	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)	33,158	1	37,188	1
1900	其他非流動資產		4,414	-	373	-
15XX	非流動資產合計		<u>851,605</u>	<u>16</u>	<u>673,316</u>	<u>23</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 5,449,108</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,926,308</u>	<u>100</u>

(續次頁)


 擊亞國隆科核(股)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								
2100	短期借款	六(十)及八	\$	1,646,148	30	\$	605,850	21
2150	應付票據			64	-		968	-
2170	應付帳款	六(二十三)		28,374	-		29,738	1
2180	應付帳款—關係人	七		1,052,264	19		6,948	-
2200	其他應付款	六(十一)(二十三)		86,482	2		43,193	2
2230	本期所得稅負債			32,331	1		4,900	-
2300	其他流動負債	六(十二)		103,602	2		11,018	-
21XX	流動負債合計			<u>2,949,265</u>	<u>54</u>		<u>702,615</u>	<u>24</u>
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債	六(二十二)		8,317	-		7,779	-
2600	其他非流動負債	六(六)(十三)		40,915	1		2,304	-
25XX	非流動負債合計			<u>49,232</u>	<u>1</u>		<u>10,083</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計			<u>2,998,497</u>	<u>55</u>		<u>712,698</u>	<u>24</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十四)		1,222,627	22		1,222,627	42
資本公積								
3200	資本公積	六(十五)		804,688	15		804,688	27
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十六)		136,761	3		132,114	5
3320	特別盈餘公積			31,040	1		31,040	1
3350	未分配盈餘			238,593	4		23,245	1
其他權益								
3400	其他權益			16,902	-	(	104)	-
3XXX	權益總計			<u>2,450,611</u>	<u>45</u>		<u>2,213,610</u>	<u>76</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
重大之期後事項								
3X2X	負債及權益總計	九 十一	\$	<u>5,449,108</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,926,308</u>	<u>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吳漢期、徐聖忠會計師民國105年3月10日查核報告。

董事長：李熙俊



經理人：侯靖圻



會計主管：鄭緣福





擎亞國際科技(股)份有限公司
 個體綜合損益表
 民國104年及103年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		(調 整 後)	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 17,603,016	100	\$ 5,249,643	100
5000 營業成本	六(四)(二十)及七	(17,369,745)	(99)	(5,019,009)	(96)
5900 營業毛利		233,271	1	230,634	4
5910 未實現銷貨損失		4,579	-	1,835	-
5920 已實現銷貨(損失)利益		(1,835)	-	50	-
5950 營業毛利淨額		236,015	1	232,519	4
營業費用	六(二十)(二十一)及七(二)				
6100 推銷費用		(105,811)	-	(91,290)	(2)
6200 管理費用		(114,490)	(1)	(101,940)	(2)
6300 研究發展費用		(24,249)	-	(22,383)	-
6000 營業費用合計		(244,550)	(1)	(215,613)	(4)
6900 營業(損失)利益		(8,535)	-	16,906	-
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十八)	46,268	-	23,092	-
7020 其他利益及損失	六(五)(十九)	173,063	1	81,552	2
7050 財務成本		(16,809)	-	(11,670)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(六)	67,316	-	(47,331)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		269,838	1	45,643	1
7900 稅前淨利		261,303	1	62,549	1
7950 所得稅費用	六(二十二)	(41,308)	-	(16,080)	-
8200 本期淨利		\$ 219,995	1	\$ 46,469	1
其他綜合損益(淨額)					
不重分類至損益之項目					
8311 確定福利計畫之再衡量數		\$ -	-	\$ 718	-
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		16,883	-	20,928	-
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目		123	-	170	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 17,006	-	\$ 21,816	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 237,001	1	\$ 68,285	1
基本每股盈餘	六(二十四)				
9750 本期淨利		\$	1.80	\$	0.38
稀釋每股盈餘	六(二十四)				
9850 本期淨利		\$	1.80	\$	0.38

請參閱後附個體財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
 吳漢期、徐聖忠會計師民國105年3月10日查核報告。

董事長：李熙俊



經理人：侯靖圻



會計主管：鄭緣福





擎亞國際科技股份有限公司
 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
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 261,303	\$ 62,549
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(二十)	8,019	8,349
攤銷費用	六(二十)	1,578	2,001
呆帳費用(轉列收入)提列數(含其他應收款)		3,438 (	1,109)
利息費用		16,809	11,670
利息收入	六(十八)	(9,300 ) (	7,073)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(利益)損失	六(十九)	(3,787)	3,433
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(六)	(67,316)	47,331
採用權益法投資之減損損失	六(十九)	12,555	-
處分及報廢不動產、廠房及設備淨(利益)損失	六(十九)	(28)	57
未實現銷貨損失		(4,579 ) (	1,835)
已實現銷貨損失(利益)		1,835 (	50)
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			
應收帳款		(1,262,161)	620,981
應收帳款-關係人		(479,897 ) (	403)
其他應收款		(35,933 ) (	1,414)
其他應收款-關係人		(47,990)	2,229
存貨		(527,155 ) (	5,942)
預付款項		(10,449)	6,866
其他流動資產		(59)	689
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(904)	101
應付帳款		(1,364 ) (	7,499)
應付帳款-關係人		1,045,316 (	26,178)
其他應付款		39,627 (	9,876)
其他流動負債		92,584	6,004
應計退休金負債		(389 ) (	495)
營運產生之現金(流出)流入		(968,247)	710,386
收取之利息		9,298	7,073
支付之利息		(14,982 ) (	12,500)
支付之所得稅		(9,309 ) (	228)
營業活動之淨現金(流出)流入		(983,240)	704,731

(續次頁)



學亞國際科技股份有限公司
 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
投資活動之現金流量			
其他應收款-關係人增加		(\$ 8,907)	(\$ 202,148)
取得採用權益法之投資		(61,082)	(172,555)
取得不動產、廠房及設備	六(二十五)	(1,172)	(3,556)
處分不動產、廠房及設備		73	81
取得無形資產		(6,533)	-
存出保證金增加		(4,041)	(116)
投資活動之淨現金流出		(81,662)	(378,294)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加(減少)		1,040,298	(214,531)
應付短期票券減少		-	(50,000)
籌資活動之淨現金流入(流出)		1,040,298	(264,531)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(24,604)	61,906
期初現金及約當現金餘額		331,662	269,756
期末現金及約當現金餘額		\$ 307,058	\$ 331,662

請參閱後附個體財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
 吳漢期、徐聖忠會計師民國105年3月10日查核報告。

董事長：李熙俊



經理人：侯靖圻



會計主管：鄭緣福



擎亞國際科技股份有限公司
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

擎亞國際科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 86 年 11 月設立，本公司主要營業項目為積體電路研究開發設計、國際貿易、電子零組件製造、產品設計、電子材料批發及智慧財產權等。本公司股票自民國 93 年 7 月 15 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 77 及 75 人。

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 10 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 19 號「員工福利」

經評估該準則之修正對本公司財務狀況及經營結果無重大影響，本公司將依該準則增加確定福利計畫之揭露。

2. 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。

3. 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。

4. 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。

5. 國際財務報導準則第 7 號之修正「揭露—金融資產之移轉」

該修正要求對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。本公司增加對已移轉金融資產之量化及質性揭露。

(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：

(以下空白)

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
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適用。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生金融工具)。
 - (2) 按退休基金資產減除未認列精算利益與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，在應用本公司之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) 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。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：
 - 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關聯企業時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部

分。惟當本公司即使仍保留對前關聯企業之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(3)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。

(4)收購國外個體產生之商譽及公允價值調整視為該國外個體之資產及負債，並按期末匯率換算。

(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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生金融工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本公司於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- (1)係混合合約；或
- (2)可銷除或重大減少衡量或認列不一致；或

(3)係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

2. 本公司對於符合交易慣例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. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。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金融工具，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」。

(六)放款及應收款

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

(七)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累計減損帳戶調整資產之帳面金額。

(八) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且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。

(九) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本結轉按加權平均法計算。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) 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利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均已銷除。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，本公司將歸屬於本公司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」。
7. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益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，與本公司採用之政策一致。
8. 當本公司處分關聯企業時，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，其會計處理與本公司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。
9. 關聯企業增發新股時，若本公司未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
10. 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。

(十一) 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。各項主要資產之耐用年限如下：

房屋及建築	50年
電腦通訊、辦公、試驗及其他設備	3~6年

(十二) 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 3 年攤銷。

(十三) 非金融資產減損

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

(十四) 借款

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

(十五) 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及票據，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 衍生金融工具

衍生金融工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(十九) 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. 本公司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係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自願接受資遣而支付之福利。本公司係於做出明確承諾，備具詳細之正式終止聘僱計畫，且該計畫沒有撤銷之實際可能性時，始認列費用。如係

為了鼓勵自願資遣而提供之離職福利，係於員工很有可能接受該提議且接受人數可合理估計時，始認列費用。在超過資產負債表日後12個月支付之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後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。

(二十) 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個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。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。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十一) 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。

(二十二) 收入認列

本公司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，以扣除增值稅、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

金融資產－權益投資之減損

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

當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅度或持久性時，將於當期損益認列減損損失。

(二) 重要會計估計及假設

1. 有形資產及無形資產減損評估

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

2. 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 \$1,275,499。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 1,102	\$ 1,004
支票存款	489	166
活期存款	305,467	330,492
	<u>\$ 307,058</u>	<u>\$ 331,662</u>

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。

(二) 應收帳款淨額

	104年12月31日	103年12月31日
應收帳款	\$ 2,055,997	\$ 793,816
減：備抵呆帳	(3,530)	(72)
	<u>\$ 2,052,467</u>	<u>\$ 793,744</u>

1. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司已減損之應收帳款金額分別為 \$58,280 及 \$8,503。

(2) 依群組評估之備抵呆帳變動表如下：

	104年度	103年度
期初餘額	\$ 72	\$ 1,201
提列減損損失	3,458	-
本期沖銷未能收回之款項	-	(1,129)
期末餘額	<u>\$ 3,530</u>	<u>\$ 72</u>

2. 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之信用品質資訊如下：

	104年12月31日	103年12月31日
群組1	\$ 1,829,983	\$ 780,666
群組2	167,734	4,647
	<u>\$ 1,997,717</u>	<u>\$ 785,313</u>

群組 1：公開發行以上之公司或屬於公開發行集團之子公司。

群組 2：非公開發行之公司。

3. 本公司帳列應收帳款並未持有任何擔保品。

(三) 金融資產移轉

整體除列之已移轉金融資產

本公司於民國 104 年及 103 年度與大眾商業銀行(大眾銀行)簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定無須承擔應收帳款無法回收之風險及因商業糾紛所造成之損失，且本公司對於該些已移轉應收帳款並無任何持續參與，因此本公司除列該些讓售之應收帳款，其尚未到期之相關資訊如下：

104年12月31日				
讓售對象	讓售應收帳款金額	除列金額	額度	已預支金額
大眾銀行	\$ 97,537	\$ 87,757	美金20,000仟元	\$ 87,757

103年12月31日				
讓售對象	讓售應收帳款金額	除列金額	額度	已預支金額
大眾銀行	\$ 154,252	\$ 138,798	美金30,000仟元	\$ 138,798

(四) 存貨

104年12月31日			
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
在製品	\$ 19,820	\$ -	\$ 19,820
商品存貨	1,382,864	(127,185)	1,255,679
	<u>\$ 1,402,684</u>	<u>(\$ 127,185)</u>	<u>\$ 1,275,499</u>

103年12月31日			
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,180	(\$ 1,180)	\$ -
在製品	10,255	-	10,255
商品存貨	867,786	(129,697)	738,089
	<u>\$ 879,221</u>	<u>(\$ 130,877)</u>	<u>\$ 748,344</u>

本公司認列為費損之存貨成本：

	104年度	103年度
已出售存貨成本	17,333,845	5,073,602
存貨回升利益(註) (	3,692)	(54,593)
存貨報廢損失	39,592	-
	<u>\$ 17,369,745</u>	<u>\$ 5,019,009</u>

註：民國 104 年及 103 年度因存貨去化導致淨變現價值回升產生回升利益。

(五) 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

項 目	104年12月31日	103年12月31日
非流動項目：		
原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產		
特別股	\$ 18,260	\$ 18,260
原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整	(156)	(3,943)
	<u>\$ 18,104</u>	<u>\$ 14,317</u>

本公司民國 104 年及 103 年度認列之淨評價利益(損失)分別計\$3,787 及 (\$3,433)。

(六) 採用權益法之投資

	104年12月31日	103年12月31日
CoAsia International Corp.	\$ 549,146	\$ 332,603
CoAsia Electronics Co., Ltd.	10,843	55,264
擎學股份有限公司(擎學)	(37,199)	18,445
CoAsia Singapore	59,739	37,040
CoAsia Korea Co., Ltd.	22,968	22,957
移動探索股份有限公司	1,321	1,280
Pointchips Co., Ltd. (Pointchips)	(3,716)	(1,915)
	603,102	465,674
採用權益法之投資貸餘 (帳列其他非流動負債)	40,915	1,915
	<u>\$ 644,017</u>	<u>\$ 467,589</u>

1. 有關本公司之子公司資訊，請詳本公司民國 104 年度合併財務報表附註四(三)說明。
2. Well Display Co., Ltd. 自民國 104 年 6 月起改名為 CoAsia Electronics Co., Ltd.

3. 本公司民國 104 年及 103 年度採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額分別為\$67,316 及(\$47,331)，除 Pointchips 係依其公司委任之其他會計師查核之財務報表評價而得外，餘係由本公司委任之會計師查核，截至民國 104 年 12 月 31 日及 103 年 12 月 31 日，相關採用權益法之投資餘額分別為(\$3,716)及(\$1,915)。
4. 本公司民國 104 年及 103 年度持股達 50%以上及具控制能力之被投資公司均已納入編製合併財務報表。
5. 民國 104 年及 103 年 12 月 31 日依規定銷除順流交易產生之未實現銷貨毛損\$4,579 及\$1,835，已沖銷並帳列「採用權益法投資」科目減項。
6. 有關採用權益法之投資減損損失請詳附註六(九)之說明
7. 關聯企業

(1)本公司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
		104年12月31日	103年12月31日		
Pointchips Co., Ltd.	韓國	20,14%	20,14%	採權益法投資之個體	權益法

(2)本公司主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	Pointchips	
	104年12月31日	103年12月31日
流動資產	\$ 21,949	\$ 16,695
非流動資產	16,628	26,415
流動負債	(57,626)	(53,236)
非流動負債	(3,767)	(3,731)
淨資產總額	(\$ 22,816)	(\$ 13,857)

綜合損益表

	104年度	103年度
繼續營業單位本期淨損 (即本期綜合損益總額)	(\$ 9,548)	(\$ 21,566)

(七) 不動產、廠房及設備

	土地	電腦				其他設備	合計
		房屋及建築	通訊設備	辦公設備	試驗設備		
104年1月1日							
成本	\$ 52,744	\$ 99,026	\$ 10,630	\$ 3,385	\$ 26,238	\$ 7,643	\$ 199,666
累計折舊	-	(13,430)	(9,346)	(2,634)	(15,227)	(6,629)	(47,266)
	<u>\$ 52,744</u>	<u>\$ 85,596</u>	<u>\$ 1,284</u>	<u>\$ 751</u>	<u>\$ 11,011</u>	<u>\$ 1,014</u>	<u>\$ 152,400</u>
104年度							
1月1日	\$ 52,744	\$ 85,596	\$ 1,284	\$ 751	\$ 11,011	\$ 1,014	\$ 152,400
增添	-	-	19	248	905	-	1,172
處分淨額	-	-	(39)	(5)	(1)	-	(45)
折舊費用	-	(1,942)	(611)	(278)	(4,894)	(294)	(8,019)
12月31日	<u>\$ 52,744</u>	<u>\$ 83,654</u>	<u>\$ 653</u>	<u>\$ 716</u>	<u>\$ 7,021</u>	<u>\$ 720</u>	<u>\$ 145,508</u>
104年12月31日							
成本	\$ 52,744	\$ 99,026	\$ 9,874	\$ 3,614	\$ 27,130	\$ 7,643	\$ 200,031
累計折舊	-	(15,372)	(9,221)	(2,898)	(20,109)	(6,923)	(54,523)
	<u>\$ 52,744</u>	<u>\$ 83,654</u>	<u>\$ 653</u>	<u>\$ 716</u>	<u>\$ 7,021</u>	<u>\$ 720</u>	<u>\$ 145,508</u>

	電腦						合計
	土地	房屋及建築	通訊設備	辦公設備	試驗設備	其他設備	
103年1月1日							
成本	\$ 52,744	\$ 99,026	\$ 11,380	\$ 3,368	\$ 24,119	\$ 7,305	\$ 197,942
累計折舊	-	(11,488)	(9,058)	(2,442)	(11,005)	(6,333)	(40,326)
	<u>\$ 52,744</u>	<u>\$ 87,538</u>	<u>\$ 2,322</u>	<u>\$ 926</u>	<u>\$ 13,114</u>	<u>\$ 972</u>	<u>\$ 157,616</u>
103年度							
1月1日	\$ 52,744	\$ 87,538	\$ 2,322	\$ 926	\$ 13,114	\$ 972	\$ 157,616
增添	-	-	-	97	2,836	338	3,271
處分淨額	-	-	(88)	-	(50)	-	(138)
折舊費用	-	(1,942)	(950)	(272)	(4,889)	(296)	(8,349)
12月31日	<u>\$ 52,744</u>	<u>\$ 85,596</u>	<u>\$ 1,284</u>	<u>\$ 751</u>	<u>\$ 11,011</u>	<u>\$ 1,014</u>	<u>\$ 152,400</u>
103年12月31日							
成本	\$ 52,744	\$ 99,026	\$ 10,630	\$ 3,385	\$ 26,238	\$ 7,643	\$ 199,666
累計折舊	-	(13,430)	(9,346)	(2,634)	(15,227)	(6,629)	(47,266)
	<u>\$ 52,744</u>	<u>\$ 85,596</u>	<u>\$ 1,284</u>	<u>\$ 751</u>	<u>\$ 11,011</u>	<u>\$ 1,014</u>	<u>\$ 152,400</u>

1. 本公司各項不動產、廠房及設備之重大組成部分及其耐用年限如下：

項目	重大組成部分	耐用年限
房屋及建築	辦公室	50年
試驗設備	示波器、邏輯分析儀	3~6年
電腦通訊設備	電腦及網路系統	3~5年
辦公設備	會議、辦公設備及門禁系統設備	5年

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八說明。

(八) 無形資產

	電腦軟體	其他	合計
104年1月1日			
成本	\$ 9,643	\$ -	\$ 9,643
累計攤銷	(8,194)	-	(8,194)
	<u>\$ 1,449</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,449</u>
104年度			
1月1日	\$ 1,449	\$ -	\$ 1,449
增添-源自單獨取得	1,733	4,800	6,533
攤銷費用	(1,578)	-	(1,578)
12月31日	<u>\$ 1,604</u>	<u>\$ 4,800</u>	<u>\$ 6,404</u>
104年12月31日			
成本	\$ 11,376	\$ 4,800	\$ 16,176
累計攤銷	(9,772)	-	(9,772)
	<u>\$ 1,604</u>	<u>\$ 4,800</u>	<u>\$ 6,404</u>
103年1月1日			
成本	\$ 9,643	\$ -	\$ 9,643
累計攤銷	(6,193)	-	(6,193)
	<u>\$ 3,450</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,450</u>
103年度			
1月1日	\$ 3,450	\$ -	\$ 3,450
攤銷費用	(2,001)	-	(2,001)
12月31日	<u>\$ 1,449</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,449</u>
103年12月31日			
成本	\$ 9,643	\$ -	\$ 9,643
累計攤銷	(8,194)	-	(8,194)
	<u>\$ 1,449</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,449</u>

無形資產攤銷明細如下：

	104年度		103年度	
推銷費用	\$	86	\$	92
管理費用		1,408		1,530
研究發展費用		84		379
	\$	<u>1,578</u>	\$	<u>2,001</u>

(九) 非金融資產減損

本公司民國 104 年及 103 年度所認列之減損損失分別計 \$12,555 及 \$0，明細如下：

	104年度		103年度	
	認列於 當期損益	認列於 其他綜合損益	認列於 當期損益	認列於 其他綜合損益
減損損失				
採權益法之投資	\$ 12,555	\$ -	\$ -	\$ -

(十) 短期借款

	104年12月31日		103年12月31日	
購料借款	\$	306,624	\$	205,850
擔保借款(註)		267,918		-
信用借款		343,000		400,000
信用狀借款		728,606		-
	\$	<u>1,646,148</u>	\$	<u>605,850</u>
利率區間		1.21%~2.07%		1.21%~1.67%

註：含應收帳款擔保借款。

本公司截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，除提供附註八所述之擔保品外，因上開短期借款額度而開立之保證票據分別共計 \$3,570,462 及 \$1,612,091。

(十一) 其他應付款

	104年12月31日		103年12月31日	
應付員工酬勞(分紅)及董監酬勞	\$	32,296	\$	-
應付薪資		20,187		17,159
應付利息		2,623		797
其他		31,376		25,237
	\$	<u>86,482</u>	\$	<u>43,193</u>

(十二) 其他流動負債

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
預收貨款	102,132	9,322
其他流動負債	1,470	1,696
	<u>\$ 103,602</u>	<u>\$ 11,018</u>

(十三) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。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。本公司已於民國 104 年度將舊制退休金結清。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ -	\$ 13,061
計畫資產公允價值	-	(12,672)
淨確定福利負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 389</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	\$ 13,061	(\$ 12,672)	\$ 389
利息(費用)收入	2,400	-	2,400
清償損益	201	-	201
	<u>15,662</u>	<u>(12,672)</u>	<u>2,990</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)	-	(335)	(335)
	-	(335)	(335)
提撥退休基金	-	(2,655)	(2,655)
支付退休金	(15,662)	15,662	-
12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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	\$ 13,472	(\$ 11,870)	\$ 1,602
利息(費用)收入	269	-	269
	<u>13,741</u>	<u>(11,870)</u>	<u>1,871</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)	-	(237)	(237)
經驗調整	(680)	(38)	(718)
	(680)	(275)	(955)
提撥退休基金	-	(527)	(527)
12月31日餘額	<u>\$ 13,061</u>	<u>(\$ 12,672)</u>	<u>\$ 389</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段規定揭露計畫資產公允價值之分類。2014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：

	<u>103年度</u>
折現率	<u>2.00%</u>
未來薪資增加率	<u>4.00%</u>

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。

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。

(7)民國 104 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\$3,621 及\$4,061。

(十四)股本

截至民國 104 年 12 月 31 日止，本公司額定及實收股本分別為\$2,000,000 及\$1,222,627，每股面額新台幣 10 元，分為 122,263 仟股。

(十五)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。

(十六)保留盈餘

1. 依本公司之公司章程規定，年度如有扣除員工酬勞及董監酬勞前之本期稅前淨利，應提撥不低於百分之十為員工酬勞及不高於百分之五為董事、監察人酬勞；但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

員工酬勞得以股票或現金為之。發給對象包括符合一定條件之從屬公司員工。董事、監察人酬勞僅得以現金為之。

現依民國 104 年 5 月 20 日公司法修定後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率分派員工酬勞。有關本公司董事會通過之章程修正議案，請詳附註六(二十一)1. 說明。

2. 本公司股利政策係依據本公司資本及財務結構、營運狀況、資本預算及內外部環境變化由董事會予以訂定。本公司目前正處於營運成長階段，須以保留盈餘因應營運成長及投資需求之資金，現階段採取剩餘

股利政策。盈餘分派之原則如下：以不低於當年度可分配盈餘之百分之五分配之，依公司資金需求擬定發放股票股利及現金股利之比率，惟此部分現金股利比率不低於百分之五。

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借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. (1) 本公司於民國 104 年 6 月 25 日經股東會決議通過民國 103 年度盈餘指撥案及民國 103 年 6 月 26 日經股東會決議通過民國 102 年度盈虧撥補案如下：

	103年度	102年度
提列法定盈餘公積	\$ 4,647	\$ -
法定盈餘公積彌補虧損	-	49,784
	<u>\$ 4,647</u>	<u>\$ 49,784</u>

- (2) 本公司於民國 105 年 3 月 10 日經董事會提議通過民國 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	\$ 21,999	
現金股利	9,781	0.08
股票股利	173,613	1.42
	<u>\$ 205,393</u>	

上述 104 年度盈餘分派議案，截至民國 105 年 3 月 10 日止，尚未經股東會決議。

6. 有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十一)。

(十七) 營業收入

	104年度	103年度
銷貨收入淨額	\$ 17,567,065	\$ 5,206,189
其他營業收入	35,951	43,454
	<u>\$ 17,603,016</u>	<u>\$ 5,249,643</u>

(十八) 其他收入

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
利息收入	\$ 9,300	\$ 7,073
賠償收入	-	6,287
服務收入	21,481	-
其他收入	15,487	9,732
	<u>\$ 46,268</u>	<u>\$ 23,092</u>

(十九) 其他利益及損失

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
淨外幣兌換利益	\$ 185,183	\$ 85,042
透過損益按公允價值衡量 之金融資產及負債淨利益(損失)	3,787 (	3,433)
處分不動產、廠房及設備淨利益 (損失)	28 (	57)
減損損失	(12,555)	-
什項支出	(3,380)	-
	<u>\$ 173,063</u>	<u>\$ 81,552</u>

(二十) 費用性質之額外資訊

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
員工福利費用	\$ 150,398	\$ 128,424
不動產、廠房及設備折舊費用	8,019	8,349
無形資產攤銷費用	1,578	2,001
	<u>\$ 159,995</u>	<u>\$ 138,774</u>

(二十一) 員工福利費用

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
薪資費用	\$ 131,546	\$ 112,253
勞健保費用	6,228	7,124
退休金費用	6,021	4,093
其他用人費用	6,603	4,954
	<u>\$ 150,398</u>	<u>\$ 128,424</u>

1. 有關本公司章程對員工紅利及董事監察人酬勞之規定，請詳附註六(十六)1. 說明。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104年11月11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百分之十，董事及監察人酬勞不高於百分之五。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年度之員工酬勞(紅利)及董監酬勞估列金額分別為\$32,296及\$0，前述金額帳列薪資費用科目。

民國104年係依該年度之獲利情況，以章程所定之成數為基礎估列。董事會決議實際配發金額為\$32,296。其中員工酬勞將採現金之方式發放。

民國103年員工分紅及董監酬勞已於民國104年6月25日經股東會決議不擬配發，與本公司民國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。

(二十二)所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	104年度	103年度
當期所得稅：		
當期所得產生之應付所得稅	\$ 33,056	\$ 5,128
未分配盈餘加徵	1,860	-
以前年度所得稅低(高)估數	1,824	(290)
當期所得稅總額	36,740	4,838
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	4,568	11,242
所得稅費用	\$ 41,308	\$ 16,080

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	104年度	103年度
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	\$ 44,422	\$ 10,633
按法令規定不得認列項目影響數	(6,798)	5,737
未分配盈餘加徵10%	1,860	-
以前年度所得稅低(高)估數	1,824	(290)
所得稅費用	<u>\$ 41,308</u>	<u>\$ 16,080</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：

	104年度		
	1月1日	認列於損益	12月31日
暫時性差異：			
-遞延所得稅資產：			
未實現存貨呆滯及跌價損失	\$22,249	(\$ 628)	21,621
金融資產未實現評價損失	584	(584)	-
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	10,376	(2,444)	7,932
退休金費用超限數	1,160	(233)	927
固定資產租轉購未來折舊影響數	2,658	(16)	2,642
其他	161	(125)	36
小計	<u>37,188</u>	<u>(4,030)</u>	<u>33,158</u>
-遞延所得稅負債：			
金融資產未實現評價利益	-	(644)	(644)
未實現銷貨毛損	(312)	(466)	(778)
未實現兌換利益	(7,467)	572	(6,895)
小計	<u>(7,779)</u>	<u>(538)</u>	<u>(8,317)</u>
合計	<u>\$29,409</u>	<u>(\$ 4,568)</u>	<u>\$24,841</u>

	103年度		
	1月1日	認列於損益	12月31日
暫時性差異：			
-遞延所得稅資產：			
未實現存貨呆滯及跌價損失	\$31,530	(\$ 9,281)	22,249
金融資產未實現評價損失	-	584	584
未實現銷貨毛利	8	(8)	-
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	7,897	2,479	10,376
退休金費用超限數	1,259	(99)	1,160
固定資產租轉購未來折舊影響數	2,720	(62)	2,658
其他	386	(225)	161
小計	<u>43,800</u>	<u>(6,612)</u>	<u>37,188</u>
-遞延所得稅負債：			
金融負債未實現評價利益	(14)	14	-
未實現銷貨毛損	-	(312)	(312)
未實現兌換利益	(3,135)	(4,332)	(7,467)
小計	<u>(3,149)</u>	<u>(4,630)</u>	<u>(7,779)</u>
合計	<u>\$40,651</u>	<u>(\$ 11,242)</u>	<u>\$29,409</u>

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	104年12月31日	103年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 81,434</u>	<u>\$ 83,520</u>

5. 本公司營利事業所得稅結算申報，經稅捐稽徵機關核定至民國 101 年度。

6. 未分配盈餘相關資訊：

	104年12月31日	103年12月31日
87年度以後	<u>\$ 238,593</u>	<u>\$ 23,245</u>

7. 截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$91,597 及\$85,318，民國 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 20.48%，民國 104 年度盈餘分派之預計可扣抵稅額比率為 21.52%。

(二十三) 代工交易

本公司依中華民國前財政部證期會民國 87 年 3 月 18 日(87)台財證(六)第 00747 號函規定，將屬風險及所有權尚未移轉部分之進銷貨淨額予以銷除，各期已銷除之銷貨金額與期末因上開交易尚未支付款項明細如下：

1. 已消除之銷貨金額

	104年度	103年度
OptoPAC Inc.	\$ 292,905	\$ 396,893

2. 加工費

	104年度	103年度
OptoPAC Inc.	\$ 116,372	\$ 162,995

3. 尚未支付款項(帳列應付帳款及其他應付款)

	104年12月31日	103年12月31日
OptoPAC Inc.	\$ 8,994	\$ 14,187

(二十四) 每股盈餘

	104年度		
	稅後金額	流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 219,995	122,263	\$ 1.80
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 219,995	122,263	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞		185	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 219,995	122,448	\$ 1.80
	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>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 46,469	122,263	\$ 0.38
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 46,469	122,263	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅		-	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 46,469	122,263	\$ 0.38

(二十五)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	104年度	103年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 1,172	\$ 3,271
加：期初應付設備款	-	285
本期支付現金	\$ 1,172	\$ 3,556

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入及其他營業收入

	104年度	103年度
—子公司	\$ 7,649,260	\$ 204,941
—實質關係人及其關聯企業	35,318	40,455
	\$ 7,684,578	\$ 245,396

本公司對關係人之收款條件採月結後30天、60天及OA30天內收款。

2. 進貨

	104年度	103年度
—實質關係人及其關聯企業	\$ 15,610,833	\$ 3,951,636
—子公司	1,738,898	526,591
	\$ 17,349,731	\$ 4,478,227

進貨價格係以關聯企業區域代理價格為依據，採擔保信用狀、預付貨款、OA1天~OA30天方式支付貨款。

3. 應收關係人款項淨額

	104年12月31日	103年12月31日
應收關係人款項：		
—子公司	\$ 486,662	\$ -
—實質關係人及其關聯企業	2,410	9,175
	\$ 489,072	\$ 9,175

4. 其他應收款淨額

	104年12月31日	103年12月31日
(1)其他應收關係人款項：		
—其他關係人及其子公司	\$ 52,557	\$ 2,662
—實質關係人及其關聯企業	-	1,905
	\$ 52,557	\$ 4,567

主係對實質關係人及其關聯企業應收取之進貨折讓款及對其他關係人及其子公司資金貸與及背書保證之應收利息。

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
(2)資金貸與：		
一其他關係人及其子公司	\$ 360,805	\$ 351,898

5. 預付款項

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
預付關係人款項：		
一實質關係人及其關聯企業	\$ 3,606	\$ 3,198

6. 應付關係人款項

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應付關係人款項：		
一實質關係人及其關聯企業	\$ 915,824	\$ 6,948
一子公司	136,440	-
	<u>\$ 1,052,264</u>	<u>\$ 6,948</u>

7. 保證

截至民國 104 年 12 月 31 日止，本公司為子公司提供擔保情形如下：

- (1)為協助擎亞香港取得開立信用狀及借款額度，分別開立本票計美金 8,850 仟元、新台幣 243,000 仟元及保證書計美金 15,000 仟元(合計約新台幣 1,031,024 仟元)為其保證。民國 104 年度本公司上述背書保證收取之利息收入計\$10,413，截至民國 104 年 12 月 31 日止尚未收取之款項計\$2,693。
- (2)為協助擎學取得借款額度，開立\$50,000 之本票為其保證。民國 104 年度本公司上述背書保證收取之利息收入計\$500，截至民國 104 年 12 月 31 日止尚未收取之款項計\$113。
- (3)為協助擎亞電子取得借款額度，開立本票計美金 1,500 仟元(約新台幣 49,599 仟元)為其保證。民國 104 年度本公司上述背書保證收取之利息收入計\$482，截至民國 104 年 12 月 31 日止尚未收取之款項計\$125。

(二)主要管理階層薪酬資訊

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
薪資及其他短期員工之福利	\$ 30,223	\$ 29,777
退職後福利	583	697
	<u>\$ 30,806</u>	<u>\$ 30,474</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>		<u>擔保用途</u>
	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	
土地及房屋	\$ 136,398	\$ 138,341	短期借款額度

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國 104 年 12 月 31 日止，本公司之重大承諾事項及或有負債如下：

(一)本公司因購買原料已開立信用狀而尚未使用部分計美金 33,782 仟元。

(二)本公司為進口貨物而向銀行開立之保證函計\$2,000。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

1. 本公司於民國 105 年 3 月 10 日經董事會提議民國 104 年度盈餘分配案，請詳附註六(十五)4.(2)。
2. 截至民國 104 年 12 月 31 日止，本公司因銷售客戶積欠本公司之應收帳款 \$73,754，本公司已於民國 105 年 2 月 26 日寄發相關之存證信函，其相關款項之收回事宜，已在積極處理中。

十二、其他

(一)資本風險管理

本公司之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，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。本公司利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款（包括個體資產負債表所列報之「流動及非流動借款」）扣除現金及約當現金。資本總額之計算為個體資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

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，本公司之負債資本比率如下：

	104年12月31日	103年12月31日
總借款	\$ 1,648,148	\$ 605,850
減：現金	(307,058)	(331,662)
債務淨額	1,341,090	274,188
總權益	2,450,611	2,213,610
總資本	\$ 3,791,701	\$ 2,487,798
負債資本比率	35.37%	11.02%

(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、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款及其他應付款)之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之公允價值資訊請詳附註十二(三)。

2. 財務風險管理政策

(1) 本公司所從事之風險控制，係受顧客為導向之資訊產業之需求及供應商產品供給所影響。為符合以上之需求，本公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司所有風險(包含市場風險、信用風險及作業風險)與衡量各類風險，使本公司管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險及作業風險。

(2) 本公司設有風險管理委員會(由董事長、總經理、研發最高主管、業務最高主管及財務最高主管所組成)，負責風險之管理及訂定風險管理策略如下：

A. 風險管理委員會之職掌

a. 藉由內、外在資訊辨別各項風險之性質、風險大小及評估對本公司之影響，並決定因應風險之有效策略。

b. 訂定避險方針、工具及相關核准權限。

c. 指定專人定期審核避險之成效。

B. 風險之管理及訂定風險管理策略

本公司風險管理目標，係考慮經濟環境、市場供需、產業趨勢、利率水準及資金水位等影響下，達到最佳之風險部位、維持適當流動性部位及管理市場風險。本公司目前風險管理策略，參考應收款項、應付款項及銀行借款之外幣淨部位，並以外匯選擇權(Option)為主要之金融商品。

(3) 執行風險控制程序

- A. 成立風險管理委員會，負責風險之管理及訂定風險管理策略。
- B. 由業務、財務等單位蒐集市場相關資訊，提報風險管理委員會以辨別風險類型、對本公司之影響，並決定因應措施。
- C. 有關利率及匯率風險方面，由財務人員蒐集市場相關資訊，並由財務部成立之外匯管理小組研判利率及匯率趨勢，除留意現有淨部位外，尚須考量已接單將出貨之部位。並即時向權限主管提出當時最適宜之避險措施，在核准之額度內進行避險。其作業須依本公司「取得或處分資產處理程序」辦理。
- D. 定期檢討並提報衍生金融工具部位及損益狀況。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本公司從事之選擇權買賣合約主係為規避現貨部位之匯率波動，由於簽訂之部位與履約之期間與現貨部位約當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大之市場風險。
- B. 本公司主要之進銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司持有之外幣資產及負債部位及收付款期間約當，可將市場風險相互抵銷，若產生短期性部位缺口，將從事選擇權交易以規避可能之風險，故預期不致產生重大之市場風險。
- 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)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 51,019	32.87	\$ 1,676,995
<u>非貨幣性項目</u>			
<u>採用權益法之投資</u>			
美金：新台幣	17,036	32.87	559,989
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	45,187	32.87	1,485,297

103年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 34,436	31.65	\$ 1,089,899
<u>非貨幣性項目</u>			
<u>採用權益法之投資</u>			
美金：新台幣	12,204	31.65	386,257
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	8,071	31.65	255,447

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\$185,183及\$85,042。

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			
	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%	\$ 16,770	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	14,853	-
103年度			
	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%	\$ 10,899	\$ -
<u>非貨幣性項目</u>			
<u>採用權益法之投資</u>			
美金：新台幣	1%	-	3,863
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	2,554	-

價格風險

本公司投資之權益商品，受市場價格變動影響，惟本公司所持有之部位非屬重大，且已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

利率風險

本公司之部分短期及長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長短期借款之有效利率隨之波動，而使其未來現金流量產生波動，當市場利率每增加 1%，將增加本公司之現金流出 \$13,680。

(2) 信用風險

- A. 本公司承作之衍生金融工具交易之對象，皆係信用卓越之金融機構，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，故預期交易相對人違約之可能性甚低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。
- B. 本公司於銷售產品時，已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。
- C. 本公司提供借款保證承諾均依「背書保證作業程序」辦理，且僅對本公司直接控股達 50% 以上之子公司，及直接或間接控股比例 50%，且本公司有決策能力之企業為之。由於該等公司之信用狀況均能完全掌握，故未來要求提供擔保品。若其均未能履約，所可能發生之信用風險為保證金額。
- D. 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(二)4. 說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，以使公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循及符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 下表係本公司之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

104年12月31日

	<u>1年內</u>
短期借款	\$ 1,646,148
應付票據	64
應付帳款(含關係人)	1,080,638
其他應付款	86,482

非衍生金融負債：

103年12月31日

	<u>1年內</u>
短期借款	\$ 605,850
應付票據	968
應付帳款(含關係人)	36,686
其他應付款	43,193

(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)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。本公司投資之透過損益按公允價值衡量之金融資產屬之。
 - 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。
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：

104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>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ 18,104	\$ -	\$ 18,104

103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>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ 14,317	\$ -	\$ 14,317

3. 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) 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。
- (2) 本公司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公司信用品質。

4. 民國 104 年及 103 年無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 民國 104 年及 103 年無自第三等級轉入及轉出之情形。

(以下空白)

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：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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往來情形及金額：請詳附表六。

(二)轉投資相關資訊

被投資公司名稱、所在區域等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表七。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。
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：請詳附表九。

十四、部門資訊

不適用。

學亞國際科技股份有限公司

資金貸與他人

民國104年12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表一

編號	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	期末結額	實際動支金額	利率匯間	資金貸與性質(註2)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	呆帳金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額(註3)	資金貸與總限額(註3)	備註
0	學亞國際科技股份有限公司	學亞國際貿易(上海)有限公司	董事會決議，尚未動撥	是	\$ 33,128	\$ 33,066	\$ -	依合約規定	2	\$ -	充實子公司營運資金	\$ -	-	\$ -	\$ 245,061	\$ 980,244	
0	學亞國際科技股份有限公司	學亞科技(香港)股份有限公司	董事會決議，尚未動撥	是	231,462	231,462	-	依合約規定	2	-	充實子公司營運資金	-	-	-	245,061	980,244	
0	學亞國際科技股份有限公司	學亞電子股份有限公司	其他應收款-關係人	是	99,384	99,198	99,198	依合約規定	2	-	充實子公司營運資金	-	-	-	245,061	980,244	
0	學亞國際科技股份有限公司	CoAsia Microelectronics Corp. (Singapore) Pte. Ltd	其他應收款-關係人	是	198,768	198,396	198,396	依合約規定	2	-	充實子公司營運資金	-	-	-	245,061	980,244	
0	學亞國際科技股份有限公司	學學股份有限公司	其他應收款-關係人	是	86,000	86,000	63,000	依合約規定	2	-	充實子公司營運資金	-	-	-	245,061	980,244	

註1：編號欄之說明如下：

- (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：資金貸與性質之填寫方法如下：

- (1). 有業務往來者請填1。
- (2). 有短期融通資金必要者請填2。

註3：本公司資金貸與總額以淨值40%為限，對單一企業資金貸與之金額則以不超過淨值10%為限(\$2,450,610*10%=\$245,061)。民國104年12月31日淨值為\$2,450,610。

擎亞國際科技股份有限公司
為他人背書保證
民國104年12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表二

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係 (註2)	對單一企業 背書保證限額	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	估計背書保證金額 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	屬大陸地區 背書保證	備註
0	擎亞國際科技 股份有限公司	擎亞科技(香港) 股份有限公司	1、3	\$ 1,225,305	\$ 1,099,359	\$ 1,031,624	\$ 1,031,624	\$ -	42.10%	\$ 2,450,610	Y	N	N	
0	擎亞國際科技 股份有限公司	擎學股份有限公司	2	1,225,305	50,000	50,000	50,000	-	2.04%	2,450,610	Y	N	N	
0	擎亞國際科技 股份有限公司	擎亞電子 股份有限公司	2	1,225,305	49,592	49,599	49,599	-	2.02%	2,450,610	Y	N	N	

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
- (2). 被投資公司按公司列由阿拉伯數字1開始依序編號。
- (3). 背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：
 - (1). 有華裔關係之公司。
 - (2). 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
 - (3). 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
 - (4). 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
 - (5). 基於承接工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
 - (6). 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註2：本公司對外背書保證總額以淨值100%為限，對單一企業背書保證金額則以不超過淨值10%為限，惟對單一聯屬公司則以不超過50%為限(\$2,450,610*50%=\$1,225,305)。民國104年12月31日淨值為\$2,450,610。

學亞國際科技股份有限公司

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

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表三

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		備註
				股數	帳面金額	
學亞國際科技股份有限公司	Insignal Co. Ltd 特別股	-	透過權益按公允價值衡 量之金融資產-非流動	10,770	\$ 18,104	18,104
學亞國際科技股份有限公司	Ubitech Co., Ltd. 股票	-	以成本衡量之金融資產 -非流動	35,731	-	9%
CoAsia Korea Co. Ltd.	Bobintel Inc. 股票	-	以成本衡量之金融資產 -非流動	425,000	11,943	14%
					\$	

英亞國際科技股份有限公司
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

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

附表四

交易情形(註4)		交易條件與一般交易 不同之情形及原因(註1)				應收(付)票據、保證		佔總應收(付) 票據、保證 之比率 (80%)	
進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係人	進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨 之比率	授信期間	票價	授信期間	餘額
			進貨	\$		採以即期信用狀	進貨價格係以韓國三星 區域代理價格為依據	係單一進貨 廠商之交易 性質	(\$)
英亞國際科技 股份有限公司	上海三星電子 股份有限公司	實質關係人	進貨	11,093,776	62%	採以即期信用狀	進貨價格係以韓國三星 區域代理價格為依據	係單一進貨 廠商之交易 性質	883,836
英亞國際科技 股份有限公司	台灣三星電子 股份有限公司	實質關係人	進貨	4,188,299	23%	採0M1天	進貨價格係以韓國三星 區域代理價格為依據	係單一進貨 廠商之交易 性質	31,988
英亞國際科技 股份有限公司	SAMSUNG SEMICONDUCTOR, INC. (AMERICA)	實質關係人	進貨	149,476	1%	採0A30天	進貨價格係以韓國三星 區域代理價格為依據	係單一進貨 廠商之交易 性質	-
英亞國際科技 股份有限公司	SAMSUNG SEMICONDUCTOR EUROPE CNBIE	實質關係人	進貨	179,282	1%	採預付貨款之方式支付	進貨價格係以韓國三星 區域代理價格為依據	係單一進貨 廠商之交易 性質	-
英亞科技(香港) 股份有限公司	上海三星電子 股份有限公司	實質關係人	進貨	21,620,762	72%	採以即期信用狀及預付 貨款之方式支付	進貨價格係以韓國三星 區域代理價格為依據	係單一進貨 廠商之交易 性質	393,958
英亞電子 股份有限公司	英亞科技(香港) 股份有限公司	實質關係人	進貨	370,948	53%	月結60天	-	性質	130,050
英亞電子 股份有限公司	CoAsia Microelectronics Corp. (Singapore) Pte. Ltd.	實質關係人	進貨	127,756	18%	月結60天	-	性質	14,289
CoAsia Microelectronics Corp. (Singapore) Pte. Ltd.	Samsung Asia Pte. Ltd.	實質關係人	進貨	1,319,970	99%	採0A2天	進貨價格係以韓國三星 區域代理價格為依據	係單一進貨 廠商之交易 性質	3,728
英亞科技(香港) 股份有限公司	英亞國際科技 股份有限公司	母公司	銷貨	1,648,955	(5%)	月結30天	-	性質	170,644
英亞科技(香港) 股份有限公司	HNT Dongguan Co., Ltd.	實質關係人	銷貨	283,551	(1%)	月結30天	-	性質	38,577
英亞國際科技 股份有限公司	英亞科技(香港) 股份有限公司	子公司	銷貨	7,645,527	(44%)	月結30天	-	性質	486,619
英亞電子 股份有限公司	深圳偉德德貿易有限公司	子公司	銷貨	260,632	(41%)	月結60天	-	性質	38,480
CoAsia Microelectronics Corp. (Singapore) Pte. Ltd.	HNT YINA Co., Ltd.	實質關係人	銷貨	358,580	(26%)	月結30天	-	性質	115,777

未列

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間間位敘明其情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行入股票無面額或每股面額非屬新幣十元者，有關實收資本額百分之十者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註4：本公司或子公司間交易以資產及收入為擔保方式，其相對交易不再擔保。

羣亞國際科技股份有限公司

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

民國104年12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表五

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額 (註1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額(註3)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
羣亞科技(香港)股份有限公司	羣亞國際科技股份有限公司	母公司	\$ 170,644	19.33	\$ -	-	\$ 170,644	-
羣亞國際科技股份有限公司	羣亞科技(香港)股份有限公司	子公司	486,619	31.42	-	-	486,619	-
CoAsia Microelectronics Corp. (Singapore) Pte. Ltd.	HNT VINA Co., Ltd.	實質關係人	115,777	6.19	-	-	115,777	-
羣亞國際科技股份有限公司	Coasia(Singapore)	子公司	206,219	註3	-	-	-	-

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款...等分別填列。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之百計算之。

註3：主係資金貸與產生之其他應收款。

註4：係期後截至民國105年2月29日止收回之款項。

孳亞國際科技股份有限公司

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

民國104年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

附表六

編號 (註1)		交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註3)
1		孳亞香港股份有限公司	孳亞國際科技股份有限公司	2	銷貨收入(成本)	\$ 1,648,955	與一般交易相同	4%
2		孳亞香港股份有限公司	孳亞電子股份有限公司	3	銷貨收入(成本)	370,948	與一般交易相同	1%
3		孳亞國際科技股份有限公司	孳亞香港股份有限公司	1	銷貨收入(成本)	7,645,527	與一般交易相同	19%
4		孳亞國際科技股份有限公司	孳亞香港股份有限公司	1	應收(付)款	486,619	與一般交易相同	7%

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

(1). 母公司填0。

(2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

(1). 母公司對子公司。

(2). 子公司對母公司。

(3). 子公司對子公司。

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

註4：未表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註5：個別交易未達新台幣8億元以上者，不予揭露。

攀亞國際科技股份有限公司
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104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表七

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		股數	期末持有 比率	帳面金額	被投資公司		備註
				本期末	去年年底				本期損益 (註2(2))	本期認列之 投資損益 (註2(3))	
攀亞國際科技股份有限公司	CoAsia International Corp.	模里西斯	專業投資公司	\$ 432,977	\$ 371,895	1,323,612	100.00%	\$ 549,146	\$ 130,905	\$ 130,905	
攀亞國際科技股份有限公司	Poinchips Co., Ltd.	南韓	半導體設計	73,102	73,102	983,049	20.14%	(3,716)	(9,548)	(1,923)	
攀亞國際科技股份有限公司	攀亞電子股份有限公司	香港	國際貿易、轉口貿易	85,991	85,991	2,597,752	100.00%	10,848	(30,855)	(30,855)	
攀亞國際科技股份有限公司	移動探索股份有限公司	台灣	電子材料批發及智慧財產權等	100,816	100,816	6,859,721	53.72%	1,321	76	41	
攀亞國際科技股份有限公司	CoAsia Korea Co., Ltd.	南韓	半導體週邊商品製造買賣及軟硬體技術開發等	26,450	26,450	199,999	100.00%	22,968	1,187	1,187	
攀亞國際科技股份有限公司	攀學股份有限公司	台灣	電子器材、資料處理業務及網路線上學習課程等	112,000	112,000	11,200,000	68.33%	(37,198)	(81,434)	(55,644)	
攀亞國際科技股份有限公司	CoAsia Microelectronics Corp. (Singapore) Pte. Ltd.	新加坡	國際貿易、轉口貿易	30,202	30,202	1,000,000	100.00%	59,739	23,606	23,606	
CoAsia International Corp.	攀亞科技(香港)股份有限公司	香港	電子零組件批發、設計及製造等	435,837	370,097	10,293,200	100.00%	542,904	132,258	132,258	
攀亞科技(香港)股份有限公司	攀光科技有限公司	香港	國際貿易、轉口貿易	-	42	-	-	-	(41)	(41)	
攀亞科技(香港)股份有限公司	亞和無線股份有限公司	香港	國際貿易、轉口貿易	-	30,470	-	-	-	(57)	(57)	

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

擊亞國際科技股份有限公司
大陸投資資訊—基本資料
民國104年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

附表八

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(2)	本期匯出或收回		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司本 期損益	本公司直接或 間接投資 之持股比例	本期認列投 資損益 (註2)	期末投資 帳面金額	截至本期 止已匯回 投資收益	備註
				匯出	收回							
擊亞國際貿易(上海)有限公司	國際貿易、轉口 貿易及保稅區內 商業性開單加工	\$ 155,520	擊亞香港	\$ 61,082	\$ -	\$ 151,004	\$ 48,992	100.00%	(\$ 48,992)	\$ 40,915	\$ -	
深圳偉德樂貿易有限公司	國際貿易及轉口 貿易	31,291	擊亞電子股份有 限公司	-	-	-	6,572	100.00%	(6,572)	23,857	-	
擊亞國際科技股份有限公司	本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	核准投資金額										
		\$ 171,086	\$ 171,086	\$ 1,470,366								

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資。
- (2). 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3). 其他方式。DX：委託投資。

註2：本期認列之投資損益係依據經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告認列。

學亞國際科技股份有限公司

大陸投資資訊一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

民國104年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

附表九

大陸被投資公司名稱	銷(進)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	%	金額	%	期末餘額	目的	最高餘額	利率區間	期末餘額	逾期利息	其他	
大陸被投資公司名稱	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	33,128	\$	33,066	-	-
學亞國際貿易(上海) 有限公司	260,632	(41%)	-	-	38,480	56%	-	-	-	-	-	-	-	-
深圳偉德樂貿易有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

擎亞國際科技股份有限公司

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	\$	997
零	用	金			105
銀	行	存	款		
	支	票	存		489
	活	期	存		11,175
	外	幣	活		
		期	存		
		存	款		
		美	金		294,067
		8,893	仟		
		元	，		
		匯	率		
		1:33.066			
		越	南		
		盾	149,979		
		仟	元		
		，	匯		
		率	1:0.0015		
					225
				\$	307,058

攀亞國際科技股份有限公司

應收帳款淨額

民國 104 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
Lite-On Overseas Trading Co., Ltd.		\$ 427,851	註1
東莞東聚電子科技集團		539,954	
宏達國際電子股份有限公司		778,173	註2
其他零星客戶		<u>310,019</u>	每一零星客戶餘額均未超過本科目餘額5%
		2,055,997	
減：備抵呆帳		<u>(3,530)</u>	
		<u>\$ 2,052,467</u>	

註1：包括因借款而讓售於銀行之應收帳款-無追索權 \$9,780

註2：包括因借款而讓售於銀行之應收帳款-有追索權 \$455,387

擎亞國際科技股份有限公司
存貨
民國 104 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金 額		備	註
				成	本			淨變現價值(註)
在	製	品		\$ 19,820	\$ 19,820		以淨變現價值衡量
商	品	存	貨	<u>1,382,864</u>	<u>1,255,679</u>		以淨變現價值衡量
				1,402,684	<u>\$ 1,275,499</u>		
減：	備	抵	存	貨	呆	滯	及
				跌	價	損	失
				(<u>127,185</u>)			
				<u>\$ 1,275,499</u>			

註：上開存貨淨變現價值係扣除備抵存貨呆滯損失計\$127,185後之金額。

(以下空白)

擊亞國際科技股份有限公司
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

單位：新台幣仟元

明細表四

名 稱	期 初		本 期		增 加		本 期		減 少		期 末		餘 額	市 價 或 股 權 淨 值		提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註	
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額(註1)	股 數	金 額	金 額(註2)	金 額	持 股 比 例	單 價		總 價	單 價			總 價
CoAsia International Corp.	1,129,612	\$ 332,603	200,000	\$ 216,543	-	-	-	-	-	-	100%	1,329,612	\$ 549,146	\$ 413	\$ 549,146	無此情形		
Pointchips Co., Ltd.	983,049	(1,915)	-	-	-	122	-	-	(1,923)	-	20.14%	983,049	(3,716)	4)	(\$ 3,716)	無此情形		
移動探索股份有限公司	6,859,721	1,280	-	-	-	41	-	-	-	53.72%	6,859,721	1,321	-	\$	1,321	無此情形		
CoAsia Electronics Co., Lt	2,597,752	55,264	-	-	-	-	-	-	(44,421)	100%	2,597,752	10,843	4	\$	10,843	無此情形	註3	
CoAsia Korea Co., Ltd.	199,999	22,957	-	-	-	1,188	-	-	(1,177)	100%	199,999	22,968	115	\$	22,968	無此情形		
CoAsia Microelectronics Corp. (Singapore) Pte. Ltd.	1,000,000	37,040	-	-	-	23,606	-	-	(907)	100%	1,000,000	59,739	60	\$	59,739	無此情形		
擊學股份有限公司	11,200,000	18,445	-	-	-	-	-	-	(55,644)	68.33%	11,200,000	(37,199)	3)	(\$	37,199)	無此情形		
採權益法長期股權投資餘 (帳列其他非流動負債)		465,674		\$ 241,500					(\$ 104,072)			603,102						
				1,915														
				\$ 467,589														

註1：係民國104年度新增之採用權益法之投資、依權益法認列之投資利益及累積換算調整數。

註2：係民國104年度依權益法認列之投資損失、未依持股比例認列股權淨值差及累積換算調整數。

註3:Well Display Co.,Ltd 已於民國104年6月改名為CoAsia Electronics Co.,Ltd.。

擊亞國際科技股份有限公司

短期借款

民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

明細表五

借款種類	銀行別	說明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
購料借款	台灣企銀		\$ 76,713	104/6/26-105/6/26	1.49%	美金 2,500千元		註1
購料借款	彰化銀行		101,513	104/6/18-105/10/31	1.66%	新台幣200,000千元		註1
購料借款	安泰銀行		101,513	104/10/14-105/10/14	1.41%~1.44%	新台幣150,000千元		註1、註2
購料借款	華南銀行		26,885	104/5/8-105/5/7	1.58%~1.60%	新台幣150,000千元		註1
信用狀借款	元大銀行		98,773	104/5/25-105/5/24	1.82%	美金 3,000千元		註1
信用狀借款	凱基銀行		230,508	104/9/10-105/9/10	1.41%~1.42%	新台幣240,000千元		註1
信用狀借款	合作金庫		150,358	104/6/22-105/6/16	2.06%~2.07%	新台幣180,000千元		註1
信用狀借款	土地銀行		184,200	104/9/22-105/9/21	1.21~1.23%	新台幣200,000千元		註1
信用狀借款	新光商銀		64,767	104/9/04-105/9/04	1.41%~1.44%	新台幣 90,000千元		註1
應收帳款融資	中國信託		267,918	104/12/01-105/11/30	1.72%~2.06%	美金 15,000千元		註1
信用借款	華南銀行		100,000	104/5/08-105/5/07	1.58%~1.60%	新台幣 15,000千元		註1
信用借款	兆豐銀行		93,000	104/03/29-105/03/28	1.60%	新台幣 2,000千元		註1
信用借款	大眾銀行		150,000	104/10/06-105/9/15	1.43%~1.65%	新台幣 15,000千元		註1
			<u>\$ 1,646,148</u>					

註1：本公司對上開短期借款額度已開立保證票據計\$3,570,462。

註2：係以土地及建築物等帳面價值計\$136,398抵押借款。

擎亞國際科技股份有限公司
營業收入淨額
民國104年1月1日至104年12月31日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額	備	註
銷貨收入							
	有機發光二極體(OLED)	11,316	(仟PCS)	\$	11,399,377		
	行動通訊產品之關鍵零組件(Mobile)	100,153	(仟顆)		5,041,257		
	薄膜電體液晶顯示器(TFT)	715	(仟PCS)		910,259		
	感測器(G-SENSOR)	50	(仟PCS)		1,725		
	其他				<u>214,448</u>		
					17,567,066		
	其他營業收入				<u>35,950</u>		
					<u>\$ 17,603,016</u>		

(以下空白)

擎亞國際科技股份有限公司

營業成本

民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初商品存貨	\$ 867,786
加：本期進貨(淨額)	18,214,527
存貨呆滯及跌價回升利益	(2,512)
在製品轉入	
減：期末商品存貨	(1,382,864)
存貨報廢損失	(38,887)
其他	(288,305)
進銷成本	<u>17,369,745</u>
期初原料	1,180
加：本期進料	705
存貨呆滯及跌價回升利益	(1,180)
減：期末原料	-
存貨報廢損失	(705)
直接原料	-
製造費用	-
製造成本	-
期初在製品	10,255
加：本期進料	-
減：期末在製品	(19,820)
在製品轉入商品	-
其他	<u>9,565</u>
製成品成本	-
加：期初製成品	-
減：期末製成品	-
產銷成本	<u>-</u>
營業成本	<u>\$ 17,369,745</u>

擎亞國際科技股份有限公司
推銷費用
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

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪資支出				\$	60,857		
租金支出					7,837		
差旅交通費					5,451		
其他費用					<u>31,666</u>		每一零星科目餘額均 未超過本科目餘額5%
				\$	<u>105,811</u>		

(以下空白)

擎亞國際科技股份有限公司
管理及總務費用
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	摘	要	金	額	備	註
薪資支出				\$	58,226		
勞務費					14,077		
銀行手續費					10,744		
其他費用					31,443		
				\$	<u>114,490</u>		每一零星科目餘額均未超過本科目餘額5%

(以下空白)

攀亞國際科技股份有限公司
研究發展費用
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	摘	要	金	額	備	註
薪資支出				\$	12,462		
折舊支出					5,137		
其他費用					6,650		每一零星科目餘額均未超過本科目餘額5%
				\$	<u>24,249</u>		

(以下空白)

擎亞國際科技股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

明細表十一

性質別	功能別	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		-	\$ 131,546	\$ 131,546	-	\$ 112,253	\$ 112,253
薪資費用		-	6,228	6,228	-	7,124	7,124
勞健保費用		-	6,021	6,021	-	4,093	4,093
退休金費用		-	6,603	6,603	-	4,954	4,954
其他員工福利費用		-	8,019	8,019	-	8,349	8,349
折舊費用		-	1,578	1,578	-	2,001	2,001
攤銷費用		-			-		

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1050213

號

會員姓名：
(1)吳漢期
(2)徐聖忠

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段三三三號二十七樓

事務所電話：(○二)二七二九一六六六六

事務所統一編號：○三九三二五三三

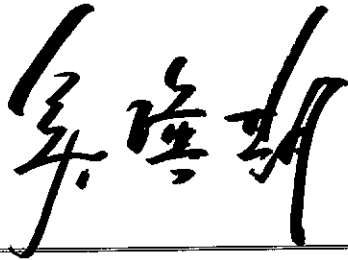

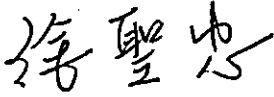

會員證書字號：
(1)北市會證字第二三七四號
(2)北市會證字第三四七七號

委託人統一編號：一六〇九九一一二

印鑑證明書用途：辦理擎亞國際科技股份有限公司

一〇四年度（自民國一〇四年一月一日至

一〇四年十二月三十一日）財務報表之查核

簽名式(一)		存會印鑑(一)	
簽名式(二)		存會印鑑(二)	

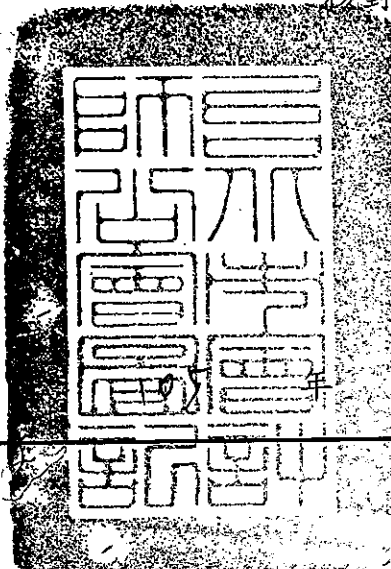
理事長：



核對人：



中華民國



1 月 18 日