

紘康科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國104及103年度

地址：台北市承德路四段172號5樓

電話：(02)2880-4288

## § 目 錄 §

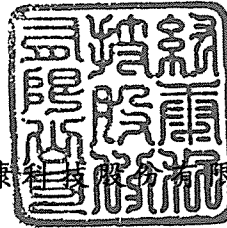
項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4		-
五、合併資產負債表	5		-
六、合併綜合損益表	6~7		-
七、合併權益變動表	8		-
八、合併現金流量表	9~10		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~16		三
(四) 重大會計政策之說明	16~25		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25~26		五
(六) 重要會計科目之說明	26~48		六~二七
(七) 關係人交易	48~49		二八
(八) 質抵押之資產	49		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	50		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	50~51、53~55		三一
2. 轉投資事業相關資訊	50~51、53~55		三一
3. 大陸投資資訊	51、56~57		三一
(十四) 部門資訊	52		三二

## 關係企業合併財務報表聲明書

本公司 104 年度（自 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：紘康科學股份有限公司



負責人：趙 伯 寅



中 華 民 國 105 年 3 月 22 日

會計師查核報告

絃康科技股份有限公司 公鑒：

絃康科技股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併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合併財務報表表示意見。

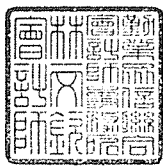
本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達絃康科技股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

絃康科技股份有限公司業已編製民國 104 及 103 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 林文欽

林文欽



會計師 范有偉

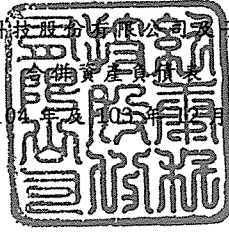
范有偉



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 105 年 3 月 22 日



單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年12月31日			103年12月31日		
		金 額	%		金 額	%	
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 109,556	18		\$ 78,965	17	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	-	-		28,433	6	
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動(附註八及二九)	242,348	39		166,850	36	
1170	應收票據及帳款淨額(附註四、九及二八)	80,642	13		63,238	14	
1200	其他應收款(附註四及九)	4,570	1		2,924	1	
130X	存貨(附註四及十)	116,143	19		75,119	16	
1410	預付款項	2,362	-		2,322	1	
1470	其他流動資產	478	-		109	-	
11XX	流動資產總計	<u>556,099</u>	<u>90</u>		<u>417,960</u>	<u>91</u>	
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資(附註四、十二及二八)	-	-		3,015	1	
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十三)	20,873	3		20,137	4	
1805	商譽(附註四及十四)	3,865	1		3,865	1	
1821	其他無形資產(附註四及十五)	27,068	5		9,020	2	
1840	遞延所得稅資產(附註四及二二)	2,147	-		2,180	-	
1920	其他非流動資產	5,054	1		5,093	1	
15XX	非流動資產總計	<u>59,007</u>	<u>10</u>		<u>43,310</u>	<u>9</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 615,106</u>	<u>100</u>		<u>\$ 461,270</u>	<u>100</u>	
	負債及權益						
	流動負債						
2170	應付票據及帳款	\$ 71,573	12		\$ 41,581	9	
2200	其他應付款(附註十六)	40,441	7		32,194	7	
2230	本期所得稅負債(附註四及二二)	8,330	1		5,335	2	
2250	負債準備—流動(附註四及十七)	430	-		389	-	
2399	其他流動負債	2,555	-		693	-	
21XX	流動負債總計	<u>123,329</u>	<u>20</u>		<u>80,192</u>	<u>18</u>	
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債(附註四及二二)	11	-		613	-	
2600	其他非流動負債	10,912	2		10,328	2	
25XX	非流動負債總計	<u>10,923</u>	<u>2</u>		<u>10,941</u>	<u>2</u>	
2XXX	負債總計	<u>134,252</u>	<u>22</u>		<u>91,133</u>	<u>20</u>	
	權益(附註四、十九及二四)						
	股本						
3110	普通股股本	273,982	45		244,194	53	
3140	預收股本	787	-		-	-	
3100	股本總計	<u>274,769</u>	<u>45</u>		<u>244,194</u>	<u>53</u>	
3200	資本公積	126,991	20		72,755	16	
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	10,159	2		5,811	1	
3350	未分配盈餘	68,597	11		47,045	10	
3300	保留盈餘總計	<u>78,756</u>	<u>13</u>		<u>52,856</u>	<u>11</u>	
3400	其他權益	338	-		332	-	
3XXX	權益總計	<u>480,854</u>	<u>78</u>		<u>370,137</u>	<u>80</u>	
	負債及權益總計	<u>\$ 615,106</u>	<u>100</u>		<u>\$ 461,270</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：趙伯寅



經理人：趙伯寅



會計主管：李金幸



紘康科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二十及二八）	\$ 550,264	100	\$ 474,131	100
5000	營業成本（附註十及二一）	<u>317,334</u>	<u>58</u>	<u>283,196</u>	<u>60</u>
5900	營業毛利	<u>232,930</u>	<u>42</u>	<u>190,935</u>	<u>40</u>
	營業費用（附註二一及二八）				
6100	推銷費用	50,964	9	45,413	10
6200	管理費用	60,271	11	55,920	12
6300	研究發展費用	<u>53,038</u>	<u>10</u>	<u>44,253</u>	<u>9</u>
6000	營業費用合計	<u>164,273</u>	<u>30</u>	<u>145,586</u>	<u>31</u>
6900	營業淨利	<u>68,657</u>	<u>12</u>	<u>45,349</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出（附註四及二一）				
7190	其他收入	3,011	1	2,126	-
7020	其他利益及損失（附註二八）	2,969	-	2,727	1
7050	財務成本	13	-	4	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額（附註四及十二）	<u>( 956 )</u>	<u>-</u>	<u>( 485 )</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>5,011</u>	<u>1</u>	<u>4,364</u>	<u>1</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 73,668	13	\$ 49,713	10
7950	所得稅費用(附註四及二二)	<u>8,697</u>	<u>1</u>	<u>6,233</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨利	64,971	12	43,480	9
	其他綜合損益				
8360	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(附註四及 十九)	<u>6</u>	<u>-</u>	<u>(11)</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 64,977</u>	<u>12</u>	<u>\$ 43,469</u>	<u>9</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	<u>\$ 64,971</u>	<u>12</u>	<u>\$ 43,480</u>	<u>9</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	<u>\$ 64,977</u>	<u>12</u>	<u>\$ 43,469</u>	<u>9</u>
	每股盈餘(附註二三)				
9710	基 本	<u>\$ 2.50</u>		<u>\$ 1.82</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 2.40</u>		<u>\$ 1.73</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：趙伯寅

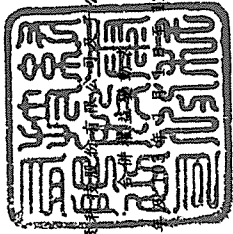


經理人：趙伯寅



會計主管：李金幸





聯華實業股份有限公司

民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟  
每股股利為元

代碼	103年1月1日餘額	股本			保留			盈餘			其他權益項目		
		股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘
A1	\$ 231,612	\$ 231,612	\$ 55,157	\$ 2,556	\$ 32,424	\$ 34,980	\$ 343	\$ 322,092					
B1	-	-	-	3,255	( 3,255)	-	-	-	-	-	-	-	
B5	-	-	-	-	( 25,604)	( 25,604)	-	-	-	-	-	( 25,604)	
N1	-	-	2,124	-	-	-	-	-	-	-	-	2,124	
E1	8,000	8,000	14,400	-	-	-	-	-	-	-	-	22,400	
N1	4,582	4,582	1,074	-	-	-	-	-	-	-	-	5,656	
D1	-	-	-	-	43,480	43,480	-	-	-	-	-	43,480	
D3	-	-	-	-	-	-	( 11)	-	-	-	( 11)	( 11)	
D5	-	-	-	-	43,480	43,480	( 11)	-	-	-	( 11)	43,469	
Z1	244,194	244,194	72,755	5,811	47,045	52,856	332	-	-	-	332	370,137	
B1	-	-	-	4,348	( 4,348)	-	-	-	-	-	-	-	
B9	-	-	-	-	( 39,071)	( 39,071)	-	-	-	-	-	( 39,071)	
N1	-	-	1,645	-	-	-	-	-	-	-	-	1,645	
E1	24,740	24,740	51,080	-	-	-	-	-	-	-	-	75,820	
N1	5,048	5,835	1,511	-	-	-	-	-	-	-	-	7,346	
D1	-	-	-	-	64,971	64,971	-	-	-	-	-	64,971	
D3	-	-	-	-	-	-	6	-	-	-	6	6	
D5	-	-	-	-	64,971	64,971	6	-	-	-	6	64,977	
Z1	\$ 273,982	\$ 274,762	\$ 126,991	\$ 10,152	\$ 68,592	\$ 78,756	\$ 338	\$ 480,854				\$ 480,854	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：趙伯寅



經理人：趙伯寅



會計主管：李金辛



紘康科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		104年度	103年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 73,668	\$ 49,713
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	10,965	8,611
A23700	存貨跌價損失	2,416	2,835
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用 數	4,471	2,762
A23200	處分投資損失	1,005	-
A21900	股份基礎給付酬勞成本	1,645	2,124
A21200	利息收入	( 2,973)	( 1,982)
A20200	攤銷費用	3,619	2,583
A24100	外幣兌換淨損失	4,070	663
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損失之份額	956	485
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	( 144)	( 147)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	4	20
A20900	財務成本	13	4
A30000	營業資產及負債之變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	28,577	16,372
A31150	應收票據及帳款	( 16,193)	( 7,574)
A31180	其他應收款	( 1,646)	( 654)
A31200	存 貨	( 43,593)	( 2,670)
A31230	預付款項	( 40)	112
A31240	其他流動資產	( 368)	90
A32150	應付票據及帳款	27,975	4,882
A32180	其他應付款	8,166	7,699
A32200	負債準備	41	389
A32210	預收款項	( 26)	( 26)
A32230	其他流動負債	1,888	( 855)
A33000	營運產生之現金流入	104,496	85,436
A33100	收取之利息	2,973	1,881

( 接次頁 )

(承前頁)

代 碼		104年度	103年度
A33300	支付之利息	(\$ 13)	(\$ 4)
A33500	支付之所得稅	( 6,271)	( 5,283)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>101,185</u>	<u>82,030</u>
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	( 75,799)	( 43,734)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 16,207)	( 15,469)
B01800	取得採用權益法之投資	-	( 3,500)
B01900	處分採用權益法之投資價款	1,054	-
B04500	取得無形資產	( 21,667)	( 2,145)
B06800	其他非流動資產(增加)減少	( 1)	247
B03700	存出保證金減少(增加)	<u>39</u>	( <u>1,420</u> )
BBBB	投資活動之淨現金流出	( <u>112,581</u> )	( <u>66,021</u> )
	籌資活動之現金流量		
C04500	發放現金股利	( 39,071)	( 25,604)
C04600	現金增資	75,820	22,400
C04800	員工執行認股權	7,346	5,656
C03100	收取存入保證金	<u>584</u>	<u>306</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>44,679</u>	<u>2,758</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( <u>2,692</u> )	( <u>2,318</u> )
EEEE	本年度現金及約當現金淨增加數	30,591	16,449
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>78,965</u>	<u>62,516</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 109,556</u>	<u>\$ 78,965</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：趙伯寅



經理人：趙伯寅



會計主管：李金幸



紘康科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額係新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於 96 年 7 月 9 日經經濟部核准設立，主要經營混合訊號微控制晶片及電池管理晶片等設計。

本公司股票於 104 年 6 月 12 日獲准於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心交易。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 3 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，適用 IFRSs 13 前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三

層級揭露，依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註二七。

## 2. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，未有不重分類至損益之項目，後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

## 3. 「2009 -2011 週期之年度改善」

IAS 1 之修正係闡明，於追溯適用會計政策、追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目，且前述事項對前一期期初之資產負債表資訊具重大影響時，合併公司應列報前一期期初之資產負債表，但無須提供前一期期初之附註資訊。

## (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs (不含 IFRS 9 「金融工具」及 IFRS 15 「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2010-2012週期之年度改善」	2014年7月1日(註2)
「2011-2013週期之年度改善」	2014年7月1日
「2012-2014週期之年度改善」	2016年1月1日(註3)
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

#### 1. IIFRS 9「金融工具」

##### 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

##### 金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之

收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

## 2. IFRS 15「客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

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

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

## 3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRSs 編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及



3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（即子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表二及三。

#### (五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

#### (六) 存貨

存貨包括原物料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至

完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動合併公司係按持股比例認列。

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

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列

之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

#### (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內採直線基礎，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業

合併所取得，則該單位或單位群組應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

#### (十) 其他無形資產

##### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

##### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

#### (十一) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產

或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

## (十二) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

#### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產為持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

##### B. 放款及應收款

放款及應收款（主要包括應收帳款、其他應收款、現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資與存出保證金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

## (2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況等。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係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。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

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

## (3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## (十三) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

## (十四) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

## 2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列，依合約提供勞務所產生之收入，按合約完成程度予以認列。

## 3. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## (十五) 租賃

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## (十六) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2. 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為費用。

## (十七) 股份基礎給付協議員工認股權

員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—員工認股權。

## (十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。



## 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備及研究發展支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

## 3. 本期之當期及遞延所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

### (一) 商譽減損評估

決定商譽是否減損時，須估計分攤到商譽之現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所

產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 所得稅

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(三) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。截至 104 年及 103 年 12 月 31 日應收帳款帳面金額請詳附註九。

(四) 不動產、廠房及設備及其他無形資產之減損

機器設備及其他無形資產減損係按該等設備之可回收金額（即該等資產之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者）評估，市場價格或未來現金流量變動將影響該等資產可回收金額，可能導致合併公司須額外認列減損損失或迴轉已認列之減損損失。

(五) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
銀行支票與活期存款	\$109,161	\$ 78,644
庫存現金及零用金	395	321
	<u>\$109,556</u>	<u>\$ 78,965</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
銀行存款	0.05%~0.13%	0.02%~0.35%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
非衍生金融資產		
— 基金受益憑證	\$ <u>-</u>	\$ <u>28,433</u>

八、無活絡市場之債務工具投資

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	\$242,348	\$150,850
質押定存單	<u>-</u>	<u>16,000</u>
	<u>\$242,348</u>	<u>\$166,850</u>

無活絡市場之債務工具投資於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
原始到期日超過3個月之定期存款	0.43%~4.1%	0.5%~2.80%
質押定存單	-	1.345%~1.35%

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註二九。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>應收票據及帳款</u>		
應收票據	\$ 1,705	\$ 2,492
應收帳款	78,937	60,426
應收帳款—關係人	-	320
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 80,642</u>	<u>\$ 63,238</u>
<u>其他應收款</u>		
應收退稅款	\$ 2,742	\$ 2,502
其 他	<u>1,828</u>	<u>422</u>
	<u>\$ 4,570</u>	<u>\$ 2,924</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 90 天，對應收帳款不予計息。決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。合併公司係參考帳齡分析、歷史收款經驗及客戶財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額。

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
未逾期	\$ 58,555	\$ 47,235
逾期 1~30 天	20,358	13,507
逾期 31~60 天	24	4
逾期 61~90 天	-	-
逾期 91~120 天	-	-
合計	<u>\$ 78,937</u>	<u>\$ 60,746</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
逾期 1~30 天	\$ 20,358	\$ 13,507
逾期 31~60 天	24	4
逾期 61~90 天	-	-
逾期 91~120 天	-	-
合計	<u>\$ 20,382</u>	<u>\$ 13,511</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

#### 十、存 貨

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
商品存貨	\$ 5,772	\$ 5,534
製成品	22,685	20,956
在製品	22,917	25,033
原物料	64,769	23,596
	<u>\$116,143</u>	<u>\$ 75,119</u>

104 及 103 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 317,334 仟元及 283,196 仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失 2,416 仟元及 2,835 仟元。

## 十一、子 公 司

### (一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			104年 12月31日	103年 12月31日	
本公司	AHEAD RISE CO., LTD	投 資	100%	100%	-
AHEAD RISE CO., LTD.	宏康伊科技(深圳)有限公司	電子產品、集成電路的批發、進出口及相關配套業務	100%	100%	-

### (二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

## 十二、採 用 權 益 法 之 投 資

	104年12月31日	103年12月31日
投資關聯企業—非上市(櫃)公司		
詠耀電子股份有限公司	\$ -	\$ 3,015

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	104年12月31日	103年12月31日
詠耀電子股份有限公司	-	35.90%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表二「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」附表。

合併公司於103年7月以現金3,500仟元認購詠耀電子股份有限公司之普通股350仟股，認購後持股比例為35.90%。並於104年11月處分全部持份。

上述投資關聯企業對合併公司而言屬不重大，個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	104年1月1日 至9月30日	103年7月1日 至12月31日
合併公司享有之份額		
繼續營業單位本期淨損	(\$ 956)	(\$ 485)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	(\$ 956)	(\$ 485)

104年1月1日至9月30日及103年7月1日至12月31日採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額係分別按未經會計師查核及經會計師查核之財務報告計算；惟本公司管理層認為上述公司財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。

### 十三、不動產、廠房及設備

	機器設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
<u>成 本</u>					
103年1月1日餘額	\$ 25,268	\$ 4,458	\$ 1,491	\$ 1,814	\$ 33,031
增 添	12,504	1,414	1,272	279	15,469
處 分	( 72)	( 53)	-	-	( 125)
轉列費用	( 2,762)	-	-	-	( 2,762)
淨兌換差額	-	100	-	36	136
103年12月31日餘額	<u>\$ 34,938</u>	<u>\$ 5,919</u>	<u>\$ 2,763</u>	<u>\$ 2,129</u>	<u>\$ 45,749</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
103年1月1日餘額	(\$ 12,602)	(\$ 2,554)	(\$ 1,491)	(\$ 402)	(\$ 17,049)
折舊費用	( 7,082)	( 620)	( 357)	( 552)	( 8,611)
處 分	59	46	-	-	105
淨兌換差額	-	( 45)	-	( 12)	( 57)
103年12月31日餘額	<u>(\$ 19,625)</u>	<u>(\$ 3,173)</u>	<u>(\$ 1,848)</u>	<u>(\$ 966)</u>	<u>(\$ 25,612)</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 15,313</u>	<u>\$ 2,746</u>	<u>\$ 915</u>	<u>\$ 1,163</u>	<u>\$ 20,137</u>
<u>成 本</u>					
104年1月1日餘額	\$ 34,938	\$ 5,919	\$ 2,763	\$ 2,129	\$ 45,749
增 添	11,079	343	-	5,340	16,762
處 分	( 15)	( 4)	-	-	( 19)
轉列費用	( 4,493)	( 42)	-	-	( 4,535)
淨兌換差額	-	( 51)	-	( 573)	( 624)
104年12月31日餘額	<u>\$ 41,509</u>	<u>\$ 6,165</u>	<u>\$ 2,763</u>	<u>\$ 6,896</u>	<u>\$ 57,333</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
104年1月1日餘額	(\$ 19,625)	(\$ 3,173)	(\$ 1,848)	(\$ 966)	(\$ 25,612)
折舊費用	( 8,056)	( 946)	( 424)	( 1,539)	( 10,965)
處 分	12	3	-	-	15
轉列費用	36	28	-	-	64
淨兌換差額	-	28	-	10	38
104年12月31日餘額	<u>(\$ 27,633)</u>	<u>(\$ 4,060)</u>	<u>(\$ 2,272)</u>	<u>(\$ 2,495)</u>	<u>(\$ 36,460)</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 13,876</u>	<u>\$ 2,105</u>	<u>\$ 491</u>	<u>\$ 4,401</u>	<u>\$ 20,873</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

機器設備	1至3年
辦公設備	1至5年
租賃改良	3年
其他設備	1至3年

#### 十四、商譽

	104年12月31日	103年12月31日
投資成本與股權淨值間差額		
AHEAD RISE CO., LTD.	<u>\$ 3,865</u>	<u>\$ 3,865</u>

依 IAS 36「資產減損」之規定進行資產減損之評估，將產生現金流入之最小可辨認資產群組劃分為紘康科技股份有限公司、AHEAD RISE CO., LTD.及宏康伊科技（深圳）有限公司等現金產生單位。

於評估商譽減損時，分別按各現金產生單位資產之使用價值評估其可回收金額，並以現金產生單位之主要資產之剩餘經濟耐用年限之財務預算做為現金流量之評估依據。相關營業收入之估計係參考產業成長趨勢及企業成長規模，茲將可回收金額評估之主要關鍵假設及決定各主要關鍵假設數值之方法說明如下：

(一) 預計營業收入、成本及費用之假設：

係依歷史經驗及考量未來產業變化情形預估。

(二) 計算資產可回收金額時，104 及 103 年度所採用之折現率分別為 0.41% 及 2.72%。

本公司相信 AHEAD RISE CO., LTD.及宏康伊科技（深圳）有限公司等現金產生單位可回收金額所依據之關鍵假設，其任何合理之可能變動將不致使其帳面價值超過可回收金額。

#### 十五、其他無形資產

成 本	商 標	專 利	電 腦 軟 體 成 本	技 術 授 權	合 計
103年1月1日餘額	\$ 285	\$ 2,150	\$ 2,249	\$ 8,042	\$ 12,726
單獨取得	-	866	1,279	-	2,145
處 分	-	-	-	-	-
103年12月31日餘額	<u>\$ 285</u>	<u>\$ 3,016</u>	<u>\$ 3,528</u>	<u>\$ 8,042</u>	<u>\$ 14,871</u>
累計攤銷及減損					
103年1月1日餘額	(\$ 92)	(\$ 646)	(\$ 1,078)	(\$ 1,452)	(\$ 3,268)
攤銷費用	( 28)	( 280)	( 935)	( 1,340)	( 2,583)
處 分	-	-	-	-	-
103年12月31日餘額	<u>(\$ 120)</u>	<u>(\$ 926)</u>	<u>(\$ 2,013)</u>	<u>(\$ 2,792)</u>	<u>(\$ 5,851)</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 165</u>	<u>\$ 2,090</u>	<u>\$ 1,515</u>	<u>\$ 5,250</u>	<u>\$ 9,020</u>

(接次頁)

(承前頁)

	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體 成 本	技 術 授 權	合 計
成 本					
104年1月1日餘額	\$ 285	\$ 3,016	\$ 3,528	\$ 8,042	\$ 14,871
單獨取得	-	423	1,164	20,088	21,675
淨兌換差額	-	-	( 8)	-	( 8)
104年12月31日餘額	<u>\$ 285</u>	<u>\$ 3,439</u>	<u>\$ 4,684</u>	<u>\$ 28,130</u>	<u>\$ 36,538</u>
累計攤銷及減損					
104年1月1日餘額	(\$ 120)	(\$ 926)	(\$ 2,013)	(\$ 2,792)	(\$ 5,851)
攤銷費用	( 28)	( 252)	( 994)	( 2,345)	( 3,619)
淨兌換差額	-	-	-	-	-
104年12月31日餘額	<u>(\$ 148)</u>	<u>(\$ 1,178)</u>	<u>(\$ 3,007)</u>	<u>(\$ 5,137)</u>	<u>(\$ 9,470)</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 2,261</u>	<u>\$ 1,677</u>	<u>\$ 22,993</u>	<u>\$ 27,068</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

商 標 權	10年
專 利 權	10至20年
電 腦 軟 體 成 本	1至3年
技 術 授 權	6至10年

#### 十六、其他應付款

	104年12月31日	103年12月31日
應付薪資及年獎	\$ 23,585	\$ 17,416
應付員工紅利及董監酬勞	9,695	7,200
應付勞務費	1,241	2,832
其 他	5,920	4,746
	<u>\$ 40,441</u>	<u>\$ 32,194</u>

#### 十七、負債準備—流動

	104年12月31日	103年12月31日
保 固	<u>\$ 430</u>	<u>\$ 389</u>
	104年度	103年度
年初餘額	\$ 389	\$ -
本度提列	41	389
年底餘額	<u>\$ 430</u>	<u>\$ 389</u>



保固負債準備係依銷售商品合約約定，本公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎。

#### 十八、退職後福利計畫

##### 確定提撥計畫

合併公司中之本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於中國之子公司之員工，係屬中國政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

#### 十九、權益

##### (一) 股本

##### 普通股

	104年12月31日	103年12月31日
額定股數(仟股)	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本	<u>\$300,000</u>	<u>\$300,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>27,398</u>	<u>24,419</u>
已發行股本	<u>\$273,982</u>	<u>\$244,194</u>

103年12月24日董事會決議現金增資發行新股 2,474 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 32 元溢價發行。上述現金增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局於 104 年 5 月 6 日核准申報生效，以 104 年 6 月 10 日為增資基準日。

## (二) 資本公積

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u> (註1)		
股票發行溢價	\$119,883	\$ 67,292
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
已行使員工認股權	3,170	1,382
已失效認股權	43	43
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	<u>3,895</u>	<u>4,038</u>
	<u>\$126,991</u>	<u>\$ 72,755</u>

註1：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

## (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之規定，年度決算如有盈餘，應先依法繳納稅款及彌補以往年度虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，並依法令規定，提列或迴轉特別盈餘公積後，併同上年度累積未分配盈餘，由董事會擬具分派案，提請股東會按下列比例範圍內依序分派之：

1. 員工紅利 5% 至 20%。
2. 董監事酬勞金不高於 3%。
3. 其餘為股東紅利。

本公司之股利政策，係配合整體經營環境、產業成長特性、資金需求、財務結構及國內外競爭狀況等因素，得採現金股利或股票股利方式分派，其中現金股利不得低於股利總額 10%。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 104 年 11 月 9 日董事會擬議之修正公司章程尚待於 105 年 5 月 27 日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二一之(四)員工福利費用。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 104 年 5 月 27 日及 103 年 5 月 5 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 4,348	\$ 3,255		
現金股利	39,071	25,604	\$1.44079616	\$1.054656

本公司 105 年 3 月 8 日董事會擬議 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 ( 元 )
法定盈餘公積	\$ 6,497	
現金股利	58,400	\$ 2.12

有關 104 年度之盈餘分配案尚待預計於 105 年 5 月 27 日召開之股東常會決議。

#### (四) 其他權益項目

##### 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	104年度	103年度
年初餘額	\$ 332	\$ 343
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	6	( 11 )
年底餘額	<u>\$ 338</u>	<u>\$ 332</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

二十、收 入

	104年度	103年度
商品銷售收入	\$ 545,575	\$ 470,120
委託設計服務收入	<u>4,689</u>	<u>4,011</u>
合 計	<u>\$ 550,264</u>	<u>\$ 474,131</u>

二一、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	104年度	103年度
利息收入	\$ 2,973	\$ 1,982
其 他	<u>38</u>	<u>144</u>
合 計	<u>\$ 3,011</u>	<u>\$ 2,126</u>

(二) 其他利益及損失

	104年度	103年度
外幣兌換淨利益	\$ 3,842	\$ 4,782
處分投資損失	( 1,005)	-
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	144	147
處分不動產、廠房及設備損失	( 4)	( 20)
賠償損失	-	( 2,110)
其 他	( 8)	( 72)
合 計	<u>\$ 2,969</u>	<u>\$ 2,727</u>

(三) 折舊及攤銷

	104年度	103年度
不動產、廠房及設備	\$ 10,965	\$ 8,611
無形資產	<u>3,619</u>	<u>2,583</u>
合 計	<u>\$ 14,584</u>	<u>\$ 11,194</u>

折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$ 6,348	\$ 5,622
營業費用	<u>4,617</u>	<u>2,989</u>
	<u>\$ 10,965</u>	<u>\$ 8,611</u>

攤銷費用依功能別彙總

營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>3,619</u>	<u>2,583</u>
	<u>\$ 3,619</u>	<u>\$ 2,583</u>

(四) 員工福利費用

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 93,513	\$ 79,883
退職後福利 (附註十八)		
確定提撥計畫	4,162	3,740
股份基礎給付 (附註二四)		
權益交割	1,645	2,124
其他員工福利	8,397	6,988
員工福利費用合計	<u>\$107,717</u>	<u>\$ 92,735</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>107,717</u>	<u>92,735</u>
	<u>\$107,717</u>	<u>\$ 92,735</u>

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以5~20%及不高於3%分派員工紅利及董監事酬勞，103年度係分別按16.61%及1.79%估列員工紅利6,500仟元及董監事酬勞700仟元。

依104年5月修正後公司法及104年11月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以5~20%及不高於3%提撥員工酬勞及董監事酬勞。104年度估列員工酬勞8,855仟元及董監事酬勞840仟元，係分別按前述稅前利益之10.62%及1.01%估列，該等金額於105年3月8日董事會決議以現金配發，尚待預計於105年5月27日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 104 年 5 月 27 日及 103 年 5 月 5 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度		102年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 6,500	\$ -	\$ 4,500	\$ -
董監事酬勞	700	-	490	-

104 年 5 月 27 日及 103 年 5 月 5 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 及 102 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 與 103 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### (五) 外幣兌換損益

	104年度	103年度
外幣兌換利益總額	\$ 12,786	\$ 10,719
外幣兌換損失總額	( 8,944)	( 5,937)
淨利益	<u>\$ 3,842</u>	<u>\$ 4,782</u>

## 二二、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅費用（利益）主要組成項目

	104年度	103年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 9,316	\$ 6,788
以前年度之調整	( 51)	-
	<u>9,265</u>	<u>6,788</u>
遞延所得稅		
當期產生者	( 568)	( 555)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 8,697</u>	<u>\$ 6,233</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	104年度	103年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 73,668</u>	<u>\$ 49,713</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 12,523	\$ 8,451
稅上不可減除之費損	-	1
免稅所得	( 10,267)	( 7,687)
基本稅額應納差額	6,486	5,099
未分配盈餘加徵	6	369
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	( 51)	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 8,697</u>	<u>\$ 6,233</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

由於 105 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 104 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

## (二) 本期所得稅資產與負債

	104年12月31日	103年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 8,330</u>	<u>\$ 5,335</u>

## (三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

### 104 年度

遞延所得稅資產	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
暫時性差異			
子 公 司	\$ 827	(\$ 382)	\$ 445
備抵存貨跌價損失	763	412	1,175
職工福利	207	( 69)	138
未實現銷貨毛利	383	6	389
	<u>\$ 2,180</u>	<u>(\$ 33)</u>	<u>\$ 2,147</u>
遞延所得稅負債			
暫時性差異			
其 他	<u>\$ 613</u>	<u>(\$ 602)</u>	<u>\$ 11</u>

103 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	年底餘額
暫時性差異			
關聯企業	\$ 338	\$ 489	\$ 827
備抵存貨跌價損失	459	304	763
職工福利	276	( 69)	207
未實現銷貨毛利	127	256	383
	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ 980</u>	<u>\$ 2,180</u>
遞延所得稅負債			
暫時性差異			
其他	<u>\$ 188</u>	<u>\$ 425</u>	<u>\$ 613</u>

(四) 兩稅合一相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日
未分配盈餘		
87年度以後	<u>\$ 68,597</u>	<u>\$ 47,045</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 1,552</u>	<u>\$ 2,101</u>
	104年度(預計)	103年度(實際)
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	14.41%	15.67%

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 101 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

	104年度	103年度
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 2.50</u>	<u>\$ 1.82</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 2.40</u>	<u>\$ 1.73</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利	104年度	103年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 64,971</u>	<u>\$ 43,480</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 64,971</u>	<u>\$ 43,480</u>



股 數	單位：仟股	
	104年度	103年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	25,996	23,902
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	827	995
員工分紅	303	295
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>27,126</u>	<u>25,192</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞或員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞或員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

#### 二四、股份基礎給付協議

本公司分別於 97 年 5 月 15 日、98 年 4 月 15 日、99 年 1 月 15 日、99 年 4 月 20 日、100 年 8 月 31 日、101 年 11 月 15 日、103 年 5 月 30 日及 104 年 9 月 16 日發行員工認股權證 2,000 單位、500 單位、800 單位、200 單位、1,000 單位、500 單位、700 單位及 1,000 單位，(以下分別簡稱「第一次認股權計畫」、「第二次認股權計畫」、「第三次認股權計畫」、「第四次認股權計畫」、「第五次認股權計畫」、「第六次認股權計畫」、「第七次認股權計畫」及「第八次認股權計畫」)，上述各次員工認股權計畫，每一單位認股權憑證得認購普通股 1,000 股。因行使是項認股權憑證而需發行之普通股新股總數分別為 2,000,000 股、500,000 股、800,000 股、200,000 股、1,000,000 股、500,000 股、700,000 股及 1,000,000 股。「第一次認股權計畫」、「第二次認股權計畫」、「第三次認股權計畫」及「第四次認股權計畫」之認股權證之存續期間均為 3 年，認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿 1 年後，可按下列時程行使認股權：

(一) 發行滿 1 年後翌日起得行使 50% 之認股權利。

(二) 發行滿 2 年後翌日起得行使 100% 之認股權利。

「第五次認股權計畫」、「第六次認股權計畫」、「第七次認股權計畫」及「第八次認股權計畫」之認股權憑證存續期間為 5 年，認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿 2 年後，可按下列時程行使認股權：

(一) 發行滿 2 年後翌日起得行使 50% 之認股權利。

(二) 發行滿 3 年後翌日起得行使 75% 之認股權利。

(三) 發行滿 4 年後翌日起得行使 100% 之認股權利。

認股股數係依本公司員工認股權憑證發行及認股辦法訂定，遇有無償配股時（即辦理盈餘轉增資、資本公積轉增資）亦應調整之。

員工認股權之相關資訊如下：

	104年度		103年度	
	單	位	單	位
年初流通在外	1,524	\$ 13	1,298	\$ 13
本年度給與	1,000	33.9	700	17
本年度執行	( 507)	13	( 404)	12
本年度放棄	( 176)	16	( 70)	13
年底流通在外	<u>1,841</u>	26	<u>1,524</u>	15
年底可行使	<u>186</u>	25	<u>392</u>	13
本年度給與之認股權加權 平均公平價值(元)	<u>\$ 2.66</u>		<u>\$ 5.82</u>	

註：依認股權酬勞計劃之規定，於股利發放基準日（102年8月15日）流通在外之認股權，應依規定公式調整認股數量。截至104年12月31日止，223單位流通在外之認股權經調整後，每一單位可認購本公司普通股1,113股。截至104年12月31日止，1,618單位流通在外之認股權經調整後，每一單位可認購本公司普通股1,000股。

於104及103年度執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價分別為13元及12元。

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

104年12月31日		103年12月31日	
行使價格(元)	加權平均剩餘 合約年限(年)	行使價格(元)	加權平均剩餘 合約年限(年)
\$12	0.66	\$12	1.64
15	1.85	15	2.84
16.3(註)	3.37	17	4.36
33.9	4.65		

註：因本年度現金增資，依據員工認股權憑證發行及認股辦法之規定調整行使價格為 16.3 元。

本公司「第五次認股權計畫」於 100 年 8 月 31 日發行，該次發行採用公平價值法依二項式選擇權評價模式所採用之參數如下：

給與日股價	10.09 元
行使價格	12 元
預期波動率	31.41%
預期存續期間	5 年
預期股利率	0%
無風險利率	1.425%

本公司「第六次認股權計畫」於 101 年 11 月 15 日發行，該次發行採用公平價值法依二項式選擇權評價模式所採用之參數如下：

給與日股價	18.39 元
行使價格	15 元
預期波動率	31.90%
預期存續期間	5 年
預期股利率	0%
無風險利率	1.425%

本公司「第七次認股權計畫」於 103 年 5 月 30 日發行，該次發行採用公平價值法依二項式選擇權評價模式所採用之參數如下：

給與日股價	18.55 元
行使價格	17 元
預期波動率	28.73%
預期存續期間	5 年
預期股利率	0%
無風險利率	1.425%

本公司「第八次認股權計畫」於104年9月16日發行，該次發行採用Black-Scholes評價模式所採用之參數如下：

給與日股價	26.43 元
行使價格	33.90 元
預期波動率	27.53%
預期存續期間	3.5-4.5 年
預期股利率	0%
無風險利率	0.813%-0.938%

104及103年度認列之酬勞成本分別為1,645仟元及2,124仟元。

## 二五、營業租賃協議

營業租賃係承租台北及深圳之辦公室及設備，租賃期間為2至3年。於租賃期間終止時，本公司對租賃辦公室及設備並無優惠承購權。

截至104年及103年12月31日止，本公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為4,678仟元及4,715仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
不超過1年	\$ 4,847	\$ 12,732
1~5年	<u>2</u>	<u>4,748</u>
	<u>\$ 4,849</u>	<u>\$ 17,480</u>

## 二六、資本風險管理

合併公司係採無自有晶圓廠營運模式，目前及未來並無重大資本支出之計畫。故合併公司之資本管理係依據所營事業的規模以及產業未來之成長與發展，以設定所需之營運資金、研究發展費用及股利支出等需求。合併公司定期審慎評估資本風險管理政策，並以穩健保守為原則。

## 二七、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

請參閱合併資產負債表所列資訊。合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值，故以其在合併資產負債表上之帳面金額為估計公允價值之合理基礎。

(二) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

104年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

103年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 28,433	\$ -	\$ -	\$ 28,433

104及103年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
放款及應收款(註1)	\$442,170	\$317,069
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>		
<u>金融資產</u>	-	28,433
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註2)	112,014	73,775

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收款項、其他應收款及存出保證金。

註2：餘額係包含應付款項及其他應付款。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款、其他應收款、應付帳款及其他應付款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

本公司財務部門視風險性質程度不定期對董事會提出報告以落實相關政策。

#### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險。

##### (1) 匯率風險

合併公司銷售以外幣往來為主，因此產生外幣匯率風險，為有效降低匯率波動對營收及獲利之影響，合併公司具體措施為適度保留銷貨收入之外幣部位以支應外幣採購支出，進而達到自動避險功能，並於適當有利時機轉換為新台幣，以降低匯率風險。未來合併公司仍將密切注意匯率走勢，做適當的避險，將或有的匯兌損益所造成之影響降到最低程度。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額請參閱附註三十。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

當新台幣（功能性貨幣）對美金及人民幣之匯率升值／貶值 5%時，合併公司之敏感度分析 5%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5%予以調整。有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務資產負債表日之外幣貨幣性項目計算。104 年及 103 年 12 月 31 日之淨利將分別減少／增加 5,224 仟元及 2,959 仟元。

## (2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
具現金流量利率風險		
—金融資產	\$122,293	\$101,791
具公允價值利率風險		
—金融資產	207,348	117,620

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 25 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 104 及 103 年度之稅前淨利將增加／減少 306 仟元及 254 仟元。

## (3) 其他價格風險

合併公司因持有基金受益憑證而產生價格暴險。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，103 年度稅前損益將因持有供交易投資公允價值上升／持有供交易投資公允價值下跌而增加／減少 1,422 仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司使用財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等。

為減輕信用風險，合併公司管理階層負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。另因流動資金之主要交易對方係國際信用評等機構給予良好信用評等之銀行，故該信用風險係屬有限。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前五大客戶，截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 79.83% 及 87.22%。

### 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，應付票據及帳款與其他應付款合計 112,014 仟元及 73,775 仟元皆將於 1 年內支付。

## 二八、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

### (一) 營業收入

帳列項目	關係人類別	104年度	103年度
銷貨收入	關聯企業	<u>\$ 360</u>	<u>\$ 311</u>



(二) 應收關係人款項

關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
應收帳款		
關聯企業	\$ -	\$ 320

本公司對詠耀電子股份有限公司之應收帳款，視各地資金調度情形而於 90 天內收款者外，其餘交易條件均與非關係人相當。

流通在外之應收關係人款項未收取保證。104 及 103 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(三) 處分金融資產

104 年度

關係人類別	帳列項目	交易股數	交易標的	處分價款	處分損失
其他關係人	採權益法之投資	350,000	股票	\$ 1,055	\$ 1,005

(四) 其他

帳列項目	關係人類別	104年度	103年度
勞務費	關聯企業	\$ 720	\$ -

(五) 主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 13,935	\$ 14,406
股份基礎給付	7	55
	\$ 13,942	\$ 14,461

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產

下列資產（帳列無活絡市場之債務工具投資）已質押予聯華電子股份有限公司，做為進貨之擔保金，及做為與經濟部合作科技研究發展計畫之不得動用銀行專戶，列示如下：

	104年12月31日	103年12月31日
質押定存單	\$ -	\$ 16,000

### 三十、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

104 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳面價值
<u>外幣資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$	4,138	32.825	(美金：新台幣)	\$ 135,830
人民幣		6,321	4.995	(人民幣：新台幣)	<u>31,573</u>
					<u>\$ 167,403</u>
<u>外幣負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金		1,917	32.825	(美金：新台幣)	<u>\$ 62,930</u>

103 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳面價值
<u>外幣資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$	2,157	31.65	(美金：新台幣)	\$ 68,260
美金		15	6.1528	(美金：人民幣)	475
人民幣		4,149	5.092	(人民幣：新台幣)	<u>21,127</u>
					<u>\$ 89,862</u>
<u>外幣負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金		970	31.65	(美金：新台幣)	<u>\$ 30,688</u>

合併公司於 104 及 103 年度外幣兌換損益（已實現及未實現）分別為 3,842 仟元及 4,782 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

### 三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：(附表一)。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表二)
11. 被投資公司資訊。(附表三)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表四)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益。(附表五)
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

## 三二、部門資訊

### (一) 部門別財務資訊

本公司及子公司主要從事混合訊號微控制晶片及電池管理晶片之研發及銷售，係屬單一營運部門。營運部門損益、資產及負債之衡量基礎與合併財務報表編製基礎相同，相關營運部門資訊請參閱合併資產負債表及合併損益表。

### (二) 主要產品及勞務之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	104 年度	103 年度
混合訊號微控制晶片	\$ 335,742	\$ 313,345
電池相關晶片	209,833	156,775
其他	4,689	4,011
	<u>\$ 550,264</u>	<u>\$ 474,131</u>

### (三) 地區別財務資訊

合併公司主要於台灣及中國營運。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
			104年	103年
	104年度	103年度	12月31日	12月31日
台灣	\$ 37,987	\$ 26,505	\$ 54,094	\$ 35,486
中國及香港	500,133	432,651	2,767	2,629
其他	12,144	14,975	-	-
	<u>\$ 550,264</u>	<u>\$ 474,131</u>	<u>\$ 56,861</u>	<u>\$ 38,115</u>

### (四) 主要客戶資訊

104及103年度達合併公司營業收入淨額10%以上之客戶明細如下：

	104 年度		103 年度	
	金額	%	金額	%
甲客戶	\$ 218,282	40	\$ 227,909	48
乙客戶	97,883	18	62,260	13

紘康科技股份有限公司及其子公司  
 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
 民國 104 年度

附表一

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易原形及	同因	應收(付)票據、帳款		註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間			餘額	佔總應收(付)票據及帳款之比率	
本公司	宏康伊(深圳)有限公司	孫公司	銷貨 (\$ 57,208)	( 11%)	月結 90 天	註	註	\$ 25,151	29%	

註：本公司與關係人間之交易係依雙方約定交易價格及收付款條件進行。

絃康科技股份有限公司及其子公司  
 母子公司間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 年度

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

附表二

編號	交易人	名稱	交易對象	往來對象與交易人之關係(註)	交易		往來		情形	
					科目	金額	金額	條件	佔合併總資產之比率	或收率
0	本公司		宏康伊(深圳)有限公司	1	應收帳款 銷貨收入 其他應付費用 營業費用	\$	25,151 57,208 1,627 19,574	一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件	4% 10% - 3%	

註：1.母子公司對子公司。

絃康科技股份有限公司及其子公司  
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國 104 年度

附表三

單位：除另予註明者外  
，係新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期美金	始投本期美金	資額未美金	本股數(仟股)	公比例(%)	持面帳		有被投資公司本期金額	本公司認列之投資(損)益	備註
									金額	金額			
本公司	AHEAD RISE CO., LTD.	模里西斯共和國	投資控股公司	美金 400 仟元	美金 250 仟元		400	100	\$	7,774	\$ 2,247	\$ 2,247	子公司
本公司	詠耀電子股份有限公司	台灣	電子零組件銷售	-	3,500		-	-		-	( 2,172)	( 955)	註二

註一：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表三。

註二：本年度於 11 月處分詠耀電子，故被投資公司本期損益僅列至 9 月份之資訊。

絳康科技股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國 104 年度

附表四

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資(註)	本公司自累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)	期末帳面價值	截至本期末止已匯回投資收益
					匯出	收回				
宏康伊(深圳)有限公司	電子產業、集成電路的批發、進出口及相關業務	RMB 1,400 (NT\$ 6,993)	透過第三地區公司再投資大陸公司	USD 209 (NT\$ 6,860)	USD -	USD -	100%	NT\$ 2,509	NT\$ 1,116	\$ -

本期末大陸地區投資金額	本期末大陸地區投資金額	本期末大陸地區投資金額	本期末大陸地區投資金額
USD 209 (NT\$ 6,860)	USD 209 (NT\$ 6,860)	USD 209 (NT\$ 6,860)	USD 209 (NT\$ 6,860)
			NT\$ 288,512 (註 2)

註 1：第三地區公司係指 AHEAD RISE CO.,LTD.。

註 2：依據投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定對大陸投資之限額為淨值之 60%。

註 3：本表所列外幣金額係按 104 年 12 月 31 日匯率美金\$1=NT\$32.825 或人民幣\$1=NT\$4.995 換算新台幣表達。



紼康科技股份有限公司及其子公司

與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項及其價格、付款條件、未實現損益

民國 104 年度

附表五

單位：新台幣仟元

交易對象	對象之	本公司與交易對象之關係	交易類別	金額	交價	交易價格	易付款	條件	與一般交易之比較	件	應收(付)票據、帳款	額百分比(%)	未實現損益
宏康伊(深圳)有限公司		孫公司	銷貨	\$ 57,208	註1	註1	註1	註1	註1		\$ 25,151	29%	\$ 2,538

註1：本公司與關係人間之交易係依雙方約定交易價格及收付款條件進行。