

承啟科技股份有限公司
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 2425)

公司地址：新北市新店區民權路 48 之 3 號 3 樓
電 話：(02)2913-8833

承啟科技股份有限公司
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

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4
四、	個體資產負債表	5 ~ 6
五、	個體綜合損益表	7
六、	個體權益變動表	8
七、	個體現金流量表	9
八、	個體財務報表附註	10 ~ 35
	(一) 公司沿革	10
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 11
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 18
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
	(六) 重要會計項目之說明	19 ~ 29
	(七) 關係人交易	29 ~ 30
	(八) 質押之資產	30
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	30

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
(十)	重大之災害損失	30	
(十一)	重大之期後事項	30	
(十二)	其他	31 ~ 34	
(十三)	附註揭露事項	34 ~ 35	
(十四)	營運部門資訊	35	
九、	重要會計項目明細表	36 ~ 44	

會計師查核報告

(105)財審報字第 15002704 號

承啟科技股份有限公司 公鑒

承啟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。

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，足以允當表達承啟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 1 0 5 年 3 月 2 3 日

承啟科技股份有限公司
個體資產負債表
民國104年及103年12月31日



單位：新台幣仟元

資	產	附註	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	六(一)及八	\$	169,849	6	\$	185,623	8
1170	應收帳款淨額	六(二)		775,895	26		408,482	19
1180	應收帳款－關係人淨額	六(二)及七		1,137,966	39		955,337	44
130X	存貨	六(三)		467,070	16		208,454	9
1470	其他流動資產	六(四)		66,251	2		64,037	3
11XX	流動資產合計			<u>2,617,031</u>	<u>89</u>		<u>1,821,933</u>	<u>83</u>
非流動資產								
1550	採用權益法之投資	六(五)		335,525	11		370,355	17
1600	不動產、廠房及設備	六(六)		384	-		1,130	-
1900	其他非流動資產			5	-		5	-
15XX	非流動資產合計			<u>335,914</u>	<u>11</u>		<u>371,490</u>	<u>17</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>2,952,945</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,193,423</u>	<u>100</u>

(續次頁)

承啟科技股份有限公司
個體資產負債表
民國104年及103年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	104 年 12 月 31 日			103 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(七)及八	\$	356,074	12	\$	84,822	4
2150	應付票據			-	-		3	-
2170	應付帳款	七		764,243	26		433,162	20
2200	其他應付款	七		38,094	1		19,587	1
2230	本期所得稅負債			20,451	1		13,964	-
2250	負債準備—流動	六(九)		-	-		4,334	-
2300	其他流動負債			124	-		130	-
21XX	流動負債合計			<u>1,178,986</u>	<u>40</u>		<u>556,002</u>	<u>25</u>
2XXX	負債總計			<u>1,178,986</u>	<u>40</u>		<u>556,002</u>	<u>25</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十)		1,092,488	37		1,092,488	50
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十一)		70,425	2		43,296	2
3320	特別盈餘公積			59,178	2		59,178	3
3350	未分配盈餘			545,284	19		429,031	19
其他權益								
3400	其他權益			6,584	-		13,428	1
3XXX	權益總計			<u>1,773,959</u>	<u>60</u>		<u>1,637,421</u>	<u>75</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
九								
諾								
重大之期後事項								
十一								
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>2,952,945</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,193,423</u>	<u>100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：高樹榮



經理人：高樹榮



會計主管：賴玉女





承啟科技股份有限公司
個體綜合損益表
民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(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	七	\$ 7,287,341	100	\$ 5,786,277	100
5000 營業成本	六(三)	(6,989,386)	(96)	(5,457,330)	(94)
5950 營業毛利淨額		297,955	4	328,947	6
營業費用	六(十五)及七				
6100 推銷費用		(71,998)	(1)	(29,736)	(1)
6200 管理費用		(22,126)	-	(23,341)	-
6300 研究發展費用		(3,675)	-	(12,300)	-
6000 營業費用合計		(97,799)	(1)	(65,377)	(1)
6900 營業利益		200,156	3	263,570	5
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十二)	386	-	1,893	-
7020 其他利益及損失	六(十三)	37,915	-	64,526	1
7050 財務成本	六(十四)	(7,277)	-	(6,964)	-
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(五)	(27,986)	-	(37,631)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		3,038	-	21,824	-
7900 稅前淨利		203,194	3	285,394	5
7950 所得稅費用	六(十六)	(20,482)	(1)	(14,103)	-
8200 本期淨利		\$ 182,712	2	\$ 271,291	5
其他綜合損益(淨額)					
後續可能重分類至損益之項目					
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(\$ 6,844)	-	\$ 7,044	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 6,844)	-	\$ 7,044	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 175,868	2	\$ 278,335	5
基本每股盈餘	六(十七)				
9750 本期淨利		\$	1.67	\$	2.48
稀釋每股盈餘					
9850 本期淨利		\$	1.67	\$	2.48

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：高樹榮



經理人：高樹榮



會計主管：賴玉女



承啟科技股份有限公司
 個體權益變動表
 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	保 留 盈 餘				國外營運機構財務 報表換算之兌換 差 額	權 益 總 額
	普 通 股 股 本	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘		
<u>103 年 度</u>						
103年1月1日餘額	\$ 945,059	\$ 8,092	\$ 59,178	\$ 368,725	\$ 6,384	\$ 1,387,438
102年盈餘指撥及分配						
提列法定盈餘公積	-	35,204	-	(35,204)	-	-
股票股利	147,429	-	-	(147,429)	-	-
現金股利	-	-	-	(28,352)	-	(28,352)
本期淨利	-	-	-	271,291	-	271,291
其他綜合損益	-	-	-	-	7,044	7,044
103年12月31日餘額	<u>\$ 1,092,488</u>	<u>\$ 43,296</u>	<u>\$ 59,178</u>	<u>\$ 429,031</u>	<u>\$ 13,428</u>	<u>\$ 1,637,421</u>
<u>104 年 度</u>						
104年1月1日餘額	\$ 1,092,488	\$ 43,296	\$ 59,178	\$ 429,031	\$ 13,428	\$ 1,637,421
103年盈餘指撥及分配						
提列法定盈餘公積	-	27,129	-	(27,129)	-	-
現金股利	-	-	-	(39,330)	-	(39,330)
本期淨利	-	-	-	182,712	-	182,712
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(6,844)	(6,844)
104年12月31日餘額	<u>\$ 1,092,488</u>	<u>\$ 70,425</u>	<u>\$ 59,178</u>	<u>\$ 545,284</u>	<u>\$ 6,584</u>	<u>\$ 1,773,959</u>

註：民國103年及102年度盈餘實際配發董監酬勞分別為\$861及\$2,262，員工紅利分別為\$3,174及\$1,246。

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：高樹榮




經理人：高樹榮



會計主管：賴玉女




 承啟科技股份有限公司
 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		\$ 203,194	\$ 285,394
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(六)(十五)	746	855
利息收入	六(十二)	(323)	(1,022)
利息費用	六(十四)	7,277	6,964
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 損失之份額	六(五)	27,986	37,631
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(含關係人)		(550,042)	186,506
存貨		(258,616)	330,513
其他流動資產		1,689	(1,464)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(3)	-
應付帳款(含關係人)		331,081	(268,894)
其他應付款		18,507	4,800
負債準備-流動		(4,334)	-
其他流動負債		(6)	(64)
營運產生之現金(流出)流入		(222,844)	581,219
收取之利息		323	1,022
支付之利息		(7,277)	(6,964)
支付之所得稅		(13,995)	(1,746)
營業活動之淨現金(流出)流入		(243,793)	573,531
投資活動之現金流量			
取得採用權益法之投資		-	(95,520)
取得不動產、廠房及設備	六(六)	-	(588)
其他流動資產(增加)減少		(3,903)	29,333
投資活動之淨現金流出		(3,903)	(66,775)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加(減少)		271,252	(500,554)
發放現金股利	六(十一)	(39,330)	(28,352)
籌資活動之淨現金流入(流出)		231,922	(528,906)
本期現金及約當現金減少數		(15,774)	(22,150)
期初現金及約當現金餘額		185,623	207,773
期末現金及約當現金餘額		\$ 169,849	\$ 185,623

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：高樹榮



經理人：高樹榮



會計主管：賴玉女



承啟科技股份有限公司
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

- (一)承啟科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)原名華東承啟科技股份有限公司，設立於民國 75 年 11 月，於民國 102 年 1 月更名為承啟科技股份有限公司。本公司股票自民國 86 年 12 月核准上櫃買賣，於民國 89 年 8 月 17 日經核准股票轉上市買賣。本公司主要經營主機板、顯示卡及電腦週邊設備買賣及製造等業務為主。
- (二)七彩虹集團有限公司(以下簡稱七彩虹集團)原透過仲捷興業股份有限公司間接持有本公司 10%股權，於民國 103 年 6 月取得億城國際開發股份有限公司(持有本公司 36.2%股權)之 100%股權，而間接持有本公司 46.2%之股權，且透過億城國際開發股份有限公司取得本公司過半數之董事席位。截至民國 104 年 12 月 31 日止，七彩虹集團間接持有本公司 40.7%之股權。

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 23 日經董事會通過。

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：

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。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

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

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

1. 本個體財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)外幣換算

本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)「新台幣」衡量及表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之其他利益及損失列報。

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- (2) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(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) 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。

(六) 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。

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：

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。

(七) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(八) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(九) 採用權益法之投資/子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。

4. 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) 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。
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，除土地不提所舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。

各項資產之耐用年限如下：

生財器具	3 年 ~ 5 年
其他設備	3 年

(十一) 租賃資產/租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十二) 非金融資產減損

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

(十三) 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。

(十四) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十五) 負債準備

負債準備(包含保固)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(十六) 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

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。

3. 離職福利

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

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(十七) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10%之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於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。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重新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

(十八) 股本

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

(十九) 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) 收入認列

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

(一) 會計政策採用之重要判斷

無。

(二) 重要會計估計及假設

1. 收入認列

銷貨收入相關折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本公司定期檢視估計之合理性。

2. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 81	\$ 142
支票存款及活期存款	189,301	191,938
定期存款	19,695	28,868
	209,077	220,948
減：受限制銀行存款	(39,228)	(35,325)
	<u>\$ 169,849</u>	<u>\$ 185,623</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本公司將現金及約當現金提供質押之情形，請詳附註八。

(二)應收帳款

104年12月31日				
	總額	備抵呆帳	備抵銷貨 退回及折讓	淨額
應收帳款	\$ 787,038	\$ -	(\$ 11,143)	\$ 775,895
應收帳款-關係人	1,169,112	-	(31,146)	1,137,966
	<u>\$ 1,956,150</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 42,289)</u>	<u>\$ 1,913,861</u>
103年12月31日				
	總額	備抵呆帳	備抵銷貨 退回及折讓	淨額
應收帳款	\$ 416,092	\$ -	(\$ 7,610)	\$ 408,482
應收帳款-關係人	970,232	-	(14,895)	955,337
	<u>\$ 1,386,324</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 22,505)</u>	<u>\$ 1,363,819</u>

1. 本公司未逾期且未減損之應收款項均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂之授信標準。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
30天內	<u>\$ 1,787</u>	<u>\$ 1,896</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司並無已減損之應收帳款。

(三) 存貨

	104年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 244,123	(\$ 258)	\$ 243,865
在製品	103,892	-	103,892
製成品	84,823	(2,561)	82,262
在途存貨	37,051	-	37,051
	<u>\$ 469,889</u>	<u>(\$ 2,819)</u>	<u>\$ 467,070</u>

	103年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 100,863	(\$ 1,403)	\$ 99,460
在製品	73,157	-	73,157
製成品	12,684	(2,563)	10,121
在途存貨	25,716	-	25,716
	<u>\$ 212,420</u>	<u>(\$ 3,966)</u>	<u>\$ 208,454</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	104年度	103年度
已出售存貨成本	\$ 6,990,533	\$ 5,464,365
存貨跌價回升利益	(1,147)	(7,035)
	<u>\$ 6,989,386</u>	<u>\$ 5,457,330</u>

本公司因呆滯存貨去化導致存貨淨變現價值回升而認列之銷貨成本減少。

(四) 其他流動資產

	104年12月31日	103年12月31日
受限制銀行存款	\$ 39,228	\$ 35,325
留抵稅額	26,278	25,939
其他	745	2,773
	<u>\$ 66,251</u>	<u>\$ 64,037</u>

(五) 採用權益法之投資

	<u>104年12月31日</u>		<u>103年12月31日</u>	
	<u>帳列數</u>	<u>持股 比例(%)</u>	<u>帳列數</u>	<u>持股 比例(%)</u>
巴哈馬聯邦上海有限公司	\$ 190,070	100	\$ 224,508	100
深圳市景弘數字研發服務有限公司	139,570	100	139,848	100
Wise Providence Limited	5,885	100	5,999	100
Gold Ring Trading Co. Ltd.	-	100	-	100
	<u>\$ 335,525</u>		<u>\$ 370,355</u>	

1. 本公司採用權益法之子公司(損)益，係依同期間經會計師查核之財務報告資料評價而得。投資(損)益明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
巴哈馬聯邦上海有限公司	(\$ 30,390)	(\$ 33,859)
深圳市景弘數字研發服務有限公司	2,404	(3,422)
Wise Providence Limited	-	(350)
	<u>(\$ 27,986)</u>	<u>(\$ 37,631)</u>

2. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 104 年度合併財務報表附註四(三)。
3. 本公司於民國 103 年 12 月投資深圳市景弘數字研發服務有限公司，金額計美金 3,000 仟元。

(六) 不動產、廠房及設備

	<u>生財器具</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
<u>104年1月1日</u>			
成本	\$ 3,540	\$ 1,684	\$ 5,224
累計折舊	(2,988)	(1,014)	(4,002)
累計減損	—	(92)	(92)
	<u>\$ 552</u>	<u>\$ 578</u>	<u>\$ 1,130</u>
<u>104年度</u>			
1月1日	\$ 552	\$ 578	\$ 1,130
折舊費用	(509)	(237)	(746)
12月31日	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 341</u>	<u>\$ 384</u>
<u>104年12月31日</u>			
成本	\$ 3,540	\$ 1,684	\$ 5,224
累計折舊	(3,497)	(1,251)	(4,748)
累計減損	—	(92)	(92)
	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 341</u>	<u>\$ 384</u>
	<u>生財器具</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
<u>103年1月1日</u>			
成本	\$ 3,540	\$ 1,096	\$ 4,636
累計折舊	(2,412)	(671)	(3,083)
累計減損	—	(156)	(156)
	<u>\$ 1,128</u>	<u>\$ 269</u>	<u>\$ 1,397</u>
<u>103年度</u>			
1月1日	\$ 1,128	\$ 269	\$ 1,397
增添	—	588	588
折舊費用	(576)	(279)	(855)
12月31日	<u>\$ 552</u>	<u>\$ 578</u>	<u>\$ 1,130</u>
<u>103年12月31日</u>			
成本	\$ 3,540	\$ 1,684	\$ 5,224
累計折舊	(2,988)	(1,014)	(4,002)
累計減損	—	(92)	(92)
	<u>\$ 552</u>	<u>\$ 578</u>	<u>\$ 1,130</u>

(七) 短期借款

借款性質	104年12月31日		103年12月31日	
	利率	金額	利率	金額
銀行借款				
擔保借款	1.52%~1.90%	\$ 91,563	-	\$ -
信用借款	1.62%~1.92%	249,167	1.70%	84,822
信用狀借款	1.58%~1.76%	15,344	-	-
		<u>\$ 356,074</u>		<u>\$ 84,822</u>

本公司為上述銀行借款提供擔保情形，請詳附註八。

(八) 退休金

1. 本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
2. 民國 104 年及 103 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$350 及\$321。

(九) 負債準備－流動

本公司之保固負債準備主係與記憶體模組產品之銷售相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計。民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之負債準備分別為\$0 及\$4,334。

(十) 股本

1. 截至民國 104 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$2,500,000(其中 \$100,000 供發行認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債)，實收資本額為\$1,092,488，每股面額 10 元，期末流通在外股數為 109,249 仟股。
2. 本公司於民國 103 年 6 月 20 日經股東會決議以股東股票股利\$147,429 辦理轉增資，每股面額 10 元，共計發行 14,743 仟股，是項增資案已辦妥變更登記。

(十一) 保留盈餘

1. 依本公司修正前章程規定，每年度決算如有盈餘時，應依法提撥應納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損，如尚有盈餘應提列法定盈餘公積百分之十，再依證券交易法提列或迴轉特別盈餘公積，再就餘額，

加計上年度累積未分配盈餘數，為累積可分配盈餘，由董事會視營運需要擬具盈餘分配案提呈股東會決議保留適當額度外，餘按下列百分比分派之：

- (1)董事、監察人酬勞不超過 2%；
- (2)員工紅利 0.1%~8%；
- (3)其餘為股東紅利，由董事會決議，於股東會通過，按股份總額比例分派之。

惟本公司已於民國 105 年 3 月 23 日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法提繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提撥 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，不在此限；並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，併同期初未分配盈餘，並得酌予保留部分盈餘後，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派股東紅利。此章程修正案將提民國 105 年股東會決議。

2. 本公司目前屬成長階段，未來將配合業務發展擴充，盈餘之分派應考慮公司未來之資本支出預算及資金需求，由董事會擬具分配方案，經股東會決議後分派之，當年度分配股東紅利中，其中現金股利不低於 5%，但現金股利每股若低於 0.1 元得不予發放，改以股票股利發放。
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. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。
5. 民國 104 年經股東會決議對民國 103 年度之盈餘分派每股現金股利 0.36 元，現金股利總額為 \$39,330。民國 104 年度之盈餘分派尚未經董事會決議。
6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六（十五）。

(十二) 其他收入

	104年度		103年度	
利息收入	\$	323	\$	1,022
租金收入		39		-
其他收入		24		871
	\$	386	\$	1,893

(十三) 其他利益及損失

	104年度		103年度	
淨外幣兌換利益	\$	37,915	\$	64,526

(十四) 財務成本

	104年度		103年度	
利息費用：				
銀行借款	\$	7,277	\$	6,964

(十五) 員工福利及折舊費用

功能別 性質別	104年度			103年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ -	\$ 13,637	\$ 13,637	\$ -	\$ 15,707	\$ 15,707
勞健保費用	-	803	803	-	711	711
退休金費用	-	350	350	-	321	321
其他用人費用	-	4,104	4,104	-	3,309	3,309
折舊費用	-	746	746	-	855	855

註：民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，本公司員工人數皆為 10 人。

1. 依本公司修正前章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利 0.1~8%，董事監察人酬勞不超過 2%。

惟依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司已於民國 105 年 3 月 23 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，如尚有盈餘，應提撥員工酬勞不低於 0.1%，董事監察人酬勞不高於 6%。此章程修正案將提民國 105 年股東會決議。

2. 本公司民國 104 年及 103 年度員工酬勞估列金額分別為\$1,702 及 \$2,523；董事監察人酬勞估列金額分別為\$3,284 及\$3,279，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 104 年係以截至當期止之獲利情況估列，董事會決議實際配發金額分別為員工酬勞\$1,702 及董事監察人酬勞\$3,284，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

民國 103 年係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。經股東會決議之民國 103 年度員工酬勞\$3,174 及董事監察人酬勞\$861 與民國 103 年度財務報告認列之員工酬勞\$2,523 及董事監察人酬勞\$3,279 之差異為\$1,767，已調整為民國 104 年度之損益。

3. 本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董事監察人酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十六) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
當期所得稅：		
未分配盈餘加徵	\$ 20,483	\$ 14,106
以前年度所得稅高估數	(1)	(3)
當期所得稅總額	<u>\$ 20,482</u>	<u>\$ 14,103</u>
所得稅費用	<u>\$ 20,482</u>	<u>\$ 14,103</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算所得稅	\$ 34,543	\$ 48,517
以前年度所得稅高估數	(1)	(3)
虧損扣抵之所得稅影響數	(34,543)	(48,517)
未分配盈餘加徵	<u>20,483</u>	<u>14,106</u>
所得稅費用	<u>\$ 20,482</u>	<u>\$ 14,103</u>

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

104年12月31日

<u>發生年度</u>	<u>申報數/核定數</u>	<u>尚未抵減金額</u>	<u>未認列遞延 所得稅資產部分</u>	<u>最後 扣抵年度</u>
100(核定數)	\$ 58,040	\$ 53,341	\$ 53,341	110

103年12月31日

<u>發生年度</u>	<u>申報數/核定數</u>	<u>尚未抵減金額</u>	<u>未認列遞延 所得稅資產部分</u>	<u>最後 扣抵年度</u>
97(核定數)	\$ 165,159	\$ 51,680	\$ 51,680	107
99(核定數)	199,258	199,258	199,258	109
100(核定數)	58,040	58,040	58,040	110
	\$ 422,457	\$ 308,978	\$ 308,978	

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
可減除暫時性差異	\$ 519,808	\$ 473,251

5. 本公司並未就若干子公司投資相關之應課稅暫時性差異認列遞延所得稅負債，民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之未認列遞延所得稅負債金額分別為\$11,179 及\$12,343。

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度。

7. 未分配盈餘皆為民國 87 年度以後所產生。

8. 民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$13,468 及\$1,972。民國 103 年度盈餘分配之實際稅額扣抵比率為 3.71%，民國 104 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 6.22%。

(十七) 每股盈餘

	104年度		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之 本期淨利	\$ 182,712	109,249	\$ <u>1.67</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在 普通股之影響			
員工分紅	<u>-</u>	<u>82</u>	
屬於普通股股東之 本期淨利加潛在普 通股之影響	<u>\$ 182,712</u>	<u>109,331</u>	<u>\$ 1.67</u>
	103年度		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之 本期淨利	\$ 271,291	109,249	\$ <u>2.48</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在 普通股之影響			
員工分紅	<u>-</u>	<u>91</u>	
屬於普通股股東之 本期淨利加潛在普 通股之影響	<u>\$ 271,291</u>	<u>109,340</u>	<u>\$ 2.48</u>

(十八) 營業租賃

本公司以營業租賃承租辦公室，租賃期間介於民國 101 年至 105 年。
未來最低租賃給付總額如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
不超過1年	\$ 1,980	\$ 1,980
超過1年但不超過5年	<u>-</u>	<u>1,980</u>
	<u>\$ 1,980</u>	<u>\$ 3,960</u>

(十九) 現金流量補充資訊

不影響現金流量之籌資活動：

	104年度	103年度
股票股利	\$ -	\$ 147,429

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司由億城國際開發股份有限公司(在中華民國註冊成立)控制，其擁有本公司 33.4%股份。其餘則被大眾持有。本公司之最終控制者為七彩虹集團。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	104年度	103年度
母公司	\$ 3,196,203	\$ 2,556,706

本公司銷售予關係人之交易價格與非關係人並無重大差異。收款條件依交易對象不同為 0A 65 天至 125 天。

2. 應收帳款

	104年12月31日	103年12月31日
母公司	\$ 1,137,966	\$ 955,337

應收關係人款項主要來自銷售交易，銷售交易之款項於銷售日後依收款條件收款。該應收款項並無抵押及附息。

3. 應付帳款

	104年12月31日	103年12月31日
子公司	\$ 6,442	\$ 23,607

應付關係人款項主要來自進貨交易。該應付款項並無附息。

4. 營業費用

	104年度	103年度
子公司	\$ 7,682	\$ 6,883

本公司委託子公司提供本公司於銷售市場調查、產品售後服務及檢測與營業拓展等技術協助，因前述交易產生之費用，表列營業費用項下。截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，尚未支付之款項分別計 \$649 及 \$791，帳列「其他應付款」。

5. 廣告費

本公司與母公司共同合作開發之產品上市後，約定每月依據銷售金額之一定比率，作為提供予關係人之廣告宣傳費用。民國 104 年及 103 年度因此項交易之廣告費金額分別計\$9,638 及\$10,726；截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，尚未支付之款項分別計\$985 及\$950，帳列「其他應付款」。

(三) 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福利	\$ <u>6,734</u>	\$ <u>7,831</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資 產 名 稱	<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>	
其他流動資產			
銀行存款	\$ <u>39,228</u>	\$ <u>35,325</u>	借款備償戶及進貨履約保證

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無。

(二) 承諾事項

1. 截至民國 104 年 12 月 31 日止，本公司為進貨已開立未使用之信用狀為美元 267 仟元。
2. 截至民國 104 年 12 月 31 日止，本公司為進貨開立之擔保信用狀為美元 6,000 仟元。
3. 營業租賃協議請詳附註六(十八)說明。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 105 年 3 月 23 日經董事會通過章程修正議案，請詳附註(十五)說明。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收帳款(含關係人)、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)及其他應付款(含關係人))的帳面金額係公允價值之合理近似值。

2. 財務風險管理政策

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

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

A. 本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：功能性貨幣)	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	\$ 64,624	32.825	\$ 2,121,283
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	67,172	4.995	335,525
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	34,123	32.825	1,120,087
103年12月31日			
(外幣：功能性貨幣)	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	\$ 49,988	31.650	\$ 1,582,120
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	72,733	5.092	370,355
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	16,379	31.650	518,395

B. 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\$37,915及\$64,526。

C. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		104年度		
		敏感度分析		
(外幣：功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 21,213	\$	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	11,201		-
		103年度		
		敏感度分析		
(外幣：功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 15,821	\$	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	5,184		-

利率風險

- A. 本公司之利率風險來自銀行借款。按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本公司承受公允價值利率風險。
- B. 本公司模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其它可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。就每個模擬方案，所有貨幣均係採用相同之利率變動。此等模擬方案僅運用於計息之重大負債部位。
- C. 於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，若借款利率增加或減少 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 104 年及 103 年度之稅前淨利將減少或增加 \$3,561 及 \$848，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加或減少。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，公司內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透

過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。

- B. 本公司並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本公司業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，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，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回公司財務部。公司財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款及定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 下表係本公司之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

	104年12月31日		103年12月31日	
	一年以下	一年以上	一年以下	一年以上
短期借款	\$ 356,074	\$ -	\$ 84,822	\$ -
應付票據	-	-	3	-
應付帳款(含關係人)	764,243	-	433,162	-
其他應付款(含關係人)	38,094	-	19,587	-

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：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）：無此情形。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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：請詳附表一。
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：請詳附表二。
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交易往來情形及金額：請詳附表三。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表四。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。
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：請詳附表六。

十四、營運部門資訊

得免揭露。

承啟科技股份有限公司
現金明細表
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及零用金				\$	81
支票存款					8
活期存款—新台幣存款					1,604
—外幣存款					
		美金5,098,318元，匯率32.825			167,352
		港幣169,384元，匯率4.235			717
		人民幣16,952元，匯率4.995			85
		歐元60元，匯率35.880			2
				\$	<u>169,849</u>

(以下空白)

承啟科技股份有限公司
應收帳款明細表
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
非關係人			
16S001		\$ 226,708	
16N001		214,331	
16L002		118,572	
16S010		118,502	
16W002		61,751	
16H001		45,387	
其他		1,787	每一客戶餘額均未
		<u>787,038</u>	超過本科目餘額5%。
減：備抵銷貨退回及折讓		(<u>11,143</u>)	
		<u>775,895</u>	
關係人			
COLORFUL TECHNOLOGY COMPANY LIMITED		1,169,112	
減：備抵銷貨退回及折讓		(<u>31,146</u>)	
		<u>1,137,966</u>	
		<u>\$ 1,913,861</u>	

(以下空白)

承啟科技股份有限公司
存貨明細表
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註	
成 本	市 價		
原 物 料	\$ 244,123	\$ 244,235	均以淨變現價值為市價
在 製 品	103,892	114,212	
製 成 品	84,823	86,153	
在 途 存 貨	<u>37,051</u>	<u>37,051</u>	
	469,889	<u>\$ 481,651</u>	
減：備抵存貨跌價損失	(<u>2,819</u>)		
	<u>\$ 467,070</u>		

(以下空白)

承啟科技股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國104年1月1日至104年12月31日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		本期認列 投資損失	累積換算 調整數	期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔保 或質押情形
	股數	帳面價值	股數	金 額	股數	金 額			股數	股權%	帳面價值	單價(元)	總 價	
Gold Ring Trading Co. Ltd	3,890,000	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -	3,890,000	100%	\$ -	\$ -	\$ -	無
巴哈馬聯邦上海有限公司	10,428,985	224,508	-	-	-	-	(30,390)	(4,048)	10,428,985	100%	190,070	18	190,070	無
深圳市景弘數字研發服務有限公司	-	139,848	-	-	-	-	2,404	(2,682)	-	100%	139,570	-	139,570	無
Wise Providence Limited	1,500,000	5,999	-	-	-	-	-	(114)	1,500,000	100%	5,885	4	5,885	無
		<u>\$ 370,355</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	<u>(\$ 27,986)</u>	<u>(\$ 6,844)</u>			<u>\$ 335,525</u>		<u>\$ 335,525</u>	

(以下空白)

承啟科技股份有限公司
短期借款明細表
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

借款種類	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
金融機構借款					
擔保借款	\$ 91,563	104/09/11~105/3/22	1.52%~1.90%	註	
信用借款	249,167	104/10/2~105/4/26	1.62%~1.92%	註	
信用狀借款	<u>15,344</u>	104/12/03~105/01/18	1.58%~1.76%	註	
	<u>\$ 356,074</u>				附註八

註：銀行借款額度\$1,460,506。

(以下空白)

承啟科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
005505		\$ 365,844	
005507		213,655	
002883		100,489	
002884		76,180	
其他		1,633	每一零星廠商餘額均 未超過本科目餘額5%
		<u>757,801</u>	
關係人			
巴哈馬聯邦上海有限公司		<u>6,442</u>	
		<u>\$ 764,243</u>	

(以下空白)

承啟科技股份有限公司
營業收入明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
營業收入：						
	顯示卡(VGA)	1,814仟 pcs	\$	5,351,956		
	主機板(M/B)	1,660仟 pcs		2,079,228		
	平板電腦(TABLET)	35仟 pcs		141,145		
	其他			32,983		
				7,605,312		
減：銷貨退回與折讓				(317,971)		
營業收入淨額				\$ 7,287,341		

(以下空白)

承啟科技股份有限公司
營業成本明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原料及物料(含在途存貨)	\$ 126,579
加：本期進料	4,911,917
減：期末原料及物料(含在途存貨)	(281,174)
原物料出售成本	(21,852)
本期耗用原料(1)	4,735,470
製造費用-加工費(2)	177,904
製造成本合計(1)+(2)	4,913,374
加：期初在製品	73,157
減：期末在製品	(103,892)
製成品成本	4,882,639
加：期初製成品	12,684
本期購進	2,162,563
減：期末製成品	(84,823)
其他	(48)
製成品銷貨成本	6,973,015
原物料銷貨成本	21,852
存貨跌價回升利益	(1,147)
其他	(4,334)
營業成本合計	<u>\$ 6,989,386</u>

(以下空白)

承啟科技股份有限公司
營業費用明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	推銷費用	管理費用	研發費用	合計
薪 資 支 出	\$ 2,539	\$ 9,705	\$ 1,393	\$ 13,637
廣 告 費	31,815	-	-	31,815
權 利 金	16,680	-	-	16,680
勞 務 費	9,603	5,296	-	14,899
職 工 福 利	1,141	1,901	761	3,803
運 費	4,071	11	3	4,085
交 際 費	1,670	1,151	6	2,827
其 他 費 用 (註)	<u>4,479</u>	<u>4,062</u>	<u>1,512</u>	<u>10,053</u>
	<u>\$ 71,998</u>	<u>\$ 22,126</u>	<u>\$ 3,675</u>	<u>\$ 97,799</u>

註：各單獨項目金額未超過本科目總額5%

(以下空白)

承啟科技股份有限公司

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

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
承啟科技股份有限公司	COLORFUL TECHNOLOGY COMPANY LIMITED	母公司	銷貨	\$ 3,196,203	44%	0A65~125天	不適用	不適用	\$ 1,137,966	59%	-

附表一

承啟科技股份有限公司
 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

附表二

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

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	週轉率	逾期應收關係人款項金額	處理方式	應收關係人款項	期後收回金額	提列備抵呆帳金額
承啟科技股份有限公司	COLORFUL TECHNOLOGY COMPANY LIMITED	母公司	應收帳款	-	\$ -	-	\$ -	581,933	\$ -
			\$ 1,137,966						
承啟科技股份有限公司	Chaintech Europe BV	本公司之孫公司	其他應收款	-	-	註1	-	-	註1
			202,752						

註1：承啟科技股份有限公司透過Gold Ring Trading Co., Ltd.持有Chaintech Europe BV之長期投資為貸餘，是以部分沖銷承啟公司對該公司之應收帳款，沖抵後之餘款10,568仟元，已全數提列備抵呆帳。

承啟科技股份有限公司
 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

附表三

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	承啟科技股份有限公司	巴哈馬聯邦上海有限公司	母公司對子公司	應付帳款	\$ 6,442	依雙方協定	-
0	承啟科技股份有限公司	Chaintech Europe BV	母公司對孫公司	其他應收款	202,752	-	7
0	承啟科技股份有限公司	深圳市景弘數字研發服務有限公司	母公司對子公司	營業費用	7,682	-	-
0	承啟科技股份有限公司	深圳市景弘數字研發服務有限公司	母公司對子公司	其他應付款	649	-	-

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：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，以期末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。

承啟科技股份有限公司

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

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之投 資損益(註)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
承啟科技股份有限公司	Gold Ring Trading Co., Ltd.	英屬維京群島	投資、貿易	\$ 140,347	\$ 140,347	3,890,000	100	\$ -	\$ -	\$ -	子公司
承啟科技股份有限公司	巴哈馬聯邦上海有限公司	巴哈馬	投資、貿易	343,327	343,327	10,428,985	100	190,070	(30,390)	(30,390)	子公司
承啟科技股份有限公司	Wise Providence Ltd.	英屬維京群島	資訊電子產品之製造、組裝加工、銷售及代理業務	5,783	5,783	1,500,000	100	5,885	-	-	子公司
Gold Ring Trading Co., Ltd.	Chaintech Europe BV	荷蘭	主機板及附加卡行銷與技術服務	65,889	65,889	1,800,000	100	-	-	-	孫公司 (清算中)

註：僅需填寫本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。

附表四

承啟科技股份有限公司
大陸投資資訊－基本資料
民國104年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期匯出或收回			本公司直接				截至本期止已 匯回投資收益	備註
				本期期初自台灣 匯出累積投資金額	投資金額	本期期末自台灣匯 出累積投資金額	被投資公司 本期損益	或間接投資 之持股比例	本期認列投資 (損)益(註)	期末投資 帳面金額		
東莞長安科得電子有限公司	主機板、顯示卡 及電腦週邊設備 生產製造	\$ 644,539	透過第三地區投資 設立公司再投資大 陸公司(巴哈馬聯邦 上海有限公司投資)	\$ 343,327	\$ - \$ -	\$ 343,327	(\$ 19,643)	100	(\$ 19,643)	\$ 187,745	\$ -	-
深圳市景弘數字研發服務有限公司	電子產品、電腦 硬體及其週邊設 備的技術研發和 技術支持及買賣	140,912	直接投資	142,676	- -	142,676	2,404	100	2,404	139,570	-	-

註：係依經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表評價認列之。

公司名稱	本期期末累計自台灣 匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
承啟科技股份有限公司	\$ 486,003	\$ 825,680	\$ 1,064,375

附表五

承啟科技股份有限公司

大陸投資資訊—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

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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				其他
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	
深圳市景弘數字研發服務有限公司	\$ -	-	\$ -	-	(\$ 649)	(2%)	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	營業費用 \$7,682