

正基科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國108及107年度

(重編後)

地址：新竹縣湖口鄉工業區中華路15-1號

電話：(03)6009666

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 告 附 註 編 號 |
|---------------------------|-----------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、會計師查核報告 | 3~5 | | - |
| 四、個體資產負債表 | 6 | | - |
| 五、個體綜合損益表 | 7~8 | | - |
| 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 | | | |
| (一) 公司沿革 | 12 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 12 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 12~15 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 15~29 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 29~30 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 30~55 | | 六~二八 |
| (七) 關係人交易 | 55~59 | | 二九 |
| (八) 質押之資產 | 59 | | 三十 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 59 | | 三一 |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊 | 60 | | 三二 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 60, 61~64 | | 三三 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 61, 65 | | 三三 |
| 3. 大陸投資資訊 | 61 | | 三三 |
| (十四) 部門資訊 | - | | - |
| 九、重要會計項目明細表 | 66~78 | | - |

會計師查核報告

正基科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

正基科技股份有限公司重編後民國 108 年 12 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體資產負債表，暨重編後民國 108 年及 107 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、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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，足以允當表達正基科技股份有限公司民國 108 年 12 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與正基科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

強調事項

如個體財務報表附註四(十九)所述，正基科技股份有限公司與委外加工廠之去料加工交易，其期末部分尚未完成加工之原物料未表達於存貨，因是正基科技股份有限公司依據期末委外加工廠庫存情形將前述原物料調整表達於存貨，據以重編 107 年起至 110 年第 2 季財務報告。有關此重編事項對財務

報表之相關影響，請參閱財務報表附註四(十九)。本會計師未因此而修正查核意見。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估正基科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算正基科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

正基科技股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對正基科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。

3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使正基科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致正基科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於正基科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成正基科技股份有限公司查核意見。

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

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 楊清鎮



楊清鎮

會計師 龔則立



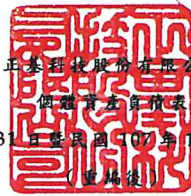
龔則立

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 110 年 12 月 21 日

民國 108 年 12 月 31 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 1 月 1 日



單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 108年12月31日 | | | 107年12月31日 | | | 107年1月1日 | | |
|------|---------------------------------|---------------------|------------|--|---------------------|------------|--|---------------------|------------|--|
| | | 金 額 | % | | 金 額 | % | | 金 額 | % | |
| | 流動資產 | | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註四及六) | \$ 593,209 | 34 | | \$ 655,445 | 39 | | \$ 543,239 | 32 | |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註四、九及二十) | 308,203 | 17 | | 255,546 | 15 | | 319,322 | 19 | |
| 1180 | 應收帳款—關係人(附註四、九、二十及二九) | 1,653 | - | | 3,291 | - | | 8,143 | - | |
| 1200 | 其他應收款 | 20,356 | 1 | | 19,771 | 1 | | 28,498 | 2 | |
| 1210 | 其他應收款—關係人(附註四及二九) | - | - | | 22,808 | 1 | | 272 | - | |
| 130X | 存貨(附註四及十) | 352,112 | 20 | | 612,134 | 36 | | 689,501 | 40 | |
| 1470 | 其他流動資產(附註四及十五) | 1,659 | - | | 768 | - | | 2,249 | - | |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>1,277,192</u> | <u>72</u> | | <u>1,569,763</u> | <u>92</u> | | <u>1,591,224</u> | <u>93</u> | |
| | 非流動資產 | | | | | | | | | |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四及七) | 63,184 | 4 | | - | - | | - | - | |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註四、八及三十) | 4,326 | - | | 4,310 | - | | 4,214 | - | |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註四及十一) | 369,766 | 21 | | 57,343 | 4 | | 13,378 | 1 | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註四、十二及二九) | 17,269 | 1 | | 16,169 | 1 | | 43,741 | 3 | |
| 1755 | 使用權資產(附註三、四及十三) | 2,480 | - | | - | - | | - | - | |
| 1780 | 其他無形資產(附註四及十四) | 394 | - | | 892 | - | | 173 | - | |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四及二二) | 27,394 | 2 | | 21,234 | 1 | | 20,060 | 1 | |
| 1990 | 其他非流動資產(附註四、十五及十八) | 5,992 | - | | 36,353 | 2 | | 40,507 | 2 | |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>490,805</u> | <u>28</u> | | <u>136,301</u> | <u>8</u> | | <u>122,073</u> | <u>7</u> | |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$ 1,767,997</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 1,706,064</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 1,713,297</u> | <u>100</u> | |
| | 負債及權益 | | | | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註十六) | \$ 155,000 | 9 | | \$ 185,000 | 11 | | \$ 295,000 | 17 | |
| 2130 | 合約負債(附註三、四及二十) | 4,602 | - | | 5,783 | - | | 4,773 | - | |
| 2170 | 應付帳款 | 304,411 | 17 | | 193,706 | 11 | | 251,321 | 15 | |
| 2180 | 應付帳款—關係人(附註二九) | 52,531 | 3 | | 74,870 | 4 | | 7,725 | 1 | |
| 2200 | 其他應付款(附註十七及二九) | 39,024 | 2 | | 29,469 | 2 | | 58,513 | 3 | |
| 2230 | 本期所得稅負債(附註四及二二) | 25,132 | 2 | | 2,045 | - | | 231 | - | |
| 2280 | 租賃負債—流動(附註三、四及十三) | 2,484 | - | | - | - | | - | - | |
| 2300 | 其他流動負債(附註十七及二九) | 99,915 | 6 | | 146,348 | 9 | | 10,332 | 1 | |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>683,099</u> | <u>39</u> | | <u>637,221</u> | <u>37</u> | | <u>627,895</u> | <u>37</u> | |
| | 非流動負債 | | | | | | | | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註四及二二) | - | - | | 438 | - | | - | - | |
| 2600 | 其他非流動負債(附註十七) | 8,511 | - | | - | - | | - | - | |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>8,511</u> | <u>-</u> | | <u>438</u> | <u>-</u> | | <u>-</u> | <u>-</u> | |
| 2XXX | 負債總計 | <u>691,610</u> | <u>39</u> | | <u>637,659</u> | <u>37</u> | | <u>627,895</u> | <u>37</u> | |
| | 權益(附註四及十九) | | | | | | | | | |
| | 股本 | | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股 | 602,329 | 34 | | 836,900 | 49 | | 836,900 | 49 | |
| 3200 | 資本公積 | 302,281 | 17 | | 145,343 | 9 | | 145,343 | 8 | |
| | 保留盈餘 | | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 27,974 | 2 | | 27,237 | 2 | | 22,197 | 1 | |
| 3350 | 未分配盈餘 | 166,973 | 9 | | 77,953 | 4 | | 70,679 | 4 | |
| 3300 | 保留盈餘總計 | 194,947 | 11 | | 105,190 | 6 | | 92,876 | 5 | |
| 3490 | 其他權益 | (23,170) | (1) | | (19,028) | (1) | | 10,283 | 1 | |
| 3XXX | 權益總計 | <u>1,076,387</u> | <u>61</u> | | <u>1,068,405</u> | <u>63</u> | | <u>1,085,402</u> | <u>63</u> | |
| | 負債與權益總計 | <u>\$ 1,767,997</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 1,706,064</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 1,713,297</u> | <u>100</u> | |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 12 月 21 日查核報告)

董事長：陳明哲



經理人：游俊賢



會計主管：蕭銘毅



正基科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(重編後)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | | 108年度 | | 107年度 | |
|------|------------------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入（附註四、二十及二九） | \$ 2,115,139 | 100 | \$ 2,046,782 | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註十、十八、十九、二一及二九） | <u>1,863,568</u> | <u>88</u> | <u>1,921,558</u> | <u>94</u> |
| 5900 | 營業毛利 | <u>251,571</u> | <u>12</u> | <u>125,224</u> | <u>6</u> |
| | 營業費用（附註四、九、十八、二一及二九） | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 19,495 | 1 | 24,235 | 1 |
| 6200 | 管理費用 | 29,833 | 1 | 30,396 | 2 |
| 6300 | 研究發展費用 | 82,000 | 4 | 89,099 | 4 |
| 6450 | 預期信用減損迴轉利益 | (<u>499</u>) | - | (<u>63</u>) | - |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>130,829</u> | <u>6</u> | <u>143,667</u> | <u>7</u> |
| 6900 | 營業淨利（損） | <u>120,742</u> | <u>6</u> | (<u>18,443</u>) | (<u>1</u>) |
| | 營業外收入及支出（附註四、十一、二一及二九） | | | | |
| 7010 | 其他收入 | 8,954 | - | 8,338 | - |
| 7020 | 其他利益及損失 | 58 | - | 27,171 | 1 |
| 7050 | 財務成本 | (<u>1,445</u>) | - | (<u>1,609</u>) | - |
| 7070 | 採用權益法認列之子公司及關聯企業損益份額 | (<u>19,480</u>) | (<u>1</u>) | (<u>6,464</u>) | - |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | (<u>11,913</u>) | (<u>1</u>) | <u>27,436</u> | <u>1</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 108年度 | | 107年度 | |
|------|---|------------------|----------|-----------------|---|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 7900 | 繼續營業單位稅前淨利 | \$ 108,829 | 5 | \$ 8,993 | - |
| 7950 | 所得稅費用(附註四及二二) | (18,712) | (1) | (1,619) | - |
| 8200 | 本期淨利 | <u>90,117</u> | <u>4</u> | <u>7,374</u> | - |
| | 其他綜合損益 | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目 | | | | |
| 8311 | 確定福利計畫之再 衡量數(附註十 八) | 152 | - | 307 | - |
| 8316 | 透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益 | (3,853) | - | - | - |
| 8320 | 採用權益法認列之 子公司其他綜合 損益份額 | (512) | - | - | - |
| 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 | (289) | - | 429 | - |
| 8300 | 本期其他綜合損益 合計 | (4,502) | - | 736 | - |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | <u>\$ 85,615</u> | <u>4</u> | <u>\$ 8,110</u> | - |
| | 每股盈餘(附註二三) | | | | |
| 9750 | 基 本 | <u>\$ 1.31</u> | | <u>\$ 0.09</u> | |
| 9850 | 稀 釋 | <u>\$ 1.30</u> | | <u>\$ 0.09</u> | |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國110年12月21日查核報告)

董事長：陳明哲

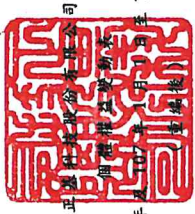


經理人：游俊賢



會計主管：蕭銘毅





民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 代碼 | 107年1月1日餘額 | 股本 (附註十九) 金額 | 836,900 | 資本公積 (附註十九) | 22,197 | 保留盈餘 (附註十九) | 70,679 | 其他綜合 | | 合計 | 權益 |
|----|-----------------|--------------------|------------|----------------|-----------|----------------|----------|-----------|-----------|-----------|--------------|
| | | | | | | | | 透過損益按公允價值 | 衡量之金融資產 | | |
| A1 | 107年1月1日餘額 | 83,690 | \$ 836,900 | \$ 145,343 | \$ 22,197 | \$ 70,679 | \$ - | \$ - | \$ 10,283 | \$ 10,283 | \$ 1,085,402 |
| A3 | 追溯適用之影響數 | - | - | - | - | 29,740 | (29,740) | - | (29,740) | (29,740) | - |
| A5 | 107年1月1日追溯調整後餘額 | 83,690 | 836,900 | 145,343 | 22,197 | 100,419 | (29,740) | 10,283 | (19,457) | (19,457) | 1,085,402 |
| B1 | 106年度盈餘指撥及分配 | - | - | 5,040 | - | (5,040) | - | - | - | - | - |
| B5 | 法定盈餘公積 | - | - | - | - | (25,107) | - | - | - | - | (25,107) |
| | 股東現金股利 | - | - | - | - | (30,147) | - | - | - | - | (30,147) |
| | 小計 | - | - | 5,040 | - | (55,194) | - | - | - | - | (50,154) |
| D1 | 107年度淨利 | - | - | - | - | 7,374 | - | - | - | - | 7,374 |
| D3 | 107年度稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | 307 | - | 429 | 429 | 429 | 736 |
| D5 | 107年度綜合損益總額 | - | - | - | - | 7,681 | - | 429 | 429 | 429 | 8,110 |
| Z1 | 107年12月31日餘額 | 83,690 | 836,900 | 145,343 | 27,237 | 77,953 | (29,740) | 10,712 | (19,028) | (19,028) | 1,068,405 |
| B1 | 107年度盈餘指撥及分配 | - | - | 737 | - | (737) | - | - | - | - | - |
| | 法定盈餘公積 | - | - | - | - | 90,117 | - | - | - | - | 90,117 |
| D1 | 108年度淨利 | - | - | - | - | 360 | - | (289) | (4,142) | (4,142) | (4,502) |
| D3 | 108年度稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | 89,757 | - | 289 | 289 | 289 | 85,615 |
| D5 | 108年度綜合損益總額 | - | - | - | - | 90,117 | - | (289) | (4,142) | (4,142) | (3,760) |
| E3 | 現金減資 | (37,661) | (376,605) | - | - | - | - | - | - | - | (376,605) |
| K1 | 普通股發行—取得子公司 | 10,203 | 102,034 | 144,298 | - | - | - | - | - | - | 246,332 |
| N1 | 認列員工認股權酬勞成本 | - | - | 1,560 | - | - | - | - | - | - | 1,560 |
| T1 | 員工認股權計畫下發行之普通股 | 4,000 | 40,000 | 11,080 | - | - | - | - | - | - | 51,080 |
| Z1 | 108年12月31日餘額 | 60,232 | 602,329 | 302,281 | 27,974 | 166,973 | (33,593) | 10,423 | (23,170) | (23,170) | 1,076,387 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計事務所民國110年12月21日查核報告)

經理人：游俊賢

董事長：陳明哲



正基科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(重編後)

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 108年度 | 107年度 |
|--------|------------------------|------------|-----------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A00010 | 稅前淨利 | \$ 108,829 | \$ 8,993 |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 8,513 | 9,035 |
| A20200 | 攤銷費用 | 7,461 | 9,446 |
| A20300 | 預期信用迴轉利益 | (499) | (63) |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融 資產淨利益 | - | (1,325) |
| A20900 | 財務成本 | 1,445 | 1,609 |
| A21200 | 利息收入 | (5,448) | (3,053) |
| A21900 | 員工認股權酬勞成本 | 1,560 | - |
| A22300 | 採用權益法之子公司及關聯企 業損益份額 | 19,480 | 6,464 |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設 備利益 | (35) | (3,625) |
| A23100 | 處分投資利益 | (9,677) | - |
| A23800 | 存貨跌價及呆滯損失 | 23,267 | 27,513 |
| A24100 | 未實現外幣兌換損失(利益) | 24 | (3,487) |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31110 | 透過損益按公允價值衡量之金 融資產 | - | 1,325 |
| A31150 | 應收帳款 | (60,362) | 64,705 |
| A31160 | 應收帳款－關係人 | (4,711) | 4,498 |
| A31180 | 其他應收款 | (585) | 8,727 |
| A31190 | 其他應收款－關係人 | 22,808 | (22,536) |
| A31200 | 存 貨 | 236,755 | 49,854 |
| A31240 | 其他流動資產 | (891) | 1,481 |
| A31990 | 預付退休金 | (59) | (65) |
| A32125 | 合約負債 | (1,142) | 1,010 |
| A32150 | 應付帳款 | 118,730 | (56,066) |
| A32160 | 應付帳款－關係人 | (16,059) | 68,588 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 108年度 | 107年度 |
|-----------|----------------------------|-------------------|-------------------|
| A32180 | 其他應付款 | \$ 9,765 | (\$ 28,952) |
| A32230 | 其他流動負債 | (46,433) | 135,918 |
| A33000 | 營運產生之現金 | 412,736 | 279,994 |
| A33100 | 收取之利息 | 5,448 | 3,053 |
| A33300 | 支付之利息 | (1,452) | (1,620) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (2,222) | (541) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>414,510</u> | <u>280,886</u> |
| 投資活動之現金流量 | | | |
| B00010 | 取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產 | (31,494) | - |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (16) | (96) |
| B01800 | 取得採用權益法之長期股權投資 | (112,238) | (50,000) |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (6,268) | (5,411) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備 | 555 | 27,573 |
| B04500 | 購置無形資產 | (1,348) | (1,393) |
| B06700 | 其他非流動資產減少(增加) | <u>24,955</u> | <u>(4,246)</u> |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | <u>(125,854)</u> | <u>(33,573)</u> |
| 籌資活動之現金流量 | | | |
| C00100 | 短期借款減少 | (30,000) | (110,000) |
| C03000 | 收取存入保證金 | 8,511 | - |
| C04020 | 租賃負債本金償還 | (3,878) | - |
| C04500 | 支付股利 | - | (25,107) |
| C04600 | 發行新股 | 51,080 | - |
| C04700 | 現金減資 | <u>(376,605)</u> | <u>-</u> |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | <u>(350,892)</u> | <u>(135,107)</u> |
| EEEE | 現金及約當現金淨(減少)增加數 | (62,236) | 112,206 |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | <u>655,445</u> | <u>543,239</u> |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 593,209</u> | <u>\$ 655,445</u> |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國110年12月21日查核報告)

董事長：陳明哲



經理人：游俊賢



會計主管：蕭銘毅



正基科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(重編後)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

正基科技股份有限公司(以下簡稱本公司)原始名稱為臺電電子股份有限公司，係依據公司法於 89 年 12 月成立之營利事業，於 90 年 2 月變更登記為家程科技股份有限公司，於 98 年 9 月變更登記為正基科技股份有限公司。

本公司主要從事營業項目為：無線通信機械器材製造、批發、零售，電子零組件製造，電子材料批發、零售，資料儲存及處理設備製造及有線通信機械器材製造。

本個體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

本個體財務報告於 110 年 12 月 21 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金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

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金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

本公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表係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。於個體現金流量表中，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。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量，按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

本公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 0.67%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

| | |
|------------------------------------|-----------------|
| 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額 | \$ 2,517 |
| 減：適用豁免之短期租賃 | (418) |
| 108 年 1 月 1 日未折現總額 | <u>\$ 2,099</u> |
| 按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值 | <u>\$ 2,094</u> |
| 108 年 1 月 1 日租賃負債餘額 | <u>\$ 2,094</u> |

本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

| | 108 年 1 月 1 日 重編前金額 | 首 次 適 用 之 調 整 | 108 年 1 月 1 日 重編後金額 |
|----------|------------------------|------------------|------------------------|
| 使用權資產 | \$ - | \$ 2,094 | \$ 2,094 |
| 資產影響 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,094</u> | <u>\$ 2,094</u> |
| 租賃負債—流動 | \$ - | \$ 2,094 | \$ 2,094 |
| 租賃負債—非流動 | - | - | - |
| 負債影響 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,094</u> | <u>\$ 2,094</u> |

(二) 109 年適用之金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRSs

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日 |
|------------------------------------|----------------------------|
| IFRS 3 之修正「業務之定義」 | 2020 年 1 月 1 日 (註 1) |
| IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」 | 2020 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」 | 2020 年 1 月 1 日 (註 3) |

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

本個體財務報告通過發布日止，本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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日(註1) |
|---|-----------------|
| 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 17「保險合約」 | 2021年1月1日 |
| IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」 | 2022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報導期間生效。

本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及

權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司及關聯企業損益份額」、「採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(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) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

當本公司於企業合併所移轉之對價包括因或有對價約定而產生之資產或負債時，或有對價係以收購日之公允價值衡量，並作為交換被收購者而支付移轉對價之一部分。或有對價公允價值之變動若屬衡量期間之調整，係追溯調整收購成本並相對調整商譽。衡量期間之調整係指於「衡量期間」（自收購日起不得超過一年）內因取得於收購日已存在事實與情況之額外資訊所產生之調整。

非屬衡量期間調整之或有對價公允價值變動，其後續處理將取決於或有對價之分類。分類為權益並列入資本公積－認股權之或有對價不得再衡量，且其後續交割係於權益內調整，並轉列資本公積－普通股發行溢價。其他或有對價於後續資產負債表日依公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。

因企業合併所取得可辨認資產及承擔負債之衡量若尚未完成，資產負債表日係以暫定金額認列，並於衡量期間進行追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊。

(五) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司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。

於編製個體財務報告時，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及關聯企業）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。

若本公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額併入權益交易計算，但不認列為損益。在其他任何

部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(六) 存 貨

存貨包括商品、製成品、在製品及原物料。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) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司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；本公司於取得日所享有子公司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。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制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子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司之企業。

本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本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係按持股比例認列。

取得成本超過本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；本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損益。

關聯企業發行新股時，本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—採用權益法認列關聯企業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。

當本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本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。本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。

本公司於評估減損時，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。

本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，本公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

(九) 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按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本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。

(十) 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，本公司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。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

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) 有形及無形資產之減損

本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，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

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、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、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本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、其他應收款－關係人、按攤銷後成本衡量之金融資產及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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。

B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業本收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款係按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 365 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本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。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，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。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

公允價值之決定方式請參閱附註二八。

(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) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自無線通訊模組、光通訊元件產品之銷售。由於無線通訊模組、光通訊元件產品依約定於運抵客戶指定地點時或實際領用時，客戶分別對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於各該時點認列收入及應收帳款。商品銷售之預收款項，於產品運抵前係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十四) 租 賃

108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

對於包含租賃及非租賃組成部分之合約，本公司以相對單獨價格為基礎分攤合約中之對價並分別處理。

1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計

折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

107年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十五) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(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

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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入其他權益，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十七) 股份基礎給付協議

給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權及其他權益（員工未賺得酬勞）。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本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

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

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、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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本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. 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。

(十九) 財務報告重編之理由及影響

本公司與委外加工廠之去料加工交易，其期末部分尚未完成加工之原物料未表達於存貨，因是本公司依據期末委外加工廠庫存情形將前述原物料調整表達於存貨，據以重編 107 年起至 110 年第 2 季各季財務報告。

本公司重編 108 及 107 年度之財務報告，其影響個體財務報告會計科目如下：

| 資產、負債及權益之影響 | 重編前金額 | 影響金額 | 重編後金額 |
|-------------------|------------|-------------|------------|
| <u>108年12月31日</u> | | | |
| 應收帳款淨額 | \$ 326,689 | (\$ 18,486) | \$ 308,203 |
| 應收帳款－關係人 | 946 | 707 | 1,653 |
| 存 貨 | 239,320 | 112,792 | 352,112 |
| 應付帳款 | 288,772 | 15,639 | 304,411 |
| 應付帳款－關係人 | 15,375 | 37,156 | 52,531 |
| 其他應付款 | 38,537 | 487 | 39,024 |
| 其他流動負債 | 58,184 | 41,731 | 99,915 |
| <u>107年12月31日</u> | | | |
| 應收帳款淨額 | 255,545 | 1 | 255,546 |
| 應收帳款－關係人 | 2,602 | 689 | 3,291 |
| 存 貨 | 551,452 | 60,682 | 612,134 |
| 應付帳款 | 182,832 | 10,874 | 193,706 |
| 應付帳款－關係人 | 124,912 | (50,042) | 74,870 |
| 其他應付款 | 31,791 | (2,322) | 29,469 |
| 其他流動負債 | 43,486 | 102,862 | 146,348 |
| <u>107年1月1日</u> | | | |
| 應收帳款淨額 | 365,761 | (46,439) | 319,322 |
| 應收帳款－關係人 | 8,190 | (47) | 8,143 |
| 存 貨 | 668,595 | 20,906 | 689,501 |
| 應付帳款 | 239,745 | 11,576 | 251,321 |
| 應付帳款－關係人 | 10,541 | (2,816) | 7,725 |
| 其他流動負債 | 44,672 | (34,340) | 10,332 |

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。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。

六、現金及約當現金

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 162 | \$ 151 |
| 銀行支票及活期存款 | 377,841 | 321,143 |
| 約當現金 | | |
| 原始到期日在3個月以內之 | | |
| 銀行定期存款 | <u>215,206</u> | <u>334,151</u> |
| | <u>\$593,209</u> | <u>\$655,445</u> |

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|------|-------------------|-------------------|
| 銀行存款 | 0.01%~2.56% | 0.01%~3.40% |

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|
| <u>非流動</u> | | |
| 國內投資 | | |
| 未上市(櫃)股票 | \$ 35,543 | \$ - |
| 國外投資 | | |
| 未上市(櫃)股票 | <u>27,641</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 63,184</u> | <u>\$ -</u> |

本公司依中長期策略目的投資上述股票，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| <u>非流動</u> | | |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | <u>\$ 4,326</u> | <u>\$ 4,310</u> |
| 利率區間 | 1.035%~1.065% | 1.035%~1.065% |

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三十。

九、應收帳款（含關係人）

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收帳款</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量總帳面金額 | \$325,047 | \$272,883 |
| 減：備抵損失 | (<u>16,844</u>) | (<u>17,337</u>) |
| | <u>\$308,203</u> | <u>\$255,546</u> |
| <u>應收帳款－關係人</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量總帳面金額 | \$ 1,653 | \$ 3,553 |
| 減：備抵損失 | <u>-</u> | (<u>262</u>) |
| | <u>\$ 1,653</u> | <u>\$ 3,291</u> |

按攤銷後成本衡量之應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為 45~90 天，應收帳款不予計息。應收款項之減損評估係依據個別評估、帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

108年12月31日

| | 未逾期 | 逾期 0 ~ 60 天 | 逾期 61 ~ 120 天 | 逾期 121 ~ 365 天 | 逾期 超過 365 天 | 合計 |
|----------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 預期信用損失率 | - | - | - | - | 100% | |
| 總帳面金額 | \$ 290,996 | \$ 18,860 | \$ - | \$ - | \$ 16,844 | \$ 326,770 |
| 備抵損失（存續期間 預期信用損失） | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | (<u>16,844</u>) | (<u>16,844</u>) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 290,996</u> | <u>\$ 18,860</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 309,856</u> |

107年12月31日

| | 未逾 | 逾 期 0 ~ 60 天 | 逾 期 61 ~ 120 天 | 逾 期 121 ~ 365 天 | 逾 期 超過 365 天 | 合 計 |
|----------------------|-------------------|-----------------|-------------------|--------------------|-----------------|-------------------|
| 預期信用損失率 | - | - | - | 0.23% | 100% | |
| 總帳面金額 | \$ 223,853 | \$ - | \$ - | \$ 35,064 | \$ 17,519 | \$ 276,436 |
| 備抵損失(存續期間 預期信用損失) | - | - | - | (80) | (17,519) | (17,599) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 223,853</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 34,984</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 258,837</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 108 年度 | 107 年度 |
|-------------|------------------|------------------|
| 期初餘額 | \$ 17,599 | \$ 17,662 |
| 減：本年度實際沖銷 | (256) | - |
| 減：本年度迴轉減損損失 | (499) | (63) |
| 期末餘額 | <u>\$ 16,844</u> | <u>\$ 17,599</u> |

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

十、存 貨

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|--------|------------------|------------------|
| 原物料 | \$292,985 | \$513,168 |
| 在製品 | 17,019 | 24,637 |
| 製成品及商品 | <u>42,108</u> | <u>74,329</u> |
| | <u>\$352,112</u> | <u>\$612,134</u> |

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,863,568 仟元及 1,921,558 仟元。銷貨成本分別包括存貨跌價損失 23,267 仟元及 27,513 仟元。

十一、採用權益法之投資

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|--------|------------------|------------------|
| 投資子公司 | \$369,766 | \$ 13,796 |
| 投資關聯企業 | - | 43,547 |
| | <u>\$369,766</u> | <u>\$ 57,343</u> |

(一) 投資子公司

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|------------------------|------------------|------------------|
| LOCKHEAT HOLDINGS LTD. | \$ 12,697 | \$ 13,796 |
| 速連通訊股份有限公司 | <u>357,069</u> | - |
| | <u>\$369,766</u> | <u>\$ 13,796</u> |

| 子 公 司 名 稱 | 所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比 | |
|------------------------|-------------------------|------------|
| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
| LOCKHEAT HOLDINGS LTD. | 100% | 100% |
| 速連通訊股份有限公司 | 100% | - |

本公司於 108 年 8 月 23 日以現金 112,238 仟元及發行權益工具 246,332 仟元取得速連通訊股份有限公司 100% 股權，有關本公司取得速連通訊股份有限公司股權交易資訊，請參閱附註二五及本公司 108 年度合併財務報告附註二七。

108 及 107 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二) 投資關聯企業

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|--------------|------------|------------|
| 眾達光通科技股份有限公司 | \$ - | \$ 43,547 |

| 子 公 司 名 稱 | 所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比 | |
|--------------|-------------------------|------------|
| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
| 眾達光通科技股份有限公司 | 15.14% | 25% |

本公司對眾達光通科技股份有限公司 25% 權益之投資，於 107 年度原採權益法評價，108 年 11 月 30 日因眾達光通科技股份有限公司辦理減資彌補虧損，銷除已發行股份 7,890,000 股，另於 108 年 12 月 3 日辦理現金增資 7,890,000 股，本公司未按持股比例認購，致持股比率下降至 15.14% 而喪失重大影響，本公司持有剩餘 15.14% 之權益於處分日之公允價值為 35,543 仟元，變更為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司於 107 年 1 月以 50,000 仟元取得眾達光通科技股份有限公司，持股比例為 25%。

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，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十二、不動產、廠房及設備

| | 機器設備 | 模具設備 | 生財器具 | 租賃改良 | 其他設備 | 合計 |
|--------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|--------------|-------------------|
| <u>成 本</u> | | | | | | |
| 107年1月1日餘額 | \$ 154,188 | \$ 19,782 | \$ 11,635 | \$ 34,149 | \$ 825 | \$ 220,579 |
| 增 添 | 3,118 | 555 | - | 1,700 | 38 | 5,411 |
| 處 分 | (121,145) | (374) | (4,765) | - | (794) | (127,078) |
| 107年12月31日餘額 | <u>\$ 36,161</u> | <u>\$ 19,963</u> | <u>\$ 6,870</u> | <u>\$ 35,849</u> | <u>\$ 69</u> | <u>\$ 98,912</u> |
| <u>累計折舊</u> | | | | | | |
| 107年1月1日餘額 | \$ 112,032 | \$ 19,691 | \$ 10,187 | \$ 34,149 | \$ 779 | \$ 176,838 |
| 處 分 | (97,525) | (310) | (4,532) | - | (763) | (103,130) |
| 折舊費用 | 8,055 | 101 | 793 | 71 | 15 | 9,035 |
| 107年12月31日餘額 | <u>\$ 22,562</u> | <u>\$ 19,482</u> | <u>\$ 6,448</u> | <u>\$ 34,220</u> | <u>\$ 31</u> | <u>\$ 82,743</u> |
| 107年12月31日淨額 | <u>\$ 13,599</u> | <u>\$ 481</u> | <u>\$ 422</u> | <u>\$ 1,629</u> | <u>\$ 38</u> | <u>\$ 16,169</u> |
| <u>成 本</u> | | | | | | |
| 108年1月1日餘額 | \$ 36,161 | \$ 19,963 | \$ 6,870 | \$ 35,849 | \$ 69 | \$ 98,912 |
| 增 添 | 5,619 | - | 649 | - | - | 6,268 |
| 處 分 | (2,994) | - | (672) | - | - | (3,666) |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$ 38,786</u> | <u>\$ 19,963</u> | <u>\$ 6,847</u> | <u>\$ 35,849</u> | <u>\$ 69</u> | <u>\$ 101,514</u> |
| <u>累計折舊</u> | | | | | | |
| 108年1月1日餘額 | \$ 22,562 | \$ 19,482 | \$ 6,448 | \$ 34,220 | \$ 31 | \$ 82,743 |
| 處 分 | (2,474) | - | (672) | - | - | (3,146) |
| 折舊費用 | 3,808 | 93 | 319 | 425 | 3 | 4,648 |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$ 23,896</u> | <u>\$ 19,575</u> | <u>\$ 6,095</u> | <u>\$ 34,645</u> | <u>\$ 34</u> | <u>\$ 84,245</u> |
| 108年12月31日淨額 | <u>\$ 14,890</u> | <u>\$ 388</u> | <u>\$ 752</u> | <u>\$ 1,204</u> | <u>\$ 35</u> | <u>\$ 17,269</u> |

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|------|-------|
| 機器設備 | 2至10年 |
| 模具設備 | 2年 |
| 生財器具 | 2至7年 |
| 租賃資產 | 3至10年 |
| 其他設備 | 3至7年 |

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

| | |
|------------|-------------------|
| | <u>108年12月31日</u> |
| 使用權資產帳面金額 | |
| 建築物 | <u>\$ 2,480</u> |
| | <u>108年度</u> |
| 使用權資產之增添 | <u>\$ 4,251</u> |
| 使用權資產之折舊費用 | |
| 建築物 | <u>\$ 3,865</u> |

(二) 租賃負債－108 年

| | |
|----------|-----------------|
| | 108年12月31日 |
| 租賃負債帳面金額 | |
| 流 動 | <u>\$ 2,484</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

| | |
|-----|--------------|
| | 108年12月31日 |
| 建築物 | <u>0.85%</u> |

(三) 其他租賃資訊

108 年

| | |
|-------------|-------------------|
| | 108年度 |
| 短期租賃費用 | <u>\$ 418</u> |
| 低價值資產租賃費用 | <u>\$ -</u> |
| 租賃之現金（流出）總額 | <u>(\$ 4,296)</u> |

本公司選擇對符合短期租賃之運輸設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

108 年度短期租賃費用亦包含其他租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束且選擇適用認列豁免之租賃，108 年 12 月 31 日適用認列豁免之短期租賃承諾金額為 0 仟元。

十四、其他無形資產

| | 專 | 利 | 權 | 電腦軟體成本 | 合 | 計 |
|---------------|-----------|------------|---|-----------------|---|-----------------|
| <u>成 本</u> | | | | | | |
| 107年1月1日餘額 | \$ | 509 | | \$ 5,952 | | \$ 6,461 |
| 單獨取得 | | <u>-</u> | | <u>1,393</u> | | <u>1,393</u> |
| 107年12月31日餘額 | <u>\$</u> | <u>509</u> | | <u>\$ 7,345</u> | | <u>\$ 7,854</u> |
| <u>累計攤銷</u> | | | | | | |
| 107年1月1日餘額 | \$ | 355 | | \$ 5,933 | | \$ 6,288 |
| 攤銷費用 | | <u>14</u> | | <u>660</u> | | <u>674</u> |
| 107年12月31日餘額 | <u>\$</u> | <u>369</u> | | <u>\$ 6,593</u> | | <u>\$ 6,962</u> |
| 107年12月31日淨額 | <u>\$</u> | <u>140</u> | | <u>\$ 752</u> | | <u>\$ 892</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 專 | 利 | 權 | 電腦軟體成本 | 合 | 計 |
|--------------|----|------------|---|-----------------|---|-----------------|
| <u>成本</u> | | | | | | |
| 108年1月1日餘額 | \$ | 509 | | \$ 7,345 | | \$ 7,854 |
| 單獨取得 | | <u>-</u> | | <u>1,348</u> | | <u>1,348</u> |
| 108年12月31日餘額 | \$ | <u>509</u> | | \$ <u>8,693</u> | | \$ <u>9,202</u> |
| <u>累計攤銷</u> | | | | | | |
| 108年1月1日餘額 | \$ | 369 | | \$ 6,593 | | \$ 6,962 |
| 攤銷費用 | | <u>14</u> | | <u>1,832</u> | | <u>1,846</u> |
| 108年12月31日餘額 | \$ | <u>383</u> | | \$ <u>8,425</u> | | \$ <u>8,808</u> |
| 108年12月31日淨額 | \$ | <u>126</u> | | \$ <u>268</u> | | \$ <u>394</u> |

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|--------|-------|
| 專利權 | 1至20年 |
| 電腦軟體成本 | 1至2年 |

十五、其他資產

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---------------|-----------------|------------------|
| <u>流動</u> | | |
| 預付費用 | \$ 1,550 | \$ 768 |
| 預付款項 | - | - |
| 其他 | <u>109</u> | <u>-</u> |
| | \$ <u>1,659</u> | \$ <u>768</u> |
| <u>非流動</u> | | |
| 預付設備款 | \$ - | \$ - |
| 存出保證金 | 732 | 26,600 |
| 淨確定福利資產(附註十八) | 4,905 | 4,695 |
| 遞延費用 | <u>355</u> | <u>5,058</u> |
| | \$ <u>5,992</u> | \$ <u>36,353</u> |

十六、短期借款

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|--------------|------------------|------------------|
| <u>無擔保借款</u> | | |
| 信用額度借款 | <u>\$155,000</u> | <u>\$185,000</u> |

銀行週轉性借款之利率於108年及107年12月31日分別為0.85%~0.90%及0.78%~0.95%。

十七、其他負債

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---------------------|------------------|------------------|
| <u>流 動</u> | | |
| 其他應付款 | | |
| 應付薪資及獎金 | \$ 10,735 | \$ 5,421 |
| 應付員工酬勞 | 13,389 | 7,967 |
| 應付董事酬勞 | 2,677 | 204 |
| 應付利息 | 163 | 170 |
| 應付費用 | 7,230 | 9,054 |
| 其他應付款－關係人（附註 二九） | 4,830 | 6,653 |
| | <u>\$ 39,024</u> | <u>\$ 29,469</u> |
| 其他負債 | | |
| 暫收款 | \$ 99,635 | \$146,076 |
| 其 他 | 280 | 272 |
| | <u>\$ 99,915</u> | <u>\$146,348</u> |
| <u>非 流 動</u> | | |
| 其他負債 | | |
| 存入保證金 | <u>\$ 8,511</u> | <u>\$ -</u> |

暫收款主係來自合併公司因去料加工交易產生之暫收款項，將於加工完成時，與應付加工款項沖銷。

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專

戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------|-------------|-------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 1,155 | \$ 1,102 |
| 計畫資產公允價值 | (6,060) | (5,797) |
| 淨確定福利資產 | (\$ 4,905) | (\$ 4,695) |

淨確定福利資產變動如下：

| | 確 定 福 利 義 務 現 值 | 計 畫 資 產 公 允 價 值 | 淨 確 定 福 利 資 產 |
|---------------------|-----------------|-----------------|---------------|
| 107年1月1日餘額 | \$ 1,248 | (\$ 5,571) | (\$ 4,323) |
| 服務成本 | | | |
| 利息費用(收入) | 19 | (84) | (65) |
| 認列於損益 | 19 | (84) | (65) |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外) | - | (142) | (142) |
| 精算損失—人口統計假設變動 | - | - | - |
| 精算損失—財務假設變動 | 39 | - | 39 |
| 精算利益—經驗調整 | (204) | - | (204) |
| 認列於其他綜合損益 | (165) | (142) | (307) |
| 107年12月31日餘額 | 1,102 | (5,797) | (4,695) |
| 服務成本 | | | |
| 利息費用(收入) | 14 | (72) | (58) |
| 認列於損益 | 14 | (72) | (58) |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外) | - | (192) | (192) |
| 精算損失—人口統計假設變動 | - | - | - |
| 精算損失—財務假設變動 | 60 | - | 60 |
| 精算利益—經驗調整 | (20) | - | (20) |
| 認列於其他綜合損益 | 40 | (192) | (152) |
| 108年12月31日餘額 | \$ 1,156 | (\$ 6,061) | (\$ 4,905) |

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|------|----------------|----------------|
| 營業成本 | (\$ 8) | (\$ 23) |
| 推銷費用 | (9) | (7) |
| 管理費用 | (8) | (9) |
| 研發費用 | (33) | (26) |
| | <u>(\$ 58)</u> | <u>(\$ 65)</u> |

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 折現率 | 0.875% | 1.25% |
| 薪資預期增加率 | 2.50% | 2.50% |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 折現率 | | |
| 增加 0.25% | (\$ 39) | (\$ 39) |
| 減少 0.25% | \$ 40 | \$ 41 |
| 薪資預期增加率 | | |
| 增加 0.25% | \$ 39 | \$ 40 |
| 減少 0.25% | (\$ 38) | (\$ 38) |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|--------------|-------------|-------------|
| 預期1年內提撥金額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| 確定福利義務平均到期期間 | 13.6年 | 14.5年 |

十九、權益

(一) 股本

普通股

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>100,000</u> | <u>100,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 1,000,000</u> | <u>\$ 1,000,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數 (仟股) | <u>60,232</u> | <u>83,690</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 602,329</u> | <u>\$ 836,900</u> |

本公司於108年6月12日經股東常會決議辦理現金減資退還股款376,605仟元，銷除股份37,661仟股，減資比率約為45%。上述現金減資案業經經濟部於108年7月31日核准在案。

本公司於108年6月12日經股東常會決議，按每股面額新台幣10元發行10,203仟股之普通股作為取得速連通訊股份有限公司對價之一部分。上述股份轉換案業經經濟部於108年9月24日核准在案。

本公司於108年11月因員工執行員工認股權發行新股4000仟股。

(二) 資本公積

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u> | | |
| 股票發行溢價 | \$300,053 | \$143,115 |
| <u>僅得用以彌補虧損</u> | | |
| 員工認股權 | <u>2,228</u> | <u>2,228</u> |
| | <u>\$302,281</u> | <u>\$145,343</u> |

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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一之(六)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。

本公司於 108 年 6 月 12 日及 107 年 6 月 12 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|--------|-----------|----------|---------------|--------|
| | 107年度 | 106年度 | 107年度 | 106年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 737 | \$ 5,040 | | |
| 現金股利 | - | 25,107 | \$ - | \$ 0.3 |

本公司 109 年 3 月 10 日董事會擬議及 109 年 5 月 28 日股東會決議通過 108 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 | \$ 9,012 | \$ 1.5 |

另本公司於 109 年 3 月 10 日舉行董事會擬議及 109 年 5 月 28 日召開之股東常會決議以資本公積配發現金 30,116 仟元，每股配發現金新台幣 0.5 元。

二十、收 入

| | 108年度 | 107年度 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 客戶合約收入 | | |
| 商品銷貨收入 | <u>\$2,115,139</u> | <u>\$2,046,782</u> |

合約餘額

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 | 107年1月1日 |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款（附註九） | \$ 308,203 | \$ 255,546 | \$ 319,322 |
| 應收帳款－關係人（附註九及二九） | <u>1,653</u> | <u>3,291</u> | <u>8,143</u> |
| | <u>\$ 309,856</u> | <u>\$ 258,837</u> | <u>\$ 327,465</u> |
| 合約負債－流動 | | | |
| 商品銷貨 | <u>\$ 4,602</u> | <u>\$ 5,783</u> | <u>\$ 4,773</u> |

二一、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

| | 108年度 | 107年度 |
|------|-----------------|-----------------|
| 利息收入 | \$ 5,448 | \$ 3,053 |
| 其他 | <u>3,506</u> | <u>5,285</u> |
| | <u>\$ 8,954</u> | <u>\$ 8,338</u> |

(二) 其他利益及損失

| | 108年度 | 107年度 |
|--------------------|---------------|------------------|
| 處分及報廢不動產、廠房及設備利益 | \$ 35 | \$ 3,625 |
| 淨外幣兌換（損失）利益 | (9,482) | 23,245 |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產淨利益 | - | 1,325 |
| 處分投資利益 | 9,677 | - |
| 其他 | <u>(172)</u> | <u>(1,024)</u> |
| | <u>\$ 58</u> | <u>\$ 27,171</u> |

(三) 財務成本

| | 108年度 | 107年度 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 銀行借款利息 | \$ 1,428 | \$ 1,609 |
| 租賃負債之利息 | <u>17</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 1,445</u> | <u>\$ 1,609</u> |

(四) 減損迴轉

| | 108年度 | 107年度 |
|------------|---------------|--------------|
| 應收帳款減損迴轉利益 | <u>\$ 499</u> | <u>\$ 63</u> |

(五) 折舊及攤銷

| | 108年度 | 107年度 |
|------------|------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 4,648 | \$ 9,035 |
| 使用權資產 | 3,865 | - |
| 無形資產 | 1,846 | 674 |
| 遞延費用 | 5,615 | 8,772 |
| | <u>\$ 15,974</u> | <u>\$ 18,481</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 2,137 | \$ 4,941 |
| 營業費用 | 6,376 | 4,094 |
| | <u>\$ 8,513</u> | <u>\$ 9,035</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 456 | \$ 400 |
| 推銷費用 | 315 | 3,574 |
| 管理費用 | 3,162 | 1,075 |
| 研發費用 | 3,528 | 4,397 |
| | <u>\$ 7,461</u> | <u>\$ 9,446</u> |

(六) 員工福利費用

| 性質別 | 108年度 | | | 107年度 | | |
|----------------|--------|---------|--------|--------|---------|---------|
| | 屬於營業成本 | 屬於營業費用者 | 合計 | 屬於營業成本 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 11,006 | 69,296 | 80,302 | 50,922 | 64,307 | 115,229 |
| 股份基礎給付 | - | 1,560 | 1,560 | - | - | - |
| 勞健保費用 | 920 | 4,806 | 5,726 | 4,490 | 5,358 | 9,848 |
| 退休金費用－ 確定提撥 | 455 | 2,690 | 3,145 | 1,715 | 2,990 | 4,705 |
| 退休金費用－ 確定福利 | (8) | (50) | (58) | (23) | (42) | (65) |
| 董事酬金 | - | 1,484 | 1,484 | - | 374 | 374 |
| 其他用人費用 | 456 | 4,079 | 4,535 | 3,103 | 3,674 | 6,777 |

本年度及前一年度平均員工人數分別為 87 人及 178 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 2 人及 4 人。

本年度平均員工福利費用 1,114 仟元；前一年度平均員工福利費用 787 仟元。

本年度平均員工薪資費用 950 仟元；前一年度平均員工薪資費用 664 仟元。平均員工薪資費用調整變動 43%。

本公司依章程規定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% 至 15% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。

108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 109 年 3 月 10 日及 108 年 3 月 21 日經董事會決議如下：

估列比例

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|-------|--------------|--------------|
| 員工酬勞 | 10% | 10% |
| 董監事酬勞 | 2% | 2% |

金 額

| | <u>108年度</u> | | <u>107年度</u> | |
|-------|--------------|--------|--------------|-------|
| | 現 | 金 | 現 | 金 |
| 員工酬勞 | \$ | 12,367 | \$ | 1,022 |
| 董監事酬勞 | | 2,473 | | 204 |

年度個體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。

108、107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 108、107 及 106 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目：

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|-------------|------------------|-----------------|
| 當期所得稅 | | |
| 當年度產生者 | \$ 25,291 | \$ 274 |
| 未分配盈餘加徵 | 347 | 2,023 |
| 以前年度之調整 | (328) | 58 |
| | <u>25,310</u> | <u>2,355</u> |
| 遞延所得稅 | | |
| 當年度產生者 | (6,598) | 2,817 |
| 以前年度之調整 | - | (13) |
| 稅率變動 | - | (3,540) |
| | <u>(6,598)</u> | <u>(736)</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 18,712</u> | <u>\$ 1,619</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|--------------|-------------------|-----------------|
| 繼續營業單位稅前淨利 | <u>\$ 108,829</u> | <u>\$ 8,993</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 | | |
| 所得稅費用 | \$ 21,766 | \$ 1,799 |
| 稅上不可減除之費損 | 32 | - |
| 免稅所得 | (1,984) | - |
| 未分配盈餘加徵 | 347 | 2,023 |
| 未認列之可減除暫時性差異 | - | 1,292 |
| 使用之投資抵減 | (1,121) | - |
| 以前年度之當期所得稅費用 | | |
| 於本年度之調整 | (328) | 45 |
| 稅率變動 | <u>-</u> | <u>(3,540)</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 18,712</u> | <u>\$ 1,619</u> |

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10% 調降為 5%。

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目。

(二) 本期所得稅資產與負債

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---------|------------------|-----------------|
| 本期所得稅負債 | | |
| 應付所得稅 | <u>\$ 25,132</u> | <u>\$ 2,045</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：

108 年度

| | 年 初 餘 額 | 認 列 於 損 益 | 年 底 餘 額 |
|----------------------|------------------|-----------------|------------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> | | | |
| 暫時性差異 | | | |
| 備抵存貨跌價及呆 | | | |
| 滯損失 | \$ 18,343 | \$ 4,653 | \$ 22,996 |
| 備抵呆帳 | 2,891 | (178) | 2,713 |
| 未實現兌換損失 | - | 1,685 | 1,685 |
| | <u>\$ 21,234</u> | <u>\$ 6,160</u> | <u>\$ 27,394</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 年 初 餘 額 | 認 列 於 損 益 | 年 底 餘 額 |
|----------------|---------|-----------|---------|
| <u>遞延所得稅負債</u> | | | |
| 暫時性差異 | | | |
| 未實現兌換利益 | \$ 438 | (\$ 438) | \$ - |

107 年度

| | 年 初 餘 額 | 認 列 於 損 益 | 稅 率 變 動 影 響 數 | 年 底 餘 額 |
|-----------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|
| <u>遞延所得稅資產</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 備抵存貨跌價 及呆滯損失 | \$ 10,914 | \$ 5,503 | \$ 1,926 | \$ 18,343 |
| 備抵呆帳 | 2,219 | 280 | 392 | 2,891 |
| 未實現兌換 損失 | 479 | (563) | 84 | - |
| 虧損扣抵 | <u>6,448</u> | <u>(7,586)</u> | <u>1,138</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 20,060</u> | <u>(\$ 2,366)</u> | <u>\$ 3,540</u> | <u>\$ 21,234</u> |

| | | | | |
|----------------|------|--------|------|--------|
| <u>遞延所得稅負債</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 未實現兌換 利益 | \$ - | \$ 438 | \$ - | \$ 438 |

(四) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異金額

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|------------|------------------|------------------|
| 可減除暫時性差異 | | |
| 以成本衡量之金融資產 | | |
| 減損損失 | \$ 29,740 | \$ 29,740 |
| 採用權益法之投資損失 | <u>117,249</u> | <u>97,769</u> |
| | <u>\$146,989</u> | <u>\$127,509</u> |

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 106 年度以前之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

單位：每股元

| | 108年度 | 107年度 |
|----------|----------------|----------------|
| 基本每股盈餘 | | |
| 來自繼續營業單位 | <u>\$ 1.31</u> | <u>\$ 0.09</u> |
| 稀釋每股盈餘 | | |
| 來自繼續營業單位 | <u>\$ 1.30</u> | <u>\$ 0.09</u> |

用以計算繼續營業單位每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

| | 108年度 | 107年度 |
|------|------------------|-----------------|
| 本期淨利 | <u>\$ 90,117</u> | <u>\$ 7,374</u> |

股 數

單位：仟股

| | 108年度 | 107年度 |
|----------------------|---------------|---------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | 68,876 | 83,690 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 員工酬勞 | <u>704</u> | <u>261</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>69,580</u> | <u>83,951</u> |

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。於次年度股東會決議員工酬勞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

員工認股權計畫

本公司於108年6月給與員工認股權4000仟單位，每一單位可認購普通股1股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為6個月，憑證持有人自被授予員工認股權憑證屆滿次日，

得就全部行使認股之權利。認股權行使價格為不受本公司普通股股份發生變動之影響。

員工認股權之相關資訊如下：

| 員工認股權 | 108年度 | |
|-------------------------|-----------|--------------------|
| | 單位 (仟) | 加權平均 行使價格 (元) |
| 期初流通在外 | - | \$ - |
| 本期給與 | 4,000 | 12.77 |
| 本期行使 | (4,000) | |
| 期末流通在外 | - | |
| 本年度給與之認股權加權平均公允價值 (元) | \$ 0.39 | |

正基公司於 108 年 6 月及給與之員工認股權均使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

| | 108年6月 |
|-------|----------|
| 給與日股價 | 13.16 元 |
| 行使價格 | 12.77 元 |
| 預期波動率 | 26.01% |
| 存續期間 | 0.0041 年 |
| 預期股利率 | -% |
| 無風險利率 | 0.8% |

108 年度認列之酬勞成本為 1,560 仟元。

二五、取得投資子公司－取得控制

收購速連通訊股份有限公司

| | 主要營運活動 | 收 購 日 | 具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%) | 移 轉 對 價 |
|------------------------------|-----------------|----------------|----------------------------|------------|
| 速連通訊股份有 限公司(以下簡 稱速連公司) | 電子器材、電子 設備批發 | 108 年 8 月 23 日 | 100% | \$ 358,570 |

本公司收購速連公司係為拓展營運規模。

二六、非現金交易

本公司於 108 年度進行下列非現金交易之籌資活動：

本公司於 108 年度發行權益工具 246,332 仟元，作為取得速達通訊股份有限公司對價之一部分。

二七、資本風險管理

本公司基於現行營運產業特性、未來公司發展情形，並衡量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所需資金、研究發展費用及股利支出等需求，以確保集團內各企業能夠在繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

本公司主要管理階層不定期重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二八、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本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或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

108 年 12 月 31 日

| | 第 1 級 | 第 2 級 | 第 3 級 | 合 計 |
|------------------------------|-------|-------|-----------|-----------|
| 透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產 | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| －國內外未上市 (櫃)股票 | \$ - | \$ - | \$ 63,184 | \$ 63,184 |

107 年 12 月 31 日

無

108 及 107 年度無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

無活絡市場之未上市（櫃）公司股票，係採市場法、收益法及資產法評估其公允價值。

市場法係參考市場可類比標的之交易價格及相關資訊，以估算投資標的之公允價值；收益法係按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資標的而獲取收益之現值；資產法係經由評估投資標的所涵蓋個別資產級個別負債之總價值，以評估其公允價值。

(三) 金融工具之種類

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產（註1） | \$ 928,479 | \$ 987,771 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 63,184 | - |
| <u>金融負債</u> | | |
| 以攤銷後成本衡量（註2） | 559,477 | 483,045 |

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、其他應收款－關係人及存出保證等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本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。

本公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率

風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。本公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

財務管理部門從事衍生性金融商品交易完成後，提出報告董事會。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司之銷售額中約有 99% 非以功能性貨幣計價，而成本金額中約有 98% 非以功能性貨幣計價。本公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

本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以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三二。

敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。3% 係為本公司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及指定為現金流量避險之遠期外匯合約，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利或權益增加之金

額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

| 損 益 | 美 元 之 影 響 | |
|-----|-----------|----------|
| | 108年度 | 107年度 |
| | \$ 3,883 | \$ 4,487 |

上表所列示外幣對損益之影響主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價非衍生之金融資產及負債。

本公司於本年度對匯率敏感度相較於前一年度並無重大變動。

(2) 利率風險

因本公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

本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：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 | | |
| — 金融資產 | \$ 219,645 | \$ 338,574 |
| — 金融負債 | 62,000 | 185,000 |
| 具現金流量利率風險 | | |
| — 金融資產 | 377,728 | 321,030 |
| — 金融負債 | 93,000 | - |

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產金額於報導期間皆流通在外。本公司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 100 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 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 108 及 107 年度之稅前淨利將分別增加 3,777 仟元及 3,210 仟元，主因為本公司之變動利率銀行存款之變動。

本公司於本年度對利率之敏感度相較於前一年度並無重大變動。

(3) 其他價格風險

本公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。此外，本公司指派特定團隊監督價格風險並評估何時須增加被避風險之避險部位。

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 1%，108 及 107 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 632 仟元及 0 仟元。

本公司權益證券投資之敏感度相較於前一年度並無重大變動。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本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個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊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，本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，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。本公司持續針對應收帳款之客戶之財務狀況進行評估。

3. 流動性風險

本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。本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。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

108 年 12 月 31 日

| | 要求即付或 短於 1 個月 | 1 ~ 3 個月 | 3 個月 ~ 1 年 | 1 ~ 5 年 |
|----------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | |
| 無附息負債 | \$ 230,573 | \$ 126,315 | \$ 39,078 | \$ - |
| 租賃負債 | 356 | 1,068 | 1,068 | - |
| 浮動利率工具 | 93,089 | - | - | - |
| 固定利率工具 | 62,092 | - | - | - |
| | <u>\$ 386,110</u> | <u>\$ 127,383</u> | <u>\$ 40,146</u> | <u>\$ -</u> |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

| | 短 於 1 年 | 1 ~ 5 年 |
|------|-----------------|-------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 2,492</u> | <u>\$ -</u> |

107年12月31日

| | 要求即付或 短於1個月 | 1～3個月 | 3個月～1年 | 1～5年 |
|---------|-------------------|-------------------|------------------|-------------|
| 非衍生金融負債 | | | | |
| 無附息負債 | \$ 83,660 | \$ 198,928 | \$ 15,457 | \$ - |
| 固定利率工具 | 185,181 | - | - | - |
| | <u>\$ 268,841</u> | <u>\$ 198,928</u> | <u>\$ 15,457</u> | <u>\$ -</u> |

(2) 融資額度

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 無擔保銀行借款額度 | | |
| －已動用金額 | \$ 155,000 | \$ 185,000 |
| －未動用金額 | 414,740 | 394,295 |
| | <u>\$ 569,740</u> | <u>\$ 579,295</u> |

二九、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|----------------------------|----------|
| 正文科技股份有限公司 | 母公司(註1) |
| Lockheart Holdings Limited | 子公司 |
| 速連通訊股份有限公司 | 子公司(註2) |
| 眾達光通科技股份有限公司 | 關聯企業(註3) |
| 安博電子科技(常熟)有限公司 | 關聯企業 |
| 正鵬電子(昆山)有限公司 | 關聯企業 |
| Gemtek Vietnam Co., Ltd. | 關聯企業 |

註1：正文科技股份有限公司及其100%投資之子公司正文投資股份有限公司於107年2月12日完成公開收購本公司55.67%股權，持股比率合計為92.23%，故正文科技股份有限公司於107年2月12日由關聯企業轉為母公司。

註2：本公司於108年8月23日取得速連通訊股份有限公司100%股權，故速連通訊股份有限公司自108年8月23日起為本公司之子公司。

註3：眾達光通科技股份有限公司於108年12月3日增資發行新股，本公司並未認列新股，使持股比率由25%減少至15.14%，

喪失重大影響力，故眾達光通科技股份有限公司自 108 年 12 月 3 日起非本公司之關聯企業。

(二) 營業收入

| 關係人類別 / 名稱 | 108年度 | 107年度 |
|------------|-----------------|------------------|
| 母公司 | | |
| 正文科技股份有限公司 | \$ 15 | \$ 19,391 |
| 子公司 | | |
| 其他 | 1,122 | - |
| 關聯企業 | | |
| 其他 | 5,053 | 7,254 |
| | <u>\$ 6,190</u> | <u>\$ 26,645</u> |

本公司對上述關係人之銷貨，其交易條件與一般客戶相較並無重大差異。

(三) 進貨 (含加工費)

| 關係人類別 / 名稱 | 108年度 | 107年度 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| 正文科技股份有限公司 | \$ 107,347 | \$ 32,071 |
| Lockheart Holdings Limited | - | 142,062 |
| 安博電子科技(常熟)有限公司 | 135,473 | 154,271 |
| 正鵬電子(昆山)有限公司 | 9,939 | 19,111 |
| | <u>\$ 252,759</u> | <u>\$ 347,515</u> |

本公司向關係人進貨或委託關係人加工再購回成本，其交易價格無顯著對象可供比較。付款期間與一般供應商並無重大差異。

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

| 帳列項目 | 關係人類別 / 名稱 | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------|--------------|-----------------|-----------------|
| 應收帳款—關係人 | 子公司 | | |
| | 速連通訊股份有限公司 | \$ 946 | \$ - |
| | 關聯企業 | | |
| | 正鵬電子(昆山)有限公司 | 707 | 689 |
| | 速連通訊股份有限公司 | - | 2,602 |
| | | <u>\$ 1,653</u> | <u>\$ 3,291</u> |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(五) 應付關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別／名稱 | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------|----------------|------------------|------------------|
| 應付帳款－關係人 | 母公司 | | |
| | 正文科技股份有限公司 | \$ 8,628 | \$ 18,175 |
| | 關聯企業 | | |
| | 正鵬電子(昆山)有限公司 | 2,489 | 4,217 |
| | 安博電子科技(常熟)有限公司 | <u>41,414</u> | <u>52,478</u> |
| | | <u>\$ 52,531</u> | <u>\$ 74,870</u> |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 處分之不動產、廠房及設備

| 關係人類別／名稱 | 處分價款 | | 處分(損)益 | |
|------------|---------------|------------------|--------------|-----------------|
| | 108年度 | 107年度 | 108年度 | 107年度 |
| 母公司 | | | | |
| 正文科技股份有限公司 | \$ - | \$ 18,213 | \$ - | \$ 1,902 |
| 關聯企業 | | | | |
| 其他 | <u>551</u> | <u>6,591</u> | <u>31</u> | <u>1,087</u> |
| | <u>\$ 551</u> | <u>\$ 24,804</u> | <u>\$ 31</u> | <u>\$ 2,989</u> |

(七) 承租協議

取得使用權資產及不動產、廠房及設備

| 關係人類別／名稱 | 108年度 | 107年度 |
|------------|-----------------|-------------|
| 取得使用權資產 | | |
| 母公司 | | |
| 正文科技股份有限公司 | <u>\$ 4,251</u> | <u>\$ -</u> |

| 帳列項目 | 關係人類別／名稱 | 108年12月31日 | 107年12月31日 | 107年1月1日 |
|------|------------|-----------------|-------------|-------------|
| 租賃負債 | 母公司 | | | |
| | 正文科技股份有限公司 | <u>\$ 2,484</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

| <u>關係人類別 / 名稱</u> | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|-------------------|--------------|-----------------|
| <u>利息費用</u> | | |
| 母 公 司 | | |
| 正文科技股份有限公司 | \$ 17 | \$ - |
| <u>租賃費用</u> | | |
| 母 公 司 | | |
| 正文科技股份有限公司 | \$ - | \$ 808 |
| 關 聯 企 業 | | |
| 眾達光通科技股份有限 公司 | - | 6,720 |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 7,528</u> |

(八) 其他關係人交易

期末債權債務情形

資產負債表日之其他應收關係人款項及其他應付關係人款項
(包含於其他應付款) 餘額如下：

| <u>關係人類別 / 名稱</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>其他應收款</u> | | |
| 母 公 司 | | |
| 正文科技股份有限公司 | \$ - | \$ 19,124 |
| 關 聯 企 業 | | |
| 其 他 | - | 3,684 |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 22,808</u> |
| <u>其他應付款</u> | | |
| 母 公 司 | | |
| 正文科技股份有限公司 | \$ 813 | \$ 2,538 |
| 子 公 司 | | |
| Lockheart Holdings Limited | 4,017 | 4,115 |
| | <u>\$ 4,830</u> | <u>\$ 6,653</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| <u>關係人類別 / 名稱</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>暫收款 (附註十七)</u> | | |
| <u>母公司</u> | \$ 2,827 | \$ 11,322 |
| <u>關聯企業</u> | | |
| 安博電子科技(常熟)有限公司 | 89,231 | 117,651 |
| 正鵬電子(昆山)有限公司 | <u>7,532</u> | <u>16,562</u> |
| | <u>\$ 99,590</u> | <u>\$145,535</u> |

本公司對上述關係人之其他應收付款係代墊款項。

(九) 主要管理階層薪酬

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|--------|-----------------|-----------------|
| 短期員工福利 | \$ 9,238 | \$ 9,066 |
| 退職後福利 | <u>265</u> | <u>306</u> |
| | <u>\$ 9,503</u> | <u>\$ 9,372</u> |

三十、質抵押之資產

下列資產業經提供為進口原物料之關稅擔保之保證金：

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | |
| — 非流動 | <u>\$ 4,326</u> | <u>\$ 4,310</u> |

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

108年及107年12月31日本公司為關稅履約及融資借款額度擔保分別為4,326仟元及4,310仟元。

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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資訊如下：

108年12月31日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|------------------------------|----|--------|---|----------------|----|---|---------------|---|
| <u>外幣資產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美元 | \$ | 28,335 | | 29.98 (美元：新台幣) | \$ | | 849,487 | |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 採權益法之子公司 | | | | | | | | |
| 美元 | | 423 | | 29.98 (美元：新台幣) | \$ | | 12,697 | |
| 透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產 | | | | | | | | |
| 美元 | | 922 | | 29.98 (美元：新台幣) | | | 27,641 | |
| | | | | | \$ | | <u>40,338</u> | |
| <u>外幣負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美元 | | 15,385 | | 29.98 (美元：新台幣) | \$ | | 461,237 | |

107年12月31日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|---------------|----|--------|---|----------------|----|---|---------|---|
| <u>外幣資產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美元 | \$ | 28,276 | | 30.72 (美元：新台幣) | \$ | | 868,638 | |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 採權益法之子公司 | | | | | | | | |
| 美元 | | 449 | | 30.72 (美元：新台幣) | \$ | | 13,796 | |
| <u>外幣負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美元 | | 13,669 | | 30.72 (美元：新台幣) | \$ | | 419,929 | |

具重大影響之外幣兌換(損)益(包括已實現及未實現)如下：

| 功能性貨幣 | 108年度 | | 107年度 | |
|-------|----------------|-------------------|----------------|------------------|
| | 功能性貨幣兌表達貨幣 | 淨兌換損失 | 功能性貨幣兌表達貨幣 | 淨兌換利益 |
| 美元 | 29.98 (美元：新台幣) | <u>(\$ 9,482)</u> | 30.72 (美元：新台幣) | <u>\$ 23,245</u> |

三三、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。(附表一)
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。(附表二)
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。(附表三)
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。(附註七及二八)
10. 被投資公司資訊。(附表四)

(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。(無)
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：(無)
 - (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。

正基科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 108 年 12 月 31 日

附表一

單位：除另與註明者外，
為新台幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人係 之關 | 帳列科目 | 期末 | | | | 備註 |
|------------|-----------------------------------|-----------------|----------------------------------|---------------------|-----------|-------|-----------|----|
| | | | | 股數(仟股)或 單位數(仟單位) | 帳面金額 | 持股比例% | 公允價值 | |
| 正基科技股份有限公司 | 股票 眾達光通科技股份有限公司 | 無 | 透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產—非流動 | 3,028 | \$ 35,543 | 15.14 | \$ 35,543 | |
| | New Garden Co., Ltd. | " | " | 20 | 27,641 | 5.29 | 27,641 | |
| 速達通訊股份有限公司 | 基金受益憑證 聯博全球高收益債券基金 AT 級別 美元 | 無 | 透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動 | 12 | 1,444 | - | 1,444 | |
| | NN(L)新興市場債券基金Y股美元 | " | " | 1 | 7,920 | - | 7,920 | |
| | 富蘭克林華美新興國家固定收益 基金 NB 美元 | " | " | 20 | 5,643 | - | 5,643 | |

註 1：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表三。

註 2：係以財務報告日之匯率美金：新台幣=1：29.98 予以換算。

正基科技股份有限公司及子公司
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上
 民國108年1月1日至12月31日

附表二

單位：除另與註明者外
 ，為新台幣仟元

| 買、賣之公司 | 有價證券種類及名稱 | 帳列科目 | 交易對象 | 關係 | 期初 | | 買入 | | 賣出 | | | 期末 | | |
|----------------|------------------|--------------|------------|-----|----------------|------|----------------|------------|------------|------|------|------|----------------|----------------------|
| | | | | | 單位數或 股數(仟股) | 金額 | 單位數或 股數(仟股) | 金額 | 單位數或 股數 | 售價 | 帳面成本 | 處分損益 | 單位數或 股數(仟股) | 金額 |
| 正基科技股份有限 公司 | 股票 速達通訊股份有限公司 | 採用權益法 之投資 | 速達通訊股份有限公司 | 子公司 | - | \$ - | 10,203 | \$ 358,570 | - | \$ - | \$ - | \$ - | 10,203 | \$ 357,069 (註2及4) |

註1：期末金額已包含採權益法評價之各項調整。

註2：係原始投資358,570仟元加採用權益法認列之子公司損益份額(989)仟元及其他綜合損失512仟元(註3)。

註3：係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表及投資公司持股比例計算。

正基科技股份有限公司
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
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：除另與註明者外
，為新台幣仟元

| 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% | | |
| 正基科技股份有限公司 | 安博電子科技(常熟)有限公司 正文科技股份有限公司 | 母公司透過第三地投資之子公司 | 進貨及加工費用 | \$ 135,473 | 8% | 註1 | 註1 | 註1 | (\$ 41,414) | 12% | 註2 |
| | | | | 107,347 | 6% | | | | (8,628) | 2% | |

註 1：本公司委託關係人加工再購回成品，其交易價格無顯著對象可供比較，付款期間是依該公司實際資產狀況而定。

註 2：本公司對正文科技股份有限公司安博電子科技(常熟)有限公司之關係人應收付款項，係以淨額列示。

正基科技股份有限公司及子公司
 被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
 民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另與註明者外
 ，為新台幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | 被投資公司 本期損益 | 本期認列之 投資損益 | 備註 | |
|----------------|----------------------------|------|--------|-----------|-----------|--------|--------|---------------|---------------|----------|------|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數(仟股) | 比率 | | | | 帳面金額 |
| 正基科技股份有限 公司 | LOCKHEART HOLDINGS LTD. | 薩摩亞 | 買賣業 | \$ 93,729 | \$ 93,729 | 3,000 | 100.00 | \$ 12,697 | (\$ 810) | (\$ 810) | |
| | 速連通訊股份有限公司 | 台北市 | 通訊業 | 358,570 | - | 10,203 | 100.00 | 357,069 | 28,178 | (989) | |

§重要會計項目明細表目錄§

| 項 | 目 | 編 號 / 索 引 |
|-----------------------------------|---|-----------|
| 資產、負債及權益項目明細表 | | |
| 現金及約當現金明細表 | | 表一 |
| 應收帳款明細表 | | 表二 |
| 存貨明細表 | | 表三 |
| 其他流動資產明細表 | | 附註十五 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產—非流動變動明細表 | | 表四 |
| 採用權益法之投資變動明細表 | | 表五 |
| 不動產、廠房及設備變動明細表 | | 附註十二 |
| 不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表 | | 附註十二 |
| 遞延所得稅資產明細表 | | 附註二二 |
| 其他非流動資產明細表 | | 附註十五 |
| 短期借款明細表 | | 表六 |
| 應付帳款明細表 | | 表七 |
| 遞延所得稅負債明細表 | | 附註二二 |
| 損益項目明細表 | | |
| 營業收入明細表 | | 表八 |
| 營業成本明細表 | | 表九 |
| 推銷費用明細表 | | 表十 |
| 管理費用明細表 | | 表十一 |
| 研發費用明細表 | | 表十二 |
| 本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能 別彙總表 | | 附註二一 |

正基科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 108 年 12 月 31 日

表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

| 名 | 稱 | 摘 | 要 | 金 | 額 |
|--------------------------|---|---|----|----|----------------|
| 庫存現金及週轉金 | | | 註一 | \$ | 162 |
| 銀行支票及活期存款 | | | 註二 | | 377,841 |
| 原始到期日在 3 個月以內 之銀行定期存款 | | | 註三 | | <u>215,206</u> |
| | | | | \$ | <u>593,209</u> |

註一：計有 USD 1 仟元、RMB 14 仟元及 JPY 9 仟元，分別按匯率 29.98、4.305 及 0.276 折合新台幣 93 仟元。

註二：計有 USD 10,400 仟元、RMB 79 仟元、EUR 67 仟元及 JPY 170 仟元，分別按匯率 29.98、4.305、33.59 及 0.276 折合新台幣 314,418 仟元。

註三：計有 USD 7,000 仟元及 RMB 1,242 仟元，按匯率 29.98 及 4.305 折合新台幣 215,206 仟元。

正基科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

表二

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 摘 要 | 金 額 |
|----------------|-----|-------------------|
| 非關係人— | | |
| 甲 公 司 | 貨 款 | \$ 69,153 |
| 乙 公 司 | " | 57,486 |
| 丙 公 司 | " | 26,982 |
| 丁 公 司 | " | 25,664 |
| 戊 公 司 | " | 24,302 |
| 己 公 司 | " | 18,216 |
| 其他(註) | " | 103,244 |
| 減：備抵呆帳 | | (<u>16,844</u>) |
| | | <u>\$ 308,203</u> |
| 關係人— | | |
| 速連通訊股份有限公司 | " | \$ 946 |
| 正鵬電子(昆山)股份有限公司 | " | <u>707</u> |
| | | <u>\$ 1,653</u> |

註：個別餘額未達本科目餘額百分之五。

正基科技股份有限公司

存貨明細表

民國 108 年 12 月 31 日

表三

單位：新台幣仟元

| 類 | 別 | 摘 | 要 | 成 | 本 | 淨 | 變 | 現 | 價 | 值 |
|------------|---|----------------|---|---|-------------------|-------------------|---|---|---|---|
| 原物料 | | PCB 及 IC 積體電路等 | | | \$ 355,929 | \$ 292,985 | | | | |
| 在製品 | | CARD 及 SIP 等 | | | 33,864 | 17,019 | | | | |
| 製成品及商品 | | CARD 及 SIP 等 | | | 77,299 | 42,108 | | | | |
| 減：備抵存貨跌價損失 | | | | | (114,980) | - | | | | |
| | | | | | <u>\$ 352,112</u> | <u>\$ 352,112</u> | | | | |

正基科技股份有限公司
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國 108 年 12 月 31 日

表四

單位：仟股／新台幣仟元

| 名 稱 | 期 初 | | 本 期 增 加 | | 本 期 減 少 | | 本年度金融資 產評價之未實 現利益(損失) | 期 末 | | 提供擔保形 或質押情備 | 註 |
|-------------------|--------|---------|---------|-----------|---------|------|-----------------------------|--------|-----------|----------------|-----|
| | 股數或單位數 | 公 平 價 值 | 股數或單位數 | 金 額 | 股數或單位數 | 金 額 | | 股數或單位數 | 公 平 價 值 | | |
| AMIMON INC. | - | \$ - | - | \$ - | - | \$ - | \$ - | - | \$ - | 無 | |
| New Garden Cayman | - | - | 20 | 31,494 | - | - | (3,853) | 20 | 27,641 | " | |
| 眾達光通科技股份有限公司 | - | - | 3,028 | 35,543 | - | - | - | 3,028 | 35,543 | " | 註 1 |
| | | \$ - | | \$ 67,037 | | \$ - | (\$ 3,853) | | \$ 63,184 | | |

註 1：本期增加股數及金額係由於眾達光通科技股份有限公司辦理現金增資，本公司未按持股比例認購，致持股比率下降至 15.14%而喪失重大影響，使原帳列採權益法之投資轉為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

正基科技股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 108 年 12 月 31 日

表五

單位：仟股／新台幣仟元

| 採權益法之長期股權投資 | 期 初 | | 增 加 | | 減 少 | | 資 本 公 積 | 投 資 損 益 (註 1) | 累 積 換 算 調 整 數 | 認列之其他 綜合損益份額 | | 期 末 | | 市價或股權淨值(註 2) | | 提供擔保或 質押情形 | |
|-------------------------|--------|-----------|--------|------------|----------|-------------|---------|------------------|------------------|-----------------|---------|--------|-----------|--------------|--------|---------------|--------|
| | 股 數 | 餘 額 | 股 數 | 金 額 | 股 數 | 金 額 | | | | (註 1) | 其他(註 4) | 股 數 | 持 股 比 例 % | 金 額 | 單價(元) | | 總 額 |
| LOCKHEART HOLDINGS LTD. | 3,000 | \$ 13,796 | - | \$ - | - | \$ - | \$ - | (\$ 810) | (\$ 289) | \$ - | \$ - | 3,000 | 100.00 | \$ 12,697 | 4,232 | \$ 12,697 | 無 |
| 眾達光通科技股份有限公司 | 5,000 | 43,547 | - | - | (5,000) | (25,866) | - | (17,681) | - | - | - | - | - | - | - | - | " |
| 遠達通訊股份有限公司 | - | - | 10,203 | 358,570 | - | - | - | (989) | - | (512) | - | 10,203 | 100.00 | 357,069 | 34,995 | 357,069 | " |
| | | \$ 57,343 | | \$ 358,570 | | (\$ 25,866) | \$ - | (\$ 19,480) | (\$ 289) | (\$ 512) | \$ - | | | \$ 369,766 | | \$ 369,766 | |

註 1：係依被投資公司 108 年度經會計師查核之財務報表計算。

註 2：股權淨值主要係依據被投資公司之財務報表及本公司持股比例所計算。

正基科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

表六

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

| 借 款 種 類 及 債 權 人 | 期 末 餘 額 | 契 約 期 限 | 利 率 區 間 (%) | 融 資 額 度 | 抵 押 或 擔 保 |
|-----------------|-------------------|---------------------|---------------|-------------------|-----------|
| 銀行信用借款 | | | | | |
| 匯豐銀行 | \$ 93,000 | 108.11.22~109.01.02 | 0.85% | \$ 239,840 | 無 |
| 渣打銀行 | <u>62,000</u> | 108.11.14~109.01.13 | 0.90% | <u>149,900</u> | " |
| | <u>\$ 155,000</u> | | | <u>\$ 389,740</u> | |

正基科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

表七

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 摘 要 | 金 額 |
|--------------------|-----|-------------------|
| 非關係人 | | |
| A 公司 | 貨 款 | \$ 249,062 |
| B 公司 | " | 15,639 |
| 其他(註) | " | <u>39,710</u> |
| | | <u>\$ 304,411</u> |
| 關 係 人 | | |
| 正文科技股份有限公司 | " | \$ 8,628 |
| 安博電子科技(常熟) 有限公司 | " | 41,414 |
| 正鵬電子(昆山)有限 公司 | " | <u>2,489</u> |
| | | <u>\$ 52,531</u> |

註：個別餘額未達本科目餘額百分之五。

正基科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 108 年度

表八

單位：新台幣仟元／仟個

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>數</u> | <u>量</u> | <u>金</u> | <u>額</u> |
|----------|----------|----------|----------|----------|---------------------|
| 無線通訊模組 | | 31,143 | | \$ | 2,102,049 |
| 其他 | | 1,055 | | | <u>13,090</u> |
| | | | | | <u>\$ 2,115,139</u> |

正基科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 108 年度

表九

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 金 額 |
|---------|---------------------|
| 製 造 業 | |
| 期初原料 | \$ 556,017 |
| 本期進料 | 1,651,616 |
| 其 他 | 2,260 |
| 減：期末原料 | (355,929) |
| 直接原料 | 1,853,964 |
| 製造費用 | 31,793 |
| 直接人工 | 508 |
| 製造成本 | 1,886,265 |
| 加：期初在製品 | 48,538 |
| 減：其 他 | (57,716) |
| 期末在製品 | (33,864) |
| 製成品成本 | 1,843,223 |
| 加：期初製成品 | 99,293 |
| 本期進貨 | 314 |
| 其 他 | (25,230) |
| 減：期末製成品 | (77,299) |
| 產銷成本 | 1,840,301 |
| 存貨跌價損失 | 23,267 |
| 營業成本 | <u>\$ 1,863,568</u> |

正基科技股份有限公司
營業費用－推銷費用明細表
民國 108 年度

表十

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|-------|---|----|---------------|
| 薪資支出 | | \$ | 12,505 |
| 廣告費 | | | 1,079 |
| 保險費 | | | 1,060 |
| 旅費 | | | 1,023 |
| 其他(註) | | | <u>3,828</u> |
| | | \$ | <u>19,495</u> |

註：個別金額未達本科目金額百分之五。

正基科技股份有限公司
營業費用—管理費用明細表
民國 108 年度

表十一

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|-------|---|----|---------------|
| 薪資支出 | | \$ | 18,306 |
| 各項攤提 | | | 3,162 |
| 勞務費 | | | 2,030 |
| 職工福利 | | | 1,795 |
| 其他(註) | | | <u>4,540</u> |
| | | \$ | <u>29,833</u> |

註：個別金額未達本科目金額百分之五。

正基科技股份有限公司
營業費用－研究發展費用明細表
民國 108 年度

表十二

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 金 額 |
|-------|------------------|
| 薪資支出 | \$ 44,169 |
| 加工測試費 | 17,379 |
| 折 舊 | 5,041 |
| 其他(註) | <u>15,411</u> |
| | <u>\$ 82,000</u> |

註：個別金額未達本科目金額百分之五。