

股票代號：6203

海韻電子工業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 107 年及 106 年度

地 址：台北市內湖區內湖路一段360巷17號8樓

電 話：(02) 26590338

海韻電子工業股份有限公司

財務報告目錄

一、封 面	
二、財務報告目錄	
三、會計師查核報告	
四、個體資產負債表	1
五、個體綜合損益表	2
六、個體權益變動表	3
七、個體現金流量表	4
八、個體財務報表附註	6
(一)公司沿革	6
(二)通過財務報告之日期及程序	6
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	6
(四)重大會計政策之彙總說明	10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源	23
(六)重要會計項目說明	25
(七)關係人交易	42
(八)質押之資產	45
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	45
(十)重大之災害損失	45
(十一)重大之期後事項	45
(十二)其 他	45
(十三)附註揭露事項	51
1. 重大交易事項相關資訊	51
2. 轉投資事業相關資訊	52
3. 大陸投資資訊	52
(十四)部門資訊	52
九、重要會計項目明細表	59

會計師查核報告

海韻電子工業股份有限公司 公鑒

查核意見

海韻電子工業股份有限公司民國107年及106年12月31日之個體資產負債表，暨民國107年及106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，以及個體財務報告附註(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，上開個體財務報告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，足以允當表達海韻電子工業股份有限公司民國107年及106年12月31日之個體財務狀況，暨民國107年及106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告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，與海韻電子工業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。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對海韻電子工業股份有限公司民國107年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。茲對海韻電子工業股份有限公司民國107年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

一、應收款項評價

有關應收款項減損之會計政策請詳個體財務報告附註(四)之6、應收款項減損相關揭露詳附註(五)之2(2)及附註(六)之3、4。

關鍵查核事項之說明：

海韻電子工業股份有限公司民國107年12月31日應收款項淨額為新台幣719,461仟元(已扣除備抵損失新台幣1,848仟元)，應收款項減損係管理階層依應收款項違約風險及預期損失率假設之主觀判斷估計，故本會計師進行財務報告查核時列為本年度關鍵查核事項之一。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包括評估以違約風險及預期損失率之假設基礎估計備抵損失；檢視以往年度歷史收款記錄、產業經濟狀況及信用風險集中度等資料，以評估本期之估列方法及假設是否允當及評估財務報告中有關項目之揭露是否適當。

二、存貨之評價

有關存貨之會計政策請詳個體財務報告附註(四)之8，存貨相關揭露請詳附註(五)之2(6)及附註(六)之5。

關鍵查核事項之說明：

海韻電子工業股份有限公司民國107年12月31日之存貨淨額為新台幣14,867仟元(已扣除備抵存貨跌價損失136仟元)，存貨主要為交換式電源供應器等庫存。因科技快速變遷及生產技術更新，致原有之產品可能過時或不再符合市場需求，其相關產品的銷售需求及價格可能會有劇烈波動，由於存貨評價攸關重大判斷與估計，故本會計師進行財務報告查核時列為本年度關鍵查核事項之一。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包括評估存貨評價會計政策之合理性；檢視存貨庫齡報表，分析存貨庫齡變化情形，評估存貨評價是否已依會計政策處理；瞭解並評估管理階層所採用之淨變現價值基礎之合理性，再選定樣本，核對相關憑證測試其金額正確性，並評估管理階層針對有關存貨評價之揭露是否允當。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估海韻電子工業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海韻電子工業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。

海韻電子工業股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告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告存有重大不實表達。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告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告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，惟其目的非對海韻電子工業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，以及使海韻電子工業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告使用者注意個體財務報告之相關揭露，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海韻電子工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於海韻電子工業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，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成海韻電子工業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）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對海韻電子工業股份有限公司民國107年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

國富浩華聯合會計師事務所
會計師

陳桂美



會計師

王成昌



核准文號：金管證審字第10200032833號
民國108年3月22日

海韻電子工業股份有限公司
 個體資產負債表
 民國107年及106年12月31日

單位：新臺幣仟元

代碼	資 產	107年12月31日		106年12月31日		代碼	負 債 及 權 益	107年12月31日		106年12月31日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產	\$1,494,617	70	\$1,477,105	67	21xx	流動負債	\$ 387,518	18	\$ 683,684	31
1100	現金及約當現金(附註(六)之1)	402,705	19	381,222	17	2100	短期借款(附註(六)之9)	-	-	200,000	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註(六)之2)	203,091	10	164,393	7	2130	合約負債-流動	6,375	-	-	-
1150	應收票據淨額(附註(六)之3)	8,055	-	18,735	1	2170	應付帳款	1,240	-	2,623	-
1170	應收帳款淨額(附註(六)之4)	216,700	10	192,333	9	2180	應付帳款-關係人(附註(七))	199,486	9	433,856	20
1180	應收帳款-關係人淨額(附註(六)之4、(七))	494,706	23	392,633	18	2200	其他應付款	40,397	2	34,144	2
1200	其他應收款	1,045	-	3,698	-	2220	其他應付款-關係人(附註(七))	2,139	-	4	-
1210	其他應收款-關係人(附註(七))	121,909	6	4,631	-	2230	本期所得稅負債	84,065	4	2,469	-
1220	本期所得稅資產	1,654	-	-	-	2250	負債準備-流動(附註(六)之10)	3,613	-	3,754	-
130X	存貨(附註(六)之5)	14,867	1	17,418	1	2310	預收款項	-	-	6,348	-
1410	預付款項	1,389	-	2,868	-	2399	其他流動負債-其他(附註(六)之11)	50,203	3	486	-
1476	其他金融資產-流動(附註(六)之6)	-	-	299,006	14	25xx	非流動負債	119,115	6	86,483	4
1479	其他流動資產-其他	28,496	1	168	-	2570	遞延所得稅負債(附註(六)之19)	68,745	3	56,317	3
15xx	非流動資產	653,582	30	730,701	33	2640	淨確定福利負債-非流動(附註(六)之12)	3,847	-	6,274	-
1550	採用權益法之投資(附註(六)之7)	478,482	22	549,811	25	2645	存入保證金	54	-	51	-
1600	不動產、廠房及設備(附註(六)之8)	164,073	8	170,226	8	2650	採用權益法之投資貸餘(附註(六)之7)	46,469	3	23,841	1
1840	遞延所得稅資產(附註(六)之19)	9,194	-	9,322	-	2xxx	負債總計	506,633	24	770,167	35
1915	預付設備款	-	-	500	-	3100	股本(附註(六)之13)	799,532	37	799,532	36
1920	存出保證金	531	-	540	-	3110	普通股股本	799,532	37	799,532	36
1995	其他非流動資產-其他	1,302	-	302	-	3300	保留盈餘(附註(六)之14)	855,391	40	650,615	29
						3310	法定盈餘公積	447,571	21	437,096	20
						3320	特別盈餘公積	12,508	-	7,000	-
						3350	未分配盈餘	395,312	19	206,519	9
						3400	其他權益(附註(六)之15)	(13,357)	(1)	(12,508)	-
						3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(13,357)	(1)	(12,508)	-
						3xxx	權益總計	1,641,566	76	1,437,639	65
1xxx	資產總計	\$2,148,199	100	\$2,207,806	100	2-3xxx	負債及權益總計	\$2,148,199	100	\$2,207,806	100

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



海韻電子工業股份有限公司
個體綜合損益表
民國107及106年1月1日至12月31日

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註(六)之16)	\$2,403,330	100	\$1,658,016	100
5000	營業成本	(1,785,060)	(74)	(1,312,878)	(79)
5900	營業毛利	618,270	26	345,138	21
5910	未實現銷貨利益	(129,809)	(6)	(38,009)	(2)
5920	已實現銷貨利益	38,009	2	34,819	2
5950	營業毛利淨額	526,470	22	341,948	21
6000	營業費用	(165,538)	(7)	(159,287)	(10)
6100	推銷費用	(47,348)	(2)	(48,679)	(3)
6200	管理費用	(53,326)	(2)	(49,289)	(3)
6300	研發費用	(64,932)	(3)	(61,319)	(4)
6450	預期信用減損利益	68	-	-	-
6900	營業淨利	360,932	15	182,661	11
7000	營業外收入及支出	45,183	2	(56,568)	(4)
7010	其他收入(附註(六)之17)	20,365	1	15,127	1
7020	其他利益及損失(附註(六)之18)	19,570	1	(90,610)	(6)
7050	財務成本(附註(六)之20)	(893)	-	(544)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	6,141	-	19,459	1
7900	稅前淨利	406,115	17	126,093	7
7950	所得稅費用(附註(六)之21)	(105,530)	(4)	(21,337)	(1)
8200	本期淨利	300,585	13	104,756	6
	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	169	-	126	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	(34)	-	(21)	-
		135	-	105	-
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	(1,061)	-	(7,129)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	212	-	1,212	-
		(849)	-	(5,917)	-
8300	其他綜合損益(淨額)(附註(六)之22)	(714)	-	(5,812)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 299,871	13	\$ 98,944	6
9750	基本每股盈餘(元)(附註(六)之23)				
	本期淨利	\$ 3.76		\$ 1.31	
9850	稀釋每股盈餘(元)(附註(六)之23)				
	本期淨利	\$ 3.73		\$ 1.30	

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



海韻電子工業股份有限公司

個體權益變動表

民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新臺幣仟元

項 目	股本		保留盈餘			其他權益項目	合 計
	普通股股本	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額		
106.1.1餘額	\$ 799,532	\$ 416,983	\$ 7,000	\$ 281,678	(\$ 6,591)	\$ 1,498,602	
105年度盈餘指撥及分配							
提列法定盈餘公積	-	20,113	-	(20,113)	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	(159,907)	-	(159,907)	
106.1.1~12.31淨利	-	-	-	104,756	-	104,756	
106.1.1~12.31其他綜合損益	-	-	-	105	(5,917)	(5,812)	
本期綜合損益總額	-	-	-	104,861	(5,917)	98,944	
106.12.31餘額	799,532	437,096	7,000	206,519	(12,508)	1,437,639	
106年度盈餘指撥及分配							
提列法定盈餘公積	-	10,475	-	(10,475)	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	5,508	(5,508)	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	(95,944)	-	(95,944)	
107.1.1~12.31淨利	-	-	-	300,585	-	300,585	
107.1.1~12.31其他綜合損益	-	-	-	135	(849)	(714)	
本期綜合損益總額	-	-	-	300,720	(849)	299,871	
107.12.31餘額	\$ 799,532	\$ 447,571	\$ 12,508	\$ 395,312	(\$ 13,357)	\$ 1,641,566	

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



海韻電子工業股份有限公司

個體現金流量表

民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	107年度	106年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 406,115	\$ 126,093
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	8,647	11,617
攤銷費用	701	736
預期信用減損利益數	(68)	-
呆帳費用提列數	-	67
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	8,509	1,797
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(6,141)	(19,459)
利息費用	893	544
利息收入	(12,486)	(8,638)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	846
處分投資(利益)損失	2,406	(209)
未實現銷貨利益	129,809	38,009
已實現銷貨利益	(38,009)	(34,819)
清算子公司損失	567	-
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據(增加)減少	10,788	(10,256)
應收帳款(增加)減少	(24,406)	18,545
應收帳款-關係人增加	(102,073)	(140,296)
其他應收款(增加)減少	1,091	(140)
其他應收款-關係人(增加)減少	4,018	(4,072)
存貨減少	2,551	87,497
預付款項減少	979	7,046
其他流動資產增加	(28,328)	(12)
其他營業資產減少	-	13
合約負債增加	27	-
應付帳款減少	(1,383)	(33,395)
應付帳款-關係人減少	(234,370)	(13,031)
其他應付款增加(減少)	6,307	(17,854)
其他應付款-關係人增加(減少)	2,135	(5,382)
負債準備增加(減少)	138	(2,157)
預收款項增加(減少)	-	4,792
其他流動負債增加(減少)	49,437	(212)
淨確定福利負債減少	(2,258)	(2,354)
營運產生之現金流入	185,596	5,316
收取之利息	13,344	8,078
支付利息	(946)	(491)
支付之所得稅	(12,288)	(36,089)
營業活動之淨現金流入(出)	185,706	(23,186)

投資活動之現金流量：

取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(98,852)	(114,051)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	49,237	30,000
處分採用權益法之投資	62	-
處分子公司	6,044	-
取得不動產、廠房及設備	(1,840)	(9,337)
處分不動產、廠房及設備	-	4,500
存出保證金減少	9	150
其他非流動資產增加	(1,200)	(2)
其他應收款-關係人減少(增加)-資金融通	(120,594)	25,000
預付設備款增加	(154)	(500)
其他金融資產減少(增加)	299,006	(266,756)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>131,718</u>	<u>(330,996)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(200,000)	200,000
存入保證金增加	3	6
發放現金股利	(95,944)	(159,907)
籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(295,941)</u>	<u>40,099</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	21,483	(314,083)
期初現金及約當現金餘額	381,222	695,305
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 402,705</u>	<u>\$ 381,222</u>

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



海韻電子工業股份有限公司

個體財務報表附註

民國107年及106年12月31日

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(一)公司沿革

海韻電子工業股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國64年依公司法成立，同年11月開始營業，主要營業項目為：

1. 製造修理各型無線電收音機、錄音機、儀器、擴音機及其工程之承包。
2. 買賣及進出口標購前項器材。
3. 錄影機、自動控制器、有線電機械及工具設備、電化教育設備等買賣。
4. 前項有關之進出口貿易及代理國內外廠商報價投標經銷行紀業務。
5. 各種電子儀器(特許業除外)及電腦週邊設備等之製造加工及有關電子零件買賣。
6. 除其他許可事業外，得經營法令非禁止或限制之業務。

(二)通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於108年3月22日經董事會通過發布。

(三)新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 已採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：

除下列所述者外，本公司經評估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國際財務報導準則對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響。

(1) IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量、減損及一般避險會計，相關會計政策請詳附註(四)。

本公司選擇於適用IFRS 9金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編106年度比較資訊。於107年1月1日，各類別金融資產依IAS 39及IFRS 9所決定之衡量種類與帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 381,222	\$ 381,222	(A)
基金受益憑證	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	141,655	141,655	

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
債券投資	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	22,738	22,738	
應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、其他金融資產、存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	911,576	911,576	(A)

A. 原依IAS 39分類為放款及應收款，依IFRS 9分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。其追溯適用，107年1月1日資產、負債及權益並無重大影響。

(2) IFRS 15「客戶合約之收入」

IFRS 15係規範客戶合約之收入認列原則，該準則將取代IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋，相關會計政策請詳附註(四)。

本公司選擇僅對107年1月1日尚未完成之合約追溯適用IFRS 15，相關累積影響數調整於該日保留盈餘，並不重編106年度比較資訊。

本公司與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，IFRS 15對本公司之收入認列影響說明如下：

本公司現行銷售商品交易係於產品交付時認列收入，於初次適用日後，前述收入依照IFRS 15之規定，於本公司將所承諾之商品移轉予客戶並滿足履約義務時認列，並未對銷售商品之收入認列產生影響，惟對於部分合約，於移轉商品前即先向客戶收取部分對價，本公司承擔須於後續移轉商品之義務，現行係將先收取之對價認列為預收款項，於初次適用日後，依照IFRS 15之規定，則認列為合約負債，本公司於初次適用日將自預收款項重分類至合約負債之金額為6,348仟元。另相較於適用IAS 18之規定107年12月31日之預收款項減少6,375仟元，且合約負債增加6,375仟元。

附退貨權之銷售於認列收入時將同時認列退款負債(其他流動負債)及待退回產品權利(其他流動資產)。適用IFRS 15前，認列收入時係同時認列退貨負債準備及存貨—應收待退。另相較於IAS 18之規定，107年12月31日之退款負債(其他流動負債)增加49,540仟元及待退回產品權利(其他流動資產)增加28,150仟元。

2. 尚未採用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

下列彙列金管會認可之108年適用之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	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日(註2)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 年 1 月 1 日
2015-2017 週期之年度改善	2019 年 1 月 1 日

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

註2：2019年1月1日以後發生之計畫修正、縮減與清償適用此項修正。

除下列說明外，適用上述新發布/修正/修訂準則及解釋，將不致造成本公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16係規範租賃之會計處理，該準則將取代IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。首次適用IFRS 16時，本公司將依IFRS 16之過渡規定處理，並選擇僅就108年1月1日以後簽訂或修改之合約依IFRS 16評估是否係屬(或包含)租賃，不重新評估先前已依IAS 17及IFRIC 4辨認為租賃之合約；對於先前依IAS 17及IFRIC 4已辨認為不包含租賃之合約則仍依先前之方式處理而不適用IFRS 16。

(1) 本公司為承租人之會計處理

於適用IFRS 16時，若本公司為承租人，除低價值標的資產之租賃及短期租賃按直線基礎認列費用外，其他租賃皆將於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。個體綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則將列為營業活動。

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，營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動；分類為融資租賃之合約係於個體資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本公司選擇採用修正式追溯適用IFRS 16，亦即不重編比較期資訊，而將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

本公司原依IAS 17以營業租賃處理之辦公大樓之租賃負債，將以剩餘租賃給付按108年1月1日承租人之增額借款利率折現衡量，相關之使用權資產將按該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。

除下述權宜作法B所述之虧損性租賃合約外，所認列之使用權資產均將適用IAS 36評估減損。於過渡至IFRS 16時，本公司將應用下列權宜作法：

- A. 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。
- B. 就107年底認列之虧損性租賃之任何負債準備金額，調整使用權資產，而不依IAS 36評估減損。
- C. 租賃期間於108年12月31日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- D. 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。
- E. 使用後見之明，諸如於決定租賃期間時（若合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權）。

(2) 本公司為出租人之會計處理

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

相較於適用IAS 17及相關解釋之規定，本公司採用IFRS 16處理後之差異如下：

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 4,479	\$ 4,479
資產影響	\$ -	\$ 4,479	\$ 4,479
租賃負債—流動	\$ -	\$ 949	\$ 949
租賃負債—非流動	-	3,451	3,451
其他應付款	40,397	79	40,476
負債影響	\$ 40,397	\$ 4,479	\$ 44,876
保留盈餘	\$ 855,391	\$ -	\$ 855,391
權益影響	\$ 855,391	\$ -	\$ 855,391

除上述影響外，截至本合併財務報告發佈日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

3. 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之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	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
IFRS 3之修正「業務之定義」	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：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：2020年1月1日以後發生之收購適用此項修正。

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

編製本個體財務報表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。

1. 遵循之聲明

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。

2. 編製基礎

(1) 除下列重要項目外，本個體財務報表係按歷史成本基礎編製：

- A. 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- B. 106年按公允價值衡量之備供出售金融資產及107年按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
- C. 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
- D. 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

(2) 編製符合金管會認可之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。

(3) 本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或合資係採權益法處理。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、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(4) 本公司於107年1月1日初次追溯適用IFRS 9及IFRS 15，選擇不重編106年之財務報表及附註，並將差額認列於107年1月1日之保留盈餘或其他權益。106年之財務報表及附註係依據IAS 39、IAS 11、IAS 18及其相關解釋與解釋公告編製。

3. 外幣換算

- (1) 本公司之財務報告所列之項目，係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。
- (2) 編製個體財務報表時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算，兌換差額於發生當期認列為損益。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年度損益，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。
- (3) 國外營運機構之換算
 - A. 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有子公司、關聯企業及聯合控制個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - (A) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算。
 - (B) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算。
 - (C) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
 - B. 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合控制個體時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本公司即使仍保留對前關聯企業或聯合控制個體之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合控制個體之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
 - C. 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

4. 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：
 - A. 預期將於正常營業週期中變現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
 - B. 主要為交易目的而持有者。
 - C. 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。

D. 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受到其他限制者除外。

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：

A. 預期將於正常營業週期中清償者。

B. 主要為交易目的而持有者。

C. 須於資產負債表日後十二個月內清償者。

D. 不能無條件將清償期限延期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。

5. 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且價值風險變動甚小之短期並具高度流動性之投資(包括原始到期日在三個月內之定期存款)。

6. 金融工具

金融資產與金融負債應於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(1) 金融資產

A. 衡量種類

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列。

(A) 107年

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

(a) 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：

- 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
- 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。

(b) 按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，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。

除下列兩種情況下，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- 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。
- 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，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

(B) 106年

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

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

- 係混合(結合)合約；或
- 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

(b) 本公司對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

(c) 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

b. 放款及應收款

應收帳款

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，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

B. 金融資產減損

(A) 107年

- a. 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)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款及合約資產之減損損失。
- b. 應收帳款及應收租賃款均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。
- c. 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個月內可能違約事預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損失。
- d. 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。

(B) 106年

- a. 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。
- b. 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：
- (a) 發行或債務人之重大財務困難；
 - (b) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (c) 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；
 - (d) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (e) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；或
 - (f) 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。
 - (g) 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。
 - (h) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
- c. 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，放款及應收款按以下方式處理：
- 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。

C. 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

- (A) 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。

(B) 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。

(C) 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益」之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益；惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，自107年起適用IFRS 9，於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類至損益。

(2) 金融負債

A. 後續衡量

本公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

B. 金融負債之除列

本公司僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非金資產或承擔之負債)之差額認列為損益。

7. 應收租賃款/租賃(出租人)

(1) 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由承租人承擔時，分類為融資租賃。

A. 於租賃開始時，按租賃投資淨額(包含原始直接成本)認列為「應收租賃款」，應收租賃款總額與現值間之差額認列為「融資租賃之未賺得融資收益」。

B. 後續採有系統及合理之基礎將融資收益分攤於租賃間，以反映出租人持有租賃投資淨額之固定報酬。

C. 與期間相關之租賃給付(不包括服務成本)沖減租賃投資總額，以減少本金及未賺得融資收益。

(2) 營業租賃係指融資租賃以外之租賃。租賃收益(扣除給予承租人之任何誘因)於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

8. 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者為衡量基礎，採永續盤存制，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估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

9. 採用權益法之投資/子公司、關聯企業及合資

- (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) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整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。
- (5) 當本公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
- (6) 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
- (7) 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
- (8) 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
- (9) 關聯企業增發新股時，若本公司未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外

，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。

- (10) 當本公司喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損。
- (11) 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
- (12) 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。
- (13) 本公司採用權益法認列合資之權益。本公司與合資間交易之未實現損益業已依合資權益之比例銷除；本公司對合資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。惟若證據顯示資產之淨變現價值減少或資產發生減損損失，則立即認列全數損失。本公司對任一合資之損失份額等於或超過其在該合資之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該合資發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
- (14) 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。

10. 不動產、廠房及設備

- (1) 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
- (2) 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

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

房屋及建築	29年～35年
機器設備	3年～10年
研發設備	3年～10年
辦公設備	3年～6年
運輸設備	5年
其他設備	5年

(4) 於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間差額，並且認列於當期損益。

11. 租賃資產/租賃承租人

(1) 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由本公司承擔時，分類為融資租賃。

- A. 於租賃開始時，按租賃資產之公允價值及最低租金給付現值兩者孰低者認列為資產及負債。
- B. 後續最低租賃給付分配予財務成本及降低尚未支付之負債，財務成本於租賃期間逐期分攤，以使按負債餘額計算之期間利率固定。
- C. 融資租賃下取得之不動產、廠房及設備，按資產之耐用年限提列折舊。若無法合理確定租賃期間屆滿時本公司將取得所有權，按該資產之耐用年限與租賃期間兩者孰短者提列折舊。

(2) 營業租賃係指融資租賃以外之租賃。於營業租賃下所為之給付(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。

12. 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出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

13. 負債準備

負債準備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。

14. 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

A. 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

B. 確定福利計畫

(A) 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值列示。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。

(B) 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

(C) 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

(3) 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法定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。

(4) 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。

15. 股本及庫藏股票

(1) 股本

普通股分類為權益。特別股之分類係對合約協議之實質及金融負債與權益工具之定義，就附於特別股之特定權利予以評估，當展現金融負債之

基本特性則分類為負債，否則分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本於權益中列為價款減項。

(2) 庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

16. 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) 當期所得稅根據本公司營運之產生應課稅所得，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法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。依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，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所得稅費用。
- (3) 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，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、未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減很有可能於未來課稅所得可供使用之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

- (5) 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
- (6) 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

17. 收入認列

(1) 107年

本公司來自客戶合約之收入認列原則，係以下列步驟認列收入：

- A. 辨認客戶合約；
- B. 辨認合約中之履約義務；
- C. 決定交易價格；
- D. 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- E. 於滿足履約義務時認列收入。

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列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在1年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

本公司係於對產品之控制移轉予客戶時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係客戶已依據交易條件接受產品，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，且本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件之時點。

本公司係於交付商品時列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2) 106年

A. 商品銷售

(A) 本公司製造並銷售交換式電源供應器等相關產品。收入係正常營業活動中對顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售係於下列條件滿足時認列收入：

- a. 與商品所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客。
- b. 本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制。

- c. 收入金額能可靠衡量。
- d. 與交易有關之未來經濟效益很有可能流入本公司。
- e. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

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

(B) 本公司對銷售之產品提供數量折扣及瑕疵品退回權，採用歷史經驗估計折扣及退貨，於銷貨認列時提列負債準備。

B. 勞務收入、技術服務收入、租金收入、股利收益及利息收入

(A) 依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列，惟若應提供之勞務中，某特定工作項目遠較其他工作項目重要時，則收入應遲延至該特定工作項目完成時認列。

(B) 技術服務收入係依相關協議內容認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

(C) 租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

(D) 投資所產生之股利收益係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收益金額能可靠衡量。

(E) 利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，所作會計政策採用之重大判斷、重大會計估計及假設如下：

1. 會計政策採用之重要判斷

(1) 金融資產分類之經營模式判斷(適用於107年)

本公司依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。本公司持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之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債務工具投資，瞭解其處分原因以評估該處分是否經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，本公司推延調整後續取得金融資產之分類。

(2) 金融資產－權益投資之減損(適用於106年)

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

2. 重要會計估計及假設

(1) 收入認列

A. 107年

銷貨收入係於移轉商品或勞務之控制予客戶而滿足履約義務時認列，並扣除估計之相關銷貨退回、折扣或其他類似之折讓。該等銷貨退回及折讓係依歷史經驗及其他已知原因估計，且本公司定期檢視估計之合理性。

B. 106年

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關退貨及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退回及折讓，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) 金融資產之估計減損(適用於107年)

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(3) 公允價值衡量及評價流程(適用於107年)

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時，本公司依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。若估計公允價值時無法取得第1等級輸入值，本公司係參考對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價變動。本公司定期依市場情況更新各項輸入值，以監控公允價值衡量是否適當。

(4) 有形資產及無形資產減損評估

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

(5) 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、免稅期間、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。

(6) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者評價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值，由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。

(7) 淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假計，包含折現率及未來薪資成長率等，任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

(六)重要會計項目說明

1. 現金及約當現金

項 目	107年12月31日	106年12月31日
現金	\$ 318	\$ 446
支票存款	-	494
活期存款	52,322	4,129
定期存款	-	161,628
外幣存款	350,065	214,525
合 計	\$ 402,705	\$ 381,222

本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	107年12月31日	106年12月31日
金融資產－流動		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
基金受益憑證	\$ 174,093	\$ -
公司債	28,998	-
小 計	\$ 203,091	\$ -

	107年12月31日	106年12月31日
持有供交易		
非衍生金融資產		
基金受益憑證	-	141,655
公司債	-	22,738
小計	-	164,393
合計	\$ 203,091	\$ 164,393

- (1) 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
- (2) 相關信用風險管理及評估方式請詳附註(十二)。

3. 應收票據淨額

項 目	107年12月31日	106年12月31日
應收票據	\$ 8,136	\$ 18,924
減：備抵損失	(81)	(189)
應收票據淨額	\$ 8,055	\$ 18,735

- (1) 截至107年及106年12月31日止，本公司未有將應收票據貼現或提供質押之情形。
- (2) 有關應收票據備抵損失之相關揭露請詳下列應收帳款。

4. 應收帳款淨額

項 目	107年12月31日	106年12月31日
按攤銷後成本衡量		
應收帳款	\$ 217,919	\$ 193,512
應收帳款－關係人	494,706	392,633
減：備抵損失	(1,219)	(1,179)
應收帳款淨額	\$ 711,406	\$ 584,966

- (1) 本公司對商品銷售產生之應收帳款，平均授信期間為60天~105天，係依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。
- (2) 本公司未有將應收帳款提供質押之情形。
- (3) 107年
- A. 本公司之應收帳款係按攤銷後成本衡量。
 - B. 本公司採用簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據及應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務及產經狀況，並同時考量現實資訊所建立之損失率。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。

本公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失(含關係人及催收款)如下：

107年12月31日	預期信用 損失率	總帳面金額	備抵損失(存款期 間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	0.15%	\$ 697,513	\$ 367	\$ 697,146
逾期1~30天	1.92%	16,284	313	15,971
逾期30~60天	3.46%	6,571	227	6,344
逾期60~90天	100.00%	98	98	-
逾期91天以上	100.00%	843	843	-
合計		\$ 721,309	\$ 1,848	\$ 719,461

C. 應收票據及應收帳款備抵損失(含關係人及催收款)變動如下：

	107年1至12月
107年1月1日餘額(IAS 39)	\$ 1,916
首次適用IFRS 9調整數	-
107年1月1日餘額(IFRS 9)	1,916
減：減損損失迴轉	(68)
107年12月31日餘額	\$ 1,848

D. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註(十二)、2。

(4) 106年

A. 本公司未逾期且未減損之應收帳款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定之授信標準，平均授信期間為60天~105天。

B. 已逾期但未減損之應收票據及款項：無。

C. 備抵呆帳變動：(含催收款)

項 目	106年1至12月	
	個別評估	群組評估
期初餘額	\$ 561	\$ 1,288
加：減損損失提列	-	80
減：減損損失迴轉	(13)	-
減：匯率變動影響數	-	-
期末餘額	\$ 548	\$ 1,368

截至106年12月31日止，經判定已減損應收款項(含催收款)認列之備抵呆帳金額為1,916仟元。所認列之減損損失為應收款項帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。

D. 本公司個別評估所認列之金額為應收票據及帳款帳面金額與預期回收金額現值之差額，本公司對該等應收票據及帳款並未持有任何擔保品。

E. 本公司未有將應收帳款提供質押之情形。

5. 存貨及銷貨成本

項 目	107年12月31日	106年12月31日
製成品及商品	\$ 15,003	\$ 16,987
在製品及半成品	-	1
原料	-	440
物料	-	93
合 計	15,003	17,521
減：備抵存貨跌價損失	(136)	(103)
淨 額	\$ 14,867	\$ 17,418

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

	107年度	106年度
出售存貨成本	\$ 1,780,126	\$ 1,310,292
存貨跌價(回升利益)損失	33	(335)
存貨報廢損失	5,276	3,215
存貨盤盈	(375)	(294)
營業成本合計	\$ 1,785,060	\$ 1,312,878

(2) 截至107年及106年12月31日止，存貨保險金額分別為12,000仟元及60,000仟元。

(3) 本公司於107年及106年度將存貨沖減至淨變現價值，或因調漲部分產品價格及消化部分庫存而致存貨淨變現價值回升，因而所認列存貨跌價損失(回升利益)分別為33仟元及(335)仟元。

(4) 本公司未有將存貨提供質押之情形。

6. 其他金融資產－流動

項 目	107年12月31日	106年12月31日
定期存款－原始到期日超過三個月以上	\$ -	\$ 59,989
質押定期存款(註)	-	239,017
合 計	\$ -	\$ 299,006

註：請參閱附註(八)之說明。

7. 採用權益法之投資

被投資公司	107年12月31日	106年12月31日
子公司：		
Energy Power Enterprise Inc.	\$ 118,461	\$ 122,368
Resonic Holdings Co., Ltd.	167,486	210,753
Seasonic Electronics, Inc.	443	34,741
Sea Sonic Europe B.V.	(46,469)	(23,841)
Seasonic Japan Kabushiki Kaisha	-	6,103
Full Net Enterprise Inc.	182,535	166,517
Cornerstone Enterprise Co., Ltd.	9,557	9,293
碁立國際企業有限公司	-	36
小計	432,013	525,970
加：採用權益法之投資貸餘	46,469	23,841
合計	\$ 478,482	\$ 549,811

子公司：

- (1) 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司107年度合併財務報告附註(四)之3。
- (2) 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，均按經會計師查核之財務報告計算。
- (3) 本公司於107年及106年度因對Sea Sonic Europe B.V. 依持股比例沖銷銷貨順流交易之未實現利益，致對該公司投資帳面餘額呈負數，故對該公司投資帳面價值之貸方餘額轉列非流動負債項下。
- (4) 碁立國際企業有限公司係本公司為拓展台灣及亞太地區之業務市場，於105年7月投資設立之子公司，現為簡化組織架構並整合內部資源，於106年8月9日經董事會決議解散及清算，並於106年8月31日辦理解散登記，截至107年8月完成解散清算程序。
- (5) SSSJ公司於101年5月設立，本公司為簡化組織架構並整合內部資源，於106年11月10日經董事會決議解散及清算，已於107年6月完成清算程序並於107年7月2日完成公司註銷。

8. 不動產、廠房及設備

項 目	107年12月31日	106年12月31日
土地	\$ 111,388	\$ 111,388
房屋及建築	101,346	101,346
機器設備	12,066	13,382
其他設備	18,374	17,365
成本合計	243,174	243,481
減：累計折舊	(79,101)	(73,255)
合計	\$ 164,073	\$ 170,226

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	合 計
成 本					
107. 1. 1 餘額	\$ 111,388	\$ 101,346	\$ 13,382	\$ 17,365	\$ 243,481
增添	-	-	-	1,840	1,840
處分	-	-	(1,316)	(1,485)	(2,801)
重分類	-	-	-	654	654
107. 12. 31 餘額	\$ 111,388	\$ 101,346	\$ 12,066	\$ 18,374	\$ 243,174

累計折舊及減損					
107. 1. 1 餘額	\$ -	\$ 64,193	\$ 3,911	\$ 5,151	\$ 73,255
折舊費用	-	3,174	2,506	2,967	8,647
處分	-	-	(1,316)	(1,485)	(2,801)
重分類	-	-	-	-	-
107. 12. 31 餘額	\$ -	\$ 67,367	\$ 5,101	\$ 6,633	\$ 79,101

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	合 計
成 本					
106. 1. 1 餘額	\$ 111,388	\$ 101,346	\$ 15,416	\$ 17,243	\$ 245,393
增添	-	-	531	8,806	9,337
處分	-	-	(6,325)	(9,163)	(15,488)
重分類	-	-	3,760	479	4,239
106. 12. 31 餘額	\$ 111,388	\$ 101,346	\$ 13,382	\$ 17,365	\$ 243,481

累計折舊及減損					
106. 1. 1 餘額	\$ -	\$ 61,018	\$ 2,000	\$ 8,762	\$ 71,780
折舊費用	-	3,175	3,169	5,273	11,617
處分	-	-	(1,258)	(8,884)	(10,142)
重分類	-	-	-	-	-
106. 12. 31 餘額	\$ -	\$ 64,193	\$ 3,911	\$ 5,151	\$ 73,255

- (1) 107年及106年度利息支出總額分別為893仟元及544仟元；利息資本化金額均為0。
- (2) 不動產、廠房及設備未有減損情形。
- (3) 不動產、廠房及設備未有提供擔保之情形。

9. 短期借款

借 款 性 質	107 年 12 月 31 日	
	金 額	利 率
抵 押 借 款	\$ -	-

借 款 性 質	106 年 12 月 31 日	
	金 額	利 率
抵 押 借 款	\$ 200,000	0.99%

對於短期借款，本公司提供部分其他金融資產作為借款之擔保，請參閱附註(八)。

10. 負債準備－流動

項 目	107年12月31日	106年12月31日
員工福利	\$ 3,613	\$ 3,475
退貨及折讓	-	279
合 計	\$ 3,613	\$ 3,754

	107 年 度		
	員工福利	退貨及折讓	合 計
107.1.1 餘額	\$ 3,475	\$ 279	\$ 3,754
本期認列	1,573	-	1,573
本期轉回	(1,435)	-	(1,435)
重分類	-	(279)	(279)
107.12.31 餘額	\$ 3,613	\$ -	\$ 3,613

	106 年 度		
	員工福利	退貨及折讓	合 計
106.1.1 餘額	\$ 3,223	\$ 2,688	\$ 5,911
本期認列	1,479	2,187	3,666
本期轉回	(1,227)	(4,596)	(5,823)
106.12.31 餘額	\$ 3,475	\$ 279	\$ 3,754

- (1) 員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權利之估列。
- (2) 106年退貨及折讓準備係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為銷貨收入之減項。

11. 其他流動負債

項 目	107年12月31日	106年12月31日
退款負債	\$ 49,540	\$ -
其他	663	486
合 計	\$ 50,203	\$ 486

12. 退休金

(1) 確定提撥計畫

- A. 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。

- B. 本公司於107年及106年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於損益表認列費用總額分別為3,489仟元及4,170仟元。

(2) 確定福利計畫

- A. 本公司所適用我國「勞動基準法」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。該等公司按員工每月薪資總額15%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入臺灣銀行之專戶，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。
- B. 本公司因確定福利計畫所產生之義務列入資產負債表金額如下：

項 目	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$ 18,718	\$ 19,675
計畫資產公允價值	(14,871)	(13,401)
淨確定福利負債	\$ 3,847	\$ 6,274

- C. 淨確定福利負債之變動如下：

項 目	107年 度		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債(資產)
1月1日餘額	\$ 19,675	(\$ 13,401)	\$ 6,274
服務成本			
當期服務成本	-	-	-
利息費用(收入)	256	(188)	68
前期服務成本	-	-	-
清償損(益)	-	-	-
認列於損益	256	(188)	68
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	(312)	(312)
精算(利益)損失—			
人口統計假設變動影響數	-	-	-
財務假設變動影響數	-	-	-
經驗調整	144	-	144
認列於其他綜合損益	144	(312)	(168)
雇主提撥數	-	(2,327)	(2,327)
福利支付數	(1,357)	1,357	-
12月31日餘額	\$ 18,718	(\$ 14,871)	\$ 3,847

項 目	106 年 度		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債(資產)
1 月 1 日餘額	\$ 19,539	(\$ 10,785)	\$ 8,754
服務成本			
當期服務成本	39	-	39
利息費用(收入)	312	(192)	120
前期服務成本	-	-	-
清償損(益)	-	-	-
認列於損益	351	(192)	159
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	89	89
精算(利益)損失—			
人口統計假設變動影響數	-	-	-
財務假設變動影響數	-	-	-
經驗調整	(215)	-	(215)
認列於其他綜合損益	(215)	89	(126)
雇主提撥數	-	(2,513)	(2,513)
福利支付數	-	-	-
12 月 31 日餘額	\$ 19,675	(\$ 13,401)	\$ 6,274

(3) 本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

A. 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。

B. 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。

C. 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。

(4) 本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算。衡量日之重大假設列示如下：

A. 計畫資產公允價值變動如下：

項 目	衡 量 日	
	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
折現率	1.10%	1.35%
未來薪資增加率	1.00%	1.00%
確定福利義務平均到期期間	14.7 年	15 年

- B. 對於未來死亡率之假設係依照台灣地區第五回經驗生命表估計。
- C. 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：

項 目	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
折 現 率	1.10%	1.35%
增加 0.25%	(\$ 402)	(\$ 445)
減少 0.25%	(\$ 402)	\$ 465
薪資預期增加率	1.00%	1.00%
增加 1%	\$ 1,784	\$ 1,979
減少 1%	(\$ 1,519)	(\$ 1,689)

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。

- (5) 本公司於108年度預計支付予退休計畫之提撥金為2,160仟元。

13. 股本

- (1) 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

	107 年 度	
	股 數(仟股)	金 額
1 月 1 日	79,953	\$ 799,532
現金增資	-	-
盈餘轉增資	-	-
12 月 31 日	79,953	\$ 799,532

	106 年 度	
	股 數(仟股)	金 額
1 月 1 日	79,953	\$ 799,532
現金增資	-	-
盈餘轉增資	-	-
12 月 31 日	79,953	\$ 799,532

- (2) 截至107年12月31日止，本公司額定資本額為1,500,000仟元，分為150,000仟股。

14. 保留盈餘及股利政策

- (1) 依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；其餘除派付股息外，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，再由股東同意分派股東紅利。

本公司正值穩定成長階段，基於公司營運之需要暨股東權益最大化之考量，股利分派採取剩餘股利政策，依據本公司未來之資本預算規劃，衡量未來年度之資金需求，並綜合考量獲利狀況、財務結構及對每股盈餘稀釋程度等因素，擬具適當之股利分派，其中現金股利之發放方式以不低於當年度股利總額百分之三十(含)、最高可達百分之百，而實際發放比率則授權董事會訂定之。

- (2) 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
- (3) A. 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。
- B. 首次採用IFRSs時，依101年4月6日金管證發字第1010012865號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後如有因使用、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為可分配保留盈餘。
- (4) 本公司股東會於107年6月及106年6月決議之106年及105年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	106 年 度	105 年 度	106 年 度	105 年 度
法定盈餘公積	\$ 10,475	\$ 20,113		
特別盈餘公積	5,508	-		
普通股現金股利	95,944	159,907	\$ 1.20	\$ 2.00
合 計	\$ 111,927	\$ 180,020	\$ 1.20	\$ 2.00

- (5) 本公司108年3月22日董事會擬議107年度盈餘分派案如下：

項 目	107 年 度		每股股利(元)
	金 額		
法定盈餘公積	\$ 30,059		
特別盈餘公積	849		
普通股現金股利	199,883	\$	2.50
合 計	\$ 230,791		

有關107年度之盈餘分配案尚待108年6月召開之股東常會決議。

- (6) 有關本公司董事會提議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

15. 其他權益

項 目	國外營運機構財務	
	報表換算之兌換差額	合 計
107. 1. 1 餘額	(\$ 12,508)	(\$ 12,508)
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	(849)	(849)
107. 12. 31 餘額	(\$ 13,357)	(\$ 13,357)

項 目	國外營運機構財務	
	報表換算之兌換差額	合 計
106. 1. 1 餘額	(\$ 6,591)	(\$ 6,591)
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	(5,917)	(5,917)
106. 12. 31 餘額	(\$ 12,508)	(\$ 12,508)

16. 營業收入

項 目	107 年度	106 年度
客戶合約之收入		
銷貨收入	\$ 2,403,330	\$ 1,658,016

本公司之交換式電源供應器等產品主要銷售予經銷商及系統組裝廠等，並考量與客戶過去一年之交易記錄及過去累積之經驗，本公司以期望值估計退貨率，據以認列退款負債(帳列其他流動負債)及相關待退回產品權利(帳列其他流動資產)，其餘商品係以合約約定固定價格銷售。

(1) 客戶合約收入之細分

本公司之收入可細分為下列主要產品線及銷售區域：

107 年度

主要商品	亞洲地區	歐美地區	其他地區	總 額
交換式電源供應器	\$ 825,315	\$ 1,522,852	\$14,968	\$ 2,363,135
電 源 線	3,449	8,275	41	11,765
其 他	22,794	5,599	37	28,430
合 計	\$ 851,558	\$ 1,536,726	\$15,046	\$ 2,403,330

(2) 合約餘額

本公司認列客戶合約收入相關之應收款項、合約資產及負債如下：

項 目	107 年 度
應收帳款	\$ 711,406

項 目	107 年 度
合約負債—流動	
商品銷貨	\$ 6,375

A. 合約資產及合約負債的重大變動：無。

B. 期初合約負債本期認列收入

項 目	107 年 度
合約負債期初餘額本期認列收入	
商品銷貨	\$ 6,348

C. 前期已滿足履約義務本期認列收入：無。

D. 尚未履行之客戶合約

本公司截至107年12月31日止尚未履行之商品銷售客戶合約，預期存續期間未超過一年，預計將於未來一年內履行並認列為收入。

(3) 合約成本相關資產：無。

17. 其他收入

項 目	107 年 度	106 年 度
利息收入		
銀行存款利息	\$ 8,143	\$ 7,935
其他	4,343	703
小 計	12,486	8,638
租金收入	1,103	789
其他	6,776	5,700
合 計	\$ 20,365	\$ 15,127

18. 其他利益及損失

項 目	107 年 度	106 年 度
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	(\$ 8,509)	(\$ 1,797)
清算子公司損失	(567)	-
淨外幣兌換利益(損失)	41,720	(76,308)
處分不動產、廠房及設備損失	-	(846)
處分投資利益(損失)	(2,406)	209
其他	(10,668)	(11,868)
合 計	\$ 19,570	(\$ 90,610)

19. 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性質別	107 年 度		
	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	\$ -	\$ 86,326	\$ 86,326
勞健保費用	-	6,886	6,886
退休金費用	-	3,557	3,557
董事酬金	-	3,109	3,109
其他員工福利費用	-	4,073	4,073
折舊費用	-	8,647	8,647
攤銷費用	-	701	701
合 計	\$ -	\$ 113,299	\$ 113,299

性質別	106 年 度		
	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	\$ 11,020	\$ 81,571	\$ 92,591
勞健保費用	1,346	6,446	7,792
退休金費用	709	3,620	4,329
董事酬金	-	1,479	1,479
其他員工福利費用	1,073	3,437	4,510
折舊費用	2,951	8,666	11,617
攤銷費用	164	572	736
合 計	\$ 17,263	\$ 105,791	\$ 123,054

- (1) 本公司107年及106年之員工人數分別為98人及116人，其中未兼任員工之董事人數均為4人。
- (2) 本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於2%及不高於1.5%提撥員工酬勞及董監酬勞。年度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。
- (3) 本公司於108年3月22日及107年3月23日董事會分別決議通過107年及106年度員工酬勞及董監酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

	107 年 度		106 年 度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工酬勞	董監酬勞
決議配發金額	\$ 12,691	\$ 4,230	\$ 6,743	\$ 2,023
年度財務報告認列金額	12,691	4,230	6,743	2,023
差異金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

- (4) 本公司董事會通過決議之員工及董監酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

20. 財務成本

項 目	107 年 度	106 年 度
利息費用：		
銀行借款	\$ 893	\$ 544
財務成本	\$ 893	\$ 544

21. 所得稅

(1) 所得稅費用

A. 所得稅費用組成部分：

	107 年 度	106 年 度
當期所得稅		
當期所得產生之所得稅	\$ 96,534	\$ 22,616
未分配盈餘加徵	-	2,136
以前年度所得稅高低估	(3,738)	(2,915)
當期所得稅總額	92,796	21,837
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	4,554	(500)
稅率改變之影響	8,180	-
遞延所得稅總額	12,734	(500)
所得稅費用	\$ 105,530	\$ 21,337

B. 與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益：

	107 年 度	106 年 度
國外營運機構財務表換算差額	\$ 212	\$ 1,212
確定福利計畫再衡量數	(34)	(21)
合 計	\$ 178	\$ 1,191

(2) 當年度會計所得與認列損益之所得稅費用調節如下：

項 目	107 年 度	106 年 度
稅前淨利	\$ 406,115	\$ 126,093
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 81,223	\$ 21,436
計算課稅所得時不予計入項目之影響數		
處分投資(利益)損失	83	(35)
權益法認列投資損失	-	3,460
金融資產評價損失	1,702	305
聯屬公司未實現銷貨損失	18,360	542
其他調整	(4,834)	(3,092)
以前年度所得稅調整	(3,738)	(2,915)
未分配盈餘加徵 10%稅額	-	2,136
遞延所得稅淨變動數		
稅率變動影響數	8,180	-
暫時性差異	4,554	(500)
認列損益之所得稅費用	\$ 105,530	\$ 21,337

22. 其他綜合損益

項 目	107 年 度		
	稅 前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫再衡量數	\$ 169	(\$ 34)	\$ 135
小 計	169	(34)	135
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,061)	212	(849)
小 計	(1,061)	212	(849)
認列於其他綜合損益	(\$ 892)	\$ 178	(\$ 714)

項 目	106 年 度		
	稅 前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫再衡量數	\$ 126	(\$ 21)	\$ 105
小 計	126	(21)	105
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(7,129)	1,212	(5,917)
小 計	(7,129)	1,212	(5,917)
認列於其他綜合損益	(\$ 7,003)	\$ 1,191	(\$ 5,812)

23. 每股盈餘

	107 年 度	106 年 度
A. 基本每股盈餘：		
歸屬於普通股權益持有人之淨利	\$ 300,585	\$ 104,756
本期流通在外加權平均股數(仟股)	79,953	79,953
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 3.76	\$ 1.31
B. 稀釋每股盈餘：		
歸屬於普通股權益持有人之淨利	\$ 300,585	\$ 104,756
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
追溯調整後加權平均股數(仟股)	79,953	79,953
員工酬勞影響數(仟股)(註)	560	596
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	80,513	80,549
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 3.73	\$ 1.30

註：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。

計算稀釋每股盈餘時，以報導期間結束日之公平價值並考量最近期除權除息之影響作為發行股數之判斷依據，列為潛在普通股。稀釋每股盈餘假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

(七)關係人交易

1. 關係人名稱及其關係人

關係人名稱	與本公司之關係
Energy Power Enterprise Inc.	子公司
Resonic Holdings Co., Ltd.	子公司
Seasonic Electronics, Inc.	子公司
Sea Sonic Europe B.V.	子公司
Seasonic Japan Kabushiki Kaisha	子公司(註2)
Full Net Enterprise Inc.	子公司
Cornerstone Enterprise Co., Ltd.	子公司
碁立國際企業有限公司	子公司(註1)
昊博國際服務有限公司	其他關係人

註1：子公司－碁立國際企業有限公司已於107年8月清算完結。

註2：子公司－Seasonic Japan Kabushiki Kaisha 已於107年7月2日清算完結。

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 營業收入

帳列項目	關係人類別/名稱	107 年度	106 年度
銷貨收入	子公司		
	Seasonic Electronics, Inc.	\$ 677,987	\$ 366,626
	Sea Sonic Europe B.V.	551,358	369,412
	其他	9,593	67,178
	其他關係人	104	205
	合計	\$ 1,239,042	\$ 803,421

A. 銷貨價格與一般客戶並無重大差異。

B. 收款條件：

(A) 一般為提單日60~90天。

(B) 子公司－Seasonic Electronics, Inc. 為貨到T/T 120天；Sea Sonic Europe B.V. 為貨到T/T 120天；Seasonic Japan Kabushiki Kaisha為貨到T/T 120天；碁立國際企業有限公司為月結T/T 150天；Full Net Enterprise Inc. 為月結T/T 30天。

(2) 進貨

帳列項目	關係人類別/名稱	107 年度	106 年度
進貨	子公司		
	Full Net Enterprise Inc	\$ 1,788,315	\$ 1,172,344
	其他	-	275
	其他關係人	-	2,425
	合計	\$ 1,788,315	\$ 1,175,044

註：A. 進貨價格係採成本加價方式協議。

B. 付款條件：與一般廠商相同，惟有時視資金狀況支付，或採債權、債務相抵方式處理。

(3) 各項收入

帳列項目	關係人類別/名稱	107 年度	106 年度	交易性質
其他收入	子公司	\$ 2,446	\$ 2,143	管理顧問收入、權利金收入、租金收入及運費收入
	其他關係人	480	165	租金收入
	合計	<u>\$ 2,926</u>	<u>\$ 2,308</u>	

(4) 各項費用

帳列項目	關係人類別/名稱	107 年度	106 年度	交易性質
其他支出	子公司	<u>\$ 8,608</u>	<u>\$ 7,129</u>	不良品賠償支出

(5) 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	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應收票據及帳款	子公司		
	Seasonic Electronics, Inc.	\$ 291,137	\$ 194,639
	Sea Sonic Europe B.V.	203,557	196,848
	其他	-	1,146
	其他關係人	12	-
	淨 額	<u>\$ 494,706</u>	<u>\$ 392,633</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107年及106年度對上述應收關係人款項認列之呆帳損失均為0。

帳列項目	關係人類別/名稱	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
其他應收款(註)	子公司		
	Full Net Enterprise Inc	\$ -	\$ 4,307
	Seasonic Electronics, Inc.	387	23
	Sea Sonic Europe B.V.	536	179
	其他	380	120
	其他關係人	12	2
	合計	<u>\$ 1,315</u>	<u>\$ 4,631</u>

註：A. 107年及106年度對上述其他應收款—關係人認列之呆帳損失均為0。

B. 不含資金融通應收款。

(6) 應付關係人款項(不含向關係人借款)

帳列項目	關係人類別/名稱	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應付帳款	子公司		
	Full Net Enterprise Inc	<u>\$ 199,486</u>	<u>\$ 433,856</u>

帳列項目	關係人類別/名稱	107年12月31日	106年12月31日
其他應付款	子公司		
	Sea Sonic Europe B.V.	\$ 2,139	\$ -
	其他	-	4
	合計	\$ 2,139	\$ 4

(7) 對關係人放款

A. 期末餘額

關係人類別/名稱	107年12月31日	106年12月31日
子公司		
Seasonic Electronics, Inc.	\$ 61,060	\$ -
Sea Sonic Europe B.V.	59,534	-
合計	\$ 120,594	\$ -

107年及106年度對上述應收關係人款項認列之呆帳損失均為0。

B. 利息收入

關係人類別/名稱	107年度	106年度
子公司		
Seasonic Electronics, Inc.	\$ 356	\$ -
Sea Sonic Europe B.V.	346	374
其他	-	32
合計	\$ 702	\$ 406
利率區間	2.33%	2.5%~2.826%

107年及106年度對關係人之放款皆為無擔保放款。

(8) 財產租賃情形

租賃標的	承租人	押金	107年1至12月		106年1至12月	
			租期	金額	租期	金額
台北市內湖區洲子街 85號8樓	昊博國際服 務有限公司	\$ -	107. 1. 1~ 107.12.31	\$ 480	106. 1. 1~ 106.12.31	\$ 165
台北市內湖區洲子街 85號8樓	碁立國際企 業有限公司	-	-	-	106. 1. 1~ 106. 8.31	24
合計				\$ 480		\$ 189

上述租賃價格係參考市場行情並經雙方議價決定，並按月收取租金。

3. 主要管理階層薪酬資訊

關係人類別	107 年度	106 年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 16,285	\$ 13,242
退職後福利	-	-
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總計	\$ 16,285	\$ 13,242

(八) 質押之資產

下列資產已提供為短期借款之擔保品：

項 目	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
其他金融資產－流動	\$ -	\$ 239,017

(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

(十) 重大之災害損失：無。

(十一) 重大之期後事項：無。

(十二) 其 他

1. 資本風險管理

本公司之資本管理目標，係為保障本公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。因此本公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來12個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用及股利支出等需求。

2. 金融工具

(1) 金融工具之財務風險

A. 財務風險管理政策

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。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

B. 重大財務風險之性質及程度

(A) 市場風險

a. 匯率風險

(a) 本公司暴露於非以本公司之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易與國外營運機構淨投資所產生之匯率風險。本公司企業之功能性貨幣以新台幣為主，亦有人民幣、美金、港幣及日幣。

(b) 匯率暴險及敏感度分析

	107年12月31日					
	帳列金額			敏感性分析		
	外幣	匯率	新台幣	變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 34,150	\$ 30.72	\$ 1,049,100	1%	\$ 8,393	\$ -
歐元：新台幣	826	35.20	29,064	1%	233	-
人民幣：新台幣	20,230	4.47	90,429	1%	723	-
採用權益法投資						
美金：新台幣	1,804	30.72	55,419	1%	-	443
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	45	30.72	1,393	1%	11	-
歐元：新台幣	61	35.20	2,139	1%	17	-
港幣：新台幣	241	3.92	946	1%	8	-
採用權益法之投資貸餘						
歐元：新台幣	151	35.20	5,305	1%	-	42
106年12月31日						
	帳列金額			敏感性分析		
	外幣	匯率	新台幣	變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 42,888	\$ 29.76	\$ 1,276,336	1%	\$ 10,594	\$ -
港幣：新台幣	175	3.81	666	1%	6	-
人民幣：新台幣	3,861	4.57	17,644	1%	146	-
採用權益法投資						
美金：新台幣	1,560	29.76	46,431	1%	-	385
日幣：新台幣	23,101	0.2642	6,103	1%	-	51
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	23	29.76	691	1%	6	-
港幣：新台幣	187	3.81	712	1%	6	-
採用權益法之投資貸餘						
歐元：新台幣	275	35.57	9,792	1%	-	81

(c) 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響，於107年及106年度認列之全部兌換利益(損失)淨額(包含已實現及未實現)金額分別為41,720仟元及(76,308)仟元。

b. 價格風險

由於本公司持有之權益工具投資於資產負債表中，106年係分類為備供出售金融資產或透過損益按公允價值衡量之金融資產，107年則分類為損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。

本公司主要投資於國內上市櫃公司股票及基金受益憑證，其市場風險在於交易價格之波動，本公司選擇投資標的時皆經審慎評估，不致有重大市場風險。

c. 利率風險

本公司於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

項 目	帳 面 金 額	
	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ -	\$ 460,634
金融負債	-	(200,000)
淨 額	\$ -	\$ 260,634
具現金流量利率風險		
金融資產	\$ 402,387	\$ 218,654
金融負債	-	-
淨 額	\$ 402,387	\$ 218,654

(a) 具公允價值利率風險工具之敏感度分析

本公司未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量及備供出售金融資產，亦未指定衍生工具(利率交換)作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此，報導日利率之變動將不會影響損益及其他綜合損益。

(b) 具現金流量利率風險工具之敏感度分析

本公司之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加或減少1%將使107年及106年度淨利將各增加或減少3,219仟元及1,815仟元。

(B) 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

a. 營運相關信用風險：

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響付款能力之因素。

b. 財務信用風險：

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。另本公司並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

(a) 信用集中風險

截至107年12月31日及106年12月31日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為91.88%及90.78%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(b) 預期信用減損損失之衡量—107年

- I 應收款項：係採簡化作法，請參閱附註(六)、4之說明。
- II 信用風險是否顯著增加之判斷依據：無。(本公司並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資)
- III 本公司持有之金融資產，已與保險公司簽訂應收款項保險合約，以降低金融資產之信用風險。

(C) 流動性風險

a. 流動性風險管理：

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性。

b. 金融負債到期分析

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

非衍生金融負債	107年12月31日					合約現金流量	帳面金額
	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年		
應付帳款(含關係人)	\$ 200,726	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 200,726	\$ 200,726
其他應付款(含關係人)	42,536	-	-	-	-	42,536	42,536
存入保證金	54	-	-	-	-	54	54
合計	\$ 243,316	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 243,316	\$ 243,316

衍生金融負債：無。

非衍生金融負債	106年12月31日					合約現金流量	帳面金額
	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年		
短期借款	\$ 200,269	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 200,269	\$ 200,000
應付帳款(含關係人)	436,479	-	-	-	-	436,479	436,479
其他應付款(含關係人)	34,148	-	-	-	-	34,148	34,148
存入保證金	51	-	-	-	-	51	51
合計	\$ 670,947	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 670,947	\$ 670,678

衍生金融負債：無。

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(2) 金融工具之種類

本公司107年12月31日及106年12月31日各項金融資產及金融負債之帳面金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
金融資產		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 203,091	\$ -
持有供交易金融資產	-	164,393
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	402,705	-
應收票據及帳款(含關係人)	719,461	-
其他應收款(含關係人)	122,954	-
其他金融資產—流動	-	-
存出保證金	531	-
放款及應收款		
現金及約當現金	-	381,222
應收票據及帳款(含關係人)	-	603,701
其他應收款(含關係人)	-	8,329
其他金融資產—流動	-	299,006
存出保證金	-	540
金融負債		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	-	200,000
應付帳款	200,726	436,479
其他應付款	42,536	34,148
存入保證金	54	51

3. 公允價值資訊

(1) 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註(十二)、3(2)說明。

公允價值之三等級定義：

第一等級：

該等級之輸入值係指工具於活絡市場中，相同工具之活絡市場公開報價。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。本公司投資之上市櫃股票投資及受益憑證等公允價值皆屬之。

第二等級：

該等級之輸入值除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。

第三等級：

該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。

(2) 非以公允價值衡量之金融工具：

本公司之非以公允價值衡量之金融工具，包括現金及約當現金、應收款項、其他應收款、存出保證金、其他金融資產、短期借款、應付款項、其他應付款及存入保證金之帳面金額，係公允價值合理之近似值。

(3) 公允價值之等級資訊：

本公司之以公允價值衡量之金融工具係以重複性為基礎按公允價值衡量。本公司之公允價值等級資訊如下表所示：

項 目	107年12月31日			合 計
	第一等級	第二等級	第三等級	
資產：				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動				
－基金	\$ 174,093	\$ -	\$ -	\$ 174,093
－公司債	28,998	-	-	28,998
合 計	\$ 203,091	\$ -	\$ -	\$ 203,091
項 目	106年12月31日			合 計
	第一等級	第二等級	第三等級	
資產：				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動				
－基金	\$ 141,655	\$ -	\$ -	\$ 141,655
－公司債	22,738	-	-	22,738
合 計	\$ 164,393	\$ -	\$ -	\$ 164,393

(4) 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

- A. 金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

本公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

(A) 上市櫃公司股票：收盤價。

(B) 開放型基金：淨值。

(C) 公司債：加權平均百元價。

- B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

- C. 本公司將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本公司信用品質。

(5) 107年及106年度無第一等級與第二等級公允價值衡量間移轉之情形。

(6) 107年及106年度均無屬於第三等級金融工具之變動。

(十三)附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人者：附表一。

(2) 為他人背書保證者：無。

(3) 期末持有有價證券者：附表二。

(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者：無。

(5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表三。
 - (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者：附表四。
 - (9) 從事衍生性商品交易：無。
- 2. 轉投資事業相關資訊：附表五。
 - 3. 大陸投資資訊：附表六。

(十四)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不再揭露部門資訊。

附表一

海韻電子工業股份有限公司
資金貸與他人者
民國107年12月31日

單位：美元元、新台幣仟元

編號 (註一)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高 金額	期末餘額 (註四)	實際動 支金額	利率 區間	資金貸與 性質(註二)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註三)	資金貸與 總限額 (註三)
													名稱	價值		
0	海韻電子工業 股份有限公司	Seasonic Electronics, Inc.	應收關係人款項	是	\$ 90,000	\$ 90,000	\$ 61,060	2.33%	2	\$ -	營業週轉	-	無	-	\$ 328,313	\$ 656,626
		Sea Sonic Europe B.V.	應收關係人款項	是	60,000	\$ 60,000	\$ 59,534	2.33%	2	-	營業週轉	-	無	-	328,313	656,626

註一：本公司填0，被投資公司按公司別由1開始依序編號。

註二：資金貸與性質之填寫方法如下：

- (1)有業務往來者填1。
- (2)有短期融通資金之必要者填2。

註三：本公司及子公司資金貸與他人限額如下：

- (1)與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與資金金額以不超過雙方間最近一年度之業務往來金額(進貨或銷貨金額孰高者)為限，惟貸與總額以不超過本公司淨值之百分之四十為限。
- (2)因公司間或與行號間有短期融通資金之必要者，個別貸與金額以不超過本公司淨值之百分之二十為限，惟融資總額以不超過本公司淨值之百分之四十為限。本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與，個別對象之融資金額以不超過本公司淨值之百分之六十為限，惟融資總額以不超過本公司淨值之百分之八十為限。

註四：本公司業經董事會決議通過Energy Power Enterprise Inc.對Sea Sonic Europe B.V.及Seasonic Electronics, Inc. 資金貸與額度分別為3,000萬元及2,500萬元，前項資金貸與額度已於107年8月到期終止及取消額度。

註五：本公司業經董事會決議通過對Seasonic Electronics, Inc.及Sea Sonic Europe B.V. 資金貸與額度分別為9,000萬元及6,000萬元，截至107年12月31日Seasonic Electronics, Inc.及Sea Sonic Europe B.V. 分別已動支6,106萬元及5,953萬元。

附表二

海韻電子工業股份有限公司
 期末持有有價證券者
 民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數/單位	帳面金額	持股比率%	公允價值	
海韻電子工業股份有限公司	台新 1699 貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	772,249.81	\$ 10,431	-	\$ 10,431	
	野村全球短期收益基金	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	5,762,257.26	58,655	-	58,655	
	瀚亞印度策略收益平衡基金	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	1,006,355.90	8,876	-	8,876	
	保德信貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	1,272,410.30	20,096	-	20,096	
	野村四年階梯到期興新市場債券 基金	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	100,000.00	29,612	-	29,612	
	瀚亞印度策略收益債券基金	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	69,930.10	18,539	-	18,539	
	復華奧林匹克全球優勢基金	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	85,147.00	27,884	-	27,884	
	蘋果公司美元公司債	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	100.00	3,190	-	3,190	
	蘋果公司美元公司債 4	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	140.00	4,357	-	4,357	
	惠氏公司美元公司債	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	370.00	13,492	-	13,492	
	AT&T 公司美元公司債	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	290.00	7,959	-	7,959	
Energy Power Enterprise Inc.	野村全球短期收益基金	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	94,084.88	29,872	-	29,872	
	野村亞太複合高收益債基金	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	399,758.51	21,536	-	21,536	
	野村亞太新興債券基金	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	97,044.04	29,113	-	29,113	
	野村核心配置多重資產基金	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	97,691.71	30,363	-	30,363	

附表三

海韻電子工業股份有限公司
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

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%	
海韻電子工業股份有限公司	Full Net Enterprise Inc.	子公司	進貨	\$ 1,788,315	98.64%	T/T月結30天，惟有時視特定交易或訂單採預付貨款方式	—	—	(\$ 199,486)	99.38%	
	Seasonic Electronics, Inc.	子公司	銷貨	677,987	27.27%	貨到T/T 120天，惟特定交易或訂單付款方式另議	—	—	291,137	40.39%	
	Sea Sonic Europe B.V.	子公司	銷貨	551,358	22.18%	貨到T/T 120天，惟特定交易或訂單付款方式另議	—	—	203,557	28.24%	
東莞海韻電子有限公司	Full Net Enterprise Inc.	聯屬公司	銷貨	1,761,171	99.13%	T/T月結30天，惟有時視特定交易或訂單採預付貨款方式	—	—	24,453	100.00%	

附表四

海韻電子工業股份有限公司
 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者
 民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

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		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
海韻電子工業 股份有限公司	Seasonic Electronics, Inc.	子公司	\$ 291,137	-	\$ -	-	\$ 51,925	\$ -
	Sea Sonic Europe B.V.	子公司	203,557	-	-	-	59,139	-
Full Net Enterprise Inc.	海韻電子工業股份有限公司	母公司	199,486	-	-	-	138,292	-

註：截至108年2月25日止之收回金額。

附表五

海韻電子工業股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊
民國107年12月31日

單位：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	本公司認列 之投資損益 (註2)	備註
				本期期末	去年年底	股 數	比率%	帳面金額			
海韻電子 工業股份 有限公司	Resonic Holdings Co., Ltd.	英屬維京群島	控股公司	\$ 157,003	\$ 157,003	\$ 23,425	100	\$ 167,486	(\$ 39,091)	(\$ 39,091)	子公司
	Seasonic Electronics, Inc.	美國	國際貿易	9,890	9,890	300,000	100	443	7,373	7,373	子公司
	Energy Power Enterprise Inc.	薩摩亞	三角貿易	1,520	1,520	50,000	100	118,461	(3,955)	(3,955)	子公司
	Sea Sonic Europe B.V.	荷蘭	國際貿易	4,796	4,796	100,000	100	(46,469)	4,408	4,408	子公司
	Seasonic Japan Kabushiki Kaisha	日本	國際貿易	-	5,665	-	-	-	(339)	(322)	子公司(註4)
	Full Net Enterprise Inc.	薩摩亞	三角貿易	87,520	87,520	2,700,000	100	182,535	15,693	15,693	子公司
	Cornerstone Enterprise Co., Ltd.	薩摩亞	三角貿易	9,207	9,207	300,000	100	9,557	263	263	子公司
	碁立國際企業有限公司	台灣	國際貿易	-	1,000	(註1)	-	-	(註3)	(註3)	子公司(註3)

註：1. 係有限公司，故無股數。

2. 不含本期銷貨順、逆流交易沖銷之未實現利益。

3. 碁立國際企業有限公司已於107年8月完成解散清算程序。

4. Seasonic Japan Kabushiki Kaisha已於107年6月完成清算程序並於107年7月2日完成公司註銷。

附表六

海韻電子工業股份有限公司
赴大陸投資相關資訊彙總表
民國107年12月31日

1. 赴大陸投資相關資訊之揭露

單位：美元元、港幣元、新台幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	被投資公司 本期損益	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回						
東莞海韻電子 有限公司	生產交換式 電源供應器	HKD 29,030,000	註(1)、(3)	USD 3,748,125 (NTD 116,438)	-	-	USD 3,748,125 (NTD 116,438)	100%	(NTD 39,044)	(NTD 39,044) 註(2)	NTD 167,313	-

單位：新台幣仟元
美元元

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(註5)
USD 3,748,125 (NTD 116,438)	USD 3,748,125 (註4) (NTD 115,142)	NTD 984,940

註：(1)公司透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

(2)經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表認列損益。

(3)本公司透過英屬Resonic Holdings Co., Ltd. 轉投資東莞海韻電子有限公司，截至107年12月31日止，累計投資USD3,748,125，間接轉投資大陸東莞海韻USD3,748,125。

(4)本期相關數字應以新台幣列示，涉及外幣者，應以財務報表日之匯率換算為新台幣。

(5)依經濟部投審會規定，計算對大陸投資累計金額或比例上限為淨值或合併淨值之百分之六十(較高者)。

2. 與大陸投資公司間接由第三地區事業所發生之重大交易事項：

本公司107年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳合併報告「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明，因此個體財務報告不再揭露。

海韻電子工業股份有限公司

重要會計項目明細表

民國 107 年 12 月 31 日

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	(一)
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表	(二)
應收票據明細表	(三)
應收帳款明細表	(四)
存貨明細表	(五)
採用權益法之投資變動明細表	(六)
不動產、廠房及設備變動明細表	附註(六)之 8
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註(六)之 8
不動產、廠房及設備累計減損變動明細表	附註(六)之 8
遞延所得稅資產明細表	附註(六)之 21
應付帳款明細表	(七)
其他應付款明細表	(八)
負債準備－流動明細表	附註(六)之 10
遞延所得稅負債明細表	附註(六)之 21
損益項明明細表	
營業收入明細表	(九)
營業成本明細表	(十)
推銷費用明細表	(十一)
管理費用明細表	(十二)
研究費用明細表	(十三)
其他收益及費損淨額明細表	附註(六)之 17、18
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	附註(六)之 19

(一)現金及約當現金明細表

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
現 金		\$ 318	
銀行存款		402,387	
活期存款	\$ 52,322		
外幣存款	350,065		USD 8,131,923.98 ; @30.72 HKD 353,527.52 ; @3.92 EUR 825,429.55 ; @35.20 RMB 15,617,804.22 ; @4.47
合 計		\$ 402,705	

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動明細表

金融工具名稱	摘要	股數或張數	面值	總額	利率	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動 之公允價值變動	備註
							單價	總額		
台新 1699 貨幣市場基金	基金	779,249.81	—	\$ —	—	\$ 10,296	\$ 13.5075	\$ 10,431	—	
野村全球短期收益基金	基金	5,762,257.26	—	—	—	60,000	10.1791	58,655	—	
瀚亞印度策略收益債券基金	基金	1,006,355.90	—	—	—	9,500	8.8200	8,876	—	
保德信貨幣市場基金	基金	1,272,410.30	—	—	—	20,000	15.7938	20,096	—	
野村四年階梯到期興新市場債券基金	基金	100,000.00	—	—	—	29,760	USD 9.6393	29,612	—	
瀚亞印度策略收益債券基金	基金	69,930.10	—	—	—	20,832	USD 8.6300	18,539	—	
復華奧林匹克全球優勢基金	基金	85,147.00	—	—	—	29,120	USD 10.6600	27,884	—	
蘋果公司美元公司債	公司債	100.00	USD 1,000	USD 118,520	4.50%	3,579	USD 103.83	3,190	—	
蘋果公司美元公司債 4	公司債	140.00	USD 1,000	USD 166,068	4.45%	5,010	USD 101.32	4,357	—	
惠氏公司美元公司債	公司債	370.00	USD 1,000	USD 511,846	5.95%	15,461	USD 118.70	13,492	—	
AT&T 公司美元公司債	公司債	290.00	USD 1,000	USD 300,266	4.50%	8,936	USD 89.34	7,959	—	
合計						\$ 212,494		\$ 203,091		

(三)應收票據明細表

客 戶 名 稱	金 額	備 註
A公司	\$ 7,922	其他金額均未超過應收票據餘額 5%
其 他	214	
小 計	8,136	
減：備抵損失	(81)	
淨 額	\$ 8,055	

(四)應收帳款明細表

客 戶 名 稱	金 額	備 註
非關係人		
B 公司	\$ 47,787	USD 1,555,576.78
C 公司	30,515	USD 993,338.44
D 公司	17,137	USD 557,834.23
E 公司	16,656	USD 541,925.27
F 公司	16,024	USD 521,600.00
G 公司	14,339	USD 466,751.38
其 他	75,461	其他金額均未超過應收帳款餘額 5%；含 USD1,428,684.42、RMB34,606,421.30
小 計	217,919	
減：備抵損失	(1,219)	
應收帳款淨額	\$ 216,700	
關係人		
Seasonic Electronics, Inc.	\$ 291,137	USD 9,477,113.01
Sea Sonic Europe B.V.	203,557	USD 6,626,213.92
昊博國際服務有限公司	12	USD 396.90
小 計	494,706	
減：備抵損失	-	
應收帳款-關係人淨額	\$ 494,706	

(五)存貨明細表

項 目	金 額			備 註
	成 本	合 計	市 價	
商品－原料		\$ 592	\$ 681	以淨變現價值為市價
外殼	\$ 293			
線材	191			
其他	108			
商品－成品		14,411	20,914	以淨變現價值為市價
電源供應器	14,194			
其他	217			
小 計		15,003		
減：備抵存貨跌價損失		(136)		
淨 額		\$ 14,867	\$ 21,595	

(六)採用權益法之投資變動明細表

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		股 權 淨 值		提供擔保 或質押情形	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	單價	總 價		
Resonic Holdings Co., Ltd.	23,425	\$ 210,753	-	\$ -	-	\$ 43,267	23,425	\$ 167,486	-	\$ 210,753	無	
Seasonic Electronics, Inc.	300,000	34,741	-	23,607	-	57,905	300,000	443	-	46,431	無	註 1
Energy Power Enterprise Inc.	50,000	122,368	-	-	-	3,907	50,000	118,461	-	122,417	無	註 1
Sea Sonic Europe B.V.	100,000	(23,841)	-	11,266	-	33,894	100,000	(46,469)	-	(9,792)	無	註 1、2
Seasonic Japan Kabushiki Kaisha	1,558	6,103	-	855	1,558	6,958	-	-	-	-	無	註 4
Full Net Enterprise Inc.	2,700,000	166,517	-	16,018	-	-	2,700,000	182,535	-	167,203	無	註 1
Cornerstone Enterprise Co., Ltd.	300,000	9,293	-	264	-	-	300,000	9,557	-	9,293	無	
碁立國際企業有限公司	-	36	-	-	-	36	-	-	-	-	無	註 3
小 計		525,970		52,010		145,967		432,013				
加：採用權益法之投資貸餘		23,841		22,628		-		46,469				
合 計		\$ 549,811		\$ 74,638		\$ 145,967		\$ 478,482				

註：1. 期末餘額與股權淨值差異係本公司與子公司間依持股比例沖銷銷貨順、逆流交易之未實現利益。

2. Sea Sonic Europe B.V. 因依持股比例沖銷銷貨順、側流交易之未實現利益致採用權益法之投資帳面餘額為負數，故轉列為非流動負債項下。

3. 碁立國際企業有限公司已於107年8月完成解散清算程序。

4. Seasonic Japan Kabushiki Kaisha已於107年6月完成清算程序並於107年7月2日完成公司註銷。

(七)應付帳款明細表

客 戶 名 稱	金 額	備 註
非關係人		
甲公司	\$ 832	USD 27,069.40
乙公司	175	
其 他	233	其他餘額均未超過應付帳款 餘額 5%；含 USD496.93
合 計	\$ 1,240	
關係人		
Full Net Enterprise Inc.	\$ 199,486	
合 計	\$ 199,486	

(八)其他應付款明細表

項 目	金 額	備 註
應付員工酬勞	\$ 12,691	
應付董監酬勞	4,230	
應付薪資及獎金	15,842	
應付保險費	1,016	
應付勞工退休金	538	
應付勞務費	1,804	
其他	4,276	
合 計	\$ 40,397	

(九)營業收入明細表

項 目	數 量	金 額	備 註
電源供應器	1,358,067	\$ 2,457,885	
其 他	16,768,596	28,430	
營業收入總額		2,486,315	
減：銷貨退回		(53,134)	
銷貨折讓		(29,851)	
營業收入淨額		\$ 2,403,330	

(十)營業成本明細表

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
買賣商品銷貨成本			
期初商品		\$ 15,682	
加：本期進貨	\$ 1,812,896	1,822,635	
盤 盈	375		
其 他	9,364		
減：轉 費 用	(4,582)	(45,027)	
報 廢	(5,276)		
其 他	(35,169)		
期末商品		(15,003)	
進銷成本		1,778,287	
自製產品銷貨成本			
期初原物料	533		
期末原物料	-	533	
期初在製品及半成本	1		
期末在製品及半成本	-	1	
期初製成品	1,305		
期末製成品	-	1,305	
產銷成本		1,839	
加：存貨報廢損失		5,276	
存貨評價回升利益		33	
減：存貨盤盈		(375)	
營 業 成 本		\$ 1,785,060	

(十一)推銷費用明細表

項 目	金 額	備 註
薪資支出	\$ 14,173	
租金支出	109	
文具用品	26	
旅費	1,942	
運費	6,611	
郵電費	159	
修繕費	56	
廣告費	4,931	
水電費	245	
保險費	4,168	
交際費	310	
稅捐	120	
折舊及折耗	608	
各項攤提	2	
伙食費	574	
職工福利	270	
佣金支出	425	
勞務費	1,185	
退休金	804	
出口費用	6,585	
出口結匯費	298	
雜項購置	160	
耗材費	4	
員工酬勞	2,547	
什費	1,036	
合 計	\$ 47,348	

(十二)管理費用明細表

項 目	金 額	備 註
薪資支出	\$ 26,157	
租金支出	747	
文具用品	55	
旅費	595	
運費	351	
郵電費	708	
修繕費	107	
廣告費	30	
水電費	441	
保險費	2,705	
交際費	239	
稅捐	447	
折舊及折耗	3,775	
各項攤提	333	
伙食費	1,029	
職工福利	447	
訓練費	107	
勞務費	3,046	
退休金	1,180	
雜項購置	135	
董監酬勞	4,230	
員工酬勞	4,794	
什費	1,668	
合 計	\$ 53,326	

(十三)研發費用明細表

項 目	金 額	備 註
薪資支出	\$ 33,304	
租金支出	330	
文具用品	52	
旅費	1,025	
運費	351	
郵電費	275	
修繕費	281	
水電費	534	
保險費	2,965	
交際費	122	
稅捐	222	
折舊及折耗	4,264	
各項攤提	366	
伙食費	1,220	
職工福利	535	
勞務費	762	
退休金	1,573	
雜項購置	334	
耗材費	2,642	
檢驗費	4,797	
專利權	1,542	
模具費	172	
員工酬勞	5,350	
什費	1,914	
合 計	\$ 64,932	