

全訊科技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 104 年度及 103 年度
(股票代碼 5222)

公司地址：南部科學工業園區台南市新市區大順七路
90 號

電 話：(06)505-1601

全訊科技股份有限公司
民國 104 年度及 103 年度個體財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4
四、	個體資產負債表	5 ~ 6
五、	個體綜合損益表	7
六、	個體權益變動表	8
七、	個體現金流量表	9
八、	個體財務報表附註	10 ~ 40
	(一) 公司沿革	10
	(二) 通過個體財務報告之日期及程序	10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 11
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 17
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
	(六) 重要會計項目之說明	17 ~ 35
	(七) 關係人交易	35 ~ 36
	(八) 質押之資產	36
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	36	
(十一)	重大之期後事項	36	
(十二)	其他	36 ~ 39	
(十三)	附註揭露事項	40	
(十四)	營運部門資訊	40	
九、	重要會計項目明細表	41 ~ 66	

會計師查核報告

(105)財審報字第 15004359 號

全訊科技股份有限公司 公鑒：

全訊科技股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達全訊科技股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

劉子猛



會計師

林姿妤



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 29174 號

(82)台財證(六)第 44927 號

中 華 民 國 1 0 5 年 3 月 2 4 日

全訊科技股份有限公司
 個體資產負債表
 民國104年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	104年12月31日		103年12月31日	
			金額	%	金額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 69,804	22	\$ 21,898	17
1150	應收票據淨額		482	-	229	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	7,972	3	14,732	12
1200	其他應收款		940	-	430	-
1220	本期所得稅資產	六(二十)	8	-	7	-
130X	存貨	五(二)及六(三)	114,830	37	35,336	28
1410	預付款項		1,181	1	823	1
1476	其他金融資產－流動	八	13,312	4	2,601	2
11XX	流動資產合計		<u>208,529</u>	<u>67</u>	<u>76,056</u>	<u>60</u>
非流動資產						
1550	採用權益法之投資	六(四)	1,099	-	1,909	1
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	37,150	12	26,119	21
1780	無形資產	六(六)	999	-	1,196	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十)	21,315	7	20,782	16
1920	存出保證金	六(七)	44,032	14	1,339	1
15XX	非流動資產合計		<u>104,595</u>	<u>33</u>	<u>51,345</u>	<u>40</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 313,124</u>	<u>100</u>	<u>\$ 127,401</u>	<u>100</u>

(續次頁)

全訊科技股份有限公司
個體資產負債表
民國104年及103年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	104 年 12 月 31 日			103 年 12 月 31 日				
			金	額	%	金	額	%		
流動負債										
2100	短期借款	六(八)及八	\$	24,140	8	\$	23,000	18		
2150	應付票據			9,064	3		2,980	2		
2170	應付帳款	七		8,484	3		1,629	1		
2200	其他應付款	七		21,735	7		18,691	15		
2310	預收款項			5,126	1		7,096	6		
2320	一年或一營業週期內到期長期	六(九)及八								
	負債			29,500	9		-	-		
21XX	流動負債合計			98,049	31		53,396	42		
非流動負債										
2540	長期借款	六(九)及八		19,666	7		-	-		
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十)		10,195	3		8,493	7		
25XX	非流動負債合計			29,861	10		8,493	7		
2XXX	負債總計			127,910	41		61,889	49		
權益										
股本										
3110	普通股股本	六(十一)		335,550	107		285,550	224		
資本公積										
3200	資本公積	六(十一)(十二)(十四)		59,728	19		9,429	7		
保留盈餘										
3350	累積盈虧	六(十三)(二十)	(210,110)	(67)	(229,488)	(180)
其他權益										
3400	其他權益			46	-		21	-		
3XXX	權益總計			185,214	59		65,512	51		
重大或有負債及未認列之合約承諾		六(二十二)及九								
諾										
3X2X	負債及權益總計		\$	313,124	100	\$	127,401	100		

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張全生



經理人：張全生



會計主管：盧豐智



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



單位：新台幣仟元
(除基本及稀釋每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	104 年 度			(調 整 後)		
		104 金	年 額	%	103 金	年 額	%
4000 營業收入		\$	148,611	100	\$	113,987	100
5000 營業成本	六(三)(十八)(十九)(二十二)及七	(	77,683)	(52)	(	98,243)	(86)
5900 營業毛利			70,928	48		15,744	14
營業費用	六(六)(十八)(十九)(二十二)及七	(	8,963)	(6)	(	8,411)	(7)
6100 推銷費用		(	22,234)	(15)	(	21,134)	(19)
6200 管理費用		(	17,270)	(12)	(	20,723)	(18)
6300 研究發展費用		(	48,467)	(33)	(	50,268)	(44)
6000 營業費用合計		(	22,461)	15	(	34,524)	(30)
6900 營業利益(損失)							
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十五)		2,785	2		1,622	1
7020 其他利益及損失	六(十六)	(	751)	-		968	1
7050 財務成本	六(十七)及七	(	2,129)	(1)	(	888)	(1)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(四)	(	835)	(1)		54	-
7000 營業外收入及支出合計		(	930)	-		1,756	1
7900 稅前淨利(淨損)			21,531	15	(	32,768)	(29)
7950 所得稅利益	六(二十)		76	-		-	-
8200 本期淨利(淨損)		\$	21,607	15	(\$	32,768)	(29)
其他綜合損益							
不重分類至損益之項目							
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十)	(\$	2,686)	(2)	(\$	1,496)	(1)
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十)		457	-		254	-
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	六(四)		25	-		83	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$	2,204)	(2)	(\$	1,159)	(1)
8500 本期綜合損益總額		\$	19,403	13	(\$	33,927)	(30)
基本每股盈餘(虧損)							
9750 本期淨利(損)	六(二十一)	\$		0.71	(\$		1.20)
稀釋每股盈餘(虧損)							
9850 本期淨利(損)	六(二十一)	\$		0.69	(\$		1.20)

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張全生



經理人：張全生



會計主管：盧豐智





全訊科技股份有限公司

股東權益變動表

民國104年及103年12月31日

單位：新台幣仟元

附註	103年	104年	其他權益一國外營運機構財務報表換算之兌換差額	合計
103年1月1日餘額	\$ 265,550	\$ 5,112	\$ 62	\$ 75,122
現金增資	20,000	4,000	-	24,000
員工認股權酬勞成本	-	317	-	317
103年度淨損	-	-	-	-
103年度其他綜合損益	-	(32,768)	-	(32,768)
103年12月31日餘額	\$ 285,550	\$ 9,429	\$ 83	\$ 1,159
104年1月1日餘額	\$ 285,550	\$ 9,429	\$ 21	\$ 65,512
現金增資	50,000	50,000	-	100,000
員工認股權酬勞成本	-	299	-	299
104年度淨利	-	-	-	-
104年度其他綜合損益	-	21,607	-	21,607
104年12月31日餘額	\$ 335,550	\$ 59,728	\$ 25	\$ 2,204
			\$ 46	\$ 185,214

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：張全生



經理人：張全生



會計主管：盧豐智

全訊科技股份有限公司
個體現金流量表
民國104年及103年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	104 年 度	103 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利(淨損)		\$ 21,531	(\$ 32,768)
調整項目			
收益費損項目			
備抵呆帳轉列收入	六(二)(十五)	(388)	-
存貨跌價損失	六(三)	-	11,000
存貨跌價回升利益	六(三)	(27,000)	-
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 損益之份額	六(四)	835	(54)
折舊費用	六(五)(十八)	5,729	4,306
各項攤提	六(六)(十八)	197	1,998
利息收入	六(十五)	(56)	(23)
利息費用	六(十七)	2,129	888
員工認股選擇權酬勞成本	六(十二)(十 四)(十九)	299	317
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據		(253)	123
應收帳款		7,148	(3,642)
其他應收款		(510)	(76)
存貨		(52,494)	(9,015)
預付款項		(358)	1,073
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		6,084	282
應付帳款		6,855	(1,294)
其他應付款		2,340	3,117
預收款項		(1,970)	695
淨確定福利負債—非流動		(984)	(854)
營運產生之現金流出		(30,866)	(23,927)
收取之利息		56	23
支付之利息		(2,055)	(891)
收取之所得稅		5	175
支付之所得稅		(6)	(3)
營業活動之淨現金流出		(32,866)	(24,623)
投資活動之現金流量			
其他金融資產—流動(增加)減少		(10,711)	4
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十三)	(14,680)	(4,594)
預付設備款增加		(1,450)	(5,706)
存出保證金(增加)減少		(42,693)	603
投資活動之淨現金流出		(69,534)	(9,693)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加(減少)		1,140	(1,000)
舉借長期借款		59,000	-
償還長期借款		(9,834)	-
現金增資	六(十一)	100,000	24,000
籌資活動之淨現金流入		150,306	23,000
本期現金及約當現金增加(減少)數		47,906	(11,316)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	21,898	33,214
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 69,804	\$ 21,898

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張全生



經理人：張全生



會計主管：盧豐智



全訊科技股份有限公司
個體財務報表附註
民國104年度及103年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)本公司係依據公司法及其他有關法令之規定，於民國 87 年 6 月 17 日奉准設立。主要營業項目為研究、開發、生產、製造、銷售微波半導體元件、積體電路及其系統。
- (二)本公司股票自民國 101 年 12 月 19 日起，在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心興櫃買賣。

二、通過個體財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 105 年 3 月 24 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之「證券發行人財務報告編製準則」(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，本公司適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司依該準則改變綜合損益表之表達方式。

- (二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

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

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

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

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依據「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

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國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)之個體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、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源之說明。

(三)外幣換算

本公司個體財務報告所列之項目，係以本公司所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

2. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

3. 外幣非貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，屬透過損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

4. 所有兌換損益在個體綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

(四)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後 12 個月內實現者。

(4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少 12 個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 放款及應收款

應收帳款係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(六) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
2. 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。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(七) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本之計算採加權平均法。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。若成本高於淨變現價值時，則提列跌價損失，列入當期營業成本；淨變現價值回升時，則於貸方餘額範圍內沖減評價科目，並列入當期營業成本減項。

(八) 採用權益法之投資/子公司

1. 子公司指本公司有權主導其財務及營運政策之所有個體（包括特殊目的個體），一般而言，係直接或間接持有其超過 50% 表決權之股份。本公司對子公司之投資於個體財務報告採權益法評價。
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該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。

4. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(九) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一會計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：

<u>資 產 名 稱</u>	<u>耐 用 年 限</u>
房屋及建築	10 ~ 20 年
機器設備	5 ~ 10 年
運輸設備	5 年
其他設備	5 ~ 6 年

(十) 租賃(承租人)

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

(十一) 無形資產

係電腦軟體及向外購買技術支付之權利金支出，以取得成本為入帳基礎，並按其估計經濟效益年數 5~10 年平均攤銷。

(十二) 非金融資產減損

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

(十三) 借款

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

(十四) 應付票據及帳款

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

(十五) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十六) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率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。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後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。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為依國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定以評價技術評估之公允價值。

(十八) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。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（不包含企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

(二十一) 收入認列

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

(一) 會計政策採用之重要判斷

無此情事。

(二) 重要會計估計及假設

存貨之評價

1. 由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

2. 民國 104 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$114,830。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金	\$ 176	\$ 177
支票存款及活期存款	69,628	21,721
	<u>\$ 69,804</u>	<u>\$ 21,898</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 有關本公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日將現金及約當現金提供作為質押擔保之情形，請詳附註八、質押之資產之說明。

(二) 應收帳款淨額

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應收帳款	\$ 8,084	\$ 15,232
減：備抵呆帳	(112)	(500)
	<u>\$ 7,972</u>	<u>\$ 14,732</u>

1. 本公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日未有應收帳款已逾期但未提列減損之情形。
2. 已減損金融資產之變動分析：

	<u>104 年 度</u>	<u>103 年 度</u>
	<u>個別評估之減損損失</u>	<u>個別評估之減損損失</u>
期初餘額	\$ 500	\$ 500
本期迴轉減損損失	(388)	-
期末餘額	<u>\$ 112</u>	<u>\$ 500</u>

3. 本公司之應收帳款為未逾期且未減損者主要來自於良好收款記錄之客戶。
4. 本公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日未持有作為應收帳款擔保之擔保品。

(三) 存 貨

	<u>104 年 12 月 31 日</u>	<u>103 年 12 月 31 日</u>
	<u>成 本</u>	<u>備抵跌價損失</u>
		<u>帳 面 價 值</u>
原 料	\$ 48,242	(\$ 27,952)
物 料	2,703	(733)
在 製 品	81,487	-
半 成 品	40,994	(32,478)
製 成 品	23,404	(20,837)
	<u>\$ 196,830</u>	<u>(\$ 82,000)</u>
		<u>\$ 114,830</u>

	103 年	12 月	31 日
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
原 料	\$ 41,812	(\$ 30,174)	\$ 11,638
物 料	2,075	(723)	1,352
在 製 品	10,889	-	10,889
半 成 品	65,772	(58,837)	6,935
製 成 品	23,788	(19,266)	4,522
	<u>\$ 144,336</u>	<u>(\$ 109,000)</u>	<u>\$ 35,336</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	104 年 度	103 年 度
已出售存貨成本	\$ 71,381	\$ 79,247
存貨報廢損失	29,290	-
整批製作毀損轉列銷貨成本	2,843	5,685
少分攤固定製造費用	1,200	2,352
存貨盤虧(盈)	2 (	18)
存貨跌價(回升利益)損失(註)	(27,000)	11,000
出售下腳及廢料收入	(33)	(23)
	<u>\$ 77,683</u>	<u>\$ 98,243</u>

(註)本公司民國 104 年度因出售或報廢以前年度已提列存貨跌價損失之存貨，致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

(四)採用權益法之投資

	104 年 度	103 年 度
1月1日	\$ 1,909	\$ 1,772
採用權益法之投資損益份額	(835)	54
其他權益—國外營運機構財務報表換算之兌換差額	25	83
12月31日	<u>\$ 1,099</u>	<u>\$ 1,909</u>
<u>被投資公司名稱</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
子公司—Radcom, Inc.	\$ 1,099	\$ 1,909

1. 有關本公司之子公司資訊，請詳本公司民國 104 年度合併財務報表附註四、(三)合併基礎之說明。
2. 本公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日採用權益法之投資未有提供質押之情事。

(五) 不動產、廠房及設備

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	合計
<u>104年1月1日</u>					
成本	\$ 32,328	\$ 31,465	\$ 837	\$ 1,740	\$ 66,370
累計折舊	(22,938)	(15,275)	(407)	(1,631)	(40,251)
	<u>\$ 9,390</u>	<u>\$ 16,190</u>	<u>\$ 430</u>	<u>\$ 109</u>	<u>\$ 26,119</u>
<u>104 年 度</u>					
1月1日	\$ 9,390	\$ 16,190	\$ 430	\$ 109	\$ 26,119
增添	-	15,310	-	-	15,310
預付設備款轉入	-	1,450	-	-	1,450
折舊費用	(1,556)	(3,990)	(139)	(44)	(5,729)
12月31日	<u>\$ 7,834</u>	<u>\$ 28,960</u>	<u>\$ 291</u>	<u>\$ 65</u>	<u>\$ 37,150</u>
<u>104年12月31日</u>					
成本	\$ 32,328	\$ 48,225	\$ 837	\$ 1,740	\$ 83,130
累計折舊	(24,494)	(19,265)	(546)	(1,675)	(45,980)
	<u>\$ 7,834</u>	<u>\$ 28,960</u>	<u>\$ 291</u>	<u>\$ 65</u>	<u>\$ 37,150</u>

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	合計
<u>103年1月1日</u>					
成本	\$ 32,007	\$ 21,486	\$ 837	\$ 1,740	\$ 56,070
累計折舊	(21,401)	(12,696)	(268)	(1,580)	(35,945)
	<u>\$ 10,606</u>	<u>\$ 8,790</u>	<u>\$ 569</u>	<u>\$ 160</u>	<u>\$ 20,125</u>
<u>103 年 度</u>					
1月1日	\$ 10,606	\$ 8,790	\$ 569	\$ 160	\$ 20,125
增添	321	4,273	-	-	4,594
預付設備款轉入	-	5,706	-	-	5,706
折舊費用	(1,537)	(2,579)	(139)	(51)	(4,306)
12月31日	<u>\$ 9,390</u>	<u>\$ 16,190</u>	<u>\$ 430</u>	<u>\$ 109</u>	<u>\$ 26,119</u>
<u>103年12月31日</u>					
成本	\$ 32,328	\$ 31,465	\$ 837	\$ 1,740	\$ 66,370
累計折舊	(22,938)	(15,275)	(407)	(1,631)	(40,251)
	<u>\$ 9,390</u>	<u>\$ 16,190</u>	<u>\$ 430</u>	<u>\$ 109</u>	<u>\$ 26,119</u>

1. 本公司民國 104 年度及 103 年度均無利息資本化之情事。

2. 本公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。

(六) 無形資產

	電腦軟體	其他無形資產	合計
<u>104年1月1日</u>			
成本	\$ 9,288	\$ 5,000	\$ 14,288
累計攤銷	(8,092)	(5,000)	(13,092)
淨帳面價值	<u>\$ 1,196</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,196</u>
<u>104 年 度</u>			
1月1日	\$ 1,196	\$ -	\$ 1,196
本期攤銷	(197)	-	(197)
12月31日	<u>\$ 999</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 999</u>
<u>104年12月31日</u>			
成本	\$ 9,288	\$ 5,000	\$ 14,288
累計攤銷	(8,289)	(5,000)	(13,289)
淨帳面價值	<u>\$ 999</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 999</u>
	電腦軟體	其他無形資產	合計
<u>103年1月1日</u>			
成本	\$ 9,288	\$ 5,000	\$ 14,288
累計攤銷	(7,895)	(3,199)	(11,094)
淨帳面價值	<u>\$ 1,393</u>	<u>\$ 1,801</u>	<u>\$ 3,194</u>
<u>103 年 度</u>			
1月1日	\$ 1,393	\$ 1,801	\$ 3,194
本期攤銷	(197)	(1,801)	(1,998)
12月31日	<u>\$ 1,196</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,196</u>
<u>103年12月31日</u>			
成本	\$ 9,288	\$ 5,000	\$ 14,288
累計攤銷	(8,092)	(5,000)	(13,092)
淨帳面價值	<u>\$ 1,196</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,196</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	104 年 度	103 年 度
管理費用	\$ 197	\$ 197
研究發展費用	-	1,801
	<u>\$ 197</u>	<u>\$ 1,998</u>

2. 本公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日未有將無形資產提供質押之情形。

(七) 存出保證金

<u>項 目</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
履約保證金	\$ 42,502	\$ 1,032
保固保證金	1,451	228
其他	79	79
	<u>\$ 44,032</u>	<u>\$ 1,339</u>

(八) 短期借款

<u>借 款 性 質</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔 保 品</u>
擔保銀行借款	<u>\$ 24,140</u>	3.11%~3.80%	活期存款、房屋及建築
<u>借 款 性 質</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔 保 品</u>
擔保銀行借款	<u>\$ 23,000</u>	3.62%~3.87%	活期存款、房屋及建築

(九) 長期借款

<u>借 款 性 質</u>	<u>借 款 期 間</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔 保 品</u>	<u>104年12月31日</u>
擔保銀行借款	104.8.6~106.8.12	3.11%	活期存款	\$ 49,166
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(29,500)
				<u>\$ 19,666</u>

民國 103 年 12 月 31 日則無此情事。

(十) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予 2 個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予 1 個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度 3 月底前一次提撥其差額。其相關資訊如下：

(1) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
確定福利義務現值	(\$ 26,898)	(\$ 23,647)
計畫資產公允價值	<u>16,703</u>	<u>15,154</u>
淨確定福利負債	<u>(\$ 10,195)</u>	<u>(\$ 8,493)</u>

(2) 淨確定福利負債之變動如下：

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
104年度			
1月1日餘額	(\$ 23,647)	\$ 15,154	(\$ 8,493)
利息(費用)收入	(473)	<u>303</u>	(170)
	<u>(24,120)</u>	<u>15,457</u>	<u>(8,663)</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	92	92
財務假設變動	(1,133)	-	(1,133)
影響數			
經驗調整	(1,645)	-	(1,645)
	<u>(2,778)</u>	<u>92</u>	<u>(2,686)</u>
提撥退休基金	-	<u>1,154</u>	<u>1,154</u>
12月31日餘額	<u>(\$ 26,898)</u>	<u>\$ 16,703</u>	<u>(\$ 10,195)</u>
	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
103年度			
1月1日餘額	(\$ 21,677)	\$ 13,826	(\$ 7,851)
利息(費用)收入	(434)	<u>277</u>	(157)
	<u>(22,111)</u>	<u>14,103</u>	<u>(8,008)</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	40	40
經驗調整	(1,536)	-	(1,536)
	<u>(1,536)</u>	<u>40</u>	<u>(1,496)</u>
提撥退休基金	-	<u>1,011</u>	<u>1,011</u>
12月31日餘額	<u>(\$ 23,647)</u>	<u>\$ 15,154</u>	<u>(\$ 8,493)</u>

(3) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀

行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計劃資產公允價值之分類。截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(4)有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>104 年 度</u>	<u>103 年 度</u>
折現率	<u>1.70%</u>	<u>2.00%</u>
未來薪資增加率	<u>2.75%</u>	<u>2.75%</u>

民國 104 年度及 103 年度對於未來死亡率之假設均係依照預設台灣壽險業第五回經驗生命表估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	<u>折 現 率</u>		<u>未 來 薪 資 增 加 率</u>	
	<u>增加1%</u>	<u>減少1%</u>	<u>增加1%</u>	<u>減少1%</u>
104年12月31日				
對確定福利義務現值 之影響	(\$ <u>4</u>)	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 4</u>	(\$ <u>3</u>)
103年12月31日				
對確定福利義務現值 之影響	(\$ <u>3</u>)	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 4</u>	(\$ <u>3</u>)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(5)本公司於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,196。

- 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 104 年度及 103 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$3,165 及 \$2,799。

(十一) 股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

	104 年 度	103 年 度
期初餘額	28,555	26,555
現金增資	5,000	2,000
期末餘額	33,555	28,555

2. 本公司於民國 103 年 6 月 25 日經董事會決議通過以每股新台幣 12 元溢價發行普通股 2,000 仟股，業奉金融監督管理委員會核准發行新股，增資基準日為民國 103 年 8 月 27 日。

3. 本公司於民國 103 年 12 月 22 日經董事會決議通過以每股新台幣 20 元溢價發行普通股 2,000 仟股，業奉金融監督管理委員會核准發行新股，增資基準日為民國 104 年 4 月 14 日。

4. 本公司於民國 104 年 7 月 9 日經董事會決議通過以每股新台幣 20 元溢價發行普通股 3,000 仟股，業奉金融監督管理委員會核准發行新股，增資基準日為民國 104 年 10 月 26 日。

5. 截至民國 104 年 12 月 31 日止，本公司額定資本總額為\$900,000(其中保留\$50,000 供發行員工認股權憑證)，實收資本總額則為\$335,550，分為 33,555 仟股，每股金額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十二) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10%為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。民國 104 年度及 103 年度資本公積變動明細如下：

104 年 度	發 行 溢 價	員 工 認 股 權	合 計
104年1月1日	\$ 9,005	\$ 424	\$ 9,429
現金增資	50,000	-	50,000
員工認股權酬勞成本	-	299	299
104年12月31日	\$ 59,005	\$ 723	\$ 59,728

103 年 度	發 行 溢 價	員 工 認 股 權	合 計
103年1月1日	\$ 5,005	\$ 107	\$ 5,112
現金增資	4,000	-	4,000
員工認股權酬勞成本	-	317	317
103年12月31日	<u>\$ 9,005</u>	<u>\$ 424</u>	<u>\$ 9,429</u>

(十三) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，每年度決算獲有盈餘時，除依法扣繳所得稅外，應先彌補歷年虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積金額累積已達本公司資本總額時，不在此限；再次依其他法令或主管機關之規定提列及迴轉特別盈餘公積。剩餘部份加計上年度累積未分派盈餘數為累積可分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配議案，提請股東會決議分派或保留之。本公司盈餘之分配，除依公司法及本公司章程規定外，原則上股票股利與現金股利各半。
2. 本公司民國 103 年度及 102 年度係處累積虧損狀態，故無須揭露盈餘分派資訊。
3. 依公司法第 211 條規定，公司虧損達實收資本額二分之一時，董事會即應召集股東會報告。
4. 有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞資訊，請詳附註六、(十九) 員工福利費用之說明。

(十四) 股份基礎給付

本公司於民國 102 年 8 月 12 日發行酬勞性員工認股選擇權計劃 1,500 單位(給予日分別為民國 102 年 8 月 12 日及民國 103 年 6 月 25 日)，其認股價格為每單位新台幣 20 元，係以不低於發行日前一段時間普通股加權平均成交價格，且不得低於本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告每股淨值為依據訂定之，每單位認股權憑證得認購普通股股數均為 1,000 股。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股價格依特定公式調整之。發行之認股權憑證之存續期間為 6 年，員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法行使認股權利。本公司酬勞性員工認股選擇權於民國 104 年度及 103 年度認列之酬勞成本分別為\$299 及\$317。

1. 民國 104 年度及 103 年度酬勞性員工認股選擇權計劃之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

	104 年 度	
認 股 選 擇 權	數量(仟單位)	加權平均行使價格(新台幣元)
期初流通在外	1,500	\$ 20
本期給與	-	20
期末流通在外	1,500	20
期末可行使之認股選擇權	570	20
期末已核准尚未發行之認股選擇權	-	-
	103 年 度	
認 股 選 擇 權	數量(仟單位)	加權平均行使價格(新台幣元)
期初流通在外	1,140	\$ 20
本期給與	360	20
期末流通在外	1,500	20
期末可行使之認股選擇權	-	-
期末已核准尚未發行之認股選擇權	-	-

2. 截至民國 104 年 12 月 31 日止，酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外之資訊揭露如下：

行使價格之範圍 (新台幣元)	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使之認股選擇權		
	數量 (仟單位)	加權平均 預期剩餘 存續期限	加權平均 行使價格 (新台幣元)	數量 (仟單位)	加權平均 行使價格 (新台幣元)	
\$ 20	1,140	3.58年	\$ 20	570	\$ 20	
20	360	4.42年	20	-	-	
	1,500			570		

3. 本公司給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式，估計給與日認股選擇權之公平價值，各該項因素之加權平均資訊及公允價值如下：

給與日	民國102年8月12日	民國103年6月25日
股利率	0%	0%
預期價格波動率	45.12%~45.92%	41.44%~42.09%
無風險利率	1.05%~1.23%	1.11%~1.28%
預期存續期間	4~5年	4~5年
期末流通在外之認股選擇權	1,140仟股	360仟股
加權平均公允價值(每股)	新台幣 6.88元	新台幣 5.62元

(十五) 其他收入

	<u>104 年 度</u>	<u>103 年 度</u>
利息收入	\$ 56	\$ 23
備抵呆帳轉列收入	388	-
政府補助收入	1,767	1,540
什項收入	574	59
	<u>\$ 2,785</u>	<u>\$ 1,622</u>

(十六) 其他利益及損失

	<u>104 年 度</u>	<u>103 年 度</u>
淨外幣兌換利益	\$ 877	\$ 1,101
什項支出	(1,628)	(133)
	<u>(\$ 751)</u>	<u>\$ 968</u>

(十七) 財務成本

	<u>104 年 度</u>	<u>103 年 度</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 2,091	\$ 888
關係人借款	38	-
	<u>\$ 2,129</u>	<u>\$ 888</u>

(十八) 費用性質之額外資訊

	<u>104 年 度</u>		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合 計</u>
員工福利費用	\$ 48,715	\$ 28,498	\$ 77,213
折舊費用	5,039	690	5,729
攤銷費用	-	197	197
	<u>\$ 53,754</u>	<u>\$ 29,385</u>	<u>\$ 83,139</u>
	<u>103 年 度</u>		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合 計</u>
員工福利費用	\$ 38,561	\$ 27,470	\$ 66,031
折舊費用	3,635	671	4,306
攤銷費用	-	1,998	1,998
	<u>\$ 42,196</u>	<u>\$ 30,139</u>	<u>\$ 72,335</u>

(十九)員工福利費用

	104 年		合 計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	
薪資費用	\$ 42,009	\$ 24,992	\$ 67,001
員工認股權	106	193	299
勞健保費用	4,024	1,881	5,905
退休金費用	2,038	1,297	3,335
其他用人費用	538	135	673
	<u>\$ 48,715</u>	<u>\$ 28,498</u>	<u>\$ 77,213</u>

	103 年		合 計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	
薪資費用	\$ 33,146	\$ 23,968	\$ 57,114
員工認股權	-	317	317
勞健保費用	3,366	1,791	5,157
退休金費用	1,698	1,258	2,956
其他用人費用	351	136	487
	<u>\$ 38,561</u>	<u>\$ 27,470</u>	<u>\$ 66,031</u>

1. 本公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日員工人數分別為 116 人及 95 人。
2. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利為本期可分配數 9%至 10%，董事及監察人酬勞為不高於本期可分配數 2%。惟依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司已於民國 104 年 12 月 17 日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，本公司應以當年度獲利狀況提撥 9%至 10%為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發行對象包含符合一定條件之從屬公司員工。另得由董事會決議以當年度獲利狀況提撥不得高於 2%為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。此章程修正案將提民國 105 年股東會決議。
3. 本公司民國 104 年度及 103 年度係處累積虧損狀態，故未估列員工酬勞(紅利)及董監酬勞。本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞(紅利)及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十) 所得稅

1. 所得稅利益

(1) 所得稅利益組成部分：

	104 年 度	103 年 度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(76)	-
所得稅利益	<u>(\$ 76)</u>	<u>\$ -</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	104 年 度	103 年 度
確定福利計畫之再衡量數	<u>(\$ 457)</u>	<u>(\$ 254)</u>

2. 所得稅利益與會計利潤關係：

	104 年 度	103 年 度
稅前淨利(損)按法定稅率計算之所得稅	\$ 3,660	(\$ 5,571)
按法令規定調整項目影響數	142	(9)
遞延所得稅資產可實現性評估變動	(3,878)	5,580
所得稅利益	<u>(\$ 76)</u>	<u>\$ -</u>

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產金額如下：

	104 年	103 年
	1 月 1 日	12 月 31 日
遞延所得稅資產：		
暫時性差異		
未休假獎金	\$ 356	\$ 356
退休金	1,725	2,182
課稅損失	18,701	18,777
	<u>\$ 20,782</u>	<u>\$ 21,315</u>

	103		年		度
	1月1日	認列於損益	認列於其他綜合損益	12月31日	
遞延所得稅資產：					
暫時性差異					
未休假獎金	\$ 356	\$ -	\$ -	\$ 356	
退休金	1,471	-	254	1,725	
課稅損失	18,701	-	-	18,701	
	<u>\$ 20,528</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 254</u>	<u>\$ 20,782</u>	

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

104					年	12	月	31	日
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列為所得稅資產部分	最後扣抵年度					
民國94年度	\$ 51,550	\$ 51,550	\$ 51,550	民國104年度					
民國95年度	39,741	39,741	39,741	民國105年度					
民國96年度	24,919	24,919	24,919	民國106年度					
民國97年度	29,207	29,207	29,207	民國107年度					
民國101年度	2,255	2,255	2,255	民國111年度					
民國102年度	89,361	89,361	4,815	民國112年度					
民國103年度	21,584	21,584	-	民國113年度					
民國104年度	4,318	4,318	-	民國114年度					
	<u>\$ 262,935</u>	<u>\$ 262,935</u>	<u>\$ 152,487</u>						

103					年	12	月	31	日
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列為所得稅資產部分	最後扣抵年度					
民國94年度	\$ 51,550	\$ 51,550	\$ 51,550	民國104年度					
民國95年度	39,741	39,741	39,741	民國105年度					
民國96年度	24,919	24,919	24,919	民國106年度					
民國97年度	29,207	29,207	29,207	民國107年度					
民國101年度	2,255	2,255	2,255	民國111年度					
民國102年度	89,361	89,361	890	民國112年度					
民國103年度	21,532	21,532	-	民國113年度					
	<u>\$ 258,565</u>	<u>\$ 258,565</u>	<u>\$ 148,562</u>						

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
呆帳損失	\$ 149	\$ 209
未實現存貨跌價損失	13,940	18,530
未休假獎金	<u>202</u>	<u>88</u>
	<u>\$ 14,291</u>	<u>\$ 18,827</u>

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度，且截至民國 105 年 3 月 24 日止，未有行政救濟之情事。

7. 待彌補虧損相關資訊

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
民國87年度以後	(\$ 210,110)	(\$ 229,488)

8. 截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額均為 \$657。民國 104 年度及 103 年度本公司均係處累積虧損狀態，故股東可扣抵稅額尚無可資分配之情事。

(二十一) 基本每股盈餘(虧損)

	<u>104 年 度</u>		
	加權平均		
	流通在外		
	<u>稅後金額</u>	<u>股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘</u>
	(新台幣元)		
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 21,607	30,541	\$ 0.71
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 21,607	30,541	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權	-	586	
歸屬於普通股股東之本期淨利			
加潛在普通股之影響	\$ 21,607	31,127	\$ 0.69

	103 年 度		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股虧損 (新台幣元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨損	(\$ 32,768)	27,245	(\$ 1.20)
<u>稀釋每股虧損</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨損	(\$ 32,768)	27,245	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權	-	-	
歸屬於普通股股東之本期淨損			
加潛在普通股之影響	(\$ 32,768)	27,245	(\$ 1.20)

民國 103 年度潛在普通股－員工認股權依「庫藏股票法」計算具有反稀釋作用，故不列入上述稀釋每股虧損之計算。

(二十二) 營業租賃

本公司以營業租賃方式承租台南科學工業園區土地，租賃期間為民國 87 年 10 月 14 日至民國 107 年 10 月 13 日，租賃期限不得逾 20 年，租賃期間屆滿後得另訂新約。自租賃期間開始之日起，按月繳付租金。每月每平方公尺租金於租賃期間，如遇政府調整公告地價、行政院核定之國有土地租金率及其他原因必須調整時，其租金亦自次月起隨同調整，已繳付租金之期間仍應追收或退還。民國 104 年度及 103 年度分別認列租金費用均為 \$1,296 (表列「營業成本」及「營業費用」) 為當期損益。因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
不超過1年	\$ 1,410	\$ 1,296
超過1年但不超過5年	2,644	3,728
	<u>\$ 4,054</u>	<u>\$ 5,024</u>

(二十三) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金收付之投資活動：

	104 年 度	103 年 度
購置不動產、廠房及設備	\$ 15,310	\$ 4,594
減：期末應付設備款	(630)	-
購置不動產、廠房及設備現金支付數	<u>\$ 14,680</u>	<u>\$ 4,594</u>

2. 不影響現金流量之投資活動：

	<u>104 年 度</u>	<u>103 年 度</u>
預付設備款轉列不動產、廠房及設備	\$ 1,450	\$ 5,706

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1. 進 貨

	<u>104 年 度</u>	<u>103 年 度</u>
子公司	\$ 19,624	\$ 14,599

交易價格：關係人與非關係人皆採議價方式。

付款條件(期間)：關係人為預付或驗收後月結以 T/T 方式支付，國外非關係人係以預付或發票日後 30~60 天以 T/T 方式支付；國內非關係人則為預付或驗收後月結開立 30~90 天期票。

2. 其他費用

	<u>104 年 度</u>	<u>103 年 度</u>
子公司	\$ 1,834	\$ 1,460

3. 應付帳款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
子公司	\$ 158	\$ -

4. 其他應付款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
子公司	\$ 83	\$ -

5. 向關係人借款

(1)期末餘額

	<u>104年12月31日</u>
其他關係人	\$ -

(2)利息費用

	<u>104 年 度</u>
其他關係人	\$ 38

向其他關係人借款，主要係為短期週轉使用，並按月以年利率 5.11% 計息。民國 103 年度則無此情形。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>104 年 度</u>	<u>103 年 度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 11,295	\$ 9,523

八、質押之資產

本公司資產提供擔保明細如下：

<u>資 產 項 目</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>擔 保 用 途</u>
質押活期存款(註1)	\$ 13,312	\$ 2,601	短期借款及長期借款擔保
房屋及建築—淨額(註2)	7,558	9,082	短期借款擔保
	<u>\$ 20,870</u>	<u>\$ 11,683</u>	

(註1)表列「其他金融資產—流動」。

(註2)表列「不動產、廠房及設備」。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

營業租賃協議，請詳附註六、(二十二)營業租賃之說明。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

無此情事。

十二、其他

(一)資本管理

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

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產—流動、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款(包含一年或一營業週期內到期部分)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)公允價值資

訊之說明。

2. 財務風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、價格風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險，應透過公司財務部就其整體匯率風險進行避險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。惟因本公司持有之外幣資產及負債部位與收付期間相當，故本公司從事自然避險方式規避匯率風險。
- C. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	104 年 12 月 31 日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元:新台幣	\$ 528	32.62	\$ 17,239
<u>採用權益法之投資</u>			
美元:新台幣	19	32.83	630
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元:新台幣	346	31.27	10,823

	103 年	12 月	31 日
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元:新台幣	\$ 608	30.42	\$ 18,497
<u>採用權益法之投資</u>			
美元:新台幣	46	31.65	1,440
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元:新台幣	119	30.69	3,657

D. 有關外幣匯率風險之敏感度分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。若新台幣對美元升值/貶值 10%時，而其他所有因素維持不變之情況下，本公司於民國 104 年度及 103 年度之稅後淨利(損)將分別增加/減少 \$541 及 \$1,229。

E. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 104 年度及 103 年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$877 及 \$1,101。

價格風險

本公司並未從事具價格變動之金融商品之交易，故無價格波動之市場風險。

利率風險

有關利率風險之敏感性分析，若借款利率增加/減少 10%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 104 年度及 103 年度之稅後淨利(損)將增加/減少 \$200 及 \$72，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

(2) 信用風險

A. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，於訂立付款及提出交貨條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金及尚未收現之應收帳款。對金融機構而言，本公司交易之對象係信用卓越之金融機構，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險。

B. 本公司於民國 104 年度及 103 年度，並無超出信用限額之情事。

C. 本公司金融資產之信用品質資訊請詳附註六各金融資產之說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限制或條款。
- B. 本公司所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則由公司財務部統籌規畫將剩餘資金投資於付息之活期存款及定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位，於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，本公司持有貨幣市場部位分別為 \$69,804 及 \$21,898，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 下表係本公司之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，並依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

<u>104 年 12 月 31 日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 24,668	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	9,064	-	-	-
應付帳款	8,484	-	-	-
其他應付款	21,735	-	-	-
長期借款(包含一年 或一營業週期內到 期部分)	30,610	19,896	-	-
<u>103 年 12 月 31 日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 23,569	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	2,980	-	-	-
應付帳款	1,629	-	-	-
其他應付款	18,691	-	-	-

D. 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。

(三) 公允價值資訊

本公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日並無以公允價值衡量之金融工具。

十三、附註揭露事項

依規定僅揭露民國 104 年度之資訊。

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情事。
2. 為他人背書保證：無此情事。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此情事。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
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：無此情事。
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：無此情事。
9. 從事衍生工具交易：無此情事。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表一。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表二。

(三)大陸投資資訊

無此情事。

十四、營運部門資訊

不適用。

全訊科技股份有限公司

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國104年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣千元

編號 (註2)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註3)	交易		情形
				目	金額	
0	全訊科技(股)公司	Radcom, Inc	1	進貨	19,624	預付或驗收後月結以T/T方式付款
			1	其他費用	1,834	
			1	應付帳款	158	
			1	其他應付款	83	
						佔合併總營收或總資產之比率(註4)
						13%
						1%
						--
						--

(註1)：民國104年度母子公司間之業務關係及重要交易往來情形，因只是其交易方向不同，故不另行揭露。

(註2)：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

(註3)：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

(註4)：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以年度累積金額佔合併總營收之方式計算。

全訊科技股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國104年1月1日至12月31日

附表二

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		持有		被投資公司		本期認列之	
				本期末	去年年底	比率	帳面金額	本期損益	投資損益	備註	
全訊科技(股)公司	Radcom, inc.	美國	國際貿易業務	\$ 6,435	\$ 6,435	100.00	\$ 1,099	(\$ 835)	(\$ 835)		子公司

(註)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣 1：32.83)換算為新台幣。

全訊科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
庫存現金				\$	176
支票存款					4,539
活期存款	— 台幣存款				53,421
	— 外幣	美元357仟元，匯率32.68			<u>11,668</u>
				\$	<u>69,804</u>

(以下空白)

全訊科技股份有限公司
應收帳款淨額明細表
民國104年12月31日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱 摘 要	金 額	備 註
Elta Systems Ltd.	\$ 2,841	—
怡何有限公司	2,090	—
Wai Tat Electronics Ltd.	493	—
其他(零星未超過5%)	<u>2,660</u>	—
	8,084	
減：備抵呆帳	(<u>112</u>)	
	<u>\$ 7,972</u>	

(以下空白)

全訊科技股份有限公司
存貨明細表
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註	提供擔保 或質押情形
	成 本	淨變現價值		
原 料	\$ 48,242	\$ 30,065	註	無
物 料	2,703	1,996	"	"
在 製 品	81,487	81,487	"	"
半 成 品	40,994	23,783	"	"
製 成 品	<u>23,404</u>	<u>3,324</u>	"	"
	196,830	<u>\$ 140,655</u>		
減：備抵存貨跌價損失	(<u>82,000</u>)			
	<u>\$ 114,830</u>			

註：存貨淨變現價值之決定方式請詳附註四、(七)存貨之說明。

全訊科技股份有限公司
其他金融資產—流動明細表
 民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
質押活期存款	台灣中小企業銀行	\$ 9,407	短期借款及長期借 款擔保
質押活期存款	合作金庫商業銀行	<u>3,905</u>	短期借款擔保
		<u>\$ 13,312</u>	

(以下空白)

全訊科技股份有限公司
不動產、廠房及設備—成本變動明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(五)不動產、廠房及設備之說明。

(以下空白)

全訊科技股份有限公司
不動產、廠房及設備—累計折舊變動明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(五)不動產、廠房及設備之說明，另有關折舊方法及耐用年限則請詳附註四、(九)不動產、廠房及設備之說明。

(以下空白)

全訊科技股份有限公司
遞延所得稅資產明細表
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(二十)所得稅之說明。

(以下空白)

全訊科技股份有限公司
存出保證金明細表
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
中科院履約保證金			—	\$	42,502	—	
中科院保固保證金			—		1,451	—	
其他(零星未超過5%)			—		79	—	
				\$	<u>44,032</u>		

(以下空白)

全訊科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

借款種類	說明	明	期	約	期	限	利率	區	間	融	資	額	度	抵	押	或	擔	保	備	註	
合作金庫商業銀行	擔保借款	\$	21,000		104.9.8~105.9.8		3.55%~3.80%			\$	21,000			活期存款、房屋及建築							-
台灣中小企業銀行	擔保借款		<u>3,140</u>		104.3.20~105.3.20		3.11%				35,000			活期存款							-
		\$	<u>24,140</u>																		

(以下空白)

全訊科技股份有限公司
應付票據明細表
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	摘 要	金 額	備 註
基泰科技(股)公司	應付客票	\$ 1,990	—
際翔精密機械有限公司	"	1,370	—
新輔科技有限公司	"	1,311	—
南岩半導體(股)公司	"	898	—
尚偉(股)公司	"	473	—
其他(零星未超過5%)	"	<u>3,022</u>	—
		<u>\$ 9,064</u>	

(以下空白)

全訊科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>供</u>	<u>應</u>	<u>商</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
際翔精密機械有限公司						應付客帳	\$	2,144	—	
基泰科技(股)公司						"		1,873	—	
Dynawave, Inc						"		762	—	
MBE Technology Private Limited						"		560	—	
臺灣萬騰榮先進科技材料(股)公司						"		460	—	
訊力科技(股)公司						"		429	—	
其他(零星未超過5%)						"		<u>2,256</u>	—	
							<u>\$</u>	<u>8,484</u>		

(以下空白)

全訊科技股份有限公司
其他應付款明細表
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
應付薪資及獎金		—		\$	9,751	—	
應付員工未休假獎金		—			3,279	—	
應付佣金		—			2,421	—	
應付勞健保費		—			1,244	—	
其他(零星未超過5%)		—			5,040	—	
				\$	<u>21,735</u>		

(以下空白)

全訊科技股份有限公司
預收款項明細表
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
預收貨款		—		\$	<u>5,126</u>	—	

(以下空白)

全訊科技股份有限公司
一年或一營業週期內到期長期負債明細表
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>債權人名稱</u>	<u>摘要</u>	<u>契約期間</u>	<u>利率</u>	<u>借款金額</u>	<u>質押或擔保</u>	<u>備註</u>
台灣中小企業銀行	擔保借款	104.8.12~106.8.12	3.11%	\$ 22,000	活期存款	—
台灣中小企業銀行	擔保借款	104.8.6~106.8.6	3.11%	7,500	活期存款	—
				<u>\$ 29,500</u>		

(以下空白)

全訊科技股份有限公司
長期借款明細表
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>債權人名稱</u>	<u>摘要</u>	<u>約期</u>	<u>利率</u>	<u>額</u>	<u>度</u>	<u>借款金額</u>	<u>質押或擔保</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
台灣中小企業銀行	擔保借款	104.8.12~106.8.12	3.11%	\$	44,000	\$ 36,666	活期存款	本金分24期平均攤還。	
台灣中小企業銀行	擔保借款	104.8.6~106.8.6	3.11%		15,000	<u>12,500</u>	活期存款	本金分24期平均攤還。	
						49,166			
						(<u>29,500</u>)			
						\$ <u>19,666</u>			

減：一年內到期部分

全訊科技股份有限公司
淨確定福利負債－非流動變動明細表
民國104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本期增加額</u>	<u>本期減少額</u>	<u>期 末 餘 額</u>
淨確定福利負債－非流動	<u>\$ 8,493</u>	<u>\$ 2,856</u>	<u>(\$ 1,154)</u>	<u>\$ 10,195</u>

(以下空白)

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

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額		備 註
		小 計	合 計	
銷貨收入：				
微波放大器及模組	3,224 PCS	\$ 94,729		—
微波積體電路元件	21,085 PCS	10,900		—
場效電晶體元件	351,948 PCS	31,028		—
微波次系統及其內自製組件	240 PCS	10,886		—
其他	15,300 PCS	<u>2,150</u>		—
銷貨收入			\$ 149,693	
減：銷貨折讓			(51)	
銷貨退回			(<u>1,031</u>)	
營業收入			<u>\$ 148,611</u>	

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

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原料	\$ 41,812
加：本期進料	73,600
領用在製品投入生產	169
領用半成品投入生產	31,369
領用製成品投入生產	74,161
減：研發領用	(1,623)
轉列費用	(3,175)
出售原料	(333)
原料報廢	(3,081)
期末原料	(48,242)
本期耗用原料	164,657
期初物料	2,075
加：本期進料	9,088
減：研發領用	(83)
轉列費用	(7,470)
物料盤虧	(2)
期末物料	(2,703)
本期耗用物料	905
直接人工	30,231
製造費用	56,927
減：少分攤固定製造費用	(1,200)
製造成本	251,520
期初在製品	10,889
期初半成品	65,772
減：領用在製品投入生產	(169)
領用半成品投入生產	(31,369)
研發領用	(181)
出售半成品	(2,521)
整批製作毀損轉列銷貨成本	(2,843)
半成品報廢	(26,078)
期末在製品	(81,487)
期末半成品	(40,994)
製成品成本	142,539

全訊科技股份有限公司
營業成本明細表(續)
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初製成品	\$ 23,788
減：領用製成品投入生產	(74,161)
轉列費用	(100)
研發領用	(4)
製成品報廢	(131)
期末製成品	(23,404)
產銷成本	68,527
出售原料成本	333
出售半成品成本	2,521
已出售存貨成本	71,381
存貨報廢損失	29,290
整批製作毀損轉列銷貨成本	2,843
少分攤固定製造費用	1,200
存貨盤虧	2
存貨跌價回升利益	(27,000)
出售下腳及廢料收入	(33)
銷貨成本	<u>\$ 77,683</u>

全訊科技股份有限公司
製造費用明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪資支出			—	\$	13,922	—	
修繕費			—		2,626	—	
水電費			—		4,405	—	
保險費			—		4,025	—	
折舊			—		5,039	—	
雜項購置			—		3,838	—	
消耗品費			—		6,989	—	
加工費用			—		2,379	—	
耗用原物料及製成品			—		10,745	—	
其他費用(零星未超過5%)			—		2,959	—	
				\$	<u>56,927</u>		

全訊科技股份有限公司
 推銷費用明細表
 民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪資支出			—	\$	3,251	—	
旅 費			—		863	—	
廣 告 費			—		1,194	—	
保 險 費			—		274	—	
佣金支出			—		2,537	—	
其他費用(零星未超過3%)			—		844	—	
				\$	<u>8,963</u>		

(以下空白)

全訊科技股份有限公司
管理費用明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪資支出			—	\$	11,128	—	
修繕費			—		1,148	—	
水電費			—		714	—	
保險費			—		1,174	—	
勞務費			—		1,299	—	
手續費			—		1,109	—	
其他費用(零星未超過3%)			—		5,662	—	
				\$	<u>22,234</u>		

(以下空白)

全訊科技股份有限公司
 研究發展費用明細表
 民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪資支出	—			\$	12,103	—	
水電費	—				759	—	
保險費	—				728	—	
研究耗料	—				1,891	—	
其他費用(零星未超過3%)	—				1,789	—	
					<u>\$ 17,270</u>		

(以下空白)

全訊科技股份有限公司
其他收入明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(十五)其他收入之說明。

(以下空白)

全訊科技股份有限公司
財務成本明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(十七)財務成本之說明。

(以下空白)

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

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(十八)費用性質之額外資訊及附註六、(十九)員工福利費用之說明。

(以下空白)

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1050314

號

會員姓名：
(1) 劉子猛
(2) 林姿好

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台南市林森路一段三九五號十二樓

事務所電話：(06) 二三四一三一

事務所統一編號：0三九三二五三三



會員證書字號：
(1) 台省會證字第一九〇七號
(2) 台省會證字第一七二七號

委託人統一編號：一六一三〇二九六

印鑑證明書用途：辦理 全訊科技股份有限公司

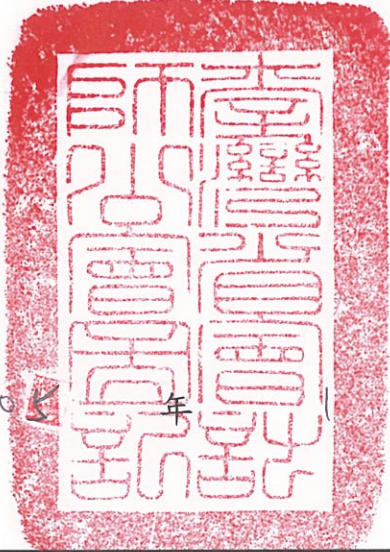
104 年度 (自民國 104 年 1 月 1 日至

104 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	劉子猛	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	林姿好	存會印鑑 (二)	

理事長：


核對人：

中華民國 104 年 1 月 20 日