

股票代碼：3508

位速科技股份有限公司

個體財務報告

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公 司 地 址：桃園市大園區民生路123之11號
電 話：(03)386-6611

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20~21
(六)重要會計項目之說明	21~42
(七)關係人交易	42~45
(八)抵質押之資產	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	46
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	46~47
2.轉投資事業相關資訊	48
3.大陸投資資訊	48~49
(十四)部門資訊	49
九、重要會計項目明細表	50~60



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師查核報告

位速科技股份有限公司董事會 公鑒：

位速科技股份有限公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告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告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。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，足以允當表達位速科技股份有限公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

郭冠縵
王怡文

證券主管機關：金管證審字第1010004977號
核准簽證文號：金管證審字第0990013761號
民國一〇五年三月二十五日

位速科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104.12.31		103.12.31		103.12.31	
	金	%	金	%	金	%
資 產						
流動資產：						
1100 現金及銀行存款(附註六(一))	\$ 103,199	5	190,745	7	2170	
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))	89,766	4	163,010	6	2180	
1180 應收票據及帳款-關係人淨額(附註七)	23,115	1	128,181	4	2200	
1310 存貨(附註六(四))	33,276	1	73,761	3	2300	
1476 其他金融資產-流動(附註六(三)及七)	17,906	1	10,092	-		
1470 其他流動資產	1,471	-	8,291	-		
	<u>268,733</u>	<u>12</u>	<u>574,080</u>	<u>20</u>	<u>2570</u>	
非流動資產：						
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二))	66,600	3	59,600	2		
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	650	-	650	-	3100	
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	1,667,994	75	1,992,098	68	3200	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)、七及八)	225,302	10	269,424	9	3300	
1780 無形資產	3,896	-	3,574	-	3400	
1990 其他非流動資產(附註六(九)及六(十))	7,655	-	27,097	1	3500	
	<u>1,972,097</u>	<u>88</u>	<u>2,352,443</u>	<u>80</u>		
資產總計	<u>\$ 2,240,830</u>	<u>100</u>	<u>2,926,523</u>	<u>100</u>		
負債及權益						
流動負債：						
應付票據及帳款	\$ 2,843	-			53,876	2
應付票據及帳款-關係人(附註七)	124,988	6			220,297	8
應付費用及其他應付款(附註七)	60,298	3			137,799	5
其他流動負債	2,461	-			2,020	-
	<u>190,590</u>	<u>9</u>			<u>413,992</u>	<u>15</u>
非流動負債：						
遞延所得稅負債及其他(附註六(十))	15,020	1			14,135	-
	<u>205,610</u>	<u>10</u>			<u>428,127</u>	<u>15</u>
負債總計						
權益(附註六(十一))：						
股本	928,377	41			928,377	32
資本公積	1,749,284	78			1,740,484	60
保留盈餘(累積虧損)	(654,537)	(29)			(201,947)	(8)
其他權益	68,390	3			87,776	3
庫藏股票	(56,294)	(3)			(56,294)	(2)
	<u>2,035,220</u>	<u>90</u>			<u>2,498,396</u>	<u>85</u>
權益總計						
重大或有負債及未認列之合約承諾(附註九)						
負債及權益總計	<u>\$ 2,240,830</u>	<u>100</u>	<u>2,926,523</u>	<u>100</u>		

董事長：



經理人：

(請詳閱後附個體財務報告附註)



會計主管：



位速科技股份有限公司

綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		104年度		103年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額(附註七)	\$ 582,134	100	577,197	100
5000	營業成本(附註六(四)、六(八)、六(九)、七及十二)	685,425	118	777,956	135
5900	營業毛損	(103,291)	(18)	(200,759)	(35)
5910	減：未實現銷貨損益	3,370	-	(5,400)	(1)
5900	營業毛損	(106,661)	(18)	(195,359)	(34)
	營業費用(附註六(八)、六(九)、七及十二)：				
6100	推銷費用	11,547	2	34,515	6
6200	管理費用	59,222	10	69,115	12
6300	研究發展費用	28,988	5	31,045	5
	營業費用合計	99,757	17	134,675	23
6900	營業淨損	(206,418)	(35)	(330,034)	(57)
	營業外收入及支出：				
7010	其他收入(附註六(十四)及七)	23,684	4	21,578	4
7020	其他利益及損失(附註六(六)、六(十四)及七)	34,358	6	14,566	2
7100	利息收入	42	-	51	-
7775	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額 (附註六(五))	(295,672)	(51)	(438,303)	(76)
	營業外收入及支出合計	(237,588)	(41)	(402,108)	(70)
7900	稅前淨損	(444,006)	(76)	(732,142)	(127)
7950	減：所得稅費用(利益)(附註六(十))	12,165	2	(29,085)	(5)
	本期淨損	(456,171)	(78)	(703,057)	(122)
8300	其他綜合損益：				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數(附註六(九))	1,203	-	175	-
8330	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他 綜合損益之份額-不重分類至損益之項目	2,583	-	(1,554)	-
8349	減：與不重分類之項目相關之所得稅	(205)	-	(30)	-
	不重分類至損益之項目合計	3,581	-	(1,409)	-
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	(27,539)	(5)	64,493	11
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	7,000	1	-	-
8380	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他 綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	2,512	-	3,039	-
8399	減：與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	(1,359)	-	(13,054)	(2)
	後續可能重分類至損益之項目合計	(19,386)	(4)	54,478	9
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(15,805)	(4)	53,069	9
8500	本期綜合損益總額	\$ (471,976)	(82)	(649,988)	(113)
9750	基本每股虧損(單位：新台幣元)(附註六(十二))	\$ (4.97)		(7.66)	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



位速科技股份有限公司

權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股	保留盈餘				其他權益			
		資本公積	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	國外營運機構財務報表換算之兌換差	備供出售金融商品未實現(損)益	權益總額
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 928,377	1,738,350	184,057	42,305	276,157	33,298	33,298	-	3,146,250
本期淨損	-	-	-	-	(703,057)	-	-	-	(703,057)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(1,409)	54,478	54,478	-	53,069
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(704,466)	54,478	54,478	-	(649,988)
盈餘指撥及分配：									
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(222)	222	-	-	-	-
採用權益法認列關聯企業之變動數	-	2,134	-	-	-	-	-	-	2,134
民國一〇三年十二月三十一日餘額	928,377	1,740,484	184,057	42,083	(428,087)	87,776	87,776	-	2,498,396
本期淨損	-	-	-	-	(456,171)	-	-	-	(456,171)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	3,581	(33,386)	(33,386)	14,000	(15,805)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(452,590)	(33,386)	(33,386)	14,000	(471,976)
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	8,800	-	-	-	-	-	-	8,800
民國一〇四年十二月三十一日餘額	\$ 928,377	1,749,284	184,057	42,083	(880,677)	54,390	54,390	14,000	2,035,220

董事長：

經理人：

(請詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管：

~6~

位速科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度	103年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (444,006)	(732,142)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊及攤銷費用	46,713	63,490
利息收入	(42)	(51)
股利收入	32,418	233,778
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	295,672	438,303
未實現銷貨損益變動數	3,370	(5,400)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(30,348)	1,111
資產減損損失提列(迴轉)	(1,574)	(1,808)
收益費損項目合計	346,209	729,423
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：		
應收票據及帳款(含關係人)減少(增加)	178,310	(44,397)
存貨減少(增加)	40,485	(19,984)
其他流動資產減少(增加)	3,167	(4,267)
其他金融資產減少(增加)	(7,814)	(5,408)
其他	(594)	(147)
	213,554	(74,203)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款(含關係人)增加(減少)	(146,342)	114,600
應付費用及其他應付款項增加(減少)	(77,554)	34,272
其他流動負債增加(減少)	441	(1,271)
	(223,455)	147,601
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(9,901)	73,398
調整項目合計	336,308	802,821
營運產生之現金流入(出)	(107,698)	70,679
收取之利息	42	51
支付之所得稅	3,653	(4,425)
營業活動之淨現金流入(出)	(104,003)	66,305
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(21,000)	(288,111)
取得不動產、廠房及設備	(9,351)	(9,706)
處分不動產、廠房及設備之價款收現數	50,292	1,303
其他	(3,564)	(11,041)
投資活動之淨現金流入(出)	16,377	(307,555)
籌資活動之現金流量：		
存入保證金增加	80	-
籌資活動之淨現金流入(出)	80	-
本期現金及銀行存款減少數	(87,546)	(241,250)
期初現金及銀行存款餘額	190,745	431,995
期末現金及銀行存款餘額	\$ 103,199	190,745

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



位速科技股份有限公司

個體財務報告附註

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

位速科技股份有限公司(以下稱「本公司」)設立於民國九十年九月四日，股票於中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃掛牌交易。本公司主要營業項目為塑膠日用品製造、表面處理及電子零組件製造與加工。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇五年三月二十五日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）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九號「金融工具」）編製個體財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於 2014年1月1日 生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日

位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

適用2013年版國際財務報導準則將不致對本個體財務報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下稱理事會）已發布，惟截至報導期間結束日（以下簡稱報導日）止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016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」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日

位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

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

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；
- (3) 淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十六)所述之上限影響數衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除備供出售金融資產換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於本公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.本公司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其清償者，並不影響其分類。

(五)現金及銀行存款

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本公司之金融資產分類為：備供出售金融資產與放款及應收款。

位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下。

(2)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款及存出保證金等金融資產。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之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。

位遠科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

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

備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

應收帳款之呆帳損失及迴升列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益—備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一金融資產之整體時，本公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款等)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量，惟短期借款及應付款項之利息認列不具重大性之情況除外。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下。

(3)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用，惟若實際產能與正常產能差異不大，則按實際產能分攤。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響力，但非控制或聯合控制者。

本公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

個體財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響本公司對其之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在本公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(九)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益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，且個體財務報告業主權益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。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。此外，成本亦包含外幣計價之不動產、廠房及設備採購。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之營業外收入及支出。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之個別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)建築物：10～46年
- (2)機器設備：6～10年
- (3)辦公及其他設備：1～10年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每一年度報導日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十一)租賃

屬承租人之營業租賃，其租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

(十二)無形資產

1.商譽

(1)原始認列

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。

(2)後續衡量

商譽係依成本減累計減損予以衡量。關於採用權益法之投資，商譽之帳面金額係包含於投資之帳面金額內，且此類投資之減損損失並未分配至商譽及任何資產，而係作為採用權益法之投資帳面金額的一部分。

2.研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

- (1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。
- (2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3)有能力使用或出售該無形資產。
- (4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- (5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。
- (6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展階段支出以其成本減除累計攤銷及累計減損衡量之。

3.其他無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

4.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.攤 銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽外，無形資產自達可供使用狀態起，依契約期間及估計未來效益期間按下列年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

- (1)專利使用權 10年
- (2)電腦軟體成本 1~3年

每年至少於每一年度報導日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十三)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，本公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

本公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至本公司預期可自合併綜效受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

(十四)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金額，其差額列為「資本公積—庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，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。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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」，其帳面金額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所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額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。

子公司持有本公司之股票，視同本公司收回已發行之股票處理。

(十五)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。本公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十七)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就資產及負債於報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.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
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度股東會通過盈餘分配案後認列為當期所得稅費用。

位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十八)企業合併

本公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購方任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則本公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

本公司係依逐筆交易基礎，選擇對非控制權益按收購日之公允價值，或以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量之。

於分階段達成之企業合併中，本公司以收購日之公允價值重新衡量其先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於被收購者權益價值之變動於收購日前已於其他綜合損益中認列之金額，應依本公司若直接處分其先前已持有權益之相同方式處理，若處分該權益時宜將其重分類至損益，則該金額係重分類至損益。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導期間結束日前尚未完成，本公司得對於尚未完成會計處理項目以暫定金額報導，該暫定金額於衡量期間內應予以追溯調整之，或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得有關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為本公司之費用。

(十九)每股盈餘(虧損)

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘(虧損)。本公司基本每股盈餘(虧損)係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘(虧損)則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股為尚未經股東會決議且得採股票發放之員工紅利及尚未經董事會決議且得採股票發放之員工酬勞。

(二十)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揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

位遠科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司會計政策並無涉及重大判斷，而對本個體財務報告已認列金額有重大影響之情形。另，亦無假設及估計具有重大不確定性，而存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之情形。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及銀行存款

	104.12.31	103.12.31
零用金、支票及活期存款	\$ <u>103,199</u>	<u>190,745</u>

本公司金融資產及負債之利率風險、匯率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十五)。

(二)金融資產

1.明細如下：

	104.12.31	103.12.31
備供出售金融資產	\$ 66,600	59,600
以成本衡量之金融資產	650	650
非流動	\$ <u>67,250</u>	<u>60,250</u>

本公司已於附註六(十五)揭露與金融工具相關之信用暴險。

本公司所持有之上述部分股票投資，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

2.敏感度分析－權益價格風險：

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報 導 日 證 券 價 格	104年度		103年度	
	其他綜合損 益稅前金額	稅前損益	其他綜合損 益稅前金額	稅前損益
上漲5%	\$ <u>3,330</u>	-	<u>2,980</u>	-
下跌5%	\$ <u>(3,330)</u>	-	<u>(2,980)</u>	-

3.外幣權益投資資訊

於報導日重大外幣權益投資相關資訊如下：

	104.12.31			103.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
美金	\$ 2,029	32.825	66,600	1,997	31.65	63,205

位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)應收票據、帳款及其他應收款－非關係人

	104.12.31	103.12.31
應收票據-因營運而發生	\$ 4,272	7,347
應收帳款	86,294	156,491
其他應收款	11,045	5,178
	101,611	169,016
減：備抵呆帳	(1,200)	(1,200)
備抵銷貨退回及折讓	-	(28)
	<u>\$ 100,411</u>	<u>167,788</u>
應收票據及帳款	\$ 89,766	163,010
其他應收款－流動	10,645	4,778
	<u>\$ 100,411</u>	<u>167,788</u>

本公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析：

	104.12.31	103.12.31
逾期0~90天	\$ 28,346	17,620
逾期91~180天	-	-
逾期超過180天以上	-	-
	<u>\$ 28,346</u>	<u>17,620</u>

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	集體評估 之減損損失	合 計
104年1月1日餘額	\$ 400	800	1,200
減損損失迴轉	-	-	-
104年12月31日餘額	<u>\$ 400</u>	<u>800</u>	<u>1,200</u>
	個別評估 之減損損失	集體評估 之減損損失	合 計
103年1月1日餘額	\$ 400	800	1,200
減損損失迴轉	-	-	-
103年12月31日餘額	<u>\$ 400</u>	<u>800</u>	<u>1,200</u>

備抵呆帳主要係因經濟環境所致，預期客戶將無法償還未付餘額。基於歷史之付款行為及廣泛分析標的客戶之信用評等，本公司相信逾期部分未提列備抵呆帳之應收帳款仍可收回。

位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

應收票據及帳款之備抵呆帳係用於記錄壞帳費用，惟若本公司確信相關款項可能無法回收者，則於認為款項無法收回時，逕將備抵呆帳沖轉應收票據及帳款。本公司於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之應收票據及帳款並無任何回收性減損。

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本公司之應收票據及帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之存貨明細如下：

	104.12.31	103.12.31
商品	\$ 23,033	52,573
製成品	3,429	10,636
在製品	1,943	1,242
原物料	4,871	9,310
	<u>\$ 33,276</u>	<u>73,761</u>

本公司民國一〇四年度及一〇三年度營業成本組成明細如下：

	104年度	103年度
銷貨成本	\$ 625,344	702,268
未分攤製造費用	26,840	25,914
存貨呆滯及跌價損失(迴轉利益)	17,950	8,050
存貨報廢損失	15,376	42,439
下腳收入	(85)	(715)
	<u>\$ 685,425</u>	<u>777,956</u>

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	104.12.31	103.12.31
子公司	\$ 1,620,139	1,906,668
關聯企業	47,855	85,430
	<u>\$ 1,667,994</u>	<u>1,992,098</u>

1.子公司

請參閱民國一〇四年度合併財務報告。

位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 關聯企業

本公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於本公司之個體財務報告中所包含之金額：

	104.12.31	103.12.31
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總		
帳面金額	\$ <u>47,855</u>	<u>85,430</u>
	104年度	103年度
歸屬於本公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利(淨損)	\$ (45,170)	(50,481)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ <u>(45,170)</u>	<u>(50,481)</u>

(1) 本公司於民國一〇二年四月以現金45,000千元取得位元奈米科技股份有限公司(位元)50%之股份，取得對該公司之重大影響力，復於民國一〇二年十月依股權比例增加投資45,000千元。民國一〇三年六月未依持股比例增加投資40,375千元，持股比例降至47.41%，另，於民國一〇四年九月其他股東以對位元之債權25,000千元轉增資位元，本公司持股比例降至43.46%。

(2) 兆強科技股份有限公司(兆強科技)於民國一〇四年九月辦理現金增資，本公司未按原持有比例承購新股，致本公司持股比例由26.31%降至26.12%。

3. 擔保

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(六) 不動產、廠房及設備

本公司民國一〇四年度及一〇三年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公設備 及其他	合 計
成 本：					
民國104年1月1日餘額	\$ 69,300	118,020	365,033	151,211	703,564
增 添	-	-	5,742	3,662	9,404
處 分	(13,600)	(12,423)	(23,255)	(2,332)	(51,610)
重 分 類	-	-	8,250	-	8,250
民國104年12月31日餘額	\$ <u>55,700</u>	<u>105,597</u>	<u>355,770</u>	<u>152,541</u>	<u>669,608</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 69,300	118,020	370,607	147,961	705,888
增 添	-	-	2,890	4,564	7,454
處 分	-	-	(8,839)	(2,196)	(11,035)
重 分 類	-	-	375	882	1,257
民國103年12月31日餘額	\$ <u>69,300</u>	<u>118,020</u>	<u>365,033</u>	<u>151,211</u>	<u>703,564</u>

位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公設備 及其他	合 計
折舊及減損損失：					
民國104年1月1日餘額	\$ -	26,483	291,074	116,583	434,140
本年度折舊	-	2,765	26,149	14,492	43,406
減損損失迴轉	-	(1,574)	-	-	(1,574)
處 分	-	(6,259)	(23,074)	(2,333)	(31,666)
民國104年12月31日餘額	\$ -	<u>21,415</u>	<u>294,149</u>	<u>128,742</u>	<u>444,306</u>
民國103年1月1日餘額	\$ -	23,305	257,378	103,045	383,728
本年度折舊	-	3,178	41,918	15,745	60,841
減損損失迴轉	-	-	(1,489)	(319)	(1,808)
處 分	-	-	(6,733)	(1,888)	(8,621)
民國103年12月31日餘額	\$ -	<u>26,483</u>	<u>291,074</u>	<u>116,583</u>	<u>434,140</u>

帳面價值：

民國104年12月31日	\$ <u>55,700</u>	<u>84,182</u>	<u>61,621</u>	<u>23,799</u>	<u>225,302</u>
民國103年12月31日	\$ <u>69,300</u>	<u>91,537</u>	<u>73,959</u>	<u>34,628</u>	<u>269,424</u>

1.本公司民國一〇四年度出售閒置電鍍廠之土地及建築物，該等土地及建築物帳面價值計19,764千元，出售價款為49,255千元，處分利益為29,491千元，並迴轉減損損失1,574千元，均帳列其他利益及損失項下，上述款項已全數收訖，並完成過戶登記。

2.本公司提供不動產、廠房及設備作為擔保品情形。請詳附註八。

(七)短期借款

	104.12.31	103.12.31
未動支額度	\$ <u>87,388</u>	<u>264,950</u>

本公司提供作為融資額度之擔保品，請詳附註八。

(八)營業租賃－承租人

本公司基於營運需要簽訂營業租賃合約，租期至民國一〇六年屆滿，應付租金之付款情形如下：

	104.12.31	103.12.31
一年內	\$ 10,442	10,442
二年至五年	6,092	16,534
	\$ <u>16,534</u>	<u>26,976</u>

民國一〇四年度及一〇三年度營業租賃列報於損益之費用分別為12,630千元及12,519千元。

位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	104.12.31	103.12.31
確定福利義務現值	\$ 1,691	3,227
計畫資產之公允價值	(6,302)	(6,041)
淨確定福利負債(資產)	<u>\$ (4,611)</u>	<u>(2,814)</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局（以下簡稱勞動基金局）統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，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。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計6,302千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利義務現值變動如下：

	104年度	103年度
1月1日確定福利義務	\$ 3,227	3,266
當期服務成本及利息	146	118
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—因財務假設變動所產生之精算損益	(1,164)	(157)
前期服務成本產生之損益	(518)	-
12月31日確定福利義務	<u>\$ 1,691</u>	<u>3,227</u>

位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利計畫資產公允價值變動如下：

	104年度	103年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 6,041	5,758
利息收入	122	117
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	39	18
已提撥至計畫之金額	100	148
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 6,302</u>	<u>6,041</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇四年度及一〇三年度列報為費用之明細如下：

	104年度	103年度
當期服務成本	\$ 81	53
淨確定福利負債(資產)之淨利息	(57)	(52)
前期服務成本	(518)	-
	<u>\$ (494)</u>	<u>1</u>
營業費用	<u>\$ (494)</u>	<u>1</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

本公司截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日累計認列於其他綜合損(益)之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	104年度	103年度
1月1日累積餘額	\$ (464)	(289)
本期認列	(1,203)	(175)
12月31日累積餘額	<u>\$ (1,667)</u>	<u>(464)</u>

(6)精算假設

本公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	104.12.31	103.12.31
折現率	1.875 %	2.00 %
未來薪資增加	1.50 %	1.50 %

本公司預計於民國一〇四年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為86千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為19.17年。

位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(7)敏感度分析

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

民國一〇四年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
104年12月31日		
折現率	\$ (79)	79
未來薪資增加	78	(79)

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(資產)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。

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫，係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為5,001千元及8,126千元，已提撥至勞工保險局。

(十)所得稅

1.所得稅費用(利益)

本公司民國一〇四年度及一〇三年度所得稅費用(利益)明細如下：

	104年度	103年度
當期所得稅費用(利益)		
調整前期之當期所得稅	\$ -	4,420
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	12,165	(33,505)
所得稅費用(利益)	\$ <u>12,165</u>	<u>(29,085)</u>

位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇四年度及一〇三年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	104年度	103年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ <u>205</u>	<u>30</u>
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	\$ <u>1,359</u>	<u>13,054</u>

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之所得稅費用(利益)與稅前淨損之關係調節如下：

	104年度	103年度
稅前淨損	\$ (444,006)	(732,142)
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	(75,481)	(124,464)
依權益法認列投資損失(收益)免列入所得之影響數	371	8,047
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	23,306	54,433
未認列暫時性差異之變動	66,378	35,792
所得稅估計差異及其他	(2,409)	(2,893)
	\$ <u>12,165</u>	<u>(29,085)</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目(稅額)如下：

	104.12.31	103.12.31
可減除暫時性差異	\$ 105,411	39,033
課稅損失	104,498	81,192
	\$ <u>209,909</u>	<u>120,225</u>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。

上述可減除暫時性差異及課稅損失未認列為遞延所得稅資產，係因本公司於未來一年並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異及課稅損失使用。

位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至民國一〇四年十二月三十一日止，本公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國一〇二年度(核定數)	\$ 200,673	民國一一二年度
民國一〇三年度(申報數)	248,746	民國一一三年度
民國一〇四年度(估計數)	165,277	民國一一四年度
	<u>\$ 614,696</u>	

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇四年度及一〇三年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	確定 福利計畫	權益法認列 國外投資利 益淨額	國外營運 機構財務 報表換算之 兌換差額	其 他	合 計
遞延所得稅負債：					
民國104年1月1日餘額	\$ 79	-	11,947	1,739	13,765
借記/(貸記)損益表	-	-	-	(759)	(759)
借記/(貸記)其他綜合損益	205	-	1,359	-	1,564
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 284</u>	<u>-</u>	<u>13,306</u>	<u>980</u>	<u>14,570</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 49	29,621	-	1,283	30,953
借記/(貸記)損益表	-	(29,621)	-	456	(29,165)
借記/(貸記)其他綜合損益	30	-	11,947	-	11,977
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 79</u>	<u>-</u>	<u>11,947</u>	<u>1,739</u>	<u>13,765</u>

	確定 福利計畫	存貨未實 現跌價及 呆滯損失	其 他	合 計
遞延所得稅資產：				
民國104年1月1日餘額	\$ -	11,909	1,015	12,924
貸記/(借記)損益表	-	(11,909)	(1,015)	(12,924)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
民國103年1月1日餘額	\$ -	7,299	2,392	9,691
貸記/(借記)損益表	-	4,610	(270)	4,340
貸記/(借記)其他綜合損益	-	-	(1,107)	(1,107)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>11,909</u>	<u>1,015</u>	<u>12,924</u>

3.本公司增資擴展符合促進產業升級條例之租稅優惠得就新增所得享受五年免徵營利事業所得稅，明細如下：

增資年度	免稅產品	租稅減免方式	免稅期間
98年盈餘增資	22塑膠製品及25金屬製品表面處理	五年免徵營利事業所得稅	100.01.01~105.01.01

位遠科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報業經稽徵機關核定至民國一〇二年度。

5.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	104.12.31	103.12.31
累積盈(虧)(未分配盈餘皆屬八十七年度以後)	\$ (880,677)	(428,087)
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 207,269	198,160

	104年度(預計)	103年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	- %	- %

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十一)資本及其他權益

1.股本

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為1,200,000千元，每股面額10元，均為120,000千股，已發行股份均為普通股92,838千股，其所有已發行股份之股款均已收取。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	104.12.31	103.12.31
發行股票溢價	\$ 1,698,172	1,698,172
庫藏股票交易	40,088	40,088
其他	11,024	2,224
	\$ 1,749,284	1,740,484

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則之規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

民國九十九年度精泉科技因轉讓庫藏股予員工產生資本公積變動數12,202千元，本公司依持股比例調整認列數8,553千元，帳列資本公積—庫藏股票交易，係依財務會計準則公報規定認列，及長期股權投資未按持股比例變動11,024千元，因不屬於公司法第二四一條規定之資本公積，依法不得辦理轉增資。

位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.保留盈餘

本公司產業之生命週期正處於成長期，為配合公司長期資本規劃，以求永續經營、穩定成長，本公司股利政策將依公司未來之資本支出預算及資金需求情形，並考量現金流量之需求。分配股利時，股票股利發放比率為配發股利總額之百分之六十至百分之百，現金股利為配發股利總額之零至百分之四十，分派之比率視實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

本公司章程規定，年度總決算如有當期淨利，應先彌補虧損，次其餘額提百分之十法定公積，並扣除法令規定之各項公積後金額並連同先前年度累積之未分配盈餘，作為可供分配餘額，就其餘額之至少提撥百分之五十，按下列規定順序分派之：

A.員工紅利不高於百分之十五，且不得為零。

B.董監酬勞不高於百分之三。

C.餘額除得保留部份盈餘不予分配外，由董事會擬具分派案，提股東會同意後分配之。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董監酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘之金額為47,185千元，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定，得僅就轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘淨增加數42,083千元提列特別盈餘公積，並於使用、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分派盈餘。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額均為42,083千元。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)盈餘分配

民國一〇三年度及一〇二年度均為虧損，未認列員工紅利及董事監察人酬勞，分別與董事會擬議及股東會決議均無差異。

本公司分別於民國一〇四年六月二日及民國一〇三年六月十八日經股東常會決議民國一〇三年度及民國一〇二年度盈虧撥補案，均因配合實際營運績效，故不擬分配股利。

相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

4.庫藏股

本公司之子公司精泉科技因成為本公司之子公司前持有本公司股票列為庫藏股共計1,579千股，每股成本52.32元，至民國一〇四年十二月三十一日止尚持有1,076千股，民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日每股市價分別為14.25元及25.5元。

5.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	備供出售 金融商品 未實現損益	合 計
民國104年1月1日	\$ 87,776	-	87,776
本公司	(28,898)	7,000	(21,898)
子公司	(4,488)	7,000	2,512
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 54,390</u>	<u>14,000</u>	<u>68,390</u>
民國103年1月1日	\$ 33,298	-	33,298
本公司	51,439	-	51,439
子公司	3,039	-	3,039
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 87,776</u>	<u>-</u>	<u>87,776</u>

(十二)每股虧損

基本每股虧損

民國一〇四年度及一〇三年度本公司基本每股虧損係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損與以普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

1.歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損

	104年度	103年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	<u>\$ (456,171)</u>	<u>(703,057)</u>

2.普通股加權平均流通在外股數(千股)

	104年度	103年度
1月1日流通在外普通股 (即12月31日普通股加權平均流通在外股數)	<u>91,761</u>	<u>91,761</u>

位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.基本每股虧損(單位：元)

	104年度	103年度
基本每股虧損	\$ <u>(4.97)</u>	<u>(7.66)</u>

(十三)員工及董事、監察人酬勞

依本公司董事會通過尚未經股東會決議之公司章程規定，年度如有獲利，應提撥1%~15%為員工酬勞，且不得為零，及不高於3%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞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。

本公司民國一〇四年度為虧損，未估列員工酬勞及董事、監察人酬勞。

(十四)營業外收入及支出

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之其他利益及損失明細如下：

	104年度	103年度
外幣兌換(損)益	\$ 2,436	12,548
處分不動產、廠房及設備利益(損失)淨額	31,922	(1,111)
董監事酬勞	2,808	6,402
其 他	20,876	18,305
	<u>\$ 58,042</u>	<u>36,144</u>

	104年度	103年度
其他收入	\$ 23,684	21,578
其他利益及損失	34,358	14,566
	<u>\$ 58,042</u>	<u>36,144</u>

(十五)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

本公司營業收入佔10%以上客戶之銷售金額於民國一〇四年度及一〇三年度分別佔本公司銷售收入85%及82%。為降低信用風險，本公司定期持續評估主要客戶財務狀況及其應收帳款之回收可能性，以降低蒙受重大信用風險之損失，並已評估提列適當之備抵呆帳。

位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，不包含估計利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1~2年	2年以上
104年12月31日					
非衍生金融負債					
應付票據及帳款(含關係人) \$	127,831	(127,831)	(127,831)	-	-
應付費用及其他應付款	46,019	(46,019)	(46,019)	-	-
存入保證金	450	(450)	-	-	(450)
\$	174,300	(174,300)	(173,850)	-	(450)
103年12月31日					
非衍生金融負債					
應付票據及帳款(含關係人) \$	274,173	(274,173)	(274,173)	-	-
應付費用及其他應付款	108,615	(108,615)	(108,615)	-	-
存入保證金	370	(370)	-	-	(370)
\$	383,158	(383,158)	(382,788)	-	(370)

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。

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	104.12.31			103.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美 金 \$	5,400	32.825	177,260	10,323	31.650	326,737
金融負債						
貨幣性項目						
美 金	4,014	32.825	131,747	8,058	31.650	255,025

(2)敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇四年度及一〇三年度之稅前淨損將分別減少或增加2,276千元及3,586千元。兩期分析係採用相同基礎。

位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)貨幣性項目之兌換損益

由於本公司交易貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇四年度及一〇三年度外幣兌換淨利益(含已實現及未實現)分別為2,436千元及12,548千元。

4.利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險之明細如下：

	帳面金額	
	104.12.31	103.12.31
變動利率工具：		
金融資產	\$ 96,018	169,555

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設報導日流通在外之資產及負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少一碼，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇四年度及一〇三年度之稅前淨損將分別減少或增加240千元及424千元，主因係本公司之浮動利率銀行存款。

5.公允價值

(1)評價流程

本公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融資產及負債。本公司之管理人員負責進行獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

本公司在衡量其資產和負債時，儘可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- ①第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ②第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- ③第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)金融工具之種類及公允價值

本公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

104.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
以成本衡量之金融資產	\$ 650	-	-	-	-
備供出售金融資產					
國內外非上市(櫃)公司股票	66,600	-	-	66,600	66,600
放款及應收款：					
現金及約當現金	103,199	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	112,881	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	2,490	-	-	-	-
其他應收款(帳列其他金融資產－流動)	17,906	-	-	-	-
小 計	236,476				
	\$ 303,726				
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 127,831	-	-	-	-
其他應付款	46,019	-	-	-	-
存入保證金(帳列遞延所得稅負債及其他)	450	-	-	-	-
合 計	\$ 174,300				
103.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
以成本衡量之金融資產	\$ 650	-	-	-	-
備供出售金融資產					
國內外非上市(櫃)公司股票	59,600	-	-	59,600	59,600
放款及應收款：					
現金及約當現金	190,745	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	291,191	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	2,498	-	-	-	-
其他應收款(帳列其他金融資產－流動)	10,092	-	-	-	-
小 計	494,526				
	\$ 554,776				

位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

		103.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 274,173	-	-	-	-
其他應付款	108,615	-	-	-	-
存入保證金(帳列遞延所得稅負債及其他)	370	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 383,158</u>				

(3)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

A.按攤銷後成本衡量之金融負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(4)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

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。

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。

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。

本公司持有之金融工具如屬無活絡市場者為無公開報價之權益工具，其係使用市場可比公司法估算公允價值，以每股投資成本及可比上市(櫃)公司之股價淨值比為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(5)於民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日公允價值等級間並無任何移轉之情形。

位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(6)第三等級之變動明細表

	無公開報價之 權益工具
民國104年1月1日餘額	\$ 59,600
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	7,000
民國104年1月1日餘額	\$ 66,600
民國103年1月1日餘額(民國103年12月31日餘額)	\$ 59,600

上述總利益或損失，係列報於備供出售金融資產之未實現評價利益。其中與民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	104年度	103年度
總利益或損失		
認列於其他綜合損益(稅前)(列報於「備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)」)	\$ 7,000	-

(7)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

本公司公允價值衡量歸類為第三等級有備供出售金融資產—權益證券投資。

本公司公允價值歸類為第三等級之無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
備供出售金融資產—無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	- 股價淨值比乘數(104.12.31為1.22) - 缺乏市場流通性折價(104.12.31為21%)	- 乘數愈高，公允價值愈高 - 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(8)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

本公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		向上或下 變動	公允價值變動反應於 其他綜合損益	
輸入值			有利變動	不利變動
民國104年12月31日				
備供出售金融資產	股價淨值比	5%	\$ <u>3,448</u>	<u>3,223</u>
備供出售金融資產	缺乏市場流通性折價	5%	\$ <u>4,335</u>	<u>4,111</u>

本公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(十六)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

2.風險管理架構

本公司之財務部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險、報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。本公司必要除透過金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為利率風險、信用風險與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資之書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。本公司並未以投機為目的進行金融工具之交易。

位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.信用風險

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，主要來自於本公司應收客戶之帳款及投資。

(1)應收帳款及其他應收款

本公司已建立授信政策，依該政策本公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。本公司之覆核包含，若可得時，外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。採購限額依個別客戶建立。此限額經定期覆核。未符合本公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與本公司進行交易。

由於本公司客戶群集中，故應收帳款有顯著集中之信用風險，因此本公司定期持續評估客戶財務狀況，並設置備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款、其他應收款及投資已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

(2)投 資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本公司管理人員衡量並監控。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及以上之金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

4.流動性風險

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

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

本公司暴露於非功能性貨幣計價之進銷貨及借款交易所產生之匯率風險。本公司之功能性貨幣為新台幣。該等交易主要之計價貨幣為美金，另有人民幣及港幣。本公司針對既有及未來現金流量之外幣資產及負債暴露於市場匯率波動之風險，採自然避險為原則，必要時採用金融工具，以規避匯率風險。

(2)利率風險

因本公司浮動利率銀行存款產生之現金流量風險，本公司定期評估並採行符合成本效益之避險策略。

位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)其他價格風險

本公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。

(十七)資本管理

本公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本公司之資本管理，以確保公司有必要之財務資源及營運計畫以支應未來所需之營運資金、資本支出、債務償還及股利支出等需求。管理當局主要使用適當之總負債/總資產比率，決定本公司之最適資本結構。在維持健全的資本基礎下，藉由將債務及權益餘額最適化，以提升股東報酬。

本公司透過定期審核資產負債比例對資金進行監控。民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日本公司之資產負債比例如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
負債總計	\$ 205,610	428,127
資產總計	2,240,830	2,926,523
負債比例	9 %	15 %

截至民國一〇四年十二月三十一日止，本年度本公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

(一)母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

		<u>業主權益(持股%)</u>	
	<u>設立地</u>	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
Ways Technical Corp. (Ways Technical)	薩摩亞群島	100 %	100 %
Ways Tech International Holdings Corp. Limited (Ways Holdings)	香港	100 %	100 %
Wiseways International Corp. (Wiseways)	美國	100 %	100 %
精泉科技股份有限公司(精泉科技)	中華民國	100 %	100 %
衛斯實業股份有限公司(衛斯實業)	中華民國	100 %	100 %
位璽生物科技股份有限公司 (位璽生物科技)	中華民國	100 %	100 %
東莞位速電子科技有限公司(東莞位速)	中國大陸	100 %	100 %
揚州位速科技有限公司(揚州位速)	中國大陸	100 %	100 %
MEGA-POWER Precision Industrial Corp. (薩摩亞精泉)	薩摩亞群島	100 %	100 %
位速電子科技(昆山)有限公司(位速昆山)	中國大陸	100 %	100 %
惠州市位速電子科技有限公司 (惠州市位速)	中國大陸	100 %	100 %

位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	設立地	業主權益(持股%)	
		104.12.31	103.12.31
昆山錦速電子科技有限公司(昆山錦速)	中國大陸	100 %	100 %
上海竹之嘉電子科技有限公司(上海竹之嘉	中國大陸	45 %	60 %
；原名上海家速電子科技有限公司)(註1)			

註1：民國一〇三年十二月取得控制力後列入合併報告編製主體，復於民國一〇四年第二季簽訂股權轉讓協議書約定出售15%股權，並於民國一〇四年七月完成股權轉讓程序，本公司喪失對該公司控制力，故不列入合併報告主體。

(二) 母公司與最終控制者相同

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 3,630	4,766
退職後福利	131	169
	<u>\$ 3,761</u>	<u>4,935</u>

(四) 其他關係人交易

1. 銷售商品予關係人

本公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨		應收關係人款項	
	104年度	103年度	104.12.31	103.12.31
子公司	\$ 50,429	246,887	21,482	128,181
對本公司具重大影響力				
之個體	1,618	-	1,633	-
	<u>\$ 52,047</u>	<u>246,887</u>	<u>23,115</u>	<u>128,181</u>

本公司對關係人之銷貨及提供之加工價格及授信條件與一般客戶無顯著差異。

授信期間為次月結90天至次月結95天。

2. 向關係人購買商品

本公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨		應付關係人款項	
	104年度	103年度	104.12.31	103.12.31
子公司	\$ 516,051	288,439	124,988	220,297

位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司向關係人進貨價格與付款條件與一般廠商無顯著差異，進貨付款條件為月結90天至次月結95天，或視本公司資金需求付款。本公司對關係人進貨金額係已銷除關係人供料予本公司加工之金額。

3. 財產交易

(1) 取得不動產、廠房及設備

本公司向關係人取得不動產、廠房及設備之取得價款彙總如下：

	104年度	103年度
子公司	\$ 302	506
合 資	-	200
	<u>\$ 302</u>	<u>706</u>

(2) 處分不動產、廠房及設備

本公司出售不動產、廠房及設備予關係人明細彙總如下：

	104年度		103年度	
	處分價款	處分損益	處分價款	處分損益
子公司	\$ 61	2	19	(28)
合 資	872	749	712	92
	<u>\$ 933</u>	<u>751</u>	<u>731</u>	<u>64</u>

4. 其 他

(1) 成本及費用支出

		成本及費用支出	
主要項目		104年度	103年度
租金支出、購買耗材、 人力支援費、委外加工 費用及其他等	子公司	\$ 12,508	26,819
	對本公司具重大 影響力之個體	103	258
		<u>\$ 12,611</u>	<u>27,077</u>

本公司向子公司承租廠房及設備，租金依合約規定按月支付，有關租金之訂定係參照鄰近地區市場行情並議價決定。

位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)其他收入

主要項目		其他收入	
		104年度	103年度
董監酬勞、人力支援 收入、租金收入及 其他等	子公司	\$ 7,058	9,882
	關聯企業	10	1,410
	合 資	22	12
		<u>\$ 7,090</u>	<u>11,304</u>

本公司將部份辦公樓層分租予子公司，租金依合約規定按月收取，有關租金之訂定係參照鄰近地區市場行情並議價決定。

(3)因上述交易產生之應收付關係人款餘額明細如下：

		其他應收關係人款	
		104.12.31	103.12.31
子公司	\$	7,239	5,292
對本公司具重大影響力之個體		22	22
	\$	<u>7,261</u>	<u>5,314</u>
		其他應付關係人款	
		104.12.31	103.12.31
子公司	\$	16,064	1,484
對本公司具重大影響力之個體		-	351
	\$	<u>16,064</u>	<u>1,835</u>

八、抵質押之資產

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日本公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	104.12.31	103.12.31
不動產、廠房及設備	融資額度擔保	\$ <u>62,293</u>	<u>63,192</u>

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。

位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	104年度			103年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	40,356	42,830	83,186	153,738	47,399	201,137
勞健保費用	6,175	4,890	11,065	13,852	5,331	19,183
退休金費用	2,275	2,232	4,507	5,224	2,903	8,127
其他員工福利費用	2,384	2,671	5,055	3,605	2,487	6,092
折舊費用	33,057	10,349	43,406	49,853	10,988	60,841
攤銷費用	-	3,307	3,307	25	2,624	2,649

本公司於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，員工人數分別為145人及366人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	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 名稱 價值	對個別對 象資金貸 與 限 額	資金貸與 總限額	備註
1	揚州位速	昆山位速	其他金融資產—流動	是	5,055 (CNY 1,000)	5,055 (CNY 1,000)	5,055 (CNY 1,000)	6%	短期融通資金	-	聯屬公司 間資金調 度	-	-	35,674	71,348	註1、4
2	"	上海竹之嘉	"	是	25,275 (CNY 5,000)	25,275 (CNY 5,000)	25,275 (CNY 5,000)	6%	"	-	營運週轉	-	-	35,674	71,348	註1、4
3	東莞位速	上海竹之嘉	"	是	67,737 (CNY 13,400)	64,704 (CNY 12,800)	64,704 (CNY 12,800)	6%	"	-	營運週轉	-	-	66,809	133,618	註1、4
4	惠州位速	東莞位速	"	是	80,880 (CNY 16,000)	80,880 (CNY 16,000)	80,880 (CNY 16,000)	6%	"	-	營運週轉	-	-	86,773	86,773	註2、4
5	薩摩亞精泉	昆山位速	"	是	30,330 (CNY 6,000)	30,330 (CNY 6,000)	30,330 (CNY 6,000)	6%	"	-	營運週轉	-	-	65,111	130,223	註1、4
6	精泉科技	昆山位速	"	是	30,330 (CNY 6,000)	30,330 (CNY 6,000)	30,330 (CNY 6,000)	6%	"	-	營運週轉	-	-	79,030	316,120	註3、4

註1：依據貸出資金公司之「資金貸與作業程序」，資金貸與總額以不超過公司淨值之百分之四十為限，個別對象資金貸與金額以不超過公司淨值百分之二十為限。

註2：依據貸出資金公司之「資金貸與作業程序」，資金貸與總額以不超過公司淨值之百分之九十為限，單一對象以不超過本公司最近財務報表淨值的百分之九十為限。

註3：依據貸出資金公司之「資金貸與作業程序」，資金貸與總額以不超過公司淨值之百分之四十為限，單一對象以不超過本公司最近財務報表淨值的百分之十為限。

註4：本表新台幣金額係按資產負債表日匯率換算。

2.為他人背書保證：無。

位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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)：

股數單位：千股

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	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	大同聯合水處理	-	以成本衡量之金融資產—非流動	110	-	1.58%	-	
"	稼旺科技	-	"	158	650	13.86%	-	
"	Anli	-	備供出售金融資產—非流動	2,204	66,600	5.73%	66,600	
精泉科技	位速科技	母公司	備供出售金融資產—非流動	1,076	15,338	1.16%	15,338	
"	Anli	-	備供出售金融資產—非流動	2,204	66,600	5.73%	66,600	
"	天光材料	-	以成本衡量之金融資產—非流動	1,710	17,100	7.00%	-	

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。

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。

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。

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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		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	
本公司	精泉科技	子公司	進貨	480,525	90 %	次月結95天	與一般供應商無顯著差異	與一般供應商無顯著差異	(122,289)	(96) %	
精泉科技	本公司	母公司	銷貨	(480,525)	(30) %	"	"	"	122,289	37 %	
Ways Technical	東莞位速	聯屬公司	銷貨	(309,154)	(24) %	次月結90天	與一般供應商無顯著差異	與一般供應商無顯著差異	151,809	51 %	
東莞位速	Ways Technical	"	進貨	309,154	18 %	"	"	"	(151,809)	(36) %	
Ways Technical	東莞位速	"	進貨	786,431	63 %	次月結90天	"	"	(189,615)	(94) %	
東莞位速	Ways Technical	"	銷貨	(786,431)	(86) %	"	"	"	189,615	64 %	
精泉科技	Ways Technical	"	銷貨	(187,013)	(12) %	次月結95天	"	"	7,085	2 %	
Ways Technical	精泉科技	"	進貨	187,013	15 %	"	"	"	(7,085)	(4) %	

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：

單位：新台幣千元

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 (註1)	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
Ways Technical	東莞位速	聯屬公司	151,809	1.92	132,303		33,576	-
東莞位速	Ways Technical	聯屬公司	189,615	3.70	36,617		62,083	-
精泉科技	本公司	聯屬公司	122,289	4.49	-		87,935	-

註1：係截至民國一〇五年三月二十五日之資料。

9. 從事衍生工具交易：無。

位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇四年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比 率	帳面金額			
本公司	Ways Technical	薩摩亞群島	轉投資業務	649,912	649,912	21,000	100%	508,478	(91,647)	(91,329)	子公司
"	Ways Holdings	香港	轉投資業務	661,628	661,628	20,560	100%	377,517	(206,322)	(206,523)	子公司
"	精泉科技	中華民國	從事工業用塑膠製品製造業、光學儀器製造業	506,298	506,298	23,500	100%	713,503	72,625	77,665	子公司
"	衛斯實業	中華民國	從事日常用品、水器材料、塗料及塑膠用品之製造加工	41,000	21,000	10,049	100%	17,089	(28,374)	(27,792)	子公司
"	位豐生物科技	中華民國	從事醫療器材製造及其他化學製品之批發	11,000	10,000	1,100	100%	2,422	(2,523)	(2,523)	子公司
"	兆強科技	中華民國	從事機械設備、模具製造及批發	24,400	24,400	1,942	26.12%	25,828	10,802	2,473	
"	位元奈米科技	中華民國	從事機械設備製造、電子零組件製造、機械安裝及批發以及國際貿易、智慧財產權等業務	130,375	130,375	13,038	43.46%	22,027	(102,652)	(47,643)	
Ways Technical	薩摩亞精泉	薩摩亞群島	控股公司	336,293	265,678	11,000	57.89%	188,465	(80,893)	由Ways Technical認列投資損益	孫公司
精泉科技	薩摩亞精泉	薩摩亞群島	控股公司	244,500	180,960	8,000	42.11%	137,092	(80,893)	由精泉科技認列投資損益	孫公司
"	位速國際	中華民國	國際貿易	6,000	6,000	600	40%	1,143	(2,960)	"	
"	位吉	中華民國	通信機械器材製造及銷售業務	121,000	121,000	12,100	50%	100,659	(7,981)	"	
衛斯實業	Wiseways International Corp.	美國	銷售智慧型手機與平板電腦相關配件	8,941	8,941	300	100%	(7,297)	-	由衛斯實業認列投資損益	孫公司

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

(1)位速科技

單位：新台幣千元

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	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
揚州位速	從事非金屬製品之設計與製造、工程塑料及合金之生產與電子用高科技化學品之生產及技術服務	361,075 (USD11,000)	由第三地投資事業間接投資	361,075 (USD11,000)	-	-	361,075 (USD11,000)	(10,283) (USD(324))	100.00 %	(10,283) (USD(324))	178,371 (USD5,434)	-
東莞位速	從事生產和銷售手機面板、模具、塑膠製品、五金製品及電子零組件	558,025 (USD17,000)	"	558,025 (USD17,000)	-	-	558,025 (USD17,000)	(197,290) (USD(6,216))	100.00 %	(197,290) (USD(6,216))	334,060 (USD10,177)	-
昆山新禾精	從事電腦零組件通訊器材零組件、模具組件及精密金屬加工件之生產及技術服務	261,648 (USD7,971)	"	131,300 (USD4,000)	-	-	131,300 (USD4,000)	(76,713) (USD(2,417))	40.00 %	(30,692) (USD(967))	70,508 (USD2,148)	-
上海竹之嘉	3C五金沖壓零件	328,250 (USD10,000)	由子孫公司間接投資	(註3)	-	-	(註3)	(100,979) (CNY(20,063))	30.00 %	(30,294) (CNY(6,019))	41,678 (CNY8,245)	-
惠州位速	從事生產和銷售手機面板、模具、塑膠製品、五金製品及電子零組件	101,100 (CNY20,000)	"	(註4)	-	-	(註4)	2,456 (CNY488)	100.00 %	2,456 (CNY488)	96,414 (CNY19,073)	-
昆山錦達	從事生產和銷售智慧型手機、平板電腦、導航系統、數位相機、模具、五金製品及電子零組件	16,682 (CNY3,300)	"	(註4)	-	-	(註4)	(15,562) (CNY(3,092))	100.00 %	(15,562) (CNY(3,092))	3,215 (CNY636)	-

位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
昆山位速	塑膠製品之製造及加工	492,375 (USD15,000) (註5)	由第三地投資事業間接投資	188,744 (USD5,750)	-	-	188,744 (USD5,750)	(73,110) (CNY(14,526))	57.89 %	(42,323) (CNY(8,409))	253,104 (CNY50,070)	-

(2)精泉科技

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	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
上海竹之嘉	3C五金沖壓零配件	328,250 (USD10,000)	由第三地投資事業間接投資	98,475 (USD3,000)	-	-	98,475 (USD3,000)	(100,979) (CNY(20,063))	15.00 %	(15,147) (CNY(3,009))	20,838 (CNY4,122)	-
昆山位速	塑膠製品之製造及加工	492,375 (USD15,000) (註5)	由第三地投資事業間接投資	65,650 (USD2,000)	65,650 (USD2,000)	-	131,300 (USD4,000)	(73,110) (CNY(14,526))	42.11 %	(30,787) (CNY(6,117))	253,104 (CNY50,070)	-

註1：本表新台幣金額係按資產負債表日或平均匯率換算。

註2：東莞位速、揚州位速、昆山位速、昆山錦速、惠州位速及上海竹之嘉投資收益認列基礎係依據台灣母公司簽證會計師查核之財務報表；昆山新永精係依據被投資公司自行編製未經會計師查核之財務報表。

註3：係透過薩摩亞精泉匯出資金USD3,000千元投資，持股30%及由大陸地區孫公司依其自有資金投資RMB16,632千元，持股30%，合計持股60%，於民國一〇四年七月完成出售15%股權。

註4：係由大陸地區孫公司依其自有資金投資。

註5：其中USD5,250千元係由第三地區子公司依其自有資金投資。

2.赴大陸地區投資限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
本公司	1,239,144 (USD37,750)	1,326,130 (USD40,400)	1,221,132
精泉科技	229,775 (USD7,000)	229,775 (USD7,000)	474,180

註1：本表新台幣金額皆按資產負債表日匯率換算。

註2：本公司於進行大陸投資後，因經營產生虧損使股權淨值降低，致本公司投審會核准函金額超過主管機關所規定投資限額。

3.重大交易事項：

本公司民國一〇四年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報表時已沖銷)，請詳合併財務報告「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」說明。

十四、部門資訊

請詳民國一〇四年度合併報告。

位速科技股份有限公司
現金及銀行存款明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及零用金		\$ 60
支票及活期存款	新台幣存款	29,408
	外幣存款(美金2,031千元) (港幣1,669千元)	73,731
合 計		<u>\$ 103,199</u>

註：外幣匯率為美金1元兌換新台幣32.825元，港幣1元兌換新台幣4.235元。

應收票據及帳款－非關係人明細表

項 目	摘 要	金 額
應收票據：		
煥德科技股份有限公司	非關係人營業收入	\$ 4,166
其他(註)		106
小 計		<u>4,272</u>
應收帳款：		
宏達電子國際股份有限公司	非關係人營業收入	76,313
其他(註)	"	9,981
小 計		86,294
減：備抵呆帳		<u>(800)</u>
淨 額		<u>\$ 89,766</u>

註：各戶餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

位速科技股份有限公司

存貨明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	成 本	淨變現價值
商 品	\$ 23,033	23,108
製 成 品	3,429	4,494
在 製 品	1,943	3,407
原 物 料	4,871	4,941
合 計	<u>\$ 33,276</u>	

註：備抵存貨跌價及呆滯損失係分別以成本與淨變現價值孰低為評價基礎，採個別比較，及就二個月以上未異動之存貨予以評價之結果。

固定資產變動明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

請詳附註六(六)。

位遠科技股份有限公司

採用權益法之長期股權投資變動明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

股數千股

被投資公司	期初餘額		本期增加	依權益法認列之投資損益		其他調整(註)	股數	期末餘額 持股比例	金額	股權淨值	提供擔保 或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	金額							
Ways Technical	21,000	\$ 523,273	-	-	(91,329)	3,756	21,000	100 %	435,700	504,026	無	
Ways Holdings	20,560	538,665	-	-	(206,523)	-	20,560	100 %	332,142	376,942	"	
糖象科技股份有限公司	23,500	665,712	-	-	77,665	(29,874)	23,500	100 %	713,503	790,301	"	
位元奈米科技股份有限公司	13,038	60,842	-	-	(47,643)	8,828	13,038	43.46 %	22,027	22,027	"	
衛斯實業股份有限公司	8,049	24,881	2,000	20,000	(27,792)	-	10,049	100 %	17,089	17,528	"	
位璽生物科技股份有限公司	1,000	3,945	100	1,000	(2,523)	-	1,100	100 %	2,422	2,422	"	
兆強科技股份有限公司	1,942	24,588	-	-	2,473	(1,233)	1,942	26.12 %	23,828	25,509	"	
小計		1,841,906		21,000	(295,672)	(18,523)			1,548,711			
國外營運機構財務報告換算之兌換差額		145,692		(27,539)	-	-			118,153			
減：未實現損益		4,500		(3,370)	-	-			1,130			
合計		\$ 1,992,098		(9,909)	(295,672)	(18,523)			1,667,994			

註：係子公司及關聯企業發放現金股利(32,418)千元、採用權益法調整資本公積變動8,800千元、採用權益法調整備供出售金融商品未實現利益7,000千元及其他(1,905)千元。

位遠科技股份有限公司

以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元
股數千股

項 目	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保及 質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	帳面金額	
稼旺科技	158	\$ 650	-	-	-	-	158	650	無
大園聯合水處理	110	-	-	-	-	-	110	-	"
合 計		\$ -		-		-		650	

位遠科技股份有限公司

備供出售金融資產－非流動變動明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元
股數千股

項 目	期初餘額		本期增加		本期減少(註)		期末餘額		提供擔保及 質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	帳面金額	
Anli	2,204	\$ 59,600	-	7,000	-	-	2,204	66,600	無
合 計		\$ 59,600		7,000		-		66,600	

註：本期增加係按公允價值調整金融資產未實現利益。

位速科技股份有限公司

無形資產變動明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期攤銷	期末餘額	備 註
電腦軟體成本	\$ <u>3,574</u>	<u>3,499</u>	<u>3,177</u>	<u>3,896</u>	按耐用年限三年期間攤銷

其他非流動資產明細表

項 目	金 額
淨確定福利資產	\$ 4,611
存出保證金	2,490
預付設備款	471
其他(註)	83
	<u>\$ 7,655</u>

註：各戶餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

位速科技股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付票據：		
大世紀塗料股份有限公司	非關係人營業支出	\$ 1,204
宇鑫精密工業有限公司	//	442
圓豐塑膠股份有限公司	//	167
其他(註)	//	173
		<u>1,986</u>
應付帳款：		
大世紀塗料股份有限公司	非關係人營業支出	152
宇鑫精密工業有限公司	//	160
圓豐塑膠股份有限公司	//	69
勇豪興業有限公司	//	268
象田光學科技股份有限公司	//	46
隆溥企業股份有限公司	//	48
其他(註)	//	114
	//	<u>857</u>
		<u>\$ 2,843</u>

註：各戶餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

位速科技股份有限公司
應付費用及其他應付款明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付關係人款		\$ 15,757
應付薪資及年終獎金		14,279
應付加工費		10,132
應付勞務費		5,160
其他(註)	主要係應付退休金、水電費及設備款等	14,970
合 計		<u>\$ 60,298</u>

註：各戶餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

位速科技股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	數量	金 額
全機殼	4,202 (千片)	\$ 420,181
塑膠組件及表面處理	3,775 (千片)	70,378
模具及其他		<u>104,717</u>
營業收入總額		595,276
減：銷貨退回及折讓		<u>(13,142)</u>
營業收入淨額		<u>\$ 582,134</u>

位速科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
直接原料	
期初盤存	\$ 22,061
加：本期進料	23,541
減：期末原料	(16,971)
原料領用轉列費用科目	(2,424)
報廢損失	<u>(4,143)</u>
原料耗用	22,064
直接人工	27,577
製造費用	<u>61,806</u>
加工製造成本	111,447
期初在製品	6,077
減：期末在製品	(5,943)
報廢損失	<u>(91)</u>
製成品成本	111,490
期初製成品	41,360
減：期末製成品	(28,429)
報廢損失	<u>(11,121)</u>
加工製造及出售製成品成本	<u>113,300</u>
期初商品	74,313
加：本期購入商品	507,731
商品領用轉列費用科目	(46)
期末商品	(69,933)
報廢損失	<u>(21)</u>
買賣銷貨成本	<u>512,044</u>
存貨跌價及呆滯損失	17,950
報廢損失	15,376
未分攤製造費用	26,840
出售下腳收入	<u>(85)</u>
營業成本	<u>\$ 685,425</u>

位速科技股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	推銷費用	管理費用	研究發展 費 用
薪資支出	\$ 6,433	22,690	15,939
折 舊	91	5,653	4,605
攤 提	-	3,307	-
租金支出	1,128	3,517	1,608
勞 務 費	-	8,388	1,027
水電瓦斯	545	2,293	1,782
其 他(註)	3,350	13,374	4,027
合 計	\$ 11,547	59,222	28,988

註：各戶餘額均未超過本科目金額5%以上，不予單獨列示。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1050251

號

會員姓名：(1) 郭冠纓
(2) 王怡文

(簽章)

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

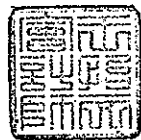
會員證書字號：(1) 台省會證字第三九二〇號
(2) 台省會證字第三六七〇號

委託人統一編號：12894840

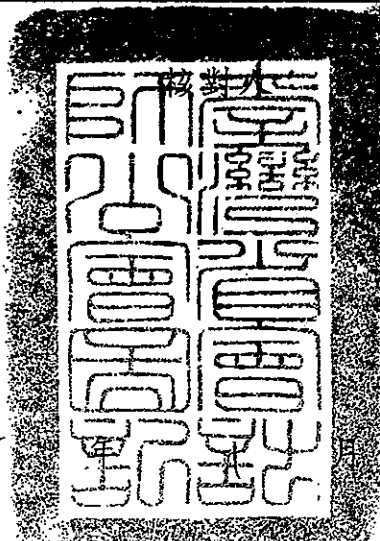
印鑑證明書用途：辦理 位速科技股份有限公司

一〇四年度(自民國一〇四年一月一日起至

一〇四年十二月三十一日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	郭冠纓	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	王怡文	存會印鑑(二)	

理事長：



中華民國

105

19

日