

股票代碼：3508

位速科技股份有限公司及其子公司

合併財務報告

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：桃園縣大園鄉民生路123之11號
電話：(03)386-6611

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23
(六)重要會計項目之說明	23~45
(七)關係人交易	45~47
(八)抵質押之資產	48
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	48
(十)重大之災害損失	48
(十一)重大之期後事項	48
(十二)其 他	48~49
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	49~50
2.轉投資事業相關資訊	51
3.大陸投資資訊	51~52
(十四)部門資訊	52~53
(十五)首次採用國際財務報導準則	53~58

聲 明 書

本公司民國一〇二年度(自一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：位速科技股份有限公司



董 事 長：廖 世 文



日 期：民國一〇三年三月二十一日



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 www.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及其子公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併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合併財務報告表示意見。

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，以合理確信合併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合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併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，第一段所述合併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及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達位速科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之合併財務狀況，與民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

位速科技股份有限公司已編製民國一〇二年度及一〇一年度個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

鄧冠縷

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
民國一〇三年三月二十一日

位遠科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日

單位：新台幣千元

	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,664,585	39	1,788,153	26	1,580,730	24
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	-	-	-	-	14,801	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三)及(十五))	724,234	17	2,681,905	39	3,153,288	50
1180 應收票據及帳款-關係人淨額(附註六(十五)及七)	5,858	-	10,275	-	11,718	-
1310 存貨(附註六(四))	362,289	8	817,644	12	394,183	6
1476 其他金融資產-流動(附註六(三)、六(十五)、七及八)	9,638	-	218,186	3	4,525	-
1470 其他流動資產	67,679	2	63,302	1	119,990	2
	<u>2,834,283</u>	<u>66</u>	<u>5,579,465</u>	<u>81</u>	<u>5,279,235</u>	<u>82</u>
非流動資產：						
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二)及(十五))	119,200	3	119,200	2	-	-
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二)及(十五))	650	-	650	-	650	-
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	412,663	10	222,864	3	22,533	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	835,179	19	950,574	14	1,112,384	17
1780 無形資產	11,692	-	9,340	-	12,244	-
1960 預付投資款(附註六(五))	27,103	1	-	-	-	-
1990 其他非流動資產(附註六(九)、六(十)、六(十一)及六(十五))	47,735	1	34,877	-	39,902	1
	<u>1,454,222</u>	<u>34</u>	<u>1,337,505</u>	<u>19</u>	<u>1,187,713</u>	<u>18</u>
資產總計	<u>\$ 4,288,505</u>	<u>100</u>	<u>6,916,970</u>	<u>100</u>	<u>6,466,948</u>	<u>100</u>
負債及權益						
流動負債：						
2100 短期借款(附註六(七))	-	-	145,200	2	-	-
2170 應付票據及帳款(附註六(十五))	649,545	15	2,210,068	32	2,123,148	33
2180 應付票據及帳款-關係人(附註六(十五)及七)	109,943	3	136,985	2	11,197	-
2200 應付費用及其他應付款(附註六(十五)及七)	298,237	7	656,209	10	523,208	9
2300 其他流動負債	30,359	1	123,063	2	150,209	2
2320 一年內到期長期負債(附註六(八))	4,124	-	4,393	-	3,994	-
	<u>1,092,208</u>	<u>26</u>	<u>3,275,918</u>	<u>48</u>	<u>2,811,756</u>	<u>44</u>
非流動負債：						
2540 長期借款(附註六(八))	13,204	-	17,328	-	21,369	-
2570 遞延所得稅負債及其他(附註六(十一)及六(十五))	36,843	1	64,687	1	79,903	1
	<u>50,047</u>	<u>1</u>	<u>82,015</u>	<u>1</u>	<u>101,272</u>	<u>1</u>
	<u>1,142,255</u>	<u>27</u>	<u>3,357,933</u>	<u>49</u>	<u>2,913,028</u>	<u>45</u>
負債總計	<u>928,377</u>	<u>22</u>	<u>928,377</u>	<u>13</u>	<u>928,377</u>	<u>14</u>
歸屬母公司業主之權益(附註六(十二))：						
3100 普通股股本	1,698,172	39	1,698,172	24	1,698,172	26
資本公積	40,178	1	35,855	1	30,940	1
資本公積-發行溢價	1,738,350	40	1,734,027	25	1,729,112	27
資本公積-庫藏股票交易及其他	-	-	-	-	-	-
保留盈餘：						
3310 法定盈餘公積	184,057	4	138,109	2	54,704	1
3320 特別盈餘公積	42,305	1	-	-	21,832	-
3350 未分配盈餘	276,157	6	857,863	13	876,189	14
	<u>502,519</u>	<u>11</u>	<u>995,972</u>	<u>15</u>	<u>952,725</u>	<u>15</u>
其他權益	33,298	1	(43,045)	(1)	-	-
庫藏股票	(56,294)	(1)	(56,294)	(1)	(56,294)	(1)
權益總計	3,146,250	73	3,559,037	51	3,553,920	55
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>\$ 4,288,505</u>	<u>100</u>	<u>6,916,970</u>	<u>100</u>	<u>6,466,948</u>	<u>100</u>

董事長：

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：

會計主管：

位速科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度		101年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入	\$ 4,264,479	102	5,824,311	101
4170 減：銷貨退回及折讓	80,696	2	63,509	1
4000 營業收入淨額(附註七)	4,183,783	100	5,760,802	100
5000 銷貨成本(附註六(四)、六(九)、七及十二)	3,999,641	96	4,787,045	83
5950 營業毛利	184,142	4	973,757	17
營業費用(附註六(九)、七及十二)：				
6100 推銷費用	42,840	1	49,258	1
6200 管理費用	224,742	5	282,662	5
6300 研究發展費用	89,686	2	80,051	1
營業費用合計	357,268	8	411,971	7
6900 營業淨利(損)	(173,126)	(4)	561,786	10
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十四)及七)	65,630	2	56,086	1
7020 其他利益及損失(附註六(六)及六(十四))	24,525	1	(31,674)	(1)
7100 利息收入	10,508	-	10,264	-
7510 財務成本—利息費用	(733)	-	(800)	-
7770 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額(附註六(五))	(35,898)	(1)	(7,189)	-
營業外收入及支出合計	64,032	2	26,687	-
7900 稅前淨利(損)	(109,094)	(2)	588,473	10
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十一))	15,347	-	127,620	2
8200 本期淨利(損)	(124,441)	(2)	460,853	8
其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	74,016	2	(51,933)	(1)
8360 確定福利計畫精算利益(損失)	2,818	-	197	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	(1,848)	-	(8,855)	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	78,682	2	(42,881)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ (45,759)	-	417,972	7
每股盈餘(虧損)(元)(附註六(十三))				
9750 基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ (1.36)		5.02	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ (1.36)		5.02	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



位速科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益							
普通股 股本	資本公積	保留盈餘			其他權益		
		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	庫 藏 股	權益總計
\$ 928,377	1,729,112	54,704	21,832	876,189	-	(56,294)	3,553,920
-	-	83,405	-	(83,405)	-	-	-
-	-	-	(21,832)	21,832	-	-	-
-	-	-	-	(417,770)	(417,770)	-	(417,770)
-	-	83,405	(21,832)	(479,343)	(417,770)	-	(417,770)
-	-	-	-	460,853	460,853	-	460,853
-	-	-	-	164	164	(43,045)	(42,881)
-	-	-	-	461,017	461,017	(43,045)	417,972
-	4,843	-	-	-	-	-	4,843
-	72	-	-	-	-	-	72
928,377	1,734,027	138,109	-	857,863	995,972	(56,294)	3,559,037
-	-	-	42,083	(42,083)	-	-	-
-	-	45,948	-	(45,948)	-	-	-
-	-	-	222	(222)	-	-	-
-	-	-	-	(371,351)	(371,351)	-	(371,351)
-	-	45,948	222	(417,521)	(371,351)	-	(371,351)
-	-	-	-	(124,441)	(124,441)	-	(124,441)
-	-	-	-	2,339	2,339	76,343	78,682
-	-	-	-	(122,102)	(122,102)	76,343	(45,759)
-	4,305	-	-	-	-	-	4,305
-	18	-	-	-	-	-	18
\$ 928,377	1,738,350	184,057	42,305	276,157	502,519	(56,294)	3,146,250

民國一〇一年一月一日餘額
盈餘指撥及分配：
提列法定盈餘公積
迴轉特別盈餘公積
普通股現金股利

民國一〇一年度淨利
民國一〇一年度其他綜合損益
民國一〇一年度綜合損益總額
發放予子公司股利調整資本公積
採用權益法認列關聯企業之變動數
民國一〇一年十二月三十一日餘額
盈餘指撥及分配：
提列法定盈餘公積
提列特別盈餘公積
普通股現金股利

民國一〇二年度淨損
民國一〇二年度其他綜合損益
民國一〇二年度綜合損益總額
發放予子公司股利調整資本公積
採用權益法認列關聯企業之變動數
民國一〇二年十二月三十一日餘額

董事長：



經理人：

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：
~7~



位速科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ (109,094)	588,473
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊及攤銷費用	184,256	186,503
財務成本-利息費用	733	800
利息收入	(10,508)	(10,264)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	35,898	7,189
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)及其他	201	(12,393)
不影響現金流量之收益費損項目合計	210,580	171,835
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)	1,962,088	472,826
存貨減少	455,355	(423,461)
其他金融資產-流動減少(增加)	58,486	(62,576)
其他流動資產減少(增加)	(5,090)	56,688
其 他	(2,714)	17,398
	2,468,125	60,875
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)	(1,587,565)	212,708
應付費用及其他應付款項增加(減少)	(273,809)	11,942
其他流動負債增加(減少)	(92,651)	129,412
	(1,954,025)	354,062
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	514,100	414,937
調整項目合計	724,680	586,772
營運產生之現金流入(流出)	615,586	1,175,245
收取之利息	10,570	11,179
支付之利息	(790)	(747)
支付之所得稅	(127,869)	(166,043)
營業活動之淨現金流入	497,497	1,019,634
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(215,344)	(209,770)
預付投資款增加	(27,103)	-
取得以成本法衡量之金融資產	-	(120,000)
取得不動產、廠房及設備	(50,101)	(35,045)
處分不動產、廠房及設備收現數	14,006	33,154
其他金融資產-流動減少(增加)	150,000	(151,255)
其 他	(15,072)	(29,913)
投資活動之淨現金流出	(143,614)	(512,829)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(145,200)	145,200
償還長期借款	(4,393)	(3,642)
發放現金股利	(367,046)	(412,927)
籌資活動之淨現金流出	(516,639)	(271,369)
匯率變動對現金及約當現金之影響	39,188	(28,013)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(123,568)	207,423
期初現金及約當現金餘額	1,788,153	1,580,730
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,664,585	1,788,153

董事長：



(請詳閱後合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：



位速科技股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

(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。本公司民國一〇二年十二月三十一日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。合併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，請詳附註四(三)2.之說明。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇三年三月二十一日經董事會通過後發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日，復於民國一〇二年十一月宣布刪除民國一〇四年一月一日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金管會認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導日止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
100.5.12	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	100.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。	102.1.1
101.6.28	國際財務報導準則第11號「聯合協議」 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	101.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定 若採用上述規定，預期對合併公司並無影響。	

位速科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
100.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。本公司可能須進一步分析，若採用前述規定，對哪些資產或負債之衡量將造成影響。另此修正亦可能增加公允價值之揭露資訊。	102.1.1
100.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。若採用前述規定，將改變綜合損益表其他綜合損益項目之表達。	101.7.1
100.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益。若採用前述規定，預期對合併公司並無影響。	102.1.1
102.5.29	國際會計準則第36號「資產減損」之修正	現行準則規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位可回收金額之關鍵假設。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該等資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。此修正可能增加公允價值及其他相關之揭露資訊。若採用前述規定，預期對合併公司並無影響。	103.1.1，得提前適用

四、重大會計政策之彙總說明

本合併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合併財務報告之所有表達期間及為轉換至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「金管會認可之國際會計準則」)目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則資產負債表。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際財務報導準則編製。

本合併財務報告係首份依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

位速科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併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)確定福利資產或負債，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併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)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報告時均已消除。

合併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。

2.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			102.12.31	101.12.31	101.1.1
本公司	Ways Technical Corp. (Ways Technical)	投資控股公司	100 %	100 %	100 %
本公司	Ways Tech International Holdings Corp., Limited (Ways Holdings)	投資控股公司	100 %	100 %	100 %
本公司	精泉科技股份有限公司 (精泉科技)	塑膠製品之製造及加工	100 %	100 %	100 %
本公司	衛斯實業股份有限公司 (衛斯實業)	日常用品、水器材料、塑膠用品及塗料之製造加工及銷售	100 %	100 %	100 %
本公司	位璽生物科技股份有限公司(位璽生物科技) (註1)	漆料、塗料及其他化學製品之批發	100 %	100 %	100 %

位速科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			102.12.31	101.12.31	101.1.1
Ways Technical	揚州位速科技有限公司 (揚州位速)	非金屬製品模具之設計與製造、工程塑料及塑料合金之生產與電子用高科技化學品之生產及技術服務	100 %	100 %	100 %
Ways Holdings	東莞位速電子科技有限公司(東莞位速)	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	100 %	100 %	100 %
精泉科技	MEGA-POWER Precision Industrial Corp.(薩摩亞精泉)	投資控股公司	100 %	100 %	100 %
衛斯實業	Wiseways International Corp.(Wiseways) (註2)	智慧型手機與平板電腦相關配件之銷售	100 %	100 %	-

註1：原名為位璽材料科技股份有限公司，民國一〇二年九月更名為位璽生物科技股份有限公司。

註2：民國一〇一年五月取得控制力後列入合併報告編製主體。

(四)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。報導期間結束日(以下稱報導日)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。

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。

位速科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(五)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.預期於合併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.預期將於合併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.合併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。

(六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及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。

原始到期日在一年以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益，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」。

位速科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2) 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合併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。

(3) 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。

(4) 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合併公司過去收款經驗、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。

位速科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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。另，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。

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。

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。

(5)金融資產之除列

合併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，合併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

合併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。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併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。

位速科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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

合併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合併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。

(八)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。

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。合併公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

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。

合併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，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併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。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併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。

位速科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

當合併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。

(十)合資權益

聯合控制個體係指合併公司藉由與其他合資控制者間之合約協議以約定其策略性財務與營運決策必須取得分享控制者之一致共識，而對其具有聯合控制能力之企業。合併公司對於聯合控制個體之權益採用權益法處理。

(十一)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合併公司，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。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)建築物：5～50年

(2)機器設備：2～10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個財務年度結束日加以檢視，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。

位速科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十二)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。取得土地使用權之支出列為長期預付租金，依效益及契約期間較短者按直接法攤提租金支出。

(十三)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

合併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。

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：

位速科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(1)專利使用權 10年

(2)電腦軟體成本 1~5年

每年至少於財務年度結束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。

(十四)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，合併公司於每一報導期間結束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，則合併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。

合併公司於每一報導期間結束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合併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。

(十五)庫藏股票

合併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)，以稅後淨額認列為「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。

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。

位速科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十六)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。

(十七)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。合併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。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併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。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及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合併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，對合併公司而言，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以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列於其他綜合損益。

合併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、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

位速科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.離職福利

離職福利係指合併公司於正常退休日前終止某一員工或員工團體之聘僱契約，或為鼓勵員工自願接受資遣而提供離職福利。離職福利係當合併公司已明確承諾詳細之正式終止聘雇計畫且該計畫實際上無撤銷之可能時，或在鼓勵自願資遣下，員工很有可能接受資遣提議，且接受之員工人數可合理估計時，認列為費用。當離職福利於報導期間之十二個月後方支付時，應予折現。

4.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合併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。

(十八)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。

合併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。

位速科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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，在很有可能有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。

合併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。

(十九)企業合併

1. 民國一〇一年一月一日(含)以後之收購

於民國一〇一年一月一日(含)以後之收購，合併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，則合併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。

合併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，合併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，應依合併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合併公司之費用。

2. 民國一〇一年一月一日以前之收購

於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，合併公司選擇僅重編發生於民國一〇一年一月一日(含)以後之企業合併，對於民國一〇一年一月一日以前之收購，商譽之金額係依金管會民國九十八年一月十日發布之證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會公佈之各號財務會計準則公報及其解釋認列。

位速科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二十)每股盈餘(虧損)

合併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)。合併公司基本每股盈餘(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。合併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。

(廿一)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，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。

合併公司會計政策並無涉及重大判斷，而對本合併財務報告已認列金額有重大影響之情形。另，合併公司對於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相關資訊，請詳附註六(四)存貨之評價。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及銀行存款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
零用金、支票及活期存款	\$ 1,311,410	1,687,518	909,741
定期存款	353,175	100,635	670,789
	<u>\$ 1,664,585</u>	<u>1,788,153</u>	<u>1,580,530</u>

合併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)。

位速科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)金融資產

1.明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	-	14,801
備供出售金融資產	119,200	119,200	-
以成本衡量之金融資產	650	650	650
	<u>\$ 119,850</u>	<u>119,850</u>	<u>15,451</u>
流動	\$ -	-	14,801
非流動	119,850	119,850	650
	<u>\$ 119,850</u>	<u>119,850</u>	<u>15,451</u>

合併公司為提高集團的競爭力及掌握零組件供應鏈，於民國一〇一年第二季以120,000千元投資Anli Internation Co., Ltd (Anli)，持股比例為11.46%。

合併公司已於附註六(十五)揭露與金融工具相關之信用暴險。

合併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，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日止，合併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	102年度		101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%	\$ 5,960	-	5,960	-
下跌5%	\$ (5,960)	-	(5,960)	-

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：

	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
美金	\$ 3,994	29.805	119,041	3,994	29.04	115,986	-	-	-

位速科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)應收票據、帳款及其他應收款－非關係人

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ 3,050	5,720	29,578
應收帳款	729,212	2,686,131	3,135,236
其他應收款	<u>7,781</u>	<u>66,258</u>	<u>4,046</u>
	740,043	2,758,109	3,168,860
減：備抵呆帳	(8,329)	(9,992)	(12,243)
備抵銷貨退回及折讓	<u>(99)</u>	<u>(354)</u>	<u>(3)</u>
	<u>\$ 731,615</u>	<u>2,747,763</u>	<u>3,156,614</u>
應收票據及帳款	\$ 724,234	2,681,905	3,153,288
其他應收款－流動	<u>7,381</u>	<u>65,858</u>	<u>3,326</u>
	<u>\$ 731,615</u>	<u>2,747,763</u>	<u>3,156,614</u>

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動情形，請詳附註六(十五)。

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日止，合併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

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之存貨明細如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
商品	\$ 5,537	167,727	22,189
製成品	195,658	180,130	165,757
在製品	77,868	253,162	79,041
原物料	<u>83,226</u>	<u>216,625</u>	<u>127,196</u>
	<u>\$ 362,289</u>	<u>817,644</u>	<u>394,183</u>

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度營業成本明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
銷貨成本	\$ 3,897,251	4,730,297
未分攤製造費用	30,768	6,025
存貨沖減至淨變現價值損失	8,653	50,723
存貨報廢損失	<u>62,969</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,999,641</u>	<u>4,787,045</u>

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

位速科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(五)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
關聯企業	\$ 303,559	114,134	22,533
聯合控制個體	109,104	108,730	-
	<u>\$ 412,663</u>	<u>222,864</u>	<u>22,533</u>

1.關聯企業

合併公司於民國一〇一年二月以現金88,770千元取得上海竹之嘉電子科技有限公司(上海竹之嘉)30%之股份，取得對該公司之重大影響力。復於民國一〇二年十二月增加投資27,103千元，截至民國一〇三年三月二十一日止，尚未完成變更登記，帳列預付投資款項下。

合併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等股權比例增加投資45,000千元。

合併公司於民國一〇二年六月以現金6,000千元取得位速國際股份有限公司(位速國際)40%之股份，取得對該公司之重大影響力。

合併公司於民國一〇二年八月以現金83,992千元取得昆山新禾精電子科技有限公司(昆山新禾精)40%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公司章程與投資合約約定比率40%，投入應到位投資款35,352千元。

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	102年度	101年度
合併公司所享有關聯企業本期淨利(損)之份額	\$ <u>(36,272)</u>	<u>1,919</u>

合併公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，該等財務資訊並未依合併公司持有之所有權比例作調整：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
總資產	\$ <u>1,127,979</u>	<u>694,912</u>	<u>165,583</u>
總負債	\$ <u>379,770</u>	<u>309,202</u>	<u>84,046</u>

	102年度	101年度
收入	\$ <u>132,230</u>	<u>108,024</u>
本期淨利(損)	\$ <u>(89,902)</u>	<u>7,063</u>

2.聯合控制個體

合併公司為向下整合模具開發事業，於民國一〇一年五月與吉思通訊股份有限公司簽訂合資契約投資，以121,000千元取得一聯合控制個體位吉股份有限公司(位吉)，位吉之實收資本額為242,000千元，合併公司持股比例為50%。民國一〇二年度及一〇一年度認列合資損益之份額分別為利益374千元及損失9,108千元。

位速科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，該等財務資訊並未依合併公司持有期間及所有權之比例調整：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
流動資產	\$ 193,493	237,048	-
非流動資產	62,975	87,081	-
	<u>\$ 256,468</u>	<u>324,129</u>	<u>-</u>
流動負債(即總負債)	\$ 27,910	106,669	-
	<u>\$ 27,910</u>	<u>106,669</u>	<u>-</u>

	102年度	101年度
收 益	\$ 237,321	9,516
費 損	\$ 226,223	16,625

3.擔 保

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日止，合併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

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度不動產、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102年1月1日餘額	\$ 75,133	229,258	906,069	557,885	1,768,345
增 添	-	597	21,399	28,105	50,101
處 分	-	-	(5,429)	(16,623)	(22,052)
重 分 類	-	-	2,809	2,302	5,111
匯率變動之影響	-	4,108	18,867	18,946	41,921
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 75,133</u>	<u>233,963</u>	<u>943,715</u>	<u>590,615</u>	<u>1,843,426</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 75,133	230,905	903,987	567,051	1,777,076
增 添	-	1,021	15,113	18,911	35,045
處 分	-	-	(9,942)	(30,959)	(40,901)
重 分 類	-	246	10,566	15,698	26,510
匯率變動之影響	-	(2,914)	(13,655)	(12,816)	(29,385)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 75,133</u>	<u>229,258</u>	<u>906,069</u>	<u>557,885</u>	<u>1,768,345</u>
折舊及減損損失：					
民國102年1月1日餘額	\$ -	59,915	480,674	277,182	817,771
本年度折舊	-	6,726	102,650	72,478	181,854
處 分	-	-	(4,887)	(6,361)	(11,248)
減損損失	-	1,574	1,489	501	3,564
重 分 類	-	-	-	(196)	(196)
匯率變動之影響	-	1,328	7,783	7,391	16,502
民國102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>69,543</u>	<u>587,709</u>	<u>350,995</u>	<u>1,008,247</u>

位速科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公設備 及其他	合 計
民國101年1月1日餘額	\$ -	54,038	385,022	225,632	664,692
本年度折舊	-	6,563	107,141	67,850	181,554
處 分	-	-	(7,142)	(12,998)	(20,140)
匯率變動之影響	-	(686)	(4,347)	(3,302)	(8,335)
民國101年12月31日餘額	\$ -	<u>59,915</u>	<u>480,674</u>	<u>277,182</u>	<u>817,771</u>
帳面價值：					
民國102年12月31日	\$ <u>75,133</u>	<u>164,420</u>	<u>356,006</u>	<u>239,620</u>	<u>835,179</u>
民國101年12月31日	\$ <u>75,133</u>	<u>169,343</u>	<u>425,395</u>	<u>280,703</u>	<u>950,574</u>
民國101年1月1日	\$ <u>75,133</u>	<u>176,867</u>	<u>518,965</u>	<u>341,419</u>	<u>1,112,384</u>

1.合併公司民國一〇二年度評估未投入生產之閒置電鍍設備價值已有減損，就帳面價值3,564千元全額提列減損損失，帳列營業外支出項下。

2.合併公司提供不動產、廠房及設備作為擔保情形，請詳附註八。

(七)短期借款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
擔保銀行借款	\$ -	<u>145,200</u>	-
未動支額度	\$ <u>1,252,000</u>	<u>1,108,800</u>	<u>1,202,000</u>
利率區間	<u>0.92%~1.12%</u>	<u>0.92%~1.12%</u>	-

合併公司提供定期存款作為短期借款之擔保品，請詳附註八。

有關合併公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十五)。

(八)長期借款

貸款銀行	到期年度	102.12.31	101.12.31	101.1.1
土地銀行(台幣)	107年	\$ 17,328	21,721	25,363
減：一年內到期之長期借款		(4,124)	(4,393)	(3,994)
		<u>\$ 13,204</u>	<u>17,328</u>	<u>21,369</u>
未動支額度		\$ -	-	-
利率區間		<u>1.75%</u>	<u>1.75%~1.87%</u>	<u>1.87%</u>

1.合併公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十五)。

2.合併公司提供不動產、廠房及設備作為長期借款擔保品情形，請詳附註八。

(九)營業租賃

1.承租人租賃

合併公司不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
一年內	\$ 31,626	28,936	16,085
二年至五年	57,243	70,647	43,495
五年以上	55,274	60,510	-
	<u>\$ 144,143</u>	<u>160,093</u>	<u>59,580</u>

位速科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.長期預付租金

揚州位速於民國九十三年二月與中國揚州市國土資源局簽約，於民國九十四年一月支付4,566千元(人民幣1,122千元)，取得揚州市經濟開發區港口工業園土地之使用權，作為興建廠房使用，期間為五十年，並自民國九十四年九月廠房興建完成日開始依直線法攤提為租金支出。

(十)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司已認列確定福利義務資產之組成如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
義務現值總計	\$ 9,455	13,044	13,063
計畫資產之公允價值	(21,318)	(20,352)	(19,302)
已認列之確定福利資產	<u>\$ (11,863)</u>	<u>(7,308)</u>	<u>(6,239)</u>

合併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

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)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。

截至報導期間結束日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計21,318千元。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，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利義務現值變動如下：

	102年度	101年度
1月1日確定福利義務	\$ 13,044	13,063
當期服務成本及利息	336	381
精算損(益)	(2,920)	(400)
縮減損(益)	(1,005)	-
12月31日確定福利義務	<u>\$ 9,455</u>	<u>13,044</u>

位速科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3)計畫資產現值之變動

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利計畫資產現值變動如下：

	102年度	101年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 20,352	19,302
已提撥至計畫之金額	703	860
計畫資產預計報酬	365	393
精算(損)益	(102)	(203)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 21,318</u>	<u>20,352</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為損益之費用如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 108	321
利息成本	228	60
計畫資產預計報酬	(365)	(393)
清償/縮減利益	(1,005)	-
營業費用	<u>\$ (1,034)</u>	<u>(12)</u>
計畫資產實際報酬	<u>\$ (263)</u>	<u>(191)</u>

(5)認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為其他綜合損益之精算損益如下：

	102年度	101年度
1月1日累積餘額	\$ (197)	-
本期認列	(2,818)	(197)
12月31日累積餘額	<u>\$ (3,015)</u>	<u>(197)</u>

(6)精算假設

合併公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	102年度	101年度
折現率	2.00 %	1.75 %
計畫資產預期報酬	2.00 %	1.75 %
未來薪資增加	1.50%~2.00%	1.50%~3.00%

位速科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

(7)經驗調整之歷史資訊

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利義務之現值	\$ 9,455	13,044	13,063
計畫資產之公允價值	(21,318)	(20,352)	(19,302)
確定福利義務淨負債(資產)	\$ (11,863)	(7,308)	(6,239)
確定福利計畫現值金額之經驗調整	\$ (2,920)	(400)	-
計畫資產公允價值金額之經驗調整	\$ 102	203	-

合併公司預計於民國一〇二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635千元。

- (8)計算確定福利義務現值時，合併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，包含員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

民國一〇二年度報導日，合併公司預付退休金之帳面金額為11,863千元，當採用之折現率及未來薪資成長率分別增減變動0.25%時，合併公司認列之預付退休金變動如下：

精算假設	增加0.25%	減少0.25%
折現率	\$ 389	(410)
未來薪資成長率	(403)	387

2.確定提撥計畫

本公司及國內子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。在此計畫下合併公司按固定比率計算提撥退休金至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日本公司及國內子公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為18,137千元及17,118千元。

其他納入合併財務報告編製主體之各子公司民國一〇二年度及一〇一年度合計認列之退休金費用與基本養老保險費及社會福利費等分別為3,255千元及5,770千元。

位速科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十一)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度所得稅費用(利益)明細如下：

	102年度	101年度
當期所得稅費用(利益)		
當期產生	\$ 44,495	101,733
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	-	35,471
使用投資抵減稅	-	(12,219)
調整前期之當期所得稅	2,977	-
	47,472	124,985
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	(32,125)	2,635
所得稅費用(利益)	\$ 15,347	127,620

合併公司民國一〇二年度及一〇一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：

	102年度	101年度
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ (3,206)	(8,450)
確定福利計畫之精算損失	479	33
	\$ (2,727)	(8,417)

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利	\$ (109,094)	588,473
依各合併個體所在地稅率計算之所得稅	2,987	191,700
依權益法認列投資收益免列入所得之影響數	(36,538)	(85,299)
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	51,464	-
未認列暫時性差異之變動	(10,027)	3,825
未分配盈餘加徵10%	-	35,471
免稅所得	(3,639)	(18,736)
所得稅估計差異及其他	11,100	659
	\$ 15,347	127,620

位速科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
可減除暫時性差異	\$ 19,916	29,943	26,118
課稅損失	51,464	-	-
	<u>\$ 71,380</u>	<u>29,943</u>	<u>26,118</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，係因合併公司於未來一年並非很有可能有足夠之課稅所得以供該暫時性差異及課稅損失使用。

截至民國一〇二二年十二月三十一日止，合併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
本公司：		
民國一〇二年度(估計數) \$	199,366	民國一一二年度
衛斯實業：		
民國一〇二年度(估計數)	12,171	民國一一二年度
其他合併個體：		
民國一〇二年度(估計數)	62,012	民國一〇七年度

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇二年度及一〇一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	其 他	合 計
遞延所得稅負債：				
民國102年1月1日餘額	\$ 265	56,148	8,244	64,657
借記/(貸記)損益表	-	(26,527)	(76)	(26,603)
借記/(貸記)其他綜合損益	417	-	(1,659)	(1,242)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 682</u>	<u>29,621</u>	<u>6,509</u>	<u>36,812</u>
民國101年1月1日餘額	170	39,109	36,749	76,028
借記/(貸記)損益表	-	17,039	(20,055)	(3,016)
借記/(貸記)其他綜合損益	95	-	(8,450)	(8,355)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 265</u>	<u>56,148</u>	<u>8,244</u>	<u>64,657</u>

位速科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	確定 福利計畫	權益法認列 國外投資 損失淨額	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102年1月1日餘額	\$ 62	1,161	8,770	1,932	11,925
貸記/(借記)損益表	-	3,095	1,739	688	5,522
貸記/(借記)其他綜合損益	(62)	-	-	668	606
民國102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>4,256</u>	<u>10,509</u>	<u>3,288</u>	<u>18,053</u>
民國101年1月1日餘額	-	-	5,211	11,865	17,076
貸記/(借記)損益表	-	1,161	3,559	(10,371)	(5,651)
貸記/(借記)其他綜合損益	62	-	-	438	500
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 62</u>	<u>1,161</u>	<u>8,770</u>	<u>1,932</u>	<u>11,925</u>

3. 本公司、衛斯實業及精泉科技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
本公司：			
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
衛斯實業：			
98年現金增資	19化學製品製造業、25金屬製品製造業及27電腦、電子產品及光學製品製造業	五年免徵營利事業所得稅	100.01.01~105.01.01
精泉科技：			
98年盈餘增資	塑膠製品	五年免徵營利事業所得稅	100.01.01~105.01.01

4. 所得稅核定情形

本公司、衛斯實業及位璽生物科技營利事業所得稅結算申報業經稽核機關核定至民國一〇〇年度；精泉科技核定至民國九十九年度。

5. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
未分配盈餘-八十七年度以後	<u>\$ 276,157</u>	<u>857,863</u>	<u>876,189</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 147,111</u>	<u>140,987</u>	<u>47,903</u>

位遠科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	102年度(預計)	101年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>33.87 %</u>	<u>26.30 %</u>

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。

(十二)資本及其他權益

1.股本

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日，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

合併公司資本公積餘額內容如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
發行股票溢價	\$ 1,698,172	1,698,172	1,698,172
庫藏股票交易	40,088	35,783	30,940
其他	90	72	-
	<u>\$ 1,738,350</u>	<u>1,734,027</u>	<u>1,729,112</u>

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，及長投未按持股比例變動調整90千元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。

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。

位速科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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：(民國一〇二年六月二十五日公司章程修訂前規定為：本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並扣除主管機關規定應提列之特別盈餘公積後，就其餘額之至少百分之五十以上，按下列規定分派之：)

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。

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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。截至民國一〇二年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額為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及其子公司合併財務報告附註(續)

(3) 盈餘分配

本公司於編製合併財務報告時，估列依公司法及本公司章程規定應分配之董事、監察人酬勞及員工紅利，係以截至民國一〇二年度及一〇一年度止之稅後淨利扣除10%法定盈餘公積後淨額，乘上本公司管理階層擬議之員工紅利及董監酬勞分配比例計算，民國一〇二年度為虧損，未認列員工紅利及董事監察人酬勞；民國一〇一年度估列員工紅利為5,600元，估列董監酬勞為12,000千元。若員工紅利以股票配發，其股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為盈餘分配年度之損益。

本公司分別於民國一〇二年六月二十五日及民國一〇一年六月二十八日經股東常會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案，每股配發現金股利4元及4.5元，分別計371,351千元及417,770千元。

本公司民國一〇一年度員工紅利估列金額為5,600千元，董事及監察人酬勞估列金額為12,000千元，與實際配發情形並無差異。另，民國一〇〇年度員工紅利及董監酬勞分配情形與合併公司董事會決議及實際配發情形並無差異，其與合併公司財務報告由管理階層擬議估列金額差異如下：

	100年度		
	股東會決議	財務報告	
	配發情形	認列之金額	差異數
員工紅利－現金	\$ 17,907	26,256	8,349
董監酬勞	10,000	1,651	(8,349)
	<u>\$ 27,907</u>	<u>27,907</u>	<u>-</u>

合併公司民國一〇〇年度員工紅利及董監酬勞實際配發情形與財務報告認列金額之差異數淨額為0元，並無損益影響數。

本公司民國一〇二年度為虧損，未認列員工紅利及董事監察人酬勞，相關資訊可俟董事會擬議及股東會決議後，至公開資訊觀測站查詢。

4. 庫藏股

本公司之合併公司精泉科技因成為本公司之合併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，至民國一〇二年十二月三十一日止尚持有1,076千股，民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日每股市價分別為45.1元、82.3元及94元。

位速科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十三)每股盈餘(虧損)

1.基本每股盈餘(虧損)

民國一〇二年度及一〇一年度基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利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利(損)

	102年度	101年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>(124,441)</u>	<u>460,853</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(千股)

	102年度	101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>

(3)基本每股盈餘(單位：元)

	102年度	101年度
基本每股盈餘	\$ <u>(1.36)</u>	<u>5.02</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇二年度及一〇一年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之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利(損)(稀釋)

	102年度	101年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(損) (基本及稀釋)	\$ <u>(124,441)</u>	<u>460,853</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)

	102年度	101年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	91,761	91,761
員工股票紅利之影響	-	68
12月31日普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>91,761</u>	<u>91,829</u>

(3)稀釋每股盈餘(單位：元)

	102年度	101年度
稀釋每股盈餘	\$ <u>(1.36)</u>	<u>5.02</u>

於計算股票選擇權之稀釋效果時，平均市場價值係以合併公司股份於該選擇權流通在外期間之市場報價為基礎。

位速科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十四)營業外收入及支出

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之其他利益及損失明細如下：

	102年度	101年度
外幣兌換(損)益	\$ 25,235	(42,827)
處分不動產、廠房及設備利益淨額	3,405	12,393
未付之應付款轉列收入	28,265	23,296
其 他	33,250	31,550
	<u>\$ 90,155</u>	<u>24,412</u>
	102年度	101年度
其他收入	65,630	56,086
其他利益及損失	24,525	(31,674)
	<u>90,155</u>	<u>24,412</u>

(十五)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	-	14,801
以成本衡之金融資產	650	650	650
備供出售之金融資產	119,200	119,200	-
	<u>119,850</u>	<u>119,850</u>	<u>15,451</u>
放款及應收款：			
現金及約當現金	1,664,585	1,788,153	1,580,730
應收票據及帳款	730,092	2,692,180	3,165,006
其他金融資產－流動	7,638	66,186	4,525
存出保證金	3,174	4,516	4,846
質押資產－定期存款	2,000	152,000	745
小 計	<u>2,407,489</u>	<u>4,703,035</u>	<u>4,755,852</u>
合 計	<u>\$ 2,527,339</u>	<u>4,822,885</u>	<u>4,771,303</u>

(2)金融負債

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
擔保銀行借款	\$ 17,328	166,921	25,363
應付票據及帳款淨額(含關係人)	759,488	2,347,053	2,134,345
應付費用及其他應付款	218,303	510,184	412,781
存入保證金	30	30	30
	<u>\$ 995,149</u>	<u>3,024,188</u>	<u>2,572,519</u>

位速科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.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。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之最大信用暴險金額分別為2,527,339千元、4,822,885千元及4,771,303千元。

合併公司營業收入佔10%以上客戶之銷售金額於民國一〇二年度及一〇一年度分別佔本公司銷售收入87%及89%。為降低信用風險，合併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。

(2)減損損失

報導日應收帳款及其他應收款之帳齡分析為：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
未逾期	\$ 682,532	2,755,058	3,153,023
逾期0~90天	54,969	3,024	15,298
逾期91~180天	7	-	-
逾期超過180天以上	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11</u>
	<u><u>\$ 737,508</u></u>	<u><u>2,758,082</u></u>	<u><u>3,168,332</u></u>

	<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>集體評估 之減損損失</u>	<u>合 計</u>
102年1月1日餘額	\$ 400	9,592	9,992
減損損失迴轉	-	(1,650)	(1,650)
無法收回沖銷數	-	(100)	(100)
外幣換算損益	<u>-</u>	<u>87</u>	<u>87</u>
102年12月31日餘額	<u><u>\$ 400</u></u>	<u><u>7,929</u></u>	<u><u>8,329</u></u>

	<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>集體評估 之減損損失</u>	<u>合 計</u>
101年1月1日餘額	\$ 720	11,523	12,243
減損損失迴轉	(312)	(1,340)	(1,652)
外幣換算損益	<u>(8)</u>	<u>(591)</u>	<u>(599)</u>
101年12月31日餘額	<u><u>\$ 400</u></u>	<u><u>9,592</u></u>	<u><u>9,992</u></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，合併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及其子公司合併財務報告附註(續)

應收票據及帳款之備抵呆帳係用於記錄壞帳費用，惟若合併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。合併公司於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之應收票據及帳款並無任何回收性減損。

3.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
102年12月31日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 17,328	(17,328)	(4,124)	(13,204)	-
應付票據及帳款(含關係人)	759,488	(759,488)	(759,488)	-	-
應付費用及其他應付款	218,303	(218,303)	(218,303)	-	-
存入保證金	30	(30)	-	-	(30)
	<u>\$ 995,149</u>	<u>(995,149)</u>	<u>(981,915)</u>	<u>(13,204)</u>	<u>(30)</u>
101年12月31日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 166,921	(166,921)	(149,593)	(4,124)	(13,204)
應付票據及帳款(含關係人)	2,347,053	(2,347,053)	(2,347,053)	-	-
應付費用及其他應付款	510,184	(510,184)	(510,184)	-	-
存入保證金	30	(30)	-	-	(30)
	<u>\$ 3,024,188</u>	<u>(3,024,188)</u>	<u>(3,006,830)</u>	<u>(4,124)</u>	<u>(13,234)</u>
101年1月1日					
非衍生金融負債					
擔保銀行借款	\$ 25,363	(25,363)	(3,994)	(4,393)	(16,976)
應付票據及帳款(含關係人)	2,134,345	(2,134,345)	(2,134,345)	-	-
應付費用及其他應付款	412,781	(412,781)	(412,781)	-	-
存入保證金	30	(30)	-	-	(30)
	<u>\$ 2,572,519</u>	<u>(2,572,519)</u>	<u>(2,551,120)</u>	<u>(4,393)</u>	<u>(17,006)</u>

合併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。

4.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	外幣	匯率	新台幣	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	\$ 51,006	29.805	1,520,234	142,574	29.04	4,140,349	145,583	30.275	4,407,525
金融負債									
貨幣性項目									
美金	22,000	29.805	655,710	121,199	29.04	3,519,619	90,042	30.275	2,726,022

位速科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

合併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。於民國一〇二年及一〇一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，民國一〇二年度之稅前淨損將減少或增加43,226千元；民國一〇一年度之稅前淨利將增加或減少31,037千元。兩期分析係採用相同基礎。

5. 利率分析

合併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		
	102.12.31	101.12.31	101.1.1
變動利率工具：			
金融資產	\$ 1,311,005	1,684,609	908,768
金融負債	(17,328)	(166,921)	(25,363)
	<u>\$ 1,293,677</u>	<u>1,517,688</u>	<u>883,405</u>

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。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少一碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇二年度之稅前淨損將減少或增加3,234千元；民國一〇一年度之稅前淨利將增加或減少3,794千元，主因係合併公司之變動利率借款及浮動利率銀行存款。

6. 公允價值

(1) 公允價值與帳面金額

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額皆趨近於其公允價值：

(2) 公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- 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及其子公司合併財務報告附註(續)

	第一級	第二級	第三級	合 計
102年12月31日				
備供出售金融資產-非流動	\$ -	-	119,200	119,200
101年12月31日				
備供出售金融資產-非流動	\$ -	-	119,200	119,200
101年1月1日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	-	14,801	14,801

於民國一〇二年度及一〇一年度並無任何公允價值層級移轉之情形。

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度公允價值衡量屬第三等級之金融資產變動表如下：

	備供出售金融 資產-非流動	透過損益按公 允價值衡量之 金融資產	合 計
民國101年1月1日餘額	\$ -	14,801	14,801
評價利益認列於營業外收入及支出	-	410	410
購買	120,000	-	120,000
處分	-	(15,211)	(15,211)
清算股利(帳列投資成本之減項)	(800)	-	(800)
民國101年12月31日餘額	\$ 119,200	-	119,200

(3)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- A.透過損益按公允價值衡量之金融資產，其公允價值係參照交易銀行報價資訊決定。
- B.備供出售金融資產，其公允價值係採市場法(股價淨值比法)觀察投資標的相同產業之對照公司相關資訊後決定。

(十六)財務風險管理

1.概 要

合併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

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併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。

位速科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.風險管理架構

合併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、報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。合併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。金融工具之運用受合併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。合併公司並未以投機為目的進行金融工具之交易。

3.信用風險

信用風險係合併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，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及投資。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司已建立授信政策，依該政策合併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。合併公司之覆核包含，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。未符合合併公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

由於合併公司客戶群集中，故應收帳款有顯著集中之信用風險，因此合併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及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，係由合併公司管理階層衡量並監控。由於合併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

合併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合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

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，而影響合併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。

位速科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之進銷貨及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣主要以新台幣為主，亦有美金及人民幣。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美金及人民幣。合併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

因合併公司內之個體以浮動利率借入資金及浮動利率銀行存款產生之現金流量風險。合併公司定期評估並採行符合成本效益之避險策略。

(3)其他價格風險

合併公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。

(十七)資本管理

合併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，規劃合併公司之資本管理，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，決定合併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。

合併公司透過定期審核資產負債比例對資金進行監控。民國一〇二年一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日合併公司之資產負債比例如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
負債總計	\$ 1,142,255	3,357,933	2,913,028
資產總計	4,288,505	6,916,970	6,466,948
負債比例	27 %	49 %	45 %

截至民國一〇二年十二月三十一日止，本年度合併公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者相同

合併公司為合併公司及合併公司之子公司之最終控制者。

(二)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 8,198	18,038
退職後福利	148	102
	<u>\$ 8,346</u>	<u>18,140</u>

位速科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)其他關係人交易

1.銷售商品予關係人

合併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		
	102年度	101年度	102.12.31	101.12.31	101.1.1
關聯企業	\$ 512	194	559	112	-
對合併公司具重大影響力之個體	18,623	101,295	2,982	9,753	11,718
聯合控制個體	8,294	-	2,317	410	-
	<u>\$ 27,429</u>	<u>101,489</u>	<u>5,858</u>	<u>10,275</u>	<u>11,718</u>

合併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90天。

2.向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨		應付帳款及其他應付關係人款項		
	102年度	101年度	102.12.31	101.12.31	101.1.1
關聯企業	\$ 24,074	91,659	15,703	80,429	-
對合併公司具重大影響力之個體	15,738	3,666	7,872	-	11,197
聯合控制個體	220,716	150,303	86,368	56,556	-
	<u>\$ 260,528</u>	<u>245,628</u>	<u>109,943</u>	<u>136,985</u>	<u>11,197</u>

合併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60天至次月結95天。合併公司對關係人進貨金額係已銷除關係人供料予合併公司加工之金額。

3.其 他

(1)成本及費用支出

主要項目		成本及費用支出	
		102年度	101年度
測試費、修繕費、租金	關聯企業	\$ 70	772
支出及雜項購置等	聯合控制個體	23,839	-
	對合併公司具重大影響力之個體	71	-
		<u>\$ 23,910</u>	<u>-</u>

合併公司向關係人承租廠房及設備，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及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)其他收入

		其他收入	
主要項目		102年度	101年度
人力支援收入及其他等	聯合控制個體	\$ 29	6,241
	對合併公司具重大影響力之個體	-	3
		<u>\$ 29</u>	<u>6,244</u>

(3)財產交易

合併公司一〇二年度及一〇一年度向關係人購入固定資產之情形如下：

交易對象	標的物	購買價款 102年度
關聯企業	機器設備	\$ <u>1,893</u>
交易對象	標的物	購買價款 101年度
聯合控制個體	模具設備	\$ 1,780
對合併公司具重大影響力之個體	"	1,518
		<u>\$ 3,298</u>

合併公司民國一〇一年度出售固定資產予關係人之情形如下：

		101年度		
交易對象	標的物	帳面價值	出售價款	出售利益
聯合控制個體	機器及辦公設備	\$ <u>12,230</u>	<u>20,446</u>	<u>8,216</u>

(4)合併公司民國一〇二年度及一〇一年度代關聯企業支付設備款、薪資、模具及工廠設立等各項費用產生應收款項。

(5)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		
		102.12.31	101.12.31	101.1.1
聯合控制個體		\$ 15	25	-
對合併公司具重大影響力之個體		20	19	-
		<u>\$ 35</u>	<u>44</u>	<u>-</u>
		其他應付關係人款		
		102.12.31	101.12.31	101.1.1
對合併公司具重大影響力之個體		\$ <u>973</u>	<u>351</u>	<u>444</u>

位速科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

八、抵質押之資產

民國一〇一年十二月三十一日及一月一日合併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	102.12.31	101.12.31	101.1.1
不動產、廠房及設備	長期借款	\$ 12,853	13,678	16,372
其他非流動資產 (銀行存款)	進口關稅保證	-	-	745
其他金融資產—流動 (質押定存單)	短期借款	2,000	152,000	-
		<u>\$ 14,853</u>	<u>165,678</u>	<u>17,117</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

- (一) 東莞位速於民國一〇三年二月二十五日董事會決議投入人民幣10,000千元，投資設立昆山錦速電子科技有限公司，持股100%，從事模具、塑膠製品、五金製品及電子零組件生產和銷售，截至民國一〇三年三月二十一日止，尚未投入資金。
- (二) 東莞位速於民國一〇三年二月二十五日董事會決議，投資昆山惠州市位速電子科技有限公司人民幣20,000千元，從事模具、塑膠製品、五金製品及電子零組件生產和銷售，截至民國一〇三年三月二十一日止，尚未投入資金。
- (三) 本公司民國一〇三年三月二十一日董事會決議擬增加位元奈米投資120,000千元。

十二、其 他

(一) 國外投資損失準備

合併公司依促進產業升級條例之規定，自民國九十三年度起，就目的事業主管機關核准之國外投資總額之20%範圍內，提列國外投資損失準備，並認列當期費用。若提列五年內無實際投資損失發生時，應將提列之準備轉作第五年度收益。由於此項準備之提列及迴轉不符合一般公認會計原則，於編製財務報表時已分別將帳上提列之損失金額與累積之準備金額予以沖銷，惟此項調整並未入帳，致民國一〇二年度及一〇一年度帳載之累積盈餘較合併財務報表分別增加(減少)如下：

	102年度	101年度
本期淨利	\$ 24,188	107,962
期末未分配盈餘	-	(24,188)

位速科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年度			101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	428,951	135,087	564,038	526,448	216,808	743,256
勞健保費用	33,768	11,739	45,507	32,767	9,922	42,689
退休金費用	13,965	6,393	20,358	16,601	6,275	22,876
其他員工福利費用	20,427	6,325	26,752	29,834	7,100	36,934
折舊費用	132,779	49,075	181,854	127,044	54,510	181,554
攤銷費用	275	2,127	2,402	793	4,156	4,949

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年度合併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：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 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				期中最高持股		
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	股數/單位數	持股比例	備註
本公司	大園聯合水處理	-	以成本衡量之金融 資產－非流動	110	-	1.58%	-	110	1.58%	
"	豫旺科技	-	"	158	650	13.86%	-	158	13.86%	
"	Anli	-	備供出售金融資產 －非流動	2,204	59,600	5.73%	69,360	2,204	5.73%	
精象科技	位速科技	母公司	備供出售金融資產 －非流動	1,076	48,544	1.16%	48,544	1,076	1.16%	
"	Anli	-	備供出售金融資產 －非流動	2,204	59,600	5.73%	69,360	2,204	5.73%	

- 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。

位速科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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：

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	銷貨	(987,484)	(89) %	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	212,353	86 %	註
精泉	位速科技	母公司	進貨	987,484	30 %	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	(212,353)	(28) %	"
Ways Technical	東莞位速	聯屬公司	進貨	250,728	83 %	次月結90天	"	"	(5,418)	(24) %	"
東莞位速	Ways Technical	"	銷貨	(250,728)	(83) %	"	"	"	5,418	63 %	"
精泉	Ways Technical	"	進貨	237,607	9 %	次月結95天	"	"	(35,218)	(5) %	"
Ways Technical	精泉	"	銷貨	(237,607)	(77) %	"	"	"	35,218	98 %	"
精泉	位吉	聯合控制個體	進貨	230,989	9 %	次月結75天	"	"	(67,947)	(10) %	
位吉	精泉	被投資公司	銷貨	(230,989)	(99) %	"	"	"	67,947	99 %	

註：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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：

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		
本公司	精泉科技	子公司	212,353	1.72	-	-	93,841	-

註1：係截至民國一〇三年三月三十一日之資料。

註2：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	Ways Technical	1	銷貨收入	38,277	售價及收款條件與其他客戶無顯著不同	0.91 %
"	"	衛斯實業	1	進貨	39,465	進貨價格及付款條件與其他廠商無顯著差異	0.94 %
"	"	"	"	應付帳款	10,788	進貨價格及付款條件與其他廠商無顯著差異	0.25 %
"	"	精泉科技	1	銷貨收入	987,484	售價及收款條件與其他客戶無顯著不同	23.60 %
"	"	"	"	進貨	55,065	進貨價格及付款條件與其他廠商無顯著差異	1.39 %
"	"	"	"	應收帳款	212,353	售價及收款條件與其他客戶無顯著不同	4.95 %
"	"	"	"	應付帳款	33,106	進貨價格及付款條件與其他廠商無顯著差異	0.77 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

位速科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年合併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	期中最高持股		備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額		股數	持股比率	
本公司	Ways Technical	薩摩亞群島	轉投資業務	474,212	354,868	15,250	100%	620,380	(80,517)	15,250	100%	子公司 (註2)
"	Ways Holdings	香港	轉投資業務	589,592	589,592	18,160	100%	680,279	(86,709)	18,160	100%	子公司 (註2)
"	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%	842,972	255,754	23,500	100%	子公司 (註2)
"	衛斯實業	中華民國	從事日常用品、 水器材、塗料 及塑膠用品之製 造加工	21,000	21,000	8,049	100%	58,599	(23,727)	8,049	100%	子公司 (註2)
"	位豐生物科技	中華民國	從事塗料、塗料 及其他化學製品 之批發	10,000	1,000	1,000	100%	6,931	(2,546)	1,000	100%	子公司 (註1、2)
"	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	1,785	26.49%	23,728	4,916	1,785	26.78%	
"	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	90,000	-	9,000	50%	70,567	(38,865)	9,000	50%	
精泉科技	MEGA-POWER Precision Industrial Corp.(薩摩亞精泉)	薩摩亞群島	控股公司	119,300	119,300	4,000	100%	107,218	(15,076)	4,000	100%	孫公司 (註1、2)
"	位速國際	中華民國	國際貿易	6,000	-	6,000	40%	4,661	(3,349)	6,000	40%	
"	位吉	中華民國	通信機械器材 製造及銷售業	121,000	121,100	12,100	50%	109,104	11,099	12,100	50%	
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	8,941	100%	(7,297)	(9,318)	8,941	100%	孫公司 (註1、2)

註1：左列交易已於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：本表新台幣金額係按資產負債表日或平均匯率換算。

(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	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	327,855 (USD11,000)	由第三地 投資事業 間接投資	327,855 (USD11,000)	-	-	327,855 (USD11,000)	100.00%	(40,021) (USD1,348)	204,641 (USD6,866)	-
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	435,513 (USD14,600)	"	435,513 (USD14,600)	-	-	435,513 (USD14,600)	100.00%	(75,766) (USD2,552)	623,163 (USD20,908)	-
昆山新永精	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	223,538 (USD7,500)	"	-	119,220 (USD4,000) 註3	-	119,220 (USD4,000) 註3	40 %	(5,255) (USD177)	120,502 (USD4,043)	-

(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	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 電子科技有 限公司	3C五金沖壓零配件	298,050 (USD10,000)	由第三地 投資事業 間接投資	89,415 (USD3,000) 註4	-	-	89,415 (USD3,000) 註4	30.00 %	(11,490) (USD387)	84,110 (USD2,822)	-

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、揚州位速及上海竹之嘉電子科技有限公司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經會計師查核之財務報表。

位速科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

註3：依匯出日匯率計算為119,344千元。

註4：依匯出日匯率計算為89,904千元。

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	882,228 (USD29,600)	1,341,225 (USD45,000)	1,887,750
精泉科技	89,415 (USD3,000)	89,415 (USD3,000)	578,143

註：本表新台幣金額皆按資產負債表日匯率換算。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇二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「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。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本公司有三個應報導部門：台灣事業群、華東事業群及華南事業群，係依地區別從事附註一所述相關之業務。

(二)應報導部門損益、部門資產、部門負債及其衡量基礎之資訊

1.本公司應報導部門之金額與營運決策者使用之報告一致，營運部門之會計政策請詳附註二之說明，營運部門稅前損益係提供營運決策者作為評估績效衡量之基礎。

2.合併公司營運部門資訊及調節如下：

102.12.31					
	台灣事業群	華東事業群	華南事業群	調整及銷除	合計
收 入					
來自外部客戶收入	\$ 4,107,049	28,276	48,458	-	4,183,783
部門間收入	28,926	288,310	250,840	(568,076)	-
	<u>\$ 4,135,975</u>	<u>316,586</u>	<u>299,298</u>	<u>(568,076)</u>	<u>4,183,783</u>
部門稅前損益	<u>\$ 106,636</u>	<u>(80,517)</u>	<u>(72,958)</u>	<u>(62,255)</u>	<u>(109,094)</u>
部門總資產					\$ -
101.1.1					
	台灣事業群	華東事業群	華南事業群	調整及銷除	合計
收 入					
來自外部客戶收入	\$ 5,231,441	439,384	89,977	-	5,760,802
部門間收入	90,031	577,862	514,516	(1,182,409)	-
	<u>\$ 5,321,472</u>	<u>1,017,246</u>	<u>604,493</u>	<u>(1,182,409)</u>	<u>5,760,802</u>
部門稅前損益	<u>\$ 1,084,010</u>	<u>85,324</u>	<u>18,041</u>	<u>(598,902)</u>	<u>588,473</u>
部門總資產					\$ -

位速科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據所在地理位置歸類。

(1)來自外部客戶收入：

地 區	102年度	101年度
台 灣	\$ 4,037,941	4,815,371
大 陸	112,472	944,621
其 他	33,370	810
	<u>\$ 4,183,783</u>	<u>5,760,802</u>

(2)非流動資產：

地 區	102年度	101年度
台 灣	\$ 433,993	517,984
大 陸	430,697	457,574
	<u>\$ 864,690</u>	<u>975,558</u>

4.重要客戶資訊

合併公司來自外部客戶之銷貨收入佔損益表上收入金額10%以上之客戶銷售明細如下：

	102年度	101年度
宏達國際電子(股)有限公司	\$ 3,539,347	4,272,504
威宏電子(上海)有限公司	108,391	834,703
	<u>\$ 3,647,738</u>	<u>5,107,207</u>

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註五所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

位速科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(一)權益調節

	101.12.31			101.1.1		
	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
資 產						
流動資產：						
現金及約當現金	\$ 1,788,153	-	1,788,153	1,580,730	-	1,580,730
透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	-	14,801	-	14,801
應收票據及帳款淨額	2,681,905	-	2,681,905	3,153,288	-	3,153,288
應收票據及帳款關係人淨額	10,275	-	10,275	11,718	-	11,718
存貨淨額	817,644	-	817,644	394,183	-	394,183
其他金融資產－流動	218,186	-	218,186	4,525	-	4,525
其他流動資產	70,689	(7,387)	63,302	121,285	(1,295)	119,990
	<u>5,586,852</u>	<u>(7,387)</u>	<u>5,579,465</u>	<u>5,280,530</u>	<u>(1,295)</u>	<u>5,279,235</u>
非流動資產：						
備供出售金融資產-非流動	-	119,200	119,200	-	-	-
以成本衡量之金融資產-非流動	119,850	(119,200)	650	650	-	650
採用權益法之投資	222,864	-	222,864	22,533	-	22,533
不動產、廠房及設備	950,808	(234)	950,574	1,111,150	1,234	1,112,384
無形資產	13,776	(4,436)	9,340	16,921	(4,677)	12,244
其他資產	14,682	20,195	34,877	13,186	26,716	39,902
	<u>1,321,980</u>	<u>15,525</u>	<u>1,337,505</u>	<u>1,164,440</u>	<u>23,273</u>	<u>1,187,713</u>
資產總計	<u>\$ 6,908,832</u>	<u>8,138</u>	<u>6,916,970</u>	<u>6,444,970</u>	<u>21,978</u>	<u>6,466,948</u>
負 債						
流動負債：						
短期借款	\$ 145,200	-	145,200	-	-	-
應付票據及帳款	2,210,068	-	2,210,068	2,123,148	-	2,123,148
應付票據及帳款-關係人	136,985	-	136,985	11,197	-	11,197
應付費用及其他應付款	651,863	4,346	656,209	516,067	7,141	523,208
其他流動負債	123,063	-	123,063	150,588	(379)	150,209
一年內到期長期負債	4,393	-	4,393	3,994	-	3,994
	<u>3,271,572</u>	<u>4,346</u>	<u>3,275,918</u>	<u>2,804,994</u>	<u>6,762</u>	<u>2,811,756</u>
非流動負債：						
長期借款	17,328	-	17,328	21,369	-	21,369
遞延所得稅負債及其他	61,690	2,997	64,687	63,992	15,911	79,903
	<u>79,018</u>	<u>2,997</u>	<u>82,015</u>	<u>85,361</u>	<u>15,911</u>	<u>101,272</u>
負債總計	<u>3,350,590</u>	<u>7,343</u>	<u>3,357,933</u>	<u>2,890,355</u>	<u>22,673</u>	<u>2,913,028</u>
股 本	928,377	-	928,377	928,377	-	928,377
資本公積	1,734,027	-	1,734,027	1,729,112	-	1,729,112
未分配盈餘	952,354	43,618	995,972	910,642	42,083	952,725
庫藏股票	(56,294)	-	(56,294)	(56,294)	-	(56,294)
其他權益	(222)	(42,823)	(43,045)	42,778	(42,778)	-
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>3,558,242</u>	<u>795</u>	<u>3,559,037</u>	<u>3,554,615</u>	<u>(695)</u>	<u>3,553,920</u>
負債及權益總計	<u>\$ 6,908,832</u>	<u>8,138</u>	<u>6,916,970</u>	<u>6,444,970</u>	<u>21,978</u>	<u>6,466,948</u>

位速科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)綜合損益調節

	101年度	
	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數
營業收入	\$ 5,760,802	-
營業成本	4,789,601	(2,556)
營業毛利	971,201	2,556
推銷費用	49,247	11
管理費用	282,628	34
研發費用	80,122	(71)
營業費用合計	411,997	(26)
營業利益	559,204	2,582
營業外收入及支出：		
其他收入	56,086	-
其他利益及損失	(30,744)	(930)
利息收入	10,264	-
財務成本-利息費用	(800)	-
採權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	(7,189)	-
	27,617	(930)
稅前淨利	586,821	1,652
所得稅費用	(127,339)	(281)
本期淨利(全數歸屬於母公司業主)	459,482	1,371
其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(51,933)
確定福利計畫之精算利益		197
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		8,855
本期其他綜合損益(稅後淨額)		(42,881)
本期綜合損益總額(全數歸屬於母公司業主)		417,972
每股盈餘		
基本每股盈餘(元)	\$ 5.01	0.01
稀釋每股盈餘(元)	\$ 5.00	0.02

(三)現金流量表之重大調整

合併公司民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年一月一日，依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

位速科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(四)調節說明

- 1.合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權及預期實現年度，重新分類之；依此，合併公司於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日將依先前一般公認會計原則原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下，原分類流動負債項下之遞延所得稅負債重分類至非流動負債項下，及原始淨額表達之遞延所得稅資產及負債依預期實現年度重新分類為遞延所得稅資產—非流動之金額彙總變動影響如下：

合併資產負債表	101.12.31	101.1.1
遞延所得稅資產—流動增加 (減少)數	\$ (7,491)	(1,402)
遞延所得稅資產—非流動增加 (減少)數	9,560	15,924
遞延所得稅負債—流動減少 (增加)數	-	379
遞延所得稅負債—非流動減少 (增加)數	(2,069)	(14,901)

- 2.合併公司以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項依金管會認可之國際財務報導準則應作為預付租賃款，並於租賃期間內按所提供之效益型態攤銷；依此，合併公司於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日將依我國會計準則原帳列無形資產項下之土地使用權依支付日期重分類至其他非流動資產及其他流動資產之金額分別為4,318千元、4,599千元，及104千元及107千元。
- 3.依金管會認可之國際財務報導準則，經判不符合不動產、廠房及設備定義之預付設備款係分類為「其他非流動資產」項下，依先前之一般公認會計原則，係將該等不動產分類為「不動產、廠房及設備」項下，依此，合併公司於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日重分類至其他非流動資產分別為4,568千元及4,042千元。
- 4.合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債(帳列應付費用及其他應付款項下)，彙總變動影響如下：

位速科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	<u>101年度</u>	
合併綜合損益表		
薪資費用減少(增加)數	\$	2,795
所得稅費用減少(增加)數		<u>(475)</u>
當期淨利調整增加(減少)數	\$	<u><u>2,320</u></u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表		
應付費用減少(增加)數	\$ (4,346)	(7,141)
遞延所得稅資產增加(減少)數	704	1,152
遞延所得稅負債減少(增加)數	<u>35</u>	<u>62</u>
保留盈餘減少數	\$ <u><u>(3,607)</u></u>	<u><u>(5,927)</u></u>

- 5.合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依先前一般公認會計原則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用金管會認可之國際財務報導準則第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS 1)選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等精算損益立即認列於權益彙總變動明細如下：

	<u>101年度</u>	
合併綜合損益表		
營業費用減少(增加)數	\$	(213)
所得稅費用減少(增加)數		36
確定福利之精算利益增加數		197
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅減少(增加)數		<u>(33)</u>
綜合損益總額增加(減少)數	\$	<u><u>(13)</u></u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表		
遞延退休金成本增加數	\$ 983	999
遞延所得稅資產增加(減少)數	62	-
遞延所得稅負債減少(增加)數	<u>(229)</u>	<u>(170)</u>
保留盈餘增加(減少)數	\$ <u><u>816</u></u>	<u><u>829</u></u>

- 6.依IFRS 1之規定，中間控股公司之功能性貨幣應同母公司之功能性貨幣(母公司之延伸)；或同子公司之功能性貨幣(因實際營運主體之貨幣真正影響中間公司之貨幣)。合併公司於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日因調整符合上述規定之合併個體功能性貨幣，調整財務報表項目如下：

位速科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	<u>101年度</u>	
合併綜合損益表		
兌換損失減少(增加)數	\$	(930)
所得稅費用減少(增加)數		<u>158</u>
綜合損益總額增加(減少)數	\$	<u><u>(772)</u></u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表		
不動產、廠房及設備增加數	\$	4,334
無形資產減少(增加)數		(14)
遞延所得稅負債減少(增加)數		(734)
其他權益增加		<u>(4,362)</u>
保留盈餘增加(減少)數	\$	<u><u>(776)</u></u>

- 7.合併對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，於民國一〇一年一月一日轉換日採用IFRS 1規定之選擇豁免，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，但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘淨增加數為42,083千元，依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定僅就保留盈餘淨增加數42,083千元，於民國一〇二年一月一日就提列特別盈餘公積。
- 8.合併公司原會計政策對公司持有之金融資產若無法可靠衡量，則以原始認列之成本衡量；依金管會認可之國際財務報導準則，指定為備供出售金融資產以公允價值衡量，民國一〇一年十二月三十一日，原帳列以原始認列之成本衡量重分類至備供出售金融資產，其金額分別為119,200千元。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1030343

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

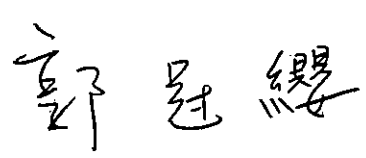
會員證書字號：(1) 台省會證字第三九二〇號
(2) 台省會證字第三六七〇號

委託人統一編號：12894840

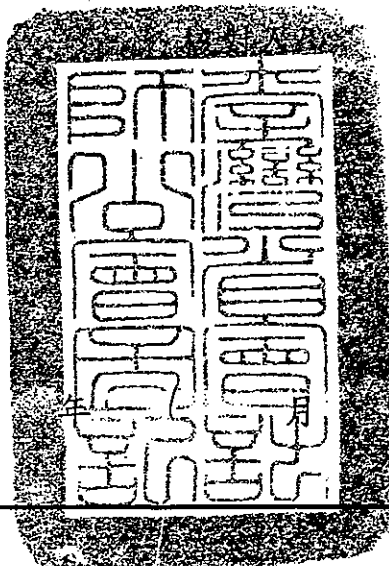
印鑑證明書用途：辦理 位速科技股份有限公司

一〇二年度（自民國一〇二年一月一日起至

一〇二年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



中華民國

103

年

月

2 日