

有量科技股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師查核報告  
民國 104 年度及 103 年度  
(股票代碼 5233)

公司地址：桃園市龜山鄉茶專路 6 號  
電 話：(03)263-1212

有量科技股份有限公司及子公司  
民國 104 年度及 103 年度合併財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 6
五、	合併資產負債表	7 ~ 8
六、	合併綜合損益表	9
七、	合併權益變動表	10
八、	合併現金流量表	11 ~ 12
九、	合併財務報表附註	13 ~ 49
	(一) 公司沿革	13
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 23
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23 ~ 24
	(六) 重要會計項目之說明	24 ~ 41
	(七) 關係人交易	41 ~ 42
	(八) 質押之資產	42

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	42	
(十)	重大之災害損失	43	
(十一)	重大之期後事項	43	
(十二)	其他	43 ~ 47	
(十三)	附註揭露事項	47	
(十四)	營運部門資訊	48 ~ 49	

有量科技股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 104 年度（自 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 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財務財務報導準則公報第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，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表中均已揭露，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：有量科技股份有限公司



負責人：劉向春



中華民國 105 年 3 月 28 日

會計師查核報告

(105)財審報字第 15004177 號

有量科技股份有限公司 公鑒：

有量科技股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 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。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。有量科技股份有限公司民國 104 年及 103 年度之部分採用權益法之投資統量電能股份有限公司，係依照中華民國一般公認會計原則編製，其財務報表所列金額及附註十三所揭露之相關資訊並未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。本會計師已對統量電能股份有限公司財務報表轉換為依有量科技股份有限公司一致會計政策所作之調整，執行必要之查核程序。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該公司調整前財務報表所列之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。該等公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日採用權益法之餘額各為新台幣 17,766 仟元及 16,298 仟元，各占合併資產總額之 2.72%及 2.09%，民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合利益分別為新台幣 1,910 仟元及 3,346 仟元。

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



資誠

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」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，足以允當表達有量科技股份有限公司及子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與現金流量。

有量科技股份有限公司及子公司已編製民國 104 年度及 103 年度個體財務報告，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王方瑜



會計師

蕭金木



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030027246 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 號

中 華 民 國 1 0 5 年 3 月 2 8 日



有量科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國104年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	104年12月31日		103年12月31日		
			金額	%	金額	%	
<b>流動資產</b>							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 112,724	17	\$ 26,591	4	
1144	以成本衡量之金融資產—流動	六(二)	634	-	-	-	
1150	應收票據淨額		4,657	1	2,071	-	
1170	應收帳款淨額	六(三)	8,805	1	299,100	38	
1180	應收帳款—關係人淨額	七	7,019	1	18,524	2	
1190	應收建造合約款	六(五)	186,296	29	-	-	
1200	其他應收款		1,320	-	658	-	
1210	其他應收款—關係人		16	-	-	-	
130X	存貨	六(四)	76,241	12	60,753	8	
1410	預付款項		12,067	2	19,008	3	
1476	其他金融資產—流動	八	93,855	14	88,734	11	
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>503,634</u>	<u>77</u>	<u>515,439</u>	<u>66</u>	
<b>非流動資產</b>							
1550	採用權益法之投資	六(六)	24,357	4	37,502	5	
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	108,419	17	133,363	17	
1780	無形資產		1,034	-	912	-	
1840	遞延所得稅資產	六(二十三)	1,413	-	-	-	
1900	其他非流動資產	八	14,565	2	94,007	12	
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>149,788</u>	<u>23</u>	<u>265,784</u>	<u>34</u>	
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 653,422</u>	<u>100</u>	<u>\$ 781,223</u>	<u>100</u>	

(續次頁)



有量科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國104年及105年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	104年12月31日		103年12月31日			
			金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(八)及八	\$	131,974	20	\$	202,810	26
2150	應付票據			44,301	7		20,990	3
2170	應付帳款			41,782	6		87,841	11
2180	應付帳款－關係人	七		685	-		45	-
2190	應付建造合約款	六(五)		-	-		40,115	5
2200	其他應付款	六(十)		24,958	4		22,001	3
2300	其他流動負債	六(九)(十一)		25,856	4		32,913	4
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>269,556</u>	<u>41</u>		<u>406,715</u>	<u>52</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(九)及八		17,885	3		7,686	1
2570	遞延所得稅負債	六(二十三)		1,413	-		-	-
2600	其他非流動負債	六(十一)(十二)		364	-		15,091	2
25XX	<b>非流動負債合計</b>			<u>19,662</u>	<u>3</u>		<u>22,777</u>	<u>3</u>
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>289,218</u>	<u>44</u>		<u>429,492</u>	<u>55</u>
<b>權益</b>								
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十四)		304,359	47		304,359	39
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十五)		44,354	7		60,000	8
<b>保留盈餘</b>								
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	六(十六)		12,034	2		16,524	(2)
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益			3,457	-		3,896	-
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>			<u>364,204</u>	<u>56</u>		<u>351,731</u>	<u>45</u>
3XXX	<b>權益總計</b>			<u>364,204</u>	<u>56</u>		<u>351,731</u>	<u>45</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>								
<b>重大期後事項</b>								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>	九	\$	<u>653,422</u>	<u>100</u>	\$	<u>781,223</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所王方瑜、蕭金木會計師民國105年3月28日查核報告。

董事長：

經理人： 經理以輸入文字。

會計主管：



有量科技股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	104 年 度			103 年 度		
		金	額	%	金	額	%
4000 營業收入	六(十七)及七	\$	465,583	100	\$	600,183	100
5000 營業成本	六(四)(二十一)(二十二)及七		(389,234)	(84)		(508,920)	(85)
5900 營業毛利			76,349	16		91,263	15
營業費用	六(二十一)(二十二)						
6100 推銷費用		(	6,256)	(1)	(	11,858)	(2)
6200 管理費用		(	35,708)	(8)	(	34,414)	(6)
6300 研究發展費用		(	16,720)	(4)	(	19,284)	(3)
6000 營業費用合計		(	58,684)	(13)	(	65,556)	(11)
6900 營業利益			17,665	3		25,707	4
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十八)		10,613	2		8,635	2
7020 其他利益及損失	六(十九)		481	-		7,319	1
7050 財務成本	六(二十)	(	4,958)	(1)	(	4,200)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六)	(	11,630)	(2)	(	9,924)	(2)
7000 營業外收入及支出合計		(	5,494)	(1)		1,830	-
7900 稅前淨利			12,171	2		27,537	4
7950 所得稅費用	六(二十三)		-	-		-	-
8200 本期淨利		\$	12,171	2	\$	27,537	4
其他綜合損益(淨額)							
不重分類至損益之項目							
8311 確定福利計畫之再衡量數		(\$	137)	-	(\$	28)	-
8310 不重分類至損益之項目總額		(	137)	-	(	28)	-
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		(	439)	-		4,692	1
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(	439)	-		4,692	1
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$	576)	-	\$	4,664	1
8500 本期綜合損益總額		\$	11,595	2	\$	32,201	5
淨利(損)歸屬於：							
8610 母公司業主		\$	12,171	2	\$	27,537	4
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$	11,595	2	\$	32,201	5
基本每股盈餘	六(二十四)						
9750 基本每股盈餘合計		\$		0.40	\$		0.58
稀釋每股盈餘	六(二十四)						
9850 稀釋每股盈餘合計		\$		0.40	\$		0.58

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所王方瑜、蕭金木會計師民國105年3月28日查核報告。

董事長：



經理人：



會計主管：



有量科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表

民國 104 年及 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

	歸屬於本公司		業主之權益		國外營運機構換算差額		權益總額
	普通股本	資本公積	保留盈餘	盈餘	換算差額	總額	
103 年度							
1 月 1 日	\$ 457,265	\$ 19,200	\$ -	(\$ 266,139)	(\$ 796)	\$ 209,530	
現金增資	6(十四) 50,000	60,000	-	-	-	110,000	
資本公積彌補虧損	6(十六) -	( 19,200)	-	19,200	-	-	
減資彌補虧損	6(十四) ( 202,906)	-	-	202,906	-	-	
本期淨利	-	-	-	27,537	-	27,537	
本期其他綜合損益	-	-	-	( 28)	4,692	4,664	
12 月 31 日	\$ 304,359	\$ 60,000	\$ -	(\$ 16,524)	\$ 3,896	\$ 351,731	
104 年度							
1 月 1 日	\$ 304,359	\$ 60,000	\$ -	(\$ 16,524)	\$ 3,896	\$ 351,731	
資本公積彌補虧損	6(十六) -	( 16,524)	-	16,524	-	-	
發行人工認股權憑證員工酬勞成本	6(十三) -	-	878	-	-	878	
本期淨利	-	-	-	12,171	-	12,171	
本期其他綜合損益	-	-	-	( 137)	( 439)	( 576)	
12 月 31 日	\$ 304,359	\$ 43,476	\$ 878	\$ 12,034	\$ 3,457	\$ 364,204	

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所王方瑜、蕭金木會計師民國 105 年 3 月 28 日查核報告。

董事長：



經理人：



會計主管：



  
 有量科技股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	104 年 度	103 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>			
合併稅前淨利		\$ 12,171	\$ 27,537
調整項目			
收益費損項目			
呆帳費用	六(三)	59	7,100
折舊費用	六(七)(二十一)	29,922	40,348
攤銷費用	六(二十一)	1,122	2,440
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六)		
		11,630	9,924
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	六(十九)	1,198	( 6 )
不動產、廠房及設備轉列費用數	六(七)	-	607
非金融資產減損迴轉利益	六(十九)	( 1,311 )	-
利息收入	六(十八)	( 3,301 )	( 4,543 )
利息費用	六(二十)	4,958	4,200
股份基礎給付酬勞成本	六(十三)	878	-
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		( 2,586 )	4,525
應收帳款		290,236	( 293,795 )
應收帳款－關係人淨額		11,505	( 2,439 )
應收建造合約款		( 186,296 )	-
其他應收款		( 662 )	( 582 )
其他應收款－關係人		( 16 )	-
存貨		( 15,488 )	( 1,913 )
預付款項		6,941	( 6,878 )
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		23,311	12,485
應付帳款		( 46,059 )	72,783
應付帳款－關係人		640	( 1,117 )
應付建造合約款		( 40,115 )	40,115
其他應付款		3,447	( 1,639 )
預收款項		1,907	114
應計退休金負債		( 137 )	( 627 )
營運產生之現金流入(流出)		103,954	( 91,361 )
收取之利息		3,301	4,543
支付之利息		( 4,958 )	( 4,200 )
營業活動之淨現金流入(流出)		102,297	( 91,018 )

(續次頁)



有量科技股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國104年及103年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	104 年 度	103 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
其他金融資產—流動增加		(\$ 5,121)	(\$ 81,024)
取得採用權益法之投資		-	( 4,000)
收取之股利		442	216
取得不動產、廠房及設備	六(二十六)	( 6,879)	( 7,569)
處分不動產、廠房及設備		66	747
取得無形資產		( 1,243)	( 1,761)
其他金融資產—非流動減少(增加)		80,960	( 80,756)
存出保證金增加		( 60)	( 8,817)
投資活動之淨現金流入(流出)		68,165	( 182,964)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款(減少)增加		( 70,836)	121,616
舉借長期借款		18,333	8,420
償還長期借款		( 734)	( 9,000)
應付租賃款(減少)增加		( 31,092)	41,944
現金增資	六(十四)	-	110,000
籌資活動之淨現金(流出)流入		( 84,329)	272,980
本期現金及約當現金增加(減少)數		86,133	( 1,002)
期初現金及約當現金餘額		26,591	27,593
期末現金及約當現金餘額		\$ 112,724	\$ 26,591

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
 王方瑜、蕭金木會計師民國105年3月28日查核報告。

董事長：



經理人：



會計主管：



  
有量科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國 104 年度及 103 年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

有量科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為經營電池之製造、發電、輸電、配電機械設備之製造及相關業務之服務等。本公司股票於民國 100 年 6 月 28 日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 105 年 3 月 28 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益；前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用；企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。經評估該準則對本集團財務狀況與經營結果無重大影響。

2. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

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

### 3. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本集團依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

#### (二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

#### (三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

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

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



#### 四、重大會計政策之彙總說明

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

##### (一)遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

##### (二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
  - (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

##### (三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			104年12月31日	103年12月31日	
有量科技股 份有限公司	SUN FIELD INVESTMENT CO., LTD.	轉投資業 務	100.00	100.00	

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 重大限制：無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
  - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
  - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
  - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (3) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權

益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

#### (五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

#### (七) 應收款

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

#### (八) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項(即「損失事項」)，且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；

- (4)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (5)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
  - (6)可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
  - (7)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
  - (8)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1)以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2)以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係直接自資產之帳面金額調整。

(九) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本之計算平時採標準成本入帳，期末將當期產生之各項差異，分攤至銷貨成本與期末存貨中。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十一) 建造合約

1. 依國際會計準則第 11 號「建造合約」之定義，建造合約係指為建造一項資產而特別議定之合約。當建造合約之結果能可靠估計，且該合約很有可能獲利時，採完工百分比法於合約期間按合約完成程度認列合約收入，合約成本於發生之期間認列為費用。完成程度參照每份合約

至報導期間結束日已發生之合約成本，占該合約之估計總成本之百分比計算。當總合約成本很可能超過總合約收入時，立即將預期損失認列為費用。當建造合約之結果無法可靠估計時，僅在已發生合約成本很有可能回收之範圍內認列合約收入。

2. 合約工作之變更、求償及獎勵金就客戶已同意且能可靠衡量之範圍包括於合約收入中。
3. 本集團對因合約工作應向客戶收取之帳款總額，即在建合約中已發生成本加計已認列利潤（減除已認列損失）超過工程進度請款金額部分，表達為資產，帳列應收建造合約款。若在建合約中工程進度請款金額超過已發生成本加已認列利潤（減除已認列損失）之合計數，表達為負債，帳列應付建造合約款。

#### (十二) 採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 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對關聯企業之持股比例時，本集團將歸屬於本集團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」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以消除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
6. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

#### (十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。

2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

機 器 設 備	3 年 ~ 11 年
運 輸 設 備	5 年
辦 公 設 備	5 年 ~ 6 年
租 賃 資 產	3 年 ~ 11 年
租 賃 改 良	3 年 ~ 8 年
其 他 設 備	3 年 ~ 8 年

#### (十四) 租賃資產/租賃(承租人)

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由本集團承擔時，分類為融資租賃。
  - (1) 於租賃開始時，按租賃資產之公允價值及最低租金給付現值兩者孰低者認列為資產及負債。
  - (2) 後續最低租賃給付分配予財務成本及降低尚未支付之負債，財務成本於租賃期間逐期分攤，以使按負債餘額計算之期間利率固定。
  - (3) 融資租賃下取得之不動產、廠房及設備，按資產之耐用年限提列折舊。若無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得所有權，按該資產之耐用年限與租賃期間兩者孰短者提列折舊。
2. 營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十五) 無形資產

無形資產主係專利權及電腦軟體，以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 3~5 年。

#### (十六) 非金融資產減損

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



折舊或攤銷後之帳面金額。

#### (十七) 借款

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

#### (十八) 應付帳款及票據

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

#### (十九) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (二十) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

##### 2. 退休金

###### (1) 確定提撥計畫

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

###### (2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

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

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

##### 3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價評估公允價值。

#### (二十一) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調

整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

## (二十二) 所得稅

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

## (二十三) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

#### (二十四) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

#### (二十五) 收入認列

##### 1. 工程收入

本集團之工程收入主要係承攬高性能鋰離子動力電池成套生產線所產生，此合約之結果能可靠估計，採完工比例法按工程完成進度認列工程收入。

##### 2. 銷貨收入

本集團製造並銷售電池相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

本集團對銷售之產品提供數量折扣及瑕疵品退回權，採用歷史經驗估計折扣及退貨，於銷貨認列時提列負債準備。數量折扣係以每年之預期購買量為基礎評估。

#### (二十六) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

#### (二十七) 政府補助

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

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

#### (一) 會計政策採用之重要判斷

無。

## (二) 重要會計估計及假設

### 1. 建造合約

本集團根據工程合約性質，採完工百分比法於合約期間按完成程度認列工程收入及成本。因此，合約收入及總成本之實際結果可能與估計存有差異，而影響未來年度之收益，惟本集團已定期檢視估計之合理性。

民國 104 年度本公司依完工百分比法認列設備銷售收入及成本分別為 \$300,990 及 \$214,283。

### 2. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

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

民國 104 年 12 月 31 日，本集團認列減損損失後之租賃資產為 \$58,965。

### 3. 存貨之評價

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

民國 104 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$76,241。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
庫存現金	\$ 365	\$ 353
支票存款及活期存款	112,359	26,238
合計	<u>\$ 112,724</u>	<u>\$ 26,591</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本集團未有將現金提供質押之情形。

### (二) 以成本衡量之金融資產

<u>項 目</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
非流動項目：		
台灣史密斯工業公司股票	<u>\$ 634</u>	<u>\$ -</u>

1. 本集團持有之台灣史密斯工業公司股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。

2. 本集團民國 104 年 12 月 31 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(三) 應收帳款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應收帳款	\$ 9,108	\$ 313,603
減：備抵呆帳	( 303)	( 14,503)
	<u>\$ 8,805</u>	<u>\$ 299,100</u>

1. 本集團之應收票據及帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
群組A	\$ 810	\$ 292,725
群組B	-	-
	<u>\$ 810</u>	<u>\$ 292,725</u>

註：

群組 A：經評估信用等級優良者。

群組 B：其他。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
30天內	\$ 785	\$ 2,521
31-90天	5,029	8
91-180天	2,181	277
181天以上	-	3,569
	<u>\$ 7,995</u>	<u>\$ 6,375</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本集團已減損之應收帳款金額為 \$303 及 \$14,503。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	<u>104年</u>
	<u>個別評估之減損損失</u>
1月1日	\$ 14,503
本期提列減損損失	59
因無法收回而沖銷	( 14,259)
12月31日	<u>\$ 303</u>

	103年
	<u>個別評估之減損損失</u>
1月1日	\$ 7,403
本期提列減損損失	<u>7,100</u>
12月31日	<u>\$ 14,503</u>

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

(四) 存貨

	104年12月31日		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
原料	\$ 14,052	(\$ 3,249)	\$ 10,803
半成品	24,815	( 308)	24,507
在製品	8,766	( 337)	8,429
製成品	<u>37,709</u>	<u>( 5,207)</u>	<u>32,502</u>
合計	<u>\$ 85,342</u>	<u>(\$ 9,101)</u>	<u>\$ 76,241</u>

  

	103年12月31日		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
原料	\$ 13,032	(\$ 2,654)	\$ 10,378
半成品	26,006	( 418)	25,588
在製品	9,474	( 337)	9,137
製成品	<u>22,566</u>	<u>( 6,916)</u>	<u>15,650</u>
合計	<u>\$ 71,078</u>	<u>(\$ 10,325)</u>	<u>\$ 60,753</u>

本集團當期認列為之存貨及在建工程相關費損：

	104年度	103年度
工程成本	\$ 214,283	\$ 319,506
已出售存貨成本	176,175	186,489
存貨(回升利益)跌價損失	<u>( 1,224)</u>	<u>2,925</u>
合計	<u>\$ 389,234</u>	<u>\$ 508,920</u>

民國 104 年度因出售部分呆滯及跌價之存貨，因而認列回升利益。



(五) 在建工程

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
已發生之總成本及已認列之利潤(減除已認列之損失)	\$ 737,745	\$ 436,755
減：工程進度請款金額	( 551,449)	( 476,870)
進行中合約淨資產負債狀況	<u>\$ 186,296</u>	<u>(\$ 40,115)</u>
列報為：		
應收建造合約款	\$ 186,296	\$ -
應付建造合約款	<u>-</u>	<u>( 40,115)</u>
	<u>\$ 186,296</u>	<u>(\$ 40,115)</u>

(六) 採用權益法之投資

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
香港樂榮有量有限公司	\$ 6,591	\$ 17,863
統量電能股份有限公司	17,766	16,298
台灣史密斯工業股份有限公司	-	3,096
DYNAMIC ELECTRIC PROPULSION ALLIANCE INC.	<u>-</u>	<u>245</u>
	<u>\$ 24,357</u>	<u>\$ 37,502</u>

1. 民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司銷售與被投資公司之順流交易所產生之未實現利益分別為 \$6,344 及 \$7,613 均業已消除，已帳列採用權益法之投資減項。

2. 關聯企業

本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為 \$24,357 及 \$37,502。

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
繼續營業單位本期淨利	<u>\$ 10,049</u>	<u>\$ 8,432</u>

本集團採用權益法之關聯企業統量電能股份有限公司，係依其他會計師查核之財務報告評價而得，於民國 104 年及 103 年度所認列關聯企業利益分別為 \$1,910 及 \$3,346。

3. 本集團於民國 104 年 7 月因未依持股比例參與台灣史密斯工業現金增資，致持股比例下降至 20% 以下，喪失重大影響力，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該標的之公允價值，故轉列「以成本衡量金融資產」項下。

於喪失重大影響力前採用權益法之投資，其民國 104 年及 103 年度採用權益法之投資損益份額分別為 (\$2,462) 及 (\$904)。

4. 本集團於民國 104 年對轉投資公司 -DYNAMIC ELECTRIC PROPULSION

ALLIANCE INC.，於民國 104 年度所認列之損失份額已超過該關聯企業之權益，因本公司無對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項，本公司則不認列進一步之損失，僅將長期股權投資帳面價值認列至\$0。

(七) 不動產、廠房及設備

	<u>機器設備</u>	<u>租賃資產</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
<u>104年1月1日</u>					
成本	\$ 170,780	\$ 159,756	\$ 31,406	\$ 21,893	\$ 383,835
累計折舊及減損	( 127,035)	( 85,713)	( 21,328)	( 16,396)	( 250,472)
	<u>\$ 43,745</u>	<u>\$ 74,043</u>	<u>\$ 10,078</u>	<u>\$ 5,497</u>	<u>\$ 133,363</u>
<u>104年</u>					
1月1日	\$ 43,745	\$ 74,043	\$ 10,078	\$ 5,497	\$ 133,363
增添	5,091	-	966	332	6,389
本期移轉	-	-	-	( 1,459)	( 1,459)
報廢	( 1,262)	-	-	( 2)	( 1,264)
折舊費用	( 8,040)	( 15,078)	( 3,289)	( 2,203)	( 28,610)
12月31日	<u>\$ 39,534</u>	<u>\$ 58,965</u>	<u>\$ 7,755</u>	<u>\$ 2,165</u>	<u>\$ 108,419</u>
<u>104年12月31日</u>					
成本	\$ 172,092	\$ 159,756	\$ 32,372	\$ 20,685	\$ 384,905
累計折舊及減損	( 132,558)	( 100,791)	( 24,617)	( 18,520)	( 276,486)
	<u>\$ 39,534</u>	<u>\$ 58,965</u>	<u>\$ 7,755</u>	<u>\$ 2,165</u>	<u>\$ 108,419</u>
	<u>機器設備</u>	<u>租賃資產</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
<u>103年1月1日</u>					
成本	\$ 309,024	\$ 17,555	\$ 30,686	\$ 25,589	\$ 382,854
累計折舊及減損	( 180,175)	( 2,955)	( 17,641)	( 12,989)	( 213,760)
	<u>\$ 128,849</u>	<u>\$ 14,600</u>	<u>\$ 13,045</u>	<u>\$ 12,600</u>	<u>\$ 169,094</u>
<u>103年</u>					
1月1日	\$ 128,849	\$ 14,600	\$ 13,045	\$ 12,600	\$ 169,094
增添	4,399	270	601	884	6,154
本期移轉	( 65,139)	68,041	119	( 3,628)	( 607)
報廢	( 247)	-	-	( 8)	( 255)
處分	-	-	-	( 675)	( 675)
折舊費用	( 24,117)	( 8,868)	( 3,687)	( 3,676)	( 40,348)
12月31日	<u>\$ 43,745</u>	<u>\$ 74,043</u>	<u>\$ 10,078</u>	<u>\$ 5,497</u>	<u>\$ 133,363</u>
<u>103年12月31日</u>					
成本	\$ 170,780	\$ 159,756	\$ 31,406	\$ 21,893	\$ 383,835
累計折舊及減損	( 127,035)	( 85,713)	( 21,328)	( 16,396)	( 250,472)
	<u>\$ 43,745</u>	<u>\$ 74,043</u>	<u>\$ 10,078</u>	<u>\$ 5,497</u>	<u>\$ 133,363</u>

(八) 短期借款

借款性質	104年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	<u>\$ 131,974</u>	1.27%~3.29%	請詳附註八

  

借款性質	103年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 197,810	1.8~3.52%	請詳附註八
信用借款	<u>5,000</u>	2.9%	無
	<u>\$ 202,810</u>		

本集團未動用之借款額度明細如下：

	104年12月31日	103年12月31日
浮動利率		
一年內到期	<u>\$ 180,693</u>	<u>\$ 267,190</u>

(九) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	104年12月31日
長期銀行借款				
信用借款	自103年2月7日至110年1月15日，並按季付息，另自104年7月15日開始分期償還本金	3.555%	無	\$ 7,686
擔保借款	自104年7月30日至107年7月15日，並按季付息，另自104年10月15日開始分期償還本金	2.135%	活期存款備償戶	18,333
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(帳列其他流動負債)				(8,134)
				<u>\$ 17,885</u>

  

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	103年12月31日
長期銀行借款				
信用借款	自103年7月15日至110年1月15日，並按季付息，另自104年7月15日開始分期償還本金	3.625%	無	\$ 8,420
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(帳列其他流動負債)				(734)
				<u>\$ 7,686</u>

本集團之流動性風險請詳附註十二、(二)3.(3)。

(十) 其他應付款

	104年12月31日	103年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 15,066	\$ 11,735
應付設備款	1,941	2,431
應付修繕費	1,342	877
應付委外加工費	539	444
其他	6,070	6,514
	<u>\$ 24,958</u>	<u>\$ 22,001</u>

(十一) 應付租賃款

本集團以融資租賃承租部分機器設備，依據租賃契約之條款，契約到期時，機器設備之所有權無償移轉至本集團。本集團於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之未來最低租賃給付總額及其現值如下：

	104年12月31日		
	融資租賃 負債總額	未來財務費用	融資租賃 負債現值
<u>流動</u> (帳列其他流動負債)			
不超過1年	\$ 15,032	(\$ 304)	\$ 14,728
	103年12月31日		
	融資租賃 負債總額	未來財務費用	融資租賃 負債現值
<u>流動</u> (帳列其他流動負債)			
不超過1年	\$ 32,834	(\$ 1,742)	\$ 31,092
<u>非流動</u> (帳列其他非流動負債)			
超過1年但不超過5年	15,032	( 304)	14,728
	<u>\$ 47,866</u>	<u>(\$ 2,046)</u>	<u>\$ 45,820</u>

(十二) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

(1) 資產負債表認列之金額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	\$ 1,785	\$ 1,620
計畫資產公允價值	( 1,421)	( 1,256)
淨確定福利負債	<u>\$ 364</u>	<u>\$ 364</u>

(2) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
104年度			
1月1日餘額	\$ 1,620	(\$ 1,256)	\$ 364
利息費用(收入)	32	( 25)	7
精算損失	-	4	4
	<u>1,652</u>	<u>( 1,277)</u>	<u>375</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含 於利息收入或費用之金額)	65	-	65
人口統計假設變動影響數	-	-	-
財務假設變動影響數	65	-	65
經驗調整	68	-	68
	<u>133</u>	<u>-</u>	<u>133</u>
提撥退休基金	-	( 144)	( 144)
12月31日餘額	<u>\$ 1,785</u>	<u>( \$ 1,421)</u>	<u>\$ 364</u>
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
103年度			
1月1日餘額	\$ 1,559	(\$ 597)	\$ 962
利息費用(收入)	31	( 12)	19
精算利益	-	( 1)	( 1)
	<u>1,590</u>	<u>( 610)</u>	<u>980</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含 於利息收入或費用之金額)	30	-	30
人口統計假設變動影響數	-	-	-
財務假設變動影響數	-	-	-
經驗調整	30	-	30
	<u>30</u>	<u>-</u>	<u>30</u>
提撥退休基金	-	( 646)	( 646)
12月31日餘額	<u>\$ 1,620</u>	<u>( \$ 1,256)</u>	<u>\$ 364</u>

(3) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機

構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等) 辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計劃資產公允價值之分類。104 年 12 月 31 日及 103 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(4) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	104年度	103年度		
折現率	1.70%	2.00%		
未來薪資增加率	2.00%	2.00%		
對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第 5 回經驗生命表估計。因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：				
	折現率		未來薪資增加率	
	增加1%	減少1%	增加1%	減少1%

104年12月31日

對確定福利義務現值之影響 (\$ 204) \$ 245 \$ 222 (\$ 189)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(5) 本公司於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$144。

(6) 截至 104 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 14 年。

退休金支付之到期分析如下：

短於1年 \$ 217

2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

本公司合併子公司 SUN FIELD INVESTMENT CO., Ltd. 並無退休金辦法。

民國 104 年及 103 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,588 及 \$2,117。

### (十三) 股份基礎給付

1. 民國 104 年及 103 年度，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	104.8.12	200(仟股)	6年	2~3年之服務
員工認股權計畫	104.3.5	1,800(仟股)	6年	2~3年之服務
現金增資保留員工認購	103.4.1	500(仟股)	103.4.1~ 103.5.12	立即既得

上述股份基礎給付協議均係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	104年		103年	
	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	-	\$ -	-	\$ -
本期給與認股權	2,000	30.5~41.5	500	22
本期放棄認股權	( 24)	-	( 143)	-
本期執行認股權	-	-	( 357)	22
12月31日期末流通在外認股權	<u>1,976</u>	-	<u>-</u>	-
12月31日期末可執行認股權	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-

3. 民國 104 年及 103 年度執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 12.9 元~18.67 元及 6.63 元。

4. 民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，流通在外之認股權，履約價格區間分別為 30.5 元~41.5 元及 22 元，加權平均剩餘合約期間分別為 5~5.75 年及 0 年。

5. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議 之類型	給與日	股價	履約 價格	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值
員工認股 權計畫	104.8.12	12.9元	30.5元	36.06%~ 36.91%	4~4.5 年	-	0.83%~ 0.89%	0.84~1.10
員工認股 權計畫	104.3.5	18.67 元	41.5元	35.00%~ 35.96%	4~4.5 年	-	1.02%~ 1.09%	1.41~1.58
現金增資 保留員工 認購	103.4.1	6.63元	22元	29.08%	0.11年	-	0.52%	-

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

6. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	104年度	103年度
權益交割	<u>\$ 878</u>	<u>\$ -</u>

#### (十四)股本

1. 民國 104 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為\$1,000,000，分為 100,000 仟股，實收資本額為\$304,359，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	104年	103年
	股數(仟股)	股數(仟股)
1月1日	30,436	45,727
現金增資	-	5,000
減彌補虧損	-	(20,291)
12月31日	30,436	30,436

2. 本公司於民國 103 年 3 月 5 日經董事會決議，辦理現金增資發行普通股 5,000,000 股，以每股 22 元溢價發行，增資基準日為民國 103 年 5 月 19 日，該項增資案業已於民國 103 年 6 月 16 日辦理股本變更登記完竣。
3. 本公司於民國 103 年 11 月 13 日經臨時股東會決議，為彌補虧損，改善股東權益結構，辦理減少資本 20,290,600 股，減資比率 40%，減資基準日為民國 103 年 12 月 16 日，該項減資案業已於民國 104 年 1 月 6 日辦理股本變更登記完竣。
4. 本公司於民國 103 年 9 月 24 日經董事會決議，辦理員工認股權憑證案，發行總股數為 2,000 單位，每單位認股權憑證得認購股數為 1,000 股，該項認股權憑證，已於民國 103 年 10 月 24 日取得核准函文，認股基準日訂為民國 104 年 3 月 5 日。

#### (十五)資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 本公司於民國 105 年 3 月 28 日經董事會提議，擬以資本公積轉增資，請詳附註六、(十六)。

#### (十六)保留盈餘(待彌補虧損)

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，如尚有盈餘應依股東會決議分派之，其中現金股利之分派不得低於股利總額之百分之五，但股東會得視當年度實際獲利狀況及未來資金規劃調整之。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現



金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
4. 有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十二)。
5. 本公司民國 103 年及 102 年度因經營虧損，無盈餘可供分派，業已分別經民國 104 年 5 月 22 日及民國 103 年 6 月 25 日股東會決議通過。另本公司於民國 104 年 5 月 22 日經股東會決議通過虧損撥補，擬以資本公積彌補虧損\$16,524；又本公司於民國 103 年 6 月 25 日經股東會決議通過虧損撥補案，擬以資本公積彌補虧損\$19,200。

本公司民國 105 年 3 月 28 日經董事會決議對民國 104 年度之盈餘分派案如下：

	104年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 1,203	
現金股利	3,044	\$ 0.10
股票股利	7,609	0.25

本公司於民國 105 年 3 月 28 日經董事會提議，擬以資本公積轉增資\$4,565。前述 104 年度盈餘分派議案及資本公積配股案，截至民國 105 年 3 月 28 日止，尚未經股東會決議。有關股東會決議盈餘分派情形，請至公開資訊觀測站查詢。

#### (十七) 營業收入

	104年度	103年度
工程合約收入	\$ 300,990	\$ 436,754
銷貨收入	159,921	159,740
其他營業收入	4,672	3,689
合計	\$ 465,583	\$ 600,183

#### (十八) 其他收入

	104年度	103年度
科專補助款收入	\$ -	\$ 3,552
利息收入	3,301	4,543
火災理賠收入	4,834	-
其他	2,478	540
合計	\$ 10,613	\$ 8,635

(十九) 其他利益及損失

	<u>104 年 度</u>	<u>103 年 度</u>
淨外幣兌換利益	\$ 1,074	9,326
非金融資產減損迴轉利益	1,311	-
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益	( 1,198)	6
其他	( 706)	( 2,013)
合計	<u>\$ 481</u>	<u>\$ 7,319</u>

(二十) 財務成本

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 3,281	\$ 3,089
融資租賃	<u>1,677</u>	<u>1,111</u>
財務成本	<u>\$ 4,958</u>	<u>\$ 4,200</u>

(二十一) 費用性質之額外資訊

	<u>104</u>	<u>年</u>	<u>度</u>	
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合</u>	<u>計</u>
員工福利費用	\$ 46,991	\$ 29,896	\$	76,887
耗用之原料及物料	81,863	-		81,863
製成品及在製品存貨變動 (	14,637)	-	(	14,637)
建造合約成本	214,283	-		214,283
折舊費用	26,990	2,932		29,922
攤銷費用	39	1,083		1,122
租金支出	6,558	3,874		10,432
水電瓦斯費	11,168	868		12,036
檢測費	361	287		648
勞務費	-	2,990		2,990
其他費用	15,618	16,754		32,372
合計	<u>\$ 389,234</u>	<u>\$ 58,684</u>	<u>\$</u>	<u>447,918</u>

	103年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	\$ 35,101	\$ 25,948	\$ 61,049
耗用之原料及物料	147,113	-	147,113
製成品及在製品存貨變動 (	56,536)	-	( 56,536)
建造合約成本	319,506	-	319,506
折舊費用	35,369	4,979	40,348
攤銷費用	331	2,109	2,440
租金支出	6,388	3,040	9,428
水電瓦斯費	9,982	599	10,581
檢測費	99	330	429
勞務費	-	2,262	2,262
其他費用	11,567	26,289	37,856
合計	<u>\$ 508,920</u>	<u>\$ 65,556</u>	<u>\$ 574,476</u>

(二十二) 員工福利費用

	104年度		103年度	
薪資費用	\$	66,277	\$	51,892
勞健保費用		5,690		4,812
退休金費用		2,595		2,136
其他用人費用		2,325		2,209
	<u>\$</u>	<u>76,887</u>	<u>\$</u>	<u>61,049</u>

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，員工紅利不得低於百分之三，董事監察人酬勞不得高於百分之一。

惟依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司已於 104 年 12 月 17 日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 3%，董事及監察人酬勞不高於 1%。此章程修正案將提民國 105 年股東會決議。

2. 本集團民國 104 年及 103 年度員工酬勞(紅利)估列金額分別為\$380 及\$0；董監酬勞估列金額分別為\$127 及\$0，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 104 年係依該年度之獲利情況，分別以 3%及 1%估列。董事會決議實際配發金額為\$380 及\$127。其中員工酬勞將採現金之方式發放。

民國 103 年度因為累積虧損，員工紅利及董監酬勞估列金額皆為\$0。

本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞(紅利)及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

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

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>104 年 度</u>	<u>103 年 度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 2,069	\$ 4,681
虧損扣抵之所得稅影響數	( 3,080)	( 7,289)
暫時性差異之所得稅影響數	<u>1,011</u>	<u>2,608</u>
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	<u>104年度</u>				
	<u>1月1日</u>	<u>認列於 損 益</u>	<u>認列於其他 綜合淨利</u>	<u>認列於 權 益</u>	<u>12月31日</u>
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產：					
課稅損失	\$ -	\$ 1,413	\$ -	\$ -	\$ 1,413
-遞延所得稅負債：					
未實現兌換利益	-	( 1,078)	-	-	( 1,078)
投資損失	-	( 213)	-	-	( 213)
其他	-	( 122)	-	-	( 122)
小計	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,413)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,413)</u>
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

103年度					
	認列於 1月1日	認列於 損 益	認列於其他 綜合淨利	認列於 權 益	12月31日
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產：					
課稅損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
-遞延所得稅負債：					
未實現銷貨毛利	-	-	-	-	-
未實現兌換利益	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-
小計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

4. 截至民國 104 年 12 月 31 日止，本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

發生年度	申報數/核定數	未認列遞延			最後扣抵年度
		尚未抵減金額	所得稅資產部分		
95	\$ 22,473	\$ 2,565	\$ 1,152		民國105年
96	34,301	34,301	34,301		民國106年
97	83,477	83,477	83,477		民國107年
98	101,831	101,831	101,831		民國108年
99	44,673	44,673	44,673		民國109年
100	123,254	123,254	123,254		民國110年
101	92,699	92,699	92,699		民國111年
102	52,664	52,664	52,664		民國112年

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	104年12月31日	103年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 35,384</u>	<u>\$ 29,367</u>

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度。

7. 未分配盈餘相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日
87年度以後	<u>\$ 12,034</u>	<u>(\$ 16,524)</u>

8. 民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額均為\$0，因民國 103 年度本公司尚有待彌補虧損，故無盈餘可供分配，民國 104 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 0%。

(二十四) 每股盈餘

	104年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 12,171	30,436	\$ 0.40
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	12,171	30,436	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工分紅	-	13	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 12,171	30,449	\$ 0.40

	103年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 27,537	47,619	\$ 0.58

員工認股權憑證於民國 104 年度不具稀釋作用，故未計入當期之稀釋每股盈餘之計算。

(二十五) 營業租賃

本集團以營業租賃承租廠房資產，租賃期間介於民國 103 年至 105 年，並附有於租賃期間屆滿之續租權。民國 104 年及 103 年度認列 \$10,367 及 \$10,442 之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
不超過1年	\$ 8,505	\$ 11,340
超過1年但不超過5年	-	8,505
	\$ 8,505	\$ 19,845

## (二十六) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	104年度	103年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 6,389	\$ 5,965
加：期初應付設備款	2,431	4,035
減：期末應付設備款	(1,941)	(2,431)
本期支付現金	<u>\$ 6,879</u>	<u>\$ 7,569</u>

## 七、關係人交易

### (一) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

	104年度	103年度
商品銷售：		
— 關聯企業	\$ 51,301	\$ 47,978
— 其他關係人	13,754	15,421
總計	<u>\$ 65,055</u>	<u>\$ 63,399</u>

本集團對關係人之銷貨，與非關係人並無重大差異，係按約定銷售價格及條件辦理，而收款政策為月結 30~60 天，與一般客戶收款政策相近。

#### 2. 進貨

	104年度	103年度
商品購買：		
— 關聯企業	\$ 463	\$ 1,213

本集團對關係人之進貨，與非關係人並無重大差異，係按約定進貨價格及條件辦理，而付款條件為月結 60~90 天，與一般供應商約當。

#### 3. 應收關係人款項

	104年12月31日	103年12月31日
應收款項：		
— 關聯企業	\$ 4,654	\$ 16,391
— 其他關係人	2,097	1,874
— 由主要管理階層控制的個體	268	259
總計	<u>\$ 7,019</u>	<u>\$ 18,524</u>

應收關係人款項主要來自銷售商品，並未提列負債準備。

#### 4. 應付關係人款項

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應付帳款：		
— 關聯企業	\$ 48	\$ 45
— 由主要管理階層控制的個體	<u>637</u>	<u>-</u>
總計	<u>\$ 685</u>	<u>\$ 45</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易，該應付款並無附息。

#### (二) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
薪資及獎金	\$ 1,352	\$ 1,318
業務執行費用	<u>1,848</u>	<u>1,379</u>
總計	<u>\$ 3,200</u>	<u>\$ 2,697</u>

#### 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	<u>帳面價值</u>		擔保用途
	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	
銀行存款(表列其他 金融資產-流動)	\$ 13,622	\$ 48,356	短期借款擔保
定期存款(表列其他 金融資產-流動)	80,233	40,378	提供予銀行及業主作為 工程履約之保證款項
定期存款(表列其他 非流動資產)	<u>-</u>	<u>80,756</u>	提供予銀行及業主作為 工程履約之保證款項
	<u>\$ 93,855</u>	<u>\$ 169,490</u>	

#### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一) 本集團因營業所需向非關係人承租廠房所簽訂之租賃合約，合約期間為 1 年，因承租廠房租金所開立之應付票據為 \$8,505，本集團預計未來各年度之租金支出請詳附註六(二十五)。
- (二) 本公司與香港樂榮節能動力科技有限公司約定共同設立控股公司香港樂榮有量有限公司總投資額為 \$500,000，本公司需投資金額為 \$125,000，持股 25%，截至民國 104 年 12 月 31 日止，本公司已投資金額為 \$52,106。
- (三) 本公司與 Mega Bloom Global、Delaware Power Systems 及 Adven Solutions 約定共同設立控股公司 Dynamic Electric Propulsion Alliance Inc. (達普動力總成有限公司) 總投資額為美金 2,380,952 元，本公司須投資金額為美金 476,190 元，持股 20%，截至民國 104 年 12 月 31 日止，本公司已投資金額為美金 77,143 元，尚需投資金額為美金 399,047 元。



## 十、重大之災害損失

無。

## 十一、重大之期後事項

民國 104 年度盈餘分派案，請詳附註六(十六)。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款（包括合併資產負債表所列報之「流動及非流動借款」）扣除現金及約當現金。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本集團於民國 104 年度之策略維持與民國 103 年度相同。於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，本集團之負債資本比率如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
總借款	\$ 157,993	\$ 211,230
減：現金及約當現金	( 112,724)	( 26,591)
債務淨額	45,269	184,639
總權益	364,204	351,731
總資本	\$ 409,473	\$ 536,370
負債資本比率	<u>11%</u>	<u>34%</u>

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具公允價值資訊

除下表所列者外，本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款、其他金融資產-流動、其他非流動資產、短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款、長期借款及應付租賃款)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

#### 2. 財務風險管理政策

(1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍

生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣、子公司之功能性貨幣為美元)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

104年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 940	32.825	\$ 30,839
日幣：新台幣	2,240	0.273	611
人民幣：新台幣	15,920	4.995	79,523
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 344	32.825	\$ 11,296
日幣：新台幣	11,450	0.273	3,122
人民幣：新台幣	29	4.995	143

103年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 630	31.65	\$ 19,925
歐元：新台幣	4	38.47	146
日幣：新台幣	995	0.26	263
人民幣：新台幣	55,699	5.09	283,617
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 737	31.65	\$ 23,326
日幣：新台幣	10,598	0.26	2,804

- C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國104年及103年度認列之全部兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$1,074及\$9,326。

- D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

104年度				
敏感度分析				
變動幅度		影響損益		影響其他綜合損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 309	\$	-
日幣：新台幣	1%	6		-
人民幣：新台幣	1%	795		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 113	\$	-
日幣：新台幣	1%	31		-
人民幣：新台幣	1%	1		-

103年度				
敏感度分析				
變動幅度		影響損益		影響其他綜合損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 199	\$	-
歐元：新台幣	1%	1		-
日幣：新台幣	1%	3		-
人民幣：新台幣	1%	2,836		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 233	\$	-
日幣：新台幣	1%	28		-

#### 價格風險

本集團投資之權益商品，受市場價格變動之影響，惟本集團業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

#### 利率風險

本集團之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。於民國 104 年及 103 年度，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。

#### (2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控

信用額度之使用。主要信用風險來自現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。

- B. 於民國 104 年及 103 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊，請詳附註六(三)說明。
- D. 本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊如下，請詳附註六(三)說明。
- E. 本集團業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，請詳附註六(八)，以使集團不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款及定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，本公司持有貨幣市場部位分別為 \$112,724 及 \$26,591，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

104年12月31日	<u>1年以內</u>	<u>1年以上</u>
短期借款	\$ 131,974	\$ -
應付票據	44,301	-
應付帳款(含關係人)	42,467	-
其他應付款	24,958	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	8,334	18,135
應付租賃款(包含一年或一營業週期內到期)	15,032	-

非衍生金融負債：

103年12月31日	1年以內	1年以上
短期借款	\$ 202,810	\$ -
應付票據	20,990	-
應付帳款	87,886	-
應付建造合約款	40,115	-
其他應付款	22,001	-
長期借款（包含一年或一營業週期內到期）	758	7,937
應付租賃款（包含一年或一營業週期內到期）	32,834	15,032

D. 本集團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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表一。
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：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表二。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表三。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無。

#### 十四、營運部門資訊

##### (一)一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且集團係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門。

##### (二)部門資訊之衡量

本集團營運部門係以稅後淨利衡量，並作為績效評估之基礎。

##### (三)部門損益、資產與負債之資訊

本集團係經營單一產業，提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	104年度	103年度
外部收入	\$ 465,583	\$ 600,183
折舊與攤銷	31,044	42,788
所得稅費用	-	-
應報導部門(損)益	12,171	27,537
應報導部門資產	653,422	781,223
應報導部門非流動資產資本支出	6,879	7,569
應報導部門負債	289,218	429,492

##### (四)部門損益之調節資訊

本集團係經營單一產業且本集團係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門，故無須調節。

##### (五)產品別及勞務別之資訊

產業別資訊：本集團係屬單一產業，主要業務項目為電池蕊、電池組及相關設備之生產及銷售。

##### (六)地區別資訊

本集團民國 104 年及 103 年度地區別資訊如下：

	104年度		103年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 144,650	\$ 124,018	\$ 147,221	\$ 228,282
中國	300,990	-	447,091	-
其他	19,943	-	5,871	-
合計	<u>\$ 465,583</u>	<u>\$ 124,018</u>	<u>\$ 600,183</u>	<u>\$ 228,282</u>

(七)重要客戶資訊

本集團民國 104 年及 103 年度收入佔損益表上收入金額 10%以上客戶資訊如下：

	104年度		103年度	
	金額	佔銷貨收入比例	金額	佔銷貨收入比例
A公司	\$ 300,990	64.65%	\$ 447,010	74.48%
B公司	47,425	10.19%	47,978	7.99%

有量科技股份有限公司

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）

民國104年12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

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	持股比例	公允價值	
本公司	台灣史密斯工業股份有限公司	本公司總經理為該公司之董事	以成本衡量之金融資產-流動	400,000	\$ 634	4.43%	\$ 634	註

註：非上市櫃公司因無公開市價，故以持有成本表示。



有量科技股份有限公司  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）  
民國104年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

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	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	
有量科技股份有限公司	統量電能股份有限公司	台灣	電池系列產品製造買賣	\$ 4,349	\$ 4,349	1,483,985	18.52	\$ 17,766	\$ 10,312	\$ 1,910	註1
有量科技股份有限公司	SUN FIELD INVESTMENT CO.,Ltd.	薩摩亞	轉投資事業	52,106	52,106	1,000,000	100.00	6,591	( 12,294)	( 11,025)	註2
有量科技股份有限公司	DYNAMIC ELECTRIC PROPULSION ALLIANCE INC.	英屬維京群島	轉投資事業	2,285	2,285	10,000	20.00	-	( 263)	( 53)	"
SUN FIELD INVESTMENT CO.,Ltd.	香港樂榮有量有限公司	香港	轉投資事業	52,106	52,106	1,703,912	25.00	12,935	( 49,176)	( 12,294)	"
DYNAMIC ELECTRIC PROPULSION ALLIANCE INC.	香港文興貿易有限公司	香港	轉投資事業	2,285	2,285	9,000,000	100.00	-	( 263)	( 263)	"

註1：係依經其他會計師查核之財務報表做評價及揭露。

註2：係依經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表做評價及揭露。

有量科技股份有限公司  
大陸投資資訊－基本資料  
民國104年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	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	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
杭州樂榮有量鋰電科技有限公司	電池系列產品之製造買賣	\$ 216,192	2	\$ 52,106	\$ -	\$ -	\$ 52,106	(\$ 24,457)	25	(\$ 6,114)	\$ 13,110	\$ -	註2
廣州達普新能源科技有限公司	電池系列產品之製造買賣	47,016	2	2,285	-	-	2,285	( 291)	18	( 52)	8,409	-	"

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資
- (2)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)
- (3)其他方式

註2：本期認列之投資損益係依經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表做評價及揭露。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額		依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
	經濟部投審會核准投資金額	經濟部投審會核准投資金額	
有量科技股份有限公司	\$ 54,391	\$ 54,391	\$ 218,522