

波若威科技股份有限公司

財務報告

民國 100 年度及 99 年度

(股票代碼 3163)

公司地址：新竹縣新竹科學工業園區工業東九路 30 號
3 樓

電 話：(03)563-0099

波若威科技股份有限公司

民國 100 年度及 99 年度財務報告

目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>頁</u> | <u>次</u> |
|----------|-----------------|----------|----------|
| 一、 | 封面 | 1 | |
| 二、 | 目錄 | 2 ~ 3 | |
| 三、 | 會計師查核報告 | 4 | |
| 四、 | 資產負債表 | 5 ~ 6 | |
| 五、 | 損益表 | 7 | |
| 六、 | 股東權益變動表 | 8 | |
| 七、 | 現金流量表 | 9 | |
| 八、 | 財務報表附註 | 10 ~ 36 | |
| | (一) 公司沿革 | 10 | |
| | (二) 重要會計政策之彙總說明 | 10 ~ 13 | |
| | (三) 會計變動之理由及其影響 | 13 | |
| | (四) 重要會計科目之說明 | 13 ~ 22 | |
| | 1. 現金 | 13 | |
| | 2. 應收帳款 | 13 | |
| | 3. 存貨 | 14 | |
| | 4. 採權益法之長期股權投資 | 14 | |
| | 5. 固定資產 | 15 | |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|-------------------|---------|---|
| | 6. 出租資產 | 15 | |
| | 7. 短期借款 | 15 | |
| | 8. 長期借款 | 15 ~ 16 | |
| | 9. 退休金計畫 | 16 ~ 17 | |
| | 10. 股本 | 17 | |
| | 11. 資本公積 | 17 | |
| | 12. 保留盈餘 | 17 ~ 18 | |
| | 13. 股份基礎給付-員工獎酬 | 18 ~ 19 | |
| | 14. 所得稅 | 19 ~ 21 | |
| | 15. 普通股每股盈餘 | 21 ~ 22 | |
| | 16. 用人、折舊、折耗及攤銷費用 | 22 | |
| (五) | 關係人交易 | 23 ~ 25 | |
| (六) | 抵(質)押之資產 | 25 | |
| (七) | 重大承諾事項及或有事項 | 26 | |
| (八) | 重大之災害損失 | 26 | |
| (九) | 重大之期後事項 | 26 | |
| (十) | 其他 | 27 ~ 29 | |
| (十一) | 附註揭露事項 | 30 ~ 36 | |
| (十二) | 營運部門資訊 | 36 | |
| 九、 | 重要會計科目明細表 | 37 ~ 49 | |

會計師查核報告

(101)財審報字第 11003780 號

波若威科技股份有限公司公鑒：

波若威科技股份有限公司民國 100 年 12 月 31 日及民國 99 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表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財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信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，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達波若威科技股份有限公司民國 100 年 12 月 31 日及民國 99 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

波若威科技股份有限公司已編製民國 100 年度及 99 年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見查核報告，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

劉銀妃

會計師

溫芳郁

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號

中 華 民 國 1 0 1 年 3 月 2 0 日

波若威科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 100 年及 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 資 產 | 附 註 | 100 年 12 月 31 日 | | 99 年 12 月 31 日 | | |
|--------------|------------------|-----------------|---------------------|----------------|-------------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | |
| 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 四(一) | \$ 141,992 | 12 | \$ 52,977 | 6 |
| 1140 | 應收帳款淨額 | 四(二) | 191,121 | 17 | 191,730 | 22 |
| 1150 | 應收帳款 - 關係人淨額 | 四(二)及五 | 11,343 | 1 | 11,210 | 2 |
| 1178 | 其他應收款 | | 6,500 | 1 | 388 | - |
| 1188 | 其他應收款 - 關係人 - 其他 | 五 | 16,419 | 1 | - | - |
| 1190 | 其他金融資產 - 流動 | 六 | - | - | 15,148 | 2 |
| 120X | 存貨 | 四(三) | 133,529 | 12 | 97,406 | 11 |
| 1250 | 預付費用 | | 2,352 | - | 1,479 | - |
| 1260 | 預付款項 | | 3,068 | - | 885 | - |
| 11XX | 流動資產合計 | | <u>506,324</u> | <u>44</u> | <u>371,223</u> | <u>43</u> |
| 基金及投資 | | | | | | |
| 1421 | 採權益法之長期股權投資 | 四(四) | 556,564 | 48 | 398,799 | 46 |
| 14XX | 基金及投資合計 | | <u>556,564</u> | <u>48</u> | <u>398,799</u> | <u>46</u> |
| 固定資產 | | | | | | |
| 成本 | | | | | | |
| 1521 | 房屋及建築 | | 175,585 | 15 | 144,521 | 17 |
| 1531 | 機器設備 | | 69,876 | 6 | 68,142 | 8 |
| 1537 | 模具設備 | | 1,837 | - | 1,837 | - |
| 1561 | 辦公設備 | | 9,018 | 1 | 9,064 | 1 |
| 15XY | 成本及重估增值 | | 256,316 | 22 | 223,564 | 26 |
| 15X9 | 減：累計折舊 | | (135,316) | (12) | (114,327) | (13) |
| 1599 | 減：累計減損 | | (49,892) | (4) | (53,580) | (6) |
| 1670 | 未完工程及預付設備款 | | - | - | 2,728 | - |
| 15XX | 固定資產淨額 | | <u>71,108</u> | <u>6</u> | <u>58,385</u> | <u>7</u> |
| 無形資產 | | | | | | |
| 1780 | 其他無形資產 | | 5 | - | 177 | - |
| 17XX | 無形資產合計 | | <u>5</u> | <u>-</u> | <u>177</u> | <u>-</u> |
| 其他資產 | | | | | | |
| 1800 | 出租資產 | 四(六)及六 | 18,859 | 2 | 35,824 | 4 |
| 1820 | 存出保證金 | 六 | 2,230 | - | 607 | - |
| 1830 | 遞延費用 | | 14 | - | 37 | - |
| 18XX | 其他資產合計 | | <u>21,103</u> | <u>2</u> | <u>36,468</u> | <u>4</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | <u>\$ 1,155,104</u> | <u>100</u> | <u>\$ 865,052</u> | <u>100</u> |

(續次頁)

波若威科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 100 年及 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 負債及股東權益 | | 附註 | 100 年 12 月 31 日 | | 99 年 12 月 31 日 | |
|-------------------|----------------|--------|---------------------|------------|-------------------|------------|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 流動負債 | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 四(七)及六 | \$ 105,660 | 9 | \$ 137,202 | 16 |
| 2120 | 應付票據 | | 166 | - | 172 | - |
| 2140 | 應付帳款 | | 135,454 | 12 | 87,580 | 10 |
| 2150 | 應付帳款 - 關係人 | 五 | 67,703 | 6 | 23,271 | 3 |
| 2160 | 應付所得稅 | 四(十四) | 165 | - | - | - |
| 2170 | 應付費用 | | 42,908 | 4 | 21,819 | 2 |
| 2210 | 其他應付款項 | | 13,717 | 1 | 528 | - |
| 2260 | 預收款項 | 五 | 38,730 | 3 | 16,435 | 2 |
| 21XX | 流動負債合計 | | <u>404,503</u> | <u>35</u> | <u>287,007</u> | <u>33</u> |
| 長期負債 | | | | | | |
| 2420 | 長期借款 | 四(八)及六 | - | - | 18,000 | 2 |
| 24XX | 長期負債合計 | | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>18,000</u> | <u>2</u> |
| 其他負債 | | | | | | |
| 2810 | 應計退休金負債 | 四(九) | 7,265 | 1 | 8,330 | 1 |
| 2820 | 存入保證金 | | 660 | - | 1,112 | - |
| 2881 | 遞延貸項 - 聯屬公司間利益 | 五 | 279 | - | 3,935 | 1 |
| 28XX | 其他負債合計 | | <u>8,204</u> | <u>1</u> | <u>13,377</u> | <u>2</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | <u>412,707</u> | <u>36</u> | <u>318,384</u> | <u>37</u> |
| 股東權益 | | | | | | |
| 股本 | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 四(十) | 552,985 | 48 | 546,810 | 63 |
| 資本公積 | | | | | | |
| 3211 | 普通股溢價 | 四(十一) | 1,019 | - | - | - |
| 3271 | 員工認股權 | | 3,545 | - | - | - |
| 保留盈餘 | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 四(十二) | 195 | - | - | - |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 143,084 | 12 | 1,949 | - |
| 股東權益其他調整項目 | | | | | | |
| 3420 | 累積換算調整數 | | 41,569 | 4 | (2,091) | - |
| 3XXX | 股東權益總計 | | <u>742,397</u> | <u>64</u> | <u>546,668</u> | <u>63</u> |
| 承諾及或有事項 | | | | | | |
| 負債及股東權益總計 | | 七 | <u>\$ 1,155,104</u> | <u>100</u> | <u>\$ 865,052</u> | <u>100</u> |

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：吳國精

經理人：廖德銘

會計主管：黃正誠

波若威科技股份有限公司
損益表
民國100年及99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 | 100 年 度 | | | 99 年 度 | | |
|-----------------|--------|---------|------------|--------|--------|------------|--------|
| | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| 營業收入 | | | | | | | |
| 4110 | | \$ | 1,324,591 | 102 | \$ | 1,299,689 | 101 |
| 4170 | | (| 17,434) | (1) | (| 7,843) | (1) |
| 4190 | | (| 8,228) | (1) | (| 1,017) | - |
| 4100 | | | 1,298,929 | 100 | | 1,290,829 | 100 |
| 營業成本 | | | | | | | |
| 5110 | 四(三)及五 | (| 1,169,613) | (90) | (| 1,255,749) | (97) |
| 5910 | | | 129,316 | 10 | | 35,080 | 3 |
| 營業費用 | | | | | | | |
| 6100 | | (| 40,880) | (3) | (| 24,003) | (2) |
| 6200 | | (| 45,548) | (3) | (| 32,018) | (3) |
| 6300 | | (| 59,621) | (5) | (| 30,491) | (2) |
| 6000 | | (| 146,049) | (11) | (| 86,512) | (7) |
| 6900 | | (| 16,733) | (1) | (| 51,432) | (4) |
| 營業外收入及利益 | | | | | | | |
| 7110 | | | 793 | - | | 49 | - |
| 7121 | 四(四) | | 145,918 | 11 | | 137,154 | 11 |
| 7130 | 五 | | 2,728 | - | | 2,864 | - |
| 7140 | | | 2 | - | | 12 | - |
| 7160 | | | 3,834 | - | | - | - |
| 7210 | | | 2,592 | - | | 4,458 | - |
| 7280 | | | 2 | - | | - | - |
| 7480 | | | 6,029 | 1 | | 441 | - |
| 7100 | | | 161,898 | 12 | | 144,978 | 11 |
| 營業外費用及損失 | | | | | | | |
| 7510 | | (| 2,790) | - | (| 808) | - |
| 7560 | | | - | - | (| 17,047) | (1) |
| 7880 | | (| 870) | - | (| 865) | - |
| 7500 | | (| 3,660) | - | (| 18,720) | (1) |
| 7900 | | | 141,505 | 11 | | 74,826 | 6 |
| 8110 | 四(十四) | (| 175) | - | | - | - |
| 9600 | | \$ | 141,330 | 11 | \$ | 74,826 | 6 |
| | | | | | | | |
| | | | 稅 前 | 稅 後 | | 稅 前 | 稅 後 |
| 基本每股盈餘 | | | | | | | |
| 9750 | 四(十五) | \$ | 2.58 | \$ | 2.58 | \$ | 1.37 |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | | | |
| 9850 | 四(十五) | \$ | 2.55 | \$ | 2.55 | \$ | 1.37 |

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：吳國精

經理人：廖德銘

會計主管：黃正誠

波若威科技股份有限公司
股東權益變動表
民國100年及99年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| | 普 通 股 | 股 本 | 資 本 公 積 | 保 留 盈 餘 公 積 | 盈 餘 未 分 配 | 累 積 換 算 調 整 數 | 合 計 |
|----------------|-------------|----------------|------------------|----------------------------|-----------------------|---------------------------------|------------|
| <u>99 年 度</u> | | | | | | | |
| 99年1月1日餘額 | \$ | 546,810 | \$ - | \$ - | (\$ 72,877) | \$ 16,646 | \$ 490,579 |
| 本期淨利 | | - | - | - | 74,826 | - | 74,826 |
| 國外長期投資換算調整數 | | - | - | - | - | (18,737) | (18,737) |
| 99年12月31日餘額 | \$ | <u>546,810</u> | \$ - | \$ - | \$ 1,949 | (\$ 2,091) | \$ 546,668 |
| <u>100 年 度</u> | | | | | | | |
| 100年1月1日餘額 | \$ | 546,810 | \$ - | \$ - | \$ 1,949 | (\$ 2,091) | \$ 546,668 |
| 99年度盈餘指撥及分配 | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | | - | - | 195 | (195) | - | - |
| 本期淨利 | | - | - | - | 141,330 | - | 141,330 |
| 員工認股權攤銷酬勞成本 | | - | 4,564 | - | - | - | 4,564 |
| 行使員工認股權 | | 6,175 | - | - | - | - | 6,175 |
| 國外長期投資換算調整數 | | - | - | - | - | 43,660 | 43,660 |
| 100年12月31日餘額 | \$ | <u>552,985</u> | \$ 4,564 | \$ 195 | \$ 143,084 | \$ 41,569 | \$ 742,397 |

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：吳國精

經理人：廖德銘

會計主管：黃正誠

波若威科技股份有限公司
現金流量表
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| | 100 | 年 | 度 | 99 | 年 | 度 |
|--------------------|-----|---|----------|----|---|----------|
| 營業活動之現金流量 | | | | | | |
| 本期淨利 | \$ | | 141,330 | \$ | | 74,826 |
| 調整項目 | | | | | | |
| 折舊費用 | | | 7,016 | | | 8,085 |
| 各項攤提 | | | 194 | | | 1,851 |
| 呆帳費用 | | | 15,631 | | | 974 |
| 依權益法認列之投資利益 | (| | 145,918) | (| | 137,154) |
| 長期投資減資退回股款兌換損失 | | | 1,595 | | | 5,440 |
| 處分固定資產利益 | (| | 2,728) | (| | 2,864) |
| 減損迴轉利益 | (| | 2) | | | - |
| 存貨跌價及呆滯損失 | | | 3,885 | | | 2,456 |
| 存貨報廢數 | | | 3,152 | | | 354 |
| 員工認股權攤銷酬勞成本 | | | 4,564 | | | - |
| 資產及負債科目之變動 | | | | | | |
| 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 | | | - | | | 74 |
| 應收帳款 | (| | 15,022) | (| | 29,370) |
| 應收帳款-關係人 | (| | 133) | (| | 11,210) |
| 其他應收款 | (| | 6,112) | (| | 215) |
| 其他應收款-關係人 | (| | 16,419) | | | - |
| 存貨 | (| | 43,160) | (| | 24,101) |
| 預付費用 | (| | 873) | | | 340 |
| 預付款項 | (| | 2,183) | (| | 568) |
| 應付票據 | (| | 6) | (| | 697) |
| 應付帳款 | | | 47,874 | | | 55 |
| 應付帳款-關係人 | | | 44,433 | (| | 94,095) |
| 應付所得稅 | | | 165 | | | - |
| 應付費用 | | | 21,089 | | | 2,316 |
| 其他應付款 | | | 13,189 | (| | 184) |
| 預收款項 | | | 22,295 | | | 3,387 |
| 應計退休金負債 | (| | 1,065) | (| | 1,008) |
| 營業活動之淨現金流入(流出) | | | 92,791 | (| | 201,308) |
| 投資活動之現金流量 | | | | | | |
| 其他金融資產-流動減少(增加) | | | 15,148 | (| | 10,349) |
| 長期投資減資退還股款 | | | 30,218 | | | 103,081 |
| 採權益法之長期股權投資增加 | | | - | (| | 29,000) |
| 購置固定資產 | (| | 13,668) | (| | 4,034) |
| 出售固定資產價款 | | | 9,968 | | | 1,855 |
| 存出保證金增加 | (| | 1,623) | (| | 557) |
| 投資活動之淨現金流入 | | | 40,043 | | | 60,996 |
| 融資活動之現金流量 | | | | | | |
| 短期借款(減少)增加 | (| | 31,542) | | | 113,209 |
| 長期借款舉借數 | | | - | | | 18,000 |
| 長期借款償還數 | (| | 18,000) | | | - |
| 存入保證金減少 | (| | 452) | | | - |
| 行使員工認股權憑證 | | | 6,175 | | | - |
| 融資活動之淨現金(流出)流入 | (| | 43,819) | | | 131,209 |
| 本期現金及約當現金增加(減少) | | | 89,015 | (| | 9,103) |
| 期初現金及約當現金餘額 | | | 52,977 | | | 62,080 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ | | 141,992 | \$ | | 52,977 |
| 現金流量資訊之補充揭露 | | | | | | |
| 本期支付利息 | \$ | | 2,924 | \$ | | 673 |
| 本期支付所得稅 | \$ | | 10 | \$ | | - |

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：吳國精

經理人：廖德銘

會計主管：黃正誠

波若威科技股份有限公司
財務報表附註
民國100年及99年12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

本公司於民國87年4月30日依中華民國公司法之規定設立，並於87年5月18日核准設立，於同年11月1日開始產生主要營業活動。本公司主要從事於設計、生產及銷售光纖通訊零組件產品。截至民國100年12月31日，本公司員工人數81人。

本公司股票自民國100年11月起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、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

1. 本公司以新台幣為記帳單位，外幣交易按交易當日之即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；惟與國外營運機構間具有長期投資性質之外幣墊款所產生兌換損益差額則列為股東權益調整項目。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，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列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，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，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二)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，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (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將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而發生者。
 - (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三)公平價值變動列入損益之金融資產與負債

- 1.屬權益性質者係採交易日會計；屬債務性質、受益憑證及衍生性商品者係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
- 2.公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
- 3.未符合避險會計之衍生性金融商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。

(四)應收票據及帳款、其他應收款

- 1.應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
- 2.本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(五)存貨

存貨採永續盤存制，成本計算按標準成本制。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，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情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(六)採權益法之長期股權投資

- 1.持有被投資公司表決權比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。
- 2.海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」，作為本公司股東權益之調整項目。

(七)固定資產

- 1.固定資產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.折舊以固定資產取得成本扣除殘值後按估計經濟耐用年限採平均法提列，主要資產之耐用年數除房屋及建築為 3 至 50 年外，餘為 2 至 8 年。
- 3.凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。
- 4.已無使用價值之固定資產，按其淨變現價值或帳面價值較低者，轉列其他資產；無淨變現價值者，將成本與累計折舊沖銷，差額轉列損失。

(八)非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產

之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不得迴轉。

(九) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按十五年攤提。退休金辦法屬確定提撥辦法者，則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。

(十) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。
2. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。
4. 當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

(十一) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有重大差異時，則列為次年度之損益。本公司以最近一期經會計師查核之財務報告淨值，計算股票股利之股數。

(十二) 收入及成本

1. 收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時認列。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。
2. 本公司直接或間接以三角貿易方式銷售原料予委外加工廠商加工後，大部分成品係由本公司以直接購回，再銷售予本公司客戶。此項原料銷售之所有權雖已移轉，惟原料風險實質並未完全移轉，故依民國 87 年 3 月 18 日財政部證券暨期貨管理委員會(87)台財證(六)第 00747 號函之規定，於財務報表上不以進銷貨方式處理，並將本公司已售出而於期末尚未回銷之原料，由應收帳款轉列為本公司存貨。

(十三) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，唯該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十四) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日間公平價值之變動，屬以成本或攤銷後成本衡量者，不予認列，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者，認列為當期損益，屬備供出售者，則認列為業主權益調整項目。

(十五) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損損失，此項會計原則變動使民國 100 年度淨利減少 \$10,557，每股盈餘減少 0.19 元。

(二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年及 99 年度之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金

| | 100年12月31日 | 99年12月31日 |
|----------|-------------------|------------------|
| 零用金及庫存現金 | \$ 281 | \$ 166 |
| 支票存款 | 4,121 | 133 |
| 活期存款 | 127,770 | 52,678 |
| 定期存款 | 9,820 | - |
| | <u>\$ 141,992</u> | <u>\$ 52,977</u> |

(二) 應收帳款

| | 100年12月31日 | 99年12月31日 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 一般客戶 | \$ 209,971 | \$ 194,949 |
| 減：備抵呆帳 | (18,850) | (3,219) |
| | 191,121 | 191,730 |
| 關係人 | 11,343 | 11,210 |
| | <u>\$ 202,464</u> | <u>\$ 202,940</u> |

(三) 存貨

| | 100年12月31日 | | |
|-----|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面價值 |
| 原料 | \$ 53,108 | (\$ 5,617) | \$ 47,491 |
| 在製品 | 55,689 | (774) | 54,915 |
| 製成品 | 34,158 | (3,035) | 31,123 |
| 合計 | <u>\$ 142,955</u> | <u>(\$ 9,426)</u> | <u>\$ 133,529</u> |

| | 99年12月31日 | | |
|-----|-------------------|-------------------|------------------|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面價值 |
| 原料 | \$ 41,076 | (\$ 2,882) | \$ 38,194 |
| 在製品 | 38,805 | (1,492) | 37,313 |
| 製成品 | 23,066 | (1,167) | 21,899 |
| 合計 | <u>\$ 102,947</u> | <u>(\$ 5,541)</u> | <u>\$ 97,406</u> |

當期認列之存貨相關費損：

| | 100年度 | 99年度 |
|---------|---------------------|---------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 1,162,577 | \$ 1,252,888 |
| 跌價及呆滯損失 | 3,885 | 2,456 |
| 存貨報廢損失 | 3,152 | 354 |
| 其他 | 20 | 695 |
| | <u>\$ 1,169,634</u> | <u>\$ 1,256,393</u> |

(四) 採權益法之長期股權投資

採權益法之長期股權投資明細如下：

| 被投資公司 | 100年12月31日 | | 99年12月31日 | |
|----------------------|-------------------|------|-------------------|------|
| | 帳列數 | 持股比例 | 帳列數 | 持股比例 |
| Browave Holding Inc. | \$ 529,014 | 100% | \$ 374,574 | 100% |
| 創通投資股份有限公司 | 27,550 | 100% | 24,225 | 100% |
| | <u>\$ 556,564</u> | | <u>\$ 398,799</u> | |

1. 民國 100 年及 99 年度本公司採權益法評價之長期股權投資所認列之投資收益分別為 \$145,918 及 \$137,154。
2. 民國 99 年度對創通投資股份有限公司之投資金額為 \$29,000。
3. Browave Holding Inc. 於民國 100 年及民國 99 年度辦理減資退還股款，金額分別為 US\$955,654 及 US\$3,260,000。
4. 本公司對持股比例超過 50% 以上之轉投資公司，已依規定編製民國 100 年及 99 年度合併財務報表。

(五) 固定資產

| | 100 年 12 月 31 日 | | |
|-----------|-------------------|---------------------|------------------|
| | 成 本 | 累 計 折 舊 | 帳 面 價 值 |
| 房 屋 及 建 築 | \$ 175,585 | (\$ 59,925) | \$ 115,660 |
| 機 器 設 備 | 69,876 | (64,890) | 4,986 |
| 模 具 設 備 | 1,837 | (1,666) | 171 |
| 辦 公 設 備 | 9,018 | (8,835) | 183 |
| | <u>\$ 256,316</u> | <u>(\$ 135,316)</u> | <u>121,000</u> |
| 減：累計減損 | | | (49,892) |
| | | | <u>\$ 71,108</u> |

| | 99 年 12 月 31 日 | | |
|-----------|-------------------|---------------------|------------------|
| | 成 本 | 累 計 折 舊 | 帳 面 價 值 |
| 房 屋 及 建 築 | \$ 144,521 | (\$ 52,340) | \$ 92,181 |
| 機 器 設 備 | 68,142 | (53,109) | 15,033 |
| 模 具 設 備 | 1,837 | (1,431) | 406 |
| 辦 公 設 備 | 9,064 | (7,447) | 1,617 |
| 預 付 設 備 款 | 2,728 | - | 2,728 |
| | <u>\$ 226,292</u> | <u>(\$ 114,327)</u> | <u>111,965</u> |
| 減：累計減損 | | | (53,580) |
| | | | <u>\$ 58,385</u> |

(六) 出租資產

| | 100年12月31日 | 99年12月31日 |
|--------|------------------|------------------|
| 成本 | 36,382 | 67,440 |
| 減：累計折舊 | (5,823) | (9,928) |
| 減：累計減損 | (11,700) | (21,688) |
| | <u>\$ 18,859</u> | <u>\$ 35,824</u> |

(七) 短期借款

| | 100年12月31日 | 99年12月31日 |
|---------|----------------------|----------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ 40,569 | \$ 51,851 |
| 擔保銀行借款 | 65,091 | 85,351 |
| | <u>\$ 105,660</u> | <u>\$ 137,202</u> |
| 利率區間 | <u>0.85%~2.3573%</u> | <u>0.81%~1.8055%</u> |

(八) 長期借款

| | 100年12月31日 | 99年12月31日 |
|--------|------------|---------------|
| 擔保銀行借款 | \$ - | \$ 18,000 |
| 利率區間 | <u>-</u> | <u>2.108%</u> |

本公司向台灣土地銀行舉借之長期借款\$18,000，借款期間為民國99年7月1日至民國102年7月1日，自撥款日起，按月每月付息一次，到期日還清本金，本公司已於民國100年10月提前償還完畢。

(九) 退休金計畫

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，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六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。

2. 本公司依精算報告認列相關資訊如下：

(1) 民國100及99年度精算假設中折現率分別為2%及2%，退休基金預期報酬率分別為2%及2%，薪資調整率亦分別為3.25%及3%。依精算法計算之未認列過渡性淨給付義務按15年平均分攤。

(2) 退休基金提撥狀況表：

| | (衡量日) 100年12月31日 | (衡量日) 99年12月31日 |
|-------------|---------------------|--------------------|
| 給付義務： | | |
| 既得給付義務 | \$ - | \$ - |
| 非既得給付義務 | (13,160) | (12,346) |
| 累積給付義務 | (13,160) | (12,346) |
| 未來薪資增加之影響數 | (8,449) | (7,649) |
| 預計給付義務 | (21,609) | (19,995) |
| 退休基金資產公平價值 | 19,487 | 18,173 |
| 提撥狀況 | (2,122) | (1,822) |
| 未認列過渡性淨給付義務 | 1,464 | 1,830 |
| 未認列退休金利益 | (6,607) | (8,338) |
| 應計退休金負債 | (\$ 7,265) | (\$ 8,330) |

(3) 淨退休金成本：

| | 100 年 度 | 99 年 度 |
|-----------------|---------|---------|
| 服務成本 | \$ - | \$ - |
| 利息成本 | 400 | 377 |
| 基金資產之預期報酬 | (374) | (346) |
| 未認列過渡性淨給付義務之攤銷數 | 366 | 366 |
| 未認列退休金損(益)攤銷數 | (317) | (362) |
| | \$ 75 | \$ 35 |

3. 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份，每月按不低於薪資之 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或一次退休金方式領取。民國 100 及 99 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$3,466 及 \$3,187。

(十)股本

截至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司之額定股本為 \$880,000，分為 88,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，其中 8,800 仟股係保留供認股權行使轉換使用，實收資本額為 \$552,985。

(十一)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有之比例發給新股或現金。另依證券交易之規定，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。

(十二)保留盈餘

1. 依據民國 100 年 5 月 26 日股東常會決議修正之本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款及彌補以往年度虧損，次就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達資本總額時不在此限，並扣除依主管機關規定應提列之特別盈餘公積後，其餘額加計以前年度之累積未分配盈餘作為可供分配盈餘。由董事會視營運需要酌情保留部份盈餘後，按下列比例擬定分配議案，提請股東會決議分配之：

- (1) 員工紅利百分之五至百分之十五。
- (2) 董監酬勞不高於百分之三。
- (3) 其餘為股東紅利。

員工紅利如以股票配發時，配發對象得包含符合一定條件之從屬公司員工，其適用條件授權董事會訂定之。

2. 本公司之股利政策，視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期規劃等，每年依法由董事會擬具分配案提報股東會。原則上，每年度發放現金股利不得低於當年度發放現金及股票股利合計數百分之十，惟此項盈餘分配之種類及比率得視當年度實際獲利及資金狀況經股東會決議調整之。
3. 本公司於民國 101 年 3 月 20 日經董事會提議民國 100 年度盈餘分派案，分派案如下：

| | 100年度 | |
|--------|-----------|---------|
| | 金額 | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 14,133 | \$ - |
| 股票股利 | 51,514 | 0.912 |
| 現金股利 | 11,448 | 0.203 |
| 合計 | \$ 77,095 | |

民國 100 年度員工紅利及董監酬勞分別為 \$5,300 及 \$2,000。前述民國

100 年度盈餘分派議案截至民國 101 年 3 月 20 日止，尚未經股東會決議。

4. 本公司民國 100 年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為\$5,300 及 \$2,000，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積及預計保留盈餘等因素後，以 8%及 3%之成數為基礎估列。
5. 民國 99 年度之盈餘彌補累積虧損及提列法定盈餘公積後之金額微小，故未予估列員工分紅及董監酬勞費用。
6. 本公司董事會通過及股東會決議之盈餘分派議案、員工紅利及董監酬勞相關資訊可至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(十三) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 截至民國 100 年 12 月 31 日，本公司之股份基礎給付交易如下：

| 協議之 類型 | 給與日 | (仟股) 給與數量 | 合約 期間 | 既得條件 | 本期實際 離職率 | 估計未 來離職率 |
|-----------------|----------|--------------|----------|--|-------------|-------------|
| 員工認 股權計 畫 | 100.6.13 | 3,000 | 4.05年 | 服務屆滿1個月既得 30% 服務屆滿6個月既 得90% 服務屆滿3年既 得100% | 5% | 10% |

2. 員工認股權憑證之流通情形如下：

- (1) 員工認股選擇權計劃之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

| | 100年度 | |
|-------------|------------|---------------------|
| | 數量 (仟股) | 加權平 均行使 價格(元) |
| 認股選擇權 | | |
| 期初流通在外 | - | - |
| 本期給與 | 3,000 | 10.00 |
| 本期行使 | (618) | 10.00 |
| 本期沒收 | (160) | - |
| 期末流通在外 | 2,222 | 10.00 |
| 期末可行使之認股選擇權 | 1,940 | 10.00 |

- (2) 截至民國 100 年 12 月 31 日員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

| 行使價格之範圍 | 期末流通在外之認股選擇權 | | | 期末可行使認股選擇權 | |
|---------|--------------|----------------|-----------------|------------|-----------------|
| | 數量 (仟股) | 加權平均剩 餘存續期限 | 加權平均行 使價格(元) | 數量 (仟股) | 加權平均行 使價格(元) |
| \$10.00 | 2,222 | 3.50年 | \$10.00 | 1,940 | \$ 10.00 |

3. 本公司使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

| | <u>屆滿1個月</u> | <u>屆滿6個月</u> | <u>屆滿3年</u> |
|-----------|--------------|--------------|-------------|
| 給予日 | 100. 6. 13 | 100. 6. 13 | 100. 6. 13 |
| 履約價格(元/股) | 10.00元 | 10.00元 | 10.00元 |
| 股利率 | 0% | 0% | 0% |
| 預期股價波動率 | 50.069% | 50.069% | 50.069% |
| 預期存續期間 | 0.67年 | 1年 | 3.1年 |
| 無風險利率 | 1.35% | 1.35% | 1.35% |
| 公平價值(元/股) | 1.65元 | 2.02元 | 3.53元 |

4. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

| | <u>100年度</u> | <u>99年度</u> |
|------|--------------|-------------|
| 權益交割 | \$ 4,564 | \$ - |

(十四) 所得稅

1. 所得稅費用

| | <u>100年度</u> | <u>99年度</u> |
|-------------------|--------------|-------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅 | \$ 24,055 | \$ 12,720 |
| 永久性差異之所得稅影響數 | 2,086 (| 8,894) |
| 未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅 | 175 | - |
| 備抵評價之所得稅影響數 | (26,141) | (3,826) |
| 所得稅費用 | 175 | - |
| 減：扣繳稅款 | (10) | (4) |
| 應付(退)所得稅 | \$ 165 | (\$ 4) |

2. 民國 100 年及 99 年 12 月 31 日之遞延所得稅資產：

| | <u>100年12月31日</u> | <u>99年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|------------------|
| 遞延所得稅資產-流動 | \$ 21,589 | \$ 22,066 |
| 備抵評價 | (21,589) | (22,066) |
| | - | - |
| 遞延所得稅資產-非流動 | \$ 182,098 | \$ 207,762 |
| 備抵評價 | (182,098) | (207,762) |
| | - | - |
| | \$ - | \$ - |

3. 民國 100 年及 99 年 12 月 31 日因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之各項遞延所得稅資產或負債科目餘額如下：

| | 100 年 12 月 31 日 | | 99 年 12 月 31 日 | |
|-----------|-----------------|------------|----------------|------------|
| | 金額 | 所得稅 影響數 | 金額 | 所得稅 影響數 |
| 流動項目： | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 未實現兌換損益 | (\$ 3,306) | (\$ 562) | \$ 9,691 | \$ 1,647 |
| 呆帳費用 | 66,493 | 11,304 | 52,486 | 8,923 |
| 存貨呆滯及跌價損失 | 60,899 | 10,353 | 67,271 | 11,436 |
| 其他 | 2,906 | 494 | 355 | 60 |
| | | 21,589 | | 22,066 |
| 備抵評價 | | (21,589) | | (22,066) |
| | | \$ - | | \$ - |
| 非流動項目： | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 退休金費用 | \$ 7,035 | \$ 1,196 | \$ 8,330 | \$ 1,416 |
| 投資損失 | 229,693 | 39,048 | 370,296 | 62,950 |
| 減損損失 | 43,404 | 7,379 | 45,959 | 7,813 |
| 遞延貸項 | 279 | 47 | 3,935 | 669 |
| 虧損扣抵 | 790,756 | 134,428 | 793,612 | 134,914 |
| | | 182,098 | | 207,762 |
| 備抵評價 | | (182,098) | | (207,762) |
| | | \$ - | | \$ - |

4. 截至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司之營利事業所得稅結算申報，業經國稅局核定至民國 99 年度。

5.截至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司尚未使用之虧損扣抵之有效期限及所得稅影響數如下：

| 發生年度 | 金額 | 最後抵減年度 |
|-------|-------------------|--------|
| 92年度 | \$ 22,496 | 102年度 |
| 93年度 | 14,361 | 103年度 |
| 94年度 | 31,279 | 104年度 |
| 95年度 | 20,219 | 105年度 |
| 96年度 | 15,365 | 106年度 |
| 97年度 | 4,710 | 107年度 |
| 98年度 | 14,783 | 108年度 |
| 99年度 | 9,462 | 109年度 |
| 100年度 | 1,753 | 110年度 |
| | <u>\$ 134,428</u> | |

6.截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司未分配盈餘屬於民國 87 年度以後分別為\$143,084 及\$1,949。截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，股東可扣抵稅額帳戶皆為\$0。

(十五) 普通股每股盈餘

普通股每股盈餘計算明細如下：

| | 100 | | 年 加權平均流通 在外股數(仟股) | 度 | |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|----------------|----------------|
| | 金額 | | | 每股盈餘(元) | |
| | 稅前 | 稅後 | | 稅前 | 稅後 |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 本期純益 | \$ 141,505 | \$ 141,330 | 54,847 | <u>\$ 2.58</u> | <u>\$ 2.58</u> |
| 具稀釋作用之 潛在普通股影響 | | | | | |
| 員工分紅 | - | - | 395 | | |
| 員工認股權 | - | - | 255 | | |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股 東之本期純益 加潛在普通股 之影響 | <u>\$ 141,505</u> | <u>\$ 141,330</u> | <u>55,497</u> | <u>\$ 2.55</u> | <u>\$ 2.55</u> |

| | 99 | | 年 | 度 | |
|--------|-----------|-----------|--------------------|---------|--------|
| | 金額 | | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股盈餘(元) | |
| | 稅前 | 稅後 | | 稅前 | 稅後 |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 本期純益 | \$ 74,826 | \$ 74,826 | 54,681 | \$1.37 | \$1.37 |

因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

(十六) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

| 功能別 性質別 | 100年度 | | | |
|------------|-------------|-------------|--------------|-----------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 屬於營業 外費用者 | 合計 |
| 用人費用 | | | | |
| 薪資費用 | \$ 12,554 | \$ 70,682 | \$ - | \$ 83,236 |
| 勞健保費用 | 745 | 5,021 | - | 5,766 |
| 退休金費用 | 515 | 3,026 | - | 3,541 |
| 其他用人費用 | 426 | 3,969 | - | 4,395 |
| 折舊費用 | 297 | 5,854 | 865 | 7,016 |
| 攤銷費用 | 1 | 193 | - | 194 |

| 功能別 性質別 | 99年度 | | | |
|------------|-------------|-------------|--------------|-----------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 屬於營業 外費用者 | 合計 |
| 用人費用 | | | | |
| 薪資費用 | \$ 22,608 | \$ 46,259 | \$ - | \$ 68,867 |
| 勞健保費用 | 1,416 | 3,823 | - | 5,239 |
| 退休金費用 | 940 | 2,282 | - | 3,222 |
| 其他用人費用 | 992 | 2,756 | - | 3,748 |
| 折舊費用 | 2,196 | 5,024 | 865 | 8,085 |
| 攤銷費用 | 1,708 | 143 | - | 1,851 |

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|--------------------------------|-----------------|
| Browave Holding Inc. | 本公司100%持有之子公司 |
| 波若威光纖通訊(中山)有限公司 | 本公司100%間接持有之子公司 |
| 創通投資股份有限公司 | 本公司100%持有之子公司 |
| Innovate Investment (BVI) Inc. | 本公司100%間接持有之子公司 |
| 波若威光纖通訊設備(上海)有限公司 | 本公司66%間接持有之孫公司 |

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

| | 100年度 | | 99年度 | |
|-----------------------|-----------|-----|-----------|-----|
| | 金額 | 百分比 | 金額 | 百分比 |
| 波若威光纖通訊設備 (上海)有限公司 | \$ 40,016 | 3 | \$ 13,274 | 1 |

本公司與關係人之銷貨，係依一般銷貨價格及條件辦理，對一般客戶收款條件為自出貨後約 30~60 天收款，對波若威光纖通訊設備(上海)有限公司收款條件為月結 90 天或月結 150 天收款。

2. 進貨

| | 100年度 | | 99年度 | |
|---------------------|------------|-----|------------|-----|
| | 金額 | 百分比 | 金額 | 百分比 |
| 波若威光纖通訊(中山) 有限公司 | \$ 629,504 | 53 | \$ 609,715 | 50 |

本公司委由波若威光纖通訊(中山)有限公司組裝加工光被動元件；關係人委外加工交易條件，因無其他一般客戶交易，故無從比較；付款條件為按月對帳後月結 30 天付款，對一般廠商之付款條件為月結 30~90 天付款。

3. 應收帳款

| | 100年12月31日 | | 99年12月31日 | |
|-----------------------|-------------------|-------------|------------------|-------------|
| | 金額 | 佔該科目 百分比 | 金額 | 佔該科目 百分比 |
| 波若威光纖通訊設備 (上海)有限公司 | \$ 24,099 | <u>12</u> | \$ 11,210 | <u>6</u> |
| 減：逾期轉列其他應收款 | (<u>12,756</u>) | | - | |
| | <u>\$ 11,343</u> | | <u>\$ 11,210</u> | |

民國 100 年 12 月 31 日，本公司逾期應收關係人帳款視為資金貸放，已轉列其他應收款項下，請詳附註十一(一)之揭露，其帳款逾期情形如下：

| | 逾期天數 | 逾期帳款 |
|-------------------|--------|-----------|
| 波若威光纖通訊設備(上海)有限公司 | 180天以內 | \$ 12,756 |

4. 其他應收款

| | 100年12月31日 | | 99年12月31日 | |
|---------------------|-----------------|-------------|-----------|-------------|
| | 金額 | 佔該科目 百分比 | 金額 | 佔該科目 百分比 |
| 波若威光纖通訊(中山) 有限公司 | \$ <u>3,663</u> | <u>16</u> | \$ - | - |

5. 應付帳款

| | 100年12月31日 | | 99年12月31日 | |
|---------------------|------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| | 金額 | 佔本公司 應付帳款 百分比 | 金額 | 佔本公司 應付帳款 百分比 |
| 波若威光纖通訊(中山) 有限公司 | \$ <u>67,703</u> | <u>33</u> | \$ <u>23,271</u> | <u>21</u> |

係本公司支付波若威光纖通訊(中山)有限公司委外加工費。

6. 預收款項

| | 100 年 12 月 31 日 | | 99 年 12 月 31 日 | |
|-----------------|-----------------|-----|----------------|-----|
| | 佔該科目 | | 佔該科目 | |
| | 金額 | 百分比 | 金額 | 百分比 |
| 波若威光纖通訊(中山)有限公司 | \$ 36,503 | 81 | \$ 14,402 | 88 |

7. 財產交易

(1)本公司於民國 100 年及 99 年度將機器設備出售予波若威光纖通訊(中山)有限公司，處份價格分別為\$9,968 及\$1,833，處分損失及處分利益分別為\$928 及\$195。

(2)截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，因聯屬公司間未實現處分固定資產利益轉列遞延貸項分別為\$279 及\$3,935。

8. 資金融通

民國 100 年 12 月 31 日，本公司資金貸與關係人明細如下：

| | 100年12月31日 |
|-------------------|------------|
| 波若威光纖通訊設備(上海)有限公司 | \$ 12,756 |

9. 主要管理階層薪酬資訊

| | 100年度 | 99年度 |
|-----------|-----------|-----------|
| 薪資及獎金 | \$ 9,937 | \$ 13,905 |
| 業務執行費用 | 180 | 145 |
| 董監酬勞及員工紅利 | 3,484 | - |
| | \$ 13,601 | \$ 14,050 |

(1)薪資包含扣繳申報薪資、退休金及配車等報酬。

(2)業務執行費用係董監車馬費。

(3)民國 100 年度董監酬勞及員工紅利係估列數，實際金額尚待民國 100 年度股東常會決議之。

(4)相關資訊可參閱本公司股東會年報。

六、抵(質)押之資產

民國 100 及 99 年 12 月 31 日，本公司提供擔保之帳面價值明細如下：

| 資 產 項 目 | 100年12月31日 | 99年12月31日 | 擔 保 用 途 |
|---------------------|------------|-----------|----------|
| 質押定存(表列「其他金融資產-流動」) | \$ - | \$ 11,089 | 開立信用狀擔保 |
| 活期存款(表列「其他金融資產-流動」) | - | 4,059 | 短期借款擔保 |
| 質押定存(表列「存出保證金」) | 1,173 | - | 園區土地租賃押金 |
| 房屋及建築(含出租資產) | 80,546 | 82,539 | 長短期借款擔保 |
| | \$ 81,719 | \$ 97,687 | |

七、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司已開立之信用狀但尚未使用之餘額分別為 \$11,277 及 \$0。
2. 本公司以營業租賃方式承租新竹科學工業園區土地(租期自民國 90 年至 109 年)，以後年度之應付租金總額(含稅)折現值如下：

| <u>租賃期間</u> | <u>應付租金總額</u> | <u>折現值</u> |
|----------------|---------------|------------|
| 101年1月~109年12月 | \$ 9,746 | \$ 8,718 |

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一)金融商品之公平價值

| | 100 年 12 月 31 日 | | | 99 年 12 月 31 日 | | |
|-----------|-----------------|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | | 帳面價值 | 公平價值 | |
| | | 公開報價 決定之價值 | 評價方法 估計之價值 | | 公開報價 決定之價值 | 評價方法 估計之價值 |
| 非衍生性金融商品： | | | | | | |
| 資產 | | | | | | |
| 公平價值與帳面價值 | | | | | | |
| 相等之金融資產 | \$ 369,605 | \$ - | \$ 369,605 | \$ 272,060 | \$ - | \$ 272,060 |
| 負債 | | | | | | |
| 公平價值與帳面價值 | | | | | | |
| 相等之金融負債 | \$ 366,433 | \$ - | \$ 366,433 | \$ 271,684 | \$ - | \$ 271,684 |
| 長期借款 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 18,000 | \$ - | \$ 18,000 |

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 公平價值與帳面價值相等之金融資產：因折現值影響不大，故以其帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、其他應收款、應收票據及款項、其他金融資產-流動、存出保證金、短期銀行借款、應付票據及款項、應付費用、其他應付款項及存入保證金。
2. 長期借款：係採浮動利率，以其帳面價值估計公平價值。

(二) 利率變動資訊

本公司民國 100 年及 99 年 12 月 31 日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 \$138,763 及 \$67,826；具利率變動之現金流量風險之金融負債為 \$105,660 及 \$155,202。

(三) 財務風險控制

本公司採用匯率監控及交易對手授信管理等作業，以辨認本公司所有風險，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。本公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

為了達成風險管理之目標，本公司之避險活動集中於市場價值風險及現金流量風險。

1. 匯率風險：本公司運用遠期外匯交易規避外幣資產或負債之匯率變動影響，以降低匯率波動所產生之公平價值風險。
2. 信用風險：本公司訂有授信評估政策，對交易相對人進行完整徵信評估作業，並依評估結果給予不同之交易條件，且適時與客戶保持良好之聯繫並持續監督帳款品質，以降低信用風險。

(四) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

- (1) 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

| | 100年12月31日 | | | 99年12月31日 | | |
|-----------------|------------|-----------|------------|-----------|----------|------------|
| | 幣別 | 外幣金額 | 期末 衡量匯率 | 幣別 | 外幣金額 | 期末 衡量匯率 |
| 金融資產 | | | | | | |
| 貨幣性資產 | | | | | | |
| 美金：新台幣 | USD | \$ 13,088 | 30.275 | USD | \$10,375 | 29.13 |
| 採權益法之長期 股權投資 | | | | | | |
| 美金：新台幣 | USD | \$ 17,239 | 30.275 | USD | \$12,599 | 29.13 |
| 貨幣性負債 | | | | | | |
| 美金：新台幣 | USD | \$ 10,659 | 30.275 | USD | \$10,020 | 29.13 |
| 人民幣：新台幣 | CNY | 1,217 | 4.805 | CNY | 2,165 | 4.42 |

(2) 應收、付款項

本公司主要之進銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司持有之外幣資產及負債部位及收付款期間約當，可將市場風險相互抵銷，若產生短期性部位缺口，將從事遠期外匯交

易以規避可能之風險，故預期不致產生重大之市場風險。

2. 信用風險

本公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

3. 流動性風險

本公司之各項資金需求及支用計劃，足以支應營運資金所需，故預期不致發生重大之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司之短期及長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸予他人情形：

| 貸出資金 編號 | 之公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 本期 | | 利率區間 | 資金貸與 性質(註一) | 業務往來 金額(註二) | 有短期融 通資金必 要之原因 | 提列備抵 呆帳金額 | 擔保品 | | 對個別對象 資金貸與限 額(註二) | 資金貸與總 限額(註二) | 備註 |
|------------|----------------|---------------------------|-------|-----------|-----------|------|----------------|----------------|----------------------|--------------|-----|----|-------------------------|-----------------|----|
| | | | | 最高餘額 | 期末餘額 | | | | | | 名稱 | 價值 | | | |
| 0 | 波若威科技 (股)公司 | 波若威光纖通 訊設備(上海) 有限公司 | 其他應收款 | \$ 12,756 | \$ 12,756 | - | 1 | \$ 40,016 | 不適用 | \$ - | 無 | - | \$ 40,016 | \$ 74,240 | |

註一：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者填 1。
2. 有短期融通資金之必要者填 2。

註二：資金貸與總額及個別對象之限額：

1. 有短期融通資金之必要者，貸與總額以不超過本公司淨值之百分之二十為限，個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之十為限。
2. 因業務往來關係從事資金貸與者，資金貸與總額以不逾本公司淨值之百分之十為限，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限，所稱業務往來金額係指係指雙方間最近一年度或當年度截至資金貸與時本公司與其進貨或銷貨金額孰高者。
3. 本公司直接及間接持有表決權股份百分之國外公司間，從事資金貸與，不受上述限制。

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形：

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券 | | 期 | | | | 備註 |
|-------------|----------------------|--------------|-------------|--------|------------|------|------------|----|
| | | 發行人之關係 | 帳列科目 | 股數(仟股) | 帳面金額 | 持股比例 | 市價 | |
| 波若威科技股份有限公司 | Browave Holding Inc. | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法評價之長期投資 | 20,780 | \$ 529,014 | 100% | \$ 529,014 | |
| 波若威科技股份有限公司 | 創通投資股份有限公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法評價之長期投資 | 2,900 | 27,550 | 100% | 27,550 | |

4. 累積買進、賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象 | 關係 | 交 易 情 形 | | | 應收(付)票據及帳款 | | | | | |
|-------------|-----------------|----|-------------|---------------------|------|-----------------------|----|------|-----------|-------------------------|------|
| | | | 進(銷)貨 金額 | 佔本公司 進貨淨額 之比率 | 授信期間 | 交易條件與一般交易不同 之情形及原因 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收 (付)票據及 帳款之比率 | 備註 |
| 波若威科技股份有限公司 | 波若威光纖通訊(中山)有限公司 | 註一 | 進貨 | \$ 629,504 | 53% | 月結30天 | 註二 | 無 | \$ 67,703 | 33% | 應付款項 |

註一：本公司 100% 間接持有之子公司。

註二：本公司直接委由波若威光纖通訊(中山)有限公司組裝加工光被動元件；關係人委外加工交易條件，因無其他一般客戶交易，故無從比較。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司相關資訊：

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | | | 期末持有 | | | | 被投資公司本期損益 | | 本期認列之投資損益 | | 備註 |
|--------------------------------|--------------------------------|--------|----------------------------------|--------|------------|-----|------------|------------|-----|-----|------------|-----------|------------|-----------|------------|----|
| | | | | 幣別 | 本期期末 | 幣別 | 上期期末 | 股數 | 比率 | 幣別 | 帳面金額 | 幣別 | 金額 | 幣別 | 金額 | |
| 波若威科技(股)公司 | Browave Holding Inc. | 英屬維京群島 | 一般投資 | 新台幣 | \$ 691,742 | 新台幣 | \$ 723,554 | 20,780,000 | 100 | 新台幣 | \$ 529,014 | 新台幣 | \$ 144,126 | 新台幣 | \$ 144,126 | |
| 波若威科技(股)公司 | 創通投資(股)公司 | 台灣 | 一般投資 | 新台幣 | 29,000 | 新台幣 | 29,000 | 2,900,000 | 100 | 新台幣 | 27,550 | 新台幣 | 1,792 | 新台幣 | 1,792 | |
| Browave Holding Inc. | 波若威光纖通訊(中山)有限公司 | 中國大陸 | 光電器件、光纖耦合器、微光學產品及光纖被動元件之生產 | 美元 | 20,000 | 美元 | 20,000 | - | 100 | 新台幣 | 517,266 | 新台幣 | 113,217 | 新台幣 | 113,217 | 註 |
| 創通投資(股)公司 | Innovate Investment (BVI) Inc. | 英屬維京群島 | 一般投資 | 美元 | 100 | 美元 | 100 | - | 100 | 新台幣 | 1,758 | 新台幣 | 1,785 | 新台幣 | 1,785 | |
| Innovate Investment (BVI) Inc. | 波若威光纖通訊設備(上海)有限公司 | 中國大陸 | 開發、生產光纖傳輸設備、有源無源器件、光學設備模塊、銷售自產產品 | 美元 | 99 | 美元 | 99 | - | 66 | 新台幣 | 1,747 | 新台幣 | 4,983 | 新台幣 | 3,289 | |

註：原始投資成本係包含現金 USD2,200 仟元及機器設備 USD17,800 仟元。

2. 貸金貸予他人：

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 本期 | | 利率區間 | 資金貸與性質(註一) | 業務往來金額(註二) | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保品 | | 對個別對象資金貸與限額(註二) | 資金貸與總限額(註二) | 備註 |
|----|-----------------|-------------------|-------|----------|----------|------|------------|------------|--------------|----------|-----|----|-----------------|-------------|----|
| | | | | 最高餘額 | 期末餘額 | | | | | | 名稱 | 價值 | | | |
| 0 | 波若威光纖通訊(中山)有限公司 | 波若威光纖通訊設備(上海)有限公司 | 其他應收款 | \$ 3,774 | \$ 3,774 | - | 1 | \$ 5,017 | 不適用 | \$ - | 無 | - | \$ 5,017 | \$ 51,727 | |

註一：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者填 1。
2. 有短期融通資金之必要者填 2。

註二：資金貸與總額及個別對象之限額：

1. 有短期融通資金之必要者，貸與總額以不超過本公司淨值之百分之二十為限，個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之十為限。
2. 因業務往來關係從事資金貸與者，資金貸與總額以不逾本公司淨值之百分之十為限，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限，所稱業務往來金額係指係指雙方間最近一年度或當年度截至資金貸與時本公司與其進貨或銷貨金額孰高者。
3. 本公司直接及間接持有表決權股份百分之國外公司間，從事資金貸與，不受上述限制。

3. 為他人背書保證：無。

4. 期末持有有價證券情形：

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期末 | | | | 備註 |
|--------------------------------|--------------------------------------|--|-------------|--------|------------|-------|-----------|----|
| | | | | 股數/單位數 | 帳面金額 | 持股比例 | 市價 | |
| Browave Holding Inc. | 波若威光纖通訊(中山)有限公司 | Browave Holding Inc. 100%持股之子公司 | 採權益法評價之長期投資 | - | \$ 517,266 | 100% | \$517,266 | |
| Browave Holding Inc. | 全訊尖端科技股份有限公司 | 無 | 以成本衡量之金融資產 | 193 | 177 | 0.77% | 不適用 | |
| Browave Holding Inc. | Jedai Broadband networks Inc. | 無 | 以成本衡量之金融資產 | - | - | - | 不適用 | |
| Browave Holding Inc. | Sino Photonics Venture Holding, Ltd. | 無 | 以成本衡量之金融資產 | 134 | 4,069 | 9.88% | 不適用 | |
| 創通投資股份有限公司 | Innovate Investment (BVI) Inc. | 創通投資股份有限公司 100%持股之子公司 | 採權益法評價之長期投資 | - | 1,758 | 100% | 1,758 | |
| Innovate Investment (BVI) Inc. | 波若威光纖通訊設備(上海)有限公司 | Innovate Investment (BVI) Inc. 66%持股之子公司 | 採權益法評價之長期投資 | - | 1,747 | 66% | 1,747 | |

註：有公開市價者，以會計期間最末一日之收盤價為市價；無公開市價者，採權益法評價之被投資公司之每股淨值為市價，以成本衡量之金融資產則以帳面金額衡量。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

| 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)票據及帳款 | | 備註 |
|-----------------|-------------|----|---------|-------------|------|-------|-------------------|-----------------|------------|-----|----|
| | | | 進(銷)貨金額 | 佔本公司進貨淨額之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 估總應收(付)票據及帳款之比率 | 餘額 | | |
| 波若威光纖通訊(中山)有限公司 | 波若威科技股份有限公司 | 註 | 銷貨 | \$ 629,504 | 92% | 月結30天 | 不適用 | 不適用 | \$ 67,703 | 65% | |

註：為本公司 100% 間接持有之投資公司。

9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

10. 從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司資訊：

| 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 回台灣之投資收益 | 備註 |
|---------------------|---|------------|-------|--------------------------|-----------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|------------------|--------------|---------------------|---------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 波若威光纖通訊 (中山)有限公司 | 光電器件、 光纖耦合 器、微光學 產品及光纖 被動元件 | \$ 605,500 | 註1(4) | \$ 605,500 | \$ - | \$ - | \$ 605,500 | 100 | \$ 113,217 | \$ 517,266 | \$ - | |
| 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(註4) | | 本公司赴大陸地區投資限額(註3) | | | | |
| 波若威科技(股)公司 | | \$ | | 605,500 | | \$ | | 605,500 | | \$ | | 445,438 |

註 1：投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

- (1)直接投資大陸公司。
- (2)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (3)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (4)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (5)其他方式。Ex：委託投資。

註 2：依台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表認列投資損益。

註 3：本公司民國 89 年度開始轉投資大陸公司，以投審會核准投資時之財務報表淨值之 40%的投資限額為\$778,799，因於該年度開始產生累積虧損，使其投資金額高於依投審會(90)台財證(一)第 006130 號函規定之投資限額。

2. 本公司直接與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：(係以未沖銷與大陸被投資公司進銷貨交易之金額表達)

(1) 進貨：

| 大陸被投資公司名稱 | 100年度 | | 99年度 | |
|---------------------|-------------|---------------------|-------------|---------------------|
| | 金額 | 佔本公司 進貨淨額 百分比 | 金額 | 佔本公司 進貨淨額 百分比 |
| 波若威光纖通訊 (中山)有限公司 | \$1,130,716 | 67 | \$1,284,450 | 68 |

本公司向波若威光纖通訊(中山)有限公司進貨之進價係依製造成本加成訂定之；付款條件則按月對帳後月結30天付款。

(2) 銷貨：

本公司銷貨大陸被投資公司：

| 大陸被投資公司名稱 | 100年度 | | 99年度 | |
|-----------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| | 金額 | 佔本公司 銷貨淨額 百分比 | 金額 | 佔本公司 銷貨淨額 百分比 |
| 波若威光纖通訊 (中山)有限公司 | \$ 501,212 | 28 | \$ 674,735 | 34 |
| 波若威光纖通訊設 備(上海)有限公司 | 40,016 | 2 | 13,274 | 1 |
| | <u>\$ 541,228</u> | <u>30</u> | <u>\$ 688,009</u> | <u>35</u> |

(2.1) 本公司銷售予波若威光纖通訊(中山)有限公司之售價原則上係以成本訂定；收款條件為按月對帳後月結30天收款。

(2.2) 本公司銷售予波若威光纖通訊設備(上海)有限公司之售價係依該地市場行情而訂定；收款條件為月結90天或月結150天收款。

(3) 應收帳款：

| 大陸被投資公司名稱 | 100年12月31日 | | 99年12月31日 | |
|-----------------------|------------|---------------------|-----------|---------------------|
| | 金額 | 佔本公司 應收帳款 百分比 | 金額 | 佔本公司 應收帳款 百分比 |
| 波若威光纖通訊設 備(上海)有限公司 | \$ 11,343 | 6 | \$ 11,210 | 6 |

(4)其他應收款：

| 大陸被投資公司名稱 | 100年12月31日 | | 99年12月31日 | |
|-----------------------|-------------------|----------------------|------------------|----------------------|
| | 金額 | 估本公司 其他應收款 百分比 | 金額 | 估本公司 其他應收款 百分比 |
| 波若威光纖通訊 (中山)有限公司 | \$ 101,794 | 84 | \$ 51,921 | 99 |
| 波若威光纖通訊設 備(上海)有限公司 | 12,756 | 11 | - | - |
| | <u>\$ 114,550</u> | <u>95</u> | <u>\$ 51,921</u> | <u>99</u> |

(5)預付款項：

| 大陸被投資公司名稱 | 100年12月31日 | | 99年12月31日 | |
|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|
| | 金額 | 估本公司 預付款項 百分比 | 金額 | 估本公司 預付款項 百分比 |
| 波若威光纖通訊 (中山)有限公司 | \$ 47,191 | 93 | \$ 102,119 | 99 |

(6)應付帳款：

| 大陸被投資公司名稱 | 100年12月31日 | | 99年12月31日 | |
|---------------------|------------|---------------------|-----------|---------------------|
| | 金額 | 估本公司 應付帳款 百分比 | 金額 | 估本公司 應付帳款 百分比 |
| 波若威光纖通訊 (中山)有限公司 | \$ 114,340 | 46 | \$ 88,378 | 50 |

(7)預收款項：

| 大陸被投資公司名稱 | 100年12月31日 | | 99年12月31日 | |
|---------------------|------------|---------------------|-----------|---------------------|
| | 金額 | 估本公司 預收款項 百分比 | 金額 | 估本公司 預收款項 百分比 |
| 波若威光纖通訊 (中山)有限公司 | \$ 36,503 | 81 | \$ 14,402 | 88 |

(8)財產交易：

本公司於民國 100 年及 99 年度將機器設備出售予波若威光纖通訊(中山)有限公司，處份價格分別為\$9,968及\$1,833，處分損失及處分利益分別為\$928及\$195。

(9)資金融通情形：請詳附註十一(一)之說明。

(10)票據背書、保證及提供擔保情形：無。

(11)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

十二、營運部門資訊

本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」於合併財務

報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

波若威科技股份有限公司
現金明細表
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 |
|---------|-------------------------|-------------------|
| 庫存現金－台幣 | NTD | \$ 72 |
| － 外幣 | USD 1,412 折合率33.63 | 48 |
| | HKD 560 折合率4.07 | 2 |
| | RMB 4,000 折合率4.82 | 19 |
| | EUR 1,090 折合率40.75 | 44 |
| | SGD 1,052 折合率22.43 | 24 |
| | KRW 80,000 折合率0.03 | 2 |
| | JPY 25,000 折合率0.39 | 10 |
| 零用金 | | 60 |
| 銀行存款 | | |
| 活期存款－台幣 | | 63,523 |
| － 外幣 | USD 2,119,952 折合率30.275 | 64,226 |
| | EUR 360 折合率39.18 | 14 |
| | HKD 68 折合率3.897 | - |
| | JPY 18,297 折合率0.3573 | 7 |
| 定期存款－台幣 | | 8,000 |
| － 外幣 | USD 60,116 折合率30.275 | 1,820 |
| 支票存款－台幣 | | 4,121 |
| 合 計 | | <u>\$ 141,992</u> |

波若威科技股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 金 額 | 備 註 |
|-------------------|-------------------|---------------------------|
| 一般客戶： | | |
| FFI0 | \$ 25,006 | |
| ETY10 | 23,676 | |
| BSU0 | 17,707 | |
| CSH0 | 15,748 | |
| AAV0 | 14,429 | |
| GOPO | 11,921 | |
| 其他 | <u>101,484</u> | 每一零星客戶餘額均未超 過本科目金額 5%。 |
| | 209,971 | |
| 減：備抵呆帳 | (<u>18,850</u>) | |
| | 191,121 | |
| 關係人： | | |
| 波若威光纖通訊設備(上海)有限公司 | <u>11,343</u> | |
| 合計 | <u>\$ 202,464</u> | |

波若威科技股份有限公司
存貨明細表
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 金 額 | | 備 註 |
|---------------|-------------------|-------------------|-----------|
| | 成 本 | 市 價 | |
| 原 物 料 | \$ 53,108 | \$ 47,628 | 以重置成本為市價 |
| 在 製 品 | 55,689 | 54,929 | 以淨變現價值為市價 |
| 製 成 品 | <u>34,158</u> | <u>31,268</u> | 以淨變現價值為市價 |
| | 142,955 | <u>\$ 133,825</u> | |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | (<u>9,426</u>) | | |
| 合 計 | <u>\$ 133,529</u> | | |

(以下空白)

波若威科技股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 名 稱 | 期 初 餘 額 | | 本 期 增 (減) | | | | 期 末 餘 額 | | | 股 權 淨 值 | |
|----------------------|---------|-------------------|-----------|--------------------|-------------------|------------------|---------|------|-------------------|----------|-------------------|
| | 股數(仟股) | 金 額 | 股數(仟股) | 金額(註) | 投資(損)益 | 累積換算調整數 | 股數(仟股) | 持股比例 | 金 額 | 單 價(元) | 總 價 |
| Browave Holding Inc. | 21,736 | \$ 374,574 | (956) | (\$ 31,813) | \$ 144,126 | \$ 42,127 | 20,780 | 100% | \$ 529,014 | \$ 25.46 | \$ 529,014 |
| 創通投資股份有限公司 | 2,900 | <u>24,225</u> | - | - | 1,792 | 1,533 | 2,900 | 100% | <u>27,550</u> | 9.50 | <u>27,550</u> |
| 小計 | | <u>\$ 398,799</u> | | <u>(\$ 31,813)</u> | <u>\$ 145,918</u> | <u>\$ 43,660</u> | | | <u>\$ 556,564</u> | | <u>\$ 556,564</u> |

註：係本期減資退回股款\$31,813。

(以下空白)

波若威科技股份有限公司
 固定資產變動明細表
 民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 期 初 餘 額 | 本 期 增 加 數 | 本 期 減 少 數 | 本 期 移 轉 數(註) | 期 末 餘 額 | 提 供 擔 保 或 抵 押 情 形 | 備 註 |
|-------|-------------------|------------------|--------------------|------------------|-------------------|-------------------|-----|
| 房屋及建築 | \$ 144,521 | \$ 1,835 | (\$ 2,147) | \$ 31,376 | \$ 175,585 | 借款質押 | |
| 機器設備 | 68,142 | 10,833 | (12,509) | 3,410 | 69,876 | 無 | |
| 模具設備 | 1,837 | - | - | - | 1,837 | 無 | |
| 辦公設備 | 9,064 | - | (46) | - | 9,018 | 無 | |
| 預付設備款 | 2,728 | 1,000 | - | (3,728) | - | 無 | |
| 合 計 | <u>\$ 226,292</u> | <u>\$ 13,668</u> | <u>(\$ 14,702)</u> | <u>\$ 31,058</u> | <u>\$ 256,316</u> | | |

註：本期移轉數係包含出租資產轉入數。

波若威科技股份有限公司
 固定資產累計折舊變動明細表
 民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 期 初 餘 額 | 本期增加數 | 本期減少數 | 本 期 移 轉 數(註) | 期 末 餘 額 | 備註 |
|-------|-------------------|-----------------|-------------------|------------------|-------------------|----|
| 房屋及建築 | \$ 52,340 | \$ 5,543 | (\$ 2,063) | \$ 4,105 | \$ 59,925 | |
| 機器設備 | 53,109 | 869 | (1,298) | 12,210 | 64,890 | |
| 模具設備 | 1,431 | 235 | - | - | 1,666 | |
| 辦公設備 | 7,447 | 369 | (44) | 1,063 | 8,835 | |
| 合 計 | <u>\$ 114,327</u> | <u>\$ 7,016</u> | <u>(\$ 3,405)</u> | <u>\$ 17,378</u> | <u>\$ 135,316</u> | |

註：本期移轉數係包含出租資產轉入數及累計減損轉入數。

波若威科技股份有限公司
短期借款明細表
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>債 權 人</u> | <u>借 款 種 類</u> | <u>期 末 餘 額</u> | <u>契 約 期 限</u> | <u>利 率</u> | <u>融 資 額 度</u> | <u>抵 押 或 擔 保</u> | <u>備 註</u> |
|--------------|----------------|-------------------|-------------------|------------|----------------|------------------|------------|
| 土地銀行 | 短期週轉金及購料借款 | \$ 65,091 | 100.7.18~101.7.18 | 浮動 | 新台幣八仟萬元整或等值外幣 | 廠房為擔保品 | |
| 第一銀行 | 短期週轉金及購料借款 | 28,459 | 100.7.21~101.7.21 | 浮動 | 新台幣伍仟萬元整或等值外幣 | 無 | |
| 合作金庫 | 短期週轉金及購料借款 | 12,110 | 100.8.12~101.8.12 | 浮動 | 新台幣伍仟萬元整或等值外幣 | 無 | |
| | | <u>\$ 105,660</u> | | | | | |

(以下空白)

波若威科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 供 應 商 名 稱 | 金 額 | 備 註 |
|-----------------|-------------------|---------------------------|
| 一般客戶： | | |
| 1225 | \$ 40,529 | |
| 1389 | 20,944 | |
| 1321 | 11,718 | |
| 3324 | 8,559 | |
| 3378 | 6,623 | |
| 2224 | 6,508 | |
| 其 他 | <u>40,573</u> | 每一零星客戶餘額均未超 過本科目金額 5%。 |
| | 135,454 | |
| 關係人： | | |
| 波若威光纖通訊(中山)有限公司 | <u>67,703</u> | |
| 合計 | <u>\$ 203,157</u> | |

波若威科技股份有限公司
營業收入明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>數</u> | <u>量</u> | <u>金</u> | <u>額</u> | <u>備</u> | <u>註</u> |
|-----------|----------|-----------|----------|----------|------------------|----------|----------|
| 光通訊元件模組 | | 1,653,570 | | \$ | 1,324,591 | | |
| 減：銷貨退回及折讓 | | | | (| 25,662) | | |
| 合 | 計 | | | \$ | <u>1,298,929</u> | | |

(以下空白)

波若威科技股份有限公司
營業成本明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金 | 額 |
|-----------|---|---|---|----|-----------|
| 期初原料 | | | | \$ | 41,076 |
| 加：本期進料 | | | | | 554,299 |
| 減：期末原料 | | | | (| 53,108) |
| 轉列費用 | | | | (| 1,820) |
| 出售原料 | | | | (| 23,432) |
| 本期耗用原料 | | | | | 517,015 |
| 製造費用 | | | | | 651,458 |
| 製造成本 | | | | | 1,168,473 |
| 加：期初在製品盤存 | | | | | 38,805 |
| 減：期末在製品盤存 | | | | (| 55,689) |
| 期末在製品盤盈 | | | | | 1 |
| 存貨報廢 | | | | (| 1,268) |
| 轉列費用 | | | | (| 1,762) |
| 出售在製品 | | | | (| 357) |
| 製成品成本 | | | | | 1,148,203 |
| 加：期初製成品盤存 | | | | | 23,066 |
| 費用轉入 | | | | | 3,561 |
| 減：期末製成品盤存 | | | | (| 34,158) |
| 存貨報廢 | | | | (| 1,884) |
| 產銷成本 | | | | | 1,138,788 |
| 出售原料及在製品 | | | | | 23,789 |
| 存貨報廢損失 | | | | | 3,152 |
| 存貨跌價及呆滯損失 | | | | | 3,885 |
| 存貨盤盈 | | | | (| 1) |
| 營業成本 | | | | \$ | 1,169,613 |

波若威科技股份有限公司
 推銷費用明細表
 民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|---------|-----|------------------|-----|
| 薪 資 支 出 | | \$ 11,784 | |
| 呆 帳 損 失 | | 15,631 | |
| 運 雜 費 | | 5,916 | |
| 廣 告 費 | | 1,357 | |
| 勞 務 費 | | 1,291 | |
| 差 旅 費 | | 1,273 | |
| 其 他 | | <u>3,628</u> | |
| 合 計 | | <u>\$ 40,880</u> | |

波若威科技股份有限公司
管理費用明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>摘</u> | <u>要</u> | <u>金</u> | <u>額</u> | <u>備</u> | <u>註</u> |
|----------|----------|----------|----------|----------|----------------------|----------|----------|
| 薪 | 資 | 支 | 出 | \$ | 22,265 | | |
| 勞 | 務 | 費 | | | 12,493 | | |
| 租 | 金 | 支 | 出 | | 2,214 | | |
| 其 | 他 | | | | <u>8,576</u> | | |
| 合 | 計 | | | \$ | <u><u>45,548</u></u> | | |

(以下空白)

波若威科技股份有限公司
研發費用明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>摘</u> | <u>要</u> | <u>金</u> | <u>額</u> | <u>備</u> | <u>註</u> |
|----------|----------|----------|----------|----------|----------------------|----------|----------|
| 薪 | 資 | 支 | 出 | \$ | 39,659 | | |
| 折 | | 舊 | | | 3,849 | | |
| 其 | | 他 | | | <u>16,113</u> | | |
| 合 | | 計 | | \$ | <u><u>59,621</u></u> | | |