

藍天電腦股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 104 年度及 103 年度
(股票代碼 2362)

公司地址：新北市三重區興德路 129 號
電 話：(02)2278-9696

藍天電腦股份有限公司
民國104年度及103年度個體財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁次/編號/索引</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 4
三、	會計師查核報告	5
四、	個體資產負債表	6 ~ 7
五、	個體綜合損益表	8
六、	個體權益變動表	9
七、	個體現金流量表	10 ~ 11
八、	個體財務報表附註	12 ~ 62
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 22
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
	(六) 重要會計項目之說明	23 ~ 45
	(七) 關係人交易	46 ~ 51
	(八) 質押之資產	52
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	52

項	目	頁次/編號/索引
	(十) 重大之災害損失	52
	(十一)重大之期後事項	52
	(十二)其他	53 ~ 61
	(十三)附註揭露事項	61 ~ 62
	(十四)營運部門資訊	62
九、	重要會計項目明細表	
	現金明細表	附註六、(一)
	應收帳款	附註六、(二)
	其他金融資產-流動	明細表一
	採用權益法之投資及預付投資款變動明細表	明細表二
	投資性不動產變動	附註六、(九)
	短期借款	附註六、(十)
	長期借款	附註六、(十二)
	其他非流動負債	明細表三
	營業收入	明細表四
	營業成本	明細表五
	製造費用	明細表六
	推銷費用	明細表七
	管理及總務費用	明細表八
	研究發展費用	明細表九
	財務成本明細表	附註六、(二十 二)

項

目

頁次/編號/索引

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總

明細表十

會計師查核報告

(105)財審報字第 15004045 號

藍天電腦股份有限公司 公鑒：

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

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

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

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

馮敏娟

會計師

張明輝

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960038033 號
前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(81)台財證(六)第 79059 號
中 華 民 國 1 0 5 年 3 月 2 5 日

藍天電腦股份有限公司
個體資產負債表
民國104年及103年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	104年12月31日		103年12月31日	
			金	%	金	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 3,412,749	5	\$ 872,678	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)	946,140	1	510,255	1
1125	備供出售金融資產—流動	六(三)	156,640	-	151,030	-
1150	應收票據淨額	六(四)	-	-	1,649	-
1170	應收帳款淨額	六(五)	2,234,259	3	1,683,181	2
1180	應收帳款—關係人淨額	七	530,417	1	-	-
130X	存貨	六(六)	264,903	1	59,414	-
1410	預付款項	七	870,997	1	727,798	1
1476	其他金融資產—流動	七及八	2,341,388	3	1,799,677	3
1479	其他流動資產—其他	七	892,606	1	1,101,317	2
11XX	流動資產合計		<u>11,650,099</u>	<u>16</u>	<u>6,906,999</u>	<u>10</u>
非流動資產						
1550	採用權益法之投資	六(七)	53,676,227	72	54,039,854	78
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八	210,297	-	209,397	-
1760	投資性不動產淨額	六(九)及八	1,665,967	2	1,664,481	2
1780	無形資產		19,652	-	20,804	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十五)	55,591	-	64,691	-
1920	存出保證金		7,125	-	4,974	-
1960	預付投資款	六(七)及七	6,252,570	9	5,860,760	9
1990	其他非流動資產—其他	七及八	794,687	1	752,593	1
15XX	非流動資產合計		<u>62,682,116</u>	<u>84</u>	<u>62,617,554</u>	<u>90</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 74,332,215</u>	<u>100</u>	<u>\$ 69,524,553</u>	<u>100</u>

(續次頁)

藍天電腦股份有限公司
個體資產負債表
民國104年及103年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	104 年 12 月 31 日			103 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十)	\$	4,050,509	6	\$	3,635,977	6
2150	應付票據			10,387	-		12,457	-
2170	應付帳款			173,126	-		143,533	-
2200	其他應付款			641,281	1		496,298	1
2230	本期所得稅負債	六(二十五)		51,957	-		114,673	-
2250	負債準備－流動	六(十四)		39,125	-		29,840	-
2320	一年或一營業週期內到期長期 負債	六(十二)		720,000	1		-	-
2399	其他流動負債－其他			110,389	-		129,517	-
21XX	流動負債合計			<u>5,796,774</u>	<u>8</u>		<u>4,562,295</u>	<u>7</u>
非流動負債								
2530	應付公司債	六(十一)		5,000,000	7		-	-
2540	長期借款	六(十二)		12,057,400	16		11,272,018	16
2570	遞延所得稅負債	六(二十五)		464,296	1		468,721	1
2645	存入保證金			14,142	-		15,030	-
2670	其他非流動負債－其他	六(十三)(十五)及 七		2,469,085	3		2,333,868	3
25XX	非流動負債合計			<u>20,004,923</u>	<u>27</u>		<u>14,089,637</u>	<u>20</u>
2XXX	負債總計			<u>25,801,697</u>	<u>35</u>		<u>18,651,932</u>	<u>27</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十六)		6,831,630	9		6,831,630	10
資本公積								
3200	資本公積	六(十七)		1,532,315	2		1,464,697	2
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十八)		1,344,657	2		1,111,418	1
3320	特別盈餘公積			33,853,587	46		33,469,780	48
3350	未分配盈餘			1,234,540	2		2,548,046	4
其他權益								
3400	其他權益	六(十九)		4,160,167	5		5,650,538	8
3500	庫藏股票	六(十六)	(	426,378)	(1)	(	203,488)	-
3XXX	權益總計			<u>48,530,518</u>	<u>65</u>		<u>50,872,621</u>	<u>73</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
重大之期後事項								
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>74,332,215</u>	<u>100</u>	\$	<u>69,524,553</u>	<u>100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：許崑泰

經理人：蔡明賢

會計主管：游添榮

藍天電腦股份有限公司
個體綜合損益表
民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除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		\$ 13,576,753	100	\$ 13,178,568	100
5000 營業成本	六(六)(二十三)(二十四)及七	(12,380,002)	(91)	(11,635,807)	(88)
5900 營業毛利		1,196,751	9	1,542,761	12
5910 未實現銷貨損失(利益)		968	-	(691)	-
5920 已實現銷貨利益		691	-	391	-
5950 營業毛利淨額		1,198,410	9	1,542,461	12
營業費用	六(二十三)(二十四)				
6100 推銷費用		(208,412)	(2)	(235,535)	(2)
6200 管理費用		(601,083)	(4)	(491,549)	(4)
6300 研究發展費用		(485,430)	(4)	(502,353)	(4)
6000 營業費用合計		(1,294,925)	(10)	(1,229,437)	(10)
6900 營業(損失)利益		(96,515)	(1)	313,024	2
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(九)(二十)	307,248	2	245,472	2
7020 其他利益及損失	六(二十一)	219,751	2	420,886	3
7050 財務成本	六(二十二)	(358,088)	(3)	(214,623)	(1)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(七)	1,016,753	8	1,716,066	13
7000 營業外收入及支出合計		1,185,664	9	2,167,801	17
7900 稅前淨利		1,089,149	8	2,480,825	19
7950 所得稅費用	六(二十五)	(59,797)	(1)	(148,436)	(1)
8200 本期淨利		\$ 1,029,352	7	\$ 2,332,389	18
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	六(十三)	(\$ 21,573)	-	(\$ 6,830)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十五)	3,668	-	1,161	-
8310 不重分類至損益之項目總額		(17,905)	-	(5,669)	-
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		(1,178,861)	(9)	3,073,181	23
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	六(三)	(278,241)	(2)	(162,875)	(1)
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目		(46,294)	-	31,960	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十五)	13,025	-	(14,307)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(1,490,371)	(11)	2,927,959	22
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 1,508,276)	(11)	\$ 2,922,290	22
8500 本期綜合損益總額		(\$ 478,924)	(4)	\$ 5,254,679	40
基本每股盈餘					
9750 基本每股盈餘合計	六(二十六)	\$ 1.57		\$ 3.55	
稀釋每股盈餘					
9850 稀釋每股盈餘合計	六(二十六)	\$ 1.55		\$ 3.53	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：許崑泰

經理人：蔡明賢

會計主管：游添榮

藍天電腦股份有限公司
個體權益變動表
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	普通股本	資本公積			保 留 盈 餘			其 他 權 益		庫 藏 股 票	權 益 總 額
		資 本 公 積 一 發 行 溢 價	資 本 公 積 一 庫 藏 股 票 交	公 積 金	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 差 額	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 益		
103 年											
		\$ 6,891,630	\$ 1,391,614	\$ -	\$ 818,581	\$ 33,469,780	\$ 2,928,366	\$ 2,065,924	\$ 656,655	(\$ 537,844)	\$ 47,684,706
102 年度盈餘指撥與分配(註1)	六(十八)										
提列法定盈餘公積		-	-	-	292,837	-	(292,837)	-	-	-	-
股東現金股利		-	-	-	-	-	(2,151,963)	-	-	-	(2,151,963)
103 年度淨利		-	-	-	-	-	2,332,389	-	-	-	2,332,389
本期其他綜合損益	六(十三)(十九)	-	-	-	-	-	(5,669)	3,058,874	(130,915)	-	2,922,290
註銷庫藏股	六(十六)	(60,000)	(12,116)	-	-	-	(262,240)	-	-	334,356	-
子公司收到母公司發放之現金股利		-	-	85,199	-	-	-	-	-	-	85,199
103 年 12 月 31 日 餘 額		<u>\$ 6,831,630</u>	<u>\$ 1,379,498</u>	<u>\$ 85,199</u>	<u>\$ 1,111,418</u>	<u>\$ 33,469,780</u>	<u>\$ 2,548,046</u>	<u>\$ 5,124,798</u>	<u>\$ 525,740</u>	<u>(\$ 203,488)</u>	<u>\$ 50,872,621</u>
104 年											
104 年 1 月 1 日 餘 額		\$ 6,831,630	\$ 1,379,498	\$ 85,199	\$ 1,111,418	\$ 33,469,780	\$ 2,548,046	\$ 5,124,798	\$ 525,740	(\$ 203,488)	\$ 50,872,621
103 年度盈餘指撥與分配(註2)	六(十八)										
提列法定盈餘公積		-	-	-	233,239	-	(233,239)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積		-	-	-	-	383,807	(383,807)	-	-	-	-
股東現金股利		-	-	-	-	-	(1,707,907)	-	-	-	(1,707,907)
104 年度淨利		-	-	-	-	-	1,029,352	-	-	-	1,029,352
本期其他綜合損益	六(十三)(十九)	-	-	-	-	-	(17,905)	(1,165,836)	(324,535)	-	(1,508,276)
買回庫藏股	六(十六)	-	-	-	-	-	-	-	-	(222,890)	(222,890)
子公司收到母公司發放之現金股利		-	-	67,618	-	-	-	-	-	-	67,618
104 年 12 月 31 日 餘 額		<u>\$ 6,831,630</u>	<u>\$ 1,379,498</u>	<u>\$ 152,817</u>	<u>\$ 1,344,657</u>	<u>\$ 33,853,587</u>	<u>\$ 1,234,540</u>	<u>\$ 3,958,962</u>	<u>\$ 201,205</u>	<u>(\$ 426,378)</u>	<u>\$ 48,530,518</u>

註1：董監酬勞\$26,000及員工酬勞\$214,000已於綜合損益表中扣除。
註2：董監酬勞\$16,000及員工酬勞\$172,000已於綜合損益表中扣除。

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：許崑泰

經理人：蔡明賢

會計主管：游添榮

藍天電腦股份有限公司
個體現金流量表
民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	104 年 度	103 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 1,089,149	\$ 2,480,825
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(八)(二十三)	9,110	11,429
攤銷費用	六(二十三)	9,265	8,385
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	六(二十一)	(7,472)	(22,347)
備抵呆帳迴轉利益	六(五)	(15,416)	-
利息費用	六(二十二)	358,088	214,623
利息收入	六(二十)	(57,593)	(24,624)
股利收入	六(二十)	(54,468)	(49,470)
採權益法認列之子公司關聯企業及合資利益之份額	六(七)	(1,016,753)	(1,716,067)
處分投資利益	六(二十一)	(124,711)	(340,736)
投資性不動產公允價值調整利益(損失)	六(九)(二十一)	(1,186)	(5,235)
採用權益法之投資現金股利		152,119	52,847
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			
透過損益按公允價值衡量金融資產		(430,659)	292,391
應收票據淨額		1,649	(1,649)
應收帳款淨額		(1,066,079)	(158,792)
存貨		(205,489)	(13,193)
預付款項		(143,199)	(670,254)
其他流動資產		81,044	(270,309)
其他非流動資產-其他		265	3,567
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(2,070)	(982)
應付帳款		29,593	5,696
其他應付款		65,115	(3,346)
負債準備-流動		9,285	7,574
其他流動負債-其他		(19,128)	(84,742)
其他非流動負債-其他		7,404	(3,872)
營運產生之現金流出		(1,332,137)	(288,281)
收取利息		71,159	16,547
收取股利		54,468	49,470
支付利息		(292,736)	(197,539)
支付所得稅		(101,145)	(23,050)
營業活動之淨現金流出		(1,600,391)	(442,853)

(續次頁)

藍天電腦股份有限公司
個體現金流量表
民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	104 年 度	103 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
取得備供出售金融資產		(\$ 102,077)	\$ -
處分備供出售金融資產價款		189,424	1,036,567
取得採用權益法之投資		(59,416)	(1,271,820)
預付投資款增加		(391,810)	(1,455,523)
取得不動產、廠房及設備	六(二十八)	(8,474)	(6,360)
存出保證金增加		(2,151)	3,700
取得無形資產		(8,113)	(29,189)
取得投資性不動產	六(九)	(300)	-
其他金融資產增加		(541,711)	(1,799,677)
其他非流動資產增加		(44,606)	(747,572)
投資活動之淨現金流出		(969,234)	(4,269,874)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
增加短期借款		43,301,263	40,427,556
減少短期借款		(42,891,058)	(37,978,867)
發行公司債		5,000,000	-
舉借長期借款		19,098,758	16,142,533
償還長期借款		(17,584,908)	(11,741,254)
存入保證金增加(減少)		(888)	146
其他金融負債增加		106,240	235,698
發放現金股利	六(十八)	(1,707,907)	(2,151,963)
購買庫藏股	六(十六)(二十八)	(207,663)	-
籌資活動之淨現金流入		5,113,837	4,933,849
匯率影響數		(4,141)	43,764
本期現金及約當現金增加數		2,540,071	264,886
期初現金及約當現金餘額		872,678	607,792
期末現金及約當現金餘額		\$ 3,412,749	\$ 872,678

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：許崑泰

經理人：蔡明賢

會計主管：游添榮

藍天電腦股份有限公司
個體財務報表附註
民國 104 年度及 103 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

藍天電腦股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司主要營業項目為各種影像顯示器、電腦及電腦週邊裝置之設計製造及買賣業務等。本公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日員工人數分別為 652 人及 694 人。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 105 年 3 月 25 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則增加確定福利計畫之揭露規定。

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。本公司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。本公司依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

4. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(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：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第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號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第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

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

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (3) 按公允價值衡量之投資性不動產。
- (4) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

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

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) 所有其他兌換損益按交易性質在損益表之「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公司個體、關聯企業及聯合協議，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或聯合協議時，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。惟當本公司即使仍保留對前關聯企業或聯合協議之部

分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合協議之聯合控制，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。惟當本公司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。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (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。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後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。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 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。

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本公司於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- (1)係混合(結合)合約；或
- (2)可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- (3)係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

2. 本公司對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(七) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

(八) 應收票據、應收帳款及其他應收款

應收票據及帳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，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以公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付利息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

1. 本公司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. 本公司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) 本公司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. 本公司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(包含應收票據、應收帳款及其他應收款)

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) 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。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。

(十) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十一) 租賃(出租人)

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十二) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。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。

(十三) 採用權益法之投資/子公司關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司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，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。

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

(十四) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，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. 本公司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：

資產類別	耐用年限
房屋及建築(其中附屬設備為2年~10年)	2年 ~ 50年
機器設備	3年 ~ 5年
電腦通訊設備	2年 ~ 3年
運輸設備	1年 ~ 5年
其他設備	3年 ~ 5年

(十五) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採公允價值模式。投資性不動產公允價值變動所產生之利益或損失，於發生當期認列為損益。

(十六) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~6 年攤銷。

(十七) 非金融資產減損

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

(十八) 借款

1. 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。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

(十九) 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。

(二十) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。本公司於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：
 - (1) 係混合(結合)合約；或
 - (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
 - (3) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。
2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(二十一) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時時，除列金融負債。

(二十二) 金融資產及負債之互抵

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

(二十三) 金融負債及權益工具

應付公司債

本公司發行之普通應付公司債，於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券

流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。

(二十四) 財務保證合約

本公司簽訂之財務保證合約係指特定債務人於債務到期無法依原始或修改後之債務工具條款償還債務時，本公司必須支付特定給付以歸墊持有人所發生損失之合約。於原始認列時按交易日之公允價值調整交易成本衡量，續後按資產負債表日清償現時義務所須支出之最佳估計，與原始認列之金額減除已認列之累計攤銷的餘額，二者孰高者衡量。

(二十五) 衍生金融工具

衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(二十六) 負債準備

保固負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。

(二十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計劃資產之公允價值。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係採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，認列為費用或負債。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。另本公司係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股

票紅利之股數。

(二十八) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據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個體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。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
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。

(二十九) 股本

1. 普通股分類為權益。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(三十)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。

(三十一)收入認列

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

(一)會計政策採用之重要判斷

無。

(二)重要會計估計及假設

1. 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司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公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

2. 淨確定福利負債之計算

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

民國 104 年 12 月 31 日，本公司淨確定福利負債之帳面金額為 \$116,307。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 83	\$ 224
支票存款及活期存款	3,412,666	818,637
定期存款	-	53,817
合計	<u>\$ 3,412,749</u>	<u>\$ 872,678</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用分險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	104年12月31日	103年12月31日
流動項目：		
持有供交易之金融資產		
公司股票	\$ 749,225	\$ 339,569
債券	150,000	150,000
非避險之衍生性金融工具	18,758	-
	<u>917,983</u>	<u>489,569</u>
評價調整	28,157	20,686
合計	<u>\$ 946,140</u>	<u>\$ 510,255</u>

1. 本公司持有供交易之金融資產及負債於民國 104 年及 103 年度認列之淨利益(損失)分別計\$5,226 及(\$29,315)。本公司指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 104 年及 103 年度認列之淨利益(損失)分別計\$0 及(\$4,381)。
2. 本公司投資債務工具之對象的信用品質良好(評等為 tw BBB+)。
3. 有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

104年12月31日		
衍生金融資產	合約金額 (名目本金)	契約期間
流動項目：		104. 10. 15
遠期外匯合約一買入	<u>USD 80,000仟元</u>	~105. 6. 21

本公司簽訂之遠期外匯交易係預購之遠期交易，係為規避進口價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

4. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 備供出售金融資產

	104年12月31日		
	備供出售 金融資產	備供出售金融 資產評價調整	帳面價值/ 公允價值
上市公司股票	\$ 497,217	\$ 164,823	\$ 662,040
減:轉列受限制資產-流動	(300,090)	(205,310)	(505,400)
合計	<u>\$ 197,127</u>	<u>(\$ 40,487)</u>	<u>\$ 156,640</u>
	103年12月31日		
	備供出售 金融資產	備供出售金融 資產評價調整	帳面價值/ 公允價值
上市公司股票	\$ 457,606	\$ 312,924	\$ 770,530
減:轉列受限制資產-流動	(300,090)	(319,410)	(619,500)
合計	<u>\$ 157,516</u>	<u>(\$ 6,486)</u>	<u>\$ 151,030</u>

1. 本公司於民國 104 年及 103 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為\$278,241 及(\$162,875)。
2. 本公司備供出售金融資產於民國 104 年及 103 年度認列之淨利益分別為\$126,957 及\$396,779。
3. 本公司分別於民國 104 年 12 月 31 日及 103 年 12 月 31 日因帳上持有之上市公司股票分別提供作 STANDBY L/C 及長期借款額度質押擔保，故予以轉列受限制資產－流動，請詳附註六(十二)及八。
4. 原分類為透過損益按公允價值衡量之上市公司股票，因民國 97 年發生全球金融風暴，依國際會計準則公報第 39 號第 50(c)段之規定，於民國 97 年 10 月 1 日重分類至備供出售金融資產計\$2,070,713，相關資訊如下：
 - (1) 上開重分類資產尚未除列部分之餘額資訊(含轉列受限制資產－流動)：

	104年12月31日	103年12月31日
	帳面價值/公允價值	帳面價值/公允價值
上市公司股票	<u>\$ 516,544</u>	<u>\$ 637,995</u>

- (2) 上述上市公司股票於民國 104 年度認列公允價值變動於當期損益及其他綜合損益之金額分別為\$0 及(\$251,591)，於民國 103 年度認列公允價值變動於當期損益及其他綜合損益之金額分別為\$0 及(\$170,482) 及於民國 103 年度累計認列公允價值變動於當期損益及其他綜合損益之金額分別為\$0 及\$468,039。
- (3) 上述上市公司股票，如不於民國 97 年 10 月 1 日重分類至備供出售金融資產，則應認列公允價值變動利益於當期損益之資訊：

	104年度	103年度
	帳面價值/公允價值	帳面價值/公允價值
上市公司股票	<u>\$ 251,591</u>	<u>(\$ 170,482)</u>

- (4) 另子公司持有上市公司股票，如不於民國 97 年 10 月 1 日重分類為備

供出售金融資產，於民國 104 年及 103 年度應認列公允價值變動利益於當期損益分別為(\$29,458)及\$1,442。

(四) 應收票據

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應收票據	\$ -	\$ 1,649

(五) 應收帳款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應收帳款	\$ 2,298,805	\$ 1,763,143
減：備抵呆帳	(64,546)	(79,962)
	<u>\$ 2,234,259</u>	<u>\$ 1,683,181</u>

1. 本公司針對部分主要客戶之應收帳款業已投保信用保險，若實際發生呆帳時將依約定比例獲得理賠金。
2. 本公司之應收帳款為未逾期且未減損者依據本公司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1	\$ 221,786	\$ 92,590
群組2	1,664,984	1,289,653
群組3	-	-
	<u>\$ 1,886,770</u>	<u>\$ 1,382,243</u>

註：

群組 1：付款條件為 L/C 之客戶。

群組 2：付款條件為 O/A 且附加應收帳款保險之客戶。

群組 3：付款條件為 O/A 但未附加應收帳款保險之客戶。

3. 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	350,560	240,233
31-90天	5	64,178
91-180天	-	-
181天以上	-	-
	<u>\$ 350,565</u>	<u>\$ 304,411</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

4. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 104 年 12 月 31 日及 103 年 12 月 31 日止，本公司已個別減損之應收帳款金額分別為\$61,470 及\$76,489。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

		104年度		
		個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日		\$ 76,489	\$ 3,473	\$ 79,962
本期迴轉				
減損損失	(	15,019)	(397)	(15,416)
12月31日		\$ 61,470	\$ 3,076	\$ 64,546
		103年度		
		個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日		\$ 72,122	\$ 7,840	\$ 79,962
本期提列(迴轉)				
減損損失	(	4,367	(4,367)	-
12月31日		\$ 76,489	\$ 3,473	\$ 79,962

5. 本公司並未持有任何的擔保品。

(六) 存貨

		104年12月31日		
		成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$	277,601	(\$ 12,703)	\$ 264,898
半成品		336	(331)	5
製成品		695	(695)	-
合計	\$	278,632	(\$ 13,729)	\$ 264,903
		103年12月31日		
		成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$	72,452	(\$ 13,038)	\$ 59,414
半成品		368	(368)	-
製成品		695	(695)	-
合計	\$	73,515	(\$ 14,101)	\$ 59,414

本公司民國104年及103年度認列為費損之存貨成本分別為\$12,380,002及\$11,635,807，其中包含民國104年度及103年度將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之銷貨成本\$0及\$4,000。

(以下空白)

(七) 採用權益法之投資及預付投資款

1. 採用權益法之投資

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
凱博電腦股份有限公司	\$ 62,917	\$ 123,517
藍天投資股份有限公司	89,761	146,544
CLEVO (CAYMAN ISLANDS) HOLDING COMPANY	42,270,467	42,468,704
KAPOK COMPUTER (SAMOA) HOLDING CORPORATION	1,474,228	1,532,936
CLEVO COMPUTER SINGAPORE PTE	8,350,535	8,495,827
BUYNOW ON-LINE HOLDING CORPORAT	36,059	34,794
LUNARIA INVESTMENT GK	1,392,260	1,237,532
	<u>\$ 53,676,227</u>	<u>\$ 54,039,854</u>

有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 104 年度合併財務報表附註四、(三)。

2. 預付投資款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
CLEVO (CAYMAN ISLANDS) HOLDING COMPANY	<u>\$ 6,252,570</u>	<u>\$ 5,860,760</u>

(以下空白)

(八) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>電腦通訊設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>
104年1月1日							
成本	\$ 110,723	\$ 143,245	\$ 16,599	\$ 11,173	\$ 10,562	\$ 3,431	\$ 295,733
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(54,550)</u>	<u>(12,394)</u>	<u>(9,698)</u>	<u>(7,886)</u>	<u>(1,808)</u>	<u>(86,336)</u>
合計	<u>\$ 110,723</u>	<u>\$ 88,695</u>	<u>\$ 4,205</u>	<u>\$ 1,475</u>	<u>\$ 2,676</u>	<u>\$ 1,623</u>	<u>\$ 209,397</u>
104年度							
1月1日	\$ 110,723	\$ 88,695	\$ 4,205	\$ 1,475	\$ 2,676	\$ 1,623	\$ 209,397
增添	-	8,199	1,701	-	-	110	10,010
處分(成本)	-	(14,386)	(4,254)	(8,386)	-	(957)	(27,983)
處分(累計折舊)	-	14,386	4,254	8,386	-	957	27,983
折舊費用	<u>-</u>	<u>(5,341)</u>	<u>(1,572)</u>	<u>(566)</u>	<u>(1,097)</u>	<u>(534)</u>	<u>(9,110)</u>
12月31日	<u>\$ 110,723</u>	<u>\$ 91,553</u>	<u>\$ 4,334</u>	<u>\$ 909</u>	<u>\$ 1,579</u>	<u>\$ 1,199</u>	<u>\$ 210,297</u>
104年12月31日							
成本	\$ 110,723	\$ 137,058	\$ 14,046	\$ 2,787	\$ 10,562	\$ 2,584	\$ 277,760
累計折舊	<u>-</u>	<u>(45,505)</u>	<u>(9,712)</u>	<u>(1,878)</u>	<u>(8,983)</u>	<u>(1,385)</u>	<u>(67,463)</u>
合計	<u>\$ 110,723</u>	<u>\$ 91,553</u>	<u>\$ 4,334</u>	<u>\$ 909</u>	<u>\$ 1,579</u>	<u>\$ 1,199</u>	<u>\$ 210,297</u>

(以下空白)

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>電腦通訊設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>
103年1月1日							
成本	\$ 110,723	\$ 146,568	\$ 16,870	\$ 12,443	\$ 10,562	\$ 2,549	\$ 299,715
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(53,675)</u>	<u>(11,837)</u>	<u>(10,302)</u>	<u>(6,789)</u>	<u>(1,687)</u>	<u>(84,290)</u>
合計	<u>\$ 110,723</u>	<u>\$ 92,893</u>	<u>\$ 5,033</u>	<u>\$ 2,141</u>	<u>\$ 3,773</u>	<u>\$ 862</u>	<u>\$ 215,425</u>
103年度							
1月1日	\$ 110,723	\$ 92,893	\$ 5,033	\$ 2,141	\$ 3,773	\$ 862	\$ 215,425
增添	-	1,715	1,368	1,003	-	1,315	5,401
處分(成本)		(5,038)	(1,639)	(2,273)	-	(433)	(9,383)
處分(累計折舊)		5,038	1,639	2,273	-	433	9,383
折舊費用	<u>-</u>	<u>(5,913)</u>	<u>(2,196)</u>	<u>(1,669)</u>	<u>(1,097)</u>	<u>(554)</u>	<u>(11,429)</u>
12月31日	<u>\$ 110,723</u>	<u>\$ 88,695</u>	<u>\$ 4,205</u>	<u>\$ 1,475</u>	<u>\$ 2,676</u>	<u>\$ 1,623</u>	<u>\$ 209,397</u>
103年12月31日							
成本	\$ 110,723	\$ 143,245	\$ 16,599	\$ 11,173	\$ 10,562	\$ 3,431	\$ 295,733
累計折舊	<u>-</u>	<u>(54,550)</u>	<u>(12,394)</u>	<u>(9,698)</u>	<u>(7,886)</u>	<u>(1,808)</u>	<u>(86,336)</u>
合計	<u>\$ 110,723</u>	<u>\$ 88,695</u>	<u>\$ 4,205</u>	<u>\$ 1,475</u>	<u>\$ 2,676</u>	<u>\$ 1,623</u>	<u>\$ 209,397</u>

1. 民國 104 年及 103 年度不動產、廠房及設備無借款成本資本化之情事。
2. 本公司房屋及建築之重大組成部分包括主建物工程及地下夾層鋼構工程，分別按 50 年及 15 年提列折舊。
3. 以不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八之說明。

(九) 投資性不動產

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
1月1日	\$ 1,664,481	\$ 1,659,246
增添—源自購買	300	-
公允價值調整利益	1,186	5,235
12月31日	<u>\$ 1,665,967</u>	<u>\$ 1,664,481</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 80,259</u>	<u>\$ 76,582</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 11,527</u>	<u>\$ 11,434</u>

2. 投資性不動產公允價值基礎

本公司持有之投資性不動產之公允價值，係依獨立評價專家之評價結果，該評價係採用收益法，屬第三級公允價值，主要假設及相關說明如下：

- (1) 投資性不動產為台灣一電腦部門，目前投資性不動產之租賃契約為二至四年期。當地租金及相似標的租金比較等相關資訊請參閱投資性不動產公允價值揭露資訊彙總表(簡稱下表)。
- (2) 投資性不動產於近一年之平均出租率及過去收益之數額變動狀態請參閱下表。
- (3) 本公司係使用收益法之折現現金流量分析法。其鑑價方法推估過程係參考當地租金及相似標的租金比較資訊用以決定每年租金增長率區間，並考量空置損失後推估未來十年期租金淨收入為未來現金流入，並折現至估價日期，折現率之決定如(4)所述。另考量該標的期末處分價值，其計算係以處分日未來一年的營運收入，評估該資產處分日所剩使用權年期，依所估之折現率及年租金增長率，直接予以資本化而得，並予以折現至估價日期，該期末處分價值加計前述各期租金收入折現值即為市場價值。
未來現金流出係為相關物業管理費、水電費、推廣成本等必要與租賃直接相關之支出及與營業相關之必要營業費用(如，修繕費等)、稅費、保險費及資本支出等，其未來之變動狀態所使用之變動比率係與設算租金收入所使用之租金增長率一致。
- (4) 折現率之區間請詳下表。其折現率之決定係以中華郵政股份有限公司牌告二年期郵政定期儲金小額存款機動利率加三碼(目前為1.985%)，另加計考量本公司所負擔之流動性、風險性、增值性及管理上之難易程度後決定。
- (5) 本公司使用之鑑價報告係由戴德梁行不動產估價師事務所(以下簡稱戴德梁行)不動產估價師楊長達簽證出具，估價日期係為民國105年及104年1月1日。

投資性不動產公允價值揭露資訊彙總表：

	104年度	103年度
當地租金及市場相似標的租金行情 (元/坪或平方米/月)	\$550~\$650	\$550~\$650
過去一年收益數額區間變動狀態	\$74,536	\$70,941
平均出租率	100%	100%
	104年12月31日	103年12月31日
折現率	3.75%	3.75%

4. 投資性不動產公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

5. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十) 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			
銀行信用借款	\$ 4,050,509	1.15%~1.73%	本票
借款性質	103年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
銀行信用借款	\$ 2,390,947	0.87%~1.65%	本票
銀行擔保借款	1,245,030	0.70%~0.85%	定期存款
	<u>\$ 3,635,977</u>		

(十一) 應付公司債

	104年12月31日	103年12月31日
有擔保普通公司債	\$ 5,000,000	\$ -

本公司經主管機關於民國 104 年 8 月 12 日核准募集與發行國內 104 年度第一次有擔保普通公司債，發行總額共計 \$5,000,000，截至民國 104 年 12 月 31 日止，本公司債尚未償還金額計 \$5,000,000。發行相關條件、金額及利率如下：

債券種類	發行日期	期限	發行總額	票面利率	還本付息方式	擔保方式
有擔保	104/8/28	5年	\$5,000,000	以不超過 固定利率 1.5%	自發行日起屆滿 五年到期一次還 本；並自發行日 起依票面利率每 年單利計、付息 一次。	委由合作金 庫商業銀行 依委任保證 契約履行公 司債保證。

(十二) 長期借款

借款性質	借款期間及償還方式	利率區間	擔保品	104年12月31日
信用借款	2014.01.29~2017.01.29 按月付息，本屆屆期償還	1%~1.98%	本票	\$ 5,767,400
信用借款	2014.06.30~2019.06.28 按月付息，本金分期償還	2.11%	本票	6,000,000
擔保借款	2014.12.25~2018.11.18 按月付息，本屆屆期償還	1.42%	不動產廠房及設 備、投資性不動產	<u>1,010,000</u>
借款小計				12,777,400
減：一年內到期部分				(<u>720,000</u>)
				<u>\$12,057,400</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
信用借款	2012.07.25~2017.01.29 按月付息，本屆屆期償還	1.35%~2.03%	本票	\$ 4,262,018
信用借款	2014.06.30~2019.06.28 按月付息，本金分期償還	2.11%	本票	6,000,000
擔保借款	2014.12.25~2018.11.18 按月付息，本屆屆期償還	1.42%	不動產廠房及設 備、投資性不動產	<u>1,010,000</u>
借款小計				11,272,018
減：一年內到期部分				-
				<u>\$11,272,018</u>

本公司流動性風險請詳附註十二(二)3.(3)。

(十三) 退休金

1. 確定福利計劃

(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。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 392,477	\$ 362,891
計畫資產公允價值	(276,170)	(253,989)
淨確定福利負債	<u>\$ 116,307</u>	<u>\$ 108,902</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
104年度			
1月1日餘額	\$ 362,891	(\$ 253,989)	\$ 108,902
當期服務成本	1,077	(5,715)	(4,638)
利息費用(收入)	<u>8,165</u>	<u>-</u>	<u>8,165</u>
	<u>372,133</u>	<u>(259,704)</u>	<u>112,429</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)			
人口統計假設 變動影響數	2,679	-	2,679
財務假設變動 影響數	23,704	-	23,704
經驗調整	<u>(3,839)</u>	<u>(971)</u>	<u>(4,810)</u>
	<u>22,544</u>	<u>(971)</u>	<u>21,573</u>
提撥退休基金	-	(17,695)	(17,695)
支付退休金	<u>(2,200)</u>	<u>2,200</u>	<u>-</u>
12月31日餘額	<u>\$ 392,477</u>	<u>(\$ 276,170)</u>	<u>\$ 116,307</u>

(以下空白)

	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	\$ 348,005	(\$ 234,933)	\$ 113,072
當期服務成本	1,048	(4,699)	(3,651)
利息(費用)收入	6,960	-	6,960
	<u>356,013</u>	<u>(239,632)</u>	<u>116,381</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)			
人口統計假設 變動影響數	3,937	-	3,937
財務假設變動 影響數	2,551	-	2,551
經驗調整	1,138	(795)	342
	<u>7,626</u>	<u>(795)</u>	<u>6,830</u>
提撥退休基金	-	(14,310)	(14,309)
支付退休金	(748)	748	-
12月31日餘額	<u>\$ 362,891</u>	<u>(\$ 253,989)</u>	<u>\$ 108,902</u>

(4) 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段規定揭露計畫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。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	104年度	103年度
折現率	<u>1.50%</u>	<u>2.25%</u>
未來薪資增加率	<u>2.50%</u>	<u>2.80%</u>
計畫資產報酬率	<u>1.50%</u>	<u>2.25%</u>

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險第五回生命表的統計數字及經驗估計。

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0.5%	減少0.5%	增加0.5%	減少0.5%
104年12月31日				
對確定福利義務現值	<u>(\$ 26,434)</u>	<u>\$ 29,230</u>	<u>\$ 28,783</u>	<u>(\$ 26,311)</u>

之影響

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。

(6)本公司於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$17,695。

(7)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	97,320
1-2年	46,411
2-5年	113,276
5年以上	117,374
	<u>\$ 374,381</u>

2. 確定提撥計劃

(1)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。

(2)民國 104 年及 103 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$34,015 及\$33,579。

(十四) 負債準備

保固負債準備分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
流動	<u>\$ 39,125</u>	<u>\$ 29,840</u>

本公司之保固負債準備主係與筆記型電腦之銷售相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計。

(十五) 其他非流動負債-其他

	104年12月31日	103年12月31日
其他金融負債-非流動	\$ 2,352,778	\$ 2,224,967
應計退休金負債	116,307	108,901
	<u>\$ 2,469,085</u>	<u>\$ 2,333,868</u>

(十六)股本

1. 截至民國 104 年 12 月 31 日止，本公司登記額定資本額為 \$ 7,500,000，實收資本額為 \$ 6,831,630，每股面額 10 元，另於民國 101 年 6 月 15 日經股東會決議，修訂本公司章程額定資本為 \$ 9,000,000，分為 900,000 仟股，每股面額 10 元。前項資本總額內，保留 \$ 200,000 得供發行員工認股權憑證，共計 20,000 仟股外，每股面額 10 元，授權董事會視實際需要分次發行。

2. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

持有股份之公司名稱	收回原因	104年12月31日	
		股數	帳面金額
本公司	供轉股份予員工	7,000仟股	\$ 222,890
子公司-凱博電腦	長期投資	16,966仟股	95,305
子公司-藍天投資	長期投資	10,081仟股	108,183
		103年12月31日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數	帳面金額
子公司-凱博電腦	長期投資	16,966仟股	\$ 95,305
子公司-藍天投資	長期投資	10,081仟股	108,183

(2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

(3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

3. 本公司於民國 103 年 5 月 12 日經董事會決議通過註銷庫藏股計 6,000,000 股，減資金額為 \$60,000，且業已於所訂定之減資基準日—民國 103 年 5 月 21 日辦理該項減資並於民國 103 年 6 月 27 日經濟部變更登記完竣，減資後實收資本額為 \$6,831,630。

(十七)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。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。

(十八)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，每期決算之盈餘除依法提列應繳納所得稅，並先彌補以往年度虧損，次就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。另依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘得就餘額部分由董事會擬定分配案提請股東會決議分配之。
2. 本公司屬電子高科技產業，基於產業發展遠景、資本支出需要及健全財務規劃並保障投資人權益，本公司股利政策係綜合考量資本公積、保留盈餘、財務結構及營運狀況等因素來分配，在維持穩定股利目標下，現金股利不得低於股利總額 10%。
3. 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。
4. (1) 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。
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。
(3) 本公司帳列投資性不動產首次就後續衡量選擇採用公允價值模式衡量，依民國 103 年 3 月 18 日金管證發字第 1030006415 號函規定，以截至 102 年 12 月 31 日止之增值變動予以提列特別盈餘公積，本公司於嗣後就其減少部分或依處分情形予以迴轉分派盈餘。
5. 本公司於民國 104 年 6 月 16 日及民國 103 年 6 月 12 日經股東會決議通過民國 103 年及民國 102 年度盈餘分派案如下：

	103年度		102年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 233,239		\$ 292,837	
特別盈餘公積	383,807		-	
股票股利	-	\$ -	-	\$ -
現金股利	<u>1,707,907</u>	2.50	<u>2,151,963</u>	3.15
合計	<u>\$ 2,324,953</u>		<u>\$ 2,444,800</u>	

上述民國 103 年及民國 102 年度盈餘分配情形與本公司民國 104 年 3 月 27 日及民國 103 年 3 月 25 日之董事會提議並無差異。

6. 本公司於民國 105 年 3 月 25 日經董事會提議對民國 104 年度盈餘分派案如下：

	104年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 102,935	
特別盈餘公積	-	
股票股利	-	\$ -
現金股利	751,480	1.10
	<u>\$ 854,415</u>	

上述盈餘分配截至民國 105 年 3 月 25 日止，尚未經股東會決議。

7. 有關員工酬勞（紅利）及董監酬勞資訊，請詳附註六、（二十四）。

（十九）其他權益項目

	104年度		
	備供出售金融 資產未實現損益	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	總計
1月1日	\$ 525,740	\$ 5,124,798	\$5,650,538
評價調整—本公司	(278,241)	-	(278,241)
評價調整—關聯企業	(46,294)	-	(46,294)
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	-	(1,165,836)	(1,165,836)
12月31日	<u>\$ 201,205</u>	<u>\$ 3,958,962</u>	<u>\$4,160,167</u>

	103年度		
	備供出售金融 資產未實現損益	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	總計
1月1日	\$ 656,655	\$ 2,065,924	\$2,722,579
評價調整—本公司	(162,875)	-	(162,875)
評價調整—關聯企業	31,960	-	31,960
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	-	3,058,874	3,058,874
12月31日	<u>\$ 525,740</u>	<u>\$ 5,124,798</u>	<u>\$5,650,538</u>

（二十）其他收入

	104年度	103年度
租金收入	\$ 80,259	\$ 76,582
利息收入：		
銀行存款利息	49,580	9,345
其他利息收入	8,013	15,279
股利收入	54,468	49,470
什項收入	114,928	94,796
合計	<u>\$ 307,248</u>	<u>\$ 245,472</u>

(二十一) 其他利益及損失

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
透過損益按公允價值衡量 金融資產及負債之淨利 益	\$ 7,472	\$ 22,347
淨外幣兌換利益	97,909	64,003
公允價值調整利益—投資 性不動產	1,186	5,235
處分投資利益	124,711	340,736
什項支出	(11,527)	(11,435)
合計	<u>\$ 219,751</u>	<u>\$ 420,886</u>

(二十二) 財務成本

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 316,227	\$ 174,521
其他利息費用	41,861	40,102
財務成本	<u>\$ 358,088</u>	<u>\$ 214,623</u>

(二十三) 費用性質之額外資訊

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
員工福利費用	\$ 1,016,588	\$ 962,570
不動產、廠房及設備折 舊費用	9,110	11,429
無形資產攤銷費用	9,265	8,385
合計	<u>\$ 1,034,963</u>	<u>\$ 982,384</u>

(二十四) 員工福利費用

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
薪資費用	\$ 889,464	\$ 831,009
勞健保費用	59,689	59,221
退休金費用	37,542	36,888
其他用人費用	29,893	35,452
	<u>\$ 1,016,588</u>	<u>\$ 962,570</u>

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利 5%~15%，董事監察人酬勞不高於 1%。

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 11 月 12 日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞 5%~15%，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. 本公司民國 104 年及 103 年度員工酬勞(紅利)估列金額分別為 \$164,639 及 \$167,932;董監酬勞估列金額分別為 \$12,664 及 \$20,992, 前述金額帳列薪資費用科目。
3. 民國 104 年度係以該年度之獲利情況，員工酬勞及董監酬勞分別以 5%~15%及不高於 1%估列，估列金額與董事會決議金額一致。上述員工酬勞將採現金之方式發放。
4. 民國 103 年係依該年度之稅後淨利考量法定盈餘公積等因素後，員工酬勞及董監酬勞分別以 5%~15%及不高於 1%估列。經股東會決議之民國 103 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 103 年度財務報表認列之金額差異 \$924，已調整民國 104 年度損益。

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。

(以下空白)

(二十五)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 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	\$ 10,605	\$ 72,990
未分配盈餘加徵	177	48,357
以前年度所得稅(高)低估	<u>27,648</u>	<u>343</u>
當期所得稅總額	<u>38,430</u>	<u>121,690</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	<u>21,367</u>	<u>26,746</u>
遞延所得稅總額	<u>21,367</u>	<u>26,746</u>
所得稅費用	<u>\$ 59,797</u>	<u>\$ 148,436</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益金額：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ 13,025	(\$ 14,307)
確定福利義務之再衡量數	<u>3,668</u>	<u>1,161</u>
	<u>\$ 16,693</u>	<u>(\$ 13,146)</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	\$ 185,155	\$ 421,740
按稅法規定剔除項目 之所得稅影響數	(151,449)	(342,211)
投資抵減之所得稅影響數	(1,734)	(15,835)
未分配盈餘加徵10%所得稅	177	48,357
以前年度所得稅低估數	27,648	343
最低稅負制之所得稅影響數	-	36,042
所得稅費用	<u>\$ 59,797</u>	<u>\$ 148,436</u>

(以下空白)

3. 因暫時性差異及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	104年度			
	1月1日	認列於 損益	認列於其 他綜合損益	12月31日
暫時性差異：				
一遞延所得稅資產：				
未實現兌換損失	\$ 9,149	(\$ 2,608)	\$ -	\$ 6,541
採用權益法認列之國 外長期投資利益	1,526	(1,526)	-	-
未實現銷貨利益	117	(117)	-	-
備抵備用品評價損失	1,849	340	-	2,189
備抵存貨評價損失	2,398	(64)	-	2,334
備抵呆帳	23,632	(909)	-	22,723
未休假獎金	2,032	-	-	2,032
應計退休金負債	18,513	(2,409)	3,668	19,772
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	5,475	-	(5,475)	-
小計	<u>\$ 64,691</u>	<u>(\$ 7,293)</u>	<u>(\$ 1,807)</u>	<u>\$ 55,591</u>
一遞延所得稅負債：				
採用權益法認列之國 外長期投資利益	(\$ 319,601)	(\$ 11,180)	\$ -	(\$ 330,781)
租金直線法	(435)	45	-	(390)
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(48,753)	-	18,500	(30,253)
投資性不動產公允價 值調整	(99,932)	(2,940)	-	(102,872)
小計	<u>(\$ 468,721)</u>	<u>(\$ 14,075)</u>	<u>\$ 18,500</u>	<u>(\$ 464,296)</u>
合計	<u>(\$ 404,030)</u>	<u>(\$ 21,368)</u>	<u>\$ 16,693</u>	<u>(\$ 408,705)</u>

	103年度			
	1月1日	認列於 損益	認列於其 他綜合損益	12月31日
暫時性差異：				
一遞延所得稅資產：				
未實現兌換損失	\$ 7,083	\$ 2,066	\$ -	\$ 9,149
採用權益法認列之國 外長期投資利益	-	1,526	-	1,526
未實現銷貨利益	66	51	-	117
備抵備用品評價損失	1,509	340	-	1,849
備抵存貨評價損失	1,899	499	-	2,398
備抵呆帳	23,632	-	-	23,632
未休假獎金	2,032	-	-	2,032
應計退休金負債	19,223	(1,871)	1,161	18,513
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	-	-	5,475	5,475
小計	<u>\$ 55,444</u>	<u>\$ 2,611</u>	<u>\$ 6,636</u>	<u>\$ 64,691</u>
一遞延所得稅負債：				
採用權益法認列之國 外長期投資利益	(\$ 269,929)	(\$ 49,672)	\$ -	(\$ 319,601)
租金直線法	(516)	81	-	(435)
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(28,971)	-	(19,782)	(48,753)
投資性不動產公允價 值調整	(120,166)	20,234	-	(99,932)
小計	<u>(\$ 419,582)</u>	<u>(\$ 29,357)</u>	<u>(\$ 19,782)</u>	<u>(\$ 468,721)</u>
合計	<u>(\$ 364,138)</u>	<u>(\$ 26,746)</u>	<u>(\$ 13,146)</u>	<u>(\$ 404,030)</u>

4. 本公司並未就若干子公司投資相關之應課稅暫時性差異認列遞延所得稅負債，民國 104 年及 103 年度未認列之遞延所得稅負債之暫時性差異金額分別為 \$166,162 及 \$230,810。

5. 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。

6. 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>\$ 1,234,540</u>	<u>\$ 2,548,046</u>

8. 截至民國 104 年 12 月 31 日及 103 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$50,878 及 \$9,663，民國 103 年盈餘於 104 年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率為 4.21%，民國 104 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 4.60%。

(二十六) 普通股每股盈餘

	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	\$1,029,352	654,958	\$ 1.57
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	1,029,352	654,958	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工分紅	-	8,884	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$1,029,352	663,842	\$ 1.55
	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	\$2,332,389	656,116	\$ 3.55
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	2,332,389	656,116	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工分紅	-	5,461	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$2,332,389	661,577	\$ 3.53

(二十七) 營業租賃

本公司以營業租賃將投資性不動產出租。本公司依一系列之租賃協議出租投資性不動產，該些協議自民國96年至109年屆滿，且該些協議並無續約權。另因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
不超過1年	\$ 39,113	\$ 64,176
超過1年但不超過5年	104,644	133,467
超過5年	-	10,290
	\$ 143,757	\$ 207,933

(二十八) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資及籌資活動：

	104年度	103年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 10,010	\$ 5,401
加：期末預付款	210	2,457
加：期初應付款	1,873	2,013
減：期初預付款	(2,457)	(1,638)
減：期末應付款	(1,162)	(1,873)
本期支付現金	<u>\$ 8,474</u>	<u>\$ 6,360</u>
處分備供出售金融資產	\$ -	\$ 1,019,215
加：期初應收款	-	17,352
減：期末應收款	-	-
本期收取現金	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,036,567</u>
購買庫藏股	\$ 222,890	\$ -
減：期末應付款	(15,227)	-
本期支付現金	<u>\$ 207,663</u>	<u>\$ -</u>

(以下空白)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

<u>關</u>	<u>係</u>	<u>人</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>與</u>	<u>本</u>	<u>公</u>	<u>司</u>	<u>之</u>	<u>關</u>	<u>係</u>
CLEVO (CAYMAN ISLANDS) HOLDING COMPANY				本	公	司	之	子	公	司	
KAPOK COMPUTER (SAMOA) CORPORATION											〃
CLEVO COMPUTER SINGAPORE PTE LTD.											〃
BUYNOW ON-LINE HOLDING CORPORATION											〃
凱博電腦股份有限公司【簡稱凱博電腦】											〃
藍天投資股份有限公司【簡稱藍天投資】											〃
LUNARIA INVESTMENT GK											〃
BUYNOW GLOBAL CORPORATION				本	公	司	為	該	公	司	之
BUYNOW (HANGZHOU) CORPORATION											最
BUYNOW (ZHENGZHOU) CORPORATION											終
BUYNOW GROUP (CHANGSHA) CORPORATION											母
BUYNOW (NANCHANG) CORPORATION											公
BUYNOW (GUANGZHOU) CORPORATION											司
FLYING WOLF INVESTMENT LIMITED											〃
BUYNOW (XIAMEN) CORPORATION											〃
BUYNOW GROUP (XIAN) CORPORATION											〃
BUYNOW (CHANGCHUN) CORPORATION											〃
BUYNOW (WUHAN) CORPORATION											〃
BUYNOW GROUP (QINGDAO) CORPORATION											〃
BUYNOW (WUXI) CORPORATION											〃
BUYNOW (HARBIN) CORPORATION											〃
BUYNOW (CHENGDU) CORPORATION											〃
BUYNOW (CHONGQING) LIMITED											〃
BUYNOW ON-LINE LIMITED											〃
BUYNOW (DAQING) CORPORATION											〃
BUYNOW (ZIBO) CORPORATION											〃
BUYNOW (BEIJING) CORPORATION											〃
BUYNOW (YANCHENG) CORPORATION											〃
SKILL DEVELOP INTERNATIONAL LIMITED											〃
WELL ASIA INVESTMENT LIMITED											〃
BUYNOW (HUIZHOU) CORPORATION											〃
BUYNOW (YINGKOU) CORPORATION											〃
BUYNOW (ANSHAN) CORPORATION											〃
FLYING INTERNATIONAL INVESTMENT LIMITED											〃
BUYNOW (GUIYANG) CORPORATION											〃
BUYNOW (TAIZHOU) CORPORATION											〃
SMARTER CAPITAL LIMITED											〃

關 係 人 名 稱 與 本 公 司 之 關 係

BUYNOW SZ. CORPORATION	本公司為該公司之最終母公司
BUYNOW (DEZHOU) CORPORATION	''
BUYNOW (LUOYANG) CORPORATION	''
BUYNOW (FUJIAN QUANZHOU) CORPORATION	''
BUYNOW (JINZHOU) CORPORATION	''
BUYNOW (SHANTOU) CORPORATION	''
CLEVO (HK) INVESTMENT HOLDING LIMITED	''
CLEVO JAPAN GK	''
CLEVO TMK	''
藍天電腦(北京)有限公司【簡稱藍天(北京)】(註1)	''
百腦匯(南京)商業設施租賃管理有限公司	''
【簡稱百腦匯(南京)】	''
凱博電腦(昆山)有限公司	''
【簡稱凱博(昆山)】	''
凱巨百腦匯(合肥)電子信息有限公司	''
【簡稱凱巨(合肥)】	''
百腦匯(南昌)實業有限公司	''
【簡稱百腦匯(南昌)】	''
百腦匯電子信息(瀋陽)有限公司	''
【簡稱百腦匯(瀋陽)】	''
百腦匯(福建)電子科技開發有限公司	''
【簡稱百腦匯(福建)】	''
百腦匯(西安)實業有限公司	''
【簡稱百腦匯(西安)】	''
百腦匯(長春)實業有限公司	''
【簡稱百腦匯(長春)】	''
百腦匯(武漢)實業有限公司	''
【簡稱百腦匯(武漢)】	''
青島百腦匯科技實業有限公司	''
【簡稱百腦匯(青島)】	''
百腦匯(無錫)電子技術開發有限公司	''
【簡稱百腦匯(無錫)】	''
上海百腦匯電子信息有限公司	''
【簡稱上海美羅店】	''
長春群泰物業管理有限公司(註2)	''
【簡稱群泰(長春)】	''
長沙鴻裕商業管理有限公司	''
【簡稱百腦匯(長沙)】	''
百腦匯電子信息(杭州)有限公司	''
【簡稱百腦匯(杭州)】	''
百腦匯電子信息(鄭州)有限公司	''
【簡稱百腦匯(鄭州)】	''

關 係 人 名 稱 與 本 公 司 之 關 係

廣州市百腦匯電子信息有限公司	本公司為該公司之最終母公司
【簡稱百腦匯(廣州)】	
凱巨貿易(上海)有限公司	〃
【簡稱凱巨(上海)】	
群泰物業管理(杭州)有限公司	〃
【簡稱群泰(杭州)】	
無錫群泰物業管理有限公司	〃
【簡稱群泰(無錫)】	
百腦匯(哈爾濱)實業有限公司	〃
【簡稱百腦匯(哈爾濱)】	
百腦匯電子信息(成都)有限公司	〃
【簡稱百腦匯(成都)】	
上海百腦匯電子產品市場經營管理有限公司	〃
【簡稱上海徐匯店】	
上海百腦匯電腦市場經營管理有限公司	〃
【簡稱上海浦東店】	
昆山市凱明貿易有限公司	〃
【簡稱昆山凱明】	
百腦匯(重慶)實業有限公司	〃
【簡稱百腦匯(重慶)】	
無錫百腦匯電子市場有限公司	〃
【簡稱無錫百電】	
北京凱業電子科技有限公司	〃
【簡稱北京凱業】	
天津百腦匯電子信息有限公司	〃
【簡稱天津百腦匯】	
上海百腦匯在線信息科技有限公司	〃
【簡稱上海在線】	
常州九洲百腦匯電腦城有限公司	〃
【簡稱常州百腦匯】	
大慶百腦匯電子信息有限公司	〃
【簡稱大慶百腦匯】	
淄博百腦匯電子信息有限公司	〃
【簡稱淄博百腦匯】	
北京藍天投資管理顧問有限公司	〃
【簡稱北京藍天投資】	
百腦匯(惠州)電子信息有限公司	〃
【簡稱百腦匯(惠州)】	
百腦匯(鹽城)電子科技開發有限公司	〃
【簡稱百腦匯(鹽城)】	
百腦匯(中國)投資有限公司	〃
【簡稱百腦匯(中國)】	

關 係 人 名 稱 與 本 公 司 之 關 係

汕頭市百腦匯商場有限公司	本公司為該公司之最終母公司
【簡稱汕頭市百腦匯】	
營口百腦匯電子信息有限公司	〃
【簡稱營口百腦匯】	
鞍山百腦匯電子信息有限公司	〃
【簡稱鞍山百腦匯】	
廣東百腦匯商業設施租賃管理有限公司	〃
【簡稱廣東匯景】	
貴陽百腦匯電子信息有限公司	〃
【簡稱貴陽百腦匯】	
泰州百腦匯電子信息有限公司	〃
【簡稱泰州百腦匯】	
蘇州金座實業有限公司	〃
【簡稱蘇州金座】	
德州百腦匯電子信息有限公司	〃
【簡稱德州百腦匯】	
洛陽百腦匯電子信息有限公司	〃
【簡稱洛陽百腦匯】	
上海百腦匯餐飲管理有限公司	〃
【簡稱上海餐飲】	
泉州市百腦匯實業有限公司	〃
【簡稱百腦匯(泉州)】	
百腦匯(錦州)實業有限公司	〃
【簡稱百腦匯(錦州)】	
昆山凱碩商貿有限公司	〃
上海匯合廣告有限公司	〃
蘇州百腦匯百貨有限公司	〃
【簡稱蘇州百貨】	

(註1)：該公司已於民國103年7月清算完畢。

(註2)：該公司已於民國104年7月將持有股權出售。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
商品銷售：		
— 子公司	\$ 2,127,980	\$ 2,274,034

(1) 本公司售予子公司之貨品並無銷售予其他客戶，並無其他客戶之售價供比較，收款期間為 180 天，一般客戶為 1~2 個月。

(2) 本公司銷售原料(LCD)及半成品予子公司加工生產，其製成筆記型電腦後再由本公司購回，以三角貿易方式銷售予本公司之客戶，上述對子公司原料及半成品銷售購回之交易，民國 104 年及民國 103 年度金

額分別為\$2,127,978及\$2,274,034，其相關之進貨及銷貨皆已於帳上沖銷。

2. 進貨

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
商品購買：		
—子公司	\$ <u>10,965,486</u>	\$ <u>11,360,636</u>

本公司向子公司進貨係屬單一廠商，其進價無法比較，付款方式為月結30天並採債權債務互抵，若備料資金需求，得採預付方式，一般客戶為1~5個月。

3. 應收關係人款項

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應收關係人款項：		
—子公司	\$ <u>530,417</u>	\$ <u>-</u>

應收關係人款項主要來自銷售交易，該應收款項並無抵押及付息。應收關係人款項並未提列負債準備。

4. 其他應收款（帳列其他流動資產）

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
其他應收關係人款項：		
—子公司	\$ <u>74,564</u>	\$ <u>5,105</u>

5. 預付款項

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
預付貨款—關係人款項：		
—子公司	\$ <u>779,717</u>	\$ <u>666,264</u>

6. 預付投資款

截至民國104年及103年12月31日止，本公司對CLEVO(CAYMAN ISLANDS)HOLDING COMPANY之預付投資款分別為\$6,252,570及\$5,860,760。

7. 資金貸與關係人

(1) 其他金融資產（帳列其他金融資產-流動）

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
子公司	\$ <u>-</u>	\$ <u>192,000</u>

(2) 應收利息（帳列其他應收款）

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
子公司	\$ <u>-</u>	\$ <u>8,077</u>

對子公司之放款條件為款項貸與後1年屆期償還本金，民國104年及

103 年度之利息分別按年利率 2.4%及 2.4%收取。

(3)利息收入

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
子公司	\$ 3,137	\$ 8,077

(4)其他金融負債(帳列其他非流動負債-其他)

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
子公司	\$ 2,352,778	\$ 2,224,966

(5)應付利息(帳列其他應付款)

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
子公司	\$ 95,565	\$ 57,451

(6)利息費用

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
子公司	\$ 41,921	\$ 40,102

向子公司之借款條件為款項貸與後 2~4 年內屆期償還，民國 104 年及 103 年度之利息分別按年利率 0%~2.2%及 0%~2%收取。

8. 關係人提供背書保證情形

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
子公司	\$ 15,294,191	\$ 11,924,189

9. 其他

(1)本公司民國 104 年及 103 年度向金融機構貸款係由董事長許崑泰擔任連帶保證人及保證本票之共同發票人。

(2)本公司民國 103 年度向百腦匯(南京)收取商標權收入為\$5,424。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
短期員工福利	\$ 51,736	\$ 59,935
退職後福利	2,249	1,936
總計	\$ 53,985	\$ 61,871

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

<u>資 產 項 目</u>	<u>帳 面 價 值</u>		<u>擔 保 用 途</u>
	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	
受限制資產(流動)	\$ 2,846,788	\$ 2,227,177	STANDBY L/C、長期借款
不動產、廠房及設備 (未折減餘額)	202,276	199,418	長期借款
投資性不動產	1,665,967	1,664,481	"
合計	<u>\$ 4,715,031</u>	<u>\$ 4,091,076</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此事項。

(二)承諾事項

1. 本公司截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止為供銀行作為還款及遠匯買賣而開立保證票據分別為\$16,299,935 及\$20,728,758。
2. 本公司於民國 103 年 6 月 26 日與台灣土地銀行等九家銀行簽訂聯合貸款合約，金額為\$6,000,000，並提供等額之保證票，由本公司及本公司董事長為連帶保證人及保證本票之共同發票人。
3. 本公司之合併子公司-CLEVO (CAYMAN ISLANDS) HOLDING COMPANY 於民國 104 年 5 月 20 日與土地銀行等 7 家銀行簽訂聯合貸款合約金額為 USD 120,000 仟元，並提供等額之保證票，由本公司、本公司之合併子公司-CLEVO (CAYMAN ISLANDS) HOLDING COMPANY 及本公司董事長為連帶保證人及保證本票之共同發票人。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司為激勵員工、吸納人才及促進員工向心力，經民國 104 年 12 月 14 日董事會決議於民國 104 年 12 月 15 日至民國 105 年 2 月 13 日間，自台灣證券集中交易市場買回本公司普通股股票 10,000 仟股，買回之價格區間為每股 20 元至 35 元。

截至民國 104 年 12 月 31 日以\$113,235 買回 3,600 仟股，另於買回期間截止日前(民國 105 年 2 月 13 日)以\$198,968 買回 6,400 仟股。

十二、其他

(一) 資本風險管理

本公司之資本管理目標，係為保障本公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本公司利用負債佔資本比率以監控資本風險管理，該比率係按資產負債表之負債總計除以負債及權益總計來計算。

本公司民國104年度之策略與民國103年度相同，均係致力將負債資本比率維持在50%以下。民國104年及103年12月31日，本公司之負債資本比率如下：

	104年12月31日	103年12月31日
總借款	\$ 21,827,909	\$ 14,907,995
減：現金及約當現金	(3,412,749)	(872,678)
債務淨額	18,415,160	14,035,317
權益總計	48,530,518	50,872,621
負債及權益總計	\$ 66,945,678	\$ 64,907,938
負債比率	28%	22%

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

除下表所列者外，本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二(三)：

	104年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
其他金融資產	\$ 2,341,388	\$ 2,341,388
存出保證金	7,125	7,125
合計	\$ 2,348,513	\$ 2,348,513
金融負債：		
應付公司債	\$ 5,000,000	\$ 5,000,000
長期借款(含一年或一營業週期內 到期長期負債)	12,777,400	12,777,400
存入保證金	14,142	14,142
合計	\$ 17,791,542	\$ 17,791,542

	103年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
其他金融資產	\$ 1,799,677	\$ 1,799,677
存出保證金	4,974	4,974
合計	<u>\$ 1,804,651</u>	<u>\$ 1,804,651</u>
金融負債：		
長期借款	\$ 11,272,018	\$ 11,272,018
存入保證金	15,030	15,030
合計	<u>\$ 11,287,048</u>	<u>\$ 11,287,048</u>

2. 財務風險管理政策

本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動信風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。本公司使用多項衍生金融工具以規避特定暴險，請詳附註六(二)及(十二)。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。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. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司內各單位管理相對其功能性貨幣之匯率風險。公司內各單位應透過公司財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，公司內各單位透過公司財務部採用遠期外匯合約進行。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本公司運用遠期外匯合約等衍生性金融商品，規避已認列之外幣資產或負債或高度很有可能發生之預期交易，以降低匯率波動所產生之公允價值風險及現金流量風險。並隨時監測匯率波動，設置停損點，以降低匯率風險。
- D. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

104年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 135,089	32.91	\$ 4,445,779
人民幣:新台幣	465,657	5.07	2,360,881
港幣:新台幣	102,126	4.24	433,014
日幣:新台幣	90,212	0.27	24,357
<u>非貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	21,211	32.91	698,054
<u>採用權益法之投資及預付投資款</u>			
美金:新台幣	1,539,260	32.91	50,657,061
日幣:新台幣	5,156,519	0.27	1,392,260
金融負債			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	5,140	32.91	169,157
日幣:新台幣	4,500,000	0.27	1,215,000

103年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 79,443	31.66	\$ 2,515,483
人民幣:新台幣	224,400	5.17	1,161,023
港幣:新台幣	90,855	4.08	370,870
<u>非貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	20,922	31.66	662,474
<u>採用權益法之投資及預付投資款</u>			
美金:新台幣	1,795,733	31.66	56,860,085
日幣:新台幣	4,671,695	0.26	1,237,532
金融負債			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	40,660	31.66	1,287,458
日幣:新台幣	4,700,000	0.26	1,245,030

E. 本公司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益(含已實現及未實現)彙總金額分別為

\$97,909 及 \$64,003。

F. 本公司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
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	1%	\$ 36,900	\$	-
人民幣:新台幣	1%	19,595		-
港幣:新台幣	1%	3,594		-
日幣:新台幣	1%	202		
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	1%	1,404		-
日幣:新台幣	1%	10,085		-
		103年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	1%	\$ 20,879	\$	-
人民幣:新台幣	1%	9,636		-
港幣:新台幣	1%	3,078		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	1%	10,686		-
日幣:新台幣	1%	10,334		-

價格風險

- A. 由於本公司持有之投資於個體資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，來進行該項風險之控管。
- B. 本公司主要投資於國內外上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 104 年及 103 年度之稅後淨利因來自透過損益按公

允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少\$7,051及\$3,283；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少\$6,620及\$7,705。

利率風險

- A. 本公司之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本公司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。按固定利率發行之借款則使本公司承受公允價值利率風險。本公司之借款主係為浮動利率。於民國104年及103年度，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣、美元及日幣計價。
- B. 於民國104年及103年12月31日，若借款利率增加或減少1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國104及103年度之稅後淨利將分別減少或增加\$139,672及\$123,736，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依授信政策，公司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約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。
- 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. 本公司重大未逾期且未減損金融資產之信用品質，請詳附註六(四)及(五)說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運單位執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 下表係本公司之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，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；衍生金融負債係依據

資產負債表日至預期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。

(以下空白)

非衍生金融負債：

104年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 4,109,344	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	10,387	-	-	-
應付帳款	173,126	-	-	-
其他應付款	641,281	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	732,815	3,086,981	9,185,016	-
存入保證金	-	14,142	-	-
其他金融負債	-	-	2,489,602	-

非衍生金融負債：

103年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	3,635,977	-	-	-
應付票據	12,457	-	-	-
應付帳款	143,533	-	-	-
其他應付款	496,298	-	-	-
長期借款	-	3,194,547	8,267,328	-
存入保證金	-	15,030	-	-
其他金融負債	-	2,288,010	-	-

C. 本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三)公允價值資訊

1. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1.說明。

2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司投資之上市櫃股票投資及受益憑證的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本公司投資之非熱門受益憑證、金融債

券及衍生性金融商品均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之投資性不動產屬之。

3. 民國 104 年及 103 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

<u>104年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 772,421	\$ -	\$ -	\$ 772,421
債務證券	154,961	-	-	154,961
遠期外匯合約	18,758	-	-	18,758
備供出售金融資產 (含受限制資產)				
權益證券	662,040	-	-	662,040
投資性不動產(註1)	-	-	1,665,967	1,665,967
合計	<u>\$ 1,608,180</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,665,967</u>	<u>\$ 3,274,147</u>
<u>103年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 353,841	\$ -	\$ -	\$ 353,841
債務證券	156,414	-	-	156,414
備供出售金融資產 (含受限制資產)				
權益證券	770,530	-	-	770,530
投資性不動產(註1)	-	-	1,664,481	1,664,481
合計	<u>\$ 1,280,785</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,664,481</u>	<u>\$ 2,945,266</u>

註 1：係採用公允價值模式之投資性不動產。

4. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1) 本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	<u>上市(櫃)公司股票</u>	<u>開放型基金</u>
市場報價	收盤價	淨值

- (2)除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。
 - (3)當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具、利率交換合約、換匯合約及選擇權，本公司採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。
 - (4)衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。
 - (5)評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本公司之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。
 - (6)本公司將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本公司信用品質。
5. 民國 104 年及 103 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。
 6. 本公司民國 104 年及 103 年度第三級之變動情形，請詳附註六(九)之說明。
 7. 民國 104 年及 103 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。
 8. 本公司對於公允價值歸類於第三等級投資性不動產之評價流程係由本公司總管理部門依金管會公告之評價方法及參數假設委由外部估價師鑑價。
本公司另訂定之投資性不動產公允價值評價政策、評價程序及確認符合相關國際財務報導準則之規定。
 9. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

項目	104年12月31		觀察輸入	輸入值與公允價值	
	日公允價值	評價技術	值	區間	關係
投資性 不動產	\$1,665,967	收益法之 現金流量 折現法	長期租金 收入成長 率及折現 率	(註)	長期租金收入成長率 愈高，公允價值愈 高；折現率愈高，公 允價值愈低。

註：租金收入成長率區間為1%；折現率區間請詳附註六(九)說明。

10. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之投資性不動產，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

輸入值	變動	104年12月31日			
		認列於損益		認列於其他綜合損益	
		有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
投資性不動產：					
租金成長率	±10%	\$ 113,294	(\$ 119,731)	\$ -	\$ -
折現率	±10%	45,489	(43,773)	-	-

11. 本公司於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債之短期銀行借款，係由本公司之董事長提供個人資產作為擔保，本公司並無將該財務保證反映於該金融負債公允價值之衡量。

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：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
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）：請詳附表三。
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：請詳附表四。
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：請詳附表五。
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：請詳附表六。
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：請詳附表七。
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：請詳附表八。

9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)及附註十二(二)。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表九。

(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）：請詳附表十。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表十一。

2. 轉投資大陸地區限額：請詳附表十一。

3. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：本公司及直接或間接經由第三地區事業與大陸被投資公司於民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日所發生之重大銷(進)貨、財產交易、應收(付)帳款、票據背書保證或提供擔保品及資金融通等資訊請詳附註十三(一) 1、2、4、5、7、8、9 及 10。

十四、營運部門資訊

不適用。

(以下空白)

藍天電腦股份有限公司
其他金融資產-流動
民國 104 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

<u>項目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
受限制資產-定期存款			\$	2,341,388		

(以下空白)

藍天電腦股份有限公司
採用權益法之投資及預付投資款變動明細表
民國104年1月1日至104年12月31日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 移 轉		本 期 減 少		期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔保或質押情形	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持股比例	金 額	單價	總 價		
權益法															
凱博電腦股份有限公司	8,000,000	\$ 123,517	-	(\$ 60,600) (註1、2)	-	\$ -	-	\$ -	8,000,000	100.00%	\$ 62,917	-	\$ 598,421	無	
藍天投資股份有限公司	14,000,000	146,544	-	(56,783) (註1、2)	-	-	-	-	14,000,000	100.00%	89,761	-	407,808	"	
CLEVO (CAYMAN ISLANDS) HOLDING COMPANY	220,730,000	42,468,704	-	(198,237) (註1)	-	-	-	-	220,730,000	100.00%	42,270,467	-	48,521,030	"	
KAPOK COMPUTER (SAMOA) CORPORATION	7,000,000	1,532,936	-	(58,708) (註1)	-	-	-	-	7,000,000	100.00%	1,474,228	-	1,473,261	"	
CLEVO COMPUTER SINGAPORE PTE LTD.	27,544,070	8,495,827	-	(145,292) (註1)	-	-	-	-	27,544,070	100.00%	8,350,535	-	8,350,535	"	
BUYNOW ON-LINE HOLDING CORPORATION	1,100,000	34,794	-	1,265 (註1)	-	-	-	-	1,100,000	100.00%	36,059	-	36,059	"	
LUNARIA INVESTMENT GK	-	<u>1,237,532</u>	-	<u>154,728</u> (註1)	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-	98.99%	<u>1,392,260</u>	-	1,392,260	"	
合 計		<u>\$ 54,039,854</u>		<u>(\$ 363,627)</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>			<u>\$53,676,227</u>				
預付長期投資款															
CLEVO (CAYMAN ISLANDS) HOLDING COMPANY	-	<u>\$ 5,860,760</u>	-	<u>\$ 391,810</u>	-	<u>\$ -</u>	-	<u>\$ -</u>	-	-	<u>\$ 6,252,570</u>	-	\$ -	"	

註1：係認列投資損益、累積換算調整數、金融商品未實現損益、沖銷資本公積-長期投資及本期增加投資。

註2：係本期收到被投資公司發放之現金股利及母公司發放現金股利予子公司之調整數。

藍天電腦股份有限公司
其他非流動負債
民國 104 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

<u>項目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
其他金融負債-非流動			\$	2,352,778		
應計退休金負債				116,307		
			\$	<u>2,469,085</u>		

藍天電腦股份有限公司

營業收入

民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表四

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>
銷貨收入							
銷貨收入		1,425,196	台	\$	13,594,562		NoteBook (筆記型電腦)
減：銷貨退回				(	13,069)		
銷貨折讓				(	<u>4,740</u>)		
營業收入淨額				\$	<u>13,576,753</u>		

藍天電腦股份有限公司
營業成本
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表五

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>
	期初材料及半成品			\$	72,820		
	加：本期進料(材料及半成品)				3,845,913		
	減：期末材料及半成品			(	277,937)		
	轉部門領用			(	39,902)		
	材料及半成品出售			(	1,613,017)		
	其他			(	34,914)		
	本期耗用材料及半成品				1,952,963		
	製造費用				<u>193,055</u>		
	製造成本				<u>2,146,018</u>		
	製成品成本				2,146,018		
	加：期初製成品				695		
	減：期末製成品			(	<u>695)</u>		
	產銷成本				2,146,018		
	進銷成本				8,618,967		
	出售材料及半成品成本				1,613,017		
	備用品評價損失				<u>2,000</u>		
	營業成本			\$	<u><u>12,380,002</u></u>		

藍天電腦股份有限公司
製造費用
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表六

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				\$	53,575		
售後服務費					75,293		
權利金					47,756		
其他					<u>16,431</u>		每一零星餘額均未 超過本科目餘額5%
				\$	<u><u>193,055</u></u>		

藍天電腦股份有限公司
推銷費用

民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表七

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				\$	89,323		
差旅費					10,651		
佣金支出					22,664		
進出口費用					32,145		
權利金					20,421		
其他					33,208		每一零星餘額均未 超過本科目金額5%
				\$	<u>208,412</u>		

藍天電腦股份有限公司
管理及總務費用
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表八

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				\$	421,459		
銀行手續費					35,457		
勞務費					38,817		
其他					<u>105,350</u>		每一零星餘額均未 超過本科目金額5%
				\$	<u><u>601,083</u></u>		

藍天電腦股份有限公司
研究發展費用
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表九

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				\$	362,650		
保險費					24,884		
研究開發費					52,135		
其他					<u>45,761</u>		每一零星餘額均未 超過本科目金額5%
				\$	<u>485,430</u>		

藍天電腦股份有限公司
 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總
 民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

性質別	功能別	104年度			103年度		
		屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用							
薪資費用		51,176	838,288	889,464	54,965	776,044	831,009
勞健保費用		4,071	55,618	59,689	3,953	55,268	59,221
退休金費用		2,398	35,144	37,542	2,257	34,631	36,888
其他員工福利費用		2,158	27,735	29,893	2,203	33,249	35,452
折舊費用		277	8,833	9,110	294	11,135	11,429
攤銷費用		624	8,641	9,265	-	8,385	8,385