

股票代碼：3508

# 位速科技股份有限公司

## 個體財務報告

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日  
(內附會計師查核報告)

公司地址：桃園市楊梅區高青路26號  
電話：(03)496-5000

# 目 錄

| 項 目                      | 頁 次   |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面                    | 1     |
| 二、目 錄                    | 2     |
| 三、會計師查核報告書               | 3     |
| 四、資產負債表                  | 4     |
| 五、綜合損益表                  | 5     |
| 六、權益變動表                  | 6     |
| 七、現金流量表                  | 7     |
| 八、個體財務報告附註               |       |
| (一)公司沿革                  | 8     |
| (二)通過財務報告之日期及程序          | 8     |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用        | 8~13  |
| (四)重大會計政策之彙總說明           | 13~25 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 25    |
| (六)重要會計項目之說明             | 25~48 |
| (七)關係人交易                 | 48~52 |
| (八)抵質押之資產                | 52    |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 52    |
| (十)重大之災害損失               | 52    |
| (十一)重大之期後事項              | 52    |
| (十二)其 他                  | 53    |
| (十三)附註揭露事項               |       |
| 1.重大交易事項相關資訊             | 53~54 |
| 2.轉投資事業相關資訊              | 54    |
| 3.大陸投資資訊                 | 55    |
| (十四)部門資訊                 | 55    |
| 九、重要會計項目明細表              | 56~63 |



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

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

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

## 會計師查核報告

位速科技股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

位速科技股份有限公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達位速科技股份有限公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

### 查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與位速科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對位速科技股份有限公司民國一〇六年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 一、非金融資產減損評估

有關非金融資產減損之會計政策請詳個體財務報告附註四(十三)非金融資產減損；非金融資產減損評估之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五；非金融資產明細及變動，請詳個體財務報告附註六(七)不動產、廠房及設備。

關鍵查核事項之說明：

位速科技股份有限公司原主要客戶通訊產品之需求下降，致設備產能稼動率不如預期，科技快速變遷及產業環境變化為位速科技股份有限公司面臨之主要挑戰，因此資產減損可能存在重大風險。評估資產減損損失需透過預測及折現未來現金流量以估計可回收金額，而該過程本質上具有重大不確定性，因此將其列為本會計師執行財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序為評估位速科技股份有限公司編製折現之未來現金流量所預估可回收金額的合理性，並考量是否所有需進行年度減損測試之資產已完整納入評估流程，可回收金額的合理性查核程序為對過去年度預測及未來現金流量之達成情形與可回收金額所採用的各項假設等進行評估，並對重要假設值進行敏感度分析。此外，檢視期後重大交易事項，辨認報導日後是否有任何影響減損測試之事項。

二、專案系統工程收入認列

有關專案系統工程收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十六)收入認列；收入認列之說明，請詳個體財務報告附註六(十六)收入。

關鍵查核事項之說明：

位速科技股份有限公司專案系統工程係本期新增之營運項目，因此專案系統工程收入之認列時點及金額為本會計師執行位速科技股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括檢視專案系統工程合約之交易型態、合約條件及交易條件，瞭解位速科技股份有限公司認列專案系統工程收入之相關內部控制的設計與實施及確認收入認列時點之會計處理是否適當。。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任包括評估位速科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算位速科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

位速科技股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對位速科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使位速科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致位速科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成位速科技股份有限公司之查核意見。



本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。



本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對位速科技股份有限公司民國一〇六年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師： 鄧 越 緞   
顏 真 福 

證券主管機關：金管證審字第1010004977號  
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號  
民國一〇七年三月二十二日

位速科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇六年及三〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                                   | 106.12.31           |            | 105.12.31        |            |
|-----------------------------------|---------------------|------------|------------------|------------|
|                                   | 金額                  | %          | 金額               | %          |
| <b>資產</b>                         |                     |            |                  |            |
| <b>流動資產：</b>                      |                     |            |                  |            |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一))              | \$ 286,995          | 11         | 178,296          | 11         |
| 1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三)及六(十六))      | 166,529             | 6          | 34,049           | 2          |
| 1180 應收票據及帳款-關係人淨額(附註七)           | 3,118               | -          | 16,555           | 1          |
| 1310 存貨(附註六(四))                   | 51,528              | 2          | 6,560            | -          |
| 1476 其他金融資產-流動(附註六(三)、六(八)及七)     | 158,114             | 6          | 16,581           | 1          |
| 1470 其他流動資產(附註六(八)、七及九(一))        | <u>250,561</u>      | <u>9</u>   | <u>2,332</u>     | -          |
|                                   | <u>916,845</u>      | <u>34</u>  | <u>254,373</u>   | <u>15</u>  |
| <b>非流動資產：</b>                     |                     |            |                  |            |
| 1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二))         | 85,595              | 3          | 69,745           | 4          |
| 1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))       | 2,100               | -          | 650              | -          |
| 1550 採用權益法之投資(附註六(五))             | 1,012,009           | 37         | 1,166,622        | 70         |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)、七及八)        | 213,897             | 8          | 177,723          | 11         |
| 1780 無形資產                         | 1,622               | -          | 3,606            | -          |
| 1990 其他非流動資產(附註六(八)、六(十二)、七及九(一)) | <u>500,433</u>      | <u>18</u>  | <u>2,683</u>     | -          |
|                                   | <u>1,815,656</u>    | <u>66</u>  | <u>1,421,029</u> | <u>85</u>  |
| <b>資產總計</b>                       | <u>\$ 2,732,501</u> | <u>100</u> | <u>1,675,402</u> | <u>100</u> |
| <b>負債及權益</b>                      |                     |            |                  |            |
| <b>流動負債：</b>                      |                     |            |                  |            |
| 短期借款(附註六(九))                      | 2100                |            | 2100             |            |
| 應付票據及帳款                           | 2170                |            | 2170             |            |
| 應付票據及帳款-關係人(附註七)                  | 2180                |            | 2180             |            |
| 應付費用及其他應付款(附註七)                   | 2200                |            | 2200             |            |
| 其他流動負債(附註九(一))                    | 2300                |            | 2300             |            |
|                                   | <u>488</u>          | <u>-</u>   | <u>2,659</u>     | <u>-</u>   |
| <b>非流動負債：</b>                     |                     |            |                  |            |
| 遞延所得稅負債及其他(附註六(十二))               | 2570                |            | 2570             |            |
| <b>負債總計</b>                       | <u>1,246,007</u>    | <u>46</u>  | <u>226,879</u>   | <u>13</u>  |
| <b>權益</b>                         |                     |            |                  |            |
| 股本                                | 3100                |            | 3100             |            |
| 資本公積                              | 3200                |            | 3200             |            |
| 保留盈餘(累積虧損)                        | 3300                |            | 3300             |            |
| 其他權益                              | 3400                |            | 3400             |            |
| 庫藏股票                              | 3500                |            | 3500             |            |
| <b>權益總計</b>                       | <u>1,486,494</u>    | <u>54</u>  | <u>1,448,523</u> | <u>87</u>  |
| <b>負債及未認列之合約承諾(附註九)</b>           |                     |            |                  |            |
| <b>負債及權益總計</b>                    | <u>\$ 2,732,501</u> | <u>100</u> | <u>1,675,402</u> | <u>100</u> |



董事長：廖世文

(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：廖世文



會計主管：郭仕儀



位速科技股份有限公司

綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|   | 106年度      |      | 105年度     |       |
|---|------------|------|-----------|-------|
|   | 金額         | %    | 金額        | %     |
| 4000 營業收入淨額(附註六(十六)及七)                    | \$ 663,084 | 100  | 141,115   | 100   |
| 5000 營業成本(附註六(四)、六(十)、六(十一)、七及十二)         | 337,761    | 51   | 201,992   | 143   |
| 5900 營業毛利(損)                              | 325,323    | 49   | (60,877)  | (43)  |
| 5910 減：未實現銷貨損益                            | 787        | -    | -         | -     |
| 5950 營業毛利(損)                              | 324,536    | 49   | (60,877)  | (43)  |
| 營業費用(附註六(十)、六(十一)、七及十二)：                  |            |      |           |       |
| 6100 推銷費用                                 | 12,004     | 2    | 4,956     | 3     |
| 6200 管理費用                                 | 57,711     | 9    | 52,006    | 37    |
| 6300 研究發展費用                               | 44,364     | 6    | 21,122    | 15    |
|   | 114,079    | 17   | 78,084    | 55    |
| 6900 營業淨利(損)                              | 210,457    | 32   | (138,961) | (98)  |
| 營業外收入及支出：                                 |            |      |           |       |
| 7010 其他收入(附註六(十)、六(十八)及七)                 | 8,246      | 1    | 6,759     | 5     |
| 7020 其他利益及損失(附註六(五)、六(十八)及七)              | 6,946      | 1    | (23,866)  | (17)  |
| 7100 利息收入                                 | 4,905      | 1    | 42        | -     |
| 7510 利息費用                                 | (512)      | -    | (158)     | -     |
| 7775 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額<br>(附註六(五)) | (180,376)  | (27) | (445,841) | (316) |
| 營業外收入及支出合計                                | (160,791)  | (24) | (463,064) | (328) |
| 7900 稅前淨利(損)                              | 49,666     | 8    | (602,025) | (426) |
| 7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十二))                 | (402)      | -    | (520)     | -     |
| 本期淨利(淨損)                                  | 50,068     | 8    | (601,505) | (426) |
| 8300 其他綜合損益：                              |            |      |           |       |
| 8310 不重分類至損益之項目                           |            |      |           |       |
| 8330 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損<br>益之份額    | 750        | -    | 671       | 1     |
| 8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅                     | -          | -    | 284       | -     |
|   | 750        | -    | 955       | 1     |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目                        |            |      |           |       |
| 8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額                    | (24,321)   | (4)  | (22,536)  | (16)  |
| 8362 備供出售金融資產未實現評價損益                      | (311)      | -    | 3,145     | 2     |
| 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<br>益之份額    | (310)      | -    | 2,797     | 2     |
| 8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅                    | 10,981     | 2    | 11,557    | 8     |
|   | (13,961)   | (2)  | (5,037)   | (4)   |
| 8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)                       | (13,211)   | (2)  | (4,082)   | (3)   |
| 8500 本期綜合損益總額                             | \$ 36,857  | 6    | (605,587) | (429) |
| 每股盈餘(附註六(十五))                             |            |      |           |       |
| 9750 基本每股盈餘(元)                            | \$ 0.55    |      | (6.56)    |       |

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：廖世文



經理人：廖世文



會計主管：郭仕儀





位速科技股份有限公司

權益變動表

民國一〇六年及一〇五年度十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                 | 保留盈餘       |        |             |             | 其他權益             |              |           |           |
|-----------------|------------|--------|-------------|-------------|------------------|--------------|-----------|-----------|
|                 | 法定盈餘公積     | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘       | 合計          | 國外營運機構財務報表換算之兌換差 | 備供出售金融商品(損)益 | 員工未賺得酬勞   | 合計        |
| 普通股             | 928,377    | -      | -           | -           | 54,390           | 14,000       | -         | 68,390    |
| 資本公積            | 1,749,284  | -      | -           | -           | -                | -            | -         | -         |
| 民國一〇五年一月一日餘額    | \$ 928,377 | 42,083 | (380,677)   | (654,537)   | -                | 14,000       | -         | 2,035,220 |
| 本期淨損            | -          | -      | (601,505)   | (601,505)   | -                | -            | -         | (601,505) |
| 本期其他綜合損益        | -          | -      | 955         | 955         | (11,327)         | 6,290        | -         | (4,082)   |
| 本期綜合損益總額        | -          | -      | (600,550)   | (600,550)   | (11,327)         | 6,290        | -         | (605,587) |
| 採用權益法認列關聯企業之變動數 | -          | -      | -           | -           | -                | -            | -         | -         |
| 民國一〇五年十二月三十一日餘額 | 928,377    | 42,083 | (1,481,227) | (1,255,087) | 43,063           | 20,290       | -         | 1,448,523 |
| 本期淨利            | -          | -      | 50,068      | 50,068      | -                | -            | -         | 50,068    |
| 本期其他綜合損益        | -          | -      | 750         | 750         | (13,339)         | (622)        | -         | (13,211)  |
| 本期綜合損益總額        | -          | -      | 50,818      | 50,818      | (13,339)         | (622)        | -         | 36,857    |
| 發行限制利員工權利新股     | -          | -      | -           | -           | -                | -            | (181,126) | 102       |
| 民國一〇六年二月三十一日餘額  | 37,400     | -      | -           | -           | -                | -            | (181,126) | 1,012     |
| 民國一〇六年三月三十一日餘額  | \$ 965,777 | 42,083 | (1,430,409) | (1,204,269) | 29,724           | 19,668       | (181,126) | 1,486,494 |

(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：廖世文

會計主管：郭仕儀



董事長：廖世文



位速科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                          | 106年度      | 105年度     |
|--------------------------|------------|-----------|
| 營業活動之現金流量：               |            |           |
| 本期稅前淨利(損)                | \$ 49,666  | (602,025) |
| 調整項目：                    |            |           |
| 收益費損項目                   |            |           |
| 折舊及攤銷費用                  | 30,766     | 39,631    |
| 利息收入                     | (4,905)    | (42)      |
| 利息費用                     | 512        | 158       |
| 股利收入                     | (1,323)    | 67,223    |
| 發行限制員工權利新股之酬勞成本          | 1,012      | -         |
| 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額 | 180,376    | 445,841   |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)     | (473)      | 15,402    |
| 資產減損損失提列(迴轉)             | 650        | 8,130     |
| 其他                       | 2,179      | -         |
| 收益費損項目合計                 | 208,794    | 576,343   |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數：        |            |           |
| 與營業活動相關之資產之淨變動：          |            |           |
| 應收票據及帳款(含關係人)減少(增加)      | (119,043)  | 62,277    |
| 存貨減少(增加)                 | (44,895)   | 26,716    |
| 其他流動資產減少(增加)             | (99)       | (865)     |
| 其他金融資產減少(增加)             | 12,338     | 1,325     |
| 預付關係人款減少(增加)             | (705,035)  | -         |
| 其他                       | -          | 4,611     |
|                          | (856,734)  | 94,064    |
| 與營業活動相關之負債之淨變動：          |            |           |
| 應付票據及帳款(含關係人)增加(減少)      | 43,830     | (82,963)  |
| 應付費用及其他應付款項增加(減少)        | 80,958     | 25,335    |
| 其他流動負債增加(減少)             | 757,401    | 91,232    |
|                          | 882,189    | 33,604    |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計      | 25,455     | 127,668   |
| 調整項目合計                   | 234,249    | 704,011   |
| 營運產生之現金流入(出)             | 283,915    | 101,986   |
| 收取之利息                    | 3,778      | 42        |
| 支付之利息                    | (469)      | (158)     |
| 支付之股利                    | 1,906      | -         |
| 收取之所得稅                   | (205)      | 4         |
| 營業活動之淨現金流入(出)            | 288,925    | 101,874   |
| 投資活動之現金流量：               |            |           |
| 取得備供出售金融資產               | (16,161)   | -         |
| 取得以成本衡量之金融資產             | (2,100)    | -         |
| 取得採用權益法之投資               | (31,000)   | (20,000)  |
| 取得不動產、廠房及設備              | (46,002)   | (4,496)   |
| 處分不動產、廠房及設備之價款收現數        | 600        | 361       |
| 其他應收款-關係人減少(增加)          | (50,645)   | -         |
| 受限制資產減少(增加)              | (122,016)  | -         |
| 預付設備款支付數                 | (31,248)   | (20)      |
| 其他                       | (683)      | (2,622)   |
| 投資活動之淨現金流入(出)            | (299,255)  | (26,777)  |
| 籌資活動之現金流量：               |            |           |
| 短期借款減少(增加)               | 119,049    | -         |
| 存入保證金增加(減少)              | (20)       | -         |
| 籌資活動之淨現金流入(出)            | 119,029    | -         |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數         | 108,699    | 75,097    |
| 期初現金及約當現金餘額              | 178,296    | 103,199   |
| 期末現金及約當現金餘額              | \$ 286,995 | 178,296   |

董事長：廖世文



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：廖世文



會計主管：郭仕儀



**位速科技股份有限公司**  
**個體財務報告附註**  
 民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日  
 (除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革**

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

**二、通過財務報告之日期及程序**

本個體財務報告已於民國一〇七年三月二十二日經董事會通過後發布。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製個體財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

| <u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>                                    | <u>國際會計準則理事會發布之生效日</u> |
|--|------------------------|
| 國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」 | 2016年1月1日              |
| 國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」                           | 2016年1月1日              |
| 國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」                                     | 2016年1月1日              |
| 國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」                                       | 2016年1月1日              |
| 國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」                 | 2016年1月1日              |
| 國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」                       | 2016年1月1日              |
| 國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」                               | 2014年7月1日              |
| 國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」                                | 2016年1月1日              |
| 國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」                             | 2014年1月1日              |
| 國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」                       | 2014年1月1日              |
| 2010-2012及2011-2013週期之年度改善                               | 2014年7月1日              |
| 2012-2014年國際財務報導年度改善                                     | 2016年1月1日              |
| 國際財務報導解釋第21號「公課」   | 2014年1月1日              |

適用上述新認可之國際財務報導準則對個體財務報告未造成重大變動。

## 位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋  | 國際會計準則<br>理事會發布<br>之生效日 |
|---|-------------------------|
| 國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」                          | 2018年1月1日               |
| 國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」 | 2018年1月1日               |
| 國際財務報導準則第9號「金融工具」                                       | 2018年1月1日               |
| 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」                                   | 2018年1月1日               |
| 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」                                      | 2017年1月1日               |
| 國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」                         | 2017年1月1日               |
| 國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」                                | 2018年1月1日               |
| 國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：                               |                         |
| 國際財務報導準則第12號之修正   | 2017年1月1日               |
| 國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正                            | 2018年1月1日               |
| 國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」                              | 2018年1月1日               |

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對個體財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

#### 1. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

##### (1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

## 位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司評估認為若適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。本公司及本公司採用權益法認列之子公司於民國一〇六年十二月三十一日分類為備供出售金融資產之權益工具公允價值159,583千元(包含本公司採用權益法認列之子公司持有備供出售金融資產之權益工具公允價值73,988千元)及以成本衡量之金融資產帳面金額2,100千元，以成本衡量之金融資產係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時，本公司將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，後續公允價值之利益及損失全數列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。備供出售金融資產係採短期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時，本公司將其分類為透過損益按公允價值衡量，因此，後續公允價值之利益及損失全數列報於損益，不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至其他綜合損益。本公司預估上述改變可能使民國一〇七年一月一日其他權益項目及保留盈餘分別減少24,268千元及增加24,268千元。

### (2) 金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量，此外，本公司亦選擇以此方式衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

本公司評估認為適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

## 位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (3) 揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。本公司之評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

### (4) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 本公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
  - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
  - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
  - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

## 2. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

### (1) 銷售商品

針對本公司之銷售產品，現行係於符合與客戶約定之交貨條件時認列收入，依據現行會計準則，收入係俟具說服力之證據存在（通常為已簽訂銷售協議）、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時予以認列。依據國際財務報導準則第十五號，收入係於客戶取得對產品之控制時認列收入。本公司評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故將不致產生重大影響。

### (2) 專案系統工程合約

本公司專案系統工程合約現行係以產出法衡量完成程度以認列相關工程之收入及成本。國際財務報導準則第十五號下，衡量完成程度係為描述企業對客戶移轉所承諾商品或勞務之控制之履行結果。本公司分析各期認列之收入及成本金額與現行認列金額不致產生重大影響。

## 位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (3)過渡處理

本公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。本公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即初次適用日（民國一〇七年一月一日）之已完成合約將不予重述。本公司預估上述會計政策變動將不會產生重大影響。

#### 3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

本公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

#### 4.國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

本公司評估認為國際會計準則第十二號之修正將不會產生重大影響。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                                    | 理事會發布之生效日 |
|---|-----------|
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 尚待理事會決定   |
| 國際財務報導準則第16號「租賃」                                  | 2019年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」                                | 2021年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」                         | 2019年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」                      | 2019年1月1日 |
| 國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」                      | 2019年1月1日 |
| 國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善                          | 2019年1月1日 |
| 國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」                         | 2019年1月1日 |

## 位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

對本公司可能攸關者如下：

| 發布日       | 新發布或修訂準則                      | 主要修訂內容  |
|-----------|-------------------------------|---|
| 2016.1.13 | 國際財務報導準則第16號<br>「租賃」          | <p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。</li> <li>• 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。</li> </ul>  |
| 2017.6.7  | 國際財務報導解釋第23號<br>「具不確定性之所得稅處理」 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，企業應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。</li> <li>• 若企業認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則企業得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。</li> </ul> |

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

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

##### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

##### (二) 編製基礎

###### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；



## 位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十七)所述之上限影響數衡量。

### 2.功能性貨幣及表達貨幣

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

## (三)外幣

### 1.外幣交易

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

### 2.國外營運機構

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

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

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

## (四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

## 位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

1. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (五)現金及銀行存款

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

### (六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1.金融資產

本公司之金融資產分類為：備供出售金融資產與放款及應收款。

##### (1)備供出售金融資產

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

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

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

##### (2)放款及應收款

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

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

## 位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (3) 金融資產減損

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

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

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

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

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

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

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

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

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

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

## 位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (4)金融資產之除列

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

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

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

## 2.金融負債及權益工具

### (1)負債或權益之分類

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

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

### (2)其他金融負債

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

### (3)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，列報於營業外收入及支出項下。

### (4)金融資產及負債之互抵

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

## 位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (七)存 貨

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

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

### (八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響力，但非控制或聯合控制者。

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

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

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

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

### (九)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

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

## 位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

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

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

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

#### 2.後續成本

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

#### 3.折 舊

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

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)建築物：32~46年
- (2)機器設備：6~10年
- (3)辦公及其他設備：1~10年

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

### (十一)租 賃

#### 1.承租人

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

#### 2.出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

## 位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十二)無形資產

#### 1.商 譽

##### (1)原始認列

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。

##### (2)後續衡量

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

#### 2.研究與發展

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

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

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

資本化之發展階段支出以其成本減除累計攤銷及累計減損衡量之。

#### 3.其他無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

#### 4.後續支出

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

#### 5.攤 銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽外，本公司主要無形資產—電腦軟體成本自達可供使用狀態起，依估計耐用年限1~4年採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

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

## 位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十三)非金融資產減損

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

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

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

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

### (十四)負債準備

首次適用國際財務報導解釋第二十一號「公課」，依其規定將公課支付負債於法規明定啟動公課支付之活動發生時認列。

### (十五)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積—庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記「資本公積—股票發行溢價」與「股本」，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

子公司持有本公司之股票，視同本公司收回已發行之股票處理。



## 位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十六)收入認列

#### 1.商品銷售

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

#### 2.專案系統工程合約

合約收入係於很有可能產生收入且能可靠衡量之範圍內加以認列，包括合約簽訂之原始金額，加計與合約相關之任何變更、請求補償及獎勵給付等。當工程合約之結果能可靠估計時，與該工程合約有關之合約收入及合約成本係於資產負債表日參照合約活動之完成程度分別認列為收入及費用。若發生與合約之未來活動相關之合約成本，該類合約成本在可回收範圍內認列為資產。

依合約之性質，完成程度係依據已完成工作之勘測計算。若建造合約之結果無法可靠估計，合約收入僅於預期可回收成本的範圍內認列，預期合約損失則立即認列於損益。

### (十七)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

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

#### 2.確定福利計畫

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

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

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

## 位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

### 3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

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

### (十八)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

應給付予員工之股份增值權，係以該股份增值權之公允價值衡量後採現金交割者，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。相關負債於各報導日及交割日應予重新衡量，其公允價值之任何變動認列為損益項下之人事費用。

### (十九)所得稅

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

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

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

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

## 位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；

(1)同一納稅主體；或

(2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

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

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

### (二十)企業合併

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

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

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

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

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

## 位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (廿一)每股盈餘

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

### (廿二)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

本公司會計政策並無涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響之情形。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

### 不動產、廠房及設備與無形資產之減損評估

資產減損評估過程中，本公司須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之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。可回收金額所使用的關鍵假設說明請詳附註六(五)。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

|             |                   |                |
|-------------|-------------------|----------------|
|             | 106.12.31         | 105.12.31      |
| 零用金、支票及活期存款 | \$ <u>286,995</u> | <u>178,296</u> |

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十九)。

位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)金融資產

1.明細如下：

|            | <u>106.12.31</u> | <u>105.12.31</u> |
|------------|------------------|------------------|
| 備供出售金融資產   | \$ 85,595        | 69,745           |
| 以成本衡量之金融資產 | <u>2,100</u>     | <u>650</u>       |
| 非流動        | <u>\$ 87,695</u> | <u>70,395</u>    |

本公司已於附註六(十九)揭露與金融工具相關之信用暴險。

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

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

2.敏感度分析－權益價格風險：

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

| 報導日<br>證券價格 | <u>106年度</u>      |          | <u>105年度</u>   |          |
|-------------|-------------------|----------|----------------|----------|
|             | 其他綜合損<br>益稅前金額    | 稅前損益     | 其他綜合損<br>益稅前金額 | 稅前損益     |
| 上漲5%        | \$ <u>4,280</u>   | <u>-</u> | <u>3,487</u>   | <u>-</u> |
| 下跌5%        | \$ <u>(4,280)</u> | <u>-</u> | <u>(3,487)</u> | <u>-</u> |

(三)應收票據、帳款及其他應收款－非關係人

|           | <u>106.12.31</u>  | <u>105.12.31</u> |
|-----------|-------------------|------------------|
| 應收帳款      | \$ 167,329        | 34,849           |
| 其他應收款     | <u>2,197</u>      | <u>607</u>       |
|           | 169,526           | 35,456           |
| 減：備抵呆帳    | <u>(1,200)</u>    | <u>(1,200)</u>   |
|           | <u>\$ 168,326</u> | <u>34,256</u>    |
| 應收票據及帳款   | \$ 166,529        | 34,049           |
| 其他金融資產－流動 | <u>1,797</u>      | <u>207</u>       |
|           | <u>\$ 168,326</u> | <u>34,256</u>    |

本公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析：

|         | <u>106.12.31</u> | <u>105.12.31</u> |
|---------|------------------|------------------|
| 逾期0~90天 | \$ <u>2,690</u>  | <u>10,379</u>    |

## 位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

|              | 個別評估<br>之減損損失 | 集體評估<br>之減損損失 | 合 計          |
|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 106年1月1日餘額   | \$ 400        | 800           | 1,200        |
| 減損損失迴轉       | -             | -             | -            |
| 106年12月31日餘額 | <b>400</b>    | <b>800</b>    | <b>1,200</b> |
| 105年1月1日餘額   | \$ 400        | 800           | 1,200        |
| 減損損失迴轉       | -             | -             | -            |
| 105年12月31日餘額 | <b>400</b>    | <b>800</b>    | <b>1,200</b> |

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

應收票據及帳款之備抵呆帳係用於記錄壞帳費用，惟若本公司確信相關款項可能無法回收者，則於認為款項無法收回時，逕將備抵呆帳沖轉應收票據及帳款。本公司於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之應收票據及帳款並無任何回收性減損。

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，本公司之應收票據及帳款均未有提供作質押擔保之情形。

### (四)存 貨

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之存貨明細如下：

|        | 106.12.31        | 105.12.31    |
|--------|------------------|--------------|
| 商品     | \$ 614           | 41           |
| 專案系統工程 | 48,862           | -            |
| 製成品    | 1,904            | 1,792        |
| 在製品    | 85               | 1,111        |
| 原物料    | 63               | 3,616        |
|        | <b>\$ 51,528</b> | <b>6,560</b> |

本公司民國一〇六年度及一〇五年度除已出售之存貨成本外，認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

|                 | 106年度            | 105年度           |
|-----------------|------------------|-----------------|
| 未分攤製造費用         | \$ 25,528        | 22,437          |
| 存貨呆滯及跌價損失(迴轉利益) | (620)            | (65,000)        |
| 存貨報廢損失          | 286              | 20,910          |
| 下腳收入            | (9)              | (5)             |
|                 | <b>\$ 25,185</b> | <b>(21,658)</b> |

## 位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇六年及一〇五年度因出售或報廢呆滯庫存，存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致迴轉存貨跌價損失金額分別為620千元及65,000千元。

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

### (五)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

|                                   | <b>106.12.31</b>    | <b>105.12.31</b> |
|-----------------------------------|---------------------|------------------|
| 子公司                               | \$ 961,178          | 1,130,076        |
| 關聯企業                              | 30,914              | 36,546           |
| 加：子公司帳列採用權益法之投資貸餘帳列<br>其他應收關係人款減項 | 19,917              | -                |
|                                   | <b>\$ 1,012,009</b> | <b>1,166,622</b> |

### 1.子公司

(1)請參閱民國一〇六年度合併財務報告。

(2)本公司截至民國一〇六年十二月三十一日止，連續虧損多年，已有減損跡象，故針對長期性資產進行減損測試。

本公司與合併子公司以全部不動產、廠房及設備為一現金產生單位，其可回收金額係以其使用價值為估計基礎，並透過獨立評價機構的協助決定。民國一〇六年度評估其可回收金額高於該等資產之帳面金額，故未認列減損損失。民國一〇五年度依據資產減損測試結果，認列子公司商譽減損損失8,130千元，帳列綜合損益表之營業外收入及支出項下。

民國一〇六年度及一〇五年度估計使用價值分別以稅前折現率11.83%及11.29%計算。

### 2.關聯企業

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

|                           | <b>106.12.31</b> | <b>105.12.31</b> |
|---------------------------|------------------|------------------|
| 個別不重大關聯企業之權益之期末彙總<br>帳面金額 | <b>\$ 30,914</b> | <b>36,546</b>    |
|                           | <b>106年度</b>     | <b>105年度</b>     |
| 歸屬於本公司之份額：                |                  |                  |
| 繼續營業單位本期淨利(淨損)            | \$ 5,964         | (39,255)         |
| 其他綜合損益                    | -                | -                |
| 綜合損益總額                    | <b>\$ 5,964</b>  | <b>(39,255)</b>  |

位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- (1)本公司於民國一〇二年四月以現金45,000千元取得位元奈米科技股份有限公司(位元奈米)50%之股份，取得對該公司之重大影響力。本公司於民國一〇二年十月依股權比例增加投資45,000千元，於民國一〇三年六月未依持股比例增加投資40,375千元；於民國一〇四年九月其他股東以對位元奈米之債權25,000千元轉增資位元奈米，及位元奈米分別於民國一〇五年三月及五月辦理現金增資，本公司未按持有比例承購新股。本公司復於民國一〇六年八月向其他股東購入股份增加投資16,000千元，增加36.21%之股份並取得對該公司之控制力，自民國一〇六年九月起列入合併報告主體，請詳附註六(六)。
- (2)兆強科技股份有限公司(兆強科技)於民國一〇五年七月二十九日及民國一〇六年六月三十日股東會分別通過員工酬勞1,607千元及668千元，分別轉增資發行新股127千股及55千股，本公司持股比例分別降至25.56%及25.49%。

3.擔保

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(六)企業合併

(1)取得子公司移轉對價

本公司於民國一〇六年八月向其他股東購入股份，取得位元奈米之控制力，故自民國一〇六年九月起列入合併報告主體，請詳附註六(五)。

(2)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之金額明細如下：

|               |    |                        |
|---------------|----|------------------------|
| 現金及約當現金       | \$ | 81,168                 |
| 應收票據及帳款       |    | 5,413                  |
| 存貨            |    | 10,818                 |
| 其他金融資產        |    | 449                    |
| 預付款項及其他流動資產   |    | 14,213                 |
| 不動產、廠房及設備     |    | 61,360                 |
| 其他非流動資產       |    | 6,614                  |
| 無形資產          |    | 2,650                  |
| 應付票據及帳款(含關係人) |    | (31,104)               |
| 應付費用及其他應付款    |    | (19,554)               |
| 預收款項及其他流動負債   |    | (91,048)               |
| 一年內到期長期負債     |    | (4,487)                |
| 應付關係人款        |    | (73,428)               |
| 可辨認淨資產總額      | \$ | <u><u>(36,936)</u></u> |



位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理。

(3)商譽

因收購認列之商譽如下：

|                             |    |                      |
|-----------------------------|----|----------------------|
| 移轉對價                        | \$ | 16,000               |
| 加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量) |    | (10,183)             |
| 加：對被收購者原有權益                 |    | (13,378)             |
| 減：可辨認淨資產之公允價值               |    | <u>(36,936)</u>      |
| 商譽                          | \$ | <u><u>29,375</u></u> |

(七)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇六年度及一〇五年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

|                | 土 地              | 房屋及建築         | 機器設備           | 辦公設備<br>及其他    | 合 計            |
|----------------|------------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
| 成 本：           |                  |               |                |                |                |
| 民國106年1月1日餘額   | \$ 55,700        | 87,718        | 331,031        | 149,723        | 624,172        |
| 增 添            | -                | 2,658         | -              | 63,362         | 66,020         |
| 處 分            | -                | -             | (58,345)       | (20,703)       | (79,048)       |
| 重 分 類          | -                | 35            | -              | (1,465)        | (1,430)        |
| 民國106年12月31日餘額 | <u>\$ 55,700</u> | <u>90,411</u> | <u>272,686</u> | <u>190,917</u> | <u>609,714</u> |
| 民國105年1月1日餘額   | \$ 55,700        | 105,597       | 355,770        | 152,541        | 669,608        |
| 增 添            | -                | 2,175         | 362            | 1,985          | 4,522          |
| 處 分            | -                | (20,054)      | (25,173)       | (4,803)        | (50,030)       |
| 重 分 類          | -                | -             | 72             | -              | 72             |
| 民國105年12月31日餘額 | <u>\$ 55,700</u> | <u>87,718</u> | <u>331,031</u> | <u>149,723</u> | <u>624,172</u> |
| 折舊及減損損失：       |                  |               |                |                |                |
| 民國106年1月1日餘額   | \$ -             | 18,929        | 291,288        | 136,232        | 446,449        |
| 本年度折舊          | -                | 2,083         | 16,412         | 9,794          | 28,289         |
| 處 分            | -                | -             | (58,339)       | (20,582)       | (78,921)       |
| 民國106年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>      | <u>21,012</u> | <u>249,361</u> | <u>125,444</u> | <u>395,817</u> |
| 民國105年1月1日餘額   | \$ -             | 21,415        | 294,149        | 128,742        | 444,306        |
| 本年度折舊          | -                | 2,056         | 22,086         | 12,268         | 36,410         |
| 處 分            | -                | (4,542)       | (24,947)       | (4,778)        | (34,267)       |
| 民國105年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>      | <u>18,929</u> | <u>291,288</u> | <u>136,232</u> | <u>446,449</u> |
| 帳面價值：          |                  |               |                |                |                |
| 民國106年12月31日   | <u>\$ 55,700</u> | <u>69,399</u> | <u>23,325</u>  | <u>65,473</u>  | <u>213,897</u> |
| 民國105年12月31日   | <u>\$ 55,700</u> | <u>68,789</u> | <u>39,743</u>  | <u>13,491</u>  | <u>177,723</u> |

位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

1.本公司針對現金產生單位中，可能產生減損跡象之受測不動產、廠房及設備進行減損評估測試，其測試結果，請詳附註六(五)。

2.本公司提供不動產、廠房及設備作為擔保品情形。請詳附註八。

(八)其他金融資產—流動、其他流動資產及其他非流動資產

本公司其他金融資產—流動、其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

|           | <u>106.12.31</u>  | <u>105.12.31</u> |
|-----------|-------------------|------------------|
| 其他應收款     | \$ 36,098         | 16,581           |
| 受限制資產     | 122,016           | -                |
| 預付關係人     | 705,035           | -                |
| 預付設備款     | 31,463            | 275              |
| 遞延所得稅資產   | 9,232             | -                |
| 存出保證金及其他  | <u>5,264</u>      | <u>4,740</u>     |
|           | <u>\$ 909,108</u> | <u>21,596</u>    |
| 其他金融資產-流動 | \$ 158,114        | 16,581           |
| 其他流動資產    | 250,561           | 2,332            |
| 其他非流動資產   | <u>500,433</u>    | <u>2,683</u>     |
|           | <u>\$ 909,108</u> | <u>21,596</u>    |

民國一〇六年十二月三十一日預付關係人705,035千元，主要係本公司為與山東恒力天能新技術有限公司(恒力天能)之第一條生產線設計及設備組裝買賣合同及第二條生產線設計及設備組裝買賣合同(簡稱第一條專案系統合約及第二條專案系統合約)之履約，委由關係人代支付履約保證金609,480千元(美金20,000千元)予該交易之仲介人富星國際商貿有限公司(富星國際)，請詳附註九(一)；另，預付關係人95,555千元係本公司委由關係人代採購第二條專案系統合約之機器設備款，請詳附註七。

(九)短期借款

|         | <u>106.12.31</u>   | <u>105.12.31</u> |
|---------|--------------------|------------------|
| 擔保銀行借款  | \$ 100,845         | -                |
| 信用狀銀行借款 | <u>18,204</u>      | <u>-</u>         |
|         | <u>\$ 119,049</u>  | <u>-</u>         |
| 未動支額度   | \$ 210,296         | 295,750          |
| 利率區間    | <u>0.76%-1.28%</u> | <u>-</u>         |

1.本公司提供作為融資額度之擔保品，請詳附註八。

2.借款及借款額度係由本公司之主要管理人員為連帶保證人，請詳附註七。

位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)營業租賃

1.承租人租賃

本公司基於營運需要簽訂營業租賃合約，租期至民國一一六年屆滿，應付租金之付款情形如下：

|       | <u>106.12.31</u>  | <u>105.12.31</u> |
|-------|-------------------|------------------|
| 一年內   | \$ 11,279         | 6,092            |
| 二年至五年 | 45,115            | -                |
| 五年以上  | <u>46,914</u>     | <u>-</u>         |
|       | <u>\$ 103,308</u> | <u>6,092</u>     |

民國一〇六年度及一〇五年度營業租賃列報於損益之費用分別為11,231千元及11,680千元。

2.出租人租賃

本公司以營業租賃出租其不動產。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

|       | <u>106.12.31</u> | <u>105.12.31</u> |
|-------|------------------|------------------|
| 一年內   | \$ 2,181         | 2,040            |
| 一年至五年 | 1,400            | 3,440            |
| 五年以上  | <u>-</u>         | <u>-</u>         |
|       | <u>\$ 3,581</u>  | <u>5,480</u>     |

民國一〇六年及一〇五年度由不動產產生之租金收入分別為2,462千元及3,707千元。

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

本公司以民國一〇五年六月三十日為基準日，員工選擇結清年資之既得給付為2,573千元由台灣銀行之勞工退休準備金專戶支付。

(1)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇五年度確定福利義務現值變動如下：

|                | <u>105年度</u>   |
|----------------|----------------|
| 1月1日確定福利義務     | \$ 1,691       |
| 前期服務成本及清償產生之損益 | 882            |
| 計畫支付之福利        | <u>(2,573)</u> |
| 12月31日確定福利義務   | <u>\$ -</u>    |

位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇五年度確定福利計畫資產公允價值變動如下：

|                 | <u>105年度</u>   |
|-----------------|----------------|
| 1月1日計畫資產之公允價值   | \$ 6,302       |
| 利息收入            | 25             |
| 已提撥至計畫之金額       | 15             |
| 計畫已支付之福利        | <u>(6,342)</u> |
| 12月31日計畫資產之公允價值 | <u>\$ -</u>    |

(3)認列為損益之費用

本公司民國一〇五年度列報為費用之明細如下：

|             | <u>105年度</u>  |
|-------------|---------------|
| 前期服務成本及清償損益 | <u>\$ 882</u> |
| 營業費用        | <u>\$ 882</u> |

2.確定提撥計畫

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

本公司民國一〇六年度及一〇五年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為2,102千元及2,749千元，已提撥至勞工保險局。

(十二)所得稅

1.所得稅費用(利益)

本公司民國一〇六年度及一〇五年度所得稅費用(利益)明細如下：

|             | <u>106年度</u>    | <u>105年度</u> |
|-------------|-----------------|--------------|
| 當期所得稅費用(利益) | \$ -            | -            |
| 遞延所得稅費用(利益) |                 |              |
| 暫時性差異之發生及迴轉 | <u>(402)</u>    | <u>(520)</u> |
| 所得稅費用(利益)   | <u>\$ (402)</u> | <u>(520)</u> |

本公司民國一〇六年度及一〇五年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

|                   | <u>106年度</u>       | <u>105年度</u>    |
|-------------------|--------------------|-----------------|
| 不重分類至損益之項目：       |                    |                 |
| 確定福利計畫之再衡量數       | <u>\$ -</u>        | <u>(284)</u>    |
| 後續可能重分類至損益之項目：    |                    |                 |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | <u>\$ (10,981)</u> | <u>(11,557)</u> |

位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利(損)之關係調節如下：

|                         | <u>106年度</u>    | <u>105年度</u> |
|-------------------------|-----------------|--------------|
| 稅前淨利(損)                 | \$ 49,666       | (602,025)    |
| 依本公司所在地國內稅率計算之所得稅       | 8,443           | (102,344)    |
| 依權益法認列投資損失(收益)免列入所得之影響數 | 12,417          | 17,305       |
| 未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失       | -               | 46,946       |
| 認列前期未認列之課稅損失            | (41,517)        | -            |
| 未認列暫時性差異之變動             | 14,712          | 42,414       |
| 其他                      | 5,543           | (4,841)      |
|                         | <u>\$ (402)</u> | <u>(520)</u> |

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目(稅額)如下：

|          | <u>106.12.31</u>  | <u>105.12.31</u> |
|----------|-------------------|------------------|
| 可減除暫時性差異 | \$ 162,537        | 147,825          |
| 課稅損失     | 16,711            | 70,126           |
|          | <u>\$ 179,248</u> | <u>217,951</u>   |

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

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

截至民國一〇六年十二月三十一日止，本公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

| <u>虧損年度</u>  | <u>尚未扣除之虧損</u>   | <u>得扣除之最後年度</u> |
|--------------|------------------|-----------------|
| 民國一〇五年度(申報數) | \$ <u>98,299</u> | 民國一一五年度         |

位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇六年度及一〇五年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

|                  | 確定<br>福利計畫 | 國外營運<br>機構財務<br>報表換算之<br>兌換差額 | 其 他   | 合 計      |
|------------------|------------|-------------------------------|-------|----------|
| 遞延所得稅負債：         |            |                               |       |          |
| 民國106年1月1日餘額     | \$ -       | 1,749                         | 460   | 2,209    |
| 借記/(貸記)損益表       | -          | -                             | (402) | (402)    |
| 借記/(貸記)其他綜合損益    | -          | (1,749)                       | -     | (1,749)  |
| 民國106年12月31日餘額   | \$ -       | -                             | 58    | 58       |
| 民國105年1月1日餘額     | \$ 284     | 13,306                        | 980   | 14,570   |
| 借記/(貸記)損益表       | -          | -                             | (520) | (520)    |
| 借記/(貸記)其他綜合損益    | (284)      | (11,557)                      | -     | (11,841) |
| 民國105年12月31日餘額   | \$ -       | 1,749                         | 460   | 2,209    |
| 遞延所得稅資產：         |            | 國外營運<br>機構財務<br>報表換算之<br>兌換差額 |       |          |
| 民國106年1月1日餘額     | \$ -       |                               |       |          |
| 貸記/(借記)其他綜合損益    | 9,232      |                               |       |          |
| 民國106年12月31日餘額   | \$ 9,232   |                               |       |          |
| 民國105年12月31日餘額   |            |                               |       |          |
| (即為民國105年1月1日餘額) | \$ -       |                               |       |          |

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報業經稽核機關核定至民國一〇四年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

|                        |                  |                             |
|------------------------|------------------|-----------------------------|
| 累積盈(虧)(未分配盈餘皆屬八十七年度以後) | 106.12.31<br>(註) | 105.12.31<br>\$ (1,481,227) |
| 可扣抵稅額帳戶餘額              | (註)              | \$ 226,551                  |
| 對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率    | 106年度(預計)<br>(註) | 105年度(實際)<br>- %            |

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

註：總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案自民國一〇七年一月一日起取消股東可扣抵稅額帳戶之設置、記載、計算及分配。

## 位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十三)資本及其他權益

#### 1.股本

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為1,200,000千元，每股面額10元，均為120,000千股，已發行股份分別為普通股96,578千股及92,838千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇六年六月十六日股東常會通過發行限制員工權利新股4,588千股分次發行，另於民國一〇六年十二月二十二日董事會決議發行3,740千股(請詳附註六(十四)說明)，增資基準日為民國一〇六年十二月二十二日，業已辦妥變更登記。

#### 2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

|          | <u>106.12.31</u>    | <u>105.12.31</u> |
|----------|---------------------|------------------|
| 發行股票溢價   | \$ 1,698,172        | 1,698,172        |
| 庫藏股票交易   | 40,088              | 40,088           |
| 限制員工權利股票 | 144,738             | -                |
| 其他       | <u>30,016</u>       | <u>29,914</u>    |
|          | <u>\$ 1,913,014</u> | <u>1,768,174</u> |

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

民國九十九年度精泉科技股份有限公司(精泉科技)因轉讓庫藏股予員工產生資本公積變動數12,202千元，本公司依持股比例調整認列數8,553千元，帳列資本公積一庫藏股票交易，係依財務會計準則公報規定認列，及長期股權投資未按持股比例變動30,016千元，因不屬於公司法第二四一條規定之資本公積，依法不得辦理轉增資。

#### 3.保留盈餘

本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，其股票股利發放比率為配發股利總額之零至百分之四十，現金股利為配發股

## 位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

利總額之百分之六十至百分之百。前述盈餘提供分派之比率及股東現金股利之比率，視實際獲利及資金狀況，經股東會決議後發放。

### (1)法定盈餘公積

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

### (2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘之金額為47,185千元，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定，得僅就轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘淨增加數42,083千元提列特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額均為42,083千元。

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

### (3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇六年六月十六日及民國一〇五年六月二十八日經股東常會決議民國一〇五年度及民國一〇四年度盈虧撥補案，均因配合實際營運績效，故不擬分配股利。

相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

## 4.庫藏股

本公司之子公司精泉科技因成為本公司之子公司前持有本公司股票列為庫藏股共計1,579千股，每股成本52.32元，至民國一〇六年十二月三十一日止尚持有1,076千股，民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日每股市價分別為49.15元及15.90元。



位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.其他權益(稅後淨額)

|                | 國外營運機<br>構財務報表<br>換算之兌換<br>差 額 | 備供出售<br>金融商品<br>未實現損益 | 員工未賺<br>得酬勞      | 合 計              |
|----------------|--------------------------------|-----------------------|------------------|------------------|
| 民國106年1月1日     | \$ 43,063                      | 20,290                | -                | 63,353           |
| 本公司            | (13,339)                       | (311)                 | (181,126)        | (194,776)        |
| 子公司            | -                              | (311)                 | -                | (311)            |
| 民國106年12月31日餘額 | <u>\$ 29,724</u>               | <u>19,668</u>         | <u>(181,126)</u> | <u>(131,734)</u> |
| 民國105年1月1日     | \$ 54,390                      | 14,000                | -                | 68,390           |
| 本公司            | (10,979)                       | 3,145                 | -                | (7,834)          |
| 子公司            | (348)                          | 3,145                 | -                | 2,797            |
| 民國105年12月31日餘額 | <u>\$ 43,063</u>               | <u>20,290</u>         | <u>-</u>         | <u>63,353</u>    |

(十四)股份基礎給付

本公司於民國一〇六年六月十六日經股東常會通過發行限制員工權利新股4,588千股，授與對象以本公司符合正式編制內之全職員工為限，業經金融監督管理委員會於民國一〇六年十一月八日金管證第1060042056號函核准申報生效，於民國一〇六年十二月二十二日經董事會決議發行3,740千股，為本次發行新股之增資基準日，給與日公允價值為48.7元。

獲配上述限制員工權利新股之員工得無償取得所獲配之股份，並自取得之日起持續於本公司任職滿一年及二年時分別既得所獲配股份之20%，任職滿三年既得所獲配股份之60%。員工獲配該新股後於未達既得條件前須全數交付本公司或本公司指定之機構信託保管，不得出售、質押、轉讓、贈與、質押或作其他方式之處分；交付信託保管期間，該股份之股東會表決權由信託保管機構依相關法令規定執行之。獲配員工於取得新股後若有未符合既得條件者，其股份由本公司全數無償收回並予以註銷。惟限制員工權利新股仍可參與配股、配息、資本公積之受配權及現金增資之認股權，因配股或增資認股所取得之新股，不屬於限制員工權利股份。

本公司限制員工權利新股相關資訊如下：

|                  | <u>106年度</u>        |
|------------------|---------------------|
| 1月1日流通在外數量(千股)   | -                   |
| 本期給與數量           | <u>3,740</u>        |
| 12月31日流通在外數量(千股) | <u><u>3,740</u></u> |

## 位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司上述限制員工權利新股係以給與日本公司股票之收盤價格48.7元作為公允價值衡量，截至民國一〇六年十二月三十一日止，員工未賺得酬勞餘額為181,126千元。

本公司民國一〇六年一月一日至十二月三十一日因限制員工權利新股所產生之費用為1,012千元。

### (十五)每股盈餘

#### 1.基本每股盈餘

民國一〇六年度及一〇五年度本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)與以普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

#### (1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)

|                      | 106年度            | 105年度            |
|----------------------|------------------|------------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損) | \$ <b>50,068</b> | <b>(601,505)</b> |

#### (2)普通股加權平均流通在外股數(千股)

|                                   | 106年度         | 105年度         |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| 1月1日流通在外普通股(即12月31日普通股加權平均流通在外股數) | <b>91,761</b> | <b>91,761</b> |

#### (3)基本每股盈餘(單位：元)

|        | 106年度          | 105年度         |
|--------|----------------|---------------|
| 基本每股盈餘 | \$ <b>0.55</b> | <b>(6.56)</b> |

註：本公司發行之限制員工權利新股不具稀釋作用，故未列入稀釋每股盈餘計算。

### (十六)收入

本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之收入明細如下：

|               | 106年度             | 105年度          |
|---------------|-------------------|----------------|
| 專案系統工程收入      | \$ 577,738        | -              |
| 3C產品加工組裝及其他收入 | 85,346            | 141,115        |
|               | <b>\$ 663,084</b> | <b>141,115</b> |

本公司與恒力天能及蘇美達國際技術貿易有限公司於民國一〇五年十二月簽署第一條專案系統合約，總價款為美金30,000千元，截至民國一〇六年十二月三十一日止，本公司已認列收入577,738千元，帳列應收帳款152,240千元。

## 位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十七)員工及董事、監察人酬勞

本公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前損益扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之利益)，應提撥百分之一至百分之十五為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之三為董監酬勞。員工酬勞及董監酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度均為累積虧損，未估列員工酬勞及董事、監察人酬勞。

### (十八)營業外收入及支出

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之其他利益及損失明細如下：

|                      | 106年度     | 105年度    |
|----------------------|-----------|----------|
| 外幣兌換(損)益             | \$ 7,123  | (334)    |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備利益(損失) | 473       | (15,402) |
| 淨額                   |           |          |
| 租金收入                 | 2,462     | 3,707    |
| 股利收入                 | 1,323     | 1,323    |
| 減損(損失)回升利益           | (650)     | (8,130)  |
| 其他                   | 4,461     | 1,729    |
|                      | \$ 15,192 | (17,107) |
|                      |           |          |
|                      | 106年度     | 105年度    |
| 其他收入                 | \$ 8,246  | 6,759    |
| 其他利益及損失              | 6,946     | (23,866) |
|                      | \$ 15,192 | (17,107) |

### (十九)金融工具

#### 1.信用風險

##### (1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

##### (2)信用風險集中情況

本公司營業收入佔10%以上客戶之銷售金額於民國一〇六年度及一〇五年度分別佔本公司銷售收入87%及65%。為降低信用風險，本公司定期持續評估主要客戶財務狀況及其應收帳款之回收可能性，以降低蒙受重大信用風險之損失，並已評估提列適當之備抵呆帳。

位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，不包含估計利息之影響。

|                   | 帳面金額              | 合 約              |                  |          |              |
|-------------------|-------------------|------------------|------------------|----------|--------------|
|                   |                   | 現金流量             | 1年以內             | 1~2年     | 2年以上         |
| <b>106年12月31日</b> |                   |                  |                  |          |              |
| 非衍生金融負債           |                   |                  |                  |          |              |
| 擔保銀行借款            | \$ 100,845        | (100,845)        | (100,845)        | -        | -            |
| 無擔保銀行借款           | 18,204            | (18,204)         | (18,204)         | -        | -            |
| 應付票據及帳款(含關係人)     | 88,698            | (88,698)         | (88,698)         | -        | -            |
| 應付費用及其他應付款        | 170,828           | (170,828)        | (170,828)        | -        | -            |
| 存入保證金             | 430               | (430)            | -                | -        | (430)        |
|                   | <u>\$ 379,005</u> | <u>(379,005)</u> | <u>(378,575)</u> | <u>-</u> | <u>(430)</u> |
| <b>105年12月31日</b> |                   |                  |                  |          |              |
| 非衍生金融負債           |                   |                  |                  |          |              |
| 應付票據及帳款(含關係人)     | \$ 44,868         | (44,868)         | (44,868)         | -        | -            |
| 應付費用及其他應付款        | 75,421            | (75,421)         | (75,421)         | -        | -            |
| 存入保證金             | 450               | (450)            | -                | -        | (450)        |
|                   | <u>\$ 120,739</u> | <u>(120,739)</u> | <u>(120,289)</u> | <u>-</u> | <u>(450)</u> |

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

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

|        | 106.12.31 |        |         | 105.12.31 |        |         |
|--------|-----------|--------|---------|-----------|--------|---------|
|        | 外幣        | 匯率     | 新台幣     | 外幣        | 匯率     | 新台幣     |
| 金融資產   |           |        |         |           |        |         |
| 貨幣性項目  |           |        |         |           |        |         |
| 美金     | \$ 18,517 | 29.760 | 551,071 | 5,460     | 32.250 | 176,093 |
| 非貨幣性項目 |           |        |         |           |        |         |
| 美金     | \$ 530    | 29.760 | 15,773  | -         | -      | -       |
| 金融負債   |           |        |         |           |        |         |
| 貨幣性項目  |           |        |         |           |        |         |
| 美金     | 1,087     | 29.760 | 32,349  | 2,705     | 32.250 | 87,221  |
| 日元     | 447,325   | 0.2642 | 118,183 | -         | -      | -       |

## 位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (2) 敏感性分析

本公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日當新台幣相對於美金及日元貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年度及一〇五年度之稅前淨利(損)將分別增加或減少20,027千元及減少或增加4,444千元。兩期分析係採用相同基礎。

### (3) 貨幣性項目之兌換損益

由於本公司交易貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇六年度及一〇五年度外幣兌換淨損益(含已實現及未實現)分別為利益7,123千元及損失334千元。

## 4. 利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險之明細如下：

|         | 帳面金額             |                |
|---------|------------------|----------------|
|         | 106.12.31        | 105.12.31      |
| 變動利率工具： |                  |                |
| 金融資產    | \$ 134,075       | 176,391        |
| 金融負債    | (119,049)        | -              |
|         | <u>\$ 15,026</u> | <u>176,391</u> |

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

若利率增加或減少一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇六年度及一〇五年度之稅前淨利(損)將分別增加或減少38千元及減少或增加441千元，主因係本公司之浮動利率銀行存款及借款。

## 5. 公允價值

### (1) 評價流程

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

## 位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

### (2)金融工具之種類及公允價值

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

|                         |                     | 106.12.31 |     |        |        |
|-------------------------|---------------------|-----------|-----|--------|--------|
|                         |                     | 公允價值      |     |        |        |
|                         | 帳面金額                | 第一級       | 第二級 | 第三級    | 合計     |
| 以成本衡量之金融資產              | \$ 2,100            | -         | -   | -      | -      |
| 備供出售金融資產                |                     |           |     |        |        |
| 國內外非上市(櫃)公司股票           | 69,434              | -         | -   | 69,434 | 69,434 |
| 國內外上市(櫃)公司股票            | <u>16,161</u>       | 16,161    | -   | -      | 16,161 |
| 小計                      | <u>85,595</u>       |           |     |        |        |
| 放款及應收款：                 |                     |           |     |        |        |
| 現金及約當現金                 | 286,995             | -         | -   | -      | -      |
| 應收票據及帳款(含關係人)           | 169,647             | -         | -   | -      | -      |
| 存出保證金(帳列其他流動資產及其他非流動資產) | 612,091             | -         | -   | -      | -      |
| 其他金融資產—流動               | <u>178,031</u>      | -         | -   | -      | -      |
| 小計                      | <u>1,246,764</u>    |           |     |        |        |
|                         | <u>\$ 1,334,459</u> |           |     |        |        |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債：          |                     |           |     |        |        |
| 銀行借款                    | \$ 119,049          | -         | -   | -      | -      |
| 應付票據及帳款(含關係人)           | 88,698              | -         | -   | -      | -      |
| 其他應付款                   | 170,828             | -         | -   | -      | -      |
| 存入保證金(帳列遞延所得稅負債及其他)     | <u>430</u>          | -         | -   | -      | -      |
| 合計                      | <u>\$ 379,005</u>   |           |     |        |        |

位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

|                     | 105.12.31         |      |     |        |        |
|---------------------|-------------------|------|-----|--------|--------|
|                     | 帳面金額              | 公允價值 |     |        | 合計     |
|                     |                   | 第一級  | 第二級 | 第三級    |        |
| 以成本衡量之金融資產          | \$ 650            | -    | -   | -      | -      |
| 備供出售金融資產            |                   |      |     |        |        |
| 國內外非上市(櫃)公司股票       | 69,745            | -    | -   | 69,745 | 69,745 |
| 放款及應收款：             |                   |      |     |        |        |
| 現金及約當現金             | 178,296           | -    | -   | -      | -      |
| 應收票據及帳款(含關係人)       | 50,604            | -    | -   | -      | -      |
| 存出保證金(帳列其他非流動資產)    | 2,351             | -    | -   | -      | -      |
| 其他金融資產—流動           | 16,581            | -    | -   | -      | -      |
| 小計                  | 247,832           |      |     |        |        |
|                     | <u>\$ 318,227</u> |      |     |        |        |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債：      |                   |      |     |        |        |
| 應付票據及帳款(含關係人)       | \$ 44,868         | -    | -   | -      | -      |
| 其他應付款               | 75,421            | -    | -   | -      | -      |
| 存入保證金(帳列遞延所得稅負債及其他) | 450               | -    | -   | -      | -      |
| 合計                  | <u>\$ 120,739</u> |      |     |        |        |

(3)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

A.按攤銷後成本衡量之金融負債

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

(4)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

## 位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

(5)於民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日公允價值等級間並無任何移轉之情形。

(6)第三等級之變動明細表

|                | 無公開報價之<br>權益工具 |
|----------------|----------------|
| 民國106年1月1日餘額   | \$ 69,745      |
| 總利益或損失         |                |
| 購買             | 16,161         |
| 認列於其他綜合損益      | (311)          |
| 民國106年12月31日餘額 | \$ 85,595      |
| 民國105年1月1日餘額   | \$ 66,600      |
| 總利益或損失         |                |
| 認列於其他綜合損益      | 3,145          |
| 民國105年12月31日餘額 | \$ 69,745      |

上述總利益或損失，係列報於備供出售金融資產之未實現評價利益。其中與民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

|  | 106年度    | 105年度 |
|--|----------|-------|
| 總利益或損失                                   |          |       |
| 認列於其他綜合損益(稅前)(列報於「備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)」) | \$ (311) | 3,145 |

(7)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

本公司公允價值衡量歸類為第三等級有備供出售金融資產一權益證券投資。

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



位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

| 項目                    | 評價技術       | 重大不可觀察輸入值  | 重大不可觀察輸入值與公允價值關係  |
|-----------------------|------------|--|---|
| 備供出售金融資產—無活絡市場之權益工具投資 | 可類比上市上櫃公司法 | <ul style="list-style-type: none"> <li>股價淨值比乘數(106.12.31及105.12.31分別為1.34及1.27)</li> <li>缺乏市場流通性折價(106.12.31及105.12.31分別為28.8%及21%)</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>乘數愈高，公允價值愈高</li> <li>缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低</li> </ul> |

(8)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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

| 民國106年12月31日      | 輸入值       | 向上或下變動 | 公允價值變動反應於其他綜合損益 |                |
|-------------------|-----------|--------|-----------------|----------------|
|                   |           |        | 有利變動            | 不利變動           |
| 備供出售金融資產          | 股價淨值比     | 5%     | \$ <u>3,472</u> | <u>(3,472)</u> |
| 備供出售金融資產          | 缺乏市場流通性折價 | 5%     | \$ <u>4,876</u> | <u>(4,876)</u> |
| <b>105年12月31日</b> |           |        |                 |                |
| 備供出售金融資產          | 股價淨值比     | 5%     | \$ <u>3,492</u> | <u>(3,483)</u> |
| 備供出售金融資產          | 缺乏市場流通性折價 | 5%     | \$ <u>4,420</u> | <u>(4,411)</u> |

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

(二十)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

## 位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2. 風險管理架構

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

### 3. 信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及投資。

#### (1) 應收帳款及其他應收款

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

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

#### (2) 投資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本公司管理人員衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

### 4. 流動性風險

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

### 5. 市場風險

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

## 位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (1) 匯率風險

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

### (2) 利率風險

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

### (3) 其他價格風險

本公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。

## (廿一) 資本管理

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

本公司透過定期審核資產負債比例對資金進行監控。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日本公司之資產負債比例如下：

|      |                  |                  |
|------|------------------|------------------|
|      | <b>106.12.31</b> | <b>105.12.31</b> |
| 負債總計 | \$ 1,246,007     | 226,879          |
| 資產總計 | 2,732,501        | 1,675,402        |
| 負債比例 | 46 %             | 14 %             |

截至民國一〇六年十二月三十一日止，本年度本公司資本管理之方式並未改變。

## 七、關係人交易

### (一) 關係人名稱及關係

| 關係人名稱   | 與合併公司之關係       |
|---|----------------|
| 兆強科技  | 本公司之關聯企業       |
| 位元奈米(註)   | 本公司之子公司        |
| 鴻海精密工業股份有限公司及其子公司<br>(鴻海及其子公司)                                    | 對本公司具有重大影響力之個體 |
| Ways Technical Corp. (Ways Technical)                             | 本公司之子公司        |
| Ways Tech International Holdings Corp. Limited<br>(Ways Holdings) | 本公司之子公司        |
| 精泉科技  | 本公司之子公司        |

位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

| 關係人名稱  | 與合併公司之關係 |
|--|----------|
| 衛斯實業股份有限公司(衛斯實業)                             | 本公司之子公司  |
| 東莞位速電子科技有限公司(東莞位速)                           | 本公司之子公司  |
| 揚州位速科技有限公司(揚州位速)                             | 本公司之子公司  |
| 位璽生物科技股份有限公司(位璽生物科技)<br>(註1)                 | 本公司之子公司  |
| 惠州市位速電子科技有限公司(惠州市位速)                         | 本公司之子公司  |
| 昆山錦速電子科技有限公司(昆山錦速)                           | 本公司之子公司  |
| Wiseways International Corp. (Wiseways) (註2) | 本公司之子公司  |
| 天光材料科技股份有限公司(天光材料)                           | 其他關係人    |
| 廖世文  | 本公司之董事長  |

註：本公司於民國一〇六年八月向其他股東購入股份，取得位元奈米之控制力，故自民國一〇六年九月起列入合併報告主體。

註1:位璽生物科技於民國一〇六年四月十一日已完成解散，並已於民國一〇六年十二月完成清算程序。

註2:Wiseways於民國一〇六年九月清算完結。

(二)主要管理人員交易

1.主要管理人員報酬

|        | 106年度           | 105年度        |
|--------|-----------------|--------------|
| 短期員工福利 | \$ 3,931        | 3,373        |
| 退職後福利  | 73              | 73           |
| 股份基礎給付 | 168             | -            |
|        | <u>\$ 4,172</u> | <u>3,446</u> |

2.提供保證

本公司借款合同，由廖世文董事長擔任連帶保證人。

(三)其他關係人交易

1.銷售商品予關係人

本公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

|                   | 銷 貨             |               | 應收關係人款項      |               |
|-------------------|-----------------|---------------|--------------|---------------|
|                   | 106年度           | 105年度         | 106.12.31    | 105.12.31     |
| 子公司：              |                 |               |              |               |
| Wiseways          | \$ -            | -             | -            | 7,605         |
| 其他子公司             | 3,483           | 16,130        | 3,118        | 8,209         |
| 對本公司具重大影響力<br>之個體 | 859             | 6,115         | -            | 741           |
|                   | <u>\$ 4,342</u> | <u>22,245</u> | <u>3,118</u> | <u>16,555</u> |

位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司對關係人之銷貨及提供之加工價格及授信條件與一般客戶無顯著差異。  
授信期間為次月結90天至次月結95天。

2.向關係人進貨

本公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

|        | 進 貨               |               | 應付關係人款項       |               |
|--------|-------------------|---------------|---------------|---------------|
|        | 106年度             | 105年度         | 106.12.31     | 105.12.31     |
| 子公司：   |                   |               |               |               |
| 精    泉 | \$ 77,713         | 90,562        | 23,613        | 42,132        |
| 其他子公司  | 17,458            | 5,413         | 15,390        | 877           |
| 關聯企業   | 12,420            | -             | 8,880         | -             |
|        | <u>\$ 107,591</u> | <u>95,975</u> | <u>47,883</u> | <u>43,009</u> |

本公司向關係人進貨價格與付款條件與一般廠商無顯著差異，進貨付款條件為次月結30天至次月結95天，或視本公司資金需求付款。

3.財產交易

處分不動產、廠房及設備

本公司出售不動產、廠房及設備予關係人明細彙總如下：

|     | 106年度 |      | 105年度 |      |
|-----|-------|------|-------|------|
|     | 處分價款  | 處分損益 | 處分價款  | 處分損益 |
| 子公司 | \$ -  | -    | 318   | 93   |

4.對關係人放款

本公司為支應子公司營運週轉之資金需求，資金貸與子公司帳列應收關係人款，帳列情形如下：

|                                  | 106年度            |               |    |              |              |
|----------------------------------|------------------|---------------|----|--------------|--------------|
|                                  | 最高餘額             | 期 末<br>應收餘額   | 利率 | 當 期<br>利息收入  | 期 末<br>應收利息  |
| 子公司                              |                  |               |    |              |              |
| 位元奈米                             | \$ 49,000        | 49,000        | 5% | 1,483        | 1,483        |
| 減：位元奈米長期投資貸<br>與轉列其他應收關係<br>人款減項 | -                | (19,917)      | -  | -            | -            |
| 東莞位速                             | 29,760           | -             | 3% | 165          | 162          |
|                                  | <u>\$ 78,760</u> | <u>29,083</u> |    | <u>1,648</u> | <u>1,645</u> |

位元奈米提供新台幣49,000千元之保證票據及民國一〇六年十二月三十一日帳面價值新台幣30,895千元之機器設備與32項專利權作為擔保品。

位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.其 他

(1)成本及費用支出

| 主要項目                               | 關係人類別 | 成本及費用支出          |               |
|------------------------------------|-------|------------------|---------------|
|                                    |       | 106年度            | 105年度         |
| 租金支出、購買耗材、<br>人力支援費、委外加<br>工費用及其他等 | 子公司：  |                  |               |
|                                    | 精 泉   | \$ 10,442        | 10,442        |
|                                    | 其他子公司 | 1,144            | 1,290         |
|                                    | 其他關係人 | 167              | -             |
|                                    |       | <u>\$ 11,753</u> | <u>11,732</u> |

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

(2)其他收入

| 主要項目                         | 關係人類別              | 其他收入         |       |
|------------------------------|--------------------|--------------|-------|
|                              |                    | 106年度        | 105年度 |
| 董監酬勞、人力支援<br>收入、租金收入及<br>其他等 | 子公司：               |              |       |
|                              | 衛 斯                | \$ 1,920     | 1,920 |
|                              | 位 璽                | -            | 1,100 |
|                              | 其他子公司              | 686          | 53    |
|                              | 對本公司具重大影響<br>力之個體： |              |       |
|                              | 鴻海及其子公司            | 2,674        | -     |
|                              | 關聯企業               | 8            | -     |
|                              | <u>\$ 5,288</u>    | <u>3,073</u> |       |

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

(3)因上述交易及代關係人收付貨款而產生之應收付關係人款餘額明細如下：

|               | 其他應收關係人款        |               |
|---------------|-----------------|---------------|
|               | 106.12.31       | 105.12.31     |
| 子公司           | \$ 3,553        | 4,826         |
| 對本公司具重大影響力之個體 | 20              | 11,548        |
|               | <u>\$ 3,573</u> | <u>16,374</u> |

位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

| 子公司 | 其他應付關係人款  |           |
|-----|-----------|-----------|
|     | 106.12.31 | 105.12.31 |
|     | \$ 10,128 | 48,383    |

(4)本公司為與恒力天能之第一條專案系統合約及第二條專案系統合約之履約，委由Ways Technical代支付履約保證金609,480千元(美金20,000千元)予該交易之仲介人富星國際，帳列其他流動資產及其他非流動資產，請詳附註六(八)及九(一)。

(5)本公司委由Ways Technical代採購第二條專案系統合約之機器設備款而預付95,555千元，請詳附註六(八)及九(一)。

八、抵質押之資產

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日本公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

| 資產名稱                 | 質押擔保標的          | 106.12.31  | 105.12.31 |
|----------------------|-----------------|------------|-----------|
| 不動產、廠房及設備            | 融資額度擔保及短期<br>借款 | \$ 124,608 | 124,489   |
| 其他金融資產－流動(質押<br>定存單) | 國外遠期信用狀額度       | 122,016    | -         |
|                      |                 | \$ 246,624 | 124,489   |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司與恒力天能於民國一〇六年六月簽署第二條專案系統合約，總價款為美金40,000千元，截至民國一〇六年十二月三十一日本公司已預收美金28,000千元(台幣849,264千元)帳列其他流動負債項下。另，為此專案確實履約，本公司之子公司Ways Technical與該交易之仲介人富星國際商貿有限公司(富星國際)於民國一〇六年六月簽署合作協議，支付富星國際履約保證金美金20,000千元(含第一條專案系統合約)之保證金，帳列其他流動資產及其他非流動資產，請詳附註六(八)及七。

(二)本公司已開立而未使用之信用狀：

|            | 106.12.31 | 105.12.31 |
|------------|-----------|-----------|
| 已開立未使用之信用狀 | \$ 59,181 | -         |

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別<br>性 質 別 | 106年度       |             |        | 105年度       |             |        |
|----------------|-------------|-------------|--------|-------------|-------------|--------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計    | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計    |
| 員工福利費用         |             |             |        |             |             |        |
| 薪資費用           | 13,669      | 38,455      | 52,124 | 23,853      | 29,726      | 53,579 |
| 勞健保費用          | 974         | 2,970       | 3,944  | 2,572       | 2,919       | 5,491  |
| 退休金費用          | 388         | 1,714       | 2,102  | 1,047       | 2,584       | 3,631  |
| 其他員工福利費用       | 781         | 2,066       | 2,847  | 1,875       | 1,656       | 3,531  |
| 折舊費用           | 17,790      | 10,499      | 28,289 | 28,499      | 7,911       | 36,410 |
| 攤銷費用           | -           | 2,477       | 2,477  | -           | 3,221       | 3,221  |

本公司於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，員工人數分別為98人及120人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

| 編號 | 貸出資金<br>之公司       | 貸與<br>對象          | 往來<br>科目          | 是否<br>為關<br>係人 | 本期最                   | 期末                    | 實際動                   | 利率<br>區間 | 資金<br>貸與<br>性質 | 業務往<br>來金額 | 有短期融<br>通資金必<br>要之原因 | 提列備<br>抵呆帳<br>金額 | 擔 保 品 |    | 對個別對象<br>資金貸<br>與 限 額 | 資金貸與<br>總限額 | 備註   |
|----|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------|----------------|------------|----------------------|------------------|-------|----|-----------------------|-------------|------|
|    |                   |                   |                   |                | 高金額                   | 餘額                    | 支金額                   |          |                |            |                      |                  | 名稱    | 價值 |                       |             |      |
| 1  | 揚州位速              | 上海竹之<br>嘉         | 其他金<br>融資產<br>—流動 | 是              | 22,773<br>(CNY5,000)  | 22,773<br>(CNY5,000)  | 22,773<br>(CNY5,000)  | 6%       | 融通資金           | -          | 營運週轉                 | -                | -     | -  | 28,883                | 57,766      | 註1   |
| 2  | "                 | 東莞位速              | "                 | 是              | 40,080<br>(CNY8,800)  | 40,080<br>(CNY8,800)  | 40,080<br>(CNY8,800)  | 6%       | "              | -          | 營運週轉                 | -                | -     | -  | 129,974               | 129,974     | 註2   |
| 3  | 東莞位速              | 上海竹之<br>嘉         | "                 | 是              | 22,317<br>(CNY4,900)  | 22,317<br>(CNY4,900)  | 22,317<br>(CNY4,900)  | 6%       | "              | -          | 營運週轉                 | -                | -     | -  | 2,787                 | 5,575       | 註1、4 |
| 4  | "                 | 昆山錦速              | "                 | 是              | 52,377<br>(CNY11,500) | 52,377<br>(CNY11,500) | 46,000<br>(CNY10,100) | 6%       | "              | -          | 營運週轉                 | -                | -     | -  | 12,543                | 12,543      | 註2、4 |
| 5  | 惠州位速              | 東莞位速              | "                 | 是              | 68,773<br>(CNY15,100) | 68,773<br>(CNY15,100) | 68,773<br>(CNY15,100) | 6%       | "              | -          | 營運週轉                 | -                | -     | -  | 69,058                | 69,058      | 註2   |
| 6  | 昆山錦速              | 上海竹之<br>嘉         | "                 | 是              | 6,832<br>(CNY1,500)   | 6,832<br>(CNY1,500)   | 6,832<br>(CNY1,500)   | 6%       | "              | -          | 資金調度                 | -                | -     | -  | (9,906)               | (19,812)    | 註5   |
| 7  | 位速科技              | 位元奈米              | "                 | 是              | 49,000                | 49,000                | 49,000                | 5%       | "              | -          | 營運週轉                 | -                | 註7    | 註7 | 148,649               | 594,598     | 註3   |
| 8  | 精象科技              | 東莞位速              | "                 | 是              | 29,760<br>(USD1,000)  | 29,760<br>(USD1,000)  | 29,760<br>(USD1,000)  | 4%       | "              | -          | 營運週轉                 | -                | -     | -  | 69,937                | 279,748     | 註3   |
| 9  | "                 | Ways<br>Technical | "                 | 是              | 9,285<br>(USD312)     | 9,285<br>(USD312)     | 9,285<br>(USD312)     | 3%       | "              | -          | 營運週轉                 | -                | -     | -  | 69,937                | 279,748     | 註3   |
| 10 | Ways<br>Technical | 東莞位速              | "                 | 是              | 148,800<br>(USD5,000) | 148,800<br>(USD5,000) | 121,718<br>(USD4,090) | 3%       | "              | -          | 營運週轉                 | -                | -     | -  | 313,921               | 313,921     | 註2   |

註1：依據貸出資金公司之「資金貸與作業程序」，資金貸與總額以不超過公司淨值之百分之四十為限，個別對象以不超過本公司最近財務報表淨值之百分之二十為限。

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

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

註4：因情事變更，致東莞位速對上海竹之嘉及昆山錦速之資金貸與超限，東莞位速將訂定改善計畫，並將計畫送各監察人。

註5：依據昆山錦速之「資金貸與作業程序」，資金貸與總額以不超過公司淨值之百分之四十為限，個別對象以不超過本公司最近財務報表淨值之百分之二十為限。因情事變更，致昆山錦速對上海竹之嘉之資金貸與超限，昆山錦速將訂定改善計畫，並將計畫送各監察人。

註6：本表新台幣金額係按資產負債表日匯率換算。

註7：位元奈米提供新台幣49,000千元之保證票據、帳面價值新台幣30,895千元之機器設備及32項專利權作為擔保品。



位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

股數單位：千股

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱    | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目           | 期 末   |        |        |        | 備註 |
|-------|--------------|-------------|----------------|-------|--------|--------|--------|----|
|       |              |             |                | 股 數   | 帳面金額   | 持股比率   | 公允價值   |    |
| 本公司   | 大園聯合水處理      | -           | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 110   | -      | 1.58%  | -      |    |
| "     | 稼旺科技         | -           | "              | 158   | -      | 13.86% | -      |    |
| "     | 天光材料         | -           | "              | 210   | 2,100  | 0.78%  | -      |    |
| "     | Anli         | -           | 備供出售金融資產—非流動   | 2,204 | 69,434 | 5.73%  | 69,434 |    |
| "     | NOWNEWS      | -           | "              | 100   | 16,161 | -%     | 16,161 |    |
| 精泉科技  | 位速科技         | 母公司         | 備供出售金融資產—非流動   | 1,076 | 52,903 | 1.16%  | 52,903 |    |
| "     | Anli         | -           | 備供出售金融資產—非流動   | 2,204 | 69,434 | 5.73%  | 69,434 |    |
| "     | 天光材料         | -           | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 1,710 | 17,100 | 7.00%  | -      |    |
| 東莞位速  | 東莞駿遠電子科技有限公司 | -           | 備供出售金融資產—非流動   | -     | 4,554  | 10.00% | 4,554  |    |

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象          | 關係                | 交 易 情 形 |            |        |        | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 |            | 應收(付)票據、帳款      |      | 備註 |
|----------|---------------|-------------------|---------|------------|--------|--------|-------------------|------------|-----------------|------|----|
|          |               |                   | 進(銷)貨金額 | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間   | 單 價    | 授信期間              | 餘 額        | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 |      |    |
| 東莞位速     | 深圳富泰宏精密工業有限公司 | 對合併公司具重大影響力個體之子公司 | 銷貨      | (124,210)  | (78) % | 次月結90天 | 與一般客戶無顯著差異        | 與一般客戶無顯著差異 | 39,000          | 74 % |    |
| 精泉科技     | 鴻海精密工業股份有限公司  | 對合併公司具重大影響力之個體    | 銷貨      | (118,846)  | (22) % | 次月結30天 | 與一般客戶無顯著差異        | 與一般客戶無顯著差異 | 30,623          | 25 % |    |

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇六年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱                      | 所在地區  | 主要營業項目                                  | 原始投資金額  |         | 期 末 持 有 |        | 被投資公司本期(損)益 | 本期認列之投資(損)益 | 備註       |             |
|--------|------------------------------|-------|---|---------|---------|---------|--------|-------------|-------------|----------|-------------|
|        |                              |       |   | 本期期末    | 去年年底    | 股 數     | 比 率    |             |             |          | 帳面金額        |
| 本公司    | Ways Technical               | 薩摩亞群島 | 轉投資業務                                   | 649,912 | 649,912 | 21,000  | 100%   | 348,853     | (8,312)     | (8,395)  | 子公司         |
| "      | Ways Holdings                | 香港    | 轉投資業務                                   | 661,628 | 661,628 | 20,560  | 100%   | 34,216      | (98,944)    | (98,943) | 子公司         |
| "      | 精泉科技                         | 中華民國  | 從事工業用塑膠製品製造業、光學儀器製造業                    | 506,298 | 506,298 | 23,500  | 100%   | 590,761     | (20,736)    | (17,005) | 子公司         |
| "      | 衛斯實業                         | 中華民國  | 從事日常用品、水器材料、塗料及塑膠用品之製造加工                | 76,000  | 61,000  | 13,549  | 100%   | 7,265       | (15,345)    | (14,817) | 子公司         |
| "      | 位豐生物科技                       | 中華民國  | 從事醫療器材製造及其他化學製品之批發                      | -       | 11,000  | -       | -%     | -           | (148)       | (148)    | 子公司         |
| "      | 兆強科技                         | 中華民國  | 從事機械設備、模具製造及批發                          | 24,400  | 24,400  | 1,942   | 25.49% | 30,914      | 29,773      | 5,964    |             |
| "      | 位元奈米科技                       | 中華民國  | 從事機械設備製造、電子零組件製造、機械安裝及批發以及國際貿易、智慧財產權等業務 | 146,375 | 130,375 | 26,075  | 72.43% | (19,917)    | (98,520)    | (47,032) |             |
| 精泉科技   | 位速國際                         | 中華民國  | 國際貿易                                    | 6,000   | 6,000   | 600     | 40%    | -           | -           | -        | 由精泉科技認列投資損益 |
| "      | 位吉                           | 中華民國  | 通信機械器材製造及銷售業務                           | 146,000 | 121,000 | 14,600  | 50%    | 88,450      | (36,200)    | "        |             |
| 衛斯實業   | Wiseways International Corp. | 英國    | 銷售智慧型手機與平板電腦相關配件                        | -       | 8,941   | -       | -%     | -           | -           | -        | 由衛斯實業認列投資損益 |

## 位速科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目                                       | 實收資本額                  | 投資方式         | 本期期初自台灣匯出累積投資金額        | 本期匯出或收回投資金額 |    | 本期期末自台灣匯出累積投資金額        | 被投資公司本期損益                | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資損益(註2)             | 期末投資帳面價值                  | 截至本期止已匯回投資收益 |
|-----------|--|------------------------|--------------|------------------------|-------------|----|------------------------|--------------------------|-----------------|--------------------------|---------------------------|--------------|
|           |  |                        |              |                        | 匯出          | 收回 |                        |                          |                 |                          |                           |              |
| 揚州位速      | 從事非金屬製品之設計與製造、工程塑料及塑合金之生產與電子用高科技化學品之生產及技術服務  | 327,360<br>(USD11,000) | 由第三地投資事業間接投資 | 327,360<br>(USD11,000) | -           | -  | 327,360<br>(USD11,000) | (3,952)<br>(USD(130))    | 100.00 %        | (3,952)<br>(USD(130))    | 144,415<br>(USD4,853)     | -            |
| 東莞位速      | 從事生產和銷售手機面板、模具、塑膠製品、五金製品及電子零組件               | 505,920<br>(USD17,000) | "            | 505,920<br>(USD17,000) | -           | -  | 505,920<br>(USD17,000) | (89,909)<br>(USD(2,954)) | 100.00 %        | (89,909)<br>(USD(2,954)) | 13,937<br>(USD468)        | -            |
| 上海竹之嘉     | 3C五金沖壓零配件                                    | 297,600<br>(USD10,000) | 由子孫公司間接投資    | (註3)                   | -           | -  | (註3)                   | (10,261)<br>(CNY(2,277)) | 45.00 %         | (4,618)<br>(CNY(1,025))  | 20,867<br>(CNY4,581)      | -            |
| 惠州位速      | 從事生產和銷售手機面板、模具、塑膠製品、五金製品及電子零組件               | 91,090<br>(CNY20,000)  | "            | (註4)                   | -           | -  | (註4)                   | 12<br>(CNY3)             | 100.00 %        | 12<br>(CNY3)             | 76,731<br>(CNY16,847)     | -            |
| 昆山錦遠      | 從事生產和銷售智慧型手機、平板電腦、導航系統、數位相機、模具、五金製品及電子零組件    | 15,030<br>(CNY3,300)   | 由子孫公司間接投資    | (註4)                   | -           | -  | (註4)                   | (16,301)<br>(CNY(3,617)) | 100.00 %        | (16,301)<br>(CNY(3,617)) | (49,529)<br>(CNY(10,875)) | -            |
| 駿遠電子      | 從事手機面板、模具、塑膠製品、五金製品及電子零組件、通訊終端產品及移動電話機之研發及產銷 | 45,545<br>(CNY10,000)  | 由子孫公司間接投資    | (註4)                   | -           | -  | (註4)                   | -                        | 10.00 %         | -                        | 4,554<br>(CNY1,000)       | -            |

註1：本表新台幣金額係按資產負債表日或平均匯率換算。

註2：東莞位速、揚州位速、昆山錦遠、惠州位速及上海竹之嘉投資損益認列基礎均係依據台灣母公司簽證會計師審核之財務報表。

註3：係透過薩摩亞精泉匯出資金USD3,000千元投資，持股30%及由大陸地區孫公司依其自有資金投資CNY16,632千元，持股30%，合計持股60%，於民國一〇四年七月完成出售15%股權。並於民國一〇五年八月合併公司決議進行組織重整，出售薩摩亞精泉持股15%予東莞位速。

註4：係由大陸地區孫公司依其自有資金投資。

#### 2.赴大陸地區投資限額：

| 公司名稱 | 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額  | 經濟部投審會核准投資金額          | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |
|------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 本公司  | 1,123,440 (USD37,750) | 1,202,304 (USD40,400) | 891,896            |
| 精泉科技 | 208,320 (USD7,000)    | 255,787 (USD8,595)    | 419,622            |

註1：本表新台幣金額皆按資產負債表日匯率換算。

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

註3：位速科技自台灣匯出投資昆山新禾精電子科技有限公司金額為USD4,000千元及位速科技與精泉科技分別自台灣匯出投資昆山位速金額USD5,750千元及USD4,000千元，均尚未註銷投資額度。

#### 3.重大交易事項：

本公司民國一〇六年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報表時已沖銷)，請詳合併財務報告「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」說明。

### 十四、部門資訊

請詳民國一〇六年度合併報告。

位速科技股份有限公司  
現金及銀行存款明細表  
民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目      | 摘 要             | 金 額        |
|----------|-----------------|------------|
| 庫存現金及零用金 |                 | \$ 60      |
| 支票及活期存款  | 新台幣存款           | 18,202     |
|          | 外幣存款(美金4,030千元) | 119,933    |
| 定期存款     | 外幣存款(美金5,000千元) | 148,800    |
| 合 計      |                 | \$ 286,995 |

註：外幣匯率為美金1元兌換新台幣29.76元。

應收票據及帳款－非關係人明細表

| 項 目           | 摘 要      | 金 額        |
|---------------|----------|------------|
| 蘇美達國際技術貿易有限公司 | 非關係人營業收入 | \$ 152,240 |
| 睿能創意股份有限公司    | "        | 11,511     |
| 其他(註)         | "        | 3,578      |
| 小 計           |          | 167,329    |
| 減：備抵呆帳        |          | (800)      |
| 淨 額           |          | \$ 166,529 |

註：各戶餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

位速科技股份有限公司

存貨明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| <u>項 目</u> | <u>成 本</u>       | <u>淨變現價值</u> |
|------------|------------------|--------------|
| 商 品        | \$ 614           | 630          |
| 專案系統工程     | 48,862           | 170,733      |
| 製 成 品      | 1,904            | 1,904        |
| 在 製 品      | 85               | 85           |
| 原 物 料      | 63               | 63           |
| 合 計        | <u>\$ 51,528</u> |              |

註：業已扣除備抵存貨跌價損失後之存貨淨額。

不動產、廠房及設備變動明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

請詳附註六(七)。

位速科技股份有限公司

採用權益法之長期股權投資變動明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元  
股數千股

| 被投資公司                        | 期初餘額   |              | 本期增加(減少) |          | 依權益法認列<br>之投資損益 | 其他調整(註) | 股數     | 期末餘額<br>持股比例 | 金額        | 股權淨值     | 提供擔保<br>或質押情形 | 備註 |
|------------------------------|--------|--------------|----------|----------|-----------------|---------|--------|--------------|-----------|----------|---------------|----|
|                              | 股數     | 金額           | 股數       | 金額       |                 |         |        |              |           |          |               |    |
| Ways Technical               | 21,000 | \$ 306,224   | -        | -        | (8,395)         | -       | 21,000 | 100 %        | 297,829   | 348,801  | 無             |    |
| Ways Holdings                | 20,560 | 112,880      | -        | -        | (98,943)        | -       | 20,560 | 100 %        | 13,937    | 34,216   | "             |    |
| 精泉科技股份有限公司                   | 23,500 | 606,989      | -        | -        | (17,005)        | 439     | 23,500 | 100 %        | 590,423   | 699,370  | "             |    |
| 位元奈米科技股份有限公司                 | 13,038 | 11,115       | 13,037   | 16,000   | (47,032)        | -       | 26,075 | 72.43 %      | (19,917)  | (49,132) | "             |    |
| 衛斯實業股份有限公司                   | 12,049 | 7,083        | 1,500    | 15,000   | (14,817)        | (6)     | 13,549 | 100 %        | 7,260     | 7,260    | "             |    |
| 位豐生物科技股份有限公司                 | 1,100  | 153          | (1,100)  | (5)      | (148)           | -       | -      | -            | -         | -        | "             |    |
| 兆強科技股份有限公司                   | 1,942  | 25,431       | -        | -        | 5,964           | (481)   | 1,942  | 25.49 %      | 30,914    | 30,597   | "             |    |
| 小計                           |        | 1,069,875    |          | 30,995   | (180,376)       | (48)    |        |              | 920,446   |          |               |    |
| 國外營運機構財務報告換算之兌換差額            |        | 95,617       |          | (24,314) | -               | -       |        |              | 71,303    |          |               |    |
| 長期投資貸項帳列其他應收關係人帳<br>款減項一位元奈米 |        | -            |          | 19,917   | -               | -       |        |              | 19,917    |          |               |    |
| 減：未實現損益                      |        | 1,130        |          | (787)    | -               | -       |        |              | 343       |          |               |    |
| 合計                           |        | \$ 1,166,622 |          | 25,811   | (180,376)       | (48)    |        |              | 1,012,009 |          |               |    |

註：係子公司及關聯企業發放現金股利(583)千元、採用權益法調整資本公積變動102千元、採用權益法調整備供出售金融商品未實現損失311千元、採用權益法調整子公司精算利益750千元及其他(6)千元。

位速科技股份有限公司

以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元  
股數千股

| 項 目           | 期初餘額 |        | 本期增加 |       | 本期減少 |    | 其他異動 |     | 期末餘額  |    | 提供擔保及<br>質押情形 |
|---------------|------|--------|------|-------|------|----|------|-----|-------|----|---------------|
|               | 股數   | 金額     | 股數   | 金額    | 股數   | 金額 | 金額   | 股數  | 帳面金額  |    |               |
| 稼旺科技股份有限公司    | 158  | \$ 650 | -    | -     | -    | -  | 650  | 158 | -     | 無  |               |
| 大園聯合水處理股份有限公司 | 110  | -      | -    | -     | -    | -  | -    | 110 | -     | // |               |
| 天光材料科技股份有限公司  | -    | -      | 210  | 2,100 | -    | -  | -    | 210 | 2,100 |    |               |
| 合 計           |      | \$ 650 |      | 2,100 |      | -  | 650  |     | 2,100 |    |               |

註：其他係提列減損損失。

位遠科技股份有限公司

備供出售金融資產－非流動變動明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元  
股數千股

| 項 目     | 期初餘額   |                  | 本期增加(註) |               | 本期減少(註1) |              | 期末餘額   |                  | 提供擔保及<br>質押情形 |
|---------|--------|------------------|---------|---------------|----------|--------------|--------|------------------|---------------|
|         | 股<br>數 | 金<br>額           | 股<br>數  | 金<br>額        | 股<br>數   | 金<br>額       | 股<br>數 | 帳<br>面<br>金<br>額 |               |
| Anli    | 2,204  | \$ 69,745        | -       | -             | -        | (311)        | 2,204  | 69,434           | 無             |
| NOWNEWS | -      | -                | 100     | 16,161        | -        | -            | 100    | 16,161           | 無             |
| 合 計     |        | \$ <u>69,745</u> |         | <u>16,161</u> |          | <u>(311)</u> |        | <u>85,595</u>    |               |

註：本期增加係購入NOWNEWS股份。

註1：本期減少係按公允價值調整金融資產未實現損失。

位速科技股份有限公司  
應付費用及其他應付款明細表  
民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目       | 摘 要               | 金 額        |
|-----------|-------------------|------------|
| 應付佣金      |                   | \$ 114,653 |
| 應付關係人款    |                   | 10,128     |
| 應付設備款     |                   | 20,893     |
| 應付薪資及年終獎金 |                   | 15,850     |
| 應付加工費     |                   | 13,131     |
| 其他(註)     | 主要係應付勞務費、退休金及水電費等 | 12,023     |
| 合 計       |                   | \$ 186,678 |

註：各戶餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

營業收入淨額明細表  
民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目       | 數 量      | 金 額        |
|-----------|----------|------------|
| 專案系統工程    |          | \$ 577,738 |
| 塑膠組件及表面處理 | 707 (千片) | 77,039     |
| 模具及其他     |          | 8,988      |
| 營業收入總額    |          | 663,765    |
| 減：銷貨退回及折讓 |          | (681)      |
| 營業收入淨額    |          | \$ 663,084 |



位速科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目          | 金 額                      |
|--------------|--------------------------|
| 直接原料         |                          |
| 期初盤存         | \$ 9,958                 |
| 加：本期進料       | 1,719                    |
| 減：期末原料       | (6,098)                  |
| 原料領用轉列費用科目   | (3,264)                  |
| 報廢損失         | <u>(39)</u>              |
| 原料耗用         | 2,276                    |
| 直接人工         | 8,951                    |
| 製造費用         | <u>9,563</u>             |
| 加工製造成本       | 20,790                   |
| 期初在製品        | 2,649                    |
| 減：期末在製品      | (1,434)                  |
| 報廢損失         | <u>(64)</u>              |
| 製成品成本        | 21,941                   |
| 期初製成品        | 16,128                   |
| 加：本期進貨       | 1,800                    |
| 減：期末製成品      | (16,241)                 |
| 報廢損失         | <u>(183)</u>             |
| 加工製造及出售製成品成本 | <u>23,445</u>            |
| 期初商品         | 825                      |
| 加：本期購入商品     | 77,279                   |
| 期末商品         | <u>(1,273)</u>           |
| 買賣銷貨成本       | <u>76,831</u>            |
| 專案系統合約成本     | 212,300                  |
| 存貨跌價及呆滯損失    | (620)                    |
| 報廢損失         | 286                      |
| 未分攤製造費用      | 25,528                   |
| 出售下腳收入       | <u>(9)</u>               |
| 營業成本         | <u><u>\$ 337,761</u></u> |

位速科技股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目    | 推銷費用             | 管理費用          | 研究發展<br>費 用   |
|--------|------------------|---------------|---------------|
| 薪資支出   | \$ 2,550         | 22,261        | 15,358        |
| 折 舊    | 7                | 5,896         | 4,596         |
| 租金支出   | 149              | 6,536         | 742           |
| 勞 務 費  | -                | 7,024         | 1,206         |
| 呆帳損失   | 7,136            | -             | -             |
| 雜項購置   | -                | 293           | 4,477         |
| 消耗費用   | -                | -             | 12,686        |
| 其 他(註) | 2,162            | 15,701        | 5,299         |
| 合 計    | <u>\$ 12,004</u> | <u>57,711</u> | <u>44,364</u> |

註：各戶餘額均未超過本科目金額5%以上，不予單獨列示。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1070989

號

會員姓名：(1) 郭冠纓  
(2) 顏幸福

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004



會員證書字號：(1) 北市會證字第三四二一號  
(2) 北市會證字第二〇八一號

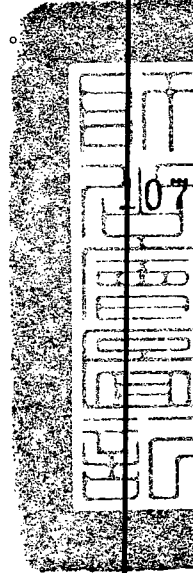
委託人統一編號：12894840

印鑑證明書用途：辦理 位速科技股份有限公司

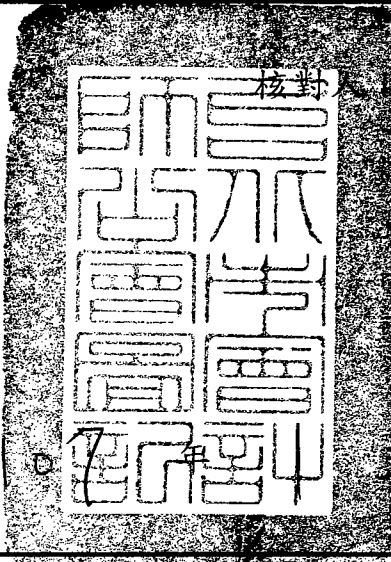
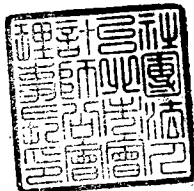
一〇六年度(自民國一〇六年一月一日起至

一〇六年十二月三十一日)財務報表之查核簽證。

|        |     |         |   |
|--------|-----|---------|---|
| 簽名式(一) | 郭冠纓 | 存會印鑑(一) |  |
| 簽名式(二) | 顏幸福 | 存會印鑑(二) |  |



理事長：



中華民國

月 24 日

裝訂線