

碩豐數位科技股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 104 年度及 103 年度
(股票代碼 6536)

公司地址：新北市汐止區新台五路一段 75 號 11 樓
電 話：(02)2698-2786

碩豐數位科技股份有限公司及其子公司
民國104年度及103年度合併財務報告暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 6
五、	合併資產負債表	7
六、	合併綜合損益表	8
七、	合併權益變動表	9
八、	合併現金流量表	10
九、	合併財務報表附註	11 ~ 41
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 19
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19 ~ 20
	(六) 重要會計項目之說明	20 ~ 31
	(七) 關係人交易	31 ~ 32
	(八) 質押之資產	32

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	33	
(十)	重大之災害損失	33	
(十一)	重大之期後事項	33	
(十二)	其他	33	~ 38
(十三)	附註揭露事項	39	
(十四)	營運部門資訊	40	~ 41

碩豐數位科技股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 104 年度（自 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書、合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：碩豐數位科技股份有限公司

負責人：徐 明 哲



中華民國 105 年 3 月 25 日

會計師查核報告

(105)財審報字第 15003571 號

碩豐數位科技股份有限公司及其子公司 公鑒：

碩豐數位科技股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達碩豐數位科技股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。

碩豐數位科技股份有限公司及其子公司股份有限公司已編製民國 104 年度及 103 年
度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

邱昭賢

會計師

賴宗義

邱昭賢

賴宗義



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020049451 號

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960038033 號

中 華 民 國 1 0 5 年 3 月 2 5 日



 碩豐數位科技股份有限公司及其子公司

 合併資產負債表

 民國104年及103年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	104年12月31日			103年12月31日				
			金	額	%	金	額	%		
流動資產										
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	39,471	20	\$	41,364	35		
1170	應收帳款淨額	六(二)		-	-		7	-		
1180	應收帳款－關係人淨額	六(二)及七		-	-		405	-		
1200	其他應收款			160	-		2,145	2		
1210	其他應收款－關係人	七		50,656	26		-	-		
130X	存貨	六(三)		40,265	20		26,761	23		
1410	預付款項	六(四)		23,851	12		12,537	11		
11XX	流動資產合計			<u>154,403</u>	<u>78</u>		<u>83,219</u>	<u>71</u>		
非流動資產										
1523	備供出售金融資產－非流動	六(五)		4,324	2		4,303	4		
1600	不動產、廠房及設備	六(六)		1,335	1		603	1		
1780	無形資產	六(七)		23,578	12		28,252	24		
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)		60	-		60	-		
1900	其他非流動資產	六(八)		13,353	7		184	-		
15XX	非流動資產合計			<u>42,650</u>	<u>22</u>		<u>33,402</u>	<u>29</u>		
1XXX	資產總計		\$	<u>197,053</u>	<u>100</u>	\$	<u>116,621</u>	<u>100</u>		
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款	六(九)	\$	58,171	30	\$	-	-		
2170	應付帳款			4	-		2,136	2		
2200	其他應付款	六(十)		8,303	4		6,782	6		
2220	其他應付款項－關係人	七		15,389	8		353	-		
2230	本期所得稅負債	六(二十二)		-	-		83	-		
2300	其他流動負債			187	-		164	-		
21XX	流動負債合計			<u>82,054</u>	<u>42</u>		<u>9,518</u>	<u>8</u>		
2XXX	負債總計			<u>82,054</u>	<u>42</u>		<u>9,518</u>	<u>8</u>		
歸屬於母公司業主之權益										
股本										
3110	普通股股本	六(十三)		213,140	108		133,500	115		
3140	預收股本	六(十三)		30	-		-	-		
資本公積										
3200	資本公積	六(十四)		1,128	1		-	-		
保留盈餘										
3350	待彌補虧損	六(十五)(二十二)	(108,823)	(55)	(27,942)	(24)
其他權益										
3400	其他權益	六(十六)		860	-		1,545	1		
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			<u>106,335</u>	<u>54</u>		<u>107,103</u>	<u>92</u>		
36XX	非控制權益			<u>8,664</u>	<u>4</u>		<u>-</u>	<u>-</u>		
3XXX	權益總計			<u>114,999</u>	<u>58</u>		<u>107,103</u>	<u>92</u>		
重大或有負債及未認列之合約承諾										
重大之期後事項										
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>197,053</u>	<u>100</u>	\$	<u>116,621</u>	<u>100</u>		

後合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：徐明哲



經理人：許尚毅



會計主管：吳瑞華



碩豐數位科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	104 年 度		103 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 634	100	\$ 10,542	100
5000 營業成本	六(三)及七	(936)	(148)	(3,211)	(30)
5900 營業(毛損)毛利		(302)	(48)	7,331	70
營業費用	六(二十)(二十一)				
6100 推銷費用		(21,746)	(3430)	(12,153)	(115)
6200 管理費用		(28,628)	(4516)	(4,221)	(40)
6300 研究發展費用		(24,347)	(3840)	(21,130)	(201)
6000 營業費用合計		(74,721)	(11786)	(37,504)	(356)
6900 營業損失		(75,023)	(11834)	(30,173)	(286)
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十八)	161	26	101	1
7020 其他利益及損失	六(十九)	(6,414)	(1012)	1,995	19
7000 營業外收入及支出合計		(6,253)	(986)	2,096	20
7900 稅前淨損		(81,276)	(12820)	(28,077)	(266)
7950 所得稅費用	六(二十二)	-	-	(88)	(1)
8200 本期淨損		(\$ 81,276)	(12820)	(\$ 28,165)	(267)
其他綜合損益(淨額)					
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	六(十六)	(\$ 706)	(111)	(\$ 2,317)	(22)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	六(五)(十六)	21	3	2,146	20
8300 本期其他綜合損失之稅後淨額		(\$ 685)	(108)	(\$ 171)	(2)
8500 本期綜合損失總額		(\$ 81,961)	(12928)	(\$ 28,336)	(269)
淨損歸屬於：					
8610 母公司業主		(\$ 80,881)	(12757)	(\$ 28,165)	(267)
8620 非控制權益		(395)	(63)	-	-
		(\$ 81,276)	(12820)	(\$ 28,165)	(267)
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		(\$ 81,566)	(12866)	(\$ 28,336)	(269)
8720 非控制權益		(395)	(62)	-	-
		(\$ 81,961)	(12928)	(\$ 28,336)	(269)
基本每股虧損					
9750 基本每股虧損	六(二十三)	(\$ 4.11)		(\$ 2.81)	
稀釋每股虧損					
9850 稀釋每股虧損	六(二十三)	(\$ 4.11)		(\$ 2.81)	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：徐明哲



經理人：許尚毅



會計主管：吳瑞華





碩豐數位科技股份有限公司及其子公司
合併權益變動表
民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

附註	歸屬於本公司		母		業		主		之		權	
	普通	預收	資本	公積	待彌補	虧損	其他	財務報	備供出售	金融資產未	總	益
	股本	股本	公積	公積	待彌補	虧損	其他	財務報	備供出售	金融資產未	總	益
	股本	股本	公積	公積	待彌補	虧損	其他	財務報	備供出售	金融資產未	總	益
	股本	股本	公積	公積	待彌補	虧損	其他	財務報	備供出售	金融資產未	總	益
103 年 度												
103年1月1日餘額	\$ 50,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (39,777)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,716	\$ 11,939	\$ 11,939
現金增資	123,500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	123,500	123,500
減資彌補虧損	(40,000)	-	-	-	40,000	-	-	-	-	-	-	-
本期淨損	-	-	-	-	(28,165)	-	-	-	-	-	(28,165)	(28,165)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(2,317)	2,317	-	-	2,146	(171)	(171)
103年12月31日餘額	\$ 133,500	\$ -	\$ -	\$ (27,942)	\$ (27,942)	\$ (2,317)	\$ 2,317	\$ -	\$ -	\$ 3,862	\$ 107,103	\$ 107,103
104 年 度												
104年1月1日餘額	\$ 133,500	\$ -	\$ -	\$ (27,942)	\$ (27,942)	\$ (2,317)	\$ 2,317	\$ -	\$ -	\$ 3,862	\$ 107,103	\$ 107,103
現金增資	60,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	60,000	60,000
股份基礎給付交易	19,640	30	282	-	-	-	-	-	-	-	19,952	19,952
本期淨損	-	-	-	-	(80,881)	-	-	-	-	-	(80,881)	(81,276)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	706	-	-	-	21	(685)	(685)
非控制權益變動	-	-	846	-	-	-	-	-	-	-	846	9,059
104年12月31日餘額	\$ 213,140	\$ 30	\$ 1,128	\$ (108,823)	\$ (3,023)	\$ 3,883	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,664	\$ 114,999	\$ 114,999

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：徐明哲



經理人：許尚毅



會計主管：吳瑞華



碩豐數位科技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	104 年 度	103 年 度
營業活動之現金流量			
合併稅前淨損		(\$ 81,276)	(\$ 28,077)
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
呆帳損失提列數	六(二)	-	1
折舊費用	六(六)(二十)	427	115
各項攤銷	六(七)(二十)	11,485	5,634
股份基礎給付酬勞成本	六(十二)	282	-
利息收入	六(十八)	(88)	(101)
股利收入		(72)	-
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			
應收帳款淨額	六(二)	7	741
應收帳款-關係人淨額	七	405	(51)
其他應收款		1,985	(2,143)
其他應收款-關係人	七	(50,656)	-
存貨	六(三)	(13,504)	(26,320)
預付款項		(11,314)	(12,522)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付帳款		(2,132)	2,136
應付帳款-關係人	七	-	(29)
其他應付款	六(十)	1,521	4,644
其他應付款項-關係人	七	15,036	353
其他流動負債		23	141
營運產生之現金流出		(127,871)	(55,478)
收取之利息	六(十八)	88	101
收取之股利		72	-
支付所得稅		(83)	-
營業活動之淨現金流出		(127,794)	(55,377)
投資活動之現金流量			
取得不動產、廠房及設備	六(六)	(1,159)	(551)
取得無形資產	六(七)	(6,811)	(33,886)
預付長期投資款增加	六(八)	(11,447)	-
存出保證金增加	六(八)	(1,722)	(184)
投資活動之淨現金流出		(21,139)	(34,621)
籌資活動之現金流量			
舉借短期借款	六(九)	58,171	-
現金增資	六(十三)	60,000	123,500
員工執行認股權	六(十二)(十三)	19,670	-
非控制權益變動	六(二十五)	9,905	-
籌資活動之淨現金流入		147,746	123,500
匯率變動對現金之影響		(706)	(2,322)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(1,893)	31,180
期初現金及約當現金餘額		41,364	10,184
期末現金及約當現金餘額		\$ 39,471	\$ 41,364

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：徐明哲



經理人：許尚毅



會計主管：吳瑞華




碩豐數位科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國104年度及103年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

碩豐數位科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為電腦及其週邊設備製造、資訊軟體服務及電腦及事務性機器設備之批發零售等。伍豐科技股份有限公司直接及間接持有本公司 54.21% 股權，伍豐科技股份有限公司為本集團之最終母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 105 年 3 月 25 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

1. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

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

2. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

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

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際

財務報導準則、國際會計準則、解釋及公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(二)編製基礎

1. 除按公允價值衡量之備供出售金融資產外，本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

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

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			104年12月31日	103年12月31日	
碩豐數位 科技股份 有限公司	TIGA RUS LLC	資訊軟體服 務、電腦及 事務性機器 設備批發及 零售	100	100	無
碩豐數位 科技股份 有限公司	惟馨股份 有限公司	投資業務	60	-	無
惟馨股份 有限公司	CRYSTAL TIGER TRAVEL AGENCY LLC	旅遊服務	100	-	無
惟馨股份 有限公司	佳邦國際 旅行社股 份有限公 司	旅遊服務	100	-	無

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四) 外幣換算

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

1. 外幣交易及餘額

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

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

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

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 備供出售金融資產

- 1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
- 2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。

(七) 放款及應收款

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

(八) 金融資產減損

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

2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
 - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
 - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估以攤銷後成本衡量之金融資產當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(九) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十一) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成

若屬重大，則單獨提列折舊。

4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

機器設備	2 年
辦公設備	5 年
其他設備	5 年

(十二) 租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十三) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3 年攤銷。

(十四) 非金融資產減損

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

(十五) 借款

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

(十六) 應付帳款及票據

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

(十七) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十八) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認

列為費用。

2. 退休金

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

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一收盤價。

(十九) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十一) 股本

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

(二十二) 收入認列

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

(二十三) 營運部門

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

(一) 會計政策採用之重要判斷

無。

(二) 重要會計估計及假設

1. 有形資產及無形資產減損評估

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

2. 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

3. 存貨之評價

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

六、重要會計項目之說明

(一) 現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金	\$ 103	\$ -
活期存款	39,368	41,364
	<u>\$ 39,471</u>	<u>\$ 41,364</u>

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

2. 本集團未有將現金提供質押之情形。

(二) 應收帳款

1. 非關係人

	104年12月31日	103年12月31日
應收帳款	\$ 84	\$ 91
減：備抵呆帳	(84)	(84)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7</u>

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

	104年12月31日	103年12月31日
群組1	\$ -	\$ -
群組2	-	2
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2</u>

群組 1：新客戶(首次交易迄今短於 12 個月)。

群組 2：現有客戶(首次交易迄今超過 12 個月)且無重大信用風險之疑慮。

(2) 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
30天內	\$ -	\$ 5
31-90天	-	-
91-180天	-	-
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(3) 已減損金融資產之變動分析：

A. 於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本集團已減損之應收帳款金額均為 \$84。

B. 備抵呆帳變動表如下：

	104年度		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 84	\$ 84
本期提列減損損失	-	-	-
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84</u>	<u>\$ 84</u>
	103年度		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 83	\$ 83
本期提列減損損失	-	1	1
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84</u>	<u>\$ 84</u>

2. 關係人

	104年12月31日	103年12月31日
應收帳款	\$ -	\$ 405
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 405</u>

(1) 應收帳款-關係人淨額之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
未逾期且未減損	\$ -	\$ 405

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(2) 於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本集團已減損之應收帳款-關係人金額均為 \$0。

3. 本集團並未持有任何的擔保品。

(三) 存貨

	104年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 949	\$ -	\$ 949
製成品	39,316	-	39,316
合計	<u>\$ 40,265</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,265</u>

	103年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 26,679	\$ -	\$ 26,679
製成品	82	-	82
合計	<u>\$ 26,761</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,761</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本。

	104年度	103年度
已出售存貨成本	\$ 710	\$ 3,174
盤點損失	-	37
	<u>\$ 710</u>	<u>\$ 3,211</u>

(四) 預付款項

	104年12月31日	103年12月31日
留抵稅額	\$ 16,570	\$ 8,723
預付貨款	2,820	2,892
其他	4,461	922
	<u>\$ 23,851</u>	<u>\$ 12,537</u>

(五) 備供出售金融資產

項目	104年12月31日	103年12月31日
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$ 441	\$ 441
評價調整	3,883	3,862
合計	<u>\$ 4,324</u>	<u>\$ 4,303</u>

本集團於民國104年及103年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為\$21及\$2,146。

(六) 不動產、廠房及設備

	機器設備	辦公設備	其他	合計
104年1月1日				
成本	\$ -	\$ 556	\$ 337	\$ 893
累計折舊	-	(122)	(168)	(290)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 434</u>	<u>\$ 169</u>	<u>\$ 603</u>
104年				
1月1日	\$ -	\$ 434	\$ 169	\$ 603
增添	434	-	725	1,159
折舊費用	(177)	(90)	(160)	(427)
12月31日	<u>\$ 257</u>	<u>\$ 344</u>	<u>\$ 734</u>	<u>\$ 1,335</u>
104年12月31日				
成本	\$ 434	\$ 556	\$ 1,062	\$ 2,052
累計折舊	(177)	(212)	(328)	(717)
	<u>\$ 257</u>	<u>\$ 344</u>	<u>\$ 734</u>	<u>\$ 1,335</u>
	機器設備	辦公設備	其他	合計
103年1月1日				
成本	\$ -	\$ 73	\$ 269	\$ 342
累計折舊	-	(61)	(114)	(175)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 155</u>	<u>\$ 167</u>
103年				
1月1日	\$ -	\$ 12	\$ 155	\$ 167
增添	-	483	68	551
折舊費用	-	(61)	(54)	(115)
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 434</u>	<u>\$ 169</u>	<u>\$ 603</u>
103年12月31日				
成本	\$ -	\$ 556	\$ 337	\$ 893
累計折舊	-	(122)	(168)	(290)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 434</u>	<u>\$ 169</u>	<u>\$ 603</u>

(七) 無形資產

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
電腦軟體		
成本	\$ 44,318	\$ 37,507
累計攤銷	(20,740)	(9,255)
	<u>\$ 23,578</u>	<u>\$ 28,252</u>

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
1月1日	\$ 28,252	\$ -
增添-源自單獨取得	6,811	33,886
攤銷費用	(11,485)	(5,634)
12月31日	<u>\$ 23,578</u>	<u>\$ 28,252</u>

無形資產攤銷明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
管理費用	\$ 348	\$ 66
研究發展費用	11,137	5,568
	<u>\$ 11,485</u>	<u>\$ 5,634</u>

(八) 其他非流動資產

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
預付長期投資款	\$ 11,447	\$ -
存出保證金	1,906	184
	<u>\$ 13,353</u>	<u>\$ 184</u>

預付長期投資款係本集團子公司惟馨股份有限公司於民國 104 年 11 月 13 日投資香港 ORIENTAL WINNER LIMITED 美金 350 仟元。

(九) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行信用借款	\$ 58,171	2.50%	無

(十) 其他應付款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應付薪資	\$ 5,320	\$ 4,170
其他	2,983	2,612
	<u>\$ 8,303</u>	<u>\$ 6,782</u>

(十一) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
2. 民國 104 年及 103 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,210 及 \$608。

(十二) 股份基礎給付

1. 民國 104 年度，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	104.1.26	724	1年	立即既得
員工認股權計畫	104.3.18	1,265	1年	立即既得

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	104年	
	認股權數量	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權		\$ -
本期給與認股權	1,989	10
本期執行認股權	(1,967)	10
12月31日期末流通在外認股權	22	10
12月31日期末可執行認股權	22	-

3. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

核准發行日	到期日	104年12月31日	
		股數(千股)	履約價格(元)
104年1月26日	105年1月25日	15	\$ 10
104年3月18日	105年3月17日	7	10

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

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公允價值
員工認股權計畫	104.1.26	\$7.18	\$10	42.24%	0.5年	\$ -	0.77%	\$ 0.17
員工認股權計畫	104.3.18	7.18	10	38.22%	0.5年	-	0.59%	0.12

註：預期波動率係採用相似企業股價之歷史波動資料推估而得。

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	104年度	
權益交割	\$	282

(十三) 股本

1. 民國 104 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 \$300,000，分為 30,000 仟股，實收資本額為 \$213,400，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	104年	103年
1月1日	13,350	5,000
現金增資	6,000	12,350
員工執行認股權	1,964	-
減資彌補虧損	-	(4,000)
12月31日	21,314	13,350

2. 本公司於民國 103 年 3 月 28 日經董事會決議通過辦理現金增資，發行 12,350 仟股，每股面額新台幣 10 元，及減資 4,000 仟股。已於民國 103 年 4 月 25 日辦理變更登記完竣。

3. 本公司於民國 103 年 12 月 29 日經董事會決議通過辦理現金增資發行新股 6,000 仟股，每股面額新台幣 10 元。已於民國 104 年 3 月 11 日辦理變更登記完竣。

4. 本公司於民國 104 年 4 月 24 日經董事會決議通過辦理認股權憑證換發普通股，發行 1,964 仟股，每股面額新台幣 10 元。已於民國 104 年 5 月 13 日辦理變更登記完竣。

5. 上述員工執行認股權不包含預收股本 3 仟股。

(十四) 資本公積

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

	104年			
	發行溢價	員工認股權	認列對 子公司所有 權益變動數	合計
1月1日	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
股份基礎給付交易	278	4	-	282
與非控制權益交易	-	-	846	846
12月31日	\$ 278	\$ 4	\$ 846	\$ 1,128

(十五) 待彌補虧損

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，依下列順序分配之：

- (1) 提繳稅款。
- (2) 彌補以往年度虧損。
- (3) 提列百分之十為法定盈餘公積。
- (4) 依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。

餘額加計前期累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。

2. 本公司股利政策如下：因本公司所處環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，為考量健全公司財務結構、營運盈餘之狀況及未來擴展營運規模之需要，擬採剩餘股利政策。董事會擬具之盈餘分派議案，以截至本期可分期盈餘中至少提撥百分之十為股東紅利，其中現金股利之分派以不低於股東紅利百分之十為原則。

3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。且當累積虧損達實收資本額二分之一時，董事會應立即召集股東會報告。

4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

5. 有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十一)。

(十六) 其他權益

	104年		
	備供出售投資	外幣換算	合計
1月1日	\$ 3,862	(\$ 2,317)	\$ 1,545
評價調整	21	-	21
外幣換算差異數	-	(706)	(706)
12月31日	<u>\$ 3,883</u>	<u>(\$ 3,023)</u>	<u>\$ 860</u>

	103年		
	備供出售投資	外幣換算	合計
1月1日	\$ 1,716	\$ -	\$ 1,716
評價調整	2,146	-	2,146
外幣換算差異數	-	(2,317)	(2,317)
12月31日	<u>\$ 3,862</u>	<u>(\$ 2,317)</u>	<u>\$ 1,545</u>

(十七) 營業收入

	104年度	103年度
銷貨收入	<u>\$ 634</u>	<u>\$ 10,542</u>

(十八) 其他收入

	104年度	103年度
銀行存款利息收入	\$ 88	\$ 101
股利收入	72	-
其他	1	-
合計	\$ 161	\$ 101

(十九) 其他利益及損失

	104年度	103年度
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 6,414)	\$ 1,995

(二十) 費用性質之額外資訊

	104年度	103年度
員工福利費用	\$ 32,096	\$ 17,764
無形資產攤銷費用	11,485	5,634
不動產、廠房及設備折舊費用	427	115
合計	\$ 44,008	\$ 23,513

(二十一) 員工福利費用

	104年度	103年度
薪資費用	\$ 28,212	\$ 15,521
勞健保費用	2,358	1,117
退休金費用	1,210	608
其他用人費用	316	518
合計	\$ 32,096	\$ 17,764

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利不低於 5%，董事監察人酬勞不高於 2%。

惟依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司已於 104 年 12 月 28 日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 5%，董事及監察人酬勞不高於 2%。

此章程修正案將提民國 105 年股東會決議。

2. 本公司民國 104 及 103 年度皆為累積虧損，故無發放員工酬勞(紅利)及董監酬勞。
3. 本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞(紅利)及董監酬勞相關

資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二)所得稅

1. 所得稅費用組成部分

	104年度	103年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ 88
當期所得稅總額	-	88
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	-	-
遞延所得稅總額	-	-
所得稅費用	\$ -	\$ 88

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	104年度	103年度
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅	(\$ 13,750)	(\$ 4,700)
按稅法規定應剔除項目之所得稅影響	3,085	(60)
遞延所得稅資產可實現評估變動	10,665	4,848
所得稅費用	\$ -	\$ 88

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產及負債金額如下：

	104年度		
	1月1日	認列於損益	12月31日
暫時性差異：			
-遞延所得稅資產：			
未實現費用	\$ 60	\$ -	\$ 60
	103年度		
	1月1日	認列於損益	12月31日
暫時性差異：			
-遞延所得稅資產：			
未實現費用	\$ 60	\$ -	\$ 60

4. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限相關金額如下：

104年12月31日			
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	最後扣抵年度
民國98年	核定數	\$ 17,395	民國108年
民國99年	核定數	16,349	民國109年
民國100年	核定數	4,115	民國110年
民國103年	申報數	28,334	民國113年
民國104年	申報數	62,926	民國114年

103年12月31日

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	最後扣抵年度
民國98年	核定數	\$ 17,395	民國108年
民國99年	核定數	16,349	民國109年
民國100年	核定數	4,115	民國110年
民國103年	申報數	28,334	民國113年

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度。

6. 待彌補虧損相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日
87年度以後	(\$ 108,823)	(\$ 27,942)

7. 民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$15及\$0。

(二十三) 每股虧損

	104年度		
	稅後金額	加權平均流 通在外股數	每股虧損
		(仟股)	(元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	(\$ 80,881)	19,698	(\$ 4.11)
<u>稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	(\$ 80,881)	19,698	(\$ 4.11)
	103年度		
	稅後金額	加權平均流 通在外股數	每股虧損
		(仟股)(註)	(元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	(\$ 28,165)	10,016	(\$ 2.81)
<u>稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	(\$ 28,165)	10,016	(\$ 2.81)

註：上述加權平均流通在外股數，業依民國 103 年度減資彌補虧損追溯調整之。

(二十四) 營業租賃

本集團以營業租賃承租辦公室，租賃期間介於 1 至 2 年。民國 104 年及 103 年度分別認列\$3,514及\$775之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額請詳附註九。

(二十五) 與非控制權益之交易

1. 子公司現金增資，本集團未依持股比例認購

本集團之子公司惟馨股份有限公司於民國 104 年 11 月 11 日現金增資發行新股，本集團未依持股比例認購因而減少 40% 股權。該交易增加非控制權益 \$9,154，歸屬於母公司業主之權益增加 \$846。民國 104 年度惟馨股份有限公司權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	104年度	103年度
現金	\$ 10,000	\$ -
非控制權益帳面金額增加	(9,154)	-
資本公積—認列對子公司		
所有權益變動數	\$ 846	\$ -

2. 本集團民國 103 年並未與非控制權益進行交易。

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本集團之最終母公司為伍豐科技股份有限公司（在中華民國註冊成立），其直接及間接擁有本集團 54.21% 股份。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	104年度	103年度
商品銷售：		
—最終母公司	\$ 23	\$ 5,084
—母公司之關聯企業	-	138
總計	\$ 23	\$ 5,222

商品銷售之交易價格無其他同類型交易可資比較；收款期間係依雙方協議之條件辦理。

2. 進貨

	104年度	103年度
商品購買：		
—最終母公司	\$ 255	\$ 3,396

商品購買之交易價格與一般進貨價格相當；付款期間為貨到後月結 60 天付款。

3. 應收關係人款項

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應收帳款：		
—最終母公司	\$ -	\$ 405
其他應收款-其他：		
—最終母公司之關聯企業	<u>50,656</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 50,656</u>	<u>\$ 405</u>

其他應收款-其他係本公司與 ORIENTAL REGENT LIMITED 於民國 104 年 1 月 20 日簽訂之管理服務協議而先行支付\$50,656(美金1,562仟元)之費用，惟於民國 104 年 12 月本公司暫將博弈設備撤出做調整，並依據雙方修訂之管理服務合約協議本公司預計可收回美金 1,454 仟元。

4. 應付關係人款項

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
其他應付款-租金：		
—最終母公司	\$ -	\$ 353
其他應付款-其他：		
—最終母公司之關聯企業	<u>15,389</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 15,389</u>	<u>\$ 353</u>

(1)其他應付款-租金主要來自承租辦公室，付款期間係依雙方協議之條件辦理。該應付款項並無附息。

(2)其他應付款-其他係 TIGA RUS LLC 與 G1 ENTERTAINMENT LLC(原名為 FIRST GAMBLING COMPANY OF THE EAST LLC)於民國 104 年 1 月 20 日簽訂之設備提供協議所收取之款項\$15,389，惟因附註七、(二)3.，需返還上述之款項予 G1 ENTERTAINMENT LLC。

5. 租金費用

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
—最終母公司	<u>\$ 336</u>	<u>\$ 336</u>

上開租金費用係本公司向關係人承租辦公室，租金係由雙方議定，並按約定期間每年支付。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
短期員工福利	<u>\$ 3,504</u>	<u>\$ 1,794</u>

八、質押之資產

無此情形。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

已簽約但尚未發生之費用支出

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
或有租金	\$ 1,796	\$ 3,055

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

1. 本公司於民國 105 年 1 月 27 日經董事會決議通過將民國 104 年 4 月 1 日資金貸與子公司 TIGA RUS LLC \$16,224(歐元 452 仟元)債權轉增資，並新增投資歐元 748 仟元，投資金額共計歐元 1,200 仟元，截至民國 105 年 3 月 25 日尚在辦理中。
2. 本公司與 ORIENTAL REGENT LIMITED 於民國 104 年 1 月 20 日簽訂之管理服務協議，於民國 104 年 12 月本公司暫將博弈設備撤出做調整，並依據雙方修訂之管理服務合約協議本公司預計可收回美金 1,454 仟元，截至民國 105 年 3 月 25 日尚未收回上述款項。

十二、其他

(一)資本管理

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

民國 104 年 12 月 31 日，本公司之負債資本比率如下：

	<u>104年12月31日</u>
總借款	\$ 58,171
減：現金及約當現金	(39,471)
債務淨額(A)	18,700
總權益	114,999
總資本(B)	\$ 133,699
負債資本比率(A/B)	13.99%

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具，包括現金、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、應付帳款及其他應付款(含關係人)的帳面金

額係公允價值之合理近似值。

2. 財務風險管理政策

風險管理工作由本集團財務部按董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及歐元。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司之功能性貨幣為台幣、子公司之功能性貨幣為台幣及盧布元），故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

104年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,789	32.825	\$ 58,091
歐元：新台幣	454	35.880	16,275
歐元：盧布	67	79.733	2,405

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣	1,772	32.825	58,171
--------	-------	--------	--------

103年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 68	31.650	\$ 2,152
歐元：盧布	110	68.340	4,232

- D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國104年及103年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$6,414)及\$1,995。

- E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

104年度				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 581	\$	-
歐元：新台幣	1%	163		-
歐元：盧布	1%	24		-
103年度				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 22	\$	-
歐元：盧布	1%	42		-

價格風險

- A. 本集團持有之投資於資產負債表中係分類為備供出售金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴險。
- B. 本集團主要投資於國內未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。

利率風險

- A. 本集團之利率風險來自短期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。於民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 本集團模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。就每個模擬方案，所有貨幣均係採用相同之利率變動。此等模擬方案僅運用於計息之重大負債部位。
- C. 依模擬之執行結果，利率變動 0.1% 對民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日稅後淨利之最大影響為增加 \$58，或減少 \$58 此等模擬於每季進行，以確認可能之最大損失係在管理階層所訂之限額內。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自

於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有信譽良好且近期無重大違約紀錄之機構，才會被接納為交易對象。

B. 於民國 104 年及 103 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

C. 本集團業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(3) 流動性風險

A. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，本集團持有貨幣市場部位分別為 \$39,471 及 \$41,364。

B. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

104年12月31日	1年以下	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
短期借款	\$ 58,171	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 58,171
應付帳款	4	-	-	-	4
其他應付款 (含關係人)	23,693	-	-	-	23,693

非衍生金融負債：

103年12月31日	1年以下	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
應付帳款	\$ 2,136	-	-	-	\$ 2,136
其他應付款 (含關係人)	7,135	-	-	-	7,135

(三) 公允價值資訊

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

2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

3. 民國 104 年以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

104年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
備供出售金融資產	\$ -	\$ -	\$ 4,324	\$ 4,324
103年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
備供出售金融資產	\$ -	\$ -	\$ 4,303	\$ 4,303

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

5. 民國 104 年及 103 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

6. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財會部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，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、進行回溯測試、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。

7. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	104年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司 股票	\$ 4,324	可類比上市 上櫃公司法	企業價值對稅 前息前利益比 乘數、企業價 值對營收比乘 數、企業價值 對總資產比乘 缺乏市場流通 性折價	2.68-12.91 64.93%	乘數愈高，公允 價值愈高 缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低

8. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之

結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，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：

		104年12月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
金融資產	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
權益工具	缺乏市場流通性折價	±1	\$ -	\$ -	\$ 43	(\$ 43)	
		103年12月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
金融資產	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
權益工具	缺乏市場流通性折價	±1	\$ -	\$ -	\$ 43	(\$ 43)	

(四) 未來財務改善及營運計畫

為因應本公司營運週轉及拓展業務之需，最終母公司伍豐科技股份有限公司於民國104年12月29日經董事會通過資金貸與\$195,540(美金6,000仟元)，截至民國105年3月25日本公司已動用美金3,000仟元。未來將持續推動亞洲地區博弈機台之專案及開發博弈週邊市場觀光服務等，上述未來營運措施預計將能使本公司經營結果獲得改善。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表二。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
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：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此情形。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表三。

(三)大陸投資資訊

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

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團以地區別之角度經營業務；地區上，本集團目前著重於台灣及俄羅斯業務，雖然俄羅斯之營運規模未達國際財務報導準則第 8 號所規定之應報導部門量化門檻，但由於本集團將其視為潛在成長區域，且預期未來將會為本集團收益帶來重大貢獻，故決定應報導此一部門。

(二)部門資訊之衡量

本集團營運決策者根據各營運部門之稅後淨利評估營運之表現。由於本集團因營運部門資產及負債之衡量金額未提供予營運決策者，故揭露資產及負債之衡量金額為零。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

104年度	台灣	俄羅斯	調節及銷除	總計
外部收入	\$ 452	\$ 182	\$ -	\$ 634
內部部門收入	-	-	-	-
部門收入	<u>\$ 452</u>	<u>\$ 182</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 634</u>
部門損益	<u>(\$ 81,276)</u>	<u>(\$ 15,839)</u>	<u>\$ 15,839</u>	<u>(\$ 81,276)</u>
部門損益包含：				
折舊及攤銷	(11,912)	-	-	(11,912)
所得稅費用	-	-	-	-
採用權益法認列 之投資損益	(18,148)	-	18,148	-
部門資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
部門負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

103年度	台灣	俄羅斯	調節及銷除	總計
外部收入	\$ 10,542	\$ -	\$ -	\$ 10,542
內部部門收入	-	-	-	-
部門收入	\$ 10,542	\$ -	\$ -	\$ 10,542
部門損益	(\$ 28,165)	\$ 355	(\$ 355)	(\$ 28,165)
部門損益包含：				
折舊及攤銷	(5,749)	-	-	(5,749)
所得稅費用	-	(88)	-	(88)
採用權益法認列 之投資損益	355	-	(355)	-
部門資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
部門負債	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(四) 產品別及勞務別之資訊

	104年度	103年度
電腦及週邊設備收入	\$ 452	\$ 10,542
其他	182	-
合計	\$ 634	\$ 10,542

(五) 地區別資訊

本集團民國 104 年及 103 年度地區別資訊如下：

	104年度		103年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 452	\$ 38,266	\$ 10,542	\$ 29,039
俄羅斯	182	-	-	-
合計	\$ 634	\$ 38,266	\$ 10,542	\$ 29,039

(六) 重要客戶資訊

本集團民國 104 年及 103 年度重要客戶資訊如下：

	104年度		103年度	
	收入	部門	收入	部門
甲	\$ 294	台灣	\$ 1,249	台灣
乙	135	台灣	1,807	台灣
丙	23	台灣	5,084	台灣
丁	-	台灣	2,221	台灣

碩豐數位科技股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國104年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目 其他應收 款	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金質 與性質	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱	價值	對個別對象 資金貸與限 額(註2)	資金貸與 總限額 (註3)	備註 註4
0	碩豐數位科技股份 有限公司	Tiga Rus LLC		是	\$ 16,694	\$ 16,224	\$ 16,224	-	短期資 金融通	\$ -	營運周轉	\$ -	-	\$ -	\$ 59,898	\$ 59,898	

註1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填0。

(2) 被投資公司控公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：因有短期融通資金之必要者，個別貸與金額不得超過本公司最近期(民國104年6月30日)經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之四十。

註3：累積資金貸與他人總額不得超過本公司最近期(民國104年6月30日)經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之四十。

註4：此交易易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

碩豐數位科技股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國104年12月31日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	股數	期			
					帳面金額 (註3)	公允價值		
					持股比例		備註	
碩豐數位科技股份有限公司	股票 倍豐數位股份有限公司	不適用	備供出售金融資產-非流動	155,500	\$ 4,824	\$ 4,824	14.46	無

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

碩豐數位科技股份有限公司及其子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不含大陸被投資公司)

民國104年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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 比率	帳面金額	被投資公司本 期損益	本期認列之投 資損益	備註
				本期末	去年年底					
碩豐數位科技股份有限公司	Tiga Rus LLC	俄羅斯	資訊軟體服務、 電腦及事務性機 器設備批發及零 售。	\$ 14,869	\$ 14,869	100.00	\$ -	(\$ 15,439)	(\$ 15,439)	註
碩豐數位科技股份有限公司	惟馨股份有限公司	台灣	投資業務	15,000	-	60.00	12,995	(3,105)	(2,709)	註
惟馨股份有限公司	佳邦國際旅行社股份有限公司	"	旅遊服務	6,000	-	100.00	5,895	(105)	(105)	註
惟馨股份有限公司	Crystal Tiger Travel Agency LLC	俄羅斯	旅遊服務	3,019	-	100.00	2,382	(400)	(400)	註

註：此交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。