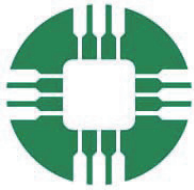


股票代號：8155



博智電子股份有限公司

ALLIED CIRCUIT CO.,LTD.

# 一〇五年度年報

中華民國一〇六年四月三十日刊印

查詢本年報網址：<http://mops.twse.com.tw>

[www.accl.com.tw](http://www.accl.com.tw)

**一、本公司發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：**

發 言 人：詹煉貴 / 行政管理處處長

代理發言人：林子凱 / 業務處處長

電 話：(03)499-2500

電子郵件信箱：speaker@accl.com.tw

**二、總公司、分公司、工廠之地址及電話：**

總公司：桃園市龍潭區烏林里工二路 128 號

電 話：(03)499-2500

工 廠：桃園市龍潭區烏林里工二路 128 號

電 話：(03)499-2500

**三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：**

名 稱：中國信託商業銀行代理部

地 址：台北市中正區重慶南路一段 83 號 5 樓

電 話：(02)6636-5566

網 址：<http://www.ctbcbank.com>

**四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：**

會計師姓名：羅瑞蘭、郭冠纓會計師

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

地 址：台北市信義區信義路五段 7 號 68 樓

電 話：(02)8101-6666

網 址：<http://www.kpmg.com.tw>

**五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。**

**六、本公司網址：**

<http://www.accl.com.tw>

# 目 錄

<b>壹、致股東報告書</b>	<b>1</b>
<b>貳、公司簡介</b>	<b>4</b>
一、設立日期	4
二、公司沿革	4
<b>參、公司治理報告</b>	<b>5</b>
一、組織系統	5
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	7
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金	15
四、公司治理運作情形	20
五、會計師公費資訊	40
六、更換會計師資訊	40
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者	40
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	41
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	42
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	42
<b>肆、募資情形</b>	<b>43</b>
一、資本及股份	43
二、公司債辦理情形	47
三、特別股辦理情形	47
四、海外存託憑證辦理情形	47
五、員工認股權憑證及限制員工權利新股辦理情形	47
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	47
七、資金運用計畫執行情形	47
<b>伍、營運概況</b>	<b>49</b>
一、業務內容	49
二、市場及產銷概況	54
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數	62

四、環保支出資訊	63
五、勞資關係	63
六、重要契約	66
<b>陸、財務概況</b>	<b>67</b>
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	67
二、最近五年度財務分析	73
三、最近年度財務報告之監察人審查報告	78
四、最近年度財務報告	79
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	79
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響	79
七、資產負債評價科目提列方式的評估依據及基礎	79
<b>柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項</b>	<b>80</b>
一、財務狀況	80
二、財務績效	81
三、現金流量	82
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	82
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃	82
六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項	83
七、其他重要事項	87
<b>捌、特別記載事項</b>	<b>88</b>
一、關係企業相關資料	88
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	91
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形	91
四、其他必要補充說明事項	91
五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	91

# 壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

一〇五年在雲端方面的需求，包括資料中心的建置、網路伺服器、網路儲存器、物聯網等需求仍持續成長，PCB 廠商只要穩健經營，按部就班的開發目標市場的新客戶，定能有不錯的成績。

PCB 產業在一〇六年已經可預見的原物料漲價，銅價的變化、油價的波動、匯率因素等，會對 PCB 產業獲利帶來影響，所以博智電子早已透過產品組合的調整來減少原料供給面的衝擊，未來仍會持續朝原本設訂的目標市場前進，期待一〇六年會看到持續穩健的經營成果。

在此特別感謝所有股東對博智的支持，博智全體同仁將秉持兢兢業業的精神全力以赴，希望諸位股東能夠一本以往的支持，繼續給予我們鼓勵和指教。

## 一、一〇五年營業結果

### (一)一〇五年營業計劃實施成果

本公司一〇五年度合併營收淨額為新台幣 1,740,453 仟元，較一〇四年度 1,529,061 仟元成長 13.82%。一〇五年度合併本期淨利 162,631 仟元，較一〇四年度 92,683 仟元增加 75.47%，主因產品及客戶結構調整，出貨面積增加及單位售價提高與產品良率提升所致。

單位：新台幣仟元

項目	一〇五年度	一〇四年度	增加金額	成長率
營業收入	1,740,453	1,529,061	211,392	13.82%
本期淨利	162,631	92,683	69,948	75.47%

(二)預算執行情形：不適用。

(三)財務收支及獲利能力分析

單位：新台幣仟元

項目		一〇五年度	一〇四年度
財務收支	營業毛利	349,980	246,696
	營業淨利	198,025	106,099
	營業外收支	(3,383)	7,132
	本期淨利	162,631	92,683
獲利能力	資產報酬率(%)	8.40	4.95
	權益報酬率(%)	12.14	6.97
	營業利益占實收資本比率(%)	39.80	21.32
	稅前純益占實收資本比率(%)	39.12	22.76
	純益率(%)	9.34	6.06
	每股盈餘(元)	3.27	1.81

#### (四)研究及開發

- 1.持續開發 Ultra Low Loss 材料產品，陸續送樣客戶承認。
- 2.高頻 100Gbps 產品應用，建立高頻材料 Insertion Loss 資料庫，並持續與客戶交流與合作開發。
- 3.關鍵製程能力提昇及產能擴充：大尺寸曝光機、AOI、VRS 檢測機…等。
4. 26 層板與板厚 4mm 送樣獲客戶承認，並獲客戶量產訂單。
5. Delta L 及 SPP 訊號量測技術。
6. Inboard insertion loss 量測與分析能力建立。
- 7.文字噴印技術與製程設備建立。
- 8.四線式測試技術與製程設備建立。

未來研究發展計劃：

- 1.持續開發 Ultra Low loss 材料與 low cost Mid Low loss 材料。
2. Layer Count 28-36 能力建立。
- 3.電性模擬技術建立。
- 4.真空蝕刻 SES 線擴線計劃。
- 5.高 AR 產品技術能力建立。
- 6.高階 sequential 產品技術能力建立。

## 二、一〇六年營業計劃概要

### (一)經營方針

- 1.計劃性擴充 High Layer Count 產品產能、提高高利基型產品。
- 2.積極開發新客源、分散市場風險。
- 3.增加高階、高層次 Server/IPC 的開發比率。
- 4.配合客戶的技術服務需求提昇研發高階、高層次生產技術，提增產品價值。
- 5.降低成本、提高效率、技術提昇增強競爭優勢。

### (二)預期銷售數量及其依據

預估一〇六年因為資料中心建置以及物聯網的需求，伺服器及工業電腦需求仍將呈穩定成長，本公司持續增設新設備解決瓶頸產能，成長因素為：

- 1.專業技術經營團隊、生產管理紀律嚴謹及成本控制得宜。
- 2.產品多樣化，朝伺服器、工業電腦用板及車用電子生產領域發展，維持高效率生產。
- 3.主要產品市場(例如：伺服器、工業電腦及網通設備)穩定成長。

### (三)重要產銷策略

- 1.市場方面：
  - 1.1 開發高階、高層次產品市場如工業用電腦(IPC)應用與客戶以增加利基。
  - 1.2 提高高階 Server/IPC 等高附加價值產品的比例。
- 2.生產方面：
  - 2.1 持續改善高階產品的技術、管理能力、提高良率。
  - 2.2 持續導入資訊化管理系統，提高管理與生產效率。
  - 2.3 持續導入統計分析手法，快速有效解決問題，改善生產品質。

3.降低成本方面：

- 3.1 持續開發新供應商，降低原物料成本。
- 3.2 持續替代物料之開發，以降低成本。
- 3.3 持續導入資訊化自動化系統，提高生產效率，降低人事成本。
- 3.4 成立成本、效益改善專案，持續降低營運成本。

三、外部環境影響(競爭環境、法規環境及總體經營環境)及未來公司發展策略

展望一〇六年，仍然算是相當難以預測的一年。在發展策略方面，以提高 Server/IPC 比例為主要目標；在製造方面積極提昇廠內製程能力與良率，配合客戶的產品發展藍圖爭取 High Reliability(高信賴性)的產品以提高獲利能力。另外，持續有效運用資訊化系統管理，提昇人工產值，並導入統計分析手法，快速解決問題，提昇效率，降低成本。在客戶開展方面，除積極開發 Server/IPC 新客戶群外，並將持續拓展與目標產業內之領導公司間之合作關係。

謹此

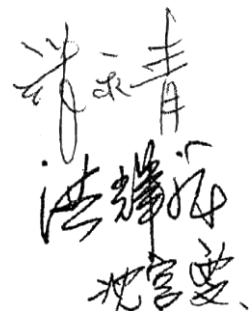
敬祝各位股東

身體健康 萬事如意

董事長：張永青

經理人：洪輝龍

會計主管：沈宮雯



## 貳、公司簡介

一、設立日期：民國 84 年 4 月 26 日

二、公司沿革：

(一)最近二年度大事紀

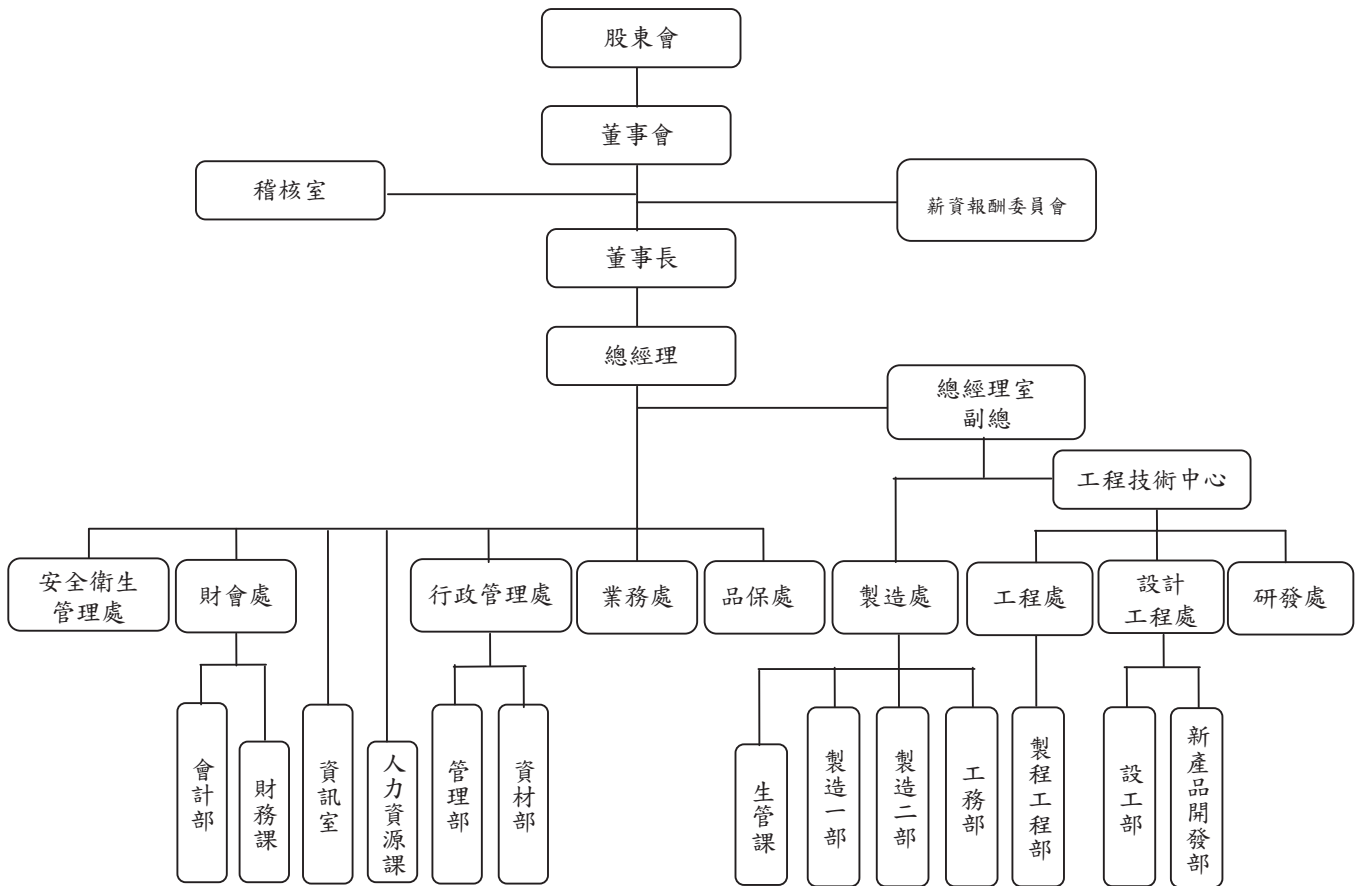
日期		記事
民國 104 年	2 月	全球前三大伺服器品牌公司之一，認證通過。
	10 月	全球知名 IC 公司，HLC PCB 認證通過。
	12 月	庫藏股註銷買回 17,290 仟元，註銷後實收資本額為 497,560 仟元。
民國 105 年	2 月	協助台灣基板商導入低耗損材料於 100GHz 應用。
	12 月	全球知名 IC 公司，HLC PCB 進入量產。
民國 106 年	3 月	Intel Purley 新平台伺服器小量產。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，更換、經營權之改變、經營方式或業務內容之重大改變及其他足以影響股東權益之重要事項與其對公司之影響：無。

# 參、公司治理報告

## 一、組織系統

### (一)組織系統圖



## (二)各主要部門所營業務

部門別	部門工作執掌
總經理室	統籌公司經營策略、經營企劃、經營方針、投資規劃之擬定及控管。綜理公司整體事業之執行與協調。
稽核室	各部門營運狀況及內部控制之評估與稽核、缺失改善建議及追蹤、內部自評推動、其他有關內部稽核及交辦事項。
工程技術中心	負責各項新產品及新技術之研發、製程作業改良事宜，以及底片及樣品製作等工作，包括 CAM 製作、鑽孔程式、成型程式、各項生產底片、模板及樣品製作等工作。
製造處	生管負責全廠生產管制等事宜，製造分製造一部、製造二部負責產品製造事宜。
品保處	負責產品之廠內品質管制工作，包括進料品質檢驗、生產流程品質管制。負責產品之廠內品質管制工作，包括產品送交客戶之品質保證、售後服務、品質異常處理及客戶品質要求回饋等。
業務處	產品之規劃、評估、市場分析及定位，銷售價格擬定、銷售數量預估，負責市場趨勢、情報的收集，市場銷售、客戶徵信與開發、帳款回收等業務。
行政管理處	規劃公司採購政策降低採購成本，新供應商開發，原物料、成品倉儲之規劃管理及行政庶務管理等相關事宜。
人力資源課	規劃公司人事政策和人事管理制度、薪資、教育訓練等事宜。
資訊室	負責全公司電腦軟硬體之維護與管理。
財會處	負責公司有關會計、財務、股務及資金籌措等業務。
安全衛生管理處	環安公共安全及環境、環保等相關事宜。

## 二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

### (一) 董事及監察人資料

106年4月28日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股		利用他人名義持有		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之董事或監察人職稱	姓名	關係
							股數	持股份率	股數	持股份率	股數	持股份率	股數	持股份率					
董事長	中華民國	仁寶電腦工業(股)公司	男	103.06.23	3年	96.06.22	10,157,730	24.49%	10,157,730	20.42%	0	0.00%	0	0.00%	元智大學管理研究所 清華大學工業工程學系 仁寶電腦工業(股)公司董事執行副總	註1	無	無	無
		代表人：張永青					0	0.00%	6,075	0.01%	0	0.00%							
董事	中華民國	仁寶電腦工業(股)公司	男	103.06.23	3年	99.06.28	10,157,730	24.49%	10,157,730	20.42%	0	0.00%	0	0.00%	交通大學管理科學所 仁寶電腦工業(股)公司董事執行副總	註1	無	無	無
		代表人：翁宗誠					6,012	0.01%	6,012	0.01%	0	0.00%							
董事	中華民國	研華股份有限公司(註)	男	105.06.22	3年	105.06.22	1,200,000	2.41%	1,200,000	2.41%	0	0.00%	0	0.00%	成功大學電機系 研華(股)公司營運副總經理 HP 業務經理、普訊創投投資經理、致茂 BU 總經理	註1	無	無	無
		代表人：吳明欽					0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%							
董事	中華民國	洪輝龍	男	103.06.23	3年	96.06.22	220,500	0.53%	260,500	0.52%	0	0.00%	0	0.00%	政治大學 EMBA 金像電子副總經理	註1	無	無	無
獨立董事	中華民國	許欽洲	男	103.06.23	3年	103.06.23	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	美國約翰霍普金斯大學經濟學系 博士班研究 永豐創業投資股份有限公司董事長 金管會國際業務處 處長 金管會保險局 副局長	註1	無	無	無
獨立董事	中華民國	林茂桂	男	103.06.23	3年	103.06.23	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	國立台北科技大學名譽博士 群光電子(股)公司副董事長兼總經理 光寶電子(股)公司廠長	註1	無	無	無
獨立董事	中華民國	湯玲瑋	男	103.06.23	3年	100.06.28	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	國立中山大學企業管理碩士/博士 元智大學管理學院副教授 台灣飛利浦品質文教基金會董事暨執行長	註1	無	無	無
監察人	中華民國	張義德	男	103.06.23	3年	103.06.23	3,885,575	9.37%	3,511,550	7.06%	0	0.00%	0	0.00%	成功大學電機系 勤誠興業股份有限公司監察人	註1	無	無	無
監察人	中華民國	郭玄彬	男	103.06.23	3年	99.06.28	86,828	0.21%	65,836	0.13%	0	0.00%	0	0.00%	交通大學電信工程學系 台灣國際電信局高級工程師 飛利浦公司銷售工程師	註1	無	無	無
監察人	中華民國	楊濱松	男	103.06.23	3年	100.06.28	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	逢甲大學會計學系 台北市會計師公會常務監事 中華民國會計師公會全國聯合會理事 會計研究發展基金會審計準則委員會委員	註1	無	無	無

註：105年6月22日仁寶電腦工業股份有限公司代表人沈俊德先生解任；同日研華股份有限公司代表人吳明欽先生就任。

註 1：目前兼任本公司及其他公司之職務：

職稱	姓名	目前兼任本公司及其他公司之職務
董事長	張永青	<p>董事長： 韶陽科技(股)公司。</p> <p>董事： LC Future Center Limited、仁寶電腦工業(股)公司、昆山博好智貿易有限公司、威巨控股股份有限公司、博豐資本管理有限公司。</p> <p>資深顧問： 仁寶電腦工業(股)公司。</p>
		<p>董事長： 瑞宏新技(股)公司、恆穎科技(股)公司、昆山柏泰電子技術服務有限公司、Auscom Engineering Inc.、Wah Yuen Technology Holding Ltd。</p>
董事	翁宗斌	<p>仁寶電腦工業(股)公司、智易科技(股)公司、聯恆國際(股)公司、昶寶電子科技(重慶)有限公司、韶陽科技(股)公司、立寶光電(股)公司、勤立生物科技(股)公司、台灣善合(股)公司、宇核生醫(股)公司、詠寶投資(股)公司、鵬寶科技(股)公司、仁寶企業管理(成都)有限公司、仁寶投資(四川)有限公司、仁寶系統貿易(昆山)有限公司、仁寶信息技術(昆山)有限公司、仁寶資訊工業(昆山)有限公司、仁寶電子科技(昆山)有限公司、仁寶電腦(重慶)有限公司、仁寶電腦(成都)有限公司、仁寶數碼科技(昆山)有限公司、弘記投資(股)公司、兆寶投資(股)公司、Allied Power Holding Corp.、Bizcom Electronics, Inc.、Compal Connector Manufacture Ltd.、Compal Europe (Poland) Sp.zo.o.、Primetek Enterprises Limited、Sirqul、Amexcom Electronics, Inc。</p>
		<p>監察人： 宏葉新技(股)公司。</p> <p>執行副總： 仁寶電腦工業(股)公司。</p>
董事	吳明欽	<p>董事： 研華智能(股)公司、研華智勤(股)公司、昆山研智電子科技有限公司。</p>
董事	洪輝龍	<p>監事： 昆山博好智貿易有限公司。</p> <p>總經理： 博智電子(股)公司。</p>

職稱	姓名	目前兼任本公司及其他公司之職務
獨立董事	林茂桂	<p>董事長：展達通訊(股)公司、有康電子(股)公司、群光電能科技(股)公司、黑木投資(股)公司。</p> <p>副董事長：群光電子(股)公司、高效電子(股)公司、群晶電能(股)公司、廣盛投資(股)公司、群光電子(東莞)有限公司。</p> <p>執行長：展達通訊(股)公司、群光電能科技(股)公司、群光電子(股)公司、Chicony America Inc.、Chicony America Group Inc。</p> <p>藍天電腦(股)公司、好而優工業(股)公司、安國國際科技(股)公司、群光電子(蘇州)有限公司、群光電子(重慶)有限公司、茂瑞電子(東莞)有限公司、群光電能科技(蘇州)有限公司、廣盛電子(南昌)有限公司、群光電能科技(重慶)有限公司、群光節能科技服務(上海)有限公司、東莞群光電能貿易有限公司、展達通訊(蘇州)有限公司、億豐綜合工業(股)公司、義隆電子(股)公司、北科之星創業投資(股)公司、捷光半導體照明科技(昆山)有限公司、株洲湘火炬汽車燈具有限公司、益鼎生技創業投資(股)公司、群光電能科技(東莞)有限公司、勤光科技(股)公司、Chicony Overseas Inc.、Hiopro Overseas (BVI) Inc.、Chicony Electronics (Thailand) Co., Ltd.、Chicony America Inc.、Mao-Feng International Inc.、Chicony Electronics CEZ s.r.o、Global Faith Inc.(廣信公司)、Kuang Mao International Inc.、Chicony America Group Inc.、Real Young Electronics. Co., Ltd.、Chicony Power Holdings Inc.、Chicony Power International Inc.、Chicony Power Technology Hong Kong Limited、Chicony Power USA, Inc.、Directmax International Ltd.、XAVi Overseas Ltd.、Sytemax Development Ltd.、Guideway Global Limited、Had Eri Iou International Co., Limited、Witslight Technology Corporation Limited。</p> <p>監察人：Chicony Electronics Japan Inc。</p> <p>薪酬委員：義隆電子(股)公司</p> <p>會計委員：義隆電子(股)公司</p> <p>總經理：有康電子(股)公司、高效電子(股)公司、群晶電能(股)公司、廣盛投資(股)公司。</p>

目前兼任本公司及其他公司之職務		姓名	職稱
監察人：	台驊國際投資控股(股)公司。	許欽洲	獨立董事
董事：	北極星藥業集團(股)公司。		
董事：	友銓電子(股)公司。	湯玲郎	獨立董事
主任：	元智大學終身教育部。		
副教授：	元智大學管理學院。		
董事長：	展昇資訊(股)公司。		
董事：	佳馬電子(股)公司、華容(股)公司、A Team Tech Inc.、敏視電腦技術(上海)有限公司、昶亨科技(股)公司、鴻名企業(股)公司、CELERAISE ELECTRONIC CORPORATION。	郭玄彬	監察人
監察人：	浩軒創業投資(股)公司、宏軒創業投資(股)公司、中軒創業投資(股)公司。		
執行長兼總經理：	華容(股)公司。		
董事長：	偉成科技(有)公司。	張義德	監察人
合夥會計師：	保全聯合會計師事務所。	楊演松	監察人

■法人股東之主要股東

106年4月28日

法人股東名稱	法人股東之主要股東	
仁寶電腦工業股份有限公司	金寶電子工業股份有限公司	3.43%
	臺銀保管希爾契斯特國際投資人國際價值	1.74%
	渣打託管梵加德新興市場股票指數基金專戶	1.72%
	渣打託管富達清教信託：富達低價位股基金	1.63%
	花旗(台灣)商業銀行受託保管次元新興市場評估基金投資專戶	1.52%
	謝永坤	1.46%
	富邦人壽保險股份有限公司	1.45%
	新光人壽保險股份有限公司	1.41%
	大通託管沙烏地阿拉伯中央銀行投資專戶	1.25%
	花旗(台灣)商業銀行受託保管挪威中央銀行投資專戶	1.21%
研華股份有限公司	華碩電腦股份有限公司	14.45%
	科辰投資股份有限公司	11.90%
	研本投資股份有限公司	11.79%
	劉克振	3.68%
	匯豐銀行託管遠望合夥人基金有限合夥專戶	3.38%
	財團法人研華文教基金會	2.88%
	傳飛投資股份有限公司	2.66%
	莊永順	2.28%
	花旗(台灣)受託保管新加坡政府投資專戶	1.50%
	匯豐銀行託管首域亞洲證券盈餘基金投資	1.22%

註：若其主要股東為法人者，詳下表。

■主要股東為法人者其主要股東

106年4月28日

法人名稱	法人之主要股東	
金寶電子工業股份有限公司	仁寶電腦工業股份有限公司	8.52%
	吉寶投資股份有限公司	3.17%
	南山人壽保險股份有限公司	2.85%
	沈蔡來順	2.84%
	鵬寶科技股份有限公司	1.59%
	花旗(台灣)商業銀行受託保管挪威中央銀行投資專戶	1.58%
	合寶投資股份有限公司	1.50%
	蔡麗珠	1.49%
	渣打託管凱基金融亞洲中信代理人香港專戶	1.44%
	沈坤照	1.39%
富邦人壽保險股份有限公司	富邦金融控股股份有限公司	100.00%
新光人壽保險股份有限公司	新光金融控股股份有限公司	100.00%
華碩電腦股份有限公司	德意志銀行國際西敏斯特 F S 太平洋領導基金	6.22%
	施崇棠	4.05%
	大通託管沙烏地阿拉伯中央銀行投資專戶	3.89%
	花旗(台灣)受託管華碩存託憑證	3.64%
	國泰世華銀行託管專業聯盟公司投資專戶	2.81%
	花旗(台灣)受託管新加坡政府投資專戶	1.89%
	渣打託管梵加德新興市場股票指數基金專戶	1.60%
	勞工保險基金	1.58%
	新制勞工退休基金	1.27%
	花旗銀行大通託管挪威中央銀行投資專戶	1.18%

■董事及監察人所具專業資格及獨立性情形

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形										兼任 其他 公發 行司 獨董 家數
		商務、法務、 財務、會計或 公司業務所 須相關科系 之公私立大 專院校講師 以上	法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業務 所需之國家考試 及格領有證書之 專門職業及技術 人員	商務、法 務、財務、 會計或公 司業務所 須之工作 經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
仁寶電腦工業(股)公司 代表人：張永青			✓	✓			✓	✓			✓	✓	✓		0
仁寶電腦工業(股)公司 代表人：翁宗斌			✓	✓			✓	✓			✓	✓	✓		0
研華股份有限公司 代表人：吳明欽			✓	✓			✓	✓			✓	✓	✓		0
洪輝龍			✓				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
許欽洲			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
林茂桂			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
湯玲郎	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
張義德			✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
郭玄彬			✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
楊演松		✓	✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1)非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7)非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9)未有公司法第30條各款情事之一。
- (10)未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

106年4月28日

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司職務	具配偶或以內關係之人		
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
總經理	中華民國	洪輝龍	男	96.06.28	260,500	0.52%	0	0.00%	0	0.00%	政治大學EMBA 交通大學電子物理系 九德電子(股)公司執行副總經理 金像電子(股)公司副總經理	參閱第8頁	無	無	無
副總經理	中華民國	楊敏華	男	99.10.27	87,250	0.18%	0	0.00%	0	0.00%	健行工專電機科 九德電子(股)公司廠長 博智電子(股)公司董事	無	無	無	無
處長	中華民國	劉碧香	女	99.10.01	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	南亞工專化工科 九德電子(股)公司品保處經理	無	無	無	無
處長	中華民國	林子凱	男	99.10.01	12,789	0.03%	0	0.00%	0	0.00%	中央大學企管研究所碩士 台灣大學化學工程學系 建捷科技(股)公司業務處長 博智電子(股)公司董事	無	無	無	無
處長	中華民國	詹煉貴	男	99.09.01	30,670	0.06%	0	0.00%	0	0.00%	台北商專企管科 中德投資有限公司業務部經理	無	無	無	無
處長	中華民國	沈宮雯	女	96.06.28	46,302	0.09%	0	0.00%	0	0.00%	CLEVELAND STATE UNIVERSITY 會計及財務資訊系統碩士 中興大學法商學院會計系 美國會計師考試通過 宇極科技(股)公司財務處處長	無	無	無	無
處長	中華民國	賴秉鈺	男	106.02.01	23,000	0.05%	0	0.00%	0	0.00%	文化大學化學系 九德電子(股)公司設計課課長 鴻勝科技(股)公司研發課課長	無	無	無	無

### 三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

#### (一) 董事(含獨立董事)之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金						兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額佔稅後純益之比例	本公司	財務報告內所有公司	有無領取來自子公司以外購投資事業酬金								
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		A、B、C及D等四項總額佔稅後純益之比例						薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		本公司		財務報告內所有公司	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司					本公司	財務報告內所有公司	現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額		
董事長	仁寶電腦工業(股)公司 代表人：張永青	810	810	0	0	889	380	380	8,460	108	1.28%	8,460	108	540	0	540	0	6.88%	6.88%	無			
董事	仁寶電腦工業(股)公司 代表人：翁宗斌																						
董事	仁寶電腦工業(股)公司 代表人：沈俊德																						
董事	研華股份有限公司 代表人：吳明欽																						
董事	洪輝龍																						
獨立董事	許欽洲																						
獨立董事	林茂桂																						
獨立董事	湯玲郎																						

■ 酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司H	本公司	財務報告內所有公司I
低於2,000,000元	9席(註1)	9席(註1)	8席(註2)	8席(註2)
2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)	-	-	-	-
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	-	-	1席(註3)	1席(註3)
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	-	-	-	-
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	-	-	-	-
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	-	-	-	-
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	-	-	-	-
100,000,000元以上	-	-	-	-
總計	9席	9席	9席	9席

註：1.仁寶電腦工業(股)公司、張永青、翁宗斌、沈俊德、研華(股)公司、洪輝龍、許欽洲、林茂桂、湯玲郎。

2.仁寶電腦工業(股)公司、張永青、翁宗斌、沈俊德、研華(股)公司、許欽洲、林茂桂、湯玲郎。

3.洪輝龍。

(二)監察人之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項總額佔稅後純益之比例	有無領取子公司以外轉事酬金
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行費用(C)			
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		
監察人	張義德	0	0	533	533	90	90	0.38%	無
監察人	郭玄彬								
監察人	楊演松								

■ 酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	財務報告內所有公司D
低於 2,000,000 元	3 席(註)	3 席(註)
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	-	-
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	-	-
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	3 席	3 席

註：張義德、郭玄彬、楊演松。

(三) 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣千元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額佔稅後純益之比例(%)		有無領取來自子公司投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	現金紅利金額	本公司	股票紅利金額	本公司	財務報告內所有公司	
總經理	洪輝龍	7,800	7,800	216	216	5,835	5,835	1,350	0	1,350	0	9.35%	9.35%	無
副總經理	楊敏華													

■ 酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	-	-
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	-	-
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	2 席(註)	2 席(註)
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	2 席	2 席

註：楊敏華、洪輝龍。

(四)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

105年12月31日；單位：新台幣仟元

職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
總經理	洪輝龍	0	3,018	3,018	1.86%
副總經理	楊敏華				
處長	劉碧香				
處長	林子凱				
處長	詹煉貴				
處長	沈宮雯				

註：

(五)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性

1.最近二年度董事、監察人、總經理及副總經理酬金之分析

單位：新台幣仟元

職稱	104年度		105年度		增(減)	
	酬金總額	占個別財務報告稅後純益比例	酬金總額	占個別財務報告稅後純益比例	金額	比例(%)
董事	15,063	16.25%	17,903	11.01%	2,840	18.85%
監察人						
總經理及副總經理						
稅後純益	92,683		162,631		69,948	

2.給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性

本公司於100年9月29日通過設置薪酬委員會，負責訂定並定期檢討本公司董事、監察人及經理人年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。

■本公司董事及監察人因執行業務之報酬，依照本公司章程第23條規定，依其對公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌同業水準，授權董事會議定之；董事及監察人酬勞之盈餘分配，係遵循本公司章程第28條規定，提報董事會並向股東會報告後發放。公司並得為董監事購買董監事責任險。

■總經理及副總經理之酬金，包含薪資、獎金及員工紅利等項在內，依據薪資政策，亦參考同業通常水準，經綜合評估公司營運績效、個人工作績效表現及貢獻度後，由薪資報酬委員擬訂建議案後，提交董事會決議。

■本公司給付之酬金均經內部審慎評估，並由薪酬委員會及董事會審核決議，對未來應不致產生重大風險。

#### 四、公司治理運作情形

##### (一)董事會運作情形資訊

■105 年度董事會開會 5 次(A)，董事出(列)席情形：

職稱	姓名	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率%【B/A】	備註
董事長	仁寶電腦工業(股)公司 代表人：張永青	5	0	100%	連任
董事	仁寶電腦工業(股)公司 代表人：翁宗斌	4	1	80%	連任
董事	仁寶電腦工業(股)公司 代表人：沈俊德	2	0	100%	105.06.22 解任 應出席 2 次
董事	研華股份有限公司 代表人：吳明欽	3	0	100%	105.06.22 新任 應出席 3 次
董事	洪輝龍	5	0	100%	連任
獨立董事	許欽洲	5	0	100%	新任
獨立董事	林茂桂	2	3	40%	新任
獨立董事	湯玲郎	4	1	80%	連任

註：第九屆董事暨監察人改選及就任日期為 103 年 6 月 23 日。

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證交法第 14 條之 3 所列事項：

屆次日期	重要決議事項	證交法 § 14 - 3 所列事項	獨立董事意見及公司對意見之處理	董事會之決議結果
第九屆 第十四次 105.03.30	1.通過本公司 104 年度合併及個體財務報表。	V	無	經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過
	2.通過 104 年度營業報告書。	V	無	經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過
	3.通過本公司擬出具「內部控制制度聲明書」。	V	無	經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過
	4.通過擬修訂本公司「內部控制制度」。	V	無	經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過
	5.通過擬評估本公司財務報告簽證會計師獨立性及適任。	V	無	經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過

屆次日期	重要決議事項	證交法 § 14 - 3 所列事項	獨立董事意見及公司對意見之處理	董事會之決議結果
第九屆第十六次 105.06.29	1.通過擬資金貸與昆山博好智貿易有限公司。	V	無	經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過
第九屆第十七次 105.08.11	1.通過本公司 104 年度董事、監察人及員工酬勞金額分配案。	V	無	本案由張永青董事委請獨立董事許欽洲代理主持討論及表決，除獨立董事以外之董事、監察人及經理人，依董事會議事規範規定，與當事人有關之事項，為迴避利益不參與討論及表決，經主席徵詢其餘出席董事均無異議照案通過
	2.通過擬修訂「從事衍生性金融商品交易處理程序」。	V	無	經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過
第九屆第十八次 105.11.09	1.通過本公司 106 年度內部稽核計劃案。	V	無	經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過
第九屆第十九次 106.02.10	1.通過擬資金貸與昆山博好智貿易有限公司。	V	無	經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過
第九屆第二十次 106.03.28	1.通過本公司 105 年度合併及個體財務報表。	V	無	經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過
	2.通過 105 年度營業報告書。	V	無	經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過
	3.通過本公司擬出具「內部控制制度聲明書」。	V	無	經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過
	4.通過擬評估本公司財務報告簽證會計師獨立性及適任。	V	無	經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

●105年5月12日第九屆第十五次董事會

\*董事兼任，擬解除其競業禁止限制

本案除董事翁宗斌、沈俊德、湯玲郎、許欽洲、林茂桂，依董事會議事規範規定，與當事人有關之事項，為迴避利益不參與討論及表決，經主席徵詢其餘出席董事均無異議照案通過。

●105年8月11日第九屆第十七次董事會

\*本公司104年度董事、監察人及員工酬勞金額分配案

本案除獨立董事以外之董事、監察人及經理人，依董事會議事規範規定，與當事人有關之事項，為迴避利益不參與討論及表決，請獨立董事許欽洲代理主持本案之討論及表決外，經主席徵詢其餘出席董事均無異議照案通過。

●105年11月9日第九屆第十八次董事會

\*本公司105年度年終獎金及主管激勵獎金發放預估案

本案因董事洪輝龍同時兼任經理人，依董事會議事規範規定，與當事人有關之事項，為迴避利益不參與討論及表決，經主席徵詢其餘出席董事均無異議照案通過。

\*本公司經理人106年度個別薪資報酬內容及數額

本案因董事洪輝龍同時兼任經理人，依董事會議事規範規定，與當事人有關之事項，為迴避利益不參與討論及表決，經主席徵詢其餘出席董事均無異議照案通過。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

依法令規定，本公司已於103年股東常會選任三席獨立董事，並於100年9月29日設置薪酬委員會，協助董事會訂定及定期檢討董監事及經理人合理的薪酬，以落實公司治理及維護股東權益。

## (二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1.審計委員會運作情形：本公司尚未設置審計委員會，故不適用。

2.監察人參與董事會運作情形：

■105 年度董事會開會 5 次(A)，監察人出(列)席情形：

職稱	姓名	實際列席 次數(B)	實際列席率% 【B/A】	備註
監察人	張義德	3	60%	新任
監察人	郭玄彬	5	100%	連任
監察人	楊演松	5	100%	連任

註：第九屆董事暨監察人改選及就任日期為 103 年 6 月 23 日。

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形：

公司員工或是股東欲向監察人表達意見或問題，本公司設有專人彙整員工及股東意見並轉達監察人。

(二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

稽核主管每月檢送前一個月稽核計劃執行情形，書面呈核各監察人。本公司監察人得隨時調查公司財務及業務狀況，並得請求董事會或經理人提出報告並與會計師溝通。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市櫃治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	是		公司治理守則於 104 年 8 月 11 日經董事會決議通過，並揭露於公司網站及公開資訊觀測站。	無重大差異
二、公司股權結構及股東權益				
1.公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	是		本公司設有發言人、代理發言人等專責人員負責處理股東建議或糾紛等問題。	無重大差異
2.公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	是		本公司由股務代理部負責處理主要股東名單資料及主要股東之最終控制者名單，提供相關股東名簿，隨時掌握實際控制公司之主要股東最新動態。	無重大差異
3.公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	是		各關係企業公司各別獨立運作，各公司均有其相關之內部控制制度規範。	無重大差異
4.公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	是		為建立本公司良好之重大消息處理及揭露機制，避免資訊不當洩漏，並確保本公司對外界發表資訊之一致性與正確性，已訂定「內部重大資訊處理及防範內線交易管理辦法」。	無重大差異
三、董事會之組成及職責				
1.董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	是		本公司董事會成員多元化，來自不同專業背景或工作領域，具備執行職務所必須之知識、技能及素養，得以健全本公司董事會結構。	無重大差異
2.公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	是		公司尚未設置其他各類功能性委員會。	無重大差異
3.公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？		否	公司尚未訂定董事會績效評估辦法及其評估方式。	本公司將審慎評估後再予制定。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
4.公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	是		本公司簽證事務所為安侯建業聯合會計師事務所，本公司參照「會計師法」第47條及「職業道德規範公報」第十號「正直、公正客觀及獨立性」之規定制定獨立性評估目，董事會每年定期評估會計師之獨立性及適任性，檢視其是否為本公司董事、監察人、股東或於本公司支薪，確認其非為本公司利害關係人。簽證會計師對於委辦事項及其本身有直接或利害關係者應予迴避。會計師事務所內部輪替而異動時亦同。	無重大差異
四、上市櫃公司是否設置治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)？	是		本公司設有專責人員負責公司治理相關事務，包括提供董事、監察人及獨立董事們執行業務所需資料，並依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等相關事宜。	無重大差異
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	是		本公司與利害關係人之溝通管道，已於本公司於官方網站設置「利害關係人專區」，依關係人相關事項之屬性種類，由其相關單位對關係人進行聯繫、溝通及協調，本公司將妥適回應並將其建議作為本公司努力的目標。	無重大差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	是		公司委任中國信託專業股務代辦機構辦理股東會事務。	無重大差異
七、資訊公開				
1.公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	是		本公司網站定期及不定期揭露財務業務、公司治理等相關資訊。	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
2.公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？	是		本公司已指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露工作，並落實發言人制度，並依規定公開資訊。	無重大差異
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊？	是		如下說明	無重大差異

◎員工權益及僱員關懷

本公司訂有員工工作規則，並確實執行相關內容，以維護員工權益及規範相關員工退休資訊並依規定提撥員工退休金，以安定員工退休生活。

◎投資者、供應商關係及利害關係人之權利

本公司訂有誠信經營守則、誠信經營作業程序及行為指南，所以公司與供應商、投資人及利害關係人等在溝通時，皆秉持誠信原則，以誠懇的態度與其溝通，並以最合理的方法解決事情，從未曾與人發生過抗議或爭執的事項。

◎保護消費者或客戶政策之執行情形

本公司設有專業客服人員，提供良好各項服務及解決客戶之問題管道。

◎董事對於利害關係議案迴避情形

董事會如有審議與董事有利害關係之議案，董事將以高道德標準迴避相關議案。

◎風險管理政策及風險衡量標準之執行情形

本公司已依相關辦法執行。

◎公司為董事及監察人購買責任保險之情形

本公司自 101 年起即為董事、監察人購買責任保險，105 年度保險金額為美金 5,000 仟元。

◎董事及監察人進修之情形

本公司不定期通知董事及監察人關於主管機關或專業機構開辦之董事及監察人進修課程，或視實際業務需要舉辦研討會，105 年度進修課程如下：

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
獨立董事	湯玲郎	105.01.26	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	內線交易與企業社會責任	3 小時
		105.07.14	社團法人中華公司治理協會	談獨立董事法律責任之探討	3 小時
		105.07.22		獨立董事效能的發揮	3 小時
獨立董事	許欽洲	105.01.26	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	內線交易與企業社會責任	3 小時
		105.07.05		如何發揮董事會所屬功能委員會之興利職能	3 小時
		105.07.13		董監事如何督導公司落實內部控制強化公司治理	3 小時

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
獨立董事	林茂桂	105.11.11	社團法人中華公司治理協會	全球反避稅趨勢「稅基侵蝕與利潤移轉」(BEPS)之最新發展與企業因應實務	6 小時
監察人	楊演松	105.06.21	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	財報不實案董監事法律責任之探討	3 小時
		105.08.02	中華民國會計師公會全國聯合會	專利權、專門技術及品牌評價(含評價準則公報第七號)	3 小時
		105.08.02		評價相關稅務及法令解析	3 小時
		105.08.17		智慧財產權相關法規	3 小時
監察人	張義德	105.05.13	社團法人中華公司治理協會	從董監事高度看企業併購	3 小時
		105.09.30		受人之託，忠人之事？-談董監事受託人義務之具體內涵	3 小時

▲會計主管、稽核主管進修之情形

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
會計主管	沈宮雯	105.05.25	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	Excel VBA 巨集應用研習班-範圍處理篇	6 小時
		105.12.08 105.12.09	財團法人中華民國會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	12 小時
會計主管代理人	楊大緯	105.10.26 105.10.27	財團法人中華民國會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	12 小時
稽核主管	張邨	105.03.03	內部稽核協會	公司治理與內部稽核	3 小時
		105.03.29		一帶一路上的專利權、商標權管理實務及策略	3 小時
		105.06.03		Fintech 之內部稽核與風險控管	3 小時
		105.06.20		從最新舞弊報告研究與趨勢分析，看企業舞弊偵防機制	
		105.06.27	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業個資管理法令遵循與稽核研習班	6 小時
		105.07.27	內部稽核協會	白領犯罪的剋星-稽核與調查(調查局能為企業做什麼)	3 小時

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因
	是	否	摘要說明	

▲會計主管、稽核主管進修之情形

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
稽核主管	張郵	105.09.01	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業法務作業之稽核管理與案例探討	6 小時
		105.09.09	內部稽核協會	企業財產風險管理與產物保險面面觀	3 小時
		105.09.30		內部稽核的健康人生	3 小時
		105.11.27		熱門衍生性商品交易暨會計處理實務解析	3 小時
		105.11.29		電腦駭客與資訊安全	3 小時
		105.12.23		談內稽如何有效發揮功能與價值-以兆豐案為例	3 小時

九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。

題號	評鑑指標	改善情形
1.2	公司章程是否規定董事/監察人選舉全面採候選人提名制度？	本公司擬於下屆董監改選前修正公司章程採提名制度。
1.4	公司對於股東常會議案是否採逐案票決，並將每項議案股東同意、反對及棄權之結果記載於議事錄？	本公司依規定於107年採行電子投票，故將會逐案票決。
1.13	公司是否未有政府機關或單一上市(櫃)公司及其子公司占董事會席次達三分之一以上？	已於105年6月股東會補選改善完成。
2.2	股東常會是否採行電子投票方式？	本公司依規定於107年採行電子投票。
2.8	公司是否於股東常會開會7日前上傳英文版年報？	研議當外資達一定比例時將編製英文版年報。
2.9	公司是否於股東常會開會30日前同步上傳英文版開會通知？	研議當外資達一定比例時將編製英文版開會通知。
2.14	召開公司股東常會是否同時採行電子投票及董監候選人提名制？	本公司依規定於107年採行電子投票
2.15	公司是否於股東常會開會21日前上傳英文版議事手冊及會議補充資料？	研議當外資達一定比例時將編製英文版議事手冊
3.10	公司是否設置符合規定之審計委員會？	本公司已設置三席獨立董事，未來視營運需求設置審計委員會。
3.18	受評年度公司是否至少召開六次董事會？	106年度擬召開六次

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因
	是	否	摘要說明	
題號	評鑑指標		改善情形	
3.34	公司是否將獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（如就公司財務報告及財務業務狀況進行溝通之方式、事項及結果等）揭露於公司網站？		106 年度揭露於公司網站	
4.2	公司是否同步申報英文重大訊息？		研議當外資達一定比例時將申報英文重大訊息	
4.13	公司年報及網站是否揭露主要股東名單，包含股權比例達百分之五以上之股東或股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例？		網站揭露研議進行中	
4.19	公司是否建置英文公司網站供投資人閱覽？		研議當外資達一定比例時將建置英文網站	
4.21	公司網站或公開資訊觀測站是否以英文揭露完整財務報告(含財務報表及附註)？		研議當外資達一定比例時將建置英文網站	
5.4	公司是否設置推動企業誠信經營專(兼)職單位，定期向董事會報告並於公司網站說明其執行情形？		網站揭露研議進行中	
5.9	公司年報及網站是否揭露各項員工福利措施、退休制度與其實施情形？		網站揭露研議進行中	
5.10	公司年報及網站是否揭露員工工作環境與人身安全的保護措施？		網站揭露研議進行中	

(四)公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

1.薪資報酬委員會成員資料

身份別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)								兼任其 他公開 發行公 司薪資 報酬委 員會成 員家數	備註
		商 務、 法 務、 財 務、 會 計 或 公 司 業 務 所 須 之 相 關 科 系 之 公 立 大 專 院 校 講 師 以 上	法 官、 檢 察 官、 律 師、 會 計 師 或 其 他 與 公 司 業 務 所 需 之 國 家 考 試 及 格 領 有 證 書 之 專 門 職 業 及 技 術 人 員	具 有 商 務、 法 務、 財 務、 會 計 或 公 司 業 務 所 須 之 工 作 經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	許欽洲			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	不適用
獨立董事	林茂桂			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	不適用
獨立董事	湯玲郎	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	不適用

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

(1)非為公司或其關係企業之受僱人。

(2)非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限。

(3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。

(4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。

(5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。

(6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。

(7)非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。

(8)未有公司法第30條各款情事之一。

註3：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。

2.薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)本屆委員任期：103年7月9日至106年6月22日，最近年度薪資報酬委員會開會3次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數 (B)	委託出席 次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
召集人	許欽洲	3	0	100%	
委員	林茂桂	0	3	0%	
委員	湯玲郎	3	0	100%	

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

(五)履行社會責任情形 (公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形)

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、落實公司治理				
1.公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？	是		本公司已於104.08.11制訂「企業社會責任實務守則」，並不定期檢討實施成效。	無重大差異。
2.公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？	是		本公司於新進人員報到時，即進行安全衛生政策、作業安全衛生法規、勞工安全衛生工作規則訓練及管理道德政策、誠信經營守則暨行為指南、員工行為準則。	無重大差異。
3.公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？		否	本公司將設置管理部為企業社會責任專(兼)職單位。	將研擬設置專(兼)職單位並提報董事會審議。
4.公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？	是		本公司於新進人員報到時即說明公司制度及政策，並明確訂定績效考核及獎懲制度等辦法。	無重大差異。
二、發展永續環境				
1.公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	是		本公司致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料，要求供應商提供符合環保要求之原物料，並增設各源廢水分流分儲處理。	無重大差異。
2.公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	是		推動環保除符合國內相關法令規定，也與國際標準接軌，取得各項環境管理系統認證，秉持持續改善精神，執行改善方案，以降低潛在風險。	無重大差異。
3.公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？	是		本公司103年7月起接受『塑膠中心』進行溫室氣體盤查輔導，每年並進行第三方認證單位查核，公司持續執行廠區節電省水宣導及管制，並陸續進行設備改善落實用水回收以節能減碳，106年並計畫運用空壓機熱能回收取代宿舍鍋爐熱水供應系統，公司設有專責單位與人員操作維護，以降低環境衝擊。	無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<b>三、維護社會公益</b>				
1.公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	是		本公司員工招募任用皆遵守相關勞動法令，公司並訂定道德管理政策及相關任用規範，以保障員工合法權益及遵守勞基法及相關法律規定，並定期召開勞資會議及檢討工作守則，以保障員工權益。	無重大差異。
2.公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？	是		公司內部設置員工意見箱及申訴專線，於內部網頁公告並納入新進人員教育訓練重點。	無重大差異。
3.公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	是		採取多項預防措施，如健康檢查、作業環境測定、防護具管理、自動檢查、安全衛生標示等，以建立安全與健康之工作環境，並執行新進員工教育訓練、通識教育訓練、工作崗位訓練等，以加強員工安全與健康之工作技能。	無重大差異。
4.公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？	是		公司內部設置員工意見箱，並定期於每季召開員工座談會，相關公告並透過內部網頁及公佈欄讓員工週知。	無重大差異。
5.公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	是		公司依達成營業目標、解決問題、未來發展及單位人員的職能落差進行訓練需求調查，彙編成公司年度教育訓練計畫，不定期派員參加內外部所舉辦之課程，也參與政府機關所舉辦的「企業人力資源提昇計畫」，讓員工提昇工作上之專業知識及工作效率。	無重大差異。
6.公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	是		本公司已架設網站，並設有客服人員及品保部門，協助客戶服務及客訴處理。	無重大差異。
7.對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？	是		公司對外之產品及服務之行銷、標示，皆遵循相關法規及國際準則。	無重大差異。
8.公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？	是		本公司嚴格要求員工依勞工安全衛生工作守則作業，於供應商評鑑時，即對供應商在工業安全衛生人員之資格及其訓練證明，以及人員災害防範裝備及安	無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			全標示作必要之稽核，以保障作業人員的安全，善盡企業社會責任。	
9.公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？		否	本公司契約尚未納入此條款，但將透過供應商評鑑機制，隨時要求供應商應符合環境管理及善盡企業社會責任。	將透過供應商評鑑機制，隨時要求供應商應符合環境管理及善盡企業社會責任。
四、加強資訊揭露				
1.公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？	是		本公司已於 104 年 8 月 11 日制訂「企業社會責任實務守則」，相關規章可由公開資訊觀測站查詢，其他企業社會責任運作情形，可於年報及股東會相關資料項目中查詢。	無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司已於 104 年 8 月 11 日制訂「企業社會責任實務守則」，並不定期檢討實施成效。(無重大差異)				
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： (1)實施環保政策：推動綠色產品，配合客戶要求並順應國際環保趨勢已取得 IECQ QC080000 無有害物質管理系統認證。 (2)依法設有防治污染設備，藉由污染預防、事故預防等，持續改善環境及安全衛生績效，事業廢棄物之清理監控管制委由合格清除廠商進行清除回收處理。 (3)與廠區周圍民眾建立並維持良好溝通管道。 (4)本公司設有環安專責單位推展環境及安全衛生管理相關教育訓練活動，使員工認知個人的責任，以提升員工之環境及安全衛生意識。 (5)本公司 103 年 7 月起接受『塑膠中心』進行溫室氣體盤查輔導，並每年進行第三方認證單位查核，近兩年溫室氣體總排放量為 104 年 19,933.94 噸、105 年 20,867.122 噸-CO2e。 (註：105 年數據若有變動以查核後報告為主) (6)本公司於 102 - 105 年陸續參與許潮英慈善基金會弱勢兒童圓夢計劃，讓貧苦孩童在艱困的求學過程，能接受額外的才藝技能培養。 (7)本公司於 105 年起贊助 TPCF 電路板環境公益基金會每年 50,000 元，做為環保推廣、環境教育之用，以促進綠色永續發展。				
七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明： 不適用，本公司尚未編製企業社會責任報告書。				

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<b>一、訂定誠信經營政策及方案</b>				
1.公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？	是		公司明訂誠信經營守則，除於內部宣導並公佈於內部網頁，對外並於公開資訊揭露，董事會及管理階層皆落實該誠信經營守則。	無重大差異。
2.公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明訂作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？	是		公司除訂定誠信經營守則，另針對防範不誠信行為等，並明確擬定誠信經營作業程序及行為指南，對內宣導並公佈於內部網頁。	無重大差異。
3.公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？	是		公司於誠信經營作業程序及行為指南第6~10條，明確規範禁止提供或收受不正當利益，並訂定收受不正當利益、禁止疏通費、政治獻金...等處理程序，且指定人資課負責該作業程序及行為指南之修訂，並由公司內部稽核單位監督執行。	無重大差異。
<b>二、落實誠信經營</b>				
1.公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？	是		公司於建立商業關係前皆進行誠信經營評估，於從事商業行為過程中，並與商業對象說明公司誠信經營政策，並避免與不誠信經營者進行交易。	無重大差異。
2.公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？	是		公司有指定人資課負責該作業程序及行為指南之修訂，並由董事會內部稽核單位監督執行。	無重大差異。
3.公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	是		公司誠信經營作業程序明確規範利益迴避條款，如發現相關異常情事，得陳報直屬主管及專責單位。	無重大差異。
4.公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？	是		本公司已建立會計制度及內控制度，且運行正常；本公司內部稽核人員定期依稽核計畫進行查核，已落實誠信經營避免舞弊情形之發生。	無重大差異。
5.公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	是		公司於新進人員報到時既將誠信經營、員工行為準則納入教育訓練重點，並不定期宣導且於內部網頁公告同仁週知遵循。	無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<b>三、公司檢舉制度之運作情形</b>				
1.公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	是		公司將誠信經營納入員工績效考核與人力資源政策中，設立明確之獎懲及申訴管道。	無重大差異。
2.公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？	是		公司於員工行為準則明確訂定檢舉違反及有舞弊情事之程序，可透過申訴管道反映，並由公司稽核單位進行調查，相關檢舉保密機制並於準則中規範。	無重大差異。
3.公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	是		公司於員工行為準則第 11 條有明確之檢舉、反報復之保護措施。	無重大差異。
<b>四、加強資訊揭露</b>				
1.公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	是		公司於內部網站及公開資訊揭露誠信經營相關規定，並列入新人教育訓練重點，相關人員皆能透過多元的宣導、訓練充分了解公司誠信經營理念與規範。	無重大差異。
<p><b>五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：</b></p> <p>公司參考主管機關範本擬訂誠信經營守則，與「上市上櫃公司誠信經營守則」並無違反條款原則之差異。</p>				
<p><b>六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊(如檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)：</b></p> <p>本公司於年報、公司網站及公開資訊站揭露公司誠信經營政策，使供應商、客戶及業務相關機構、人員皆能清楚了解公司誠信經營理念與規範，針對遭檢舉違反行為準則或有舞弊情事之員工，可透過公司申訴管道(1.反映至主管知悉、2.員工意見箱、3.向管理部門主管反映…)，提請公司稽核單位調查，經調查屬實者，公司將視情節輕重，採取各項適當之處份。</p>				

**(七)公司治理守則及相關規章之查詢方式：**

本公司網址 [www.accl.com.tw](http://www.accl.com.tw) → 投資人專區 → 公司治理 → 公司重要規章：

- ☆董事及監察人選任程序
- ☆董事會議事規範
- ☆公司章程
- ☆取得或處分資產處理程序
- ☆背書保證作業程序
- ☆資金貸與他人作業程序
- ☆從事衍生性金融商品交易處理程序
- ☆股東會議事規則
- ☆薪資報酬委員會組織規程
- ☆內部重大資訊處理及防範內線交易管理辦法
- ☆與關係人、集團企業及特定公司交易管理辦法
- ☆誠信經營守則
- ☆道德行為準則
- ☆公司治理實務守則

**(八)其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊：**

1.與財務資訊透明有關人員取得相關證照情形

國際內部稽核師執照1人，稽核室：張鄧

2.公司內部重大資訊處理作業程序

因應本公司近年來主要業務經營及產品型態轉型、營運規模之成長，本公司陸續檢視並視需要修訂或訂定公司相關辦法程序及內部作業施行細則，以提升營運效率及加強風險管控機制，進而增進公司治理運作之執行。最近幾年配合證券主管機關相關法令準則之訂定或修正，以及考量本公司實際營運需要，已完成「董事會議事規範」、「股東會議事規則」、「薪資報酬委員會組織規程」、「董事及監察人選任程序」、「誠信經營守則」、「取得或處分資產處理程序」、「背書保證作業程序」、「資金貸與他人作業程序」、「董事、監察人及經理人道德行為準則」等之訂定或修訂。另外亦完成訂定「內部重大資訊處理及防範內線交易管理辦法」、「與關係人、集團企業及特定公司交易管理辦法」等辦法以為內部各項運作之遵循。相關辦法皆放置於企業網站以供查詢，修正時亦將立即更新，另外每年規劃教育訓練時皆會安排內線交易防範課程以達宣導之效。

3.本公司網址 [www.accl.com.tw](http://www.accl.com.tw) → 投資人專區 → 利害關係人：

- ☆員工
- ☆投資人
- ☆客戶
- ☆供應商
- ☆其他組織企業

## (九)內部控制制度執行狀況

### 1.內部控制聲明書



日期：106年3月28日

本公司民國105年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國105年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國106年3月28日董事會通過，出席董事7人中，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

博智電子股份有限公司

董事長：張永青



簽章

總經理：洪輝龍



簽章

2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計審查報告：無。

(十)最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

1.105 年度股東常會

◆時間：105 年 6 月 22 日(星期三)上午 9 時整

地點：桃園市龍潭區烏林里工二路 128 號(本公司地下室一樓)

◆重要決議事項

- (1)承認 104 年度營業報告書及財務報表案。
- (2)承認 104 年度盈餘分配。
- (3)通過擬補選董事一席。
- (4)通過本公司擬以資本公積配發現金。
- (5)通過董事兼任，擬解除其競業禁止限制。

◆會後執行情形

- (1)盈餘配發現金股利每股新台幣 1.7 元，共計配發新台幣 84,585,200 元。
- (2)資本公積配發現金股利每股新台幣 0.3 元，共計配發新台幣 14,926,800 元。
- (3)配息及資本公積發放現金基準日為 105 年 8 月 9 日。
- (4)現金股利及資本公積發放現金自 105 年 9 月 2 日起發放。

日期	會別	重要決議事項
105.03.30	董事會	1.通過擬修訂「公司章程」。 2.通過擬修訂「董事及監察人酬勞給付辦法」。 3.通過 104 年度董事、監察人及員工酬勞提撥金額。 4.通過本公司 104 年度合併及個體財務報表。 5.通過 104 年度營業報告書。 6.通過 104 年度盈餘分配。 7.通過本公司擬以資本公積配發現金案。 8.通過本公司擬出具「內部控制制度聲明書」。 9.通過擬修訂本公司「內部控制制度」。 10.通過擬評估本公司財務報告簽證會計師獨立性及適任。 11.通過擬補選董事一席。 12.通過擬召集 105 年度股東常會事宜。
105.05.12	董事會	1.通過董事兼任，擬解除其競業禁止限制。 2.通過 105 年度董事、監察人及員工酬勞提撥比率。 3.通過本公司擬向金融機構申請融資額度。
105.06.29	董事會	1.通過 104 年度盈餘配發現金股利及資本公積發放現金相關事宜。 2.通過擬資金貸與昆山博好智貿易有限公司。 3.通過本公司擬向金融機構申請融資額度及衍生性金融商品交易額度。
105.08.11	董事會	1.通過本公司 104 年度董事、監察人及員工酬勞金額分配案。 2.通過擬修訂「從事衍生性金融商品交易處理程序」。

日期	會別	重要決議事項
105.11.09	董事會	1.通過本公司 106 年度內部稽核計劃案。 2.通過擬修訂「企業社會責任實務守則」。 3.通過本公司 105 年度年終獎金及主管激勵獎金發放預估案。 4.通過本公司經理人 106 年度個別薪資報酬內容及數額。 5.通過本公司擬向金融機構申請融資額度。
106.02.10	董事會	1.通過本公司 106 年度營運計劃案。 2.通過擬資金貸與昆山博好智貿易有限公司。
106.03.28	董事會	1.通過擬修訂「公司治理實務守則」。 2.通過 105 年度董事、監察人及員工酬勞提撥金額。 3.通過本公司 105 年度合併及個體財務報表。 4.通過 105 年度營業報告書。 5.通過本公司擬出具「內部控制制度聲明書」。 6.通過擬評估本公司財務報告簽證會計師獨立性及適任。 7.通過選舉本公司第十屆董事、監察人。 8.通過本公司擬向金融機構申請融資額度。 9.通過擬召集 106 年度股東常會事宜。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者、其主要內容：無。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無。

## 五、會計師公費資訊

會計事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
安侯建業聯合會計師事務所	羅瑞蘭	郭冠纓	105 年度	

### ■會計師公費資訊級距表

金額單位：新台幣千元

公費項目		審計公費	非審計公費	合計
金額級距				
1	低於 2,000 千元	1,670		1,670
2	2,000 千元(含)~4,000 千元			
3	4,000 千元(含)~6,000 千元			
4	6,000 千元(含)~8,000 千元			
5	8,000 千元(含)~10,000 千元			
6	10,000 千元(含)以上			

(一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(註)	小計		
安侯建業聯合會計師事務所	羅瑞蘭	1,670	0	0	0	0	0	105 年度	
	郭冠纓								

(二)更換會計事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

六、更換會計師資訊：無。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東  
股權移轉及股權質押變動情形

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	105 年度		106 年度 截至 4 月 28 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
10%以上大股東 董事長 董事 董事	仁寶電腦工業(股)公司 代表人：張永青 代表人：翁宗斌 代表人：沈俊德(解任 105.06.22)	0	0	0	0
董事	研華(股)公司 (就任 105.06.22) 代表人：吳明欽	0	0	0	0
董事	洪輝龍	0	0	0	0
獨立董事	許欽洲	0	0	0	0
獨立董事	林茂桂	0	0	0	0
獨立董事	湯玲郎	0	0	0	0
監察人	張義德	0	0	0	0
監察人	郭玄彬	0	0	0	0
監察人	楊演松	0	0	0	0
副總經理	楊敏華	0	0	0	0
處長	劉碧香	0	0	0	0
處長	林子凱	0	0	0	0
處長	詹煉貴	0	0	0	0
處長	沈宮雯	0	0	0	0
處長	賴秉鉞 (就任 106.02.01)	0	0	0	0

(二)股權移轉之相對人為關係人之資訊：無。

(三)股權質押之相對人為關係人之資訊：無。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

106年4月28日；單位：股

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
仁寶電腦工業(股)公司 代表人：許勝雄	10,157,730 0	20.42% 0.00%	0 46,000	0.00% 0.09%	0 0	0.00% 0.00%	鵬寶科技(股)公司 鯨寶科技(股)公司 弘記投資(股)公司	母子公司 母子公司 母子公司	
張義德	3,511,550	7.06%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	
鯨寶科技(股)公司 代表人：許勝雄	3,219,741 0	6.47% 0.00%	0 46,000	0.00% 0.09%	0 0	0.00% 0.00%	仁寶電腦工業(股)公司 鵬寶科技(股)公司 弘記投資(股)公司	母子公司 聯屬公司 聯屬公司	
鵬寶科技(股)公司 代表人：許勝雄	2,927,037 0	5.88% 0.00%	0 46,000	0.00% 0.09%	0 0	0.00% 0.00%	仁寶電腦工業(股)公司 鯨寶科技(股)公司 弘記投資(股)公司	母子公司 聯屬公司 聯屬公司	
研華投資(股)公司 代表人：劉克振	2,800,000 802,000	5.63% 1.61%	0 0	0.00% 0.00%	0 0	0.00% 0.00%	財團法人研華文教基金會 研華(股)公司	代表人劉克振為同一負責人	
華泰電子(股)公司 代表人：杜俊元	1,255,032 0	2.52% 0.00%	0 0	0.00% 0.00%	0 0	0.00% 0.00%	無	無	
財團法人研華文教基金會 代表人：劉克振	1,200,000 802,000	2.41% 1.61%	0 0	0.00% 0.00%	0 0	0.00% 0.00%	研華投資(股)公司 研華(股)公司	代表人劉克振為同一負責人	
研華(股)公司 代表人：劉克振	1,200,000 802,000	2.41% 1.61%	0 0	0.00% 0.00%	0 0	0.00% 0.00%	財團法人研華文教基金會 研華投資(股)公司	代表人劉克振為同一負責人	
陳信佐	1,056,006	2.12%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	
弘記投資(股)公司 代表人：許勝雄	1,040,970 0	2.09% 0.00%	0 46,000	0.00% 0.09%	0 0	0.00% 0.00%	仁寶電腦工業(股)公司 鵬寶科技(股)公司 鯨寶科技(股)公司	母子公司 聯屬公司 聯屬公司	

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

單位：仟股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
UTMOST	1,000	100.00	-	-	1,000	100.00
UBERTY	1,000	100.00	-	-	1,000	100.00
博好智	(註)	100.00	-	-	(註)	100.00

註：有限責任公司故無股數。

## 肆、募資情形

### 一、資本及股份

#### (一)股本來源

##### 1.股份種類

106年4月28日；單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	49,756,000	86,244,000	136,000,000	上櫃公司股票

##### 2.股本形成經過

單位：新台幣元；仟股；新台幣仟元

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產充股款者	其他
84.04	10.00	3,000	30,000	3,000	30,000	公司創立(現金)	無	-
85.01	10.00	14,000	140,000	6,000	60,000	現金增資 30,000 仟元	無	85年1月17日 85建三己字第 109252 號
85.07	10.00	14,000	140,000	8,000	80,000	現金增資 20,000 仟元	無	85年7月1日 85建三子字第 190795 號
86.11	10.00	19,900	199,000	19,900	199,000	減資調整每股淨值 24,000 仟元 後現金增資 143,000 仟元	無	86年11月19日經(86)商字第 122273 號
87.03	10.00	52,000	520,000	52,000	520,000	現金增資 321,000 仟元	無	87年3月18日經(87)商字第 105005 號
88.09	10.00	100,000	1,000,000	77,000	770,000	現金增資 250,000 仟元	無	88年9月1日經(088)商字第 088132536 號
91.05	10.00	100,000	1,000,000	87,000	870,000	現金增資 100,000 仟元	無	91年5月17日經授商字第 09101170040 號
91.11	10.00	100,000	1,000,000	100,000	1,000,000	現金增資 130,000 仟元	無	91年11月19日經授商字第 09101469150 號
92.09	10.00	136,000	1,360,000	110,000	1,100,000	現金增資 100,000 仟元	無	92年9月18日經授商字第 09201268920 號
94.07	10.00	136,000	1,360,000	70,000	700,000	減資彌補虧損 600,000 仟元 後現金增資 200,000 仟元	無	94年7月15日經授商字第 09401129670 號
98.12	10.00	136,000	1,360,000	28,000	280,000	減資彌補虧損 420,000 仟元	無	98年12月11日經授中字第 09835115350 號
100.04	10.00	136,000	1,360,000	34,000	340,000	現金增資 60,000 仟元	無	100年4月8日經授中字第 10031856030 號
100.08	10.00	136,000	1,360,000	35,700	357,000	盈餘轉增資 8,500 仟元 資本公積轉增資 8,500 仟元	無	100年8月18日經授中字第 10032407420 號
101.09	10.00	136,000	1,360,000	37,485	374,850	盈餘轉增資 7,140 仟元 資本公積轉增資 10,710 仟元	無	101年9月7日經授中字第 10132458620 號
101.12	10.00	136,000	1,360,000	41,485	414,850	現金增資 40,000 仟元	無	101年12月25日經授中字第 10132873100 號
103.10	10.00	136,000	1,360,000	51,485	514,850	現金增資 100,000 仟元	無	103年10月17日經授商字第 10301214200 號
104.12	10.00	136,000	1,360,000	49,756	497,560	庫藏股買回 17,290 仟元	無	104年12月7日經授中字第 10433986440 號

##### 3.總括申報制度相關資訊：無。

## (二)股東結構

106年4月28日

股東結構 數量	政府 機關	金融 機構	其他 法人	個人	外國機構 及外國人	合計
人 數	0	1	24	2,460	9	2,494
持 有 股 數	0	354,000	25,497,569	23,417,431	487,000	49,756,000
持 股 比 例	0.00%	0.71%	51.25%	47.06%	0.98%	100.00%

## (三)股權分散情形(普通股：每股面額 10 元)

106年4月28日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	423	126,628	0.25%
1,000 至 5,000	1,459	3,010,783	6.05%
5,001 至 10,000	248	2,024,877	4.07%
10,001 至 15,000	108	1,385,341	2.78%
15,001 至 20,000	62	1,159,955	2.33%
20,001 至 30,000	61	1,551,087	3.12%
30,001 至 40,000	30	1,055,589	2.12%
40,001 至 50,000	22	1,030,473	2.07%
50,001 至 100,000	42	3,104,633	6.25%
100,001 至 200,000	19	2,561,898	5.15%
200,001 至 400,000	7	2,138,661	4.30%
400,001 至 600,000	0	0	0.00%
600,001 至 800,000	1	609,000	1.22%
800,001 至 1,000,000	2	1,629,009	3.27%
1,000,001 以上	10	28,368,066	57.02%
合 計	2,494	49,756,000	100.00%

## (四)主要股東名單

106年4月28日

主要 股東名稱	股份	持有股數	持股比例
仁寶電腦工業股份有限公司		10,157,730	20.42%
張義德		3,511,550	7.06%
鯨寶科技股份有限公司		3,219,741	6.47%
鵬寶科技股份有限公司		2,927,037	5.88%
研華投資股份有限公司		2,800,000	5.63%
華泰電子股份有限公司		1,255,032	2.52%
財團法人研華文教基金會		1,200,000	2.41%
研華股份有限公司		1,200,000	2.41%
陳信佐		1,056,006	2.12%
弘記投資股份有限公司		1,040,970	2.09%

### (五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；仟股

項目	年度		104 年	105 年	106 年度截至 3 月 31 日(註 2)	
	每股市價	最	高	42.15	32.40	37.60
最		低	11.75	15.30	28.40	
平		均	30.17	26.65	36.19	
每股淨值	分	配	前	26.32	27.51	28.24
	分	配	後	24.32	(註 1)	-
每股盈餘	加 權 平 均 股 數		51,086	49,756	49,756	
	每股 盈餘	追 溯 前	1.81	3.27	0.73	
		追 溯 後	1.80	(註 1)	-	
每股股利	現 金 股 利		2.0(註 6)	(註 1)	-	
	無償 配股	盈 餘 配 股	-	(註 1)	-	
		資 本 公 積 配 股	-	(註 1)	-	
	累 積 未 付 股 利(仟 元)		-	-	-	
投資報酬分析	本 益 比 ( 註 3 )		16.67	8.15	-	
	本 利 比 ( 註 4 )		15.09	(註 1)	-	
	現 金 股 利 殖 利 率(註 5)		6.63%	(註 1)	-	

註 1：105 年度盈餘分配案尚未經董事會通過及股東會決議。

註 2：截至 106 年 3 月 31 日止每股淨值、每股盈餘尚未提報董事會通過。

註 3：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註 4：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註 5：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

註 6：盈餘配發現金股利每股 1.7 元及資本公積配發現金股利每股 0.3 元，合計發放現金每股新台幣 2.0 元。

### (六)公司股利政策及執行狀況

#### 1. 公司章程所訂之股利政策

公司年度如有獲利，應提撥 2%-10% 為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包括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 2% 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。

公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損後，再提撥百分之十為法定盈餘公積，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公積；如尚有盈餘併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，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，每年就可供分配盈餘提撥不低 50% 分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 50% 時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 10%。

2. 本次股東會擬議股利分配情形

本公司 106 年股東常會擬研議 105 年度盈餘分配係配發股東現金股利新台幣 145,785 仟元，擬全數以現金發放，每股配發現金股利新台幣 2.93 元。

本次現金股利，嗣後如因本公司買回或收回公司股份、將庫藏股轉讓員工、註銷股本或其他因素等，影響流通在外股數，致股東配發現金比率發生變動而需修正時，擬請股東會授權董事會全權處理。

**(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：**

不適用(本公司本次無無償配股情形)。

**(八) 員工、董事及監察人酬勞**

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數範圍：

請參閱上述「(六)公司股利政策及執行狀況」之說明。

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

民國 104 年 5 月之公司法修正，將員工紅利規定自原盈餘分派相關條文刪除，並另立條文要求公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比率分派員工酬勞。本公司預計於民國 105 年度股東常會配合上述法規修正公司章程。依本公司擬議之章程規定，公司年度如有獲利，應提撥不高於 2% 作為董監酬勞，及 2%-10% 作為員工酬勞。

本公司於民國 106 年 3 月 28 日董事會通過配發之本公司 105 年度應付員工現金酬勞係依當年度獲利狀況按一定比率估列，董事酬勞則係依預期發放金額估計入帳。若上述估列金額與實際發放金額有差異時，則依會計估計變動處理，並於發放年度調整入帳。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：

分派員工酬勞為新台幣 7,111 仟元，董監酬勞為新台幣 1,422 仟元，與財報估列數並無差異。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：

不適用(本公司無分派員工股票酬勞)。

4. 104 年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

105 年股東常會決議通過 104 年度稅後盈餘分派員工酬勞新台幣 4,137 仟元，未以股票分派員工酬勞，董監酬勞新台幣 827 仟元，與財報估列數並無差異。

**(九) 公司買回本公司股份情形：無。**

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證及限制員工權利新股辦理情形：無。

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

七、資金運用計畫執行情形：

(一)現金增資計畫內容：

1.目的事業主管機關核准日期及文號：

金融監督管理委員會中華民國 103 年 8 月 13 日金管證發字第 1030029885 號函。

2.本計畫所需資金總額：新台幣 313,960 仟元。

3.資金來源：

(1)現金增資發行普通股 10,000,000 股，每股面額 10 元，每股發行價格為新台幣 31 元，預計募集資金總額為 310,000 仟元。

(2)餘 3,960 仟元以自有資金支應。

4.計畫項目及預計進度：

單位：新台幣仟元

項目	預計完成日期	所需資金總額	實際支用	預定資金運用進度			
			103 年度	103 年度		104 年度	
			第二季	第三季	第四季	第一季	第二季
充實營運資金	103 年第四季	174,350			174,350		
償還銀行借款	103 年第四季	69,000			69,000		
購置機器設備	104 年第二季	70,610	3,960(註)	18,690(註)	22,140	21,740	4,080
合計		313,960	3,960	18,690	265,490	21,740	4,080

註：本公司本計畫項目因已於 103 年第二季陸續訂購，因資金到位時間落差，第二季以自有資金支應部份設備款項，103 年第三季將先以短期借款支應，待募集資金到位後，再用於償還該項借款。

5.預計可能產生效益：

(1)充實營運資金：

本次計畫之充實營運資金金額為 174,350 仟元，其主要係因應未來營運成長所需，以本公司向金融機構融資之平均借款利率約 1.675% 設算，預計 103 年可減少利息支出 730 仟元，往後每年可減少利息支出 2,920 仟元。

(2)償還銀行借款：

本次計畫之償還銀行借款金額為 69,000 仟元，依計畫償還銀行借款利率計算，預計 103 年可以節省利息支出 246 仟元，往後每年可節省利息支出 1,084 仟元。

(3)購置機器設備：

單位：平方英尺；新台幣仟元

年度	產品項目	生產量	銷售量	營業收入	營業毛利	營業利益
103	PCB 電路板	-	-	-	-	-
104	PCB 電路板	120,000	120,000	120,000	15,600	6,000
105	PCB 電路板	120,000	120,000	120,000	15,600	6,000
106	PCB 電路板	120,000	120,000	120,000	15,600	6,000
107	PCB 電路板	120,000	120,000	120,000	15,600	6,000
108	PCB 電路板	120,000	120,000	120,000	15,600	6,000

(二)現金增資執行情形：

1.充實營運資金：

本公司募資計畫中 174,350 仟元用充實營運資金，已於 103 年第四季執行完畢。由計劃完成後基本財務資料結構觀之，其負債比率已下降，利息支出亦較 102 年度減少。整體而言，本公司 103 年度辦理現金增資以充實營運資金，其強化財務結構及節省利息支出之效益已顯現，故預定效益與實際效益達成情形尚無重大差異。

2.償還銀行借款：

本公司募資計畫中 69,000 仟元用於償還銀行借款，已於 103 年第四季執行完畢。由計劃完成後基本財務資料結構觀之，其負債比率已下降，利息支出亦較 102 年度減少。整體而言，本公司 103 年度辦理現金增資用以償還借款，其強化財務結構及節省利息支出之效益已顯現，故預定效益與實際效益達成情形尚無重大差異。

3.購置機器設備：

本公司募資計畫中 70,610 仟元用於購置機器設備，預計於 104 年第二季執行完畢。公司截至 105 年第三季預定累計支用金額為 70,610 仟元，預定累計執行進度為 100.00%，實際累計支用為 67,298 仟元，執行進度 95.30%，部份設備款因議價後較預定價格低，故執行進度已完成，剩於 3,312 仟元轉為充實營運資金。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (一)業務範圍

##### 1.所營業務主要內容

本公司所營事業範圍如下：

- ◆ F119010 電子材料批發業
- ◆ F219010 電子材料零售業
- ◆ F401010 國際貿易業
- ◆ CC01080 電子零組件製造業
- ◆ ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務

##### 2.營業比重及目前之商品(服務)項目：

單位：新台幣仟元

主要產品	104 年度		105 年度	
	金額	比例	金額	比例
印刷電路板	1,494,546	97.74%	1,709,571	98.23%
其他	34,515	2.26%	30,882	1.77%
合計	1,529,061	100.00%	1,740,453	100.00%

##### 3.計劃開發之新商品(服務)項目：

為追求公司永續經營理念，本公司將不斷創新技術及提高製程能力，朝向

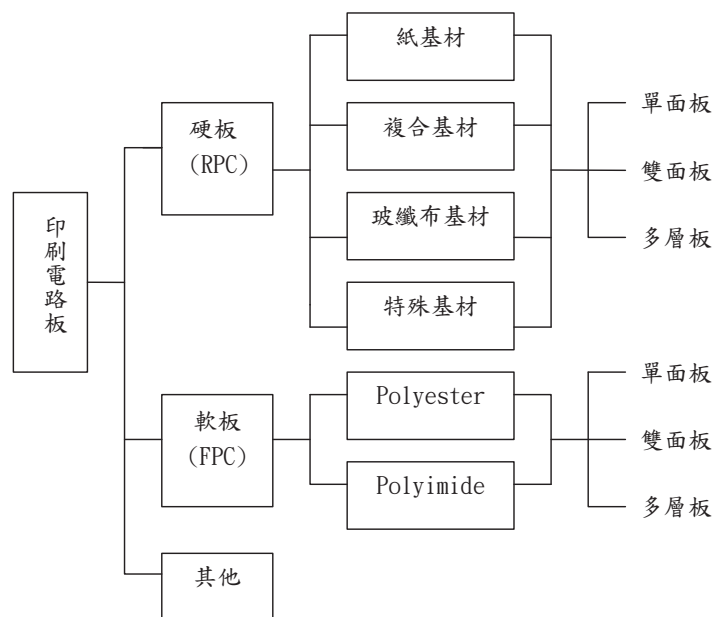
- 持續開發 Ultra Low loss 材料。
- Layer Count 32-40L 能力建立。
- 電性模擬技術建立。
- Delta L 及 SPP 訊號量測技術建立。
- 厚銅 DES 線擴線計劃。
- 文字噴印技術與製程設備建立。
- 四線式測試技術與製程設備建立。

#### (二)產業概況

##### 1.產業之現況與發展

印刷電路板(Printed Circuit Board, PCB)是組裝電子零組件之前的基板，功能在於電子連接及承載元件，是提供電子零組件安裝與互連時的主要支撐體，為所有電子產品不可或缺的基礎零件，被廣泛的應用在資訊、通訊、消費、國防及工業等各項電子產品中，具有承載電子零件，傳遞電源及訊號之功能，其需求則隨著電子技術之日益精進而穩定成長。

印刷電路板可依材料、形狀、柔軟度（材質）、製程及應用領域而有不同區分方法，可從下圖略知一二。印刷電路板依其柔軟度可分為硬式電路板(Rigid PCB)及軟式電路板(Flexible PCB)兩種。若依電路板之外觀可分為單層板(Single-Sided PCB)、雙面板(Double-Sided PCB)、多層板(Multilayer PCB)及 HDI 高密度連接板。單層板及雙面板構造較簡單，容易以自動化方式大量生產，而多層板則因製造過程複雜，故自動化生產較為困難。單面板主要應用於電視機、收音機、計算機、縫紉機等消費性電子產品；雙面板及多層板則主要應用於電腦週邊設備、通訊設備、數值控制設備、傳真機、個人電腦、自動交換機、半導體測試設備等。若依材質可分為紙基材銅箔基板、複合基板、玻纖布銅箔層基板、陶瓷基板、金屬基板、熱塑性基板等；HDI 高密度連接板則以盲、埋孔取代傳統貫孔，進而提高基板線路密度，主要應用於通訊、高性能系統主機板。



### (1) 產業之現況

大陸 PCB 崛起，中國大陸 PCB 發展的四大趨勢

- A. 中國大陸中低價品牌手機發酵，帶動通訊板向上成長。
- B. 陸商投入研發，發展 IC 載板。
- C. PCB 廠商布局，在中國遍地開花。
- D. 中國大陸生產環境變遷，PCB 廠商未來發展方向迥異。

### (2) 產業之未來發展

DIGITIMES Research 調查與研究結果顯示，由於雲端需求持續強勁，伺服器出貨成長，加上部分業者以機櫃/機架(Rack)整機出貨量持續增加，台廠包括伺服器主機板、伺服器、儲存裝置與相關系統網路設備在內的營收，於 105 年持續增長 4.8% 至新台幣 5,585 億元，預估 106 年將再成長 5.9%。

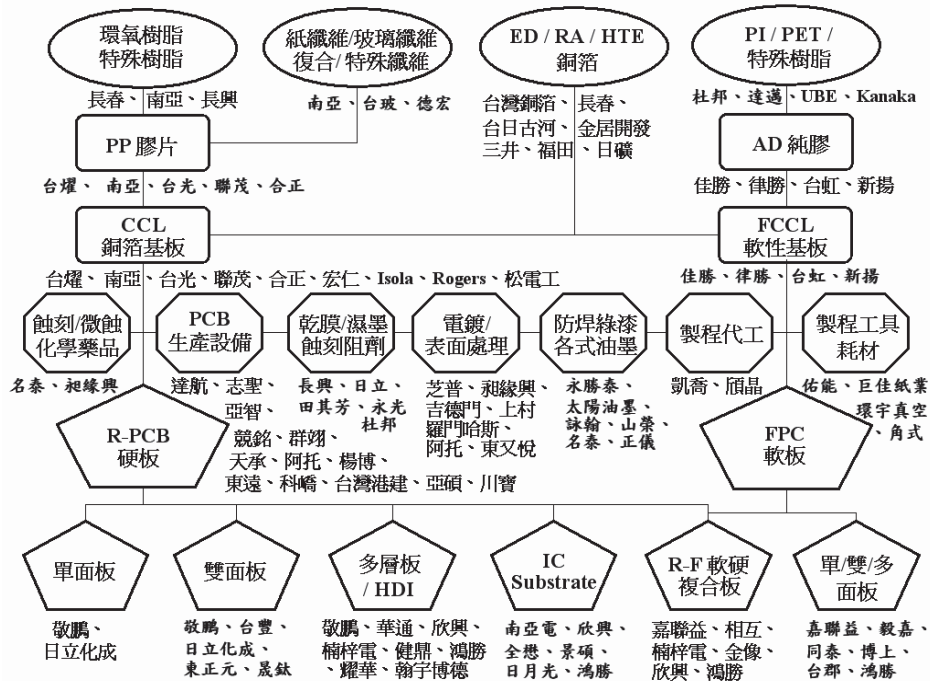
全球伺服器出貨量方面，105 年成長 5.1%，達 1,154 萬台(以主機板計算)；106 年資料中心伺服器採購將因雲端需求續增而持續成長，但傳統伺服器品牌出貨恐持續衰退，使整體伺服器出貨量將成長 3.7%，達 1,197 萬台。Purley 產品出貨放大量的時間點將在 107、108 年，使 108 年全球伺服器出貨量可望再成長 7% 以上。

台廠部分，受雲端市場需求持續增加帶動，105 年伺服器出貨量成長 4.9%，站上千萬台大關，106 年可望持續成長 4~5%，緯創集團(緯創+緯穎)出貨量將超越英業達，成為台廠龍頭。(資料來源:電子時報)

## 2. 產業上、中、下游之關聯性

PCB 製程為由酚醛、環氧樹脂等樹脂，加上銅箔及玻纖紗布結合成銅箔基板，再經由壓合、鑽孔及鍍銅等過程製作而成，其主要原料為：銅箔基板、膠片、銅箔及金鹽。由於環保意識抬頭，加上 RoHS (Restriction of the Use of Certain Hazardous Substances in Electrical and Electronic Equipment)指令(編號 EU 2002/95/EC)，其主要係為限制電機電子產品之零附件中不得含有鉛、鎘、汞、六價鉻及溴化耐燃劑(PBB、PBDE)等物質的使用，而銅箔基板要達到無鹵素將會使成本增加 2 成，其中主要為玻纖膠片的成本增加 8 成；目前國內外各主要基板材料大廠都已具備製造無鹵素基板的能力，彼此間主要競爭則是在追求成本更低、原料易取得、與現行 FR-4 製程相容性更高、更安定的物性及化性以及更佳的絕緣耐熱耐燃性等。PCB 之下游產業則涵蓋資訊、通訊、消費性電子、半導體產品、工業控制設備、汽車、醫療儀器、航太工業及國防工業等產業。本公司上游原料幾乎全為國內廠商研製，原料來源供應充裕，下游產業應用範圍廣泛，產業上、下游體系發展相當健全。

台灣印刷電路板產業結構體系圖



### 3. 產品之發展趨勢及競爭情形

#### (1) 產品未來之發展趨勢

- PCB 隨著零件密度的增加，一直朝向輕薄短小之方向發展，因此層數愈來愈高，線路愈來愈細，孔徑愈來愈小。除此之外，近年來之產品發展趨勢包括：
- ◎HDI 板大量被用於輕薄短小或特殊電路配置之產品，昂貴之雷射鑽孔機成為大廠必備設備。
  - ◎軟板及軟硬合板大幅成長，其主要係肇因於手持型產品如數位相機、PDA、及掀蓋式手機之成長。
  - ◎由於環保問題深受先進國家重視，無鉛及無鹵等問題成為業界重要課題，對電路板業界而言，正確選用適當板材及表面處理，並能在不大幅增加成本下滿足客戶需求成為業界追求目標。
  - ◎由於高頻及高速電路之需求，以特殊基板如 Rogers 或鐵氟龍基板所製作之產品成長迅速，傳統 FR-4 材料也朝向低介電損耗需求為主。
  - ◎超薄載板需求大增，以手持式裝置如 DSC、PDA、MP3、手機相機等需求輕薄短小之元件為主要應用。
  - ◎高亮度與高功率發光二極體需要具有高散熱效能與精準對位之基板以應用於各種戶內戶外裝飾性照明、指示性照明與高照度照明燈具等。

#### (2) 本公司產品之競爭情形

以本公司所專注的市場領域，雲端伺服器、工業電腦來說，因為未來 IoT 物聯網的需求還有大數據巨量資料處理的雲端服務，都會帶動本身需求的成長，也間接帶動了工業電腦及伺服器需求的成長。

#### 本公司的優劣勢分析

項目 Item	優勢 Strength	弱勢 Weakness	機會 Opportunity	威脅 Threat
產品 Product	Server、IPC	NB、Desk Top、LCD TV	HLC Server & 1-3 階 HDI & 車用電子	非 HDI 之 4、6 層消費性產品，及 NB 產品無法與大陸 Local 板廠競爭
產能 Capacity	60 萬 SF 高階 PCB 可配合客戶機動調整需求	非持續性產品影響效率，產能利用率下降	配合客戶需求，可同步配合擴充 HLC PCB 產線計劃	競爭者大規模開出產能削價搶單
技術 Technology	產品為高層次 (8~32 層)、高技術、具備小量多批生產經驗	1. 產品少量多樣，機台稼動率略低 2. Server 產品排版縮小，產能不易放大	1. 產品多樣，風險分散 2. 市場區隔，客源穩定 3. 跨入門檻，保持競爭力	競爭者能力相形提高，競爭壓力大
服務 Service	於中國之華東及華南地區設有品保人員於客戶處駐點，可即時服務客戶提升機動性	於中國內陸地區沒有生產工廠，時效較競爭者略低	保持品質優勢，提供具客戶滿意度之產品，若有需求可派駐廠人員	中國內陸地區幅員遼闊，如非駐廠，往返交通時效過長

項目 Item	優勢 Strength	弱勢 Weakness	機會 Opportunity	威脅 Threat
交貨 Delivery	Lead Time 可配合 客戶緊急需求	較在中國內陸地 區設廠之同業競 爭者之空運成本 高	N/A	產品生命週期 逐步縮短，工廠 需步調加快；中 國內陸地區交 通流暢，競爭者 交貨時效略高
價格 Price	HLC PCB 價格優 於部分競爭者	1.少量多樣生產， 因此每批交貨數 量少，成本不易 降低 2.運輸成本不易降 低	依產品為導向， 作市場區隔	1.成本控制須強 化，否則會流 失競爭力 2.競爭者降價求 售壓力大

### (三)技術及研發概況

#### 1.最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新台幣仟元

項目	105 年度	106 年 3 月 31 日止
研發費用	48,524	12,107
營業收入	1,740,453	495,503
研發費用比例	2.79%	2.44%

註：106 年 3 月 31 日之研發費用及營業收入淨額尚未經董事會通過。

#### 2.最近年度及截至年報刊印日止開發成功之技術或產品

年度	開發成功之技術或產品
104	<ul style="list-style-type: none"> <li>1.持續開發 Very Low Loss 材料產品，陸續送樣客戶承認。</li> <li>2.完成厚銅板 5 oz 製程能力開發及樣試。</li> <li>3.22 層板與板厚 4mm 送樣獲客戶承認，並獲客戶量產訂單。</li> <li>4.2mil Core 技術建立及導入量產。</li> <li>5.電漿(Plasma)製程技術建立及量產。</li> <li>6.文字噴印製程技術建立及量產。</li> <li>7.完成 Delta_L 與 SPP 電性量測能力建立。</li> </ul>
105	<ul style="list-style-type: none"> <li>1.持續開發 Ultra Low Loss 材料產品，陸續送樣客戶承認。</li> <li>2.完成四線式測試技術與設備能力建立</li> <li>3.完成開發 Inboard insertion loss 量測與分析能力建立。</li> <li>4.完成開發多次壓合 sequential 26~32L 高層次產品送樣客戶承認與量產。</li> <li>5.完成開發工業用 sequential 與 HDI 混合設計產品送樣客戶承認。</li> <li>6.完成電性模擬與參數回推能力建立。</li> </ul>
106	<ul style="list-style-type: none"> <li>1.完成開發工業用特殊鍍金產品製程技術建立。</li> </ul>

#### (四)長、短期業務發展計畫

##### 1.短期計畫

- (1)以提升客戶滿意度為前提，秉持不斷創新的精神，以數量統計方法為基礎從根本推動製程改善、提升產品良率與製程能力。
- (2)持續多元的評價符合品質特性需求的可替代性材料及物料，以降低不斷飆漲的購料成本。
- (3)提升產品開發的效率與速度的競爭力，以符合下游客戶產品高階且多樣的需求並提升產品的附加價值，以強化市場競爭能力。
- (4)增強高階產品信賴性的評價，努力達成讓顧客滿意之品質保證。

##### 2.長期計畫

- (1)持續積極培養高級專業技術及管理人才，建立完善資訊系統，健全資訊整合及分析。
- (2)因應電子產業技術產品日新月異，積極參與國際研討，多方主動投入配合客戶中長期發展計畫，與客戶共榮成長。
- (3)持續開發 30 層板以上的產品，包括工業電腦、伺服器背板、IC Tester 等。

## 二、市場及產銷概況

### (一)市場分析

#### 1.本公司主要產品銷售地區

單位：新台幣仟元

銷售地區	104 年度		105 年度	
	營業收入淨額	比率	營業收入淨額	比率
內銷	698,918	45.71%	694,862	39.92%
外銷	830,143	54.29%	1,045,591	60.08%
合計	1,529,061	100.00%	1,740,453	100.00%

本公司主要之產品為印刷電路板，其主要銷售地區為台灣及中國大陸地區。

#### 2.市場佔有率

##### (1)目前各家 PCB 同業之市場定位

在 PCB 產業中，市場佔有率已經無法代表一家公司的獲利狀況，不同型態的公司各有其獲利的模式。基本上可以區分為兩個大類“大者恆大型”和“少量多樣型”。

##### ◆大者恆大型

代表廠商：台灣前五大 PCB 廠欣興、華通、健鼎、瀚宇博德及南亞電。

特性：每年均需大舉投入資本支出以提升技術及擴充產線。

##### ◆少量多樣型

代表廠商：先豐通訊、競國實業、新復興、霖宏科技。

特性：專注在特殊材料，利基型市場。

#### A. 先豐通訊

鎖定多項特殊型利基產品為發展重點，如高層數伺服器用板、磁碟陣列用板、高頻鐵氟龍通訊用板、GPS 及 WCDMA 基地台用板、金屬複合背板及 IC 載版。

#### B. 競國實業

為利基型的傳統 PCB 製造商，其市場區隔是以少量多樣式生產利基型 PCB 產品為主。在全球 PCB 市場逐漸朝向 M 型化製造模式下，競國實業捨棄大規模的生產型態，而朝向特殊市場的少量多樣化的型態，其產品則包括 CMOS 及 LED 封裝版。

#### C. 新復興

為有效區隔市場以維持穩定的獲利，因此於 1991 年間逐步跨足微波通訊領域，同時亦先後完成特殊材質板材，如陶瓷、鐵氟龍、金屬散熱複合板等。目前新復興已是全球最大的衛星降頻器(LNB)鐵氟龍板廠，近年來又積極發展散熱鋁基板，以迎合 LED 背光模組應用端的市場需求。

#### D. 霖宏科技

家庭數位化及 NB 普及化的商機，使霖宏的產品開發策略著重在消費性電子、GPS、汽車、伺服器、高階電腦週邊應用及通信產品等領域。例如，開發手機及 HDI 高密度連接板、資訊板、通信板、汽車電子應用的電路板、工業用板、LED 應用電路板等。

### (2) 目前本公司於 PCB 產業中之市場定位

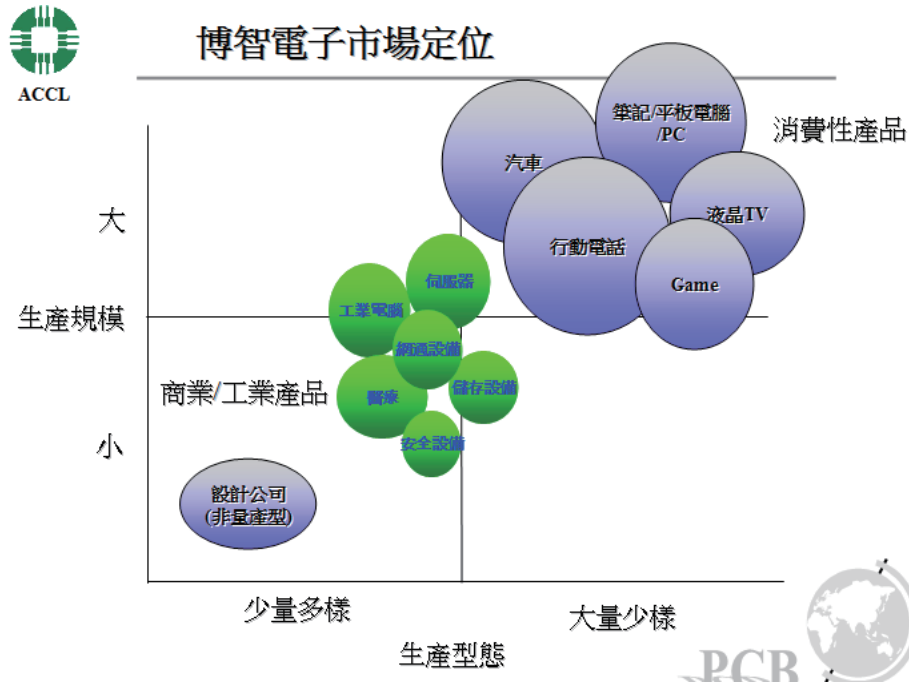
本公司為一專業之印刷電路板製造廠商，目前本公司專注的領域在高信賴性多層之印刷電路硬板，產品主要應用於雲端伺服器、工業電腦等，且本公司亦能提供全製程服務以隨時配合客戶之需求，因此近年來本公司之市場佔有率呈現穩定成長之情形。目前本公司除積極開拓市場外，亦致力於製程之改善及品質之提升以持續增加市場佔有率。

### 3. 市場未來之供需狀況及成長性

目前國內印刷電路板廠眾多，但專注於產品之個別應用領域的廠家數就相對有限，本公司未來的新產品發展主軸將會朝 High Layer Count(>30 層之多層印刷電路板)、Heavy Copper(工業電腦用印刷電路板)等這幾個方向前進，相對來說這幾類應用若再加上少量多樣的產品特性，能在此個別產品應用領域提供全製程服務的廠商就相對較少，競爭壓力相對於一般入門 PCB 廠商就來得較小。

就本公司專注的市場及銷售區域來說，HDI 應用需求持續看漲，伺服器及工業電腦用之一般多層板的產品穩健成長，不易受景氣波動影響；中國大陸地區網路應用市場興盛，都會帶動高階伺服器的需求持續成長，未來中國大陸地區 PCB 需求總數樂觀估計將可以超過美國加上歐盟的需求總數。

下表是本公司的市場定位，本公司專注於商業及工業產品用 PCB，例如同伺服器、工業電腦等。



#### 4. 競爭利基

##### (1) 專業技術不斷革新

本公司係一專業化印刷電路板生產製造廠，近年來積極研發新產品及改善生產技術製程，以技術、品質等優勢發展利基產品。

- ★針對不同產品領域，持續開發新產品與新客源。
- ★透過內部高度資訊化管理，建立企業新形象。
- ★積極開發細線路、密集線路、微孔徑及高層次技術產品，以爭取高單價及高毛利訂單。
- ★藉由新設備、新製程與改善生產流程，以縮短產品交貨 Lead time 在 4 週以內，藉以強化競爭力，提昇服務水準。

##### (2) 企業穩健經營

本公司管理階層戮力於本業經營，秉持著永續、創新、服務的經營理念，使公司能夠在激烈的競爭下，仍保持業績不斷成長及營運相對穩定。

- ★積極與下游客戶、上游供應商及國外業者策略聯盟，確保客源，鞏固訂單。
- ★分散不同產業別產品比率，並降低因產品季節性變化而影響公司營運，確保訂單量分佈均勻。
- ★持續高層次、高功能及特殊產品之研發與市場開發。
- ★積極朝向國際化方向發展，拓展國際市場，進而確保客源與提供客戶最佳服務。

##### (3) 主要客戶群均為國內外知名廠商

本公司的主要客戶均為上市、上櫃公司且在該領域是領導廠商，因此本公司客戶相對財務健全，且訂單穩定。

#### (4)良好的管理制度

印刷電路板產業具有製程繁複及接單式生產等特性，故是否具備精確有效之管理制度乃是維持競爭力及創造利潤之根本，而本公司經營團隊除不斷追求效率管理之目標外，再加上多年之專業生產經驗為基礎，配合應用電腦整合系統以達到縮短交期、降低成本及不斷提升品質水準，進而持續增加公司之競爭力，因此本公司之管理制度於同業間居領導之地位。

#### 5.發展遠景之有利、不利因素及因應對策

##### (1)發展遠景之有利因素

雲端運算伺服器等雲端設備需求持續增加，智慧型手機等終端產品需求未見衰退，展望 106 年，本公司專注的市場領域仍呈現穩定成長的狀態。

##### (2)發展遠景之不利因素及因應對策

###### ◆國內環保意識日漸提高

###### 因應對策：

本公司投入大量防治污染設備使得廢氣及廢水等排放符合環保法令，並將一般及有害事業廢棄物委由環保署認可之清除處理業代為處理。

###### ◆勞工短缺及流動性過高

###### 因應對策：

透過合法仲介公司引進外勞以增加生產力並且加強員工在職訓練，提昇人員素質及生產力，同時增進員工福利，降低人員流動率。

###### ◆市場競爭激烈，合理利潤不易維持

###### 因應對策：

公司引進高科技生產設備，提升產能及品質，降低生產成本並積極開發新產品，調整銷售組合，建立市場區隔。

###### ◆匯率變動影響獲利能力

###### 因應對策：

採購原、物料時以美金報價並支付美金貨幣，同時透過遠期外匯合約進行避險，以降低匯兌損失。

###### ◆國際原物料價格波動

###### 因應對策：

採購人員隨時注意原物料市場價格走勢，降低價格波動產生的不利影響，並與原物料供應商維持良好關係，以掌握最佳進貨時點。

#### (二)主要產品之重要用途及產製過程

##### 1.主要產品之重要用途

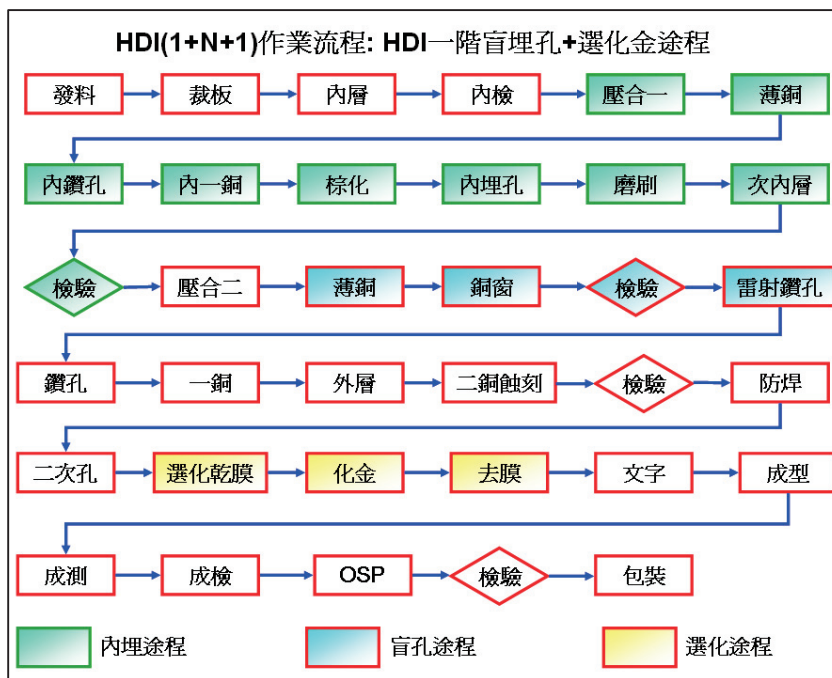
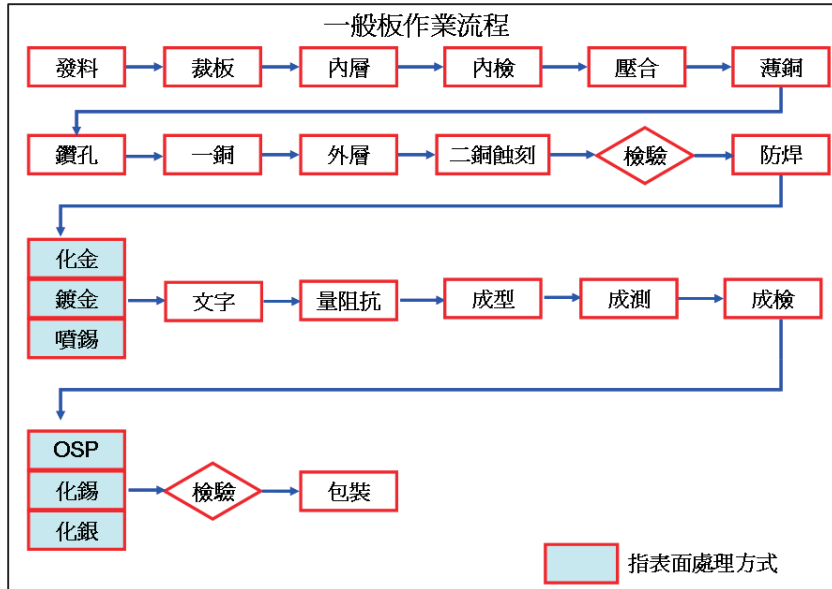
###### (1)雙面板：

終端機、傳真機、電腦週邊設備、工業儀器、一般通信設備等。

###### (2)多層印刷電路板：

電腦及週邊設備、消費性電子產品、數據儲存設備、伺服器、電腦工作站、精密試驗儀器、通訊設備、工業控制儀器、醫療設備儀器等。

## 2. 產製過程



### (三)主要原料之供應狀況

本公司係專業印刷電路板之生產製造廠，其主要原料為基板、銅箔、膠片及金鹽、銅球，採購來源為國內各大廠商，長期供應關係良好穩定。以最主要原料—基板、膠片而言，基板、膠片主要供應廠商南亞、聯茂、台燿，金鹽、銅球主要供應廠商鴻海及東又悅均為國內深具知名商譽的大廠商，與本公司已繁衍出良好且長期之穩定供需關係，價格亦能適當地反映資訊電子業之市場行情。

截至目前為止，本公司各主要原料供應情形良好，尚未發生停工待料或其他糾紛之情事。

本公司目前主要原物料供應狀況如下：

原料	供應來源	供貨狀況
基板	南亞、聯茂、台燿	穩定供貨
膠片	南亞、聯茂、台燿	穩定供貨
銅箔	李長榮、長春	穩定供貨
金鹽	鴻海	穩定供貨
銅球	東又悅	穩定供貨

(四)最近二年度主要進銷客戶名單

1.最近二年度任一一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例

單位：新台幣仟元

項目	104 年度			105 年度			106 年第一季(註)					
	名稱	金額	占全年度進貨淨額率 比	與發行人 之關係	名稱	金額	占全年度 進貨淨額 率	與發行人 之關係	名稱	金額	占當 年第一季 進貨淨 額比率	與發行人 之關係
1	聯茂 電子	140,799	20.64%	無	聯茂 電子	119,117	14.76%	無	聯茂 電子	30,046	11.34%	無
2	台耀 科技	95,136	13.95%	無	台耀 科技	101,342	12.56%	無	台耀 科技	30,736	11.60%	無
3	南亞 塑膠	90,081	13.21%	無	南亞 塑膠	182,498	22.61%	無	南亞 塑膠	49,600	18.71%	無
4	華立 企業	4,915	0.72%	無	華立 企業	18,197	2.25%	無	華立 企業	30,533	11.52%	無
	其他	351,126	51.48%		其他	385,892	47.82%		其他	124,114	46.83%	
	進貨 淨額	682,057	100.00%		進貨 淨額	807,046	100.00%		進貨 淨額	265,029	100.00%	

註：106 年第一季係本公司財報自結數。

增減變動原因：

因市場產品日新月異，在原物料規格特性的需求上日趨嚴謹，為符合目標產品之規格需求，故積極開發研發及技術服務能力較強之供應商及其產品，以取得適合目標產品需求之原料。

2.最近二年度任一一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例

單位：新台幣仟元

項目	104 年度				105 年度				106 年第一季(註)			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額率	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額率	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前季淨額比率	與發行人之關係
1	A 公司	231,504	15.14%	無	A 公司	331,550	19.05%	無	A 公司	113,251	22.86%	無
2	B 公司	209,135	13.69%	無	B 公司	130,518	7.50%	無	B 公司	44,067	8.89%	無
3	C 公司	249,430	16.33%	無	C 公司	297,918	17.12%	無	C 公司	74,040	14.94%	無
	其他	838,992	54.84%		其他	980,467	56.33%		其他	264,145	53.31%	
	銷貨淨額	1,529,061	100.00%		銷貨淨額	1,740,453	100.00%		銷貨淨額	495,503	100.00%	

註：106 年第一季係本公司財報自結數。

增減變動原因：

105 年主要客戶與 104 年比較變動原因係產品結構改變，同時提高 SERVER 及 IPC 工業用電腦比例，爭取 High Layer Count 的產品以提高獲利能力。

### (五)最近二年度生產量值

單位：平方英尺；新台幣仟元

年度 生產量值 主要商品	104 年度			105 年度		
	產能(註)	產量	產值	產能(註)	產量	產值
印刷電路板	2,300,000	1,218,984	1,113,267	2,300,000	1,373,260	1,251,166

註：產能係指公司經衡量必要停工、假日等因素後，利用現有生產設備，在正常運作下所能生產之數量。

增減變動原因：

105 年主要產品結構改變，產品朝向高階產品方向發展，逐步調整產品及客戶結構，大幅減少消費性產品，另受市場景氣逐步回溫影響，客戶需求增加產品出貨面積成長故其產量較 104 年度增加，同時全面提高 SERVER 與 IPC 工業用電腦比例，爭取 High Layer Count 的產品，調整增加高層板產能與產量以提高獲利能力。

### (六)最近二年度銷售量值

單位：平方英尺；新台幣仟元

年度 銷售量值 主要商品	104 年度				105 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
印刷電路板	478,456	664,403	794,318	830,143	467,139	663,980	951,332	1,045,591
其他(註)	0	34,515	0	0	0	30,882	0	0
合計	478,456	698,918	794,318	830,143	467,139	694,862	951,332	1,045,591

註：係包含出售廢液及材料

增減變動原因：

本公司 105 年度銷售值較 104 年度增加 13.82%，主要係市場景氣逐步回溫影響，客戶需求增加產品出貨面積成長，故營收成長所致。

### 三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數

單位：人

年度		104 年度	105 年度	106 年度 截至 4 月 30 日止
員工 人數	直接員工	391	464	482
	間接員工	115	117	116
	研發人員	43	47	47
	合計	549	628	645
平均年歲		37.10	38	37.11
平均服務年資		4.11	4.08	4.08
學歷 分布 比率	博士	0.00	0.00	0.00
	碩士	0.91	1.20	1.00
	大專	28.78	28.30	27.00
	高中	52.46	52.20	53.50
	高中以下	17.85	18.30	18.50

#### 四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失(包括賠償)及處分之總額，並說明未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)。

##### (一)最近二年度及截至年報刊印日止各項環保罰款情形：

違法受罰日期	違反之法令	處分單位	處罰情形	違法經過說明	改善情形	對公司財務業務之影響
105.03.15	廢棄物清理法第31條第1項第1款，廢棄物清理法第31條第1項第2款，廢棄物清理法第39條第1項	桃園市環保局	罰鍰新台幣22仟元	公司所產出之廢PP經環保局認定為廢玻璃纖維布(R-0409)，與原認定代碼R-0201廢塑膠不符，及未依規定於廢棄物清除及再利用前簽定契約書。	重新檢視廠內所有廢棄物種類及代碼認定，並且依法簽定契約書。	無

##### (二)未來環保問題改善計畫：

- 1.不定期全面檢視廠內所有廢棄物種類，且依其特性分別規劃標示暫存，並向主管機關提出事業廢棄物清理計畫書變更申請。
- 2.未來設備操作將增加巡檢頻率，如有異常將事先規畫安排廠商維護，如突發異常將依規定通報主管機關。

#### 五、勞資關係

##### (一)本公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

###### 1.員工福利措施與實施情形

本公司向來重視員工福利，以促進勞資和諧互利互惠為原則，除遵照相關法令之規定事項辦理外，另有多項措施以照顧員工。

福利措施如下：

- ◆員工保險：為員工投保勞工保險、全民健康保險及團體意外醫療保險。
- ◆定期舉辦員工健康檢查。
- ◆提供員工宿舍及免費供餐。
- ◆設立勞工退休準備基金專戶。
- ◆辦理員工在職訓練及進修。
- ◆員工分紅及認股、年節及績效獎金。
- ◆設立職工福利委員會推行員工福利措施。(三節禮金、生日禮金、婚喪喜慶補助金、傷病慰問金、生育津貼、辦理員工旅遊、聚餐及家庭親子日等團體活動)

###### 2.員工進修與訓練

公司為因應產業技術快速變遷及確保員工才能與職涯發展，達成公司營運目標，將員工學習與發展訂為人力資源管理重點項目。提供員工一個開放多元的學習環境，同仁可透過內/外訓、OJT、中小企業網路大學線上學習、及主管、同儕的指導，不斷挑戰自我的成長極限；同時，藉由新進人員、專業職能、主管才能、通識課程及自我啟發的培訓體系，使員工獲得最大的滿足。另一方面，透過職系/職等的規劃、專案指派，使同仁生涯與職涯相互結合，共同享受知能成長的喜悅，開創美好的未來。

本公司已訂定「教育訓練管理辦法」，並依職能及專業之要求規劃相關培訓課程，以增進員工知能，提升員工整體之素質，提升經營績效，105 年度相關教育訓練實績如下表：

單位：元

項目	班次數	總人次	總時數	總費用
1.新進人員訓練	105	317	2,377	643,240
2.專業職能訓練	156	1136	6,647	
3.主管才能訓練	9	51	340	
4.通識訓練	19	397	438	
5.自我啟發訓練	12	76	114	
總計	301	1,977	9,916	

### 3.退休制度與其實施情形

為了增進勞工退休生活保障，加強勞雇關係，本公司依法執行退休金提撥。

#### ▲適用舊制員工：

本公司之退休制度依據勞基法相關規定辦理，並依法按月提撥退休金存入台灣銀行，交由勞工退休準備金監督委員會管理。

#### ▲適用新制員工：

依據勞工退休金條例，由公司按月給付薪資總額 6% 提撥退休準備金，存入勞保局管理專戶。

### 4.勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

本公司成立以來，有關勞資關係之一切規定措施，均依相關法令辦理。公司對於員工意見極為重視，並本著共存共榮之經營理念與明確的管理政策，內部溝通管道通暢，維持良好和諧的勞資關係。

## (二)工作環境與員工人身安全保護措施

本公司鑑於工作環境與員工人身安全保護措施之重要性。以 ISO 之管理系統展開重大環境考量面、職業安全衛生風險控制，利用目標及方案管理，進行優先改善；而較低之風險則運用作業管制方式予以控管，經由良好運作改善之後，均獲得明顯的成效與控管，本公司之重大目標及管理方案彙整如下：

編號	目標/標的	方案	現況說明	執行情形
1	符合法規	水污染防治零缺失	進行設備功能改善	1.顯影去膜廢液回收區管路整修更換。 2.廢水場攪拌機整修修繕。 3.廢水生物處理單元槽體整修。
2	節約能源	用電量管控降低 1%	進行設備效率提升	1.空壓系統節能改善。 2.冷卻水塔灑水管整修效率提升。 3.公用設備高馬力馬達泵浦更換(更換 IE3 馬達效率提升節能)。 4.補氣空調箱超音波加濕增設節能改善。

編號	目標/標的	方案	現況說明	執行情形
3	符合法規	空氣汙染防治零缺失	廢氣設備加強維護	1. 廢氣洗滌塔操作記錄表執行查核。 2. 廢氣洗滌塔內部填充層與除霧層拉西環更換及整修。 3. 集塵機濾袋更換及年度保養整修。 4. 封固集塵機升級工程(進行中)。

## ■ 後續對環境及職業安全衛生促進活動

### 1. 有害物質限用(ROHS)推動

RoHS 在 2006 年 7 月 1 日正式生效，銷售到歐盟的產品不得含有鉛、鎘、汞、六價鉻、多溴聯苯及多溴二苯醚等六項有害物質。本公司積極推動綠色生產及採購，實現於製程，且已經配合主要客戶提出符合無有害物質之產品，獲得客戶之表揚。

### 2. 推行清潔生產技術

本公司積極將資源充分有效利用，以減少廢棄物及降低生產成本，除改善製程及操作管理以增加回收再利用，減少廢棄物之產生。另一方面開發及選用無污染及低污染製程，以減少廢棄物。

### 3. 職業安全衛生管理計劃

為達成零災害目標，本公司每年底擬定年度職業安全衛生管理計劃，再依據職業安全衛生管理計畫內容，制訂詳細之執行計畫，並由事業單位依計畫時程和內容確實執行，再透過稽核制度發掘執行缺失，於每三個月之安全衛生委員會或勞資會議，修正職業安全衛生管理計畫。年度時再依安全衛生委員會決議事項，訂定明年度之職業安全衛生管理計畫，再執行，再稽核、檢討、再修正計畫等，不斷透過 PDCA 手段，逐年降低事業單位之危害風險，達成零災害最終目標。

### 4. 實施自動檢查

員工在面對不同的作業環境、製程、操作與作業時，可能會因為不安全的作業、設備或管理等因素，而造成身體的傷害，為此，本公司乃積極推動自動檢查，期能藉由此一措施的推動，發現潛在之危害因素，力求改善，有效控制。

本公司自動檢查的項目，包括設備、原物料使用、作業環境、作業機械與機動車輛等。其中，設備方面包括緊急供電設備、消防供水系統、鍋爐、局部排氣、高低壓電器設備等，機械則包括堆高機、升降機、一般車輛等。

### 5. 現場作業環境測定

本公司實施作業環境測定時，均擬定含採樣策略之作業環境測定計劃，從基本資料蒐集、原物料、製程流程、危害物清查開始進行，並透過觀察、訪談記錄、調查的方式，規劃相似暴露群，然後，再針對最大可能暴露者實施採樣；測定之項目，包含游離輻射、二氧化碳(CO<sub>2</sub>)、噪音、有機溶劑(丁醇、丙酮、乙二醇丁醚、丁醇)、特定化學(硫酸、硝酸、甲醛)、粉塵、鎳、鉛(Pb)、錳(Mn)等。

#### 6. 員工人身安全的保護措施

依現場製造部門製造程序作業別，擬訂作業人員防護器具備置與使用規定；著重於眼部與臉部防護、呼吸防護、手部防護、身軀防護、聽力防護等防護具之防護具形式、使用時機、使用方法及注意事項，提出相關實際使用照片解說與規定。另針對化學危害物質，制訂「危害通識計畫」並為宣導、教育所有員工在廠內處置或使用各種危害物質，有一基本潛在危害之認識，以預防危害之發生。

#### 7. 健康關懷與管理

依照「勞工健康保護規則」分別實施一般作業與特別危害作業之健康檢查，檢查項目包括胸部 X 光、血壓、尿液、血液及生化血清檢查等。對於游離輻射、有機溶劑、特定化學物質等特別危害健康之作業工作人員進行聽力障礙、肺功能等多項特殊健康檢查，經健康檢查結果後實施分級管理，並針對有異常同仁，由駐廠醫師與健檢醫院辦理衛教活動，落實健康保健。

#### (三) 最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：

本公司最近年度截至年報刊印日止因勞資糾紛有發生 3 件(如下說明)，所造成之損失共計新台幣 238,867 元，其金額佔各該年度營業收入金額微小，對本公司財務業務活動並未造成重大影響，而本公司亦會加強勞資雙方之溝通並盡力維持勞資關係之和諧，以防止勞資糾紛之情事再次發生。

##### ◎ 本公司離職員工賴 OO 資遣案

本公司員工賴 OO 於 104 年已陸續因未遵照作業規定及違反工作規則被行政處分累計兩支大過兩支小過，經予以輔導及教育訓練，於 105 年 3 月又因未依規定作業違反工作規則被行政處分，該員因已多次違反工作紀律被懲處在案，以勞動基準法第 11 條第 5 款不能勝任予以資遣（資遣費 236,315 元），本案予以結案。

##### ◎ 本公司離職員工陳 OO 勞資爭議案

本公司員工陳 OO 擔任現場技術人員，於 105 年 7 月 30 日以通訊軟體(line)請同事代請生理假，公司以未符合請假程序不予准假，該員未依規定到勤以曠職論處。該員於 105 年 8 月 3 日辦理離職手續，對請生理假有爭議部分申請勞資爭議協調，經協調雙方達成共識，同意退回工資 1,969 元，本案予以結案。

##### ◎ 本公司離職員工徐 OO 資遣案

本公司員工徐 OO 因遞補職缺人員因故取消離職，故於 106 年 1 月 23 日以勞動基準法第 11 條第 4 款業務性質變更，有減少勞工之必要，又無適當工作可供安置予以資遣（資遣費 583 元），本案予以結案。

### 六、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
借款合同	花旗銀行	105.03.31~106.03.31	營運週轉	無
借款合同	元大商業銀行	105.08.11~107.08.10	中期綜合額度	無
借款合同	台灣工業銀行	105.08.02~107.08.01	中期綜合額度	無
借款合同	台北富邦銀行	105.07.22~106.07.22	綜合額度	無
借款合同	彰化商業銀行	105.12.31~107.12.31	中期綜合額度	無

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

#### (一)簡明資產負債表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		101 年	102 年	103 年	104 年	105 年
流動資產		920,948				
基金及投資		-				
固定資產		845,901				
無形資產		5,768				
其他資產		40,232				
資產總額		1,812,849				
流動負債	分配前	594,191				
	分配後	656,419				
長期負債		277,131				
其他負債		1,506	不適用	不適用	不適用	不適用
負債總額	分配前	872,828				
	分配後	935,056	不適用	不適用	不適用	不適用
股本		414,850				
資本公積		248,790				
保留盈餘	分配前	276,381				
	分配後	214,153				
金融商品未實現損益		-				
累積換算調整數		-				
未認列為退休金成本之淨損		-				
股東權益總額	分配前	940,021				
	分配後	877,793				

註1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：102年度以前(含)本公司尚未編製合併報表。

(二)合併簡明資產負債表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料					106年度 截至3月31 日財務資料
		101年	102年	103年	104年	105年	
流動資產				1,169,875	1,021,365	1,336,520	1,328,496
不動產、廠房及設備				819,187	793,740	749,061	745,070
無形資產				2,529	1,414	1,931	1,817
其他資產				8,173	11,681	6,744	6,676
資產總額				1,999,764	1,828,200	2,094,256	2,082,059
流動負債	分配前			588,190	497,353	725,117	676,625
	分配後			691,160	596,865	-	-
非流動負債				60,002	21,300	517	517
負債總額	分配前			648,192	518,653	725,634	677,142
	分配後			751,162	618,165	-	-
歸屬於母公司業主 之權益				1,351,572	1,309,547	1,368,622	1,404,917
股本				514,850	497,560	497,560	497,560
資本公積				451,637	427,325	412,398	412,398
保留盈餘	分配前			384,921	384,593	458,910	495,383
	分配後			292,248	300,008	-	-
其他權益				164	69	(246)	(424)
庫藏股票				-	-	-	-
非控制權益				-	-	-	-
股東權益 總額	分配前			1,351,572	1,309,547	1,368,622	1,404,917
	分配後			1,248,602	1,210,035	-	-

註1：各年度財務資料均經會計師查核簽證，106年3月31日之財務資料尚未經董事會通過。

註2：105年度財務報表尚未經股東會決議通過，故未列示分配後之金額。

(三)個體簡明資產負債表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料					106年度 截至3月31日 財務資料
		101年	102年	103年	104年	105年	
流動資產		915,062	780,584	1,162,373	1,015,491	1,330,326	不 適 用
不動產、廠房及 設備		883,520	831,588	819,187	793,740	749,061	
無形資產		5,768	4,079	2,529	1,414	1,931	
其他資產		21,487	21,811	13,643	15,693	6,744	
資產總額		1,825,837	1,638,062	1,997,732	1,826,338	2,092,011	
流動負債	分配前	608,890	469,731	586,158	495,491	722,872	
	分配後	671,118	536,107	689,128	595,003	-	
非流動負債		277,635	197,753	60,002	21,300	517	
負債總額	分配前	886,525	667,484	646,160	516,791	723,389	
	分配後	948,753	733,860	749,130	616,303	-	
歸屬於母公司業 主之權益		939,312	970,578	1,351,572	1,309,547	1,368,622	
股本		414,850	414,850	514,850	497,560	497,560	
資本公積		248,790	248,790	451,637	427,325	412,398	
保留盈餘	分配前	275,672	306,938	384,921	384,593	458,910	
	分配後	213,444	253,008	292,248	300,008	-	
其他權益		-	-	164	69	(246)	
庫藏股票		-	-	-	-	-	
非控制權益		-	-	-	-	-	
股東權益總額	分配前	939,312	970,578	1,351,572	1,309,547	1,368,622	
	分配後	877,084	904,202	1,248,602	1,210,035	-	

註1：各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：105年度財務報表尚未經股東會決議通過，故未列示分配後之金額。

(四)簡明損益表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		101年	102年	103年	104年	105年
營業收入		1,576,371				
營業毛利		275,310				
營業損益		140,609				
營業外收入及利益		10,022				
營業外費用及損失		14,941				
繼續營業部門稅前損益		135,690	不適用	不適用	不適用	不適用
繼續營業部門損益		136,807				
停業部門損益		-				
非常損益		-				
會計原則變動之累積影響數		-				
本期損益		136,807				
每股盈餘 (元)	追溯前	3.63				
	追溯後	-				

註1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：102年度以前(含)本公司尚未編製合併報表。

(五)合併簡明綜合損益表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料					106年度 截至3月31 日財務資料
		101年	102年	103年	104年	105年	
營業收入				1,789,070	1,529,061	1,740,453	495,503
營業毛利				303,263	246,696	349,980	95,192
營業損益				142,454	106,099	198,025	55,586
營業外收入支出				11,526	7,132	(3,383)	(11,643)
稅前淨利				153,980	113,231	194,642	43,943
繼續營業單位本期淨利				133,745	92,683	162,631	36,473
停業單位損失			不適用	-	-	-	-
本期淨利(損)			不適用	133,745	92,683	162,631	36,473
本期其他綜合損益 (稅後淨額)			不適用	(1,668)	3,081	(4,044)	(178)
本期綜合損益總額			不適用	132,077	95,764	158,587	36,295
淨利歸屬於母公司業主			不適用	133,745	92,683	162,631	36,473
淨利歸屬於非控制權益			不適用	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於 於母公司業主			不適用	132,077	95,764	158,587	36,295
綜合損益總額歸屬於 於非控制權益			不適用	-	-	-	-
每股盈餘(元)			不適用	3.03	1.81	3.27	0.73

註1：各年度財務資料均經會計師查核簽證，106年3月31日之財務資料尚未經董事會通過。

註2：105年度財務報表尚未經股東會決議通過。

(六)個體簡明綜合損益表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料					106年度 截至3月31日 財務資料
		101年	102年	103年	104年	105年	
營業收入		1,576,371	1,404,357	1,788,919	1,529,195	1,739,156	不 適 用
營業毛利		273,983	219,753	302,905	246,992	348,684	
營業損益		139,022	84,251	143,091	107,800	198,099	
營業外收入支出		(3,939)	13,430	10,889	5,431	(3,457)	
稅前淨利		135,083	97,681	153,980	113,231	194,642	
繼續營業單位本期淨		136,184	92,938	133,745	92,683	162,631	
停業單位損失		-	-	-	-	-	
本期淨利(損)		136,184	92,938	133,745	92,683	162,631	
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		(2,304)	556	(1,668)	3,081	(4,044)	
本期綜合損益總額		133,880	93,494	132,077	95,764	158,587	
淨利歸屬於母公司 業主		136,184	92,938	133,745	92,683	162,631	
淨利歸屬於非控制 權益		-	-	-	-	-	
綜合損益總額歸屬 於母公司業主		133,880	93,494	132,077	95,764	158,587	
綜合損益總額歸屬 於非控制權益		-	-	-	-	-	
每股盈餘(元)		3.62	2.24	3.03	1.81	3.27	

註1：各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：105年度財務報表尚未經股東會決議通過。

(七)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

1.最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所名稱	會計師姓名	查核意見
101	安侯建業聯合會計師事務所	區耀軍、郭冠纓	無保留意見
102	安侯建業聯合會計師事務所	郭冠纓、區耀軍	無保留意見
103	安侯建業聯合會計師事務所	羅瑞蘭、郭冠纓	無保留意見
104	安侯建業聯合會計師事務所	羅瑞蘭、郭冠纓	無保留意見
105	安侯建業聯合會計師事務所	羅瑞蘭、郭冠纓	無保留意見

2.最近五年度更換會計師之說明

103年度因會計師事務所內部職務調整，簽證會計師由郭冠纓、區耀軍更換為羅瑞蘭、郭冠纓會計師。

## 二、最近五年度財務分析

### (一)財務分析-我國財務會計準則

分析項目	年度	最近五年度財務分析					
		101年	102年	103年	104年	105年	
財務結構	負債占資產比率(%)	48.15					
	長期資金占固定資產比率(%)	143.89					
償債能力	流動比率(%)	154.99					
	速動比率(%)	138.04					
	利息保障倍數	20.65					
經營能力	應收款項週轉率(次)	2.94					
	平均收現日數	124.14					
	存貨週轉率(次)	14.01					
	應付款項週轉率(次)	4.09					
	平均銷貨日數	26.05					
	固定資產週轉率(次)	1.86					
	總資產週轉率(次)	0.87					
獲利能力	資產報酬率(%)	8.28					
	股東權益報酬率(%)	16.54					
	占實收資本比率(%)	營業利益	33.89				
		稅前純益	32.71				
	純益率(%)	8.68					
	每股盈餘(元)-追溯後	-					
現金流量	現金流量比率(%)	41.75					
	現金流量允當比率(%)	154.67					
	現金再投資比率(%)	9.34					
槓桿度	營運槓桿度	1.96					
	財務槓桿度	1.05					
最近二年度各項財務比率重大變動分析說明(增減變動達20%者) 不適用							

不  
適  
用

註1：99-101年度財務報表均經會計師查核簽證。

註2：所得稅及利息費用前純益為負數或利息費用為零，故不予計算。

註3：102年度以前(含)本公司尚未編製合併報表。

■上述財務分析資料之計算公式如后：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率=(股東權益淨額+長期負債)/固定資產淨額。

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。

(6)固定資產週轉率=銷貨淨額/固定資產淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。

(2)股東權益報酬率=稅後損益/平均股東權益淨額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(稅後淨利-特別股股利)/加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。

(2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(固定資產毛額+長期投資+其他資產+營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益。

(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

■上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

■現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5.固定資產毛額係指扣除累計折舊前之固定資產總額。

■發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

(二)合併財務分析-國際財務報導準則

分析項目		年度	最近五年度財務分析					106年度 截至3月31日 財務資料
			101年	102年	103年	104年	105年	
財務結構	負債占資產比率(%)				32.41	28.37	34.65	32.52
	長期資金占不動產、 廠房及設備比率(%)				172.14	167.50	182.71	188.56
償債能力	流動比率(%)				198.89	205.36	184.32	196.34
	速動比率(%)				170.80	182.48	163.47	168.51
	利息保障倍數				40.24	47.85	78.59	70.09
經營能力	應收款項週轉率(次)				3.19	2.69	2.82	2.74
	平均收現日數				114.42	135.68	129.43	133.21
	存貨週轉率(次)				10.37	9.02	10.79	9.47
	應付款項週轉率(次)		不		4.93	4.39	4.54	4.37
	平均銷貨日數		適		35.19	40.46	33.82	38.54
	不動產、廠房及設備週 轉率(次)		用		2.17	1.90	2.26	2.65
	總資產週轉率(次)				0.98	0.80	0.89	0.95
獲利能力	資產報酬率(%)				7.54	4.95	8.40	1.77
	權益報酬率(%)				11.52	6.97	12.14	2.63
	稅前純益占實收資本比 率(%)				29.91	22.76	39.12	8.83
	純益率(%)				7.48	6.06	9.34	7.36
	每股盈餘(元)				3.03	1.81	3.27	0.73
現金 流量	現金流量比率(%)				24.11	52.55	22.34	7.45
	現金流量允當比率(%)				註3	註3	註3	註3
	現金再投資比率(%)				2.57	5.44	2.10	1.71
槓桿 度	營運槓桿度				2.13	2.33	1.77	1.71
	財務槓桿度				1.03	1.02	1.01	1.01

最近二年度各項財務比率重大變動分析說明(增減變動達20%者)

- (1)負債占資產比率：本期短期借款及應付帳款增加。
- (2)利息保障倍數：本期稅前淨利增加。
- (3)存貨週轉率：本期銷貨成本增加。
- (4)資產報酬率：本期稅後淨利增加。
- (5)權益報酬率：本期稅後淨利增加。
- (6)稅前純益占實收資本比率：本期稅前淨利增加。
- (7)純益率：本期稅後淨利增加。
- (8)每股盈餘(元)：本期稅後淨利增加。
- (9)現金流量比率：營業活動現金流量減少。
- (10)現金再投資比率：營業活動現金流量減少。
- (11)營運槓桿度：本期營業利益增加。

註1：各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：105年度財務報表尚未經股東會決議通過，106年3月31日之財務資料尚未經董事會通過。

註3：因國際財務報導準則之財務資訊未滿五年，故不適用。

(三)個體財務分析-國際財務報導準則

分析項目		年度	最近五年度財務分析					106年度 截至3月31日 財務資料
		101年	102年	103年	104年	105年		
財務結構	負債占資產比率(%)	48.55	40.75	32.34	28.30	34.58	不 適 用	
	長期資金占不動產、 廠房及設備比率(%)	137.68	140.39	172.14	167.50	182.71		
償債能力	流動比率(%)	150.28	166.18	198.30	204.95	184.03		
	速動比率(%)	136.39	142.29	170.25	182.10	163.20		
	利息保障倍數	20.56	20.55	40.24	47.85	78.59		
經營能力	應收款項週轉率(次)	2.94	2.73	3.16	2.68	2.84		
	平均收現日數	124.14	133.69	115.50	136.19	128.52		
	存貨週轉率(次)	14.03	11.08	10.39	9.04	10.79		
	應付款項週轉率(次)	4.09	3.89	4.93	4.38	4.54		
	平均銷貨日數	26.01	32.94	35.12	40.37	33.82		
	不動產、廠房及設備 週轉率(次)	1.79	1.64	2.17	1.90	2.25		
	總資產週轉率(次)	0.91	0.81	0.98	0.80	0.89		
獲利能力	資產報酬率(%)	8.17	5.61	7.54	4.95	8.41		
	權益報酬率(%)	16.45	9.73	11.52	6.97	12.14		
	稅前純益占實收資本 比率(%)	32.56	23.55	29.91	22.76	39.12		
	純益率(%)	8.64	6.62	7.48	6.06	9.35		
	每股盈餘(元)	3.62	2.24	3.03	1.81	3.27		
現金流量	現金流量比率(%)	39.54	24.73	22.37	55.98	22.42		
	現金流量允當比率 (%)	註3	註3	註3	註3	117.37		
	現金再投資比率(%)	9.01	2.06	2.21	5.99	2.10		
槓桿度	營運槓桿度	1.97	2.61	2.12	2.29	1.76		
	財務槓桿度	1.05	1.06	1.03	1.02	1.01		

最近二年度各項財務比率重大變動分析說明(增減變動達20%者)

- (1)負債占資產比率：本期短期借款及應付帳款增加。
- (2)利息保障倍數：本期稅前淨利增加。
- (3)資產報酬率：本期稅後淨利增加。
- (4)權益報酬率：本期稅後淨利增加。
- (5)稅前純益占實收資本比率：本期稅前淨利增加。
- (6)純益率：本期稅後淨利增加。
- (7)每股盈餘(元)：本期稅後淨利增加。
- (8)現金流量比率：營業活動現金流量減少。
- (9)現金再投資比率：營業活動現金流量減少。
- (10)營運槓桿度：本期營業利益增加。

註1：各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：105年度財務報表尚未經股東會決議通過。

註3：因國際財務報導準則之財務資訊未滿五年，故不適用。

■上述財務分析資料之計算公式如后：

1.財務結構

- (1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。
- (2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(權益總額+非流動負債)/不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

- (1)流動比率=流動資產/流動負債。
- (2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。
- (3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。
- (6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額/平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

4.獲利能力

- (1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。
- (2)權益報酬率=歸屬於母公司業主之損益/平均權益總額。
- (3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。
- (4)每股盈餘=(稅後淨利-特別股股利)/加權平均已發行股數。

5.現金流量

- (1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。
- (3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)。

6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益。
- (2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

■上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
- 2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
- 3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
- 4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

■現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
- 5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

■發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

■公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

三、最近年度財務報告之監察人審查報告

監察人查核報告書

茲 准

董事會造送本公司一〇五年度個體及合併財務報表，業經安侯建業聯合會計師事務所羅瑞蘭、郭冠纓會計師查核竣事，連同營業報告書及盈餘分配案，經本監察人等查核，認為符合公司法等相關法令，爰依公司法第二一九條規定，報請 鑒察。

此致

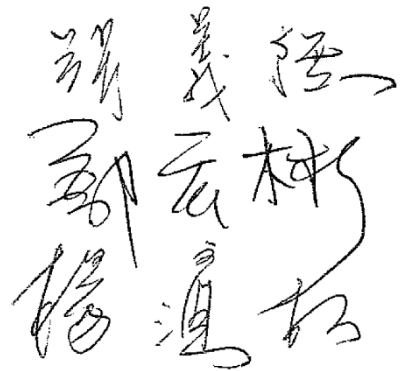
本公司一〇六年股東常會

博智電子股份有限公司

監察人：張義德

郭玄彬

楊演松



中 華 民 國 1 0 6 年 5 月 1 0 日

四、最近年度財務報告：請參閱第 92 頁至第 133 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請參閱第 134 頁至第 172 頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

七、資產負債評價科目提列方式的評估依據及基礎

項目	資產負債評價科目	評估依據	評估基楚																																												
1	備抵呆帳	依交易客戶各類別等級區分	A.國內上市櫃公司 提列比率0% B.國內上市櫃集團公司 提列比率1% C.國內其他公司 提列比率3% D.國外掛牌公司國家信評≥A+ 提列比率1% E.國外掛牌公司國家信評≥BBB+ 提列比率3% F.國外其他公司國家信評≥BBB- 提列比率5% G.國外其他公司國家信評≥BB- 提列比率10%																																												
2	備抵存貨呆滯損失準備	依存貨呆滯帳齡分析法	存貨包括原物料、在製品、製成品。比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外，係以個別項目為基礎。 存貨評價基礎 <table border="1" data-bbox="689 981 1378 1249"> <thead> <tr> <th>類別</th> <th>1-12 月</th> <th>13-24 月</th> <th>24 月以上</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>原料-基板</td> <td>LCM</td> <td>50%</td> <td>100%</td> </tr> <tr> <th>類別</th> <th>1-6 月</th> <th>7-12 月</th> <th>12 月以上</th> </tr> <tr> <td>物料-其他</td> <td>LCM</td> <td>50%</td> <td>100%</td> </tr> <tr> <th>類別</th> <th>1-3 月</th> <th>4-6 月</th> <th>6 月以上</th> </tr> <tr> <td>原料-PP、銅箔 物料-乾膜、油墨</td> <td>LCM</td> <td>50%</td> <td>100%</td> </tr> </tbody> </table> <table border="1" data-bbox="689 1285 1378 1442"> <thead> <tr> <th>類別</th> <th>1-12 月</th> <th>12 月以上</th> <th>surplus</th> <th>報廢站</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>製成品</td> <td>LCM</td> <td>100%</td> <td>100%</td> <td>100%</td> </tr> <tr> <th>類別</th> <th>1-12 月</th> <th>12 月以上</th> <th>surplus</th> <th>報廢站</th> </tr> <tr> <td>在製品</td> <td>LCM</td> <td>100%</td> <td>100%</td> <td>100%</td> </tr> </tbody> </table>	類別	1-12 月	13-24 月	24 月以上	原料-基板	LCM	50%	100%	類別	1-6 月	7-12 月	12 月以上	物料-其他	LCM	50%	100%	類別	1-3 月	4-6 月	6 月以上	原料-PP、銅箔 物料-乾膜、油墨	LCM	50%	100%	類別	1-12 月	12 月以上	surplus	報廢站	製成品	LCM	100%	100%	100%	類別	1-12 月	12 月以上	surplus	報廢站	在製品	LCM	100%	100%	100%
類別	1-12 月	13-24 月	24 月以上																																												
原料-基板	LCM	50%	100%																																												
類別	1-6 月	7-12 月	12 月以上																																												
物料-其他	LCM	50%	100%																																												
類別	1-3 月	4-6 月	6 月以上																																												
原料-PP、銅箔 物料-乾膜、油墨	LCM	50%	100%																																												
類別	1-12 月	12 月以上	surplus	報廢站																																											
製成品	LCM	100%	100%	100%																																											
類別	1-12 月	12 月以上	surplus	報廢站																																											
在製品	LCM	100%	100%	100%																																											

## 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析及風險事項

### 一、財務狀況

單位：新台幣仟元

項目	年度	105 年度	104 年度	差異	
				金額	變動比率
流動資產		1,336,520	1,021,365	315,155	30.86%
不動產、廠房及設備		749,061	793,740	(44,679)	-5.63%
無形資產		1,931	1,414	517	36.56%
其他非流動資產		6,744	11,681	(4,937)	-42.27%
資產總計		2,094,256	1,828,200	266,056	14.55%
流動負債		725,117	497,353	227,764	45.80%
非流動負債		517	21,300	(20,783)	-97.57%
負債總計		725,634	518,653	206,981	39.91%
普通股股本		497,560	497,560	0	0.00%
資本公積		412,398	427,325	(14,927)	-3.49%
保留盈餘		458,910	384,593	74,317	19.32%
其他權益		(246)	69	(315)	-456.52%
權益總計		1,368,622	1,309,547	59,075	4.51%

變動比例達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元之分析說明：

- (1) 流動資產增加：主要係應收帳款增加。
- (2) 流動負債增加：主要係應付帳款增加。
- (3) 非流動負債減少：主要係償還長期借款。
- (4) 負債總計增加：主要係應付帳款增加。

## 二、財務績效

### (一)財務績效比較分析

單位：新台幣仟元

項目	年度	105 年度	104 年度	差異	
				金額	變動比率
營業收入淨額		1,740,453	1,529,061	211,392	13.82%
營業成本		1,390,473	1,282,365	108,108	8.43%
營業毛利		349,980	246,696	103,284	41.87%
營業費用		151,955	140,597	11,358	8.08%
營業淨利		198,025	106,099	91,926	86.64%
營業外收入及支出		(3,383)	7,132	(10,515)	-147.43%
稅前淨利		194,642	113,231	81,411	71.90%
所得稅費用(利益)		32,011	20,548	11,463	55.79%
本期淨利		162,631	92,683	69,948	75.47%
其他綜合損益(稅後淨額)		(4,044)	3,081	(7,125)	-231.26%
本期綜合損益總額		158,587	95,764	62,823	65.60%

變動比例達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元之分析說明：

(1)營業毛利、營業淨利、稅前淨利、稅前淨利、稅前淨利、本期綜合損益總額等增加：  
105 年主要產品結構改變，產品朝向高階產品方向發展，逐步調整產品及客戶結構，大幅減少消費性產品，另受市場景氣逐步回溫影響，客戶需求增加產品出貨面積成長故營收、毛利、稅前淨利較 104 年度增加。

(2)營業外收入及支出減少：  
105 年主要受國際匯率變動影響較 104 年度兌換損失增加。

### (二)預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

本公司依據總體經濟環境變化、產業動向及公司未來之發展方向，預期未來一年度銷售量仍可望成長，對公司未來財務業務應無重大不利之影響。

### 三、現金流量

#### (一)最近年度現金流量變動情形分析

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	105 年度	104 年度	差異	
			金額	變動比率
營業活動	161,996	261,367	(99,371)	-38.02%
投資活動	(40,960)	(61,992)	21,032	-33.93%
籌資活動	(55,649)	(173,472)	117,823	-67.92%

增減比例變動達百分之二十以上者之分析說明：  
(1)營業活動：105 年營收及淨利增加，應收帳款增加。  
(2)投資活動：105 年購置廠房及設備減少。  
(3)籌資活動：105 年借款增加，104 年償還長借及庫藏股買回。

#### (二)最近年度流動性不足之改善計畫

本公司業務處於成長階段，對於資金需求將以自有資金支應，流動資產佔流動負債比率為 184.3%，流動情形良好。

#### (三)未來一年現金流動性分析

本公司期初現金加上 106 年度業績及獲利持續成長營業活動之淨現金流入，足可支應增添機器設備之額外資金需求，因此未來一年現金流動性尚屬無虞。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因與其改善計畫及未來一年投資計畫：

#### (一)本公司之轉投資政策及虧損之主要原因、改善計畫：

本公司透過第三地薩摩亞子公司間接投資中國子公司昆山博好智貿易有限公司，主要係配合客戶要求接單需以中國公司為由，投資金額為新台幣 6,020 仟元，因 105 年市場景氣回升影響，無虧損情形。

#### (二)未來一年投資計畫：無。

## 六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項

### (一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

風險項目	對公司損益之影響及未來因應措施
利率	<p>本公司與多家金融機構往來，借款利率 104 年度及 105 年度多為 1.00%~1.48%及 1.07%~2.25%。104 年度與 105 年度之利息費用佔營收分別為 0.16%及 0.15%，比重不大，故利率變動對本公司損益之影響有限。本公司隨時評估市場利率變化情形，並與金融機構建立密切良好往來關係，適時爭取最適利率並以短中長期融資額度搭配使用，以降低利息支出。</p>
匯率	<p>本公司係以外銷為主，匯率之變化與走勢對年度損益有相當影響，為減低對營運損益之衝擊，本公司主要收入及支出係以外幣計價，故部份資產及負債具有自然避險之效果，並利用外匯操作將匯率變動風險降至最低，本公司 104 年度兌換利益淨額及 105 年度兌換損失淨額佔營業收入淨額分別為 0.14%及 0.31%，對公司損益影響有限。為避免匯率大幅波動對公司造成影響，本公司會定期檢視外幣部位狀況，並參考市場匯率狀況及未來可能之走勢，主動採取必要之因應措施，擬訂避險策略，適時調整外幣部位，以規避匯率風險。</p>
通貨膨脹	<p>根據中央銀行相關資料顯示：</p> <p>一、國際經濟金融情勢</p> <p>先進經濟體經濟成長力道略增。其中，美國復甦動能轉強，歐元區成長步調平穩，惟日本景氣仍緩；新興市場經濟體持續穩步成長，中國大陸則維持平緩。</p> <p>展望明年，由於主要經濟體採取財政措施激勵景氣，加以國際原物料價格回升，有利新興市場經濟體，全球經濟成長可望優於本年。惟未來美國升息及新政府政策走向、全球貿易保護主義、英國脫歐後續發展、中國大陸經濟再平衡等議題，均增添全球經濟之不確定性。</p> <p>二、國內經濟金融情勢</p> <p>(一)近期出口恢復成長，工業生產持續擴張，民間消費與投資溫和成長，主計總處預測本年第 4 季經濟成長率由第 3 季之 2.03%升為 2.37%，全年為 1.35%。隨經濟回溫，近月失業率緩降，勞動市場漸趨改善。</p> <p>明年隨國際景氣溫和復甦，全球貿易量成長回增，有利我國出口，加上政府增加公共投資，可望帶動民間投資；惟薪資成長有限，民間消費仍緩，主計總處預測明年經濟成長率升至 1.87%。</p> <p>(二)受蔬果價格漲幅較高影響，本年 10 至 11 月平均消費者物價指數 (CPI)年增率為 1.84%，不含蔬果及能源之核心 CPI 年增率則為 0.90%；主計總處預測本年全年 CPI 年增率為 1.31%，物價漲幅溫和。</p> <p>近期產油國達成減產協議，國際油價走升，惟明年國際景氣溫和，全球通膨壓力不大，加以國內需求仍緩，國內機構預測明年平均 CPI 年增率約 1.1%。</p>

**(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施**

本公司一向秉持專注本業及務實原則經營事業，財務政策以穩健保守為原則，並無從事高風險、高槓桿之投資，本公司從事資金貸與之對象為轉投資之子公司，主要是針對其營運需求，提供短期資金融通。另本公司截至年報刊印日止，並無從事背書保證及衍生性商品交易之情事。未來若有相關作業，將依本公司「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」及「取得或處分資產處理程」等管理辦法，並考量財務業務需要辦理。

**(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用**

1.未來研發計畫如下

(1)技術層次

區分	技術水準	
線寬/線距	3mil/3mil 2.5mil/2.5mil	量產技術 R&D 技術
板厚	≤5.0mm/32Layer ≤5.0mm/32-40Layer	量產技術 R&D 技術
鑽孔直徑	8mil 6mil	量產技術 R&D 技術
雷射盲/埋孔直徑	4mil 3mil	量產技術 R&D 技術
板厚/通孔孔徑縱橫比	15：1 20：1	量產技術 R&D 技術
層間對準度	±3mil ±2mil	量產技術 R&D 技術
BGA Pitch	0.4mm 0.3mm	量產技術 R&D 技術
HDI 疊構	3+N+3(3 階孔疊孔) Any layer	量產技術 R&D 技術
銅厚	≤3 oz 4 oz~5oz	量產技術 R&D 技術
盲撈深度控制	±8mil ±6mil	量產技術 R&D 技術
背鑽深度控制	±4mil ±2mil	量產技術 R&D 技術
阻抗控制	±8% ±5%	量產技術 R&D 技術

(2)研究發展

- 持續開發 Ultra Low loss 材料與 low cost Mid Low loss 材料。
- Layer Count32-40L 能力建立。
- 電性模擬技術建立。
- 厚銅 DES 線擴線計劃。

- 盲孔高 AR 產品技術能力建立。
- 高階 sequential 產品技術能力建立。

## 2. 預計投入之研發費用

本公司預計研發部門之人事費用一年為 45,000 仟元，每年專屬儀器設備、零件等需投資 12,500 仟元，原物料件等消耗費用為 3,500 仟元，其他費用等為 5,500 仟元，合計每年須投入之研發費用共計 66,500 仟元。本公司將持續投入大量資源應用於研發工作，未來預計持續投入一定金額之研發費用，以維持本公司的核心競爭力。

估計未來研發計畫材料之投入金額如下：

新產品項目	研發計畫	預計再投入金額	完成量產時間	未來研發得以成功之主要因素
Ultra Low loss 材料	建立電性材料技術資料庫及製程技術	1,000 仟元	106 年 Q4	高頻材料資料庫建立及與市場趨向之掌握
Mid low loss low cost 材料	建立電性材料技術資料庫及製程技術	1,000 仟元	106 年 Q4	高頻材料資料庫建立及與市場趨向之掌握
電性模擬分析技術與產學合作	電性量測技術提昇與建立資料庫及產學合作共同開發與研究	1,000 仟元	107 年 Q1	對未來高頻材料開發與市場趨向之掌握與電性技術開發
電性模擬與量測比對技術	SIWave 軟體電性模擬與分析能力建立	500 仟元	106 年 Q3	建立電性模擬與分析能力，以提高市場趨勢掌握度

### (四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司配合二代健保新制導入，105 年發放薪酬、獎金繳交 308,476 元/年之補充保費，於 105 年 5 月 1 日起依法調整勞工基本工資至 45,800 元，每年增加用人費用約 181,944 元，於 106 年 1 月 1 日起依法調整勞工基本工資至 21,009 元，影響對象為外籍勞工，每年增加用人費用約 192 萬元，其他營運除依循國內外相關法令規範辦理外，隨時注意國內外政策發展趨勢及法規變動情況，諮詢相關專業人士，以充份掌握並因應市場環境變化，因此國內外重要政策及法律變動對本公司財務業務應無產生重大影響。

### (五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

由於本公司生產之 PCB 普遍應用於目前科技產品及 3C 產品上，故科技改變及產業變化對本公司有不小之影響。本公司不斷地提升生產技術，加強生產及製程管理，提高生產力及產品良率，開發利基產品，並隨時視終端產品市場供需變化情形調整產品策略，以降低科技改變及產業變化對本公司財務業務面之衝擊與影響。

### (六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司自成立以來，即秉持誠信踏實的經營原則，重視公司的形象，且遵守相關法令規定，同時保持和諧之勞資與地方關係，故本公司目前並無因企業形象改變而造成企業危機或需進行危機管理之情事。

**(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施**

本公司截至年報刊印日止，並未有進行併購之計畫，惟將來若有併購計畫時，將秉持審慎評估之態度，考量併購是否能為公司帶來具體綜效，以確實保障公司利益及股東權益。

**(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施**

本公司最近年度並無進行擴廠，惟將來若有擴廠計畫時，將秉持審慎評估之態度，考量擴廠是否能為公司帶來具體效益，以確實保障公司利益及股東權益。

**(九)進貨及銷貨集中所面臨之風險及因應措施**

**1.銷貨集中風險評估及因應措施**

本公司 105 年度及 106 年第一季前三大銷貨客戶佔本公司營業收入淨額約 43.67%及 46.69%，故無銷貨集中之風險疑慮。本公司主要銷售對象均為國內外上市上櫃知名大廠或其轉投資公司，且為該領域排名屬一屬二之優良公司，客源穩定且訂單分散，因此除與現有客戶群維持良好的合作關係外，本公司同時亦積極開發新的應用與新的客戶群，故無過度集中之風險存在。

**2.進貨集中風險評估及因應措施**

本公司所需之主要原料，除了客戶指定使用之特殊規格用料，要求客戶事先提供預估訂單給供應商安排產能之外，本公司也會要求供應商依本公司平常使用之規格與耗用量在該公司作適當數量的庫存，公司亦備有安全庫存且多數原料大多具備兩家以上之供應商，因此並無進貨集中或生產缺料之風險。

**(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施**

本公司最近年度及截至年報刊印日止董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權並無大量移轉或更換之情形。

**(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施**

本公司最近年度及截至年報刊印日止並無經營權改變之情形，故不適用。

**(十二)本公司之董事、監察人、總經理、實質負責人、持股超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，其係爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。**

**(十三)其他重要風險及因應措施**

**1.本公司風險管理之組織架構**

本公司已組織風險管理專案編組並訂定風險評估規範，整體風險管理政策係以預防為主要目標，為確保公司人員、財產、財務、技術、市場、安全及分散經營管理風險等功能之風險，藉由有序的風險控制及監控，因應各種突發狀況之發生期能有效落實管理以將風險衝擊降至最低。

組織名稱	權責範圍
董事會	1.訂定風險管理政策、架構及文化 2.確保風險管理機制之有效性，進行資源配置
高階管理階層 (總經理、副總經理)	1.執行董事會風險管理決策 2.協調跨部門之風險管理互動與溝通
各主管處	1.彙整風險管理活動執行結果 2.協助與監督所屬單位進行風險管理活動 3.視環境改變決定風險類別並建議承擔方式 4.進行風險調整後之績效衡量與協調

註：1.範圍：本作業適用於各類資產與人員保險及經營風險控管等事項之辦理。

2.權責：

- (1)業務處：負責業務策略、出口管制...等風險評估及管控。
- (2)財會處：負責財務運作、財產保險...等風險評估及管控。
- (3)資材部：負責原物料市場、成品資產...等風險評估及管控。
- (4)管理部：負責環境自然災害、火災風險、人員安全...等風險評估及管控。
- (5)品保處：負責品質質量、產品責任..等風險評估及管控。
- (6)工程技術中心：負責製程技術...等風險評估及管控。
- (7)製造處：負責製作設備使用、人員操作...等風險評估及管控。
- (8)資訊室：負責各管理系統、資訊系統...等風險評估及管控。

3.作業內容：

- (1)保險作業：公司人員、各類財產保險及交易風險保險，依各相關單位負責辦理投保。
- (2)財務風險管理：
  - A.對第三人之資金借貸及保證，依本公司『資金貸與他人作業程序』、『背書保證作業程序』辦理。
  - B.對財務操作及投資評估，依『從事衍生性金融商品交易處理程序』及『取得或處分資產處理程序』辦理。
- (3)經營風險管理：
  - A.為確保債權安全，客戶信用管理依『客戶信用管理辦法』辦理。
  - B.為確保公司永續經營及持續獲利，應依『經營計劃管理辦法』 規劃公司目標、檢視計劃達成可行性及因應對策。
- (4)公司經營風險評估管理：
  - A.依據『經營計劃管理辦法』，各部門主管經討論並制定 SWOT 分析及經營方針後，每年 12 月各部門需做風險評估。
  - B.有關環安、人力資源、資訊、資材、品保、工程、財務、業務、製造等應依據SWOT分析提出「風險評估表」，評估項目分數大於(>)12分，該部門主管必須提出「優先改善風險表」。各部門管理需做風險評估，每年做定期評審。

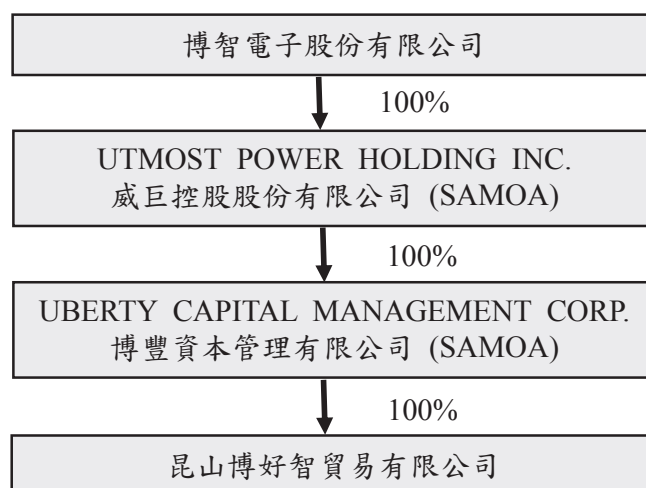
七、其他重要事項：無。

## 捌、特別記載事項

### 一、關係企業相關資料：

#### (一)關係企業合併營業報告書

##### 1. 關係企業組織圖



##### 2. 關係企業基本資料

單位：仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
博智電子股份有限公司	84.04.26	桃園市龍潭區烏林里工二路 128 號	NTD497,560	印刷電路板(雙面及多層板)之製造及加工
UTMOST POWER HOLDING INC.	102.07.11	Level 2, Lotemau Centre, Vaea, Street Apia Samoa	USD200	一般投資業
UBERTY CAPITAL MANAGEMENT CORP.	102.07.11	Level 2, Lotemau Centre, Vaea, Street Apia Samoa	USD200	一般投資業
昆山博好智貿易有限公司	102.12.12	江蘇省昆山開發區偉業路 8 號 434 室	USD200	印刷電路板的批發及進出口業務

3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：為製造業、轉投資事業及買賣。

### 5. 關係企業董事、監察人及總經理資料

105年12月31日

單位：仟股；%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
博智電子股份有限公司	董事長	仁寶電腦工業股份有限公司 (代表人：張永青)	10,158	20.42%
	董事	仁寶電腦工業股份有限公司 (代表人：翁宗斌)	10,158	20.42%
	董事	研華股份有限公司 (代表人：吳明欽)	1,200	2.41%
	董事兼總經理	洪輝龍	261	0.52%
	獨立董事	許欽洲	0	0
	獨立董事	林茂桂	0	0
	獨立董事	湯玲郎	0	0
	監察人	張義德	3,512	7.06%
	監察人	郭玄彬	66	0.13%
	監察人	楊演松	0	0
UTMOST POWER HOLDING INC.	董事	博智電子股份有限公司 (代表人：張永青)	註	100.00%
UBERTY CAPITAL MANAGEMENT CORP.	董事	UTMOST POWER HOLDING INC. (代表人：張永青)	註	100.00%
昆山博好智貿易有限公司	董事	UBERTY CAPITAL MANAGEMENT CORP. (代表人：張永青)	註	100.00%
	監察人	UBERTY CAPITAL MANAGEMENT CORP. (代表人：洪輝龍)	註	100.00%

註：有限公司無股數

### 6. 各關係企業營運概況

105年12月31日

單位：仟元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益(損失)	本期損益(稅後)	每股盈餘(稅後)
博智電子股份有限公司	497,560	2,092,011	723,389	1,368,622	1,739,156	198,099	162,631	3.27
UTMOST POWER HOLDING INC.	6,020	3,979	30	3,949	0	0	253	註
UBERTY CAPITAL MANAGEMENT CORP.	6,020	3,979	30	3,949	0	0	253	註
昆山博好智貿易有限公司	6,020	20,642	16,693	3,949	45,932	253	253	註

註：有限公司無股數

(二)關係企業合併營業報告暨關係企業合併財務報表

聲 明 書

本公司民國一〇五年度(自民國一〇五年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際會計準則第二十七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：博智電子股份有限公司

董事長：張永青



日期：民國一〇六年三月二十八日

(三)關係報告書：不適用。

- 二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。
- 三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：不適用。
- 四、其他必要補充說明事項：無。
- 五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。



## 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, 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

博智電子股份有限公司董事會 公鑒：

#### 查核意見

博智電子股份有限公司及其子公司(博智電子及其子公司)民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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，上開合併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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達博智電子及其子公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

#### 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合併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，與博智電子及其子公司保持超然獨立，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，對博智電子及其子公司民國一〇五年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨評價之不確定性請詳合併財務報告附註五(一)；存貨及相關費損之附註說明請詳合併財務報告附註六(三)存貨。

關鍵查核事項之說明：

博智電子及其子公司係從事印刷電路板(雙面及多層板)製造及銷售，因大部分訂單為客製化產品，若所生產產品超過客戶訂單數量，將可能產生該等存貨淨變現價值低於成本而發生存貨跌價損失之情形。因此，存貨評價之測試為本會計師執行博智電子及其子公司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測試成本作業循環之相關控制、評估博智電子及其子公司存貨跌價或呆滯損失提列之政策、是否已按所訂定之政策提列及是否依相關公報規定辦理。此外，檢視存貨管理報表，針對生產產品超過客戶訂單數量部分評估其所採用之淨變現價值基礎，以驗證管理當局評估存貨淨變現價值之合理性。

## 二、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十三)收入認列；收入之附註說明請詳合併財務報告附註六(十二)收入。

關鍵查核事項之說明：

博智電子及其子公司係從事印刷電路板(雙面及多層板)製造及銷售，營業收入係合併財務報告之重要項目之一，營業收入之金額及變動可能影響合併財務報告使用者對整體財務報表的瞭解。因此，收入認列之測試為本會計師執行博智電子及其子公司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測試銷貨及收款作業循環之相關控制、針對銷售系統資料與總帳進行核對及調節，及評估博智電子及其子公司之營業收入認列時點及其認列之金額是否依相關公報規定辦理。

## 其他事項

博智電子股份有限公司已編製民國一〇五年度及一〇四年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

## 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估博智電子及其子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博智電子及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

博智電子及其子公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併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合併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合併財務報表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.辨認並評估合併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，惟其目的非對博智電子及其子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，以及使博智電子及其子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合併財務報告使用者注意合併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博智電子及其子公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於合併公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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，決定對博智電子及其子公司民國一〇五年度合併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：

羅瑞蘭



鄧冠纓



證券主管機關：台財證六字第0930104860號  
核准簽證文號：金管證審字第1010004977號  
民國一〇六年三月二十八日

博智電子股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105.12.31		104.12.31	
	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))	\$ 451,127	22	386,055	21
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(二))	654,113	31	494,457	27
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(二)及七)	58,408	3	335	-
1200 其他應收款(附註六(三))	21,686	1	26,740	2
1310 存貨淨額(附註六(三))	133,576	6	90,673	5
1410 預付款項及其他流動資產	17,610	1	23,105	1
<b>流動資產合計</b>	<u>1,336,520</u>	<u>64</u>	<u>1,021,365</u>	<u>56</u>
<b>非流動資產：</b>				
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四))	749,061	36	793,740	43
1801 電腦軟體淨額	1,931	-	1,414	-
1900 其他非流動資產(附註六(八)及六(九))	6,744	-	11,681	1
<b>非流動資產合計</b>	<u>757,736</u>	<u>36</u>	<u>806,835</u>	<u>44</u>
<b>資產總計</b>	<u>\$ 2,094,256</u>	<u>100</u>	<u>1,828,200</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>				
<b>流動負債：</b>				
短期借款(附註六(五))	\$ 99,975	5	36,108	2
應付票據及帳款	353,024	17	259,055	14
其他應付款及其他流動負債	263,093	13	195,499	11
負債準備-流動(附註六(七))	9,025	-	6,691	-
<b>流動負債合計</b>	<u>725,117</u>	<u>35</u>	<u>497,353</u>	<u>27</u>
<b>非流動負債：</b>				
長期借款(附註六(六))	-	-	20,000	1
遞延所得稅負債及其他(附註六(九))	517	-	1,300	-
<b>非流動負債合計</b>	<u>517</u>	<u>-</u>	<u>21,300</u>	<u>1</u>
<b>負債總計</b>	<u>725,634</u>	<u>35</u>	<u>518,653</u>	<u>28</u>
<b>權益</b>				
<b>股本</b>	497,560	24	497,560	27
<b>資本公積：</b>				
資本公積-普通股溢價	388,398	18	403,325	22
資本公積-受贈資產	24,000	1	24,000	2
<b>保留盈餘：</b>				
法定盈餘公積	61,853	3	52,585	3
未分配盈餘	397,057	19	332,008	18
<b>其他權益</b>	458,910	22	384,593	21
<b>權益總計</b>	<u>1,368,622</u>	<u>65</u>	<u>1,309,547</u>	<u>72</u>
<b>重大或有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>\$ 2,094,256</u>	<u>100</u>	<u>1,828,200</u>	<u>100</u>



董事長：張永青



經理人：洪輝龍

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：沈宮雯



博智電子股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105年度		104年度	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入	\$ 1,768,845	102	1,557,798	102
4190 減：銷貨退回及折讓	28,392	2	28,737	2
營業收入淨額(附註六(十二)及七)	1,740,453	100	1,529,061	100
5000 營業成本(附註六(三)、(八)及十二)	1,390,473	80	1,282,365	84
營業毛利	349,980	20	246,696	16
營業費用：				
6100 推銷費用(附註十二)	36,356	2	33,170	2
6200 管理費用(附註十二)	67,075	4	62,398	4
6300 研究發展費用(附註十二)	48,524	3	45,029	3
營業費用合計	151,955	9	140,597	9
營業利益	198,025	11	106,099	7
營業外收入及支出：				
7100 利息收入	2,968	-	2,975	-
7020 其他利益及損失(附註六(四))	1,561	-	1,750	-
7180 沖銷逾期應付款利益	82	-	2,715	-
7230 外幣兌換利益(損失)	(5,458)	-	2,109	-
7510 利息費用	(2,536)	-	(2,417)	-
	(3,383)	-	7,132	-
7900 稅前淨利	194,642	11	113,231	7
7950 所得稅費用(附註六(九))	32,011	2	20,548	1
8200 本期淨利	162,631	9	92,683	6
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(八))	(4,492)	-	3,826	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	(763)	-	650	-
不重分類至損益之項目合計	(3,729)	-	3,176	-
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	(315)	-	(95)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(315)	-	(95)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(4,044)	-	3,081	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 158,587	9	95,764	6
每股盈餘(附註六(十一))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 3.27		1.81	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 3.25		1.80	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張永青



經理人：洪輝龍



會計主管：沈宮雯



博智電子股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	資本公積		法定盈餘公積		保留盈餘		其他權益	國外營運機構財務報表換算之兌換差	庫藏股票	權益總計
	股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	合計	合計				
\$	514,850	451,637	39,210	345,711	384,921	164				1,351,572
	-	-	-	92,683	92,683	-				92,683
	-	-	-	3,176	3,176	(95)				3,081
	-	-	-	95,859	95,859	(95)				95,764
	-	-	13,375	(13,375)	-	-				-
	-	-	-	(92,673)	(92,673)	-				(92,673)
	-	(10,297)	-	-	-	-				(10,297)
	-	-	-	-	-	-			(34,819)	(34,819)
	(17,290)	(14,015)	-	(3,514)	(3,514)	-			34,819	-
	497,560	427,325	52,585	332,008	384,593	69				1,309,547
	-	-	-	162,631	162,631	-				162,631
	-	-	-	(3,729)	(3,729)	(315)				(4,044)
	-	-	-	158,902	158,902	(315)				158,587
	-	-	9,268	(9,268)	-	-				-
	-	-	-	(84,585)	(84,585)	-				(84,585)
	-	(14,927)	-	-	-	-				(14,927)
\$	497,560	412,398	61,853	397,057	458,910	(246)				1,368,622

民國一〇四年一月一日餘額

本期淨利  
 本期其他綜合(損)益  
 本期綜合(損)益總額  
 盈餘指撥及分配：  
 提列法定盈餘公積  
 普通股現金股利  
 資本公積配發現金股利  
 庫藏股票買回  
 庫藏股票註銷

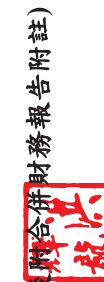
民國一〇四年十二月三十一日餘額

本期淨利  
 本期其他綜合(損)益  
 本期綜合(損)益總額  
 盈餘指撥及分配：  
 提列法定盈餘公積  
 普通股現金股利  
 資本公積配發現金股利

民國一〇五年十二月三十一日餘額



董事長：張永青



經理人：洪輝龍



會計主管：沈宮爰

(請詳閱後附合併財務報告附註)

## 博智電子股份有限公司及其子公司

## 合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日起至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	105年度	104年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
稅前淨利	\$ 194,642	113,231
<b>調整項目：</b>		
收益費損項目		
折舊費用	86,213	86,948
攤銷費用	2,924	2,156
呆帳費用提列數	-	106
利息費用	2,536	2,417
利息收入	(2,968)	(2,975)
處分不動產、廠房及設備利益	(1,075)	21
不動產、廠房及設備減損損失	1,420	27
沖銷逾期應付款利益	(82)	(2,715)
收益費損項目合計	88,968	85,985
<b>與營業活動相關資產及負債變動數：</b>		
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)(增加)減少	(217,647)	115,422
其他應收款減少	5,121	7,324
存貨淨額(增加)減少	(42,903)	60,777
預付款項及其他流動資產(增加)減少	5,495	(9,333)
其他	(4,492)	(68)
與營業活動相關之資產淨變動	(254,426)	174,122
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付票據及帳款增加(減少)	93,969	(66,739)
其他應付款及其他流動負債增加(減少)	61,206	(33,240)
負債準備增加(減少)	2,334	(3,051)
與營業活動相關之負債淨變動	157,509	(103,030)
與營業活動相關之資產及負債淨變動	(96,917)	71,092
<b>調整項目</b>	(7,949)	157,077
營運產生之現金流入	186,693	270,308
收取之利息	2,900	2,997
支付之利息	(2,509)	(2,497)
支付之所得稅	(25,088)	(9,441)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	161,996	261,367
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得不動產、廠房及設備	(37,152)	(61,683)
處分不動產、廠房及設備價款	2,326	134
預付設備款(增加)減少	(7,053)	598
其他	919	(1,041)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	(40,960)	(61,992)
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	250,103	199,384
短期借款減少	(186,236)	(196,509)
舉借長期借款	26,810	160,540
償還長期借款	(46,810)	(199,093)
存入保證金減少	(4)	(5)
發放現金股利	(99,512)	(102,970)
庫藏股票買回成本	-	(34,819)
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	(55,649)	(173,472)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(315)	(95)
本期現金及約當現金增加數	65,072	25,808
期初現金及約當現金餘額	386,055	360,247
期末現金及約當現金餘額	\$ 451,127	386,055

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張永青



經理人：洪輝龍



會計主管：沈宮雯



**博智電子股份有限公司及其子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日**  
**(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**

博智電子股份有限公司(以下稱本公司)於民國八十四年四月二十六日奉經濟部核准設立，原名嘉孚電子股份有限公司，民國九十三年六月三日更名。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為印刷電路板(雙面及多層板)之製造、加工及銷售。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本合併財務報告已於民國一〇六年三月二十八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)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<b>新發布／修正／修訂準則及解釋</b>	<b>理事會發布 之生效日</b>
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

博智電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
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

初步評估適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。截至本合併財務報告發布日止，除國際財務報導準則第九號及第十五號業經金管會通過自民國一〇七年一月一日生效外，金管會尚未發布其他準則生效日。

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9號「金融工具」	2018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」	尚待理事會決定
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15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	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「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第4號「保險合約」)	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	2018年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日

## 博智電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

對合併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
2014.5.28	國際財務報導準則第15號「	新準則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，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。 2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。
2016.4.12	客戶合約之收入」	
2013.11.19	國際財務報導準則第9號「	新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下： <ul style="list-style-type: none"> <li>• 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，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。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。</li> <li>• 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。</li> <li>• 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。</li> </ul>
2014.7.24	金融工具」	

## 博智電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： <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>

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併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

本合併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合併財務報告之所有表達期間。

#### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」(以下簡稱「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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)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，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；及
- (2) 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(十四)所述之上限影響數衡量。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併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) 合併基礎

##### 1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

## 博智電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

### 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	
			105.12.31	104.12.31
本公司	UTMOST POWER HOLDING INC. (UTMOST)	海外控股公司	100 %	100 %
UTMOST	UBERTY CAPITAL MANAGEMENT CORP. (UBERTY)	海外控股公司	100 %	100 %
UBERTY	昆山博好智貿易有限公司(博好智)	印刷電路板(雙面及多層板)之銷售	100 %	100 %

### (四) 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、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，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。

## 博智電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

### (五)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.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

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.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期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其清償者，並不影響其分類。

### (六)現金及約當現金

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。

### (七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款。

##### (1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回者。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益，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。

## 博智電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (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。

利息收入列報於營業外收入及支出項下。

### (3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每一報導日評估減損。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。

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合併公司過去收款經驗、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。

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。

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。

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

### (4)金融資產之除列

合併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之差額認列為損益，列報於營業外收入及支出項下。

## 博智電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

當非除列單一金融資產之整體時，合併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之差額認列為損益，列報於營業外收入及支出項下。

### 2. 金融負債及權益工具

#### (1) 負債或權益之分類

合併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。

#### (2) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回者。原始認列時按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，列報於營業外收入及支出項下。

#### (3) 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。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。

#### (4) 金融負債之除列

合併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。

#### (5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併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。

### 3. 衍生金融工具及避險會計

合併公司為規避外幣風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時按公允價值衡量，交易成本認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

## 博智電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (八)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。

### (九)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，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，各不同組成部分視為不動產、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營業外收支之其他利益及損失。

#### 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合併公司，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，若某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)房屋及建築物	50年
(2)房屋及建築物附屬設備	5年
(3)機器設備	3~10年
(4)其他設備	3~17年

房屋、建築物及設備之重大組成部分主要有廠房主建物、消防工程及電鍍設備等，並分別按其耐用年限予以計提折舊。

## 博智電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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)無形資產

#### 1.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，將使該無形資產未來將可供使用或出售。
- (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。

#### 2.其他無形資產

合併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。

#### 3.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。

#### 4.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

合併公司主要無形資產－電腦軟體成本，自達可供使用狀態起，依估計耐用年限1~5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。

### (十一)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以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否有減損跡象，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，則合併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出售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。

## 博智電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併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，惟不得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。

### (十二)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

### (十三)收入認列

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。

### (十四)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。合併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合併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。當計算結果對合併公司有利時，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合併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，對合併公司而言，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。

## 博智電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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。合併公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

合併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合併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。

### (十五)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財務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。

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。

合併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。

## 博智電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，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。

### (十六)每股盈餘

合併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。合併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。合併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。

### (十七)庫藏股票

合併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。

### (十八)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，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。

管理當局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。

合併公司會計政策並無涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響情形。

## 博智電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

對於估計及假設之不確定性中，合併公司存有風險將於未來次一年度可能造成調整之項目如下：

### (一)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，並將存貨成本沖減至淨變現價值，合併公司評估報導日存貨因生產超過訂單數量導致其淨變現價值低於成本之金額。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<b>105.12.31</b>	<b>104.12.31</b>
零用金及庫存現金	\$ 149	201
支票及活期存款	135,187	121,435
定期存款	315,791	264,419
現金流量表所列之現金及約當現金	<b>\$ 451,127</b>	<b>386,055</b>

合併公司金融資產之利率及匯率風險與敏感度分析之揭露請詳附註六(十四)。

### (二)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<b>105.12.31</b>	<b>104.12.31</b>
應收票據—因營業而發生	\$ 1,469	660
應收帳款	728,188	504,872
其他應收款	26,291	31,345
	755,948	536,877
減：備抵呆帳	(5,825)	(5,825)
備抵銷貨折讓	(15,916)	(9,520)
	<b>\$ 734,207</b>	<b>521,532</b>
應收票據及帳款(含關係人)	<b>\$ 712,521</b>	<b>494,792</b>
其他應收款—流動	<b>\$ 21,686</b>	<b>26,740</b>

合併公司已逾期但未減損之應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<b>105.12.31</b>	<b>104.12.31</b>
逾期30天以下	\$ 33,672	13,873
逾期31~60天	2,765	115
逾期61天以上	751	536
	<b>\$ 37,188</b>	<b>14,524</b>

## 博智電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
105年1月1日餘額	\$ 4,605	1,220	5,825
認列應收帳款之減損損失	-	-	-
105年12月31日餘額	<b>\$ 4,605</b>	<b>1,220</b>	<b>5,825</b>
104年1月1日餘額	\$ 4,605	1,114	5,719
認列應收帳款之減損損失	-	106	106
104年12月31日餘額	<b>\$ 4,605</b>	<b>1,220</b>	<b>5,825</b>

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

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

合併公司與銀行簽訂出售應收帳款債權之合約，民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之承購總額度皆為200,000千元。依合約規定，合併公司於出售額度內無須擔保應收帳款債務人於債權移轉時及債務履行時之支付能力，屬無追索權之應收帳款出售。應收帳款出售時合併公司得取得按合約約定比例之款項，並自出售日至客戶付款日期間內按約定利率支付利息，出售尾款則俟客戶實際付款時收回。截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，已出售之債權尚未收回之款項分別為4,702千元及10,430千元，帳列其他應收款項下。

### 105.12.31

帳款來源	承購額度	轉售金額	已預支金額 (除列金額)	提供擔保 項 目	重要移轉 條 款
非關係人	\$ 200,000	47,018	42,316	無	無

上述民國一〇五年度債權出售之利率為1.05%~1.51%。

### 104.12.31

帳款來源	承購額度	轉售金額	已預支金額 (除列金額)	提供擔保 項 目	重要移轉 條 款
非關係人	\$ 200,000	104,299	93,869	無	無

上述民國一〇四年度債權出售之利率為0.98%~1.37%。

博智電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)存 貨

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
原物料	\$ 41,135	22,179
在製品	54,695	28,769
製成品	<u>37,746</u>	<u>39,725</u>
	<u>\$ 133,576</u>	<u>90,673</u>

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度認列為營業成本明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
存貨呆滯及跌價損失(迴轉利益)	\$ (3,919)	(4,998)
存貨報廢損失(減賠償收入後淨額)	47,395	40,625
出售下腳收入	(30,630)	(34,022)
未分攤直接人工及製造費用	<u>96,549</u>	<u>125,997</u>
	<u>\$ 109,395</u>	<u>127,602</u>

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)不動產、廠房及設備

1.合併公司民國一〇五年度及一〇四年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>總 計</u>
<b>成 本：</b>					
民國105年1月1日餘額	\$ 257,814	409,315	1,488,637	228,614	2,384,380
增 添	-	1,365	27,858	14,982	44,205
處 分	-	(75)	(64,950)	(363)	(65,388)
重 分 類	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,988</u>	<u>(6,988)</u>	<u>-</u>
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 257,814</u>	<u>410,605</u>	<u>1,458,533</u>	<u>236,245</u>	<u>2,363,197</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 257,814	406,938	1,458,524	226,520	2,349,796
增 添	-	2,377	15,941	43,365	61,683
處 分	-	-	(26,857)	(242)	(27,099)
重 分 類	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>41,029</u>	<u>(41,029)</u>	<u>-</u>
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 257,814</u>	<u>409,315</u>	<u>1,488,637</u>	<u>228,614</u>	<u>2,384,380</u>
<b>折舊及減損損失：</b>					
民國105年1月1日餘額	\$ -	173,380	1,219,115	198,145	1,590,640
本年度折舊	-	8,927	68,306	8,980	86,213
減損損失	-	-	1,420	-	1,420
處 分	<u>-</u>	<u>(75)</u>	<u>(63,701)</u>	<u>(361)</u>	<u>(64,137)</u>
民國105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>182,232</u>	<u>1,225,140</u>	<u>206,764</u>	<u>1,614,136</u>

博智電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>總 計</u>
民國104年1月1日餘額	\$ -	164,556	1,176,345	189,708	1,530,609
本年度折舊	-	8,824	69,469	8,655	86,948
減損損失	-	-	27	-	27
處 分	-	-	(26,726)	(218)	(26,944)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>173,380</u>	<u>1,219,115</u>	<u>198,145</u>	<u>1,590,640</u>
<b>帳面價值：</b>					
民國105年12月31日	<u>\$ 257,814</u>	<u>228,373</u>	<u>233,393</u>	<u>29,481</u>	<u>749,061</u>
民國104年12月31日	<u>\$ 257,814</u>	<u>235,935</u>	<u>269,522</u>	<u>30,469</u>	<u>793,740</u>
民國104年1月1日	<u>\$ 257,814</u>	<u>242,382</u>	<u>282,179</u>	<u>36,812</u>	<u>819,187</u>

2.截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作抵押擔保之情形。

(五)短期借款

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
無擔保銀行借款	<u>\$ 99,975</u>	<u>36,108</u>
尚未使用額度	<u>\$ 254,262</u>	<u>286,492</u>
利率區間	<u>1.07%~2.25%</u>	<u>1.02%~1.27%</u>

合併公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之短期借款均為信用借款。

有關合併公司利率、匯率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十四)。

(六)長期借款

<u>貸款銀行</u>	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
無擔保銀行借款	<u>\$ -</u>	<u>20,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 560,000</u>	<u>576,730</u>
利率區間	<u>1.20%~1.48%</u>	<u>1.00%~1.48%</u>

合併公司利率、匯率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十四)。

(七)負債準備

	<u>銷貨退回 及折讓</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 6,691
當期新增之負債準備	22,507
當期使用之負債準備	(20,032)
匯率變動影響數	(141)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 9,025</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 9,742
當期新增之負債準備	18,285
當期使用之負債準備	(21,303)
匯率變動影響數	(33)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 6,691</u>

## 博智電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇五年度及一〇四年度合併公司之銷貨退回及折讓負債準備係依據實際發生銷貨退回及折讓之歷史資料估計，合併公司預期該負債多數係將於銷售之次一年度發生。

### (八)員工福利

#### 1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 20,404	16,383
計畫資產之公允價值	<u>(21,785)</u>	<u>(22,125)</u>
淨確定福利負債(資產)	<u>\$ (1,381)</u>	<u>(5,742)</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

#### (1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局（以下簡稱勞動基金局）統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計21,785千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

#### (2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 16,383	19,689
當期服務成本及利息	362	462
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—因財務假設變動所產生之精算損益	4,234	(3,699)
計畫支付之福利	<u>(575)</u>	<u>(69)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 20,404</u>	<u>16,383</u>

博智電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利計畫資產公允價值變動如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 22,125	21,537
利息收入	414	441
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	(258)	127
已提撥至計畫之金額	79	89
計畫已支付之福利	<u>(575)</u>	<u>(69)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 21,785</u>	<u>22,125</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇五年度及一〇四年度認列為費用之明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
當期服務成本	\$ 55	68
淨確定福利負債(資產)之淨利息	<u>(108)</u>	<u>(47)</u>
	<u>\$ (53)</u>	<u>21</u>
營業成本	<u>\$ (53)</u>	<u>21</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

本公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 487	4,313
本期認列	<u>4,492</u>	<u>(3,826)</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ 4,979</u>	<u>487</u>

(6)精算假設

本公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
折現率	1.125 %	1.875 %
未來薪資增加	2.000 %	2.000 %

本公司經桃園市政府勞動局核准於民國一〇四年一月至十二月及一〇五年二月至一〇六年一月暫停提撥退休準備金。

本公司預計於民國一〇五年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為0千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為14.63年。

## 博智電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (7) 敏感度分析

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
105年12月31日		
折現率	\$ (734)	768
未來薪資增加	748	(720)
104年12月31日		
折現率	\$ (589)	606
未來薪資增加	605	(581)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

- (8) 合併公司民國一〇五年度及一〇四年度因符合退休要件員工退休，自台灣銀行職工退休準備金專戶支付之金額分別為575千元及69千元。

### 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。在此計畫下合併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。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為12,974千元及12,750千元，已提撥至勞工保險局。

### (九) 所得稅

#### 1. 所得稅費用

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度費用(利益)明細如下：

	105年度	104年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 31,449	20,956
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	562	(408)
所得稅費用	\$ 32,011	20,548

博智電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇五年度及一〇四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>105年度</u>	<u>104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>763</u>	<u>(650)</u>

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>105年度</u>		<u>104年度</u>	
	稅率	金額	稅率	金額
依各公司所在地國內稅率計算				
之所得稅		\$ 33,143		18,896
免稅所得		(863)		(1,168)
未分配盈餘加徵10%		201		2,603
未認列暫時性差異之變動		1,304		(459)
未認列遞延所得稅資產之當期				
課稅損失(利益)		(96)		353
前期低(高)估及其他		<u>(1,678)</u>		<u>323</u>
		<u>\$ 32,011</u>		<u>20,548</u>

2. 遞延所得稅資產

(1) 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ 3,634	2,330
課稅損失	<u>424</u>	<u>520</u>
	<u>\$ 4,058</u>	<u>2,850</u>

合併公司評估未來產生課稅所得之情形，認為部份所得稅可抵減項目非屬很有可能實現，故未認列為遞延所得稅資產。另，課稅損失係依各合併主體所在地所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前五或十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅，該項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該課稅損失使用。

博智電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇五年度及一〇四年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	<u>確定福 利計畫</u>	<u>其 他</u>	<u>合 計</u>
遞延所得稅負債：			
民國105年1月1日餘額	\$ 976	202	1,178
借記/(貸記)損益	22	(37)	(15)
借記/(貸記)其他綜合損益	(763)	-	(763)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 235</u>	<u>165</u>	<u>400</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 314	1,008	1,322
借記/(貸記)損益	12	(806)	(794)
借記/(貸記)其他綜合損益	650	-	650
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 976</u>	<u>202</u>	<u>1,178</u>
	<u>存貨 跌價損失</u>	<u>其 他</u>	<u>合 計</u>
遞延所得稅資產：			
民國105年1月1日餘額	\$ 3,171	2,758	5,929
貸記/(借記)損益	(666)	89	(577)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 2,505</u>	<u>2,847</u>	<u>5,352</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 4,021	2,294	6,315
貸記/(借記)損益	(850)	464	(386)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 3,171</u>	<u>2,758</u>	<u>5,929</u>

3.本公司民國九十二年度增資擴展符合促進產業升級條例，業經經濟部工業局於民國九十三年三月十二日核發五年免稅投資計劃核准函，得享受五年免徵營利事業所得稅之明細如下：

<u>增資年度</u>	<u>免稅產品</u>	<u>租稅減免方式</u>	<u>免 稅 期 間</u>
92	印刷電路板	五年免徵營利事業所得稅	自民國一〇一年一月一日至 一〇五年十二月三十一日

4.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇三年度。

## 博智電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 5.兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>105.12.31</u> \$ <u>397,057</u>	<u>104.12.31</u> \$ <u>332,008</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 29,392</u>	<u>14,148</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>105年度(預計)</u> <u>13.37 %</u>	<u>104年度(實際)</u> <u>8.86 %</u>

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。

### (十)資本及其他權益

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆1,360,000千元，每股面額10元，皆為136,000千股，已發行股份均為普通股49,756千股，所有已發行股份之股款均已收取。

#### 1.資本公積

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。

本公司於民國一〇四年六月二十三日經股東常會決議以超過票面金額發行股票所得之溢額10,297千元配發每股現金股利0.2元，除息基準日為民國一〇四年八月九日。

本公司於民國一〇五年六月二十二日經股東常會決議以超過票面金額發行股票所得之溢額14,927千元配發每股現金股利0.3元，除息基準日為民國一〇五年八月九日。

#### 2.保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損後，再提撥百分之十為法定盈餘公積，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公積；如尚有盈餘併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，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，每年就可供分配盈餘提撥不低50%分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本50%時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之10%。

## 博智電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (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)盈餘分配

本公司分別於民國一〇五年六月二十二日及民國一〇四年六月二十三日經股東常會決議民國一〇四年度及民國一〇三年度盈餘分配案，有關分派予業主股利、員工紅利及董監酬勞如下：

	104年度		103年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 1.7	<u>84,585</u>	1.8	<u>92,673</u>
員工紅利－現金			\$	6,019
董事及監察人酬勞				<u>963</u>
			\$	<u>6,982</u>

民國一〇三年度之員工紅利及董監酬勞實際配發情形均與財務報表估列數並無差異，且經董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞分派數相關資訊，可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

### 3.庫藏股

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日，本公司依據證券交易法第28條之2規定，為維護公司信用及股東權益所必要而買回之庫藏股共計1,729千股，買回金額為34,819千元。

本公司於民國一〇四年十一月十三日董事會決議註銷當年度買回之庫藏股1,729千股，沖銷庫藏股成本34,819千元，股本17,290千元及依股權比例沖銷「資本公積－普通股股票溢價」14,015千元後，不足數沖抵保留盈餘3,514千元。庫藏股註銷業已辦妥變更登記。

依上段所述證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。

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

## 博智電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (十一)每股盈餘

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	105年度	104年度
<b>基本每股盈餘</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>162,631</u>	<u>92,683</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>49,756</u>	<u>51,086</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>3.27</u>	<u>1.81</u>
<b>稀釋每股盈餘</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>162,631</u>	<u>92,683</u>
普通股加權平均流通在外股數		
具稀釋作用之潛在普通股之影響	49,756	51,086
員工股票紅利之影響	-	115
員工股票酬勞之影響	<u>302</u>	<u>270</u>
普通股加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)(千股)	<u>50,058</u>	<u>51,471</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>3.25</u>	<u>1.80</u>

### (十二)收入

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之收入明細如下：

	105年度	104年度
印刷電路板	\$ 1,709,571	1,494,546
樣品及其他	<u>30,882</u>	<u>34,515</u>
	\$ <u>1,740,453</u>	<u>1,529,061</u>

### (十三)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥2%~10%為員工酬勞及不高於2%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞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。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞估列金額分別為7,111千元及4,137千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,422千元及827千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額，乘上本公司章程所訂定之員工及董事、監察人酬勞分派成數為估計基礎，列報為民國一〇五年度及一〇四年度之營業成本或營業費用。前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一〇五年度及一〇四年度合併財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

博智電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十四)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
放款及應收款：		
現金及約當現金	\$ 451,127	386,055
應收票據、應收帳款及其他應收款 (含關係人)	727,238	517,350
存出保證金	<u>10</u>	<u>10</u>
	<u>\$ 1,178,375</u>	<u>903,415</u>

(2)金融負債

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$ 99,075	36,108
應付款項	495,348	361,845
長期借款	-	20,000
存入保證金	<u>118</u>	<u>122</u>
	<u>\$ 594,541</u>	<u>418,075</u>

2.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

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

3.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>105年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 99,975	(99,975)	(99,975)	-	-
應付票據及帳款	353,024	(353,024)	(353,024)	-	-
其他應付款	142,324	(142,324)	(142,324)	-	-
存入保證金	<u>118</u>	<u>(118)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(118)</u>
	<u>\$ 595,441</u>	<u>(595,441)</u>	<u>(595,323)</u>	<u>-</u>	<u>(118)</u>

## 博智電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

104年12月31日	帳面金額	合 約			
		現金流量	1年以內	1~2年	2年以上
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 56,108	(56,108)	(36,108)	(20,000)	-
應付票據及帳款	259,055	(259,055)	(259,055)	-	-
其他應付款	102,790	(102,790)	(102,790)	-	-
存入保證金	122	(122)	-	-	(122)
	<u>\$ 418,075</u>	<u>(418,075)</u>	<u>(397,953)</u>	<u>(20,000)</u>	<u>(122)</u>

合併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。

### 4.匯率風險

#### (1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

外幣單位：千元

	105.12.31			104.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 21,189	美金/台幣 =32.25	683,341	12,024	美金/台幣 =32.825	394,702
美金	23	美金/人民幣 =6.985	742	107	美金/人民幣 =6.493	3,483
人民幣	8,794	人民幣/台幣 =4.617	40,000	8,978	人民幣/台幣 =4.995	44,844
金融負債						
美金	12,812	美金/台幣 =32.25	413,186	8,820	美金/台幣 =32.825	289,532

#### (2)敏感性分析

合併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、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日當新台幣相對於美金、人民幣、歐元及日幣貶值或升值5%，兩期分析係採用相同基礎，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇五年度及一〇四年度之稅前淨利將分別增加或減少15,578千元及7,676千元。

## 博智電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (3) 貨幣性項目之兌換損益

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，以及換算至母公司功能性貨幣新台幣(即合併公司表達貨幣)之匯率資訊如下：

外幣單位：千元

功能性貨幣	105年度		104年度	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
台幣	\$ (5,523)	1	1,893	1
人民幣		13 人民幣/台幣 =4.8489		43 人民幣/台幣 =5.0331

### 5. 利率分析

合併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	
	105.12.31	104.12.31
固定利率工具：		
金融資產	\$ <u>315,790</u>	<u>264,419</u>
變動利率工具：		
金融資產	\$ 99,965	104,249
金融負債	<u>(99,975)</u>	<u>(56,108)</u>
	\$ <u>(10)</u>	<u>48,141</u>

敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併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，合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之稅前淨利之影響如下，主要源自於活期存款與變動利率借款。

	105年度	104年度
利率增加一碼	\$ -	120
利率減少一碼	-	(120)

### 6. 公允價值資訊

合併公司所有金融工具帳面金額為公允價值之合理近似值，依規定無須揭露公允價值資訊。

## 博智電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (十五)財務風險管理

#### 1.概要

合併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

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併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附註六(十四)各項財務風險之附註。

#### 2.風險管理架構

合併公司財務風險管理之建置目的係為辨認及分析合併公司所面臨之各類型財務風險(包含匯率風險、利率風險、信用風險及流動性風險等)，並致力降低其對合併公司財務績效及經營結果之不利影響。風險管理政策係透過設定適當風險限額及控制，定期監督、覆核風險及風險限額之遵循。合併公司於必要時，透過金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。金融工具之運用及財務風險管理受合併公司董事會通過之政策所規範。合併公司並未以投機為目的進行金融工具之交易。合併公司之內部稽核人員持續地監督、覆核相關財務風險之暴險及政策及程序之遵循，並將覆核結果報告予董事會。

#### 3.信用風險

信用風險係合併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，合併公司較可能產生信用風險之來源，主要係合併公司應收客戶之帳款及投資。

##### (1)應收帳款及其他應收款

合併公司已建立授信政策，依該政策合併公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一客戶個別分析其信用評等。合併公司之覆核包含外部之評等(若可得時)，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。未符合合併公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

合併公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款可能發生損失之估計。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。

##### (2)投資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

## 博智電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 4.流動性風險

合併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合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日合併公司未動用之長短期銀行融資額度分別為814,262千元及863,222千元。

### 5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率及利率變動，而影響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。

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。

#### (1)匯率風險

合併公司主要收入及支出係以外幣計價，故部份資產及負債具有自然避險之效果，當發生短期不平衡時，合併公司從事衍生金融商品以管理所承擔之外幣匯率風險，係以財務避險為目的，因此匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益抵銷，故淨暴險保持在可承受範圍內。

#### (2)利率風險

合併公司隨時評估市場利率變化情形，並與金融機構建立密切良好往來關係，適時爭取最適利率，並以短中長期融資額度搭配使用，以降低利息支出。

### (十六)資本管理

合併公司基於所處產業特性及未來公司發展情形，並考量外部環境變動等因素，規劃合併公司未來所需之營運資金、資本支出、研究發展支出、償還債務及股利支出等需求，確保公司能持續營運、回饋股東且兼顧其他利益關係人之利益。為了維持或調整資本結構，合併公司可能會調整股利政策、發行新股或買回股份等。

合併公司透過定期審核負債佔權益比率來管理資本。合併公司之資本為資產負債表所列示之「權益總額」，亦等於資產總額減負債總額。

	<b>105.12.31</b>	<b>104.12.31</b>
負債總額	\$ 725,634	518,653
權益總額	1,368,622	1,309,547
負債佔權益比率	53.0 %	39.6 %

民國一〇五年度合併公司之資本管理策略與民國一〇四年度一致。

## 博智電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 七、關係人交易

#### (一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

#### (二) 與關係人間之重大交易事項

##### 1. 營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	105年度	104年度
主要管理人員	\$ 78,143	-
其他關係人	32	770
	\$ 78,175	770

研華股份有限公司自民國一〇五年六月二十二日起為本公司法人董事，自該日起為合併公司之關係人。

合併公司銷售予關係人之價格與一般銷售價格無顯著不同。一般客戶之授信期間為月結60天至150天，銷售予關係人之授信期間為銷貨後月結90天收款。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

##### 2. 應收關係人款項

合併公司因銷售產生之應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	105.12.31	104.12.31
應收票據及帳款	其他關係人	\$ -	335
應收帳款	主要管理人員	58,408	-
		\$ 58,408	335

#### (三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 23,055	21,826
退職後福利	702	665
	\$ 23,757	22,491

八、抵質押之資產：無。

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	105.12.31	104.12.31
取得設備	\$ 20,436	3,494

## 博智電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併公司因購買原料已開立而未使用之信用狀：

	<b>105.12.31</b>	<b>104.12.31</b>
已開立未使用之信用狀	<b>\$ 1,141</b>	<b>-</b>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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 性 質 別	105年度			104年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	277,784	78,519	356,303	229,372	71,137	300,509
勞健保費用	20,503	6,673	27,176	20,508	6,829	27,337
退休金費用	9,439	3,482	12,921	9,359	3,412	12,771
其他員工福利費用	23,860	3,442	27,302	23,807	3,347	27,154
折舊費用	81,391	4,822	86,213	82,113	4,835	86,948
攤銷費用	-	2,924	2,924	-	2,156	2,156

### 十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年度合併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：

外幣單位：千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	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 貸與 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		對個別對 象資金貸 與限額 (註1)	資金貸與 總 限 額 (註2)
													名稱	價值		
1	本公司	博好智	其他應 收款	是	4,148 (CNY\$855)	4,148	4,148	3.00%~ 4.5%	短期資 金融通	-	營運週轉	-	-	-	273,724	547,449

註1：與本公司有短期融通資金之必要者，其貸與金額不得超過該公司淨值之百分之八十，且最高不得超過本公司資金貸放總額之限額的百分之五十，並應與本公司已為該公司背書保證金額合併計算。

註2：與本公司有短期融通資金之必要者，資金貸與總額不得超過本公司淨值百分之四十。

註3：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。

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：無。

## 博智電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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. 從事衍生性商品交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	本公司	博好智	1	銷貨收入	44,643	售價及授信期間與一般 客戶無顯著差異	2.52 %
"	"	"	1	應收帳款	10,449	"	0.50 %
"	"	"	1	其他應收款	4,148	視資金狀況償還	0.19 %

註一、編號之填寫方式如下：

1. 0代表母公司。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三、上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

### (二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇五年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

股數單位：千股

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			期中最高持股		被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額	股數	比率			
本公司	UTMOST	Samoa	海外控股公司	6,020	6,020	1,000	100 %	3,949	1,000	100 %	253	253	
UTMOST	UBERTY	"	"	6,020	6,020	1,000	100 %	3,949	1,000	100 %	253	253	

註：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

### (三) 大陸投資資訊：

#### 1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	期中最 高持股 比例	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回							
博好智	印刷電路板(雙面 及多層板)之銷售	6,020	註1	6,020	-	-	6,020	253	100 %	100 %	253	3,949	-

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：因非屬本公司之重要子公司，係依據被投資公司經會計師核閱之財務報表認列。

註3：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

#### 2. 轉投資大陸地區投資限額：

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
6,450 (美金200千元)	6,450 (美金200千元)	821,173

註：本表新台幣金額係按資產負債表日匯率換算。

#### 3. 重大交易事項：

合併公司民國一〇五年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

## 博智電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 十四、部門資訊

(一)合併公司僅有單一營運部門，主要從事印刷電路板(雙面及多層板)之製造及銷售，部門損益、部門資產及部門負債資訊與合併財務報表一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。

#### (二)地區別財務資訊

##### 1.產品別資訊

合併公司來自外部客戶收入資料如下：

<u>產品名稱</u>	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
印刷電路板	\$ 1,709,571	1,494,546
樣品及其他	<u>30,882</u>	<u>34,515</u>
	<u>\$ 1,740,453</u>	<u>1,529,061</u>

##### 2.地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據所在地理位置歸類。

##### (1)來自外部客戶收入：

<u>地 區</u>	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
台 灣	\$ 694,862	698,918
大 陸	<u>1,045,591</u>	<u>830,143</u>
	<u>\$ 1,740,453</u>	<u>1,529,061</u>

##### (2)非流動資產：

<u>地 區</u>	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
台 灣	\$ 750,992	795,154
大 陸	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 750,992</u>	<u>795,154</u>

##### 3.主要客戶資訊

合併公司來自外部客戶之銷貨收入佔合併綜合損益表上收入金額10%以上之客戶之客戶銷售明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
A公司	\$ 331,550	231,504
B公司	130,518	209,135
C公司	<u>297,918</u>	<u>249,430</u>
	<u>\$ 759,986</u>	<u>690,069</u>



## 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, 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

博智電子股份有限公司董事會 公鑒：

#### 查核意見

博智電子股份有限公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四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，足以允當表達博智電子股份有限公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇五年及一〇四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，與博智電子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，對博智電子股份有限公司民國一〇五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、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)存貨；存貨評價之不確定性請詳個體財務報告附註五(一)；存貨及相關費損之附註說明請詳個體財務報告附註六(三)存貨。

關鍵查核事項之說明：

博智電子股份有限公司係從事印刷電路板(雙面及多層板)製造及銷售，因大部分訂單為客製化產品，若所生產產品超過客戶訂單數量，將可能產生該等存貨淨變現價值低於成本而發生存貨跌價損失之情形。因此，存貨評價之測試為本會計師執行博智電子股份有限公司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測試成本作業循環之相關控制、評估博智電子股份有限公司存貨跌價或呆滯損失提列之政策、是否已按所訂定之政策提列及是否依相關公報規定辦理。此外，檢視存貨管理報表，針對生產產品超過客戶訂單數量部分評估其所採用之淨變現價值基礎，以驗證管理當局評估存貨淨變現價值之合理性。

## 二、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十三)收入認列；收入之附註說明請詳個體財務報告附註六(十三)收入。

關鍵查核事項之說明：

博智電子股份有限公司係從事印刷電路板之製造及銷售，營業收入係個體財務報告之重要項目之一，營業收入之金額及變動可能影響財務報告使用者對整體財務報表的瞭解。因此，收入認列之測試為本會計師執行博智電子股份有限公司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測試銷貨及收款作業循環之相關控制、針對銷售系統資料與總帳進行核對及調節，及評估博智電子股份有限公司之營業收入認列時點及其認列之金額是否依相關公報規定辦理。

### **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，管理階層之責任亦包括評估博智電子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博智電子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。

博智電子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，惟其目的非對博智電子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，以及使博智電子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博智電子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。本會計師負責對該等被投資公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報告之查核意見。

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，決定對博智電子股份有限公司民國一〇五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：

羅 瑞 蘭



鄧 冠 纓



證券主管機關：台財證六字第0930104860號  
核准簽證文號：金管證審字第1010004977號  
民國一〇六年三月二十八日



博智電子股份有限公司

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105.12.31		104.12.31	
	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))	\$ 447,242	21	381,812	21
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(二))	637,946	30	475,614	26
1180 應收票據及帳款-關係人淨額(附註六(二)及七)	68,857	3	14,585	1
1200 其他應收款(附註六(二)及七)	25,685	1	30,281	2
1310 存貨淨額(附註六(三))	133,576	6	90,673	5
1410 預付款項及其他流動資產	17,020	1	22,526	1
<b>流動資產合計</b>	<u>1,330,326</u>	<u>62</u>	<u>1,015,491</u>	<u>56</u>
<b>非流動資產：</b>				
1550 採用權益法之投資(附註六(四))	3,949	-	4,012	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	749,061	38	793,740	43
1801 電腦軟體淨額	1,931	-	1,414	-
1900 其他非流動資產(附註六(九)及六(十))	6,744	-	11,681	1
<b>非流動資產合計</b>	<u>761,685</u>	<u>38</u>	<u>810,847</u>	<u>44</u>
<b>資產總計</b>	<u>\$ 2,092,011</u>	<u>100</u>	<u>1,826,338</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>				
<b>流動負債：</b>				
短期借款(附註六(六))	2100		2100	
應付票據及帳款	2170		2170	
其他應付款及其他流動負債	2200		2200	
負債準備-流動(附註六(八))	2250		2250	
<b>流動負債合計</b>				
<b>非流動負債：</b>				
長期借款(附註六(七))	2540		2540	
遞延所得稅負債及其他(附註六(十))	2570		2570	
<b>非流動負債合計</b>				
<b>負債總計</b>	<u>517</u>	<u>-</u>	<u>1,300</u>	<u>-</u>
<b>權益(附註六(十一))：</b>				
<b>普通股股本</b>	3100		3100	
<b>資本公積：</b>				
資本公積-普通股溢價	3210		3210	
資本公積-受贈資產	3250		3250	
<b>保留盈餘：</b>				
法定盈餘公積	3310		3310	
未分配盈餘	3350		3350	
<b>其他權益</b>	3400		3400	
<b>權益總計</b>				
重大或有負債及未認列之合約承諾(附註九)				
<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 2,092,011</u>	<u>100</u>	<u>1,826,338</u>	<u>100</u>



董事長：張永青

(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：洪輝龍



會計主管：沈宮雯

博智電子股份有限公司  
綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105年度		104年度	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入	\$ 1,767,548	102	1,557,932	102
4190 減：銷貨退回及折讓	28,392	2	28,737	2
營業收入淨額(附註六(十三)及七)	1,739,156	100	1,529,195	100
5000 營業成本(附註六(三)、(九)及十二)	1,390,472	80	1,282,251	84
營業毛利	348,684	20	246,944	16
5910 加：未實現銷貨損益	-	-	48	-
	348,684	20	246,992	16
營業費用：				
6100 推銷費用(附註十二)	36,356	2	33,170	2
6200 管理費用(附註十二)	65,705	4	60,993	4
6300 研究發展費用(附註十二)	48,524	3	45,029	3
營業費用合計	150,585	9	139,192	9
營業利益	198,099	11	107,800	7
營業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註七)	3,084	-	3,059	-
7020 其他利益及損失(附註六(五))	1,561	-	1,751	-
7180 沖銷逾期應付款利益	82	-	2,715	-
7375 採用權益法認列之子公司、關聯企業 及合資損益之份額	253	-	(1,411)	-
7230 外幣兌換利益(損失)	(5,901)	-	1,734	-
7510 利息費用	(2,536)	-	(2,417)	-
	(3,457)	-	5,431	-
7900 稅前淨利	194,642	11	113,231	7
7950 所得稅費用(附註六(十))	32,011	2	20,548	1
8200 本期淨利	162,631	9	92,683	6
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(九))	(4,492)	-	3,826	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	(763)	-	650	-
不重分類至損益之項目合計	(3,729)	-	3,176	-
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	(315)	-	(95)	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(315)	-	(95)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(4,044)	-	3,081	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 158,587	9	95,764	6
每股盈餘(附註六(十二))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 3.27		1.81	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 3.25		1.80	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：張永青



經理人：洪輝龍



會計主管：沈宮雯





博智電子股份有限公司

權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	民國一〇四年一月一日餘額		民國一〇五年十二月三十一日餘額		其他權益 國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	庫藏股票	權益總額
	股 本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 未分配 盈餘			
本期淨利	\$ 514,850	451,637	39,210	345,711	164	-	1,351,572
本期其他綜合損益	-	-	-	92,683	-	-	92,683
本期綜合(損)益總額	-	-	-	3,176	(95)	-	3,081
盈餘指撥及分配：	-	-	-	95,859	(95)	-	95,764
提列法定盈餘公積	-	-	13,375	(13,375)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(92,673)	-	-	(92,673)
資本公積配發現金股利	-	(10,297)	-	-	-	-	(10,297)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	(34,819)	(34,819)
庫藏股註銷	(17,290)	(14,015)	-	(3,514)	-	34,819	-
民國一〇四年十二月三十一日餘額	497,560	427,325	52,585	332,008	69	-	1,309,547
本期淨利	-	-	-	162,631	-	-	162,631
本期其他綜合損益	-	-	-	(3,729)	(315)	-	(4,044)
本期綜合(損)益總額	-	-	-	158,902	(315)	-	158,587
盈餘指撥及分配：	-	-	-	9,268	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	9,268	(9,268)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(84,585)	-	-	(84,585)
資本公積配發現金股利	-	(14,927)	-	-	-	-	(14,927)
民國一〇五年十二月三十一日餘額	\$ 497,560	412,398	61,853	397,057	(246)	-	1,368,622

註：本公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日董監酬勞分別為1,451千元及827千元、員工酬勞分別為7,256千元及4,137千元，已分別於各該期間之綜合損益表中扣除。



董事長：張永青

(請詳閱後附個體財務報告附註)



經理人：洪輝龍

會計主管：沈宮雯



## 博智電子股份有限公司

## 現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	105年度	104年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
稅前淨利	\$ 194,642	113,231
<b>調整項目：</b>		
收益費損項目		
折舊費用	86,213	86,948
攤銷費用	2,924	2,156
呆帳費用提列數	-	106
利息費用	2,536	2,417
利息收入	(3,084)	(3,059)
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(1,075)	21
不動產、廠房及設備減損損失	1,420	27
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資(利益)損失之份額	(252)	1,411
已實現銷貨毛利	-	(48)
沖銷逾期應付款利益	(82)	(2,715)
收益費損項目合計	88,600	87,264
<b>與營業活動相關資產及負債變動數：</b>		
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)(增加)減少	(216,522)	130,071
其他應收款減少	4,694	7,425
存貨淨額(增加)減少	(42,903)	60,126
預付款項及其他流動資產(增加)減少	5,506	(8,906)
其他	(4,492)	(68)
與營業活動相關之資產淨變動	(253,717)	188,648
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付票據及帳款增加(減少)	93,969	(66,739)
其他應付款及其他流動負債增加(減少)	61,272	(33,488)
負債準備增加(減少)	1,885	(2,633)
與營業活動相關之負債淨變動	157,126	(102,860)
與營業活動相關之資產及負債淨變動	(96,591)	85,788
<b>調整項目</b>	(7,991)	173,052
營運產生之現金流入	186,651	286,283
收取之利息	2,985	3,037
支付之利息	(2,509)	(2,497)
支付之所得稅	(25,088)	(9,441)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	162,039	277,382
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得不動產、廠房及設備	(37,152)	(61,683)
處分不動產、廠房及設備價款	2,326	134
其他應收款-關係人減少	-	2,613
預付設備款(增加)減少	(7,053)	598
其他	919	(1,041)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	(40,960)	(59,379)
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	250,103	199,384
短期借款減少	(186,236)	(196,509)
舉借長期借款	26,810	160,540
償還長期借款	(46,810)	(199,093)
存入保證金減少	(4)	(5)
發放現金股利	(99,512)	(102,970)
庫藏股票買回成本	-	(34,819)
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	(55,649)	(173,472)
本期現金及約當現金增加數	65,430	44,531
期初現金及約當現金餘額	381,812	337,281
期末現金及約當現金餘額	\$ 447,242	381,812

董事長：張永青



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：洪輝龍



會計主管：沈宮雯



**博智電子股份有限公司**  
**個體財務報告附註**  
**民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日**  
**(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**

博智電子股份有限公司(以下稱本公司)於民國八十四年四月二十六日奉經濟部核准設立，原名嘉孚電子股份有限公司，民國九十三年六月三日更名。本公司主要營業項目為印刷電路板(雙面及多層板)之製造加工及銷售。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本個體財務報告已於民國一〇六年三月二十八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)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<b>新發布／修正／修訂準則及解釋</b>	<b>理事會發布 之生效日</b>
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

## 博智電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

初步評估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。

### (二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。截至本個體財務報告發布日止，除國際財務報導準則第九號及第十五號業經金管會通過自民國一〇七年一月一日生效外，金管會尚未發布其他準則生效日。

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9號「金融工具」	2018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」	尚待理事會決定
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15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	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「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第4號「保險合約」)	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	2018年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日

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
2014.5.28	國際財務報導準則第15號「	新準則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，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。 2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。
2016.4.12	客戶合約之收入」	

博智電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號「 金融工具」	<p>新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，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。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。</li> <li>• 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。</li> <li>• 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。</li> </ul>
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「 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>

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。

## 博智電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 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) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；及
- (2) 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(十四)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、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，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。

## 博智電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

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.預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

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.預期將於本公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.本公司不能無條件將清償期限延期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其清償者，並不影響其分類。

### (五)現金及約當現金

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：透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款。

##### (1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回者。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益，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。

## 博智電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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。

利息收入列報於營業外收入及支出項下。

### (3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每一報導日評估減損。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。

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。

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。

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。

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

### (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之差額認列為損益，列報於營業外收入及支出項下。

## 博智電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

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之差額認列為損益，列報於營業外收入及支出項下。

### 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。

#### (2) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回者。原始認列時按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，列報於營業外收入及支出項下。

#### (3) 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。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。

#### (4) 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。

#### (5) 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。

### 3. 衍生金融工具及避險會計

本公司為規避外幣風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時按公允價值衡量，交易成本認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

## 博智電子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。

### (九)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，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，各不同組成部分視為不動產、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營業外收支之其他利益及損失。

#### 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，若某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。

## 博智電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

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)房屋及建築物     | 50年   |
| (2)房屋及建築物附屬設備 | 5年    |
| (3)機器設備       | 3~10年 |
| (4)其他設備       | 3~17年 |

房屋、建築物及設備之重大組成部分主要有廠房主建物、消防工程及電鍍設備等，並分別按其耐用年限予以計提折舊。

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)無形資產

#### 1.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，將使該無形資產未來將可供使用或出售。
- (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。

#### 2.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。

#### 3.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。

#### 4.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

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1~5年採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

## 博智電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

### (十一)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以外之非金融資產，本公司於每一報導日評估是否有減損跡象，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出售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，惟不得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。

### (十二)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

### (十三)收入認列

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。

### (十四)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。

## 博智電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 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。

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。

### (十五) 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財務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。

## 博智電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 3.商譽之原始認列。

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份，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。

### (十六)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。

### (十七)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。

### (十八)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。

## 博智電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 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。

管理當局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情形。

對於估計及假設之不確定性中，本公司存有風險將於未來次一年度可能造成調整之項目，存貨評價之相關資訊如下：

#### (一)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，並將存貨成本沖減至淨變現價值，本公司評估報導日存貨因生產超過訂單數量導致其淨變現價值低於成本之金額。存貨評價估列情形請詳附註六(三)。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<b>105.12.31</b>	<b>104.12.31</b>
零用金及庫存現金	\$ 85	127
支票及活期存款	131,367	117,266
定期存款	315,790	264,419
現金流量表所列之現金及約當現金	<b>\$ 447,242</b>	<b>381,812</b>

本公司金融資產之利率及匯率風險與敏感度分析之揭露請詳附註六(十四)。

#### (二)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<b>105.12.31</b>	<b>104.12.31</b>
應收票據—因營業而發生	\$ 1,469	660
應收帳款	722,470	500,279
其他應收款	30,290	34,886
	754,229	535,825
減：備抵呆帳	(5,825)	(5,825)
備抵銷貨折讓	(15,916)	(9,520)
合    計	<b>\$ 732,488</b>	<b>520,480</b>
應收票據及帳款(含關係人)	<b>\$ 706,803</b>	<b>490,199</b>
其他應收款—流動	<b>\$ 25,685</b>	<b>30,281</b>

博智電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司已逾期但未減損之應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
逾期30天以下	\$ 33,672	13,873
逾期31~60天	2,765	115
逾期61天以上	<u>751</u>	<u>536</u>
	<u>\$ 37,188</u>	<u>14,524</u>

本公司民國一〇五年度及一〇四年度之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>群組評估 之減損損失</u>	<u>合 計</u>
105年1月1日餘額	\$ 4,605	1,220	5,825
認列應收帳款之減損損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
105年12月31日餘額	<u>\$ 4,605</u>	<u>1,220</u>	<u>5,825</u>
104年1月1日餘額	\$ 4,605	1,114	5,719
認列應收帳款之減損損失	<u>-</u>	<u>106</u>	<u>106</u>
104年12月31日餘額	<u>\$ 4,605</u>	<u>1,220</u>	<u>5,825</u>

備抵呆帳主要係因經濟環境所致，預期數個客戶將無法償還未付餘額。基於歷史之付款行為以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。

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，本公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

本公司與銀行簽訂出售應收帳款債權之合約，民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之承購總額度皆為200,000千元。依合約規定，本公司於出售額度內無須擔保應收帳款債務人於債權移轉時及債務履行時之支付能力，屬無追索權之應收帳款出售。應收帳款出售時本公司得取得按合約約定比例之款項，並自出售日至客戶付款日期間內按約定利率支付利息，出售尾款則俟客戶實際付款時收回。截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，已出售之債權尚未收回之款項分別為4,702千元及10,430千元，帳列其他應收款項下。

<u>105.12.31</u>					
<u>帳款來源</u>	<u>承購額度</u>	<u>轉售金額</u>	<u>已預支金額 (除列金額)</u>	<u>提供擔保 項 目</u>	<u>重要移轉 條 款</u>
非關係人	\$ <u>200,000</u>	<u>47,018</u>	<u>42,316</u>	無	無

上述民國一〇五年度債權出售之利率為1.05%~1.51%。

博智電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

104.12.31

帳款來源	承購額度	轉售金額	已預支金額 (除列金額)	提供擔保 項目	重要移轉 條款
非關係人	\$ 200,000	104,299	93,869	無	無

上述民國一〇四年度債權出售之利率為0.98%~1.37%。

(三)存 貨

	105.12.31	104.12.31
原物料	\$ 41,135	22,179
在製品	54,695	28,769
製成品	37,746	39,725
	<u>\$ 133,576</u>	<u>90,673</u>

本公司民國一〇五年度及一〇四年度認列為營業成本明細如下：

	105年度	104年度
存貨呆滯及跌價損失(迴轉利益)	\$ (3,919)	(4,998)
存貨報廢損失(減賠償收入後淨額)	47,395	41,153
出售下腳收入	(30,630)	(34,022)
未分攤直接人工及製造費用	96,549	125,997
	<u>\$ 109,395</u>	<u>128,130</u>

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)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：

	105.12.31	104.12.31
子公司	<u>\$ 3,949</u>	<u>4,012</u>

1.請參閱民國一〇五年度合併財務報告。

2.民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，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。

(五)不動產、廠房及設備

1.本公司民國一〇五年度及一〇四年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

成 本：	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	總 計
民國105年1月1日餘額	\$ 257,814	409,315	1,488,637	228,614	2,384,380
增 添	-	1,365	27,858	14,982	44,205
處 分	-	(75)	(64,950)	(363)	(65,388)
重 分 類	-	-	6,988	(6,988)	-
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 257,814</u>	<u>410,605</u>	<u>1,458,533</u>	<u>236,245</u>	<u>2,363,197</u>

博智電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>總 計</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 257,814	406,938	1,458,524	226,520	2,349,796
增 添	-	2,377	15,941	43,365	61,683
處 分	-	-	(26,857)	(242)	(27,099)
重 分 類	-	-	41,029	(41,029)	-
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 257,814</u>	<u>409,315</u>	<u>1,488,637</u>	<u>228,614</u>	<u>2,384,380</u>
<b>折舊及減損損失：</b>					
民國105年1月1日餘額	\$ -	173,380	1,219,115	198,145	1,590,640
本年度折舊	-	8,927	68,306	8,980	86,213
減損損失	-	-	1,420	-	1,420
處 分	-	(75)	(63,701)	(361)	(64,137)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>182,232</u>	<u>1,225,140</u>	<u>206,764</u>	<u>1,614,136</u>
民國104年1月1日餘額	\$ -	164,556	1,176,345	189,708	1,530,609
本年度折舊	-	8,824	69,469	8,655	86,948
減損損失	-	-	27	-	27
處 分	-	-	(26,726)	(218)	(26,944)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>173,380</u>	<u>1,219,115</u>	<u>198,145</u>	<u>1,590,640</u>
<b>帳面價值：</b>					
民國105年12月31日	<u>\$ 257,814</u>	<u>228,373</u>	<u>233,393</u>	<u>29,481</u>	<u>749,061</u>
民國104年12月31日	<u>\$ 257,814</u>	<u>235,935</u>	<u>269,522</u>	<u>30,469</u>	<u>793,740</u>
民國104年1月1日	<u>\$ 257,814</u>	<u>242,382</u>	<u>282,179</u>	<u>36,812</u>	<u>819,187</u>

2.截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，本公司之不動產、廠房及設備均未提供作抵押擔保之情形。

(六)短期借款

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
無擔保銀行借款	<u>\$ 99,975</u>	<u>36,108</u>
尚未使用額度	<u>\$ 254,262</u>	<u>286,492</u>
利率區間	<u>1.07%~2.25%</u>	<u>1.02%~1.27%</u>

本公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之短期借款均為信用借款。

有關本公司利率、匯率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十五)。

(七)長期借款

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
<u>貸款銀行</u>		
無擔保銀行借款	<u>\$ -</u>	<u>20,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 560,000</u>	<u>576,730</u>
利率區間	<u>1.20%~1.48%</u>	<u>1.00%~1.48%</u>

本公司利率、匯率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十五)。

## 博智電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (八)負債準備

	<b>銷貨退回 及折讓</b>
民國105年1月1日餘額	\$ 5,197
當期新增之負債準備	17,627
當期使用之負債準備	(15,742)
民國105年12月31日餘額	<b>\$ 7,082</b>
民國104年1月1日餘額	\$ 7,830
當期新增之負債準備	16,031
當期使用之負債準備	(18,664)
民國104年12月31日餘額	<b>\$ 5,197</b>

民國一〇五年度及一〇四年度本公司之銷貨退回及折讓負債準備係依據實際發生銷貨退回及折讓之歷史資料估計，本公司預期該負債多數係將於銷售之次一年度發生。

### (九)員工福利

#### 1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<b>105.12.31</b>	<b>104.12.31</b>
確定福利義務現值	\$ 20,404	16,383
計畫資產之公允價值	(21,785)	(22,125)
淨確定福利負債(資產)	<b>\$ (1,381)</b>	<b>(5,742)</b>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

#### (1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局（以下簡稱勞動基金局）統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計21,785千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

博智電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 16,383	19,689
當期服務成本及利息	362	462
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—因財務假設變動所產生之精算損益	4,234	(3,699)
計畫支付之福利	<u>(575)</u>	<u>(69)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 20,404</u>	<u>16,383</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利計畫資產公允價值變動如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 22,125	21,537
利息收入	414	441
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	(258)	127
已提撥至計畫之金額	79	89
計畫已支付之福利	<u>(575)</u>	<u>(69)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 21,785</u>	<u>22,125</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇五年度及一〇四年度列報為費用之明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
當期服務成本	\$ 55	68
淨確定福利負債(資產)之淨利息	<u>(108)</u>	<u>(47)</u>
	<u>\$ (53)</u>	<u>21</u>
營業成本	<u>\$ (53)</u>	<u>21</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

本公司截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日累計認列於其他綜合損(益)之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 487	4,313
本期認列	<u>4,492</u>	<u>(3,826)</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ 4,979</u>	<u>487</u>

## 博智電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (6)精算假設

本公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<b>105.12.31</b>	<b>104.12.31</b>
折現率	1.125 %	1.875 %
未來薪資增加	2.000 %	2.000 %

本公司經桃園市政府勞動局核准於民國一〇四年一月至一〇四年十二月及一〇五年二月至一〇六年一月暫停提撥退休準備金。

本公司預計於民國一〇五年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為0千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為14.63年。

### (7)敏感度分析

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<b>對確定福利義務之影響</b>	
	<b>增加0.25%</b>	<b>減少0.25%</b>
105年12月31日		
折現率	\$ (734)	768
未來薪資增加	748	(720)
104年12月31日		
折現率	\$ (589)	606
未來薪資增加	605	(581)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(8)本公司民國一〇五年度及一〇四年度因符合退休要件員工退休，自台灣銀行職工退休準備金專戶支付之金額分別為575千元及69千元。

### 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。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為12,974千元及12,750千元，已提撥至勞工保險局。

博智電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)所得稅

1. 所得稅費用

本公司民國一〇五年度及一〇四年度之所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 31,449	20,956
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	562	(408)
所得稅費用	<u>\$ 32,011</u>	<u>20,548</u>

本公司民國一〇五年度及一〇四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>105年度</u>	<u>104年度</u>
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ 763	(650)

本公司民國一〇五年度及一〇四年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>105年度</u>		<u>104年度</u>	
	稅率	金額	稅率	金額
稅前淨利	17%	\$ 194,642	17%	113,231
依本公司所在地國內稅率計算				
之所得稅		\$ 33,089		19,249
免稅所得		(863)		(1,168)
未分配盈餘加徵10%		201		2,603
未認列暫時性差異之變動		1,304		(459)
前期低(高)估及其他		(1,720)		323
所得稅費用		<u>\$ 32,011</u>		<u>20,548</u>

2. 遞延所得稅資產

(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如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ <u>3,634</u>	<u>2,330</u>

本公司評估未來產生課稅所得之情形，認為部份所得稅可抵減項目非屬很有可能實現，故未認列為遞延所得稅資產。

博智電子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

民國一〇五年度及一〇四年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	<u>確定福 利計畫</u>	<u>其 他</u>	<u>合 計</u>
遞延所得稅負債：			
民國105年1月1日餘額	\$ 976	202	1,178
借記/(貸記)損益	22	(37)	(15)
借記/(貸記)其他綜合損益	(763)	-	(763)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 235</u>	<u>165</u>	<u>400</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 314	1,008	1,322
借記/(貸記)損益	12	(806)	(794)
借記/(貸記)其他綜合損益	650	-	650
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 976</u>	<u>202</u>	<u>1,178</u>
	<u>存貨 跌價損失</u>	<u>其 他</u>	<u>合 計</u>
遞延所得稅資產：			
民國105年1月1日餘額	\$ 3,171	2,758	5,929
貸記/(借記)損益	(666)	89	(577)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 2,505</u>	<u>2,847</u>	<u>5,352</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 4,021	2,294	6,315
貸記/(借記)損益	(850)	464	(386)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 3,171</u>	<u>2,758</u>	<u>5,929</u>

- 3.本公司民國九十二年度增資擴展符合促進產業升級條例，業經經濟部工業局於民國九十三年三月十二日核發五年免稅投資計劃核准函，得享受五年免徵營利事業所得稅之明細如下：

<u>增資年度</u>	<u>免稅產品</u>	<u>租稅減免方式</u>	<u>免 稅 期 間</u>
92	印刷電路板	五年免徵營利事業所得稅	自民國一〇一年一月一日至 一〇五年十二月三十一日

4.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇三年度。

## 博智電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 5.兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<b>105.12.31</b>	<b>104.12.31</b>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<b>\$ 397,057</b>	<b>332,008</b>
可扣抵稅額帳戶餘額	<b>\$ 29,392</b>	<b>14,148</b>
	<b>105年度(預計)</b>	<b>104年度(實際)</b>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<b>13.37 %</b>	<b>8.86 %</b>

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。

### (十一)資本及其他權益

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆1,360,000千元，每股面額10元，皆為136,000千股，已發行股份均為普通股49,756千股，所有已發行股份之股款均已收取。

#### 1.資本公積

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。

本公司於民國一〇四年六月二十三日經股東常會決議以超過票面金額發行股票所得之溢額10,297千元配發每股現金股利0.2元，除息基準日為民國一〇四年八月九日。

本公司於民國一〇五年六月二十二日經股東常會決議以超過票面金額發行股票所得之溢額14,927千元配發每股現金股利0.3元，除息基準日為民國一〇五年八月九日。

#### 2.保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損後，再提撥百分之十為法定盈餘公積，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公積；如尚有盈餘併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，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，每年就可供分配盈餘提撥不低50%分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本50%時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之10%。

## 博智電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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)盈餘分配

本公司分別於民國一〇五年六月二十二日及民國一〇四年六月二十三日經股東常會決議民國一〇四年度及民國一〇三年度盈餘分配案，有關分派予業主股利、員工紅利及董監酬勞如下：

	104年度		103年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 1.7	<u>84,585</u>	1.8	<u>92,673</u>
員工紅利－現金			\$	6,019
董事及監察人酬勞				<u>963</u>
			\$	<u>6,982</u>

民國一〇三年度之員工紅利及董監酬勞實際配發情形均與財務報表估列數並無差異，且經董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞分派數相關資訊，可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

### 3.庫藏股

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日，本公司依據證券交易法第28條之2規定，為維護公司信用及股東權益所必要而買回之庫藏股共計1,729千股，買回金額為34,819千元。

本公司於民國一〇四年十一月十三日董事會決議註銷當年度買回之庫藏股1,729千股，沖銷庫藏股成本34,819千元、股本17,290千元及依股權比例沖銷「資本公積－普通股股票溢價」14,015千元後，不足數沖抵保留盈餘3,514千元。庫藏股註銷業已辦妥變更登記。

依上段所述證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。

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

博智電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)每股盈餘

本公司一〇五年及一〇四年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
<b>基本每股盈餘</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>162,631</u>	<u>92,683</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>49,756</u>	<u>51,086</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>3.27</u>	<u>1.81</u>
<b>稀釋每股盈餘</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>162,631</u>	<u>92,683</u>
普通股加權平均流通在外股數		
具稀釋作用之潛在普通股之影響	49,756	51,086
員工股票紅利之影響	-	115
員工股票酬勞之影響	<u>302</u>	<u>270</u>
普通股加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)(千股)	<u>50,058</u>	<u>51,471</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>3.25</u>	<u>1.80</u>

(十三)收入

本公司民國一〇五年及一〇四年度之收入明細如下：

	<u>繼續營業單位</u>	
	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
印刷電路板	\$ 1,708,274	1,494,680
樣品及其他	<u>30,882</u>	<u>34,515</u>
	\$ <u>1,739,156</u>	<u>1,529,195</u>

(十四)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥2%~10%為員工酬勞及不高於2%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞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。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞估列金額分別為7,111千元及4,137千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,422千元及827千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇五年度及一〇四年度之營業成本或營業費用。前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一〇五年度及一〇四年度個體財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

博智電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
放款及應收款：		
現金及約當現金	\$ 447,242	381,812
應收票據、應收帳款及其他應收款 (含關係人)	725,519	516,298
存出保證金	<u>10</u>	<u>10</u>
	<u>\$ 1,172,771</u>	<u>898,120</u>

(2)金融負債

攤銷後成本衡量之金融負債：

短期借款	\$ 99,975	36,108
應付款項	491,902	361,669
長期借款	-	20,000
存入保證金	<u>118</u>	<u>122</u>
	<u>\$ 591,995</u>	<u>417,899</u>

2.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

由於本公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，本公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

3.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。

105年12月31日	帳面金額	合 約			
		現金流量	1年以內	1~2年	2年以上
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 99,975	(99,975)	(99,975)	-	-
應付票據及帳款	353,024	(353,024)	(353,024)	-	-
其他應付款	138,878	(138,878)	(138,878)	-	-
存入保證金	<u>118</u>	<u>(118)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(118)</u>
	<u>\$ 591,995</u>	<u>(591,995)</u>	<u>(591,877)</u>	<u>-</u>	<u>(118)</u>

博智電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

104年12月31日	帳面金額	合 約	1年以內	1~2年	2年以上
		現金流量			
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 56,108	(56,108)	(36,108)	(20,000)	-
應付票據及帳款	259,055	(259,055)	(259,055)	-	-
其他應付款	102,614	(102,614)	(102,614)	-	-
存入保證金	122	(122)	-	-	(122)
	<u>\$ 417,899</u>	<u>(417,899)</u>	<u>(397,777)</u>	<u>(20,000)</u>	<u>(122)</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。

4.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：

外幣單位：千元

	105.12.31			104.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 21,188	美金/台幣 =32.25	683,313	12,024	美金/台幣 =32.825	394,673
人民幣	8,794	人民幣/台幣 =4.617	40,600	8,978	人民幣/台幣 =4.995	44,844
金融負債						
貨幣性項目						
美金	12,812	美金/台幣 =32.25	413,186	8,820	美金/台幣 =32.825	289,532

(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、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日當新台幣相對於美金、人民幣、歐元及日幣貶值或升值5%，兩期分析係採用相同基礎，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇五年度及一〇四年度之稅前淨利將分別增加或減少15,539千元及7,501千元。

(3)貨幣性項目之兌換損益

由於本公司交易貨幣種類繁多，採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇五年度及一〇四年度外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為(5,901)千元及1,734千元。

## 博智電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 5.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	
	105.12.31	104.12.31
固定利率工具：		
金融資產	\$ 315,790	264,419
變動利率工具：		
金融資產	\$ 96,145	100,080
金融負債	(99,975)	(56,108)
	\$ (3,830)	43,972

敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之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，本公司民國一〇五年度及一〇四年度之稅前淨利之影響如下，主要源自於活期存款與變動利率借款。

	105年度	104年度
利率增加一碼	\$ (10)	110
利率減少一碼	10	(110)

### 6.公允價值資訊

本公司所有金融工具帳面金額為公允價值之合理近似值，依規定無須揭露公允價值資訊。

#### (十六)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附註六(十五)各項財務風險之附註。

## 博智電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2. 風險管理架構

本公司財務風險管理之建置目的係為辨認及分析本公司所面臨之各類型財務風險(包含匯率風險、利率風險、信用風險及流動性風險等)，並致力降低其對本公司財務績效及經營結果之不利影響。風險管理政策係透過設定適當風險限額及控制，定期監督、覆核風險及風險限額之遵循。本公司於必要時，透過金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。金融工具之運用及財務風險管理受本公司董事會通過之政策所規範。本公司並未以投機為目的進行金融工具之交易。本公司之內部稽核人員持續地監督、覆核相關財務風險之暴險及政策及程序之遵循，並將覆核結果報告予董事會。

### 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，本公司較可能產生信用風險之來源，主要係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，須針對每一客戶個別分析其信用評等。本公司之覆核包含外部之評等(若可得時)，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。

本公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款可能發生損失之估計。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。

#### (2) 投資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行，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。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日本公司未動用之長短期銀行融資額度分別為814,262千元及863,222千元。

## 博智電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率及利率變動，而影響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。

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。

#### (1)匯率風險

本公司主要收入及支出係以外幣計價，故部份資產及負債具有自然避險之效果，當發生短期不平衡時，本公司從事衍生金融商品以管理所承擔之外幣匯率風險，係以財務避險為目的，因此匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益抵銷，故淨暴險保持在可承受範圍內。

#### (2)利率風險

本公司隨時評估市場利率變化情形，並與金融機構建立密切良好往來關係，適時爭取最適利率，並以短中長期融資額度搭配使用，以降低利息支出。

### (十七)資本管理

本公司基於所處產業特性及未來公司發展情形，並考量外部環境變動等因素，規劃本公司未來所需之營運資金、資本支出、研究發展支出、償還債務及股利支出等需求，確保公司能持續營運、回饋股東且兼顧其他利益關係人之利益。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整股利政策、發行新股或買回股份等。

本公司透過定期審核負債佔權益比率來管理資本。本公司之資本為資產負債表所列示之「權益總額」，亦等於資產總額減負債總額。

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
負債總額	\$ 723,389	516,791
權益總額	1,368,622	1,309,547
負債佔權益比率	52.9 %	39.5 %

民國一〇五年度本公司之資本管理策略與民國一〇四年度一致。

## 七、關係人交易

### (一)母子公司間關係

投資公司名稱	子公司名稱	設立地	業主權益(持股%)	
			105.12.31	104.12.31
本公司	UTMOST POWER HOLDING INC. (UTMOST)	薩摩亞	100 %	100 %
UTMOST	UBERTY CAPITAL MANAGEMENT CORP. (UBERTY)	薩摩亞	100 %	100 %
UBERTY	昆山博好智貿易有限公司(博好智)	中國大陸	100 %	100 %

## 博智電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (二) 母公司與最終控制者相同

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

### (三) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	105年度	104年度
子公司	\$ 44,643	37,833
主要管理人員	78,143	-
其他關係人	32	770
	\$ 122,818	38,603

研華股份有限公司自民國一〇五年六月二十二日起為本公司法人董事，自該日起為本公司之關係人。

本公司銷售予子公司及其他關係人之價格與一般銷售價格無顯著不同。一般客戶之授信期間為月結60天至150天，銷售予子公司之授信期間為銷售後月結150天~180天收款，銷售予其他關係人之授信期間為銷貨後月結90天收款。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

#### 2. 應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	105.12.31	104.12.31
應收票據及帳款	子公司	\$ 10,449	14,250
應收票據及帳款	其他關係人	-	335
應收票據及帳款	主要管理人員	58,408	-
		\$ 68,857	14,585

#### 3. 資金貸與關係人

本公司資金貸與子公司實際動支情形如下：

	105.12.31	104.12.31
其他應收款	\$ 4,148	3,497

本公司資金貸與關係人係依利率3%~4.5%計息，且均為無擔保放款，民國一〇五年度及一〇四年度因資金貸與收取之利息收入分別為131千元及111千元。

### (四) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 23,055	21,826
退職後福利	702	665
	\$ 23,757	22,491

博智電子股份有限公司個體財務報告附註(續)

八、抵質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司未認列之合約承諾如下：

	105.12.31	104.12.31
取得設備	\$ 20,436	3,494

(二)本公司因購買原料已開立而未使用之信用狀：

	105.12.31	104.12.31
已開立未使用之信用狀	\$ 1,141	-

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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 性 質 別	105年度			104年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	277,784	78,519	356,303	229,372	71,137	300,509
勞健保費用	20,503	6,673	27,176	20,508	6,829	27,337
退休金費用	9,439	3,482	12,921	9,359	3,412	12,771
其他員工福利費用	23,860	3,442	27,302	23,807	3,347	27,154
折舊費用	81,391	4,822	86,213	82,113	4,835	86,948
攤銷費用	-	2,924	2,924	-	2,156	2,156

本公司民國一〇五年度及一〇四年度每月平均領薪之員工人數分別為588人及564人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五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：

外幣單位：千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	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 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵承帳 金額	擔 保 品		對個別對 象資金貸 與限額 (註1)	資金貸與 總限額 (註2)
													名稱	價值		
1	本公司	博好智	其他應 收款	是	4,148 (CNY\$855)	4,148	4,148	3.00%~ 4.5%	短期資 金融通	-	營運週轉	-	-	-	273,724	547,449

註1：與本公司有短期融通資金之必要者，其貸與金額不得超過該公司淨值之百分之八十，且最高不得超過本公司資金貸放總額之限額的百分之五十，並應與本公司已為該公司背書保證金額合併計算。

註2：與本公司有短期融通資金之必要者，資金貸與總額不得超過本公司淨值百分之四十。

## 博智電子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、關聯企業及合資控制部分)：無。
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：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇五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)：

股數單位：千股

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	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	UTMOST	Samoa	海外控股公司	6,020	6,020	1,000	100 %	3,949	253	253	
UTMOST	UBERTY	"	"	6,020	6,020	1,000	100 %	3,949	253	253	

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
博好智	印刷電路板(雙面及多層板)之銷售	6,020	註1	6,020	-	-	6,020	253	100 %	253	3,949	-

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：因非屬本公司之重要子公司，係依據被投資公司經會計師核閱之財務報表認列。

#### 2.轉投資大陸地區投資限額：

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
6,450 (美金200千元)	6,450 (美金200千元)	821,173

註：本表新台幣金額係按資產負債表日匯率換算。

#### 3.重大交易事項：

本公司民國一〇五年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」及「附註七、關係人交易」之說明。

## 十四、部門資訊

請詳民國一〇五年度合併財務報告。

博智電子股份有限公司



董事長：張永青

