

佳得股份有限公司

財務報表暨會計師查核報告 民國102及101年度

地址：新北市汐止區新台五路一段77號6樓之6
電話：(02)26982211

會計師查核報告

佳得股份有限公司 公鑒：

佳得股份有限公司民國 102 年及 101 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達佳得股份有限公司民國 102 年及 101 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 戴 信 維

戴信維



中 華 民 國 103 年 4 月 25 日



民國 102 年及 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

	102年12月31日		101年12月31日		102年12月31日		101年12月31日	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
資產								
流動資產								
現金 (附註三)	\$ 99,096,558	35	\$ 65,008,171	24	\$ 2,621,980	1	\$ 2,999,097	1
應收票據 (附註二)	575,610	-	14,017,784	5	19,520,987	7	21,339,314	8
應收帳款一減備抵呆帳 510,000 元後淨額 (附註二)	55,945,682	20	84,222,226	30	10,731,786	4	13,966,037	5
其他應收款 (附註九)	104,663	-	21,035	-	7,602,716	2	1,165,795	-
其他應收款-關係人 (附註十二)	13,502,524	5	-	-	2,046,683	1	2,812,150	1
存貨 (附註二及四)	27,647,094	10	21,912,639	8	42,524,152	15	42,282,393	15
預付款項	1,502,389	-	529,479	-	-	-	-	-
遞延所得稅資產-流動 (附註二及九)	6,099,357	2	10,006,948	4	915,113	1	915,113	1
其他	205,530	-	1,061,978	-	843,761	-	207,877	-
流動資產合計	204,679,407	72	196,780,260	71	6,029,634	2	7,503,826	3
其他負債合計	7,788,508	-	7,788,508	-	7,788,508	3	8,626,816	3
長期投資								
採權益法之長期股權投資 (附註二及五)	47,135,310	17	53,822,054	20	50,312,660	18	50,909,209	18
固定資產 (附註二及六)								
成本								
機器設備	5,040,928	2	3,111,352	1	217,712,510	76	217,712,510	79
生財器具	1,534,472	-	1,631,392	-	5,691,172	2	5,309,286	2
其他設備	1,771,580	1	2,193,201	1	12,214,470	4	4,794,233	2
成本合計	8,346,980	3	6,935,945	2	17,905,642	6	10,103,519	4
減：累計折舊	4,386,614	2	3,830,977	1	(729,286)	-	(2,208,761)	(1)
固定資產合計	3,960,366	1	3,104,968	1	234,888,866	82	225,607,268	82
無形資產								
電腦軟體成本 (附註二)	388,137	-	540,513	-	-	-	-	-
其他資產								
存出保證金	29,038,306	10	22,268,682	8	-	-	-	-
資產總計	\$ 285,201,526	100	\$ 276,516,477	100	\$ 285,201,526	100	\$ 276,516,477	100
負債及股東權益總計								
負債								
應付票據 (附註十二)								
應付費用								
預收款項								
其他								
流動負債合計								
其他負債								
應計退休金負債 (附註二及七)								
存入保證金								
遞延所得稅負債-非流動 (附註二及九)								
其他負債合計								
負債合計								
股東權益 (附註二及八)								
股本-每股面額 10 元, 額定 39,000,000 股; 發行 21,771,251 股								
保留盈餘								
法定盈餘公積								
未分配盈餘								
保留盈餘合計								
股東權益其他調整項目								
累積換算調整數								
股東權益合計								

後附之附註係本財務報表之一部分。



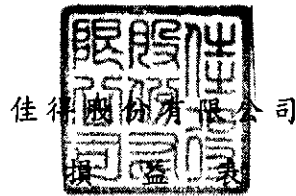
經理人：黃北南



主辦會計：廖明雲



負責人：黃北南



民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

	102年度		101年度	
	金 額	%	金 額	%
營業收入 (附註二)				
銷貨收入	\$ 259,867,892	97	\$ 295,787,607	98
減：銷貨退回及折讓	<u>69,037</u>	-	<u>3,627,951</u>	1
銷貨收入淨額	259,798,855	97	292,159,656	97
其他營業收入	<u>9,174,426</u>	3	<u>9,829,592</u>	3
營業收入淨額	268,973,281	100	301,989,248	100
營業成本 (附註四、十及十二)	<u>168,400,234</u>	63	<u>197,983,542</u>	66
營業毛利	<u>100,573,047</u>	37	<u>104,005,706</u>	34
營業費用 (附註十)				
推銷費用	41,518,402	15	47,778,472	16
管理及總務費用	18,686,769	7	23,150,701	7
研究發展費用	<u>18,776,545</u>	7	<u>20,983,726</u>	7
營業費用合計	<u>78,981,716</u>	29	<u>91,912,899</u>	30
營業淨利	<u>21,591,331</u>	8	<u>12,092,807</u>	4
營業外收入及利益				
利息收入	484,650	-	407,220	-
兌換利益—淨額 (附註二)	1,264,297	1	-	-
其他 (附註二)	<u>71,459</u>	-	<u>123,935</u>	-
營業外收入及利益合計	<u>1,820,406</u>	1	<u>531,155</u>	-
營業外費用及損失				
權益法認列之投資損失 (附註二及五)	8,671,719	3	4,499,591	2
處分固定資產損失 (附註二)	-	-	2,115,914	1
兌換損失—淨額 (附註二)	-	-	557,421	-
其他	<u>51,477</u>	-	<u>582,459</u>	-
營業外費用及損失合計	<u>8,723,196</u>	3	<u>7,755,385</u>	3

(接次頁)

(承前頁)

	102年度		101年度	
	金	額 %	金	額 %
稅前利益	\$ 14,688,541	6	\$ 4,868,577	1
所得稅費用 (附註二及九)	<u>2,532,168</u>	<u>1</u>	<u>1,049,719</u>	<u>-</u>
純 益	<u>\$ 12,156,373</u>	<u>5</u>	<u>\$ 3,818,858</u>	<u>1</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：黃兆南



經理人：黃兆南



主辦會計：廖明雲





民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

	保 留 盈 餘		累 積 換 算 調 整 數	股 東 權 益 合 計
	本 股	未 分 配 盈 餘		
101 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 217,712,510	\$ 7,068,109	\$ 2,643,793	\$ 232,083,777
100 年 度 盈 餘 分 配	-	(649,921)	-	-
法 定 盈 餘 公 積	-	(5,442,813)	-	(5,442,813)
現 金 股 利 一 每 股 0.25 元	-	-	-	-
分 配 後 餘 額	217,712,510	975,375	2,643,793	226,640,964
101 年 度 純 益	-	3,818,858	-	3,818,858
累 積 換 算 調 整 數 之 變 動	-	-	(4,852,554)	(4,852,554)
101 年 12 月 31 日 餘 額	217,712,510	4,794,233	(2,208,761)	225,607,268
102 年 度 盈 餘 分 配	-	(381,886)	-	-
法 定 盈 餘 公 積	-	(4,354,250)	-	(4,354,250)
現 金 股 利 一 每 股 0.2 元	-	-	-	-
分 配 後 餘 額	217,712,510	58,097	(2,208,761)	221,253,018
102 年 度 純 益	-	12,156,373	-	12,156,373
累 積 換 算 調 整 數 之 變 動	-	-	1,479,475	1,479,475
102 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 217,712,510	\$ 12,214,470	(\$ 729,286)	\$ 234,888,866

後附之附註係本財務報表之一部分。

負 責 人：黃 北 南

經 理 人：黃 光 南

主 辦 會 計：廖 明 雲



民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

	102 年度	101 年度
營業活動之現金流量		
純 益	\$ 12,156,373	\$ 3,818,858
調整項目：		
採權益法認列之投資損失	8,671,719	4,499,591
存貨跌價損失（回升利益）	2,627,330	(1,014,209)
遞延所得稅	2,433,399	1,742,934
折 舊	1,221,386	1,585,038
攤 銷	342,614	153,444
處分固定資產損失—淨額	-	2,113,415
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	13,442,174	(13,864,689)
應收帳款	28,276,544	11,240,444
其他應收款	(13,586,152)	15,805,985
存 貨	(8,361,785)	6,169,299
預付款項	(972,910)	6,255,198
其他流動資產	856,448	(256,124)
應付票據	(377,117)	(3,353,568)
應付帳款	(1,818,327)	(12,203,139)
應付費用	(3,234,251)	3,274,875
預收款項	6,436,921	687,166
其他流動負債	(765,467)	574,710
營業活動之淨現金流入	<u>47,348,899</u>	<u>27,229,228</u>
投資活動之現金流量		
存出保證金增加	(6,769,624)	(3,464,356)
購置固定資產	(2,076,784)	(585,622)
增加採權益法之長期股權投資	(505,500)	-
無形資產增加	(190,238)	(422,282)
處分固定資產價款	-	1,694,380
投資活動之淨現金流出	<u>(9,542,146)</u>	<u>(2,777,880)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>102 年度</u>	<u>101 年度</u>
融資活動之現金流量		
發放現金股利	(\$ 4,354,250)	(\$ 5,442,813)
存入保證金增加	<u>635,884</u>	<u>200,000</u>
融資活動之淨現金流出	<u>(3,718,366)</u>	<u>(5,242,813)</u>
本年度現金淨增加數	34,088,387	19,208,535
年初現金餘額	<u>65,008,171</u>	<u>45,799,636</u>
年底現金餘額	<u>\$ 99,096,558</u>	<u>\$ 65,008,171</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
支付利息	<u>\$ 2,081</u>	<u>\$ 2,151</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：黃兆南



經理人：黃兆南



主辦會計：廖明雲



佳得股份有限公司

財務報表附註

民國 102 及 101 年度

(除另予註明外，金額以新台幣元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司於 79 年 10 月 4 日成立，主要營業項目為電子產品、電腦週邊產品及電零組件製造加工買賣；通信設備、通訊器材及其零配件製造加工買賣；行動電話之強波器、充電器及其器材之製造加工買賣業務；第二類電信事業相關通信服務；主動式天線、無線式影像傳輸設備、無線式資料傳輸設備及其器材之製造加工買賣業務；前項產品之進出口貿易業務等。本公司於 93 年 4 月 30 日經證期局核准公開發行，又於 93 年 9 月 15 日撤銷股票公開發行。

102 年及 101 年 12 月 31 日員工人數分別為 70 人及 66 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當年度損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當年度損益。

外幣長期投資按權益法評價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益作為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

前述即期匯率係以主要往來銀行之中價為評價基礎。

(二) 會計估計

依照前述法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、無形資產攤銷、所得稅、退休金以及員

工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後1年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後1年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 應收帳款之減損評估

本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收款項之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(五) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產及採權益法評價之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

(六) 存 貨

係包括原料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，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。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(七) 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司具有重大影響力者，採用權益法評價。投資之帳面價值包括投資成本及按持股比例認列被投資公司同期之損益及股東權益之變動。被投資公司發放之現金股利，則作為投資之減少。

本公司與採權益法被投資公司順流交易所產生之損益，按持股比例予以消除；惟如本公司對該被投資公司有控制能力，則予全部消除。與採權益法被投資公司逆流交易所產生之損益，按持股比例予以消除。

(八) 固定資產

固定資產係以成本減累計折舊評價。重大更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當年度費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：機器設備，3年至6年；生財器具，5年；其他設備，5年至10年。

耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當年度之營業外利益或損失。

(九) 無形資產

係以取得成本為入帳基礎之電腦軟體成本，採用直線法依其耐用年限依5年攤銷。

(十) 退休金

本公司按月提撥之退休基金列為當年度費用，實際支付退休金時，倘有不足，由公司支付並列為支付年度費用；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

(十一) 所得稅

係作同期間及跨期間之分攤，即將可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債

之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十二) 收入之認列

銷貨收入係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為 1 年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

通信及加值業務之收入，係依約定費率計價，扣除折扣後之淨額認列；預付卡收入則依用戶實際使用量認列。

三、現 金

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
定期存款	\$ 79,688,692	\$ 22,070,823
活期存款	19,115,991	42,614,400
庫存現金	<u>291,875</u>	<u>322,948</u>
	<u>\$ 99,096,558</u>	<u>\$ 65,008,171</u>

四、存 貨

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
原 料	\$ 3,956,292	\$ 5,981,555
在 製 品	7,063,738	6,259,474
製 成 品	15,228,939	8,847,273
商 品	<u>1,398,125</u>	<u>824,337</u>
	<u>\$ 27,647,094</u>	<u>\$ 21,912,639</u>

102 年及 101 年 12 月 31 日之備抵存貨跌價損失分別為 14,013,289 元及 15,026,323 元。

102 及 101 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 163,323,111 元及 195,585,946 元。102 及 101 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失

2,627,330 元及存貨淨變現價值回升利益 1,014,209 元，存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

五、採權益法之長期投資

	102年12月31日		101年12月31日	
	金	額 股權%	金	額 股權%
PACIFIC BAY GROUP L.L.C	\$ 47,122,089	100	\$ 53,822,054	100
REMOTEK CORPORATION				
(PTY) LTD	<u>13,221</u>	30	<u>-</u>	-
	<u>\$ 47,135,310</u>		<u>\$ 53,822,054</u>	

本公司陸續於 91 年 10 月及 96 年 12 月取得經濟部投審會核准透過 PACIFIC BAY GROUP L.L.C 間接投資佳律通訊科技(上海)有限公司，以從事與本公司所營通訊設備有關之加工生產及銷售。截至 102 年 12 月 31 日止，累積已投資金額共計美金 600,000 元。

本公司於 102 年 2 月於南非共和國成立 REMOTEK CORPORATION (PTY) LTD，該公司從事與本公司所營通訊設備有關之銷售。截至 102 年 12 月 31 日止，累積投資金額共計南非幣 150,000 元，持股比例為 30%。

依權益法認列投資損失之內容如下：

	102 年度	101 年度
PACIFIC BAY GROUP L.L.C	\$ 8,222,553	\$ 4,499,591
REMOTEK CORPORATION		
(PTY) LTD	<u>449,166</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,671,719</u>	<u>\$ 4,499,591</u>

按權益法評價之長期股權投資及其投資損失，除 REMOTEK CORPORATION (PTY) LTD 係按未經會計師查核之財務報表計算外，其餘係按經會計師查核之財務報表計算；惟管理當局認為上述被投資公司財務報表未經會計師查核，尚不致產生重大之影響。

六、累計折舊

	102年12月31日	101年12月31日
機器設備	\$ 2,364,837	\$ 1,833,649
生財器具	960,547	789,818
其他設備	<u>1,061,230</u>	<u>1,207,510</u>
合計	<u>\$ 4,386,614</u>	<u>\$ 3,830,977</u>

七、退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司 102 及 101 年度認列之退休金成本分別為 2,514,973 元及 2,763,493 元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司原按員工每月薪資總額 4% 提撥員工退休基金，後於 94 年度申請改按 2% 提撥，該等提撥金額均交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司 102 及 101 年度認列之退休金成本分別為 183,661 元及 183,932 元。

八、股東權益

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，除彌補歷年虧損及依法繳納稅捐外，應先提 10% 為法定盈餘公積，並就其餘額全部或部分依下列比例分派之：

1. 員工紅利 5% 至 10%；
2. 董事、監察人酬勞金 1.5%；
3. 其餘為股東紅利。

102 及 101 年度應付員工紅利估列金額分別為 523,212 元及 173,421 元；應付董監酬勞估列金額分別為 156,964 元及 52,026 元。前述 102 及 101 年度員工紅利係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 5.0% 計算；董監酬勞皆係按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 1.5% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

有關盈餘之分配應於翌年股東常會時予以決議通過，並於決議之年度入帳。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司股東常會分別於 102 年 6 月 14 日及 101 年 6 月 15 日決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 381,886	\$ 649,921		
現金股利	4,354,250	5,442,813	\$ 0.2	\$ 0.25

本公司分別於 102 年 6 月 14 日及 101 年 6 月 15 日之股東會決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度		100年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 173,421	\$ -	\$ 292,462	\$ -
董監事酬勞	52,026	-	87,739	-

	101年度		100年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 173,421	\$ 52,026	\$ 292,462	\$ 87,739
各年度財務報表認列金額	<u>173,421</u>	<u>52,026</u>	<u>292,462</u>	<u>87,739</u>
	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

股東會決議配發之員工紅利及董監酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監酬勞並無差異。

本公司 103 年 4 月 25 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 1,215,637	
現金股利	10,885,626	\$ 0.5

有關 102 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 103 年 6 月 13 日召開之股東會決議，並於決議年度入帳。

九、所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率 (17%) 計算之所得稅與當年度應負擔所得稅調節如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
稅前利益按法定稅率計算之稅額	\$ 2,497,051	\$ 827,658
調節項目之所得稅影響數		
暫時性差異	1,215,192	653,479
虧損扣抵	(3,712,243)	(1,481,137)
未分配盈餘加徵	-	40,647
投資抵減	-	(15,179)
當年度應負擔所得稅	-	25,468
減：預付所得稅	(90,710)	(112,786)
應收退稅款	<u>(\$ 90,710)</u>	<u>(\$ 87,318)</u>

(二) 所得稅費用構成項目如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
當年度應負擔所得稅	\$ -	\$ 25,468
遞延所得稅	2,433,399	1,742,934
以前年度所得稅調整	98,769	(718,683)
所得稅費用	<u>\$ 2,532,168</u>	<u>\$ 1,049,719</u>

(三) 遞延所得稅資產 (負債) 明細如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
流 動		
虧損扣抵	\$ 3,750,978	\$ 7,399,569
存貨跌價損失	2,382,259	2,554,475
未實現兌換 (利益) 損失	(33,880)	25,024
其 他	-	27,880
	<u>\$ 6,099,357</u>	<u>\$ 10,006,948</u>
非 流 動		
採權益法認列之投資		
收益	(\$ 6,185,203)	(\$ 7,659,395)
退休金提撥	155,569	155,569
	<u>(\$ 6,029,634)</u>	<u>(\$ 7,503,826)</u>

(四) 截至 102 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

<u>尚未抵減餘額</u>	<u>最後抵減年度</u>
\$ -	103
2,449,384	104
<u>1,301,594</u>	110
<u>\$ 3,750,978</u>	

(五) 兩稅合一相關資訊：

	102年12月31日	101年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ -	\$ -

102 年度預計及 101 年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率皆為 0%。

依所得稅法規定，分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(六) 截至 100 年度止之營利事業所得稅之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

十、用人、折舊及攤銷費用

	102年度			101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
用人費用						
薪資費用	\$ 7,080,567	\$ 46,200,959	\$ 53,281,526	\$ 5,846,106	\$ 53,677,948	\$ 59,524,054
勞健保費用	746,617	3,673,094	4,419,711	532,333	3,908,250	4,440,583
退休金費用	402,147	2,296,487	2,698,634	313,619	2,633,806	2,947,425
其他用人費用	440,402	1,465,919	1,906,321	272,592	1,707,771	1,980,363
	<u>\$ 8,669,733</u>	<u>\$ 53,636,459</u>	<u>\$ 62,306,192</u>	<u>\$ 6,964,650</u>	<u>\$ 61,927,775</u>	<u>\$ 68,892,425</u>
折舊費用	\$ 468,521	\$ 752,865	\$ 1,221,386	\$ 355,476	\$ 1,229,562	\$ 1,585,038
攤銷費用	39,524	303,090	342,614	-	153,444	153,444

十一、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

請參閱資產負債表所列資訊。

(二) 估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據及帳款、其他應收款、應付票據及帳款及應付費用。
2. 採權益法之長期股權投資為未上市（櫃）公司者，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。
3. 存出保證金因無確定之收付期間，故以帳面價值為公平價值。

(三) 決定金融商品公平價值所使用之方法及假設中，並無同時包含以活絡市場之公開報價直接決定及以評價方法估計者。

(四) 102 及 101 年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融商品，其利息收入總額分別為 484,650 元及 407,220 元，利息費用總額分別為 2,081 元及 2,151 元。

(五) 102 年及 101 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險及現金流量風險之金融商品列示如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
利率變動之公平價值風險		
金融資產	\$ 38,672,416	\$ 13,376,637
利率變動之現金流量風險		
金融資產	65,985,132	54,162,043

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

係包括匯率風險、利率變動之公平價值風險及價格風險。本公司所持有之外幣存款將受市場匯率變動影響。

2. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司信用風險金額係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象，惟本公司並無信用風險顯著集中之情形。

本公司持有之各種金融商品最大暴險金額與其帳面價值相同。

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

十二、關係人交易

與關係人間之重大交易事項彙總如下：

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關</u> <u>係</u> <u>人</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
佳律通訊設備(上海)有限公司(佳律公司) REMOTEK EGYPT	子公司 實質關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項：

與佳律通訊設備公司間之交易，係視其資金狀況決定付款及期間，惟交易價格仍與一般非關係人相當。

	102年度		101年度	
	<u>金</u> <u>額</u>	<u>%</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>%</u>
1. 進 貨				
佳律公司	<u>\$118,028,328</u>	<u>74</u>	<u>\$123,101,607</u>	<u>66</u>
2. 應付帳款				
佳律公司	<u>\$ 17,435,032</u>	<u>89</u>	<u>\$ 14,024,137</u>	<u>66</u>
3. 其他應收款—關係人				
REMOTEK EGYPT	<u>\$ 13,502,524</u>	<u>100</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

本公司與 REMOTEK EGYPT 簽訂經銷合約，委託 REMOTEK EGYPT 進行產品之銷售及售後服務，以及代為收取當地客戶應收帳款，並約定以代收帳款之 1.5% 作為佣金支出。截至 102 年 12 月 31 日止，REMOTEK EGYPT 代收尚未匯回本公司之帳款金額為 13,502,524 元，帳列其他應收款。

十三、外幣金融資產及負債之匯率資訊

具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣元

	102年12月31日			101年12月31日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 2,434,913	29.805	\$ 72,572,572	\$ 2,406,513	29.04	\$ 69,885,133
歐元	45,460	41.09	1,867,951	14,680	38.49	565,040
<u>長期投資</u>						
美金	1,581,013	29.805	47,122,089	1,853,377	29.04	53,822,054
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	598,043	29.805	17,824,662	582,216	29.04	16,907,550

十四、資金貸與他人：無。

十五、為他人背書保證：無。

十六、從事衍生性金融商品：無。