

宏瀨科技股份有限公司  
民國一〇二年度  
財務報表  
暨  
會計師查核報告書



財務報表會計師查核報告書

宏瀨科技股份有限公司 公鑒：

宏瀨科技股份有限公司民國一〇二年十二月三十一日之資產負債表暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日之損益表、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。宏瀨科技股份有限公司民國一〇一年度之財務報表係由其他會計師查核，其他會計師曾因固定資產價值減損之基本假設無法取得適切佐證，而於民國一〇二年四月三十日出具保留意見之查核報告，後因重新針對固定資產價值評估新台幣200,846千元之減損損失並重編報表，因而於民國一〇二年七月一日再次出具修正式無保留意見之查核報告。

本會計師係依照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。

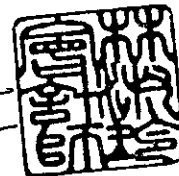
依本會計師之意見，第一段所述之財務報表在所有重大方面係依照一般公認會計原則編製，足以允當表達宏瀨科技股份有限公司民國一〇二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

宏瀨科技股份有限公司截至民國一〇二年十二月三十一日之累積虧損已達新台幣203,207千元，且流動負債新台幣689,422千元大於流動資產新台幣330,862千元，該公司能否繼續經營，需視未來營運狀況能否改善及能否獲取股東之財務支援而定。第一段所述民國一〇二年度財務報表係依據繼續經營假設編製，並未因繼續經營假設之重大疑慮而有所調整。

誠正聯合會計師事務所

會計師：

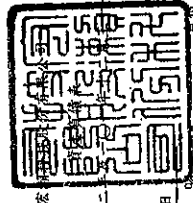
林淑玲



地址：台北市仁愛路一段三十八號五樓

電話：02-23967696

中 華 民 國 一 〇 三 年 五 月 九 日



民國一〇二一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	附 註	102年12月31日			附 註	101年12月31日		
		金 額	%	金 額		金 額	%	
流動資產								
現金及銀行存款	二、五	\$ 2,798	0.21	\$ 58,202	3.50			
應收票據	二	229	0.02	470	0.03			
應收帳款	二、四、六	154,385	11.78	351,589	21.16			
其他應收款	二	2,813	0.21	3,084	0.19			
存 貨	二、七	62,837	4.79	92,118	5.54			
其他流動資產		7,416	0.57	10,219	0.62			
待出售非流動資產	十九	32,932	2.51	-	-			
受限制資產	四	67,452	5.15	35,902	2.16			
流動資產合計		330,862	25.24	551,584	33.20			
基金及投資								
採權益法之長期股權投資	二	1,000	0.08	-	-			
以成本衡量之金融資產	二	900	0.07	1,020	0.06			
基金及投資合計		1,900	0.15	1,020	0.06			
固定資產								
成 本	二、四、八	1,244,020	94.90	1,285,046	76.13			
減：累計折舊		(116,495)	(8.89)	(65,348)	(3.93)			
減：累計減損		(201,211)	(15.35)	(200,846)	(12.09)			
預付設備款及未完工程		10,586	0.81	30,889	1.86			
固定資產淨額		936,900	71.47	1,029,741	61.97			
無形資產								
電腦軟體成本	二	5,076	0.39	7,315	0.44			
遞延退休金成本		980	0.07	980	0.06			
專門技術授權費		2,133	0.16	2,900	0.17			
無形資產合計		8,189	0.62	11,195	0.67			
其他資產								
存出保證金	四	23,864	1.82	27,294	1.64			
受限制資產	四	-	-	3,767	0.23			
長期應收帳款淨額	二	9,228	0.70	37,084	2.23			
其他資產合計		33,092	2.52	68,145	4.10			
資產總額		\$ 1,310,943	100.00	\$ 1,861,685	100.00			
負債及股東權益								
短期借款	九	\$ 143,424	10.94	\$ 187,987	11.31			
一年內到期之長期借款	十	25,200	1.92	69,021	4.15			
應付票據		88	0.01	337	0.02			
應付帳款		109,445	8.35	104,248	6.27			
應付費用及其他流動負債		92,835	7.09	86,650	5.22			
應付設備款		318,430	24.29	350,179	21.07			
流動負債合計		689,422	52.60	798,422	48.04			
長期負債	十	286,412	22.61	317,007	19.08			
應計退休金負債		392	0.03	426	0.03			
長期負債合計		286,804	22.64	317,433	19.11			
負債合計		986,226	75.24	1,115,855	67.15			
股本	十一	476,302	36.33	476,302	28.66			
資本公積	二、十二	53,148	4.05	598,468	36.02			
累積虧損	二、十三	(203,207)	(15.50)	(527,254)	(31.73)			
累積計算調整數		-	-	(160)	(0.01)			
未認列為退休金成本之淨損失		(1,526)	(0.12)	(1,526)	(0.09)			
股東權益合計		324,717	24.76	545,830	32.85			
負債及股東權益總額		\$ 1,310,943	100.00	\$ 1,861,685	100.00			

(請參閱會計師查核報告及後附財務報表附註)



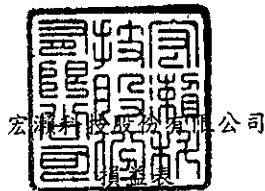
負責人：



經理人：



主辦會計：



宏源科技股份有限公司

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項目	附註	102年度		101年度	
		金	%	金	%
銷貨收入	二	\$ 228,462	101.78	\$ 396,925	101.77
減：銷貨折讓及退回		(3,999)	(1.78)	(6,897)	(1.77)
營業收入淨額		224,463	100.00	390,028	100.00
營業成本	二、七、十五	(220,792)	(98.36)	(391,284)	(100.32)
營業毛利(損)		3,671	1.64	(1,256)	(0.32)
營業費用	二、十五	(203,198)	(90.53)	(266,857)	(68.42)
營業淨損		(199,527)	(88.89)	(268,113)	(68.74)
營業外收入及利益					
利息收入		2,903	1.29	516	0.13
兌換盈益(淨額)		5,380	2.40	-	-
金融商品評價利益淨額		-	-	123	0.03
什項收入	二	2,976	1.34	6,875	1.77
小計		11,259	5.02	7,514	1.93
營業外支出及損失					
利息支出		(13,830)	(6.16)	(9,084)	(2.33)
處分固定資產損失淨額		(130)	(0.06)	(11,354)	(2.91)
減損損失	二	(365)	(0.16)	(200,846)	(51.50)
兌換損失(淨額)		-	-	(10,767)	(2.76)
採權益法認列之投資損失		-	-	(19,561)	(5.02)
其他損失		(2,218)	(0.99)	(1,791)	(0.45)
小計		(16,543)	(7.37)	(253,403)	(64.97)
稅前淨損		(204,811)	(91.24)	(514,002)	(131.78)
所得稅利益(費用)	二、十四	1,604	0.71	(13,252)	(3.40)
稅後淨損		\$ (203,207)	(90.53)	\$ (527,254)	(135.18)

(請參閱會計師查核報告及後附財務報表附註)

負責人：

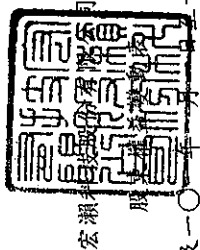


經理人：



主辦會計：





民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	股 本	資本公積	累積盈虧	累積換算調整數	未認列為退休金成本之淨損失	合 計
民國101年1月1日餘額	\$ 476,137	\$ 606,755	\$ (18,332)	\$ 247	\$ (1,928)	\$ 1,062,879
盈餘指撥及分配						
資本公積彌補虧損	-	(18,332)	18,332	-	-	-
員工認股權酬勞成本	-	9,903	-	-	-	9,903
員工認股權行使	165	142	-	-	-	307
民國101年度稅後淨損	-	-	(527,254)	-	-	(527,254)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	402	402
依權益法認列被投資公司之外幣換算調整數	-	-	-	(407)	-	(407)
民國101年12月31日餘額	476,302	598,468	(527,254)	(160)	(1,526)	545,830
盈餘指撥及分配						
資本公積彌補虧損	-	(527,254)	527,254	-	-	-
員工認股權酬勞成本	-	(18,066)	-	-	-	(18,066)
民國102年度稅後淨損	-	-	(203,207)	-	-	(203,207)
處分依權益法認列被投資公司之外幣換算調整數	-	-	-	160	-	160
民國102年12月31日餘額	\$ 476,302	\$ 53,148	\$ (203,207)	\$ -	\$ (1,526)	\$ 324,717



負責人：

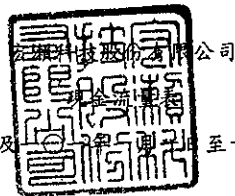


經理人：



主辦會計：

(請參閱會計師查核報告及後附財務報表附註)



民國一〇二年及至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
本期淨損	\$ (203,207)	\$ (527,254)
調整項目：		
折舊及各項攤提	66,241	40,883
呆帳損失	49,031	-
存貨跌價損失	6,308	73,524
減損損失	365	200,846
處分固定資產損失	130	11,354
處分子公司利益	-	(137)
採權益法認列之投資損失	-	19,561
金融商品評價利益	-	(123)
預付設備款轉列費用	825	-
其他損失	280	-
員工認股權酬勞成本	(18,066)	9,903
遞延所得稅利益	-	11,876
營業資產及負債之淨變動		
應收票據及帳款	148,414	27,190
存貨	22,739	45,782
其他流動資產	2,803	5,872
其他應收款	271	(3,068)
長期應收帳款	27,856	85,647
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	-	123
應付票據及帳款	7,268	(56,501)
應付費用及其他流動負債	6,185	3,212
應計退休金負債	(34)	(449)
營業活動之淨現金流入(出)	117,409	(51,759)
投資活動之現金流量：		
長期股權投資增加數	(1,000)	(14,948)
購置固定資產	(41,279)	(368,973)
處分固定資產價款	3,301	5,601
受限制資產減少數	(27,783)	22,270
購置無形資產	(503)	(665)
存出保證金	3,430	(3,273)
投資活動之淨現金流出	(63,834)	(359,988)
融資活動之現金流量：		
短期借款減少數	(44,563)	(15,274)
長期借款減少數	(64,416)	355,395
員工執行認股權	-	307
融資活動之淨現金流(出)入	(108,979)	340,428
本期現金及銀行存款減少數	(55,404)	(71,319)
期初現金及銀行存款餘額	58,202	129,521
期末現金及銀行存款餘額	\$ 2,798	\$ 58,202
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含利息資本化)	\$ 13,605	\$ 8,517
本期支付所得稅	\$ -	\$ 43
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債	\$ 25,200	\$ 69,021
採權益法之長期股權投資外幣財務報表換算調整數	\$ (160)	\$ (407)
處分固定資產沖減除役負債	\$ -	\$ 198
資本公積彌補虧損	\$ 527,254	\$ 18,332

(請參閱會計師查核報告及後附財務報表附註)

負責人：



經理人：



主辦會計：



宏瀨科技股份有限公司

財務報表附註

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

(除金額有特別列示者外，均以新臺幣千元為單位)

一、公司沿革

宏瀨科技股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國九十年八月，主要之營業項目為(一)電池製造業、(二)國際貿易業、(三)機械安裝業、(四)機械設備製造業、(五)電子資訊供應服務業、(六)資料處理服務業、(七)租賃業、(八)除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

本公司於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日之員工人數分別為76人及232人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照「商業會計法」、「商業會計處理準則」及一般公認會計原則編製。主要會計政策說明如下：

(一)外幣交易事項

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

(二)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

本公司財務報表之資產係以一年作為劃分流動與非流動標準，流動資產係指用途未被限制之現金或約當現金、為交易目的持有或短時間持有且預期於資產負債表日後十二個月內變現、預期將變現或備供出售或消耗者；非屬流動資產者列為非流動資產。流動負債則係因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者；非屬流動負債者列為非流動負債。

### (三) 現金及銀行存款

本公司所稱約當現金，係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚少且具高度流動性之投資，包括投資日起三個月內到期或清償之國庫券商業本票及銀行承兌匯票等。

### (四) 金融資產

1. 以成本衡量之金融資產：係未具重大影響力且無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額不予迴轉。
2. 應收票據及帳款、其他應收款：應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，本公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

### (五) 存 貨

存貨採逐項成本與淨變現價值孰低法評價。成本之計算採加權平均法，淨變現價值以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。固定製造費用則按生產設備之正常產能分攤，因產量較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，則於發生當期認列為銷貨成本。

### (六) 採權益法之長期股權投資

本公司持有被投資公司之有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。出售採權益法評價之長期股權投資，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積或換算調整數餘額時，應按出售比例轉列當期收益。



#### (七) 固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎，為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。固定資產已無使用價值或發生閒置者，則將該資產之成本、累計折舊及累計減損一併轉列閒置資產。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提；租賃改良依租約年限或估計使用年限較短者按平均法攤銷。

本公司自民國九十七年十一月二十日起，依會計研究發展基金會(97)基秘字第340號解釋函之規定，將固定資產於非用以生產存貨之期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

主要固定資產之折舊年數如下：

1. 房屋建築：5~50年
2. 機器設備：3~10年
3. 水電設備：10~20年
4. 運輸設備：5年
5. 辦公設備：3~10年
6. 其他設備：3~20年
7. 租賃改良：2.5~5年

處分固定資產之損益列為營業外收入及利益或營業外費用及損失。

#### (八) 無形資產及其攤銷

依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，除遞延退休金成本外之無形資產，原始認列時以成本衡量，續後以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時以原始成本為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。專門技術授權費以六至十年平均攤銷；外購電腦軟體成本以一至五年平均攤銷。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

#### (九) 資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，另每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

#### (十) 退休金

本公司依勞基法規定，按月提撥退休準備金於台灣銀行，截至一〇二年十二月三十一日止結存金額分別為4,341千元。

自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例之實施，原適用職工退休辦法之員工如經選擇適用該條例後之服務年資，或該條例施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月薪資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

#### (十一) 政府補助

本公司接受政府捐助係依財務會計準則公報第二十九號「政府補助之會計處理準則」，依此方法，若政府捐助可合理確定能同時符合下述兩要件，始可於財務報表認列：(1)能符合政府捐助之相關條件；(2)可收到該項政府捐助。本公司與所得有關之政府捐助係依合理而有系統之方法配合其相關成本之預期發生期間認列為其他收入，其未實現者，列為遞延收入。

#### (十二) 股份基礎給付交易

本公司股份基礎給付協議之給與日在民國九十七年一月一日(含)以後者，依據財務會計準則公報第三十九號之規定處理，其相關規定如下：

1. 權益交割之股份基礎給付交易係以給與日之公平價值衡量。給與日所決定之公平價值於該股份基礎給付協議之既得期間認列為費用，並相對認列權益之增加。既得期間係依據該協議最終將既得之條件估計。既得條件包括服務條件及績效條件(包含市價條件)。於評價該等交易時，不考量市價條件以外之既得條件。
2. 現金交割之股份基礎給付，係於資產負債表日及交割日依相關

負債之公平價值，認列所取得之商品或勞務，並將公平價值變動數認列為當期損益。

3. 給與日之公平價值係以Black-Scholes選擇權模式估計，依據管理當局對履約價格、預期存續期間、標的股票價格、預期波動率、預期股利率及無風險利率等參數之最佳估計為基礎衡量之。

另本公司股份基礎給付交易之給與日在民國九十七年一月一日之前者，則依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號解釋函之規定處理，無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號，惟仍揭露依該公報規定衡量股份基礎給付交易之擬制淨利及每股盈餘資訊。

#### (十三)收入及成本認列

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列。本公司銷貨設備若須安裝者，於設備交付並完成安裝試車，且取得買方之確認時認列為收入；維修收入於勞務提供完成時認列收入。銷貨退回及折讓於發生時，相關成本配合收入於發生時認列。

#### (十四)售後服務準備

估計可能發生之產品售後服務成本，係於產品出售當期依據過去經驗預估售後尚需提供服務之成本，並認列為當期營業成本。

#### (十五)所得稅

本公司所得稅依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配之日，列為當期費用。

三、會計變動之理由及其影響：無。

#### 四、提供擔保及質押之資產

項 目	質押擔保標的	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日 (由其他會計師查核)
受限制資產－ 備償戶/定存單	短期借款	\$ 67,452	\$ 39,669
應收帳款	短期借款	53,846	41,743
房屋及建築	短期及長期借款	666,935	509,254
存出保證金	長期借款	16,000	16,000
合 計		<u>\$ 804,233</u>	<u>\$ 606,666</u>

#### 五、現金及銀行存款

項 目	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日 (由其他會計師查核)
現 金	\$ 320	\$ 444
銀行存款	2,478	57,758
合 計	<u>\$ 2,798</u>	<u>\$ 58,202</u>

上項銀行存款於民國一〇二年十二月三十一日並無用途受限制或提供質押擔保情形。

#### 六、應收帳款

(一)應收帳款明細如下：

	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日 (由其他會計師查核)	
	一年內到期	一年以上到期	一年內到期	一年以上到期
應收帳款總額	\$ 202,592	\$ 9,228	\$ 360,542	\$ 40,201
減：未實現利息收入	-	-	-	(2,649)
減：備抵呆帳	(48,207)	-	(8,953)	(468)
應收帳款淨額	<u>\$ 154,385</u>	<u>\$ 9,228</u>	<u>\$ 351,589</u>	<u>\$ 37,084</u>

(二)備抵呆帳評價變動表如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日 (由其他會計師查核)
期初餘額	\$ 9,421	\$ 6,001
本期提列	38,786	3,420
期末餘額	<u>\$ 48,207</u>	<u>\$ 9,421</u>

(三)上項應收帳款於民國一〇二年十二月三十一日提供質押情形，請詳附註四。

## 七、存 貨

項 目	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日	
			(由其他會計師查核)	
原 料	\$	73,756	\$	82,461
在 製 品		20,391		125,414
製 成 品		112,647		21,892
減：備抵存貨跌價及呆 滯損失		(143,957)		(137,649)
合 計	\$	62,837	\$	92,118

(一)上項存貨於民國一〇二年十二月三十一日投保金額為 250,000 千元，另上項存貨並無提供擔保情事。

(二)民國一〇二年及一〇一年度與存貨相關之營業成本如下：

項 目	102 年度		101 年度	
			(由其他會計師查核)	
存貨轉列營業成本	\$	190,073	\$	300,857
存貨跌價及呆滯損失		6,307		75,318
閒置產能分攤製造費用		24,412		15,109
合 計	\$	220,792	\$	391,284

## 八、固定資產

項 目	102 年 12 月 31 日				101 年 12 月 31 日	
					帳面價值	
	成本	累計折舊	累計減損	帳面價值	(由其他會計師查核)	
房屋及建築	\$ 898,423	\$ 30,642	\$ 200,846	\$ 666,935	\$	719,137
機械設備	145,600	50,238	-	95,362		98,796
運輸設備	318	233	-	85		248
生財器具	163,812	21,124	-	142,688		154,160
其他設備	35,867	14,258	365	21,244		26,511
預付設備款及 未完工程	10,586	-	-	10,586		30,889
合 計	\$ 1,254,606	\$ 116,495	\$ 201,211	\$ 936,900	\$	1,029,741

- (一) 本公司針對民國一〇二年十二月三十一日帳列固定資產之價值進行評估，評估結果於民國一〇二年度認列固定資產減損損失計365千元。
- (二) 上項固定資產於民國一〇二年十二月三十一日投保金額為1,160,000千元。固定資產提供擔保情形，請詳附註四。
- (三) 本公司於民國一〇三年一月出售固定資產之期後事項，請詳附註十九。

#### 九、短期借款

	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日 (由其他會計師查核)	
	金額	年利率區間	金額	年利率區間
信用借款	\$ 6,160	2%	\$ 15,000	1.986%
質押借款	137,264	1.75%~3.25%	172,987	1.50%~2.858%
合 計	<u>\$ 143,424</u>		<u>\$ 187,987</u>	

- (一) 本公司於民國一〇二年十二月三十一日尚可動支之銀行短期借款授信額度為46,155千元。
- (二) 本公司於民國一〇二年十二月三十一日提供上述短期借款之抵質押明細，請詳附註四。
- (三) 本公司於民國一〇二年十一月二十九日與債權銀行團召開債權債務協商會議之說明，請詳附註十。

## 十、長期借款

銀行名稱	借款性質	借款期間	借款餘額 (101.12.31 係由其他會計師查核)				備註
			102.12.31	年利率	101.12.31	年利率	
台灣中小 企業銀行	擔保借款	98/7/15- 105/7/15	\$ 9,416	1.00%	\$ 12,840	1.00%	民國 98 年 7 月 15 日起還款，每 3 個月為一期，計二十九期
合作金庫 商業銀行	擔保借款	98/11/01- 106/1/29	4,337	2.00%	9,419	2.62%	民國 99 年 11 月 1 日起還款，每月為一期，計四十八期
新光銀行	擔保借款	101/5/29- 108/5/29	283,445	2.00%	299,200	2.10%	民國 102 年 5 月 29 日起還款，每月為一期，計七十二期
中租迪和	擔保借款	101/6/20- 103/6/20	11,400	3.25%	37,411	3.25%	民國 101 年 7 月 20 日起還款，每月為一期，計二十四期
臺灣工銀 租賃	擔保借款	101/12/5- 103/12/5	13,800	2.85%	31,116	2.85%	民國 102 年 1 月 5 日起還款，每月為一期，計二十四期
			322,398		389,986		
減：預扣利息			(786)		(2,027)		
借款成本未攤銷餘額			-		(1,931)		
			321,612		386,028		
減：一年內到期部分			(25,200)		(69,021)		
			\$ 296,412		\$ 317,007		

(一)經債權人同意於民國一〇三年度暫延還本一年，但仍需按月繳納利息，並於民國一〇四年一月十五日至一〇五年七月十五日，每三個月為一期，分七期還款。

(二)截至民國一〇二年十二月三十一日止，預扣利息皆屬一年內到期。

(三)民國一〇二年十二月三十一日之借款餘額，未來應償還金額如下：

期間	金額
103.01.01~103.12.31	\$ 25,200
104.01.01~104.12.31	58,688
105.01.01~105.12.31	54,045
106.01.01~106.12.31	51,070
107.01.01~107.12.31	52,152
108.01.01 以後	81,243
合計	\$ 322,398

(四)本公司與中租迪和及台灣工銀租賃之借款，由本公司開立應付票據分期攤還本息，截至一〇二年十二月三十一日止，本公司已開立未到期之應付票據金額含利息合計為17,666仟元。

(五)本公司於民國一〇二年十二月三十一日銀行長期借款已無可動支之授信額度。

(六)本公司於民國一〇二年十一月二十九日依據經濟部中小企業處中企財字第10200044690號函申請紓困案所召開之債權債務協商會議，取得債權銀行團(台灣新光商業銀行、兆豐國際商業銀行、第一商業銀行、台新國際商業銀行、中國信託商業銀行及合作金庫商業銀行)同意如下：

(1)本金部分，自民國一〇二年十二月十六日起至一〇三年十二月十五日止，暫停所有本金清償。

(2)利息部分，自民國一〇二年十二月十六日起，於正常繳息前提下，同意利率降為年息2.0%，期間一年。

(七)本公司於民國一〇二年十二月三十一日提供上述長期借款之質押明細，請詳附註四。

## 十一、股 本

(一)本公司於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日額定資本額及實收資本額皆為800,000千元及476,302千元，每股面額10元，均為普通股。

(二)民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日之額定資本額中，皆保留50,000千元以供員工行使認股權憑證之用。

(三)民國一〇二年度及一〇一年度本公司因員工行使給與之認股權而發行新股，分別為0股及16,500股，每股認購價格原為25元，於民國九十九年六月三十日依無償配股調整後為18.6元，並以每季季底為增資基準日。上述股本變更案業已募集完成並辦妥變更登記。

## 十二、資本公積

(一)資本公積之內容如下：

項 目	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日
		(由其他會計師查核)
普通股股票溢價	\$ 46,328	\$ 573,582
員工認股權	6,820	24,886
合 計	\$ 53,148	\$ 598,468



(二)依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。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價及受領贈與之所得。

(三)本公司於民國一〇二年八月十五日及一〇一年六月二十九日依股東臨時會及股東常會決議，分別以資本公積527,254千元及18,332千元彌補虧損。

(四)股份基礎給付交易

(1)本公司股份基礎給付交易資訊如下：

類型	權益交割		
	95年第二次	98年第一次	100年
	員工認股選擇權 計畫	員工認股選擇權 計畫	現金增資保留 與員工認購
給予日	95年7月20日	99年11月10日	100年1月26日
給予數量	1,000千股	2,000千股	350千股
合約期間	7年	6年	0.17年
既得期間	未來2-4年之服務	未來2-4年之服務	立即既得

(2)本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股權之公平價值時，所考量之因素彙總如下：

類型	權益交割		
	95年第二次	98年第一次	100年
	員工認股選擇權 計畫	員工認股選擇權 計畫	現金增資保留 與員工認購
履約價格(\$)	6.54	21.33	6.38
預計存續期間(年)	0.55	6	0.17
標的股票現時價格(\$)	18.97(註1)	38.73	41.04
預計波動率(%)	56.80	59.59	33.74
預計股利率(%)	-	-	-
無風險利率(%)	1.74	0.95	0.27

註1：因本公司發行酬勞性員工認股選擇權計劃時尚未公開發行，故民國九十五年第二次員工認股選擇權計劃係以民國九十五年六月三十日財務報表每股淨值18.97元視為給與日每股市價。

(3)員工認股選擇權數量：

認股選擇權	102年度	101年度 (由其他會計師查核)
期初流通在外數量	1,818	1,968.5
本期執行	-	(16.5)
本期失效(註2)	(1,332)	(134)
期末流通在外數量	486	1,818
期末仍可行使數量	-	50

註2：係員工離職而失效。

(4)本公司截至民國一〇二年十二月三十一日止，因部分員工認股權失效，故依財務會計準則公報第三十九號規定減少相關資本公積計18,066千元。

(5)截至民國一〇二年十二月三十一日止，流通在外及可行使之員工認股權憑證相關資訊如下：

給予日期	原行使價格(元)	流通在外數	加權平均預期剩餘存續年限	調整後行使價格(元)	可行使數量
95.7.20	25.00	-	-	18.60	-
99.11.10	39.18	486	3.3年	39.18	-

上述認股價格遇有無配股之情形時，業已依照本公司員工認股權憑證發行辦法調整。

### 十三、盈虧撥補

#### (一)盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，於依法完納稅捐及彌補以前年度之虧損後，應先提百分之十為法定盈餘公積，並視需要及法令規定，另提特別盈餘公積，如尚有盈餘依下列百分比分派之：

A. 不高於百分之三為董事及監察人酬勞。

B. 不低於百分之五且不高於百分之十五為員工紅利。

C. 剩餘部分由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配之。

盈餘之分派得以現金股利或股票股利之方式為之，盈餘之分派以現金股利發放之比例不超過百分之五十為原則，其餘以股票股利方式發放。惟本公司自外界取得足夠資金支應需求時，上述發放現金股利之比例得酌量提高，以不超過百分之八十為限。

## (二) 盈餘分配

本公司於民國一〇二年八月十五日及一〇一年六月二十九日依據股東臨時會及股東常會決議，除以資本公積彌補虧損外，未作盈餘分配。民國一〇二年度及一〇一年度為累積虧損，故無須估列員工紅利及董監酬勞。

## 十四、預計所得稅

### (一) 所得稅估計如下：

項 目	102 年度	101 年度 (由其他會計師查核)
當期所得稅(利益)費用	\$ (1,604)	\$ 1,376
遞延所得稅費用	—	11,876
所得稅(利益)費用	\$ (1,604)	\$ 13,252

(二) 依所得稅規定，本公司營利事業所得稅申報經稅捐稽徵機關核定之虧損得以扣除以後十年度之課稅所得。截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司預估虧損可扣抵稅額之金額如下：

年 度	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日 (由其他會計師查核)
98 年度核定	\$ 98,093	\$ 98,093
99 年度核定	60,109	60,109
100 年度核定	2,316	2,316
101 年度核定	209,187	209,187
102 年度申報	192,996	—
合 計	\$ 562,701	\$ 369,705

### (三) 兩稅合一相關資訊：

項 目	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日 (由其他會計師查核)
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 130	\$ 130
預計/實際可扣抵比例	—	—

(四)未分配盈餘相關資訊：

期 間	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日 (由其他會計師查核)
99年度以後	\$ ( 203,207 )	\$ ( 527,254 )

(五)本公司歷年營利事業所得稅申報案件，經核定至民國一〇一年度。

十五、本期發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表

功能別 性質別	102 年度			101 年度(由其他會計師查核)		
	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	\$35,860	\$14,345	\$50,205	\$54,715	\$115,642	\$170,357
勞健保費用	4,208	6,426	10,634	5,199	9,629	14,828
退休金費用	1,468	3,410	4,878	2,960	5,837	8,797
其他用人費用	671	829	1,500	2,128	3,016	5,144
折舊費用	7,703	54,749	62,452	6,126	30,156	36,282
攤銷費用	1,269	2,520	3,789	824	3,777	4,601

十六、關係人交易之重大交易事項：無。

十七、重大承諾事項及或有事項

本公司於截至民國一〇二年十二月三十一日止，依已簽訂之營業租賃合約規定，其預計未來各年度應支付之租金總額如下：

期 間	金 額
103 年度	\$ 3,481
104 年度	2,620
105 年度	2,620
106 年度	2,620
107 年度	2,620
108 年度以後	28,813
合 計	\$ 42,774

十八、重大災害損失：無。

十九、重大期後事項

本公司於民國一〇三年一月二十四日與甲公司簽訂資產設備買賣合約，同意就光電檢測專利、技術及設備等有形及無形資產讓售予甲公司，買賣價金合計為人民幣 11,500 千元(未稅)，雙方同意分三期收付價金，並依合約訂定期程轉讓相關資產。因此，本公司於民國一〇二年十二月三十一日將上述相關資產，轉列為「待出售非流動資產」項下，金額合計 32,932 千元。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

10308441

號

會員姓名：林淑玲

事務所電話：二三九六七六九六

事務所名稱：誠正聯合會計師事務所

事務所統一編號：〇一〇一四九〇三

事務所地址：台北市仁愛路一段三十八號五樓

委託人統一編號：一二八八七二一五

會員證書字號：台省會證字第

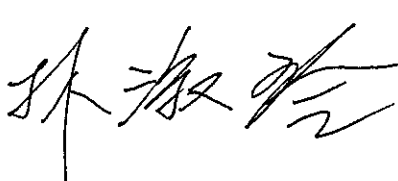

二〇七五

號

印鑑證明書用途：辦理 宏瀨科技股份有限公司

一〇二年度（自民國 102 年 01 月 01 日至

102 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式		存會印鑑	
-----	---	------	--

理事長：



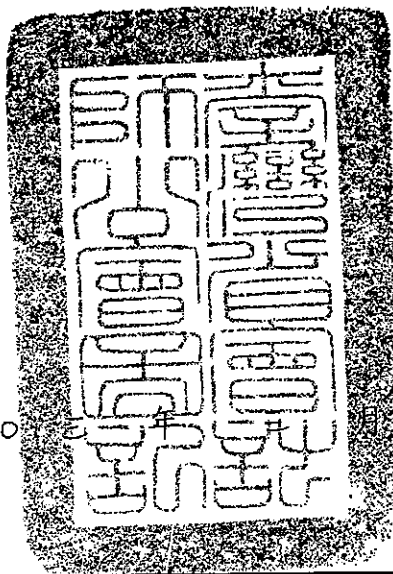
核對人：



中華民國

一〇二年

二月十八日



台省財證字第