

宏瀨科技股份有限公司
民國一〇三及一〇二年度
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一〇三年及一〇二年十二月三十一日之資產負債表暨民國一〇三年及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。

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。

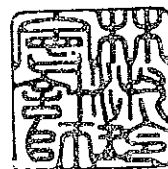
依本會計師之意見，第一段所述之財務報表在所有重大方面係依照一般公認會計原則編製，足以允當表達宏瀨科技股份有限公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

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，惟民國一〇三年度對繼續經營假設之合理性加以評估後，已無重大疑慮。

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

單位：新台幣元

資產	附註	103年12月31日		附註	102年12月31日	
		金額	%		金額	%
流動資產						
現金及銀行存款	二、五	\$ 732,392	0.08	+	\$ 404,425,642	44.42
應收票據	二	610,208	0.07	十一	-	-
應收帳款	二、四、六	51,472,223	5.65		-	-
其他應收款	二	5,836,319	0.64		-	-
存貨	二、七	30,783,314	3.38		49,785,478	5.46
其他流動資產		2,676,442	0.29		38,783,598	4.27
待出售非流動資產	八、十九	712,284,249	78.24		157,529,162	17.30
受限制資產	四	54,587,802	6.00		650,523,880	71.45
流動資產合計		858,988,949	94.35		689,422,073	52.59
基金及投資						
採權益法之長期股權投資	二	-	-		-	-
以成本衡量之金融資產	二	900,000	0.10		-	-
基金及投資合計		900,000	0.10		-	-

基金及投資

採權益法之長期股權投資

以成本衡量之金融資產

基金及投資合計

固定資產

二、四、九

成本	十九	127,454,509	14.00	十一	-	-	296,412,049	22.61
減：累計折舊		(75,667,039)	(8.31)		-	-	391,237	0.03
減：累計減損		(11,087,858)	(1.22)		-	-	296,803,286	22.64
預計設備款		344,000	0.04		-	-	986,225,359	75.23
固定資產淨額		41,043,617	4.51		-	-	-	-

無形資產

二

電腦軟體成本		2,851,218	0.31		476,302,000	52.32	476,302,000	36.33
遞延退休金成本		-	-		-	-	53,148,452	4.06
專門技術授權費		1,492,682	0.17		(216,428,396)	(23.77)	(208,206,574)	(15.50)
無形資產合計		4,343,900	0.48		-	-	(1,525,526)	(0.12)

其他資產

四

存出無償金	二、六	1,463,180	0.16	十二	476,302,000	52.32	476,302,000	36.33
長期應收帳款淨額		3,656,838	0.40	二、十三	-	-	53,148,452	4.06
其他資產合計		5,120,018	0.56	二、十四	(216,428,396)	(23.77)	(208,206,574)	(15.50)
資產總額		\$ 910,396,484	100.00		259,872,604	28.55	324,718,352	24.77
					\$ 910,396,484	100.00	\$ 1,310,943,711	100.00

(請參閱會計師查核報告及後附財務報表附註)

負責人：



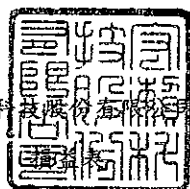
經理人：



主辦會計：



宏瀨科技股份有限公司



民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項目	附 註	103年度		102年度	
		金 額	%	金 額	%
銷貨收入	二	\$ 17,861,273	104.78	\$ 228,462,464	101.78
減：銷貨折讓及退回		(814,978)	(4.78)	(3,999,383)	(1.78)
營業收入淨額		17,046,295	100.00	224,463,081	100.00
營業成本	二、七、十六	(8,907,499)	(52.25)	(220,792,085)	(98.36)
營業毛利		8,138,796	47.75	3,670,996	1.64
營業費用	二、十六	(112,410,652)	(659.44)	(203,197,611)	(90.53)
營業淨損		(104,271,856)	(611.70)	(199,526,615)	(88.89)
營業外收入及利益					
利息收入		306,904	1.80	2,903,149	1.29
兌換盈益(淨額)		101,515	0.61	5,380,055	2.40
什項收入	二、十三	21,084,764	123.69	2,976,137	1.33
小計		21,493,183	126.09	11,259,341	5.02
營業外支出及損失					
利息支出		(7,917,467)	(46.45)	(13,829,701)	(6.16)
處分固定資產損失淨額		(184,678)	(1.08)	(130,107)	(0.06)
減損損失	二	(10,558,581)	(61.94)	(364,717)	(0.16)
其他損失		(12,995,926)	(76.24)	(2,218,314)	(0.99)
小計		(31,656,652)	(185.71)	(16,542,839)	(7.37)
繼續營業單位稅前淨損		(114,435,325)	(671.32)	(204,810,113)	(91.24)
所得稅利益	二、十五	-	-	1,603,539	0.71
繼續營業單位稅後淨損		(114,435,325)	(671.32)	(203,206,574)	(90.53)
停業單位利益	十八	54,884,178	321.97	-	-
本期淨損		\$ (59,551,147)	(349.35)	\$ (203,206,574)	(90.53)

(請參閱會計師查核報告及後附財務報表附註)

負責人：

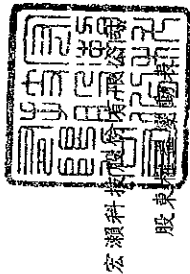


經理人：



主辦會計：





宏澗科技股份有限公司
股東會

民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

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102年1月1日餘額	\$ 476,302,000	\$ 598,467,723	\$ (527,253,834)	\$ (160,173)	\$ (1,525,526)	\$ 545,830,190
盈餘指撥及分配						
資本公積彌補虧損	-	(527,253,834)	527,253,834	-	-	-
員工認股權酬勞成本	-	(18,065,437)	-	-	-	(18,065,437)
民國102年度稅後淨損	-	-	(203,206,574)	-	-	(203,206,574)
處分依權益法認列被投資公司之外幣換算調整數	-	-	-	160,173	-	160,173
民國102年12月31日餘額	476,302,000	53,148,452	(203,206,574)	-	(1,525,526)	324,718,352
盈餘指撥及分配						
資本公積彌補虧損	-	(46,328,325)	46,328,325	-	-	-
員工認股權酬勞成本	-	(6,820,127)	-	-	-	(6,820,127)
舊制退休金結清	-	-	-	-	1,525,526	1,525,526
民國103年度稅後淨損	-	-	(59,551,147)	-	-	(59,551,147)
民國103年12月31日餘額	\$ 476,302,000	\$ -	\$ (216,429,396)	\$ -	\$ -	\$ 259,872,604



負責人：

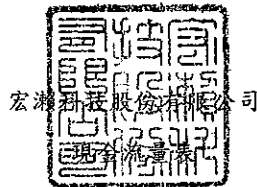
(請參閱會計師查核報告及後附財務報表附註)



經理人：



主辦會計：



民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	103年度	102年度
營業活動之現金流量：		
本期淨損	\$ (59,551,147)	\$ (203,206,574)
調整項目：		
折舊及各項攤提	57,777,984	66,240,333
呆帳損失	2,467,797	38,786,157
存貨跌價損失	-	6,307,477
減損損失	10,723,136	364,717
本期淨退休金與提撥數之差異	2,114,541	-
存貨盤虧	60,969	-
處分固定資產利益	(51,692,338)	130,107
預付設備款轉列費用	5,434,245	825,000
其他損失	410,000	280,101
員工認股權酬勞成本迴轉數	(6,820,127)	(18,065,437)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據及帳款	100,064,223	158,190,259
存貨	31,986,774	22,739,600
其他流動資產	4,329,377	2,803,544
其他應收款	(3,023,601)	270,817
長期應收帳款	5,571,500	28,323,269
應付票據及帳款	(59,747,616)	7,268,622
應付費用及其他流動負債	(26,336,216)	(21,531,479)
應計退休金負債	-	(34,628)
營業活動之淨現金流入	13,769,501	89,691,885
投資活動之現金流量：		
長期股權投資減少(增加)數	1,000,000	(1,000,000)
購置固定資產	(16,912,811)	(41,278,909)
處分固定資產價款	24,570,794	31,016,476
受限制資產減少(增加)數	12,863,698	(27,782,459)
購置無形資產	(292,000)	(502,500)
處分無形資產價款	1,144,665	-
存出保證金減少數	22,400,710	3,430,222
投資活動之淨現金流入(出)	44,775,056	(36,117,170)
融資活動之現金流量：		
短期借款減少數	(36,196,619)	(44,563,148)
長期借款減少數	(24,413,700)	(64,415,395)
融資活動之淨現金流出	(60,610,319)	(108,978,543)
本期現金及銀行存款減少數	(2,065,762)	(55,403,828)
期初現金及銀行存款餘額	2,798,154	58,201,982
期末現金及銀行存款餘額	\$ 732,392	\$ 2,798,154
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含利息資本化)	\$ 8,819,965	\$ 13,602,596
本期支付所得稅	\$ -	\$ -

(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

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日

(除金額有特別列示者外，均以新臺幣元為單位)

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。

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。

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為4,341,238元，並於一〇三年六月四

日結清退休準備金帳戶。

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	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
受限制資產－ 備償戶／定存單	短期借款	\$ 54,587,802	\$ 67,451,500
應收帳款	短期借款	-	53,846,000
房屋及建築	短期及長期借款	-	666,934,999
其他設備	短期及長期借款	626,356	-
待處分非流動資產	短期及長期借款	531,138,138	-
存出保證金	長期借款	-	16,000,000
合 計		\$ 586,352,296	\$ 804,232,499

五、現金及銀行存款

項 目	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
現 金	\$ 169,529	\$ 320,561
銀行存款	562,863	2,477,593
合 計	\$ 732,392	\$ 2,798,154

上項銀行存款於民國一〇三年及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：

	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日	
	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	\$ 102,147,087	\$ 3,656,838	\$ 202,592,250	\$ 9,228,338
減：備抵呆帳	(50,674,864)	-	(48,207,067)	-
應收帳款淨額	\$ 51,472,223	\$ 3,656,838	\$ 154,385,183	\$ 9,228,338

(二)備抵呆帳評價變動表如下：

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
期初餘額	\$ 48,207,067	\$ 9,420,910
本期提列	2,467,797	38,786,157
期末餘額	\$ 50,674,864	\$ 48,207,067

(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	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
原 料	\$ 70,089,834	\$ 73,756,200
在 製 品	520,431	20,390,616
製 成 品	104,135,805	112,646,997
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(143,956,756)	(143,956,756)
合 計	\$ 30,789,314	\$ 62,837,057

(一)上項存貨於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日投保金額分別為 100,000,000 元及 250,000,000 元，另上項存貨並無提供擔保情事。

(二)民國一〇三年及一〇二年度與存貨相關之營業成本如下：

項 目	103 年度	102 年度
存貨轉列營業成本	\$ 8,907,499	\$ 190,072,374
存貨轉列停業部門成本	52,433,469	
存貨跌價及呆滯損失	-	6,307,477
閒置產能分攤製造費用	-	24,412,234
合 計	\$ 61,340,968	\$ 220,792,085

八、待出售非流動資產

項 目	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
固定資產		
房屋及建築	\$ 531,138,138	\$ 26,589,615
機械設備	25,407,162	3,131,734
運輸設備	-	62,372
生財器具	135,983,284	1,367,217
其他設備	17,777,237	1,781,494
未攤銷費用	1,978,428	-
合 計	\$ 712,284,249	\$ 32,932,432

(一)本公司於民國一〇三年十二月五日與乙公司簽訂不動產買賣契約，同意出售新竹科學園區桃園縣龍潭園區廠房，截至民國一〇三年十二月三十一日止，該不動產尚未完成過戶登記，本公司將上述相關資產轉列為待出售非流動資產。

(二)上項待出售非流動資產於民國一〇三年十二月三十一日提供擔保情形，請詳附註四。

(三)本公司於民國一〇三年一月二十四日與甲公司簽定資產設備買賣合約，同意出售光電檢測專利、技術與設備之有形及無形資產，截至民國一〇二年十二月三十一日止，該交易尚未完成，因此，本公司將相關資產轉列為待出售非流動資產。

九、固定資產

項 目	103 年 12 月 31 日				102 年 12 月 31 日
	成本	累計折舊	累計減損	帳面價值	帳面價值
房屋及建築	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 666,934,999
機械設備	113,320,816	64,103,481	11,070,460	38,146,875	95,362,397
運輸設備	318,000	278,251	-	39,749	84,721
生財器具	2,224,418	1,849,631	-	374,787	142,687,390
其他設備	11,591,275	9,435,676	17,393	2,138,206	21,244,246
預付設備款	344,000	-	-	344,000	10,586,364
合 計	\$ 127,798,509	\$ 75,667,039	\$ 11,087,853	\$ 41,043,617	\$ 936,900,117

- (一) 本公司針對民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日帳列固定資產之價值進行評估，評估結果於民國一〇三年及一〇二年度分別認列固定資產減損損失計10,723,136元及364,717千元。
- (二) 上項固定資產於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日投保金額均為1,160,000,000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11,500,000元(未稅)，並於民國一〇四年四月十五日交割完畢。
- (四) 本公司已於民國一〇三年十二月與乙公司簽訂出售廠房之買賣契約，故將房屋及建築等轉列待出售非流動資產，請詳附註八。

十、短期借款

(一) 短期借款明細如下：

	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日	
	金額	年利率區間	金額	年利率區間
信用借款	\$ -	-	\$ 6,160,000	2%
質押借款	107,227,293	2%	137,263,912	1.75%~3.25%
長期借款轉入	297,198,349	1%~2%	-	-
合 計	\$ 404,425,642		\$ 143,423,912	

- (1) 本公司於民國一〇三年及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分別為0元及46,155,000元。
- (2) 本公司於民國一〇三年及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。

(二)長期借款轉入明細如下：

銀行名稱	借款性質	借款餘額	
		103.12.31	年利率
台灣中小企業銀行	擔保借款	\$ 9,416,000	1.00%
合作金庫商業銀行	擔保借款	4,337,000	2.00%
新光銀行	擔保借款	283,445,349	2.00%
		<u>\$ 297,198,349</u>	

(1)本公司銀行團(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)於民國一〇三年十一月十一日依據經濟部中小企業處民國一〇二年十一月十八日中企財字第10200044690號函所召開之債權債務協商會議，因本公司已預計於民國一〇三年十二月簽訂廠房買賣合約，故會議結論如下：

1. 本金部分，自民國一〇三年十二月十六日起至一〇四年五月十六日止，暫停所有本金清償，屆期依各銀行原貸款條件還款。
2. 利息部分，自民國一〇三年十二月十六日起，於正常繳息前提下，同意利率維持年息2.0%，期間至民國一〇四年五月十六日。
3. 處分龍潭廠房所衍生之稅、費，由廠房出售價金之信託專戶墊付。

(2)上述借款預計於廠房出售時全數清償，故轉列短期借款。

十一、長期借款

一〇二年十二月三十一日之長期借款明細如下：

銀行名稱	借款性質	借款期間	金額	年利率	備註
台灣中小企業銀行	擔保借款	98/7/15-105/7/15	\$ 9,416,000	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	4,337,000	2.00%	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	283,445,349	2.00%	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	11,400,000	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	13,800,000	2.85%	民國 102 年 1 月 5 日起還款，每月為一期，計二十四期
			322,398,349		
減：預扣利息			(786,300)		
			321,612,349		
減：一年內到期部分			(25,200,000)		
			\$ 296,412,049		

(一)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。

(二)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17,666,896元。

(三)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。

(四)本公司提供上述長期借款擔保情形，請詳附註四。

十二、股本

- (一)本公司於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日額定資本額及實收資本額皆為800,000,000元及476,302,000元，每股面額10元，均為普通股。
- (二)民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之額定資本額中，皆保留50,000,000元以供員工行使認股權憑證之用。
- (三)本公司民國一〇三年度及一〇二年度均未有因員工行使給與之認股權而發行新股，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。
- (四)本公司經民國一〇三年六月三十日股東常會決議，於廠房出售後辦理現金減資119,075,500元，請詳附註二十一。

十三、資本公積

- (一)資本公積之內容如下：

項 目	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
普通股股票溢價	\$ -	\$ 46,328,325
員工認股權	-	6,820,127
合 計	\$ -	\$ 53,148,452

- (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)本公司依民國一〇三年六月三十日及一〇二年八月十五日股東常會及股東臨時會決議，分別以資本公積46,328,325元及527,253,834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 員工認股選擇權 計畫	98年第一次 員工認股選擇權 計畫	100年 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 員工認股選擇權 計畫	98年第一次 員工認股選擇權 計畫	100年 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	103年度	102年度
期初流通在外數量	486,000	1,818,000
本期執行	-	-
本期失效(註2)	(50,000)	(1,332,000)
期末流通在外數量	436,000	486,000
期末仍可行使數量	436,000	486,000

註2：係員工離職而失效。

(4)本公司截至民國一〇三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701,659元，其餘6,118,468元因評估員工未來執行認股選擇權計劃機率偏低，故於民國一〇三年度全數轉列收入。

(5)截至民國一〇三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	436,000	2.3年	39.18	436,000

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。

十四、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

本公司依據民國一〇三年六月三十日及一〇二年八月十五股東常會及股東臨時會決議，除以資本公積彌補虧損外，未作盈餘分配。民國一〇三年度及一〇二年度為累積虧損，故無須估列員工紅利及董監酬勞。

十五、預計所得稅

(一)所得稅估計如下：

項 目	103 年度	102年度
當期所得稅利益	\$ -	\$ 1,603,539
所得稅利益	\$ -	\$ 1,603,539

(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。截至民國一〇三年十二月三十一日止，本公司預估虧損可扣抵之金額如下：

年 度	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
98年度核定	\$ 98,092,574	\$ 98,092,574
99年度核定	60,108,959	60,108,959
100年度核定	2,316,469	2,316,469
101年度核定	209,187,489	209,187,489
102年度核定	178,964,813	178,964,813
103年度申報	61,614,281	-
合 計	\$ 610,284,585	\$ 548,670,304

(三)兩稅合一相關資訊：

項 目	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 130,124	\$ 130,124
預計/實際可扣抵比例	-	-

(四)未分配盈餘相關資訊：

期 間	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
99年度以後	\$ (216,429,396)	\$ (203,206,574)

(五)本公司歷年營利事業所得稅申報案件，經核定至民國一〇二年度。

十六、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	103 年度			102 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	\$ -	\$23,063,661	\$23,063,661	\$35,859,969	\$14,345,167	\$50,205,136
勞健保費用	-	2,047,763	2,047,763	4,208,232	6,426,133	10,634,365
退休金費用	-	1,241,955	1,241,955	1,467,626	3,410,228	4,877,854
其他用人費用	-	647,965	647,965	671,096	829,006	1,500,102
折舊費用	448,501	54,432,403	54,880,904	7,703,278	54,748,503	62,451,781
攤銷費用	58,334	2,838,746	2,897,080	1,269,395	2,519,157	3,788,552

本公司於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之員工人數分別為
31人及76人。

十七、關係人交易之重大交易事項：無。

十八、停業單位損益及現金流量

本公司於民國一〇三年一月二十四日與甲公司簽定資產設備買賣合約，
因而出售光電檢測專利、技術與設備之有形及無形資產，前述交易符合財務會
計準則公報第三十八號「待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則」之規
定而表達為停業單位。

	103 年度
停業單位損益	
營業收入淨額	\$ 63,534,978
營業成本及費用	(61,762,242)
營業外收支淨額	1,234,426
停業單位稅前淨利	3,007,162
所得稅費用	-
停業單位稅後淨利	3,007,162
停業單位資產處分損益及依淨公 平價值衡量損益	
停業單位稅前資產處分(損)益 及依公平價值衡量(損)益	51,877,016
所得稅(費用)利益	-
停業單位資產處分(損)益及依 淨公平價值衡量(損)益	51,877,016
停業單位(損)益	\$ 54,884,178

停業單位現金流量揭露如下：

	103 年度
營業活動現金流量	\$ 39,356,683
投資活動現金流量	\$ 24,983,302
融資活動現金流量	\$ -

十九、重大承諾事項及或有事項

- (一)本公司與新竹科學工業園區管理局簽訂二十年期土地租賃契約，原租賃期間為民國一〇三年二月五日至一一八年十二月三十一日，惟本公司已於民國一〇三年十二月簽訂出售該地號之廠房予乙公司，故原租約預計於民國一〇四年四月一日終止，預計民國一〇四年度應支付之租金為787,648 元。
- (二)本公司於民國一〇三年十二月五日與乙公司簽訂不動產買賣契約，同意出售新竹科學園區桃園縣龍潭園區廠房，合約總價為819,000,000 元(含稅)，雙方同意分四期收付價金，並委由台灣新光商業銀行辦理買賣價款履約保證及設立專款專用帳戶，以履行雙方之價款給付、返還及償付向第三方借款等相關事宜。截至報導日止，此信託專戶已收取第一期簽約款78,000,000 元，惟該不動產尚未完成過戶登記，因此，本公司於民國一〇三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712,284,249 元。

二十、重大災害損失：無。

二十一、重大期後事項：

- (一)本公司民國一〇三年十二月五日簽訂之不動產交易合約，已於一〇四年四月二日完成過戶登記。
- (二)本公司經民國一〇三年六月三十日股東常會及一〇四年一月二十二日董事會決議辦理減資退還股款共計119,075,500 元，分為11,907,550 股，每股10 元，減資後實收資本額為357,226,500 元，分為35,722,650 股，每股10 元。減資基準日為民國一〇四年四月二日，並於民國一〇四年四月十六日完成法定登記程序。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

10400529

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

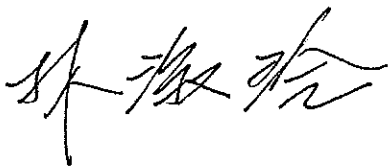
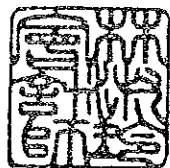
二〇七五

號

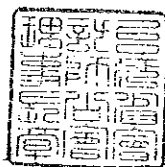
印鑑證明書用途：辦理 宏瀨科技股份有限公司

一〇三 年度（自民國 103 年 01 月 01 日至

103 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

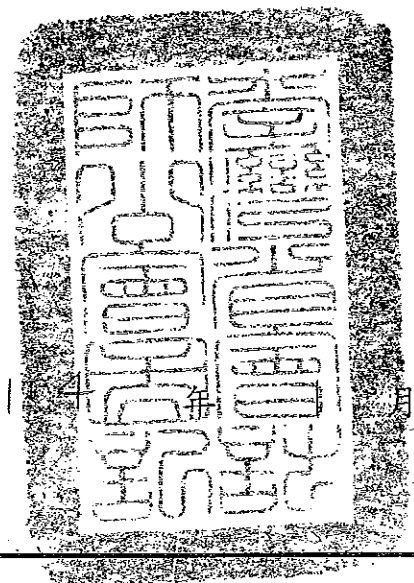
104

年

月

8

日



台
省
財
證
字
第

號