

映興電子股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 111 年度及 110 年度
(股票代碼 3597)

公司地址：台中市南屯區工業區 19 路 10 號
電 話：(04)2358-1581

映興電子股份有限公司及子公司
民國 111 年度及 110 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 9
五、	合併資產負債表	10 ~ 11
六、	合併綜合損益表	12
七、	合併權益變動表	13
八、	合併現金流量表	14 ~ 15
九、	合併財務報表附註	16 ~ 67
	(一) 公司沿革	16
	(二) 通過財務報告之日期及程序	16
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16 ~ 17
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17 ~ 27
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28
	(六) 重要會計項目之說明	28 ~ 51
	(七) 關係人交易	51 ~ 53
	(八) 質押之資產	53

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	53	
(十)	重大之災害損失	53	
(十一)	重大之期後事項	53	
(十二)	其他	53	~ 64
(十三)	附註揭露事項	64	
(十四)	營運部門資訊	64	~ 67

映興電子股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 111 年度（自 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 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國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，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表中均已揭露，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：映興電子股份有限公司

負 責 人：賴柄源



中華民國 112 年 3 月 7 日

會計師查核報告

(112)財審報字第 22004544 號

映興電子股份有限公司 公鑒：

查核意見

映興電子股份有限公司及子公司（以下簡稱「映興集團」）民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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，上開合併財務報表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，足以允當表達映興集團民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

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中華民國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表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中華民國會計師職業道德規範，與映興集團保持超然獨立，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，對映興集團民國 111 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表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。

映興集團民國 111 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

銷貨收入截止時點

事項說明

銷貨收入會計政策請詳合併財務報表附註四(三十)；銷貨收入明細請詳合併財務報表附註六(二十)。

映興集團主要經營各種溫控元件、特殊線材、各類電子、連接器、網路配件等相關產品之製造及銷售，內銷及外銷並行。

由於映興集團大部分外銷之交易條件係以貨物裝船後才視為移轉控制權，始認列收入。實務運作上在財務報表結束日前後之交易是否符合貨物控制權移轉之條件，將受報關程序及貨運公司理貨之完成速度而影響，因此等認列收入流程通常涉及較多人工控制，易造成收入認列時點不適當之情形，因此，本會計師認為外銷銷貨之收入截止時點，係本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 針對外銷銷貨交易作業程序與內部控制進行瞭解與評估，以評估管理階層管控外銷銷貨收入認列時點之有效性。
2. 驗證資產負債表日前後一定期間之外銷銷貨收入交易於正確之期間認列，以評估外銷銷貨收入截止時點之合理性。

存貨備抵評價損失之評估

事項說明

存貨評價之會計政策請詳合併財務報表附註四(十四)；存貨評價之會計估計及假設，請詳合併財務報表附註五(二)；存貨備抵評價損失之說明，請詳合併財務報表附註六(五)。映興集團民國 111 年 12 月 31 日之存貨總額為新台幣 168,278 仟元；存貨備抵評價損失為新台幣 31,571 仟元。

映興集團針對超過特定期間庫齡及個別辨認有價值減損之存貨，係按成本與淨變現價值孰低者衡量，因該類存貨之評價所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷，因此本會計師將存貨備抵評價損失列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 瞭解及評估公司存貨評價政策之合理性。
2. 檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
3. 取得存貨庫齡報表核對其存貨異動日期之相關佐證文件，確認庫齡區間分類正確，並與其政策一致。
4. 取得各項存貨之淨變現價值報表，確認其計算邏輯係一致採用，測試存貨淨變現價值估計基礎之依據資料，包括核對銷售價格、進貨價格等佐證文件，並重新計算且評估存貨評價之合理性。

其他事項－個體財務報告

映興電子股份有限公司已編製民國 111 年度及民國 110 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

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表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估映興集團繼續經營之能力、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映興集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

映興集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表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，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表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。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報表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，惟其目的非對映興集團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，以及使映興集團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表使用者注意合併財務報表之相關揭露，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映興集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報表（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.對於映興集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成合併財務報表之查核意見。

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中華民國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，決定對映興集團民國 111 年度合併財務報表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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

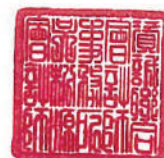
吳松源

會計師

劉美蘭

吳松源

劉美蘭



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1090350620 號

金管證審字第 1070323061 號

中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 7 日

映興電子股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產		附 註	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
			金 額 %	金 額 %
流動資產				
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 293,269 26	\$ 211,721 19
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)		
	產－流動		3,314 -	2,423
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流	六(三)及八		
	動		67,981 6	72,960 7
1140	合約資產－流動	六(二十)	- -	50,645 5
1150	應收票據淨額	六(四)	12,823 1	19,432 2
1170	應收帳款淨額	六(四)	277,303 24	246,627 23
1200	其他應收款		5,083 1	7,309 1
130X	存貨	六(五)	136,707 12	122,349 11
1410	預付款項		10,473 1	14,662 1
1470	其他流動資產	八	2,276 -	5,662 -
11XX	流動資產合計		809,229 71	753,790 69
非流動資產				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(六)		
	之金融資產－非流動		19,251 2	25,975 2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非	六(三)及八		
	流動		933 -	2,713 -
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	223,040 20	215,197 20
1755	使用權資產	六(八)及八	11,952 1	13,863 1
1760	投資性不動產淨額	六(十)及八	50,539 4	50,661 5
1780	無形資產		3,926 -	5,742 1
1840	遞延所得稅資產	六(二十六)	12,329 1	13,816 1
1900	其他非流動資產	六(十五)及八	10,286 1	8,032 1
15XX	非流動資產合計		332,256 29	335,999 31
1XXX	資產總計		\$ 1,141,485 100	\$ 1,089,789 100

(續次頁)

映興電子股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	111 年 12 月 31 日		110 年 12 月 31 日		
			金	額 %	金	額 %	
流動負債							
2100	短期借款	六(十一)	\$	92,055	8	\$ 74,167	7
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)(十三)		390	-	-	-
2130	合約負債—流動	六(二十)		1,821	-	2,346	-
2150	應付票據			14,971	1	20,540	2
2170	應付帳款			80,186	7	118,532	11
2200	其他應付款	六(十二)		58,020	5	56,431	5
2230	本期所得稅負債			17,809	2	16,834	2
2280	租賃負債—流動	六(八)		1,919	-	1,800	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十四)		44,589	4	44,286	4
2399	其他流動負債—其他			320	-	333	-
21XX	流動負債合計			312,080	27	335,269	31
非流動負債							
2530	應付公司債	六(十三)		97,534	9	95,900	9
2540	長期借款	六(十四)		104,366	9	48,750	4
2570	遞延所得稅負債	六(二十六)		4,836	1	2,927	-
2580	租賃負債—非流動	六(八)		4,665	-	6,474	1
2600	其他非流動負債			1,883	-	596	-
25XX	非流動負債合計			213,284	19	154,647	14
2XXX	負債總計			525,364	46	489,916	45
權益							
股本							
3110	普通股股本	六(十七)		391,462	34	391,462	36
資本公積							
3200	資本公積	六(十八)		83,975	7	83,975	7
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	六(十九)		46,006	4	38,439	4
3320	特別盈餘公積			39,385	3	39,385	4
3350	未分配盈餘			87,427	8	78,790	7
其他權益							
3400	其他權益		(	29,151)	(2)	(30,774)	(3)
3500	庫藏股票	六(十七)	(	2,983)	-	(1,404)	-
3XXX	權益總計			616,121	54	599,873	55
重大或有負債及未認列之合約承諾		九					
3X2X	負債及權益總計		\$	1,141,485	100	\$ 1,089,789	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：賴柄源

經理人：賴柄源

會計主管：關慧貞

映興電子股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	111 年 度	110 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(二十)及七(二)	\$ 1,046,316 100	\$ 1,064,673 100
5000 營業成本	六(五)及七(二)	(797,567) (76)	(792,626) (75)
5900 營業毛利		248,749 24	272,047 25
營業費用	六(二十五)		
6100 推銷費用		(59,034) (5)	(62,643) (6)
6200 管理費用		(92,775) (9)	(91,508) (8)
6300 研究發展費用		(6,799) (1)	(7,290) (1)
6450 預期信用減損利益	十二(二)	- -	136 -
6000 營業費用合計		(158,608) (15)	(161,305) (15)
6900 營業利益		90,141 9	110,742 10
營業外收入及支出			
7100 利息收入	六(二十一)	2,382 -	890 -
7010 其他收入	六(二十二)	4,919 1	5,128 -
7020 其他利益及損失	六(二十三)	23,278 2	(3,211) -
7050 財務成本	六(二十四)	(5,918) (1)	(5,161) -
7000 營業外收入及支出合計		24,661 2	(2,354) -
7900 稅前淨利		114,802 11	108,388 10
7950 所得稅費用	六(二十六)	(34,451) (3)	(31,684) (3)
8200 本期淨利		\$ 80,351 8	\$ 76,704 7
其他綜合損益			
不重分類至損益之項目			
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十五)	\$ 2,819 -	(\$ 1,288) -
8316 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現評 價損益	六(六)	(7,341) -	(1,769) -
8349 與不重分類之項目相關之所得 稅	六(二十六)	1,271 -	700 -
8310 不重分類至損益之項目總額		(3,251) -	(2,357) -
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		8,912 1	(5,661) -
8399 與可能重分類之項目相關之所得 稅	六(二十六)	(1,783) (1)	1,132 -
8360 後續可能重分類至損益之項 目總額		7,129 -	(4,529) -
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 3,878 -	(\$ 6,886) -
8500 本期綜合損益總額		\$ 84,229 8	\$ 69,818 7
每股盈餘	六(二十七)		
9750 基本		\$ 2.06	\$ 2.10
9850 稀釋		\$ 1.91	\$ 2.02

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：賴柄源

經理人：賴柄源

會計主管：關慧貞

映興電子股份有限公司
合併損益表
民國110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

		歸屬	於	母	公	司	業	主	之	權	益		
		資	本	公	積	留	盈	餘	其	他	權		
		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益											
		附註	普 通 股 股 本	發 行 溢 價	庫 藏 股 票 交 易	認 股 權	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	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		
110	年 度												
110年1月1日餘額			\$ 351,462	\$ 29,752	\$ 2,194	\$ -	\$ 34,079	\$ 39,385	\$ 49,548	(\$ 18,370)	(\$ 6,548)	(\$ 1,404)	\$ 480,098
本期淨利			-	-	-	-	-	-	76,704	-	-	-	76,704
本期其他綜合損益			-	-	-	-	-	-	(1,030)	(4,529)	(1,327)	-	(6,886)
本期綜合損益總額			-	-	-	-	-	-	75,674	(4,529)	(1,327)	-	69,818
現金增資	六(十七)		40,000	47,793	-	-	-	-	-	-	-	-	87,793
發行可轉換公司債	六(十三)		-	-	-	4,236	-	-	-	-	-	-	4,236
109年度盈餘指撥及分配	六(十九)												
提列法定盈餘公積			-	-	-	-	4,360	-	(4,360)	-	-	-	-
普通股現金股利			-	-	-	-	-	-	(42,072)	-	-	-	(42,072)
110年12月31日餘額			\$ 391,462	\$ 77,545	\$ 2,194	\$ 4,236	\$ 38,439	\$ 39,385	\$ 78,790	(\$ 22,899)	(\$ 7,875)	(\$ 1,404)	\$ 599,873
111	年 度												
111年1月1日餘額			\$ 391,462	\$ 77,545	\$ 2,194	\$ 4,236	\$ 38,439	\$ 39,385	\$ 78,790	(\$ 22,899)	(\$ 7,875)	(\$ 1,404)	\$ 599,873
本期淨利			-	-	-	-	-	-	80,351	-	-	-	80,351
本期其他綜合損益			-	-	-	-	-	-	2,255	7,129	(5,506)	-	3,878
本期綜合損益總額			-	-	-	-	-	-	82,606	7,129	(5,506)	-	84,229
庫藏股交易	六(十七)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,579)	(1,579)
110年度盈餘指撥及分配	六(十九)												
提列法定盈餘公積			-	-	-	-	7,567	-	(7,567)	-	-	-	-
普通股現金股利			-	-	-	-	-	-	(66,402)	-	-	-	(66,402)
111年12月31日餘額			\$ 391,462	\$ 77,545	\$ 2,194	\$ 4,236	\$ 46,006	\$ 39,385	\$ 87,427	(\$ 15,770)	(\$ 13,381)	(\$ 2,983)	\$ 616,121

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請同時參閱。

董事長：賴炳源

經理人：賴炳源

會計主管：關慧貞



映興電子股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 114,802	\$ 108,388
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用(含投資性不動產)	六(七)(十) (二十五)	20,940	19,012
折舊費用-使用權資產	六(八)(二十五)	2,150	2,010
攤銷費用	六(二十五)	2,810	2,715
預期信用減損利益	十二(二)	-	(136)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失(利益)		204	(513)
利息費用	六(二十四)	5,557	4,841
利息費用-租賃負債	六(八)(二十四)	361	320
利息收入	六(二十一)	(2,382)	(890)
股利收入	六(二十二)	(125)	(100)
股份基礎給付酬勞成本	六(十六)	-	1,043
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(二十三)	(21)	(48)
處分子公司損失	六(二十三)	-	59
未實現外幣兌換利益		(9,610)	(1,349)
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
合約資產-流動		50,645	(50,645)
應收票據淨額		6,609	(5,285)
應收帳款(含關係人)		(30,676)	14,955
其他應收款		2,226	615
存貨		(14,358)	(30,916)
預付款項		4,189	(2,584)
其他流動資產		3,386	3,358
其他非流動資產		(6,879)	(4,218)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		(525)	1,425
應付票據(含關係人)		(5,569)	(9,682)
應付帳款(含關係人)		(38,346)	13,126
其他應付款		1,984	6,349
其他流動負債		(13)	158
其他非流動負債		480	(494)
營運產生之現金流入		107,839	71,514
收取之利息		2,382	890
收取之股利		125	100
支付之利息		(4,306)	(4,042)
支付之所得稅		(30,276)	(24,848)
營業活動之淨現金流入		75,764	43,614

(續次頁)

映興電子股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國111年及110年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

附註	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
<u>投資活動之現金流量</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產減少	\$ 11,072	\$ 20,583
受限制資產增加	(4,313)	(7,365)
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(710)	(173)
取得不動產、廠房及設備 六(二十八)	(22,883)	(7,628)
出售不動產、廠房及設備價款	81	1,256
存出保證金減少	4,625	5,670
取得無形資產	(987)	(426)
透過損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	5	-
投資活動之淨現金(流出)流入	(13,110)	11,917
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款增加 六(二十九)	225,464	153,172
短期借款減少 六(二十九)	(212,802)	(189,826)
舉借長期借款 六(二十九)	120,000	73,000
償還長期借款 六(二十九)	(64,081)	(197,755)
租賃負債本金償還 六(二十九)	(1,830)	(1,721)
發放現金股利 六(二十九)	(66,402)	(42,072)
現金增資 六(十七)	-	86,750
存入保證金增加 六(二十九)	807	-
庫藏股票買回成本 六(十七)	(1,579)	-
發行公司債 六(十三)	-	101,000
籌資活動之淨現金流出	(423)	(17,452)
匯率變動數	19,317	(3,265)
本期現金及約當現金增加數	81,548	34,814
期初現金及約當現金餘額	211,721	176,907
期末現金及約當現金餘額	\$ 293,269	\$ 211,721

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：賴柄源



經理人：賴柄源



會計主管：關慧貞



映興電子股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 111 年度及 110 年度



單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

映興電子股份有限公司(以下簡稱「本公司」)民國 75 年 11 月 29 日於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為各種溫控元件、特殊線材、各類端子、連接器、網路配件、配件組立及各項電腦週邊產品等製造買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 112 年 3 月 7 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 112 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可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(以下簡稱 IFRSs)編製。

(二) 編製基礎

- 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (2)按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (3)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
- 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1)本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體（包括結構型個體），當本集團暴露於來自對該個體之參與之變

動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

- (2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3)損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4)對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5)當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			111年 12月31日	110年 12月31日	
本公司	GOLDTRADE ENTERPRISE LTD. (GT)	各種投資業務	100	100	-
本公司	SMARTECH (BVI) INVESTMENT LTD. (SMARTECH)	進出口貿易業務	-	-	註2
本公司	AVERTRONICS (THAILAND) CO., LTD. (泰國映興)	製造加工裝配及銷售各種電子零組件、電子材料等零件	100	100	註1
本公司	AVERTRONICS (USA) INC. (美國映興)	銷售各種電子零組件、電子材料等零件及貿易	100	100	註3
GT	映興電子(香港)股份有限公司(香港映興)	進出口貿易業務	100	100	-
GT	EVERTRONICS INTERNATIONAL LTD. (ET)	各種投資業務	100	100	-
ET	映興電子科技(深圳)有限公司(深圳映興)	製造加工裝配及銷售各種電子零組件、電子材料等零件	100	100	-
ET	昆山映興電子有限公司(昆山映興)	製造加工裝配及銷售各種電子零組件、電子材料等零件	100	100	-

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			111年 12月31日	110年 12月31日	
ET	映達國際貿易(上海) 有限公司(上海映達)	進出口貿易業務	100	100	-
ET	昆山映興新型材料 有限公司(新型材料)	生產加工工業用特種紡 織品、無塵塑料製品、 防靜電製品	100	100	-

註 1：由於泰國當地法令規定，AVERTRONICS (THAILAND) CO., LTD. 之股權有 3 人為該公司之自然人股東，本集團與該自然人股東簽署協議書，每人分別持有該公司股份 1 股。

註 2：本集團於民國 109 年 11 月 30 日代子公司 SMARTECH (BVI) INVESTMENT LTD. 公告董事會決議通過辦理解約清算事宜，已於民國 109 年 12 月 22 日通過英屬維京群島當地准予之註銷登記，並已於民國 110 年 1 月完成清算。

註 3：本集團於民國 111 年 4 月 26 日以現金 5,881 仟元增資 AVERTRONICS(USA) INC.，截至 111 年 12 月 31 日止共投資 36,697 仟元。

3. 未列入本合併財務報告之子公司：

無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：

無此情形。

5. 重大限制：

無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

無此情形。

(四) 外幣換算

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

1. 外幣交易及餘額

(1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負

債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4)所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

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

(1)表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；

(2)表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

(3)所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1)預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資

產。

2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：
屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(九) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
 - (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
4. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(十) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之

帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十一) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十二) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十三) 出租人之租賃交易-應收租賃款/營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十四) 存貨

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

(十五) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之

未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房	屋	及	建	築	20年～50年
機	器	設	備		1年～10年
運	輸	設	備		4年～5年
其	他	設	備		1年～20年

(十六) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1)租賃負債之原始衡量金額；
 - (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付；
 - (3)發生之任何原始直接成本。後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十七) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為50年。

(十八) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限3～5年攤銷。

(十九) 非金融資產減損

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

額。

(二十) 借款

1. 係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

(二十一) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(二十二) 應付可轉換公司債

本集團發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本集團普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)、賣回權及買回權。於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益，其處理如下：

1. 嵌入之賣回權與買回權：於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。
2. 公司債之主契約：於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價；後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列於損益，作為「財務成本」之調整項目。
3. 嵌入之轉換權(符合權益之定義)：於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
4. 發行之任何直接歸屬之交易成本，按上述各項組成之原始帳面金額比例分配至各負債及權益之組成部分。
5. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分(包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」)按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面

價值作為換出普通股之發行成本。

(二十三) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十四) 非避險之衍生工具

非避險之衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(二十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數係於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列

為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估計金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(二十六) 員工股份基礎給付

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

(二十七) 所得稅

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

(二十八) 股本

1. 普通股分類為權益，直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本集團買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價

值之差額認列為股東權益之調整。

(二十九)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司董事會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(三十)收入認列

1. 商品銷售

- (1)本集團製造並銷售各種溫控元件、特殊線材、各類電子、連接器、網路配件、配件組立及各項電腦週邊等相關產品。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2)應收帳款於產品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2. 工程服務收入

- (1)本集團提供電力系統改善工程服務。勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列，服務之完工比例以實際發生之成本占估計總成本為基礎決定。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本集團已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超過本集團已提供之服務時則認列為合約負債。
- (2)本集團對收入、成本及完工程度之估計隨情況改變進行修正。任何導因於估計變動之估計收入、成本增加或減少，於導致修正之情況被管理階層所知悉之期間內反映於損益。

(三十一)政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

(三十二)營運部門

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

(一)會計政策採用之重要判斷

無此情事。

(二)重要會計估計及假設

存貨之評價

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

民國 111 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面價值為 136,707 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 672	\$ 917
支票存款	18	17
活期存款	184,308	197,750
定期存款	<u>108,271</u>	<u>13,037</u>
合計	<u>\$ 293,269</u>	<u>\$ 211,721</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團民國 111 年及 110 年 12 月 31 日因長短期借款用途而受限制之現金及約當現金已分類為「按攤銷後成本衡量之金融資產」，請詳附註六(三)及附註八之說明。
3. 本集團將原始到期日超過三個月且非滿足短期現金承諾之定期存款列報於「按攤銷後成本衡量之金融資產」，相關資訊請詳六(三)之說明。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債-流動

項目	111年12月31日	110年12月31日
<u>流動項目：</u>		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
-上市櫃公司股票	\$ 2,171	\$ 1,466
-轉換公司債選擇權	-	(210)
-衍生工具	-	-
	<u>2,171</u>	<u>1,256</u>
評價調整	<u>1,143</u>	<u>1,167</u>
合計	<u>\$ 3,314</u>	<u>\$ 2,423</u>
<u>流動項目：</u>		
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債		
-轉換公司債選擇權	(\$ 210)	\$ -
評價調整	(180)	-
合計	<u>(\$ 390)</u>	<u>\$ -</u>

1. 本集團持有之強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債於民國 111 年度及 110 年度認列之損益分別為損失 204 仟元及利益 513 仟元。
2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產價格風險資訊及公允價值資訊請詳附註十二(二)及(三)。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動及非流動

項目	111年12月31日	110年12月31日
<u>流動項目：</u>		
三個月以上到期之定期存款	\$ -	\$ 11,072
受限制銀行存款	<u>67,981</u>	<u>61,888</u>
合計	<u>\$ 67,981</u>	<u>\$ 72,960</u>
<u>非流動項目：</u>		
受限制銀行存款	<u>\$ 933</u>	<u>\$ 2,713</u>

1. 本集團持有之按攤銷後成本衡量之金融資產於民國 111 年度及 110 年度認列之利息收入分別為 1,740 仟元及 574 仟元。
2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為其帳面價值。
3. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(四) 應收票據及帳款

	111年12月31日	110年12月31日
應收票據	\$ 12,823	\$ 19,432
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 12,823</u>	<u>\$ 19,432</u>
應收帳款	\$ 277,303	\$ 246,627
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 277,303</u>	<u>\$ 246,627</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	111年12月31日		110年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$273,264	\$ 12,823	\$239,186	\$19,432
30天內	3,296	-	7,326	-
31-90天	743	-	115	-
91-180天	-	-	-	-
181天以上	-	-	-	-
	<u>\$277,303</u>	<u>\$ 12,823</u>	<u>\$246,627</u>	<u>\$19,432</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 268,853 仟元。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款及票據於民國 111 年度及 110 年度信用風險最大之暴險金額為每期應收帳款及票據之帳面金額。
4. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五) 存 貨

	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 133,114	(\$ 25,265)	\$ 107,849
在製品	18,287	(1,317)	16,970
製成品	16,877	(4,989)	11,888
合計	<u>\$ 168,278</u>	<u>(\$ 31,571)</u>	<u>\$ 136,707</u>

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 103,877	(\$ 19,394)	\$ 84,483
在製品	13,143	(405)	12,738
製成品	30,877	(5,749)	25,128
合計	<u>\$ 147,897</u>	<u>(\$ 25,548)</u>	<u>\$ 122,349</u>

	111年度	110年度
已出售存貨成本	\$ 769,077	\$ 740,289
工程成本	18,492	46,100
存貨跌價減損損失	6,023	3,962
未攤銷製造費用	3,622	2,680
存貨報廢損失	788	-
存貨盤盈	(300)	(405)
出售下腳廢料收入	(135)	-
	<u>\$ 797,567</u>	<u>\$ 792,626</u>

(六) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	111年12月31日	110年12月31日
非流動項目：		
權益工具		
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 37,691	\$ 37,691
評價調整數	(17,841)	(10,500)
匯率影響數	(599)	(1,216)
合計	<u>\$ 19,251</u>	<u>\$ 25,975</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益工具投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之公允價值分別為 19,251 仟元及 25,975 仟元。
2. 本集團持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產於民國 111 年度及 110 年度認列於綜合損益之金額分別為損失 7,341 仟元及損失 1,769 仟元。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 19,251 仟元及 25,975 仟元。

4. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值資訊請詳附註十二(三)。

(七) 不動產、廠房及設備

	111年度					
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	匯率影響數	期末餘額
成本						
土地	\$ 83,421	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,695	\$ 86,116
房屋及建築	169,486	1,003	-	-	3,242	173,731
機器設備-供自用	49,781	9,785	(1,427)	93	1,005	59,237
機器設備-供租賃	30,000	-	-	-	-	30,000
運輸設備	1,080	-	-	-	90	1,170
其他設備	51,028	12,083	(820)	-	771	63,062
	<u>\$ 384,796</u>	<u>\$ 22,871</u>	<u>(\$ 2,247)</u>	<u>\$ 93</u>	<u>\$ 7,803</u>	<u>\$ 413,316</u>
累計折舊						
房屋及建築	(\$ 71,226)	(\$ 5,201)	\$ -	\$ -	(\$ 896)	(\$ 77,323)
機器設備-供自用	(32,518)	(6,754)	1,427	-	(1,177)	(39,022)
機器設備-供租賃	(10,000)	-	-	-	-	(10,000)
運輸設備	(773)	(218)	-	-	589	(402)
其他設備	(35,082)	(8,645)	760	-	(562)	(43,529)
	<u>(\$ 149,599)</u>	<u>(\$ 20,818)</u>	<u>\$ 2,187</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,046)</u>	<u>(\$ 170,276)</u>
累計減損						
機器設備-供租賃	(\$ 20,000)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 20,000)
	<u>\$ 215,197</u>					<u>\$ 223,040</u>

		110年度					
		期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	匯率影響數	期末餘額
成本							
土地	\$	87,513	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 4,092)	\$ 83,421
房屋及建築		171,888	265	(205)	-	(2,462)	169,486
機器設備-供自用		51,483	2,244	(2,959)	549	(1,536)	49,781
機器設備-供租賃		30,000	-	-	-	-	30,000
運輸設備		2,079	-	-	-	(999)	1,080
其他設備		47,074	5,163	(1,454)	-	245	51,028
	\$	<u>390,037</u>	<u>\$ 7,672</u>	<u>(\$ 4,618)</u>	<u>\$ 549</u>	<u>(\$ 8,844)</u>	<u>\$ 384,796</u>
累計折舊							
房屋及建築	(\$	66,595)	(\$ 5,048)	\$ -	\$ -	\$ 417	(\$ 71,226)
機器設備-供自用	(	28,595)	(6,305)	2,002	-	380	(32,518)
機器設備-供租賃	(	10,000)	-	-	-	-	(10,000)
運輸設備	(	1,349)	(180)	-	-	756	(773)
其他設備	(	29,296)	(7,357)	1,408	-	163	(35,082)
	(\$	<u>135,835)</u>	<u>(\$ 18,890)</u>	<u>\$ 3,410</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,716</u>	<u>(\$ 149,599)</u>
累計減損							
機器設備-供租賃	(\$	20,000)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	(\$ 20,000)
	\$	234,202					\$ 215,197

1. 不動產、廠房及設備未有借款成本資本化之情形。

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地及建物租賃合約之期間通常介於 1 到 50 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本集團承租之運輸設備及其他設備之租賃期間不超過 12 個月。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	111年12月31日	110年12月31日
	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 5,627	\$ 5,730
房屋	6,325	8,133
	<u>\$ 11,952</u>	<u>\$ 13,863</u>
	111年度	110年度
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 200	\$ 196
房屋	1,950	1,814
	<u>\$ 2,150</u>	<u>\$ 2,010</u>

4. 本集團於民國 111 年度及 110 年度使用權資產之增添分別為 0 仟元及 9,577 仟元。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	111年度	110年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 361	\$ 320
屬短期租賃合約之費用	2,239	2,002

6. 本集團於民國 111 年度及 110 年度租賃現金流出總額分別為 4,430 仟元及 4,043 仟元。

(九) 租賃交易－出租人

1. 本集團出租之標的資產包括投資性不動產及機器設備，租賃合約之期間通常介於 2 到 11 年。
2. 本集團於民國 111 年度及 110 年度基於營業租賃合約分別認列 2,197 仟元及 1,963 仟元之租金收入，內中無屬變動租賃給付。
3. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	111年12月31日	110年12月31日
111年	\$ -	\$ 2,241
112年	1,736	1,736
113年	1,754	1,754
114年	1,754	1,754
115年	914	914
116年以後	2,439	2,439
合計	<u>\$ 8,597</u>	<u>\$ 10,838</u>

(十) 投資性不動產

	111年1月1日	本期增加	本期減少	111年12月31日
成本				
土地	\$ 47,000	\$ -	\$ -	\$ 47,000
房屋及建築	6,806	-	-	6,806
	<u>53,806</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>53,806</u>
累計折舊及減損				
房屋及建築	(3,145)	(\$ 122)	\$ -	(3,267)
	<u>\$ 50,661</u>			<u>\$ 50,539</u>

	110年1月1日	本期增加	本期減少	110年12月31日
成本				
土地	\$ 47,000	\$ -	\$ -	\$ 47,000
房屋及建築	6,806	-	-	6,806
	<u>53,806</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>53,806</u>
累計折舊及減損				
房屋及建築	(3,023)	(\$ 122)	\$ -	(3,145)
	<u>\$ 50,783</u>			<u>\$ 50,661</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	111年度	110年度
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 1,633</u>	<u>\$ 1,602</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 122</u>	<u>\$ 122</u>

2. 本集團持有之投資性不動產之土地與建物於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之公允價值分別為 75,721 仟元及 72,743 仟元，係取得內政部不動產交易實價查詢鄰近土地及建物交易價格而得，屬第二等級公允價值。

3. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十一) 短期借款

借款性質	111年12月31日	利率區間	擔保品
擔保借款	\$ 80,069	1.67%~3.10%	定期存款(註)、備償戶(註)、投資性不動產、土地及建築物
購料借款	11,986	1.06%~1.15%	備償戶(註)、投資性不動產、土地及建築物
	<u>\$ 92,055</u>		
借款性質	110年12月31日	利率區間	擔保品
擔保借款	\$ 71,735	1.20%~2.23%	定期存款(註)
購料借款	2,432	1.06%~1.47%	備償戶(註)、投資性不動產、土地及建築物
	<u>\$ 74,167</u>		

註：表列「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」。

於民國 111 年度及 110 年度認列於損益之利息費用分別為 1,700 仟元及 1,686 仟元。

(十二) 其他應付款

	111年12月31日	110年12月31日
應付薪資及年終獎金	\$ 21,451	\$ 21,509
應付員工及董事酬勞	4,500	4,100
其他應付費用	32,069	30,822
	<u>\$ 58,020</u>	<u>\$ 56,431</u>

本集團之大陸孫公司社保費用與住房公積金係依「中華人民共和國社會保險法」按員工月工資提列一定比率繳納；另已依員工實際薪資應提列之社保費用及住房公積金估列於本合併財務報表。

(十三) 應付公司債

	111年12月31日	110年12月31日
應付公司債	\$ 100,000	\$ 100,000
減：應付公司債折價	(2,466)	(4,100)
	97,534	95,900
減：一年內到期部分	-	-
	<u>\$ 97,534</u>	<u>\$ 95,900</u>

1. 本公司於民國 110 年 6 月 22 日發行之國內第一次無擔保轉換公司債如下：

本公司國內第一次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

- (1) 本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額計 101,000 仟元，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 110 年 6 月 22 日至 113 年 6 月 22 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國 110 年 6 月 22 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- (2) 債券持有人自本轉換公司債發行後屆滿三個月之翌日起，至到期日止，除(一)普通股依法暫停過戶期間；(二)本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間；(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止；(四)辦理股票變更面額之停止轉換起始日至新股換發股票開始交易日前一日止，不得請求轉換外，得隨時透過交易券商向台灣集中保管結算所股份有限公司向本公司請求將所持有之本轉換公司債依面額及請求轉換當時之轉換價格，轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- (3) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整。截至民國 111 年 12 月 31 日止，本轉換公司債轉換價格為每股 27.2 元。
- (4) 債券持有人可於本轉換公司債發行後屆滿二年之日為債券持有人提前

賣回本轉換公司債之賣回基準日，本轉換公司債持有人得於賣回基準日之前四十日內以書面通知該公司股務代理機構，要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

(5) 本轉換公司債發行後屆滿三個月之翌日起至到期日前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十時，或本債券發行後屆滿三個月之翌日起至到期日前四十日止，本債券流通在外餘額低於原發行總面額之百分之十時，本公司得依發行及轉換辦法第十七條規定之本公司對本轉換公司債之贖回權，按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債。

(6) 依發行及轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不得再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。

2. 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計 4,236 仟元。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 1.7%。

3. 於民國 111 年度及 110 年度認列於損益之利息費用分別為 1,634 仟元及 843 仟元。

(十四) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年12月31日
擔保借款	自109年6月29日 至118年2月20日 分期償還	0.55%~1.95%	備償戶(註)、土地及建築物、信保基金	\$ 121,955
信用借款	自111年9月16日 至113年7月9日 分期償還	1.79%	-	27,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(44,589)
				<u>\$ 104,366</u>

借款性質	借款期間及 還款方式	利率區間	擔保品	110年12月31日
擔保借款	自109年6月29日 至117年10月20日 分期償還	1.17%~1.55%	備償戶(註)、土地及 建築物、信保基金	\$ 83,286
信用借款	自109年6月29日 至112年9月15日 分期償還	1.30%~1.52%	-	9,750
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(44,286)
				<u>\$ 48,750</u>

註：表列「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」及「按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動」。

於民國111年度及110年度認列於損益之利息費用分別為2,223仟元及2,312仟元。

(十五) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
確定福利義務現值	\$ 25,657	\$ 27,000
計畫資產公允價值	(32,291)	(29,503)
淨確定福利資產	<u>(\$ 6,634)</u>	<u>(\$ 2,503)</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
111年			
1月1日餘額	\$ 27,000	(\$ 29,503)	(\$ 2,503)
利息費用(收入)	187	(210)	(23)
	<u>27,187</u>	<u>(29,713)</u>	<u>(2,526)</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含 於利息收入或 費用之金額)	-	(2,269)	(2,269)
財務假設變 動影響數	(550)	-	(550)
	<u>(550)</u>	<u>(2,269)</u>	<u>(2,819)</u>
提撥退休基金	-	(1,289)	(1,289)
支付退休金	(980)	980	-
12月31日餘額	<u>\$ 25,657</u>	<u>(\$ 32,291)</u>	<u>(\$ 6,634)</u>
110年			
1月1日餘額	\$ 26,132	(\$ 28,593)	(\$ 2,461)
利息費用(收入)	196	(219)	(23)
	<u>26,328</u>	<u>(28,812)</u>	<u>(2,484)</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含 於利息收入或 費用之金額)	-	(282)	(282)
財務假設變 動影響數	77	-	77
經驗調整	1,493	-	1,493
	<u>1,570</u>	<u>(282)</u>	<u>1,288</u>
提撥退休基金	-	(1,307)	(1,307)
支付退休金	(898)	898	-
12月31日餘額	<u>\$ 27,000</u>	<u>(\$ 29,503)</u>	<u>(\$ 2,503)</u>

- (4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，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，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。民國 111 年及 110 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

	111年度	110年度
折現率	1.25%	0.70%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%

對於未來死亡率之假設係按照台灣第二回年金保險生命表估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加1%	減少1%
111年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 294)	\$ 301	\$ 1,236	(\$ 1,130)
110年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 378)	\$ 389	\$ 1,589	(\$ 1,442)

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。

(6)本公司於民國 112 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 1,400 仟元。

(7)截至民國 111 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 9 年。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)大陸孫公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 111 年度及 110 年度每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。本集團之部分海外子公司係依各子公司當地法令及退休金辦法規定每月依當地員工薪資總額一定比率提撥退休金，除按月提撥外，無進一步義務。

(3)民國 111 年度及 110 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 6,450 仟元及 5,981 仟元。

(十六)股份基礎給付

1.民國 111 年度，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
現金增資保留員工認購	110年8月3日	195仟單位	-	立即既得

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

(1) 現金增資保留員工認股

民國 111 年度：無此情形。

	110年	
	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	-	\$ -
本期給與認股權	195	-
本期執行認股權	(195)	22.00
12月31日期末流通在外認股權	-	-
12月31日期末可執行認股權	-	-

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

協議之類型	給與日	普通股公平 股價	履約 價格	預期 波動率	預期存 續期間	無風險 利率	每單位 公允價值
現金增資保 留員工認購	110.08.03	27.35	22.00	22.30%	0.0806 年	0.111%	5.35

4. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

民國 111 年度：無此情形。

	110年度
權益交割	\$ 1,043

(十七) 股本

1. 民國 111 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 800,000 仟元，分為 80,000 仟股，實收資本額為 391,462 仟元，每股面額 10 元。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下(單位仟股)：

	111年	110年
期初股數	39,060	35,060
庫藏股買回	(68)	-
現金增資	-	4,000
期末股數	38,992	39,060

2. 本公司經民國 110 年 3 月 10 日之董事會決議辦理現金增資 4,000 仟股，其每股發行價格為 22 元，實收股款為 88,000 仟元(不含發行成本約 1,250 仟元)，本公司於民國 110 年 8 月 27 日收足股款。該增資案之增資認股基準日為民國 110 年 8 月 3 日，並已於民國 110 年 9 月 13 日辦理變更登記完竣。

3. 庫藏股

(1) 股份變動原因及其數量變動情形：

變 動 原 因	111年度			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	86仟股	68仟股	-	154仟股

變 動 原 因	110年度			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	86仟股	-	-	86仟股

(2) 本公司於民國 111 年 11 月 10 日經董事會決議通過辦法買回庫藏股 500 仟股，截至民國 111 年 12 月 31 日共買回 68 仟股，買回金額 1,579 仟元。

(3) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，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，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

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

(5) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。

(十八) 資本公積

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

(十九) 保留盈餘

1. 本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳營利事業所得稅，彌補以往年度虧損，如尚有餘額應依法提列法定盈餘公積百分之十，並依法提撥或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。由於本公司正值穩定成長階段，考量股東權益、未來資本支出預算及營運資金需求情形，股東紅利之分派得以現金或股票方式發放，其中現金紅利不低於股東紅利總額百分之二十。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

(2)首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積規定，就帳列股東權益項下之累積換算調整數，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部份，提列相同數額之特別盈餘公積，故因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數提列特別盈餘公積計 39,385 仟元。

4.(1)本公司分別於民國 111 年 6 月 6 日經股東會決議民國 110 年度盈餘分配案，以及本公司於民國 110 年 5 月 22 日經股東會電子投票達法定通過決議門檻決議通過民國 109 年盈餘分配案如下：

	110年度		109年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 7,567		\$ 4,360	
現金股利	66,402	1.70	42,072	1.20
	<u>\$ 73,969</u>		<u>\$ 46,432</u>	

(2)本公司於民國 112 年 3 月 7 日經董事會決議通過民國 111 年度盈餘分配案如下，惟尚待股東會決議：

	111年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 8,261	
現金股利	65,891	1.70
	<u>\$ 74,152</u>	

(二十)營業收入

	111年度	110年度
客戶合約之收入	<u>\$ 1,046,316</u>	<u>\$ 1,064,673</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品及隨時間逐步移轉之勞務，收入可細分為下列主要產品線：

111年度								
	保護/ 感測元件	連接元件	線束模組	智慧 儲能系統	工程服務	其他	調整 與沖銷	合計
<u>外部客戶合約收入</u>								
台灣	\$ 65,051	\$ 47,088	\$ 245,273	\$ 41,970	\$ 14,123	\$ 27,219	\$ -	\$ 440,724
昆山	48,746	6,298	404,014	-	-	5,146	-	464,204
深圳	46,474	1,438	74,057	-	-	96	-	122,065
其他	-	146	19,177	-	-	-	-	19,323
<u>內部部門交易之收入</u>								
台灣	-	5,157	879	-	-	25,530	(31,566)	-
昆山	6,219	4,717	38,761	139	-	11,164	(61,000)	-
深圳	4,532	4	5,969	-	-	-	(10,505)	-
其他	-	1	1,318	-	-	-	(1,319)	-
部門收入	<u>\$ 171,022</u>	<u>\$ 64,849</u>	<u>\$ 789,448</u>	<u>\$ 42,109</u>	<u>\$ 14,123</u>	<u>\$ 69,155</u>	<u>(\$ 104,390)</u>	<u>\$ 1,046,316</u>
收入認列時點								
於某一時點認列之收入	\$ 171,022	\$ 64,849	\$ 789,448	\$ 42,109	\$ -	\$ 69,155	(\$ 104,390)	\$ 1,032,193
隨時間逐步認列之收入	-	-	-	-	14,123	-	-	14,123
	<u>\$ 171,022</u>	<u>\$ 64,849</u>	<u>\$ 789,448</u>	<u>\$ 42,109</u>	<u>\$ 14,123</u>	<u>\$ 69,155</u>	<u>(\$ 104,390)</u>	<u>\$ 1,046,316</u>
110年度								
	保護/ 感測元件	連接元件	線束模組	智慧 儲能系統	工程服務	其他	調整 與沖銷	合計
<u>外部客戶合約收入</u>								
台灣	\$ 59,453	\$ 63,162	\$ 281,113	\$ -	\$ 50,645	\$ 33,129	\$ -	\$ 487,502
昆山	53,161	11,376	370,407	-	-	7,079	-	442,023
深圳	77,726	2,047	49,548	-	-	50	-	129,371
其他	-	-	5,777	-	-	-	-	5,777
<u>內部部門交易之收入</u>								
台灣	1	2,341	534	-	-	23,432	(26,308)	-
昆山	9,206	3,267	6,074	809	-	4,222	(23,578)	-
深圳	5,570	-	7,259	-	-	-	(12,829)	-
其他	-	143	1,237	-	-	866	(2,246)	-
部門收入	<u>\$ 205,117</u>	<u>\$ 82,336</u>	<u>\$ 721,949</u>	<u>\$ 809</u>	<u>\$ 50,645</u>	<u>\$ 68,778</u>	<u>(\$ 64,961)</u>	<u>\$ 1,064,673</u>
收入認列時點								
於某一時點認列之收入	\$ 205,117	\$ 82,336	\$ 721,949	\$ 809	\$ -	\$ 68,778	(\$ 64,961)	\$ 1,014,028
隨時間逐步認列之收入	-	-	-	-	50,645	-	-	50,645
	<u>\$ 205,117</u>	<u>\$ 82,336</u>	<u>\$ 721,949</u>	<u>\$ 809</u>	<u>\$ 50,645</u>	<u>\$ 68,778</u>	<u>(\$ 64,961)</u>	<u>\$ 1,064,673</u>

2. 合約資產及合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
合約資產	\$ -	\$ 50,645	\$ -
合約負債	\$ 1,821	\$ 2,346	\$ 921

3. 期初合約負債本期認列收入如下：

	111年度	110年度
合約負債期初餘額本期認列收入	\$ 2,276	\$ 304

(二十一) 利息收入

	111年度	110年度
銀行存款利息	\$ 642	\$ 316
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	1,740	574
	<u>\$ 2,382</u>	<u>\$ 890</u>

(二十二) 其他收入

	111年度	110年度
租金收入	\$ 2,197	\$ 1,983
股利收入	125	100
其他收入－其他	2,597	3,045
	<u>\$ 4,919</u>	<u>\$ 5,128</u>

(二十三) 其他利益及損失

	111年度	110年度
外幣兌換利益(損失)	\$ 26,341	(\$ 3,391)
透過損益按公允價值衡量之金融 資產/負債(損失)利益	(584)	646
處分不動產、廠房及設備利益	21	48
處分子公司損失	-	(59)
什項支出	(2,500)	(455)
	<u>\$ 23,278</u>	<u>(\$ 3,211)</u>

(二十四) 財務成本

	111年度	110年度
銀行借款利息費用	\$ 3,923	\$ 3,998
公司債利息費用	1,634	843
其他財務費用	361	320
	<u>\$ 5,918</u>	<u>\$ 5,161</u>

(二十五) 費用性質之額外資訊

	111年度	110年度
員工福利費用		
薪資費用	\$ 139,945	\$ 138,647
勞健保費用	10,726	10,633
退休金費用	6,427	5,958
董事酬金	3,023	2,823
其他用人費用	8,840	8,280
	<u>\$ 168,961</u>	<u>\$ 166,341</u>
折舊費用-不動產、廠房及設備(含投資性不動產)	<u>\$ 20,940</u>	<u>\$ 19,012</u>
折舊費用-使用權資產	<u>\$ 2,150</u>	<u>\$ 2,010</u>
攤銷費用	<u>\$ 2,810</u>	<u>\$ 2,715</u>

1. 依本公司章程規定，公司依當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董事酬勞前之利益，於彌補虧損後，如尚有餘額應提撥員工酬勞不低於百分之二，董事酬勞不高於百分之三。員工酬勞得以股票或現金為之，且發給對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。員工酬勞及董事酬勞之分派應由董事會三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。
2. 本公司民國 111 年度及 110 年度員工酬勞估列金額分別為 2,500 仟元及 2,300 仟元；董事酬勞估列金額分別為 2,000 仟元及 1,800 仟元，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 111 年度及 110 年度係依截至當期止之獲利情況，員工酬勞係分別以 2.38%及 2.34%估列、董事酬勞係分別以 1.91%及 1.83%估列，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

經董事會決議之民國 110 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 110 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十六) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分

	111年度	110年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 31,143	\$ 34,963
以前年度所得稅低(高)估	424	(1,792)
當期所得稅總額	31,567	33,171
遞延所得稅：		
稅率改變之影響	129	-
暫時性差異之原始產生及迴轉	2,755	(1,487)
遞延所得稅總額	2,884	(1,487)
所得稅費用	\$ 34,451	\$ 31,684

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	111年度	110年度
透過其他綜合損益按公允價值變動之金融資產公允價值變動	\$ 1,835	\$ 442
國外營運機構換算差額	(1,783)	1,132
確定福利義務之再衡量數	(564)	258
其他綜合損益份額	(\$ 512)	\$ 1,832

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	111年度	110年度
稅前淨利按法令稅率計算	\$ 30,216	\$ 31,162
所得稅		
暫時性差異未認列遞延		
所得稅影響數	1,195	675
遞延所得稅資產可實現性評估變動	-	(1,335)
課稅損失未認列遞延		
所得稅資產	2,185	3,227
按稅法規定免課稅之所得	(25)	(253)
按稅法規定應剔除之費用	327	
稅法修正所得稅影響數	129	-
以前年度所得稅低(高)估數	424	(1,792)
所得稅費用	\$ 34,451	\$ 31,684

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	111年			
	1月1日	認列於	認列於其他	12月31日
		損益	綜合淨利	
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
未實現存貨跌價及呆滯損失	\$ 3,577	\$ 158	\$ -	\$ 3,735
非金融資產減損損失	1,120	(400)	-	720
應付社保費用及公積金	5,038	(894)	-	4,144
應付退休金	556	(262)	(294)	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
之金融資產之未實現評價損失	1,467	-	1,835	3,302
長期股權投資累積換算調整數	747	-	(747)	-
其他	1,311	(883)	-	428
小計	<u>\$13,816</u>	<u>(\$ 2,281)</u>	<u>\$ 794</u>	<u>\$ 12,329</u>
-遞延所得稅負債：				
應付退休金	\$ -	\$ -	(\$ 270)	(\$ 270)
未實現外幣兌換利益	-	(1,916)	-	(1,916)
長期股權投資累積換算調整數	-	-	(1,036)	(1,036)
採權益法認列之投資收益	(2,927)	1,506	-	(1,421)
其他	-	(193)	-	(193)
小計	<u>(\$ 2,927)</u>	<u>(\$ 603)</u>	<u>(\$ 1,306)</u>	<u>(\$ 4,836)</u>
合計		<u>(\$ 2,884)</u>	<u>(\$ 512)</u>	
	110年			
	1月1日	認列於	認列於其他	12月31日
		損益	綜合淨利	
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
未實現存貨跌價及呆滯損失	\$ 3,556	\$ 21	\$ -	\$ 3,577
非金融資產減損損失	1,520	(400)	-	1,120
應付社保費用及公積金	4,682	356	-	5,038
應付退休金	32	266	258	556
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
之金融資產之未實現評價損失	1,025	-	442	1,467
長期股權投資累積換算調整數	-	-	747	747
其他	1,644	(333)	-	1,311
小計	<u>\$12,459</u>	<u>(\$ 90)</u>	<u>\$ 1,447</u>	<u>\$ 13,816</u>

		110年			
		認列於		認列於其他	
		1月1日	損益	綜合淨利	12月31日
暫時性差異：					
-遞延所得稅負債：					
長期股權投資累積換算調整數		(\$ 385)	\$ -	\$ 385	\$ -
採權益法認列之投資收益		(4,504)	1,577	-	(2,927)
小計		(\$ 4,889)	\$ 1,577	\$ 385	(\$ 2,927)
合計			\$ 1,487	\$ 1,832	

4. 子公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

111年12月31日				
發生年度	申報或 核定情形	尚未抵減 之課稅損失	未認列遞延 所得稅資產金額	最後扣抵年度
106年	申報數	\$ 898	\$ 898	民國111年
107年	申報數	7,360	7,360	民國112年
108年	申報數	16,251	13,504	民國113年
109年	申報數	16,358	16,358	民國114年
110年	申報數	14,925	14,925	民國115年
111年	預計申報數	8,536	8,536	民國116年
		<u>\$ 64,328</u>	<u>\$ 61,581</u>	

110年12月31日				
發生年度	申報或 核定情形	尚未抵減 之課稅損失	未認列遞延 所得稅資產金額	最後扣抵年度
106年	申報數	\$ 898	\$ 898	民國111年
107年	申報數	7,360	7,360	民國112年
108年	申報數	16,251	13,504	民國113年
109年	申報數	16,358	16,358	民國114年
110年	預計申報數	14,925	14,925	民國115年
		<u>\$ 55,792</u>	<u>\$ 53,045</u>	

5. 本集團民國111年及110年12月31日未認列之遞延所得稅資產之可減除暫時性差異金額分別13,885仟元及8,823仟元。

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國108年度。

(二十七) 每股盈餘

	111年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 80,351	39,059	\$ 2.06
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	80,351	39,059	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
-員工酬勞	-	124	
-轉換公司債	1,451	3,676	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 81,802	42,859	\$ 1.91
	110年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 76,704	36,452	\$ 2.10
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	76,704	36,452	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
-員工酬勞	-	77	
-轉換公司債	674	1,805	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 77,378	38,334	\$ 2.02

1. 民國 111 年度及 110 年度之加權平均流通在外股數係考量庫藏股及現金增資之加權平均股數計算。
2. 於計算每股盈餘時，係假設員工酬勞即於本期全數採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數。
3. 於計算每股盈餘時，係假設轉換公司債即於本期全數轉換成普通股，於該轉換潛在普通股所節省之利息費用及具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數。

(二十八) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	111年度	110年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 22,871	\$ 7,672
加：期初應付設備款	44	-
減：期末應付設備款	(32)	(44)
本期支付現金	<u>\$ 22,883</u>	<u>\$ 7,628</u>

(二十九) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款(含一年內到期)	租賃負債	存入保證金(註)	應付公司債	應付股利	來自籌資活動之負債總額
111年1月1日	\$ 74,167	\$ 93,036	\$ 8,274	\$ 154	\$ 95,900	\$ -	\$ 271,531
籌資現金流量之變動	12,662	55,919	(1,830)	807	-	(66,402)	1,156
匯率變動之影響	5,226	-	140	-	-	-	5,366
其他非現金之變動	-	-	-	-	1,634	66,402	68,036
111年12月31日	<u>\$ 92,055</u>	<u>\$ 148,955</u>	<u>\$ 6,584</u>	<u>\$ 961</u>	<u>\$ 97,534</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 346,089</u>

	短期借款	長期借款(含一年內到期)	租賃負債	存入保證金(註)	應付公司債	應付股利	來自籌資活動之負債總額
110年1月1日	\$ 114,923	\$ 217,791	\$ 427	\$ 154	\$ -	\$ -	\$ 333,295
籌資現金流量之變動	(36,654)	(124,755)	(1,721)	-	101,000	(42,072)	(104,202)
匯率變動之影響	(4,102)	-	(9)	-	-	-	(4,111)
其他非現金之變動	-	-	9,577	-	(5,100)	42,072	46,549
110年12月31日	<u>\$ 74,167</u>	<u>\$ 93,036</u>	<u>\$ 8,274</u>	<u>\$ 154</u>	<u>\$ 95,900</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 271,531</u>

註：表列「非流動負債」。

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
有興智慧工程有限公司(有興智慧)	該公司董事係本公司董事長之二親等以內親屬(其他關係人)
原道智能系統股份有限公司(原道智能)	該公司董事長與本公司董事長係同一人(其他關係人)(註)
東莞亞飛電器有限公司(東莞亞飛)	其他關係人
賴貞諭	其他關係人

註：民國 111 年 2 月 24 日原道智能舉行 110 年董事會進行董事任期屆滿改選，原董事賴柄源(本公司之董事長)因任期屆滿，自是日起，原道智能非屬本公司之其他關係人。惟有關原道智能截至民國 111 年 2 月 24 日止之相關交易仍予以揭露。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	111年度	110年度
商品銷售：		
其他關係人	\$ 101	\$ 14,480

本集團銷售予關係人之品項無相同產品可與非關係人比較，其收款條件為月結 60 天，與一般客戶收款條件為月結 30~60 天無重大差異。

2. 進貨

	111年度	110年度
商品購買：		
其他關係人	\$ -	\$ 90

商品係按一般商業條款和條件向其他關係人購買，交易價格與付款條件與一般供應商無重大差異，付款條件採月結 70~150 天付款。一般供應商付款期間為月結 30~120 天。

3. 租金收入(表列其他收入)

	111年度	110年度
其他關係人	\$ 23	\$ 23

上述租賃標的物係出租母公司辦公室，供辦公使用，租賃期間係民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日及民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日，每月以現金方式按月收取租金 2 仟元。

4. 租賃交易－承租人

(1)本公司向賴貞諭承租建物，111 年度及 110 年度租賃合約之期間分別為 111 年 11 月 15 日至 112 年 11 月 14 日及 110 年 11 月 15 日至 111 年 11 月 14 日，租金係於每月底支付。

(2)租金費用

	111年度	110年度
其他關係人	\$ 248	\$ 30

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 11,788	\$ 13,091
退職後福利	186	303
總計	<u>\$ 11,974</u>	<u>\$ 13,394</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

受限制資產項目	帳 面 價 值		擔保用途
	111年12月31日	110年12月31日	
不動產、廠房及設備	\$ 119,766	\$ 123,411	長短期借款
投資性不動產	50,539	50,661	長短期借款
受限制定期存款及備償 戶存款(註1)	68,914	64,601	長短期借款
使用權資產(註2)	5,627	5,730	短期借款
存出保證金(註3)	2,951	7,576	履約保證金
	<u>\$ 247,797</u>	<u>\$ 251,979</u>	

註 1：表列「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」及「按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動」。

註 2：本集團已清償借款，但尚未塗銷擔保設定。

註 3：表列「其他流動資產」及「其他非流動資產」。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此情形。

(二) 承諾事項

截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本集團為進口原料已開立而尚未使用之信用狀金額為日幣 13,359 仟元及日幣 19,202 仟元。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一) 資本管理

本集團之資本管理係依據本集團所營事業之產業規模，考量產業未來成長及

產品發展，設定適當之市場佔有率，並據以規畫相對應之資本支出，再依財務營運計畫所需之營運資金，最後考量產品競爭力所能產生之營業利益與現金流量，以決定適當之資本結構。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 3,314	\$ 2,423
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
選擇指定之權益工具投資	19,251	25,975
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款		
現金及約當現金	293,269	211,721
按攤銷後成本衡量之金融資產	68,914	75,673
應收票據	12,823	19,432
應收帳款	277,303	246,627
其他應收款	5,083	7,309
存出保證金	2,951	7,576
	660,343	568,338
	<u>\$ 682,908</u>	<u>\$ 596,736</u>
	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融負債		
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 390	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 92,055	\$ 74,167
應付票據	14,971	20,540
應付帳款	80,186	118,532
其他應付款	58,020	56,431
應付公司債	97,534	95,900
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	148,955	93,036

	111年12月31日	110年12月31日
金融負債		
存入保證金	961	154
	\$ 492,682	\$ 458,760
租賃負債-流動	\$ 1,919	\$ 1,800
租賃負債-非流動	4,665	6,474
	\$ 6,584	\$ 8,274

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險影響，包含市場風險（包括匯率風險、利率風險及價格風險）、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。例如匯率風險、利率風險、信用風險、非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

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

	111年12月31日					
(外幣:功能性貨幣)	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動 幅度	(損)益 影響	其他綜合 損益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 4,664	30.71	\$ 143,231	1%	\$ 1,432	\$ -
日幣：新台幣	2,088	0.23	485	1%	5	-
美金：人民幣	3,177	6.95	97,373	1%	781	193

111年12月31日						
(外幣:功能性貨幣)	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動 幅度	(損)益 影響	其他綜合 損益影響
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
日幣：新台幣	\$51,574	0.23	\$ 11,986	1%	\$ 120	\$ -
美金：新台幣	383	30.71	11,762	1%	118	-
美金：人民幣	508	6.95	15,570	1%	156	-

110年12月31日						
(外幣:功能性貨幣)	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動 幅度	(損)益 影響	其他綜合 損益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 5,730	27.68	\$ 158,606	1%	\$ 1,586	\$ -
日幣：新台幣	2,766	0.24	664	1%	7	-
美金：人民幣	3,271	6.37	90,429	1%	644	260

<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
日幣：新台幣	\$17,833	0.24	\$ 4,280	1%	\$ 43	\$ -
美金：新台幣	751	27.68	20,788	1%	208	-
美金：人民幣	427	6.37	11,805	1%	118	-
人民幣：新台幣	708	4.34	3,073	1%	31	-

- D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 111 年度及 110 年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為利益 26,341 仟元及損失 3,391 仟元。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險來自短期借款及長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。於民國 111 年度及 110 年度，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣及泰銖計價。
- B. 本集團模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。就每個模擬方案，所有貨幣均採用相同之利率變動。此等模擬方案僅運用於計息之重大負債部位。
- C. 依模擬之執行結果，利率變動增加 0.25%對民國 111 年度及 110 年度稅前淨利之最大影響分別為減少 603 仟元及 418 仟元，此等模擬於每季進行，以確認可能之最大損失係在管理階層所訂之限額內。

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內上市櫃及興櫃之權益工具及遠期外匯合約，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 111 年度及 110 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將增加或減少 33 仟元及 24 仟元。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收票據、應收帳款及按攤銷後成本衡量之金融資產的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。檢視銀行之信用情況，經評估該銀行信用評等良好，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：(A)發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；(B)發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；(C)發行人延滯或不償付利息或本金；(D)導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- F. 本集團按地理區域及信用風險之特性將對客戶之應收帳款及合約資產分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- G. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。本集團於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日存有已沖銷且仍有追索活動

之債權皆為 5,143 仟元。

- H. 本集團之應收款項係以特定期間歷史及現時資訊建立之損失率，並做未來前瞻性的考量，以估計應收帳款的備抵損失。截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日，逾期 181 天以上之應收款項累計備抵損失金額皆為 0 仟元，其餘應收款項以預期損失評估後，可能發生之減損損失微小。
- I. 本集團參考 GDP 成長率、失業率及產業經濟情勢對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據、應收帳款及合約資產之備抵損失，民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期30天	逾期90天	逾期180天	逾期181天	合計
<u>111年12月31日</u>						
預期損失率	0%	0%	0%	0%	100%	
帳面價值總額						
應收票據及帳款	\$ 286,087	\$ 3,296	\$ 743	\$ -	\$ -	\$ 290,126
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
<u>110年12月31日</u>						
預期損失率	0%	0%	0%	0%	100%	
帳面價值總額						
應收票據及帳款	\$ 258,618	\$ 7,326	\$ 115	\$ -	\$ -	\$ 266,059
合約資產	50,645	-	-	-	-	50,645
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

- J. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

111 年度：無此情形。

	110年
	應收帳款
1月1日	\$ 156
呆帳迴轉利益	(136)
因無法收回而沖銷之款項	(20)
12月31日	\$ -

K. 本集團帳列按攤銷後成本衡量之債務工具投資、其他應收款及存出保證金，信用風險評等等級資訊如下：

111年12月31日				
	按12個月	按存續期間		合計
		信用風險已顯著增加者	已信用減損者	
按攤銷後成本衡量之				
金融資產	\$ 68,914	\$ -	\$ -	\$ 68,914
其他應收款	\$ 5,083	\$ -	\$ -	\$ 5,083
存出保證金	\$ 2,951	\$ -	\$ -	\$ 2,951
110年12月31日				
	按12個月	按存續期間		合計
		信用風險已顯著增加者	已信用減損者	
按攤銷後成本衡量之				
金融資產	\$ 75,673	\$ -	\$ -	\$ 75,673
其他應收款	\$ 7,309	\$ -	\$ -	\$ 7,309
存出保證金	\$ 7,576	\$ -	\$ -	\$ 7,576

本集團所持有之按攤銷後成本衡量之金融資產為原始到期日逾三個月以上之定期存款及備償戶，評估其預期損失率微小，故民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之備抵損失皆為 0 仟元。

本集團所持有之其他應收款及存出保證金，評估其預期損失率微小，故民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之備抵損失皆為 0 仟元。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團財務部執行。集團財務部監控流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 本集團未動用借款額度明細如下：

	111年12月31日	110年12月31日
固定利率		
一年內到期	\$ 444,851	\$ 317,949
一年以上到期	21,045	53,684
	<u>\$ 465,896</u>	<u>\$ 371,633</u>

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

非衍生金融負債：

111年12月31日	90天以內	91天至 365天內	1至2年內	2年以上	合計
短期借款	\$ 77,103	\$ 15,511	\$ -	\$ -	\$ 92,614
應付票據	14,964	7	-	-	14,971
應付帳款	72,576	7,610	-	-	80,186
其他應付款	37,103	20,917	-	-	58,020
應付公司債	-	-	100,000	-	100,000
租賃負債	548	1,643	2,190	2,738	7,119
長期借款(含一年內 到期之長期借款)	11,607	35,144	45,763	65,015	157,529
存入保證金	-	-	807	154	961

非衍生金融負債：

110年12月31日	90天以內	91天至 365天內	1至2年內	2年以上	合計
短期借款	\$ 43,409	\$ 30,969	\$ -	\$ -	\$ 74,378
應付票據	20,510	30	-	-	20,540
應付帳款	105,185	13,347	-	-	118,532
其他應付款	36,868	19,563	-	-	56,431
應付公司債	-	-	-	100,000	100,000
租賃負債	452	1,615	2,154	4,846	9,067
長期借款(含一年內 到期之長期借款)	11,229	34,311	28,888	22,340	96,768
存入保證金	-	-	-	154	154

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資的公允價值屬之。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資及發行可轉換公司債之贖回權屬之。

2. 以成本衡量之投資性不動產之公允價值資訊請詳附註六(十)說明。

3. 非以公允價值衡量之金融工具

- (1)除下表所列者外，包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款、長短期借款、租賃負債、應付票據、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值：

111年12月31日				
	帳面金額	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
應付公司債	\$ 97,534	\$ -	\$ -	\$ 97,490
110年12月31日				
	帳面金額	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
應付公司債	\$ 95,900	\$ -	\$ -	\$ 96,550

- (2)用以估計公允價值所使用之方法及假設如下：

應付可轉換債：係本集團發行之可轉換公司債，其票面利率與市場利率約當，故以預期現金流量之折現值估計其公允價值，約當於其帳面價值。

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

111年12月31日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
-權益證券	\$ 3,314	\$ -	\$ -	\$ 3,314
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
-權益證券	\$ -	\$ -	\$ 19,251	\$ 19,251
金融負債：				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
-轉換公司債選擇權	\$ -	\$ -	(\$ 390)	(\$ 390)

110年12月31日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
-權益證券	\$ 2,363	\$ -	\$ -	2,363
-轉換公司債選擇權	-	-	60	60
合計	\$ 2,363	\$ -	\$ 60	\$ 2,423
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
-權益證券	\$ -	\$ -	\$ 25,975	\$ 25,975

5. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1) 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	上市(櫃)公司股票
市場報價	收盤價
(2) 除上述有活絡市場之金融工具，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術計算而得。	
(3) 本公司將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，已分別反映交易對手信用風險及本公司信用品質。	

6. 下表列示民國 111 年度及 110 年度第三等級之變動：

	111年度	110年度
期初餘額	\$ 26,035	\$ 27,938
本期新增	- (210)	
評價調整數	(7,791)	(1,499)
匯率影響數	617	(194)
期末餘額	\$ 18,861	\$ 26,035

7. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由專家及本集團財務部負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及其與公允價值之關係說明如下：

	111年12月31日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非上市上櫃公司股票	\$ 19,251	收益法	加權平均資金成本	26.34%~27.34% (26.84%)	加權平均資金成本越高，公允價值越低
轉換公司債選擇權	(\$ 390)	二元樹評價模型	波動度	下跌5%~上漲5%	股價波動度愈高，公允價值愈高
	110年12月31日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非上市上櫃公司股票	\$ 25,975	收益法	加權平均資金成本	20.43%~22.43% (21.43%)	加權平均資金成本越高，公允價值越低
轉換公司債選擇權	\$ 60	二元樹評價模型	波動度	下跌5%~上漲5%	股價波動度愈高，公允價值愈高

9. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		111年度					
		認列於損益		認列於其他綜合損益			
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	加權平均資金成本	±0.5%	\$ -	\$ -	\$ 545	(\$ 530)	
金融負債							
轉換公司債選擇權	波動度	±5%	90	(140)	-	-	

		110年度					
		認列於損益		認列於其他綜合損益			
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	加權平均資金成本	±0.5%	\$ -	\$ -	\$ 1,041	(\$ 989)	
金融負債							
轉換公司債選擇權	波動度	±5%	70	(80)	-	-	

10. 民國 111 年度及 110 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

11. 民國 111 年度及 110 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生性金融商品交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額達新台幣二百五十萬元以上者：請詳附表四。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表七。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據主要營運決策者於制定決策時所使用之報導資訊辨

認應報導部門，並將業務組織按營運地區分為台灣、深圳及昆山部門。

(二) 部門資訊之衡量

本集團根據稅前損益評估營運部門的表現。

(三) 部門損益、資產與負債之轉換資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	111年度					
	台灣	深圳	昆山	其他	調整 及沖銷	合計
收入						
外部客戶收入	\$ 440,724	\$ 122,065	\$ 464,204	\$ 19,323	\$ -	\$1,046,316
內部部門收入	31,566	10,505	61,000	1,319	(104,390)	-
收入合計	<u>\$ 472,290</u>	<u>\$ 132,570</u>	<u>\$ 525,204</u>	<u>\$ 20,642</u>	<u>(\$ 104,390)</u>	<u>\$1,046,316</u>
部門損益	<u>\$ 80,351</u>	<u>\$ 9,259</u>	<u>\$ 44,284</u>	<u>(\$ 11,669)</u>	<u>(\$ 41,874)</u>	<u>\$ 80,351</u>
部門損益包含：						
利息收入	\$ 2,149	\$ 433	\$ 264	\$ 13	(\$ 477)	2,382
利息費用	4,343	-	554	1,131	(110)	5,918
折舊及攤銷	14,161	2,105	4,870	4,764	-	25,900
所得稅費用	19,986	355	14,110	-	-	34,451
採用權益法 之投資損益	39,065	-	-	-	(39,065)	-
110年度						
	台灣	深圳	昆山	其他	調整 及沖銷	合計
收入						
外部客戶收入	\$ 487,502	\$ 129,371	\$ 442,023	\$ 5,777	\$ -	\$1,064,673
內部部門收入	26,308	12,829	23,578	2,246	(64,961)	-
收入合計	<u>\$ 513,810</u>	<u>\$ 142,200</u>	<u>\$ 465,601</u>	<u>\$ 8,023</u>	<u>(\$ 64,961)</u>	<u>\$1,064,673</u>
部門損益	<u>\$ 76,704</u>	<u>\$ 6,195</u>	<u>\$ 48,890</u>	<u>(\$ 16,174)</u>	<u>(\$ 38,911)</u>	<u>\$ 76,704</u>
部門損益包含：						
利息收入	\$ 623	\$ 291	\$ 365	\$ 3	(\$ 392)	\$ 890
利息費用	4,076	320	392	765	(392)	5,161
折舊及攤銷	12,357	2,013	4,571	4,796	-	23,737
所得稅費用	17,307	901	13,476	-	-	31,684
採用權益法 之投資損益	38,492	-	-	-	(38,492)	-

註：由於本集團資產及負債之衡量金額非營運決策者之衡量指標，故應揭露資產及負債之衡量金額為 0 元。

(四) 部門損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

1. 本期調整後收入合計與繼續營業部門收入合計調節如下：

	111年度	110年度
應報導營運部門調整後收入數	\$ 1,150,706	\$ 1,129,634
消除部門間收入	(104,390)	(64,961)
合併營業收入合計數	<u>\$ 1,046,316</u>	<u>\$ 1,064,673</u>

2. 本期調整後稅後淨利與繼續營業部門稅後損益調節如下：

	111年度	110年度
應報導營運部門調整後稅後淨利	\$ 83,160	\$ 77,123
消除部門間損益	(2,809)	(419)
合併營業部門稅後損益	<u>\$ 80,351</u>	<u>\$ 76,704</u>

(五) 產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自生產保護/感測元件、連接元件、線束模組、智慧儲能系統、智慧照明系統及工程服務等業務。收入餘額明細組成如下：

	111年度	110年度
商品銷售收入	\$ 1,032,193	\$ 1,014,028
工程收入	14,123	50,645
	<u>\$ 1,046,316</u>	<u>\$ 1,064,673</u>

(六) 地區別資訊

本集團民國 111 年度及 110 年度地區別資訊如下：

	111年度		110年度	
	收	入 非流動資產	收	入 非流動資產
中國大陸	\$ 586,269	\$ 28,827	\$ 571,394	\$ 32,419
台灣	440,724	197,687	487,502	199,062
其他	19,323	66,595	5,777	65,584
	<u>\$ 1,046,316</u>	<u>\$ 293,109</u>	<u>\$ 1,064,673</u>	<u>\$ 297,065</u>

非流動資產依所在地區分，包括不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產、無形資產及其他非流動資產，不包括金融工具、遞延所得稅資產及退職後福利之資產。

(七) 重要客戶資訊

本集團民國 111 年度及 110 年度重要客戶資訊如下：

	<u>111年度</u>		<u>110年度</u>	
	<u>收入</u>	<u>所佔比例%</u>	<u>收入</u>	<u>所佔比例%</u>
甲	\$ 377,434	36.07	\$ 314,881	31.05

(以下空白)

映興電子股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國111年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	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 (註3)	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因(註6)	提列備抵 損失金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註2)	資金貸與 總限額 (註2)	備註
													名稱	價值			
0	映興電子股份有限公司	AVERTRONICS (THAILAND) CO.,LTD	其他應收 款-關係人	是	\$ 30,710	\$ 30,710	\$ 6,142	2.366%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	-	\$ 246,449	\$ 246,449	註(4)
1	映興電子科技(深圳)有限公司	昆山映興電子有限公司	其他應收 款-關係人	是	19,886	19,886	8,838	2.590%	2	-	營運週轉	-	無	-	40,882	51,102	註(4)
1	映興國際貿易(上海)有限公司	昆山映興電子有限公司	其他應收 款-關係人	是	6,629	6,629	6,629	2.560%	2	-	營運週轉	-	無	-	10,369	12,961	註(4)
1	昆山映興新型材料有限公司	昆山映興電子有限公司	其他應收 款-關係人	是	4,419	4,419	4,419	2.560%	2	-	營運週轉	-	無	-	30,126	37,657	註(4)

註1：編號欄之說明如下：
(1)發行人填0。
(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：(1)本公司總資金貸與金額不超過母公司淨值之百分四十為限，而本公司或母公司直接及間接持有表決權股份100%之國外公司，總貸與金額以不超過本公司淨值100%為限。
(2)本公司對有業務往來之單一企業，個別資金貸與金額以不超過雙方業務往來金額為限。
(3)本公司對有短期融通資金必要之單一企業，個別資金貸與金額以不超過本公司當期淨值之百分之八十為限。

註3：(1)有業務往來者。
(2)有短期資金融通必要者。

註4：於合併報表已沖銷。

映興電子股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國111年1月1日至12月31日

附表二
單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額 (註4)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支 金額 (註6)	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證(註7)	屬子公司對 母公司背書 保證(註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)	備註
		公司名稱	關係 (註2)											
0	映興電子股份有限公司	AVERTRONICS (THAILAND) CO., LTD	2	\$ 492,897	\$ 62,587	\$ 62,587	\$ 50,070	\$ 61,420	10.16	\$ 616,121	Y	N	N	註2
1	昆山映興電子有限公司	昆山映興新材料 有限公司	3	119,068	17,677	17,677	-	-	11.18	148,836	N	N	Y	註2

註1：編號欄之說明如下：
(1)發行人填0。
(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：
(1)有業務往來之公司。
(2)公司直接或間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
(3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
(4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司。
(5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
(6)因共同投資關係由各全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
(7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：本公司與昆山映興背書保證最高限額為當期淨值；對單一企業保證背書保證額度以不超過當期淨值百分之八十為原則。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

映興電子股份有限公司及子公司
期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
民國111年12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

				期	末			
持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
映興電子股份有限公司	股票-博大科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	30,010	\$ 1,380		\$ 2,593	
映興電子股份有限公司	股票-群創光電股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,525	81		50	
映興電子股份有限公司	股票-鉅祥企業股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	15,000	710		671	
					\$ 2,171		<u>\$ 3,314</u>	
					1,143			
					<u>\$ 3,314</u>			
昆山映興電子有限公司	非上市上櫃公司股票-亞達國際有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,200	\$ 37,691	10%	<u>\$ 19,251</u>	
					(17,841)			
					(599)			
					<u>\$ 19,251</u>			

映興電子股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國111年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	映興電子股份有限公司	昆山映興電子有限公司	註2(1)	代採購交易	\$ 4,708	月結150天收款	0.45
0	映興電子股份有限公司	昆山映興電子有限公司	註2(1)	應收帳款	14,790	月結150天收款	1.30
0	映興電子股份有限公司	昆山映興電子有限公司	註2(1)	勞務收入	12,034	依雙方約定辦理	1.15
0	映興電子股份有限公司	AVERTRONICS (THAILAND) CO., LTD.	註2(1)	其他應收款	6,142	依雙方約定辦理	0.54
0	映興電子股份有限公司	昆山映興新型材料有限公司	註2(1)	勞務收入	6,015	依雙方約定辦理	0.57
0	映興電子股份有限公司	映興電子科技(深圳)股份有限公司	註2(1)	勞務收入	5,735	依雙方約定辦理	0.55
1	映興電子科技(深圳)股份有限公司	映興電子股份有限公司	註2(3)	銷貨收入	6,016	按一般銷售價格計價	0.57
1	映興電子科技(深圳)股份有限公司	映達國際貿易(上海)有限公司	註2(2)	銷貨收入	4,298	按一般銷售價格計價	0.41
1	映興電子科技(深圳)股份有限公司	昆山映興電子有限公司	註2(2)	其他應收款	8,838	依雙方約定辦理	0.77
2	昆山映興電子有限公司	映興電子股份有限公司	註2(3)	銷貨收入	4,430	按一般銷售價格計價	0.42
3	映達國際貿易(上海)有限公司	映興電子股份有限公司	註2(3)	銷貨收入	11,405	按一般銷售價格計價	1.09
3	映達國際貿易(上海)有限公司	昆山映興新型材料有限公司	註2(2)	銷貨收入	3,869	按一般銷售價格計價	0.37
3	映達國際貿易(上海)有限公司	昆山映興電子有限公司	註2(2)	其他應收款	6,629	依雙方約定辦理	0.58
4	昆山映興新型材料有限公司	映興電子股份有限公司	註2(3)	銷貨收入	34,856	按一般銷售價格計價	3.33
4	昆山映興新型材料有限公司	昆山映興電子有限公司	註2(2)	其他應收款	4,419	依雙方約定辦理	0.39

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1)母公司填0。

(2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1)母公司對子公司。

(2)子公司對子公司。

(3)子公司對母公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：交易金額達新台幣二百五十萬。

附表五

(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司	本期認列之	
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	投資損益	備註
映興電子股份有限公司	GOLDTRADE ENTERPRISE LTD.	薩摩亞	投資業務	\$ 203,471	\$ 203,471	6,290	100	\$ 254,198	\$ 50,662	\$ 50,662	子公司
映興電子股份有限公司	AVERTRONICS (THAILAND) CO., LTD.	泰國	製造加工裝配及銷售各種電子零組件、電子材料等零件	60,815	60,815	700	100	2,400 (	8,536) (	8,464)	子公司
映興電子股份有限公司	AVERTRONICS (USA) INC.	美國	銷售各種電子零組件、電子材料等零件及貿易業務	36,697	30,816	1,200	100	29,750 (	3,133) (	3,133)	子公司
GOLDTRADE ENTERPRISE	映興電子(香港)股份有限公司	香港	貿易進出口業務	20,646	20,646	2,050	100	3,737 (	50)	-	註
GOLDTRADE ENTERPRISE	EVERTRONICS INTERNATIONAL LTD.	薩摩亞	投資業務	182,825	182,825	5,656	100	250,506	50,712	-	註

附表五第1頁

映興電子股份有限公司及子公司
大陸投資資訊—基本資料
民國111年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

			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	本公司直接或間接投資	本期認列投資損益	期末投資	截至本期止已	
大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	(註1)	資金額	匯出	收回	資金額	本期損益	之持股比例	(註2)	帳面金額	匯回投資收益	備註
映興電子科技（深圳）有限公司	生產各類電子元件、燈飾品及銷售自產	35,534	2	84,807	-	-	84,807	6,859	100	6,859	51,102	-	-
昆山映興電子有限公司	生產各類電子元件及銷售自產	91,134	2	80,000	-	-	80,000	31,247	100	31,247	148,836	238,289	註2(2)B
映達國際貿易（上海）有限公司	轉口貿易及貿易代理	6,520	2	7,200	-	-	7,200	1,972	100	2,040	12,961	36,954	-
昆山映興新型材料有限公司	生產工業用特種紡織品、無塵塑料製品等	19,595	2	10,818	-	-	10,818	10,566	100	10,566	37,657	83,327	-

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸(第三地區之投資公司為EVERTRONICS INTERNATIONAL LTD.)。
- (3)其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核之財務報告。
 - B.經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告。
 - C.其他。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

公司名稱	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
映興電子股份有限公司	\$ 182,825	\$ 208,835	\$ 369,673

映興電子股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國111年12月31日

附表七

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
賴柄源	7,324,952	18.71%
林宜嫻	4,457,645	11.38%
進鎰投資股份有限公司	4,192,070	10.70%
隆融投資股份有限公司	2,865,194	7.31%
達隆投資股份有限公司	1,978,796	5.05%

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 1120006 號

會員姓名：(1)吳松源

(2)劉美蘭

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

委託人名稱：映興電子股份有限公司

事務所地址：台北市基隆路1段333號27樓

事務所電話：(02)2729-6666

委託人統一編號：22306125

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1)中市會證字第 1004 號

(2)中市會證字第 953 號

印鑑證明書用途：辦理 映興電子股份有限公司

111 年度（自民國 111 年 1 月 1 日至

111 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	吳松源	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	劉美蘭	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國

(12)

年

11

月

10

日

