

股票代號：6246

臺龍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 及 110 年度

公司地址：新北市新莊區思源路 332 巷 7 號 3 樓
電話：(02)2277-2828

§ 目 錄 §

壹、封面.....	1
貳、目錄.....	2
參、關聯企業合併財務報告聲明書.....	3
肆、會計師查核報告.....	4-7
伍、合併資產負債表.....	8
陸、合併綜合損益表.....	9
柒、合併權益變動表.....	10
捌、合併現金流量表.....	11
九、合併財務報告附註	
一、 公司沿革.....	12
二、 通過財務報告之日期及程序.....	12
三、 新發布及修訂準則及解釋之適用.....	12-13
四、 重大會計政策之彙總說明.....	13-21
五、 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源..	21
六、 重要會計項目之說明.....	22-36
七、 關係人交易.....	36
八、 質押之資產.....	37
九、 重大或有負債及未認列之合約承諾.....	37
十、 重大之災害損失.....	37
十一、 重大之期後事項.....	37
十二、 其他.....	37-42
十三、 附註揭露事項.....	43
1. 重大交易事項相關資訊.....	45-47
2. 轉投資事業相關資訊.....	48
3. 大陸投資資訊.....	49
4. 主要股東資訊.....	50
十四、 部門資訊.....	44

關聯企業合併財務報告聲明書

本公司民國 111 年度(自民國 111 年 1 月 1 日至 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告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：臺龍電子股份有限公司



負責人：陳 志 龍



中華民國 112 年 3 月 28 日

臺龍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

代碼	項 目	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	四(六).六(一)	\$ 337,940	24	\$ 187,697	15
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四(七)	4,005	-	4,496	-
1170	應收帳款淨額	四(七).六(二).(十一)	571,985	41	618,332	48
1200	其他應收款	四(七).六(二).八	44,906	3	44,042	4
130x	存貨	四(八).六(三)	272,656	20	285,142	22
1470	其他流動資產		19,219	2	17,360	1
11xx	流動資產總計		<u>1,250,711</u>	<u>90</u>	<u>1,157,069</u>	<u>90</u>
	非流動資產					
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	四(七)	969	-	1,014	-
1600	不動產、廠房及設備	四(九).(十一).六(四).八	102,593	7	93,101	8
1755	使用權資產	四(十一).(十二).六(五).八	26,544	2	15,228	1
1780	無形資產	四(十).(十一)	942	-	587	-
1975	淨確定福利資產-非流動	四(十五).六(九)	-	-	486	-
1990	其他非流動資產-其他		8,490	1	12,019	1
15xx	非流動資產總計		<u>139,538</u>	<u>10</u>	<u>122,435</u>	<u>10</u>
1xxx	資產總計		<u>\$ 1,390,249</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,279,504</u>	<u>100</u>
	流動負債					
2100	短期借款	六(六).(十七)	\$ 284,316	20	\$ 211,689	17
2170	應付帳款		456,870	33	471,147	37
2200	其他應付款		71,821	5	60,713	5
2280	租賃負債-流動	四(十二).六(五).(十七)	3,132	-	1,985	-
2250	負債準備-流動	四(十四).六(七)	878	-	873	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(八).(十七)	104,155	8	103,882	8
2399	其他流動負債-其他		6,585	-	4,586	-
21xx	流動負債總計		<u>927,757</u>	<u>66</u>	<u>854,875</u>	<u>67</u>
	非流動負債					
2540	長期借款	六(八).(十七)	9,669	1	15,507	1
2580	租賃負債-非流動	四(十二).六(五).(十七)	10,407	1	-	-
2670	其他非流動負債-其他		183	-	180	-
25xx	非流動負債總計		<u>20,259</u>	<u>2</u>	<u>15,687</u>	<u>1</u>
2xxx	負債總計		<u>948,016</u>	<u>68</u>	<u>870,562</u>	<u>68</u>
	歸屬於母公司業主之權益					
3110	普通股股本	六(十)	371,092	27	371,092	29
3200	資本公積	六(十)	21,431	2	21,431	2
3300	保留盈餘	六(十)				
3310	法定盈餘公積		4,548	-	1,317	-
3320	特別盈餘公積		38,132	3	20,920	2
3350	未分配盈餘		33,172	2	32,315	2
3400	其他權益	四(四).(七).六(十)	(26,142)	(2)	(38,133)	(3)
36xx	非控制權益	六(十)	-	-	-	-
3xxx	權益總計		<u>442,233</u>	<u>32</u>	<u>408,942</u>	<u>32</u>
2x3x	負債及權益總計		<u>\$ 1,390,249</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,279,504</u>	<u>100</u>

(隨附之附註係本合併財務報告之一部分，請併同參閱)

董事長：陳志龍



經理人：陳志龍



會計主管：楊壁紅




臺龍電子股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國111及110年度

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘(虧損)為元

代碼	項 目	附 註	111年度		110年度	
			金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入淨額	四(十六).六(十一)	\$ 1,939,499	100	\$ 1,913,612	100
5110	銷貨成本	四(八).六(三)	(1,739,361)	(90)	(1,718,023)	(90)
5900	營業毛利		200,138	10	195,589	10
	營業費用					
6100	推銷費用		(22,309)	(1)	(20,414)	(1)
6200	管理費用		(91,488)	(5)	(82,352)	(4)
6300	研究發展費用		(65,559)	(3)	(58,193)	(3)
6400	預期信用減損(損失)利益	六(二)	(405)	-	8,950	-
6000	營業費用合計		(179,761)	(9)	(152,009)	(8)
6900	營業利益		20,377	1	43,580	2
	營業外收入及支出					
7100	利息收入		967	-	493	-
7010	其他收入	六(十三)	2,990	-	3,639	-
7020	其他利益及損失	六(十三)	21,978	1	416	-
7510	利息費用		(16,657)	(1)	(15,130)	(1)
7000	營業外收入及支出合計		9,278	-	(10,582)	(1)
7900	稅前淨利(損)		29,655	1	32,998	1
7950	所得稅利益(費用)	四(十七).六(十五)	(8,205)	-	(857)	-
8200	本期淨利(損)		21,450	1	32,141	1
	其他綜合損益：	六(十四)				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		(150)	-	174	-
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		14,988	1	1,598	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		(2,997)	-	(320)	-
8300	其他綜合損益淨額		11,841	1	1,452	-
8500	本期綜合損益總額		\$ 33,291	2	\$ 33,593	1
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ 21,450	1	\$ 32,141	2
8620	非控制權益		-	-	-	-
			\$ 21,450	1	\$ 32,141	2
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ 33,291	2	\$ 33,593	2
8720	非控制權益		-	-	-	-
			\$ 33,291	2	\$ 33,593	2
	每股盈餘(虧損)：	六(十六)				
9750	基本每股盈餘(虧損)		\$ 0.58		\$ 0.91	

(隨附之附註係本合併財務報告之一部分，請併同參閱)

董事長：陳志龍




經理人：陳志龍



會計主管：楊璧紅




 臺龍電子股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國111及110年度

單位：新台幣仟元

	股本		保留盈餘				其他權益		非控制權益	權益總額
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	歸屬於母公司業主之權益合計		
民國110年1月1日餘額	\$ 307,572	\$ 28,122	\$ -	\$ 9,068	\$ 13,169	\$ 22,237	\$ (39,411)	\$ 318,520	\$ -	\$ 318,520
109年度盈餘分配										
提列法定盈餘公積	-	-	1,317	-	(1,317)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	11,852	(11,852)	-	-	-	-	-
現金增資	25,000	9,300	-	-	-	-	-	34,300	-	34,300
可轉換公司債轉換	38,520	(15,991)	-	-	-	-	-	22,529	-	22,529
民國110年度淨利	-	-	-	-	32,141	32,141	-	32,141	-	32,141
民國110年度其他綜合損益	-	-	-	-	174	174	1,278	1,452	-	1,452
民國110年12月31日餘額	\$ 371,092	\$ 21,431	\$ 1,317	\$ 20,920	\$ 32,315	\$ 54,552	\$ (38,133)	\$ 408,942	\$ -	\$ 408,942
民國111年1月1日餘額	\$ 371,092	\$ 21,431	\$ 1,317	\$ 20,920	\$ 32,315	\$ 54,552	\$ (38,133)	\$ 408,942	\$ -	\$ 408,942
110年度盈餘分配										
提列法定盈餘公積	-	-	3,231	-	(3,231)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	17,212	(17,212)	-	-	-	-	-
民國111年度淨利	-	-	-	-	21,450	21,450	-	21,450	-	21,450
民國111年度其他綜合損益	-	-	-	-	(150)	(150)	11,991	11,841	-	11,841
民國111年12月31日餘額	\$ 371,092	\$ 21,431	\$ 4,548	\$ 38,132	\$ 33,172	\$ 75,852	\$ (26,142)	\$ 442,233	\$ -	\$ 442,233

(隨附之附註係本合併財務報告之一部分，請併同參閱)

董事長：陳志龍



經理人：陳志龍



會計主管：楊璧紅



臺龍電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國111及110年度

單位：新台幣仟元

項 目	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 29,655	\$ 32,998
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	23,769	27,181
攤銷費用	602	353
預期信用減損損失(利益)數	405	(8,950)
透過損益按公允價值衡量金融資產之(利益)損失	536	(380)
利息費用	16,657	15,130
利息收入	(967)	(493)
股利收入	(238)	(238)
處分及報廢不動產、廠房及設備淨損失	78	11
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收帳款(增加)減少	54,939	17,167
其他應收款(增加)減少	(835)	2,029
存貨(增加)減少	16,681	(46,234)
其他流動資產(增加)減少	(2,255)	(1,561)
應付票據增加(減少)	-	(20)
應付帳款增加(減少)	(21,197)	486
其他應付款增加(減少)	10,325	(9,109)
負債準備增加(減少)	-	10
其他流動負債增加(減少)	1,306	1,242
淨確定福利負債增加(減少)	336	(75)
營運產生之現金流入(流出)	129,797	29,547
退還(支付)所得稅	(10,016)	(1,753)
營業活動之淨現金流入(流出)	119,781	27,794
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(1,057)
取得不動產、廠房及設備	(28,438)	(13,084)
處分不動產、廠房及設備	22	-
取得無形資產	(955)	(550)
其他非流動資產(增加)減少	2,466	(7,363)
預付設備款增加	1,203	-
收取之利息	967	493
收取之股利	212	159
投資活動之淨現金流入(流出)	(24,523)	(21,402)
籌資活動之現金流量：		
現金增資	-	34,300
短期借款增加(減少)	69,512	(13,313)
舉借長期借款	-	15,000
償還長期借款	(5,565)	(5,468)
租賃負債本金償還	(3,161)	(5,403)
支付之利息	(16,659)	(15,018)
籌資活動之淨現金流入(流出)	44,127	10,098
匯率變動對現金及約當現金之影響	10,858	(2,392)
本期現金及約當現金增加(減少)數	150,243	14,098
期初現金及約當現金餘額	187,697	173,599
期末現金及約當現金餘額	\$ 337,940	\$ 187,697

(隨附之附註係本合併財務報告之一部分，請併同參閱)

董事長：陳志龍



經理人：陳志龍



會計主管：楊璧紅



臺龍電子股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國 111 及 110 年度
(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

臺龍電子股份有限公司(以下簡稱本公司)成立於民國 71 年 11 月 13 日，本公司於民國 89 年 1 月經主管機關獲准公開發行。本公司股票自民國 92 年 6 月 18 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司主要營業項目為背光模組、變壓器及光源組等電子零件之製造加工及買賣業務。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

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 28 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)適用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下簡稱 IFRSs)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及子公司會計政策之重大變動。

(二)民國 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 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」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

註 1：於民國 112 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於民國 112 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於民國 111 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於民國 111 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，本公司及子公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 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
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，本公司及子公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

本公司及子公司之重要會計政策彙總說明如下：

(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、相關法令及經金管會認可之 IFRSs 編制。

(二)編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製，對資產而言，係指為取得資產所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值；對負債而言，係指承擔義務時所收取之金額，或為清償負債而預期將支付的金額。

(三)合併基礎

1. 合併報表編製原則：

本公司及子公司將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本公司及子公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司及子公司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，本公司及子公司即控制該個體。子公司自本公司及子公司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。

合併個體間之交易、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，與本公司及子公司採用之政策一致。

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。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	簡稱	業務性質	持有權益%		備註
				111年 12月31日	110年 12月31日	
本公司	Hexel Electronic Limited	Hexel	一般電子零件商 品買賣	100%	99.99%	註1
	Gold Record Investments Limited (Samoa)	Gold Record	投資事業	100%	100%	
Gold Record	Sunrise Explorer Ltd. (Samoa)	Sunrise	投資事業	100%	100%	註2
	台龍電子(昆山)有限公司 (江蘇省昆山市)	台龍昆山公司	光源組等之產銷 業務	100%	100%	
Sunrise	東莞華龍電子有限公司 (廣東省東莞市)	東莞華龍公司	背光模組及變壓 器之產銷業務	100%	100%	
台龍電子 (昆山)	台龍電子(蘇州)有限公司 (江蘇省蘇州市)	台龍蘇州公司	光源組等之產銷 業務	100%	100%	

註：1. 本公司及子公司為能進行有效管理 Hexel Electronic Limited，由 Hexel Electronic Limited 少數股東於民國 111 年度贈與其股份予本公司，使本公司持股比例由 99.99% 增加至 100%。

2. 原 Gold Record Investments Limited (Samoa) 轉投資東莞華龍電子有限公司，本公司及子公司調整投資架構，由 Gold Record Investments Limited (Samoa) 轉投資 Sunrise Explorer Ltd. (Samoa)，透過 Sunrise Explorer Ltd. (Samoa) 轉投資東莞華龍電子有限公司，並經經濟部投審會於民國 111 年 2 月 10 日經審二字第 11100006290 號函核准在案。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(四) 外幣

各合併個體之個別財務報告係以該個體之功能性貨幣編製表達；編製合併財務報告時，各合併個體之營運成果及財務狀況均予以換算為新台幣。

編製各合併個體之個別財務報告時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，原始認列係按交易日匯率換算，於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率重新換算，產生之兌換差額列為當期損益；按公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率重新換算，其屬公允價值變動列為當期損益者，產生之兌換差額列為當期損益，若為公允價值變動列為其他綜合損益者，產生之兌換差額則列為其他綜合損益；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。

為編製合併財務報告，本公司及子公司國外營運機構之資產及負債係以每一報導期間結束日之收盤匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，

並累積於權益之國外營運機構財務報告換算之兌換差額（並適當地分配予非控制權益）。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金（但於報導期間後 12 個月內將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外）、主要為交易目的而持有之資產、預期於報導期間後 12 個月內實現之資產或預期於正常營業週期中實現、出售或消耗之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。

流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於報導期間後 12 個月內到期清償之負債或預期於其正常營業週期中清償之負債，以及不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少 12 個月之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(六) 現金及約當現金

現金及約當現金包含現金、銀行活期存款及隨時可轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資項目。

(七) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司及子公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

1. 衡量種類

本公司及子公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產之權益工具投資。

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司及子公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量。
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收款項及其他應收款等）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- B. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為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包括本公司及子公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為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債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失包含該金融資產所產生之任何股利或利息係認列於損益。公允價值之決定方式請詳附註十二(一)。

2. 金融資產之減損

本公司及子公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

權益工具

本公司及子公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

1. 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易之金融負債。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失(不包含該金融負債所支付之任何股利或利息)係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註十二(一)。

2. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

可轉換公司債

本公司及子公司發行之複合金融工具(可轉換公司債)係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債(列入負債帳面金額)及權益組成部分(列入權益)。

(八) 存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低者計價。存貨平時按加權平均法計價。淨變現價值係指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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損衡量。成本係指為取得資產而於購買或建置時所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值及拆卸、移除之估計成本。當不動產、廠房及設備之重大組成部分的耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目處理。

折舊係依資產之成本(或其他替代成本之金額)減除殘值後之可折舊金額計算，各資產之耐用年限為：房屋及建築 1-25 年、機器設備 2-10 年、倉儲設備 5-10 年、運輸設備 4-6 年、辦公設備 1-6 年、租賃設備 3 年、其他設備 1-6 年、租賃改良依租賃年限或耐用年限孰低者。

折舊係依資產之成本(或其他替代成本之金額)減除殘值後之可折舊金額計算，採直線法並依不動產、廠房及設備項目之各個部份的估計耐用年限計提。

估計耐用年限、殘值及折舊方法於財務年度結束日進行檢視，任何估計變動之影響依會計估計修正處理。

不動產、廠房及設備項目之一部分重置時所發生的成本，若該部分之未來經濟效益很有可能流入本公司及子公司，則該成本認列為該項目之帳面金額，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與帳面金額之差額決定，並以淨額認列為損益項下之其他利益及損失。

(十) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係按成本減除累計攤銷及累計減損衡量。攤銷金額係依直線法按耐用年數計提。估計耐用年限及攤銷方法於每一報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響依會計估計修正處理。

單獨取得之非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損衡量列示。

(十一) 有形及無形資產之減損

本公司及子公司於每一報導期間結束日檢視有形及具有有限耐用年限之無形資產的帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象；若顯示有減損跡象，則進行減損測試，估計資產之可回收金額以決定應否認列減損金額。無明確年限之無形資產則採每年定期進行減損測試。倘無法估計個別資產之可回收金額，則估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額；共用資產若可按合理一致之基礎分攤時，則分攤至個別之現金產生單位，否則按合理一致之基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值，及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

適用 IFRS 15 之客戶合約，因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，則將帳面金額調減至其可回收金額，減損損失立即認列於當期損失。後續期間若因可回收金額之估計發生變動而增加可回收金額，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳

面金額以不超過若以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額，迴轉之減損損失則認列為當期利益。

(十二) 租賃

本公司及子公司於合約成立日評估合約是否係屬(或包含)租賃。

1. 本公司及子公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃；其他租賃則分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除應支付之租賃誘因。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本衡量並表達為應收融資租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映本公司及子公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為收益。

2. 本公司及子公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本(包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本)衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至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。

租賃負債原始按租賃給付(包含固定給付之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除應支付之租賃誘因。)之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司及子公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

(十三) 金融資產之除列

本公司及子公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十四) 負債準備

本公司及子公司因過去事件負有現時義務（法定或推定義務），且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

(十五) 員工福利

屬確定提撥計畫者，係於員工提供服務期間，就應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫者，則按精算結果認列退休金成本。提供福利之成本係使用預計單位福利法決定，並於財務年度結束日進行精算評價。精算損益係於發生期間立即全數認列，並列入綜合損益表項下之其他綜合損益。

員工酬勞及董監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列金額有差異時，則按會計估計變動處理。。

(十六) 收入認列

本公司及子公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

銷貨收入

商品銷貨收入來自電子零件產品之銷售。由於電子零件產品於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司及子公司係於該時點認列收入及應收帳款。

(十七) 所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅費用應認列於損益。

當期所得稅費用係按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率，對當年度課稅所得或損失計算預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付或應退所得稅的調整。

遞延所得稅費用係就資產及負債之課稅基礎與其財務報導目的之帳面金額間的時間性差異予以計算認列。

遞延所得稅資產及負債係以時間性差異預期迴轉時適用之稅率衡量，並根據報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率為基礎。遞延所得稅資產及負債僅於當期所得稅資產及負債之抵銷具有法定執行權，且其屬同一納稅主體並由相同稅捐機關課徵時為限；或是屬不同納稅主體，惟其意圖以淨額結清當期所得稅負債及資產，或其所得稅負債及資產將同時實現者，方可予以互抵。

對於未使用之課稅損失、所得稅抵減以及可減除之時間性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產，並於每一報導日加以評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現的範圍內予以調減。

本公司及子公司當年度未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於次年度經股東會通過盈餘分配案後，始就實際盈餘之分配情形，認列未分配盈餘之所得稅費用。

(十八) 盈餘分派

分配予股東之股利於本公司及子公司股東會決議日認列，分派現金股利認列為負債。

(十九) 營運部門

營運部門係本公司及子公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期呈報本公司之營運決策者(董事會)複核，以制定資源分配之決策，並評估部門之績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司及子公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之主要來源。

1. 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本公司及子公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司及子公司考量歷史經驗及債務人之違約及破產等已知原因，估計可能發生之預期信用損失金額。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 1,090	\$ 1,075
支票及活期存款	336,850	186,622
	<u>\$ 337,940</u>	<u>\$ 187,697</u>

截至民國 111 及 110 年 12 月 31 日止，已指定用途或用途受限制之銀行存款分別為 13,027 仟元及 13,006 仟元，係分類為其他應收款。相關擔保或質押之情形，請詳附件八。

(二)應收款項及其他應收款

	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款	\$ 574,117	\$ 620,046
減：備抵損失	(2,132)	(1,714)
應收帳款淨額	<u>\$ 571,985</u>	<u>\$ 618,332</u>
	111年12月31日	110年12月31日
其他應收款	\$ 44,906	\$ 44,042
減：備抵損失	-	-
其他應收款淨額	<u>\$ 44,906</u>	<u>\$ 44,042</u>

本公司及子公司對銷售之平均授信期間為 30 天至 150 天，應收帳款不予計息。本公司及子公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。因本公司及子公司信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此僅以應收帳款逾期天數訂定逾期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司及子公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，本公司及子公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列損益。

本公司及子公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

民國 111 年 12 月 31 日

	未逾期	逾 1~30 天	期 逾 30~60 天	期 逾 61~90 天	期 逾 91~120 天	期 逾 121~180 天	期 逾 超過 181 天	合計
總帳面金額	\$ 570,482	\$ 1,262	\$ -	\$ 779	\$ -	\$ -	\$ 1,594	\$ 574,117
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(224)	(119)	-	(195)	-	-	(1,594)	(2,132)
攤銷後成本	<u>\$ 570,258</u>	<u>\$ 1,143</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 584</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 571,985</u>

民國 110 年 12 月 31 日

	未逾期	逾 1~30 天	期 逾 30~60 天	期 逾 61~90 天	期 逾 91~120 天	期 逾 121~180 天	期 逾 超過 181 天	合計
總帳面金額	\$ 618,332	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,714	\$ 620,046
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	(1,714)	(1,714)
攤銷後成本	<u>\$ 618,332</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 618,332</u>

應收款項及其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	111年度		
	應收帳款	其他應收款	合計
期初餘額	\$ 1,714	\$ -	\$ 1,714
本期提列(迴轉)減損損失	405	-	405
外幣換算損益	13	-	13
期末餘額	\$ 2,132	\$ -	\$ 2,132

	110年度		
	應收帳款	其他應收款	合計
期初餘額	\$ 10,656	\$ -	\$ 10,656
本期提列(迴轉)減損損失	(8,950)	-	(8,950)
外幣換算損益	8	-	8
期末餘額	\$ 1,714	\$ -	\$ 1,714

本公司及子公司於民國 107 年 7 月 12 日針對 A 公司之逾期帳款 27,132 仟元，提起民事訴訟，並全數提列備抵損失。臺灣新北地方法院民事庭於民國 108 年 7 月 26 日以 107 年重訴字第 430 號判決 A 公司應給付本公司及子公司 27,132 仟元，及自民國 107 年 9 月 18 日起至清償日止按年息百分之五計算之利息，並負擔相關訴訟費用。A 公司不服提起上訴，本公司及子公司與 A 公司於民國 108 年 10 月 9 日簽訂和解協議書於訴訟外達成和解，故 A 公司依和解協議主動撤回上訴。A 公司已於民國 110 年 7 月 1 日將逾期帳款 27,132 仟元及利息全數清償。

(三) 存貨

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
商 品	\$ 5,256	\$ 4,948
製 成 品	73,614	66,578
在 製 品	10,269	11,752
原 物 料	151,056	134,647
在途存貨	43,808	77,027
合 計	284,003	294,952
減：備抵存貨跌價	(11,347)	(9,810)
淨 額	\$ 272,656	\$ 285,142

與存貨相關之費損(收益)如下：

	111 年度	110 年度
已出售存貨成本	\$ 1,736,707	\$ 1,713,039
存貨跌價及呆滯損失 (回升利益)	1,471	4,005
報廢損失	1,183	979
營業成本	\$ 1,739,361	\$ 1,718,023

(四) 不動產、廠房及設備

類 別	111年12月31日	110年12月31日
房屋及建築	\$ 20,908	\$ 25,623
機器設備	69,821	52,398
運輸設備	1,119	1,079
辦公設備	1,113	1,669
其他設備	9,632	12,332
合 計	\$ 102,593	\$ 93,101

成 本	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合 計
111年1月1日餘額	\$ 185,658	\$ 214,509	\$ 1,399	\$ 12,487	\$ 74,396	\$ 488,449
增 添	-	27,653	412	216	157	28,438
處 分	(35,744)	(12,600)	(84)	(974)	(783)	(50,185)
外幣兌換差額影響數	2,861	3,101	15	158	1,097	7,232
111年12月31日餘額	\$ 152,775	\$ 232,663	\$ 1,742	\$ 11,887	\$ 74,867	\$ 473,934

累計折舊及減損	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合 計
111年1月1日餘額	\$ (160,035)	\$ (162,111)	\$ (320)	\$ (10,818)	\$ (62,064)	\$ (395,348)
折 舊	(5,111)	(10,904)	(357)	(787)	(3,012)	(20,171)
處 分	35,744	12,564	57	974	746	50,085
外幣兌換差額影響數	(2,465)	(2,391)	(3)	(143)	(905)	(5,907)
111年12月31日餘額	\$ (131,867)	\$ (162,842)	\$ (623)	\$ (10,774)	\$ (65,235)	\$ (371,341)

成 本	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合 計
110年1月1日餘額	\$ 196,760	\$ 207,675	\$ 859	\$ 12,566	\$ 100,138	\$ 517,998
增 添	-	8,897	984	193	3,010	13,084
處 分	(12,926)	(3,992)	(452)	(369)	(29,683)	(47,422)
外幣兌換差額影響數	1,824	1,929	8	97	931	4,789
110年12月31日餘額	\$ 185,658	\$ 214,509	\$ 1,399	\$ 12,487	\$ 74,396	\$ 488,449

累計折舊及減損	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合 計
110年1月1日餘額	\$ (164,635)	\$ (153,899)	\$ (588)	\$ (10,360)	\$ (87,898)	\$ (417,380)
折 舊	(6,797)	(10,772)	(179)	(730)	(3,032)	(21,510)
處 分	12,926	3,992	452	358	29,683	47,411
外幣兌換差額影響數	(1,529)	(1,432)	(5)	(86)	(817)	(3,869)
110年12月31日餘額	\$ (160,035)	\$ (162,111)	\$ (320)	\$ (10,818)	\$ (62,064)	\$ (395,348)

房屋及建築之重大組成部分包括電梯，按 4-5 年提列折舊。
上述廠房提供擔保或質押之情形，請詳附註八。

(五) 租賃協議

1. 使用權資產

	111年12月31日	110年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 13,065	\$ 13,358
房屋及建築	13,479	1,679
運輸設備	-	191
合計	\$ 26,544	\$ 15,228

	土	地	房屋及建築	運輸設備	合	計
成 本						
111年1月1日餘額	\$ 14,807	\$ 13,819	\$ 229	\$ 28,855		
新 增	-	14,713	-	14,713		
處 分	-	(13,950)	(233)	(14,183)		
外幣兌換差額影響數	218	122	4	344		
111年12月31日餘額	\$ 15,025	\$ 14,704	\$ -	\$ 29,729		

累計折舊及減損						
111年1月1日餘額	\$(1,449)	\$(12,140)	\$(38)	\$(13,627)		
折 舊	(492)	(2,912)	(194)	(3,598)		
處 分	-	13,949	233	14,182		
外幣兌換差額影響數	(19)	(122)	(1)	(142)		
111年12月31日餘額	\$(1,960)	\$(1,225)	\$ -	\$(3,185)		

	土	地	房屋及建築	運輸設備	合	計
成 本						
110年1月1日餘額	\$ 14,671	\$ 13,754	\$ 2,182	\$ 30,607		
增 添	-	-	229	229		
處 分	-	-	(2,198)	(2,198)		
外幣兌換差額影響數	136	65	16	217		
110年12月31日餘額	\$ 14,807	\$ 13,819	\$ 229	\$ 28,855		

累計折舊及減損						
110年1月1日餘額	\$(957)	\$(7,535)	\$(1,582)	\$(10,074)		
折 舊	(483)	(4,563)	(625)	(5,671)		
處 分	-	-	2,180	2,180		
外幣兌換差額影響數	(9)	(42)	(11)	(62)		
110年12月31日餘額	\$(1,449)	\$(12,140)	\$(38)	\$(13,627)		

2. 租賃負債

	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債帳面金額		
流 動	\$ 3,132	\$ 1,985
非 流 動	\$ 10,407	\$ -

租賃負債之折現率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
房屋及建築	2%~4.75%	2.80%~4.75%
運輸設備	-	2.54%~6.79%

3. 其他租賃資訊

	111年12月31日	110年12月31日
租賃之現金流出總額	\$(3,269)	\$(5,589)

本公司及子公司選擇對符合短期租賃之辦公設備及符合低價值資產租賃之若干資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

上述使用權資產提供擔保或質押之情形，請詳附註八。

(六) 短期借款

貸款性質	111年12月31日		110年12月31日	
	利率區間	金額	利率區間	金額
擔保借款	3.6%-5.2%	\$ 284,316	2%-6.35%	\$ 211,689

上述擔保借款之抵押情形，請詳附註七、八。

(七) 負債準備

	111年12月31日	110年12月31日
流動負債		
員工福利負債準備	\$ 878	\$ 873

(八) 長期借款

111年12月31日

貸款機構	貸款性質	貸款期間	利率區間	金額	抵押或擔保品
合作金庫銀行	擔保借款	109.08.07-112.08.07	浮動	\$ 1,374	詳附註七、八
合作金庫銀行	擔保借款	110.08.09-115.08.09	浮動	8,285	詳附註七、八
中小企業銀行	擔保借款	109.06.15-112.11.15	浮動	98,300	詳附註七、八
中小企業銀行	擔保借款	109.08.11-112.08.11	浮動	1,132	詳附註七、註
中小企業銀行	擔保借款	110.11.15-115.11.15	浮動	4,733	詳附註七、註
小計				113,824	
減：一年內到期之長期借款				(104,155)	
合計				\$ 9,669	

110 年 12 月 31 日

貸款機構	貸款性質	貸款期間	利率區間	金額	抵押或擔保品
合作金庫銀行	擔保借款	110.08.09-115.08.09	浮動	\$ 9,000	詳附註七、八
合作金庫銀行	擔保借款	109.08.07-112.08.07	浮動	3,388	詳附註七、八
中小企業銀行	擔保借款	109.06.15-111.11.15	浮動	98,300	詳附註七、八
中小企業銀行	擔保借款	109.08.11-112.08.11	浮動	2,799	詳附註七、註
中小企業銀行	擔保借款	110.11.15-115.11.15	浮動	5,902	詳附註七、註
小計				119,389	
減：一年內到期之長期借款				(103,882)	
合計				\$ 15,507	

註：前述擔保借款係由財團法人中小企業信用基金擔保。

(九) 退職後福利計畫

1. 確定提撥計畫

本公司及子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計畫，係屬確定提撥計畫。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。

本公司及子公司於大陸之孫公司之員工，係屬大陸政府營運之退休福利計畫成員，子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金，子公司對此計畫之義務僅為提撥特定金額。

2. 確定福利計畫

本公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之四提撥勞工退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，作為退休金支付之資金來源，供合於規定之同仁退休提領。

員工退休基金係全數提存於臺灣銀行信託部，計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及分析師對於確定福利義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，及考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率後所作之估計。本公司於民國 111 年度結清台灣銀行退休金基金專戶。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	衡 量 日	
	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
折 現 率	0.00%	0.70%
計畫資產之預期報酬率	0.00%	0.70%
調 薪 率	0.00%	1.00%

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
折現率		
增加0.50%	\$ -	\$ (79)
減少0.50%	\$ -	\$ 415
薪資預期增加率		
增加0.50%	\$ -	\$ 412
減少0.50%	\$ -	\$ (79)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	111年12月31日	110年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ -	\$ 74
確定福利義務平均到期期間	0年	11年

本公司及子公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	111年12月31日	110年12月31日
已提撥確定福利義務之現值	\$ -	\$ 4,424
計畫資產之公允價值	(243)	(4,910)
提撥狀況	\$ (243)	\$ (486)
未認列前期服務成本	-	-
專戶結清退回	243	-
淨確定福利負債（資產）	\$ -	\$ (486)

本公司確定福利負債（資產）變動列示如下：

	確定福利計畫義務現值	資產公允價值	淨確定福利負債（資產）
111年1月1日餘額	\$ 4,424	\$ (4,910)	\$ (486)
服務成本			
前期服務成本	152	-	152
利息費用（收入）	31	(34)	(3)
認列於損益	183	(34)	149
再衡量數			
精算（利益）損失			
— 經驗調整	541	(391)	150
認列於其他綜合損益	541	(391)	150
雇主提撥	-	(56)	(56)
福利支付	(5,148)	5,148	-
專戶結清退回	-	243	243
111年12月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ -

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
110年1月1日餘額	\$ 4,514	\$ (4,751)	\$ (237)
服務成本			
當期服務成本	-	-	-
利息費用(收入)	19	(20)	(1)
認列於損益	19	(20)	(1)
再衡量數			
精算(利益)損失			
—人口統計假設變動	21	-	21
精算(利益)損失			
—財務假設變動	(204)	-	(204)
精算(利益)損失			
—經驗調整	74	(65)	9
認列於其他綜合損益	(109)	(65)	(174)
雇主提撥	-	(74)	(74)
110年12月31日餘額	\$ 4,424	\$ (4,910)	\$ (486)

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	111年12月31日	110年12月31日
現金	18.88%	18.88%
權益工具	9.02%	9.02%
債務工具	6.24%	6.24%
其他	65.86%	65.86%
	100.00%	100.00%

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	111年度	110年度
營業費用	\$ 149	\$ -
其他收入	-	(1)
	\$ 149	\$ (1)

(十) 權益

1. 普通股股本

	111年12月31日	110年12月31日
額定股本	\$ 3,500,000	\$ 3,500,000
實收股本	\$ 371,092	\$ 371,092

截至民國 111 及 110 年 12 月 31 日止，每股面額 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利，已發行普通股股份均為 37,109 仟股。

本公司於民國 109 年 6 月 23 日股東會決議，以不超過 10,000 仟股，採私募方式辦理現金增資普通股，自決議本私募案起一年內分四次辦理，截至民國 110 年 6 月 30 日止第一次私募股數 2,500 仟股，每股認購價格為 13.72 元，募得款項為 34,300 仟元，並已於民國 110 年 4 月 22 日辦理變更登記完竣，前述私募普通股之權利義務除證券交易法規定有流通轉讓之限制，且須於交付日滿三年先取具符合上市標準同意函及申報並補辦公開發行後才能申請上市掛牌交易外，餘與其他已發行普通股相同。

本公司自民國 110 年 1 月 1 日起至民國 110 年 4 月 21 日止，債券持有人擬提出轉換私募無擔保可轉換公司債共計 250 張，面額計新台幣 25,000 仟元，依轉換價格每股新台幣 6.49 元，計換發私募普通股 3,852 仟股，依法發行新股予以換發，該股份已於民國 110 年 5 月 10 日辦理變更登記完竣。

2. 資本公積

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
<u>得用以彌補虧損、發放現金</u>		
<u>或撥充股本</u>		
普通股股票溢價	\$ 21,431	\$ 21,431

依照法令規定，資本公積除彌補虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、庫藏股票交易及取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額等）及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本。

3. 保留盈餘及股利

法定盈餘公積應繼續提撥至其總額達實收股本總額為止。法定盈餘公積得用於彌補虧損，公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發給新股或現金。

本公司於分配盈餘時，必須依法令規定就其他權益項目減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後其他權益項目減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有餘額，併同以前年度累積未分配盈餘，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或保留之。員工酬勞及董事酬勞之估列基礎及實際配發情形，請詳附註六(十二)。

公司股利政策係考量公司所處業務環境、長期財務規劃及未來資金需求，並滿足股東對現金流入之需求。本公司盈餘分配比率及股東現金股利之比率，得由董事會考量公司財務結構、未來資金需求及獲利情形，以現金股利不得低於股利總數百分之十的原則擬定之。

本公司分別於民國 111 年 6 月 21 日及民國 110 年 7 月 15 日舉行股東常會，分別決議通過民國 110 及 109 年度盈餘分派案如下：

盈餘分配案

	110 年度	109 年度
提列法定盈餘公積	\$ 3,231	\$ 1,317
提列特別盈餘公積	17,212	11,852

4. 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	111 年度	110 年度
期初餘額	\$(38,133)	\$(39,411)
國外營運機構財務報表換算 所產生之兌換差額	11,991	1,278
期末餘額	\$(26,142)	\$(38,133)

5. 非控制權益

	111 年度	110 年度
期初餘額	\$ -	\$ -
歸屬於非控制權益之本期淨損	-	-
歸屬於非控制權益之其他綜合 損益：		
國外營運機構財務報表換算 所產生之兌換差額	-	-
期末餘額	\$ -	\$ -

(十一) 收入

項目	111 年度	110 年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 1,965,735	\$ 1,925,561
減：銷貨退回及折讓	(26,236)	(11,949)
合 計	\$ 1,939,499	\$ 1,913,612

1. 合約餘額

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
應收帳款(附註六.(二))	\$ 571,985	\$ 618,332

2. 客戶合約收入之細分

	111 年度	110 年度
背光模組	\$ 1,936,890	\$ 1,912,203
其他營業收入	2,609	1,409
合 計	\$ 1,939,499	\$ 1,913,612

(十二)費用性質之額外資訊

功能別 性質別	111年1月1日至12月31日			110年1月1日至12月31日		
	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	98,938	65,678	164,616	90,129	60,233	150,362
勞健保費用	11,440	6,313	17,753	9,666	5,681	15,347
退休金費用	-	930	930	-	814	814
其他用人費用	2,031	2,857	4,888	2,314	2,084	4,398
折舊費用(註)	10,117	13,652	23,769	13,328	13,853	27,181
攤銷費用	-	602	602	-	353	353

(註)折舊費用包含：

	111 年度	110 年度
不動產、廠房及設備之折舊	\$ 20,171	\$ 21,510
使用權資產之攤銷	3,598	5,671
合 計	\$ 23,769	\$ 27,181

員工酬勞及董事酬勞

本公司民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為 810 仟元、1,354 仟元、405 仟元及 677 仟元。若董事會決議以股票發放員工酬勞，則以董事會決議日前一日之收盤價作為配發股票股數之計算基礎，如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。

依本公司章程，本公司當年度如有獲利，應提撥百分之一至百分之十為員工酬勞，提撥不高於百分之三為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥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列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

本公司依民國 111 年 5 月 5 日及民國 110 年 4 月 11 日經董事會決議之民國 110 及 109 年度實際配發員工酬勞及董事酬勞金額分別為 1,354 仟元、601 仟元、677 仟元及 301 仟元，與民國 110 及 109 年財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

有關員工酬勞及董事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

(十三) 營業外收入及支出

	111 年度	110 年度
<u>其他收入</u>		
股利收入	\$ 238	\$ 238
其他收入	2,752	3,401
	<u>\$ 2,990</u>	<u>\$ 3,639</u>

	111 年度	110 年度
<u>其他利益及損失</u>		
處分不動產、廠房及設備 (損)益	\$ (78)	\$ (11)
兌換(損)益	22,592	126
透過損益按公允價值衡量 之金融資產(損)益	(536)	380
什項支出	-	(79)
	<u>\$ 21,978</u>	<u>\$ 416</u>

(十四) 其他綜合損益

	111 年度		
	稅前金額	所得稅費用 (利益)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目			
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	\$ 14,988	\$ (2,997)	\$ 11,991
不重分類至損益之項目			
確定福利計劃之再衡量數	(150)	-	(150)
	<u>\$ 14,838</u>	<u>\$ (2,997)</u>	<u>\$ 11,841</u>

	110 年度		
	稅前金額	所得稅費用 (利益)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目			
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	\$ 1,598	\$ (320)	\$ 1,278
不重分類至損益之項目			
確定福利計劃之再衡量數	174	-	174
	<u>\$ 1,772</u>	<u>\$ (320)</u>	<u>\$ 1,452</u>

(十五) 所得稅

1. 認列於損益之所得稅

	111 年度	110 年度
當期所得稅費用	\$ 12,453	\$ 5,189
未分配盈餘加徵	593	-
以前年度所得稅調整	(1,844)	(4,012)
遞延所得稅費用(利益)暫時性 差異之產生及迴轉	(2,997)	(320)
本期認列之所得稅費用(利益)	\$ 8,205	\$ 857

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	111 年度	110 年度
稅前淨利(損)	\$ 29,655	\$ 32,998
按相關國家所得所適用之國內 稅率計算之稅額	\$ 9,808	\$ 9,572
稅上不可減除之費損	343	200
未分配盈餘加徵	593	-
暫時性差異之產生及迴轉	2,302	(4,583)
遞延所得稅資產/負債之所得 稅影響數	(2,997)	(320)
以前年度之當期所得稅費用於 本期之調整	(1,844)	(4,012)
認列於損益之所得稅費用	\$ 8,205	\$ 857

2. 認列於其他綜合損益之所得稅

	111 年度	110 年度
認列於其他綜合損益 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	\$ 2,997	\$ 320

3. 遞延所得稅負債

	111 年度			
	1 月 1 日餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	12 月 31 日餘額
時間性差異 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ -	\$ (2,997)	\$ 2,997	\$ -

	110 年度			
	1 月 1 日餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	12 月 31 日餘額
時間性差異 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ -	\$ (320)	\$ 320	\$ -

集團內個體未使用課稅損失之資訊彙總如下：

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額		最後可抵減年度
		111年12月31日	110年12月31日	
103年	\$ 75,160	\$ 75,160	\$ 75,160	113年
104年	1,266,456	1,266,456	1,266,456	114年
105年	14,603	14,603	14,603	115年
106年	28,013	28,013	28,013	116年
107年	34,672	34,672	34,672	117年
108年	46,247	46,247	46,247	118年
110年	32,398	32,398	32,398	120年
111年	44,506	44,506	-	121年
	<u>\$ 1,542,055</u>	<u>\$ 1,542,055</u>	<u>\$ 1,497,549</u>	

未認列之遞延所得稅資產

截至民國 111 及 110 年 12 月 31 日止，本公司及子公司因非很有可能具有課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額合計為 308,411 仟元及 300,234 仟元。

4. 本公司營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(十六) 每股盈餘(虧損)

基本每股盈餘	111 年度	110 年度
歸屬於母公司業主之繼續營業單位淨利(損)	\$ 21,450	\$ 32,141
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	37,109	35,280
基本每股盈餘(虧損) (單位:元)	\$ 0.58	\$ 0.91

(十七) 來自籌資活動之負債變動

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

	111年1月1日	現金流量	非現金之變動			111年12月31日
			新增(終止)租賃	利息費用攤銷數	匯率影響數	
短期借款	\$ 211,689	\$ 69,512	\$ -	\$ -	\$ 3,115	\$ 284,316
長期借款(含一年內到期)	119,389	(5,565)	-	-	-	113,824
租賃負債(含流動、非流動)	1,985	(3,269)	14,704	108	11	13,539
合計	<u>\$ 333,063</u>	<u>\$ 60,678</u>	<u>\$ 14,704</u>	<u>\$ 108</u>	<u>\$ 3,126</u>	<u>\$ 411,679</u>

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

	現金流量		非現金之變動					110年12月31日
	110年1月1日	現金流量	新增(終止)租賃	應付公司債轉	利息費用攤銷數	其他	匯率影響數	
短期借款	\$ 223,018	\$ (13,313)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,984	\$ 211,689
長期借款(含一年內到期)	109,857	9,532	-	-	-	-	-	119,389
租賃負債(含流動、非流動)	7,170	(5,589)	210	-	186	(23)	31	1,985
應付公司債	22,635	-	-	(22,765)	130	-	-	-
合計	\$ 362,680	\$ (9,370)	\$ 210	\$ (22,765)	\$ 316	\$ (23)	\$ 2,015	\$ 333,063

七、關係人交易

本公司與子公司間之交易金額及餘額，於編製合併財務報告時已予以銷除，並未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，本公司與其他關係人間之交易如下：

1. 關係人之名稱及關係：

關係人名稱	與本公司之關係
益勝環保科技股份有限公司	實質關係人
瑞龍加油站股份有限公司	實質關係人

2. 關係人之交易

(1) 進貨及進貨費用：

	111 年度	110 年度
實質關係人	\$ 1,998	\$ -

本公司及子公司與關係人之進貨交易，其交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

(2) 銷貨：

	111 年度	110 年度
實質關係人	\$ 79	\$ -

本公司及子公司與關係人之銷貨交易，其交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

3. 主要管理階層薪酬如下：

	111 年度	110 年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 11,850	\$ 11,843
退職後福利	274	268
總計	\$ 12,124	\$ 12,111

4. 本公司董事長為本公司台灣中小企業銀行及合作金庫商業銀行擔保借款之連帶保證人。

八、質押之資產

本公司及子公司計有下列資產已提供作為各項擔保或用途受有限制：

項目	擔保用途	111年12月31日	110年12月31日
使用權資產	短期借款	\$ 13,065	\$ 13,358
房屋及建築	短期借款	9,551	12,974
其他應收款-備償戶	短、長期借款	13,027	13,006
合計		\$ 35,643	\$ 39,338

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一) 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>		
現金及約當現金	\$ 337,940	\$ 187,697
透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	4,005	4,496
應收款項及其他應收款 透過損益按公允價值衡量之 金融資產—非流動	616,891	662,374
	969	1,014
合計	\$ 959,805	\$ 855,581
	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融負債</u>		
短期借款	\$ 284,316	\$ 211,689
長期借款(含一年內到期)	113,824	119,389
應付款項及其他應付款	528,691	531,860
租賃負債	13,539	1,985
合計	\$ 940,370	\$ 864,923

2. 財務風險管理目的

本公司及子公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之財務風險，該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司及子公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

3. 市場風險

本公司及子公司主要暴露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險。民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日有關金融工具市場風險之暴險及對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 外幣匯率風險

本公司及子公司之國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易，因此產生匯率風險。匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該淨部位進行風險管理。

111 年 12 月 31 日	貨幣性項目	外幣金額	即期匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>				
貨幣性項目	美 元	USD 14,173	30.7100	435,253
貨幣性項目	人民幣	CNY 10,042	4.4080	44,265
貨幣性項目	港 幣	HKD 3	3.9380	12
<u>金融負債</u>				
貨幣性項目	美 元	USD 5,199	30.7100	159,661
貨幣性項目	港 幣	HKD 218	3.9380	858
110 年 12 月 31 日	貨幣性項目	外幣金額	即期匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>				
貨幣性項目	美 元	USD 19,794	27.6800	547,898
貨幣性項目	港 幣	HKD 3	3.5490	11
<u>金融負債</u>				
貨幣性項目	美 元	USD 11,022	27.6800	305,089

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國 111 及 110 年 12 月 31 日當新台幣相對於美金及港幣等貶值或升值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之稅前淨利將分別增加(減少)3,190 仟元及 2,428 仟元。1%係為公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。

本公司及子公司於民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為 22,592 仟元及 126 仟元，由於外幣交易與本公司及子公司個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

(2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。本公司及子公司之短期銀行借款同時以固定及浮動利率借入資金，因而市場利率之變動將產生公允價值變動風險及現金流量風險。

(3) 權益價格風險

本公司及子公司持有未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本公司及子公司持有之未上市櫃權益證券屬備供出售類別。本公司及子公司藉由多角化投資並針對單一及整體權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本公司及子公司之高階管理階層，董事會須對所有之權益證券決策進行複核及核准。

其他權益工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二、3.(6)。

(4) 信用風險管理

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司及子公司財務損失之風險。本公司及子公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要來自於營運活動產生之應收款項，及投資金融資產之帳面金額。

(A) 營運相關信用風險

為維持應收款項的品質，本公司及子公司已建立營運相關信用風險之管理程序。對於個別客戶之風險評估，主要係考量該客戶之財務狀況、歷史交易紀錄、本公司及子公司內部信用評等、信用機構評等及目前經濟狀況等，多項可能影響客戶付款能力之因素。本公司及子公司亦適時使用某些信用增強工具，如預收貨款等，以降低特定客戶之信用風險。

截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日止，前十大客戶之應收帳款餘額佔本公司及子公司應收帳款餘額分別為 95%及 97%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(B) 財務信用資訊

本公司及子公司從事金融資產投資之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於交易對象均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。本公司及子公司並未持有任何擔保品或其他信用增強工具以規避金融資產之信用風險。

(5) 流動性風險管理

本公司及子公司流動性風險之管理目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司及子公司具有充足的財務彈性，並減輕現金流量波動之影響。

下表係已約定還款期間之金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司及子公司最早可能被要求還款期，併以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量：

111年12月31日

					未折現現金	帳面金額
	短於1年	2至3年	4至5年	5年以上	流量合計	
非衍生性金融負債						
短期借款	\$ 284,316	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 284,316	\$ 284,316
應付款項	456,870	-	-	-	456,870	456,870
其他應付款	71,821	-	-	-	71,821	71,821
租賃負債	3,383	6,482	4,100	-	13,965	13,539
長期借款	104,699	7,275	2,741	-	114,715	113,824
合計	<u>\$ 921,089</u>	<u>\$ 13,757</u>	<u>\$ 6,841</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 941,687</u>	<u>\$ 940,370</u>

110年12月31日

					未折現現金	帳面金額
	短於1年	2至3年	4至5年	5年以上	流量合計	
非衍生性金融負債						
短期借款	\$ 211,689	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 211,689	\$ 211,689
應付款項	471,147	-	-	-	471,147	471,147
其他應付款	60,713	-	-	-	60,713	60,713
租賃負債	2,009	-	-	-	2,009	1,985
長期借款	104,642	9,879	6,156	-	120,677	119,389
合計	<u>\$ 850,200</u>	<u>\$ 9,879</u>	<u>\$ 6,156</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 866,235</u>	<u>\$ 864,923</u>

(6) 金融工具之公允價值

(A) 按攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司及子公司認為按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報告中之帳面金額趨近公允價值。

(B) 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表係有關金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第1至3等級：

- a. 第1等級公允價值衡量係指相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
- b. 第2等級公允價值衡量係指由資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值推導公允價值，但不包括於第1等級報價者。
- c. 第3等級公允價值衡量係指評價技術係以不可觀察之輸入值（非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值）推導公允價值。

金融資產	111年12月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 3,132	\$ -	\$ -	\$ 3,132
受益憑證－基金	1,842	-	-	1,842
	<u>\$ 4,974</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,974</u>

金融資產	110年12月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 3,609	\$ -	\$ -	\$ 3,609
受益憑證－基金	1,901	-	-	1,901
	<u>\$ 5,510</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,510</u>

民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

(C) 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日：無。

110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>	<u>可轉換公司債選擇權</u>
期初餘額	\$ 193
認列於損益(其他利益及損失)-未實現	42
減少-公司債轉換	(235)
期末餘額	<u>\$ -</u>

(D) 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

<u>金融工具類別</u>	<u>評價技術及輸入值</u>
可轉換公司債選擇權	二元樹可轉債評價模型：同時考量公司債存續期間、可轉債標的股票股價及其波動、轉換價格、無風險利率、風險折現率及分割期數等因素。

(E) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設包括：

- 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
- 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。

(二) 資本管理

本公司及子公司之資本管理目標係確保繼續經營之能力，及支應未來十二個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求，並維持最佳資本結構以降低資本。為維持或調整

資本結構，本公司及子公司可能調整支付予股東之股利、發行新股或出售資產以清償負債。

本公司及子公司透過定期審核負債比例以對資本進行監控。負債比例如下：

	111年12月31日	110年12月31日
負債總額	\$ 948,016	\$ 870,562
資產總額	\$ 1,390,249	\$ 1,279,504
負債比例	68%	68%

(三)其他

1. 本公司民國 107 年第 2 季透過張家銘等人與 Akcome International Holdings Limited、China America Electronics Corporation Limited 及 Fortune Concourse Limited(財合有限公司)之居間交易，因有部分貨物發生 China America Electronics Corporation Limited 尚未取得買賣標的物等之交易糾紛，故本公司無需承擔對於 Akcome International Holdings Limited 及 Fortune Concourse Limited 之付款責任，並向 Fortune Concourse Limited 追討已支付之貨款(計美金 1,112 仟元，帳列其他應收款)，且已於民國 107 年 9 月 20 日向張家銘等人提起刑事訴訟，目前由臺灣台北地方法檢察署偵辦中。另於民國 108 年 8 月 5 日提起民事訴訟，臺灣新北地方法院已於民國 110 年 12 月 29 日判決本公司勝訴，財合有限公司應賠償本公司美金 1,112 仟元及利息。本公司聲請就財合有限公司負責人韓晉全財產進行假扣押，並查封拍賣韓晉全之房地，依法院分配表本公司獲得分配金額新台幣 3,694 仟元，已於民國 111 年 11 月 4 日領回。另本公司就其餘被告提起損害賠償訴訟，目前由臺灣新北地方法院審理中。
2. 本公司於民國 106 年 9 月 28 日與吉標創意行銷有限公司(以下簡稱吉標公司)簽訂「KUMAMON 商品合作生產銷售合約書」(以下簡稱合約書)，取得「日本 AZES 商事合同會社」熊本熊圖像授權，以製造商品販售，本公司已支付權利金 168 萬元整。惟嗣後「日本 AZES 商事合同會社」解散清算，致原授權及契約履行有疑義，此屬可歸責於吉標公司之違約事由。本公司已於民國 108 年 3 月 12 日向台北地方法院民事庭提起民事訴訟，台北地方法院已於民國 110 年 1 月 22 日駁回本公司之訴訟請求，本公司不服判決，已於民國 110 年 2 月 8 日提起上訴，並於民國 110 年 3 月 2 日補充上訴理由予臺灣台北地方法院轉呈台灣高等法院民事庭，目前由台灣高等法院民事庭審理中。
3. 本公司及子公司就新型冠狀病毒肺炎全球大流行疫情造成影響進行評估，對於本公司及子公司之運營能及籌資情形等，均未受到重大影響。惟新型冠狀病毒肺炎影響仍具不確定性，本公司及子公司將持續關注新型冠狀病毒肺炎發展並評估其影響。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

- (1) 資金貸與他人：詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表二。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。
- (10) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表三。

2. 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(不包括大陸被投資公司)：詳附表四。

3. 大陸投資資訊：詳附表五。

4. 主要股東資訊：詳附表六。

十四、部門資訊

1. 本公司及子公司主要營運決策及評量績效之資訊，由單一營運部門，且本公司及子公司背光模組等電子零件之製造加工及買賣業務收入達所有營運收入合計數 90%以上，故判斷僅為單一營運部門。

2. 地區別資訊

來自客戶外部收入

	111 年度	110 年度
台灣地區	\$ 62,074	\$ 65,353
亞洲地區	1,877,425	1,848,259
合計	\$ 1,939,499	\$ 1,913,612

非流動資產

	111 年度	110 年度
台灣地區	\$ 11,976	\$ 2,382
亞洲地區	125,555	115,063
合計	\$ 137,531	\$ 117,445

3. 重要客戶資訊

	111 年度	110 年度
B 集團	\$ 859,376	\$ 982,714
C 集團	229,089	228,958
D 集團	302,447	191,986
合計	\$ 1,390,912	\$ 1,403,658

附表一、資金貸與他人：

民國111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與 對象	往來科目 (註2)	是否為 關係人	本期最高餘額 (註3)	期末餘額 (註8)	實際動支 金額	利率 區間	資金貸與 性質(註4)	業務往 來金額(註5)	有短期融通資 金必要之原因(註6)	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱 價值	對個別對象 資金貸與限額(註7)	資金貸與 總限額(註7)
0	壹龍電子股份有限公司	台龍電子(昆山)有限公司 (本公司之孫公司)	其他應收關係人 款項	是	\$ 8,000	\$ -	\$ -	-	短期資金 融通	-	營業週轉	\$ -	-	\$ 176,893 (本公司淨值之40%)	\$ 353,786 (本公司淨值之80%)
1	Hexel Electronic Limited	壹龍電子股份有限公司 (本公司)	其他應收關係人 款項	是	\$ 67,937	\$ 66,027	\$ 50,672 (USD1,650仟元)	-	短期資金 融通	-	營業週轉	\$ -	-	\$ 92,978 (Hexel淨值之100%)	\$ 185,956 (Hexel淨值之200%)
1	Hexel Electronic Limited	台龍電子(昆山)有限公司 (本公司之孫公司)	其他應收關係人 款項	是	\$ 30,730	\$ 30,730	\$ 30,730 (HKD7,489仟元)	-	短期資金 融通	-	營業週轉	\$ -	-	\$ 92,978 (Hexel淨值之100%)	\$ 185,956 (Hexel淨值之200%)
2	東莞華龍電子有限公司	壹龍電子股份有限公司 (本公司)	其他應收關係人 款項	是	\$ 90,120	\$ 61,542	\$ 61,542 (CNY13,965仟元)	-	短期資金 融通	-	營業週轉	\$ -	-	\$ 112,840 (東莞華龍淨值之400%)	\$ 169,260 (東莞華龍淨值之600%)

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：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註7：依本公司資金貸與他人作業處理程序規定，本公司總貸與金額以不超過本公司淨值之40%為限。

依本公司資金貸與他人作業處理程序規定，本公司對個別企業貸與金額以不超過本公司淨值之20%為限，對持股達90%以上之公司，貸與金額以不超過本公司淨值之40%為限。

依本公司資金貸與他人作業處理程序規定，本公司直接及間接持有表決權股份100%之國外公司間，其總貸與金額以不超過貸與公司淨值的80%為限。其個別貸與金額以不超過貸與公司淨值40%為限。

依Hexel Electronic Limited資金貸與他人作業處理程序規定，本公司直接及間接持有100%之國外子公司間個別貸與金額以不超過貸與公司淨值之100%為限，總貸與金額以不超過貸與公司淨值之200%為限。

依東莞華龍電子有限公司資金貸與他人作業處理程序規定，本公司直接及間接持有100%之國外公司間個別貸與金額以不超過貸與公司淨值之400%為限，總貸與金額以不超過貸與公司淨值之600%為限。

註8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。

若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

註9：上述之期末餘額與實際動支金額係為董事會通過之金額。

註10：上述之其他應收款已於合併時沖銷。

附表二、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

單位：仟元/仟股/仟單位

持有之公司	有價證券 種類及名稱(註1)	與有價證券 發行人之關係(註2)	帳列科目	期 末				備 註 (註4)
				股數/單位數	帳面金額(註3)	持股比例%	公允價值	
臺龍電子股份有限公司	股票－森鉅科技材料股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	53	\$ 3,132	0.03	\$ 3,132	
臺龍電子股份有限公司	受益憑證－聯博房貸收益基金A2	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	1	\$ 473	-	\$ 473	
臺龍電子股份有限公司	受益憑證－PIM多元收益債券基	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	1	\$ 400	-	\$ 400	
臺龍電子股份有限公司	受益憑證－景順三至六年新興市場債	無	透過損益按公允價值衡量之 衡量之金融資產-非流動	4	\$ 969	-	\$ 969	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所有有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

附表三、母子公司間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

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率(註三)
0	臺龍電子股份有限公司	東莞華龍電子有限公司	2	應付帳款	\$ 64,161	一般交易條件	5%
0	臺龍電子股份有限公司	Hexel Electronics Ltd.(恒龍)	1	其他應付款	\$ 50,672	一般交易條件	4%
1	Hexel Electronics Ltd.(恒龍)	台龍電子(昆山)有限公司	3	應收帳款	\$ 29,294	一般交易條件	2%

註一：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。
3. 孫公司依公司別由阿拉伯數字2開始依序編號。

註二：與交易人之關係人有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 母公司對孫公司。
3. 子公司對孫公司。
4. 孫公司對孫公司。
5. 孫公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以其中累積金額佔合併總營收之方式計算。

附表四、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）：

民國111年1月1日至12月31日

單位：仟元/股

投資公司名稱	被投資公司名稱（註1、2）	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益(註2(2))	本期認列之 投資損益(註2(3))	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額(註3)			
臺龍電子股份有限 公司	Gold Record Investments Limited (Samoa)	薩摩亞	投資事業	\$ 814,240 (USD25,507仟元) (NTD726仟元)	\$ 814,240 (USD25,507仟元) (NTD726仟元)	30,446,010	100.00%	\$ 500,512	\$ 70,768	\$ 70,770	
	Hexel Electronic Limited	香港	各種電子零件買賣	\$ 204,803 (HKD48,772仟元)	\$ 204,803 (HKD48,772仟元)	49,010,000	100.00%	\$ 92,978	\$ 53	\$ 53	
Gold Record Investments Limited(Samoa)	Sunrise Explorer Ltd. (Samoa)	薩摩亞	投資事業	\$ 96,369 (USD3,384仟元)	\$ 96,369 (USD3,384仟元)	3,383,758	100.00%	\$ 28,210	\$ (15,607)	\$ (15,607)	

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：已於合併財務報告沖銷。

附表五、大陸投資資訊：
民國111年1月1日至12月31日

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資 公司名稱	主要營 業項目	實收 資本額	投資方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投資 帳面價值 (註6)	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益
					匯出	收回						
台龍電子(昆山)有限公司	光源組之產銷業務	\$ 218,442 (RMB 44,435仟元)	(2)(註4)	\$ 120,679	\$ -	\$ -	\$ 120,679	\$ 91,238	100.00%	\$ 91,238 (USD 3,061仟元) (2)C	\$ 427,852 (USD 13,932仟元)	無
東莞華龍電子有限公司	變壓器及背光模組之產銷業務	\$ 793,437 (RMB 161,399仟元)	(2)(註4)	\$ 533,534	\$ -	\$ -	\$ 533,534	\$ (15,608)	100.00%	\$ (15,608) (USD -524仟元) (2)C	\$ 28,210 (USD 919仟元)	無
台龍電子(蘇州)有限公司	光源組之產銷業務	\$ 42,999 (RMB 10,000仟元)	(3)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 10,604	100.00%	\$ 10,604 (CNY 2,397仟元) (2)C	\$ 39,574 (CNY 8,980仟元)	無

2. 轉投資大陸地區限額

本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 淨值之60%
\$682,314 (美金18,255仟元、港幣27,000仟元 及台幣726仟元)(註5)	\$679,314 (美金18,350仟元及港幣27,000仟元)	\$265,340

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(請註明該第三地區之投資公司)。
- (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簽證之財務報表
 - B.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
 - C.其他

註3：本表相關數字應予新台幣列示。

註4：Gold Record Investments Limited (Samoa)於2005年以東莞華龍電子有限公司分配盈餘美金794仟元，分別予以轉投資台龍電子(昆山)有限公司美金200仟元及吳江均龍電子科技有限公司美金594仟元。

Gold Record Investments Limited (Samoa)於2006年以東莞華龍電子有限公司分配盈餘美金仟元，轉投資東莞華龍美金240仟元。

Gold Record Investments Limited (Samoa)於2020年成立Sunrise Explorer Ltd. (Samoa)，並調整投資架構，透過Sunrise Explorer Ltd. (Samoa)轉投資東莞華龍。

註5：期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額682,314仟元，係含民國95年度已清算之福清台龍電子有限公司因虧損無法匯回投資款54,926仟元。

註6：已於合併財務報告沖銷。

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現(損)益

關係人名稱	本公司與 關係人 之關係	交易類型	進、銷貨		交易條件			應收(付)票據、帳款		未實現(損)益
			金額	%	價格	付款條件	與一般交易 之比較	餘額	百分比 (%)	
東莞華龍電子有限公司	間接100%持有之 公司	進貨	\$ 3,655	0%	依集團策略分工 而定	180天	-	\$ (64,161)	14%	\$ -

附表六、主要股東資訊：
民國 111 年 12 月 31 日

單位：仟股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
景旺國際有限公司		5,866	15.80%
黃天然		3,852	10.38%
陳志龍		2,510	6.76%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。