

股票代碼:5251



**JSW**  
Pacific Corp.

# 天鈺電子股份有限公司

## **111** 年度年報

刊印日期：中華民國一一二年四月三十日

本年報查詢網址：

公開資訊觀測站：<http://mops.twse.com.tw>.

本公司網站：<http://secufirst.com.tw>

一、發言人及代理發言人

發言人

姓名：莊士漢

職稱：協理

聯絡電話：(02)8227-8582

電子郵件信箱：speaker@jswpac.com

代理發言人

姓名：李垂拓

職稱：董事長秘書

聯絡電話：(02)8227-8582

電子郵件信箱：speaker@jswpac.com

二、總公司、分公司及工廠之地址及電話：

1. 總公司

地址：新北市中和區中正路 700 號 3 樓之 3

電話：(02)8227-8582

傳真：(02)8227-8583

2. 分公司：無

3. 工廠：無

三、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：富邦綜合證券股份有限公司

電話：(02)2361-1300

股務代理部

網址：<https://www.fubon.com/>

地址：台北市中正區許昌街 17 號 2 樓

[financialholdings/service/agency.html](https://www.fubon.com/financialholdings/service/agency.html)

四、最近年度財務報告簽證會計師及事務所

會計師姓名：黃國寧、邵志明

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

電話：(02)2725-9988

地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

網址：<http://www.deloitte.com.tw>

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：

無。

六、公司網址：<http://www.secufirst.com.tw>

## 目 錄

	<u>頁次</u>
<b>壹、致股東報告書</b> .....	1
<b>貳、公司簡介</b> .....	4
<b>參、公司治理報告</b> .....	8
一、組織系統.....	8
二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	10
三、公司治理運作情形.....	23
四、會計師公費資訊.....	42
五、更換會計師資訊.....	42
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間.....	42
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	43
八、持股比例占前十名之股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊.....	44
九、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	45
<b>肆、募資情形</b> .....	46
一、資本及股份.....	46
二、公司債辦理情形.....	51
三、特別股辦理情形.....	51
四、海外存託憑證辦理情形.....	51
五、員工認股權憑證辦理情形.....	51
六、限制員工權利新股辦理情形.....	52
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	53
八、資金運用計畫執行情形.....	53
<b>伍、營運概況</b> .....	54
一、業務內容.....	54
二、市場及產銷概況.....	62
三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率.....	67
四、環保支出資訊.....	67
五、勞資關係.....	67
六、資通安全管理.....	69
七、重要契約.....	69

<b>陸、財務概況</b> .....	<b>70</b>
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表.....	70
二、最近五年度財務分析.....	75
三、最近年度財務報告之審計委員會查核報告.....	79
四、最近年度財務報告.....	80
五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表.....	143
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉 困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響.....	212
<b>柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項</b> .....	<b>213</b>
一、財務狀況.....	213
二、財務績效.....	214
三、現金流量.....	215
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	215
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一 年投資計畫.....	216
六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估.....	217
七、其他重要事項.....	219
<b>捌、特別記載事項</b> .....	<b>220</b>
一、關係企業相關資料.....	220
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	222
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形.....	222
四、其他必要補充說明事項.....	223
五、最近年度及截至年報刊印日止，有無發生證券交易法第三十六條第二 項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	223

# 壹、致股東報告書

各位股東大家好!!

本公司 111 年度營運在疫情影響趨緩，貨運延遲、缺料及原物料價格上漲等各種干擾因素逐漸消失，以及新產品智能電子鎖正式接單出貨下，漸入佳境。111 年度集團合併營業收入為新台幣 3.07 億元較前一年度成長 58%。營業毛利率因訂單量增加後，使得生產達到規模經濟效益，111 年度為 33%，較前一年度 29% 增加 4%，。營業費用在全體同仁持續努力樽節成本情況下，較去年度下降約新台幣 9,441 仟元，下降幅度約 7%。營業外收支淨額主要受惠於台幣兌美元貶值所產生的匯兌利益，故產生營業外淨利潤為新台幣 3,875 仟元。111 年度雖仍為稅後損失，但虧損已較往年收斂許多。111 年營業結果及 112 年營業計劃列示如後，敬請各位股東參閱：

## 一、111 年度營業結果

(一)本公司 111 年度營業收入 307,102 仟元較 110 年度 194,582 仟元增加 57.83%，111 年度營業毛利 102,530 仟元較 110 年度 57,248 仟元增加 79.10%，111 年度營業淨損 22,176 仟元較 110 年度淨損 76,899 仟元減少 71.16%，111 年度稅前淨損 18,301 仟元較 110 年度淨損 77,775 仟元減少 76.47%。

(二)以下就 111 年度營業計畫實施成果、預算執行情形、財務收支及獲利能力分析分別說明如下：

### 1.營業計畫實施成果

單位：新台幣仟元

項目	111 年度		110 年度		增(減)情形	
	金額	%	金額	%	金額	%
營業收入	307,102	100.00	194,582	100.00	112,520	57.83
營業毛利	102,530	33.39	57,248	29.42	45,282	79.10
營業淨損	(22,176)	(7.22)	(76,899)	(39.52)	54,723	(71.16)
稅前淨損	(18,301)	(5.96)	(77,775)	(39.97)	59,474	(76.47)

### 2.111 年度預算執行情形

本公司 111 年度並未對外公開預測數，故無須揭露預算執行情形。

### 3.財務收支及獲利能力分析

單位：新台幣仟元

項目		111 年度	110 年度	增(減)比例(%)	
財務 收支	營業收入	307,102	194,582	57.83	
	營業毛利	102,530	57,248	79.10	
	稅前淨損	(18,301)	(77,775)	(76.47)	
獲 利 能 力	資產報酬率(%)	(3.29)	(12.81)	(74.32)	
	權益報酬率(%)	(4.19)	(15.47)	(72.92)	
	占實收資本 比率(%)	營業淨損	(6.21)	(21.53)	(71.16)
		稅前淨損	(5.13)	(21.77)	(76.44)

	純益率(%)	(6.23)	(39.86)	(71.16)
	每股盈餘(元)	(0.57)	(2.32)	(76.44)

本公司 111 年度在疫情影響趨緩及新產品上市情況下，各項財務收支及獲利能力指標皆較 110 年度改善。

#### 4.市場開發(研究發展)狀況：

在銷售區域上，本公司 EMS 除固有歐洲市場外，在 111 年度已重新進入北美市場。在產品種類上，除原有智能監控攝影機外，近年開發完成的智能門禁電子鎖已獲客戶青睞，並於 111 年度正式接單出貨，成為本公司另一穩定挹注營收及獲利來源。

而本公司於美國、荷蘭設立子公司所經營自有品牌銷售，目前皆有穩定營收。大陸東莞工廠除為製造基地外，亦積極開拓中國內銷及大中華區市場，目前亦有成果並對營收有所貢獻。

## 二、112 年度營業計畫概要：

### (一)經營方針：

#### 1.營運規劃

- (1) 建立高質量產品形象，提高自有品牌 Secufirst 知名度。
- (2) 提升集團各公司全方位功能。
- (3) 彙整各部門即時資訊，強化公司經營管理效率及能力。
- (4) 加強員工教育訓練，持續培育各領域專業人才。持續招募新血，以提昇公司中長期競爭力。

#### 2.財務規劃

- (1) 評估活化不動產以增加現金部位，蓄積投資未來商機之能量。
- (2) 持續降低生產成本及控制費用。
- (3) 加深與往來金融機構關係，掌握金融市場趨勢及脈動。
- (4) 加強公司財務規劃，厚植長期發展潛力。

### (二)預期銷售數量及其依據：

111 年度預期銷售資料係依據本公司預期之產業環境及市場供需狀況，並考量到公司未來業務發展所作之預估。

### (三)重要產銷政策：

- (1) 提高自動化生產比率，藉以再提升產品品質、生產效率與良率。
- (2) 對現有產品機種持續開發、改良，使產品更具競爭性。
- (3) 持續積極拓展海外市場，並尋求投資或策略聯盟方式，提高市場佔有率。
- (4) 非以安控設備供應商自滿，將致力提升成為系統整合方案供應商。
- (5) 海外據點提供維修後勤支援，以深耕在地市場，提供客戶更完善之服務。

## 三、未來公司發展策略

本公司除增加裝置的多樣性及應用功能外，更加速導入雲端服務機制及其擴充性，藉此提升客戶對於本公司智慧居家安防系統之黏著度。透過本公司新世代電子鎖之應用延伸，並搭配自建雲端服務，將跳脫傳統門鎖應用思維，走入真正

物聯網的新世代。藉由前述新產品應用進而拓展新型態之市場商業模式，未來將提高公司知名度及市場佔有率。

強化美國、荷蘭、中國東莞各地所設立子公司功能性，並尋求各式新客戶、新產品開發機會，期望各子公司可持續對營收增長有所貢獻。本公司主要客戶分布在北美及歐洲，除持續在兩地區拓展業務，也積極向日本及東南亞市場等亞洲市場進行考察，努力擴大業務版圖。與產業上下游間，尋求各面向合作機會，並加深合作關係。

人力政策方面，將重新建置智能新團隊，為本公司賦予新動能，創造新利基。並培養組織成員對企業文化之認同，以建立共同之價值觀及凝聚對公司向心力，藉由學習型組織之推動，以增強本公司之國際競爭力，達到永續經營之願景。

#### 四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

安全監控產業受到大陸低價品競爭已久，故需朝向更專業化的市場，並做出產品差異化。因此本公司之發展策略即與一般安控產業不同，主要是以無線市場為發展主軸，以家庭市場為消費族群，並且與國際品牌大廠策略聯盟，而智慧型家庭安防應用、雲端軟體服務及搭載 AI 人工智慧等，更是未來成長及擴充的動能之一。近年開發完善的智能門禁電子鎖讓本公司智慧家居產品更加多樣化，並組合出更加全面性的居家安防安控產品。

本公司隨時注意國內外政策發展趨勢及法規變動情形，以期符合各項法令規定，並隨之調整本公司營運策略。

在智能監控攝影機及智能門禁電子鎖兩項穩固的基礎下，本公司未來亦將觸角延伸至其他安防安控、車用、運動等不同應用市場領域。將營收拓展到不同的產業領域，除可分散僅專注在單一產業之風險外，亦可讓本公司未來朝向多元化發展。111 年度也是本公司成立第三十周年，在三十年的安防安控專業經驗上，期許本公司能夠成為專業系統整合方案服務商，並成為提供客戶加值型服務的利基型企業。

在此感謝各位股東長期支持與鼓勵!!

謹祝大家身體健康、萬事如意

天鈺電子股份有限公司



董事長兼總經理：汪攘夷



## 貳、公司簡介

一、設立日期：民國81年5月23日。

二、總公司、分公司及工廠之地址及電話

身分	地址	電話
總公司	新北市中和區中正路 700 號 3 樓之 3	(02) 8227-8582

三、公司沿革

年度	重要沿革
81/05	由汪攘夷先生暨同仁在台北市發起設立大行普賢股份有限公司，以從事無線電(RF)產品之開發為職志。
81/12	在國內推出“銳訊”品牌之 A 系列無線電話機上市。
82/03	辦理現金增資 12,250 仟元，增資後實收資本額達新台幣 34,250 仟元。
82/05	研發推出 B 系列長距離無線電話機。
83/02	A 系列 / B 系列無線話機開始外銷東南亞及中東國家。
85/07	研發產製數位式語音答錄機。
86/10	辦理盈餘轉增資 10,275 仟元及員工分紅轉增資 200 仟元，增資後實收資本額達新台幣 44,725 仟元。
86/12	開發高頻(VHF,144MHz)及超高頻(UHF,430MHz)無線電對講機，並獲交通部電信總局型式認證通過。產品於同月在國內上市。
87/01	辦理現金增資 15,275 仟元，增資後實收資本額達新台幣 60,000 仟元。
87/02	開發極高頻(2.4GHz)之無線電影音傳輸監視器；並獲交通部電信總局型式認證通過。
87/06	2.4 GHz 無線電影音傳輸黑白系統，分獲美國 FCC 及歐洲 CE 及德國 BZT 認證通過。
88/03	2.4 GHz 無線電影音傳輸彩色系統，分獲美國 FCC 及歐洲 CE 及德國 BZT 認證通過。
88/08	開發完成 2.4GHz 超迷你(Super Mini)彩色無線電攝影機，為全國最小型極高頻之無線電鏡頭，同時取得 FCC、CE 之認證通過。
88/09	開發完成 2.4 GHz 無線電嬰兒監視器(Bab Audio/Video Monitor)。
89/05	接受國內電腦週邊輸入設備製造廠商之開發合作需求，投入無線滑鼠及無線鍵盤產品需用之無線模組之設計及產製。
89/08	完成 2.4Ghz Wireless Gamepad 產品需用之無線模組之設計開發與試產。
89/09	辦理現金增資 34,000 仟元、盈餘轉增資 5,874 仟元與公積轉增資 126 仟元，增資後實收資本額達新台幣 100,000 仟元。



89/10	完成無線滑鼠及鍵盤需用之 27MHz (single channel & multi-channel)無線模組之開發與試產。
90/01	公司名稱更名為「普行科技股份有限公司」。
90/04	推出全新系列之 2.4GHz 無線影音監控系統產品，包含黑白及彩色系統，並取得 FCC、CE、RTTE 等歐美認證。
90/05	完成 CMOS 黑白及彩色影像顯示模組[Color / BW CMOS Module]。
90/06	研發完成名片型 2.4GHz 彩色無線影音攝影系統。
90/08	推出 2.4GHz 之 USB 輸入介面之無線影音監視系統產品及 50 倍影像放大之高解析度無線電子顯微攝影機，並已申請台灣及美國專利。
91/03	投入 2.4GHz 數位無線模組研發製造。 投資設立 METRO PACIFIC ENTERPRISE CORP.並間接投資成立大陸「東莞普行電子有限公司」。
95/08	辦理盈餘轉增資 10,000 仟元，增資後實收資本額達新台幣 110,000 仟元。
96/07	辦理盈餘轉增資 16,500 仟元與員工分紅轉增資 702 仟元，增資後實收資本額達新台幣 127,202 仟元。
96/07	投資成立 SKY ADVANCE TRADING LIMITED。
97/10	辦理盈餘轉增資 12,720 仟元與員工分紅轉增資 3,050 仟元，增資後實收資本額達新台幣 142,972 仟元。
98/07	辦理員工分紅轉增資 1,656 仟元，增資後實收資本額達新台幣 144,628 仟元。
99/01	橫瀝天鈺電子來料加工廠轉型為獨資廠「天鈺電子(東莞)有限公司」。
99/05	辦理員工認股權憑證換發新股 840 仟元，增資後實收資本額達新台幣 145,468 仟元。
99/07	為整合大陸工廠資源，大陸孫公司東莞普行電子有限公司清算完畢。
99/08	辦理盈餘轉增資 21,820 仟元與員工紅利轉增資 3,228 仟元，增資後實收資本額達新台幣 170,516 仟元。
100/05	辦理員工認股權憑證換發新股 420 仟元，增資後實收資本額達新台幣 170,936 仟元。
100/06	公司名稱更名為「天鈺電子股份有限公司」。
100/07	辦理盈餘轉增資 8,547 仟元與員工分紅轉增資 3,150 仟元及現金增資 20,000 仟元，增資後實收資本額達新台幣 202,633 仟元。
100/08	申請股票公開發行。
100/10	申請股票登錄興櫃。
101/02	辦理員工認股權憑證換發新股 420 仟元，增資後實收資本額達新台幣 203,053 仟元。
101/11	辦理現金增資 2,021 仟股，增資後實收資本額達 223,263 仟元。

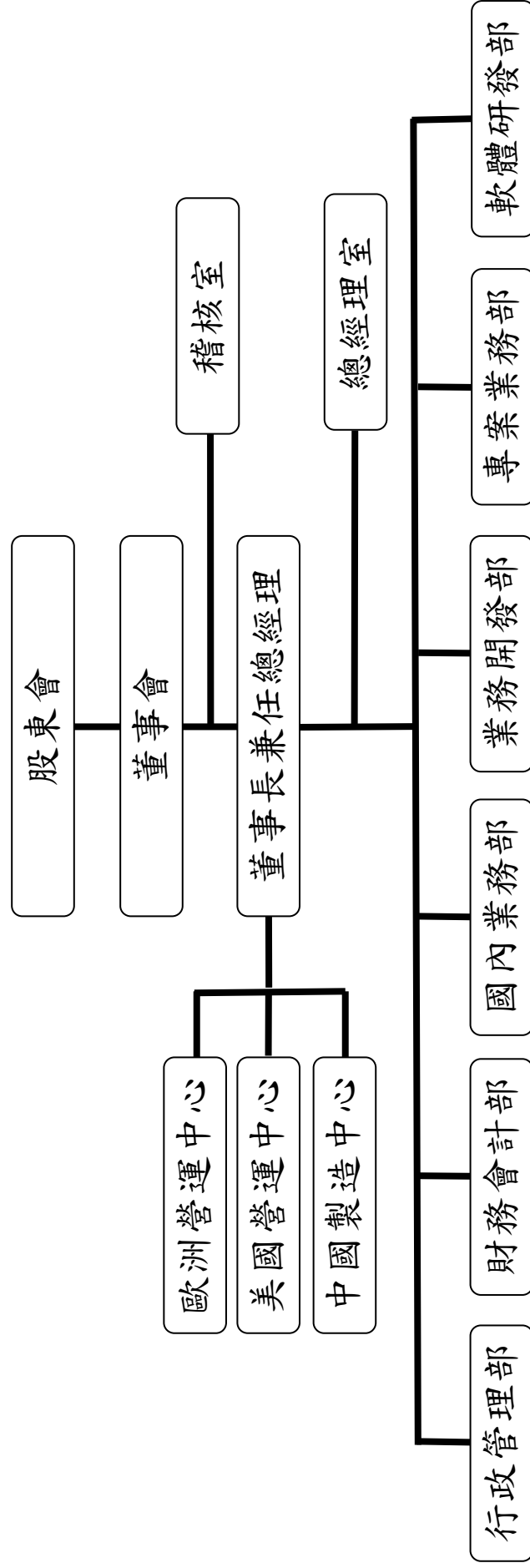
101/11	股票正式掛牌上櫃。
102/01	辦理員工認股權憑證換發新股 350 仟元，增資後實收資本額達新台幣 223,613 仟元。
102/10	辦理現金增資 30,000 仟元，增資後實收資本額達新台幣 253,613 仟元。
102/11	辦理員工認股權憑證換發新股 70 仟元，增資後實收資本額達新台幣 253,683 仟元。
103/08	辦理盈餘轉增資與發行限制員工權利新股，增資後實收資本額達新台幣 308,619 仟元。
104/05	辦理發行與收回限制員工權利新股，增(減)資後實收資本額達新台幣 309,220 仟元。
104/09	辦理收回限制員工權利新股，減資後實收資本額達新台幣 307,600 仟元。
104/11	辦理收回限制員工權利新股，減資後實收資本額達新台幣 307,540 仟元。
105/04	辦理收回限制員工權利新股，減資後實收資本額達新台幣 307,350 仟元。
105/07	辦理收回限制員工權利新股，減資後實收資本額達新台幣 307,010 仟元。
105/09	辦理收回限制員工權利新股，減資後實收資本額達新台幣 305,567 仟元。
106/04	辦理收回限制員工權利新股與私募普通股，增(減)資後實收資本額達新台幣 381,537 仟元。
106/06	辦理收回限制員工權利新股，減資後實收資本額達新台幣 381,396 仟元。
106/08	辦理收回限制員工權利新股，減資後實收資本額達新台幣 380,541 仟元。
106/04	由子公司 SKY ADVANCE TRADING LIMITED 間接投資成立荷蘭 ALC ELECTRONICS B.V.。
106/09	投資成立美國 ATOMS HOLDING LIMITED。
106/11	由子公司 ATOMS HOLDING LIMITED 間接投資取得 ATOMS LABS LLC。
106/12	子公司 METRO PACIFIC ENTERPRISE CORP. 清算完畢。
107/01	向子公司 SKY ADVANCE TRADING LIMITED 取得荷蘭 ALC ELECTRONICS B.V.。
107/03	辦理發行限制員工權利新股，增資後實收資本額達新台幣 387,541 仟元。

107/06	辦理收回限制員工權利新股，減資後實收資本額達新台幣 387,460 仟元。
107/10	辦理註銷庫藏股及收回限制員工權利新股，減資後實收資本額達新台幣 356,860 仟元。
108/01	投資成立新加坡 J.STONE ENGINEERING PTE. LIMITED。
108/03	辦理收回限制員工權利新股，減資後實收資本額達新台幣 355,836 仟元。
108/11	辦理收回限制員工權利新股，減資後實收資本額達新台幣 355,356 仟元。
109/03	辦理收回限制員工權利新股，減資後實收資本額達新台幣 354,450 仟元。
109/11	辦理收回限制員工權利新股，減資後實收資本額達新台幣 354,360 仟元。
110/04	辦理發行限制員工權利新股，增資後實收資本額達新台幣 358,590 仟元。
110/06	辦理發行限制員工權利新股及收回限制員工權利新股，增、減資後實收資本額達新台幣 358,394 仟元。
110/12	辦理收回限制員工權利新股，減資後實收資本額達新台幣 357,194 仟元。
111/06	辦理收回限制員工權利新股，減資後實收資本額達新台幣 356,954 仟元。

# 參、公司治理報告

## 一、組織系統

### (一)公司組織



(二)各主要部門所營業務

主要部門	主要業務職掌
總經理室	新事業機會開拓、公共關係建立與維繫及綜理公司經營策略規劃。
稽核室	營運狀況及內部控制之評估與稽核，並提出改善建議，確保公司經營之安全。
歐洲營運中心	歐洲地區自有品牌經營及客戶開發、維護。
美國營運中心	北美地區自有品牌經營及客戶開發、維護。
中國製造中心	集團產品生產製造、硬體研發及大中華區業務開發。
行政管理部	人力資源、總務等行政後勤事項。
財務會計部	財報覆核及分析、資金調度及管理、股務/投資人關係及經營分析及預算管理。
國內業務部	台灣地區自有品牌經營及客戶開發、維護。
業務開發部	新品牌客戶及進口商/代理商開發，促進客戶長期穩定成長並具獲利能力。
專案業務部	既有客戶產品發展及維護，規劃產品發展藍圖、落實產品專案執行，技術方案可行性架構規劃與評估。
軟體研發部	產品軟體開發設計及維護管理，並規劃與評估軟體架構。

二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事

1.董事資料

112年4月21日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或以內關係之其他董事或監察人		
							股數(股)	持比率(%)	股數(股)	持比率(%)	股數(股)	持比率(%)	股數(股)	持比率(%)			姓名	關係	
董事長	中華民國	汪穰夷	男 71~80	109.6.16	3年	85.5.06	2,100,978	5.93	2,170,978	6.08	0	0	483,000	1.35	輔仁大學外文系 濟業電子(股)副總 正隆(股)經理	天鈺電子(股)總經理	-	-	註2
董事	中華民國	黃仁虎	男 71~80	109.6.16	3年	109.6.16	0	0	300,000	0.84	0	0	0	0	日本近畿大學經營法學系 日電貿股份有限公司董事 長、執行長及總經理 台灣佳美工(股)營業協理	日電貿(股)策略投資委員會主 委 宗新投資(股)公司董事 天鈺電子(股)董事	-	-	
董事	香港	香港商 Argus Holdings Limited		109.6.16	3年	106.6.14	7,600,000	21.44	7,600,000	21.29	0	0	0	0			-	-	
董事	中華民國	代表人：唐台英	男 61~70	109.6.16	3年	106.6.14	0	0	0	0	0	0	0	0	淡江大學商學士 廣州海鷗住宅工業(股)董 事長	廣州海鷗住宅工業(股)董事長 珠海承鷗衛浴用品(有)董事 黑龍江北鷗衛浴用品(有)董事 蘇東雅科波羅櫥櫃(有)董事長 廣東雅科波羅櫥櫃(有)董事長 珠海市雅科波羅傢俱(有)董事長 浙江和樂融資租賃(有)董事長 浙江集致裝飾科技(股)副董事長 雲變科技(上海)(有)執行董事 汶萊中德董事 海鷗(香港)住宅工業(有)董事 四維雅鼎(有)董事 雅能智能家居(股)董事 江西鷗池銅業(有)董事 湖北荊鷗衛浴用品(有)董事長 珠海盛鷗工業節能科技(有)董事 北京雷泰革基布(股)董事 珠海吉門智科技(有)董事 天鈺電子(股)法人代表人	-	-	

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或以內關係之其他董事或監察人		備註
							股數(股)	持股比例(%)	股數(股)	持股比例(%)	股數(股)	持股比例(%)	股數(股)	持股比例(%)			職稱	姓名	
	香港	香港商 Argus Holdings Limited		109.6.16	3 年	106.6.14	7,600,000	21.44	7,600,000	21.29	0	0	0	0			-	-	
董事	中華民國	李家德	男 61~70	109.6.16	1 年	108.6.13	0	0	0	0	0	0	0	0	淡江大學企業管理系 艾迪西流體控制集團(有)董事長	艾迪西流體控制集團(有)董事長 寧波艾迪西國際貿易(有)董事長 台州班尼戈萬達管通科技(有)董事長 嘉興艾迪西暖通科技(有)董事長 安住(上海)水暖衛浴銷售(有)董事長 艾碧匹(上海)流體控制(有)董事長 珠海艾迪西軟件科技(有)董事長 浙江班尼戈智慧管網(股)董事長 北京艾迪西暖通科技(有)董事長 上海艾迪西流體控制(有)董事長 江西鷗迪銅業(有)董事 天鈺電子(股)法人董事代表人	-	-	
獨立董事	中華民國	林獻清	男 41~50	109.6.16	3 年	100.9.21	0	0	0	0	0	0	0	0	國立臺灣大學商學碩士 亞翔工程(股)財會處處長 資誠會計師事務所經理	乙盛精密工業(股)財務長 研勤科技(股)獨立董事 天鈺電子(股)獨立董事	-	-	
獨立董事	中華民國	薛維平	男 61~70	109.6.16	3 年	106.6.14	0	0	0	0	0	0	0	0	國立臺灣大學法律系畢業 執業律師 前臺灣臺北地方檢察署主任檢察官 前最高檢察署特偵組檢察官兼組長	薛維平律師事務所主持律師 易沛網路科技(股)董事 天鈺電子(股)獨立董事	-	-	
獨立董事	中華民國	沈金祥	男 61~70	109.6.16	3 年	108.6.13	0	0	0	0	0	0	0	0	國立政治大學統計研究所 碩士 交通部及內政部副統計長 內政部參事兼資訊中心主任	財團法人中文數位化技術推廣基金會董事 中央警察大學交通學系兼任副教授 天鈺電子(股)獨立董事	-	-	

註1：選任時持股比例係依109年6月16日發行股份總數為35,444,977計算；現在持股比例係依112年4月21日最近一次停止過戶日之持股資料為基準，並以發行股份總數35,695,377股計算。  
註2：董事長與總經理或相當等級者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應說明其原因、合理性、必要性及未來改善措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊；

本公司董事長兼任總經理，係為提升經營效率及決策執行力；此外董事長平時亦密切與各董事充分溝通公司營運近況及營運方針，若未來董事長尚兼任總經理時，公司將規劃增加獨立董事席次方式提升董事會職能。

- 1.現任三席獨立董事分別在財務會計與通訊產業領域學有專精，能有效發揮其監督職能。
- 2.獨立董事在各功能性委員會皆可充分討論並提出建議供董事會參考，以落實公司治理。
- 3 董事會成員中過半數董事並未兼任員工或經理人。



表一：法人股東之主要股東

112年4月21日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
香港商 Argus Holdings Ltd.	Argus Investment Pte. Ltd. (98%)、其他個人(2%)

□□□□□□□□□□□□□□□□□□

表二：表一主要股東為法人者其其主要股東

112年4月21日

法人名稱	法人之主要股東
Argus Investment Pte. Ltd.	Talent Premium Limited (100%)

## 2.董事所具專業知識及獨立性之情形

姓名	條件	專業資格與經驗(註 1)	獨立性情形(註 2)	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
董事長 汪攘夷		畢業於輔仁大學外文系，現任本公司董事長並兼任總經理，汪攘夷先生從創立迄今已經營本公司三十餘年，擁有專業領導、市場行銷、營運管理及策略規劃等能力，將持續帶領本公司前進，邁向永續經營。未有公司法第30條各款之情事。	非獨立董事 不適用	0
董事 黃仁虎		畢業於日本近畿大學經營法學系，現任日電貿(股)公司策略投資委員會主委，曾擔任上市公司日電貿(股)公司董事長，企業經營相關經驗豐富且未有公司法第30條各款之情事。	非獨立董事 不適用	0
香港商 Argus Holdings Limited 代表人：唐台英		畢業於淡江大學商學院，現任廣州海鷗住宅工業(股)公司等多家企業董事長或董事，具備企業經營管理相關經驗，並具有運營跨國產業豐富經驗且未有公司法第30條各款之情事。	非獨立董事 不適用	0
香港商 Argus Holdings Limited 代表人：李家德		畢業於淡江大學企管系，現任艾迪西流體控制集團(有)公司等多家企業董事長或董事，具備企業經營管理相關經驗，並具有運營跨國產業豐富經驗且未有公司法第30條各款之情事。	非獨立董事 不適用	0
獨立董事 林猷清		畢業於臺灣大學商學碩士班，現任乙盛精密工業(股)財務長及研勤科技(股)獨立董事，曾任亞翔工程(股)財會處處長多年，並擁有會計師專業證照，具備豐富財會工作相關經驗且未有公司法第30條各款之情事。	1. 本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2. 本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份。 3. 未擔任與本公司有特定關係公司(符合公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第3條第1項5~8款規定)之董事、監察人或受僱人。 4. 最近2年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	1
獨立董事 薛維平		畢業於臺灣大學法律系，現為薛維平律師事務所主持律師，曾任最高檢察署特偵組檢察官兼組長及臺灣臺北地方檢察署主任檢察官，並擁有律師專業證照，具備豐富法律工作相關經驗且未有公司法第30條各款之情事。	1. 本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2. 本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份。 3. 未擔任與本公司有特定關係公司(符合公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第3條第1項5~8款規定)之董事、監察人或受僱人。 4. 最近2年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	0
獨立董事 沈金祥		畢業於政治大學統計研究所碩士班，現任財團法人中文數位化技術推廣基金會董事及中央警察大學交通學系兼任副教授，曾任交通部及內政部副統計長及內政部參事兼資訊中心主任，並擁有公司業務所需相關科系之公私	1. 本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2. 本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份。 3. 未擔任與本公司有特定關係公司	0

	立大專院校教授專業資格，具備豐富互聯網產業應用相關經驗且未有公司法第30條各款之情事。	(符合公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第3條第1項5~8款規定)之董事、監察人或受僱人。 4. 最近2年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	
--	---	--	--

註1：專業資格與經驗：敘明個別董事及監察人之專業資格與經驗，如屬審計委員會成員且具備會計或財務專長者，應敘明其會計或財務背景及工作經歷，另說明是否未有公司法第30條各款情事。

註2：獨立董事應敘明符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重；是否擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第3條第1項5~8款規定)之董事、監察人或受僱人；最近2年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

### 3.董事會多元化及獨立性：

依據本公司「公司治理實務守則」第20條，董事會成員組成應考量多元化，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬定適當之多元化方針。董事會成員應普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養，為達到公司治理之理想目標，其整體應具備之能力如下：

- 一、營運判斷能力。
- 二、會計及財務分析能力。
- 三、經營管理能力。
- 四、危機處理能力。
- 五、產業知識。
- 六、國際市場觀。
- 七、領導能力。
- 八、決策能力。

本公司現任董事會由7位董事組成，包含3位獨立董事成員，具員工身份之董事比率為14%，獨立董事比率為43%。獨立董事任期年資，二位年資在4~6年，一位11年，其資格條件均符合法令規定之獨立董事規範。3位獨立董事均無證券交易法第26條之3規定第3項及第4項規定之情形。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

112年4月21日

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數(股)	持股份率(%)	股數(股)	持股份率(%)	股數(股)	持股份率(%)			職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	汪穰夷	男	81.09.01	2,170,978	6.08	0	0	483,000	1.35	輔仁大學外文系 濟業電子(股)副總經理 正隆(股)經理	-	-	-	註1	
副總經理	中華民國	徐宛瑜	女	90.07.02	470,993	1.32	0	0	0	0	California state University MBA University of Oregon 渣打銀行個人消費金融海外投資理財顧問 Masa Media Informational System 行銷企劃部專員	-	-	-		
協理	中華民國	李讚輝	男	106.08.31	20,400	0.06	0	0	0	0	淡江大學資工系 李楷科技(股)研發經理 天馳科技(股)研發副理 合鼎科技(股)研發副理	-	-	-		
會計主管	中華民國	楊麗珍	女	107.08.07	1,600	0.00	0	0	0	0	中國科技大學企管系 廣大興業(股)會計部課長 宏廣(股)會計部專員	-	-	-		
協理	中華民國	林致遠	男	108.04.01	22,160	0.06	0	0	0	0	Glasgow University Finance ENG 淡江大學財務系 達必利機器(股)專案經理 香港商施格蘭志亞(有)業務專員	-	-	-		

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數(股)	持股份比率(%)	股數(股)	持股份比率(%)	股數(股)	持股份比率(%)			職稱	姓名	關係	
協理	中華民國	莊士漢	男	109.01.16	0	0.00	0	0	0	0	輔仁大學哲學、會計系 樂榮工業(股)財務協理 安侯建業會計師事務所審計主任		-	-	-	
協理	中華民國	邱家欣	男	111.02.16	22,590	0.06	0	0	0	0	De Ocampo Memorial College, Doctor of Dentistry 楊亞資電(股)國外業務經理 德林資訊電(股)國外業務經理 永祥順數位科技(股)國外業務經理		-	-	-	

註1：董事長與總經理或相當等級者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應說明其原因、合理性、必要性及未來改善措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊；

本公司董事長兼任總經理，係為提升經營效率及決策執行力；此外董事長平時亦密切與各董事充分溝通公司營運近況及營運方針，若未來董事長尚兼任總經理時，公司將規劃增加獨立董事席次方式提升董事會職能。

1. 現任三席獨立董事分別在財務會計與通訊產業領域學有專精，能有效發揮其監督職能。
2. 獨立董事在各功能性委員會皆可充分討論並提出建議供董事會參考，以落實公司治理。
3. 董事會成員中過半數董事並未兼任員工或經理人。

(三)最近年度支付董事、總經理及副總經理之酬金

一、1.董事(含獨立董事)之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益(損)之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金	
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)(註2)		業務執行費用(D)		A、B、C及D等四項總額占稅後純益(損)之比例			
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		
董事長	汪穰夷	-	-	-	15	15	2,283	2,709	-	-	(0.08)	(0.08)	-
董事	黃仁虎	-	-	-	18	18	-	-	-	-	(0.09)	(0.09)	-
董事	香港商 Argus Holdings Limited 代表人-唐台英	-	-	-	12	12	-	-	-	-	(0.06)	(0.06)	-
董事	香港商 Argus Holdings Limited 代表人-李家德	-	-	-	15	15	-	-	-	-	(0.08)	(0.08)	-
獨立董事	林獻清	360	-	-	15	15	-	-	-	-	(1.96)	(1.96)	-
獨立董事	薛維平	360	-	-	18	18	-	-	-	-	(1.97)	(1.97)	-
獨立董事	沈金祥	360	-	-	18	18	-	-	-	-	(1.97)	(1.97)	-

註1：退職退休金係按月依薪資總額提撥之退休金，111年度無實際給付退休金之情形。

註2：111年度因虧損新台幣19,140仟元，故本年度未提列員工酬勞及董事酬勞。

註3：係111年度董事兼任員工所領取包薪資、職務加給、各種獎金等。

註4：本公司獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性；獨立董事報酬包含兼任本公司薪資報酬委員之相關酬勞。

本公司董事酬金係依照本公司之「董事酬金給付辦法」，同時考量公司營運績效、未來產業景氣波動之風險、以及本公司未來經營可能面臨之相關風險等因素，訂定給付酬金之數額。

## 酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	汪攘夷、黃仁虎、香港商 ARGUS HOLDINGS LIMITED-唐台英、香港商 ARGUS HOLDINGS LIMITED-李家德、林猷清、薛維平、沈金祥	汪攘夷、黃仁虎、香港商 ARGUS HOLDINGS LIMITED-唐台英、香港商 ARGUS HOLDINGS LIMITED-李家德、林猷清、薛維平、沈金祥	黃仁虎、香港商 ARGUS HOLDINGS LIMITED-唐台英、香港商 ARGUS HOLDINGS LIMITED-李家德、林猷清、薛維平、沈金祥	黃仁虎、香港商 ARGUS HOLDINGS LIMITED-唐台英、香港商 ARGUS HOLDINGS LIMITED-李家德、林猷清、薛維平、沈金祥
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)				
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)			汪攘夷	汪攘夷
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)				
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)				
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)				
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)				
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)				
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)				
100,000,000 元以上				
總計	7 人	7 人	7 人	7 人

## 2. 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)(註1)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)(註2)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益(損)之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司	
總經理	汪攏夷	2,283	2,709	-	-	-	-	-	-	-	-	(11.93)	(14.15)	-
副總經理	徐宛瑜	2,247	2,247	-	-	-	-	-	-	-	-	(11.74)	(11.74)	-

註1：退職退休金係按月依薪資總額提撥之退休金，111年度無實際給付退休金之情形。

註2：111年度因虧損新台幣19,140仟元，故本年度未提列員工酬勞及董事酬勞。

## 酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元		
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)		
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	徐宛瑜、汪攏夷	徐宛瑜、汪攏夷
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)		
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)		
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)		
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)		
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)		
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)		
100,000,000 元以上		
總計	2 人	2 人



### 3.前五位酬金最高主管之酬金

單位：新台幣千元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)(註1)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)(註2)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益(損)之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	本公司	財務報告內所有公司	
總經理	汪攬夷	2,283	2,709	-	-	-	-	-	-	-	(11.93)	(14.15)	-	
副總經理	徐宛瑜	2,247	2,247	-	-	-	-	-	-	-	(11.74)	(11.74)	-	
資深協理	邱家欣	1,874	1,874	-	-	-	-	-	-	-	(9.79)	(9.79)	-	
協理	李讚輝	1,757	1,757	-	-	-	-	-	-	-	(9.18)	(9.18)	-	
協理	林致遠	1,485	1,485	-	-	-	-	-	-	-	(7.76)	(7.76)	-	

註1：退職退休金係按月依薪資總額提撥之退休金，111年度無實際給付退休金之情形。

註2：111年度因虧損新台幣19,140千元，故本年度未提列員工酬勞及董事酬勞。

### 酬金級距表

給付本公司前五位酬金最高主管酬金級距	前五位酬金最高主管姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於1,000,000元		
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)	邱家欣、李讚輝、林致遠	邱家欣、李讚輝、林致遠
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)	汪攬夷、徐宛瑜	汪攬夷、徐宛瑜
3,500,000元(含)~3,500,000元(不含)		
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)		
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)		
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)		
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)		
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)		
100,000,000元以上		
總計	5人	5人

4.分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形（前十大取得員工分紅人士之姓名、職位及總股數）

一一一年度因虧損新台幣19,140仟元，故本年度未提列員工酬勞。

(二)本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益(損)比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性。

1.董事、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益(損)比例

單位：百分比

項目	111 年度(註 1)		110 年度(註 2)	
	本公司	合併報告內所有公司	本公司	合併報告內所有公司
董事、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益(損)比率%	(29.88)	(32.10)	(6.45)	(6.98)

註 1: 111 年度因虧損新台幣 19,140 仟元，故本年度未提列員工酬勞及董監酬勞。

註 2: 110 年度因虧損新台幣 77,562 仟元，故本年度未提列員工酬勞及董監酬勞。

2.給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

董事之酬金包括薪資、車馬費及盈餘分派之董監酬勞，其中薪資及車馬費給付標準，係參考同業水準，車馬費亦依董事出席董事會之情況支付；盈餘分派之董事酬勞，係依公司章程規定辦理；總經理及副總經理之薪金包括薪資、獎金及員工酬勞等，係參考同業薪資水準，並經薪資報酬委員會建議後，呈董事會通過後辦理。

三、公司治理運作情形  
(一)董事會運作情形

最近年度董事會開會 6 次 (A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率(%)【B/A】	備註
董事長	汪攘夷	5	1	83%	
董事	黃仁虎	6	-	100%	
董事	香港商 Argus Holdings Limited 代表人：唐台英	4	1	67%	
董事	香港商 Argus Holdings Limited 代表人：李家德	5	-	83%	
獨立董事	林猷清	5	1	83%	
獨立董事	薛維平	6	-	100%	
獨立董事	沈金祥	6	-	100%	

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：本公司已設置審計委員會，故不適用。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

董事會日期	議案內容	董事	利益迴避原因	表決情形
111 年 11 月 10 日	本公司經理人薪資調整案	汪攘夷	利害關係人	無異議通過

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列董事會評鑑執行情形：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年定期執行一次	民國 111 年 1 月 1 日至民國 111 年 12 月 31 日	董事會、個別董事成員及功能性委員會績效評估	董事會內部自評、個別董事成員自評及功能性委員會內部自評	董事會自評評估項目 1. 對公司營運之參與程度 2. 董事會決策品質 3. 董事會組成與結構 4. 董事的選任與持續進修 5. 內部控制 個別董事成員自評評估項目 1. 公司目標與任務之掌握 2. 董事職責認知 3. 對公司營運之參與程度 4. 內部關係經營與溝通 5. 董事之專業與持續進修 6. 內部控制 審計委員會自評評估項目 1. 對公司營運之參與程度 2. 審計委員會職責認知 3. 審計委員會決策品質 4. 審計委員會組成及成員選任 5. 內部控制 薪酬委員會自評評估項目 1. 對公司營運之參與程度 2. 審計委員會職責認知 3. 審計委員會決策品質 4. 審計委員會組成及成員選任 5. 內部控制

本公司已完成民國 111 年度董事會、個別董事成員、審計委員會及薪酬委員會績效自評，自評結果並呈送民國 112 年第一季董事會報告，董事會、個別董事、審計委員會及薪酬委員會自評結果均達標準，顯示整體董事會、審計委員會及薪酬委員會運作良好。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

- (一) 本公司於 100 年 12 月 30 日設立薪酬委員會，及 106 年 6 月 14 日設立審計委員會，分別協助董事會執行其職責。
- (二) 為強化獨立董事參與董事會之運作，並增加對公司事項之瞭解，111 年度各次董事會均至少有二席獨立董事親自出席，無法親自出席者，亦會委由其他獨立董事代理出席。(註)

註：111 年度各次董事會獨立董事出席情形如下：

期別及日期	獨立董事 林猷清	獨立董事 薛維平	獨立董事 沈金祥
第十一屆第十次 111.01.21	親自出席	親自出席	親自出席
第十一屆第十一次 111.03.15	親自出席	親自出席	親自出席
第十一屆第十二次 111.05.11	親自出席	親自出席	親自出席
第十一屆第十三次 111.06.04	親自出席	親自出席	親自出席
第十一屆第十四次 111.08.11	親自出席	親自出席	親自出席
第十一屆第十五次 111.11.10	委託出席	親自出席	親自出席

(二)審計委員會運作情形：

1.本公司之審計委員會成員由全體獨立董事組成，審計委員會成員專業資格與經驗及獨立性之情形如下：

條件 身份 及姓名	專業資格與經驗	獨立性情形
獨立董事 (召集人)  林猷清	畢業於臺灣大學商學碩士班，現任乙盛精密工業(股)財務長及研勤科技(股)獨立董事，曾任亞翔工程(股)財會處處長多年，並擁有會計師專業證照，具備豐富財會工作相關經驗。	1.本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2.本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份。 3.未擔任與本公司有特定關係公司(符合公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第3條第1項5~8款規定)之董事、監察人或受僱人。 4.最近2年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。
獨立董事  薛維平	畢業於臺灣大學法律系，現為薛維平律師事務所主持律師，曾任最高檢察署特偵組檢察官兼組長及臺灣臺北地方檢察署主任檢察官，並擁有律師專業證照，具備豐富法律工作相關經驗且未有公司法第30條各款之情事。	1.本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2.本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份。 3.未擔任與本公司有特定關係公司(符合公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第3條第1項5~8款規定)之董事、監察人或受僱人。 4.最近2年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。
獨立董事  沈金祥	畢業於政治大學統計研究所碩士班，現任財團法人中文數位化技術推廣基金會董事及中央警察大學交通學系兼任副教授，曾任交通部及內政部副統計長及內政部參事兼資訊中心主任，並擁有公司業務所需相關科系之公私立大專院校教授專業資格，具備豐富互聯網產業應用相關經驗且未有公司法第30條各款之情事。	1.本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2.本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份。 3.未擔任與本公司有特定關係公司(符合公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第3條第1項5~8款規定)之董事、監察人或受僱人。 4.最近2年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

2.本屆委員任期：109年6月16日至112年6月15日，111年度審計委員會開會5次(A)，出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率(%)【B/A】	備註
獨立董事	林猷清	4	1	80%	
獨立董事	薛維平	5		100%	
獨立董事	沈金祥	5		100%	

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第14條之5所列事項：如下表

審計委員會	議案內容及後續處理	證交法§14-5所列事項	委員持反對或保留意見
第二屆 七次 111.3.15	1. 本公司一一〇年度各項決算表冊案。	v	
	2. 本公司一一〇年度虧損撥補案。	v	
	3. 一一一年度委任會計師及報酬暨評估會計師獨立性及適任性案。	v	
	4. 修訂「公司章程」部分條文案。	v	
	5. 修訂「股東會議事規則」部分條文案。	v	
	6. 修訂「公司治理實務守則」部分條文案。	v	
	7. 公司背書保證之專用印鑑章保管人案。	v	
	8. 本公司內部控制制度之設計及執行有效性聲明案。	v	
	9. 修訂「取得或處分資產處理程序」部分條文案。	v	
	10. 擬訂定召開本公司一一一年股東常會暨受理股東提案期間及處所相關事宜案。	v	
	審計委員會決議結果：出席委員全體無異議通過。		
公司對審計委員會意見之處理：無。			
第二屆 第八次 111.5.11	1. 本公司一一一年度第一季財務報表。	v	
	2. 本公司收回限制員工權利新股訂定減資基準日案。	v	
	3. 擬出售不動產案。	v	
	4. 修訂「企業社會責任實務守則」部份條文暨更名案。	v	
	審計委員會決議結果：出席委員全體無異議通過。		
公司對審計委員會意見之處理：無。			
第二屆 第九次 111.07.04	1. 子公司天鉞電子東莞有限公司向銀行申請融資額度暨天鉞電子股份有限公司對此融資案提供連帶保證案。	v	
	審計委員會決議結果：出席委員全體無異議通過。		

	公司對審計委員會意見之處理：無。		
第二屆 第十次 111.08.11	1. 本公司一一一年度第二季財務報表。	v	
	2. 本公司資金貸與 100%持有之孫公司天鉞電子(東莞)有限公司(後稱:天鉞東莞)美金 120 萬元案。	v	
	審計委員會決議結果：出席委員全體無異議通過。		
	公司對審計委員會意見之處理：無。		
第二屆 第十一次 111.11.10	1. 本公司一一一年度第三季財務報表。	v	
	2. 本公司一一二年度營運計畫案。	v	
	3. 本公司一一一年度稽核計劃。	v	
	審計委員會決議結果：出席委員全體無異議通過。		
	公司對審計委員會意見之處理：無。		

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：  
無此情形。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形(應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等)

1. 本公司內部稽核主管定期與審計委員會委員溝通稽核報告結果，並於每季的審計委員會會議中作內部稽核報告，若有特殊狀況時，亦會即時向審計委員會委員報告。民國111年度並無上述特殊狀況。本公司審計委員會與內部稽核主管溝通狀況良好。
2. 本公司簽證會計師於審計委員會會議前報告年度財務報表查核或核閱結果以及其他相關法令要求之溝通事項，若有特殊狀況時，亦會即時向審計委員會委員報告，民國111年度並無上述特殊狀況。本公司審計委員會與簽證會計師溝通狀況良好。

(三)治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	v		本公司已訂定「公司治理實務守則」中，對於企業社會責任，已考量公司現況與法令規定，以循序漸進方式予以落實。	無差異情形。
二、公司股權結構及股東權益				
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	v		(一)目前由本公司發言人、代理發言人及服務人員處理相關事宜。	無差異情形。
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	v		(二)本公司設有相關部門隨時掌握主要股東及主要股東之最終控制者名單。	無差異情形。
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	v		(三)訂定「關係企業間財務業務相關作業規範」，與關係企業往來，均依照本程序處理。	無差異情形。
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	v		(四)本公司員工、經理人及董事等人員，除應遵守證券交易法之規定外，本公司亦訂有「道德行為準則」及「防範內線交易管理作業程序」等規範，相關人員不得利用所知悉之未公開資訊從事內線交易，亦不得洩露予他人，以防止他人利用該未公開資訊從事內線交易。	無差異情形。
三、董事會之組成及職責				
(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	v		(一)本公司為求董事會有效運作，增進公司發展及營運。董事成員在商務、財務、會計及法律等不同領域均有其專長。	無差異情形。
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	v		(二)本公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，目前尚未設置其他功能性委員會，日後將視需要評估設置。	無差異情形。
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？	v		(三)本公司訂有「董事會績效評估辦法」評估，每年定期進行評估。	無差異情形。
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	v		(四)本公司已定期評估簽證會計師之獨立性，並由會計師出具「獨立聲明書」及「會計師獨立性及適任性評估表」，請參閱本年報P31附表(一)。於董事會決議會計師聘任案。	無差異情形。
四、上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事審、製作董事會及股東會議事錄等)？	v		本公司由財會部兼任負責公司治理相關事務。	無差異情形。
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	v		本公司網站設有「利害關係人專區」作為溝通管道，以期能妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題。與往來銀行、員工、客戶、供應商均有暢通之溝通管道，並尊重其應有之合法權益。	無差異情形。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	v		本公司股務代理機構為「富邦綜合證券股份有限公司股務代理部」，協助處理股東會相關事務。	無差異情形。
七、資訊公開				
(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	v		(一)本公司之網站，並於該網站揭露本公司財務業務資訊及公司治理資訊之情形，請詳	無差異情形。



評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？</p> <p>(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？</p>	v		<p><a href="http://www.secufirst.com.tw">http://www.secufirst.com.tw</a></p> <p>(二) 本公司有將相關資訊揭露於主管機關之公開資訊觀測站，並依規定設有發言人及代理發言人，於公開資訊觀測站皆可查詢。</p>	無差異情形。
		v	<p>(三) 公司目前尚未提早於會計年度終了後兩個月內公告並申報財務報告，業已依規定三個月內公告申報年度財務報告，並於規定期限前公告並申報第一、二、三季財務報告及各月份營運情形。</p>	依規定期限前公告並申報各季財務報告及各月份營運情形。
<p>八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？</p> <p>(一) 員工權益及僱員關懷：</p> <p>(二) 投資者關係：</p> <p>(三) 供應商關係：</p> <p>(四) 利害關係人之權利：</p> <p>(五) 董事進修之情形：</p> <p>(六) 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：</p> <p>(七) 客戶政策之執行情形：</p>	v		<p>(一) 本公司致力為員工打造一個健康安全的工作環境，除實施退休金制度及提供年終獎金等，另依勞基法及其他相關法規維護員工合法權益；在處理員工基本資料時相當謹慎，除有政府法令要求外，不得揭露員工之個人隱私；另定期安排員工健康檢查，重視勞工關係，提供平等就業機會。</p>	無差異情形。
	v		<p>(二) 本公司設置股務單位，專責處理投資人關係及股東建議，並依法令規定誠實公開公司資訊，以保障投資人之基本權益，善盡企業對股東之責任。</p>	無差異情形。
	v		<p>(三) 本公司與供應商溝通管道暢通，維持良好關係。</p>	無差異情形。
	v		<p>(四) 本公司與利害關係人均有暢通之溝通管道，並尊重其應有之合法權益。另本公司股務代理機構「富邦綜合證券股份有限公司股務代理部」亦協助處理股東及本公司利害關係人之相關問題及建議等。若涉及法律問題，則將委請專業律師或法律顧問進行處理，以維護利害關係人之權益。</p>	無差異情形。
	v		<p>(五) 本公司董事均具有專業背景，並依董事進修推行要點完成進修課程，請參閱本年報P32附表(二)；此外，本公司亦不定期提供相關進修資訊給予參考，其所進修課程資訊如下，並已依規定輸入公開資訊觀測站。</p>	無差異情形。
	v		<p>(六) 截至目前為止，本公司尚未設置專職單位負責公司相關風險管理及風險衡量執行作業，但在各項內部控制作業中，已設有核決權限審核各類表單，且各部門亦依照規定辦理，並設置稽核單位，定期及不定期針對公司內控制度進行審核，並提出報告，可將營運風險降至最低。</p>	無差異情形。
	v		<p>(七) 本公司設置開發/專案業務部，提供客戶公司產品之服務及疑問解答，保持與客戶暢通的聯繫管道，並嚴守與客戶簽訂之相關規定並確保客戶之權益，維持良好關係。</p>	無差異情形。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(八)公司為董事購買責任保險之情形：	√		(八)本公司已為全體董事購買責任險。	無差異情形。
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。				
1.董事會績效評估：本公司已於 109 年起，每年定期執行董事會績效評估。				
2.董事進修之情形：持續鼓勵董事積極參與進修課程。				
3.資訊公開：持續優化公司網站，俾使本公司公開資訊得以及時提供給股東及利害關係人等。				

附表(一)：會計師獨立性及適任性評估表：  
簽證會計師事務所：勤業眾信聯合會計師事務所  
簽證會計師：黃國寧會計師及邵志明會計師

評估項目	是	否	說明
1.非為公司或關係企業之受僱人。	√		經查該兩位簽證會計師無此情形。
2.非公司或其關係企業之董事(但如為公司或其母公司、公司直接或間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。	√		經查該兩位簽證會計師無此情形。
3.非本人及配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。	√		經查該兩位簽證會計師無此情形。
4.非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。	√		經查該兩位簽證會計師無此情形。
5.非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法股東之董事、監察人或受僱人，或持有前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。	√		經查該兩位簽證會計師無此情形。
6.非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持有百分之五以上股東。	√		經查該兩位簽證會計師無此情形。
7.未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。	√		經查該兩位簽證會計師無此情形。
8.未有公司法第 30 條各款情事之一。	√		經查該兩位簽證會計師無此情形。
9.未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。	√		經查該兩位簽證會計師無此情形。
10.最近二年內不得擔任本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。	√		經查該兩位簽證會計師無此情形。
11.不得涉及本公司制定決策之管理職能。	√		經查該兩位簽證會計師無此情形。
◆經評估後，委任簽證會計師皆未有以上獨立性評估項目所述情事，可確認簽證會計師符合獨立性，另經審查會計師提供之 AQI 資訊符合本公司需求，故其出具之財務報告之可信賴度無虞。			

附表(二)：111年度董事進修情形：

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事長	汪攘夷	7月29日	財團法人台灣永續能源研究基金會	2022淨零與永續發展論壇-第二天	三小時
		8月25日	證券櫃檯買賣中心	上櫃興櫃公司內部人股權宣導說明會	三小時
董事	黃仁虎	8月9日	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業ESG永續及風險管理相關之績效評估實務	三小時
		11月10日	社團法人中華公司治理協會	企業員工獎酬策略與工具運用探討	三小時
獨立董事	林猷清	10月24日 ~10月25日	財團法人中華民國會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	十二小時
獨立董事	薛維平	11月15日	證券暨期貨市場發展基金會	ESG新經濟與企業轉型新契機	三小時
		11月16日	證券暨期貨市場發展基金會	董事會如何運用OKR提昇公司治理效能	三小時
獨立董事	沈金祥	11月15日	證券暨期貨市場發展基金會	ESG新經濟與企業轉型新契機	三小時
		12月14日	證券暨期貨市場發展基金會	企業財務報表舞弊案例探討	三小時

(四)薪資報酬委員會之組成、職責及運作情形：

1. 本公司之薪資報酬委員會成員由 3 名獨立董事組成：

薪資報酬委員會成員專業資格與經驗及獨立性情形：

條件 身份 (註 1) 及姓名	專業資格與經驗 (註 2)	獨立性情形 (註 3)	兼任其他公開 發行公司薪資 報酬委員會成 員家數
獨立董事 (召集人)  林猷清	畢業於臺灣大學商學碩士班，現任乙盛精密工業(股)財務長及研勤科技(股)獨立董事，曾任亞翔工程(股)財會處處長多年，並擁有會計師專業證照，具備豐富財會工作相關經驗。	1. 本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2. 本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份。 3. 未擔任與本公司有特定關係公司(符合公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人。 4. 最近 2 年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	1
獨立董事  薛維平	畢業於臺灣大學法律系，現為薛維平律師事務所主持律師，曾任最高檢察署特偵組檢察官兼組長及臺灣臺北地方檢察署主任檢察官，並擁有律師專業證照，具備豐富法律工作相關經驗且未有公司法第 30 條各款之情事。	1. 本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2. 本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份。 3. 未擔任與本公司有特定關係公司(符合公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人。 4. 最近 2 年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	0
獨立董事  沈金祥	畢業於政治大學統計研究所碩士班，現任財團法人中文數位化技術推廣基金會董事及中央警察大學交通學系兼任副教授，曾任交通部及內政部副統計長及內政部參事兼資訊中心主任，並擁有公司業務所需相關科系之公私立大專院校教授專業資格，具備豐富互聯網產業應用相關經驗且未有公司法第 30 條各款之情事。	1. 本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2. 本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份。 3. 未擔任與本公司有特定關係公司(符合公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人。 4. 最近 2 年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	0

註 1：請於表格內具體敘明各薪資報酬委員會成員之相關工作年資、專業資格與經驗及獨立性情形。身分別請填列係為獨立董事或其他(若為召集人，請加註記)。

註 2：專業資格與經驗：敘明個別薪資報酬委員會成員之專業資格與經驗。

註 3：符合獨立性情形：敘明薪資報酬委員會成員符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重；是否擔任與本公司有特定關係公司(參考股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第 6 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人；最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

2. 薪資報酬委員會職責：

依本公司『薪資報酬委員會組織規程』規定運作，主要職責為：

- 一、督導公司整體薪酬制度。
- 二、評估訂定董事及功能性委員會委員之酬金與制度。
- 三、評估訂定經理人之薪資報酬。
- 四、其他經董事會授權項目。

3. 薪資報酬委員會運作情形資訊：

一、本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

二、本屆委員任期：109 年 8 月 12 日至 112 年 6 月 15 日，111 年度薪資報酬委員會開會 4 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(% (B/A) (註)	備註
召集人	林猷清	3	1	75%	第四屆委員應出席 4 次
委員	薛維平	4	0	100%	第四屆委員應出席 4 次
委員	沈金祥	4	0	100%	第四屆委員應出席 4 次

其他應記載事項：

一、薪資報酬委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、委員會決議結果以及公司對委員會意見之處理。

薪資報酬委員會	議案內容及後續處理	證交法 14-6 所列事項	委員持反對或保留意見
第四屆第六次 111.1.21	1. 本公司一一〇年度經理人年終獎金及業績獎金案。 薪資報酬委員會決議結果： 經主席徵詢所有出席委員意見後，無異議照案通過。 公司對薪資報酬委員會意見之處理：無	v	無
第四屆第七次 111.3.15	1. 本公司經理人職務異動、薪資調整案及新任經理人案。 2. 本公司民國 109 年限制員工權利新股第一年經理人既得名單 薪資報酬委員會決議結果： 經主席徵詢所有出席委員意見後，無異議照案通過。 公司對薪資報酬委員會意見之處理：無。	v v	無 無

第四屆 第八次 111.8.11	1. 本公司經理人職務異動、薪資調整案。	V	無
	薪資報酬委員會決議結果： 經主席徵詢所有出席委員意見後，無異議照案通過。。		
	公司對薪資報酬委員會意見之處理：無。		
第四屆 第九次 111.11.10	1. 本公司經理人薪資調整案。	V	無
	薪資報酬委員會決議結果： 經主席徵詢所有出席委員意見後，無異議照案通過。		
	公司對薪資報酬委員會意見之處理：無。		

除前開事項外，其他未經薪資報酬委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情形。

- 二、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：本公司董事會皆採納薪資報酬委員會之建議。
- 三、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。

(五)推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	v		本公司推動永續發展之兼職單位為總經理室，目前持續致力於永續發展各項要點之推行。	無差異情形。
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	v		本公司訂有《風險與機遇應對管理辦法》，每年度進行評估分析，並依據嚴重性、頻率、風險係數進行評估，對於高風險等級狀況給予相對應措施。	無差異情形。
三、環境議題				
(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	v		(一)本公司在生產原物料的使用上，完全符合 RoHS 規範，藉此降低對環境之影響。	無差異情形。
(二) 公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	v		(二)本公司推動文件電子化多年，並回收紙張再利用，將辦公紙張用量降至最低。	無差異情形。
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施？	v		(三)本公司規定空調溫度限制，除節省電力，節省企業用電量，並降低空調排碳量對環境暖化之影響。	無差異情形。
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	v		(四)本公司雖未針對統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，但對於能源使用及環境影響制定各項管理方針。《資源能源管理》、《環境績效測量和監視》等辦法，係針對資源使用過程進行監控。《環境因素評價表》《廢棄物管理辦法》等辦法，則對於環境因素中的污染因數物質組成、產生、處理、頻率和處理措施皆有明確依據。	無差異情形。
四、社會議題				
(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	v		(一)本公司依各項勞動相關法規執行，辦理勞工之勞、健保，提撥勞工退休金，以確保員工權益，並為全體員工投保團體保險。	無差異情形。
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效獲成果適當反映於員工薪酬？	v		(二)本公司遵循「勞動基準法」及相關法令訂定員工各項薪資福利措施，並提供具市場競爭力的福利以激勵員工，此外定期考核，發放績效獎金，與同仁共享盈餘成果。	無差異情形。
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	v		(三)本公司定期進行建築物公共安全檢查申報且設置保全系統以加強工作環境之安全防護，並定期員工健康檢查等，以強化員工對於公共安全與個人健康的認知。	無差異情形。
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	v		(四)本公司員工對於負責之職務所需，可向公司申請職務相關之進修或培訓。	無差異情形。
(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	v		(五)本公司重視客戶售後服務，設有免費客服專線及備有客訴管道及客訴處理作業流程。	無差異情形。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	v		(六) 本公司與主要供應商合約內雖未訂定與環境、社會責任相關條款，但主要供應商另有提供其符合環境維護認證之證明予本公司。	無差異情形。
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		v	本公司尚未編製企業社會責任報告書。	尚待研議。
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司將配合法令修定「企業社會責任實務守則」為「上市上櫃公司永續發展實務守則」。對於企業永續發展，已考量公司現況與法令規定，將以循序漸進方式予以落實，並無重大差異情形。				
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊： (一) 推廣並落實環保概念，盡可能使用回收環保材質進行產品包裝並減少塑膠包材使用。在生產原物料的使用上，要求供應商提供物料須完全符合 RoHS 規範，藉此降低對環境之影響。 (二) 本公司重視員工工作環境與人身安全，為了營造安全、健康、舒適、友善的工作環境，致力推行各項員工福利措施。				



(六)公司履行誠信經營情形及採行措施：本公司經營團隊堅守誠信經營之原則，以深化誠信經營之企業文化及健全發展，並建立良好之商業運作架構。

落實誠信經營情形：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	v		(一)本公司已訂定「誠信經營守則」規定所有員工在執行公司業務時必須廉潔、透明及負責。	無差異情形。
	v		(二)本公司已訂定「誠信經營作業程序及行為指南」具體規範本公司員工於執行業務時應注意之事項。	無差異情形。
	v		(三)本公司於「誠信經營作業程序及行為指南」已訂明員工在執行公司業務時遇有相關狀況時應遵守之程序。	無差異情形。
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	v		(一)本公司於「誠信經營作業程序及行為指南」已訂明員工在商業活動中，應遵守之程序。	無差異情形。
	v		(二)本公司行政管理部負責辦理本守則之修訂與執行，必要時將提董事會報告。	無差異情形。
	v		(三)本公司訂定之「誠信經營守則」「誠信經營作業程序及行為指南」，已明定防止利益衝突之政策，並要求各單位落實執行；本公司並訂有「員工反應意見管理規定」由人事部門負責相關陳述意見。	無差異情形。
	v		(四)本公司稽核人員依定期的稽核計畫進行對公司會計制度與內部控制制度有效之稽核作業。內部稽核人員亦會依據風險評估將高風險之作業列為年度稽核計畫之首要查核項目以加強防範措施，並將稽核計畫實際執行情形提報每場定期性董事會。	無差異情形。
	v		(五)本公司依據誠信之經營理念從事營業活動，董事會成員均定期進修，為落實誠信經營政策並積極防範不誠信行為。	無差異情形。
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應</p>	v		(一)公司於「員工反應意見管理規定」與「誠信經營作業程序及行為指南」已訂明員工檢舉管道與違反誠信經營之程序。	無差異情形。
	v		(二)本公司對檢舉事項，將指派適當人員處理。	無差異情形。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
採取之後續措施及相關保密機制？ (三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	v		(三)本公司網站設有利害關係人聯絡信箱，均可匿名檢舉不當行為。	無差異情形。
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	v		(一)本公司已架設網站，揭露誠信經營相關資訊情形。	無差異情形。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司已訂定「誠信經營作業程序及行為指南」與「誠信經營守則」，目前與所訂守則並無差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：（如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形） 無。				

(七)公司如有訂定治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

重要規章	揭露查詢方式
公司治理實務守則	公司網站： <a href="http://www.secufirst.com.tw">http://www.secufirst.com.tw</a> 投資人專區/公司治理
誠信經營守則	
誠信經營作業程序及行為指南	
企業社會責任實務守則	
道德行為準則	

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：無。

(九)內部控制制度執行狀況

1.民國一一一年度內部控制聲明書：

日期：112年03月15日

本公司民國111年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國111年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國112年03月15日董事會通過，出席及委託出席董事7人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

天鈺電子股份有限公司



董事長暨總經理：



簽章

2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應提露會計師審查報告：無此情形。

(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無此情形。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止股東會及董事會之重要決議

1.股東常會重要決議及執行情形

日期	重要決議事項	執行情形
111.06.22	1. 通過承認一一〇年度營業報告書及財務報表案。	已於111年6月22日重訊公告「股東常會重要決議事項」。
	2. 通過承認一一〇年度虧損撥補案。	已於111年6月22日重訊公告「股東常會重要決議事項」。
	3. 通過修訂「公司章程」部分條文案。	已於111年6月22日重訊公告「股東常會重要決議事項」。
	4. 通過修訂「股東會議事規則」部分條文案。	已於111年6月22日重訊公告「股東常會重要決議事項」。
	5. 通過修訂「取得或處分資產處理程序」部分條文案。	已於111年6月22日重訊公告「股東常會重要決議事項」。

2.董事會重要決議

第十一屆第十二次董事會重要決議(一一一年五月十一日)

- (1)、本公司一一一年度第一季財務報表。
- (2)、本公司收回限制員工權利新股訂定減資基準日案。
- (3)、擬出售不動產案。
- (4)、修訂「企業社會責任實務守則」部份條文暨更名案。

第十一屆第十三次董事會重要決議(一一一年七月四日)

- (1)、子公司天鈺電子(東莞)有限公司向銀行申請融資額度暨天鈺電子股份有限公司對此融資案提供連帶保證案。

第十一屆第十四次董事會重要決議(一一一年八月十一日)

- (1)、本公司一一一年度第二季財務報表。
- (2)、本公司資金貸與100%持有之孫公司天鈺電子(東莞)有限公司(後稱：天鈺東莞)美金120萬元。
- (3)、本公司經理人職務異動、薪資調整案。

第十一屆第十五次董事會重要決議(一一一年十一月十日)

- (1)、本公司一一一年度第三季財務報表案。
- (2)、本公司經理人薪資調整案。
- (3)、本公司一一二年度營運計畫案。
- (4)、本公司一一二年度稽核計劃案。

第十一屆第十六次董事會重要決議(一一二年一月十二日)

- (1)、本公司一一一年度經理人年終獎金案。
- (2)、本公司向銀行申請融資額度案。
- (3)、本公司發言人異動案。
- (4)、修訂「永續發展實務守則」部分條文案。
- (5)、修訂「公司治理實務守則」部分條文案。

第十一屆第十七次董事會重要決議(一一二年三月十五日)

- (1)、本公司一一一年度各項決算表冊案。
- (2)、本公司一一一年度虧損撥補案。
- (3)、一一二年度委任會計師及報酬暨評估會計師獨立性及適任性案。
- (4)、本公司內部控制制度之設計及執行有效性聲明案。
- (5)、本公司經理人職務異動案。
- (6)、本公司民國109年限制員工權利新股第二年經理人既得名單。
- (7)、本公司經理人薪資調整案。
- (8)、全面改選董事(含獨立董事)案。
- (9)、擬提請股東常會同意解除第十二屆新任董事及其法人代表人競業禁止之限制案。
- (10)、擬訂定召開本公司一一二年股東常會暨受理股東提案、提名期間及處所相關事宜。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無此情形。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形：無此情形。

四、會計師公費資訊

金額單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	黃國寧	邵志明	111.01.01~111.12.31	1,800	210	2,010	1. 配合會計師事務所內部調整 2. 非審計為稅務簽證公費\$200 3. 非審計為非擔任主管職務之全時員工薪資檢查表\$10
	張宗銘		111.01.01~111.12.31	0	140	140	1. 移轉訂價服務公費

- (一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者：無此情形。
- (二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。
- (三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。

五、更換會計師資訊：無此情形。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無此情形。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一)董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

單位：股

職 稱	姓 名	111 年度		當年度截至 4 月 21 日止	
		持有股數增 (減) 數	質押股數 增(減)數	持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數
董事長兼 任總經理	汪攘夷	—	—	30,000	—
董事	黃仁虎	—	—	—	—
董事	香港商 Argus Holdings Limited 代表人：唐台英				
董事	香港商 Argus Holdings Limited 代表人：李家德	—	—	—	—
10%以上股東	香港商 Argus Holdings Limited				
獨立董事	林猷清	—	—	—	—
獨立董事	薛維平	—	—	—	—
獨立董事	沈金祥	—	—	—	—
副總經理	徐宛瑜	(35,000)	—	9,000	—
協理	李讚輝	(9,000)	—	—	—
協理	林致遠	—	—	—	—
協理	莊士漢	—	—	—	—
協理	邱家欣	(13,000)	—	13,500	—
會計主管	楊麗珍	(7,000)	—	—	—

(二)董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉之相對人為關係人者之資訊：  
無此情形。

(三)董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權質押之相對人為關係人者之資訊：  
無此情形。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

日期:112年4月21日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
香港商 Argus Holdings Limited	7,600,000	21.29	—	—	—	—	—	—	
代表人：唐台英	0	0.00	—	—	—	—			
汪攘夷	2,170,978	6.08	—	—	483,000	1.35	喬宇投資有限公司	董事長	
文青投資股份有限公司	1,700,000	4.76	—	—	—	—			
代表人：黃珮雯	91,000	0.25	—	—	—	—			
匯豐(台灣)商業銀行股份有限公司受託保管摩根士丹利國際有限公司投資專戶	783,000	2.19	—	—	—	—	—	—	—
財團法人台北市金樹普社會福利事業基金會	600,000	1.68	—	—	—	—	蔡正義	父子	
代表人：蔡名峻	50,000	0.14	—	—	—	—			
積智投資(股)公司	494,400	1.39	—	—	—	—	—	—	
代表人：江崇旗	131,335	0.37	—	—	—	—			
喬宇投資有限公司	483,000	1.35	—	—	—	—	汪攘夷	董事長	
代表人：汪攘夷	2,170,978	6.08	—	—	—	—			
徐宛瑜	470,993	1.32	—	—	—	—	—	—	
陳漢杰	360,289	1.01	—	—	—	—			
蔡正義	323,000	0.90	—	—	—	—	蔡名峻	父子	

註：上述資料不包含本公司持有之庫藏股及尚未分配之限制員工權利新股信託專戶。



九、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

日期：111 年 12 月 31 日；單位：股

轉投資事業	本公司投資		董事、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
Sky Advance Trading Limited	7,400,000	100%	-	-	7,400,000	100%
天鉞電子(東莞)有限公司	-	-	(註 1)	100%	(註 1)	100%
珠海吉門第科技有限公司	-	-	(註 1、2)	20%	(註 1、2)	20%
ALC Electronics B.V.	100,000,000	100%	-	-	100,000,000	100%
Atoms Holding Limited	(註 1)	100%	-	-	(註 1)	100%
Atoms Labs LLC	-	-	(註 1)	100%	(註 1)	100%
J.Stone Engineering Pte. Limited	690,000	100%	-	-	690,000	100%

註1：該公司未發行股票。

註2：該公司係採用權益法之長期投資。

## 肆、募資情形

### 一、資本及股份

#### (一)股本來源

112年4月30日

單位：仟股；新台幣仟元

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
81.05	10	2,200	22,000	2,200	22,000	公司設立(現金)	無	
82.03	10	3,425	34,250	3,425	34,250	現金增資 12,250 仟元	無	
86.10	10	4,473	44,725	4,473	44,725	盈餘轉增資 10,275 仟元 員工分紅轉增資 200 仟元	無	
87.01	10	6,000	60,000	6,000	60,000	現金增資 15,275 仟元	無	
89.09	10	22,000	220,000	10,000	100,000	現金增資 34,000 仟元 盈餘轉增資 5,874 仟元 公積轉增資 126 仟元	無	
95.08	10	22,000	220,000	11,000	110,000	盈餘轉增資 10,000 仟元	無	
96.07	10	22,000	220,000	12,720	127,202	盈餘轉增資 16,500 仟元 員工分紅轉增資 702 仟元	無	
97.10	10	22,000	220,000	14,297	142,972	盈餘轉增資 12,720 仟元 員工分紅轉增資 3,050 仟元	無	
98.07	10	22,000	220,000	14,463	144,628	員工分紅轉增資 1,656 仟元	無	
99.05	10	22,000	220,000	14,547	145,468	員工認股權憑證轉換股份 840 仟元	無	
99.08	10	22,000	220,000	17,052	170,516	盈餘轉增資 21,820 仟元 員工分紅轉增資 3,228 仟元	無	
100.05	10	22,000	220,000	17,094	170,936	員工認股權憑證轉換股份 420 仟元	無	
100.07	10	22,000	220,000	20,263	202,633	現金增資 20,000 仟元 盈餘轉增資 8,547 仟元 員工分紅轉增資 3,150 仟元	無	
101.02	10	22,000	220,000	20,305	203,053	員工認股權憑證轉換股份 420 仟元	無	
101.12	10	35,000	350,000	22,326	223,263	現金增資 20,210 仟元	無	
102.02	10	35,000	350,000	22,361	223,613	員工認股權憑證轉換股份 350 仟元	無	
102.10	10	35,000	350,000	25,361	253,613	現金增資 30,000 仟元	無	
102.11	10	35,000	350,000	25,368	253,683	員工認股權憑證轉換股份 70 仟元	無	
103.08	10	35,000	350,000	30,861	308,619	盈餘轉增資 50,737 仟元 發行限制員工權利新股 4,200 仟元	無	
104.05	10	35,000	35,000	30,922	309,220	發行限制員工權利新股 800 仟元 收回限制員工權利新股 200 仟元	無	
104.09	10	35,000	35,000	30,760	307,600	收回限制員工權利新股 1,620 仟元	無	
104.11	10	35,000	35,000	30,754	307,540	收回限制員工權利新股 60 仟元	無	
105.04	10	35,000	35,000	30,735	307,35	收回限制員工權利新股 190 仟元	無	
105.07	10	35,000	350,000	30,701	307,010	收回限制員工權利新股 340 仟元	無	
105.09	10	35,000	350,000	30,557	305,567	收回限制員工權利新股 1,443 仟元	無	
106.04	10	45,000	450,000	38,154	381,537	收回限制員工權利新股 30 仟元 私募普通股 76,000 仟元	無	

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
106.06	10	45,000	450,000	38,140	381,396	收回限制員工權利新股 141 仟元	無	
106.08	10	45,000	450,000	38,054	380,541	收回限制員工權利新股 855 仟元	無	
107.03	10	45,000	450,000	38,754	387,541	發行限制員工權利新股 7,000 仟元	無	
107.06	10	45,000	450,000	38,746	387,460	收回限制員工權利新股 81 仟元	無	
107.10	10	45,000	450,000	35,686	356,860	註銷庫藏股 30,000 仟元 收回限制員工權利新股 600 仟元	無	
108.03	10	45,000	450,000	35,584	355,836	收回限制員工權利新股 1,024 仟元	無	
108.11	10	45,000	450,000	35,536	355,356	收回限制員工權利新股 480 仟元	無	
109.03	10	45,000	450,000	35,445	354,450	收回限制員工權利新股 906 仟元	無	
109.11	10	45,000	450,000	35,436	354,360	收回限制員工權利新股 90 仟元	無	
110.04	10	45,000	450,000	35,859	358,590	發行限制員工權利新股 4,230 仟元	無	
110.06	10	45,000	450,000	35,839	358,394	發行限制員工權利新股 800 仟元 收回限制員工權利新股 996 仟元	無	
110.12	10	45,000	450,000	35,719	357,194	收回限制員工權利新股 1,200 仟元	無	
111.06	10	45,000	450,000	35,695	356,954	收回限制員工權利新股 240 仟元	無	

112 年 4 月 30 日；單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	35,695,377	9,304,623	45,000,000	

## (二)股東結構

112年4月21日；單位：股

股東結構數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及外國人	合計
人數	-	-	179	22,985	27	23,191
持有股數	-	-	5,546,942	21,204,288	8,944,147	35,695,377
持股比例	-	-	15.54%	59.40%	25.06%	100.00%

註：第一上市（櫃）公司及興櫃公司應揭露其陸資持股比例：陸資係指大陸地區人民來臺投資許可辦法第 3 條所規定之大陸地區人民、法人、團體、其他機構或其於第三地區投資之公司：本公司無此情形。

## (三)股權分散情形

112年4月21日；每股面額壹拾元

持股分級	股東人數	持有股數	持有比例
1 ~ 999	19,124	828,572	2.32%
1,000 ~ 5,000	3,417	6,634,365	18.59%
5,001 ~ 10,000	388	2,974,829	8.33%
10,001 ~ 15,000	96	1,212,695	3.40%
15,001 ~ 20,000	45	833,207	2.33%
20,001 ~ 30,000	41	1,027,226	2.88%
30,001 ~ 40,000	22	786,602	2.20%
40,001 ~ 50,000	16	741,000	2.08%
50,001 ~ 100,000	16	1,139,790	3.19%
100,001 ~ 200,000	10	1,399,635	3.92%
200,001 ~ 400,000	7	1,901,085	5.33%
400,001 ~ 600,000	4	2,048,393	5.74%
600,001 ~ 800,000	1	783,000	2.19%
800,001 ~ 1,000,000	-	-	0.00%
1,000,001 以上	4	13,384,978	37.50%
合 計	23,191	35,695,377	100.00%

(四)主要股東名單：股權比例達百分之五以上之股東或股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例

112年4月21日

主要股東名稱	股 份	持有股數	持股比例(%)
香港商 Argus Holdings Limited		7,600,000	21.29%
汪攘夷		2,170,978	6.08%
文青投資股份有限公司		1,700,000	4.76%
匯豐(台灣)商業銀行股份有限公司受託保管 摩根士丹利國際有限公司投資專戶		783,000	2.19%
財團法人台北市金樹普社會福利事業基金會		600,000	1.68%
積智投資股份有限公司		494,400	1.39%
喬宇投資有限公司		483,000	1.35%
徐宛瑜		470,993	1.32%
陳漢杰		360,289	1.01%
蔡正義		323,000	0.90%

註：上述資料不包含本公司持有之庫藏股及尚未分配之限制員工權利新股信託專戶。

## (五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；股

項目		年 度	110 年	111 年	當 年 度 截 至 112/4/30
		每股市價 (註1)	最 高	23.00	32.00
	最 低	11.20	14.45	20.00	
	平 均	14.13	20.33	25.1	
每股淨值	分 配 前	13.62	13.41	-	
	分 配 後	13.62	(註 2)		
每股盈餘	加權平均股數(仟股)	33,429	33,538	-	
	每 股 盈 餘 (註3)	(2.32)	(0.57)	-	
每股股利	現 金 股 利		-	-	-
	無償 配股	盈餘配股	-	-	-
		資本公積配股	-	-	-
	累積未付股利		-	-	-
投資 報酬 分析	本益比 (註4)		NA	NA	NA
	本利比 (註5)		NA	NA	NA
	現金股利殖利率 (註6)		NA	NA	NA

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：尚未經股東會之決議分配。

註 3：每股盈餘係按增資比例追溯調整各年度盈餘轉增資後之加權平均普通股股數計算。

註 4：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 5：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 6：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

## (六)公司股利政策及執行狀況

## 1. 公司章程所訂之股利政策

本公司每年決算如有當期淨利，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列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，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

本公司依公司法規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利或公司法第二百四十一條第一項規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

本公司為因應業務拓展之需求及產業成長，未來股利政策將依公司未來資本支出預算衡量資金之需求，盈餘分派得以現金股利或股票股利方式為之，惟現金股利不得低於全部股利總額百分之二十。

## 2. 本次股東會擬議股利分配之情形

本公司民國一一一年度虧損撥補案業經民國一一二年三月十五日董事會決議通過，擬不分派股東股息股利，俟股東常會承認。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

## (八) 員工酬勞及董事酬勞

### 1. 公司章程所載員工及董事酬勞之成數或範圍：

本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之五為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之三為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。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。

本公司若員工酬勞以配發新股方式，前項員工酬勞提撥總金額固定不變，並以股東會開會前一日之收盤價(或最近一期經會計師查核之財務報告淨值)考量除權除息之影響後，據以折算員工股票酬勞股數。

### 2. 本期估列員工及董事酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

#### (1) 本期估列員工及董事酬勞金額之估列基礎

員工酬勞約按稅前淨利之百分之五估列，董事酬勞約按稅前淨利之百分之二估列；本公司一一一年度虧損新台幣 19,140 仟元，故本期未提列員工酬勞及董事酬勞。

#### (2) 股票分派之員工酬勞之股數計算基礎

如股東會決議採股票發行員工酬勞，前項員工酬勞提撥總金額固定不變，並以股東會開會前一日之收盤價(或最近一期經會計師查核之財務報告淨值)考量除權除息之影響後，據以折算員工股票酬勞股數。

#### (3) 實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理

實際分派時，若金額有變動，則依會計估計變動處理，於決議分派年度調整入帳。

### 3. 董事會通過分派酬勞情形

#### (1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事酬勞金額

本公司一一一年度因虧損新台幣 19,140 仟元，故本年度未提列員工酬勞及董事酬勞。

(2)以股票分派員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：本期無以股票分派員工酬勞之情形，故不適用。

4.前一年度員工及董事酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工及董事酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：本公司一一一年度因虧損新台幣19,140仟元，故本年度未提列員工酬勞及董事酬勞。

(九)公司買回本公司股份情形：

買回期次	第一次	第二次
買回目的	轉讓予員工	轉讓予員工
買回期間	104年8月14日至 104年10月13日	109年5月15日至 109年7月14日
買回區間價格	每股新台幣 23元至48元	每股新台幣 9元至16元
已買回股份種類及數量	普通股/3,000,000股	普通股/1,896,000股
已買回股份金額	112,245,676元	26,375,160元
已買回數量占預定買回數之比率(%)	100%	54%
已辦理銷除及轉讓之股份數量	3,000,000股 (減資基準日：107/10/13)	0股
累積持有本公司股份數量	0股	1,896,000股
累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率(%)	-	5.31%

二、公司債辦理情形：無此情形。

三、特別股辦理情形：無此情形。

四、海外存託憑證辦理情形：無此情形。

五、員工認股權憑證辦理情形：無此情形。

六、限制員工權利新股辦理情形：

(一)本公司尚未屆期之限制員工權利新股應揭露截至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響：

112年4月30日

限制員工權利新股種類	109年限制員工權利新股	109年限制員工權利新股
申報生效日期	109年6月23日	109年6月23日
發行日期	110年3月31日	110年5月31日
已發行限制員工權利新股股數	423,000股	80,000股
發行價格	0元	0元
已發行限制員工權利新股股數占已發行股份總數比率	1.19%	0.22%
員工限制權利新股之既得條件	<p>1.員工自獲配限制員工權利新股之後，在既得期間內，每一既得年度屆滿前一個月，由總經理針對獲配員工之工作績效進行考核，考核合格作為該既得年度之個人績效條件；考核不合格者，則視為未達既得條件。</p> <p>2.每一既得年度，上述個人績效條件達成後，員工依下列服務條件，於各年度可分別既得獲配之限制員工權利新股比例如下： 任職屆滿1年：40% 任職屆滿2年：30% 任職屆滿3年：30%</p>	<p>1.員工自獲配限制員工權利新股之後，在既得期間內，每一既得年度屆滿前一個月，由總經理針對獲配員工之工作績效進行考核，考核合格作為該既得年度之個人績效條件；考核不合格者，則視為未達既得條件。</p> <p>2.每一既得年度，上述個人績效條件達成後，員工依下列服務條件，於各年度可分別既得獲配之限制員工權利新股比例如下： 任職屆滿1年：40% 任職屆滿2年：30% 任職屆滿3年：30%</p>
員工限制權利新股之受限制權利	<p>1.員工獲配新股後，於未達既得條件前，除繼承外，不得將該限制員工權利新股予以出售、抵押、轉讓、贈與、質押，或作其他方式之處分。</p> <p>2.股東會之出席、提案、發言、投票權，皆由交付信託保管機構依約執行之。</p>	<p>1.員工獲配新股後，於未達既得條件前，除繼承外，不得將該限制員工權利新股予以出售、抵押、轉讓、贈與、質押，或作其他方式之處分。</p> <p>2.股東會之出席、提案、發言、投票權，皆由交付信託保管機構依約執行之。</p>



限制員工權利新股之保管情形	以員工名義交付信託保管	以員工名義交付信託保管
員工獲配或認購新股後未達既得條件之處理方式	以無償方式收回其股份並辦理註銷	以無償方式收回其股份並辦理註銷
已收回或收買限制員工權利新股股數	82,000 股	80,000 股
已解除限制權利新股之股數	226,100 股	0 股
未解除限制權利新股之股數	114,900 股	0 股
未解除限制權利新股股數占已發行股份總數比率 (%)	0.32%	0%
對股東權益影響	暫估110-113年對公司每股盈餘可能減少金額分別約為新台幣0.08元、0.06元、0.02及0.004元，對本公司每股盈餘稀釋尚屬有限，因此對股東權益尚無重大影響	暫估110-113年對公司每股盈餘可能減少金額分別約為新台幣0.01元、0.01元、0.005及0.001元，對本公司每股盈餘稀釋尚屬有限，因此對股東權益尚無重大影響。

(二) 累積至年報刊印日止，取得限制員工權利新股之經理人及取得股數前十大員工之姓名及取得情形

	職稱	姓名	取得限制員工權利新股數量	取得限制員工權利新股之股數占已發行股份總數比率	已解除限制權利				未解除限制權利			
					已解除限制之股數	發行價格	發行金額	已解除限制之股數占已發行股份總數比率	未解除限制之股數	發行價格	發行金額	未解除限制之股數占已發行股份總數比率
經理人	總經理	汪攘夷	345,000	0.97	265,500	0	0	0.75	79,500	0	0	0.22
	副總經理	徐宛瑜										
	協理	林致遠										
	協理	邱家欣										
	特助	黃奕凱 (註1)										
員工	秘書	李垂拓	158,000	0.44	122,600	0	0	0.34	35,400	0	0	0.10
	業務	侯學苓 (註1)										
	副理	余妙玲										

註1：該員已離職，取得股數，按本公司發行辦法辦理。

七、併購或受讓其他公司股份發行新股辦理情形：無此情形。

八、資金運用計畫執行情形：不適用。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (一)業務範圍

##### 1.所營業務之主要內容

- CC01101 電信管制射頻器材製造業
- CC01110 電腦及其週邊設備製造業
- F113070 電信器材批發業
- F401010 國際貿易業
- I103060 管理顧問業
- I401010 一般廣告服務業
- F401021 電信管制射頻器材輸入業
- F213060 電信器材零售業
- ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務

##### 2.營業比重

單位：新台幣仟元

年度	110 年度		111 年度	
	金額	%	金額	%
安全監視產品	161,974	83.24	148,912	48.49
智能電子門鎖	-	-	113,710	37.03
其他	32,608	16.76	44,480	14.48
合計	194,582	100.00	307,102	100.00

##### 3.公司目前之商品(服務)項目

- A.無線攝影機系列機種
- B.數位無線錄放影監控設備
- C.數位無線可視門鈴監視設備
- D.無線網路攝影機
- E.智慧追蹤網路攝影機
- F.無線安全感測系統
- G.美規智能門鎖
- H.歐規智能門鎖

##### 4.計畫開發之新商品(服務)

- A.複合式功能監控產品
- B.智能監控整合式門禁管制系統
- C.監控應用邊緣運算演算法
- D.消費性應用高清八百萬星光級監視攝影機
- E.智能鎖芯及智能手把鎖
- F.無線防災減災偵測報警感測器

#### (二)產業概況

##### 1.產業之現況與發展

###### A.產業現狀

二十一世紀是網路的時代，人們的生活與網路有著越來越緊密的關係，再加上

生活水準的不斷提高，生活更加便利，使得「智慧家庭」成為一個重要的發展趨勢。透過智慧化與自動化技術的提升，整合安全、IT、網路、服務相關產業，將科技融入建築，未來的生活將更安全、便利、舒適。

數位雜誌 2010 年 6 月份對智慧家庭未來趨勢提到：「智慧居家主要建構在家庭控制網路之上，以家庭自動化系統為核心，透過中央控制各項家用設備，而達到便利舒適、節能環保、安全監控、健康照護及影音娛樂之應用」，可見自動化系統在智慧家庭中，扮演不可缺少的重要角色。

在智慧家庭的應用模式中，多間廠商都紛紛看好數位安全監控這塊市場大餅，積極進入監控攝影機安全監控系統中，而透過網路遠端監控，也可使家庭保全放心交給網路了，藉由寬頻網路的普及，過去商業保全的應用，已經延伸到一般家庭的安全服務。用戶可安裝網路攝影機進行影像監控，並直接經由可上網的電腦或手機連結至攝影機的 IP 位置進行遠端監控。

隨著網際網的技術不斷進步，網路遠端監控已成為智慧家庭不可或缺的條件之一，數位產品亦進入民眾居家環境，使未來生活科技更能滿足人性及生活，進而建構健康、舒適與安全便利的優質生活環境！

為了結合網路技術讓這些產品可以達到遠端遙控的便利性。一般消費者接觸智慧型家庭安防應用的設備與服務，大致上有下列三種商業模式：

- (A)自行於零售通路選購安裝
- (B)由建商提供整合式系統或管理服務
- (C)向保全、電信業等服務營運商簽約取得設備與服務

上述三種商業模式各有其優缺點，茲說明如下：

類型	產品特性	適合應用	挑戰
消費者自行選購設備	裝設簡便、功能單純、管理介面易上手	簡易影像監控功能	消費者需具備 3C 知識
	適合品牌知名度高、有 3C 通路業者	無線入侵感測設備	設備業者需花費心思行銷並教育消費者
建商提供整合式系統	可預先規劃線路配置、專業安裝	可整合社區管理的門禁、防災與影音互動功能	需有完整售後維修方案
	產品穩定度要求更高		未必符合消費者需求
服務營運商提供消費者設備與月租服務	需高度結合後端管理平台與客戶關係	遠距操控類型服務	月租費用普遍較高，需設計彈性方案
	主由電信業者或保全業者提供		

資料來源：DIGITIMES，2010/07

以消費市場而言，家庭安防使用可運用在影像類與感測類，影像監控著重在居家保全、照護功能，屋主可即時觀看居家環境，或是年長者、小孩與寵物的活動狀態，感測監控則可即時接收家中電燈、門窗異常開啟、發生煙霧火災等突發狀況，以採取因應措施。國外電信業者在此領域著墨甚深，如 AT&T 與英國電信(BT)均是將監控設備、軟體平台整合為套裝方案後，以月租方式提供後續的網路監控、警報通知甚至是錄影、存檔服務，而國內中華電信也推出運用光纖網路、無線網路與行動網路技術推出數位宜家服務搭配客製化服務主機、感

測裝置、IP 攝影機等硬體設備，可讓使用者透過手機或 Web 網站觀看、控制家電開關情況、家中影響，並在異常狀況發生時啟動通報。

由上述可知，智慧型家庭安防產業有其特定的市場，早期比較偏向於豪宅市場，但如果可以將這些服務普及化甚至平民化，結合品牌廠與系統整合業者推出創新的產品，將使此市場發生爆發性的成長。

## B. 產業未來發展

雲端世代的來臨，強調的是雲端運算的大量運用。雲端運算是一種概念而非技術，它代表的是利用網路讓電腦間能夠彼此溝通合作以實現服務無遠弗屆的願景。而在概念具體化的過程中，相應而生的技術便大量落實在我們的生活中。以安全監控的市場來說，因為安裝程序繁瑣、價格難以親民以及執行監控技術的困難度等，過去較難進入家用市場，然而套用雲端模式的架構之後，安全監控市場便有了新轉向，因應數位家庭的趨勢，安全監控產品必須以技術為導向，並且融合科技、環保以及使用者習慣，才能符合市場的期待。

物聯網 (The Internet of Things, IOT) 為把所有物品通過射頻識別等信息感測設備與網際網路 (Internet) 連接起來，實現智慧化識別和管理。物聯網通過智慧感知、識別技術與計算、泛在網路的融合應用，根據一份由 Gartner 於 2012 年底公布的研究報告指出，2013 年的十大趨勢中，物聯網即被列為排名第 4 的焦點話題，其餘趨勢則皆以行動裝置及其相關應用有關。物聯網會受到全球關注的主要原因，在於基礎網路架構日趨健全，加上各種感測元件紛紛問世，物聯概念已經被大量應用在專案性質進行的企業用途或是公共領域的應用上。根據市場研究公司 IDC 預計，2020 年全球 IOT 技術與服務產生的收入將從 2012 年的 4.8 兆美元增加到 8.9 兆美元，CAGR 為 7.9%；預計在 2020 年底時，連網裝置的裝機量將達到 2,120 億台。IDC 強調，物聯網將改變一切，成為資通訊技術領域的一種新架構。

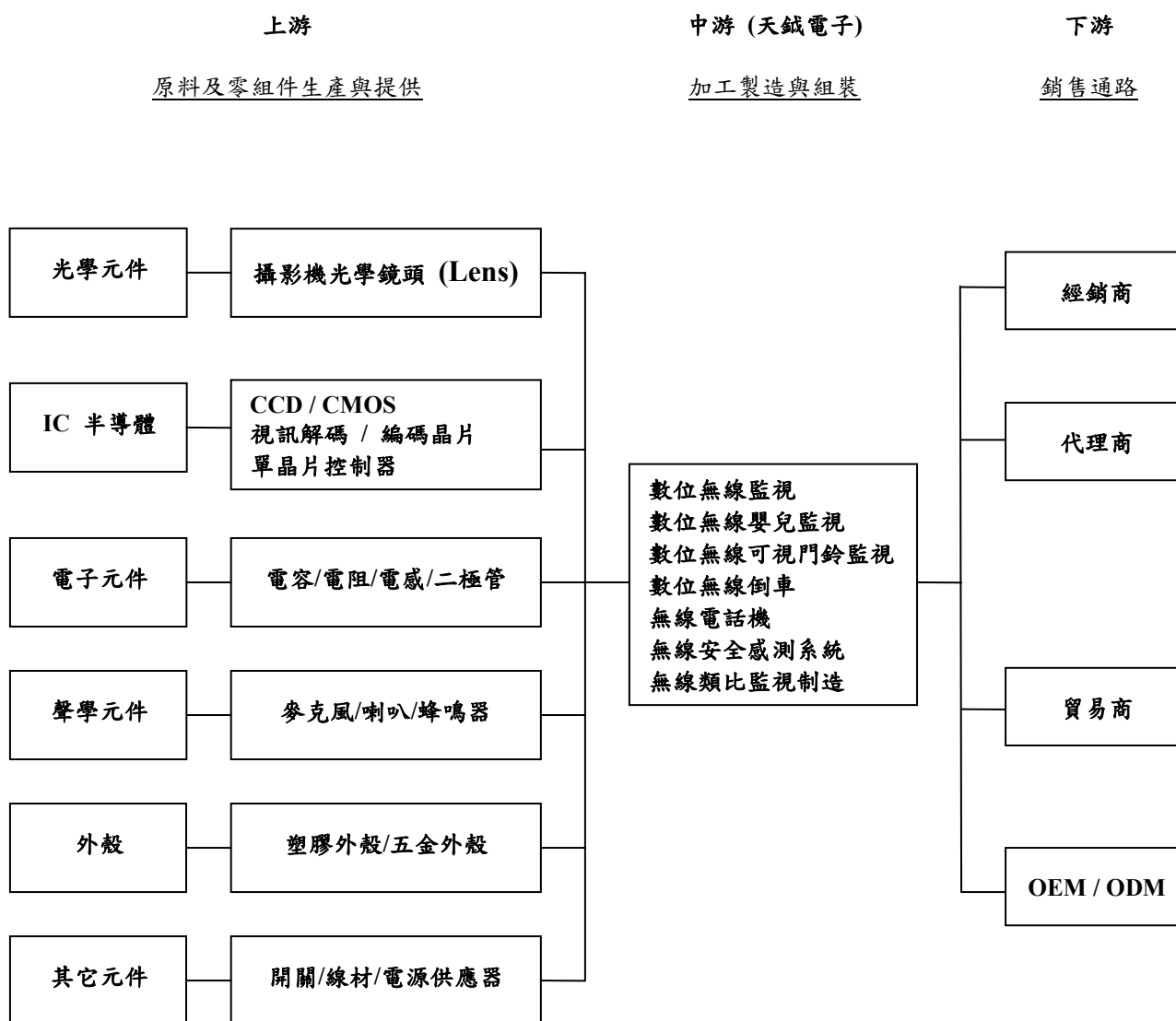
而在智慧家庭的領域，物聯網的應用，也漸漸被廣泛討論，主要因為隨著無線技術與網際網路快速發展，以及智慧行動設備普及，為智慧家庭應用迎來全新的商業模式，經由感測器連結互連的連網裝置以實現物聯網應用，從而實現家庭自動化，並加速帶動智慧照明、智慧監控、智慧電錶和家庭智慧娛樂領域進入大眾消費市場，在物聯網技術的推波助瀾下，智慧家庭可望成為繼智慧行動設備之後另一個新的消費電子成長領域，不僅為智慧家庭帶來新樣貌，為各產業供應商提供更多成長空間，同時，結合多種技術創新，還將催生更多元化的智慧家庭產品與應用。舉例說，一個具有物聯功能的無線溫度感測器，當偵測到環境溫度超過一定閾值時，能夠透過物聯網網路直接控制空調設備，並同時藉由網際網路通知使用者，達到自動調節室內溫度的智慧化目的。

立基於家用產品的市場期待。為了兼顧一般家庭消費者的心理因素，安全監控產品也可套用雲端運算結合點對點的連線技術，目的是讓使用者直接透過網路作居家監控，而不需透過額外的大型伺服器作影像存取，減少個人資料或影像放上公共雲端可能被盜取的風險。雲端監控必然會發展到數位智慧家庭的概念。包含位移偵測、人體感應、偵煙器、瓦斯感應器等居家照顧及保全警衛的應用。透過雲端伺服器的感應，在事件點的當下，傳送監視圖檔給使用者，使用者也可立即透過瀏覽器反向監控，讓雲端監控的效益發揮到最大。

對安全監控產業而言，現在是一個轉換的時代。因為寬頻技術的日益成熟，加上數位家庭的時代趨勢，安全監控產品只要能符合人性化的需求、簡化安裝程序及操作過程，便能日益普及於一般人的家庭生活。換言之，安全監控產業若能搭上雲端的潮流，適時移植數位家庭的概念，並考量使用者對於隱私權的需求，則發展點對點連線的優勢及雲端監控，便可為安全監控產業注入新生命。

## 2. 產業上、中、下游之關聯性

智慧型家庭安防產業應用的層面廣泛，目前以影像監控所佔營收比重最大，影像監控產品之上游產業以零組件廠商為主，供應影像壓縮/系統單晶片、鏡頭等元件，中游產業為系統整合業者，將零組件整合為不同產品，如數位無線監視設備、數位無線嬰兒監視設備、數位無線可視門鈴監視設備、數位無線倒車設備、無線電話機設備，網路設備，無線類比監視設備製造與組裝。下游行銷的型態則是透過品牌廠、經銷商、代理商、貿易商...等通路。茲將該產業之上、中、下游關聯性列示如下：



### 3.產品之各種發展趨勢及競爭情形

#### A.發展趨勢

隨著寬頻網路基礎建設的發展成熟，智慧型手機、手持裝置與 4G 上網的普及，5G 逐漸建構完備，消費者近年來已開始接受居家雲端監控服務。

過去企業、社區、教育、政府等所建置的監控多屬於封閉式的類比攝影機(CCTV)，所遇到的問題不外乎維護成本高、系統擴展不易、影像解析度不足、無法遠端管理以及影像無加密性問題。現行網路攝影機已 IP 化，解析度也甚至可達 4K 畫質，安全監控方案還可整合網路基礎建設做更完整的 QoS 與 Security 的整合管理，從防火牆、無線、有線網路架構，設備等皆可透過單一網管平台設定安全監控設備的政策。

因此，智慧影像監控不僅是資訊產業的發展趨勢，也代表安控產業的發展方向，包括將智能影像分析技術推廣到各個監控領域，將「事後查詢」轉變為「事先預警」，由「被動」變成「主動」，實現全天候即時監控，發揮監控系統的最大效力。

除智慧影像監控外，透過感測系統結合雲端技術，經由大數據分析使用者之行為模式，除應用於安控領域外，亦可擴充於居家照護、消費行為等不同領域，創造出不同的經營模式。

#### B.產品競爭情形

安全監控產業主要產品攝影機，基於技術提升，使用需求等因素，IP 化、高畫質解析，甚至鑑於即時、智慧化分析需求，發展出影像分析解決方案，而廠商在不斷走向差異化的同時，不斷追求更高畫素與解析度，而這也代表傳輸的資料量或頻寬必須要大，此朝向更專業化的市場，無形中墊高產品之成本，使得產品不容易普及，而其主要大多是以預防犯罪為訴求。因此本公司之發展策略即與一般安控產業不同，主要是以無線市場為發展主軸，以家庭市場為消費族群，並且與國際品牌大廠策略聯盟，而智慧型家庭安防應用、雲端軟體服務及搭載 AI 人工智慧等，更是未來成長及擴充的動能之一。

### (三)技術及研發概況

#### 1.最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用：

單位：新台幣仟元；%

年度	111 年度	112 年度第一季
研發費用(A)	23,376	6,084
營業收入淨額(B)	307,102	34,268
比例% (A)/(B)	7.61	17.75

註：上述為合併角度之相關資訊。

2.最近年度及截至年報刊印日止開發成功之技術或產品：

年度	研究成果
102 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 高幀率 9 吋觸控無線數位監視器</li> <li>● 無線數位門口機</li> <li>● 數位無線攝像頭</li> <li>● 2.4G 數位無線監視器</li> <li>● 無線數位影像語音監視器</li> </ul>
103 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 物聯網智慧家庭監控網路主機</li> <li>● 智慧家庭無線偵測感應器</li> <li>● 中高階網路攝影機</li> <li>● 智慧家庭 Z-WAVE 控制主機</li> <li>● 智慧家庭無線控制電源開關</li> </ul>
104 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 高清網路攝影機</li> <li>● 智慧家庭安防系統</li> <li>● 網路可視門鈴</li> <li>● 網路攝影機及雲端伺服器之 SDK</li> <li>● 不同應用之安防偵測器 (煙感, 露水偵測器)</li> </ul>
105 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 無線全高清數位網路錄放影監視器</li> <li>● 360 度全域智慧偵測攝影機</li> <li>● 全高清數位網路攝影機</li> <li>● 節能長效電池驅動網路攝影機</li> <li>● 節能長效電池驅動可視門鈴</li> </ul>
106 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 新一代智慧家庭安全感測系統</li> <li>● 智能高清無線攝像燈</li> <li>● 高階智能無線可視門鈴</li> </ul>
107 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 新一代無線智能門鈴組合</li> <li>● 節能長效電池智慧家庭安防組合</li> <li>● 全新戶外物體偵測智能網路攝影機</li> <li>● 開放性無線協定智能家庭能源控制裝置</li> </ul>
108 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 人工智能追蹤網路攝影機</li> <li>● 智慧型無線感應門鎖</li> <li>● 長距離無線可視門口機系統</li> </ul>

年度	研究成果
109 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 美規智能輔助鎖</li> <li>● 邊緣運算球型攝影機</li> <li>● 亞馬遜 S3 雲儲存方案攝影機及可視門鈴</li> </ul>
110 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 歐規多點智能鎖</li> <li>● 亞馬遜 Kinesis 串流影音處理平台整合</li> <li>● 高清八百萬星光級監視攝影機</li> <li>● 邊緣運算演算法整合相關監視攝影機</li> </ul>
111 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 歐式葫蘆鎖芯智能鎖</li> <li>● 美規 ANSI G1 智能鎖</li> <li>● 四百萬像素一機四鏡數位無線攝影機</li> <li>● 歐式窄邊鎖體智能鎖</li> </ul>

#### (四)長、短期業務發展計畫

##### 1.短期業務發展計畫

###### A.行銷策略

(A)深耕海外監控雲平台系統整合客戶，藉由深化與客戶技術合作提高產品黏著度，提供客戶多樣化整合產品。亦透過歐洲及美國行銷據點提供服務。並積極開發中國大陸、南美、東南亞等快速成長中市場。未來的發展策略，將積極與歐美監控系統及服務供應商佈建更多的專案合作項目，由海外行銷據點提供維修後勤服務支援，以深耕各地市場，提供客戶更完善之服務。

(B)建立公司產品形象，提高公司知名度，本公司係生產智慧家庭安防相關產品之專業廠商，多年來不斷致力於新產品的研發、產品品質之提昇及銷售管道之開拓，期望由過去 Device Provider 進展成為 Solution Provider，並持續朝向成為 Service Provider 之目標前進。

###### B.研發策略

有鑒於監控應用市場朝向開放式設備端協議及雲平台協議發展，本公司已投入研發資源進行相關軟硬體整合，以符合市場及客戶需求，使產品更具競爭性。另人工智能在監控領域的應用日趨普及，整合邊緣運算 IC 的產品成本亦開始具有價格競爭性。將持續在邊緣運算投入研發，賦予監控產品更強大的系統效能，以期在更廣泛的應用市場銷售。本公司近年已投入監控系統中必不可缺的防災減災感測器，以及智能門禁(鎖)設備，俾能發揮完整安全防護系統效能。近期已有多項產品於歐美門禁市場上市。



### C.生產策略

隨著智慧型家庭安防應用相關產品之成長，為配合公司營運成長之需求，彈性調整生產產能，在生產計劃工作重點如下：

- (A)持續加強工廠製程與品質管理能力，以降低產品不良率。
- (B)以自動化生產設計，除可提升產品品質、生產效率與良率，並可以減少公司對人力之需求，進而降低人工成本。

### D.經營管理方面

(A)強化公司內部資訊網路，整合各部門之即時資訊，並藉由整合資料庫所提供之資訊分析、整理，可提供管理者即時、重要之管理性資訊，強化公司經營管理之效率及能力。

#### (B)加強員工教育訓練

人力資源為企業競爭力的最大資產，結合本公司組織、業務發展之需求，及員工的生涯規劃，對於各部門人力，安排內、外部的教育訓練，以提昇員工本職學能及管理技能，進而提昇本公司中長期競爭力。

## 2.長期業務發展計畫

### A.行銷策略

積極培養行銷專業人才，建立國際行銷網路及據點，有效整合全球市場，迅速反應市場變化，提供直接而有效的服務，並藉由投資或策略聯盟方式，擴大國際行銷體系，提高公司知名度與市場佔有率，成就為世界大廠。

### B.研發策略

隨時掌握市場脈動，不斷推陳出新，以公司的核心能力為基礎，根據不同的應用，開發符合市場需求之新產品。對內強化研發團隊陣容，提高產品研發技術層次，對外則加強與國際知名廠商合作，技術取得與交流，製造高品質及低成本之產品，提昇公司競爭力。結合數位化、網路化及多媒體之應用，發展最具經濟效益的人性化產品，以利企業晉升為國際知名品牌，成為世界級專業監控系統領域之整合服務高科技公司。

### C.生產策略

持續擴大生產規模及產能，有效降低產品生產成本，提昇產品品質與附加價值。並以生產製造區域化及海外投資設廠使材料規格標準化，以適合各區域使用，再有效運用當地資源，以達降低成本，進而擴大市場佔有率。

### D.經營管理方面

持續培育各領域之專業人才，因應公司未來發展之所需。培養組織成員對企業文化之認同，以建立共同之價值觀及凝聚對公司向心力，並藉由學習型組織之推動，以增強公司之國際競爭力，達到永續經營之願景。

## 二、市場及產銷概況

### (一)市場分析

#### 1. 主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣仟元；%

年度 銷售 區域		110 年度		111 年度	
		銷售金額	%	銷售金額	%
外 銷	歐洲	121,650	62.52	129,203	42.07
	美洲	28,026	14.40	149,520	48.69
	其他	41,495	21.33	26,344	8.58
內 銷		3,411	1.75	2,035	0.66
合 計		194,582	100.00	307,102	100.00

#### 2. 市場佔有率與未來之供需狀況與成長性

本公司產品為智慧型家庭安防應用相關產品，憑藉多年之無線技術，結合 IoT 的技術應用，將無線技術導入多種智慧型家庭安防應用相關產品，包含無線監視器材，無線 DVR、無線可視門鈴、無線嬰兒監視器材、無線電話、無線遙控飛機，甚至遠端監控等家庭安防應用產品，憑藉著多年累積的研發實力及高度之品質管理，深耕家庭消費市場，目前以偕同品牌廠打入歐、美、日等市場。因本公司智慧型家庭安防產品能見度在市場上提昇，及許多大廠將部分資源投入此市場，預計未來的市場會快速成長，而本公司之市場佔有率未來仍有很大的成長空間。

#### 3. 競爭利基

##### A. 家庭 DIY 市場

無線技術運用範圍廣泛，在歐、美、日等市場人工費用高，故許多家庭生活習慣喜歡自己去賣場購買產品 DIY，可省去高額的人工安裝成本，故本公司將居家安防透過無線技術讓消費者可以在賣場自行購買回家安裝組裝，並且具備高度移動性，且省去安裝過程中破壞裝潢的缺點，故此產品深獲歐美市場之肯定，而本市場未來仍有很大成長空間。

##### B. 模組化生產

本公司從零組件採購、SMT 貼片、插件、後焊、測試、組裝都委由本公司關係企業生產，並將客製化產品生產模組化，除降低生產週期外，亦增加採購議價能力。

### C.低庫存

本集團之整體存貨庫存保持穩健水準，有效抵抗電子產業生命週期短及產品存貨跌價之風險，本公司除採購為增加議價能力將部分共用材料大批採購而有庫存之外，有跌價風險之貴重零組件在庫存方面都保持相對低的水準，故存貨跌價風險低。

### D.產品開發速度快

本公司之大陸關係企業不斷整合最新技術推出新產品，並攜手品牌廠與經銷商快速量產後投入市場，因此能有效擺脫二線同業的殺價競爭。

## 4.發展遠景之有利因素、不利因素與因應對策

### A.有利因素

- (A) 家庭生活品質的提升，讓更多消費者更重視無線技術的便利性，和了解結合網際網路無線安防應用，無線技術一直是本公司發展的主要核心，透過品牌廠投入更多資源行銷，預期未來營收有正面之幫助。
- (B) 網路環境普及，已成為生活中的基本條件，本公司全產品聯網的技術能力，已實現了具未來性的產品技術能力。

### B.不利因素

#### (A)大陸工資上漲，增加轉投資公司營運成本

近幾年中國大陸通貨膨脹嚴重，致使中國大陸人工成本不斷上漲，且當地政府亦開始重視勞工意識，不斷調高勞工最低基本工資外，加上大廠為搶人才帶動加薪潮，使得人工成本在近兩年不斷上揚，增加轉投資公司營運成本，並轉嫁本公司。

**因應對策：**添購自動化設備，降低勞力密集程度，並增加員工教育訓練，提昇整體員工素質。

#### (B)客戶端降價壓力

本公司之主要客戶在當地市場具備影響力，且主要集中在歐美市場，客戶為了促進銷售業績成本，會要求供應商的銷售價格必須在產品生命週期中不斷向下調整，因此降價的壓力會侵蝕本公司之獲利。

**因應對策：**增加研發能力與產品開發速度，在客戶對舊機種提供降價之需求，能快速提出新機種，維持整體之毛利率，並新增客戶群，分散集中客戶之風險。

## (二)主要產品之重要用途及產製過程：

### (1)主要產品之重要用途

本公司透過無線技術生產以下主要產品

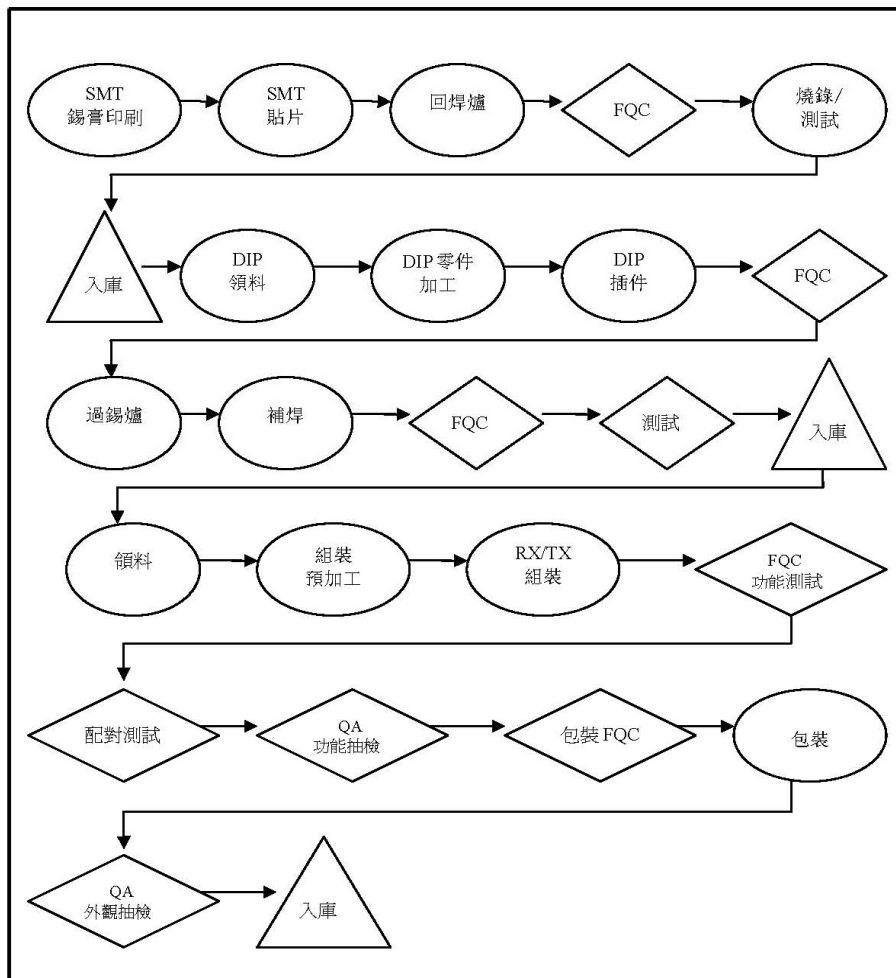
- A.減災防災感測器及系統：具有精準感測環境狀態之感應器能輔助系統

進行災害狀況判斷，達成智能減災防災目的。系統具有即時的狀況通報及控制，藉以延伸遠端或當地場域管理人員的巡查管理能力，達到即時減災的目的。

- B.可視門鈴系統：具備雙向對講可視門鈴系統，而室內機可隨身攜帶，可供居家及辦公室使用。
- C.網路攝影機 (IP CAMERA)：將攝影畫面透過網路，讓智慧型手機可達到遠端監控的功能。
- D.智能門禁管制設備：改良傳統機械鎖搭載控制電機，並支援電動開鎖及邊緣運算演算法進行生物或影像識別(人臉指紋等)、以及密碼、門禁卡、藍芽、手機 App 等解鎖方式。
- E.其他用途：任何透過無線技術傳輸聲音影像或感測類的產品，都是本公司積極開發之產品。

(2)主要產品之產製過程

## 生 產 製 作 流 程 圖



每一階段設有 FQC 及測試人員檢查站進行品質檢測，若出現 NG 情形即進入品保/維修/IPQC 程序做改善處理，於最後第三階段入庫前進行功能測試、配對測試。QA 人員負責功能抽檢及在包裝完成後另做外觀抽檢，若有 NG 情形則做返工處理，IPQC 並於每節課追蹤改善品質狀況。

(三) 主要原料之供應狀況：主要原物料區分為重要零配件、電子料、機構件、塑膠射出件及包裝材料，多數的電子料，除溫度感測器與特殊零配件，因高品質產品要求及特殊需求外，大多數均向國內與大陸電子元件供應商採購，塑膠射出件則採自行設計開模方式，於模具完成後由本公司自行射出生產，包裝材料依客戶要求我司代客設計，向國內或大陸供應商採購，同時為符合環保概念，零件的採購完全採用符合 ROHS 標準的材料，目前的原物料供應狀況，除特殊訂單的需求外，尚屬正常合理。

(四) 最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因：

1.最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，並說明其增減變動原因：

本公司主要進貨項目係為生產無線智能安防安控產品，如智能監控攝影機、數位無線門口機及智能門禁電子鎖等所需之生產原料，集成電路、觸控顯示屏及驅動 IC 等為主要進貨零部件。近年來受銷售客戶需求變化影響，本公司基於分散貨源之考量，主要原物料供應商多為兩家以上，故最近二年度並無單一供應商之進貨比重超過 10%以上之情事。截至目前為止，尚無供貨短缺或中斷之情事。

2.最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因：

單位：新台幣仟元

項目	110 年度				111 年度			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	A	47,687	24.51	無	B	112,635	36.68	無
2	—	—	—	—	A	76,293	24.84	無
3	—	—	—	—	—	—	—	—
	其他	146,895	75.49		其他	118,174	38.48	
	銷貨淨額	194,582	100.00		銷貨淨額	307,102	100.00	

主要銷貨對象變動情形之分析及說明：

111 年度在疫情影响趨緩，貨運延遲、缺料及原物料價格上漲等各種干擾因素逐漸消失下，營收漸入佳境。主要銷售客戶也因已開發完善的智能門禁電子鎖正式出貨後，成為本公司另一穩定挹注營收及獲利來源。

(五)最近二年度生產量值：

單位：新台幣仟元

生產 量值 主要 商品（或部門別）	110 年度		111 年度			
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
數位無線監控接收器	65,000	21,445	9,999	60,509	33,489	24,204
數位無線攝影機	291,000	97,280	119,816	229,389	54,137	91,756
智能電子門鎖	—	—	—	239,275	75,439	95,710
合 計	356,000	118,725	129,815	529,174	163,065	211,669

本公司主要銷售數位無線監控安防系統及門禁安控相關產品，並依客戶需求或產品特性搭配成不同組合，應用於居家、營業場所及其他各式需要長時間監視與門禁控制之場域。111 年度生產量能回升，主要因新冠疫情影響趨緩，以及新產品智能電子鎖獲客戶青睞下單所致。

(六)最近二年度銷售量值：

單位：新台幣仟元

年度	110 年度				111 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
主要商品	量	值	量	值	量	值	量	值
安全監視產品	1,738	3,260	118,263	158,714	1,106	1,840	100,558	147,072
智能電子門鎖	—	—	—	—	6	21	74,696	113,689
其 他	392	151	180,400	32,457	427	174	204,347	44,306
合 計	2,130	3,411	298,663	191,171	1,539	2,035	379,601	305,067

本公司 110 年與 111 年主要產品仍以安全監視產品所佔比重最高，但 111 年新產品智能電子鎖正式接單出貨，其比重也隨之提升。本公司主要以歐、美外銷為主，111 年度在新冠疫情影響逐漸趨緩，且新產品智能電子鎖陸續出貨後，整體銷售情況較 110 年度回升許多。

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率

年 度		民國 110 年度	民國 111 年度	當年度截至民國 112 年 4 月 30 日
員 工 人 數	管理人員	30	23	23
	後勤人員	19	19	19
	研發人員	29	28	27
	業務人員	12	11	14
	現場人員	82	93	47
	合計人員	172	174	130
平均年齡		36.41	36.82	39.19
平均服務年資		3.79	4.07	5.74
學 歷 分 布 比 率	博士	—	—	—
	碩士	3.48%	3.45%	4.62%
	大學/大專	40.12%	35.06%	44.62%
	高中(職)	19.77%	18.39%	22.30%
	高中(職)以下	36.63%	43.10%	28.46%

四、環保支出資訊：

- 最近二年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失（包括賠償）及處分之總額：無此情形。
- 其未來因應對策（包括改善措施）及可能之支出：本公司主係生產無線監控之產品，主要產品係委由大陸工廠生產，公司內部並無製程與生產之作業，屬低污染與低風險作業。另因應歐盟有害物質限用指令（RoHS），本公司委由大陸工廠所生產之各項產品均由供應商嚴格控管並符合與 RoHS 有關之各項規範。

五、勞資關係

- 列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

(1)員工福利措施

本公司全力推動及執行各項員工福利措施，致力於保障及照顧員工生活。目前主要之職工福利措施如下：

- A.獎金：獲利固定提撥員工分紅，不定期提出員工獎酬激勵計畫或發行限制型股票，並設立提案獎金獎勵人員。
- B.保險：除依法辦理勞、健保外，另提供海外旅遊平安險、團體保險、職災保險等，保障員工生活。
- C.定期員工健康檢查
- D.生日、年節禮金
- E.不定期部門聚餐
- F.員工國內旅遊
- G.職工福利委員會：依法設立並提撥職工福利金，成員由員工遴選，訂定年度預算及計畫，合理及有效運用職工福利金，辦理員工福利事項，如：不定期康樂活動、社團活動等。

## (2)進修及訓練情形

員工為公司最重要的資產，本公司相當重視員工培訓，除新進訓練外，依照職能以及任務需要，規劃內部及外部教育訓練課程，積極鼓勵員工參加，以確保人力資產得以持續增值。

- A.新進訓練：新進人員報到後，依照法令實施職業安全衛生、性別平權等課程外，並安排部門主管或同仁帶領，規劃系列課程幫助員工瞭解與熟悉公司環境與管理規章，協助員工發揮工作技能及提升效率。
- B.內部訓練：公司內部專業技術的交流，提升員工工作能力。
- C.外部訓練：指派員工參加由政府單位或民營訓練機構舉辦之研討課程，補足內部訓練資源、提供員工良好專門之培訓機會。

## (3)退休制度與實施狀況

本公司訂有員工退休辦法，員工服務年資依勞基法規定計算，最高以45個基數為限；員工退休金之計算及支付，係根據相關規定執行。自民國94年7月1日起勞工退休金條例實行後，選擇勞退新制之員工，本公司依該條例規定按月提繳員工工資之6%至勞工保險局個人退休金專戶。

## (4)勞資間協議與各項員工權益維護措施

本公司一向重視員工福利及照顧，勞資關係和諧，加以本公司重視員工意見，勞資間可透過系統平台及電子郵件溝通意見，維持良好關係。並相當注重兩性平等，除人事規章依照法令制定外，進行不定期宣導，以確保每位員工知悉自身權益及應遵守之相關規範，亦可透過內部申訴管道提出意見。

- 2.說明最近二年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：無此情形。



## 六、資通安全管理

1. 敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等。

### (1) 資訊安全風險管理架構

目前由資訊部主管兼任資訊安全相關事務。

### (2) 資通安全政策

為落實資安管理，公司訂有內部控制制度—資訊循環及資訊管理辦法之控制，藉由全體同仁共同努力期望達成下列政策目標

- ◆ 確保資訊資產之機密性、完整性。
- ◆ 確保依據部門職能規範資料存取。
- ◆ 確保資訊系統之持續運作。
- ◆ 防止未經授權修改或使用資料與系統。
- ◆ 定期執行資安稽核作業，確保資訊安全落實執行。

### (3) 具體管理方案及投入資通安全管理之資源

將資訊安全檢查控制作業，列為年度稽核項目，外部稽核單位每年度至少進行一次稽核；且公司每年度依據內部控制制度自行檢查作業，將總結內部控制實施成效提報董事會覆核確認，並依據評估的結果出具內部控制制度聲明書。

2. 列明最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

## 七、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
供銷	A 公司	2011.05.12	銷售合約含保固、運送、交易條件	--
供銷	B 公司	2021.01.29	銷售合約含保固、運送、交易條件	--
供銷	C 公司	2021.10.18~ 2026.10.17	銷售合約含保固、運送、交易條件	--
供銷	D 公司	2021.12.24~ 2024.12.23	銷售合約含保固、售價、交易條件	--
供銷	E 公司	2023.3.1	開發服務協議	--

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明資產負債表及損益表

#### 1.1 簡明資產負債表(國際財務報導準則-合併)

單位：新台幣仟元

項目		最近五年度財務資料(註1)				
		107年	108年	109年	110年	111年
流動資產		548,008	465,959	393,058	362,396	442,528
不動產、廠房及設備		122,792	132,912	52,187	46,945	44,407
無形資產		21,840	17,767	13,376	6,495	603
其他資產		114,815	105,089	179,810	144,569	72,666
資產總額		807,455	721,727	638,431	560,405	560,204
流動負債	分配前	107,660	84,571	69,536	78,931	90,678
	分配後 (註2)	107,660	84,571	69,536	78,931	註3
非流動負債		10,804	10,620	26,754	20,921	16,407
負債總額	分配前	118,464	95,191	96,290	99,852	107,085
	分配後 (註2)	118,464	95,191	96,290	99,852	註3
歸屬於母公司 業主之權益						
股本		356,860	355,356	354,360	357,194	356,954
資本公積		313,440	311,778	282,692	228,656	151,080
保留盈餘	分配前	33,851	(21,977)	(48,708)	(71,456)	(12,751)
	分配後 (註2)	33,851	(21,977)	(48,708)	(71,456)	註3
其他權益		(15,160)	(18,621)	(19,850)	(27,488)	(15,811)
庫藏股票		0	0	(26,353)	(26,353)	(26,353)
非控制權益		0	0	0	0	0
權益總額	分配前	688,991	626,536	542,141	460,553	453,119
	分配後 (註2)	688,991	626,536	542,141	460,553	註3

註1：最近五年度財務資料皆經會計師查核簽證。

註2：上開各年度分配後數字係依據次年度股東會決議情形填列。

註3：尚未經股東會決議分配盈餘。

## 1.2 簡明資產負債表(國際財務報導準則-個體)

單位：新台幣仟元

年度 項目		最近五年度財務資料(註1)				
		107年	108年	109年	110年	111年
流動資產		314,959	239,832	194,535	191,664	264,956
不動產、廠房及設備		92,785	110,803	33,117	32,279	32,658
無形資產		1,975	1,622	1,140	598	235
其他資產		416,026	366,589	363,479	291,422	228,200
資產總額		825,745	718,846	592,271	515,963	526,049
流動 負債	分配前	125,971	82,105	39,994	46,451	63,309
	分配後(註2)	125,971	82,105	39,994	46,451	註3
非流動負債		10,783	10,205	10,136	8,959	9,621
負債 總額	分配前	136,754	92,310	50,130	55,410	72,930
	分配後(註2)	136,754	92,310	50,130	55,410	註3
歸屬於母公司 業主之權益						
股本		356,860	355,356	354,360	357,194	356,954
資本公積		313,440	311,778	282,692	228,656	151,080
保留 盈餘	分配前	33,851	(21,977)	(48,708)	(71,456)	(12,751)
	分配後(註2)	33,851	(21,977)	(48,708)	(71,456)	註3
其他權益		(15,160)	(18,621)	(19,850)	(27,488)	(15,811)
庫藏股票		0	0	(26,353)	(26,353)	(26,353)
非控制權益		-	-	-	-	-
權益 總額	分配前	688,991	626,536	542,141	460,553	453,119
	分配後(註2)	688,991	626,536	542,141	460,553	註3

註1：最近五年度財務資料皆經會計師查核簽證。

註2：上開各年度分配後數字係依據次年度股東會決議情形填列。

註3：尚未經股東會決議分配盈餘。

## 2.1 簡明綜合損益表(國際財務報導準則-合併)

單位：新台幣仟元

年度 項目	最近五年度財務資料 (註 1)				
	107 年	108 年	109 年	110 年	111 年
營業收入	392,538	334,511	207,060	194,582	307,102
營業毛利	111,778	109,793	72,501	57,248	102,530
營業損益	(77,291)	(72,758)	(73,586)	(76,899)	(22,176)
營業外收入及 支出	10,441	6,981	4,894	(876)	3,875
稅前淨利	(66,850)	(65,777)	(68,692)	(77,775)	(18,301)
繼續營業單位 本期淨利	(54,783)	(52,626)	(55,011)	(77,562)	(19,140)
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	(54,783)	(52,626)	(55,011)	(77,562)	(19,140)
本期其他 綜合損益 (稅後淨額)	2,244	(11,469)	(2,767)	(4,565)	10,094
本期綜合 損益總額	(52,539)	(64,095)	(57,778)	(82,127)	(9,046)
淨利歸屬於 母公司業主	(54,034)	(52,626)	(55,011)	(77,562)	(19,140)
淨利歸屬於 非控制權益	(749)	-	-	-	-
綜合損益總額歸 屬於母公司業主	(51,790)	(64,095)	(57,778)	(82,127)	(9,046)
綜合損益總額歸 屬於非控制權益	(749)	-	-	-	-
每股盈餘	(1.52)	(1.48)	(1.60)	(2.32)	(0.57)

註 1：最近五年度財務資料皆經會計師查核簽證。

註 2：每股盈餘係按增資比例追溯調整各年度盈餘轉增資後之加權平均普通股股數計算。

## 2.2 簡明綜合損益表(國際財務報導準則-個體)

單位：新台幣仟元

年度 項目	最近五年度財務資料 (註 1)				
	107 年	108 年	109 年	110 年	111 年
營業收入	361,650	254,701	116,355	110,144	157,061
營業毛利	34,674	33,876	21,659	13,127	16,527
營業損益	(45,357)	(44,167)	(35,757)	(32,611)	(30,016)
營業外收入及 支出	(20,744)	(21,610)	(32,935)	(45,164)	11,715
稅前淨利	(66,101)	(65,777)	(68,692)	(77,775)	(18,301)
繼續營業單位 本期淨利	(54,034)	(52,626)	(55,011)	(77,562)	(19,140)
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	(54,034)	(52,626)	(55,011)	(77,562)	(19,140)
本期其他 綜合損益 (稅後淨額)	2,244	(11,469)	(2,767)	(4,565)	10,094
本期綜合 損益總額	(51,790)	(64,095)	(57,778)	(82,127)	(9,046)
淨利歸屬於 母公司業主	-	-	-	-	-
淨利歸屬於 非控制權益	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸 屬於母公司業主	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸 屬於非控制權益	-	-	-	-	-
每股盈餘	(1.52)	(1.48)	(1.60)	(2.32)	(0.57)

註 1：最近五年度財務資料皆經會計師查核簽證。

註 2：每股盈餘係按增資比例追溯調整各年度盈餘轉增資後之加權平均普通股股數計算。

### 3.最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

簽證年度	會計師事務所	簽證會計師姓名	查核意見
107 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	江明南、施景彬	無保留意見
108 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	江明南、施景彬	無保留意見
109 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	邵志明、黃惠敏	無保留意見
110 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	黃國寧、邵志明	無保留意見
111 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	黃國寧、邵志明	無保留意見

## 二、最近五年度財務分析

### 1.1 財務分析(國際財務報導準則-合併)

年 度 (註 1)		最近五年度財務分析				
		107 年	108 年	109 年	110 年	111 年
分析項目 (註 2)						
財務結構 (%)	負債占資產比率	14.67	13.19	15.08	17.82	19.12
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	561.10	471.39	1,038.84	981.05	1,020.38
償債能力 %	流動比率	509.02	550.97	565.26	459.13	488.02
	速動比率	405.53	443.20	442.02	350.35	420.38
	利息保障倍數	(521.27)	(329.54)	(62.66)	(72.93)	(18.59)
經營能力	應收款項週轉率(次)	10.85	7.36	4.99	7.59	5.24
	平均收現日數	34.24	49.59	73.14	48.08	69.65
	存貨週轉率(次)	2.42	2.67	1.85	1.90	3.30
	應付款項週轉率(次)	6.39	6.34	4.80	7.43	11.71
	平均銷貨日數	150.83	136.70	197.29	192.10	110.60
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	2.72	2.62	2.24	3.93	6.72
	總資產週轉率(次)	0.46	0.44	0.30	0.32	0.55
獲利能力	資產報酬率 (%)	(6.39)	(6.86)	(7.97)	(12.81)	(3.29)
	權益報酬率 (%)	(21.66)	(8.00)	(9.41)	(15.47)	(4.19)
	稅前純益占實收資本額比率 (%)	(18.73)	(18.51)	(19.38)	(21.77)	(5.13)
	純益率 (%)	(13.96)	(15.73)	(26.57)	(39.86)	(6.23)
	每股盈餘 (元)	(1.52)	(1.48)	(1.60)	(2.32)	(0.57)
現金流量	現金流量比率 (%)	(33.64)	(72.89)	(65.78)	(57.65)	(33.45)
	現金流量允當比率 (%)	49.12	17.24	(35.68)	(148.17)	2,458.39
	現金再投資比率 (%)	(7.48)	(8.71)	(7.33)	(8.65)	(5.80)
槓桿度	營運槓桿度	(1.45)	(1.51)	(0.99)	(0.74)	(4.62)
	財務槓桿度	1.00	1.00	0.99	0.99	0.96

說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)

1. 利息保障倍數、稅前純益占實收資本額比率：主係 111 年度稅前淨損較 110 年度減少所致。
2. 應收款項週轉率、平均收現日數：主係 111 年度客戶集中於年底出貨，故 111 年度應收帳款較 110 年度增加所致。
3. 存貨週轉率、應付款項週轉率、平均銷貨日數：主係 111 年度銷貨成本較 110 年度增加所致。
4. 不動產、廠房及設備週轉率(次)：主係 111 年度銷貨淨額較 110 年度增加所致。
5. 資產報酬率、權益報酬率、純益率、每股盈餘：主係 111 年度稅後淨損較 110 年度減少所致。
6. 現金流量比率、現金流量允當比率、現金再投資比率：主係 111 年度營業活動產生之淨現金流出較 110 年度減少所致。
7. 營運槓桿度減少：主係 111 年度營業損失較 110 年度減少所致。

註1：最近五年度財務資料皆經會計師查核簽證。

註2：計算公式

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(權益總額+非流動負債)/不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額/平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。

(2)權益報酬率=稅後損益/平均權益總額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)/加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。

(2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益。

(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。



## 1.2 財務分析(國際財務報導準則-個體)

年 度 (註 1)		最近五年度財務分析				
		107 年	108 年	109 年	110 年	111 年
分析項目 (註 2)	負債占資產比率	16.56	12.84	8.46	10.74	13.86
	財務結構 (%)					
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	754.19	574.66	1,667.65	1,454.54	1,416.93
償債能力%	流動比率	250.03	292.10	486.41	412.62	418.51
	速動比率	236.47	268.27	439.46	379.67	403.51
	利息保障倍數	NA	(2,054.53)	(2,019.35)	(3,380.52)	(18,300.00)
經營能力	應收款項週轉率 (次)	8.15	6.38	4.25	7.91	3.78
	平均收現日數	44.78	57.21	85.88	46.14	96.56
	存貨週轉率 (次)	35.65	20.04	7.87	9.09	22.05
	應付款項週轉率 (次)	4.82	3.24	2.35	5.01	4.27
	平均銷貨日數	10.24	18.21	46.38	40.15	16.55
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	3.85	2.50	1.62	3.37	4.84
	總資產週轉率 (次)	0.43	0.33	0.18	0.20	0.30
獲利能力	資產報酬率 (%)	(6.36)	(6.81)	(8.39)	(13.99)	(3.67)
	權益報酬率 (%)	(7.49)	(8.00)	(9.41)	(15.47)	(4.19)
	稅前純益占實收資本額比率 (%)	(18.52)	(18.51)	(19.38)	(21.77)	(5.13)
	純益率 (%)	(14.94)	(20.66)	(47.28)	(70.42)	(12.19)
	每股盈餘 (元)	(1.52)	(1.48)	(1.60)	(2.32)	(0.57)
現金流量	現金流量比率 (%)	9.04	(63.02)	(97.36)	(2.00)	(61.98)
	現金流量允當比率 (%)	NA	NA	NA	NA	NA
	現金再投資比率 (%)	(1.41)	(7.98)	(6.91)	(0.20)	(8.36)
槓桿度	營運槓桿度	(0.76)	(0.77)	(0.61)	(0.40)	(0.55)
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00

說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)

- 負債占資產比率增加：主係應付帳款-關係人 111 年度較 110 年度增加所致。
- 利息保障倍數減少：主係 111 年度利息費用較 110 年度減少所致。
- 應收款項週轉率、平均收現日數：主係 111 年度客戶集中於年底出貨，故 111 年度應收帳款較 110 年度增加所致。
- 存貨週轉率、平均銷貨日數：主係因 111 年度銷貨成本較 110 年度增加所致。
- 不動產、廠房及設備週轉率(次)：主係 111 年度銷貨淨額較 110 年度增加所致。
- 資產報酬率、權益報酬率、純益率、每股盈餘：主係 111 年度稅後淨損較 110 年度減少所致。
- 現金流量比率、現金再投資比率：主係 111 年度營業活動產生之淨現金流出較 110 年度增加所致。
- 營運槓桿度減少：主係 111 年度營業損失較 110 年度減少所致。

註1：最近五年度財務資料皆經會計師查核簽證。

註2：計算公式

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

三、最近年度財務報告之審計委員會查核報告

天鉞電子股份有限公司  
審計委員會查核報告書

董事會造送本公司民國一一一年度營業報告書、財務報表及盈虧撥補議案等，其中財務報表業經委託勤業眾信聯合會計師事務所查核完竣，並出具無保留意見查核報告書。

上述營業報告書、財務報表及盈虧撥補議案經本審計委員會查核，認為尚無不符，爰依證券交易法及公司法之相關規定報告如上，敬請 鑒核。

天鉞電子股份有限公司

審計委員會召集人：林猷清



中華民國一一二年三月十五日

# Deloitte.

## 勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所  
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche  
20F, Taipei Nan Shan Plaza  
No. 100, Songren Rd.,  
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988  
Fax:+886 (2) 4051-6888  
www.deloitte.com.tw

### 會計師查核報告

天鈺電子股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

天鈺電子股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（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，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體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編製，足以允當表達天鈺電子股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 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個體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會計師職業道德規範，與天鈺電子股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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，對天鈺電子股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。

茲對天鉞電子股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 客戶之銷貨真實性

本會計師基於對財務報表整體之考量及審計準則公報對收入認列真實性預設為顯著風險，本會計師於本年度查核時將符合條件之部分客戶銷貨收入之真實性列為關鍵查核事項

#### 因應之查核程序

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

1. 瞭解並測試營業收入認列之發生相關內部控制之設計及執行有效性。
2. 取得天鉞電子股份有限公司之銷售明細並執行證實性測試，以確認銷貨之真實性。

#### **其他事項一提及其他會計師之查核**

列入天鉞電子股份有限公司之採用權益法投資，有關透過子公司再轉投資之關聯企業珠海吉門第科技有限公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關珠海吉門第科技有限公司財務報表所列之金額及附註三三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。民國 111 年及 110 年 12 月 31 日上述被投資公司之帳列採用權益法之投資金額為新台幣 25,176 仟元及 34,670 仟元，分別佔資產總額 5%及 7%，民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列之關聯企業損益份額為新台幣(10,094)仟元及(5,314)仟元，分別佔綜合損益總額 112%及 6%。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估天鉞電子股份有限公司團繼續經營之能力、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天鉞電子股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

天鉞電子股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體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個體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. 辨認並評估個體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，惟其目的非對天鉞電子股份有限公司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，以及使天鉞電子股份有限公司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個體財務報表使用者注意個體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天鉞電子股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於天鉞電子股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成天鉞電子股份有限公司查核意見。

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，決定對天鉞電子股份有限公司民國 111 年度個體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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 國 寧

黃國寧



會計師 邵 志 明

邵志明



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1100356048 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 112 年 3 月 27 日



天誠電子股份有限公司

個體資產負債表

民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	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 (附註四及六)	\$ 67,133	13	\$ 117,110	23
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七)	15,170	3	2,650	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產 (附註四及八)	101,130	19	42,680	8
1170	應收帳款淨額 (附註四、九及二一)	70,430	13	12,692	2
1200	其他應收款 (附註九)	439	-	36	-
1210	其他應收款—關係人 (附註二八)	1,013	-	1,142	-
1220	本期所得稅資產 (附註四及二三)	143	-	52	-
130X	存貨 (附註四及十)	3,491	1	9,258	2
1410	預付款項 (附註十六)	5,802	1	6,044	1
1470	其他流動資產	205	-	-	-
11XX	流動資產總計	<u>264,956</u>	<u>50</u>	<u>191,664</u>	<u>37</u>
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資 (附註四及十一)	192,396	37	197,873	39
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十二及二九)	32,658	6	32,279	6
1755	使用權資產 (附註四及十三)	-	-	277	-
1760	投資性不動產淨額 (附註四及十四)	2,591	1	57,188	11
1821	其他無形資產淨額 (附註四及十五)	235	-	598	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二三)	33,192	6	35,263	7
1920	存出保證金	21	-	821	-
15XX	非流動資產總計	<u>261,093</u>	<u>50</u>	<u>324,299</u>	<u>63</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 526,049</u>	<u>100</u>	<u>\$ 515,963</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2130	合約負債 (附註四及二一)	\$ 2,467	1	\$ 22,372	4
2180	應付帳款—關係人 (附註二八)	52,272	10	13,585	3
2200	其他應付款 (附註十七)	7,058	1	6,504	1
2250	負債準備 (附註四及十八)	1,200	-	1,636	-
2280	租賃負債 (附註四及十三)	-	-	282	-
2300	其他流動負債 (附註十七)	312	-	2,072	1
21XX	流動負債總計	<u>63,309</u>	<u>12</u>	<u>46,451</u>	<u>9</u>
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二三)	1,178	-	-	-
2640	淨確定福利負債 (附註四及十九)	8,428	2	8,698	2
2645	存入保證金	15	-	261	-
25XX	非流動負債總計	<u>9,621</u>	<u>2</u>	<u>8,959</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計	<u>72,930</u>	<u>14</u>	<u>55,410</u>	<u>11</u>
	權益 (附註四、二十及二五)				
3110	普通股股本	356,954	68	357,194	69
3200	資本公積	151,080	29	228,656	44
	累積虧損				
3320	特別盈餘公積	6,008	1	6,008	1
3350	待彌補虧損	( 18,759)	( 4)	( 77,464)	( 15)
3300	累積虧損總計	( 12,751)	( 3)	( 71,456)	( 14)
3400	其他權益	( 15,811)	( 3)	( 27,488)	( 5)
3500	庫藏股票	( 26,353)	( 5)	( 26,353)	( 5)
3XXX	權益總計	<u>453,119</u>	<u>86</u>	<u>460,553</u>	<u>89</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 526,049</u>	<u>100</u>	<u>\$ 515,963</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 3 月 27 日查核報告)

董事長：汪攘夷



經理人：汪攘夷



會計主管：楊麗珍





## 天鉞電子股份有限公司

## 個體綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股虧損為元

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入（附註四、二一及二八）	\$ 157,061	100	\$ 110,144	100
5110	營業成本（附註十及二八）	<u>140,534</u>	<u>89</u>	<u>97,017</u>	<u>88</u>
5900	營業毛利	<u>16,527</u>	<u>11</u>	<u>13,127</u>	<u>12</u>
	營業費用（附註九及二二）				
6100	推銷費用	15,370	10	12,957	12
6200	管理費用	23,420	15	20,806	19
6300	研究發展費用	7,753	5	12,132	11
6450	預期信用減損迴轉利益	-	-	( 157)	-
6000	營業費用合計	<u>46,543</u>	<u>30</u>	<u>45,738</u>	<u>42</u>
6900	營業淨損	( <u>30,016</u> )	( <u>19</u> )	( <u>32,611</u> )	( <u>30</u> )
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註二二）	2,085	1	380	-
7010	其他收入（附註二二及二八）	11,463	7	20,273	19
7020	其他利益及損失（附註二二及二八）	15,788	10	92	-
7050	財務成本（附註二二）	( 1)	-	( 23)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額（附註十一）	( <u>17,620</u> )	( <u>11</u> )	( <u>65,886</u> )	( <u>60</u> )
7000	營業外收入及支出合計	<u>11,715</u>	<u>7</u>	( <u>45,164</u> )	( <u>41</u> )
7900	稅前淨損	( 18,301)	( 12)	( 77,775)	( 71)
7950	所得稅利益（附註四及二三）	( <u>839</u> )	-	<u>213</u>	-
8200	本年度淨損	( <u>19,140</u> )	( <u>12</u> )	( <u>77,562</u> )	( <u>71</u> )

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		金	額 %	金	額 %
	其他綜合損益(附註十九、二十及二三)				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	\$	476	-	\$ 122 -
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	(	95)	-	( 24) -
8360	後續可能重分類至損益 之項目				
8380	採用權益法認列之 子公司及關聯企 業之其他綜合損 益份額		12,143	8	( 5,830) ( 5)
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅	(	2,430)	(	2) 1,167 1
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)		10,094	6	( 4,565) ( 4)
8500	本年度綜合損益總額	(	9,046)	(	6) (\$ 82,127) ( 75)
	每股虧損(附註二四)				
9710	基 本	(	0.57)		( 2.32)

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國112年3月27日查核報告)

董事長：汪攘夷

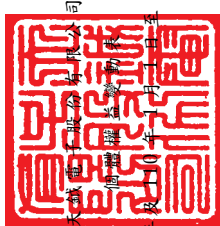


經理人：汪攘夷



會計主管：楊麗珍





民國 111 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，  
係新台幣千元

代碼	股	普通	股本	其 他 權 益 項 目				股	權	益	總
				積	積	損	換				
A1	35,436	\$ 354,360	\$ 282,692	\$ 6,008	(\$ 54,716)	(\$ 19,949)	\$ 99	(\$ 26,353)	\$ 542,141		
B13	-	-	( 54,716)	-	54,716	-	-	-	-	-	
D1	-	-	-	-	( 77,562)	-	-	-	( 77,562)		
D3	-	-	-	-	98	( 4,663)	-	-	( 4,565)		
D5	-	-	-	-	( 77,464)	( 4,663)	-	-	( 82,127)		
N1	503	5,030	2,239	-	-	-	( 7,269)	-	-		
N1	( 220)	( 2,196)	( 1,559)	-	-	-	3,755	-	-		
N1	-	-	-	-	-	-	539	-	539		
Z1	35,719	357,194	228,656	6,008	( 77,464)	( 24,612)	( 2,876)	( 26,353)	460,553		
C11	-	-	( 77,464)	-	77,464	-	-	-	-		
D1	-	-	-	-	( 19,140)	-	-	-	( 19,140)		
D3	-	-	-	-	381	9,713	-	-	10,094		
D5	-	-	-	-	( 18,759)	9,713	-	-	( 9,046)		
N1	( 24)	( 240)	( 112)	-	-	-	352	-	-		
N1	-	-	-	-	-	-	1,612	-	1,612		
Z1	35,695	\$ 356,954	\$ 151,080	\$ 6,008	(\$ 18,759)	(\$ 14,899)	(\$ 912)	(\$ 26,353)	\$ 453,119		

後附之附註係本個體財務報告之一部分。  
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 3 月 27 日查核報告)



董事長：汪攬夷



經理人：汪攬夷



會計主管：楊麗珍

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111年度	110年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 18,301)	(\$ 77,775)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,163	2,165
A20200	攤銷費用	505	542
A20300	預期信用減損迴轉利益	-	( 157)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 工具損失(利益)	2,288	( 493)
A20900	利息費用	1	23
A21200	利息收入	( 2,085)	( 380)
A21300	股利收入	( 673)	( 149)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	7,412	-
A21900	股份基礎給付酬勞成本	1,612	539
A22400	採用權益法認列之子公司及關聯 企業損益之份額	17,620	65,886
A22700	處分不動產、廠房及設備利益	-	( 56)
A24600	處分投資性不動產利益	( 6,239)	( 3,926)
A29900	其他收益	( 315)	( 315)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	( 57,738)	2,424
A31180	其他應收款	3	3
A31190	其他應收款－關係人	129	33
A31200	存 貨	( 1,645)	2,823
A31230	預付款項	242	652
A31240	其他流動資產	( 205)	26
A32125	合約負債	( 19,905)	19,076
A32130	應付票據	-	( 291)
A32160	應付帳款－關係人	38,687	( 11,273)
A32180	其他應付款	399	710
A32200	負債準備	( 436)	( 1,380)
A32230	其他流動負債	( 1,760)	( 109)
A32240	淨確定福利負債	206	354
A33000	營運產生之現金流出	( 39,035)	( 1,048)
A33500	(支付)退還之所得稅	( 206)	120
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 39,241)	( 928)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 103,025)	(\$ 36,141)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	44,575	77,421
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	( 14,653)	( 629)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	3,843
B02200	取得子公司股權	-	( 23,808)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 925)	-
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	305
B03800	存出保證金減少	800	-
B04400	其他應收款—關係人減少	315	315
B04500	取得無形資產	( 142)	-
B05500	處分投資性不動產	60,496	26,848
B07500	收取之利息	1,679	434
B07600	收取之股利	673	149
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	( 10,207)	48,737
	籌資活動之現金流量		
C03100	存入保證金減少	( 246)	( 119)
C04200	租賃負債本金償還	( 282)	( 559)
C05600	支付之利息	( 1)	( 23)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 529)	( 701)
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	( 49,977)	47,108
E00100	年初現金及約當現金餘額	117,110	70,002
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 67,133	\$ 117,110

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國112年3月27日查核報告)

董事長：汪攘夷



經理人：汪攘夷



會計主管：楊麗珍



天鈺電子股份有限公司

個體財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

天鈺電子股份有限公司（原名為大行普賢股份有限公司，後續變更公司名稱為普行科技股份有限公司、天鈺電子股份有限公司，以下稱「本公司」）成立於 81 年 5 月 23 日，本公司股票自 101 年 11 月 26 日起，在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司主要經營業務為安全監控產品之銷售。

本個體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

本個體財務報告於 112 年 3 月 15 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「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）（以下稱「IFRSs」）

首次適用金管會認可並發布生效之 IFRSs 未造成本公司會計政策之重大變動，對本公司財務狀況及財務績效亦未產生重大影響。

- (二) 112 年適用之金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
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 2023 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 2023 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 2022 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 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
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」	未 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報導期間生效。

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。

截至本個體財務報告通過發布日止，本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

### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，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。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司個體財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司及關聯企業損益份額」暨相關權益項目。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟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其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 外 幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。



外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣（表達貨幣）。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

若本公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額併入權益交易計算，但不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

#### (五) 存 貨

存貨包括商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。本公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產係以擬自用時之帳面金額轉列不動產、廠房及設備。不動產、廠房及設備之不動產係以結束自用時之帳面金額轉列投資性不動產。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九) 無形資產

##### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

##### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產、無形資產（商譽除外）及合約成本相關資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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。

1. 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

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

#### A. 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為強制透過損益按公允價值衡量。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本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（不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參閱附註二七。

#### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本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；及
- 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、原始到期超過 3 個月之定期存款、按攤銷後成本衡量之應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、其他應收款－關係人及存出保證金）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。

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) 金融資產之減損

本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。

應收帳款均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權重之加權平均信用損失。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，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本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。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。  
購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

### 3. 金融負債

#### (1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

#### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付之對價（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。

### (十二) 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，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

### (十三) 收入認列

#### 商品銷貨收入

本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。

移轉商品與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

銷貨收入自商品移轉時認列收入，客戶對該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，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。商品銷售之預收款項，於商品移轉前係認列為合約負債。

### (十四) 租賃

本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。所有其他租賃則分類為營業租賃。

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。

## 2. 本公司為承租人

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。本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資產負債表。

## (十五) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。



## (十六) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本、前期服務成本及清償損益）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、計畫修正或縮減時／清償發生時認列為。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

### 3. 離職福利

本公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時（孰早者）認列離職福利負債。

## (十七) 股份基礎給付協議

給與員工之限制員工權利股票，係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整其他權益（員工未賺得酬勞）。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司以庫藏股票轉讓員工，係以董事會通過日為給與日。

本公司發行限制員工權利股票時，係於給與日認列其他權益（員工未賺得酬勞），並同時調整資本公積－限制員工權利股票。若員工於既得期間內離職無須返還已領取之股利，於宣告發放股利時認列費用，並同時調整保留盈餘及資本公積－限制員工權利股票。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之限制員工權利股票估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－限制員工權利股票。

## (十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東常會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異或虧損扣抵使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本

公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展及對經濟環境可能之影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。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。

本公司所採用之會計政策、估計與基本假設，經本公司管理階層評估後，並無重大會計判斷、估計及假設不確定之情形。

## 六、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	\$ 513	\$ 569
銀行支票及活期存款	21,410	45,181
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	45,210	71,360
	<u>\$ 67,133</u>	<u>\$ 117,110</u>

銀行存款及原始到期日在3個月以內之銀行定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
銀行存款	0.05%~1.05%	0.001%~0.100%
原始到期日在3個月以內之銀行		
定期存款	0.975%~4.63%	0.07%~0.40%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具一流動

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融資產一流動</u>		
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>		
<u>非衍生金融資產</u>		
— 國內上市股票	\$ 8,798	\$ 2,650
— 基金受益憑證	<u>6,372</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 15,170</u>	<u>\$ 2,650</u>

本公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之透過損益按公允價值衡量之金融工具（損失）利益分別為(2,288)仟元及 493 仟元。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 101,130</u>	<u>\$ 42,680</u>

(一) 截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率分別為年利率 1.19%~4.03% 及 0.24%~0.56%。

(二) 銀行存款等金融工具之信用風險係由財務部門衡量並監控，本公司選擇交易對象及履約方均係信用良好之銀行及公司。

九、應收帳款及其他應收款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>應收帳款</u>		
<u>按攤銷後成本衡量</u>		
總帳面金額	\$ 70,452	\$ 12,714
減：備抵呆帳	( <u>22</u> )	( <u>22</u> )
	<u>\$ 70,430</u>	<u>\$ 12,692</u>
<u>其他應收款</u>		
應收利息	\$ 439	\$ 33
其他	<u>-</u>	<u>3</u>
	<u>\$ 439</u>	<u>\$ 36</u>

(一) 應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為 60 天至 120 天，應收帳款不予計息。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司採用 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使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及產業經濟情勢。因本公司之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，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算等，本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於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

#### 111 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 30 天以下	逾期 31~60 天	逾期 61~120 天	逾期超過 120 天	合計
總帳面金額	\$ 68,642	\$ 1,810	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 70,452
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(22)	-	-	-	-	(22)
攤銷後成本	\$ 68,620	\$ 1,810	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 70,430

#### 110 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 30 天以下	逾期 31~60 天	逾期 61~120 天	逾期超過 120 天	合計
總帳面金額	\$ 12,714	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 12,714
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(22)	-	-	-	-	(22)
攤銷後成本	\$ 12,692	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 12,692

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 22	\$ 179
減：本年度迴轉減損損失	-	(157)
年底餘額	\$ 22	\$ 22

## (二) 其他應收款

本公司考量其他應收款對象過去違約紀錄、現時財務狀況及未來經濟狀況預測等，評估其他應收款預期可回收金額與原始帳列金額相當，故無需認列備抵損失。

## 十、存 貨

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
商 品	<u>\$ 3,491</u>	<u>\$ 9,258</u>

營業成本性質如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
已銷售之存貨成本	\$ 133,169	\$ 97,512
存貨跌價損失	7,412	-
其 他	( 47 )	( 495 )
	<u>\$ 140,534</u>	<u>\$ 97,017</u>

## 十一、採用權益法之投資

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
投資子公司	<u>\$ 192,396</u>	<u>\$ 197,873</u>
Sky Advance Trading Limited	\$ 156,330	\$ 153,465
Atoms Holding Limited	3,747	15,639
ALC Electronics B.V.	18,173	15,747
J. Stone Engineering Pte Limited	14,146	13,022
	<u>\$ 192,396</u>	<u>\$ 197,873</u>

子 公 司 名 稱	<u>所 有 權 及 表 決 權 百 分 比</u>	
	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
Sky Advance Trading Limited	100%	100%
Atoms Holding Limited	100%	100%
ALC Electronics B.V.	100%	100%
J. Stone Engineering Pte Limited	100%	100%

本公司董事會於110年5月13日通過辦理J. Stone Engineering Pte. Limited之清算，截至112年3月27日止，尚未完成清算程序。

本公司於 110 年 7 月 2 日增資 Sky Advance Trading Limited，透過該公司於同日轉投資天鉞電子（東莞）有限公司，本次自台灣匯出投資金額共計 23,808 仟元（美金 850 仟元），自 Sky Advance Trading Limited 匯出轉投資金額共計 25,134 仟元（美金 897 仟元）。

## 十二、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	運輸設備	生財器具	合 計
<u>成 本</u>					
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 18,279	\$ 19,959	\$ -	\$ 363	\$ 38,601
增 添	-	-	790	135	925
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 18,279</u>	<u>\$ 19,959</u>	<u>\$ 790</u>	<u>\$ 498</u>	<u>\$ 39,526</u>
<u>累計折舊</u>					
111 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 6,051	\$ -	\$ 271	\$ 6,322
折舊費用	-	393	83	70	546
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,444</u>	<u>\$ 83</u>	<u>\$ 341</u>	<u>\$ 6,868</u>
111 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 18,279</u>	<u>\$ 13,515</u>	<u>\$ 707</u>	<u>\$ 157</u>	<u>\$ 32,658</u>
<u>成 本</u>					
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 18,279	\$ 19,959	\$ 426	\$ 857	\$ 39,521
處 分	-	-	(426)	(494)	(920)
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 18,279</u>	<u>\$ 19,959</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 363</u>	<u>\$ 38,601</u>
<u>累計折舊</u>					
110 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 5,650	\$ 142	\$ 612	\$ 6,404
處 分	-	-	(177)	(494)	(671)
折舊費用	-	401	35	153	589
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,051</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 271</u>	<u>\$ 6,322</u>
110 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 18,279</u>	<u>\$ 13,908</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 32,279</u>

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
主建物	50 年
改良物	5 年
運輸設備	5 年
生財器具	3 至 5 年

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

### 十三、租賃協議

#### (一) 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		
運輸設備	<u>\$ -</u>	<u>\$ 277</u>
	111年度	110年度
使用權資產之折舊費用		
運輸設備	<u>\$ 277</u>	<u>\$ 553</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於111年及110年1月1日至12月31日並未發生重大轉租及減損情形。

#### (二) 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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 282</u>
非流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年度	110年度
運輸設備	<u>1.72%</u>	<u>1.72%</u>

#### (三) 其他租賃資訊

本公司以營業租賃出租投資性不動產之協議，請參閱附註十四。

	111年度	110年度
短期租賃費用	<u>\$ 1,027</u>	<u>\$ 854</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 1,310)</u>	<u>(\$ 1,423)</u>

本公司選擇對符合短期之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。



#### 十四、投資性不動產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>成    本</u>		
年初餘額	\$ 63,862	\$ 88,490
處    分	( <u>60,188</u> )	( <u>24,628</u> )
年底餘額	<u>\$ 3,674</u>	<u>\$ 63,862</u>
<u>累計折舊</u>		
年初餘額	\$ 6,674	\$ 7,357
處    分	( 5,931 )	( 1,706 )
折舊費用	<u>340</u>	<u>1,023</u>
年底餘額	<u>\$ 1,083</u>	<u>\$ 6,674</u>
年初淨額	<u>\$ 57,188</u>	<u>\$ 81,133</u>
年底淨額	<u>\$ 2,591</u>	<u>\$ 57,188</u>

投資性不動產出租之租賃期間為 1~2 年。承租人於行使續租權時，將依市場租金行情調整租金。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
第 1 年	<u>\$ 81</u>	<u>\$ 997</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主 建 物	50 年
改 良 物	5 年

投資性不動產公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本公司管理階層參考鄰近地區類似不動產交易價格之市場證據進行評價。111 年及 110 年 12 月 31 日之公允價值分別為 6,101 仟元及 62,768 仟元。

本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

十五、其他無形資產

	電腦軟體	技術授權	專利權	合計
<u>成 本</u>				
111年1月1日餘額	\$ 150	\$ 1,952	\$ 200	\$ 2,302
單獨取得	<u>142</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>142</u>
111年12月31日餘額	<u>\$ 292</u>	<u>\$ 1,952</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 2,444</u>
<u>累計攤銷</u>				
111年1月1日餘額	\$ 91	\$ 1,530	\$ 83	\$ 1,704
攤銷費用	<u>75</u>	<u>390</u>	<u>40</u>	<u>505</u>
111年12月31日餘額	<u>\$ 166</u>	<u>\$ 1,920</u>	<u>\$ 123</u>	<u>\$ 2,209</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 126</u>	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 77</u>	<u>\$ 235</u>
<u>成 本</u>				
110年1月1日餘額	\$ 789	\$ 1,952	\$ 200	\$ 2,941
處 分	<u>( 639)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 639)</u>
110年12月31日餘額	<u>\$ 150</u>	<u>\$ 1,952</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 2,302</u>
<u>累計攤銷</u>				
110年1月1日餘額	\$ 619	\$ 1,139	\$ 43	\$ 1,801
攤銷費用	<u>111</u>	<u>391</u>	<u>40</u>	<u>542</u>
處 分	<u>( 639)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 639)</u>
110年12月31日餘額	<u>\$ 91</u>	<u>\$ 1,530</u>	<u>\$ 83</u>	<u>\$ 1,704</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 59</u>	<u>\$ 422</u>	<u>\$ 117</u>	<u>\$ 598</u>

其他無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體成本	3至5年
技術授權	5年
專利權	5年

十六、預付款項

	111年12月31日	110年12月31日
<u>流 動</u>		
預付款項		
留抵稅額	\$ 4,486	\$ 4,983
其 他	<u>1,316</u>	<u>1,061</u>
	<u>\$ 5,802</u>	<u>\$ 6,044</u>

## 十七、其他負債

	111年12月31日	110年12月31日
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 4,241	\$ 3,961
應付休假給付	658	453
應付購買投資款	155	-
其他	<u>2,004</u>	<u>2,090</u>
	<u>\$ 7,058</u>	<u>\$ 6,504</u>
其他流動負債		
預收款項	\$ 5	\$ 1,817
其他	<u>307</u>	<u>255</u>
	<u>\$ 312</u>	<u>\$ 2,072</u>

## 十八、負債準備

	111年12月31日	110年12月31日
保固(一)	\$ 1,200	\$ 1,500
退貨及折讓(二)	<u>-</u>	<u>136</u>
	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ 1,636</u>

	保	固	退貨及折讓	合	計
110年1月1日餘額	\$ 2,000		\$ 1,016		\$ 3,016
本年度(迴轉)新增	( 500)		136		( 364)
本年度使用	<u>-</u>		<u>(1,016)</u>		<u>(1,016)</u>
110年12月31日餘額	<u>\$ 1,500</u>		<u>\$ 136</u>		<u>\$ 1,636</u>
111年1月1日餘額	\$ 1,500		\$ 136		\$ 1,636
本年度迴轉	<u>(300)</u>		<u>(136)</u>		<u>(436)</u>
111年12月31日餘額	<u>\$ 1,200</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 1,200</u>

(一) 保固負債準備係依銷售商品合約約定，本公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並因新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。

(二) 退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當年度認為營業收入之減項。

## 十九、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

### (二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休金，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，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。本公司 111 及 110 年度經勞動部勞工局核准暫停提撥。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	111年12月31日	110年12月31日
確定福利義務現值	\$ 14,944	\$ 14,706
計畫資產公允價值	( 6,516)	( 6,008)
淨確定福利負債	<u>\$ 8,428</u>	<u>\$ 8,698</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債(資產)
110年1月1日	<u>\$ 14,368</u>	<u>(\$ 5,902)</u>	<u>\$ 8,466</u>
服務成本			
當期服務成本	301	-	301
利息費用	90	-	90
計畫資產報酬	<u>-</u>	<u>( 37)</u>	<u>( 37)</u>
認列於損益	<u>391</u>	<u>( 37)</u>	<u>354</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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)
再衡量數			
精算損益－財務假設變動	\$ 27	\$ -	\$ 27
精算損益－經驗調整	(80)	(69)	(149)
認列於其他綜合損益	(53)	(69)	(122)
110年12月31日	<u>\$ 14,706</u>	<u>(\$ 6,008)</u>	<u>\$ 8,698</u>
111年1月1日	<u>\$ 14,706</u>	<u>(\$ 6,008)</u>	<u>\$ 8,698</u>
服務成本			
當期服務成本	151	-	151
利息費用	92	-	92
計畫資產報酬	-	(37)	(37)
認列於損益	<u>243</u>	<u>(37)</u>	<u>206</u>
再衡量數			
精算損益－財務假設變動	(176)	-	(176)
精算損益－經驗調整	<u>171</u>	<u>(471)</u>	<u>(300)</u>
認列於其他綜合損益	(5)	(471)	(476)
111年12月31日	<u>\$ 14,944</u>	<u>(\$ 6,516)</u>	<u>\$ 8,428</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之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：

	111年12月31日	110年12月31日
折現率	1.75%	0.625%
薪資預期增加率	0.000%-3.000%	0.000%-3.000%

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：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>45</u> )	(\$ <u>46</u> )
減少 0.25%	<u>\$ 46</u>	<u>\$ 48</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 46</u>	<u>\$ 40</u>
減少 0.25%	(\$ <u>45</u> )	(\$ <u>39</u> )

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。

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
確定福利義務平均到期期間	12.87年	13.87年

## 二十、權益

### (一) 股本

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
額定仟股數	<u>45,000</u>	<u>45,000</u>
額定股本	<u>\$ 450,000</u>	<u>\$ 450,000</u>
已發行且已收足股款之仟股數	<u>35,695</u>	<u>35,719</u>
已發行股本	<u>\$ 356,954</u>	<u>\$ 357,194</u>

本公司流通在外普通股股數之調節如下：

	<u>仟 股 數</u>	<u>股 本</u>
110 年 1 月 1 日餘額	35,436	\$ 354,360
發行限制員工權利新股	503	5,030
註銷限制員工權利新股	( <u>220</u> )	( <u>2,196</u> )
110 年 12 月 31 日餘額	<u>35,719</u>	<u>\$ 357,194</u>
111 年 1 月 1 日餘額	35,719	\$ 357,194
註銷限制員工權利新股	( <u>24</u> )	( <u>240</u> )
111 年 12 月 31 日餘額	<u>35,695</u>	<u>\$ 356,954</u>

本公司分別於 106 年 1 月 4 日及 106 年 1 月 24 日經股東臨時會及董事會決議以每股新台幣 29.20 元作為私募發行新股之價格，共計私募 7,600 仟股，金額計 221,920 仟元。該私募有價證券由董事會授權董事長訂定 106 年 3 月 23 日為增資基準日，並於 106 年 4 月 13 日完成變更登記。

上述私募普通股之權利義務與本公司已發行之普通股相同，惟自交付日滿三年內，除依證券交易法規定外，不得自由轉讓。上述私募普通股已自交付日起算已屆滿三年，惟未辦理公開發行。

有關發行限制員工權利新股之說明請參閱附註二五。

## (二) 資本公積

	111年12月31日	110年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>		
股票發行溢價	\$ 150,011	\$ 219,140
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
股票發行溢價	-	3,396
採用權益法認列關聯企業之變動數	-	4,339
<u>不得作為任何用途</u>		
限制員工權利股票	1,069	1,781
	<u>\$ 151,080</u>	<u>\$ 228,656</u>

資本公積中屬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）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

資本公積中屬採用權益法認列關聯企業股權淨值之淨變動數，係本公司因關聯企業權益認列之權益交易影響數。

111 及 110 年度各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	採用權益法 認列關聯企業 之變動數	限制員工 權利股票
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 274,043	\$ 4,339	\$ 4,310
資本公積彌補虧損	( 54,716)	-	-
發行限制員工權利新股	-	-	2,239
註銷限制員工權利新股	-	-	( 1,559)
員工權利股票既得	3,209	-	( 3,209)
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 222,536</u>	<u>\$ 4,339</u>	<u>\$ 1,781</u>
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 222,536	\$ 4,339	\$ 1,781
資本公積彌補虧損	( 73,125)	( 4,339)	-
註銷限制員工權利新股	-	-	( 112)
員工權利股票既得	600	-	( 600)
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 150,011</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,069</u>

### (三) 保留盈餘及股利政策

依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，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列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股息紅利。本公司章程規定員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

另依據本公司章程規定，股利政策將依公司未來資本支出預算衡量資金之需求，盈餘分派得以現金股利或股票股利方式為之，惟現金股利不得低於全部股利總額 20%。

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

本公司依金管會相關函令及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。



本公司股東常會分別於 111 年 6 月 22 日及 110 年 7 月 30 日決議 110 及 109 年度虧損撥補案分別以資本公積 77,464 仟元及 54,716 仟元彌補虧損。

本公司於 112 年 3 月 15 日董事會擬議 111 年度虧損撥補案以資本公積 18,759 仟元彌補虧損。

(四) 特別盈餘公積

	111年度	110年度
年初及年底餘額	<u>\$ 6,008</u>	<u>\$ 6,008</u>

於分派盈餘時，尚應就報導期間結束日帳列其他股東權益減項淨額與特別盈餘公積之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	111年度	110年度
年初餘額	(\$ 24,612)	(\$ 19,949)
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差額	12,143	( 5,830)
相關所得稅	( 2,430)	<u>1,167</u>
年底餘額	<u>(\$ 14,899)</u>	<u>(\$ 24,612)</u>

2. 員工未賺得酬勞

本公司董事會分別於 110 年 5 月 13 日、110 年 3 月 15 日及 107 年 3 月 15 日決議發行限制員工權利新股，相關說明參閱附註二五。

	111年度	110年度
年初餘額	(\$ 2,876)	\$ 99
本年度新增	-	( 7,269)
本年度註銷	352	3,755
認列股份基礎給付費用	<u>1,612</u>	<u>539</u>
年底餘額	<u>(\$ 912)</u>	<u>(\$ 2,876)</u>

(六) 庫藏股票

	股 數 ( 仟 股 )
111 年及 110 年 12 月 31 日	<u>1,896</u>

本公司於 109 年 5 月 14 日董事會決議買回本公司股票轉讓予員工，買回期間自 109 年 5 月 15 日至 109 年 7 月 14 日止，本公司買回庫藏股共計 1,896 仟股，買回區間價格為新台幣 12.80 元至 14.35 元，成本為 26,353 仟元。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二一、收 入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
客戶合約收入－淨額		
商品銷貨收入	<u>\$ 157,061</u>	<u>\$ 110,144</u>

(一) 客戶合約之說明

參閱附註四，重大會計政策。

(二) 合約餘額

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年1月1日</u>
應收帳款（附註九）	<u>\$ 70,430</u>	<u>\$ 12,692</u>	<u>\$ 14,959</u>
合約負債			
預收貨款（商品銷售）	<u>\$ 2,467</u>	<u>\$ 22,372</u>	<u>\$ 3,296</u>

來自年初合約負債以及前期已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<u>來自年初合約負債</u>		
預收貨款（商品銷售）	<u>\$ 20,801</u>	<u>\$ 2,798</u>

(三) 客戶合約收入之細分

主 要 商 品	111年度	110年度
安全監控產品	\$ 43,412	\$ 102,223
智能電子門鎖	113,116	-
其 他	533	7,921
	<u>\$ 157,061</u>	<u>\$ 110,144</u>

二二、本年度淨損

本年度淨損係包含以下項目：

(一) 利息收入

	111年度	110年度
銀行存款	<u>\$ 2,085</u>	<u>\$ 380</u>

(二) 其他收入－其他

	111年度	110年度
股利收入	\$ 673	\$ 149
租金收入	926	2,386
其他收入（附註二八）	9,864	17,738
	<u>\$ 11,463</u>	<u>\$ 20,273</u>

(三) 其他利益及損失

	111年度	110年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	\$ 56
處分投資性不動產利益	6,239	3,926
外幣兌換淨利益（損失）	12,176	( 3,360)
透過損益按公允價值衡量之 金融工具（損失）利益	( 2,288)	493
其他支出（附註二八）	( 339)	( 1,023)
	<u>\$ 15,788</u>	<u>\$ 92</u>

(四) 財務成本

	111年度	110年度
銀行借款利息	\$ -	\$ 13
租賃負債之利息	1	10
	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 23</u>

(五) 折舊及攤銷

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	\$ 823	\$ 1,142
營業外收入及支出	<u>340</u>	<u>1,023</u>
	<u>\$ 1,163</u>	<u>\$ 2,165</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 505</u>	<u>\$ 542</u>

(六) 員工福利費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
退職後福利（附註十九）		
確定提撥計畫	\$ 1,222	\$ 1,343
確定福利計畫	<u>206</u>	<u>354</u>
	1,428	1,697
股份基礎給付		
權益交割	1,612	539
離職福利	123	775
短期員工福利	<u>28,211</u>	<u>29,886</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 31,374</u>	<u>\$ 32,897</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 31,374</u>	<u>\$ 32,897</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於 5% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。111 及 110 年度均無獲利，故無估列員工酬勞及董監事酬勞。

111 及 110 年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

有關本公司 112 及 111 年度董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 二三、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅（費用）利益之主要組成項目如下：

	111年度	110年度
當期所得稅		
本年度產生者	(\$ 115)	\$ -
遞延所得稅		
本年度產生者	( 724)	213
認列於損益之所得稅（費用）利益	(\$ 839)	\$ 213

會計所得與所得稅（費用）利益之調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨損	(\$ 18,301)	(\$ 77,775)
稅前淨損按法定稅率計算之		
所得稅利益	\$ 3,660	\$ 15,555
免稅所得	1,107	685
土地增值稅	( 115)	-
未認列之虧損扣抵	( 1,832)	( 2,910)
未認列之可減除暫時性差異	( 3,659)	( 13,117)
認列於損益之所得稅（費用）利益	(\$ 839)	\$ 213

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅（費用）利益

	111年度	110年度
遞延所得稅		
本年度產生者		
國外營運機構財務報表之		
換算	(\$ 2,430)	\$ 1,167
確定福利計劃精算損益	( 95)	( 24)
認列於其他綜合損益之所得稅	(\$ 2,525)	\$ 1,143

### (三) 本期所得稅資產

	111年12月31日	110年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 143	\$ 52

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產與負債之變動如下：

111 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
產品保證負債	\$ 300	(\$ 60)	\$ -	\$ 240
淨確定福利負債	1,740	41	( 95)	1,686
備抵存貨跌價損失	42	1,482	-	1,524
未實現兌換損失	1,023	( 1,023)	-	-
銷貨退回及折讓	27	( 27)	-	-
估計短期支薪假	90	41	-	131
減損損失	965	-	-	965
國外營運機構 換算	5,669	-	( 2,430)	3,239
權益法投資淨損	<u>11,298</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,298</u>
	21,154	454	( 2,525)	19,083
虧損扣抵	<u>14,109</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,109</u>
	<u>\$ 35,263</u>	<u>\$ 454</u>	<u>(\$ 2,525)</u>	<u>\$ 33,192</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換淨益	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,178</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,178</u>

110 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
產品保證負債	\$ 400	(\$ 100)	\$ -	\$ 300
淨確定福利負債	1,528	236	( 24)	1,740
備抵存貨跌價損失	-	42	-	42
未實現兌換損失	-	1,023	-	1,023
備抵呆帳	441	( 441)	-	-
未實現銷貨毛利	107	( 107)	-	-
銷貨退回及折讓	305	( 278)	-	27
估計短期支薪假	79	11	-	90

(接次頁)

(承前頁)

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
減損損失	\$ 965	\$ -	\$ -	\$ 965
國外營運機構 換算	4,502	-	1,167	5,669
權益法投資淨損	<u>12,478</u>	<u>( 1,180)</u>	<u>-</u>	<u>11,298</u>
	20,805	( 794)	1,143	21,154
虧損扣抵	<u>14,109</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,109</u>
	<u>\$ 34,914</u>	<u>(\$ 794)</u>	<u>\$ 1,143</u>	<u>\$ 35,263</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換淨益	\$ 900	(\$ 900)	\$ -	\$ -
未實現銷貨毛損	<u>107</u>	<u>( 107)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,007</u>	<u>(\$ 1,007)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(五) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

截至 111 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

	111年12月31日	110年12月31日
虧損扣抵		
119 年度到期	\$ 14,363	\$ 14,363
120 年度到期	14,553	14,553
121 年度到期	<u>9,159</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 38,075</u>	<u>\$ 28,916</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 83,880</u>	<u>\$ 65,585</u>

(六) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 111 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 27,206	117年
21,395	118年
36,307	119年
14,553	120年
<u>9,159</u>	121年
<u>\$108,620</u>	

### (七) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 109 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

### 二四、每股虧損

	單位：每股元	
	111年度	110年度
基本每股虧損	<u>(\$ 0.57)</u>	<u>(\$ 2.32)</u>

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

#### 本年度淨損

	111年度	110年度
用以計算基本每股虧損之淨損	<u>(\$ 19,140)</u>	<u>(\$ 77,562)</u>

#### 股 數

	單位：仟股	
	111年度	110年度
用以計算基本每股虧損之普通股加權平均股數	<u>33,538</u>	<u>33,429</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股虧損時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並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，以計算稀釋每股虧損。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股虧損時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

本公司 111 及 110 年度限制員工權利新股屬潛在普通股，惟 111 及 110 年度為淨損，故不予列入計算稀釋每股虧損。

### 二五、限制員工權利新股

本公司股東臨時會於 106 年 1 月 4 日決議發行限制員工權利新股總額 7,000 仟元，計發行 700 仟股，每股面額新台幣 10 元。前述決議已於 106 年 4 月 7 日經金管會申報生效，並於 107 年 3 月 15 日經董事會通過無償發行限制員工權利新股 700 仟股，金額計 7,000 仟元。

本公司股東常會於 108 年 6 月 13 日決議發行限制員工權利新股總額 10,000 仟元，計發行 1,000 仟股，每股面額新台幣 10 元。前述決議



已於 109 年 6 月 23 日經金管會申報生效，於申報生效通知到達之日起 1 年內，由董事會授權董事長得視實際需要，一次或分次發行限制員工權利新股。

本公司董事會於 110 年 3 月 15 日及 110 年 5 月 13 日通過無償發行限制員工權利新股總額分別為 4,230 仟元及 800 仟元，每股面額均為新台幣 10 元，分別計 423 仟股及 80 仟股。

截至 111 年 12 月 31 日止，上述限制員工權利新股相關資訊彙總如下：

給與日及 發行日	增資基準日	給與日公允價值 (每股/元)	已 既 得 (仟股)	因員工離職及於 既得期間未達成 既得條件而失效 (仟股)	剩餘未既得 (仟股)
107.3.15	107.3.15	\$ 21.05	290	410	-
110.3.31	110.3.31	14.65	129	64	230
110.5.31	110.5.31	13.40	-	80	-

111 及 110 年度上述限制員工權利新股之相關會計項目變動彙總如下：

	普通股本	資本公積－ 限制員工 權利新股	資本公積－ 發行溢價	員工未賺 得酬勞
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,940	\$ 4,310	\$ 187	\$ 99
發行限制員工權利新股	5,030	2,239	-	( 7,269 )
收回註銷	( 2,196 )	( 1,559 )	-	3,755
已既得限制員工權利 股票	-	( 3,209 )	3,209	-
認列酬勞成本	-	-	-	539
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 6,774</u>	<u>\$ 1,781</u>	<u>\$ 3,396</u>	<u>( \$ 2,876 )</u>
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 6,774	\$ 1,781	\$ 3,396	( \$ 2,876 )
收回註銷	( 240 )	( 112 )	-	352
已既得限制員工權利 新股	-	( 600 )	600	-
資本公積彌補虧損	-	-	( 3,996 )	-
認列酬勞成本	-	-	-	1,612
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 6,534</u>	<u>\$ 1,069</u>	<u>\$ -</u>	<u>( \$ 912 )</u>

本公司於 106 年 1 月 4 日股東臨時會及 108 年 6 月 13 日股東常會決議發行限制員工權利新股之既得條件，係員工獲配限制員工權利新股後，於下述既得期間（自該次限制員工權利新股增資基準日起算）

屆滿時仍在本公司任職，未曾有違反勞動契約、工作規則等情事，且達成本公司要求之績效者，將依下列時程及獲配股數之比例取得受領新股：

<u>既 得 期 間</u>	<u>獲 配 比 例</u>
任職屆滿1年	40%
任職屆滿2年	30%
任職屆滿3年	30%

發行之限制員工權利新股約定員工若僅達成部分績效條件，則依時程及獲配股數之比例取得部分受領新股。

員工獲配或認購新股後未達既得條件前受限制之權利如下：

- (一) 依信託約定，員工獲配新股後，於達成既得條件前，不得將該限制員工權利新股出售、抵押、轉讓、贈與、質押或以其他方式之處分。
- (二) 股東常會之出席、提案、發言、投票表決權，皆由交付信託保管機構依法執行之。
- (三) 員工獲配之限制員工權利新股，於未達既得條件前，其他權利，包含但不限於：股息、紅利及資本公積之受配權、現金增資之認股權及表決權等，與本公司已發行之普通股股份相同。
- (四) 本公司發行之限制員工權利新股，應以員工名義交付股票信託保管之方式辦理。達成既得條件前，員工違反前述規定、勞動契約、工作規則或其他本公司規定等情形時，本公司有權向該員工無償收回其股份並辦理註銷。

111年及110年12月31日，本公司因限制員工權利新股認列之酬勞成本分別為1,612仟元及539仟元，截至111年12月31日止，累計認列之酬勞成本共計10,687仟元。

## 二六、資本風險管理

本公司之資本風險管理係以確保具有必要之財務資源及營運計劃，以支應未來12個月所需之營運資金、資本支出、債務償還及股利支出等需求。本公司之整體策略於短期內預計將無變化。

本公司主要管理階層定期檢視本公司資本結構（包含借款及業主權益），其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據

主要管理階層之建議，藉由股利之支付、發行新股及舉借或償付借款之方式平衡其整體資本結構。

## 二七、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

### (二) 公允價值資訊－以重覆性基礎按公允價值衡量之金融工具

#### 公允價值層級

111年12月31日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市股票	\$ 8,798	\$ -	\$ -	\$ 8,798
－基金受益憑證	<u>6,372</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,372</u>
	<u>\$ 15,170</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,170</u>

110年12月31日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市股票	\$ 2,650	\$ -	\$ -	\$ 2,650

111及110年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

### (三) 金融工具之種類

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價		
值衡量	\$ 15,170	\$ 2,650
按攤銷後成本衡量（註1）	240,166	174,481
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	60,545	21,986

註 1：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收帳款、其他應收款、其他應收款－關係人及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含應付帳款－關係人、其他應付款、負債準備及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險（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。

本公司之重要財務活動，係由經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

##### 1. 市場風險

本公司承擔之主要市場風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。

##### (1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司匯率暴險之管理，主要係透過調整外幣資產及負債之淨部位因應，另於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三二。

##### 敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表說明當新台幣（功能性貨幣）對美金之匯率增加及減少 10% 時，本公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 10% 予以調整。下表之正數係表示當美金相對於新台幣升值 10% 時，將使稅前損益增加或減少之金額；當美金相

對於新台幣貶值 10%時，其對稅前淨損之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	
	111年度	110年度
稅前損益	\$ 18,256	\$ 11,825

## (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。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 146,340	\$ 114,040
— 金融負債	-	283
具現金流量利率風險		
— 金融資產	20,793	44,563

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 111 及 110 年度之稅前損益將分別減少／增加 208 仟元及 446 仟元。

本公司於本年度對利率之敏感度下降，主係變動利率金融資產減少。

## (3) 其他價格風險

本公司因上市權益證券投資而產生權益價格暴險。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，111 及 110 年度稅前損益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動增加／減少 152 仟元及 27 仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務而造成本公司財務損失之風險，本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項及銀行存款等金融工具。營運相關信用風險及財務信用風險係分別管理。

### 營運相關信用風險

為維持應收帳款之品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本公司內部信用評等、歷史交易紀錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。本公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如要求客戶預付貨款及應收帳款保險等，以降低特定客戶的信用風險。

本公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為相關之信用風險已顯著減少。其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

### 財務信用風險

銀行存款等金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行，無重大履約疑慮，故無重大之信用風險。

## 3. 流動性風險

本公司帳列流動負債之金融負債到期日為 1 年內，並無被要求即須清償之金融負債。非流動之金融負債中存入保證金，係於營業租賃合約到期日清償。

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

110年12月31日

	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1年至5年	合計
租賃負債	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 142</u>	<u>\$ 95</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 284</u>

## 二八、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間交易如下。

### (一) 關係人名稱及其關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
Sky Advance Trading Limited	子公司
ALC Electronic B.V.	子公司
天鉞電子(東莞)有限公司	孫公司
Atoms Labs LLC	孫公司

### (二) 銷貨收入淨額

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
孫公司		
天鉞電子(東莞)有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,936</u>

對關係人銷貨之交易價格與授信條件，與非關係人無明顯差異，若因規格特殊且無其他同類交易可資比較，係按雙方議定銷售價格及授信條件辦理。

### (三) 進貨

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
子公司		
Sky Advance Trading Limited	\$ 128,601	\$ 88,781
孫公司		
Atoms Labs LLC	<u>6,457</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 135,058</u>	<u>\$ 88,781</u>

對關係人進貨之交易價格與授信條件，與非關係人無明顯差異，若因規格特殊且無其他同類交易可資比較，係按雙方議定進貨價格及授信條件辦理。

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別 / 名稱	111年12月31日	110年12月31日
其他應收款-關係人	子公司		
	Sky Advance Trading Limited	\$ 1,013	\$ 1,142

流通在外之應收關係人款項未收取保證及提列呆帳費用。

(五) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳列項目	關係人類別 / 名稱	111年12月31日	110年12月31日
應付帳款-關係人	子公司		
	Sky Advance Trading Limited	\$ 52,272	\$ 13,585

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 其他收入-其他

關係人類別 / 名稱	111年度	110年度
子公司		
Sky Advance Trading Limited	\$ 3,934	\$ 4,621

(七) 其他支出-其他

關係人類別 / 名稱	111年度	110年度
孫公司		
Atoms Labs LLC	\$ 30	\$ -

(八) 其他關係人交易-背書保證

本公司背書保證期末餘額及實際動支情況如下：

	111年12月31日		110年12月31日	
	期末餘額	實際動支	期末餘額	實際動支
天鉞電子(東莞)有限公司	\$ 61,420	\$ -	\$ 124,560	\$ -
ALC Electronic B.V.	-	-	12,528	-
Atoms Labs LLC	-	-	13,840	-
	<u>\$ 61,420</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 150,928</u>	<u>\$ -</u>

(九) 主要管理階層薪酬

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 14,347	\$ 11,635
股份基礎給付	868	868
退職後福利	644	715
	<u>\$ 15,859</u>	<u>\$ 13,218</u>



董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

## 二九、質抵押資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
自有土地	\$ 18,279	\$ -
建築物	<u>6,176</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 24,995</u>	<u>\$ -</u>

## 三十、其他事項

新型冠狀病毒肺炎全球大流行，對此本公司評估整體業務及財務方面並未受到重大影響，亦未存有重大繼續經營能力、資產減損及籌資風險之疑慮。

## 三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 111 年 12 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日止，本公司為子公司背書保證之餘額折合新台幣如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
天鉞電子（東莞）有限公司	\$ 61,420	\$124,560
ALC Electronics B.V.	-	12,528
Atoms Labs LLC	-	<u>13,840</u>
	<u>\$ 61,420</u>	<u>\$150,928</u>

## 三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

111 年 12 月 31 日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	7,650		30.71 (美 元：新台幣)			<u>\$</u>	<u>234,942</u>
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,706		30.71 (美 元：新台幣)			<u>\$</u>	<u>52,379</u>

110年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	4,766	27.68	(美 元：新台幣)	\$	<u>131,939</u>		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		494	27.68	(美 元：新台幣)	\$	<u>13,684</u>		

具重大影響之外幣兌換損益（含已實現及未實現）如下：

外 幣 匯	111年度		110年度	
	率	淨兌換利益	率	淨兌換損失
美 元	30.71 (美 元：新台幣)	\$ <u>12,176</u>	27.68 (美 元：新台幣)	(\$ <u>3,360</u> )

### 三三、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關係企業及合資控制部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。

#### (二) 轉投資事業相關資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表七。

天誠電子股份有限公司  
資金貸與他人

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來對象	項目	是否為關係人	本期最高餘額 (註 3)	期末餘額 (註 3)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵撥	擔保名稱	保品價值	對個別對象 資金貸與限額	資金限額	與備額	註
0	天誠電子股份有限公司	天誠電子(東莞)有限公司	其他應收款	一關係人	是	\$ 36,852 (USD 1,200 仟元)	\$ 36,852 (USD 1,200 仟元)	\$ -	3.5%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	\$ -	\$ 45,311	\$ 181,247		註 2	

註 1：資金貸與性質之說明如下：

1. 有業務往來。
2. 有短期資金融通之必要。

註 2：本公司資金貸與他人之總額不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之四十。因有短期融通資金之必要者，個別貸與金額不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之十。

註 3：係按 111 年 12 月 31 日匯率換算（美元兌新台幣 1：30.71）。

天錫電子股份有限公司  
為他人背書保證

民國111年1月1日至12月31日

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

附表二

編號	背書保證者公司名稱	被背書公司名稱	背書名稱	保證關係	對	單一企業保證額(註1)	本期最高保證額(註2)	本期保證餘額(註2)	背書期末保證餘額(註2)	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	以資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(%)	背書最高限額	屬子公司背書保證	屬母公司背書保證	屬子公司對屬母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	註
0	本公司	天錫電子(東莞)有限公司	天錫電子	公司直接及間接持有表法權之股份10%之公司	對	\$ 181,247	\$ 61,420 (USD 2,000千元)	\$ 61,420 (註2)	\$ 61,420 (註2)	\$ -	\$ 61,420 (USD 2,000千元)	\$ 61,420 (USD 2,000千元)	13.55%	\$ 271,871	Y	Y	N	Y	

註1：本公司及子公司整體對外背書保證之總額不得超過本公司最近期財務報表淨值60%為限。本公司對單一直接及間接持有表決權股份百分之百之百之子公司背書保證金額以不超過本公司最近期財務報表淨值40%為限。

註2：係按111年12月31日匯率換算(美元兌新台幣1:30.71)。

天鈺電子股份有限公司  
 期末持有有價證券情形  
 民國 111 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	期股	數	帳面金額	持股比例	公允價值(註1)	未償	註
天鈺電子股份有限公司	股票 日電買股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	48,000	\$	2,525	-	\$ 2,525		
	國泰金融控股股份有限公司 受益憑證 元大美國政府 20 年期 (以上) 債券基金	-	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	156,834		6,273	-	6,273		
		-	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	205,000		6,372	-	6,372		

註 1：公允價值係按資產負債表日之股票收盤價計算。

註 2：投資子公司相關資訊，請參閱附表五及附表六。

天鈺電子股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)公司	交易對象	關係	交易		情形		交易條件與一般交易原	應收(付)票據、帳款	備註
			進(銷)貨金	額	佔總進(銷)貨之比率	授信期			
天鈺電子股份有限公司	Sky Advance Trading Limited	子公司	進貨	\$ 128,601	91.51%	不定期收取	按內部轉撥計價方式	餘額 (\$ 52,272)	( 99.45%)

天錫電子股份有限公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	投資金額		未	持	有	被	本	本	備	註
					始	資								
天錫電子股份有限公司	Sky Advance Trading Limited	薩摩亞	投資控股及安控產品之銷售	\$ 220,263	\$ 220,263	7,400,000	100	\$ 156,330	(\$ 4,897)	(\$ 5,673)	子公司			
	Atoms Holding Limited	美國	投資控股	77,888	77,888	(註1)	100	3,747	( 13,203)	( 13,203)	子公司			
	ALC Electronics B.V.	荷蘭	安全監控產品之銷售	27,997	27,997	100,000,000	100	18,173	1,650	1,650	子公司			
	J.Stone Engineering Pte Limited	新加坡	軟體設計及銷售	15,711	15,711	690,000	100	14,146	( 394)	( 394)	子公司			

註 1：該公司未發行股票。

註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。



天賦電子股份有限公司  
大陸投資資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

附表六

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出累積金額	本期末匯出或收匯	本期末自台灣匯回金額	本期末自台灣匯出累積金額	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1)	期末帳(註1)	本期末投資金額	截至本期末已匯回投資收益
天賦電子(東莞)有限公司	安控產品之生產及銷售	\$ 7,678 仟美元 (235,791) (註2及4)	透過第三地區投資設立公司(Sky Advance Trading Limited)再投資大陸公司	\$ 7,333 仟美元 (225,196) (註2及4)	\$ -	\$ -	\$ 7,333 仟美元 (225,196) (註2及4)	(\$ 663)	100%	(\$ 663)	\$ 663	\$ 87,067	\$ -
珠海吉門第科技有限公司	電子舖及安防產品之生產及銷售	50,000 仟人民幣 (220,472) (註4)	係由100%持有之第三地區子公司 Sky Advance Trading Limited 轉投資大陸地區公司天賦電子(東莞)有限公司轉投資大陸公司	-	-	-	-	(50,470)	20%	(10,094)	(10,094)	25,176	-

本期末大陸	累計自台灣匯出金額	經核	准	部	審	會	依	經	濟	地	區	審	會	規
7,333 仟美元 (註2及3)	10,559 仟美元 (註3)	324,267	(註4)	投資	金額	額	赴	大	陸	地	區	投資	投資	定
(225,196) (註4)	(324,267) (註4)							\$				271,871	(註5)	額

註 1：本年度認列投資損益及期末投資帳面價值：天賦電子(東莞)有限公司係按經台灣母公司會計師查核發證之財務報表計算；珠海吉門第科技有限公司係按其他會計師查核發證之財務報表計算。

註 2：天賦電子(東莞)有限公司實收資本額包含 Sky Advance Trading Limited 自有資金 345 仟美元之投資及本公司累計自台灣匯出投資金額 7,333 仟美元。

註 3：經濟部投審會核准投資金額包含 Sky Advance Trading Limited 以自有資金投資大陸地區 345 仟美元，過去年度大陸子公司結束營運資金未匯回轉投資投資 978 仟美元，本公司截至 111 年 12 月 31 日累計自台灣匯出投資金額 7,333 仟美元，以及尚未執行之投資金額 1,903 仟美元。

註 4：係按 111 年 12 月 31 日匯率換算(美元兌新台幣 1:30.71 及人民幣兌新台幣 1:4.409442)。

註 5：依經濟部投審會會議在大陸地區從事投資或技術合作審查原則規定，按合併淨值 60% 之限額計算。

天鉞電子股份有限公司

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
香港商 Argus Holding Limited	7,600,000	21.29%
汪 攘 夷	2,140,978	5.99%

註 1：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之普通股達 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。

五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表

關係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表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：天鉞電子股份有限公司



董事長：汪 攘 夷



中 華 民 國 112 年 3 月 27 日

### 會計師查核報告

天鉞電子股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

天鉞電子股份有限公司及子公司民國 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，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），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及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，足以允當表達天鉞電子股份有限公司及子公司民國 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會計師職業道德規範，與天鉞電子股份有限公司及子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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，對天鉞電子股份有限公司及子公司民國 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。

茲對天鉞電子股份有限公司及子公司民國 111 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 客戶之銷貨真實性

本會計師基於對財務報表整體之考量及審計準則公報對收入認列真實性預設為顯著風險，本會計師於本年度查核時將符合條件之部分客戶銷貨收入之真實性列為關鍵查核事項。

#### 因應之查核程序

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

1. 瞭解並測試營業收入認列之發生相關內部控制之設計及執行有效性。
2. 取得天鉞電子股份有限公司及子公司之銷售明細並執行證實性測試，以確認銷貨之真實性。

#### **其他事項一提及及其他會計師之查核**

列入天鉞電子股份有限公司及子公司之採用權益法投資，有關關聯企業珠海吉門第科技有限公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關珠海吉門第科技有限公司財務報表所列之金額及附註三五所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。民國 111 年及 110 年 12 月 31 日上述被投資公司之帳列採用權益法之投資金額分為新台幣 25,176 仟元及 34,670 仟元，分別佔合併總資產 4% 及 6%，民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列之關聯企業綜合損益份額分別為新台幣 (10,094) 仟元及 (5,314) 仟元，分別占綜合損益總額 112% 及 6%。

#### **其他事項一對個體財務報表出具查核報告**

天鉞電子股份有限公司業已編製民國 111 及 110 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及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天鉞電子股份有限公司及子公司繼續經營之能力、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天鉞電子股份有限公司及子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

天鉞電子股份有限公司及子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核合併財務報表之責任

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，惟其目的非對天鉞電子股份有限公司及子公司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，以及使天鉞電子股份有限公司及子公司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天鉞電子股份有限公司及子公司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. 對於天鉞電子股份有限公司及子公司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，並負責形成集團查核意見。

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，決定對天鉞電子股份有限公司及子公司民國 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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 國 寧

黃國寧



會計師 邵 志 明

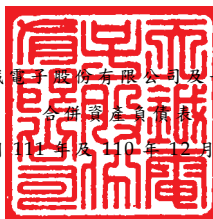
邵志明



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1100356048 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 112 年 3 月 27 日



單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	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(附註四及六)	\$ 170,919	30	\$ 207,365	37
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註七)	15,170	3	2,650	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註四及八)	101,130	18	42,680	8
1170	應收帳款淨額(附註四、九及二三)	89,011	16	23,226	4
1180	應收帳款—關係人淨額(附註三十)	3,639	1	80	-
1200	其他應收款(附註九)	1,178	-	479	-
1220	本期所得稅資產(附註四及二五)	143	-	52	-
130X	存貨(附註四及十)	49,964	9	74,069	13
1410	預付款項(附註十七)	11,161	2	11,787	2
1479	其他流動資產	213	-	8	-
11XX	流動資產總計	<u>442,528</u>	<u>79</u>	<u>362,396</u>	<u>65</u>
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)	25,176	5	34,670	6
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三及三一)	44,407	8	46,945	9
1755	使用權資產(附註四及十四)	10,675	2	15,638	3
1760	投資性不動產淨額(附註四及十五)	2,591	-	57,188	10
1821	其他無形資產淨額(附註四及十六)	603	-	6,495	1
1840	遞延所得稅資產(附註四及二五)	33,192	6	35,263	6
1920	存出保證金	1,032	-	1,810	-
15XX	非流動資產總計	<u>117,676</u>	<u>21</u>	<u>198,009</u>	<u>35</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 560,204</u>	<u>100</u>	<u>\$ 560,405</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2130	合約負債(附註四及二三)	\$ 30,197	5	\$ 26,325	5
2170	應付帳款(附註十八)	21,058	4	13,867	2
2200	其他應付款(附註十九)	30,705	6	28,552	5
2250	負債準備(附註四及二十)	1,200	-	1,636	-
2280	租賃負債(附註四及十四)	5,343	1	4,829	1
2300	其他流動負債(附註十九)	2,175	-	3,722	1
21XX	流動負債總計	<u>90,678</u>	<u>16</u>	<u>78,931</u>	<u>14</u>
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債(附註四及二五)	1,178	-	-	-
2580	租賃負債(附註四及十四)	6,786	1	11,963	2
2640	淨確定福利負債(附註四及二一)	8,428	2	8,698	2
2645	存入保證金	15	-	260	-
25XX	非流動負債總計	<u>16,407</u>	<u>3</u>	<u>20,921</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計	<u>107,085</u>	<u>19</u>	<u>99,852</u>	<u>18</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註二二、二六及二七)				
3110	普通股股本	356,954	64	357,194	64
3200	資本公積	151,080	27	228,656	41
	累積虧損				
3320	特別盈餘公積	6,008	1	6,008	1
3350	待彌補虧損	(18,759)	(3)	(77,464)	(14)
3300	累積虧損總計	(12,751)	(2)	(71,456)	(13)
3400	其他權益	(15,811)	(3)	(27,488)	(5)
3500	庫藏股票	(26,353)	(5)	(26,353)	(5)
3XXX	權益總計	<u>453,119</u>	<u>81</u>	<u>460,553</u>	<u>82</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 560,204</u>	<u>100</u>	<u>\$ 560,405</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國112年3月27日查核報告)

董事長：汪攘夷



經理人：汪攘夷



會計主管：楊麗珍





## 天鈺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，惟  
每股虧損為元

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額（附註四、二三及三十）	\$ 307,102	100	\$ 194,582	100
5110	營業成本（附註十及三十）	<u>204,572</u>	<u>67</u>	<u>137,334</u>	<u>71</u>
5900	營業毛利	<u>102,530</u>	<u>33</u>	<u>57,248</u>	<u>29</u>
	營業費用（附註九及二四）				
6100	推銷費用	54,684	18	64,548	33
6200	管理費用	46,853	15	44,434	23
6300	研究發展費用	23,376	7	25,664	13
6450	預期信用減損回升利益	( <u>207</u> )	<u>-</u>	( <u>499</u> )	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>124,706</u>	<u>40</u>	<u>134,147</u>	<u>69</u>
6900	營業淨損	( <u>22,176</u> )	( <u>7</u> )	( <u>76,899</u> )	( <u>40</u> )
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註二四）	3,231	1	1,543	1
7010	其他收入（附註二四及三十）	4,463	1	10,035	5
7020	其他利益及損失（附註二四及三十）	7,209	2	( 6,088)	( 3)
7050	財務成本（附註二四）	( 934)	-	( 1,052)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額（附註十二）	( <u>10,094</u> )	( <u>3</u> )	( <u>5,314</u> )	( <u>3</u> )
7000	營業外收入及支出合計	<u>3,875</u>	<u>1</u>	( <u>876</u> )	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨損	(\$ 18,301)	( 6)	(\$ 77,775)	( 40)
7950	所得稅(費用)利益(附註四及二五)	( 839)	-	213	-
8200	本年度淨損	( 19,140)	( 6)	( 77,562)	( 40)
	其他綜合損益(附註二一、二二及二五)				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	476	-	122	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	( 95)	-	( 24)	-
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	12,143	4	( 5,830)	( 3)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	( 2,430)	( 1)	1,167	1
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)	10,094	3	( 4,565)	( 2)
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 9,046)	( 3)	(\$ 82,127)	( 42)
	淨損歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 19,140)	( 6)	(\$ 77,562)	( 40)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 9,046)	( 3)	(\$ 82,127)	( 42)
	每股虧損(附註二六)				
9710	基 本	(\$ 0.57)		(\$ 2.32)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 3 月 27 日查核報告)

董事長：汪攘夷



經理人：汪攘夷



會計主管：楊麗珍





天錫實業股份有限公司  
合併資產負債表

民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	110年1月1日餘額	股本		資本公積	特別盈餘公積	積	虧	損	其他權益項目				權益總額
		普通股	資本公積						國外營運機構財務報表換算之兌換差額	員工未購得酬勞	庫藏股票	權益總額	
A1	35,436	\$ 354,360	\$ 282,692	\$ 6,008	54,716	54,716	99	26,353	542,141				
CI1	-	( 54,716)	-	-	-	-	-	-	-				
D1	-	-	-	-	( 77,562)	( 77,562)	-	-	( 77,562)				
D3	-	-	-	-	98	98	-	-	( 4,565)				
D5	-	-	-	-	( 77,464)	( 77,464)	-	-	( 82,127)				
NI	503	5,030	2,239	-	-	( 7,269)	-	-	-				
NI	( 220)	( 2,196)	( 1,559)	-	-	3,755	-	-	-				
NI	-	-	-	-	-	539	-	-	539				
Z1	35,719	357,194	228,656	6,008	( 77,464)	( 77,464)	( 2,876)	( 26,353)	460,553				
CI1	-	-	( 77,464)	-	-	77,464	-	-	-				
D1	-	-	-	-	( 19,140)	( 19,140)	-	-	( 19,140)				
D3	-	-	-	-	381	381	-	-	10,094				
D5	-	-	-	-	( 18,759)	( 18,759)	-	-	( 9,046)				
NI	( 24)	( 240)	( 112)	-	-	-	352	-	-				
NI	-	-	-	-	-	-	1,612	-	1,612				
Z1	35,695	\$ 356,954	\$ 151,080	\$ 6,008	( \$ 18,759)	( \$ 18,759)	( \$ 912)	( \$ 26,353)	\$ 453,119				

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
(請參閱勤業信聯合會計師事務所民國112年3月27日查核報告)



董事長：汪撰夷



經理人：汪撰夷



會計主管：楊麗珍

## 天鈺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

代 碼		111年度	110年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 18,301)	(\$ 77,775)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	12,277	14,441
A20200	攤銷費用	796	763
A20300	預期信用減損回升利益	( 207)	( 499)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融工 具之損失(利益)	2,288	( 493)
A20900	利息費用	934	1,052
A21200	利息收入	( 3,231)	( 1,543)
A21300	股利收入	( 673)	( 149)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	1,612	539
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益份 額	10,094	5,314
A22500	處分不動產、廠房及設備(利益) 損失	( 923)	75
A23700	減損損失	5,681	5,945
A23800	存貨跌價損失(回升利益)	6,622	( 5,175)
A22700	處分投資性不動產利益	( 6,239)	( 3,926)
A29900	其他收益	( 315)	( 3,289)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	( 65,628)	536
A31160	應收帳款—關係人	( 3,559)	1,068
A31180	其他應收款	( 247)	84
A31200	存 貨	17,192	2,563
A31230	預付款項	626	3,182
A31240	其他流動資產	( 205)	27
A32125	合約負債	3,872	23,029
A32130	應付票據	-	( 291)
A32150	應付帳款	7,191	( 8,933)
A32180	其他應付款	1,998	587
A32200	負債準備	( 436)	( 1,380)
A32230	其他流動負債	( 1,547)	( 1,730)
A32240	淨確定福利負債	206	354
A33000	營運產生之現金流出	( 30,122)	( 45,624)
A33500	(支付)退還之所得稅	( 206)	120
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 30,328)	( 45,504)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 103,025)	(\$ 36,141)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	51,141	77,778
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	( 14,653)	( 629)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	3,843
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 4,893)	( 3,358)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,902	682
B03800	存出保證金減少	778	287
B04400	其他應收款—關係人減少	315	315
B04500	取得無形資產	( 142)	( 92)
B05500	處分投資性不動產	60,496	26,848
B07500	收取之利息	2,779	1,586
B07600	收取之股利	673	149
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	( <u>4,629</u> )	( <u>71,268</u> )
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	1,487
C03100	存入保證金減少	( 245)	( 120)
C04020	租賃本金償還	( 4,677)	( 5,164)
C05600	支付之利息	( <u>955</u> )	( <u>1,072</u> )
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( <u>5,877</u> )	( <u>4,869</u> )
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>4,388</u>	( <u>5,613</u> )
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	( 36,446)	15,282
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>207,365</u>	<u>192,083</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 170,919</u>	<u>\$ 207,365</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國112年3月27日查核報告)

董事長：汪攘夷



經理人：汪攘夷



會計主管：楊麗珍



天鉞電子股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

天鉞電子股份有限公司（原名為大行普賢股份有限公司，後續變更公司名稱為普行科技股份有限公司、天鉞電子股份有限公司，以下稱「本公司」）成立於 81 年 5 月 23 日，本公司股票自 101 年 11 月 26 日起，在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司主要經營業務為安全監控產品之銷售。

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

本合併財務報告於 112 年 3 月 15 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「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）（以下稱「IFRSs」）

首次適用金管會認可並發布生效之 IFRSs 未造成合併公司會計政策之重大變動，對合併公司財務狀況及財務績效亦未產生重大影響。

- (二) 112 年適用之金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
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 2023 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 2023 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 2022 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 2022 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，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

### (三) 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」	未 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報導期間生效。

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，合併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。

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指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）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，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。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟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其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購子公司於當期自收購日起之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。



當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。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，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十一、附表六及附表七。

#### (五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣（表達貨幣）。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額併入權益交易計算，但不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

#### (六) 存 貨

存貨包括原物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。合併公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產係以擬自用時之帳面金額轉列不動產、廠房及設備。不動產、廠房及設備之不動產係以結束自用時之帳面金額轉列投資性不動產。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九) 無形資產

##### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

##### 2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

##### 3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

#### (十) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產、無形資產（商譽除外）及合約成本相關資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資

產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併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。

##### 1. 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

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

##### A. 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為強制透過損益按公允價值衡量。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併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（不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參閱附註二九。

## B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併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；及
- 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、原始到期超過 3 個月之定期存款、按攤銷後成本衡量之應收帳款、其他應收款、其他應收款－關係人及存出保證金等）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。

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) 金融資產之減損

合併公司係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權重之加權平均信用損失。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，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併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。

再取回合併公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (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。

## (十二) 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，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

## (十三) 收入認列

### 商品銷貨收入

合併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。

移轉商品與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

銷貨收入自商品移轉時認列收入，客戶對該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，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。商品銷售之預收款項，於產品起運前係認列為合約負債。

## (十四) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

### 1. 合併公司為出租人

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。所有其他租賃則分類為營業租賃。

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。

### 2. 合併公司為承租人

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。本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資產負債表。

#### (十五) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

#### (十六) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。



合併公司所取得低於市場利率之政府貸款，其收取之貸款金額與依當時市場利率計算之貸款公允價值兩者間之差額係認列為政府補助。

#### (十七) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本、前期服務成本及清償損益）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、計畫修正或縮減時／清償發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

##### 3. 離職福利

合併公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時（孰早者）認列離職福利負債。

#### (十八) 股份基礎給付協議

給與員工之限制員工權利股票，係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整其他權益（員工未賺得酬勞）。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司以庫藏股票轉讓員工，係以董事會通過日為給與日。

合併公司發行限制員工權利股票時，係於給與日認列其他權益（員工未賺得酬勞），並同時調整資本公積—限制員工權利股票。若員工於既得期間內離職無須返還已領取之股利，於宣告發放股利時認列費用，並同時調整保留盈餘及資本公積—限制員工權利股票。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之限制員工權利股票估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—限制員工權利股票。

## (十九) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東常會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異或虧損扣抵使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時間點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所

有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情可能之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。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。

合併公司所採用之會計政策、估計與基本假設，經合併公司管理階層評估後，並無重大會計判斷、估計及假設不確定之情形。

## 六、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	\$ 732	\$ 932
銀行支票及活期存款	69,116	82,927
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	101,071	123,506
	<u>\$170,919</u>	<u>\$207,365</u>

銀行存款及原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
銀行存款	0.001%~1.05%	0.001%~0.3%
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	0.975%~4.63%	0.07%~2.2%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融資產—流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
— 國內上市股票	\$ 8,798	\$ 2,650
— 基金受益憑證	<u>6,372</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 15,170</u>	<u>\$ 2,650</u>

合併公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之透過損益按公允價值衡量之金融工具（損失）利益—國內上市股票分別為(2,288)仟元及 493 仟元。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$101,130</u>	<u>\$ 42,680</u>

(一) 截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 1.19%~4.03% 及 0.24%~0.56%。

(二) 銀行存款等金融工具之信用風險係由財務部門衡量並監控，合併公司選擇交易對象及履約方均係信用良好之銀行及公司。

九、應收帳款及其他應收款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 89,593	\$ 23,965
減：備抵損失	<u>( 582 )</u>	<u>( 739 )</u>
	<u>\$ 89,011</u>	<u>\$ 23,226</u>

(接次頁)

(承前頁)

	111年12月31日	110年12月31日
其他應收款		
應收利息	\$ 710	\$ 258
其他	<u>468</u>	<u>221</u>
	<u>\$ 1,178</u>	<u>\$ 479</u>

(一) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天至 120 天，應收帳款不予計息。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 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使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及產業經濟情勢。因合併公司之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，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算等，合併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於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

111 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 30 天以下	逾期 31 ~ 60 天	逾期 61 ~ 120 天	逾期 超過 120 天	合 計
總帳面金額	\$ 85,568	\$ 2,148	\$ 269	\$ 116	\$ 1,492	\$ 89,593
備抵損失 (存續 期間預期信用 損失)	( <u>13</u> )	( <u>146</u> )	( <u>164</u> )	( <u>80</u> )	( <u>179</u> )	( <u>582</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 85,555</u>	<u>\$ 2,002</u>	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 1,313</u>	<u>\$ 89,011</u>

110年12月31日

	未逾	逾30天以下	逾31~60天	逾61~120天	逾120天	合計
總帳面金額	\$ 22,867	\$ 475	\$ 493	\$ 18	\$ 112	\$ 23,965
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( <u>132</u> )	( <u>190</u> )	( <u>297</u> )	( <u>8</u> )	( <u>112</u> )	( <u>739</u> )
攤銷後成本	\$ <u>22,735</u>	\$ <u>285</u>	\$ <u>196</u>	\$ <u>10</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>23,226</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 739	\$ 2,062
減：本年度迴轉減損利益	( 207)	( 499)
減：本年度實際沖銷	-	( 749)
外幣換算差額	50	( 75)
年底餘額	\$ <u>582</u>	\$ <u>739</u>

(二) 其他應收款

合併公司考量其他應收款對象過去違約紀錄、現時財務狀況及未來經濟狀況預測等，評估其他應收款預期可回收金額與原始帳列金額相當，故無需認列備抵損失。

十、存貨

	111年12月31日	110年12月31日
製成品	\$ 30,323	\$ 40,528
在製品	9,129	7,674
原物料	10,512	25,867
	\$ <u>49,964</u>	\$ <u>74,069</u>

銷貨成本性質如下：

	111年12月31日	110年12月31日
已銷售之存貨成本	\$ 197,997	\$ 143,004
存貨跌價損失(回升利益)	6,622	( 5,175)
其他	( <u>47</u> )	( <u>495</u> )
	\$ <u>204,572</u>	\$ <u>137,334</u>

十一、列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下，並無未列入合併報告之子公司，亦無具重大非控制權益之子公司。

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比	
			111年 12月31日	110年 12月31日
天鈺電子股份有限公司	Sky Advance Trading Limited	投資控股業務及安全監控產品之銷售	100	100
	Atoms Holding Limited	投資控股業務	100	100
	ALC Electronics B.V.	安全監控產品之銷售	100	100
	J.Stone Engineering Pte.Limited	軟體設計及銷售	100	100
Sky Advance Trading Limited	天鈺電子(東莞)有限公司	安全監控產品之生產及銷售	100	100
Atoms Holding Limited	Atoms Labs LLC	安全監控產品之銷售	100	100

本公司董事會於 110 年 5 月 13 日通過辦理 J. Stone Engineering Pte. Limited 之清算，截至 112 年 3 月 27 日止，尚未完成清算程序。

本公司於 110 年 7 月 2 日增資 Sky Advance Trading Limited，透過該公司於同日轉投資天鈺電子(東莞)有限公司，本次自台灣匯出投資金額共計 23,808 仟元(美金 850 仟元)，自 Sky Advance Trading Limited 匯出轉投資金額共計 25,134 仟元(美金 897 仟元)。

## 十二、採用權益法之投資

	111年12月31日	110年12月31日
投資關聯企業		
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 25,176</u>	<u>\$ 34,670</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	111年12月31日	110年12月31日
合併公司享有之份額		
本年度淨損	(\$ 10,094)	(\$ 5,314)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>(\$ 10,094)</u>	<u>(\$ 5,314)</u>

關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表七「大陸投資資訊」。

## 十三、不動產、廠房及設備

成 本	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	生財器具	租賃改良	合 計
111年1月1日餘額	\$ 18,278	\$ 19,961	\$ 29,439	\$ 2,218	\$ 37,481	\$ 78	\$ 107,455
增 添	-	-	2,306	790	1,797	-	4,893
處 分	-	-	( 1,520)	( 2,266)	( 1,365)	( 78)	( 5,229)
淨兌換差額	-	-	455	48	610	-	1,113
111年12月31日餘額	<u>\$ 18,278</u>	<u>\$ 19,961</u>	<u>\$ 30,680</u>	<u>\$ 790</u>	<u>\$ 38,523</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 108,232</u>

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	生財器具	租賃改良	合	計
<b>累計折舊</b>									
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 6,053	\$ 24,544	\$ 1,998	\$ 27,848	\$ 67	\$ 60,510		
處分	-	-	( 1,438)	( 2,150)	( 584)	( 78)	( 4,250)		
折舊費用	-	393	2,456	192	3,653	11	6,705		
淨兌換差額	-	-	377	43	440	-	860		
111年12月31日餘額	\$ -	\$ 6,446	\$ 25,939	\$ 83	\$ 31,357	\$ -	\$ 63,825		
111年12月31日淨額	\$ 18,278	\$ 13,515	\$ 4,741	\$ 707	\$ 7,166	\$ -	\$ 44,407		
<b>成本</b>									
110年1月1日餘額	\$ 18,278	\$ 19,961	\$ 29,990	\$ 2,656	\$ 57,818	\$ 88	\$ 128,791		
增添	-	-	250	-	3,108	-	3,358		
處分	-	-	( 642)	( 426)	( 23,044)	-	( 24,112)		
淨兌換差額	-	-	( 159)	( 12)	( 401)	( 10)	( 582)		
110年12月31日餘額	\$ 18,278	\$ 19,961	\$ 29,439	\$ 2,218	\$ 37,481	\$ 78	\$ 107,455		
<b>累計折舊</b>									
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 5,653	\$ 22,914	\$ 1,807	\$ 46,171	\$ 59	\$ 76,604		
處分	-	-	( 642)	( 178)	( 22,535)	-	( 23,355)		
折舊費用	-	400	2,394	378	4,539	16	7,727		
淨兌換差額	-	-	( 122)	( 9)	( 327)	( 8)	( 466)		
110年12月31日餘額	\$ -	\$ 6,053	\$ 24,544	\$ 1,998	\$ 27,848	\$ 67	\$ 60,510		
110年12月31日淨額	\$ 18,278	\$ 13,908	\$ 4,895	\$ 220	\$ 9,633	\$ 11	\$ 46,945		

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
主建物	50年
改良物	5年
機器設備	5至10年
運輸設備	5年
生財器具	3至10年
租賃改良	3至5年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

#### 十四、租賃協議

##### (一) 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		
建築物	\$ 10,675	\$ 15,361
運輸設備	-	277
	\$ 10,675	\$ 15,638

(接次頁)



(承前頁)

	111年12月31日	110年12月31日
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 4,955	\$ 4,851
運輸設備	<u>277</u>	<u>840</u>
	<u>\$ 5,232</u>	<u>\$ 5,691</u>

(二) 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	<u>\$ 5,343</u>	<u>\$ 4,829</u>
非流動	<u>\$ 6,786</u>	<u>\$ 11,963</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
建築物	5.55%	5.55%
運輸設備	-	1.72%

(三) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租投資性不動產之協議，請參閱附註十五。

	111年度	110年度
短期租賃費用	<u>\$ 2,280</u>	<u>\$ 2,028</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 7,773)</u>	<u>(\$ 8,252)</u>

合併公司選擇對符合短期之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。

十五、投資性不動產

	111年度	110年度
<u>成本</u>		
年初餘額	\$ 63,862	\$ 88,490
處分	( 60,188)	( 24,628)
年底餘額	<u>\$ 3,674</u>	<u>\$ 63,862</u>

(接次頁)

(承前頁)

	111年度	110年度
累計折舊		
年初餘額	\$ 6,674	\$ 7,357
處分	( 5,931)	( 1,706)
折舊費用	340	1,023
年底餘額	<u>\$ 1,083</u>	<u>\$ 6,674</u>
年初淨額	<u>\$ 57,188</u>	<u>\$ 81,133</u>
年底淨額	<u>\$ 2,591</u>	<u>\$ 57,188</u>

投資性不動產出租之租賃期間為 1~2 年。承租人於行使續租權時，將依市場租金行情調整租金。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
第 1 年	<u>\$ 81</u>	<u>\$ 997</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主建物	50年
改良物	5年

投資性不動產公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層參考鄰近地區類似不動產交易價格之市場證據進行評價。111年及110年12月31日之公允價值分別為6,101仟元及62,768仟元。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

#### 十六、其他無形資產

	電腦軟體	商標權	客戶關係	技術授權	專利權	合計
成本						
111年1月1日餘額	\$ 1,021	\$ 16,062	\$ 554	\$ 2,023	\$ 200	\$ 19,860
單獨取得	142	-	-	-	-	142
淨兌換差額	14	405	61	1	-	481
111年12月31日餘額	<u>\$ 1,177</u>	<u>\$ 16,467</u>	<u>\$ 615</u>	<u>\$ 2,024</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 20,483</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電腦軟體	商標權	客戶關係	技術授權	專利權	合計
<b>累計攤銷及減損</b>						
111年1月1日餘額	\$ 670	\$ 10,786	\$ 257	\$ 1,569	\$ 83	\$ 13,365
攤銷費用	285	-	66	405	40	796
減損損失	-	5,681	-	-	-	5,681
淨兌換差額	8	-	30	-	-	38
111年12月31日餘額	<u>\$ 963</u>	<u>\$ 16,467</u>	<u>\$ 353</u>	<u>\$ 1,974</u>	<u>\$ 123</u>	<u>\$ 19,880</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 214</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 262</u>	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 77</u>	<u>\$ 603</u>
<b>成本</b>						
110年1月1日餘額	\$ 1,572	\$ 16,316	\$ 570	\$ 2,022	\$ 200	\$ 20,680
單獨取得	92	-	-	-	-	92
本期處分	(639)	-	-	-	-	(639)
淨兌換差額	(4)	(254)	(16)	1	-	(273)
110年12月31日餘額	<u>\$ 1,021</u>	<u>\$ 16,062</u>	<u>\$ 554</u>	<u>\$ 2,023</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 19,860</u>
<b>累計攤銷及減損</b>						
110年1月1日餘額	\$ 1,055	\$ 4,841	\$ 201	\$ 1,164	\$ 43	\$ 7,304
攤銷費用	256	-	62	405	40	763
減損損失	-	5,945	-	-	-	5,945
本期處分	(639)	-	-	-	-	(639)
淨兌換差額	(2)	-	(6)	-	-	(8)
110年12月31日餘額	<u>\$ 670</u>	<u>\$ 10,786</u>	<u>\$ 257</u>	<u>\$ 1,569</u>	<u>\$ 83</u>	<u>\$ 13,365</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 351</u>	<u>\$ 5,276</u>	<u>\$ 297</u>	<u>\$ 454</u>	<u>\$ 117</u>	<u>\$ 6,495</u>

商標權於法定年限到期時得以極小成本延展法定年限。管理階層評估該商標預期產生非確定耐用年限之淨現金流入，故屬非確定耐用年限無形資產。該商標之耐用年限在確定為有限之前將不會攤銷，惟無論是否有任何減損跡象，每年定期進行減損測試。111年及110年度經評估商標權之可回收金額小於帳面金額，故認列商標權減損損失分別為5,681仟元及5,945仟元，帳列其他利益及損失項下。111年及110年評估可回收金額係以使用價值為基礎決定，以未來5年財務預算之現金流量估計，並使用稅前年折現率為16.7%予以計算。

其他無形資產均以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

電腦軟體成本	3至5年
客戶關係	9年
技術授權	5年
專利權	5年

十七、預付款項

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
預付款項		
留抵稅額	\$ 5,520	\$ 6,400
預付貨款	3,226	1,084
其 他	<u>2,415</u>	<u>4,303</u>
	<u>\$ 11,161</u>	<u>\$ 11,787</u>

十八、應付帳款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 21,058</u>	<u>\$ 13,867</u>

合併公司對購買商品之賒帳期間原則上為 30 天至 90 天。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十九、其他負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>其他應付款</u>		
應付薪資及獎金	\$ 10,941	\$ 10,275
應付休假給付	1,101	942
應付購買投資款	155	-
其 他	<u>18,508</u>	<u>17,335</u>
	<u>\$ 30,705</u>	<u>\$ 28,552</u>
<u>其他流動負債</u>		
預收款項	\$ 5	\$ 1,817
其 他	<u>2,170</u>	<u>1,905</u>
	<u>\$ 2,175</u>	<u>\$ 3,722</u>

二十、負債準備

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
保固(一)	\$ 1,200	\$ 1,500
退貨及折讓(二)	-	136
	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ 1,636</u>

	保	固	退貨及折讓	合	計	
110年1月1日餘額	\$	2,000	\$	1,016	\$	3,016
本年度(迴轉)新增	(	500)		136	(	364)
本年度使用		-	(	1,016)	(	1,016)
110年12月31日餘額	\$	<u>1,500</u>	\$	<u>136</u>	\$	<u>1,636</u>
111年1月1日餘額	\$	1,500	\$	136	\$	1,636
本年度迴轉	(	300)	(	136)	(	436)
111年12月31日餘額	\$	<u>1,200</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>1,200</u>

- (一) 保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。
- (二) 退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當年度認列為營業收入之減項。

## 二一、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

子公司天鉞東莞、ALC Electronics B.V.及 Atoms Labs LLC 之員工退休辦法係依照該地方政府規定標準工資之一定比例計提。

其他子公司均未訂定員工退休辦法。

### (二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥員工退休金，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，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次

提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。本公司 111 及 110 年度經勞動部勞工局核准暫停提撥。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	111年12月31日	110年12月31日
確定福利義務現值	\$ 14,944	\$ 14,706
計畫資產公允價值	( 6,516)	( 6,008)
淨確定福利負債	<u>\$ 8,428</u>	<u>\$ 8,698</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 ( 資 產 )
110年1月1日	<u>\$ 14,368</u>	<u>(\$ 5,902)</u>	<u>\$ 8,466</u>
服務成本			
當期服務成本	301	-	301
利息費用	90	-	90
計畫資產報酬	-	( 37)	( 37)
認列於損益	<u>391</u>	<u>( 37)</u>	<u>354</u>
再衡量數			
精算損益－財務假設變動	27	-	27
精算損益－經驗調整	( 80)	( 69)	( 149)
認列於其他綜合損益	( 53)	( 69)	( 122)
110年12月31日	<u>\$ 14,706</u>	<u>(\$ 6,008)</u>	<u>\$ 8,698</u>
111年1月1日	<u>\$ 14,706</u>	<u>(\$ 6,008)</u>	<u>\$ 8,698</u>
服務成本			
當期服務成本	151	-	151
利息費用	92	-	92
計畫資產報酬	-	( 37)	( 37)
認列於損益	<u>243</u>	<u>( 37)</u>	<u>206</u>
再衡量數			
精算損益－財務假設變動	( 176)	-	( 176)
精算損益－經驗調整	171	( 471)	( 300)
認列於其他綜合損益	( 5)	( 471)	( 476)
111年12月31日	<u>\$ 14,944</u>	<u>(\$ 6,516)</u>	<u>\$ 8,428</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之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：

	111年12月31日	110年12月31日
折現率	1.75%	0.625%
薪資預期增加率	0.000%~3.000%	0.000%~3.000%

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 0.25%	(\$ <u>45</u> )	(\$ <u>46</u> )
減少 0.25%	<u>\$ 46</u>	<u>\$ 48</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 46</u>	<u>\$ 40</u>
減少 0.25%	( <u>\$ 45</u> )	( <u>\$ 39</u> )

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	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>
確定福利義務平均到期期間	12.87年	13.87年

## 二二、權益

### (一) 股本

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
額定仟股數	<u>45,000</u>	<u>45,000</u>
額定股本	<u>\$450,000</u>	<u>\$450,000</u>
已發行且已收足股款之仟股數	<u>35,695</u>	<u>35,719</u>
已發行股本	<u>\$356,954</u>	<u>\$357,194</u>

本公司流通在外普通股股數之調節如下：

	<u>仟 股 數</u>	<u>股 本</u>
110年1月1日餘額	35,436	\$354,360
發行限制員工權利新股	503	5,030
註銷限制員工權利新股	( 220 )	( 2,196 )
110年12月31日餘額	<u>35,719</u>	<u>\$357,194</u>
111年1月1日餘額	35,719	\$357,194
註銷限制員工權利新股	( 24 )	( 240 )
111年12月31日餘額	<u>35,695</u>	<u>\$356,954</u>

本公司分別於106年1月4日及106年1月24日經股東臨時會及董事會決議以每股新台幣29.20元作為私募發行新股之價格，共計私募7,600仟股，金額計221,920仟元。該私募有價證券由董事會授權董事長訂定106年3月23日為增資基準日，並於106年4月13日完成變更登記。

上述私募普通股之權利義務與本公司已發行之普通股相同，惟自交付日滿三年內，除依證券交易法規定外，不得自由轉讓。上述私募普通股已自交付日起算已屆滿三年，惟未辦理公開發行。

有關發行限制員工權利新股之說明請參閱附註二七。

### (二) 資本公積

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>		
股票發行溢價	\$150,011	\$219,140

(接次頁)



(承前頁)

	111年12月31日	110年12月31日
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
股權發行溢價	\$ -	\$ 3,396
採用權益法認列關聯企業之 變動數	-	4,339
<u>不得作為任何用途</u>		
限制員工權利股票	<u>1,069</u>	<u>1,781</u>
	<u>\$151,080</u>	<u>\$228,656</u>

資本公積中屬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）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

資本公積中屬採用權益法認列關聯企業股權淨值之淨變動數，係本公司因關聯企業權益變動認列之權益交易影響數。

111及110年度各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	採用權益法 認列關聯企業 之變動數	限制員工 權利股票
110年1月1日餘額	\$ 274,043	\$ 4,339	\$ 4,310
資本公積彌補虧損	( 54,716)	-	-
發行限制員工權利新股	-	-	2,239
註銷限制員工權利新股	-	-	( 1,559)
員工權利股票既得	<u>3,209</u>	<u>-</u>	<u>( 3,209)</u>
110年12月31日餘額	<u>\$ 222,536</u>	<u>\$ 4,339</u>	<u>\$ 1,781</u>
111年1月1日餘額	\$ 222,536	\$ 4,339	\$ 1,781
資本公積彌補虧損	( 73,125)	( 4,339)	-
註銷限制員工權利新股	-	-	( 112)
員工權利股票既得	<u>600</u>	<u>-</u>	<u>( 600)</u>
111年12月31日餘額	<u>\$ 150,011</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,069</u>

### (三) 保留盈餘及股利政策

依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，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列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股息紅利。本公司章程規定員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二四之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

另依據本公司章程規定，股利政策將依公司未來資本支出預算衡量資金之需求，盈餘分派得以現金股利或股票股利方式為之，惟現金股利不得低於全部股利總額 20%。

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

本公司依金管會相關函令及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司股東常會分別於 111 年 6 月 22 日及 110 年 7 月 30 日決議 110 及 109 年度虧損撥補案，分別以資本公積 77,464 仟元及 54,716 仟元彌補虧損。

本公司於 112 年 3 月 15 日董事會擬議 111 年度虧損撥補案以資本公積 18,759 仟元彌補虧損。

#### (四) 特別盈餘公積

	111年度	110年度
年初及年底餘額	<u>\$ 6,008</u>	<u>\$ 6,008</u>

於分派盈餘時，尚應就報導期間結束日帳列其他股東權益減項淨額與特別盈餘公積之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

#### (五) 其他權益項目

##### 1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	111年度	110年度
年初餘額	(\$ 24,612)	(\$ 19,949)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	12,143	( 5,830)
相關所得稅	( 2,430)	<u>1,167</u>
年底餘額	<u>(\$ 14,899)</u>	<u>(\$ 24,612)</u>

## 2. 員工未賺得酬勞

本公司董事會分別於 110 年 5 月 13 日、110 年 3 月 15 日及 107 年 3 月 15 日決議發行限制員工權利新股，相關說明參閱附註二七。

	111年度	110年度
年初餘額	(\$ 2,876)	\$ 99
本年度新增	-	( 7,269)
本年度註銷	352	3,755
認列股份基礎給付費用	<u>1,612</u>	<u>539</u>
年底餘額	<u>(\$ 912)</u>	<u>(\$ 2,876)</u>

## (六) 庫藏股票

	股 ( 仟 股 )	數
111 年及 110 年 12 月 31 日	<u>1,896</u>	

本公司於 109 年 5 月 14 日董事會決議買回本公司股票轉讓予員工，買回期間自 109 年 5 月 15 日至 109 年 7 月 14 日止，本公司買回庫藏股共計 1,896 仟股，買回區間價格為新台幣 12.80 元至 14.35 元，成本為 26,353 仟元。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

## 二三、收 入

	111年度	110年度
客戶合約收入—淨額		
商品銷貨收入	<u>\$307,102</u>	<u>\$194,582</u>

### (一) 客戶合約之說明

參閱附註四，重大會計政策。

### (二) 合約餘額

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
應收帳款（附註九）	<u>\$ 89,011</u>	<u>\$ 23,226</u>	<u>\$ 24,021</u>
合約負債			
預收貨款（商品銷售）	<u>\$ 30,197</u>	<u>\$ 26,325</u>	<u>\$ 3,296</u>

來自年初合約負債以及前期已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
來自年初合約負債		
預收貨款（商品銷售）	<u>\$ 24,889</u>	<u>\$ 2,798</u>

(三) 客戶合約收入之細分

111 年度

主 要 商 品	台 灣 地 區	其 他 地 區	金 額
安全監控產品	\$ 43,412	\$ 105,500	\$ 148,912
智能電子門鎖	113,116	594	113,710
其 他	<u>533</u>	<u>43,947</u>	<u>44,480</u>
	<u>\$ 157,061</u>	<u>\$ 150,041</u>	<u>\$ 307,102</u>

110 年度

主 要 商 品	台 灣 地 區	其 他 地 區	金 額
安全監控產品	\$ 102,223	\$ 59,751	\$ 161,974
其 他	<u>1,985</u>	<u>30,623</u>	<u>32,608</u>
	<u>\$ 104,208</u>	<u>\$ 90,374</u>	<u>\$ 194,582</u>

二四、本年度淨損

本年度淨損係包含以下項目：

(一) 利息收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行存款	<u>\$ 3,231</u>	<u>\$ 1,543</u>

(二) 其他收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租金收入	\$ 926	\$ 2,386
股利收入	673	149
政府補助收入	-	2,974
其他收入	<u>2,864</u>	<u>4,526</u>
	<u>\$ 4,463</u>	<u>\$ 10,035</u>

受新型冠狀病毒肺炎疫情之影響，美國聯邦政府通過「新冠病毒援助、救濟與經濟安全法案（CARES Act）」，並設立薪資保護計畫（Paycheck Protection Program），旨在協助中小企業於疫情蔓延

經濟停擺期間維持繼續經營能力，進而持續支付員工薪資及提供就業。

子公司 Atoms Labs LLC 分別於 110 年 1 月及 109 年 7 月取得由美國小企業管理局 (Small Business Administration) 授權銀行審核通過之借款，金額均為 53 仟美元，主要用於發放員工薪資及相關福利支出，本借款若符合所有特定條件即可申請豁免償還，未取得豁免之借款本金須於 5 年內依照 1% 固定利率加計利息償還，子公司於 110 年度取得上述兩筆借款之豁免核准，並將該借款認列政府補助收入合計 2,974 仟元，帳列其他收入項下。

### (三) 其他利益及損失

	111年度	110年度
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	\$ 923	(\$ 75)
處分投資性不動產利益	6,239	3,926
外幣兌換利益(損失)	8,996	( 3,113)
透過損益按公允價值衡量之金融工具(損失)利益(附註七)	( 2,288)	493
減損損失(附註十五)	( 5,681)	( 5,945)
其他支出	( 980)	( 1,374)
	<u>\$ 7,209</u>	<u>(\$ 6,088)</u>

### (四) 財務成本

	111年度	110年度
銀行借款利息	\$ 139	\$ 13
租賃負債之利息	795	1,039
	<u>\$ 934</u>	<u>\$ 1,052</u>

### (五) 折舊及攤銷

	111年度	110年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 5,088	\$ 4,643
營業費用	6,849	8,775
營業外收入及支出	340	1,023
	<u>\$ 12,277</u>	<u>\$ 14,441</u>

(接次頁)

(承前頁)

	111年度	110年度
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 14	\$ 14
營業費用	<u>782</u>	<u>749</u>
	<u>\$ 796</u>	<u>\$ 763</u>

(六) 員工福利費用

	111年度	110年度
退職後福利(附註二一)		
確定提撥計畫	\$ 5,672	\$ 5,496
確定福利計畫	<u>206</u>	<u>354</u>
	5,878	5,850
股份基礎給付		
權益交割	1,612	539
離職福利	123	774
短期員工福利	<u>90,777</u>	<u>91,212</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 98,390</u>	<u>\$ 98,375</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 25,712	\$ 22,769
營業費用	<u>72,678</u>	<u>75,606</u>
	<u>\$ 98,390</u>	<u>\$ 98,375</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於5%及不高於3%提撥員工酬勞及董監事酬勞。111及110年度均無獲利，故無估列員工酬勞及董監事酬勞。

111年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

有關本公司111及110年度董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 二五、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅（費用）利益之主要組成項目如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	(\$ 115)	\$ -
遞延所得稅		
本年度產生者	( 724)	213
認列於損益之所得稅（費用）利益	(\$ 839)	\$ 213

會計所得與所得稅（費用）利益之調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨損	(\$ 18,301)	(\$ 77,775)
稅前淨損按法定稅率計算之		
所得稅利益	\$ 3,660	\$ 15,555
免稅所得	1,107	685
土地增值稅	( 115)	-
未認列之虧損扣抵	( 1,832)	( 2,910)
未認列之可減除暫時性差異	( 3,659)	( 13,117)
認列於損益之所得稅（費用）利益	(\$ 839)	\$ 213

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅（費用）利益

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
遞延所得稅		
本年度產生者		
國外營運機構財務報表之		
換算	(\$ 2,430)	\$ 1,167
確定福利計劃精算損益	( 95)	( 24)
認列於其他綜合損益之所得稅	(\$ 2,525)	\$ 1,143

### (三) 本期所得稅資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 143	\$ 52

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產與負債之變動如下：

111 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
產品保證負債	\$ 300	(\$ 60)	\$ -	\$ 240
淨確定福利負債	1,740	41	( 95)	1,686
備抵存貨跌價損失	42	1,482	-	1,524
未實現兌換損失	1,023	( 1,023)	-	-
銷貨退回及折讓	27	( 27)	-	-
估計短期支薪假	90	41	-	131
減損損失	965	-	-	965
國外營運機構 換算	5,669	-	( 2,430)	3,239
權益法投資淨損	<u>11,298</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,298</u>
	21,154	454	( 2,525)	19,083
虧損扣抵	<u>14,109</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,109</u>
	<u>\$ 35,263</u>	<u>\$ 454</u>	<u>(\$ 2,525)</u>	<u>\$ 33,192</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換淨益	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,178</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,178</u>

110 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
產品保證負債	\$ 400	(\$ 100)	\$ -	\$ 300
淨確定福利負債	1,528	236	( 24)	1,740
備抵存貨跌價損失	-	42	-	42
未實現兌換損失	-	1,023	-	1,023
備抵呆帳	441	( 441)	-	-
未實現銷貨毛利	107	( 107)	-	-
銷貨退回及折讓	305	( 278)	-	27

(接次頁)



(承前頁)

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
估計短期支薪假	\$ 79	\$ 11	\$ -	\$ 90
減損損失	965	-	-	965
國外營運機構 換算	4,502	-	1,167	5,669
權益法投資淨損	<u>12,478</u>	<u>( 1,180)</u>	<u>-</u>	<u>11,298</u>
	20,805	( 794)	1,143	21,154
虧損扣抵	<u>14,109</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,109</u>
	<u>\$ 34,914</u>	<u>(\$ 794)</u>	<u>\$ 1,143</u>	<u>\$ 35,263</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換淨益	\$ 900	(\$ 900)	\$ -	\$ -
未實現銷貨毛損	<u>107</u>	<u>( 107)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,007</u>	<u>(\$ 1,007)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(五) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

截至 111 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

	111年12月31日	110年12月31日
虧損扣抵		
119 年度到期	\$ 14,363	\$ 14,363
120 年度到期	14,553	14,553
121 年度到期	<u>9,159</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 38,075</u>	<u>\$ 28,916</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 83,880</u>	<u>\$ 65,585</u>

(六) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 111 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 27,206	117 年
21,395	118 年
36,307	119 年
14,553	120 年
<u>9,159</u>	121 年
<u>\$108,620</u>	

### (七) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 109 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

### 二六、每股虧損

	單位：每股元	
	111年度	110年度
基本每股虧損	<u>(\$ 0.57)</u>	<u>(\$ 2.32)</u>

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

#### 本年度淨損

	111年度	110年度
用以計算基本每股虧損之淨損	<u>(\$ 19,140)</u>	<u>(\$ 77,562)</u>

#### 股 數

	單位：仟股	
	111年度	110年度
用以計算基本每股虧損之普通股加權平均股數	<u>33,538</u>	<u>33,429</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股虧損時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並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，以計算稀釋每股虧損。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股虧損時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

本公司 111 及 110 年度限制員工權利新股屬潛在普通股，惟 111 及 110 年度為淨損，故不予列入計算稀釋每股虧損。

### 二七、限制員工權利新股

本公司股東臨時會於 106 年 1 月 4 日決議發行限制員工權利新股總額 7,000 仟元，計發行 700 仟股，每股面額新台幣 10 元。前述決議已於 106 年 4 月 7 日經金管會申報生效，並於 107 年 3 月 15 日經董事會通過無償發行限制員工權利新股 700 仟股，金額計 7,000 仟元。

本公司股東常會於 108 年 6 月 13 日決議發行限制員工權利新股總額 10,000 仟元，計發行 1,000 仟股，每股面額新台幣 10 元。前述決議已於 109 年 6 月 23 日經金管會申報生效，於申報生效通知到達之日起 1 年內，由董事會授權董事長得視實際需要，一次或分次發行限制員工權利新股。

本公司董事會於 110 年 3 月 15 日及 110 年 5 月 13 日通過無償發行限制員工權利新股總額分別為 4,230 仟元及 800 仟元，每股面額均為新台幣 10 元，分別計 423 仟股及 80 仟股。

截至 111 年 12 月 31 日止，上述限制員工權利新股相關資訊彙總如下：

給與日及 發行日	增資基準日	給與日公允價值 (每股/元)	已既得 (仟股)	因員工離職及於 既得期間未達成 既得條件而失效 (仟股)	剩餘未既得 (仟股)
107.3.15	107.3.15	\$ 21.05	290	410	-
110.3.31	110.3.31	14.65	129	64	230
110.5.31	110.5.31	13.40	-	80	-

111 及 110 年度上述限制員工權利新股之相關會計項目變動彙總如下：

	普通股股本	資本公積－ 限制員工 權利新股	資本公積－ 發行溢價	員工未賺 得酬勞
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,940	\$ 4,310	\$ 187	\$ 99
發行限制員工權利新股	5,030	2,239	-	( 7,269)
收回註銷	( 2,196)	( 1,559)	-	3,755
已既得限制員工權利股 票	-	( 3,209)	3,209	-
認列酬勞成本	-	-	-	539
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 6,774</u>	<u>\$ 1,781</u>	<u>\$ 3,396</u>	<u>(\$ 2,876)</u>
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 6,774	\$ 1,781	\$ 3,396	(\$ 2,876)
收回註銷	( 240)	( 112)	-	352
已既得限制員工權利 新股	-	( 600)	600	-
資本公積彌補虧損	-	-	( 3,996)	-
認列酬勞成本	-	-	-	1,612
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 6,534</u>	<u>\$ 1,069</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 912)</u>

本公司於 106 年 1 月 4 日股東臨時會及 108 年 6 月 13 日股東常會決議發行限制員工權利新股之既得條件，係員工獲配限制員工權利新股後，於下述既得期間（自該次限制員工權利新股增資基準日起算）屆滿時仍在本公司任職，未曾有違反勞動契約、工作規則等情事，且達成本公司要求之績效者，將依下列時程及獲配股數之比例取得受領新股：

<u>既 得 期 間</u>	<u>獲 配 比 例</u>
任職屆滿 1 年	40%
任職屆滿 2 年	30%
任職屆滿 3 年	30%

發行之限制員工權利新股約定員工若僅達成部分績效條件，則依時程及獲配股數之比例取得部分受領新股。

員工獲配或認購新股後未達既得條件前受限制之權利如下：

- (一) 依信託約定，員工獲配新股後，於達成既得條件前，不得將該限制員工權利新股出售、抵押、轉讓、贈與、質押或以其他方式之處分。
- (二) 股東常會之出席、提案、發言、投票表決權，皆由交付信託保管機構依法執行之。
- (三) 員工獲配之限制員工權利新股，於未達既得條件前，其他權利，包含但不限於：股息、紅利及資本公積之受配權、現金增資之認股權及表決權等，與本公司已發行之普通股股份相同。
- (四) 本公司發行之限制員工權利新股，應以員工名義交付股票信託保管之方式辦理。達成既得條件前，員工違反前述規定、勞動契約、工作規則或其他本公司規定等情形時，本公司有權向該員工無償收回其股份並辦理註銷。

111 年及 110 年 12 月 31 日，本公司因限制員工權利新股認列之酬勞成本分別為 1,612 仟元及 539 仟元，截至 111 年 12 月 31 日止，累計認列之酬勞成本共計 10,687 仟元。

## 二八、資本風險管理

合併公司之資本風險管理係以確保具有必要之財務資源及營運計劃，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、債務償還及股利支出等需求。合併公司之整體策略於短期內預計將無變化。

合併公司主要管理階層定期檢視集團資本結構（包含借款及業主權益），其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，藉由股利之支付、發行新股及舉借或償付借款之方式平衡整體資本結構。

## 二九、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

### (二) 公允價值資訊－以重覆性基礎按公允價值衡量之金融工具

#### 公允價值層級

#### 111 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市股票	\$ 8,798	\$ -	\$ -	\$ 8,798
－基金受益憑證	6,372	-	-	6,372
	<u>\$ 15,170</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,170</u>

#### 110 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市股票	\$ 2,650	\$ -	\$ -	\$ 2,650

111 及 110 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

### (三) 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		
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 15,170	\$ 2,650
按攤銷後成本衡量 (註 1)	366,909	275,640
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註 2)	52,978	44,315

註 1：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含應付帳款、其他應付款、負債準備及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險（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，合併公司致力於辨認、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。

合併公司之重要財務活動，係由經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，合併公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

#### 1. 市場風險

合併公司承擔之主要市場風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。

##### (1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理，主要係透過調整外幣資產及負債之淨部位因應，另於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三四。

#### 敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表說明當新台幣（功能性貨幣）對美金之匯率增加及減少 10%時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 10%予以調整。下表之正數係表示當美金相對於新台幣升值 10%時，將使稅前損益減少之金額；當美金相對於新台幣貶值 10%時，其對稅前損益之影響將為同金額之負數。

	美 金 之	影 響
	111年度	110年度
稅前損益	\$ 28,923	\$ 13,698

#### (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。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$202,201	\$166,186
— 金融負債	12,129	16,792
具現金流量利率風險		
— 金融資產	68,498	82,308

#### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 111 及 110 年度之稅前損益將分別增加／減少 685 仟元及 823 仟元。

合併公司於本年度對利率之敏感度下降，主係變動利率金融資產減少。

### (3) 其他價格風險

合併公司因上市權益證券投資而產生權益價格暴險。

#### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，111 及 110 年度稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值之變動增加／減少 152 仟元及 27 仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務而造成合併公司財務損失之風險，合併公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項及銀行存款等金融工具。營運相關信用風險及財務信用風險係分別管理。

#### 營運相關信用風險

為維持應收帳款之品質，合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、合併公司內部信用評等、歷史交易紀錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。合併公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如要求客戶預付貨款及應收帳款保險等，以降低特定客戶的信用風險。

合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為相關之信用風險已顯著減少。其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。



### 財務信用風險

銀行存款等金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行，無重大履約疑慮，故無重大之信用風險。

### 3. 流動性風險

合併公司帳列流動負債之金融負債到期日為 1 年內，並無被要求即須清償之金融負債。非流動之金融負債中存入保證金，係於營業租賃合約到期日清償。

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

#### 111 年 12 月 31 日

	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 年至 5 年	合 計
租賃負債	<u>\$ 452</u>	<u>\$ 950</u>	<u>\$ 4,478</u>	<u>\$ 6,966</u>	<u>\$ 12,846</u>

#### 110 年 12 月 31 日

	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 年至 5 年	合 計
租賃負債	<u>\$ 473</u>	<u>\$ 945</u>	<u>\$ 3,970</u>	<u>\$ 12,648</u>	<u>\$ 18,036</u>

### 三十、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、科目餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

#### (一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
深圳吉門第智能科技有限公司	關聯企業之子公司
廣州海鷗住宅工業股份有限公司	實質關係人
寧波艾迪西國際貿易有限公司	實質關係人
北京艾迪西暖通科技有限公司	實質關係人
嘉興艾迪西暖通科技有限公司	實質關係人

## (二) 銷貨收入

關係人類別 / 名稱	111年度	110年度
關聯企業之子公司		
深圳吉門第智能科技有限 公司	\$ 4,378	\$ -
實質關係人		
廣州海鷗住宅工業股份有 限公司	1,423	5,980
寧波艾迪西國際貿易有限 公司	354	2,049
北京艾迪西暖通科技有限 公司	911	-
嘉興艾迪西暖通科技有限 公司	<u>1,140</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,206</u>	<u>\$ 8,029</u>

## (三) 進 貨

關係人類別 / 名稱	111年度	110年度
關聯企業之子公司		
深圳吉門第智能科技有限 公司	<u>\$ 204</u>	<u>\$ -</u>

對關係人進銷貨之交易價格與授信條件，與非關係人無明顯差異，若因規格特殊且無其他同類交易可資比較，或基於合併公司對特定市場之整體策略考量，係按雙方議定銷售價格及授信條件辦理。

## (四) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款—關係人	關聯企業之子公司		
	深圳吉門第智能科 技有限公司	\$ 2,358	\$ -
	實質關係人		
	廣州海鷗住宅工業 股份有限公司	-	80
	嘉興艾迪西暖通科 技有限公司	<u>1,281</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 3,639</u>	<u>\$ 80</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證及提列呆帳費用。

(五) 應付帳款

關係人類別 / 名稱	111年度	110年度
關聯企業之子公司		
深圳吉門第智能科技有限 公司	\$ 229	\$ -

(六) 主要管理階層薪酬

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 21,191	\$ 18,284
股份基礎給付	868	868
退職後福利	644	715
	<u>\$ 22,703</u>	<u>\$ 19,867</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、質抵押資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	111年12月31日	110年12月31日
自有土地	\$ 18,279	\$ -
建築物	6,176	-
	<u>\$ 24,995</u>	<u>\$ -</u>

三二、其他事項

新型冠狀病毒肺炎全球大流行，對此合併公司評估整體業務及財務方面並未受到重大影響，亦未存有重大繼續經營能力、重大資產減損及籌資風險之疑慮。

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司為子公司背書保證之餘額折合新台幣如下：

	111年12月31日	110年12月31日
天鈺電子（東莞）有限公司	\$ 61,420	\$ 124,560
ALC Electronics B.V.	-	12,528
Atoms Labs LLC	-	13,840
	<u>\$ 61,420</u>	<u>\$ 150,928</u>

#### 三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

111年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	11,133		30.71 (美元：新台幣)				<u>\$ 341,890</u>
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		1,715		30.71 (美元：新台幣)				<u>\$ 52,665</u>

110年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	5,517		27.68 (美元：新台幣)				<u>\$ 152,715</u>
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		568		27.68 (美元：新台幣)				<u>\$ 15,731</u>

合併公司於111及110年度外幣兌換利益(損失)(包含已實現及未實現)分別為8,996仟元及(3,113)仟元，由於外幣交易及集團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。

#### 三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：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)：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上：無。

5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表四及五。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表四及五。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表八。

## 三六、部門資訊

### (一) 營運部門基本資訊

#### 1. 營運部門之分類

合併公司依 IFRS 8 之規定，報導以下營運部門資料：

- (1) 台灣地區－主要負責產品之研發、設計及銷售。
- (2) 其他地區－主要負責產品之研發、設計、銷售及製造。

#### 2. 營運部門損益、資產及負債衡量原則

各營運部門之會計政策與附註四所述之重要會計政策均相同。

### (二) 部門收入與營運結果

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門	收 入	部 門	損 益
	111年度	110年度	111年度	110年度
台灣地區			(\$ 30,016)	(\$ 32,611)
來自外部客戶收入	\$ 157,061	\$ 104,208		
來自其他部門收入	-	5,936		
其他地區			3,876	( 48,909)
來自外部客戶收入	150,041	90,374		
來自其他部門收入	127,332	88,781		
部門間交易沖銷	( 127,332)	( 94,717)	3,964	4,621
總 額	<u>\$ 307,102</u>	<u>\$ 194,582</u>		
營業損失			( 22,176)	( 76,899)
利息收入			3,231	1,543
利息費用			( 934)	( 1,052)
採權益法認列之關聯企業				
損益份額			( 10,094)	( 5,314)
其他收入			4,463	10,035
其他利益及損失			7,209	( 6,088)
稅前淨損			<u>(\$ 18,301)</u>	<u>(\$ 77,775)</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。111 及 110 年度部門間收入業已全數沖銷。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含營業外收支以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

### (三) 部門總資產

部 門 資 產	111年12月31日	110年12月31日
台灣地區	\$366,794	\$362,243
其他地區	<u>193,410</u>	<u>198,162</u>
合併資產總額	<u>\$560,204</u>	<u>\$560,405</u>

合併公司營運部門資產係以可控制之資產來衡量。負債係考量全公司資金成本及資金調度需求而加以配置，非屬個別營運部門可控制，故未列入部門管理績效評估之基礎。

### (四) 主要產品收入

合併公司之主要產品收入分析如下：

	111年度	110年度
安全監視產品	\$148,912	\$161,974
智能電子門鎖	113,710	-
其 他	<u>44,480</u>	<u>32,608</u>
	<u>\$307,102</u>	<u>\$194,582</u>

### (五) 地區別資訊

合併公司來自外部客戶之收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非 流 動 資 產	
	111年度	110年度	111年 12月31日	110年 12月31日
台灣地區	\$ 157,061	\$ 104,208	\$ 35,504	\$ 91,163
其他地區	<u>150,041</u>	<u>90,374</u>	<u>48,980</u>	<u>71,583</u>
	<u>\$ 307,102</u>	<u>\$ 194,582</u>	<u>\$ 84,484</u>	<u>\$ 162,746</u>

非流動資產不包括遞延所得稅資產。

### (六) 主要客戶資訊

客 戶 代 號	111年度		110年度	
	金 額	%	金 額	%
USMA98	\$ 112,635	37	\$ -	-
DEAB05	<u>73,768</u>	24	<u>47,687</u>	25
	<u>\$ 186,403</u>		<u>\$ 47,687</u>	

天誠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：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額 (註3)	期末餘額 (註3)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列呆帳	備抵金額	擔保名稱	保價	品對價	對個別對象資金貸與限額	資金限額	與備額	註
0	天誠電子股份有限公司	天誠電子(東莞)有限公司	其他應收款-關係人	是	\$ 36,852 (USD 1,200仟元)	\$ 36,852 (USD 1,200仟元)	\$ -	3.5%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ -	45,311	\$ 181,247		註2	

註1：資金貸與性質之說明如下：

1. 有業務往來。
2. 有短期資金融通之必要。

註2：本公司資金貸與他人之總額不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之四十。因有短期融通資金之必要者，個別貸與金額不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之十。

註3：係按111年12月31日匯率換算(美元兌新台幣1:30.71)。



天誠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

單位：除另予註明者外  
 ，為新台幣仟元

附表二

編號	背書保證者公司名稱	被背書公司名稱	保書名稱	保關	證對	對單一企業 背書保證 金額	單一企業 保證之 金額	本期最高 保證餘額 (註2)	本期最高 保證餘額 (註2)	未背書 保證餘額 (註2)	實際動支 金額	以財產擔保 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(%)	背書保證金額 最高 (註1)	屬子公司 背書保證	屬母子公司 背書保證	屬子公司 背書保證	屬對大陸地區 背書保證	註
0	本公司	天誠電子(東莞)有限公司	公司直接及間接持有表決權 之股份100%之公司	公司直接及間接持有表決權 之股份100%之公司	對單一企業 背書保證 金額	\$ 181,247	\$ 61,420 (USD 2,000千元)	\$ 61,420 (USD 2,000千元)	\$ 61,420 (USD 2,000千元)	\$ -	\$ - (USD 2,000千元)	\$ 61,420 (USD 2,000千元)	13.55%	\$ 271,871	Y	Y	N	Y	

註1：本公司及子公司整體對外背書保證之總額不得超過本公司最近期財務報表淨值60%為限。本公司對單一直接及間接持有表決權股份百分之百之百之子公司背書保證金額以不超過本公司最近財務報表淨值40%為限。  
 註2：係按111年12月31日匯率換算(美元兌新台幣1:30.71)。

天鈺電子股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 111 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	期股	數	帳面金額	持股比例	公允價值(註1)	備註
天鈺電子股份有限公司	股票 日電買股份有限公司 國泰金融控股股份有限公司 受益憑證 元大美國政府 20 年期 (以上) 債券基金	- - -	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	48,000 156,834 205,000		\$ 2,525 6,273 6,372	- - -	\$ 2,525 6,273 6,372	

註 1：公允價值係按資產負債表日之股票收盤價計算。

註 2：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表六及附表七。

天鈺電子股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易		情形		交易條件與一般交易原	應收(付)票據、帳款	備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信	授信			
天鈺電子股份有限公司	Sky Advance Trading Limited	子公司	進貨	\$ 127,332	91.51%	不定期收取	按內部轉撥計價方式	(\$ 52,272)	( 99.45%)
Sky Advance Trading Limited	天鈺電子股份有限公司	母公司	銷貨	( 127,332)	( 99.43%)	不定期收取	按內部轉撥計價方式	52,272	100%
天鈺電子(東莞)有限公司	天鈺電子(東莞)有限公司	子公司	進貨	127,067	98.98%	不定期收取	按內部轉撥計價方式	( 27,372)	100%
天鈺電子(東莞)有限公司	Sky Advance Trading Limited	母公司	銷貨	( 127,067)	( 56.88%)	不定期收取	按內部轉撥計價方式	27,372	52.33%

註：合併公司間之交易，於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

天鈺電子股份有限公司及子公司  
 母子公司間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

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易		往來		情形	
				科目	金額	金額	交易條件	佔合併總資產之比率 (%) (註3)	或營業收 率
0	天鈺電子股份有限公司	Sky Advance Trading Limited	1	其他應收款－關係人	\$ 1,013	不定期收取		-	
			1	什項收入	3,934	-		1%	
1	Sky Advance Trading Limited	天鈺電子股份有限公司	2	應收帳款－關係人	52,272	不定期收取		9%	
			2	銷貨收入	127,332	按內部轉撥計價方式		42%	
2	天鈺電子(東莞)有限公司	天鈺電子(東莞)有限公司	3	銷貨收入	732	按內部轉撥計價方式		-	
			3	銷貨收入	127,067	按內部轉撥計價方式		41%	
			3	應收帳款－關係人	27,372	不定期收取		5%	
		Atoms Labs LLC	3	應收帳款－關係人	10,609	OA 120 天		2%	
		ALC Electronics B.V.	3	應收帳款－關係人	503	OA 120 天		-	
3	Atoms Labs LLC	天鈺電子股份有限公司	2	銷貨收入	4,971	按內部轉撥計價方式		2%	
			2	什項收入	6,457	按內部轉撥計價方式		2%	
					30	-		-	

註 1：合併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. 本公司填 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：

1. 本公司對子公司。
2. 子公司對本公司。
3. 子公司對子公司。

註 3：上述交易業已全數沖銷。

天鈺電子股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原 本 期 期 末 數	資 金 額 底 股	持 帳 面 金 額	有 被 投 資 公 司 本 期 本 額	被 投 資 公 司 本 期 本 額	本 期 認 列 之 益 ( 損 )	備 註
天鈺電子股份有限公司	Sky Advance Trading Limited	薩摩亞	投資控股及安控產品之銷售	7,400,000	\$ 220,263	\$ 156,330	(\$ 4,898)	(\$ 5,673)	子公司 (註 3 及 4)	
	Atoms Holding Limited	美國	投資控股	(註 1)	77,888	3,747	( 13,203)	( 13,203)	子公司 (註 3)	
	ALC Electronics B.V.	荷蘭	安全監控產品之銷售	100,000,000	27,997	18,173	1,650	1,650	子公司 (註 3)	
	J-Stone Engineering Pte Limited	新加坡	軟體設計及銷售	690,000	15,711	14,146	( 394)	( 394)	子公司 (註 3)	
Atoms Holding Limited	Atoms Labs LLC	美國	安全監控產品之銷售	(註 1)	76,143	1,970	( 7,517)	( 7,517)	孫公司 (註 3)	

註 1：該公司未發行股票。

註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

註 3：合併公司間長期股權投資帳面金額及認列之投資損益，於編制合併財務報表時，業已全數沖銷。

註 4：本期認列之投資損失係包含上期未實現毛損 775 仟元於本期實現。

天錫電子股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出投資金額	初期末自台灣匯出投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期末自台灣匯出投資金額	本期末自台灣匯出投資金額	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1)	期末資產負債表(註1)	截至本期末已匯回投資收益
天錫電子(東莞)有限公司	安控產品之生產及銷售	7,678 仟美元 (255,791) (註2及4)	透過第三地區投資設立公司(Sky Advance Trading Limited)再投資大陸公司	7,333 仟美元 (225,196) (註2及4)	\$ -	\$ -	7,333 仟美元 (225,196) (註2及4)	7,333 仟美元 (225,196) (註2及4)	(\$ 663)	100%	663	\$ 87,067	\$ -
珠海吉門第科技有限公司	電子鎖及安防產品之生產及銷售	50,000 仟人民幣 (220,472) (註4)	係由 100% 持有之第三地區子公司 Sky Advance Trading Limited 轉投資大陸地區公司天錫電子(東莞)有限公司轉投資大陸公司	-	-	-	-	-	(50,470)	20%	(10,094)	25,176	-

本期末大陸赴	本期末自台灣匯出投資金額	經濟部核准投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	經濟部投資審議會規定
(7,333 仟美元)(註2及3)	(225,196)(註4)	(10,559 仟美元)(註3)	(324,267)(註4)	271,871(註5)

註 1：本年度認列投資損益及期末投資帳面價值：天錫電子(東莞)有限公司係按經台灣母公司會計師查核簽證之財務報表計算；珠海吉門第科技有限公司係按其他會計師查核簽證之財務報表計算。

註 2：天錫電子(東莞)有限公司實收資本額包含 Sky Advance Trading Limited 自有資金 345 仟美元之投資及本公司累計自台灣匯出投資金額 7,333 仟美元。

註 3：經濟部投資審議會核准投資金額包含 Sky Advance Trading Limited 以自有資金投資大陸地區 345 仟美元，過去年度大陸子公司結束營運資金未匯回轉投資投資 978 仟美元，本公司截至 111 年 12 月 31

日累計自台灣匯出投資金額 7,333 仟美元，以及尚未執行之投資金額 1,903 仟美元。

註 4：係按 111 年 12 月 31 日匯率換算(美元兌新台幣 1:30.71 及人民幣兌新台幣 1:4.409442)。

註 5：依經濟部投資審議會在大陸地區從事投資或技術合作審查原則規定，按合併淨值 60% 之限額計算。

天鉞電子股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 12 月 31 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
香港商 Argus Holding Limited	7,600,000	21.29%
汪 攘 夷	2,140,978	5.99%

註 1：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之普通股達 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。

六、公司及其關係企業最近二年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無此情形。



## 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

### 一、財務狀況

#### (一)最近二年度財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	111 年度	110 年度	增(減)金額	變動比例 (%)
流動資產	442,528	362,396	80,132	22.11
長期投資	25,176	34,670	(9,494)	(27.38)
不動產、廠房及設備	44,407	46,945	(2,538)	(5.41)
其他非流動資產	48,093	116,394	(68,301)	(58.68)
資產總額	560,204	560,405	(201)	(0.04)
流動負債	90,678	78,931	11,747	14.88
非流動負債	16,407	20,921	(4,514)	(21.58)
負債總額	107,085	99,852	7,233	7.24
普通股股本	356,954	357,194	(240)	(0.07)
資本公積	151,080	228,656	(77,576)	(33.93)
保留盈餘	(12,751)	(71,456)	58,705	(82.16)
其他權益	(15,811)	(27,488)	11,677	(42.48)
庫藏股票	(26,353)	(26,353)	0	0.00
權益總額	453,119	460,553	(7,434)	(1.61)

應說明最近二年度資產、負債及股東權益發生重大變動(前後期變動百分之二十以上，且變動金額達新臺幣一千萬元者)之主要原因及其影響及未來因應計劃：

1. 流動資產增加：主係 111 年度出售投資性不動產，致使現金增加。
2. 長期投資減少：主係認列投資損失所致。
3. 其他非流動資產減少：主係 111 年度出售投資性不動產所致。
4. 非流動負債減少：主係租賃負債減少所致。
5. 資本公積減少：主係彌補 110 年度虧損所致。
6. 保留盈餘減少：主係 111 年度稅後淨損較 110 年度減少所致。
7. 其他權益減少：主係受匯率影響，致使國外營運財報換算兌換差額減少。

## 二、財務績效

### (一)最近二年度經營結果比較分析表

單位：新台幣仟元

項目	111 年度	110 年度	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入淨額	307,102	194,582	112,520	57.83
營業成本	204,572	137,334	67,238	48.96
營業毛利	102,530	57,248	45,282	79.10
營業費用	124,706	134,147	(9,441)	(7.04)
營業淨損	(22,176)	(76,899)	54,723	(71.16)
營業外收入及支出	3,875	(876)	4,751	(542.35)
稅前淨損	(18,301)	(77,775)	59,474	(76.47)
所得稅利益	(839)	213	(1,052)	(493.90)
本年度淨損	(19,140)	(77,562)	58,422	(75.32)
本年度其他綜合損益(稅後淨額)	10,094	(4,565)	14,659	(321.12)
本年度綜合損益總額	(9,046)	(82,127)	73,081	(88.99)
1. 最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因： (1)營業收入增加：主係 111 年度推出新品智能電子門鎖，致使 111 年度收入較 110 年度成長。 (2)營業淨損及稅前淨損減少，主係受惠於新品智能電子門鎖毛利較高及營業費用管控得宜，致使 111 年度淨損較 110 年度減少。				

### (二)預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

1. 預期銷售數量與其依據：未對外公開預測數，故不適用。
2. 對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

#### (1) 財務業務資訊

項 目	111 年度	110 年度	增(減)比例(%)
負債占資產比率(%)	19.12	17.82	7.30
長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	1,020.38	981.05	4.01
流動比率(%)	488.02	459.13	6.29
速動比率(%)	420.38	350.35	19.99

#### (2)可能影響及因應計畫

111 年本公司雖仍為稅前淨損，但各項財務結構尚屬良好亦維持在適當比率，未來將會致力維持財務結構，保障股東權益。

### 三、現金流量

#### (一)111 年度現金流量變動分析

項目	年度	最近年度財務資料		
		111 年	110 年	增(減)比例(%)
現金流量比率(%)		(33.45)	(57.65)	(41.98)
現金流量允當比率(%)		2,458.39	(148.17)	(1,759.17)
現金再投資比率(%)		(5.80)	(8.65)	(32.95)
增減比例變動分析說明：				
1. 現金流量比率：主係 111 年度營業活動淨現金流出減少所致。				
2. 現金流量允當比率：主係 111 年度營運活動淨現金流出減少所致。				
3. 現金再投資比率：主係 111 年度營運活動淨現金流出減少所致。				

(二)流動性不足之改善計畫：不適用

(三)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額	全年來自營業活動現金流量	全年現金流入(出)量	現金剩餘(不足)數額	預計現金不足之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
272,049	50,280	(42,373)	279,956	-	-
112 年度現金流量變動情形分析：					
(1)營業活動：主係預計 112 年度營收維持穩定成長，可貢獻營業活動產生淨現金流入。					
(2)投資及融資活動：主係預計增加設備所需之現金流出。					
(3)預計現金不足額之補救措施及流動性分析：無現金不足情事，故不適用。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無此情形。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元；外幣元

投資公司名稱	被投資公司名稱	累積投資金額	111 年度認列之投資損益	獲利(虧損)主要原因	改善計畫
天鈺電子股份有限公司	Sky Advance Trading Limited	220,263	(5,673)	認列轉投資公司損失	致力提升產品良率及推續開發新產品，進而強化產能提升，使營收能維持成長動能。
	Atoms Holding Limited	77,888	(13,203)	認列轉投資公司損失	
	ALC Electronics B.V.	27,997	1,650	營業額成長	
	J.Stone Engineering Pte.Limited	15,711	(394)	業務拓展支出	
Atoms Holding Limited	Atoms Labs LLC	76,143	(7,517)	業務拓展支出	
Sky Advance Trading Limited	天鈺電子(東莞)有限公司	7,678 仟(美元)	(663)	業務拓展支出	
天鈺電子(東莞)有限公司	珠海吉門第科技有限公司	10,000 仟(人民幣)	(10,094)	業務拓展支出	

(一) 轉投資政策：

天鈺電子為無線監控之製造商，本著謹慎評估投資標的及定期檢討投資狀況的方針，基於降低成本以及就近取得供應商原材料等因素考量，透過海外控股公司間接於大陸設立轉投資公司並作為生產製造基地及行銷之據點。另為了在地化直接開拓 Retailer, E-commerce，同步尋求專案型客戶合作機會，進而在荷蘭轉投資 ALC Electronics B.V.及在美國投資 Atoms Labs LLC，以期待能進一步推動營收成長。目前 ALC Electronics B.V.已開始獲利。

(二)未來一年投資計畫：

藉由各種管道及策略合作，尋找垂直或橫向整合之標的，增加營運新動能。

## 六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估

### (一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

單位：新台幣仟元

項目	年度	111年度	
		金額	佔稅前淨利比率(%)
利息收入		3,231	(17.65)
利息支出		934	(5.10)
兌換淨益(損)		8,996	(49.16)

#### (1)利率變動情形對公司損益之影響及未來因應措施

本公司 111 年度利息收入 3,231 仟元，佔該年度稅前淨利為-17.65%；111 年度利息支出為 934 仟元，佔該年度稅前淨利比率分別為-5.10%，利息收入及支出對本公司損益之風險尚屬可控。本公司之利率風險主要來自於為因應營運資金需求所產生之短期銀行借款及短期資金之運用。針對銀行借款利率方面，加強與銀行密切聯繫、瞭解利率走勢，以爭取最優惠的借款利率。

#### (2)匯率變動情形對公司損益之影響及未來因應措施

本公司 111 年度兌換利益為 8,996 仟元，佔該年度稅前淨損比率分別為-49.16%。本公司產品主要以外銷為主，銷貨計價多以美元為基準，且大部份的進貨亦以美元計價向國外採購，應收付款項相沖抵而產生一定之自然避險效果。然而，任何顯著而不利的國際匯率變動對本公司財務狀況仍可能造成匯兌上不利之影響。為因應潛在之匯兌風險，本公司採取之具體措施如下：

- A. 蒐集市場資訊，進行趨勢判斷及風險評估，並與銀行保持密切聯繫，充分掌握匯率走勢，適時調整外幣部位，以規避匯兌風險。
- B. 業務端報價時將匯率因素列入考慮，以維持公司利潤。

#### (3)通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

本公司隨時注意市場價格之波動，若因通貨膨脹導致進貨成本提高，本公司亦會適時調整銷貨與進貨價格。

### (二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

- (1)本公司基於穩健原則及務實之經營理念，專注於經營本公司事業之領域，並未從事高風險、高槓桿投資。
- (2)本公司已制定「資金貸與他人作業程序」，為公司從事資金貸與他人時之依據。所有從事資金貸與他人作業均依公司「資金貸與他人作業程序」之規定辦理。
- (3)本公司已制定「背書保證辦法」，為公司從事背書保證時之依據。所有從事背書保證作業均依公司「背書保證辦法」之規定辦理。
- (4)本公司之財務避險策略係以達成規避匯率波動風險為目的，有關衍生性商品交易已依本公司訂定之「取得或處分資產處理程序」執行。截至年報刊印日止，本公

司並無從事衍生性商品交易之情事。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用

本公司之產品係整合多個相關系統或技術元素所作之創新，因此本公司已針對未來客戶端可能產生之需求，透過技術的創新或既有產品之延伸，發展出無線智能高清攝影機、無線智能門鈴組合、智能電子鎖及監控系統中必不可缺的防災減災感測器等，並對於掌握終端客戶所需要之產品做適當之規劃。

因本公司產品主要係透過整合技術為利基，對於未來之研發工作將持續以系統整合(SI)為主，對於軟體研發將以網路系統平台及應用軟件為主，而為因應未來產品發展之廣度及深度，將以各式互聯網 IoT 需求，並搭配本公司預計生產之產品做為發展計劃。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司最近年度並未有受到國內外重要政策及法律變動而有影響公司財務及業務之情事，係因本公司對於國內外重要政策及法律變動已採取適當之因應措施，故不致對公司財務業務產生重大影響。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司隨時注意所處產業相關之技術、發展及改變，並迅速掌握產業動態，加上不斷提升研發能力，未來並積極擴展相關市場之應用領域，因此，科技改變及產業變化對公司財務業務不致造成重大影響。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司企業形象首重誠信，不謀非法之利，以專業研發團隊及國際化之經營模式在業界樹立清新形象，且一向以促進社會經濟、提升環境景氣、保障員工福利為依歸，對於主管機關之法令規定亦嚴格遵守，截至目前為止，本公司之企業形象良好，並無重大改變而造成企業危機管理之情事。

(七)進行併購之預期效益及可能風險及因應措施

本公司最近年度並未有併購他公司之計畫。未來若有併購計畫時，將審慎評估並考量合併綜效，以確保股東權益。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

本公司最近年度並無擴充廠房計畫，故無此項風險產生。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

(1)進貨集中風險評估

本公司主要進貨項目為生產無線網路影像設備系統、無線數位網路錄放影像監視器、網路攝影機、智能高清攝影機、數位無線門口機及智能電子鎖之所需原料，如集成電路、觸控顯示屏及驅動 IC 等。近年來受銷售客戶需求變化影響，本公司基於分散貨源之考量，主要原料供應商多為兩家以上，故最近二年度並無因單一供應商之進貨，造成原料短缺或中斷之風險。

(2)銷貨集中風險評估

111 年度因本公司營收第一大客戶佔比為 36.68%，第二大客戶營收佔比為 24.84%，銷貨有略為集中在前兩大客戶之情況。在 112 年度將持續拓展國內外業務，以期分散銷貨集中之風險。

(十)董事或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施

本公司董事或持股超過百分之十之大股東並無股權大量移轉情事，故並無因股權大量移轉或更換對本公司之營運造成重大影響。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

本公司並無經營權改變之情事。

(十二)訴訟或非訟事件

(1)公司最近二年度已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無。

(2)公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至公開說明書刊印日止，已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無。

(3)公司董事、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無。

(十三)其他重要風險及因應措施

資安風險評估分析及因應措施

本公司已訂定「資訊管理辦法」，並依辦法執行相關作業以確保公司資訊安全。且每年定期進行內部控制制度有效性評估與資訊作業查核，以確保其有效性。截至目前評估結果，無重大資安風險。

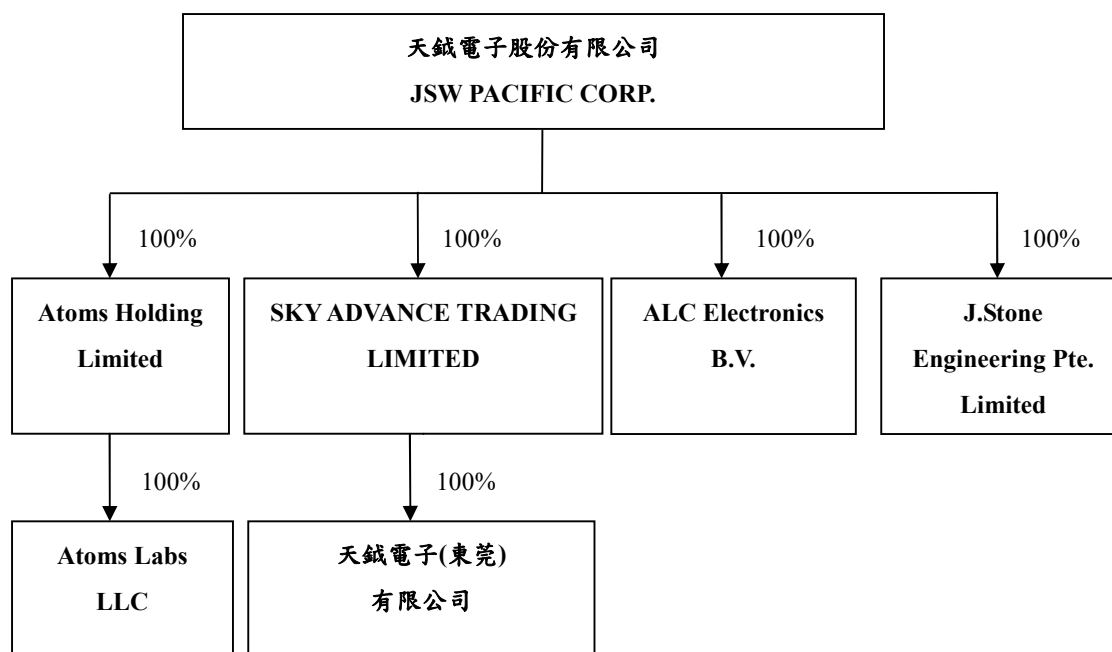
七、其他重要事項：無

## 捌、特別記載事項

### 一、關係企業相關資料

#### (一)關係企業合併營業報告書

##### 1.關係企業組織圖



##### 2.各關係企業基本資料

轉投資事業	設立日期	地址	實收資本額	主要業務
SKY	96.06.25	Vistra Corporate Services Ground Floor NPF Building,Beach Road,Apia, Samoa.	USD7,400仟元	投資控股及安控產品之銷售
Atoms Holding Limited	106.09.15	2670 Firewheel Dr.,Suite D Flower Mound,TX 75028.	USD2,580仟元	投資控股
Atoms Labs LLC	103.03.20	2670 Firewheel Dr.,Suite D Flower Mound,TX 75028.	USD479仟元	安全監控產品之銷售
ALC Electronics B.V.	106.04.04	Dr. Paul Janssenweg 151, 5026RH Tilburg	EUR1,000仟元	安全監控產品之銷售
J.Stone Engineering Pte. Limited	107.11.23	8 CROSS STREET #24-03/04 MANULIFE TOWER SINGAPORE(048424)	SGD690仟元	軟體設計及銷售
天鈺電子(東莞)有限公司	99.07.06	東莞市橫瀝鎮三江工業區38號1號樓	RMB49,996仟元	安控產品之生產及銷售



3.推定為有控制與從屬關係者，其相同股東資料：無此情形。

4.整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

本公司及本公司之關係企業所經營之業務，主要係安控產品之生產及銷售。

5.各關係企業董事、監察人與總經理資料：

111年12月31日

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
SKY ADVANCE TRADING LIMITED	董事	徐宛瑜(註1)	7,400,000	100%
Atoms Holding Limited	董事	張肇夫(註1)	(註4)	100%
Atoms Labs LLC	董事	Justin Wang(註2)	(註4)	100%
ALC Electronics B.V.	董事	徐宛瑜(註1)	100,000,000	100%
J.Stone Engineering Pte. Limited	董事	邱家欣(註1)	690,000	100%
天鉞電子(東莞)有限公司	董事	栗佳(註3)	-	100%

註1：係天鉞電子股份有限公司之法人代表人。

註2：係Atoms Holding Limited之法人代表人。

註3：係SKY ADVANCE TRADING LIMITED之法人代表人。

註4：該公司未發行股票。

6.各關係企業營運概況

111年12月31日

單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總值	淨值	營業收入	營業利益(損失)	本期損益(稅後)	每股盈餘(元)(稅後)
SKY ADVANCE TRADING LIMITED	219,343	195,158	38,827	156,331	128,064	(1,682)	(4,898)	(0.66)
Atoms Holding Limited	77,888	3,747	0	3,747	0	(12)	(13,203)	NA
Atoms Labs LLC	14,461	14,463	12,764	1,699	14,476	(7,422)	(7,517)	NA
ALC Electronics B.V.	35,190	25,178	7,005	18,173	42,751	1,785	1,650	0.02
J.Stone Engineering Pte. Limited	15,711	14,146	0	14,146	0	(374)	(394)	(0.57)
天鉞電子(東莞)有限公司	230,381	154,395	67,328	87,067	231,110	6,662	(663)	NA

(二)關係企業合併財務報表：

本公司民國 111 年度依「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 10 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。

(二) 關係報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：

1.公司於 106 年 1 月 4 日召開之 106 年第一次股東臨時會決議通過於 7,600,000 股額度內，一次辦理現金增資私募普通股案，並授權董事會自決議之日起一年內辦理之。業經 106 年 1 月 24 日董事會決議通過私募增資發行普通股 7,600,000 股。

2.前述私募有價證券辦理執行情形，請詳下表所示：

項 目	106 年第 1 次私募 發行日期：106 年 4 月 28 日	
私募有價證券種類	普通股	
股東會通過日期與數額	股東會通過日期：106 年 1 月 4 日 額 度：於 7,600,000 股額度內，一次辦理。	
價格訂定之依據及合理性	本次私募價格係依據本公司 106 年 1 月 4 日股東臨時會決議之訂價原則訂定之，本次私募價格 29.20 元，係估 106 年 1 月 24 日定價日前三十個營業日之本公司普通股收盤價簡單算術平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價為 29.20 元之 100%	
特定人選擇之方式	依證券交易法第 43 條之 6 規定，本次應募人為 Argus Holding Limited	
辦理私募之必要理由	本公司為推升本公司營運成長，引進可協助本公司擴大市場、技術提升、拓展新產品及產品銷售、降低成本之策略性投資人；且評估籌資之時效性及長期合作關係，故不採用公開募集而擬以私募方式發行普通股。	
價款繳納完成日期	繳納完成日期：106 年 3 月 23 日	
應募人資料	私募對象	Argus Holding Limited
	資格條件	符合證券交易法第 43 條之 6 第一項第二款規定
	認購數量	7,600,000 股
	與公司關係	非本公司關係人
	參與公司經營情形	無
實際認購價格	實際認購價格每股新台幣 29.20 元	
實際認購價格與參考價格差異	實際認購價格為參考價格 29.20 元之 100%	
辦理私募對股東權益影響(如:造成累積虧損增加...)	無重大影響。	
私募資金運用情形及計畫執行進度	本次私募現金增資於 106 年第三季已運用 100%。	
私募效益顯現情形	充實營運資金，作為提升及未來擴張營運動能基礎。	

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無此情形。

四、其他必要補充說明事項：

本公司向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心申請上櫃掛牌買賣之承諾事項及執行情形：

上櫃承諾事項	承諾事項辦理情形
1.承諾於「取得或處分資產處理程序」增訂「本公司不得放棄對SKY ADVANCE TRADING LIMITED(以下簡稱SKY)未來各年度之增資；及 SKY 不得放棄對及天鉞電子(東莞)有限公司未來各年度之增資；未來若本公司因策略聯盟考量或其他經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心同意者，而須放棄對上開公司之增資或處分上開公司股權，須經本公司董事會特別決議通過。」且該處理辦法爾後如有修訂，應輸入公開資訊觀測站重大訊息揭露。	已於 102.06.11 股東會同意通過修訂相關辦法。依據證櫃監字第 1060010521 號，櫃買已同意修訂部分條文，董事會已特別決議通過，106.06.14 股東會決議通過修訂。

五、最近年度及截至年報刊印日止，有無發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

天鉞電子股份有限公司



JSW PACIFIC CORPORATION

董事長兼總經理：汪攘夷



