

天鉞電子股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國112及111年度

地址：新北市中和區中正路700號3樓之3

電話：(02)8227-8582

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~10		-
七、合併權益變動表	11		-
八、合併現金流量表	12~13		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~27		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27		五
(六) 重要會計項目之說明	27~55		六~三十
(七) 關係人交易	56~57		三一
(八) 質抵押資產	58		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	58		三三
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	58~59		三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	59, 63~66		三五
2. 轉投資事業相關資訊	59, 67		三五
3. 大陸投資資訊	59~60, 68		三五
4. 主要股東資訊	60, 69		三五
(十四) 部門資訊	60~62		三六

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 112 年度（自民國 112 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 113 年 3 月 13 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 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 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 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 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受託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 112 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 112 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－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 112 年及 111 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 14,773 仟元及 25,176 仟元，分別佔合併總資產 3% 及 4%，民國 112 年及 111 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(10,184)仟元及(10,094)仟元，分別占綜合損益總額 17% 及 112%。

其他事項－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 112 及 111 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 112 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

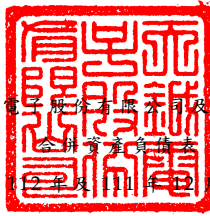
邵 志 明



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 113 年 3 月 13 日



天鈺電子股份有限公司及子公司

民國 113 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年12月31日		111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)	\$ 146,341	30	\$ 170,919	30
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註七)	20,016	4	15,170	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註四及八)	125,820	26	101,130	18
1170	應收帳款淨額(附註四、九及二三)	27,954	6	89,011	16
1180	應收帳款—關係人淨額(附註三一)	4,702	1	3,639	1
1200	其他應收款(附註九)	2,626	1	1,178	-
1220	本期所得稅資產(附註四及二五)	750	-	143	-
130X	存貨(附註四及十)	37,404	8	49,964	9
1410	預付款項(附註十七)	19,004	4	11,161	2
1479	其他流動資產	569	-	213	-
11XX	流動資產總計	<u>385,186</u>	<u>80</u>	<u>442,528</u>	<u>79</u>
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)	14,773	3	25,176	5
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三及三二)	39,330	8	44,407	8
1755	使用權資產(附註四及十四)	5,651	1	10,675	2
1760	投資性不動產淨額(附註四及十五)	2,519	1	2,591	-
1821	其他無形資產淨額	282	-	603	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二五)	34,021	7	33,192	6
1920	存出保證金	1,284	-	1,032	-
15XX	非流動資產總計	<u>97,860</u>	<u>20</u>	<u>117,676</u>	<u>21</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 483,046</u>	<u>100</u>	<u>\$ 560,204</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2130	合約負債(附註四、二四及三一)	\$ 20,076	4	\$ 30,197	5
2170	應付帳款(附註十八及三一)	12,984	3	21,058	4
2200	其他應付款(附註十九)	37,575	8	30,705	6
2250	負債準備(附註四及二十)	1,000	-	1,200	-
2280	租賃負債(附註四及十四)	5,671	1	5,343	1
2300	其他流動負債(附註十九)	3,531	1	2,175	-
21XX	流動負債總計	<u>80,837</u>	<u>17</u>	<u>90,678</u>	<u>16</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)	976	-	6,786	1
2640	淨確定福利負債(附註四及二一)	8,295	2	8,428	2
2645	存入保證金	15	-	15	-
25XX	非流動負債總計	<u>9,286</u>	<u>2</u>	<u>16,407</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計	<u>90,123</u>	<u>19</u>	<u>107,085</u>	<u>19</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	356,774	74	356,954	64
3200	資本公積	132,249	27	151,080	27
	累積虧損				
3320	特別盈餘公積	6,008	1	6,008	1
3350	待彌補虧損	(61,652)	(13)	(18,759)	(3)
3300	累積虧損總計	(55,644)	(12)	(12,751)	(2)
3400	其他權益	(14,103)	(3)	(15,811)	(3)
3500	庫藏股票	(26,353)	(5)	(26,353)	(5)
3XXX	權益總計	<u>392,923</u>	<u>81</u>	<u>453,119</u>	<u>81</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 483,046</u>	<u>100</u>	<u>\$ 560,204</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 113 年 3 月 13 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

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 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		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額（附註四、二 二及三十）	\$ 179,148	100	\$ 307,102	100
5110	營業成本（附註十及三十）	<u>119,882</u>	<u>67</u>	<u>204,572</u>	<u>67</u>
5900	營業毛利	<u>59,266</u>	<u>33</u>	<u>102,530</u>	<u>33</u>
	營業費用（附註九及二三）				
6100	推銷費用	52,177	29	54,684	18
6200	管理費用	45,476	25	46,853	15
6300	研究發展費用	25,780	15	23,376	7
6450	預期信用減損損失（回 升利益）	<u>354</u>	<u>-</u>	<u>(207)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>123,787</u>	<u>69</u>	<u>124,706</u>	<u>40</u>
6900	營業淨損	<u>(64,521)</u>	<u>(36)</u>	<u>(22,176)</u>	<u>(7)</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註二三）	9,264	5	3,231	1
7010	其他收入（附註二三及 三十）	4,592	3	4,463	1
7020	其他利益及損失（附註 二三及三十）	<u>(2,809)</u>	<u>(2)</u>	<u>7,209</u>	<u>2</u>
7050	財務成本（附註二三）	<u>(515)</u>	<u>-</u>	<u>(934)</u>	<u>-</u>
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>(10,184)</u>	<u>(6)</u>	<u>(10,094)</u>	<u>(3)</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>348</u>	<u>-</u>	<u>3,875</u>	<u>1</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨損	(\$ 64,173)	(36)	(\$ 18,301)	(6)
7950	所得稅利益(費用)(附註四及二四)	2,297	1	(839)	-
8200	本年度淨損	(61,876)	(35)	(19,140)	(6)
	其他綜合損益(附註二十、二一及二四)				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	280	-	476	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	(56)	-	(95)	-
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	1,170	1	12,143	4
8399	與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅	(234)	-	(2,430)	(1)
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	1,160	1	10,094	3
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 60,716)	(34)	(\$ 9,046)	(3)
	淨損歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 61,876)	(35)	(\$ 19,140)	(6)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 60,716)	(34)	(\$ 9,046)	(3)
	每股虧損(附註二五)				
9710	基 本	(\$ 1.84)		(\$ 0.57)	

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 113 年 3 月 13 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其子公司

合併資產負債表

民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		股		資本公積	累 積 虧 損		其 他 權 益 項 目			權 益 總 額
		普通股股數(仟股)	普通股本		特別盈餘公積	待彌補虧損	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	
A1	111年1月1日餘額	35,719	\$ 357,194	\$ 228,656	\$ 6,008	(\$ 77,464)	(\$ 24,612)	(\$ 2,876)	(\$ 26,353)	\$ 460,553
C11	資本公積彌補虧損	-	-	(77,464)	-	77,464	-	-	-	-
D1	111年度淨損	-	-	-	-	(19,140)	-	-	-	(19,140)
D3	111年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	381	9,713	-	-	10,094
D5	111年度綜合損益總額	-	-	-	-	(18,759)	9,713	-	-	(9,046)
N1	註銷限制員工權利新股	(24)	(240)	(112)	-	-	-	352	-	-
N1	限制員工權利新股酬勞成本	-	-	-	-	-	-	1,612	-	1,612
Z1	111年12月31日餘額	35,695	356,954	151,080	6,008	(18,759)	(14,899)	(912)	(26,353)	453,119
C11	資本公積彌補虧損	-	-	(18,759)	-	18,759	-	-	-	-
C17	其他資本公積變動數	-	-	12	-	-	-	-	-	12
D1	112年度淨損	-	-	-	-	(61,876)	-	-	-	(61,876)
D3	112年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	224	936	-	-	1,160
D5	112年度綜合損益總額	-	-	-	-	(61,652)	936	-	-	(60,716)
N1	註銷限制員工權利新股	(18)	(180)	(84)	-	-	-	264	-	-
N1	限制員工權利股票酬勞成本	-	-	-	-	-	-	508	-	508
Z1	112年12月31日餘額	<u>35,677</u>	<u>\$ 356,774</u>	<u>\$ 132,249</u>	<u>\$ 6,008</u>	<u>(\$ 61,652)</u>	<u>(\$ 13,963)</u>	<u>(\$ 140)</u>	<u>(\$ 26,353)</u>	<u>\$ 392,923</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113年3月13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

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年度	111年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 64,173)	(\$ 18,301)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	10,167	12,277
A20200	攤銷費用	510	796
A20300	預期信用減損損失(回升利益)	354	(207)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融工 具之(利益)損失	(1,179)	2,288
A20900	利息費用	515	934
A21200	利息收入	(9,264)	(3,231)
A21300	股利收入	(715)	(673)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	508	1,612
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益份 額	10,184	10,094
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(766)	(923)
A22700	處分投資性不動產利益	-	(6,239)
A23100	處分子公司損失	1,280	-
A23700	減損損失	-	5,681
A23800	存貨跌價損失	3,780	6,622
A24100	未實現外幣兌換利益	(281)	(6,566)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	61,064	(65,628)
A31160	應收帳款—關係人	(1,333)	(3,559)
A31180	其他應收款	62	(247)
A31200	存 貨	9,378	17,192
A31230	預付款項	(8,055)	626
A31240	其他流動資產	(364)	(205)
A32125	合約負債	(10,094)	3,872
A32150	應付帳款	(7,895)	7,191
A32180	其他應付款	7,092	1,998
A32200	負債準備	(200)	(436)
A32230	其他流動負債	1,285	(1,547)
A32240	淨確定福利負債	147	206
A33000	營運產生之現金流入(出)	2,007	(36,373)
A33500	支付之所得稅	(607)	(206)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>1,400</u>	<u>(36,579)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年度	111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	(\$ 179,624)	(\$ 103,025)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	155,215	51,141
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(4,132)	(14,653)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	310	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(886)	(4,893)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,457	1,902
B03700	存出保證金增加	(341)	-
B03800	存出保證金減少	71	778
B04500	取得無形資產	(191)	(142)
B05500	處分投資性不動產	-	60,496
B07500	收取之利息	7,773	2,779
B07600	收取之股利	715	673
BBBB	投資活動之淨現金流出	(19,633)	(4,944)
	籌資活動之現金流量		
C03100	存入保證金減少	-	(245)
C04020	租賃本金償還	(5,385)	(4,677)
C05600	支付之利息	(515)	(955)
C09900	行使歸入權	12	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(5,888)	(5,877)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(457)	10,954
EEEE	現金及約當現金淨減少	(24,578)	(36,446)
E00100	年初現金及約當現金餘額	170,919	207,365
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 146,341	\$ 170,919

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 113 年 3 月 13 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

合併財務報表附註

民國 112 年及 111 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 113 年 3 月 13 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「IFRS 會計準則」）

首次適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則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) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
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
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日 (註 3)

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。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

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 IFRS 會計準則

<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 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 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註 2)

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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 IFRS 會計準則編製。

(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、附表五及附表六。

(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值變動之影響。

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值變動之影響。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三十。

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) 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。

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

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。

合併公司於發展重大會計估計值時，將通貨膨脹及市場利率波動可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

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

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 708	\$ 732
銀行支票及活期存款	41,065	69,116
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	104,568	101,071
	<u>\$146,341</u>	<u>\$170,919</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：

	112年12月31日	111年12月31日
銀行存款	0.0001%~1.4500%	0.0010%~1.0500%
原始到期日在3個月以內之銀行		
定期存款	1.1000%~5.3000%	0.9750%~4.6300%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112年12月31日	111年12月31日
<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	\$ 9,681	\$ 8,798
— 基金受益憑證	10,335	6,372
	<u>\$ 20,016</u>	<u>\$ 15,170</u>

合併公司 112 年及 111 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利益（損失）分別為 1,179 仟元及 (2,288) 仟元。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$125,820</u>	<u>\$101,130</u>

(一) 截至 112 年及 111 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 1.32%~5.40% 及 1.19%~4.03%。

(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>112年12月31日</u>	<u>111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	\$ 27,990	\$ 89,593
減：備抵損失	(36)	(582)
	<u>\$ 27,954</u>	<u>\$ 89,011</u>
<u>其他應收款</u>		
應收利息	\$ 2,202	\$ 710
其他	<u>424</u>	<u>468</u>
	<u>\$ 2,626</u>	<u>\$ 1,178</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：

112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	\$ 27,636	\$ -	\$ -	\$ 2	\$ 352	\$ 27,990
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(36)	-	-	-	-	(36)
攤銷後成本	<u>\$ 27,600</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 352</u>	<u>\$ 27,954</u>

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)	(13)	(146)	(164)	(80)	(179)	(582)
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>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 582	\$ 739
加：本年度提列減損損失	354	-
減：本年度迴轉減損利益	-	(207)
減：本年度實際沖銷	(903)	-
外幣換算差額	3	50
年底餘額	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 582</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

	112年12月31日	111年12月31日
製成品	\$ 13,221	\$ 30,323
在製品	9,493	9,129
原物料	14,690	10,512
	<u>\$ 37,404</u>	<u>\$ 49,964</u>

銷貨成本性質如下：

	112年12月31日	111年12月31日
已銷售之存貨成本	\$ 116,302	\$ 197,997
存貨跌價損失	3,780	6,622
其他	(200)	(47)
	<u>\$ 119,882</u>	<u>\$ 204,572</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	
			112年 12月31日	111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
	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

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，業已於 112 年 12 月 31 日匯回股款 14,182 仟元，截至 113 年 3 月 13 日止，尚未完成清算程序。

本公司董事會於 112 年 8 月 10 日通過辦理 Atoms Holding Limited 與 Atoms Labs LLC 之清算，截至 112 年 12 月 31 日已完成清算程序。

十二、採用權益法之投資

	112年12月31日	111年12月31日
投資關聯企業		
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 14,773</u>	<u>\$ 25,176</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	112年12月31日	111年12月31日
合併公司享有之份額		
本年度淨損	(\$ 10,184)	(\$ 10,094)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	(\$ 10,184)	(\$ 10,094)

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，請參閱附表六「大陸投資資訊」。

十三、不動產、廠房及設備

	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
成 本							
112年1月1日餘額	\$ 18,278	\$ 19,961	\$ 30,680	\$ 790	\$ 38,523	\$ -	\$ 108,232
增 添	-	-	182	-	704	-	886
處 分	-	-	(141)	(790)	(3,693)	-	(4,624)
淨兌換差額	-	-	(516)	-	(526)	-	(1,042)
112年12月31日餘額	\$ 18,278	\$ 19,961	\$ 30,205	\$ -	\$ 35,008	\$ -	\$ 103,452
累計折舊							
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 6,446	\$ 25,939	\$ 83	\$ 31,357	\$ -	\$ 63,825
折舊費用	-	393	1,863	22	2,874	-	5,152
處 分	-	-	(135)	(105)	(3,693)	-	(3,933)
淨兌換差額	-	-	(470)	-	(452)	-	(922)
112年12月31日餘額	\$ -	\$ 6,839	\$ 27,197	\$ -	\$ 30,086	\$ -	\$ 64,122
112年12月31日淨額	\$ 18,278	\$ 13,122	\$ 3,008	\$ -	\$ 4,922	\$ -	\$ 39,330
成 本							
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	\$ 18,278	\$ 19,961	\$ 30,680	\$ 790	\$ 38,523	\$ -	\$ 108,232
累計折舊							
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 6,053	\$ 24,544	\$ 1,998	\$ 27,848	\$ 67	\$ 60,510
折舊費用	-	393	2,456	192	3,653	11	6,705
處 分	-	-	(1,438)	(2,150)	(584)	(78)	(4,250)
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

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，請參閱附註三二。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年12月31日	111年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	<u>\$ 5,651</u>	<u>\$ 10,675</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 4,943	\$ 4,955
運輸設備	<u>-</u>	<u>277</u>
	<u>\$ 4,943</u>	<u>\$ 5,232</u>

(二) 租賃負債

	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 5,671</u>	<u>\$ 5,343</u>
非流動	<u>\$ 976</u>	<u>\$ 6,786</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
建築物	5.55%	5.55%

(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。

	112年度	111年度
短期租賃費用	<u>\$ 1,955</u>	<u>\$ 2,280</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 7,855)</u>	<u>(\$ 7,773)</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

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
<u>成 本</u>		
年初餘額	\$ 3,674	\$ 63,862
處 分	-	(60,188)
年底餘額	<u>\$ 3,674</u>	<u>\$ 3,674</u>
<u>累計折舊</u>		
年初餘額	\$ 1,083	\$ 6,674
處 分	-	(5,931)
折舊費用	<u>72</u>	<u>340</u>
年底餘額	<u>\$ 1,155</u>	<u>\$ 1,083</u>
年初淨額	<u>\$ 2,591</u>	<u>\$ 57,188</u>
年底淨額	<u>\$ 2,519</u>	<u>\$ 2,591</u>

投資性不動產出租之租賃期間為 1 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>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
第 1 年	<u>\$ 81</u>	<u>\$ 81</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。112 年及 111 年 12 月 31 日之公允價值分別為 5,919 仟元及 6,101 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						
112年1月1日餘額	\$ 1,177	\$ 16,467	\$ 615	\$ 2,024	\$ 200	\$ 20,483
單獨取得	191	-	-	-	-	191
處分	(150)	(16,467)	(618)	(1,952)	-	(19,187)
淨兌換差額	(19)	-	3	(1)	-	(17)
112年12月31日餘額	<u>\$ 1,199</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 71</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 1,470</u>
累計攤銷及減損						
112年1月1日餘額	\$ 963	\$ 16,467	\$ 353	\$ 1,974	\$ 123	\$ 19,880
攤銷費用	160	-	263	47	40	510
處分	(150)	(16,467)	(618)	(1,952)	-	(19,187)
淨兌換差額	(16)	-	2	(1)	-	(15)
112年12月31日餘額	<u>\$ 957</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 68</u>	<u>\$ 163</u>	<u>\$ 1,188</u>
111年12月31日及						
112年1月1日淨額	<u>\$ 214</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 262</u>	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 77</u>	<u>\$ 603</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 242</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 282</u>
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>
累計攤銷及減損						
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>

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為5,681仟元，帳列其他收益及損失下。111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。

其他無形資產係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>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>流動</u>		
預付款項		
留抵稅額	\$ 6,751	\$ 5,520
預付貨款	3,456	3,226
其他	<u>8,797</u>	<u>2,415</u>
	<u>\$ 19,004</u>	<u>\$ 11,161</u>

十八、應付帳款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 12,984</u>	<u>\$ 21,058</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>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 10,536	\$ 10,941
應付休假給付	1,263	1,101
應付購買投資款	-	155
其他	<u>25,776</u>	<u>18,508</u>
	<u>\$ 37,575</u>	<u>\$ 30,705</u>
其他流動負債		
其他	<u>\$ 3,531</u>	<u>\$ 2,175</u>

二十、負債準備

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
保固(一)	\$ 1,000	\$ 1,200
退貨及折讓(二)	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 1,200</u>

	保	固	退貨及折讓	合	計
112年1月1日餘額	\$	1,200	\$	-	\$ 1,200
本年度迴轉	(200)		-	(200)
112年12月31日餘額	\$	<u>1,000</u>	\$	<u>-</u>	\$ <u>1,000</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。

子公司天鉞電子（東莞）有限公司、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 112 及 111 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：

	112年12月31日	111年12月31日
確定福利義務現值	\$ 14,950	\$ 14,944
計畫資產公允價值	(6,655)	(6,516)
淨確定福利負債	<u>\$ 8,295</u>	<u>\$ 8,428</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)
112年1月1日	<u>\$ 14,944</u>	(\$ 6,516)	<u>\$ 8,428</u>
利息費用	261	-	261
計畫資產報酬	-	(114)	(114)
認列於損益	<u>261</u>	(114)	<u>147</u>
再衡量數			
精算損益—財務假設變動	21	-	21
精算損益—經驗調整	(276)	(25)	(301)
認列於其他綜合損益	(255)	(25)	(280)
112年12月31日	<u>\$ 14,950</u>	(\$ 6,655)	<u>\$ 8,295</u>
111年1月1日	<u>\$ 14,706</u>	(\$ 6,008)	<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>	(37)	<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>	(\$ 6,516)	<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：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
折現率	1.625%	1.75%
薪資預期增加率	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>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>42</u>)	(\$ <u>45</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 46</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 46</u>
減少 0.25%	(<u>\$ 42</u>)	(<u>\$ 45</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>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 13,500</u>	<u>\$ -</u>
確定福利義務平均到期期間	11.87年	12.87年

二二、權益

(一) 股本

	<u>112年12月31日</u>	<u>111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>35,677</u>	<u>35,695</u>
已發行股本	<u>\$356,774</u>	<u>\$356,954</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>
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>
112年1月1日餘額	35,695	\$356,954
註銷限制員工權利新股	(18)	(180)
112年12月31日餘額	<u>35,677</u>	<u>\$356,774</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>112年12月31日</u>	<u>111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	\$131,703	\$150,011
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
其他—行使歸入權	12	-
<u>不得作為任何用途</u>		
限制員工權利股票	<u>534</u>	<u>1,069</u>
	<u>\$132,249</u>	<u>\$151,080</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。

112 及 111 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	其他
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>	<u>\$ -</u>
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 150,011	\$ -	\$ 1,069	\$ -
資本公積彌補虧損	(18,759)	-	-	-
註銷限制員工權利新股	-	-	(84)	-
員工權利股票既得	451	-	(451)	-
行使歸入權	-	-	-	12
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 131,703</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 534</u>	<u>\$ 12</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，以發行新股方式為之時，應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事酬勞分派政策，參閱附註二四之(七)員工酬勞及董事酬勞。

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。

本公司就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，若前期未分配盈餘不足提列，係自當期稅後淨利加計稅後淨利以外項目計入當期未分配盈餘之數額提列。

本公司股東常會分別於 112 年 6 月 19 日及 111 年 6 月 22 日決議 111 及 110 年度虧損撥補案，分別以資本公積 18,759 仟元及 77,464 仟元彌補虧損。

本公司於 113 年 3 月 13 日董事會擬議 112 年度虧損撥補案以資本公積 61,652 仟元彌補虧損。

(四) 特別盈餘公積

	112年度	111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

	112年度	111年度
年初餘額	(\$ 14,899)	(\$ 24,612)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	1,170	12,143
相關所得稅	(234)	(2,430)
年底餘額	<u>(\$ 13,963)</u>	<u>(\$ 14,899)</u>

2. 員工未賺得酬勞

本公司董事會分別於 110 年 5 月 13 日及 110 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。

	112年度	111年度
年初餘額	(\$ 912)	(\$ 2,876)
本年度註銷	264	352
認列股份基礎給付費用	<u>508</u>	<u>1,612</u>
年底餘額	<u>(\$ 140)</u>	<u>(\$ 912)</u>

(六) 庫藏股票

	股	數
	(仟 股)	
112年及111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

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
客戶合約收入—淨額		
商品銷貨收入	<u>\$179,148</u>	<u>\$307,102</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>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年1月1日</u>
應收帳款(含關係人)(附註九)	<u>\$ 32,656</u>	<u>\$ 92,650</u>	<u>\$ 23,306</u>
合約負債			
預收貨款(商品銷售)	<u>\$ 20,076</u>	<u>\$ 30,197</u>	<u>\$ 26,325</u>

來自年初合約負債已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
來自年初合約負債		
預收貨款(商品銷售)	<u>\$ 18,234</u>	<u>\$ 24,889</u>

(三) 客戶合約收入之細分

112 年度

主 要 商 品	台 灣 地 區	其 他 地 區	金 額
安全監控產品	\$ 13,316	\$ 90,350	\$ 103,666
智能電子門鎖	18,831	7,347	26,178
其 他	933	48,371	49,304
	<u>\$ 33,080</u>	<u>\$ 146,068</u>	<u>\$ 179,148</u>

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	533	43,947	44,480
	<u>\$ 157,061</u>	<u>\$ 150,041</u>	<u>\$ 307,102</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

	112年度	111年度
銀行存款	<u>\$ 9,264</u>	<u>\$ 3,231</u>

(二) 其他收入

	112年度	111年度
租金收入	\$ 168	\$ 926
股利收入	715	673
其他收入	3,709	2,864
	<u>\$ 4,592</u>	<u>\$ 4,463</u>

(三) 其他利益及損失

	112年度	111年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 766	\$ 923
透過損益按公允價值衡量之金融工具利益 (損失) (附註七)	1,179	(2,288)
外幣兌換 (損失) 利益	(1,000)	8,996
處分子公司損失 (附註二八)	(1,280)	-
處分投資性不動產利益	-	6,239
減損損失 (附註十六)	-	(5,681)
其他支出	(2,474)	(980)
	<u>(\$ 2,809)</u>	<u>\$ 7,209</u>

(四) 財務成本

	112年度	111年度
租賃負債之利息	\$ 515	\$ 795
銀行借款利息	<u>-</u>	<u>139</u>
	<u>\$ 515</u>	<u>\$ 934</u>

(五) 折舊及攤銷

	112年度	111年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,102	\$ 5,088
營業費用	5,993	6,849
營業外收入及支出	<u>72</u>	<u>340</u>
	<u>\$ 10,167</u>	<u>\$ 12,277</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 14	\$ 14
營業費用	<u>496</u>	<u>782</u>
	<u>\$ 510</u>	<u>\$ 796</u>

(六) 員工福利費用

	112年度	111年度
退職後福利(附註二一)		
確定提撥計畫	\$ 7,917	\$ 5,672
確定福利計畫	<u>147</u>	<u>206</u>
	8,064	5,878
股份基礎給付		
權益交割	508	1,612
離職福利	112	123
短期員工福利	<u>82,918</u>	<u>90,777</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 91,602</u>	<u>\$ 98,390</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 20,533	\$ 25,712
營業費用	<u>71,069</u>	<u>72,678</u>
	<u>\$ 91,602</u>	<u>\$ 98,390</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於5%及不高於3%提撥員工酬勞及董事酬勞。112及111年度均無獲利，故無估列員工酬勞及董事酬勞。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，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>112年度</u>	<u>111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	<u>2,297</u>	(<u>724</u>)
認列於損益之所得稅利益（費用）	<u>\$ 2,297</u>	(<u>\$ 839</u>)

會計所得與所得稅（費用）利益之調節如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
稅前淨損	(<u>\$ 64,173</u>)	(<u>\$ 18,301</u>)
稅前淨損按法定稅率計算之		
所得稅利益	\$ 12,834	\$ 3,660
永久性差異	14,789	1,107
土地增值稅	-	(115)
未認列之虧損扣抵	(19,411)	(1,832)
未認列之可減除暫時性差異	(<u>5,915</u>)	(<u>3,659</u>)
認列於損益之所得稅（費用）		
利益	<u>\$ 2,297</u>	(<u>\$ 839</u>)

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅（費用）利益

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
國外營運機構財務報表之		
換算	(\$ 234)	(\$ 2,430)
確定福利計劃精算損益	(<u>56</u>)	(<u>95</u>)
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>(\$ 290)</u>	<u>(\$ 2,525)</u>

(三) 本期所得稅資產

	112年12月31日	111年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 750	\$ 143

(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：

112 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
產品保證負債	\$ 240	(\$ 40)	\$ -	\$ 200
淨確定福利負債	1,686	29	(56)	1,659
備抵存貨跌價損失	1,524	1,117	-	2,641
未實現兌換損失	-	14	-	14
估計短期支薪假	131	(1)	-	130
減損損失	965	-	-	965
國外營運機構換算	3,239	-	(234)	3,005
權益法投資淨損	11,298	-	-	11,298
	19,083	1,119	(290)	19,912
虧損扣抵	14,109	-	-	14,109
	<u>\$ 33,192</u>	<u>\$ 1,119</u>	<u>(\$ 290)</u>	<u>\$ 34,021</u>

遞延所得稅負債

暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ 1,178	(\$ 1,178)	\$ -	\$ -

111 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<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)	-	-

(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	\$ 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>

(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 112 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

	112年12月31日	111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	9,159	9,159
122 年度到期	<u>97,056</u>	<u>-</u>
	<u>\$135,131</u>	<u>\$ 38,075</u>
可減除暫時性差異	<u>\$113,458</u>	<u>\$ 83,880</u>

(六) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 112 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
9,159	121年
<u>97,056</u>	122年
<u>\$205,676</u>	

(七) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 110 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	
	112年度	111年度
基本每股虧損	<u>(\$ 1.84)</u>	<u>(\$ 0.57)</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

	112年度	111年度
用以計算基本每股虧損之淨損	<u>(\$ 61,876)</u>	<u>(\$ 19,140)</u>

股數

	單位：仟股	
	112年度	111年度
用以計算基本每股虧損之普通股加權平均股數	<u>33,643</u>	<u>33,538</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 112 及 111 年度限制員工權利新股屬潛在普通股，惟 112 及 111 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 112 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)
110.3.31	110.3.31	14.65	226	82	115
110.5.31	110.5.31	13.40	-	80	-

112 及 111 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
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>
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 6,534	\$ 1,069	\$ -	(\$ 912)
收回註銷	(180)	(84)	-	264
已既得限制員工權利 新股	-	(451)	451	-
資本公積彌補虧損	-	-	(451)	-
認列酬勞成本	-	-	-	508
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 6,354</u>	<u>\$ 534</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 140)</u>

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：

既得期間	獲配比例
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。

112年及111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508仟元及1,612仟元。

二八、處分子公司

合併公司因集團營運規劃考量，於112年8月10日通過董事會辦理Atoms Holding Limited及Atoms Labs LLC之清算，截至112年12月31日已完成清算程序，並對子公司喪失控制力。

(一) 收取之對價

	Atoms Holding Limited	Atoms Labs LLC
總收取對價	<u>\$ 1,861</u>	<u>\$ -</u>

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	Atoms Holding Limited	Atoms Labs LLC
處分之淨資產	<u>\$ 1,861</u>	<u>\$ -</u>

(三) 處分子公司之利益

	Atoms Holding Limited	Atoms Labs LLC
收取之對價	\$ 1,861	\$ -
處分之淨資產	(1,861)	-
因喪失對子公司之控制自權 益重分類至損益之累積兌 換差額	<u>1,280</u>	<u>-</u>
處分損失	<u>\$ 1,280</u>	<u>\$ -</u>

(四) 處分子公司之淨現金流入

	Atoms Holding Limited	Atoms Labs LLC
以現金及約當現金收取之對價	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二九、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。

三十、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

112 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 衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市股票	\$ 9,681	\$ -	\$ -	\$ 9,681
－基金受益憑證	<u>10,335</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,335</u>
	<u>\$ 20,016</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,016</u>

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				
一 國內上市股票	\$ 8,798	\$ -	\$ -	\$ 8,798
一 基金受益憑證	6,372	-	-	6,372
	<u>\$ 15,170</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,170</u>

112及111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

	112年12月31日	111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		
按攤銷後成本衡量(註1)	\$ 20,016	\$ 15,170
按攤銷後成本衡量(註1)	308,727	366,909
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	50,574	51,778

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，將使稅前淨損減少之金額；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
	112年度		111年度		
稅前損益	\$ 21,154		\$ 28,923		

(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：

	112年12月31日	111年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$230,388	\$202,201
— 金融負債	6,647	12,129
具現金流量利率風險		
— 金融資產	41,065	68,498

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 112 及 111 年度之稅前損益將分別增加／減少 411 仟元及 685 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%，112 及 111 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 200 仟元及 152 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

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

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：

112 年 12 月 31 日

	<u>短於 1 個月</u>	<u>1 至 3 個月</u>	<u>3 個月至 1 年</u>	<u>1 年至 5 年</u>	<u>合 計</u>
租賃負債	<u>\$ 489</u>	<u>\$ 1,468</u>	<u>\$ 3,913</u>	<u>\$ 978</u>	<u>\$ 6,848</u>

111 年 12 月 31 日

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

三一、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

<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
關聯企業之子公司		
深圳吉門第智能科技有限 公司	\$ 5,977	\$ 4,378
實質關係人		
嘉興艾迪西暖通科技有限 公司	5,282	1,140
廣州海鷗住宅工業股份有 限公司	1,661	1,423
北京艾迪西暖通科技有限 公司	547	911
寧波艾迪西國際貿易有限 公司	-	354
	<u>\$ 13,467</u>	<u>\$ 8,206</u>

(三) 進 貨

<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
關聯企業之子公司		
深圳吉門第智能科技有限 公司	<u>\$ 82</u>	<u>\$ 204</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	112年12月31日	111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	\$ 4,286	\$ 2,358
	實質關係人		
	廣州海鷗住宅工業股份有限公司	416	-
	嘉興艾迪西暖通科技有限公司	-	1,281
		<u>\$ 4,702</u>	<u>\$ 3,639</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) 預收貨款 (帳列合約負債)

關係人類別 / 名稱	112年度	111年度
實質關係人		
嘉興艾迪西暖通科技有限公司	115	-
北京艾迪西暖通科技有限公司	89	-
	<u>\$ 204</u>	<u>\$ -</u>

(六) 應付帳款

關係人類別 / 名稱	112年度	111年度
關聯企業之子公司		
深圳吉門第智能科技有限公司	\$ -	\$ 229

(七) 主要管理階層薪酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 23,305	\$ 21,191
退職後福利	579	644
股份基礎給付	439	868
	<u>\$ 24,323</u>	<u>\$ 22,703</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。

三二、質抵押資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111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>

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 112 年及 111 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>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
天鉞電子（東莞）有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,420</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：

112 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	\$ 9,404		30.705	(美元：新台幣)			<u>\$ 288,759</u>	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	2,515		30.705	(美元：新台幣)			<u>\$ 77,222</u>	

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	\$ 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>	

合併公司於 112 及 111 年度外幣兌換（損失）利益（包含已實現及未實現）分別為(1,000)仟元及 8,996 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：無。
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：附表四。

(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：附表四。

(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。

(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：無。

(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。

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	
	112年度	111年度	112年度	111年度
台灣地區			(\$ 46,463)	(\$ 30,016)
來自外部客戶收入	\$ 33,080	\$ 157,061		
來自其他部門收入	700	-		
其他地區			(22,170)	3,876
來自外部客戶收入	146,068	150,041		
來自其他部門收入	22,290	127,332		
部門間交易沖銷	(22,990)	(127,332)	4,112	3,964
總 額	<u>\$ 179,148</u>	<u>\$ 307,102</u>		
營業損失			(64,521)	(22,176)
利息收入			9,264	3,231

(接次頁)

(承前頁)

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	112年度	111年度	112年度	111年度
利息費用			(\$ 515)	(\$ 934)
採權益法認列之關聯企業 損益份額			(10,184)	(10,094)
其他收入			4,592	4,463
其他利益及損失			(2,809)	7,209
稅前淨損			<u>(\$ 64,173)</u>	<u>(\$ 18,301)</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。112 及 111 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	112年12月31日	111年12月31日
台灣地區	\$322,452	\$366,794
其他地區	<u>160,594</u>	<u>193,410</u>
合併資產總額	<u>\$483,046</u>	<u>\$560,204</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：

	112年度	111年度
安全監視產品	\$103,666	\$148,912
智能電子門鎖	26,178	113,710
其 他	<u>49,304</u>	<u>44,480</u>
	<u>\$179,148</u>	<u>\$307,102</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	
			112年	111年
	112年度	111年度	12月31日	12月31日
台灣地區	\$ 33,080	\$ 157,061	\$ 34,184	\$ 35,504
其他地區	<u>146,068</u>	<u>150,041</u>	<u>29,654</u>	<u>48,980</u>
	<u>\$ 179,148</u>	<u>\$ 307,102</u>	<u>\$ 63,838</u>	<u>\$ 84,484</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	112年度		111年度	
	金 額	%	金 額	%
DEAB05	\$ 72,953	41	\$ 76,293	25
RCU00105	23,882	13	-	-
RCU00188	<u>18,328</u>	10	<u>-</u>	-
	<u>\$ 115,163</u>		<u>\$ 76,293</u>	

天鈺電子股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 112 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	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品			對個別對象資金貸與限額	資金貸與總額	備註
													名稱	價	值			
0	天鈺電子股份有限公司	天鈺電子(東莞)有限公司	其他應收款-關係人	是	\$ 36,846 (USD 1,200 仟元)	\$ -	\$ -	3.5%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 39,292	\$ 157,169	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 112 年 12 月 31 日匯率換算（美元兌新台幣 1：30.705）。

天鈺電子股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱關係	對單一企業之 背書保證之 限額 (註 1)	本期最高背書 保證餘額 (註 2)	期末背書 保證餘額 (註 2)	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率 (%)	背書保證 最高限額 (註 1)	屬母公司對 子公司背書保證	屬子公司對 母公司背書保證	屬對大陸地區 背書保證	備註
0	天鈺電子股份有限公司	天鈺電子(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	\$ 157,169	\$ 61,410 (USD 2,000 仟元)	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 235,753	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 112 年 12 月 31 日匯率換算 (美元兌新台幣 1: 30.705)。

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 112 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	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末					備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值 (註 1)	備	
天鈺電子股份有限公司	股票 日電質股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	43,000	\$ 2,498	-	\$ 2,498		
	國泰金融控股股份有限公司 受益憑證	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	157,000	7,183	-	7,183		
	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	335,000	10,335	-	10,335		

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，請參閱附表五及附表六。

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 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

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			佔合併總營收或 總資產之比率 (%) (註3)
				科目	金額	交易條件	
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	-
		ALC Electronics B.V.	1	什項收入	4,112	-	2%
1	Sky Advance Trading Limited	天鈺電子股份有限公司	1	應收帳款－關係人	700	OA 90 天	-
			1	銷貨收入	700	按內部轉撥計價方式	-
2	天鈺電子(東莞)有限公司	Sky Advance Trading Limited	2	應收帳款－關係人	48,785	不定期收取	10%
			2	銷貨收入	16,161	按內部轉撥計價方式	9%
2	天鈺電子(東莞)有限公司	Sky Advance Trading Limited	3	應收帳款－關係人	17,233	不定期收取	4%
			3	銷貨收入	16,208	按內部轉撥計價方式	9%
3	Atoms Labs LLC	天鈺電子股份有限公司	3	應收帳款－關係人	133	OA 120 天	-
			3	銷貨收入	10,592	按內部轉撥計價方式	6%
			2	銷貨收入	6,129	按內部轉撥計價方式	3%

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 112 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	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註	
				本期	期末	股數	比率(%)				
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	\$ 220,263	\$ 220,263	7,400,000	100	\$ 125,767	(\$ 29,648)	(\$ 29,648)	子公司 (註3)
	Atoms Holding Limited	美國	投資控股	-	77,888	(註1)	-	-	(1,966)	(1,966)	子公司 (註3及4)
	ALC Electronics B.V.	荷蘭	安全監控產品之銷售	27,997	27,997	100,000,000	100	18,932	58	58	子公司 (註3)
	J.Stone Engineering Pte Limited	新加坡	軟體設計及銷售	-	15,711	690,000	100	-	12	12	子公司 (註3及6)
Atoms Holding Limited	Atoms Labs LLC	美國	安全監控產品之銷售	-	76,143	(註1)	-	-	(1,983)	(1,983)	孫公司 (註3及5)

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。

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，於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

註 4：截至 112 年 12 月 31 日，Atoms Holding Limited 已完成清算程序並匯回投資款。

註 5：截至 112 年 12 月 31 日，Atoms Labs LLC 已完成清算程序。

註 6：截至 112 年 12 月 31 日，J.Stone Engineering Pte Limited 已匯回投資款。

天鈺電子股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

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 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 認 列 投 資 (損) 益 (註 1)	期 末 投 資 帳 面 金 額 (註 1)	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益
					匯 出	收 回						
天鈺電子(東莞)有限公司	安控產品之生產及銷售	\$ 7,678 仟美元 (235,753) (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 (225,160) (註 2 及 4)	\$ -	\$ -	\$ 7,333 仟美元 (225,160) (註 2 及 4)	(\$ 23,686)	100%	(\$ 23,686)	\$ 61,706	\$ -
珠海吉門第科技有限公司	電子鎖之生產及銷售	50,000 仟人民幣 (216,761) (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鈺電子(東莞)有限公司轉投資大陸公司	-	-	-	-	(50,918)	20%	(10,184)	14,773	-

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
7,333 仟美元 (註 2 及 3) (225,160) (註 4)	10,559 仟美元 (註 3) (324,214) (註 4)	\$ 235,753 (註 5)

註 1：本年度認列投資損益及期末投資帳面價值：天鈺電子(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：天鈺電子(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 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 112 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 112 年 12 月 31 日匯率換算 (美元兌新台幣 1: 30.705 及人民幣兌新台幣 1: 4.335211)。

註 5：依經濟部投審會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 112 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	21.30%
汪 攘 夷	2,170,978	6.08%

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。