

股票代碼:5251



**天錫電子股份有限公司**

**104**年度年報

刊印日期：中華民國一〇五年四月二十九日  
年報查詢網址：[http:// mops.twse.com.tw](http://mops.twse.com.tw)

一、發言人及代理發言人

發言人

姓名：劉厚儀

職稱：副總經理

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：稽核室經理

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：中國信託商業銀行代理部

電話：(02)6636-5566

地址：台北市重慶南路一段 83 號 5 樓

網址：<https://ecorp.ctbcbank.com/cts/index.jsp>

四、最近年度財務報告簽證會計師及事務所

會計師姓名：葉淑娟、施景彬

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

電話：(02)2545-9988

地址：台北市民生東路三段 156 號 12 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> .....	<b>1</b>
<b>貳、公司簡介</b> .....	<b>2</b>
<b>參、公司治理報告</b> .....	<b>5</b>
一、組織系統.....	5
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料..	7
三、公司治理運作情形.....	18
四、會計師公費資訊.....	31
五、更換會計師資訊.....	31
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.....	31
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、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.....	32
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.....	33
九、公司、公司之董事、監察人、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.....	34
<b>肆、募資情形</b> .....	<b>35</b>
一、資本及股份.....	35
二、公司債辦理情形.....	40
三、特別股辦理情形.....	40
四、海外存託憑證辦理情形.....	40
五、員工認股權憑證辦理情形.....	40
六、限制員工權利新股辦理情形.....	40
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	42
八、資金運用計畫執行情形.....	42
<b>伍、營運概況</b> .....	<b>43</b>
一、業務內容.....	43
二、市場及產銷概況.....	50
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.....	56
四、環保支出資訊.....	56
五、勞資關係.....	56
六、重要契約.....	58
<b>陸、財務概況</b> .....	<b>59</b>
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表.....	59

二、最近五年度財務分析.....	67
三、最近年度財務報告之監察人審查報告.....	76
四、最近年度財務報告.....	77
五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表.....	146
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.....	223
<b>柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....</b>	<b>224</b>
一、財務狀況.....	224
二、財務績效.....	225
三、現金流量.....	226
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	226
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.....	227
六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估.....	228
七、其他重要事項.....	230
<b>捌、特別記載事項.....</b>	<b>231</b>
一、關係企業相關資料.....	231
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	233
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.....	233
四、其他必要補充說明事項.....	233
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.....	233

# 壹、致股東報告書

## 一〇四年度營業結果

回顧 104 年度，本公司面臨內部產品開發時程與客戶營運不如預期等嚴峻挑戰，雖維持持續獲利表現，但營收及獲利皆較前年度有所下降。本公司 104 年度合併營業收入及稅後淨利分別為 676,248 仟元及 69,714 仟元，全年度稅後基本每股盈餘為 2.40 元，茲將 104 年度合併財務資訊列示如下：

單位：新台幣千元

項目	104 年度	103 年度	增(減)	增(減)率
營業收入	676,248	942,172	(265,924)	(28.2%)
營業毛利	202,484	295,518	(93,034)	(31.5%)
營業淨利	39,308	134,508	(95,200)	(70.8%)
營業外收(支)淨額	45,325	20,494	24,831	121.2%
稅後淨利	69,714	122,168	(52,454)	(42.9%)
淨利歸屬本公司業主	70,981	122,168	(51,187)	(41.9%)
淨利(損)歸屬非控制權益	(1,267)	-	(1,267)	-
基本每股盈餘	2.40	4.01	(1.61)	

面臨內外部環境競爭及挑戰，本公司將內部組織進行合理化調整，並針對客戶開發、產品發展及營運管理等進行以下積極性之措施：

1. 持續開發國際知名品牌客戶，藉由高度客製化之服務提升客戶黏著度，建立策略合作之緊密關係，厚實營運基礎。
2. 提供整合性產品解決方案，從 Device Provider 轉型成為 Solution Provider，拓展未來產品發展之無限可能性。
3. 積極培養 IoT 等領域專業人才，充實公司未來發展之能量。

展望未來，天鉞有信心藉由公司本質的轉型重整，重新定位並發揮天鉞的價值，將過往投入的努力及資源產出良好的營運績效回饋給各位股東及員工。在此感謝各位股東及員工的長期支持！

## 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。

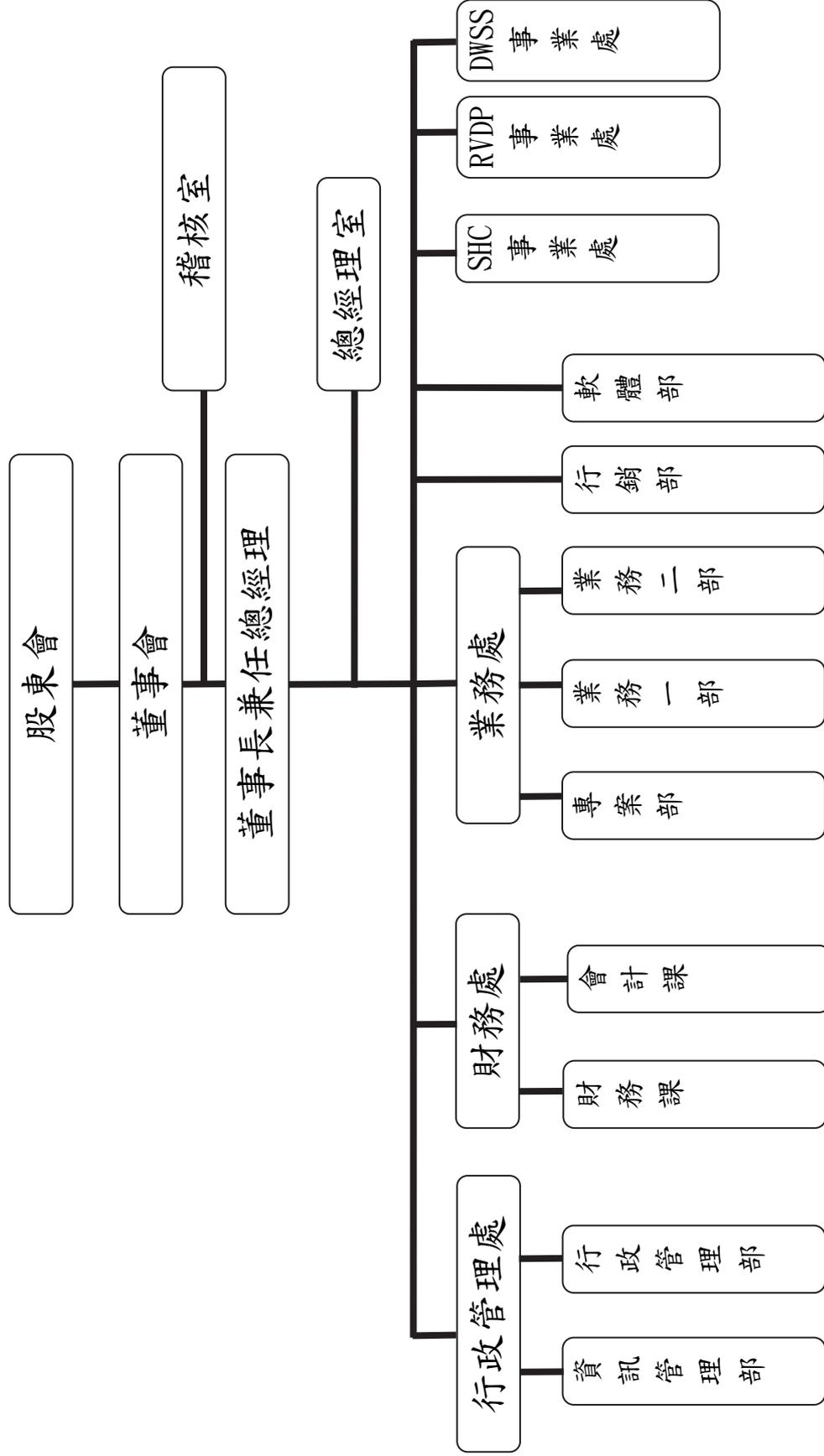
89/10	完成無線滑鼠及鍵盤需用之 27MHz (single channel & multi-channel)無線模組之開發與試產。
90/01	公司名稱更名為「普行科技股份有限公司」。
90/04	推出全新系列之 2.4GHz 無線影音監控系統產品，包含黑白及彩色系統，並取得 FCC、CE、RTTE 等歐美認證。
90/05	完成 CMOS 黑白及彩色影像顯示模組[Color / BW CMOS Module]。
90/06	研發完成名片型 2.4GHz 彩色無線影音攝影系統。
90/08	推出 2.4GHz 之 USB 輸入介面之無線影音監視系統產品及 50 倍影像放大之高解析度無線電子顯微攝影機，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	橫瀝天鉞電子來料加工廠轉型為獨資廠「天鉞電子(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「天鉞電子股份有限公司」。
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。

# 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	統籌公司經營策略、經營企劃、經營方針，綜理公司整體事業之執行與協調。
稽核室	各部門營運狀況及內部控制之評估與稽核，缺失改善建議及追蹤，內部自評推動，與確保公司經營之安全，降低風險與弊端，以使內部控制有效執行。
行政管理處	規劃人事政策和各項人事行政管理制度之建立與執行；與公司法務相關事項。 規劃管理公司硬體電腦設備及網路系統、協助 ERP 系統維護及訓練。
財務處	稅務、會計及股務之規劃與管理，資金調度管理與融資規劃。
業務處	客戶關係管理、銷售目標擬定與執行及拓展新興市場與客戶。
RVDP 事業處	規劃 RVDP 產品發展藍圖、提出技術解決方案，技術方案可行性架構規劃與評估。
SHC 事業處	規劃 SHC 產品發展藍圖、提出技術解決方案，技術方案可行性架構規劃與評估。
DWSS 事業處	規劃 DWSS 產品發展藍圖、提出技術解決方案，技術方案可行性架構規劃與評估。
軟體部	軟體架構規劃與評估。
行銷部	產業、產品趨勢調查與資料蒐集及研擬公司行銷策略及整體行銷活動、展覽..等。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事及監察人

1.董事及監察人資料

105年4月16日

職稱	姓名	國籍或註冊地	初次選任日期	選任日期	任期	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管、董事或監察人姓名
						股數(股)	持比率(%)	股數(股)	持比率(%)	股數(股)	持比率(%)	股數(股)	持比率(%)			
董事長	汪穰夷	中華民國	85.05.06	103.06.11	3年	1,750,815	6.90	2,100,978	6.84	0	0	0	0	輔仁大學外文系 濟業電子(股)副總經理 正隆(股)經理 台灣大學經濟系畢業 美國德州大學管理學碩士 美國德州大學副校長 國剛科技(股)-執行副總經理 國基電子(股)-資深副總兼財務長 天馳(股)-董事長 燦星旅遊網副董事長 易遊網董事長	天誠電子(股)總經理 METRO PACIFIC ENTERPRISE CORP. 法人董事代表人	-
副董事長	許盛信	中華民國	100.09.21	103.06.11	3年	484,937	1.91	460,124	1.50	0	0	0	0	百略醫學科技(股)副董事長 敏盛醫控(股)常務董事 盛弘醫藥(股)法人副董事長代表人 敏成(股)法人董事代表人 敏盛資產管理(股)董事 瑪科隆(股)法人董事代表人	-	
董事	日電貿股份有限公司 代表人—黃仁虎	中華民國	93.06.29	103.06.11	3年	2,076,692	8.19	2,492,030	8.11	0	0	0	0	日電貿(股)董事長暨執行長 日電貿毛里求斯有限公司董事 仁電貿(股)法人董事代表人 仕野(股)法人董事代表人 日電貿(深圳)貿易有限公司法定代表人及董事 日電貿(上海)貿易有限公司法定代表人及董事 日電貿(蘇州)貿易有限公司法定代表人及董事 歐普羅光電(股)法人董事代表人 力垣企業(股)法人董事代表人	-	

職稱	姓名	國籍或註冊地	初次選任日期	選任日期	任期	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	具配偶或二親等以內其他關係人或監察人
						股數(股)	持比率(%)	股數(股)	持比率(%)	股數(股)	持比率(%)	股數(股)	持比率(%)			
董事	徐宛瑜	中華民國	95.06.29	103.06.11	3年	384,161	1.51	460,993	1.50	0	0	0	0	California state University MBA University of Oregon 渣打銀行個人消費理財 金融海外投資理財顧問 Masa Media Informational System 行銷企劃部專員	天賦電子(股)副總經理	-
獨立董事	鄭淳仁	中華民國	100.09.21	103.06.11	3年	0	0	0	0	0	0	0	0	淡江大學會計系畢業 臺灣證券交易所副組長	陞達科技(股)財務副總/發言人 德微科技(股)獨立董事 群登科技(股)獨立董事	-
獨立董事	林猷清	中華民國	100.09.21	103.06.11	3年	0	0	0	0	0	0	0	0	淡江大學會計系畢業 亞翔工程(股)公司 財會副處長 資誠會計師事務所 經理 安侯建業會計師事務所查帳專員	亞翔工程(股)財會處副處長	-
獨立董事	羅晉仁	中華民國	103.06.11	103.06.11	3年	0	0	0	0	0	0	0	0	成功大學會計系 雷驛飯店財務總監 萬旭電業(股)江蘇泗陽廠經理 日盛證券資本市場處協理 台証證券承銷部副經理 資誠會計師事務所高級查帳員	美怡投資有限公司業務部經理	-

職稱	姓名	國籍或註冊地	初次選任日期	選任日期	任期	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	具配偶或以二親等內其他主管、董事或監察人姓名關係	
						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(%)				
	坦格投資股份有限公司	中華民國	100.05.30	103.06.11	3年	1,037,180	4.09	1,501,616	4.89	0	0	0	0	-	-	-	
監察人	代表人—陳景松	中華民國	100.05.30	103.06.11	3年	0	0	0	0	0	0	0	0	台中高工畢業 點將家企業(股)董事長 台灣區電信工業公會創會理事 東海大學企管系畢業 聯大資訊銷售代表 華隆公司稽核 經濟日報記者、召集人、組長、副主任 旺報-副總編輯 臺灣工業技術學院 工業管理碩士 凌亞電腦廠協理 頂新集團(康師傅)廠長、生產總監、公司總經理,方便食品事業群總經理 遠望管理顧問有限公司顧問 揚智電子(上海)有限公司總經理、揚智科技股份有限公司 科捷股份,總經理 廣東雅倩化妝品有限公司副總經理 白象食品集團總裁 神州數碼管理系統有限公司(2009年更名)為鼎捷軟體股份有限公司)總裁	台灣百和工業(股)公司董事 坦格投資(股)董事長 上緯企業(股)公司監察人	-	-
監察人	陳漢杰	中華民國	100.09.21	103.06.11	3年	300,241	1.18	360,289	1.17	0	0	0	0	經濟日報-編務委員	-	-	
監察人	修俊良	中華民國	103.06.11	103.06.11	3年	240,423	0.95	301,707	0.98	0	0	0	0	鼎捷集團知識長	-	-	

資料來源:選任時持股比例係依103年6月11日發行股份總數為25,368,314計算;現在持股比例係依105年4月16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30,734,977股計算。

表一：法人股東之主要股東

105 年 4 月 16 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
日電質(股)公司	友尚(股)公司(5.78%)、文青投資(股)公司(4.60%)、黃仁虎(3.48%)、鞠桂屏(2.98%)、周焯凌(2.22%)、張世極(1.39%)、宏峰投資(股)公司代表人:李秀玲(0.26%)、陳景松(1.02%)、瑄揚投資(股)公司(0.98%)、李坤蒼(0.97%)
坦格投資(股)公司	陳景松(83.74%)、張慧燕(3.33%)

資料來源：日電質(股)公司資料係依日電質 104 年股東常會停止過戶日(104 年 4 月 13 日)之持股資料為基準。

表二：表一主要股東為法人者其主要股東

105 年 4 月 16 日

法人名稱	法人之主要股東
友尚(股)公司	大聯大投資控股(股)公司(100%)
文青投資(股)公司	黃珮雯(51%)、黃珮青(40%)
瑄揚投資(股)公司	周定揚(57.11%)、鄭登芸(35.94%)、周焯凌(6.95%)

資料來源：日電質(股)公司資料係依日電質 104 年股東常會停止過戶日(104 年 4 月 13 日)之持股資料為基準。

## 2. 董事及監察人所具專業知識及獨立性之情形

姓名	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格		符合獨立性情形(註)										兼任其他公司獨立董事家數
	條件	條件	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
汪穰夷	-	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之證書之專門職業及技術人員	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
許盛信	-	同上	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
徐宛瑜	-	同上	✓	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
日電貿(股)公司-黃仁虎	-	同上	✓	✓	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	無
羅晉仁	-	同上	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
鄭淳仁	-	同上	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2家
林獻清	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
修俊良	-	同上	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
陳漢杰	-	同上	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
坦格投資(股)公司-陳景松	-	同上	✓	✓	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	無

註1：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非為公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司已發行股份總額百分之五以上或持股份超過百分之五之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司或已發行股份總額百分之十以上或持股份前十大名之自然人股東。
- (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。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東或受僱人，或持股份前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (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)、經理人或持股份百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司新實收資本會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

## (二)總經理、副總經理、各部門及分支機構主管資料

105年4月16日

職稱	姓名	國籍	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	
				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
總經理	汪讓堯	中華民國	81.09.01	2,100,978	6.84	0	0	0	0	輔仁大學外文系 濟業電子(股)-副總經理 正隆(股)-經理	METRO PACIFIC ENTERPRISE CORP.董事	-	-
副總經理	徐宛瑜	中華民國	90.07.02	460,993	1.50	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	-	-	
副總經理	劉厚儀	中華民國	103.03.03	12,000	0.04	0	0	0	0	清華大學工研所 圓剛科技資深協理 微星科技 FAE	SKY ADVANCE TRADING LIMITED 董事	-	-
協理	林致遠	中華民國	94.11.21	48,760	0.16	0	0	0	0	Glasgow University Finance ENG 淡江大學財務系 台灣速必利專案經理 香港施格蘭志亞業務專員	-	-	
財務處副理	駱玉梅	中華民國	104.4.27	31,000	0.10	0	0	0	0	龍華科技大學企管系	-	-	

(三)最近年度支付董事、監察人、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				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例	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)		薪資、獎金及特支費等(E)	退職退休金(F) (註1)	員工酬勞(G) (註2)		員工認購股數(H)	取得限制員工新股股數(I)			本公司	財務報告內所有公司
		本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司
董事長	汪揆夷	462	-	1,315	-	5,460	550	1,025	-	-	0	12.64	-			
副董事長	許盛信															
董事	徐宛瑜															
董事	日電(股)公司 代表人-黃仁虎	462	-	1,315	-	5,460	550	1,025	-	-	0	12.64	-			
獨立董事	羅晉仁															
獨立董事	鄭淳仁															
獨立董事	林猷清															

註1：退職退休金係按月依薪資總額提撥之退休金，一〇四年度無實際給付退休金之情形。

註2：係董事會擬議配發之董監酬勞1,852仟元與員工酬勞4,630仟元計算，尚未經股東會決議。

## 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 2,000,000 元	汪攘夷、許盛信、徐宛瑜、日電貿(股)公司-黃仁虎、鄭淳仁、林猷清、羅普仁	汪攘夷、許盛信、徐宛瑜、日電貿(股)公司-黃仁虎、鄭淳仁、林猷清、羅普仁	許盛信、日電貿(股)公司-黃仁虎、鄭淳仁、羅普仁	許盛信、日電貿(股)公司-黃仁虎、鄭淳仁、林猷清、羅普仁
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)			徐宛瑜	徐宛瑜
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)			汪攘夷	汪攘夷
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. 監察人之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項總額占稅後純益之比例%	有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		報酬(A)		酬勞(B) (註1)		業務執行費用(C)			
		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		
監察人	修俊良	36		537		-			
監察人	坦格投資(股)公司 代表人-陳景松		36		537		0.82		
監察人	陳漢杰							-	

註1：係董事會擬議配發之董監酬勞 1,852 仟元計算，尚未經股東會決議。

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	本公司	財務報告內所有公司D
低於 2,000,000 元	坦格投資(股)公司-陳景松、陳漢杰、修俊良	坦格投資(股)公司-陳景松、陳漢杰、修俊良
2,000,000 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	3 人	3 人

### 3. 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(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之比例		取得員工認股憑證數額		取得限制員工新股數	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	現金紅利金額	股票紅利金額	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		
總經理	汪攢夷	5,268	6,093	638	638	1,693	1,693	1,326	-	1,326	-	12.8	13.99	-	-	0	-
副總經理	徐宛瑜																
副總經理	劉厚儀																

註1：退職退休金係按月依薪資總額提撥之退休金，一〇四年度無實際給付退休金之情形。  
 註2：係董事會擬議配發之員工酬勞4,630仟元，並暫依去年實際配發比例估列，尚未經股東會決議。

### 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2,000,000元		
2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)	汪攢夷 徐宛瑜 劉厚儀	汪攢夷 徐宛瑜 劉厚儀
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	3人	3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）

104年12月31日

單位：股，新台幣仟元

職稱	姓名	股票金額	現金金額(註1)	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	董事長兼任總經理	-	1,537	1,537	2.20
	副總經理				
	副總經理				
	協理				
	會計主管				
	汪穰夷				
	徐宛瑜				
	劉厚儀				
	林致遠				
	駱玉梅				

註1：係董事會擬議配發之員工酬勞4,630仟元，並暫依去年實際配發比例估列，尚未經股東會決議。

(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、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益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、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例

項目	104年度(註1)		103年度	
	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、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比率%	16.17	17.36	11.20	11.70

單位：百分比

註1:104年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金總額中，係依董事會擬議配發之董監事酬勞1,852仟元及員工酬勞4,630仟元，尚未經股東會決議。

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

董監事之酬金包括薪資、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，車馬費亦依董監事出席董事會之情況支付；盈餘分派之董監酬勞，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 5 次 (A)，董事監察人出席情形如下：

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	-	100.00%	
副董事長	許盛信	5	-	100.00%	
董事	徐宛瑜	5	-	100.00%	
董事	日電貿(股)公司 代表人：黃仁虎	5	-	100.00%	
獨立董事	羅晉仁	5	-	100.00%	
獨立董事	鄭淳仁	5	-	100.00%	
獨立董事	林猷清	4	-	80.00%	
監察人	坦格投資(股)公司 代表人：陳景松	4	-	80.00%	
監察人	陳漢杰	5	-	100.00%	
監察人	修俊良	3	-	60.00%	
其他應記載事項：					
<p>一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨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，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：無此情形。</p> <p>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：無此情形。</p> <p>三、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：尚屬良好。</p>					

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：本公司並未設立審計委員會，以下為監察人參與董事會運作之情形。

最近年度董事會開會 5 次 (A)，列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次 (B)	實際列席率(%) ( B/A )	備註
監察人	坦格投資(股)公司 陳景松	4	80.00%	
監察人	陳漢杰	5	100.00%	
監察人	修俊良	3	60.00%	
<p>其他應記載事項：</p> <p>一、監察人之組成及職責：</p> <p>(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形 (例如溝通管道、方式等)：</p> <p>監察人透過公司發言人為窗口及股東會，作為與員工及股東溝通之管道。</p> <p>(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形 (例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等)：</p> <p>1.針對公司內部控制制度定期會提報董事會討論、稽核查核之工作底稿每月會由稽核主管呈全體監察人審核。</p> <p>2.稽核主管列席公司定期性董事會並作成稽核業務報告，監察人並無反對意見。</p> <p>3.監察人定期審核本公司經會計師查核簽證之財務報表，並視狀況隨時與負責人員溝通。</p> <p>二、監察人列席董事會如有陳述意見，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監察人陳述意見之處理：無此情形。</p>				

(三)公司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「企業社會責任實務守則」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)本公司訂有「防範內線交易管理作業」，並告知內部人有關內線交易等相關法令。	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)本公司定期檢討董事會效能，以求提高公司治理效能，雖目前尚未訂定辦法及評估方式，日後將視需要評估訂定。	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，並由董事會決議會計師聘任案。	無差異情形。
四、公司是否建立與利害關係人溝通管道，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		本公司與往來銀行及其他債權人、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。
五、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「中國信託商業銀行股務代理部」協助處理股東會相關事務。	無差異情形。
六、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，內有揭露財務業務資訊及公司治理資訊之形，請詳 <a href="http://www.secufirst.com.tw">http://www.secufirst.com.tw</a>	無差異情形。
(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）？	v		(二)本公司亦有將相關資訊揭露於主管機關之公開資訊觀測站，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。	無差異情形。
七、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				

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
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)？				
(一)員工權益及僱員關懷：	v		(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外，另依勞基法及其他相關法規維護員工的合法權益；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；另每年安排員工健康檢查，重視勞工關係，提供平等就業機會。	無差異情形。
(二)投資者關係：	v		(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。	無差異情形。
(三)供應商關係：	v		(三)本公司與供應商溝通管道暢通，關係維持良好。	無差異情形。
(四)利害關係人之權利：	v		(四)本公司與往來銀行及其他債權人、員工、客戶、供應商等相關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「第一金證券(股)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。	無差異情形。
(五)董事及監察人進修之情形：	v		(五)本公司董事及監察人均具有專業背景，並依董事、監察人進修推行要點完成進修課程；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。	無差異情形。
(六)風險管理政策及風險衡量標準 之執行情形：	v		(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核，並提出報告，應可將營運風險降至最低。	無差異情形。
(七)客戶政策之執行情形：	v		(七)本公司設置行銷事業部門，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，關係維持良好。	無差異情形。
(八)公司為董事及監察人購買責任 保險之情形：	v		(八)本公司自 103 年 6 月 11 日新任董事就任後，已為全體董事及監察人購買責任險。	無差異情形。
八、公司是否有公司治理自評報告或 委託其他專業機構之公司治理評 鑑報告？		v	本公司目前尚未有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告，	規劃中

民國104年董事及監察人進修情形如下：

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事	汪攘夷	104/09/14	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	如何發揮董事會所屬功能委員會之興利職能	3 小時
		104/10/13		策略與關鍵績效指標	3 小時
董事	許盛信	104/09/08	社團法人中華公司治理協會	集團治理的價值體現：公司法理 2.0	3 小時
		104/09/22		董事會職能與效能評估	3 小時
董事	黃仁虎	104/08/11	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業併購之成效評估與案例解析	3 小時
		104/11/10	社團法人中華公司治理協會	從公司治理看關係人交易：受控與不受控	3 小時
董事	徐宛瑜	104/10/23	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	從企業舞弊防制談董事會職能	3 小時
		104/10/27		企業財務資訊之解析及決策運用	3 小時
獨立董事	羅晋仁	104/05/25	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董監事與綜所稅稅務分析	3 小時
		104/06/18		董監事家族傳承規劃與實務案例解說	3 小時
獨立董事	鄭淳仁	104/02/03	社團法人中華公司治理協會	董事會秘書之公司治理概論與相關法令遵循	3 小時
		104/10/30	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業社會責任報告書與會計師確信原則	3 小時
獨立董事	林猷清	104/09/25	中華民國會計師公會全國聯合會	公司登記實務問題解析	3 小時
		104/11/23		外資和陸資來臺投資-申辦實務及應注意事項	3 小時
監察人	陳景松	104/11/03	社團法人中華公司治理協會	董監事營業秘密與競業禁止實務解析	3 小時
		104/12/30		提昇企業成熟度，邁向生產力 4.0	3 小時
監察人	陳漢杰	104/10/06	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	公司治理與團體協約之簽訂	3 小時
		104/11/18		企業績效資訊判讀	3 小時
監察人	修俊良	104/07/29	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董監財務不實之法律責任與風險控管	3 小時
		104/08/03		公司重大訊息揭露與董監事責任	3 小時

(四)公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

### 1. 薪資報酬委員會成員資料

身份別	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形（註1）								兼任其 他公開 發行公 司薪資 報酬委 員會成 員家數	備註 （註2）
		商務、法 務、會計 或公司業 務所需相 關料系之 公私立大 專院校講 師以上	法官、檢 察官、律 師、會計 師或其他 與公司業 務所需之 考試及領 有證書之 專門職業 技術人員	具有商 務、法 務、財 務、會計 或公司 業務所 需之工 作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	鄭淳仁	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2家	是
獨立董事	林猷清	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1家	是
其他	王凱民	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2家	-

註1：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、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。
- (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。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (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）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

註2：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。

### 2. 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：103年6月11日至106年6月10日，104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	鄭淳仁	4	0	100	
委員	林猷清	4	0	100	
委員	王凱民	4	0	100	

其他應記載事項：

- 一、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)。
- 二、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。

### 3.職責

- (1)評估與督導公司整體薪酬政策。
- (2)訂定董事、監察人之酬金結構與制度。
- (3)訂定經理人之績效考核標準及酬金標準。
- (4)訂定年度調薪標準。
- (5)訂定特別獎金提撥標準。
- (6)其他經董事會授權之事項。

本委員會履行前項職責時，應依下列原則為之：

- (1)應依據未來風險調整後之績效，並配合公司長期整體獲利及股東利益訂定效考核標準及酬金標準或結構與制度。
- (2)酬金獎勵制度不應引導董事、監察人及經理人為追求酬金而從事逾越公司風險胃納之行為，並應定期審視酬金獎勵制度與績效表現，以確保其符合公司之風險胃納。
- (3)酬金支付時間，應配合未來風險調整後之獲利，以避免公司於支付酬金後卻蒙受損失之不當情事。
- (4)於評估董事、監察人及經理人個人對公司獲利之貢獻時，應進行同業之整體分析，以釐清該等獲利是否因其運用公司較低資金成本等整體優勢所致，俾有效評估屬於個人之貢獻。
- (5)公司與其董事、監察人及經理人之離職金約定應依據已實現之績效予以訂定，以避免短期任職後卻領取大額離職金等不當情事。

### 4.運作情形

依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 13 條之規定，本公司已於 103 年 7 月 16 日選任召集人。並同時召開第一次會議，本公司未來將依「薪酬委員會組織規程」之規定，每年至少召開二次會議。

(五)履行社會責任情形：

公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形：

- 1、本公司積極配合進行辦公場所綠化、節能、減碳與垃圾分類等環境保護措施。
- 2、履行社會責任相關說明如下：

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、落實公司治理</p> <p>(一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？</p> <p>(二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p> <p>(三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？</p> <p>(四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？</p>	v		<p>(一)本公司已訂定「企業社會責任實務守則」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。</p> <p>(二)本公司推動企業社會責任專(兼)職單位為人事單位及總務單位，目前仍持續進行社會責任之推行。</p> <p>(三)本公司將視公司狀況舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，以利公司獎懲及考核辦法更明確有效。</p> <p>(四)本公司訂有「員工績效考核辦法」及「員工獎懲辦法」等規章，明確員工績效考核及獎懲制度與薪資報酬之關連，以期員工薪資報酬能與公司營運共同成長，符合企業社會責任。</p>	<p>無差異情形。</p> <p>無差異情形。</p> <p>無差異情形。</p> <p>無差異情形。</p>
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？</p>	v		<p>(一) 本公司努力推動E化作業，回收紙再利用，將文件用紙量降低。</p> <p>(二) 本公司位於辦公大樓內，配合政府政策與大樓管委會運作，持續進行垃圾分類、減量與資源回收活動。</p> <p>(三) 本公司因應氣候變遷，為節省電力，調高空調溫度設定度，降低大量冷氣對於環境之排碳量。</p>	<p>無差異情形。</p> <p>無差異情形。</p> <p>無差異情形。</p>
<p>三、維護社會公益</p> <p>(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？</p> <p>(二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？</p> <p>(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？</p> <p>(四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？</p> <p>(五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p> <p>(六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者益政策及申訴程序？</p>	v		<p>(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。</p> <p>(二) 員工若有任何問題及建議，可透過公司內部主管及同仁之信箱，達到垂直及平行之溝通。</p> <p>(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。</p> <p>(四) 本公司定期召開勞資會議，以增進勞資雙方溝通，促進勞資和諧。</p> <p>(五) 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。</p> <p>(六) 本公司重視客戶售後服務，設有免費客服專線及備有多項客訴管道和客訴處理作業流程。</p>	<p>無差異情形。</p> <p>無差異情形。</p> <p>無差異情形。</p> <p>無差異情形。</p> <p>無差異情形。</p> <p>無差異情形。</p>

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	
(七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？	v		(七) 本公司為遵循法規及符合國際準則，產品皆須取得各國相關認證等證明文件。	無差異情形。
(八) 公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？	v		(八) 本公司與供應商維持良好關係維持成本和供貨的穩定。	無差異情形。
(九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？	v		(九) 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。
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？	v		(一) 本公司於年報揭露公司對社會責任所採行之制度與措施及履行社會責任情形。	無差異情形。
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司已訂定「企業社會責任實務守則」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，並無重大差異情形。				
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： (一)推廣並落實環保概念。 (二)重視社會關懷，適時幫助及扶持社會弱勢團體。				
七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以述明： 無。				

(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，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各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？</p> <p>(三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？</p>	v		<p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>(三) 本公司於「誠信經營作業程序及行為指南」已訂明遇員工在執行公司業務時遇有相關狀況時應遵守之程序。</p>	<p>無差異情形。</p> <p>無差異情形。</p> <p>無差異情形。</p>
<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(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？</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，並由內部稽核單位定期查核，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	v	<p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>(三) 本公司固定召開部門主管會議中，各部門應彙報客戶、供應商及員工反應狀況等相關情形，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。</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p>	<p>無差異情形。</p> <p>無差異情形。</p> <p>無差異情形。</p> <p>無差異情形。</p> <p>無差異情形。</p>
<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及相關保密機制？</p> <p>(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？</p>	v	v	<p>(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。</p> <p>(二) 本公司對檢舉事項，將指派適當人員處理。</p> <p>(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。</p>	<p>無差異情形。</p> <p>無差異情形。</p> <p>無差異情形。</p>
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 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？</p>	v		<p>(一) 本公司已架設網站，揭露誠信經營相關資訊情形。</p>	<p>無差異情形。</p>

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	
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：本公司已訂定「公司治理實務守則」，於本公司網站內提供投資人與社會大眾查詢。請查詢本公司網址：<http://www.secufirst.com.tw>。

(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.民國一〇四年度內部控制聲明書：

日期：105年03月25日

- 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，認為本公司於民國一〇四年十二月三十一日的內部控制制度(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一〇五年三月廿五日董事會通過，出席董事六人中，有〇人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

天鉞電子股份有限公司

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

1.一〇四年股東常會重要決議(一〇四年六月十一日)

報告事項(一)通過：

- 一、一〇三年度營業報告。
- 二、監察人審查一〇三年度各項決算表冊報告。
- 三、背書保證辦理情形報告。
- 四、股東提案未列入議案之理由說明

承認事項通過：

- 一、承認通過一〇三年度各項決算表冊。
- 二、承認通過一〇三年度盈餘分派案。

2.董事會重要決議

第九屆第七次董事會重要決議(一〇四年五月十一日)

- 一、一〇四年度委任會計師及報酬案。
- 二、本公司一〇三年度經營績效獎金發放案。

第九屆第八次董事會重要決議(一〇四年八月十三日)

- 一、買回庫藏股案。
- 二、一〇三年度經理人員工分紅分配案。

第九屆第九次董事會重要決議(一〇四年十一月十二日)

- 一、本公司一〇五年度稽核計劃。

第九屆第十次董事會重要決議(一〇五年二月四日)

- 一、本公司一〇四年度經理人年終獎金案。

第九屆第十一次董事會重要決議(一〇五年三月二十五日)

- 一、本公司一〇四年度各項決算表冊。
- 二、本公司一〇四年度盈餘分配案。
- 三、本公司內部控制制度之設計及執行有效性聲明案。
- 四、本公司一〇四年度員工及董監酬勞分派案。
- 五、一〇五年度委任會計師及報酬案。
- 六、訂定一〇五年股東常會召開時間、地點及相關事宜案。
- 七、訂定衍生性商品交易之種類、額度與授權相關人員辦理。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人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、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形：

104年04月30日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
財務及會計主管協理	楊祥芝	102.10.28	104.04.24	辭職

四、會計師公費資訊

會計師事務所名稱	會計師姓名	查核期間	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	施景彬	104.01.01~104.12.31	依審計準則公報第四十六號第二十條及第六十八條之規定，配合會計師事務所內部輪調。
	卓明信	104.01.01~104.03.31	
	葉淑娟	104.04.01~104.12.31	

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元			v	
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元		v		
3	4,000 千元 (含) ~6,000 千元				
4	6,000 千元 (含) ~8,000 千元				
5	8,000 千元 (含) ~10,000 千元				
6	10,000 千元 (含) 以上				

(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：依審計準則公報第四十六號第二十條及第六十八條之規定，配合會計師事務所內部輪調。

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、監察人、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、監察人、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	104 年度		當年度截至 4 月 16 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	—	—	—	—
副董事長	許盛信	—	—	—	—
董事 董事代表人	日電貿(股)公司 黃仁虎	—	—	—	—
董事兼任副總經理	徐宛瑜	—	—	—	—
獨立董事	羅晉仁	—	—	—	—
獨立董事	鄭淳仁	—	—	—	—
獨立董事	林猷清	—	—	—	—
監察人 監察人代表人	坦格投資(股)公司 陳景松	315,000 (40,000)	1,186,000 (593,000)	—	—
監察人	陳漢杰	—	—	—	—
監察人	修俊良	—	—	—	—
副總經理	劉厚儀	13,000 (10,000)	—	—	—
協理	林致遠	—	—	—	—
財務及會計主管副理	駱玉梅(就任日期 104/4/30)	5,000	—	—	—

(二)董事、監察人、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、監察人、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

姓名	質押變動原因	變動日期	交易相對人	交易相對人與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係	股數	持股比例	質押比率	質借(贖回)金額
坦格投資(股)公司	質押	104.05.22	元大證券金融(股)公司		1,186,000	4.89%	56.39%	
坦格投資(股)公司	贖回	104.05.26	元大證券金融(股)公司		593,000	4.89%	56.39%	

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:105年4月16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	
日電貿(股)公司	2,492,030	8.11%	—	—	—	—	—	—	
日電貿(股)公司 代表人:黃仁虎	0	0	—	—	—	—	—	—	
汪攘夷	2,100,978	6.84%	—	—	—	—	—	—	
積智投資(股)公司	1,638,400	5.33%	—	—	—	—	—	—	
積智投資(股)公司 代表人:江崇旗	337,335	1.10%	—	—	—	—	—	—	
坦格投資(股)公司	1,501,616	4.89%	—	—	—	—	—	—	
坦格投資(股)公司 代表人:陳景松	0	0	—	—	—	—	—	—	
楊秀綢	925,237	3.01%	—	—	—	—	蔡正義 蔡名峻	配偶 母子	
蔡正義	900,000	2.93%	—	—	—	—	楊秀綢 蔡名峻	配偶 父子	
財團法人台北市金樹普社會福利事業基金會	600,000	1.95%	—	—	—	—	蔡名峻	董事長	
財團法人台北市金樹普社會福利事業基金會 代表人:蔡名峻	466,744	1.52%	—	—	—	—			
蔡名峻	466,744	1.52%	—	—	—	—	財團法人台北市金樹普社會福利事業基金會 楊秀綢 蔡正義	董事長 母子 父子	
徐宛瑜	460,993	1.50%							
許盛信	460,124	1.50%							

九、公司、公司之董事、監察人、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：

單位：仟股

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、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	3,750,000	100%	-	-	3,750,000	100%
Metro Pacific Enterprise Corp.	450,000	100%	-	-	450,000	100%
天鉞電子(東莞)有限公司	-	-	-	100%	-	100%
天竣資通股份有限公司	1,200,000	60%	-	-	1,200,000	60%
虹睿科技股份有限公司	1,000,000	42.02%	-	-	1,000,000	42.02%

註：係公司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

105年4月29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 發行員工限制型新股 4,200 仟元	無	
104.05	10	35,000	35,000	30,922	309,220	發行員工限制型新股 800 仟元 收回員工限制型新股 200 仟元	無	
104.09	10	35,000	35,000	30,760	307,600	收回員工限制型新股 1,620 仟元	無	
104.11	10	35,000	35,000	30,754	307,540	收回員工限制型新股 60 仟元	無	
105.04	10	35,000	35,000	30,735	307,350	收回員工限制型新股 190 仟元	無	

105年4月16日；單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份(註1)	未發行股份	合計	
普通股	30,734,977	4,265,023	35,000,000	

註1：屬上櫃公司股票(含本公司截至104年10月13日止已買回尚未註銷或轉讓之庫藏股3,000,000股)。

### (二)股東結構

105年4月16日；單位：股

股東結構 數量	政府 機構	金融機構	其他法人	外國機構 及外人	個人	庫藏股	合計
人數	-	2	16	9	9,146	1	9,174
持有股數	-	294,000	9,564,264	33,190	20,843,523	3,000,000	30,734,977
持股比例	-	0.96%	21.36%	0.11%	67.81%	9.76%	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

每股面額壹拾元；105年4月16日

持股分級	股東人數	持有股數	持有比例
1 ~ 999	6,611	186,104	0.61
1,000 ~ 5,000	1,906	3,893,821	12.67
5,001 ~ 10,000	349	2,516,659	8.19
10,001 ~ 15,000	132	1,622,562	5.28
15,001 ~ 20,000	43	764,660	2.49
20,001 ~ 30,000	50	1,270,947	4.14
30,001 ~ 40,000	27	919,383	2.99
40,001 ~ 50,000	10	472,526	1.54
50,001 ~ 100,000	21	1,509,743	4.91
100,001 ~ 200,000	6	805,861	2.62
200,001 ~ 400,000	8	2,226,589	7.24
400,001 ~ 600,000	4	1,987,861	6.47
600,001 ~ 800,000	0	0	0
800,001 ~ 1,000,000	2	1,825,237	5.94
1,000,001 以上	5	10,733,024	34.91
合計	9,174	30,734,977	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

105年4月16日

主要股東名稱	股 份	持有股數	持股比例(%)
日電貿股份有限公司		2,492,030	8.11
汪攘夷		2,100,978	6.84
積智投資股份有限公司		1,638,400	5.33
坦格投資股份有限公司		1,501,616	4.89
楊秀綢		925,237	3.01
蔡正義		900,000	2.93
財團法人台北市金樹普 社會福利事業基金會		600,000	1.95
蔡名峻		466,744	1.52
徐宛瑜		460,993	1.50
許盛信		460,124	1.50

(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		103 年	104 年	當年度截至 105/3/31 (註7)
	每股市價 (註1)	最 高	78.20	59.50	31.40
	最 低	43.00	29.20	27.30	
	平 均	66.67	43.30	29.80	
每股淨值	分 配 前	26.16	21.53	21.81	
	分 配 後	22.66	(註2)		
每股盈餘	加權平均股數(仟股)	30,442	29,547	27,446	
	每 股 盈 餘 (註3)	4.01	2.40	0.37	
每股股利	現 金 股 利	3.5	2.0	-	
	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)	15.66	17.26	-	
	本利比(註5)	17.94	20.72	-	
	現金股利殖利率(註6)	5.58%	4.83%	-	

- 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。  
(104 年度每股平均收盤價:41.43 105 年度截至 3 月 31 日止每股平均收盤價:29.63)
- 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。
- 註 7：每股淨值、每股盈餘係 105 年 3 月 31 日自結財務報表之資料。

#### (六)公司股利政策及執行狀況

##### 1.公司章稯所訂之股利政策

依據本公司章程第二十條之一，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

本公司董事會已於一〇五年三月二十五日通過一〇四年度之盈餘分派，其中股東現金股利55,469,954元(每股配發2.00元)，董監事酬勞1,851,826元，員工酬勞4,629,564元。預定送交一〇五年六月十四日股東常會討論，俟股東常會決議通過後，授權董事會或董事長另訂配息基準日。

#### (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：

項 目		105 年度(預估)
期初實收資本額		\$307,349,770 元
本年度 配股情形	每股現金股利(元)	2.00(註一)
	盈餘轉增資每股配股數(股)	—
	資本公司轉增資每股配股數	—
營運績效 變化情形	營業利益	不適用 (註二)
	營業利益較去年同期增(減)比率	
	稅後純益	
	稅後純益較去年同期增(減)比率	
	每股盈餘	
每股盈餘較去年同期增(減)比率		

	年平均投資報酬率(年平均本益比例數)		
擬制性 每股盈餘 及本益比	若盈餘轉增資全數	擬制每股盈餘	不適用 (註二)
	改配發現金股利	擬制年平均投資報酬率	
	若未辦理資本公積	擬制每股盈餘	
	轉增資	擬制年平均投資報酬率	
	若未辦理資本公積	擬制每股盈餘	
	且盈餘轉增資改以 現金股利發放	擬制年平均投資報酬率	

註一：係民國一〇五年股東常會決議。

註二：依「公開發行公司公開財務預測資訊處理準則」規定，本公司無須公司民國一〇四年度財務預測資訊。

#### (八)員工分紅及董事、監察人酬勞

##### 1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

本公司章程第二十條：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監酬勞。員工酬勞及董監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監酬勞。

##### 2. 本期估列員工、董事及監察人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、董事及監察人酬勞金額之估列基礎

係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益以 5%及 2% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。

###### (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分派之員工酬勞，員工酬勞之股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

###### (3) 實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理

於股東會決議日時，若金額有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

##### 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、監察人酬勞金額

本公司於一〇五年三月二十五日董事會通過決議分派董監事酬勞 1,851,826 元，員工酬勞現金 4,629,564 元。

###### (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事，故不適用。

- 4.前一年度員工、董事及監察人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、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：本公司於一〇四年六月十一日股東會決議配發一〇三年度之員工酬勞及董事、監察人酬勞分別為6,597,069元與3,298,534元，與一〇三年度認列之員工酬勞及董事、監察人酬勞亦無差異。

(九)公司買回本公司股份情形：

買 回 期 次	第一次
買 回 目 的	轉讓予員工
買 回 期 間	104年8月14日至104年10月13日
買 回 區 間 價 格	每股新台幣23元至48元
已買回股份種類及數量	普通股/ 3,000,000股
已買回股份金額	112,245,676元
已辦理銷除及轉讓之股份數量	0股
累積持有本公司股份數量	3,000,000股
累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率(%)	9.75%

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：

(一)本公司尚未屆期之員工認股權憑證應揭露截至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響：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：

限制員工權利新股種類	第1次限制員工權利新股	第2次限制員工權利新股
申報生效日期	103年7月29日	103年7月29日
發行日期	103年8月15日	104年5月15日
已發行限制員工權利新股股數	420,000股	8,000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	1.37%	0.26%

<p>員工限制權利新股之既得條件</p>	<p>1.員工自獲配限制員工權利新股之即日起(即該次限制員工權利新股增資基準日)屆滿下述時程仍在職，並達成本公司要求之績效條件者(年度考績需達甲等以上(含甲等)者)，可分別達成既得條件之股份比例如下：</p> <p style="text-align: center;">任職屆滿 1 年：40% 任職屆滿 2 年：30% 任職屆滿 3 年：30%</p> <p>2.員工自獲配本公司給予之限制員工權利新股後，遇有違反本辦法、信託契約、勞動契約、工作規則、與本公司間合約約定(相關合約約定由董事會授權董事長代表公司議約及簽訂)，或其他本公司規定等情形時，就其獲配但尚未達成既得條件之限制員工權利新股，本公司有權無償收回其股份並辦理註銷。</p>	<p>1.員工自獲配限制員工權利新股之即日起(即該次限制員工權利新股增資基準日)屆滿下述時程仍在職，並達成本公司要求之績效條件者(年度考績需達甲等以上(含甲等)者)，可分別達成既得條件之股份比例如下：</p> <p style="text-align: center;">任職屆滿 1 年：40% 任職屆滿 2 年：30% 任職屆滿 3 年：30%</p> <p>2.員工自獲配本公司給予之限制員工權利新股後，遇有違反本辦法、信託契約、勞動契約、工作規則、與本公司間合約約定(相關合約約定由董事會授權董事長代表公司議約及簽訂)，或其他本公司規定等情形時，就其獲配但尚未達成既得條件之限制員工權利新股，本公司有權無償收回其股份並辦理註銷。</p>
<p>員工限制權利新股之受限制權利</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>	<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>限制員工權利新股之保管情形</p>	<p>以員工名義交付信託保管</p>	<p>以員工名義交付信託保管</p>
<p>員工獲配或認購新股後未達既得條件之處理方式</p>	<p>以無償方式收回其股份並辦理註銷</p>	<p>以無償方式收回其股份並辦理註銷</p>
<p>已收回或收買限制員工權利新股股數</p>	<p style="text-align: center;">197,000 股</p>	<p style="text-align: center;">10,000 股</p>
<p>已解除限制權利新股之股數</p>	<p style="text-align: center;">4,000 股</p>	<p style="text-align: center;">0 股</p>

未解除限制權利新股之股數	219,000 股	70,000 股
未解除限制權利新股股數占已發行股份總數比率 (%)	0.71%	0.23%
對 股 東 權 益 影 響	暫估104-106年對公司每股盈餘可能減少金額分別約為新台幣0.79元、0.30元及0.11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	265,000	0.86	114,000	0	0	0.37	151,000	0	0	0.49
	副總經理	徐宛瑜										
	副總經理	劉厚儀										
	協理	林致遠										
	協理	楊祥芝 (註1)										
員 工	特助	謝伯達	217,000	0.71	97,000	0	0	0.32	120,000	0	0	0.39
	經理	邱家欣										
	經理	李垂拓										
	經理	陳彥廷 (註1)										
	經理	高聿廷										
	經理	楊堯安										
	經理	陳垠沖										
	經理	施一明 (註1)										
	副理	駱玉梅										
	副理	陳國興 (註1)										

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

主要產品	年度	103 年度		104 年度	
		金額	%	金額	%
安全監視產品		871,930	92.55	603,963	89.31
倒車系統		19,877	2.11	5,080	0.75
門口機		30,357	3.22	45,641	6.75
其他		20,008	2.12	21,564	3.19
合計		942,172	100.00	676,248	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.無線數位液晶螢幕監視器
- C.數位無線錄放影監控設備  
(Digital Video Recorder for Surveillance ; DVR)
- D.數位無線可視門鈴監視設備
- E.無線電話機
- F.無線網路攝影機 (IP Camera)
- G.無線網路攝影機 (IP Camera)

##### 4.計劃開發之新商品(服務)

- A.高幀率無線網路攝影機
- B.無線網路影像設備系統
- C.數位網路錄放影像監控系統
- D.智能高清攝影機
- E.無線數位網路錄放影監視機
- F.其他利用無線技術整合之新產品

## (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 主由電信業者或保全業者提供	遠距操控類型服務	月租費用普遍較高，需設計彈性方案

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。

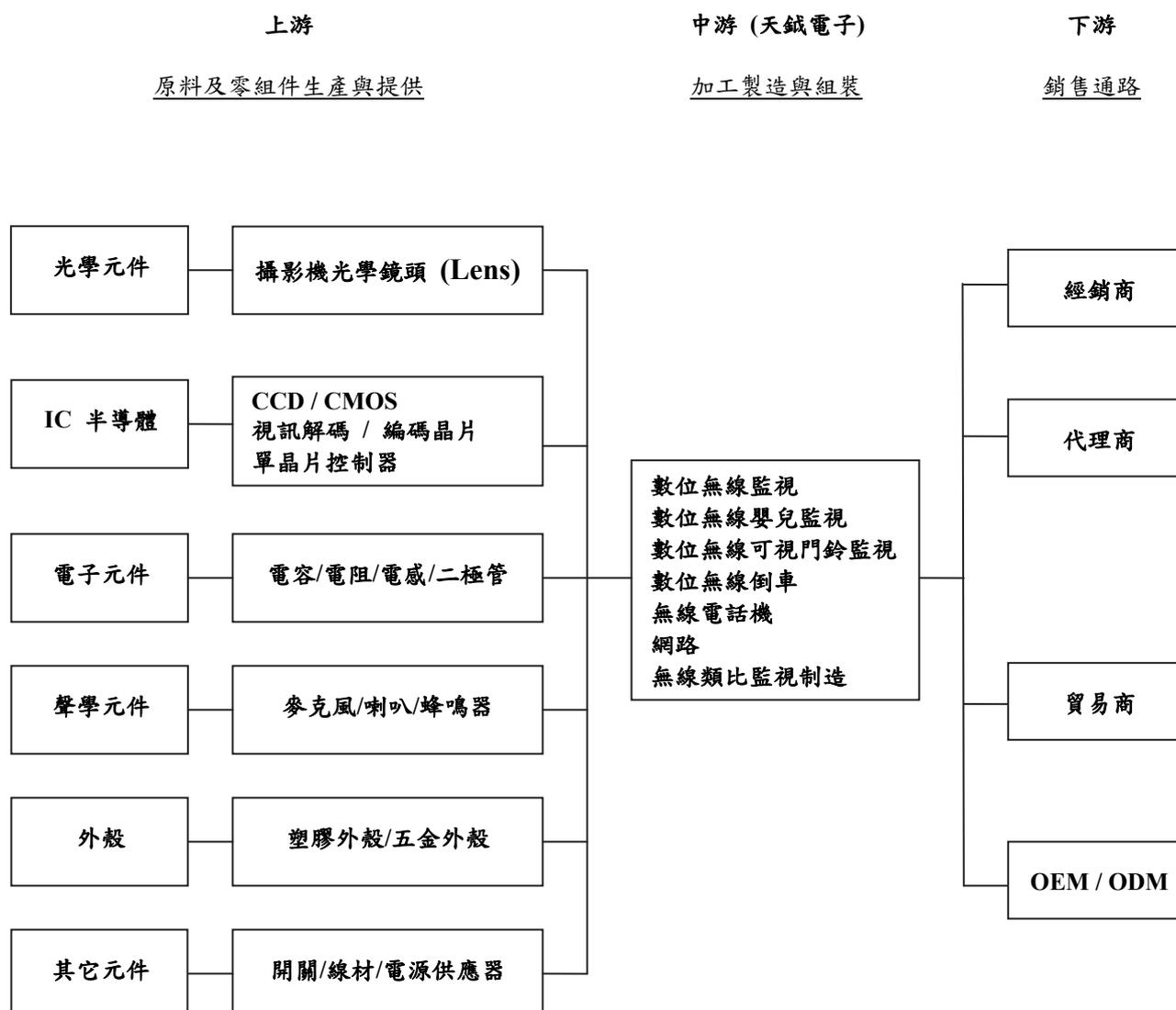
而在智慧家庭的領域，物聯網的應用，也漸漸被廣泛討論，主要因為隨著無線技術與網際網路快速發展，以及智慧行動設備普及，為智慧家庭應用迎來全新的商業模式，經由感測器連結互連的連網裝置以實現物聯網應用，從而實現家庭自動化，並加速帶動智慧照明、智慧監控、智慧電錶和家庭智慧娛樂領域進入大眾消費市場，在物聯網技術的推波助瀾下，智慧家庭可望成為繼智慧行動設備之後另一個新的消費電子成長領域，不僅為智慧家庭帶來新樣貌，為各產業供應商提供更多成長空間，同時，結合多種技術創新，還將催生更多元化的智慧家庭產品與應用。舉例說，一個具有物聯功能的無線溫度感測器，當偵測到環境溫度超過一定閾值時，能夠透過物聯網網路直接控制空調設備，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 3G/4G 上網的普及，消費者近年來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，除解析度可達百萬畫素外，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。

#### 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，趨向 IP 化、百萬畫素 / 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，此經營模式迥異於目前安全監控產品市場，而智慧型家庭安防應用市場目前尚在萌芽階段，未來更值得大家拭目以待。

### (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	103 年度	104 年度
研發費用(A)	22,099	38,531
營業收入淨額(B)	942,172	676,248
比例% (A) / (B)	2.34	5.70

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
99 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 開發數位無線 7" 可視門口機液晶螢幕監視器</li> <li>● 開發出具有 P/T 功能戶外防水型紅外線攝影機</li> <li>● 開發出具播放音樂功能無線攝影機</li> <li>● 開發數位無線 3.5"可播放音樂功能液晶螢幕監視器</li> <li>● 開發出具有網路功能的 IP Camera 攝影機</li> </ul>
100 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 開發高幀率 DVD 無線數位監視器</li> <li>● 高幀率 7 吋觸控無線數位倒車系統</li> <li>● 開發出具無線 IP CAMERA 攝影機</li> <li>● 多媒體網路視訊音頻集成器</li> </ul>
101 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 無線網路影像設備系統</li> <li>● 數位網路錄放影像監控系統</li> <li>● 智能高清攝影機(倒車系統)</li> <li>● 無線數位網路錄放影監視機</li> </ul>
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>

(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)積極拓展海外市場，提高市場佔有率對於歐、美等成熟市場主打 ODM/OEM 行銷通路，中國大陸、南美、東南亞等快速成長中市場，則選擇 OBM 或策略聯盟之方式，並對具發展潛力的市場如中東、東歐等市場積極尋找通路合作。未來的發展策略，將佈建更多的通路、行銷據點及海外維修後勤服務支援，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，本公司係生產監視用 CCD/CMOS 攝

影機及影像處理及儲存設備等產品之專業製造廠商，多年來一直默默耕耘，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，今後，將加強企業形象及公司知名度之建立，進而取得市場行銷之優勢。

#### B.研發策略

本公司除對現有機種持續開發、改良，以追求更高的品質及較低的成本，使產品更具競爭性外，並隨時收集目前產業的最新動態以期領先對手推出市場最熱門的創新產品。

#### 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，擴充生產產能，在生產計劃工作重點如下：

(A)積極輔導委外加工協力廠商，協助其建立製程與品質管理能力，及強化由半成品加工到成品出貨之生產能力，以減少公司對人力及新增設備之投資需求，專業分工，以達擴大產能之目標。

(B)以自動化生產設計，提升產品品質、生產效率與良率。

#### D.經營管理方面

(A)強化公司內部資訊網路，整合各部門之及時資訊，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	103 度		104 年度	
	銷售金額	%	銷售金額	%
歐洲	460,899	48.92	399,339	59.05
美洲	301,411	31.99	107,573	15.91
其他	179,862	19.09	169,336	25.04
合計	942,172	100.00	676,248	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，因智慧型家庭安防產品目前尚屬萌芽階段，本公司之產品能見度在市場上快速提昇，並吸引許多大廠開始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。除歐、美、日獲得成功之經驗，本公司亦開始將觸角擴及中國大陸市場與台灣內銷市場，期許本公司成為兩岸最大的智慧型安防應用相關產品的公司。

#### 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，而本市場未來尚有很大成長空間。

## 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

本集團之整體存貨保持在非常低之庫存，有效抵抗電子產業生命週期短，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，故產生存貨跌價風險低

## 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) 智慧型手機興起，利用手機做為遠端監控的裝置，提高手機的附加價值，使得監控跨越到行動監控的領域，本公司亦投入相當研發資源在遠端監控，預期智慧型手機的普及會對此產品造成一定程度的迴響。

(B) 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的無線安防應用，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. 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：

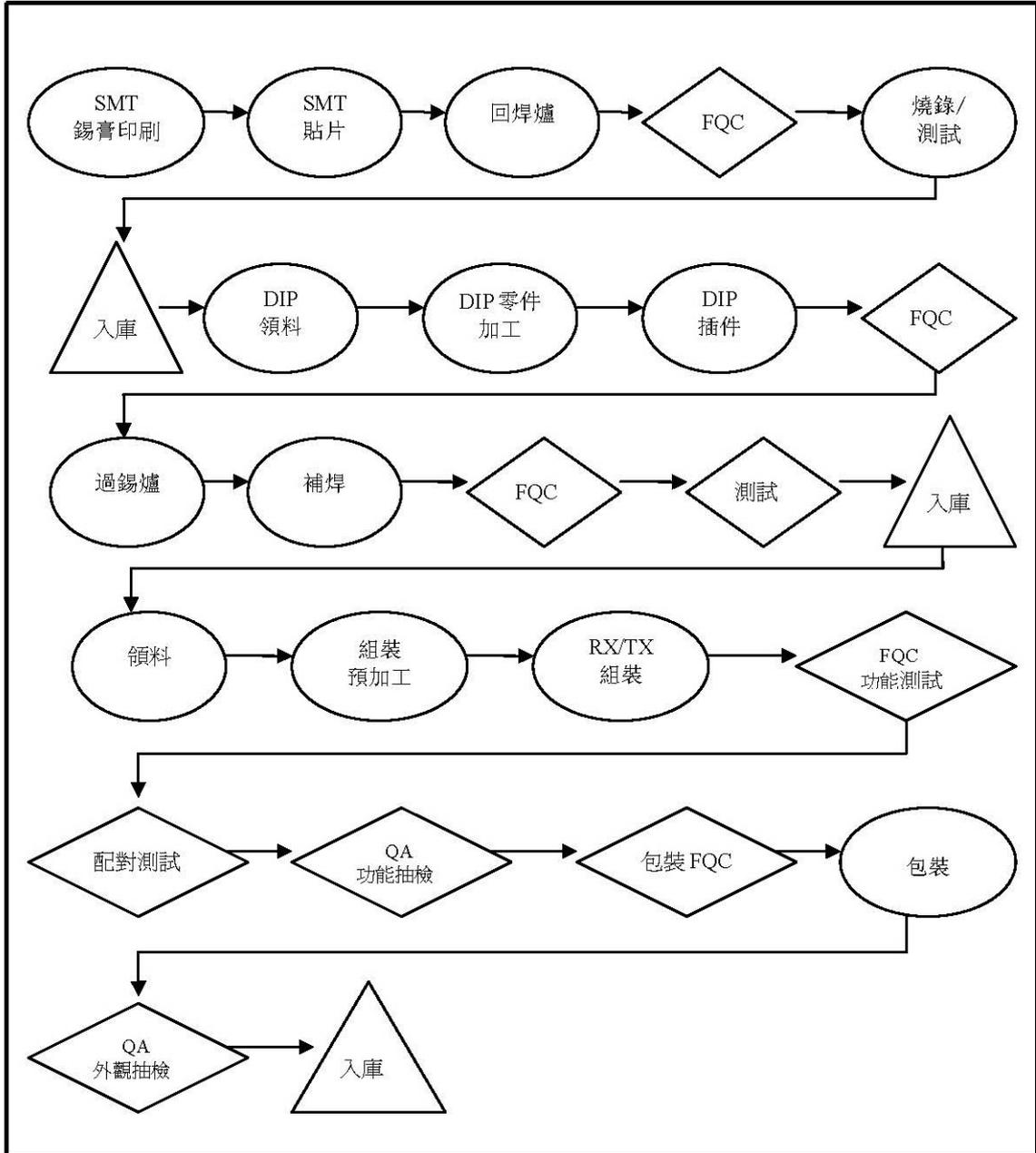
(1)主要產品之重要用途

本公司透過無線技術生產以下主要產品

- A.無線監視系統：運用 2.4GHz 無線傳輸聲音與影像，具備 VGA 畫質，可透過本公司自製之無線接收裝置，觀看家庭或商業場所任何角落，並具備高度移動性，具備夜視功能、內建高效鋰電池，可 AV 輸出至家用電視或是連接電腦顯示，用途包含看護寶寶、照顧老人、開會會議記錄、監控愛車、防止偷竊及監控庭院...等。
- 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.倒車系統：主要銷售於歐美市場，主攻大型卡車或是農牧業使用，例如載運馬匹，透過無線技術將影像傳送至駕駛座，掌握及強化載運過程之行車安全。
- 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、智能高清攝影機及數位無線門口機之所需原料，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，故最近二年度並無單一供應商之進貨比重超過 10% 以上之情事。截至目前為止，主要原料之供貨狀況良好，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	103 年度				104 年度				105 年度截至前一季止			
	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	名稱	金額	占當年度截至前一季止銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	A 公司	263,405	27.96	無	C 公司	127,274	18.82	無	C 公司	45,781	25.34	無
2	B 公司	149,768	15.90	無	B 公司	120,035	17.75	無	B 公司	34,705	19.21	無
3	C 公司	108,755	11.54	無	A 公司	59,802	8.84	無	D 公司	18,659	10.33	無
4	其他	420,244	44.60	無	其他	369,137	54.59	無	其他	81,521	45.12	無
—	銷貨淨額	942,172	100.00	—	銷貨淨額	676,248	100.00	—	銷貨淨額	180,666	100.00	—

主要銷貨對象變動情形之分析及說明：

客戶 A 公司因公司進行重整，進而影響銷售通路業績，使得 104 年營收明顯下降，B、C 客戶 104 年度相對平穩，104 年度本公司預計將開拓新客源，與增加新產品銷售，其他並無重大變動。

(五)最近二年度生產量值：

生產 量值 主要 商品 (或部門別)	年度		103 年度			104 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值		
數位無線監控接收器	300,000	181,164	245,699	300,000	90,117	121,758		
數位無線攝影機	600,000	458,467	512,080	600,000	219,536	254,690		
合 計	900,000	639,631	757,779	900,000	309,653	376,448		

本公司主要銷售數位無線監控安全系統相關產品，經由生產各式不同功能的數位無線監控接收器及數位無線攝影機後，依客戶的需求或產品的特性將接收器及攝影機搭配成不同組合的安全監控產品，應用於居家、車載及其他各式需要監看及通訊的場所。105 年度希望研發高階產品，以提升產值。

(六)最近二年度銷售量值：

年度	103 年度				104 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	17,156	21,639	377,757	850,291	5,382	15,887	342,671	588,076
倒車系統	—	—	6,034	19,877	—	—	12,562	45,641
門口機	—	—	8,422	30,357	—	—	1,470	5,080
其他	9,663	502	88,011	19,506	163	116	92,267	21,448
合計	26,819	22,141	480,224	920,031	5,545	16,003	448,970	660,245

本公司 103 年度與 104 年度主要產品仍以安全監視產品所佔比重最大，且本公司主要以外銷為主。104 年度安全監視產品之銷售金額較 103 年度下跌 44.37%，主要係因主要客戶重整，造成產品銷售不佳，104 年度雖致力於推廣高毛率及高階效能的倒車系統及門口機系列產品，但效果不佳，故預計 105 年要推出新的產品線。

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		103 年度	104 年度	截至 105 年 3 月底
員 工 人 數	管 理 人 員	21	46	48
	後 勤 人 員	103	18	19
	研 發 人 員	35	54	52
	業 務 人 員	5	8	7
	廠 務 人 員	—	—	—
	現 場 人 員	143	143	159
	合 計	307	269	285
平 均 年 齡		28.75	31.69	31.83
平 均 服 務 年 資		2.02	1.97	1.99
學 歷 分 布 比 率	博 士	—	—	—
	碩 士	5.21%	5.58%	4.56%
	大 學 / 專	25.73%	29.37%	29.82%
	高 中 ( 職 )	29.97%	28.99%	25.26%
	高 中 ( 職 ) 以 下	39.09%	36.06%	40.36%

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

本公司全力推動及負責執行各項職工福利事項，目前主要之職工福利措施如下：

- 週休二日
- 有競爭力的薪資水準
- 員工教育訓練
- 員工健康檢查

- E.生日、年節禮金
- F.員工旅遊
- G.住院慰問金
- H.員工提案獎金
- I.不定期部門聚餐

#### (2)進修及訓練情形

本公司注重員工規劃並致力人才培育，積極鼓勵員工參加各項訓練課程，包含公司內部及外部訓練課程。內部訓練課程係針對公司內部專業技術的交流，提升員工工作能力；外部訓練課程則視公司需要，派遣員工參加研討課程，提供公司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，依該辦法規定，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，係根據相關規定辦法。94 年 7 月 1 日起勞工退休金條例實行，員工得自由選擇新舊制，本公司並依照相關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。

- 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、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	銷售合約保固、運送、交易條件	—
供銷	B 公司	2009.04.13	銷售合約保固、運送、交易條件	—
供銷	C 公司	2011.11.15~ 2016.11.15	區域獨家銷售合約保固、運送、交易條件	—
供銷	D 公司	2015.02.26	銷售合約保固、運送、交易條件	—
技術合作	E 公司	2015.06.10~ 2016.07.01	產品軟體開發合約	—
技術合作	F 公司	2015.08.07~ 2016.10.31	產品軟體開發合約	—

## 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	年度	最近五年度財務資料(註1)				當年度截至 105年3月31日 自結財務資料
		101年	102年	103年	104年	
流動資產		678,857	852,426	897,658	637,246	654,786
不動產、廠房及設備		67,333	99,580	102,020	180,937	181,056
無形資產		2,189	2,009	2,612	1,763	1,545
其他資產		16,107	47,581	54,119	36,479	35,408
資產總額		764,486	1,001,596	1,056,409	856,425	872,795
流動負債	分配前	281,886	248,808	224,751	166,453	173,397
	分配後 (註2)	371,331	312,229	332,768	註3	註3
非流動負債		16,904	22,251	24,385	20,839	20,795
負債總額	分配前	298,790	271,059	249,136	187,292	194,192
	分配後 (註2)	388,235	334,480	357,153	註3	註3
歸屬於母公司 業主之權益						
股本		223,263	253,683	308,620	307,540	307,350
資本公積		79,955	225,381	245,037	239,907	239,134
保留盈餘	分配前	165,866	247,146	256,918	222,599	230,971
	分配後 (註2)	76,421	132,988	148,901	註3	註3
其他權益		(3,388)	4,327	(3,302)	4,292	5,050
庫藏股票		-	-	-	(112,166)	(112,166)
非控制權益		-	-	-	6,961	8,264
權益總額	分配前	465,696	730,537	807,273	669,133	678,603
	分配後 (註2)	376,251	667,116	699,256	註3	註3

註1：本公司自101年度開始採用國際財務報導準則編製財務資料，101~104年度財務資料均經會計師查核簽證。

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

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)				當年度截至 105年3月31日 自結財務資料
		101年	102年	103年	104年	
流動資產		466,748	559,508	666,348	448,894	476,829
不動產、廠房及設備		34,318	66,908	65,185	99,529	98,907
無形資產		2,189	2,009	2,612	1,741	1,526
其他資產		180,896	246,053	283,517	313,916	314,118
資產總額		684,151	874,478	1,017,662	864,080	891,380
流動負債	分配前	203,152	122,901	186,004	180,856	196,270
	分配後(註2)	292,597	186,322	294,021	註3	註3
非流動負債		15,303	21,040	24,385	21,052	21,108
負債總額	分配前	218,455	143,941	210,389	201,908	217,378
	分配後(註2)	307,900	207,362	318,406	註3	註3
歸屬於母公司 業主之權益						
股本		223,263	253,683	308,620	307,540	307,350
資本公積		79,955	225,381	245,037	239,907	239,134
保留盈餘	分配前	165,866	247,146	256,918	222,599	230,971
	分配後(註2)	76,421	132,988	148,901	註3	註3
其他權益		(3,388)	4,327	(3,302)	4,292	8,713
庫藏股票		-	-	-	(112,166)	(112,166)
非控制權益		-	-	-	-	-
權益總額	分配前	465,696	730,537	807,273	662,172	674,002
	分配後(註2)	376,251	667,116	699,256	註3	註3

註1：本公司自101年度開始採用國際財務報導準則編製財務資料，101~104年度財務資料均經會計師查核簽證。

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。

1.3 簡明資產負債表(我國財務會計準則-合併)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)			
	99年	100年	101年	
流動資產	311,157	488,992	672,382	
基金及投資	1,500	1,500	808	
固定資產	51,018	62,904	77,116	
無形資產	101	2,401	2,189	
其他資產	1,855	1,922	1,660	
資產總額	365,631	557,719	754,155	
流動負債	分配前	125,209	239,809	273,075
	分配後(註2)	133,756	268,236	362,520
長期負債	-	-	-	
其他負債	6,736	8,301	16,829	
負債總額	分配前	131,945	248,110	289,904
	分配後(註2)	140,492	276,537	379,349
股本	170,516	202,633	223,263	
資本公積	1,974	25,699	79,711	
保留盈餘	分配前	65,836	80,320	165,605
	分配後(註2)	48,742	51,893	76,160
金融商品未實現損益	(85)	(14)	262	
累積換算調整數	(4,555)	2,821	(1,576)	
未認列為退休金成本之淨損失	-	(1,850)	(3,014)	
股東權益 總額	分配前	233,686	309,609	464,251
	分配後(註2)	225,139	281,182	374,806

註1：99~101年度財務資料均經會計師查核簽證。

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。

1.4 簡明資產負債表(我國財務會計準則-個體)

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)		
		99年	100年	101年
流動資產		220,160	313,557	460,273
基金及投資		52,289	90,368	166,150
固定資產		33,864	36,320	45,146
無形資產		101	2,401	2,189
其他資產		1,440	440	62
資產總額		307,854	443,086	673,820
流動負債	分配前	67,432	125,176	194,341
	分配後(註2)	75,979	153,603	283,786
長期負債		-	-	-
其他負債		6,736	8,301	15,228
負債總額	分配前	74,168	133,477	209,569
	分配後(註2)	82,715	161,904	299,014
股本		170,516	202,633	223,263
資本公積		1,974	25,699	79,711
保留盈餘	分配前	65,836	80,320	165,605
	分配後(註2)	48,742	51,893	76,160
金融商品未實現損益		(85)	(14)	262
累積換算調整數		(4,555)	2,821	(1,576)
未認列為退休金成本之淨損失		-	(1,850)	(3,014)
股東權益 總額	分配前	233,686	309,609	464,251
	分配後(註2)	225,139	281,182	374,806

註1：99~101年度財務資料均經會計師查核簽證。

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。

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

項目 \ 年度	最近五年度財務資料 (註 1)				當年度截至 105年3月31日 自結財務資料
	101年	102年	103年	104年	
營業收入	1,237,482	1,227,367	942,172	676,248	180,666
營業毛利	302,683	365,844	295,518	202,484	57,019
營業損益	153,182	191,567	134,508	39,308	12,993
營業外收入及 支出	(11,125)	16,966	20,494	45,325	(50)
稅前淨利	142,057	208,533	155,002	84,633	12,943
繼續營業單位 本期淨利	113,956	169,728	122,168	69,714	10,661
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	113,956	169,728	122,168	69,714	10,661
本期其他 綜合損益 (稅後淨額)	(4,809)	8,712	12,189	(52)	-
本期綜合 損益總額	109,147	178,440	134,357	69,662	10,661
淨利歸屬於 母公司業主	113,956	169,728	122,168	70,981	11,142
淨利歸屬於 非控制權益	-	-	-	(1,267)	(481)
綜合損益總額歸 屬於母公司 業主	109,147	178,440	134,357	70,929	11,142
綜合損益總額歸 屬於非控制 權益	-	-	-	(1,267)	(481)
每股盈餘	5.56	6.12	4.01	2.40	0.41

註 1：本公司自 101 年度開始採用國際財務報導準則編製財務資料，101~104 年度財務資料均經會計師查核簽證。

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

項目	年度	最近五年度財務資料 (註 1)				當年度截至 105年3月31日 自結財務資料
		101年	102年	103年	104年	
營業收入		1,239,036	1,227,367	942,172	676,730	176,059
營業毛利		180,474	258,399	195,985	142,475	37,476
營業損益		94,726	151,508	99,882	46,573	10,229
營業外收入及 支出		42,561	54,376	52,551	39,537	3,196
稅前淨利		137,287	205,884	152,433	86,110	13,425
繼續營業單位 本期淨利		113,956	169,728	122,168	70,981	11,142
停業單位損失		-	-	-	-	-
本期淨利(損)		113,956	169,728	122,168	70,981	11,142
本期其他 綜合損益 (稅後淨額)		(4,809)	8,712	10,059	(52)	-
本期綜合 損益總額		109,147	178,440	132,227	70,929	11,142
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		5.56	6.12	4.01	2.40	0.41

註 1：本公司自 101 年度開始採用國際財務報導準則編製則務資料，101~104 年度財務資料均經會計師查核簽證。

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。

### 2.3 簡明損益表(我國財務會計準則-合併)

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料(註1)		
	99年	100年	101年
營業收入	740,862	727,683	1,237,482
營業毛利	154,052	144,758	302,683
營業損益	50,649	32,016	152,726
營業外收入及利益	8,806	11,261	5,502
營業外費用及損失	4,428	2,165	16,475
繼續營業部門 稅前損益	55,027	41,112	141,753
繼續營業部門 損益	41,057	31,578	113,712
停業部門損益	-	-	-
非常損益	-	-	-
會計原則變動 之累積影響數	-	-	-
本期損益	41,057	31,578	113,712
每股盈餘	2.32	1.66	5.54

註1：99~101年度財務資料均經會計師查核簽證。

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

2.4 簡明損益表(我國財務會計準則-個體)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)		
	99 年	100 年	101 年
營業收入	732,133	723,520	1,239,036
營業毛利	107,926	99,088	180,474
營業損益	54,573	37,657	94,270
營業外收入及 利 益	9,810	10,893	45,460
營業外費用及 損 失	12,847	8,116	2,747
繼續營業部門 稅前損益	51,536	40,434	136,983
繼續營業部門 損 益	41,057	31,578	113,712
停業部門損益	-	-	-
非 常 損 益	-	-	-
會計原則變動 之累積影響數	-	-	-
本 期 損 益	41,057	31,578	113,712
每 股 盈 餘	2.32	1.66	5.54

註1：99~101年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：每股盈餘係按增資比例追溯調整各年度及盈餘轉增資後之加權平均普通股股數

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
100 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	施景彬、卓明信	無保留意見
101 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	施景彬、卓明信	無保留意見
102 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	施景彬、卓明信	無保留意見
103 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	施景彬、卓明信	無保留意見
104 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	葉淑娟、施景彬	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) 分析項目(註2)		最近五年度財務分析				當年度截至 105年3月31日 自結財務資料
		101年	102年	103年	104年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	39.08	27.06	23.58	21.87	22.25
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	716.74	733.62	791.29	365.97	370.24
償債能力 %	流動比率	240.83	342.60	399.40	382.84	377.62
	速動比率	178.51	267.30	317.03	287.06	292.66
	利息保障倍數	133.39	580.26	2,067.69	7,053.75	863.87
經營能力	應收款項週轉率(次)	7.75	7.79	7.90	5.64	5.25
	平均收現日數	47.09	46.85	46.20	64.71	69.52
	存貨週轉率(次)	7.97	6.62	4.97	3.55	3.97
	應付款項週轉率(次)	6.05	5.84	5.58	4.93	5.99
	平均銷貨日數	45.80	55.14	73.44	102.82	91.94
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	18.85	14.71	9.35	4.78	3.99
	總資產週轉率(次)	1.87	1.39	0.92	0.71	0.84
獲利能力	資產報酬率(%)	17.34	19.25	11.88	7.29	4.94
	權益報酬率(%)	29.37	28.38	15.89	9.49	6.40
	稅前純益占實收資本額比率(%)	63.63	82.20	50.22	27.52	16.84
	純益率(%)	9.21	13.83	12.97	10.31	5.90
	每股盈餘(元)	5.56	6.12	4.01	2.40	0.41
現金流量	現金流量比率(%)	37.48	92.37	51.42	33.52	37.94
	現金流量允當比率(%)	NA	121.60	115.30	83.45	NA
	現金再投資比率(%)	6.51	17.94	6.00	(7.08)	8.80
槓桿度	營運槓桿度	1.98	1.91	2.20	5.15	4.39
	財務槓桿度	1.01	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)

長期資金占不動產、廠房及設備比率減少53.75%：主係104年買回庫藏股3,000仟股，致股東權益金額減少所致。

利息保障倍數增加 241.14%：主係營運資金充裕降低資金調度需求，故利息費用微小。  
 應收款項週轉率(次)減少 28.61%：主係 104 年第 4 季對交易條件較長之客戶出貨量較高所致。  
 平均收現日數增加 40.06%：主係 104 年第 4 季應收帳款增加，使應收款項週轉率下降所致。  
 存貨週轉率(次)減少 28.57%：主係 104 年度銷貨收入減少所致。  
 平均銷貨日數增加 40.01%：主係 104 年度銷貨收入減少，使存貨週轉率下降所致。  
 不動產、廠房及設備週轉率(次)減少 48.88%：主係 104 年度銷貨收入減少所致。  
 總資產週轉率(次)減少 22.83%：主係 104 年度銷貨收入減少所致。  
 資產報酬率減少 38.64%，主係 104 年銷貨收入減少，使稅後淨利減少所致。  
 權益報酬率減少 40.28%，主係 104 年銷貨收入減少，使稅後淨利減少所致。  
 稅前純益占實收資本額比率減少 45.20%：主係 104 年銷貨收入減少，使稅後淨利減少所致。  
 純益率減少 20.51%，主係銷貨收入減少，致稅後淨利減少所致。  
 每股盈餘減少 40.15%：主係 104 年銷貨收入減少，稅後淨利減少所致。  
 現金流量比率減少 34.81%：主係 104 年銷貨收入減少，致營業活動之淨現金流入減少。  
 現金流量允當比率減少 27.62%，主係營業活動之淨現金流入減少。  
 現金再投資比率減少 218%：主係 104 年營業活動之淨現金流入減少。  
 營運槓桿度增加 134.09%：主係 104 年銷貨收入減少所致。

註 1：本公司自 101 年度開始採用國際財務報導準則編製則務資料，101~104 年度財務資料均經會計師查核簽證。

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)

分析項目(註2)	年度(註1)	最近五年度財務分析				當年度截至105年3月31日自結財務資料
		101年	102年	103年	104年	
財務結構(%)	負債占資產比率	31.93	16.46	20.67	23.37	24.39
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	1,401.59	1,123.30	1,275.84	686.46	702.79
償債能力%	流動比率	229.75	455.25	358.24	248.21	242.95
	速動比率	224.52	448.05	355.62	244.64	239.52
	利息保障倍數	395.50	1,084.60	2,118.13	NA	NA
經營能力	應收款項週轉率(次)	7.79	7.79	7.90	5.68	5.18
	平均收現日數	46.85	46.85	46.20	64.26	70.46
	存貨週轉率(次)	171.04	170.13	381.54	NA	NA
	應付款項週轉率(次)	9.26	11.10	8.78	3.99	3.98
	平均銷貨日數	2.13	2.15	0.96	NA	NA
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	35.08	24.25	14.27	8.22	7.10
	總資產週轉率(次)	2.19	1.57	1.00	0.72	0.80
獲利能力	資產報酬率(%)	20.23	21.80	12.92	7.54	5.08
	權益報酬率(%)	29.37	28.38	15.89	9.66	6.67
	稅前純益占實收資本額比率(%)	61.49	81.16	49.39	28.00	17.47
	純益率(%)	9.20	13.83	12.97	10.49	6.33
	每股盈餘(元)	5.56	6.12	4.01	2.40	0.41
現金流量	現金流量比率(%)	44.16	123.65	97.23	36.41	32.39
	現金流量允當比率(%)	NA	NA	NA	NA	NA
	現金再投資比率(%)	12.50	8.26	14.02	(6.11)	9.04

槓桿度	營運槓桿度	1.91	1.71	1.96	3.10	3.66
	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)

長期資金占不動產、廠房及設備比率減少 46.20%：主係 104 年買回庫藏股 3,000 仟股，致股東權益金額減少所致。

流動比率減少 30.71%：主係 104 年應付帳款關係人增加，使流動負債餘額增加所致。

速動比率減少 31.21%：主係 104 年應付帳款關係人增加，使流動負債餘額增加所致。

應收款項週轉率(次)減少 39.09%：主係 104 年第 4 季對交易條件較長之客戶出貨量較高所致。

平均收現日數增加 28.10%：主係 104 年第 4 季應收帳款增加，使應收款項週轉率下降所致。

應付款項週轉率減少 54.56%：主係 104 年應付帳款關係人增加所致。

不動產、廠房及設備週轉率減少 42.40%：主係 104 年度銷貨收入減少所致。

總資產週轉率減少 28%：主係 104 年度銷貨收入減少所致。

資產報酬率減少 41.64%：主係 104 年銷貨收入減少，使稅後淨利減少所致。

權益報酬率減少 39.21%：主係 104 年銷貨收入減少，使稅後淨利減少所致。

稅前純益占實收資本額比率減少 43.31%：主係 104 年銷貨收入減少，使稅後純益減少所致。

每股盈餘減少 40.15%：主係 104 年銷貨收入減少，稅後淨利減少所致。

現金流量比率減少 62.55%：主係 104 年銷貨收入減少，應付帳款關係人增加，使流動負債餘額增加所致。

現金再投資比率減少 143.58%：主係 104 年營業活動之淨現金流入減少。

營運槓桿度增加 58.16%：主係 104 年銷貨收入減少所致。

註 1：本公司自 101 年度開始採用國際財務報導準則編製則務資料，101~103 年度財務資料均經會計師查核簽證。

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)。

1.3 財務分析(我國財務會計準則-合併)

分析項目(註2)		最近五年度財務分析			
		99年	100年	101年	
財務結構(%)	負債占資產比率	36.09	44.49	38.44	
	長期資金占固定資產比率	458.05	492.19	602.02	
償債能力%	流動比率	248.51	203.91	246.23	
	速動比率	181.69	133.62	173.47	
	利息保障倍數	175.69	60.93	133.11	
經營能力	應收款項週轉率(次)	8.48	6.58	7.77	
	平均收現日數	43.04	55.47	46.97	
	存貨週轉率(次)	12.25	8.32	7.97	
	應付款項週轉率(次)	6.99	5.23	6.05	
	平均銷貨日數	29.79	43.88	45.82	
	固定資產週轉率(次)	14.52	11.57	16.05	
	總資產週轉率(次)	2.03	1.30	1.64	
獲利能力	資產報酬率(%)	12.17	6.96	17.47	
	股東權益報酬率(%)	18.64	11.62	29.39	
	占實收資本比率(%)	營業利益	29.70	15.80	68.41
		稅前純益	32.27	20.29	63.49
	純益率(%)	5.54	4.34	9.19	
每股盈餘(元)	2.32	1.66	5.54		
現金流量	現金流量比率(%)	51.46	0.38	39.19	
	現金流量允當比率(%)	NA	NA	NA	

	現金再投資比率 (%)	20.00	(2.30)	15.95
槓桿度	營運槓桿度	3.04	4.52	1.98
	財務槓桿度	1.01	1.02	1.01

請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)  
 長期資金占固定資產比率增加 22.31%：101 年度現金增資 2,021 仟股，致股東權益金額增加所致。  
 流動比率增加 20.75%：101 年度營收大幅成長，應收帳款營業活動之現金流入增加及存貨金額亦大幅增加。  
 速動比率增加 29.82%：101 年度營收成長，應收帳款及營業活動之現金流入增加所致。  
 利息保障倍數增加 118.46%：101 年度稅前利益較去年增加 244.80%。  
 固定資產週轉率增加 38.72%：101 年營收成長所致。  
 總資產週轉率增加 26.15%：101 年度營收成長所致。  
 資產報酬率增加 151.01%：101 年純益大幅增加 260.10%。  
 股東權益報酬率增加 152.93%：101 年純益大幅增加 260.10%。  
 營業利益佔實收資本比率增加 332.97%：101 年度營業利益成長 377.03%。  
 稅前純益佔實收資本比率增加 212.91%：101 年稅前利益成長 244.80%。  
 純益率增加 111.75%：101 年度營收大幅成長、規模經濟下成本有效分攤所致。  
 每股盈餘增加 233.73%：101 年度營收、獲利大幅增加。  
 現金流量比率增加 10,213.16%：101 年度營收成長之淨現金流入。  
 現金再投資比率增加 256.36%：101 年度營收成長致營業活動之現金流入增加。  
 營運槓桿度：101 年度營收成長及營業成本及費用有效分攤所產生之效益。

註 1：99~101 年度財務資料均經會計師查核簽證。

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)長期資金占固定資產比率=(股東權益淨額+長期負債)/固定資產淨額。

#### 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)固定資產週轉率=銷貨淨額/平均固定資產淨額。

(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)股東權益報酬率=稅後損益/平均股東權益淨額。

(3)純益率=稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(稅後淨利-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)／(固定資產毛額+長期投資+其他資產+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)。

1.4 財務分析(我國財務會計準則-個體)

分析項目(註2)		最近五年度財務分析			
		99年	100年	101年	
財務結構(%)	負債占資產比率	24.09	30.12	31.10	
	長期資金占固定資產比率	690.07	852.45	1,028.33	
償債能力%	流動比率	326.49	250.49	236.84	
	速動比率	283.38	228.09	224.06	
	利息保障倍數	253.63	177.57	394.63	
經營能力	應收款項週轉率(次)	8.52	6.65	7.81	
	平均收現日數	42.84	54.88	46.73	
	存貨週轉率(次)	1,868.88	254.25	171.04	
	應付款項週轉率(次)	13.19	9.13	19.48	
	平均銷貨日數	0.20	1.44	2.13	
	固定資產週轉率(次)	21.62	19.92	27.45	
	總資產週轉率(次)	2.38	1.63	1.84	
獲利能力	資產報酬率(%)	14.05	8.46	20.41	
	股東權益報酬率(%)	18.64	11.62	29.39	
	占實收資本比率(%)	營業利益	32.00	18.58	42.22
		稅前純益	30.22	19.95	61.35
	純益率(%)	5.61	4.36	9.18	
	每股盈餘(元)	2.32	1.66	5.54	
現金	現金流量比率(%)	62.65	58.20	46.96	

流量	現金流量允當比率(%)	302.01	360.61	297.60
	現金再投資比率(%)	11.23	19.89	13.21
槓桿度	營運槓桿度	1.98	2.63	1.91
	財務槓桿度	1.00	1.01	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)  
 長期資金占固定資產比率增加 20.63%：101 年度現金增資 2,021 仟股，致股東權益金額增加所致。  
 利息保障倍數增加 122.24%：101 年度稅前息前利益較去年增加 237.73%。  
 存貨週轉率降低 32.73%：101 年度增設的內銷部門因應營收成長增備存貨。  
 應付帳款週轉率增加 113.36%：101 年度營收較去年大增 71.25%所致。  
 平均銷貨日數增加 47.92%：101 年度內銷部門增備存貨所致。  
 固定資產週轉率增加 37.80%：101 年營收成長所致。  
 資產報酬率增加 141.25%：101 年純益大幅增加 260.10%。  
 股東權益報酬率增加 152.93%：101 年純益大幅增加 260.10%。  
 營業利益佔實收資本比率增加 127.23%：101 年度營業利益成長 150.34%。  
 稅前純益佔實收資本比率增加 207.52%：101 年稅前利益成長 238.78%。  
 純益率增加 110.55%：101 年度營收大幅成長、規模經濟下成本有效分攤所致。  
 每股盈餘增加 233.73%：101 年度營收、獲利大幅增加。  
 現金再投資比率減少 33.58%：101 年度對子公司增資及其收益認列下致長期投資增加 83.86%、且因營收成長造成的營運資金規模相對增加。  
 營運槓桿度：101 年度營業費用有效控制。

註 1：99~101 年度財務資料均經會計師查核簽證。

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)長期資金占固定資產比率=(股東權益淨額+長期負債)/固定資產淨額。

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)固定資產週轉率=銷貨淨額/平均固定資產淨額。

(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)股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額。

(3)純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4)每股盈餘 = (稅後淨利 - 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) / (固定資產毛額 + 長期投資 + 其他資產 + 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監察人審查報告

## 天鉞電子股份有限公司

### 監察人審查報告書

董事會造送本公司一〇四年度營業報告書、財務報表及盈餘分派議案等；其中財務報表嗣經勤業眾信聯合會計師事務所施景彬與卓明信會計師查核完竣並出具查核報告。

上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案經本監察人查核，認為符合公司法相關法令規定，爰依照公司法第二百一十九條之規定報告如上。

報請 鑒核

此 致

天鉞電子股份有限公司一〇五年股東常會

監察人：坦格投資股份有限公司

法人代表人：陳 景 松

監察人：修 俊 良

監察人：陳 漢 杰



中 華 民 國 一 〇 五 年 三 月 二 十 六 日

#### 四、最近年度財務報告

#### 會計師查核報告

天鉞電子股份有限公司 公鑒：

天鉞電子股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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，足以允當表達天鉞電子股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

天鉞電子股份有限公司民國 104 年度個體財務報表重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 葉 淑 娟

葉淑娟



會計師 施 景 彬

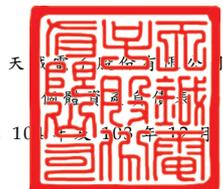
施景彬



行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 0990031652 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 105 年 3 月 25 日



天...  
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年12月31日		103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)	\$ 194,945	23	\$ 318,345	31
1125	備供出售金融資產—流動 (附註四及八)	-	-	72,015	7
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註四及九)	126,000	15	151,129	15
1170	應收帳款淨額 (附註四、五及十)	114,837	13	109,150	11
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註三一)	4,822	-	9,153	1
1200	其他應收款 (附註十)	186	-	219	-
1210	其他應收款—關係人 (附註三一)	1,354	-	1,139	-
130X	存貨 (附註四、五及十一)	-	-	-	-
1410	預付款項 (附註十六)	6,450	1	4,888	-
1470	其他流動資產	300	-	310	-
11XX	流動資產總計	<u>448,894</u>	<u>52</u>	<u>666,348</u>	<u>65</u>
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資 (附註四及十二)	249,379	29	235,661	23
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、五、十三、三一及三二)	99,529	12	65,185	7
1760	投資性不動產淨額 (附註四及十四)	61,883	7	38,134	4
1801	電腦軟體淨額 (附註四、十五及三一)	1,741	-	2,612	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四、五及二三)	2,633	-	3,797	-
1915	預付房地款	-	-	5,852	1
1920	存出保證金	21	-	73	-
15XX	非流動資產總計	<u>415,186</u>	<u>48</u>	<u>351,314</u>	<u>35</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 864,080</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,017,662</u>	<u>100</u>
	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2150	應付票據 (附註十七)	\$ 340	-	\$ 565	-
2180	應付帳款—關係人 (附註三一)	137,994	16	127,936	13
2200	其他應付款 (附註十八)	22,359	3	24,164	2
2220	其他應付款項—關係人 (附註三一)	-	-	160	-
2230	本期所得稅負債 (附註四及二三)	2,044	-	12,684	1
2250	負債準備—流動 (附註四、五及十九)	10,426	1	12,723	1
2300	其他流動負債 (附註十八)	7,693	1	7,772	1
21XX	流動負債總計	<u>180,856</u>	<u>21</u>	<u>186,004</u>	<u>18</u>
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二三)	17,872	2	18,483	2
2640	淨確定福利負債 (附註四及二十)	2,851	-	5,754	1
2645	存入保證金 (附註二八及三一)	329	-	148	-
25XX	非流動負債總計	<u>21,052</u>	<u>2</u>	<u>24,385</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計	<u>201,908</u>	<u>23</u>	<u>210,389</u>	<u>21</u>
	權 益				
3110	普通股股本	307,540	36	308,620	30
3200	資本公積	239,907	28	245,037	24
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	65,056	8	52,839	5
3320	特別盈餘公積	1,452	-	1,452	-
3350	未分配盈餘	156,091	18	202,627	20
3300	保留盈餘總計	<u>222,599</u>	<u>26</u>	<u>256,918</u>	<u>25</u>
3400	其他權益	4,292	-	(3,302)	-
3500	庫藏股票	(112,166)	(13)	-	-
3XXX	權益總計	<u>662,172</u>	<u>77</u>	<u>807,273</u>	<u>79</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 864,080</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,017,662</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：汪撰夷



經理人：汪撰夷



會計主管：駱玉梅



天鐵電子股份有限公司

合併綜合損益表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
4110	銷貨收入（附註四、五及三一）	\$ 677,033	100	\$ 945,217	100
4170	減：銷貨退回	-	-	179	-
4190	減：銷貨折讓	303	-	2,866	-
4100	銷貨收入淨額	676,730	100	942,172	100
5110	銷貨成本（附註十一及三一）	532,560	79	746,097	79
5900	銷貨毛利	144,170	21	196,075	21
5910	與子公司及關聯企業之未實現 利益（附註四及十二）	( 1,695)	-	( 90)	-
5950	已實現銷貨毛利	142,475	21	195,985	21
	營業費用（附註二二及三一）				
6100	推銷費用	29,713	4	45,011	5
6200	管理費用	40,864	6	44,883	5
6300	研究發展費用	25,325	4	6,209	-
6000	營業費用合計	95,902	14	96,103	10
6900	營業淨利	46,573	7	99,882	11
	營業外收入及支出				
7070	採用權益法之子公司及關 聯企業損益份額（附註 四及十二）	1,120	-	17,155	2
7100	利息收入（附註四）	5,086	1	4,490	-
7110	租金收入（附註四、二八 及三一）	1,463	-	1,363	-
7190	其他收入—其他（附註三 一）	28,470	4	19,817	2
7225	處分投資利益（附註四及 二一）	219	-	-	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
7230	外幣兌換淨益 (附註四)	\$ 3,498	-	\$ 11,736	1
7235	透過損益按公允價值衡量 之金融工具利益 (附註 四及七)	97	-	155	-
7510	利息費用	-	-	( 72)	-
7590	什項支出 (附註三一)	( 416)	-	( 752)	-
7670	減損損失 (附註四及十二)	-	-	( 1,341)	-
7000	營業外收入及支出合 計	<u>39,537</u>	<u>5</u>	<u>52,551</u>	<u>5</u>
7900	稅前淨利	86,110	12	152,433	16
7950	所得稅費用 (附註四及二三)	<u>15,129</u>	<u>2</u>	<u>30,265</u>	<u>3</u>
8200	本年度淨利	<u>70,981</u>	<u>10</u>	<u>122,168</u>	<u>13</u>
	其他綜合損益 (附註二十、二 一及二三)				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡 量數	3,273	-	2,141	-
8349	與不重分類之項目相 關之所得稅	( 556)	-	( 364)	-
8360	後續可能重分類至損益之 項目				
8362	備供出售金融資產未 實現利益 (損失)	( 15)	-	15	-
8380	採用權益法認列之子 公司之其他綜合損 益份額	( 3,318)	-	12,527	1
8399	與可能重分類之項目 相關之所得稅	<u>564</u>	<u>-</u>	<u>( 2,130)</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>( 52)</u>	<u>-</u>	<u>10,059</u>	<u>1</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 70,929</u>	<u>10</u>	<u>\$ 132,227</u>	<u>14</u>
	每股盈餘 (附註二四)				
9710	基 本	<u>\$ 2.40</u>		<u>\$ 4.01</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 2.36</u>		<u>\$ 3.98</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：汪攘夷



經理人：汪攘夷



會計主管：駱玉梅





民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟  
每股股利為元

代碼	103年1月1日餘額	股本(附註二一及二五)		資本公積(附註十二、二一及二五)		保留盈餘(附註十二、二一、二二及二三)		其他權益		其他權益		權益總額
		普通股	特別股	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構之兌換差額	備用金	出資者未實現(附註二一)	員工未購得酬勞(附註四、二一及二五)	其他權益	
A1	25,368	253,683	225,381	35,866	5,780	205,500	4,327	-	-	-	730,537	
B1	-	-	-	16,973	-	(16,973)	-	-	-	-	-	
B5	-	-	-	-	-	(63,421)	-	-	-	-	(63,421)	
B9	5,074	50,737	-	-	-	(50,737)	-	-	-	-	-	
B17	5,074	50,737	-	(4,328)	(4,328)	4,328	-	-	-	-	(63,421)	
D1	-	-	-	16,973	-	(126,802)	-	-	-	-	122,168	
D3	-	-	-	-	-	122,168	-	-	-	-	122,168	
D5	-	-	-	-	-	1,777	10,397	15	-	-	12,189	
C7	-	-	-	-	-	(15)	10,397	15	-	-	134,357	
N1	420	4,200	19,656	-	-	-	-	-	(23,856)	-	(15)	
N1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,815	5,815	
Z1	30,862	308,620	245,037	52,839	1,452	202,627	14,724	15	(18,041)	-	807,273	
B1	-	-	-	12,217	-	(12,217)	-	-	-	-	-	
B5	-	-	-	-	-	(108,017)	-	-	-	-	(108,017)	
D1	-	-	-	12,217	-	(120,234)	-	-	-	-	(108,017)	
D3	-	-	-	-	-	70,981	-	-	-	-	70,981	
D5	-	-	-	-	-	2,717	(2,754)	15	-	-	(52)	
C7	-	-	852	-	-	(73,698)	(2,754)	15	-	-	70,929	
N1	80	800	2,816	-	-	-	-	-	(3,616)	-	852	
N1	(188)	(1,880)	(8,798)	-	-	-	-	-	-	-	-	
N1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,678	10,678	
L1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,301	3,301	
Z1	30,754	307,540	249,907	65,056	1,452	156,091	11,970	-	(11,216)	(11,216)	662,172	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



會計主管：湯玉梅



經理人：汪煥英



董事長：汪煥英

## 天鉞電行股份有限公司

## 個體現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		104年度	103年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 86,110	\$ 152,433
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	2,721	2,202
A20200	攤銷費用	939	725
A20300	呆帳迴轉利益	( 428)	( 114)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融工具淨利益	( 97)	( 155)
A20900	利息費用	-	72
A21200	利息收入	( 5,086)	( 4,490)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	3,301	5,815
A22400	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	( 1,120)	( 17,155)
A23100	處分投資淨利益	( 219)	-
A23700	非金融資產減損損失	-	1,341
A23900	與關聯企業之未實現利益	1,695	90
A29900	其他	( 89)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	97	155
A31150	應收帳款	( 5,259)	10,105
A31160	應收帳款－關係人	4,331	( 9,153)
A31180	其他應收款	65	( 66)
A31190	其他應收款－關係人	( 215)	( 66)
A31200	存 貨	-	3,911
A31230	預付款項	( 1,562)	49
A31240	其他流動資產	10	( 274)
A32130	應付票據	( 225)	147
A32160	應付帳款－關係人	10,058	86,974
A32180	其他應付款	( 1,805)	( 10,269)
A32190	其他應付款項－關係人	( 160)	( 80)
A32200	負債準備	( 2,297)	3,946
A32230	其他流動負債	( 79)	( 9,085)
A32240	淨確定福利負債	370	455

( 接次頁 )

(承前頁)

代 碼		104年度	103年度
A33000	營運產生之現金流入	\$ 91,056	\$ 217,513
A33500	支付之所得稅	( 25,208)	( 36,661)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>65,848</u>	<u>180,852</u>
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	( 12,779)	( 72,000)
B00400	處分備供出售金融資產價款	84,998	-
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	( 78,000)	( 108,185)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價款	103,129	158,921
B01800	取得採用權益法之投資	( 16,670)	( 3,330)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 54,962)	( 128)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	27
B03700	存出保證金增加	( 316)	( 12)
B03800	存出保證金減少	368	8
B04500	取得電腦軟體	( 68)	( 1,339)
B04600	處分電腦軟體價款	-	11
B07100	預付房地款增加	-	( 5,852)
B07500	收取之利息	<u>5,054</u>	<u>4,914</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>30,754</u>	<u>( 26,965)</u>
	籌資活動之現金流量		
C03000	存入保證金增加	210	124
C03100	存入保證金減少	( 29)	( 141)
C04500	支付股利	( 108,017)	( 63,421)
C04900	庫藏股票買回成本	( 112,166)	-
C05600	支付之利息	<u>-</u>	<u>( 72)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 220,002)</u>	<u>( 63,510)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	( 123,400)	90,377
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>318,345</u>	<u>227,968</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 194,945</u>	<u>\$ 318,345</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：汪攘夷



經理人：汪攘夷



會計主管：駱玉梅



# 天鉞電子股份有限公司

## 個體財務報表附註

民國 104 年及 103 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（以下稱「本公司」）成立於 81 年 5 月 23 日，原名為大行普賢股份有限公司，惟於 89 年 12 月 15 日經股東臨時會決議，變更公司名稱為普行科技股份有限公司，並於 90 年 1 月 13 日完成法定變更登記程序；另為符合公司對外名稱集團統一化，於 100 年 5 月 30 日經股東常會決議，變更公司名稱為天鉞電子股份有限公司，並於 100 年 6 月 16 日完成法定變更登記程序。本公司之股票首次辦理公開發行於 100 年 8 月 18 日申報生效，並於 100 年 10 月 4 日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣，另本公司股票自 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 105 年 3 月 25 日經董事會通過。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入本報表之結構型個體之權益規定應揭露內容。本公司適用 IFRS 12 之揭露，請參閱附註十二。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註三十。

3. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

本公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益(損失)、採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額(除確定福利計畫再衡量數外)。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

4. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定確定福利義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選

擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有確定福利計畫再衡量數將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。

確定福利計畫再衡量數係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。

此外，「淨利息」取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

上述 IAS 19「員工福利」相關之會計政策變動，經本公司及精算師評估，對本公司之財務狀況與財務績效，尚無重大影響。

## (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs）。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
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 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<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 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

#### 1. IFRS 9「金融工具」

##### 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

#### 金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

3. IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。本公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

4. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」及 IFRS 3「企業合併」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按本公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映本公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24 「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

#### 5. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40 「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32 「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清本公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

#### 6. IFRS 15 「客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18 「收入」、IAS 11 「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及

(5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

#### 7. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。

IFRS 5 之修正規定，「待出售」與「待分配予業主」之非流動資產（或處分群組）間之重分類，並非出售計畫或分配予業主計畫之變更，故無須迴轉原分類下之會計處理。此外，「待分配予業主」之非流動資產不再符合待分配條件（亦不再符合待出售條件）時，應比照資產停止分類為待出售之處理。

IFRS 7 之修正提供額外指引，以闡明服務合約是否屬對已移轉金融資產之持續參與。

#### 8. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為籌資活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與經營結果之影響，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及有關法令編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

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，對投資子公司或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合併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、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」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。

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。

#### (五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價、被收購者之非控制權益以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係以其所享有被收購者可辨認淨資產已認列金額之比例份額衡量。其他非控制權益係以公允價值衡量。

#### (五) 外幣

編製本公司個體財務報告時，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，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司或關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。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。

#### (六) 存 貨

存貨主係商品。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。

#### (七) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

##### 1. 投資子公司

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。

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。

## 2. 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，

即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業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關聯企業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。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司於喪失重大影響之日以公允價值衡量其對原關聯企業之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響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關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (八) 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。

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。

#### (九) 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。

#### (十) 無形資產

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，並且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。

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。

#### (十一) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。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。

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。

## (十二) 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、備供出售金融資產與放款及應收款。

##### 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係持有供交易及之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

##### B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

### C. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、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等）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、延遲付款以及應收款拖欠等資訊。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法

收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (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。

於一金融資產整體除列時，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。

## 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

除透過損益按公允價值衡量之金融負債外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

### (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。

#### 4. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具為遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

#### (十三) 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。

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償本公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

#### (十四) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

##### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

##### 2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

#### (十五) 租賃

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

#### (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

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

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東常會決議年度之所得稅費用。

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

遞延所得稅係依個體財務報表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、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

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。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，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企業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. 本年度之當期及遞延所得稅

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取得子公司所產生，其所得稅影響數納入投資子公司之會計處理。

## 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。

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。

### (一) 收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列，其條件如附註四(十四)所述。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期認列為銷貨收入之減項，且本公司定期檢視估計之合理性。

(二) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(三) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(四) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(五) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

(六) 不動產、廠房及設備之耐用年限

參閱上述附註四(八)所述，本公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。不動產、廠房及設備之估計耐用年限，參閱附註十三。

六、現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 634	\$ 570
銀行支票及活期存款	41,310	91,247
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	<u>153,001</u>	<u>226,528</u>
	<u>\$194,945</u>	<u>\$318,345</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：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
銀行存款	0.01%~0.35%	0.01%~0.35%
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	0.50%~4.00%	0.87%~4.00%

本公司原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款已轉列「無活絡市場之債務工具投資」，請詳附註九。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

本公司於 104 年及 103 年 12 月 31 日無尚未到期之遠期外匯合約。

104 及 103 年度透過損益按公允價值衡量之金融資產利益分別為 97 仟元及 155 仟元。

本公司 104 及 103 年度從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、備供出售金融資產－流動

	<u>103年12月31日</u>
<u>國內投資</u>	
－基金受益憑證	<u>\$ 72,015</u>

九、無活絡市場之債務工具投資－流動

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$126,000</u>	<u>\$151,129</u>

截至 104 年及 103 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 0.95% 及 1.00%~1.09%。

十、應收帳款及其他應收款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$114,863	\$109,604
減：備抵呆帳	( 26 )	( 454 )
	<u>\$114,837</u>	<u>\$109,150</u>
<u>其他應收款</u>		
應收利息	\$ 185	\$ 153
其 他	<u>1</u>	<u>66</u>
	<u>\$ 186</u>	<u>\$ 219</u>

(一) 應收帳款

本公司對客戶授信期間原則上為 60 天至 90 天。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於 104 年及 103 年 12 月 31 日本公司無已逾期但未減損之應收帳款，且無經個別辨認已減損之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
年初餘額	\$ 454	\$ 568
減：本年度迴轉呆帳費用	( 428 )	( 114 )
年底餘額	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 454</u>

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
30 天以下	\$ 1,519	\$ 18,750
31 至 60 天	134	1,454
61 至 120 天	2	914
121 至 365 天	<u>9</u>	<u>23</u>
合 計	<u>\$ 1,664</u>	<u>\$ 21,141</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以逾期授信條件天數為基準進行帳齡分析。

(二) 其他應收款

本公司評估其他應收款預期可回收金額與原始帳列金額相當，故未提列備抵呆帳。

十一、存 貨

104 及 103 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 532,560 仟元及 746,097 仟元。

十二、採用權益法之投資

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
投資子公司	\$240,677	\$230,335
投資關聯企業	<u>8,702</u>	<u>5,326</u>
	<u>\$249,379</u>	<u>\$235,661</u>

(一) 投資子公司

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
非上市(櫃)公司		
Sky Advance Trading Limited	\$218,587	\$216,259
Metro Pacific Enterprise Corp.	13,434	14,076
天竣資通股份有限公司	<u>8,656</u>	<u>-</u>
	<u>\$240,677</u>	<u>\$230,335</u>

<u>子 公 司 名 稱</u>	<u>所 有 權 及 表 決 權 百 分 比</u>	
	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
Sky Advance Trading Limited	100.00%	100.00%
Metro Pacific Enterprise Corp.	100.00%	100.00%
天竣資通股份有限公司	60.00%	-

本公司於 104 年 6 月 11 日增資天竣資通股份有限公司 6,670 仟元，增資基準日為 104 年 7 月 1 日，且已於 104 年 7 月 21 日完成變更登記。增資後天竣資通股份有限公司實收資本額為 20,000 仟元，本公司對其持股比例由 44.42% 增加至 60.00%，相關說明參閱本公司 104 年度合併財務報告附註二八。

104 及 103 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二) 投資關聯企業

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>投資關聯企業</u>		
個別不重大之關聯企業		
幸楷科技股份有限公司	\$ -	\$ 285
天竣資通股份有限公司	-	5,041
虹睿科技股份有限公司	<u>8,702</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,702</u>	<u>\$ 5,326</u>

本公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
幸楷科技股份有限公司	-	26.05%
天竣資通股份有限公司	-	44.42%
虹睿科技股份有限公司	42.02%	-

個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
本公司享有之份額		
本年度淨利	(\$ 1,983)	(\$ 965)
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 1,983)</u>	<u>(\$ 965)</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，請參閱附表六「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」。

本公司於 103 年 12 月以現金 3,330 仟元取得天竣資通股份有限公司普通股 333 仟股，因未按持股比例認購，認購後持股比例為 44.42%，因持股比例變動致使投資之股權淨值發生變動，本公司將差額認列保留盈餘減項 15 仟元。

本公司於 103 年度依幸楷科技股份有限公司之相關可回收金額評估，認列減損損失 1,341 仟元。

本公司於 104 年 7 月 1 日投資虹睿科技股份有限公司 10,000 仟元，取得該公司 45.45% 之股權。取得該公司所產生商譽為 4,823 仟

元係列入投資關聯企業之成本。另虹睿公司於 104 年 12 月 11 日現金增資發行新股 180 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 15 元溢價發行，增資後實收資本額為 23,800 仟元。本公司因未按持股比例認購，認購後持股比例為 42.02%，因持股比例變動致使投資之股權淨值發生變動，本公司將差額認列資本公積－採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數 852 仟元。

103 年 12 月 31 日採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師查核之財務報告計算；惟本公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大之影響。

104 年 12 月 31 日採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

### 十三、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>										
103 年 1 月 1 日餘額	\$	33,303	\$	31,505	\$	4,530	\$	3,370	\$	72,708
增 添		-		128		-		-		128
處 分		-		-		-		( 1,657)		( 1,657)
103 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>33,303</u>	\$	<u>31,633</u>	\$	<u>4,530</u>	\$	<u>1,713</u>	\$	<u>71,179</u>
<u>累計折舊</u>										
103 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	2,966	\$	441	\$	2,393	\$	5,800
處 分		-		-		-		( 1,630)		( 1,630)
折舊費用		-		705		755		364		1,824
103 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>3,671</u>	\$	<u>1,196</u>	\$	<u>1,127</u>	\$	<u>5,994</u>
103 年 12 月 31 日淨額	\$	<u>33,303</u>	\$	<u>27,962</u>	\$	<u>3,334</u>	\$	<u>586</u>	\$	<u>65,185</u>
<u>成 本</u>										
104 年 1 月 1 日餘額	\$	33,303	\$	31,633	\$	4,530	\$	1,713	\$	71,179
增 添		29,069		25,361		-		532		54,962
處 分		-		-		-		( 598)		( 598)
重 分 類		( 11,805)		( 6,983)		-		-		( 18,788)
104 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>50,567</u>	\$	<u>50,011</u>	\$	<u>4,530</u>	\$	<u>1,647</u>	\$	<u>106,755</u>

( 接 次 頁 )

(承前頁)

	土	地	房屋及建築	運輸設備	生財器具	合	計
<u>累計折舊</u>							
104年1月1日餘額	\$	-	\$ 3,671	\$ 1,196	\$ 1,127	\$	5,994
處分		-	-	-	( 598)	(	598)
折舊費用		-	1,259	755	293		2,307
重分類		-	( 477)	-	-	(	477)
104年12月31日餘額	\$	-	\$ 4,453	\$ 1,951	\$ 822	\$	7,226
104年12月31日淨額	\$	50,567	\$ 45,558	\$ 2,579	\$ 825	\$	99,529

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申請銀行融資額度擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

#### 十四、投資性不動產

	104年度	103年度
<u>成本</u>		
年初餘額	\$ 38,863	\$ 38,863
重分類	24,640	-
年底餘額	\$ 63,503	\$ 38,863
<u>累計折舊</u>		
年初餘額	\$ 729	\$ 351
折舊費用	414	378
重分類	477	-
年底餘額	\$ 1,620	\$ 729
年初淨額	\$ 38,134	\$ 38,512
年底淨額	\$ 61,883	\$ 38,134

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。投資性不動產於 104 年及 103 年 12 月 31 日之公允價值分別為 72,627 仟元及 46,245 仟元。

本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

#### 十五、電腦軟體淨額

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
<u>成 本</u>		
年初餘額	\$ 4,543	\$ 3,217
增 添	68	1,339
處 分	( 118)	( 13)
年底餘額	<u>\$ 4,493</u>	<u>\$ 4,543</u>
<u>累計攤銷</u>		
年初餘額	\$ 1,931	\$ 1,208
處 分	( 118)	( 2)
攤銷費用	<u>939</u>	<u>725</u>
年底餘額	<u>\$ 2,752</u>	<u>\$ 1,931</u>
年初淨額	<u>\$ 2,612</u>	<u>\$ 2,009</u>
年底淨額	<u>\$ 1,741</u>	<u>\$ 2,612</u>

電腦軟體成本係以直線基礎按 2 年至 5 年之耐用年數計提攤銷費用。

#### 十六、其他資產—預付款項

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
預付款項		
留抵稅額	\$ 5,490	\$ 3,948
其 他	<u>960</u>	<u>940</u>
	<u>\$ 6,450</u>	<u>\$ 4,888</u>

#### 十七、應付票據

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 340</u>	<u>\$ 565</u>

本公司對購買商品之賒帳期間原則上為 30 天至 90 天。本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。

#### 十八、其他負債—流動

	104年12月31日	103年12月31日
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 9,009	\$ 3,905
應付休假給付	427	375
應付員工紅利（酬勞）及董 監酬勞	7,453	15,453
其 他	<u>5,470</u>	<u>4,431</u>
	<u>\$ 22,359</u>	<u>\$ 24,164</u>
其他負債		
預收款項	\$ 7,429	\$ 7,466
其 他	<u>264</u>	<u>306</u>
	<u>\$ 7,693</u>	<u>\$ 7,772</u>

#### 十九、負債準備—流動

	104年12月31日	103年12月31日
保固(一)	\$ 9,798	\$ 8,771
退貨及折讓(二)	<u>628</u>	<u>3,952</u>
	<u>\$ 10,426</u>	<u>\$ 12,723</u>

	保	固	退 貨 及 折 讓	合 計
103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 3,277		\$ 5,500	\$ 8,777
本年度新增	9,825		5,180	15,005
本年度使用	( 4,331)		( 1,720)	( 6,051)
本年度迴轉未使用餘額	<u>-</u>		<u>( 5,008)</u>	<u>( 5,008)</u>
103 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 8,771</u>		<u>\$ 3,952</u>	<u>\$ 12,723</u>
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 8,771		\$ 3,952	\$ 12,723
本年度新增	8,837		1,925	10,762
本年度使用	( 1,810)		( 1,385)	( 3,195)
本年度迴轉未使用餘額	<u>( 6,000)</u>		<u>( 3,864)</u>	<u>( 9,864)</u>
104 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 9,798</u>		<u>\$ 628</u>	<u>\$ 10,426</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列為營業收入之減項。

## 二十、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。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 7,801	\$ 10,575
計畫資產公允價值	( <u>4,950</u> )	( <u>4,821</u> )
淨確定福利負債	<u>\$ 2,851</u>	<u>\$ 5,754</u>

淨確定福利負債變動如下：

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債(資產)</u>
103年1月1日	<u>\$ 12,150</u>	<u>(\$ 4,710)</u>	<u>\$ 7,440</u>
服務成本			
當期服務成本	306	-	306

(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)
利息費用	\$ 243	\$ -	\$ 243
計畫資產報酬(除包含於淨利 息之金額外)	-	( 94)	( 94)
認列於損益	549	( 94)	455
再衡量數			
精算(利益)損失—經驗 調整	( 2,124)	( 17)	( 2,141)
認列於其他綜合損益	( 2,124)	( 17)	( 2,141)
103年12月31日餘額	\$ 10,575	(\$ 4,821)	\$ 5,754
104年1月1日	\$ 10,575	(\$ 4,821)	\$ 5,754
服務成本			
當期服務成本	255	-	255
利息費用	211	-	211
計畫資產報酬(除包含於淨利 息之金額外)	-	( 96)	( 96)
認列於損益	466	( 96)	370
再衡量數			
精算(利益)損失—財務 假設變動	99	-	99
精算(利益)損失—經驗 調整	( 3,339)	( 33)	( 3,372)
認列於其他綜合損益	( 3,240)	( 33)	( 3,273)
104年12月31日餘額	\$ 7,801	\$ 4,950	\$ 2,851

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	104年度	103年度
推銷費用	(\$ 72)	(\$ 70)
管理費用	442	525
	\$ 370	\$ 455

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：

	104年12月31日	103年12月31日
折現率	1.625%	2.000%
薪資預期增加率	2.000%	2.000%

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：

	104年12月31日
折現率	
增加 0.25%	(\$ 66)
減少 0.25%	\$ 69
薪資預期增加率	
增加 0.25%	\$ 69
減少 0.25%	(\$ 66)

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。

	104年12月31日	103年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ -	\$ -
確定福利義務平均到期期間	21年	21年

## 二一、權益

### (一) 股本

	104年12月31日	103年12月31日
額定股數（仟股）	45,000	45,000
額定股本	\$450,000	\$450,000
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	30,754	30,862
已發行股本	\$307,540	\$308,620

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司流通在外普通股股數之調節如下：

	股數 ( 仟股 )	股 本
103 年 1 月 1 日餘額	25,368	\$253,683
股票股利	5,074	50,737
發行限制員工權利新股	<u>420</u>	<u>4,200</u>
103 年 12 月 31 日餘額	<u>30,862</u>	<u>\$308,620</u>
104 年 1 月 1 日餘額	30,862	\$308,620
發行限制員工權利新股	80	800
註銷限制員工權利新股	( <u>188</u> )	( <u>1,880</u> )
104 年 12 月 31 日餘額	<u>30,754</u>	<u>\$307,540</u>

## (二) 資本公積

	104年12月31日	103年12月31日
股票發行溢價	\$225,568	\$225,381
發行限制員工權利新股	13,487	19,656
採用權益法認列關聯企業股 權淨值之變動數	<u>852</u>	<u>-</u>
	<u>\$239,907</u>	<u>\$245,037</u>

104 及 103 年度各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	限制員工 權利股票	採用權益法認 列關聯企業股 權淨值之變動 數
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 225,381	\$ -	\$ -
發行限制員工權利新股	<u>-</u>	<u>19,656</u>	<u>-</u>
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 225,381</u>	<u>\$ 19,656</u>	<u>\$ -</u>
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 225,381	\$ 19,656	\$ -
限制員工權利新股－達成既 得條件	187	( 187 )	-
發行限制員工權利新股	-	2,816	-
註銷限制員工權利新股	-	( 8,798 )	-
採用權益法認列關聯企業股 權淨值之變動數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>852</u>
	<u>\$ 225,568</u>	<u>\$ 13,487</u>	<u>\$ 852</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。

因限制員工權利新股及採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數產生之資本公積，不得作為任何用途。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，本公司每年決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損後，次提 10% 為法定盈餘公積，並依法提撥或迴轉特別盈餘公積後，依下列規定分派之：

1. 員工紅利不得低於 5%，其分派得以現金或股票方式發放。
2. 董事、監察人酬勞不高於 3%。
3. 其餘加計前期累計未分配盈餘作為可供分配盈餘，由董事會擬具股東紅利分派議案，經股東常會同意分派之。

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%。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司於 104 年 11 月 12 日董事會擬議之修正公司章程，尚待預計於 105 年 6 月 14 日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二二之(二)員工福利費用。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「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。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。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 104 年 6 月 11 日及 103 年 6 月 11 日舉行股東常會，決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 12,217	\$ 16,973	\$ -	\$ -
現金股利	108,017	63,421	3.5	2.5
股票股利	-	50,737	-	2.0

本公司 103 年 6 月 11 日股東常會另決議迴轉特別盈餘公積 4,328 仟元。

本公司 105 年 3 月 25 日董事會擬議 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 ( 元 )
法定盈餘公積	\$ 7,098	\$ -
現金股利	55,470	2.0

有關 104 年度之盈餘分配案尚待預計於 105 年 6 月 14 日召開之股東常會決議。

#### (四) 特別盈餘公積

	104年度	103年度
年初餘額	\$ 1,452	\$ 5,780
迴轉特別盈餘公積	-	( 4,328 )
年底餘額	\$ 1,452	\$ 1,452

#### (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

	104年度	103年度
年初餘額	\$ 14,724	\$ 4,327
採用權益法之子公司之換算差額之份額	( 3,318 )	12,527
相關所得稅	564	( 2,130 )
年底餘額	\$ 11,970	\$ 14,724

2. 備供出售金融資產未實現損益

	104年度	103年度
年初餘額	\$ 15	\$ -
備供出售金融資產未實現 損益	204	15
處分備供出售金融資產累 計損益重分類至損益	( 219)	-
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15</u>

3. 員工未賺得酬勞

本公司董事會分別於 104 年 5 月 11 日及 103 年 8 月 13 日決議發行限制員工權利新股，相關說明參閱附註二五。

	104年度	103年度
年初餘額	(\$ 18,041)	\$ -
本年度發行	( 3,616)	( 23,856)
本年度註銷	10,678	-
認列股份基礎給付費用	<u>3,301</u>	<u>5,815</u>
年底餘額	<u>(\$ 7,678)</u>	<u>(\$ 18,041)</u>

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 ( 仟 股 )
104年1月1日股數	-
本年度增加	<u>3,000</u>
104年12月31日股數	<u>3,000</u>

本公司於 104 年 8 月 13 日董事會決議買回本公司股票轉讓予員工，買回期間自 104 年 8 月 14 日至 104 年 10 月 13 日止，截至買回期間屆滿日，共買回本公司股份 3,000 仟股，買回成本共計 112,166 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。

## 二二、本年度淨利

本年度淨利係包含以下項目：

### (一) 折舊及攤銷

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 2,307	\$ 1,824
投資性不動產	414	378
電腦軟體淨額	<u>939</u>	<u>725</u>
	<u>\$ 3,660</u>	<u>\$ 2,927</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	\$ 2,307	\$ 1,824
營業外收入及支出	<u>414</u>	<u>378</u>
	<u>\$ 2,721</u>	<u>\$ 2,202</u>
攤銷費用依功能別彙總		
推銷費用	\$ 521	\$ 396
管理費用	320	318
研發費用	<u>98</u>	<u>11</u>
	<u>\$ 939</u>	<u>\$ 725</u>

### (二) 員工福利費用

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
退職後福利（附註二十）		
確定提撥計畫	\$ 2,258	\$ 1,872
確定福利計畫	<u>370</u>	<u>455</u>
	2,628	2,327
股份基礎給付		
權益交割	3,301	5,815
離職福利	578	262
短期員工福利	<u>56,102</u>	<u>43,880</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 62,609</u>	<u>\$ 52,284</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 62,609</u>	<u>\$ 52,284</u>

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 5% 及不高於 3% 分派員工紅利及董監事酬勞，103 年度係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）扣除 10% 法定盈餘公積後餘額之 6% 及 3% 估列員工紅利 6,597 仟元及董監事酬勞 3,299 仟元。

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 11 月經董事會擬議之修正章程，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以不低於 5% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。104 年度估列員工酬勞 4,630 仟元及董監事酬勞 1,852 仟元，係分別按前述稅前利益之 5% 及 2% 估列，該等金額於 105 年 3 月 25 日董事會決議以現金配發，尚待預計於 105 年 6 月 14 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

年度個體財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，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。

本公司於 104 年 6 月 11 日及 103 年 6 月 11 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度	102年度
	<u>現 金 紅 利</u>	<u>現 金 紅 利</u>
員工紅利	\$ 6,597	\$ 9,425
董監事酬勞	3,299	4,712

104 年 6 月 11 日及 103 年 6 月 11 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 及 102 年度個體財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 與 103 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，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：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 14,452	\$ 28,129
以前年度之調整	<u>116</u>	<u>2</u>
	14,568	28,131
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>561</u>	<u>2,134</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 15,129</u>	<u>\$ 30,265</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 86,110</u>	<u>\$152,433</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用	\$ 14,638	\$ 25,913
決定課稅所得時不可減除之 費損	182	57
未分配盈餘加徵稅額	193	4,293
以前年度之當期所得稅費用 於本年度之調整	<u>116</u>	<u>2</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 15,129</u>	<u>\$ 30,265</u>

本公司所適用之稅率 17%。

由於 105 年度股東常會盈餘分配情形尚具不確定性，故 104 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>104年度</u>	<u>103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	(\$ 564)	\$ 2,130
確定福利計劃精算損益	<u>556</u>	<u>364</u>
認列於其他綜合損益之所得 稅	<u>(\$ 8)</u>	<u>\$ 2,494</u>

(三) 本期所得稅負債

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 2,044	\$ 12,684

(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：

104 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>				
淨確定福利負債	\$ 978	\$ 63	(\$ 556)	\$ 485
銷貨退回及折讓	672	( 565)	-	107
產品保證負債	1,491	174	-	1,665
資產減損損失	592	( 592)	-	-
估計短期支薪假	64	9	-	73
未實現銷貨毛利	-	303	-	303
	<u>\$ 3,797</u>	<u>(\$ 608)</u>	<u>(\$ 556)</u>	<u>\$ 2,633</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
權益法投資淨益	\$ 14,055	\$ 440	\$ -	\$ 14,495
國外營運機構換算	3,496	-	( 564)	2,932
未實現兌換淨益	932	( 487)	-	445
	<u>\$ 18,483</u>	<u>(\$ 47)</u>	<u>(\$ 564)</u>	<u>\$ 17,872</u>

103 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>				
淨確定福利負債	\$ 1,265	\$ 77	(\$ 364)	\$ 978
銷貨退回及折讓	892	( 220)	-	672
產品保證負債	557	934	-	1,491
資產減損損失	364	228	-	592
存貨跌價損失	223	( 223)	-	-
估計短期支薪假	76	( 12)	-	64
	<u>\$ 3,377</u>	<u>\$ 784</u>	<u>(\$ 364)</u>	<u>\$ 3,797</u>

(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
<u>遞延所得稅負債</u>				
權益法投資淨益	\$ 11,139	\$ 2,916	\$ -	\$ 14,055
國外營運機構換算	1,366	-	2,130	3,496
未實現兌換淨益	930	2	-	932
	<u>\$ 13,435</u>	<u>\$ 2,918</u>	<u>\$ 2,130</u>	<u>\$ 18,483</u>

(五) 兩稅合一相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日
未分配盈餘		
86年度以前	\$ -	\$ -
87年度以後	<u>156,091</u>	<u>202,627</u>
	<u>\$156,091</u>	<u>\$202,627</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 22,051</u>	<u>\$ 30,065</u>

104 及 103 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 15.44% (預計) 及 21.15%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 102 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

	單位：每股元	
	104年度	103年度
基本每股盈餘	<u>\$ 2.40</u>	<u>\$ 4.01</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.36</u>	<u>\$ 3.98</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
用以計算基本及稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 70,981</u>	<u>\$122,168</u>
<u>股 數</u>		單位：仟股
	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	29,547	30,442
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞或員工分紅	266	245
限制員工權利新股	<u>223</u>	<u>22</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>30,036</u>	<u>30,709</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞或員工分紅將採發放股票方式，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，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東常會決議員工酬勞或員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二五、限制員工權利新股

本公司股東常會於 103 年 6 月 11 日決議發行限制員工權利新股總額 5,000 仟元，計發行 500 仟股，每股面額新台幣 10 元。前述決議已於 103 年 7 月 29 日經金融監督管理委員會申報生效，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 104 年 5 月 11 日通過第 2 次發行限制員工權利新股總額為 800 仟元，每股面額 10 元，計 80 仟股，每股發行價格為新台幣 0 元（即無償）。本公司給與日及發行日為 104 年 5 月 13 日，給與日股票之公平價值為 45.2 元，另訂定增資基準日為 104 年 5 月 15 日。

本公司董事會於 103 年 8 月 13 日通過第 1 次發行限制員工權利新股總額為 4,200 仟元，每股面額 10 元，計 420 仟股，每股發行價格為新台幣 0 元（即無償）。本公司給與日及發行日為 103 年 8 月 13 日，給與日股票之公平價值為 56.8 元，另訂定增資基準日為 103 年 8 月 15 日。於 104 年度部分員工離職及於既得期間未達既得條件，致限制員工權利新股失效，本公司收回並註銷普通股 188 仟股。

上述限制員工權利新股自給與日至 104 年 12 月 31 日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 酬勞
103 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
第 1 次限制員工權利新股 給與日及發行日－103 年 8 月 13 日	4,200	19,656	-	( 23,856)
認列酬勞成本	-	-	-	5,815
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 4,200</u>	<u>\$ 19,656</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 18,041)</u>
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,200	\$ 19,656	\$ -	(\$ 18,041)
收回註銷	( 1,880)	( 8,798)	-	10,678
達成既得條件	-	( 187)	187	-
第 2 次限制員工權利新股 給與日及發行日－104 年 5 月 13 日	800	2,816	-	( 3,616)
認列酬勞成本	-	-	-	3,301
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,120</u>	<u>\$ 13,487</u>	<u>\$ 187</u>	<u>(\$ 7,678)</u>

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%

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。

104 年及 103 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 3,301 仟元及 5,815 仟元，截至 104 年 12 月 31 日止，累計認列之酬勞成本共計 9,116 仟元。

#### 二六、取得投資子公司－取得控制

	主要營運活動	收 購 日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移 轉 對 價
天竣資通股份有 限公司	安全監控產品 之銷售	104 年 7 月 1 日	60%	\$ 12,253

本公司收購天竣資通股份有限公司係為繼續擴充本公司台灣市場所需。取得天竣資通股份有限公司之說明，請參閱本公司 104 年度合併財務報告附註二八。

#### 二七、非現金交易

本公司於 104 及 103 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

- (一) 本公司於 104 年度將 103 年 12 月 31 日之預付房地款 5,852 仟元重分類至不動產、廠房及設備（參閱附註十三）。
- (二) 本公司於 104 年度將不動產、廠房及設備 24,163 仟元重分類至投資性不動產（參閱附註十三及十四）。

#### 二八、營業租賃協議

營業租賃係出租本公司所擁有之投資性不動產及部分辦公室空間，租賃期間為 1 至 2 年。所有租賃期間為固定租金。

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 329 仟元及 148 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
不超過1年	\$ 1,796	\$ 1,077
1~5年	<u>-</u>	<u>783</u>
	<u>\$ 1,796</u>	<u>\$ 1,860</u>

## 二九、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。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。

## 三十、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—按公允價值衡量之金融工具

103 年 12 月 31 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
基金受益憑證	<u>\$ 72,015</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 72,015</u>

104 及 103 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

	104年12月31日	103年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註1）	\$442,165	\$589,208
備供出售金融資產	-	72,015
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註2）	161,022	152,973

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、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等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含應付票據、應付帳款－關係人、其他應付款、其他應付款項－關係人及存入保證金等以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、利率變動風險及其他價格變動風險。

##### (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，參閱附註三三。

#### 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）對各攸關外幣之匯率增加及減少 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新台幣相對於各相關貨幣升值 10%時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於各相關貨幣貶值 10%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	
	104年度	103年度
稅前損益	\$ 6,934	\$ 5,436

本公司於本年底對匯率敏感度上升，主係以美金計價之定期存款增加所致。

#### (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及金融負債帳面金額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
具現金流量利率風險 —金融資產	\$320,110	\$468,465

#### 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，本公司 104 及 103 年度之稅前淨利將分別減少／增加 3,201 仟元及 4,685 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

本公司因受益憑證而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易，本公司並未積極交易該等投資。

#### 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%，103 年度稅前其他綜合損益將因其他備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 720 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。

除下表外，於 104 年及 103 年 12 月 31 日之應收帳款餘額中，並無其他客戶之應收帳款超過應收帳款合計數之 10%。

	104年12月31日	103年12月31日
NLRO04	\$ 70,481	\$ 33,862
GBHN09	\$ 20,674	\$ -
DEAB05	\$ 15,979	\$ 19,890
AUUN15	\$ 1,949	\$ 29,371

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。非流動負債之金融負債中存入保證金主要係廠商及承租人存入作為擔保之用，並無特定到期日。

### 三一、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) 銷貨收入

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
子 公 司	\$ 16,487	\$ -
關聯企業	18,584	20,379
實質關係人	28,914	10,608
	<u>\$ 63,985</u>	<u>\$ 30,987</u>

對關係人銷貨之交易價格與帳款收付期間，與非關係人無明顯差異。

#### (二) 進貨（含維修成本）

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
子 公 司	<u>\$529,616</u>	<u>\$729,781</u>

(三) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
應收帳款－關係人	子公司	\$ 4,806	\$ -
	關聯企業	16	2,237
	實質關係人	-	6,916
		<u>\$ 4,822</u>	<u>\$ 9,153</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。104及103年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 其他應收關係人款項

關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
子公司	<u>\$ 1,354</u>	<u>\$ 1,139</u>

(五) 應付關係人款項

關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
子公司	<u>\$137,994</u>	<u>\$127,936</u>

(六) 其他應付關係人款項

關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 160</u>

(七) 存入保證金

關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
子公司	\$ 212	\$ -
關聯企業	107	148
	<u>\$ 319</u>	<u>\$ 148</u>

(八) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別	處分價款		處分(損)益	
	104年度	103年度	104年度	103年度
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(九) 處分電腦軟體

關係人類別	處分價款		處分(損)益	
	104年度	103年度	104年度	103年度
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(十) 其他營業成本－權利金

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
關聯企業	<u>\$ 188</u>	<u>\$ 276</u>

(十一) 營業費用－勞務費

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
關聯企業	<u>\$ 164</u>	<u>\$ 197</u>

(十二) 營業費用－委託研究費用

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
關聯企業	<u>\$ 148</u>	<u>\$ 1,694</u>

(十三) 營業費用－其他

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
子公司	\$ 18	\$ -
關聯企業	<u>13</u>	<u>543</u>
	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 543</u>

(十四) 租金收入

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
子公司	\$ 644	\$ -
關聯企業	<u>738</u>	<u>1,095</u>
	<u>\$ 1,382</u>	<u>\$ 1,095</u>

本公司之投資性不動產及部分辦公室空間提供予關聯企業使用，本公司向關聯企業出租辦公室，係按當地租金水準計算，租金按月收取。

(十五) 其他收入－其他

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
子公司	\$ 5,260	\$ 4,351
關聯企業	<u>219</u>	<u>334</u>
	<u>\$ 5,479</u>	<u>\$ 4,685</u>

(十六) 什項支出

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 129</u>

(十七) 主要管理階層薪酬

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
短期員工福利	\$ 21,505	\$ 17,580
股份基礎給付	1,191	3,530
退職後福利	<u>689</u>	<u>825</u>
	<u>\$ 23,385</u>	<u>\$ 21,935</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、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供為向金融機構申請銀行融資額度之擔保品：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
土地	\$ 18,279	\$ 18,279
房屋及建築－淨額	<u>14,104</u>	<u>14,439</u>
	<u>\$ 32,383</u>	<u>\$ 32,718</u>

三三、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：

104年12月31日

	<u>外 幣 匯 率</u>		<u>帳 面 金 額</u>
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 6,319	32.825 (美 元：新台幣)	<u>\$ 207,412</u>
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	4,206	32.825 (美 元：新台幣)	<u>\$ 138,067</u>

103 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	\$	5,784	31.650	(美 元：新台幣)	\$	<u>183,050</u>		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		4,066	31.650	(美 元：新台幣)	\$	<u>128,692</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	104年度		103年度	
	匯 率	淨兌換(損)益	匯 率	淨兌換(損)益
美 元	32.825 (美 元：新台幣)	<u>\$ 5,795</u>	31.650 (美 元：新台幣)	<u>\$ 11,147</u>

#### 三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
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）：無。
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：附表二。
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：附表三。
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：附註七。
10. 被投資公司資訊：附表四。

(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、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：附表五。

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：  
附表六。
  - (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：附表一。
  - (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：無。
  - (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。

天鈺電子股份有限公司

為他人背書保證

民國 104 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	背書保證者公司名稱	被背書保證對象	單一企業背書保證之限額 (註 2)	本期最高背書保證餘額 (2,000 仟美元)	期末背書保證餘額	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背書保證限額之比率 (%)	背書保證最高背書保證限額 (註 3)	屬母公司背書保證	屬子公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
0	天鈺電子股份有限公司	Metro Pacific Enterprise Corp.	\$ 264,868	\$ 65,650 (2,000 仟美元)	\$ 65,650 (2,000 仟美元)	\$ -	\$ -	9.91%	\$ 397,303	Y	N	N

註 1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。
- (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。
- (4) 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之母公司。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 2：本公司以不超過最近期財務報表淨值之 40% 為限。

註 3：本公司以不超過最近期財務報表淨值之 60% 為限。

註 4：背書保證餘額係依 104 年 12 月 31 日匯率計算 (美元兌新台幣 1: 32.825)。

天鈺電子股份有限公司

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

民國104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

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初 (註1)		買		入賣		出		本額
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	
天鈺電子股份有限公司	受益憑證 中國信託華盈貨幣市場基金	備供出售金融資產 — 流動	—	—	6,652,914.6	\$ 72,000	738,716.1	\$ 8,000	7,391,630.7	\$ 80,138	\$ 80,000	138	\$ -

註1：期初金額係帳面成本。

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 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

進(銷)公司之	交易對象	關係	係	交易		情形		交易之	條件與一般交易原	應收(付)票據、帳款	備註
				進(銷)貨金	佔總進(銷)貨額之比率	授信期	授信期				
天鈺電子股份有限公司	Sky Advance Trading Limited	子公司		進貨	\$ 522,336	99%	月結次月收付	按內部轉盤計價方式	-	(\$ 137,994)	( 100%)

天鈺電子股份有限公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

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	投資未上期	資上期	金額未	期未	未數	比率(%)	持帳面	有被投	本公司	本期認	列之	註
				本	本	本	本	本	本	本	本	本	本	本	本	本
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	\$ 111,117	\$ 111,117	\$ 111,117	3,750,000	100	100	218,587	\$ 6,130	\$ 6,130	\$ 6,130	6,130	6,130	子公司
	Metro Pacific Enterprise Corp.	汶萊	投資控股及安控產品材料買賣	27,553	27,553	27,553	450,000	100	100	13,434	( 1,126)	( 1,126)	( 1,126)	( 1,126)	( 1,126)	子公司
	幸福科技股份有限公司	台灣	資訊軟體服務及數位廣告看板之銷售	-	4,950	4,950	-	-	-	-	( 1,551)	( 1,551)	( 1,551)	( 285)	( 285)	採權益法評價之被投資公司
	天竣資通股份有限公司	台灣	安全監控產品之銷售	12,000	5,330	5,330	1,200,000	60	60	8,656	( 2,150)	( 2,150)	( 2,150)	( 1,449)	( 1,449)	(註1) 子公司 (註2)
	虹睿科技股份有限公司	台灣	安全監控產品之銷售	10,000	-	-	1,000,000	42.02	42.02	8,702	( 4,858)	( 4,858)	( 4,858)	( 2,150)	( 2,150)	採權益法評價之被投資公司

註 1：幸福科技股份有限公司已於 104 年 7 月解散清算。

註 2：截止至 104 年 12 月底止，對天竣資通股份有限公司之長期股權投資餘額係已沖銷未實現銷貨毛利 1,785 仟元。



天鈺電子股份有限公司

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、未實現損益及其他相關資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類別	進金	銷		貨比	價格	交付	易條	條件	與一般交易之比較	件應收(付)票據、帳款	額	百分比	未實現(損)益備註
			額	百分比										
天鈺電子(東莞)有限公司	進貨	\$ 510,463	100%	按內部轉撥評價方式	次月付款				與一般交易相當		(\$ 82,781)	100%	\$ -	

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 104 年度（自 104 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 105 年 3 月 25 日

## 會計師查核報告

天鉞電子股份有限公司 公鑒：

天鉞電子股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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、經金融監督管理委員會認可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其子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

天鉞電子股份有限公司業已編製民國 104 及 103 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 葉 淑 娟

葉 淑 娟



會計師 施 景 彬

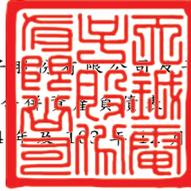
施 景 彬



行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 0990031652 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 105 年 3 月 25 日



代 碼	資 產	104年12月31日		103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)	\$ 218,295	26	\$ 365,514	35
1125	備供出售金融資產-流動(附註四及八)	-	-	72,015	7
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動(附註四及九)	130,000	15	151,129	14
1170	應收帳款淨額(附註四、五及十)	121,082	14	109,150	10
1180	應收帳款-關係人淨額(附註三三)	16	-	9,153	1
1200	其他應收款(附註十)	8,423	1	5,558	-
1220	本期所得稅資產(附註四及二五)	3	-	-	-
130X	存貨(附註四、五及十一)	130,087	15	136,778	13
1410	預付款項(附註十七)	28,485	3	47,994	5
1476	其他金融資產-流動(附註三四)	100	-	-	-
1479	其他流動資產-其他	755	-	367	-
11XX	流動資產總計	637,246	74	897,658	85
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資(附註四及十三)	8,702	1	5,326	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四、五、十四、三三及三四)	180,937	21	102,020	10
1760	投資性不動產淨額(附註四及十五)	24,128	3	38,134	4
1801	電腦軟體淨額(附註四、十六及三三)	1,763	-	2,612	-
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二五)	2,633	1	3,797	-
1915	預付房地款	-	-	5,852	1
1920	存出保證金(附註三十)	1,016	-	1,010	-
15XX	非流動資產總計	219,179	26	158,751	15
1XXX	資 產 總 計	\$ 856,425	100	\$ 1,056,409	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十八及三四)	\$ 1,000	-	\$ -	-
2150	應付票據(附註十九)	393	-	565	-
2170	應付帳款(附註十九)	82,630	10	108,464	10
2200	其他應付款(附註二十)	59,159	7	79,668	8
2220	其他應付款項-關係人(附註三三)	-	-	160	-
2230	本期所得稅負債(附註四及二五)	4,158	1	15,344	1
2250	負債準備-流動(附註四、五及二一)	11,234	1	12,723	1
2300	其他流動負債(附註二十)	7,879	1	7,827	1
21XX	流動負債總計	166,453	20	224,751	21
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債(附註四及二五)	17,872	2	18,483	2
2640	淨確定福利負債(附註四、五及二二)	2,851	-	5,754	1
2645	存入保證金(附註三十及三三)	116	-	148	-
25XX	非流動負債總計	20,839	2	24,385	3
2XXX	負債總計	187,292	22	249,136	24
	歸屬於母公司業主之權益				
3110	普通股股本	307,540	36	308,620	29
3200	資本公積	239,907	28	245,037	23
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	65,056	8	52,839	5
3320	特別盈餘公積	1,452	-	1,452	-
3350	未分配盈餘	156,091	18	202,627	19
3300	保留盈餘總計	222,599	26	256,918	24
3400	其他權益	4,292	-	(3,302)	-
3500	庫 藏 股	(112,166)	(13)	-	-
31XX	本公司業主權益總計	662,172	77	807,273	76
36XX	非控制權益	6,961	1	-	-
3XXX	權益總計	669,133	78	807,273	76
	負債與權益總計	\$ 856,425	100	\$ 1,056,409	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：汪掇夷



經理人：汪掇夷



會計主管：駱玉梅



天鉞電子股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	104年度		103年度	
	金 額	%	金 額	%
4110 銷貨收入（附註四、五及三三）	\$ 682,709	101	\$ 945,217	100
4170 減：銷貨退回	5,573	1	179	-
4190 減：銷貨折讓	<u>888</u>	<u>-</u>	<u>2,866</u>	<u>-</u>
4100 銷貨收入淨額	676,248	100	942,172	100
5110 銷貨成本（附註十一、二四、三十及三三）	<u>473,854</u>	<u>70</u>	<u>646,564</u>	<u>69</u>
5900 銷貨毛利	202,394	30	295,608	31
5910 與關聯企業之未實現利益（附註四）	<u>90</u>	<u>-</u>	<u>( 90)</u>	<u>-</u>
5950 已實現銷貨毛利	<u>202,484</u>	<u>30</u>	<u>295,518</u>	<u>31</u>
營業費用（附註二四、三十及三三）				
6100 推銷費用	38,178	5	52,763	6
6200 管理費用	86,467	13	86,148	9
6300 研究發展費用	<u>38,531</u>	<u>6</u>	<u>22,099</u>	<u>2</u>
6000 營業費用合計	<u>163,176</u>	<u>24</u>	<u>161,010</u>	<u>17</u>
6900 營業淨利	<u>39,308</u>	<u>6</u>	<u>134,508</u>	<u>14</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業外收入及支出				
7060	採用權益法認列之關聯 企業損益份額 (附註 四及十三)	(\$ 1,983)	( 1)	(\$ 965)	-
7100	利息收入 (附註四)	5,389	1	4,744	-
7110	租金收入 (附註四及三 三)	819	-	1,363	-
7190	其他收入—其他 (附註 二八及三三)	26,462	4	4,750	1
7225	處分投資利益 (附註四 及二三)	219	-	-	-
7230	外幣兌換淨益 (附註四)	15,229	2	12,695	1
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融工具利益 (附註四及七)	97	-	155	-
7510	利息費用 (附註四)	( 12)	-	( 75)	-
7590	什項支出	( 333)	-	( 824)	-
7610	處分不動產、廠房及設 備損失 (附註四)	( 562)	-	( 8)	-
7670	減損損失 (附註四)	-	-	( 1,341)	-
7000	營業外收入及支出 合計	<u>45,325</u>	<u>6</u>	<u>20,494</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	84,633	12	155,002	16
7950	所得稅費用 (附註四及二五)	<u>14,919</u>	<u>2</u>	<u>32,834</u>	<u>3</u>
8200	本年度淨利	<u>69,714</u>	<u>10</u>	<u>122,168</u>	<u>13</u>
	其他綜合損益 (附註二二、 二三及二五)				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	3,273	-	2,141	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	( 556)	-	( 364)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
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	(\$ 3,318)	-	\$ 12,527	1
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	( 15)	-	15	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	<u>564</u>	<u>-</u>	<u>(2,130)</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(52)</u>	<u>-</u>	<u>12,189</u>	<u>1</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 69,662</u>	<u>10</u>	<u>\$ 134,357</u>	<u>14</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 70,981	10	\$ 122,168	13
8620	非控制權益	<u>(1,267)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 69,714</u>	<u>10</u>	<u>\$ 122,168</u>	<u>13</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 70,929	10	\$ 134,357	14
8720	非控制權益	<u>(1,267)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 69,662</u>	<u>10</u>	<u>\$ 134,357</u>	<u>14</u>
	每股盈餘(附註二六)				
9710	基 本	<u>\$ 2.40</u>		<u>\$ 4.01</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 2.36</u>		<u>\$ 3.98</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：汪攘夷



經理人：汪攘夷



會計主管：駱玉梅



民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股股利為元

代碼	歸屬		於		母		公		司		業		其		主		之		權		益
	股本(附註二二及二七)	普通股	資本公積(附註二二及二七)	法定盈餘公積	保留盈餘(附註二二、二二及二五)	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註二三)	其他	備	出	售	項	目	庫	非	控	制	權	益	總	
A1	25,368	\$ 253,683	\$ 225,381	\$ 5,780	\$ 205,500	\$ 4,327	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 730,537
B1	-	-	-	-	16,973	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	63,421	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 63,421)
B9	5,074	50,737	-	-	50,737	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B17	-	-	-	-	4,328	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5,074	50,737	-	-	16,973	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 63,421)
D1	-	-	-	-	-	-	-	122,168	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	122,168
D3	-	-	-	-	-	-	-	1,777	-	15	10,397	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,189
D5	-	-	-	-	-	-	-	123,945	-	15	10,397	-	-	-	-	-	-	-	-	-	134,357
C7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 15)
N1	420	4,200	19,656	-	-	-	-	-	-	-	( 23,856)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,815
Z1	30,862	308,620	245,037	1,452	202,627	14,724	15	14,724	15	( 18,041)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	807,273
B1	-	-	-	-	12,217	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	12,217	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 108,017)
	-	-	-	-	12,217	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 108,017)
D1	-	-	-	-	-	-	-	70,981	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	69,714
D3	-	-	-	-	-	-	-	2,717	-	15	( 2,754)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 52)
D5	-	-	-	-	-	-	-	73,698	-	15	( 2,754)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 69,662)
C7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	852
N1	80	800	2,816	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 3,616)
N1	( 188)	( 1,880)	( 8,798)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,678
N1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,301
L1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 112,166)
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,228
Z1	30,754	\$ 307,540	\$ 239,007	\$ 1,452	\$ 156,091	\$ 11,970	\$ -	\$ 65,056	\$ 239,007	\$ 307,540	\$ 11,970	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 669,133

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：汪棣英



經理人：汪棣英



會計主管：鄒玉梅



天鉞電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		104 年度	103 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 84,633	\$ 155,002
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	12,709	9,478
A20200	攤銷費用	943	725
A20300	呆帳迴轉利益	( 428)	( 114)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 工具淨利益	( 97)	( 155)
A20900	利息費用	12	75
A21200	利息收入	( 5,389)	( 4,744)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	3,301	5,815
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益 份額	1,983	965
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	562	8
A23100	處分投資淨利益	( 219)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	1,727	-
A23700	非金融資產減損損失	-	1,341
A23900	與關聯企業之未實現利益	( 90)	90
A29900	其 他	( 89)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	97	155
A31130	應收票據	72	-
A31150	應收帳款	( 4,258)	10,105
A31160	應收帳款－關係人	5,321	( 9,153)
A31180	其他應收款	( 2,838)	( 1,774)
A31200	存 貨	12,795	( 13,691)
A31230	預付款項	19,680	16,169
A31240	其他流動資產	( 296)	( 300)
A32130	應付票據	( 241)	147
A32150	應付帳款	( 25,904)	( 13,635)
A32180	其他應付款	( 20,995)	2,221
A32190	其他應付款項－關係人	( 360)	( 80)
A32200	負債準備	( 1,521)	3,946
A32230	其他流動負債	9	( 9,078)
A32240	淨確定福利負債	370	455

( 接次頁 )

(承前頁)

代 碼		104 年度	103 年度
A33000	營運產生之現金流入	\$ 81,489	\$ 153,973
A33500	支付之所得稅	( 25,698)	( 38,417)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>55,791</u>	<u>115,556</u>
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	( 12,779)	( 72,000)
B00400	處分備供出售金融資產價款	84,998	-
B00600	取得無活絡市場之債券投資	( 82,000)	( 108,185)
B00700	處分無活絡市場之債券投資價款	103,046	158,921
B01800	取得採用權益法之投資	( 10,000)	( 3,330)
B02200	取得子公司之淨現金流入	4,512	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 74,560)	( 10,204)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	146	40
B03700	存出保證金增加	( 8,866)	( 1,360)
B03800	存出保證金減少	8,854	1,690
B04500	取得電腦軟體	( 68)	( 1,339)
B04600	處分電腦軟體價款	-	11
B06500	其他金融資產—流動增加	( 100)	-
B07100	預付房地款增加	-	( 5,852)
B07500	收取之利息	<u>5,359</u>	<u>5,168</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>18,542</u>	<u>( 36,440)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	1,000	-
C03000	存入保證金增加	121	124
C03100	存入保證金減少	( 29)	( 1,365)
C04500	支付本公司業主股利	( 108,017)	( 63,421)
C04900	庫藏股票買回成本	( 112,166)	-
C05600	支付之利息	( 12)	( 75)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 219,103)</u>	<u>( 64,737)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 2,449)	11,352
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	( 147,219)	25,731
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>365,514</u>	<u>339,783</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 218,295</u>	<u>\$ 365,514</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：汪攘夷



經理人：汪攘夷



會計主管：駱玉梅



## 天鉞電子股份有限公司及子公司

### 合併財務報表附註

民國 104 年及 103 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(以下稱「本公司」)成立於 81 年 5 月 23 日，原名為大行普賢股份有限公司，惟於 89 年 12 月 15 日經股東臨時會決議，變更公司名稱為普行科技股份有限公司，並於 90 年 1 月 13 日完成法定變更登記程序；另為符合公司對外名稱集團統一化，於 100 年 5 月 30 日經股東常會決議，變更公司名稱為天鉞電子股份有限公司，並於 100 年 6 月 16 日完成法定變更登記程序。本公司之股票首次辦理公開發行於 100 年 8 月 18 日申報生效，並於 100 年 10 月 4 日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣，另本公司股票自 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 105 年 3 月 25 日經董事會通過。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 12 「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定應揭露內容。合併公司適用 IFRS 12 之揭露，請參閱附註十二及十三。

2. IFRS 13 「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註三二。

3. IAS 1 之修正 「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）、採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利計畫再衡量數外）。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

4. IAS 19 「員工福利」

該修訂準則規定確定福利義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選

擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有確定福利計畫再衡量數將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。

確定福利計畫再衡量數係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。

此外，「淨利息」取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

上述 IAS 19「員工福利」相關之會計政策變動，經合併公司及精算師評估，對合併公司之財務狀況與財務績效，尚無重大影響。

## (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs）。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
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 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<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 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

#### 1. IFRS 9「金融工具」

##### 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

#### 金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

3. IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

4. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24 「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

#### 5. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40 「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32 「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

#### 6. IFRS 15 「客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18 「收入」、IAS 11 「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

#### 7. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。其中，IFRS 5 之修正規定，「待出售」與「待分配予業主」之非流動資產（或處分群組）間之重分類，並非出售計畫或分配予業主計畫之變更，故無須迴轉原分類下之會計處理。此外，「待分配予業主」之非流動資產不再符合待分配條件（亦不再符合待出售條件）時，應比照資產停止分類為待出售之處理。

#### 8. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為籌資活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，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經營結果之影響，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之 IFRSs 編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

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. 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。

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

##### 1. 合併報告編製原則

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。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十二、附表六及附表七。

#### (五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價、被收購者之非控制權益以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係以其所享有被收購者可辨認淨資產已認列金額之比例份額衡量。其他非控制權益係以公允價值衡量。

#### (六) 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，本公司及其國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）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。

#### (七) 存貨

存貨包括原料、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。

#### (八) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業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；合併公司於取得日所享有關聯企業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損益。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業及原合資之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法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關聯企業及該合資有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業及合資若直接處分相關

資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

#### (九) 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。

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。

#### (十) 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。

#### (十一) 無形資產

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，並且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。

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。

## (十二) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。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。

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。

## (十三) 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、備供出售金融資產與放款及應收款。

##### 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係持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或股息）係認列於損益。

#### B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

#### C. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款及存出保證金等）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、延遲付款以及應收款拖欠等資訊。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (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。

於一金融資產整體除列時，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。

## 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

除透過損益按公允價值衡量之金融負債外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三三。

#### (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。

### 4. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具為遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

#### (十四) 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。

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

## (十五) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

### 2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## (十六) 租賃

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益；營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## (十七) 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。

## (十八) 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。

## (十九) 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。

## (二十) 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

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東常會決議年度之所得稅費用。

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、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

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. 本年度之當期及遞延所得稅

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。

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。

### (一) 收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列，其條件如附註四(十四)所述。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期認列為銷貨收入之減項，且合併公司定期檢視估計之合理性。

### (二) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

### (三) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量(排除尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率

折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(四) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(五) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

(六) 不動產、廠房及設備之耐用年限

參閱上述附註四(九)所述，合併公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。不動產、廠房及設備之估計耐用年限，參閱附註十四。

六、現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 726	\$ 692
銀行支票及活期存款	64,568	138,294
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	<u>153,001</u>	<u>226,528</u>
	<u>\$218,295</u>	<u>\$365,514</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：

	104年12月31日	103年12月31日
銀行存款	0.01%~1.00%	0.01%~1.15%
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	0.50%~4.00%	0.87%~4.00%

合併公司原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款及部份保證金帳戶之活期存款係作為銀行借款之擔保，分別已轉列「無活絡市場之債務工具投資」及「其他金融資產—流動」科目，請詳附註九及三四。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具—流動

合併公司於 104 年及 103 年 12 月 31 日無尚未到期之遠期外匯合約。

104 及 103 年度透過損益按公允價值衡量之金融工具利益分別為 97 仟元及 155 仟元。

合併公司 104 及 103 年度從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、備供出售金融資產—流動

	<u>103年12月31日</u>
<u>國內投資</u>	
—基金受益憑證	<u>\$ 72,015</u>

九、無活絡市場之債務工具投資—流動

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$130,000</u>	<u>\$151,129</u>

截至 104 年及 103 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 0.95%~1.205% 及 1.00%~1.09%。

十、應收帳款及其他應收款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$121,108	\$109,604
減：備抵呆帳	( 26 )	( 454 )
	<u>\$121,082</u>	<u>\$109,150</u>
<u>其他應收款</u>		
應收增值稅退稅款	\$ 8,116	\$ 4,773
應收利息	185	153
其 他	122	632
	<u>\$ 8,423</u>	<u>\$ 5,558</u>

### (一) 應收帳款

合併公司對客戶授信期間原則上為 60 天至 90 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於 104 年及 103 年 12 月 31 日合併公司無已逾期但未減損之應收帳款，且無經個別辨認已減損之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	104年度	103年度
年初餘額	\$ 454	\$ 568
減：本年度迴轉呆帳費用	( 428)	( 114)
年底餘額	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 454</u>

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
30 天以下	\$ 1,519	\$ 18,750
31 至 60 天	134	1,454
61 至 120 天	2	914
121 至 365 天	<u>9</u>	<u>23</u>
合計	<u>\$ 1,664</u>	<u>\$ 21,141</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以逾期授信條件天數為基準進行帳齡分析。

### (二) 其他應收款

合併公司評估其他應收款預期可回收金額與原始帳列金額相當，故未提列備抵呆帳。

### 十一、存 貨

	104年12月31日	103年12月31日
製成品	\$ 17,479	\$ 32,438
在製品	56,741	59,768
原物料	<u>55,867</u>	<u>44,572</u>
	<u>\$130,087</u>	<u>\$136,778</u>

104 及 103 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 473,854 仟元及 646,564 仟元。

104 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 1,727 仟元。

## 十二、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	
			104年 12月31日	103年 12月31日
天鉞電子公司	Sky Advance	投資控股業務及安全監控產品之銷售	100.00	100.00
	Metro Pacific	投資控股業務及安全監控產品材料買賣	100.00	100.00
Sky Advance	天竣資通	安全監控產品之銷售	60.00	-
	天鉞東莞	安全監控產品之生產及銷售	100.00	100.00

合併公司於 104 年 6 月 11 日增資天竣資通股份有限公司 6,670 仟元，增資基準日為 104 年 7 月 1 日，且已於 104 年 7 月 21 日完成變更登記。增資後天竣資通股份有限公司實收資本額為 20,000 仟元，合併公司對其持股比例由 44.42% 增加至 60.00%，故自 104 年 7 月 1 日起將其列入合併報告，相關說明參閱附註二八。

上述列入 104 及 103 年度合併財務報告之子公司，其財務報表業經會計師查核。

## 十三、採用權益法之投資

	104年12月31日	103年12月31日
<u>投資關聯企業</u>		
個別不重大之關聯企業		
幸楷科技股份有限公司	\$ -	\$ 285
天竣資通股份有限公司	-	5,041
虹睿科技股份有限公司	8,702	-
	<u>\$ 8,702</u>	<u>\$ 5,326</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

	104年12月31日	103年12月31日
幸楷科技股份有限公司	-	26.05%
天竣資通股份有限公司	-	44.42%
虹睿科技股份有限公司	42.02%	-

個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
合併公司享有之份額		
本年度淨利	(\$ 1,983)	(\$ 965)
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 1,983)</u>	<u>(\$ 965)</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，請參閱附表六「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」。

合併公司於 103 年 12 月以現金 3,330 仟元取得天竣資通股份有限公司普通股 333 仟股，因未按持股比例認購，認購後持股比例為 44.42%，因持股比例變動致使投資之股權淨值發生變動，合併公司將差額認列保留盈餘減項 15 仟元。

合併公司於 103 年度依幸楷科技股份有限公司之相關可回收金額評估，認列減損損失 1,341 仟元。

合併公司於 104 年 7 月 1 日投資虹睿科技股份有限公司 10,000 仟元，取得該公司 45.45% 之股權。取得該公司所產生商譽為 4,823 仟元係列入投資關聯企業之成本。另虹睿公司於 104 年 12 月 11 日現金增資發行新股 180 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 15 元溢價發行，增資後實收資本額為 23,800 仟元。合併公司因未按持股比例認購，認購後持股比例為 42.02%，因持股比例變動致使投資之股權淨值發生變動，合併公司將差額認列資本公積—採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數 852 仟元。

103 年 12 月 31 日採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師查核之財務報告計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大之影響。

104 年 12 月 31 日採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

#### 十四、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
<u>成 本</u>							
103年1月1日餘額	\$ 33,303	\$ 31,505	\$ 30,714	\$ 8,391	\$ 25,328	\$ -	\$ 129,241
增 添	-	128	706	-	9,370	-	10,204
處 分	-	-	( 423 )	-	( 2,674 )	-	( 3,097 )
淨兌換差額	-	-	1,798	224	975	-	2,997
103年12月31日餘額	<u>\$ 33,303</u>	<u>\$ 31,633</u>	<u>\$ 32,795</u>	<u>\$ 8,615</u>	<u>\$ 32,999</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 139,345</u>
<u>累計折舊</u>							
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,966	\$ 15,429	\$ 2,301	\$ 8,965	\$ -	\$ 29,661
處 分	-	-	( 413 )	-	( 2,636 )	-	( 3,049 )
折舊費用	-	705	2,427	1,473	4,495	-	9,100
淨兌換差額	-	-	993	143	477	-	1,613
103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,671</u>	<u>\$ 18,436</u>	<u>\$ 3,917</u>	<u>\$ 11,301</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,325</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 33,303</u>	<u>\$ 27,962</u>	<u>\$ 14,359</u>	<u>\$ 4,698</u>	<u>\$ 21,698</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 102,020</u>
<u>成 本</u>							
104年1月1日餘額	\$ 33,303	\$ 31,633	\$ 32,795	\$ 8,615	\$ 32,999	\$ -	\$ 139,345
增 添	29,069	25,361	1,558	-	16,979	158	73,125
處 分	-	-	( 2,200 )	-	( 721 )	-	( 2,921 )
重 分 類	9,617	10,457	-	-	-	-	20,074
由企業合併取得	-	-	-	-	252	57	309
淨兌換差額	-	-	( 733 )	( 92 )	( 841 )	-	( 1,666 )
104年12月31日餘額	<u>\$ 71,989</u>	<u>\$ 67,451</u>	<u>\$ 31,420</u>	<u>\$ 8,523</u>	<u>\$ 48,668</u>	<u>\$ 215</u>	<u>\$ 228,266</u>
<u>累計折舊</u>							
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 3,671	\$ 18,436	\$ 3,917	\$ 11,301	\$ -	\$ 37,325
處 分	-	-	( 1,519 )	-	( 686 )	-	( 2,205 )
重 分 類	-	440	-	-	-	-	440
折舊費用	-	1,450	2,017	1,497	7,496	25	12,485
由企業合併取得	-	-	-	-	46	19	65
淨兌換差額	-	-	( 424 )	( 67 )	( 290 )	-	( 781 )
104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,561</u>	<u>\$ 18,510</u>	<u>\$ 5,347</u>	<u>\$ 17,867</u>	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 47,329</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 71,989</u>	<u>\$ 61,890</u>	<u>\$ 12,910</u>	<u>\$ 3,176</u>	<u>\$ 30,801</u>	<u>\$ 171</u>	<u>\$ 180,937</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
機器設備	5至10年
運輸設備	5年
生財器具	3至10年

合併公司設定質押作為申請銀行融資額度擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三四。

#### 十五、投資性不動產

	104年度	103年度
<u>成 本</u>		
年初餘額	\$ 38,863	\$ 38,863
重 分 類	( 14,222 )	-
年底餘額	<u>\$ 24,641</u>	<u>\$ 38,863</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
<u>累計折舊</u>		
年初餘額	\$ 729	\$ 351
折舊費用	224	378
重分類	( 440)	-
年底餘額	<u>\$ 513</u>	<u>\$ 729</u>
年初淨額	<u>\$ 38,134</u>	<u>\$ 38,512</u>
年底淨額	<u>\$ 24,128</u>	<u>\$ 38,134</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。投資性不動產於104年及103年12月31日之公允價值分別為24,843仟元及46,245仟元。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

#### 十六、電腦軟體淨額

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
<u>成本</u>		
年初餘額	\$ 4,543	\$ 3,217
增添	68	1,339
由企業合併所取得	37	-
處分	( 118)	( 13)
年底餘額	<u>\$ 4,530</u>	<u>\$ 4,543</u>
<u>累計攤銷</u>		
年初餘額	\$ 1,931	\$ 1,208
攤銷費用	943	725
由企業合併所取得	11	-
處分	( 118)	( 2)
年底餘額	<u>\$ 2,767</u>	<u>\$ 1,931</u>
年初淨額	<u>\$ 2,612</u>	<u>\$ 2,009</u>
年底淨額	<u>\$ 1,763</u>	<u>\$ 2,612</u>

電腦軟體成本係以直線基礎按 2 年至 5 年之耐用年數計提攤銷費用。

十七、其他流動資產－預付款項

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
預付款項		
留抵稅額	\$ 20,654	\$ 36,196
預付貨款	3,987	7,547
其 他	<u>3,844</u>	<u>4,251</u>
	<u>\$ 28,485</u>	<u>\$ 47,994</u>

十八、短期借款

	<u>104年12月31日</u>
銀行擔保借款	<u>\$ 1,000</u>

銀行借款之利率於 104 年 12 月 31 日為 2.36%。

十九、應付票據及應付帳款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 393</u>	<u>\$ 565</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 82,630</u>	<u>\$108,464</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。

二十、其他負債－流動

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 18,650	\$ 14,190
應付休假給付	858	782
應付員工紅利（酬勞）及董 監酬勞	7,453	15,453
其 他	<u>32,198</u>	<u>49,243</u>
	<u>\$ 59,159</u>	<u>\$ 79,668</u>

（接次頁）

(承前頁)

	104年12月31日	103年12月31日
其他負債		
預收款項	\$ 7,430	\$ 7,466
其    他	<u>449</u>	<u>361</u>
	<u>\$ 7,879</u>	<u>\$ 7,827</u>

二一、負債準備－流動

	104年12月31日	103年12月31日
保固(一)	\$ 9,798	\$ 8,771
退貨及折讓(二)	<u>1,436</u>	<u>3,952</u>
	<u>\$ 11,234</u>	<u>\$ 12,723</u>

	保	固	退 貨 及 折 讓	合	計
103年1月1日餘額	\$ 3,277		\$ 5,500		\$ 8,777
本年度新增	9,825		5,180		15,005
本年度使用	( 4,331)		( 1,720)		( 6,051)
本年度迴轉未使用餘額	<u>-</u>		<u>( 5,008)</u>		<u>( 5,008)</u>
103年12月31日餘額	<u>\$ 8,771</u>		<u>\$ 3,952</u>		<u>\$ 12,723</u>
104年1月1日餘額	\$ 8,771		\$ 3,952		\$ 12,723
本年度新增	8,837		3,857		12,694
本年度使用	( 1,810)		( 1,385)		( 3,195)
本年度迴轉未使用餘額	( 6,000)		( 5,020)		( 11,020)
由企業合併取得	<u>-</u>		<u>32</u>		<u>32</u>
104年12月31日餘額	<u>\$ 9,798</u>		<u>\$ 1,436</u>		<u>\$ 11,234</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。

## 二二、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及天竣公司所適用「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

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。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	\$ 7,801	\$ 10,575
計畫資產公允價值	( 4,950)	( 4,821)
淨確定福利負債	<u>\$ 2,851</u>	<u>\$ 5,754</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 )
103 年 1 月 1 日	<u>\$ 12,150</u>	<u>(\$ 4,710)</u>	<u>\$ 7,440</u>
服務成本			
當期服務成本	306	-	306
利息費用	243	-	243
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	<u>-</u>	<u>( 94)</u>	<u>( 94)</u>
認列於損益	<u>549</u>	<u>( 94)</u>	<u>455</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(利益)損失—經驗 調整	(\$ 2,124)	(\$ 17)	(\$ 2,141)
認列於其他綜合損益	( 2,124)	( 17)	( 2,141)
103年12月31日	<u>\$ 10,575</u>	<u>(\$ 4,821)</u>	<u>\$ 5,754</u>
104年1月1日	<u>\$ 10,575</u>	<u>(\$ 4,821)</u>	<u>\$ 5,754</u>
服務成本			
當期服務成本	255	-	255
利息費用	211	-	211
計畫資產報酬(除包含於淨利 息之金額外)	-	( 96)	( 96)
認列於損益	<u>466</u>	<u>( 96)</u>	<u>370</u>
再衡量數			
精算(利益)損失—財務 假設變動	99	-	99
精算(利益)損失—經驗 調整	( 3,339)	( 33)	( 3,372)
認列於其他綜合損益	( 3,240)	( 33)	( 3,273)
104年12月31日	<u>\$ 7,801</u>	<u>(\$ 4,950)</u>	<u>\$ 2,851</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	104年度	103年度
推銷費用	(\$ 72)	(\$ 70)
管理費用	<u>442</u>	<u>525</u>
	<u>\$ 370</u>	<u>\$ 455</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>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
折現率	1.625%	2.000%
薪資預期增加率	2.000%	2.000%

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>104年12月31日</u>
折現率	
增加 0.25%	(\$ <u>66</u> )
減少 0.25%	<u>\$ 69</u>
薪資預期增加率	
增加 0.25%	<u>\$ 69</u>
減少 0.25%	( <u>\$ 66</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>104年12月31日</u>	<u>103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	21年	21年

## 二三、權益

### (一) 股本

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<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股數 （仟股）	<u>30,754</u>	<u>30,862</u>
已發行股本	<u>\$307,540</u>	<u>\$308,620</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司流通在外普通股股數之調節如下：

	股數 ( 仟股 )	股 本
103 年 1 月 1 日 餘額	25,368	\$253,683
股票股利	5,074	50,737
發行限制員工權利新股	420	4,200
103 年 12 月 31 日 餘額	<u>30,862</u>	<u>\$308,620</u>
104 年 1 月 1 日 餘額	30,862	\$308,620
發行限制員工權利新股	80	800
註銷限制員工權利新股	( 188 )	( 1,880 )
104 年 12 月 31 日 餘額	<u>30,754</u>	<u>\$307,540</u>

(二) 資本公積

	104年12月31日	103年12月31日
股票發行溢價	\$225,568	\$225,381
限制員工權利股票	13,487	19,656
採用權益法認列關聯企業股 權淨值之變動數	852	-
	<u>\$239,907</u>	<u>\$245,037</u>

104 及 103 年度各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	限制員工 權利股票	採用權益法 認列關聯企業 股權淨值之 變動數
103 年 1 月 1 日 餘額	\$ 225,381	\$ -	\$ -
發行限制員工權利新股	-	19,656	-
103 年 12 月 31 日 餘額	<u>\$ 225,381</u>	<u>\$ 19,656</u>	<u>\$ -</u>
104 年 1 月 1 日 餘額	\$ 225,381	\$ 19,656	\$ -
限制員工權利新股－達成既 得條件	187	( 187 )	-
發行限制員工權利新股	-	2,816	-
註銷限制員工權利新股	-	( 8,798 )	-
採用權益法認列關聯企業股 權淨值之變動數	-	-	852
	<u>\$ 225,568</u>	<u>\$ 13,487</u>	<u>\$ 852</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。

因限制員工權利新股及採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數產生之資本公積，不得作為任何用途。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，本公司每年決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損後，次提 10% 為法定盈餘公積，並依法提撥或迴轉特別盈餘公積後，依下列規定分派之：

1. 員工紅利不得低於 5%，其分派得以現金或股票方式發放。
2. 董事、監察人酬勞不高於 3%。
3. 其餘加計前期累計未分配盈餘作為可供分配盈餘，由董事會擬具股東紅利分派議案，經股東常會同意分派之。

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%。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司於 104 年 11 月 12 日董事會擬議之修正公司章程，尚待預計於 105 年 6 月 14 日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二四之(二)員工福利費用。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「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。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。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 104 年 6 月 11 日及 103 年 6 月 11 日舉行股東常會，決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 12,217	\$ 16,973	\$ -	\$ -
現金股利	108,017	63,421	3.5	2.5
股票股利	-	50,737	-	2.0

本公司 103 年 6 月 11 日股東常會另決議迴轉特別盈餘公積 4,328 仟元。

本公司 105 年 3 月 25 日董事會擬議 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 ( 元 )
法定盈餘公積	\$ 7,098	\$ -
現金股利	55,470	2.0

有關 104 年度之盈餘分配案尚待預計於 105 年 6 月 14 日召開之股東常會決議。

#### (四) 特別盈餘公積

	104年度	103年度
期初餘額	\$ 1,452	\$ 5,780
迴轉特別盈餘公積	-	( 4,328 )
期末餘額	\$ 1,452	\$ 1,452

#### (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

	104年度	103年度
年初餘額	\$ 14,724	\$ 4,327
換算國外營運機構財務報 表所產生之兌換差額	( 3,318 )	12,527
相關所得稅	564	( 2,130 )
年底餘額	\$ 11,970	\$ 14,724

2. 備供出售金融資產未實現損益

	104年度	103年度
年初餘額	\$ 15	\$ -
備供出售金融資產未實現 損益	204	15
處分備供出售金融資產累 計損益重分類至損益	( 219)	-
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15</u>

3. 員工未賺得酬勞

本公司董事會分別於 104 年 5 月 11 日及 103 年 8 月 13 日決議發行限制員工權利新股，相關說明參閱附註二七。

	104年度	103年度
年初餘額	(\$ 18,041)	\$ -
本年度發行	( 3,616)	( 23,856)
本年度註銷	10,678	-
認列股份基礎給付費用	<u>3,301</u>	<u>5,815</u>
年底餘額	<u>(\$ 7,678)</u>	<u>(\$ 18,041)</u>

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 ( 仟 股 )
104 年 1 月 1 日股數	-
本年度增加	<u>3,000</u>
104 年 12 月 31 日股數	<u>3,000</u>

本公司於 104 年 8 月 13 日董事會決議買回本公司股票轉讓予員工，買回期間自 104 年 8 月 14 日至 104 年 10 月 13 日止，截至買回期間屆滿日，共買回本公司股份 3,000 仟股，買回成本共計 112,166 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。

(七) 非控制權益

	104年度
年初餘額	\$ -
取得天竣公司所增加之非控制 權益(附註二八)	8,228
歸屬於非控制權益之份額 本年度淨損	( 1,267)
年底餘額	<u>\$ 6,961</u>

二四、本年度淨利

本年度淨利係包含以下項目：

(一) 折舊及攤銷

	104年度	103年度
不動產、廠房及設備	\$ 12,485	\$ 9,100
投資性不動產	224	378
電腦軟體淨額	943	725
	<u>\$ 13,652</u>	<u>\$ 10,203</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,886	\$ 2,172
營業費用	10,599	6,928
營業外收入及支出	224	378
	<u>\$ 12,709</u>	<u>\$ 9,478</u>
攤銷費用依功能別彙總		
推銷費用	\$ 521	\$ 396
管理費用	324	318
研發費用	98	11
	<u>\$ 943</u>	<u>\$ 725</u>

(二) 員工福利費用

	104年度	103年度
退職後福利(附註二十)		
確定提撥計畫	\$ 9,337	\$ 9,226
確定福利計畫	370	455
	9,707	9,681
股份基礎給付		
權益交割	3,301	5,815
離職福利	578	262
短期員工福利	134,186	117,345
員工福利費用合計	<u>\$147,772</u>	<u>\$133,103</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 43,557	\$ 44,712
營業費用	<u>104,215</u>	<u>88,391</u>
	<u>\$147,772</u>	<u>\$133,103</u>

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 5% 及不高於 3% 分派員工紅利及董監事酬勞，103 年度係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）扣除 10% 法定盈餘公積後餘額之 6% 及 3% 估列員工紅利 6,597 仟元及董監事酬勞 3,299 仟元。

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 11 月經董事會擬議之修正章程，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以不低於 5% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。104 年度估列員工酬勞 4,630 仟元及董監事酬勞 1,852 仟元，係分別按前述稅前利益之 5% 及 2% 估列，該等金額於 105 年 3 月 25 日董事會決議以現金配發，尚待預計於 105 年 6 月 14 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，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。

本公司於 104 年 6 月 11 日及 103 年 6 月 11 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
	現 金 紅 利	現 金 紅 利
員工紅利	\$ 6,597	\$ 9,425
董監事酬勞	3,299	4,712

104年6月11日及103年6月11日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與103及102年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司105年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及104與103年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，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：

	104年度	103年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 14,242	\$ 30,698
以前年度之調整	<u>116</u>	<u>2</u>
	14,358	30,700
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>561</u>	<u>2,134</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 14,919</u>	<u>\$ 32,834</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	104年度	103年度
稅前淨利	<u>\$ 84,633</u>	<u>\$ 155,002</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 14,428	\$ 28,482
決定課稅所得時不可減除之		
費損	182	57
未分配盈餘加徵稅額	193	4,293
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>116</u>	<u>2</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 14,919</u>	<u>\$ 32,834</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%。

由於 105 年度股東常會盈餘分配情形尚具不確定性，故 104 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

## (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	104年度	103年度
<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	(\$ 564)	\$ 2,130
確定福利計劃精算損益	<u>556</u>	<u>364</u>
認列於其他綜合損益之所得 稅	( <u>\$ 8</u> )	<u>\$ 2,494</u>

## (三) 本期所得稅資產及負債

	104年12月31日	103年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 3</u>	<u>\$ -</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 4,158</u>	<u>\$ 15,344</u>

## (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：

104 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>				
淨確定福利負債	\$ 978	\$ 63	(\$ 556)	\$ 485
銷貨退回及折讓	672	( 565)	-	107
產品保證負債	1,491	174	-	1,665
資產減損損失	592	( 592)	-	-
估計短期支薪假	64	9	-	73
未實現銷貨毛利	-	303	-	303
	<u>\$ 3,797</u>	<u>(\$ 608)</u>	<u>(\$ 556)</u>	<u>\$ 2,633</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
權益法投資淨益	\$ 14,055	\$ 440	\$ -	\$ 14,495
國外營運機構換算	3,496	-	( 564)	2,932
未實現兌換淨益	932	( 487)	-	445
	<u>\$ 18,483</u>	<u>(\$ 47)</u>	<u>(\$ 564)</u>	<u>\$ 17,872</u>

103 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>				
淨確定福利負債	\$ 1,265	\$ 77	(\$ 364)	\$ 978
銷貨退回及折讓	892	( 220)	-	672
產品保證負債	557	934	-	1,491
資產減損損失	364	228	-	592
存貨跌價損失	223	( 223)	-	-
估計短期支薪假	76	( 12)	-	64
	<u>\$ 3,377</u>	<u>\$ 784</u>	<u>(\$ 364)</u>	<u>\$ 3,797</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
權益法投資淨益	\$ 11,139	\$ 2,916	\$ -	\$ 14,055
國外營運機構換算	1,366	-	2,130	3,496
未實現兌換淨益	930	2	-	932
	<u>\$ 13,435</u>	<u>\$ 2,918</u>	<u>\$ 2,130</u>	<u>\$ 18,483</u>

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵及可減除暫時性差異

	104年12月31日
<u>虧損扣抵</u>	
113 年度到期	\$ 170
114 年度到期	1,870
	<u>\$ 2,040</u>
<u>可減除暫時性差異</u>	
銷貨退回及折讓	\$ 809
估計短期支薪假	202
	<u>\$ 1,011</u>

(六) 兩稅合一相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日
<u>未分配盈餘</u>		
86 年度以前	\$ -	\$ -
87 年度以後	156,091	202,627
	<u>\$156,091</u>	<u>\$202,627</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 22,051</u>	<u>\$ 30,065</u>

104 及 103 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 15.44% (預計) 及 21.15%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

(七) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 102 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘

單位：每股元

	104年度	103年度
基本每股盈餘	<u>\$ 2.40</u>	<u>\$ 4.01</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.36</u>	<u>\$ 3.98</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	104年度	103年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 70,981</u>	<u>\$122,168</u>

股 數

單位：仟股

	104年度	103年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	29,547	30,442
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞或員工分紅	266	245
限制員工權利新股	<u>223</u>	<u>22</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>30,036</u>	<u>30,709</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞或員工分紅將採發放股票方式，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，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東常會決議員工酬勞或員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 二七、限制員工權利新股

本公司股東常會於 103 年 6 月 11 日決議發行限制員工權利新股總額 5,000 仟元，計發行 500 仟股，每股面額新台幣 10 元。前述決議已於 103 年 7 月 29 日經金融監督管理委員會申報生效，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 104 年 5 月 11 日通過第 2 次發行限制員工權利新股總額為 800 仟元，每股面額 10 元，計 80 仟股，每股發行價格為新台幣 0 元（即無償）。本公司給與日及發行日為 104 年 5 月 13 日，給與日股票之公平價值為 45.2 元，另訂定增資基準日為 104 年 5 月 15 日。

本公司董事會於 103 年 8 月 13 日通過第 1 次發行限制員工權利新股總額為 4,200 仟元，每股面額 10 元，計 420 仟股，每股發行價格為新台幣 0 元（即無償）。本公司給與日及發行日為 103 年 8 月 13 日，給與日股票之公平價值為 56.8 元，另訂定增資基準日為 103 年 8 月 15 日。於 104 年度部分員工離職及於既得期間未達既得條件，致限制員工權利新股失效，本公司收回並註銷普通股 188 仟股。

上述限制員工權利新股自給與日至 104 年 12 月 31 日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
103 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
第 1 次限制員工權利新股 給與日及發行日－103 年 8 月 13 日	4,200	19,656	-	( 23,856)
認列酬勞成本	-	-	-	5,815
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 4,200</u>	<u>\$ 19,656</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 18,041)</u>
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,200	\$ 19,656	\$ -	(\$ 18,041)
收回註銷	( 1,880)	( 8,798)	-	10,678
達成既得條件	-	( 187)	187	-
第 2 次限制員工權利新股 給與日及發行日－104 年 5 月 13 日	800	2,816	-	( 3,616)
認列酬勞成本	-	-	-	3,301
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,120</u>	<u>\$ 13,487</u>	<u>\$ 187</u>	<u>(\$ 7,678)</u>

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%

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。

104年及103年12月31日，合併公司因限制員工權利新股認列之酬勞成本分別為3,301仟元及5,815仟元，截至104年12月31日止，累計認列之酬勞成本共計9,116仟元。

## 二八、企業合併

### (一) 收購子公司

	主要營運活動	收 購 日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移 轉 對 價
天竣資通股份 有限公司	安全監控產品之銷 售	104年7月1日	60	\$ 12,253

合併公司分別於 102 年 12 月、103 年 12 月及 104 年 7 月投資取得天竣資通股份有限公司 33.33%、11.09%及 15.58%股權，投資成本總計 12,000 仟元，並自 104 年 7 月起取得對該公司之控制力。

合併公司收購天竣資通股份有限公司係為擴展台灣市場所需。

(二) 移轉對價

	天 竣 資 通 股 份 有 限 公 司
現 金	\$ 6,670
先前已持有天竣公司 44.42% 權益於收購日之公允價值	<u>5,583</u>
	<u>\$ 12,253</u>

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	天 竣 資 通 股 份 有 限 公 司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 11,182
應收票據	72
應收帳款	7,246
存 貨	7,772
預付款項	171
其他流動資產	92
非流動資產	
不動產、廠房及設備	244
電腦軟體	26
存出保證金	124
流動負債	
應付票據	( 69)
應付帳款	( 70)
應付帳款－關係人	( 3,816)
其他應付款	( 1,919)
其他應付款－關係人	( 200)
本期所得稅負債	( 210)
負債準備－流動	( 32)
其他流動負債	<u>( 43)</u>
	<u>\$ 20,570</u>

(四) 非控制權益

天竣資通股份有限公司之非控制權益(40%之所有權權益)係按收購日天竣資通股份有限公司非控制權益之公允價值 8,228 仟元衡量，此公允價值係為收購日天竣資通股份有限公司非控制權益按所有權權益比例所持有之可辨認淨資產。

(五) 因收購產生之廉價購買利益

	<u>天竣資通股份 有限公司</u>
所取得可辨認淨資產之公允價值	\$ 20,570
減：移轉對價	( 12,253)
減：非控制權益(天竣資通股份有限公司之 40%所有權權益)	( <u>8,228</u> )
因收購產生之廉價購買利益	<u>\$ 89</u>

(六) 取得子公司之淨現金流入

	<u>104年度</u>
取得之現金及約當現金餘額	\$ 11,182
減：現金支付之對價	( <u>6,670</u> )
	<u>\$ 4,512</u>

(七) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	<u>104年7月1日 至12月31日</u>
營業收入	<u>\$ 16,005</u>
當期淨損	( <u>\$ 3,168</u> )

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，104年度合併公司擬制營業收入及淨利分別為 682,000 仟元及 70,280 仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

於編製假設合併公司自收購日所屬之會計年度開始日即收購天  
竣公司之擬制營業收入及淨利時，管理階層業已將公司間交易沖銷  
納入考量。

## 二九、非現金交易

合併公司於 104 及 103 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活  
動：

- (一) 合併公司於 104 年度將 103 年 12 月 31 日之預付房地款 5,852 仟元重  
分類至不動產、廠房及設備（參閱附註十四）。
- (二) 合併公司於 104 年度將投資性不動產 37,945 仟元重分類至不動產、  
廠房及設備（參閱附註十四及十五）。
- (三) 合併公司於 104 年度將不動產、廠房及設備 24,163 仟元重分類至投  
資性不動產（參閱附註十四及十五）。

## 三十、營業租賃協議

### (一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租廠房，租賃期間為 2 至 5 年。所有租賃期間為  
固定租金。合併公司於 104 及 103 年度相關之租金費用分別為 3,702  
仟元及 2,960 仟元。

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，合併公司因營業租賃合約  
所支付之存出保證金分別為 505 仟元及 517 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
不超過 1 年	\$ 3,800	\$ 3,757
1~5 年	<u>12,032</u>	<u>16,200</u>
	<u>\$ 15,832</u>	<u>\$ 19,957</u>

### (二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產及部分辦公室  
空間，租賃期間為 1 至 2 年。所有租賃期間為固定租金。

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，合併公司因營業租賃合約  
所收取之保證金分別為 107 仟元及 148 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
不超過1年	\$ 508	\$ 1,077
1~5年	<u>-</u>	<u>783</u>
	<u>\$ 508</u>	<u>\$ 1,860</u>

### 三一、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。

### 三二、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－按公允價值衡量之金融工具

##### 公允價值層級

103年12月31日

	<u>第 1 級</u>	<u>第 2 級</u>	<u>第 3 級</u>	<u>合 計</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
基金受益憑證	<u>\$ 72,015</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 72,015</u>

104及103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

	104年12月31日	103年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款(註1)	\$ 478,932	\$ 641,514
備供出售金融資產	-	72,015
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註2)	143,298	189,005

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、其他應付款項－關係人及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

### (三) 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、利率變動風險及其他價格變動風險。

##### (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），參閱附註三五。

#### 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）對各攸關外幣之匯率增加及減少 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，並將其年底之換算以匯率變動 10%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 10%時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於各相關貨幣貶值 10%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之	影 響
	104年度	103年度
稅前損益	\$ 17,878	\$ 18,009

合併公司於本年度對匯率敏感度下降，主係以美金計價之銷貨減少導致以美金計價之應收帳款餘額減低之故。

#### (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：

	104年12月31日	103年12月31日
具現金流量利率風險		
—金融資產	\$348,092	\$515,422
—金融負債	1,000	-

#### 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 104 及 103 年度之稅前淨利將分別減少／增加 3,471 仟元及 5,154 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

合併公司因受益憑證而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易，合併公司並未積極交易該等投資。

#### 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%，103 年度稅前其他綜合損益將因其他備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 720 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集團財務損失之風險，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。

除下表外，於 104 年及 103 年 12 月 31 日之應收帳款餘額中，並無其他客戶之應收帳款超過應收帳款合計數之 10%。

	104年12月31日	103年12月31日
NLRO04	<u>\$ 70,481</u>	<u>\$ 33,862</u>
GBHN09	<u>\$ 20,674</u>	<u>\$ -</u>
DEAB05	<u>\$ 15,979</u>	<u>\$ 19,890</u>
AUUN15	<u>\$ 1,949</u>	<u>\$ 29,371</u>

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一年內，並無被要求即須清償之金融負債。非流動負債之金融負債中存入保證金主要係廠商及承租人存入作為擔保之用，並無特定到期日。

### 三三、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。合併公司與其他關係人間之交易如下。

#### (一) 銷貨收入

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
關聯企業	\$ 18,584	\$ 20,379
實質關係人	<u>28,914</u>	<u>10,608</u>
	<u>\$ 47,498</u>	<u>\$ 30,987</u>

對關係人銷貨之交易價格與帳款收付期間，與非關係人無明顯差異。

(二) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
應收帳款－關係人	關聯企業	\$ 16	\$ 2,237
	實質關係人	<u>-</u>	<u>6,916</u>
		<u>\$ 16</u>	<u>\$ 9,153</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。104及103年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(三) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別	處分	價款	處分 (損) 益
	104年度	103年度	104年度 103年度
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ -</u> <u>\$ -</u>

(四) 處分電腦軟體

關係人類別	處分	價款	處分 (損) 益
	104年度	103年度	104年度 103年度
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ -</u> <u>\$ -</u>

(五) 其他應付款

關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 160</u>

(六) 存入保證金

關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
關聯企業	<u>\$ 107</u>	<u>\$ 148</u>

(七) 其他營業成本－權利金

關係人類別	104年度	103年度
關聯企業	<u>\$ 188</u>	<u>\$ 276</u>

(八) 營業費用－勞務費

關係人類別	104年度	103年度
關聯企業	<u>\$ 164</u>	<u>\$ 197</u>

(九) 營業費用－委託研究費用

關係人類別	104年度	103年度
關聯企業	<u>\$ 148</u>	<u>\$ 1,694</u>

(十) 營業費用－其他

關係人類別	104年度	103年度
關聯企業	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 543</u>

(十一) 租金收入

關係人類別	104年度	103年度
關聯企業	<u>\$ 738</u>	<u>\$ 1,095</u>

合併公司之投資性不動產及部分辦公室空間提供予關聯企業使用，合併公司向關聯企業出租辦公室，係按當地租金水準計算，租金按月收取。

(十二) 其他收入－其他

關係人類別	104年度	103年度
關聯企業	<u>\$ 219</u>	<u>\$ 334</u>

(十三) 主要管理階層薪酬

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 21,505	\$ 17,580
股份基礎給付	1,191	3,530
退職後福利	689	825
	<u>\$ 23,385</u>	<u>\$ 21,935</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。

三四、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向金融機構申請銀行融資額度之擔保品：

	104年12月31日	103年12月31日
其他金融資產－流動	\$ 100	\$ -
土地	18,279	18,279
房屋及建築－淨額	14,104	14,439
	<u>\$ 32,483</u>	<u>\$ 32,718</u>

### 三五、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：

104 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	\$	6,319	32.825	(美元：新台幣)	\$	207,412		
美 元		3,698	6.494	(美元：人民幣)		<u>121,386</u>		
								<u>\$ 328,798</u>
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		4,206	32.825	(美元：新台幣)	\$	138,067		
美 元		364	6.494	(美元：人民幣)		<u>11,954</u>		
								<u>\$ 150,021</u>

103 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	\$	5,784	31.650	(美元：新台幣)	\$	183,050		
美 元		4,095	6.119	(美元：人民幣)		<u>129,603</u>		
								<u>\$ 312,653</u>
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		4,066	31.650	(美元：新台幣)	\$	128,692		
美 元		122	6.119	(美元：人民幣)		<u>3,872</u>		
								<u>\$ 132,564</u>

合併公司於 104 及 103 年度外幣兌換利益（包含已實現及未實現）分別為 15,229 仟元及 12,695 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。

### 三六、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
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）：無。
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：附表二。
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：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
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。
11. 被投資公司資訊：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、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：附表三及五。
  - (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：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：附表一。

(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：無。

(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。

### 三七、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

1. 台灣地區
2. 其他地區

#### (一) 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	
	104年度	103年度	104年度	103年度
台灣地區			\$ 44,482	\$ 112,173
來自外部客戶收入	\$ 676,248	\$ 942,172		
來自其他部門收入	-	-		
其他地區			( 10,399)	18,113
來自外部客戶收入	-	-		
來自其他部門收入	529,615	729,781		
部門間交易沖銷	( 529,615)	( 729,781)	5,225	4,222
總 額	<u>\$ 676,248</u>	<u>\$ 942,172</u>		
營業利益			39,308	134,508
利息收入			5,389	4,744
租金收入			819	1,363
處分投資利益			219	-
外幣兌換淨利益			15,229	12,695
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益			97	155
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)			( 562)	( 8)
利息費用			( 12)	( 75)
採權益法認列之關聯企業損益份額			( 1,983)	( 965)
減損損失			-	( 1,341)
其 他			26,129	3,926
稅前淨利			<u>\$ 84,633</u>	<u>\$ 155,002</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。104 及 103 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，不包含利息收入、租金收入、廉價購買利益、處分投資利益、外幣兌換淨利益、透過損益按公允價值衡量之金融資產利益、處分不動產、廠房及設備利益（損失）、利息費用、採權益法認列之關聯企業損益份額、減損損失、其他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。

## (二) 部門總資產

部 門 資 產	104年12月31日	103年12月31日
台灣地區	\$ 642,664	\$ 786,188
其他地區	<u>213,761</u>	<u>270,221</u>
合併資產總額	<u>\$ 856,425</u>	<u>\$ 1,056,409</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。

## (三) 其他部門資訊

折舊與攤銷	104年度	103年度
台灣地區	\$ 3,773	\$ 2,927
其他地區	<u>9,879</u>	<u>7,276</u>
	<u>\$ 13,652</u>	<u>\$ 10,203</u>

非流動資產增加數並未定期提供予主要營運決策者複核，故不另行揭露。

## (四) 主要產品收入

合併公司繼續營業單位之主要產品收入分析如下：

	104年度	103年度
安全監視產品	\$ 603,963	\$ 871,930
門 口 機	45,641	30,357
倒車系統	5,080	19,877
其 他	<u>21,564</u>	<u>20,008</u>
	<u>\$ 676,248</u>	<u>\$ 942,172</u>

(五) 地區別資訊

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位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	
	104年度	103年度	104年 12月31日	103年 12月31日
	台灣地區	\$ 676,248	\$ 942,172	\$ 172,650
其他地區	-	-	42,880	36,835
	<u>\$ 676,248</u>	<u>\$ 942,172</u>	<u>\$ 215,530</u>	<u>\$ 153,944</u>

非流動資產不包括金融工具及遞延所得稅資產。

(六) 主要客戶資訊

客 戶 代 號	104年度		103年度	
	金 額	%	金 額	%
DEAB05	\$ 127,274	19	\$ 108,755	12
NLRO04	120,035	18	149,768	16
USUN62	59,802	9	263,405	28

上述主要客戶為台灣地區營運部門客戶。

天鈺電子股份有限公司及子公司  
為他人背書保證

民國 104 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	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係 (註 1)	對單一企業背 書保證之限額 (註 2)	本期最高背書 保證餘額 (2,000 仟美元)	期末背書 保證餘額 (2,000 仟美元)	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 3)	屬子公司保 保	屬母公司保 保	屬子公司保 保	屬對大陸地 區背書保證
0	天鈺電子股份有限公司	Metro Pacific Enterprise Corp.	2	\$ 264,868	\$ 65,650 (2,000 仟美元)	\$ 65,650 (2,000 仟美元)	\$ -	\$ -	9.91	\$ 397,303	Y		N	N

註 1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。
- (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。
- (4) 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之母公司。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 2：本公司以不超過最近期財務報表淨值之 40% 為限。

註 3：本公司以不超過最近期財務報表淨值之 60% 為限。

註 4：背書保證餘額係依 104 年 12 月 31 日匯率計算 (美元兌新台幣 1 : 32.825)。

天鈺電子股份有限公司及子公司

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

民國104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

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初股數	買		賣		出期			末額
						金額	股數	金額	股數	損益	處分	股本	
天鈺電子股份有限公司	受益憑證 中國信託華盈貨幣市場基金	備供出售金融資產 — 流動	—	—	6,652,914.6	\$ 72,000	738,716.1	8,000	7,391,630.7	\$ 80,138	\$ 80,000	138	\$ -

註1：期初金額係帳面成本。

天鈺電子股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

進(銷)公司	交易對象	關係	交易		情形		交易條件與一般交易之單	授信期	授信期	應收(付)餘額	票據、帳款		註
			進(銷)貨	金	佔總進(銷)貨之比率	授信期					佔總應收(付)款項之比率		
天鈺電子股份有限公司	Sky Advance Trading Limited	子公司	進	\$ 522,336	100%	月結次月收付	按內部轉撥計價方式	-	-	(\$ 137,994)	( 100%)		
Sky Advance Trading Limited	天鈺電子股份有限公司	母公司	銷	( 522,336)	( 100%)	月結次月收付	按內部轉撥計價方式	-	-	137,994	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	510,463	100%	月結次月收付	按內部轉撥計價方式	-	-	( 82,781)	( 100%)		
天鈺電子(東莞)有限公司	Sky Advance Trading Limited	母公司	銷	( 510,463)	( 100%)	月結次月收付	按內部轉撥計價方式	-	-	82,781	100%		

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  
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
民國 104 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	象關	係應收關係人款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收應收額	關係處	係人款項	式方	項應收	收後	係人款項	金額	提呆	列帳	備金	抵額
Sky Advance Trading Limited 天鈺電子(東莞)有限公司	天鈺電子股份有限公司 Sky Advance Trading Limited	母公司 母公司	\$ 137,994 82,781	3.93 4.81	\$ - -	- -	- -	- -	- -	\$ 116,297 42,670	- -	\$ - -	- -	- -	- -	- -	- -

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 104 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		交易條件	情形 佔合併總營收或 總資產之比率(%) (註3)
				科目	金額	金額	金額		
0	天鈺電子股份有限公司	Sky Advance	1	應收關係企業款項	\$ 1,354	不定期收取			-
			1	什項收入	5,225	-			1%
		天竣資通股份有限公司	1	應收關係企業款項	4,806	月結 90 天			1%
			1	銷貨收入	16,487	按內部轉撥計價方式			2%
			1	租金收入	644	與一般交易條件相當			-
			1	什項收入	35	-			-
1	Sky Advance	天鈺電子股份有限公司	2	應收關係企業款項	137,994	次月付款			16%
			2	銷貨收入	522,336	按內部轉撥計價方式			77%
			2	維修收入	7,279	按內部轉撥計價方式			1%
2	Metro Pacific	天鈺電子(東莞)有限公司	3	應收關係企業款項	11,954	不定期收取			1%
3	天鈺電子(東莞)有限公司	Sky Advance	3	應收關係企業款項	82,781	次月收取			10%
			3	銷貨收入	510,463	按內部轉撥計價方式			75%
			3	維修收入	7,398	按內部轉撥計價方式			1%
4	天竣資通股份有限公司	天鈺電子股份有限公司	2	銷貨收入	19	按內部轉撥計價方式			-

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。

天誠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 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

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	期末數	未比率(%)	持		被投資公司本期金額	本公司本期投資(損)益	本期認列之(損)益	備註
							帳面金額	金額				
天誠電子股份有限公司	Sky Advance Trading Limited	薩摩亞	投資控股及安控產品之銷售	\$ 111,117	3,750,000	100	\$ 218,587	\$ 6,130	\$ 6,130	6,130	子公司	
	Metro Pacific Enterprise Corp.	汶萊	投資控股及安控產品材料買賣	27,553	450,000	100	13,434	( 1,126)	( 1,126)	( 1,126)	子公司	
	幸楷科技股份有限公司	台灣	資訊軟體服務及數位廣告看板之銷售	4,950	-	-	-	( 1,551)	( 1,551)	( 285)	採權益法評價之被投資公司(註1)	
	天誠資通股份有限公司	台灣	安全監控產品之銷售	5,330	1,200,000	60	8,656	( 2,150)	( 2,150)	( 1,449)	子公司(註2)	
	虹睿科技股份有限公司	台灣	安全監控產品之銷售	10,000	1,000,000	42.02	8,702	( 4,858)	( 4,858)	( 2,150)	採權益法評價之被投資公司	

註 1：幸楷科技股份有限公司已於 104 年 7 月解散清算。

註 2：截止至 104 年 12 月底止，對天誠資通股份有限公司之長期股權投資餘額係已沖銷未實現銷貨毛利 1,785 仟元。

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：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

天鈺電子股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：除另予註明者外  
，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	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期末匯出或收回投資金額	本期末或收回投資金額		本期末自台灣匯出或間接投資之金額	本公司直接投資比例	本期末投資(損)益	列帳(註1)	期末投資價值(註1)	截至本期末止已匯收	回益
						匯出	收回							
天鈺電子(東莞)有限公司	安控產品之生產及銷售	\$ 4,019 仟美元 (131,924) (註2及4)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$3,721 仟美元 (122,142) (註2及4)	\$ -	-	\$ -	\$3,721 仟美元 (122,142) (註2及4)	100%	\$ 10,658	\$	\$ 188,728	\$	-

本期末大陸地區	累計自台灣匯出金額	經濟部核准	經濟部投資	審會額	依經濟部陸地	投資審會規定
\$ 4,249 仟美元 (註2及3)	\$ 5,011 仟美元 (註3)	\$ 5,011 仟美元 (註4)	\$ 5,011 仟美元 (註4)	\$ 401,479 (註5)	\$ 401,479 (註5)	
(139,473) (註4)	(164,486) (註4)	( )	( )	( )	( )	

註 1：本期認列投資損益及期末投資帳面價值係依被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

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 298 仟美元之投資及本公司累計自台灣匯出投資金額 3,721 仟美元。

註 3：經濟部投審會核准投資金額包含本公司原投資 Sky Advance Trading Limited 450 仟美元(由 Sky Advance Trading Limited 委由來料加工廠東莞橫瀝天鈺電子廠加工生產，本公司已另行申報轉為投資天鈺電子(東莞)有限公司 450 仟美元)、Sky Advance Trading Limited 以自有資金投資大陸地區 298 仟美元、本公司截至 104 年 12 月 31 日累計自台灣匯出投資金額 4,249 仟美元(其中包含東莞普行電子有限公司結束營業，原始投資金額 850 仟美元減除已匯回剩餘股款 322 仟美元後，因累積虧損無法匯回之 528 仟美元。)、以及尚未執行之投資金額 14 仟美元。

註 4：係按 104 年 12 月 31 日匯率換算(美元兌新台幣 1: 32.825)。

註 5：依經濟部經審字第 09704604680 號函規定，按合併淨值 60%之限額計算。

註 6：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。

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	104 年度	103 年度	增(減)金額	變動比例 (%)
流動資產	637,246	897,658	-260,412	-29.01%
長期投資	8,702	5,326	3,376	63.39%
不動產、廠房及設備	180,937	102,020	78,917	77.35%
其他非流動資產	29,540	51,405	-21,865	-42.53%
資產總額	856,425	1,056,409	-199,984	-18.93%
流動負債	166,453	224,751	-58,298	-25.94%
非流動負債	20,839	24,385	-3,546	-14.54%
負債總額	187,292	249,136	-61,844	-24.82%
普通股股本	307,540	308,620	-1,080	-0.35%
資本公積	239,907	245,037	-5,130	-2.09%
保留盈餘	222,599	256,918	-34,319	-13.36%
其他權益	4,292	-3,302	7,594	-229.98%
庫藏股	-112,166	-	-112,166	-
權益總額	662,172	807,273	-145,101	-17.97%

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、流動資產減少：主係 104 年度購回庫藏股，以致現金減少所致。
- 2、不動產、廠房及設備增加：主係 104 年度因營運需求購買辦公室不動產所致。
- 3、其他非流動資產減少：主係原採權益法之子公司納入合併報表，故投資性不動產重分類 至不動產、廠房及設備所致。
- 4、流動負債減少：主係 104 年度營業收入衰退，以致應付帳款減少所致。
- 5、負債總額減少：主係 104 年度營業收入衰退，以致負債減少所致。

## 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	年度	104 年度	103 年度	增(減)金額	變動比例(%)
銷貨收入總額		682,709	945,217	-262,508	-27.77%
減：銷貨退回及折讓		6,461	3,045	3,416	112.18%
銷貨收入淨額		676,248	942,172	-265,924	-28.22%
銷貨成本		473,854	646,564	-172,710	-26.71%
銷貨毛利		202,394	295,608	-93,214	-31.53%
與關聯企業之未實現收益		90	-90	180	-200.00%
已實現銷貨毛利		202,484	295,518	-93,034	-31.48%
營業費用		163,176	161,010	2166	1.35%
營業淨利		39,308	134,508	-95,200	-70.78%
營業外收入及支出		45,325	20,494	24,831	121.16%
稅前淨利		84,633	155,002	-70,369	-45.40%
所得稅費用		14,919	32,834	-17,915	-54.56%
本年度淨利		69,714	122,168	-52,454	-42.94%
本年度其他綜合損益(稅後淨額)		-52	12,189	-12,241	-100.43%
本年度綜合損益總額		69,662	134,357	-64,695	-48.15%

#### 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)104 年營業收入相較 103 年度呈現衰退，主係 104 年度市場產品結構改變，由高單價整系統轉為中低單價單一網路攝影機，且配合客戶端銷售通路調整所致。
- (2)營業純益減少，主係營業收入降低及營業費用增加所致。
- (3)綜合上述原因且受惠於美金升值所產生的匯兌收益等因素，以致稅前純益呈現衰退。

#### (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：

104 年度銷售資料係依據本公司預期之市場環境及供需狀況，並考量公司未來業務發展所作的預計資料，若於營運期間發生數量有重大改變者，將再提董事會備案。

由於整體產業景氣將持續暢旺，本公司已陸續將舊有的低階產品逐步汰換為高階的智慧型家庭安防應用相關產品，以高品質為訴求推動未來銷售持續成長，帶動本公司整體營收表現。本公司主要銷售地區為歐美市場，近來歐洲地區正從歐債危機中復甦緩步成長，且近來逐步將務開發重心轉向如巴西、埃及及日本等待開發之潛力新興市場，此將有助於公司未來營收與獲利之增加。

### 三、現金流量

#### (一)104 年度現金流量變動分析

項目	年度	最近年度財務資料		
		104 年	103 年	增(減)比例(%)
現金流量比率(%)		33.52	51.42	-34.81%
現金流量允當比率(%)		83.45	115.30	-27.62%
現金再投資比率(%)		-7.08	6.00	-218.00%
增減比例變動分析說明： 1、現金流量比率減少：主係 104 年度營收減少，營業活動之淨現金流入減少所致。 2、現金再投資比率減少：主係因營業活動之淨現金流入減少所致。				

(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	
				投資計畫	理財計畫
218,295	853,382	(788,133)	283,544	-	-
105 年度現金流量變動情形分析： (1)營業活動：主係預計 105 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：主係預計增加設備及發放股東現金股利所需之現金流出。 (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

104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	104年度認列之投資損益	獲利(虧損)主要原因	改善計畫
天鉞電子股份有限公司	Sky Advance Trading Limited	111,117	6,130	認列轉投資公司收益	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。
	Metro Pacific Enterprise Corp.	27,553	(1,126)	認列營業費用	
	幸楷科技股份有限公司	-	(285)	已於104年7月解散清算	
	天竣資通股份有限公司	12,000	(1,449)	102/12/16完成設立登記，積極開發客戶中	
	虹睿科技股份有限公司	10,000	(2,150)	積極開發客戶中	
Sky Advance Trading Limited	天鉞電子(東莞)有限公司	4,019 仟(美元)	10,658	產能利用率產生規模經濟使整體獲利提升	

- (一) 轉投資政策：天鉞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，近年因產能規模經濟及費用有效分攤，使產品研發及成本控制等運作逐步顯現效益。本年度因應產品軟體開發及網路使用平台等資訊專業人員之需求增加投資幸楷科技股份有限公司，以透過策略結盟的合作方式，充份發揮降低成本及雙方互惠的功效，另為了有效推廣大中華區品牌知名度，轉投資天竣資通股份有限公司，以期能進一步推動營收成長。
- (二) 未來一年投資計畫：天鉞電子以台灣為集團營運中心，統籌集團之經營策略，並以大陸為生產製造基地，然在考量到經濟規模、生產良率等因素下，暫無擴產、外包的規劃，而是積極規劃尋找合作夥伴如網通廠或是二線安控廠做策略聯盟，除可增加客源外，亦可藉由合作夥伴的產能提升產出。

## 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	104年度	
		金額	佔稅前淨利比率(%)
利息收入		5,389	6.37
利息支出		12	0.01
兌換淨益(損)		15,229	17.99

#### (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 104 年度利息收入 5,389 仟元，佔該年度稅前淨利為 6.37%；104 年度利息支出為 12 仟元，佔該年度稅前淨利比率分別為 0.01%，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 104 年度兌換淨益為 15,229 仟元，佔該年度稅前淨利比率分別為 17.99%。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。截至本公開說明書刊印日止，本公司並無資金貸與他人之情事。

(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。截至 104 年度底，本公司為子公司 METRO PACIFIC ENTERPRISE CORP. 背書保證美金 2,000 仟元，已依本公司「背書保證辦法」執行相關作業。

(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，並於財務報表中充分揭露。

(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，在不同的時間，透過技術的創新或是既有產品之延伸，發展出無線網路影像設備系統、數位網路錄放影像監控系統、智能高清攝影機、無線數位網路錄放影監視機等預計開發之產品，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，對於軟體的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，將規劃籌組新軟件研發團隊，以網路通訊軟體技術研發為初步計畫，並搭配本公司預計生產之產品做為發展計畫。

(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，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，以確保原有股東之權益。

(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

為有效掌握進貨來源，並考量成本之控管，本公司主要進貨來源為 SKY ADVANCE TRADING LIMITED，惟其為本公司 100% 持有之子公司，該公司係透過本公司間接 100% 持有之孫公司天鉞電子(東莞)有限公司進貨，其與主要原料之供應商多年來均維持良好之關係，且本公司亦派駐高階主管管理，並落實子公司監理，督導生產品質，故並未產生進貨集中之風險。

(2)銷貨集中風險評估

因本公司第一大客戶佔營收 18.81%，第二大客戶佔營收 17.74%，銷貨集中之情形已較前一年度減少，惟本公司多年來均與客戶維持良好之合作關係，未來將持續向國內外大廠或聲譽良好之上市櫃公司拓展業務，以期更有效降低客源集中之風險。

(十)董事、監察人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、監察人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、監察人、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：無。

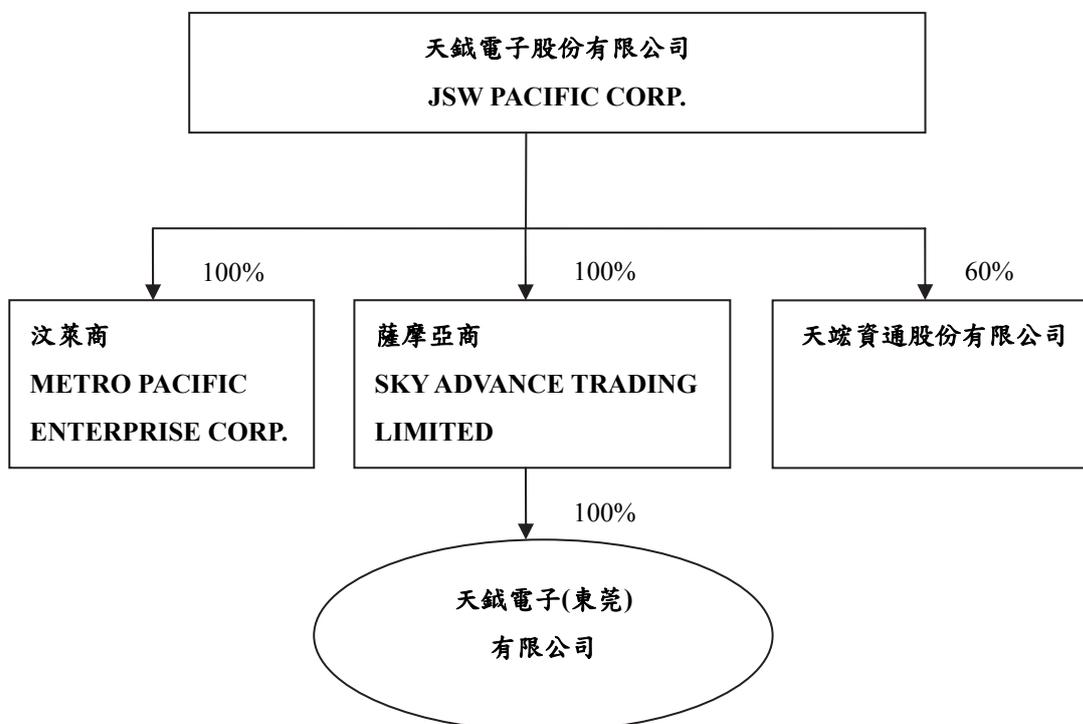
七、其他重要事項：無

## 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
METRO	91.03.21	Rm 51, 5 <sup>th</sup> Floor, Britannia House, Jalan Cator, Bandar Seri Begawan BS 8811, Brunei Darussalam	USD450仟元	投資控股及安控產品材料買賣
SKY	96.06.25	P. O. Box 217, Apia, Samoa.	USD3,750仟元	投資控股及安控產品材料買賣
天竣資通股份有限公司	102.12.16	新北市中和區中正路736號16樓之3	NTD20,000仟元	安全監控產品之銷售
天鉞電子(東莞)	99.07.06	東莞市橫瀝鎮三江工業區138號	RMB26,000仟元	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：

104年3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	劉厚儀(註1)	3,750,000	100%
METRO PACIFIC ENTERPRISE CORP.	董事	汪攘夷(註1)	450,000	100%
天竣資通股份有限公司	董事	謝伯達(註1)	1,200,000	60%
天鉞電子(東莞)有限公司	董事	吳桂揚(註2)	-	100%

註1:係天鉞電子股份有限公司之法人代表人。

註2:係 SKY ADVANCE TRADING LIMITED 之法人代表人。

6.各關係企業營運概況

104年12月31日

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	110,196	327,741	109,154	218,587	528,747	(4,213)	6,130	1.63
METRO PACIFIC ENTERPRISE CORP.	15,354	23,978	10,544	13,434	142,566	(1,099)	(1,126)	(2.50)
天竣資通股份有限公司	20,000	27,418	10,017	17,401	40,329	(2,150)	(2,139)	(1.07)
天鉞電子(東莞)有限公司	118,040	283,499	94,771	188,728	517,860	(62,240)	10,658	NA

(二)關係企業合併財務報表：

本公司104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。

(三)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：無此情形。

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.承諾於上櫃掛牌後,至少每二年應參加公司治理制度評量,評量結果並應於股東會中報告;且於修訂相關內控、內稽制度時宜參酌「上市上櫃公司治理實務守則」辦理。	依據證櫃監字第1030200482號,櫃買已解除本公司相關承諾事項。
2.承諾本中心於必要時得要求本公司委託本中心指定之會計師機構,依本中心指定之查核範圍進行外部專業檢查,並將檢查結果提交櫃買中心,且由本公司負擔相關費用。	本公司將依承諾事項辦理
3.承諾於「取得或處分資產處理程序」增訂「本公司不得放棄對METRO PACIFIC ENTERPRISE CORP.及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

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



