

股票代碼:5251



天鈺電子股份有限公司

105 年度年報

刊印日期：中華民國一〇六年五月四日
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：齊祖杰

職稱：營運管理處處長

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：江明南、葉淑娟

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>
壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	2
參、公司治理報告	5
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.....	33
五、更換會計師資訊.....	33
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.....	33
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.....	34
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.....	35
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.....	36
肆、募資情形	37
一、資本及股份.....	37
二、公司債辦理情形.....	43
三、特別股辦理情形.....	43
四、海外存託憑證辦理情形.....	43
五、員工認股權憑證辦理情形.....	43
六、限制員工權利新股辦理情形.....	43
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	45
八、資金運用計畫執行情形.....	45
伍、營運概況	46
一、業務內容.....	46
二、市場及產銷概況.....	53
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.....	59
四、環保支出資訊.....	59
五、勞資關係.....	59
六、重要契約.....	61
陸、財務概況	62
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表.....	62

二、最近五年度財務分析.....	70
三、最近年度財務報告之監察人審查報告.....	78
四、最近年度財務報告.....	79
五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表.....	147
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.....	225
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	226
一、財務狀況.....	226
二、財務績效.....	227
三、現金流量.....	228
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	228
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.....	229
六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估.....	229
七、其他重要事項.....	232
捌、特別記載事項.....	233
一、關係企業相關資料.....	233
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	235
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.....	235
四、其他必要補充說明事項.....	236
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.....	236

壹、致股東報告書

一〇五年度營業結果

回顧 105 年度，受到產品開發效率不如預期影響，營業收入較前一年度小幅下滑 4.3%，惟本公司堅持高附加價值之營運模式逐顯成效，營業毛利率提升，加上營業費用之合理控管，致使營業利益較前一年度小幅提升約 9.7%。本公司 105 年度合併營業收入及稅後淨利分別為 647,197 仟元及 54,347 仟元，全年度稅後基本每股盈餘為 2.03 元，茲將 105 年度合併財務資訊列示如下：

單位：新台幣千元

項目	105 年度	104 年度	增(減)	增(減)率
營業收入	647,197	676,248	(29,051)	(4.3%)
營業毛利	207,318	202,484	4,834	2.4%
營業淨利	54,670	49,846	4,824	9.7%
營業外收(支)淨額	13,038	34,787	(21,749)	(62.5%)
稅後淨利	54,347	69,714	(15,367)	(22.0%)
淨利歸屬本公司業主	55,777	70,981	(15,204)	(21.4%)
淨利(損)歸屬非控制權益	(1,430)	(1,267)	(163)	-
基本每股盈餘	2.03	2.40	(0.37)	

為強化公司長期競爭力，並提升營運效能，本公司進行以下積極性措施：

1. 建立策略合作夥伴，尋求市場、產品及技術面垂直或水平整合之機會，同時藉由設立全球服務新據點，共同創造成長新動能。
2. 持續與國際品牌客戶維持密切合作，藉由服務一流客戶之經驗，提升天鉞成為一流之供應商。
3. 在無線及聯網核心技術上，加強軟體服務加值能力，創新經營型態，朝向 Content Provider 之目標前進。
4. 對內精實管理架構，培養長期發展所需之精英人才，並藉由年輕化團隊激發創意，創造無限可能性。

本公司歷經過去幾年轉型過渡期，雖仍有很大進步空間，但已逐漸看見實質成效。展望未來，有信心將過去之投資轉化為實質動能，創造更佳獲利績效回饋給股東及員工，謝謝各位股東及員工的支持！

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。

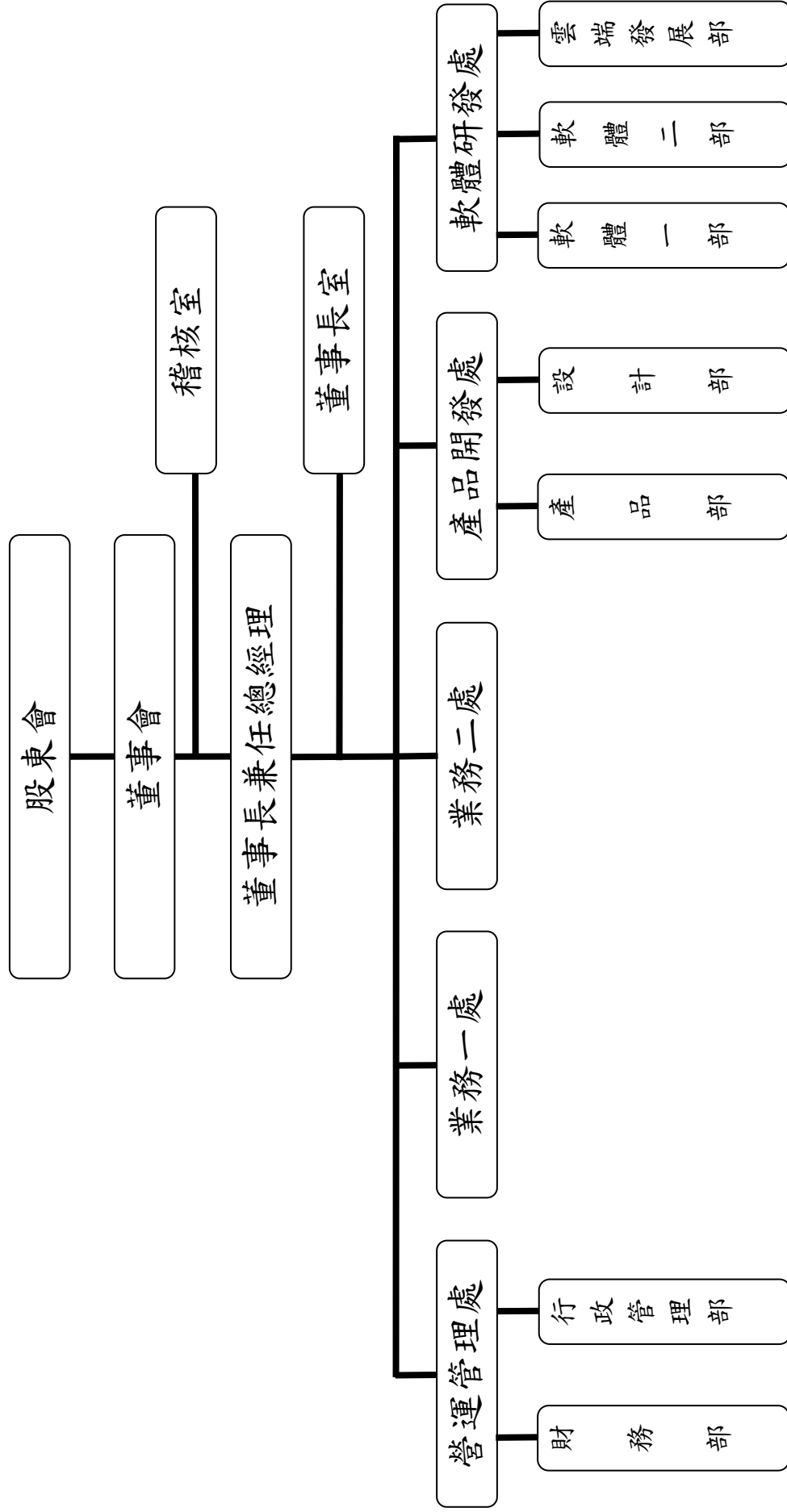
89/10	完成無線滑鼠及鍵盤需用之 27MHz (single channel & multi-channel)無線模組之開發與試產。
90/01	公司名稱更名為「普行科技股份有限公司」。
90/04	推出全新系列之 2.4GHz 無線影音監控系統產品，包含黑白及彩色系統，並取得 FCC、CE、RTTE 等歐美認證。
90/05	完成 CMOS 黑白及彩色影像顯示模組[Color / BW CMOS Module]。
90/06	研發完成名片型 2.4GHz 彩色無線影音攝影系統。
90/08	推出 2.4GHz 之 USB 輸入介面之無線影音監視系統產品及 50 倍影像放大之高解析度無線電子顯微攝影機，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。
105/07	辦理收回限制員工權利新股，減資後實收資本額達新台幣 307,010 仟元。
105/09	辦理收回限制員工權利新股，減資後實收資本額達新台幣 305,567 仟元。
106/04	辦理收回限制員工權利新股與私募普通股，增(減)資後實收資本額達新台幣 381,537 仟元。

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
董事長室	新事業機會開拓、公共關係建立與維繫及綜理公司經營策略規劃。
稽核室	營運狀況及內部控制之評估與稽核，並提出改善建議，確保公司經營之安全。
營運管理處	營運管理分析、策略推動，支援及管理財務、會計、法務、資訊、人力資源、總務等行政後勤事項。
業務一處/業務二處	新品牌客戶及進口商/代理商開發，促進客戶長期穩定成長並具獲利能力。
產品開發處	規劃產品發展藍圖、落實產品專案執行，技術方案可行性架構規劃與評估。
軟體研發處	產品軟體開發設計及維護管理，並規劃與評估軟體架構。

二、董事、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

106年4月16日

職稱	姓名	性別	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 內關係之 其他董事 或監察人 關係
							股數 (股)	持 股 比 率 (%)	股數 (股)	持 股 比 率 (%)	股數 (股)	持 股 比 率 (%)	股數 (股)	持 股 比 率 (%)			
董事長	汪攢夷	男	中華民國	85.05.06	103.06.11	3年	1,750,815	6.90	2,100,978	5.51	0	0	0	輔仁大學外文系 濟業電子(股)副總 正隆(股)經理 台灣大學經濟系畢 美國德州大學管理學 碩士畢 圓剛科技(股)-執行副 總經理 國基電子(股)-資深副 總裁財務長 天馳(股)-董事 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	男	中華民國	100.09.21	103.06.11	3年	484,937	1.91	460,124	1.21	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	男	中華民國	93.06.29	103.06.11	3年	2,076,692	8.19	2,492,030	6.53	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 力坦企業(股)法人董事代表人。	-		

職稱	姓名	性別	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	或 以 二 親 等 之 其 他 主 事 內 關 係 其 管 、 董 事 或 監 察 人	
							股數 (股)	持 股 比 率 (%)	股數 (股)	持 股 比 率 (%)	股數 (股)	持 股 比 率 (%)	股數 (股)	持 股 比 率 (%)			職 稱	姓 名
董事	徐宛瑜	女	中華民國	95.06.29	103.06.11	3年	384,161	1.51	460,993	1.21	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	天鈺電子(股)副總經理	-	-
獨立 董事	鄭淳仁	男	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 群登科技(股)獨立董事	-	-
獨立 董事	林猷清	男	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	亞翔工程(股)財會處處長 研鼎崧圖(股)獨立董事	-	-
獨立 董事	羅晉仁	男	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 富驛飯店財務總監 萬旭電業(股)江蘇泗 陽廠總經理 日盛證券資本市場處 協理	美怡投資有限公司業務部經理	-	-

職稱	姓名	性別	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	配偶或以 二親等以 內關係之 其他董事 或監察人	
							股數 (股)	持 股 比 率 (%)	股數 (股)	持 股 比 率 (%)	股數 (股)	持 股 比 率 (%)	股數 (股)	持 股 比 率 (%)			職 稱	姓 名
監察 人	點將家投資 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	3.94	0	0	0	0	-	-	-	-
	代表人— 陳景松 (105.06.14更換法 定代表人)	男	中華民國	100.05.30	103.06.11	2年	0	0	0	0	0	0	0	0	台中高工畢 點將家企業(股)-董事 長 台灣區電信工業公會 創會理事長	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	代表人— 陳巍中 (105.06.14就任法 定代表人)	男	中華民國	105.06.14	105.06.14	1年	0	0	0	0	0	0	0	0	克拉克大學 MBA 坦格投資(股)董事 坦格科技(股)董事	點將家投資(股)董事 坦格科技(股)董事		
	陳漢杰	男	中華民國	100.09.21	103.06.11	3年	300,241	1.18	360,289	0.94	0	0	0	0	東海大學企管系畢 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	經濟日報-編務委員	-	-
監察 人	修俊良	男	中華民國	103.06.11	103.06.11	3年	240,423	0.95	301,707	0.79	0	0	0	0	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) 方便食品事業群總經 理 遠望管理顧問有限公 司總顧問 攝智科技(股)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	鼎捷集團知識長	-	-

註一：監察人點將家投資(股)有限公司於105年6月14日改派代表人陳巍中擔任。

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106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38,153,677股計算。

表一：法人股東之主要股東

法人股東名稱	法人股東之主要股東
日電貿(股)公司	友尚(股)公司(5.78%)、文青投資(股)公司(4.92%)、黃仁虎(3.44%)、鞠桂屏(2.94%)、陳景松(1.49%)、點將家投資(1.16%)、張世極(1.39%)、宏峰投資(股)公司(1.08%)、瑄揚投資(股)公司(0.98%)、李坤蒼(0.97%)
點將家投資(股)公司	陳景松(79.23%)、陳宜濮(9.68%)、陳巍中(3.23%)

資料來源：日電貿(股)公司資料係依日電貿105年股東常會停止過戶日(105年4月19日)之持股資料為基準。

表二：表一主要股東為法人者其其主要股東

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%)
點將家投資(股)公司	陳景松(79.23%)、陳宜濮(9.68%)、陳巍中(3.23%)
宏峰投資有限公司	李秀玲(14.94%)
瑄揚投資(股)公司	周定揚(57.11%)、鄭登芸(35.94%)、周煒凌(6.95%)

資料來源：日電貿(股)公司資料係依日電貿105年股東常會停止過戶日(105年4月19日)之持股資料為基準。

2. 董事、監察人所具專業知識及獨立性之情形

姓名	條件	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)										兼任其他公司獨立發行人董事家數			
		商務、財務、會計或公司之相關科系之專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	商務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9		10		
汪掇夷	-	-	✓	-	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
許盛信	-	-	✓	-	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
徐宛瑜	-	-	✓	-	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
日電貿(股)公司-黃仁虎	-	-	✓	-	✓	-	✓	✓	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	-	無
鄭淳仁	-	-	✓	-	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1家
林猷清	-	✓	✓	-	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1家
羅晉仁	-	-	✓	-	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
修俊良	-	-	✓	-	✓	-	✓	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
陳漢杰	-	-	✓	-	✓	-	✓	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
點將家投資(股)公司-陳巍中	-	-	✓	-	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	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) 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，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) 非為公司或關係企業提供商務、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。但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、協理、各部門及分支機構主管資料

106年4月16日

職稱	姓名	性別	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		經理人取得工權憑證情形
					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	汪穰夷	男	中華民國	81.09.01	2,100,978	5.51	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	-	-	0
副總經理	徐宛瑜	女	中華民國	90.07.02	460,993	1.21	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		-	-	0
協理	林致遠	男	中華民國	94.11.21	48,760	0.13	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		-	-	0
財會主管	齊祖杰	男	中華民國	105.08.10	0	0	0	0	0	0	輔仁大學會計系 安侯建業聯合會計師事務所主任 創傑科技(股)公司財會部經理 宇瞻科技(股)公司經營分析部副理	SKY ADVANCE TRADING LIMITED 董事			0

(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				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)		A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例			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)		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司							
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額				現金金額	股票金額											
董事長	汪攢夷																										
副董事長	許盛信																										
董事	徐宛瑜																										
董事	日電貿(股)公司 代表人-黃仁虎	360	360	-	-	1,057	1,057	102	102	2.80	2.80	450	396	396	450	-	450	-	-	14.24	14.24						
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，一〇五年度無實際給付退休金之情形。

註2：徐董事會擬議配發之董監酬勞 1,480 仟元與員工酬勞 3,700 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)	財務報告內所有公司	前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)
低於 2,000,000 元	本公司 汪攬夷、許盛信、徐宛瑜、黃仁虎、鄭日電貿(股)公司-黃仁虎、羅晉仁	財務報告內所有公司 汪攬夷、許盛信、徐宛瑜、黃仁虎、鄭日電貿(股)公司-黃仁虎、羅晉仁	本公司 許盛信、日電貿(股)公司-黃仁虎、鄭淳仁、林猷清、羅晉仁
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)			汪攬夷、徐宛瑜
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)			
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)			
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)			
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)			
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)			
100,000,000 元以上			
總計	7 人	7 人	7 人

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	-	-	423	423	36	36	0.84	-
監察人	點將家投資(股)公司 代表人-陳巍中	-	-	423	423	36	36	0.84	-
監察人	陳漢杰	-	-	423	423	36	36	0.84	-

註1：係董事會擬議配發之董監酬勞 1,480 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	點將家投資(股)公司-陳景松、 陳漢杰、修俊良	點將家投資(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		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	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司	
總經理	汪攢夷	5,417	5,417	437	437	993	993	450	-	450	-	13.43	13.43	-
副總經理	徐宛瑜													
副總經理	劉厚儀 (註3)													

註1：退職退休金係按月依薪資總額提撥之退休金，一〇五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3,700仟元，並暫依去年實際配發比例估列，尚未經股東會決議。

註3：劉厚儀105/6/14離職。

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

105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		900	900	1.66
	副總經理				
	協理				
	會計主管				
	汪穰夷				
	徐宛瑜				
	林致遠				
	齊祖杰				

註1：係董事會擬議配發之員工酬勞3,700仟元，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	105年度(註1)		104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%	17.07	17.07	14.64	15.81

單位：百分比

註1:105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事酬勞1,480仟元及員工酬勞3,700仟元，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	實際出席(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出席(列)席率(%)【B/A】	備註
董事長	汪攘夷	5	-	100.00%	
副董事長	許盛信	4	-	80.00%	
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	5	-	100.00%	
監察人	點將家投資(股)公司 代表人：陳景松	3	-	100.00%	105/06/14 更換法人代表人 應出席 3 次
監察人	點將家投資(股)公司 代表人：陳巍中	2	-	100.00%	105/06/14 就任 應出席 2 次
監察人	陳漢杰	3	-	60.00%	
監察人	修俊良	4	-	80.00%	

其他應記載事項：

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

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：詳如下表。

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

董事會	議案內容及後續處理	證交法§14-3所列事項	獨董持反對或保留意見
第九屆第十次 105.2.4	1. 本公司一〇四年度經理人年終獎金與經理人固定薪酬調整案	v	
	獨立董事意見：無。		
	公司對獨立董事意見之處理：無。		
	決議結果：出席董事及獨立董事全體無異議通過。		
第九屆第十一次 105.3.25	1. 一〇四年度員工及董監酬勞分派案	v	
	2. 擬訂定衍生性商品交易之種類、額度與授權相關人員辦理	v	
	3. 一〇五年度委任會計師及報酬案	v	
	4. 修訂內部控制制度案	v	
	獨立董事意見：無。		
	公司對獨立董事意見之處理：無。		
	決議結果：出席董事及獨立董事全體無異議通過。		

第九屆 第十二次 105.5.11	1. 本公司及子公司向銀行申請融資額度及背書保證案	v	
	獨立董事意見：無。		
	公司對獨立董事意見之處理：無。		
	決議結果：出席董事及獨立董事全體無異議通過。		
第九屆 第十三次 105.8.10	1. 變更委任簽證會計師案	v	
	2. 稽核主管異動案	v	
	3. 財務及會計主管異動案	v	
	4. 一〇四年度經理人員工酬勞分配案		
	5. 一〇四年度董監酬勞分配案	v	
	獨立董事意見：無。		
	公司對獨立董事意見之處理：無。		
決議結果：出席董事及獨立董事全體無異議通過。			
第九屆 第十四次 105.11.10	1. 本公司私募有價證券案	v	
	2. 本公司擬發行限制員工權利新股	v	
	3. 本公司擬增資100%持有之子公司 SKY ADVANCE TRADING LIMITED 案	v	
	獨立董事意見：無。		
	公司對獨立董事意見之處理：無。		
	決議結果：出席董事及獨立董事全體無異議通過。		

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

董事會日期	議案內容	董事	利益迴避原因	表決情形
105年2月4日	104年度經理人年終獎金與經理人固定薪酬調整案	汪攘夷、徐宛瑜	利害關係人	無異議通過
105年8月10日	104年度經理人員工酬勞分配案	汪攘夷、徐宛瑜	利害關係人	無異議通過

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。

(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	點將家投資(股)公司 陳景松	3	100.00%	105/06/14 更換法人代表人 應出席 3 次
監察人	點將家投資(股)公司 陳巍中	2	100.00%	105/06/14 更換法人代表人 應出席 2 次
監察人	陳漢杰	3	60.00%	
監察人	修俊良	43	80.00%	

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(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)：

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。

(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)：

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。

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。

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。

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。

(三)治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因	
	是	否		摘要說明
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	√		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？	√		(一)目前由本公司發言人、代理發言人及股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？	√		(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？	√		(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？	√		(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？	√		(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？	√		(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？	√		(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？	√		(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、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)？	√		本公司由營運管理處兼任負責公司治理相關事務。	無差異情形。
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	√		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。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	√		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。
七、資訊公開				
(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	√		(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 http://www.secufirst.com.tw	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)？	√		(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。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投				

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	
資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？				
(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「中國信託商業銀行股份有限公司股務代理部」亦協助處理股東及本公司利害關係人之相關問題及建議等。若涉及法律問題，則將委請專業律師或法律顧問進行處理，以維護利害關係人之權益。	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審核，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。
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。				
1. 公司是否設置符合規定之審計委員會：於近期股東會變更章程改選。				
2. 公司網站提供股東會相關資料：於近期補充最近期股東年報、開會通知、議事手冊及議事錄等資料。				
3. 公司章程是否規定董事/監察人選舉全面採候選人提名制：於近期股東會變更章程。				

民國105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
董事長	汪攘夷	105/10/19	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	公司經營權之競爭行為規範與實務案例解說	3小時
		105/11/02		企業併購過程之人力資源與併購整合議題探討	3小時
副董事長	許盛信	105/03/11	社團法人中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3小時
		105/07/06		從董監事高度看企業併購	3小時
董事	黃仁虎	105/08/09	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業併購過程之人力資源與併購整合議題探討	3小時
		105/11/08		企業併購之董監法律責任	3小時
董事	徐宛瑜	105/11/24	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	策略與關鍵績效指標	3小時
		105/12/19		從兆豐金控裁罰案談洗錢與法令遵循	3小時
獨立董事	羅晉仁	105/06/15	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	非財會背景董監事如何審查財務報告	3小時
		105/07/19		內線交易案相關法律問題之探討	3小時
獨立董事	鄭淳仁	105/03/04	社團法人中華公司治理協會	董事監察人財報責任之重大爭議案例	3小時
		105/05/13		從董監事高度看企業併購	3小時
獨立董事	林猷清	105/10/26	中華民國會計師公會全國聯合會	掌握巴黎氣候協定後的低碳創新商機	3小時
		105/10/26		預防內線交易-公司併購或其他經營行為所生內線交易之態樣	3小時
監察人	陳巍中	105/09/07	中華民國內部稽核協會	內部稽核人員如何成為企業診斷高手	6小時
		105/12/27	中華民國內部稽核協會	融資及不動產、廠房及設備循環稽核實務	6小時
監察人	陳漢杰	105/11/03	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業併購之董監法律責任	3小時
		105/11/03		內線交易案相關法律問題之探討	3小時
監察人	修俊良	105/09/30	社團法人中華公司治理協會	受人之託，忠人之事？-談董監事受託人義務之具體內涵	3小時
		105/12/07	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	公司治理與獨立董事運作實務	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 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 國家考試 及格領有 證書之專 門職業及 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	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1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、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，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，105年度薪資報酬委員會開會3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	3	0	100	
委員	林猷清	3	0	100	
委員	王凱民	3	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)：本公司董事會皆採納薪資報酬委員會之建議。
- 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：無此情形。

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績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，以期待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>	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>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	
(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？	v		(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。	無差異情形。 無差異情形。 無差異情形。
(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。	
(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。	
(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。	
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		<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		<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>
<p>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：</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	
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.民國一〇五年度內部控制聲明書：

日期：106年03月24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105年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國106年03月24日董事會通過，出席董事7人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

天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

1.一〇五年股東常會重要決議(一〇五年六月十四日)

討論事項通過

一、修改公司章程案。

報告事項通過：

一、一〇四年度營業報告。

二、監察人審查一〇四年度各項決算表冊報告。

三、背書保證辦理情形報告。

四、庫藏股買回執行情形報告。

五、一〇四年度員工及董監事酬勞分派情形報告。

承認事項通過：

一、承認通過一〇四年度各項決算表冊。

二、承認通過一〇四年度盈餘分派案。

2.一〇六年第一次股份臨時會重要決議(一〇六年一月四日)

討論事項通過：

一、發行私募有價證券案。

二、發行限制員工權利新股案。

3.董事會重要決議

第九屆第十二次董事會重要決議(一〇五年五月十一日)

一、增修訂內部控制制度案。

二、一〇五年第一季財務報表案。

第九屆第十三次董事會重要決議(一〇五年八月十日)

一、變更委任簽證會計師案。

二、稽核主管異動案。

三、財務及會計主管異動案。

四、一〇五年第二季財務報表案。

五、一〇四年度經理人員工酬勞分配案。

六、一〇四年度董監酬勞分配案。

第九屆第十四次董事會重要決議(一〇五年十一月十日)

一、一〇五年第三季財務報表案。

二、一〇六年度稽核計劃案。

三、本公司私募有價證券案。

四、本公司發行限制員工權利新股案。

五、本公司增資100%持有子公司SKY ADVANCE TRADING LIMITED案。

六、訂定一〇六年第一次股東臨時會召開時間、地點及相關事宜案。

第九屆第十五次董事會重要決議(一〇六年一月四日)

一、訂定民國一〇六年度第一次限制員工權利新股發行辦法案。

二、本公司一〇五年度經理人年終獎金案。

第九屆第十六次董事會重要決議(一〇六年一月二十四日)

一、訂定私募普通股之發行價格及相關事宜案。

二、稽核主管異動案。

第九屆第十七次董事會重要決議(一〇六年三月二十四日)

一、本公司一〇五年度各項決算表冊。

二、一〇六年度委任會計師及報酬案。

三、本公司內部控制制度之設計及執行有效性聲明案。

四、訂定衍生性商品交易之種類、額度與授權相關人員辦理。

五、修訂本公司公司章程案。

六、修訂本公司「誠信經營守則」、「公司誠信經營作業程序及行為指南」案。

七、修訂本公司「董事與監察人選舉辦法」、「股東會議事規則」、「背書保證辦法」、「資金貸與他人作業程序」及廢除「公司監察人之職權範疇規則」案。。

八、修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。

九、新增本公司「審計委員會組織規程」案。

十、全面改選本公司董事案。

十一、提請股東會同意解除第十屆新任董事及其法人代表人競業禁止之限制案。

十二、訂定一〇六年股東常會召開時間、地點及相關事宜案。

(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：

106年5月4日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
會計主管 副理	駱玉梅	104.05.11	105.08.10	內部職務調整
稽核主管 經理	李垂拓	103.04.28	105.08.10	內部職務調整
稽核主管 副理	駱玉梅	105.08.10	106.01.24	個人生涯規劃

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	葉淑娟	105.01.01~105.12.31	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。
	黃毅民	105.01.01~105.03.31	
	江明南	105.04.01~105.12.31	

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	105 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	點將家投資(股)公司 陳巍中	—	(593,000)	—	—
監察人	陳漢杰	—	—	—	—
監察人	修俊良	—	—	—	—
協理	林致遠	—	—	—	—
副總經理	劉厚儀(解任日期 105/06/14)	—	—	—	—
財務及會計主管	齊祖杰(就任日期 105/08/10)	—	—	—	—
會計主管	駱玉梅(解任日期 105/08/10)	—	—	—	—
10%以上股東	香港商 Argus Holdings Limited (就任日期 106/03/23)	—	—	7,600,000	—

(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	持股比率	質押比率	質借(贖回)金額
點將家投資(股)公司	贖回	105.08.02	元大證券金融(股)公司		593,000	3.94%	39.49%	

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:106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	
香港商 Argus Holdings Limited	7,600,000	19.92%							
香港商 Argus Holdings Limited 代表人：唐台英	0	0							
日電貿(股)公司	2,492,030	6.53%	—	—	—	—	—	—	
日電貿(股)公司 代表人：黃仁虎	0	0	—	—	—	—	—	—	
汪攘夷	2,100,978	5.51%	—	—	—	—	—	—	
積智投資(股)公司	1,638,400	4.29%	—	—	—	—	—	—	
積智投資(股)公司 代表人：江崇旗	337,335	0.88%	—	—	—	—	—	—	
點將家投資(股)公司	1,501,616	3.94%	—	—	—	—	—	—	
點將家投資(股)公司 代表人：陳景松	0	0	—	—	—	—	—	—	
蔡正義	900,000	2.36%	—	—	—	—	楊秀綢	配偶	
楊秀綢	735,237	1.93%	—	—	—	—	蔡正義	配偶	
財團法人台北市金樹普社會福利事業基金會	600,000	1.57%	—	—	—	—			

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	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
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	429,000	1.12%	—	—	—	—			
徐宛瑜	460,993	1.21%							
許盛信	460,124	1.21%							

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：

日期：106年3月31日；單位：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	4,750,000	100%	-	-	4,750,000	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	34.72%	-	-	1,000,000	34.72%

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

106年5月3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	
105.07	10	35,000	350,000	30,701	307,010	收回限制員工權利新股 340 仟元	無	
105.09	10	35,000	350,000	30,557	305,567	收回限制員工權利新股 1,443 仟元	無	
106.04	10	45,000	450,000	38,154	381,537	收回限制員工權利新股 30 仟元 私募普通股 76,000 仟元	無	

106年5月3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	38,153,677	6,846,323	45,000,000	

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

106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	50	11	11,598	1	11,662
持有股數	-	112,700	6,562,902	7,619,391	20,858,684	3,000,000	38,153,677
持股比例	-	0.30%	17.20%	19.97%	54.67%	7.86%	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；106年4月16日

持股分級	股東人數	持有股數	持有比例
1 ~ 999	9,244	176,051	0.46
1,000 ~ 5,000	1,766	3,651,600	9.57
5,001 ~ 10,000	339	2,470,949	6.48
10,001 ~ 15,000	124	1,533,491	4.02
15,001 ~ 20,000	48	870,119	2.28
20,001 ~ 30,000	53	1,345,606	3.53
30,001 ~ 40,000	23	795,280	2.08
40,001 ~ 50,000	16	741,101	1.94
50,001 ~ 100,000	22	1,630,143	4.27
100,001 ~ 200,000	7	896,161	2.35
200,001 ~ 400,000	8	2,124,798	5.57
400,001 ~ 600,000	4	1,950,117	5.11
600,001 ~ 800,000	1	735,237	1.93
800,001 ~ 1,000,000	1	900,000	2.36
1,000,001 以上	6	18,333,024	48.05
合計	11,662	38,153,677	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

106年4月16日

主要股東名稱	股 份	持有股數	持股比例(%)
香港商Argus Holdings Limited		7,600,000	19.92
日電貿股份有限公司		2,492,030	6.53
汪攘夷		2,100,978	5.51
積智投資股份有限公司		1,638,400	4.29
點將家投資股份有限公司		1,501,616	3.94
蔡正義		900,000	2.36
楊秀綢		735,237	1.93
財團法人台北市金樹普 社會福利事業基金會		600,000	1.57
徐宛瑜		460,993	1.21
許盛信		460,124	1.21

(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	104 年	105 年	當 年 度 截 至 106/3/31 (註7)
		每股市價 (註1)	最 高	59.50	35.00
	最 低	29.20	26.80	26.80	
	平 均	43.30	30.39	28.30	
每股淨值	分 配 前	23.86	23.40	24.39	
	分 配 後	21.86	(註2)		
每股盈餘	加權平均股數(仟股)	29,547	27,446	28,206	
	每 股 盈 餘 (註3)	2.40	2.03	0.08	
每股股利	現 金 股 利	2.0	1.35540359	-	
	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)	17.26	14.52	-	
	本 利 比 (註5)	20.72	21.75	-	
	現 金 股 利 殖 利 率 (註6)	4.83%	4.60%	-	

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。

(105 年度每股平均收盤價:29.48 106 年度截至 3 月 31 日止每股平均收盤價:28.21)

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 106 年 3 月 31 日財務報表之資料。

(六)公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策

本公司每年決算如有當期淨利，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

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

2. 本次股東會擬議股利分配之情形

本公司民國一〇五年度盈餘分配案業經民國一〇六年五月三日董事會決議通過，配發股東現金股利新台幣47,647,420元，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		106 年度(預估)
期初實收資本額		\$305,566,770 元
本年度 配股情形	每股現金股利(元)	1.35540358(註一)
	盈餘轉增資每股配股數(股)	-
	資本公積轉增資每股配股數	-
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(年平均本益比倒數)		
擬制性 每股盈餘 及本益比	若盈餘轉增資全數 改配發現金股利	擬制每股盈餘
	若未辦理資本公積 轉增資	擬制年平均投資報酬率
	若未辦理資本公積 且盈餘轉增資改以 現金股利發放	擬制每股盈餘
		擬制年平均投資報酬率
		不適用 (註二)

註一：俟民國一〇六年股東常會決議。

註二：依「公開發行公司公開財務預測資訊處理準則」規定，本公司無須公開民國一〇六年度財務預測資訊。

(八)員工酬勞及董事、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。

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

2. 本期估列員工、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

員工酬勞約按稅前淨利之百分之五估列。

董監事酬勞約按稅前淨利之百分之二估列。

(2) 股票分派之員工酬勞之股數計算基礎

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

(3) 實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理

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

本公司於一〇六年五月三日董事會通過決議分派董監事酬勞 1,480,071 元，員工酬勞現金 3,700,178 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形，故不適用。

1. 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：本公司於一〇五年六月十一日股東會決議配發一〇四年度之員工酬勞及董事、監察人酬勞分別為4,629,564元與1,851,826元，與一〇四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(%)	7.86%

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	80,000股
發 行 價 格	0元	0元
已發行限制員工權利新股股 數占已發行股份總數比率	1.10%	0.21%
員 工 限 制 權 利 新 股 之 既 得 條 件	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	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

	<p>以上(含甲等)者)，可分別達成既得條件之股份比例如下：</p> <p>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>以上(含甲等)者)，可分別達成既得條件之股份比例如下：</p> <p>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>
員工限制權利新股之受限制權利	<p>1. 員工獲配新股後，於未達既得條件前，除繼承外，不得將該限制員工權利新股予以出售、抵押、轉讓、贈與、質押，或作其他方式之處分。</p> <p>2. 股東會之出席、提案、發言、投票權，皆由交付信託保管機構依約執行之。</p>	<p>1. 員工獲配新股後，於未達既得條件前，除繼承外，不得將該限制員工權利新股予以出售、抵押、轉讓、贈與、質押，或作其他方式之處分。</p> <p>2. 股東會之出席、提案、發言、投票權，皆由交付信託保管機構依約執行之。</p>
限制員工權利新股之保管情形	以員工名義交付信託保管	以員工名義交付信託保管
員工獲配或認購新股後未達既得條件之處理方式	以無償方式收回其股份並辦理註銷	以無償方式收回其股份並辦理註銷
已收回或收買限制員工權利新股股數	330,500 股	63,800 股
已解除限制權利新股之股數	4,000 股	0 股
未解除限制權利新股之股數	85,500 股	16,200 股
未解除限制權利新股股數占已發行股份總數比率(%)	0.22%	0.04%
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	0.69	205,000	0	0	0.54	60,000	0	0	0.16
	副總經理	徐宛瑜										
	副總經理	劉厚儀 (註1)										
	協理	林致遠										
	協理	楊祥芝 (註1)										
員工	特助	謝伯達	235,000	0.62	193,300	0	0	0.51	41,700	0	0	0.11
	經理	邱家欣										
	經理	李垂拓										
	經理	陳彥廷 (註1)										
	經理	高聿廷 (註1)										
	經理	楊堯安 (註1)										
	經理	陳垠沖										
	經理	施一明 (註1)										
	經理	林淳然 (註1)										
	副理	陳奕廷 (註1)										
	副理	駱玉梅 (註1)										
	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、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無此情形。

八、資金運用計畫執行情形：不適用。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.所營業務之主要內容

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

2.營業比重

單位：新台幣仟元

年度	104 年度		105 年度	
	金額	%	金額	%
安全監視產品	603,963	89.31	537,337	83.03
倒車系統	5,080	0.75	22,388	3.46
門口機	45,641	6.75	75,250	11.63
其他	21,564	3.19	12,222	1.88
合計	676,248	100.00	647,197	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)

4.計畫開發之新商品(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	遠距操控類型服務	月租費用普遍較高，需設計彈性方案
	主由電信業者或保全業者提供		

資料來源：DIGITIMES，2010/07

以消費市場而言，家庭安防使用可運用在影像類與感測類，影像監控著重在居家保全、照護功能，屋主可即時觀看居家環境，或是年長者、小孩與寵物的活動狀態，感測監控則可即時接收家中電燈、門窗異常開啟、發生煙霧火災等突

發狀況，以採取因應措施。國外電信業者在此領域著墨甚深，如 AT&T 與英國電信(BT)均是將監控設備、軟體平台整合為套裝方案後，以月租方式提供後續的網路監控、警報通知甚至是錄影、存檔服務，而國內中華電信也推出運用光纖網路、無線網路與行動網路技術推出數位宜家服務搭配客製化服務主機、感測裝置、IP 攝影機等硬體設備，可讓使用者透過手機或 Web 網站觀看、控制家電開關情況、家中影響，並在異常狀況發生時啟動通報。

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

B. 產業未來發展

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

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

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

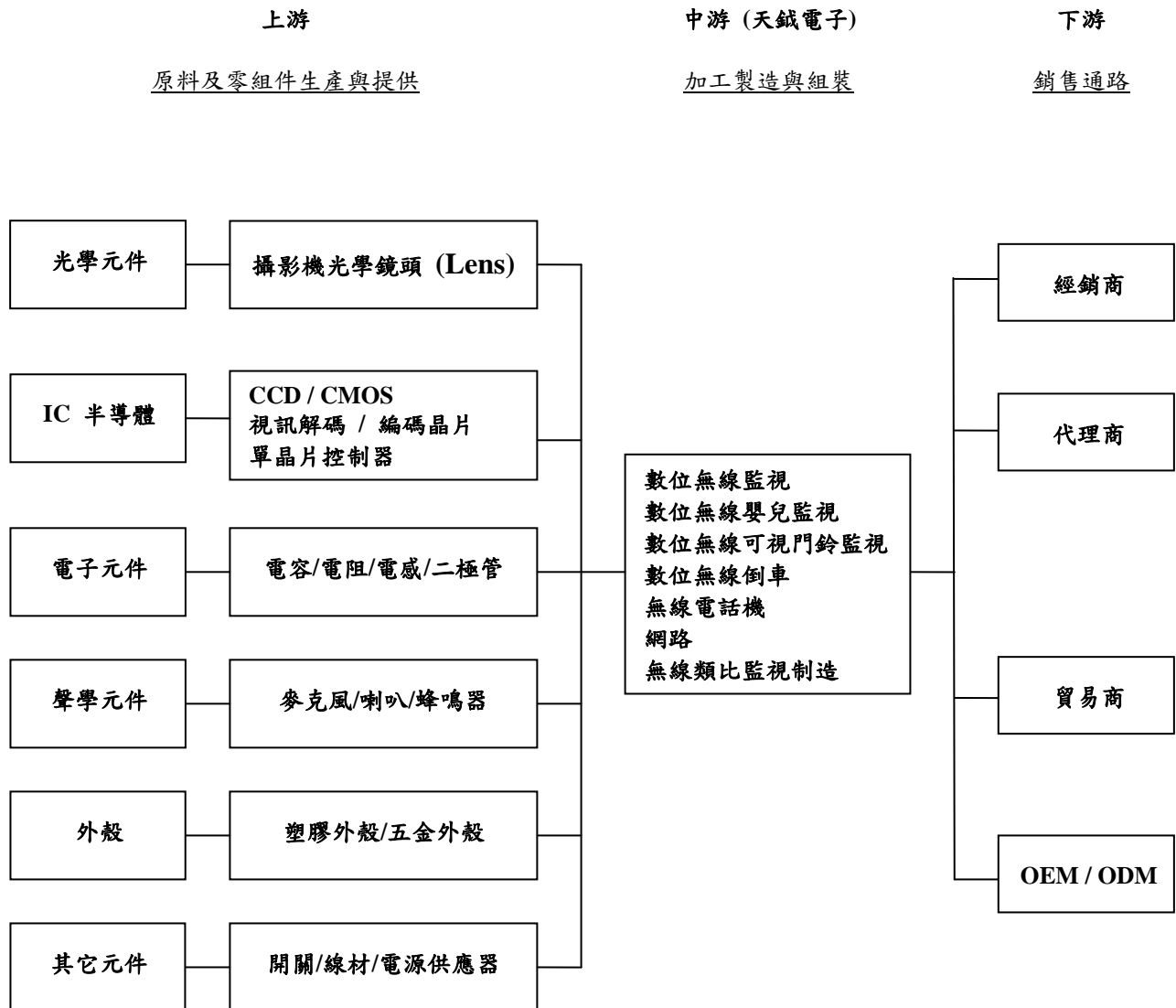
立基於家用產品的市場期待。為了兼顧一般家庭消費者的心理因素，安全監控產品也可套用雲端運算結合點對點的連線技術，目的是讓使用者直接透過網路作居家監控，而不需透過額外的大型伺服器作影像存取，減少個人資料或影像放上公共雲端可能被盜取的風險。雲端監控必然會發展到數位智慧家庭的概念。包含位移偵測、人體感應、偵煙器、瓦斯感應器等居家照顧及保全警衛的應用。透過雲端伺服器的感應，在事件點的當下，傳送監視圖檔給使用者，使用者也可立即透過瀏覽器反向監控，讓雲端監控的效益發揮到最大。

對安全監控產業而言，現在是一個轉換的時代。因為寬頻技術的日益成熟，加

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

2. 產業上、中、下游之關聯性

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



3.產品之各種發展趨勢及競爭情形

A.發展趨勢

隨著寬頻網路基礎建設的發展成熟，智慧型手機、手持裝置與 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	104 年度	105 年度
研發費用(A)	35,103	38,834
營業收入淨額(B)	676,248	647,197
比例% (A)/(B)	5.19	6.00

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"> ● 開發數位無線 7" 可視門口機液晶螢幕監視器 ● 開發出具有 P/T 功能戶外防水型紅外線攝影機 ● 開發出具播放音樂功能無線攝影機 ● 開發數位無線 3.5" 可播放音樂功能液晶螢幕監視器 ● 開發出具有網路功能的 IP Camera 攝影機
100 年	<ul style="list-style-type: none"> ● 開發高幀率 DVD 無線數位監視器 ● 高幀率 7 吋觸控無線數位倒車系統 ● 開發出具無線 IP CAMERA 攝影機 ● 多媒體網路視訊音頻集成器
101 年	<ul style="list-style-type: none"> ● 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(倒車系統) ● 無線數位網路錄放影監視機
102 年	<ul style="list-style-type: none"> ● 高幀率 9 吋觸控無線數位監視器 ● 無線數位門口機 ● 數位無線攝像頭 ● 2.4G 數位無線監視器 ● 無線數位影像語音監視器
103 年	<ul style="list-style-type: none"> ● 物聯網智慧家庭監控網路主機 ● 智慧家庭無線偵測感應器 ● 中高階網路攝影機 ● 智慧家庭 Z-WAVE 控制主機 ● 智慧家庭無線控制電源開關
104 年	<ul style="list-style-type: none"> ● 高清網路攝影機 ● 智慧家庭安防系統 ● 網路可視門鈴 ● 網路攝影機及雲端伺服器之 SDK ● 不同應用之安防偵測器 (煙感, 露水偵測器)
105 年	<ul style="list-style-type: none"> ● 無線全高清數位網路錄放影監視器 ● 360 度全域智慧偵測攝影機 ● 全高清數位網路攝影機 ● 節能長效電池驅動網路攝影機 ● 節能長效電池驅動可視門鈴

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

B.研發策略

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

(B)加強員工教育訓練

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

2.長期業務發展計畫

A.行銷策略

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

B.研發策略

隨時掌握市場脈動，不斷推陳出新，以公司的核心能力為基礎，根據不同的應

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

C.生產策略

持續擴大生產規模及產能，有效降低產品生產成本，提昇產品品質與附加價值。並以生產製造區域化及海外投資設廠使材料規格標準化，以適各區域使用，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		104 度		105 年度	
		銷售金額	%	銷售金額	%
外 銷	歐洲	399,339	59.05	490,168	75.74
	美洲	107,573	15.91	89,844	13.88
	其他	134,785	19.93	31,878	4.93
內 銷		34,551	5.11	35,307	5.45
合 計		676,248	100.00	647,197	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及產品存貨跌價之風險，本公司除採購為增加議價能力將部分共用材料大批採購而有庫存之外，有跌價風險之貴重零組件在庫存方面都保持相對低的水準，故存貨跌價風險低。

D.產品開發速度快

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

4.發展遠景之有利因素、不利因素與因應對策

A.有利因素

(A)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：

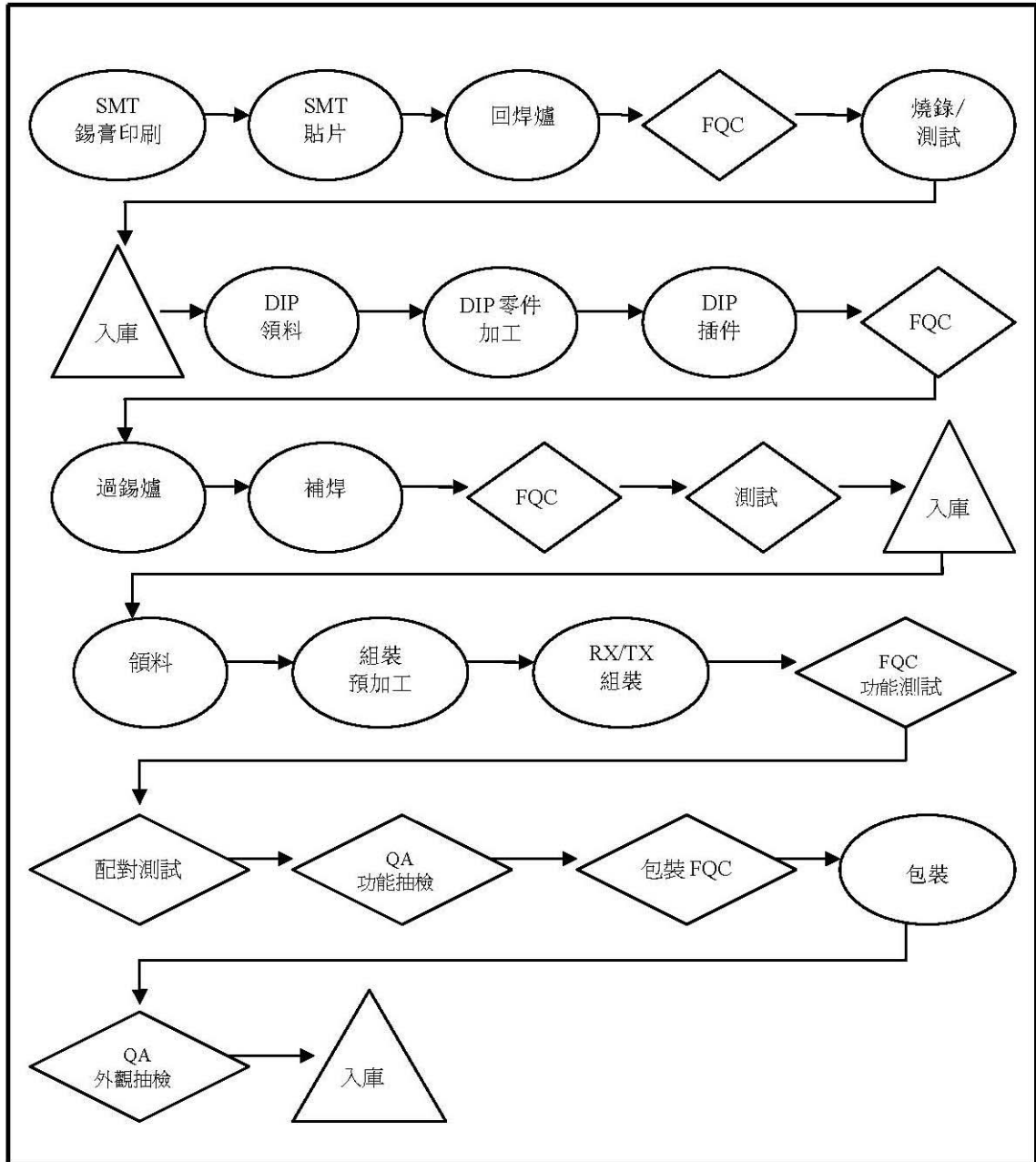
(1)主要產品之重要用途

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，目前的原物料供應狀況，除特殊訂單的需求外，尚屬正常合理。

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

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

本公司主要進貨項目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	104 年度				105 年度				106 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	127,274	18.82	無	A 公司	142,793	22.06	無	A 公司	23,065	20.62	無
2	B 公司	120,035	17.75	無	B 公司	123,861	19.14	無	—	—	—	—
3	其他	428,939	63.43		其他	380,543	58.80		其他	88,814	79.38	
—	銷貨淨額	676,248	100.00	—	銷貨淨額	647,197	100.00	—	銷貨淨額	111,879	100.00	—

主要銷貨對象變動情形之分析及說明：

客戶 A、B 皆是本公司長期合作之客戶，業績持續穩定成長，106 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)	104 年度		105 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	90,117	121,758	300,000	89,314	122,715
數位無線攝影機	600,000	219,536	254,690	600,000	215,663	251,096
合 計	900,000	309,653	376,448	900,000	304,977	373,811

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。106 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	104 年度				105 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	5,382	15,887	342,671	588,076	12,012	31,988	335,005	505,349
倒車系統	—	—	12,562	5,080	—	—	6,710	22,388
門口機	—	—	1,470	45,641	—	—	24,917	75,250
其他	163	116	92,267	21,448	1,445	3,319	75,976	8,903
合計	5,545	16,003	448,970	660,245	13,457	35,307	442,608	611,890

本公司 104 年度與 105 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。105 年度安全監視產品之銷售金額較 104 年度下跌 11.03%，主要係因主要客戶重整，造成產品銷售不佳，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		104 年度	105 年度	截至 106 年 3 月底
員 工 人 數	管 理 人 員	46	30	32
	後 勤 人 員	18	19	20
	研 發 人 員	54	45	42
	業 務 人 員	8	13	13
	廠 務 人 員	—	—	—
	現 場 人 員	143	161	179
	合 計	269	268	286
平 均 年 齡		31.69	32.74	33.71
平 均 服 務 年 資		1.97	2.4	2.2
學 歷 分 布 比 率	博 士	—	—	—
	碩 士	5.58%	5.22%	5.59%
	大 學 / 專	29.37%	29.48%	27.97%
	高 中 (職)	28.99%	24.63%	26.22%
	高 中 (職) 以 下	36.06%	40.67%	40.21%

四、環保支出資訊：

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

五、勞資關係

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

(1)員工福利措施

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

- 獎金：獲利固定提撥員工分紅，不定期提出員工獎酬激勵計畫或發行限制型股票。並設立提案獎金獎勵人員。
- 保險：除依法辦理勞、健保外，另提供海外旅遊平安險、團體保險、職災保險等，保障員工生活。

- C. 員工健康檢查
- D. 不定期部門聚餐
- E. 員工旅遊
- F. 職工福利委員會：依法設立，並提撥職工福利金。成員由員工遴選，訂定年度預算及計畫，合理及有效運用職工福利金，辦理員工福利事項，如：生日禮金、三節獎金、不定期康樂活動、社團活動等。

(2) 進修及訓練情形

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

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

(3) 退休制度與實施狀況

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

(4) 勞資間協議與各項員工權益維護措施

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

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

六、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	2015.02.26	銷售合約保固、運送、交易條件	—
供銷	D 公司	2016.06.15~ 2018.06.14	銷售合約保固、運送、交易條件	—
供銷	E 公司	2014.10.23	銷售合約保固、運送、交易條件	—

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 106年3月31日 自結財務資料
		101年	102年	103年	104年	105年	
流動資產		678,857	852,426	897,658	637,246	627,978	815,363
不動產、廠房及設備		67,333	99,580	102,020	180,937	171,786	166,926
無形資產		2,189	2,009	2,612	1,763	903	1,094
其他資產		16,107	47,581	54,119	36,479	36,225	35,685
資產總額		764,486	1,001,596	1,056,409	856,425	836,892	1,019,068
流動負債	分配前	281,886	248,808	224,751	166,453	164,439	136,732
	分配後 (註2)	371,331	312,229	332,768	221,923	註3	註3
非流動負債		16,904	22,251	24,385	20,839	22,105	19,909
負債總額	分配前	298,790	271,059	249,136	187,292	186,544	156,641
	分配後 (註2)	388,235	334,480	357,153	242,762	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	305,567	381,537
資本公積		79,955	225,381	245,037	239,907	232,714	378,494
保留盈餘	分配前	165,866	247,146	256,918	222,599	220,354	222,487
	分配後 (註2)	76,421	132,988	148,901	167,129	註3	註3
其他權益		(3,388)	4,327	(3,302)	4,292	(1,652)	(12,915)
庫藏股票		-	-	-	(112,166)	(112,166)	(112,166)
非控制權益		-	-	-	6,961	5,531	4,990
權益總額	分配前	465,696	730,537	807,273	669,133	650,348	862,427
	分配後 (註2)	376,251	667,116	699,256	613,663	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，101~105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 106年3月31日 自結財務資料
		101年	102年	103年	104年	105年	
流動資產		466,748	559,508	666,348	448,894	513,388	652,260
不動產、廠房及設備		34,318	66,908	65,185	99,529	97,365	96,725
無形資產		2,189	2,009	2,612	1,741	891	1,084
其他資產		180,896	246,053	283,517	313,916	305,850	320,158
資產總額		684,151	874,478	1,017,662	864,080	917,494	1,070,227
流動負債	分配前	203,152	122,901	186,004	180,856	250,359	192,668
	分配後(註2)	292,597	186,322	294,021	236,326	註3	註3
非流動負債		15,303	21,040	24,385	21,052	22,318	20,122
負債總額	分配前	218,455	143,941	210,389	201,908	272,677	212,790
	分配後(註2)	307,900	207,362	318,406	257,378	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	305,567	381,537
資本公積		79,955	225,381	245,037	239,907	232,714	378,494
保留盈餘	分配前	165,866	247,146	256,918	222,599	220,354	222,487
	分配後(註2)	76,421	132,988	148,901	167,129	註3	註3
其他權益		(3,388)	4,327	(3,302)	4,292	(1,652)	(12,915)
庫藏股票		-	-	-	(112,166)	(112,166)	(112,166)
非控制權益		-	-	-	-	-	-
權益總額	分配前	465,696	730,537	807,273	662,172	644,817	857,437
	分配後(註2)	376,251	667,116	699,256	606,702	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，101~105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

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		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 106年3月31日 財務資料
		101年	102年	103年	104年	105年	
營業收入		1,237,482	1,227,367	942,172	676,248	647,197	111,879
營業毛利		302,683	365,844	295,518	202,484	207,318	72,910
營業損益		153,182	191,567	134,508	49,846	54,670	1,665
營業外收入及 支出		(11,125)	16,966	20,494	34,787	13,038	364
稅前淨利		142,057	208,533	155,002	84,633	67,708	2,029
繼續營業單位 本期淨利		113,956	169,728	122,168	69,714	54,347	1,592
停業單位損失		-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)		113,956	169,728	122,168	69,714	54,347	1,592
本期其他 綜合損益 (稅後淨額)		(4,809)	8,712	12,189	(52)	(14,811)	(11,807)
本期綜合 損益總額		109,147	178,440	134,357	69,662	39,536	(10,215)
淨利歸屬於 母公司業主		113,956	169,728	122,168	70,981	55,777	2,133
淨利歸屬於 非控制權益		-	-	-	(1,267)	(1,430)	(541)
綜合損益總額歸 屬於母公司業主		109,147	178,440	134,357	70,929	40,966	(9,674)
綜合損益總額歸 屬於非控制權益		-	-	-	(1,267)	(1,430)	(541)
每股盈餘		5.56	6.12	4.01	2.40	2.03	0.08

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，101~105 年度及 106 年第一季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 106年3月31日 自結財務資料
	101年	102年	103年	104年	105年	
營業收入	1,239,036	1,227,367	942,172	676,730	631,141	110,138
營業毛利	180,474	258,399	195,985	142,475	137,686	21,427
營業損益	94,726	151,508	99,882	46,573	41,985	1,158
營業外收入及 支	42,561	54,376	52,551	39,537	26,838	1,412
稅前淨利	137,287	205,884	152,433	86,110	68,823	2,570
繼續營業單位 本期淨利	113,956	169,728	122,168	70,981	55,777	2,133
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	113,956	169,728	122,168	70,981	55,777	2,133
本期其他 綜合損益 (稅後淨額)	(4,809)	8,712	10,059	(52)	(14,811)	(11,807)
本期綜合 損益總額	109,147	178,440	132,227	70,929	40,966	(9,674)
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	2.03	0.08

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，101~105 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
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
105 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	江明南、葉淑娟	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)

分析項目(註2)		最近五年度財務分析					當年度截至 106年3月31日 財務資料
		101年	102年	103年	104年	105年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	39.08	27.06	23.58	21.87	22.29	15.37
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	716.74	733.62	791.29	365.97	375.36	513.66
償債能力 %	流動比率	240.83	342.60	399.40	382.84	381.89	596.32
	速動比率	178.51	267.30	317.03	287.06	321.70	523.89
	利息保障倍數	133.39	580.26	2,067.69	7,053.75	1,058.94	157.08
經營能力	應收款項週轉率(次)	7.75	7.79	7.90	5.64	4.55	3.84
	平均收現日數	47.09	46.85	46.20	64.71	80.21	95.05
	存貨週轉率(次)	7.97	6.62	4.97	3.55	4.11	3.54
	應付款項週轉率(次)	6.05	5.84	5.58	4.93	5.68	4.58
	平均銷貨日數	45.80	55.14	73.44	102.82	88.80	103.11
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	18.85	14.71	9.35	4.78	3.67	2.64
	總資產週轉率(次)	1.87	1.39	0.92	0.71	0.76	0.48
獲利能力	資產報酬率(%)	17.34	19.25	11.88	7.29	6.42	0.69
	權益報酬率(%)	29.37	28.38	15.89	9.49	8.32	0.85
	稅前純益占實收資本額比率(%)	63.63	82.20	50.22	27.52	22.16	2.13
	純益率(%)	9.21	13.83	12.97	10.31	8.40	1.42
	每股盈餘(元)	5.56	6.12	4.01	2.40	2.03	0.08
現金流量	現金流量比率(%)	37.48	92.37	51.42	33.52	52.31	53.98
	現金流量允當比率(%)	NA	121.60	115.30	83.45	101.07	NA
	現金再投資比率(%)	6.51	17.94	6.00	(7.08)	4.20	7.87
槓桿度	營運槓桿度	1.98	1.91	2.20	4.06	3.79	23.40
	財務槓桿度	1.01	1.00	1.00	1.00	1.00	1.01

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)
 利息保障倍數減少 84.99%：主係營運資金調度需求，利息費用微高所致。
 平均收現日數增加 23.95%：主係 105 年第 4 季應收帳款增加，使應收款項週轉率下降所致。
 不動產、廠房及設備週轉率(次)減少 23.22%：主係 105 年度銷貨收入減少所致。
 現金流量允當比率增加 21.11%：主係營運活動淨現金流入增加所致。
 現金再投資比率增加 159.32%：主係 105 年營業活動之淨現金流入增加。

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，101~105 年度及 106 年第一季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)		最近五年度財務分析					當年度截至 106年3月31日 自結財務資料
		101年	102年	103年	104年	105年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	31.93	16.46	20.67	23.37	29.72	19.88
	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	685.19	907.27
償債能力 %	流動比率	229.75	455.25	358.24	248.21	205.06	338.54
	速動比率	224.52	448.05	355.62	244.64	199.65	331.94
	利息保障倍數	395.50	1,084.60	2,118.13	NA	9,832.86	NA
經營能力	應收款項週轉率(次)	7.79	7.79	7.90	5.68	4.42	3.68
	平均收現日數	46.85	46.85	46.20	64.26	82.57	99.18
	存貨週轉率(次)	171.04	170.13	381.54	NA	148.74	53.88
	應付款項週轉率(次)	9.26	11.10	8.78	3.99	2.96	2.09
	平均銷貨日數	2.13	2.15	0.96	NA	2.45	6.77
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	35.08	24.25	14.27	8.22	6.41	4.54
	總資產週轉率(次)	2.19	1.57	1.00	0.72	0.71	0.44
獲利能力	資產報酬率(%)	20.23	21.80	12.92	7.54	6.26	0.86
	權益報酬率(%)	29.37	28.38	15.89	9.66	8.54	1.14
	稅前純益占實收資本額比率(%)	61.49	81.16	49.39	28.00	22.52	2.69
	純益率(%)	9.20	13.83	12.97	10.49	8.84	1.94
	每股盈餘(元)	5.56	6.12	4.01	2.40	2.03	0.08
現金流量	現金流量比率(%)	44.16	123.65	97.23	36.41	27.61	54.65
	現金流量允當比率(%)	NA	NA	NA	NA	NA	NA
	現金再投資比率(%)	12.50	8.26	14.02	(6.11)	2.02	11.86
槓桿度	營運槓桿度	1.91	1.71	1.96	3.10	3.28	19.15
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00

說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)

負債占資產比率增加 27.17%：主係 105 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 22.18%：主係 105 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 28.49%：主係 105 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 25.81%：主係 105 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 22.02%：主係 105 年度銷貨收入減少所致。

現金流量比率減少 24.17%：主係 105 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。

現金再投資比率增加 133.06%：主係 105 年營業活動之淨現金流入增加所致。

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，101~105 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	
<p>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)</p> <p>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。</p> <p>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。</p> <p>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。</p> <p>利息保障倍數增加 118.46%：101 年度稅前利益較去年增加 244.80%。</p>					

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		
現金流量	現金流量比率(%)	62.65	58.20	46.96	
	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	
<p>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)</p> <p>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。</p> <p>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%。</p> <p>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。</p> <p>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。</p> <p>平均銷貨日數增加47.92%：101年度內銷部門增備存貨所致。</p>					

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

董事會造送本公司一〇五年度營業報告書、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江明南與葉淑娟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

本公司一〇六年股東常會

監察人：點將家投資股份有限公司

代表人：陳 巍 中

監察人：修 俊 良

監察人：陳 漢 杰



中 華 民 國 一 〇 六 年 五 月 四 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：

查核意見

天鉞電子股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達天鉞電子股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與天鉞電子股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對天鉞電子股份有限公司民國 105 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對天鉞電子股份有限公司民國 105 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

現金及銀行存款之存在性

有關現金及銀行存款餘額的詳細內容，請詳個體財務報表附註六及八。

事項之說明

截至 105 年 12 月 31 日，天鉞電子股份有限公司現金及約當現金及原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款（帳列無活絡市場之債務工具投資項下）餘額共計 336,103 仟元，佔資產總額 37%，餘額及比率係屬重大。因此，現金及約當現金及原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款（帳列無活絡市場之債務工具投資項下）之存在性為個體財務報表查核的關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括對現金及約當現金及原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款之控管流程進行瞭解，抽核與銀行取款相關之交易憑證，檢視是否經適當核准，並取得天鉞電子股份有限公司帳列銀行存款之餘額明細及銀行對帳單，核對餘額明細至總帳。此外，針對所有往來銀行發函詢證，核對帳列銀行存款餘額至函證回函金額，並檢視函證回函之銀行存款是否有受限制之情事，評估於財務報表是否適當揭露。

應收帳款減損之判斷

有關應收帳款減損之會計政策請詳個體財務報表附註四(十二)金融工具項下金融資產之減損，以及附註五應收帳款減損之判斷；應收帳款之詳細內容，請詳個體財務報表附註九。

事項之說明

應收帳款減損評估係管理階層依據應收帳款帳齡、歷史經驗及交易對象目前財務狀況等資訊予以綜合評估，於決定應收帳款是否已減損時，涉及管理階層之主觀判斷。因此，應收帳款減損之判斷為個體財務報表查核的關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括對管理階層應收帳款減損評估方法進行瞭解，抽核天鉞電子股份有限公司應收帳款評估表，並檢視是否經適當核准；複核天鉞電子股份有限公司編製之應收帳款帳齡分析表，抽核原始憑證以重新計算帳齡是否正確，此外，檢視應收帳款期後收款情形，評估天鉞電子股份有限公司估計應收帳款可回收性之合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估天鉞電子股份有限公司團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算天鉞電子股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

天鉞電子股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對天鉞電子股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使天鉞電子股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致天鉞電子股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於天鉞電子股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成天鉞電子股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對天鉞電子股份有限公司民國 105 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 江 明 南

江明南



會計師 葉 淑 娟

葉淑娟



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

中 華 民 國 106 年 3 月 24 日

民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資	105年12月31日		104年12月31日	
		金	%	金	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 171,103	19	\$ 194,945	23
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動(附註四及八)	165,000	18	126,000	15
1170	應收帳款淨額(附註四、五及九)	140,416	15	114,837	13
1180	應收帳款-關係人淨額(附註三十)	21,605	2	4,822	-
1200	其他應收款(附註九)	92	-	186	-
1210	其他應收款-關係人(附註三十)	1,330	-	1,354	-
130X	存貨(附註四及十)	6,633	1	-	-
1410	預付款項(附註十五)	6,905	1	6,450	1
1470	其他流動資產	304	-	300	-
11XX	流動資產總計	<u>513,388</u>	<u>56</u>	<u>448,894</u>	<u>52</u>
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資(附註四及十一)	240,717	26	249,379	29
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十二及三一)	97,365	11	99,529	12
1760	投資性不動產淨額(附註四及十三)	61,292	7	61,883	7
1801	電腦軟體淨額(附註四及十四)	891	-	1,741	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二二)	3,431	-	2,633	-
1920	存出保證金	410	-	21	-
15XX	非流動資產總計	<u>404,106</u>	<u>44</u>	<u>415,186</u>	<u>48</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 917,494</u>	<u>100</u>	<u>\$ 864,080</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註四及七)	\$ 36	-	\$ -	-
2150	應付票據(附註十六)	247	-	340	-
2180	應付帳款-關係人(附註三十)	194,522	21	137,994	16
2200	其他應付款(附註十七)	24,180	3	22,359	3
2220	其他應付款項-關係人(附註三十)	178	-	-	-
2230	本期所得稅負債(附註四及二二)	5,461	-	2,044	-
2250	負債準備-流動(附註四及十八)	9,108	1	10,426	1
2300	其他流動負債(附註十七)	16,627	2	7,693	1
21XX	流動負債總計	<u>250,359</u>	<u>27</u>	<u>180,856</u>	<u>21</u>
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債(附註四及二二)	15,838	2	17,872	2
2640	淨確定福利負債(附註四及十九)	6,151	1	2,851	-
2645	存入保證金(附註二七及三十)	329	-	329	-
25XX	非流動負債總計	<u>22,318</u>	<u>3</u>	<u>21,052</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計	<u>272,677</u>	<u>30</u>	<u>201,908</u>	<u>23</u>
	權益				
3110	普通股股本	305,567	33	307,540	36
3200	資本公積	232,714	25	239,907	28
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	72,154	8	65,056	8
3320	特別盈餘公積	1,452	-	1,452	-
3350	未分配盈餘	146,748	16	156,091	18
3300	保留盈餘總計	220,354	24	222,599	26
3400	其他權益	(1,652)	-	4,292	-
3500	庫藏股票	(112,166)	(12)	(112,166)	(13)
3XXX	權益總計	<u>644,817</u>	<u>70</u>	<u>662,172</u>	<u>77</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 917,494</u>	<u>100</u>	<u>\$ 864,080</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：汪攘夷



經理人：汪攘夷



會計主管：齊祖杰



天鉞電子股份有限公司

個體綜合損益表

民國 105 年及 104 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	105年度		104年度	
	金 額	%	金 額	%
4110	\$ 632,465	100	\$ 677,033	100
4190	1,324	-	303	-
4100	631,141	100	676,730	100
5110	493,300	78	532,560	79
5900	137,841	22	144,170	21
5910	(155)	-	(1,695)	-
5950	137,686	22	142,475	21
營業費用 (附註二一及三十)				
6100	28,502	5	29,713	4
6200	39,854	6	40,864	6
6300	27,345	4	25,325	4
6000	95,701	15	95,902	14
6900	41,985	7	46,573	7
營業外收入及支出				
7070	4,927	1	1,120	-
7100	2,104	-	5,086	1
7110	1,998	-	1,463	-
7190	22,907	4	28,470	4
7225	-	-	219	-
7510	(7)	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
7590	什項支出	(\$ 791)	-	(\$ 416)	-
7630	外幣兌換淨(損)益(附註四)	(4,220)	(1)	3,498	-
7635	透過損益按公允價值衡量之金融工具(損失)利益(附註四及七)	(80)	-	97	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>26,838</u>	<u>4</u>	<u>39,537</u>	<u>5</u>
7900	稅前淨利	68,823	11	86,110	12
7950	所得稅費用(附註四及二二)	<u>13,046</u>	<u>2</u>	<u>15,129</u>	<u>2</u>
8200	本年度淨利	<u>55,777</u>	<u>9</u>	<u>70,981</u>	<u>10</u>
	其他綜合損益(附註十九、二十及二二)				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	(3,075)	(1)	3,273	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	523	-	(556)	-
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評價損益	-	-	(15)	-
8380	採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益份額	(14,769)	(2)	(3,318)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>2,510</u>	<u>-</u>	<u>564</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(14,811)</u>	<u>(3)</u>	<u>(52)</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 40,966</u>	<u>6</u>	<u>\$ 70,929</u>	<u>10</u>
	每股盈餘(附註二三)				
9710	基 本	<u>\$ 2.03</u>		<u>\$ 2.40</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 2.01</u>		<u>\$ 2.36</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：汪攘夷

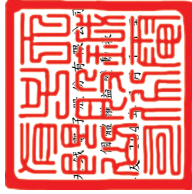


經理人：汪攘夷



會計主管：齊祖杰





民國 105

2 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

代碼	104年1月1日餘額	股本(附註二及二四)普通股	資本公積(附註十一、二及二四)	保留盈餘(附註五)	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他權益項目				權益總額
							國外營運機構財務報表換算之兌換差額	可供出售金融資產未實現(附註二)	員工未購得酬勞(附註四)及二	庫藏股(附註二)	
A1	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	-	-	-	12,217	-	(108,017)	-	-	-	-	(108,017)
	-	-	-	-	-	(120,234)	-	-	-	-	(108,017)
D1	-	-	-	-	-	70,981	-	-	-	-	70,981
D3	-	-	-	-	-	2,717	(2,754)	(15)	-	-	(52)
D5	-	-	-	-	-	73,698	(2,754)	(15)	-	-	70,929
C7	-	-	852	-	-	-	-	-	-	-	852
N1	80	800	2,816	-	-	-	-	-	(3,616)	-	-
N1	(188)	(1,880)	(8,798)	-	-	-	-	-	10,678	-	-
N1	-	-	-	-	-	-	-	-	3,301	-	3,301
L1	-	-	-	-	-	-	-	-	(112,166)	(112,166)	(112,166)
Z1	30,754	307,540	239,907	65,056	1,452	156,091	11,970	-	(7,678)	(112,166)	662,172
B1	-	-	-	7,098	-	(7,098)	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	7,098	-	(55,470)	-	-	-	-	(55,470)
	-	-	-	-	-	(62,568)	-	-	-	-	(55,470)
D1	-	-	-	-	-	55,777	-	-	-	-	55,777
D3	-	-	-	-	-	(2,552)	(12,259)	-	-	-	(14,811)
D5	-	-	-	-	-	53,225	(12,259)	-	-	-	40,966
C7	-	-	1,335	-	-	-	-	-	-	-	1,335
N1	(197)	(1,973)	(8,528)	-	-	-	-	-	10,501	-	-
N1	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,186)	-	(4,186)
Z1	30,557	\$ 305,567	\$ 232,714	\$ 72,154	\$ 1,452	\$ 146,746	\$ 292	(\$ 1,365)	(\$ 112,166)	(\$ 112,166)	\$ 644,817

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：汪振成



經理人：汪振成



會計主管：蔡祖杰

天鈺電子股份有限公司

個別現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		105年度	104年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 68,823	\$ 86,110
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	3,110	2,721
A20200	攤銷費用	850	939
A20300	呆帳費用（迴轉利益）	3,837	(428)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 工具損失（利益）	80	(97)
A20900	利息費用	7	-
A21200	利息收入	(2,104)	(5,086)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	(4,186)	3,301
A22400	採用權益法認列之子公司及關聯 企業損益之份額	(4,927)	(1,120)
A23100	處分投資淨利益	-	(219)
A23900	與關聯企業之未實現利益	155	1,695
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
A31150	應收帳款	(29,416)	(5,259)
A31160	應收帳款－關係人	(16,783)	4,331
A31180	其他應收款	(47)	65
A31190	其他應收款－關係人	24	(215)
A31200	存 貨	(6,633)	-
A31230	預付款項	(455)	(1,562)
A31240	其他流動資產	(4)	10
A32110	持有供交易之金融負債	(44)	-
A32130	應付票據	(93)	(225)
A32160	應付帳款－關係人	56,528	10,058
A32180	其他應付款	1,821	(1,805)
A32190	其他應付款項－關係人	178	(160)
A32200	負債準備	(1,318)	(2,297)
A32230	其他流動負債	8,934	(79)
A32240	淨確定福利負債	225	370
A33000	營運產生之現金	78,562	91,056
A33500	支付之所得稅	(9,428)	(25,208)
AAAA	營業活動之淨現金流入	69,134	65,848

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度	104年度
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	\$ -	(\$ 12,779)
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	(290,000)	(78,000)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價款	251,000	103,129
B01800	取得採用權益法之投資	-	(16,670)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(355)	(54,962)
B03700	存出保證金增加	(400)	(316)
B03800	存出保證金減少	11	368
B04500	取得電腦軟體	-	(68)
B07500	收取之利息	<u>2,245</u>	<u>5,054</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>(37,499)</u>	<u>30,754</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	10,000	-
C00200	短期借款減少	(10,000)	-
C03000	存入保證金增加	-	210
C03100	存入保證金減少	-	(29)
C04500	支付股利	(55,470)	(108,017)
C04900	購買庫藏股票	-	(112,166)
C05600	支付之利息	<u>(7)</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(55,477)</u>	<u>(220,002)</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	(23,842)	(123,400)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>194,945</u>	<u>318,345</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 171,103</u>	<u>\$ 194,945</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：齊祖杰



天鈺電子股份有限公司

個體財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

天鈺電子股份有限公司(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，變更公司名稱為天鈺電子股份有限公司，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 106 年 3 月 24 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可將於 106 年適用之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

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 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，本公司將自 106 年度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 106 年適用之 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。

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 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	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
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及106年適用之IFRSs規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 2「股份基礎給付」之修正

「2010-2012週期之年度改善」修正IFRS 2，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本公司整體或部分（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。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正預計將影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

2. IFRS 13「公允價值衡量」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IFRS 13 之結論基礎，說明 106 年追溯適用該修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將按原始發票金額衡量。

「2011-2013 週期之年度改善」修正 IFRS 13，釐清包含於 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，亦可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規定（即「組合例外」）。

3. IAS 36「資產減損」之修正

「非金融資產可回收金額之揭露」修正 IAS 36，釐清本公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已減損之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，本公司將揭露公允價值層級，對屬第 2/3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於 106 年追溯適用。

4. IAS 40「投資性不動產」之修正

「2011-2013 週期之年度改善」修正 IAS 40，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。

5. 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。

6. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合 106 年適用之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易及商譽減損之揭露。

首次適用 106 年適用之 IFRSs 預期將不致造成本公司資產、負債及權益項目、綜合損益項目及現金流量項目之重大影響。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(二) 國際會計準則理事會 (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 發布但尚未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
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 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 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 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

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。

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟本公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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 及相關修正生效時，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。

3. 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。

4. IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」

該修正釐清，本公司僅當不動產符合（或不再符合）投資性不動產定義，且有用途改變證據時，始應將不動產轉入或轉出投資性不動產。僅因管理階層對不動產使用意圖之改變不能作為用途改變之證據。此外，該修正釐清用途改變之證據不限於 IAS 40 所列之情形。

本公司得選擇自首次適用之年度期間開始日推延適用上述修正，並依首次適用日存在之情況於必要時將不動產重分類，本公司亦須額外揭露重分類金額，並將首次適用日之重分類納入投資性不動產帳面金額之調節。本公司亦得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用該修正。

5. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

本公司得選擇追溯適用 IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用 IFRIC 22 之財務報告比較期間開始日推延適用 IFRIC 22。

截至本個體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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（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。

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及關聯企業損益份額」、「採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額」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。

(四) 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。

本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。

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損益。

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。

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、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

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。

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。

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二九。

(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) 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。

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本、前期服務成本及清償損益）及淨確定福利負債（資產）

淨利息於發生時、計畫修正或縮減時／清償發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

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

3. 離職福利

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。

(十八) 股份基礎給付協議

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

本公司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。

(十九) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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或虧損扣抵使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資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。

應收帳款減損之判斷

當有客觀證據顯示應收帳款可能無法回收時，則應收帳款即發生減損。合併公司係考量個別客戶自原始授信日至資產負債表日之財務狀況及所在地經濟狀況等可能影響客戶付款能力之因素，並參考合併公司歷史收款經驗，如應收帳款帳齡分析等資訊，評估應收帳款是否存在減損跡象。

六、現金及約當現金

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 340	\$ 634
銀行支票及活期存款	57,763	41,310
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	<u>113,000</u>	<u>153,001</u>
	<u>\$171,103</u>	<u>\$194,945</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>105年12月31日</u>	<u>104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	0.13%~0.65%	0.50%~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」，請詳附註八。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
持有供交易之金融負債		
衍生工具（未指定避險）		
－遠期外匯合約	(\$ <u>36</u>)	\$ <u>-</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額	（	仟	元	）
<u>105年12月31日</u>														
賣出遠期外匯	美元	兌	105.10.18	~	106.01.16		USD	57	/	NTD	1,803			

本公司於 104 年 12 月 31 日尚無未到期之遠期外匯合約。

105 及 104 年度之透過損益按公允價值衡量之金融工具利益（損失）分別為(80)仟元及 97 仟元。

本公司 105 及 104 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、無活絡市場之債務工具投資－流動

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$165,000</u>	<u>\$126,000</u>

截至 105 年及 104 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 0.18%~0.81% 及 0.95%。

九、應收帳款及其他應收款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$144,279	\$114,863
減：備抵呆帳	(<u>3,863</u>)	(<u>26</u>)
	<u>\$140,416</u>	<u>\$114,837</u>
<u>其他應收款</u>		
應收利息	\$ 44	\$ 185
其 他	<u>48</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 186</u>

(一) 應收帳款

本公司對客戶授信期間原則上為 60 天至 120 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 105 年及 104 年 12 月 31 日本公司無已逾期但未減損之應收帳款。

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
未逾期	\$125,090	\$113,199
逾期		
30天以下	11,040	1,519
31天至60天	4,381	134
61天至120天	3,256	2
121天至365天	510	9
超過365天	<u>2</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$144,279</u>	<u>\$114,863</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。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	<u>個別評估 減損損失</u>	<u>群組評估 減損損失</u>	<u>合計</u>
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 454	\$ 454
減：本年度迴轉呆帳費用	<u>-</u>	<u>(428)</u>	<u>(428)</u>
104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 26</u>
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 26	\$ 26
加：本年度提列呆帳費用	<u>3,299</u>	<u>538</u>	<u>3,837</u>
105年12月31日餘額	<u>\$ 3,299</u>	<u>\$ 564</u>	<u>\$ 3,863</u>

(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、存 貨

	105年12月31日	104年12月31日
商 品	<u>\$ 6,633</u>	<u>\$ -</u>

105 及 104 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 493,300 仟元及 532,560 仟元。

十一、採用權益法之投資

	105年12月31日	104年12月31日
投資子公司	\$233,263	\$240,677
投資關聯企業	<u>7,454</u>	<u>8,702</u>
	<u>\$240,717</u>	<u>\$249,379</u>

(一) 投資子公司

	105年12月31日	104年12月31日
Sky Advance Trading Limited	\$220,540	\$218,587
Metro Pacific Enterprise Corp.	6,367	13,434
天竣資通股份有限公司	<u>6,356</u>	<u>8,656</u>
	<u>\$233,263</u>	<u>\$240,677</u>

子 公 司 名 稱	所 有 權 及 表 決 權 百 分 比	
	105年12月31日	104年12月31日
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(附註二五)	60.00%	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 105 年度合併財務報告附註二七。

105 及 104 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>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
投資關聯企業		
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 7,454</u>	<u>\$ 8,702</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
本公司享有之份額		
本年度淨利	(\$ 2,583)	(\$ 1,983)
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 2,583)</u>	<u>(\$ 1,983)</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，請參閱附表三「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」。

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 日及 105 年 6 月 6 日現金增資發行新股 180 仟股及 500 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 15 元及 10 元發行，增資後實收資本額分別為 23,800 仟元及 28,800 仟元。本公司因未按持股比例認購，認購後持股比例為 42.02% 及 34.72%，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 仟元及 1,335 仟元。

105 年及 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。

十二、不動產、廠房及設備

	<u>土</u>	<u>地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>生財器具</u>	<u>合</u>	<u>計</u>
成 本							
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,453</u>	<u>\$ 1,951</u>	<u>\$ 822</u>	<u>\$ 7,226</u>		
104年12月31日淨額	<u>\$ 50,567</u>	<u>\$ 45,558</u>	<u>\$ 2,579</u>	<u>\$ 825</u>	<u>\$ 99,529</u>		
<u>成 本</u>							
105年1月1日餘額	\$ 50,567	\$ 50,011	\$ 4,530	\$ 1,647	\$ 106,755		
增添	-	-	-	355	355		
105年12月31日餘額	<u>\$ 50,567</u>	<u>\$ 50,011</u>	<u>\$ 4,530</u>	<u>\$ 2,002</u>	<u>\$ 107,110</u>		
<u>累計折舊</u>							
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 4,453	\$ 1,951	\$ 822	\$ 7,226		
折舊費用	-	1,385	755	379	2,519		
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,838</u>	<u>\$ 2,706</u>	<u>\$ 1,201</u>	<u>\$ 9,745</u>		
105年12月31日淨額	<u>\$ 50,567</u>	<u>\$ 44,173</u>	<u>\$ 1,824</u>	<u>\$ 801</u>	<u>\$ 97,365</u>		

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

本公司設定質押作為申請銀行融資額度擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

十三、投資性不動產

	105年度	104年度
<u>成 本</u>		
年初餘額	\$ 63,503	\$ 38,863
重分類	-	24,640
年底餘額	<u>\$ 63,503</u>	<u>\$ 63,503</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
<u>累計折舊</u>		
年初餘額	\$ 1,620	\$ 729
折舊費用	591	414
重分類	<u>-</u>	<u>477</u>
年底餘額	<u>\$ 2,211</u>	<u>\$ 1,620</u>
年初淨額	<u>\$ 61,883</u>	<u>\$ 38,134</u>
年底淨額	<u>\$ 61,292</u>	<u>\$ 61,883</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主建物	50年
改良物	5年

投資性不動產公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本公司管理階層參考鄰近地區類似不動產交易價格之市場證據進行評價。投資性不動產於105年及104年12月31日之公允價值分別為70,782仟元及72,627仟元。

本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

十四、電腦軟體淨額

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
<u>成本</u>		
年初餘額	\$ 4,493	\$ 4,543
增添	-	68
處分	<u>(576)</u>	<u>(118)</u>
年底餘額	<u>\$ 3,917</u>	<u>\$ 4,493</u>
<u>累計攤銷</u>		
年初餘額	\$ 2,752	\$ 1,931
處分	<u>(576)</u>	<u>(118)</u>
攤銷費用	<u>850</u>	<u>939</u>
年底餘額	<u>\$ 3,026</u>	<u>\$ 2,752</u>
年初淨額	<u>\$ 1,741</u>	<u>\$ 2,612</u>
年底淨額	<u>\$ 891</u>	<u>\$ 1,741</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。

十五、其他資產—預付款項

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
預付款項		
留抵稅額	\$ 5,732	\$ 5,490
預付貨款	360	-
其 他	<u>813</u>	<u>960</u>
	<u>\$ 6,905</u>	<u>\$ 6,450</u>

十六、應付票據

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 247</u>	<u>\$ 340</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。

十七、其他負債—流動

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 13,150	\$ 9,009
應付休假給付	612	427
應付員工酬勞及董監酬勞	6,445	7,453
其 他	<u>3,973</u>	<u>5,470</u>
	<u>\$ 24,180</u>	<u>\$ 22,359</u>
其他負債		
預收款項	\$ 16,301	\$ 7,429
其 他	<u>326</u>	<u>264</u>
	<u>\$ 16,627</u>	<u>\$ 7,693</u>

十八、負債準備－流動

	105年12月31日	104年12月31日
保固(一)	\$ 7,888	\$ 9,798
退貨及折讓(二)	<u>1,220</u>	<u>628</u>
	<u>\$ 9,108</u>	<u>\$ 10,426</u>

	保	固	退貨及折讓	合 計
105年1月1日餘額	\$ 9,798		\$ 628	\$ 10,426
本年度新增	6,325		2,253	8,578
本年度使用	(2,235)		-	(2,235)
本年度迴轉未使用餘額	(<u>6,000</u>)		(<u>1,661</u>)	(<u>7,661</u>)
105年12月31日餘額	<u>\$ 7,888</u>		<u>\$ 1,220</u>	<u>\$ 9,108</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。

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。

該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。本公司於 104 年 3 月經勞動部勞工局核准暫停提撥。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	105年12月31日	104年12月31日
確定福利義務現值	\$ 11,147	\$ 7,801
計畫資產公允價值	(4,996)	(4,950)
淨確定福利負債	<u>\$ 6,151</u>	<u>\$ 2,851</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)
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)	<u>-</u>	<u>(96)</u>	<u>(96)</u>
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	<u>(3,339)</u>	<u>(33)</u>	<u>(3,372)</u>
認列於其他綜合損益	<u>(3,240)</u>	<u>(33)</u>	<u>(3,273)</u>
104 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 7,801</u>	<u>\$ 4,950</u>	<u>\$ 2,851</u>
105 年 1 月 1 日	<u>\$ 7,801</u>	<u>\$ 4,950</u>	<u>\$ 2,851</u>
服務成本			
當期服務成本	178	-	178
利息費用	127	-	127
計畫資產報酬(除包含於淨利 息之金額外)	<u>-</u>	<u>(80)</u>	<u>(80)</u>
認列於損益	<u>305</u>	<u>(80)</u>	<u>225</u>
再衡量數			
精算(利益)損失—財務 假設變動	114	-	114
精算(利益)損失—經驗 調整	<u>2,927</u>	<u>34</u>	<u>2,961</u>
認列於其他綜合損益	<u>3,041</u>	<u>34</u>	<u>3,075</u>
105 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 11,147</u>	<u>\$ 4,996</u>	<u>\$ 6,151</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	105年度	104年度
推銷費用	(\$ 63)	(\$ 72)
管理費用	<u>288</u>	<u>442</u>
	<u>\$ 225</u>	<u>\$ 370</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	105年12月31日	104年12月31日
折現率	1.375%	1.625%
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：

	105年12月31日	104年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>58</u>)	(\$ <u>66</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 61</u>	<u>\$ 69</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 61</u>	<u>\$ 69</u>
減少 0.25%	(\$ <u>58</u>)	(\$ <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。

	105年12月31日	104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	19年	21年

二十、權益

(一) 股本

	105年12月31日	104年12月31日
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>30,557</u>	<u>30,754</u>
已發行股本	<u>\$305,567</u>	<u>\$307,540</u>

本公司流通在外普通股股數之調節如下：

	股數(仟股)	股本
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>
105年1月1日餘額	30,754	\$307,540
註銷限制員工權利新股	(197)	(1,970)
105年12月31日餘額	<u>30,557</u>	<u>\$305,567</u>

(二) 資本公積

	105年12月31日	104年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>		
股票發行溢價	\$225,568	\$225,568
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
採用權益法認列關聯企業股 權淨值之變動數	2,187	852
<u>不得作為任何用途</u>		
限制員工權利股票	4,959	13,487
	<u>\$232,714</u>	<u>\$239,907</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

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

105 及 104 年度各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	採用權益法 認列關聯企業 股權淨值之 變動數	限制員工 權利股票
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>\$ 852</u>	<u>\$ 13,487</u>
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 225,568	\$ 852	\$ 13,487
註銷限制員工權利新股	-	-	(8,528)
採用權益法認列關聯企業股 權淨值之變動數	-	1,335	-
	<u>\$ 225,568</u>	<u>\$ 2,187</u>	<u>\$ 4,959</u>

(三) 保留盈餘及股利政策

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。本公司已於 105 年 6 月 14 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一之(二)員工福利費用。

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

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

本公司依金管證發字第 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。

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。

本公司於 105 年 6 月 14 日及 104 年 6 月 11 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 7,098	\$ 12,217	\$ -	\$ -
現金股利	55,470	108,017	2.0	3.5

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	105年度	104年度
年初餘額	\$ 11,970	\$ 14,724
採用權益法之子公司之換算差額之份額	(14,769)	(3,318)
相關所得稅	<u>2,510</u>	<u>564</u>
年底餘額	<u>(\$ 289)</u>	<u>\$ 11,970</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	<u>104年度</u>
年初餘額	\$ 15
備供出售金融資產未實現 損益	204
處分備供出售金融資產累 計損益重分類至損益	(<u>219</u>)
年底餘額	<u>\$ -</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，相關說明參閱附註二四。

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
年初餘額	(\$ 7,678)	(\$ 18,041)
本年度發行	-	(3,616)
本年度註銷	10,501	10,678
認列(迴轉)股份基礎給付 費用	(<u>4,186</u>)	<u>3,301</u>
年底餘額	<u>(\$ 1,363)</u>	<u>(\$ 7,678)</u>

(五) 庫藏股票

<u>收 回 原 因</u>	<u>轉讓股份予員工 (仟 股)</u>
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>
105 年 1 月 1 日及 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 105 及 104 年 12 月 31 日止，買回股數均為 3,000 仟股，買回成本均為 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。

二一、本年度淨利

本年度淨利係包含以下項目：

(一) 折舊及攤銷

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 2,519	\$ 2,307
投資性不動產	591	414
電腦軟體淨額	<u>850</u>	<u>939</u>
	<u>\$ 3,960</u>	<u>\$ 3,660</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	\$ 2,519	\$ 2,307
營業外收入及支出	<u>591</u>	<u>414</u>
	<u>\$ 3,110</u>	<u>\$ 2,721</u>
攤銷費用依功能別彙總		
推銷費用	\$ 541	\$ 521
管理費用	195	320
研發費用	<u>114</u>	<u>98</u>
	<u>\$ 850</u>	<u>\$ 939</u>

(二) 員工福利費用

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
退職後福利（附註十九）		
確定提撥計畫	\$ 2,459	\$ 2,258
確定福利計畫	<u>225</u>	<u>370</u>
	2,684	2,628
股份基礎給付		
權益交割	(4,186)	3,301
離職福利	155	578
短期員工福利	<u>62,084</u>	<u>57,645</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 60,737</u>	<u>\$ 64,152</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 60,737</u>	<u>\$ 64,152</u>

1. 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 5% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞如下。

估列比例

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
員工紅利	5%	5%
董監事酬勞	2%	2%

金 額

	<u>105年度</u>		<u>104年度</u>	
	<u>現</u>	<u>金</u>	<u>現</u>	<u>金</u>
員工酬勞	\$ 3,700		\$ 4,630	
董監事酬勞		1,480		1,852

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 105 年 3 月 25 日舉行董事會決議通過 104 年度員工酬勞及董監事酬勞。104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 104 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

105 年度員工酬勞及董監事酬勞尚待預計於 106 年董事會決議。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

2. 103 年度員工紅利及董監事酬勞

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

	<u>103年度</u>	
	<u>現</u>	<u>金</u>
員工紅利	\$ 6,597	
董監事酬勞		3,299

104 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 年度個體財務報告認列金額並無差異。

有關本公司 104 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。

二二、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>105年度</u>	<u>104年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 12,704	\$ 14,452
以前年度之調整	<u>141</u>	<u>116</u>
	12,845	14,568
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>201</u>	<u>561</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 13,046</u>	<u>\$ 15,129</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 68,823</u>	<u>\$ 86,110</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用	\$ 11,700	\$ 14,638
決定課稅所得時不可減除之 費損	92	182
未分配盈餘加徵稅額	1,113	193
以前年度之當期所得稅費用 於本年度之調整	<u>141</u>	<u>116</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 13,046</u>	<u>\$ 15,129</u>

本公司所適用之稅率 17%。

由於 106 年度股東常會盈餘分配情形尚具不確定性，故 105 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費用（利益）

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
遞延所得稅		
本年度產生者		
國外營運機構財務報表 之換算	(\$ 2,510)	(\$ 564)
確定福利計劃精算損益	<u>(523)</u>	<u>556</u>
認列於其他綜合損益之所得 稅	<u>(\$ 3,033)</u>	<u>(\$ 8)</u>

(三) 本期所得稅負債

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 5,461</u>	<u>\$ 2,044</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：

105 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>				
產品保證負債	\$ 1,665	(\$ 324)	\$ -	\$ 1,341
淨確定福利負債	485	38	523	1,046
備抵呆帳	-	375	-	375
未實現銷貨毛利	303	26	-	329
銷貨退回及折讓	107	101	-	208
估計短期支薪假	73	31	-	104
職工福利	-	22	-	22
金融商品評價淨損	-	6	-	6
	<u>\$ 2,633</u>	<u>\$ 275</u>	<u>\$ 523</u>	<u>\$ 3,431</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
權益法投資淨益	\$ 14,495	\$ 837	\$ -	\$ 15,332
國外營運機構換算	2,932	-	(2,510)	422
未實現兌換淨益	445	(361)	-	84
	<u>\$ 17,872</u>	<u>\$ 476</u>	<u>(\$ 2,510)</u>	<u>\$ 15,838</u>

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>				
產品保證負債	\$ 1,491	\$ 174	\$ -	\$ 1,665
淨確定福利負債	978	63	(556)	485
未實現銷貨毛利	-	303	-	303
銷貨退回及折讓	672	(565)	-	107
估計短期支薪假	64	9	-	73
資產減損損失	592	(592)	-	-
	<u>\$ 3,797</u>	<u>(\$ 608)</u>	<u>(\$ 556)</u>	<u>\$ 2,633</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	\$ 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>

(五) 兩稅合一相關資訊

	105年12月31日	104年12月31日
未分配盈餘		
86年度以前	\$ -	\$ -
87年度以後	<u>146,748</u>	<u>156,091</u>
	<u>\$146,748</u>	<u>\$156,091</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 26,436</u>	<u>\$ 22,051</u>

105及104年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為21.74%(預計)及20.56%。

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103年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

	105年度	104年度
基本每股盈餘	<u>\$ 2.03</u>	<u>\$ 2.40</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.01</u>	<u>\$ 2.36</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>105年度</u>	<u>104年度</u>
用以計算基本及稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 55,777</u>	<u>\$ 70,981</u>
<u>股 數</u>		單位：仟股
	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	27,446	29,547
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	187	266
限制員工權利新股	<u>178</u>	<u>223</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>27,811</u>	<u>30,036</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞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。

二四、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。自給與日至 105 年 12 月 31 日止，因員工離職及於既得期間未達

成既得條件，致限制員工權利新股失效股數為 60.8 仟股，剩餘未既得股數為 19.2 仟股。

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。自給與日至 105 年 12 月 31 日止，已既得限制員工權利新股為 4 仟股，因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股數為 324.5 仟股，剩餘未既得股數為 91.5 仟股。

105 年度及 104 年度上述限制員工權利新股之相關會計項目變動彙總如下：

	普通股股本	資本公積－ 限制員工 權利新股	資本公積－ 發行溢價	員工未賺 酬勞
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>
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,120	\$ 13,487	\$ 187	(\$ 7,678)
收回註銷	(1,973)	(8,528)	-	10,501
認列酬勞成本	-	-	-	(4,186)
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,147</u>	<u>\$ 4,959</u>	<u>\$ 187</u>	<u>(\$ 1,363)</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。

105 年及 104 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 (4,186) 仟元及 3,301 仟元，截至 105 年 12 月 31 日止，累計認列之酬勞成本共計 4,930 仟元。

二五、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%	<u>\$ 12,253</u>

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 105 年度合併財務報告附註二七。

二六、非現金交易

本公司於 105 及 104 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（參閱附註十二）。
- (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（參閱附註十二及十三）。

二七、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 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司因營業租賃合約所收取之保證金均為 329 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
不超過 1 年	\$ 1,796	\$ 1,796
1~5 年	<u>1,288</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,084</u>	<u>\$ 1,796</u>

二八、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。

二九、金融工具

(一) 公允價值之資訊—非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊—以重覆性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

105 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>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 36	\$ -	\$ 36

105 及 104 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具—遠期外匯合約	按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量。

(三) 金融工具之種類

	105年12月31日	104年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註1）	\$499,956	\$442,165
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	36	-
以攤銷後成本衡量（註2）	219,457	161,022

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。

(三) 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（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

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

1. 市場風險

本公司承擔之主要市場風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。

(1) 匯率風險

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

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三三。

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）對美金之匯率增加及減少 10%時，本公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 10%予以調整。下表之正數係表示當美金相對於新台幣升值 10%時，將使稅前淨利增加之金額；當美金相對於新台幣貶值 10%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	
	105年度	104年度
稅前損益	\$ 1,672	\$ 6,934

本公司於本年底對匯率敏感度下降，主係以美金計價之應付帳款餘額增加之故。

(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。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
具現金流量利率風險		
—金融資產	\$335,607	\$320,110

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 105 及 104 年度之稅前淨利將分別減少／增加 3,356 仟元及 3,201 仟元。

本公司於本年度對利率之敏感度上升，主係變動利率金融資產增加。

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 105 年及 104 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%。

	105年12月31日	104年12月31日
NLRO04	<u>\$ 71,987</u>	<u>\$ 70,481</u>
DEAB05	<u>\$ 24,009</u>	<u>\$ 15,979</u>
USYA68	<u>\$ 20,405</u>	<u>\$ -</u>
GBHN09	<u>\$ 8,223</u>	<u>\$ 20,674</u>

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。

三十、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>105年度</u>	<u>104年度</u>
子 公 司	\$ 19,399	\$ 16,487
關聯企業	3,315	18,584
實質關係人	<u>33,935</u>	<u>28,914</u>
	<u>\$ 56,649</u>	<u>\$ 63,985</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

關 係 人 類 別	105年度	104年度
子 公 司	\$501,048	\$529,616
關聯企業	<u>26</u>	<u>-</u>
	<u>\$501,074</u>	<u>\$529,616</u>

(三) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年12月31日	104年12月31日
應收帳款－關係人	子 公 司	\$ 8,933	\$ 4,806
	關聯企業	-	16
	實質關係人	<u>12,672</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 21,605</u>	<u>\$ 4,822</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。105及104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	105年12月31日	104年12月31日
子 公 司	<u>\$ 1,330</u>	<u>\$ 1,354</u>

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年12月31日	104年12月31日
應付帳款－關係人	子 公 司	\$194,522	\$137,994
其他應付款－關係人	子 公 司	<u>178</u>	<u>-</u>
		<u>\$194,700</u>	<u>\$137,994</u>

(六) 存入保證金

關 係 人 類 別	105年12月31日	104年12月31日
子 公 司	\$ 212	\$ 212
關聯企業	<u>107</u>	<u>107</u>
	<u>\$ 319</u>	<u>\$ 319</u>

(七) 其他營業成本－權利金

關 係 人 類 別	105年度	104年度
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 188</u>

(八) 其他營業成本－產品保證服務費用

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
子 公 司	<u>\$ 585</u>	<u>\$ -</u>

(九) 營業費用－勞務費

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
關 聯 企 業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 164</u>

(十) 營業費用－委託研究費用

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
關 聯 企 業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 148</u>

(十一) 營業費用－其他

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
子 公 司	\$ -	\$ 18
關 聯 企 業	<u>18</u>	<u>13</u>
	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 31</u>

(十二) 租金收入

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
子 公 司	\$ 1,288	\$ 644
關 聯 企 業	<u>610</u>	<u>738</u>
	<u>\$ 1,898</u>	<u>\$ 1,382</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。

(十三) 其他收入－其他

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
子 公 司	\$ 5,330	\$ 5,260
關 聯 企 業	<u>240</u>	<u>219</u>
	<u>\$ 5,570</u>	<u>\$ 5,479</u>

(十四) 主要管理階層薪酬

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 14,666	\$ 20,950
股份基礎給付	(2,074)	1,191
退職後福利	523	689
	<u>\$ 13,115</u>	<u>\$ 22,830</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、質抵押之資產

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：

	105年12月31日	104年12月31日
土地	\$ 18,279	\$ 18,279
房屋及建築—淨額	13,667	14,104
	<u>\$ 31,946</u>	<u>\$ 32,383</u>

三二、重大之期後事項

- (一) 本公司董事會於 105 年 11 月 10 日通過現金增資子公司 Sky Advance Trading Limited，並透過該公司轉投資天鈺電子(東莞)有限公司，額度金額計美金 1,600 仟元，得分次辦理。上述增資案業經經濟部投審會於 105 年 11 月 23 日核准投資金額，且應自核准之日起三年內完成實行。本公司已於 106 年 1 月 18 日增資 Sky Advance Trading Limited，透過該公司於 106 年 1 月 26 日轉投資天鈺電子(東莞)有限公司，本次自台灣匯出投資金額共計美金 1,000 仟元。
- (二) 本公司股東臨時會於 106 年 1 月 4 日決議發行限制員工權利新股總額 7,000 仟元，計發行 700 仟股，採無償發行。授與對象以本公司之員工為限。前述決議尚待向金融監督管理委員會申報生效。
- (三) 本公司股東臨時會於 106 年 1 月 4 日決議辦理私募有價證券，以不超過 7,600 仟股之普通股額度內，於股東會決議日起一年內一次辦理，並經本公司董事會於 106 年 1 月 24 日決議以每股新台幣 29.20 元作為私募發行新股之價格，共計私募 7,600 仟股，金額計新台幣 221,920 仟元。前述私募有價證券已於 106 年 3 月 23 日收足股款，

並由董事會授權董事長訂定 106 年 3 月 23 日為增資基準日，尚待辦理變更登記。

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：

105 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	\$	6,552	32.250	(美 元：新台幣)	\$		<u>211,286</u>	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		6,033	32.250	(美 元：新台幣)	\$		<u>194,562</u>	

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)	\$		<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>	

具重大影響之外幣兌換損益（含已實現及未實現）如下：

外 幣	105年度		104年度	
	匯 率	淨兌換(損)益	匯 率	淨兌換(損)益
美 元	32.25 (美 元：新台幣)	<u>(\$ 1,738)</u>	32.825 (美 元：新台幣)	<u>\$ 5,795</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：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
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：附表三。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表四。
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：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：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。

天鉞電子股份有限公司
為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另註明者外
，為新台幣仟元

編號	背書保證者名稱	被背書保證對象名稱	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)	書實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期淨值之比率 (%)	背書保證最高限額 (註 3)	屬母公司保證	對子公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
0	天鉞電子股份有限公司	Metro Pacific Enterprise Corp.	2	\$	64,500 (2,000 仟美元)	\$	-	-	10.00%	\$ 386,890	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 105 年 12 月 31 日匯率計算 (美元兌新台幣 1: 32.25)。

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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

進(銷)公司	交易對象	關係	係	交易		情形		交易條件與一般交易原	應收(付)票據、帳款	備註
				進(銷)貨金	額	佔總進(銷)貨之比率	授信期			
天鈺電子股份有限公司	Sky Advance Trading Limited		子公司	進	\$ 501,048	100%	不定期收取	按內部轉撥計價方式	(\$ 194,522)	

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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

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	投資未去	資去年	金額年底	期	未	持	有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備	註	
				本	期	末	年	末	數	率	帳	額	本	期	損	益	投	資	損	益	益			
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	111,117	3,750,000	100	\$ 220,540	220,540	\$ 16,126	\$ 16,126	16,126	16,126	\$	16,126	16,126					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	27,553	450,000	100	6,367	6,367	(6,471)	(6,471)	6,471	6,471	(6,471	6,471					子公司	
	天鈺資通股份有限公司	台灣	安全監控產品之銷售	12,000	12,000	12,000	12,000	1,200,000	60	6,356	6,356	(3,575)	(3,575)	2,145	2,145	(2,145	2,145					子公司 (註1)	
	虹睿科技股份有限公司	台灣	安全監控產品之銷售	10,000	10,000	10,000	10,000	1,000,000	34.72	7,454	7,454	(6,654)	(6,654)	2,583	2,583	(2,583	2,583					採權益法評價之被投資公司	

註 1：截止至 105 年 12 月底止，對天鈺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 1,939 仟元。

註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

天鈺電子股份有限公司
大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

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 自 台 灣 匯 出 投 資 金 額	初 期 自 台 灣 匯 出 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 金 額	本 期 自 台 灣 匯 出 投 資 金 額	本 期 自 台 灣 匯 出 投 資 金 額	末 期 自 台 灣 匯 出 投 資 金 額	末 期 積 累 自 台 灣 匯 出 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 盈 損	本 公 司 直 接 或 間 接 持 股 比 例	本 期 認 列 投 資 損 益 (損 益)	期 末 帳 面 金 額	投 資 金 額 已 匯 回	止 期 至 本 期 止 投 資 收 益
天鈺電子(東莞)有限公司	主控產品之生產及銷售	\$ 4,019 仟美元 (129,613) (註 2 及 4)	透過第三地區投資設立公司 (Sky Advance Trading Limited) 再投資大陸公司	\$ 3,721 仟美元 (120,002) (註 2 及 4)	\$ 3,721 仟美元 (120,002) (註 2 及 4)	\$ -	\$ 3,721 仟美元 (120,002) (註 2 及 4)	\$ 3,721 仟美元 (120,002) (註 2 及 4)	\$ 3,721 仟美元 (120,002) (註 2 及 4)	\$ 4,303	\$ 4,303	100%	\$ 4,303	\$ 147,481	\$ -	\$ -

本 期 大 陸 赴	本 期 自 台 灣 匯 出 投 資 金 額	經 出 核 核	經 濟 部 投 資 准 准	會 審 審 額	依 赴 赴	經 濟 大 陸 地 區	審 查 投 區	審 查 投 區	定 額
\$ 4,249 仟美元 (137,030) (註 2 及 3)	\$ 3,721 仟美元 (120,002) (註 2 及 4)	\$ 3,721 仟美元 (120,002) (註 2 及 4)	\$ 5,011 仟美元 (161,605) (註 3)	\$ 5,011 仟美元 (161,605) (註 3)	\$ 390,208 (註 5)				

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機源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 105 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 105 年 12 月 31 日匯率換算(美元兌新台幣 1: 32.25)。

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。

天誠電子股份有限公司

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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類別	進金	銷額		貨價	價格	交付	易條	條件	條	件	與一般交易之比較	應收(付)票據、帳款	未實現(損)益備註
			金額	百分比										
大陸被投資公司(東莞)有限公司	進貨	\$ 483,347	483,347	100%	按內部轉撥計價方式	次月付款	易條	條件	條	件	與一般交易相當	(\$ 100,862)	\$ -	

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 105 年度（自 105 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 106 年 3 月 24 日

會計師查核報告

天鉞電子股份有限公司 公鑒：

查核意見

天鉞電子股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達天鉞電子股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與天鉞電子股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對天鉞電子股份有限公司及其子公司民國 105 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於

查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對天鉞電子股份有限公司及其子公司民國 105 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

現金及銀行存款之存在性

有關現金及銀行存款餘額的詳細內容，請詳合併財務報表附註六、八及三三。

事項之說明

截至 105 年 12 月 31 日，天鉞電子股份有限公司及其子公司現金及約當現金、原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款（帳列無活絡市場之債務工具投資項下）及受限制之銀行存款（帳列其他金融資產—流動項下）餘額共計 364,447 仟元，佔資產總額 44%，餘額及比率係屬重大。因此，現金及約當現金、原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款（帳列無活絡市場之債務工具投資項下）及受限制之銀行存款（帳列其他金融資產—流動項下）之存在性為合併財務報表查核之關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括對現金及約當現金、原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款及受限制之銀行存款之控管流程進行瞭解，抽核與銀行取款相關之交易憑證，檢視是否經適當核准，並取得天鉞電子股份有限公司及其子公司帳列銀行存款之餘額明細及銀行對帳單，核對餘額明細至總帳。此外，針對所有往來銀行發函詢證，核對帳列銀行存款餘額至函證回函金額，並檢視函證回函之銀行存款是否有受限制之情事，評估於財務報表是否適當揭露。

應收帳款減損之判斷

有關應收帳款減損之會計政策請詳合併財務報表附註四(十三)金融工具項下金融資產之減損，以及附註五應收帳款減損之判斷；應收帳款之詳細內容，請詳合併財務報表附註九。

事項之說明

應收帳款減損評估係管理階層依據應收帳款帳齡、歷史經驗及交易對象目前財務狀況等資訊予以綜合評估，於決定應收帳款是否已減損時，涉及管理階層之主觀判斷。因此，應收帳款減損之判斷為合併財務報表查核之關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括對管理階層應收帳款減損評估方法進行瞭解，抽核天鉞電子股份有限公司及其子公司應收帳款評估表，並檢視是否經適當核准；複核天鉞電子股份有限公司及其子公司編製之應收帳款帳齡分析表，抽核原始憑證以重新計算帳齡是否正確，此外，檢視應收帳款期後收款情形，評估天鉞電子股份有限公司及其子公司估計應收帳款可回收性之合理性。

其他事項

天鉞電子股份有限公司業已編製民國 105 年及 104 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。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估天鉞電子股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算天鉞電子股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

天鉞電子股份有限公司及其子公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合

併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對天鉞電子股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使天鉞電子股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致天鉞電子股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於天鉞電子股份有限公司及其子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對天鉞電子股份有限公司及其子公司民國 105 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 江 明 南

江明南



會計師 葉 淑 娟

葉淑娟



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

中 華 民 國 106 年 3 月 24 日

代 碼	資 產	105年12月31日		104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)	\$ 199,016	24	\$ 218,295	26
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動(附註四及八)	165,000	20	130,000	15
1170	應收帳款淨額(附註四、五及九)	146,761	17	121,082	14
1180	應收帳款-關係人淨額(附註三二)	12,672	1	16	-
1200	其他應收款(附註九)	5,549	1	8,423	1
1220	本期所得稅資產(附註四及二四)	2	-	3	-
130X	存貨(附註四及十)	83,814	10	130,087	15
1410	預付款項(附註十六)	14,346	2	28,485	3
1476	其他金融資產-流動(附註三三)	431	-	100	-
1479	其他流動資產-其他	387	-	755	-
11XX	流動資產總計	<u>627,978</u>	<u>75</u>	<u>637,246</u>	<u>74</u>
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)	7,454	1	8,702	1
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三及三三)	171,786	21	180,937	21
1760	投資性不動產淨額(附註四及十四)	23,915	3	24,128	3
1801	電腦軟體淨額(附註四及十五)	903	-	1,763	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二四)	3,431	-	2,633	1
1920	存出保證金(附註二九)	1,425	-	1,016	-
15XX	非流動資產總計	<u>208,914</u>	<u>25</u>	<u>219,179</u>	<u>26</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 836,892</u>	<u>100</u>	<u>\$ 856,425</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十七及三三)	\$ 4,307	-	\$ 1,000	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註七及三一)	36	-	-	-
2150	應付票據(附註十八)	271	-	393	-
2170	應付帳款(附註十八)	71,674	9	82,630	10
2200	其他應付款(附註十九)	55,188	7	59,159	7
2230	本期所得稅負債(附註四及二四)	6,125	1	4,158	1
2250	負債準備-流動(附註四及二十)	9,150	1	11,234	1
2300	其他流動負債(附註十九)	17,688	2	7,879	1
21XX	流動負債總計	<u>164,439</u>	<u>20</u>	<u>166,453</u>	<u>20</u>
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債(附註四及二四)	15,838	2	17,872	2
2640	淨確定福利負債(附註四及二一)	6,151	-	2,851	-
2645	存入保證金(附註二九及三二)	116	-	116	-
25XX	非流動負債總計	<u>22,105</u>	<u>2</u>	<u>20,839</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計	<u>186,544</u>	<u>22</u>	<u>187,292</u>	<u>22</u>
	歸屬於本公司業主之權益				
3110	普通股股本	305,567	36	307,540	36
3200	資本公積	232,714	28	239,907	28
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	72,154	9	65,056	8
3320	特別盈餘公積	1,452	-	1,452	-
3350	未分配盈餘	146,748	17	156,091	18
3300	保留盈餘總計	220,354	26	222,599	26
3400	其他權益	(1,652)	-	4,292	-
3500	庫藏股	(112,166)	(13)	(112,166)	(13)
31XX	本公司業主權益總計	644,817	77	662,172	77
36XX	非控制權益	5,531	1	6,961	1
3XXX	權益總計	<u>650,348</u>	<u>78</u>	<u>669,133</u>	<u>78</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 836,892</u>	<u>100</u>	<u>\$ 856,425</u>	<u>100</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：齊祖杰



天鉞電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 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		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
4110	銷貨收入（附註四及三二）	\$ 651,799	101	\$ 682,709	101
4170	減：銷貨退回	2,630	1	5,573	1
4190	減：銷貨折讓	<u>1,972</u>	-	<u>888</u>	-
4100	銷貨收入淨額	647,197	100	676,248	100
5110	銷貨成本（附註十、二一、 二三、二九及三二）	<u>439,879</u>	<u>68</u>	<u>473,854</u>	<u>70</u>
5900	銷貨毛利	207,318	32	202,394	30
5910	與關聯企業之未實現利益 （附註四）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>90</u>	<u>-</u>
5950	已實現銷貨毛利	<u>207,318</u>	<u>32</u>	<u>202,484</u>	<u>30</u>
	營業費用（附註二一、二三、 二九及三二）				
6100	推銷費用	38,189	6	37,543	6
6200	管理費用	75,625	12	79,992	12
6300	研究發展費用	<u>38,834</u>	<u>6</u>	<u>35,103</u>	<u>5</u>
6000	營業費用合計	<u>152,648</u>	<u>24</u>	<u>152,638</u>	<u>23</u>
6900	營業淨利	<u>54,670</u>	<u>8</u>	<u>49,846</u>	<u>7</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		105年度		104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 四及十二)	(\$ 2,583)	-	(\$ 1,983)	-
7100	利息收入 (附註四)	2,281	-	5,389	1
7110	租金收入 (附註四及三 二)	711	-	819	-
7190	其他收入—其他 (附註 二七及三二)	5,146	1	15,924	2
7225	處分投資利益 (附註四 及二二)	-	-	219	-
7230	外幣兌換淨益 (附註四)	8,438	1	15,229	2
7510	利息費用 (附註四)	(64)	-	(12)	-
7590	什項支出	(435)	-	(333)	-
7610	處分不動產、廠房及設 備損失 (附註四)	(376)	-	(562)	-
7635	透過損益按公允價值衡 量之金融工具 (損失) 利益 (附註四及七)	(80)	-	97	-
7000	營業外收入及支出 合計	<u>13,038</u>	<u>2</u>	<u>34,787</u>	<u>5</u>
7900	稅前淨利	67,708	10	84,633	12
7950	所得稅費用 (附註四及二四)	<u>13,361</u>	<u>2</u>	<u>14,919</u>	<u>2</u>
8200	本年度淨利	<u>54,347</u>	<u>8</u>	<u>69,714</u>	<u>10</u>
	其他綜合損益 (附註二一、 二二及二四)				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	(3,075)	-	3,273	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	523	-	(556)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度		104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	(\$ 14,769)	(2)	(\$ 3,318)	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	(15)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	<u>2,510</u>	<u>-</u>	<u>564</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>(14,811)</u>	<u>(2)</u>	<u>(52)</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 39,536</u>	<u>6</u>	<u>\$ 69,662</u>	<u>10</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 55,777	8	\$ 70,981	10
8620	非控制權益	<u>(1,430)</u>	<u>-</u>	<u>(1,267)</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 54,347</u>	<u>8</u>	<u>\$ 69,714</u>	<u>10</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 40,966	6	\$ 70,929	10
8720	非控制權益	<u>(1,430)</u>	<u>-</u>	<u>(1,267)</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 39,536</u>	<u>6</u>	<u>\$ 69,662</u>	<u>10</u>
	每股盈餘 (附註二五)				
9710	基 本	<u>\$ 2.03</u>		<u>\$ 2.40</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 2.01</u>		<u>\$ 2.36</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：汪攘夷

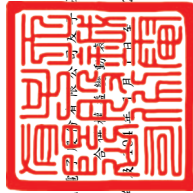


經理人：汪攘夷



會計主管：齊祖杰





天誠證券股份有限公司
民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟
每股股利為元

代碼	歸屬	於	本公司		業		主		之		權		益
			股本	公積	其他	備	出	項	目	益	項	目	
A1	104 年 1 月 1 日餘額	30,862	308,620	52,839	1,452	202,627	15	14,724	18,041	-	-	-	807,273
B1	103 年度盈餘提撥及分配	-	-	12,217	-	(12,217)	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	(108,017)	-	(108,017)	-	-	-	-	-	-	(108,017)
	本公司股東現金股利—每股 3.5 元	-	-	12,217	-	(12,217)	-	-	-	-	-	-	(108,017)
	小計	-	-	12,217	-	(12,217)	-	-	-	-	-	-	(108,017)
D1	104 年度淨利	-	-	-	-	70,981	-	-	-	-	(1,267)	-	69,714
D3	104 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	2,717	(15)	(2,754)	-	-	-	-	(52)
D5	104 年度綜合損益總額	-	-	-	-	73,698	(15)	(2,754)	-	-	(1,267)	-	69,662
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	852
N1	發行限制員工權利新股	80	800	-	-	-	-	-	(3,616)	-	-	-	-
N1	註銷限制員工權利新股	(188)	(1,880)	-	-	-	-	-	10,678	-	-	-	-
N1	限制員工權利股票調勞成本	-	-	-	-	-	-	-	3,301	-	-	-	3,301
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	(112,166)	-	-	(112,166)
O1	非控制權益增加—增加天誠公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,228	-	8,228
Z1	104 年 12 月 31 日餘額	30,754	307,540	65,056	1,452	156,091	-	11,970	(7,678)	(112,166)	6,961	669,133	669,133
B1	104 年度盈餘提撥及分配	-	-	7,098	-	(7,098)	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(55,470)	-	-	-	-	-	-	(55,470)
	本公司股東現金股利—每股 2.0 元	-	-	7,098	-	(62,568)	-	-	-	-	-	-	(55,470)
	小計	-	-	7,098	-	(62,568)	-	-	-	-	-	-	(55,470)
D1	105 年度淨利	-	-	-	-	55,777	-	-	-	-	(1,430)	-	54,347
D3	105 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(2,552)	-	(12,259)	-	-	-	-	(14,811)
D5	105 年度綜合損益總額	-	-	-	-	53,225	-	(12,259)	-	-	(1,430)	-	39,536
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,335
N1	註銷限制員工權利新股	(197)	(1,973)	-	-	-	-	-	10,501	-	-	-	-
N1	限制員工權利股票調勞成本	-	-	-	-	-	-	-	(4,186)	-	-	-	(4,186)
Z1	105 年 12 月 31 日餘額	30,557	305,567	72,154	1,452	146,748	-	289	(1,363)	(112,166)	5,531	650,348	650,348

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：汪據英



經理人：汪據英



會計主管：齊祖杰



天鈺電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		105 年度	104 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 67,708	\$ 84,633
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	13,556	12,709
A20200	攤銷費用	860	943
A20300	呆帳費用（迴轉利益）	3,837	(428)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融工具之（利益）損失	80	(97)
A20900	利息費用	64	12
A21200	利息收入	(2,281)	(5,389)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	(4,186)	3,301
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益份額	2,583	1,983
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	376	562
A23100	處分投資淨利益	-	(219)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	278	1,727
A23900	與關聯企業之未實現利益	-	(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
A31130	應收票據	-	72
A31150	應收帳款	(29,516)	(4,258)
A31160	應收帳款－關係人	(12,656)	5,321
A31180	其他應收款	2,733	(2,838)
A31200	存 貨	46,299	12,795
A31230	預付款項	14,139	19,680
A31240	其他流動資產	368	(296)
A32110	持有供交易之金融負債	(44)	-
A32130	應付票據	(122)	(241)
A32150	應付帳款	(10,956)	(25,904)
A32180	其他應付款	(3,971)	(20,995)
A32190	其他應付款項－關係人	-	(360)
A32200	負債準備	(2,084)	(1,521)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		105 年度	104 年度
A32230	其他流動負債	\$ 9,809	\$ 9
A32240	淨確定福利負債	<u>225</u>	<u>370</u>
A33000	營運產生之現金	97,099	81,489
A33500	支付之所得稅	(<u>11,080</u>)	(<u>25,698</u>)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>86,019</u>	<u>55,791</u>
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產	-	(12,779)
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	(290,000)	(82,000)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價款	255,000	103,046
B01800	取得關聯企業	-	(10,000)
B02300	取得子公司之淨現金流入	-	4,512
B02700	取得不動產、廠房及設備	(8,443)	(74,560)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	565	146
B03700	存出保證金增加	(1,140)	(8,866)
B03800	存出保證金減少	669	8,854
B04500	取得電腦軟體	-	(68)
B06500	其他金融資產－流動增加	(631)	(100)
B06600	其他金融資產－流動減少	300	-
B07500	收取之利息	<u>2,422</u>	<u>5,359</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(<u>41,258</u>)	<u>18,542</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	22,863	1,000
C00200	短期借款減少	(19,556)	-
C03000	存入保證金增加	-	121
C03100	存入保證金減少	-	(29)
C04500	支付本公司業主股利	(55,470)	(108,017)
C04900	購買庫藏股票	-	(112,166)
C05600	支付之利息	(<u>64</u>)	(<u>12</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>52,227</u>)	(<u>219,103</u>)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(<u>11,813</u>)	(<u>2,449</u>)

(接次頁)

(承前頁)

<u>代 碼</u>		<u>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	(\$ 19,279)	(\$ 147,219)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>218,295</u>	<u>365,514</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 199,016</u>	<u>\$ 218,295</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：齊祖杰



天鈺電子股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

天鈺電子股份有限公司(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，變更公司名稱為天鈺電子股份有限公司，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 106 年 3 月 24 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可將於 106 年適用之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

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 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，合併公司將自 106 年度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 106 年適用之 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。

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 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	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
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016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 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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及106年適用之IFRSs規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 2「股份基礎給付」之修正

「2010-2012週期之年度改善」修正IFRS 2，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。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正預計將影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

2. IFRS 8「營運部門」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IFRS 8，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。106 年追溯適用 IFRS 8 之修正時，將增加彙總基準判斷之說明。

3. IFRS 13「公允價值衡量」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IFRS 13 之結論基礎，說明 106 年追溯適用該修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將按原始發票金額衡量。

「2011-2013 週期之年度改善」修正 IFRS 13，釐清包含於 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，亦可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規定（即「組合例外」）。

4. IAS 36「資產減損」之修正

「非金融資產可回收金額之揭露」修正 IAS 36，釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已減損之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 2/3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一

關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於 106 年追溯適用。

5. IAS 40「投資性不動產」之修正

「2011-2013 週期之年度改善」修正 IAS 40，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. 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。

7. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合 106 年適用之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易及商譽減損之揭露。

首次適用 106 年適用之 IFRSs 預期將不致造成合併公司資產、負債及權益項目、綜合損益項目及現金流量項目之重大影響。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(二) 國際會計準則理事會 (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 發布但尚未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
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 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 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 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

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。

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟合併公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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 及相關修正生效時，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。

3. 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。

4. IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」

該修正釐清，合併公司僅當不動產符合（或不再符合）投資性不動產定義，且有用途改變證據時，始應將不動產轉入或轉出投資性不動產。僅因管理階層對不動產使用意圖之改變不能作為用途改變之證據。此外，該修正釐清用途改變之證據不限於 IAS 40 所列之情形。

合併公司得選擇自首次適用之年度期間開始日推延適用上述修正，並依首次適用日存在之情況於必要時將不動產重分類，合併公司亦須額外揭露重分類金額，並將首次適用日之重分類納入投資性不動產帳面金額之調節。合併公司亦得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用該修正。

5. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司得選擇追溯適用 IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用 IFRIC 22 之財務報告比較期間開始日推延適用 IFRIC 22。

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並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購子公司於當期自收購日起之營運損益。子公司之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，參閱附註十一、附表五及附表六。

(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，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於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。

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

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。

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。

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三一。

(2) 金融負債之除列

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

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或虧損扣抵使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能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。

應收帳款減損之判斷

當有客觀證據顯示應收帳款可能無法回收時，則應收帳款即發生減損。合併公司係考量個別客戶自原始授信日至資產負債表日之財務狀況及所在地經濟狀況等可能影響客戶付款能力之因素，並參考合併公司歷史收款經驗，如應收帳款帳齡分析等資訊，評估應收帳款是否存在減損跡象。

六、現金及約當現金

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 664	\$ 726
銀行支票及活期存款	85,352	64,568
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	<u>113,000</u>	<u>153,001</u>
	<u>\$199,016</u>	<u>\$218,295</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>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
銀行存款	0.01%~1.00%	0.01%~1.00%
原始到期日在3個月以內之銀行		
定期存款	0.13%~0.65%	0.50%~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分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，請詳附註八及三三。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具—流動

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>		
<u>衍生工具（未指定避險）</u>		
—遠期外匯合約	(\$ <u>36</u>)	\$ <u>-</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額	（	仟	元	）
<u>105年12月31日</u>														
賣出遠期外匯	美元	兌	105.10.18	~	106.01.16		USD	57	/	NTD	1,803			

合併公司於104年12月31日尚無未到期之遠期外匯合約。

105及104年度之透過損益按公允價值衡量之金融工具利益（損失）分別為(80)仟元及97仟元。

合併公司105及104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、無活絡市場之債務工具投資－流動

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$165,000</u>	<u>\$130,000</u>

截至105年及104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0.18%~0.81%及0.95%~1.205%。

九、應收帳款及其他應收款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$150,624	\$121,108
減：備抵呆帳	(3,863)	(26)
	<u>\$146,761</u>	<u>\$121,082</u>
<u>其他應收款</u>		
應收增值稅退稅款	\$ 5,440	\$ 8,116
應收利息	44	185
其他	65	122
	<u>\$ 5,549</u>	<u>\$ 8,423</u>

(一) 應收帳款

合併公司對客戶授信期間原則上為60天至120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105年及104年12月31日合併公司無已逾期但未減損之應收帳款。

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
未逾期	<u>\$131,435</u>	<u>\$119,444</u>
逾期		
30天以下	11,040	1,519
31至60天	4,381	134
61至120天	3,256	2
121至365天	510	9
超過365天	<u>2</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$150,624</u>	<u>\$121,108</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。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估	群組評估	合 計
	減損損失	減損損失	
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 454	\$ 454
減：本年度迴轉呆帳費用	-	(428)	(428)
104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 26</u>
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 26	\$ 26
加：本年度提列呆帳費用	3,299	538	3,837
105年12月31日餘額	<u>\$ 3,299</u>	<u>\$ 564</u>	<u>\$ 3,863</u>

(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、存 貨

	105年12月31日	104年12月31日
製成品	\$ 20,774	\$ 17,479
在製品	27,243	56,741
原物料	35,797	55,867
	<u>\$ 83,814</u>	<u>\$ 130,087</u>

105 及 104 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 439,879 仟元及 473,854 仟元。

105 及 104 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 278 仟元及 1,727 仟元。

十一、列入合併財務報告之子公司

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

投資公司名稱	子公司名稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比	
			105年 12月31日	104年 12月31日
天鈺電子公司	Sky Advance	投資控股業務及安全監控產品之銷售	100	100
	Metro Pacific	投資控股業務及安全監控產品材料買賣	100	100
	天竣資通	安全監控產品之銷售	60	60
Sky Advance	天鈺東莞	安全監控產品之生產及銷售	100	100

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，相關說明參閱附註二七。

上述列入 105 及 104 年度合併財務報告之子公司，其財務報表業經會計師查核。

十二、採用權益法之投資

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>投資關聯企業</u>		
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 7,454</u>	<u>\$ 8,702</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
合併公司享有之份額		
本年度淨利	(\$ 2,583)	(\$ 1,983)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>(\$ 2,583)</u>	<u>(\$ 1,983)</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，請參閱附表五「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」。

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。另虹睿公司分別於 104 年 12 月 11 日及 105 年 6 月 6 日現金增資發行新股 180 仟股及 500 仟股，每股面額 10 元，並分別以每股新台幣 15 元及 10 元發行，增資後實收資本額分別為 23,800 仟元及 28,800 仟元。合併公司因未按持股比例認購，致持股比例下降至 42.02% 及 34.72%，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分別為 852 仟元及 1,335 仟元。

105年及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。

十三、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機 器 設 備	運 輸 設 備	生 財 器 具	租 賃 改 良	合 計
<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>
<u>成 本</u>							
105年1月1日餘額	\$ 71,989	\$ 67,451	\$ 31,420	\$ 8,523	\$ 48,668	\$ 215	\$228,266
增 添	-	-	919	971	6,553	-	8,443
處 分	-	-	(1,176)	(1,160)	(1,663)	-	(3,999)
淨兌換差額	-	-	(2,490)	(313)	(3,913)	-	(6,716)
105年12月31日餘額	<u>\$ 71,989</u>	<u>\$ 67,451</u>	<u>\$ 28,673</u>	<u>\$ 8,021</u>	<u>\$ 49,645</u>	<u>\$ 215</u>	<u>\$225,994</u>
<u>累計折舊</u>							
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 5,561	\$ 18,510	\$ 5,347	\$ 17,867	\$ 44	\$ 47,329
處 分	-	-	(1,050)	(861)	(1,147)	-	(3,058)
折舊費用	-	1,763	2,664	1,083	7,782	51	13,343
淨兌換差額	-	-	(1,534)	(251)	(1,621)	-	(3,406)
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,324</u>	<u>\$ 18,590</u>	<u>\$ 5,318</u>	<u>\$ 22,881</u>	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 54,208</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 71,989</u>	<u>\$ 60,127</u>	<u>\$ 10,083</u>	<u>\$ 2,703</u>	<u>\$ 26,764</u>	<u>\$ 120</u>	<u>\$171,786</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，請參閱附註三三。

十四、投資性不動產

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
<u>成 本</u>		
年初餘額	\$ 24,641	\$ 38,863
重 分 類	-	(14,222)
年底餘額	<u>\$ 24,641</u>	<u>\$ 24,641</u>
<u>累計折舊</u>		
年初餘額	\$ 513	\$ 729
折舊費用	213	224
重 分 類	-	(440)
年底餘額	<u>\$ 726</u>	<u>\$ 513</u>
年初淨額	<u>\$ 24,128</u>	<u>\$ 38,134</u>
年底淨額	<u>\$ 23,915</u>	<u>\$ 24,128</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 105 年及 104 年 12 月 31 日之公允價值分別為 24,224 仟元及 24,843 仟元。

合併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>105年度</u>	<u>104年度</u>
<u>成 本</u>		
年初餘額	\$ 4,530	\$ 4,543
增 添	-	68
由企業合併所取得	-	37
處 分	(576)	(118)
年底餘額	<u>\$ 3,954</u>	<u>\$ 4,530</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
<u>累計攤銷</u>		
年初餘額	\$ 2,767	\$ 1,931
攤銷費用	860	943
由企業合併所取得	-	11
處分	(<u>576</u>)	(<u>118</u>)
年底餘額	<u>\$ 3,051</u>	<u>\$ 2,767</u>
年初淨額	<u>\$ 1,763</u>	<u>\$ 2,612</u>
年底淨額	<u>\$ 903</u>	<u>\$ 1,763</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、其他流動資產－預付款項

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
預付款項		
留抵稅額	\$ 8,576	\$ 20,654
預付貨款	2,844	3,987
其 他	<u>2,926</u>	<u>3,844</u>
	<u>\$ 14,346</u>	<u>\$ 28,485</u>

十七、短期借款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
銀行擔保借款（附註三三）	<u>\$ 4,307</u>	<u>\$ 1,000</u>

銀行借款之利率於 105 年及 104 年 12 月 31 日分別為 2.03% 及 2.36%。

十八、應付票據及應付帳款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 271</u>	<u>\$ 393</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 71,674</u>	<u>\$ 82,630</u>

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

十九、其他負債－流動

	105年12月31日	104年12月31日
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 21,294	\$ 18,650
應付休假給付	890	858
應付員工酬勞及董監酬勞	6,445	7,453
其 他	26,559	32,198
	<u>\$ 55,188</u>	<u>\$ 59,159</u>
其他負債		
預收款項	\$ 17,201	\$ 7,430
其 他	487	449
	<u>\$ 17,688</u>	<u>\$ 7,879</u>

二十、負債準備－流動

	105年12月31日	104年12月31日
保固(一)	\$ 7,888	\$ 9,798
退貨及折讓(二)	1,262	1,436
	<u>\$ 9,150</u>	<u>\$ 11,234</u>

	保	固 退 貨 及 折 讓	合 計
105年1月1日餘額	\$ 9,798	\$ 1,436	\$ 11,234
本年度新增	6,325	2,836	9,161
本年度使用	(2,235)	-	(2,235)
本年度迴轉未使用餘額	(6,000)	(3,010)	(9,010)
105年12月31日餘額	<u>\$ 7,888</u>	<u>\$ 1,262</u>	<u>\$ 9,150</u>

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

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

二一、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及天竣公司所適用「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。本公司於104年3月經勞動部勞工局核准暫停提撥。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 11,147	\$ 7,801
計畫資產公允價值	(4,996)	(4,950)
淨確定福利負債	<u>\$ 6,151</u>	<u>\$ 2,851</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)
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	\$ 7,801	(\$ 4,950)	\$ 2,851
105 年 1 月 1 日	\$ 7,801	(\$ 4,950)	\$ 2,851
服務成本			
當期服務成本	178	-	178
利息費用	127	-	127
計畫資產報酬(除包含於淨利 息之金額外)	-	(80)	(80)
認列於損益	305	(80)	225
再衡量數			
精算(利益)損失—財務 假設變動	114	-	114
精算(利益)損失—經驗 調整	2,927	34	2,961
認列於其他綜合損益	3,041	34	3,075
105 年 12 月 31 日	\$ 11,147	(\$ 4,996)	\$ 6,151

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	105年度	104年度
推銷費用	(\$ 63)	(\$ 72)
管理費用	288	442
	\$ 225	\$ 370

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：

	105年12月31日	104年12月31日
折現率	1.375%	1.625%
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：

	105年12月31日	104年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 58)	(\$ 66)
減少 0.25%	\$ 61	\$ 69
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 61	\$ 69
減少 0.25%	(\$ 58)	(\$ 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。

	105年12月31日	104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	19年	21年

二二、權益

(一) 股本

	105年12月31日	104年12月31日
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>30,577</u>	<u>30,754</u>
已發行股本	<u>\$305,567</u>	<u>\$307,540</u>

本公司流通在外普通股股數之調節如下：

	股數(仟股)	股本
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>
105年1月1日餘額	30,754	\$307,540
註銷限制員工權利新股	(197)	(1,973)
105年12月31日餘額	<u>30,557</u>	<u>\$305,567</u>

(二) 資本公積

	105年12月31日	104年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>		
股票發行溢價	\$225,568	\$225,568
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
採用權益法認列關聯企業股 權淨值之變動數	2,187	852
<u>不得作為任何用途</u>		
限制員工權利股票	<u>4,959</u>	<u>13,487</u>
	<u>\$232,714</u>	<u>\$239,907</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額(包括以超過面額發行普通股)得用以彌補虧損,亦得於公司無虧損時,用以發放現金股利或撥充股本,惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

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

105 及 104 年度各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	採用權益法 認列關聯企業 股權淨值之 變動數	限制員工 權利股票
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>\$ 852</u>	<u>\$ 13,487</u>
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 225,568	\$ 852	\$ 13,487
註銷限制員工權利新股	-	-	(8,528)
採用權益法認列關聯企業股 權淨值之變動數	-	1,335	-
	<u>\$ 225,568</u>	<u>\$ 2,187</u>	<u>\$ 4,959</u>

(三) 保留盈餘及股利政策

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。本公司已於 105 年 6 月 14 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二三之(二)員工福利費用。

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

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

本公司依金管證發字第 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。

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。

本公司於 105 年 6 月 14 日及 104 年 6 月 11 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 7,098	\$ 12,217	\$ -	\$ -
現金股利	55,470	108,017	2.0	3.5

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	105年度	104年度
年初餘額	\$ 11,970	\$ 14,724
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(14,769)	(3,318)
相關所得稅	<u>2,510</u>	<u>564</u>
年底餘額	<u>(\$ 289)</u>	<u>\$ 11,970</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	104年度
年初餘額	\$ 15
備供出售金融資產未實現損益	204
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	(<u>219</u>)
年底餘額	<u>\$ -</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，相關說明參閱附註二六。

	105年度	104年度
年初餘額	(\$ 7,678)	(\$ 18,041)
本年度發行	-	(3,616)
本年度註銷	10,501	10,678
認列(迴轉)股份基礎給付費用	(4,186)	3,301
年底餘額	(\$ 1,363)	(\$ 7,678)

(五) 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	3,000
104年12月31日股數	3,000
105年1月1日及12月31日 股數	3,000

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 105 及 104 年 12 月 31 日止，買回股數均為 3,000 仟股，買回成本均為 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。

(六) 非控制權益

	105年度	104年度
年初餘額	\$ 6,961	\$ -
取得天竣公司所增加之非控制權益(附註二七)	-	8,228
歸屬於非控制權益之份額	-	-
本年度淨損	(1,430)	(1,267)
年底餘額	\$ 5,531	\$ 6,961

二三、本年度淨利

本年度淨利係包含以下項目：

(一) 折舊及攤銷

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 13,343	\$ 12,485
投資性不動產	213	224
電腦軟體淨額	<u>860</u>	<u>943</u>
	<u>\$ 14,416</u>	<u>\$ 13,652</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,983	\$ 1,886
營業費用	11,360	10,599
營業外收入及支出	<u>213</u>	<u>224</u>
	<u>\$ 13,556</u>	<u>\$ 12,709</u>
攤銷費用依功能別彙總		
推銷費用	\$ 541	\$ 521
管理費用	205	324
研發費用	<u>114</u>	<u>98</u>
	<u>\$ 860</u>	<u>\$ 943</u>

(二) 員工福利費用

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
退職後福利（附註二一）		
確定提撥計畫	\$ 9,317	\$ 9,337
確定福利計畫	<u>225</u>	<u>370</u>
	9,542	9,707
股份基礎給付		
權益交割	(4,186)	3,301
離職福利	155	578
短期員工福利	<u>136,270</u>	<u>135,728</u>
員工福利費用合計	<u>\$141,781</u>	<u>\$149,314</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 35,253	\$ 43,557
營業費用	<u>106,528</u>	<u>105,757</u>
	<u>\$141,781</u>	<u>\$149,314</u>

1. 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅

前利益分別以不低於 5% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞如下。

估列比例

	105年度	104年度
員工紅利	5%	5%
董監事酬勞	2%	2%

金額

	105年度		104年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 3,700		\$ 4,630	
董監事酬勞		1,480		1,852

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 105 年 3 月 25 日舉行董事會決議通過 104 年度員工酬勞及董監事酬勞。104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 104 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

105 年度員工酬勞及董監事酬勞尚待預計於 106 年董事會決議。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

2. 103 年度員工紅利及董監事酬勞

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

	103年度	
	現	金
員工紅利	\$ 6,597	
董監事酬勞		3,299

104 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 年度合併財務報告認列金額並無差異。

有關本公司 104 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。

二四、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>105年度</u>	<u>104年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 14,093	\$ 14,242
以前年度之調整	(933)	116
	13,160	14,358
遞延所得稅		
本年度產生者	201	561
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 13,361</u>	<u>\$ 14,919</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 67,708</u>	<u>\$ 84,633</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用	\$ 13,089	\$ 14,428
決定課稅所得時不可減除之 費損	92	182
未分配盈餘加徵稅額	1,113	193
以前年度之當期所得稅費用 於本年度之調整	(933)	116
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 13,361</u>	<u>\$ 14,919</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 106 年度股東常會盈餘分配情形尚具不確定性，故 105 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費用（利益）

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
遞延所得稅		
本年度產生者		
國外營運機構財務報表 之換算	(\$ 2,510)	(\$ 564)
確定福利計劃精算損益	(523)	556
認列於其他綜合損益之所得 稅	<u>(\$ 3,033)</u>	<u>(\$ 8)</u>

(三) 本期所得稅資產及負債

	105年12月31日	104年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ <u>2</u>	\$ <u>3</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ <u>6,125</u>	\$ <u>4,158</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：

105 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>				
產品保證負債	\$ 1,665	(\$ 324)	\$ -	\$ 1,341
淨確定福利負債	485	38	523	1,046
備抵呆帳	-	375	-	375
未實現銷貨毛利	303	26	-	329
銷貨退回及折讓	107	101	-	208
估計短期支薪假	73	31	-	104
職工福利	-	22	-	22
金融商品評價淨損	-	6	-	6
	<u>\$ 2,633</u>	<u>\$ 275</u>	<u>\$ 523</u>	<u>\$ 3,431</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
權益法投資淨益	\$ 14,495	\$ 837	\$ -	\$ 15,332
國外營運機構換算	2,932	-	(2,510)	422
未實現兌換淨益	445	(361)	-	84
	<u>\$ 17,872</u>	<u>\$ 476</u>	<u>(\$ 2,510)</u>	<u>\$ 15,838</u>

104 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>				
產品保證負債	\$ 1,491	\$ 174	\$ -	\$ 1,665
淨確定福利負債	978	63	(556)	485
未實現銷貨毛利	-	303	-	303
銷貨退回及折讓	672	(565)	-	107
估計短期支薪假	64	9	-	73
資產減損損失	592	(592)	-	-
	<u>\$ 3,797</u>	<u>(\$ 608)</u>	<u>(\$ 556)</u>	<u>\$ 2,633</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	\$ 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	<u>932</u>	<u>(487)</u>	<u>-</u>	<u>445</u>
	<u>\$ 18,483</u>	<u>(\$ 47)</u>	<u>(\$ 564)</u>	<u>\$ 17,872</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

	105年12月31日	104年12月31日
虧損扣抵		
113 年度到期	\$ 170	\$ 170
114 年度到期	1,744	1,870
115 年度到期	<u>3,917</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,831</u>	<u>\$ 2,040</u>
可減除暫時性差異		
銷貨退回及折讓	\$ 38	\$ 809
估計短期支薪假	<u>82</u>	<u>202</u>
	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 1,011</u>

(六) 兩稅合一相關資訊

	105年12月31日	104年12月31日
未分配盈餘		
86 年度以前	\$ -	\$ -
87 年度以後	<u>146,748</u>	<u>156,091</u>
	<u>\$146,748</u>	<u>\$156,091</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 26,436</u>	<u>\$ 22,051</u>

105 及 104 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 21.74%(預計) 及 20.56%。

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 103 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

	單位：每股元	
	105年度	104年度
基本每股盈餘	<u>\$ 2.03</u>	<u>\$ 2.40</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.01</u>	<u>\$ 2.36</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

	105年度	104年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 55,777</u>	<u>\$ 70,981</u>

股數

	單位：仟股	
	105年度	104年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	27,446	29,547
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	187	266
限制員工權利新股	<u>178</u>	<u>223</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>27,811</u>	<u>30,036</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞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。

二六、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。自給與日至 105 年 12 月 31 日止，因員工離職及於既得期間未達成既得條件，致限制員工權利新股失效股數為 60.8 仟股，剩餘未既得股數為 19.2 仟股。

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。自給與日至 105 年 12 月 31 日止，已既得限制員工權利新股為 4 仟股，因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股數為 324.5 仟股，剩餘未既得股數為 91.5 仟股。

105 年度及 104 年度上述限制員工權利新股之相關會計項目變動彙總如下：

	普通股股本	資本公積－ 限制員工 權利新股	資本公積－ 發行溢價	員工未賺 酬勞
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>
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,120	\$ 13,487	\$ 187	(\$ 7,678)
收回註銷	(1,973)	(8,528)	-	10,501
認列酬勞成本	-	-	-	(4,186)
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,147</u>	<u>\$ 4,959</u>	<u>\$ 187</u>	<u>(\$ 1,363)</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。

105年及104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(4,186)仟元及3,301仟元，截至105年12月31日止，累計認列之酬勞成本共計4,930仟元。

二七、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	\$ <u>12,253</u>

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

	天 竣 資 通 股 份 有 限 公 司
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)	(8,228)
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

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

	104年7月1日 至12月31日
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。

二八、非現金交易

合併公司於 105 及 104 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) 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（參閱附註十三及十四）。
- (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（參閱附註十三及十四）。

二九、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 105 及 104 年度相關之租金費用分別為 3,652 仟元及 3,702 仟元。

截至 105 年及 104 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 465 仟元及 505 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
不超過1年	\$ 3,495	\$ 3,800
1~5年	<u>7,572</u>	<u>12,032</u>
	<u>\$ 11,067</u>	<u>\$ 15,832</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 年。所有租賃期間為固定租金。

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金均為 107 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
不超過1年	<u>\$ 508</u>	<u>\$ 508</u>

三十、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。

三一、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－以重覆性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

105 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>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 36	\$ -	\$ 36

105 及 104 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

<u>金 融 工 具 類 別</u>	<u>評 價 技 術 及 輸 入 值</u>
衍生工具－遠期外匯合約	按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量。

(三) 金融工具之種類

	105年12月31日	104年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註1）	\$ 530,854	\$ 478,932
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	36	-
以攤銷後成本衡量（註2）	131,556	143,298

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

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（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

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

1. 市場風險

合併公司承擔之主要市場風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。

(1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三五。

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）對美金之匯率增加及減少 10%時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 10%予以調整。下表之正數係表示當美金相對於美金升值 10%時，將使稅前淨利增加之金額；當美金相對於新台幣貶值 10%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	
	105年度	104年度
稅前損益	\$ 10,756	\$ 17,878

合併公司於本年度對匯率敏感度下降，主係以美金計價之應付帳款餘額增加之故。

(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：

	105年12月31日	104年12月31日
具現金流量利率風險		
－金融資產	\$363,171	\$348,092
－金融負債	4,307	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 105 及 104 年度之稅前淨利將分別減少／增加 3,589 仟元及 3,471 仟元。

合併公司於本年度對利率之敏感度上升，主係變動利率金融資產增加。

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 105 年及 104 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%。

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
NLRO04	<u>\$ 71,987</u>	<u>\$ 70,481</u>
DEAB05	<u>\$ 24,009</u>	<u>\$ 15,979</u>
USYA68	<u>\$ 20,405</u>	<u>\$ -</u>
GBHN09	<u>\$ 8,223</u>	<u>\$ 20,674</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。

合併公司帳列流動負債之金融負債到期日為1年內，並無被要求即須清償之金融負債，其中短期借款合同到期分析如下表，係按已約定還款時間之到期金額（未包含利息）彙總。非流動之金融負債中存入保證金，係於營業租賃合約到期日清償，相關資訊請參閱附註二九。

105年12月31日

	<u>短於1個月</u>	<u>1至3個月</u>	<u>3個月至1年</u>	<u>1年至5年</u>	<u>合</u>	<u>計</u>
<u>非衍生金融負債</u>						
浮動利率工具	<u>\$ 4,307</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$</u>	<u>4,307</u>

104年12月31日

	<u>短於1個月</u>	<u>1至3個月</u>	<u>3個月至1年</u>	<u>1年至5年</u>	<u>合</u>	<u>計</u>
<u>非衍生金融負債</u>						
浮動利率工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$</u>	<u>1,000</u>

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

三二、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>105年度</u>	<u>104年度</u>
關聯企業	\$ 3,315	\$ 18,584
實質關係人	<u>33,935</u>	<u>28,914</u>
	<u>\$ 37,250</u>	<u>\$ 47,498</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	105年12月31日	104年12月31日
應收帳款－關係人	關聯企業	\$ -	\$ 16
	實質關係人	<u>12,672</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 12,672</u>	<u>\$ 16</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。105及104年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(三) 存入保證金

關係人類別	105年12月31日	104年12月31日
關聯企業	<u>\$ 107</u>	<u>\$ 107</u>

(四) 其他營業成本－權利金

關係人類別	105年度	104年度
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 188</u>

(五) 營業費用－勞務費

關係人類別	105年度	104年度
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 164</u>

(六) 營業費用－委託研究費用

關係人類別	105年度	104年度
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 148</u>

(七) 營業費用－其他

關係人類別	105年度	104年度
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13</u>

(八) 租金收入

關係人類別	105年度	104年度
關聯企業	<u>\$ 610</u>	<u>\$ 738</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。

(九) 其他收入—其他

關 係 人 類 別	105年度	104年度
關聯企業	<u>\$ 240</u>	<u>\$ 219</u>

(十) 主要管理階層薪酬

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 14,666	\$ 20,950
股份基礎給付	(2,074)	1,191
退職後福利	<u>523</u>	<u>689</u>
	<u>\$ 13,115</u>	<u>\$ 22,830</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。

三三、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：

	105年12月31日	104年12月31日
其他金融資產—流動	\$ 431	\$ 100
土地	18,279	18,279
房屋及建築—淨額	<u>13,667</u>	<u>14,104</u>
	<u>\$ 32,377</u>	<u>\$ 32,483</u>

三四、重大之期後事項

(一) 本公司董事會於105年11月10日通過現金增資子公司 Sky Advance Trading Limited，並透過該公司轉投資天鉞電子(東莞)有限公司，額度金額計美金1,600仟元，得分次辦理。上述增資案業經經濟部投審會於105年11月23日核准投資金額，且應自核准之日起三年內完成實行。本公司已於106年1月18日增資 Sky Advance Trading Limited，透過該公司於106年1月26日轉投資天鉞電子(東莞)有限公司，本次自台灣匯出投資金額共計美金1,000仟元。

(二) 本公司股東臨時會於 106 年 1 月 4 日決議發行限制員工權利新股總額 7,000 仟元，計發行 700 仟股，採無償發行。授與對象以本公司之員工為限。前述決議尚待向金融監督管理委員會申報生效。

(三) 本公司股東臨時會於 106 年 1 月 4 日決議辦理私募有價證券，以不超過 7,600 仟股之普通股額度內，於股東會決議日起一年內一次辦理，並經本公司董事會於 106 年 1 月 24 日決議以每股新台幣 29.20 元作為私募發行新股之價格，共計私募 7,600 仟股，金額計新台幣 221,920 仟元。前述私募有價證券已於 106 年 3 月 23 日收足股款，並由董事會授權董事長訂定 106 年 3 月 23 日為增資基準日，尚待辦理變更登記。

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：

105 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	\$	6,552	32.2500	(美元：新台幣)	\$	211,287		
美 元		3,134	6.9370	(美元：人民幣)		101,058		
						<u>\$ 312,345</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		6,033	32.250	(美元：新台幣)	\$	194,562		
美 元		317	6.9370	(美元：人民幣)		10,222		
						<u>\$ 204,784</u>		

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)		121,386		
						<u>\$ 328,798</u>		

(接次頁)

(承前頁)

<u>金 融 負 債</u>	<u>外 幣 匯 率</u>		<u>帳 面 金 額</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>

合併公司於 105 及 104 年度外幣兌換利益 (包含已實現及未實現) 分別為 8,438 仟元及 15,229 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：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
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：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表二及四。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：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：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：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	
	105年度	104年度	105年度	104年度
台灣地區			\$ 37,979	\$ 44,482
來自外部客戶收入	\$ 647,048	\$ 676,248		
來自其他部門收入	-	-		

(接次頁)

(承前頁)

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	105年度	104年度	105年度	104年度
其他地區			\$ 11,363	\$ 139
來自外部客戶收入	\$ 149	\$ -		
來自其他部門收入	501,048	529,615		
部門間交易沖銷	(501,048)	(529,615)	5,328	5,225
總 額	<u>\$ 647,197</u>	<u>\$ 676,248</u>		
營業利益			54,670	49,846
利息收入			2,281	5,389
租金收入			711	819
處分投資利益			-	219
外幣兌換淨利益			8,438	15,229
透過損益按公允價值衡量之金 融資產利益(損失)			(80)	97
處分不動產、廠房及設備損失			(376)	(562)
利息費用			(64)	(12)
採權益法認列之關聯企業損益 份額			(2,583)	(1,983)
其 他			<u>4,711</u>	<u>15,591</u>
稅前淨利			<u>\$ 67,708</u>	<u>\$ 84,633</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。105 及 104 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、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(損失)、處分不動產、廠房及設備損失、利息費用、採權益法認列之關聯企業損益份額、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	105年12月31日	104年12月31日
台灣地區	\$701,464	\$642,664
其他地區	<u>135,428</u>	<u>213,761</u>
合併資產總額	<u>\$836,892</u>	<u>\$856,425</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

	105年度	104年度
折舊與攤銷		
台灣地區	\$ 3,992	\$ 3,773
其他地區	<u>10,424</u>	<u>9,879</u>
	<u>\$ 14,416</u>	<u>\$ 13,652</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：

	105年度	104年度
安全監視產品	\$537,337	\$603,963
門口機	75,250	45,641
倒車系統	22,388	5,080
其他	<u>12,222</u>	<u>21,564</u>
	<u>\$647,197</u>	<u>\$676,248</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	
	105年度	104年度	105年 12月31日	104年 12月31日
台灣地區	\$ 647,048	\$ 676,248	\$ 167,553	\$ 172,650
其他地區	<u>149</u>	<u>-</u>	<u>36,505</u>	<u>42,880</u>
	<u>\$ 647,197</u>	<u>\$ 676,248</u>	<u>\$ 204,058</u>	<u>\$ 215,530</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	105年度		104年度	
	金 額	%	金 額	%
DEAB05	\$ 142,793	22	\$ 127,274	19
NLRO04	123,861	19	120,035	18

上述主要客戶為台灣地區營運部門客戶。

天錫電子股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 105 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	被背書保證對象名稱	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淨值之比率(%)	背書保證最高額(註 3)	屬母公司保證	對子公司保證	屬對大陸地區背書保證
0	天錫電子股份有限公司	Metro Pacific Enterprise Corp.	\$ 257,926	\$ 64,500 (2,000 仟美元)	\$ 64,500 (2,000 仟美元)	\$ -	\$ -	10.00%	\$ 386,890	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 105 年 12 月 31 日匯率計算 (美元兌新台幣 1:32.25)。

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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表二

進(銷)公司	交易對象	關係	交易		情形		交易條件與一般交易原及	應收(付)票據、帳款	備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期			
天鈺電子股份有限公司	Sky Advance Trading Limited	子公司	進	\$ 501,048	100%	不定期收取	按內部轉撥計價方式	(\$ 194,522)	(100%)
Sky Advance Trading Limited	天鈺電子股份有限公司	母公司	銷	(501,048)	(100%)	不定期收取	按內部轉撥計價方式	194,522	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	483,347	100%	不定期收取	按內部轉撥計價方式	(100,882)	(100%)
天鈺電子(東莞)有限公司	Sky Advance Trading Limited	母公司	銷	(483,347)	(100%)	不定期收取	按內部轉撥計價方式	100,882	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 105 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期金額	應收應收	關係人款項式	應收後收	關係人款項金額	提列帳額	抵備金額
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	\$ 194,522 100,882	\$ 3.01 5.26	\$ - -	- -	- -	\$ 68,478 95,783	\$ - -	- -	- -

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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易		往來		情形 佔合併總營收或 總資產之比率(%) (註 3)
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(%) (註 3)	
0	天鈺電子股份有限公司	Sky Advance	1	應收關係企業款項 什項收入	\$ 1,330	不定期收取	-	
		天鈺資通股份有限公司	1	應收關係企業款項 銷貨收入	5,328 8,933	月結 90 天 按內部轉撥計價方式	1%	
		天鈺電子股份有限公司	1	租金收入	19,399	與一般交易條件相當	2%	
		天鈺電子股份有限公司	1	什項收入	1,288	-	-	
1	Sky Advance	天鈺電子股份有限公司	2	應收關係企業款項 銷貨收入	194,522 501,048	次月付款 按內部轉撥計價方式	23%	
2	Metro Pacific	天鈺電子(東莞)有限公司	2	應收關係企業款項	10,222	不定期收取	77%	
3	天鈺電子(東莞)有限公司	Sky Advance	3	應收關係企業款項 銷貨收入	100,882 483,347	次月收取 按內部轉撥計價方式	1%	
4	天鈺資通股份有限公司	天鈺電子股份有限公司	3	應收關係企業款項 銷貨收入	178 44	月結 90 天 按內部轉撥計價方式	12%	
			2	什項收入	585	-	-	
			2	什項收入		-	-	

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。

天錫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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	始投	投資	資	金	額	期	末	數	比	率	(%)	持	帳	面	金	額	有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備	註		
				本	期	末	去	年	底	股	數	比	率	(%)	帳	面	金	額	本	期	損	益	損	益	損	益	損	益	損	益	損	益	備	註	
天錫電子股份有限公司	Sky Advance Trading Limited	薩摩亞	投資控股及安控產品之銷售	\$	111,117	\$	111,117	111,117	3,750,000	100	100	\$	220,540	\$	16,126	\$	16,126	16,126	16,126	16,126	16,126	16,126	16,126	16,126	16,126	16,126	16,126	16,126	16,126	16,126	16,126	16,126	16,126	16,126	子公司(註2)
	Metro Pacific Enterprise Corp.	汶萊	投資控股及安控產品材料		27,553		27,553	27,553	450,000	100	100		6,367		6,471		6,471	6,471	6,471	6,471	6,471	6,471	6,471	6,471	6,471	6,471	6,471	6,471	6,471	6,471	6,471	6,471	6,471	子公司(註2)	
	天錫實通股份有限公司	台灣	安全監控產品之銷售		12,000		12,000	12,000	1,200,000	60	60		6,356		3,575		3,575	3,575	3,575	3,575	3,575	3,575	3,575	3,575	3,575	3,575	3,575	3,575	3,575	3,575	3,575	3,575	3,575	子公司(註1及2)	
	虹睿科技股份有限公司	台灣	安全監控產品之銷售		10,000		10,000	10,000	1,000,000	34.72	34.72		7,454		6,654		6,654	6,654	6,654	6,654	6,654	6,654	6,654	6,654	6,654	6,654	6,654	6,654	6,654	6,654	6,654	6,654	6,654	採權益法評價之被投資公司	

註 1：截至 105 年 12 月底止，對天錫實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 1,939 仟元。

註 2：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 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

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	105 年度	104 年度	增(減)金額	變動比例 (%)
流動資產	627,978	637,246	-9,268	-1.45
長期投資	7,454	8,702	-1,248	-14.34
不動產、廠房及設備	171,786	180,937	-9,151	-5.06
其他非流動資產	29,674	29,540	134	0.45
資產總額	836,892	856,425	-19,533	-2.28
流動負債	164,439	166,453	-2,014	-1.21
非流動負債	22,105	20,839	1,266	6.08
負債總額	186,544	187,292	-748	-0.40
普通股股本	305,567	307,540	-1,973	-0.64
資本公積	232,714	239,907	-7,193	-3.00
保留盈餘	220,354	222,599	-2,245	-1.01
其他權益	-1,652	4,292	-5,944	-138.49
庫藏股	-112,166	-112,166	0	0
權益總額	644,817	662,172	-17,355	-2.62
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：無。				

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	105 年度	104 年度	增(減)金額	變動比例(%)
銷貨收入總額		651,799	682,709	-30,910	-4.53
減：銷貨退回及折讓		4,602	6,461	-1,859	-28.77
銷貨收入淨額		647,197	676,248	-29,051	-4.30
銷貨成本		439,879	473,854	-33,975	-7.17
銷貨毛利		207,318	202,394	4,924	2.43
與關聯企業之未實現收益		0	90	-90	-100.00
已實現銷貨毛利		207,318	202,484	4,834	2.39
營業費用		152,648	152,638	10	0.01
營業淨利		54,670	49,846	4,824	9.68
營業外收入及支出		13,038	34,787	-21,749	-62.52
稅前淨利		67,708	84,633	-16,925	-20.00
所得稅費用		13,361	14,919	-1,558	-10.44
本年度淨利		54,347	69,714	-15,367	-22.04
本年度其他綜合損益(稅後淨額)		-14,811	-52	-14,759	28,382.69
本年度綜合損益總額		39,536	69,662	-30,126	-43.25

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)105 年度銷貨收入相較 104 年度呈現小幅衰退，持續開發新客戶及產品，增加成長動能。
- (2)營業淨利增加，主係受惠於產品毛利提升所致。
- (3)受匯兌收益及前期估計數迴轉等因素影響，致使 105 年度稅前淨利較 104 年度呈現衰退。

(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：

本公司除持續深耕現有市場外，亦致力於開拓新區域市場，加強產品整合能力，並投入研發資源增加新產品競爭優勢，預期將達成 106 年度銷售目標。

三、現金流量

(一)105 年度現金流量變動分析

項目	年度	最近年度財務資料		
		105 年	104 年	增(減)比例(%)
現金流量比率(%)		52.31	33.52	56.06%
現金流量允當比率(%)		101.07	83.45	21.11%
現金再投資比率(%)		4.20	-7.08	159.32%
增減比例變動分析說明：				
1、現金流量比率增加：主係本期營運活動淨現金流入增加所致。				
2、現金流量允當比率增加：主係營運活動淨現金流入增加所致。				
3、現金再投資比率增加：主係 105 年度支付現金股利減少所致。				

(二)流動性不足之改善計畫：不適用

(三)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額	全年來自營業活動現金流量	全年現金流入(出)量	現金剩餘(不足)數額	預計現金不足之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
199,016	105,298	(51,590)	252,724	-	-
106 年度現金流量變動情形分析：					
(1)營業活動：主係預計 106 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

105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	105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	16,126	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	-6,471	認列營業費用	
	天竣資通股份有限公司	12,000	-2,145	新舊產品交替期	
	虹睿科技股份有限公司	10,000	-2,583	產品開發及業務拓展支出	
Sky Advance Trading Limited	天鉞電子(東莞)有限公司	4,019 仟(美元)	4,303	透過開源及節流維持獲利	

(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。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，以期待能進一步推動營收成長。

(二) 未來一年投資計畫：

藉由各種管道及策略合作，尋找垂直或橫向整合之標的，增加營運新動能。

六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

單位：新台幣仟元

項目	年度	105年度	
		金額	佔稅前淨利比率(%)
利息收入		2,281	3.37
利息支出		64	0.09
兌換淨益(損)		8,438	12.46

(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 105 年度利息收入 2,281 仟元，佔該年度稅前淨利為 3.37%；105 年度利息支出為 64 仟元，佔該年度稅前淨利比率分別為 0.09%，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 105 年度兌換淨益為 8,438 仟元，佔該年度稅前淨利比率分別為 12.46%。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 105 年度底，本公司為子公司 METRO PACIFIC ENTERPRISECORP. 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事，係因本公司對於國內外重要政策及法律變動已採取適當之因應措施，故不致對公司財務業務產生重大影響。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司隨時注意所處產業相關之技術、發展及改變，並迅速掌握產業動態，加上不斷提升研發能力，未來並積極擴展相關市場之應用領域，因此，科技改變及產業變化對公司財務業務不致造成重大影響。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司企業形象首重誠信，不謀非法之利，以專業研發團隊及國際化之經營模式在業界樹立清新形象，且一向以促進社會經濟、提升環境景氣、保障員工福利為依歸，對於主管機關之法令規定亦嚴格遵守，截至目前為止，本公司之企業形象良好，並無重大改變而造成企業危機管理之情事。

(七)進行併購之預期效益及可能風險及因應措施

本公司最近年度並未有併購他公司之計畫。未來若有併購計畫時，將審慎評估並考量合併綜效，以確保原有股東之權益。

(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 22.06%，第二大客戶佔營收 19.14%，銷貨集中之情形已較為減少，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，以其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。

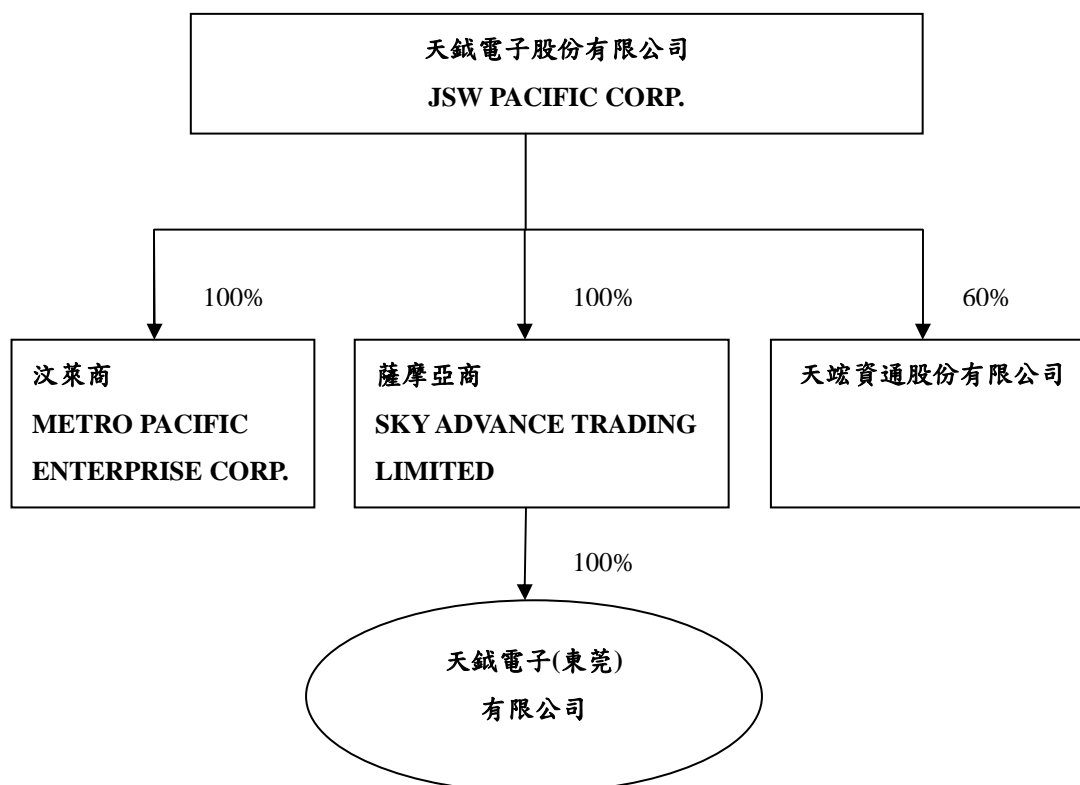
七、其他重要事項：無

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 th 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.	USD4,750仟元	投資控股及安控產品之銷售
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)有限公司	99.07.06	東莞市橫瀝鎮三江工業區138號	RMB32,800仟元	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：

106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	齊祖杰(註1)	4,750,000	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	齊祖杰(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

105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	344,415	123,133	221,282	500,492	5,301	16,126	4.30
METRO PACIFIC ENTERPRISE CORP.	15,354	15,063	8,332	6,731	102,741	(6,480)	(6,471)	(14.38)
天竣資通股份有限公司	20,000	29,825	15,999	13,826	35,351	(4,161)	(3,575)	(1.79)
天鉞電子(東莞)有限公司	118,040	229,731	81,770	147,961	484,916	(47,257)	(26,765)	NA

(二)關係企業合併財務報表：

本公司105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：

1. 公司於106年1月4日召開之106年第一次股東臨時會決議通過於7,600,000股額度內，一次辦理現金增資私募普通股案，並授權董事會自決議之日起一年內辦理之。業經106年1月24日董事會決議通過私募增資發行普通股7,600,000股。
2. 前述私募有價證券辦理執行情形，請詳下表所示：

項 目	106年第1次私募 發行日期：106年4月28日	
股東會通過日期與數額	股東會通過日期：106年1月4日 額度：於7,600,000股額度內，一次辦理。	
價格訂定之依據及合理性	本次私募價格係依據本公司106年1月4日股東臨時會決議之訂價原則訂定之，本次私募價格29.20元，係佔106年1月24日定價日前三十個營業日之本公司普通股收盤價簡單算術平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價為29.20元之100%	
特定人選擇之方式	依證券交易法第43條之6規定，本次應募人為Argus Holding Limited	
辦理私募之必要理由	本公司為推升本公司營運成長，引進可協助本公司擴大市場、技術提升、拓展新產品及產品銷售、降低成本之策略性投資人；且評估籌資之時效性及長期合作關係，故不採用公開募集而擬以私募方式發行普通股。	
價款繳納完成日期	繳納完成日期：106年3月23日	
應募人資料	私募對象	Argus Holding Limited
	資格條件	符合證券交易法第43條之6第一項第二款規定
	認購數量	7,600,000股
	與公司關係	非本公司關係人
	參與公司經營情形	無
實際認購價格	實際認購價格每股新台幣29.20元	
實際認購價格與參考價格差異	實際認購價格為參考價格29.20元之100%	
辦理私募對股東權益影響(如:造成累積虧損增加...)	無重大影響。	
私募資金運用情形及計畫執行進度	106年3月23日收足股款，依規劃執行中。	
私募效益顯現情形	106年3月23日收足股款，效益未顯現。	

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。 依據證櫃監字第1060010521號,櫃買已同意修訂部分條文,董事會已特別決議通過,待股東會決議修訂。

五、最近年度及截至年報刊印日止,有無發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

天鉞電子股份有限公司



JSW PACIFIC CORPORATION

董事長兼總經理：汪攘夷

