

豐藝電子股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國110及109年度

地址：台北市內湖區環山路1段32號4樓

電話：(02)26590303

§ 目 錄 §

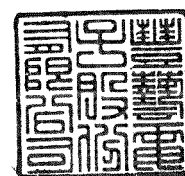
| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 表 附 註 編 號 |
|---------------------------|-----------------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、關係企業合併財務報告聲明書 | 3 | | - |
| 四、會計師查核報告 | 4~7 | | - |
| 五、合併資產負債表 | 8 | | - |
| 六、合併綜合損益表 | 9~11 | | - |
| 七、合併權益變動表 | 12 | | - |
| 八、合併現金流量表 | 13~15 | | - |
| 九、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 16 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 16 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 16~20 | | 三 |
| (四) 重要會計政策之彙總說明 | 20~33 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 33 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 33~77 | | 六~三四 |
| (七) 關係人交易 | 78~81 | | 三五 |
| (八) 質抵押之資產 | 81 | | 三六 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 81~82 | | 三七 |
| (十) 重大之期後事項 | 82 | | 三八 |
| (十一) 具重大影響之外幣資產及負債資訊 | 82~84 | | 三九 |
| (十二) 附註揭露事項 | 84~85、 89~97 | | 四十 |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | | | |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | | | |
| 3. 大陸投資資訊 | | | |
| 4. 主要股東資訊 | | | |
| (十三) 部門資訊 | 85~88 | | 四一 |

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 110 年度（自 110 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告中均已揭露，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：豐藝電子股份有限公司



負責人：陳 澄 芳



中 華 民 國 111 年 3 月 16 日

會計師查核報告

豐藝電子股份有限公司 公鑒：

查核意見

豐藝電子股份有限公司及其子公司（豐藝集團）民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 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暨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，足以允當表達豐藝集團民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 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，與豐藝集團保持超然獨立，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，對豐藝集團民國 110 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。

茲對豐藝電子股份有限公司及其子公司（豐藝集團）民國 110 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

特定客戶收入之出貨真實性

豐藝電子股份有限公司及其子公司主係從事分散式元件、液晶顯示面板產品及影像處理 IC，基於重要性及審計準則公報對收入認列預設為顯著風險，因此本會計師認為豐藝電子股份有限公司及其子公司對特定產品之部分客戶認列之銷貨收入是否發生，對合併財務報表之影響實屬重大，故將該特定客戶銷貨收入之出貨真實性列為本年度查核關鍵事項。有關收入認列政策之說明請參閱附註四(十二)所述。

本會計師執行下列主要查核程序：

1. 瞭解及測試該特定客戶之收入認列攸關內部控制之設計及執行。
2. 針對前述該特定客戶之收入選樣抽核，檢視相關佐證文件及測試收款情況，以確認銷貨交易確實發生。
3. 檢視該特定客戶於資產負債表日以後是否發生重大銷貨退回及折讓情形，俾確認其銷貨收入是否存有重大不實表達情形。

其他事項

豐藝電子股份有限公司業已編製民國 110 及 109 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暨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豐藝集團繼續經營之能力、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豐藝集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

豐藝集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照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，惟其目的非對豐藝集團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，以及使豐藝集團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豐藝集團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. 對於集團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）。

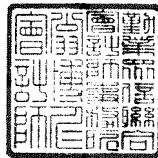
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對豐藝集團民國 110 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 翁 博 仁

翁博仁



會計師 陳 慧 銘

陳慧銘



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 111 年 3 月 30 日

| 代 碼 | 資 產 | 110年12月31日 | | 109年12月31日 | |
|------|------------------------------------|---------------|-----|---------------|-----|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註四、六及三四) | \$ 1,976,856 | 13 | \$ 2,178,947 | 18 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四、七、二十及三四) | 13,382 | - | 19,375 | - |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四、九、十、三四及三六) | 2,236 | - | 88,075 | 1 |
| 1150 | 應收票據(附註四、十一及三四) | 169,019 | 1 | 68,817 | 1 |
| 1170 | 應收帳款(附註四、十一及三四) | 6,792,763 | 45 | 5,513,335 | 46 |
| 1180 | 應收帳款—關係人(附註四、十一、三四及三五) | 1,693 | - | 2,194 | - |
| 1200 | 其他應收款(附註四、十一及三四) | 727,041 | 5 | 714,080 | 6 |
| 1220 | 本期所得稅資產(附註四及二八) | 391 | - | 447 | - |
| 130X | 存貨(附註四及十二) | 3,489,971 | 23 | 2,340,329 | 19 |
| 1470 | 其他流動資產(附註十八) | 23,207 | - | 9,271 | - |
| 11XX | 流動資產總計 | 13,196,559 | 87 | 10,934,870 | 91 |
| | 非流動資產 | | | | |
| 1520 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四、八及三四) | 166,654 | 1 | 78,433 | 1 |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註四及十四) | - | - | 645 | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註四、十五、二七、三二及三六) | 382,717 | 2 | 391,976 | 3 |
| 1755 | 使用權資產(附註四、十六及三五) | 105,289 | 1 | 105,340 | 1 |
| 1780 | 其他無形資產(附註四、十七及二七) | 9,837 | - | 6,704 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四及二八) | 174,778 | 1 | 117,562 | 1 |
| 1915 | 預付設備款(附註十八、三二及三七) | 6,834 | - | 3,888 | - |
| 1920 | 存出保證金(附註十八及三四) | 1,169,931 | 8 | 404,982 | 3 |
| 15XX | 非流動資產總計 | 2,016,040 | 13 | 1,109,530 | 9 |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 15,212,599 | 100 | \$ 12,044,400 | 100 |
| | 負債及權益 | | | | |
| | 流動負債 | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註四、十九、三二、三四、三六及三七) | \$ 2,645,942 | 17 | \$ 2,405,108 | 20 |
| 2110 | 應付短期票券(附註四、十九、三二及三四) | 180,000 | 1 | 190,000 | 2 |
| 2130 | 合約負債—流動(附註二二及二六) | 146,306 | 1 | 77,704 | 1 |
| 2150 | 應付票據(附註二一及三四) | 8,447 | - | 24 | - |
| 2170 | 應付帳款(附註二一及三四) | 4,083,540 | 27 | 2,739,476 | 23 |
| 2180 | 應付帳款—關係人(附註二一、三四及三五) | 13,893 | - | 19,899 | - |
| 2219 | 其他應付款—其他(附註二二及三四) | 558,738 | 4 | 405,209 | 3 |
| 2230 | 本期所得稅負債(附註四及二八) | 279,163 | 2 | 75,105 | 1 |
| 2250 | 負債準備—流動(附註四及二二) | 2,938 | - | 3,285 | - |
| 2280 | 租賃負債—流動(附註四、十六、三二、三四及三五) | 37,289 | - | 34,528 | - |
| 2399 | 其他流動負債—其他(附註二二) | 492,968 | 3 | 309,606 | 2 |
| 21XX | 流動負債總計 | 8,449,224 | 55 | 6,259,944 | 52 |
| | 非流動負債 | | | | |
| 2530 | 應付公司債(附註四、二十及三四) | 539,418 | 4 | 967,284 | 8 |
| 2550 | 負債準備—非流動(附註四及二二) | 1,386 | - | 2,239 | - |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註四及二八) | 53,883 | - | 146,866 | 1 |
| 2580 | 租賃負債—非流動(附註四、十六、三二、三四及三五) | 68,470 | 1 | 71,908 | 1 |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動(附註四及二四) | 42,643 | - | 47,559 | 1 |
| 2645 | 存入保證金(附註二二及三四) | 1,051,904 | 7 | 284,864 | 2 |
| 25XX | 非流動負債總計 | 1,757,704 | 12 | 1,520,720 | 13 |
| 2XXX | 負債總計 | 10,206,928 | 67 | 7,780,664 | 65 |
| | 歸屬於本公司業主之權益(附註二五、二九、三十及三一) | | | | |
| | 股本 | | | | |
| 3110 | 普通股 | 1,934,141 | 13 | 1,791,260 | 15 |
| 3200 | 資本公積 | 1,008,022 | 7 | 712,730 | 6 |
| | 保留盈餘 | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 872,428 | 6 | 818,510 | 7 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | - | - | 15,204 | - |
| 3350 | 未分配盈餘 | 821,907 | 5 | 541,910 | 4 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | 1,694,335 | 11 | 1,375,624 | 11 |
| 3400 | 其他權益 | 2,551 | - | 6,778 | - |
| 31XX | 本公司業主權益總計 | 4,639,049 | 31 | 3,886,392 | 32 |
| 36XX | 非控制權益(附註二五、三十及三一) | 366,622 | 2 | 377,344 | 3 |
| 3XXX | 權益總計 | 5,005,671 | 33 | 4,263,736 | 35 |
| | 負債與權益總計 | \$ 15,212,599 | 100 | \$ 12,044,400 | 100 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳澄芳



經理人：陳澄芳



會計主管：邱慧玲



豐藝電子股份有限公司及子公司

合併損益表

民國 110 年及 109 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 | 110年度 | | 109年度 | |
|------|---------------------------|-------|---------------|-------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 營業收入（附註四、二六及三五） | | | |
| 4100 | \$ 32,469,053 | 100 | \$ 26,710,813 | 100 |
| | 營業成本（附註四、十二、二七及三五） | | | |
| 5110 | (30,102,015) | (93) | (24,713,479) | (92) |
| 5900 | 2,367,038 | 7 | 1,997,334 | 8 |
| | 營業費用（附註二七及三五） | | | |
| 6100 | (924,717) | (3) | (759,411) | (3) |
| 6200 | (137,140) | - | (134,483) | (1) |
| 6300 | (70,364) | - | (70,959) | - |
| 6000 | (1,132,221) | (3) | (964,853) | (4) |
| 6900 | 1,234,817 | 4 | 1,032,481 | 4 |
| | 營業外收入及支出（附註四、十四、二七、三十及三五） | | | |
| 7100 | 2,390 | - | 5,444 | - |
| 7190 | 10,463 | - | 7,027 | - |
| 7020 | (131,210) | (1) | (219,398) | (1) |
| 7050 | (56,396) | - | (74,490) | - |
| 7060 | (607) | - | (3,449) | - |
| 7000 | (175,360) | (1) | (284,866) | (1) |
| 7900 | 1,059,457 | 3 | 747,615 | 3 |
| 7950 | (210,553) | - | (142,939) | (1) |
| 8200 | 848,904 | 3 | 604,676 | 2 |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 110年度 | | 109年度 | |
|------|---|-------------------|----------|-------------------|----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 其他綜合損益 | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目： | | | | |
| 8311 | 確定福利計畫之再 衡量數(附註四及 二四) | \$ 3,727 | - | (\$ 1,255) | - |
| 8316 | 透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益 (附註四及二五) | 17,224 | - | 29,879 | - |
| 8349 | 與不重分類之項目 相關之所得稅(附 註四及二八) | (745) | - | 250 | - |
| | | <u>20,206</u> | - | <u>28,874</u> | - |
| 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(附註二五) | (2,439) | - | (1,490) | - |
| 8367 | 透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之債務工具投資 未實現評價損益 (附註四、九及二 五) | 2,788 | - | 4,044 | - |
| 8399 | 與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註四及二八) | 488 | - | 298 | - |
| | | <u>837</u> | - | <u>2,852</u> | - |
| 8300 | 本年度其他綜合損 益(稅後淨額) | <u>21,043</u> | - | <u>31,726</u> | - |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | <u>\$ 869,947</u> | <u>3</u> | <u>\$ 636,402</u> | <u>2</u> |
| 8600 | 淨利歸屬於： | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | \$ 793,979 | 3 | \$ 536,016 | 2 |
| 8620 | 非控制權益 | 54,925 | - | 68,660 | - |
| | | <u>\$ 848,904</u> | <u>3</u> | <u>\$ 604,676</u> | <u>2</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 110年度 | | 109年度 | |
|------|-------------|-------------------|----------|-------------------|----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | \$ 816,037 | 3 | \$ 561,159 | 2 |
| 8720 | 非控制權益 | 53,910 | - | 75,243 | - |
| | | <u>\$ 869,947</u> | <u>3</u> | <u>\$ 636,402</u> | <u>2</u> |
| | 每股盈餘 (附註二九) | | | | |
| | 來自繼續營業單位 | | | | |
| 9710 | 基 本 | <u>\$ 4.31</u> | | <u>\$ 2.99</u> | |
| 9810 | 稀 釋 | <u>\$ 3.75</u> | | <u>\$ 2.73</u> | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳澄芳



經理人：陳澄芳



會計主管：邱慧玲





民國 110 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

| 代碼 | 歸屬於本公司業主之權益 | | | | | | | | | | | | | |
|----|---------------------------|---------|--------------|--------------|------------|-----------|-------------------|---------------------------|-------------|--------------|------------|--------------|-------|------|
| | 本 | | | | | | | 其他權益 | | | | 總計 | 非控制權益 | 權益總額 |
| | 股數(千股) | 普通股 | 資本公積 | 法定公積 | 留盈餘公積 | 未分配盈餘 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 | 其他權益 | 總計 | 非控制權益 | | | |
| A1 | 109年1月1日餘額 | 179,045 | \$ 1,790,452 | \$ 657,690 | \$ 771,714 | \$ 4,789 | \$ 468,168 | (\$ 4,025) | (\$ 11,180) | \$ 3,677,608 | \$ 360,733 | \$ 4,038,341 | | |
| | 108年度盈餘指撥及分配 | | | | | | | | | | | | | |
| B1 | 提列法定盈餘公積 | - | - | - | 46,796 | - | (46,796) | - | - | - | - | - | | |
| B3 | 提列特別盈餘公積 | - | - | - | - | 10,415 | (10,415) | - | - | - | - | - | | |
| B5 | 本公司股東現金股利 | - | - | - | - | - | (408,223) | - | - | (408,223) | - | (408,223) | | |
| O1 | 子公司股東現金股利 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (64,632) | (64,632) | | |
| I1 | 可轉換公司債轉換 | 81 | 808 | 1,708 | - | - | - | - | - | 2,516 | - | 2,516 | | |
| Q1 | 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | - | - | - | - | - | 4,073 | - | (4,073) | - | - | - | | |
| | 其他資本公積變動： | | | | | | | | | | | | | |
| C5 | 因發行可轉換公司債認列權益組成項目—認股權而產生者 | - | - | 53,332 | - | - | - | - | - | 53,332 | - | 53,332 | | |
| M5 | 取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 6,000 | 6,000 | | |
| D1 | 109年度淨利 | - | - | - | - | - | 536,016 | - | - | 536,016 | 68,660 | 604,676 | | |
| D3 | 109年度其他綜合損益 | - | - | - | - | - | (913) | (1,193) | 27,249 | 25,143 | 6,583 | 31,726 | | |
| D5 | 109年度綜合損益總額 | - | - | - | - | - | 535,103 | (1,193) | 27,249 | 561,159 | 75,243 | 636,402 | | |
| Z1 | 109年12月31日餘額 | 179,126 | 1,791,260 | 712,730 | 818,510 | 15,204 | 541,910 | (5,218) | 11,996 | 3,886,392 | 377,344 | 4,263,736 | | |
| | 109年度盈餘指撥及分配 | | | | | | | | | | | | | |
| B1 | 提列法定盈餘公積 | - | - | - | 53,918 | - | (53,918) | - | - | - | - | - | | |
| B3 | 迴轉特別盈餘公積 | - | - | - | - | (15,204) | 15,204 | - | - | - | - | - | | |
| B5 | 本公司股東現金股利 | - | - | - | - | - | (501,553) | - | - | (501,553) | - | (501,553) | | |
| O1 | 子公司股東現金股利 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (64,632) | (64,632) | | |
| I1 | 可轉換公司債轉換 | 14,288 | 142,881 | 295,292 | - | - | - | - | - | 438,173 | - | 438,173 | | |
| Q1 | 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | - | - | - | - | - | 24,410 | - | (24,410) | - | - | - | | |
| D1 | 110年度淨利 | - | - | - | - | - | 793,979 | - | - | 793,979 | 54,925 | 848,904 | | |
| D3 | 110年度稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 1,875 | (1,836) | 22,019 | 22,058 | (1,015) | 21,043 | | |
| D5 | 110年度綜合損益總額 | - | - | - | - | - | 795,854 | (1,836) | 22,019 | 816,037 | 53,910 | 869,947 | | |
| Z1 | 110年12月31日餘額 | 193,414 | \$ 1,934,141 | \$ 1,008,022 | \$ 872,428 | \$ - | \$ 821,907 | (\$ 7,054) | \$ 9,605 | \$ 4,639,049 | \$ 366,622 | \$ 5,005,671 | | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳澄芳



經理人：陳澄芳



會計主管：邱慧玲



豐藝電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 110年度 | 109年度 |
|--------|------------------------------|--------------|--------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本年度稅前淨利 | \$ 1,059,457 | \$ 747,615 |
| A20010 | 收益費損項目： | | |
| A20300 | 預期信用減損損失 | 13,216 | 3,983 |
| A20100 | 折舊費用 | 62,945 | 62,004 |
| A20200 | 攤銷費用 | 2,932 | 3,876 |
| A20900 | 財務成本 | 56,396 | 74,490 |
| A22300 | 採用權益法之關聯企業及合資 損益份額 | 607 | 3,449 |
| A21200 | 利息收入 | (2,390) | (5,444) |
| A21300 | 股利收入 | (6,813) | (3,486) |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失 | 130,068 | 70 |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設 備利益 | (429) | - |
| A22900 | 租賃修改利益 | (1,668) | - |
| A23200 | 處分採用權益法之投資損失 | 13 | - |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨利益 | (3,242) | (5,262) |
| A24100 | 外幣兌換淨利益 | (8,575) | (7,209) |
| A29900 | 存貨報廢損失 | 4,081 | 4,791 |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31115 | 強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產減少(增加) | 9,237 | (9,453) |
| A31130 | 應收票據(增加)減少 | (100,202) | 1,731 |
| A31150 | 應收帳款增加 | (1,292,634) | (2,082,950) |
| A31160 | 應收帳款—關係人減少 | 501 | 664,014 |
| A31180 | 其他應收款增加 | (10,173) | (66,757) |
| A31200 | 存貨(增加)減少 | (1,283,789) | 376,800 |
| A31240 | 其他流動資產(增加)減少 | (13,936) | 8,362 |
| A32125 | 合約負債增加(減少) | 68,602 | (26,706) |
| A32130 | 應付票據增加(減少) | 8,423 | (6) |
| A32150 | 應付帳款增加 | 1,344,064 | 816,698 |
| A32160 | 應付帳款—關係人減少 | (6,006) | (6,407) |
| A32180 | 其他應付款增加 | 153,099 | 44,591 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 110年度 | 109年度 |
|--------|----------------------------|-------------------|-------------------|
| A32200 | 負債準備減少 | (\$ 1,200) | (\$ 12,600) |
| A32240 | 淨確定福利負債減少 | (1,189) | (1,115) |
| A32230 | 其他流動負債增加 | <u>183,362</u> | <u>79,040</u> |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 364,757 | 664,119 |
| A33300 | 支付之利息 | (41,607) | (68,036) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (156,895) | (71,753) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>166,255</u> | <u>524,330</u> |
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (46,963) | (1,428,701) |
| B00010 | 取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產 | (107,878) | (31,077) |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | 133,914 | 1,342,034 |
| B00020 | 出售透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產 | 36,881 | 14,973 |
| B07500 | 收取之利息 | 2,390 | 5,444 |
| B07600 | 收取之其他股利 | 6,813 | 3,486 |
| B07100 | 預付設備款增加 | (12,854) | (17,175) |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (7,886) | (4,249) |
| B04500 | 購置無形資產 | (6,065) | - |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 429 | - |
| B03700 | 存出保證金增加 | (764,949) | (248,736) |
| B02200 | 對子公司之收購 | - | 2,710 |
| B02400 | 採用權益法之關聯企業減資退回股 款 | - | 500 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | <u>(766,168)</u> | <u>(360,791)</u> |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C01200 | 發行可轉換公司債 | - | 1,015,887 |
| C00100 | 短期借款增加 | 248,297 | - |
| C00200 | 短期借款減少 | - | (298,952) |
| C00600 | 應付短期票券減少 | (10,000) | (20,000) |
| C01700 | 償還長期借款 | - | (18,828) |
| C04020 | 租賃負債本金償還 | (40,130) | (38,840) |
| C03000 | 收取存入保證金 | 767,040 | 224,624 |
| C04500 | 支付本公司業主股利 | (501,553) | (408,223) |
| C05800 | 支付非控制權益現金股利 | (64,632) | (64,632) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入 | <u>399,022</u> | <u>391,036</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>(1,200)</u> | <u>(994)</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 110年度 | 109年度 |
|--------|----------------|---------------------|---------------------|
| EEEE | 現金及約當現金淨(減少)增加 | <u>(\$ 202,091)</u> | <u>\$ 553,581</u> |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額 | <u>2,178,947</u> | <u>1,625,366</u> |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額 | <u>\$ 1,976,856</u> | <u>\$ 2,178,947</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳澄芳



經理人：陳澄芳



會計主管：邱慧玲



豐藝電子股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 110 年及 109 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

豐藝電子股份有限公司(以下簡稱本公司)成立於 75 年 5 月 26 日，於 84 年 8 月與樺皇企業有限公司合併，並於 87 年 9 月 7 日於香港成立豐藝電子股份有限公司海外分公司。主要經營業務為電腦主機及系統週邊介面卡、電腦週邊設備及積體電路之買賣業務等。

本公司股票自 91 年 9 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易，93 年 5 月轉入台灣證券交易所上市買賣。

本公司為因應組織調整及專業分工，以提高競爭力及經營績效，於 102 年 6 月 10 日經股東會決議，依據企業併購法規定將特定應用產品事業群分割及移轉予既存且百分之百持有之勁豐電子股份有限公司，並經董事會決議以 102 年 8 月 1 日為分割基準日。

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 111 年 3 月 16 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

(二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 |
|------------------------------------|----------------------|
| 「IFRSs 2018-2020 之年度改善」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 1) |
| IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 3) |
| IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 4) |

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

1. IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」

該修正係更新對觀念架構之引述並新增收購者應適用 IFRIC 21「公課」以決定收購日是否存在產生公課支付負債之義務事項之規定。

2. IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」

該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出之項目之銷售價款，不宜作為該資產之成本減項。前述產出項目應按 IAS 2「存貨」衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列於損益。

該修正適用於 110 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備，合併公司於首次適用該修正時，比較期間資訊應予重編。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日(註1) |
|---|----------------------|
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未 定 |
| IFRS 17「保險合約」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「會計政策之揭露」 | 2023 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IAS 8 之修正「會計估計之定義」 | 2023 年 1 月 1 日 (註 3) |
| IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」 | 2023 年 1 月 1 日 (註 4) |

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

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

1. IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，

即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

2. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

3. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

4. IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

該修正釐清，原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易，不適用 IAS 12 原始認列之豁免規定。合併公司將於 2022 年 1 月 1 日就與租賃及除役義務有關之所有可減除及應課稅暫時性差異認列遞延所得稅資產(若很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異使用)及遞延所得稅負債，並於該日將累積影響數認列為保留盈餘初始餘額之調整。對租賃及除役義務以外之交易則自 2022 年 1 月 1 日以後發生者推延適用該修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於已全數予以銷

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，參閱附註十三及附表六。

(五) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬於該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(六) 存 貨

存貨包括原料、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。

(七) 不動產、廠房及設備

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

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

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產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。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

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

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

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

(十) 金融工具

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

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利、利息係分別認列於其他收入及利息收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註三四。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

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及附買回債券，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

合併公司投資債務工具若同時符合下列兩條件，則分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係按公允價值衡量，帳面金額之變動中屬以有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益與減損損失或迴轉利益係認列於損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於投資處分時重分類為損益。

D. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產及合約資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之減損損失。

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 權益工具

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

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回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. 可轉換公司債

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

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

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

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

4. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，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，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。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。

衍生工具若嵌入於 IFRS 9「金融工具」範圍內之資產主契約，係以整體合約決定金融資產分類。衍生工具若嵌入於非 IFRS

9 範圍內之資產主契約（如嵌入於金融負債主契約），而嵌入式衍生工具若符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合合約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(十一) 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。

保 固

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。

(十二) 收入認列

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

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自電子零組件之代理經銷以及特殊應用顯示模組、醫療用觸控顯示器及嵌入式控制系統產品之銷售，主係銷售予電腦及週邊設備業及其他電子業。由於上述產品於運抵客戶指定地點時或起運時，客戶對商品已有合約約定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。銷售之預收款項，於產品運抵或起運前係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 勞務收入

勞務收入來自對嵌入式、醫療及特殊應用顯示器模組產品之設計產品服務及維修產品服務。合併公司於開發期間提供之設計產品服務及提供維修產品服務，相關收入係於勞務提供時依合約約定價格認列收入。

(十三) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

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

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。與承租人進行之租賃協商係於租賃修改生效日起按新租賃處理。

2. 合併公司為承租人

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

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

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已

減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

(十四) 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。

(十五) 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）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益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。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

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

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

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。

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

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

六、現金及約當現金

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 1,395 | \$ 2,129 |
| 銀行支票及活期存款 | 1,627,123 | 1,880,482 |
| 約當現金（原始到期日在3個月以內之投資） | | |
| 銀行定期存款 | 348,338 | 267,819 |
| 附買回債券 | - | 28,517 |
| | <u>\$ 1,976,856</u> | <u>\$ 2,178,947</u> |

銀行存款、及銀行透支於資產負債表日之利率區間如下：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-------|--------------|--------------|
| 銀行存款 | 0.001%~0.35% | 0.001%~0.50% |
| 定期存款 | 0.13%~2.00% | 0.17%~0.35% |
| 附買回債券 | - | 0.45% |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|----------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產—流動</u> | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | | |
| 非衍生金融資產 | | |
| — 國內上市（櫃）股票 | \$ 13,382 | \$ 19,275 |
| — 公司債贖回權 | <u>-</u> | <u>100</u> |
| | <u>\$ 13,382</u> | <u>\$ 19,375</u> |

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|
| <u>非流動</u> | | |
| 權益工具投資 | <u>\$ 166,654</u> | <u>\$ 78,433</u> |

權益工具投資

| | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>非流動</u> | | |
| 國內投資 | | |
| 上市（櫃）及興櫃股票 | | |
| 萬達公司普通股 | \$ 65,526 | \$ 76,035 |
| 晉弘公司普通股 | 4,312 | - |
| 未上市（櫃）股票 | | |
| 力智公司普通股 | - | 1,009 |
| 晉弘公司普通股 | - | 951 |
| 創控公司普通股 | 438 | 438 |
| 舞雲智網公司普通股 | 500 | - |
| 國外投資 | | |
| 私募基金 | | |
| Esquarre IoT Landing Fund, L.P. | <u>95,878</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 166,654</u> | <u>\$ 78,433</u> |

合併公司依中長期策略目的投資上述公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| 流動 | | |
| 國內投資 | | |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | \$ 2,236 | \$ 2,278 |
| 國外投資 | | |
| 附買回條件債券 | | |
| — Bank of China | - | 28,515 |
| — CITIC Group Corporation Ltd | - | 28,567 |
| — PERTAMINA | - | 28,715 |
| | <u>2,236</u> | <u>88,075</u> |
| 減：備抵損失 | - | - |
| | <u>\$ 2,236</u> | <u>\$ 88,075</u> |

(一) 合併公司於 109 年 12 月 31 日購買中華票券金融股份有限公司所發行之附買回條件債券，票面利率為 0.50%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註十。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三六。

十、債務工具投資之信用風險管理

合併公司投資之債務工具列為按攤銷後成本衡量之金融資產：

110 年 12 月 31 日

| | |
|--------|-----------------|
| 總帳面金額 | <u>\$ 2,236</u> |
| 備抵損失 | - |
| 攤銷後成本 | 2,236 |
| 公允價值調整 | - |
| | <u>\$ 2,236</u> |

109 年 12 月 31 日

| | |
|--------|--------------------|
| | 按 攤 銷 後 成 本 衡 量 |
| 總帳面金額 | \$ 88,075 |
| 備抵損失 | - |
| 攤銷後成本 | 88,075 |
| 公允價值調整 | - |
| | <u>\$ 88,075</u> |

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊建置信用評等資料庫，以評估債務工具投資之違約風險。信用評等就無外部評等資訊之項目參酌公開可得之財務資訊給予適當內部評等。合併公司持續追蹤金融機構重大訊息等資訊以監督所投資債務工具之信用風險變化，並藉此評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

合併公司考量內部評等團隊提供金融機構之歷史違約紀錄、現時財務狀況，以衡量債務工具投資之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。

合併公司現行信用風險評等機制如下：

| 信 用 等 級 | 定 義 | 預 期 信 用 損 失 認 列 基 礎 |
|---------|--------------------------|---------------------|
| 正 常 | 債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量 | 12個月預期信用損失 |

各信用等級債務工具投資之總帳面金額及適用之預期信用損失率如下：

110 年 12 月 31 日

| 信 用 等 級 | 預 期 信 用 損 失 率 | 總 帳 面 金 額 按攤銷後成本衡量 |
|---------|---------------|-----------------------|
| 正 常 | 0%~0.01% | <u>\$ 2,236</u> |

109 年 12 月 31 日

| 信 用 等 級 | 預 期 信 用 損 失 率 | 總 帳 面 金 額 按攤銷後成本衡量 |
|---------|---------------|-----------------------|
| 正 常 | 0%~0.01% | <u>\$ 88,075</u> |

關於合併公司按攤銷後成本衡量之債務工具投資，110及109年度之備抵損失未有變動。

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

| | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|--------------|---------------------|---------------------|
| <u>應收票據</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | \$ 169,019 | \$ 68,817 |
| 減：備抵損失 | - | - |
| | <u>\$ 169,019</u> | <u>\$ 68,817</u> |
| 因營業而發生 | <u>\$ 169,019</u> | <u>\$ 68,817</u> |
| <u>應收帳款</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額－非關係人 | \$ 6,835,431 | \$ 5,542,797 |
| 總帳面金額－關係人 | 1,693 | 2,194 |
| 減：備抵損失 | (42,668) | (29,462) |
| | <u>\$ 6,794,456</u> | <u>\$ 5,515,529</u> |
| <u>催收款</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面價值 | \$ 13,972 | \$ 13,972 |
| 減：備抵損失 | (13,972) | (13,972) |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| <u>其他應收款</u> | | |
| 應收帳款讓售保留款 | \$ 596,497 | \$ 623,283 |
| 應收營業稅退稅款 | 109,098 | 78,196 |
| 應收關稅退稅款 | 2,104 | 1,923 |
| 處分金融資產價款 | 7,320 | - |
| 其他 | 12,022 | 10,678 |
| | <u>\$ 727,041</u> | <u>\$ 714,080</u> |

應收帳款及應收票據

按攤銷後成本衡量之應收帳款及應收票據

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90~150 天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過 365 天經催收未果，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

110 年 12 月 31 日

| | 未逾期 | 逾期1~30天 | 逾期31~60天 | 逾期61~90天 | 逾期超過90天 | 合計 |
|------------|---------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|---------------------|
| 預期信用損失率 | 0.00%-0.04% | 0.00%-20.12% | 0.68%-30.07% | 5.93%-37.18% | 9.12%-100% | |
| 總帳面金額 | \$ 6,017,923 | \$ 790,741 | \$ 168,474 | \$ 14,313 | \$ 14,692 | \$ 7,006,143 |
| 備抵損失(存續期間) | | | | | | |
| 預期信用損失 | (<u>1,228</u>) | (<u>16,387</u>) | (<u>14,703</u>) | (<u>1,295</u>) | (<u>9,055</u>) | (<u>42,668</u>) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 6,016,695</u> | <u>\$ 774,354</u> | <u>\$ 153,771</u> | <u>\$ 13,018</u> | <u>\$ 5,637</u> | <u>\$ 6,963,475</u> |

109 年 12 月 31 日

| | 未逾期 | 逾期1~30天 | 逾期31~60天 | 逾期61~90天 | 逾期超過90天 | 合計 |
|------------|---------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|---------------------|
| 預期信用損失率 | 0.00%-0.08% | 0.27%-8.34% | 3.94%-30.21% | 18.75%-56.20% | 22.22%-100.00% | |
| 總帳面金額 | \$ 4,949,407 | \$ 568,479 | \$ 77,127 | \$ 7,373 | \$ 11,422 | \$ 5,613,808 |
| 備抵損失(存續期間) | | | | | | |
| 預期信用損失 | (<u>1,093</u>) | (<u>10,943</u>) | (<u>6,095</u>) | (<u>2,294</u>) | (<u>9,037</u>) | (<u>29,462</u>) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 4,948,314</u> | <u>\$ 557,536</u> | <u>\$ 71,032</u> | <u>\$ 5,079</u> | <u>\$ 2,385</u> | <u>\$ 5,584,346</u> |

應收帳款及催收款備抵損失之變動資訊如下：

| | 110年度 | | 109年度 | |
|----------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 應收帳款 | 催收款 | 應收帳款 | 催收款 |
| 年初餘額 | \$ 29,462 | \$ 13,972 | \$ 24,991 | \$ 13,969 |
| 企業合併取得 | - | - | 469 | - |
| 加：本年度提列減 | | | | |
| 損損失 | 13,216 | - | 3,983 | - |
| 轉催收款 | - | - | (3) | 3 |
| 外幣換算差額 | (<u>10</u>) | - | <u>22</u> | - |
| 年底餘額 | <u>\$ 42,668</u> | <u>\$ 13,972</u> | <u>\$ 29,462</u> | <u>\$ 13,972</u> |

十二、存 貨

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|---------|---------------------|---------------------|
| 零 組 件 | \$ 277,428 | \$ 111,978 |
| 商 品 存 貨 | <u>3,212,543</u> | <u>2,228,351</u> |
| | <u>\$ 3,489,971</u> | <u>\$ 2,340,329</u> |

銷貨成本性質如下：

| | 110年度 | 109年度 |
|----------|----------------------|----------------------|
| 已銷售之存貨成本 | \$ 29,946,169 | \$ 24,686,194 |
| 勞務成本 | 21,697 | 22,424 |
| 存貨跌價損失 | 130,068 | 70 |
| 報 廢 | <u>4,081</u> | <u>4,791</u> |
| | <u>\$ 30,102,015</u> | <u>\$ 24,713,479</u> |

十三、子 公 司

(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：

| 投資公司名稱 | 子 公 司 名 稱 | 業 務 性 質 | 所 持 股 權 百 分 比 | | 說 明 |
|-------------------------|---------------------------------------|------------|----------------|----------------|-----|
| | | | 110年 12月31日 | 109年 12月31日 | |
| 豐藝電子股份有限公司 | 勁豐電子股份有限公司 | 電子製造 | 66.21% | 66.21% | (1) |
| | PROMATE INTERNATIONAL CO., LTD. | 投 資 | 100% | 100% | (2) |
| | HAPPY ON SUPPLY CHAIN MANAGEMENT LTD. | 倉儲物流 | 100% | 100% | (3) |
| | PROMATE ELECTRONICS COMPANY USA | 電子材料買賣 | 100% | 100% | (4) |
| | 富經行股份有限公司 | 電腦週邊設備代理經銷 | 90% | 90% | (5) |
| PROMATE | 嘉合豐電子(深圳)有限公司 | 國際貿易 | 100% | 100% | (6) |
| INTERNATIONAL CO., LTD. | 豐藝電子(上海)有限公司 | 國際貿易 | 100% | 100% | (7) |
| 勁豐電子股份有限公司 | 株式會社 PROMATE JAPAN | 國際貿易 | 100% | 100% | (8) |

說 明：

- (1) 勁豐電子股份有限公司(以下簡稱勁豐公司)成立於89年5月29日,係由豐藝公司持股66.21%之子公司。主要經營業務為資訊軟體及電子材料之製造、買賣業務及電子資訊供應服務業務等。

- (2) PROMATE INTERNATIONAL CO., LTD. (以下簡稱 PROMATE INTERNATIONAL) 於 89 年 10 月 4 日經中華人民共和國香港特別行政區政府核准設立於香港，豐藝公司持有 100% 股權，主要營業項目為一般投資業務。
- (3) HAPPY ON SUPPLY CHAIN MANAGEMENT LTD. (以下簡稱 HAPPY ON 公司) 於 95 年 2 月核准設立於香港，係豐藝公司持股 100% 之子公司，主要營業項目為倉儲物流業務。
- (4) PROMATE ELECTRONICS COMPANY USA (以下簡稱 PROMATE USA 公司) 位於美國加州，成立於 100 年 11 月，豐藝公司持有 100% 股權，主要營業項目為電子材料之買賣業務。
- (5) 富經行股份有限公司 (以下簡稱富經行公司) 成立於 79 年 3 月 12 日，係由豐藝公司於 109 年 6 月 15 日投資持股 90% 之子公司。主要經營業務為電腦主機板電腦週邊設備之製造經銷及進出口業務等。
- (6) 嘉合豐電子 (深圳) 有限公司 (以下簡稱嘉合豐公司) 位於中華人民共和國深圳市，成立於 98 年 2 月 10 日，由豐藝公司之轉投資公司 PROMATE INTERNATIONAL 持股 100% 設立。主要經營業務為電子元器件等之進出口業務、經濟信息諮詢及電子產品技術開發與轉讓。
- (7) 豐藝電子 (上海) 有限公司 (以下簡稱豐藝 (上海) 公司) 位於中華人民共和國上海市，成立於 98 年 11 月，由豐藝公司之轉投資公司 PROMATE INTERNATIONAL 持股 100% 設立。主要經營業務為電子元器件等之進出口及相關配套服務。
- (8) 株式會社 PROMATE JAPAN 位於日本東京市，成立於 106 年 3 月，由豐藝公司之轉投資公司勁豐公司持股 100% 設立。主要經營業務為電子相關商品之進出口。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

| 子 公 司 名 稱 | 非控制權益所持股權及表決權比例 | |
|-----------|-----------------|------------|
| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
| 勁豐公司及其子公司 | 33.79% | 33.79% |

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六

| 子 公 司 名 稱 | 分配予非控制權益之損益 | | 非 控 制 權 益 | |
|-----------|-------------|-----------|------------|------------|
| | 110年度 | 109年度 | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
| 勁豐公司及其子公司 | \$ 54,833 | \$ 68,619 | \$ 360,488 | \$ 371,303 |

以下子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

勁豐公司及其子公司

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-------|---------------------|---------------------|
| 流動資產 | \$ 1,576,278 | \$ 1,320,594 |
| 非流動資產 | 194,502 | 180,117 |
| 流動負債 | (668,997) | (341,446) |
| 非流動負債 | (34,934) | (60,410) |
| 權 益 | <u>\$ 1,066,849</u> | <u>\$ 1,098,855</u> |

權益歸屬於：

| | | |
|------------|---------------------|---------------------|
| 本公司業主 | \$ 706,361 | \$ 727,552 |
| 勁豐公司之非控制權益 | <u>360,488</u> | <u>371,303</u> |
| | <u>\$ 1,066,849</u> | <u>\$ 1,098,855</u> |

| | 110年度 | 109年度 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 營業收入 | <u>\$ 1,745,768</u> | <u>\$ 1,771,303</u> |
| 本年度淨利 | \$ 162,274 | \$ 203,075 |
| 其他綜合損益 | (3,006) | <u>19,481</u> |
| 綜合損益總額 | <u>\$ 159,268</u> | <u>\$ 222,556</u> |

淨利歸屬於：

| | | |
|------------|-------------------|-------------------|
| 本公司業主 | \$ 107,441 | \$ 134,456 |
| 勁豐公司之非控制權益 | <u>54,833</u> | <u>68,619</u> |
| | <u>\$ 162,274</u> | <u>\$ 203,075</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|-------------|-------------------|----------------------|
| 綜合損益總額歸屬於： | | |
| 本公司業主 | \$ 105,450 | \$ 147,354 |
| 勁豐公司之非控制權益 | <u>53,818</u> | <u>75,202</u> |
| | <u>\$ 159,268</u> | <u>\$ 222,556</u> |
| 現金流量 | | |
| 營業活動 | \$ 199,514 | \$ 129,110 |
| 投資活動 | 26,446 | (111,570) |
| 籌資活動 | (136,435) | (213,508) |
| 匯率變動影響數 | (428) | 2 |
| 淨現金流入(流出) | <u>\$ 89,097</u> | <u>(\$ 195,966)</u> |
| 支付予非控制權益之股利 | | |
| 勁豐公司 | <u>\$ 64,632</u> | <u>\$ 64,632</u> |

十四、採用權益法之投資

投資關聯企業

| | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|
| 個別不重大之關聯企業 | | |
| 豐碩創投股份有限公司 | | |
| (註) | <u>\$ -</u> | <u>\$ 645</u> |

| 公 司 名 稱 | 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例 | |
|------------|---------------------|-------------------|
| | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
| 豐碩創投股份有限公司 | - | 21.62% |

(註) 豐碩創投股份有限公司已停止營運，認列處分損失 13 仟元，帳列其他利益及損失。

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」附表。

合併公司對上述所有關聯企業皆採權益法衡量。

以下彙總性財務資訊係以各關聯企業 IFRSs 財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|---------------------|------------|-------------|
| 總資產 | \$ - | \$ 2,848 |
| 負債 | \$ - | (\$ 25) |
| 權益 | \$ - | \$ 2,823 |
| 合併公司持股比例 | -% | 21.62% |
| 合併公司享有之權益 | \$ - | \$ 610 |
| 以前年度投資成本與股權淨值 差異 | - | 35 |
| 投資帳面金額 | \$ - | \$ 645 |
| | 110年度 | 109年度 |
| 營業收入 | \$ - | \$ - |
| 本年度淨利 | (\$ 2,806) | (\$ 15,954) |
| 其他綜合損益 | - | - |
| 綜合損益總額 | (\$ 2,806) | (\$ 15,954) |
| 自豐碩創投公司收取之股利 | \$ - | \$ 500 |

十五、不動產、廠房及設備

自用

| | 自有土地 | 建築物 | 機器設備 | 運輸設備 | 生財器具 | 什項設備 | 合計 |
|----------------|------------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|
| 成本 | | | | | | | |
| 110年1月1日餘額 | \$ 212,223 | \$ 192,373 | \$ 83,678 | \$ 20,681 | \$ 52,979 | \$ 76,970 | \$ 638,904 |
| 增添 | - | - | - | 1,389 | 710 | 5,787 | 7,886 |
| 處分 | - | - | - | (1,125) | (1,708) | (2,210) | (5,043) |
| 重分類 | - | - | 1,360 | - | - | 8,548 | 9,908 |
| 淨兌換差額 | - | (223) | (1) | (69) | (151) | (18) | (462) |
| 110年12月31日餘額 | \$ 212,223 | \$ 192,150 | \$ 85,037 | \$ 20,876 | \$ 51,830 | \$ 89,077 | \$ 651,193 |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | |
| 110年1月1日餘額 | \$ - | \$ 73,544 | \$ 51,660 | \$ 17,834 | \$ 42,973 | \$ 60,917 | \$ 246,928 |
| 處分 | - | - | - | (1,125) | (1,708) | (2,210) | (5,043) |
| 折舊費用 | - | 6,646 | 6,930 | 723 | 3,779 | 8,828 | 26,906 |
| 淨兌換差額 | - | (106) | (1) | (51) | (140) | (17) | (315) |
| 110年12月31日餘額 | \$ - | \$ 80,084 | \$ 58,589 | \$ 17,381 | \$ 44,904 | \$ 67,518 | \$ 268,476 |
| 110年12月31日淨額 | \$ 212,223 | \$ 112,066 | \$ 26,448 | \$ 3,495 | \$ 6,926 | \$ 21,559 | \$ 382,717 |
| 成本 | | | | | | | |
| 109年1月1日餘額 | \$ 205,987 | \$ 187,876 | \$ 72,318 | \$ 18,771 | \$ 51,625 | \$ 70,886 | \$ 607,463 |
| 增添 | - | - | - | 72 | 3,704 | 473 | 4,249 |
| 處分 | - | - | - | - | (2,534) | (314) | (2,848) |
| 企業合併取得 | 6,236 | 3,808 | - | 1,780 | 82 | 280 | 12,186 |
| 重分類 | - | - | 11,357 | - | 285 | 5,670 | 17,312 |
| 淨兌換差額 | - | 689 | 3 | 58 | (183) | (25) | 542 |
| 109年12月31日餘額 | \$ 212,223 | \$ 192,373 | \$ 83,678 | \$ 20,681 | \$ 52,979 | \$ 76,970 | \$ 638,904 |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | |
| 109年1月1日餘額 | \$ - | \$ 64,239 | \$ 44,389 | \$ 16,361 | \$ 41,919 | \$ 51,748 | \$ 218,656 |
| 處分 | - | - | - | - | (2,534) | (314) | (2,848) |
| 企業合併取得 | - | 2,371 | - | 630 | 68 | 233 | 3,302 |
| 折舊費用 | - | 6,601 | 7,269 | 764 | 3,693 | 9,274 | 27,601 |
| 淨兌換差額 | - | 333 | 2 | 79 | (173) | (24) | 217 |
| 109年12月31日餘額 | \$ - | \$ 73,544 | \$ 51,660 | \$ 17,834 | \$ 42,973 | \$ 60,917 | \$ 246,928 |
| 109年12月31日淨額 | \$ 212,223 | \$ 118,829 | \$ 32,018 | \$ 2,847 | \$ 10,006 | \$ 16,053 | \$ 391,976 |

110 及 109 年度並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|----------------|-----------|
| 建築物－中國地區辦公室及廠房 | 20 年 |
| 建築物－台灣地區辦公室 | 61 年 |
| 建築物－台灣地區廠房 | 25 至 30 年 |
| 機器設備 | 3 至 10 年 |
| 運輸設備 | 3 至 10 年 |
| 生財器具 | 3 至 10 年 |
| 什項設備 | 3 至 20 年 |

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三六。

十六、租賃協議

(一) 使用權資產

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|------------|-------------------|-------------------|
| 使用權資產帳面金額 | | |
| 建築物 | \$ 99,320 | \$ 102,075 |
| 運輸設備 | <u>5,969</u> | <u>3,265</u> |
| | <u>\$ 105,289</u> | <u>\$ 105,340</u> |
| | 110年度 | 109年度 |
| 使用權資產之增添 | | |
| 建築物 | \$ 79,038 | \$ 8,099 |
| 運輸設備 | <u>5,043</u> | <u>1,433</u> |
| | <u>\$ 84,081</u> | <u>\$ 9,532</u> |
| 使用權資產之折舊費用 | | |
| 建築物 | \$ 33,700 | \$ 32,530 |
| 運輸設備 | <u>2,339</u> | <u>1,873</u> |
| | <u>\$ 36,039</u> | <u>\$ 34,403</u> |

合併公司於 110 年度因辦公室租賃合約提前終止，致使用權資產及租賃負債分別減少 47,172 仟元及 48,840 仟元，故產生租賃修改利益 1,668 仟元。

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 110 及 109 年度並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

| | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 租賃負債帳面金額 | | |
| 流動 | <u>\$ 37,289</u> | <u>\$ 34,528</u> |
| 非流動 | <u>\$ 68,470</u> | <u>\$ 71,908</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

| | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|------|-------------------|-------------------|
| 建築物 | 2.75%~4.75% | 2.75%~6.4% |
| 運輸設備 | 5.69% | 5.69% |

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干汽車以供業務人員或倉庫人員使用，租賃期間為3年。該等租賃協議並無續租或承購權之條款。

合併公司亦承租若干建築物做為廠房及辦公室使用，租賃期間為2~5年。位於中華民國之建築物租賃約定每年依消費者物價指數調整租賃給付。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 低價值資產租賃費用 | <u>\$ 1,858</u> | <u>\$ 3,112</u> |
| 租賃之現金（流出）總額 | <u>(\$ 41,988)</u> | <u>(\$ 41,952)</u> |

合併公司選擇對符合低價值資產租賃之若干租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十七、其他無形資產

| | <u>電腦軟體成本</u> |
|--------------|------------------|
| 成本 | |
| 110年1月1日餘額 | \$ 23,112 |
| 單獨取得 | 6,065 |
| 處分 | (6,262) |
| 淨兌換差額 | (3) |
| 110年12月31日餘額 | <u>\$ 22,912</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>電腦軟體成本</u> |
|----------------|----------------------|
| <u>累計攤銷及減損</u> | |
| 110年1月1日餘額 | (\$ 16,408) |
| 攤銷費用 | (2,932) |
| 處分 | 6,262 |
| 淨兌換差額 | <u>3</u> |
| 110年12月31日餘額 | (<u>\$ 13,075</u>) |
| | |
| 110年12月31日淨額 | <u>\$ 9,837</u> |
| | |
| <u>成本</u> | |
| 109年1月1日餘額 | \$ 29,119 |
| 處分 | (6,012) |
| 淨兌換差額 | <u>5</u> |
| 109年12月31日餘額 | <u>\$ 23,112</u> |
| | |
| <u>累計攤銷及減損</u> | |
| 109年1月1日餘額 | (\$ 18,540) |
| 攤銷費用 | (3,876) |
| 處分 | 6,012 |
| 淨兌換差額 | (<u>4</u>) |
| 109年12月31日餘額 | (<u>\$ 16,408</u>) |
| | |
| 109年12月31日淨額 | <u>\$ 6,704</u> |

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體成本

3至10年

依功能別彙總攤銷費用：

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|------|-----------------|-----------------|
| 營業成本 | \$ - | \$ - |
| 推銷費用 | 129 | 128 |
| 管理費用 | 2,246 | 3,377 |
| 研發費用 | <u>557</u> | <u>371</u> |
| | <u>\$ 2,932</u> | <u>\$ 3,876</u> |

十八、其他資產

| | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|-----------------|---------------------|-------------------|
| <u>流動</u> | | |
| 預付款 | \$ 21,224 | \$ 9,250 |
| 其他 | <u>1,983</u> | <u>21</u> |
| | <u>\$ 23,207</u> | <u>\$ 9,271</u> |
| <u>非流動</u> | | |
| 預付設備款 | \$ 6,834 | \$ 3,888 |
| 存出保證金 | 1,169,931 | 404,982 |
| 催收款項(附註十一) | 13,972 | 13,972 |
| 備抵呆帳－催收款項(附註十一) | (<u>13,972</u>) | (<u>13,972</u>) |
| | <u>\$ 1,176,765</u> | <u>\$ 408,870</u> |

存出保證金

主係支付供應商之供貨保證金。

十九、借 款

(一) 短期借款

| | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|-------------------|---------------------|---------------------|
| <u>擔保借款(附註三六)</u> | | |
| －銀行借款(1) | \$ 1,765,000 | \$ 2,060,000 |
| －應付遠期信用狀借款(2) | 804,721 | 345,108 |
| －出口信用狀押匯借款(3) | <u>76,221</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 2,645,942</u> | <u>\$ 2,405,108</u> |

1. 銀行週轉性借款之利率於 110 年及 109 年 12 月 31 日分別為 0.577%~0.830% 及 0.6035%~0.9371%。
2. 應付遠期信用狀借款之利率於 110 年及 109 年 12 月 31 日分別為 0.510%~0.7729% 及 0.50%~0.8682%。
3. 該出口信用狀押匯借款係以應收票據抵押擔保(參閱附註三六)，借款到期日為 111 年 4 月 19 日至 111 年 5 月 31 日之間，截至 110 年 12 月 31 日止，有效年利率皆為 0.786%。

(二) 應付短期票券

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|------------|-------------------|-------------------|
| 應付商業本票 | \$ 180,000 | \$ 190,000 |
| 減：應付短期票券折價 | - | - |
| | <u>\$ 180,000</u> | <u>\$ 190,000</u> |

應付商業本票之利率於110年及109年12月31日分別為0.828%及0.908%~0.958%。

二十、應付公司債

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|----------|-------------------|-------------------|
| 國內無擔保公司債 | \$ 549,200 | \$ 997,400 |
| 減：公司債折價 | (9,782) | (30,116) |
| | <u>\$ 539,418</u> | <u>\$ 967,284</u> |

國內第三次無擔保轉換公司債

本公司於109年6月8日發行國內第三次無擔保轉換公司債。發行總面額壹拾億元，每張面額新台幣壹拾萬元，另本債券採競價拍賣方式辦理公開承銷，發行價格為101元，實際發行總金額為1,020,987仟元。發行票面年利率為0%，發行期間為三年，到期日112年6月8日。

償還或轉換辦法如下：

- (一) 本公司得於公司債發行滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，於符合約定條件時，依債券面額向公司債持有人要求贖回公司債。
- (二) 本公司於本轉換公司債到期時依債券面額將債券持有人所持有之公司債以現金一次償還。
- (三) 轉換公司債轉換價格之訂定，係以109年5月19日為轉換價格訂定基準日，取基準日（不含）前五個營業日擇一計算之本公司普通股收盤價之簡單算術平均數33.78元為基準價格，再以基準價格乘以102.13%之轉換溢價率，即為本轉換公司債之轉換價格。依上述方式，發行時之轉換價格為每股新臺幣34.50元。

(四) 本公司國內第一次無擔保轉換公司債之轉換價格依轉換辦法相關反稀釋條款調整轉換價格，自 110 年 8 月 6 日（除息基準日）起，轉換價格自 32.16 元調整為 30.16 元。

此可轉換公司債包含負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.28%。

| | |
|----------------------------------|--------------------|
| 發行價款（減除交易成本 5,100 仟元） | \$ 1,015,887 |
| 權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 255 仟元） | (53,332) |
| 贖回權價值 | <u>100</u> |
| 發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 4,845 仟元） | 962,655 |
| 以有效利率 1.28% 計算之利息 | 7,145 |
| 應付公司債轉換為普通股 | (<u>2,516</u>) |
| 109 年 12 月 31 日負債組成部分 | 967,284 |
| 以有效利率 1.28% 計算之利息 | 10,307 |
| 應付公司債轉換為普通股 | (<u>438,173</u>) |
| 110 年 12 月 31 日負債組成部分 | <u>\$ 539,418</u> |

二一、應付票據及應付帳款

| | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|-------------|---------------------|---------------------|
| <u>應付票據</u> | | |
| 非因營業而發生 | <u>\$ 8,447</u> | <u>\$ 24</u> |
| <u>應付帳款</u> | | |
| 因營業而發生－非關係人 | <u>\$ 4,083,540</u> | <u>\$ 2,739,476</u> |
| 因營業而發生－關係人 | <u>\$ 13,893</u> | <u>\$ 19,899</u> |

購買商品之平均賒帳期間為 30~120 天，帳列應付帳款均不加計利息。合併公司定期檢視尚未付款狀況，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二二、其他負債

| | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|
| <u>流動</u> | | |
| 其他應付款 | | |
| 應付佣金 | \$ 37,923 | \$ 16,505 |
| 應付薪資及獎金 | 166,368 | 111,170 |
| 應付休假給付 | 18,750 | 17,850 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|--------------|---------------------|-------------------|
| 員工酬勞及董監酬勞 | \$ 97,000 | \$ 62,000 |
| 子公司員工酬勞及董監酬勞 | 19,500 | 24,700 |
| 應付運費 | 50,965 | 46,662 |
| 應付股利 | 519 | 519 |
| 應付利息 | 3,433 | 3,003 |
| 其他 | 164,280 | 122,800 |
| | <u>\$ 558,738</u> | <u>\$ 405,209</u> |
| 合約負債 | <u>\$ 146,306</u> | <u>\$ 77,704</u> |
| 其他負債 | | |
| 退款負債 | \$ 486,610 | \$ 291,379 |
| 其他 | 6,358 | 18,227 |
| | <u>\$ 492,968</u> | <u>\$ 309,606</u> |
| <u>非流動</u> | | |
| 其他負債 | | |
| 存入保證金 | <u>\$ 1,051,904</u> | <u>\$ 284,864</u> |

(一) 產品退貨及折讓之退款負債係依歷史經驗、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) 存入保證金

主係向客戶收取供貨保證金。

二三、負債準備

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|------------|-----------------|-----------------|
| <u>流動</u> | | |
| 保固 | <u>\$ 2,938</u> | <u>\$ 3,285</u> |
| <u>非流動</u> | | |
| 保固 | <u>\$ 1,386</u> | <u>\$ 2,239</u> |

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，並因新原料、製程變動或其他影響產品品質之事件而進行調整。

二四、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及勁豐公司所適用「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。

合併公司於中國大陸之子公司之員工，係屬中國大陸政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司及勁豐公司依我國「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。該等公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-------------|------------|------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 72,699 | \$ 76,456 |
| 計畫資產公允價值 | (30,056) | (28,897) |
| 淨確定福利負債(資產) | \$ 42,643 | \$ 47,559 |

淨確定福利負債(資產)變動如下：

| | 確定福利 義務現值 | 計畫資產 公允價值 | 淨確定福利 負債(資產) |
|----------|--------------|--------------|-----------------|
| 110年1月1日 | \$ 76,456 | (\$ 28,897) | \$ 47,559 |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | 153 | - | 153 |
| 利息費用(收入) | 382 | (148) | 234 |
| 認列於損益 | 535 | (148) | 387 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 確定福利 義務現值 | 計畫資產 公允價值 | 淨確定福利 負債(資產) |
|-------------------------|------------------|--------------------|------------------|
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外) | \$ - | (\$ 359) | (\$ 359) |
| 精算(利益)損失 | | | |
| —人口統計假設變動 | 1,799 | - | 1,799 |
| —財務假設變動 | - | - | - |
| —經驗調整 | (5,167) | - | (5,167) |
| 認列於其他綜合損益 | (3,368) | (359) | (3,727) |
| 雇主提撥 | - | (1,576) | (1,576) |
| 福利支付 | (924) | 924 | - |
| 110年12月31日 | <u>\$ 72,699</u> | <u>(\$ 30,056)</u> | <u>\$ 42,643</u> |
| 109年1月1日 | <u>\$ 73,662</u> | <u>(\$ 26,243)</u> | <u>\$ 47,419</u> |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | 150 | - | 150 |
| 利息費用(收入) | 553 | (203) | 350 |
| 認列於損益 | 703 | (203) | 500 |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外) | - | (836) | (836) |
| 精算(利益)損失 | | | |
| —人口統計假設變動 | 611 | - | 611 |
| —財務假設變動 | 1,910 | - | 1,910 |
| —經驗調整 | (430) | - | (430) |
| 認列於其他綜合損益 | 2,091 | (836) | 1,255 |
| 雇主提撥 | - | (1,615) | (1,615) |
| 109年12月31日 | <u>\$ 76,456</u> | <u>(\$ 28,897)</u> | <u>\$ 47,559</u> |

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

| | 110年度 | 109年度 |
|------|---------------|---------------|
| 營業成本 | \$ 19 | \$ 26 |
| 推銷費用 | 258 | 313 |
| 管理費用 | 88 | 136 |
| 研發費用 | 22 | 25 |
| | <u>\$ 387</u> | <u>\$ 500</u> |

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債／公司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：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 折現率 | 0.50% | 0.50% |
| 薪資預期增加率 | 2.00% | 2.00% |
| 死亡率 | 依據臺灣壽險業第六回經驗生命表 | 依據臺灣壽險業第五回經驗生命表 |
| 殘廢率 | 依據預期死亡率之10% | 依據預期死亡率之10% |

本公司

| | 年 | 齡 | 110年12月31日 離職率 | 109年12月31日 離職率 |
|-----|---------|---|-------------------|-------------------|
| 離職率 | 20歲~30歲 | | 7%~10% | 7%~10% |
| | 35歲~60歲 | | 0%~4% | 0%~4% |

勁豐公司

| | 年 | 齡 | 110年12月31日 離職率 | 109年12月31日 離職率 |
|-----|---------|---|-------------------|-------------------|
| 離職率 | 20歲~30歲 | | 6%~10% | 6%~10% |
| | 35歲~60歲 | | 0%~4% | 0%~4% |

依據本公司過去員工離職率經驗資料所得出的數據及考慮未來趨勢為基礎，經修勻後採用。

20歲以下離職率以20歲計，各年齡間之離職率以內差方式計算。

| | 110年12月31日 | | 109年12月31日 | |
|-------|------------|-------|------------|-------|
| | 年 齡 | 自請退休率 | 年 齡 | 自請退休率 |
| 自請退休率 | Z | 15% | Z | 15% |
| | Z+1~64 | 3% | Z+1~64 | 3% |
| | 65 | 100% | 65 | 100% |

假設 Z 為個別員工之最早可退休年齡，但個別員工之自請退休率不低於公司同年齡所採用離職率之 1.5 倍。

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：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 折現率 | | |
| 增加 0.25% | (\$ 1,758) | (\$ 1,916) |
| 減少 0.25% | \$ 1,826 | \$ 1,992 |
| 薪資預期增加率 | | |
| 增加 0.25% | \$ 1,769 | \$ 1,931 |
| 減少 0.25% | (\$ 1,713) | (\$ 1,867) |

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。

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|--------------|------------|------------|
| 預期 1 年內提撥金額 | \$ 1,588 | \$ 1,653 |
| 確定福利義務平均到期期間 | 9.6~10.3年 | 9.9~10.2年 |

二五、權益

(一) 股本

普通股

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數（仟股） | <u>250,000</u> | <u>250,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 2,500,000</u> | <u>\$ 2,500,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數 （仟股） | <u>193,414</u> | <u>179,126</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 1,934,141</u> | <u>\$ 1,791,260</u> |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行可轉換公司債及員工認股權憑證所保留之股本合計為 10,000 仟股。

其中尚未完成變更登記手續有 3,176 仟股，主要係可轉換公司債轉換普通股所致。

(二) 資本公積

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|----------------------------------|---------------------|-------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u> | | |
| 現金增資發行溢價 | \$ 291,960 | \$ 291,960 |
| 員工認股權轉換溢價 | 66,208 | 66,208 |
| 公司債轉換溢價 | 733,444 | 438,152 |
| 實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 | 45,604 | 45,604 |
| 減：資本公積轉增資 | (267,199) | (267,199) |
| 減：資本公積發放現金股利 | (73,408) | (73,408) |
| 減：庫藏股註銷 | (9,461) | (9,461) |
| | <u>787,148</u> | <u>491,856</u> |
| <u>僅得用以彌補虧損認列對子公司所有權權益變動數(2)</u> | <u>166,292</u> | <u>166,292</u> |
| <u>不得作為任何用途</u> | | |
| 員工認股權 | 1,250 | 1,250 |
| 公司債認股權 | <u>53,332</u> | <u>53,332</u> |
| | <u>54,582</u> | <u>54,582</u> |
| | <u>\$ 1,008,022</u> | <u>\$ 712,730</u> |

1. 此類資本公積用以彌補虧損，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。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配

盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二七之(八)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司股利發放政策係依據公司資本預算、中長期營運規劃及財務狀況，並參考同業及資本市場股利之一般發放水準，作為股利政策之發放依據。有關之盈餘分派得以股票股利或現金股利之方式為之，惟現金股利分派之比例以不低於股利總額之 20%，惟若未來盈餘及資金較充裕時，將提高發放比例。

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。

本公司於 110 年 7 月 26 日及 109 年 6 月 15 日舉行股東常會，分別決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|-----------|--------------------|-------------------|
| 法定盈餘公積 | <u>\$ 53,918</u> | <u>\$ 46,796</u> |
| 特別盈餘公積 | <u>(\$ 15,204)</u> | <u>\$ 10,415</u> |
| 現金股利 | <u>\$ 501,553</u> | <u>\$ 408,223</u> |
| 每股現金股利(元) | <u>\$ 2.80</u> | <u>\$ 2.28</u> |

本公司 111 年 3 月 16 日董事會擬議 110 年度盈餘分配案如下：

| | 110年度 |
|-----------|------------------|
| 法定盈餘公積 | <u>\$ 82,026</u> |
| 現金股利 | 737,021 |
| 每股現金股利(元) | 3.78 |

有關 110 年度之盈餘分配案尚待預計於 111 年 6 月 15 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

| | 110年度 | 109年度 |
|-------------|------------------|------------------|
| 年初餘額 | <u>\$ 15,204</u> | <u>\$ 4,789</u> |
| 提列特別盈餘公積 | | |
| 其他權益項目減項提列數 | - | 10,415 |
| 迴轉特別盈餘公積 | | |
| 其他權益項目減項迴轉數 | <u>(15,204)</u> | <u>-</u> |
| 年底餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 15,204</u> |

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

| | 110年度 | 109年度 |
|-----------|------------|------------|
| 年初餘額 | (\$ 5,218) | (\$ 4,025) |
| 當年度產生 | | |
| 國外營運機構之換算 | | |
| 差額 | (1,836) | (1,193) |
| 本年度其他綜合損益 | (1,836) | (1,193) |
| 年底餘額 | (\$ 7,054) | (\$ 5,218) |

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

| | 110年度 | 109年度 |
|------------|-----------|-------------|
| 年初餘額 | \$ 11,996 | (\$ 11,180) |
| 當年度產生 | | |
| 未實現損益 | | |
| 權益工具 | 19,231 | 23,205 |
| 債務工具備抵損失 | | |
| 之調整 | 2,788 | 4,044 |
| 本年度其他綜合損益 | 22,019 | 27,249 |
| 處分權益工具累計損益 | | |
| 移轉至保留盈餘 | (24,410) | (4,073) |
| 年底餘額 | \$ 9,605 | \$ 11,996 |

(六) 非控制權益

| | 110年度 | 109年度 |
|--------------|------------|------------|
| 年初餘額 | \$ 377,344 | \$ 360,733 |
| 本年度淨利 | 54,925 | 68,660 |
| 本年度其他綜合損益 | | |
| 國外營運機構財務報表 | | |
| 換算之兌換差額 | (115) | 1 |
| 透過其他綜合損益按公 | | |
| 允價值衡量之金融資 | | |
| 產未實現損益 | (2,007) | 6,674 |
| 確定福利計畫再衡量數 | 1,107 | (92) |
| 子公司股東現金股利 | (64,632) | (64,632) |
| 取得子公司所增加之非控制 | | |
| 權益(附註三十) | - | 6,000 |
| 年底餘額 | \$ 366,622 | \$ 377,344 |

二六、收 入

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|---------|----------------------|----------------------|
| 客戶合約收入 | | |
| 商品銷貨收入 | \$ 32,409,869 | \$ 26,633,714 |
| 設計收入 | 39,319 | 58,378 |
| 加工及維修收入 | <u>12,711</u> | <u>13,012</u> |
| | 32,461,899 | 26,705,104 |
| 其他營業收入 | | |
| 服務收入 | <u>7,154</u> | <u>5,709</u> |
| | <u>\$ 32,469,053</u> | <u>\$ 26,710,813</u> |

(一) 客戶銷貨收入

商品銷貨收入

商品銷貨收入主係來自於電子零組件之代理經銷與製造銷售工程電腦面板及客製化產品。商品類別分別為電子零組件（特定應用暨液晶面板相關產品、線性／分散式元件、應用晶片及影像處理 IC）及嵌入式控制系統、醫療用顯示器及特殊應用顯示模組（如醫療、工廠自動化、軍事、戶外用途及運動器材），合併公司係以合約、報價單或訂單約定價格銷售。

勞務收入

勞務收入主係嵌入式、醫療及特殊應用顯示器模組產開發品期間之設計收入及產品逾保固期，發生瑕疵、客戶請求維修之收入，依合約約定價格認列收入。

(二) 合約餘額

| | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|----------------|---------------------|---------------------|
| 應收票據（附註十一） | <u>\$ 169,019</u> | <u>\$ 68,817</u> |
| 應收帳款（附註十一） | <u>\$ 6,792,763</u> | <u>\$ 5,513,335</u> |
| 應收帳款－關係人（附註十一） | <u>\$ 1,693</u> | <u>\$ 2,194</u> |
| 合約負債－流動（附註二二） | | |
| 商品銷售 | <u>\$ 146,306</u> | <u>\$ 77,704</u> |

合約負債之流動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(三) 客戶合約收入之細分

110 年度

| 商品或勞務之類型 | 應 報 | | 導 部 | | 門 | | 總 計 |
|----------|---------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--|----------------------|
| | 特 定 應 用 暨 液 晶 面 板 相 關 產 品 | 線 性 / 分 散 式 元 件 | 影 像 處 理 IC | 特 定 應 用 晶 片 | 其 他 | | |
| 商品銷貨收入 | \$ 6,417,469 | \$ 14,273,300 | \$ 6,804,960 | \$ 2,641,228 | \$ 2,272,912 | | \$ 32,409,869 |
| 勞務收入 | 52,030 | - | - | - | 7,154 | | 59,184 |
| | <u>\$ 6,469,499</u> | <u>\$ 14,273,300</u> | <u>\$ 6,804,960</u> | <u>\$ 2,641,228</u> | <u>\$ 2,280,066</u> | | <u>\$ 32,469,053</u> |

109 年度

| 商品或勞務之類型 | 應 報 | | 導 部 | | 門 | | 總 計 |
|----------|---------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--|----------------------|
| | 特 定 應 用 暨 液 晶 面 板 相 關 產 品 | 線 性 / 分 散 式 元 件 | 影 像 處 理 IC | 特 定 應 用 晶 片 | 其 他 | | |
| 商品銷貨收入 | \$ 5,386,659 | \$ 12,039,535 | \$ 5,636,472 | \$ 1,930,122 | \$ 1,640,926 | | \$ 26,633,714 |
| 勞務收入 | 71,390 | - | - | - | 5,709 | | 77,099 |
| | <u>\$ 5,458,049</u> | <u>\$ 12,039,535</u> | <u>\$ 5,636,472</u> | <u>\$ 1,930,122</u> | <u>\$ 1,646,635</u> | | <u>\$ 26,710,813</u> |

二七、本期淨利

(一) 利息收入

| | 110年度 | 109年度 |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| 銀行存款 | \$ 1,950 | \$ 3,825 |
| 按攤銷後成本衡量之金融 資產 | 425 | 1,597 |
| 押金設算息 | 15 | 22 |
| | <u>\$ 2,390</u> | <u>\$ 5,444</u> |

(二) 其他收入

| | 110年度 | 109年度 |
|--------------------------------|------------------|-----------------|
| 租賃收入 | | |
| 其他營業租賃 | \$ 946 | \$ 288 |
| 股利收入 | | |
| 透過損益按公允價值 衡量之金融資產 | 1,135 | 661 |
| 透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益 工具投資 | 5,678 | 2,825 |
| | <u>6,813</u> | <u>3,486</u> |
| 其 他 | 2,704 | 3,253 |
| | <u>\$ 10,463</u> | <u>\$ 7,027</u> |

(三) 其他利益及損失

| | 110年度 | 109年度 |
|---|---------------------|---------------------|
| 金融資產及金融負債(損)益 強制透過損益按公允 價值衡量之金融資產 | \$ 3,242 | \$ 5,262 |
| 處分關聯企業損失(附註十 四) | (13) | - |
| 淨外幣兌換損失 | (118,609) | (215,711) |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | 429 | - |
| 租賃修改利益 | 1,668 | - |
| 手續費 | (17,745) | (14,126) |
| 其他 | (182) | 5,177 |
| | <u>(\$ 131,210)</u> | <u>(\$ 219,398)</u> |

(四) 財務成本

| | 110年度 | 109年度 |
|----------|------------------|------------------|
| 銀行借款利息 | \$ 42,037 | \$ 62,789 |
| 可轉換公司債利息 | 10,307 | 7,145 |
| 租賃負債之利息 | 4,052 | 4,556 |
| | <u>\$ 56,396</u> | <u>\$ 74,490</u> |

合併公司 110 及 109 年度皆無利息資本化之情形。

(五) 減損損失

| | 110年度 | 109年度 |
|-------------|---------------------|-------------------|
| 應收帳款 | <u>(\$ 13,216)</u> | <u>(\$ 3,983)</u> |
| 存貨(包含於營業成本) | <u>(\$ 130,068)</u> | <u>(\$ 70)</u> |

(六) 折舊及攤銷

| | 110年度 | 109年度 |
|--------------------|------------------|------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 909 | \$ 935 |
| 營業費用 | 62,036 | 61,069 |
| | <u>\$ 62,945</u> | <u>\$ 62,004</u> |
| 無形資產攤銷費用依功能別 彙總 | | |
| 營業成本 | \$ - | \$ - |
| 營業費用 | 2,932 | 3,876 |
| | <u>\$ 2,932</u> | <u>\$ 3,876</u> |

(七) 員工福利費用

| | 110年度 | 109年度 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$ 658,338</u> | <u>\$ 553,262</u> |
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | 24,495 | 14,916 |
| 確定福利計畫 (附註二四) | <u>387</u> | <u>500</u> |
| | <u>24,882</u> | <u>15,416</u> |
| 其他員工福利 | <u>41,913</u> | <u>41,415</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 725,133</u> | <u>\$ 610,093</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 52,029 | \$ 54,497 |
| 營業費用 | <u>673,104</u> | <u>555,558</u> |
| | <u>\$ 725,133</u> | <u>\$ 610,055</u> |

(八) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 7.5%~10%提撥員工酬勞及不高於 3%提撥董監事酬勞。110 及 109 年度估列之員工酬勞及董監事酬勞分別於 111 年 3 月 16 日及 110 年 3 月 24 日經董事會決議如下：

估列比例

| | 110年度 | 109年度 |
|-------|-------|-------|
| 員工酬勞 | 7.5% | 7.5% |
| 董監事酬勞 | 1.5% | 1.5% |

金 額

| | 110年度 | | 109年度 | |
|-------|-----------|--------|-----------|--------|
| | 現 | 金 | 現 | 金 |
| 員工酬勞 | \$ 80,500 | | \$ 52,000 | |
| 董監事酬勞 | | 16,500 | | 10,500 |

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。

109 及 108 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司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。

(九) 外幣兌換(損)益

| | 110年度 | 109年度 |
|------------|--------------|--------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 620,507 | \$ 864,082 |
| 外幣兌換(損失)總額 | (739,116) | (1,079,793) |
| 淨(損)益 | (\$ 118,609) | (\$ 215,711) |

二八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

| | 110年度 | 109年度 |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 本年度產生者 | \$ 359,533 | \$ 155,731 |
| 未分配盈餘加徵 | - | 712 |
| 以前年度之調整 | 1,476 | (7,016) |
| | <u>361,009</u> | <u>149,427</u> |
| 遞延所得稅 | | |
| 本年度產生者 | (150,456) | (6,488) |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 210,553</u> | <u>\$ 142,939</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

| | 110年度 | 109年度 |
|--------------|---------------------|-------------------|
| 稅前淨利 | <u>\$ 1,059,457</u> | <u>\$ 747,615</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 | | |
| 所得稅費用 | \$ 234,424 | \$ 178,093 |
| 稅上不可減除之費損 | - | 525 |
| 免稅所得 | (23,599) | (29,316) |
| 未分配盈餘加徵 | - | 712 |
| 未認列之可減除暫時性差異 | (1,748) | (59) |
| 以前年度之當期所得稅費用 | | |
| 於本年度之調整 | 1,476 | (7,016) |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 210,553</u> | <u>\$ 142,939</u> |

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | 110年度 | 109年度 |
|---------------|-----------------|---------------|
| 遞延所得稅 | | |
| 當年度產生 | | |
| 一 國外營運機構換算 | \$ 488 | \$ 298 |
| 一 確定福利計畫再衡量數 | (745) | 250 |
| 認列於其他綜合損益之所得稅 | <u>(\$ 257)</u> | <u>\$ 548</u> |

(三) 本期所得稅資產與負債

| | 110年度 | 109年度 |
|---------|-------------------|------------------|
| 本期所得稅資產 | | |
| 應收退稅款 | \$ - | \$ - |
| 預付所得稅 | 391 | 447 |
| | <u>\$ 391</u> | <u>\$ 447</u> |
| 本期所得稅負債 | | |
| 應付所得稅 | <u>\$ 279,163</u> | <u>\$ 75,105</u> |

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

110 年度

| | 年 初 餘 額 | 認 列 於 損 益 | 認 列 於 其 他 綜 合 損 益 | 年 底 餘 額 |
|---------------|---------------------|------------------|----------------------|--------------------|
| 遞 延 所 得 稅 資 產 | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 未實現銷貨退回與折讓 | \$ 58,276 | \$ 41,503 | \$ - | \$ 99,779 |
| 減損損失 | 5,993 | (3,018) | - | 2,975 |
| 負債準備 | 1,105 | (240) | - | 865 |
| 確定福利退休計畫 | 5,048 | (238) | (11) | 4,799 |
| 關聯企業 | 269 | - | - | 269 |
| 存貨跌價損失 | 24,921 | 26,000 | - | 50,921 |
| 未實現兌換差額 | 17,221 | (11,842) | - | 5,379 |
| 國外營運機構兌換差額 | 1,309 | - | 488 | 1,797 |
| 金融資產評價—本期 | 240 | (240) | - | - |
| 可轉換公司債 | - | 3,490 | - | 3,490 |
| 其 他 | 3,180 | 1,324 | - | 4,504 |
| | <u>\$ 117,562</u> | <u>\$ 56,739</u> | <u>\$ 477</u> | <u>\$ 174,778</u> |
| 遞 延 所 得 稅 負 債 | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 確定福利退休計畫 | \$ - | \$ - | (\$ 734) | (\$ 734) |
| 關聯企業 | (10,975) | 629 | - | (10,346) |
| 未實現進貨折讓 | (135,535) | 92,220 | - | (43,315) |
| 其 他 | (356) | 868 | - | 512 |
| | <u>(\$ 146,866)</u> | <u>\$ 93,717</u> | <u>(\$ 734)</u> | <u>(\$ 53,883)</u> |

109 年度

| 遞延所得稅資產 | 年初餘額 | 認列於其他 | | 年底餘額 |
|----------------|---------------------|--------------------|---------------|---------------------|
| | | 認列於損益 | 綜合損益 | |
| <u>暫時性差異</u> | | | | |
| 未實現銷貨退回與折讓 | \$ 26,827 | \$ 31,449 | \$ - | \$ 58,276 |
| 減損損失 | 5,993 | - | - | 5,993 |
| 負債準備 | 3,625 | (2,520) | - | 1,105 |
| 確定福利退休計畫 | 5,019 | (221) | 250 | 5,048 |
| 關聯企業 | 269 | - | - | 269 |
| 存貨跌價損失 | 24,907 | 14 | - | 24,921 |
| 未實現兌換差額 | 4,043 | 13,178 | - | 17,221 |
| 國外營運機構兌換差額 | 1,012 | (1) | 298 | 1,309 |
| 金融資產評價—本期 | - | 240 | - | 240 |
| 其他 | 2,494 | 686 | - | 3,180 |
| | <u>\$ 74,189</u> | <u>\$ 42,825</u> | <u>\$ 548</u> | <u>\$ 117,562</u> |
| <u>遞延所得稅負債</u> | | | | |
| <u>暫時性差異</u> | | | | |
| 未實現兌換差額 | (\$ 3) | \$ 3 | \$ - | \$ - |
| 關聯企業 | (7,094) | (3,881) | - | (10,975) |
| 未實現進貨折讓 | (103,048) | (32,487) | - | (135,535) |
| 其他 | (384) | 28 | - | (356) |
| | <u>(\$ 110,529)</u> | <u>(\$ 36,337)</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 146,866)</u> |

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|----------|---------------|---------------|
| 虧損扣抵 | | |
| 111 年度到期 | <u>\$ 504</u> | <u>\$ 504</u> |
| 可減除暫時性差異 | <u>\$ 74</u> | <u>\$ 74</u> |

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 108 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

勁豐公司之營利事業所得稅申報，截至 108 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二九、每股盈餘

單位：每股元

| | 110年度 | 109年度 |
|--------|----------------|----------------|
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 4.31</u> | <u>\$ 2.99</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 3.75</u> | <u>\$ 2.73</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

| | 110年度 | 109年度 |
|----------------|-------------------|-------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利 | <u>\$ 793,979</u> | <u>\$ 536,016</u> |
| 用以計算基本每股盈餘之淨利 | \$ 793,979 | \$ 536,016 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 可轉換公司債稅後利息 | <u>8,245</u> | <u>5,716</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之盈餘 | <u>\$ 802,224</u> | <u>\$ 541,732</u> |

股 數

單位：仟股

| | 110年度 | 109年度 |
|--------------------------|----------------|----------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數 | 184,310 | 179,059 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 員工酬勞 | 2,261 | 1,984 |
| 轉換公司債 | <u>27,271</u> | <u>17,607</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數 | <u>213,842</u> | <u>198,650</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。於次年度股東會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。

三十、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 |
|-------|----------------|-----------|----------------------------|-----------------|
| 富經行公司 | 電腦周邊商品 代理經銷 | 109年6月15日 | 50% | <u>\$ 6,000</u> |

合併公司於109年6月15日收購富經行公司係為繼續擴充合併公司電腦周邊商品代理經銷之營運。

(二) 移轉對價

| | 富 經 行 公 司 |
|-----|-----------------|
| 現 金 | <u>\$ 6,000</u> |

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

| | 富 經 行 公 司 |
|------------|------------------|
| 流動資產 | |
| 現金及約當現金 | \$ 8,710 |
| 應收帳款及其他應收款 | 69 |
| 預付款項 | 1,563 |
| 非流動資產 | |
| 廠房及設備 | 8,884 |
| 存出保證金 | 130 |
| 流動負債 | |
| 其他應付款 | (68) |
| 其 他 | (7,094) |
| 非流動負債 | |
| 存入保證金 | (<u>194</u>) |
| | <u>\$ 12,000</u> |

收購富經行公司之原始會計處理於資產負債表日僅係暫定。基於課稅目的，富經行公司資產之課稅基礎須依照該等資產之市場價值重新決定。

另合併公司經由富經行股份有限公司銷售與其他客戶交易產生應收帳款及應付帳款為1,076,857仟元於財務報表已淨額表達。

(四) 非控制權益

富經行公司之非控制權益(50%之所有權權益)係按收購日非控制權益之公允價值 12,000 仟元衡量。

(五) 取得子公司之淨現金流入

| | <u>富經行公司</u> |
|----------------|-----------------|
| 現金支付之對價 | (\$ 6,000) |
| 減：取得之現金及約當現金餘額 | <u>8,710</u> |
| | <u>\$ 2,710</u> |

(六) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

| | <u>富經行公司</u> |
|------|------------------|
| 營業收入 | <u>\$ 15,250</u> |
| 本期淨利 | <u>\$ 412</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，109年1月1日至12月31日合併公司擬制營業收入為26,712,703仟元，擬制淨利為605,411仟元。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富經行公司之擬制營業收入及淨利時，管理階層業已將下列因素納入考量：

1. 按企業合併原始會計處理時之廠房及不動產公允價值作為折舊計算基礎，而非依收購前財務報表認列之帳面金額計算折舊；
及
2. 依據企業合併後合併公司之資金狀況、信用評等、負債對權益比率估算借款成本。

三一、與非控制權益之權益交易

109年度

合併公司於109年6月參與富經行公司現金增資，致持股比例由50%增加為90%。

富經行公司

109年度

| | |
|-------------------|---------------|
| 收取(給付)之現金對價 | (\$ 48,000) |
| 子公司淨資產帳面金額按相對權益變動 | |
| 計算應(轉入)轉出非控制權益之金額 | <u>48,000</u> |
| 權益交易差額 | <u>\$ -</u> |

三二、現金流量資訊

(一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司於 110 及 109 年度進行下列非現金交易之投資活動：

合併公司於 110 及 109 年度將預付設備款重分類至不動產、廠房及設備分別為 9,908 仟元及 17,312 仟元。

(二) 來自籌資活動之負債變動

110 年度

| | 110年1月1日 | 現金流量 | 租賃新增 | 租賃修改 | 非現金流動 利息攤銷 | 非現金 流動匯率 變動調整 | 110年12月31日 |
|--------|---------------------|-------------------|------------------|--------------------|-----------------|---------------------|---------------------|
| 短期借款 | \$ 2,405,108 | \$ 248,297 | \$ - | \$ - | \$ - | (\$ 7,463) | \$ 2,645,942 |
| 應付短期票券 | 190,000 | (10,000) | - | - | - | - | 180,000 |
| 存入保證金 | 284,864 | 767,040 | - | - | - | - | 1,051,904 |
| 租賃負債 | <u>106,436</u> | <u>(40,130)</u> | <u>84,081</u> | <u>(48,840)</u> | <u>4,052</u> | <u>160</u> | <u>105,759</u> |
| | <u>\$ 2,986,408</u> | <u>\$ 965,207</u> | <u>\$ 84,081</u> | <u>(\$ 48,840)</u> | <u>\$ 4,052</u> | <u>(\$ 7,303)</u> | <u>\$ 3,983,605</u> |

109 年度

| | 109年1月1日 | 現金流量 | 租賃新增 | 租賃修改 | 非現金流動 利息攤銷 | 非現金 流動匯率 變動調整 | 109年12月31日 |
|--------|---------------------|---------------------|-----------------|-------------------|-----------------|---------------------|---------------------|
| 短期借款 | \$ 2,712,284 | (\$ 298,952) | \$ - | \$ - | \$ - | (\$ 8,224) | \$ 2,405,108 |
| 應付短期票券 | 210,000 | (20,000) | - | - | - | - | 190,000 |
| 長期借款 | 18,828 | (18,828) | - | - | - | - | - |
| 存入保證金 | 60,046 | 224,624 | - | - | - | 194 | 284,864 |
| 租賃負債 | <u>136,294</u> | <u>(38,840)</u> | <u>9,532</u> | <u>(5,106)</u> | <u>4,556</u> | <u>-</u> | <u>106,436</u> |
| | <u>\$ 3,137,452</u> | <u>(\$ 151,996)</u> | <u>\$ 9,532</u> | <u>(\$ 5,106)</u> | <u>\$ 4,556</u> | <u>(\$ 8,030)</u> | <u>\$ 2,986,408</u> |

三三、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司採用審慎之風險管理策略並定期審核，依據業務發展策略及營運需求做出整體性的規劃，以決定合併公司適當之資本結構。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

三四、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

110年12月31日

| 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 | |
|---------------|------------|------------|------|------|------------|
| | 第1等級 | 第2等級 | 第3等級 | | |
| <u>金融負債</u> | | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| －應付公司債 | \$ 539,418 | \$ 549,200 | \$ - | \$ - | \$ 549,200 |

109年12月31日

| 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 | |
|---------------|-----------|---------|-----------|------|-----------|
| | 第1等級 | 第2等級 | 第3等級 | | |
| <u>金融資產</u> | | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | |
| －國外附買回條件債券 | \$ 85,797 | \$ - | \$ 85,797 | \$ - | \$ 85,797 |
| <u>金融負債</u> | | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| －應付公司債 | 967,284 | 997,400 | - | - | 997,400 |

上述第2等級及第3等級之公允價值衡量，係依收益法之現金流量折現分析決定。其中第3等級公允價值衡量所採用之重大不可觀察輸入值為反映交易對方信用風險之折現率。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

110年12月31日

| | 第1級 | 第2級 | 第3級 | 合計 |
|------------------|-----------|------|-----------|------------|
| <u>透過損益按公允價值</u> | | | | |
| <u>衡量之金融資產</u> | | | | |
| 國內上市(櫃)股票 | \$ 13,382 | \$ - | \$ - | \$ 13,382 |
| <u>透過其他綜合損益按</u> | | | | |
| <u>公允價值衡量之金融</u> | | | | |
| <u>資產</u> | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| －國內上市(櫃)及興櫃股票 | \$ 69,838 | \$ - | \$ - | \$ 69,838 |
| －國內未上市(櫃)及興櫃股票 | - | - | 938 | 938 |
| －私募基金 | - | - | 95,878 | 95,878 |
| 合計 | \$ 69,838 | \$ - | \$ 96,816 | \$ 166,654 |

109 年 12 月 31 日

| | 第 1 級 | 第 2 級 | 第 3 級 | 合 計 |
|--------------------|------------------|---------------|-----------------|------------------|
| <u>透過損益按公允價值</u> | | | | |
| <u> 衡量之金融資產</u> | | | | |
| 國內上市(櫃)股票 | \$ 19,275 | \$ - | \$ - | \$ 19,275 |
| 公司債贖回權 | - | 100 | - | 100 |
| | <u>\$ 19,275</u> | <u>\$ 100</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 19,375</u> |
| <u>透過其他綜合損益按</u> | | | | |
| <u> 公允價值衡量之金融</u> | | | | |
| <u> 資產</u> | | | | |
| <u>權益工具投資</u> | | | | |
| 一國內上市(櫃) | | | | |
| 及興櫃股票 | \$ 76,035 | \$ - | \$ - | \$ 76,035 |
| 一國內未上市(櫃) | | | | |
| 及興櫃股票 | - | - | 2,398 | 2,398 |
| 合 計 | <u>\$ 76,035</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,398</u> | <u>\$ 78,433</u> |

110 及 109 年度無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 級公允價值衡量之調節

110 年度

| 金 融 資 產 | 透過其他綜合損益 按公允價值衡量 金 融 資 產 權 益 工 具 |
|--------------------------------------|---|
| 年初餘額 | \$ 2,398 |
| 認列於其他綜合損益 | - |
| 購 買 | 96,378 |
| 轉出第 3 等級 | (1,960) |
| 年底餘額 | <u>\$ 96,816</u> |
| 與年底所持有資產有關並認列於損益之 當年度未實現利益或損失之變動數 | <u>\$ -</u> |

109 年度

| 金 融 資 產 | 透過其他綜合損益 按公允價值衡量 金融資產 權益工具 |
|--------------------------------------|-------------------------------------|
| 年初餘額 | \$ 1,945 |
| 認列於其他綜合損益 | - |
| 購 買 | 453 |
| 年底餘額 | \$ 2,398 |
| 與年底所持有資產有關並認列於損益之 當年度未實現利益或損失之變動數 | \$ - |

3. 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 |
|-------------|--|
| 可轉換公司債贖回權 | 現金流量折現法：按最近一年之股價波動度及年度公債殖利率估計未來現金流量。 |
| 衍生工具－匯率交換合約 | 現金流量折現法：按期末之可觀察匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。 |

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資係採用市場法估算公允價值，其判定係參考產業類別、同類型公司評價及公司營運情形。

(三) 金融工具之種類

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|----------------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | \$ 13,382 | \$ 19,375 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產（註1） | 10,839,539 | 8,970,430 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | |
| 權益工具投資 | 166,654 | 78,433 |
| <u>金融負債</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量（註2） | 9,081,882 | 7,011,864 |

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

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收帳款、應付帳款、應付公司債、借款及租賃負債。合併公司之財務管理部門監督及管理營運有關之財務風險，該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）、利率變動風險（參閱下述(2)）及其他價格風險（參閱下述(3)）。

(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係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）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三九。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。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 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

| 損 益 | 美 金 之 影 響 | |
|-----|---------------|---------------|
| | 110年度 | 109年度 |
| | \$ 34,926 (i) | \$ 42,139 (i) |

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價應收、應付款項及借款。合併公司於本年度對匯率敏感度上升，主係因以美金計價之應收帳款增加所致。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年度中暴險情形。

(2) 利率風險

合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

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：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 | | |
| — 金融資產 | \$ 350,574 | \$ 384,411 |
| — 金融負債 | 719,418 | 1,157,284 |
| 具現金流量利率風險 | | |
| — 金融資產 | 1,627,123 | 1,880,482 |
| — 金融負債 | 2,645,942 | 2,405,108 |

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及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。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動

率為利率增加或減少 0.5%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 110 及 109 年度之稅前淨利將分別減少／增加 5,094 仟元及 2,623 仟元，主因為合併公司之變動利率借款、銀行存款所面臨現金流量利率風險之暴險。

(3) 其他價格風險

合併公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。此外，合併公司指派特定團隊監督價格風險並評估何時須增加被避風險之避險部位。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 3%，110 及 109 年度稅前損益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 401 仟元及 581 仟元。110 及 109 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 5,000 仟元及 2,353 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

金融資產受到合併公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。合併公司信用風險係以財務報導期間結束日公允價值為正數之合約為評估對象。合併公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，且每年定期由專責單位監控交易對方之信用暴險程度，因此不預期有重大之信用風險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。合併公司與金融機構簽訂讓售應收帳款之合約及保險合約，於承購及承保額度內無須擔保應收帳款債務人因信用風險而影響債務履約之能力。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

合併公司最大信用暴險金額為在不考量擔保品及其他信用增強之政策下，金融資產之帳面金額扣除依規定得互抵之金額及依規定認列之減損損失後之淨額。

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至110年及109年12月31日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行

立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

110年12月31日

| | 短於1年 | 2至3年 | 4至5年 | 5年以上 |
|----------------|---------------------|-------------------|------------------|-------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | |
| 短期借款 | \$ 2,664,957 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 應付短期票券 | 180,000 | - | - | - |
| 應付票據 | 8,447 | - | - | - |
| 應付帳款 | 4,083,540 | - | - | - |
| 應付帳款－關係人 | 13,893 | - | - | - |
| 其他應付款 | 558,738 | - | - | - |
| 租賃負債－流動 | 40,581 | - | - | - |
| 租賃負債－非流動 | - | 55,888 | 16,756 | - |
| 退款負債 | 486,610 | - | - | - |
| 應付公司債 | - | 549,200 | - | - |
| | <u>\$ 8,036,766</u> | <u>\$ 605,088</u> | <u>\$ 16,756</u> | <u>\$ -</u> |

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

| | 短於1年 | 1~5年 | 5年以上 |
|------|------------------|------------------|-------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 40,581</u> | <u>\$ 72,644</u> | <u>\$ -</u> |

109年12月31日

| | 短於1年 | 2至3年 | 4至5年 | 5年以上 |
|----------------|---------------------|---------------------|-----------------|-------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | |
| 短期借款 | \$ 2,425,156 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 應付短期票券 | 190,000 | - | - | - |
| 應付票據 | 24 | - | - | - |
| 應付帳款 | 2,739,476 | - | - | - |
| 應付帳款－關係人 | 19,899 | - | - | - |
| 其他應付款 | 405,209 | - | - | - |
| 租賃負債－流動 | 37,197 | - | - | - |
| 租賃負債－非流動 | - | 72,012 | 7,101 | - |
| 退款負債 | 291,379 | - | - | - |
| 應付公司債 | - | 997,400 | - | - |
| | <u>\$ 6,108,340</u> | <u>\$ 1,069,412</u> | <u>\$ 7,101</u> | <u>\$ -</u> |

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

| | 短於1年 | 1~5年 | 5年以上 |
|------|------------------|------------------|-------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 37,197</u> | <u>\$ 79,113</u> | <u>\$ -</u> |

(2) 融資額度

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 無擔保銀行借款額度 | | |
| — 已動用金額 | \$ 3,964,283 | \$ 3,187,442 |
| — 未動用金額 | <u>3,939,567</u> | <u>4,875,502</u> |
| | <u>\$ 7,903,850</u> | <u>\$ 8,062,944</u> |
| 有擔保銀行借款額度 | | |
| — 已動用金額 | \$ - | \$ - |

(五) 金融資產轉移資訊

合併公司年底尚未到期之應收帳款進行讓售之相關資訊如下：

110年12月31日

| 交易對象 | 期初餘額 | 本期讓售金額 | 本期已收現金金額 | 截至年底已預支金額 | 期末餘額 | 額 | 度 |
|----------|-------------------|----------------------|-----------------------|------------------------|-------------------|-----|--------|
| 永豐商業銀行 | \$ 252,365 | \$ 3,888,646 | (\$ 432,873) | (\$ 3,581,442) | \$ 126,696 | USD | 54,000 |
| | USD 8,902 | USD 138,597 | (USD 14,503) | (USD 128,419) | USD 4,577 | | |
| 台新國際商業銀行 | 116,069 | 3,330,490 | (419,709) | (2,744,056) | 282,794 | USD | 50,000 |
| | USD 4,095 | USD 118,687 | (USD 14,110) | (USD 98,455) | USD 10,217 | | |
| 彰化銀行 | 16,537 | 603,486 | (66,914) | (538,180) | 14,929 | USD | 6,000 |
| | USD 582 | USD 21,488 | (USD 2,229) | (USD 19,302) | USD 539 | | |
| 玉山銀行 | 80,672 | 1,971,780 | (284,908) | (1,713,843) | 53,701 | USD | 24,800 |
| | USD 2,846 | USD 70,193 | (USD 9,732) | (USD 61,367) | USD 1,940 | | |
| 匯豐銀行 | 157,640 | 1,860,510 | (272,523) | (1,627,250) | 118,377 | USD | 20,000 |
| | USD 5,557 | USD 66,210 | (USD 9,317) | (USD 58,173) | USD 4,277 | | |
| | <u>\$ 623,283</u> | <u>\$ 11,654,912</u> | <u>(\$ 1,476,927)</u> | <u>(\$ 10,204,771)</u> | <u>\$ 596,497</u> | | |
| | USD 21,982 | USD 415,175 | (USD 49,891) | (USD 365,716) | USD 21,550 | | |

109年12月31日

| 交易對象 | 期初餘額 | 本期讓售金額 | 本期已收現金金額 | 截至年底已預支金額 | 期末餘額 | 額 | 度 |
|----------|-------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|-----|-----------|
| 永豐商業銀行 | \$ 227,376 | \$ 3,725,646 | (\$ 371,908) | (\$ 3,328,749) | \$ 252,365 | USD | 54,000 |
| | USD 7,672 | USD 126,082 | (USD 12,641) | (USD 112,211) | USD 8,902 | | |
| 台新國際商業銀行 | 160,591 | 2,483,350 | (213,557) | (2,314,315) | 116,069 | \$ | 1,283,000 |
| | USD 5,433 | USD 83,824 | (USD 7,241) | (USD 77,921) | USD 4,095 | | |
| 彰化銀行 | 13,100 | 540,523 | (216,592) | (320,494) | 16,537 | USD | 6,000 |
| | USD 441 | USD 18,263 | (USD 7,559) | (USD 10,563) | USD 582 | | |
| 玉山銀行 | 71,980 | 1,366,675 | (172,498) | (1,185,485) | 80,672 | USD | 21,000 |
| | USD 2,427 | USD 46,021 | (USD 5,872) | (USD 39,730) | USD 2,846 | | |
| 匯豐銀行 | 103,539 | 1,196,122 | (288,122) | (853,899) | 157,640 | USD | 12,000 |
| | USD 3,487 | USD 40,333 | (USD 9,908) | (USD 28,355) | USD 5,557 | | |
| | <u>\$ 576,586</u> | <u>\$ 9,312,316</u> | <u>(\$ 1,262,677)</u> | <u>(\$ 8,002,942)</u> | <u>\$ 623,283</u> | | |
| | USD 19,460 | USD 314,523 | (USD 43,221) | (USD 268,780) | USD 21,982 | | |

上述額度可循環使用。

上述 110 及 109 年度債權出售之利率區間分別為 0.66%~1.09254% 及 0.77%~2.8541%。

依讓售合約之約定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。合併公司提供本票為應收帳款讓售之擔保，請參閱附註三六。

三五、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

| <u>關 係 人 名 稱</u> | <u>與 合 併 公 司 之 關 係</u> |
|------------------|------------------------|
| 威健實業股份有限公司 | 實質關係人 |
| 威健實業國際有限公司 | 實質關係人 |
| 豐碩一投資有限公司 | 實質關係人 |
| 富經行股份有限公司 | 實質關係人(自109年6月15日成為子公司) |
| 萬達光電科技股份有限公司 | 主要管理階層—本公司為該公司之法人董事 |

(二) 營業收入

| <u>帳 列 項 目</u> | <u>關 係 人 類 別</u> | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|----------------|------------------|-----------------|------------------|
| 銷貨收入 | 實質關係人 | \$ 5,228 | \$ 12,398 |
| | 主要管理階層 | 964 | 2,284 |
| | | <u>\$ 6,192</u> | <u>\$ 14,682</u> |

(三) 進 貨

| <u>關 係 人 類 別</u> | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|------------------|------------------|------------------|
| 實質關係人 | \$ 53,323 | \$ 75,171 |
| 主要管理階層 | 13,526 | 12,494 |
| | <u>\$ 66,849</u> | <u>\$ 87,665</u> |

合併公司與關係人銷貨及進貨其交易條件及授信期間，係與合併公司其他客戶及供應商並無重大差異。

(四) 應收關係人款項（不含向關係人借款）

| <u>帳 列 項 目</u> | <u>關 係 人 類 別</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|----------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款 | 實質關係人 | \$ 1,048 | \$ 2,180 |
| | 主要管理階層 | 645 | 14 |
| | | <u>\$ 1,693</u> | <u>\$ 2,194</u> |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。110及109年度之應收關係人款項並未提列備抵損失。

110 及 109 年度經由富經行股份有限公司銷售與其他客戶之營收金額分別為 2,817,167 仟元及 2,021,187 仟元，期末應收帳款分別為 1,516,015 仟元及 1,076,857 仟元。因本公司自 109 年 6 月 15 日收購富經行股份有限公司為子公司，屬合併個體之關係人交易業已調整沖銷，請參閱附註四十之附表五。

(五) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

| 帳列項目 | 關係人類別 | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|------|--------|------------------|------------------|
| 應付帳款 | 實質關係人 | \$ 9,185 | \$ 17,985 |
| | 主要管理階層 | 4,708 | 1,914 |
| | | <u>\$ 13,893</u> | <u>\$ 19,899</u> |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 承租協議

| 關係人類別 / 名稱 | 110年度 | 109年度 |
|------------|------------------|-------------|
| 取得使用權資產 | | |
| 實質關係人 | <u>\$ 14,523</u> | <u>\$ -</u> |

| 帳列項目 | 關係人類別 | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|--------------|-------|------------------|------------------|
| 租賃負債—流動—關係人 | 實質關係人 | \$ 3,686 | \$ 3,441 |
| 租賃負債—非流動—關係人 | 實質關係人 | 7,367 | 6,877 |
| | | <u>\$ 11,053</u> | <u>\$ 10,318</u> |

| 關係人類別 | 110年度 | 109年度 |
|--------|---------------|---------------|
| 利息費用 | | |
| 實質關係人 | <u>\$ 353</u> | <u>\$ 329</u> |
| 租賃修改利益 | | |
| 實質關係人 | <u>\$ 297</u> | <u>\$ -</u> |

| 出租人 | 標的物 | 租期及租金支付方式 |
|------------|-----------|---|
| 威健實業股份有限公司 | 內湖環山路辦公大樓 | 租期 110 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日止，每 6 個月為一期，按期支付租金，每月租金為 334.5 仟元。 |

(七) 出租協議

營業租賃出租

| 承 租 人 | 標 的 物 | 租 期 及 租 金 支 付 方 式 | 110年度 | 109年度 |
|-----------|-----------|---|-------|-------|
| 豐碩一投資有限公司 | 內湖環山路辦公大樓 | 租期 106 年 3 月 1 日至 108 年 2 月 28 日及 108 年 3 月 1 日至 110 年 2 月 28 日止，每 6 個月為一期，按期支付租金。(註) | \$ - | \$ 20 |

註：已於 109 年 12 月與豐碩一投資有限公司提前解除租約。

(八) 取得金融資產

109 年度

| 關係人類別／名稱 | 帳 列 項 目 | 交 易 股 數 | 交 易 標 的 | 取 得 價 款 |
|-----------|--------------------------|---------|------------|---------------|
| 豐碩一投資有限公司 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 48,645 | 創控科技股份有限公司 | \$ 438 |
| | | 819 | 晉弘科技股份有限公司 | 15 |
| | | | | <u>\$ 453</u> |

(九) 其他關係人交易

1. 其他收入

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 110年度 | 109年度 |
|---------|-----------|-------|--------|
| 其他收入 | 主要管理階層 | \$ - | \$ 153 |

2. 營業費用

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 110年度 | 109年度 |
|-----------|-----------|-----------------|-----------------|
| 營業費用—研展費 | 實質關係人 | \$ 579 | \$ 424 |
| | 主要管理階層 | 1,600 | 1,033 |
| 營業費用—其他費用 | 子 公 司 | - | 2,315 |
| | | <u>\$ 2,179</u> | <u>\$ 3,772</u> |

(十) 其他關係人交易

本公司因業務需求故向董事長購入富經行股份有限公司之股票 60 萬股，每股 10 元，總價款 6,000 仟元，已於 109 年第 3 次董事會提案，利害關係人董事長於決議時因利益迴避已離場，全案經其他董事無異議照案通過。

(十一) 主要管理階層薪酬

| | 110年度 | 109年度 |
|----------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 76,375 | \$ 69,777 |
| 其他長期員工福利 | 691 | 820 |
| | <u>\$ 77,066</u> | <u>\$ 70,597</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。

三六、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| 土地 | \$ 212,223 | \$ 202,723 |
| 房屋及建築 | 110,272 | 118,794 |
| 質押定存單(帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產) | 2,236 | 2,278 |
| 應收票據 | <u>76,221</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 400,952</u> | <u>\$ 323,795</u> |

上述自有土地及建築物已質押作為銀行借款之擔保，合併公司不得將質押資產作為其他借款之擔保品或出售予其他企業。

三七、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 重大承諾

1. 截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，合併公司因購料已開立未使用之信用狀金額如下：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-----|------------|------------|
| 美金 | \$ 7,955 | \$ 598 |
| 新台幣 | 290,319 | 150,000 |

2. 截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，合併公司分別開立 953,000 仟元及 903,000 仟元本票供銀行借款額度、應收帳款讓售額度及購料保證使用。

3. 截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，合併公司分別開立 187,784 仟元及 218,786 仟元保證函供購料保證使用。
4. 截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，合併公司分別開立 18,000 仟元及 22,000 仟元保證函供關稅保證使用。
5. 截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，因購置設備而簽訂之合約，承諾如下：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|------|------------------|-----------------|
| 合約總價 | \$ 17,065 | \$ 11,380 |
| 已支付 | (6,834) | (3,888) |
| 未支付 | <u>\$ 10,231</u> | <u>\$ 7,492</u> |

(二) 或有事項：無。

三八、重大之期後事項：無。

三九、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。具重大影響之外幣資產及負債如下：

110 年 12 月 31 日

| <u>外幣資產</u> | <u>外</u> | <u>幣 匯</u> | <u>率</u> | <u>帳 面 金 額</u> |
|--------------|------------|------------|-----------------|---------------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 金 | \$ 322,561 | | 27.68 (美金：新台幣) | \$ 8,928,476 |
| 人 民 幣 | 2,975 | | 4.344 (人民幣：新台幣) | 12,925 |
| 人 民 幣 | 41 | | 1.2232 (人民幣：港幣) | 180 |
| 人 民 幣 | 1,792 | | 0.1569 (人民幣：美金) | 7,784 |
| 港 幣 | 5,054 | | 3.549 (港幣：新台幣) | 17,935 |
| 港 幣 | 35 | | 0.2772 (港幣：美金) | 126 |
| 歐 元 | 94 | | 31.52 (歐元：新台幣) | 2,967 |
| 英 鎊 | 148 | | 37.50 (英鎊：新台幣) | 5,549 |
| 美 金 | 180 | | 115.02 (美金：日幣) | 4,984 |
| 日 幣 | 9,994 | | 0.2405 (日幣：新台幣) | 2,404 |
| | | | | <u>\$ 8,983,330</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|--------------|----|---------|---|-----------------|---|---|----|---------------------|
| <u>外幣負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美金 | \$ | 196,384 | | 27.68 (美金：新台幣) | | | \$ | 5,435,902 |
| 美金 | | 6,396 | | 6.372 (美金：人民幣) | | | | 177,036 |
| 人民幣 | | 332 | | 4.344 (人民幣：新台幣) | | | | 1,440 |
| 人民幣 | | 216 | | 1.2232 (人民幣：港幣) | | | | 936 |
| 港幣 | | 2,507 | | 3.549 (港幣：新台幣) | | | | 8,897 |
| 歐元 | | 16 | | 31.52 (歐元：新台幣) | | | | 519 |
| 美金 | | 125 | | 115.02 (美金：日幣) | | | | 3,458 |
| 日幣 | | 1,570 | | 0.2405 (日幣：新台幣) | | | | 378 |
| | | | | | | | | <u>\$ 5,628,566</u> |

109年12月31日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|--------------|----|---------|---|------------------|---|---|----|---------------------|
| <u>外幣資產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美金 | \$ | 284,263 | | 28.48 (美金：新台幣) | | | \$ | 8,095,815 |
| 人民幣 | | 2,659 | | 4.3777 (人民幣：新台幣) | | | | 11,637 |
| 人民幣 | | 76 | | 1.19215 (人民幣：港幣) | | | | 333 |
| 人民幣 | | 1,758 | | 0.15369 (人民幣：美金) | | | | 7,696 |
| 港幣 | | 2,415 | | 3.673 (港幣：新台幣) | | | | 8,869 |
| 港幣 | | 27 | | 0.12897 (港幣：美金) | | | | 101 |
| 歐元 | | 168 | | 35.02 (歐元：新台幣) | | | | 5,869 |
| 日幣 | | 585 | | 0.2763 (日幣：新台幣) | | | | 162 |
| | | | | | | | | <u>\$ 8,130,482</u> |

非貨幣性項目

採權益法之關聯
企業及合資

美金 21 28.48 (美金：新台幣) \$ 645

外幣負債

貨幣性項目

美金 136,304 28.48 (美金：新台幣) \$ 3,881,930
美金 6,424 6.5067 (美金：人民幣) 182,943
人民幣 86 4.377 (人民幣：新台幣) 375
人民幣 187 1.19215 (人民幣：港幣) 819
港幣 1,264 3.673 (港幣：新台幣) 4,643
歐元 10 35.02 (歐元：新台幣) 340
\$ 4,071,050

合併公司主要承擔美金及人民幣之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

| 功能性貨幣 | 110年度 | | 109年度 | |
|-------|----------------|--------------|----------------|--------------|
| | 功能性貨幣 兒表達貨幣 | 淨兌換(損)益 | 功能性貨幣 兒表達貨幣 | 淨兌換(損)益 |
| 新台幣 | 1(新台幣:新台幣) | (\$ 125,543) | 1(新台幣:新台幣) | (\$ 225,298) |
| 人民幣 | 4.344(人民幣:新台幣) | 6,714 | 4.377(人民幣:新台幣) | 9,809 |
| 港幣 | 3.549(港幣:新台幣) | 234 | 3.673(港幣:新台幣) | (222) |
| 日幣 | 0.2405(日幣:新台幣) | (14) | - | - |
| | | (\$ 118,609) | | (\$ 215,711) |

四十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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、關聯企業及合資權益部分）。(附表二)
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。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
9. 從事衍生工具交易。(附註七及附註三四)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表五)

(二) 轉投資事業相關資訊 (附表六)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表七)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表八)
 - (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。
 - (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。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (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。
 - (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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。
(附表九)

四一、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，著重於地區別之角度經營。合併公司之應報導部門如下：

中國地區：設立在中国大陸、香港地區之製造及代理銷售，包含 HAPPY ON 公司、嘉合豐公司及豐藝（上海）公司。

非中國地區：設立非中國大陸地區（歐美及亞洲）之製造及代理銷售，包含本公司、勁豐公司、富經行公司、株式會社 PROMATE JAPAN 及 PROMATE USA 公司。

主要營運決策者將製造及代理銷售視為個別營運部門，惟編製財務報告時，合併公司考量下列因素，將該等營運部門彙總視為單一營運部門：

1. 該等營運部門具有類似風險之客戶；
2. 產品交付客戶之方式相同。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

110 年度

| | 中國地區 | 非中國地區 | 總計 |
|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 部門收入 | <u>\$ 10,086,531</u> | <u>\$ 22,382,522</u> | <u>\$ 32,469,053</u> |
| 部門損益 | <u>\$ 417,739</u> | <u>\$ 817,078</u> | \$ 1,234,817 |
| 利息收入 | | | 2,390 |
| 利息費用 | | | (56,396) |
| 採權益法之關聯企業及合資 損益份額 | | | (607) |
| 兌換損失 | | | (118,609) |
| 其他損失 | | | (2,138) |
| 繼續營業單位稅前淨利 | | | <u>\$ 1,059,457</u> |

109 年度

| | 中國地區 | 非中國地區 | 總計 |
|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| 部門收入 | <u>\$ 8,191,814</u> | <u>\$ 18,518,999</u> | <u>\$ 26,710,813</u> |
| 部門損益 | <u>\$ 244,700</u> | <u>\$ 787,781</u> | \$ 1,032,481 |
| 利息收入 | | | 5,444 |
| 利息費用 | | | (74,490) |
| 採權益法之關聯企業及合資 損益份額 | | | (3,449) |
| 兌換損失 | | | (215,711) |
| 其他利益 | | | 3,340 |
| 繼續營業單位稅前淨利 | | | <u>\$ 747,615</u> |

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。110 及 109 年度部門間銷售業已銷除。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、採用權益法之關聯企業損益份額、處分關聯企業損益、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損益、外幣兌換淨（利益）損失、金融工具評價損益、財務成本以及所得稅費用。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) 部門總資產與負債

| | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|----------------|----------------------|----------------------|
| <u>部 門 資 產</u> | | |
| 繼續營業部門 | | |
| 中國地區 | \$ 2,168,609 | \$ 2,089,654 |
| 非中國地區 | <u>8,782,680</u> | <u>6,339,041</u> |
| 部門資產總額 | 10,951,289 | 8,428,695 |
| 未分攤之資產 | <u>4,261,310</u> | <u>3,615,705</u> |
| 合併資產總額 | <u>\$ 15,212,599</u> | <u>\$ 12,044,400</u> |
| <u>部 門 負 債</u> | | |
| 繼續營業部門 | | |
| 中國地區 | \$ 254,938 | \$ 237,804 |
| 非中國地區 | <u>5,159,235</u> | <u>2,996,123</u> |
| 部門負債總額 | 5,414,173 | 3,233,927 |
| 未分攤之負債 | <u>4,792,755</u> | <u>4,546,737</u> |
| 合併負債總額 | <u>\$ 10,206,928</u> | <u>\$ 7,780,664</u> |

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

1. 應報導部門主要係以其持有及使用之應收款項、存貨、不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產進行績效評估外，其餘資產均未分攤；以及
2. 除借款、其他金融負債與當期及遞延所得稅負債以外之所有負債均分攤至應報導部門。應報導部門共同承擔之負債係按部門資產之比例分攤。

(三) 主要產品及勞務之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|---------------|----------------------|----------------------|
| 特定應用暨液晶面板相關產品 | \$ 6,469,499 | \$ 5,458,049 |
| 線性／分散式元件 | 14,273,300 | 12,039,535 |
| 影像處理 IC | 6,804,960 | 5,636,472 |
| 應用晶片 | 2,641,228 | 1,930,122 |
| 其 他 | <u>2,280,066</u> | <u>1,646,635</u> |
| | <u>\$ 32,469,053</u> | <u>\$ 26,710,813</u> |

(四) 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客戶所在地區分之資訊列示如下：

| 地 | 區 | 110年度 | 109年度 |
|---|---|----------------------|----------------------|
| 亞 | 洲 | \$ 30,175,736 | \$ 24,450,451 |
| 美 | 洲 | 1,504,902 | 1,541,893 |
| 歐 | 洲 | 778,341 | 715,473 |
| 其 | 他 | 10,074 | 2,996 |
| | | <u>\$ 32,469,053</u> | <u>\$ 26,710,813</u> |

(五) 主要客戶資訊

110 及 109 年度無其他來自單一客戶之收入達合併公司收入淨額 10% 以上者。

豐藝電子股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 110 年度

附表一

單位：新台幣仟元

| 編號 | 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業 背書保證限額 (註2) | 本期最高背書 保證餘額 | 期末背書 保證餘額 | 實際動支金額 | 以財產擔保之 背書保證金額 | 累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%) | 背書保證最高 限額(註2) | 屬母公司 對子公司 背書保證 | 屬子公司 對母公司 背書保證 | 屬大陸 地區背書 保證 |
|----|------------------|-------------------|-------|-------------------------|----------------|--------------|--------|------------------|--------------------------------------|------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| | | 公司名稱 | 關係 | | | | | | | | | | |
| 0 | 本公司 | 豐藝電子(上海) 有限公司 | 註1(1) | \$ 1,623,667 | \$ 26,304 | \$ 26,064 | \$ - | \$ - | 0.56 | \$ 2,319,525 | Y | N | Y |
| | | 嘉合豐電子(深圳) 有限公司 | 註1(1) | 1,623,667 | 52,608 | 21,720 | - | - | 0.47 | 2,319,525 | Y | N | Y |
| 1 | 豐藝電子(上海) 有限公司 | 嘉合豐電子(深圳) 有限公司 | 註1(2) | 1,623,667 | 26,304 | 26,064 | - | 26,064 | 0.56 | 2,319,525 | N | N | Y |

註1：(1)公司直接及間接持有表決權之股份超過50%之公司；(2)公司直接及間接持有表決權股份達90%以上之公司間。

註2：(1)背書保證限額係本公司依證券交易法第三十六條、第三十八條暨財政部證券暨期貨管理委員會86年2月12日(86)台財證(六)第00669號函規定及股東會同意通過之背書保證作業程序辦理；本公司對外辦理背書保證之總額為股權淨值50%及對單一企業為背書保證之限額為股權淨值35%。

(2)依上述規定，本公司110年度對外辦理背書保證之最高限額為淨值4,639,049(仟元) \times 50%=2,319,525(仟元)；另對單一企業背書保證之限額為淨值4,639,049(仟元) \times 35%=1,623,667(仟元)。

豐藝電子股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 110 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元；外幣元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期末 | | | | 備註 |
|------------|--------------------------------|-------------|--------------------------|---------------|-------------------|------|-------------------|------------|
| | | | | 股數(單位) | 帳面金額 | 持股比例 | 公允價值 | |
| 本公司 | 股票： 萬達光電科技股份有限公司 | 主要管理階層 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 789,000 | \$ 27,931 | - | \$ 27,931 | 國內上市(櫃)公司 |
| | 晉弘科技股份有限公司 | 無 | " | 66,551 | 4,312 | - | 4,312 | 國內興(櫃)公司 |
| | 創控科技股份有限公司 | " | " | 48,645 | 438 | - | 438 | 國內非上市(櫃)公司 |
| | 舞雲智網股份有限公司 | " | " | 50,000 | 500 | - | 500 | " |
| | Esquarre IoT Landing Fund L.P. | " | " | USD 1,722,592 | 47,953 | - | 47,953 | 國外私募基金 |
| 勁豐電子股份有限公司 | 萬達光電科技股份有限公司 | 主要管理階層 | " | 1,062,000 | 37,595 | - | 37,595 | 國內上市(櫃)公司 |
| | Esquarre IoT Landing Fund L.P. | 無 | " | USD 1,722,592 | 47,425 | - | 47,925 | 國外私募基金 |
| | | | | | <u>\$ 166,654</u> | | <u>\$ 166,654</u> | |
| 本公司 | 股票： 科嘉(開曼)股份有限公司 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 9,696 | \$ 760 | - | \$ 760 | 國內上市(櫃)公司 |
| | 志強國際企業股份有限公司 | " | " | 30,000 | 2,028 | - | 2,028 | " |
| 勁豐電子股份有限公司 | 嘉澤端子股份有限公司 | " | " | 1,000 | 761 | - | 761 | " |
| | 奇鎡科技股份有限公司 | " | " | 13,000 | 1,147 | - | 1,147 | " |
| | 鈦象電子股份有限公司 | " | " | 2,000 | 1,586 | - | 1,586 | " |
| | 安勤科技股份有限公司 | " | " | 12,000 | 683 | - | 683 | " |
| | 科嘉(開曼)股份有限公司 | " | " | 40,000 | 3,136 | - | 3,136 | " |
| | 志強國際企業股份有限公司 | " | " | 35,000 | 2,366 | - | 2,366 | " |
| | 南亞電路板股份有限公司 | " | " | 1,600 | 915 | - | 915 | " |
| | | | | | <u>\$ 13,382</u> | | <u>\$ 13,382</u> | |
| 本公司 | 原始到期日超過3個月之定期存款 | 無 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 | USD 80,792 | <u>\$ 2,236</u> | - | <u>\$ 2,236</u> | |

註：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表六及附表七。

豐藝電子股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 110 年度

附表三

單位：新台幣仟元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 |
|----------|---------------|-----|-------|------------|------------|------------|-------------------|------|--------------------|-----------------|----|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | |
| 本公司 | 勁豐電子股份有限公司 | 子公司 | 銷貨 | \$ 446,039 | 1.37% | 與一般客戶無重大差異 | \$ | — | 應收帳款 \$ 168,978 | 2.41% | |
| | 嘉合豐電子(深圳)有限公司 | 孫公司 | " | 499,658 | 1.54% | " | | — | 應收帳款 98,529 | 1.41% | |
| | 豐藝電子(上海)有限公司 | 孫公司 | " | 326,975 | 1.01% | " | | — | 應收帳款 78,507 | 1.12% | |

豐藝電子股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 110 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項期後收回金額 | 提列備抵損失金額 |
|-----------|------------|-----|--------------------|----------|-----------|------|---------------|----------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| 本公司 | 勁豐電子股份有限公司 | 子公司 | 應收帳款 \$ 168,978 | 4.38 次/年 | \$ - | - | \$ 168,978 | \$ - |
| | 富經行股份有限公司 | 子公司 | 應收帳款 1,516,015 | 2.17 次/年 | - | - | 548,574 | - |

註：屬合併個體之關係人交易業已調整沖銷。

豐藝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 110 年度

附表五

單位：新台幣仟元

| 編號 (註 1) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註 2) | 交易往來情形 | | | |
|-------------|------------|---|------------------|------------------------|------------|-----------------------------|-------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | |
| | | | | 佔合併總營收或總資產之比率 (註 3) | | | |
| 0 | 本公司 | 勁豐電子股份有限公司 | 1 | 銷貨收入 | \$ 446,039 | 與一般客戶無重大差異 | 1.37% |
| | " | " | 1 | 進貨 | 29,582 | " | 0.09% |
| | " | " | 1 | 應收帳款 | 168,978 | " | 1.11% |
| | " | 富經行股份有限公司 | 1 | 應收帳款 | 1,516,015 | 係經富經行公司銷售其他客戶， 依銷售對象交易條件 | 9.97% |
| | " | HAPPY ON SUPPLY CHAIN MANAGEMENT LTD. | 1 | 運費 | 44,345 | 與一般客戶無重大差異 | 0.14% |
| | " | 嘉合豐電子(深圳)有限公司 | 1 | 銷貨收入 | 499,658 | " | 1.54% |
| | " | " | 1 | 應收帳款 | 98,529 | " | 0.65% |
| | " | " | 1 | 勞務費 | 26,274 | " | 0.08% |
| | " | 豐藝電子(上海)有限公司 | 1 | 銷貨收入 | 326,975 | " | 1.01% |
| | " | " | 1 | 應收帳款 | 78,507 | " | 0.52% |
| | " | " | 1 | 勞務費 | 13,136 | " | 0.04% |
| 1 | 勁豐電子股份有限公司 | PROMATE JAPAN | 3 | 銷貨收入 | 10,090 | " | 0.03% |

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1) 母公司填 0。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：屬合併個體之關係人交易業已調整沖銷。

豐藝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 110 年度

附表六

單位：新台幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所 在 地 區 | 主 要 營 業 項 目 | 原 始 投 資 金 額 | | 期 末 持 有 | | 被投資公司 本期損益 | 本期認列之 投資損益 | 備 註 | |
|----------------|---|---------|------------------------|-------------|------------|-------------|--------|---------------|---------------|-----------|---------|
| | | | | 本 期 期 末 | 去 年 年 底 | 股 數 (仟 股) | 比 率 | | | | 帳 面 金 額 |
| 本 公 司 | <u>具控制能力</u> 勁豐電子股份有限公司 | 台北市內湖區 | 電子材料之買賣業務及 電子零組件製造業 | \$ 297,527 | \$ 297,527 | 25,328 | 66.21% | \$705,833 | \$162,275 | \$107,522 | 子 公 司 |
| | PROMATE INTERNATIONAL CO., LTD. | 香 港 | 一般投資業務 | 52,101 | 52,101 | 12,360 | 100% | 62,373 | 3,621 | 3,621 | 子 公 司 |
| | HAPPY ON SUPPLY CHAIN MANAGEMENT LTD. | 香 港 | 倉儲物流業務 | 12,124 | 12,124 | 3,000 | 100% | 15,633 | 931 | 931 | 子 公 司 |
| | PROMATE ELECTRONICS COMPANY USA | 美 國 | 電子材料之買賣業務 | 606 | 606 | 20 | 100% | 8,501 | 84 | 84 | 子 公 司 |
| | 富經行股份有限公司 | 台北市內湖區 | 電子材料之買賣業務 | 54,000 | 54,000 | 5,400 | 90% | 55,204 | 926 | 833 | 子 公 司 |
| 本 公 司 | <u>具重大影響力</u> 豐碩創投股份有限公司 | 台北市中山區 | 一般投資業務 | - | 17,215 | - | - | - | (2,806) | (607) | 關 聯 企 業 |
| 勁豐電子股份有 限公司 | <u>具控制能力</u> PROMATE JAPAN Inc. | 東 京 | 電子材料之買賣業務 | 2,791 | 2,791 | 10 | 100% | 3,254 | 679 | 679 | 子 公 司 |

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

豐藝電子股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 110 年度

附表七

單位：新台幣及外幣仟元

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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本期損益 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資損益 | 期末投資帳面價值 | 截至本期止已匯回投資收益 |
|---------------|--------------------------|-----------------------|--|-----------------------|-------------|------|---------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------|--------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 嘉合豐電子(深圳)有限公司 | 國際貿易、轉口貿易、保稅區企業間之貿易及貿易代理 | \$ 6,782 (USD 200) | 由 PROMATE INTERNATIONAL CO., LIMITED 投資持股 100% 股權 (註 1) | \$ 6,782 (USD 200) | \$ - | \$ - | \$ 6,782 USD 200 | \$ 1,594 (註 3) | 100 | \$ 1,594 (註 3) | \$ 21,009 | \$ - |
| 豐藝電子(上海)有限公司 | " | 32,500 (USD 1,000) | " (註 2) | 32,500 (USD 1,000) | - | - | 32,500 USD 1,000 | 1,966 (註 3) | 100 | 1,966 (註 3) | 32,893 | - |

2. 赴大陸地區投資限額：

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |
|------------------------|------------------------|--------------------|
| \$ 39,282 USD 1,200 | \$ 39,282 USD 1,200 | \$ 3,003,403 |

註 1：本公司轉投資 PROMATE INTERNATIONAL CO., LIMITED 嗣後於 97 年 10 月由該公司轉投資大陸地區，獨資設立嘉合豐電子(深圳)有限公司，本項投資案業經本公司 97 年 10 月董事會通過，並報經濟部投審會經審二字第 9800118390 號函核備在案。

註 2：本公司轉投資 PROMATE INTERNATIONAL CO., LIMITED 嗣後於 98 年 11 月由該公司轉投資大陸地區，獨資設立豐藝電子(上海)有限公司，本項投資案業經本公司 98 年 7 月董事會通過，並報經濟部投審會經審二字第 09900024680 號函核備在案。

註 3：係依據同期間經會計師查核之財務報表認列損益。

註 4：赴大陸投資限額係以合併股權淨值之 60% 計算。

豐藝電子股份有限公司及子公司

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 110 年度

附表八

單位：新台幣及外幣仟元

| 大陸被投資名稱 | 交易類型 | 銷貨 | | 價格 | 交易條件 | | | 應收(付)票據、帳款 | | 未實現損益 |
|---------------|------|------------|-------|------------|------------|----------|-------------------|------------|------|-------|
| | | 進金額 | 百分比 | | 付款條件 | 與一般交易之比較 | 餘額 | 百分比(%) | | |
| 嘉合豐電子(深圳)有限公司 | 銷貨 | \$ 499,658 | 1.54% | 與一般交易無重大差異 | 與一般交易無重大差異 | 無重大差異 | 應收帳款 \$ 98,529 | 1.41% | \$ 9 | |
| 豐藝電子(上海)有限公司 | 銷貨 | 326,975 | 1.01% | " | " | " | 應收帳款 78,507 | 1.12% | 34 | |

1. 大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：附表一。
2. 與大陸投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。
3. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

豐藝電子股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 12 月 31 日

附表九

| 主 要 股 東 名 稱 | 股 份 | |
|-------------|---------|---------|
| | 持 有 股 數 | 持 股 比 例 |
| 無 | - | - |

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。