

秀育企業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國109及108年度

地址：新北市汐止區新台五路一段97號18樓

電話：(02)2697-2311

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~27		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27		五
(六) 重要會計項目之說明	27~51		六~二八
(七) 關係人交易	52~56		二九
(八) 質抵押之資產	56		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	57~58		三一~三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	58~60、62~63		三三
2. 轉投資事業相關資訊	58~59、61、64		三三
3. 大陸投資資訊	59、65		三三
九、重要會計項目明細表	66~78		-

會計師查核報告

秀育企業股份有限公司 公鑒：

查核意見

秀育企業股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達秀育企業股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國 109 年度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；民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函、金融監督管理委員會 109 年 3 月 23 日金管證審字第 1090361269 號函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個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與秀育企業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

強調事項

如個體財務報告附註一及三一所述，秀育企業股份有限公司於民國 108 年 9 月 30 日簡易合併持股百分之百之子公司育鴻電子股份有限公司，本次合

併係屬共同控制下的組織重組，並依據財團法人中華民國會計研究發展基金會公布之 IFRS 問答及相關函釋處理，於編製比較財務報表時，應視為自始即已合併並重編以前年度財務報表。本會計師未因此而修正查核意見。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對秀育企業股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對秀育企業股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入認列

秀育企業股份有限公司主要從事各類電子零件及電腦週邊設備製造及銷售，其中民國 109 年度營業收入淨額為 5,932,711 仟元，相較民國 108 年度營業收入淨額 3,386,219 仟元成長約 75%；由於該交易金額對整體財務報表係屬重大，又管理階層存在達成預計目標之壓力，且一般公認審計準則預設收入認列存有舞弊風險，故本會計師評估將銷貨收入之真實性列為關鍵查核事項。有關收入認列之會計政策，參閱個體財務報告附註四。

本會計師針對收入認列已執行之因應查核程序彙總如下：

1. 瞭解並測試收入流程之內部控制制度設計及評估其執行之有效性。
2. 自收入明細帳選取樣本執行交易細項測試，檢視訂單、相關出貨單據及收款情形，確認銷貨收入之真實性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

秀育企業股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對秀育企業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使秀育企業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致秀育企業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於秀育企業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成秀育企業股份有限公司查核意見。

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對秀育企業股份有限公司民國 109 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 姚 勝 雄



姚勝雄

會計師 林 淑 如



林淑如

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1080321204 號

中 華 民 國 1 1 0 年 4 月 2 8 日



秀齊企業股份有限公司

財務資產負債表

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

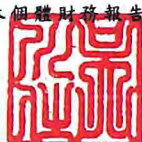
代 碼	資 產	109年12月31日		108年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現 金 (附註四及六)	\$ 287,660	7	\$ 141,157	7
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動 (附註四、七及三十)	71,200	2	-	-
1170	應收帳款 (附註四、五及九)	2,076,593	52	832,730	38
1180	應收帳款－關係人 (附註四、五、九及二九)	193,497	5	19,438	1
1200	其他應收款 (附註四及九)	6,853	-	3,246	-
1210	其他應收款－關係人 (附註四、九及二九)	2,227	-	-	-
1220	本期所得稅資產 (附註四及二四)	-	-	12,794	1
130X	存 貨 (附註四、五及十)	47,797	1	70,334	3
1410	預付款項 (附註十六及二九)	67,127	2	22,006	1
1470	其他流動資產 (附註十六)	19	-	-	-
11XX	流動資產總計	<u>2,752,973</u>	<u>69</u>	<u>1,101,705</u>	<u>51</u>
	非流動資產				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 (附註四及八)	36,000	1	-	-
1550	採用權益法之投資 (附註四、十一及三一)	729,336	18	596,621	27
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十二、二九及三十)	285,344	7	255,576	12
1760	投資性不動產 (附註四、十四及三十)	151,364	4	188,558	9
1780	無形資產 (附註四及十五)	2,057	-	2,027	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二四)	28,660	1	16,859	1
1915	預付設備款 (附註十六)	-	-	1,503	-
1920	存出保證金 (附註十六)	482	-	512	-
15XX	非流動資產總計	<u>1,233,243</u>	<u>31</u>	<u>1,061,656</u>	<u>49</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,986,216</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,163,361</u>	<u>100</u>
	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十七及三十)	\$ 288,000	7	\$ 150,000	7
2130	合約負債－流動 (附註四及二九)	64,302	1	50,850	2
2170	應付帳款 (附註十八)	106,822	3	12,631	1
2180	應付帳款－關係人 (附註十八及二九)	1,788,082	45	743,776	35
2200	其他應付款 (附註十九及二六)	178,793	4	47,527	2
2220	其他應付款－關係人 (附註十九及二九)	5,482	-	1,174	-
2230	本期所得稅負債 (附註四及二四)	106,555	3	26,187	1
2320	一年內到期之長期借款 (附註十七及三十)	26,180	1	63,352	3
2399	其他流動負債 (附註十九)	3,214	-	1,661	-
21XX	流動負債總計	<u>2,567,430</u>	<u>64</u>	<u>1,097,158</u>	<u>51</u>
	非流動負債				
2540	長期借款 (附註十七及三十)	119,679	3	72,799	3
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二四)	69,359	2	44,988	2
2645	存入保證金 (附註二十)	786	-	594	-
25XX	非流動負債總計	<u>189,824</u>	<u>5</u>	<u>118,381</u>	<u>5</u>
2XXX	負債總計	<u>2,757,254</u>	<u>69</u>	<u>1,215,539</u>	<u>56</u>
	權 益				
3110	普通股股本	600,504	15	600,504	28
3200	資本公積	64,647	2	64,647	3
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	84,858	2	51,313	3
3320	特別盈餘公積	23,823	-	-	-
3350	未分配盈餘	506,591	13	243,783	11
3300	保留盈餘總計	615,272	15	295,096	14
3400	其他權益	(37,037)	(1)	(12,425)	(1)
3500	庫藏股票	(14,424)	-	-	-
3XXX	權益總計	<u>1,228,962</u>	<u>31</u>	<u>947,822</u>	<u>44</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 3,986,216</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,163,361</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



秀育企業股份有限公司

個體綜合損益表

民國 109 年及 108 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		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四及二九）	\$ 5,932,711	100	\$ 3,386,219	100
5000	營業成本（附註四、十及二九）	(5,106,805)	(86)	(2,973,105)	(88)
5900	營業毛利	<u>825,906</u>	<u>14</u>	<u>413,114</u>	<u>12</u>
	營業費用（附註二三及二九）				
6100	銷售費用	(122,236)	(2)	(89,239)	(3)
6200	管理費用	(133,641)	(2)	(108,391)	(3)
6300	研究發展費用	(35,470)	(1)	(44,232)	(1)
6450	預期信用減損損失（附註九）	(6,550)	-	(29,721)	(1)
6000	營業費用合計	(297,897)	(5)	(271,583)	(8)
6900	營業淨利	<u>528,009</u>	<u>9</u>	<u>141,531</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出（附註二三及二九）				
7100	利息收入	762	-	607	-
7010	其他收入	9,842	-	5,747	-
7020	其他利益及損失	(29,521)	(1)	(6,608)	-
7050	財務成本	(4,370)	-	(6,117)	-
7070	採用權益法認列之子公司損益之份額	<u>121,855</u>	<u>2</u>	<u>155,567</u>	<u>5</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>98,568</u>	<u>1</u>	<u>149,196</u>	<u>5</u>
7900	稅前淨利	626,577	10	290,727	9
7950	所得稅費用（附註四及二四）	<u>139,167</u>	<u>2</u>	<u>59,142</u>	<u>2</u>
8200	本年度淨利	<u>487,410</u>	<u>8</u>	<u>231,585</u>	<u>7</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金	%	金	%
	其他綜合損益 (附註四、十一、二一及二二)				
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	(\$ 30,765)	-	(\$ 21,471)	(1)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>6,153</u>	<u>-</u>	<u>4,298</u>	<u>-</u>
		<u>(24,612)</u>	<u>-</u>	<u>(17,173)</u>	<u>(1)</u>
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>(24,612)</u>	<u>-</u>	<u>(17,173)</u>	<u>(1)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 462,798</u>	<u>8</u>	<u>\$ 214,412</u>	<u>6</u>
	每股盈餘 (附註二五)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 8.17</u>		<u>\$ 3.86</u>	
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 8.11</u>		<u>\$ 3.84</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：





民國 109 年 及 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	股本 (附註二二)		資本公積 (附註二二)	盈餘 特別盈餘公積	保留盈餘 法定盈餘公積	未分配盈餘 附註四及二	其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 (附註四及二)	庫藏股票 (附註二二)	權益總額
	金額	股數 (仟股)							
A1	60,050	600,504	\$ 64,647	\$ 48,743	\$ 26,778	\$ 4,748	\$ -	\$ -	\$ 745,420
B1	-	-	-	2,570	(2,570)	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(12,010)	(12,010)	-	-	(12,010)
D1	-	-	-	-	231,585	231,585	-	-	231,585
D3	-	-	-	-	-	(17,173)	(17,173)	-	(17,173)
D5	-	-	-	-	231,585	(17,173)	-	-	214,412
Z1	60,050	600,504	64,647	51,313	243,783	(12,425)	-	-	947,822
B1	-	-	-	33,545	(33,545)	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	(23,823)	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(167,234)	(167,234)	-	-	(167,234)
D1	-	-	-	-	487,410	487,410	-	-	487,410
D3	-	-	-	-	-	(24,612)	(24,612)	-	(24,612)
D5	-	-	-	-	487,410	(24,612)	-	-	462,798
L1	-	-	-	-	-	-	-	(14,424)	(14,424)
Z1	60,050	600,504	\$ 64,647	\$ 84,858	\$ 506,591	\$ 37,037	(\$ 14,424)	(\$ 14,424)	\$ 1,228,962

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：



經理人：



會計主管：

秀育企業股份有限公司

個體現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		109年度	108年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 626,577	\$ 290,727
A20010	收益費損項目：		
A20300	預期信用減損損失	6,550	29,721
A20100	折舊費用	11,448	10,715
A20200	攤銷費用	1,515	2,293
A20900	財務成本	4,370	6,117
A21200	利息收入	(762)	(607)
A22400	採用權益法之子公司損益份額	(121,855)	(155,567)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(15)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	37,707	-
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	-	(1,042)
A24100	外幣兌換淨損失	9,789	3,199
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31150	應收帳款	(1,269,095)	(208,829)
A31160	應收帳款－關係人	(175,458)	(17,194)
A31180	其他應收款	(3,888)	1,102
A31190	其他應收款－關係人	(2,227)	64
A31200	存 貨	(15,170)	(54,937)
A31230	預付款項	(45,121)	20,650
A31240	其他流動資產	(19)	227
A32125	合約負債－流動	13,452	29,035
A32150	應付帳款	93,514	2,493
A32160	應付帳款－關係人	1,055,728	311,137
A32180	其他應付款	35,892	4,584
A32190	其他應付款－關係人	4,322	(1,534)
A32230	其他流動負債	1,553	(2,112)
A33000	營運產生之現金	268,822	270,227
A33100	收取之利息	762	607
A33300	支付之利息	(4,356)	(5,888)
A33500	支付之所得稅	(27,282)	(40)
AAAA	營業活動之淨現金流入	237,946	264,906

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度	108年度
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(\$ 36,000)	\$ -
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(71,200)	-
B02200	取得子公司之淨現金流出(附註十 一)	(41,625)	(8,919)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(4,022)	(8,574)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	15
B03800	存出保證金減少	30	9
B04600	購置無形資產	(1,545)	-
B07200	預付設備款減少	1,503	-
B09900	子公司減資退還股款(附註十一)	-	58,181
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(152,859)	40,712
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	138,000	-
C00200	短期借款減少	-	(91,880)
C01600	舉借長期借款	73,100	-
C01700	償還長期借款	(63,392)	(75,529)
C03000	收取存入保證金	192	-
C03100	存入保證金返還	-	(101)
C04500	支付股利	(72,060)	(12,010)
C04900	購買庫藏股票	(14,424)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	61,416	(179,520)
EEEE	現金淨增加	146,503	126,098
E00100	年初現金餘額	141,157	15,059
E00200	年底現金餘額	\$ 287,660	\$ 141,157

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



秀育企業股份有限公司

個體財務報告附註

民國 109 年及 108 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

秀育企業股份有限公司(以下稱「本公司」)，創立於 67 年 12 月，從事各類電子零件及電腦週邊設備製造與進出口貿易業務。

本公司股票自 108 年 5 月 27 日起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准公開發行，並於同年 12 月 30 日經該中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

本公司為整合關係企業資源及提升營運績效，已於民國 108 年 8 月 12 日召開董事會決議與子公司育鴻電子股份有限公司進行簡易合併，本公司為合併後存續公司，育鴻電子股份有限公司為消滅公司，消滅公司所有之一切權利義務，自合併基準日民國 108 年 9 月 30 日起，悉由本公司概括承受，請參閱附註三一。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 110 年 3 月 26 日經董事會核准並通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

本公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整本財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

(二) 110 年適用之金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRS

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 4 之修正「暫時豁免適用 IFRS 9 之延長」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
「IFRSs2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 16 之修正「超過 2021 年 6 月 30 日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2021 年 4 月 1 日 (註 8)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	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 6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 7)
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 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

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：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 3：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 4：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 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：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 7：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 8：承租人於 2021 年 4 月 1 日開始之年度報導期間開始適用修正內容，累積影響數認列於年度報導期間期初。

1. IAS 1 之修正「將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，應評估本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。若本公司於報導期間結束日具有該權利，無論本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，若本公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本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本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、其他經濟資源或本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，以移轉本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」

該修正明訂本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，本公司無需揭露該等資訊。

- 本公司可能因交易、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。本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。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）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，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五) 存 貨

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

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

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

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

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

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

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

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。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

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

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、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，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

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

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

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款、應收帳款－關係人及其他應收款）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，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，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本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) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款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。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A.有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B.逾期超過180天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

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權益工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。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. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十二) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(十三) 收入認列

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

商品銷貨收入來自電子零組件及電腦周邊設備產品之銷售。由於電子零組件及電腦周邊設備產品於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。商品銷售之預收款項於產品運抵客戶指定地點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。

(十四) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

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

融資租賃下，租賃給付包含固定給付及實質固定給付。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本衡量並表達為應收融資租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映本公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

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

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付、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個體資產負債表。

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（包含固定給付及實質固定給付）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。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

(十五) 借款成本

所有借款成本係於發生當期認列為損益。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

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及虧損扣抵使用時認列。

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

若當期所得稅或遞延所得稅係自取得子公司所產生，其所得稅影響數納入投資子公司之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

估計及假設不確定性之主要來源

(一) 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 386	\$ 126
銀行支票及活期存款	287,274	141,031
	<u>\$287,660</u>	<u>\$141,157</u>

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>流動</u>		
國內投資		
已質押定存單一流動(附註三十)	<u>\$ 71,200</u>	<u>\$ -</u>

本公司採行之政策係僅投資信用評等為投資等級以上(含)且於減損評估屬信用風險低之債務工具。經評估已質押定存單於109年度並無12個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三十。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
權益工具投資	<u>\$ 36,000</u>	<u>\$ -</u>

權益工具投資

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
國內投資		
未上市(櫃)股票	<u>\$ 36,000</u>	<u>\$ -</u>

本公司依中長期策略目的投資，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、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 2,117,431	\$ 866,851
減：備抵損失	(40,838)	(34,121)
	<u>\$ 2,076,593</u>	<u>\$ 832,730</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>應收帳款—關係人</u> 按攤銷後成本衡量 總帳面金額	<u>\$ 193,497</u>	<u>\$ 19,438</u>
<u>其他應收款</u> 應收代墊款	<u>\$ 6,853</u>	<u>\$ 3,246</u>
<u>其他應收款—關係人</u> 應收代墊款	<u>\$ 2,227</u>	<u>\$ -</u>

應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30~90 天，應收帳款不予計息。

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

本公司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，本公司參考歷史經驗、考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，將客戶區分為不同風險群組並依各群組之預期損失率認列備抵損失。

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

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

109 年 12 月 31 日

	未 逾 期	逾 期 1~180天	逾 期 181~360天	逾 期 超 過 361天	合 計
總帳面金額	\$2,233,725	\$ 30,379	\$ 7,836	\$ 38,988	\$2,310,928
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	867	983	38,988	40,838
攤銷後成本	<u>\$2,233,725</u>	<u>\$ 29,512</u>	<u>\$ 6,853</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,270,090</u>

108 年 12 月 31 日

	未 逾 期	逾 期 1~180天	逾 期 181~360天	逾 期 超 過 361天	合 計
總帳面金額	\$ 803,355	\$ 41,392	\$ 16,371	\$ 25,171	\$ 886,289
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	1,410	8,186	24,525	34,121
攤銷後成本	<u>\$ 803,355</u>	<u>\$ 39,982</u>	<u>\$ 8,185</u>	<u>\$ 646</u>	<u>\$ 852,168</u>

應收帳款(含關係人)備抵損失之變動資訊如下：

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 34,121	\$ 5,868
加：本年度提列減損損失	6,550	29,721
加：收回已沖銷之呆帳	1,672	-
減：本年度實際沖銷	(1,505)	(1,468)
年底餘額	<u>\$ 40,838</u>	<u>\$ 34,121</u>

相較於年初餘額，109及108年12月31日之應收帳款總帳面金額分別淨增加1,424,639仟元及207,846仟元，並導致備抵損失分別增加6,550仟元29,721仟元。

十、存 貨

	109年12月31日	108年12月31日
商 品	<u>\$ 47,797</u>	<u>\$ 70,334</u>

109年及108年12月31日之備抵存貨跌價損失分別為43,259仟元及5,552仟元。

109及108年度與存貨相關之銷貨成本分別為5,106,805仟元及2,973,105仟元。109年度之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失37,707仟元。108年度之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯回升利益1,042仟元。

十一、採用權益法之投資

投資子公司

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
GOODTEK LIMITED	\$544,364	\$438,725
LONG WIN LIMITED	162,351	152,696
UGREAT MARKETING LIMITED	12,620	5,200
育鴻科技電子股份有限公司	<u>10,001</u>	<u>-</u>
	<u>\$729,336</u>	<u>\$596,621</u>

<u>子 公 司 名 稱</u>	<u>所有權權益及表決權百分比</u>	
	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
GOODTEK LIMITED	100%	100%
LONG WIN LIMITED	100%	100%
UGREAT MARKETING LIMITED	100%	100%
育鴻科技電子股份有限公司	100%	-

本公司之子公司育鴻電子股份有限公司於 108 年 1 月 2 日董事會決議出售 UGREAT MARKETING LIMITED 之全數股權予本公司。該交易之股權轉讓基準日訂於 108 年 1 月 1 日，出售價款為美金 120 仟元。

本公司於 108 年 1 月 2 日董事會決議現金增資子公司 UGREAT MARKETING LIMITED，並由其再轉增資其子公司育鴻電子（深圳）有限公司美金 290 仟元。

本公司之子公司 GOODTEK LIMITED 於 108 年 7 月 24 日董事會決議辦理現金減資，訂定減資基準日為 108 年 7 月 29 日，減資退還股款金額為美金 1,874 仟元。

本公司之子公司育鴻電子股份有限公司業已於民國 108 年 8 月 12 日召開董事會決議與子公司育鴻電子股份有限公司進行簡易合併，本公司為合併後存續公司，育鴻電子股份有限公司為消滅公司，消滅公司所有之一切權利義務，自合併基準日民國 108 年 9 月 30 日起，悉由本公司概括承受，請參閱附註三一。

本公司於 109 年 8 月 7 日董事會決議現金增資子公司 GOODTEK LIMITED，再由其轉增資孫公司 WONDER TOP CO.,LTD.，並由其再轉增資曾孫公司東莞琦聯電子有限公司美金 1,100 仟元。

本公司考量長期營運發展及汽車電子業務於 109 年 10 月 15 日董事會決議新成立子公司育鴻科技電子股份有限公司，並於 109 年 11 月 26 日設立登記。

109 及 108 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據同期間經會計師查核之財務報告認列。

十二、不動產、廠房及設備

	109年12月31日	108年12月31日
自用	\$ 282,032	\$ 252,741
營業租賃出租	3,312	2,835
	<u>\$ 285,344</u>	<u>\$ 255,576</u>

(一) 自用

	土	地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合	計
成 本									
109年1月1日餘額	\$ 78,202	\$ 176,153	\$ 3,308	\$ 9,871	\$ 4,449	\$ 21,505		\$ 293,488	
轉列為營業租賃出租之資產	(477)	-	-	-	-	-	-	(477)	
增 添	-	462	-	-	555	1,811		2,828	
重 分 類	12,000	24,877	-	-	-	1,194		38,071	
處 分	-	-	(65)	-	(111)	(365)		(541)	
109年12月31日餘額	<u>\$ 89,725</u>	<u>\$ 201,492</u>	<u>\$ 3,243</u>	<u>\$ 9,871</u>	<u>\$ 4,893</u>	<u>\$ 24,145</u>		<u>\$ 333,369</u>	
累計折舊									
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 12,972	\$ 2,752	\$ 4,002	\$ 2,675	\$ 18,346		\$ 40,747	
折舊費用	-	4,479	97	1,749	453	2,695		9,473	
重 分 類	-	1,658	-	-	-	-		1,658	
處 分	-	-	(65)	-	(111)	(365)		(541)	
109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,109</u>	<u>\$ 2,784</u>	<u>\$ 5,751</u>	<u>\$ 3,017</u>	<u>\$ 20,676</u>		<u>\$ 51,337</u>	
109年12月31日淨額	<u>\$ 89,725</u>	<u>\$ 182,383</u>	<u>\$ 459</u>	<u>\$ 4,120</u>	<u>\$ 1,876</u>	<u>\$ 3,469</u>		<u>\$ 282,032</u>	
成 本									
108年1月1日餘額	\$ 81,037	\$ 176,153	\$ 2,727	\$ 8,908	\$ 4,449	\$ 18,863		\$ 292,137	
轉列為營業租賃出租之資產	(2,835)	-	-	-	-	-		(2,835)	
增 添	-	-	581	5,260	-	2,733		8,574	
處 分	-	-	-	(4,297)	-	(91)		(4,388)	
108年12月31日餘額	<u>\$ 78,202</u>	<u>\$ 176,153</u>	<u>\$ 3,308</u>	<u>\$ 9,871</u>	<u>\$ 4,449</u>	<u>\$ 21,505</u>		<u>\$ 293,488</u>	
累計折舊									
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 8,992	\$ 2,572	\$ 7,283	\$ 2,248	\$ 15,798		\$ 42,863	
折舊費用	-	3,980	180	1,016	427	2,639		7,972	
處 分	-	-	-	(4,297)	-	(91)		(4,388)	
108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,972</u>	<u>\$ 2,752</u>	<u>\$ 4,002</u>	<u>\$ 2,675</u>	<u>\$ 18,346</u>		<u>\$ 40,477</u>	
108年12月31日淨額	<u>\$ 78,202</u>	<u>\$ 163,181</u>	<u>\$ 556</u>	<u>\$ 5,869</u>	<u>\$ 1,774</u>	<u>\$ 3,159</u>		<u>\$ 252,741</u>	

於 109 及 108 年度由於並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
廠房及建築	25年
辦公室主建物	50年
其他	4至15年
機器設備	1至15年
運輸設備	3至6年
辦公設備	3至10年
其他設備	2至10年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

(二) 營業租賃出租

	<u>土</u>	<u>地</u>
<u>成 本</u>		
109年1月1日餘額	\$ 2,835	
來自自用資產	<u>477</u>	
109年12月31日餘額	<u>\$ 3,312</u>	
 <u>成 本</u>		
108年1月1日餘額	\$ -	
來自自用資產	<u>2,835</u>	
108年12月31日餘額	<u>\$ 2,835</u>	

本公司以營業租賃出租本公司停車位予員工，租賃期間為1年。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。

營業租賃之未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
第1年	<u>\$ 280</u>	<u>\$ 21</u>

十三、租賃協議

(一) 重要承租活動及條款

本公司承租辦公室、停車位及員工宿舍，租賃期間為 1 年。於租賃期間終止時，本公司對租賃辦公室、停車位及員工宿舍並無優惠承購權。

(二) 其他租賃資訊

本公司以營業租賃出租自有不動產、廠房及設備與投資性不動產之協議請分別參閱附註十二及附註十四。

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
短期租賃費用	<u>\$ 2,054</u>	<u>\$ 1,947</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 102</u>	<u>\$ 84</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 2,156)</u>	<u>(\$ 2,031)</u>

本公司選擇對符合短期租賃之辦公室、停車位及員工宿舍及符合低價值資產租賃之若干影印設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十四、投資性不動產

	<u>已完工之投資性 不 動 產</u>
<u>成 本</u>	
109年1月1日	\$ 197,001
重分類	(<u>36,877</u>)
109年12月31日餘額	<u>\$ 160,124</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
109年1月1日餘額	\$ 8,443
重分類	(<u>1,658</u>)
折舊費用	<u>1,975</u>
109年12月31日餘額	<u>\$ 8,760</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 151,364</u>

(接次頁)

(承前頁)

	已完工之投資性 不 動 產
<u>成 本</u>	
108年1月1日暨12月31日餘額	<u>\$ 197,001</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
108年1月1日餘額	\$ 5,970
折舊費用	<u>2,473</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ 8,443</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 188,558</u>

投資性不動產出租之租賃期間為 1~5 年。承租人於行使續租權時，約定依市場租金行情調整租金。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
第1年	\$ 4,156	\$ 6,990
第2年	3,279	5,858
第3年	2,742	2,411
第4年	1,099	1,649
第5年	275	-
	<u>\$ 11,551</u>	<u>\$ 16,908</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

辦公室主建物 50年

投資性不動產之公允價值未經獨立評價人員評價，係由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型以第 3 等級輸入值衡量。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據，評價所得公允價值如下：

	109年12月31日	108年12月31日
公允價值	<u>\$ 312,679</u>	<u>\$ 307,342</u>

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三十。

十五、無形資產

	專 利 權	商 標 權	電腦軟體成本	合 計
<u>成 本</u>				
108年1月1日暨12月31日餘額	\$ 3,565	\$ 656	\$ 10,168	\$ 14,389
<u>累計攤銷及減損</u>				
108年1月1日餘額	\$ 3,320	\$ 285	\$ 6,464	\$ 10,069
攤銷費用	161	112	2,020	2,293
108年12月31日餘額	\$ 3,481	\$ 397	\$ 8,484	\$ 12,362
108年12月31日淨額	\$ 84	\$ 259	\$ 1,684	\$ 2,027
<u>成 本</u>				
109年1月1日餘額	\$ 3,565	\$ 656	\$ 10,168	\$ 14,389
單獨取得	-	-	1,545	1,545
109年12月31日餘額	\$ 3,565	\$ 656	\$ 11,713	\$ 15,934
<u>累計攤銷及減損</u>				
109年1月1日餘額	\$ 3,481	\$ 397	\$ 8,484	\$ 12,362
攤銷費用	84	111	1,320	1,515
109年12月31日餘額	\$ 3,565	\$ 508	\$ 9,804	\$ 13,877
109年12月31日淨額	\$ -	\$ 148	\$ 1,909	\$ 2,057

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年限計提：

專 利 權	5 年
商 標 權	10 年
電腦軟體成本	3 至 5 年

	109年度	108年度
依功能別彙總攤銷費用		
銷售費用	\$ 55	\$ 134
管理費用	945	1,615
研究發展費用	515	544
	<u>\$ 1,515</u>	<u>\$ 2,293</u>

十六、其他資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>流動</u>		
預付貨款	\$ 44,960	\$ 14,682
預付費用	17,541	3,962
留抵稅額	3,601	2,198
進項稅額	1,025	1,164
代付款	19	-
	<u>\$ 67,146</u>	<u>\$ 22,006</u>
<u>非流動</u>		
預付設備款	\$ -	\$ 1,503
存出保證金	482	512
	<u>\$ 482</u>	<u>\$ 2,015</u>

十七、借 款

(一) 短期借款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註三十)		
銀行借款(1)	\$160,000	\$ 50,000
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款(2)	<u>128,000</u>	<u>100,000</u>
	<u>\$288,000</u>	<u>\$150,000</u>

1. 銀行週轉性擔保借款之利率於 109 年及 108 年 12 月 31 日分別為 0.70~1.10% 及 1.26%。
2. 銀行週轉性信用借款之利率於 109 年及 108 年 12 月 31 日分別為 1.05%~1.27% 及 1.25%~1.27%。

(二) 長期借款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註三十)		
銀行借款(1)、(2)及(3)	\$ 145,859	\$ 98,651
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款(3)	-	37,500
減：列為 1 年內到期部分	(26,180)	(63,352)
長期借款	<u>\$ 119,679</u>	<u>\$ 72,799</u>

1. 該銀行借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保 (參閱附註三十)，借款到期日為 112 年 9 月 1 日，截至 109 年及 108 年 12

月 31 日止，有效年利率皆為 1.26%，每月還款 2,162 仟元，分 84 期償還，利息與本金均攤。

2. 截至 109 年 12 月 31 日止，該銀行週轉性借款到期日為 114 年 11 月 10 日，有效年利率為 1.70%，每月繳息，自 110 年 11 月 10 日起每季還本 18,275 仟元，分 4 期償還。

3. 截至 108 年 12 月 31 日止，該銀行週轉性借款到期日為 109 年 9 月 4 日，有效年利率為 1.25%，每月繳息，自 107 年 12 月 4 日起每季還本 12,500 仟元，分 8 期償還。

十八、應付票據及應付帳款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 106,822</u>	<u>\$ 12,631</u>
<u>應付帳款－關係人</u>		
因營業而發生	<u>\$ 1,788,082</u>	<u>\$ 743,776</u>

應付帳款依合約約定時間支付，本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付帳款於預先約定之信用期限內償還。

十九、其他負債－流動

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
<u>其他應付款</u>		
應付股利	\$ 95,174	\$ -
應付薪資及獎金	17,389	16,609
應付員工酬勞	18,852	9,085
應付董監事酬勞	11,810	3,029
應付休假給付	2,173	1,885
應付保險費	1,474	1,511
應付勞務費	2,544	2,670
應付退休金	1,280	1,246
應付營業稅	151	136
其 他	<u>27,946</u>	<u>11,356</u>
	<u>\$178,793</u>	<u>\$ 47,527</u>
<u>其他應付款－關係人</u>	<u>\$ 5,482</u>	<u>\$ 1,174</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
其他負債		
代收款	\$ 1,588	\$ 1,661
退款負債	<u>1,626</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,214</u>	<u>\$ 1,661</u>

二十、其他負債—非流動

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
存入保證金	<u>\$ 786</u>	<u>\$ 594</u>

二一、退職後福利計畫

確定提撥計畫

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

二二、權益

(一) 股本

普通股

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>60,050</u>	<u>60,050</u>
已發行股本	<u>\$ 600,504</u>	<u>\$ 600,504</u>

(二) 資本公積

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 60,600	\$ 60,600
發行溢價	3,535	3,535
<u>不得作為任何用途(2)</u>		
處分資產增益	<u>512</u>	<u>512</u>
	<u>\$ 64,647</u>	<u>\$ 64,647</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充資本，惟撥充資本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司已於 109 年 12 月 11 日股東臨時會決議通過修正章程，訂明公司盈餘分派於每半會計年度終了後為之。

依本公司修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司盈餘分派或虧損彌補得於每半會計年度終了後為之，每半會計年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累計虧損後，預估保留員工酬勞，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時，得不再提列。其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，其餘加計上半會計年度累計未分配盈餘數，由董事會擬具盈餘分派議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之；以現金方式為之時，應經董事會決議。

依本公司修正前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。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二三之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

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

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 109 年 6 月 9 日及 108 年 6 月 10 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	108 年度	107 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 23,159</u>	<u>\$ 2,570</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 12,425</u>	<u>\$ -</u>
現金股利	<u>\$ 72,060</u>	<u>\$ 12,010</u>
每股現金股利 (元)	\$ 1.2	\$ 0.2

本公司 109 年每半年度盈餘分配案及每股現金股利業經董事會分別決議如下：

	109 年第 4 季	109 年第 2 季
董事會決議日	110 年 3 月 26 日	109 年 12 月 22 日
法定盈餘公積	<u>\$ 38,355</u>	<u>\$ 10,386</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 13,214</u>	<u>\$ 11,398</u>
現金股利	<u>\$ 178,450</u>	<u>\$ 95,174</u>
每股現金股利 (元)	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 1.6</u>

有關 109 年度之盈餘分配案尚待預計於 110 年 6 月 16 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
期初餘額	\$ -	\$ -
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	<u>23,823</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 23,823</u>	<u>\$ -</u>

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	稅 前 金 額	相 關 所 得 稅	稅 後 金 額
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,940	(\$ 1,192)	\$ 4,748
當年度產生			
國外營運機構之換算差額	(21,471)	<u>4,298</u>	(17,173)
108 年 12 月 31 日餘額	(15,531)	3,106	(12,425)
當年度產生			
國外營運機構之換算差額	(30,765)	<u>6,153</u>	(24,612)
109 年 12 月 31 日餘額	<u>(\$ 46,296)</u>	<u>\$ 9,259</u>	<u>(\$ 37,037)</u>

(六) 庫藏股票

股份收回原因及其數量變動情形如下：

收 回 原 因	轉讓股份予員工 (仟 股)
109年1月1日股數	-
本年度增加	<u>567</u>
109年12月31日股數	<u>567</u>

1. 本公司 109 年 3 月 20 日經董事會決議，於 109 年 3 月 23 日至 109 年 5 月 22 日間，以每股 18 元~32 元之價格，買回公司股份 1,000 仟股，且當市場價格低於原議定區間價格下限時，將繼續執行買回公司股份；截至該執行期間結束，累計買回 567 仟股，總成本 14,424 仟元。
2. 本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二三、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	109年度	108年度
銀行存款	<u>\$ 762</u>	<u>\$ 607</u>

(二) 其他收入

	109年度	108年度
營業租賃租金收入(附註十二、十三及十四)	\$ 4,662	\$ 5,143
其他(附註二九)	<u>5,180</u>	<u>604</u>
	<u>\$ 9,842</u>	<u>\$ 5,747</u>

(三) 其他利益及損失

	109年度	108年度
處分不動產、廠房及設備淨利益(損失)	\$ -	\$ 15
淨外幣兌換淨損失	(27,216)	(6,056)
其 他	<u>(2,305)</u>	<u>(567)</u>
	<u>(\$ 29,521)</u>	<u>(\$ 6,608)</u>

(四) 財務成本

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
銀行借款利息	<u>\$ 4,370</u>	<u>\$ 6,117</u>

(五) 折舊及攤銷

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 11,448</u>	<u>\$ 10,715</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 1,515</u>	<u>\$ 2,293</u>

(六) 員工福利費用

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
短期員工福利		
薪資費用	\$135,107	\$113,121
保險費用	<u>8,893</u>	<u>9,094</u>
	<u>144,000</u>	<u>122,215</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	<u>4,867</u>	<u>4,991</u>
其他員工福利	<u>5,696</u>	<u>4,047</u>
員工福利費用合計	<u>\$154,563</u>	<u>\$131,253</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$154,563</u>	<u>\$131,253</u>

(七) 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事酬勞前之稅前利益分別以 3%~10%及 1%~5%提撥員工酬勞及董監事酬勞。109 及 108 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 110 年 3 月 26 日及 109 年 4 月 27 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
員工酬勞	3.5%	3%
董監事酬勞	2%	1%

金 額

	109年度		108年度	
	現	金	現	金
員工酬勞		\$ 23,206		\$ 9,085
董監事酬勞		13,261		3,029

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

108及107年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與108及107年度個體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。

(八) 外幣兌換損益

	109年度	108年度
外幣兌換利益總額	\$ 83,354	\$ 55,573
外幣兌換損失總額	(110,570)	(61,629)
淨損失	(<u>\$ 27,216</u>)	(<u>\$ 6,056</u>)

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	109年度	108年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$113,223	\$ 25,671
未分配盈餘加徵	6,197	556
以前年度之調整	1,024	-
	<u>120,444</u>	<u>26,227</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>18,723</u>	<u>32,915</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$139,167</u>	<u>\$ 59,142</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
稅前淨利	<u>\$626,577</u>	<u>\$290,727</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$125,315	\$ 57,614
稅上不可減除之費損	2,706	167
免稅所得	-	532
未分配盈餘加徵	6,197	556
未認列之可減除暫時性差異	3,925	(1,555)
未認列之虧損扣抵	-	1,828
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>1,024</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$139,167</u>	<u>\$ 59,142</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
一 國外營運機構換算	<u>\$ 6,153</u>	<u>\$ 4,298</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,794</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$106,555</u>	<u>\$ 26,187</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：

109 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
備抵呆帳	\$ 8,676	(\$ 5,130)	\$ -	\$ 3,546
備抵存貨跌價損失	1,110	7,542	-	8,652
無形資產減損損失	2,950	(600)	-	2,350
應付休假給付	377	58	-	435
未實現兌換損失	640	1,318	-	1,958
退款負債	-	325	-	325
未實現銷貨折讓	-	2,135	-	2,135
國外營運機構兌換差額	3,106	-	6,153	9,259
	<u>\$ 16,859</u>	<u>\$ 5,648</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,660</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
子公司之未分配盈餘	\$ 44,988	\$ 24,371	\$ 6,153	\$ 69,359

108 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
備抵呆帳	\$ 3,330	\$ 5,346	\$ -	\$ 8,676
備抵存貨跌價損失	1,241	(131)	-	1,110
無形資產減損損失	3,550	(600)	-	2,950
應付休假給付	420	(43)	-	377
未實現兌換損失	-	640	-	640
國外營運機構兌換差額	-	-	3,106	3,106
	8,541	5,212	3,106	16,859
虧損扣抵	7,074	(7,074)	-	-
	<u>\$ 15,615</u>	<u>(\$ 1,862)</u>	<u>\$ 3,106</u>	<u>\$ 16,859</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ 61	(\$ 61)	\$ -	\$ -
子公司之未分配盈餘	13,874	31,114	-	44,988
國外營運機構兌換差額	1,192	-	(1,192)	-
	<u>\$ 15,127</u>	<u>\$ 31,053</u>	<u>(\$ 1,192)</u>	<u>\$ 44,988</u>

(五) 所得稅核定情形

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

二五、每股盈餘

單位：每股元

	109年度	108年度
基本每股盈餘	<u>\$ 8.17</u>	<u>\$ 3.86</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 8.11</u>	<u>\$ 3.84</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

	109年度	108年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$487,410</u>	<u>\$231,585</u>

股 數

單位：仟股

	109年度	108年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	59,677	60,050
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>437</u>	<u>307</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>60,114</u>	<u>60,357</u>

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

二六、非現金交易

合併公司於109年經董事會決議配發之現金股利於109年12月31日尚未發放。

二七、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保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。

本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，以決定本公司適當之資本結構。

本公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二八、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

本公司無以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具。

(三) 金融工具之種類

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	\$ 2,638,030	\$ 996,571
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	36,000	-
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	2,513,038	1,091,259

註1：餘額係包含現金、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款及其他應收款－關係人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、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款、其他應付款－關係人及長期借款（含一年內到期部分）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括現金、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、其他應收款－關係人、短期借款、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款、其他應付款－關係人及長期借款（含一年內到期部分）。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，並監督及管理本公司營運

有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本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)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

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

敏感度分析

本公司主要受到美元、港幣及人民幣匯率波動之影響。

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。當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使本公司 109 及 108 年度之稅前淨利分別減少 7,553 仟元及 2,547 仟元；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

(2) 利率風險

因本公司內之個體以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
具現金流量利率風險		
— 金融資產	\$358,474	\$141,031
— 金融負債	433,859	286,151

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。本公司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 1%，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 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 109 及 108 年度之稅前淨利將減少／增加 754 仟元及 1,451 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集團財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。為減輕信用風險，本公司管理階層對授信額度之決定及授信核准訂有管理控制程序，以確保逾期應收款項之回收。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。另因流動資金之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，故該信用風險係屬有限，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。本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。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本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本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，本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。

109 年 12 月 31 日

	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 2,039,491	\$ 39,688	\$ -	\$ -	\$ 2,079,179
浮動利率工具	<u>72,514</u>	<u>241,666</u>	<u>119,679</u>	-	<u>433,859</u>
	<u>\$ 2,112,005</u>	<u>\$ 281,354</u>	<u>\$ 119,679</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,513,038</u>

108 年 12 月 31 日

	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 802,895	\$ 2,077	\$ -	\$ -	\$ 804,972
浮動利率工具	<u>118,932</u>	<u>94,420</u>	<u>72,799</u>	-	<u>286,151</u>
	<u>\$ 921,827</u>	<u>\$ 96,497</u>	<u>\$ 72,799</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,091,123</u>

(2) 融資額度

	109年12月31日	108年12月31日
無擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$128,000	\$137,500
— 未動用金額	<u>72,000</u>	<u>122,500</u>
	<u>\$200,000</u>	<u>\$260,000</u>
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$305,859	\$148,651
— 未動用金額	<u>438,660</u>	<u>334,750</u>
	<u>\$744,519</u>	<u>\$483,401</u>

二九、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與本公司之關係
LONG WIN LIMITED (LONG WIN)	子公司
育鴻電子(深圳)有限公司(深圳育鴻)	孫公司
Wonder Top Co., Ltd (WONDER TOP)	孫公司
東莞琦聯電子有限公司(東莞琦聯)	曾孫公司
沅聖科技股份有限公司(沅聖科技)	實質關係人
元熙科技股份有限公司(元熙科技)	實質關係人(註)
旭徽電子有限公司(旭徽電子)	實質關係人
領達有限公司(領達)	實質關係人
梁 徽 彬	董事長
梁 徽 湖	實質關係人
梁 輝 崇	實質關係人
梁 維 霖	實質關係人
梁 維 任	實質關係人
梁 詠 琮	實質關係人
梁 哲 璋	實質關係人

註：係本公司董事長於108年10月23日個人投資之公司，故自即日起為本公司之實質關係人。

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	109年度	108年度
銷貨收入	孫公司	\$ 884	\$ -
	實質關係人	16	635
		<u>\$ 900</u>	<u>\$ 635</u>

本公司與關係人之交易條件與一般客戶相當。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	109年度	108年度
子 公 司		
LONG WIN	\$ 5,031,441	\$ 2,909,380
深圳育鴻	1,893	-
實質關係人	18,973	772
	<u>\$ 5,052,307</u>	<u>\$ 2,910,152</u>

進貨係依市價扣除折扣，以反映購買之數量及與該關係人之關係。

(四) 其他收入

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	109年度	108年度
其他收入	子 公 司		
	LONG WIN	\$ 5,165	\$ 120
	曾孫公司		
	東莞琦聯	-	7
		<u>\$ 5,165</u>	<u>\$ 127</u>

(五) 營業費用

帳 列 項 目	關係人類別	109年度	108年度
銷售費用－修繕費	實質關係人	\$ 36	\$ 70
銷售費用－樣品費	子 公 司	1,024	4
	實質關係人	34	-
銷售費用－勞務費	實質關係人	-	729
銷售費用－運費	子 公 司	56	-
銷售費用－檢驗費	子 公 司	427	2
	實質關係人	-	11
銷售費用－研究發展費	實質關係人	178	-
銷售費用－其他費用	子 公 司	5,202	2,336
	實質關係人	28	14
管理費用－交際費	曾孫公司	-	103
研究發展費用－樣品費	實質關係人	-	4
研究發展費用－研發費	子 公 司	9	64
研究發展費用－其他費用	子 公 司	9	-
		<u>\$ 7,003</u>	<u>\$ 3,337</u>

(六) 合約負債

關係人類別／名稱	109年12月31日	108年12月31日
實質關係人	<u>\$ 2,465</u>	<u>\$ 2,465</u>

(七) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款－關係人	子 公 司		
	LONG WIN	\$ 193,497	\$ 19,432
	曾孫公司	-	6
		<u>\$ 193,497</u>	<u>\$ 19,438</u>
其他應收款－關係人	子 公 司		
	LONG WIN	\$ 2,221	\$ -
	曾孫公司	6	-
		<u>\$ 2,227</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。109 及 108 年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(八) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	109年12月31日	108年12月31日
應付帳款—關係人	子 公 司		
	LONG WIN	\$ 1,770,764	\$ 743,183
	實質關係人	<u>17,318</u>	<u>593</u>
		<u>\$ 1,788,082</u>	<u>\$ 743,776</u>
其他應付款—關係人	子 公 司		
	LONG WIN	\$ 5,340	\$ 357
	曾孫公司		
	東莞琦聯	-	103
	實質關係人	<u>142</u>	<u>714</u>
		<u>\$ 5,482</u>	<u>\$ 1,174</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(九) 預付款項

關 係 人 類 別	109年12月31日	108年12月31日
實質關係人		
領 達	\$ 38,903	\$ 1,933
旭徽電子	<u>-</u>	<u>3,939</u>
	<u>\$ 38,903</u>	<u>\$ 5,872</u>

(十) 取得之不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別 / 名 稱	取 得	價 款
	109年度	108年度
子 公 司	\$ -	\$ 729
實質關係人		
領 達	<u>-</u>	<u>964</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,693</u>

(十一) 背書保證—參閱附表一及下述說明。

1. 107 年度本公司及董事梁徽彬先生、梁徽湖先生、梁輝崇先生為本票共同發票人及契約連帶保證人，並由本公司提供新北市汐止區同新段 0006 地號土地與昊天段地號 0872 土地共 38.66 坪及座落新北市汐止區新台五路 1 段 97 號 18 樓之 8~12 建物共 602.8 坪，作為 LONG WIN LIMITED 於上海商業儲蓄銀行共用購料借款之額度保證，保證金額為新台幣 307,150 仟元 (美金 10,000

仟元)，保證期間為 107 年 9 月 11 日至 108 年 9 月 10 日，並於 108 年 8 月 12 日董事會通過展延對 LONG WIN LIMITED 於上海商業儲蓄銀行提供共用購料借款保證金額為新台幣 299,800 仟元（美金 10,000 仟元），保證期間為 108 年 9 月 10 日至 109 年 9 月 10 日。109 年 8 月 7 日董事會通過展延對 LONG WIN LIMITED 於上海商業儲蓄銀行提供共用購料借款保證金額為新台幣 299,800 仟元（美金 10,000 仟元），保證期間為 109 年 9 月 10 日至 110 年 9 月 10 日。

2. 107 年度本公司及董事梁徽彬先生為本票共同發票人對 Wonder Top Co., Ltd.、Long Win Limited 於中國信託商業銀行提供購料借款保證金額為新台幣 98,288 仟元（美金 3,200 仟元），保證期間為 107 年 1 月 4 日至 108 年 1 月 4 日，於 107 年 10 月 16 日董事會通過展延對 Long Win Limited 於中國信託商業銀行提供購料借款保證金額為新台幣 95,936 仟元（美金 3,200 仟元），保證期間為 108 年 1 月 24 日至 109 年 1 月 24 日，並於 108 年 11 月 19 日董事會通過展延對 Long Win Limited 於中國信託商業銀行提供購料借款保證金額為新台幣 95,936 仟元（美金 3,200 仟元），保證期間為 109 年 1 月 24 日至 110 年 1 月 24 日。
3. 106 年 12 月 8 日董事會通過本公司及董事梁徽彬先生為契約連帶保證人，作為 Long Win Limited 於國泰世華商業銀行共用購料借款之額度保證，保證金額為新台幣 30,715 仟元（美金 1,000 仟元），保證期間為 107 年 2 月 7 日至 108 年 2 月 7 日，於 108 年 1 月 2 日董事會通過本公司及董事梁徽彬先生為契約連帶保證人，作為 Long Win Limited 於國泰世華商業銀行共用購料借款之額度保證，保證金額為新台幣 29,980 仟元（美金 1,000 仟元），保證期間為 108 年 2 月 26 日至 109 年 2 月 26 日，並於 108 年 11 月 19 日董事會通過展延對 Long Win Limited 於國泰世華商業銀行共用購料借款之額度保證，保證金額為新台幣 29,980 仟元（美金 1,000 仟元），保證期間為 109 年 2 月 26 日至 110 年 2 月 26 日。

(十二) 其他

1. 108年10月15日與本公司之董事長梁徽彬及股東梁維霖、梁維任、梁詠琮及梁哲瑋簽訂辦公室租賃契約，租賃期間自109年1月1日至109年12月31日止，每月租金為98仟元。
2. 106年11月30日與本公司之董事長梁徽彬及股東梁維霖、梁維任、梁詠琮及梁哲瑋簽訂辦公室租賃契約，租賃期間自106年12月1日至108年12月31日止，每季租金為405仟元。另於107年12月17日修改契約內容，租賃期間自108年1月1日至108年12月31日止，每月租金為96仟元。
3. 108年及107年度本公司由董事梁徽彬先生、梁煇崇先生及梁徽湖先生擔任連帶保證人，作為本公司向銀行申請應收帳款融資額度之保證，保證期間分別為108年10月23日至109年10月23日及107年10月23日至108年10月23日。

(十三) 主要管理階層薪酬

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
短期員工福利	<u>\$ 28,515</u>	<u>\$ 32,152</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。

三十、質抵押之資產

下列資產業經提供為銀行借款之擔保品：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
不動產、廠房及設備		
一房屋及建築	\$182,245	\$163,023
投資性不動產	78,026	102,954
已質押定存單一流動（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產一流動）	<u>71,200</u>	<u>-</u>
	<u>\$331,471</u>	<u>\$265,977</u>

本公司銀行借款除上述所提供之擔保品外，另由本公司關係人提供其房地產作為擔保品，請參閱附註二九之(十一)背書保證及(十二)其他。

三一、其 他

本公司業已於民國 108 年 8 月 12 日召開董事會決議與子公司育鴻電子股份有限公司進行簡易合併，以整合企業資源及提升營運績效，並於同次董事會決議合併基準日為 108 年 9 月 30 日。因育鴻電子股份有限公司為本公司 100% 持股之子公司，依據財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之間答集「IFRS3 共同控制下企業合併之處理疑義」規定，由於 IFRS3「企業合併」對於共同控制下之企業合併並無明文規定，故仍應適用我國已發布之相關解釋函之規定。

本公司簡易合併育鴻電子股份有限公司之實質係屬組織重組，依財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之相關解釋函規定，本公司於取得育鴻電子股份有限公司股權進行簡易合併時，應以育鴻電子股份有限公司帳上全部資產及負債之帳面價值入帳，並據此編製合併後之資產負債表，於編製比較財務報表時，應視為自始即已合併並重編比較期間財務報表。

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

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 元	\$	93,791	28.4800	(美元：新台幣)	\$ 2,671,157
人 民 幣		232	4.3770	(人民幣：新台幣)	1,017
日 幣		1	0.2763	(日幣：新台幣)	-
港 幣		3	3.6730	(港幣：新台幣)	11
					<u>\$ 2,672,185</u>
<u>非貨幣性項目</u>					
採權益法之子公司					
美 元		25,258	28.4800	(美元：新台幣)	<u>\$ 719,336</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>					
美元	\$	66,748	28.4800	(美元：新台幣)	\$ 1,900,980
人民幣		710	4.3770	(人民幣：新台幣)	3,109
港幣		3,494	3.6730	(港幣：新台幣)	12,835
					<u>\$ 1,916,924</u>

108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>					
美元	\$	33,921	29.9800	(美元：新台幣)	\$ 1,016,959
人民幣		253	4.3050	(人民幣：新台幣)	1,089
港幣		231	3.8490	(港幣：新台幣)	888
					<u>\$ 1,018,936</u>
<u>非貨幣性項目</u>					
採權益法之子公司					
美元		19,901	29.980	(美元：新台幣)	<u>\$ 596,621</u>
<u>外幣負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		25,245	29.980	(美元：新台幣)	\$ 756,830
人民幣		87	4.3050	(人民幣：新台幣)	373
港幣		1,818	3.8490	(港幣：新台幣)	6,997
					<u>\$ 764,200</u>

本公司於 109 及 108 年度外幣兌換損失（已實現及未實現）分別為 27,216 仟元及 6,056 仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(附表一)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關係企業及合資控制部分）。(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。(無)
10. 被投資公司資訊。(附表五)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表六)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
(附表三)
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
(附表三)
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。(無)
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。(無)
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。(無)
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。(無)

秀育企業股份有限公司
為他人背書保證

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣千元

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對關係 (註2)	單一企業 背書保證 金額 (註3)	本期最高 背書保證 金額 (USD 30,395)	期末 背書保證 金額 (USD 26,395)	實際動支 金額 (USD 10,521)	以財產擔保 之金額 (USD 10,000)	累計背書保證 金額佔最近 財務報表淨 值之比率 (%)	背書最高 金額 (註3)	保證 金額 (註3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	備註
		公司名稱	關係													
0	秀育企業股份有限公司	LONG WIN LIMITED	(1)		1,228,962 (註3)	\$ 865,645 (USD 30,395)	\$ 751,725 (USD 26,395)	\$ 299,647 (USD 10,521)	\$ 284,800 (USD 10,000)	61.17%	\$ 2,457,924		Y	N	N	

註1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

(1) 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。

(2) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。

註3：背書保證金額係本公司依金融監督管理委員會證券期貨局 91 年 12 月 18 日 (91) 台財證(六)第 0910161919 號函規定及股東會同意通過之背書保證作業程序辦理。本公司背書保證總額不得超過最近期經會計師查核簽證財務報告淨值之 200% 及對單一企業背書保證之累積金額不得超過本公司最近期經會計師查核簽證財務報告淨值之 100%。

秀育企業股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國 109 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期		備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	
秀育企業股份有限公司	普通股 荷魯視科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產—非流動	1,319,454	\$ 36,000	\$ 36,000

秀育企業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109年1月1日至12月31日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易之情形	交易原因	應收(付)票款 估總應收 (付)票款 之(%)	備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間				
秀育企業股份有限公司	LONG WIN LIMITED	本公司之子公司	進貨	5,031,441	99	註2	(\$ 1,770,764)	93	
LONG WIN LIMITED	秀育企業股份有限公司	本公司	銷貨收入	(5,051,292)	(99)	註2	1,776,090	59	
LONG WIN LIMITED	東莞瑞聯電子有限公司	本公司之曾孫公司	進貨	5,025,047	63	註2	(1,562,405)	57	
東莞瑞聯電子有限公司	LONG WIN LIMITED	本公司之子公司	銷貨收入	(5,053,240)	(99)	註2	1,477,555	99	
LONG WIN LIMITED	領達有限公司	實質關係人	進貨	611,728	8	註3	385,066	14	
LONG WIN LIMITED	旭微電子有限公司	實質關係人	進貨	122,292	2	註4	41,795	2	

註1：原則上收付款條件為月結60天，視合併公司實際資金狀況另作調整。

註2：無其他同類交易可供比較。

註3：付款條件為月結90天，交易條件與一般交易無異。

註4：付款條件為月結60天，交易條件與一般交易無異。

秀育企業股份有限公司

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 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

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(註 1)	週轉率(註 2)	逾期金額	應收金額	收處	關係人	款方	項式	應收後收回金額	項損	列失	備金	抵額
秀育企業股份有限公司	LONG WIN LIMITED	本公司之子公司	\$ 195,718	註 3	\$ -	-	-	-	-	-	已全數收回	\$ -	-	-	-
東莞瑋聯電子有限公司	LONG WIN LIMITED	本公司之子公司	1,477,555	5.94	-	-	-	-	-	-	已全數收回	-	-	-	-
LONG WIN LIMITED	秀育企業股份有限公司	本公司	1,776,090	4.01	-	-	-	-	-	-	已全數收回	-	-	-	-
LONG WIN LIMITED	東莞瑋聯電子有限公司	本公司之曾孫公司	1,256,628	註 3	-	-	-	-	-	-	\$ 745,539	-	-	-	-

註 1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款...等分別填列。

註 2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

註 3：係代採購產生之應收關係人款項，故不適用週轉率之計算。

秀育企業股份有限公司

被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元，外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原 本 期	始 期	投 資 金 額	末 數	持 有 比 率 (%)	帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 損 益	備 註
秀育企業股份有限公司	育鴻科技電子股份有限公司	台灣	主要從事汽車及電子材料零售	\$ 10,000	\$ -	1,000,000	1,000,000	100	\$ 10,001	\$ 1	\$ 1	註 1 及 4
秀育企業股份有限公司	GOODTEK LIMITED	薩摩亞群島	主要從事國際投資業務	(USD 372,032)	340,407	12,400,000	12,400,000	100	544,365	96,251	96,251	註 1 及 5
秀育企業股份有限公司	LONG WIN LIMITED	薩摩亞群島	主要從事各類電子零件及電腦週邊設備進出口貿易業務	(USD 30,656)	30,656	1,000,000	1,000,000	100	162,351	17,715	17,715	註 1
秀育企業股份有限公司	UGREAT MARKETING LIMITED	薩摩亞群島	主要從事國際投資業務	(USD 12,612)	12,612	660,000	660,000	100	12,620	7,888	7,888	註 1 及 2
UGREAT MARKETING LIMITED	育鴻電子(深圳)有限公司	中國大陸深圳	主要從事電子材料零售	(USD 18,557)	18,557	-	-	100	12,127	8,143	8,143	註 1
GOODTEK LIMITED	Wonder Top Co., Ltd.	薩摩亞群島	主要從事各類電子零件及電腦週邊設備進出口貿易業務	(USD 371,278)	339,653	12,180,000	12,180,000	100	572,089	101,011	101,011	註 1 及 5
Wonder Top Co., Ltd.	東莞琦聯電子有限公司	中國大陸廣東	主要從事各類電子零件及電腦週邊設備加工製造	(USD 148,813)	117,571	-	-	100	568,800	101,433	101,433	註 1 及 5

註 1：係以被投資公司 109 年度經會計師查核之財務報表認列之投資損益。

註 2：本公司之子公司育鴻電子股份有限公司於 108 年 1 月 2 日董事會決議出售 UGREAT MARKETING LIMITED 之全數股權予本公司。該交易之股權轉讓基準日訂於 108 年 1 月 1 日，出售價款為美金 120,000 元。

註 3：投資公司期末長期股權投資與被投資公司期末股權淨值業已全數沖銷。

註 4：本公司於 109 年 10 月 15 日董事會決議新設子公司育鴻科技電子股份有限公司。

註 5：本公司於 109 年 8 月 7 日董事會決議現金增資子公司 GOODTEK LIMITED，再由其轉增資孫公司 Wonder Top Co., Ltd.，並由其再轉增資孫公司東莞琦聯電子有限公司美金 1,100 仟元（折合港幣 8,500 仟元），東莞琦聯電子有限公司於 109 年 12 月 28 日驗資完成。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金明細表		明細表一
應收帳款明細表		明細表二
其他應收款明細表		附註九
存貨明細表		明細表三
預付款項明細表		附註十六
其他流動資產明細表		附註十六
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產－非流動		明細表四
採用權益法之投資變動明細表		明細表五
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十二
投資性不動產變動明細表		附註十四
投資性不動產累計折舊變動明細表		附註十四
無形資產變動明細表		附註十五
遞延所得稅資產明細表		附註二四
其他非流動資產明細表		附註十六
短期借款明細表		明細表六
應付帳款明細表		明細表七
其他應付款明細表		附註十九
其他流動負債明細表		附註十九
長期借款明細表		明細表八
遞延所得稅負債明細表		附註二四
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表九
營業成本明細表		明細表十
營業費用明細表		明細表十一
其他收益及費損淨額明細表		附註二三
財務成本明細表		附註二三
本年度發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷 費用功能別彙總表		明細表十二

秀育企業股份有限公司

現金明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	淨 額
庫存現金及週轉金	註 1	\$ 386
銀行存款		
支票及活期存款		15,852
外幣活期存款	註 2	<u>271,422</u>
		<u>287,274</u>
		<u>\$287,660</u>

註 1：包括人民幣 67,157.99 元、日圓 616 元、港幣 1,330 元及美金 244.13 元，分別按匯率 RMB\$1=\$4.377、JPY\$1=\$0.2763、HKD\$1=\$3.673 及 US\$1=\$28.48 換算。

註 2：包括美金 9,530,040.90 元、港幣 1,725.92 元及人民幣 2.25，分別按匯率 US\$1=\$28.48、HKD\$1=\$3.673 及 RMB\$1=\$4.377 換算。

秀育企業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
非關係人					
	A 公 司	貨	款	\$ 1,080,337	
	B 公 司	貨	款	667,261	
	C 公 司	貨	款	126,314	
	D 公 司	貨	款	101,016	
	其他 (註)	貨	款	<u>142,503</u>	
				2,117,431	
減：備抵呆帳				(<u>40,838)</u>
					<u>\$ 2,076,593</u>
關 係 人					
	LONG WIN	貨	款	<u>\$ 193,497</u>	

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

秀育企業股份有限公司

存貨明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

名	稱	成	本	淨	變	現	價	值
商品存貨			<u>\$ 90,267</u>				<u>\$ 47,008</u>	
在途存貨－商品存貨			<u>789</u>				<u>789</u>	
			<u>\$ 91,056</u>				<u>\$ 47,797</u>	

註：109 年 12 月 31 日之備抵存貨跌價及呆滯損失為 43,259 仟元。

秀育企業股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表五

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

採用權益法之投資	初 期		本 期		增 加		減 少		按 權 益 法 認 投 資 損 益		國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 報 表 換 算 差 額		期 末 持 股 比 例		股 權 淨 值 備 註	
	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	金 額	金 額	金 額	金 額	金 額	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	金 額	金 額	金 額	金 額	備 註
GOODTEK LIMITED	11,300	\$ 438,725	1,100	\$ 31,625	-	\$ -	-	\$ -	\$ 96,251	(\$ 22,237)	12,400	\$ 544,364	\$ 544,364	100	544,364	註 1 及 3
LONG WIN LIMITED	1,000	152,696	-	-	-	-	-	-	17,715	(8,060)	1,000	162,351	162,351	100	162,351	註 1
UGREAT MARKETING LIMITED	660	5,200	-	-	-	-	-	-	7,888	(468)	660	12,620	12,620	100	12,620	註 1
育鴻科技電子股份有限公司	-	-	1,000	10,000	-	-	-	-	1	-	1,000	10,001	10,001	100	10,001	註 1 及 2
		<u>\$ 596,621</u>		<u>\$ 41,625</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 121,855</u>	<u>(\$ 30,765)</u>		<u>\$ 729,336</u>	<u>\$ 729,336</u>		<u>\$ 729,336</u>	

註 1：係以被投資公司 109 年度經會計師查核之財務報表計算。

註 2：本公司考量長期營運發展及汽車電子業務於 109 年 10 月 15 日董事會決議新成立子公司育鴻科技電子股份有限公司，並於 109 年 11 月 26 日設立登記。

註 3：本公司於 109 年 8 月 7 日董事會決議現金增資子公司 GOODTEK LIMITED，再由其轉增資孫公司 WONDER TOP CO.,LTD.，並由其再轉增資孫公司東莞瑞聯電子有限公司美金 1,100 仟元。

秀育企業股份有限公司

短期借款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	期末金額	契約期限	利率% (年息)	融資額度	抵押	押或擔保
永豐銀行	信用借款	\$ 68,000	109/5/5~110/4/30	1.27	\$ 80,000		無
台北富邦銀行	擔保借款	160,000	109/7/1~110/6/30	0.70~1.10	206,000		附註三十
中國信託銀行	信用借款	60,000	109/1/1~109/12/31	1.05	120,000		無
		\$ 288,000			\$ 406,000		

秀育企業股份有限公司
應付帳款明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
非關係人					
	E 公 司		貨 款	\$ 101,477	
	其他 (註)		貨 款	<u>6,276</u>	
				<u>\$ 107,753</u>	
關 係 人					
	LONG WIN		貨 款	\$ 1,770,764	
	其他 (註)		貨 款	<u>16,387</u>	
				<u>\$ 1,787,151</u>	

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

秀育企業股份有限公司

長期借款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

債權人	償還辦法	法	契約期	限	利率(%)	金額			抵押或擔保
						一年內到期	一年以上到期	合計	
台北富邦銀行	利息本金平均攤還		105/9/1~112/9/1		1.26	\$ 26,180	\$ 46,579	\$ 72,759	附註三十
上海商業銀行	每月付息，本金平均攤還		109/11/5~114/11/10		1.70	-	73,100	73,100	附註三十
						\$ 26,180	\$ 119,679	\$ 145,859	

秀育企業股份有限公司

營業收入明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
銷貨收入			
	電子產品		\$ 6,064,746
減：	銷貨退回	(64,887)
減：	銷貨折讓	(<u>67,148)</u>
			<u>\$ 5,932,711</u>

秀育企業股份有限公司

營業成本明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
商 品	
期初存貨	\$ 75,886
加：本期進貨	5,085,944
減：轉列營業費用	(1,898)
減：存貨盤虧	(12)
減：本期報廢	(10,575)
減：其 他	(23)
減：期末存貨	(91,056)
進銷成本	<u>5,058,266</u>
直接材料	
期初原料	-
加：本期進料	119
減：出售原料	(119)
減：期末原料	-
直接材料耗用	-
製造成本	-
本期製成品成本	-
產銷成本	-
加：出售原料	119
加：存貨報廢損失	10,575
加：存貨跌價損失	37,707
加：其 他	126
加：存貨盤虧	<u>12</u>
營業成本	<u>\$ 5,106,805</u>

秀育企業股份有限公司

營業費用明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資支出		\$ 21,833	\$ 87,158	\$ 26,116	\$ 135,107
進出口費用		61,963	-	-	61,963
折 舊		1,240	9,090	1,118	11,448
勞 務 費		1,208	9,102	625	10,935
保 險 費		2,910	4,742	2,295	9,947
運 費		7,432	41	62	7,535
其他(註)		<u>25,650</u>	<u>23,508</u>	<u>5,254</u>	<u>54,412</u>
		<u>\$ 122,236</u>	<u>\$ 133,641</u>	<u>\$ 35,470</u>	<u>\$ 291,347</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

秀育企業股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 109 及 108 年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

	109年度			108年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ -	\$ 135,107	\$ 135,107	\$ -	\$ 110,074	\$ 110,074
勞健保費用	-	8,893	8,893	-	9,094	9,094
退休金費用	-	4,867	4,867	-	4,991	4,991
董事酬金	-	13,414	13,414	-	3,047	3,047
其他員工福利費用	-	5,696	5,696	-	4,047	4,047
	-	<u>167,977</u>	<u>167,977</u>	-	<u>131,253</u>	<u>131,253</u>
折舊費用	\$ -	\$ 11,448	\$ 11,448	\$ -	\$ 10,715	\$ 10,715
攤銷費用	\$ -	\$ 1,515	\$ 1,515	\$ -	\$ 2,293	\$ 2,293

註：109年及108年本公司平均員工人數分別為108人及109人，其中未兼任員工之董事人數皆為3人。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1101131 號

會員姓名：
 (1) 姚勝雄
 (2) 林淑如

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

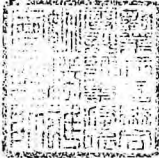

事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
 (1) 北市會證字第 3471 號
 (2) 北市會證字第 4172 號

委託人統一編號：59244777

印鑑證明書用途：辦理秀育企業股份有限公司 109 年度（自民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	姚勝雄	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	林淑如	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 110 年 11 月 28 日