

和鑫光電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 109 年度及 108 年度  
(股票代碼 3049)

公司地址：台南市善化區北園一路 7 號  
電 話：(06)505-3959

和鑫光電股份有限公司及子公司  
民國 109 年度及 108 年度合併財務報告暨會計師查核報告  
目 錄

| 項  | 目                         | 頁 次     |
|----|---------------------------|---------|
| 一、 | 封面                        | 1       |
| 二、 | 目錄                        | 2 ~ 3   |
| 三、 | 聲明書                       | 4       |
| 四、 | 會計師查核報告                   | 5 ~ 9   |
| 五、 | 合併資產負債表                   | 10 ~ 11 |
| 六、 | 合併綜合損益表                   | 12      |
| 七、 | 合併權益變動表                   | 13      |
| 八、 | 合併現金流量表                   | 14 ~ 15 |
| 九、 | 合併財務報表附註                  | 16 ~ 65 |
|    | (一) 公司沿革                  | 16      |
|    | (二) 通過財務報告之日期及程序          | 16      |
|    | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 16 ~ 17 |
|    | (四) 重大會計政策之彙總說明           | 17 ~ 29 |
|    | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 29      |
|    | (六) 重要會計項目之說明             | 29 ~ 53 |
|    | (七) 關係人交易                 | 53 ~ 55 |
|    | (八) 質押之資產                 | 55      |

| 項    | 目               | 頁  | 次    |
|------|-----------------|----|------|
| (九)  | 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 55 |      |
| (十)  | 重大之災害損失         | 55 |      |
| (十一) | 重大之期後事項         | 56 |      |
| (十二) | 其他              | 56 | ~ 63 |
| (十三) | 附註揭露事項          | 63 | ~ 64 |
| (十四) | 部門資訊            | 64 | ~ 65 |

和鑫光電股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 109 年度（自 109 年 1 月 1 日至 109 年 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十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：和鑫光電股份有限公司及子公司



負 責 人：馬維欣



中華民國 110 年 3 月 19 日

## 會計師查核報告

(110)財審報字第 20003629 號

和鑫光電股份有限公司 公鑒

### 查核意見

和鑫光電股份有限公司及子公司（以下簡稱「和鑫集團」）民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 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金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達和鑫集團民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 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中華民國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中華民國會計師職業道德規範，與和鑫集團保持超然獨立，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，對和鑫集團民國 109 年度合併財務報表之查核重要之事項。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。

和鑫集團民國 109 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

### 關鍵查核事項-國外發貨倉銷貨收入之認列

#### 事項說明

有關收入認列會計政策請詳合併財務報告附註四(三十二)。

和鑫集團因國外銷售客戶之需求，將存貨存放於國外第三方保管之倉庫，由倉庫保管人員負責存貨之點收及保管，並定期寄送庫存報告給和鑫集團負責單位進行數量核對；和鑫集團依據倉庫保管人員所提供之庫存報告中列示客戶端實際領用存貨數量認列銷貨收入。

由於和鑫集團國外發貨倉之認列收入流程通常涉及許多人工作業，因此將屬國外發貨倉銷貨收入之認列列為關鍵查核事項。

#### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之查核程序彙總說明如下：

1. 瞭解及評估和鑫集團國外發貨倉銷貨收入作業程序，並抽查銷貨收入認列之允當性。
2. 針對期末截止日前後一定期間之發貨倉銷貨收入交易執行截止測試，包含核對發貨倉拉貨記錄，以及帳載存貨異動與銷貨成本結轉之記錄於適當期間。
3. 針對期末存貨金額重大之發貨倉執行發函詢證。

### 關鍵查核事項-不動產、廠房及設備之資產減損評估

#### 事項說明

不動產、廠房及設備之資產減損會計政策、有形資產減損評估之重要會計估計及假設、不動產、廠房及設備之說明，請詳合併財務報表附註四(十九)、五(二)與六(八)。

和鑫光電針對位於台北市之不動產、廠房及設備，已聘請不動產鑑價公司進行鑑價，評估其可回收金額，作為評估該不動產、廠房及設備減損之依據。

前述鑑價方法係以收益法及比較法計算出可回收金額，易有主觀判斷並具不確定性，導致對可回收金額衡量結果影響重大，進而影響不動產、廠房及設備減損金額之估計，因此，本會計師將不動產、廠房及設備之資產減損評估列為本年度關鍵查核事項。

### 因應之查核程序

本會計師已了解管理階層評估之基礎及程序，執行之查核程序彙總說明如下：

1. 評估專家估價報告所使用之未來收益預估與當地市場行情及產業預測文獻比較。
2. 評估專家估價報告所使用之折現率，檢查其資金成本假設，並與市場中類似之資產報酬率比較。
3. 檢查專家估價報告評價模型參數與計算公式之設定。

### **其他事項－個體財務報告**

和鑫光電股份有限公司已編製民國109年度及108年度個體財務報表，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金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製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和鑫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和鑫集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

和鑫集團之治理單位(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，惟依照中華民國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。

本會計師依照中華民國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，惟其目的非對和鑫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，以及使和鑫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和鑫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. 對於和鑫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。本會計師負責和鑫集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成和鑫集團查核意見。

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中華民國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，決定對和鑫集團民國 109 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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

陳晉昌

陳晉昌



會計師

林鈞堯

林鈞堯



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1060025060 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68702 號

中 華 民 國 1 1 0 年 3 月 1 9 日

  
 和 鑫 光 電 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司  
 合 併 資 產 負 債 表  
 民 國 109 年 及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 資 產   |                 |        | 附註 | 109 年 12 月 31 日 | 108 年 12 月 31 日 |    |            |     |
|-------|-----------------|--------|----|-----------------|-----------------|----|------------|-----|
|       |                 |        |    | 金 額 %           | 金 額 %           |    |            |     |
| 流動資產  |                 |        |    |                 |                 |    |            |     |
| 1100  | 現金及約當現金         | 六(一)   | \$ | 1,789,028       | 10              | \$ | 402,233    | 3   |
| 1110  | 透過損益按公允價值衡量之金融資 | 六(二)   |    |                 |                 |    |            |     |
|       | 產—流動            |        |    | 55,505          | -               |    | 48,156     |     |
| 1136  | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流 | 六(四)   |    |                 |                 |    |            |     |
|       | 動               |        |    | 664,832         | 4               |    | 156,063    | 1   |
| 1170  | 應收帳款淨額          | 六(五)   |    | 252,068         | 2               |    | 386,141    | 2   |
| 1180  | 應收帳款—關係人淨額      | 七      |    | 16,894          | -               |    | 451        | -   |
| 1200  | 其他應收款           |        |    | 32,560          | -               |    | 3,051      | -   |
| 130X  | 存貨              | 六(六)   |    | 198,729         | 1               |    | 176,155    | 1   |
| 1460  | 待出售非流動資產淨額      | 六(十一)  |    | 2,575,574       | 15              |    | -          | -   |
| 1476  | 其他金融資產—流動       | 六(七)及八 |    | 59,390          | 1               |    | 81,751     | 1   |
| 1479  | 其他流動資產—其他       |        |    | 39,350          | -               |    | 52,419     | -   |
| 11XX  | 流動資產合計          |        |    | 5,683,930       | 33              |    | 1,306,420  | 8   |
| 非流動資產 |                 |        |    |                 |                 |    |            |     |
| 1510  | 透過損益按公允價值衡量之金融資 | 六(二)   |    |                 |                 |    |            |     |
|       | 產—非流動           |        |    | -               | -               |    | 6,560      | -   |
| 1517  | 透過其他綜合損益按公允價值衡量 | 六(三)   |    |                 |                 |    |            |     |
|       | 之金融資產—非流動       |        |    | 193,411         | 1               |    | -          | -   |
| 1600  | 不動產、廠房及設備       | 六(八)及八 |    | 10,862,154      | 62              |    | 14,132,137 | 83  |
| 1755  | 使用權資產           | 六(九)   |    | 335,723         | 2               |    | 1,007,378  | 6   |
| 1780  | 無形資產            | 六(二十八) |    | 17,377          | -               |    | 71,105     | -   |
| 1840  | 遞延所得稅資產         | 六(二十六) |    | 333,480         | 2               |    | 436,419    | 3   |
| 1900  | 其他非流動資產         | 六(十六)  |    | 3,398           | -               |    | 81,916     | -   |
| 15XX  | 非流動資產合計         |        |    | 11,745,543      | 67              |    | 15,735,515 | 92  |
| 1XXX  | 資產總計            |        | \$ | 17,429,473      | 100             | \$ | 17,041,935 | 100 |

(續次頁)

和鑫光電股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

|                 |                     |         | 109 | 年          | 12 | 月 | 31  | 日 |    | 108        | 年 | 12 | 月   | 31 | 日 |
|-----------------|---------------------|---------|-----|------------|----|---|-----|---|----|------------|---|----|-----|----|---|
| 負債及權益           |                     | 附註      | 金   | 額          |    |   | %   |   | 金  | 額          |   |    | %   |    |   |
| 流動負債            |                     |         |     |            |    |   |     |   |    |            |   |    |     |    |   |
| 2100            | 短期借款                | 六(十二)   | \$  | -          |    |   | -   |   | \$ | 30,000     |   |    | -   |    |   |
| 2120            | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 | 六(二)    |     | 1          |    |   | -   |   |    | -          |   |    | -   |    |   |
| 2150            | 應付票據                |         |     | 217        |    |   | -   |   |    | 1,903      |   |    | -   |    |   |
| 2170            | 應付帳款                |         |     | 136,660    |    |   | 1   |   |    | 163,274    |   |    |     |    |   |
| 2180            | 應付帳款—關係人            | 七       |     | 2,486      |    |   | -   |   |    | 18         |   |    | -   |    |   |
| 2200            | 其他應付款               | 六(十三)   |     | 372,424    |    |   | 2   |   |    | 473,792    |   |    | 3   |    |   |
| 2220            | 其他應付款項—關係人          | 七       |     | 1,964      |    |   | -   |   |    | 4,015      |   |    | -   |    |   |
| 2230            | 本期所得稅負債             |         |     | 25,895     |    |   | -   |   |    | 3,528      |   |    | -   |    |   |
| 2280            | 租賃負債—流動             | 六(九)    |     | 30,794     |    |   | -   |   |    | 83,033     |   |    | -   |    |   |
| 2320            | 一年或一營業週期內到期長期負債     | 六(十五)   |     | 233,333    |    |   | 1   |   |    | 600,000    |   |    | 4   |    |   |
| 2399            | 其他流動負債—其他           | 七       |     | 1,128,467  |    |   | 7   |   |    | 11,926     |   |    | -   |    |   |
| 21XX            | 流動負債合計              |         |     | 1,932,241  |    |   | 11  |   |    | 1,371,489  |   |    | 8   |    |   |
| 非流動負債           |                     |         |     |            |    |   |     |   |    |            |   |    |     |    |   |
| 2530            | 應付公司債               | 六(十四)及七 |     | 900,000    |    |   | 5   |   |    | 900,000    |   |    | 5   |    |   |
| 2540            | 長期借款                | 六(十五)   |     | 4,526,667  |    |   | 26  |   |    | 4,160,000  |   |    | 24  |    |   |
| 2570            | 遞延所得稅負債             | 六(二十六)  |     | 779        |    |   | -   |   |    | 17,908     |   |    | -   |    |   |
| 2580            | 租賃負債—非流動            | 六(九)    |     | 311,971    |    |   | 2   |   |    | 936,123    |   |    | 6   |    |   |
| 2670            | 其他非流動負債—其他          |         |     | 47,127     |    |   | -   |   |    | 16,584     |   |    | -   |    |   |
| 25XX            | 非流動負債合計             |         |     | 5,786,544  |    |   | 33  |   |    | 6,030,615  |   |    | 35  |    |   |
| 2XXX            | 負債總計                |         |     | 7,718,785  |    |   | 44  |   |    | 7,402,104  |   |    | 43  |    |   |
| 權益              |                     |         |     |            |    |   |     |   |    |            |   |    |     |    |   |
| 歸屬於母公司業主之權益     |                     |         |     |            |    |   |     |   |    |            |   |    |     |    |   |
| 股本              |                     | 六(十八)   |     |            |    |   |     |   |    |            |   |    |     |    |   |
| 3110            | 普通股股本               |         |     | 8,069,485  |    |   | 46  |   |    | 8,069,485  |   |    | 47  |    |   |
| 資本公積            |                     | 六(十九)   |     |            |    |   |     |   |    |            |   |    |     |    |   |
| 3200            | 資本公積                |         |     | 312,925    |    |   | 2   |   |    | 312,925    |   |    | 2   |    |   |
| 保留盈餘            |                     | 六(二十)   |     |            |    |   |     |   |    |            |   |    |     |    |   |
| 3310            | 法定盈餘公積              |         |     | 109,361    |    |   | 1   |   |    | 12,398     |   |    | -   |    |   |
| 3320            | 特別盈餘公積              |         |     | 14,100     |    |   | -   |   |    | 14,100     |   |    | -   |    |   |
| 3350            | 累積盈虧                |         |     | 941,680    |    |   | 5   |   |    | 971,071    |   |    | 6   |    |   |
| 其他權益            |                     |         |     |            |    |   |     |   |    |            |   |    |     |    |   |
| 3400            | 其他權益                |         | (   | 6,457)     |    |   | -   |   |    | -          |   |    | -   |    |   |
| 31XX            | 歸屬於母公司業主之權益合計       |         |     | 9,441,094  |    |   | 54  |   |    | 9,379,979  |   |    | 55  |    |   |
| 36XX            | 非控制權益               |         |     | 269,594    |    |   | 2   |   |    | 259,852    |   |    | 2   |    |   |
| 3XXX            | 權益總計                |         |     | 9,710,688  |    |   | 56  |   |    | 9,639,831  |   |    | 57  |    |   |
| 重大或有負債及未認列之合約承諾 |                     | 九       |     |            |    |   |     |   |    |            |   |    |     |    |   |
| 重大之期後事項         |                     | 十一      |     |            |    |   |     |   |    |            |   |    |     |    |   |
| 3X2X            | 負債及權益總計             |         | \$  | 17,429,473 |    |   | 100 |   | \$ | 17,041,935 |   |    | 100 |    |   |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：馬維欣

經理人：溫錦祥

會計主管：張哲嘉

和 鑫 光 電 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司  
合 併 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  
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目                                         | 附註          | 109 年 度 |            |       | 108 年 度 |            |       |
|--------------------------------------------|-------------|---------|------------|-------|---------|------------|-------|
|                                            |             | 金       | 額          | %     | 金       | 額          | %     |
| 4000 營業收入                                  | 六(二十一)及七    | \$      | 3,086,399  | 100   | \$      | 4,403,816  | 100   |
| 5000 營業成本                                  | 六(六)(二十五)及七 | (       | 2,375,024) | ( 77) | (       | 2,741,916) | ( 62) |
| 5950 營業毛利淨額                                |             |         | 711,375    | 23    |         | 1,661,900  | 38    |
| 營業費用                                       | 六(二十五)及七    |         |            |       |         |            |       |
| 6100 推銷費用                                  |             | (       | 27,311)    | ( 1)  | (       | 53,680)    | ( 1)  |
| 6200 管理費用                                  |             | (       | 224,588)   | ( 7)  | (       | 303,634)   | ( 7)  |
| 6300 研究發展費用                                |             | (       | 40,679)    | ( 1)  | (       | 43,498)    | ( 1)  |
| 6450 預期信用減損利益(損失)                          | 十二(二)       |         | 45         | -     | (       | 148)       | -     |
| 6000 營業費用合計                                |             | (       | 292,533)   | ( 9)  | (       | 400,960)   | ( 9)  |
| 6900 營業利益                                  |             |         | 418,842    | 14    |         | 1,260,940  | 29    |
| 營業外收入及支出                                   |             |         |            |       |         |            |       |
| 7100 利息收入                                  | 六(二十二)      |         | 3,463      | -     |         | 2,884      | -     |
| 7010 其他收入                                  | 六(二十三)      |         | 153,745    | 5     |         | 36,931     | 1     |
| 7020 其他利益及損失                               | 六(二十四)及七    | (       | 16,183)    | ( 1)  |         | 24,825     | -     |
| 7050 財務成本                                  | 七           | (       | 97,247)    | ( 3)  | (       | 148,536)   | ( 3)  |
| 7000 營業外收入及支出合計                            |             |         | 43,778     | 1     | (       | 83,896)    | ( 2)  |
| 7900 稅前淨利                                  |             |         | 462,620    | 15    |         | 1,177,044  | 27    |
| 7950 所得稅費用                                 | 六(二十六)      | (       | 102,874)   | ( 4)  | (       | 192,526)   | ( 5)  |
| 8200 本期淨利                                  |             | \$      | 359,746    | 11    | \$      | 984,518    | 22    |
| 8311 確定福利計畫之再衡量數                           | 六(十六)       | \$      | -          | -     | \$      | 1,803      | -     |
| 8316 透過其他綜合損益按公允價值<br>衡量之權益工具投資未實現評<br>價損益 | 六(三)        | (       | 8,071)     | -     | -       | -          | -     |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得<br>稅                    | 六(二十六)      |         | 1,614      | -     | (       | 361)       | -     |
| 8500 本期綜合損益總額                              |             | \$      | 353,289    | 11    | \$      | 985,960    | 22    |
| 淨利(淨損)歸屬於：                                 |             |         |            |       |         |            |       |
| 8610 母公司業主                                 |             | \$      | 350,004    | 11    | \$      | 1,018,057  | 23    |
| 8620 非控制權益                                 |             | \$      | 9,742      | -     | (       | 33,539)    | ( 1)  |
| 綜合損益總額歸屬於：                                 |             |         |            |       |         |            |       |
| 8710 母公司業主                                 |             | \$      | 343,547    | 11    | \$      | 1,019,499  | 23    |
| 8720 非控制權益                                 |             | \$      | 9,742      | -     | (       | 33,539)    | ( 1)  |
| 每股盈餘                                       | 六(二十七)      |         |            |       |         |            |       |
| 9750 基本每股盈餘                                |             | \$      |            | 0.43  | \$      |            | 1.35  |
| 9850 稀釋每股盈餘                                |             | \$      |            | 0.43  | \$      |            | 1.35  |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：馬維欣

經理人：溫錦祥

會計主管：張哲嘉

和鑫光電股份有限公司及子公司  
合併權益變動表  
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 附註                     | 歸屬於本公司業主之權益   |            |                          |          |            |           |              |                     |              |            | 非控制權益        | 權益總額 |
|------------------------|---------------|------------|--------------------------|----------|------------|-----------|--------------|---------------------|--------------|------------|--------------|------|
|                        | 普通股股本         | 資本公積－溢價    | 資本公積－取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 | 資本公積－其他  | 法定盈餘公積     | 特別盈餘公積    | 累積盈虧         | 透過損益按公允價值衡量之資產未實現損益 | 其他綜合金融資產之評價  | 綜合損益總額     |              |      |
| <u>108年1月1日至12月31日</u> |               |            |                          |          |            |           |              |                     |              |            |              |      |
| 1月1日                   | \$7,369,485   | \$ 61,616  | \$ 919                   | \$ -     | \$ 12,398  | \$ 14,100 | (\$ 48,428 ) | \$ -                | \$ 7,410,090 | \$ 293,391 | \$ 7,703,481 |      |
| 本期淨利                   | -             | -          | -                        | -        | -          | -         | 1,018,057    | -                   | 1,018,057    | ( 33,539 ) | 984,518      |      |
| 本期其他綜合損益               | -             | -          | -                        | -        | -          | -         | 1,442        | -                   | 1,442        | -          | 1,442        |      |
| 本期綜合損益總額               | -             | -          | -                        | -        | -          | -         | 1,019,499    | -                   | 1,019,499    | ( 33,539 ) | 985,960      |      |
| 現金增資                   | 六(十八) 700,000 | 247,419    | -                        | 2,971    | -          | -         | -            | -                   | 950,390      | -          | 950,390      |      |
| 12月31日                 | \$8,069,485   | \$ 309,035 | \$ 919                   | \$ 2,971 | \$ 12,398  | \$ 14,100 | \$ 971,071   | \$ -                | \$ 9,379,979 | \$ 259,852 | \$ 9,639,831 |      |
| <u>109年1月1日至12月31日</u> |               |            |                          |          |            |           |              |                     |              |            |              |      |
| 1月1日                   | \$8,069,485   | \$ 309,035 | \$ 919                   | \$ 2,971 | \$ 12,398  | \$ 14,100 | \$ 971,071   | \$ -                | \$ 9,379,979 | \$ 259,852 | \$ 9,639,831 |      |
| 本期淨利                   | -             | -          | -                        | -        | -          | -         | 350,004      | -                   | 350,004      | 9,742      | 359,746      |      |
| 本期其他綜合損益               | -             | -          | -                        | -        | -          | -         | -            | ( 6,457 )           | ( 6,457 )    | -          | ( 6,457 )    |      |
| 本期綜合損益總額               | -             | -          | -                        | -        | -          | -         | 350,004      | ( 6,457 )           | 343,547      | 9,742      | 353,289      |      |
| 108年度盈餘指撥及分配           | 六(二十)         |            |                          |          |            |           |              |                     |              |            |              |      |
| 提列法定盈餘公積               | -             | -          | -                        | -        | 96,963     | -         | ( 96,963 )   | -                   | -            | -          | -            |      |
| 現金股利                   | -             | -          | -                        | -        | -          | -         | ( 282,432 )  | -                   | ( 282,432 )  | -          | ( 282,432 )  |      |
| 12月31日                 | \$8,069,485   | \$ 309,035 | \$ 919                   | \$ 2,971 | \$ 109,361 | \$ 14,100 | \$ 941,680   | (\$ 6,457 )         | \$ 9,441,094 | \$ 269,594 | \$ 9,710,688 |      |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：馬維欣

經理人：溫錦祥

會計主管：張哲嘉

和 鑫 光 電 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司  
合 併 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

| 附註                | 109 年 1 月 1 日<br>至 12 月 31 日 | 108 年 1 月 1 日<br>至 12 月 31 日 |
|-------------------|------------------------------|------------------------------|
| <b>營業活動之現金流量</b>  |                              |                              |
| 本期稅前淨利            | \$ 462,620                   | \$ 1,177,044                 |
| 調整項目              |                              |                              |
| 收益費損項目            |                              |                              |
| 折舊費用              | 六(二十五) 985,385               | 1,015,060                    |
| 預期信用損失(迴轉)提列      | 十二(二) ( 45 )                 | 148                          |
| 攤銷費用              | 六(二十五) 8,029                 | 6,692                        |
| 利息費用              | 97,247                       | 148,599                      |
| 利息收入              | 六(二十二) ( 3,463 )             | ( 2,884 )                    |
| 股利收入              | 六(二十三) -                     | ( 4,430 )                    |
| 處分不動產、廠房及設備損失(利益) | 六(二十四) 10,634                | ( 13,362 )                   |
| 透過損益按公允價值衡量金融工具利益 | 六(二) ( 2,195 )               | ( 38,585 )                   |
| 股份基礎給付酬勞成本        | 六(十七) -                      | 5,390                        |
| 租賃修改利益            | 六(九) ( 10 )                  | -                            |
| 非金融資產減損迴轉利益       | 六(二十四) ( 28,698 )            | -                            |
| 處分子公司利益           | 六(二十四) ( 3,741 )             | -                            |
| 其他收入-舊制勞工退休金結清利益  | 六(二十三) ( 2,339 )             | -                            |
| 其他收入-訴訟結清利益       | 六(二十三) ( 39,600 )            | -                            |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數  |                              |                              |
| 與營業活動相關之資產之淨變動    |                              |                              |
| 透過損益按公允價值衡量之金融工具  | 4,673                        | 86,627                       |
| 應收帳款              | 131,925                      | ( 151,879 )                  |
| 應收帳款—關係人淨額        | ( 16,443 )                   | ( 451 )                      |
| 其他應收款             | ( 30,611 )                   | 37,144                       |
| 其他應收款—關係人         | 55,507                       | -                            |
| 存貨                | ( 22,574 )                   | ( 53,478 )                   |
| 預付退休金             | -                            | ( 813 )                      |
| 其他流動資產            | 9,484                        | ( 359 )                      |
| 與營業活動相關之負債之淨變動    |                              |                              |
| 應付票據              | ( 1,159 )                    | 841                          |
| 應付帳款              | ( 25,632 )                   | 73,629                       |
| 應付帳款—關係人          | 2,468                        | ( 55 )                       |
| 其他應付款             | 7,314                        | 76,575                       |
| 其他應付款項—關係人        | 678                          | ( 2,202 )                    |
| 其他流動負債            | 9,935                        | 3,951                        |
| 其他非流動負債           | 30,749                       | 16,308                       |
| 營運產生之現金流入         | 1,640,138                    | 2,379,510                    |
| 收取之利息             | 3,407                        | 3,355                        |
| 收取之股利             | -                            | 4,430                        |
| 支付之利息             | ( 87,577 )                   | ( 132,400 )                  |
| 支付所得稅             | -                            | ( 2,765 )                    |
| 營業活動之淨現金流入        | 1,555,968                    | 2,252,130                    |

(續次頁)

和 鑫 光 電 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司  
合 併 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

| 附註                   | 109 年 1 月 1 日<br>至 12 月 31 日 | 108 年 1 月 1 日<br>至 12 月 31 日 |
|----------------------|------------------------------|------------------------------|
| <u>投資活動之現金流量</u>     |                              |                              |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產(增加)減少  | (\$ 508,769 )                | \$ 258,937                   |
| 取得不動產、廠房及設備          | 六(二十九) ( 365,810 )           | ( 514,141 )                  |
| 處分不動產、廠房及設備價款        | 524                          | 13,362                       |
| 取得無形資產               | ( 1,200 )                    | -                            |
| 其他非流動資產減少(增加)        | 61,892                       | ( 11 )                       |
| 對子公司之收購(扣除所取得之現金)    | 六(二十八) -                     | 18,701                       |
| 處分子公司(扣除現金)          | 六(二十九) 86,414                | -                            |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融工具 | ( 201,482 )                  | -                            |
| 預收出售不動產款項            | 七 1,108,000                  | -                            |
| 其他金融資產－流動減少(增加)      | 22,361                       | ( 30,927 )                   |
| 投資活動之淨現金流入(流出)       | 201,930                      | ( 254,079 )                  |
| <u>籌資活動之現金流量</u>     |                              |                              |
| 償還短期借款               | ( 30,000 )                   | ( 490,000 )                  |
| 償還長期借款               | -                            | ( 1,988,388 )                |
| 舉借長期借款               | 600,000                      | -                            |
| 償還應付公司債              | ( 600,000 )                  | ( 300,000 )                  |
| 租賃本金償還               | ( 58,671 )                   | ( 81,106 )                   |
| 現金增資                 | -                            | 902,583                      |
| 員工執行認股權              | -                            | 42,417                       |
| 發放現金股利               | 六(二十) ( 282,432 )            | -                            |
| 籌資活動之淨現金流出           | ( 371,103 )                  | ( 1,914,494 )                |
| 本期現金及約當現金增加數         | 1,386,795                    | 83,557                       |
| 期初現金及約當現金餘額          | 六(一) 402,233                 | 318,676                      |
| 期末現金及約當現金餘額          | 六(一) \$ 1,789,028            | \$ 402,233                   |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：馬維欣

經理人：溫錦祥

會計主管：張哲嘉

  
和鑫光電股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國 109 年度及 108 年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

和鑫光電股份有限公司(以下稱「本公司」)民國 88 年 9 月於中華民國設立。本公司及子公司(以下簡稱「本集團」)主要營業項目為觸控產品之製造及銷售、不動產租賃及旅館業務等。本公司股票自民國 91 年 9 月 27 日起於台灣證券交易所上市。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 110 年 3 月 19 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| <u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>                         | <u>國際會計準則理事會<br/>發布之生效日</u> |
|-----------------------------------------------|-----------------------------|
| 國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」           | 民國109年1月1日                  |
| 國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」                         | 民國109年1月1日                  |
| 國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」 | 民國109年1月1日                  |
| 國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」               | 民國109年6月1日(註)               |

註：金管會允許提前於民國109年1月1日適用。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 110 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                                                             | 國際會計準則理事會<br>發布之生效日 |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」                                       | 民國110年1月1日          |
| 國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」 | 民國110年1月1日          |
| 本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。                                          |                     |

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報告準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                                    | 國際會計準則理事會<br>發布之生效日 |
|---------------------------------------------------|---------------------|
| 國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」                          | 民國111年1月1日          |
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 待國際會計準則理事會決定        |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」                                | 民國112年1月1日          |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正                             | 民國112年1月1日          |
| 國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」                         | 民國112年1月1日          |
| 國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」                             | 民國112年1月1日          |
| 國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」                             | 民國112年1月1日          |
| 國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」             | 民國111年1月1日          |
| 國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」                      | 民國111年1月1日          |
| 2018-2020週期之年度改善                                  | 民國111年1月1日          |
| 本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。                 |                     |

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

## (二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。

(2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

## (三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

(1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

(2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

(3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

(4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。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。

(5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

| 投資公司<br>名 稱 | 子公司<br>名 稱                                   | 業務性質 | 所持股權百分比    |            | 說明 |
|-------------|----------------------------------------------|------|------------|------------|----|
|             |                                              |      | 109年12月31日 | 108年12月31日 |    |
| 和鑫光電股份有限公司  | Richest Investment Ltd. (Richest Investment) | 投資   | 100.00     | 100.00     | -  |
| 和鑫光電股份有限公司  | 金蘋果投資股份有限公司(金蘋果投資)                           | 投資   | 100.00     | 100.00     | -  |
| 和鑫光電股份有限公司  | 白石股份有限公司(白石)                                 | 旅館業務 | 42.31      | 42.31      | 註一 |
| 白石股份有限公司    | 麵旅餐飲股份有限公司(麵旅餐飲)                             | 餐飲   | -          | 100.00     | 註三 |
| 金蘋果投資股份有限公司 | 謙商旅股份有限公司(謙商旅)                               | 旅館業務 | 19.00      | 100.00     | 註二 |

註一：對白石持股比例為 42.31%，惟因擁有白石三分之二之董事席次且相較其他股東擁有相對多數表決權而對其具控制能力，故納入合併財務報告之編製。

註二：金蘋果投資於民國 108 年 4 月取得謙商旅股份有限公司發行 100% 之普通股股數，業已辦理相關變更程序完竣。另於民國 109 年 5 月出售謙商旅 81% 股權，因喪失控制力，故不納入民國 109 年 12 月 31 日合併財務報告之編製。

註三：白石投資之麵旅餐飲股份有限公司已於民國 109 年 7 月 28 日出售 100% 股權。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 重大限制：無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之非控制權益總額分別為\$269,594 及 \$259,852，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

| 非控制權益     |            |            |           |            |           |    |
|-----------|------------|------------|-----------|------------|-----------|----|
| 子公司<br>名稱 | 主要<br>營業場所 | 109年12月31日 |           | 108年12月31日 |           | 說明 |
|           |            | 金額         | 持股<br>百分比 | 金額         | 持股<br>百分比 |    |
| 白石        | 台灣         | \$ 269,594 | 57.69%    | \$ 259,852 | 57.69%    |    |

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

|       | 白石           |              |
|-------|--------------|--------------|
|       | 109年12月31日   | 108年12月31日   |
| 流動資產  | \$ 134,852   | \$ 216,222   |
| 非流動資產 | 1,510,184    | 1,484,787    |
| 流動負債  | ( 108,288)   | ( 136,586)   |
| 非流動負債 | ( 1,069,434) | ( 1,113,996) |
| 淨資產總額 | \$ 467,314   | \$ 450,427   |

綜合損益表

|                | 白石         |             |
|----------------|------------|-------------|
|                | 109年度      | 108年度       |
| 收入             | \$ 213,043 | \$ 8,244    |
| 稅前淨利(損)        | 16,244     | ( 66,646)   |
| 所得稅利益          | 644        | 8,509       |
| 本期淨利(損)        | \$ 16,888  | (\$ 58,137) |
| 本期綜合損益總額       | \$ 16,888  | (\$ 58,137) |
| 綜合損益總額歸屬於非控制權益 | \$ 9,742   | (\$ 33,539) |

現金流量表

|                  | 白石         |             |
|------------------|------------|-------------|
|                  | 109年度      | 108年度       |
| 營業活動之淨現金流入(流出)   | \$ 139,113 | (\$ 37,822) |
| 投資活動之淨現金(流出)流入   | ( 91,471)  | 22,114      |
| 籌資活動之淨現金流出       | ( 47,290)  | ( 839)      |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 352        | ( 16,547)   |
| 期初現金及約當現金餘額      | 44,820     | 61,367      |
| 期末現金及約當現金餘額      | \$ 45,172  | \$ 44,820   |

#### (四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本集團之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

##### 外幣交易及餘額

1. 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
2. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
3. 所有其他兌換損益按交易性質在損益表之「其他利益及損失」列報。

#### (五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。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清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬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金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益：
  - (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
  - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(九) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
  - (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
  - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交割日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
4. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

#### (十) 應收帳款

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款。
2. 屬未付息之短期應收帳款，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

#### (十一) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產、應收租賃款、放款承諾及財務保證合約，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### (十二) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

#### (十三) 出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十四) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

#### (十五) 待出售非流動資產

當非流動資產之帳面金額主要係透過出售交易而非繼續使用來回收，且高度很有可能出售時，分類為待出售資產，以其帳面價值與公允價值減出售成本孰低者衡量。

#### (十六) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。

2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

|       |        |
|-------|--------|
| 房屋及建築 | 3年～35年 |
| 機器設備  | 3年～10年 |
| 生財器具  | 2年～5年  |
| 其他設備  | 2年～10年 |

(十七) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
  - (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
  - (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付；及
  - (3) 殘值保證下本集團預期支付之金額。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
  - (1) 租賃負債之原始衡量金額；
  - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；及
  - (3) 發生之任何原始直接成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。
4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

## (十八) 無形資產

### 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 2~6 年攤銷。

## (十九) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處份成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

## (二十) 借款

1. 係指向銀行借入之長、短期款項及其他長、短期借款。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

## (二十一) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

## (二十二) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債，或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。本集團於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：
  - (1) 係混合(結合)合約；或
  - (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
  - (3) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。
2. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

### (二十三) 應付普通公司債

本集團發行之普通應付公司債，於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。

### (二十四) 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

### (二十五) 非避險之衍生工具

非避險之衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

### (二十六) 負債準備

係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，並於相關產品出售當期認列為銷貨收入之減項。

### (二十七) 員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

#### 2. 退休金

##### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

##### (2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

#### 3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，

認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

#### (二十八) 員工股份基礎給付

以現金交割之股份基礎給付協議，係以所承擔負債之公允價值，於既得期間內認列為酬勞成本及負債，並於各個資產負債表日及交割日按所給與權益工具之公允價值衡量，任何變動認列為當期損益。

#### (二十九) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重新評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

#### (三十) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

#### (三十一) 股利分配

分派予本集團股東之股利於本集團股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

#### (三十二) 收入認列

##### 1. 商品銷售

- (1) 本集團製造並銷售觸控面板相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予買方時認列，即當產品被交付予買方，買方對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及

滅失之風險已移轉予批買方，且買方依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

(2) 商品之銷售收入以合約價格扣除估計銷貨退回及折讓之淨額認列。給予客戶之銷貨退回及折讓通常以預期購買量為基礎計算，本集團依據歷史經驗採預期購買量估計銷貨退回及折讓，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。截至資產負債表日止之銷貨相關之估計應付客戶銷貨退回及折讓認列為退款負債。銷貨交易之收款條件為出貨日後 60 天到期，與市場實務一致，故判斷合約中並未包含重大財務組成部分。

(3) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

## 2. 租賃業務

本集團經營不動產租賃業務，依租賃條件分類為營業租賃，於租賃期間內按直線法將所收取之租賃給付認列為不動產租賃收入。

## 3. 餐飲服務、酒店商品銷售、客房住宿等相關服務

(1) 餐飲服務及酒店商品銷售於商品銷售予客戶時認列。銷貨之交易價款於客戶購買商品時立即向客戶收取。

(2) 客房住宿於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款。

(3) 本集團與客戶簽訂之合約，移轉所承諾商品或服務予客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

## (三十三) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

## (三十四) 企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。

2. 移轉對價若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽。

## (三十五) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，

經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一)會計政策採用之重要判斷

無。

### (二)重要會計估計及假設

#### 1. 有形資產減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

#### 2. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

民國 109 年 12 月 31 日，本集團認列之遞延所得稅資產為\$333,480。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

|           | 109年12月31日          | 108年12月31日        |
|-----------|---------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金  | \$ 375              | \$ 745            |
| 支票存款及活期存款 | 288,653             | 280,488           |
| 定期存款      | 1,500,000           | 121,000           |
|           | <u>\$ 1,789,028</u> | <u>\$ 402,233</u> |

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 現金及約當現金提供質押及用途受限制者已轉列其他金融資產，請詳附註六、(七)及八之說明。
3. 本集團於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日持有之原始到期日超過三個月

定期存款金額分別為\$494,832及\$156,063，因其係屬不具高度流動性之投資，已分類至按攤銷後成本衡量之金融資產，請詳附註六、(四)說明。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債

| 項目                 | 109年12月31日       | 108年12月31日       |
|--------------------|------------------|------------------|
| 流動項目：              |                  |                  |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 |                  |                  |
| 上市櫃公司股票            | \$ 216           | \$ -             |
| 非上市、上櫃、興櫃股票        | 50,157           | 40,332           |
| 非避險之衍生金融工具         | 234              | 927              |
|                    | \$ 50,607        | \$ 41,259        |
| 評價調整               | 4,898            | 6,897            |
| 合計                 | <u>\$ 55,505</u> | <u>\$ 48,156</u> |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融負債 |                  |                  |
| 非避險之衍生金融工具         | <u>\$ 1</u>      | <u>\$ -</u>      |
| 非流動項目：             |                  |                  |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 |                  |                  |
| 非避險之衍生金融工具         | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 6,560</u>  |

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產性質如下：

- (1) 權益工具：包括上市(櫃)、非上市(櫃)及興櫃股票  
 (2) 衍生工具：包括遠期外匯合約、外匯選擇權及賣回權。

2. 本集團之非避險之衍生金融工具-賣回權(帳列強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動)為民國108年4月30日購入謙商旅股份有限公司100%股權，依照合約約定未來可就交易股權行使賣回權或買回權所產生。另於民國109年5月行使該賣回權，持股比例從100%減少至19%，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產。

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債認列於損益之明細如下：

|                    | 109年度           | 108年度            |
|--------------------|-----------------|------------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 |                 |                  |
| 權益工具               | (\$ 1,999)      | \$ 36,911        |
| 衍生工具               | 4,194           | 1,674            |
|                    | <u>\$ 2,195</u> | <u>\$ 38,585</u> |

4. 本集團承作未適用避險會計之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

| 109年12月31日 |        |          |                    |
|------------|--------|----------|--------------------|
| 衍生金融資產     | 合約金額   |          | 契約期間               |
|            | (名目本金) | (仟元)     |                    |
| 預售遠期外匯合約   |        |          |                    |
| - 賣美金買台幣   | 美金     | \$ 4,000 | 109/12/8-110/2/5   |
| - 賣美金買日幣   | 美金     | 200      | 109/12/25-110/1/28 |

| 108年12月31日 |        |          |                   |
|------------|--------|----------|-------------------|
| 衍生金融資產     | 合約金額   |          | 契約期間              |
|            | (名目本金) | (仟元)     |                   |
| 預售遠期外匯合約   |        |          |                   |
| - 賣美金買台幣   | 美金     | \$ 5,000 | 108/12/13-109/2/3 |
| 選擇權交易合約    |        |          |                   |
| - 賣出選擇權    | 美金     | 2,000    | 108/12/9-109/1/9  |

本集團簽訂之遠期外匯交易係預售之遠期外匯合約，係為規避匯率波動所產生之風險，惟未適用避險會計。

5. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
  6. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。
- (三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| 項       | 目 | 109年12月31日        | 108年12月31日  |
|---------|---|-------------------|-------------|
| 非流動項目：  |   |                   |             |
| 權益工具    |   |                   |             |
| 上市櫃公司股票 |   | \$ 201,482        | \$ -        |
| 評價調整    |   | ( 8,071)          | -           |
| 合計      |   | <u>\$ 193,411</u> | <u>\$ -</u> |

1. 本集團選擇將屬為穩定收取股利之權益投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 109 年 12 月 31 日之公允價值為\$193,411。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

|                        | 109年度             | 108年度       |
|------------------------|-------------------|-------------|
| <u>透過其他綜合損益按</u>       |                   |             |
| <u>    公允價值衡量之權益工具</u> |                   |             |
| <u>    認列於其他綜合損益之公</u> |                   |             |
| <u>        允價值變動</u>   | <u>(\$ 8,071)</u> | <u>\$ -</u> |

3. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
4. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

| 項目              | 109年12月31日        | 108年12月31日        |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| 流動項目：           |                   |                   |
| 原始到期日超過三個月之定期存款 | \$ 494,832        | \$ 156,063        |
| 附買回票券           | 170,000           | -                 |
|                 | <u>\$ 664,832</u> | <u>\$ 156,063</u> |

1. 本集團於民國 109 年及 108 年度持有按攤銷後成本衡量之金融資產認列於利息收入金額分別為\$1,125 及\$1,978。
2. 本集團未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
3. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 應收帳款

|             | 109年12月31日        | 108年12月31日        |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款        | \$ 272,960        | \$ 426,640        |
| 減：備抵銷售退回及折讓 | ( 20,803)         | ( 40,362)         |
| 減：備抵損失      | ( 89)             | ( 137)            |
|             | <u>\$ 252,068</u> | <u>\$ 386,141</u> |

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

|      | 109年12月31日        | 108年12月31日        |
|------|-------------------|-------------------|
|      | 應收帳款              | 應收帳款              |
| 未逾期  | \$ 272,960        | \$ 425,277        |
| 30天內 | -                 | 1,363             |
|      | <u>\$ 272,960</u> | <u>\$ 426,640</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本集團未有將應收帳款提供作為質押擔保之情形。
3. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(六) 存貨

|             | 109年12月31日        |                    |                   |
|-------------|-------------------|--------------------|-------------------|
|             | 成本                | 備抵跌價損失             | 帳面金額              |
| 原料          | \$ 62,886         | (\$ 12,264)        | \$ 50,622         |
| 在製品         | 30,204            | -                  | 30,204            |
| 製成品         | 133,337           | ( 16,063)          | 117,274           |
| 客房用品(含食品酒水) | 629               | -                  | 629               |
|             | <u>\$ 227,056</u> | <u>(\$ 28,327)</u> | <u>\$ 198,729</u> |

|     | 108年12月31日        |                    |                   |
|-----|-------------------|--------------------|-------------------|
|     | 成本                | 備抵跌價損失             | 帳面金額              |
| 原料  | \$ 56,370         | (\$ 8,948)         | \$ 47,422         |
| 在製品 | 31,136            | -                  | 31,136            |
| 製成品 | 104,319           | ( 6,722)           | 97,597            |
|     | <u>\$ 191,825</u> | <u>(\$ 15,670)</u> | <u>\$ 176,155</u> |

本集團當期認列為費損之存貨成本：

|           | 109年度               | 108年度               |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 已出售存貨成本   | \$ 2,058,586        | \$ 2,696,571        |
| 未分攤固定製造費用 | 299,522             | 30,471              |
| 跌價損失      | 12,657              | 7,308               |
| 存貨報廢      | 4,259               | 7,566               |
|           | <u>\$ 2,375,024</u> | <u>\$ 2,741,916</u> |

(七) 其他金融資產-流動

|         | 109年12月31日       | 108年12月31日       |
|---------|------------------|------------------|
| 質押定期存款  | \$ 38,489        | \$ 38,741        |
| 受限制銀行存款 | 20,901           | 43,010           |
|         | <u>\$ 59,390</u> | <u>\$ 81,751</u> |

以其他金融資產-流動提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(以下空白)

(八) 不動產、廠房及設備

|                | 土地                  | 房屋及建築               | 租賃改良物             | 機器設備                | 生財器具             | 其他設備             | 未完工程及<br>待驗設備     | 合計                   |
|----------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|------------------|------------------|-------------------|----------------------|
| 109年1月1日       |                     |                     |                   |                     |                  |                  |                   |                      |
| 成本             | \$ 4,974,140        | \$ 9,927,045        | \$ 268,023        | \$ 8,057,766        | \$ 12,301        | \$ 63,365        | \$ 460,439        | \$ 23,763,079        |
| 累計折舊及減損        | —                   | ( 3,178,405)        | ( 166,006)        | ( 6,224,940)        | ( 4,169)         | ( 57,422)        | —                 | ( 9,630,942)         |
|                | <u>\$ 4,974,140</u> | <u>\$ 6,748,640</u> | <u>\$ 102,017</u> | <u>\$ 1,832,826</u> | <u>\$ 8,132</u>  | <u>\$ 5,943</u>  | <u>\$ 460,439</u> | <u>\$ 14,132,137</u> |
| 109年           |                     |                     |                   |                     |                  |                  |                   |                      |
| 1月1日           | \$ 4,974,140        | \$ 6,748,640        | \$ 102,017        | \$ 1,832,826        | \$ 8,132         | \$ 5,943         | \$ 460,439        | \$ 14,132,137        |
| 增添             | —                   | 115,893             | —                 | —                   | 9,132            | 9,188            | 186,100           | 320,313              |
| 處分             | —                   | ( 10,454)           | —                 | ( 684)              | ( 20)            | —                | —                 | ( 11,158)            |
| 重分類(註二)        | —                   | ( 1,984,107)        | —                 | 19,437              | 26,750           | ( 2,878)         | ( 637,882)        | ( 2,578,680)         |
| 折舊費用           | —                   | ( 473,564)          | ( 6,896)          | ( 441,940)          | ( 7,061)         | ( 1,882)         | —                 | ( 931,343)           |
| 處分子公司          | —                   | ( 1,533)            | ( 95,121)         | —                   | ( 1,005)         | ( 154)           | —                 | ( 97,813)            |
| 減損損失迴轉<br>(註三) | —                   | 28,698              | —                 | —                   | —                | —                | —                 | 28,698               |
| 12月31日         | <u>\$ 4,974,140</u> | <u>\$ 4,423,573</u> | <u>\$ —</u>       | <u>\$ 1,409,639</u> | <u>\$ 35,928</u> | <u>\$ 10,217</u> | <u>\$ 8,657</u>   | <u>\$ 10,862,154</u> |
| 109年12月31日     |                     |                     |                   |                     |                  |                  |                   |                      |
| 成本             | \$ 4,974,140        | \$ 6,730,299        | \$ —              | \$ 8,075,148        | \$ 46,106        | \$ 69,309        | \$ 8,657          | \$ 19,903,659        |
| 累計折舊及減損        | —                   | ( 2,306,726)        | —                 | ( 6,665,509)        | ( 10,178)        | ( 59,092)        | —                 | ( 9,041,505)         |
|                | <u>\$ 4,974,140</u> | <u>\$ 4,423,573</u> | <u>\$ —</u>       | <u>\$ 1,409,639</u> | <u>\$ 35,928</u> | <u>\$ 10,217</u> | <u>\$ 8,657</u>   | <u>\$ 10,862,154</u> |

|            | 土地                  | 房屋及建築               | 租賃改良物             | 機器設備                | 生財器具            | 其他設備            | 未完工程及<br>待驗設備     | 合計                   |
|------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-----------------|-----------------|-------------------|----------------------|
| 108年1月1日   |                     |                     |                   |                     |                 |                 |                   |                      |
| 成本         | \$ -                | \$ 9,093,496        | \$ -              | \$ 9,071,853        | \$ 9,502        | \$ 83,252       | \$ 130,269        | \$ 18,388,372        |
| 累計折舊及減損    | -                   | ( 2,681,303)        | -                 | ( 6,797,636)        | ( 2,148)        | ( 75,856)       | -                 | ( 9,556,943)         |
|            | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 6,412,193</u> | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 2,274,217</u> | <u>\$ 7,354</u> | <u>\$ 7,396</u> | <u>\$ 130,269</u> | <u>\$ 8,831,429</u>  |
| 108年       |                     |                     |                   |                     |                 |                 |                   |                      |
| 1月1日       | \$ -                | \$ 6,412,193        | \$ -              | \$ 2,274,217        | \$ 7,354        | \$ 7,396        | \$ 130,269        | \$ 8,831,429         |
| 增添         | -                   | -                   | -                 | -                   | 857             | -               | 380,752           | 381,609              |
| 企業合併取得     | -                   | -                   | 116,099           | -                   | 63              | 194             | -                 | 116,356              |
| 重分類        | 4,974,140           | 767,362             | -                 | 25,957              | 1,806           | 92              | ( 50,582)         | 5,718,775            |
| 折舊費用       | -                   | ( 430,915)          | ( 14,082)         | ( 467,348)          | ( 1,948)        | ( 1,739)        | -                 | ( 916,032)           |
| 12月31日     | <u>\$ 4,974,140</u> | <u>\$ 6,748,640</u> | <u>\$ 102,017</u> | <u>\$ 1,832,826</u> | <u>\$ 8,132</u> | <u>\$ 5,943</u> | <u>\$ 460,439</u> | <u>\$ 14,132,137</u> |
| 108年12月31日 |                     |                     |                   |                     |                 |                 |                   |                      |
| 成本         | \$ 4,974,140        | \$ 9,927,045        | \$ 268,023        | \$ 8,057,766        | \$ 12,301       | \$ 63,365       | \$ 460,439        | \$ 23,763,079        |
| 累計折舊及減損    | -                   | ( 3,178,405)        | ( 166,006)        | ( 6,224,940)        | ( 4,169)        | ( 57,422)       | -                 | ( 9,630,942)         |
|            | <u>\$ 4,974,140</u> | <u>\$ 6,748,640</u> | <u>\$ 102,017</u> | <u>\$ 1,832,826</u> | <u>\$ 8,132</u> | <u>\$ 5,943</u> | <u>\$ 460,439</u> | <u>\$ 14,132,137</u> |

註一：以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

註二：本集團於 109 年 11 月 5 日考量資產使用效率與活化資產，業經董事會決議出售南部科學園區廠房之一樓至三樓，並將相關之資產計 \$2,575,574 轉列為「待出售處分群組」，相關說明請詳附註六、(十一)。

註三：部分不動產以其帳面金額與可回收金額之差異，產生 \$28,698 之減損回升利益，帳列於其他利益與損失項下，相關公允價值資訊請詳附註十二、(三)說明

#### (九)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物、機器設備、公務車等，租賃合約之期間通常介於 3 到 20 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款和條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本集團承租之辦公室及停車位之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為國外發貨倉及宿舍等。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

|           | 109年12月31日        | 108年12月31日          |
|-----------|-------------------|---------------------|
|           | 帳面金額              | 帳面金額                |
| 土地        | \$ 325,143        | \$ 342,069          |
| 房屋及建築     | -                 | 652,872             |
| 運輸設備(公務車) | 64                | 192                 |
| 其他設備      | 10,516            | 12,245              |
|           | <u>\$ 335,723</u> | <u>\$ 1,007,378</u> |
|           | 109年度             | 108年度               |
|           | 折舊費用              | 折舊費用                |
| 土地        | \$ 31,605         | \$ 30,304           |
| 房屋及建築     | 20,580            | 42,146              |
| 運輸設備(公務車) | 128               | 128                 |
| 其他設備      | 1,729             | 1,729               |
|           | <u>\$ 54,042</u>  | <u>\$ 74,307</u>    |

4. 本集團使用權資產於民國 109 年及 108 年度之變動如下：

|        | 109年              |             |               |                  |                   |
|--------|-------------------|-------------|---------------|------------------|-------------------|
|        | 土地                | 房屋及建築       | 運輸設備<br>(公務車) | 其他設備<br>(桶槽)     | 合計                |
| 1月1日   | \$ 342,069        | \$ 652,872  | \$ 192        | \$ 12,245        | \$ 1,007,378      |
| 租賃修改   | 14,679            | ( 986)      | -             | -                | 13,693            |
| 折舊費用   | ( 31,605)         | ( 20,580)   | ( 128)        | ( 1,729)         | ( 54,042)         |
| 處分子公司  | -                 | ( 631,306)  | -             | -                | ( 631,306)        |
| 12月31日 | <u>\$ 325,143</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 64</u>  | <u>\$ 10,516</u> | <u>\$ 335,723</u> |

|            | 108年              |                   |               |                  |                     |
|------------|-------------------|-------------------|---------------|------------------|---------------------|
|            | 土地                | 房屋及建築             | 運輸設備<br>(公務車) | 其他設備<br>(桶槽)     | 合計                  |
| 1月1日       | \$ -              | \$ -              | \$ -          | \$ -             | \$ -                |
| 增添         | 372,373           | 1,972             | 320           | 13,974           | 388,639             |
| 企業合併<br>取得 | -                 | 693,046           | -             | -                | 693,046             |
| 折舊費用       | (30,304)          | (42,146)          | (128)         | (1,729)          | (74,307)            |
| 12月31日     | <u>\$ 342,069</u> | <u>\$ 652,872</u> | <u>\$ 192</u> | <u>\$ 12,245</u> | <u>\$ 1,007,378</u> |

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

|             | 109年度     | 108年度     |
|-------------|-----------|-----------|
| 影響當期損益之項目   |           |           |
| 租賃負債之利息費用   | \$ 11,427 | \$ 15,551 |
| 屬短期租賃合約之費用  | 3,163     | 2,548     |
| 屬低價值資產租賃之費用 | 2,829     | 4,564     |
| 租賃修改利益      | 10        | -         |

6. 本集團於民國 109 年及 108 年度租賃現金流出總額分別為\$64,663 及 \$88,218。

(十) 投資性不動產

|            | 土地                  | 房屋及建築             | 未完工程及<br>待驗設備     | 合計                  |
|------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 108年1月1日   |                     |                   |                   |                     |
| 成本         | \$ 4,974,140        | \$ 539,060        | \$ 140,224        | \$ 5,653,424        |
| 累計折舊       | -                   | (41,466)          | -                 | (41,466)            |
|            | <u>\$ 4,974,140</u> | <u>\$ 497,594</u> | <u>\$ 140,224</u> | <u>\$ 5,611,958</u> |
| 108年       |                     |                   |                   |                     |
| 1月1日       | \$ 4,974,140        | \$ 497,594        | \$ 140,224        | \$ 5,611,958        |
| 增添         | -                   | -                 | 141,859           | 141,859             |
| 重分類        | (4,974,140)         | (472,873)         | (282,083)         | (5,729,096)         |
| 折舊費用       | -                   | (24,721)          | -                 | (24,721)            |
| 12月31日     | <u>\$ -</u>         | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u>         |
| 108年12月31日 |                     |                   |                   |                     |
| 成本         | \$ -                | \$ -              | \$ -              | \$ -                |
| 累計折舊       | -                   | -                 | -                 | -                   |
|            | <u>\$ -</u>         | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u>         |

本集團位於信義區之不動產主要用途係自營飯店，該飯店自民國 108 年第四季營運，因供自用所持有之部分占個別不動產重大，始將該投資性不動產重分類為不動產、廠房及設備，故民國 109 年及 108 年 12 月 31 日投資性不動產皆為\$0。

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

|                            | 108年度     |
|----------------------------|-----------|
| 投資性不動產之租金收入                | \$ -      |
| 當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用 | \$ 35,897 |

2. 投資性不動產借款成本資本化金額及利率區間：

|         | 108年度    |
|---------|----------|
| 資本化金額   | \$ 1,689 |
| 資本化利率區間 | 1.45%    |

3. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八說明。

(十一) 待出售非流動資產

本集團於民國 109 年 11 月 5 日考量資產使用效率與活化資產，業經董事會決議出售南部科學園區廠房之一樓至三樓，該項交易出售金額為 \$2,770,000，截至 109 年 12 月 31 日已預收出售款項 \$1,108,000 (帳列其他流動負債)，並將相關之資產轉列「待出售處分群組」。另已於民國 110 年 2 月收取第二期出售款項，金額計 \$554,000。

待出售處分群組之資產：

|           | 109年12月31日   | 108年12月31日 |
|-----------|--------------|------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 2,575,574 | \$ -       |

(十二) 短期借款

| 借款性質 | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|------|------------|------------|
| 銀行借款 |            |            |
| 信用借款 | \$ -       | \$ 30,000  |
| 利率區間 | -          | 1.65%      |

於民國 109 年及 108 年度認列於損益之利息費用分別 \$184 及 \$5,409。

(十三) 其他應付款

|          | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 應付薪資及獎金  | \$ 90,155  | \$ 135,157 |
| 應付修繕費    | 66,358     | 81,867     |
| 應付營業稅(註) | 61,287     | 1,405      |
| 應付設備款    | 53,070     | 138,167    |
| 應付水電費    | 19,922     | 21,217     |
| 應付進出口費用  | 2,311      | 10,892     |
| 其他       | 79,321     | 85,087     |
|          | \$ 372,424 | \$ 473,792 |

註：本集團截至 109 年 12 月 31 日已預收出售南部科學園區廠房之一樓至三樓款項，並申報相關營業稅，相關說明請詳附註六、(十一)。

(十四)應付公司債

|           | 109年12月31日        | 108年12月31日        |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 應付公司債     | \$ 900,000        | \$ 1,500,000      |
| 減：一年內到期部分 | -                 | ( 600,000)        |
|           | <u>\$ 900,000</u> | <u>\$ 900,000</u> |

1. 本集團為充實營運資金，於民國 106 年 10 月 27 日經董事會決議辦理發行民國 106 年度國內第一次私募無擔保公司債，並於民國 106 年 11 月 28 日募集完成，相關說明請詳附註七、(二)9.；本次私募公司債發行情形及條件如下：

- (1)發行金額：發行總額為新台幣拾捌億元整。
- (2)票面金額：每張票面金額新台幣壹仟萬元整。
- (3)發行價格：依票面金額十足發行，共分為甲、乙及丙三券，金額分別為新台幣參億、陸億及玖億元整。
- (4)發行期限：甲券發行期間為二年期，自民國 106 年 11 月 28 日發行至民國 108 年 11 月 28 日到期；乙券發行期間為三年期，自民國 106 年 11 月 28 日發行至民國 109 年 11 月 28 日到期；丙券發行期間為五年期，自民國 106 年 11 月 28 日發行至民國 111 年 11 月 28 日到期。
- (5)債券票面利率及付息方式：甲券票面利率 2.1%、乙券票面利率 2.2% 及丙券票面利率 2.3%；自發行日起依票面利率每半年單利計、付息一次。
- (6)還本日期及方式：到期一次還本。
- (7)本集團之贖回權：甲券於到期日前五個月起、乙券於到期日前六個月起、丙券於到期日前一年起，每月 14 日(贖回日)，本集團得向債權人行使全部或部分債券之贖回權，惟行使金額須為新台幣壹仟萬元整或其倍數，本集團行使前開贖回權時，將於贖回日前一個月發給各債權人債券收回通知書告知贖回金額。
- (8)債權人之賣回權：甲券於到期日前五個月起、乙券於到期日前六個月起、丙券於到期日前一年起，每月 14 日得向本集團行使全部或部分債券之賣回權，惟行使金額須為新台幣壹仟萬元整或其倍數。債權人行使前開賣回權時，需於賣回日前一個月發給本集團債券賣回通知書告知賣回金額。
- (9)擔保方式：無。

2. 本集團依流動性將應付公司債之一年內到期部份轉列一年或一營業週期內到期長期負債，民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之金額分別為\$0 及\$600,000。

(十五) 長期借款

| 借款性質、期間及還款方式                                         | 利率    | 109年12月31日          |
|------------------------------------------------------|-------|---------------------|
| 逸仙路二小段土地及建物抵押借款                                      |       |                     |
| 土地銀行台幣借款：借款期間15年，前3年按月付息，第4年起每季還本，於民國122年5月前還清(註)    | 1.20% | \$ 4,160,000        |
| 信用借款                                                 |       |                     |
| 台新銀行借款：借款期間3年，到期一次清償                                 | 1.57% | 300,000             |
| 北富銀行借款：自首動日起算屆滿12個月之日為第1期，其後每6個月為1期，共分5期攤還本金，每期攤還20% | 1.56% | 300,000             |
|                                                      |       | <u>4,760,000</u>    |
| 減：一年內到期部分(含未攤銷長期借款成本)                                |       | ( <u>233,333</u> )  |
|                                                      |       | <u>\$ 4,526,667</u> |
| 借款性質、期間及還款方式                                         | 利率    | 108年12月31日          |
| 逸仙路二小段土地及建物抵押借款                                      |       |                     |
| 土地銀行台幣借款：借款期間15年，前3年按月付息，第4年起每季還本，於民國122年5月前還清(註)    | 1.45% | <u>\$ 4,160,000</u> |

註：擔保品為不動產、廠房及設備。

本集團於民國 107 年 5 月 8 日與土地銀行簽訂為期 15 年之聯合授信合約，總額度為逸仙路二小段土地及建物借款 41.6 億元。

(十六) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休金條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

|          | 109年12月31日  | 108年12月31日       |
|----------|-------------|------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ -        | (\$ 716)         |
| 計畫資產公允價值 | -           | 62,427           |
| 淨確定福利資產  | <u>\$ -</u> | <u>\$ 61,711</u> |

(3) 淨確定福利資產之變動如下：

|                        | 確定福利義務現值 | 計畫資產公允價值  | 淨確定福利資產   |
|------------------------|----------|-----------|-----------|
| 109年                   |          |           |           |
| 1月1日餘額                 | (\$ 716) | \$ 62,427 | \$ 61,711 |
| 結清舊制年資                 | 716      | ( 62,427) | ( 61,711) |
| 12月31日餘額               | \$ -     | \$ -      | \$ -      |
|                        | 確定福利義務現值 | 計畫資產公允價值  | 淨確定福利資產   |
| 108年                   |          |           |           |
| 1月1日餘額                 | (\$ 621) | \$ 59,716 | \$ 59,095 |
| 利息(費用)收入               | ( 9)     | 822       | 813       |
|                        | ( 630)   | 60,538    | 59,908    |
| 再衡量數：                  |          |           |           |
| 計畫資產報酬(不包括於利息收入或費用之金額) | -        | 1,889     | 1,889     |
| 人口統計假設變動影響數            | ( 8)     | -         | ( 8)      |
| 財務假設變動影響數              | ( 49)    | -         | ( 49)     |
| 經驗調整                   | ( 29)    | -         | ( 29)     |
|                        | ( 86)    | 1,889     | 1,803     |
| 12月31日餘額               | (\$ 716) | \$ 62,427 | \$ 61,711 |

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國 109 年及 108 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

|                                    |        |
|------------------------------------|--------|
|                                    | 108年度  |
| 折現率                                | 1.000% |
| 未來薪資增加率                            | 2.00%  |
| 對於未來死亡率之假設係依據台灣壽險業第五回經驗生命表之百分之十估計。 |        |
| 因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：      |        |

|                                | 折現率     |         | 未來薪資增加率 |         |
|--------------------------------|---------|---------|---------|---------|
|                                | 增加0.25% | 減少0.25% | 增加0.25% | 減少0.25% |
| 108年12月31日<br>對確定福利義務現值<br>之影響 | (\$ 34) | \$ 35   | \$ 35   | (\$ 33) |

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金資產所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與前期相同。

(6) 本公司適用上開退休金辦法之員工於民國 109 年 4 月與本公司達成協議結清舊制年資，並按相關規定結清台灣銀行專戶之退休金餘額，餘款已退回本公司。

2.(1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本集團依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本集團就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2) 民國 109 年及 108 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$14,126 及 \$13,185。

#### (十七) 股份基礎給付

1. 民國 108 年 12 月 31 日，本集團之股份基礎給付協議如下：

| 協議之類型      | 給與日      | 給與數量(仟股) | 合約期間 | 既得條件 |
|------------|----------|----------|------|------|
| 現金增資保留員工認購 | 108/8/12 | 7,000    | -    | 立即既得 |

上述股份基礎給付協議係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

|                 | 108年          |                 |
|-----------------|---------------|-----------------|
|                 | 認股權<br>數量(仟股) | 加權平均<br>履約價格(元) |
| 1月1日期初流通在外認股權   | -             | \$ -            |
| 本期給與認股權         | 7,000         | 13.50           |
| 本期執行認股權         | ( 3,142)      | 13.50           |
| 本期逾期失效認股權       | ( 3,858)      | 13.50           |
| 12月31日期末流通在外認股權 | -             | -               |
| 12月31日期末可執行認股權  | -             | -               |

3. 民國 108 年 12 月 31 日止執行之認股權於執行日之加權平均股價為 14.05 元。

4. 本集團給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評

價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

| 協議之類型          | 給與日      | 股價    | 履約<br>價格 | 預期<br>波動率 | 預期存<br>續期間 | 無風險<br>利率 | 每單位<br>公允價值 |
|----------------|----------|-------|----------|-----------|------------|-----------|-------------|
| 現金增資保<br>留員工認購 | 108/8/12 | 14.05 | 13.50    | 50.49%    | 9日         | 0.49%     | 0.77        |

註：預期波動率係依給予日回推之股價日報酬率年化標準差平均值估計而得。

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

|            | 108年度    |
|------------|----------|
| 現金增資保留員工認購 | \$ 5,390 |

民國 109 年 12 月 31 日無此情形。

#### (十八)股本

1. 民國 109 年 12 月 31 日止，本公司登記額定資本額為\$20,000,000，分為 2,000,000 仟股，實收資本額為\$8,069,485，每股面額 10 元。

本公司普通股期初與期末流通在外股數(單位：仟股)調節如下：

|        | 109年    | 108年    |
|--------|---------|---------|
| 1月1日   | 806,949 | 736,949 |
| 現金增資   | -       | 70,000  |
| 12月31日 | 806,949 | 806,949 |

2. 本公司為償還負債、充實營運資金、改善財務結構或為策略聯盟發展相關事務用途，於民國 103 年 5 月 30 日經股東會決議通過以私募或公開發行方式於合計總額度普通股 700,000 仟股之限額內辦理現金增資發行普通股或現金增資參與發行海外存託憑證(其中私募普通股不超過 300,000 仟股之限額)，每股面額均為 10 元；本公司於民國 103 年 7 月 8 日董事會決議辦理現金增資私募普通股 281,690 仟股，每股以 7.10 元折價發行，計\$1,999,999。私募基準日為民國 103 年 7 月 22 日，現金增資用途為增加營運資金。本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上市掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。本公司於民國 109 年 5 月 8 日經董事會決議擬申請補辦公開發行及上市掛牌交易，並於民國 109 年 7 月 24 日遞送相關資料至主管機關，主管機關函文生效日為民國 109 年 8 月 4 日，並已於證券交易市場上市買賣。
3. 本公司為促成策略聯盟發展、改善財務結構、充實營運資金、償還負債等所需資金，於民國 109 年 6 月 16 日經股東會決議通過擬於普通股不超過柒仟萬股額度內辦理國內現金增資或現金增資發行新股參與發行海外存託憑證或私募普通股，擇一或搭配方式辦理之，每股面額新台幣 10 元。

#### (十九)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

#### (二十)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限。除分派現金股息及紅利授權董事會決議並報告股東會外，餘由董事會擬具分派案，提請股東會決議。
2. 依據公司章程規定，本公司得依財務、業務及經營面等因素之考量將當年度可分配盈餘全數分派。盈餘之分派得以現金股利或股票股利之方式單獨或共同為之，其中發放現金股利之比例以不得低於當年度發放現金及股票股利合計數之20%為原則。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額25%之部分為限。
4. 本公司於民國110年3月19日經董事會決議如下：

|          | 109年度 |         |
|----------|-------|---------|
|          | 金額    |         |
| 提列法定盈餘公積 | \$    | 35,000  |
| 迴轉特別盈餘公積 | (     | 7,643)  |
| 發放現金股利   |       | 314,710 |
|          | \$    | 342,067 |

5. 本公司於民國109年6月16日經股東會決議通過民國108年盈餘分配案如下，另民國107年度係為累積虧損，故未有盈餘分派。

|          | 108年度      |         |
|----------|------------|---------|
|          | 金額         | 每股股利(元) |
| 提列法定盈餘公積 | \$ 96,963  |         |
| 發放現金股利   | 282,432    | \$ 0.35 |
|          | \$ 379,395 |         |

(二十一) 營業收入

|           | 109年度               | 108年度               |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 客戶合約之收入   |                     |                     |
| 觸控感應器相關產品 | \$ 2,774,175        | \$ 4,199,530        |
| 不動產租賃收入   | 69,292              | 20,138              |
| 其他        | 242,932             | 184,148             |
|           | <u>\$ 3,086,399</u> | <u>\$ 4,403,816</u> |

客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要地理區域：

|                 | 109年度               | 108年度               |
|-----------------|---------------------|---------------------|
| <u>外部客戶合約收入</u> |                     |                     |
| 南韓              | \$ 2,096,081        | \$ 3,120,698        |
| 中國              | 630,552             | 1,069,182           |
| 台灣              | 359,766             | 213,936             |
|                 | <u>\$ 3,086,399</u> | <u>\$ 4,403,816</u> |

本集團於民國 109 年度受到新型冠狀肺炎影響導致銷售客戶訂單延後，連帶影響整體營收及產能利用率，惟後續已與銷售客戶洽談並持續投入產品生產供後續出貨使用，對於服務合約之範圍及價格未有重大影響。

(二十二) 利息收入

|                   | 109年度           | 108年度           |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| 銀行存款利息            | \$ 2,244        | \$ 902          |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入 | 1,125           | 1,978           |
| 其他利息收入            | 94              | 4               |
|                   | <u>\$ 3,463</u> | <u>\$ 2,884</u> |

(二十三) 其他收入

|               | 109年度             | 108年度            |
|---------------|-------------------|------------------|
| 代採購光罩收入       | \$ 9,741          | \$ 11,605        |
| 政府補助收入(註一)    | 70,304            | 14,137           |
| 租金收入          | 23,121            | 2,227            |
| 舊制勞工退休金帳戶結清利益 | 2,339             | -                |
| 股利收入          | -                 | 4,430            |
| 其他收入(註二)      | 48,240            | 4,532            |
|               | <u>\$ 153,745</u> | <u>\$ 36,931</u> |

註一：本公司獲經濟部 AOI 之智能檢測回饋系統提升觸控感應器產值計畫案及 A+企業創新研發淬鍊計畫補助大尺寸 Micro LED 顯示技術開發案。該些計畫開發時程為 17~24 個月，本公司於民國

109 年及 108 年度依執行進度認列之補助款收入分別為\$16,480 及\$14,137。另因受新型冠狀病毒肺炎影響，本集團申請紓困補助並依補貼時程於 109 年度認列補助款收入\$53,824。

註二：主係本公司與百總工程股份有限公司(百總工程)間工程款爭議，於民國 109 年 9 月定讞，本公司依判決確定結果將對百總工程之其他應付款轉列其他收入，金額計\$39,600。

(二十四) 其他利益及損失

|                   | 109年度              | 108年度            |
|-------------------|--------------------|------------------|
| 外幣兌換損失            | (\$ 33,128)        | (\$ 14,592)      |
| 透過損益按公允價值衡量之金融工具  |                    |                  |
| 利益                | 2,195              | 38,585           |
| 處分子公司利益           | 3,741              | -                |
| 處分不動產、廠房及設備(損失)利益 | ( 10,634)          | 13,362           |
| 非金融資產減損迴轉利益(註)    | 28,698             | -                |
| 其他損失              | ( 7,055)           | ( 12,530)        |
|                   | <u>(\$ 16,183)</u> | <u>\$ 24,825</u> |

註：請詳附註六、(八)。

(二十五) 員工福利費用及費用性質之額外資訊

|          |            | 109年度      |            |
|----------|------------|------------|------------|
|          | 營業成本       | 營業費用       | 合計         |
| 員工福利費用   |            |            |            |
| 薪資費用     | \$ 176,699 | \$ 132,309 | \$ 309,008 |
| 勞健保費用    | 17,896     | 10,277     | 28,173     |
| 退休金費用    | 8,234      | 5,892      | 14,126     |
| 其他員工福利費用 | 21,878     | 15,274     | 37,152     |
| 折舊費用     | 973,795    | 11,590     | 985,385    |
| 攤銷費用     | 3,575      | 4,454      | 8,029      |

|          |            | 108年度      |            |
|----------|------------|------------|------------|
|          | 營業成本       | 營業費用       | 合計         |
| 員工福利費用   |            |            |            |
| 薪資費用     | \$ 194,228 | \$ 160,721 | \$ 354,949 |
| 勞健保費用    | 15,441     | 10,898     | 26,339     |
| 退休金費用    | 7,297      | 5,075      | 12,372     |
| 其他員工福利費用 | 27,566     | 20,427     | 47,993     |
| 折舊費用     | 988,701    | 26,359     | 1,015,060  |
| 攤銷費用     | 4,301      | 2,391      | 6,692      |

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞 0.001%至 15%，董事酬勞不高於 2%。

2. 本公司民國 109 年及 108 年度員工酬勞估列金額分別為\$25,020 及

\$59,364；董事酬勞估列金額分別為\$6,000及\$17,128，前述金額帳列薪資費用科目。

民國109年係依該年度獲利狀況，依章程規定估列。董事會決議實際配發金額與估列金額一致，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

經董事會決議之民國108年度員工酬勞及董事酬勞與民國108年度財務報告認列一致。

3. 本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

## (二十六) 所得稅

### 1. 所得稅費用

#### (1) 所得稅費用組成部分：

|               | 109年度      | 108年度      |
|---------------|------------|------------|
| 當期所得稅：        |            |            |
| 當期所得產生之所得稅    | (\$ 4,511) | \$ 1,948   |
| 未分配盈餘加徵       | 25,895     | -          |
| 以前年度所得稅低估     | -          | 809        |
| 當期所得稅總額       | 21,384     | 2,757      |
| 遞延所得稅：        |            |            |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | 81,490     | 189,769    |
| 遞延所得稅總額       | 81,490     | 189,769    |
| 所得稅費用         | \$ 102,874 | \$ 192,526 |

#### (2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

|                            | 109年度      | 108年度  |
|----------------------------|------------|--------|
| 確定福利義務之再衡量數                | \$ -       | \$ 361 |
| 透過其他綜合損益按公允價值變動之金融資產公允價值變動 | (1,614)    | -      |
|                            | (\$ 1,614) | \$ 361 |

### 2. 所得稅費用與會計利潤關係

|                 | 109年度      | 108年度      |
|-----------------|------------|------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅 | \$ 81,143  | \$ 164,256 |
| 按稅法規定應剔除之費用     | 3,626      | 4,254      |
| 按稅法規定免課稅之所得     | (7,898)    | (4,721)    |
| 暫時性差異未認列遞延所得稅資產 | -          | 26,692     |
| 課稅損失未認列遞延所得稅資產  | 108        | 1,236      |
| 未分配盈餘加徵         | 25,895     | -          |
| 以前年度所得稅低估數      | -          | 809        |
| 所得稅費用           | \$ 102,874 | \$ 192,526 |

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

|                 | 109年              |                   |                    |                 |                   |
|-----------------|-------------------|-------------------|--------------------|-----------------|-------------------|
|                 | 1月1日              | 企業處分              | 認列於<br>損益          | 認列於其他<br>綜合損益   | 12月31日            |
| 暫時性差異：          |                   |                   |                    |                 |                   |
| -遞延所得稅資產：       |                   |                   |                    |                 |                   |
| 負債準備            | \$ 8,072          | \$ -              | (\$ 3,911)         | \$ -            | \$ 4,161          |
| 減損損失            | 37,763            | -                 | ( 24,450)          | -               | 13,313            |
| 存貨跌價損失          | 3,134             | -                 | 2,532              | -               | 5,666             |
| 未實現金融商品評價<br>損失 | -                 | -                 | -                  | 1,614           | 1,614             |
| 未實現兌換損失         | 271               | -                 | ( 271)             | -               | -                 |
| 租賃財稅差           | 1,759             | ( 1,759)          | -                  | -               | -                 |
| 遞延收入            | 4,175             | ( 4,175)          | -                  | -               | -                 |
| 虧損扣抵            | <u>381,245</u>    | <u>-</u>          | <u>( 72,519)</u>   | <u>-</u>        | <u>308,726</u>    |
| 小計              | <u>436,419</u>    | <u>( 5,934)</u>   | <u>( 98,619)</u>   | <u>1,614</u>    | <u>333,480</u>    |
| -遞延所得稅負債：       |                   |                   |                    |                 |                   |
| 確定福利退休計畫        | ( 8,025)          | -                 | 8,025              | -               | -                 |
| 未實現兌換利益         | -                 | -                 | ( 6)               | -               | ( 6)              |
| 未實現金融商品評價<br>利益 | <u>( 9,883)</u>   | <u>-</u>          | <u>9,110</u>       | <u>-</u>        | <u>( 773)</u>     |
| 小計              | <u>( 17,908)</u>  | <u>-</u>          | <u>17,129</u>      | <u>-</u>        | <u>( 779)</u>     |
| 合計              | <u>\$ 418,511</u> | <u>(\$ 5,934)</u> | <u>(\$ 81,490)</u> | <u>\$ 1,614</u> | <u>\$ 332,701</u> |
|                 | 108年              |                   |                    |                 |                   |
|                 | 1月1日              | 企業合併<br>取得        | 認列於<br>損益          | 認列於其他<br>綜合損益   | 12月31日            |
| 暫時性差異：          |                   |                   |                    |                 |                   |
| -遞延所得稅資產：       |                   |                   |                    |                 |                   |
| 負債準備            | \$ 3,636          | \$ -              | \$ 4,436           | \$ -            | \$ 8,072          |
| 減損損失            | 195,213           | -                 | ( 157,450)         | -               | 37,763            |
| 存貨跌價損失          | 1,672             | -                 | 1,462              | -               | 3,134             |
| 未實現金融商品評價<br>損失 | 12,052            | -                 | ( 12,052)          | -               | -                 |
| 未實現兌換損失         | 416               | -                 | ( 145)             | -               | 271               |
| 租賃財稅差           | -                 | 605               | 1,154              | -               | 1,759             |
| 遞延收入            | -                 | 4,639             | ( 464)             | -               | 4,175             |
| 虧損扣抵            | <u>397,612</u>    | <u>460</u>        | <u>( 16,827)</u>   | <u>-</u>        | <u>381,245</u>    |
| 小計              | <u>610,601</u>    | <u>5,704</u>      | <u>( 179,886)</u>  | <u>-</u>        | <u>436,419</u>    |

| 108年        |            |          |              |            |
|-------------|------------|----------|--------------|------------|
|             | 企業合併       | 認列於      | 認列於其他        |            |
| 1月1日        | 取得         | 損益       | 綜合損益         | 12月31日     |
| -遞延所得稅負債：   |            |          |              |            |
| 確定福利退休計畫    | ( 7,664)   | -        | ( 361)       | ( 8,025)   |
| 未實現金融商品評價利益 | -          | ( 9,883) | -            | ( 9,883)   |
| 小計          | ( 7,664)   | ( 9,883) | ( 361)       | ( 17,908)  |
| 合計          | \$ 602,937 | \$ 5,704 | (\$ 189,769) | \$ 418,511 |

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

|          | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 可減除暫時性差異 | \$ -       | \$ 133,460 |

5. 本集團尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產如下：

| 109年12月31日 |              |            |                  |        |
|------------|--------------|------------|------------------|--------|
| 發生年度       | 申報數/核定數      | 尚未抵減金額     | 未認列遞延<br>所得稅資產金額 | 最後扣抵年度 |
| 民國101年     | \$ 2,380,945 | \$ 317,047 | \$ 91,254        | 民國111年 |
| 民國103年     | 994,010      | 994,010    | -                | 民國113年 |
| 民國105年     | 278,110      | 278,110    | 48               | 民國115年 |
| 民國106年     | 36           | 36         | 36               | 民國116年 |
| 民國107年     | 10,972       | 10,972     | 10,972           | 民國117年 |
| 民國108年     | 67,310       | 67,310     | 24,768           | 民國118年 |
| 民國109年     | 3,756        | 3,756      | 536              | 民國119年 |

| 108年12月31日 |              |            |                  |        |
|------------|--------------|------------|------------------|--------|
| 發生年度       | 申報數/核定數      | 尚未抵減金額     | 未認列遞延<br>所得稅資產金額 | 最後扣抵年度 |
| 民國101年     | \$ 2,380,945 | \$ 682,869 | \$ -             | 民國111年 |
| 民國103年     | 994,010      | 994,010    | -                | 民國113年 |
| 民國105年     | 278,110      | 278,110    | 48               | 民國115年 |
| 民國106年     | 36           | 36         | 36               | 民國116年 |
| 民國107年     | 11,402       | 11,402     | 11,402           | 民國117年 |
| 民國108年     | 48,720       | 48,720     | 6,178            | 民國118年 |

6. 本公司及子公司之營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定情形如下：

|       | 核定情形       |
|-------|------------|
| 本公司   | 核定至民國107年度 |
| 白石    | 核定至民國108年度 |
| 金蘋果投資 | 核定至民國108年度 |

(二十七) 每股盈餘

|                               | 109年度        |                    |             |
|-------------------------------|--------------|--------------------|-------------|
|                               | 稅後金額         | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>                 |              |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之<br>本期淨利          | \$ 350,004   | 806,949            | \$ 0.43     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>                 |              |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之<br>本期淨利          | \$ 350,004   | 806,949            |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響<br>員工紅利        | -            | 3,724              |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之本<br>期淨利加潛在普通股之影響 | \$ 350,004   | 810,673            | \$ 0.43     |
|                               | 108年度        |                    |             |
|                               | 稅後金額         | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>                 |              |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之<br>本期淨利          | \$ 1,018,057 | 753,916            | \$ 1.35     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>                 |              |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之<br>本期淨利          | \$ 1,018,057 | 753,916            |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響<br>員工紅利        | -            | 1,259              |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之本<br>期淨利加潛在普通股之影響 | \$ 1,018,057 | \$ 755,175         | \$ 1.35     |

(二十八) 企業合併

1. 本集團於民國 108 年 4 月 30 日以現金\$30,012 購入謙商旅股份有限公司 100%股權，並取得對該公司之控制，該公司在台灣經營飯店業務。本集團預期收購後可加強在此等市場之地位。
2. 收購謙商旅股份有限公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值之資訊如下：

|                      | 108年4月30日  |
|----------------------|------------|
| 收購對價                 |            |
| 現金                   | \$ 30,012  |
| 取得可辨認資產及承擔負債之公允價值    |            |
| 現金                   | 48,713     |
| 應收帳款                 | 2,024      |
| 其他流動資產               | 10,973     |
| 不動產、廠房及設備            | 116,356    |
| 使用權資產                | 693,046    |
| 遞延所得稅資產              | 5,704      |
| 其他非流動資產              | 19,620     |
| 應付帳款                 | ( 6,589)   |
| 其他應付款                | ( 13,474)  |
| 本期所得稅負債              | ( 3,260)   |
| 租賃負債-流動              | ( 53,230)  |
| 其他流動負債-其他            | ( 1,503)   |
| 長期借款                 | ( 199,930) |
| 租賃負債-非流動             | ( 642,841) |
| 其他非流動負債-其他           | ( 276)     |
| 可辨認淨資產總額             | ( 24,667)  |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產-賣回權 | 6,560      |
| 商譽                   | \$ 48,119  |

3. 本集團自民國 108 年 4 月合併謙商旅股份有限公司起，該公司貢獻之營業收入及稅前淨損分別為\$176,313 及\$6,009。若假設該公司自民國 108 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團之營業收入及稅前淨利將分別為\$4,480,947 及\$1,182,658。

#### (二十九)現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

|             | 109年度      | 108年度      |
|-------------|------------|------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | \$ 320,313 | \$ 381,609 |
| 重分類         | ( 17,225)  | 152,313    |
| 加：期初應付設備款   | 115,792    | 96,011     |
| 減：期末應付設備款   | ( 53,070)  | ( 115,792) |
| 本期支付現金      | \$ 365,810 | \$ 514,141 |
|             | 109年度      | 108年度      |
| 購置投資性不動產    | \$ -       | \$ 141,859 |
| 重分類         | ( 22,375)  | ( 152,313) |
| 加：期初應付設備款   | 22,375     | 32,829     |
| 減：期末應付設備款   | -          | ( 22,375)  |
| 本期支付現金      | \$ -       | \$ -       |

2. 本集團於民國 109 年 5 月 25 日出售謙商旅股份有限公司 81%股權，致本集團喪失對該子公司之控制(請詳附註四、(三) 2.)，該交易收取之對價(包括屬現金及約當現金之部分)及該子公司相關資產及負債之資訊如下：

|                      | 109年5月25日       |
|----------------------|-----------------|
| 收取對價                 |                 |
| 現金                   | \$ 100,135      |
| 權益工具                 | 9,826           |
| 對價總額                 | <u>109,961</u>  |
| 謙商旅股份有限公司資產及負債帳面金額   |                 |
| 現金                   | 13,754          |
| 應收帳款                 | 2,193           |
| 其他應收款                | 1,158           |
| 其他流動資產               | 3,440           |
| 不動產、廠房及設備            | 95,294          |
| 使用權資產                | 631,306         |
| 遞延所得稅資產              | 10,446          |
| 其他非流動資產              | 19,605          |
| 應付票據                 | ( 527)          |
| 應付帳款                 | ( 982)          |
| 其他應付款                | ( 20,635)       |
| 其他應付款-關係人            | ( 55,507)       |
| 租賃負債-流動              | ( 54,355)       |
| 本期所得稅負債              | ( 3,528)        |
| 其他流動負債               | ( 1,394)        |
| 租賃負債-非流動             | ( 588,486)      |
| 其他非流動負債              | ( 206)          |
| 淨資產總額                | <u>51,576</u>   |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產-賣回權 | 6,560           |
| 商譽                   | <u>48,119</u>   |
|                      | <u>106,255</u>  |
| 處分子公司利益              | <u>\$ 3,706</u> |

(三十) 來自籌資活動之負債之變動

本集團民國 109 年及 108 年度來自籌資活動負債包含短期借款、應付短期票券、應付股利、應付公司債、長期借款及租賃負債，其變動皆為籌資現金流量及其他非現金之變動，彙總金額如下，其餘資訊請參閱現金流量表。

|               | 109年      |              |                  |              |                 |
|---------------|-----------|--------------|------------------|--------------|-----------------|
|               | 短期借款      | 應付公司債        | 長期借款(含<br>一年內到期) | 租賃負債         | 來自籌資活動<br>之負債總額 |
| 1月1日          | \$ 30,000 | \$ 1,500,000 | \$ 4,160,000     | \$ 1,019,156 | \$ 6,709,156    |
| 籌資現金流量<br>之變動 | ( 30,000) | ( 600,000)   | 600,000          | ( 58,671)    | ( 88,671)       |
| 處分子公司之<br>變動  | -         | -            | -                | ( 642,841)   | ( 642,841)      |
| 其他非現金之<br>變動  | -         | -            | -                | 25,121       | 25,121          |
| 12月31日        | \$ -      | \$ 900,000   | \$ 4,760,000     | \$ 342,765   | \$ 6,002,765    |

|               | 108年       |              |                  |              |                 |
|---------------|------------|--------------|------------------|--------------|-----------------|
|               | 短期借款       | 應付公司債        | 長期借款(含<br>一年內到期) | 租賃負債         | 來自籌資活動<br>之負債總額 |
| 1月1日          | \$ 520,000 | \$ 1,800,000 | \$ 5,948,458     | \$ -         | \$ 8,268,458    |
| 適用新準則調<br>整數  | -          | -            | -                | 388,640      | 388,640         |
| 籌資現金流量<br>之變動 | ( 490,000) | ( 300,000)   | ( 1,988,388)     | ( 81,106)    | ( 2,859,494)    |
| 取得子公司之<br>變動  | -          | -            | 199,930          | 696,071      | 896,001         |
| 其他非現金之<br>變動  | -          | -            | -                | 15,551       | 15,551          |
| 12月31日        | \$ 30,000  | \$ 1,500,000 | \$ 4,160,000     | \$ 1,019,156 | \$ 6,709,156    |

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱、關係及簡稱

| 關係人名稱                | 與本集團之關係      |
|----------------------|--------------|
| 瀚宇彩晶股份有限公司(瀚宇彩晶)     | 對本集團具重大影響之個體 |
| 南京瀚宇彩欣科技有限責任公司(瀚宇彩欣) | 其他關係人        |

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

|              | 109年度     | 108年度    |
|--------------|-----------|----------|
| 商品銷售及客房收入：   |           |          |
| 對本集團具重大影響之個體 | \$ 23,156 | \$ 1,115 |

商品銷售之交易未有其他同類型交易可循，交易條件係由雙方協商決定。

2. 進貨

|              | 109年度           | 108年度           |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 商品購買：        |                 |                 |
| 對本集團具重大影響之個體 | \$ 9,335        | \$ 5,446        |
| 其他關係人        | -               | 643             |
|              | <u>\$ 9,335</u> | <u>\$ 6,089</u> |

商品進貨之交易未有其他同類型交易可循，交易條件係由雙方協商決定。

### 3. 租金支出

|              | 109年度           | 108年度           |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 對本集團具重大影響之個體 | <u>\$ 2,575</u> | <u>\$ 2,548</u> |

租賃之協議未有其他同類型交易可循，交易條件係由雙方協商決定，並按月支付約定之款項。

### 4. 利息支出

|      | 109年度            | 108年度            |
|------|------------------|------------------|
| 瀚宇彩晶 | <u>\$ 29,390</u> | <u>\$ 38,751</u> |

### 5. 應收關係人款項

|              | 109年12月31日       | 108年12月31日    |
|--------------|------------------|---------------|
| 應收帳款：        |                  |               |
| 對本集團具重大影響之個體 | <u>\$ 16,894</u> | <u>\$ 451</u> |

### 6. 應付關係人款項

|              | 109年12月31日      | 108年12月31日      |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 應付帳款：        |                 |                 |
| 對本集團具重大影響之個體 | <u>\$ 2,486</u> | <u>\$ 18</u>    |
| 其他應付款：       |                 |                 |
| 對本集團具重大影響之個體 | <u>\$ 1,964</u> | <u>\$ 4,015</u> |

### 7. 預收款項(帳列其他流動負債-其他)

|      | 109年12月31日          | 108年12月31日  |
|------|---------------------|-------------|
| 瀚宇彩晶 | <u>\$ 1,108,000</u> | <u>\$ -</u> |

主係出售本集團台南科學園區 1 樓至 3 樓之預收款項。

### 8. 財產交易

| 處分不動產、廠房及設備  | 109年度        |              | 108年度       |             |
|--------------|--------------|--------------|-------------|-------------|
|              | 處分價款         | 處分(損)益       | 處分價款        | 處分(損)益      |
| 對本集團具重大影響之個體 | <u>\$ 14</u> | <u>\$ 14</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

### 9. 發行應付公司債

本集團於民國 106 年 11 月 28 日發行 106 年度國內第一次私募無擔保公司債，發行額度為新台幣拾捌億元整，截至民國 109 年 12 月 31 日止，本公司應付公司債為\$900,000(含一年內到期部份)。

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

|        | 109年度            | 108年度            |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 31,202        | \$ 38,249        |
| 股份基礎給付 | -                | 1,176            |
| 總計     | <u>\$ 31,202</u> | <u>\$ 39,425</u> |

### 八、質押之資產

本集團之資產提供作為長期借款及票據、進口原料之關稅擔保及履約保證明細如下：

| 資產項目             | 帳面價值                |                     |
|------------------|---------------------|---------------------|
|                  | 109年12月31日          | 108年12月31日          |
| 質押定存單(帳列其他金融資產)  | \$ 38,489           | \$ 38,741           |
| 銀行活期存款(帳列其他金融資產) | 20,901              | 43,010              |
| 不動產、廠房及設備與投資性不動產 | <u>5,214,919</u>    | <u>5,610,105</u>    |
|                  | <u>\$ 5,274,309</u> | <u>\$ 5,691,856</u> |

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國 109 年 12 月 31 日止，重大承諾及或有事項摘要如下：

#### (一) 或有事項

台南地檢署於民國 102 年 11 月起訴本公司及本公司前董事長及財務主管等人涉嫌透過虛列及墊高工程款、購買報廢舊設備、挪用存款及收受回扣等行為掏空本公司資產，涉及違反證券交易法、刑法、商業會計法及稅捐稽徵法之背信等罪嫌，台南地方法院刑事庭已於民國 105 年 12 月判決本公司無罪，二審法院另於民國 108 年 3 月維持其他被告有罪之判決。惟三審法院於 109 年 11 月判決部分二審判決發回重為審理，目前案件繫屬於高等法院台南分院；本公司對該案涉案之其他被告 14 人提起之附帶民事訴訟，一審法院業於 108 年 1 月判決本公司部分勝訴部分敗訴，本公司已依法上訴，目前案件繫屬於臺灣高等法院臺南分院審理中。本案涉及之工程及設備均已於以前年度財務報表中經由計提折舊、減損及認列處分損失而全數自帳上減除，故對本公司目前之財務狀況並無影響。

#### (二) 承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出

|           | 109年12月31日       | 108年12月31日        |
|-----------|------------------|-------------------|
| 不動產、廠房及設備 | <u>\$ 40,635</u> | <u>\$ 168,452</u> |

### 十、重大之災害損失

無。

## 十一、重大之期後事項

(一)請詳附註六(十一)、六(二十)及六(二十五)。

(二)本公司於民國 110 年 3 月 19 日經董事會決議不辦理本公司於 109 年 6 月 16 日股東常會決議通過，於普通股不超過 7 仟萬股額度內以私募方式或公開發行方式擇一或搭配辦理現金增資發行普通股，以因應策略聯盟發展、充實營運資金乙案。為使本公司具有因應產業及景氣變化之彈性，並配合主管機關審核現金增資案慣例，將另提新增資案。

(三)本公司為因應策略聯盟發展、充實營運資金等所需資金，於民國 110 年 3 月 19 日經董事會決議通過擬於 8 仟萬股額度內，每股面額新台幣 10 元，以私募方式或公開發行方式擇一或搭配辦理現金增資發行普通股或參與發行海外存託憑證。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團透過發行新股舉借或償還借款等方式調整資本結構。

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具之種類

|                      | 109年12月31日          | 108年12月31日          |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| <u>金融資產</u>          |                     |                     |
| 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   | \$ 55,505           | \$ 54,716           |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |                     |                     |
| 選擇指定之權益工具投資          | \$ 193,411          | \$ -                |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產        |                     |                     |
| 現金及約當現金              | \$ 1,789,028        | \$ 402,233          |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產        | 664,832             | 156,063             |
| 應收帳款(含關係人)           | 268,962             | 386,592             |
| 其他應收款                | 32,560              | 3,051               |
| 其他金融資產               | 59,390              | 81,751              |
|                      | <u>\$ 2,814,772</u> | <u>\$ 1,029,690</u> |

|                      | 109年12月31日          | 108年12月31日          |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| <u>金融負債</u>          |                     |                     |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債     |                     |                     |
| 持有供交易之金融負債           | \$ 1                | \$ -                |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債        |                     |                     |
| 短期借款                 | \$ -                | \$ 30,000           |
| 應付票據                 | 217                 | 1,903               |
| 應付帳款(含關係人)           | 139,146             | 163,292             |
| 其他應付帳款(含關係人)         | 374,388             | 477,807             |
| 應付公司債(包含一年或一營業週期內到期) | 900,000             | 1,500,000           |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期)  | 4,760,000           | 4,160,000           |
|                      | <u>\$ 6,173,751</u> | <u>\$ 6,333,002</u> |
| 租賃負債                 | <u>\$ 342,765</u>   | <u>\$ 1,019,156</u> |

## 2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。為減少不確定性導致對本集團財務績效之不利影響，本集團承作遠期匯率合約及匯率選擇權合約以規避匯率風險。
- (2) 風險管理工作由本集團財務處按照董事會核准之政策執行。本集團財務處透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

## 3. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### 匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及日幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過集團財務處之整體匯率風險進行避險。匯率風險的衡量是透過高度很有可能產生之美元及日幣支出的預期交易，採用遠期外匯合約以減少匯率波動對於預期購買存貨成本之影響。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本集團之功能性貨幣為台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

| 109年12月31日   |           |        |            |          |          |              |
|--------------|-----------|--------|------------|----------|----------|--------------|
| (外幣：功能性貨幣)   | 外幣(仟元)    | 匯率     | 帳面金額       | 敏感度分析    |          |              |
|              |           |        | (新台幣)      | 變動<br>幅度 | 影響損益     | 影響其他<br>綜合損益 |
| <u>金融資產</u>  |           |        |            |          |          |              |
| <u>貨幣性項目</u> |           |        |            |          |          |              |
| 美金：新台幣       | \$ 9,931  | 28.100 | \$ 279,061 | 1%       | \$ 2,791 | \$ -         |
| 日幣：新台幣       | 68,713    | 0.2725 | 18,724     | 1%       | 187      | -            |
| <u>金融負債</u>  |           |        |            |          |          |              |
| <u>貨幣性項目</u> |           |        |            |          |          |              |
| 美金：新台幣       | 1,639     | 28.100 | 46,056     | 1%       | 461      | -            |
| 日幣：新台幣       | 127,884   | 0.2725 | 34,848     | 1%       | 348      | -            |
| 108年12月31日   |           |        |            |          |          |              |
| (外幣：功能性貨幣)   | 外幣(仟元)    | 匯率     | 帳面金額       | 敏感度分析    |          |              |
|              |           |        | (新台幣)      | 變動<br>幅度 | 影響損益     | 影響其他<br>綜合損益 |
| <u>金融資產</u>  |           |        |            |          |          |              |
| <u>貨幣性項目</u> |           |        |            |          |          |              |
| 美金：新台幣       | \$ 13,549 | 29.980 | \$ 406,197 | 1%       | \$ 4,062 | \$ -         |
| 日幣：新台幣       | 120,067   | 0.2760 | 33,139     | 1%       | 331      | -            |
| <u>金融負債</u>  |           |        |            |          |          |              |
| <u>貨幣性項目</u> |           |        |            |          |          |              |
| 美金：新台幣       | 2,003     | 29.980 | 60,047     | 1%       | 600      | -            |
| 日幣：新台幣       | 101,771   | 0.2760 | 28,089     | 1%       | 281      | -            |

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國109年及108年度認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$33,128)及(\$14,592)。

#### 價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國109年及108年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少\$553及\$472。

#### 現金流量及公允價值利率風險

本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。本集團之政策係至少維持1~3%之借款為固定利率，於必要時將透過利率交換以達成。於民國109年及108年

度本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量與透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團假設當合約款項按約定之支付條款逾期超過 120 天，視為已發生違約。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：  
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
  - (A)發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (B)發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
  - (C)發行人延滯或不償付利息或本金。
- E. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。然本集團於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日無已沖銷且仍有追索活動之債權。
- F. 本集團評估應收帳款之預期信用風險方法如下：
  - (A)依照個別重大已發生違約之應收帳款，個別估計預期信用損失；
  - (B)其餘客戶依據本集團信用依據本集團信用標準評等對客戶之應收帳款進行分組，按不同群組採用不同之損失率法或準備矩陣為基礎估計預期信用損失；
  - (C)納入巴塞爾銀行監理委員會對未來前瞻性的考量，調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率。
  - (D)民國 109 年及 108 年 12 月 31 日依個別及依損失率法或準備矩陣估計應收帳款的備抵損失分別如下：

|                   | 群組1        | 群組2        | 合計         |
|-------------------|------------|------------|------------|
| <u>109年12月31日</u> |            |            |            |
| 預期損失率             | 0.03%-100% | 0.03%      |            |
| 帳面價值總額            | \$ -       | \$ 272,960 | \$ 272,960 |
|                   | 群組1        | 群組2        | 合計         |
| <u>108年12月31日</u> |            |            |            |
| 預期損失率             | 0.03%-100% | 0.03%      |            |
| 帳面價值總額            | \$ -       | \$ 426,640 | \$ 426,640 |

群組 1：已發生減損跡象之銷售客戶，考慮保險及債權清償順

序，決定個別預期信用損失。

群組 2：長期合作銷售客戶，且以往年度收款情況良好。

G. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

|           | 109年      |
|-----------|-----------|
|           | 應收帳款      |
| 1月1日      | \$ 137    |
| 減損損失提列及迴轉 | ( 45)     |
| 沖銷        | ( 3)      |
| 12月31日    | \$ 89     |
|           | 108年      |
|           | 應收帳款      |
| 1月1日      | \$ 16,495 |
| 減損損失提列    | 148       |
| 沖銷        | ( 16,506) |
| 12月31日    | \$ 137    |

### (3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務處予以彙總。集團財務處監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之財務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標及外部監管法令之要求。

B. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析如下：

#### 非衍生金融負債：

| 109年12月31日            | 1年內       | 2至3年內     | 3至4年內   | 5年以上      |
|-----------------------|-----------|-----------|---------|-----------|
| 透過損益按公允價值             | \$ 1      | \$ -      | \$ -    | \$ -      |
| 衡量之金融負債               |           |           |         |           |
| 應付票據                  | 217       | -         | -       | -         |
| 應付帳款(含關係人)            | 139,146   | -         | -       | -         |
| 其他應付款(含關係人)           | 374,388   | -         | -       | -         |
| 本期所得稅負債               | 25,895    | -         | -       | -         |
| 租賃負債                  | 30,794    | 63,532    | 66,401  | 182,038   |
| 其他流動負債-其他             | 1,128,467 | -         | -       | -         |
| 應付公司債(包含一年內可執行賣回權公司債) | -         | 900,000   | -       | -         |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期)   | 291,907   | 1,332,294 | 764,378 | 2,718,215 |

非衍生金融負債：

| 108年12月31日                | 1年內       | 2至3年內   | 3至4年內   | 5年以上      |
|---------------------------|-----------|---------|---------|-----------|
| 短期借款                      | \$ 30,000 | \$ -    | \$ -    | \$ -      |
| 應付票據                      | 1,903     | -       | -       | -         |
| 應付帳款(含關係人)                | 163,292   | -       | -       | -         |
| 其他應付款(含關係人)               | 477,807   | -       | -       | -         |
| 本期所得稅負債                   | 3,528     | -       | -       | -         |
| 租賃負債                      | 83,033    | 170,430 | 160,050 | 605,643   |
| 其他流動負債-其他                 | 11,926    | -       | -       | -         |
| 應付公司債(包含一年內<br>可執行賣回權公司債) | 600,000   | 900,000 | -       | -         |
| 長期借款(包含一年或<br>一營業週期內到期)   | -         | 695,603 | 789,232 | 3,131,656 |

C. 為償還借款，本集團擬公開募集或私募有價證券，請詳附註六、(十八)3. 說明。

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業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）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市股票投資的公允價值屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之遠期外匯合約的公允價值屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團因投資產生之賣回權屬之。

2. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(十)說明。

3. 非以公允價值衡量之金融工具

本集團非以公允價值衡量之金融工具包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款(含關係人)、其他應收款、其他金融資產-流動、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)、租賃負債的帳面金額係公允價值之合理近似值。民國109年及108年12月31日屬第三等級之長期借款(包含一年或一營業週期內到期部份)之公允價值分別為\$3,973,461及\$3,278,828。

4. 以公允價值衡量之金融及非金融工具

(1)本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

| 109年12月31日           | 第一等級              | 第二等級          | 第三等級                | 合計                  |
|----------------------|-------------------|---------------|---------------------|---------------------|
| 資產                   |                   |               |                     |                     |
| <u>重複性公允價值</u>       |                   |               |                     |                     |
| 透過損益按公允價值            |                   |               |                     |                     |
| 衡量之金融資產              |                   |               |                     |                     |
| 上市櫃公司股票              | \$ 200            | \$ -          | \$ -                | \$ 200              |
| 非上市櫃、興櫃股票            | -                 | -             | 55,071              | 55,071              |
| 非避險之衍生金融工具           | -                 | 234           | -                   | 234                 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |                   |               |                     |                     |
| 上市櫃、興櫃股票             | 193,411           | -             | -                   | 193,411             |
|                      | <u>\$ 193,611</u> | <u>\$ 234</u> | <u>\$ 55,071</u>    | <u>\$ 248,916</u>   |
| <u>非重複性公允價值</u>      |                   |               |                     |                     |
| 待出售非流動資產             | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 2,575,574</u> | <u>\$ 2,575,574</u> |
| 負債                   |                   |               |                     |                     |
| <u>重複性公允價值</u>       |                   |               |                     |                     |
| 透過損益按公允價值            |                   |               |                     |                     |
| 衡量之金融負債              |                   |               |                     |                     |
| 非避險之衍生金融工具           | <u>\$ 1</u>       | <u>\$ -</u>   | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 1</u>         |
| 108年12月31日           | 第一等級              | 第二等級          | 第三等級                | 合計                  |
| 資產                   |                   |               |                     |                     |
| <u>重複性公允價值</u>       |                   |               |                     |                     |
| 透過損益按公允價值            |                   |               |                     |                     |
| 衡量之金融資產              |                   |               |                     |                     |
| 非上市櫃、興櫃股票            | \$ -              | \$ -          | \$ 47,229           | \$ 47,229           |
| 非避險之衍生金融工具           | -                 | 927           | 6,560               | 7,487               |
|                      | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 927</u> | <u>\$ 53,789</u>    | <u>\$ 54,716</u>    |

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，係依上市公司收盤價衡量。
- B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
- C. 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具、利率交換合約、換匯合約及選擇權，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。

5. 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日無第一等與第二等級間之任何移轉。
6. 民國 109 年及 108 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。
7. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財會部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。投資性不動產則由本集團財會部門依金管會公告之評價方法及參數假設委由外部估價師鑑價。
8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

|               | 109年12月31日 |                | 重大不可觀察                    | 區間     | 輸入值與                                                 |
|---------------|------------|----------------|---------------------------|--------|------------------------------------------------------|
|               | 公允價值       | 評價技術           | 輸入值                       | (加權平均) | 公允價值關係                                               |
| 非衍生權益工具：      |            |                |                           |        |                                                      |
| 非上市上櫃<br>公司股票 | \$ 55,071  | 可類比上市<br>上櫃公司法 | 股價淨值比乘<br>數、缺乏市場<br>流通性折價 | 不適用    | 乘數及控制權溢價愈<br>高，公允價值愈高；<br><br>缺乏市場流通性折價<br>愈高，公允價值愈低 |

|               | 108年12月31日 |                | 重大不可觀察                    | 區間     | 輸入值與                                                 |
|---------------|------------|----------------|---------------------------|--------|------------------------------------------------------|
|               | 公允價值       | 評價技術           | 輸入值                       | (加權平均) | 公允價值關係                                               |
| 非衍生權益工具：      |            |                |                           |        |                                                      |
| 非上市上櫃<br>公司股票 | \$ 47,229  | 可類比上市<br>上櫃公司法 | 股價淨值比乘<br>數、缺乏市場<br>流通性折價 | 不適用    | 乘數及控制權溢價愈<br>高，公允價值愈高；<br><br>缺乏市場流通性折價<br>愈高，公允價值愈低 |

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 9.從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。
- 10.母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表四。

(三)大陸投資資訊

- 1.基本資料：請詳附表五。
- 2.直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表六。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據董事會於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

本集團係以營運部門收入及部門營業淨損益衡量，並已消除部門間交易之影響。

(三)部門資訊之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

|            | 109年度        |            |             |              |
|------------|--------------|------------|-------------|--------------|
|            | 觸控產品製造       | 其他         | 調整及沖銷       | 總計           |
| 外部收入       | \$ 2,774,175 | \$ 312,224 | \$ -        | \$ 3,086,399 |
| 內部部門收入     | -            | 99,109     | ( 99,109)   | -            |
| 部門收入       | \$ 2,774,175 | \$ 411,333 | (\$ 99,109) | \$ 3,086,399 |
| 部門營業淨損益    | \$ 347,684   | \$ 67,310  | \$ 3,848    | \$ 418,842   |
| 部門營業淨損益包含： |              |            |             |              |
| 折舊及攤銷      | \$ 898,775   | \$ 168,274 | (\$ 73,635) | \$ 993,414   |

|            | 108年度               |                    |                    |                     |
|------------|---------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
|            | 觸控產品製造              | 其他                 | 調整及沖銷              | 總計                  |
| 外部收入       | \$ 4,199,530        | \$ 204,286         | \$ -               | \$ 4,403,816        |
| 內部部門收入     | -                   | 29,701             | ( 29,701)          | -                   |
| 部門收入       | <u>\$ 4,199,530</u> | <u>\$ 233,987</u>  | <u>(\$ 29,701)</u> | <u>\$ 4,403,816</u> |
| 部門營業淨損益    | <u>\$ 1,314,664</u> | <u>(\$ 51,530)</u> | <u>(\$ 2,194)</u>  | <u>\$ 1,260,940</u> |
| 部門營業淨損益包含： |                     |                    |                    |                     |
| 折舊及攤銷      | <u>\$ 939,037</u>   | <u>\$ 108,654</u>  | <u>(\$ 25,939)</u> | <u>\$ 1,021,752</u> |

(四) 部門損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

民國 109 年及 108 年度部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

|            | 109年度             | 108年度               |
|------------|-------------------|---------------------|
| 應報導部門損益    | \$ 347,684        | \$ 1,314,664        |
| 其他營運部門損益   | <u>71,158</u>     | <u>( 53,724)</u>    |
| 營運部門合計     | 418,842           | 1,260,940           |
| 營業外收入及支出   | <u>43,778</u>     | <u>( 83,896)</u>    |
| 繼續營業部門稅前損益 | <u>\$ 462,620</u> | <u>\$ 1,177,044</u> |

(五) 地區別資訊

|    | 109年度               |                      | 108年度               |                      |
|----|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
|    | 收入                  | 非流動資產                | 收入                  | 非流動資產                |
| 南韓 | \$ 2,096,081        | \$ -                 | \$ 3,120,698        | \$ -                 |
| 中國 | 630,552             | -                    | 1,069,182           | -                    |
| 台灣 | <u>359,766</u>      | <u>11,218,652</u>    | <u>213,936</u>      | <u>15,230,825</u>    |
|    | <u>\$ 3,086,399</u> | <u>\$ 11,218,652</u> | <u>\$ 4,403,816</u> | <u>\$ 15,230,825</u> |

(六) 重要客戶資訊

|   | 109年度        |    | 108年度        |    |
|---|--------------|----|--------------|----|
|   | 收入           | 地區 | 收入           | 地區 |
| 甲 | \$ 2,096,050 | 南韓 | \$ 3,120,698 | 南韓 |
| 乙 | 411,899      | 中國 | 548,141      | 中國 |

和鑫光電股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國109年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 編號<br>(註1) | 貸出資金           |              | 往來項目<br>(註2)         | 是否<br>為關<br>係人 | 本期           | 期末餘額<br>(註3) | 實際動支<br>金額 | 利率區間 | 資金貸<br>與性質             | 業務<br>往來金額 | 有短期融通<br>資金必要之 |      | 提列備抵<br>呆帳金額 | 擔保品 |      | 對個別對象<br>資金貸與限額 | 資金貸與<br>總限額  | 備註         |
|------------|----------------|--------------|----------------------|----------------|--------------|--------------|------------|------|------------------------|------------|----------------|------|--------------|-----|------|-----------------|--------------|------------|
|            | 之公司            | 貸與對象         |                      |                | 最高金額<br>(註3) |              |            |      |                        |            | 原因             | 原因   |              | 名稱  | 價值   |                 |              |            |
| 0          | 和鑫光電股份有<br>限公司 | 白石股份有限公<br>司 | 其他應收<br>款關係人<br>融資款項 | 是              | \$ 130,000   | \$ 130,000   | \$ -       | 尚未決定 | 有短期<br>融通資<br>金之必<br>要 | \$ -       | 營業週轉           | \$ - | -            | 無   | \$ - | \$ 1,888,219    | \$ 2,832,328 | 註4、5、<br>6 |

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開始編號

註2： 帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3： 本期最高資金貸與金額及期末資金貸與金額餘額係指董事會通過額度，而非實際動撥金額。

註4： 和鑫光電股份有限公司對有短期融通資金之需求個別對象資金貸與之限額不得超過最近期財務報表淨值20%。

註5： 和鑫光電股份有限公司資金貸與他人之總額不得超過淨值之30%。

註6： 本公司對白石之資金貸與1.3億元暨對個別對象之限額，係經109年3月20日董事會決議通過。

和鑫光電股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）  
 民國109年12月31日

單位：新台幣仟元  
 （除特別註明者外）

附表二

| 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<br>(仟股/仟單位) | 帳面金額              | 持股比例   | 公允價值(註)  |    |
| 和鑫光電股份有限公司  | 股 票          |             | 透過損益按公允價值<br>衡量之金融資產         | 4               | \$ 200            | 0.01%  | \$ 200   |    |
|             | 寬宏藝術經紀股份有限公司 | 無           | 〃                            | 6,973           | 44,229            | 3.40%  | 44,229   |    |
|             | 源河生技應用股份有限公司 | 無           | 〃                            | 156             | 1,432             | 0.26%  | 1,432    |    |
|             | 賽亞基因科技股份有限公司 | 無           | 〃                            | 250             | 386               | 3.42%  | 386      |    |
|             | 太奇雲端股份有限公司   | 無           | 透過其他綜合損益按<br>公允價值衡量之金融<br>資產 | 15,744          | 193,411           | 0.57%  | 193,411  |    |
|             | 瀚宇彩晶股份有限公司   | 其他關係人       |                              |                 | <u>\$ 239,658</u> |        |          |    |
| 金蘋果投資股份有限公司 | 股 票          |             | 透過損益按公允價值<br>衡量之金融資產         | 2,100           | <u>\$ 9,024</u>   | 19.00% | \$ 9,024 |    |
|             | 謙商旅股份有限公司    | 無           |                              |                 |                   |        |          |    |

註：按公允價值衡量者，係按公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非按公允價值衡量者，係原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

和鑫光電股份有限公司及子公司

處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國109年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 處分不動產之公司 | 財產名稱              | 事實發生日<br>(註3) | 原取得日期                   | 帳面金額         | 交易金額         | 價款收取情形           | 處分損益 | 交易對象           | 關 係 | 處分目的              | 價格決定之參考依據            | 其他約定事項 |
|----------|-------------------|---------------|-------------------------|--------------|--------------|------------------|------|----------------|-----|-------------------|----------------------|--------|
| 本公司      | 台南科學園區廠房<br>一樓至三樓 | 109年11月       | 101年5月1日~107<br>年10月31日 | \$ 2,575,574 | \$ 2,770,000 | 買賣雙方所簽定<br>之協議履行 | 註4   | 瀚宇彩晶股份有<br>限公司 | 關係人 | 考慮資產使用效<br>率及活化資產 | 依鑑價報告議價，經<br>董事會決議通過 |        |

註1：處分資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

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十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註3：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

註4：預計處分利益約\$194,426，實際處分利益尚待交易完成並扣除相關費用後入帳。

和鑫光電股份有限公司及子公司  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）  
民國109年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

| 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    | 本期認列之投資   |   | 備註 |
|------------|-------------------------|------|--------|------------|------------|--------|--------|---------|-----------|-----------|---|----|
|            |                         |      |        | 本期期末       | 去年年底       | 股數(仟)  | 比率     | 帳面金額    | 期損益       | 損益        |   |    |
| 和鑫光電股份有限公司 | Richest Investment Ltd. | 開曼群島 | 投資     | \$ 148,434 | \$ 148,434 | 4,500  | 100.00 | \$ -    | \$ -      | \$ -      | - | 註1 |
|            | 金蘋果投資股份有限公司             | 台灣   | 投資     | 150,000    | 150,000    | 15,000 | 100.00 | 134,684 | ( 15,679) | ( 15,679) |   | "  |
|            | 白石股份有限公司                | 台灣   | 旅館業務   | 220,000    | 220,000    | 22,000 | 42.31  | 214,450 | 16,888    | 20,884    |   | "  |

註1：本公司之子公司

和鑫光電股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國109年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 大陸被投資公司名稱  | 主要營業項目              | 實收資本額<br>(註1) | 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<br>(註3) | 期末投資帳面金額(註3) | 截至本期止已匯回投資收益 | 備註 |
|------------|---------------------|---------------|------|-----------------|-------------|------|-----------------|-----------|-----------------|------------------|--------------|--------------|----|
|            |                     |               |      |                 | 匯出          | 收回   |                 |           |                 |                  |              |              |    |
| 南京冠鑫光電有限公司 | 開發、生產PMMA導光板及其相關零組件 | \$ 469,950    | 註2   | \$ 148,434      | \$ -        | \$ - | \$ 148,434      | \$ -      | 31.12           | \$ -             | \$ -         | \$ -         |    |

| 公司名稱       | 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註4) | 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 |
|------------|--------------------------|--------------|--------------------|
| 和鑫光電股份有限公司 | \$ 1,789,949             | \$ 1,721,665 | \$ 5,826,413       |

註1：係依歷史匯率換算。  
註2：透過Richest Investment Ltd.再投資。  
註3：本公司已於民國102年度評估對南京冠鑫光電有限公司之投資價值已減損至\$0。  
註4：係依實際匯出之歷史匯率換算之台幣金額。

和鑫光電股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國109年12月31日

附表六

| 主要股東名稱     | 股份      |        |
|------------|---------|--------|
|            | 持有股數（仟） | 持股比例   |
| 瀚宇彩晶股份有限公司 | 214,639 | 26.60% |
| 華徯投資股份有限公司 | 59,440  | 7.36%  |

# 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

1100804

號

會員姓名：(1)陳晉昌

(2)林鈞堯

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1)北市會證字第 4018 號

委託人統一編號：70750217

(2)北市會證字第 1827 號

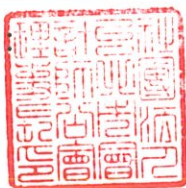
印鑑證明書用途：辦理 和鑫光電股份有限公司

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） |  | 存會印鑑（一） |   |
| 簽名式（二） |  | 存會印鑑（二） |  |

理事長



核對人：



中華民國

110

年

1

月

20

日

裝

訂

線