

州巧科技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及108年度

地址：新竹縣湖口鄉新竹工業區光復路42號

電話：(03)5981919

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~10		-
七、合併權益變動表	11		-
八、合併現金流量表	12~13		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~20		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	20~30		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30		五
(六) 重要會計項目之說明	30~64		六~二八
(七) 關係人交易	64		二九
(八) 質押之資產	65		三十
(九) 重大未認列之合約承諾	65		三一
(十) 重大之期後事項	65		三二
(十一) 其 他	65~67		三三~三四
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	67, 71~74, 79		三五
2. 轉投資事業相關資訊	67, 75~76		三五
3. 大陸投資資訊	68, 77~78		三五
4. 主要股東資訊	80		三五
(十三) 部門資訊	68~70		三六

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 109 年度（自 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：州巧科技股份有限公司



負責人：李 樹 喬



中 華 民 國 110 年 3 月 26 日

會計師查核報告

州巧科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

州巧科技股份有限公司及其子公司民國 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、合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達州巧科技股份有限公司及其子公司民國 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一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與州巧科技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對州巧科技股份有限公司及其子公司民國 109 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

特定客戶之銷貨收入真實性

考量民國 109 年度全球經濟受到 COVID-19 衝擊影響，州巧科技股份有限公司及其子公司民國 109 年度之銷貨收入仍較民國 108 年度成長。因是將民國 109 年度銷貨金額較民國 108 年度大幅增加者列為特定客戶，並將特定客戶銷貨收入之真實發生列為關鍵查核事項。

本會計師對上述關鍵查核事項因應程序彙整如下：

1. 瞭解、評估並測試與收入認列相關之內部控制制度設計及執行之有效性。
2. 取得民國 109 年度特定客戶之銷貨收入明細，抽核其相關交易之原始訂單、出貨單及發票等相關文件，並與入帳金額核對，以確認收入之真實性。
3. 取得特定客戶期後銷貨退回與折讓明細，抽核其銷貨退回與折讓相關憑證並檢視退回與折讓原因之合理性。

其他事項

州巧科技股份有限公司業已編製民國 109 及 108 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

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

州巧科技股份有限公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

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

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

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對州巧科技股份有限公司及其子公司民國 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。

強調事項

如財務報表附註二三所述，州巧科技股份有限公司為響應政府資金回台政策、考量新冠肺炎(COVID-19)疫情與中美貿易摩擦造成的國際變化情勢，及公司未來策略展望，於民國 109 年第 3 季調整對大陸子公司未分配盈餘策略，並經民國 109 年 10 月 8 日董事會決議通過，預計將海外子公司之累積盈餘分批匯回州巧科技股份有限公司，並於民國 109 年第 3 季估列相關所得稅費用 451,274 仟元。本會計師未因此而修正查核意見。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蘇 郁 琇

蘇郁琇



會計師 吳 恪 昌

吳恪昌



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1040024195 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 110 年 3 月 26 日

州巧科技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

代 碼	資 產	109年12月31日		108年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 2,407,535	42	\$ 2,051,671	37
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	26,066	1	3,243	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註九)	476,137	8	668,166	12
1150	應收票據淨額 (附註十)	4,313	-	6,496	-
1170	應收帳款淨額 (附註十)	1,125,998	19	1,013,819	18
1200	其他應收款 (附註十)	111,422	2	148,715	3
130X	存貨 (附註十一)	247,822	4	199,901	4
1479	其他流動資產 (附註十五)	76,049	1	75,252	1
11XX	流動資產總計	<u>4,475,342</u>	<u>77</u>	<u>4,167,263</u>	<u>75</u>
	非流動資產				
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註七)	-	-	6,573	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註八)	11,738	-	31,198	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三)	946,667	16	1,048,584	19
1755	使用權資產 (附註十四)	273,731	5	202,373	4
1840	遞延所得稅資產 (附註二三)	36,521	1	39,713	1
1975	淨確定福利資產—非流動 (附註十九)	7,983	-	7,939	-
1990	其他非流動資產 (附註十五)	50,017	1	64,227	1
15XX	非流動資產總計	<u>1,326,657</u>	<u>23</u>	<u>1,400,607</u>	<u>25</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 5,801,999</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,567,870</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十六)	\$ 1,098,000	19	\$ 1,073,095	19
2170	應付帳款 (附註十七)	659,429	11	549,240	10
2280	租賃負債—流動 (附註十四)	29,468	1	25,154	1
2219	其他應付款 (附註十八)	304,755	5	300,759	5
2230	本期所得稅負債 (附註二三)	21,679	-	28,411	1
2320	一年或一營業週期內到期之長期負債 (附註十六)	60,371	1	60,371	1
2399	其他流動負債 (附註十八)	3,803	-	11,541	-
21XX	流動負債總計	<u>2,177,505</u>	<u>37</u>	<u>2,048,571</u>	<u>37</u>
	非流動負債				
2540	長期借款 (附註十六)	181,372	3	241,743	4
2570	遞延所得稅負債 (附註二三)	376,483	7	-	-
2580	租賃負債—非流動 (附註十四)	115,284	2	116,864	2
2670	非流動負債 (附註十八)	7,592	-	5,392	-
25XX	非流動負債總計	<u>680,731</u>	<u>12</u>	<u>363,999</u>	<u>6</u>
2XXX	負債總計	<u>2,858,236</u>	<u>49</u>	<u>2,412,570</u>	<u>43</u>
	歸屬於母公司業主之權益 (附註二十)				
3110	普通股股本	892,631	15	794,361	14
3200	資本公積	1,835,843	32	1,787,483	32
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	236,708	4	227,090	4
3320	特別盈餘公積	398,910	7	170,512	3
3350	(累積虧損) 未分配盈餘	(124,284)	(2)	569,545	10
3300	保留盈餘總計	511,334	9	967,147	17
3400	其他權益	(385,192)	(7)	(398,906)	(7)
3500	庫藏股票	-	-	(26,540)	-
31XX	母公司業主之權益總計	<u>2,854,616</u>	<u>49</u>	<u>3,123,545</u>	<u>56</u>
36XX	非控制權益 (附註二十)	89,147	2	31,755	1
3XXX	權益總計	<u>2,943,763</u>	<u>51</u>	<u>3,155,300</u>	<u>57</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 5,801,999</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,567,870</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李樹宗



經理人：李樹宗



會計主管：李逸淑



州巧科技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，惟每股
(虧損)盈餘為元

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二一)	\$ 3,120,452	100	\$ 2,967,577	100
5000	營業成本 (附註十一)	(2,683,494)	(86)	(2,462,384)	(83)
5900	營業毛利	<u>436,958</u>	<u>14</u>	<u>505,193</u>	<u>17</u>
	營業費用				
6100	推銷費用	99,185	3	92,006	3
6200	管理費用	275,816	9	276,756	9
6300	研究發展費用	25,877	1	52,550	2
6450	預期信用減損損失	-	-	-	-
6000	營業費用合計	<u>400,878</u>	<u>13</u>	<u>421,312</u>	<u>14</u>
6900	營業淨利	<u>36,080</u>	<u>1</u>	<u>83,881</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入 (附註二二)	46,699	2	46,984	2
7010	其他收入 (附註二二)	55,925	2	41,678	1
7020	其他利益及損失 (附註 二二)	40,834	1	45,777	2
7050	財務成本 (附註二二)	(19,469)	(1)	(20,679)	(1)
7000	營業外收入及支出 合計	<u>123,989</u>	<u>4</u>	<u>113,760</u>	<u>4</u>
7900	稅前淨利	160,069	5	197,641	7
7950	所得稅費用 (附註二三)	(546,460)	(17)	(101,636)	(4)
8200	本期淨 (損) 利	(386,391)	(12)	<u>96,005</u>	<u>3</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金	額 %	金	額 %
	其他綜合損益 (附註八、十 九、二十及二八)				
8310	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	(\$ 19,310)	(1)	\$ -	-
8311	確定福利計畫之再 衡量數	(14)	-	187	-
8360	後續可能重分類至損益 之項目				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	29,884	1	(151,754)	(5)
8300	其他綜合損益合計	10,560	-	(151,567)	(5)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 375,831)	(12)	(\$ 55,562)	(2)
8600	淨(損)利歸屬於				
8610	母公司業主	(\$ 384,976)	(12)	\$ 96,183	3
8620	非控制權益淨損 合 計	(1,415)	-	(178)	-
		(\$ 386,391)	(12)	\$ 96,005	3
8700	綜合損益總額歸屬於				
8710	母公司業主	(\$ 371,276)	(12)	(\$ 54,724)	(2)
8720	非控制權益 合 計	(4,555)	-	(838)	-
		(\$ 375,831)	(12)	(\$ 55,562)	(2)
	每股(虧損)盈餘(附註二 四)				
9710	基 本	(\$ 4.5)		\$ 1.22	
9810	稀 釋	(\$ 4.5)		\$ 1.22	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李樹裔



經理人：李樹宗



會計主管：李逸淑



州巧軒投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

代碼	歸屬於本公司業主之權益												
	股數(仟股)	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損失	庫藏股票	合計	非控制權益	權益總額	
A1	108年1月1日餘額	79,436	\$ 794,361	\$ 1,787,483	\$ 220,688	\$ 170,512	\$ 526,339	(\$ 247,812)	\$ -	\$ -	\$ 3,251,571	\$ -	\$ 3,251,571
B1	107年度盈餘指撥及分配	-	-	-	6,402	-	(6,402)	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(46,762)	-	-	(46,762)	-	(46,762)	
D1	108年度淨利	-	-	-	-	-	96,183	-	-	96,183	(178)	96,005	
D3	108年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	187	(151,094)	-	-	(150,907)	(660)	(151,567)	
D5	108年度綜合損益總額	-	-	-	-	96,370	(151,094)	-	-	(54,724)	(838)	(55,562)	
L1	購入庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	(26,540)	(26,540)	-	(26,540)	
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32,593	32,593	
Z1	108年12月31日餘額	79,436	794,361	1,787,483	227,090	170,512	569,545	(398,906)	-	(26,540)	3,123,545	31,755	3,155,300
B1	108年度盈餘指撥及分配	-	-	-	9,618	-	(9,618)	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	228,398	(228,398)	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(70,823)	-	-	(70,823)	-	(70,823)	
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(70,823)	-	-	(70,823)	-	(70,823)	
D1	109年度淨損	-	-	-	-	-	(384,976)	-	-	(384,976)	(1,415)	(386,391)	
D3	109年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(14)	33,024	(19,310)	-	13,700	(3,140)	10,560	
D5	109年度綜合損益總額	-	-	-	-	(384,990)	33,024	(19,310)	-	(371,276)	(4,555)	(375,831)	
L1	購入庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	(18,907)	(18,907)	-	(18,907)	
L3	庫藏股註銷	(765)	(7,650)	(11,257)	-	-	-	-	18,907	-	-	-	
N1	本公司現金增資保留員工認股	-	-	8,387	-	-	-	-	-	8,387	-	8,387	
N1	庫藏股轉讓員工	-	-	10	-	-	-	-	26,540	26,550	-	26,550	
E1	現金增資	10,592	105,920	51,185	-	-	-	-	-	157,105	-	157,105	
M7	對 PROSPERITY INVESTMENT HOLDING PTE. LTD. 子公司所有權權益變動	-	-	35	-	-	-	-	-	35	(35)	-	
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	61,982	61,982	
Z1	109年12月31日餘額	89,263	\$ 892,631	\$ 1,835,843	\$ 236,708	\$ 398,910	(\$ 124,284)	(\$ 365,882)	(\$ 19,310)	\$ -	\$ 2,854,616	\$ 89,147	\$ 2,943,763

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李樹翁



經理人：李樹宗



會計主管：李逸淑



州巧科技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

代 碼		109 年度	108 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 160,069	\$ 197,641
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	171,637	175,215
A20200	攤銷費用	64,563	23,598
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	(22,823)	(7,224)
A20900	財務成本	19,469	20,679
A21200	利息收入	(46,699)	(46,984)
A21900	員工認股權酬勞成本	8,387	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	(36,176)	(44,416)
A23100	處分透過損益按公允價值衡量 金融資產利益	(8,113)	-
A23700	不動產、廠房及設備減損損失 (回升利益)	3,887	(451)
A23800	存貨跌價及呆滯損失(回升利 益)	13,880	(5,543)
A29900	租賃修改利益	(17)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	2,183	203,146
A31150	應收帳款	(112,179)	180,127
A31180	其他應收款	23,925	38,638
A31200	存 貨	(61,993)	15,410
A31240	其他流動資產	(65,360)	(26,551)
A31250	淨確定福利資產—非流動	(58)	(86)
A32130	應付票據	-	(1,767)
A32150	應付帳款	110,189	(144,201)
A32180	其他應付款項	5,867	(586)
A32230	其他流動負債	(7,738)	(1,403)
A32990	其他非流動負債	650	457
A33000	營運產生之現金流入	223,550	575,699
A33100	收取之利息	60,067	35,104

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109 年度	108 年度
A33300	支付之利息	(\$ 19,686)	(\$ 20,476)
A33500	支付之所得稅	(173,379)	(79,779)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>90,552</u>	<u>510,548</u>
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	-	(28,200)
B00040	處分(取得)按攤銷後成本衡量之 金融資產	192,029	(349,723)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金 融資產	13,822	1,650
B02700	取得不動產、廠房及設備	(78,110)	(78,740)
B02800	處分不動產、廠房及設備	63,368	60,851
B03700	存出保證金(增加)減少	(1,727)	2,928
B07100	預付設備款減少	4,425	19,159
B09900	使用權資產增加	(56,216)	(11,512)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>137,591</u>	<u>(383,587)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	24,905	202,209
C01600	償還長期借款	(60,371)	(46,086)
C04020	租賃本金償還	(20,190)	(23,559)
C04400	存入保證金增加	1,550	260
C04500	發放現金股利	(70,823)	(46,762)
C04600	現金增資	157,105	-
C04900	庫藏股票買回成本	(18,907)	(26,540)
C05100	員工購買庫藏股	26,550	-
C05800	非控制權益變動	<u>61,982</u>	<u>32,593</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>101,801</u>	<u>92,115</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>25,920</u>	<u>(133,076)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	355,864	86,000
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,051,671</u>	<u>1,965,671</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,407,535</u>	<u>\$ 2,051,671</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李樹裔



經理人：李樹宗



會計主管：李逸淑



州巧科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

州巧科技股份有限公司(以下簡稱「州巧公司」或「本公司」)依照中華民國公司法之規定設立於 89 年 6 月，主要營業項目為光電電子零組件、模具、精密儀器等製造加工買賣、金屬傢俱製造加工及醫療用品製造加工等業務，以及相關產品之進出口業務。本公司於 95 年 4 月 17 日及 94 年 12 月 31 日分別與友瑞精密科技股份有限公司(以下簡稱「友瑞」)及靖榮機械股份有限公司(以下簡稱「靖榮」)合併，本公司為合併後存續公司，友瑞及靖榮為消滅公司。

州巧公司股票自 109 年 4 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 110 年 3 月 26 日經董事會核准通過並發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

1. IFRS 3 之修正「業務之定義」

合併公司自 109 年 1 月 1 日以後發生之交易應適用本項修正。本修正規定業務應至少包含投入及重大過程，且兩者共同對創造產出之能力作出重大貢獻。判斷「所取得之過程」是否重大，將視取得日是否有產出而有不同判斷要件。此外，新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式—集中度測試，企業可自行選用。

2. IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」

追溯適用該修正時，合併公司係假設被避險現金流量或避險工具之現金流量所根據之利率指標（如倫敦同業拆放利率 LIBOR）不會因利率指標變革而改變之前提下，繼續使用避險會計。

3. IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

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

4. IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

合併公司選擇適用該修正之實務權宜作法處理其與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，相關會計政策請參閱附註四。適用該修正前，合併公司應判斷前述租金協商是否應適用租賃修改之規定。

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，由於前述租金協商僅影響 109 年度，追溯適用該修正不影響 109 年 1 月 1 日保留盈餘。

(二) 110 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

1. IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」

「利率指標變革—第二階段」主要修正 IFRS 9、IFRS 7 及 IFRS 16，其針對利率指標變革所造成之影響，提供實務權宜作法。

利率指標變革所導致決定合約現金流量之基礎之變動

決定金融資產、金融負債及租賃負債之合約現金流量之基礎變動，若為利率指標變革之直接結果所必須，且新基礎在經

濟上約當於變動前之基礎，應於決定基礎變動時視為有效利率變動。

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

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 7)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

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

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

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

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

1. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」

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

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公

司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

3. 2018-2020 週期之年度改善

2018-2020 週期之年度改善修正若干準則，其中 IFRS 9「金融工具」之修正，為評估金融負債之交換或條款修改是否具有重大差異，比較新舊合約條款之現金流量折現值（包括簽訂新合約或修改合約所收付費用之淨額）是否有 10%之差異時，前述所收付費用僅應包括借款人與貸款人間收付之費用。

4. IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」

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

5. IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」

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

該修正適用於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備，合併公司於首次適用該修正時，比較期間資訊應予重編。

6. IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」

該修正明訂，於評估合約是否係虧損性時，「履行合約之成本」應包括履行合約之增額成本（例如，直接人工及原料）及與履行合約直接相關之其他成本之分攤（例如，履行合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用分攤）。

合併公司將於首次適用該修正時，將累積影響數認列於首次適用日之保留盈餘。

7. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

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

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

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

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

8. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予以調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表五。

(五) 外幣

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，本公司及其國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之子公司後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

(六) 存 貨

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

(七) 不動產、廠房及設備

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

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及合約成本相關資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

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

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

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

(九) 金融工具

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

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括指定透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

(2) 金融資產及合約資產之減損

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

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十) 收入認列

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

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自電子零組件、醫療器材及金屬傢俱銷售。由於商品於起運或運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

商品銷貨收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。本公司基於歷史經驗及考量不同之合約條件，以估計可能發生之銷貨退回及折讓，據以認列退款負債（帳列其他流動負債）。

(十一) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。對於包含租賃及非租賃組成部分之合約，合併公司以相對單獨價格為基礎分攤合約中之對價並分別處理。

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

合併公司為承租人

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

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

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

若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付及取決於指數或費率之變動租賃給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。

租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

合併公司與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，調整110年5月23日以前到期之租金致使租金幾乎等於協商前之租金，該等協商並未重大變動其他租約條款。

(十二) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利資產淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

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

3. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

(十四) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

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

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

六、現金及約當現金

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 341	\$ 362
銀行支票及活期存款	844,573	438,884
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	<u>1,562,621</u>	<u>1,612,425</u>
	<u>\$ 2,407,535</u>	<u>\$ 2,051,671</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>金融資產—流動</u>		
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產		
—遠期外匯合約	<u>\$ 26,066</u>	<u>\$ 3,243</u>
<u>金融資產—非流動</u>		
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產		
—基金受益憑證	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,573</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合約金額 (仟元)	
<u>109年12月31日</u>				
賣出遠期外匯	美金兌人民幣	110.01.25~110.09.27	USD	19,150
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	110.01.08~110.03.10	USD	3,300
<u>108年12月31日</u>				
賣出遠期外匯	美金兌人民幣	109.01.21~109.09.25	USD	21,700
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	109.01.10~109.02.10	USD	3,790

合併公司 109 及 108 年度從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
國外投資		
未上市(櫃)股票		
W公司特別股	\$ 2,848	\$ 2,998
I公司特別股	8,890	28,200
	<u>\$ 11,738</u>	<u>\$ 31,198</u>

合併公司依中長期策略目的投資 W 公司及 I 公司特別股。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

I 公司 109 年度受疫情影響獲利不如預期，故合併公司評估後，針對該投資標的提列減損損失 19,310 仟元，該減損損失已列入合併綜合損益表之其他綜合損益項下。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
流 動		
受限制資產	\$ 317,283	\$ 429,975
原始到期日超過3個月之定期存款	158,854	238,191
	<u>\$ 476,137</u>	<u>\$ 668,166</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三十。

截至 109 年及 108 年 12 月 31 日，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率分別為 1.75%~2.9% 及 1.94%~2.3%。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
因營業而發生	\$ 4,313	\$ 6,496
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 4,313</u>	<u>\$ 6,496</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 1,128,553	\$ 1,016,374
減：備抵損失	(2,555)	(2,555)
	<u>\$ 1,125,998</u>	<u>\$ 1,013,819</u>
<u>其他應收款</u>		
按攤銷後成本衡量		
應收模具款	\$ 89,429	\$ 111,045
其 他	21,993	37,670
	<u>\$ 111,422</u>	<u>\$ 148,715</u>

應收票據及應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 180 天，應收款項不予計息。

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

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量未來產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。除因個別情況需另案評估者則不再此限。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併公司認為該交易對象已有違約跡象並直接認列相關應收帳款之備抵損失。

合併公司對於應收票據備抵損失之提列政策為：未到期兌現之應收票據，屬於未逾期票據，無須提列損失，若應收票據到期未兌現，則全數認列減損損失。合併公司於 109 及 108 年度之應收票據均為未到期之應收票據。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

109 年 12 月 31 日

	交易對象無違約跡象			交易對象已有 違約跡象	合計
	未逾期	逾期 1~90天	逾期 超過90天		
預期信用損失率	0%	0%	100%	100%	
總帳面金額	\$1,113,714	\$ 12,284	\$ -	\$ 2,555	\$1,128,553
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	(2,555)	(2,555)
攤銷後成本	<u>\$1,113,714</u>	<u>\$ 12,284</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,125,998</u>

108 年 12 月 31 日

	交易對象無違約跡象			交易對象已有 違約跡象	合計
	未逾期	逾期 1~90天	逾期 超過90天		
預期信用損失率	0%	0%	100%	100%	
總帳面金額	\$1,007,624	\$ 6,195	\$ -	\$ 2,555	\$1,016,374
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	(2,555)	(2,555)
攤銷後成本	<u>\$1,007,624</u>	<u>\$ 6,195</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,013,819</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年度	108年度
期初餘額	\$ 2,555	\$ 2,555
加：本期提列減損損失	-	-
減：本期迴轉減損損失	-	-
外幣換算差額	-	-
期末餘額	<u>\$ 2,555</u>	<u>\$ 2,555</u>

十一、存 貨

	109年12月31日	108年12月31日
製成品	\$118,771	\$ 94,120
在製品及半成品	50,328	51,969
原物料	78,723	53,812
	<u>\$247,822</u>	<u>\$199,901</u>

109 及 108 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 2,683,494 仟元及 2,462,384 仟元。

合併公司與存貨相關之營業成本中，包含淨變現價值跌價認列之存貨跌價及呆滯損失（回升利益），列示如下：

	109年度	108年度
存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	<u>\$ 13,880</u>	<u>(\$ 5,543)</u>

十二、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			109年 12月31日	108年 12月31日	
州巧公司	JOCHU INVESTMENT LTD.	轉投資及銷售光電電子零組件、模具及精密儀器業務以及相關產品之進出口業務	100	100	-
	樂鈞科技股份有限公司	醫療器材批發，零售及國際貿易等業務	100	100	-
JOCHU INVESTMENT LTD.	蘇州州巧精密金屬有限公司	生產及銷售光電電子零組件、模具及精密儀器業務以及相關產品之進出口業務	100	100	-
	JOCHU GLOBAL INVESTMENT (CAYMAN) LTD.	轉投資業務	100	100	-
	HER SHIN INTERNATIONAL Co., LTD.	轉投資業務	100	100	-
	PROSPERITY INVESTMENT HOLDING PTE. LTD.	轉投資業務	63.45	66.36	(1)
	JOCHU TECHNOLOGY (VIETNAM) CO., LTD.	生產及銷售光電電子零組件、模具及精密儀器業務以及相關產品之進出口業務。	4.27	100	(2)
JOCHU GLOBAL INVESTMENT (CAYMAN) LTD.	JOCHU INTERNATIONAL (CAYMAN) LTD.	轉投資業務	100	100	-
JOCHU INTERNATIONAL (CAYMAN) LTD.	州巧科技（廈門）有限公司	生產及銷售光電電子零組件、模具及精密儀器業務以及相關產品之進出口業務	66.67	66.67	-
PROSPERITY INVESTMENT HOLDING PTE. LTD.	JOCHU TECHNOLOGY (VIETNAM) CO., LTD.	生產及銷售光電電子零組件、模具及精密儀器業務以及相關產品之進出口業務	95.73	-	(2)
HER SHIN INTERNATIONAL Co., LTD	佛山振宣精密科技工業有限公司	生產及銷售光電電子零組件、模具及精密儀器業務以及相關產品之進出口業務	-	71.83	(3)
蘇州州巧精密金屬有限公司	昇鼎貿易（蘇州）有限公司	銷售光電電子零組件、模具及精密儀器業務以及相關產品之進出口業務	100	100	-
	佛山振宣精密科技工業有限公司	生產及銷售光電電子零組件、模具及精密儀器業務以及相關產品之進出口業務	100	28.17	(3)

（接次頁）

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	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	
	州巧科技(廈門)有限公司	生產及銷售光電電子零組件、 模具及精密儀器等業務以及 相關產品之進出口業務	33.33	33.33	-
州巧科技(廈門)有限公司	麒鼎貿易(廈門)有限公司	銷售光電電子零組件、模具及 精密儀器等業務以及相關產 品之進出口業務	100	100	-
佛山振宣精密科技工業有限公司	佛山昇鼎貿易有限公司	銷售光電電子零組件、模具及 精密儀器等業務以及相關產 品之進出口業務	100	100	-

(1) 合併公司於 108 年 10 月 16 日與新日興股份有限公司及它公司簽訂三方共同合資協議成立 PROSPERITY INVESTMENT HOLDING PTE. LTD.，並透過 JOCHU INVESTMENT LTD. 投入美金 2,101 仟元取得該公司 66.36% 股權。

子公司 PROSPERITY INVESTMENT HOLDING PTE. LTD. 於 109 年 7 月增資美金 5,500 仟元，合併公司投入美金 3,398 仟元，使合併公司最終持股比例由 66.36% 降至 63.45%。非控制權益之權益交易請參閱附註二五。

(2) 合併公司因集團業務需求考量於 108 年 8 月 12 日及 108 年 9 月 6 日經董事會決議通過，透過本公司 100% 持有之子公司 JOCHU INVESTMENT LTD. 直接或間接轉投資於 JOCHU TECHNOLOGY (VIETNAM) CO., LTD.，投資金額上限為美金 15,000 仟元，並於 108 年 12 月 25 日完成設立，截至 108 年 12 月 31 日止，合併公司出資美金 384 仟元，並持有 JOCHU TECHNOLOGY (VIETNAM) CO., LTD. 100% 之股權。

本公司於 109 年 1 月透過子公司 JOCHU INVESTMENT LTD. 再透過 PROSPERITY INVESTMENT HOLDING PTE. LTD. 對子公司 JOCHU TECHNOLOGY (VIETNAM) CO., LTD. 增資，本次增資金額為美金 2,101 仟元，使合併公司直接及間接持有 JOCHU TECHNOLOGY (VIETNAM) CO., LTD. 之綜合持股比例由 100% 降至 70%。

(承前頁)

成本	建造中之								合計
	土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	不動產	
109年1月1日餘額	\$ 152,000	\$1,041,204	\$1,169,734	\$ 37,706	\$ 16,049	\$ 11,468	\$ 139,541	\$ 947	\$2,568,649
增 添	-	5,218	43,426	769	1,054	1,449	6,263	18,277	76,456
處 分	-	(4,825)	(221,708)	(19,250)	(2,341)	(619)	(10,262)	-	(259,005)
淨兌換差額	-	9,091	9,773	157	116	-	721	(602)	19,256
重分類	-	714	-	-	-	233	-	(947)	(19,256)
109年12月31日餘額	\$ 152,000	\$1,051,402	\$1,001,225	\$ 19,382	\$ 14,878	\$ 12,531	\$ 136,263	\$ 17,675	\$2,405,356
累計折舊									
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 448,388	\$ 874,649	\$ 34,800	\$ 13,753	\$ 8,096	\$ 123,580	\$ -	\$1,503,266
處 分	-	(4,825)	(193,156)	(19,250)	(2,320)	(619)	(9,772)	-	(229,942)
折舊費用	-	54,605	82,330	2,274	1,430	1,336	10,173	-	152,148
淨兌換差額	-	4,825	8,710	144	125	-	603	-	14,407
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-
109年12月31日餘額	\$ -	\$ 502,993	\$ 772,533	\$ 17,968	\$ 12,988	\$ 8,813	\$ 124,584	\$ -	\$1,439,879
累計減損									
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 14,674	\$ 2,125	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 16,799
提列減損損失	-	-	3,887	-	-	-	-	-	3,887
處 分	-	-	(1,871)	-	-	-	-	-	(1,871)
淨兌換差額	-	-	(5)	-	-	-	-	-	(5)
109年12月31日餘額	\$ -	\$ 14,674	\$ 4,136	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 18,810
109年12月31日淨額	\$ 152,000	\$ 533,735	\$ 224,556	\$ 1,414	\$ 1,890	\$ 3,718	\$ 11,679	\$ 17,675	\$ 946,667

合併公司預期用於生產該產品之機器設備預期未來現金流量減少，使其可回收金額小於帳面價值，故合併公司於109年及108年度分別認列減損損失3,887仟元及51仟元。另，合併公司108年度重新使用以前年度已認列減損損失之機器設備，故迴轉已認列之減損損失502仟元。上述認列及迴轉之減損損失已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

合併公司109及108年度處分以往年度已認列減損損失之機器設備，故分別迴轉該累計減損1,871仟元及3,405仟元。已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	20~50年
工程系統	5年
機器設備	3~10年
運輸設備	3~5年
租賃改良	3~5年
其他設備	3~5年

合併公司建築物之重大組成部分主要有廠房主建物、機電動力設備及工程系統等，並按其耐用年限予以計提折舊。

設定借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年12月31日	108年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 230,484	\$ 165,458
建築物	42,118	34,779
辦公設備	188	512
運輸設備	941	1,624
	<u>\$ 273,731</u>	<u>\$ 202,373</u>
	109年度	108年度
使用權資產之增添	<u>\$ 24,958</u>	<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 2,515	\$ 1,138
建築物	15,279	12,070
辦公設備	323	323
運輸設備	1,372	1,375
	<u>\$ 19,489</u>	<u>\$ 14,906</u>

(二) 租賃負債

	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 29,468</u>	<u>\$ 25,154</u>
非流動	<u>\$ 115,284</u>	<u>\$ 116,864</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
土地	1.50%	1.50%
建築物	1.34%~4.65%	1.40%
辦公設備	1.40%	1.40%
運輸設備	1.28~1.40%	1.40%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干設備及廠房，租賃期間為 2 至 5 年。租賃期間依照物價波動指數漲跌比率調整租金並依市場租金行情檢視條款。於租賃期間終止時，合併公司對設備及廠房等租賃並無優惠承購權。

合併公司於中華人民共和國承租土地以供產品製造廠房之用，租賃期間為 30 至 50 年。租賃款於訂約時一次性支付，合併公司於土地使用權期間結束時對該土地不具承購權。

合併公司向台南科技工業區承租土地供營業使用，租賃期間自 93 年 8 月至 113 年 8 月，合併公司對租賃之土地，未來將向經濟部工業局進行以承購代承租，故該土地之使用權資產不提列折舊。

合併公司於 109 年度因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，與台南科技工業區進行土地租約協商，台南科技工業區同意無條件將 109 年 5 月 24 日至 110 年 5 月 23 日之租金延後至 110 年 5 月 24 日起分三年平均攤還。

合併公司於 109 年 12 月 21 日經董事會決議通過向台南科技工業區申請台南一廠土地承租轉承購案。截至 109 年 12 月 31 日止，本公司已向台南科技工業區申請台南一廠承租轉承購案，並於 110 年 2 月 5 日取得台南科技工業區之核准函開始辦理，於承購前已繳清 109 年 5 月 24 日至 110 年 5 月 23 日之租金，並預計於 110 年 3 月繳清土地款。

合併公司於越南承租土地以進行產品製造，租賃期間為 46.3 年。租賃款於訂約時一次性支付，合併公司於土地使用權期間結束時對該土地不具承購權。

(四) 其他租賃資訊

	109年度	108年度
短期租賃費用	<u>\$ 8,815</u>	<u>\$ 8,212</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 111</u>
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 30</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 29,103)</u>	<u>(\$ 31,912)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之房屋建築及符合低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十五、其他資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
待攤模具	\$ 34,291	\$ 31,654
留抵稅額	28,337	16,800
預付費用及其他	<u>13,421</u>	<u>26,798</u>
	<u>\$ 76,049</u>	<u>\$ 75,252</u>
<u>非 流 動</u>		
預付設備款	\$ 34,958	\$ 39,383
存出保證金	15,059	13,332
預付土地款(1)	-	<u>11,512</u>
	<u>\$ 50,017</u>	<u>\$ 64,227</u>

1. 子公司 JOCHU TECHNOLOGY (VIETNAM) CO., LTD. 於 109 年 9 月取得當地政府核發之土地使用權狀並將預付土地款轉入使用權資產項下，相關說明請詳附註十四。

十六、借 款

(一) 短期借款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
—銀行借款(1)	\$ 268,000	\$ 370,000
<u>無擔保借款</u>		
—信用額度借款(2)	<u>830,000</u>	<u>703,095</u>
	<u>\$ 1,098,000</u>	<u>\$ 1,073,095</u>

1. 銀行擔保借款之利率於 109 年及 108 年 12 月 31 日為 0.93%~1.25% 及 1%~2.05%。
2. 銀行信用額度借款之利率於 109 年及 108 年 12 月 31 日分別為 1.05%~1.25% 及 1.35%~1.4%。
3. 短期借款之質押擔保情形，請詳附註三十。

(二) 長期借款

	借 款 內 容	109年12月31日	108年12月31日
玉山商業銀行(1)	到 期 日：112年5月23日 借款利率：1.08% 還款辦法：寬限期1年，之後每季為一期，平均攤還。	\$ 50,000	\$ 70,000
中國信託商業銀行(1)	到 期 日：113年6月28日 借款利率：1.25% 還款辦法：動撥日起第一年開始還款，之後每6個月為一期，共分13期攤還本金。	134,600	146,400
中國信託商業銀行(2)	到 期 日：111年9月7日 借款利率：1.29% 還款辦法：動撥日起第一年開始還款，之後每6個月為一期，共分7期攤還本金。	57,143	85,714
小 計		241,743	302,114
減：一年內到期之長期借款		(60,371)	(60,371)
		<u>\$ 181,372</u>	<u>\$ 241,743</u>

1. 該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註三十）。該動撥金額係用於購買土地、廠房及設備。
2. 該銀行借款係以合併公司自有設備抵押擔保（參閱附註三十）。該動撥金額係用於購買設備。

十七、應付帳款

	109年12月31日	108年12月31日
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 659,429</u>	<u>\$ 549,240</u>

合併應付帳款之平均賒帳期間為3個月。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十八、其他負債

	109年12月31日	108年12月31日
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 103,970	\$ 102,897
應付保險費	63,552	68,336
應付模具費	39,510	47,271
應付員工酬勞及董事酬勞	15,171	15,409
應付包裝費	11,143	4,134
應付運費	9,992	7,794

(接次頁)

(承前頁)

	109年12月31日	108年12月31日
應付消耗費	\$ 3,050	\$ 2,458
應付設備款	3,369	5,023
其他	54,998	47,437
	<u>\$ 304,755</u>	<u>\$ 300,759</u>
其他負債		
合約負債	\$ 911	\$ 8,769
退款負債	767	625
其他	2,125	2,147
	<u>\$ 3,803</u>	<u>\$ 11,541</u>
<u>非流動</u>		
其他負債		
其他長期員工福利負債	\$ 4,458	\$ 3,808
存入保證金	3,134	1,584
	<u>\$ 7,592</u>	<u>\$ 5,392</u>

州巧公司訂有長期員工福利計畫，員工服務每屆滿5年頒發禮金、感謝狀或獎盃一座。

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之州巧公司及樂鈞科技股份有限公司均適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

蘇州州巧金屬精密有限公司、州巧科技（廈門）有限公司、佛山振宣精密科技工業有限公司、昇鼎貿易（蘇州）有限公司、佛山昇鼎貿易有限公司及麒鼎貿易（廈門）有限公司依當地法令規定參與當地政府之養老金計畫，定期依員工工資之一定比例提撥養老金存放於當地政府。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之州巧公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。州巧公司按員工每月薪資總額2%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會

以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，州巧公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 6,532)	(\$ 6,013)
計畫資產公允價值	<u>14,515</u>	<u>13,952</u>
淨確定福利資產	<u>\$ 7,983</u>	<u>\$ 7,939</u>

淨確定福利資產變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 資 產
108年1月1日餘額	(\$ 5,680)	\$ 13,346	\$ 7,666
服務成本			
利息(費用)收入	(64)	150	86
認列於損益	(64)	150	86
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	456	456
精算假設變化所造成之精 算損失	(253)	-	(253)
精算損失—經驗調整	(16)	-	(16)
認列於其他綜合損益	(269)	456	187
108年12月31日	(\$ 6,013)	\$ 13,952	\$ 7,939
109年1月1日餘額	(\$ 6,013)	\$ 13,952	\$ 7,939
服務成本			
利息(費用)收入	(46)	104	58
認列於損益	(46)	104	58
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	459	459
精算假設變化所造成之精 算損失	(162)	-	(162)
精算損失—經驗調整	(311)	-	(311)
認列於其他綜合損益	(473)	459	(14)
109年12月31日	(\$ 6,532)	\$ 14,515	\$ 7,983

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	109年度	108年度
營業成本	\$ -	\$ -
推銷費用	-	-
管理費用	(58)	(86)
研究發展費用	-	-
	<u>(\$ 58)</u>	<u>(\$ 86)</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	109年12月31日	108年12月31日
折現率	0.5%	0.75%
長期平均調薪率	3%	3%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 149)	(\$ 150)
減少 0.25%	\$ 154	\$ 155
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 148	\$ 149
減少 0.25%	(\$ 144)	(\$ 145)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	109年12月31日	108年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ -	\$ -
確定福利義務平均到期期間	9.2年	10.1年

二十、權益

(一) 股本

普通股

	109年12月31日	108年12月31日
額定股數(仟股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>89,263</u>	<u>79,436</u>
已發行股本	<u>\$ 892,631</u>	<u>\$ 794,361</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

109年2月21日董事會決議現金增資發行新股10,592仟股，每股面額10元，並以每股15元溢價發行，增資後實收資本額為900,281仟元。上述現金增資案業經臺灣證券交易所股份有限公司於109年3月11日核准申報生效，並經董事會決議，以109年4月13日為增資基準日。

本公司於109年度註銷庫藏股減資7,650仟元(765仟股)，減資後實收資本額為892,631仟元。相關說明請參閱本附註(五)。

(二) 資本公積

	109年12月31日	108年12月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)		
股票發行溢價	\$ 1,713,061	\$ 1,676,557
合併溢額	31,797	31,797
庫藏股票交易	74,711	71,277

(接次頁)

(承前頁)

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權權益變動數	\$ 35	\$ -
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	8,387	-
認股權	<u>7,852</u>	<u>7,852</u>
	<u>\$ 1,835,843</u>	<u>\$ 1,787,483</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 本公司經董事會決議以 109 年 4 月 13 日為現金增資基準日，辦理現金增資發行新股 10,592 仟股，每股面額 10 元，按每股 15 元溢價發行，另將發行新股之承銷費用作為發行溢價之資本公積減項，共計產生資本公積 51,185 仟元。
3. 本公司 109 年 4 月辦理現金增資發行普通股，其中依公司法規定保留發行股數之 14.99% 計 1,588 仟股由員工認購，該現金增資由員工認購之公允價值為每股 4.11 元。本公司 109 年 9 月經董事會決議轉讓庫藏股予員工，轉讓股數為 1,500 仟股，每股庫藏股認股權公允價值為新台幣 1.24 元。本公司於 109 年 3 月及 9 月給與之員工認股權係根據 Black-Scholes 選擇權評價模式計算而得，評價模式所採用之輸入值如下：

	<u>109年3月</u>	<u>109年9月</u>
給與日股價	19.1 元	18.2 元
行使價格	15 元	17.7 元
預期股價波動率	44.83%	39.29%
存續期間	19 天	43 天
無風險利率	0.43%	0.24%

本公司認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	109年度	108年度
因股份基礎給付交易而認列之費用(均屬權益交割之股份基礎給付)	\$ 8,387	\$ -

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司產業之生命週期正處於成長期，盈餘之分派應考量公司未來之資本支出預算及資金需求由董事會擬具分配方案，經股東會決議後分配。惟股利之提撥應不低於當年度可供分配盈餘之百分之一，得以現金或股票分式為之，其中以不超過百分之六十發放股票股利。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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

本公司於 109 年 6 月 11 日及 108 年 6 月 11 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$ 9,618	\$ 6,402	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	228,398	-	-	-
現金股利	70,823	46,762	0.8	0.6

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	109年度	108年度
年初餘額	(\$ 398,906)	(\$ 247,812)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>33,024</u>	(<u>151,094</u>)
年底餘額	(\$ <u>365,882</u>)	(\$ <u>398,906</u>)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益
— 權益工具

	109年度
年初餘額	\$ -
當年度產生 未實現損失	(<u>19,310</u>)
年底餘額	(\$ <u>19,310</u>)

(五) 非控制權益

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 31,755	\$ -
本年度淨損	(1,415)	(178)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(3,140)	(660)
採權益法之資本公積變動之調整	(35)	-
子公司增資所增加之非控制權益	<u>61,982</u>	<u>32,593</u>
年底餘額	\$ <u>89,147</u>	\$ <u>31,755</u>

(六) 庫藏股票 (普通股)

單位：仟股

收回原因	買回以註銷	轉讓股份予員工	合計
108年1月1日股數	-	-	-
本年度增加	-	1,500	1,500
本年度減少	-	-	-
108年12月31日股數	<u>-</u>	<u>1,500</u>	<u>1,500</u>
109年1月1日股數	-	1,500	1,500
本年度增加	765	-	765
本年度減少	(<u>765</u>)	(<u>1,500</u>)	(<u>2,265</u>)
109年12月31日股數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

本公司於108年1月28日經董事會決議買回庫藏股1,500仟股，已於108年3月26日全數執行完畢，平均買回價格為每股17.69元，支付價款26,540仟元，用以轉讓予員工。本公司於109年9月11日經董事會決議將已買回庫藏股轉讓予員工，員工認股基準日為109年9月11日，轉讓價格為每股17.7元。截至109年12月31日止，已全數轉讓予員工，並於股票給付員工日認列資本公積－庫藏股票交易10仟元。

本公司於109年10月8日經董事會決議買回庫藏股1,500仟股，截至109年12月11日止屆滿未執行完畢，共計買回765仟股，支付價款18,907仟元，用以辦理註銷庫藏股。減資基準日為109年12月21日，並於減資基準日認列資本公積－發行溢價減項14,681仟元及資本公積－庫藏股交易3,424仟元。截至109年12月31日，尚未完成法定登記程序。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二一、收 入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 3,120,452</u>	<u>\$ 2,967,577</u>
<u>合約餘額</u>		
	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應收帳款（附註十）	<u>\$ 1,125,998</u>	<u>\$ 1,013,819</u>
合約負債（附註十八）		
商品銷貨產生	<u>\$ 911</u>	<u>\$ 8,769</u>

部門資訊請參閱附註三六。

二二、本年度淨利

本年度淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	109年度	108年度
銀行存款	\$ 30,035	\$ 34,229
按攤銷後成本衡量之金融 資產	16,630	12,722
其他	34	33
	<u>\$ 46,699</u>	<u>\$ 46,984</u>

(二) 其他收入

	109年度	108年度
補助收入	\$ 24,466	\$ -
賠償收入	8,611	24,049
其他	22,848	17,629
	<u>\$ 55,925</u>	<u>\$ 41,678</u>

(三) 其他利益及損失

	109年度	108年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 36,176	\$ 44,416
處分透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益	8,113	-
不動產、廠房及設備(減損損 失)回升利益	(3,887)	451
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債利益	22,823	7,224
租賃修改利益	17	-
淨外幣兌換損失	(18,459)	(5,896)
什項支出	(3,949)	(418)
	<u>\$ 40,834</u>	<u>\$ 45,777</u>

(四) 財務成本

	109年度	108年度
銀行借款之利息	\$ 17,221	\$ 18,374
租賃負債之利息	2,248	2,305
合計	<u>\$ 19,469</u>	<u>\$ 20,679</u>

(五) 折舊及攤銷

	109年度	108年度
不動產、廠房及設備	\$152,148	\$160,309
使用權資產	19,489	14,906
待攤模具(帳列其他流動資產)	64,563	23,598
合計	<u>\$236,200</u>	<u>\$198,813</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$144,752	\$146,164
營業費用	26,885	29,051
	<u>\$171,637</u>	<u>\$175,215</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	<u>\$ 64,563</u>	<u>\$ 23,598</u>

(六) 員工福利費用

	109年度	108年度
退休福利(附註十九及二十)		
確定提撥計畫	\$ 4,792	\$ 25,222
確定福利計畫	(58)	(86)
其他長期福利	650	457
	<u>5,384</u>	<u>25,593</u>
其他員工福利		
薪資費用	605,764	572,587
勞健保費用	33,816	38,007
其他	35,746	34,385
員工福利費用合計	<u>\$680,710</u>	<u>\$670,572</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$460,935	\$433,195
營業費用	219,775	237,377
	<u>\$680,710</u>	<u>\$670,572</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度獲利狀況扣除分派員工及董事酬勞之稅前利益分別以不低於 8%分派員工酬勞及以當年度獲利狀況不高於 3%分派董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。員工酬勞得以股票或現金為之，且發給股票或現金之對象，得包括符合

一定條件之從屬公司員工。109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 110 年 3 月 26 日及 109 年 2 月 21 日經董事會決議如下：

估列比例

	109年度	108年度
員工酬勞	10%	10%
董事酬勞	3%	3%

金 額

	109年度			108年度		
	現	金 股	票	現	金 股	票
員工酬勞	\$ 11,670	\$ -	-	\$ 11,853	\$ -	-
董事酬勞	3,501	-	-	3,556	-	-

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

108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會通過決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	109年度	108年度
當期所得稅		
當期產生者	\$148,496	\$ 73,359
未分配盈餘加徵	-	385
以前年度之調整	(4,542)	5,096
其 他	<u>22,831</u>	<u>11,496</u>
	166,785	90,336
遞延所得稅		
當期產生者	<u>379,675</u>	<u>11,300</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$546,460</u>	<u>\$101,636</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	109年度	108年度
稅前淨利	<u>\$160,069</u>	<u>\$197,641</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用（註）	\$ 32,014	\$ 39,528
未分配盈餘加徵	-	385
未認列之暫時性差異	(23,535)	9,653
以前年度之當期所得稅費用 於本期之調整	(4,542)	5,096
盈餘匯回扣繳稅款	101,463	-
暫時性差異	379,675	11,300
於其他轄區營運之子公司不 同稅率之影響數	38,554	24,178
其 他	<u>22,831</u>	<u>11,496</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$546,460</u>	<u>\$101,636</u>

由於 110 年股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 109 年度未分配盈餘加徵 5% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

因應政府資金回台政策、考量新冠肺炎（COVID-19）疫情與中美貿易摩擦造成的國際變化情勢，及本公司未來策略展望，本公司 109 年第三季調整對大陸子公司未分配盈餘策略，於 109 年 10 月 8 日董事會決議通過，預計將海外子公司之累積盈餘分批匯回州巧公司，並於 109 年第三季估列相關所得稅費用 451,274 仟元。

註：中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 本期所得稅負債

	109年12月31日	108年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 21,679</u>	<u>\$ 28,411</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

109 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
未實現模具損失	\$ -	\$ 16,805	\$ 16,805
未實現存貨呆滯及 報廢損失	4,870	(508)	4,362
不動產、廠房及設備 財稅差	15,899	(1,543)	14,356
未實現攤銷費用	14,492	(14,492)	-
其 他	<u>4,452</u>	<u>(3,454)</u>	<u>998</u>
	<u>\$ 39,713</u>	<u>(\$ 3,192)</u>	<u>\$ 36,521</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
暫時性差異			
採權益法認列之國 外子公司利益之 份額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 376,483</u>	<u>\$ 376,483</u>

108 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
未實現模具損失	\$ 21	(\$ 21)	\$ -
未實現存貨呆滯及 報廢損失	5,640	(770)	4,870
未實現減損損失	29	(322)	(293)
不動產、廠房及設備 財稅差	24,798	(8,899)	15,899
未實現攤銷費用	9,274	5,218	14,492
其 他	<u>11,252</u>	<u>(6,507)</u>	<u>4,745</u>
	<u>\$ 51,014</u>	<u>(\$ 11,301)</u>	<u>\$ 39,713</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
暫時性差異			
其 他	<u>\$ 1</u>	<u>(\$ 1)</u>	<u>\$ -</u>

(四) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵之稅額

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
虧損扣抵	\$ 108,037	\$ 168,808
採用權益法認列子公司損失之份額	<u>3,580</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 111,617</u>	<u>\$ 168,808</u>

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
虧損扣抵		
110 年度到期	\$ -	\$ 156,174
111 年度到期	-	44,692
112 年度到期	-	100,296
113 年度到期	-	43,038
114 年度到期	3,390	98,799
115 年度到期	159,706	159,706
116 年度到期	88,762	88,762
117 年度到期	126,474	144,829
118 年度到期	155,427	7,744
119 年度到期	<u>6,425</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 540,184</u>	<u>\$ 844,040</u>

(六) 所得稅核定情形

州巧公司歷年之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 107 年度。

樂鈞科技股份有限公司歷年之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 107 年度。

二四、每股（虧損）盈餘

用以計算每股之（虧損）盈餘及普通股加權平均股數如下：

單位：每股元

	<u>109 年度</u>	<u>108 年度</u>
基本每股（虧損）盈餘	(\$ 4.5)	\$ 1.22
稀釋每股（虧損）盈餘	(\$ 4.5)	\$ 1.22

本年度淨(損)利

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
歸屬於本公司業主之淨(損)利	(\$ 384,976)	\$ 96,183
用以計算稀釋每股盈餘之(虧損)盈餘	(\$ 384,976)	\$ 96,183

股 數

單位：仟股

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	85,631	78,223
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	-	512
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>85,631</u>	<u>78,735</u>

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

合併公司 109 年度稅後為虧損，因具反稀釋作用，故員工酬勞之稀釋效果未納入稀釋每股盈餘之計算。

二五、與非控制權益之權益交易

子公司 PROSPERITY INVESTMENT HOLDING PTE. LTD. 於 109 年 7 月 27 日增資美金 5,500 仟元。合併公司投入美金 3,398 仟元，未按持股比例認購現金增資股權，致持股比例由 66.36% 下降至 63.45%。非控制權益投入美金 2,102 仟元，未按持股比例認購現金增資股權，致持股比例由 33.64% 上升至 36.55%。

由於上述交易並未改變合併公司對該子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	<u>109年度</u>
收取（給付）之對價—來自非控制權益	\$ 61,982
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算	
應（轉入）轉出非控制權益之金額	(<u>61,947</u>)
權益交易差額	<u>\$ 35</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積—認列對子公司所有權權益變動數	<u>\$ 35</u>

二六、資本風險管理

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

合併公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於州巧公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本之規定。

二七、非現金交易

合併公司於 109 及 108 年度進行下列非現金交易之投資活動：

合併公司 109 及 108 年度分別新增不動產、廠房及設備共 76,456 仟元及 72,654 仟元，應付設備款減少 1,654 仟元及 6,086 仟元，故購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 78,110 仟元及 78,740 仟元。

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊—按公允價值衡量之金融工具

1. 按公允價值衡量之金融工具

109 年 12 月 31 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$ _____	\$ <u>26,066</u>	\$ _____	\$ <u>26,066</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國外未上市（櫃）有價證券				
— 權益工具	\$ _____	\$ _____	\$ <u>11,738</u>	\$ <u>11,738</u>

108 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
— 基金受益憑證	\$ -	\$ -	\$ 6,573	\$ 6,573
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 3,243	\$ -	\$ 3,243
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產				
國外未上市(櫃)有 價證券				
— 權益工具	\$ -	\$ -	\$ 31,198	\$ 31,198

109 及 108 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第 3 等級公允價值衡量之調節

109 年度

	透過損益按 公允價值衡量 之金融資產	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 權 益 工 具	合 計
期初餘額	\$ 6,573	\$ 31,198	\$ 37,771
認列於損益	8,113	-	8,113
認列於其他綜合損益	-	(19,310)	(19,310)
購 買	-	-	-
處分/結清	(13,822)	-	(13,822)
匯率影響數	(864)	(150)	(1,014)
期末餘額	\$ -	\$ 11,738	\$ 11,738

108 年度

	透過損益按 公允價值衡量 之金融資產	透過其他 綜合損益按 公允價值衡量 之金融資產 權益工具	合 計
期初餘額	\$ 8,372	\$ 3,071	\$ 11,443
認列於損益	-	-	-
購 買	-	28,200	28,200
處分/結清	(1,650)	-	(1,650)
匯率影響數	(149)	(73)	(222)
期末餘額	\$ 6,573	\$ 31,198	\$ 37,771

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具—遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並依市場參數計算之折現率分別折現。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
國外未上市(櫃)股票投資	依資產屬性採用市場乘數法(例如：股價淨值法、本益比等)及淨值調整法等符合學理及市場慣例之方式，計算理論價格；評價資料來源來自於獨立系統或該標的之財報，並依每一報導日根據資料源更新，重新進行評價，以確保評價結果係屬合理。
基金受益憑證	參考經獨立專家按公允價值衡量之淨資產價值評估其公允價值。

(二) 金融工具之種類

	109年12月31日	108年12月31日
金融資產		
按攤銷後成本衡量(註1)	\$ 4,140,464	\$ 3,902,199
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	26,066	9,816
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產	11,738	31,198

(接次頁)

(承前頁)

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註2)	\$ 2,304,475	\$ 2,225,208

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款、一年內到期之長期借款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具(包括衍生金融工具)之交易。

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性與非貨幣性負債帳面金額，參閱附註三四。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

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

	美 金 之 影 響	
	109年度	108年度
損 益	\$ 6,284 (i)	\$ 8,548 (i)

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價應收、應付款項。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產		
銀行定期存款 (含按攤銷 後成本衡量)	\$ 2,038,758	\$ 2,280,591
金融負債		
長期借款(含 一年內到期)	\$ 241,743	\$ 302,114
具現金流量利率風險		
金融資產		
銀行活期存款	\$ 842,990	\$ 437,562
金融負債		
短期借款	\$ 1,098,000	\$ 1,073,095

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 109 及 108 年度之稅前淨利將減少 638 仟元及 1,589 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款及借款之公允價值利率風險之暴險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

(2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

為減輕信用風險，合併公司係針對交易對象進行信用評等，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司透過上述授信額度之決定及授信核准之程序，持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等。

此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

3. 流動性風險

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

(1) 非衍生金融負債流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

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

109年12月31日

	加 權 平 均 有 效 利 率 (%)	要 求 即 付 或 短 於 3 個 月	3 個 月 至 1 年	1 年 以 上
非衍生金融負債				
固定利率工具	1.08%~1.29%	\$ 19,285	\$ 41,086	\$ 181,372
浮動利率工具	0.93%~1.25%	<u>1,058,756</u>	<u>40,000</u>	-
		<u>\$1,078,041</u>	<u>\$ 81,086</u>	<u>\$ 181,372</u>

108年12月31日

	加 權 平 均 有效利率(%)	要 求 即 付 或 短 於 3 個 月	3 個 月 至 1 年	1 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>				
固定利率工具	1.35%~1.4%	\$ 5,000	\$ 55,371	\$ 241,743
浮動利率工具	1.35%~2.6%	694,068	380,000	-
		<u>\$ 699,068</u>	<u>\$ 435,371</u>	<u>\$ 241,743</u>

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

(2) 融資額度

短期借款及中長期借款融資額度如下：

	109年12月31日	108年12月31日
<u>無擔保銀行借款額度，</u>		
要求即付，每年重新 檢視		
已動用金額	\$ 830,000	\$ 703,095
未動用金額	<u>1,427,134</u>	<u>1,314,835</u>
	<u>\$ 2,257,134</u>	<u>\$ 2,017,930</u>
<u>有擔保銀行借款額度</u>		
已動用金額	\$ 509,743	\$ 672,114
未動用金額	<u>62,000</u>	<u>40,000</u>
	<u>\$ 571,743</u>	<u>\$ 712,114</u>

二九、關係人交易

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

對主要管理階層之獎酬

109及108年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 21,844	\$ 21,622
退職後福利	563	488
股份基礎給付	<u>1,648</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 24,055</u>	<u>\$ 22,110</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、質抵押之資產

下列資產已提供金融機構作為各項借款及關稅保證之擔保品：

擔保項目及資產	內 容	帳 面 價 值	
		109年12月31日	108年12月31日
不動產、廠房及設備	土地、房屋及建築及 機器設備等	\$ 444,399	\$ 541,644
銀行存款（帳列按攤 銷後成本衡量之金 融資產）	質押定存、活存、保 證金	317,283	429,975
		<u>\$ 761,682</u>	<u>\$ 971,619</u>

三一、重大未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下述重大承諾事項：

本公司於 105 年 12 月與某客戶簽訂 5 年期產銷合約，於 107 年～111 年之間，每年向該客戶穩定供應一定數量、符合品質要求之家居金屬製品。

截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，合併公司為進口存貨及設備已開立未使用之信用狀金額分別為 102,677 仟元及 80,390 仟元。

三二、重大之期後事項

基於集團營運綜效及中國地區經營之策略考量，本公司及子公司蘇州州巧董事會於 110 年 1 月 21 日決議通過，將蘇州州巧所持有之佛山振宣 100% 股權以人民幣 180,000 仟元為對價，出售予非關係人佛山市百利瑪門窗有限公司，並於 110 年 1 月 28 日完成營業執照之變更登記。

三三、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，合併公司之部分子公司延後復工致 109 年 2 月營業收入下降。雖國內疫情緩和，惟各國仍採取封閉式管理，全球經濟情勢緊縮，消費型態亦發生轉變，隨全球疫情趨緩及政府政策陸續鬆綁，合併公司預期營運將逐漸恢復正常。

為因應疫情影響，合併公司採取下列行動：

(一) 政府紓困措施

本公司已向台灣政府申請薪資、營運資金及水電減免等各項補貼，截至 109 年 12 月 31 日止已取得補助款新台幣 17,949 仟元，及水電減免補貼 1,696 仟元。

中國政府為減輕企業負擔，支持企業復工復產，自 109 年 2 月起至 12 月實施階段性企業減免企業基本養老保險、失業保險、工傷保險、醫療保險（減半收取）及生育保險，截至 109 年 12 月 31 日止減免社保相關支出之金額為新台幣 15,048 仟元。

(二) 其他

合併公司於 109 年因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，台南科技工業區進行土地租約協商，相關說明請參閱附註十四

(三)。

三四、外幣金融資產及負債之匯率資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

109 年 12 月 31 日

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	5,167	28.48	(美 金：新台幣)	\$	147,156		
美 金		25,229	6.5249	(美 金：人民幣)		718,522		
美 金		49	23,131	(美 金：越南盾)		1,396		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		373	28.48	(美 金：新台幣)		10,623		
美 金		8,007	6.5249	(美 金：人民幣)		228,039		

108 年 12 月 31 日

	外 幣 匯 率		帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 6,475	29.98 (美 金：新台幣)	\$ 194,121
美 金	29,627	6.9762 (美 金：人民幣)	888,217
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	1,201	29.98 (美 金：新台幣)	36,006
美 金	6,388	6.9762 (美 金：人民幣)	191,512

合併公司於 109 及 108 年度淨外幣兌換損失分別為 18,459 仟元及 5,896 仟元。由於集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
9. 從事衍生工具交易。(附註七)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表七)
11. 被投資公司資訊。(附表五)

(三) 大陸投資資訊：

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

(四) 主要股東資訊：

股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。(附表八)

三六、部門資訊

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

國內事業部門：收入來源為國內（光電零組件、模具及精密儀器製造加工買賣、金屬傢俱製造加工及醫療用品製造加工買賣等業務）。

亞洲事業部門：收入來源為亞洲地區（光電零組件、模具及精密儀器製造加工買賣等業務）。

主要營運決策者將中國大陸境內各城市之光電零組件業務單位視為個別營運部門，惟編製財務報告時，合併公司考量產品性質及製程類似因素，將該等營運部門彙總視為單一營運部門。

(一) 部門收入與營運結果

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	109年度	108年度	109年度	108年度
國 內	\$ 1,203,295	\$ 1,086,978	(\$ 144,197)	(\$ 202,908)
亞 洲	<u>1,917,157</u>	<u>1,880,599</u>	<u>180,277</u>	<u>286,789</u>
	<u>\$ 3,120,452</u>	<u>\$ 2,967,577</u>	36,080	83,881
利息收入			46,699	46,984
其他收入			55,925	41,678
其他利益及損失			40,834	45,777
財務成本			(<u>19,469</u>)	(<u>20,679</u>)
稅前淨利			<u>\$ 160,069</u>	<u>\$ 197,641</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。109 及 108 年度並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含其他收入、其他利益及損失以及財務成本。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 地區別資訊

合併公司主要於二個地區營運—台灣及中國。

合併公司來自外部客戶之收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非 流 動 資 產	
	109年度	108年度	109年12月31日	108年12月31日
台 灣	\$ 1,203,295	\$ 1,086,978	\$ 731,527	\$ 815,261
中 國	<u>1,917,157</u>	<u>1,880,599</u>	<u>538,888</u>	<u>499,923</u>
	<u>\$ 3,120,452</u>	<u>\$ 2,967,577</u>	<u>\$ 1,270,415</u>	<u>\$ 1,315,184</u>

非流動資產不包括金融工具、遞延所得稅資產及退職後福利資產。

(三) 主要客戶資訊

合併公司於 109 及 108 年度銷售對象中，主要客戶銷貨收入達合併收入 10% 以上者明細如下：

客 戶	109年度		108年度	
	金 額	佔營收 淨額%	金 額	佔營收 淨額%
V 公司	\$ 863,644	28	\$ 776,869	26
Z 公司	696,873	22	603,656	20
A 公司	308,329	10	434,423	15
W 公司	<u>150,824</u>	<u>5</u>	<u>305,924</u>	<u>10</u>
	<u>\$ 2,019,670</u>	<u>65</u>	<u>\$ 2,120,872</u>	<u>71</u>

州巧科技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 / 人民幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高 (額度) 餘額 (註 2)	期末(額度) 餘額(註 3)	實際動支金額 (註 2)	利率區間 %	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註 1 及 2)	資金貸與 總限額 (註 1 及 2)
												名稱	價值(註 2)		
0	州巧科技股份有限公司	樂鈞科技股份有限公司	其他應收款- 關係人	\$ 15,000	\$ 15,000	\$ 10,000	1.275%	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	本票	\$ 15,000	\$ 570,923	\$ 1,141,846
1	佛山振宣精密科技工業有限公司	佛山昇鼎貿易有限公司	其他應收款- 關係人	109,120 (RMB 25,000)	-	-	-	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	226,425 (RMB 51,875)	283,031 (RMB 64,844)

註 1：依母公司「資金貸與他人管理辦法」規定：

- (1) 對個別公司貸與限額不得超過貸出方最近期財務報表淨值之百分之二十。
- (2) 資金貸與總限額，不得超過貸出方最近期財務報表淨值百分之四十。

依子公司「資金貸與他人管理辦法」規定：

- (1) 對個別公司貸與限額，州巧公司直接及間接持有表決權百分之百之聯屬公司間，不得超過貸出方最近期財務報表淨值百分之四十，且不得超過州巧公司最近期財務報表淨值百分之二十。
- (2) 資金貸與總限額，不得超過貸出方最近期財務報表淨值百分之五十。

註 2：係依 109 年 12 月 31 日美金兌換台幣之即期匯率 28.48 及人民幣換美金 6.5249 換算而來。

註 3：係依據公開發行資金貸與及背書保證處理準則第 14 條第 2 項規定，經董事會決議授權董事長於一定額度及 1 年期間內分次撥貸或循環運用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之期末餘額，雖嗣後資金償還，惟考慮仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之期末餘額。

州巧科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元／美金仟元／人民幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 保證餘額(註3)	實 際 動 支 金 額 (註 3)	以財產擔保之 背書保證金額 (註 3)	累計背書保證金額 佔最近期財務 報表淨值之比率%	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬 對 大陸地區 背書保證	背 書 保 證 最 高 限 額
		公司名稱	關 係										
0	州巧科技股份 有限公司	JOCHU INVESTMENT LTD.	子公司	\$ 1,427,308 (註1)	\$ 8,544 (USD 300)	\$ 8,544 (USD 300)	\$ -	\$ -	0.3%	Y	-	-	\$ 2,854,616 (註2)
1	蘇州州巧精密 金屬有限公司	州巧科技股份 有限公司	本公司為最 終母公司	685,603 (RMB 157,075) (註4)	344,821 (RMB 79,000)	130,945 (RMB 30,000)	98,000	130,945 (RMB 30,000)	7.64%	-	Y	-	857,004 (RMB 196,344) (註5)
2	州巧科技(廈門) 有限公司	州巧科技股份 有限公司	"	345,820 (RMB 79,228) (註4)	196,417 (RMB 45,000)	196,417 (RMB 45,000)	150,000	174,593 (RMB 40,000)	22.72%	-	Y	-	432,275 (RMB 99,035) (註5)

註 1：依州巧公司「背書保證辦法」規定，對單一企業之背書保證限額，除州巧公司直接或間接持有普通股股權超過百分之五十之子公司不得超過淨值百分之五十外，其餘不得超過淨值百分之十。

註 2：依州巧公司「背書保證辦法」規定，州巧公司對外背書保證之總額不得超過淨值百分之一百。

註 3：係依 109 年 12 月 31 日美金兌換台幣之即期匯率 28.48 及人民幣換美金 6.5249 換算而來。

註 4：依蘇州州巧精密金屬有限公司及州巧科技(廈門)有限公司「背書保證辦法」規定，對單一企業之背書保證限額，除直接及間接持有表決權之股份超過百分之九十之公司及州巧公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間不得超過其淨值百分之四十外，其餘不得超過其淨值百分之十。

註 5：依蘇州州巧精密金屬有限公司及州巧科技(廈門)有限公司「背書保證辦法」規定，對外背書保證之總額不得超過其淨值百分之五十。

州巧科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 109 年 12 月 31 日

附表三

單位：仟股（單位）／新台幣仟元／美金仟元／日幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例%	公允價值	
州巧科技股份有限公司	Innophys Co., Ltd.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	0.125	\$ 8,890 (JPY 32,177)	-	\$ 8,890 (JPY 32,177)	(註)
JOCHU INVESTMENT LTD.	Whill, Inc.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	61	2,848 (USD 100)	-	2,848 (USD 100)	(註)

註：係特別股。

州巧股份有限公司

應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 109 年 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
HER SHIN INTERNATIONAL CO., LTD.	蘇州州巧精密金屬有限公司	對本公司採權益法評價之被投資公司	\$ 563,062	不適用	\$ -	不適用	\$ 563,062	\$ -

註：此係 HER SHIN INTERNATIONAL CO., LTD. 因集團內部組織調整，處分佛山振宣精密科技工業有限公司予蘇州州巧精密金屬有限公司之應收款。

州巧科技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
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元／美金仟元／仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末		持 有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %	帳 面 金 額	帳 面 金 額			
州巧科技股份有限公司	JOCHU INVESTMENT LTD.	英屬維京群島	轉投資及銷售光電電子零組件、 模具及精密儀器業務以及相 關產品之進出口業務	\$ 1,211,534 (USD 37,946)	\$ 1,111,189 (USD 34,548)	37,946	100%	\$ 2,871,114	\$ 145,214	\$ 145,214		
	樂鈞科技股份有限公司	台 灣	醫療器材批發、零售及國際貿易 等業務	30,000	20,000	3,000	100%	10,175	(6,425)	(6,425)		
JOCHU INVESTMENT LTD.	蘇州州巧精密金屬有限公司	大 陸	生產及銷售光電電子零組件、模 具及精密儀器業務以及相關 產品之進出口業務	367,541 (USD 11,500)	367,541 (USD 11,500)	不適用	100%	1,714,007	96,492	96,492		
	HER SHIN INTERNATIONAL CO., LTD.	英屬維京群島	轉投資業務	379,654 (USD 11,730)	379,654 (USD 11,730)	11,730	100%	417,510	15,807	15,807		
	JOCHU GLOBAL INVESTMENT (CAYMAN) LTD.	英屬開曼群島	轉投資業務	328,912 (USD 10,000)	328,912 (USD 10,000)	10,000	100%	576,363	28,026	28,026		
	PROSPERITY INVESTMENT HOLDING PTE. LTD.	新加坡	轉投資業務	163,564 (USD 5,499)	63,219 (USD 2,101)	5,499	63.45%	154,751	(3,928)	(2,514)		
	JOCHU TECHNOLOGY (VIETNAM) CO., LTD.	越 南	生產及銷售光電電子零組件、模 具及精密儀器業務以及相關 產品之進出口業務。	11,917 (USD 384)	11,917 (USD 384)	不適用	4.27%	10,838	(3,918)	(211)		
JOCHU GLOBAL INVESTMENT (CAYMAN) LTD.	JOCHU INTERNATIONAL (CAYMAN) LTD.	英屬開曼群島	轉投資業務	328,912 (USD 10,000)	328,912 (USD 10,000)	10,000	100%	576,363	28,026	28,026		
JOCHU INTERNATIONAL (CAYMAN) LTD.	州巧科技(廈門)有限公司	大 陸	生產及銷售光電電子零組件、模 具及精密儀器業務以及相關 產品之進出口業務	328,912 (USD 10,000)	328,912 (USD 10,000)	不適用	66.67%	576,358	42,032	28,023		
PROSPERITY INVESTMENT HOLDING PTE. LTD.	JOCHU TECHNOLOGY (VIETNAM) CO., LTD.	越 南	生產及銷售光電電子零組件、模 具及精密儀器業務以及相關 產品之進出口業務。	255,776 (USD 8,616)	-	不適用	95.73%	243,178	(3,918)	(3,707)		
HER SHIN INTERNATIONAL CO., LTD.	佛山振宣精密科技工業有限公司	大 陸	生產及銷售光電電子零組件、模 具及精密儀器業務以及相關 產品之進出口業務	-	414,736 (USD 12,930)	不適用	-	-	21,985	15,792	(註)	
蘇州州巧精密金屬有限公司	昇鼎貿易(蘇州)有限公司	大 陸	銷售光電電子零組件、模具及精 密儀器業務以及相關產品之 進出口業務	24,035 (RMB 5,000)	24,035 (RMB 5,000)	不適用	100%	75,843	835	835		
	佛山振宣精密科技工業有限公司	大 陸	生產及銷售光電電子零組件、模 具及精密儀器業務以及相關 產品之進出口業務	561,969 (USD 18,000)	147,233 (USD 5,070)	不適用	100%	566,062	21,985	6,193	(註)	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有		被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期	期末	上期	期末	股數	比率%			
	州巧科技(廈門)有限公司	大陸	生產及銷售光電電子零組件、模具及精密儀器業務以及相關產品之進出口業務	\$ 151,973 (RMB 30,895)	\$ 151,973 (RMB 30,895)	不適用	33.33%	\$ 288,192	\$ 42,032	\$ 14,009		
州巧科技(廈門)有限公司	麒鼎貿易(廈門)有限公司	大陸	銷售光電電子零組件、模具及精密儀器業務以及相關產品之進出口業務	28,842 (RMB 6,000)	28,842 (RMB 6,000)	不適用	100%	105,024	1,982	1,982		
佛山振宣精密科技工業有限公司	佛山昇鼎貿易有限公司	大陸	銷售光電電子零組件、模具及精密儀器業務以及相關產品之進出口業務	18,804 (RMB 4,000)	18,804 (RMB 4,000)	不適用	100%	44,171	908	908	(註)	

註：HER SHIN INTERNATIONAL CO., LTD.於109年12月21日處分佛山振宣精密科技工業有限公司之71.83%之股權予蘇州州巧精密金屬有限公司，處分價款即原始出資額美金12,930仟元，股權移轉後，蘇州州巧精密金屬有限公司持有佛山振宣精密科技工業有限公司100%之股權，係集團內部組織調整。

州巧科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元／美金仟元

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額			本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	出	回						
蘇州州巧精密金屬有限公司	生產及銷售光電電子零組件、模具及精密儀器業務以及相關產品之進出口業務	\$ 569,170 (註 1) (USD 18,800)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 367,541 (USD 11,500)	\$ -	\$ -	\$ 367,541 (USD 11,500)	\$ 96,492	100%	\$ 96,492	\$ 1,714,007	651,776 (RMB 152,000)	
州巧科技(廈門)有限公司	生產及銷售光電電子零組件、模具及精密儀器業務以及相關產品之進出口業務	451,775 (USD 15,000)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(註 2)	328,912 (USD 10,000)	-	-	328,912 (USD 10,000)	42,032	100%	42,032	864,550	257,293 (RMB 60,003)	
佛山振宣精密科技工業有限公司	生產及銷售光電電子零組件、模具及精密儀器業務以及相關產品之進出口業務	547,689 (USD 18,000)	其他(註 3)	414,736 (USD 13,048)	-	-	414,736 (USD 13,048)	21,985	100%	21,985	566,062	105,560 (RMB 24,543)	
昇鼎貿易(蘇州)有限公司	銷售光電電子零組件、模具及精密儀器業務以及相關產品之進出口業務	24,035 (RMB 5,000)	其他(註 4)	-	-	-	-	835	100%	835	75,843	-	
麒鼎貿易(廈門)有限公司	銷售光電電子零組件、模具及精密儀器業務以及相關產品之進出口業務	28,842 (RMB 6,000)	其他(註 4)	-	-	-	-	1,982	100%	1,982	105,024	-	
佛山昇鼎貿易有限公司	銷售光電電子零組件、模具及精密儀器業務以及相關產品之進出口業務	18,804 (RMB 4,000)	其他(註 4)	-	-	-	-	908	100%	908	44,171	-	

註 1：實收資本額與本期期末自台灣匯出累積投資金額之差異 201,629 仟元 (US7,300 仟元) 係累積盈餘轉增資。

註 2：其中資本額 US5,000 仟元係由蘇州州巧精密金屬有限公司直接投資，US10,000 仟元由本公司透過第三地區投資。

註 3：其中資本額 US5,070 仟元係由蘇州州巧精密金屬有限公司直接投資，US13,048 仟元由本公司透過第三地區投資溢價取得 US12,930 仟元股權。另，HER SHIN INTERNATIONAL CO., LTD. 於 109 年 12 月 21 日處分佛山振宣精密科技工業有限公司之 71.83% 之股權予蘇州州巧精密金屬有限公司，處分價款即原始出資額 US12,930 仟元，股權移轉後，蘇州州巧精密金屬有限公司持有佛山振宣精密科技工業有限公司 100% 之股權，係集團內部組織調整。

註 4：係由大陸子公司再轉投資其他大陸子公司。

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註)
NTD 1,111,189 (USD 34,548)	NTD 1,332,654 (USD34,549及NTD290,000)	NTD 1,712,770

註：合併公司依據經濟部投審會於98年8月發布之新規定，對大陸地區投資限額計算方式為淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者。

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

交易之公司	關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易類型	金額	占進(銷)貨之比率%	交易條件			應收(付)票據、帳款		
						價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比(%)	
州巧科技股份有限公司	蘇州州巧精密金屬有限公司	採權益法評價之被投資公司	技術服務收入	\$ 70,396	-	依雙方約定辦理	月結60~120天付款	-	其他應收帳款	-	
	"	"	進貨	1,475	0.2	依雙方約定辦理	月結150天付款	-	應付帳款	-	
	州巧科技(廈門)有限公司	採權益法評價之被投資公司	技術服務收入	15,262	-	依雙方約定辦理	月結60~120天付款	-	其他應收帳款	655	
	"	"	進貨	28,723	3.0	依雙方約定辦理	月結150天付款	-	應付帳款	-	
蘇州州巧精密金屬有限公司	HERSHIN INTERNATIONAL CO., LTD.	採權益法評價之被投資公司	股權移轉一組織調整	563,062	-	依雙方約定辦理	-	-	其他應付帳款	8,128	
										563,062	83.6

州巧科技股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
0	州巧科技股份有限公司	樂鈞科技股份有限公司	1	銷貨收入	\$ 128	依雙方約定辦理	-
				其他應收款-關係人	10,000	依雙方約定辦理	-
		蘇州州巧精密金屬有限公司	1	進貨	1,475	依雙方約定辦理	-
				應付帳款-關係人	655	依雙方合約辦理	-
				權利金收入	70,396	依雙方合約辦理	2%
1	蘇州州巧精密金屬有限公司	州巧科技(廈門)有限公司	1	進貨	28,723	依雙方約定辦理	1%
				應付帳款-關係人	8,128	依雙方約定辦理	-
				權利金收入	15,262	依雙方合約辦理	-
				銷貨	1,881	依雙方約定辦理	-
				進貨	1,612	依雙方約定辦理	-
	應收帳款-關係人	841	依雙方約定辦理	-			
	其他應付款-關係人	563,062	依雙方約定辦理	10%			
2	佛山振宣精密科技工業有限公司	州巧科技(廈門)有限公司	3	銷貨收入	14,882	依雙方約定辦理	-
3	樂鈞科技股份有限公司(註四)	州巧科技股份有限公司	2	銷貨收入	378	依雙方約定辦理	-

註一： 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四： 樂鈞科技股份有限公司帳列銷貨收入，州巧科技股份有限公司帳列研發樣品試作費。

州巧科技股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 109 年 12 月 31 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
中華開發資本股份有限公司	4,746,720	5.27%

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

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。