

桓達科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告 民國111及110年度

地址：新北市土城區自強街16號

電話：(02)22696789

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~25		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26		五
(六) 重要會計項目之說明	26~62		六~三十
(七) 關係人交易	62~64		三一
(八) 質抵押之資產	65		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	65		三三
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	65		三四
(十二) 其 他	65~66		三五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	66~67, 68~69		三六
2. 轉投資事業相關資訊	67, 70		三六
3. 大陸投資資訊	67, 71~72		三六
4. 主要股東資訊	67, 73		三六
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	74~88		-

會計師查核報告

桓達科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

桓達科技股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達桓達科技股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對桓達科技股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對桓達科技股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入認列之真實性

桓達科技股份有限公司 111 年度之營業收入為 1,114,162 仟元，較 110 年度增加約 25%，其中個別營收成長率優於整體營收成長率之主要銷售客戶對於整體財務報表影響係屬重大，為維持股東及外部投資人之期待，預期桓達科技股份有限公司管理階層有達到獲利目標之壓力，故本會計師評估其收入認列之主要風險在於上述銷售客戶之銷貨交易是否真實發生，並列為關鍵查核事項。有關收入認列會計政策之說明請參閱個體財務報表附註四(十一)。

本會計師針對上述銷售客戶之銷貨收入，執行下列查核程序：

1. 瞭解 111 年度上述銷售客戶銷貨收入之內部控制，並評估及測試其設計與執行之有效性。
2. 取得 111 年度上述銷售客戶名單，評估其相關背景、交易金額及授信額度與其公司規模是否合理。
3. 以 111 年度上述銷售客戶之銷貨明細為母體選取適當樣本，核至外部運送文件及測試收款對象及收回情況與交易條件是否未有重大異常，以確認其銷貨收入發生之真實性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

桓達科技股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信

係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對桓達科技股份有限公司民國 111 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 招 美

會計師 梁 盛 泰

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

中 華 民 國 112 年 3 月 29 日

桓達科技股份有限公司

個體資產負債表

民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年12月31日		110年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 221,560	10	\$ 186,727	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	89,386	4	38,330	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四、九及三二)	71,258	4	26,364	2
1150	應收票據(附註四、十一及二三)	22,810	1	23,652	1
1170	應收帳款(附註四、十一及二三)	64,699	3	64,118	3
1180	應收帳款—關係人(附註四、二三及三一)	78,587	4	126,426	6
1200	其他應收款(附註四及十一)	3,033	-	3,959	-
1210	其他應收款—關係人(附註四及三一)	91,259	4	60	-
1220	本期所得稅資產(附註四及二五)	4,075	-	4,075	-
130X	存貨(附註四及十二)	132,393	6	135,698	7
1479	其他流動資產(附註十七)	23,013	1	13,482	1
11XX	流動資產總計	<u>802,073</u>	<u>37</u>	<u>622,891</u>	<u>31</u>
	非流動資產				
1527	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四及八)	-	-	10,573	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註四、九、十及三二)	22,962	1	20,820	1
1550	採用權益法之投資(附註四及十三)	667,129	31	666,615	33
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十四及三二)	634,991	29	640,109	32
1755	使用權資產(附註四及十五)	182	-	75	-
1780	其他無形資產(附註四及十六)	14,810	1	14,496	1
1840	遞延所得稅資產(附註四及二五)	27,654	1	29,544	1
1900	其他非流動資產(附註四、十七及二一)	9,542	-	19,538	1
15XX	非流動資產總計	<u>1,377,270</u>	<u>63</u>	<u>1,401,770</u>	<u>69</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,179,343</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,024,661</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2130	合約負債—流動(附註四及二三)	\$ 19,715	1	\$ 8,547	-
2150	應付票據(附註十九)	4,501	-	11,834	1
2170	應付帳款(附註十九)	64,626	3	73,495	4
2180	應付帳款—關係人(附註三一)	6,389	-	6,314	-
2200	其他應付款(附註二十)	75,843	4	71,153	4
2220	其他應付款—關係人(附註三一)	127	-	-	-
2230	本期所得稅負債(附註四及二五)	40,154	2	24,468	1
2280	租賃負債—流動(附註四及十五)	115	-	107	-
2320	一年內到期之長期借款(附註十八及三二)	17,047	1	9,692	-
2399	其他流動負債	291	-	222	-
21XX	流動負債總計	<u>228,808</u>	<u>11</u>	<u>205,832</u>	<u>10</u>
	非流動負債				
2540	長期借款(附註十八及三二)	196,040	9	242,308	12
2570	遞延所得稅負債(附註四及二五)	51,927	2	51,116	3
2580	租賃負債—非流動(附註四及十五)	68	-	-	-
25XX	非流動負債總計	<u>248,035</u>	<u>11</u>	<u>293,424</u>	<u>15</u>
2XXX	負債總計	<u>476,843</u>	<u>22</u>	<u>499,256</u>	<u>25</u>
	權益(附註四及二二)				
	股本				
3110	普通股	493,595	23	444,779	22
3200	資本公積	328,267	15	327,723	16
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	274,173	13	246,590	12
3320	特別盈餘公積	77,239	3	59,645	3
3350	未分配盈餘	588,890	27	551,267	27
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(52,271)	(3)	(72,812)	(4)
3420	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	-	-	(4,427)	-
3500	庫藏股票	(7,393)	-	(27,360)	(1)
3XXX	權益總計	<u>1,702,500</u>	<u>78</u>	<u>1,525,405</u>	<u>75</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 2,179,343</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,024,661</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：吳清德

經理人：吳定國

會計主管：王筱君

桓達科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二三及三一）	\$ 1,114,162	100	\$ 894,446	100
5000	營業成本（附註十二、二四、二七及三一）	<u>590,008</u>	<u>53</u>	<u>435,809</u>	<u>49</u>
5900	營業毛利	524,154	47	458,637	51
5910	與子公司之未實現利益（附註四及三一）	(41,962)	(4)	(26,267)	(3)
5920	與子公司之已實現利益（附註四及三一）	<u>26,267</u>	<u>3</u>	<u>14,002</u>	<u>2</u>
5950	已實現營業毛利	<u>508,459</u>	<u>46</u>	<u>446,372</u>	<u>50</u>
	營業費用（附註二四、二七及三一）				
6100	推銷費用	109,413	10	95,907	11
6200	管理費用	63,532	6	55,522	6
6300	研究發展費用	56,452	5	52,911	6
6450	預期信用減損（迴轉利益）損失（附註十及十一）	(<u>453</u>)	<u>-</u>	<u>279</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>228,944</u>	<u>21</u>	<u>204,619</u>	<u>23</u>
6900	營業淨利	<u>279,515</u>	<u>25</u>	<u>241,753</u>	<u>27</u>
	營業外收入及支出（附註四及二四）				
7100	利息收入	2,482	-	1,124	-
7190	其他收入	21,713	2	13,006	2
7020	其他利益及損失（附註三一）	27,347	2	818	-
7050	財務成本	(3,397)	-	(2,786)	-
7070	採用權益法之子公司損益份額	<u>64,805</u>	<u>6</u>	<u>83,563</u>	<u>9</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>112,950</u>	<u>10</u>	<u>95,725</u>	<u>11</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	繼續營業單位稅前淨利	\$ 392,465	35	\$ 337,478	38
7950	所得稅費用 (附註四及二五)	(68,027)	(6)	(61,524)	(7)
8200	本年度淨利	<u>324,438</u>	<u>29</u>	<u>275,954</u>	<u>31</u>
	其他綜合損益 (附註四、二一、 二二及二五)				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡 量數	471	-	(149)	-
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	(6,823)	(1)	883	-
8349	與不重分類之項目相 關之所得稅	(94)	-	30	-
		<u>(6,446)</u>	<u>(1)</u>	<u>764</u>	<u>-</u>
8360	後續可能重分類至損益之 項目：				
8361	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	25,676	2	(23,096)	(3)
8399	與可能重分類之項目 相關之所得稅	(5,135)	-	4,619	1
		<u>20,541</u>	<u>2</u>	<u>(18,477)</u>	<u>(2)</u>
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>14,095</u>	<u>1</u>	<u>(17,713)</u>	<u>(2)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 338,533</u>	<u>30</u>	<u>\$ 258,241</u>	<u>29</u>
	每股盈餘 (附註二六)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 6.59</u>		<u>\$ 5.64</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 6.56</u>		<u>\$ 5.62</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：吳清德

經理人：吳定國

會計主管：王筱君

桓達科技股份有限公司
個體權益變動表
民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		股本		保 留 盈 餘			其 他 權 益		庫 藏 股 票	權 益 總 額
		普 通 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 兒 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 益		
A1	110 年 1 月 1 日	\$ 423,837	\$ 319,889	\$ 223,547	\$ 52,488	\$ 494,109	(\$ 54,335)	(\$ 5,310)	(\$ 36,973)	\$ 1,417,252
	109 年度盈餘指撥及分配 (附註二二)									
B1	法定盈餘公積	-	-	23,043	-	(23,043)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	7,157	(7,157)	-	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	(167,535)	-	-	-	(167,535)
B9	股東股票股利	20,942	-	-	-	(20,942)	-	-	-	-
D1	110 年度淨利	-	-	-	-	275,954	-	-	-	275,954
D3	110 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(119)	(18,477)	883	-	(17,713)
D5	110 年度綜合損益總額	-	-	-	-	275,835	(18,477)	883	-	258,241
N1	庫藏股票轉讓予員工 (附註二二及二七)	-	7,834	-	-	-	-	-	9,613	17,447
Z1	110 年 12 月 31 日餘額	444,779	327,723	246,590	59,645	551,267	(72,812)	(4,427)	(27,360)	1,525,405
	110 年度盈餘指撥及分配 (附註二二)									
B1	法定盈餘公積	-	-	27,583	-	(27,583)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	17,594	(17,594)	-	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	(181,949)	-	-	-	(181,949)
B9	股東股票股利	48,816	-	-	-	(48,816)	-	-	-	-
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	324,438	-	-	-	324,438
D3	111 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	377	20,541	(6,823)	-	14,095
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	324,815	20,541	(6,823)	-	338,533
N1	庫藏股票轉讓予員工 (附註二二及二七)	-	544	-	-	-	-	-	19,967	20,511
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 (附註八及二二)	-	-	-	-	(11,250)	-	11,250	-	-
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	\$ 493,595	\$ 328,267	\$ 274,173	\$ 77,239	\$ 588,890	(\$ 52,271)	\$ -	(\$ 7,393)	\$ 1,702,500

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：吳清德

經理人：吳定國

會計主管：王筱君

桓達科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111年度	110年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 392,465	\$ 337,478
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	22,522	17,194
A20200	攤銷費用	5,347	5,368
A20300	預期信用減損（迴轉利益）損失	(453)	279
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨利益	(6,191)	(1,206)
A20900	財務成本	3,397	2,786
A21200	利息收入	(2,482)	(1,124)
A21300	股利收入	(2,559)	(1,231)
A21900	員工認股權酬勞成本	2,433	8,314
A22400	採用權益法之子公司損益份額	(64,805)	(83,563)
A22500	處分不動產、廠房及設備（利益） 損失	(20)	63
A23900	與子公司之未實現利益	41,962	26,267
A24000	與子公司之已實現利益	(26,267)	(14,002)
A24100	未實現外幣兌換淨（利益）損失	(2,923)	845
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產	(44,865)	(9,683)
A31130	應收票據	842	(10,588)
A31150	應收帳款	(1,783)	(6,126)
A31160	應收帳款－關係人	47,839	(48,517)
A31180	其他應收款	1,114	(3,627)
A31190	其他應收款－關係人	(90,820)	-
A31200	存 貨	3,305	(44,554)
A31240	其他流動資產	1,661	(11,424)
A31990	淨確定福利資產－非流動	(349)	(344)
A32125	合約負債	11,168	3,282
A32130	應付票據	(7,333)	8,721
A32150	應付帳款	(7,783)	51,036
A32160	應付帳款－關係人	75	695
A32180	其他應付款	2,418	9,933
A32190	其他應付款－關係人	127	-
A32230	其他流動負債	69	49
A33000	營運產生之現金	278,111	236,321

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
A33100	收取之利息	\$ 2,366	\$ 912
A33200	收取之股利	2,559	1,231
A33200	收取子公司之股利 (附註十三)	46,016	24,888
A33300	支付之利息	(3,304)	(2,786)
A33500	支付之所得稅	(<u>54,869</u>)	(<u>63,827</u>)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>270,879</u>	<u>196,739</u>
投資活動之現金流量			
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	3,750	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(44,894)	(34,443)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	37,291
B02700	取得不動產、廠房及設備	(15,693)	(33,254)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	200	29
B03700	存出保證金增加	-	(11,380)
B03800	存出保證金減少	589	-
B04300	其他應收款－關係人增加	(379)	-
B04400	其他應收款－關係人減少	-	2,722
B04500	取得無形資產	(3,382)	(5,644)
B07100	預付設備款增加	(<u>2,833</u>)	(<u>350</u>)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>62,642</u>)	(<u>45,029</u>)
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	-	(10,000)
C01700	償還長期借款	(38,913)	-
C04020	租賃本金償還	(154)	(471)
C04500	發放現金股利	(181,949)	(167,535)
C05100	員工購買庫藏股 (附註二二)	18,078	9,133
C09900	採用權益法之被投資公司減資退回股 款 (附註十三)	<u>28,256</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>174,682</u>)	(<u>168,873</u>)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>1,278</u>	(<u>303</u>)
EEEE	現金及約當現金淨增加 (減少)	34,833	(17,466)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>186,727</u>	<u>204,193</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 221,560</u>	<u>\$ 186,727</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：吳清德

經理人：吳定國

會計主管：王筱君

桓達科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

桓達科技股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 92 年 1 月 30 日設立，所營業務主要為設計、生產和銷售各類傳感器、物／液位開關及電機端子等。

本公司股票自 103 年 11 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 112 年 3 月 17 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

(二) 112 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>國際會計準則委員會 (IASB) 發布之生效日</u>
IAS1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

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

註 2：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值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具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，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 存 貨

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

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

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

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

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

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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

(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。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，係認列於損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

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

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，係認列於當期損益。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

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

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

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

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本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，所產生之股利、利息係分別認列於其他收入及利息收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人；不含應收營業稅退稅款）、按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

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

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

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

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

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

(2) 金融資產之減損

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

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

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

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

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 360 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

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

(3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

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。

(十一) 收入認列

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

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自傳感器、物／液位開關及電機端子件之銷售。由於傳感器、物／液位開關及電機端子件於起運點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，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。商品銷售之預收款項於起運前或運抵客戶端指定地點前係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 勞務收入

勞務收入來自提供客戶產品維修。

隨本公司提供之產品維修，客戶同時取得並耗用履約效益，相關收入係於勞務提供時認列。

(十二) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

本公司為承租人

除適用認列豁免之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外，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及租賃開始日前支付之租賃給付）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個體資產負債表。

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

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

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

(十三) 借款成本

借款成本係於發生當期認列為損益。

(十四) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本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本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，或係以給與本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。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

淨確定福利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。

(十六) 股份基礎給付協議

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司以庫藏股票轉讓員工，係以通知員工之日為給與日。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資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本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

本公司將通貨膨脹及市場利率波動可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

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

六、現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 787	\$ 792
銀行支票存款	200	3,436
銀行活期存款	202,147	160,779
約當現金（原始到期日在3個月 以內之投資）		
銀行定期存款	18,426	21,720
	<u>\$221,560</u>	<u>\$186,727</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
銀行活期存款	0.001%~1.05%	0.001%~0.200%
銀行定期存款	3.8%	2.1%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融資產—流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量 非衍生金融資產		
—國內上市（櫃）股票	<u>\$ 89,386</u>	<u>\$ 38,330</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
權益工具投資		
國內非上市(櫃)普通股		
艾創科技股份有限公司	\$ -	\$ 10,573

本公司依中長期策略目的投資艾創科技股份有限公司普通股，並預期透過長期投資獲利。本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。

111年度本公司處分艾創科技股份有限公司之股權，將其他權益一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 11,250 仟元重分類至保留盈餘，請參閱附註二二。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流動</u> (註)		
原始到期日超過3個月以上之定期存款	\$ 57,158	\$ 26,064
受限制銀行存款(一)	13,800	-
質押銀行存款(附註三二)	<u>300</u>	<u>300</u>
	<u>\$ 71,258</u>	<u>\$ 26,364</u>
<u>非流動</u>		
受限制銀行活期存款(二) (註)	\$ 1,545	\$ 1,523
德意志銀行次順位債券(三)	6,136	5,532
法國興業銀行次順位債券(四)	6,130	5,524
AT&T 公司債(五)	<u>9,151</u>	<u>8,241</u>
	<u>\$ 22,962</u>	<u>\$ 20,820</u>

註：本公司考量債務人之歷史違約紀錄、現時財務狀況，以衡量按攤銷後成本衡量之金融資產之12個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。截至111年及110年12月31日，本公司評估按攤銷後成本衡量之金融資產無須提列預期信用損失。

(一) 本公司於111年3月與客戶簽訂銷貨合約，依約設定定期存款質權予對方，受限制之情形，請參閱附註三二。

(二) 本公司於 109 年 3 月申請適用「境外資金匯回管理運用及課稅條例」匯回境外轉投資收益，依前述專法規定，未從事實質投資及金融投資之資金，應於外匯存款專戶內存放達五年，於期限屆滿後分三年提取。本公司自 109 年 9 月起經經濟部核准自專戶提領部分資金從事實質投資，剩餘匯回資金之運用受專法限制情形，請參閱附註三二。

(三) 本公司於資產負債表日投資德意志銀行次順位債券之資訊如下：

	111年12月31日	110年12月31日
投資帳面金額	<u>\$ 6,136</u>	<u>\$ 5,532</u>
投資面額 (仟美元)	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 200</u>
票面利率	4.50%	4.50%
有效利率	4.47%	4.47%
持有期間	104年10月21日 至114年4月1日	104年10月21日 至114年4月1日

(四) 本公司於資產負債表日投資法國興業銀行次順位債券之資訊如下：

	111年12月31日	110年12月31日
投資帳面金額	<u>\$ 6,130</u>	<u>\$ 5,524</u>
投資面額 (仟美元)	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 200</u>
票面利率	4.25%	4.25%
有效利率	4.27%	4.27%
持有期間	104年10月21日 至114年4月14日	104年10月21日 至114年4月14日

(五) 本公司於資產負債表日投資 AT&T 公司債之資訊如下：

	111年12月31日	110年12月31日
投資帳面金額	<u>\$ 9,151</u>	<u>\$ 8,241</u>
投資面額 (仟美元)	<u>\$ 320</u>	<u>\$ 320</u>
票面利率	3.65%	3.65%
有效利率	4.01%	4.01%
持有期間	111年3月11日 至148年9月15日	111年3月11日 至148年9月15日

按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註十。

十、債務工具投資之信用風險管理

本公司投資之債務工具列為按攤銷後成本衡量之金融資產：

	111年12月31日	110年12月31日
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 21,444	\$ 19,322
減：備抵損失	(27)	(25)
攤銷後成本	<u>\$ 21,417</u>	<u>\$ 19,297</u>

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊建置信用評等資料庫，信用評等資訊由獨立評等機構提供，以評估債務工具投資之違約風險。本公司持續追蹤外部評等資訊以監督所投資債務工具之信用風險變化，並同時檢視債券殖利率曲線及債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

本公司考量外部評等機構提供之各等級歷史違約損失率、債務人現時財務狀況與其所處產業之前景預測，以衡量債務工具投資之12個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。

本公司現行信用風險評等機制如下：

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎
正 常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失
異 常	自原始認列後信用風險已顯著增加	存續期間預期信用損失 (未信用減損)
違 約	已有信用減損證據	存續期間預期信用損失 (已信用減損)
沖 銷	有證據顯示債務人面臨嚴重財務困難且合併公司對回收無法合理預期	直接沖銷

各信用等級債務工具投資之總帳面金額及適用之預期信用損失率如下：

111年12月31日

信用等級	預期信用損失率	總帳面金額 按攤銷後成本衡量
正 常	0.09~0.16%	\$ 21,444
異 常	-	-
違 約	-	-
沖 銷	-	-
		<u>\$ 21,444</u>

110年12月31日

信用等級	預期信用損失率	總帳面金額 按攤銷後成本衡量
正常	0.09~0.16%	\$ 19,322
異常	-	-
違約	-	-
沖銷	-	-
		<u>\$ 19,322</u>

按攤銷後成本衡量之債務工具投資備抵損失變動資訊：

	信用等級		
	正常 (12個月預期信用損失)	異常 (存續期間預期信用損失且未信用減損)	違約 (存續期間預期信用損失且已信用減損)
111年1月1日餘額	\$ 25	\$ -	\$ -
購入新債務工具	-	-	-
信用等級變動			
- 異常轉為正常	-	-	-
模型/風險參數改變	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
111年12月31日餘額	<u>\$ 27</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
110年1月1日餘額	\$ 9	\$ 125	\$ -
購入新債務工具	9	-	-
信用等級變動			
- 異常轉為正常	134	(134)	-
模型/風險參數改變	<u>(127)</u>	<u>9</u>	<u>-</u>
110年12月31日餘額	<u>\$ 25</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司參酌獨立評等機構提供之債券信用評等資訊，由於購入新債務工具、信用評等及信用風險參數變動，本公司於111及110年度分別提列(迴轉)預期信用損失2仟元及(109)仟元。

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

	111年12月31日	110年12月31日
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 22,810	\$ 23,652
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 22,810</u>	<u>\$ 23,652</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 64,889	\$ 64,778
減：備抵損失	(190)	(660)
	<u>\$ 64,699</u>	<u>\$ 64,118</u>
<u>其他應收款</u>		
應收營業稅退稅款	\$ 2,513	\$ 3,627
應收利息	520	332
	<u>\$ 3,033</u>	<u>\$ 3,959</u>
<u>催收款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 9	\$ 76
減：備抵損失	(9)	(76)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 應收票據

本公司對應收票據之平均兌現天數為 0 至 180 天。本公司按存續期間預期信用損失認列應收票據之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄及產業經濟情勢，截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司評估應收票據無須提列預期信用損失。

應收票據之帳齡分析如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
1~90 天	\$ 22,519	\$ 23,326
91~180 天	291	326
合 計	<u>\$ 22,810</u>	<u>\$ 23,652</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

(二) 應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為月結 0~150 天。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之

可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

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

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款（含關係人及催收款）之備抵損失如下：

111 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~270 天	逾期 271~360 天	逾期超過 360 天	合計
預期信用損失率	0.01%	0.17%	3.11%	9.91%	52.06%	100%	
總帳面金額	\$ 126,521	\$ 11,193	\$ 3,851	\$ 1,543	\$ 309	\$ 68	\$ 143,485
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(<u>1</u>)	(<u>2</u>)	(<u>8</u>)	-	(<u>120</u>)	(<u>68</u>)	(<u>199</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 126,520</u>	<u>\$ 11,191</u>	<u>\$ 3,843</u>	<u>\$ 1,543</u>	<u>\$ 189</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 143,286</u>

110 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~270 天	逾期 271~360 天	逾期超過 360 天	合計
預期信用損失率	0.001%	0.018%	0.197%	2.704%	46.131%	100%	
總帳面金額	\$ 171,967	\$ 11,098	\$ 5,635	\$ 1,849	\$ -	\$ 731	\$ 191,280
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(<u>1</u>)	(<u>2</u>)	-	(<u>2</u>)	-	(<u>731</u>)	(<u>736</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 171,966</u>	<u>\$ 11,096</u>	<u>\$ 5,635</u>	<u>\$ 1,847</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 190,544</u>

應收帳款（含催收款）備抵損失之變動資訊如下：

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 736	\$ 450
加：本年度提列減損損失	-	388
減：本年度實際沖銷	(82)	(102)
減：本年度迴轉減損損失	(<u>455</u>)	-
年底餘額	<u>\$ 199</u>	<u>\$ 736</u>

(三) 其他應收款

本公司帳列其他應收款係應收營業稅退稅款及應收利息，本公司採行之政策係僅與信用良好對象交易。本公司持續追蹤且參考交易對方過去拖欠紀錄及分析其目前財務狀況，以評估其他應收款自原始認列後信用風險是否顯著增加及衡量預期信用損失。截至 111 年及 110 年 12 月 31 日，本公司評估其他應收款無須提列預期信用損失。

十二、存 貨

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
商 品	\$ 197	\$ 209
製 成 品	81,463	73,574
在 製 品	13,989	25,012
原 物 料	<u>36,744</u>	<u>36,903</u>
	<u>\$132,393</u>	<u>\$135,698</u>

銷貨成本性質如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
已銷售之存貨成本	\$585,413	\$429,671
存貨報廢	4,590	6,123
存貨盤虧	5	15
存貨跌價及呆滯損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$590,008</u>	<u>\$435,809</u>

十三、採用權益法之投資

投資子公司

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
Powerline Corp. (註 1)	\$ 393,288	\$ 400,633
Golden Land International Corp.	76,315	57,232
Gain Access Investments Ltd. (註 2)	29,435	52,089
PT. Finetek Automation Indonesia	31,615	33,308
Finetek GmbH (註 3)	<u>136,476</u>	<u>123,353</u>
	<u>\$ 667,129</u>	<u>\$ 666,615</u>

子 公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比	
	111年12月31日	110年12月31日
Powerline Corp.	100%	100%
Golden Land International Corp.	100%	100%
Gain Access Investments Ltd.	100%	100%
PT. Finetek Automation Indonesia	99.70%	99.70%
Finetek GmbH	100%	100%

註 1：子公司上海凡宜科技電子有限公司於 111 年 8 月盈餘分配人民幣 10,535 仟元（折合新台幣 46,016 仟元）予其母公司 Faco International Co., Ltd.，再透過 Faco International Co., Ltd. 及 Powerline Corp. 盈餘分配予本公司。

註 2：子公司 Gain Access Investments Ltd. 於 111 年 8 月經董事會決議進行現金減資返還股款計美元 938 仟元（折合新台幣 28,256 仟元）。

註 3：子公司 Finetek GmbH 於 110 年 12 月盈餘分配歐元 800 仟元（折合新台幣 24,888 仟元）予本公司。

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註三六。

111 及 110 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

十四、不動產、廠房及設備

自 用

	土 地	房屋及建築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	模 具 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程	合 計
<u>成 本</u>									
111年1月1日餘額	\$ 425,685	\$ 273,929	\$ 54,771	\$ 8,004	\$ 10,358	\$ 23,145	\$ 34,994	\$ -	\$ 830,886
增 添	-	3,707	4,130	-	1,141	2,655	107	5,658	17,398
處 分	-	-	(770)	-	(756)	-	-	-	(1,526)
重分類(註)	-	-	-	-	-	63	-	-	63
111年12月31日餘額	<u>\$ 425,685</u>	<u>\$ 277,636</u>	<u>\$ 58,131</u>	<u>\$ 8,004</u>	<u>\$ 10,743</u>	<u>\$ 25,863</u>	<u>\$ 35,101</u>	<u>\$ 5,658</u>	<u>\$ 846,821</u>
<u>累計折舊及減損</u>									
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 74,970	\$ 46,816	\$ 7,634	\$ 6,909	\$ 21,653	\$ 32,795	\$ -	\$ 190,777
折舊費用	-	13,213	3,653	208	2,174	1,909	1,242	-	22,399
處 分	-	-	(590)	-	(756)	-	-	-	(1,346)
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 88,183</u>	<u>\$ 49,879</u>	<u>\$ 7,842</u>	<u>\$ 8,327</u>	<u>\$ 23,562</u>	<u>\$ 34,037</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 211,830</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 425,685</u>	<u>\$ 189,453</u>	<u>\$ 8,252</u>	<u>\$ 162</u>	<u>\$ 2,416</u>	<u>\$ 2,301</u>	<u>\$ 1,064</u>	<u>\$ 5,658</u>	<u>\$ 634,991</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	土 地	房屋及建築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	模 具 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程	合 計
成 本									
110年1月1日餘額	\$ 425,685	\$ 239,277	\$ 50,215	\$ 11,281	\$ 7,442	\$ 21,035	\$ 33,780	\$ 10,239	\$ 798,954
增 添	-	24,413	5,376	-	2,916	1,980	1,214	-	35,899
處 分	-	-	(820)	(3,277)	-	-	-	-	(4,097)
重分類(註)	-	10,239	-	-	-	130	-	(10,239)	130
110年12月31日餘額	\$ 425,685	\$ 273,929	\$ 54,771	\$ 8,004	\$ 10,358	\$ 23,145	\$ 34,994	\$ -	\$ 830,886
累計折舊及減損									
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 65,863	\$ 44,213	\$ 10,139	\$ 6,077	\$ 20,214	\$ 31,581	\$ -	\$ 178,087
折舊費用	-	9,107	3,331	772	832	1,439	1,214	-	16,695
處 分	-	-	(728)	(3,277)	-	-	-	-	(4,005)
110年12月31日餘額	\$ -	\$ 74,970	\$ 46,816	\$ 7,634	\$ 6,909	\$ 21,653	\$ 32,795	\$ -	\$ 190,777
110年12月31日淨額	\$ 425,685	\$ 198,959	\$ 7,955	\$ 370	\$ 3,449	\$ 1,492	\$ 2,199	\$ -	\$ 640,109

註：係自其他非流動資產－預付設備款轉入。

由於 111 及 110 年度並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
主 建 物	20 至 35 年
附 屬 設 備	2 至 20 年
機器設備	1 至 10 年
運輸設備	4 至 5 年
辦公設備	1 至 5 年
模具設備	1 至 4 年
其他設備	1 至 8 年

設定作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年12月31日	110年12月31日
使用權資產帳面金額		
運輸設備	\$ 182	\$ 75
	111年度	110年度
使用權資產之增添	\$ 230	\$ -
使用權資產之折舊費用		
運輸設備	\$ 123	\$ 499

(二) 租賃負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流 動	<u>\$ 115</u>	<u>\$ 107</u>
非流動	<u>\$ 68</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
運輸設備	1.21~1.425%	1.21%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租運輸設備，租賃期間為 2~3 年。於租賃期間屆滿時，本公司對租賃運輸設備並無續租或優惠承購權之條款。

(四) 其他租賃資訊

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期租賃費用	<u>\$ 324</u>	<u>\$ 327</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 480)</u>	<u>(\$ 802)</u>

本公司選擇對符合短期租賃之辦公室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。

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
承租承諾	<u>\$ 324</u>	<u>\$ 324</u>

十六、其他無形資產

	<u>電腦軟體</u>	<u>特許權</u>	<u>專門技術</u>	<u>合 計</u>
<u>成 本</u>				
111年1月1日餘額	\$ 53,491	\$ 750	\$ -	\$ 54,241
單獨取得	3,732	-	124	3,856
處 分	(844)	-	-	(844)
重分類(註)	<u>1,805</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,805</u>
111年12月31日餘額	<u>\$ 58,184</u>	<u>\$ 750</u>	<u>\$ 124</u>	<u>\$ 59,058</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電腦軟體	特許權	專門技術	合計
<u>累計攤銷及減損</u>				
111年1月1日餘額	\$ 39,558	\$ 187	\$ -	\$ 39,745
攤銷費用	5,315	25	7	5,347
處分	(844)	-	-	(844)
111年12月31日餘額	<u>\$ 44,029</u>	<u>\$ 212</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 44,248</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 14,155</u>	<u>\$ 538</u>	<u>\$ 117</u>	<u>\$ 14,810</u>
<u>成本</u>				
110年1月1日餘額	\$ 47,847	\$ 750	\$ -	\$ 48,597
單獨取得	5,644	-	-	5,644
110年12月31日餘額	<u>\$ 53,491</u>	<u>\$ 750</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54,241</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
110年1月1日餘額	\$ 34,216	\$ 161	\$ -	\$ 34,377
攤銷費用	5,342	26	-	5,368
110年12月31日餘額	<u>\$ 39,558</u>	<u>\$ 187</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,745</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 13,933</u>	<u>\$ 563</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,496</u>

註：係自其他非流動資產－預付設備款轉入。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	1至10年
特許權	29年
專門技術	3年

依功能別彙總攤銷費用：

	111年度	110年度
營業成本	\$ 1,352	\$ 1,029
推銷費用	2,820	3,160
管理費用	535	629
研究發展費用	640	550
	<u>\$ 5,347</u>	<u>\$ 5,368</u>

十七、其他資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
存出保證金（註）	\$ 11,192	\$ -
預付貨款	10,273	11,941
預付款項	<u>1,548</u>	<u>1,541</u>
	<u>\$ 23,013</u>	<u>\$ 13,482</u>
<u>非 流 動</u>		
預付設備款	\$ 3,482	\$ 2,517
存出保證金（註）	3,252	15,033
淨確定福利資產（附註二一）	<u>2,808</u>	<u>1,988</u>
	<u>\$ 9,542</u>	<u>\$ 19,538</u>

註：本公司考量債務人之歷史違約紀錄、現時財務狀況，以衡量存出保證金之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。截至 111 年及 110 年 12 月 31 日，本公司評估存出保證金無須提列預期信用損失。

本公司參與經濟部科技研究發展專案，於 110 年 7 月支付履約保證金 11,192 仟元，已於 112 年 1 月收回專案之存出保證金，相關說明請參閱附註二四(二)。

十八、借 款

長期借款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$ 213,087	\$ 252,000
減：列為 1 年內到期部分	(<u>17,047</u>)	(<u>9,692</u>)
長期借款	<u>\$ 196,040</u>	<u>\$ 242,308</u>

本公司之長期借款包括：

重 大 條 款	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
借款期間：109.6.10~124.6.10		
借款銀行：兆豐國際商業銀行		
還款辦法：前 2 年為本金寬限期，寬限期滿後按月平均攤還本金，利息按月支付。		
借款利率：1.7%；1.1%	<u>\$ 213,087</u>	<u>\$ 252,000</u>

上述銀行借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保，請參閱附註三二。

十九、應付票據及應付帳款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 4,501</u>	<u>\$ 11,834</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 64,626</u>	<u>\$ 73,495</u>

本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二十、其他負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
<u>其他應付款</u>		
應付薪資及獎金	\$ 32,476	\$ 31,278
應付員工酬勞	13,000	11,000
應付董事酬勞	12,000	8,000
應付設備款（附註二八）	4,547	2,842
應付運費	3,789	6,924
應付勞健保費	3,769	3,637
其 他	<u>6,262</u>	<u>7,472</u>
	<u>\$ 75,843</u>	<u>\$ 71,153</u>

二一、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基金，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，則於次年度 3 月底前一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	111年12月31日	110年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 5,244)	(\$ 5,106)
計畫資產公允價值	<u>8,052</u>	<u>7,094</u>
淨確定福利資產	<u>\$ 2,808</u>	<u>\$ 1,988</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 (負 債)
110年1月1日	(\$ 4,876)	\$ 6,669	\$ 1,793
服務成本			
當期服務成本	(1)	-	(1)
利息(費用)收入	(24)	34	10
認列於損益	(25)	34	9
再衡量數			
計畫資產報酬	-	56	56
精算損失			
—財務假設變動	74	-	74
—經驗調整	(279)	-	(279)
認列於其他綜合損益	(205)	56	(149)
雇主提撥	-	335	335
110年12月31日	(5,106)	7,094	1,988
服務成本			
當期服務成本	(4)	-	(4)
利息(費用)收入	(33)	47	14
認列於損益	(37)	47	10
再衡量數			
計畫資產報酬	-	572	572
精算損失			
—財務假設變動	264	-	264
—經驗調整	(365)	-	(365)
認列於其他綜合損益	(101)	572	471
雇主提撥	-	339	339
111年12月31日	(\$ 5,244)	\$ 8,052	\$ 2,808

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	111年度	110年度
營業成本	\$ -	\$ -
管理費用	(<u>10</u>)	(<u>9</u>)
	(<u>\$ 10</u>)	(<u>\$ 9</u>)

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。衡量日之重大假設列示如下：

	111年12月31日	110年12月31日
折現率	1.25%	0.65%
薪資預期增加率	2.75%	2.75%

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：

	111年12月31日	110年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(<u>\$ 104</u>)	(<u>\$ 121</u>)
減少 0.25%	\$ <u>107</u>	\$ <u>124</u>
薪資預期增加率		
增加 1%	\$ <u>441</u>	\$ <u>510</u>
減少 1%	(<u>\$ 394</u>)	(<u>\$ 451</u>)

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

	111年12月31日	110年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 340</u>	<u>\$ 340</u>
確定福利義務平均到期期間	10年	11年

二二、權益

(一) 股本

普通股

	111年12月31日	110年12月31日
額定股數(仟股)	<u>62,000</u>	<u>62,000</u>
額定股本	<u>\$ 620,000</u>	<u>\$ 620,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>49,360</u>	<u>44,478</u>
已發行股本	<u>\$ 493,595</u>	<u>\$ 444,779</u>

本公司於110年7月6日經股東常會決議通過盈餘轉增資20,942仟元，計發行新股2,094仟股，每股面額10元，業於110年8月2日奉金融監督管理委員會證券期貨局核准申報生效在案，並於110年8月12日經董事會決議訂定110年9月4日為增資基準日。

本公司於111年6月10日經股東常會決議通過盈餘轉增資48,816仟元，計發行新股4,882仟股，每股面額10元，業於111年7月29日奉金融監督管理委員會證券期貨局核准申報生效在案，並於111年8月8日經董事會決議訂定111年8月30日為增資基準日。

(二) 資本公積

	111年12月31日	110年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>		
<u>現金或撥充股本</u> (註1)		
股票發行溢價	\$319,855	\$319,855
實際取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額	34	34
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
庫藏股票交易－員工認股權 轉列 (註2)	5,945	2,089
<u>不得作為任何用途</u> (註3)		
員工認股權	<u>2,433</u>	<u>5,745</u>
	<u>\$328,267</u>	<u>\$327,723</u>

註 1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

註 2. 員工認股權所產生之資本公積轉列之庫藏股票交易資本公積，僅得用以彌補虧損。

註 3. 員工認股權所產生之資本公積，不得作為任何用途。

	股票發行溢價	實際取得或處分子公司 股權價格與 帳面價值差額	庫藏股交易	員工認股權
110年1月1日餘額	\$ 319,855	\$ 34	\$ -	\$ -
庫藏股轉讓員工	-	-	2,089	-
認列員工認股權	-	-	-	5,745
110年12月31日餘額	<u>\$ 319,855</u>	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 2,089</u>	<u>\$ 5,745</u>
111年1月1日餘額	\$ 319,855	\$ 34	\$ 2,089	\$ 5,745
庫藏股轉讓員工	-	-	3,856	(5,745)
認列員工認股權	-	-	-	2,433
111年12月31日餘額	<u>\$ 319,855</u>	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 5,945</u>	<u>\$ 2,433</u>

(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，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，次提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二四之(七)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，股利政策得以股票或現金之方式分派之，其中現金股利發放之比例以不低於股利總數 10%。

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。

本公司就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，僅就前期未分配盈餘提列。

本公司於 111 年 6 月 10 日及 110 年 7 月 6 日舉行股東常會，分別決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	110年度	109年度
法定盈餘公積	\$ <u>27,583</u>	\$ <u>23,043</u>
特別盈餘公積	\$ <u>17,594</u>	\$ <u>7,157</u>
現金股利	\$ <u>181,949</u>	\$ <u>167,535</u>
股票股利	\$ <u>48,816</u>	\$ <u>20,942</u>
每股現金股利（元）	\$ 4.1	\$ 4.0
每股股票股利（元）	\$ 1.1	\$ 0.5

本公司 112 年 3 月 17 日董事會擬議 111 年度盈餘分配案如下：

	111年度
法定盈餘公積	\$ <u>31,356</u>
迴轉特別盈餘公積	(\$ <u>24,968</u>)
現金股利	\$ <u>197,438</u>
股票股利	\$ <u>54,295</u>
每股現金股利（元）	\$ 4.0
每股股票股利（元）	\$ 1.1

有關 111 年度之盈餘分配案尚待預計於 112 年 6 月 9 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 59,645	\$ 52,488
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	<u>17,594</u>	<u>7,157</u>
年底餘額	\$ <u>77,239</u>	\$ <u>59,645</u>

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	111年度	110年度
年初餘額	(\$ 72,812)	(\$ 54,335)
當年度產生		
國外營運機構之換算		
差額	25,676	(23,096)
相關所得稅（附註二		
五)	(<u>5,135</u>)	<u>4,619</u>
年底餘額	\$ <u>52,271</u>	\$ <u>72,812</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

	111年度	110年度
年初餘額	(\$ 4,427)	(\$ 5,310)
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	(6,823)	883
本年度其他綜合損益	(6,823)	883
權益工具累計損益移轉		
至保留盈餘(附註八)	11,250	-
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 4,427)</u>

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 (仟 股)
111年1月1日股數	370
本年度減少	(270)
111年12月31日股數	<u>100</u>
110年1月1日股數	500
本年度減少	(130)
110年12月31日股數	<u>370</u>

本公司為轉讓股份予員工，於107年10月至11月間，自公開市場上買回本公司股份計500仟股，買回金額為36,973仟元。

本公司於110年5月7日董事會決議轉讓庫藏股130仟股予員工，並以110年7月9日為給與日，依選擇權評價模式認列酬勞成本及資本公積－員工認股權2,569仟元。

本公司員工於110年7月以每股行使價格70.47元認購普通股130仟股，減除證券交易稅等交易成本28仟元後，計9,133仟元，本公司沖轉庫藏股票9,613仟元及資本公積－員工認股權2,569仟元，並將差額認列資本公積－庫藏股票交易2,089仟元。

本公司員工於111年1月以每股行使價格67.15元認購普通股270仟股，減除證券交易稅等交易成本53仟元後，計18,078仟元，本公司沖轉庫藏股票19,967仟元及資本公積－員工認股權5,745仟元，並將差額認列資本公積－庫藏股票交易3,856仟元。

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

二三、收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 1,112,098	\$ 893,139
勞務收入	<u>2,064</u>	<u>1,307</u>
	<u>\$ 1,114,162</u>	<u>\$ 894,446</u>

(一) 合約餘額

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年1月1日</u>
應收票據（附註十一）	<u>\$ 22,810</u>	<u>\$ 23,652</u>	<u>\$ 13,064</u>
應收帳款（附註十一）	<u>\$ 64,699</u>	<u>\$ 64,118</u>	<u>\$ 58,750</u>
應收帳款－關係人（附註三二）	<u>\$ 78,587</u>	<u>\$ 126,426</u>	<u>\$ 77,909</u>
合約負債－流動			
商品銷貨	<u>\$ 19,715</u>	<u>\$ 8,547</u>	<u>\$ 5,265</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債以及前期已滿足之履約義務於當年度認列為收入之金額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
來自年初合約負債		
銷貨收入	<u>\$ 8,035</u>	<u>\$ 4,146</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
產品別		
製程自動化感測器	\$ 939,956	\$ 713,901
電機氣動控制元件	75,578	72,986
其他	<u>98,628</u>	<u>107,559</u>
	<u>\$ 1,114,162</u>	<u>\$ 894,446</u>

二四、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	111年度	110年度
銀行存款	\$ 1,565	\$ 368
按攤銷後成本衡量之金融資產	883	753
押金設算息	34	3
	<u>\$ 2,482</u>	<u>\$ 1,124</u>

(二) 其他收入

	111年度	110年度
政府補助收入	\$ 18,033	\$ 11,418
股利收入	2,559	1,231
其他	1,121	357
	<u>\$ 21,713</u>	<u>\$ 13,006</u>

本公司參與經濟部科技研究發展專案，111及110年度已分別認列16,672仟元及11,192仟元，帳列政府補助收入。

本公司參與上述專案支付之履約保證金，請參閱附註十七。

(三) 其他利益及（損失）

	111年度	110年度
淨外幣兌換利益（損失）	\$ 18,178	(\$ 4,299)
金融資產利益		
強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產	6,191	1,206
代收付（附註三二(六)）	2,980	3,988
處分不動產、廠房及設備利益 （損失）	20	(63)
其他	(22)	(14)
	<u>\$ 27,347</u>	<u>\$ 818</u>

(四) 財務成本

	111年度	110年度
銀行借款利息	\$ 3,395	\$ 2,782
租賃負債之利息	2	4
	<u>\$ 3,397</u>	<u>\$ 2,786</u>

(五)折舊及攤銷

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 17,976	\$ 13,775
營業費用	<u>4,546</u>	<u>3,419</u>
	<u>\$ 22,522</u>	<u>\$ 17,194</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,352	\$ 1,029
營業費用	<u>3,995</u>	<u>4,339</u>
	<u>\$ 5,347</u>	<u>\$ 5,368</u>

(六)員工福利費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期員工福利	\$175,904	\$164,683
退職後福利(附註二一)		
確定提撥計畫	7,562	7,291
確定福利計畫	(10)	(9)
股份基礎給付(附註二七)		
權益交割	2,433	8,314
其他員工福利	<u>29,183</u>	<u>27,747</u>
員工福利費用合計	<u>\$215,072</u>	<u>\$208,026</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 90,904	\$ 86,308
營業費用	<u>124,168</u>	<u>121,718</u>
	<u>\$215,072</u>	<u>\$208,026</u>

(七)員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於3%及不高於3%提撥員工酬勞及董事酬勞。111及110年度員工酬勞及董事酬勞分別於112年3月17日及111年3月18日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
員工酬勞	3.11%	3.09%
董事酬勞	2.87%	2.24%

金 額

	111年度		110年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	13,000	\$	11,000
董事酬勞		12,000		8,000

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

110及109年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與110及109年度個體財務報告之認列金額並無差異。

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

(八) 外幣兌換 (損) 益

	111年度	110年度
外幣兌換利益總額	\$ 34,774	\$ 4,731
外幣兌換損失總額	(16,596)	(9,030)
淨利益 (損失)	\$ 18,178	(\$ 4,299)

二五、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	111年度	110年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 73,136	\$ 56,542
未分配盈餘加徵	-	588
境外資金匯回扣繳稅款	(1,494)	-
以前年度之調整	(1,087)	(1,077)
	<u>70,555</u>	<u>56,053</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(2,528)	5,471
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 68,027</u>	<u>\$ 61,524</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	111年度	110年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$392,465</u>	<u>\$337,478</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用（20%）	\$ 78,493	\$ 67,496
永久性差異	(1,927)	(198)
免稅所得	(2,071)	(271)
未分配盈餘加徵	-	588
子公司盈餘之遞延所得稅影響數	(3,887)	(5,014)
退還境外資金匯回稅款（註）	(1,494)	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(<u>1,087</u>)	(<u>1,077</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 68,027</u>	<u>\$ 61,524</u>

註：我國於 108 年 7 月經總統公布「境外資金匯回管理運用及課稅條例」，營利事業申請適用本條例並經稽徵機關核准後，於本條例施行之日起二年內獲配並匯回境外轉投資收益，得依本條例規定之稅率由受理銀行代為扣取稅款。本公司於 109 年 3 月取得稽徵機關核准匯回境外資金且扣取 8% 所得稅，本公司於 111 年依規定完成實質投資並已取得退稅款。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	111年度	110年度
<u>遞延所得稅費用（利益）</u>		
本年度產生		
— 國外營運機構財務報表之換算	\$ 5,135	(\$ 4,619)
— 確定福利計劃再衡量數	<u>94</u>	(<u>30</u>)
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 5,229</u>	(<u>\$ 4,649</u>)

(三) 本期所得稅資產與負債

	111年12月31日	110年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 4,075</u>	<u>\$ 4,075</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 40,154</u>	<u>\$ 24,468</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

111 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>認 列 於 其 他 綜 合 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
國外營運機構兌換差額	\$ 15,115	\$ -	(\$ 5,135)	\$ 9,980
確定福利退休計劃	275	(76)	(94)	105
聯屬公司間未實現銷貨 利益	5,253	3,139	-	8,392
應付休假給付	140	62	-	202
備抵損失—應收帳款	20	37	-	57
備抵損失—按攤銷後成 本衡量之金融資產	5	-	-	5
存貨跌價及呆滯損失	8,630	(330)	-	8,300
其 他	106	507	-	613
	<u>\$ 29,544</u>	<u>\$ 3,339</u>	<u>(\$ 5,229)</u>	<u>\$ 27,654</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
採權益法認列之子公司 損益之份額	\$ 50,934	(\$ 131)	\$ -	\$ 50,803
其 他	182	942	-	1,124
	<u>\$ 51,116</u>	<u>\$ 811</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,927</u>

110 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>認 列 於 其 他 綜 合 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
國外營運機構兌換差額	\$ 10,496	\$ -	\$ 4,619	\$ 15,115
確定福利退休計劃	308	(63)	30	275
聯屬公司間未實現銷貨 利益	2,800	2,453	-	5,253
應付休假給付	35	105	-	140
備抵損失—應收帳款	-	20	-	20
備抵損失—按攤銷後成 本衡量之金融資產	27	(22)	-	5
存貨跌價及呆滯損失	10,042	(1,412)	-	8,630
其 他	243	(137)	-	106
	<u>\$ 23,951</u>	<u>\$ 944</u>	<u>\$ 4,649</u>	<u>\$ 29,544</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
採權益法認列之子公司 損益之份額	\$ 44,213	\$ 6,721	\$ -	\$ 50,934
其 他	488	(306)	-	182
	<u>\$ 44,701</u>	<u>\$ 6,415</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,116</u>

(五) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 148,549 仟元及 142,971 仟元。

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，以前年度之申報案件業經稅捐稽徵機關核定至 109 年度。本公司截至 111 年 12 月 31 日，並無任何未決稅務訴訟案件。

二六、每股盈餘

單位：每股元

	111年度	110年度
基本每股盈餘	<u>\$ 6.59</u>	<u>\$ 5.64</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 6.56</u>	<u>\$ 5.62</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 111 年 8 月 30 日。因追溯調整，110 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	追溯調整前	追溯調整後
基本每股盈餘	<u>\$ 6.27</u>	<u>\$ 5.64</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 6.24</u>	<u>\$ 5.62</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	111年度	110年度
本年度淨利	<u>\$324,438</u>	<u>\$275,954</u>

股 數 單位：仟股

	111年度	110年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	49,250	48,917
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	178	168
員工認股權	<u>-</u>	<u>1</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>49,428</u>	<u>49,086</u>

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

二七、股份基礎給付協議

庫藏股轉讓予員工

本公司為激勵及提升員工向心力，分別於 111 年 12 月 23 日、110 年 12 月 20 日及 110 年 5 月 7 日經董事會決議轉讓庫藏股 100 仟股、270 仟股及 130 仟股予員工，並以 111 年 12 月 26 日、110 年 12 月 28 日及 110 年 7 月 9 日為給與日，相關資訊如下：

員 工 認 股 權	111年度		110年度	
	單位 (仟)	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)	單位 (仟)	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
年初流通在外	270	\$ 67.15	-	\$ -
本年度給與	100	60.51	400	68.23
本年度行使	(270)	67.15	(130)	70.47
年底流通在外	<u>100</u>	60.51	<u>270</u>	67.15
年底可行使	<u>100</u>	60.51	<u>270</u>	67.15
本年度給與之認股權加 權平均公允價值(元)	<u>24.33</u>		<u>20.79</u>	

本公司於給與日依選擇權定價模式估計所給與權益工具之公允價值分別認列為酬勞成本，其公允價值均使用 Black-Scholes 選擇權評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	111年12月	110年12月	110年7月
給與日股價	84.80 元	88.40 元	90.10 元
行使價格	60.51 元	67.15 元	70.47 元
預期波動率	16.50%	12.45%	21.94%
存續期間	0.04年	0.04年	0.04年
預期員工認購比率	100%	100%	100%
無風險利率	0.89%	0.24%	0.15%

本公司於 111 及 110 年度庫藏股轉讓予員工之認股權認列之酬勞成本分別為 2,433 仟元及 8,314 仟元。

二八、現金流量資訊

(一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，本公司於 111 年及 110 年度進行下列非現金交易之投資活動：

本公司取得不動產、廠房及設備價款截至 111 年及 110 年 12 月 31 日，分別有 4,547 仟元及 2,842 仟元尚未支付，帳列其他應付款。

本公司取得電腦軟體價款截至 111 年 12 月 31 日，有 474 仟元尚未支付，帳列其他應付款。

(二) 來自籌資活動之負債變動

111 年度

	111年1月1日	現金流量	非現金之變動			111年 12月31日
			新增租賃	利息費用	其他	
長期借款及一年內 到期之長期借款	\$ 252,000	(\$ 38,913)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 213,087
租賃負債	107	(154)	230	2	(2)	183
	<u>\$ 252,107</u>	<u>(\$ 39,067)</u>	<u>\$ 230</u>	<u>\$ 2</u>	<u>(\$ 2)</u>	<u>\$ 213,270</u>

110 年度

	110年1月1日	現金流量	非現金之變動			110年12月31日
			利息費用	其他		
短期借款	\$ 10,000	(\$ 10,000)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款及一年內到期 之長期借款	252,000	-	-	-	-	252,000
租賃負債	578	(471)	4	(4)		107
	<u>\$ 262,578</u>	<u>(\$ 10,471)</u>	<u>\$ 4</u>	<u>(\$ 4)</u>		<u>\$ 252,107</u>

二九、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

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

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本公司主要管理階層每季重新檢視本公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由向金融機構舉借短期及長期借款等方式平衡其整體資本結構。

三十、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

111年12月31日

	帳面金額	公允價值			合計
		第1等級	第2等級	第3等級	
<u>金融資產</u>					
按攤銷後成本衡量之金融資產					
－國外債券	\$ 21,417	\$ -	\$ 18,173	\$ -	\$ 18,173

110年12月31日

	帳面金額	公允價值			合計
		第1等級	第2等級	第3等級	
<u>金融資產</u>					
按攤銷後成本衡量之金融資產					
－國外債券	\$ 19,297	\$ -	\$ 20,452	\$ -	\$ 20,452

上述第2等級之公允價值衡量，係依收益法之現金流量折現分析決定。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

111年12月31日

	第1等級	第2等級	第3等級	合計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
國內上市櫃股票	\$ 89,386	\$ -	\$ -	\$ 89,386

110年12月31日

	第1等級	第2等級	第3等級	合計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
國內上市櫃股票	\$ 38,330	\$ -	\$ -	\$ 38,330

透過其他綜合損益按
公允價值衡量之金
融資產

權益工具投資

－國內未上市
(櫃)股票

	\$ -	\$ -	\$ 10,573	\$ 10,573
--	------	------	-----------	-----------

111 及 110 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. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

111 年度

<u>金 融 資 產</u>	<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具</u>
年初餘額	\$ 10,573
認列於其他綜合損益(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)	(6,823)
處 分	(3,750)
年底餘額	<u>\$ -</u>

110 年度

<u>金 融 資 產</u>	<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具</u>
年初餘額	\$ 9,690
認列於其他綜合損益(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)	883
年底餘額	<u>\$ 10,573</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資係綜合採用市場法及收益法評價，採市場法評價係依據以活絡市場交易之其他類似企業之價值倍數作為評價標的公司之價值判斷參考；收益法係按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。

重大不可觀察輸入值如下：採市場法評價之被投資公司因缺乏控制能力之股權價值，相對於有控制權之股權，其價值較低，故提列 33.33% 作為不具控制權折減之依據；另考量該股權

相較類比公司較不具證券市場流通性，故提列 25% 作為流動性折減之依據。

(三) 金融工具之種類

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 89,386	\$ 38,330
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	10,573
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	588,099	463,532
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註2)	299,799	358,364

註 1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人；不含應收營業稅退稅款）及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款（不含應付薪資及獎金、應付員工酬勞、應付董事酬勞、應付勞健保費、應付稅捐、應付退休金及應付休假給付）及長期借款（含一年內到期之長期借款）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收款項、應付款項、借款及租賃負債。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內金融市場操作，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本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

財務管理部門每季對本公司之董事會提出報告，董事會係為專責監督風險與落實政策以減輕暴險之獨立組織。

1. 市場風險

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

本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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三五。

敏感度分析

本公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

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 5% 時，本公司之敏感度分析。5% 係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 5% 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 5% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 5% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	111年度	110年度	111年度	110年度
淨 利	<u>\$10,275</u>	<u>\$ 5,812</u>	<u>\$ 5,281</u>	<u>\$ 5,166</u>

上列損益之影響主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外之美元計價之銀行存款、應收款項、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產一流動及應付款項，以及人民幣計價之銀行存款、應收款項、按攤銷後成本衡量之金融資產一流動及應付款項。

本公司於本年度對美元匯率敏感度上升，主係因本年度以美元計價之銀行存款及應收帳款增加所致。

本公司於本年度對人民幣匯率敏感度兩期差異不大。

(2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$111,101	\$ 67,381
—金融負債	183	107
具現金流量利率風險		
—金融資產	203,692	162,302
—金融負債	213,087	252,000

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司111年及110年度之稅前淨利將分別減少／增加94仟元及897仟元，主因本公司之浮動利率計息之銀行存款及銀行借款變動風險部位。

本公司於本年度對利率敏感度降低，主要係因浮動利率計息之銀行借款減少所致。

(3) 其他價格風險

本公司主要因權益證券投資而產生權益價格暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若透過損益按公允價值衡量之金融資產權益價格上漲／下跌 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 111 及 110 年度之稅前淨利將增加／減少 894 仟元及 383 仟元。

若透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產權益價格上漲／下跌 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 110 年度之其他綜合損益將增加／減少 106 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險（不考慮擔保或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

本公司之信用風險主要係集中於本公司最大客戶，截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，應收款項及其他應收款來自前述客戶之比率分別為 39% 及 24%。

3. 流動性風險

本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本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

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。

111 年 12 月 31 日

	要求即付或				
	短於 1 個月	1~3 個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
租賃負債	\$ 10	\$ 19	\$ 87	\$ 68	\$ -
浮動利率工具	1,733	3,429	15,425	79,409	136,210
無附息負債	<u>11,196</u>	<u>75,516</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$12,939</u>	<u>\$78,964</u>	<u>\$15,512</u>	<u>\$79,477</u>	<u>\$136,210</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年
租賃負債	\$ 116	\$ 68	\$ -	\$ -
浮動利率工具	<u>20,587</u>	<u>79,409</u>	<u>92,645</u>	<u>43,565</u>
	<u>\$ 20,703</u>	<u>\$ 79,477</u>	<u>\$ 92,645</u>	<u>\$ 43,565</u>

110 年 12 月 31 日

	要求即付或				
	短於 1 個月	1~3 個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
租賃負債	\$ 42	\$ 22	\$ 44	\$ -	\$ -
浮動利率工具	231	462	11,771	88,626	188,331
無附息負債	<u>14,721</u>	<u>91,643</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$14,994</u>	<u>\$92,127</u>	<u>\$11,815</u>	<u>\$88,626</u>	<u>\$188,331</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年
租賃負債	\$ 108	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	<u>12,464</u>	<u>88,626</u>	<u>110,783</u>	<u>77,548</u>
	<u>\$ 12,572</u>	<u>\$ 88,626</u>	<u>\$ 110,783</u>	<u>\$ 77,548</u>

(2) 融資額度

	111年12月31日	110年12月31日
無擔保銀行貸款額度		
— 已動用金額	\$ -	\$ -
— 未動用金額	<u>280,000</u>	<u>360,000</u>
	<u>\$280,000</u>	<u>\$360,000</u>
有擔保銀行借款額度(雙方同意下得展期)		
— 已動用金額	\$213,087	\$252,000
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$213,087</u>	<u>\$252,000</u>

三一、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
上海凡宜科技電子有限公司	子公司
Aplus Finetek Sensor Inc.	子公司
Finetek Pte., Ltd.	子公司
Finetek GmbH	子公司
Mutec Instruments GmbH	子公司
PT. Finetek Automation Indonesia	子公司
茂生農經股份有限公司	實質關係人(該公司董事長為本公司董事長)
財團法人宜蘭吳沙文化基金會	實質關係人(該財團法人董事長為本公司總經理)
財團法人宜蘭縣四結國民小學教育基金會	實質關係人(該財團法人董事長為本公司董事長)
台灣區流體傳動工業同業公會	實質關係人(該工會監事為本公司總經理)

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別/名稱	111年度	110年度
銷貨收入	子公司		
	上海凡宜科技電子有限公司	\$ 241,387	\$ 266,432
	Aplus Finetek Sensor Inc.	26,730	188,068
	其他	34,088	31,376
	實質關係人	<u>29</u>	<u>826</u>
		<u>\$ 302,234</u>	<u>\$ 486,702</u>

本公司銷貨予關係人之訂價係採參酌區域行情價格區間或成本加成議定；銷貨予非關係人之訂價係參酌一般市場行情。銷貨予關係人及非關係人之收款期限分別為月結 90 天及預收～月結 150 天。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	111年度	110年度
子 公 司	<u>\$ 24,531</u>	<u>\$ 18,058</u>

本公司向關係人進貨之訂價係採參酌區域行情價格區間或成本加成議定；向非關係人進貨之訂價係依雙方議定。進貨之付款期限與一般廠商並無顯著不同。

(四) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款	子 公 司		
	上海凡宜科技電子有限公司	\$ 58,775	\$ 51,205
	Aplus Finetek Sensor Inc.	1,491	54,814
	其 他	<u>18,321</u>	<u>20,407</u>
		<u>\$ 78,587</u>	<u>\$ 126,426</u>
其他應收款	子 公 司		
	Aplus Finetek Sensor Inc.	\$ 91,052	\$ -
	PT. Finetek Automation Indonesia	207	24
	其 他	<u>-</u>	<u>36</u>
		<u>\$ 91,259</u>	<u>\$ 60</u>

流通在外之應收關係人款項係未收取保證。111 年及 110 年 12 月 31 日應收關係人款項經評估無須提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳列項目	關係人類別 / 名稱	111年12月31日	110年12月31日
應付帳款	子公司		
	上海凡宜科技電子有限公司	\$ 3,957	\$ 5,132
	Mutec Instruments GmbH	2,350	1,182
	其他	82	-
		<u>\$ 6,389</u>	<u>\$ 6,314</u>
其他應付款	子公司		
	Finetek GmbH	<u>\$ 127</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別 / 名稱	111年度	110年度
管理費用—捐贈費用	實質關係人		
	財團法人宜蘭吳沙文 化基金會	\$ 7,500	\$ 4,500
	其他	80	130
		<u>\$ 7,580</u>	<u>\$ 4,630</u>
其他利益及損失—代收付	子公司		
	Aplus Finetek Sensor Inc.	\$ -	\$ 443
	Finetek Pte., Ltd.	45	25
	其他	8	9
		<u>\$ 53</u>	<u>\$ 477</u>

(七) 主要管理階層薪酬

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 21,790	\$ 18,912
退職後福利	489	341
股份基礎給付	608	1,575
	<u>\$ 22,887</u>	<u>\$ 20,828</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。

三二、質抵押之資產

下列資產業經提供為銷貨履約保證、融資借款之擔保品及政府補助專案及關稅之保證，以及資金之運用受到「境外資金匯回管理運用及課稅條例」限制：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
受限制銀行定期存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－流動）	\$ 13,800	\$ -
質押銀行存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－流動）	300	300
受限制銀行活期存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動）	1,545	1,523
土地及建築物（帳列不動產、廠房及設備）	<u>348,822</u>	<u>346,357</u>
	<u>\$364,467</u>	<u>\$348,180</u>

三三、重大或有事項及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，本公司於資產負債表日有下列重大承諾事項：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 7,024</u>	<u>\$ 5,001</u>

三四、重大之期後事項：無。

三五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

111年12月31日

<u>外幣資產</u>	<u>外幣（仟元）</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 7,637	30.71（美元：新台幣）	<u>\$ 234,520</u>
人民幣	24,036	4.408（人民幣：新台幣）	<u>\$ 105,950</u>

（接次頁）

(承前頁)

	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之子公司	\$ 16,250	30.71	(美元：新台幣)	<u>\$ 499,038</u>
	4,171	32.72	(歐元：新台幣)	<u>\$ 136,476</u>
	16,015,270	0.00198	(印尼盾：新台幣)	<u>\$ 31,615</u>
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	945	30.71	(美元：新台幣)	<u>\$ 29,012</u>
人民幣	73	4.408	(人民幣：新台幣)	<u>\$ 322</u>

110年12月31日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額
<u>外幣資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 4,482	27.68	(美元：新台幣)	<u>\$ 124,053</u>
人民幣	24,878	4.344	(人民幣：新台幣)	<u>\$ 108,071</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之子公司	18,423	27.68	(美元：新台幣)	<u>\$ 509,954</u>
	3,938	31.32	(歐元：新台幣)	<u>\$ 123,353</u>
	16,822,278	0.00198	(印尼盾：新台幣)	<u>\$ 33,308</u>
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	282	27.68	(美元：新台幣)	<u>\$ 7,818</u>
人民幣	1,095	4.344	(人民幣：新台幣)	<u>\$ 4,756</u>

本公司於 111 及 110 年度之淨外幣兌換 (損) 益 (已實現及未實現) 分別為 18,178 仟元及 (4,299) 仟元，由於外幣交易及本公司個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項：

1. 資金貸與他人。(無)
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、關聯企業及合資權益部分)。(附表一)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表二)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)

(二) 轉投資事業相關資訊 (附表三)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表四)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益。(附表五)
 - (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。
(附表六)

桓達科技股份有限公司及轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國 111 年 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數(仟股) / 張	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	國內上市(櫃)公司股票							
	茂生農經股份有限公司	該公司之董事長為本公司董事長	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,365	\$ 60,073	3.54	\$ 60,073	-
	兆豐金融控股股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	210	6,377	-	6,377	-
	國泰金融控股股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	27	1,082	-	1,082	-
	台灣氣立股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	62	3,081	0.09	3,081	-
	捷流閥業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	233	18,773	0.54	18,773	-
	國外投資							
	德意志銀行次順位債券	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	1	6,136	-	5,794	註1
	法國興業銀行次順位債券	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	1	6,130	-	5,783	註1
	AT&T 公司債	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	1	9,151	-	6,596	註1
Facio International Co., Ltd.	國外投資							
	德意志銀行次順位債券	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	1	15,298	-	14,486	註1
	AT&T 公司債	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	2	7,726	-	5,978	註1

註 1：國外投資公允價值之衡量，請參閱附註三十(一)。

桓達科技股份有限公司及轉投資公司
 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 111 年度

附表二

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

進 (銷) 貨 之 公 司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同 之情形及原因		應收 (付) 票據、帳款		備註
			進 (銷) 貨	金額	佔總進 (銷) 貨之比率	授信期間	單價 (註 2)	授信期間	餘額	佔總應收 (付) 票 據、帳款之比率	
桓達科技股份有限 公司	上海凡宜科技電子 有限公司	母公司對子公司	(銷 貨)	(\$ 241,387)	(22%)	月結 90 天	參酌成本加成 議定	預收一月結 150 天	\$ 58,775	35%	註 1
上海凡宜科技電子 有限公司	桓達科技股份有限 公司	子公司對母公司	進 貨	241,387	72%	月結 90 天	參酌成本加成 議定	月結 30-180 天	(58,775)	(80%)	註 1

註 1：於編製本合併報表時，業已合併沖銷。

桓達科技股份有限公司及轉投資公司
被投資公司資訊、所在地區.....等相關資訊
民國 111 年度

附表三

單位：除另予註明者外，為仟股、外幣仟元及新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註	
				本期期末	去年年底	股數	比率				帳面金額
本公司	Powerline Corp.	薩摩亞	轉投資事業	\$ 72,578 (USD 2,211)	\$ 72,578 (USD 2,211)	1,811	100%	\$ 393,288	\$ 46,368	\$ 46,368	子公司(註1)
	Golden Land International Corp.	薩摩亞	轉投資事業	10,176 (USD 340)	10,176 (USD 340)	340	100%	76,315	12,440	12,440	子公司(註1)
	Gain Access Investments Ltd.	薩摩亞	轉投資事業	38,685 (USD 937)	66,941 (USD 1,875)	937	100%	29,435	422	422	子公司(註1)
	PT. Finetek Automation Indonesia	印尼	生產和銷售各類傳感器、物/液位開關、電子端子等	48,335 (USD 1,596)	48,335 (USD 1,596)	1,725	99.70%	31,615	(1,724)	(1,719)	子公司(註1)
	Finetek GmbH	德國	經營各類傳感器、物/液位開關、電子端子等	128,655 (USD 4,129)	128,655 (USD 4,129)	-	100%	136,476	7,294	7,294	子公司(註1)
Golden Land International Corp.	Aplus Finetek Sensor Inc.	美國	經營各類傳感器、物/液位開關、電子端子等	9,995 (USD 331)	9,995 (USD 331)	500	100%	76,051	12,439	12,439	孫公司(註1)
Powerline Corp.	Faco International Co., Ltd.	英屬維京群島	轉投資事業	59,240 (USD 1,811)	59,240 (USD 1,811)	1,811	100%	435,024	45,834	45,834	孫公司(註1)
Faco International Co., Ltd.	Finetek Pte., Ltd.	新加坡	經營各類傳感器、物/液位開關、電子端子等	24,247 (USD 745)	24,247 (USD 745)	1,672	100%	9,993	838	838	曾孫公司(註1)
Finetek GmbH	Mutec Instruments GmbH	德國	經營各類傳感器、物/液位開關、電子端子等	112,425 (EUR 3,256)	112,425 (EUR 3,256)	-	100%	126,454	12,824	9,685	孫公司(註1)

註 1：被投資公司本期損益及本期認列之投資損益係依據被投資公司同期間經母公司會計師查核之財務報表認列計算。

註 2：本表相關數字係以新台幣列示，涉及外幣者，係以資產負債表日之即期匯率換算為新台幣，損益係以報告期間之平均匯率換算為新台幣。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

註 4：子公司 Gain Access Investments Ltd.於 111 年 8 月經董事會決議進行現金減資返還股款計美元 938 仟元（折合新台幣 28,256 仟元）。

註 5：除子公司 Gain Access Investments Ltd.於 111 年 8 月進行現金減資外，其餘各被投資公司持有之有價證券期中最高持股或出資情形均與期末相同，且均無設質情形。

桓達科技股份有限公司及轉投資公司
 大陸投資資訊
 民國 111 年度

附表四

單位：除另予註明者外，為
 外幣仟元及新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 4)	投資方式	本期期初 自台灣匯出累積 投資金額 (註 3 及 4)	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 (註 3 及 4)	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(註 2)	期末投資 帳面金額 (註 2)	截至本期止 已匯回投資收益 (註 6)	備註
					匯出	收回							
上海凡宜科技電子有限公司	設計、生產和銷售各類 傳感器、物/液位開 關、電子端子等	\$ 70,950 (USD 2,230)	註 1(2)	\$ 24,372 (USD 720)	\$ -	\$ -	\$ 24,372 (USD 720)	\$ 44,357	100	\$ 44,357	\$ 400,103	\$ 185,132	

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
\$24,372 (USD720) (註 3 及 註 7)	\$70,950 (USD2,230) (註 4)	\$1,021,557 (註 5)

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司 (Powerline Corp. 轉投資 Faco International Co., Ltd.) 再投資大陸。
- (3) 其他方式。

註 2：係依據被投資公司同期間經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表計算。

註 3：係依各次實際匯出時之匯率計算加總。

註 4：核准函號：經審二字第 092044421 號、經審二字第 10100385930 號及經審二字第 10300286220 號。本期期末原始投資金額 70,950 仟元 (USD2,230 仟元)，係台灣匯出累積投資金額 24,372 仟元 (USD720 仟元) 及盈餘轉增資 46,578 仟元 (USD1,510 仟元) 所致。

註 5：依經審字第 09704604680 號令，係以本公司 111 年 12 月 31 日合併股權淨值之 60% 計算。(111 年 12 月 31 日之合併股權淨值 1,702,595 仟元×60%=1,021,557 仟元)

註 6：上海凡宜科技電子有限公司於 111 年 8 月盈餘分配人民幣 10,535 仟元 (折合新台幣 46,016 仟元) 予其母公司 Faco International Co., Ltd.，再透過 Faco International Co., Ltd. 及 Powerline Corp. 盈餘分配予本公司，業經經審二字第 11100148030 號准予備查。

註 7：未扣除已匯回投資收益 185,132 仟元。

桓達科技股份有限公司及轉投資公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 111 年度

附表五

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

(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及

(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：

大陸被投資公司名稱	交易類型	進、銷貨		價格	交易條件		應收(付)票據、帳款		未實現損益
		金額	百分比		付款條件	與一般交易之比較	金額	百分比	
上海凡宜科技電子有限公司	銷貨	\$ 241,387	22	參酌成本加成議定	月結 90 天	與一般客戶無重大差異	\$ 58,775	35	\$ 41,138
上海凡宜科技電子有限公司	進貨	20,995	5	參酌成本加成議定	月結 90 天	與一般供應商無重大差異	(3,957)	5	-

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

桓達科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 12 月 31 日

附表六

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
吳 定 國	4,931,062	9.99%
吳 奎 雍	4,244,990	8.60%
林 密	4,039,989	8.18%
瑞士銀行台北分行受吳定國信託財產專戶	3,800,000	7.69%
吳 劭 珮	3,341,863	6.77%
永宜投資股份有限公司	3,266,060	6.61%
宜達投資股份有限公司	3,199,961	6.48%
吳 劭 娟	2,825,922	5.72%

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

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。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表		附註七及附表一
應收票據明細表		明細表二
應收帳款明細表		明細表三
存貨明細表		明細表四
其他流動資產明細表		附註十七
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表		明細表五
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動變動明細表		明細表六
採用權益法之投資變動明細表		明細表七
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十四
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十四
無形資產變動明細表		附註十六
遞延所得稅資產明細表		附註二五
其他非流動資產明細表		附註十七及二一
合約負債－流動明細表		明細表八
應付票據明細表		明細表九
應付帳款明細表		明細表十
其他應付款明細表		附註二十
長期借款明細表		附註十八
遞延所得稅負債明細表		附註二五
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十一
營業成本明細表		明細表十二
營業費用明細表		明細表十三
財務成本明細表		附註二四
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		明細表十四

桓達科技股份有限公司
 現金及約當現金明細表
 民國 111 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外
 ，係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	787
銀行存款					
	支票存款				200
	活期存款				132,382
	外幣活期存款	包括美元 1,526 仟元；人民幣 4,346 仟元；歐元 96 仟元；日幣 2,315 仟元等			69,765
約當現金					
	原始到期日在 3 個月以內之定期存款	包括美元 600 仟元			<u>18,426</u>
					<u>\$221,560</u>

註：係依下列匯率換算新台幣入帳：

- 1 美元兌換 30.71 新台幣
- 1 歐元兌換 32.72 新台幣
- 1 人民幣兌換 4.408 新台幣
- 1 日幣兌換 0.2324 新台幣

桓達科技股份有限公司
 應收票據明細表
 民國 111 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
亞磯工業股份有限公司	貨 款	\$ 3,788
帆宣系統科技股份有限公司	貨 款	1,441
其他（註）	貨 款	<u>17,581</u>
		<u>\$ 22,810</u>

註：各戶餘額皆未超過本項目餘額之百分之五。

桓達科技股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國 111 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
敘豐企業股份有限公司	貨 款	\$ 3,959
其他（註）	貨 款	60,930
減：備抵損失		(190)
		<u>\$ 64,699</u>
關 係 人		
上海凡宜科技電子有限公司	貨 款	\$ 58,775
PT. Finetek Automation Indonesia	貨 款	12,643
Finetek Pte., Ltd.	貨 款	4,985
Aplus Finetek Sensor Inc.	貨 款	1,491
其他（註）	貨 款	693
		<u>\$ 78,587</u>

註：各戶餘額皆未超過本項目餘額之百分之五。

桓達科技股份有限公司
 存貨明細表
 民國 111 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	淨變現價值(註)
商 品	\$ 395	\$ 197
製 成 品	104,997	81,463
在 製 品	14,502	13,989
原 物 料	<u>53,998</u>	<u>36,744</u>
	173,892	<u>\$132,393</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(<u>41,499</u>)	
	<u>\$132,393</u>	

註：請參閱附註四(五)。

桓達科技股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 111 年度

明細表五

單位：新台幣仟元／仟股

金融工具名稱	年初餘額		本年度增加		本年度減少		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價損益	年底餘額		提供擔保或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額		股數	金額		
國內非上市(櫃)股票											
艾創科技股份有限公司	1,250	\$ 10,573	-	\$ -	(1,250)	(\$ 3,750)	(\$ 6,823)	-	\$ -	無	

桓達科技股份有限公司
 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動變動明細表
 民國 111 年度

明細表六

單位：除另予註明者外
 ，係新台幣仟元

名 稱	摘 要		年 初		本 年 度 增 加		本 年 度 減 少		年 底		提供擔保或 質押情形
	付 息 日	還 本 日	張 數	帳 面 金 額	張 數	金 額	張 數	金 額	張 數	帳 面 金 額	
德意志銀行次順位債券	每年 4/1 及 10/1	114/4/1	1	\$ 5,532	-	\$ 607	-	(\$ 3)	1	\$ 6,136	無
法國興業銀行次順位債券	每年 4/14 及 10/14	114/4/14	1	5,524	-	606	-	-	1	6,130	無
AT&T 公司債	每年 3/15 及 9/15	148/9/15	1	8,241	-	911	-	(1)	1	9,151	無
受限制銀行活期存款	-	-	-	<u>1,523</u>	-	<u>22</u>	-	<u>-</u>	-	<u>1,545</u>	註 3
				<u>\$ 20,820</u>		<u>\$ 2,146</u>		<u>(\$ 4)</u>		<u>\$ 22,962</u>	

註 1：本年度增加係折價攤銷及兌換利益所致。

註 2：本年度減少係溢價攤銷及提列預期信用損失所致。

註 3：該筆銀行存款依「境外資金匯回管理運用及課稅條例」規定，未從事實質投資及金融投資之資金，應於外匯存款專戶內存放達五年，於期限屆滿後分三年提取。

桓達科技股份有限公司
採權益法之投資變動明細表
民國 111 年度

明細表七

單位：新台幣仟元／仟股

被投資公司名稱	年初餘額		本年度增加		本年度減少		採用權益法 認列之子公 司損益之 份額	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	年底餘額			市價或股權價值(註1)		質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額			股數	持股%	金額	單價(元)	總價	
Powerline Corp. (註2)	1,811	\$ 400,633	-	\$ 26,267	-	(\$ 87,978)	\$ 46,368	\$ 7,998	1,811	100	\$ 393,288	240	\$ 435,250	無
Golden Land International Corp.	340	57,232	-	-	-	-	12,440	6,643	340	100	76,315	224	76,315	無
Gain Access Investments Ltd. (註3)	1,875	52,089	-	-	(938)	(28,256)	422	5,180	937	100	29,435	31	29,435	無
PT. Finetek Automation Indonesia	1,725	33,308	-	-	-	-	(1,719)	26	1,725	99.70	31,615	18	31,615	無
Finetek GmbH	-	<u>123,353</u>	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>	<u>7,294</u>	<u>5,829</u>	-	100	<u>136,476</u>	-	<u>136,476</u>	無
		<u>\$ 666,615</u>		<u>\$ 26,267</u>		<u>(\$ 116,234)</u>	<u>\$ 64,805</u>	<u>\$ 25,676</u>			<u>\$ 667,129</u>		<u>\$ 709,091</u>	

註1：係依被投資公司同期間經台灣母公司簽證會計師查核之111年12月31日股權淨值並調整集團間交易未實現銷貨毛利後估計。

註2：本年度增加係迴轉前期與子公司順流交易之未實現銷貨毛利26,267仟元；本年度減少係與子公司順流交易之未實現銷貨毛利41,962仟元及盈餘匯回46,016仟元。

註3：本年度減少係子公司減資退還股款28,256仟元。

桓達科技股份有限公司
合約負債－流動明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
台灣塑膠工業股份有限公司	貨 款	\$ 13,800
其他（註）	貨 款	<u>5,915</u>
		<u>\$ 19,715</u>

註：各戶餘額皆未超過本項目餘額之百分之五。

桓達科技股份有限公司

應付票據明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
和安科技有限公司	貨 款	\$ 1,522
同盛工業有限公司	貨 款	842
筠軒實業有限公司	貨 款	422
鴻日企業社	貨 款	255
其他（註）	貨 款	<u>1,460</u>
		<u>\$ 4,501</u>

註：各戶餘額皆未超過本項目餘額之百分之五。

桓達科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	金 額
關 係 人	
上海凡宜科技電子有限公司	\$ 3,957
Mutec Instruments GmbH	2,350
PT. Fimetek Automation. Indonesia.	82
	<u>\$ 6,389</u>
非關係人	
上海立格儀表有限公司	\$ 29,440
其他（註）	35,186
	<u>\$ 64,626</u>

註：各戶廠商餘額皆未超過本項目餘額之百分之五。

桓達科技股份有限公司
營業收入明細表
民國 111 年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
製程自動化感測器		\$	940,626
電機氣動控制元件			75,584
其他（註）			98,859
減：銷貨退回及折讓		(	<u>907</u>)
			<u>\$ 1,114,162</u>

註：各項金額皆未超過本項目金額之百分之五。

桓達科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 111 年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
期初商品		\$	403
加：本期進貨			166,535
減：期末商品		(	395)
報廢損失		(	10)
轉列費用		(	<u>6)</u>
進銷成本(一)			<u>166,527</u>
期初原物料			52,683
加：本期進料			260,375
減：期末原物料		(	53,998)
報廢損失		(	457)
轉列費用		(	<u>2,455)</u>
直接原物料耗用成本			256,148
直接人工			47,695
製造費用			<u>115,796</u>
製造成本			419,639
期初在製品			25,300
減：期末在製品		(	<u>14,502)</u>
製成品成本			430,437
期初製成品			100,458
減：期末製成品		(	104,997)
盤 虧		(	5)
報廢損失		(	4,123)
轉列費用		(	<u>3,489)</u>
產銷成本(二)			<u>418,281</u>
其他營業成本(三)			2,252
存貨報廢損失(四)			4,590
存貨跌價回升利益(五)		(	1,647)
存貨盤虧(六)			<u>5</u>
營業成本(一)+(二)+(三)+(四)+(五)+(六)			<u>\$590,008</u>

桓達科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 111 年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	預 期 信 用 減 損 迴 轉 利 益
薪資及獎金 (註 1)		\$ 45,744	\$ 36,002	\$ 27,230	\$ -
運 費		38,868	3	7	-
研 究 費		-	-	9,131	-
專 業 服 務 費		-	3,858	3,828	-
捐 贈		-	7,800	-	-
預 期 信 用 減 損 迴 轉 利 益		-	-	-	(453)
其 他 (註 2)		<u>24,801</u>	<u>15,869</u>	<u>16,256</u>	<u>-</u>
		<u>\$109,413</u>	<u>\$ 63,532</u>	<u>\$ 56,452</u>	<u>(\$ 453)</u>

註 1：包含退休金費用、董事酬金及股份基礎給付。

註 2：各項金額皆未超過各該項目金額之百分之五。

桓達科技股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 111 及 110 年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

	111年度			110年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 73,400	\$ 92,626	\$ 166,026	\$ 68,973	\$ 86,885	\$ 155,858
勞健保費用	7,884	9,265	17,149	7,140	9,109	16,249
退休金費用	3,148	4,404	7,552	2,982	4,300	7,282
股份基礎給付	365	2,068	2,433	1,925	6,389	8,314
董事酬金	-	9,878	9,878	-	8,825	8,825
其他員工福利費用	6,107	5,927	12,034	5,288	6,210	11,498
	<u>\$ 90,904</u>	<u>\$ 124,168</u>	<u>\$ 215,072</u>	<u>\$ 86,308</u>	<u>\$ 121,718</u>	<u>\$ 208,026</u>
折舊費用	<u>\$ 17,976</u>	<u>\$ 4,546</u>	<u>\$ 22,522</u>	<u>\$ 13,775</u>	<u>\$ 3,419</u>	<u>\$ 17,194</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,352</u>	<u>\$ 3,995</u>	<u>\$ 5,347</u>	<u>\$ 1,029</u>	<u>\$ 4,339</u>	<u>\$ 5,368</u>

註 1：本年度及前一年度之員工人數分別為 280 人及 275 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 5 人。

註 2：(1) 本年度及前一年度之平均員工福利費用（不含董事酬金）分別為 746 仟元及 738 仟元。

(2) 本年度及前一年度之平均員工薪資費用分別為 604 仟元及 577 仟元。

(3) 平均員工薪資費用調整變動 4.68%。

(4) 本公司無監察人。

(5) 本公司董事、經理人及員工薪資報酬政策如下：

本公司董事、經理人及員工薪資報酬政策係依其所擔任職位及所承擔責任訂定，並考量個人表現、公司經營績效，亦參酌同業水準議定。

本公司係依章程規定，年度如有獲利，應提撥 3% 以上為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；

本公司得以上開獲利數額，由董事會參照董事對公司營運參與之程度及貢獻之價值，提撥不高於 3% 為董事酬勞。