

天凱科技股份有限公司  
個別財務報告暨會計師查核報告  
民國111及110年度  
(股票代碼：6784)

公司地址：新竹縣竹北市自強南路8號21樓之2

電話：(03) 550 - 2626

## 目 錄

項	目 頁	次
一、封 面		1
二、目 錄		2
三、會計師查核報告		3~6
四、個別資產負債表		7~8
五、個別綜合損益表		9
六、個別權益變動表		10
七、個別現金流量表		11~12
九、個別財務報表附註		
(一)公司沿革		13
(二)通過財務報告之日期及程序		13
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用		13~15
(四)重大會計政策之彙總說明		15~25
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		26
(六)重要會計科目之說明		26~46
(七)關係人交易		46
(八)質抵押之資產		47
(九)重大或有負債及未認列承之合約承諾		47
(十)重大之災害損失		47
(十一)重大之期後事項		47
(十二)其他事項		47
(十三)具重大影響之外幣資產及負債資訊		47
(十四)附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊		48、51
2. 轉投資事業相關資訊		48
3. 大陸投資資訊		48~49
九、營運部門資訊		49~50
十、重要會計項目明細表		51~67

## 會計師查核報告

天凱科技股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

天凱科技股份有限公司民國 111 年 12 月 31 日之個別資產負債表，暨民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個別綜合損益表、個別權益變動表、個別現金流量表以及個別財務報表附註（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，上開個別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，足以允當表達天凱科技股份有限公司民國 111 年 12 月 31 日之個別財務狀況，暨民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個別財務績效與個別現金流量。

### 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別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，與天凱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，對天凱科技股份有限公司民國 111 年度個別財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個別財務報告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。

茲對天凱科技股份有限公司民國 111 年度個別財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 商譽之減損

天凱科技股份有限公司民國 111 年度因穿戴式部門營運狀況及營業損益不如預期，導致上述因併購該部門產生之商譽可能存有減損跡象之疑慮。管理階層於資產減損評估過程中使用之現金流量及折現率假設存有高度假設，且上述資產餘額對整體財務報告係屬重大，因此為本會計師執行財務報告查核重要的評估事項之一。

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序為檢視專家報告，查核內容如下：

1. 評估鑑價專家之資格及獨立性；
2. 參酌公司過去營運狀況及所屬產業概況，檢視評價報告所使用之假設及未來現金流量折現值之主要假設與試算方法是否合理，以評估商譽價值之合理性。

#### 存貨之跌價

因科技快速變遷，新產品之推出可能會讓消費者需求發生重大改變，或因生產技術更新，致原有之產品過時或不再符合市場需求，或因原物料價格劇烈波動，導致存貨去化未若預期，致存貨成本超過其淨變現價值。因存貨餘額對整體財務報告係屬重大，因此為本會計師執行財務報告查核重要的評估事項之一。

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序為執行審計抽樣及分析性覆核程序，查核內容如下：

1. 檢視存貨庫齡報表並執行測試、分析存貨庫齡情形並評估存貨跌價或呆滯損失提列之政策是否允當；
2. 瞭解公司管理階層所採用存貨淨變現價值之依據並執行測試；
3. 檢視所採用淨變現價值基礎及依據存貨庫齡報表，評估公司管理階層估列之存貨備抵評價之是否允當。

#### 其他事項－民國 110 年度合併及個體財務報告

天凱科技股份有限公司民國 110 年度之合併及個體財務報告係由其他會

計師查核，並於民國 111 年 3 月 31 日出具無保留意見之查核報告。

#### 管理階層與治理單位對個別財務報表之責任

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個別財務報告，且維持與個別財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個別財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個別財務報告時，管理階層之責任亦包括評估天凱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天凱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。

天凱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。

#### 會計師查核個別財務報表之責任

本會計師查核個別財務報表之目的，係對個別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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個別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別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，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個別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，惟其目的非對天凱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，以及使天凱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別財務報表使用者注意個別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天凱科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個別財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個別財務報表是否允當表達相關交易及事件。

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，決定對天凱科技股份有限公司民國 111 年度個別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。

### 廣信益群聯合會計師事務所

地 址：台北市信義區信義路四段四一五號十二樓

電 話：(02)7735-9288

證期局核准簽證字號：金管審證字第 1080310129 號

金管審證字第 1110367864 號

會計師：

彭綉娟



陳昱廷



中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 2 4 日

天凱科技股份有限公司

個別資產負債表

民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	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	六(一)	\$ 65,854	20	\$ 82,750	30		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六(二)	30,710	10	-	-		
1170	應收帳款淨額	六(三)(十五)	89,038	27	59,693	21		
1200	其他應收款		183	-	405	-		
130X	存貨	六(四)	21,786	7	22,402	8		
1410	預付款項	六(五)	11,636	4	1,480	-		
1476	其他金融資產－流動	六(六)、八	-	-	22,145	8		
11XX	流動資產合計		219,207	68	188,875	67		
	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	六(七)	4,735	1	3,935	1		
1600	不動產、廠房及設備	六(八)、八	48,905	15	49,752	18		
1755	使用權資產	六(九)	2,870	1	2,414	1		
1780	無形資產	六(十)	44,566	14	30,211	11		
1840	遞延所得稅資產	六(十七)	30	-	844	-		
1915	預付設備款		639	-	-	-		
1920	存出保證金		2,541	1	1,830	1		
1900	其他非流動資產		1,170	-	2,072	1		
15XX	非流動資產合計		105,456	32	91,058	33		
1XXX	資產總計		\$ 324,663	100	\$ 279,933	100		

(續次頁)

天凱科技股份有限公司

個別資產負債表

民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益	附註	111年12月31日		110年12月31日	
			金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六(十一)、八	\$ -	-	\$ 15,000	5
2130	合約負債—流動	六(十五)	12,760	4	401	-
2170	應付帳款		55,956	17	17,665	6
2200	其他應付款	六(十二)	14,353	5	8,736	3
2230	本期所得稅負債		653	-	2,929	1
2250	負債準備—流動		150	-	450	-
2280	租賃負債—流動	六(九)	1,783	1	1,760	1
2322	一年內到期之長期借款	六(十一)、八	1,299	-	1,313	1
2399	其他流動負債		368	-	210	-
21XX	流動負債合計		87,322	27	48,464	17
	非流動負債					
2540	長期借款	六(十一)、八	10,660	4	11,944	5
2570	遞延所得稅負債	六(十七)	306	-	-	-
2580	租賃負債—非流動	六(九)	1,100	-	681	-
25XX	非流動負債合計		12,066	4	12,625	5
2XXX	負債總計		99,388	31	61,089	22
	權益	六(十四)				
	股本					
3110	普通股股本		184,460	57	184,460	66
	資本公積					
3200	資本公積		16,817	5	20,505	7
	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		9,338	3	8,976	3
3350	未分配盈餘		13,323	4	4,366	2
	其他權益					
3420	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 評價利益		1,337	-	537	-
3XXX	權益總計		225,275	69	218,844	78
	負債與權益總計		\$ 324,663	100	\$ 279,933	100

後附個別財務報表附註為本個別財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉明湘



經理人：劉明湘



會計主管：黃啟東





天凱科技股份有限公司

個別綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項 目	附 註	111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入淨額	六(十五)	\$ 305,046	100	\$ 241,657	100
5000 營業成本	六(四)、 (十三)、 (十六)	( 247,769)	( 81)	( 194,265)	( 80)
5900 營業毛利		57,277	19	47,392	20
營業費用	六(十三)、 (十六)				
6100 推銷費用		( 20,344)	( 7)	( 12,294)	( 5)
6200 管理費用		( 22,482)	( 7)	( 17,699)	( 8)
6300 研究發展費用		( 13,956)	( 5)	( 7,787)	( 3)
6450 預期信用減損損失		( 9)	-	-	-
6000 營業費用合計		( 56,791)	( 19)	( 37,780)	( 16)
6900 營業淨利		486	-	9,612	4
營業外收入及支出	六(十六)				
7100 利息收入		1,100	-	212	-
7010 其他收入		4,775	2	803	-
7020 其他利益及損失		8,767	3	( 3,768)	( 1)
7050 財務成本		( 288)	-	( 373)	-
7000 營業外收入及支出合計		14,354	5	( 3,126)	( 1)
7900 稅前淨利		14,840	5	6,486	3
7950 所得稅費用	六(十七)	( 1,832)	( 1)	( 2,870)	( 1)
8200 本期淨利		13,008	4	3,616	2
其他綜合損益					
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 利益	六(七)、 (十四)	800	1	3,019	1
8300 其他綜合損益淨額		800	1	3,019	1
8500 本期綜合損益總額		\$ 13,808	5	\$ 6,635	3
每股盈餘	六(十八)				
9710 基 本		\$ 0.71		\$ 0.20	
9810 稀 釋		\$ 0.70		\$ 0.20	

後附個別財務報表附註為本個別財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉明湘



經理人：劉明湘



會計主管：黃啟東



天凱科技股份有限公司

個別權益變動表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	保 留 盈 餘				其 他 權 益		權 益 總 額
	普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	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 利 益		
110 年度							
110 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 184,460	\$ 20,504	\$ 8,472	\$ 8,632	( \$ 2,482)	\$ 219,586	
109 年度 盈 餘 指 撥 及 分 配							
提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	504	( 504)	-	-	
發 放 股 東 現 金 股 利	-	-	-	( 7,378)	-	( 7,378)	
股 東 放 棄 領 取 股 利	-	1	-	-	-	1	
110 年度 淨 利	-	-	-	3,616	-	3,616	
本 期 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	3,019	3,019	
本 期 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	3,616	3,019	6,635	
110 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 184,460	\$ 20,505	\$ 8,976	\$ 4,366	\$ 537	\$ 218,844	
111 年度							
111 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 184,460	\$ 20,505	\$ 8,976	\$ 4,366	\$ 537	\$ 218,844	
110 年度 盈 餘 指 撥 及 分 配							
提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	362	( 362)	-	-	
發 放 股 東 現 金 股 利	-	-	-	( 3,689)	-	( 3,689)	
股 東 放 棄 領 取 股 利	-	1	-	-	-	1	
資 本 公 積 配 發 現 金 股 利	-	( 3,689)	-	-	-	( 3,689)	
111 年度 淨 利	-	-	-	13,008	-	13,008	
本 期 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	800	800	
本 期 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	13,008	800	13,808	
111 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 184,460	\$ 16,817	\$ 9,338	\$ 13,323	\$ 1,337	\$ 225,275	

後附個別財務報表附註為本個別財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉明湘



經理人：劉明湘



會計主管：黃啟東



天凱科技股份有限公司

個別現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	111年度	110年度
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨利		\$ 14,840	\$ 6,486
調整項目：			
收益費損項目			
折舊費用	六(八)(九) (十六)	4,647	4,316
攤銷費用	六(十六)	1,015	1,015
預期信用減損損失	六(三)	9	-
利息費用	六(十六)	288	373
利息收入	六(十六)	( 1,100)	( 212)
減損損失	六(十六)	3,903	-
廉價購買利益	六(十六)	( 4,098)	-
存貨跌價及呆滯(回升利益)損失	六(四)	( 9,221)	7,911
存貨報廢損失	六(四)	14,142	-
收益費損項目合計		9,585	13,403
<b>與營業活動相關之資產/負債變動數</b>			
應收帳款(增加)減少		( 29,354)	35,798
其他應收款減少		342	37
存貨(增加)減少		( 4,305)	20,417
預付款項(增加)減少		( 10,156)	8,733
合約負債增加(減少)		12,359	( 348)
應付帳款增加(減少)		38,291	( 22,486)
其他應付款增加(減少)		5,648	( 1,113)
負債準備減少		( 300)	( 50)
其他流動負債增加(減少)		158	( 73)
<b>與營業活動相關之資產及負債淨變動</b>			
營運產生之現金流入		37,108	60,804
收取之利息		980	205
支付之利息		( 319)	( 376)
支付之所得稅		( 2,988)	( 3,847)
營業活動之淨現金流入		34,781	56,786

(續次頁)

天凱科技股份有限公司

個別現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附 註	111年度	110年度
<u>投資活動之現金流量</u>			
取得按攤銷後成本衡量之金融資產		( 30,710)	-
取得不動產、廠房及設備	六(八)	( 1,353)	( 2,062)
預付設備款(增加)減少		( 639)	531
存出保證金增加		( 711)	( 779)
因收購產生之淨現金流出	六(十)	( 14,286)	-
其他非流動資產增加		( 113)	( 2,839)
投資活動之淨現金流出		( 47,812)	( 5,149)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款減少		( 15,000)	( 5,000)
舉借長期借款		-	13,800
償還長期借款		( 1,298)	( 15,085)
租賃本金償還		( 2,335)	( 1,815)
其他金融資產—流動減少		22,145	640
發放現金股利		( 7,377)	( 7,377)
籌資活動之淨現金流出		( 3,865)	( 14,837)
本期現金及約當現金增加數		( 16,896)	36,800
期初現金及約當現金餘額	六(一)	82,750	45,950
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 65,854	\$ 82,750

後附個別財務報表附註為本個別財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉明湘



經理人：劉明湘



會計主管：黃啟東



天凱科技股份有限公司

個別財務報表附註

民國111年及110年度

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

## 一、公司沿革

天凱科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依照公司法及有關法令規定於民國95年3月設立。本公司於民國109年6月2日經核准股票公開發行且股票自民國109年11月18日起登錄興櫃買賣。主要營業項目為：精密儀器、電子材料、電腦及事務性機器設備、資訊軟體及電信器材等批發及零售。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本個別財務報告於民國112年3月24日經董事會通過發布。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可並發布生效之民國111年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國112年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

1. 國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」

此修正要求企業應揭露其重大會計政策資訊，而非其重大會計政策。此修正闡明企業如何辨認重大會計政策資訊及對可能係重大會計政策資訊之考量舉例。

2. 國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」

此修正釐清企業應如何區分會計政策變動與會計估計變動。此修正亦釐清新資訊或新發展所導致之會計估計變動非屬錯誤更正。此外，建立會計估計所使用之輸入值或衡量技術之變動之影響若非因前期錯誤之更正所致，係屬會計估計變動。

3. 國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

此修正要求企業對於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之特定交易認列相關之遞延所得稅資產及負債。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第 16 號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第 17 號之修正「初次適用國際財務報導準則第 17 號及國際財務報導準則第 9 號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第 1 號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第 1 號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

1. 國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」

此修正釐清負債之分類係以報導期間結束日存在之權利為基礎。企業於報導期間結束日不具有將負債之清償期限遞延至報導期間後至少12個月之權利，負債應被分類為流動。此外，此修正將「清償」定義為負債係以現金、其他經濟資源或企業自身之權益工具消滅。對於負債之條款可能導致藉由移轉企業本身權益工具清償負債，僅有在企業將該選擇權分類為權益工具而做為複合金融工具之權益組成部分，該等條款不影響該負債分類為流動或非流動。

2. 國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」

此修正釐清企業在報導期間結束日始須遵循之合約條款不會影響負債分類為流動或非流動。另此修正增加對受限於條款之非流動負債之揭露資訊。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本個別財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及金管會認

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(以下簡稱 IFRS)編製。

(二) 編製基礎

1. 除按公允價值衡量之金融工具外，本個別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。

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

(三) 外幣

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

2. 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，於發生當年度認列於損益。

3. 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年度損益，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。

4. 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。



#### (四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

##### 1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金及約當現金，但於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

##### 2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (五) 企業合併

1. 本公司採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本公司以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。
2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之

負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

(六) 約當現金

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

(七) 存貨

存貨為原料、物料、半成品、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。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

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。

(九) 商譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(十) 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後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年

限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。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. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

## 3. 除列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

### (十一) 非金融資產減損

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

2. 商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。

3. 商譽減損之評估過程依賴本公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及分攤資產負債和商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。有關商譽減損評估，請參閱附註六（十）之說明。

為減損測試之目的，商譽分攤至本公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減

損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

## (十二) 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別資產負債表。

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

### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

#### (1) 衡量種類

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

##### A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

##### B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具

投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

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

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

## (2) 金融資產之減損

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

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

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

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

- A. 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 12 個月，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之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. 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。

## (十三) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

## (十四) 應付帳款

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

## (十五) 負債準備

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

## (十六) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

## (十七) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以

扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

#### (十八) 收入認列

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

##### 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自商品之銷售。由於商品於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

#### (十九) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

##### 1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。其他租賃則分類為營業租賃。營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

##### 2. 本公司為承租人

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

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

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別資產負債表。

#### (二十) 借款成本

借款成本係於發生當期認列為損益。

#### (二十一) 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。

#### (二十二) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

##### 2. 遞延所得稅

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

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

與投資子公司及關聯企業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年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於修正當年度及未來期間認列。

### 重大會計判斷

無。

### 估計及假設不確定性之主要來源

#### (一) 存貨之減損

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

(二) 商譽減損估計

商譽減損之評估過程依賴本公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及分攤資產負債和商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。有關商譽減損評估，請參閱附註六(十)說明。

(三) 所得稅

與存貨備抵跌價損失有關之遞延所得稅資產由於未來獲利之不可預測性，並未認列為遞延所得稅資產。估計不確定性之主要來源為遞延所得稅資產之可實現性，主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。

六、重要會計科目之說明

(一) 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	\$ 258	\$ 335
銀行活期存款	40,997	60,271
約當現金(原始到期日在3個月內之銀行定期存款)	24,599	22,144
	<u>\$ 65,854</u>	<u>\$ 82,750</u>

(二) 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
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之銀行定期存款	\$ 30,710	\$ -

(三) 應收帳款

	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 89,047	\$ 59,693
減：備抵損失	( 9)	-
	<u>\$ 89,038</u>	<u>\$ 59,693</u>

1. 本公司對商品銷售之授信期間為30-180天，應收帳款不予計息。本公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上(含)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。本公司使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易紀錄對主要客戶予以評等。本公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另

透過每年複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

2. 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及產業經濟情勢。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。
3. 若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

111年12月31日

	未逾期	逾期1~90天	逾期91~120天	逾期121~180天	逾期超過181天	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	100%	
總帳面金額	\$ 82,497	\$ 6,541	\$ -	\$ -	\$ 9	\$ 89,047
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	(9)	(9)
攤銷後成本	\$ 82,497	\$ 6,541	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 89,038

110年12月31日

	未逾期	逾期1~90天	逾期91~120天	逾期121~180天	逾期超過181天	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	0%	
總帳面金額	\$ 56,431	\$ 3,262	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 59,693
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	\$ 56,431	\$ 3,262	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 59,693

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年度	110年度
期初餘額	\$ -	\$ -
加：本年度提列減損損失	9	-
期末餘額	\$ 9	\$ -

(四) 存 貨

	111年12月31日	110年12月31日
商品存貨	\$ 726	\$ 879
製成品	2,650	2,313
半成品	8,619	4,379
在製品	1,174	2,321
原料	8,617	12,510
	\$ 21,786	\$ 22,402

銷貨成本性質如下：

	111年度	110年度
已銷售之存貨成本	\$ 242,848	\$ 186,354
存貨跌價及呆滯（回升利益）損失	( 9,221)	7,911
存貨報廢損失	14,142	-
	\$ 247,769	\$ 194,265

(五) 預付款項

	111年12月31日	110年12月31日
預付貨款	\$ 8,816	\$ 97
留抵稅額	2,360	1,039
其他	460	344
	\$ 11,636	\$ 1,480

(六) 其他金融資產

	111年12月31日	110年12月31日
<u>流動</u>		
受限制資產	\$ -	\$ 22,145

受限制資產已提供為銀行借款擔保品，請參閱附註八之說明。

(七) 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

	111年12月31日	110年12月31日
<u>非流動</u>		
<u>國內投資</u>		
上市（櫃）股票	\$ 4,735	\$ 3,935

1. 本公司依中長期策略目的投資上述國內權益工具投資，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。
2. 本公司選擇將上市（櫃）股票分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於 111 年及 110 年 12 月 31 日分別為 4,735 仟元及 3,935 仟元。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於綜合損益知  
明細如下：

	111年度	110年度
<u>透過其他綜合損益按公允</u> <u>價值衡量之權益工具</u> <u>認列於其他綜合損益</u>	\$ 800	\$ 3,019

(八) 不動產、廠房及設備

	土 地	建 築 物	模 具 設 備	其 他 設 備	合 計
<u>成 本</u>					
110年1月1日	\$ 31,850	\$ 22,393	\$ 3,114	\$ 618	\$ 57,975
增 添	-	-	1,386	676	2,062
處 分	-	-	( 1,319)	( 468)	( 1,787)
110年12月31日	\$ 31,850	\$ 22,393	\$ 3,181	\$ 826	\$ 58,250
<u>累計折舊</u>					
110年1月1日	-	\$ 5,437	\$ 1,909	\$ 443	\$ 7,789
折 舊	-	1,265	1,078	153	2,496
處 分	-	-	( 1,319)	( 468)	( 1,787)
110年12月31日	-	\$ 6,702	\$ 1,668	\$ 128	\$ 8,498
<u>淨 額</u>					
110年12月31日	\$ 31,850	\$ 15,691	\$ 1,513	\$ 698	\$ 49,752
<u>成 本</u>					
111年1月1日	\$ 31,850	\$ 22,393	\$ 3,181	\$ 826	\$ 58,250
增 添	-	-	154	1,199	1,353
處 分	-	-	( 1,795)	-	( 1,795)
由收購取得	-	-	15	111	126
111年12月31日	\$ 31,850	\$ 22,393	\$ 1,555	\$ 2,136	\$ 57,934
<u>累計折舊</u>					
111年1月1日	-	\$ 6,702	\$ 1,668	\$ 128	\$ 8,498
折 舊	-	1,264	821	241	2,326
處 分	-	-	( 1,795)	-	( 1,795)
111年12月31日	-	\$ 7,966	\$ 694	\$ 369	\$ 9,029
<u>淨 額</u>					
111年12月31日	\$ 31,850	\$ 14,427	\$ 861	\$ 1,767	\$ 48,905

1. 折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
建築物主體	40年
辦公室裝潢	6年
模具設備	2年
其他設備	1至3年

2. 設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註八。

## (九) 租賃協議

### 1. 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		
建築物	\$ 1,602	\$ 290
運輸設備	1,268	2,124
	<u>\$ 2,870</u>	<u>\$ 2,414</u>
	111年度	110年度
使用權資產之增添	\$ 2,777	\$ 1,514
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 796	\$ 436
運輸設備	1,525	1,384
	<u>\$ 2,321</u>	<u>\$ 1,820</u>

### 2. 租賃負債

	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	\$ 1,783	\$ 1,760
非流動	\$ 1,100	\$ 681
	<u>\$ 2,883</u>	<u>\$ 2,441</u>
	111年12月31日	110年12月31日
折現率		
建築物	1.20%-1.84%	1.20%-1.84%
運輸設備	1.53%-1.61%	1.53%-1.84%

### 3. 重要承租活動及條款

本公司承租建築物作為倉庫及辦公室使用，租賃期間為2年；承租運輸設備作為營運活動使用，租賃期間為2-3年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之建築物及運輸設備並無優惠承購權。

### 4. 其他租賃資訊

	111年度	110年度
租賃負債之利息費用	\$ 39	\$ 52
短期租賃費用	\$ 171	\$ 109
低價值資產租賃費用	\$ 36	\$ -
租賃之現金流出總額	<u>\$ 2,581</u>	<u>\$ 1,976</u>

(十) 無形資產

	商	譽	顧	客	關	係	合	計
<u>成 本</u>								
110年1月1日	\$	30,211	\$	-			\$	30,211
110年12月31日	\$	30,211	\$	-			\$	30,211
<u>累計攤銷及減損</u>								
110年1月1日	\$	-	\$	-			\$	-
110年12月31日	\$	-	\$	-			\$	-
<u>淨 額</u>								
110年12月31日	\$	30,211	\$	-			\$	30,211
<u>成 本</u>								
111年1月1日	\$	30,211	\$	-			\$	30,211
由收購取得		-		18,258				18,258
111年12月31日	\$	30,211	\$	18,258			\$	48,469
<u>累計攤銷及減損</u>								
111年1月1日	\$	-	\$	-			\$	-
減損損失		3,903		-				3,903
111年12月31日	\$	3,903	\$	-			\$	3,903
<u>淨 額</u>								
111年12月31日	\$	26,308	\$	18,258			\$	44,566

1. 天凱公司以103年10月1日為基準日，收購佳茂電子有限公司穿戴式事業部門，取得包括該部門之存貨、不動產、廠房及設備及人員、業務等，取得成本為35,000仟元。本公司對此項收購之會計處理係採購買法處理，取得成本與收購該事業部門之淨資產差額，認列為商譽。

	103年10月1日
收購對價	
現金	\$ 35,000
或有對價	-
收購對價小計	35,000
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
存 貨	3,335
不動產、廠房及設備	1,454
可辨認淨資產總額	4,789
產生之商譽	\$ 30,211

針對上述收購活動，本公司已委託專家協助辨認及評估資產及負債之公允價值，且完成收購價格分攤。

2. 商譽減損評估採獨立專家人員報告。商譽可回收金額依據使用價值評估，而使用價值係依據管理階層已核准之五年度財務預算之

稅前現金流量預測計算。管理階層根據以前的績效及其對市場發展之預期決定預算毛利率。所採用之加權平均成長率與產業報告之預測一致，所採用之折現率為稅前比率並反映相關營運部門之特定風險。用於計算使用價值之主要假設如下：

	111年度	110年度
毛利率	52.50%	37.00%
成長率	12.78%	7.99%
折現率	10.39%	11.40%

本公司依據使用價值計算之帳面金額超過可收回金額，故於 111 年度認列商譽減損 3,903 仟元。

3. 本公司以 111 年 7 月 1 日為基準日，收購勝捷光電股份有限公司行車紀錄器事業部門，取得包括該部門之不動產、廠房及設備及人員、業務等，取得成本為 14,286 仟元。本公司對此項收購之會計處理係採購買法處理，取得成本與收購該事業部門之淨資產差額，認列為廉價購買利益。

	111年7月1日
收購對價	
現金	\$ 14,286
或有對價	-
收購對價小計	14,286
取得可辨認資產及承擔負	
債之公允價值	
不動產、廠房及設備	126
客戶關係	18,258
廉價購買利益	(\$ 4,098)

1. 針對上述收購活動，本公司已委託專家協助辨認及評估資產及負債之公允價值，且完成收購價格分攤。
2. 廉價購買利益主係收購事業部已現有顧客名單及訂單，依據鑑價專家出具之價格合理分攤報告認列相關無形資產。



(十一) 借款

1. 短期借款

	111年12月31日	110年12月31日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$ -	\$ 15,000

(1) 銀行擔保借款係以本公司之董事長—劉明湘擔任連帶保證人。

(2) 銀行擔保借款之利率於 110 年 12 月 31 日為 0.40%~1.31%。

2. 長期借款

	111年12月31日	110年12月31日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$ 11,959	\$ 13,257
減：列為 1 年內到期部分	( 1,299)	( 1,313)
	<u>\$ 10,660</u>	<u>\$ 11,944</u>

(1) 銀行擔保借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保(相關資訊請參閱附註八)，借款期間為 105 年 6 月至 120 年 7 月。

(2) 銀行擔保借款之利率於 111 年及 110 年 12 月 31 日分別為 1.75%~1.89%及 1.20%。

(十二) 其他應付款

	111年12月31日	110年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 7,642	\$ 5,157
應付員工及董事酬勞	1,291	884
應付勞務費	1,763	1,249
應付保險費	496	359
其他	3,161	1,087
	<u>\$ 14,353</u>	<u>\$ 8,736</u>

(十三) 退職後福利

確定提撥計畫

本公司依據「勞動退休金條例」之規定，訂有確定提撥之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」後之本國籍員工。本公司就員工選擇適用「勞動退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按月薪資總額 6%提撥勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

本公司於 111 年及 110 年度確定提撥計畫提撥金額分別為 1,540 仟元及 1,022 仟元。

#### (十四) 權益

##### 1. 股本

###### 普通股

	111年12月31日	110年12月31日
額定股數(仟股)	50,000	50,000
額定股本	\$ 500,000	\$ 500,000
已發行且已收足股款之股 數(仟股)	18,446	18,446
已發行股本	\$ 184,460	\$ 184,460

##### 2. 資本公積

	111年12月31日	110年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金 或撥充股本(註)</u>		
股票發行溢價	\$ 15,945	\$ 19,634
受領股東贈與	2	1
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	870	870
	\$ 16,817	\$ 20,505

註：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。

##### 3. 保留盈餘及股利政策

- (1) 依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註六之(十六)員工酬勞及董事酬勞。
- (2) 另依據本公司章程規定，股利政策須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本支出等因素，兼顧股東利益及公司長期財務規劃，就可分配盈餘提撥股東股利，其中現金股利不得低於股利總額之百分之十。
- (3) 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，尚得以現金或股票分配。

#### 4. 盈餘分配案

- (1) 本公司 110 年度及 109 年度之盈餘分配案分別於 111 年 3 月 31 日及 110 年 4 月 12 日經董事會決議通過，並分別於 111 年 6 月 30 日及 110 年 7 月 26 日經股東常會決議照案通過 110 年度及 109 年度盈餘分配案，決議分配數與擬議分配案均相同。茲將民國 110 年度及 109 年度盈餘分配案列示如下：

	110 年度		109 年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 362		\$ 504	
現金股利	3,689	\$ 0.2	7,378	\$ 0.4
	<u>\$ 4,051</u>		<u>\$ 7,882</u>	

另本公司股東常會於 111 年 6 月 30 日決議以資本公積 3,689 仟元發放現金股利。

- (2) 本公司董事會於民國 112 年 3 月 24 日擬議民國 111 年度之盈餘分配案如下：

	111 年度
法定盈餘公積	\$ 1,301
現金股利	11,068
	<u>\$ 12,369</u>

民國 111 年度之盈餘分配案預計於民國 112 年 6 月 30 日召開之股東常會決議。

#### 5. 其他權益項目

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	111 年度	110 年度
期初餘額	\$ 537	(\$ 2,482)
當年度產生		
未實現損益－權益工具	800	3,019
期末餘額	<u>\$ 1,337</u>	<u>\$ 537</u>

(十五) 營業收入

	111年度	110年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 302,322	\$ 238,888
其他營業收入		
其他營業收入	2,724	2,769
	<u>\$ 305,046</u>	<u>\$ 241,657</u>

1. 客戶合約之說明

商品銷貨收入係銷售天線、穿戴式裝置及行車紀錄器予客戶，其銷貨收入係依以合約約定價格銷售。

2. 合約餘額

	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款	<u>\$ 89,038</u>	<u>\$ 59,693</u>
合約負債—流動		
商品銷貨收入	<u>\$ 12,760</u>	<u>\$ 401</u>

合約負債主要係為預收商品銷貨收入貨款。

(十六) 本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

1. 利息收入

	111年度	110年度
銀行存款利息	\$ 1,087	\$ 201
其他	13	11
	<u>\$ 1,100</u>	<u>\$ 212</u>

2. 其他收入

	111年度	110年度
廉價購買利益(附註六(十))	\$ 4,098	\$ -
其他	677	803
	<u>\$ 4,775</u>	<u>\$ 803</u>

3. 其他利益及損失

	111年度	110年度
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 12,670	(\$ 3,768)
商譽減損損失(附註六(十))	( 3,903)	-
	<u>\$ 8,767</u>	<u>(\$ 3,768)</u>

#### 4. 財務成本

	111年度	110年度
銀行借款利息	\$ 249	\$ 321
租賃負債之利息	39	52
	\$ 288	\$ 373

#### 5. 折舊及攤銷

	111年度	110年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,659	\$ 1,574
營業費用	2,988	2,742
	\$ 4,647	\$ 4,316
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	\$ 1,015	\$ 1,015

#### 6. 員工福利費用

	111年度	110年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 1,540	\$ 1,022
其他員工福利	37,208	26,183
	\$ 38,748	\$ 27,205
依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,009	\$ 2,852
營業費用	35,739	24,353
	\$ 38,748	\$ 27,205

#### 7. 員工酬勞及董事酬勞

- (1) 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積盈虧後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞 5%~10%及董事監察人酬勞不高於 3%。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。
- (2) 年度個別財務報表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。
- (3) 本公司 111 年度估列員工紅利 968 仟元及董監酬勞 323 仟元，共計 1,291 仟元，帳列薪資費用科目(係分別依本公司當年度獲利之 6%及 2%估列)。

本公司 110 年度員工紅利 737 仟元及董監酬勞 147 仟元，共計 884 仟元，帳列薪資費用科目（係分別依本公司當年度獲利之 10%及 2%估列），並於 111 年 6 月 30 日之股東常會報告，與 110 年度個別財務報告估列之金額一致，截至 111 年 12 月 31 日止，前一年度員工紅利及董事酬勞已實際配發。

(4) 有關本公司 111 年及 110 年董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊請至公開資訊觀測站中查詢。

### (十七) 所得稅

#### 1. 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	111年度	110年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 724	\$ 2,929
以前年度之調整	( 12)	( 9)
當期所得稅總額	712	2,920
遞延所得稅		
本年度產生者	1,120	( 50)
認列於損益之所得稅費用	\$ 1,832	\$ 2,870

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨利	\$ 14,840	\$ 6,486
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用	\$ 2,968	\$ 1,297
稅上不可減除之費損	720	54
以前年度之當期所得稅費用 於本年度之調整	( 12)	( 9)
未認列之暫時性差異	( 1,844)	1,528
認列於損益之所得稅費用	\$ 1,832	\$ 2,870

#### 2. 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

	期 初 餘 額	認 列 於 損 益	期 末 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>			
暫時性差異			
未實現兌換損失	\$ 844	(\$ 844)	\$ -
未休假獎金	-	30	30
	\$ 844	(\$ 814)	\$ 30

	期 初 餘 額	認 列 於 損 益	期 末 餘 額
<u>遞延所得稅負債</u>			
暫時性差異			
未實現兌換利益	\$ -	\$ 306	\$ 306
<u>110 年度</u>			
	期 初 餘 額	認 列 於 損 益	期 末 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>			
暫時性差異			
未實現兌換損失	\$ 794	\$ 50	\$ 844

3. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	111年12月31日	110年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 10,934	\$ 20,155

4. 所得稅核定情形

本公司截至 109 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

(十八) 每股盈餘

單位：每股/元

	111年度	110年度
基本每股盈餘	\$ 0.71	\$ 0.20
稀釋每股盈餘	\$ 0.70	\$ 0.20

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	111年度	110年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	\$ 13,008	\$ 3,616

股 數

單位：仟股

	111年度	110年度
用以計算基本每股盈餘普通股加權平均股數	18,446	18,446
用以計算稀釋每股盈餘普通股加權平均股數	18,483	18,477

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。

### (十九) 資本風險管理

1. 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。本公司之整體策略並無重大變化。
2. 本公司資本結構係由淨債務及權益組成。
3. 本公司不須遵守其他外部資本規定。
4. 本公司之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，預計透過支付股利及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

### (二十) 公允價值資訊－以重複性按公允價值衡量之金融工具

1. 下表為金融及非金融工具之公允價值所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 本公司非以公允價值衡量之金融工具包括現金及約當現金、應收款項(含關係人)、其他應收款、短期借款、應付款項及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。租賃負債(包括流動及非流動)及長期借款(包含一年或一營業週期內到期)之利率因與市場利率接近，故其帳面金額應屬估計公允價值。
3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

111年12月31日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>  衡量之金融資產</u>				
權益證券	\$ 4,735	\$ -	\$ -	\$ 4,735



110 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
權益證券	\$ 3,935	\$ -	\$ -	\$ 3,935

4. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1) 本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

市場報價	上市(櫃)公司股票 收盤價	開放型基金 淨值
------	------------------	-------------

(2) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。

(3) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本公司之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達個體資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

(4) 本公司將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本公司信用品質。

5. 民國 111 年及 110 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

(二十一) 金融工具

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 1)	\$ 188,326	\$ 166,823
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>		
<u>衡量之金融資產</u>		
權益工具投資	4,735	3,935
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債 (註 2)	85,151	57,099

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、其他金融資產－流動、存出保證金及按攤銷後成本衡量之金融資產等。

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、長期借款及租賃負債等按攤銷後成本衡量之金融負債。

## (二十二) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款、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本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

### (1) 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險(參閱下述(A))、價格風險(參閱下述(B))、利率變動風險(參閱下述(C))。本公司未從事複雜之衍生金融工具。

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。

#### (A) 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。本公司之銷售及成本部分非以功能性貨幣計價。本公司匯率暴險之管理係就營業活動中產生之外幣部位採取自然避險措施，由財務會計部門依外匯市場變動慎選出口結匯時機並調節各項外幣帳戶比重，以達匯率風險之管理。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，參閱附註十三。

#### 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 1%時，本公司之敏感度分析。1%係為本公司向主

要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，其對稅前淨利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	110年度	110年度
損 益	\$ 1,166 (註1)	\$ 1,342 (註1)	\$ 4 (註2)	\$ 4 (註2)

註 1: 主要源自於本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貨幣計價之現金、應收款項及應付款項等。

註 2: 主要源自於本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人民幣貨幣計價之現金、應收款項及應付款項等。

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

#### (B) 價格風險

本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。

本公司主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 111 年度及 110 年度之綜合損益因來自透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 47 仟元及 39 仟元。

### (C) 利率風險

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以及選擇信譽良好之金融機構來管理利率風險。

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：

	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融負債	\$ 2,883	\$ 2,441
具現金流量利率風險		
—金融資產	96,564	82,750
—金融負債	11,959	28,257

#### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。本公司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。若利率減少 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 111 年度及 110 年度之稅前淨利將分別增加 212 仟元及 136 仟元，當利率增加 0.25% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數，主因為本公司之變動利率存款及借款。

### (2) 信用風險

本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款的合約現金流量。

本公司係以公司角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構而言，僅有信用評等良好之機構，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，本公司與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而

制訂，並定期監控信用額度之使用。

本公司採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：

A. 當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

B. 當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為已發生違約。

本公司按產品類型及客戶評等之特性將對客戶之應收帳款，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。

針對已違約之應收款項，本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額已提列備抵損失，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。

針對所有應收款項採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收款項係按產品類型及客戶評等之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。本公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日應收款項之預期信用損失分析請參閱附註六（三）。

### (3) 流動性風險

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

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 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(B) 融資額度之說明。

#### (A) 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

	1年以下	1~5年	5年以上
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 70,309	\$ -	\$ -
租賃負債	1,813	1,108	-
浮動利率工具	1,509	6,306	5,282
	<u>\$ 73,631</u>	<u>\$ 7,414</u>	<u>\$ 5,282</u>

110年12月31日

	1年以下	1~5年	5年以上
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 26,401	\$ -	\$ -
租賃負債	1,760	681	-
浮動利率工具	16,516	5,508	6,645
	<u>\$ 44,677</u>	<u>\$ 6,189</u>	<u>\$ 6,645</u>

(B) 融資額度

	111年12月31日	110年12月31日
無擔保銀行透支額度		
— 已動用金額	\$ -	\$ -
— 未動用金額	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
有擔保銀行透支額度		
— 已動用金額	\$ 11,959	\$ 28,257
— 未動用金額	42,041	10,743
	<u>\$ 54,000</u>	<u>\$ 39,000</u>

七、關係人交易

主要管理階層薪酬

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 2,450	\$ 2,666
退職後福利	-	-
	<u>\$ 2,450</u>	<u>\$ 2,666</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。

八、質抵押之資產

下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	111年12月31日	110年12月31日
其他流動資產—受限制資產	\$ -	\$ 22,145
土地	31,850	31,850
建築物—淨額	14,427	15,691
	<u>\$ 46,277</u>	<u>\$ 69,686</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此情事。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

無此情事。

十二、其他事項

無此情事。

十三、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

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	5,577	30.71	(美元：新台幣)	\$	171,270		
人 民 幣		82	4.408	(人民幣：新台幣)		361		
						<u>\$ 171,631</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	1,780	30.71	(美元：新台幣)	\$	54,664		

110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 元	\$	5,434	27.68	(美元：新台幣)	\$	150,412		
人 民 幣		86	4.344	(人民幣：新台幣)		372		
						<u>\$ 150,784</u>		

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	587	27.68	(美元：新台幣)	\$	16,258		

本公司於 111 及 110 年度已實現及未實現淨外幣兌換利益(損失)分別為 12,670 仟元及(3,768)仟元。

#### 十四、附註揭露事項

##### (一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 年底持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業部分）：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：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：無。
9. 從事衍生工具交易：無。

##### (二)轉投資事業相關資訊：無。

##### (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、年底投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。
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：無。
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比。
  - (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年底餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額。
  - (6) 其他對當年度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。



## 十五、部門資訊

### (一) 一般性資訊

為管理之目的，本公司依據不同產品與勞務劃分營運單位，並分為下列三個應報導營運部門：

天線部門：該部門負責天線之製造及銷售。

穿戴式部門：該部門負責穿戴式裝置及多媒體之製造及銷售。

車用部門：該部門負責車用電子影像之製造及銷售。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據營業損益予以評估，並採與財務報告中營業損益一致之方式衡量。

### (二) 部門收入及營運結果

	111 年度				合計
	天線部門	穿戴式部門	車用部門	調節及銷除	
收入					
外部客戶收入	\$ 131,847	\$ 29,776	\$ 143,423	\$ -	\$ 305,046
內部部門收入	-	-	-	-	-
收入合計	\$ 131,847	\$ 29,776	\$ 143,423	\$ -	\$ 305,046
應報導部門損益	(\$ 330)	\$ 83	\$ 733	\$ -	\$ 486
應報導部門資產(註)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 324,663

  

	110 年度				合計
	天線部門	穿戴式部門	調節及銷除	合計	
收入					
外部客戶收入	\$ 199,137	\$ 42,520	\$ -	\$ -	\$ 241,657
內部部門收入	-	-	-	-	-
收入合計	\$ 199,137	\$ 42,520	\$ -	\$ -	\$ 241,657
應報導部門損益	\$ 10,091	(\$ 479)	\$ -	\$ -	\$ 9,612
應報導部門資產(註)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 279,933

註：若資產及負債衡量未提供予營運決策者時，每一部門應揭露資產及負債衡量金額得以 0 元表示，故直接以總資產表示。

### (三) 部門損益調節資訊

調節資訊向主要營運決策者呈報外部收入，與損益表內之收入採用一致衡量方式：

	111 年度	110 年度
應報導部門損益	\$ 486	\$ 9,612
營業外(損)益	14,354	(3,126)
營業淨利	\$ 14,840	\$ 6,486

(四) 產品別及勞務別之資訊

本公司產品別及勞務別之資訊，與上述(二)部門收入及營運結果之損益分類相同，故不重複揭露。

(五) 地區別之資訊

	111 年度		110 年度	
	金	占銷貨淨額 百分比	金	占銷貨淨額 百分比
亞洲	\$ 282,370	93	\$ 229,675	95
美洲	16,194	5	5,570	2
歐洲	4,353	1	3,334	1
其他	2,129	1	3,078	1
	<u>\$ 305,046</u>		<u>\$ 241,657</u>	

(六) 重要客戶之資訊

民國111年及110年度個別客戶佔綜合損益表營業收入淨額10%以上者，其明細如下：

	111 年度		110 年度	
	金	占銷貨淨額 百分比	金	占銷貨淨額 百分比
A 公司	\$ 75,857	25	\$ 138,563	57
B 公司	-	-	33,132	14
C 公司	64,578	21	-	-
D 公司	78,845	26	-	-
	<u>\$ 219,280</u>		<u>\$ 171,695</u>	

天凱科技股份有限公司  
 期末持有有價證券明細表  
 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 係 之 關 係	帳 列 科 目	年 底				備 註
				股數(仟股) / 單位(仟)	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價 / 股 權 淨 值	
天凱科技股份有限公司	股 票 北極星藥業集團股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	53	\$ 4,735	0.00	\$ 4,735	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票及受益憑證之有價證券。

## §重要會計科目明細表目錄§

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		表一
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動明細表		表二
應收帳款明細表		表三
存貨明細表		表四
預付款項明細表		附註六(五)
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		表五
不動產、廠房及設備變動明細表		附註六(八)
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註六(八)
使用權資產變動明細表		表六
使用權資產累計折舊變動明細表		表七
遞延所得稅資產明細表		附註六(十七)
應付帳款明細表		表八
其他應付款明細表		附註六(十二)
長期借款明細表		表九
租賃負債明細表		表十
遞延所得稅負債明細表		附註六(十七)
損益項目明細表		
營業收入明細表		表十一
營業成本明細表		表十二
製造費用明細表		表十三
營業費用明細表		表十四
其他收益及費損淨額明細表		附註六(十六)
財務成本明細表		附註六(十六)
本年度發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷 費用功能別彙總表		表十五

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

表一

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

名	稱	金	額
庫存現金及週轉金		\$	258
銀行活期存款			
台幣活期存款			9,873
外幣活期存款(USD 997,304.72)	@30.87		30,792
外幣活期存款(CAD 8,324.24)	@22.25		185
外幣活期存款(AUD 2,180.28)	@20.83		45
外幣活期存款(GBP 2,728.83)	@37.53		102
銀行外幣存款			
外幣定期存款(USD 800,000.00)	@30.75		<u>24,599</u>
合    計			<u>\$ 65,854</u>

天凱科技股份有限公司  
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

表二

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	累 計 減 損	帳 面 金 額	利 率	期 間	提供保證或 質押情形
定期存款	\$ 30,710	\$ -	\$ 30,710	5.15%	111.12.1 ~112.6.1	無
合 計	\$ 30,710	\$ -	\$ 30,710			

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

表三

單位：新台幣仟元

名 稱	金 額
A 公司	\$ 29,343
B 公司	16,373
C 公司	11,567
D 公司	7,720
E 公司	7,685
F 公司	7,603
其他（註 1）	8,756
	89,047
減：備抵損失	( 9 )
	\$ 89,038

註 1：各客戶餘額皆未超過該科目餘額 5%。

註 2：本公司基於營業機密之考量，擬以代號替代客戶之實際公司名稱。

天凱科技股份有限公司

存貨明細表

民國 111 年 12 月 31 日

表四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	淨 變 現 價 值
原 料	\$ 17,195	\$ 10,610
在 製 品	1,179	4,191
半 成 品	9,772	9,772
製 成 品	2,919	8,505
商品存貨	<u>1,655</u> 32,720	1,159
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	( <u>10,934</u> )	
	<u>\$ 21,786</u>	



天凱科技股份有限公司

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 1 月 1 日至 12 月 31 日

表五

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元

公 司 名 稱	期 初 餘 額		本 年 度 增 加		本 年 度 減 少		年 底 餘 額		提供擔保或 質押情形	
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	持 股 %		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 －非流動										
上市公司										
北極星藥業股份有限公司	53	\$ 3,398	-	\$ -	-	\$ -	53	0.00	\$ 3,398	無
加：評價調整		<u>537</u>		<u>800</u>		<u>-</u>			<u>1,337</u>	
		<u>\$ 3,935</u>		<u>\$ 800</u>		<u>\$ -</u>			<u>\$ 4,735</u>	

天凱科技股份有限公司

使用權資產變動明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表六

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 金 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 重 分 類	期 末 金 額	提 供 保 證 或 質 押 情 形
	成 本	成 本	成 本	成 本	成 本	
房屋及建築	\$ 872	\$ 2,107	\$ —	\$ —	\$ 2,979	無
運輸設備	4,657	670	—	—	5,327	
合 計	\$ 5,529	\$ 2,777	\$ —	\$ —	\$ 8,306	

天凱科技股份有限公司  
 使用權資產累計折舊變動明細表  
 民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表七

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 金 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 重 分 類	期 末 金 額	提 供 保 證 或 質 押 情 形
	成 本	成 本	成 本	成 本	成 本	
房屋及建築	\$ 582	\$ 795	\$ —	\$ —	\$ 1,377	無
運輸設備	2,533	1,526	—	—	4,059	
合 計	\$3,115	\$ 2,321	\$ —	\$ —	\$ 5,436	

天凱科技股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

表八

單位：新台幣仟元

名 稱	金 額
A 公司	\$ 22,644
B 公司	13,836
C 公司	7,469
D 公司	7,260
其他 (註 1)	<u>4,747</u>
	<u>\$ 55,956</u>

註 1：各客戶餘額皆未超過該科目餘額 5%。

註 2：本公司基於營業機密之考量，擬以代號替代供應商之實際公司名稱。

天凱科技股份有限公司

長期借款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

表九

單位：新台幣仟元

債 權 銀 行	借 款 金 額	償 還 辦 法	契 約 期 間	年 利 率	抵 押 或 擔 保
中長期擔保借款					
玉山銀行	11,959	自 110 年 7 月起按月償還， 至 120 年 7 月清償。	110.7~120.7	1.75%~1.87%	土地及建築 物
減：1 年內到期部分	( <u>1,299</u> )				
合 計	<u>\$ 10,660</u>				

天凱科技股份有限公司

租賃負債明細表

民國 111 年 12 月 31 日

表十

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	摘	要	租	賃	期	間	折	現	率
房屋及建築												
	倉庫 A	876		主要供存放存貨使用。		111.6	~	113.5		1.20%		
	倉庫 B	730		主要供存放存貨使用。		111.9	~	113.8		1.84%		
運輸設備												
	公務車 A	596		主要供員工交通使用。		111.9	~	114.8		1.61%		
	公務車 B	<u>681</u>		主要供員工交通使用。		110.5	~	113.4		1.53%		
		2,883										
減：1 年內到期部分		( <u>1,783</u> )										
合 計		<u>\$ 1,100</u>										

天凱科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 111 年度

表十一

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
營業收入—產品別			
天線收入		\$131,847	
穿戴式裝置收入		37,692	
車用電子影像收入		143,432	
減：銷貨退回及折讓		( 7,925)	
營業收入淨額		<u>\$305,046</u>	

天凱科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 111 年度

表十二

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
商 品	
期初存貨	\$ 1,632
加：本期進貨	226,272
減：期末存貨	( 1,655)
商品銷貨成本	<u>226,249</u>
原 料	
期初存貨	20,234
加：本期進貨	14,511
減：期末存貨	( 17,195)
本期耗用	17,550
製造費用	<u>6,183</u>
製造成本	23,733
期初在製品	17,616
加：本期購入半成品	187
減：期末在製品	( 10,951)
製成品成本	30,585
期初製成品	3,075
加：本期購入製成品	-
減：期末製成品	( 2,919)
產銷成本	<u>30,741</u>
其他營業成本	
存貨跌價及呆滯回升利益	( 9,221)
	<u>\$247,769</u>



天凱科技股份有限公司

製造費用明細表

民國 111 年度

表十三

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
製造費用			
薪資費用		\$	2,534
折舊費用			1,659
保險費用			341
其他(註)			<u>1,649</u>
合    計		\$	<u><u>6,183</u></u>

註：各項金額皆未超過本科目金額 5%

天凱科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 111 年度

表十四

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

	銷售費用	管理費用	研發費用	預期信用 減損損失	合計
薪 資	\$ 6,471	\$ 12,597	\$ 10,367	\$ -	\$ 29,435
折 舊	625	2,340	23	-	2,988
運 費	3,082	31	2	-	3,115
保 險 費	797	1,073	919	-	2,789
其 他 (註)	9,369	6,441	2,645	9	18,464
合 計	<u>\$ 20,344</u>	<u>\$ 22,482</u>	<u>\$ 13,956</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 56,791</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額 5%

天凱科技股份有限公司  
 本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表  
 民國 111 年及 110 年度

表十五

單位：除另予註明者外  
 ，係新台幣仟元

	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	\$ 2,534	\$29,435	\$31,969	\$ 2,282	\$19,798	\$22,080
勞健保費用	304	2,417	2,721	285	1,972	2,257
退休金費用	142	1,398	1,540	119	903	1,022
董事酬金	-	1,183	1,183	-	917	917
其他員工福利	29	1,306	1,335	166	763	929
	<u>\$ 3,009</u>	<u>\$35,739</u>	<u>\$38,748</u>	<u>\$ 2,852</u>	<u>\$24,353</u>	<u>\$27,205</u>
折舊費用	<u>\$ 1,659</u>	<u>\$ 2,988</u>	<u>\$ 4,647</u>	<u>\$ 1,574</u>	<u>\$ 2,742</u>	<u>\$ 4,316</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,015</u>	<u>\$ 1,015</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,015</u>	<u>\$ 1,015</u>

附註：

截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司平均員工人數分別為 44 人及 35 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 6 人。