

股票代碼：6185

幃翔精密股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 111 年及 110 年度

地址：新北市土城區自強街 11 巷 1 號 3 樓
電話：(02)2267-2346

幃翔精密股份有限公司
 民國 111 年及 110 年度個體財務報告目錄

項 目	頁 次
壹、封面	1
貳、目錄	2
參、會計師查核報告	3-6
肆、個體資產負債表	7
伍、個體綜合損益表	8
陸、個體權益變動表	9
柒、個體現金流量表	10
捌、個體財務報告附註	11-45
一、公司沿革	11
二、通過財務報表之日期及程序	11
三、新發布及修訂準則及解釋之適用	11-12
四、重大會計政策之彙總說明	12-18
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
六、重要會計項目之說明	19-35
七、關係人交易	36-37
八、質押之資產	37
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	38
十、重大之災害損失	無
十一、重大之期後事項	無
十二、其他	無
十三、附註揭露事項	38-45
1. 重大交易事項相關資訊	38-41
2. 轉投資事業相關資訊	38 及 42
3. 大陸投資資訊	38 及 43-44
4. 主要股東資訊	38 及 45
十四、部門資訊	38
玖、重要會計項目明細表	46-60

樟翔精密股份有限公司 公鑒

查核意見

樟翔精密股份有限公司民國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、個體權益變動表及個體現金流量表，以及個體財務報告附註（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，上開個體財務報告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，足以允當表達樟翔精密股份有限公司民國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告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，與樟翔精密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，對樟翔精密股份有限公司民國111年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、銷售收入認列及截止

收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十五)；收入認列之會計估計及假設不確定性請詳個體財務報告附註五(一)；收入認列之說明請詳個體財務報告附註六(十八)。

1. 關鍵查核事項之說明：

樟翔精密股份有限公司銷售型態主要由負責生產製造之工廠依約定之貿易條件直接出貨予客戶，收入於滿足各履約義務時認列，惟可能因貨物尚未實際交付或依個別銷售合約交易條件不同，致存貨之所有權及損失風險尚未移轉而致收入認列時點不恰當，因此本會計師認為銷貨收入之截止及認列為查核中高度關注之領域。

2. 本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- (1) 詢問管理當局以瞭解及檢視銷貨收入認列之程序並於財務報表比較期間一致的採用。
- (2) 瞭解並測試銷貨收入內部控制設計及執行之有效性。
- (3) 選定財務報導日前後一段期間核對各項憑證，以確定銷貨及銷貨退回、銷貨折讓已為適當截止。
- (4) 抽核工廠出貨文件及銷售訂單，確認交易條件及收入認列時點之正確性。

二、存貨評價

存貨之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)；存貨評價之會計估計及假設不確定性請詳個體財務報告附註五(二)；存貨認列之說明請詳個體財務報告附註六(五)。

1. 關鍵查核事項之說明：

存貨價值可能受到市場需求之波動，造成呆滯或過時之損失，當存貨過時或售價下跌時，該存貨成本可能無法收回。由於認定減損之可能性涉及管理階層之主觀判斷，因此，本會計師認為存貨跌價損失評估之合理性為查核中高度關注之領域。

2. 本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- (1) 詢問管理當局以瞭解及檢視備抵存貨跌價損失提列之程序並於財務報表比較期間一致的採用。
- (2) 比較分析以往年度備抵存貨跌價損失提列數與實際發生報廢或沖轉之差異，評估備抵存貨跌價損失提列政策之合理性。
- (3) 驗證管理階層用以評價之存貨庫齡報表系統邏輯之適當性，以確認超過一定庫齡之過時存貨項目均已列入該報表。
- (4) 評估管理階層所個別辨認之過時或損毀存貨項目之合理性及與相關佐證文件核對。
- (5) 抽核期末存貨最近期之銷售或採購價格，以確認存貨已按成本與淨變現價值孰低法評價。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估幃翔精密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幃翔精密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。

幃翔精密股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告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體財務報告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告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告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，惟其目的非對幃翔精密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，以及使幃翔精密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告使用者注意個體財務報告之相關揭露，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幃翔精密股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於幃翔精密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。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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，決定對幃翔精密股份有限公司民國111年度個體財務報告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。

大中國際聯合會計師事務所

張 榕 枝 會計師




李 聰 明 會計師

金管會證期局(原財政部證期會)核准簽證

字號：金管證審字第 1030006182 號函及(90)台

財證(六)第 145560 號函

中 華 民 國 1 1 2 年 2 月 2 3 日

韓海證券股份有限公司

資產負債表

民國一〇九年及一〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	附 註	111.12.31		110.12.31		代 碼	負債及權益	附 註	111.12.31		110.12.31	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產						21XX	流動負債					
1100	現金及約當現金	四及六(一)	\$ 163,217	6.84	\$ 150,236	6.52	2150	應付票據		\$ 57	-	\$ 28	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六(二)	66,659	2.80	27,967	1.21	2170	應付帳款		621	0.03	588	0.02
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	四及六(三)	126,183	5.29	117,685	5.10	2180	應付帳款-關係人	四及七	30,553	1.28	30,707	1.33
1150	應收票據淨額	四及六(四)	5,648	0.24	3,691	0.16	2200	其他應付款	四及六(十二)	11,347	0.48	9,603	0.42
1170	應收帳款淨額	四及六(四)	30,402	1.28	27,438	1.19	2230	本期所得稅負債	四及六(十四)	9,079	0.38	2,954	0.13
1210	其他應收款-關係人	四及七	1,100	0.05	1,402	0.06	2399	其他流動負債-其他		1,457	0.06	1,198	0.05
1300	存貨淨額	四及六(五)	1,240	0.05	6,671	0.29		流動負債合計		53,114	2.23	45,078	1.95
1410	預付款項		347	0.01	265	0.01							
1476	其他金融資產-流動	四、六(六)及八	320	0.01	317	0.02	25XX	非流動負債					
1479	其他流動資產-其他		532	0.02	311	0.01	2572	遞延所得稅負債-所得稅	四及六(十四)	166,544	6.98	173,687	7.53
	流動資產合計		395,648	16.59	335,983	14.57	2645	存入保證金		369	0.02	180	0.01
								非流動負債合計		166,913	7.00	173,867	7.54
								負債合計		220,027	9.23	218,945	9.49
							2XXX						
							3100	權益	六(十四)及六(十五)				
15XX	非流動資產						3110	股 本		1,498,675	62.83	1,498,675	64.97
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡						3200	資本公積					
	量之金融資產-非流動	四及六(七)	23,319	0.98	19,402	0.84	3210	資本公積-發行溢價		15,002	0.63	15,002	0.65
1550	採用權益法之投資	四及六(八)	1,905,951	79.91	1,872,864	81.19	3220	資本公積-庫藏股票交易		33,529	1.41	33,529	1.45
1600	不動產、廠房及設備	四、六(九)及八	21,990	0.92	22,430	0.97	3271	資本公積-員工認股權		6,060	0.25	6,060	0.26
1760	投資性不動產淨額	四、六(十)及八	24,029	1.01	24,271	1.05	3300	保留盈餘					
1801	電腦軟體淨額	四及六(十一)	80	-	140	0.01	3310	法定盈餘公積		411,916	17.27	411,916	17.86
1840	遞延所得稅資產	四及六(十四)	13,871	0.58	31,366	1.36	3320	特別盈餘公積		110,566	4.64	97,040	4.21
1920	存出保證金		210	0.01	210	0.01	3350	未分配盈餘		136,430	5.72	136,065	5.90
	非流動資產合計		1,989,450	83.41	1,970,683	85.43	3400	其他權益		(47,107)	(1.98)	(110,566)	(4.79)
1XXX	資產總計		\$ 2,385,098	100.00	\$ 2,306,666	100.00	3XXX	權益合計		2,165,071	90.77	2,087,721	90.51
							1XXX	負債及權益總計		\$ 2,385,098	100.00	\$ 2,306,666	100.00

(參閱財務報表附註及附表)

董事長：



經理人：



會計主管：




 惲翔精確股份有限公司
 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(每股盈餘為新台幣元)

代 碼	會計科目	附註	111年度		110年度	
			金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入淨額	四及六(十八)	\$ 175,832	100.00	\$ 198,667	100.00
5110	銷貨成本	七	154,940	88.12	158,248	79.66
5900	銷貨毛利		20,892	11.88	40,419	20.34
5910	未實現銷貨利益		-	-	(103)	(0.05)
5920	已實現銷貨利益		42	0.02	-	-
5950	銷貨毛利淨額		20,934	11.90	40,316	20.29
6000	營業費用		40,562	23.06	35,531	17.88
6100	推銷費用		11,677	6.64	10,360	5.21
6200	管理費用		28,282	16.08	25,384	12.78
6300	研究發展費用		324	0.18	316	0.16
6450	預期信用減損損失(利益)		279	0.16	(529)	(0.27)
6900	營業利益(損失)		(19,628)	(11.16)	4,785	2.41
7000	營業外收入及支出					
7100	利息收入	四及六(十九)	6,263	3.56	3,949	1.99
7010	其他收入	四及六(二十)及七	9,096	5.17	5,016	2.52
7020	其他利益及損失	四及六(二十一)	5,586	3.18	(11,982)	(6.03)
7375	採用權益法認列之子公司、關聯企業 及合資損益之份額	四及六(八)	56,939	32.38	(129,184)	(65.03)
	營業外收入及支出合計		77,884	44.29	(132,201)	(66.55)
7900	稅前淨利(損)		58,256	33.13	(127,416)	(64.14)
7950	所得稅費用(利益)	四及六(十四)	14,391	8.18	(27,488)	(13.84)
8200	本期淨利(淨損)		43,865	24.95	(99,928)	(50.30)
8300	其他綜合損益(淨額)					
8310	不重分類至損益之項目					
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權 益工具投資未實現評價損益	四及六(七)	3,917	2.23	3,787	1.91
8349	與不重分類之項目相關之所得稅 不重分類至損益項目合計		-	-	-	-
			3,917	2.23	3,787	1.91
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8381	採用權益法認列子公司、關聯企業及合資 之國外營運機構財務報表換算之兌換差額		74,427	42.33	(21,641)	(10.90)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅 後續可能重分類至損益之項目合計	四及六(十四)	14,885	8.47	(4,328)	(2.18)
			59,542	33.86	(17,313)	(8.72)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		63,459	36.09	(13,526)	(6.81)
8500	本期綜合損益總額		\$ 107,324	61.04	\$ (113,454)	(57.11)
9750	基本每股盈餘(虧損)	四及六(十六)	\$ 0.29		\$ (0.67)	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)	四及六(十六)	\$ 0.29		\$ (0.67)	

(參閱財務報表附註及附表)

董事長：




經理人：



會計主管：




 韓翔精密股份有限公司
 個體權益變遷表
 民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	資本公積				保留盈餘			其他權益項目			權益合計
	股本	發行溢價	庫藏股票交易	員工認股權	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	其他權益合計	
民國110年1月1日餘額	\$ 1,498,675	\$ 15,002	\$ 33,529	\$ 6,060	\$ 411,916	\$ 97,018	\$ 265,989	\$ (97,040)	\$ -	\$ (97,040)	\$ 2,231,149
109年度盈餘指撥及分配：											
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	22	(22)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(29,974)	-	-	-	(29,974)
110年度淨損	-	-	-	-	-	-	(99,928)	-	-	-	(99,928)
110年度其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-	-	(17,313)	3,787	(13,526)	(13,526)
110年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(99,928)	(17,313)	3,787	(13,526)	(113,454)
民國110年12月31日餘額	1,498,675	15,002	33,529	6,060	411,916	97,040	136,065	(114,353)	3,787	(110,566)	2,087,721
110年度盈餘指撥及分配：											
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	13,526	(13,526)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(29,974)	-	-	-	(29,974)
111年度淨利	-	-	-	-	-	-	43,865	-	-	-	43,865
111年度其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-	-	59,542	3,917	63,459	63,459
111年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	43,865	59,542	3,917	63,459	107,324
民國111年12月31日餘額	\$ 1,498,675	\$ 15,002	\$ 33,529	\$ 6,060	\$ 411,916	\$ 110,566	\$ 136,430	\$ (54,811)	\$ 7,704	\$ (47,107)	\$ 2,165,071

(參閱財務報表附註及附表)

董事長：



經理人：



會計主管：





韓翹精密股份有限公司

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

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 58,256	\$ (127,416)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	744	745
攤銷費用	60	71
預期信用減損損失(利益)數	279	(529)
利息收入	(6,263)	(3,949)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額	(56,939)	129,184
已實現銷貨利益	(42)	-
未實現銷貨利益	-	103
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	(38,692)	17,479
應收票據增加	(1,957)	(1,769)
應收帳款(增加)減少	(3,243)	33,264
其他應收款-關係人減少	302	129
存貨(增加)減少	5,431	(3,436)
預付款項增加	(82)	(3)
其他金融資產-流動增加	(3)	(2)
其他流動資產(增加)減少	57	(64)
應付票據增加(減少)	29	(30)
應付帳款增加(減少)	33	(135)
應付帳款-關係人減少	(154)	(4,939)
其他應付款增加	1,744	613
其他流動負債增加(減少)	259	(213)
營運產生之現金流入(出)	(40,181)	39,103
收取之利息	5,985	3,934
支付之所得稅	(12,799)	(10,880)
營業活動之淨現金流入(出)	(46,995)	32,157
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(126,183)	(117,685)
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	117,685	163,040
取得不動產、廠房及設備	(62)	(799)
處分不動產、廠房及設備	-	50
取得無形資產	-	(180)
收取之股利	98,321	16,553
投資活動之淨現金流入	89,761	60,979
籌資活動之現金流量：		
存入保證金增加	189	-
發放現金股利	(29,974)	(29,974)
籌資活動之淨現金流出	(29,785)	(29,974)
本期現金及約當現金增加數	12,981	63,162
期初現金及約當現金餘額	150,236	87,074
期末現金及約當現金餘額	\$ 163,217	\$ 150,236

(參閱財務報表附註及附表)

董事長：



經理人：



會計主管：



樟翔精密股份有限公司
個體財務報告附註
民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日
(金額除另予說明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司係依中華民國公司法及其他有關法令規定成立之營利事業，於民國 77 年 4 月奉准設立。並於民國 90 年 1 月經金融監督管理委員會證券期貨局(原財政部證券暨期貨管理委員會，以下簡稱證期局)核准，成為股票公開發行公司，且於民國 91 年度經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心依據「財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣有價證券審查準則」審閱後同意上櫃，並以民國 91 年 5 月 3 日(91)證櫃上字第 16107 號函報奉證期局民國 91 年 5 月 9 日(91)台財證(一)第 126030 號函核覆准予備查，於民國 91 年 8 月 9 日正式成為股票上櫃公司。

本公司主要營業項目為銷售電子零組件。民國 111 年及 110 年度，本公司平均員工人數分別為 29 名及 31 名。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 112 年 2 月 23 日提報董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)首次採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布於民國 111 年適用之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下稱「IFRSs」)經金管會認可於民國 111 年適用之新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第 3 號之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 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」	2022 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」	2022 年 1 月 1 日
2018-2020 週期之年度改善	2022 年 1 月 1 日

(二)尚未採用經金管會認可於民國 112 年適用之 IFRSs

經金管會認可於民國 112 年適用之新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 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」	2023 年 1 月 1 日
國際會計準則第 8 號之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日

(三)尚未採用 IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

截至本公司財務報告發布日止，本公司尚未採用下列 IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
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」	未定
國際財務報導準則第 16 號之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」及其修正，取代國際財務報導準則第 4 號「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「將負債區分為流動或非流動」	2024 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」	2024 年 1 月 1 日

本公司認為，截至目前為止，首次適用上述準則及解釋將不致對本公司會計政策造成重大變動。惟本公司仍持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效之影響，若有重大影響將於評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告之重大會計政策彙總說明如下：

(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

除以公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報表係依歷史成本基礎編製。歷史成本對資產而言，通常係依取得資產所支付對價之公允價值；對負債而言，通常係指承擔義務所收取之金額或為清償債務而預期將支付之金額。

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當期損益、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當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三)外幣

編製本個體財務報告時，以本公司功能性貨幣-新台幣以外之貨幣（外幣）交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。兌換差額於發生當期認列為損益。

(四)資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括預期於正常營業週期中實現、或意圖將其出售或消耗；為交易目的而持有；預期於報導期間後十二個月內實現之資產；及現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月交換或清償負債受到限制者除外。資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括預期於正常營業週期中清償；為交易目的而持有；預期於報導期間後十二個月內到期清償；及不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(五)現金及約當現金

現金及約當現金包含庫存現金、活期存款、三個月內之定期存款及可隨時轉換成定額現金，且價值變動甚小之短期並具高度流動性之投資。

(六) 金融工具

金融資產與金融負債僅於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。於原始認列時，應按公允價值衡量，若非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債，則應加計或減除直接可歸屬於取得或發行該金融資產或金融負債之交易成本。但未包含一重大財務組成部分之應收帳款，於原始認列時，應按交易價格衡量。

金融資產僅於符合下列情況之一時除列：(1)來自金融資產現金流量之合約權利失效；(2)移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，或於既未移轉亦未保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬之情況下，並未保留對該金融資產之控制。

有活絡市場之金融商品，以活絡市場之公開報價為公允價值；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公允價值。

慣例交易金融資產之認列與除列，係採交易日會計處理。

1. 金融資產

金融資產以(1)管理金融資產之經營模式，及(2)金融資產之合約現金流量特性為基礎，分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量、及透過損益按公允價值衡量：

按攤銷後成本衡量

金融資產若同時符合下列兩條件，則按攤銷後成本衡量：

- (1)金融資產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
- (2)該金融資產之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，其利益或損失認列於損益中，但若屬避險關係之一部份則按避險會計處理。

利息收入以有效利息法計算。

透過其他綜合損益按公允價值衡量

金融資產若同時符合下列兩條件，則透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- (1)金融資產係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；及
- (2)該金融資產之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。

利益或損失認列於其他綜合損益中，但減損利益或損失及外幣兌換損益除外。資產除列時，列於其他綜合損益之累積利益或損失自權益重分類至損益。

另原應透過損益按公允價值衡量之特定權益工具投資，若非持有供交易，亦非屬企業合併中認列之或有對價，於原始認列時可作一不可撤銷之選擇，將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益中。在此情況下，利益或損失認列於其他綜合損益中，但非屬投資成本回收之股利列入損益。資產除列時，列於其他綜合損益之累積利益或損失不得重分類至損益。

透過損益按公允價值衡量

除按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均透過損益按公允價值衡量。

金融資產於原始認列時可被不可撤銷地指定為透過損益按公允價值衡量，以消除或重大減少如不指定將會因採用不同基礎衡量資產或負債或認列其利益及損失而產生之衡量或認列不一致。

利益或損失認列於損益中，但若屬避險關係之一部份則按避險會計處理。

2. 金融負債

金融負債中除未符合避險會計之衍生工具、指定為透過損益按公允價值衡量、及企業合併中之或有對價應分類為透過損益按公允價值衡量外，應分類為後續按攤銷後成本衡量，但不符合除列之移轉或對已移轉資產持續參與產生之金融負債、財務保證合約、及以低於市場利率提供放款之承諾除外。

3. 減損

按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、合約資產暨適用減損規定之放款承諾及財務保證合約按預期信用損失模式衡量減損。若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，於每一報導日按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；若金融工具自原始認列後信用風險並未顯著增加，則於報導日按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失，惟本公司對屬於國際財務報導準則第 15 號範圍內之交易所產生之不含重大財務組成應收帳款或合約資產採用簡易作法，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(七) 存 貨

存貨係以成本為入帳基礎，採加權平均法計算。期末採成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值孰低時，係採逐項比較之。存貨自成本沖減至淨變現價值之金額，認列為銷貨成本，於各續後期間重新衡量存貨之淨變現價值，若先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，或有證據顯示經濟情況改變而使淨變現價值增加時，應於原沖減金額之範圍內，迴轉存貨淨變現價值增加數，並認列為當期銷貨成本之減少。

存貨若因毀損或過時，致其淨變現價值低於成本時，則將成本沖減至淨變現價值。

(八) 採用權益法之投資

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（含特殊目的個體）。

權益法下，原始投資依成本認列，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。

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消除。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。

(九) 不動產、廠房及設備

用於商品生產、或供管理目的使用不動產、廠房及設備按成本減累計折舊及累計減損列示。成本包括可直接歸屬於取得資產之增額成本。

不動產、廠房及設備之折舊係採直線法，於資產耐用年限內沖銷其成本減除殘值後之金額。折舊係按下列耐用年數計提：房屋及建築33至40年；運輸設備5年；其他設備5至10年。當不動產、廠房及設備之主要組成部分耐用年限不同，則視為單獨項目處理。估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，若有估計變動，其影響係推延調整。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與資產帳面金額兩者間之差額，認列為當期損益。

(十) 投資性不動產

本公司不動產若於報導期間結束日非供出售，亦非用於商品或勞務之生產或提供或供管理目的使用，則列為投資性不動產。

投資性不動產以原始成本為入帳基礎，後續衡量採用成本模式處理。投資性不動產中之房屋及建築係採直線法，按估計耐用年限39-40年計提折舊。估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，若有估計變動，其影響係推延調整。

(十一) 租賃

若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約即屬租賃或包含租賃。

出租人

出租人將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，為融資租賃；租賃如未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，為營業租賃。

若為營業租賃，出租人按直線基礎將租賃給付認列為收益，但若其他有系統之基礎更能代表標的資產使用效益減少之形態，則適用該基礎。

若為融資租賃，出租人於租賃開始日認列應收融資租賃款及融資租賃之未賺得融資收益，並採有系統且合理之基礎將融資收益分攤於租賃期間，以使租賃期間之各期有一固定報酬率。

承租人

承租人於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。使用權資產按成本衡量，租賃負債按該日尚未支付之租賃給付之現值衡量。

使用權資產應提列折舊，折舊期間為自租賃開始日起至使用權資產之耐用年數屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者；但若承租人將於租賃期間屆滿時取得租賃標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映將行使購買選擇權，則折舊期間為自租賃開始日起至標的資產耐用年數屆滿止。

租賃負債以有效利率法計算利息費用，以使按租賃負債餘額計算之各期利率固定。租賃給付係用以支付利息及降低租賃負債，租賃負債之利息認列於損益。

(十二) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：電腦軟體成本，按經濟效益或合約年限。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，若有估計變動，其影響係推延調整。

(十三) 非金融資產減損

本公司於報導期間結束日檢視有形及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若顯示有減損跡象，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及資產特定風險之評估。

資產或現金產生單位之帳面金額若超過其估計可回收金額，則將帳面金額調減至其可回收金額，減損損失認列為當期損益。

當減損損失於後續期間迴轉時，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過若以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。迴轉之減損損失認列為當期損益。

(十四) 負債準備

本公司因過去事件負有現時義務（法定或推定義務），且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

(十五) 收入認列

本公司認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，收入金額反映該商品或勞務換得之預期有權取得之對價。

收入認列依下列步驟進行：(1)辨認客戶合約，確認合約業經核准且承諾履行，確認能辨認對商品或勞務之權利，確認能辨認商品或勞務之付款條件，確認合約具商業實質，及確認很有可能將收取移轉商品或勞務之對價。(2)辨認及區分履約義務。(3)決定交易價格。(4)將交易價格分攤至各履約義務。(5)於滿足各履約義務時認列已分攤之收入。

本公司依合約提供商品，於滿足履約義務時認列收入，通常於移轉商品時滿足履約義務。依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度(產出法或投入法)予以認列。

租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。投資所產生之股利收益係於收取股利之權利確立、與股利有關之經濟效益很有可能流入、及股利金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

於客戶支付對價前或款項已可自客戶收取前，已藉由移轉商品或勞務予客戶而履約，該履約金額認列為合約資產。但若對該合約對價具有無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取，則該履約金額認列為應收款。

於移轉商品或勞務前，已自客戶收取對價或已具有無條件收取對價之權利，則該須移轉商品或勞務之義務認列為合約負債。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

自民國 101 年度起，本公司之退休福利計畫屬確定提撥計畫，係於員工提供服務期間，就應提撥之退休金數額認列為當期費用，本公司依固定薪資 6%按月提撥勞工退休金存入勞保局員工個人帳戶。

3. 員工及董事酬勞

員工及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(十七) 股份基礎給付協議

本公司之股份基礎給付交易，於取得商品或勞務時，認列為商品或勞務之成本，並於消耗或出售時認列為費用。股份基礎給付交易有三種交割方式，包括權益交割、現金交割以及得選擇權益或現金交割。本公司於民國 101 年 1 月 1 日（轉換至國際財務報導準則日）前既得之權益工具，選擇適用國際財務報導準則第一號之豁免。

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(十八) 所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅，除直接計入權益或認列於其他綜合損益項目之相關所得稅外，認列於當期損益。

當期所得稅係以當年度課稅所得為基礎，按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。以前年度所得稅估計之調整，列入調整年度之所得稅費用。

未分配盈餘加徵稅額列為股東會決議年度之所得稅費用。

遞延所得稅係就資產及負債之課稅基礎與其帳面金額間之暫時性差異予以計算認列。惟非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債於交易當時不影響會計及課稅損益者、及因投資子公司所產生且於可預見的未來很有可能不會迴轉之暫時性差異不認列遞延所得稅。另原始認列商譽產生之應課稅暫時性差異亦不認列遞延所得稅負債。遞延所得稅係以暫時性差異預期迴轉時適用之稅率衡量，並根據報導日已立法或實質性立法之稅率為基礎。

遞延所得稅資產及負債僅於當期所得稅資產及負債之抵銷具有法定執行權，且其屬同一納稅主體並由相同稅捐機關課徵時為限；或是屬不同納稅主體，惟其意圖以淨額結清當期所得稅負債及資產，或其所得稅負債及資產將同時實現者，方可予以互抵。

對於未使用之課稅損失、所得稅抵減以及可減除之暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產，並於每一報導期間結束日重新檢視及調整遞延所得稅資產帳面金額。

(十九) 每股盈餘

基本每股盈餘係以本期淨利除以發行在外加權平均股數計算之，惟盈餘轉增資或資本公積轉增資者，或因減資彌補虧損而減少者，則按增資及減資比例追溯調整。稀釋每股盈餘計算方式與基本每股盈餘相同，惟係於調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

(二十) 營運部門報導

營運部門係本公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司之個體財務報表受會計政策、會計假設及估計之影響，管理階層於編製個體財務報表時必須作出適當之專業判斷。

本公司之假設及估計係根據相關國際財務報導準則規定所為之最佳估計。估計與假設係基於過去經驗與其他相關因素，惟實際結果可能與估計及假設有所不同。

估計與假設均持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一年度有重大調整之風險。

(一) 收入認列

銷貨收入相關退貨負債係依歷史經驗及其他已知原因估計，於產品出售當期認列為銷貨收入之減項，且本公司定期檢視估計之合理性。

截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司認列之退貨及折讓負債準備均為 0 仟元。

(二) 存貨評價

由於存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，故本公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。此存貨評價主要係依據未來特定期間內之產品需求及歷史經驗為估計基礎，故可能因為產業環境變遷等因素產生重大變動。

截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司存貨之帳面金額分別為 1,240 仟及 6,671 仟元。

(三) 金融工具評價

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

截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日止，應收款項之帳面金額詳附註六(四)說明。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111. 12. 31	110. 12. 31
庫存現金	\$ 49	\$ 48
活期存款	113,346	122,051
定期存款(3個月以內)	49,822	28,137
合計	<u>\$ 163,217</u>	<u>\$ 150,236</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

	111. 12. 31	110. 12. 31
平衡型基金	<u>\$ 66,659</u>	<u>\$ 27,967</u>

本公司持有供交易之金融資產於民國111年及110年度認列之淨(損)益分別為(13,796)仟及72仟元。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

	111. 12. 31	110. 12. 31
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 126,183</u>	<u>\$ 117,685</u>

111年及110年12月31日原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率4.45%~5.11%及0.26%~0.67%。

(四)應收款

明細如下：

	111. 12. 31	110. 12. 31
應收票據	\$ 5,648	\$ 3,691
減：備抵損失	-	-
淨額	<u>\$ 5,648</u>	<u>\$ 3,691</u>
	111. 12. 31	110. 12. 31
應收帳款	\$ 30,611	\$ 27,513
減：備抵損失	(209)	(75)
淨額	<u>\$ 30,402</u>	<u>\$ 27,438</u>
	111. 12. 31	110. 12. 31
催收款項	\$ 145	\$ -
減：備抵損失	(145)	-
淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為90-120天，應收票據及帳款均不予計息。

本公司針對所有應收款項(含應收票據、應收帳款及催收款項)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，存續期間預期信用損失係以客戶歷史違約率為基礎，並就前瞻性估計予以調整。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，因此未進一步區分客戶群，僅以應收款項逾期天數訂定預期信用損失率。

本公司應收款項(含應收票據及應收帳款)之帳齡分析如下：

111. 12. 31

帳齡分析	應收帳款	應收票據	應收款合計	存續期間預期 信用損失率	備抵存續期間預 期信用損失金額
未逾期	\$ 28,130	\$ 5,648	\$ 33,778	0.53%	\$ 178
逾期 30 天以下	2,481	-	2,481	1.25%	31
逾期 31~60 天	-	-	-	-	-
逾期 61~90 天	-	-	-	-	-
逾期 91 天以上	145	-	145	100%	145
合計	\$ 30,756	\$ 5,648	\$ 36,404		\$ 354

110. 12. 31

帳齡分析	應收帳款	應收票據	應收款合計	存續期間預期 信用損失率	備抵存續期間預 期信用損失金額
未逾期	\$ 27,256	\$ 3,691	\$ 30,947	0.22%	\$ 70
逾期 30 天以下	113	-	113	4.0%	4
逾期 31~60 天	144	-	144	1.0%	1
逾期 61~90 天	-	-	-	-	-
逾期 91 天以上	-	-	-	-	-
合計	\$ 27,513	\$ 3,691	\$ 31,204		\$ 75

備抵損失變動如下：

110. 1. 1 餘額	\$ 604
本期減損迴轉	(529)
110. 12. 31 餘額	75
本期減損損失	279
111. 12. 31 餘額	\$ 354

(五)存貨淨額

	111. 12. 31	110. 12. 31
商 品	\$ 2,080	\$ 7,511
減:備抵存貨呆滯損失	(840)	(840)
淨 額	\$ 1,240	\$ 6,671

認列為銷貨成本之存貨相關費損明細為：

	111 年度	110 年度
存貨報廢損失	\$ 81	\$ -

(六)其他金融資產-流動

	111. 12. 31	110. 12. 31
用途受限銀行存款	\$ 320	\$ 317

(七)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	111. 12. 31	110. 12. 31
權益工具：		
未上市櫃公司股票	\$ 23,319	\$ 19,402

1. 本公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	111 年度	110 年度
<u>透過其他綜合損益按公</u>		
<u>允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$ 3,917	\$ 3,787
累積損失因除列轉列保留盈餘	\$ -	\$ -
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ -	\$ -

(八)採用權益法之投資

被投資公司	111. 12. 31		110. 12. 31	
	帳面價值	持股比例	帳面價值	持股比例
採用權益法之投資：				
— 不具公開報價				
K&J INTERNATIONAL INVESTMENT CO., LTD.	\$ 1,900,778	100.00%	\$ 1,867,433	100.00%
HONOUR DECADE INC.	4,986	100.00%	5,263	100.00%
TEAMSPHERE INDUSTRIAL LTD.	187	100.00%	168	100.00%
合 計	<u>\$ 1,905,951</u>		<u>\$ 1,872,864</u>	

- (1) 投資公司對被投資公司具有控制能力時，構成母子公司關係。本公司編製民國 111 年及 110 年度合併財務報表時，已將所有子公司納入。其投資損益之認列除 TEAMSPHERE INDUSTRIAL LTD.，因其對本公司財務報表之允當表達並無重大影響，故係依該公司自行結算之同期間財務報表認列投資損益外，餘均依據被投資公司同期間經會計師查核簽證之財務報表評價計算。
- (2) 上述子公司之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表四「被投資公司之相關資訊」。
- (3) 截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，上述採權益法評價之長期股權投資均無減損跡象。

(九)不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備之明細及期初金額與期末餘額之調節如下：

	土 地	房屋及建築	運輸設備	其他設備	合計
<u>成 本</u>					
110. 1. 1 餘額	\$ 17,020	\$ 11,043	\$ 855	\$ 1,824	\$ 30,742
本期增添	-	-	-	799	799
本期處分	-	-	(103)	-	(103)
110. 12. 31 餘額	17,020	11,043	752	2,623	31,438
本期增添	-	-	-	62	62
111. 12. 31 餘額	<u>\$ 17,020</u>	<u>\$ 11,043</u>	<u>\$ 752</u>	<u>\$ 2,685</u>	<u>\$ 31,500</u>

(接次頁)

(承前頁)

累計折舊

110.01.01 餘額	\$ -	\$ 6,677	\$ 796	\$ 1,085	\$ 8,558
本期提列折舊	-	281	9	213	503
本期處分	-	-	(53)	-	(53)
110.12.31 餘額	-	6,958	752	1,298	9,008
本期提列折舊	\$ -	280	-	222	502
111.12.31 餘額	-	7,238	\$ 752	\$ 1,520	\$ 9,510

帳面金額

110.12.31	\$ 17,020	\$ 4,085	\$ -	\$ 1,325	\$ 22,430
111.12.31	\$ 17,020	\$ 3,805	\$ -	\$ 1,165	\$ 21,990

1. 本公司建築物之重大組成部分主要有廠房主建物及改良等，並分別按其耐用年限 40 年及 33 至 40 年予以計提折舊。
2. 上項不動產、廠房及設備提供抵押情形請參閱財務報表附註八。
3. 上項不動產、廠房及設備並無減損情形。

(十) 投資性不動產

投資性不動產之明細及期初金額與期末餘額之調節如下：

	土地	房屋及建築	成本合計	累計折舊	帳面金額
110.1.1 餘額	\$ 20,562	\$ 9,430	\$ 29,992	\$ 5,479	\$ 24,513
折舊提列	-	-	-	242	(242)
110.12.31 餘額	20,562	9,430	29,992	5,721	24,271
折舊提列	-	-	-	242	(242)
111.12.31 餘額	\$ 20,562	\$ 9,430	\$ 29,992	\$ 5,963	\$ 24,029

1. 上項投資性不動產認列後之衡量係採成本模式。
2. 公允價值資訊：

(1) 上述投資性不動產之公允價值係以非關係人之獨立不動產估價事務所於 111 年及 110 年 7 月 1 日出具之估價報告書決定公允價值，惟因 111 年及 110 年 12 月 31 日之經濟環境及市場交易價格並無重大變動，故本公司管理階層採用上述之估價報告書作為計算 111 年及 110 年 12 月 31 日公允價值之基礎。該評價方法係採比較法及收益法之直接資本化法，其重要之假設及評估之公允價值如下：

	111.12.31	110.12.31
公允價值	\$ 120,835	\$ 114,894
收益資本化率	0.79%	1.40%

(2) 上述公允價值係歸類在公允價值層級中之第 3 等級。

3. 上項投資性不動產於民國 111 年及 110 年度之租金收入為 1,616 仟元及 1,080 仟元，產生租金收入投資性不動產之直接營運費用均為 242 仟元（帳列什項支出）。
4. 上項投資性不動產提供抵押情形請參閱財務報表附註八。
5. 上項投資性不動產並無減損情形。

(十一) 電腦軟體淨額

電腦軟體之期初金額與期末餘額之調節如下：

	<u>電腦軟體</u>	
<u>成 本</u>		
110.1.1 餘額	\$	266
本期增添		180
110.12.31 餘額		446
本期攤提完畢		(198)
111.12.31 餘額	\$	<u>248</u>
<u>累計攤銷</u>		
110.1.1 餘額	\$	235
本期攤銷		71
110.12.31 餘額		306
本期攤銷		60
本期攤提完畢		(198)
111.12.31 餘額	\$	<u>168</u>
<u>帳面金額</u>		
110.12.31	\$	140
111.12.31	\$	<u>80</u>

截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日止，上述無形資產並無減損情形。

(十二) 其他應付款

	<u>111.12.31</u>		<u>110.12.31</u>	
應付費用				
應付薪資及獎金	\$	3,013	\$	2,221
應付佣金		304		396
應付董事酬勞		1,207	-	
應付員工酬勞		906	-	
應付勞務費		1,430		1,882
應付進出口費用		763		1,550
應付其他費用		3,724		3,554
合 計	\$	<u>11,347</u>	\$	<u>9,603</u>

(十三) 員工退休金

1. 本公司根據勞工退休金條例之規定，對正式聘用員工訂有退休辦法，惟已於民國 101 年度根據此辦法，全數結清員工之退休金。

2. 確定提撥計畫

民國 94 年 7 月 1 日起，勞工退休金條例開始實施，本公司按勞工退休金條例提撥固定薪資 6% 於勞保局員工帳戶。

本公司之確定提撥計畫於民國 111 年及 110 年度提撥金額認列為當期費用者分別為 709 仟元及 761 仟元。截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日止尚未支付金額分別為 180 仟元及 178 仟元，該金額已於報導期間結束日後支付。

另為周延實際執行勞動之董事其退休福利，故本公司參酌勞工退休金條例，於民國 111 年及 110 年度估列金額為當期費用者皆為 372 仟元。截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日止尚未支付金額分別為 2,977 仟元及 2,605 仟元。

上列退休金僅本公司之資料，其餘子公司並未訂定退休金辦法，亦無當地法令之強制適用。

(十四) 所得稅

本公司民國 111 年及 110 年度營利事業所得稅稅率均為 20%，另所得基本稅額稅率均為 12%，110 年及 109 年度未分配盈餘加徵營利事業所得稅之稅率均為 5%，遞延所得稅資產及負債之相關資訊暨所得稅費用與應付所得稅之調節說明如下：

1. 遞延所得稅資產與負債之組成及其變動分析如下：

	111 年度				
	期初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	兌換差額	期末餘額
暫時性差異：					
存貨跌價及呆滯損失	\$ 168	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 168
未實現外幣兌換損失	1,794	(1,794)	-	-	-
未實現銷貨收入	816	(816)	-	-	-
未實現外幣兌換利益	-	(1,878)	-	-	(1,878)
未實現銷貨成本	(736)	736	-	-	-
海外長期投資採權益法認列投資利益	(172,951)	8,285	-	-	(164,666)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	28,588	-	(14,885)	-	13,703
遞延所得稅利益		\$ 4,533	\$ (14,885)	\$ -	
遞延所得稅負債淨額	\$ (142,321)				\$ (152,673)
表達於資產負債表之資訊：					
遞延所得稅資產	\$ 31,366				\$ 13,871
遞延所得稅負債	\$ 173,687				\$ 166,544
	110 年度				
	期初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	兌換差額	期末餘額
暫時性差異：					
存貨跌價及呆滯損失	\$ 168	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 168
未實現外幣兌換損失	501	1,293	-	-	1,794
未實現銷貨收入	397	419	-	-	816
未實現銷貨成本	-	(736)	-	-	(736)
海外長期投資採權益法認列投資利益	(202,110)	29,159	-	-	(172,951)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	24,260	-	4,328	-	28,588
遞延所得稅利益		\$ 30,135	\$ 4,328	\$ -	
遞延所得稅負債淨額	\$ (176,784)				\$ (142,321)
表達於資產負債表之資訊：					
遞延所得稅資產	\$ 25,326				\$ 31,366
遞延所得稅負債	\$ 202,110				\$ 173,687

2. 未認列為遞延所得稅資產之項目：

	111.12.31	110.12.31
暫時性差異(影響本期損益項目)	\$ 3,323	\$ 3,323

3. 認列於損益之所得稅

當期認列於損益之所得稅費用(利益)組成如下：

	111 年度	110 年度
當期所得稅費用	\$ 18,926	\$ 4,978
以前年度之當期所得稅調整	(2)	(2,331)
遞延所得稅利益	(4,533)	(30,135)
認列於損益之所得稅費用(利益)	\$ 14,391	\$ (27,488)

當期會計所得與認列於損益之所得稅費用及期末應付所得稅之調節如下：

	111 年度	110 年度
稅前淨利(損)	\$ 58,256	\$ (127,416)
稅前淨損依法定稅率計算之稅額	\$ 11,651	\$ (25,483)
永久性差異	2,763	(20)
暫時性差異		
—採用權益法認列之損益	8,273	29,152
—其他	(3,761)	1,329
當期所得稅費用	18,926	4,978
以前年度所得稅調整	(2)	(2,331)
遞延所得稅利益	(4,533)	(30,135)
認列於損益之所得稅費用(利益)	\$ 14,391	\$ (27,488)

期末應付所得稅之調節如下：

	111 年度	110 年度
應計所得稅(當期所得稅)	\$ 18,926	\$ 4,978
加：期初應付所得稅	2,954	11,187
減：扣繳稅款	(9,847)	(25)
繳納應付所得稅	(2,952)	(10,855)
以前年度調整	(2)	(2,331)
期末應付所得稅(本期所得稅負債)	\$ 9,079	\$ 2,954

4. 認列於其他綜合損益之所得稅

	111 年度	110 年度
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 14,885	\$ (4,328)

5. 所得稅核定情形

本公司截至民國 109 年度止之營利事業所得稅結算申報書，業經稅捐稽徵機關核定在案。

6. 未分配盈餘相關資訊

	111.12.31	110.12.31
86 年度以前	\$ -	\$ -
87 年度以後	136,430	136,065
合 計	<u>\$ 136,430</u>	<u>\$ 136,065</u>

(十五) 權益

1. 股 本

	111.12.31	110.12.31
額定股數(仟股)	200,000	200,000
已發行股數-普通股(股數)	<u>149,868</u>	<u>149,868</u>
期末流通在外股數(仟股)	<u>149,868</u>	<u>149,868</u>

2. 資本公積

依公司法規定，資本公積係指公司與股東間之股本交易所產生之溢價，包括發行股票溢價、受領贈與及其他依一般公認會計原則產生者等，且除於盈餘公積填補虧損仍有不足時，得彌補該項虧損，及依股東會決議以已實現之資本公積撥充資本或發放現金股利外，不得移作他用。另依「發行人募集與發行有價證券處理準則」規定，得撥充資本之資本公積每年撥充之金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司於分派盈餘時，應就稅後純益提列百分之十為法定盈餘公積直至股本總額為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損，當公司無虧損時，得經股東會同意，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部份為限。

4. 特別盈餘公積

依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則(IFRSs)後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。另金管會已於民國 110 年 3 月 31 日發布金管證發字第 1090150022 號函，該函令發布後，原金管證發字第 1010012865 號函及金管證發字第 1010047490 號函分別於民國 110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日廢止，後續將依照相關函令辦理。

5. 盈餘分配

(1) 依本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補以往年度虧損後，先提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達實收資本額時，不在此限，再依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。本公司盈餘分派以現金發放者，依公司法二百四十條規定，由董事會決議辦理並於股東會報告。

本公司以法定盈餘公積或資本公積配發新股或現金，如以現金方式發放者，依公司法第二百四十一條規定，由董事會決議辦理並於股東會報告。

(2) 本公司民國 110 年度盈餘分配案業經董事會通過，每股配發現金股利 0.20 元。

(3) 本公司民國 109 年度盈餘分配案業經董事會通過，每股配發現金股利 0.20 元。

(4)有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

6. 股利政策

本公司產業發展處於業務擴展階段，考量公司未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，盈餘分派除依前條之規定辦理外，以不低於當年度稅後盈餘之 50%分配之，其中股票股利在 0%至 50%間，現金股利在 50%至 100%間。

7. 其他權益

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為新台幣所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益，並累計於其他權益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額項目。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。

(十六)每股盈餘(虧損)

	111 年度					
	本期淨利		股數 (仟股)	每股盈餘(元)		
	稅前	稅後		稅前	稅後	
<u>基本每股盈</u>						
歸屬予本公司業主之本期 淨損	\$ 58,256	\$ 43,865	149,868	\$ 0.39	\$ 0.29	

	110 年度					
	本期淨損		股數 (仟股)	每股虧損(元)		
	稅前	稅後		稅前	稅後	
<u>基本每股虧損</u>						
歸屬予本公司業主之本期 淨損	\$ (127,416)	\$ (99,928)	149,868	\$ (0.85)	\$ (0.67)	

民國 111 年度若依章程規定計算員工酬勞且發放股票，由於可發放股數甚少，對每股盈餘之影響極微，故其稀釋每股盈餘與基本每股盈餘相同。

(十七)本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

功能別 性 能 別	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	-	28,825	28,825	-	20,474	20,474
薪資費用	-	20,869	20,869	-	12,875	12,875
勞健保費用	-	1,570	1,570	-	1,809	1,809
退休金費用	-	1,048	1,048	-	1,100	1,100
董事酬金	-	4,744	4,744	-	4,052	4,052
其他員工福利費用	-	594	594	-	638	638
折舊費用(註)	-	502	502	-	503	503
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	60	60	-	71	71

註：民國 111 年及 110 年度，另均有投資性不動產提列折舊費用計 242 仟元，帳列什項支出。

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為 29 人及 31 人，其中未兼任員工之董事人數均為 5 人。
2. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：
 - (1) 本年度平均員工福利費用 1,003 仟元(『本年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)
前一年度平均員工福利費用 632 仟元(『前一年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)
 - (2) 本年度平均員工薪資費用 870 仟元(本年度員工薪資費用合計數/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)
前一年度平均員工薪資費用 495 仟元(前一年度員工薪資費用合計數/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)
 - (3) 平均員工薪資費用調整變動情形 75.76%(『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用)。
 - (4) 111 年及 110 年本公司未設有監察人，故無監察人相關酬金。
 - (5) 請敘明公司薪資報酬政策（包括董事、監察人、經理人及員工）
 - 依本公司章程規定：本公司每年度決算如有獲利，應提撥員工酬勞不低於百分之一點五，董監事酬勞不高於百分之二。
 - 本公司給付董事之酬金可分為董事盈餘分配酬勞及業務執行費用二類，係依據同業通常水準支給情形、個人表現、公司經營績效及未來風險之關聯合理性等原則，訂定酬金之內容及數額。
 - 本公司給付經理人之酬金可分為薪資、獎金、盈餘分配之員工酬勞三種，除參考同業支給情形外，另考量當事人之學經歷、工作年資、負擔之經營責任、貢獻度及績效目標達成等，訂定其薪資報酬及獎金之內容及數額。
 - 本公司員工薪資及獎金依本公司薪資管理作業辦法、薪資級距表、績效評估作業辦法及員工酬勞分配作業辦法等相關規定辦理。
3. 員工及董事酬勞
 - (1) 本公司章程訂明，每年度決算如有獲利，應提撥員工酬勞不低於 1.5%，董監事酬勞不高於 2%，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。111 年度估列員工及董事酬勞金額分別為 906 仟元及 1,207 仟元，分別依稅前淨利(扣除員工及董事酬勞前之金額)乘上 1.5%及 2%計算；民國 110 年度為稅前淨損，並未估列員工及董事酬勞費用，若嗣後董事會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為董事會決議年度之損益。
 - (2) 本公司 110 年度員工及董事酬勞業經董事會通過，員工及董事酬勞分別配發 0 仟元及 180 仟元，與原均估列金額 0 仟元之差額，已於 111 年度調整。
 - (3) 有關董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(十八)營業收入

1. 本公司營業收入之分析如下：

	111 年度	110 年度
商品銷售收入	\$ 178,677	\$ 200,638
減：銷貨退回及折讓	(2,845)	(1,971)
銷貨收入淨額	\$ 175,832	\$ 198,667

2. 以商品或勞務之類型細分合約收入之明細如下：

	111 年度	110 年度
連接器	\$ 169,391	\$ 196,606
其他	6,441	2,061
合計	\$ 175,832	\$ 198,667

3. 以地理區域細分合約收入之明細如下：

	111 年度	110 年度
台灣	\$ 34,044	\$ 25,037
中華人民共和國	37,280	67,692
德國	89,458	87,649
其他	15,050	18,289
合計	\$ 175,832	\$ 198,667

(十九)利息收入

本公司利息收入之分析如下：

	111 年度	110 年度
銀行存款利息	\$ 662	\$ 97
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	4,499	3,460
按攤銷後成本衡量之金融資 產利息收入	1,022	392
其他	80	-
合計	\$ 6,263	\$ 3,949

(二十)其他收入

本公司其他收入之分析如下：

	111 年度	110 年度
租賃收入	\$ 1,616	\$ 1,080
服務收入(附註七)	970	1,048
什項收入-賠償收入	4,089	1,520
什項收入	2,421	1,368
合計	\$ 9,096	\$ 5,016

(二十一)其他利益及損失

本公司其他利益及損失之分析如下：

	111 年度	110 年度
透過損益按公允價值衡量之金融 資產(損)益	\$ (13,796)	\$ 72
外幣兌換(損)益淨額	19,624	(12,032)
處分投資利益	-	220
什項支出	(242)	(242)
合計	\$ 5,586	\$ (11,982)

(二十二) 稅後淨利(損)之其他資訊

本公司稅後淨利(損)已減除下列項目：

	111 年度	110 年度
金融資產減損損失		
預期信用減損(利益)損失	\$ 279	\$ (529)
折舊及攤銷費用		
不動產、廠房及設備之折舊	\$ 502	\$ 503
投資性不動產之折舊	242	242
無形資產之攤銷	60	71
合 計	\$ 804	\$ 816
於發生時認列為費用之研究 發展支出	\$ 324	\$ 316
員工福利費用		
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 1,048	\$ 1,100
薪資、獎金及紅利等	20,869	12,875
合 計	\$ 21,917	\$ 13,975

(二十三) 金融工具

1. 金融工具之種類

	111. 12. 31	110. 12. 31
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量		
現金及約當現金	\$ 163,217	\$ 150,236
原始到期日超過3個月之定期存款	126,183	117,685
應收票據及款項	36,050	31,129
其他應收款	1,503	1,527
其他金融資產-流動	320	317
存出保證金	210	210
小 計	327,483	301,104
按公允價值衡量		
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	66,659	27,967
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	23,319	19,402
小 計	89,978	47,369
合 計	\$ 417,461	\$ 348,473

(接次頁)

(承前頁)

金融負債

按攤銷後成本衡量

應付票據及帳款	\$	31,231	\$	31,323
其他應付款		11,347		9,603
存入保證金		369		180
合計	\$	42,947	\$	41,106

2. 財務風險管理目的

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司透過衍生金融工具規避匯率風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，內部稽核人員持續針對政策之遵循與各類曝險額度進行覆核。本公司並未以投機目的進行金融工具之交易。

3. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要市場風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。本公司隨時注意及因應匯率變動可能造成之風險。另本公司以自有資金及維持銀行借款額度彈性調整支應營運所需，因本公司浮動利率淨資產多在一年內到期，且目前市場利率已處低檔，預期並無重大之利率變動風險，故並未以衍生金融工具管理利率風險。

(1) 外幣匯率風險

本公司部分營運活動及國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本公司並未對其進行避險。

有關外幣匯率風險之敏感性分析(主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算)及具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

		111.12.31					
		幣別	外幣金額(元)	期末衡量 匯率	帳列金額 (新台幣仟元)	變動 幅度	稅前損益 影響
<u>貨幣性項目</u>							
<u>金融資產</u>							
現金及約當現金	歐元	\$	3,176,786	32.72	\$ 103,944	10%	\$ 10,394
現金及約當現金	美元		1,617,782	30.71	49,682	10%	4,968
按攤銷後成本衡量之 金融資產	美元		4,108,857	30.71	126,183	10%	12,618
應收款項	歐元		164,061	32.72	5,368	10%	537
應收款項	美元		632,638	30.71	19,428	10%	1,943
其他應收款	美元		35,818	30.71	1,100	10%	110
<u>金融負債</u>							
應付帳款	美元		994,906	30.71	30,554	10%	3,055
其他應付款	美元		18,677	30.71	574	10%	57

(接次頁)

(承前頁)

		110.12.31					
		幣別	外幣金額(元)	期末衡量 匯率	帳列金額 (新台幣仟元)	變動 幅度	稅前損益 影響
貨幣性項目							
金融資產							
現金及約當現金	歐元	\$	3,274,193	31.32	\$ 102,548	10%	\$ 10,255
現金及約當現金	美元		1,518,061	27.68	42,020	10%	4,202
按攤銷後成本衡量之 金融資產		美元	3,872,314	27.68	107,186	10%	10,719
應收款項	歐元		205,092	31.32	6,423	10%	642
應收款項	美元		666,865	27.68	18,459	10%	1,846
其他應收款	美元		50,634	27.68	1,402	10%	140
金融負債							
應付帳款	美元		1,113,583	27.68	30,824	10%	3,082
其他應付款	美元		19,883	27.68	550	10%	55

由於本公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國 111 年及 110 年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為 19,624 仟元及(12,032)仟元。

本公司非貨幣性項目因不具重大匯率波動影響，未予以揭露。

(2)利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具之公允價值變動之風險及現金流量變動之風險，本公司之利率風險主要係來自浮動利率借款。惟本公司於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日均無借款，故無重大之利率變動之現金流量風險。

(3)其他價格風險

本公司權益工具之價格風險，主要係來自於分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。本公司所有重大權益工具投資皆須經本公司董事會核准後始得為之。

有關權益工具價格風險之敏感性分析，係以財務報導期間結束日之公允價值變動為計算基礎。假若權益工具價格上升/下降百分之十時，本公司於民國 111 年及 110 年度之綜合損益將分別增加/減少 2,332 仟元及(2,332)仟元暨 1,940 仟元及(1,940)仟元。

4. 信用風險管理

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。本公司採行之政策係儘量與信譽卓著之對象進行交易，以減輕所產生財務損失之風險。本公司除交易前之徵信外，交易中並持續監督信用曝險以及交易對方之信用狀況，並持續致力於客源多元化及拓展海外市場，以降低客戶集中風險。

本公司之信用風險主要係集中於本公司收入達 10%以上之客戶，截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，應收帳款合計數來自前述客戶之比率分別為 40.66%及 57.79%。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之若干銀行，故該信用風險及集中風險亦屬有限。

5. 流動性風險管理

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

	111. 12. 31			
	6 個月 以內	6~12 個月	1~2 年	合計
非衍生金融負債				
應付票據	\$ 57	\$ -	\$ -	\$ 57
應付帳款	31,174	-	-	31,174
其他應付款	9,234	2,113	-	11,347
其他流動負債	1,457	-	-	1,457
合計	<u>\$ 41,922</u>	<u>\$ 2,113</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,035</u>

	110. 12. 31			
	6 個月 以內	6~12 個月	1~2 年	合計
非衍生金融負債				
應付票據	\$ 28	\$ -	\$ -	\$ 28
應付帳款	31,295	-	-	31,295
其他應付款	9,603	-	-	9,603
其他流動負債	1,198	-	-	1,198
合計	<u>\$ 42,124</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,124</u>

6. 金融工具之公允價值

(1) 按攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司之主要管理階層認為本公司按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於個體財務報表中之帳面金額趨近其公允價值。

(2) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- 衍生工具公允價值係採用銀行提供之報價計價。
- 無公開報價之股票公允價值係依照以市場法或現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(3) 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至第三級。

- 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

- 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- 第三級公允價值衡量係指使用不可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值），並以評價技術推導公允價值。

A. 以重複性基礎按公允價值衡量之金融資產及負債

本公司以重複性基礎按公允價值衡量之金融資產及金融負債，其公允價值層級如下：

	111.12.31			
	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動				
-平衡型基金	\$ 66,659	\$ -	\$ -	\$ 66,659
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動				
-無公開報價之權益工具	-	-	23,319	23,319
合計	\$ 66,659	\$ -	\$ 23,319	\$ 89,978

	110.12.31			
	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動				
-平衡型基金	\$ 27,967	\$ -	\$ -	\$ 27,967
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動				
-無公開報價之權益工具	-	-	19,402	19,402
合計	\$ 27,967	\$ -	\$ 19,402	\$ 47,369

本公司於111年及110年度均未有第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

本公司於111年及110年度均未有處分以第三級公允價值衡量之金融資產等情形。

第三等級之變動明細如下：

	111 年度		110 年度	
期初餘額	\$	19,402	\$	15,615
認列為其他綜合(損)益		3,917		3,787
期末餘額	\$	23,319	\$	19,402

本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係委由外部估價師，進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，以確保評價結果係屬合理。

重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊：

		111.12.31			
		公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	輸入值與公允價值關係
非衍生金融資產：					
非上市櫃公司股票	\$	23,319	市場法	本益比乘數、缺乏市場流通性折價、控制權溢價	乘數及控制權溢價愈高，公允價值愈高；缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
		110.12.31			
		公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	輸入值與公允價值關係
非衍生金融資產：					
非上市櫃公司股票	\$	19,402	市場法	本益比乘數、缺乏市場流通性折價、控制權溢價	乘數及控制權溢價愈高，公允價值愈高；缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

對第三等級之公允價值衡量、公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析：

		111.12.31					
		輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
				有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
權益工具	折價		+10%	\$ -	\$ -	\$ 2,332	\$ 2,332
			-10%	\$ -	\$ -	\$ 2,332	\$ 2,332
		110.12.31					
		輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
				有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
權益工具	折價		+10%	\$ -	\$ -	\$ 1,940	\$ 1,940
			-10%	\$ -	\$ -	\$ 1,940	\$ 1,940

B. 以非重複性基礎按公允價值衡量之金融資產及負債：無

(二十四) 資本管理

本公司之資本管理目標，在於能夠繼續經營與成長之前提下，藉由維持最佳資本結構，提供股東足夠之報酬。本公司之資本結構管理策略，係依據本公司及各子公司所營事業的產業規模、產業未來成長性、產品發展藍圖及外部環境變動等因素，據以規劃所需之資本支出；再依產業特性計算所需之營運資金與現金，並推估可能之產品利潤、營業利益率與現金流量，考量產業景氣循環波動及產品生命週期等風險因素，以決定本公司最適當之資本結構。

本公司截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之負債比率如下：

	111.12.31	110.12.31
負債總額	\$ 220,027	\$ 218,945
資產總額	\$ 2,385,098	\$ 2,306,666
負債比率	9.23%	9.49%

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
K&J INTERNATIONAL INVESTMENT CO., LTD. (以下簡稱 K&J 公司)	本公司之子公司
HONOUR DECADE INC. (以下簡稱 HONOUR)	本公司之子公司
TEAMSPHERE INDUSTRIAL LTD. (以下簡稱 TEAMSPHERE)	本公司之子公司
幃翔電子科技(蘇州)有限公司 (以下簡稱幃翔(蘇州))	本公司之孫公司
華擎科技(深圳)有限公司 (以下簡稱華擎科技)	本公司之孫公司
幃翔電子科技(安徽)有限公司 (以下簡稱幃翔(安徽))	本公司之孫公司
SYT HOLDING LIMITED	其他關係人 (其董事長為幃翔公司之主要管理人員)
元利真五金科技(昆山)有限公司	其他關係人 (SYT HOLDING LIMITED 100%持有之孫公司)
蘇州元利真科技有限公司	其他關係人 (其董事長為幃翔公司之主要管理人員)

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 進 貨

本公司向關係人進貨明細如下：

關係人名稱	111年度		110年度	
	金額	佔本期進貨 淨額百分比	金額	佔本期進貨 淨額百分比
幃翔(安徽)	\$ 139,433	93.26%	\$ 51,023	31.56%
HONOUR	7,928	5.30%	108,014	66.80%
合 計	\$ 147,361	98.56%	\$ 159,037	98.36%

本公司從 HONOUR 進貨之金額中，111年度分別有6,076仟元及1,852仟元，係由幃翔(蘇州)及華擎科技轉進；110年度分別有22,073仟元及85,941仟元，係由蘇州幃翔及華擎科技轉進。

本公司上開進貨價格係依銷售訂單價格打折，付款條件為次月結60天，與非關係人無顯著不同。

2. 其他應收關係人款

本公司應收關係人其他款項明細如下：

關係人名稱	111. 12. 31		110. 12. 31	
	金額	估期末其他應收款百分比	金額	估期末其他應收款百分比
HONOUR	\$ 975	64.87%	\$ 1,046	68.50%
幃翔(安徽)	125	8.32%	356	23.31%
合計	\$ 1,100	73.19%	\$ 1,402	91.81%

係包括代購原料及技術服務收入等款項。

3. 應付帳款

本公司應付關係人帳款明細如下：

關係人名稱	111. 12. 31		110. 12. 31	
	金額	估期末應付帳款百分比	金額	估期末應付帳款百分比
HONOUR	\$ -	-	\$ 10,674	34.11%
幃翔(安徽)	30,553	98.01%	20,033	64.01%
合計	\$ 30,553	98.01%	\$ 30,707	98.12%

4. 其他

(1)本公司 110 年度替華擎科技代購原物料為 167 仟元。

(2)本公司 110 年度替幃翔(蘇州)代購原物料為 478 仟元。

(3)本公司 111 年及 110 年度替幃翔(安徽)代購原物料分別為 431 仟元及 623 仟元。

(4)本公司民國 111 年及 110 年度提供 HONOUR 人力技術支援，收取支援服務收入金額分別為 970 仟元及 1,048 仟元，帳列什項收入項下。

5. 主要管理階層人員報酬

本公司對主要管理階層人員之當期薪酬如下：

	111 年度		110 年度	
短期福利	\$	6,328	\$	6,496
退職後福利		339		339
其他長期員工福利		-		-
離職福利		-		-
股份基礎給付		-		-
合計	\$	6,667	\$	6,835

短期福利包括薪資、獎金、員工及董事酬勞等。

八、質押之資產

截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司下列資產業已提供作為關稅保證或銀行借款額度之擔保：

	111. 12. 31		110. 12. 31	
用途受限銀行存款	\$	320	\$	317
土地(註)		37,582		37,582
房屋及建築-淨額(註)		7,272		7,794
合計	\$	45,174	\$	45,693

(註)帳列不動產、廠房及設備暨投資性不動產項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司與各家銀行及金融機構開立作為短期借款及金融交易保證之本票總額均為 110,000 仟元與美金 1,000 仟元。

十、重大之災害損失：無

十一、重大之期後事項：無

十二、其他：無

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：詳附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊：詳附表四。

(三)大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：詳附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項、暨其價格、付款條件、未實現損益：詳附表六。

(四)主要股東資訊

1. 揭露股權比例達百分之五以上之股東名稱、持股數額及比例：詳附表七。

十四、部門資訊

本公司已依規定於合併財務報表揭露相關營運部門資訊。

附表一

緯翔精密股份有限公司
資金貸與他人明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元/人民幣仟元/美金仟元

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來 項目	是否為 關係人	本期最高金額	期末餘額 (註 4)	實際動支金額	利率 區間	資金貸與 性質 (註 2)	業務往 來金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 損失金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額 (註 3)	資金貸與 總限額 (註 3)
													名稱	價值		
1	華擎科技(深圳)有限公司	緯翔電子科技(安徽)有限公司	其他應收款	是	330,708 (CNY75,000)	330,708 (CNY75,000)	330,708 (CNY75,000)	1.6%	2	-	充實營運資金 及償還借款	-	-	-	373,865	373,865
2	緯翔電子科技(蘇州)有限公司	緯翔電子科技(安徽)有限公司	其他應收款	是	220,472 (CNY50,000)	220,472 (CNY50,000)	220,472 (CNY50,000)	1.6%	2	-	充實營運資金 及償還借款	-	-	-	297,180	297,180
3	K&J INTERNATIONAL INVESTMENT CO., LTD.	緯翔電子科技(安徽)有限公司	其他應收款	是	245,680 (USD8,000)	245,680 (USD8,000)	-	1.8%	2	-	充實營運資金	-	-	-	1,711,668	1,711,668

註 1：(1)發行人填 0；(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：有業務往來者為 1；有短期融通資金之必要者為 2。

註 3：子公司因公司間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總貸與金額，以不超過貸與公司最近期經會計師查核簽證之財務報表淨值的百分之九十為限。

註 4：董事會通過之額度。

附表二

緯翔精密股份有限公司
 期末持有有價證券明細
 民國 111 年 12 月 31 日

單位：仟股；仟單位/新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末			
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值
緯翔精密股份有限公司	<u>平衡型基金</u>						
	安聯收益成長基金 (美元)	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	98	\$ 22,873	-	\$ 22,873
	安聯收益成長基金 (歐元)	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	189	43,786	-	43,786
			合計		\$ 66,659		\$ 66,659
	<u>股 票</u>						
	SYT HOLDING LIMITED	-	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產-非流動	1,349	\$ 23,319	17.04%	\$ 23,319

附表三

幃翔精密股份有限公司
 關係人進、銷貨金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
 民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：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	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票 據、帳款之比率	
幃翔精密股 份有限公司	幃翔電子科技(安徽)有 限公司	本公司之孫公司	進 貨	139,433 (註)	93.26%	次月結 60 天	-	-	(30,553)	(98.01%)	

註：進貨總額139,864仟元扣除代安徽幃翔採購原物料431仟元後之淨額。

附表四

幃翔精密股份有限公司
被投資公司之相關資訊
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：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			
幃翔精密(股) 公司	K&J INTERNATIONAL INVESTMENT CO., LTD.	BRITISH VIRGIN ISLANDS	投資公司	\$ 1,151,569 (USD36,080,400.12)	\$ 1,151,569 (USD36,080,400.12)	-	100.00%	\$ 1,900,778	\$ 57,705	\$ 57,747 (註一)	子公司
	HONOUR DECADE INC.	SAMOA	貿易公司	340 (USD10,000.00)	340 (USD10,000.00)	-	100.00%	4,986	(827)	(827)	子公司
	TEAMSPHERE INDUSTRIAL LTD.	SAMOA	貿易公司	340 (USD10,000.00)	340 (USD10,000.00)	-	100.00%	187	19	19	子公司
K&J INTERNATIONAL INVESTMENT CO., LTD.	GRAND EASE HOLDINGS LIMITED	HONG KONG	投資公司	166,467 (USD5,010,000.00)	166,467 (USD5,010,000.00)	-	100.00%	330,366	9,366	(註二)	孫公司
	CHEER UP ENTERPRISES LIMITED	HONG KONG	投資公司	418,967 (USD12,549,400.12)	418,967 (USD12,549,400.12)	-	100.00%	415,725	35,382	(註二)	孫公司
	GOLD GALAXY DEVELOPMENT LIMITED	HONG KONG	投資公司	922,982 (USD30,000,000.00)	922,982 (USD30,000,000.00)	-	100.00%	665,847	17,049	(註二)	孫公司

註一：係已扣除沖銷逆流交易未實現利益1,283仟元、集團內未實現利益之沖銷17仟元暨迴轉上年度逆流交易未實現利益1,316仟元、側流交易未實現利益26仟元。

註二：該被投資公司之損益業已包含於其投資公司，為避免混淆，於此不再另行表達。

附表五

幃翔精密股份有限公司
大陸投資資訊
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣/仟元；美元/元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出 或收回 投資金額		本期期末自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接 投資之持 股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本 期已 匯回 投資 收益
					匯出	收回						
幃翔電子科技(蘇州)有限公司	新型儀表元器件、光纖連接線、散熱模組、精密五金沖壓模、照明燈具的研發、設計、生產、銷售；從事電子零組件及與本企業生產同類產品的批發及進出口業務、非居住房地產租賃	166,144 (USD5,000,000.00)	(註一)	166,144 (USD5,000,000.00)	-	-	166,144 (USD5,000,000.00)	9,365	100.00%	9,365 (註二)	330,202 (註二)	-
華擎科技(深圳)有限公司	電子產品的銷售、技術服務、技術諮詢、佣金代理(除拍賣外)、貨物及技術進出口	405,488 (USD12,152,460.39)	(註一)	346,146 (USD10,343,460.39)	-	-	346,146 (USD10,343,460.39)	35,381	100.00%	35,381 (註二)	415,406 (註二)	188,629
幃翔電子科技(安徽)有限公司	研發、生產、銷售新型儀表元器件、汽車接插件、電腦接插件、手機接插件、精密五金模具、塑膠模具、精密型腔模、電子產品配件、五金件；非金屬屬表面處理；數控子機床精密加工；從事電子組件的批發及進出口業務	922,982 (USD30,000,000.00)	(註一)	624,478 (USD20,300,000.00)	-	-	624,478 (USD20,300,000.00)	17,049	100.00%	17,049 (註二)	665,850 (註二)	-

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
NTD1,154,006 (USD36,218,550.79)	NTD1,275,021 (USD40,159,105.49)	1,299,042

註一：投資方式：係透過第三地區公司再投資大陸公司。

註二：係以該公司當期經母公司會計師查核簽證之財務報表計算認列。

附表六

緯翔精密股份有限公司
與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區之交易事項
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

一、進 貨

本公司向大陸被投資公司進貨情形如下：

對 象	金 額	估本公司進貨 淨額百分比	期末未實現損益
緯翔電子科技(蘇州)有限公司	\$ 6,076	4.06	\$ 675
華擎科技(深圳)有限公司	1,852	1.24	90
緯翔電子科技(安徽)有限公司	139,433	93.26	518
合 計	<u>\$ 147,361</u>	<u>98.56</u>	<u>\$ 1,283</u>

本公司對上述緯翔電子科技(蘇州)有限公司及華擎科技(深圳)有限公司之進貨交易，係透過 HONOUR DECADE INC. 轉進。

本公司上開進貨價格係依銷售訂單價格打折，付款條件為次月結 60 天，與非關係人無顯著不同。

二、應付帳款

本公司應付大陸被投資公司明細如下：

對 象	金 額	估期末應付 帳款百分比
緯翔電子科技(安徽)有限公司	<u>\$ 30,553</u>	<u>98.01%</u>

三、其 他

本公司 111 年度替緯翔電子科技(安徽)有限公司代購原物料金額為 431 仟元。尚未收回之款項明細如下：

對 象	金 額	估期末其他應 收帳款百分比
緯翔電子科技(安徽)有限公司	<u>\$ 125</u>	<u>8.32%</u>

附表七

緯翔精密股份有限公司
 主要股東資訊
 民國 111 年 12 月 31 日

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
春田投資(股)公司		20,455,644	13.64%
冠筑投資(股)公司		9,298,069	6.20%

說明：上述資訊係本公司向集保公司申請取得。

- (1) 本表主要股東資訊係由集保公司以每季底後一個營業日，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百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司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。
- (2) 上開資料如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百分之十之內部人股權申報，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參閱公開資訊觀測站。

幃翔精密股份有限公司
重要會計項目明細表目錄

項 目	編號/索引
資產、負債及股東權益項目明細表	
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	附註六(二)
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	附註六(三)
應收票據明細表	明細表二
應收帳款明細表	明細表三
其他應收款明細表	附註七(二)
存貨明細表	明細表四
預付款項明細表	明細表五
其他金融資產-流動明細表	明細表六
其他流動資產明細表	明細表七
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產明細表	明細表八
採用權益法之投資變動明細表	明細表九
不動產、廠房及設備變動明細表	附註六(九)
投資性不動產變動明細表	附註六(十)
電腦軟體變動明細表	附註六(十一)
遞延所得稅資產明細表	附註六(十四)
應付帳款明細表	明細表十
其他應付款明細表	附註六(十二)
其他流動負債明細表	明細表十一
遞延所得稅負債明細表	附註六(十四)
損益項目明細表	
銷貨收入淨額明細表	明細表十二
營業成本明細表	明細表十三
推銷費用明細表	明細表十四
管理費用明細表	明細表十四
研究發展費用明細表	明細表十四

緯翔精密股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零用金	\$ 49
	合 計	49
銀行存款	活期存款	8,941
	定期存款	600
	外匯活期存款(美金 14,982.04 元及歐元 3,176,786.90 元)	104,405
	外匯定期存款(美金 1,602,800.00 元)	49,222
	合 計	163,168
	總 計	\$ 163,217

註：外幣兌換率

新台幣：美 金=30.710 : 1 新台幣：歐 元=32.720 : 1

緯翔精密股份有限公司
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
CH010	租 金	\$ 232
CK021	租 金	463
CP013	租 金	567
CZ041	貨 款	4,319
CK029	貨 款	67
合 計		<u>\$ 5,648</u>

緯翔精密股份有限公司
 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
CF025M/CF025Q	貨 款	\$ 2,013
DR003A	貨 款	2,595
DR017/DR017A	貨 款	1,659
NN007	貨 款	2,773
NX167S	貨 款	6,192
CV005	貨 款	1,786
NM089A/NM089B	貨 款	4,968
其他(註)	貨 款	8,625
合 計		30,611
減：備抵呆帳		(209)
淨 額		\$ 30,402

註：各戶餘額均未超過合計金額 5%。

緯翔精密股份有限公司
 存貨明細表
 民國 111 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

摘 要	成 本	市 價	備 註
商 品	\$ 2,080	\$ <u>1,855</u>	市價係以淨變現價值為準
減：備抵存貨			
呆滯損失	<u>(840)</u>		
淨 額	<u>\$ 1,240</u>		

緯翔精密股份有限公司
預付款項明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

摘	要	金	額
預付保險費		\$	76
預付其他費用			89
營業稅應退稅額			182
合 計		\$	<u>347</u>

偉翔精密股份有限公司
 其他金融資產-流動明細表
 民國 111 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	期 間	利 率
質押之定期存款	國泰世華商銀土城分行	\$ 103	111.04.25~112.04.25	1.44%
質押之定期存款	國泰世華商銀土城分行	217	111.05.27~112.05.27	1.02%
	合 計	<u>\$ 320</u>		

緯翔精密股份有限公司
其他流動資產明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
其他應收款	應收定存息及備用金等	\$ 403
暫付款	員工暫支等	129
	合 計	<u>\$ 532</u>

緯翔精密股份有限公司

明細表八

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

單位：新台幣仟元

(股數除外)

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保 或質押情形
	股數	公平價值	股數	金 額	股數	金 額	股數	公平價值	
SYT HOLDING LIMITED	1,349,227	\$ 15,615	-	\$ -	-	\$ -	1,349,227	\$ 15,615	無
加：評價調整		3,787		3,917		-		7,704	
合 計		\$ 19,402		\$ 3,917		\$ -		\$ 23,319	

註：本期增加係因認列未實現評價利益產生。

樟翔精密股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國111年1月1日至12月31日

明細表九

名 稱	期初金額		本期增加		本期減少		期末餘額		市價或股權淨值		或 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	持股比例	金 額	單價			總價
K&J INTERNATIONAL INVESTMENT CO., LTD.	-	\$ 1,867,433	-	\$ 131,666 (註1)	-	\$ 98,321 (註2)	-	100.00%	\$ 1,900,778	-	\$ 1,900,778	無	
HONOUR DECADE INC.	-	5,263	-	550 (註3)	-	827 (註4)	-	100.00%	4,986	-	4,986	無	
TEAMSPHERE INDUSTRIAL LTD.	-	168	-	19 (註5)	-	-	-	100.00%	187	-	187	無	
合 計		<u>\$ 1,872,864</u>		<u>\$ 132,235</u>		<u>\$ 99,148</u>			<u>\$ 1,905,951</u>				

單位：新台幣仟元 / 股

註1：係認列國外營運機構財務報表換算之兌換差額73,877仟元、認列本期投資利益57,747仟元及認列已實現順流交易產生之利益42仟元。

註2：係本期盈餘匯回98,321仟元。

註3：係認列國外營運機構財務報表換算之兌換差額550仟元。

註4：係認列本期投資損失827仟元。

註5：係認列本期投資利益19仟元。

幃翔精密股份有限公司
 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

客戶名稱	摘要	金額
非關係人：		
FL043	貨 款	\$ 115
F0003	貨 款	485
其他	貨 款	<u>21</u>
合 計		<u>621</u>
關係人：		
幃翔電子(安徽)有限公司	貨 款	<u>30,553</u>
總 計		<u>\$ 31,174</u>

緯翔精密股份有限公司
其他流動負債明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
預收款項	預收貨款及預收租金	\$ 1,340
代收 款	代扣薪資所得稅款及執行業務所得 稅款等	117
合 計		<u>\$ 1,457</u>

緯翔精密股份有限公司
銷貨收入淨額明細表
民國 111 年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	數量(仟個)	金 額
連接器	18,612	\$ 169,391
其 他	35,808	6,441
合 計		<u>\$ 175,832</u>

緯翔精密股份有限公司
 營業成本明細表
 民國 111 年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
(一)外購商品銷貨成本		\$ 154,859
期初存貨	\$ 7,511	
加：本期進貨	149,509	
減：期末存貨	(2,080)	
減：存貨報廢	(81)	
(二)相關費損		81
其他營業成本	81	
合 計		<u>\$ 154,940</u>

緯翔精密股份有限公司
營業費用明細表
民國 111 年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

項目	推銷費用	管理費用	研究發展費用
薪資支出	\$ 3,395	\$ 15,832	\$ 324
運費	4,919	11	-
佣金支出	608	-	-
保險費	467	1,325	-
退休金	191	890	-
勞務費	-	5,433	-
其他(註)	2,097	4,791	-
合計	\$ 11,677	\$ 28,282	\$ 324

註：各單獨項目金額均未超過本科目總額 5%。