

艾恩特精密工業股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國109及108年度

地址：台北市內湖區堤頂大道二段301號5樓

電話：(02)87510777

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		
四、會計師查核報告	4~8		-
五、合併資產負債表	9		-
六、合併綜合損益表	10~11		-
七、合併權益變動表	12		-
八、合併現金流量表	13~14		-
九、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	15		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	15		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~25		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25~26		五
(六) 重要會計項目之說明	26~46		六~二三
(七) 關係人交易	46~47		二四
(八) 質抵押之資產			
(九) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	47~48		二五
(十) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	49、52~54		二六
2. 轉投資事業相關資訊	49、55~56		二六
3. 大陸投資資訊	49~50、57~58		二六
4. 主要股東資訊	50、59		二六
(十一) 部門資訊	50~51		二七

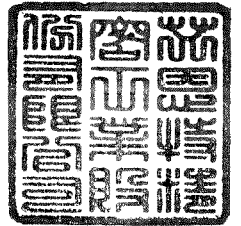
關係企業合併財務報表聲明書

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

特此聲明

公司名稱：艾恩特精密工業股份有限公司

負責人：陳 明 仁



中 華 民 國 110 年 3 月 19 日

### 會計師查核報告

艾恩特精密工業股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

艾恩特精密工業股份有限公司及其子公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達艾恩特精密工業股份有限公司及其子公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師民國 109 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作；民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會民國 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與艾恩特精密工業股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

## 關鍵查核事項

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

茲對艾恩特精密工業股份有限公司及其子公司民國 109 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

### 應收帳款之估計減損

艾恩特精密工業股份有限公司及其子公司對應收帳款之估計減損，係基於其對違約率及預期損失率之假設，艾恩特精密工業股份有限公司及其子公司考量過去違約紀錄、現時財務狀況及前瞻性資訊，以作成相關假設及估計。此皆攸關管理階層之重大判斷，且應收帳款之餘額對整體財務報表係屬重大，因是將應收帳款之估計減損列為關鍵查核事項。

有關艾恩特精密工業股份有限公司及其子公司應收帳款之估計減損會計政策、重大會計判斷、估計及假設不確定性說明暨相關表達及揭露資訊請分別參閱附註四、附註五及附註七。

本會計師執行之查核程序包括瞭解管理階層針對應收帳款之估計減損會計政策及所採用之過去違約紀錄、現時財務狀況及前瞻性資訊，驗證艾恩特精密工業股份有限公司及其子公司準備矩陣計算正確性及完整性，核算艾恩特精密工業股份有限公司及其子公司依存續期間預期信用損失認列之備抵損失，並評估提列金額之合理性及正確性，另透過驗證期後現金收款情形評估應收帳款之可回收性。

### 存貨之評價

艾恩特精密工業股份有限公司及其子公司對存貨之評價，係依據淨變現價值及存貨帳齡綜合評估，因該評估涉及目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗，攸關管理階層之重大判斷及估計，且存貨餘額對於財務報表係屬重大。因是將存貨之評價列為關鍵查核事項。

有關艾恩特精密工業股份有限公司及其子公司存貨之評價會計政策、重大會計判斷、估計及假設不確定性說明暨相關表達及揭露請分別參閱附註四、附註五及附註八。

本會計師執行之查核程序包括瞭解管理階層用以評價存貨之辦法，測試存貨之帳齡及驗證其計算之完整性及正確性，並針對期末存貨抽核其銷售價格，驗證及評估存貨是否已依成本與淨變現價值孰低進行評價。此外，本會計師亦透過觀察期末存貨之盤點，觀察存貨有無已毀損或過時而無法正常銷售之情形，以評估備抵存貨跌價損失之適當性。

#### **其他事項**

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

#### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

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

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

艾恩特精密工業股份有限公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核合併財務報表之責任**

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

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

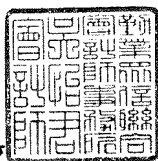
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循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，決定對艾恩特精密工業股份有限公司及其子公司民國 109 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 吳 怡 君

吳怡君



會計師 黃 堯 麟

黃堯麟



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1060004806 號

中 華 民 國 110 年 3 月 19 日



代 碼	資 產	109年12月31日		108年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金 (附註四及六)	\$ 228,276	31	\$ 223,084	33
1170	應收帳款—淨額 (附註四、五、七及十六)	129,010	18	118,101	18
1180	應收帳款—關係人 (附註四、五、十六及二四)	6,243	1	5,742	1
1200	其他應收款 (附註四)	14,588	2	10,424	1
1310	存貨—淨額 (附註四、五及八)	110,636	15	84,665	13
1410	預付款項 (附註十)	93,441	13	66,483	10
1479	其他流動資產	2,032	-	4,834	1
11XX	流動資產總計	584,226	80	513,333	77
	非流動資產				
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、九及二一)	95,392	13	89,292	13
1755	使用權資產 (附註三、四及十一)	22,424	3	42,699	7
1780	無形資產 (附註四)	15,452	2	13,201	2
1840	遞延所得稅資產 (附註四及十八)	510	-	324	-
1920	存出保證金 (附註四)	9,174	2	7,199	1
1975	淨確定福利資產 (附註四及十四)	1,106	-	1,420	-
1990	長期預付費用	128	-	284	-
15XX	非流動資產總計	144,186	20	154,419	23
1XXX	資 產 總 計	\$ 728,412	100	\$ 667,752	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十二)	\$ 70,000	10	\$ 60,000	9
2150	應付票據	171	-	138	-
2170	應付帳款	102,029	14	49,891	8
2180	應付帳款—關係人 (附註二十四)	903	-	-	-
2200	其他應付款 (附註三、十三及二一)	52,065	7	44,889	7
2230	本期所得稅負債 (附註四及十八)	4,908	1	2,313	-
2280	租賃負債—流動 (附註三、四及十一)	9,898	1	29,260	4
2399	其他流動負債	345	-	560	-
21XX	流動負債總計	240,319	33	187,051	28
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債 (附註四及十八)	814	-	212	-
2580	租賃負債—非流動 (附註三、四及十一)	13,455	2	14,082	2
2645	存入保證金	3	-	3	-
25XX	非流動負債總計	14,272	2	14,297	2
2XXX	負債總計	254,591	35	201,348	30
	權益 (附註四、十五及二十)				
	股 本				
3110	普通 股	392,974	54	392,974	59
	資本公積				
3211	資本公積—發行溢價	330	-	11,364	2
3271	資本公積—員工認股權	14,836	2	14,836	2
3200	資本公積總計	15,166	2	26,200	4
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	24,860	4	20,437	3
3320	特別盈餘公積	29,067	4	11,978	2
3350	未分配盈餘	45,391	6	43,882	6
3300	保留盈餘總計	99,318	14	76,297	11
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 33,637)	( 5)	( 29,067)	( 4)
3XXX	權益總計	473,821	65	466,404	70
	負債與權益總計	\$ 728,412	100	\$ 667,752	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳明仁



經理人：陳明仁



會計主管：陳靜如



艾恩特精密工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四、十六及二四）	\$ 583,625	100	\$ 543,345	100
5000	營業成本（附註八、十四、十七及二四）	<u>380,696</u>	<u>65</u>	<u>350,166</u>	<u>65</u>
5900	營業毛利	<u>202,929</u>	<u>35</u>	<u>193,179</u>	<u>35</u>
	營業費用（附註七、十四及十七）				
6100	推銷費用	34,749	6	37,001	7
6200	管理費用	90,620	16	94,044	17
6300	研究發展費用	17,703	3	19,988	4
6450	預期信用減損損失	<u>225</u>	<u>-</u>	<u>796</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>143,297</u>	<u>25</u>	<u>151,829</u>	<u>28</u>
6900	營業淨利	<u>59,632</u>	<u>10</u>	<u>41,350</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出（附註四、十七及二六）				
7100	利息收入	1,289	-	659	-
7230	外幣兌換淨利益（損失）	( 8,900)	( 1)	4,200	1
7270	其他利益	6,168	1	59	-
7510	利息費用	( <u>1,237</u> )	<u>-</u>	( <u>1,259</u> )	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	( <u>2,680</u> )	<u>-</u>	<u>3,659</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	56,952	10	45,009	8
7950	所得稅費用（附註四及十八）	( <u>11,362</u> )	( <u>2</u> )	( <u>791</u> )	<u>-</u>
8200	本年度淨利	<u>45,590</u>	<u>8</u>	<u>44,218</u>	<u>8</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼	109年度			108年度				
	金	額	%	金	額	%		
	其他綜合損益							
8310	不重分類至損益之項目							
8311	確定福利計畫之再 衡量數(附註十 四)							
	(\$	249)	-	(\$	420)	-		
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註十八)							
		50	-		84	-		
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							
	(	4,570)	(	1)	(	17,089)	(	3)
8300	本年度其他綜合損 失(稅後淨額)							
	(	4,769)	(	1)	(	17,425)	(	3)
8500	本年度綜合利益總額							
	\$	40,821		7	\$	26,793		5
	每股盈餘(附註十九)							
9710	基 本							
	\$	1.16			\$	1.13		
9810	稀 釋							
	\$	1.16			\$	1.12		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳明仁

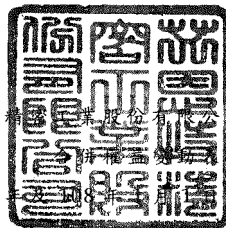


經理人：陳明仁



會計主管：陳靜如





艾思特科技股份有限公司及子公司

民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	股	普通股本	預收股本	資本發行	資本溢價	公積金	保	留	盈	餘	其他權益	
											國外營運機構	財務報表換算
A1	108年1月1日餘額	\$ 391,474	\$ 481	\$ 12,033	\$ 14,880	\$ 15,625	\$ 6,488	\$ 48,388	(\$ 11,978)	\$ 477,391		
	107年度盈餘指撥及分配											
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	4,812	-	( 4,812)	-	-		
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	5,490	( 5,490)	-	-		
B5	現金股利(每股0.97元)	-	-	-	-	-	-	( 38,086)	-	( 38,086)		
C15	資本公積配發現金(每股0.03元)	-	-	( 1,102)	-	-	-	-	-	( 1,102)		
D1	108年度淨利	-	-	-	-	-	-	44,218	-	44,218		
D3	108年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	( 336)	( 17,089)	( 17,425)		
E1	現金增資	1,500	( 481)	433	( 44)	-	-	-	-	1,408		
Z1	108年12月31日餘額	392,974	-	11,364	14,836	20,437	11,978	43,882	( 29,067)	466,404		
	108年度盈餘指撥及分配											
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	4,423	-	( 4,423)	-	-		
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	17,089	( 17,089)	-	-		
B5	現金股利(每股0.57元)	-	-	-	-	-	-	( 22,370)	-	( 22,370)		
C15	資本公積配發現金(每股0.28元)	-	-	( 11,034)	-	-	-	-	-	( 11,034)		
D1	109年度淨利	-	-	-	-	-	-	45,590	-	45,590		
D3	109年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	( 199)	( 4,570)	( 4,769)		
Z1	109年12月31日餘額	\$ 392,974	\$ -	\$ 330	\$ 14,836	\$ 24,860	\$ 29,067	\$ 45,391	(\$ 33,637)	\$ 473,821		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳明仁



經理人：陳明仁



會計主管：陳靜如



艾恩特精密工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		109年度	108年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 56,952	\$ 45,009
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	26,640	41,574
A20200	攤銷費用	887	958
A20300	預期信用減損損失	225	796
A20900	利息費用	1,237	1,259
A21200	利息收入	( 1,289)	( 659)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	( 6)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	174
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	( 4,523)	4,231
A29900	租賃修改淨利益	( 93)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	( 8,468)	( 18,926)
A31160	應收帳款－關係人	( 501)	13,812
A31180	其他應收款	( 4,164)	961
A31200	存 貨	( 26,064)	( 4,900)
A31220	淨確定福利資產	65	( 119)
A31230	預付款項	( 8,035)	9,145
A31240	其他流動資產	6,198	( 1,985)
A32130	應付票據	33	( 940)
A32150	應付帳款	47,318	( 22,841)
A32160	應付帳款－關係人	903	-
A32180	其他應付款項	11,333	( 3,680)
A32230	其他流動負債	( 215)	157
A32990	其他非流動負債	-	( 1,290)
A33000	營運產生之現金流入	98,433	62,736
A33100	收取之利息	1,289	659
A33300	支付之利息	( 1,219)	( 568)
A33500	支付之所得稅	( 8,304)	( 14,399)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>90,199</u>	<u>48,428</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度	108年度
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 4,763)	(\$ 13,515)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	203	1,049
B03800	存出保證金(增加)減少	( 1,975)	1,985
B06600	其他金融資產減少	-	1,194
B07100	預付設備款增加	( 44,898)	( 52,935)
B09900	長期預付費用增加	-	( 319)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 51,433)	( 62,541)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	10,000	40,000
C03100	存入保證金減少	-	( 224)
C04020	租賃負債本金償還	( 10,831)	( 27,973)
C04500	發放現金股利	( 22,370)	( 38,086)
C04800	員工執行認股權	-	1,408
C09900	資本公積發放現金	( 11,034)	( 1,102)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 34,235)	( 25,977)
DDDD	匯率變動對現金之影響	661	( 13,205)
EEEE	本年度現金淨增加(減少)數	5,192	( 53,295)
E00100	年初現金餘額	223,084	276,379
E00200	年底現金餘額	\$ 228,276	\$ 223,084

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳明仁



經理人：陳明仁



會計主管：陳靜如



艾恩特精密工業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 109 年及 108 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

艾恩特精密工業股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 88 年 3 月 11 日設立，所營業務主要為電子零組件製造及批發等業務。本公司於 97 年 9 月 12 日經金融監督管理委員會證券期貨局核准辦理股票公開發行，101 年 3 月 27 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 110 年 3 月 19 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) 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 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 110 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日</u>
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

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

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

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

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

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

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

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

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

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



#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

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

##### (二) 編製基礎

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

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

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

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 合併基礎

##### 1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

##### 2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比	
			109年 12月31日	108年 12月31日
本公司	Team Advantage International Limited	投資業務	100%	100%
Team Advantage International Limited	眾智國際公司	1. 銷售電子零件及塑膠模具等。 2. 海外企業購併、投資及管理。	100%	100%
Team Advantage International Limited	偉鼎有限公司	投資業務	100%	100%
眾智國際公司	立信杰（東莞）精密模具製造公司	生產及銷售沖壓模具、塑膠模具及電子零件等。	100%	100%
眾智國際公司	東莞立信成貿易有限公司	批發及進出口沖壓模具、塑膠模具及電子零件等。	100%	100%
偉鼎有限公司	ANT Precision Mexico	生產及銷售沖壓模具、塑膠模具及電子零件等。	100%	100%
立信杰（東莞）精密模具製造公司	ANT Precision Tunisia SUARL	生產及銷售沖壓模具、塑膠模具及電子零件等。	100%	100%

#### (五) 外 幣

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

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

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。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，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年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

#### (六) 存 貨

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

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (八) 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，合併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。

## 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年度損益。

### (九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

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

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合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

#### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產為按攤銷後成本衡量之金融資產。

### 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及按攤銷後成本衡量之應收帳款－淨額、應收帳款－關係人－淨額、其他應收款、其他金融資產－流動、存出保證金及其他金融資產－非流動）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。

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。

#### (2) 金融資產之減損

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

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

應收帳款之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

#### (3) 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

合併公司之所有金融負債包括短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、其他應付款—非流動（帳列其他負債）、長期應付票據及存入保證金，其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

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

### 1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自電子零組件、模具及模具零件之銷售。由於電子零組件、模具及模具零件產品於運抵客戶指定地點時或起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

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. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入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。

## (十二) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

## 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按實際發生時認列為費用，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）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

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

### (十三) 員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

#### 2. 退職後福利

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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（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。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（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。

#### (十四) 股份基礎給付協議員工認股權

##### 合併公司給與員工之認股權

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－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。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

#### (十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

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

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

##### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併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及虧損扣抵等支出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，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用



以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

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

### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

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

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當年度，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。

### 估計及假設不確定性之主要來源

#### (一) 應收帳款之估計減損

應收帳款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。所採用重要假設及輸入值請參閱附註七。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

## (二) 存貨之評價

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。

## 六、現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 754	\$ 1,527
銀行活期存款	<u>227,522</u>	<u>221,557</u>
	<u>\$ 228,276</u>	<u>\$ 223,084</u>

## 七、應收帳款－淨額

	109年12月31日	108年12月31日
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
帳面金額	\$ 131,253	\$ 120,233
減：備抵損失	<u>( 2,243 )</u>	<u>( 2,132 )</u>
	<u>\$ 129,010</u>	<u>\$ 118,101</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90 天，對未付款之應收帳款皆不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責人員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，合併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，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，並同時考量國際貨幣組織之全球經濟指標。合併公司依信用損失歷史經驗，以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率並考量客戶群組提列備抵減損損失。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難或明顯確定無法收回者，合併公司將直接沖銷相關應收帳款。

合併公司依準備矩陣衡量及考量客戶群組提列應收帳款之備抵損失如下：

109年12月31日

	未逾	逾	逾	逾	逾	逾	逾	逾	逾	合計
	期	1~30天	31~90天	91~180天	181~240天	241天以上	合計			
預期信用損失率	1.49%	25.20%	33.87%	100.00%	100.00%	100.00%				
總帳面金額	\$ 131,122	\$ -	\$ 98	\$ -	\$ -	\$ 33		\$ 131,253		
備抵損失										
—存續期間預期信用損失	( 554)	-	( 33)	-	-	( 33)		( 620)		
—客戶群組評估損失	( <u>1,622</u> )	-	( <u>1</u> )	-	-	-		( <u>1,623</u> )		
攤銷後成本	<u>\$ 128,946</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 129,010</u>		

108年12月31日

	未逾	逾	逾	逾	逾	逾	逾	逾	合計
	期	1~30天	31~90天	91~180天	181~240天	241天以上	合計		
預期信用損失率	0.11%	3.02%	5.11%	56.80%	100.00%	100.00%			
總帳面金額	\$ 106,982	\$ 13,112	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 139		\$ 120,233	
備抵損失									
—存續期間預期信用損失	( 124)	( 396)	-	-	-	( 139)		( 659)	
—客戶群組評估損失	( <u>1,292</u> )	( <u>181</u> )	-	-	-	-		( <u>1,473</u> )	
攤銷後成本	<u>\$ 105,566</u>	<u>\$ 12,535</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 118,101</u>	

應收帳款及催收款（帳列其他非流動資產）之備抵損失之變動資訊如下：

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 2,132	\$ 1,367
加：本年度提列減損損失	225	796
外幣換算差額	13	( 31)
年底餘額	<u>\$ 2,370</u>	<u>\$ 2,132</u>

八、存貨—淨額

	109年12月31日	108年12月31日
在製品	\$ 64,529	\$ 46,743
製成品	23,993	19,632
原料	22,114	18,290
	<u>\$ 110,636</u>	<u>\$ 84,665</u>

合併公司於109年及108年12月31日之備抵存貨跌價損失分別為6,043仟元及5,950仟元。

108年度銷貨成本包括存貨跌價損失174仟元。

## 九、不動產、廠房及設備

	自有土地	房屋及建築	機器設備	運輸及交通設備	稅具設備	辦公設備	租賃改良	什項設備	合計
<b>成本</b>									
108年1月1日餘額	\$ 3,822	\$ 1,960	\$ 243,079	\$ 450	\$ 809	\$ 5,858	\$ 43,050	\$ 11,327	\$ 310,355
增添	-	-	6,476	-	2,025	1,017	2,398	( 953)	10,963
處分	-	-	( 163,476)	-	( 810)	( 374)	( 6,689)	( 2,574)	( 173,923)
重分類	-	-	7,038	-	696	( 118)	452	1,854	9,922
淨兌換差額	-	-	( 2,615)	8	( 111)	( 93)	( 1,133)	( 285)	( 4,229)
108年12月31日餘額	\$ 3,822	\$ 1,960	\$ 90,502	\$ 458	\$ 2,609	\$ 6,290	\$ 38,078	\$ 9,369	\$ 153,088
<b>累計折舊</b>									
108年1月1日餘額	\$ -	(\$ 1,174)	(\$ 188,512)	(\$ 157)	(\$ 809)	(\$ 2,336)	(\$ 24,270)	(\$ 5,903)	(\$ 223,161)
折舊費用	-	( 64)	( 9,448)	( 77)	( 608)	( 947)	( 2,953)	( 1,305)	( 15,402)
處分	-	-	162,427	-	810	374	6,689	2,574	172,874
淨兌換差額	-	-	1,029	( 1)	24	57	636	148	1,893
108年12月31日餘額	\$ -	(\$ 1,238)	(\$ 34,504)	(\$ 235)	(\$ 583)	(\$ 2,852)	(\$ 19,898)	(\$ 4,486)	(\$ 63,796)
108年1月1日淨額	\$ 3,822	\$ 786	\$ 54,567	\$ 293	\$ -	\$ 3,522	\$ 18,780	\$ 5,424	\$ 87,194
108年12月31日淨額	\$ 3,822	\$ 722	\$ 55,998	\$ 223	\$ 2,026	\$ 3,438	\$ 18,180	\$ 4,883	\$ 89,292
<b>成本</b>									
109年1月1日餘額	\$ 3,822	\$ 1,960	\$ 90,502	\$ 458	\$ 2,609	\$ 6,290	\$ 38,078	\$ 9,369	\$ 153,088
增添	-	-	3,469	-	257	270	1,165	180	5,341
處分	-	-	( 937)	-	-	( 75)	-	-	( 1,012)
重分類	-	-	17,126	534	-	149	563	116	18,488
淨兌換差額	-	-	149,906	( 25)	( 1,787)	( 243)	5,858	2,128	155,837
109年12月31日餘額	\$ 3,822	\$ 1,960	\$ 109,899	\$ 967	\$ 2,911	\$ 6,608	\$ 39,805	\$ 9,612	\$ 175,584
<b>累計折舊</b>									
109年1月1日餘額	\$ -	(\$ 1,238)	(\$ 34,504)	(\$ 235)	(\$ 583)	(\$ 2,852)	(\$ 19,898)	(\$ 4,486)	(\$ 63,796)
折舊費用	-	( 63)	( 10,287)	( 188)	( 924)	( 919)	( 3,002)	( 1,205)	( 16,588)
處分	-	-	740	-	-	75	-	-	815
淨兌換差額	-	-	( 395)	16	( 26)	( 9)	( 180)	( 29)	( 623)
109年12月31日餘額	\$ -	(\$ 1,301)	(\$ 44,446)	(\$ 407)	(\$ 1,533)	(\$ 3,705)	(\$ 23,080)	(\$ 5,720)	(\$ 80,192)
109年1月1日淨額	\$ 3,822	\$ 722	\$ 55,998	\$ 223	\$ 2,026	\$ 3,438	\$ 18,180	\$ 4,883	\$ 89,292
109年12月31日淨額	\$ 3,822	\$ 659	\$ 65,453	\$ 560	\$ 1,378	\$ 2,903	\$ 16,725	\$ 3,892	\$ 95,392

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	10至30年
機器設備	3至10年
運輸及交通設備	6年
模具設備	2至5年
辦公設備	2至10年
租賃改良	2至20年
什項設備	3至20年

合併公司於109年及108年12月31日止，不動產、廠房及設備無抵押擔保之情形。

## 十、預付款項

	109年12月31日	108年12月31日
預付設備款	\$ 50,075	\$ 32,868
預付貨款	13,104	11,233
其他預付款項	30,262	22,382
	<u>\$ 93,441</u>	<u>\$ 66,483</u>

## 十一、租賃協議

### (一) 使用權資產

	109年12月31日	108年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 21,012	\$ 40,135
運輸設備	<u>1,412</u>	<u>2,564</u>
	<u>\$ 22,424</u>	<u>\$ 42,699</u>
	109年度	108年度
使用權資產之增添	<u>\$ 17,737</u>	<u>\$ 35,150</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 8,900	\$ 25,006
運輸設備	<u>1,152</u>	<u>1,166</u>
	<u>\$ 10,052</u>	<u>\$ 26,172</u>

### (二) 租賃負債

	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	\$ 9,898	\$ 29,260
非流動	<u>13,455</u>	<u>14,082</u>
	<u>\$ 23,353</u>	<u>\$ 43,342</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
建築物	1.45%~4.10%	1.45%~4.10%
運輸設備	3.20%	3.20%

### (三) 其他承租租賃資訊

	109年度	108年度
短期租賃費用	<u>\$ 16,461</u>	<u>\$ 92</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 25,793</u>	<u>\$ 28,933</u>

合併公司選擇對符合短期及低價值資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

## 十二、短期借款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
—信用額度借款	<u>\$ 70,000</u>	<u>\$ 60,000</u>
—借款利率	0.88%~1.00%	1.14%~1.15%

## 十三、其他應付款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 30,793	\$ 25,551
應付租金	3,886	2,476
應付未休假給付	3,604	2,530
應付員工酬勞及董事酬勞	3,312	1,800
其 他	<u>10,470</u>	<u>12,532</u>
	<u>\$ 52,065</u>	<u>\$ 44,889</u>

## 十四、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司所適用「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

合併公司中之本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	\$ 8,019	\$ 7,310
計畫資產公允價值	( 9,125)	( 8,730)
提撥剩餘	( 1,106)	( 1,420)
淨確定福利資產	( \$ 1,106)	( \$ 1,420)

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 資 產
108年1月1日	\$ 6,533	( \$ 8,254)	( \$ 1,721)
服務成本			
當期服務成本	-	-	-
前期服務成本及清償			
損益	-	-	-
利息費用（收入）	59	( 74)	( 15)
認列於損益	59	( 74)	( 15)
再衡量數			
計畫資產利益（除包含於			
淨利息之金額外）	-	( 298)	( 298)
精算損失—財務假設			
變動	113	-	113
精算損失—經驗調整	605	-	605
認列於其他綜合損益	718	( 298)	420
雇主提撥	-	( 104)	( 104)
108年12月31日	\$ 7,310	( \$ 8,730)	( \$ 1,420)
109年1月1日	\$ 7,310	( \$ 8,730)	( \$ 1,420)
服務成本			
當期服務成本	108	-	108
前期服務成本及清償			
損益	-	-	-
利息費用（收入）	51	( 61)	( 10)
認列於損益	159	( 61)	98
再衡量數			
計畫資產利益（除包含於			
淨利息之金額外）	-	( 301)	( 301)
精算損失—財務假設			
變動	249	-	249
精算損失—經驗調整	301	-	301
認列於其他綜合損益	550	( 301)	249
雇主提撥	-	( 33)	( 33)
109年12月31日	\$ 8,019	( \$ 9,125)	( \$ 1,106)

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
折現率	0.30%	0.70%
薪資預期增加率	2.50%	2.50%

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：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>158</u> )	(\$ <u>140</u> )
減少 0.25%	\$ <u>165</u>	\$ <u>146</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ <u>141</u>	\$ <u>125</u>
減少 0.25%	(\$ <u>136</u> )	(\$ <u>121</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。

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	\$ <u>31</u>	\$ <u>39</u>
確定福利義務平均到期期間	8 年	8 年



## 十五、權益

### (一) 股本

	109年12月31日	108年12月31日
額定股數(仟股)	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
額定股本	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>39,297</u>	<u>39,297</u>
已發行股本	<u>\$ 392,974</u>	<u>\$ 392,974</u>

本公司股本變動主要係因員工執行認股權。

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為4,000仟股。

### (二) 資本公積

	109年12月31日	108年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 330	\$ 11,364
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>		
已失效員工認股權	<u>14,836</u>	<u>14,836</u>
	<u>\$ 15,166</u>	<u>\$ 26,200</u>

1. 資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額(包括以超過面額發行普通股等)得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 因員工認股權產生之資本公積不得作為任何用途，惟其失效後轉列之資本公積得用以彌補虧損。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

1. 提繳稅捐。
2. 彌補虧損。
3. 提存百分之十為法定盈餘公積。

4. 按法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。

5. 其餘由董事會依本公司股利政策擬定盈餘分配案提請股東會決議分配之。

另依據本公司章程規定，本公司目前屬業務成長階段，盈餘分派應考量公司之資金需求及長期財務規劃，並兼顧股東利益，盈餘之分派以現金為優先，亦得以股票股利之方式分派，惟股票股利分派之比例以不高於股利總額之70%為原則。

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，暨員工及董事酬勞估列基礎及實際配發情形，請參閱附註十七之(五)員工酬勞及董事酬勞費用。

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。

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

本公司分別於109年6月24日及108年6月24日經股東常會決議之108及107年度盈餘分配案如下：

	108年度		107年度	
	盈餘分配案	每股股利 (元)	盈餘分配案	每股股利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ 4,423	\$ -	\$ 4,812	\$ -
提列特別盈餘公積	17,089	-	5,490	-
現金股利	22,370	0.57	38,086	0.97

另本公司109年6月24日及108年6月24日股東常會決議分別以資本公積11,034仟元(每股0.28元)及1,102仟元(每股0.03元)發放現金。

本公司 110 年 3 月 19 日董事會擬議之 109 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
提列法定盈餘公積	\$ 4,539	\$ -
提列特別盈餘公積	4,570	-
現金股利	36,282	0.92

有關 109 年度之盈餘分配案尚待預計於 110 年 6 月 11 日召開之股東常會決議。

#### 十六、收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 583,625</u>	<u>\$ 543,345</u>

##### (一) 客戶合約之說明

###### 商品銷貨收入

合併公司銷售電子零組件、模具及模具組件等相關產品。收入係按已收或應收對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公允價值衡量；收入之對價主要係為一年期以內之應收款，其公允價值與到期值差異不大且交易量頻繁，因是不按設定利率計算公允價值。

##### (二) 合約餘額

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年1月1日</u>
應收帳款（含關係人）（附註七及二十四）	<u>\$ 137,496</u>	<u>\$ 125,975</u>	<u>\$ 122,346</u>

#### 十七、本年度綜合損益

##### (一) 其他利益及（損失）

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
其他收入	\$ 6,157	\$ 167
租金收入	27	36
處分不動產、廠房及設備利益	6	-
其他損失	( 22 )	( 144 )
	<u>\$ 6,168</u>	<u>\$ 59</u>

##### (二) 預期信用減損損失

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
應收帳款	<u>\$ 225</u>	<u>\$ 796</u>

(三) 折舊及攤銷

	109年度	108年度
不動產、廠房及設備	\$ 16,588	\$ 15,402
使用權資產	10,052	26,172
無形資產	730	578
長期預付費用	157	380
合計	<u>\$ 27,527</u>	<u>\$ 42,532</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 11,536	\$ 23,563
營業費用	15,104	18,011
	<u>\$ 26,640</u>	<u>\$ 41,574</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 887</u>	<u>\$ 958</u>

(四) 員工福利費用

	109年度	108年度
退職後福利(附註十四)		
確定提撥計畫	\$ 2,564	\$ 8,274
確定福利計畫	98	(15)
	<u>2,662</u>	<u>8,259</u>
其他員工福利	181,093	189,693
員工福利費用合計	<u>\$ 183,755</u>	<u>\$ 197,952</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 97,868	\$ 111,940
營業費用	85,887	86,012
	<u>\$ 183,755</u>	<u>\$ 197,952</u>

(五) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董事酬勞。109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 110 年 3 月 19 日及 109 年 3 月 20 日經董事會決議如下：

估列比例

	109年度	108年度
員工酬勞	4.22%	2.26%
董事酬勞	1.58%	1.13%

金額

	109年度		108年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	2,412	\$	1,200
董事酬勞		900		600

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

108及107年度員工酬勞及董事酬勞分別於109年3月19日及108年3月22日經董事會決議如下：

	108年度		107年度	
	估列比例	現金	估列比例	現金
員工酬勞	2.26%	\$ 1,200	4.08%	\$ 2,300
董事酬勞	1.13%	600	1.86%	1,050

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

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

十八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	109年度	108年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 9,852	\$ 7,323
以前年度之調整	<u>1,044</u>	( <u>6,631</u> )
	10,896	692
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>466</u>	<u>99</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 11,362</u>	<u>\$ 791</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	109年度	108年度
稅前淨利	<u>\$ 56,952</u>	<u>\$ 45,009</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 11,390	\$ 9,002
稅上不可計入之利益	( 2,912)	( 2,817)
未認列之可減除暫時性差異	1,845	1,248
合併個體適用不同稅率之影響數	( 5)	( 11)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>1,044</u>	<u>( 6,631)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 11,362</u>	<u>\$ 791</u>

由於 109 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 108 年度未分配盈餘加徵 5% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109年度	108年度
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
— 確定福利計畫再衡量數	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 84</u>

(三) 本期所得稅負債

	109年12月31日	108年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 4,908</u>	<u>\$ 2,313</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：

109 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
備抵呆帳	\$ 110	\$ 136	\$ -	\$ 246
應付休假給付	65	199	-	264
未實現兌換損失	<u>149</u>	<u>( 149)</u>	-	<u>-</u>
	<u>\$ 324</u>	<u>\$ 186</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 510</u>

(接次頁)

(承前頁)

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	(\$ 212)	\$ 13	\$ 50	(\$ 149)
未實現兌換利益	-	( 665)	-	( 665)
	<u>(\$ 212)</u>	<u>(\$ 652)</u>	<u>\$ 50</u>	<u>(\$ 814)</u>

### 108 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
誘因型租賃	\$ 121	(\$ 121)	\$ -	\$ -
備抵呆帳	242	( 132)	-	110
應付休假給付	-	65	-	65
未實現兌換損失	36	113	-	149
	<u>\$ 399</u>	<u>(\$ 75)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 324</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	(\$ 272)	(\$ 24)	\$ 84	(\$ 212)

### (五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 107 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

### 十九、每股盈餘

	109年度	108年度
基本每股盈餘	<u>\$ 1.16</u>	<u>\$ 1.13</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.16</u>	<u>\$ 1.12</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

### 本年度淨利

	109年度	108年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘 之淨利	<u>\$ 45,590</u>	<u>\$ 44,218</u>

股 數	單位：仟股	
	109年度	108年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	39,297	39,205
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	-	33
員工酬勞	135	95
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>39,432</u>	<u>39,333</u>

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

## 二十、股份基礎給付協議

本公司分別於 103 年 8 月 19 日及 103 年 12 月 1 日給與員工認股權 1,655 仟單位及 265 仟單位，每 1 單位可認購普通股 1 股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間皆為 5 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。發行時之認股權行使價格分別為 16.80 元及 14.20 元，員工認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利占每股時價之比率超過百分之一點五時，認股權行使價格依規定公式予以調整。103 年 8 月 19 日及 103 年 12 月 1 日發行員工認股權，則因本公司 108 年 6 月 24 日股東常會決議以盈餘發放現金股利，並於 108 年 8 月 14 日董事會訂定除息基準日為 108 年 9 月 9 日，因本次有員工在除息交易日前執行員工認股權 110,000 股，影響公司流通在外股分數量，配發現金股利比率將自原本的每股 1 元調整至每股 0.9972 元，每股獲配現金占時價比率超過百分之一點五，故於除息基準日 108 年 9 月 9 日依上述公式調整認股權行使價格，調整後價格分別為 12.10 元及 10.50 元。



本公司員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	109年度		108年度	
	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)
年初流通在外	-	\$ -	733	\$ 12.74
本年度放棄	-	-	( 623)	12.72
本年度執行	-	-	( 110)	12.60
年底流通在外	-	-	-	-
年底可執行	-	-	-	-

於 108 年度執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價為 18.90 元。

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	109年12月31日	108年12月31日
執行價格之範圍(元)	-	-
加權平均剩餘合約期限(年)	-	-

本公司於 103 年度給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值分別如下：

	103年度第1次	103年度第2次
給與日股價	16.80 元	14.20 元
行使價格	16.80 元	14.20 元
預期波動率	33.58%	40.09%
預期存續期間	3.5~4 年	4~5 年
預期股利率	0%	0%
無風險利率	0.98%~1.07%	1.03%~1.19%

## 二一、非現金交易

合併公司於 109 及 108 年度進行下列非現金交易之投資活動：

截至 109 年及 108 年 12 月 31 日合併公司取得不動產、廠房及設備之價款中分別有 733 仟元及 153 仟元尚未支付，列入其他應付款項下。

## 二二、資本風險管理

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

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

### 二三、金融工具

#### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

#### (二) 金融工具之種類

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量金融資產 (註1)	\$ 387,291	\$ 364,550
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	225,172	154,921

註1：餘額係包含現金、應收帳款－淨額、應收帳款－關係人－淨額、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款、長期應付票據及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付票據、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務

風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

#### 1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

##### (1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。109及108年度合併公司之銷售額中分別約有88%及83%非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而進貨金額中分別約有30%及31%非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。

合併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（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註二五。

合併公司主要受到美金、歐元及日幣貨幣匯率波動之影響。

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

	美 金 貨 幣	之 影 響
	109年度	108年度
損 益 (i)	\$ 1,913	\$ 1,473

	歐 元 貨 幣	之 影 響
	109年度	108年度
損 益 (i)	\$ 165	\$ 12

	日 幣 貨 幣	之 影 響
	109年度	108年度
損 益 (i)	\$ 104	\$ 84

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

## (2) 利率風險

合併公司暴險於利率變動風險之金融資產分別為活期存款及其他金融資產，於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
具現金流量利率風險		
—金融資產	\$ 227,522	\$ 221,557

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。對於浮動利率資產，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 109 及 108 年度之稅前淨利將分別增加／減少 569 仟元及 554 仟元，主要係因合併公司之浮動利率活期存款及其他金融資產。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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

另因流動資金之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險係屬有限。

合併公司之客戶群廣大且相互關聯性低，故信用風險之集中度不高。

## 3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至109年及108年12月31日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為135,000仟元及125,000仟元。

### 流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編製。

109 年 12 月 31 日

	短於1個月	1～3個月	3個月～1年	1～5年
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 86,355	\$ 44,419	\$ 24,394	\$ 3
租賃負債	-	3,081	6,817	13,455
固定利率工具	55	70,057	-	-
	<u>\$ 86,410</u>	<u>\$117,557</u>	<u>\$ 31,211</u>	<u>\$ 13,458</u>

108 年 12 月 31 日

	短於1個月	1～3個月	3個月～1年	1～5年
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 43,561	\$ 34,248	\$ 17,109	\$ 3
租賃負債	-	7,207	22,053	14,082
固定利率工具	57	40,073	19,994	-
	<u>\$ 43,618</u>	<u>\$ 81,528</u>	<u>\$ 59,156</u>	<u>\$ 14,085</u>

二四、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	關係人類別
ALAC GmbH	該公司負責人係合併公司主要管理階層
合併公司主要管理階層	合併公司之董事及經理人

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	109年度	108年度
營業收入	ALAC GmbH	<u>\$ 56,907</u>	<u>\$ 66,082</u>

對關係人之銷貨係按一般交易條件為之。

(三) 進貨

帳列項目	關係人類別	109年度	108年度
進貨	ALAC GmbH	<u>\$ 12,175</u>	<u>\$ 12,742</u>

對關係人之進貨係按一般交易條件為之。

(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	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款—關係人	ALAC GmbH	<u>\$ 6,243</u>	<u>\$ 5,742</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(五) 應付關係人款項 (不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別	109年12月31日	108年12月31日
應付帳款—關係人	ALAC GmbH	<u>\$ 903</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 主要管理階層薪酬

	109年度	108年度
短期員工福利	<u>\$ 7,539</u>	<u>\$ 7,515</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。

二五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

109年12月31日

		外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	金	\$ 6,136	28.4800	(美金：新台幣)		\$ 174,753			
美	金	7,537	6.5249	(美金：人民幣)		214,654			
美	金	776	19.9309	(美金：披索)		22,100			
美	金	59	2.7047	(美金：第納爾)		1,680			
歐	元	329	35.0200	(歐元：新台幣)		11,522			
歐	元	124	8.0232	(歐元：人民幣)		4,342			
歐	元	5	24.5077	(歐元：披索)		175			
歐	元	28	3.3256	(歐元：第納爾)		981			
日	幣	37,751	0.2763	(日幣：新台幣)		10,431			
港	幣	61	3.6730	(港幣：新台幣)		224			
港	幣	500	1.1884	(港幣：人民幣)		1,837			
							<u>\$ 442,699</u>		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$ 6,976	28.4800	(美金：新台幣)				\$ 198,677	
美金	407	6.5249	(美金：人民幣)				11,591	
美金	361	19.9309	(美金：披索)				10,281	
美金	46	2.7047	(美金：第納爾)				1,310	
歐元	15	8.0232	(歐元：人民幣)				525	
港幣	10	3.6730	(港幣：新台幣)				37	
港幣	6	1.1884	(港幣：人民幣)				22	
							<u>\$ 222,443</u>	

108年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$ 3,381	29.9800	(美金：新台幣)				\$ 101,362	
美金	3,912	6.9762	(美金：人民幣)				117,282	
美金	463	18.8607	(美金：披索)				13,881	
歐元	121	33.5900	(歐元：新台幣)				4,064	
歐元	4	21.1751	(歐元：披索)				134	
日幣	31,396	0.2760	(日幣：新台幣)				8,665	
港幣	75	3.8490	(港幣：新台幣)				289	
港幣	500	0.8956	(港幣：人民幣)				1,925	
							<u>\$ 247,602</u>	

<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	2,709	29.9800	(美金：新台幣)				\$ 81,216	
美金	125	6.9762	(美金：人民幣)				3,748	
美金	10	18.8607	(美金：披索)				300	
歐元	88	7.8162	(歐元：人民幣)				2,956	
日幣	990	0.0642	(日幣：人民幣)				273	
港幣	15	3.8490	(港幣：新台幣)				58	
港幣	261	0.8956	(港幣：人民幣)				1,005	
							<u>\$ 89,556</u>	

合併公司於109及108年度外幣兌換(損)益(已實現及未實現)分別為(8,900)仟元及4,200仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。



## 二六、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：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、關聯企業及合資控制部分）：無。
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：附表一。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表三。
11. 被投資公司資訊：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、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：附表五。
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：
  - (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：附表六。
  - (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：無。
  - (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。

(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：  
附表七。

## 二七、部門資訊

### (一) 部門收入與營運結果

提供給主要營運決策者用以評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司視為單一之應報導部門。另合併公司提供給營運決策者複核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，故 109 及 108 年度應報導之部門收入及營運結果可參照 109 及 108 年度之合併綜合損益表；109 年及 108 年 12 月 31 日應報導之部門資產及負債可參照 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表。

### (二) 主要產品及勞務之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	109年度	108年度
連接器	\$ 268,107	\$ 182,221
線材	240,038	256,659
模具及模具零件	<u>75,480</u>	<u>104,465</u>
	<u>\$ 583,625</u>	<u>\$ 543,345</u>

### (三) 地區別資訊

合併公司於台灣、中國、墨西哥及突尼斯營運。

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

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	109年度	108年度	109年12月31日	108年12月31日
台灣	\$ 491,557	\$ 453,174	\$ 15,145	\$ 21,854
中國	74,817	90,171	79,163	97,420
墨西哥	16,387	-	23,189	26,202
突尼斯	864	-	15,898	-
	<u>\$ 583,625</u>	<u>\$ 543,345</u>	<u>\$ 133,395</u>	<u>\$ 145,476</u>

非流動資產不包括分類為遞延所得稅資產、存出保證金及淨確定福利資產產生之資產。

(四) 主要客戶資訊

109及108年度之收入金額583,625仟元及543,345仟元中，分別有264,467仟元及279,843仟元係來自合併公司之最大客戶。

來自單一客戶之收入達合併公司收入淨額之10%以上者如下：

	109年度	108年度
客戶 A	\$ 264,467	\$ 279,843
客戶 B	136,557	74,074
客戶 C	56,907	66,082
	<u>\$ 457,931</u>	<u>\$ 419,999</u>

艾恩特精密工業股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上者  
民國109年1月1日至12月31日

附表一

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		
立信杰(東莞)精密模具製造有限公司	本公司	母公司	(銷貨)	(\$ 403,193) (註1及3)	82.32%	(註2)	—	—	\$ 198,693	84.37%	
本公司	立信杰(東莞)精密模具製造有限公司	孫公司	進貨	403,193	100.00%	(註2)	—	—	( 198,693)	99.50%	

註1：按成本固定加成或再售價格法計價。

註2：以代購原物料及其他款項相抵之方式沖款。

註3：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

艾思特精密工業股份有限公司及子公司  
 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
 民國 109 年 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外  
 ，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係 (註 1)	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
立信杰(東莞)精密模具製造有限公司	本公司	2	\$ 198,693	2.89	\$ -	-	\$ -	\$ -

註 1：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

註 2：上表列示之所有交易於編制合併財務報表時業已沖銷。

艾思特精密工業股份有限公司及子公司  
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形 (註 3 及 6)			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	立信杰(東莞)精密模具製造有限公司	1	應付帳款—關係人	\$ 198,693	(註 4)	27.28%
1	立信杰(東莞)精密模具製造有限公司	本公司	2	應收帳款—關係人	198,693	(註 4)	27.28%
0	本公司	立信杰(東莞)精密模具製造有限公司	1	銷貨成本	403,193	(註 4)	69.08%
1	立信杰(東莞)精密模具製造有限公司	本公司	2	銷貨收入	403,193	(註 4)	69.08%

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1) 母公司填 0。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：本公司及子公司與關係人間之交易條件係按成本固定加成或再售價格法，並以貨款相抵方式沖帳。

註 5：係新台幣 5,000 仟元以上之交易。

註 6：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

艾恩特精密工業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊(不包含大陸投資公司)

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

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(仟股)	比 率 (%)				帳 面 金 額
本公司	Team Advantage International Limited	薩摩亞	投資業務	\$ 298,723 (註1)	\$ 234,565	10,000	100	\$ 524,372	\$ 17,127	\$ 17,125	註2
Team Advantage International Limited	眾智國際公司	薩摩亞	1. 銷售電子零件及塑膠模具等。 2. 海外企業購併、投資及管理。	147,891	122,255	10,000	100	434,184	22,637	22,637	
Team Advantage International Limited	偉鼎有限公司	香 港	投資業務	150,832	112,310	25,000	100	90,254	( 5,510)	( 5,510)	註4
偉鼎有限公司	ANT Precision Mexico	墨 西 哥	生產及銷售沖壓模具、塑膠模具、連接器(插頭)、電線、連插頭、五金塑膠接插件、沖壓模具及塑膠模具之零配件	150,832	112,310	-	100	90,254	( 5,510)	( 5,510)	註5
立信杰(東莞)精密模具製造有限公司	ANT Precision Tunisia SUARL	突尼西亞	生產及銷售沖壓模具、塑膠模具、連接器(插頭)、電線、連插頭、五金塑膠接插件、沖壓模具及塑膠模具之零配件	25,636	-	-	100	22,458	( 2,913)	( 2,913)	註6

- 註1：本公司96年度因調整投資架構，改為透過 Team Advantage International Limited 轉投資眾智國際公司，故將投資架構調整時眾智國際公司之股權淨值 24,127 仟元（原始投資成本 75,832 仟元）轉入 Team Advantage International Limited。
- 註2：投資收益已減除本期未實現逆流交易遞延利益 66 仟元，及迴轉 108 年底未實現逆流交易遞延利益 64 仟元。
- 註3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。
- 註4：本公司透過 Team Advantage International Limited 轉投資偉鼎有限公司，該公司於 105 年 5 月 24 日設立登記，截至 109 年 12 月 31 日實收股本為 25,000 仟股。
- 註5：本公司透過偉鼎有限公司轉投資 ANT Precision Mexico，該公司於 105 年 9 月 23 日設立登記，截至 109 年 12 月 31 日實收資本額為 150,832 仟元。
- 註6：本公司透過立信杰（東莞）精密模具製造有限公司轉投資 ANT Precision Tunisia SUARL，該公司於 109 年 7 月 28 日設立登記，截至 109 年 12 月 31 日實收資本額為 25,636 仟元。
- 註7：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。



艾恩特精密工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初		本期匯出或收回投資金額		本期期末		本公司直接或 間接投資之 持股比例	本期認列投資 (損)	期末投資 帳面價值	截至本期末 止已實現投資 收益
				自台灣匯出 累積投資金額	匯出	匯出	匯出	自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本期損益				
立信杰(東莞)精密 模具製造有限公司	生產及銷售沖壓模具、塑 膠模具、連接器(插 頭)、電線、連插頭、五 金塑膠接插件、沖壓模 具及塑膠模具之零配件	港幣\$ 42,910	註2	\$ 161,785 (美金\$5,539 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 161,785 (美金\$5,539 仟元)	港幣\$ 6,003	100%	港幣\$ 6,003	港幣\$ 117,715	\$ -	
東莞立信成貿易有 限公司	批發及進出口五金塑料接 插件、電線連接頭、新 型電子元器件、線束、 沖壓模具、塑料模具及 其配件	港幣\$ 600	註2	2,452 (港幣\$ 600 仟元)	-	-	2,452 (港幣\$ 600 仟元)	(港幣\$ 60)	100%	(港幣\$ 60)	港幣\$ 494	-	

本期期末	自台灣匯出	經濟部投審會	依經濟部投審會	規定
大陸地區投資金額	金額	核准投資金額	核准投資金額	投資限額
\$ 164,237 (美金\$ 5,539 仟元及港幣\$600 仟元)	\$ 167,142 (註4) (美金\$5,641 仟元及港幣\$ 600 仟元)		\$ 284,292 (註3)	

註 1：係按同期間經台灣合併公司簽證會計師查核之財務報表計算。

註 2：投資方式，係透過第三地區公司眾智國際公司再投資大陸。

註 3：依據投審會 2008.08.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定淨值或合併淨值之 60% 計算。

註 4：經濟部投審會核准投資金額：已匯出金額係以原始匯出之匯率換算，尚未匯出金額係以 109 年 12 月 31 日匯率美金\$1=新台幣\$28.48 換算成新臺幣表達。

艾思特精密工業股份有限公司及子公司

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 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

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		未實現利益	備註
		金額	百分比		付款條件	與一般交易之比較	金額	百分比		
立信杰(東莞)精密模具製造有限公司	進貨	\$ 403,193	100%	註 1	註	付款條件與一般交易雷同	(\$ 198,693)	84.37%	\$ 66	

註 1：按成本固定加成或再售價格法計價。

註 2：以代購原物料及其他款項相抵之方式沖款。

註 3：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

艾恩特精密工業股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 12 月 31 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
艾 納 伯	2,073,032	5.27%

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。