

股票代號：8085



109 Annual Report

109 年度年報

**FORWARD**  
**FORWARD ELECTRONICS**

**福華電子**

中華民國一百一十年五月十日刊印

年報查詢網址：<http://mops.twse.com.tw/mops/web/index>

## 本公司發言人

姓名：林逸倫

職稱：財務處處長

聯絡電話：(02)2673-0411 轉 312 分機

E-MAIL：[allen.lin@fwd.com.tw](mailto:allen.lin@fwd.com.tw)

## 代理發言人

姓名：黃秀華

職稱：人力資源處處長

聯絡電話：(02)2673-0411 轉 220 分機

E-MAIL：[suhuang@fwd.com.tw](mailto:suhuang@fwd.com.tw)

## 公司住址及電話

公司地址：臺北市中山區中山北路三段 22 號

工廠地址：新北市三峽區中正路一段 393 號

聯絡電話：(02)2673-0411 (17 線)

## 辦理股票過戶機構

統一綜合證券股份有限公司股務代理部

地址：臺北市松山區東興路 8 號 B1 樓

電話：(02)2747-8266

公司網址：<http://www.pscnet.com.tw>

## 最近年度財務報告簽證會計師

會計師姓名：楊智惠、王彥鈞

事務所名稱：安永聯合會計師事務所

地址：臺北市信義區基隆路一段 333 號 9 樓

電話：(02)2757-8888

公司網址：<http://www.ey.com>

海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無

公司網址：<http://www.fwd.com.tw>

## 目錄

壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	2
一、設立日期	2
二、公司沿革	2
參、公司治理報告	4
一、組織系統	4
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	5
三、公司治理運作情形	17
四、會計師公費資訊	47
五、更換會計師資訊	49
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間	49
七、董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權變動情形	49
八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係	51
九、董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	51
肆、募資情形	52
一、資本及股份	52
二、公司債、特別股、海外存託憑證、員工認股權憑證、限制員工權利新股及併購或受讓他公司股份發行新股之辦理情形	56
三、資金運用計畫執行情形	56
伍、營運概況	58
一、業務內容	58
二、市場及產銷概況	66
三、從業員工	76
四、環保支出資訊	77
五、勞資關係	78
六、重要契約	79

## 目錄

陸、財務概況	80
一、簡明資產負債表及綜合損益表	80
二、最近五年度財務分析	84
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告	87
四、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告	88
五、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報告	159
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，其對本公司財務狀況之影響	239
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	240
一、財務狀況	240
二、財務績效	240
三、現金流量	241
四、重大資本支出對財務業務之影響	241
五、轉投資政策其獲利或虧損之主要原因與改善計畫及未來一年投資計畫	241
六、風險事項分析評估	242
七、其他重要事項	244
捌、特別記載事項	245
一、關係企業相關資料	245
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	250
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形	250
四、其他必要補充說明事項	250
玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證交法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	251

# 壹、致股東報告書

首先僅代表福華電子股份有限公司經營團隊感謝各位股東對本公司長期的支持與關心，回顧過去一年，全球貿易受COVID-19(新冠肺炎)疫情拖累，一〇九年全球經濟成長動能大幅減緩，環境發生重大變化。聯合國一一〇年一月十五日公布《2021世界經濟情勢與展望》報告指出，受疫情影響，全球經濟萎縮4.3%，衰退幅度超過全球金融危機期間的2.5倍以上。一〇九年上半年本公司在國內外經濟與情勢面臨諸多風險變數下，展開公司內部自我檢討與核心競爭力盤點，決心在下半年啟動轉型再造計畫。

本公司一〇九年度合併營業收入810,938仟元，較一〇八年度989,445仟元減少18%。一〇九年度合併毛利率0%，較一〇八年度2%減少2%。一〇九年度合併稅前淨損74,618仟元，較一〇八年度淨損131,478仟元減虧56,860仟元，一〇九年度合併稅後淨損74,356仟元，較一〇八年度淨損141,948仟元減虧67,592仟元，每股虧損 0.47元。

本公司一〇九年度個體營業收入557,628仟元，較一〇八年度591,572仟元減少7%。一〇九年度個體毛利率-4%，較一〇八年度-1%減少3%。一〇九年度個體稅前淨損與稅後淨損皆為74,356仟元，較一〇八年度稅前淨損與稅後淨損141,948仟元減虧67,592仟元，每股虧損0.47元。

本公司一〇九年度進行轉型再造，主要執行四項策略:1、少虧為贏。2、擴充利基產品拓販與生產規模。3、成本費用減降暨資產活化。4、尋找新事業進行投資。

本公司在轉型再造期間為減輕未來經營負擔，將閒置設備、未來無市場性與商品化之專利權進行減損認列，呆滯庫存及不良品庫存進行報廢及人員精實，合計提列72,777仟元(包含提列閒置設備減損24,461仟元、專利權減損7,628仟元、呆滯庫存報廢8,523仟元及人員資遣費32,165仟元等)。

本公司轉型再造後已漸有成效，一一〇年度將持續深耕核心技術及擴大垂直整合能力，除積極配合客戶需求開發客製化產品，創造產品獨特性與提升技術門檻外，期許透過掌握關鍵零組件料源與技術，提昇製程改善，滿足客戶對品質與交期的需求，以提昇公司整體業績與利潤。

期盼各位股東繼續惠予支持與指導。  
祝大家健康快樂，萬事如意！

董事長

陳慈德



敬啟

## 貳、公司簡介

### 一、設立日期

本公司設立於 1970 年 8 月 31 日。

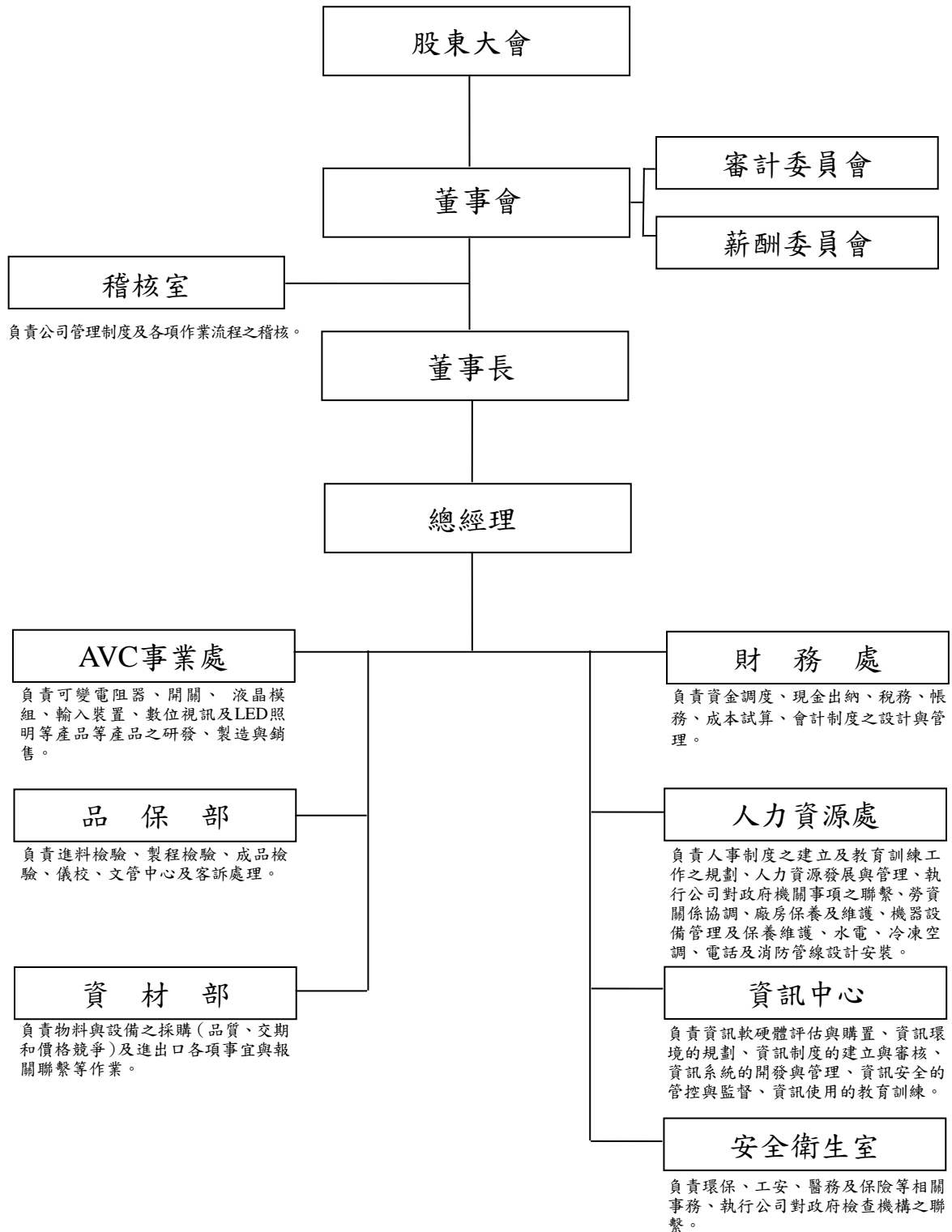
### 二、公司沿革

時間	公司沿革
1970 年 08 月	由中華電子投資公司與日商阿爾卑斯株式會社共同創立
1971 年 04 月	三峽廠開工，開始生產電視調諧器
1975 年 09 月	開始生產可變電阻器
1976 年 02 月	開始生產開關
1984 年 07 月	高雄廠開工，開始生產可變電阻器
1985 年 10 月	開始生產鍵盤及鍵盤用開關
1988 年 03 月	開始生產遙控器、射頻調變器、調頻調諧器
1991 年 03 月	開始生產滑鼠
1991 年 08 月	開始生產 LCD 模組
1995 年 01 月	開始生產車用音響控制器
1995 年 04 月	開始生產 Game Pad
1996 年 01 月	開始生產多媒體產品 (TV Card、TV Box) 等
1997 年 10 月	開始生產位元產生器 (Encoder)
1998 年 03 月	開始生產紅外線發射接收模組
1998 年 12 月	在英屬維京群島設立福華開發有限公司
1999 年 02 月	在中國廣東省設立福華電子設備 (東莞) 有限公司 (東莞廠)
1999 年 05 月	公開發行
2000 年 03 月	日商阿爾卑斯株式會社將股份轉讓給大同及中華映管公司
2000 年 11 月	三峽廠開始生產背光模組 (Back Light Module)
2002 年 07 月	在中國江蘇省設立蘇州福華電子科技有限公司 (吳江廠)
2003 年 03 月	股票掛牌興櫃
2003 年 05 月	蘇州吳江廠投產
2004 年 03 月	3 月 1 日股票正式掛牌上櫃 (股票代號: 8085)
2006 年 12 月	年度合併營收突破新台幣 100 億元，邁向新的里程碑
2007 年 11 月	取得知光能源科技股份有限公司 45% 股權，投入太陽能產業
2008 年 03 月	取得麗清科技股份有限公司 9.08% 股權
2008 年 11 月	三峽廠開始生產高功率 AC LED
2008 年 11 月	取得『多通道式光纖表面電漿共振生物感測系統開發計畫』之政府業界科專補助
2009 年 10 月	開發醫療美容儀器『LED 光痘療機』
2009 年 11 月	吳江廠開始生產 LED 路燈

時間	公司沿革
2010 年 12 月	經由本公司投資公司蘇州福華電子科技有限公司取得南京冠鑫光電有限公司 17% 股權
2011 年 03 月	經由本公司投資公司蘇州福華電子科技有限公司取得東華圓科技有限公司 40% 股權
2011 年 10 月	取得微投影技術之專利
2012 年 04 月	經由本公司投資公司蘇州福華電子科技有限公司取得合肥福映光電有限公司 35% 股權
2013 年 07 月	子公司知光能源科技股份有限公司辦理減、增資，本公司未參與增資新股認購，減、增資後持股比例由 45% 降至 25%；因喪失對其控制力，而轉列採權益法之投資
2014 年 05 月	關聯企業知光能源科技股份有限公司辦理現金增資，本公司未參與增資新股認購，增資後持股比例由 25% 降至 15%
2014 年 06 月	關聯企業知光能源科技股份有限公司更名為同昱能源科技股份有限公司
2014 年 06 月	關聯企業麗清科技股份有限公司董監事改選，本公司董事席次減少，喪失重大影響力，轉列備供出售金融資產
2015 年 03 月	經由本公司投資公司蘇州福華電子科技有限公司轉讓合肥福映光電有限公司 35% 股權
2016 年 12 月	關聯企業麗清科技股份有限公司 12 月 19 日股票正式掛牌上市(股票代號：3346)
2018 年 03 月	經由本公司投資公司福華開發有限公司轉讓福州華映視訊有限公司 24.81 % 股權
2018 年 03 月	本公司以車聯網產品 V2V DSRC 車間通訊模組參與台北市政府北投士林科技園區自駕車實證場域計畫
2018 年 05 月	本公司取得經濟部科技研究發展專案自主化 PM2.5 感測器應用與環控預析系統開發計畫
2019 年 03 月	本公司參加智慧城市展，展示可掌握即時路況及行車安全目的之 DSRC 通訊模組
2020 年 07 月	本公司投資公司蘇州福華電子科技有限公司持有之東華圓科技有限公司完成清算法定程序，已返還原始投資款及分配剩餘盈餘。
2020 年 09 月	結束電子 OEM、車(物)聯網、專業代工等生產，收斂無競爭力與無法獲利之產品線。
2020 年 09 月	擴大精密零組件產品中具核心競爭力之可變電阻器、編碼器、非接觸式位置感測器與模組化等產品之銷售與產能。
2020 年 12 月	開發轉盤軸式 Encoder 產品、(60MM)100mm 行程附馬達滑動式可變電阻器 /100 萬回高壽命/具特殊迴路設計產品、Encoder 產品金屬軸外包覆塑膠，達到高結構強度及高絕緣電氣之性能。

# 參、公司治理報告

## 一、組織系統





二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事、監察人及主要經理人資料

1. 董事及監察人資料

單位：股  
110年04月30日

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係	
董 事 長	中 華 民 國	大同(股)公司法人代表人：陳慈德	男	108.06.12	三年	89.05.08	18,955,623	12.05	18,955,623	12.05	0	0	0	0	建國科技大學資管系學士 大同(股)公司系統事業群副總經理 大同(股)公司資訊能源事業部總處長	大同世界科技(股)公司董事 福華電子設備(東莞)有限公司董事長 蘇州福華電子科技有限公司董事長	無	無	無	無
							0	0	6,464,000	4.11										
董 事	中 華 民 國	大同(股)公司法人代表人：王光祥 110.04.09 新任	男	110.04.09	三年	89.05.08	18,955,623	12.05	18,955,623	12.05	0	0	0	0	國立臺灣大學農業經濟研究所碩士 聯城工業建設公司-工務部、設計部、業務部 崇友實業公司 美國華信商業銀行董事	大同股份有限公司董事 尚志資產開發股份有限公司董事長 三圓建設股份有限公司董事長 隴華電子股份有限公司董事長	無	無	無	無
							0	0	0	0										

單位：股  
110年04月30日

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係	
董 事 兼 總 經 理	中 華 民 國	大同(股)公司法人代表人：林榮賜 109.07.01 新任	男	109.07.01	三年	89.05.08	18,955,623	12.05	18,955,623	12.05	0	0	0	0	中原大學機械系碩士 福州視訊有限公司品質/技術處長 華映(吳江)科技有限公司副廠長 東華園(吳江)科技有限公司總經理 蘇州福華電子科技有限公司總經理	福華電子設備(東莞)有限公司董事 蘇州福華電子科技有限公司董事 蘇州福華電子科技有限公司總經理	無	無	無	無
							0	0	0	0										
董 事	中 華 民 國	大同(股)公司法人代表人：梁基岩 110.04.09 新任	男	110.04.09	三年	89.05.08	18,955,623	12.05	18,955,623	12.05	0	0	0	0	國立政大企管所碩士 國立清華大學化工系學士 東吳大學企管系兼任講師 美商惠普科技商用電腦系統部銷售經理 中華開發創業投資(股)公司執行副總 台聯電訊(股)公司董事長 華威創投合夥人及營運長	大同股份有限公司董事 台郡科技法人代表董事 杰力科技股份有限公司獨董	無	無	無	無
							0	0	0	0										
董 事	中 華 民 國	大同(股)公司法人代表人：戴豐樹 10.04.09 新任	男	110.04.09	三年	89.05.08	18,955,623	12.05	18,955,623	12.05	0	0	0	0	日本東京大學精密機械工學博士 富士康國際控股有限公司總經理	大同股份有限公司執行副總經理	無	無	無	無
							0	0	0	0										

單位：股  
110年04月30日

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係	
獨立董事	中華民國	沈仰斌	男	107.06.13	三年	95.06.09	0	0	0	0	0	0	0	0	美國路易斯安那州立大學財務博士 國立中正大學財金系副教授 大中票券獨立董事 立錡科技(股)公司獨立監察人 群聯電子(股)公司獨立監察人 柏登生醫(股)公司獨立董事	元智大學管理學院財金學群副教授 泓格科技(股)獨立董事 漢通創業投資(股)董事 生華創業投資(股)公司董事	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	王嘉男	男	107.06.13	三年	103.06.18	0	0	0	0	0	0	0	0	美國伊利諾大學企業管理碩士	英屬開曼群島商經實精密控股(股)公司董事 建榮工業材料股份有限公司獨立董事	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	雷壬鯤	男	107.06.13	三年	105.06.23	0	0	0	0	0	0	0	0	美國密蘇里州Drury大學企業管理碩士 中原大學物理系學士 台灣台北中美實業(股)公司非執行獨立董事	美國密蘇里州 Drury 大學董事 香港董事學會資深會員 高階企業主管教練	無	無	無	無

註：(1)上述持股資訊記載至本公司股東常會停止股東名簿記載變更日止。

(2)原袁祝平董事於 109.05.26 辭任。原大同(股)公司法人代表人：許孟祺於 109.06.30 辭任。原大同(股)公司法人代表人：林郭文艷於 110.04.06 辭任，並於 110.04.09 改派。原大同(股)公司法人代表人：許建平、曾潔明於 110.04.09 改派。

## 2. 法人股東之主要股東

110年04月30日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
大同股份有限公司	群益金鼎證券股份有限公司受託保管群益證券(香港)有限公司客戶群益證券託管有限公司投資專戶 7.15%、羅得投資股份有限公司 6.33%、大同大學 6.19%、三雅投資股份有限公司 4.16%、鄭文逸 3.35%、匯豐託管匯豐金融證券(亞洲)有限公司 2.40%、北基投資有限公司 2.00%、新大同投資顧問有限公司 1.86%、中國信託商業銀行受託保管元富證券(香港)有限公司投資專戶 1.75%、鄭佳佳 1.68%

註:為110年股東會最後過戶日之資料

## 3. 法人股東之主要股東為法人者其主要股東

110年04月30日

法人名稱	法人之主要股東
群益金鼎證券股份有限公司受託保管群益證券(香港)有限公司客戶群益證券託管有限公司投資專戶	股東未回覆, 資料無法取得
羅得投資股份有限公司	山圓建設股份有限公司 (100%)
大同大學	社團法人協志工業振興會 (100%)
三雅投資股份有限公司	王光祥(31.33%)、王許雪娥(31.33%)、王雅麟(18.33%)、王雅萱(7.61%)、王雅葳(7.61%)、王麗馳(0.95%)、王麗群(0.95%)、王麗鳴(0.95%)、王麗駒(0.95%)
匯豐託管匯豐金融證券(亞洲)有限公司	股東未回覆, 資料無法取得
北基投資有限公司	葉曉甄 (100%)
新大同投資顧問有限公司	高靜宜(99%)、楊榮光(1%)
中國信託商業銀行受託保管元富證券(香港)有限公司投資專戶	股東未回覆, 資料無法取得

## 2. 董事、監察人所具專業知識及獨立性之情形：

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形（註1）												兼任 其他 公發 行公 司獨 立董 事家 數
		商 務、法 務、財 務、 會 計或公 司 業 務所 須 相 關 科 系 之 公 私 立 大 專 院 校 講 師 以 上	法 官、檢 察 官、 律 師、會 計 師 或 其 他 與 公 司 業 務 所 需 之 國 家 考 試 及 格 領 有 證 書 之 專 門 職 業 及 技 術 人 員	商 務、法 務、財 務、 會 計 或 公 司 業 務 所 須 之 工 作 經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
大 同（ 股 ） 公 司 法 人 董 事 代 表 人： 陳 慈 德			✓				✓				✓	✓	✓	✓	✓		無
大 同（ 股 ） 公 司 法 人 董 事 代 表 人： 王 光 祥 110.04.09 新 任	✓		✓			✓					✓		✓				無
大 同（ 股 ） 公 司 法 人 董 事 代 表 人： 林 榮 賜 109.07.01 新 任			✓				✓				✓	✓	✓				無
大 同（ 股 ） 公 司 法 人 董 事 代 表 人： 梁 基 岩 110.04.09 新 任			✓			✓	✓				✓	✓	✓				無
大 同（ 股 ） 公 司 法 人 董 事 代 表 人： 戴 豐 樹 110.04.09 新 任			✓			✓	✓				✓	✓	✓				無
獨 立 董 事 沈 仰 斌	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓		2
獨 立 董 事 王 嘉 男			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓		無
獨 立 董 事 雷 壬 鯤			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓		無

註1：原袁祝平董事於109.05.26辭任。原大同(股)公司法人代表人：許孟祺於109.06.30辭任。原大同(股)公司法人代表人：林郭文艷於110.04.06辭任，並於110.04.09改派。原大同(股)公司法人代表人：許建平、曾潔明於110.04.09改派。

註2：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1)非公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

- (6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5% 以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20% 以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委
- (10)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11)未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (12)未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

單位：股  
110年04月30日

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	許孟祺 109.06.30 辭任	男	100.04.27	0	0	0	0	0	0	光武工專電子科 大同日本公司董事 大同捷克公司副總經理 福華電子設備(東莞)有限公司董事長 蘇州福華電子科技有限公司董事長 福州華映視訊有限公司董事	無	無	無	無	無
總經理	中華民國	林榮賜 109.07.01 新任	男	109.07.01							中原大學機械系碩士 福州視訊有限公司品質/技術處長 華映(吳江)科技有限公司副廠長 東華圓(吳江)科技有限公司總經理 蘇州福華電子科技有限公司總經理	福華電子設備(東莞)有限公司董事 蘇州福華電子科技有限公司董事 蘇州福華電子科技有限公司總經理	無	無	無	無
財務處處長	中華民國	林逸倫	男	103.03.28	0	0	0	0	0	0	東吳大學會計研究所畢業 大同世界科技(股)公司財務經理	蘇州福華電子科技有限公司監察人 福華電子設備(東莞)有限公司監察人 東華圓(吳江)科技有限公司監察人	無	無	無	無

(三) 最近年度支付董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理之酬金

1-1 一般董事及獨立董事之酬金

110年04月30日；單位：新台幣千元／千股

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額占稅後純益(損)之比例(%)		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益(損)之比例(%)		有無來自子公司以外投資事業酬金
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)				薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)						
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
															現金金額	股票金額	現金金額	股票金額				
董事長	陳 慈 德	0	0	0	0	0	0	1,197	1,197	(1.61)	(1.61)	0	0	0	0	0	0	0	0	(1.61)	(1.61)	0
董 事	林 郭 文 艷 110.04.06 辭任	0	0	0	0	0	0	120	120	(0.16)	(0.16)	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.16)	(0.16)	0
董 事	王 光 祥 110.04.09 新任	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
董 事 兼總經理	許 孟 祺 109.06.30 辭任	0	0	0	0	0	0	60	60	(0.08)	(0.08)	2,163	2,163	72	72	0	0	0	0	(3.09)	(3.09)	27
董 事 兼總經理	林 榮 賜 109.07.01 新任	0	0	0	0	0	0	60	60	(0.08)	(0.08)	1,216	1,216	49	49	0	0	0	0	(1.78)	(1.78)	0
董 事	曾 潔 明 110.04.09 辭任	0	0	0	0	0	0	120	120	(0.16)	(0.16)	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.16)	(0.16)	0
董 事	梁 基 岩 110.04.09 新任	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
董 事	許 建 平 110.04.09 辭任	0	0	0	0	0	0	120	120	(0.16)	(0.16)	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.16)	(0.16)	0
董 事	戴 豐 樹 110.04.09 新任	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
董 事	袁 祝 平 109.05.26 辭任	0	0	0	0	0	0	50	50	(0.07)	(0.07)	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.07)	(0.07)	0
獨立董事	沈 仰 斌	720	720	0	0	0	0	0	0	(0.97)	(0.97)	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.97)	(0.97)	0
獨立董事	王 嘉 男	690	690	0	0	0	0	0	0	(0.93)	(0.93)	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.93)	(0.93)	0
獨立董事	雷 壬 鯤	600	600	0	0	0	0	0	0	(0.81)	(0.81)	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.81)	(0.81)	0

1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：

本公司獨立董事酬金除參酌董事績效評估所得之評估結果，另依據本公司章程第 23 條、第 27 條之規定，由薪資報酬委員會審議各董事對公司營運參與程度及貢獻價值，將績效風險之合理公平性與所得報酬連結，並參酌公司營運績效暨同業通常水準支給情形後提出建議提交董事會決議。

2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。



## 1-2 酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司 H	本公司	所有轉投資事業 I
低於 1,000,000 元	一般董事： 大同(股)公司代表人： 陳慈德、林郭文艷、許孟祺、林榮賜、 曾潔明、許建平、王光祥、梁基岩、 戴豐樹 袁祝平 獨立董事： 沈仰斌、王嘉男、雷壬鯤	一般董事： 大同(股)公司代表人： 陳慈德、林郭文艷、許孟祺、林榮賜、 曾潔明、許建平、王光祥、梁基岩、 戴豐樹 袁祝平 獨立董事： 沈仰斌、王嘉男、雷壬鯤	一般董事： 大同(股)公司代表人： 陳慈德、林郭文艷、曾潔明、許建平、 袁祝平、王光祥、梁基岩、戴豐樹 獨立董事： 沈仰斌、王嘉男、雷壬鯤	一般董事： 大同(股)公司代表人： 陳慈德、林郭文艷、許曾潔明、許建平、 袁祝平、王光祥、梁基岩、戴豐樹 獨立董事： 沈仰斌、王嘉男、雷壬鯤
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	—	—	一般董事： 大同(股)公司代表人：林榮賜	一般董事： 大同(股)公司代表人：林榮賜
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	—	—	一般董事： 大同(股)公司代表人：許孟祺	一般董事： 大同(股)公司代表人：許孟祺
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
5,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
100,000,000 元以上	—	—	—	—
總計	13 人	13 人	13 人	13 人

註 1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，並分別列示一般董事及獨立董事，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列表及下表(3-1)，或下表(3-2-1)及(3-2-2)。

註 2：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註 3：係指最近年度經董事會通過分派之董事酬勞金額。

註 4：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 5：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註 6：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工酬勞(含股票及現金)者，應揭露最近年度經董事會通過分派員工酬勞金額，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列表一之三。

註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註 8：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 9：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 10：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 11：a. 本欄應明確填列公司董事領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。

b. 公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表之 I 欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。

c. 酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

\*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

2-1 監察人之酬金：不適用

3-1 總經理及副總經理之酬金

110年04月30日；單位：新台幣千元／千股

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益(損)之比例(%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	許孟祺 109.06.30 辭任	1,656	1,656	72	72	507	507	0	0	0	0	(3.01)	(3.01)	27
總經理	林榮賜 109.07.01 新任	1,210	1,210	49	49	6	6	0	0	0	0	(1.70)	(1.70)	
財務處處長	林逸倫	1,223	1,223	78	78	311	311	0	0	0	0	(2.17)	(2.17)	

3-2 酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	所有轉投資事業E
低於 1,000,000 元	—	—
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	2 人 (林榮賜、林逸倫)	2 人 (林榮賜、林逸倫)
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	1 人 (許孟祺)	1 人 (許孟祺)
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	—	—
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	—	—
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	—	—
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	—	—
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	—	—
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	—	—
100,000,000 元以上	—	—
總計	3 人	3 人

#### 4.分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

項次	職稱	姓名	現金金額	股票金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	總經理	許孟祺 109.06.30 辭任	無	無	無	無
	總經理	林榮賜 109.07.01 新任				
	財務處處長	林逸倫				

5.分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程式與經營績效及未來風險之關聯性。

(1)最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益(損)比例之分析

110年04月30日；單位：新台幣千元

年度	108年度		109年度	
職稱	支付酬金總額	總額占稅後純益比例(%)	支付酬金總額	總額占稅後純(損)比例(%)
董事	3,607	(2.54)	3,737	(5.03)
總經理及副總經理	5,286	(3.72)	5,112	(6.88)

A.獨立董事採每月支領固定薪及年度考核變動薪，不支領出席費、不支領盈餘分配之酬勞、不支領董事退職退休金。一般董事僅支領車馬費。

B.108年董事酬金與109年度董事酬金差異部份為董事長配車租金。

108年(108.06~108.12)董事長配車租金277,998元。

109年(109.01~109.12)董事長配車租金476,568元。

C.本公司108年度及109年度總經理及副總經理酬金總額占稅後純益(損)之比例分別為(3.72%)及(6.88%)。

(2)說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程式與經營績效及未來風險之關聯性

A.本公司給付董監事酬金之政策：

本公司年度如有獲利，應提撥董事酬勞不高於百分之二，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

董事之酬金，悉依本公司薪資報酬委員會及董事會通過之獨立董事薪酬辦法、董事之薪資報酬辦法給付，依其對公司營運參與程度及貢獻之價值，依同業水準議定之。

B.本公司給付經理人酬金之政策：

總經理及副總經理薪資酬金係依薪資報酬委員會及董事會通過之薪資報酬辦法給付；根據職位、對公司的貢獻度、依本公司章程第二十四條及人事規章辦理，訂定酬金之程序，除參考公司整體營運績效、產業未來經營風險及發展趨勢，亦參考個人的績效達成率及對公司貢獻度，而給予合理報酬，並將未來營運風險發生之可能性減至最低，隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，以謀求公司永續經營及與風險控管之平衡。

(3)上市上櫃公司前五位酬金最高主管之酬金：

職稱	姓名	薪資(A) (註2)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C) (註3)		員工酬勞金額(D) (註4)				A、B、C及D等四項 總額占稅後純益之比 例(%) (註6)		領取來自 子公司以 外轉投資 事業或母 公司酬金 (註7)
		本公司	財務報 告內所 有公司 (註5)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註5)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註5)	本公司		財務報告內所 有公司(註5)		本公司	財務報 告內所 有公司	
								現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額			
總經理	許孟祺 109.06.30 辭任	1,656	1,656	72	72	507	507	0	0	0	0	(3.01)	(3.01)	27
總經理	林榮賜 109.07.01 新任	1,210	1,210	49	49	6	6	0	0	0	0	(1.70)	(1.70)	0
財務處長	林逸倫	1,223	1,223	78	78	311	311	0	0	0	0	(2.17)	(2.17)	0
資深處長	林慶豐	1,281	1,281	0	0	262	262	0	0	0	0	(2.07)	(2.07)	0
人資處長	黃秀華	1,008	1,008	0	0	212	212	0	0	0	0	(1.64)	(1.64)	0
稽核副處	黃香蘭	1,003	1,003	63	63	157	157	0	0	0	0	(1.64)	(1.64)	0

註1：所稱「前五位酬金最高主管」，該主管係指公司經理人，至有關經理人之認定標準，依據前財政部證券暨期貨管理委員會92年3月27日台財證三字第0920001301號函令規定「經理人」之適用範圍辦理。至於「前五位酬金最高」計算認定原則，係以公司經理人領取來自合併財務報告內所有公司之薪資、退職退休金、獎金及特支費等，以及員工酬勞金額之合計數(亦即A+B+C+D四項總額)，並予以排序後之前五位酬金最高者認定之。若董事兼任前開主管者應填列本表及上表(1-1)。

註2：係填列最近年度前五位酬金最高主管之薪資、職務加給、離職金。

註3：係填列最近年度前五位酬金最高主管之各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註4：係填列最近年度經董事會通過分派前五位酬金最高主管之員工酬勞金額(含股票及現金)，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。

註5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司前五位酬金最高主管之各項酬金總額。

註6：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註7：a.本欄應明確填列公司前五位酬金最高主管領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。

b.酬金係指本公司前五位酬金最高主管擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

\*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

### 三、公司治理運作情形

#### (一)董事會運作情形資訊

最近年度（109年）董事會開會6次(A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際(親自)出席次數B	委託出席次數	實際(親自)出席率(%) 【B/A】	備註
董事長	大同(股)公司代表人：陳慈德	6	0	100	
董事	大同(股)公司代表人：林郭文艷	5	1	83	
董事	大同(股)公司代表人：許孟祺	2	1	67	109.06.30 辭任，應出席次數為3次，實際出席率為67%。
董事	大同(股)公司代表人：林榮賜	3	0	3	109.06.30 新任，應出席次數為3次，實際出席率為100%。
董事	大同(股)公司代表人：許建平	6	0	100	
董事	大同(股)公司代表人：曾潔明	5	1	83	
董事	袁 祝 平	2	0	100	109.05.26 辭任，應出席次數為2次，實際出席率為100%。
獨立董事	沈 仰 斌	6	0	100	
獨立董事	王 嘉 男	6	0	100	
獨立董事	雷 壬 鯤	5	1	83	

## 董事會運作情形資訊

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

1.證交法第 14 條之 3 所列事項：

(1) 第 17 屆第 12 次董事會(109.03.26)

A.通過一〇九年度會計師委任案。

獨立董事意見及公司對獨立董事意見：無。

決議結果：全體出席董事同意通過。

B.通過一〇九年度會計師公費案。

獨立董事意見及公司對獨立董事意見：無。

決議結果：全體出席董事同意通過。

C.通過修訂本公司「資金貸與他人作業程序」辦法案。

獨立董事意見及公司對獨立董事意見：無。

決議結果：全體出席董事同意通過。

D.通過修訂本公司內部控制制度案。

獨立董事意見及公司對獨立董事意見：無。

決議結果：全體出席董事同意通過。

E.通過一〇八年度內部控制聲明書案。

獨立董事意見及公司對獨立董事意見：無。

決議結果：全體出席董事同意通過。

(2) 第 17 屆第 13 次董事會(109.05.06)通過修訂本公司內部控制制度案。

獨立董事意見及公司對獨立董事意見：無。

決議結果：全體出席董事同意通過。

(3) 第 17 屆第 14 次董事會(109.06.24)通過修訂本公司內部控制制度案。

獨立董事意見及公司對獨立董事意見：無。

決議結果：全體出席董事同意通過。

(4) 第 17 屆第 16 次董事會(109.11.10)通過修訂本公司內部控制制度案。

獨立董事意見及公司對獨立董事意見：無。

決議結果：全體出席董事同意通過。

(5) 第 17 屆第 18 次董事會(110.03.26)

A.通過一一〇年度會計師委任案。

獨立董事意見及公司對獨立董事意見：無。

決議結果：全體出席董事同意通過。

B.通過一一〇年度會計師公費案。

獨立董事意見及公司對獨立董事意見：無。

決議結果：全體出席董事同意通過。

C.通過一〇九年度內部控制聲明書案。

獨立董事意見及公司對獨立董事意見：無。

決議結果：全體出席董事同意通過。

2.除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會決議事項：無此情事。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

1.第 17 屆第 17 次董事會(110.12.30)

(1)通過檢討本公司「獨立董事薪酬制度」辦法案：

依據公司法第二〇六條第二項準用一七八條利益迴避之規定，獨立董事沈仰斌、王嘉男、雷壬鯤等人，與本議案有利害關係，予以迴避，未參與本議案之討論及決議。

(2)通過檢討本公司「董事長薪資報酬」辦法案：

依據公司法第二〇六條第二項準用一七八條利益迴避之規定，與本議案有關之董事長因利害關係，予以迴避，未參與本議案之討論及決議。

2.第 17 屆第 18 次董事會(110.03.26)

(1)通過本公司出售 SMT 設備予蘇州福華電子科技有限公司案：

依據公司法第二〇六條第二項準用一七八條利益迴避之規定，董事陳慈德、林榮賜等人等，與本議案有利害關係，予以迴避，未參與本議案之討論及決議。

(2)通過修訂本公司「策略委員會組織規程」案：

依據公司法第二〇六條第二項準用一七八條利益迴避之規定，與本議案有關之董事陳慈德因利害關係，予以迴避，未參與本議案之討論及決議。

(3)通過檢討本公司「經理人薪資報酬」辦法：

依據公司法第二〇六條第二項準用一七八條利益迴避之規定，董事陳慈德、林榮賜等人等，與本議案有利害關係，予以迴避，未參與本議案之討論及決議。

(4)通過董事長一〇九年度營運參與貢獻專案獎勵案：

依據公司法第二〇六條第二項準用一七八條利益迴避之規定，與本議案有關之董事長因利害關係，予以迴避，未參與本議案之討論及決議。

三、揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列董事會評鑑執行情形：

1.為提升本公司董事會運作之效率與效果，依據本公司「董事會績效評估辦法」，董事會於每年年初辦理自行評估作業，並將評估結果與改善計畫提報董事會。

2.本次評估年度為一〇九年一月一日至十二月三十一日止，評估人員為陳董事長慈德、沈獨立董事仰斌、王獨立董事嘉男、雷獨立董事王鯤、林郭董事文艷、林董事榮賜、曾董事潔明、許董事建平。

3.評估等級：數字 1：極差(非常不同意)

數字 2：差(不同意)

數字 3：中等(普通)

數字 4：優(同意)

數字 5：極優(非常同意)

4.評估項目：

(1)董事會績效評估

A.對公司營運之參與程度

B.提升董事會決策品質

C.董事會組成與結構

D.董事之選任及持續進修

E.內部控制

F.其他項目

(2)董事成員績效評估

A.公司目標與任務之掌握

B.董事職責認知

C.對公司營運之參與程度

D.內部關係經營與溝通

E.董事之專業及持續進修

F.內部控制

G.其他項目

(3)功能性委員會績效評估

A.對公司營運之參與程度

B.功能性委員會職責認知

C.提升功能性委員會決策品質

D.功能性委員會組成及成員選任

E.內部控制

F.其他項目

4.評估結果：

(1)董事會績效評估

本公司董事會績效評估自評經彙總，各項評估項目總平均為 4.7 分，接近極優。

(2)董事成員績效評估

本公司董事成員績效評估自評經彙總，各項評估項目總平均為 4.7 分，接近極優。

(3)功能性委員會績效評估

本公司功能性委員會績效評估自評經彙總，各項評估項目總平均為 4.9 分，極優。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估

- 1.為配合主管機關推動公司治理政策，依規定設置獨立董事、審計委員會及薪酬委員會。
- 2.本公司訂有完備董事會議事規則，議事之進行依據議事規則確實進行。
- 3.為落實公司治理、提升董事會功能及建立績效目標以加強董事會運作效率，每年董事會成員互相執行績效評量。

(二)審計委員會運作情形資訊

本公司於 101.06.27 設立審計委員會，最近年度（109 年）審計委員會開會 6 次（A），審計委員會委員出列席情形如下：

職稱	姓名	實際(親自)出席次數 B	委託出席次數	實際(親自)出席率(%) 【B/A】	備註
獨立董事	沈 仰 斌	6	0	100	召集人
獨立董事	王 嘉 男	6	0	100	無
獨立董事	雷 壬 鯤	6	0	100	無

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有以下情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會之處理：

1.證交法第 14 條之 3 所列事項：

(1)第 3 屆第 11 次審委會(109.03.25)

A. 通過一〇九年度會計師委任案。

審計委員會決議結果:全體出席委員決議同意。

公司對審計委員會之處理：全體出席董事同意通過。

B. 通過一〇九年度會計師公費案。

審計委員會決議結果:全體出席委員決議同意。

公司對審計委員會之處理：全體出席董事同意通過。

C. 通過修訂本公司「資金貸與他人作業程序」辦法案。

審計委員會決議結果:全體出席委員決議同意。

公司對審計委員會之處理：全體出席董事同意通過。

D. 通過修訂本公司內部控制制度案。

審計委員會決議結果:全體出席委員決議同意。

公司對審計委員會之處理：全體出席董事同意通過。

E. 通過一〇八年度內部控制聲明書案。

審計委員會決議結果:全體出席委員決議同意。

公司對審計委員會之處理：全體出席董事同意通過。

(2)第 3 屆第 12 次審委會(109.05.04)通過修訂本公司內部控制制度案。

審計委員會決議結果:全體出席委員決議同意。

公司對審計委員會之處理：全體出席董事同意通過。

(3)第 3 屆第 13 次審委會(109.06.24)通過修訂本公司內部控制制度案。

審計委員會決議結果:全體出席委員決議同意。

公司對審計委員會之處理：全體出席董事同意通過。

(4)第 3 屆第 15 次董事會(109.11.09)通過修訂本公司內部控制制度案。

審計委員會決議結果:全體出席委員決議同意。

公司對審計委員會之處理：全體出席董事同意通過。



(5) 第 3 屆第 17 次審委會(110.03.24)

A.通過一一〇年度會計師委任案。

審計委員會決議結果:全體出席委員決議同意。

公司對審計委員會之處理:全體出席董事同意通過。

B.通過一一〇年度會計師公費案。

審計委員會決議結果:全體出席委員決議同意。

公司對審計委員會之處理:全體出席董事同意通過。

C.通過一〇九年度內部控制聲明書案。

審計委員會決議結果:全體出席委員決議同意。

公司對審計委員會之處理:全體出席董事同意通過。

2.除前開事項外,其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會決議事項:無此情事。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形,應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形:無此情事。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形(應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等)

1.除了例行性稽核報告溝通及對財務狀況的瞭解,獨立董事亦透過審計委員會及董事會瞭解公司策略性作業及隱藏性風險。對於稽核業務及執行情形成效已充份溝通。

2.本公司獨立董事得隨時要求簽證會計師針對財務報表(含合併財務報表)查核結果及其他相關法令要求事項,向獨立董事進行報告與溝通。

3.本公司獨立董事與會計師定期針對獨立董事及與會人員所諮詢之問題進行討論及溝通。

4.溝通情形:

(1)獨立董事與內部稽核主管:

109年每月皆定期與獨立董事進行稽核報告溝通。

(2)獨立董事與會計師:

A.109.03.25、05.04、08.10、11.09、110.03.24 安排會計師向審計委員進行說明各季合併財務報告及會計師針對審計委員及與會人員所諮詢之問題進行討論及溝通。

B.109.03.25 會計師與獨立董事進行「與公司治理單位暨管理階層之溝通事項」會議報告,報告中針對溝通事項、數據解析、證管法令更新、稅務法令更新、第七屆公司治理評鑑系統修正介紹進行討論。

C.110.03.24 會計師與獨立董事進行「與公司治理單位暨管理階層之溝通事項」會議報告,報告中針對溝通事項、數據解析、第八屆公司治理評鑑系統修正介紹進行討論。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V		本公司董事會已訂定「公司治理實務守則」，以推動公司治理之運作，並揭露於公開資訊觀測站及公司網站中。	符合
二、公司股權結構及股東權益				
1. 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		本公司設有發言人、代理發言人及股務單位以處理股東建議或糾紛相關問題；此外，本公司網站亦建置利害關係人專區及股東聯絡窗口供股東及投資人提出建言或問題。	符合
2. 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	V		本公司隨時掌握董事、經理人及持股 10% 以上之大股東持股情形，並透過歷次股東名冊盡可能掌握主要股東及其最終控制者名單，並注意可能引起股份變動之重要事項。	符合
3. 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		本公司已訂定「公司治理實務守則」、「內部控制制度」、「資金貸與及背書保證作業程序」、「取得或處分資產處理程序」、「對子公司之監管作業辦法」等相關辦法，明確劃分本公司及關係企業之職務權責，持續執行並控管。	符合
4. 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		本公司員工、經理人及董事等人員，除應遵守證券交易法之規定外，亦訂有「道德行為準則」及「誠信經營作業程序及行為指南」等規範，相關人員不得利用所知悉之未公開資訊從事內線交易，亦不得洩漏予他人，並訂定書面規範「防範內線交易管理作業程序」，憑以執行。	符合

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
三、董事會之組成及職責				
1. 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	V		本公司董事會成員組成包括：產業實務經驗、商務、財務、會計及公司業務所需之工作經驗並具備執行職務所必須之知識、技能及素養等。	符合
2. 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	V		本公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，並成立策略委員會，餘公司治理運作均由各部門依其職掌負責，未來將依公司法規定裁量或依公司實際需要設置其他功能性委員會。	符合
3. 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	V		本公司已訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，定期檢討董事會效能，逐期提高公司治理程度。	符合
4. 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		本公司之簽證會計師事務所為安永聯合會計師事務所，該事務所每年定期自行完成年度獨立性暨風險管理政策遵循聲明書，本公司已依規定每年定期評估。 本公司業於 109 年 3 月 26 日之董事會決議通過會計師委任暨獨立性評估案，評估結果安永聯合會計師事務所楊智惠會計師及蕭翠慧會計師，均符合本公司獨立性之評估標準，足堪擔任本公司簽證會計師。	符合

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
五、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)?	√		<p>(一)本公司由財務處負責公司治理相關事務。</p> <p>(二)109 年度業務執行重點如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.為董事會、審計委員會及策略委員會之議事事務單位，包含彙整會議議程、載明召集事由於開會七日前寄發召集通知予各董事或委員，並提供充分之會議資料以利與會人員能確實瞭解議案相關資訊；當會議議題與董事自身或其代表之法人有利害關係之情事時，亦提醒應序利益迴避，最後並於 20 日內寄發議事錄予各董事或委員留存。</li> <li>2.負責於董事會議及股東會議當日之會後發布重要決議之重大訊息或公告，確保揭露資訊之適法性及正確性，以保障投資人交易資訊對等。</li> <li>3.依法辦理股東會日期之事前登記，編製並於期限內申報開會通知書、議事手冊與議事錄。</li> <li>4.辦理公司各項作業之變更登記。</li> <li>5.購買「董事及重要職員責任保險」。</li> <li>6.不定期提供董事相關進修資訊，提醒依「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」規範之規定時數進修並完成相關申報。</li> <li>7.依董事需求提供公司業務或財務等營運資訊，維持董事和業務主管之溝通及交流順暢。</li> </ol>	符合

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
六、公司是否建立與利害關係人(包含但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		1.本公司視不同狀況，責成包括投資人關係、股務等部門與利害關係人溝通，並於公司網站提供發言人及相部份之聯絡資訊，另設有利害關係人專區（客戶專區、供應商專區、股東專區及員工專區），以妥適回應利害關係人所關切之議題，溝通管道順暢。 2.公司內設有員工溝通管道，員工可經郵電或書面方式反映意見。	符合
七、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司已委託專業股務代辦機構統一證券(股)公司，處理股東會及股務相關事宜。	符合
八、資訊公開				
1. 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	V		公司網站( <a href="http://www.fwd.com.tw">http://www.fwd.com.tw</a> )揭露財務業務及公司治理資訊，並設立專人負責維護，資料異動隨時更新，以供查詢。	符合
2. 公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？	V		本公司已架設繁體中文及英文二種語言之網頁，並提供各相關業務之專用電子郵件信箱，另設有發言人制度，並定期將公司相關資訊放置於公司網站，及指定專人負責於公開資訊觀測站中揭露公司財務及業務資訊，以便股東及利害關係人及主管機關可隨時掌握公司概况。	符合
3. 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	V		公司於會計年度終了後三個月內公告並申報年度財務報告，並於規定期限前完成公告及申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形。	符合

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
九、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	V		<p>1. 人權、員工權益及僱員關懷：</p> <p>本公司所有同仁、應徵者以及協力廠員工，不分種族、宗教信仰、膚色、性別、國籍等，均享有公平且尊嚴的被對待，並依據政府頒布之各項勞動、性別平等相關法令，制定工作規範、福利、薪資、津貼等，使同仁皆能安心、滿意於各工作崗位上，福利措施如下：</p> <p>(1)辦理員工健保、勞保、醫療保險及意外險。</p> <p>(2)提供免費定期健康檢查。</p> <p>(3)成立職工福利委員會，辦理員工旅遊及健行等各項活動，提供同仁舒展身心釋放工作壓力。</p> <p>(4)依法提撥退休金。</p> <p>(5)提供員工在職訓練，鼓勵員工在職進修。</p> <p>2. 投資者關係：</p> <p>本公司設有專人負責公司資訊之蒐集、揭露及投資人之答詢，並架設中英文公司網站揭露財務及公司治理相關資訊，提供投資人參考。透過公開資訊觀測站及公司網站充分揭露資訊讓投資人充份瞭解公司營運狀況，並透過股東會及發言人與投資者溝通。</p>	符合

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>3. 供應商關係： 本公司致力於環保產品製造，對於各供應商及協力廠及委託製造生產廠商，均要求簽定合約，配合政府相關環境保護法規，從事生產作業，產生之事業廢棄物皆依環保法規妥善處理。</p> <p>4. 利害關係人之權利： 利害關係人得與公司進行溝通、建言，本公司秉持誠信原則提供充足之經營資訊，以維護應有之合法權益。</p> <p>5. 董事、監察人及經理人進修情形： 請參閱本年報「民國一〇九年董事進修情形」及「民國一〇九年經理人及稽核委員進修情形」說明（第28頁）。</p> <p>6. 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形： 本公司遵循公司內部控制制度設計之精神，各部門定期實施內部自行評估，之後由稽核人員進行覆核及檢討改善，以降低營運風險。</p> <p>7. 保護消費者或客戶政策之執行情形： 本公司通過 ISO 9001、ISO 14001、ISO/TS-16949 國際品質認證，銷售之產品亦依客戶之需求取得相關安規認證，並提供產品之相關售後服務。</p>	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			8. 公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司已於公司章程第二十三條中明定得於董事任期內，就其執行業務範圍依法應負之賠償責任，為其購買責任險，並於九十三年起每年皆有為董事、監察人購買此一保險。	
<p>十、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。</p> <p>本公司已於證基會網站「公司治理評鑑專區」之自評作業平台辦理完成一〇九年度公司治理自評作業；並逐步改善公司治理情形，以期提昇公司治理形象。</p>				



(四)民國一〇九年董事進修情形

姓名	日期	主辦單位	課程名稱	時間
陳慈德	109.12.15	社團法人中華公司治理協會	如何運用影響力投資，提升企業價值	3 小時
	109.11.24	社團法人中華公司治理協會	公司治理 3.0-永續發展藍圖	3 小時
林郭文艷 110.04.06 辭任	109.11.26	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	智慧財產權管理與公司經營風險	3 小時
	109.02.14	中華民國工商協進會	全球企業永續發展的宏觀視野－從願景 2050 到行動 2020	3 小時
許孟祺 109.06.30 辭任	109.02.14	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	全球企業永續發展的宏觀視野-從願景 2050 到行動 2020	3 小時
許建平 110.04.09 辭任	109.09.26	社團法人中華公司治理協會	從實務案例了解關係人交易與非常規交易	3 小時
	109.09.08	社團法人中華公司治理協會	經營權爭奪與案例分析	3 小時
曾潔明 110.04.09 辭任	109.09.08	社團法人中華公司治理協會	經營權爭奪與案例分析	3 小時
	109.02.14	社團法人中華公司治理協會	5G 與 IoT 的關鍵技術與市場應用	3 小時
袁祝平 109.05.26 辭任	109.02.14	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	全球企業永續發展的宏觀視野-從願景 2050 到行動 2020	3 小時
沈仰斌	109.08.05	社團法人中華公司治理協會	5G 關鍵技術與應用商機	3 小時
	109.10.30	社團法人中華公司治理協會	審計委員會如何落實財報審查	3 小時
王嘉男	109.03.24	台灣投資人關係協會	區塊鏈解析及對企業的影響	3 小時
	109.08.26	中華民國證券櫃檯買賣中心	上櫃興櫃公司內部人股權宣導說明會	3 小時
	109.12.04	大同股份有限公司	2020 年度董監事責任管理講座	2 小時
雷壬鯤	109.11.24	社團法人中華公司治理協會	公司治理 3.0-永續發展藍圖	3 小時
	109.12.15	社團法人中華公司治理協會	如何運用影響力投資，提升企業價值	3 小時

(五)民國一〇九年經理人及稽核委員進修情形

姓名	日期	主辦單位	課程名稱	時間
總經理 許孟祺 109.06.30 辭任	109.02.14	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	全球企業永續發展的宏觀視野-從願景 2050 到行動 2020	3 小時
財會主管 林逸倫	109.09.10/ 109.09.11	財團法人中華民國會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	12 小時
稽核委員 黃香蘭	109.01.20	財團法人中華民國會計研究發展基金會	「財報不實」與內稽主管/人員的法律責任	6 小時
	109.04.27/ 109.05.04/ 109.05.17/ 109.05.23	社團法人中華民國內部稽核協會	內部稽核之業務知識	24 小時
	109.11.06	社團法人中華民國內部稽核協會	內稽人員如何從 IFRS 財務報表解讀經營績效及風險	6 小時

## (六) 薪資報酬委員會之組成、職責及運作情形資訊

### 1. 薪資報酬委員會成員資料

身分別 (註 1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註 2)										兼任 他發 司報 員員	其 公 行 薪 酬 會 家	備 註
		商 務 、 法 務 、 財 務 、 會 計 或 公 司 業 務 所 須 相 關 之 立 校 講 師 上	法 官 、 檢 察 官 、 律 師 、 會 計 師 或 其 他 與 公 司 業 務 有 關 之 考 試 及 證 書 領 有 之 專 業 技 術 人 員	具 有 商 務 、 法 務 、 財 務 、 會 計 或 公 司 業 務 之 工 作 經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
獨立董事	王嘉男			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	-
獨立董事	沈仰斌	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2	-	
獨立董事	雷壬鯤			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	-	

註 1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註 2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1% 以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數 5% 以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5% 以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20% 以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未有公司法第 30 條各款情事之一。

## 2. 薪資報酬委員會之職責

(1)訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。

(2)定期評估並訂定董事及經理人之薪資報酬。

## 3. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)本屆委員任期：107年6月13日至110年6月12日，最近年度薪資報酬委員會開會9次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
召集人	王嘉男	9	0	100	
委員	沈仰斌	9	0	100	
委員	雷壬鯤	9	0	100	

其他應記載事項：

1. 董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)。

無此情事。

2. 薪資報酬委員會之決議事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理。

無此情事。

(七)履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？ (註3)	V		<p>1.環境保護 身為地球公民，本公司深刻體認環境永續的重要性，藉由環境管理系統ISO-14001的推動，並訂有「有害作業環境之採樣策略及監測作業」將環保違規風險降至最低，並長期積極推動節能減碳計畫，強化員工的環保意識並提升各項資源之利用效率。</p> <p>2.產品責任 本公司持續積極推動清潔生產製程，生產過程中使用之原物料皆以對環境負荷影響最低之成分為首要考量，目前製程所使用之溶劑，其濃廢液將委託廠商採取再利用途徑，部分原物料也與廠商合作進行濃廢液再生後回製程端重複使用，並遵循歐盟立法制定的RoHS（Restriction of Hazardous Substances，簡稱RoHS）及REACH（Registration，Evaluation，Authorization and Restriction of Chemicals）。</p> <p>3.勞雇關係 人員任用依各部門年度計畫，進行人力需求編制，並透過多元管道招募優秀人才，並提供各項在職教育訓練，提升核心價值。</p>	符合

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>重視人才留任，透過面談客觀了解員工離職原因，並回饋部門主管做人員管理，以及招募上職缺條件調整等優化措施。</p> <p>4.反貪腐 本公司設置誠信經營專責單位，每年定期向董事會報告年度誠信經營執行情形，協助董事會查核及評估落實誠信經營所建立之防範措施是否有效運行。 本公司訂定「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序與行為指南」、「道德行為準則」、「內部控制制度」等防弊措施，並配合內部稽核作業、內部控制自行評估作業及提供違反從業道德舉報管道，落實反貪腐執行措施。</p> <p>5.客戶隱私 本公司嚴格遵守商業機密保密，不得探詢或蒐集非職務相關之供應商及客戶營業祕密、商標、專利、著作等智慧財產，且不得洩露予他人，與客戶及原廠簽署保密協定（Non-Disclosure Agreement，簡稱NDA），以保護商業機密。 並藉由資訊安全管理系統 ISO-27001 導入認證，加強資訊及系統安全，提升公司競爭力。</p>	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>6.社會經濟法規遵循</p> <p>本公司遵循公平交易法、貿易法，產品符合國際安規標準、國際環保規範及進出口法規，確保商業營運環保並遵守道德操守，亦於內部舉辦教育訓練課程，宣導法規。</p>	
<p>二、公司是否設置推動企業社會責任專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？</p>	V		<p>1.本公司董事會已訂定「公司企業社會責任實務守則」，於企業經營同時，積極實踐企業社會責任以符合平衡環境、社會及公司治理發展之國際趨勢；以落實推動公司企業社會責任。</p> <p>2.本公司推動「RBA社會責任管理系統」，透過各項會議及教育訓練，持續宣導企業經營理念與社會責任義務，並定期檢討實施情形。</p> <p>3.本公司設置企業社會責任推動小組，由其責成各部門主管依其部門功能規劃並履行企業社會責任，並定期向董事會報告。</p>	符合
<p>三、環境議題</p> <p>(一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(二)公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p>	V	V	<p>(一)本公司業已導入ISO-14001環管理系統並取得驗證，以有效預防和控制環境污染，及提高資源與能源之利用率。</p> <p>(二)本公司持續推動節能減碳各項措施，以因應環境變化之衝擊：</p> <p>1.導入辦公室節能設備 優先採用節電標章高效率LED照明燈具，公</p>	符合  符合

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	V		共區域安裝熱感應照明裝置以有效減少用電量，空調及照明設備加裝控制器，避免非必要的能源浪費。 2.落實節能減碳宣導 於照明及空調開關處張貼節能宣導標語，鼓勵員工節約能源。 3.資源利用與再生 可回收及拆解利用之資源，包含電腦設備與零件、廢紙、包材等，利用循環再生，減少對環境生態之破壞。	符合
四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	V		(三)本公司並訂有「有害作業環境之採樣策略及監測作業」，以有效達成環境安全維護、節能減碳為目標，並依規範遵行。 (四)本公司為落實企業環保責任，節能方案下的用電量為430K度、減碳量200公噸及50KW太限能發電系統電力發電年32,141度。	符合
四、社會議題 (一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V		(一)本公司遵循「國際勞工組織安全與健康施行準則」、「國際勞工組織國際勞動標準」、「勞動基準法」及相關人事規範，訂有工作規則及導入「RBA企業社會責任管理系統」，以保障員工之合法權益。	符合

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等),並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬?	V		<p>(二)本公司員工各項薪資福利措施:</p> <p>1.薪資獎金 本公司遵循勞基法及人事相關法令規定,以及定期考核,作為薪資及核發各項獎金之依據,與同仁共享成果。</p> <p>2.退休制度 本公司遵循勞基法規定成立「勞工退休準備金監督委員會」,於每年年底委請精算師做精算,並經上述委員會通過後,足額提撥退休準備金於台灣銀行帳戶。對於符合退休條件的員工,本公司依其服務年資計算退休金基數,核發退休金。符合勞退新制的員工,公司依法按月提撥退休金,匯入個人帳戶。</p> <p>3.休假及其他福利 本公司遵循法令為員工辦理勞保、健保及團保,享有生理假、育嬰假、家庭照顧假等各項休假權益。同時,為表彰資深員工與優良員工對公司長期的貢獻,分別贈予績勤獎及模範勞工獎狀及獎金。</p>	符合
(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境,並對員工定期實施安全與健康教育?	V		(三)本公司推行5S運動,提供員工一個整潔的環境,並提供員工安全與健康上所需之安全防護設備,主管及安衛單位會定期檢視工作環境並依法定期實施作業環境監測及	符合



評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		<p>因法規修改而適時更新安全衛生工作守則。亦依法令規定定期辦理員工健康檢查及針對員工實施安全與健康教育。檢查項目除優於法規項目外，亦於公司內設置醫務室，並特聘駐廠醫師看診，使員工可於廠內享受專業的醫療諮詢服務。</p> <p>(四)本公司對同仁職涯發展訂有完整的培訓計畫，務求同仁能在既有崗位上執行勤務，同時進修取得升遷時必要之技能。公司亦鼓勵員工評估自己的興趣、技能、價值觀及目標並和管理者溝通個人職涯意向，以規劃未來職涯計畫。</p>	符合
(五)對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	V		<p>(五)本公司重視客戶意見，除個別拜訪外，亦於公司網站提供產品聯繫窗口及電子郵件信箱，另設置利害關係人專區，提供客戶提問、申訴或建議之管道，公司之產品已遵循相關法規及國際準則要求標示並投保產品責任險。</p>	符合
(六)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	V		<p>(六)本公司導入「RBA社會責任管理系統」，訂有「供應商和分包商管理辦法」，所有供應商在得到訂單或合約前都應簽署「社會責任承諾書」，承諾遵守主管機關勞動法規和社會責任標準。並定期評估供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權之適任性，並加強考察供應商有無影響環境與社會之紀錄。</p>	符合

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	V		本公司未符合「上櫃公司編製與申報企業社會責任報告書作業辦法」第二條規定應編製企業社會責任報告書之條件。	不適用
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司已訂定「企業社會責任守則」，其運作與「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」間並無重大差異，相關內容請參考本公司網站。且將不定期對環保、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動盡一份心力。				
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：				

1. 本公司依照勞動基準法等相關規定進行員工管理，並有專人處理員工各項工作福利事宜，以保障員工權益。
2. 社會公益：本公司透過贊助愛心活動，號召全體同仁參與慈善募款，如：愛心捐款，除捐助公益基金給慈善團體外，也號召企業員工共同參與慈善活動。
3. 人權：本公司「RBA社會責任管理手冊」中訂有童工及未成年工管理辦法，從未雇用童工，另依性別工作平等法及就業服務法，訂定工作規則、定期舉辦勞資會議，並已訂定「誠信經營作業程序及行為指南」。
4. 平衡職場與生活：本公司依法令規定實施育嬰留職停薪制度，並提供陪產假、生理假及哺乳室等措施；鼓勵員工休假，提供休假旅遊補助及定期健康檢查。
5. 供應商關係與利害關係人之權利：與供應商、客戶、往來銀行及其他債權(務)人維持良好的溝通管道，亦保持良好的合作關係。本公司網站設有利害關係人專區（客戶專區、供應商專區、股東專區及員工專區），作為利害關係人對於公司管理階層、審計委員會、董事及董事會之建言及申訴管道。
6. 本公司已為董事及經理人購買責任保險。

註 1：運作情形如勾選「是」，請說明所採行之重要政策、策略、措施及執行情形；運作情形如勾選「否」，請解釋原因並說明未來採行相關政策、策略及措施之計畫。

註 2：公司已編製企業社會責任報告書者，運作情形得註明查閱企業社會責任報告書方式及索引頁次替代之。

註 3：重大性原則係指有關環境、社會及公司治理議題對公司投資人及其他利害關係人產生重大影響者。

(八)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p>	V		<p>(一)本公司已於103年11月10日之董事會決議通過訂定「誠信經營守則」，且於109年3月26日因應法令修正並經董事會決議通過，已揭露於公開資訊觀測站及公司網站。</p> <p>本公司董事會與高階管理階層於執行業務時，均秉持以誠信為基礎的理念負督導之責，以創造永續發展之經營環境。</p>	符合
<p>(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p>	V		<p>(二)本公司於「誠信經營作業程序及行為指南」中明訂禁止行賄及收賄、提供或收受不正當利益、提供或承諾疏通費、提供非法政治獻金、從事不公平競爭行為、不當慈善捐贈或贊助、洩露商業機密及損害利害關係人權益等不誠信行為，均已採行防範措施及進行教育宣導，以落實誠信經營政策。</p>	符合
<p>(三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	V		<p>(三)本公司基於公平、誠實、守信、透明原則從事商業活動，為落實誠信經營政策，依「上市上櫃公司誠信經營守則」於103年11月10日董事會決議通過訂定「誠信經營作業程序及行為指南」，具體規範本公司人員於執行業務時應注意之事項，包括明</p>	符合

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			訂各方案之作業程序及行為指南、違規之懲戒及申訴制度，適用範圍本公司及集團企業與組織董事、監察人、經理人、受僱人、受任人及具有實質控制能力之人，除對新進員工進行加強宣導，並確實執行於營運作業。	
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？</p>	V		(一)本公司於交易往來前，會先考量供應商及客戶往來之合法性，並考量其是否有不誠信行為之紀錄，本公司「RBA社會責任管理手冊」中訂有「供應商和分包商管理辦法」，並與供應商簽訂「供應商廉潔條款」。	符合
<p>(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p>	V		<p>(二)本公司為健全經營之管理，設置企業誠信經營相關推動小組，依據各單位工作職掌及範疇，分權負責誠信經營政策與防範措施之制度及監督執行，確保誠信經營守則之落實。</p> <p>本公司定期每年向董事會報告年度誠信經營執行結果，協助董事會評估公司所建立之誠信經營防範措施是否有效運行，109年12月30日已完成109年度誠信經營執行報告。</p>	符合

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	V		(三)本公司訂定之「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，已明定防止利益衝突政策，並要求各單位落實執行；公司內部及公司網站均提供暢通管道供員工陳述意見。此外，本公司出席董事會之人員對於董事會所列議案，與其自身有利害關係者，已於各場董事會（109年3月26日、109年5月6日、109年6月24日、109年8月11日、109年11月10日及109年12月30日）依據本公司「董事會議事規範」第15條有關董事會利益迴避之規定辦理。	符合
(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	V		(四)本公司對於潛在具較高不誠信行為之經營活動及作業，在會計制度及內部控制制度建均建立完整有效之控管機制，內部稽核人員亦會依據風險評估較高之作業加強稽核頻率防範，並將稽核計劃實際執行情形提報每場定期董事會，此外，透過年度公司內部控制自行評估作業，本公司各部門及子公司，均須自我檢視內部控制制度，俾確保該制度設計及執行之有效性。	符合
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		(五)本公司訂定之「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，除揭示於公司網站「公司治理」專區外，亦於內部網	符合

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			站宣導及新人到職時進行教育訓練，109年度總受訓人數58人，以期全體員工能瞭解並遵守。此外，亦安排相關人員參與協會或專業團體所舉辦之講習與座談會，藉以強化誠信經營政策。	
三、公司檢舉制度之運作情形				
(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	V		(一)本公司「誠信經營守則」第23條及「誠信經營作業程序及行為指南」第21條之規定，本公司人員若懷疑或發現有違反行為時，應主動向獨立董事、經理人、內部稽核主管或其他適合人員舉報，另公司網站亦設有違反從業道德舉報之管道供相關人員檢舉不法行為；109年年度未發生內外部重大檢舉之情事。	符合
(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	V		(二)依據本公司「誠信經營守則」第23條及「誠信經營作業程序及行為指南」第21條之規定，檢舉案件受理、調查過程及結果均留存紀錄並保存，對於檢舉人身分及內容應確實保密，如經調查發現重大違規情事或公司有受重大損害之虞時，應立即作成報告，以書面通知各獨立董事；109年度無此情形發生。	符合

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V		(三)依據本公司「誠信經營守則」第23條及「誠信經營作業程序及行為指南」第21條之規定，對於檢舉人身分及內容應確實保密不因檢舉情事而遭不當處置。	符合
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	V		本公司已依據「誠信經營守則」第25條之規定，於公司網站、公開資訊觀測站、年報揭露本守則及執行情形；	符合
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司已訂有「誠信經營守則」，以建立誠信經營之企業文化並健全發展，實際運作情形與本公司守則尚無差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) 本公司將隨時注意國內外誠信經營相關規範之發展，並於交易往來前，會先考量供應商及客戶往來之合法性，並考量其是否有不誠信行為之紀錄，本公司與客戶之間維繫誠信原則，及時處理客訴事件，積極採取措施讓雙方損失最小，以獲得客戶信賴。				

(九)公司如訂有公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式

本公司目前已訂有「公司章程」、「股東會議事規則」、「董事會議事規範」、「董事選舉辦法」、「獨立董事之職責範疇規則」、「審計委員會組織規程」、「薪資報酬委員會組織規程」、「取得或處分資產處理程序」、「資金貸與及背書保證作業程序」、「具有控制能力法人股東行使權利及參與議決規範」、「關係人交易管理辦法」、「公司治理守則」、「企業社會責任實務守則」、「道德行為準則」、「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」等相關規範，以落實公司治理之運作及推動；其相關規章可查閱公開資訊觀測站及本公司網站 <http://www.fwd.com.tw>。

(十)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：無

## (十一)內部控制制度執行狀況

### 1. 內部控制聲明書

#### 公開發行公司內部控制制度聲明書 表示設計及執行均有效

(本聲明書於遵循法令規章部分採全部法令規章均聲明時適用)

福華電子股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：110年03月26日

本公司民國109年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國109年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國110年03月26日董事會通過，出席董事8人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

福華電子股份有限公司



董事長：陳慈德

簽章



總經理：林榮賜

簽章





2. 依行政院金融監督管理委員會訂頒「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」辦理。

3. 經行政院金融監督管理委員會要求公司需委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：不適用。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形

內部控制制度主要缺失	本公司改善情形
無	無

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議事項及執行情形

1. 董事會重要決議事項

日期	決議內容
第 17 屆第 12 次 109.03.26	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 通過本公司一〇八年度營業報告書及財務報告案。</li> <li>2. 通過本公司一〇八年度虧損撥補案。</li> <li>3. 通過召開本公司一〇九年股東常會相關事宜。</li> <li>4. 通過受理持有本公司已發行股份總數百分之一以上股份之股東提案相關事宜。</li> <li>5. 通過本公司簽證會計師獨立性評估案。</li> <li>6. 通過繼續委任安永聯合會計師事務所一〇九年度之財務報表查核簽證及營所稅查核簽證服務案。</li> <li>7. 通過安永聯合會計師事務所一〇九年度之財務報表查核簽證及營所稅查核簽證服務報酬案。</li> <li>8. 通過修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案。</li> <li>9. 通過修訂本公司「薪資報酬委員會組織規程」案。</li> <li>10. 通過本公司內控委員會擬具本公司內部控制制度修訂案。</li> <li>11. 通過本公司一〇八年度內部控制制度聲明書案。</li> </ol>
第 17 屆第 13 次 109.05.06	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 通過本公司內控委員會擬具本公司內部控制制度修訂案。</li> </ol> <p>臨時動議:通過建請公司規劃成立策略委員會案。</p>
第 17 屆第 14 次 109.06.24	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 通過本公司總經理異動案。</li> <li>2. 通過本公司新增策略委員會組織規程暨內控委員會擬具本公司內部控制制度新增案。</li> <li>3. 通過本公司為策略目標發展規劃擬增聘策略長。</li> <li>4. 通過 BVI 董事長異動案。</li> <li>5. 通過蘇州福華電子科技有限公司(簡稱 FDS)董事長及董事異動案。</li> </ol>

日期	決議內容
	6. 通過福華電子設備（東莞）有限公司（簡稱FDD）董事長及董事異動案。 7. 通過福華電子股份有限公司辭任麗清科技股份有限公司董事事宜案。 8. 通過福華電子股份有限公司辭任同昱能源科技股份有限公司董事事宜案。
第 17 屆第 15 次 109.08.11	1. 通過訂定本公司「策略委員會薪資報酬」案。
第 17 屆第 16 次 109.11.10	1. 通過修訂本公司「審計委員會組織規程」及「董事會議事規則」案。 2. 通過訂定本公司「董事會績效評估辦法」案。 3. 通過修訂本公司「薪資報酬委員會組織規程」案。 4. 通過本公司內控委員會擬具本公司內部控制制度修正案。
第 17 屆第 17 次 109.12.30	1. 通過審議一一〇年度工作目標預算案。 2. 通過訂定本公司一一〇年度內部稽核計畫案。 3. 通過檢討本公司獨立董事之薪資報酬案。 4. 通過檢討本公司董事長之薪資報酬案。 臨時動議:通過授權薪資報酬委員會代表董事會審議、核定本公司經理人年終獎金核給作業案。
第 17 屆第 18 次 110.03.26	1. 通過審議一〇九年度營業報告書及財務報告案。 2. 通過一〇九年度虧損撥補案。 3. 通過減資彌補虧損案。 4. 通過訂定召開本公司本(110)年股東常會案。 5. 通過第十八屆董事選舉案。 6. 通過受理持有本公司已發行股份總數百分之一以上股份股東之董事(含獨立董事)候選人提名相關事宜。 7. 通過解除新任董事(含獨立董事)競業禁止限制案。 8. 通過簽證會計師獨立性評估案。 9. 通過繼續委任安永聯合會計師事務所一一〇年度之財務報表查核簽證及營所稅查核簽證服務案。 10. 通過安永聯合會計師事務所一一〇年度之財務報表查核簽證及營所稅查核簽證服務報酬案。 11. 通過一〇九年度內部控制制度聲明書擬案。 12. 不通過本公司轉投資新事業案。 13. 通過委託專業不動產顧問公司評估本公司三峽廠之土地與廠房活化案。 14. 通過出售 SMT 設備予蘇州福華電子科技有限公司(以下簡稱蘇州福華)案。

日期	決議內容
	15. 通過出售 KE (開關產品) 設備與移轉人員擬案。 16. 通過修訂本公司「策略委員會組織規程」案。 17. 通過檢討本公司「經理人薪資報酬」辦法案。 18. 通過董事長一〇九年度營運參與貢獻專案獎勵案。

## 2. 股東會重要決議事項及執行情形

本公司 109 年股東常會於 109.06.24 假本公司福利大樓舉行，會中出席股東決議事項及執行情形如下(所有承認及討論事項皆經主席徵詢全體出席股東，照案表決通過)：

項次	股東會決議事項	執行情形
一	承認一〇八年度營業報告書及財務報告案。	完成。
二	承認一〇八年度虧損撥補案。	完成。
三	修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案。	完成。

(十四)最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無此情事。

(十五)最近年度及截至年報刊印日止，與公司有關人士(董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等) 辭職解任情形之彙總：

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
總經理	許孟祺	100.04.27	109.06.30	因個人因素辭任總經理職務

## 四、會計師公費資訊

(一)本公司採級距揭露金額方式揭露會計師公費

### 1. 會計師資訊

會計師事務所名稱	會計師姓名	查核期間	備註
安永聯合會計師事務所	楊智惠   王彥鈞	109.01~109.12	

## 2. 會計師公費資訊級距表

單位：新台幣千元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費
1	低於 2,000 千元			
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元			
3	4,000 千元 (含) ~6,000 千元		v	
4	6,000 千元 (含) ~8,000 千元			
5	8,000 千元 (含) ~10,000 千元			
6	10,000 千元 (含) 以上			

(二) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容

單位：新台幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(註2)	小計		
安永聯合會計師事務所	楊智惠	4,005	0	0	0	0	0	109.01 ~ 109.12	
	王彥鈞								

註 1：本年度本公司若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示查核期間，及於備註欄說明更換原因，並依序揭露所支付之審計與非審計公費等資訊。

註 2：非審計公費請按服務項目分別列示，若非審計公費之「其他」達非審計公費合計金額 25% 者，應於備註欄列示其服務內容。

(三) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

(四) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

五、更換會計師資訊

(一)關於前任會計師：無

(二)關於繼任會計師：無

(三)前任會計師對本準則第十條第六款第一目及第二目之三事項之復函：無。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職務及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	109 年度		當年度截至 04 月 24 日止	
		持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數	持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數
董事長	陳 慈 德	2,060,000	0	0	0
大股東	大同(股)公司 代表人：				
董事	陳 慈 德				
董事	林 郭 文 艷 (110.04.06 辭任)				
董事	王 光 祥 (110.04.09 新任)				
董事	許 孟 祺 (109.06.30 辭任)				
董事	林 榮 賜 (109.07.01 新任)	0	0	0	0
董事	許 建 平 (110.04.09 辭任)				
董事	梁 基 岩 (110.04.09 新任)				
董事	曾 潔 明 (110.04.09 辭任)				
董事	戴 豐 樹 (110.04.09 新任)				
董事	袁 祝 平 (109.05.26 辭任)	0	0	0	0

獨立董事	沈 仰 斌	0	0	0	0
獨立董事	王 嘉 男	0	0	0	0
獨立董事	雷 壬 鯤	0	0	0	0
董事兼總經理	許 孟 祺 109.06.30 辭任	0	0	0	0
董事兼總經理	林 榮 賜 109.07.01 新任	0	0	0	0
財務處處長	林 逸 倫	0	0	0	0

(二)股權移轉之相對人為關係人者：無。

(三)股權質押之相對人為關係人者：無。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

110年04月24日；單位：股

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註	
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱	關係		
大同股份有限公司 負責人：盧明光	18,955,623	12.05	不適用		0	0	中華電子投資股份有限公司	母子公司	-	
	0	0	0	0	0	0	-	-	-	
中華電子投資股份有限公司 負責人：張瑞凱	10,114,750	6.43	不適用		0	0	大同股份有限公司	母子公司	-	
	0	0	0	0	0	0	-	-	-	
虞金榜	9,627,000	6.12	資料無法取得							-
傅怡淵	8,110,000	5.16	資料無法取得							-
陳慈德	6,464,000	4.11	0	0	0	0	大同股份有限公司	法人代表人	-	
陳麗卿	4,702,000	2.99	資料無法取得							-
徐金藍	3,185,000	2.03	資料無法取得							-
享慶科技股份有限公司 負責人：童義興	1,900,000	1.21	不適用		資料無法取得					-
	400,000	0.25	資料無法取得							-
林進銓	1,700,000	1.08	資料無法取得							-
中國信託商銀受福華電子(股)公司 工者有其股持股信託專戶 代表人：吳靜怡	1,617,230	1.03	不適用		資料無法取得					-
	0	0	資料無法取得							-

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

110年4月24日；單位：股

轉投資事業(註)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
FORWARD DEVELOPMENT CO., LTD.及其子公司	20,588,479	100.00%	-	-	20,588,479	100.00%
同昱能源科技股份有限公司(註)	5,398,269	14.59%	-	-	5,398,269	14.59%

註：係公司採用權益法之投資

因綠能科技股份有限公司於108年9月宣告解散，同昱能源科技股份有限公司於108年第三季對其所屬債權認列減損損失，以致權益淨值已為負數，因此本公司已於108年度認列18,158仟元之投資損失致採用權益法之投資為0仟元。

## 肆、募資情形

### 一、資本及股份

#### (一)股本來源

##### 1. 股本形成經過

110年04月24日；單位：股；新台幣元

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款	其他
87.06以前	100	4,000,000	400,000,000	4,000,000	400,000,000	現金增資 盈餘轉增資	無	
89.07	10	64,000,000	640,000,000	64,000,000	640,000,000	現金增資 盈餘轉增資	無	註1
92.07	10	138,000,000	1,380,000,000	82,500,000	825,000,000	盈餘轉增資 資本公積 員工分紅	無	註2
93.07	10	138,000,000	1,380,000,000	86,175,000	861,750,000	盈餘轉增資 資本公積 員工分紅	無	註3
94.08	10	138,000,000	1,380,000,000	90,235,562	902,355,620	公司債轉換 盈餘轉增資 資本公積 員工分紅	無	註4
95.08	10	200,000,000	2,000,000,000	95,044,984	950,449,840	盈餘轉增資 資本公積 員工分紅	無	註5
95.09	10	200,000,000	2,000,000,000	130,044,984	1,300,449,840	現金增資	無	註6
96.03	10	200,000,000	2,000,000,000	130,216,552	1,302,165,520	公司債轉換	無	註7
96.08	10	200,000,000	2,000,000,000	150,068,196	1,500,681,960	公司債轉換 盈餘轉增資 資本公積 員工分紅	無	註8
96.11	10	200,000,000	2,000,000,000	151,851,691	1,518,516,910	公司債轉換	無	註9
97.09	10	200,000,000	2,000,000,000	157,257,242	1,572,572,420	盈餘轉增資 資本公積 員工分紅	無	註10

註1：89年07月20日經授商字第089124650號函核准。

註2：92年05月16日台財證一字第0920121365號函核准。

註3：93年06月25日台財證一字第0930128198號函核准。

註4：93年08月09日金管證一字第0930134266號函核准；94年06月28日金管證一字第0940125915號函核准。

註5：95年06月23日金管證一字第0950126045號函核准。

註6：95年06月30日金管證一字第0950126046號函核准。

註7：96年04月19日經授商字第09601081460號函核准。

註8：96年06月27日金管證一字第0960032540號函核准；96年08月07日經授商字第09601178000號函核准。

註9：96年11月15日經授商字第09601280240號函核准。

註10：97年07月10日金管證一字第0970034697號函核准；97年09月10日經授商字第09701225440號函核准。

##### 2. 股份種類

110年04月24日

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	157,257,242股	42,742,758股	200,000,000股	本公司93年3月1日經核准登錄上櫃股票櫃檯買賣



## (二)股東結構

110年04月24日；單位：股

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人數	—	—	181	28,998	1	29,180
持有股數(股)	—	—	33,950,025	123,241,340	65,877	157,257,242
持股比例(%)	—	—	21.59%	78.37%	0.04%	100%

## (三)股權分散情形

### 1. 普通股

每股面額十元

110年04月24日；單位：股

持股份級	股東人數	持有股數	持股比例
1-999	20,689	433,296	0.28%
1,000-5,000	6,239	13,453,062	8.55%
5,001-10,000	1,075	8,708,155	5.54%
10,001-15,000	349	4,298,302	2.73%
15,001-20,000	243	4,585,384	2.92%
20,001-30,000	210	5,554,556	3.53%
30,001-40,000	78	2,823,904	1.8%
40,001-50,000	60	2,818,912	1.79%
50,001-100,000	115	8,344,584	5.31%
100,001-200,000	56	7,796,484	4.96%
200,001-400,000	26	7,489,000	4.76%
400,001-600,000	12	6,144,000	3.91%
600,001-800,000	5	3,269,000	2.08%
800,001-1,000,000	4	3,736,000	2.38%
1,000,001 以上	19	77,802,603	49.47%
總 計	29,180	157,257,242	100.00%

### 2. 特別股：本公司無發行特別股

## (四)主要股東名單

110年04月24日；單位：股

主要股東名稱	股 份	持有股數 (股)	持股比例 (%)
大同股份有限公司		18,955,623	12.05
中華電子投資股份有限公司		10,114,750	6.43
虞金榜		9,627,000	6.12
傅怡淵		8,110,000	5.16
陳慈德		6,464,000	4.11
陳麗卿		4,702,000	2.99
徐金藍		3,185,000	2.03
享慶科技股份有限公司		1,900,000	1.21
林進銓		1,700,000	1.08
中國信託商銀受福華電子(股)公司工者有股持股信託專戶		1,617,230	1.03

註：上述持股資訊記載至本公司股東常會停止股東名簿記載變更日止。

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元

項 目		年 度		當年度截至 110年 3月31日(註8)	
		一〇八年	一〇九年		
每股市價	最 高	6.05	9.12	18.15	
	最 低	3.96	3.00	7.38	
	平 均	4.83	6.39	10.15	
每股淨值 (註 2)	分 配 前	9.29	9.11	9.13	
	分 配 後	9.29	尚未分配	-	
每股盈餘	加權平均股數		157,257,242	157,257,242	157,257,242
	每股盈餘	調 整 前	(0.90)	(0.47)	0.07
		調 整 後	(0.90)	尚未分配	-
每股股利	現金股利		-	尚未分配	-
	無償配股	盈餘配股	-	尚未分配	-
		資本公積配股	-	尚未分配	-
	累積未付股利(註 4)		無	無	-
投資報酬分析	本 益 比(註 5)		-	-	145
	本 利 比(註 6)		-	-	-
	現金股利殖利率(註 7)		-	-	-

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核（核閱）之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

(六)公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策

本公司章程第二十七條所訂定之股利政策，本公司年度如有獲利，應提撥百分之五到百分之十五員工酬勞及董事酬勞不高於百分之二，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞以股票或現金方式分派時，應由董事會以董事三分之二以上出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。員工酬勞發給股票或現金之對象包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司年度總決算如有盈餘，應先依法提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。並依規定提列或迴轉特別盈餘公積，併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會

擬具盈餘分配案提請股東會決議分配之。盈餘分派之總額不得低於累計可分配盈餘之百分之六十。盈餘分配之股票股利與現金股利比率，視當年度之實質獲利與本公司資金規劃情況決定，但現金股利之比率不得低於當次盈餘分配的百分之十。

2. 本次股東會擬議股利分配之情形

109 年度因彌補虧損，故未分派股利。虧損撥補表詳如下表：

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初未分配盈餘	(96,391)
一〇九年度稅後淨損	(74,356)
確定福利計畫精算損失	(1,995)
期末待彌補累積虧損	(172,742)

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本次股東會並無擬議無償配股。

(八) 員工及董事酬勞

1. 公司章程所載員工及董事酬勞之成數或範圍：

本公司章程第二十七條規定，本公司年度如有獲利，應提撥百分之五到百分之十五員工酬勞及董事酬勞不高於百分之二，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞以股票或現金方式分派時，應由董事會以董事三分之二以上出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。員工酬勞發給股票或現金之對象包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司年度總決算如有盈餘，應先依法提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限，此外公司章程並未記載董事酬勞之成數或範圍。

2. 本期估列員工及董事酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

本公司 109 年度應付員工及董事酬勞金額皆為 0 千元，本公司 109 年度因彌補累積虧損，故未估列應付員工及董事酬勞，且不分派股票紅利。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1) 以現金或股票分派之員工及董事酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：

本公司 110 年 03 月 26 日董事會決議不分派員工及董事酬勞金額。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：無。

4. 前一年度員工及董事酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工及董事酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

因 108 年度為稅後淨損(141,948)，故本公司於 109 年 06 月 24 日股東常會決議 108 年度不分派員工及董事酬勞。

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債、特別股、海外存託憑證、員工認股權憑證、併購或受讓他公司股份發行新股及限制員工權利新股之辦理情形

(一)公司債辦理情形：無。

(二)特別股辦理情形：無。

(三)海外存託憑證辦理情形：無。

(四)員工認股權憑證辦理情形：無。

(五)併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

(六)限制員工權利新股辦理情形：無。

三、資金運用計畫執行情形（前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現者）

(一)110 年第一季計畫項目、運用進度與實際資金運用進度

單位:新台幣千元

計畫項目	執行狀況		110 年度第 1 季	截至 110 年第 1 季累計
開發新產品	支用金額	預定(註 1)	—	354,875
		實際	—	215,622(註 2)
	執行進度	預定(註 1)	—	100.00%
		實際	—	60.76%
償還銀行借款	支用金額	預定(註 1)	—	350,000
		實際	—	350,000
	執行進度	預定(註 1)	—	100.00%
		實際	—	100.00%
充實營運資金	支用金額	預定(註 1)	—	120,000
		實際	—	120,000
	執行進度	預定(註 1)	—	100.00%
		實際	—	100.00%
計畫項目	執行狀況		110 年度第 1 季	截至 110 年第 1 季累計
合計	支用金額	預定(註 1)	—	824,875
		實際	—	685,622
	執行進度	預定(註 1)	—	100.00%
		實際	—	83.12%

註 1：本公司本次募集與發行計畫之各項目原訂於 98 年第 4 季執行完畢。

註 2：本公司於 96 年 8 月辦理募資計畫前，已開始執行開發新產品計劃，並已支付部分開發費用及研發設備等之支出 22,984 千元。

## (二) 實際資金執行進度之合理性及是否涉及計畫變更之評估

本公司原計畫於 98 年第 4 季將本次募集與發行計畫中之各項目全數執行完成，其中償還銀行借款及充實營運資金計畫皆已於 96 年第 4 季度執行完畢，惟在開發新產品計畫方面，因受到全球景氣環境丕變影響，該公司順勢調整資本支出計畫，將部份設備採購計畫遞延，使截至 98 年底實際支用於該項計畫之總金額（包含於辦理募集計畫前已先以自有資金支應開發新產品之部分）為 147,965 仟元，單項計畫執行進度為 41.69%；合計全部計畫執行總金額為 617,965 仟元，佔整體執行進度之比率為 74.92%，較原來計畫進度落後。

惟本公司經內部持續評估，未來仍將於調整生產線建置進度後，持續向供應商購置所需機台設備，完成該項計畫項目。109 年第 4 季本公司並未投入，合計至 109 年第 4 季全部計畫總支出為 685,622 仟元，執行進度為 83.12%。

綜上，截至 110 年第 1 季為止，本公司本次資金募集計畫之資金運用進度除開發新產品計畫執行進度仍繼續進行，償還銀行借款與充實營運資金計畫皆已依進度執行完成，整體執行進度已達本次計畫之 83.12%，且本公司將繼續執行未完成之計畫項目，故尚無涉及計畫變更之情事。

## (三) 未支用資金用途之合理性評估

本公司本次實際募集總金額為 550,000 仟元，截至 98 年 12 月底止，已全數動支於預定計畫項目，故不再適用未支用資金用途之評估。未來本公司仍將以自有資金支應本次計畫項目之後續進度。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容：

#### (一)業務範圍

##### 1. 本公司所營業務之主要內容：

本公司係以生產光電、資訊家電周邊及電子零組件等產品為主，主要營業項目內容如下：

- (1)背光模組：車載、工控、航空、醫療、藝游等適用背光模組和零件材料之開發、製造與銷售。
- (2)液晶顯示器模組：TN/STN/FSTN/TFT/OLED 等類型之液晶顯示器模組之開發、製造與銷售。
- (3)LED 照明：一般或專業用途、景觀及外牆照明、智慧照明等 LED 照明產品之開發、製造與銷售。
- (4)開關：按壓式、迴轉式、滑動式、檢出式、附 LED 開關及觸控開關等產品之開發、製造與銷售。
- (5)可變電阻器：迴轉式、滑動式、附馬達/LED 可變電阻器及位元產生器等產品之開發、製造與銷售。
- (6)感測器：位置感測器之開發、製造與銷售。

##### 2. 主要商品及營業比重

單位：新台幣千元；%

商品名稱	108 年度		109 年度	
	營業金額	營業比重	營業金額	營業比重
光電產品	377,420	38.14%	160,547	19.80%
資訊家電周邊產品	137,498	13.90%	137,358	16.94%
電子零組件產品	446,048	45.08%	481,895	59.42%
照明產品	28,479	2.88%	31,138	3.84%
合計	989,445	100.00%	810,938	100.00%

##### 3. 公司目前之商品及服務項目

主要產品	產品種類
光電產品	背光模組及材料、液晶顯示器模組、LED 照明
電子零組件產品	開關、可變電阻器、感測器、位元產生器

#### 4. 計畫開發之新品服務

背光模組及材料	1.工業用 LED 背光模組 2.車載用 LED 背光模組 3.醫療用 LED 背光模組 4.航空用 LED 背光模組 5.塑膠框、Light bar、導光板、反射片等材料 6.控制電表成品和主板的銷售
開關	1. NB 用 KEY SWITCH 2. 立式長行程附 LED 開關 3. RGB 可程式控制開關
可變電阻器	1. 45mm 行程電感型滑動式位置 Sensor 2. 附 RGB LED 按壓開關 3. 附馬達 1000 萬次壽命非接觸位置感測器 4. 超薄 SMD 型滑動式可變電阻器

#### (二)產業概況

##### 1. 產業之現況與發展

##### (1)光電產業（背光模組及材料、液晶顯示器模組、智慧電表）

本公司所生產之光電產品為車載、工控、醫療液晶顯示用背光；車載顯示產品

伴隨著汽車市場的繁榮和智慧化汽車、無人駕駛、新能源汽車等技術的不斷發展，以及人們對於人車交互在廣度和深度方面需求的不斷增加，車載顯示器成為了繼智慧手機、平板電腦之後的第三大中小尺寸液晶顯示終端應用產品。目前在車載顯示器領域，液晶顯示面板主要運用板塊包括車載 GPS 導航、中央控制儀、儀錶盤、液晶後視鏡以及後座娛樂顯示螢幕等。由於顯示螢幕在車上的應用較以往更多元化，重要性也日益增加，使得車載顯示器的需求持續提高。未來，隨著車聯網和汽車智慧化技術的進一步發展，汽車內顯示幕數量還將進一步增加，進而帶動液晶顯示模組及其配套背光顯示模組的市場需求。另外，新能源汽車及智慧汽車的快速增長，車載顯示器市場空間將繼續擴張。

##### 醫用顯示儀

相對於普通顯示器，醫用顯示儀具有更高的最大亮度、對比度和解析度，以及更高的穩定性和一致性。醫用顯示儀對醫生的正確診斷非常重要，對液晶顯示行業和背光顯示模組行業而言既是挑戰，

更是機遇。醫用顯示儀一般包括健康監測儀、醫療影像診斷顯示器等。由於醫用顯示市場發展潛力巨大，全球液晶顯示面板廠商也瞄準這一市場，積極搶佔醫用顯示儀市場份額。目前，臺灣液晶顯示面板廠商群創光電、友達光電，韓國三星、LG，日本的索尼、夏普，中國大陸的京東方、華星光電、深天馬、信利等企業均加入了這一領域的爭奪。隨著液晶顯示器在醫用顯示市場的滲透率不斷提高和技術的不斷發展，醫用顯示將逐步成為專業顯示行業的新興需求增長點，帶動背光顯示模組需求的進一步提高。

### 工控顯示器

工控即工業自動化控制，是一種運用控制理論、儀器儀錶、電腦和資訊技術，對工業生產過程實現檢測、控制、優化、調度、管理和決策，達到增加產量、提高品質、降低消耗、確保安全等綜合性技術，涉及電力、電子、電腦、人工智慧、通訊和機電等多個領域。工業自動化控制系統一般由可程式設計控制器、人機交互介面、變頻器、伺服系統、機器視覺等部分組成，其中人機交互介面涉及顯示部件。相對於普通顯示器，工控顯示器也具備環境穩定性、抗干擾性的要求。未來，隨著我國產業結構升級，傳統工業技術改造、工廠自動化以及企業資訊化發展提速，工業4.0的進一步深化實施，我國工業自動化系統需求將不斷增長，工控顯示器及相關配套液晶顯示模組和背光顯示模組將迎來較大發展空間。

### (2) 電子零組件產業（開關、可變電阻器、位元產生器、感測器）

本公司生產之電子零組件包含電源開關、信號開關、觸控開關、可變電阻器、位元產生器及位置感測器。

開關主要是應用在各類電子產品，包含監視器、LCD TV、車載、手持配掛裝置、手機、PAD、NB、音響及 Mixer、Server、遊戲機、醫療器材等熱門商品。隨著市場的需求變化，本公司亦緊跟市場腳步，開發使用於車載長行程、高壽命開關及輕薄短小型化與薄型觸感佳之產品，來滿足客戶的需求，期許將紮實的研發技術，配合主流轉變，即時對應。

可變電阻器，則是於固定電阻上加上一個可變動的精密零件來調整電阻值，其使用方式有別於固定電阻器，可利用電阻值的變化直接反應於回路上，主要是應用在 Mixer、DJ control、Lighting control、數位音效設備、工業控制設備、車用電子、醫療設備、遊戲機。

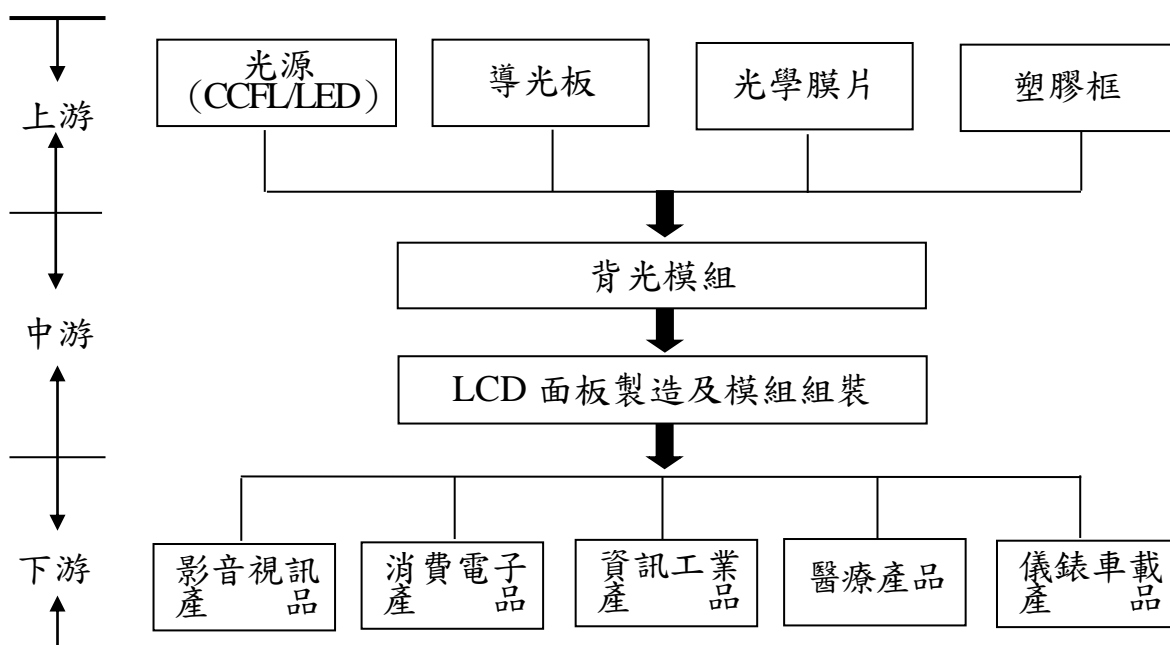
位元產生器是因應電子產品數位化後，取代一般的可變電阻器，並成為多功能控制之零件，廣泛用於影音設備、儀器、車用電子、各種電子控制設備及醫療器材。



我國為全球主要電子零組件生產國之一，在資訊、通訊、家電與影音零組件市場佔有率高。隨著我國在消費性電子產品市場穩定的成長，使得我國電子零組件產值亦呈現相對穩定的成長。近年來我國電子零組件廠商更積極開拓新應用市場，在消費性電子及汽車電子產品均有明顯成長，本公司今年開發高附加價值電子零組件，例如薄型開關、附 LED 開關、附 LED 可變電阻器、附 LED 位元產生器、長行程開關、遊戲機使用之微型 Stick VR、磁感應位置感測器、電感式位置感測器、附馬達可變電阻器、高壽命可變電阻器、高壽命位元產生器、防水型開關、防水型位元產生器等，致力開拓市場。

## 2. 產業上、中、下游之關聯性

### (1) 光電產業（背光模組、液晶顯示器模組）



### (2) 電子零組件產業(開關、可變電阻、位元產生器、感測器)

開關		
上游	中游	下游
原料、半成品	成品	應用產品
金屬材料-磷青銅、黃銅、鈹銅、鈦銅、不銹鋼、鍍錫黃銅 電鍍材料-鍍金、鍍銀、鍍錫、鍍錫鉛 塑膠材料-無鹵化 其他材料-開關用陶磁、橡膠、PCB、LED	開關	資訊家電產品 影視產品 消費性電子產品 電腦多媒體產品 通訊產品 伺服器

可變電阻器、位元產生器、感測器		
上游	中游	下游
金屬模	半固定式可變電阻器	音效設備
印刷基板	迴轉式可變電阻器	燈控設備
沖壓製品	滑動式可變電阻器	電腦多媒體產品
端子	位置感測器	工業控制設備
電阻片	位元產生器	資訊家電產品
塑膠射出	非接觸式位置感測器	車載市場
IC		醫療器材產品

### 3. 產業未來成長性及發展趨勢

#### (1) 應用市場展望

##### A. 光電產品方面

隨著汽車電子化的程度越來越高，車載顯示器，也將由傳統汽車的儀錶盤、中控屏、後視鏡等老三件，慢慢延伸到倒車鏡顯示、副駕駛多媒體顯示、抬頭顯示、頭枕多媒體顯示、坐姿狀態顯示、環境狀態顯示、電器擴展狀態顯示、乘員交互顯示等領域，全車的顯示幕數量將由二到三件，增加到十到十五件左右；市場總需求持續增加。

##### B. 電子零組件產品方面

由於全球通訊及消費性電子產品持續朝輕薄短小與多功能的趨勢發展，因此所使用關鍵電子元件-開關、可變電阻器等仍有相當大的成長空間；本公司藉由紮實的精密零組件技術基礎，推陳出新，快優研發出附 LED 位元產生器、附 LED 可變電阻器、附 LED 觸控開關、附馬達可變電阻器及非接觸式位置感測器等可針對影音設備、Mixer、LCD TV、MP4、手持配掛裝置、Server、Game Pad、醫療器材、數位相機、NB 及汽車電子等產品提供完整應用及解決方案。

今年擴販的重點將聚焦影音設備(Mixer)、雲端、手持產品、遊戲機、車載、健康醫療保健、白色家電等產品市場的應用銷售。

#### (2) 產品技術發展趨勢

##### A. 背光模組：

隨著汽車行業技術更新及消費體驗升級，曲面、異型、大型化等等高階的車載面板市場將會繼續增長，帶動市場客制化特殊需求，同時積極研發 min LED 背光的技術研發，是目前背光產品研發的重點。

## B. 開關、可變電阻：

電子零組件未來的發展，深受其應用的終端產品發展而定，以目前來講，最熱門的市場就是遊戲機、汽車電子及行動通訊等終端產品，包含手機、MP4、NB、平板等；而這些產品首先講究的是輕薄短小，如何在縮小體積及減輕重量的技術考量下，創造具有競爭力的產品；另外必須站在終端產品的立場，考量結合其他零組件功能，增加產品的附加價值，才是新產品技術研發的重點。

### (3) 新產品開發

- A. 車載市場用 60mm 中空編碼器。
- B. 長行程立式附 LED 開關。
- C. 45mm 行程電感式型滑動式位置 Sensor。
- D. 附 RGB LED 按壓開關。
- E. 附馬達 1000 萬次壽命非接觸位置感測器。
- F. 超薄 SMD 型滑動式可變電阻器。

## 4. 產品競爭情形

### (1) 光電產品方面

國內主要背光模組競爭廠商

競爭廠商	競爭項目	營業項目
燦 宇	背光模組	背光模組、液晶模組
瑞 儀	背光模組	背光模組、精密光電產品
達 運	背光模組	背光模組、液晶模組

### (2) 電子零組件產品方面

消費性電子、通訊及資訊產品續朝輕薄短小及多功能等特性邁進，所使用開關、可變電阻器、位元產生器等更是不可或缺電子元件，本公司秉持技術精益求精、努力創新精神，積極開發 Game Pad 用 Stick VR、光圈、絕對式位元產生器、位置感測器、薄型觸控開關及附 LED 型觸控開關、附 LED 型可變電阻器、附 LED 型位元產生器、附馬達驅動型可變電阻器、磁感應位置感測器、高壽命防水型位元產生器等新產品，以能充分滿足市場需求。面對市場競爭，除建立產品差異化設計，提昇產品附加價值外，更努力開發產品自動化組裝、高速自動沖壓及 INSERT/OUTSERT 成形加工新工法，有效改善成本，提昇市場競爭力。

### (三)技術及研發概況

#### 1. 最近年度每年投入之研發費用

單位:新台幣千元；%

年 度	108 年度	109 年度	當年度截至 110 年 3 月 31 日 (實際數)
研 發 費 用	53,833	38,804	5,339
營 業 收 入 淨 額	989,445	810,938	233,122
研發費用占營業淨 額之比例(%)	5.44	4.79	2.29

#### 2. 最近年度開發成功之技術或產品

項 目	研 發 成 果
光電產品 (背光模組、液 晶顯示器模組)	1.研發完成 7~10.1 吋以下薄型 LED 平板背光模組 2.研發完成 12.1~21.5 吋 LED NB 和 MNT 背光模組 3.研發完成 15~24 吋工業、醫療、航空用背光模組 4.研發完成 3.5 吋~12.8 吋車載 LED 背光模組 5.研發完成 12.3 吋及 15.1 吋車載曲面背光模組
電子零組件產品 (開關、可變電阻 器、位元產生 器、感測器)	1.研發完成薄型附 LED 觸控開關 2.研發完成防水型觸控開關 3.研發完成附 LED 可變電阻器 4.研發完成附 LED 位元產生器 5.研發完成高壽命防水型位元產生器 6.研發完成 45mm 滑動磁性感測器 7.研發完成 21mm、60mm 中空編碼器 8.長行程立式附 LED 開關 9.研發完成經濟型附馬達滑動式可變電阻器。

### (四)長、短期業務發展計畫

#### 1. 短期計畫

##### (1)行銷策略

- A. 加強行銷人員產品之專業及其他相關行銷知識的在職訓練、機會教育、案例分享。
- B. 針對全球各光電、資訊家電周邊及電子零組件產品應用領域重點客戶，藉由 EMS 廠引薦與自我行銷，積極爭取成為其主要之供應商。
- C. 透過業務、研發、製造及品管等各部門之通力合作，確保產品品質及交期，建立客戶之信賴，並經由切入新產品，以擴大個別客戶交易額，增加公司營收及利潤。

## (2) 生產策略

- A. 持續改善製程技術，提升生產良率及降低生產成本，以維持生產技術之優勢。
- B. 利用公司已逾 40 年的製造經驗以及通過 ISO 9001、ISO 14001 及 ISO/TS 16949、OHSAS 18001 等品保系統認證之優勢，確保良好的製造品質。
- C. 加速整合上游材料以降低材料成本，並提高生產效率與對應彈性，提升製造優勢。

## (3) 產品發展方向

- A. 將自有技術廣泛運用於新機種的開發與量產，以因應電子產品應用日益擴大、精密度提升及成本降低之趨勢。
- B. 因應資訊周邊及數位多媒體、LCD 應用等，產品朝向多樣化、輕量化、小型化及優質化之發展趨勢，另隨著多數機構元件朝向電子化甚至應用數位化發展，提供輕、薄、短、小、多元及品質優良的電子產品，以符合電子零組件、LCD 下游應用的發展趨勢。

## (4) 營運規模與財務配合

- A. 落實「利潤中心制度」的推動與實施，重整組織架構、釐定職權義務、修訂管理制度、集結團隊共識、提升公司競爭力，進而創造利潤回饋投資大眾，達成永續經營之目標。
- B. 藉由企業資源規劃管理系統 (ERP: Enterprise Resource Planning) 及企業 e 化 EIP 管理系統、B2B 系統之建立，除了強化公司各部門間之溝通及資訊共享外，並作為未來推行與上游廠商間電子商業之管道。
- C. 建構多元化籌資管道，以降低公司籌措資金成本。提高本公司之知名度，延攬優秀之人才加入本公司經營陣容。

## 2. 長期計劃

### (1) 行銷策略

- A. 積極培訓具國際及專業性之銷售人才，提升行銷能力，爭取更多世界級大廠之訂單，並成為客戶的長期策略聯盟伙伴。
- B. 劃分主要市場區域於國外設立行銷代理據點，除對現有客戶就近服務外，對當地之重點潛在客戶能夠更加及時、頻繁地聯繫開發，以確實掌握市場及客戶經營動態。
- C. 塑造 Globalization 的優勢，擴展美國、日本、大陸、東南亞及歐洲地區等市場，充分活用當地的資源、市場，分散經營風險，創建永續經營的根基。

## (2)生產策略

- A.加強自動化生產技術之延續及整合，以提升生產效率。
- B.與關鍵零組件廠商建立長期合作關係，或建立技術合作，以掌握料源，因應產能擴充需求。
- C.因應就地採購之趨勢，在台灣以外設立新的生產據點，達成全球化佈局的目標，成為世界級大廠。

## (3)產品發展方向

- A.除研究其他可替代之產品，以降低成本及提昇產品的附加價值外，積極籌劃關鍵零組件之自製，增加產品競爭力，進而奠定業界中之領導地位。
- B.未來公司研發計劃之走向，產品之訴求以長壽命、防水型、數位化為主，朝開發光學式技術、超高精密度之產品，以超越日系廠商為目標，並區隔大陸低階、低單價產品之市場。

## (4)營運規模與財務配合

- A.持續投入研究發展，以領先產品開發及製程技術來提升競爭優勢。
- B.強化產品產銷能力、擴充營運規模、增加產能、降低單位成本，以鞏固市場地位，提升市場佔有率。
- C.秉持長遠穩健的財務策略，配合公司長期經營發展，提供充裕的資金支援與靈活的資金調度，使財務操作效益發揮至極大。

## 二、市場及產銷概況

### (一)市場分析

#### 1. 主要商品之銷售地區及銷售實績

單位:新台幣千元

區域 \ 年度	108 年度		109 年度	
	金額	百分比	金額	百分比
台 灣	321,534	32.49%	368,947	45.50%
中 國	419,691	42.42%	297,283	36.66%
其他地區	248,220	25.09%	144,708	17.84%
合 計	989,445	100.00%	810,938	100.00%

## 2. 市場的佔有率

本公司銷售之產品主要可區分為：光電產品背光模組、電子零組件產品（關關、可變電阻器、位元產生器、感測器）等二大類。

其中光電產品競爭者包括瑞儀、中光電、輔祥、茂林等，本公司該產品自 2000 年量產後，已成為本公司銷售金額比重最大的產品，台灣市場佔有率約一成，現將鎖定車載、工控、醫療市場，以提供高性價比、高規格，滿足國內外客戶需求。

而在電子零組件產品方面，國內外競爭者一向眾多，國內即有例如華帥、協益、五義、福哥、昆盈、群光、圓剛、艾華、雄美、美琪、華傑、園達等多家知名品牌專業廠商。國外的競爭除了來自傳統的日本、南韓、美國、歐洲等國家地區的廠商外，近年來中國大陸的競爭者亦急起直追，實力早已不容忽視。近年來中國大陸的汽車銷售提升，車載應用產品需求量早已不容忽視。本公司生產線逐漸佈局中國大陸，帶動整體成本有效降低的條件下，期許銷售規模與競爭力可進一步成長。此外，新產品與新客戶亦將以完整的規劃陸續導入，以厚植公司在拓展業績上的實力，進而使市場佔有率逐漸提升。

## 3. 市場未來供需狀況與成長性

### (1) 光電產業

#### A. 未來成長性：

此前，車載顯示追求一體化設計，生命週期比較長，但現在分離屏設計越來越多，生命週期變短，與消費類電子產品顯示幕趨同，呈現出五大發展趨勢。

大屏化——成為車載顯示的一大趨勢。隨著智慧駕駛技術的不斷發展，汽車將從“四個輪子+四個沙發”向“四個輪子+一部手機”演進，屆時，車載顯示幕的尺寸就像手機屏一樣變得越來越大。而且車內螢幕可以橫向和縱向擴展，為大屏提供展示空間。

高清化——消費者對車載顯示解析度提供更高的要求。LTPS LCD（低溫多晶矽技術）電子遷移率比 a-Si LCD（非晶矽技術）更高，能夠滿足更高解析度的要求，而且 LTPS 具有窄邊框、高亮度、In-cell（觸摸面板功能嵌入到液晶圖元中）優勢，LTPS 將被越來越多的車廠採用。

交互化——與智慧手機類似，觸控可能成為車載顯示的標配。車載顯示對觸控擁有更高的要求，需要更加靈敏、更加輕便。當前，車載顯示大量導入電容式觸控應用，2017 年 TP 搭載率達到 22%，到 2020 年將達到 58%。

多屏化——除了儀錶盤、中控顯示，車載顯示還有更大的想像

空間。多屏化可以從兩個角度來看，第一是從 0 到 1，之前沒有屏的地方是不是可以搭載屏，例如後座控制顯示幕、車鑰匙顯示幕等，第二是從 1 到 n，抬頭顯示器和電子後視鏡以前都是高端汽車才能配備，一方面是為了安全，另一方面是 AR 技術的加入，帶動了抬頭顯示器的發展，電子後視鏡也在逐漸普及，抬頭顯示器和電子後視鏡都將逐漸發展起來。

多形態化——與平面顯示不同，柔性顯示將給車內設計帶來更大的想像空間，異性屏、柔性屏和透明屏種類越來越豐富。這對於車內空間佈局和設計留下了更廣的思考空間，能給用戶帶來更高的科技感。

另外對於面板行業來說，發展潛力巨大的不僅僅有車載顯示，智慧交互、商用顯示領域也是面板行業的另一塊掘金之地，目前，所有數字標牌面板中大概有 39.9% 份額應用於零售市場，商業零售行業呈現快速增長趨勢，過去不久的 2018 年也是商用顯示面板出貨量增長最快的一年，同比增幅或達到 27%，預計到 2020 年整個商用顯示面板市場預計將年收入 28.8 億美元。

#### B. 未來供需狀況：

背光模組方面，為了因應面板生產成本不斷下降趨勢，背光模組自製比提高或透過投資材料廠商來確保背光模組供應量與價格競爭優勢，加上面板廠背光模組之材料選擇與成本掌握度已達相當高之程度，因此對背光模組廠更形成巨大的經營壓力，本公司經過多年來努力耕耘已大幅提高材料自製率降成本因應此產業發展趨勢。此外，背光模組設計需符合面板廠需求，就近供貨，進一步提升效率降低人工成本，提供最好的品質與交期服務，確保產品競爭力。

#### (2) 電子零組件產業

##### A. 未來成長性：

- (a) 我國電子零組件市場主要應用於液晶電視、手機、工控產品、電腦零組件、家電、遊戲機等市場，由於替代產品推出及市場競爭加劇，電子零組件產品成長趨緩。
- (b) 影音設備及數位多媒體產品所用關鍵電子零組件（即開關、可變電阻器、位元產生器、位置感測器等），本公司具有多年之精密加工及自動化生產等相關核心技術，加上大陸區經銷商就近服務客戶的優勢，可確保業績與利潤達成。
- (c) 本公司亦著手開發新的產品，如微型 Stick VR 應用於遊戲機產品，因具有技術的優勢，發展可期待。



## B. 未來供需狀況：

開關及電阻器為電子零組件產業中重要之一環，亦為下游系統產品不可或缺之元件，因此未來開關及電阻器之成長與電子零組件產業之成長息息相關。開關及電阻器隨著電子元件效能的提昇，新產品成熟度更趨穩定，功能更佳，使得其普遍被應用於各類電子產品。就各方資料顯示，未來電腦多媒體、通信、消費性電子產品將可蓬勃發展，故對電子零組件產業中之開關及電阻器產業，其市場需求預期仍能穩定成長。

再者，汽車朝電子科技化發展是未來趨勢，目前汽車電子零組件佔汽車成本的比重持續提升，雲端、配掛式產品亦是未來發展趨勢，本公司已積極進行該領域之產品研發，業績將有相當的成長。

## 4. 競爭利基

### (1) 公司歷史悠久，品質穩定，信譽卓著

本公司成立至今已逾 40 年，品牌信譽及形象甚佳。多年來堅守高品質政策及致力提昇客戶滿意度，並獲得 ISO 9001、ISO 14001 及 ISO/ATF 16949、OHSAS 18001 之認證，對所製造產品之可靠度及安全性要求嚴格，再加上多年來累積之豐富製造經驗，可確保高品質成為拓展業務時之利器，隨著市場穩定成長。

### (2) 國際大廠之客戶群

本公司秉持著客戶至上，服務第一的理念，藉著本身優異的產品開發及製造經驗，樹立了良好的品質口碑，也累積了許多國際級的客戶。透過與這些客戶的長期合作，不斷提升公司的國際競爭力，以爭取更多客戶的青睞。

### (3) 兩岸分工完整、經濟規模效益

本公司在人力成本及貼近市場的考量下，已逐步在大陸建立生產基地，將傳統成熟之多人工產品移往中國大陸生產，而國內則負責產品之研發及試製，以收兩岸分工合作之效，提升公司獲利能力。

目前背光模組生產廠商眾多，競爭激烈，毛利節節下滑，如何提高生產效率與成本控制以降低生產成本為業者的重要課題。本公司之產品生產數量已具經濟規模，除了可改善生產效率外，原物料採購得以享有較大之議價空間，可取得較低之價格或較佳之付款條件，使生產成本得以降低。在價格競爭激烈之市場，此經濟規模效益為一重要競爭優勢。

#### (4)核心技術力與產品整合

本公司對於產品之關鍵技術研發不遺餘力，並已取得可觀的專利與成果。近年來更透過產學合作，致力新產品新技術的開發，以強化核心技術能力。除此之外，企劃業務部門亦相當注重市場趨勢，在與客戶進行各項產品之合作開發時，更注重技術與市場能深度結合，提高研發成果實用化之機會，同時也與客戶建立密不可分之夥伴關係，以期能於競爭激烈之市場中構建長期競爭優勢。

#### (5)建構廠區間資訊整合平台

在兩岸各廠區間由於資訊流通頻繁，建構一資訊平台，提供整合後台 ERP 資訊系統、建立 Web-based 跨距離簽核流程管理與訊息溝通機能、高效率的簽核與流程控制 WebEIP 企業入口網站、WebISO 文件管理與簽核管理、資源分享等機能，使公司資訊流通更為快速與透明化，同時提供員工企業資訊、部門資訊、個人資訊、生活資訊、資源共享與知識管理，讓公司與同仁作業更有效率。

### 5. 未來發展遠景之有利因素及不利因素

#### (1)有利因素

- A. 市場前景看好光電產業蓬勃發展，包含 LED 型背光模組、LED 照明等光電產品成長空間大。
- B. 兩岸各生產基地，具量產經濟規模及彈性對應能力。
- C. 通過國際品質管理系統認證（ISO 9001、ISO 14001、ISO/TS 16949、OHSAS 18001），及與國際知名廠商有長期交易實績，競爭力強。
- D. 擁有精密零組件、資訊周邊、光電等產品技術，研發能力佳，迎合市場趨勢不斷推出新產品。

#### (2)不利因素及因應對策

##### A. 人工成本高漲

因應對策：(a)研發新式自動化生產機器

(b)增加大陸工廠生產比重

(c)強化員工教育訓練，培養多能工彈性對應

##### B. 市場競爭激烈，產品更新速度快

因應對策：(a)強化研發實力，重點發展利基產品

(b)擴大生產規模，提昇競爭能力

(c)增加零件自製率，降低材料成本，提高獲利率

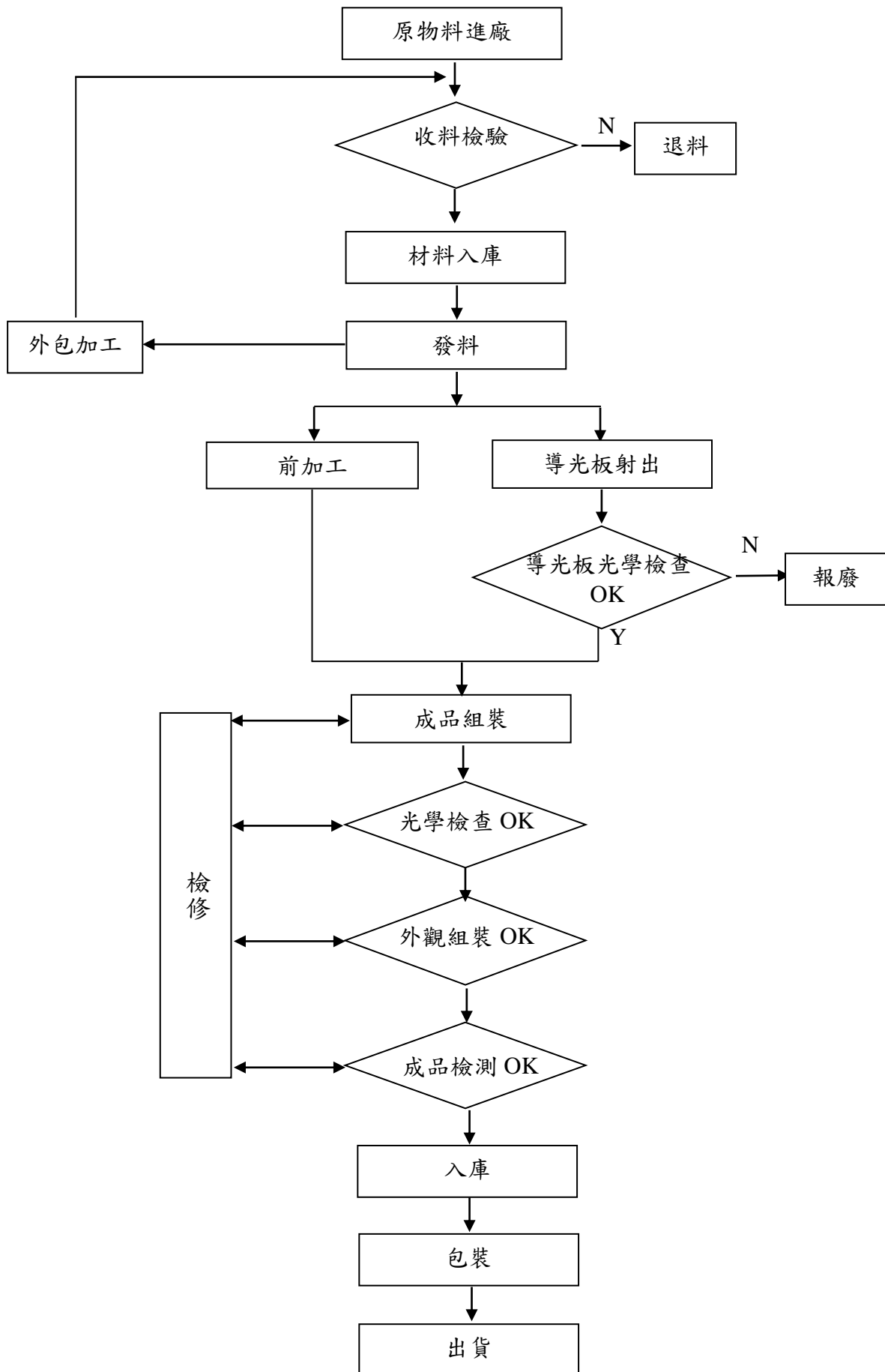
## (二)主要產品之重要用途與產製過程

### 1. 主要產品之用途

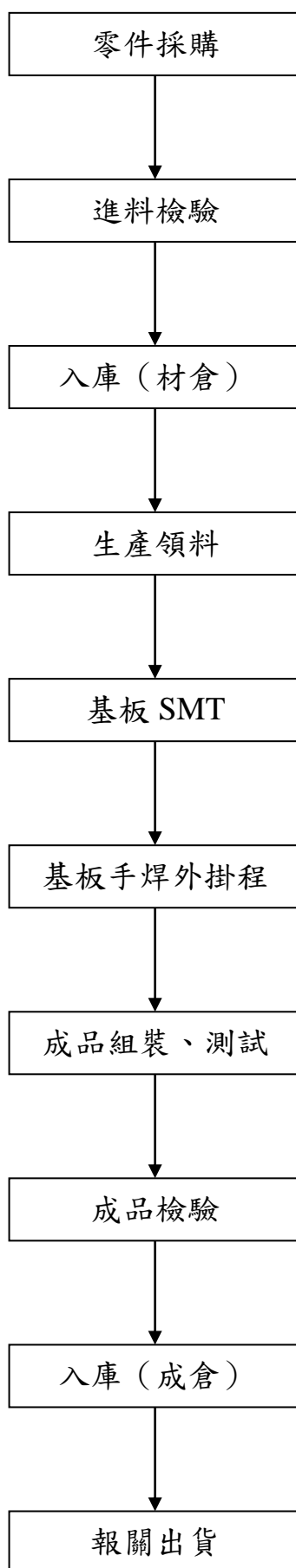
主要產品	主要用途或功能
光電產品 (背光模組、液晶顯示器模組)	產品之主要功能為放映、顯示、提供穿透式 LCD 面板均勻且足夠的光源，應用於移動終端、個人電腦、筆記型電腦、液晶顯示器、LCD TV 等產品。
電子零組件產品 (開關、可變電阻器、位元產生器、感測器)	產品之主要功能為位元產生、訊號傳輸、電源切換及信號感測，應用於影音設備、燈光控制、車載電子、醫療器材、Smart Phone、電視、音響、收音機、數位相機、電源供應器、STB、Server、遊戲機等資訊、通信及電子產品。

## 2. 主要產品產製過程

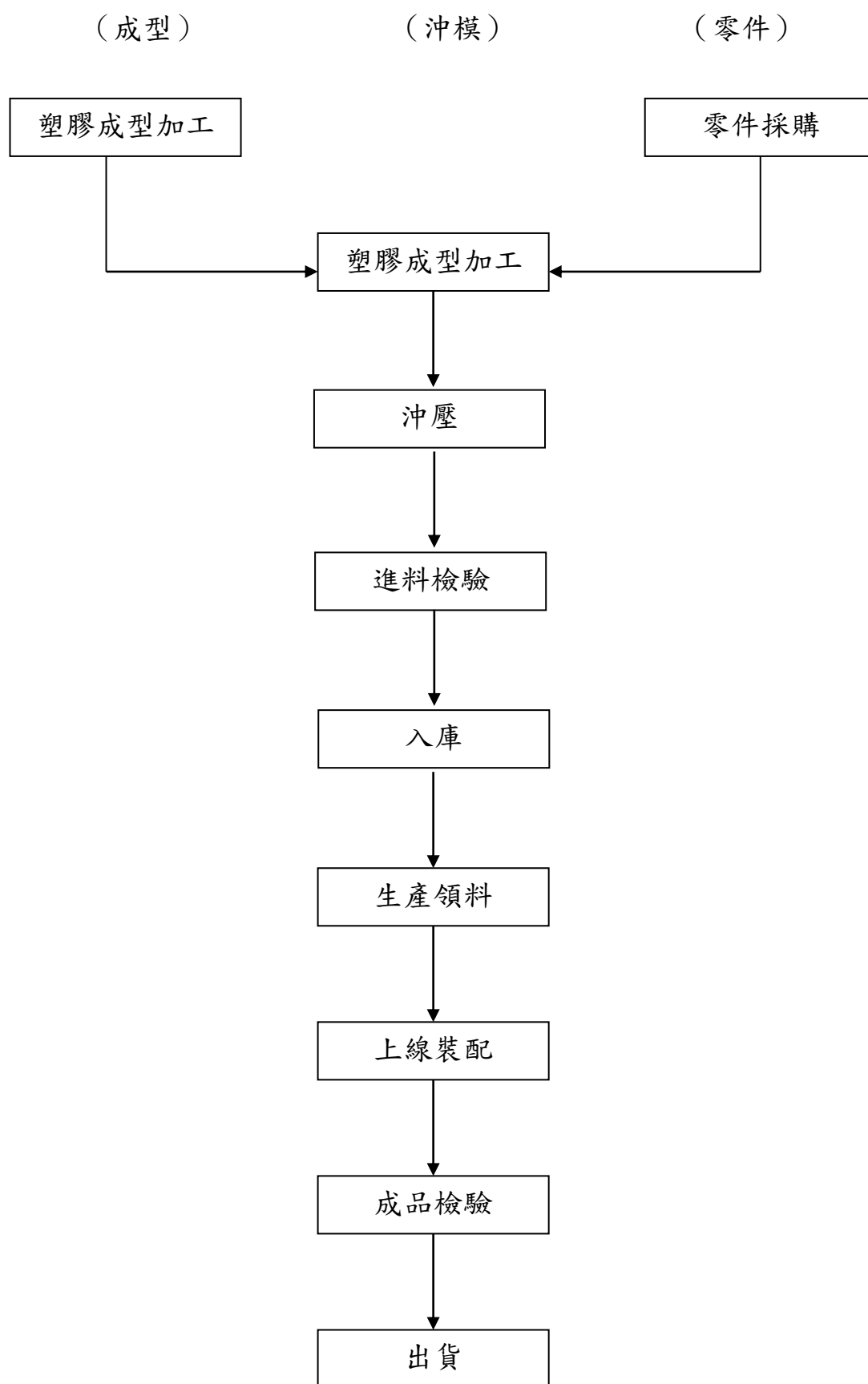
### (1) 光電產品製造流程



(2)資訊家電周邊產品



### (3) 電子零組件產品產製過程



### (三)主要原料之供應狀況

本公司主要原物料有沖壓件、LED、導光板、膠框、光學膜片、影音相關 IC 等。對於原物料取得除特殊材料外，均維持兩家以上供應商，除可避免貨源遭受控制外，並可對原物料價格有議價空間，至目前為止，本公司與各供應商皆維持良好關係，供應情況充足良好。此外對於成本較高、供應吃緊之導光板、膠框、膜片裁切、LED Light Bar，本公司投入研發與設備，部分自行生產，有效緩和供應吃緊狀況，並有效降低生產成本。

### (四)最近二年度任一年度中曾占進（銷）貨總額百分之十以上廠商名單及其進（銷）貨金額與比例，並說明其增減變動原因

#### 1. 最近二年度主要進貨廠商名單：

單位：新台幣千元

項 目	108 年				109 年				110 年度截至前一季止			
	名 稱	金 額	占全年度 進貨淨額 比率 [%]	與發行 人之 關 係	名 稱	金 額	占全年度 進貨淨額 比率 [%]	與發行 人之 關 係	名 稱	金 額	占當年度截至 前一季止進貨 淨額比率	與發行 人之 關 係
1	廠商 C	54,895	12.67%	—	廠商 C	36,443	8.17%	—	廠商 C	9,529	7.73%	—
2	其 他	378,415	87.33%	—	其 他	409,520	91.83%	—	其 他	113,743	92.27%	—
3	進貨淨額	433,310	100.00%	—	進貨淨額	445,963	100.00%	—	進貨淨額	123,272	100.00%	—

本公司在選擇進貨來源時，除考慮價格高低外，供應協力廠的技術能力、產品品質、產能大小及交期配合度等，均是本公司考量的重點，本公司持續進行分散採購來源，以降低生產成本及採購風險。

#### 2. 最近二年度主要銷貨客戶名單：

單位：新台幣千元

項 目	108 年				109 年				110 年度截至前一季止			
	名 稱	金 額	占全年度 銷貨淨額 比率 [%]	與發行 人之 關 係	名 稱	金 額	占全年度 銷貨淨額 比率 [%]	與發行 人之 關 係	名 稱	金 額	占當年度截至 前一季止銷貨 淨額比率	與發行 人之 關 係
1	客戶 A	165,762	16.75%	—	客戶 A	100,175	12.35%	—	客戶 A	43,896	18.83%	—
2	客戶 B	102,150	10.33%	—	客戶 B	47,277	5.83%	—	其 他	189,226	81.17%	—
3	其 他	721,533	72.92%	—	其 他	663,486	81.82%	—	銷貨淨額	233,122	100.00%	—
4	銷貨淨額	989,445	100.00%	—	銷貨淨額	810,938	100.00%	—				

本公司銷貨對象分散而穩定，與客戶間均能維持良好的合作關係，並努力深耕核心技術，開發新產品、新市場，以降低客戶集中之風險。

## (五)最近二年度生產量值：

單位：新台幣千元/千台

年度 生產量值 主要商品	108 年度			109 年度		
	產 能	產 量	產 值	產 能	產 量	產 值
光電產品	1,980	1,998	327,164	1,553	1,537	160,641
資訊家電周邊產品	4,914	4,083	134,925	1,828	1,371	133,647
電子零組件產品	299,548	259,412	458,700	255,069	216,809	476,123
照明產品	550	406	49,405	884	486	31,206
合計	306,992	265,899	970,194	259,334	220,203	801,617

## (六)最近二年度銷售量值：

單位：新台幣千元/千台

年度 銷售量值 主要商品	108 年度				109 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
光電產品	-	-	3,677	377,420	-	-	1,460	160,547
資訊家電周邊	1,013	118,602	1,651	18,896	1,105	131,559	16	5,799
電子零組件產	48,166	154,503	198,003	291,545	60,147	185,576	146,951	296,319
照明產品	203	25,352	21	3,127	465	28,799	22	2,339
合計	49,382	298,457	203,352	690,988	61,717	345,934	148,449	465,004

## 三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

單位：人

年 度		108 年度	109 年度	110 年 3 月 31 日
員 工 人 數	職 員	91	66	56
	技 術 員	271	201	183
	合 計	360	267	239
平 均 年 歲		43.9	45.65	46.4
平 均 服 務 年 資		9.73	9.47	9.23
學 歷 分 布 比 例	博 士	0%	0%	0%
	碩 士	3%	3%	3%
	大 專	27%	28%	25%
	高 中	57%	53%	54%
	高 中 以 下	13%	16%	17%



#### 四、環保支出資訊

本公司因應國際環保潮流及政府環保法規，致力推行廠區污染預防及環境保護工作，以提昇同仁工作環境品質，為社會大眾創造一個美好的生活環境，善盡地球公民之責任。

(一)自民國 110 年度及截至年報刊印日止，本公司並無因污染環境所受損失（包括賠償）及處分。

(二)未來因應對策及可能發生之支出：

本公司目前在廢氣廢水排放及廢棄物之清除處理均符合法規之要求，預估未來三年在環保之支出占本公司營業收入比例較低，不致影響經營成效及競爭地位，惟其對於環境污染衝擊之降低極具正面績效。

未來三年預計環保資本支出：

單位：新台幣千元

設備名稱	預計取得年度			用途
	110 年	111 年	112 年	
廢氣處理設備	128	128	128	廢氣處理合於法規
廢氣處理設備操作費	500	500	500	廢氣處理合於法規
廢棄物處理費	308	308	308	廢棄物清理合於法規
XRF 有害物質分析儀	15	15	15	檢驗歐盟 RoHS 指令管制之有害物質

(三)本公司因應歐盟環保指令（RoHS）相關資訊如下：

本公司為符合客戶綠色採購及歐盟 RoHS 的要求，以確保內外銷順利，從民國 93 年起，全公司從產品設計、採購、及製造，避免使用有害物質，以成為一個完善的綠色供應企業。目前本公司因應歐盟環保指令定期更新相關法規，確保產品符合 RoHS 及 REACH 相關規定。

(四)本公司環保相關表現如下

1. 持續推行 ISO 14001 環境管理系統並持續維持驗證證書有效性。
2. 配合大同母公司推動實施「污染預防有回報」（Pollution Prevention Pays）3P 計畫，將清潔生產觀念納入公司文化，使公司發展與環境保護能兼籌並顧。

## 五、勞資關係

### (一)員工福利措施

本公司於民國 61 年 08 月成立「福華電子股份有限公司職工福利委員會」，負責承辦一切員工福利措施。

員工福利措施	實施情形
1.工者有其股	自民國 94 年 12 月成立員工持股委員會，鼓勵同仁以小額資金持續性地積存，以達長期儲蓄，累積財富，保障員工未來安定生活。
2.補助	同仁子女高中大學教育補助；同仁或其配偶、直系親屬喪葬補助；同仁或其子女結婚禮金；同仁生育禮金、同仁喪亡禮金。
3.社團活動	教養、康樂、健行、旅遊等。
4.員工安全保障	勞保、健保、團險、免費健檢。

### (二)教育研修訓練

我們擁有專業的講師團隊，並與外界專業機構合作開辦各種在職訓練課程、外語課程、電腦課程、第二專長培育等，提升同仁之本職學能。公司並鼓勵同仁參與公司外部之各項專業教育訓練，並全額補助，亦可利用公司之圖書室、網路資料庫等，自行研修、學習成長。

教育研修訓練	實施情形
1.主管經營訓練	109 年度總時數 18 小時，計 18 人次。
2.安全衛生訓練	109 年度總時數 919 小時，計 234 人次。
3.品管相關訓練	109 年度總時數 182 小時，計 49 人次。
4.其他專業職訓練	109 年度總時數 1,410 小時，計 1,802 人次。

### (三)退休制度

本公司訂有員工退休辦法，自民國八十八年五月起，依「勞動基準法」之規定，每月按員工薪資總額百分之十五提撥退休準備金，撥交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用。

「勞工退休金條例」自民國九十四年七月一日施行，並採確定提撥制。實施後，員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定或適用勞工退休金條例之退休金制度並保留適用原勞動基準法之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率為員工每月薪資百分之六，並依權責發生基礎，將每期提撥之退休金認列為當期費用。

(四)勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

本公司自創立以來，即秉持永續經營之理念並致力於提昇員工福祉，設有實體、網路意見箱，提供同仁建言管道，並定期召開勞資會議溝通，以加強勞資合作關係。設立員工福利委員會，維護與促進員工之權益，勞資關係和諧。

(五)說明最近年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無合理估計者，應說明無法合理估計之事實：無

六、重要契約：無

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

#### (一)簡明資產負債表-IFRS-合併

單位：新台幣千元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註2)					當年度截至 一一〇年 第一季 (註1)	
	一〇五年度	一〇六年度	一〇七年度	一〇八年度	一〇九年度		
流動資產	1,985,920	1,854,837	2,864,892	1,938,983	1,956,794	1,910,204	
不動產、廠房及 設備	693,930	665,816	647,555	664,155	626,676	623,628	
無形資產	8,893	11,345	18,721	8,473	832	869	
其他資產	873,140	1,160,589	219,476	261,120	233,673	232,380	
資產總額	3,561,883	3,692,587	3,750,644	2,872,731	2,817,975	2,767,081	
流動負債	分配前	1,281,032	1,222,825	1,720,517	288,827	323,810	294,837
	分配後	1,281,032	1,222,825	1,720,517	288,827	323,810	294,837
非流動負債	984,466	874,928	349,662	1,122,222	1,061,737	1,036,639	
負債總額	分配前	2,265,498	2,097,753	2,070,179	1,411,049	1,385,547	1,331,476
	分配後	2,265,498	2,097,753	2,070,179	1,411,049	1,385,547	1,331,476
歸屬於母公司業主 之權益	1,296,385	1,594,834	1,680,465	1,461,682	1,432,428	1,435,605	
股本	1,572,572	1,572,572	1,572,572	1,572,572	1,572,572	1,572,572	
資本公積	48,716	48,716	48,716	48,716	48,716	48,716	
保留盈餘	分配前	(564,814)	(561,936)	50,927	(96,391)	(172,742)	(161,838)
	分配後	(564,814)	(561,936)	50,927	(96,391)	(172,742)	(161,838)
其他權益	239,911	535,482	8,250	(63,215)	(16,118)	(23,845)	
庫藏股票	-	-	-	-	-	-	
非控制權益	-	-	-	-	-	-	
權益總額	分配前	1,296,385	1,594,834	1,680,465	1,461,682	1,432,428	1,435,605
	分配後	1,296,385	1,594,834	1,680,465	1,461,682	1,432,428	1,435,605

註1：民國一一〇年第一季之財務資料業經會計師核閱。

註2：各年度經會計師查核簽證。

## (二)簡明資產負債表-IFRS-個體

單位：新台幣千元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註)					
	一〇五年度	一〇六年度	一〇七年度	一〇八年度	一〇九年度	
流動資產	663,914	467,341	1,352,154	620,861	512,341	
不動產、廠房及設備	607,183	596,003	599,474	636,478	601,505	
無形資產	7,404	10,420	18,242	8,288	724	
其他資產	2,128,971	2,440,191	1,593,987	1,430,313	1,516,254	
資產總額	3,407,472	3,513,955	3,563,857	2,695,940	2,630,824	
流動負債	分配前	1,129,585	1,047,347	1,537,478	189,432	191,826
	分配後	1,129,585	1,047,347	1,537,478	189,432	191,826
非流動負債	981,502	871,774	345,914	1,044,826	1,006,570	
負債總額	分配前	2,111,087	1,919,121	1,883,392	1,234,258	1,198,396
	分配後	2,111,087	1,919,121	1,883,392	1,234,258	1,198,396
歸屬於母公司業主之權益	1,296,385	1,594,834	1,680,465	1,461,682	1,432,428	
股本	1,572,572	1,572,572	1,572,572	1,572,572	1,572,572	
資本公積	48,716	48,716	48,716	48,716	48,716	
保留盈餘	分配前	(564,814)	(561,936)	50,927	(96,391)	(172,742)
	分配後	(564,814)	(561,936)	50,927	(96,391)	(172,742)
其他權益	239,911	535,482	8,250	(63,215)	(16,118)	
庫藏股票	-	-	-	-	-	
非控制權益	-	-	-	-	-	
權益總額	分配前	1,296,385	1,594,834	1,680,465	1,461,682	1,432,428
	分配後	1,296,385	1,594,834	1,680,465	1,461,682	1,432,428
註：各年度經會計師查核簽證。						

## (三)簡明綜合損益表-IFRS-合併

單位：新台幣千元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註2)					當年度截至 一一〇年 第一季 (註1)
	一〇五年度	一〇六年度	一〇七年度	一〇八年度	一〇九年	
營業收入	1,431,748	1,361,041	1,441,177	989,445	810,938	233,122
營業毛利(損)	(20,923)	101,042	124,678	18,801	(3,620)	22,408
營業損失	(224,329)	(64,163)	(65,413)	(155,191)	(139,566)	(9,993)
營業外收入及 支 出	397,337	81,163	(90,365)	23,713	64,948	21,068
稅前淨(損)利	173,008	17,000	(155,778)	(131,478)	(74,618)	11,075
繼續營業單位 本期淨(損)利	97,647	6,595	(190,096)	(141,948)	(74,356)	10,904
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	97,647	6,595	(190,096)	(141,948)	(74,356)	10,904
本期其他綜合 損 益 (稅後淨額)	196,576	291,854	275,727	(76,835)	45,102	(7,727)
本期綜合損益 總 額	294,223	298,449	85,631	(218,783)	(29,254)	3,177
淨利歸屬於 母公司業主	97,647	6,595	(190,096)	(141,948)	(74,356)	10,904
淨利歸屬於非 控 制 權 益	-	-	-	-	-	-
綜合損益總額 歸屬於母公司業 主	294,223	298,449	85,631	(218,783)	(29,254)	3,177
綜合損益總額 歸屬於非控制權 益	-	-	-	-	-	-
每股(虧損)盈餘	0.62	0.04	(1.21)	(0.90)	(0.47)	0.07

註1：民國一一〇年第一季之財務資料業經會計師核閱。

註2：各年度經會計師查核簽證。

## (四)簡明綜合損益表-IFRS-個體

單位：新台幣千元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註)				
	一〇五年度	一〇六年度	一〇七年度	一〇八年度	一〇九年度
營業收入	843,547	615,924	680,799	591,572	557,628
營業毛(損)利	(105,708)	(405)	42,383	(3,299)	(24,236)
營業損失	(235,236)	(100,099)	(67,676)	(122,624)	(117,373)
營業外收入及支出	387,763	106,270	(121,046)	(19,324)	43,017
稅前淨(損)利	152,527	6,171	(188,722)	(141,948)	(74,356)
繼續營業單位 本期淨(損)利	97,647	6,595	(190,096)	(141,948)	(74,356)
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	97,647	6,595	(190,096)	(141,948)	(74,356)
本期其他綜合 損 益 (稅後淨額)	196,576	291,854	275,727	(76,835)	45,102
本期綜合損益總 額	294,223	298,449	85,631	(218,783)	(29,254)
淨利歸屬於 母 公 司 業 主	97,647	6,595	(190,096)	(141,948)	(74,356)
淨利歸屬於非控 制 權 益	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸 屬於母 公 司 業 主	294,223	298,449	85,631	(218,783)	(29,254)
綜合損益總額歸 屬於非控制權益	-	-	-	-	-
每股(虧損)盈餘	0.62	0.04	(1.21)	(0.90)	(0.47)

註：各年度經會計師查核簽證。

## (五)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年 度	會 計 事 務 所 名 稱	會 計 師 姓 名	查 核 意 見
一〇五	安永聯合會計師事務所	楊智惠、蕭翠慧	無保留意見
一〇六	安永聯合會計師事務所	楊智惠、蕭翠慧	無保留意見
一〇七	安永聯合會計師事務所	楊智惠、蕭翠慧	無保留意見
一〇八	安永聯合會計師事務所	楊智惠、蕭翠慧	無保留意見
一〇九(註)	安永聯合會計師事務所	楊智惠、王彥鈞	無保留意見

註：配合安永會計師事務所內部職務調整，一〇九年度之財務報分別改由楊智惠會計師及王彥鈞會計師查核簽證。

## 二、最近五年度財務分析

### (一)財務分析-IFRS-合併

年 度		最近五年度財務分析(註2)					當 年 度 截 至 一 一 〇 年 第 一 季 (註1)
		一〇五年度	一〇六年度	一〇七年度	一〇八年度	一〇九年度	
分析項目							
財務 結構 (%)	負債占資產比率	63.60	56.81	55.20	49.12	49.17	48.12
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	328.69	370.94	313.51	389.05	398.00	396.43
償債 能力 %	流動比率	155.03	151.68	166.51	671.33	604.30	647.88
	速動比率	142.02	136.85	153.94	622.47	556.87	598.69
	利息保障倍數	5.95	1.50	(4.70)	(5.49)	5.37	3.74
經營 能力	應收款項週轉率(次)	2.85	3.22	3.32	2.87	1.02	0.99
	平均收現日數	128.07	113.35	109.94	127.18	88.24	90.91
	存貨週轉率(次)	7.22	7.95	7.03	5.80	1.80	1.49
	應付款項週轉率(次)	5.33	5.22	5.09	4.62	4.63	5.64
	平均銷貨日數	50.55	45.91	51.92	62.93	50.00	60.40
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.87	2.00	2.19	1.51	1.29	1.50
	總資產週轉率(次)	0.42	0.38	0.39	0.30	0.09	0.08
獲利 能力	資產報酬率(%)	3.68	0.95	(4.52)	(3.80)	0.73	0.39
	權益報酬率(%)	8.50	0.46	(11.61)	(9.04)	1.45	0.76
	稅前純益占實收資本額比率(%)	11.00	1.08	(9.91)	(8.36)	(4.74)	0.70
	純益率(%)	6.82	0.48	(13.19)	(14.35)	(9.17)	4.68
	每股盈餘(元)	0.62	0.04	(1.21)	(0.90)	(0.47)	0.07
現金 流量	現金流量比率(%)	(44.39)	(8.73)	(1.29)	(11.06)	(18.43)	(1.47)
	現金流量允當比率(%)	(33.12)	(61.34)	(76.13)	(124.42)	(227.39)	(175.84)
	現金再投資比率(%)	(20.24)	(3.89)	(0.71)	(0.86)	(2.64)	(0.19)
槓桿 度	營運槓桿度	0.60	(0.09)	0.06	0.42	(0.86)	(3.69)
	財務槓桿度	0.87	0.66	0.71	0.88	1.13	0.62

註1：民國一一〇年第一季之財務資料業經會計師核閱。

註2：各年度經會計師查核簽證。

註3：分析項目之計算公式：請參見84頁。



## (二)財務分析-IFRS-個體

年 度		最近五年度財務分析(註1)				
		一〇五年度	一〇六年度	一〇七年度	一〇八年度	一〇九年度
分析項目						
財務結構(%)	負債占資產比率	61.95	54.61	52.85	45.78	45.55
	長期資金占固定資產比率	375.16	413.86	338.03	393.81	405.48
償債能力%	流動比率	58.78	44.62	87.95	327.75	267.09
	速動比率	48.99	34.50	79.78	272.89	218.30
	利息保障倍數	5.37	1.18	(5.91)	(7.38)	(3.39)
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.17	2.75	3.26	2.87	3.96
	平均收現日數	115.14	132.73	111.96	127.18	92.19
	存貨週轉率(次)	6.39	6.48	6.00	5.57	6.65
	應付款項週轉率(次)	5.03	4.48	5.17	5.07	5.94
	平均銷貨日數	57.12	56.33	60.83	65.53	54.89
	固定資產週轉率(次)	1.25	1.02	1.14	0.96	0.93
	總資產週轉率(次)	0.26	0.18	0.19	0.19	0.21
獲利能力	資產報酬率(%)	3.85	1.00	(4.75)	(4.10)	(2.18)
	股東權益報酬率(%)	8.50	0.46	(11.61)	(9.04)	(5.19)
	稅前純益占實收資本額比率(%)	9.70	0.39	(12.00)	(9.03)	(4.73)
	純益率(%)	11.58	1.07	(27.92)	(24.00)	(13.33)
	每股盈餘(元)	0.62	0.04	(1.21)	(0.90)	(0.47)
現金流量	現金流量比率(%)	(23.27)	(10.03)	(5.75)	(71.48)	(52.38)
	現金流量允當比率(%)	(144.41)	(127.90)	(191.86)	(244.94)	(214.16)
	現金再投資比率(%)	(10.11)	(4.13)	(3.00)	(3.93)	(4.38)
槓桿度	營運槓桿度	0.73	0.54	0.38	0.60	(1.01)
	財務槓桿度	0.87	0.75	0.71	0.88	1.17
註1：各年度經會計師查核簽證。						
註2：分析項目之計算公式：請參見84頁。						

### 1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金

占固定資產比率=(股東權益總額+非流動負債)/不動產、廠房及設備淨額。

### 2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

### 3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。

(6)固定資產週轉率=銷貨淨額/平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

### 4.獲利能力

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。

(2)股東權益報酬率=稅後損益/平均權益總額。

(3)稅前純益占實收資本比=稅前純益/(普通股+特別股)。

(4)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

(5)每股盈餘=(歸屬於母公司業主權益-特別股股利)/加權平均已發行股數。

### 5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。

(2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)。

### 6.槓桿度：

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益。

(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

### 三、最近年度財務報告之審計委員會查核報告

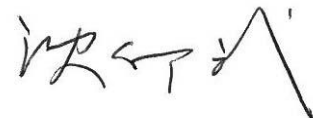
## 福華電子股份有限公司 審計委員會查核報告書

本公司董事會造送民國一〇九年度營業報告書、財務報表(含合併財務報表)及虧損撥補議案，其中上開財務報表業經安永聯合會計師事務所楊智惠及蕭翠慧兩位會計師查核完竣，並出具查核報告書。本審計委員會同意上開會計師事務所查核意見，上述營業報告書及虧損撥補議案經本審計委員會查核，認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此致

福華電子股份有限公司

審計委員會召集人：



中 華 民 國 一 一 〇 年 三 月 二 十 四 日

#### 四、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告

##### 會計師查核報告

福華電子股份有限公司 公鑒：

##### 查核意見

福華電子股份有限公司民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇八年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇九年一月一日至十二月三十一日及民國一〇八年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達福華電子股份有限公司民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇九年一月一日至十二月三十一日及民國一〇八年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

##### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與福華電子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，對福華電子股份有限公司民國一〇九年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

## 收入認列

福華電子股份有限公司主要收入來源為製造並銷售各種電子產品，由於銷售產品之貿易條件不盡相同，部分產品運送過程中尚未移轉對產品之控制權，故須判斷履約義務及其滿足時點，因此本會計師辨認客戶合約收入之認列為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括但不限於，評估收入認列會計政策的適當性；測試管理階層針對收入認列所建立之內控制度的有效性，包括履約義務及其滿足時點；選取樣本執行交易細項測試並複核訂單或合約中之貿易條件；此外，並以資產負債表日為截止點，針對前後一段時間選取樣本執行相關截止點測試及期後複核。

本會計師亦考量個體財務報表附註六中有關營業收入揭露的適當性。

## 非金融資產之減損

截至民國一〇九年十二月三十一日止，福華電子股份有限公司之非金融資產中不動產、廠房及設備帳面金額為601,505千元，佔資產總額約23%。由於近年受景氣波動及營運所處之市場與經濟影響，於當期發生不利於企業之變動。由於資產減損涉及高度主觀判斷及不確定性，因此本會計師列為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括但不限於，取得外部獨立專家評估報告，並採用事務所內部專家工作，以協助本會計師考量及複核其估價所運用之方法及其估算過程及價格決定之理由，評估其是否依合理且可佐證之假設勘估現行不動產市場下的合理價值；驗證估價報告書資料來源是否攸關及可靠。

本會計師亦考量個體財務報表附註五及附註六中有關不動產、廠房及設備揭露的適當性。

## **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估福華電子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福華電子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。

福華電子股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存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個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照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. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對福華電子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，以及使福華電子股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致福華電子股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。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，決定對福華電子股份有限公司民國一〇九年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

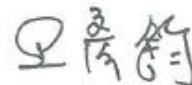
查核簽證文號：(92)台財證(六)第100592號

金管證六字第0950104133號

楊 智 惠  
會計師：



王 彥 鈞



中華民國一一〇年三月二十六日



民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產			一〇九年 十二月三十一日		一〇八年 十二月三十一日		負 債 及 權 益			一〇九年 十二月三十一日		一〇八年 十二月三十一日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動資產							流動負債					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$248,412	10	\$213,756	8	2130	合約負債—流動	六.16	\$1,984	-	\$256	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	四、五及六.2	19,620	1	136,107	5	2170	應付帳款	四	93,389	4	93,629	4
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	四、五、六.4及八	2,411	-	2,392	-	2180	應付帳款—關係人	四及七	4,670	-	6,109	-
1150	應收票據淨額	四、六.5及六.17	8,868	-	8,613	-	2200	其他應付款		66,280	3	60,911	2
1170	應收帳款淨額	四、六.6及六.17	117,487	5	133,422	5	2220	其他應付款項—關係人	七	660	-	1,585	-
1180	應收帳款—關係人淨額	四、六.6、六.17及七	14,492	1	19,663	1	2280	租賃負債—流動	四及六.18	1,787	-	3,316	-
1200	其他應收款	六.17及七	7,410	-	2,335	-	2322	一年內到期長期借款	四、六.11及八	20,000	1	20,000	1
1220	本期所得稅資產		49	-	652	-	2399	其他流動負債—其他		3,056	-	3,626	-
130x	存貨	四及六.7	87,527	3	95,101	4	21xx	流動負債合計		191,826	8	189,432	7
1410	預付款項		6,065	-	8,820	-		非流動負債					
11xx	流動資產合計		512,341	20	620,861	23	2540	長期借款	四、六.11及八	729,590	28	739,590	28
	非流動資產						2570	遞延所得稅負債	四、五及六.22	274,009	10	273,997	10
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	四、五及六.3	118,364	5	93,975	4	2580	租賃負債—非流動	四及六.18	-	-	1,827	-
1550	採用權益法之投資	四及六.8	1,370,422	52	1,313,260	49	2640	淨確定福利負債—非流動	四、五及六.12	-	-	26,148	1
1600	不動產、廠房及設備	四、六.9、七及八	601,505	23	636,478	24	2645	存入保證金		1,492	-	1,785	-
1755	使用權資產	四及六.18	1,794	-	5,354	-	2670	其他非流動負債	四	1,479	-	1,479	-
1780	無形資產	四及六.10	724	-	8,288	-	25xx	非流動負債合計		1,006,570	38	1,044,826	39
1840	遞延所得稅資產	四、五及六.22	9,039	-	8,420	-	2xxx	負債總計		1,198,396	46	1,234,258	46
1920	存出保證金	八	5,201	-	9,304	-	31xx	權益					
1975	淨確定福利資產—非流動	四、五及六.12	11,434	-	-	-	3100	股本	六.15				
15xx	非流動資產合計		2,118,483	80	2,075,079	77	3110	普通股股本		1,572,572	60	1,572,572	58
1xxx	資產總計		\$2,630,824	100	\$2,695,940	100	3200	資本公積	六.15	48,716	2	48,716	2
							3300	保留盈餘	六.15				
							3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		(172,742)	(7)	(96,391)	(4)
							3400	其他權益	四	(16,118)	(1)	(63,215)	(2)
							3xxx	權益總計		1,432,428	54	1,461,682	54
								負債及權益總計		\$2,630,824	100	\$2,695,940	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：陳慈德



經理人：林蔡賜



會計主管：林逸倫





福華電子股份有限公司

個體綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇九年度		一〇八年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.16及七	\$557,628	100	\$591,572	100
5000	營業成本	六.7、六.10、 六.12、六.18、 六.19及七	582,065	104	595,134	101
5900	營業毛損		(24,437)	(4)	(3,562)	(1)
5910	未實現銷貨損益		(12)	-	(213)	-
5920	已實現銷貨損益		213	-	476	-
5950	營業毛損淨額		(24,236)	(4)	(3,299)	(1)
6000	營業費用	六.12、六.18、 六.19及七				
6100	推銷費用		32,530	6	37,751	6
6200	管理費用		32,235	6	39,713	6
6300	研究發展費用		29,010	5	44,514	8
6450	預期信用減損利益	六.17	(638)	-	(2,653)	-
	營業費用合計		93,137	17	119,325	20
6900	營業損失		(117,373)	(21)	(122,624)	(21)
7000	營業外收入及支出					
7100	利息收入	四及六.20	94	-	551	-
7010	其他收入	四、六.20及七	7,647	2	30,454	5
7020	其他利益及損失	六.20及七	16,627	3	(27,228)	(4)
7050	財務成本	六.20	(16,968)	(3)	(16,935)	(3)
7055	預期信用減損利益	六.17	2,288	-	69	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業 及合資損益之份額	四及六.8	33,329	6	(6,235)	(1)
	營業外收入及支出合計		43,017	8	(19,324)	(3)
7900	稅前淨損		(74,356)	(13)	(141,948)	(24)
7950	所得稅費用	四、五及六.22	-	-	-	-
8200	本期淨損		(74,356)	(13)	(141,948)	(24)
8300	其他綜合損益	四及六.21				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		(1,995)	-	(4,809)	(1)
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		24,389	4	(21,928)	(4)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		-	-	(561)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8380	採用權益法認列之子公司、關聯企業 及合資之其他綜合損益之份額— 可能重分類至損益之項目		22,708	4	(51,951)	(9)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之 所得稅		-	-	2,414	1
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		45,102	8	(76,835)	(13)
8500	本期綜合損益總額		\$(29,254)	(5)	\$(218,783)	(37)
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘	六.23	\$(0.47)		\$(0.90)	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：陳慈德



經理人：林榮賜



會計主管：林逸倫



福壽股份有限公司

其他權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	項 目	股本 3100	資本公積 3200	未分配盈餘 (待彌補虧損) 3350	其他權益項目			權益總額 3XXX
					國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 3410	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益 3420	合計 3400	
A1	民國108年1月1日餘額	\$1,572,572	\$48,716	\$50,927	\$(76,809)	\$85,059	\$8,250	\$1,680,465
D1	108年度淨損	-	-	(141,948)	-	-	-	(141,948)
D3	108年度其他綜合損益	-	-	(5,370)	(49,537)	(21,928)	(71,465)	(76,835)
D5	本期綜合損益總額	-	-	(147,318)	(49,537)	(21,928)	(71,465)	(218,783)
Z1	民國108年12月31日餘額	\$1,572,572	\$48,716	\$(96,391)	\$(126,346)	\$63,131	\$(63,215)	\$1,461,682
A1	民國109年1月1日餘額	\$1,572,572	\$48,716	\$(96,391)	\$(126,346)	\$63,131	\$(63,215)	\$1,461,682
D1	109年度淨損	-	-	(74,356)	-	-	-	(74,356)
D3	109年度其他綜合損益	-	-	(1,995)	22,708	24,389	47,097	45,102
D5	本期綜合損益總額	-	-	(76,351)	22,708	24,389	47,097	(29,254)
Z1	民國109年12月31日餘額	\$1,572,572	\$48,716	\$(172,742)	\$(103,638)	\$87,520	\$(16,118)	\$1,432,428

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：陳慈德



經理人：林榮賜



會計主管：林逸倫





福州電子股份有限公司  
 經理人林榮賜  
 民國一〇九年及一〇八年一月一日至二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	項 目	一〇九年度		一〇八年度		代碼	項 目	一〇九年度		一〇八年度	
		金 額	金 額	金 額	金 額			金 額	金 額		
AAAA	營業活動之現金流量：					BBBB	投資活動之現金流量：				
A10000	本期稅前淨損		\$(74,356)		\$(141,948)	B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產		\$(19)		\$(40,027)
A20000	調整項目：					B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產		-		80,194
A20010	收益費損項目：					B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產		-		(22,500)
A20100	折舊費用(含使用權資產)		44,023		44,929	B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產		167,042		-
A20200	攤銷費用		711		3,844	B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股款		-		17,259
A20300	預期信用減損利益數		(2,926)		(2,722)	B02700	取得不動產、廠房及設備		(27,483)		(65,823)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(利益)損失		(50,555)		15,456	B02800	處分不動產、廠房及設備		5,983		6
A20900	利息費用		16,968		16,935	B03800	存出保證金減少		4,103		1,440
A21200	利息收入		(94)		(551)	B04500	取得無形資產		(775)		(5,170)
A21300	股利收入		-		(6,708)	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)		148,851		(34,621)
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資(利益)損失之份額		(33,329)		6,235						
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益		(445)		(1,478)						
A23700	非金融資產減損損失		31,341		11,280						
A23900	未實現銷貨利益		12		213						
A24000	已實現銷貨利益		(213)		(476)						
A29900	負債準備迴轉利益		-		(14,521)						
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：										
A31130	應收票據(增加)減少		(256)		4,076	CCCC	籌資活動之現金流量：				
A31150	應收帳款減少		16,855		27,608	C00200	短期借款減少		-		(512,000)
A31160	應收帳款－關係人減少		4,890		2,978	C01600	舉借長期借款		-		759,590
A31180	其他應收帳款增加		(2,787)		(2,626)	C01700	償還長期借款		(10,000)		(720,000)
A31200	存貨(增加)減少		(608)		12,463	C03000	存入保證金增加		-		230
A31230	預付款項減少(增加)		2,755		(2,379)	C03100	存入保證金減少		(293)		-
A31990	淨確定福利資產增加		(11,434)		-	C04020	租賃負債本金償還		(3,417)		(4,986)
A32125	合約負債增加(減少)		1,728		(79)	CCCC	籌資活動之淨現金流出		(13,710)		(477,166)
A32150	應付帳款減少		(240)		(32,104)						
A32160	應付帳款－關係人減少		(1,439)		(3,209)						
A32180	其他應付款增加(減少)		5,372		(9,740)						
A32190	其他應付款項－關係人減少		(925)		(1,370)						
A32230	其他流動負債(減少)增加		(570)		166						
A32240	淨確定福利負債減少		(28,143)		(26,243)						
A32990	其他營業負債減少		-		(3,500)	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數		34,656		(647,197)
A33000	營運產生之現金流出		(83,665)		(103,471)	E00100	期初現金及約當現金餘額		213,756		860,953
A33100	收取之利息		94		551	E00200	期末現金及約當現金餘額		\$248,412		\$213,756
A33200	收取之股利		-		60,518						
A33300	支付之利息		(16,910)		(18,362)						
A33500	支付之所得稅		(4)		(74,646)						
AAAA	營業活動之淨現金流出		(100,485)		(135,410)						

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：陳慈德



經理人：林榮賜



會計主管：林逸倫



福華電子股份有限公司  
個體財務報表附註  
民國一〇九年度及民國一〇八年度  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

福華電子股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國五十九年八月，主要業務為調諧器、可變電阻器、滑鼠、遙控器、開關、液晶模組、數位視訊、背光模組、鍵盤、鍵盤開關及照明設備等之生產銷售。本公司股票自民國九十三年三月一日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣，其註冊地及主要營運據點位於台北市中山北路三段22號。大同股份有限公司為本公司之母公司，並為本公司所及歸屬公司之最終控制者。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之個體財務報告業經董事會於民國一一〇年三月二十六日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇九年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本公司並無重大影響。

2. 本公司尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	利率指標變革－第二階段(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正)	民國110年1月1日

- (1) 利率指標變革—第二階段(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正)

此最終階段之修正主要著重於利率指標變革對企業財務報表之影響，包括：

- A. 對於決定金融工具合約現金流量之基礎之變動中屬利率指標變革所要求者，不會除列或調整金融工具帳面金額，係以更新有效利率之方式反應可替代指標利率之變動；
- B. 當避險仍然符合避險會計之規定，不會僅因為變革所要求之變動而停止適用避險會計；及
- C. 對於因變革產生之新風險及如何管理過渡至替代指標利率，要求提供揭露資訊。

本公司評估以上自民國110年1月1日以後開始之會計年度適用之修正，對本公司並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」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
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
4	對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善	民國111年1月1日
5	揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
6	會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)	民國112年1月1日

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

- (2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

- A. 未來現金流量之估計值
- B. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
- C. 對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

- A. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
- B. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年6月發布修正，此修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(4) 對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善

A.更新對觀念架構之索引(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以民國107年3月發布之最新版本索引更新國際財務報導準則第3號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第2日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。

B.不動產、廠房及設備：意圖使用前之收益(國際會計準則第16號之修正)

此修正係就公司針對其意圖使用而準備資產時出售所產生之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之金額；反之，企業將此等銷售收益及其相關成本認列於損益。

C.虧損性合約—履行合約之成本(國際會計準則第37號之修正)

此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性時，應予計入之成本。

D.民國107年至民國109年國際財務報導準則之改善

*國際財務報導準則第1號之修正*

此修正簡化子公司於母公司之後成為首次適用者時，關於適用國際財務報導準則第1號之累積換算調整數衡量。

*國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正*

此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所包括之費用。

*國際財務報導準則第16號「租賃」釋例之修正*

此係對釋例13承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

#### 國際會計準則第41號之修正

此修正移除衡量公允價值時現金流量不計入稅捐之規定，以使國際會計準則第41號之公允價值衡量之規定與其他國際財務報導準則之相關規定一致。

#### (5) 揭露倡議—會計政策（國際會計準則第1號之修正）

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

#### (6) 會計估計之定義（國際會計準則第8號之修正）

此修正直接定義會計估計，並對會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本公司除現正評估(1)及(4)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本公司之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

### 四、重大會計政策之彙總說明

#### 1. 遵循聲明

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則。

#### 2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，個體財務報表均以新台幣千元為單位。



### 3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。

外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益。

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際會計準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

### 4. 外幣財務報表之換算

本公司之每一國外營運機構係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。編製個體財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額以「採用權益法之投資」調整，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

## 5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 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。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

## 6. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資。(包括合約期間三個月內之定期存款)。

## 7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

#### (1) 金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司以下列兩項為基礎將金融資產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或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

##### 按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

### 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
  - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
  - (b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

### 透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而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，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

## (2) 金融資產減損

本公司對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊（於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者）

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

## (3) 金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

#### (4) 金融負債及權益工具

##### 負債或權益之分類

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

##### 權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

##### 金融負債

符合國際會計準則第9號「金融工具」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

##### 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

#### 以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

#### 金融負債除列

當金融負債之義務履行、取消或到期時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)之差額認列於損益。

### (5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

## 8. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

## 9. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法計算。

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

## 10. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際財務報導準則第10號「合併財務報表」之處理及不同報導個



體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

本公司對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。合資係指本公司對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。

於權益法下，投資關聯企業或合資於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本公司與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

當關聯企業或合資之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業或合資所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資之財務報表係就與本公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司於每一報導期間結束日採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，則本公司即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本公司所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本公司預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業或合資帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本公司持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

## 11. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	3~40年
機器設備	5~10年
運輸設備	5年
辦公設備	5年
使用權資產	3年
租賃改良	3年
其他設備	2~5年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

## 12. 租賃

本公司就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)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，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本公司將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

### 公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。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，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本公司適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

### 公司為出租人

本公司於合約成立日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，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本公司於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本公司適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本公司按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

## 13. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

#### 專利權

專利權係購買技術及專利之授權，採直線法分五年攤銷。

#### 電腦軟體

電腦軟體成本於其估計效益年限(三年至五年)採直線法攤提。

本公司無形資產會計政策彙總如下：

	專利權	電腦軟體
耐用年限	有限	有限
使用之攤銷方法	於專利權期間以直線法攤銷	於估計效益年限以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得

#### 14. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

## 15. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本公司預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。

## 16. 收入認列

本公司與客戶合約之收入主要包括銷售商品，會計處理說明如下：

### 銷售商品

本公司製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為電子零組件、資訊家電週邊及照明，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本公司銷售商品交易之授信期間為30天~150天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；少部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第9號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司對於部分提供銷售商品之合約，於簽約時即先向客戶收取部分對價，本公司承擔須於後續提供勞務之義務，故認列為合約負債。

本公司前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

### 利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款及持有至到期日金融資產)，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

### 股利收入

當本公司有權收取股利時，方認列相關股利收入。

## 17. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

## 18. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當公司認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

## 19. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

### 當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

### 遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報表時，管理階層須報導期間結束日進行估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

### 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

#### 1. 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二。



## 2. 非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是依據於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格，經減除直接可歸屬於處分資產或現金產生單位之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本公司尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。

## 3. 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六.12。

## 4. 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本公司營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因公司個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

## 六、重要會計項目之說明

### 1. 現金及約當現金

	109.12.31	108.12.31
庫存現金	\$353	\$451
活期存款及支票存款	248,059	208,305
定期存款	-	5,000
合 計	<u>\$248,412</u>	<u>\$213,756</u>

## 2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
強制透過損益按公允價值衡量：		
股票	<u>\$19,620</u>	<u>\$136,107</u>
流動	\$19,620	\$136,107
非流動	-	-
合計	<u>\$19,620</u>	<u>\$136,107</u>

本公司為充實營運資金，於民國一〇九年度陸續處分透過損益按公允價值衡量之金融資產中之股票，依照出售時之公允價值，將已實現評價利益51,037千元認列於「透過損益按公允價值衡量之金融資產利益」項下。

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情形。

## 3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之		
權益工具投資－非流動：		
上市公司股票	<u>\$118,364</u>	<u>\$93,975</u>

本公司將部分金融資產分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保情況。

## 4. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
使用受限制之定期存款	<u>\$2,411</u>	<u>\$2,392</u>
流動	\$2,411	\$2,392
非流動	-	-
合計	<u>\$2,411</u>	<u>\$2,392</u>

本公司將部分金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，提供擔保情形請詳附註八，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

#### 5. 應收票據淨額

	109.12.31	108.12.31
應收票據—因營業而發生	\$8,912	\$8,656
減：備抵損失	(44)	(43)
合 計	<u>\$8,868</u>	<u>\$8,613</u>

本公司之應收票據未有提供擔保之情況。

本公司依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.17，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

#### 6. 應收帳款及應收帳款—關係人淨額

	109.12.31	108.12.31
應收帳款	\$143,234	\$160,545
減：備抵損失	(25,747)	(27,123)
小 計	<u>117,487</u>	<u>133,422</u>
應收帳款—關係人	14,782	19,672
減：備抵損失	(290)	(9)
小 計	<u>14,492</u>	<u>19,663</u>
合 計	<u>\$131,979</u>	<u>\$153,085</u>

本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

本公司對客戶之授信期間通常為30天至150天。於民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日之總帳面金額分別為158,016千元及180,217千元，於民國一〇九年及一〇八年度備抵損失相關資訊詳附註六.17，信用風險相關資訊請詳附註十二。

## 7. 存貨

	109.12.31	108.12.31
原 料	\$39,766	\$34,052
物 料	7,124	6,030
在 製 品	28,030	30,016
製 成 品	12,607	25,003
合 計	<u>\$87,527</u>	<u>\$95,101</u>

本公司民國一〇九年及一〇八年度認列為費用之存貨成本分別為582,065千元及595,134千元，包括存貨(回升利益)跌價損失分別為(3,579)千元及6,917千元與存貨報廢損失分別為8,523千元及85千元；其中存貨回升利益係由於陸續報廢及消耗相關呆滯材料所產生。

上述存貨未有提供擔保之情事。

## 8. 採用權益法之投資

本公司採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	109.12.31		108.12.31	
	金 額	持股比例	金 額	持股比例
投資子公司：				
Forward Development Co., Ltd	\$1,370,422	100.00%	\$1,313,260	100.00%
投資關聯企業：				
同昱能源科技股份有限公司(註)	-	14.59%	-	14.59%
合 計	<u>\$1,370,422</u>		<u>\$1,313,260</u>	

註：因綠能科技股份有限公司於民國一〇八年九月宣告解散，同昱能源股份有限公司於民國一〇八年第三季對其所屬債權認列減損損失，以致權益淨值已為負數，因此本公司已於民國一〇八年度認列18,158千元之投資損失致採用權益法之投資為0千元。

### (1) 投資子公司

投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

(2) 投資關聯企業

本公司對關聯企業之投資對本公司並非重大。本公司投資關聯企業於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之彙總帳面金額皆為0千元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	109年度	108年度
繼續營業單位本期淨損	\$-	\$(18,158)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$-</u>	<u>\$(18,158)</u>

(3) 本公司民國一〇九年及一〇八年度依權益法評價被投資公司同期間財務報表認列投資(損)益明細如下：

	投資(損)益	
	109年度	108年度
Forward Development Co., Ltd	\$33,329	\$11,923
同昱能源科技股份有限公司	-	(18,158)
合計	<u>\$33,329</u>	<u>\$(6,235)</u>

前述投資關聯企業於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

## 9. 不動產、廠房及設備

	土地及		機器設備	辦公設備	運輸設備	租賃資產	其他設備	合計
	土地改良物	房屋及建築				及租賃改良	及未完工程	
成本：								
109.01.01	\$463,378	\$156,207	\$241,661	\$21,290	\$3,016	\$1,570	\$157,305	\$1,044,427
增添	-	24,291	2,666	526	-	-	-	27,483
處分	-	-	(31,662)	(349)	(1,171)	-	(14,888)	(48,070)
移轉	-	-	1,633	-	-	-	6,549	8,182
109.12.31	<u>\$463,378</u>	<u>\$180,498</u>	<u>\$214,298</u>	<u>\$21,467</u>	<u>\$1,845</u>	<u>\$1,570</u>	<u>\$148,966</u>	<u>\$1,032,022</u>
成本：								
108.01.01	\$463,378	\$192,385	\$225,254	\$18,815	\$3,016	\$8,562	\$148,928	\$1,060,338
增添	-	34,068	28,585	2,905	-	-	265	65,823
處分	-	(70,246)	(14,364)	(430)	-	-	(1,956)	(86,996)
移轉	-	-	2,186	-	-	(6,992)	10,068	5,262
108.12.31	<u>\$463,378</u>	<u>\$156,207</u>	<u>\$241,661</u>	<u>\$21,290</u>	<u>\$3,016</u>	<u>\$1,570</u>	<u>\$157,305</u>	<u>\$1,044,427</u>
折舊及減損：								
109.01.01	\$-	\$88,325	\$165,294	\$15,721	\$1,551	\$611	\$136,447	\$407,949
折舊	-	11,883	14,788	1,665	309	523	11,295	40,463
減損	-	301	18,881	-	-	-	4,531	23,713
處分	-	-	(27,121)	(348)	(1,172)	-	(12,967)	(41,608)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-
109.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$100,509</u>	<u>\$171,842</u>	<u>\$17,038</u>	<u>\$688</u>	<u>\$1,134</u>	<u>\$139,306</u>	<u>\$430,517</u>
折舊及減損：								
108.01.01	\$-	\$149,994	\$163,900	\$14,747	\$1,242	\$5,622	\$125,359	\$460,864
折舊	-	8,577	15,758	1,377	309	524	13,044	39,589
處分	-	(70,246)	(14,364)	(403)	-	-	(1,956)	(86,969)
移轉	-	-	-	-	-	(5,535)	-	(5,535)
108.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$88,325</u>	<u>\$165,294</u>	<u>\$15,721</u>	<u>\$1,551</u>	<u>\$611</u>	<u>\$136,447</u>	<u>\$407,949</u>
淨帳面金額：								
109.12.31	<u>\$463,378</u>	<u>\$79,989</u>	<u>\$42,456</u>	<u>\$4,429</u>	<u>\$1,157</u>	<u>\$436</u>	<u>\$9,660</u>	<u>\$601,505</u>
108.12.31	<u>\$463,378</u>	<u>\$67,882</u>	<u>\$76,367</u>	<u>\$5,569</u>	<u>\$1,465</u>	<u>\$959</u>	<u>\$20,858</u>	<u>\$636,478</u>

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

本公司民國一〇九年及一〇八年度均無利息資本化之情事。

10. 無形資產

	電腦軟體		合計
	專利權	成本	
成 本：			
109.01.01	\$37,780	\$4,374	\$42,154
增添－單獨取得	-	775	775
109.12.31	<u>\$37,780</u>	<u>\$5,149</u>	<u>\$42,929</u>
108.01.01	\$32,610	\$4,374	\$36,984
增添－單獨取得	5,170	-	5,170
108.12.31	<u>\$37,780</u>	<u>\$4,374</u>	<u>\$42,154</u>
攤銷及減損：			
109.01.01	\$29,846	\$4,020	\$33,866
攤 銷	306	405	711
減 損	7,628	-	7,628
109.12.31	<u>\$37,780</u>	<u>\$4,425</u>	<u>\$42,205</u>
108.01.01	\$16,000	\$2,742	\$18,742
攤 銷	2,566	1,278	3,844
減 損	11,280	-	11,280
108.12.31	<u>\$29,846</u>	<u>\$4,020</u>	<u>\$33,866</u>
淨帳面金額：			
109.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$724</u>	<u>\$724</u>
108.12.31	<u>\$7,934</u>	<u>\$354</u>	<u>\$8,288</u>

民國一〇九年及一〇八年度無形資產之攤銷金額認列至營業成本項下分別為711千元及3,844千元。

## 11. 長期借款

民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	109.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
板信商業銀行抵押借款	\$700,000	2.22%	自民國108年10月29日至民國113年10月29日，第一期還本日期延長至109年10月29日，每六個月為一期，每期攤還新台幣10,000千元，第九期攤還新台幣630,000千元，利息按月計收。
板信商業銀行抵押借款	49,590	2.22%	自民國108年12月25日至民國113年10月29日，到期還本，利息按月計收。
小計	749,590		
減：一年內到期	(20,000)		
合計	<u>\$729,590</u>		

債權人	108.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
板信商業銀行抵押借款	\$710,000	2.25%	自民國108年10月29日至民國113年10月29日，每六個月為一期，每期攤還新台幣10,000千元，第十期攤還新台幣620,000千元，利息按月計收。
板信商業銀行抵押借款	49,590	2.25%	自民國108年12月25日至民國113年10月29日，到期還本，利息按月計收。
小計	759,590		
減：一年內到期	(20,000)		
合計	<u>\$739,590</u>		

板信商業銀行抵押借款係以部分土地、房屋及建築設定第一順位抵押權，擔保情形請詳附註八。

## 12. 退職後福利計畫

### 確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

民國一〇九年及一〇八年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為7,526千元及8,575千元。



## 確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一〇九年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥23,568千元。

截至民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期分別於民國一二一年及一二〇年到期。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	109年度	108年度
當期服務成本	\$1,691	\$1,884
淨確定福利負債(資產)之淨利息	193	480
前期服務成本縮減	(13,169)	-
合計	<u>\$(11,285)</u>	<u>\$2,364</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	109.12.31	108.12.31	108.01.01
確定福利義務現值	\$76,034	\$100,765	\$107,789
計畫資產之公允價值	(87,468)	(74,617)	(60,207)
提撥狀況	<u>\$(11,434)</u>	<u>\$26,148</u>	<u>\$47,582</u>

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債提撥狀況
108.01.01	\$107,789	\$(60,207)	\$47,582
當期服務成本	1,884	-	1,884
利息費用(收入)	1,088	(608)	480
小計	2,972	(608)	2,364
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	(180)	-	(180)
財務假設變動產生之精算損益	2,742	-	2,742
經驗調整	4,116	-	4,116
確定福利資產再衡量數	-	(1,869)	(1,869)
小計	6,678	(1,869)	4,809
支付之福利	(16,674)	16,674	-
雇主提撥數	-	(28,607)	(28,607)
108.12.31	100,765	(74,617)	26,148
當期服務成本	1,691	-	1,691
利息費用(收入)	745	(552)	193
前期服務成本縮減	(13,169)	-	(13,169)
小計	(10,733)	(552)	(11,285)
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	(396)	-	(396)
財務假設變動產生之精算損益	2,558	-	2,558
經驗調整	2,334	-	2,334
確定福利資產再衡量數	-	(2,501)	(2,501)
小計	4,496	(2,501)	1,995
支付之福利	(18,494)	18,494	-
雇主提撥數	-	(28,292)	(28,292)
109.12.31	\$76,034	\$(87,468)	\$(11,434)

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	109.12.31	108.12.31
折現率	0.39%	0.74%
預期薪資增加率	1.00%	1.00%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	109年度		108年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加0.5%	\$-	\$3,081	\$-	\$4,942
折現率減少0.5%	6,281	-	7,586	-
預期薪資增加0.5%	6,209	-	7,514	-
預期薪資減少0.5%	-	3,078	-	4,953

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設（例如：折現率或預期薪資）發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

### 13. 未實現售後租回利益

- (1) 本公司董事會於民國一〇五年九月三十日決議出售高雄廠之土地及廠房並租回部份不動產、廠房及設備三年，並於民國一〇五年九月一日完成過戶，該交易之出售價款為550,000千元，且於民國一〇五年度認列處分利益353,687千元，帳列處分不動產、廠房及設備利益。
- (2) 上述售後租回不動產、廠房及設備，產生未實現售後租回利益16,800千元，於租賃期間(民國一〇五年八月十六日至民國一〇八年八月十五日)分期攤銷，其變動如下：

	109.12.31	108.12.31
期初餘額	\$-	\$3,500
認列至損益者：		
租金費用減項	-	(1,120)
折舊費用減項	-	(2,380)
期末餘額	\$-	\$-

### 14. 負債準備—流動

	109.12.31	108.12.31
期初餘額	\$-	\$-
當期新增	-	12,366
當期使用	-	(12,366)
期末餘額	\$-	\$-

## 15. 權益

### (1) 普通股

截至民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日，本公司額定股本均為2,600,000千元，每股票面金額10元，均為260,000千股。分次發行，已登記實收股本總額均為1,572,572千元。每股享有一表決權及收取股利之權利。

### (2) 資本公積

	109.12.31	108.12.31
組織重組調整數	\$21,665	\$21,665
已失效認股權	18,151	18,151
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	8,900	8,900
合計	<u>\$48,716</u>	<u>\$48,716</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。另因長期股權投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

### (3) 盈餘分派及股利政策

依本公司原章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司於民國一一〇年三月二十六日及民國一〇九年六月二十四日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一〇九年及一〇八年度虧損撥補議案。

16. 營業收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$549,970	\$586,279
其他營業收入	7,658	5,293
合    計	<u>\$557,628</u>	<u>\$591,572</u>

本公司民國一〇九年及一〇八年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

民國一〇九年度

	電子零組件	數位電子 部門	照明部門	合計
收入認列時點： 於某一時點	<u>\$392,063</u>	<u>\$134,868</u>	<u>\$30,697</u>	<u>\$557,628</u>

民國一〇八年度

	電子零組件	數位電子 部門	照明部門	合計
收入認列時點： 於某一時點	<u>\$431,190</u>	<u>\$132,121</u>	<u>\$28,261</u>	<u>\$591,572</u>

(2) 合約餘額

合約負債－流動			
銷售商品	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.01.01</u>
	<u>\$1,984</u>	<u>\$256</u>	<u>\$335</u>

本公司民國一〇九年及一〇八年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
期初餘額本期轉列收入	<u>\$49</u>	<u>\$246</u>
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	<u>\$1,777</u>	<u>\$167</u>

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

無。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無。

## 17. 預期信用減損損失(利益)

	109年度	108年度
營業費用－預期信用減損損失(利益)		
應收票據	\$1	\$(21)
應收帳款	(639)	(2,632)
小計	(638)	(2,653)
營業外收入及支出－預期信用減損(利益)		
其他應收款	(2,288)	(69)
小計	(2,288)	(69)
合 計	<u>\$ (2,926)</u>	<u>\$ (2,722)</u>

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本公司之應收款項(包含應收票據及應收帳款)及其他應收款皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

應收款項係考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

### 109.12.31

群組一 (應收票據)	逾期天數					合 計
	未逾期	120天內	121-180天	181-270天	271天以上	
總帳面金額	\$8,912	\$-	\$-	\$-	\$-	\$8,912
損失率	0.50%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	
存續期間預期信用損失	(44)	-	-	-	-	(44)
小 計	<u>\$8,868</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$8,868</u>

群組二 (應收帳款－群組評估)	逾期天數					合 計
	未逾期	120天內	121-180天	181-270天	271天以上	
總帳面金額	\$129,350	\$2,053	\$33	\$-	\$3,586	\$135,022
損失率	0.00%	1.00%	5.00%	10.00%	97.77%	
存續期間預期信用損失	-	(21)	(2)	-	(3,505)	(3,528)
小 計	<u>\$129,350</u>	<u>\$2,032</u>	<u>\$31</u>	<u>\$-</u>	<u>\$81</u>	<u>\$131,494</u>

群組三 (應收帳款－個別評估)	逾期天數					合 計
	未逾期	120天內	121-180天	181-270天	271天以上	
總帳面金額	\$525	\$347	\$-	\$-	\$22,122	\$22,994
損失率	7.62%	100.00%	0.00%	0.00%	100.00%	
存續期間預期信用損失	(40)	(347)	-	-	(22,122)	(22,509)
小 計	<u>\$485</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$485</u>

群組四 (其他應收款)	逾期天數					合 計
	未逾期	120天內	121-180天	181-270天	271天以上	
總帳面金額	\$7,410	\$-	\$-	\$-	\$11,869	\$19,279
損失率	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	100.00%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	(11,869)	(11,869)
小 計	\$7,410	\$-	\$-	\$-	\$-	\$7,410

### 108.12.31

群組一 (應收票據)	逾期天數					合 計
	未逾期	120天內	121-180天	181-270天	271天以上	
總帳面金額	\$8,656	\$-	\$-	\$-	\$-	\$8,656
損失率	0.50%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	
存續期間預期信用損失	(43)	-	-	-	-	(43)
小 計	\$8,613	\$-	\$-	\$-	\$-	\$8,613

群組二 (應收帳款－群組評估)	逾期天數					合 計
	未逾期	120天內	121-180天	181-270天	271天以上	
總帳面金額	\$139,299	\$5,094	\$132	\$321	\$3,246	\$148,092
損失率	0.00%	1.00%	5.00%	10.00%	93.95%	
存續期間預期信用損失	-	(51)	(6)	(32)	(3,050)	(3,139)
小 計	\$139,299	\$5,043	\$126	\$289	\$196	\$144,953

群組三 (應收帳款－個別評估)	逾期天數					合 計
	未逾期	120天內	121-180天	181-270天	271天以上	
總帳面金額	\$5,230	\$4,303	\$470	\$-	\$22,122	\$32,125
損失率	0.00%	32.55%	100.00%	0.00%	100.00%	
存續期間預期信用損失	-	(1,401)	(470)	-	(22,122)	(23,993)
小 計	\$5,230	\$2,902	\$-	\$-	\$-	\$8,132

群組四 (其他應收款)	逾期天數					合 計
	未逾期	120天內	121-180天	181-270天	271天以上	
總帳面金額	\$1,890	\$449	\$-	\$-	\$14,153	\$16,492
損失率	0.00%	1.00%	0.00%	0.00%	100.00%	
存續期間預期信用損失	-	(4)	-	-	(14,153)	(14,157)
小 計	\$1,890	\$445	\$-	\$-	\$-	\$2,335

註：本公司之應收票據皆屬未逾期。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度應收票據、應收帳款及其他應收款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款	其他應收款
109.01.01	\$43	\$27,132	\$14,157
本期增加(迴轉)金額	1	(639)	(2,288)
本期沖銷數	-	(456)	-
109.12.31	<u>\$44</u>	<u>\$26,037</u>	<u>\$11,869</u>
108.01.01	\$64	\$31,512	\$12,478
本期增加(迴轉)金額	(21)	(2,632)	(69)
重分類	-	(1,748)	1,748
108.12.31	<u>\$43</u>	<u>\$27,132</u>	<u>\$14,157</u>

## 18. 租賃

### (1) 本公司為承租人

本公司承租多項不同之資產，包括房屋及建築及運輸設備。各個合約之租賃期間皆為3年，且並未對本公司加諸任何限制條款。

租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

#### A. 資產負債表認列之金額

##### (a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	109.12.31	108.12.31
房屋及建築	\$1,677	\$4,769
運輸設備	117	585
合計	<u>\$1,794</u>	<u>\$5,354</u>

##### (b) 租賃負債

	109.12.31	108.12.31
流動	\$1,787	\$3,316
非流動	-	1,827
合計	<u>\$1,787</u>	<u>\$5,143</u>

本公司民國一〇九年及一〇八年度租賃負債之利息費用請詳附註六.20(4)財務成本；民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日租賃負債之到期分析請詳附註十二.5流動性風險管理。



## B. 綜合損益表認列之金額

### 使用權資產之折舊

	109年度	108年度
房屋及建築	\$3,092	\$4,872
運輸設備	468	468
合計	<u>\$3,560</u>	<u>\$5,340</u>

## C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	109年度	108年度
短期租賃之費用	<u>\$-</u>	<u>\$1,783</u>

## D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一〇九年及一〇八年度租賃之現金流出總額分別為3,417千元6,769千元。

## E. 其他與租賃活動相關之資訊

### 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本公司部分之不動產租賃合約包括租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權。於決定租賃期間時，具有標的資產使用權之不可取消期間，併同可合理確定本公司將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間，及可合理確定本公司將不行使租賃終止之選擇權所涵蓋之期間。此等選擇權之使用可將管理合約之經營彈性極大化。所具有之大多數租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權僅可由本公司行使。開始日後發生重大事項或情況重大改變(係在承租人控制範圍內且影響本公司是否可合理確定將行使先前於決定租賃期間時所未包含之選擇權，或將不行使先前於決定租賃期間時所包含之選擇權)時，本公司重評估租賃期間。

## (2) 本公司為出租人

自有之不動產、廠房及設備由於未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，分類為營業租賃。

	109年度	108年度
營業租賃認列之租賃收益		
固定租賃給付之相關收益	<u>\$454</u>	<u>\$320</u>

本公司簽訂營業租賃合約，民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	109.12.31	108.12.31
不超過一年	\$300	\$240
超過一年但不超過二年	360	-
超過二年但不超過三年	240	-
合 計	<u>\$900</u>	<u>\$240</u>

19. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

質別 \ 能別	109			108		
	年度			年度		
	於營業 本者	於營業 用者	計	於營業 本者	於營業 用者	計
員工福利費用						
薪資費用	\$172,792	\$49,905	\$222,697	\$163,067	\$50,165	\$213,232
勞健保費用	14,846	3,706	18,552	17,087	3,934	21,021
退休金(利益)費用	(3,042)	(717)	(3,759)	8,362	2,577	10,939
董事酬金	-	3,737	3,737	-	3,607	3,607
其他員工福利費用	6,504	91	6,595	7,236	144	7,380
折舊費用	41,194	2,829	44,023	39,873	2,676	42,549
攤銷費用	711	-	711	3,844	-	3,844

註一：其他員工福利費用係包含伙食費、員工進修費及職工福利。

註二：民國一〇九年及一〇八年度折舊費用分別減除0千元及2,380千元，係未實現售後租回利益轉列已實現數。

註三：本公司民國一〇九年及一〇八年度之平均員工人數分別為353人及407人，其中未兼任員工之董事人數分別為7人及8人。

民國一〇九年及一〇八年度平均員工福利費用分別為716千元及633千元。

民國一〇九年及一〇八年度平均員工薪資費用分別為654千元及534千元；平均員工薪資費用調整變動情形為22.24%。

註四：本公司已設置審計委員會代監察人執行公司治理之職務，故本公司無監察人之酬金。

本公司給付董監事及經理人酬金之政策如下說明：

董事之酬金，悉依本公司薪資報酬委員會及董事會通過之獨立董事薪酬辦法、董事之薪資報酬辦法給付，依其對公司營運參與程度及貢獻之價值，依同業水準議定之；經理人之酬金，係根據職位、對公司的貢獻度、依本公司章程第二十四條及人事規章辦理，訂定酬金之程序，除參考公司整體營運績效、產業未來經營風險及發展趨勢，亦參考個人的績效達成率及對公司貢獻度，而給予合理報酬，並將未來營運風險發生之可能性減至最低，隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，以謀求公司永續經營及與風險控管之平衡。

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥5%到15%為員工酬勞，不高於2%為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。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。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇九年及一〇八年度皆係稅後淨損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估計數有差異時，則視為會計估計變動，列為次年度損益。

## 20. 營業外收入及支出

### (1) 利息收入

	109年度	108年度
攤銷後成本衡量之金融資產	\$21	\$36
其他	73	515
合計	\$94	\$551

### (2) 其他收入

	109年度	108年度
租金收入	\$454	\$320
股利收入	-	6,708
其他收入—其他		
負債準備迴轉利益(註)	-	14,521
其他	7,193	8,905
小計	7,193	23,426
合計	\$7,647	\$30,454

註：本公司於董事會決議出售高雄廠之土地及廠房時，對未來可能拆除廠房屋頂之太陽能板估列負債準備16,000千元，然買方有意願繼續出租屋頂供太陽能板使用，於民國一〇八年五月與本公司簽訂合約，承諾未來十年內會繼續出租屋頂，因此本公司重新估列應有之負債準備，將差異14,521千元轉列「其他收入—其他」項下。

### (3) 其他利益及損失

	109年度	108年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$445	\$1,478
淨外幣兌換損失	(2,477)	(793)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失) (註)	50,555	(15,456)
減損損失—不動產、廠房及設備	(23,713)	-
減損損失—無形資產	(7,628)	(11,280)
其他損失	(555)	(1,177)
合 計	<u>\$16,627</u>	<u>\$(27,228)</u>

註：係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產所產生。

### (4) 財務成本

	109年度	108年度
銀行借款之利息	\$16,907	\$16,801
租賃負債之利息	61	134
合 計	<u>\$16,968</u>	<u>\$16,935</u>

## 21. 其他綜合損益組成部分

民國一〇九年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期重分類 當期產生	其他綜合 調整	其他綜合 損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(1,995)	\$-	\$(1,995)	\$-	\$(1,995)
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	24,389	-	24,389	-	24,389
後續可能重分類至損益之項目：					
採用權益法認列之子公司—關 聯企業及合資之其他綜合損 益之份額—可能重分類至損 益之項目	22,708	-	22,708	-	22,708
本期其他綜合損益合計	<u>\$45,102</u>	<u>\$-</u>	<u>\$45,102</u>	<u>\$-</u>	<u>\$45,102</u>

民國一〇八年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期重分類 當期產生	調整	其他綜合 損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(4,809)	\$-	\$(4,809)	\$-	\$(4,809)
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	(21,928)	-	(21,928)	(561)	(22,489)
後續可能重分類至損益之項目：					
採用權益法認列之子公司—關 聯企業及合資之其他綜合損 益之份額—可能重分類至損 益之項目	(51,951)	-	(51,951)	2,414	(49,537)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(78,688)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(78,688)</u>	<u>\$1,853</u>	<u>\$(76,835)</u>

## 22. 所得稅

民國一〇九年及一〇八年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

### 認列於損益之所得稅

	109年度	108年度
當期所得稅費用(利益)：		
以前年度之當期所得稅於本期之調整	\$607	\$-
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之 遞延所得稅	1,107	(8,686)
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其迴轉有關 之遞延所得稅	(1,714)	8,686
所得稅費用	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

### 認列於其他綜合損益之所得稅

	109年度	108年度
遞延所得稅利益：		
採用權益法認列之子公司—關聯企業及合資之 其他綜合損益之份額	<u>\$-</u>	<u>\$2,414</u>

直接認列於權益之所得稅

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
當期所得稅費用：		
以前年度之當期所得稅於本期之調整	<u>\$-</u>	<u>\$561</u>

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
來自於繼續營業單位之稅前淨損	<u>\$(74,356)</u>	<u>\$(141,948)</u>
以母公司法定所得稅率計算之所得稅	\$(14,871)	\$(28,390)
免稅收益之所得稅影響數	(24,692)	(2,252)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	3,972	2,400
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	34,984	28,242
以前年度之當期所得稅於本期之調整	607	-
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇九年度

	<u>期初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>期末餘額</u>
暫時性差異				
未實現兌換(利益)損失	\$277	\$(289)	\$-	\$(12)
備抵損失超限數	7,878	(633)	-	7,245
採用權益法之投資	(110,319)	-	-	(110,319)
土地增值稅準備	(163,678)	-	-	(163,678)
未使用課稅損失	-	1,714	-	1,714
其他	265	(185)	-	80
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$607</u>	<u>\$-</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$(265,577)</u>			<u>\$(264,970)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$8,420</u>			<u>\$9,039</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(273,997)</u>			<u>\$(274,009)</u>

民國一〇八年度

	認列於其他			期末餘額
	期初餘額	認列於損益	綜合損益	
暫時性差異				
未實現兌換損失	\$6	\$271	\$-	\$277
備抵損失超限數	8,357	(479)	-	7,878
採用權益法之投資	(121,081)	10,762	-	(110,319)
土地增值稅準備	(163,678)	-	-	(163,678)
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(8,518)	-	8,518	-
未使用課稅損失	16,359	(10,255)	(6,104)	-
其他	564	(299)	-	265
遞延所得稅(費用)/利益		\$-	\$2,414	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$(267,991)</u>			<u>\$(265,577)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$25,286</u>			<u>\$8,420</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(293,277)</u>			<u>\$(273,997)</u>

本公司未使用課稅損失之資訊彙總如下：

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額		最後可抵減年度
		109.12.31	108.12.31	
99年	\$74,374	\$-	\$74,374	109年
100年	129,748	128,247	128,247	110年
101年	216,944	215,944	215,944	111年
102年	139,941	138,915	138,915	112年
103年	178,214	176,675	176,675	113年
105年	382,714	379,940	379,940	115年
106年	209,111	193,206	193,206	116年
107年	86,404	76,812	76,812	117年
108年	90,406	83,698	83,698	118年
109年(預計)	163,569	163,569	-	119年
合計		<u>\$1,557,006</u>	<u>\$1,467,811</u>	

本公司未有可使用之所得稅投資抵減。

### 未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日，本公司未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為321,311千元及302,453千元。

### 與投資子公司相關之未認列遞延所得稅負債

本公司對於本期國外子公司之未分配盈餘於匯回時可能產生的應付所得稅，並未認列相關之遞延所得稅負債。本公司已決定於可預見之未來，不會分配子公司本期之未分配盈餘。截至民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日止，未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異金額分別為112,843千元及79,514千元。

### 所得稅申報核定情形

截至民國一〇九年十二月三十一日，本公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>	<u>備 註</u>
本公司	核定至民國一〇七年度	-

## 23. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於本公司普通股持有人之淨利除以當年度流通在外之普通股加權平均股數。

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
基本每股盈餘		
本期淨損(千元)	<u>\$ (74,356)</u>	<u>\$ (141,948)</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	<u>157,257</u>	<u>157,257</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ (0.47)</u>	<u>\$ (0.90)</u>

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股股數之其他交易。



## 七、關係人交易

於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

### 關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
大同股份有限公司	本公司之母公司
Forward Development Co., Ltd.	本公司之子公司
蘇州福華電子科技有限公司	本公司之子公司
中華映管股份有限公司	本公司之其他關係人
大同世界科技股份有限公司	本公司之其他關係人
大同綜合訊電股份有限公司	本公司之其他關係人
大同日本股份有限公司	本公司之其他關係人
大同新加坡電子股份有限公司	本公司之其他關係人
大同(上海)有限公司	本公司之其他關係人
大同永旭能源股份有限公司	本公司之其他關係人
大同公司職工福利委員會	本公司之其他關係人
大同大學	本公司之其他關係人
精英電腦股份有限公司	本公司之其他關係人
群輝商務科技股份有限公司	本公司之其他關係人
協志聯合科技股份有限公司	本公司之其他關係人
拓志光機電股份有限公司	本公司之其他關係人
中研科技股份有限公司	本公司之其他關係人
福華職工福委會	本公司之其他關係人

#### 1. 與關係人間之重大交易事項

##### (1) 銷貨

	109年度	108年度
母 公 司	\$44,062	\$35,266
子 公 司	7,858	8,054
其他關係人	6,199	8,013
合 計	<u>\$58,119</u>	<u>\$51,333</u>

A. 年底之流通在外款項為無擔保、免計息且須以現金清償。對於應收關係人帳款並未收受任何保證。

B. 收款條件：

地區	109年度		108年度	
	關係人	一般客戶	關係人	一般客戶
國外	月結30-150天	月結60-150天 或L/C SIGHT	月結30-150天	月結60-150天或 L/C SIGHT
國內	結帳日收現或TT 或月結30-150天	月結30-120天	結帳日收現或TT 或月結30-150天	月結30-120天

C. 本公司與蘇州福華電子科技有限公司之銷貨交易，並不包括本公司因業務所需出售原料予前述公司，經其加工後回銷本公司之部份。民國一〇九年及一〇八年度因而銷除之銷貨收入及銷貨成本金額分別為3,018千元及4,878千元。

(2) 進貨

	109年度	108年度
子 公 司	\$6,285	\$9,557
其他關係人	1,562	2,160
合 計	\$7,847	\$11,717

A. 本公司向關係人進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本公司向關係人進貨之付款條件與一般廠商相當，其付款期限為1至5個月。

B. 付款條件：

地區	109年度		108年度	
	關係人	一般客戶	關係人	一般客戶
國外	驗收後T/T30-150 天或DA 120天	驗收後 T/T30-150天或 L/C	驗收後T/T30-150 天或DA 120天	驗收後 T/T30-150天或 L/C
國內	驗收後30-120天	驗收後30-120天	驗收後30-120天	驗收後30-120天

(3) 應收帳款－關係人

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
母 公 司		
大同股份有限公司	\$10,316	\$8,477
子 公 司		
蘇州福華電子科技有限公司	3,725	4,197
其他關係人		
大同世界科技股份有限公司	-	6,244
其 他	741	754
合 計	14,782	19,672
減：備抵損失	(290)	(9)
淨 額	<u>\$14,492</u>	<u>\$19,663</u>

(4) 其他應收款

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
母 公 司		
大同股份有限公司	\$6,993	\$1,048
其他關係人		
中華映管股份有限公司	5,363	5,385
合 計	12,356	6,433
減：備抵損失	(5,363)	(5,388)
淨 額	<u>\$6,993</u>	<u>\$1,045</u>

(5) 應付帳款－關係人

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
子 公 司		
蘇州福華電子科技有限公司	\$4,202	\$4,884
其他關係人		
大同日本股份有限公司	466	1,170
其 他	2	55
合 計	<u>\$4,670</u>	<u>\$6,109</u>

## (6) 其他應付款－關係人

	109.12.31	108.12.31
母 公 司		
大同股份有限公司	\$573	\$1,248
其他關係人		
中研科技股份有限公司	-	254
其 他	87	83
合 計	<u>\$660</u>	<u>\$1,585</u>

## (7) 財產交易

本公司於民國一〇九年度出售一批設備予母公司，其處分價款為6,993千元，該批設備分別帳列辦公設備、機器設備及其他設備，並有部分設備已達耐用年限予以除帳，本公司就處分價款與出售設備剩餘帳面價值間之差異，分別認列1,620千元及584千元於「其他收入－其他」及「處分不動產、廠房及設備利益」項下，其出售價格皆係參酌一般市場行情。

## (8) 本公司主要管理人員之薪酬

	109年度	108年度
短期員工福利	\$5,231	\$5,181
退職後福利	291	268
合 計	<u>\$5,522</u>	<u>\$5,449</u>

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面價值		擔保債務內容
	109.12.31	108.12.31	
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	\$2,411	\$2,392	進口貨物關稅及保稅 工廠內銷之擔保
不動產、廠房及設備－土地	463,378	463,378	長期借款
不動產、廠房及設備－建築物	79,989	67,882	長期借款
存出保證金	4,671	4,671	法院提存擔保
合 計	<u>\$550,449</u>	<u>\$538,323</u>	

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本公司為業務及租賃需要開立履約保證之保證票據，截至民國一〇九年十二月三十一日金額為11,901千元。
2. 本公司前董事長林蔚山關於通達案件，前經臺灣高等法院於民國一〇六年八月二十三日判決有期徒刑及罰金後，上訴至最高法院，最高法院於民國一〇八年五月二十九日以民國一〇七年台上字第1831號駁回上訴確定。

林蔚山先生已於民國一〇八年六月四日辭任本公司董事及董事長職務，本公司營運、財務與業務一切正常，不受上開個人案件影響，惟原確定判決就判決前已存在之事實，仍有尚未斟酌且影響判決之事證未被採納為判決基礎，因此林前董事長蔚山先生基於維護自身權益，依法提起再審之訴，並已於民國一〇九年七月八日開庭審理，後再審程序於民國一一〇年一月二十九日業經臺灣高等法院駁回，本案目前提出抗告中。

## 十、重大之災害損失

無此事項。

## 十一、重大之期後事項

無此事項。

## 十二、其他

### 1. 金融工具之種類

#### 金融資產

	109.12.31	108.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
強制透過損益按公允價值衡量	\$19,620	\$136,107
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	118,364	93,975
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金(不含庫存現金)	248,059	213,305
按攤銷後成本衡量之金融資產	2,411	2,392
應收款項(含關係人)	140,847	161,698
其他應收款項	7,410	2,335
存出保證金	5,201	9,304
合    計	<u>\$541,912</u>	<u>\$619,116</u>

## 金融負債

	109.12.31	108.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
應付款項(含關係人)	\$98,059	\$99,738
其他應付款項(含關係人)	66,940	62,496
長期借款(含一年內到期)	749,590	759,590
租賃負債(含非流動)	1,787	5,143
存入保證金	1,492	1,785
合 計	<u>\$917,868</u>	<u>\$928,752</u>

## 2. 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

## 3. 市場風險

本公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

### 匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本公司未對此進行避險。

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司之

匯率風險主要受美金匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目分析之，當新台幣對美金升值/貶值1%時，本公司於民國一〇九年及一〇八年度之淨利將分別減少/增加511千元及693千元。

### 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要係來自於固定利率借款及浮動利率借款。

本公司以維持適當之固定及浮動利率之組合，以管理利率風險。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升十個基本點(千分之一)，對本公司於民國一〇九年及一〇八年度之損益將分別減少750千元及760千元。

### 權益價格風險

本公司持有國內之上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本公司持有之上市櫃權益證券皆分別包含於透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量類別。本公司藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本公司之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

屬透過損益按公允價值衡量之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格上升/下降1%，對本公司於民國一〇九年及一〇八年度之損益將分別增加/減少196千元及1,361千元。

屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資中之上市櫃公司股票，當該等權益證券價格上升/下降1%，對於本公司民國一〇九年及一〇八年度之權益將分別增加/減少1,184千元及940千元。

其他權益工具或與權益工具連結之衍生工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二.8。

#### 4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

每一事業單位係依循本公司之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。另本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款等)，以降低特定客戶之信用風險。

本公司截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，前十大客戶應收款項占本公司應收款項總額之百分比分別為58%及52%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

本公司採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失。

另本公司於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

#### 5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金，及銀行借款等以維持財務彈性。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，基於利率變動之可能性及幅度皆小，因此其未折現之利息金額係依據報導期間結束日之利率為基礎估算。



非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合 計
109.12.31					
應付款項(含關係人)	\$98,059	\$-	\$-	\$-	\$98,059
其他應付款(含關係人)	66,940	-	-	-	66,940
長期借款(含一年內到期 長期借款)	37,578	73,749	703,066	-	814,393
租賃負債	1,794	-	-	-	1,794
存入保證金	-	1,492	-	-	1,492

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合 計
108.12.31					
應付款項(含關係人)	\$99,738	\$-	\$-	\$-	\$99,738
其他應付款(含關係人)	62,496	-	-	-	62,496
長期借款(含一年內到期 長期借款)	37,091	72,832	730,622	-	840,545
租賃負債	3,377	1,834	-	-	5,211
存入保證金	-	1,785	-	-	1,785

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇九年度之負債之調節資訊：

	長期借款	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
109.01.01	\$759,590	\$1,785	\$5,143	\$766,518
現金流量	(10,000)	(293)	(3,417)	(13,710)
非現金之變動	-	-	61	61
109.12.31	\$749,590	\$1,492	\$1,787	\$752,869

民國一〇八年度負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
108.01.01	\$512,000	\$720,000	\$1,555	\$10,640	\$1,244,195
現金流量	(512,000)	39,590	230	(4,986)	(477,166)
非現金之變動	-	-	-	(511)	(511)
108.12.31	\$-	\$759,590	\$1,785	\$5,143	\$766,518

## 7. 金融工具之公允價值

### (1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如：上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。
- E. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法(例如，Monte Carlo Simulation)計算公允價值。

### (2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額為公允價值之合理近似值。

### (3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.8。

## 8. 公允價值層級

### (1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：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)。

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。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

### (2) 公允價值衡量之層級資訊

本公司未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一〇九年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$19,620	\$-	\$-	\$19,620
股票				
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	118,364	-	-	118,364

民國一〇八年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$136,107	\$-	\$-	\$136,107
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	93,975	-	-	93,975

## 公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇九年及一〇八年度間，本公司重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

### 9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	金額單位：千元					
	109.12.31			108.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$3,325	28.48	\$94,696	\$3,549	29.98	\$106,399
港幣	2,234	3.67	8,205	2,554	3.85	9,830
日幣	6,472	0.28	1,788	5,767	0.28	1,592
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	1,532	28.48	43,631	1,237	29.98	37,085
日幣	1,829	0.28	505	4,239	0.28	1,170

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

由於本公司貨幣種類繁多，故無法按重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融性金融資產及金融負債之兌換損益資訊，本公司於民國一〇九年及一〇八年度之淨外幣兌換損失分別為2,477千元及793千元。

### 10. 資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

### 十三、附註揭露事項

#### 1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人者：無。
- (2) 為他人背書保證者：無。
- (3) 期末持有有價證券者：詳附表一。
- (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、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (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) 從事衍生性商品交易：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：無。

#### 2. 轉投資事業相關資訊

對非屬大陸地區之被投資公司直接或間接具有重大影響、控制或合資權益者，應揭露其名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益、詳附表二。

#### 3. 大陸投資資訊：

- (1) 對大陸被投資公司直接或間接具有重大影響、控制或合資權益者，應揭露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：詳附表三。
- (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，及其價格、付款條件、未實現損益：詳附表四。

#### 4. 主要股東資訊：詳附表五。

附表一：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)

單位：新台幣千元/外幣千元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期 末				備註
					股數/單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	
福華電子股份有限公司	股票	麗清科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	400,000	\$19,620	0.53%	\$19,620	註3
	股票	大同股份有限公司	母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	4,475,000	118,364	0.19%	118,364	註3
蘇州福華電子科技有限公司	股票	南京冠鑫光電有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	-	17.29%	-	註3
	保本理財商品	人民幣理財產品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	1,041,726 (RMB 238,000)	-	1,041,726 (RMB 238,000)	
	保本理財商品	本利豐步步高開放式人民幣理財產品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	4,377 (RMB 10,000)	-	4,377 (RMB 10,000)	
福華電子設備(東莞)有限公司	保本理財商品	人民幣理財產品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	126,933 (RMB 29,000)	-	126,933 (RMB 29,000)	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額係公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬公允價值衡量者，帳面價值係原始取得成本扣除累計減損之帳面餘額。

附表二：被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/美金千元

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	上期期末	股數	比率	帳面金額			
福華電子股份有限公司	Forward Development Co.,Ltd.	Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, British Virgin Islands.	投資生產事業。	\$640,997 (USD 19,298) (註1)	\$640,997 (USD 19,298) (註1)	-	100.00%	\$1,370,422	\$33,327	\$33,329	註3
福華電子股份有限公司	同昱能源科技(股)公司	桃園市觀音區草漯里榮工南路 98號	太陽能電池模組 及相關原物料之 製造、銷售。	355,296	355,296	5,398,269	14.59%	-	12,637	-	註2

註1：含設備作價投資75,115千元(USD2,282千元)。

註2：同昱能源科技股份有限公司期末淨值已為負數，故本期無認列投資損益，採權益法之投資為0元。

註3：Forward Development Co.,Ltd.之本期損益與本期認列之投資損益差異2千元，係本公司與其之順流交易產生之未實現利益。

附表三：大陸投資資訊：

單位：新台幣千元/美金千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收 資本額	投資方式 (註1)(註4)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額 (註4)	本期匯出或收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額 (註4)	被投資 公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益	備註
					匯出	收回							
福華電子設備 (東莞)有限公司	生產及銷售高頻頭、鍵盤、 鼠標、遙控器、開關、插座 、可變電阻、遊戲機配件等。	USD4,600	(2)	\$122,788	\$-	\$-	\$122,788	\$9,108	100.00%	\$9,108	\$161,687	USD 814	
蘇州福華電子 科技有限公司	生產及銷售TFT LCD背光模 組、驅動基板、調諧器、鍵 盤、滑鼠、開關、插座連結 器等。	USD27,200	(2)	145,175	-	-	145,175	24,237	100.00%	24,237	1,207,684	USD 8,421	
東華園(吳江) 科技有限公司	生產及銷售發光二極體等。	RMB16,438	(3)	-	-	-	-	152	40.00%	6,582	-	-	註5

本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額(註1)	經濟部投審會 核准投資金額 (註3)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$267,963	\$642,649 (USD 22,565)	\$859,457

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸，此第三地區公司為本公司之轉投資公司Forward Development Co., Ltd.。
- (3) 透過第三地區投資設立之大陸公司以其盈餘再投資之公司。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
  - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
  - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
  - C. 其他。

註3：本表相關數字應以新台幣列示。涉及外幣者，以財務報告資產負債表日之匯率換算為新台幣。

註4：係透過轉投資公司Forward Development Co., Ltd.間接投資匯出投資金額及設備作價投資。

註5：東華園(吳江)科技有限公司於本期進行清算，於清算時處置帳上之資產負債，因此將前期台灣會計師評估之存貨備抵損失16,225千元(RMB 3,809千元)自帳外迴轉，並依持股比例認列於本期損益中。



附表四：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，暨其價格、付款條件、未實現損益：

(1) 進(銷)貨：

單位：新台幣千元/美金千元

進(銷)貨 之公司	交易對象	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 (註1)	占總進(銷) 貨之比率	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	占總應收(付)票 據、帳款之比率	
福華電子股份有限公司	蘇州福華電子科技有限公司	銷貨	\$ (7,858)	(1.41)%	90天	(不適用)		\$3,725	2.23%	註2
"	"	進貨	6,285	2.68%	90天	(不適用)		(4,202)	(4.29)%	註2

註1：其金額包含本公司因業務所需出售原料予蘇州福華電子科技有限公司，經其加工後回銷本公司，依(87)基秘字078號函釋義予全數銷除3,018千元。

註2：上列比率皆以本公司個體財報計算之。

(2) 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。

(3) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

附表五：主要股東資訊

單位：股

主要股東名稱	持有股數	持股比例
大同股份有限公司	18,955,623	12.05%
林志龍	12,205,000	7.76%
中華電子投資股份有限公司	10,114,750	6.43%
俞昌哲	9,013,000	5.73%

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每年底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付之普通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。

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請參閱公開資訊觀測站。

## 五、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報告

### 聲 明 書

本公司民國一〇九年度(自一〇九年一月一日至一〇九年十二月三十一日)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十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：福華電子股份有限公司



董事長：陳 慈 德



民國一一〇年三月二十六日

## 會計師查核報告

福華電子股份有限公司 公鑒：

福華電子股份有限公司及其子公司民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇八年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年一月一日至十二月三十一日及民國一〇八年一月一日至十二月三十一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暨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、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達福華電子股份有限公司及其子公司民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇八年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇九年一月一日至十二月三十一日及民國一〇八年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與福華電子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，對福華電子股份有限公司及其子公司民國一〇九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。

### 收入認列

福華電子股份有限公司及其子公司主要收入來源為製造並銷售各種電子產品，由於銷售產品之貿易條件不盡相同，部分產品運送過程中尚未移轉對產品之控制權，故須判斷履約義務及其滿足時點，因此本會計師辨認客戶合約收入之認列為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括但不限於，評估收入認列會計政策的適當性；測試管理階層針對收入認列所建立之內控制度的有效性，包括履約義務及其滿足時點；選取樣本執行交易細項測試並複核訂單或合約中之貿易條件；此外，並以資產負債表日為截止點，針對前後一段時間選取樣本執行相關截止點測試及期後複核。

本會計師亦考量合併財務報表附註六中有關營業收入揭露的適當性。

### 非金融資產之減損

截至民國一〇九年十二月三十一日止，福華電子股份有限公司及其子公司合併之非金融資產中不動產、廠房及設備帳面金額為626,676千元，佔合併資產總額約22%。由於近年受景氣波動及營運所處之市場與經濟影響，於當期發生不利於企業之變動。由於資產減損涉及高度主觀判斷及不確定性，因此本會計師列為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括但不限於，取得外部獨立專家評估報告，並採用事務所內部專家工作，以協助本會計師考量及複核其估價所運用之方法及其估算過程及價格決定之理由，評估其是否依合理且可佐證之假設勘估現行不動產市場下的合理價值；驗證估價報告書資料來源是否攸關及可靠。

本會計師亦考量合併財務報表附註五及附註六有關不動產、廠房及設備揭露的適當性。

### **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暨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、國際財務報導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福華電子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福華電子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。

福華電子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，惟其目的非對福華電子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，以及使福華電子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福華電子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，決定對福華電子股份有限公司及其子公司民國一〇九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。

## 其他

福華電子股份有限公司已編製民國一〇九年及一〇八年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見查核報告在案，備供參考。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(92)台財證(六)第100592號

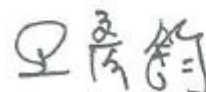
金管證六字第0950104133號

楊 智 惠



會計師：

王 彥 鈞



中華民國一一〇年三月二十六日

資 產			一〇九年 十二月三十一日		一〇八年 十二月三十一日		負 債 及 權 益			一〇九年 十二月三十一日		一〇八年 十二月三十一日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動資產							流動負債					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$343,071	12	\$412,325	14	2130	合約負債—流動	六.18及七	\$15,470	1	\$3,396	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	四、五及六.2	1,192,656	42	1,145,527	40	2170	應付帳款	四	175,573	6	145,986	5
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	四、五、六.4及八	2,411	-	2,392	-	2180	應付帳款—關係人	四及七	468	-	1,225	-
1150	應收票據淨額	四、六.5及六.19	8,868	-	8,613	-	2200	其他應付款	七	81,127	3	80,696	3
1170	應收帳款淨額	四、六.6及六.19	228,037	8	196,608	7	2220	其他應付款項—關係人	七	660	-	1,585	-
1180	應收帳款—關係人淨額	四、六.6、六.19及七	10,781	1	16,899	1	2230	本期所得稅負債		1,407	-	2,160	-
1200	其他應收款	六.19及七	17,320	1	14,393	1	2250	負債準備—流動	四及六.16	2,147	-	2,300	-
1220	本期所得稅資產		49	-	1,113	-	2280	租賃負債—流動	四及六.20	23,902	1	27,853	1
130x	存貨	四及六.7	145,441	5	127,864	4	2322	一年內到期長期借款	四、六.13及八	20,000	1	20,000	1
1410	預付款項		8,160	-	13,249	-	2399	其他流動負債		3,056	-	3,626	-
11xx	流動資產合計		1,956,794	69	1,938,983	67	21xx	流動負債合計		323,810	12	288,827	10
	非流動資產							非流動負債					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	四、五及六.3	118,364	4	93,975	3	2540	長期借款	四、六.13及八	729,590	26	739,590	26
1550	採用權益法之投資	四及六.8	-	-	26,479	1	2570	遞延所得稅負債	四、五及六.24	274,009	9	273,997	9
1600	不動產、廠房及設備	四、六.9、七及八	626,676	22	664,155	24	2580	租賃負債—非流動	四及六.20	51,324	2	75,013	3
1755	使用權資產	四及六.20	58,428	2	83,337	3	2640	淨確定福利負債—非流動	四、五及六.14	-	-	26,148	1
1760	投資性不動產淨額	四及六.10	26,020	1	33,053	1	2645	存入保證金		5,335	-	5,995	-
1780	無形資產	四及六.11	832	-	8,473	-	2670	其他非流動負債	四	1,479	-	1,479	-
1840	遞延所得稅資產	四、五及六.24	10,083	1	9,461	-	25xx	非流動負債合計		1,061,737	37	1,122,222	39
1900	其他非流動資產	六.12及八	9,344	-	14,815	1	2xxx	負債總計		1,385,547	49	1,411,049	49
1975	淨確定福利資產—非流動	四、五及六.14	11,434	1	-	-	31xx	歸屬於母公司業主之權益					
15xx	非流動資產合計		861,181	31	933,748	33	3100	股本	六.17				
							3110	普通股股本		1,572,572	56	1,572,572	54
							3200	資本公積	六.17	48,716	2	48,716	2
							3300	保留盈餘					
							3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	六.17	(172,742)	(6)	(96,391)	(3)
							3400	其他權益	四	(16,118)	(1)	(63,215)	(2)
							3xxx	權益總計		1,432,428	51	1,461,682	51
1xxx	資產總計		\$2,817,975	100	\$2,872,731	100		負債及權益總計		\$2,817,975	100	\$2,872,731	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳慈德



經理人：林榮賜



會計主管：林逸倫





單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇九年度		一〇八年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.18及七	\$810,938	100	\$989,445	100
5000	營業成本	六.7、六.11、六.14、 六.20、六.21及七	814,558	100	970,644	98
5900	營業毛(損)利		(3,620)	-	18,801	2
6000	營業費用	六.11、六.14、六.20、 六.21及七				
6100	推銷費用		40,640	5	51,168	5
6200	管理費用		57,150	7	71,549	8
6300	研究發展費用		38,804	5	53,833	5
6450	預期信用減損利益	六.19	(648)	-	(2,558)	-
	營業費用合計		135,946	17	173,992	18
6900	營業損失		(139,566)	(17)	(155,191)	(16)
7000	營業外收入及支出					
7100	利息收入	四及六.22	36,268	4	42,176	4
7010	其他收入	四、六.22及七	33,390	4	53,734	5
7020	其他利益及損失	六.22及七	6,197	1	(37,838)	(4)
7050	財務成本	六.22	(19,777)	(2)	(20,262)	(2)
7055	預期信用減損利益	六.19	2,288	-	69	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	四及六.8	6,582	1	(14,166)	(1)
	營業外收入及支出合計		64,948	8	23,713	2
7900	稅前淨損		(74,618)	(9)	(131,478)	(14)
7950	所得稅利益(費用)	四、五及六.24	262	-	(10,470)	(1)
8200	本期淨損		(74,356)	(9)	(141,948)	(15)
8300	其他綜合損益	四及六.23				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		(1,995)	-	(4,809)	-
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(損失)		24,389	3	(21,928)	(2)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六.24	-	-	(561)	-
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		22,708	3	(51,951)	(5)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	六.24	-	-	2,414	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		45,102	6	(76,835)	(7)
8500	本期綜合損益總額		\$(29,254)	(3)	\$(218,783)	(22)
8600	淨損歸屬於：					
8610	母公司業主		\$(74,356)		\$(141,948)	
8620	非控制權益		-		-	
			\$(74,356)		\$(141,948)	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$(29,254)		\$(218,783)	
8720	非控制權益		-		-	
			\$(29,254)		\$(218,783)	
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘	六.25	\$(0.47)		\$(0.90)	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳慈德



經理人：林榮賜



會計主管：林逸倫



福華電子股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益							權益總額
		股本	資本公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	其他權益項目		合計	總計	
					國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益			
3100	3200	3350	3410	3420	3400	31XX	3XXX		
A1	民國108年1月1日餘額	\$1,572,572	\$48,716	\$50,927	\$(76,809)	\$85,059	\$8,250	\$1,680,465	\$1,680,465
D1	108年度淨損	-	-	(141,948)	-	-	-	(141,948)	(141,948)
D3	108年度其他綜合損益	-	-	(5,370)	(49,537)	(21,928)	(71,465)	(76,835)	(76,835)
D5	本期綜合損益總額	-	-	(147,318)	(49,537)	(21,928)	(71,465)	(218,783)	(218,783)
Z1	民國108年12月31日餘額	\$1,572,572	\$48,716	\$(96,391)	\$(126,346)	\$63,131	\$(63,215)	\$1,461,682	\$1,461,682
A1	民國109年1月1日餘額	\$1,572,572	\$48,716	\$(96,391)	\$(126,346)	\$63,131	\$(63,215)	\$1,461,682	\$1,461,682
D1	109年度淨損	-	-	(74,356)	-	-	-	(74,356)	(74,356)
D3	109年度其他綜合損益	-	-	(1,995)	22,708	24,389	47,097	45,102	45,102
D5	本期綜合損益總額	-	-	(76,351)	22,708	24,389	47,097	(29,254)	(29,254)
Z1	民國109年12月31日餘額	\$1,572,572	\$48,716	\$(172,742)	\$(103,638)	\$87,520	\$(16,118)	\$1,432,428	\$1,432,428

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳慈德



經理人：林榮賜



會計主管：林逸倫



代碼	項 目	一〇九年度	一〇八年度	代碼	項 目	一〇九年度	一〇八年度
		金 額	金 額			金 額	金 額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨損	\$ (74,618)	\$ (131,478)	B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ (19)	\$ (40,027)
A20000	調整項目：			B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	80,194
A20010	收益費損項目：			B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(3,747,257)	(2,566,026)
A20100	折舊費用(含投資性不動產及使用權資產)	80,205	86,022	B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,770,763	2,465,645
A20200	攤銷費用	789	4,131	B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股款	28,016	-
A20300	預期信用減損利益	(2,936)	(2,627)	B02700	取得不動產、廠房及設備	(32,185)	(70,248)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(利益)損失	(50,555)	15,456	B02800	處分不動產、廠房及設備	5,983	434
A20900	利息費用	19,777	20,262	B03800	存出保證金減少	4,072	1,228
A21200	利息收入	(36,268)	(42,176)	B04500	取得無形資產	(775)	(5,170)
A21300	股利收入	-	(6,708)	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	28,598	(133,970)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資(利益)損失之份額	(6,582)	14,166				
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	512	(80)				
A23700	非金融資產減損損失	32,089	21,603				
A29900	負債準備迴轉利益	-	(14,521)				
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			CCCC	籌資活動之現金流量：		
A31130	應收票據(增加)減少	(256)	9,885	C00200	短期借款減少	-	(512,000)
A31150	應收帳款(增加)減少	(30,499)	96,996	C01600	舉借長期借款	-	759,590
A31160	應收帳款－關係人減少	5,837	84,654	C01700	償還長期借款	(10,000)	(720,000)
A31180	其他應收帳款增加	(4,234)	(15,737)	C03000	存入保證金增加	-	692
A31200	存貨(增加)減少	(25,946)	68,283	C03100	存入保證金減少	(660)	-
A31230	預付款項減少(增加)	5,089	(5,457)	C04020	租賃負債本金償還	(29,962)	(31,207)
A31990	淨確定福利資產增加	(11,434)	-	CCCC	籌資活動之淨現金流出	(40,622)	(502,925)
A32125	合約負債增加(減少)	12,074	(5,487)				
A32150	應付帳款增加(減少)	29,587	(124,794)				
A32160	應付帳款－關係人減少	(757)	(1,388)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	2,463	(9,360)
A32180	其他應付款增加(減少)	434	(14,844)				
A32190	其他應付款項－關係人減少	(925)	(1,417)				
A32200	負債準備－流動增加	-	2,300				
A32230	其他流動負債(減少)增加	(570)	166				
A32240	淨確定福利負債減少	(28,143)	(26,243)				
A32990	其他營業負債減少	-	(3,500)				
A33000	營運產生之現金流(出)入	(87,330)	27,467	EEEE	本期現金及約當現金減少數	(69,254)	(678,201)
A33100	收取之利息	39,863	46,569	E00100	期初現金及約當現金餘額	412,325	1,090,526
A33200	收取之股利	4,739	6,708	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$343,071	\$412,325
A33300	支付之利息	(16,911)	(25,281)				
A33500	支付之所得稅	(54)	(87,409)				
AAAA	營業活動之淨現金流出	(59,693)	(31,946)				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳慈德



經理人：林榮賜



會計主管：林遠倫



福華電子股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國一〇九年度及民國一〇八年度  
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

福華電子股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國五十九年八月，主要業務為調諧器、可變電阻器、滑鼠、遙控器、開關、液晶模組、數位視訊、背光模組、鍵盤、鍵盤開關及照明設備等之生產銷售。本公司股票自民國九十三年三月一日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣，其註冊地及主要營運據點位於台北市中山北路三段22號。大同股份有限公司為本公司之母公司，並為本公司所歸屬集團之最終控制者。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇九年度及一〇八年度之合併財務報告業經董事會於民國一一〇年三月二十六日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇九年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

2. 本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	利率指標變革—第二階段(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正)	民國110年1月1日

- (1) 利率指標變革－第二階段(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正)

此最終階段之修正主要著重於利率指標變革對企業財務報表之影響，包括：

- A. 對於決定金融工具合約現金流量之基礎之變動中屬利率指標變革所要求者，不會除列或調整金融工具帳面金額，係以更新有效利率之方式反應可替代指標利率之變動；
- B. 當避險仍然符合避險會計之規定，不會僅因為變革所要求之變動而停止適用避險會計；及
- C. 對於因變革產生之新風險及如何管理過渡至替代指標利率，要求提供揭露資訊。

本集團評估以上自民國110年1月1日以後開始之會計年度適用之修正，對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

3.

項次	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
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」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
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
4	對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善	民國111年1月1日
5	揭露倡議－會計政策(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
6	會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)	民國112年1月1日

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

## (2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

- A. 未來現金流量之估計值
- B. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
- C. 對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

- A. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
- B. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年6月發布修正，此修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(4) 對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善

A. 更新對觀念架構之索引(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以民國107年3月發布之最新版本索引更新國際財務報導準則第3號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第2日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。

B. 不動產、廠房及設備：意圖使用前之收益(國際會計準則第16號之修正)

此修正係就公司針對其意圖使用而準備資產時出售所產生之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之金額；反之，企業將此等銷售收益及其相關成本認列於損益。

C. 虧損性合約—履行合約之成本(國際會計準則第37號之修正)

此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性時，應予計入之成本。

D. 民國107年至民國109年國際財務報導準則之改善

*國際財務報導準則第1號之修正*

此修正簡化子公司於母公司之後成為首次適用者時，關於適用國際財務報導準則第1號之累積換算調整數衡量。

*國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正*

此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所包括之費用。

*國際財務報導準則第16號「租賃」釋例之修正*

此係對釋例13承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

*國際會計準則第41號之修正*

此修正移除衡量公允價值時現金流量不計入稅捐之規定，以使國際會計準則第41號之公允價值衡量之規定與其他國際財務報導準則之相關規定一致。

(5) 揭露倡議－會計政策(國際會計準則第1號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(6) 會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(1)及(4)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### 1. 遵循聲明

本集團民國一〇九年度及一〇八年度之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

##### 2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣千元為單位。

##### 3. 合併概況

###### ▶ 合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力



當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比	
			109.12.31	108.12.31
本公司	Forward Development Co., Ltd.	投資生產事業等。	100%	100%
Forward Development Co., Ltd.	福華電子設備(東莞)有限公司	生產及銷售高頻頭、鍵盤、滑鼠、遙控器、開關、插座、可變電阻、遊戲機配件等。	100%	100%
Forward Development Co., Ltd.	蘇州福華電子科技有限公司	生產及銷售TFT LCD背光模組、驅動基板、調諧器、鍵盤、滑鼠、開關、插座連結器等。	100%	100%

#### 4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益。

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

#### 5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

## 6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 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。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

## 7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資。(包括合約期間三個月內之定期存款)。

## 8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

### (1) 金融資產之認列與衡量

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產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或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

#### 按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

#### 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
  - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
  - (b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

#### 透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而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，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

#### (2) 金融資產減損

本集團對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值

- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊  
(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

### (3) 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

### (4) 金融負債及權益工具

#### 負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

#### 權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

## 金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

### 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

### 以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

## 金融負債之除列

當金融負債之義務履行、取消或到期時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)之差額認列於損益。

### (5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

## 9. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。



## 10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法計算。

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

## 11. 採用權益法之投資

本集團對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。合資係指本集團對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。

於權益法下，投資關聯企業或合資於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本集團與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

當關聯企業或合資之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本集團對其持股比例時，本集團係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資增發新股時，本集團未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本集團對該關聯企業或合資所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

本集團於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本集團即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本集團所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本集團預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業或合資帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本集團持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

## 12. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	3~40年
機器設備	5~10年
運輸設備	5年
辦公設備	5年
使用權資產	3~5年
租賃改良	2~5年
其他設備	2~5年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

### 13. 投資性不動產

本集團自有之投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，除依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售(或包括於分類為待出售之處分群組中)之條件者外，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，惟若其由承租人以使用權資產所持有且依國際財務報導準則第5號之規定非為待出售者，係依國際財務報導準則第16號之規定處理。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

建築物	20年
使用權資產	5~20年

投資性不動產在處分、或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本集團依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，本集團將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出。

#### 14. 租賃

本集團就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)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，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

##### 集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。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，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

### 集團為出租人

本集團於合約成立日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，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本集團於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本集團適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本集團按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

## 15. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

### 專利權

專利權係購買技術及專利之授權，採直線法分五年攤銷。

### 電腦軟體

電腦軟體成本於其估計效益年限(三年至五年)採直線法攤提。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	<u>專利權</u>	<u>電腦軟體</u>
耐用年限	有限	有限
使用之攤銷方法	於專利權期間以直線法攤銷	於估計效益年限以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得

## 16. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

## 17. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。

## 18. 收入認列

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品，會計處理說明如下：

### 銷售商品

本集團製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為電子零組件、資訊家電週邊及照明，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本集團銷售商品交易之授信期間為30天~150天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；少部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第9號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團對於部分提供銷售商品之合約，於簽約時即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於後續提供勞務之義務，故認列為合約負債。

本集團前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

### 利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款及持有至到期日金融資產)，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

### 股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

## 19. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

## 20. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司及分公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司及分公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當集團認列相關重組成本或離職福利時。



淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

## 21. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

### 當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

### 遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須報導期間結束日進行估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

### 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

#### 1. 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二。

#### 2. 非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是依據於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格，經減除直接可歸屬於處分資產或現金產生單位之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本集團尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。

#### 3. 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六.14。

#### 4. 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

### 六、重要會計項目之說明

#### 1. 現金及約當現金

	109.12.31	108.12.31
庫存現金	\$421	\$552
活期存款及支票存款	342,650	406,773
定期存款	-	5,000
合計	<u>\$343,071</u>	<u>\$412,325</u>

#### 2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	109.12.31	108.12.31
強制透過損益按公允價值衡量：		
股票	\$19,620	\$136,107
理財商品	1,173,036	1,009,420
合計	<u>\$1,192,656</u>	<u>\$1,145,527</u>
流動	\$1,192,656	\$1,145,527
非流動	-	-
合計	<u>\$1,192,656</u>	<u>\$1,145,527</u>

本集團為充實營運資金，於民國一〇九年度陸續處分透過損益按公允價值衡量之金融資產中之股票，依照出售時之公允價值，將已實現評價利益51,037千元認列於「透過損益按公允價值衡量之金融資產利益」項下。

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保情況。

透過損益按公允價值衡量之金融資產與信用風險相關資訊，請詳附註十二。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資		
—非流動：		
上市公司股票	<u>\$118,364</u>	<u>\$93,975</u>

本集團將部分金融資產分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保情況。

4. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
使用受限制之定期存款	<u>\$2,411</u>	<u>\$2,392</u>
流動	\$2,411	\$2,392
非流動	-	-
合計	<u>\$2,411</u>	<u>\$2,392</u>

本集團將部分金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，提供擔保情形請詳附註八，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

5. 應收票據淨額

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$8,912	\$8,656
減：備抵損失	(44)	(43)
合計	<u>\$8,868</u>	<u>\$8,613</u>

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.19，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

6. 應收帳款及應收帳款－關係人淨額

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
應收帳款	\$253,784	\$223,740
減：備抵損失	<u>(25,747)</u>	<u>(27,132)</u>
小計	<u>228,037</u>	<u>196,608</u>
應收帳款－關係人	11,071	16,908
減：備抵損失	<u>(290)</u>	<u>(9)</u>
小計	<u>10,781</u>	<u>16,899</u>
合計	<u><u>\$238,818</u></u>	<u><u>\$213,507</u></u>

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為30天至150天。於民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日之總帳面金額分別為264,855千元及240,648千元，於民國一〇九年及一〇八年度備抵損失相關資訊詳附註六.19，信用風險相關資訊請詳附註十二。

7. 存貨

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
原料	\$74,480	\$46,740
物料	7,124	6,030
在製品	32,143	36,462
製成品	<u>31,694</u>	<u>38,632</u>
合計	<u><u>\$145,441</u></u>	<u><u>\$127,864</u></u>

本集團民國一〇九年及一〇八年度認列為費用之存貨成本分別為814,558千元及970,644千元，包括存貨(回升利益)跌價損失分別為(17,066)千元及14,863千元與存貨報廢損失分別為8,523千元及85千元。

上述存貨回升利益係由於陸續報廢及消耗相關呆滯材料所產生。

前述存貨未有提供擔保之情事。

## 8. 採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	109.12.31		108.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：				
東華圓(吳江)科技有限公司(註1)	-	-	\$26,479	40.00%
同昱能源科技股份有限公司(註2)	\$-	14.59%	-	14.59%
合 計	\$-		\$26,479	

註1：東華圓(吳江)科技有限公司自民國一〇三年起已處於停業狀態，於民國一〇八年八月三十日經董事會決議清算註銷，因此於民國一〇九年六月返還原始投資款28,016千元，並分配剩餘盈餘4,739千元，清算法定程序已於民國一〇九年七月三十一日完成。

註2：因綠能科技股份有限公司於民國一〇八年九月宣告解散，同昱能源股份有限公司於民國一〇八年第三季對其所屬債權認列減損損失，以致權益淨值已為負數，因此本集團已於民國一〇八年度認列18,158千元之投資損失致採用權益法之投資為0千元。

本集團對關聯企業之投資對本集團並非重大。本集團投資關聯企業於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之彙總帳面金額分別為0千元及26,479千元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	109年度	108年度
繼續營業單位本期淨利(損)	\$6,582	\$(14,166)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合(損)益總額	\$6,582	\$(14,166)

本集團民國一〇九年及一〇八年度依權益法評價被投資公司同期間財務報表認列投資(損)益明細如下：

	投資(損)益	
	109年度	108年度
東華圓(吳江)科技有限公司	\$6,582	\$3,992
同昱能源科技股份有限公司	-	(18,158)
合 計	\$6,582	\$(14,166)

前述投資關聯企業於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

## 9. 不動產、廠房及設備

	土地及					其他設備				合計
	土地改良物	房屋及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	租賃資產	租賃改良	及未完工程		
成本：										
109.01.01	\$463,378	\$156,207	\$330,540	\$27,153	\$6,208	\$-	\$42,161	\$204,382	\$1,230,029	
增 添	-	24,291	3,674	544	-	-	-	3,676	32,185	
處 分	-	-	(31,662)	(419)	(1,398)	-	-	(14,918)	(48,397)	
重分類	-	-	3,024	-	-	-	-	6,550	9,574	
匯率變動之影響	-	-	2,487	96	48	-	679	869	4,179	
109.12.31	<u>\$463,378</u>	<u>\$180,498</u>	<u>\$308,063</u>	<u>\$27,374</u>	<u>\$4,858</u>	<u>\$-</u>	<u>\$42,840</u>	<u>\$200,559</u>	<u>\$1,227,570</u>	
108.01.01	\$463,378	\$192,385	\$315,851	\$24,893	\$6,128	\$6,992	\$43,767	\$195,443	\$1,248,837	
增 添	-	34,068	28,951	2,939	1,580	-	-	2,710	70,248	
處 分	-	(70,246)	(14,378)	(447)	(1,374)	-	-	(1,978)	(88,423)	
重分類	-	-	2,186	-	-	(6,992)	-	10,068	5,262	
匯率變動之影響	-	-	(2,070)	(232)	(126)	-	(1,606)	(1,861)	(5,895)	
108.12.31	<u>\$463,378</u>	<u>\$156,207</u>	<u>\$330,540</u>	<u>\$27,153</u>	<u>\$6,208</u>	<u>\$-</u>	<u>\$42,161</u>	<u>\$204,382</u>	<u>\$1,230,029</u>	
折舊及減損：										
109.01.01	\$-	\$88,325	\$241,611	\$20,552	\$3,091	\$-	\$41,202	\$171,093	\$565,874	
折 舊	-	11,883	18,085	1,845	619	-	523	15,727	48,682	
減 損	-	301	19,527	-	-	-	-	4,633	24,461	
處 分	-	-	(27,120)	(412)	(1,376)	-	-	(12,994)	(41,902)	
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
匯率變動之影響	-	-	2,308	83	28	-	679	681	3,779	
109.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$100,509</u>	<u>\$254,411</u>	<u>\$22,068</u>	<u>\$2,362</u>	<u>\$-</u>	<u>\$42,404</u>	<u>\$179,140</u>	<u>\$600,894</u>	
108.01.01	\$-	\$149,994	\$229,982	\$19,480	\$3,573	\$5,623	\$38,077	\$154,553	\$601,282	
折 舊	-	8,577	18,953	1,681	635	-	4,641	18,122	52,609	
減 損	-	-	8,564	-	-	-	-	1,759	10,323	
處 分	-	(70,246)	(14,376)	(418)	(1,055)	-	-	(1,974)	(88,069)	
重分類	-	-	-	-	-	(5,623)	87	-	(5,536)	
匯率變動之影響	-	-	(1,512)	(191)	(62)	-	(1,603)	(1,367)	(4,735)	
108.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$88,325</u>	<u>\$241,611</u>	<u>\$20,552</u>	<u>\$3,091</u>	<u>\$-</u>	<u>\$41,202</u>	<u>\$171,093</u>	<u>\$565,874</u>	
淨帳面金額：										
109.12.31	<u>\$463,378</u>	<u>\$79,989</u>	<u>\$53,652</u>	<u>\$5,306</u>	<u>\$2,496</u>	<u>\$-</u>	<u>\$436</u>	<u>\$21,419</u>	<u>\$626,676</u>	
108.12.31	<u>\$463,378</u>	<u>\$67,882</u>	<u>\$88,929</u>	<u>\$6,601</u>	<u>\$3,117</u>	<u>\$-</u>	<u>\$959</u>	<u>\$33,289</u>	<u>\$664,155</u>	

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

本集團民國一〇九年及一〇八年度均無利息資本化之情事。

## 10. 投資性不動產

投資性不動產包括本集團自有之投資性不動產及本集團以使用權資產所持有之投資性不動產。本集團對自有之投資性不動產簽訂商業財產租賃合約，租賃期間為六年，租賃合約包含依據每年市場環境調整租金之條款。以使用權資產所持有之投資性不動產係計入不可取消期間為五年。

	建築物	使用權資產	合計
成本：			
109.01.01	\$63,168	\$24,058	\$87,226
匯率變動之影響	1,056	402	1,458
109.12.31	\$64,224	\$24,460	\$88,684
108.01.01	\$65,667	\$-	\$65,667
適用IFRS 16新增	-	25,786	25,786
增添－源自後續支出	-	2,361	2,361
重分類	-	(2,690)	(2,690)
匯率變動之影響	(2,499)	(1,399)	(3,898)
108.12.31	\$63,168	\$24,058	\$87,226
折舊及減損：			
109.01.01	\$49,510	\$4,663	\$54,173
當期折舊	2,789	4,632	7,421
匯率變動之影響	890	180	1,070
109.12.31	\$53,189	\$9,475	\$62,664
108.01.01	\$48,554	\$-	\$48,554
當期折舊	2,913	5,066	7,979
重分類	-	(222)	(222)
匯率變動之影響	(1,957)	(181)	(2,138)
108.12.31	\$49,510	\$4,663	\$54,173
淨帳面金額：			
109.12.31	\$11,035	\$14,985	\$26,020
108.12.31	\$13,658	\$19,395	\$33,053
		109年度	108年度
投資性不動產之租金收入		\$18,295	\$19,716
減：當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用		-	-
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用		-	-
合計		\$18,295	\$19,716

本集團投資性不動產未有提供質押擔保之情事。



本集團持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。本集團持有之投資性不動產之公允價值於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日分別為135,037千元及136,087千元，前述公允價值係委任獨立之外部鑑價專家評價，採用之評價方法為收益法－折現現金流量分析法，其中主要使用之輸入值及其量化資訊如下：

	109.12.31	108.12.31
折現率	8.50%	8.50%
成長率	1.00%	1.00%

列報投資性不動產中以營業租賃出租之使用權資產，有關國際財務報導準則第16號相關之揭露，請詳附註六.20。

#### 11. 無形資產

	專利權	電腦軟體成本	合計
成本：			
109.01.01	\$37,780	\$11,695	\$49,475
增添－單獨取得	-	775	775
匯率變動之影響	-	122	122
109.12.31	<u>\$37,780</u>	<u>\$12,592</u>	<u>\$50,372</u>
108.01.01	\$32,610	\$11,984	\$44,594
增添－單獨取得	5,170	-	5,170
匯率變動之影響	-	(289)	(289)
108.12.31	<u>\$37,780</u>	<u>\$11,695</u>	<u>\$49,475</u>
攤銷及減損：			
109.01.01	\$29,846	\$11,156	\$41,002
攤銷	306	483	789
減損	7,628	-	7,628
匯率變動之影響	-	121	121
109.12.31	<u>\$37,780</u>	<u>\$11,760</u>	<u>\$49,540</u>
108.01.01	\$16,000	\$9,873	\$25,873
攤銷	2,566	1,565	4,131
減損	11,280	-	11,280
匯率變動之影響	-	(282)	(282)
108.12.31	<u>\$29,846</u>	<u>\$11,156</u>	<u>\$41,002</u>
淨帳面金額：			
109.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$832</u>	<u>\$832</u>
108.12.31	<u>\$7,934</u>	<u>\$539</u>	<u>\$8,473</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	109年度	108年度
營業成本	\$711	\$3,844
管理費用	\$78	\$287

#### 12. 其他非流動資產

	109.12.31	108.12.31
存出保證金	\$9,344	\$13,416
預付設備款	-	1,399
合 計	\$9,344	\$14,815

上列存出保證金之擔保情形，請詳附註八。

#### 13. 長期借款

民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	109.12.31	利率(%)	償還期間及辦法(註)
板信商業銀行 抵押借款	\$700,000	2.22%	自民國108年10月29日至民國113年10月29日，第一期還本日期延長至109年10月29日，每六個月為一期，每期攤還新台幣10,000千元，第九期攤還新台幣630,000千元，利息按月計收。
板信商業銀行 抵押借款	49,590	2.22%	自民國108年12月25日至民國113年10月29日，到期還本，利息按月計收。
小 計	749,590		
減：一年內到期	(20,000)		
合 計	\$729,590		
債權人	108.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
板信商業銀行 抵押借款	\$710,000	2.25%	自民國108年10月29日至民國113年10月29日，每六個月為一期，每期攤還新台幣10,000千元，第十期攤還新台幣620,000千元，利息按月計收。
板信商業銀行 抵押借款	49,590	2.25%	自民國108年12月25日至民國113年10月29日，到期還本，利息按月計收。
小 計	759,590		
減：一年內到期	(20,000)		
合 計	\$739,590		

板信商業銀行抵押借款係以部分土地、房屋及建築設定第一順位抵押權，擔保情形請詳附註八。

#### 14. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

於中國大陸境內梘子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

本集團其他國外子公司依當地法令規定提撥退休金。

民國一〇九年及一〇八年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為7,918千元及12,554千元。

### 確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一〇九年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥23,568千元。

截至民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期分別於民國一二一年及一二〇年到期。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	109年度	108年度
當期服務成本	\$1,691	\$1,884
淨確定福利負債(資產)之淨利息	193	480
前期服務成本縮減	(13,169)	-
合計	<u><u>\$(11,285)</u></u>	<u><u>\$2,364</u></u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	109.12.31	108.12.31	108.01.01
確定福利義務現值	\$76,034	\$100,765	\$107,789
計畫資產之公允價值	(87,468)	(74,617)	(60,207)
提撥狀況	\$(11,434)	\$26,148	\$47,582

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債提撥狀況
108.01.01	\$107,789	\$(60,207)	\$47,582
當期服務成本	1,884	-	1,884
利息費用(收入)	1,088	(608)	480
小計	2,972	(608)	2,364
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	(180)	-	(180)
財務假設變動產生之精算損益	2,742	-	2,742
經驗調整	4,116	-	4,116
確定福利資產再衡量數	-	(1,869)	(1,869)
小計	6,678	(1,869)	4,809
支付之福利	(16,674)	16,674	-
雇主提撥數	-	(28,607)	(28,607)
108.12.31	100,765	(74,617)	26,148
當期服務成本	1,691	-	1,691
利息費用(收入)	745	(552)	193
前期服務成本縮減	(13,169)	-	(13,169)
小計	(10,733)	(552)	(11,285)
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	(396)	-	(396)
財務假設變動產生之精算損益	2,558	-	2,558
經驗調整	2,334	-	2,334
確定福利資產再衡量數	-	(2,501)	(2,501)
小計	4,496	(2,501)	1,995
支付之福利	(18,494)	18,494	-
雇主提撥數	-	(28,292)	(28,292)
109.12.31	\$76,034	\$(87,468)	\$(11,434)

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	109.12.31	108.12.31
折現率	0.39%	0.74%
預期薪資增加率	1.00%	1.00%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	109年度		108年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加0.5%	\$-	\$3,081	\$-	\$4,942
折現率減少0.5%	6,281	-	7,586	-
預期薪資增加0.5%	6,209	-	7,514	-
預期薪資減少0.5%	-	3,078	-	4,953

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設（例如：折現率或預期薪資）發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

#### 15. 未實現售後租回利益

- (1) 本集團董事會於民國一〇五年九月三十日決議出售高雄廠之土地及廠房並租回部份不動產、廠房及設備三年，並於民國一〇五年九月一日完成過戶，該交易之出售價款為550,000千元，且於民國一〇五年度認列處分利益353,687千元，帳列處分不動產、廠房及設備利益。
- (2) 上述售後租回不動產、廠房及設備，產生未實現售後租回利益16,800千元，於租賃期間(民國一〇五年八月十六日至民國一〇八年八月十五日)分期攤銷，其變動如下：

	109.12.31	108.12.31
期初餘額	\$-	\$3,500
認列至損益者：	-	-
租金費用減項	-	(1,120)
折舊費用減項	-	(2,380)
期末餘額	\$-	\$-

#### 16. 負債準備－流動

	109.12.31	108.12.31
期初餘額	\$2,300	\$-
當期新增	-	14,666
當期使用	(187)	(12,366)
匯率變動之影響	34	-
期末餘額	\$2,147	\$2,300

此負債準備係依管理階層之判斷，估計未來可能發生之虧損性合約短期負債準備。

## 17. 權益

### (1) 普通股

截至民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日，本公司額定股本均為2,600,000千元，每股票面金額10元，均為260,000千股。分次發行，已登記實收股本總額均為1,572,572千元。每股享有一表決權及收取股利之權利。

### (2) 資本公積

	109.12.31	108.12.31
組織重組調整數	\$21,665	\$21,665
已失效認股權	18,151	18,151
採用權益法認列關聯企業及合資股 權淨值之變動數	8,900	8,900
合計	\$48,716	\$48,716

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。另因長期股權投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

### (3) 盈餘分派及股利政策

依本公司原章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司於民國一一〇年三月二十六日及民國一〇九年六月二十四日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一〇九年及一〇八年度虧損撥補議案。

## 18. 營業收入

	109年度	108年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$803,280	\$984,152
其他營業收入	7,658	5,293
合    計	<u>\$810,938</u>	<u>\$989,445</u>

本集團民國一〇九年及一〇八年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

### (1) 收入細分

民國一〇九年度

	數位電子				合計
	光電部門	部門	照明部門	調整與銷除	
收入認列時點：					
於某一時點	<u>\$208,496</u>	<u>\$636,476</u>	<u>\$31,138</u>	<u>\$(65,172)</u>	<u>\$810,938</u>

民國一〇八年度

	數位電子				合計
	光電部門	部門	照明部門	調整與銷除	
收入認列時點：					
於某一時點	<u>\$531,125</u>	<u>\$605,953</u>	<u>\$28,479</u>	<u>\$(176,112)</u>	<u>\$989,445</u>

### (2) 合約餘額

合約負債－流動

	109.12.31	108.12.31	108.01.01
銷售商品	<u>\$15,470</u>	<u>\$3,396</u>	<u>\$8,883</u>

本集團民國一〇九年及一〇八年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	109年度	108年度
期初餘額本期轉列收入	<u>\$216</u>	<u>\$5,813</u>
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	<u>\$12,013</u>	<u>\$453</u>

- (3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格  
無。
- (4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產  
無。

19. 預期信用減損損失(利益)

	109年度	108年度
營業費用－預期信用減損損失(利益)		
應收票據	\$1	\$(21)
應收帳款	(649)	(2,537)
小計	(648)	(2,558)
營業外收入及支出－預期信用減損(利益)		
其他應收款	(2,288)	(69)
小計	(2,288)	(69)
合 計	\$(2,936)	\$(2,627)

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)及其他應收款皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇八年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

應收款項係考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

109.12.31

群組一	逾期天數					合 計
	未逾期	120天內	121-180天	181-270天	271天以上	
(應收票據)						
總帳面金額	\$8,912	\$-	\$-	\$-	\$-	\$8,912
損失率	0.50%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	
存續期間預期信用損失	(44)	-	-	-	-	(44)
小 計	\$8,868	\$-	\$-	\$-	\$-	\$8,868

群組二	逾期天數					合 計
	未逾期	120天內	121-180天	181-270天	271天以上	
(應收帳款－群組評估)						
總帳面金額	\$236,136	\$2,106	\$33	\$-	\$3,586	\$241,861
損失率	0.00%	1.00%	5.00%	10.00%	97.77%	
存續期間預期信用損失	-	(21)	(2)	-	(3,505)	(3,528)
小 計	\$236,136	\$2,085	\$31	\$-	\$81	\$238,333



群組三 (應收帳款－個別評估)	逾期天數					合 計
	未逾期	120天內	121-180天	181-270天	271天以上	
總帳面金額	\$525	\$347	\$-	\$-	\$22,122	\$22,994
損失率	7.62%	100.00%	0.00%	0.00%	100.00%	
存續期間預期信用損失	(40)	(347)	-	-	(22,122)	(22,509)
小 計	\$485	\$-	\$-	\$-	\$-	\$485

群組四 (其他應收款)	逾期天數					合 計
	未逾期	120天內	121-180天	181-270天	271天以上	
總帳面金額	\$17,320	\$-	\$-	\$-	\$26,600	\$43,920
損失率	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	100.00%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	(26,600)	(26,600)
小 計	\$17,320	\$-	\$-	\$-	\$-	\$17,320

### 108.12.31

群組一 (應收票據)	逾期天數					合 計
	未逾期	120天內	121-180天	181-270天	271天以上	
總帳面金額	\$8,656	\$-	\$-	\$-	\$-	\$8,656
損失率	0.50%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	
存續期間預期信用損失	(43)	-	-	-	-	(43)
小 計	\$8,613	\$-	\$-	\$-	\$-	\$8,613

群組二 (應收帳款－群組評估)	逾期天數					合 計
	未逾期	120天內	121-180天	181-270天	271天以上	
總帳面金額	\$198,762	\$6,062	\$132	\$321	\$3,246	\$208,523
損失率	0.00%	1.00%	5.00%	10.00%	93.96%	
存續期間預期信用損失	-	(61)	(7)	(32)	(3,050)	(3,150)
小 計	\$198,762	\$6,001	\$125	\$289	\$196	\$205,373

群組三 (應收帳款－個別評估)	逾期天數					合 計
	未逾期	120天內	121-180天	181-270天	271天以上	
總帳面金額	\$5,231	\$4,302	\$470	\$-	\$22,122	\$32,125
損失率	0.00%	32.52%	100.00%	0.00%	100.00%	
存續期間預期信用損失	-	(1,399)	(470)	-	(22,122)	(23,991)
小 計	\$5,231	\$2,903	\$-	\$-	\$-	\$8,134

群組四 (其他應收款)	逾期天數					合 計
	未逾期	120天內	121-180天	181-270天	271天以上	
總帳面金額	\$13,948	\$449	\$-	\$100	\$28,541	\$43,038
損失率	0.00%	1.00%	0.00%	100.00%	100.00%	
存續期間預期信用損失	-	(4)	-	(100)	(28,541)	(28,645)
小 計	\$13,948	\$445	\$-	\$-	\$-	\$14,393

本集團民國一〇九年及一〇八年度之應收票據、應收帳款及其他應收款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款	其他應收款
109.01.01	\$43	\$27,141	\$28,645
本期增加(迴轉)金額	1	(649)	(2,288)
本期沖銷數	-	(456)	-
匯率影響數	-	1	243
109.12.31	\$44	\$26,037	\$26,600
108.01.01	\$64	\$43,015	\$15,951
本期增加(迴轉)金額	(21)	(2,537)	(69)
重分類	-	(13,329)	13,329
匯率影響數	-	(8)	(566)
108.12.31	\$43	\$27,141	\$28,645

## 20. 租賃

### (1) 本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括房屋及建築、機器設備及運輸設備。各個合約之租賃期間介於二年至五年間，且並未對本集團加諸任何限制條款。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

#### A. 資產負債表認列之金額

##### (a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	109.12.31	108.12.31
房屋及建築	\$55,613	\$72,974
機器設備	2,698	9,778
運輸設備	117	585
合 計	\$58,428	\$83,337

(b) 租賃負債

	109.12.31	108.12.31
流 動	\$23,902	\$27,853
非 流 動	51,324	75,013
合 計	\$75,226	\$102,866

本集團民國一〇九年及一〇八年度租賃負債之利息費用請詳附註六.22(4)財務成本；民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日租賃負債之到期分析請詳附註十二.5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	109年度	108年度
房屋及建築	\$18,166	\$19,611
機器設備	5,468	5,355
運輸設備	468	468
合 計	\$24,102	\$25,434

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	109年度	108年度
短期租賃之費用	\$-	\$1,783
來自轉租使用權資產之收益	\$6,817	\$7,726

售後租回交易所產生之損益說明，請詳附註六.15。

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一〇九年及一〇八年度租賃之現金流出總額為29,962千元及32,990千元。

E. 其他與租賃活動相關之資訊

租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本集團部分之不動產租賃合約包括租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權。於決定租賃期間時，具有標的資產使用權之不可取消期間，併同可

合理確定本集團將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間，及可合理確定本集團將不行使租賃終止之選擇權所涵蓋之期間。此等選擇權之使用可將管理合約之經營彈性極大化。所具有之大多數租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權僅可由本集團行使。開始日後發生重大事項或情況重大改變(係在承租人控制範圍內且影響本集團是否可合理確定將行使先前於決定租賃期間時所未包含之選擇權，或將不行使先前於決定租賃期間時所包含之選擇權)時，本集團重評估租賃期間。

(2) 本集團為出租人

本集團對自有之投資性不動產，及以使用權資產所持有之投資性不動產相關揭露請詳附註六.10。自有之投資性不動產由於未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，分類為營業租賃。

	109年度	108年度
營業租賃認列之租賃收益		
固定租賃給付之相關收益	\$18,749	\$20,036

本集團簽訂營業租賃合約，民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	109.12.31	108.12.31
不超過一年	\$10,168	\$19,611
超過一年但不超過二年	4,854	10,498
超過二年但不超過三年	1,691	4,741
超過三年但不超過四年	726	1,562
超過四年但不超過五年	-	781
合 計	\$17,439	\$37,193

21. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	109年度			108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	\$207,794	\$66,847	\$274,641	\$211,654	\$70,366	\$282,020
勞健保費用	16,193	4,314	20,507	22,148	6,265	28,413
退休金(利益)費用	(2,782)	(585)	(3,367)	11,128	3,790	14,918
其他員工福利費用	7,567	1,346	8,913	8,682	1,749	10,431
折舊費用	67,149	13,056	80,205	69,463	14,179	83,642
攤銷費用	711	78	789	3,844	287	4,131

- 註：1. 其他員工福利費用係包含伙食費、員工訓練費及職工福利。  
2. 民國一〇九年及一〇八年度折舊費用分別減除0千元及2,380千元，係未實現售後租回利益轉列已實現數。

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥5%到15%為員工酬勞，不高於2%為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。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。有關董事會通過之員工酬勞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。

本公司民國一〇九年及一〇八年度皆係稅後淨損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估計數有差異時，則視為會計估計變動，列為次年度損益。

## 22. 營業外收入及支出

### (1) 利息收入

	109年度	108年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$35,547	\$39,851
攤銷後成本衡量之金融資產	21	36
其他	700	2,289
合計	<u>\$36,268</u>	<u>\$42,176</u>

### (2) 其他收入

	109年度	108年度
租金收入	\$18,749	\$20,036
股利收入	-	6,708
其他收入—其他		
負債準備迴轉利益(註)	-	14,521
其他	14,641	12,469
小計	<u>14,641</u>	<u>26,990</u>
合計	<u>\$33,390</u>	<u>\$53,734</u>

註：本集團於董事會決議出售高雄廠之土地及廠房時，對未來可能拆除廠房屋頂之太陽能源板估列負債準備16,000千元，然買方有意願繼續出租屋頂供太陽能源板使用，於民國一〇八年五月與本集團簽訂合約，承諾未來十年內會繼續出租屋頂，因此本集團重新估列應有之負債準備，將差異14,521千元轉列「其他收入—其他」項下。

### (3) 其他利益及損失

	109年度	108年度
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	\$(512)	\$80
淨外幣兌換(損失)利益	(6,240)	1,800
透過損益按公允價值衡量之金融資產 利益(損失)(註)	50,555	(15,456)
減損損失—不動產、廠房及設備	(24,461)	(10,323)
減損損失—無形資產	(7,628)	(11,280)
其他損失	(5,517)	(2,659)
合 計	<u>\$6,197</u>	<u>\$(37,838)</u>

註：係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產所產生。

### (4) 財務成本

	109年度	108年度
銀行借款之利息	\$16,908	\$16,804
租賃負債之利息	2,869	3,458
合 計	<u>\$19,777</u>	<u>\$20,262</u>

## 23. 其他綜合損益組成部分

民國一〇九年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(1,995)	\$-	\$(1,995)	\$-	\$(1,995)
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	24,389	-	24,389	-	24,389
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	22,708	-	22,708	-	22,708
本期其他綜合損益合計	<u>\$45,102</u>	<u>\$-</u>	<u>\$45,102</u>	<u>\$-</u>	<u>\$45,102</u>

民國一〇八年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(4,809)	\$-	\$(4,809)	\$-	\$(4,809)
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	(21,928)	-	(21,928)	(561)	(22,489)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(51,951)	-	(51,951)	2,414	(49,537)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(78,688)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(78,688)</u>	<u>\$1,853</u>	<u>\$(76,835)</u>

#### 24. 所得稅

民國一〇九年及一〇八年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

##### 認列於損益之所得稅

	109年度	108年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$2,175	\$10,635
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(1,827)	(123)
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之 遞延所得稅	1,104	(8,728)
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其 迴轉有關之遞延所得稅	(1,714)	8,686
所得稅(利益)費用	<u>\$(262)</u>	<u>\$10,470</u>

##### 認列於其他綜合損益之所得稅

	109年度	108年度
遞延所得稅利益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$-</u>	<u>\$2,414</u>

直接認列於權益之所得稅

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
當期所得稅費用：		
以前年度之當期所得稅於本期之調整	\$-	\$561

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
來自於繼續營業單位之稅前淨損	\$(74,618)	\$(131,478)
以母公司法定所得稅率計算之所得稅	\$(14,871)	\$(28,390)
於其他課稅轄區營運之個體適用不同稅率之影響數	6,904	5,989
免稅收益之所得稅影響數	(26,338)	(3,250)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	4,076	2,571
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	31,794	33,673
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	(1,827)	(123)
認列於損益之所得稅(利益)費用合計	<u>\$(262)</u>	<u>\$10,470</u>

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇九年度

	<u>期初餘額</u>	認列於其他		<u>期末餘額</u>
		<u>認列於損益</u>	<u>綜合損益</u>	
暫時性差異				
未實現兌換(利益)損失	\$277	\$(289)	\$-	\$(12)
備抵損失超限數	7,878	(633)	-	7,245
採用權益法之投資	(110,319)	-	-	(110,319)
土地增值稅準備	(163,678)	-	-	(163,678)
未使用課稅損失	-	1,714	-	1,714
集團內個體未實現交易	1,306	(182)	-	1,124
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$610</u>	<u>\$-</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$(264,536)</u>			<u>\$(263,926)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$9,461</u>			<u>\$10,083</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(273,997)</u>			<u>\$(274,009)</u>



民國一〇八年度

	認列於其他			期末餘額
	期初餘額	認列於損益	綜合損益	
暫時性差異				
未實現兌換損失	\$6	\$271	\$-	\$277
備抵損失超限數	8,357	(479)	-	7,878
採用權益法之投資	(121,081)	10,762	-	(110,319)
土地增值稅準備	(163,678)	-	-	(163,678)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(8,518)	-	8,518	-
未使用課稅損失	16,359	(10,255)	(6,104)	-
集團內個體未實現交易	1,563	(257)	-	1,306
遞延所得稅(費用)/利益		\$42	\$2,414	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$(266,992)			\$(264,536)
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$26,285			\$9,461
遞延所得稅負債	\$(293,277)			\$(273,997)

本集團未使用課稅損失之資訊彙總如下：

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額		最後可抵減年度
		109.12.31	108.12.31	
99年	\$74,374	\$-	\$74,374	109年
100年	129,748	128,247	128,247	110年
101年	216,944	215,944	215,944	111年
102年	139,941	138,915	138,915	112年
103年	178,214	176,675	176,675	113年
105年	382,714	379,940	379,940	115年
106年	209,111	193,206	193,206	116年
107年	86,404	76,812	76,812	117年
108年	90,406	83,698	83,698	118年
109年(預計)	163,569	163,569	-	119年
合計		\$1,557,006	\$1,467,811	

本集團內個體未有可使用之所得稅投資抵減。

### 未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日，本集團未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為321,311千元及302,453千元。

### 與投資子公司相關之未認列遞延所得稅負債

本集團對於本期國外子公司之未分配盈餘於匯回時可能產生的應付所得稅，並未認列相關之遞延所得稅負債。本集團已決定於可預見之未來，不會分配子公司本期之未分配盈餘。截至民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日止，未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異金額分別為112,843千元及79,514千元。

### 所得稅申報核定情形

截至民國一〇九年十二月三十一日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形	備	註
本公司	核定至民國一〇七年度	-	
子公司－福華電子設備(東莞)有限公司	申報至民國一〇八年度	-	
子公司－蘇州福華電子科技有限公司	申報至民國一〇八年度	-	

## 25. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當年度流通在外之普通股加權平均股數。

	109年度	108年度
基本每股盈餘		
屬於母公司普通股持有人之淨損(千元)	\$(74,356)	\$(141,948)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	157,257	157,257
基本每股盈餘(元)	\$(0.47)	\$(0.90)

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

## 七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

### 關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
大同股份有限公司	本公司之母公司
東華圓(吳江)科技有限公司	本公司之關聯企業
中華映管股份有限公司	本公司之其他關係人
福州華映視訊有限公司(註)	本公司之其他關係人
大同世界科技股份有限公司	本公司之其他關係人
大同綜合訊電股份有限公司	本公司之其他關係人
大同(上海)有限公司	本公司之其他關係人
大同日本股份有限公司	本公司之其他關係人
大同新加坡電子股份有限公司	本公司之其他關係人
大同永旭能源股份有限公司	本公司之其他關係人
財團法人大同聯合職工福利委員會	本公司之其他關係人
大同大學	本公司之其他關係人
精英電腦股份有限公司	本公司之其他關係人
群輝商務科技股份有限公司	本公司之其他關係人
協志聯合科技股份有限公司	本公司之其他關係人
拓志光機電股份有限公司	本公司之其他關係人
中研科技股份有限公司	本公司之其他關係人
福華職工福委會	本公司之其他關係人

註：福州華映視訊有限公司已於民國一〇九第三季經由大同股份有限公司及中華映管股份有限公司判斷，將其自其他關係人之性質轉為非關係人。

### 1. 與關係人間之重大交易事項

#### (1) 銷貨

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
母 公 司	\$44,062	\$35,266
其他關係人	6,582	61,136
合 計	<u>\$50,644</u>	<u>\$96,402</u>

A. 年底之流通在外款項為無擔保、免計息且須以現金清償。對於應收關係人帳款並未收受任何保證。

B. 收款條件：

地區	109年度		108年度	
	關係人	一般客戶	關係人	一般客戶
國外	月結30-150天	月結60-150天或 L/C SIGHT	月結30-150天	月結60-150天或 L/C SIGHT
國內	結帳日收現或TT或 月結30-150天	月結30-120天	結帳日收現或TT 或月結30-150天	月結30-120天

(2) 進貨

	109年度	108年度
其他關係人	\$1,563	\$2,160

A. 本集團向關係人進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本集團向關係人進貨之付款條件與一般廠商相當，其付款期限為1至5個月。

B. 付款條件：

地區	109年度		108年度	
	關係人	一般客戶	關係人	一般客戶
國外	驗收後T/T 30-150 天或DA 120天	驗收後 T/T 30-150天或L/C	驗收後T/T 30-150 天或DA 120天	驗收後T/T 30-150 天或L/C
國內	驗收後30-120天	驗收後30-120天	驗收後30-120天	驗收後30-120天

(3) 應收帳款－關係人

	109.12.31	108.12.31
母 公 司		
大同股份有限公司	\$10,316	\$8,477
其他關係人		
大同世界科技股份有限公司	-	6,244
其 他	755	2,187
合 計	11,071	16,908
減：備抵損失	(290)	(9)
淨 額	\$10,781	\$16,899

(4) 其他應收款

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
母 公 司		
大同股份有限公司	\$6,993	\$1,048
本集團之關聯企業	-	27
其他關係人		
中華映管股份有限公司	20,094	19,873
其 他	-	4
合 計	<u>27,087</u>	<u>20,952</u>
減：備抵損失	<u>(20,094)</u>	<u>(19,876)</u>
淨 額	<u>\$6,993</u>	<u>\$1,076</u>

(5) 應付帳款－關係人

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
其他關係人		
大同日本股份有限公司	\$466	\$1,170
其 他	2	55
合 計	<u>\$468</u>	<u>\$1,225</u>

(6) 其他應付款－關係人

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
母 公 司		
大同股份有限公司	\$572	\$1,248
其他關係人		
中研科技股份有限公司	-	254
其 他	88	83
合 計	<u>\$660</u>	<u>\$1,585</u>

(7) 合約負債－流動

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
其他關係人		
中華映管股份有限公司	<u>\$1,485</u>	<u>\$1,461</u>

## (8) 財產交易

本集團於民國一〇九年度出售一批設備予母公司，其處分價款為6,993千元，該批設備分別帳列辦公設備、機器設備及其他設備，並有部分設備已達耐用年限予以除帳，本集團就處分價款與出售設備剩餘帳面價值間之差異，分別認列1,620千元及584千元於「其他收入—其他」及「處分不動產、廠房及設備利益」項下，其出售價格皆係參酌一般市場行情。

## (9) 本集團主要管理人員之薪酬

	109年度	108年度
短期員工福利	\$7,654	\$7,783
退職後福利	292	268
合計	\$7,946	\$8,051

## 八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面價值		擔保債務內容
	109.12.31	108.12.31	
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	\$2,411	\$2,392	進口貨物關稅及保稅 工廠內銷之擔保
不動產、廠房及設備—土地	463,378	463,378	長期借款
不動產、廠房及設備—建築物	79,989	67,882	長期借款
存出保證金	4,671	4,671	法院提存擔保
合計	\$550,449	\$538,323	

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本集團為業務及租賃需要開立履約保證之保證票據，截至民國一〇九年十二月三十一日金額分別為11,901千元。
2. 本公司前董事長林蔚山關於通達案件，前經臺灣高等法院於民國一〇六年八月二十三日判決有期徒刑及罰金後，上訴至最高法院，最高法院於民國一〇八年五月二十九日以民國一〇七年台上字第1831號駁回上訴確定。

林蔚山先生已於民國一〇八年六月四日辭任本公司董事及董事長職務，本公司營運、財務與業務一切正常，不受上開個人案件影響，惟原確定判決就判決前已存在之事實，仍有尚未斟酌且影響判決之事證未被採納為判決基礎，因此林

前董事長蔚山先生基於維護自身權益，依法提起再審之訴，並已於民國一〇九年七月八日開庭審理，後再審程序於民國一一〇年一月二十九日業經臺灣高等法院駁回，本案目前提出抗告中。

## 十、重大之災害損失

無此事項。

## 十一、重大之期後事項

無此事項。

## 十二、其他

### 1. 金融工具之種類

#### 金融資產

	109.12.31	108.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
強制透過損益按公允價值衡量	\$1,192,656	\$1,145,527
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	118,364	93,975
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金(不含庫存現金)	342,650	411,773
按攤銷後成本衡量之金融資產	2,411	2,392
應收款項(含關係人)	247,686	222,120
其他應收款項	17,320	14,393
存出保證金	9,344	13,416
合    計	<u>\$1,930,431</u>	<u>\$1,903,596</u>

#### 金融負債

	109.12.31	108.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
應付款項(含關係人)	\$176,041	\$147,211
其他應付款項(含關係人)	81,787	82,281
長期借款(含一年內到期)	749,590	759,590
租賃負債(含非流動)	75,226	102,866
存入保證金	5,335	5,995
合    計	<u>\$1,087,979</u>	<u>\$1,097,943</u>

### 2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

### 3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

#### 匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目分析之，當新台幣對美金升值/貶值1%時，本集團於民國一〇九年及一〇八年度之淨利將分別減少/增加1,097千元及1,469千元。

#### 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於固定利率借款及浮動利率借款。

本集團以維持適當之固定及浮動利率之組合，以管理利率風險。



有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升十個基本點(千分之一)，對本集團於民國一〇九年及一〇八年度之損益將分別減少750千元及760千元。

#### 權益價格風險

本集團持有國內之上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之上市櫃權益證券皆分別包含於透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

屬透過損益按公允價值衡量之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格上升/下降1%，對本集團於民國一〇九年及一〇八年度之損益將分別增加/減少196千元及1,361千元。

屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資中之上市櫃公司股票，當該等權益證券價格上升/下降1%，對於本集團民國一〇九年及一〇八年度之權益將分別增加/減少1,184千元及940千元。

其他權益工具或與權益工具連結之衍生工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二.8。

#### 4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為62%及51%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

本集團採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失。

另本集團於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

## 5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金，及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，基於利率變動之可能性及幅度皆小，因此其未折現之利息金額係依據報導期間結束日之利率為基礎估算。

### 非衍生金融負債

	<u>短於一年</u>	<u>二至三年</u>	<u>四至五年</u>	<u>五年以上</u>	<u>合計</u>
109.12.31					
應付款項(含關係人)	\$176,041	\$-	\$-	\$-	\$176,041
其他應付款(含關係人)	81,787	-	-	-	81,787
長期借款(含一年內到期長期借款)	37,578	73,749	703,066	-	814,393
租賃負債	25,959	53,441	-	-	79,400
存入保證金	-	5,335	-	-	5,335
	<u>短於一年</u>	<u>二至三年</u>	<u>四至五年</u>	<u>五年以上</u>	<u>合計</u>
108.12.31					
應付款項(含關係人)	\$147,211	\$-	\$-	\$-	\$147,211
其他應付款(含關係人)	82,281	-	-	-	82,281
長期借款(含一年內到期長期借款)	37,091	72,832	730,622	-	840,545
租賃負債	30,756	47,590	31,537	-	109,883
存入保證金	-	5,995	-	-	5,995

## 6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇九年度之調節資訊：

	長期借款	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
109.01.01	\$759,590	\$5,995	\$102,866	\$868,451
現金流量	(10,000)	(660)	(29,962)	(40,622)
非現金之變動	-	-	2,322	2,322
109.12.31	<u>\$749,590</u>	<u>\$5,335</u>	<u>\$75,226</u>	<u>\$830,151</u>

民國一〇八年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	存入保證金	應付租賃款	來自籌資活動 之負債總額
108.01.01	\$512,000	\$720,000	\$5,303	\$110,881	\$1,348,184
現金流量	(512,000)	39,590	692	(31,207)	(502,925)
非現金之變動	-	-	-	23,192	23,192
108.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$759,590</u>	<u>\$5,995</u>	<u>\$102,866</u>	<u>\$868,451</u>

## 7. 金融工具之公允價值

### (1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊

(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。

D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

E. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法(例如，Monte Carlo Simulation)計算公允價值。

## (2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額為公允價值之合理近似值。

## (3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.8。

## 8. 公允價值層級

### (1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：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)。

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。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一〇九年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$19,620	\$-	\$-	\$19,620
理財商品	-	-	1,173,036	1,173,036
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	118,364	-	-	118,364

民國一〇八年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$136,107	\$-	\$-	\$136,107
理財商品	-	-	1,009,420	1,009,420
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	93,975	-	-	93,975

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇九年及一〇八年度間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

### 重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	資產	
	透過損益按公允價值衡量	
	理財商品	
109.01.01		\$1,009,420
當期取得		3,747,257
當期處分		(3,603,721)
匯率變動之影響		20,080
109.12.31		\$1,173,036
108.01.01		\$971,427
當期取得		2,543,526
當期處分		(2,465,645)
匯率變動之影響		(39,888)
108.12.31		\$1,009,420

上述認列於損益之總利益中，與截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日持有之資產相關之損益分別為35,547千元及39,851千元。

### 公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國一〇九年十二月三十一日：

	重大不可 觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度
				分析價值關係
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量				
理財商品	市場法	理財商品定價 無須適用	無須適用	因理財商品即為貨幣交易，其價值與公允價值相當

民國一〇八年十二月三十一日：

	重大不可		輸入值與		輸入值與公允價值
	評價技術	觀察輸入值	量化資訊	公允價值關係	關係之敏感度 分析價值關係
金融資產：					
透過損益按公允價值衡量					
理財商品	市場法	理財商品定價	無須適用	無須適用	因理財商品即為貨幣交易，其價值與公允價值相當

### 第三等級公允價值衡量之評價流程

本集團管理階層負責進行公允價值驗證，藉保本理財商品合約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，並於每一報導日依據集團會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

### (3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一〇九年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六.10)	\$-	\$-	\$135,037	\$135,037

民國一〇八年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六.10)	\$-	\$-	\$136,087	\$136,087

## 9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：千元

	109.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$6,463	28.48	\$184,066
港幣	2,234	3.67	8,205
日幣	6,472	0.28	1,788
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	2,547	28.48	72,539
	108.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$6,946	29.98	\$208,241
港幣	2,554	3.85	9,830
日幣	5,767	0.28	1,592
非貨幣性項目：			
人民幣	6,151	4.31	26,479
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	2,047	29.98	61,369

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

由於本集團之集團個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融性金融資產及金融負債之兌換損益資訊，本集團於民國一〇九年及一〇八年度之淨外幣兌換(損失)利益分別為(6,240)千元及1,800千元。

## 10. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。



### 十三、附註揭露事項

#### 1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人者：無。
- (2) 為他人背書保證者：無。
- (3) 期末持有有價證券者：詳附表一。
- (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、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (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) 從事衍生性商品交易：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，詳附表二。

#### 2. 轉投資事業相關資訊

對非屬大陸地區之被投資公司直接或間接具有重大影響、控制或合資權益者，應揭露其名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益、詳附表三。

#### 3. 大陸投資資訊：

- (1) 對大陸被投資公司直接或間接具有重大影響、控制或合資權益者，應揭露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：詳附表四。
- (2) 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：詳附表五。

#### 4. 主要股東資訊：詳附表六。

#### 十四、部門資訊

為管理之目的，本集團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：

1. 光電事業處  
可攜式DVD、LCD Monitor、筆記型電腦及LCD TV等適用背光模組之開發、製造與銷售。
2. 數位電子事業處  
液晶顯示器模組、位置感測器相關電子產品之開發、製造與銷售。
3. 照明事業處  
LED燈具與應用產品之開發、製造與銷售。

營運部門並未彙總以組成前述之應報導營運部門，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，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。然而，合併財務報表之財務成本和財務收益，及所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

##### 1. 應報導部門損益、資產與負債之資訊

民國一〇九年度

	數位電子					集團合計
	光電部門	部門	照明部門	其他部門	調整與銷除	
收入						
來自外部客戶收入	\$160,547	\$619,253	\$31,138	\$-	\$-	\$810,938
部門間收入	47,949	17,223	-	-	(65,172)	-
收入合計	<u>\$208,496</u>	<u>\$636,476</u>	<u>\$31,138</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(65,172)</u>	<u>\$810,938</u>
利息收入	\$18,607	\$17,582	\$79	\$-	\$-	\$36,268
利息費用	1,485	17,340	952	-	-	19,777
折舊及攤銷	17,873	61,478	2,567	-	(924)	80,994
股利收入	-	-	-	-	-	-
其他重大非現金項						
目一資產減損	748	31,341	-	-	-	32,089
部門損益	<u>\$9,931</u>	<u>\$(132,896)</u>	<u>\$(8,790)</u>	<u>\$57,137</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(74,618)</u>
資產	\$1,431,142	\$1,293,029	\$94,819	\$-	\$(22,532)	\$2,796,458
採用權益法之投資	2,415,367	323,373	-	-	(2,738,740)	-
部門資產	<u>\$3,846,509</u>	<u>\$1,616,402</u>	<u>\$94,819</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(2,761,272)</u>	<u>\$2,796,458</u>
部門負債	<u>\$289,311</u>	<u>\$768,995</u>	<u>\$53,232</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,111,538</u>

民國一〇八年度

	數位電子				調整與銷除	集團合計
	光電部門	部門	照明部門	其他部門		
收 入						
來自外部客戶收入	\$377,420	\$583,546	\$28,479	\$-	\$-	\$989,445
部門間收入	153,705	22,407	-	-	(176,112)	-
收入合計	<u>\$531,125</u>	<u>\$605,953</u>	<u>\$28,479</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(176,112)</u>	<u>\$989,445</u>
利息收入	\$35,996	\$6,133	\$47	\$-	\$-	\$42,176
利息費用	3,327	15,418	1,517	-	-	20,262
折舊及攤銷	34,705	53,884	2,740	-	(1,176)	90,153
股利收入	-	-	-	6,708	-	6,708
其他重大非現金項						
目－資產減損	10,323	11,280	-	-	-	21,603
部門損益	<u>\$10,905</u>	<u>\$(105,140)</u>	<u>\$(10,485)</u>	<u>\$(26,906)</u>	<u>\$148</u>	<u>\$(131,478)</u>
資 產	\$1,329,183	\$1,421,722	\$110,227	\$-	\$(24,341)	\$2,836,791
採用權益法之投資	2,353,317	299,740	-	-	(2,626,578)	26,479
部門資產	<u>\$3,682,500</u>	<u>\$1,721,462</u>	<u>\$110,227</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(2,650,919)</u>	<u>\$2,863,270</u>
部門負債	<u>\$419,960</u>	<u>\$679,273</u>	<u>\$34,476</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(22,805)</u>	<u>\$1,110,904</u>

部門間之收入係於合併時銷除並反映於「調整及銷除」項下，其他所有的調整及銷除另有詳細之調節揭露於後。

2. 應報導部門收入、損益、資產、負債及其他重大項目之調節

(1) 收入

	109年度	108年度
應報導部門收入合計數	\$876,110	\$1,165,557
銷除部門間收入	(65,172)	(176,112)
集團收入	<u>\$810,938</u>	<u>\$989,445</u>

(2) 損益

	109年度	108年度
應報導部門損益合計數	\$(131,755)	\$(104,720)
其他損益	57,137	(26,906)
減除部門間利益	-	148
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$(74,618)</u>	<u>\$(131,478)</u>

(3) 資產

	109.12.31	108.12.31
應報導部門資產合計數	\$2,796,458	\$2,863,270
未分攤確定福利資產	11,434	-
其他未分攤金額	10,083	9,461
集團資產	<u>\$2,817,975</u>	<u>\$2,872,731</u>

(4) 負債

	109.12.31	108.12.31
應報導部門負債合計數	\$1,111,538	\$1,110,904
未分攤確定福利負債	-	26,148
其他未分攤金額	274,009	273,997
集團負債	<u>\$1,385,547</u>	<u>\$1,411,049</u>

(5) 其他重大項目

民國一〇九年度

	應報導部門		集團合計數
	合計數	調節	
利息收入	\$36,268	\$-	\$36,268
利息費用	19,777	-	19,777
折舊及攤銷	81,918	(924)	80,994
資產減損	32,089	-	32,089

民國一〇八年度

	應報導部門		集團合計數
	合計數	調節	
利息收入	\$42,176	\$-	\$42,176
利息費用	20,262	-	20,262
折舊及攤銷	91,329	(1,176)	90,153
資產減損	21,603	-	21,603

非流動資產資本支出之調節項目係因本集團總管理處建築物所產生，其並未包括於部門資訊中，其他之調節均非重大。

### 3. 地區別資訊

來自外部客戶收入：

	109年度	108年度
中國	\$297,283	\$419,691
台灣	368,947	321,534
其他國家	144,708	248,220
合計	<u>\$810,938</u>	<u>\$989,445</u>

收入以客戶所在國家為基礎歸類。

非流動資產：

	109.12.31	108.12.31
台灣	\$620,259	\$658,101
其他國家	101,041	145,732
合計	<u>\$721,300</u>	<u>\$803,833</u>

### 4. 重要客戶資訊

	109年度	
	銷貨金額	占營業收入 淨額%
A客戶	<u>\$100,175</u>	<u>12</u>
B客戶	<u>47,277</u>	<u>6</u>
C客戶	<u>65,225</u>	<u>8</u>

	108年度	
	銷貨金額	占營業收入 淨額%
A客戶	<u>\$127,983</u>	<u>13</u>
B客戶	<u>\$102,150</u>	<u>10</u>

附表一：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)

單位：新台幣千元/外幣千元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期 末				備 註
					股數/單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	
福華電子股份有限公司	股票	麗清科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	400,000	\$19,620	0.53%	\$19,620	註3
	股票	大同股份有限公司	母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	4,475,000	118,364	0.19%	118,364	註3
蘇州福華電子科技有限公司	股票	南京冠鑫光電有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	-	17.29%	-	註3
	保本理財商品	人民幣理財產品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	1,041,726 (RMB 238,000)	-	1,041,726 (RMB 238,000)	
	保本理財商品	本利豐步步高開放式人民幣理財產品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	4,377 (RMB 10,000)	-	4,377 (RMB 10,000)	
福華電子設備(東莞)有限公司	保本理財商品	人民幣理財產品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	126,933 (RMB 29,000)	-	126,933 (RMB 29,000)	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額係公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬公允價值衡量者，帳面價值係原始取得成本扣除累計減損之帳面餘額。

附表二：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣千元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與關係人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註3)
0	福華電子股份有限公司	蘇州福華電子科技有限公司	1	應收帳款	\$3,725	一般	-
0	"	"	"	應付帳款	4,202	"	-
0	"	"	"	銷貨	10,876	"	1%
0	"	"	"	進貨	9,303	"	1%
0	"	"	"	營業外收入及利益	924	"	-
0	"	"	"	未實現銷貨毛利	13	"	-
0	"	"	"	已實現銷貨毛利	213	"	-
1	Forward Development Co., Ltd.	蘇州福華電子科技有限公司	3	應付帳款	13,380	"	-
1	"	"	"	進貨	47,950	"	6%

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

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(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(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，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；

若屬損益科目者，以累積金額佔合併營收淨額之方式計算。

註4：上述重要往來交易已於編製合併財務報表時予以沖銷。

附表三：被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/美金千元

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	上期期末	股數	比率	帳面金額			
福華電子股份有限公司	Forward Development Co.,Ltd.	Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, British Virgin Islands.	投資生產事業。	\$640,997 (USD 19,298) (註1)	\$640,997 (USD 19,298) (註1)	-	100.00%	\$1,370,422	\$33,327	\$33,329	註3、註4
福華電子股份有限公司	同昱能源科技(股)公司	桃園市觀音區草漯里榮工南路 98號	太陽能電池模組 及相關原物料之 製造、銷售。	355,296	355,296	5,398,269	14.59%	-	12,637	-	註2

註1：含設備作價投資75,115千元(USD2,282千元)。

註2：同昱能源科技股份有限公司期末淨值已為負數，故本期無認列投資損益，採權益法之投資為0元。

註3：Forward Development Co.,Ltd.之本期損益與本期認列之投資損益差異2千元，係本公司與其之順流交易產生之未實現利益。

註4：已於編製合併財務報表時沖銷。



附表四：大陸投資資訊：

單位：新台幣千元/美金千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收 資本額	投資方式 (註1)(註4)	本期末自 台灣匯出累 積投資金額 (註4)	本期匯出或收回投資金額		本期末自 台灣匯出累 積投資金額 (註4)	被投資 公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益	備註
					匯出	收回							
福華電子設備 (東莞)有限公司	生產及銷售高頻頭、鍵盤、 鼠標、遙控器、開關、插座 、可變電阻、遊戲機配件等。	USD4,600	(2)	\$122,788	\$-	\$-	\$122,788	\$9,108	100.00%	\$9,108	\$161,687	USD 814	註6
蘇州福華電子 科技有限公司	生產及銷售TFT LCD背光模 組、驅動基板、調諧器、鍵 盤、滑鼠、開關、插座連結 器等。	USD27,200	(2)	145,175	-	-	145,175	24,237	100.00%	24,237	1,207,684	USD 8,421	註6
東華園(吳江) 科技有限公司	生產及銷售發光二極體等。	RMB16,438	(3)	-	-	-	-	152	40.00%	6,582	-	-	註5

本期末累計自 台灣匯出赴陸 地區投資金額(註1)	經濟部投審會 核准投資金額 (註3)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$267,963	\$642,649 (USD 22,565)	\$859,457

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸，此第三地區公司為本公司之轉投資公司Forward Development Co., Ltd.。
- (3) 透過第三地區投資設立之大陸公司以其盈餘再投資之公司。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
  - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
  - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
  - C. 其他。

註3：本表相關數字應以新台幣列示。涉及外幣者，以財務報告資產負債表日之匯率換算為新台幣。

註4：係透過轉投資公司Forward Development Co., Ltd.間接投資匯出投資金額及設備作價投資。

註5：東華園(吳江)科技有限公司於本期進行清算，於清算時處置帳上之資產負債，因此將前期台灣會計師評估之存貨備抵損失16,225千元(RMB 3,809千元)自帳外迴轉，並依持股比例認列於本期損益中。

註6：已於編製合併財務報表時沖銷。

附表五：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，暨其價格、付款條件、未實現損益：

(1) 進(銷)貨：

單位：新台幣千元/美金千元

進(銷)貨 之公司	交易對象	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 (註1)	占總進(銷) 貨之比率	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	占總應收(付)票 據、帳款之比率	
福華電子股份有限公司	蘇州福華電子科技有限公司	銷貨	\$ (7,858)	(1.41)%	90天	(不適用)		\$3,725	2.23%	註2
"	"	進貨	6,285	2.68%	90天	(不適用)		(4,202)	(4.29)%	註2

註1：其金額包含本公司因業務所需出售原料予蘇州福華電子科技有限公司，經其加工後回銷本公司，依(87)基秘字078號函釋義予全數銷除3,018千元。

註2：上列比率皆以本公司個體財報計算之。

註3：上述重要交易已於編製合併財務報表時予以沖銷。

(2) 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。

(3) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

附表六：主要股東資訊

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
大同股份有限公司		18,955,623	12.05%
林志龍		12,205,000	7.76%
中華電子投資股份有限公司		10,114,750	6.43%
俞昌哲		9,013,000	5.73%

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每年底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付之普通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。

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請參閱公開資訊觀測站。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無

## 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

### 一、財務狀況

單位：新台幣千元

年度 項目	一〇九年度 ①	一〇八年度 ②	差異	
			金額 (①-②)	% (①-②)/②
流動資產	1,956,794	1,938,983	17,811	0.92%
固定資產	626,676	664,155	(37,479)	-5.64%
其他資產(含採權益法之投資)	234,505	269,593	(35,088)	-13.02%
資產總額	2,817,975	2,872,731	(54,756)	-1.91%
流動負債	323,810	288,827	34,983	12.11%
長期負債	1,061,737	1,122,222	(60,485)	-5.39%
負債總額	1,385,547	1,411,049	(25,502)	-1.81%
股本	1,572,572	1,572,572	0	0.00%
資本公積	48,716	48,716	0	0.00%
保留盈餘	(172,742)	(96,391)	(76,351)	79.21%
股東權益總額	1,432,428	1,461,682	(29,254)	-2.00%

重大增減比例變動分析說明：

1. 保留盈餘減少：主係當年度本期產生淨損。

### 二、財務績效

單位：新台幣千元

年度 項目	一〇九年度	一〇八年度	增(減)金額	變動%
營業收入淨額	810,938	989,445	(178,507)	-18.04%
營業成本	814,558	970,644	(156,086)	-16.08%
營業毛利(損)	(3,620)	18,801	(22,421)	-119.25%
營業費用	135,946	173,992	(38,046)	-21.87%
營業損失	(139,566)	(155,191)	15,625	-10.07%
營業外收入及支出	64,948	23,713	41,235	173.89%
稅前淨(損)利	(74,618)	(131,478)	56,860	-43.25%
所得稅費用	262	(10,470)	10,732	-102.50%
本期淨(損)利	(74,356)	(141,948)	67,592	-47.62%
其他綜合損益	45,102	(76,835)	121,937	-158.70%
本期其他綜合損益總額	(29,254)	(218,783)	189,529	-86.63%

(一) 重大增減比例變動分析說明：

一〇九年度因國內外經濟與情勢面臨諸多風險變數下，本公司展開內部自我檢討與核心競爭力盤點，決心在啟動轉型再造計畫。一部轉型再造期間為減輕未來經營負擔，將閒置設備、未來無市場性與商轉型之專利權進行減損認列，呆滯庫存及不良品、庫存進行報廢及人員專精實利權，減損 7,628 仟元、呆滯庫存報廢 8,523 仟元及人員資遣費 32,165 仟元等)，大幅影響一〇九年度經營表現。故各項財務比例變動波動較大。

(二) 預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：無重大影響。

### 三、現金流量

單位：新台幣千元

期初現金 餘額 ①	全年來自營 業活動淨現 金流量 ②	全年因投資 及籌資活動 淨現金流量 ③	匯率變動對 現金及約當 現金之影響 ④	現金剩餘 (不足)數額 ①+②+ ③+④	現金不足額 之補救措施	
					投資計劃	理財計劃
412,325	(59,693)	(12,024)	2,463	343,071	-	-

#### (一)109 年度現金流量變動情形分析

- 營業活動：109年營業活動產生之淨現金流出為(59,639)千元；108年營業活動產生之淨現金流出為(31,946)千元，主要係應收帳款與存貨增加所致。
- 投資活動：109年投資活動產生之淨現金流入為28,598千元；108年投資活動產生之淨現金流出為(133,970)千元，主要係處分金融資產所致。
- 籌資活動：109年籌資活動產生之淨現金流出為(40,622)千元；108年籌資活動產生之淨現金流出為(502,925)千元，主要係108年大幅度進行銀行還款所致。

(二)預計現金不足額之補救措施及流動性分析：無。

#### (三)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣千元

期初現金 餘額 ①	全年來自營 業活動淨現 金流量 ②	全年因投資 及籌資活動 淨現金流量 ③	匯率變動對 現金及約當 現金之影響 ④	現金剩餘 (不足)數額 ①+②+ ③+④	現金不足額 之補救措施	
					投資計劃	理財計劃
343,071	4,706	(4,000)	-	343,777	-	-

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：

#### (一)最近年度轉投資政策

本公司為滿足電子零組件及背光模組等客戶之需求，接近市場就地生產，透過子公司 FORWARD DEVELOPMENT CO.,LTD 間接投資生產事業於蘇州、東莞等地，整合台灣及中國大陸生產基地的佈建，以達兩岸資源最佳整合運用。

另為投入太陽能電池模組之製造生產及發光二極體之晶粒及元件等，本公司投資關聯企業同昱能源科技股份有限公司與麗清科技股份有限公司，拓展公司營運領域。惟因綠能科技股份有限公司於 108 年 9 月宣告解散，同昱能源科技股份有限公司於 108 年第三季對其所屬債權認列減損損失，以致權益淨值已為負數，因此本公司已於 108 年度認列 18,158 仟元之投資損

失致採用權益法之投資為 0 仟元。

## (二)轉投資事業獲利或虧損之主要原因及改善計畫

本公司主要轉投資事業為蘇州福華電子科技有限公司及福華電子設備(東莞)有限公司。

蘇州福華電子科技有限公司 109 年底之帳面價值為 NTD 1,207,684 仟元，因 COVID-19(新冠肺炎)疫情影響蘇州福華電子科技有限公司之營收及利潤表現，透過加速轉型以車載/工控/醫療產品背光模組及強化關鍵零組件拓銷等，維持獲利，109 年度投資收益 NTD24,237仟元。

福華電子設備(東莞)有限公司 109 年底之帳面價值為 NTD 161,687 仟元，因東莞當地客戶減少，生產規模縮小，生產已逐漸移回台灣，廠房出租活化，109 年度投資收益 NTD9,108 仟元。

本公司之主要轉投資事業蘇州福華電子科技有限公司另有轉投資東華園(吳江)科技有限公司，於 108 年 8 月經董事會決議清算註銷，因此於 109 年 6 月返還原始投資款 NTD 28,016 仟元，並分配剩餘盈餘 NTD 4,739 仟元，清算法定程序已於 109 年 7 月完成。

## (三)未來一年投資計畫

本公司經營團隊除嚴格執行子公司監管外，並會視產業景氣循環變化，定期覆核現有投資及審慎評估未來市場狀況及企業需求，投入資源擴大營運規模。

本公司聚焦精密零組件產品中可變電阻器及編碼器之產品，除持續開拓歐美市場外，並研議擴充產能與提升生產組裝之自動化程度。

## 六、風險事項分析評估

### (一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施。

#### 1.說明最近年度匯兌損益及利息收支情形對公司損益之影響：

##### (1)本公司最近年度匯兌損益及利息收支情形

單位：新台幣仟元

109年度	營業收入①	利息收(支)②	②/①	兌換(損)益③	③/①
金額	810,938	36,268	4.47%	(6,240)	(0.77)%

##### (2)最近年度之通貨膨脹對公司損益之影響：

最近年度之通貨膨脹對本公司之損益並無重大影響。

#### 2.公司因應匯率變動、利率變動及通貨膨脹之具體措施：

(1)隨時蒐集匯率、利率變動之相關資訊，與銀行間保持密切聯繫，充分掌握市場資訊，適時採取適當之因應措施。

(2)設立外幣專戶，匯入之貨款視實際資金需求及匯率變動情形，決定

兌換成新台幣或存入外幣帳戶，以降低匯率變動所造成之衝擊。

(3)訂定「從事衍生性商品交易處理程式」，與銀行建立遠期外匯交易額度，於匯率有巨大變動時，善用此避險額度操作，以避免匯兌損失。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

- 1.本公司民國一〇九年度無從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、衍生性商品交易(遠期外匯合約)。
- 2.本公司一〇九年度無為子公司背書保證。
- 3.子公司一〇九年度無為本公司背書保證。
- 4.本公司已訂定「資金貸與他人作業程式」及「背書保證作業辦法」為相關行為之遵循依據。
- 5.本公司訂定遠期外匯合約之目的，主要係為規避外幣債權債務因匯率變動所產生之風險，主要避險策略則以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用

研發計畫項目	目前進度	投入研發金額	預計完成時間	研發內容
DC11L 薄型 Encoder 模組	已量產	200 萬	預計 109 年 Q4 完成	1. 精密機構研發設計 2. 轉動扭力、開關按壓力量及電氣性能自動檢測系統研發設計 3. 109 年 Q4 開發完成並開始量產
DC11M 磁感非接 觸式 Encoder	按計畫進行	300 萬	預計 110 年 Q4 完成	1. 預 110 年 Q4 完成 2. 精密機構研發設計 3. 省成本單一 hall ic 電路結構研發設計

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司對於最近年度國內外重要政策及法律變動均已採取適當措施因應，尚不致於對公司財務業務產生重大影響。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司產品銷售所使用之科技並無重大改變，而為對應市場激烈競爭，

將以加強產品的功能及降低產品成本為首要之因應措施。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司一向秉持「正誠勤儉」的精神，服務顧客、股東、債權人及社會大眾，邁向永續成長。信守「正誠勤儉」是本公司經營的最高準則。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措：無。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施。：

本公司廠房之擴充與增建，皆有相關團隊進行可行性評估，並會依公司內控程式作適當的效益評估與風險規避。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：無。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十二)訴訟或非訴訟事件：

1.本公司目前尚在繫屬中之重大訴訟、非訴訟或行政爭訟事件：無。

2.本公司董事、監察人及持股比例達百分之十以上之大股東，目前尚在繫屬中之重大訴訟、非訴訟或行政爭訟事件其結果可能對公司營運或股東權益有重大影響者：

本公司前董事長林蔚山關於通達案件，前經臺灣高等法院於民國一〇六年八月二十三日判決有期徒刑及罰金後，上訴至最高法院，最高法院於民國一〇八年五月二十九日以民國一〇七年台上字第 1831 號駁回上訴確定。

林蔚山先生已於民國一〇八年六月四日辭任本公司董事及董事長職務，本公司營運、財務與業務一切正常，不受上開個人案件影響，惟原確定判決就判決前已存在之事實，仍有尚未斟酌且影響判決之事證未被採納為判決基礎，因此林前董事長蔚山先生基於維護自身權益，依法提起再審之訴，並已於民國一〇九年七月八日開庭審理，後再審程序於民國一一〇年一月二十九日業經臺灣高等法院駁回，本案目前提出抗告中。

(十三)其他重要風險及因應措施。：無。

七、其他重要事項：無。

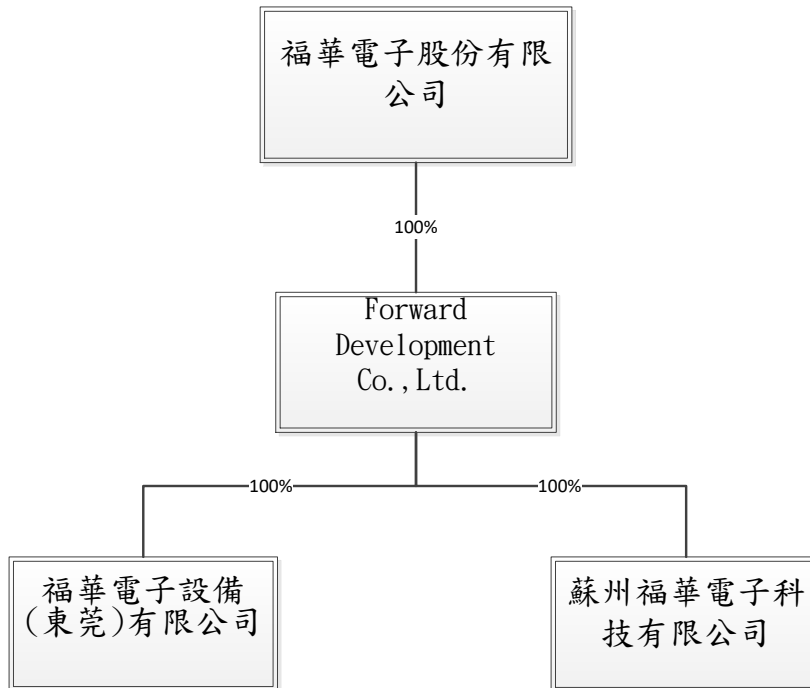


## 捌、特別記載事項

### 一、關係企業相關資料

#### (一)關係企業組織圖與股權結構

截至 108.12.31 止，本公司主要轉投資情形及持股比例如下表：



#### (二)關係企業基本資料：

新台幣以仟元表示、外幣以元表示

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額 (註)	主要營業或 生產項目
FORWARD DEVELOPMENT CO., LTD.	1998.11.10	OFFSHORE INCORPORATIONS LIMITED, P.O. BOX, 957 OFFSHORE INCORPORATIONS CENTRE, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS	US 20,588,479	投資生產事業。
福華電子設備(東莞)有限公司	1999.2.3	東莞市大朗鎮洋坑塘村	US 4,600,000	生產及銷售高頻頭、鍵盤、滑鼠、遙控器、開關、插座、可變電阻、遊戲機配件等產品。現廠房出租活化中。
蘇州福華電子科技有限公司	2002.6.5	江蘇省吳江市經濟發展區	US 27,200,000	生產及銷售 TFT LCD 背光模組、驅動基板、調諧器、鍵盤、滑鼠、開關、插座連接器等。

(三)推定為有控制與從屬關係者，其相同股東資料：無。

(四)營業關係說明：

1.整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

公司名稱	主要產品與業務
福華電子股份有限公司	調諧器、可變電阻器、滑鼠、遙控器、開關、液晶模組、數位視訊、背光模組、鍵盤及鍵盤開關等之生產銷售。
FORWARD DEVELOPMENT CO., LTD.	投資生產事業。
福華電子設備(東莞)有限公司	生產及銷售高頻頭、鍵盤、滑鼠遙控器、開關、插座、可變電阻、遊戲機配件等產品。
蘇州福華電子科技有限公司	生產及銷售 TFT LCD 背光模組、驅動基板、調諧器、鍵盤、滑鼠、開關、插座連接器等。

2.各關係企業間所經營業務互有關聯，其往來分工情形：

福華電子設備(東莞)有限公司、蘇州福華電子科技有限公司係福華電子(股)公司透過轉投資公司 FORWARD DEVELOPMENT CO.,LTD 間接投資之公司，主要為配合本公司之銷售政策，即接近市場就地生產，整合台灣及中國大陸等生產基地的佈建，JIT 交貨，滿足客戶之需求。

## (五)關係企業董事、監察人及總經理資料

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
FORWARD DEVELOPMENT CO., LTD.	董事長	福華電子(股)公司 代表人：陳慈德	20,588,479	100%
福華電子設備(東莞)有限公司	董事長兼 總經理 董事 董事 董事 董事 監	FORWARD DEVELOPMENT CO., LTD.代表人： 陳慈德 缺額 林榮賜 林慶豐 曾振榮 林逸倫	—	100%
蘇州福華電子科技有限公司	董事長 董事兼總經理 董事 董事 董事 董事 監	FORWARD DEVELOPMENT CO., LTD.代表人： 陳慈德 林榮賜 張瑞凱 林慶豐 陳淑麗 林逸倫	—	100%

## (六)各關係企業營運概況

單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益 (損失)	本期損益 (稅後)	每股盈餘 (元)(稅後)
FORWARD DEVELOPMENT CO., LTD. 及其子公司	640,097 (註1)	1,564,879	195,089	1,369,790	270,532	(23,117)	33,327	0.52

註：(1)資本額按實際匯出時之匯率計算。

(2)財務報表 109.12.31 匯率 1 美元=28.48 新台幣元。

(七)關係企業合併營業報告書

聲 明 書

本公司民國一〇九年度（自民國一〇九年一月一日至一〇九年十二月三十一日）之關係報告書，係依「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」編製，且所揭露資訊與上開期間之財務報告附註所揭露之相關資訊無重大不符。

特此聲明

公司名稱：福華電子股份有限公司



負責人：陳慈德



中華民國一一〇年三月二十六日

(八)從屬公司與控制公司間之關係概況

單位：股；%

控制公司名稱	控制原因	控制公司之持股與設質情形			控制公司派員擔任董事、 監察人或經理人情形	
		持有股數	持股比例	設質股數	職 稱	姓 名
大同(股)公司	派員擔任本公司董事之 席次過半。	18,955,623	12.05%	-	董事	大同(股)公司 代表人：陳慈德 林郭文艷 林榮賜 曾潔明 許建平

(九)交易往來情形

1. 進、銷貨交易情形：

108年

進(銷)貨	與控制公司間交易條件			與控制公司交易條件		一般交易條件		差異原因	應收(應付)帳款、票據		逾期應收款項		
	金額	占總進(銷)貨之比率	銷貨毛利	單價(元)	授信期間	單價(元)	授信期間		餘額	占總應收(付)帳款、票據之比率	金額	處理方式	備抵呆帳金額
(銷貨)	35,266	3.56%	-	-	月結30-150天	-	月結30-150天	-	8,477	3.40%	289	-	8
(進貨)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2. 財產交易情形：無。

3. 資金融通情形：無。

4. 資產租賃情形：無。

5. 其他重要交易往來情形：無。

(十)背書保證情形：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：

上櫃公司違反申請上櫃時所出具之承諾事項，尚未完成之上櫃承諾事項：無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生本法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：  
無。

福華電子股份有限公司



董事長 陳慈德





**FORWARD**  
FORWARD ELECTRONICS



三峽總廠 [www.fwd.com.tw](http://www.fwd.com.tw)

237新北市三峽區中正路一段393號

電話：886-2-2673-0411

傳真：886-2-2673-5889

EMAIL: [sales@fwd.com.tw](mailto:sales@fwd.com.tw)

高雄廠

831高雄市大寮區大寮街18號2樓

電話：886-7-787-2825

傳真：886-7-787-1414

蘇州福華電子科技有限公司 (吳江廠)

中國江蘇省蘇州市吳江區經濟開發區三興路588號

電話：86-512-6340-1318

傳真：86-512-6340-1358

SANXIA PLANT (HEADQUARTERS) [www.fwd.com.tw](http://www.fwd.com.tw)

No.393, Chung Cheng Rd., Sec. 1, Sanxia District,  
New Taipei City, Taiwan, 237, R.O.C.

TEL: 886-2-2673-0411

FAX: 886-2-2673-5889

EMAIL: [sales@fwd.com.tw](mailto:sales@fwd.com.tw)

KAOHSIUNG PLANT

2F, No.18 Daye St., Daliiao District,  
Kaohsiung City, Taiwan, 831, R.O.C.

TEL: 886-7-787-2825

FAX: 886-7-787-1414

SUZHOU FORWARD ELECTRONICS  
TECHNOLOGY CO., LTD.(WUJIANG PLANT)

No.588, Sanxing Rd, Wujiang Economic  
Development Zone, Suzhou City, JiangSu  
Province, P.R.C.

TEL: 86-512-6340-1318

FAX: 86-512-6340-1358