

股票代碼 6109

亞元科技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 111 年度及 110 年度

地址：新北市新店區寶橋路 235 巷 135 號 2 樓

電話：(02)2377-0282

亞元科技股份有限公司
民國 111 年度及 110 年度個體財務報告目錄

項 目	頁 次
壹、封面	1
貳、目錄	2
參、會計師查核報告	3-6
肆、個體資產負債表	7
伍、個體綜合損益表	8
陸、個體權益變動表	9
柒、個體現金流量表	10-11
捌、個體財務報表附註	12-59
一、公司沿革	12
二、通過財務報告之日期及程序	12
三、新發布及修訂準則及解釋之適用	12-13
四、重大會計政策之彙總說明	13-21
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
六、重要會計項目之說明	22-46
七、關係人交易	46-49
八、質押之資產	49
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	49
十、重大之災害損失	無
十一、重大之期後事項	無
十二、其他	無
十三、附註揭露事項	50-59
1. 重大交易事項相關資訊	50-56
2. 轉投資事業相關資訊	50-52 ; 55-57
3. 大陸投資資訊	50-53 ; 55-56 ; 58
4. 主要股東資訊	50 ; 59
十四、部門資訊	50
玖、重要會計項目明細表	60-79

會計師查核報告

亞元科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

亞元科技股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，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，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），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，足以允當表達亞元科技股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年度及 110 年度之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與亞元科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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，對亞元科技股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對亞元科技股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘述如下：

一、商譽及採用權益法之投資之減損評估

關鍵查核事項之說明

商譽及採用權益法之投資之減損之會計政策，請詳個體財務報表附註四(十二)，商譽及採用權益法之投資之減損之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五(二)；商譽及採用權益法之投資之減損評估說明，請詳個體財務報表附註六(六)及六(十)。

商譽係併購其他企業所產生(併入之子公司帳列採用權益法之投資)。亞元科技股份有限公司係以未來五年度之預計現金流量之折現值計算之可回收金額，作為評估商譽及採用權益法之投資是否產生減損之依據。

因上述商譽及採用權益法之投資之減損評估涉及未來五年度之預測，而編製財務預測所採用之假設易有主觀判斷並具高度不確定性，可能對可回收金額之衡量結果產生重大影響，進而影響商譽及採用權益法之投資減損金額之評估，因此本會計師認為商譽及採用權益法之投資所作之減損評估為查核中高度關注之領域。

因應之查核程序

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

1. 瞭解管理階層對現金產生單位之辨認基礎並評估是否適當。
2. 檢視管理階層編製之未來五年度預算，並訪談管理階層以瞭解預算編製過程並評估其合理性。
3. 評估採用之折現率是否適當。
4. 檢視本年度預算達成情形，瞭解差異產生之原因並評估其可能影響。
5. 核算未來五年度現金流量折現值與資產帳面價值比較，確認商譽及採用權益法之投資是否產生減損。

二、銷貨收入認列

關鍵查核事項之說明

有關收入認列之會計政策，請詳個體財務報表附註四(十五)，收入認列之說明，請詳個體財務報表附註六(二二)。

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

因應之查核程序

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

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

其他事項-提及其他會計師之查核

亞元科技股份有限公司民國 111 年度及 110 年度採用權益法投資之量質能科技股份有限公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關量質能科技股份有限公司財務報表所

列之金額及附註十三所揭露資訊，係依據其他會計師之查核報告。民國 111 年及 110 年 12 月 31 日前揭採用權益法之投資餘額分別為新台幣(以下同)91,117 仟元及 86,823 仟元，分別佔資產總額之 8.00%及 9.56%，民國 111 年度及 110 年度認列之綜合利益(含採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額及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)分別為 10,332 仟元及 4,258 仟元，分別佔綜合損益之 14.36%及(4.95%)。

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亞元科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算亞元科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

亞元科技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。

本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，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，惟其目的非對亞元科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使亞元科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該

等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致亞元科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於亞元科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

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

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

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


謹此報告

大中國際聯合會計師事務所

李 聰 明 會 計 師

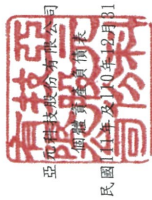


林 月 霞 會 計 師



金管會證期局(原財政部證期會)核准簽證字號：
(90)台財證(六)第 145560 號函

中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 1 4 日



亞細亞火油有限公司
即溫哥華分行

民國111年12月31日

資 產		111.12.31		110.12.31		負債及權益		附註		111.12.31		110.12.31	
代碼	會計項目	金額	%	金額	%	代碼	項目	金額	%	金額	%	金額	%
11XX	流動資產					21XX	流動負債						
1100	現金及約當現金	\$ 172,558	15.16	\$ 104,124	11.46	2100	短期借款	\$ 95,000	8.35	\$ 120,000	13.21		
1150	應收票據淨額	17,617	1.55	6,242	0.69	2150	應付票據	5,319	0.47	677	0.07		
1170	應收帳款淨額	185,678	16.31	139,874	15.40	2170	應付帳款	3,134	0.28	8,180	0.90		
1180	應收帳款-關係人淨額	45,946	4.04	43,824	4.83	2180	應付帳款-關係人	214,026	18.80	185,215	14.89		
1210	其他應收款-關係人	52,129	4.58	17,649	1.94	2200	其他應付款	29,217	2.56	28,740	3.16		
1220	本期所得稅資產	4	-	10	-	2280	租賃負債-流動	2,753	0.24	3,010	0.33		
1310	存貨淨額	27,351	2.40	26,025	2.87	2322	一年內到期長期借款	-	-	12,500	1.38		
1410	預付款項	6,433	0.57	3,722	0.41	2399	其他流動負債	2,501	0.22	4,240	0.47		
1479	其他流動資產	5,469	0.47	695	0.07		流動負債合計	351,950	30.92	312,562	34.41		
	流動資產合計	513,185	45.08	342,165	37.67								
15XX	非流動資產					25XX	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	522	0.05	554	0.06	2540	長期借款	-	-	33,333	3.67		
1550	採用權益法之投資	542,912	47.69	483,998	53.29	2570	遞延所得稅負債	93	0.01	151	0.02		
1600	不動產、廠房及設備	4,668	0.41	3,061	0.34	2580	租賃負債-非流動	14,519	1.28	16,224	1.79		
1755	使用權資產	17,110	1.50	19,137	2.11	2645	存入保證金	170	0.01	168	0.02		
1760	投資性不動產	25,181	2.22	25,462	2.81		非流動負債合計	14,782	1.30	49,876	5.50		
1780	無形資產	16,196	1.42	13,079	1.44		負債合計	366,732	32.22	362,438	39.91		
1840	遞延所得稅資產	17,870	1.57	20,366	2.24								
1920	存出保證金	262	0.02	262	0.03								
1975	淨確定福利資產-非流動	408	0.04	135	0.01								
	非流動資產合計	625,129	54.92	566,054	62.33								
1XXX	資產總計	\$ 1,138,314	100.00	\$ 908,219	100.00	1XXX	負債及權益總計	\$ 1,138,314	100.00	\$ 908,219	100.00		

(參閱財務報表附註及附表暨會計師查核報告)



經理人：戴惠明



董事長：嚴維群



會計主管：游偉煌

亞元利科技股份有限公司
個別綜合損益表
民國111年及110年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為元外)

代碼	會計項目	附註	111年度		110年度	
			金額	%	金額	%
4100	營業收入	四、六.(二二)及七	\$ 918,475	100.00	\$ 706,098	100.00
5110	營業成本	七	812,698	88.48	623,035	88.24
5900	營業毛利		105,777	11.52	83,063	11.76
6000	營業費用					
6100	推銷費用		26,173	2.85	26,652	3.77
6200	管理費用		48,561	5.29	38,706	5.48
6300	研究費用		38,385	4.18	33,385	4.73
6450	預期信用減損損失	四及六.(二)	1,037	0.11	1,125	0.16
	營業費用合計		114,156	12.43	99,868	14.14
6900	營業淨損		(8,379)	(0.91)	(16,805)	(2.38)
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	四、六.(二三)及七	9,852	1.07	6,590	0.93
7020	其他利益及損失	六.(二四)	9,980	1.08	(2,396)	(0.33)
7050	財務成本	六.(二五)	(2,281)	(0.25)	(1,945)	(0.28)
7070	採用權益法認列之子公司、 關聯企業及合資損益之份額		58,555	6.38	(55,430)	(7.85)
7670	減損損失	四及六.(六)	-	-	(13,699)	(1.94)
7000	營業外收入及支出淨額		76,106	8.28	(66,880)	(9.47)
7900	稅前淨利(損)		67,727	7.37	(83,685)	(11.85)
7950	所得稅利益(費用)	四及六.(十七)	(1,095)	(0.12)	1,325	0.19
8200	本期淨利(損)		\$ 66,632	7.25	\$ (82,360)	(11.66)
8300	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	四及六.(十五)	\$ 260	0.03	\$ 100	0.01
8316	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具未實現評 價損益		(32)	-	14	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	四及六.(十七)	(52)	-	(20)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8381	採用權益法認列子公司、關 聯企業及合資之國外營運機 構財務報表換算之兌換差額		6,453	0.70	(4,633)	(0.66)
8399	與可能重分類之項目相關之 所得稅	四及六.(十七)	(1,291)	(0.14)	927	0.13
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		5,338	0.59	(3,612)	(0.52)
8500	本期綜合損益總額		\$ 71,970	7.84	\$ (85,972)	(12.18)
9750	基本每股盈餘(虧損)	四及六.(十九)				
	未追溯		\$ 1.17		\$ (1.39)	
	追溯				\$ (1.51)	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)	四及六.(十九)				
	未追溯		\$ 1.16		\$ (1.39)	
	追溯				\$ (1.51)	

(參閱財務報表附註及附表暨會計師查核報告)

董事長：嚴維群

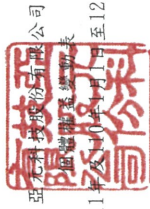


經理人：戴憲明



會計主管：游偉煌





亞石科特股份有限公司

民國111年1月1日至12月31日

民國111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	保留盈餘				其他權益項目				合計
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	國外營運機構財務 報表換算之兌換差 額	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產未實現損 益	其他	
民國110年1月1日餘額	\$ 594,004	\$ 4,414	\$ 33,940	\$ 46,683	\$ (8,978)	\$ (39,385)	\$ (603)	\$ (99)	\$ 629,976
民國109年度盈餘指撥及分配	-	-	-	(6,596)	6,596	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	(82,360)	-	-	-	(82,360)
民國110年度淨損	-	-	-	-	-	(3,706)	-	-	(3,706)
民國110年度其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-	14	-	14
國外營運機構財務報表換算之兌換差額增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產未實現損益增減	-	-	-	-	-	-	14	-	14
確定福利計畫之再衡量數增減	-	-	-	-	80	-	-	-	80
民國110年度綜合損益總額	-	-	-	-	(82,280)	(3,706)	14	-	(85,972)
股份基礎給付交易-員工認股權酬勞成本	-	1,680	-	-	-	-	-	-	1,680
認列子公司所有權益變動數	-	97	-	-	-	-	-	-	97
民國110年12月31日餘額	594,004	6,191	33,940	40,087	(84,682)	(43,091)	(589)	(99)	545,781
減：資本彌補虧損	(50,000)	-	-	-	50,000	-	-	-	-
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(33,940)	-	33,940	-	-	-	-
現金增資	120,000	24,000	-	-	-	-	-	-	144,000
民國111年度淨利	-	-	-	-	66,632	-	-	-	66,632
民國111年度其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	5,162	-	-	5,162
國外營運機構財務報表換算之兌換差額增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產未實現損益增減	-	-	-	-	-	-	(32)	-	(32)
確定福利計畫之再衡量數增減	-	-	-	-	208	-	-	-	208
民國111年度綜合損益總額	-	-	-	-	66,840	5,162	(32)	-	71,970
員工行使認股權發行新股	2,990	807	-	-	-	-	-	-	3,797
股份基礎給付交易-員工認股權酬勞成本	-	5,882	-	-	-	-	-	-	5,882
認列子公司所有權益變動數	-	152	-	-	-	-	-	-	152
民國111年12月31日餘額	\$ 666,994	\$ 37,032	\$ -	\$ 40,087	\$ 66,118	\$ (37,929)	\$ (621)	\$ (99)	\$ 771,582

(參閱財務報表附註及附表暨會計師查核報告)

董事長：嚴維群

經理人：戴憲明

會計主管：游偉煌



亞元科技股份有限公司
 個別現金流量表
 民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 67,727	\$ (83,685)
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	4,937	4,843
各項攤提	166	9
預期信用減損損失	1,037	1,125
減損損失	-	13,699
備抵存貨跌價回升利益	(2,074)	(469)
存貨報廢損失	2,307	-
採權益法之投資損失(利益)	(58,555)	55,430
租賃修改利益	-	(92)
預付設備款轉列費用	-	322
利息費用	2,281	1,945
利息收入	(471)	(473)
股利收入	-	(11)
股份基礎給付酬勞成本	5,882	1,680
與營業活動相關之流動資產/負債變動數		
應收票據增加	(11,375)	(405)
應收帳款增加	(48,963)	(51,044)
存貨增加	(1,559)	(13,489)
預付款項增加	(2,711)	(983)
其他流動資產(增加)減少	(4,774)	314
淨確定福利資產增加	(13)	(12)
應付票據增加(減少)	4,642	(33)
應付帳款增加(減少)	73,765	(11,764)
其他應付款增加	533	3,483
其他流動負債減少	(1,739)	(1,501)
營運產生(耗用)之現金	31,043	(81,111)
退還之所得稅	6	7
營業活動之淨現金流入(出)	31,049	(81,104)
投資活動之現金流量：		
其他應收款-關係人增加(減少)	(34,524)	25,344
採權益法評價收取現金股利收入	6,246	6,954
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減少	-	30
購買不動產、廠房及設備	(3,061)	(1,585)
無形資產增加	(3,283)	-
收取之股利	-	11
收取之利息	515	389
投資活動之淨現金流入(出)	(34,107)	31,143

(接次頁)

(承前頁)

籌資活動之現金流量：

舉借短期借款	95,000	120,000
償還短期借款	(120,000)	(75,000)
償還長期借款	(45,833)	(4,167)
租賃本金償還	(3,137)	(3,113)
存入保證金增加(減少)	2	(1,628)
現金增資	144,000	-
員工行使認股權發行新股	3,797	-
支付之利息	(2,337)	(1,912)
籌資活動之淨現金流入	<u>71,492</u>	<u>34,180</u>
現金及約當現金增加(減少)數	68,434	(15,781)
期初現金及約當現金餘額	104,124	119,905
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 172,558</u>	<u>\$ 104,124</u>

(參閱財務報表附註及附表暨會計師查核報告)

董事長：嚴維群



經理人：戴憲明



會計主管：游偉煌



亞元科技股份有限公司
個體財務報表附註
民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日
(金額除另予說明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司係依照中華民國公司法、證券交易法及其他有關法令規定成立之股票上櫃公司，於民國 79 年 4 月間奉准設立登記，並開始營業。嗣於民國 88 年辦理股票公開發行。民國 90 年 5 月經金融監督管理委員會證券期貨局(原財政部證券暨期貨管理委員會)核准股票上櫃，同年 7 月 26 日正式上櫃買賣。主要經營之業務為電源供應器、通訊變壓器、行動通訊充電器及藍芽無線產品之加工、製造及買賣業務。民國 111 年度及 110 年度本公司平均從業員工人數分別為 78 名及 81 名。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 112 年 3 月 14 日提報董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)首次採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布於民國 111 年適用之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下稱「IFRSs」)

經金管會認可於民國 111 年適用之新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第 3 號之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日
國際會計準則第 37 號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日
2018-2020 週期之年度改善	2022 年 1 月 1 日

(二)尚未採用經金管會認可於民國 112 年適用之 IFRSs

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

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

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
國際財務報導準則第 16 號之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」及其修正，取代國際財務報導準則第 4 號「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「將負債區分為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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

四、重大會計政策之彙總說明

本公司之重大會計政策彙總說明如下：

(一) 遵循聲明

本公司之個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二) 編製基礎

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括預期於正常營業週期中實現、或意圖將其出售或消耗；為交易目的而持有；預期於報導期間後 12 個月內實現之資產；及現金或約當現金，但於報導期間後至少 12 個月交換或清償負債受到限制者除外。資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括預期於正常營業週期中清償；為交易目的而持有；預期於於報導期間後 12 個月內到期清償；及不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少 12 個月之負債。負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 外幣

本公司之個體財務報告項目皆係以個體營運所處主要經濟環境之貨幣衡量（「功能性貨幣」）。本公司之功能性貨幣及記帳貨幣係新台幣。本個體財務報告係以新台幣表達。

(五) 現金及約當現金

現金及約當現金係包括庫存現金、活期存款、3個月內定期存款及隨時可轉換為定額現金且價值變動甚少之短期並具高度流動性之投資。

(六) 存貨

存貨以成本為入帳基礎，按加權平均法計算之，產品成本之計算，變動製造費用以實際產量分攤，固定製造費用則按生產設備之正常產能分攤，惟當實際產量與正常產能差異不大，亦得按實際產量分攤；實際產量若異常高於正常產能，則以實際產量分攤。存貨之續後衡量，採成本與淨變現價值孰低評價，淨變現價值係指估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本之餘額。比較成本與淨變現價值孰低時，係採逐項比較之。製成品之淨變現價值若預期等於或高於成本，則供該製成品生產使用之原物料將不沖減至低於成本，當原物料之價格下跌而製成品之成本超過淨變現價值時，該原物料沖減至淨變現價值。

存貨自成本沖減至淨變現價值之金額，認列為銷貨成本，於各續後期間重新衡量存貨之淨變現價值，若先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，或有證據顯示經濟情況改變而使淨變現價值增加時，於原沖減金額之範圍內，迴轉存貨淨變現價值增加數，並認列為當期銷貨成本之減少。

(七) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體（含特殊目的個體）。

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

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

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

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

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

本公司與子公司之逆流及順流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

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

折舊係採直線法，於資產耐用年限內沖銷其成本減除殘值後之金額。折舊係按下列耐用年數計提：機器設備 3 至 8 年；運輸設備 5 年；租賃改良 2 年；其他設備 1 至 6 年。當不動產、廠房及設備之主要組成部分耐用年限不同，則視為單獨項目處理。估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，若有估計變動，其影響係推延調整。

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

(九) 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，該合約係屬租賃或包含租賃。

出租人

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

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

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

承租人

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

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

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

(十) 投資性不動產

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

本公司之投資性不動產以原始成本為入帳基礎，後續衡量採用成本模式處理。投資性不動產中之房屋及建築物係採直線法，按估計耐用年限 34 年至 60 年計提折舊。估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，若有估計變動，其影響係推延調整。

(十一) 無形資產

1. 商譽

商譽以收購日之移轉對價、被收購者非控制權益金額、及收購者已持有被收購者權益公允價值之彙總數，超過所取得可辨認資產及承擔負債於收購日公允價值之差額認列。惟本公司對於民國 101 年 1 月 1 日（轉換至國際財務報導準則日）以前發生之企業合併選擇適用國際財務報導準則第 1 號之豁免規定，故對於該日前企業合併所產生之商譽金額，係按我國採用國際財務報導準則前之一般公認會計原則所認列之金額列示。商譽原始認列後不予攤銷，以成本減除累計減損衡量。

2. 其他無形資產

其他單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：專利權及商標權按核准有效年限；電腦軟體 5 年。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，若有估計變動，其影響係推延調整。

(十二) 減損

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

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

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

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

商譽應每年定期進行減損測試，減損損失認列於當期損益，且不得於後續期間迴轉。

(十三) 金融工具

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

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

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

慣例交易金融資產之認列與除列，係採交易日會計處理。

1. 金融資產

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

(1) 按攤銷後成本衡量

金融資產若同時符合下列兩條件，則按攤銷後成本衡量：

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

按攤銷後成本衡量之金融資產，其利益或損失認列於損益中，但若屬避險關係之一部份則按避險會計處理。

利息收入以有效利息法計算。

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量

金融資產若同時符合下列兩條件，則透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- a. 金融資產係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由

收取合約現金流量及出售金融資產達成。

b. 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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

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

(3) 透過損益按公允價值衡量

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

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

利益或損失認列於損益中，但若屬避險關係之一部份則按避險會計處理。

2. 金融負債

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

3. 減損

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

(十四) 負債準備

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

(十五) 客戶合約收入

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

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

本公司依合約提供商品，於滿足履約義務時認列收入，通常於移轉商品時滿足履約義務。依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度(產出法或投入法)予以認列。租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。投資所產生之股利收益係於收取股利之權利確立、與股利有關之經濟效益很有可能流入及股利金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

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

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

(十六) 退休福利成本

本公司對正式聘用員工訂有退休辦法，並按月提撥退休金。屬確定福利計畫者，員工退休金之支付係依據服務年資及退休時前6個月平均薪資計算，並就實付薪資總額5%按月提撥勞工退休準備金以勞工退休準備金監督委員會名義繳存台灣銀行。實際支付員工退休金時，先由準備及勞工退休準備金支付，倘有不足，則以當年度費用列支。屬確定提撥計畫者，則依固定薪資6%按月提撥勞工退休金存入勞保局員工個人帳戶。

屬確定提撥計畫者，係於員工提供服務期間，就應提撥之退休金數額認列為當期費用；屬確定福利退休計畫者，則按精

算結果認列退休金成本。再衡量數(含精算損益及扣除利息後之計劃資產報酬)係於發生期間立即全數認列於其他綜合損益項下，並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

(十七) 股份基礎給付協議

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。若屬立即既得，則於給與日認列酬勞成本。

(十八) 所得稅

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

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

未分配盈餘加徵稅額列為股東會決議年度之所得稅費用。

遞延所得稅係就資產及負債之課稅基礎與其帳面金額間之暫時性差異予以計算認列。原始認列商譽產生之應課稅暫時性差異不認列遞延所得稅負債。遞延所得稅係以暫時性差異預期迴轉時適用之稅率衡量，並根據報導日已立法或實質性立法之稅率為基礎。

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

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

期中期間發生稅率變動時，本公司於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(十九) 每股盈虧

基本每股盈虧係以歸屬於母公司業主之本期損益除以發行在外加權平均股數計算之，惟盈餘轉增資或資本公積轉增資者，或因減資彌補虧損而減少者，則按增資及減資比例追溯調整。稀釋每股盈虧計算方式與基本每股盈虧相同，惟係於調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之，具反稀釋作用之股數則不計入。

(二十) 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞於具法律或推定義務且可合理估計時認列為當期費用及負債，嗣後實際配發金額與估列金額若有差異，則按會計估計變動處理。

(二十一) 營運部門報導

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

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

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

(一) 存貨評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低評價，本公司須以判斷及估計決定報導期間結束日存貨之淨變現價值，然而可能因為科技快速變動，導致存貨未來之淨變現價值因市場競爭或過時陳舊而產生重大變動。有關存貨及備抵存貨跌價損失之說明請詳附註六.(三)。

(二) 資產減損評估

本公司於報導期間結束日對資產進行減損評估，除投資性不動產以公允價值減出售成本評估外，係以使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算，係以未來五年度之預估現金流量為基礎，相當程度依賴本公司在現時環境下之主觀判斷，可能因為全球經濟環境及產業環境之變遷等因素而產生重大變動。有關減損之評估說明請詳附註六.(六)、六.(七)、六.(八)、六.(九)及六.(十)。

(三) 金融資產評價

本公司應收款項之評價，係根據客戶違約率及預期信用損失率，並參酌歷史經驗及前瞻性資訊，以進行應收款項之減損估計。若未來實際現金流量少於預期，可能將產生重大減損損失。有關應收款項及備抵損失之說明請詳附註六.(二)。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	111.12.31	110.12.31
庫存現金	\$ 326	\$ 271
銀行存款	172,232	103,853
合計	<u>\$ 172,558</u>	<u>\$ 104,124</u>

上項現金及約當現金均未提供質押或限制用途。

(二) 應收款

明細如下：

	111.12.31	110.12.31
應收票據	\$ 17,617	\$ 6,242
減：備抵損失	-	-
淨額	<u>\$ 17,617</u>	<u>\$ 6,242</u>

	111.12.31	110.12.31
應收帳款	\$ 189,653	\$ 142,789
減：備抵損失	(3,975)	(2,915)
淨額	<u>\$ 185,678</u>	<u>\$ 139,874</u>

	111.12.31	110.12.31
應收帳款-關係人	\$ 46,004	\$ 43,905
減：備抵損失	(58)	(81)
淨額(附註七)	<u>\$ 45,946</u>	<u>\$ 43,824</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為 90 天至 120 天，應收票據及帳款均不予計息。

本公司採用國際財務報導準則第 9 號之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收款項(含應收票據、應收帳款及應收帳款-關係人)之備抵損失，存續期間預期信用損失係以客戶歷史違約率為基礎，並就前瞻性估計予以調整。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收款項逾期天數訂定預期信用損失率。

本公司應收款項(含應收票據、應收帳款及應收帳款-關係人)之帳齡分析如下：

	111.12.31		
	應收帳款	應收票據	應收款項合計
未逾期	\$ 233,344	\$ 17,617	\$ 250,961
逾期 30 天以內	2,185	-	2,185
逾期 31~60 天	128	-	128
逾期 61~90 天	-	-	-
逾期 91 天以上	-	-	-
合計	<u>\$ 235,657</u>	<u>\$ 17,617</u>	<u>\$ 253,274</u>

	110.12.31		
	應收帳款	應收票據	應收款項合計
未逾期	\$ 185,934	\$ 6,242	\$ 192,176
逾期 30 天以內	-	-	-
逾期 31~60 天	-	-	-
逾期 61~90 天	-	-	-
逾期 91 天以上	760	-	760
合計	\$ 186,694	\$ 6,242	\$ 192,936

本公司上述各區間之預期信用損失率，未逾期為 0%~2%，逾期 90 天以內為 4%~8%，逾期 91 天以上為 50%~100%。

備抵損失變動如下：

	111 年度	110 年度
期初餘額	\$ 2,996	\$ 1,871
本期減損增加	1,037	1,125
期末餘額	\$ 4,033	\$ 2,996

(三) 存貨淨額

	111.12.31	110.12.31
原料	\$ 10,325	\$ 8,694
在製品	972	2,229
製成品	10,238	9,501
在途商品	7,394	9,253
合計	28,929	29,677
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(1,578)	(3,652)
淨額	\$ 27,351	\$ 26,025

認列為銷貨成本之存貨相關費損明細如下：

	111 年度	110 年度
存貨跌價損失回升利益	\$ (2,074)	\$ (469)
存貨盤損	-	528
報廢損失	2,307	-
合計	\$ 233	\$ 59

上述存貨跌價回升利益係因已提列備抵跌價損失之呆滯存貨部分出售、報廢及轉列費用所致。

(四) 預付款項

	111.12.31	110.12.31
預付費用	\$ 6,094	\$ 3,722
留抵稅額	339	-
合計	\$ 6,433	\$ 3,722

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	111.12.31	110.12.31
未上市櫃股票		
成本	\$ 1,143	\$ 1,143
減：評價調整	(621)	(589)
淨額	\$ 522	\$ 554

(六) 採用權益法之投資

子公司名稱	持有股數	帳列金額	持有比例
<u>111.12.31</u>			
ATECH TECHNOLOGY (SAMOA) LTD.	4,200,000	\$ 322,810	100.00%
GROWING PROFITS GROUP LTD.	10,560,000	42,818	100.00%
OUTSTANDING ELECTRONICS MANUFACTURER GROUP CO., LTD.	5,000,000	111,866	100.00%
量質能科技股份有限公司	3,800,000	91,117	100.00%
小計		568,611	
減：累計減損-採用權益法之投資		(25,699)	
合計		\$ 542,912	
<u>110.12.31</u>			
ATECH TECHNOLOGY (SAMOA) LTD.	4,200,000	\$ 270,648	100.00%
GROWING PROFITS GROUP LTD.	10,560,000	25,017	100.00%
OUTSTANDING ELECTRONICS MANUFACTURER GROUP CO., LTD.	5,000,000	127,209	100.00%
量質能科技股份有限公司	3,800,000	86,823	100.00%
小計		509,697	
減：累計減損-採用權益法之投資		(25,699)	
合計		\$ 483,998	

(1) 本公司對採用權益法之投資，除 OUTSTANDING ELECTRONICS MANUFACTURER GROUP CO., LTD. 之間接被投資公司亞興電源科技有限公司不具重大性外，均依被投資公司同期間經會計師查核簽證之財務報表認列投資損益及調整採用權益法之投資餘額。

(2) 採用權益法之投資- GROWING PROFITS GROUP LTD. 於民國 102 年度及 100 年度因評估其可回收金額小於帳面價值，故分別認列減損損失 6,000 仟元，又採用權益法之投資- OUTSTANDING ELECTRONICS MANUFACTURER GROUP CO., LTD. 於民國 110 年度因評估其可回收金額小於帳面價值，故認列減損損失 13,699 仟元，截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日止，累計減損均為 25,699 仟元。上述可回收金額係以使用價值評估，使用價值之計算，係以未來五年度之預計現金流量作為估計基礎，並分別使用年折現率 1.40% 及 0.75% 予以計算，以反映現金產生單位之特定風險。

除上述情形外，截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司採用權益法之投資均無減損。

(3)本公司之子公司並無具重大性之非控制權益。

(4)上述子公司之主要營業項目及公司註冊之國家資訊請參閱附表六。

(七)不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備之明細及期初金額與期末餘額之調節如下：

	機器設備	運輸設備	租賃改良	其他設備	合計
<u>成 本</u>					
110.01.01 餘額	\$ 20,046	\$ 190	\$ 1,133	\$ 7,551	\$ 28,920
本期增添	1,135	-	-	450	1,585
本期處分	(4)	-	-	(81)	(85)
110.12.31 餘額	21,177	190	1,133	7,920	30,420
本期增添	862	-	-	2,199	3,061
本期處分	(28)	-	-	(109)	(137)
111.12.31 餘額	\$ 22,011	\$ 190	\$ 1,133	\$ 10,010	\$ 33,344
<u>累計折舊</u>					
110.01.01 餘額	\$ 19,112	\$ 190	\$ 503	\$ 6,378	\$ 26,183
本期提列	554	-	240	467	1,261
本期處分	(4)	-	-	(81)	(85)
110.12.31 餘額	19,662	190	743	6,764	27,359
本期提列	701	-	189	564	1,454
本期處分	(28)	-	-	(109)	(137)
111.12.31 餘額	\$ 20,335	\$ 190	\$ 932	\$ 7,219	\$ 28,676
<u>帳面金額</u>					
110.01.01	\$ 934	\$ -	\$ 630	\$ 1,173	\$ 2,737
110.12.31	\$ 1,515	\$ -	\$ 390	\$ 1,156	\$ 3,061
111.12.31	\$ 1,676	\$ -	\$ 201	\$ 2,791	\$ 4,668

截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日止，上項不動產、廠房及設備並未提供抵押，亦無減損情形。

(八)使用權資產

本公司承租房屋及建築之成本及折舊，其變動明細如下：

	成本	累計折舊	淨額
110.01.01 餘額	\$ 24,933	\$ (5,587)	\$ 19,346
本期增加	2,994	-	2,994
本期減少	(1,067)	1,067	-
折舊提列	-	(3,203)	(3,203)
110.12.31 餘額	26,860	(7,723)	19,137
本期增加	1,175	-	1,175
本期減少	(1,178)	1,178	-
折舊提列	-	(3,202)	(3,202)
111.12.31 餘額	\$ 26,857	\$ (9,747)	\$ 17,110

上述使用權資產並無減損情形。

(九) 投資性不動產

投資性不動產之明細及期初金額與期末餘額之調節如下：

	土地	房屋及建築	成本合計	累計折舊	淨額
110.01.01 餘額	\$ 21,969	\$ 8,575	\$ 30,544	\$ (4,703)	\$ 25,841
折舊提列	-	-	-	(379)	(379)
110.12.31 餘額	21,969	8,575	30,544	(5,082)	25,462
折舊提列	-	-	-	(281)	(281)
111.12.31 餘額	\$ 21,969	\$ 8,575	\$ 30,544	\$ (5,363)	\$ 25,181

1. 上項投資性不動產認列後之衡量係採成本模式。
2. 依據外部獨立專業鑑價公司針對民國111年及110年12月31日價值所出具之鑑價報告，上項投資性不動產之公允價值分別為63,256仟元及61,673仟元。因此截至民國111年及110年12月31日止，上述不動產並無減損。該鑑價係採比較法及收益法，其重要假設及鑑價之相關資訊如下：

	111.12.31	110.12.31
公允價值	\$ 63,256	\$ 61,673
公允價值層級中之等級	第3級	第3級
評價方法	比較法及收益法	比較法及收益法
一年期定存利率	1.45%	0.769%
空置率	8.33%	8.33%
收益資本化率	1.74%	1.11%
比較法及收益法之權重比	50:50	50:50
最高及最佳使用異於現時使用之事實及理由	N/A	N/A

3. 上項投資性不動產於民國111年度及110年度認列租金收入分別為763仟元及1,008仟元，產生租金收入投資性不動產之直接營業費用分別為356仟元及449仟元。
4. 上項投資性不動產提供抵押情形請參閱財務報表附註八。

(十) 無形資產

無形資產之明細及期初金額與期末餘額之調節如下：

	商譽	商標權	專利權	電腦軟體	合計
成 本					
110.01.01 餘額	\$ 13,000	\$ 313	\$ -	\$ -	\$ 13,313
本期減少	-	(223)	-	-	(223)
110.12.31 餘額	\$ 13,000	\$ 90	\$ -	\$ -	\$ 13,090
本期新增	-	19	48	3,216	3,283
111.12.31 餘額	\$ 13,000	\$ 109	\$ 48	\$ 3,216	\$ 16,373

(接次頁)

(承前頁)

累計攤銷及減損

110.01.01 餘額	\$ -	\$ 225	\$ -	\$ -	\$ 225
本期攤銷	-	9	-	-	9
本期減少	-	(223)	-	-	(223)
110.12.31 餘額	\$ -	\$ 11	\$ -	\$ -	\$ 11
本期攤銷	-	10	3	153	166
111.12.31 餘額	\$ -	\$ 21	\$ 3	\$ 153	\$ 177
<u>帳面金額</u>					
110.01.01	\$ 13,000	\$ 88	\$ -	\$ -	\$ 13,088
110.12.31	\$ 13,000	\$ 79	\$ -	\$ -	\$ 13,079
111.12.31	\$ 13,000	\$ 88	\$ 45	\$ 3,063	\$ 16,196

本公司每年年底定期對商譽之可回收金額進行減損評估。對商譽暨不動產、廠房及設備之評估均以使用價值作為可回收金額之計算基礎。民國 111 年及 110 年 12 月 31 日使用價值之計算，係以本公司未來五年度財務預測之現金流量作為估計基礎，並分別使用年折現率 1.40%及 0.75%予以計算，以反映相關現金產生單位之特定風險，評估結果並無減損。

(十一) 短期借款

<u>項 目</u>	<u>借款金額</u>	<u>利率</u>	<u>最後到期日</u>	<u>擔保品</u>
<u>111.12.31</u>				
信用借款	\$ 95,000	1.43%~2.15%	112.02.17	本公司之本票
<u>110.12.31</u>				
擔保借款	\$ 30,000	1.05%~1.06%	111.03.23	不動產
信用借款	90,000	1.00%~1.15%	111.02.09	本公司之本票
合 計	\$ 120,000			

(十二) 其他應付款

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
應付費用		
應付薪資及獎金	\$ 20,864	\$ 15,201
其他	7,510	6,301
小 計	28,374	21,502
其他應付款		
應付關係人款項(附註七)	-	7,178
其他	843	60
小 計	843	7,238
合 計	\$ 29,217	\$ 28,740

(十三) 長期借款

性 質	借款金額	利率	借款期間及償還方式	擔保品
<u>111.12.31</u> ：無				
<u>110.12.31</u>				
擔保借款	\$ 45,833	1.40%	自民國 109 年 8 月 6 日 至民國 114 年 8 月 6 日 止，共 5 年，自民國 110 年 9 月 6 日起分期 攤還本息。(註)	不動產
減：一年內到期之長期借款	<u>(12,500)</u>			
一年後到期之長期借款	<u>\$ 33,333</u>			

註：已於民國 111 年 10 月提前清償。

(十四) 租賃負債

本公司租賃負債分析如下：

	111.12.31		
	未來最低 租金給付	利息	最低租金 給付現值
1 年以內	\$ 2,916	\$ 163	\$ 2,753
1 年至 5 年	12,571	420	12,151
5 年以上	2,381	13	2,368
合計	<u>\$ 17,868</u>	<u>\$ 596</u>	<u>\$ 17,272</u>
表達於資產負債表之資訊			
租賃負債-流動			<u>\$ 2,753</u>
租賃負債-非流動			<u>\$ 14,519</u>
	110.12.31		
	未來最低 租金給付	利息	最低租金 給付現值
1 年以內	\$ 3,188	\$ 178	\$ 3,010
1 年至 5 年	12,040	528	11,512
5 年以上	4,761	49	4,712
合計	<u>\$ 19,989</u>	<u>\$ 755</u>	<u>\$ 19,234</u>
表達於資產負債表之資訊			
租賃負債-流動			<u>\$ 3,010</u>
租賃負債-非流動			<u>\$ 16,224</u>

與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	111 年度	110 年度
租賃負債之利息費用	\$ 183	\$ 208
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ -	\$ -
轉租使用權資產之收益	\$ -	\$ -
短期租賃之費用	\$ -	\$ -
低價值租賃資產之費用 (不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ -	\$ -

民國 111 年度及 110 年度認列租賃之現金流出金額分別為 3,320 仟元(含利息費用 183 仟元)及 3,321 仟元(含利息費用 208 仟元)。

本公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日承租房屋及建築作為辦公室及倉庫，辦公室之租賃期間為 3 年至 18 年，倉庫為 2 年，部分租賃包含租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

(十五) 員工退休金

1. 本公司根據勞動基準法及勞工退休金條例之規定，對正式聘用員工訂有退休辦法。

(1) 確定福利計畫

凡服務本公司年滿 15 年以上且年滿 55 歲者，或服務本公司滿 25 年以上者，或工作 10 年以上且年滿 60 歲者得申請退休，退休金之給付係按其工作年資及核准退休前 6 個月之平均工資計算，每滿 1 年給與 2 個基數，超過 15 年之工作年資後，每滿 1 年給與 1 個基數，最高總數以 45 個基數為限，未滿半年者以半年計算，滿半年者以 1 年計。但若因執行職務致心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作而命令其退休者，得依前述基數，再加給 20%。

(2) 確定提撥計畫

民國 94 年 7 月 1 日起，勞工退休金條例開始實施，本公司員工選擇適用新制退休金者，按勞工退休金條例提撥固定薪資 6% 於勞保局員工個人帳戶。

2. 本公司確定福利計畫之精算假設、認列之費用、確定福利義務之組成、確定福利計畫資產現值之變動、及計畫資產公允價值之組成百分比分別列示如下：

(1) 確定福利計畫之精算假設

	111.12.31	110.12.31
折現率	1.40%	0.75%
調薪率	1.125%	1.125%

本公司之確定福利計畫之主要精算假設說明如下：

- a.折現率：係參考衡量日當日高品質公司債之市場殖利率。若公司債不活絡，則參考衡量日當日之政府公債殖利率。公債之幣別及期間並與確定福利計畫之幣別及預計期間一致。
- b.調薪率：係綜合考量本公司過去薪資調整狀況、未來通貨膨脹、員工年資、升遷及其他相關因素而決定。

(2)列入本公司資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	111.12.31	110.12.31
確定福利義務現值	\$ 1,203	\$ 1,339
計畫資產公允價值	(1,611)	(1,474)
淨確定福利資產-非流動	\$ (408)	\$ (135)

(3)淨確定福利資產/負債變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利(資產) 負債
110.01.01 餘額	\$ 1,414	\$ (1,437)	\$ (23)
確定福利成本			
當期服務成本	-	-	-
利息費用(收入)	5	(5)	-
認列於損益	5	(5)	-
再衡量數			
計畫資產報酬	-	(20)	(20)
精算損失-財務假設變動	(59)	-	(59)
精算損失-人口統計假設變動	60	-	60
精算利益-經驗調整	(81)	-	(81)
認列於其他綜合損益	(80)	(20)	(100)
雇主提撥	-	(12)	(12)
福利支付	-	-	-
110.12.31 餘額	1,339	(1,474)	(135)
確定福利成本			
當期服務成本	-	-	-
利息費用(收入)	10	(11)	(1)
認列於損益	10	(11)	(1)
再衡量數			
計畫資產報酬	-	(114)	(114)
精算損失-財務假設變動	(73)	-	(73)
精算損失-人口統計假設變動	-	-	-
精算損失-經驗調整	(73)	-	(73)
認列於其他綜合損益	(146)	(114)	(260)
雇主提撥	-	(12)	(12)
福利支付	-	-	-
111.12.31 餘額	\$ 1,203	\$ (1,611)	\$ (408)

(4) 確定福利計畫認列之費用

民國 111 年度及 110 年度除淨利息外均無認列確定福利成本。

(5) 計畫資產公允價值之百分比列示如下：

	計畫資產公允價值(%)	
	111.12.31	110.12.31
現金	15.81	18.88
短期票券	4.75	4.99
公債、金融債券、公司債及證券化商品	6.01	6.24
貨幣型基金	-	-
股票及受益憑證投資(含期貨)	13.01	9.02
固定收益	15.63	16.74
權益證券	23.84	23.38
國內委託經營	10.26	10.57
其他	10.69	10.18
合計	100.00	100.00

(6) 重大精算假設之敏感度分析

本公司確定福利義務之敏感度分析，係以精算假設之折現率及調薪率為基礎，在其他精算假設維持不變之前提下，將折現率及調薪率分別加減 0.25% 計算：

a. 折現率敏感度分析：

	折現率			
	111.12.31		110.12.31	
	1.65%	1.15%	1%	0.5%
依模擬假設計算	\$ (1,174)	\$ (1,233)	\$ (1,302)	\$ (1,378)
依原假設計算	(1,203)	(1,203)	(1,339)	(1,339)
確定福利義務利益(損失)	29	(30)	37	(39)
確定福利義務變動百分比	-2.38%	2.46%	-2.78%	2.87%

b. 調薪率敏感度分析：

	調薪率			
	111.12.31		110.12.31	
	1.375%	0.875%	1.375%	0.875%
依模擬假設計算	\$ (1,232)	\$ (1,175)	\$ (1,377)	\$ (1,303)
依原假設計算	(1,203)	(1,203)	(1,339)	(1,339)
確定福利義務利益(損失)	(29)	28	(38)	36
確定福利義務變動百分比	2.39%	-2.33%	2.79%	-2.71%

(7) 確定福利義務到期概況資訊

	111.12.31	110.12.31
預計未來 1 年內福利支付	\$ 1,188	\$ 1,131
預計未來 2~5 年內福利支付	210	208
預計未來 5~10 年內福利支付	-	225
預計未來 10 年以上福利支付	-	-
總福利支付	\$ 1,398	\$ 1,564

預計未來 1 年對確定福利計畫提撥 12 仟元。截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日確定福利加權平均存續期間分別為 10 年及 12 年。

3. 本公司之確定提撥計畫於民國 111 年度及 110 年度提撥金額認列為當期費用者分別為 2,993 仟元及 3,158 仟元。截至民國 111 年底及 110 年底止尚未支付金額分別為 861 仟元及 873 仟元。

(十六) 營業租賃

本公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日出租投資性不動產，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請參閱財務報表附註六(九)投資性不動產。

本公司應收租賃給付之到期分析如下：

	111. 12. 31	110. 12. 31
低於 1 年	\$ 2,028	\$ 1,915
1 年至 5 年	8,112	8,266
5 年以上	6,652	-
應收租賃給付總額	<u>\$ 16,792</u>	<u>\$ 10,181</u>

(十七) 所得稅

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

1. 遞延所得稅資產與負債之組成及其變動分析如下：

	111 年度			
	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	
暫時性差異				
未實現存貨跌價損失	\$ 730	\$ (415)	\$ -	\$ 315
未實現員工未休假獎金	599	59	-	658
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	10,774	-	(1,291)	9,483
尚未抵減虧損	8,263	(1,004)	-	7,259
未實現兌換(利益)損失	(110)	265	-	155
確定福利計畫之再衡量數	(41)	-	(52)	(93)
遞延所得稅費用		<u>\$ (1,095)</u>	<u>\$ (1,343)</u>	
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 20,215</u>			<u>\$ 17,777</u>
表達於資產負債表之資訊				
遞延所得稅資產	<u>\$ 20,366</u>			<u>\$ 17,870</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ 151</u>			<u>\$ 93</u>

	110 年度			期末餘額
	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	
暫時性差異				
未實現存貨跌價損失	\$ 824	\$ (94)	\$ -	\$ 730
未實現員工未休假獎金	586	13	-	599
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	9,847	-	927	10,774
尚未抵減虧損	6,604	1,659	-	8,263
未實現兌換(利益)損失	143	(253)	-	(110)
確定福利計畫之再衡量數	(21)	-	(20)	(41)
遞延所得稅利益		<u>\$ 1,325</u>	<u>\$ 907</u>	
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 17,983</u>			<u>\$ 20,215</u>
表達於資產負債表之資訊				
遞延所得稅資產	<u>\$ 18,004</u>			<u>\$ 20,366</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ 21</u>			<u>\$ 151</u>

截至民國 111 年 12 月 31 日止，本公司尚未使用之虧損扣抵餘額明細如下：

發生年度	金額	有效期限
108	\$ 10,336	118
109	41,318	119
110	13,894	120
合計	<u>\$ 65,548</u>	

2. 未認列之遞延所得稅資產

本公司因未來並非很有可能實現而未認列之遞延所得稅資產金額如下：

	111.12.31	110.12.31
呆帳損失超限	\$ 300	\$ 213
提撥退休金超限	686	686
海外長期投資採權益法認列投資損失	4,055	13,705
採用權益法之投資減損損失	5,140	5,140
尚未抵減虧損	5,851	5,570
合計	<u>\$ 16,032</u>	<u>\$ 25,314</u>

3. 認列於損益之所得稅

當期認列於損益之所得稅費用組成如下：

	111 年度	110 年度
以前年度之當期所得稅調整	\$ -	\$ -
遞延所得稅費用(利益)	1,095	(1,325)
認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>\$ 1,095</u>	<u>\$ (1,325)</u>

當期會計所得與認列於損益之所得稅費用及期末應付所得稅之調節如下：

	111 年度	110 年度
稅前淨利(損)	\$ 67,727	\$ (83,685)
稅前淨利(損)依法定稅率計算之稅額	\$ 13,545	\$ (16,737)
永久性差異	(1,959)	(842)
暫時性差異	(8,559)	16,254
以前年度虧損抵減	(1,932)	-
認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>\$ 1,095</u>	<u>\$ (1,325)</u>
	<u>111. 12. 31</u>	<u>110. 12. 31</u>
應計所得稅(當期所得稅)	\$ -	\$ -
加：核定退稅	6	11
減：暫繳及扣繳稅額	-	(4)
期初應退所得稅	(10)	(17)
期末應退所得稅	<u>\$ (4)</u>	<u>\$ (10)</u>

4. 認列於其他綜合損益之所得稅

	111 年度	110 年度
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (1,291)	\$ 927
確定福利計畫之再衡量數	(52)	(20)
合計	<u>\$ (1,343)</u>	<u>\$ 907</u>

5. 所得稅核定情形

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

6. 未分配盈餘(待彌補虧損)相關資訊

	111. 12. 31	110. 12. 31
86 年度以前	\$ -	\$ -
87 年度以後	66,118	(84,662)
合計	<u>\$ 66,118</u>	<u>\$ (84,662)</u>

(十八) 權益

1. 股本變動

本公司成立於民國 79 年 4 月，原始實收資本額為 15,000 仟元，嗣經歷年現金增資及盈餘轉增資，截至民國 110 年 1 月 1 日止額定及實收股本分別為 1,500,000 仟元及 594,004 仟元，以每股 10 元分為 150,000 仟股及 59,400 仟股。

本公司於民國 111 年 5 月 17 日經股東會決議辦理減資彌補虧損，減資比率為 8.417449%，減資金額為 50,000 仟元，銷除股數 5,000 仟股，該項減資案業經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證櫃監字第 1110005556 號函核准申報生效在案。經董事會決議以民國 111 年 6 月 22 日為減資基準日，變更後額定及實收股本分別為 1,500,000 仟元及 544,004 仟元，以每股 10 元分為 150,000 仟股及 54,400 仟股，該項減資案業經經濟部核准在案。

本公司另於民國 111 年 6 月 20 日經董事會決議辦理現金增資，發行普通股數 12,000 仟股，每股面額 10 元，以每股 12 元溢價發行。該項增資案業經金融監督管理委員會金管證發字第 1110348932 號函核准申報生效在案，並經董事會決議以民國 111 年 10 月 14 日為增資基準日，變更後額定及實收股本分別為 1,500,000 仟元及 664,004 仟元，以每股 10 元分為 150,000 仟股及 66,400 仟股，該項增資案業經經濟部核准在案。

本公司於民國 111 年度因員工行使認股權憑證，共發行 299 仟股，每股面額 10 元，以每股 12.7 元溢價發行，變更後額定及實收股本分別為 1,500,000 仟元及 666,994 仟元，以每股 10 元分為 150,000 仟股及 66,699 仟股，該項增資案業經經濟部核准在案。

2. 資本公積

依公司法之規定，資本公積除於盈餘公積填補虧損仍有不足時，得彌補該項虧損外，不得移作他用。但於公司無虧損時，超過票面金額發行股票溢額及受領贈與之所得產生之資本公積得依股東會決議按股東原有股份之比例發給新股或現金，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司資本公積之明細如下：

	111.12.31	110.12.31
資本公積-已失效認股權	\$ 7	\$ 7
資本公積-員工認股權憑證	3,776	2,087
資本公積-普通股溢價	33,000	4,000
資本公積-認列子公司所有權益變動數	249	97
合計	<u>\$ 37,032</u>	<u>\$ 6,191</u>

3. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司於分派盈餘時，應就稅後純益提列 10% 為法定盈餘公積直至股本總額為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損，但公司無虧損者，得以該項公積超過實收資本額 25% 之部分按股東原有股份之比例發給新股或現金。

本公司於民國 111 年 5 月 17 日經股東會決議，以法定盈餘公積 33,940 仟元彌補累積虧損。

4. 特別盈餘公積

依金管會規定，上市櫃公司應就帳列股東權益減項淨額計提特別盈餘公積，嗣後股東權益減項數額有減少時，得將多餘特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

5. 盈餘分配

本公司年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- 一、提繳稅捐。
- 二、彌補以往年度虧損。
- 三、提列 10% 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）。
- 四、按法令規定提列、或迴轉特別盈餘公積。
- 五、如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司於民國 111 年 5 月 17 日經股東會決議辦理減資 50,000 仟元以彌補虧損。

6. 股利政策

為健全公司財務結構並保障投資人權益，本公司股利政策採穩健平衡原則綜合考量資本公積、保留盈餘、財務結構、資本預算及營運狀況等因素，決定最適當發放方式。

為考量未來有擴充營運之計畫暨資金之需求，股利發放原則採現金股利不得低於股利總數 10%。董事會得依當時整體營運狀況調整該比例，並提請股東會決議之。

7. 其他權益

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為新台幣所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益，並累計於其他權益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額項目。透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動，亦直接認列為其他綜合損益，並分別累計於其他權益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益項目。

(十九) 每股盈餘(虧損)

	111 年度		
	稅後金額	加權平均流通在外股數 (仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬予本公司業主之本期淨利 (接次頁)	\$ 66,632	57,024	\$ 1.17

(承前頁)

稀釋每股盈餘

歸屬予本公司業主之本期淨利	\$ 66,632	57,024	
具稀釋作用之潛在普通股之影響-員工酬勞	-	278	
具稀釋作用之潛在普通股之影響-員工認股權	-	-(註)	
歸屬予本公司業主之本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 66,632</u>	<u>57,302</u>	<u>\$ 1.16</u>

註：員工認股權履約價格高於當期每股平均市價。

	110 年度		
	稅後金額	加權平均流通在外股數 (仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本/稀釋每股虧損</u>			
歸屬予本公司業主之本期淨損	<u>\$ (82,360)</u>		
未追溯		<u>59,400</u>	<u>\$ (1.39)</u>
追溯		<u>54,400</u>	<u>\$ (1.51)</u>

由於民國 110 年度為虧損，潛在普通股具反稀釋作用，故稀釋每股虧損與基本每股虧損相同。

(二十) 股份基礎給付

1. 民國 111 年度及 110 年度本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	109.06.08	2,500,000	5 年	屆滿 2 年後，第一年：40% 屆滿 2 年後，第二年：30% 屆滿 2 年後，第三年：30%
員工認股權計畫	110.05.12	2,500,000	5 年	屆滿 2 年後，第一年：40% 屆滿 2 年後，第二年：30% 屆滿 2 年後，第三年：30%
現金增資保留員工認購權利	111.08.29	1,200,000	不適用	立即既得

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	111 年度		110 年度	
	認股權數量	加權平均履約價格(元)	認股權數量	加權平均履約價格(元)
1 月 1 日流通在外認股權數	5,000,000	\$ 11.65	2,500,000	\$ 11.80
本期給與認股權	-		2,500,000	11.50
本期行使認股權	(299,000)	12.70	-	
12 月 31 日流通在外認股權數	<u>4,701,000</u>	12.54	<u>5,000,000</u>	11.65
12 月 31 日可執行認股權	<u>701,000</u>	12.70	<u>-</u>	-

3. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

111.12.31			
核准發行日	到期日	股數	履約價格(元)
109.06.08	114.06.07	2,201,000	\$ 12.70 (註)
110.05.12	115.05.11	2,500,000	12.40 (註)

註：因本公司於民國 111 年 5 月 17 日經股東會決議辦理減資及於民國 111 年 6 月 20 日經董事會決議辦理增資，依本公司員工認股權憑證發行及認股辦法規定，調整員工認股權履約價格。原履約價格 11.80 元調整為 12.70 元，原履約價格 11.50 元調整為 12.40 元。

110.12.31			
核准發行日	到期日	股數	履約價格(元)
109.06.08	114.06.07	2,500,000	\$ 11.80
110.05.12	115.05.11	2,500,000	11.50

4. 本公司給與之股份基礎給付交易使用二項式選擇權評價模型估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價(元)	履約價格(元)	預期波動率(註)	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公允價值(元)
員工認股權計畫	109.06.08	\$ 10.30	\$ 11.80	21.34%	2.5	0%	0.2934%	\$ 1.02
				~23.64%	~4.5年		~0.3680%	~1.38
員工認股權計畫	110.05.12	11.40	11.50	27.44%	2.5	0%	0.1677%	2.37
				~33.68%	~4.5年		~0.2434%	~2.62
現金增資保留員工認購權利	111.08.29	15.15	12.00	47.09%	0.121年	0%	0.7081%	3.24

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間做為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	111年度	110年度
酬勞成本	\$ 5,882	\$ 1,680

(二) 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

性質別	111年度			110年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 247	\$ 70,075	\$ 70,322	\$ 749	\$ 62,385	\$ 63,134
勞健保費用	-	5,517	5,517	-	5,636	5,636
退休金費用	-	2,993	2,993	-	3,158	3,158
董事酬金	-	1,818	1,818	-	282	282
其他員工福利費用	-	1,962	1,962	-	2,126	2,126
折舊費用	71	4,866	4,937	70	4,773	4,843
攤銷費用	-	166	166	-	9	9

- 註：1. 民國 111 年度及 110 年度平均員工人數分別為 78 名及 81 名，其中未兼任員工之董事人數均為 8 名。
2. 民國 111 年度及 110 年度平均員工福利費用分別為 1,154 仟元及 1,014 仟元。
3. 民國 111 年度及 110 年度平均員工薪資費用分別為 1,005 仟元及 865 仟元。
4. 平均員工薪資費用調整變動情形為 16.18%。
5. 本公司已成立審計會員會，故無監察人相關酬金。
6. 本公司薪資報酬政策(包括董事、監察人、經理人及員工)資訊如下：

(1) 董事、監察人及經理人酬金：

- a. 本公司給付董事、監察人及經理人之酬金係依據同業通常水準支給情形、個人表現、公司經營績效及未來風險之關聯合理性等原則，訂定其個別薪資報酬之內容及數額。
- b. 本公司給付董事及監察人之酬金可分為董監事盈餘分配酬勞及業務執行費用二類，係遵循公司章程所訂之範圍，考量公司營運狀況後由薪資報酬委員會擬定，經董事會同意，股東會決議後發放之；本公司給付總經理及副總經理之酬金可分為薪資、獎金，加計盈餘分配之員工酬勞三種，由董事長依本公司相關規定核定，並提送薪資報酬委員會審議。
- c. 總經理及副總經理領取之酬金部分除依當事人之學、經歷、工作年資，參酌市場同業水準，由本公司規定核定外，亦依據每年營運績效發放，其辦法係遵循本公司之「員工績效考核辦法」及「員工分紅辦法」執行，並提送薪資報酬委員會審議，並經董事會同意之。
- d. 本公司董事、監察人及經理人之薪資報酬，除參考同業支給情形外，綜合考量薪資報酬之數額、支給方式、公司營運狀況、未來風險等因素、暨與其所負擔之經營責任、貢獻度及績效。

薪資報酬委員會依據上列所述，定期評估或檢討董事、監察人及經理人個人表現及績效目標達成情形。

(2) 員工薪資：

依照本公司起薪及調薪辦法，並參考年資及績效等綜合因素辦理。

(3) 員工年終獎金：

依照本公司年度營運成果及「員工績效考核辦法」，由總經理室提出年終獎金額度，並經權責主管依個人績效考核後辦理。

(二二) 客戶合約收入

收入之細分如下：

(1) 主要地區市場

地 區	111 年度	110 年度
台灣	\$ 514,510	\$ 391,308
中國	91,181	44,325
美國	92,893	81,517
英國	68,894	55,900
歐盟	87,276	82,802
越南	46,156	35,220
日本	11,417	10,235
其他	6,148	4,791
合 計	\$ 918,475	\$ 706,098

(2) 主要產品

	111 年度	110 年度
電源供應器產品	\$ 891,320	\$ 670,205
藍芽無線產品	23,441	32,440
勞務收入	3,261	3,022
其 他	453	431
合 計	\$ 918,475	\$ 706,098

民國 111 年度及 110 年度銷貨退回及折讓分別為 1,699 仟元及 1,082 仟元，另因估列退貨及折讓負債準備而認列之金額均為 0 元。

(二三) 其他收入

	111 年度	110 年度
利息收入-銀行存款	\$ 352	\$ 85
利息收入-其他	119	388
租金收入	1,819	2,069
股利收入	-	11
其 他	7,562	4,037
合 計	\$ 9,852	\$ 6,590

(二四) 其他利益及損失

	111 年度	110 年度
租賃修改利益	\$ -	\$ 92
外幣兌換利益(損失)淨額	9,980	(2,488)
合 計	\$ 9,980	\$ (2,396)

(二五) 財務成本

	111 年度	110 年度
利息費用-銀行借款	\$ 2,098	\$ 1,737
利息費用-租賃負債	183	208
減：利息資本化	-	-
淨 額	\$ 2,281	\$ 1,945

(二六) 費用性質之額外資訊

本公司稅後淨損已減除下列項目：

	111 年度	110 年度
金融資產減損損失		
預期信用減損損失	\$ 1,037	\$ 1,125
採權益法之投資減損損失	\$ -	\$ 13,699
折舊及攤銷費用		
不動產、廠房及設備之折舊	\$ 1,454	\$ 1,261
使用權資產之折舊	3,202	3,203
投資性不動產之折舊	281	379
無形資產之攤銷	166	9
合 計	\$ 5,103	\$ 4,852
員工福利費用		
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 2,993	\$ 3,158
其他員工福利	77,801	70,896
合 計	\$ 80,794	\$ 74,054

依據本公司章程條文規定，年度如有獲利，應以當年度稅前淨利 3%至 17%提撥為員工酬勞及不高於當年度稅前淨利之 3%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司估列員工酬勞及董事酬勞金額如下：

	111 年度	110 年度
員工酬勞	\$ 4,200	\$ -
董事酬勞	1,500	-

若嗣後董事會決議金額與估列數有差異時，則列為董事會決議年度之損益。

自公開資訊觀測站等管道可查詢員工酬勞及董事酬勞相關資訊。

(二七) 金融工具

1. 金融工具之種類

	111.12.31	110.12.31
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量		
現金及約當現金	\$ 172,558	\$ 104,124
應收票據及款項	249,241	189,940
其他應收款	56,041	17,650
存出保證金	262	262
小 計	478,102	311,976
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產	522	554
合 計	\$ 478,624	\$ 312,530

(接次頁)

(承前頁)

金融負債

按攤銷後成本衡量

短期借款	\$ 95,000	\$ 120,000
應付票據及款項	222,479	144,072
其他應付款	29,217	28,740
租賃負債	17,272	19,234
長期借款	-	45,833
存入保證金	170	168
合計	<u>\$ 364,138</u>	<u>\$ 358,047</u>

2. 財務風險管理目的

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

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

3. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要市場風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。本公司以遠期外匯合約規避應收美金銷貨款之匯率變動風險。另本公司以自有資金及銀行借款彈性調整支應營運所需，因本公司浮動利率淨資產多在一年內到期，且目前市場利率已處低檔，預期並無重大之利率變動風險，故並未以衍生金融工具管理利率風險。

(1) 外幣匯率風險

本公司部分營運活動及國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，本公司使用短期借款及衍生金融工具來規避匯率風險。此類衍生金融工具之使用，可協助本公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

本公司承作之衍生金融工具，其到期日皆短於 12 個月，且不符合避險會計之條件。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本公司並未對其進行避險。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對美元升值/貶值 1 角時，本公司於民國 111 年度及 110 年度之淨利將分別減少/增加 373 仟元及 341 仟元。

當新台幣對人民幣升值/貶值 1 角時，本公司於民國 111 年度及 110 年度之淨利將分別減少/增加 1,015 仟元及 891 仟元。

(2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險及現金流量變動之風險。本公司之利率風險包括上述二者。

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日之非衍生金融工具利率暴險而決定，假若利率上升/下降 0.1%，本公司於民國 111 年度及 110 年度之淨利將分別增加/減少 83 仟元及 45 仟元。

4. 信用風險管理

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

本公司於民國 111 年度及 110 年度對甲客戶（為本公司之子公司）之銷售金額分別佔全年度銷售金額 31.98% 及 28.57%，有顯著集中單一客戶進行交易之情況，本公司已針對此項信用風險集中情況，努力拓展新客戶及增加對其他客戶之銷售，以降低此項風險，本公司同時持續評估主要銷售客戶之財務狀況，以降低信用風險。

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

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊詳附註六.(二)。

5. 流動性風險管理

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

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

	111.12.31			
	6 個月以內	6~12 個月	1 年以上	合計
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 95,000	\$ -	\$ -	\$ 95,000
應付票據	5,319	-	-	5,319
應付帳款	217,160	-	-	217,160
其他應付款	29,217	-	-	29,217
租賃負債	1,525	1,391	14,952	17,868
其他流動負債	2,501	-	-	2,501
合計	\$ 350,722	\$ 1,391	\$ 14,952	\$ 367,065

110.12.31

	6 個月以內	6~12 個月	1 年以上	合計
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 120,000	\$ -	\$ -	\$ 120,000
應付票據	677	-	-	677
應付帳款	143,395	-	-	143,395
其他應付款	21,562	7,178	-	28,740
租賃負債	1,661	1,527	16,801	19,989
其他流動負債	4,240	-	-	4,240
長期借款	6,250	6,250	33,333	45,833
合計	\$ 297,785	\$ 14,955	\$ 50,134	\$ 362,874

6. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- 衍生工具公允價值係採用銀行提供之報價計價。
- 無公開報價之股票公允價值係以可觀察輸入值為基礎，再使用市場法或收益法之一般公認定價模式估算。

用以決定下列金融資產與負債之重要假設列示如下：

無公開報價之股票

本公司之部份權益投資係以公允價值衡量之無公開報價股票。公允價值係以可觀察輸入值為基礎，再使用市場法之股價淨值比分析兼採收益法之現金流量折現分析估算。金額及持股比例均屬微小者，則係採資產法評估。

(2) 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

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

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

本公司以重複性基礎按公允價值衡量之金融資產及負債之資訊彙總如下：

	111.12.31			
	第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 未上市櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 522	\$ 522

	110.12.31			
	第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 未上市櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 554	\$ 554

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之第三級公允價值變動如下：

	111.12.31	110.12.31
1 月 1 日餘額	\$ 554	\$ 570
本期減少	-	(30)
本期末實現損益	(32)	14
12 月 31 日餘額	\$ 522	\$ 554

民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之未上市櫃股票投資，由於持股比例及金額均屬微小，係以資產法評估其公允價值。

本公司於民國 111 年度及 110 年度並無重大公允價值衡量於第一級與第二級間移轉之情形。

7. 具重大匯率波動影響之外幣資產及負債

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	幣別	外幣金額	單位：仟元	
			期末衡量匯率	
貨幣性項目：				
<u>111.12.31</u>				
金融資產				
現金及約當現金	美金	\$ 2,542	30.71	
現金及約當現金	人民幣	4,497	4.408	
應收款項	美金	6,517	30.71	
應收款項	人民幣	5,661	4.408	
其他應收款	美金	1,690	30.71	
金融負債				
應付帳款	美金	7,017	30.71	

(接次頁)

(承前頁)

110.12.31

金融資產				
現金及約當現金	美金	\$	2,422	27.68
現金及約當現金	人民幣		2,932	4.344
應收款項	美金		6,009	27.68
應收款項	人民幣		1,980	4.344
其他應收款	人民幣		4,000	4.344
金融負債				
應付帳款	美金		5,025	27.68
非貨幣性項目：無				

(二八) 資本管理

本公司之資本管理目標，在於能夠於繼續經營與成長之前提下，藉由維持最佳資本結構，以提供股東足夠之報酬。本公司之資本結構管理策略，係依據本公司所營事業之產業規模、產業未來之成長性、產品發展藍圖及外部環境變動等因素，據以規劃所需之產能以及達到此一產能所需之廠房設備及相對應之資本支出；再依產業特性，計算所需之營運資金與現金，並推估可能之產品利潤、營業利益率與現金流量，考量產業景氣循環波動及產品生命週期等風險因素，以決定本公司最適當之資本結構。

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

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
負債總額	\$ 366,732	\$ 362,438
資產總額	\$ 1,138,314	\$ 908,219
負債比率	<u>32.22%</u>	<u>39.91%</u>

民國 111 年 12 月 31 日負債比例下降，主要係因本期營運轉虧為盈所致。

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及其關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
ATECH TECHNOLOGY (SAMOA) LTD. (以下簡稱薩摩亞亞元)	本公司之子公司
GROWING PROFITS GROUP LTD. (以下簡稱 GROWING)	本公司之子公司
OUTSTANDING ELECTRONICS MANUFACTURER GROUP CO., LTD. (以下簡稱 OUTSTANDING)	本公司之子公司
量質能科技股份有限公司 (以下簡稱量質能)	本公司之子公司

(接次頁)

(承前頁)

亞元科技(宜昌)電子有限公司 (以下簡稱亞元宜昌)	薩摩亞亞元之子公司
奇燁電子(東莞)有限公司 (以下簡稱奇燁東莞)	GROWING 之子公司
丹陽奇燁科技有限公司 (以下簡稱丹陽奇燁)	OUTSTANDING 之子公司
研揚科技股份有限公司	其負責人為本公司董事
欣技資訊股份有限公司	本公司負責人及董事為其董事

(二) 與關係人間之重大交易事項

本公司與關係人間之交易明細揭露如下：

1. 銷 貨

本公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

交易金額	111 年度	110 年度
量質能	\$ 293,750	\$ 201,766
其他關係人	13,210	11,049
合 計	<u>\$ 306,960</u>	<u>\$ 212,815</u>

未結清餘額	111.12.31	110.12.31
量質能	\$ 43,122	\$ 39,872
其他關係人	2,882	4,033
減：備抵呆帳	(58)	(81)
淨 額	<u>\$ 45,946</u>	<u>\$ 43,824</u>

本公司銷售予子公司之產品，銷售價格為依訂單價格給予一定折扣，上開交易之收款條件均視財務規劃而定，其餘銷售及收款條件均依本公司一般交易條件為之。

2. 其他應收款

未結清餘額	111.12.31	110.12.31
GROWING	\$ 51,940	\$ -
奇燁東莞	-	17,460
其他子公司	189	189
合 計	<u>\$ 52,129</u>	<u>\$ 17,649</u>

係應收資金貸與及利息、顧問費暨租金等款項。資金貸與請參閱財務報表附註七.(二).5。

3. 進 貨

本公司對關係人之重大進貨金額及其未結清餘額如下：

交易金額	111 年度	110 年度
奇燁東莞	\$ 533,981	\$ 305,250
丹陽奇燁	56,561	128,291
亞元宜昌	197,255	155,270
合 計	<u>\$ 787,797</u>	<u>\$ 588,811</u>

<u>未結清餘額</u>	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
奇燁東莞	\$ 111,946	\$ 48,326
丹陽奇燁	22,125	19,591
亞元宜昌	79,955	67,298
合 計	<u>\$ 214,026</u>	<u>\$ 135,215</u>

本公司向子公司進貨之產品，進價係依其產品標準成本加成，或依訂單價格打折，上開交易之付款條件均視財務規劃而定。

4. 其他應付款

<u>未結清餘額</u>	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
奇燁東莞	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,178</u>

係應付代收款項。

5. 資金融通

本公司與關係人資金融通情形如下(帳列其他應收款-關係人)：

關係人名稱	<u>應收關係人款項</u>		利 率	利息收入
	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>		
<u>111.12.31</u>				
GROWING	\$ 52,598	\$ 51,900	0%~3.5%(註)	\$ 40
奇燁東莞	62,336	-	1.2%~3.5%	78
合 計		<u>\$ 51,900</u>		<u>\$ 118</u>
<u>110.12.31</u>				
GROWING	\$ 43,500	\$ -	1.20%~2.95%	\$ 303
奇燁東莞	17,376	17,376	1.20%~2.95%	84
合 計		<u>\$ 17,376</u>		<u>\$ 387</u>

註：其中資金融通 45,758 仟元依本公司於民國 111 年 5 月 17 日經股東會決議新修訂之資金貸與他人作業程序，不計息。

截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司資金融通予 GROWING 尚未收取之利息餘額分別為 40 仟元及 0 仟元(帳列其他應收款-關係人)。

截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司資金融通予奇燁東莞尚未收取之利息餘額分別為 0 仟元及 84 仟元(帳列其他應收款-關係人)。

6. 保 證

本公司開立保證票據作為 GROWING 及奇燁東莞向銀行貸款之背書保證情形如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
保證票據金額	美金 2,000 仟元 人民幣 4,000 仟元	美金 2,900 仟元
背書保證金額	\$ 109,762	\$ 80,272

7. 其他

- a. 本公司於民國 111 年底向子公司進貨 7,394 仟元，帳列在途存貨，本公司已於民國 112 年 1 月入庫。
- b. 本公司於民國 110 年底向子公司進貨 9,253 仟元，帳列在途存貨，本公司已於民國 111 年 1 月入庫。
- c. 本公司於民國 111 年度及 110 年度向子公司收取出租辦公室租金金額均為 960 仟元。
- d. 本公司於民國 111 年度及 110 年度向子公司收取顧問收入金額分別為 1,200 仟元及 925 仟元。

8. 主要管理階層人員報酬

本公司對主要管理階層人員之當期薪酬如下：

	111 年度	110 年度
短期福利	\$ 11,965	\$ 10,369
退職後福利	324	324
合計	<u>\$ 12,289</u>	<u>\$ 10,693</u>

短期福利包括薪資、獎金及員工酬勞等。

八、質押之資產

下列各項資產已提供予銀行作為融資借款及履約保證之擔保：

	111.12.31	110.12.31
土地	\$ 21,969	\$ 21,969
房屋及建築-淨額	3,212	3,493
合計	<u>\$ 25,181</u>	<u>\$ 25,462</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 本公司開立保證票據情形如下：

	111.12.31	110.12.31
銀行融資額度擔保	\$ 270,000	\$ 270,000
銀行融資額度擔保(註)	美金 2,000 仟元 人民幣 4,000 仟元	美金 2,900 仟元

註：含子公司借款。

(二) 本公司於民國 111 年度及 110 年度於華南銀行均以信用狀 800 仟元作為貨物進口關稅先放後稅之保證。

(三) 營業租賃協議請參閱附註六.(十六)。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他：無。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：詳附表一。
2. 為他人背書保證：詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形：詳附表三。
4. 本期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者：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者：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者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表四。
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者：無。
9. 從事衍生性工具交易：詳附表五。

(二)轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司之相關資訊：詳附表六。
2. 子公司重大交易事項相關資訊：資金貸與他人詳附表一、向關係人進、銷貨達一億元以上詳附表四，從事衍生性商品交易詳附表五，其餘各項不適用。

(三)大陸投資資訊：

1. 大陸投資情形：詳附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接重大交易事項資訊：詳附表一、附表二、附表四及附表五，截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日止期末未實現損益分別為 3,786 仟元及 1,711 仟元。

(四)主要股東資訊：

主要股東相關資訊：詳附表八。

十四、部門資訊

本公司業已依規定於合併財務報表揭露相關營運部門資訊。

附表一

亞元科技股份有限公司
資金貸與他人明細表
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之 公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與 性質 (註2)	業務往來金 額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 呆帳金 額	擔保品		對個別對象資 金貸與限額 (註3)	資金貸與 總限額 (註3)
													名稱	價值		
0	亞元科技股份 有限公司	GROWING PROFITS GROUP LTD.	其他應收款 關係人	是	\$ 52,598	\$ 52,207 (註4)	\$ 51,900	0%-3.5%	2	-	營運週轉需要 降低資金成本	-	無	-	\$ 77,158	\$ 385,791
0	亞元科技股份 有限公司	丹陽奇燁科技有 限公司	其他應收款 關係人	是	41,902	- (註5)	-	1.2%-3.5%	1	\$ 56,561	-	-	無	-	77,158	385,791
0	亞元科技股份 有限公司	奇燁電子(東莞) 有限公司	其他應收款 關係人	是	62,336	30,710 (註6)	-	1.2%-3.5%	1	533,981	-	-	無	-	77,158	385,791
1	亞元科技(宜 昌)電子有限公 司	奇燁電子(東莞) 有限公司	其他應收款 關係人	是	20,277	19,836 (註7)	19,836	2.55%-4.45%	2	-	營運週轉需要 降低資金成本	-	無	-	65,279	130,557
1	亞元科技(宜 昌)電子有限公 司	丹陽奇燁科技有 限公司	其他應收款 關係人	是	22,530	22,040 (註8)	-	2.55%-4.45%	2	-	營運週轉需要 降低資金成本	-	無	-	65,279	130,557
2	奇燁電子(東 莞)有限公司	深圳市宏捷科技 有限公司	其他應收款 關係人	是	11,265	11,020 (註9)	-	2.55%-4.45%	2	-	營運週轉需要 降低資金成本	-	無	-	17,243	34,486

(接次頁)

附表一

(承前頁)

註1：發行人填0；被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：有業務往來者為1；有短期融通資金之必要者為2。

註3：(1)母公司資金貸與作業程序規定：

- a. 資金貸與最高限額為股權淨值之百分之五十，本公司與他公司或行號間因業務往來關係而將資金貸與他人之總額，以不超過本公司股權淨值之百分之三十為限。本公司與他公司或行號間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額，以不超過本公司股權淨值之百分之四十為限。
- b. 有短期融通資金必要之公司，個別貸與金額以不超過本公司股權淨值之百分之三為限，但本公司直接及間接持有表決權股份百分之五十以上之被投資公司，個別貸與金額不超過股權淨值之百分之十為限；有業務往來之公司，個別貸與金額不超過雙方間業務往來金額為限，且不得超過本公司股權淨值之百分之三，但本公司直接及間接持有表決權股份百分之五十以上之被投資公司，則不得超過本公司股權淨值之百分之十，所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

(2)子公司資金貸與作業程序規定：

- a. 資金貸與最高限額為子公司淨值之百分之四十為限，惟因公司間或與行號間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額，以不超過子公司可貸資金總額之二分之一為限。
- b. 有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過子公司可貸資金總額之二分之一為限；有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

(3)淨值是以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表為準。

註4：經董事會(民國110年11月09日)決議資金貸與 GROWING PROFITS GROUP LTD. 額度為美金1,500仟元，於民國111年9月13日動支美金200仟元(新台幣6,142仟元)，另經董事會(民國111年11月10日)決議資金貸與 GROWING PROFITS GROUP LTD. 額度為美金1,500仟元(新台幣46,065仟元)。

註5：經董事會(民國110年8月10日)決議資金貸與丹陽奇燁科技有限公司額度為美金1,400仟元(新台幣41,902仟元)，資金貸與期限已到期。

註6：經董事會(民國111年11月10日)決議資金貸與奇燁電子(東莞)有限公司額度為美金1,000仟元(新台幣30,710仟元)。

註7：經董事會(民國111年11月10日)決議亞元科技(宜昌)電子有限公司資金貸與奇燁電子(東莞)有限公司額度為人民幣4,500仟元(新台幣19,836仟元)。

註8：經董事會(民國111年2月25日)決議亞元科技(宜昌)電子有限公司資金貸與丹陽奇燁科技有限公司額度為人民幣5,000仟元(新台幣22,040仟元)。

註9：經董事會(民國111年5月11日)決議奇燁電子(東莞)有限公司資金貸與深圳市宏捷科技有限公司額度為人民幣2,500仟元(新台幣11,020仟元)。

附表二

亞元科技股份有限公司
為他人背書保證明細表
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企 業背書保 證之限額 (註 3)	本期最高背 書保證餘額 (註 4)	期末背書 保證餘額 (註 5)	實際動支 金額 (註 6)	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率	背書保證 最高限額 (註 3)	屬母公司對 子公司背書 保證 (註 7)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註 7)	屬對大陸 地區背書 保證 (註 7)
		公司名稱	關係 (註 2)										
0	亞元科技股 份有限公司	GROWING PROFITS GROUP LTD.	4	\$231,475	\$ 92,820	\$ 92,130	\$16,276	-	11.94%	\$ 308,633	Y	-	-
0	亞元科技股 份有限公司	奇燁電子(東莞) 有限公司	4	231,475	17,892	17,632	17,632	-	2.29%	308,633	Y	-	Y

註 1：發行人填 0。

註 2：被背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

- 1、有業務往來之公司。
- 2、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 3、直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 4、公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- 5、基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- 6、因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- 7、同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 3：本公司對單一企業背書保證限額為本公司除持股超過 90%之子公司不得超過股東權益淨額之 30%外，其餘不得超過股東權益淨額之 10%。本公司背書保證限額為股東權益淨額之 40%。

註 4：累計當年度至申報月份止為他人背書保證之最高月份餘額。

註 5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第 12 條第 8 款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註 6：被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註 7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書證者始須填列 Y。

附表三

亞元科技股份有限公司
 期末持有有價證券資訊(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部份)
 民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券 種類及名稱 (註 1)	與有價證券 發行人之關係 (註 2)	帳列科目	期 末				備註 (註 4)
				股數 (單位數)	帳面金額 (註 3)	持股比例	公允價值	-
亞元科技股份有限公司	聯華電信股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	98,900	\$ 522	0.24%	\$ 522	-

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、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；非屬按公允價值衡量者，帳面金額係原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註 4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

附表四

亞元科技股份有限公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同 之情形及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註 (註2)
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷) 貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收 (付)票據、 帳款之比率	
亞元科技(股)公司	奇燁電子(東莞)有限公司	本公司之孫公司	進貨	\$ 533,981	65.79%	視財務規劃而定	依訂單價格 打折	視財務規劃而定	應付帳款 \$111,946	50.32%	
亞元科技(股)公司	亞元科技(宜昌)電子有限公司	本公司之孫公司	進貨	197,255	24.30%	視財務規劃而定	依其產品標 準成本加成	視財務規劃而定	應付帳款 79,955	35.94%	
亞元科技(股)公司	量質能科技股份 有限公司	本公司之子公司	銷貨	293,750	31.98%	視財務規劃而定	依訂單價格 打折	視財務規劃而定	應收帳款 43,122	17.03%	

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

附表五

亞元科技股份有限公司
從事衍生性商品交易
民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

- 一、本公司於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日並未從事衍生性商品交易。
二、子公司從事衍生性商品之財務風險資訊：

1. 合約金額及信用風險：

金融商品	111.12.31		110.12.31	
	合約金額	信用風險	合約金額	信用風險
遠期外匯合約				
美金(仟元)	\$ 1,200 (註 1)	\$ -	\$ 300 (註 2)	\$ -

信用風險係指交易對象到期無法按約定條件履約之風險，因本公司之交易對象均為信用良好之銀行，經過去之交易經驗判斷擬定一定之外匯交易額度內承作，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。

註 1：111 年度係包括奇燁電子(東莞)有限公司 600 仟元及亞元科技(宜昌)電子有限公司 600 仟元。

註 2：110 年度係包括奇燁電子(東莞)有限公司 200 仟元及亞元科技(宜昌)電子有限公司 100 仟元。

2. 市場價格風險：

子公司於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日從事之遠期外匯合約，因受市場匯率變動產生之影響，美金每升值 1 分將使其公平價值分別上升 12 仟元及 3 仟元。

3. 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性：

子公司於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日從事遠期外匯合約，民國 111 年及 110 年將產生新台幣分別約 36,459 仟元及 8,355 仟元之現金流出及新台幣分別約 37,161 仟元及 8,414 仟元之現金流入。因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

4. 持有衍生性金融商品之種類、目的及其策略：

子公司從事遠期外匯交易，主要係財務避險。

5. 衍生性金融商品於財務報表之表達：

子公司民國 111 年底及 110 年底從事遠期外匯合約所產生之金融資產評價利益分別為 702 仟元及 59 仟元。

附表六

亞元科技股份有限公司
被投資公司之相關資訊(不含大陸被投資公司)
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註 1 及註 2)	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 註 2(2)	本期認列之 投資損益 註 2(3)	備 註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
亞元科技(股)	ATECH TECHNOLOGY (SAMOA) LTD.	薩摩亞	投資控股	\$ 163,503	\$ 163,503	4,200,000	100 %	\$ 322,810	\$ 48,303	\$ 48,303	子公司
亞元科技(股)	GROWING PROFITS GROUP LTD.	英屬維京群島	投資控股	244,915	244,915	10,560,000	100 %	30,818	17,001	17,001	子公司
亞元科技(股)	OUTSTANDING ELECTRONICS MANUFACTURER GROUP CO., LTD.	英屬維京群島	投資控股	164,180	164,180	5,000,000	100 %	98,167	(17,054)	(17,054)	子公司
亞元科技(股)	量質能科技股份有限公司	台灣	買賣業	76,000	76,000	3,800,000	100 %	91,117	10,277	10,305	子公司

註 1：本公司設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註 2：非屬註 1 所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，係各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，係本公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額。

附表七

亞元科技股份有限公司
大陸投資資訊
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

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)	本 自 台 灣 匯 出 積 金	期 初 累 計 資 額	本 期 匯 出 或 收 回 金 額		本 自 台 灣 匯 出 累 積 金	被 投 資 公 司 損 益	本 公 司 直 接 投 資 或 之 持 股 比 例	本 期 認 列 投 資 損 益 (註2)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益
						匯 出	收 回						
亞元科技(宜昌)電子有限公司	變壓器製銷	美金4,250仟元	(2)	美金4,200仟元 (註4)	-	-	美金4,200仟元 (註4)	\$ 49,873	100%	\$ 48,299 (註4) (2)、B	\$ 322,772 (註4)	無	
奇燁電子(東莞)有限公司	小型變壓器及充電器之製造	美金3,058仟元	(2)	美金3,058仟元 (註4)	-	-	美金3,058仟元 (註4)	\$ 25,617	100%	\$ 25,226 (註4) (2)、B	\$ 86,050 (註4)	無	
丹陽奇燁科技有限公司	變壓器及電源供應器之製造	美金5,000仟元	(2)	美金5,000仟元 (註4)	-	-	美金5,000仟元 (註4)	\$ (16,969)	100%	\$ (17,079) (註4) (2)、B	\$ 97,238 (註4)	27,335	
亞興電源科技有限 公司	變壓器及電源供應器之買賣	人民幣2,200仟元	(2)	-	-	-	-	\$ 576	60%	\$ 346 (註4) (2)、D	\$ 2,329 (註4)	無	
裕質能科技(深圳) 有限公司	電源供應器買賣	美金820仟元	(1)	美金460仟元	美金360仟元	-	美金820仟元	\$ (6,527)	100%	\$ (6,527) (註4) (2)、E	\$ 8,743 (註4)	無	
28 深圳市宏捷科技有 限公司	電源供應器買賣及加工	人民幣2,500仟元	(1)	-	-	-	-	\$ (5,423)	100%	\$ (5,423) (註4) (2)、E	\$ (3,962) (註4)	無	

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
美金15,728仟元	美金15,730仟元	註5

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3) 其他方式。

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. 經台灣母公司會計師核閱之財務報表。
 - D. 未經會計師核閱之財務報表。
 - E. 經中華民國其他會計師查核之財務報表。

註3：本表相關數字應以新台幣列示。

註4：亞元科技(宜昌)電子有限公司係本公司透過子公司 ATECH TECHNOLOGY(SAMOA) LTD. 再投資之孫公司，奇燁電子(東莞)有限公司係本公司透過 GROWING PROFITS GROUP LTD. 再投資之孫公司，丹陽奇燁科技有限公司係本公司透過子公司 OUTSTANDING ELECTRONICS MANUFACTURER GROUP CO., LTD. 再投資之孫公司，亞興電源科技有限公司係透過丹陽奇燁科技有限公司再投資之孫公司，裕質能科技(深圳)有限公司係本公司透過子公司量質能科技(股)公司再投資之孫公司，深圳市宏捷科技有限公司係透過裕質能科技(深圳)有限公司再投資之孫公司，其匯出投資金額及本期認列投資損益均分別透過 ATECH TECHNOLOGY(SAMOA) LTD.、GROWING PROFITS GROUP LTD.、OUTSTANDING ELECTRONICS MANUFACTURER GROUP CO., LTD.、丹陽奇燁科技有限公司、量質能科技(股)公司及裕質能科技(深圳)有限公司。

註5：依據民國 97 年 8 月 29 日修訂之「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，因本公司取得經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍之證明文件，故無須設算投資限額。

附表八

亞元科技股份有限公司
 主要股東資訊
 民國 111 年 12 月 31 日

主要股東名稱	股 份	持有股數	持股比例
瑞海投資股份有限公司		4,970,430	7.45%

註：主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於本公司財務報告所記載股本與本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。

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

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金	公司零用金 及外幣現金 (美元 1 仟元、日幣 105 仟元 及人民幣 25 仟元等)	\$ 326
銀行存款	支票存款	60
	活期存款	37,866
	外匯存款 (美元 2,541 仟元、港幣 1 仟 元及人民幣 4,472 仟元)	97,765
	綜合存款	36,541
	小 計	172,232
	合 計	\$ 172,558

註：美元兌換新台幣匯率：1：30.71

港幣兌換新台幣匯率：1：3.938

日幣兌換新台幣匯率：1：0.232

人民幣兌換新台幣匯率：1：4.408

亞元科技股份有限公司

應收票據明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
CED0113	貨款	\$ 14,674
CWD0213	貨款	1,732
其 他(註)	貨款	1,211
合 計		<u>\$ 17,617</u>

註：每戶餘額均未超過總額百分之五以上。

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

明細表三

單位:新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
CED0036	貨款	\$ 30,178
CED0197	貨款	20,247
CCD0008	貨款	11,576
CEI0085	貨款	12,705
CCI0206	貨款	16,179
CCD0501	貨款	11,719
CED0107	貨款	26,491
其 他(註)	貨款	60,558
小 計		<u>189,653</u>
關係人：		
研揚科技	貨款	1,639
欣技資訊	貨款	1,243
量質能科技	貨款	43,122
小 計		<u>46,004</u>
合 計		<u>\$ 235,657</u>

註：每戶餘額均未超過總額百分之五以上。

亞元科技股份有限公司
存貨明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表四

單位:新台幣仟元

摘 要	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原料：			
鎳鋼片、銅線、 主晶片、記憶 體、電路板、膠 帶、包材及標籤 等	\$ 10,325	\$ 9,904	1. 市價係以淨變 現價值為準。 2. 存貨共提列備 抵跌價及呆滯 損失 1,578 仟 元。
在製品：			
藍芽模組	972	712	
製成品：			
變壓器、電源供 應器及藍芽傳輸	10,238	9,948	
在途商品	7,394	7,394	
合 計	<u>\$ 28,929</u>	<u>\$ 27,958</u>	

亞元科技股份有限公司
預付款項明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

摘	要	金	額
預付認證費及安規費		\$	2,261
預付勞務費及顧問費			2,772
其他預付款			1,061
留抵稅額			339
合	計	\$	<u>6,433</u>

亞元科技股份有限公司
其他流動資產明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表六

單位:新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
其他應收款	應收客戶訂單備料款等款項	\$ 3,912
進項稅額	營業稅未扣抵之稅額	97
應退稅款	營業稅應退稅額	149
暫付款	員工暫支及代付安規費等	1,311
	合 計	<u>\$ 5,469</u>

亞元科技股份有限公司
 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產變動明細表
 民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣/仟元；股數/股

被投資公司名稱	期初餘額		本期減少(註)		期末餘額		累計減損	提供擔保或 質押情形
	股數	公允價值	股數	金額	股數	公允價值		
聯華電信(股)公司	98,900	\$ 554		\$ 32	98,900	\$ 522	-	無

註：本期減少係因認列未實現評價損失 32 仟元。

亞元科技股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣/仟元；股數/股

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加(註1)		本期減少(註2)		期末餘額			股權淨值		提供擔保或
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價(元)	金額	質押情形
A TECH TECH (SAMOA) Ltd.	4,200,000	\$ 270,648	-	\$ 52,162	-	\$ -	4,200,000	100.00%	\$ 322,810	\$ 76.86	\$ 322,810	無
GROWING PROFITS GROUP LTD.	10,560,000	25,017	-	17,801	-	-	10,560,000	100.00%	42,818	1.75	18,517	無
OUTSTANDING ELECTRONICS MANUFACTURER GROUP CO., LTD.	5,000,000	127,209	-	1,711	-	17,054	5,000,000	100.00%	111,866	19.63	98,167	無
量質能科技股份有限公司	3,800,000	86,823	-	10,540	-	6,246	3,800,000	100.00%	91,117	14.67	55,743	無
小計		509,697		82,214		23,300			568,611			
減：累計減損		(25,699)		-		-			(25,699)			
淨額		\$ 483,998		\$ 82,214		\$ 23,300			\$ 542,912			

註：1. 本期增加係認列投資利益 75,609 仟元、認列財務報表換算之兌換差額 6,453 仟元及採用權益法之子公司所有權益變動數 152 仟元。

2. 本期減少係認列投資損失 17,054 仟元及取得現金股利 6,246 仟元。

亞元科技股份有限公司
 採用權益法之投資累計減損變動明細表
 民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣/仟元

被投資公司名稱	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
GROWING PROFITS GROUP LTD.	\$ 12,000	\$ -	\$ -	\$ 12,000
OUTSTANDING ELECTRONICS MANUFACTURER GROUP CO., LTD.	13,699	-	-	13,699
合 計	\$ 25,699	\$ -	\$ -	\$ 25,699

亞元科技股份有限公司
無形資產變動明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	期初金額	本期增加	本期攤銷	期末餘額	備 註
商標權	\$ 79	\$ 19	\$ 10	\$ 88	分 10 年攤提
專利權	-	48	3	45	分 19 年攤提
電腦軟體	-	3,216	153	3,063	分 5 年攤提
商 譽	13,000	-	-	13,000	註
合 計	<u>\$ 13,079</u>	<u>\$ 3,283</u>	<u>\$ 166</u>	<u>\$ 16,196</u>	

註：係收購奇燁實業(股)公司電源供應器及光電事業部取得之商譽。

亞元科技股份有限公司
 短期借款明細表
 民國 111 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

借款種類	借款金額	利率區間	最後到期日	融資額度	擔保品
信用借款	\$ 10,000	1.61%	112.01.13	\$ 30,000	無
信用借款	20,000	2.15%	112.02.17		無
信用借款	40,000	1.43%	112.01.17	40,000	無
信用借款	25,000	1.69%	112.01.13	30,000	無
合計	\$ 95,000				

亞元科技股份有限公司
應付票據明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
非關係人：		
STD9236	電腦軟體	\$ 4,606
STD9139	勞務費	644
其 他(註)	費 用	<u>69</u>
合 計		<u>\$ 5,319</u>

註：每戶餘額均未超過總額百分之五以上。

亞元科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
STI6001	貨款	\$ 820
STD4145	貨款	708
STD4706	貨款	329
其他(註)	貨款	1,277
小 計		<u>3,134</u>
關係人：		
亞元宜昌	貨款	79,955
奇燁東莞	貨款	111,946
丹陽奇燁	貨款	22,125
小 計		<u>214,026</u>
合 計		<u>\$ 217,160</u>

註：每戶餘額均未超過總額百分之五以上。

亞元科技股份有限公司
其他應付款明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

摘	要	金	額
非關係人：			
	應付薪資及獎金	\$	20,864
	應付退休金		861
	應付勞務費		1,320
	應付保險費		1,097
	應付其他費用		5,075
	合 計	\$	29,217

亞元科技股份有限公司
其他流動負債明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
代收款項	代扣薪資扣繳稅款	\$ 659
預收款項	預收客戶貨款	1,841
銷項稅額	尚未申報銷項稅額	1
合 計		<u>\$ 2,501</u>

亞元科技股份有限公司
營業收入明細表
民國 111 年度

明細表十六

單位:新台幣仟元;數量/組

摘要	數量	金額
電源		
E01 Linear	275,200	\$ 28,489
E02 Switching	2,220,657	323,860
E04	366,343	293,750
其他	11,010	242
通訊		
Tansformer-C04	12,046	186,981
LAN-C06	7,275	51,789
C08	79,321	4,393
C10	66,808	827
其他	143,596	989
無線		
W01	30,171	9,369
W10	22,726	4,508
W06	38,978	5,244
其他	31,700	4,320
代購料		453
勞務收入		3,261
合計		<u>\$ 918,475</u>

亞元科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 111 年度

明細表十七

單位：新台幣仟元

摘	要	金	額
期初材料		\$	8,694
本期進貨			12,853
減：材料出售			(53)
轉列費用			(47)
材料報廢			(1,128)
期末材料			(10,325)
原料耗用			9,994
製造費用-薪資			247
製造費用-加工費			3,010
製造費用-折舊			71
製造成本			13,322
加：期初在製品			2,229
減：在製品轉費用			(11)
在製品報廢			(719)
期末在製品			(972)
製成品成本			13,849
加：期初製成品			9,501
買入製成品			798,739
減：轉列費用			(5)
製成品報廢			(460)
期末製成品			(10,238)
產銷成本			811,386
加：出售原料			53
存貨報廢			2,307
減：跌價及呆滯回升利益			(2,074)
銷貨成本			811,671
勞務成本			1,026
營業成本		\$	812,698

亞元科技股份有限公司
推銷費用明細表
民國 111 年度

明細表十八

單位：新台幣仟元

摘 要	金 額
薪資支出	\$ 17,386
旅 費	495
運 費	432
郵 電 費	228
修 繕 費	42
廣 告 費	95
保 險 費	1,484
交 際 費	616
各項折舊	35
伙 食 費	497
職工福利	301
其他費用	4,562
合 計	<u>\$ 26,173</u>

亞元科技股份有限公司
 管理費用明細表
 民國 111 年度

明細表十九

單位：新台幣仟元

摘 要	金 額
薪資支出	\$ 29,620
文具用品	179
旅 費	189
運 費	7
郵 電 費	1,582
修 繕 費	952
廣 告 費	22
水 電 瓦 斯 費	649
保 險 費	2,507
交 際 費	305
稅 捐	82
各項折舊	3,530
各項耗竭及攤提	166
伙 食 費	664
職工福利	405
訓 練 費	44
其他費用	7,658
合 計	<u>\$ 48,561</u>

亞元科技股份有限公司
研究費用明細表
民國 111 年度

明細表二十

單位：新台幣仟元

摘 要	金 額
薪資支出	\$ 24,569
租金支出	1
文具用品	5
旅 費	270
運 費	22
郵 電 費	63
修 繕 費	34
水電瓦斯費	45
保 險 費	2,175
交 際 費	3
各項折舊	1,301
伙 食 費	801
職工福利	442
其他費用	8,654
合 計	<u>\$ 38,385</u>