

誠創科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國109及108年度

地址：台北市松山區敦化北路207號10樓

電話：(02)27936889

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 告 附 註 編 號 |
|---------------------------|-------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、關係企業合併財務報告聲明書 | 3 | | - |
| 四、會計師查核報告 | 4~7 | | - |
| 五、合併資產負債表 | 8 | | - |
| 六、合併綜合損益表 | 9~10 | | - |
| 七、合併權益變動表 | 11 | | - |
| 八、合併現金流量表 | 12~13 | | - |
| 九、合併財務報告附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 14 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 14~15 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 15~16 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 16~26 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 26 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 26~44 | | 六~二四 |
| (七) 關係人交易 | 44~46 | | 二五 |
| (八) 質抵押之資產 | 46 | | 二六 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | - | | - |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 其 他 | 47 | | 二七 |
| (十三) 外幣金融資產及負債之匯率資訊 | 48 | | 二八 |
| (十四) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 48~49 | | 二九 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 48~49 | | 二九 |
| 3. 大陸投資資訊 | 49 | | 二九 |
| 4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形 | 49 | | 二九 |
| 5. 主要股東資訊 | 49 | | 二九 |
| (十五) 部門資訊 | 49~51 | | 三十 |

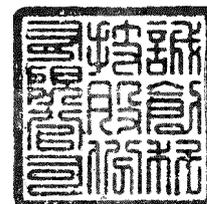
關係企業合併財務報告聲明書

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

特此聲明

公司名稱：誠創科技股份有限公司

負責人：馬 永 玲



中 華 民 國 110 年 3 月 23 日

會計師查核報告

誠創科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

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

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

查核意見之基礎

本會計師民國 109 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作；民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會民國 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與誠創科技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。

繼續經營有關之重大不確定性

誠創科技股份有限公司及其子公司民國 109 年 12 月 31 日累積虧損為新台幣 879,346 仟元，已達實收資本額二分之一以上且本公司股東權益淨值為新

台幣 147,050 仟元。管理階層已於合併財務報告附註二七敘明欲採行之對策，惟能否繼續經營須視其未來能否改善經營結果或是獲得足夠財務支援。本會計師未因此修正查核意見。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對誠創科技股份有限公司及其子公司民國 109 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對誠創科技股份有限公司及其子公司民國 109 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

銷貨收入之認列

誠創科技股份有限公司及其子公司之營業收入金額對整體財務報表係屬重大，故將民國 109 年度前十大客戶其收入認列，列為民國 109 年度合併財務報告之關鍵查核事項。

本會計師因應上述關鍵查核事項所執行之查核程序包括瞭解並測試前十大客戶收入認列之內部控制設計及執行有效性，並針對前十大客戶民國 109 年度銷貨收入交易執行抽樣測試以確認收入交易發生。

其他事項

誠創科技股份有限公司業已編製民國 109 及 108 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見加繼續經營有關之重大不確定性段落之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估誠創科技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誠創科技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。

誠創科技股份有限公司及其子公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照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告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照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告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，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，惟其目的非對誠創科技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，以及使誠創科技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告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致誠創科技股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於誠創科技股份有限公司及其子公司內組成合併之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責誠創科技股份有限公司及其子公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成誠創科技股份有限公司及其子公司查核意見。

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，決定對誠創科技股份有限公司及其子公司民國 109 年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 毅 民

黃 毅



會計師 吳 恪 昌

吳 恪 昌



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1030024438 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 110 年 3 月 23 日

| 代 碼 | 資 產 | 109年12月31日 | | 108年12月31日 | |
|------|--------------------------|-------------|-------|-------------|-------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註四及六) | \$ 108,660 | 8 | \$ 109,788 | 8 |
| 1150 | 應收票據(附註四及八) | - | - | 210 | - |
| 1170 | 應收帳款(附註四及八) | 117,748 | 8 | 156,764 | 11 |
| 1180 | 應收帳款—關係人(附註四、八及二五) | 60,323 | 4 | 46,334 | 3 |
| 1200 | 其他應收款 | 59,533 | 4 | 77,182 | 5 |
| 1210 | 其他應收款—關係人(附註二五) | 379 | - | 251 | - |
| 1220 | 本期所得稅資產(附註四) | 28 | - | 164 | - |
| 130X | 存貨(附註四及九) | 200,929 | 14 | 150,163 | 11 |
| 1470 | 其他流動資產 | 22,513 | 2 | 16,694 | 1 |
| 11XX | 流動資產總計 | 570,113 | 40 | 557,550 | 39 |
| | 非流動資產 | | | | |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註四及七) | 12,675 | 1 | - | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註四及十一) | 673,157 | 47 | 686,220 | 48 |
| 1755 | 使用權資產(附註四及十二) | 99,812 | 7 | 134,348 | 9 |
| 1780 | 無形資產(附註四及十三) | 16,459 | 1 | 4,741 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產—非流動(附註四及二十) | 50,655 | 3 | 50,543 | 3 |
| 1920 | 存出保證金(附註六) | 9,026 | 1 | 8,445 | 1 |
| 1990 | 其他非流動資產—其他 | - | - | 983 | - |
| 15XX | 非流動資產總計 | 861,784 | 60 | 885,280 | 61 |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$1,431,897 | 100 | \$1,442,830 | 100 |
| | 負債及權益 | | | | |
| | 流動負債 | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註十四) | \$ 215,750 | 15 | \$ 269,913 | 19 |
| 2170 | 應付帳款 | 85,861 | 6 | 72,492 | 5 |
| 2200 | 其他應付款(附註十五) | 79,580 | 5 | 52,998 | 4 |
| 2220 | 其他應付款—關係人(附註二五) | 12,467 | 1 | - | - |
| 2280 | 租賃負債—流動(附註四及十二) | 34,058 | 2 | 34,606 | 2 |
| 2322 | 一年內到期之長期借款(附註十四) | 10,092 | 1 | 16,500 | 1 |
| 2399 | 其他流動負債 | 40,825 | 3 | 26,326 | 2 |
| 21XX | 流動負債總計 | 478,633 | 33 | 472,835 | 33 |
| | 非流動負債 | | | | |
| 2540 | 長期借款(附註十四) | 552,804 | 39 | 481,300 | 33 |
| 2580 | 租賃負債—非流動(附註四及十二) | 73,346 | 5 | 102,615 | 7 |
| 2620 | 長期應付款項—關係人(附註二五) | 98,387 | 7 | 31,990 | 2 |
| 2645 | 存入保證金 | 171 | - | 194 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | 724,708 | 51 | 616,099 | 42 |
| 2XXX | 負債總計 | 1,203,341 | 84 | 1,088,934 | 75 |
| | 歸屬於本公司業主之權益 | | | | |
| | 股本 | | | | |
| 3110 | 普通股股本(附註十八) | 1,068,000 | 74 | 1,068,000 | 74 |
| 3200 | 資本公積(附註十八) | - | - | 12,343 | 1 |
| | 保留盈餘(附註十八) | | | | |
| 3350 | 待彌補虧損 | (879,346) | (61) | (775,213) | (54) |
| | 其他權益 | | | | |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註四) | (41,604) | (3) | (44,175) | (3) |
| 31XX | 本公司業主權益總計 | 147,050 | 10 | 260,955 | 18 |
| 36XX | 非控制權益(附註四及十八) | 81,506 | 6 | 92,941 | 7 |
| 3XXX | 權益總計 | 228,556 | 16 | 353,896 | 25 |
| | 負債與權益總計 | \$1,431,897 | 100 | \$1,442,830 | 100 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：馬永玲



經理人：馬永玲



會計主管：鄭功輝



誠創科技股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

| 代 碼 | 109年度 | | 108年度 | |
|------|--------------|-------|--------------|--------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 營業收入（附註四及二五） | | | |
| 4100 | \$ 532,536 | 100 | \$ 1,124,798 | 100 |
| | 營業成本（附註二五） | | | |
| 5110 | (490,316) | (92) | (1,171,496) | (104) |
| 5900 | 42,220 | 8 | (46,698) | (4) |
| | 營業費用（附註二五） | | | |
| 6100 | (26,002) | (5) | (41,394) | (4) |
| 6200 | (118,139) | (22) | (129,876) | (12) |
| 6300 | (7,284) | (1) | (15,605) | (1) |
| 6450 | (3) | - | (20) | - |
| 6000 | (151,428) | (28) | (186,895) | (17) |
| 6900 | (109,208) | (20) | (233,593) | (21) |
| | 營業外收入及支出 | | | |
| 7100 | 168 | - | 513 | - |
| 7190 | 14,242 | 3 | 9,620 | 1 |
| 7210 | - | - | 2,546 | - |
| 7230 | (8,272) | (2) | 1,913 | - |
| 7235 | - | - | 2,400 | - |
| 7510 | (22,199) | (4) | (29,219) | (2) |
| 7590 | (2,573) | (1) | (2,954) | - |
| 7610 | (703) | - | - | - |
| 7670 | - | - | (146,728) | (13) |
| 7000 | (19,337) | (4) | (161,909) | (14) |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 109年度 | | 108年度 | |
|------|---------------------------|--------------|-------|--------------|-------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 7900 | 稅前淨損 | (\$ 128,545) | (24) | (\$ 395,502) | (35) |
| 7950 | 所得稅費用(附註四及二十) | (2) | - | - | - |
| 8200 | 本期淨損 | (128,547) | (24) | (395,502) | (35) |
| | 其他綜合損益 | | | | |
| 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 | 3,207 | - | (19,956) | (2) |
| 8300 | 本年度其他綜合損 益 | 3,207 | - | (19,956) | (2) |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | (\$ 125,340) | (24) | (\$ 415,458) | (37) |
| | 本期淨損歸屬於： | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | (\$ 116,476) | (22) | (\$ 354,206) | (31) |
| 8620 | 非控制權益 | (12,071) | (2) | (41,296) | (4) |
| 8600 | | (\$ 128,547) | (24) | (\$ 395,502) | (35) |
| | 本期綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | (\$ 113,905) | (22) | (\$ 370,436) | (33) |
| 8720 | 非控制權益 | (11,435) | (2) | (45,022) | (4) |
| 8700 | | (\$ 125,340) | (24) | (\$ 415,458) | (37) |
| | 每股虧損(附註二一) | | | | |
| 9710 | 基 本 | (\$ 1.09) | | (\$ 3.32) | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：馬永玲

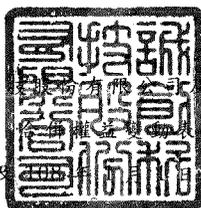


經理人：馬永玲



會計主管：鄭功輝





誠創科技股份有限公司

民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 歸屬於本公司業主之權益 | 股數 (仟股) | 本額 | 資本公積 | 保 留 盈 餘 (待 彌 補 虧 損) | 國外營運機構 財務報表換算 之 兌 換 差 額 | 總 計 | 非 控 制 權 益 | 權 益 總 額 |
|-----|---------------------|-----------|--------------|------------|--------------------------|-------------------------------|-------------|------------|-------------|
| | | | | | | | | | |
| A1 | 108 年 1 月 1 日 餘 額 | 106,800 | \$ 1,068,000 | \$ 12,343 | (\$ 421,007) | (\$ 27,945) | \$ 631,391 | \$ 137,963 | \$ 769,354 |
| D1 | 108 年 度 淨 損 | - | - | - | (354,206) | - | (354,206) | (41,296) | (395,502) |
| D3 | 108 年 度 其 他 綜 合 損 益 | - | - | - | - | (16,230) | (16,230) | (3,726) | (19,956) |
| D5 | 108 年 綜 合 損 益 總 額 | - | - | - | (354,206) | (16,230) | (370,436) | (45,022) | (415,458) |
| Z1 | 108 年 12 月 31 日 餘 額 | 106,800 | 1,068,000 | 12,343 | (775,213) | (44,175) | 260,955 | 92,941 | 353,896 |
| C11 | 資 本 公 積 彌 補 虧 損 | - | - | (12,343) | 12,343 | - | - | - | - |
| D1 | 109 年 度 淨 損 | - | - | - | (116,476) | - | (116,476) | (12,071) | (128,547) |
| D3 | 109 年 度 其 他 綜 合 損 益 | - | - | - | - | 2,571 | 2,571 | 636 | 3,207 |
| D5 | 109 年 綜 合 損 益 總 額 | - | - | - | (116,476) | 2,571 | (113,905) | (11,435) | (125,340) |
| Z1 | 109 年 12 月 31 日 餘 額 | 106,800 | \$ 1,068,000 | \$ - | (\$ 879,346) | (\$ 41,604) | \$ 147,050 | \$ 81,506 | \$ 228,556 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：馬永玲



經理人：馬永玲



會計主管：鄭功輝



誠創科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 109年度 | 108年度 |
|--------|---------------------------|--------------|--------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨損 | (\$ 128,545) | (\$ 395,502) |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 56,766 | 88,931 |
| A20200 | 攤銷費用 | 2,059 | 942 |
| A20300 | 預期信用減損損失 | 3 | 20 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之利益 | - | (2,400) |
| A20900 | 利息費用 | 22,199 | 29,219 |
| A21200 | 利息收入 | (168) | (513) |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失 (利益) | 703 | (2,546) |
| A23700 | 非現金資產減損損失 | 4,118 | 247,441 |
| A24100 | 外幣兌換損失(利益) | 8,272 | (1,913) |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | 210 | (210) |
| A31150 | 應收帳款 | 76,876 | 113,303 |
| A31160 | 應收帳款－關係人 | (60,323) | (46,306) |
| A31180 | 其他應收款 | 17,659 | (30,467) |
| A31190 | 其他應收款－關係人 | (138) | (178) |
| A31200 | 存貨 | (54,884) | 68,676 |
| A31240 | 其他流動資產 | (5,819) | 140,750 |
| A31990 | 其他營業資產 | 983 | 410 |
| A32150 | 應付帳款 | 13,369 | (40,498) |
| A32180 | 其他應付款 | 13,137 | 7,142 |
| A32190 | 其他應付款－關係人 | 12,467 | (70) |
| A32230 | 其他流動負債 | 14,499 | 2,247 |
| A33000 | 營運產生之現金流(出)入 | (6,557) | 178,478 |
| A33100 | 收取之利息 | 168 | 513 |
| A33300 | 支付之利息 | (14,880) | (22,772) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (208) | (22) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流(出)入 | (21,477) | 156,197 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 109年度 | 108年度 |
|--------|-----------------|-------------|------------|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (\$ 12,675) | \$ - |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | - | 90,000 |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (15,740) | (49,914) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 137 | 13,659 |
| B03800 | 存出保證金增加 | (581) | (6,745) |
| B04500 | 取得無形資產 | (901) | (1,101) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流(出)入 | (29,760) | 45,899 |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款減少 | (54,163) | (117,957) |
| C01300 | 償還公司債 | - | (293,678) |
| C01600 | 舉借長期借款 | 273,396 | 499,300 |
| C01700 | 償還長期借款 | (208,300) | (292,300) |
| C03000 | 存入保證金減少 | (23) | (8) |
| C03700 | 其他應付款—關係人增加(減少) | 66,624 | (879) |
| C04020 | 租賃本金償還 | (30,347) | (36,154) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入(出) | 47,187 | (241,676) |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 2,922 | (14,512) |
| EEEE | 本期現金及約當現金淨減少數 | (1,128) | (54,092) |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 109,788 | 163,880 |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | \$ 108,660 | \$ 109,788 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：馬永玲



經理人：馬永玲



會計主管：鄭功輝



誠創科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

誠創科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)成立於 89 年 4 月 1 日，主要營業項目為電子零組件製造、批發與零售等業務，本公司股票於 97 年 4 月 30 日起在臺灣證券交易所上市。

本公司之功能性貨幣及本合併財務報告之表達貨幣均為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 110 年 3 月 23 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 110 年適用之金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之 IFRSs

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

IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

IFRS 16 之修正「與新型冠狀病毒有關之租賃減讓」規定，合併公司若與出租人進行與新型冠狀病毒直接相關之租金協商，當符合特定條件時，合併公司得選擇實務權宜作法，將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益，並相對調減租賃負債。

合併公司於 109 年度尚無前述相關之租金協商，惟若 110 年度發生該等協商，將選擇適用前述規定。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

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

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

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

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

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

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

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

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因此成為虧損餘額。

當合併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。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比例及營業項目，請參閱附註十、附表三及附表四。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價、被收購者之非控制權益以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

(六) 外幣

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

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

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(七) 存 貨

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

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 商 譽

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

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

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

(十) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

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

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十一) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- B. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

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

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

失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

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

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 120 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

2. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

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係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二四。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

3. 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融資產、金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融資產、金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之資產及負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經上述單獨決定之組成部分公允價值之剩餘金額後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之資產、負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

(十三) 負債準備

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

(十四) 收入認列

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

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自電子零件產品之銷售，由於電子產品於起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十五) 租 賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

合併公司為承租人

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

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付及取決於指數或費率之變動租賃給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

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

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

(十七) 股份基礎給付協議

給與員工之員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於給與日立即既得，並於給與日全數認列費用並同時調整資本公積－員工認股權。

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時間點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能

足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉之範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

六、現金及約當現金

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 507 | \$ 553 |
| 銀行支票及活期存款 | <u>108,153</u> | <u>109,235</u> |
| | <u>\$ 108,660</u> | <u>\$ 109,788</u> |

本公司定期存款因提供購料保證金設定質押之用，已轉列「存出保證金」科目如下：

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|------|-----------------|-----------------|
| 定期存款 | <u>\$ 2,330</u> | <u>\$ 1,720</u> |

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| 非流動 | | |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | \$ <u>12,675</u> | \$ <u>-</u> |

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二六。

八、應收票據及應收帳款

| | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | \$ - | \$ 210 |
| 減：備抵損失 | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 210</u> |
| <u>應收帳款</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | \$ 117,908 | \$ 157,789 |
| 減：備抵損失 | (<u>160</u>) | (<u>1,025</u>) |
| | <u>\$ 117,748</u> | <u>\$ 156,764</u> |
| <u>應收帳款-關係人(附註二四)</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | \$ 60,323 | \$ 46,334 |
| 減：備抵損失 | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 60,323</u> | <u>\$ 46,334</u> |
| <u>催收款</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | \$ 18,486 | \$ 17,618 |
| 減：備抵損失 | (<u>18,486</u>) | (<u>17,618</u>) |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

合併公司對商品銷售之平均授信期間為3個月，應收票據及帳款帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上(含)之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另

透過每年由風控部門複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

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

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收票據及帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。因合併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，因此僅以應收票據及帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收票據及帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司係參考交易對方過去拖欠紀錄及分析其目前財務狀況估列應收票據及帳款之備抵損失如下：

109 年 12 月 31 日

| | 未逾期 | 逾期 1~30 天 | 逾期 31~60 天 | 逾期 61~90 天 | 逾期 91~180 天 | 逾期 181~360 天 | 逾期 超過 361 天 | 合計 |
|------------------|-------------------|------------------|------------------|---------------|-----------------|--------------|-------------|-------------------|
| 預期信用損失率 | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 95%~100% | 100% | |
| 總帳面金額 | \$ 148,175 | \$ 16,389 | \$ 10,458 | \$ 368 | \$ 2,591 | \$ - | \$ 160 | \$ 178,141 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | - | - | - | - | - | - | (160) | (160) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 148,175</u> | <u>\$ 16,389</u> | <u>\$ 10,458</u> | <u>\$ 368</u> | <u>\$ 2,591</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 177,981</u> |

108 年 12 月 31 日

| | 未逾期 | 逾期 1~30 天 | 逾期 31~60 天 | 逾期 61~90 天 | 逾期 91~180 天 | 逾期 181~360 天 | 逾期 超過 361 天 | 合計 |
|------------------|-------------------|------------------|-----------------|-------------|---------------|--------------|-------------|-------------------|
| 預期信用損失率 | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 95%~100% | 100% | |
| 總帳面金額 | \$ 168,921 | \$ 24,514 | \$ 8,937 | \$ - | \$ 936 | \$ - | \$ 1,025 | \$ 204,333 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | - | - | - | - | - | - | (1,025) | (1,025) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 168,921</u> | <u>\$ 24,514</u> | <u>\$ 8,937</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 936</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 203,308</u> |

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|------------|---------------|-----------------|
| 期初餘額 | \$ 1,025 | \$ 18,629 |
| 加：本期提列減損損失 | 3 | 20 |
| 減：轉列催收款 | (868) | (17,619) |
| 外幣換算差額 | - | (5) |
| 期末餘額 | <u>\$ 160</u> | <u>\$ 1,025</u> |

九、存 貨

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|------|-------------------|-------------------|
| 製成品 | \$ 46,513 | \$ 26,339 |
| 在製品 | 66,984 | 63,594 |
| 原物料 | 72,605 | 41,273 |
| 商品存貨 | 14,827 | 18,957 |
| | <u>\$ 200,929</u> | <u>\$ 150,163</u> |

銷貨成本性質如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|----------|-------------------|---------------------|
| 已銷售之存貨成本 | \$ 486,198 | \$ 1,070,783 |
| 存貨跌價損失 | 4,118 | 100,713 |
| | <u>\$ 490,316</u> | <u>\$ 1,171,496</u> |

十、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業 務 性 質 | 所 持 股 權 百 分 比 | | 說 明 |
|------------------------------|------------------------------|---------|----------------|----------------|-----|
| | | | 109年 12月31日 | 108年 12月31日 | |
| 本公司 | SINTRONIC HOLDINGS CO., LTD. | 一般投資事業 | 100% | 100% | |
| 本公司 | SINTRONIC GLOBAL CO., LTD. | 一般投資事業 | 100% | 100% | |
| 本公司 | 誠新資訊科技股份有限公司 | 批發零售 | 100% | 100% | |
| SINTRONIC HOLDINGS CO., LTD. | 誠創科技(蘇州)有限公司 | 冷陰極燈管業務 | 100% | 100% | |

(接次頁)

(承前頁)

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | 說明 |
|------------------------------|--------------|--|----------------|----------------|----|
| | | | 109年 12月31日 | 108年 12月31日 | |
| SINTRONIC HOLDINGS CO., LTD. | 誠創貿易有限公司 | 電子產品、光電子產品、塑料產品、通訊產品、照明產品及相關設備之批發、代理及進出口業務 | 100% | 100% | |
| SINTRONIC GLOBAL CO., LTD. | 海灣電子(山東)有限公司 | 半導體芯片及電子元器件、整流器件、光電器件、光敏傳感器、LED照明燈具等製造及銷售 | 81.37% | 81.37% | |
| SINTRONIC GLOBAL CO., LTD. | 海灣電子有限公司 | 半導體芯片及電子元器件、整流器件、光電器件、光敏傳感器、LED照明燈具等銷售 | 60% | 60% | |

註 1：上述列入合併財務報告編製個體之子公司 109 年及 108 年 12 月 31 日均係以經會計師查核之財務報表所編製。

具重大非控制權益之子公司資訊

| 子公司名稱 | 主要營業場所 | 非控制權益所持股權及表決權比例 | |
|--------|--------|-----------------|----------------|
| | | 109年 12月31日 | 108年 12月31日 |
| 山東海灣公司 | 山東 | 18.63% | 18.63% |

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表四。

以下山東海灣公司之彙總性財務資訊係以銷除公司間交易前之金額編製：

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 流動資產 | \$ 468,398 | \$ 453,707 |
| 非流動資產 | 261,299 | 296,953 |
| 流動負債 | (207,526) | (158,213) |
| 非流動負債 | (73,477) | (101,545) |
| 權益 | <u>\$ 448,694</u> | <u>\$ 490,902</u> |
| 權益歸屬於： | | |
| 本公司業主 | \$ 365,102 | \$ 399,448 |
| 非控制權益 | <u>83,592</u> | <u>91,455</u> |
| | <u>\$ 448,694</u> | <u>\$ 490,902</u> |

| | | |
|--------|--------------------|---------------------|
| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
| 營業收入 | <u>\$ 505,279</u> | <u>\$ 637,739</u> |
| 本期淨損 | <u>(\$ 45,176)</u> | <u>(\$ 205,171)</u> |
| 淨損歸屬於： | | |
| 本公司業主 | (\$ 36,760) | (\$ 166,948) |
| 非控制權益 | <u>(8,416)</u> | <u>(38,233)</u> |
| | <u>(\$ 45,176)</u> | <u>(\$ 205,181)</u> |

十一、不動產、廠房及設備

| | 土 地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 租賃改良 | 其他設備 | 未完工程及 待驗設備 | 合 計 |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|--------------------|
| <u>成 本</u> | | | | | | | | | |
| 108年1月1日餘額 | \$ 323,387 | \$ 277,637 | \$ 660,428 | \$ 11,449 | \$ 6,833 | \$ 1,185 | \$ 66,280 | \$ 63,528 | \$1,410,727 |
| 增 添 | - | 5,922 | 23,389 | - | - | - | 933 | 12,831 | 43,075 |
| 處 分 | - | - | (59,340) | - | (32) | - | (8,940) | - | (68,312) |
| 重 分 類 | - | 1,816 | 14,851 | - | - | - | 444 | (17,381) | (270) |
| 淨兌換差額 | - | (2,517) | (23,708) | (446) | (55) | - | (2,083) | (687) | (29,496) |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$ 323,387</u> | <u>\$ 282,858</u> | <u>\$ 615,620</u> | <u>\$ 11,003</u> | <u>\$ 6,746</u> | <u>\$ 1,185</u> | <u>\$ 56,634</u> | <u>\$ 58,291</u> | <u>\$1,355,724</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> | | | | | | | | | |
| 108年1月1日餘額 | \$ - | \$ 57,646 | \$ 441,414 | \$ 8,741 | \$ 2,990 | \$ 866 | \$ 54,120 | \$ - | \$ 565,777 |
| 折舊費用 | - | 4,817 | 42,582 | 1,184 | 955 | 274 | 2,581 | - | 52,393 |
| 認列減損損失 | - | - | 133,486 | - | - | - | - | - | 133,486 |
| 處 分 | - | - | (49,284) | - | (32) | - | (7,883) | - | (57,199) |
| 淨兌換差額 | - | (773) | (22,023) | (386) | (56) | - | (1,715) | - | (24,953) |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 61,690</u> | <u>\$ 546,175</u> | <u>\$ 9,539</u> | <u>\$ 3,857</u> | <u>\$ 1,140</u> | <u>\$ 47,103</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 669,504</u> |
| 108年12月31日淨額 | <u>\$ 323,387</u> | <u>\$ 221,168</u> | <u>\$ 69,445</u> | <u>\$ 1,464</u> | <u>\$ 2,889</u> | <u>\$ 45</u> | <u>\$ 9,531</u> | <u>\$ 58,291</u> | <u>\$ 686,220</u> |
| <u>成 本</u> | | | | | | | | | |
| 109年1月1日餘額 | \$ 323,387 | \$ 282,858 | \$ 615,620 | \$ 11,003 | \$ 6,746 | \$ 1,185 | \$ 56,634 | \$ 58,291 | \$1,355,724 |
| 增 添 | - | - | 13,460 | - | - | - | 598 | 7,808 | 21,866 |
| 處 分 | - | - | (8,055) | - | - | - | - | - | (8,055) |
| 重 分 類 | - | - | 33,089 | - | - | - | - | (46,154) | (13,065) |
| 淨兌換差額 | - | 434 | 4,073 | 77 | 9 | - | 366 | 134 | 5,093 |
| 109年12月31日餘額 | <u>\$ 323,387</u> | <u>\$ 283,292</u> | <u>\$ 658,187</u> | <u>\$ 11,080</u> | <u>\$ 6,755</u> | <u>\$ 1,185</u> | <u>\$ 57,598</u> | <u>\$ 20,079</u> | <u>\$1,361,563</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> | | | | | | | | | |
| 109年1月1日餘額 | \$ - | \$ 61,690 | \$ 546,175 | \$ 9,539 | \$ 3,857 | \$ 1,140 | \$ 47,103 | \$ - | \$ 669,504 |
| 折舊費用 | - | 4,895 | 14,029 | 362 | 888 | 46 | 1,547 | - | 21,767 |
| 認列減損損失 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 處 分 | - | - | (7,215) | - | - | - | - | - | (7,215) |
| 淨兌換差額 | - | 163 | 3,798 | 71 | 9 | (1) | 310 | - | 4,350 |
| 109年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 66,748</u> | <u>\$ 556,787</u> | <u>\$ 9,972</u> | <u>\$ 4,754</u> | <u>\$ 1,185</u> | <u>\$ 48,960</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 688,406</u> |
| 109年12月31日淨額 | <u>\$ 323,387</u> | <u>\$ 216,544</u> | <u>\$ 101,400</u> | <u>\$ 1,108</u> | <u>\$ 2,001</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 8,638</u> | <u>\$ 20,079</u> | <u>\$ 673,157</u> |

合併公司於 108 年度對不動產、廠房及設備認列之減損損失為 133,486 仟元，其係歸因於評估有減損跡象固定資產之可回收金額低於帳面價值。合併公司係採用使用價值作為此固定資產之可回收金額，所採用之折現率為 11.1%。該減損損失已列入合併綜合損益表之減損損失項下。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|-------|-----------|
| 房屋及建築 | 10 至 44 年 |
| 機器設備 | 2 至 10 年 |
| 運輸設備 | 5 至 6 年 |
| 辦公設備 | 4 至 6 年 |
| 租賃改良 | 5 年 |
| 其他設備 | 1 至 10 年 |

設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註

二六。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|------------|------------------|-------------------|
| 使用權資產帳面金額 | | |
| 房屋及建築 | <u>\$ 99,812</u> | <u>\$ 134,348</u> |
| | 109年度 | 108年度 |
| 使用權資產之增加 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 19,036</u> |
| 使用權資產之折舊費用 | | |
| 房屋及建築 | <u>\$ 34,999</u> | <u>\$ 36,538</u> |

(二) 租賃負債

| | 109年度 | 108年度 |
|----------|------------------|-------------------|
| 租賃負債帳面金額 | | |
| 流動 | <u>\$ 34,058</u> | <u>\$ 34,606</u> |
| 非流動 | <u>\$ 73,346</u> | <u>\$ 102,615</u> |
| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
| 房屋及建築物 | 1.66% | 1.66% |

(三) 其他租賃資訊

| | 109年度 | 108年度 |
|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期租賃費用 | <u>\$ 827</u> | <u>\$ 1,656</u> |
| 低價值資產租賃費用 | <u>\$ 10</u> | <u>\$ 12</u> |
| 不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 226</u> |
| 租賃之現金(流出)總額 | <u>(\$ 33,393)</u> | <u>(\$ 59,688)</u> |

合併公司選擇對符合短期租賃之運輸設備、辦公設備及符合低價值資產租賃之辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十三、無形資產

| | 電腦軟體 | 客戶關係 | 商譽 | 專利權 | 合計 |
|----------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>成 本</u> | | | | | |
| 108年1月1日餘額 | \$ 14,181 | \$ 7,303 | \$ 13,166 | \$ 55 | \$ 34,705 |
| 增 添 | 101 | - | - | 1,000 | 1,101 |
| 處 分 | - | - | - | - | - |
| 重 分 類 | 270 | - | - | - | 270 |
| 淨兌換差額 | (<u>267</u>) | (<u>166</u>) | (<u>319</u>) | - | (<u>752</u>) |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$ 14,285</u> | <u>\$ 7,137</u> | <u>\$ 12,847</u> | <u>\$ 1,055</u> | <u>\$ 35,324</u> |
| <u>累計攤銷及減損</u> | | | | | |
| 108年1月1日餘額 | \$ 10,349 | \$ 7,027 | \$ - | \$ 7 | \$ 17,383 |
| 攤銷費用 | 400 | 276 | - | 266 | 942 |
| 認列減損損失 | - | - | 13,242 | - | 13,242 |
| 處 分 | - | - | - | - | - |
| 淨兌換差額 | (<u>423</u>) | (<u>166</u>) | (<u>395</u>) | - | (<u>984</u>) |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$ 10,326</u> | <u>\$ 7,137</u> | <u>\$ 12,847</u> | <u>\$ 273</u> | <u>\$ 30,583</u> |
| 108年12月31日淨額 | <u>\$ 3,959</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 782</u> | <u>\$ 4,741</u> |
| <u>成 本</u> | | | | | |
| 109年1月1日餘額 | \$ 14,285 | \$ 7,137 | \$ 12,847 | \$ 1,055 | \$ 35,324 |
| 增 添 | 82 | - | - | 819 | 901 |
| 處 分 | - | - | - | 12,857 | - |
| 重 分 類 | - | - | - | - | 12,857 |
| 淨兌換差額 | <u>47</u> | (<u>421</u>) | - | - | (<u>374</u>) |
| 109年12月31日餘額 | <u>\$ 14,414</u> | <u>\$ 6,716</u> | <u>\$ 12,847</u> | <u>\$ 14,731</u> | <u>\$ 48,708</u> |
| <u>累計攤銷及減損</u> | | | | | |
| 109年1月1日餘額 | \$ 10,326 | \$ 7,137 | \$ 12,847 | \$ 273 | \$ 30,583 |
| 攤銷費用 | 1,308 | - | - | 1,057 | 2,059 |
| 認列減損損失 | - | - | - | - | - |
| 處 分 | - | - | - | - | - |
| 淨兌換差額 | (<u>278</u>) | (<u>421</u>) | - | - | (<u>393</u>) |
| 109年12月31日餘額 | <u>\$ 11,356</u> | <u>\$ 6,716</u> | <u>\$ 12,847</u> | <u>\$ 1,330</u> | <u>\$ 32,249</u> |
| 109年12月31日淨額 | <u>\$ 3,058</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 13,401</u> | <u>\$ 16,459</u> |

合併公司於108年度對商譽認列之減損損失為13,242仟元，其係歸因於評估有減損跡象商譽之可回收金額低於帳面價值。合併公司係採用使用價值作為此商譽之可回收金額，所採用之折現率為10.5%。該減損損失已列入合併綜合損益表之減損損失項下。

十四、借 款

(一) 短期借款

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-------|-------------------|-------------------|
| 擔保借款 | | |
| 銀行借款 | \$ 215,750 | \$ 170,000 |
| 無擔保借款 | | |
| 信用借款 | - | 99,913 |
| | <u>\$ 215,750</u> | <u>\$ 269,913</u> |

短期借款之利率於 109 年及 108 年 12 月 31 日分別為 1.52%~1.8975% 及 1.63%~2.20%。

109 年及 108 年 12 月 31 日之擔保借款分別有 65,000 仟元及 70,000 仟元，係本公司之銀行借款，係以關係人（本公司董事長馬永玲先生）提供之擔保信用狀做為擔保品，請參閱附註二五

109 年及 108 年 12 月 31 日之擔保借款分別有 150,750 仟元及 100,000 仟元，係以本公司不動產及廠房抵押擔保，請參閱附註二六

(二) 長期借款

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|--|------------|------------|
| | 金 額 | 金 額 |
| 合作金庫銀行 | | |
| 擔保借款—借款期間 107.05~127.05，貸款額度為新台幣 84,500 仟元，自第 5 年開始，每月為一期，分 204 期償還本金，並以本公司土地及建築物抵押擔保，請參閱附註二六。 | \$ 84,500 | \$ 84,500 |
| 擔保借款—借款期間 109.08~112.08，到期償還本金並以本公司建築物抵押擔保，請參閱附註二六。 | 2,400 | - |
| 信用借款—借款期間 109.08~112.08，到期償還本金，請參閱附註二五。 | 600 | - |

(接次頁)

(承前頁)

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|---|------------|------------|
| | 金 額 | 金 額 |
| <u>陽信商業銀行</u> | | |
| 擔保借款－借款期間 109.11 ～112.11，貸款額度為新台幣 206,000 仟元，到期償還 本金，並以本公司土地及建 築物抵押擔保，請參閱附註 二六。 | \$ 206,000 | \$ - |
| 擔保借款－借款期間 109.11 ～116.10，貸款額度為新台幣 30,000 仟元，每月為一 期，每期平均償還本金及利 息，共 72 期，並以本公司 土地及建築物抵押擔保，請 參閱附註二六。 | 29,698 | - |
| 擔保借款－借款期間 109.11 ～116.10，貸款額度為新台幣 20,000 仟元，每月為一 期，每期平均償還本金及利 息，共 72 期，並以本公司 土地及建築物抵押擔保，請 參閱附註二六。 | 19,799 | - |
| 擔保借款－借款期間 109.11 ～116.10，貸款額度為新台幣 10,000 仟元，每月為一 期，每期平均償還本金及利 息，共 72 期，並以本公司 土地及建築物抵押擔保，請 參閱附註二六。 | 9,899 | - |
| <u>板信商業銀行</u> | | |
| 擔保借款－借款期間 108.09 ～111.09，貸款額度為新台幣 293,000 仟元，到期償還 本金，並以本公司董事長馬 永玲提供之擔保信用狀及 銀行存款質押作為擔保 品，請參閱附註二六。 | 210,000 | 210,000 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|---|-------------------|-------------------|
| | 金 額 | 金 額 |
| <u>日盛國際商業銀行</u> | | |
| 擔保借款—借款期間 108.09 ~110.08，貸款額度為新台幣 206,300 仟元，每月為一 期，第 1 至第 12 期每月償 還本金 100 萬，第 13 至 23 期每月償還 250 萬，第 24 期償還剩餘本金，並以本公 司土地及建築物抵押擔 保，請參閱附註二六，已於 109年11月16日提前償還。 | \$ - | \$ 203,300 |
| 減：列為一年內到期部分 | (10,092) | (16,500) |
| | <u>\$ 552,804</u> | <u>\$ 481,300</u> |
| 利率 % | 1.52%~4.75% | 1.65%~2.00% |

十五、其他應付款

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|--------|------------------|------------------|
| 應付薪資 | \$ 9,371 | \$ 10,099 |
| 應付利息 | 7,319 | 601 |
| 應付設備款 | 8,257 | 1,441 |
| 應付加工費 | 35,602 | 17,737 |
| 其他應付費用 | 19,031 | 23,120 |
| | <u>\$ 79,580</u> | <u>\$ 52,998</u> |

十六、負債準備

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|---------------|---------------|---------------|
| 員工福利（帳列其他應付款） | <u>\$ 183</u> | <u>\$ 232</u> |

員工福利負債準備係員工既得服務休假權利之估列。

十七、退職後福利計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

十八、權益

(一) 股本

| | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>300,000</u> | <u>300,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 3,000,000</u> | <u>\$ 3,000,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數 (仟股) | <u>106,800</u> | <u>106,800</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 1,068,000</u> | <u>\$ 1,068,000</u> |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

| | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|----------------|-------------------|-------------------|
| <u>得用以彌補虧損</u> | | |
| 認股權失效 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 12,343</u> |

本公司於 109 年 6 月 30 日經股東常會決議以資本公積彌補虧損 12,343 仟元。

(三) 待彌補虧損

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，請參閱附註十八之(二)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司之股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素為原則。分配股東紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 10%；惟有突發性重大投資計畫且無法取得其他資金支應時，得不發放現金股利。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司分別於 109 年 6 月 30 日及 108 年 6 月 24 日舉行股東常會分別決議通過盈虧撥補事項，因 108 及 107 年度為待彌補虧損，故無盈餘可供分配。有關股東會決議通過虧損撥補案情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

| | 109年度 | 108年度 |
|--------------------------|----------------------|----------------------|
| 年初餘額 | (\$ 44,175) | (\$ 27,945) |
| 換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額 | <u>2,571</u> | (<u>16,230</u>) |
| 年底餘額 | (<u>\$ 41,604</u>) | (<u>\$ 44,175</u>) |

(五) 非控制權益

| | 109年度 | 108年度 |
|-----------------------|------------------|------------------|
| 年初餘額 | \$ 92,941 | \$ 137,963 |
| 本年度淨損 | (12,071) | (41,296) |
| 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額 | <u>636</u> | (<u>3,726</u>) |
| 年底餘額 | <u>\$ 81,506</u> | <u>\$ 92,941</u> |

十九、本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用

(一) 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

| 功 能 別 性 質 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 |
| 用人費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | \$ 70,367 | \$ 59,197 | \$ 129,564 | \$ 94,829 | \$ 71,097 | \$ 165,926 |
| 勞健保費用 | 3,871 | 2,754 | 6,625 | 6,314 | 3,763 | 10,077 |
| 退休金費用 | 239 | 1,376 | 1,615 | 45 | 1,640 | 1,685 |
| 其他員工福利 費用 | 4,771 | 4,248 | 9,019 | 19,405 | 9,524 | 28,929 |
| 折舊費用 | 17,212 | 39,554 | 56,766 | 45,002 | 43,929 | 88,931 |
| 攤銷費用 | 1,149 | 910 | 2,059 | - | 942 | 942 |

合併公司 109 年及 108 年 12 月 31 日，員工人數分別為 351 人及 475 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

(二) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。因本公司 109 年度並未獲利，故 109 年度未估列員工酬勞及董監事酬勞。

本公司分別於 110 年 3 月 23 日及 109 年 3 月 27 日舉行董事會，因 109 及 108 年度為待彌補虧損，分別決議通過不分派 109 及 108 年度員工酬勞及董監酬勞。

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

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

有關本公司 109 年及 108 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|------------|-----------------|-------|
| 當期應負擔所得稅費用 | \$ - | \$ - |
| 以前年度調整 | (<u>2</u>) | - |
| | (<u>\$ 2</u>) | \$ - |

(二) 遞延所得稅資產之構成項目如下：

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|---------|------------------|------------------|
| 遞延所得稅資產 | | |
| 存貨跌價損失 | \$ 1,458 | \$ 1,455 |
| 資產減損損失 | 25,519 | 25,463 |
| 呆帳超限剔除 | 21,792 | 21,744 |
| 其他 | 1,886 | 1,881 |
| | <u>\$ 50,655</u> | <u>\$ 50,543</u> |

(三) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額如下：

| | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|----------|---------------------|---------------------|
| 虧損扣抵 | | |
| 109 年度到期 | \$ 350,025 | \$ 350,025 |
| 110 年度到期 | 239,185 | 239,185 |
| 111 年度到期 | 517,335 | 517,335 |
| 112 年度到期 | 48,772 | 48,772 |
| 113 年度到期 | 39,665 | 39,665 |
| 114 年度到期 | 69,303 | 69,303 |
| 115 年度到期 | 24,577 | 24,577 |
| 116 年度到期 | 66,104 | 66,104 |
| 117 年度到期 | 48,363 | 48,363 |
| 118 年度到期 | 62,395 | 62,395 |
| 119 年度到期 | 74,153 | - |
| | <u>\$ 1,539,877</u> | <u>\$ 1,465,724</u> |
| 可減除暫時性差異 | | |
| 存貨跌價損失 | \$ 112,120 | \$ 107,030 |
| 資產減損損失 | 3 | 2,427 |
| 呆帳超限剔除 | 162,120 | 158,406 |
| | <u>\$ 274,243</u> | <u>\$ 267,863</u> |

(四) 本公司截至 107 年度 (含) 以前之營利事業所得稅結算申報案業經稅捐稽徵機關核定。

二一、每股虧損

合併公司 109 及 108 年度每股虧損之計算如下：

| | <u>金額 (分子)</u> | | <u>每股虧損 (元)</u> |
|---------------|----------------|----------------|-------------------|
| | 本期純損 | 數 | 本期純損 |
| | (歸屬於 | (分母) | (歸屬於 |
| | 本公司業主) | (仟股) | 本公司業主) |
| <u>109 年度</u> | | | |
| 基本每股虧損 | | | |
| 屬於普通股股東之本期純損 | (\$ 116,476) | <u>106,800</u> | (\$ <u>1.09</u>) |
| <u>108 年度</u> | | | |
| 基本每股虧損 | | | |
| 屬於普通股股東之本期純損 | (\$ 354,206) | <u>106,800</u> | (\$ <u>3.32</u>) |

本公司流通在外可轉換公司債若進行轉換，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二二、非現金交易

合併公司於 109 及 108 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|-------------------|------------------|------------------|
| 不影響現金流量之投資及籌資活動 | | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | \$ 3,207 | (\$ 19,956) |
| 一年內到期之長期借款 | <u>\$ 10,092</u> | <u>\$ 16,500</u> |

僅有部分現金支付之投資活動：

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|-----------|------------------|------------------|
| 購置固定資產 | \$ 21,866 | \$ 43,075 |
| 加：期初應付設備款 | 1,441 | 8,280 |
| 減：期末應付設備款 | (<u>7,567</u>) | (<u>1,441</u>) |
| 本期支付現金 | <u>\$ 15,740</u> | <u>\$ 49,914</u> |

二三、資本風險管理

合併公司之資本風險管理係以確保具有必要之財務資源及營運計劃，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用及債務償還出等需求，請參閱附註二七。

二四、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值，截至 109 年及 108 年 12 月 31 日其帳面金額與公允價值未有重大差異者。

(二) 財務風險管理目的與政策：

合併公司主要金融工具包括權益及債務投資、借款、應收帳款、應付帳款等。合併公司之財務管理部門為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分

析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險、信用風險及流動性風險。

合併公司依據董事會通過之從事衍生性金融商品交易處理程序來操作衍生金融工具以規避匯率風險；內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具之交易。

1. 市場風險

合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。合併公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率風險，包括以遠期外匯合約規避因出口而產生之匯率風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式自前期以來並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，請參閱附註二八。

合併公司敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以新台幣匯率變動 1% 予以調整，下表之正數係表示當相關外幣升值 1% 時，將使稅後淨利增加（減少）之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅後淨利之影響將為同金額之負數。

| | 美 | 金 | 之 | 影 | 響 |
|---------|-------|-----|-------|-----|---|
| | 109年度 | | 108年度 | | |
| 綜合損益影響數 | \$ | 576 | \$ | 132 | |

(2) 利率風險

合併公司利率風險主要來自浮動利率借款。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及負債帳面金額如下：

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具現金流量利率風險 | | |
| 金融資產 | \$ 12,675 | \$ - |
| 金融負債 | 845,071 | 767,713 |

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日固定利率之金融資產及負債之公允價值變動為計算基礎。假若利率上升一個百分點，合併公司 109 及 108 年度之現金流出分別增加 8,324 仟元及 7,677 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。

合併公司針對重大之交易對象均要求提供擔保品或其他擔保之權利，故能有效降低合併公司之信用風險。合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

3. 流動性風險

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(1) 合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債預定到期如下：

| | 109年12月31日 | | | |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| | 短於1年 | 1 ~ 3年 | 3年以上 | 合 計 |
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | |
| 無附息負債 | \$ 191,060 | \$ - | \$ 29,862 | \$ 220,922 |
| 浮動利率負債 | 225,824 | 485,425 | 143,896 | 855,145 |
| 租賃負債 | 34,058 | 73,346 | - | 107,404 |
| | <u>\$ 450,942</u> | <u>\$ 558,771</u> | <u>\$ 173,758</u> | <u>\$ 1,183,471</u> |

| | 108年12月31日 | | | |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| | 短於1年 | 1~3年 | 3年以上 | 合計 |
| 非衍生金融負債 | | | | |
| 無附息負債 | \$ 125,684 | \$ - | \$ 31,990 | \$ 157,674 |
| 浮動利率負債 | 286,413 | 396,800 | 84,500 | 767,713 |
| 租賃負債 | 34,606 | 69,424 | 33,191 | 137,221 |
| | <u>\$ 446,703</u> | <u>\$ 466,224</u> | <u>\$ 149,681</u> | <u>\$ 1,062,608</u> |

(2) 融資額度

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 無擔保銀行透支額度 | | |
| — 已動用金額 | \$ 600 | \$ 99,913 |
| — 未動用金額 | - | 87 |
| | <u>\$ 600</u> | <u>\$ 100,000</u> |
| 有擔保銀行透支額度 | | |
| — 已動用金額 | \$ 778,046 | \$ 667,800 |
| — 未動用金額 | 125,054 | 103,000 |
| | <u>\$ 903,100</u> | <u>\$ 770,800</u> |

二五、關係人交易

除已於其他附註揭露外，合併公司與關係人間之交易明細揭露如下：

關係人名稱及其關係

| 關係人名稱 | 與合併公司之關係 |
|----------------|-------------|
| 馬永玲 | 本公司之董事長 |
| 元大證券股份有限公司 | 實質關係人 |
| 大華國際資產管理股份有限公司 | 主要管理階層控制之個體 |
| 福甸實業股份有限公司 | 主要管理階層控制之個體 |
| 元大期貨股份有限公司 | 實質關係人 |
| 元大金融控股股份有限公司 | 實質關係人 |
| 富達豐投資股份有限公司 | 實質關係人 |
| 雲城股份有限公司 | 實質關係人 |
| 捷力芯半導體股份有限公司 | 實質關係人 |
| 濟南市一方貿易有限責任公司 | 實質關係人 |
| 山東晶久電子器材廠有限公司 | 實質關係人 |

(一) 銷貨收入

| 關 係 人 類 別 | 109年度 | 108年度 |
|---------------|------------------|------------------|
| 濟南市一方貿易有限責任公司 | \$ 77,248 | \$ 14,590 |
| 實質關係人 | <u>3,962</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 81,210</u> | <u>\$ 14,590</u> |

合併公司與關係人等交易事項，其價格與收款條件與一般客戶無重大差異。

(二) 銷貨成本

| 關 係 人 類 別 | 109年度 | 108年度 |
|-----------|------------------|-------------|
| 實質關係人 | <u>\$ 23,777</u> | <u>\$ -</u> |

(三) 勞務費用

| 關 係 人 類 別 | 109年度 | 108年度 |
|----------------|-------------|---------------|
| 大華國際資產管理股份有限公司 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 467</u> |

(四) 利息費用

| 關 係 人 類 別 | 109年度 | 108年度 |
|-------------|-----------------|-------------|
| 富達豐投資股份有限公司 | \$ 5,997 | \$ - |
| 實質關係人 | 585 | - |
| 主要管理階層控制之個體 | <u>38</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 6,620</u> | <u>\$ -</u> |

(五) 應收帳款

| 關 係 人 類 別 | 109年度 | 108年度 |
|---------------|------------------|------------------|
| 濟南市一方貿易有限責任公司 | \$ 57,257 | \$ 46,315 |
| 實質關係人 | <u>3,066</u> | <u>19</u> |
| | <u>\$ 60,323</u> | <u>\$ 46,334</u> |

(六) 其他應收款及其他應付款（不含資金借貸）

| 關 係 人 類 別 | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-------------|---------------|---------------|
| 1. 其他應收款 | | |
| 主要管理階層控制之個體 | \$ 379 | \$ 241 |
| 實質關係人 | <u>-</u> | <u>10</u> |
| | <u>\$ 379</u> | <u>\$ 251</u> |

| 關 係 人 類 別 | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|--------------|------------|------------|
| 2. 其他應付款 | | |
| 捷力芯半導體股份有限公司 | \$ 12,467 | \$ - |

其他應收款係合併公司代墊費用等尚未收到之款項。

其他應付款係合併公司應付加工費及關係人代墊款。

(七) 資金貸入

| 關 係 人 類 別 | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-----------------|------------------|------------------|
| 其他非流動負債 | | |
| 富達豐投資股份有限公 司 | \$ 56,900 | \$ - |
| 馬永玲 | 29,862 | 31,990 |
| 福向實業股份有限公司 | 11,625 | - |
| | <u>\$ 98,387</u> | <u>\$ 31,990</u> |

合併公司向關係人借入款項並計息，利率為 1.78%。

(八) 擔保借款

擔保借款之相關資訊，請參閱附註十四。

(九) 背書保證

108年12月31日之短期無擔保借款為 99,913 仟元，係由其他關係人（本公司董事長馬永玲先生）以個人名義為本公司之連帶保證人。

(十) 主要管理階層薪酬

| | 109年度 | 108年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$ 25,297</u> | <u>\$ 28,826</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二六、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供做為購料保證及融資借款之擔保品：

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 質押銀行存款 | \$ 15,005 | \$ 1,720 |
| 不動產、廠房及設備 | 499,557 | 501,511 |
| | <u>\$ 514,562</u> | <u>\$ 503,231</u> |

二七、其他事項

(一) Covid-19 疫情影響

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，大陸子公司配合當地政府防疫政策延後復工，致 109 年度營業收入大幅下降。且各國持續採取封閉式管理，全球經濟情勢持續緊縮，消費型態亦發生轉變，合併公司恢復正常營運之時程尚具不確定性。

為因應疫情影響，合併公司採取下列行動：

1. 調整營運策略

因應全球防疫機制啟動之市場需求，增加防疫產品之製造及銷售業務。

2. 籌資策略

合併公司業已依據「經濟部對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難事業資金紓困振興貸款及利息補貼作業要點」向銀行提出展延借款還款期限、利息補貼及增加營運資金借款之請求，目前截至本合併財務報告通過發布日已獲銀行同意。另合併公司管理階層並已洽請大股東於財務上給予適時支援挹注營運資金。

3. 政府紓困措施

合併公司業已陸續向政府申請五險一金補貼及就業補助計畫及政府申請借款政府擔保補助計畫，目前已取得 6,874 仟元資金。

4. 成本樽節計畫

合併公司業已執行縮編組織精簡各項成本費用之計畫。

(二) 繼續經營假設

本公司截至 109 年 12 月 31 日止，待彌補虧損為 879,346 仟元，已逾實收股本 1,068,000 仟元之二分之一。本公司管理階層業已洽請大股東給與財務資源，並預計依各項營運資金需求計畫，安排各項籌資活動，以因應未來營運資金之需求。

二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率：

單位：外幣仟元／新台幣仟元

109 年 12 月 31 日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 新 | 台 | 幣 |
|----------------|----|-------|---|-------|----|--------|---|
| <u>金 融 資 產</u> | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | |
| 美 金 | \$ | 3,074 | | 28.10 | \$ | 86,392 | |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | |
| 美 金 | | 1,025 | | 28.10 | | 28,810 | |

108 年 12 月 31 日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 新 | 台 | 幣 |
|----------------|----|-----|---|--------|----|--------|---|
| <u>金 融 資 產</u> | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | |
| 美 金 | \$ | 442 | | 29.99 | \$ | 13,244 | |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | |
| 港 幣 | | 55 | | 3.8510 | | 211 | |

合併公司於 109 及 108 年度外幣兌換（損失）利益已實現及未實現分別為(8,272)仟元及 1,913 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。(無)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)

5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表二)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 被投資公司資訊。(附表三)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表四)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表四)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表五。

(五) 主要股東資訊

股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。(附表六)

三十、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於地區別為其營運部門。依國際財務報導準則第 8 號「營運部門」之規定，合併公司之應報導部門如下：

台灣部門－誠創科技股份有限公司

誠新資訊科技股份有限公司

大陸部門－SINTRONIC HOLDINGS CO., LTD.

SINTRONIC GLOBAL CO., LTD.

誠創科技（蘇州）有限公司

誠創貿易有限公司

海灣電子（山東）有限公司

海灣電子有限公司

(一) 部門收入與營運結果

合併公司 109 及 108 年度有關部門別財務資訊列示如下：

| | 109年度 | | | |
|----------|--------------|--------------|-------|---------------|
| | 台灣部門 | 大陸部門 | 調整及沖銷 | 合計 |
| 營業收入 | \$ 26,676 | \$ 505,860 | \$ - | \$ 532,536 |
| 營業成本 | (35,050) | (455,266) | - | (490,316) |
| 營業毛(損)利 | (8,374) | 50,594 | - | 42,220 |
| 營業費用 | (49,467) | (101,961) | - | (151,428) |
| 營業淨損 | (57,841) | (51,367) | - | (109,208) |
| 營業外收入及支出 | (17,062) | (2,275) | - | (19,337) |
| 稅前淨損 | (\$ 74,903) | (\$ 53,642) | \$ - | (\$ 128,545) |

| | 108年度 | | | |
|----------|---------------|---------------|-------|---------------|
| | 台灣部門 | 大陸部門 | 調整及沖銷 | 合計 |
| 營業收入 | \$ 466,695 | \$ 658,103 | \$ - | \$ 1,124,798 |
| 營業成本 | (559,269) | (612,227) | - | (1,171,496) |
| 營業毛(損)利 | (92,574) | 45,876 | - | (46,698) |
| 營業費用 | (56,350) | (130,545) | - | (186,895) |
| 營業淨損 | (148,924) | (84,669) | - | (233,593) |
| 營業外收入及支出 | (20,987) | (140,922) | - | (161,909) |
| 稅前淨損 | (\$ 169,911) | (\$ 225,591) | \$ - | (\$ 395,502) |

109 及 108 年度部門間交易業已沖銷。

(二) 部門資產及負債

| | 109年12月31日 | | | |
|----|------------|------------|-------|--------------|
| | 台灣部門 | 大陸部門 | 調整及沖銷 | 合計 |
| 資產 | \$ 693,615 | \$ 738,282 | \$ - | \$ 1,431,897 |
| 負債 | \$ 909,666 | \$ 293,675 | \$ - | \$ 1,203,341 |

| | | 108年12月31日 | | | |
|---|---|------------|------------|-------|--------------|
| | | 台灣部門 | 大陸部門 | 調整及沖銷 | 合計 |
| 資 | 產 | \$ 657,859 | \$ 784,971 | \$ - | \$ 1,442,830 |
| 負 | 債 | \$ 800,209 | \$ 288,725 | \$ - | \$ 1,088,934 |

109 及 108 年度部門間交易業已沖銷。

(三) 主要產品及勞務之收入

合併公司主要經營冷陰極燈管、TFT 面版、光電器材、光敏傳感器、LED 照明燈具、半導體芯片及整流器件等電子元件之製造與銷售。

(四) 地區別資訊

合併公司來自外部客戶之收入依營運地點區分按所在地區分之資訊列示如下：

| | | 109年度 | 108年度 |
|---|---|-------------------|---------------------|
| 台 | 灣 | \$ 30,187 | \$ 43,006 |
| 中 | 國 | 370,086 | 514,509 |
| 美 | 國 | 49,123 | 35,510 |
| 其 | 他 | 83,140 | 531,773 |
| | | <u>\$ 532,536</u> | <u>\$ 1,124,798</u> |

(五) 主要客戶資訊

合併公司 109 年度及 108 年度來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者分別如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|------|-------------------|-------------------|
| 客戶 A | \$ 78,179 | \$ 100,752 |
| 客戶 B | 77,248 | 80,996 |
| 客戶 C | - | 230,290 |
| 客戶 D | - | 147,266 |
| | <u>\$ 155,427</u> | <u>\$ 532,304</u> |

附表一 資金貸與他人：

單位：新台幣仟元；外幣為元

| 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 | 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 | 資金貸與 總限額 | 備註 |
|------------|--------------------|--------------------------|---------------|------------|------------|-----------|------------|---------------|------------|------------|------------------|--------------|-----|------|---------------------|-------------|----|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | | |
| 0 | 誠創科技 股份有 限公司 | 誠新資訊 科技股 份有限 公司 | 其他應收款 —關係人 | 是 | \$ 10,000 | \$ 10,000 | \$ - | - | 註2 | \$ - | 營運週轉 | \$ - | 無 | \$ - | \$ 58,820 | \$ 58,820 | 註3 |

註1：係指本公司。

註2：係屬有短期融通資金之必要者。

註3：係本公司淨值40%為限。

附表二 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：

單位：新台幣仟元

| 進 (銷) 貨 之 公 司 | 交易對象名稱 | 關 係 | 交 易 情 形 | | | | 交易條件與一般交易不同 之 情 形 及 原 因 | | 應收 (付) 票 據 、 帳 款 | | 備 註 |
|-------------------------|-------------------------|---------|-----------|--------------|------------------------|----------------|----------------------------|---------|--------------------|------------------------------------|-----|
| | | | 進 (銷) 貨 | 金 額 | 佔總進 (銷) 貨 之 比 率 % | 授 信 期 間 | 單 價 | 授 信 期 間 | 餘 額 | 佔總應收 (付) 票 據 、 帳 款 之 比 率 % | |
| 海灣電子 (山 東) 有 限 公 司 | 海灣電子有限公司 | 本公司之孫公司 | 銷 貨 | (\$ 172,351) | (34) | 與一般客戶無 重大差異 | \$ - | - | 應收帳款 \$ 59,639 | 21 | |
| 海灣電子有限公司 | 海灣電子 (山 東) 有 限 公 司 | 本公司之孫公司 | 進 貨 | 172,351 | 77 | 與一般客戶無 重大差異 | - | - | 應付帳款 (59,639) | (93) | |

附表三 被投資公司資訊：

單位：新台幣仟元／原幣元

| 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 (註 4) | | 期 末 持 有 | | 帳 面 金 額 | 被 投 資 公 司 本期淨利 (損) | 本 期 認 列 之 投資利益 (損失) | 備 註 |
|------------------|--------------------|-------|--|--------------|-------------|----------------|-------|------------|-----------------------|------------------------|-----|
| | | | | 本 期 期 末 | 上 期 期 末 | 股 數 | 比 率 % | | | | |
| 本 公 司 | 誠新資訊科技 | 台 灣 | 批發零售 | \$ 3,000 | \$ 3,000 | 300,000 | 100 | (\$ 1,912) | \$ 863 | \$ 863 | 註 2 |
| 本 公 司 | SINTRONIC HOLDINGS | 薩 摩 亞 | 一般投資業 | 961,020 | 961,020 | USD 34,200,000 | 100 | 2,389 | (85) | (85) | 註 3 |
| 本 公 司 | SINTRONIC GLOBAL | 開 曼 | 一般投資業 | 468,833 | 468,833 | USD 16,684,450 | 100 | 361,915 | (41,488) | (41,488) | " |
| SINTRONIC GLOBAL | 香港海灣 | 香 港 | 半導體芯片及電子元器件、整流器件、光電器件、光敏傳感器及LED照明燈具等銷售 | 8,430 | 8,430 | USD 300,000 | 60 | (3,097) | (9,792) | (5,875) | " |
| | | | | USD 300,000 | USD 300,000 | (註 1) | | | | | |

註 1：股數係以投資金額列示。

註 2：該轉投資公司性質為股份有限公司。

註 3：該轉投資公司性質為有限公司。

註 4：係以 109 年 12 月 31 日之期末匯率換算台幣金額。

109 年 12 月 31 日期末匯率 USD：NTD=1：28.1。

附表四 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

單位：新台幣仟元／原幣元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本期損益 | 本公司直接或間接投資之持股比例% | 本期投資認損(列失) | 期末帳面價值 | 截至本期末止已匯回台灣之投資收益 |
|--------------|--|------------------------------|-------------------------|--------------------------------|-------------|------|--------------------------------|-------------------------------|------------------|------------|----------|------------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 蘇州誠創 | 冷陰極燈管業務 | \$ 959,053 USD 34,130,000 | 經由第三地設立控股公司再投資大陸公司 | \$ 1,099,553 USD 39,130,000 | \$ - | \$ - | \$ 1,099,553 USD 39,130,000 | (\$ 2) (RMB 445) | 100.00 | (\$ 2) | \$ 2,042 | \$ - |
| 誠創貿易 | 電子產品、光電子產品、塑料產品、通訊產品、照明產品及相關設備之批發、佣金代理及進出口業務 | 5,901 USD 210,000 | 經由第三地設立控股公司再投資大陸公司 | 5,901 USD 210,000 | - | - | 5,901 USD 210,000 | (83) (RMB 19,329) | 100.00 | (83) | 207 | - |
| 山東海灣 (註六) | 半導體芯片及電子元器件、整流器件、光電器件、光敏傳感器及LED照明燈具等製造及銷售 | 741,559 USD 26,390,000 | 經投資第三地控股公司以取得原投資大陸公司之股權 | 459,223 USD 16,342,450 | - | - | 459,223 USD 16,342,450 | (45,176) (RMB 10,552,041) | 81.37 | (35,613) | 365,013 | - |

2. 赴大陸地區投資限額：

| 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 |
|--------------------------------|--------------------------------|--------------------|
| \$ 1,564,677 USD 55,682,450 | \$ 1,564,677 USD 55,682,450 | 註三 |

註一：本期認列投資損益係以經會計師查核之財務報表為依據。

註二：本表相關數字涉及外幣者，除本期認列投資損益（以108年度平均匯率換算）外，係以109年12月31日之期末匯率換算台幣金額。

註三：依據經濟部97年8月29日經審字第09704604680號令修正發布「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」，投資人對大陸投資累計金額上限，以淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者。惟本公司依產業創新條例第二十五條第二項規定，申請符合營運總部營運範圍，無大陸投資金額之限制，核准函期間自100年6月27日至103年6月26日止，截至103年6月26日，本公司已實際匯出美金55,682,450元皆經經濟部投審會核准，嗣後並無新增之投資，應無超限之虞。

註四：109年12月31日期末匯率
USD：NTD=1：28.1
RMB：NTD=1：4.325
109年度平均匯率
USD：NTD=1：29.5382
RMB：NTD=1：4.2813

註五：該公司曾辦理減資彌補虧損USD5,000,000元，且於103年6月辦理債權轉增資USD13,130,000元。

註六：具重大非控制權益。

- 與大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：附表二。
- 大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：無。
- 與大陸投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。
- 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 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元

| 編號 (註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註二) | 交易往來情形 | | | |
|------------|--------------|----------|-----------------|--------|------------|--------------|---------------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 (註四) | 佔合併總營收或 總資產之比率 (註三) |
| 1 | 海灣電子(山東)有限公司 | 海灣電子有限公司 | 3 | 銷貨 | \$ 172,351 | 與非關係人無重大差異 | 32 |
| | | | " | 進貨 | 19,518 | " | 4 |
| | | | " | 應收帳款 | 59,639 | " | 4 |
| | | | " | 應付帳款 | 10,655 | " | - |

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：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，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：銷貨與關係人之收款條件為月結 90~120 天，非關係人為款到發貨~月結 150 天。

誠創科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 12 月 31 日

附表六

| 主 要 股 東 名 稱 | 股 份 | |
|----------------|------------|---------|
| | 持 有 股 數 | 持 股 比 例 |
| 海華國際資產管理股份有限公司 | 25,340,926 | 23.72% |
| 福甸實業股份有限公司 | 10,386,681 | 9.72% |
| 海灣國際資產管理股份有限公司 | 7,791,526 | 7.29% |
| 大華國際資產股份有限公司 | 6,213,838 | 5.81% |

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。