

梭特科技股份有限公司

財務報告暨會計師查核報告
民國 111 及 110 年度

地址：新竹縣竹北市台元二街6號七樓

電話：03-5166006

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、資產負債表	7		-
五、綜合損益表	8~9		-
六、權益變動表	10		-
七、現金流量表	11~12		-
八、財務報告附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~23		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24		五
(六) 重要會計項目之說明	24~44		六~二五
(七) 關係人交易	44~45		二六
(八) 質抵押之資產	-		-
(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) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	45~46		二七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	46~48		二八
2. 轉投資事業相關資訊	-		-
3. 大陸投資資訊	-		-
(十四) 部門資訊	46~47		二九
九、重要會計項目明細表	49~60		-

會計師查核報告

梭特科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

梭特科技股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達梭特科技股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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，與梭特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。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，對梭特科技股份有限公司民國 111 年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核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。

茲對梭特科技股份有限公司民國 111 年度財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入之認列

梭特科技股份有限公司主要收入來源為 IC／LED 分類挑揀設備銷售，民國 111 年度之營業收入淨額為 458,425 仟元。本年度受大環境影響營業收入較前一年度減少 40%，故本會計師將本年度針對顯著成長客戶之銷貨收入真實性之收入認列列為關鍵查核事項，收入認列之相關政策及資訊，請詳附註四、十九及三十。

本會計師對此之查核程序包括：

1. 檢視梭特科技股份有限公司之銷貨收入認列政策，以確認並評估進行銷貨交易時之相關內部控制作業是否有效。
2. 自銷貨明細中抽樣執行查核測試，檢視其外部客戶訂單、出貨單及客戶驗收文件並檢視銷貨對象及收款對象之收款是否有異常情形，以確認收入之真實性。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

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

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估梭特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梭特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。

梭特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。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對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，惟其目的非對梭特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，以及使梭特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財務報表使用者注意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梭特科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

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）。

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

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蔡 美 貞

蔡美貞



會計師 林 政 治

林政治



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 112 年 3 月 23 日



梭特利叔證券有限公司

民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111 年 12 月 31 日		110 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四、六及二五）	\$ 529,876	47	\$ 838,933	55
1150	應收票據（附註四、七、十九及二五）	217	-	293	-
1170	應收帳款（附註四、七、十九及二五）	18,468	1	67,931	5
130X	存貨（附註四、五及九）	249,911	22	314,575	21
1470	其他流動資產（附註十四）	18,553	2	21,297	1
11XX	流動資產總計	<u>817,025</u>	<u>72</u>	<u>1,243,029</u>	<u>82</u>
	非流動資產				
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註八）	19,370	2	-	-
1550	採用權益法之投資（附註四及十）	1,174	-	5,254	1
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十一）	271,748	24	253,757	17
1755	使用權資產（附註四及十二）	9,930	1	3,069	-
1780	其他無形資產（附註四及十三）	6,167	1	3,938	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二一）	1,748	-	2,786	-
1920	存出保證金（附註二五）	4,838	-	4,482	-
15XX	非流動資產總計	<u>314,975</u>	<u>28</u>	<u>273,286</u>	<u>18</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,132,000</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,516,315</u>	<u>100</u>
	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2130	合約負債（附註十九）	\$ 85,525	8	\$ 258,070	17
2170	應付帳款（附註二五）	29,778	3	24,755	2
2180	應付帳款－關係人（附註二六）	1,228	-	-	-
2230	本期所得稅負債（附註四及二一）	-	-	40,370	3
2250	負債準備－流動（附註四及十六）	4,331	-	7,190	-
2280	租賃負債－流動（附註四、十二及二五）	4,164	-	2,638	-
2300	其他流動負債（附註十五）	39,826	4	96,375	6
21XX	流動負債總計	<u>164,852</u>	<u>15</u>	<u>429,398</u>	<u>28</u>
	非流動負債				
2580	租賃負債－非流動（附註四、十二及二五）	5,783	-	442	-
2645	存入保證金（附註二五）	-	-	700	-
25XX	非流動負債總計	<u>5,783</u>	<u>-</u>	<u>1,142</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>170,635</u>	<u>15</u>	<u>430,540</u>	<u>28</u>
	權益（附註四、十八及二三）				
	股 本				
3110	普 通 股	302,810	27	294,295	20
3200	資本公積	389,812	34	363,651	24
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	78,900	7	52,977	3
3320	特別盈餘公積	1,511	-	1,076	-
3350	未分配盈餘	205,223	18	375,287	25
3300	保留盈餘總計	285,634	25	429,340	28
3400	其他權益	(16,891)	(1)	(1,511)	-
3XXX	權益總計	<u>961,365</u>	<u>85</u>	<u>1,085,775</u>	<u>72</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 1,132,000</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,516,315</u>	<u>100</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：盧彥豪



經理人：盧彥豪



會計主管：李佳縈



梭特利科技股份有限公司

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，惟
每股盈餘為元

代 碼	111年度		110年度		
	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入（附註四、十九、 二六及三十）	\$ 458,425	100	\$ 762,535	100
5000	營業成本（附註九、二十及 二六）	<u>198,459</u>	<u>43</u>	<u>241,376</u>	<u>31</u>
5900	營業毛利	<u>259,966</u>	<u>57</u>	<u>521,159</u>	<u>69</u>
	營業費用（附註二十）				
6100	推銷費用	60,358	13	53,716	7
6200	管理費用	62,046	14	53,810	7
6300	研究發展費用	152,947	33	95,902	13
6450	預期信用（迴轉利益）				
	減損損失	<u>(474)</u>	<u>-</u>	<u>543</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>274,877</u>	<u>60</u>	<u>203,971</u>	<u>27</u>
6900	營業淨（損）利	<u>(14,911)</u>	<u>(3)</u>	<u>317,188</u>	<u>42</u>
	營業外收入及支出（附註二 十）				
7100	利息收入	4,348	1	2,803	-
7010	其他收入	205	-	21	-
7020	其他利益及損失	<u>(3,045)</u>	<u>(1)</u>	<u>(5,794)</u>	<u>(1)</u>
7050	財務成本	<u>(44)</u>	<u>-</u>	<u>(28)</u>	<u>-</u>
7060	採用權益法之關聯企業 損益份額（附註十）	<u>(4,239)</u>	<u>(1)</u>	<u>(1,853)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>(2,775)</u>	<u>(1)</u>	<u>(4,851)</u>	<u>(1)</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼	111年度		110年度		
	金 額	%	金 額	%	
7900	稅前淨(損)利	(\$ 17,686)	(4)	\$ 312,337	41
7950	所得稅(利益)費用(附註四及二一)	(485)	-	53,108	7
8200	本年度淨(損)利	(17,201)	(4)	259,229	34
	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	159	-	(435)	-
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 17,042)	(4)	\$ 258,794	34
	每股盈餘(附註二二)				
9750	基 本	(\$ 0.57)		\$ 9.15	
9850	稀 釋	(\$ 0.57)		\$ 9.07	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：盧彥豪



經理人：盧彥豪



會計主管：李佳縈





梭特利股份有限公司

在臺灣上市

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	股數 (仟股)	本 金 額	資 本 公 積	保 留 盈 餘 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	其 他 權 益		
								國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	員 工 未 賺 得 酬 勞	權 益 總 計
A1	110 年 1 月 1 日餘額	27,130	\$ 271,295	\$ 72,720	\$ 42,243	\$ -	\$ 195,692	(\$ 1,076)	\$ -	\$ 580,874
	109 年度盈餘分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	10,734	-	(10,734)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	1,076	(1,076)	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	-	(67,824)	-	-	(67,824)
D1	110 年度淨利	-	-	-	-	-	259,229	-	-	259,229
D3	110 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(435)	-	(435)
D5	110 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	259,229	(435)	-	258,794
E1	現金增資	2,300	23,000	289,800	-	-	-	-	-	312,800
N1	員工認股權酬勞成本	-	-	1,131	-	-	-	-	-	1,131
Z1	110 年 12 月 31 日餘額	29,430	294,295	363,651	52,977	1,076	375,287	(1,511)	-	1,085,775
	110 年度盈餘分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	25,923	-	(25,923)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	435	(435)	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	-	(120,800)	-	-	(120,800)
B9	股東股票股利	570	5,705	-	-	-	(5,705)	-	-	-
D1	111 年度淨損	-	-	-	-	-	(17,201)	-	-	(17,201)
D3	111 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	159	-	159
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	(17,201)	159	-	(17,042)
N1	發行限制員工權利新股	290	2,900	27,289	-	-	-	-	(30,189)	-
N1	註銷限制員工權利新股	(9)	(90)	90	-	-	-	-	-	-
N1	員工認股權酬勞成本	-	-	(1,218)	-	-	-	-	14,650	13,432
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	30,281	\$ 302,810	\$ 389,812	\$ 78,900	\$ 1,511	\$ 205,223	(\$ 1,352)	(\$ 15,539)	\$ 961,365

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：盧彥豪



經理人：盧彥豪



會計主管：李佳榮



梭特科技股份有限公司

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

代 碼		111 年度	110 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨(損)利	(\$ 17,686)	\$ 312,337
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	14,704	9,582
A20200	攤銷費用	8,435	4,487
A20300	預期信用(迴轉利益)減損損失	(474)	543
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	-	(20)
A20900	財務成本	44	28
A21200	利息收入	(4,348)	(2,803)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	13,432	1,131
A22400	採用權益法之關聯企業損益份額	4,239	1,853
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	68
A23700	存貨跌價及呆滯損失	10,580	852
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	(384)	1,305
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收票據及帳款	50,771	(26,925)
A31200	存 貨	54,084	(113,262)
A31240	其他流動資產	2,744	9,873
A32125	合約負債	(172,545)	115,127
A32150	應付帳款	6,251	(3,228)
A32200	負債準備	1,768	4,627
A32230	其他流動負債	(49,526)	31,512
A33000	營運產生之淨現金流(出)入	(77,911)	347,087
A33100	收取之利息	4,348	2,803
A33300	支付之利息	(44)	(28)
A33500	支付之所得稅	(38,847)	(17,538)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(112,454)	332,324

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111 年度	110 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	(\$ 19,370)	\$ -
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	354
B02700	購置不動產、廠房及設備	(41,233)	(53,467)
B03700	存出保證金增加	(356)	(2,469)
B04500	購置其他無形資產	(10,664)	(3,393)
BBBB	投資活動之現金流出	(71,623)	(58,975)
	籌資活動之現金流量		
C03100	存入保證金返還	(700)	-
C04020	租賃本金償還	(3,106)	(2,182)
C04500	發放現金股利	(120,800)	(67,824)
C04600	現金增資	-	312,800
CCCC	籌資活動之現金流(出)入	(124,606)	242,794
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(374)	(707)
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加數	(309,057)	515,436
E00100	年初現金及約當現金餘額	838,933	323,497
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 529,876	\$ 838,933

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：盧彥豪



經理人：盧彥豪



會計主管：李佳縈



梭特科技股份有限公司

財務報告附註

民國 111 年及 110 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

梭特科技股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 99 年 6 月 17 日設立於新竹市之股份有限公司，所營業務主要為自動控制設備工程業、機械設備製造業、電子零件組製造業、一般儀器及模具製造業、機械及精密儀器批發業、資訊軟體服務業、產品設計業、國際貿易業及智慧財產權等業務。

本財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於 112 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 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日</u>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)

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

註 2：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值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本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絡市場之報價（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) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，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。

(五) 存 貨

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

(六) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業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關聯企業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損益。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司

對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益)時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額(含商譽)視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法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關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

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

之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

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

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

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

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

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

本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。

A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本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與按攤銷後成本衡量之應收票據及應收帳款）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。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

約當現金包括高度流動性、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

本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。

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

本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。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

本公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十一) 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。

保 固

保證產品與所協議之規格相符之保固義務係依管理階層對清償本公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

(十二) 收入認列

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

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入主要來自於光電及半導體儀器設備之銷售。當客戶已確認商品符合合約協定之規格，並具有能力可主導該產品之使用且取得該產品幾乎所有剩餘利益時，本公司於該時點認列收入並於履行剩餘義務後轉列應收帳款。

2. 權利金收入

本公司係於移轉硬體鎖時認列權利金收入。

3. 其他營業收入

其他營業收入主要係來自租賃收入及耗材銷售收入。

(十三) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

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。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 本公司為承租人

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）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）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，本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資產負債表。

(十四) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於其他收入。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十五) 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。

(十六) 股份基礎給付協議

給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公

積一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司辦理現金增資保留員工認購，係董事會通過日為給與日。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積一員工認股權。

(十七) 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

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

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依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年度之稅率衡量，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本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期認列；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重大會計判斷。

估計及假設不確定性之主要來源

存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日
庫存現金	\$ 1,908	\$ 818
銀行活期存款	95,738	246,515
約當現金		
銀行定期存款	<u>432,230</u>	<u>591,600</u>
	<u>\$529,876</u>	<u>\$838,933</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
銀行存款	0.01%~1.45%	0.01%~0.82%

七、應收票據及帳款

	111年12月31日	110年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 217</u>	<u>\$ 293</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 18,537	\$ 68,474
減：備抵損失	(<u>69</u>)	(<u>543</u>)
	<u>\$ 18,468</u>	<u>\$ 67,931</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為月結 30 天至 90 天，應收帳款不予計息。本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。本公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並由本公司主要管理階層定期複核及核准交易對方信用額度以管理信用暴險。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。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，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收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本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

111 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~60天	逾期 61~120天	逾期 121~180天	逾期超過 180天	合計
總帳面金額	\$ 18,501	\$ -	\$ 6	\$ -	\$ 30	\$ 18,537
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(<u>33</u>)	-	(<u>6</u>)	-	(<u>30</u>)	(<u>69</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 18,468</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,468</u>

110 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~60天	逾期 61~120天	逾期 121~180天	逾期超過 180天	合計
總帳面金額	\$ 67,758	\$ 44	\$ 168	\$ 168	\$ 336	\$ 68,474
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	(<u>39</u>)	(<u>168</u>)	(<u>336</u>)	(<u>543</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 67,758</u>	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 129</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 67,931</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 543	\$ -
加：本期（迴轉）提列減損損失	(474)	543
年底餘額	<u>\$ 69</u>	<u>\$ 543</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	111年12月31日	110年12月31日
質押定存	<u>\$ 19,370</u>	<u>\$ -</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二七。

九、存 貨

	111年12月31日	110年12月31日
製成品	\$153,342	\$200,848
在製品	70,808	95,474
原物料	<u>25,761</u>	<u>18,253</u>
	<u>\$249,911</u>	<u>\$314,575</u>

111 及 110 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 198,459 仟元及 241,376 仟元。銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 10,580 仟元及 852 仟元。

十、採用權益法之投資

	111年12月31日	110年12月31日
<u>個別不重大之關聯企業</u>		
LYSA TECHNOLOGY SDN. BHD. (LYSA)	<u>\$ 1,174</u>	<u>\$ 5,254</u>

公 司 名 稱	業 務 性 質	主要營業場所	所有權權益及表決權百分比	
			111年12月31日	110年12月31日
LYSA	機械設備製造業	馬來西亞	24.5%	24.5%

本公司於 106 年 10 月及 107 年 11 月分別以 USD 275 仟元及 USD 300 仟元投資 LYSA 公司，持股比例為 24.5%，取得對 LYSA 公司重大影響。惟本公司管理階層認為上述被投資公司於 111 及 110 年度之間所發生重大交易未經會計師查核，尚不致產生重大影響。

十一、不動產、廠房及設備

(一) 自用

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	出租資產	租賃改良	其他固定資產	未完工程	合 計
成 本										
111年1月1日餘額	\$ 55,680	\$ 131,016	\$ 19,699	\$ 2,493	\$ 2,304	\$ -	\$ -	\$ 1,018	\$ 57,639	\$ 269,849
增 添	-	502	9,368	-	554	845	1,626	-	16,688	29,583
處 分	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
重分類	-	40,773	(389)	-	389	-	1,278	-	(42,051)	-
111年12月31日餘額	\$ 55,680	\$ 172,291	\$ 28,678	\$ 2,493	\$ 3,247	\$ 845	\$ 2,904	\$ 1,018	\$ 32,276	\$ 299,432
累計折舊										
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 3,275	\$ 9,526	\$ 795	\$ 1,949	\$ -	\$ -	\$ 547	\$ -	\$ 16,092
折舊費用	-	3,239	6,212	728	472	305	361	275	-	11,592
處 分	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
111年12月31日餘額	\$ -	\$ 6,514	\$ 15,738	\$ 1,523	\$ 2,421	\$ 305	\$ 361	\$ 822	\$ -	\$ 27,684
111年12月31日淨額	\$ 55,680	\$ 165,777	\$ 12,940	\$ 970	\$ 826	\$ 540	\$ 2,543	\$ 196	\$ 32,276	\$ 271,748
成 本										
110年1月1日餘額	\$ 55,680	\$ 131,016	\$ 12,861	\$ 310	\$ 2,021	\$ 4,343	\$ 2,468	\$ 590	\$ 6,052	\$ 215,341
增 添	-	-	8,342	2,183	283	-	-	428	53,296	64,532
處 分	-	-	(92)	-	-	-	(2,468)	-	-	(2,560)
重分類	-	-	(1,412)	-	-	(4,343)	-	-	(1,709)	(7,464)
110年12月31日餘額	\$ 55,680	\$ 131,016	\$ 19,699	\$ 2,493	\$ 2,304	\$ -	\$ -	\$ 1,018	\$ 57,639	\$ 269,849
累計折舊										
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 655	\$ 6,959	\$ 301	\$ 1,500	\$ 2,558	\$ 2,257	\$ 245	\$ -	\$ 14,475
折舊費用	-	2,620	2,973	494	449	408	143	302	-	7,389
處 分	-	-	(92)	-	-	-	(2,400)	-	-	(2,492)
重分類	-	-	(314)	-	-	(2,966)	-	-	-	(3,280)
110年12月31日餘額	\$ -	\$ 3,275	\$ 9,526	\$ 795	\$ 1,949	\$ -	\$ -	\$ 547	\$ -	\$ 16,092
110年12月31日淨額	\$ 55,680	\$ 127,741	\$ 10,173	\$ 1,698	\$ 355	\$ -	\$ -	\$ 471	\$ 57,639	\$ 253,757

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	50 年
機器設備	3 年
運輸設備	3 年
辦公設備	3 年
出租資產	3 年
租賃改良	3 年
其他固定資產	3 年

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年12月31日	110年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 9,266	\$ 3,069
運輸設備	664	-
	<u>\$ 9,930</u>	<u>\$ 3,069</u>
使用權資產之增添	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
	\$ 9,973	\$ -
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 3,073	\$ 2,193
運輸設備	39	-
	<u>\$ 3,112</u>	<u>\$ 2,193</u>

(二) 租賃負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流 動	<u>\$ 4,164</u>	<u>\$ 2,638</u>
非 流 動	<u>\$ 5,783</u>	<u>\$ 442</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
建 築 物	0.82%~1.35%	0.82%
運輸設備	1.35%	-

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租建築物做為辦公室、倉庫及停車位使用，租賃期間 2 年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，本公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期租賃費用	<u>\$ 1,924</u>	<u>\$ 1,948</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 5,074)</u>	<u>(\$ 4,158)</u>

本公司選擇對符合短期租賃之辦公設備及停車位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、其他無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
111年1月1日餘額	\$ 10,927
增 添	10,664
減 少	-
111年12月31日餘額	<u>\$ 21,591</u>
<u>累計攤銷</u>	
111年1月1日餘額	\$ 6,989
攤銷費用	8,435
減 少	-
111年12月31日餘額	<u>\$ 15,424</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 6,167</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
110年1月1日餘額	\$ 15,171
增 添	3,393
減 少	(<u>7,637</u>)
110年12月31日餘額	<u>\$ 10,927</u>
 <u>累計攤銷</u>	
110年1月1日餘額	\$ 10,139
攤銷費用	4,487
減 少	(<u>7,637</u>)
110年12月31日餘額	<u>\$ 6,989</u>
 110年12月31日淨額	 <u>\$ 3,938</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體

1~5年

十四、其他資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
預付佣金	\$ 12,257	\$ 16,606
預付費用	3,828	1,138
留抵稅額	1,724	11
預付貨款	168	3,408
其 他	<u>576</u>	<u>134</u>
	<u>\$ 18,553</u>	<u>\$ 21,297</u>

十五、其他負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
應付員工薪資、獎金及酬勞	\$ 24,054	\$ 49,489
應付佣金費用	15,609	16,354
應付設備款	-	11,065
應付董事酬勞	-	9,600
其 他	<u>163</u>	<u>9,867</u>
	<u>\$ 39,826</u>	<u>\$ 96,375</u>

十六、負債準備

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流動</u> <u>保固</u>	<u>\$ 4,331</u>	<u>\$ 7,190</u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
年初餘額	\$ 7,190	\$ 2,563
新增	2,362	4,627
迴轉未使用餘額	(5,221)	-
年底餘額	<u>\$ 4,331</u>	<u>\$ 7,190</u>

保固負債準備係依銷售商品合約約定，本公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎。

十七、退職後福利計畫

確定提撥計畫

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) 普通股股本

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>50,000</u>	<u>40,000</u>
額定股本	<u>\$500,000</u>	<u>\$400,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>30,281</u>	<u>29,430</u>
已發行股本	<u>\$302,810</u>	<u>\$294,295</u>

已發行之普通股每股面額 10 元，每股享有一表決權及收取鼓勵之權利。

本公司股本變動主要係因辦理現金增資發行新股及發行限制員工權利新股。

本公司董事會於 110 年 4 月 12 日擬議為充實營運資金及購置新廠，辦理現金增資發行普通股 2,300 仟股，每股面額 10 元，每股發行價格為 136 元。前述現金增資發行案業已於 110 年 7 月 6 日經金融監督管理委員會申報生效，增資基準日為 110 年 9 月 15 日，每股按 136 元溢價發行。

本公司董事會於 110 年 4 月 12 日為激勵留才需求擬議並於 110 年 7 月 28 日股東會決議通過發行限制員工權利新股 100 仟股，每股面額 10 元，共計發行總額為新台幣 1,000 仟元，本次限制員工權利新股為無償發行。經 110 年 5 月 19 日董事會修訂發行 110 年限制員工權利新股 200 仟股，每股面額 10 元，共計發行總額為 2,000 仟元，本次限制員工權利新股為無償發行。

本公司董事會於 111 年 3 月 22 日為激勵留才需求擬議並於 111 年 6 月 10 日股東會決議通過發行限制員工權利新股 300 仟股，每股面額 10 元，共計發行總額為新台幣 3,000 仟元，本次限制員工權利新股為無償發行。

本公司於 111 年 10 月 28 日收回已發行之限制員工權利新股為 9 仟股，前述收回已發行之限制員工權利新股已辦理註銷，該減資案經主管機關核準在案，並已變更登記完竣。

(二) 資本公積

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>		
股票發行溢價	\$330,078	\$330,078
股票發行溢價－員工認股權	31,262	31,262
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	2,311	2,311
<u>不得作為任何用途</u>		
限制員工權利新股	<u>26,161</u>	<u>-</u>
	<u>\$389,812</u>	<u>\$363,651</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本。惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率惟限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘再由股東會決議分派股東紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二十之(七)員工酬勞及董事酬勞。

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。

本公司於 111 年 6 月 10 日及 110 年 7 月 28 日舉行股東常會，分別決議通過之 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	110 年度	109 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 25,923</u>	<u>\$ 10,734</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 435</u>	<u>\$ 1,076</u>
現金股利	<u>\$120,800</u>	<u>\$ 67,824</u>
股票股利	<u>\$ 5,705</u>	<u>\$ -</u>
每股現金股利(元)	\$ 4.08	\$ 2.50
每股股票股利(元)	\$ 0.19	\$ -

本公司 112 年 3 月 23 日董事會擬議 111 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案
(迴轉) 特別盈餘公積	<u>(\$ 159)</u>

有關 111 年度之盈餘分配案尚待預計於 112 年 6 月 30 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	111年度	110年度
年初餘額	<u>\$ 1,076</u>	<u>\$ -</u>
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列		
數	<u>435</u>	<u>1,076</u>
年底餘額	<u>\$ 1,511</u>	<u>\$ 1,076</u>

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	111年度	110年度
年初餘額	(\$ 1,511)	(\$ 1,076)
當年度產生		
國外營運機構之換		
算差額	159	(435)
年底餘額	(\$ 1,352)	(\$ 1,511)

2. 員工未賺得酬勞

本公司分別於 110 年 7 月 28 日及 111 年 6 月 10 日股東常會決議發行限制員工權利新股，相關說明參閱附註二三。

	111年度
年初餘額	\$ -
本年度給與	(30,189)
本年度收回註銷	1,218
認列股份基礎給付費用	13,432
年底餘額	(\$ 15,539)

十九、營業收入

	111年度	110年度
商品銷售收入	\$363,834	\$468,445
權利金收入	74,226	276,282
其他營業收入	20,365	17,808
	<u>\$458,425</u>	<u>\$762,535</u>

(一) 客戶合約之說明

1. 商品銷貨收入

當客戶已確認商品符合合約協定之規格，並具有能力可主導該產品之使用且取得該產品幾乎所有剩餘利益時，本公司於該時點認列收入並於履行剩餘義務後轉列應收帳款。

2. 權利金收入

本公司係於移轉硬體鎖時認列權利金收入。

(二) 合約餘額

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
應收票據及帳款（附註七）	<u>\$ 18,685</u>	<u>\$ 68,224</u>	<u>\$ 42,440</u>
合約負債—流動	<u>\$ 85,525</u>	<u>\$ 258,070</u>	<u>\$ 142,943</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債以及前期已滿足之履約義務於當年度認列為收入之金額如下：

	111年度	110年度
<u>來自年初合約負債</u>		
商品銷貨	<u>\$102,873</u>	<u>\$137,926</u>

(三) 客戶合約收入之細分

主要地區市場	111年度	110年度
亞洲	\$297,414	\$394,162
台灣	143,719	367,250
歐洲	<u>17,292</u>	<u>1,123</u>
	<u>\$458,425</u>	<u>\$762,535</u>

二十、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	111年度	110年度
利息收入		
銀行存款	\$ 4,348	\$ 2,798
押金設算息	<u>-</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 4,348</u>	<u>\$ 2,803</u>

(二) 其他收入

	111年度	110年度
政府補助款	\$ 90	\$ -
其他	<u>115</u>	<u>21</u>
	<u>\$ 205</u>	<u>\$ 21</u>

(三) 其他利益及損失

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 5,200	(\$ 5,747)
金融資產及金融負債利益		
強制透過損益按公允價		
值衡量之金融資產	-	20
其他	(8,245)	(67)
	<u>(\$ 3,045)</u>	<u>(\$ 5,794)</u>

(四) 財務成本

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租賃負債之利息	\$ 44	\$ 28

(五) 折舊及攤銷

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,769	\$ 2,441
營業費用	10,935	7,141
	<u>\$ 14,704</u>	<u>\$ 9,582</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ 20
營業費用	8,435	4,467
	<u>\$ 8,435</u>	<u>\$ 4,487</u>

(六) 員工福利費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期員工福利	\$144,087	\$138,418
退職後福利		
確定提撥計畫	5,236	3,907
其他員工福利	6,883	4,570
員工福利費用合計	<u>\$156,206</u>	<u>\$146,895</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 24,508	\$ 24,951
營業費用	131,698	121,944
	<u>\$156,206</u>	<u>\$146,895</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 10%~25% 及不高於 4.5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。

本公司於 111 年度為稅前淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

110 年度之員工酬勞及董事酬勞於 111 年 3 月 22 日之董事會決議如下：

估列比例

	<u>110 年度</u>
員工酬勞	10%
董事酬勞	2.7%

金額

	<u>110 年度</u>			
	<u>現</u>	<u>金</u>	<u>股</u>	<u>票</u>
員工酬勞	\$ 35,771		\$	-
董事酬勞	9,600			-

年度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。

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度財務報表之認列金額並無差異。

二一、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅（利益）費用之主要組成項目如下：

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ -	\$ 52,740
以前年度之調整	(1,523)	429
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>1,038</u>	(<u>61</u>)
認列於損益之所得稅（利益）		
費用	(<u>\$ 485</u>)	<u>\$ 53,108</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨(損)利	(<u>\$ 17,686</u>)	<u>\$312,337</u>
稅前淨(損)利按法定稅率計算之所得稅費用	(\$ 3,537)	\$ 62,467
可減除暫時性差異	4,575	1,686
稅上不可減除之費損	-	1
當期抵用之投資抵減	-	(11,475)
以前年度之當期所得稅費用於本年度調整	(<u>1,523</u>)	<u>429</u>
認列於損益之所得稅(利益)費用	(<u>\$ 485</u>)	<u>\$ 53,108</u>

(二) 本期所得稅負債

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
應付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,370</u>

(三) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

111 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>			
暫時性差異	<u>\$ 2,786</u>	(<u>\$ 1,038</u>)	<u>\$ 1,748</u>

110 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>			
暫時性差異	<u>\$ 2,725</u>	<u>\$ 61</u>	<u>\$ 2,786</u>

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 109 年度止之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

單位：每股元

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
基本每股盈餘	(<u>\$ 0.57</u>)	<u>\$ 9.15</u>
稀釋每股盈餘	(<u>\$ 0.57</u>)	<u>\$ 9.07</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響已追溯調整，該無償配股基準日訂於 112 年 6 月 10 日。因追溯調整，110 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追溯調整前	追溯調整後
基本每股盈餘	<u>\$ 9.32</u>	<u>\$ 9.15</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 9.24</u>	<u>\$ 9.07</u>

單位：每股元

用以計算每股盈餘之本年度淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	111年度	110年度
本年度淨利	<u>(\$ 17,201)</u>	<u>\$259,229</u>

股 數

單位：仟股

	111年度	110年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	30,000	28,343
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	54	244
限制員工權利新股	<u>169</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>30,223</u>	<u>28,587</u>

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

二三、股份基礎給付協議

限制員工權利新股

本公司分別於 110 年 7 月 28 日股東常會及 111 年 6 月 10 日股東會決議發行限制員工權利新股，發行價格皆為每股 0 元無償配發員工，前述發行限制員工權利新股案業分別於 110 年 11 月 29 日及 111 年 10

月 19 日經金融監督管理委員會證券期貨局申報生效。董事會決議發行情形如下：

單位：仟股

給與日	給與數量	每股發行暨 公平價值(元)	增資基準日	實際發行股數
111.03.22	200	\$ 135.29	111.03.22	200
111.10.30	300	31.31	111.10.30	90

有關 111 及 110 年度之限制員工權利新股之權利限制及既得條件如下：

員工於獲配限制員工權利新股之日起，於各既得日仍在職，且達成公司設定之績效目標者，年度考核分數達 85 分以上，其既得條件如下：

- (一) 於限制員工權利新股發行日後滿一年，可既得股份比例：30%。
- (二) 於限制員工權利新股發行日後滿二年，可既得股份比例：30%。
- (三) 於限制員工權利新股發行日後滿三年，可既得股份比例：40%。

上述時間如遇假日，則提前至前一營業日辦理。

員工未達成既得條件之處理方式：

- (一) 員工因故辦理離職、退休或資遣時，對於尚未達成既得條件之限制員工權利新股，於該等事由生效日起即喪失受領股份之資格，本公司將無償收回其股份（包含其股票股利）並辦理註銷。
- (二) 因受職業災害致身體殘疾或死亡或一般死亡者，尚未既得之限制員工權利新股依下列方式處理：

員工因受職業災害致身體殘疾而無法繼續任職者，尚未既得之限制員工權利新股，於員工離職生效日起即視為達成所有既得條件。

員工因受職業災害致死亡者，對於尚未既得之限制員工權利新股，於員工死亡當日視為達成所有既得條件，由繼承人於完成法定之必要程序並提供相關證明文件，得以申請領受其應繼承之股份。

員工非因受職業災害致死亡者，對於尚未既得之限制員工權利新股，於員工死亡當日視為達成所有既得條件，由繼承人於完成法定之必要程序並提供相關證明文件，得以申請領受其應繼承之股份。

- (三) 員工經由公司核准辦理留職停薪者，對於尚未達成既得條件之限制員工權利新股得於復職後恢復權益，惟其獲配限制員工權利新股之既得期間應依其辦理留職停薪期間遞延之。
- (四) 因本公司營運所需，本公司之員工經本公司之要求並核定須轉任本公司關係企業者，如轉任當年度符合本辦法第五條規定之其他既得條件，得由董事長或其授權主管人員於本辦法第五條約定之時程比例範圍內，核定其達成既得條件之比例及時限。
- (五) 對於已達成既得條件而得領取的限制員工權利新股，員工或其繼承人應依本辦法及第六條第一項之信託約定受領。如因公司作業需要，員工本人或繼承人有須配合辦理股份領取作業，員工本人或繼承人應自本公司依本辦法通知領取之日起一年內配合辦理股份領取的相關作業程序。逾時未能配合辦理者，視為員工或其繼承人拒絕受領，本公司有權無償收回其股份並辦理註銷。

員工獲配或認購新股後未達既得條件前受限制之權利如下：

- (一) 員工依本辦法獲配之限制員工權利新股（包含其股票股利），於未達成既得條件之前，應先全數交付本公司指定之機構信託保管，並配合辦理所有的程序及相關文件的簽署。
- (二) 除前項保管約定限制外，員工依本辦法獲配之限制員工權利新股（包含其股票股利），針對尚未達成既得條件之股份，除因本辦法發生繼承情事外，員工均不得出售、抵押、轉讓、贈與、質押，或作其他方式之處分。
- (三) 員工依本辦法獲配之限制員工權利新股，於未達成既得條件前，其他權利包括但不限於股息、紅利及資本公積之受配權、現金增資之認股權及表決權等，與本公司已發行之普通股股份相同。
- (四) 員工未達既得條件前於本公司股東會之提案、發言、表決權及其他有關股東權益事項皆委託信託保管機構代為行使之。
- (五) 於既得期間內，如本公司辦理非因法定減資之減少資本時，限制員工權利新股應依減資比例註銷。承上，如本公司係辦理現金減資，本公司因此所退還之現金須交付信託，於達成既得條件後才得交付員工，惟若員工未達既得條件時，本公司將收回該等現金。

本公司限制員工權利新股資訊彙總如下：

	111年度限制 員工權利新股 股數(仟股)	110年度限制 員工權利新股 股數(仟股)
	111年度	111年度
年初餘額	-	-
本年度給與	90	200
本年度收回註銷	-	(9)
年底餘額	<u>90</u>	<u>191</u>

本公司於111年度認列之酬勞成本為14,650仟元。

二四、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略並無變化。

本公司資本結構係由權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二五、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

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

(二) 金融工具之種類

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$572,769	\$911,639
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	31,006	25,455

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含應付帳款（含關係人）等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收票據、應收帳款、應付帳款及租賃負債。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

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

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本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，參閱附註二八。

敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少1%時，本公司之敏感度分析。1%係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動1%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值1%時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

損 益	美 金 之 影 響	
	111年度	110年度
	\$ 496	\$ 102

(2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$303,000	\$588,600
— 金融負債	9,947	3,080
具現金流量利率風險		
— 金融資產	244,338	249,515

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產金額於報導期間皆流通在外。

若年利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 111 及 110 年度之稅前淨利將分別增加 2,443 仟元及 2,495 仟元。

本公司於本年度對利率之敏感度下降，主係因變動利率金融資產減少所致。

2. 信用風險

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。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於光電及半導體產業，以及亞洲與台灣。本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

除了本公司最大的客戶 A 公司外，本公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。當交易對方互為關係企業時，本公司將其定義為具相似特性之交易對方。於 111 及 110 年度內，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 0% 及 35%。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。

非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

111 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 75,316	\$ 6,084	\$ 2	\$ -	\$ 81,402
租賃負債	355	710	3,195	5,908	10,168
	<u>\$ 75,671</u>	<u>\$ 6,794</u>	<u>\$ 3,197</u>	<u>\$ 5,908</u>	<u>\$ 91,570</u>

110 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 51,837	\$ 22,701	\$ 478	\$ -	\$ 75,016
租賃負債	221	442	1,988	442	3,093
	<u>\$ 52,058</u>	<u>\$ 23,143</u>	<u>\$ 2,466</u>	<u>\$ 442</u>	<u>\$ 78,109</u>

二六、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
LYSA	關聯企業

(二) 銷 貨

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44</u>

對關係人銷貨，其銷售價格及收款條件與一般客戶無顯著不同。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	111年度	110年度
關聯企業	<u>\$ 1,290</u>	<u>\$ -</u>

(四) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	111年12月31日	110年12月31日
應付帳款	關聯企業	<u>\$ 1,228</u>	<u>\$ -</u>

(五) 主要管理階層薪酬

	111年度	110年度
短期員工福利	<u>\$ 22,444</u>	<u>\$ 20,129</u>
退職後福利	<u>461</u>	<u>441</u>
	<u>\$ 22,905</u>	<u>\$ 20,570</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對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌同業通常之水準議定之。

二七、質抵押之資產

下列資產業經提供為機台訂單之保證金：

	111年12月31日	110年12月31日
質押定存單（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產）	<u>\$ 19,370</u>	<u>\$ -</u>

二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元

111年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	1,657		30.71		\$	<u>50,881</u>	
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		43		30.71		\$	<u>1,306</u>	

110 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 370	27.68	\$ 10,235

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

外幣	111年度		110年度	
	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
美元	30.71 (美元:新台幣)	\$ 252	27.68 (美元:新台幣)	(\$ 707)

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司部分）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表一。

(三) 大陸投資資訊：無。

三十、部門資訊

本公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效係以不同監理環境為基礎，所有符合營運部門定義皆具有相類似之經濟特性，故本公司彙總為單一營運部門報導。另本公司提供給營運決策者複核之部門資訊，其衡量基礎與財務報告相同，故 111 及 110 年度應報導之部

門收入及營運結果可參照 111 及 110 年度之綜合損益表；111 年及 110 年 12 月 31 日應報導之部門資產可參照 111 年及 110 年 12 月 31 日之資產負債表。

(一) 主要產品及勞務之收入：請參閱附註十九。

(二) 地區別資訊：

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

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	111年度	110年度	111年12月31日	110年12月31日
亞洲	\$ 297,414	\$ 394,162	\$ -	\$ -
台灣	143,719	367,250	289,019	260,764
歐洲	17,292	1,123	-	-
	<u>\$ 458,425</u>	<u>\$ 762,535</u>	<u>\$ 289,019</u>	<u>\$ 260,764</u>

非流動資產不包括金融工具、遞延所得稅資產及存出保證金。

(三) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達本公司收入總額之 10% 以上者如下：

客戶名稱	111年度	110年度
甲客戶	\$ 81,293	\$ 282,455
乙客戶	50,780	NA (註)
丙客戶	45,904	NA (註)
丁客戶	NA (註)	108,299

註：收入金額未達本公司收入總額之 10%。

梭特科技股份有限公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備 註	
				本 期 期 末	上 期 期 末	股數(仟股)	比率(%)				帳 面 金 額
本公司	LYSA TECHNOLOGY SDN. BHD.	馬來西亞	LED 檢測代工	\$ 17,658 (USD 575 仟元) (註)	\$ 17,658 (USD 575 仟元) (註)	2,383	24.5	\$ 1,174	(\$ 17,305)	(\$ 4,239)	—

註：涉外幣部分，係按 111 年 12 月 31 日匯率 US\$1=\$30.71 換算為新台幣。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收帳款明細表		明細表二
存貨明細表		明細表三
採用權益法之投資變動明細表		明細表四
其他資產明細表		附註十四
使用權資產變動明細表		明細表五
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十一
其他無形資產變動明細表		附註十三
遞延所得稅資產明細表		附註二一
應付帳款明細表		明細表六
租賃負債明細表		明細表七
其他流動負債明細表		附註十五
損益項目明細表		
營業收入明細表		附註十九及三十
營業成本明細表		明細表八
製造費用明細表		明細表九
營業費用明細表		明細表十
其他收益及費損淨額明細表		附註二十
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		明細表十一

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

明細表一

單位：除另予註明者外
 ，係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
銀行存款					
	活期存款			\$	95,738
	定期存款	利率 0.14%~1.45%，112 年 7 月底 前陸續到期			432,230
庫存現金					
					<u>1,908</u>
					<u>\$529,876</u>

梭特科技股份有限公司
應收帳款明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
A 公 司	\$ 10,972
B 公 司	5,943
其他（註）	<u>1,622</u>
合 計	18,537
減：備抵損失	<u>69</u>
淨 額	<u>\$ 18,468</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

梭特科技股份有限公司

存貨明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
		成	本
		淨	變 現 價 值
製 成 品		\$153,342	\$160,888
在 製 品		70,808	73,669
原 物 料		<u>25,761</u>	<u>28,586</u>
		<u>\$249,911</u>	<u>\$263,143</u>

梭特科技股份有限公司
 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

明細表四

單位：除另予註明者外
 ，係新台幣仟元

被投資公司名稱 非上市(櫃)公司股票	年 初 餘 額		本 年 度 增 加		本 年 度 減 少		採 權 益 法 之 投 資 (損)益份額	換 算 調 整 數	年 底 餘 額			股 權 淨 值	備 註
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額			股數(仟股)	持 股 (%)	金 額		
L Y S A	2,383	\$ 5,254	-	\$ -	-	\$ -	(\$ 4,239)	\$ 159	2,383	24.5	\$ 1,174	\$ 1,174	

梭特科技股份有限公司
 使用權資產變動明細表
 民國 111 年 12 月 31 日

明細表五

單位：除另予註明者外
 ，係新台幣仟元

名 稱	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	合 計
成 本			
111 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 14,508	\$ -	\$ 14,508
增 添	<u>9,270</u>	<u>703</u>	<u>9,973</u>
111 年 12 月 31 日 餘 額	<u>23,778</u>	<u>703</u>	<u>24,481</u>
累 計 折 舊			
111 年 1 月 1 日 餘 額	11,439	-	11,439
折 舊	<u>3,073</u>	<u>39</u>	<u>3,112</u>
111 年 12 月 31 日 餘 額	<u>14,512</u>	<u>39</u>	<u>14,551</u>
111 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 9,266</u>	<u>\$ 664</u>	<u>\$ 9,930</u>

梭特科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
甲供應商	\$ 4,664
乙供應商	2,933
丙供應商	1,937
丁供應商	1,800
其他(註)	<u>18,444</u>
合 計	<u>\$ 29,778</u>

註：各項目金額皆未超過各科目金額之 5%。

梭特科技股份有限公司
 租賃負債明細表
 民國 111 年 12 月 31 日

明細表七

單位：除另予註明者外
 ，係新台幣仟元

名 稱	租 賃 期 間	折 現 率	金 額
建築物	110.03.01~116.08.25	0.82%~1.35%	\$ 9,514
運輸設備	111.11.07~114.11.06	1.35%	<u>433</u>
減：租賃負債—流動			(<u>4,164</u>)
租賃負債—非流動			<u>\$ 5,783</u>

梭特科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
年初原料	\$ 18,232
本年度進料	137,057
出售原料成本	(3,198)
其 他	(4,352)
年底原料	(<u>25,741</u>)
原料耗用	121,998
年初物料	21
本年度進料	1,204
出售物料成本	(207)
年底物料	(<u>20</u>)
物料耗用	122,996
直接人工	14,563
製造費用	<u>24,786</u>
製造成本	162,345
年初在製品	95,474
年底在製品	(70,808)
其 他	(<u>2,520</u>)
製成品成本	184,491
年初製成品	200,848
製成品購入	11,415
其 他	(58,733)
年底製成品	(<u>153,342</u>)
產銷營業成本	184,679
其 他	<u>13,780</u>
營業成本	<u>\$198,459</u>

梭特科技股份有限公司
製造費用明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪資費用	\$ 20,509
折 舊	3,769
其他（註）	<u>508</u>
	<u>\$ 24,786</u>

註：各項目金額皆未超過各科目金額之 5%。

梭特科技股份有限公司

營業費用明細表

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	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用
佣金支出	\$ 33,956	\$ -	\$ -
薪資費用	11,235	36,205	64,659
出口費用	3,431	-	-
折 舊	344	4,274	6,317
研發耗材費	-	-	51,966
其他（註）	<u>11,392</u>	<u>21,567</u>	<u>30,005</u>
	<u>\$ 60,358</u>	<u>\$ 62,046</u>	<u>\$ 152,947</u>

註：各項目金額皆未超過各科目金額之 5%。

梭特科技股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

	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	\$ 20,509	\$ 112,099	\$ 132,608	\$ 21,629	\$ 98,964	\$ 120,593
員工保險費用	1,922	9,557	11,479	1,676	6,549	8,225
退休金費用	1,011	4,225	5,236	830	3,077	3,907
董事酬金	-	-	-	-	9,600	9,600
其他員工福利費用	1,066	5,817	6,883	816	3,754	4,570
合 計	<u>\$ 24,508</u>	<u>\$ 131,698</u>	<u>\$ 156,206</u>	<u>\$ 24,951</u>	<u>\$ 121,944</u>	<u>\$ 146,895</u>
折舊費用	<u>\$ 3,769</u>	<u>\$ 10,935</u>	<u>\$ 14,704</u>	<u>\$ 2,441</u>	<u>\$ 7,141</u>	<u>\$ 9,582</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,435</u>	<u>\$ 8,435</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 4,467</u>	<u>\$ 4,487</u>

註：截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 131 人及 112 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 1 人及 1 人。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

1120100

台省財證字第

號

會員姓名：
(1) 蔡美貞
(2) 林政治

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 台省會證字第 3970 號
(2) 台省會證字第 3103 號

委託人統一編號：53058971

印鑑證明書用途：辦理梭特科技股份有限公司 111 年度（自民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 1 月 12 日

台灣會計師公會

1120100

號