

久威國際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 113 年度及 112 年度  
(股票代碼 6114)

公司地址：台北市內湖區陽光街 365 巷 39 號 3 樓  
電 話：(02)2657-7675

久威國際股份有限公司及子公司  
民國 113 年度及 112 年度合併財務報告暨會計師查核報告  
目 錄

| 項  | 目                         | 頁 次     |
|----|---------------------------|---------|
| 一、 | 封面                        | 1       |
| 二、 | 目錄                        | 2 ~ 3   |
| 三、 | 聲明書                       | 4       |
| 四、 | 會計師查核報告書                  | 5 ~ 8   |
| 五、 | 合併資產負債表                   | 9 ~ 10  |
| 六、 | 合併綜合損益表                   | 11      |
| 七、 | 合併權益變動表                   | 12      |
| 八、 | 合併現金流量表                   | 13      |
| 九、 | 合併財務報表附註                  | 14 ~ 63 |
|    | （一） 公司沿革                  | 14      |
|    | （二） 通過財務報告之日期及程序          | 14      |
|    | （三） 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 14 ~ 15 |
|    | （四） 重大會計政策之彙總說明           | 15 ~ 24 |
|    | （五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 25      |
|    | （六） 重要會計項目之說明             | 26 ~ 48 |
|    | （七） 關係人交易                 | 49 ~ 51 |
|    | （八） 質押之資產                 | 52      |

| 項    | 目               | 頁       | 次 |
|------|-----------------|---------|---|
| (九)  | 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 52      |   |
| (十)  | 重大之災害損失         | 52      |   |
| (十一) | 重大之期後事項         | 52      |   |
| (十二) | 其他              | 53 ~ 60 |   |
| (十三) | 附註揭露事項          | 60 ~ 61 |   |
| (十四) | 營運部門資訊          | 61 ~ 63 |   |

久威國際股份有限公司  
關係企業合併財務報表聲明書



本公司 113 年度（自 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：久威國際股份有限公司

負 責 人：湯慧芳



中華民國 114 年 3 月 5 日

久威國際股份有限公司 公鑒：

## 查核意見

久威國際股份有限公司及子公司（以下簡稱「久威集團」）民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨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，足以允當表達久威集團民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 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

本會計師依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與久威集團保持超然獨立，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，對久威集團民國 113 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

久威集團民國 113 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

### **關鍵查核事項-銷貨收入之真實性**

#### 事項說明

久威集團收入認列之會計政策請詳合併財務報表附註四(二十八)；收入總額或淨額認列會計政策採用之重要判斷，請詳合併財務報表附註五(一)；營業收入會計科目之說明，請詳合併財務報表附註六(二十二)。

久威集團主要營業收入來源為電子材料之製造及買賣，下游客戶訂單量隨消費市場需求變化波動較大，因上述收入為久威集團之主要營運活動，攸關企業營運績效，先天存在顯著風險，經考量查核收入是否真實發生需投入之資源及程度較高，故本會計師認為銷貨收入之真實性為本年度查核最為重要事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師對於銷貨收入之真實性已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 瞭解管理階層對往來客戶之授信程序，測試所採用內部控制之有效性，包括檢視往來客戶基本資料、信用調查及風險評估，確認經權責主管核准授信條件。
2. 查詢重要客戶之基本資料及產業背景，評估對重要客戶之銷售情形與該等客戶之營業範圍之合理性。
3. 取得查核年度之銷貨客戶收入明細，抽查客戶訂單、出貨單、銷貨交易對象之簽收紀錄及核對後續收款情況，確認銷貨收入之真實性。

### **其他事項 - 個體財務報告**

久威國際股份有限公司已編製民國 113 年度及 112 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

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

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估久威集團繼續經營之能力、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久威集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

久威集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## **會計師查核合併財務報表之責任**

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

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

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國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）。

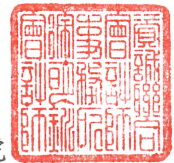
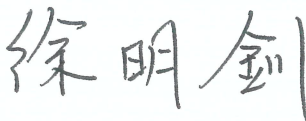
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對久威集團民國 113 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

李秀玲  
會計師



徐明釗



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局  
核准簽證文號：金管證六字第 0960038033 號  
金融監督管理委員會  
核准簽證文號：金管證審字第 1050029449 號  
中 華 民 國 1 1 4 年 3 月 5 日

久威國際股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國113年及112年12月31日

單位：新台幣仟元

| 資 產   |                 | 附註        | 113 年 12 月 31 日  | 112 年 12 月 31 日  |
|-------|-----------------|-----------|------------------|------------------|
|       |                 |           | 金 額 %            | 金 額 %            |
| 流動資產  |                 |           |                  |                  |
| 1100  | 現金及約當現金         | 六(一)      | \$ 937,841 40    | \$ 804,381 36    |
| 1110  | 透過損益按公允價值衡量之金融資 | 六(二)      |                  |                  |
|       | 產—流動            |           | 608 -            | - -              |
| 1136  | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流 | 六(一)(三)及八 |                  |                  |
|       | 動               |           | 427,844 18       | 634,265 28       |
| 1150  | 應收票據淨額          | 六(四)      | 486 -            | 1,149 -          |
| 1170  | 應收帳款淨額          | 六(四)      | 292,566 13       | 347,711 15       |
| 1180  | 應收帳款—關係人淨額      | 六(四)及七    | 3,908 -          | 24,239 1         |
| 1200  | 其他應收款           |           | 10,930 1         | 12,811 1         |
| 1220  | 本期所得稅資產         |           | 125 -            | - -              |
| 130X  | 存貨              | 六(五)      | 59,492 3         | 70,206 3         |
| 1410  | 預付款項            |           | 315 -            | 2,216 -          |
| 1460  | 待出售非流動資產淨額      | 六(十二)     | 320,892 14       | - -              |
| 1470  | 其他流動資產          |           | - -              | 20 -             |
| 11XX  | 流動資產合計          |           | 2,055,007 89     | 1,896,998 84     |
| 非流動資產 |                 |           |                  |                  |
| 1535  | 按攤銷後成本衡量之金融資產—非 | 六(三)      |                  |                  |
|       | 流動              |           | 50,000 2         | 1,951 -          |
| 1600  | 不動產、廠房及設備       | 六(六)(十)及八 | 213,816 9        | 334,161 15       |
| 1755  | 使用權資產           | 六(七)及八    | 216 -            | 7,427 -          |
| 1760  | 投資性不動產淨額        | 六(九)      | - -              | 19,386 1         |
| 1780  | 無形資產            |           | 68 -             | 506 -            |
| 1840  | 遞延所得稅資產         | 六(二十九)    | 950 -            | 1,467 -          |
| 1900  | 其他非流動資產         | 六(十一)及八   | 550 -            | 9,140 -          |
| 15XX  | 非流動資產合計         |           | 265,600 11       | 374,038 16       |
| 1XXX  | 資產總計            |           | \$ 2,320,607 100 | \$ 2,271,036 100 |

(續次頁)

久威國際股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國113年及112年12月31日

單位：新台幣仟元

| 負債及權益                  |                  | 附註      | 113 年 12 月 31 日 |                      | 112 年 12 月 31 日 |                      |
|------------------------|------------------|---------|-----------------|----------------------|-----------------|----------------------|
|                        |                  |         | 金               | 額 %                  | 金               | 額 %                  |
| <b>流動負債</b>            |                  |         |                 |                      |                 |                      |
| 2100                   | 短期借款             | 六(十三)及八 | \$              | 501,642 22           | \$              | 585,000 26           |
| 2110                   | 應付短期票券           | 六(十四)   |                 | 49,984 2             |                 | 49,954 2             |
| 2130                   | 合約負債—流動          | 六(二十二)  |                 | 4,720 -              |                 | 3,354 -              |
| 2150                   | 應付票據             |         |                 | - -                  |                 | 270 -                |
| 2170                   | 應付帳款             | 六(十五)   |                 | 197,243 9            |                 | 205,883 9            |
| 2180                   | 應付帳款—關係人         | 七       |                 | - -                  |                 | 6,984 -              |
| 2200                   | 其他應付款            | 六(十六)   |                 | 26,446 1             |                 | 41,159 2             |
| 2230                   | 本期所得稅負債          |         |                 | 9,193 -              |                 | 24,114 1             |
| 2260                   | 與待出售非流動資產直接相關之負債 | 六(十二)   |                 | 54,354 2             |                 | - -                  |
| 2280                   | 租賃負債—流動          |         |                 | 173 -                |                 | 460 -                |
| 2320                   | 一年或一營業週期內到期長期負債  | 六(十七)   |                 | 13,334 1             |                 | 13,334 1             |
| 2399                   | 其他流動負債—其他        |         |                 | 603 -                |                 | 486 -                |
| 21XX                   | <b>流動負債合計</b>    |         |                 | <u>857,692 37</u>    |                 | <u>930,998 41</u>    |
| <b>非流動負債</b>           |                  |         |                 |                      |                 |                      |
| 2540                   | 長期借款             | 六(十七)及八 |                 | 56,666 2             |                 | 70,000 3             |
| 2570                   | 遞延所得稅負債          | 六(二十九)  |                 | 15,395 1             |                 | 4,432 -              |
| 2580                   | 租賃負債—非流動         |         |                 | 47 -                 |                 | 37 -                 |
| 2600                   | 其他非流動負債          |         |                 | 77 -                 |                 | 1,673 -              |
| 25XX                   | <b>非流動負債合計</b>   |         |                 | <u>72,185 3</u>      |                 | <u>76,142 3</u>      |
| 2XXX                   | <b>負債總計</b>      |         |                 | <u>929,877 40</u>    |                 | <u>1,007,140 44</u>  |
| <b>權益</b>              |                  |         |                 |                      |                 |                      |
| <b>股本</b>              |                  |         |                 |                      |                 |                      |
| 3110                   | 普通股股本            | 六(十九)   |                 | 439,119 19           |                 | 439,119 19           |
| <b>資本公積</b>            |                  |         |                 |                      |                 |                      |
| 3200                   | 資本公積             | 六(二十)   |                 | 172,560 7            |                 | 172,560 8            |
| <b>保留盈餘</b>            |                  |         |                 |                      |                 |                      |
| 3310                   | 法定盈餘公積           | 六(二十一)  |                 | 131,620 6            |                 | 131,620 6            |
| 3320                   | 特別盈餘公積           |         |                 | 111,967 5            |                 | 107,733 5            |
| 3350                   | 未分配盈餘            |         |                 | 631,367 27           |                 | 524,831 23           |
| <b>其他權益</b>            |                  |         |                 |                      |                 |                      |
| 3400                   | 其他權益             |         | ( 95,903 )      | ( 4 )                | ( 111,967 )     | ( 5 )                |
| 3XXX                   | <b>權益總計</b>      |         |                 | <u>1,390,730 60</u>  |                 | <u>1,263,896 56</u>  |
| <b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b> |                  |         |                 |                      |                 |                      |
| <b>重大之期後事項</b>         |                  |         |                 |                      |                 |                      |
| 3X2X                   | <b>負債及權益總計</b>   |         | \$              | <u>2,320,607 100</u> | \$              | <u>2,271,036 100</u> |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：湯慧芳



經理人：湯慧芳



會計主管：張美慧



久威國際股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目                     | 附註               | 113 年 度          | 112 年 度            |
|------------------------|------------------|------------------|--------------------|
|                        |                  | 金 額 %            | 金 額 %              |
| 4000 營業收入              | 六(二十二)及七         | \$ 916,378 100   | \$ 1,190,048 100   |
| 5000 營業成本              | 六(五)(二十七)(二十八)及七 | ( 782,566) ( 85) | ( 1,065,885) ( 89) |
| 5900 營業毛利              |                  | 133,812 15       | 124,163 11         |
| 營業費用                   | 六(二十七)(二十八)及七    |                  |                    |
| 6100 推銷費用              |                  | ( 37,622) ( 4)   | ( 46,980) ( 4)     |
| 6200 管理費用              |                  | ( 43,761) ( 5)   | ( 35,531) ( 3)     |
| 6450 預期信用減損利益(損失)      | 十二(二)            | 1,900 -          | ( 437) -           |
| 6000 營業費用合計            |                  | ( 79,483) ( 9)   | ( 82,948) ( 7)     |
| 6900 營業利益              |                  | 54,329 6         | 41,215 4           |
| 營業外收入及支出               |                  |                  |                    |
| 7100 利息收入              | 六(二十三)           | 64,674 7         | 47,522 4           |
| 7010 其他收入              | 六(二十四)及七         | 2,170 -          | 1,959 -            |
| 7020 其他利益及損失           | 六(二十五)           | 88,220 10        | ( 3,775) -         |
| 7050 財務成本              | 六(二十六)           | ( 13,600) ( 2)   | ( 10,419) ( 1)     |
| 7000 營業外收入及支出合計        |                  | 141,464 15       | 35,287 3           |
| 7900 稅前淨利              |                  | 195,793 21       | 76,502 7           |
| 7950 所得稅費用             | 六(二十九)           | ( 40,363) ( 4)   | ( 32,127) ( 3)     |
| 8000 繼續營業單位本期淨利        |                  | 155,430 17       | 44,375 4           |
| 8100 停業單位損失            | 六(十二)            | ( 44,660) ( 5)   | ( 72,189) ( 6)     |
| 8200 本期淨利(淨損)          |                  | \$ 110,770 12    | \$ 27,814 ( 2)     |
| 其他綜合損益(淨額)             |                  |                  |                    |
| 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 |                  | \$ 16,064 2      | \$ 4,234 ( 1)      |
| 8300 其他綜合損益(淨額)        |                  | \$ 16,064 2      | \$ 4,234 ( 1)      |
| 8500 本期綜合利益(損失)總額      |                  | \$ 126,834 14    | \$ 32,048 ( 3)     |
| 本期淨利(淨損)歸屬於            |                  |                  |                    |
| 8610 母公司業主             |                  | \$ 110,770 12    | \$ 27,814 ( 2)     |
| 本期綜合利益(損失)歸屬於          |                  |                  |                    |
| 8710 母公司業主             |                  | \$ 126,834 14    | \$ 32,048 ( 3)     |
| 每股盈餘(虧損)               | 六(三十)            |                  |                    |
| 9710 繼續營業單位淨利          |                  | \$ 3.54          | \$ 1.01            |
| 9720 停業單位淨損            |                  | ( 1.02)          | ( 1.64)            |
| 9750 基本每股盈餘(虧損)        |                  | \$ 2.52          | \$ 0.63            |
| 9810 繼續營業單位淨利          |                  | \$ 3.52          | \$ 1.01            |
| 9820 停業單位淨損            |                  | ( 1.01)          | ( 1.64)            |
| 9850 稀釋每股盈餘(虧損)        |                  | \$ 2.51          | \$ 0.63            |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：湯慧芳



經理人：湯慧芳



會計主管：張美慧



久威國際股份有限公司及子公司  
合併權益總表  
民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

|                   | 附註     | 歸屬於母公司業主之權益 |         |      |         |        |         |    | 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額 | 權益總額 |         |     |          |    |           |
|-------------------|--------|-------------|---------|------|---------|--------|---------|----|-----------------------|------|---------|-----|----------|----|-----------|
|                   |        | 普通股         | 股本      | 資本公積 | 法定盈餘公積  | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘   |    |                       |      |         |     |          |    |           |
| 112 年 度           |        |             |         |      |         |        |         |    |                       |      |         |     |          |    |           |
| 112 年 1 月 1 日餘額   |        | \$          | 439,119 | \$   | 172,560 | \$     | 120,038 | \$ | 117,245               | \$   | 576,671 | (\$ | 107,733) | \$ | 1,317,900 |
| 本期淨損              |        |             | -       |      | -       |        | -       |    | -                     |      | 27,814) |     | -        |    | 27,814)   |
| 本期其他綜合損益          |        |             | -       |      | -       |        | -       |    | -                     |      | -       |     | 4,234)   |    | 4,234)    |
| 本期綜合損益總額          |        |             | -       |      | -       |        | -       |    | -                     |      | 27,814) |     | 4,234)   |    | 32,048)   |
| 111 年度盈餘指撥及分配     | 六(二十一) |             |         |      |         |        |         |    |                       |      |         |     |          |    |           |
| 法定盈餘公積            |        |             | -       |      | -       |        | 11,582  |    | -                     |      | 11,582) |     | -        |    | -         |
| 特別盈餘公積            |        |             | -       |      | -       |        | -       |    | 9,512)                |      | 9,512   |     | -        |    | -         |
| 現金股利              |        |             | -       |      | -       |        | -       |    | -                     |      | 21,956) |     | -        |    | 21,956)   |
| 112 年 12 月 31 日餘額 |        | \$          | 439,119 | \$   | 172,560 | \$     | 131,620 | \$ | 107,733               | \$   | 524,831 | (\$ | 111,967) | \$ | 1,263,896 |
| 113 年 度           |        |             |         |      |         |        |         |    |                       |      |         |     |          |    |           |
| 113 年 1 月 1 日餘額   |        | \$          | 439,119 | \$   | 172,560 | \$     | 131,620 | \$ | 107,733               | \$   | 524,831 | (\$ | 111,967) | \$ | 1,263,896 |
| 本期淨利              |        |             | -       |      | -       |        | -       |    | -                     |      | 110,770 |     | -        |    | 110,770   |
| 本期其他綜合損益          |        |             | -       |      | -       |        | -       |    | -                     |      | -       |     | 16,064   |    | 16,064    |
| 本期綜合損益總額          |        |             | -       |      | -       |        | -       |    | -                     |      | 110,770 |     | 16,064   |    | 126,834   |
| 112 年度盈餘指撥及分配     | 六(二十一) |             |         |      |         |        |         |    |                       |      |         |     |          |    |           |
| 特別盈餘公積            |        |             | -       |      | -       |        | -       |    | 4,234                 |      | 4,234)  |     | -        |    | -         |
| 113 年 12 月 31 日餘額 |        | \$          | 439,119 | \$   | 172,560 | \$     | 131,620 | \$ | 111,967               | \$   | 631,367 | (\$ | 95,903)  | \$ | 1,390,730 |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：湯慧芳



經理人：湯慧芳

~12~



會計主管：張美慧



## 久威國際股份有限公司及子公司

## 合併現金流量表

民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 附註                           | 113年度                              | 112年度      |
|------------------------------|------------------------------------|------------|
| <b>營業活動之現金流量</b>             |                                    |            |
| 繼續營業單位稅前淨利                   | \$ 195,793                         | \$ 76,502  |
| 停業單位稅前淨損                     | ( 44,660 )                         | ( 72,189 ) |
| 本期稅前淨利                       | 151,133                            | 4,313      |
| 調整項目                         |                                    |            |
| 收益費損項目                       |                                    |            |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益          | 六(二)(二十五) ( 517 )                  | -          |
| 預期信用減損(利益)損失                 | 六(二十七)及十二(二) ( 2,880 )             | 529        |
| 折舊費用                         | 六(六)(七)(九)(二十五)(二十七) 13,955        | 30,445     |
| 攤銷費用                         | 六(二十七) 480                         | 1,077      |
| 利息收入                         | 六(二十三) ( 65,122 )                  | ( 51,722 ) |
| 利息費用                         | 六(二十六) 13,346                      | 10,176     |
| 處分不動產、廠房及設備淨損失               | 六(二十五) 8,881                       | -          |
| 不動產、廠房及設備(迴轉利益)減損損失          | 六(六)(十)(二十五) ( 3,567 )             | 38,350     |
| 金融資產減損損失                     | 六(十一)(二十五) 8,389                   | -          |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數             |                                    |            |
| 與營業活動相關之資產之淨變動               |                                    |            |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產              | ( 91 )                             | -          |
| 應收票據                         | 666 ( 919 )                        |            |
| 應收帳款                         | 57,741 ( 14,462 )                  |            |
| 應收帳款－關係人                     | 21,198 421                         |            |
| 其他應收款                        | ( 226 ) ( 421 )                    |            |
| 存貨                           | 11,540 46,970                      |            |
| 預付款項                         | 1,917 1,905                        |            |
| 其他流動資產                       | 20 ( 20 )                          |            |
| 與營業活動相關之負債之淨變動               |                                    |            |
| 合約負債                         | 1,360 3,331                        |            |
| 應付票據                         | ( 270 ) -                          |            |
| 應付帳款                         | ( 9,315 ) 37,885                   |            |
| 應付帳款－關係人                     | ( 7,298 ) ( 10,288 )               |            |
| 其他應付款                        | ( 9,191 ) ( 15,216 )               |            |
| 其他應付款項－關係人                   | - ( 489 )                          |            |
| 其他流動負債                       | 2,104 ( 1,959 )                    |            |
| 營運產生之現金流入                    | 194,253 79,906                     |            |
| 收取之利息                        | 66,109 45,650                      |            |
| 支付之利息                        | ( 13,245 ) ( 10,012 )              |            |
| 支付之所得稅                       | ( 43,927 ) ( 48,700 )              |            |
| 營業活動之淨現金流入                   | 203,190 66,844                     |            |
| <b>投資活動之現金流量</b>             |                                    |            |
| 取得按攤銷後成本衡量之金融資產              | ( 2,357,025 ) ( 1,502,328 )        |            |
| 處分按攤銷後成本衡量之金融資產              | 2,516,721 1,211,414                |            |
| 取得不動產、廠房及設備                  | 六(三十一) ( 305 ) ( 5,230 )           |            |
| 處分不動產、廠房及設備                  | 13,682 -                           |            |
| 取得無形資產                       | ( 37 ) ( 49 )                      |            |
| 存出保證金減少(增加)                  | 210 ( 297 )                        |            |
| 其他非流動資產減少                    | - 43                               |            |
| 投資活動之淨現金流入(流出)               | 173,246 ( 296,447 )                |            |
| <b>籌資活動之現金流量</b>             |                                    |            |
| 短期借款增加                       | 六(三十二) 2,126,055 1,661,549         |            |
| 短期借款減少                       | 六(三十二) ( 2,209,413 ) ( 1,458,738 ) |            |
| 償還長期借款                       | 六(三十二) ( 13,334 ) ( 13,333 )       |            |
| 租賃本金償還                       | 六(三十二) ( 528 ) ( 635 )             |            |
| 存入保證金增加                      | 六(三十二) 44,072 1,018                |            |
| 發放現金股利                       | 六(二十一) - ( 21,956 )                |            |
| 籌資活動之淨現金(流出)流入               | ( 53,148 ) 167,905                 |            |
| 匯率影響數                        | 6,193 ( 2,374 )                    |            |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數             | 329,481 ( 64,072 )                 |            |
| 期初現金及約當現金餘額                  | 804,381 868,453                    |            |
| 期末現金及約當現金餘額                  | \$ 1,133,862 \$ 804,381            |            |
| <b>現金及約當現金之組成：</b>           |                                    |            |
| 資產負債表帳列之現金及約當現金              | \$ 937,841 \$ 804,381              |            |
| 分類至待出售(非流動)資產(或處分群組)之現金及約當現金 | 六(十二) 196,021 -                    |            |
| 期末現金及約當現金餘額                  | \$ 1,133,862 \$ 804,381            |            |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：湯慧芳

經理人：湯慧芳

會計主管：張美慧

  
久威國際股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國 113 年度及 112 年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

久威國際股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國 71 年 7 月，本公司股票自民國 90 年 9 月起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌營業。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為印刷電路板、電腦週邊裝置及電子零件之製造、加工及買賣等。

本公司於民國 104 年 6 月 10 日經股東常會決議通過變更章程，將公司名稱變更為「久威國際股份有限公司」，並經臺北市政府於同年 6 月 24 日核准並辦理變更登記完竣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 114 年 3 月 5 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 113 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                    | 國際會計準則理事會發布之生效日 |
|-----------------------------------|-----------------|
| 國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」       | 民國113年1月1日      |
| 國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」         | 民國113年1月1日      |
| 國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」         | 民國113年1月1日      |
| 國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」 | 民國113年1月1日      |

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋        | 國際會計準則理事會發布之生效日 |
|-----------------------|-----------------|
| 國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」 | 民國114年1月1日      |

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                                     | 國際會計準則理事會發布之生效日 |
|----------------------------------------------------|-----------------|
| 國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」          | 民國115年1月1日      |
| 國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」              | 民國115年1月1日      |
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」  | 待國際會計準則理事會決定    |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」                                 | 民國112年1月1日      |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正                              | 民國112年1月1日      |
| 國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」 | 民國112年1月1日      |
| 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」                           | 民國116年1月1日      |
| 國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」                       | 民國116年1月1日      |
| 國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊                             | 民國115年1月1日      |

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管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(以下簡稱 IFRSs)編製。

### (二) 編製基礎

1. 除按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

### (三) 合併基礎

#### 1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。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於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

| 投資公司<br>名稱                | 子公司<br>名稱                 | 業務性質     | 所持股權百分比        |                | 說明 |
|---------------------------|---------------------------|----------|----------------|----------------|----|
|                           |                           |          | 113年<br>12月31日 | 112年<br>12月31日 |    |
| 本公司                       | JUIC GLOBAL CORPORATION   | 銷售及顧客服務  | 100%           | 100%           | -  |
| "                         | WORLD SMART GROUP LIMITED | 控股及轉投資業務 | 100%           | 100%           | -  |
| WORLD SMART GROUP LIMITED | ADVANCED NANO LIMITED     | 控股及轉投資業務 | 100%           | 100%           | -  |
| "                         | KANSAS HOLDINGS LIMITED   | 控股及轉投資業務 | 100%           | 100%           | -  |
| KANSAS HOLDINGS LIMITED   | MCCOMB HOLDINGS LIMITED   | 控股及轉投資業務 | 100%           | 100%           | -  |
| ADVANCED NANO LIMITED     | 蘇州久鉉電子有限公司(蘇州久鉉)          | 電子零件製造加工 | 59.76%         | 59.76%         | 註  |
| MCCOMB HOLDINGS LIMITED   | 蘇州久鉉電子有限公司(蘇州久鉉)          | 電子零件製造加工 | 40.24%         | 40.24%         | 註  |

註：本集團於民國 113 年 11 月 11 日經董事會決議處分子公司 ADVANCED NANO LIMITED 及 MCCOMB HOLDINGS 持有之蘇州久鉉 100%股權，相關說明請詳附註六(十二)。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

(1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3)外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4)所有兌換損益按交易性質在損益表之「其他利益及損失」列報。

## 2. 國外營運機構之換算

(1)功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；

B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(2)收購國外個體產生之商譽及公允價值調整視為該國外個體之資產及負債，並按期末匯率換算。

## (五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1)預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4)不具有將負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利者。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

## (六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

#### (七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

#### (八) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
  - (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
  - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合慣例交易之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交割日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
4. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

#### (九) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

#### (十) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### (十一) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

#### (十二) 出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十三) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

#### (十四) 待出售非流動資產(或處分群組)

##### 1. 待出售非流動資產

當非流動資產之帳面金額主要係透過出售交易而非繼續使用來回收，且高度很有可能出售時，分類為待出售資產，以其帳面價值與公允價值減出售成本孰低者衡量。

##### 2. 停業單位

停業單位係指本集團已處分或待出售之組成部分，且係一單獨之主要業務線或營運地區，或係專為再出售而取得之子公司。營運單位係於處分或符合待出售條件之較早發生時點分類為停業單位。

#### (十五) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。

2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。

4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

|       |           |
|-------|-----------|
| 房屋及建築 | 10年 ~ 38年 |
| 機器設備  | 5年 ~ 10年  |
| 電子設備  | 3年 ~ 10年  |
| 運輸設備  | 2年 ~ 5年   |
| 其他設備  | 3年 ~ 10年  |

#### (十六) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付係固定給付減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
  - (1) 租賃負債之原始衡量金額；
  - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付。後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

#### (十七) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為5~50年。

#### (十八) 無形資產

無形資產係電腦軟體，以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限1~5年攤銷。

#### (十九) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面金額時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

#### (二十) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

#### (二十一) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

#### (二十二) 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (二十三) 非避險之衍生工具

非避險之衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

#### (二十四) 員工福利

1. 短期員工福利  
短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。
2. 退休金—確定提撥計畫  
對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

### 3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

### 4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計值變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

## (二十五) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失）亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

#### (二十六)股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

#### (二十七)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

#### (二十八)收入認列

1. 本集團製造且銷售電子材料，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。當本集團以提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超過本集團已提供之服務時則認列為合約負債。
2. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

#### (二十九)政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

#### (三十)營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計值及假設。所作出之重大會計估計值與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一)會計政策採用之重要判斷

#### 收入總額或淨額認列

本集團依據交易型態及其經濟實質判定對客戶承諾之性質究係由其本身提供特定商品或勞務之履約義務(即本集團為主理人)，或係為另一方安排提供該等商品或勞務之履約義務(即本集團為代理人)。當本集團於移轉特定商品或勞務予客戶前，控制該商品或勞務，則本集團為主理人，就移轉特定商品或勞務之預期有權取得之對價總額認列收入。若特定商品或勞務移轉予客戶前，本集團並未控制該等商品或勞務，則本集團為代理人，係為另一方提供特定商品或勞務予客戶作安排，就此安排有權取得之任何收費或佣金認列為收入。

本集團依據下列指標判定於特定商品或勞務移轉予客戶前控制該商品或勞務：

- a. 對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。
- b. 於特定商品或勞務移轉予客戶前或於控制移轉後承擔存貨風險。
- c. 對特定商品或勞務具有訂定價格之裁量權。

### (二)重要會計估計值及假設

#### 有形資產減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

|            | 113年12月31日        | 112年12月31日        |
|------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金       | \$ 760            | \$ 665            |
| 活期存款       | 229,742           | 381,522           |
| 定期存款       | 517,186           | 314,726           |
| 約當現金－附買回債券 | 190,153           | 107,468           |
|            | <u>\$ 937,841</u> | <u>\$ 804,381</u> |

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團於民國 113 年及 112 年 12 月 31 日因借款而用途受限之現金及約當現金分別計\$427,844 及\$450,451，依其流動性分類為按攤銷後成本衡量之金融資產－流動及非流動，詳附註六(三)。
3. 本集團於民國 113 年及 112 年 12 月 31 日持有三個月以上之定期存款金額分別計\$0 及\$185,765，依其流動性分類為按攤銷後成本衡量之金融資產－流動。

### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

| 項目                 | 113年12月31日    | 112年12月31日  |
|--------------------|---------------|-------------|
| 流動項目：              |               |             |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 |               |             |
| 換匯換利合約             | <u>\$ 608</u> | <u>\$ -</u> |

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

|                    | 113年度         | 112年度       |
|--------------------|---------------|-------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 |               |             |
| 換匯換利合約             | <u>\$ 517</u> | <u>\$ -</u> |

2. 本集團承作未適用避險會計之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

|        | 113年12月31日     |                     |
|--------|----------------|---------------------|
|        | 合約金額<br>(名目本金) | 契約期間                |
| 換匯換利合約 | USD 500仟元      | 113.09.03~114.03.03 |

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

| 項目            | 113年12月31日        | 112年12月31日        |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 流動項目：         |                   |                   |
| 質押之定期存款       | \$ 427,844        | \$ 448,500        |
| 三個月以上到期之定期存款  | —                 | 185,765           |
|               | <u>\$ 427,844</u> | <u>\$ 634,265</u> |
| 非流動項目：        |                   |                   |
| 次順位公司債        | \$ 50,000         | \$ —              |
| 質押之活期存款－保證金帳戶 | —                 | 1,951             |
|               | <u>\$ 50,000</u>  | <u>\$ 1,951</u>   |

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

|      | 113年度            | 112年度            |
|------|------------------|------------------|
| 利息收入 | <u>\$ 30,879</u> | <u>\$ 19,877</u> |

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 113 年及 112 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$477,844 及\$636,216。
3. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。
4. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(四) 應收票據及帳款

|            | 113年12月31日        | 112年12月31日        |
|------------|-------------------|-------------------|
| 應收票據       | \$ 489            | \$ 1,155          |
| 減：備抵損失     | ( 3)              | ( 6)              |
|            | <u>\$ 486</u>     | <u>\$ 1,149</u>   |
| 應收帳款       | \$ 294,287        | \$ 352,396        |
| 減：備抵損失     | ( 1,721)          | ( 4,685)          |
|            | <u>\$ 292,566</u> | <u>\$ 347,711</u> |
| 應收帳款－關係人   | \$ 3,921          | \$ 24,267         |
| 減：備抵損失－關係人 | ( 13)             | ( 28)             |
|            | <u>\$ 3,908</u>   | <u>\$ 24,239</u>  |

1. 應收票據及帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

|        | <u>113年12月31日</u> |                  | <u>112年12月31日</u> |                  |
|--------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
|        | <u>應收票據</u>       | <u>應收帳款</u>      | <u>應收票據</u>       | <u>應收帳款</u>      |
| 未逾期    | \$ 489            | \$293,425        | \$ 1,155          | \$373,143        |
| 已逾期    |                   |                  |                   |                  |
| 30天內   | -                 | 4,783            | -                 | 1,686            |
| 31－60天 | -                 | -                | -                 | 1,260            |
| 61－90天 | -                 | -                | -                 | 483              |
| 91天以上  | -                 | -                | -                 | 91               |
|        | <u>\$ 489</u>     | <u>\$298,208</u> | <u>\$ 1,155</u>   | <u>\$376,663</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本集團於民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之應收票據及應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 112 年 1 月 1 日客戶合約之應收票據及應收帳款餘額分別為\$235 及\$359,291。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 113 年及 112 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$486 及\$1,149；最能代表本集團應收帳款(含關係人)於民國 113 年及 112 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 296,474 及\$371,950。
4. 本集團並未持有任何的擔保品。
5. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五) 存貨

1. 存貨明細如下：

|      | 113年12月31日       |                   |                  |
|------|------------------|-------------------|------------------|
|      | 成本               | 備抵跌價損失            | 帳面金額             |
| 原料   | \$ 55,912        | (\$ 3,092)        | \$ 52,820        |
| 在製品  | 990              | ( 253)            | 737              |
| 製成品  | 3,076            | ( 754)            | 2,322            |
| 商品存貨 | 3,655            | ( 42)             | 3,613            |
| 合計   | <u>\$ 63,633</u> | <u>(\$ 4,141)</u> | <u>\$ 59,492</u> |

|      | 112年12月31日       |                    |                  |
|------|------------------|--------------------|------------------|
|      | 成本               | 備抵跌價損失             | 帳面金額             |
| 原料   | \$ 52,203        | (\$ 7,365)         | \$ 44,838        |
| 在製品  | 499              | ( 230)             | 269              |
| 製成品  | 21,091           | ( 5,851)           | 15,240           |
| 商品存貨 | 10,025           | ( 166)             | 9,859            |
| 合計   | <u>\$ 83,818</u> | <u>(\$ 13,612)</u> | <u>\$ 70,206</u> |

2. 本集團當期認列為費損之存貨成本：

|          | 113年度             | 112年度               |
|----------|-------------------|---------------------|
| 已出售存貨成本  | \$ 830,181        | \$ 1,282,427        |
| 存貨跌價回升利益 | ( 9,471)          | ( 1,774)            |
| 存貨報廢損失   | 7,126             | 4,205               |
| 減：停業單位   | ( 45,270)         | ( 218,973)          |
|          | <u>\$ 782,566</u> | <u>\$ 1,065,885</u> |

3. 本集團民國 113 年及 112 年度出售以前年度已提列跌價損失之存貨及報廢呆滯之存貨，致存貨淨變現價值回升。

(六) 不動產、廠房及設備

|             | 113年              |                   |                  |                 |               |               |                   |
|-------------|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|---------------|---------------|-------------------|
|             | 土地                | 房屋及建築             | 機器設備             | 電子設備            | 運輸設備          | 其他設備          | 合計                |
| 1月1日        |                   |                   |                  |                 |               |               |                   |
| 成本          | \$ 196,969        | \$ 241,320        | \$ 133,048       | \$ 10,082       | \$ 2,944      | \$ 7,273      | \$ 591,636        |
| 累計折舊        | —                 | ( 124,963)        | ( 77,104)        | ( 8,269)        | ( 2,795)      | ( 6,722)      | ( 219,853)        |
| 累計減損        | —                 | —                 | ( 37,433)        | ( 157)          | —             | ( 32)         | ( 37,622)         |
|             | <u>\$ 196,969</u> | <u>\$ 116,357</u> | <u>\$ 18,511</u> | <u>\$ 1,656</u> | <u>\$ 149</u> | <u>\$ 519</u> | <u>\$ 334,161</u> |
| 1月1日        | \$ 196,969        | \$ 116,357        | \$ 18,511        | \$ 1,656        | \$ 149        | \$ 519        | \$ 334,161        |
| 增添          | —                 | —                 | —                | —               | —             | 114           | 114               |
| 處分—成本       | —                 | —                 | ( 136,499)       | ( 10,491)       | ( 744)        | ( 859)        | ( 148,593)        |
| 處分—累計折舊     | —                 | —                 | 80,053           | 9,005           | 645           | 746           | 90,449            |
| 處分—累計減損     | —                 | —                 | 35,485           | 72              | —             | 24            | 35,581            |
| 折舊費用        | —                 | ( 8,938)          | ( 1,250)         | ( 401)          | ( 12)         | ( 205)        | ( 10,806)         |
| 減損損失迴轉      | —                 | —                 | 3,466            | 91              | —             | 10            | 3,567             |
| 重分類至待出售處分群組 | —                 | ( 96,040)         | ( 520)           | —               | ( 45)         | ( 256)        | ( 96,861)         |
| 淨兌換差額       | —                 | 5,356             | 754              | 68              | 7             | 19            | 6,204             |
| 12月31日      | <u>\$ 196,969</u> | <u>\$ 16,735</u>  | <u>\$ —</u>      | <u>\$ —</u>     | <u>\$ —</u>   | <u>\$ 112</u> | <u>\$ 213,816</u> |
| 12月31日      |                   |                   |                  |                 |               |               |                   |
| 成本          | \$ 196,969        | \$ 22,798         | \$ —             | \$ —            | \$ 1,800      | \$ 4,129      | \$ 225,696        |
| 累計折舊        | —                 | ( 6,063)          | —                | —               | ( 1,800)      | ( 4,017)      | ( 11,880)         |
|             | <u>\$ 196,969</u> | <u>\$ 16,735</u>  | <u>\$ —</u>      | <u>\$ —</u>     | <u>\$ —</u>   | <u>\$ 112</u> | <u>\$ 213,816</u> |

|        |  | 112年              |                   |                  |                 |                 |                 |                   |
|--------|--|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|
|        |  | 土地                | 房屋及建築             | 機器設備             | 電子設備            | 運輸設備            | 其他設備            | 合計                |
| 1月1日   |  |                   |                   |                  |                 |                 |                 |                   |
| 成本     |  | \$ 196,969        | \$ 244,788        | \$ 135,326       | \$ 10,150       | \$ 2,964        | \$ 7,329        | \$ 597,526        |
| 累計折舊   |  | <u>—</u>          | <u>( 112,055)</u> | <u>( 68,471)</u> | <u>( 7,209)</u> | <u>( 2,765)</u> | <u>( 6,428)</u> | <u>( 196,928)</u> |
|        |  | <u>\$ 196,969</u> | <u>\$ 132,733</u> | <u>\$ 66,855</u> | <u>\$ 2,941</u> | <u>\$ 199</u>   | <u>\$ 901</u>   | <u>\$ 400,598</u> |
| 1月1日   |  | \$ 196,969        | \$ 132,733        | \$ 66,855        | \$ 2,941        | \$ 199          | \$ 901          | \$ 400,598        |
| 增添     |  | —                 | 423               | —                | 106             | —               | —               | 529               |
| 折舊費用   |  | —                 | ( 15,066)         | ( 9,987)         | ( 1,206)        | ( 48)           | ( 342)          | ( 26,649)         |
| 減損損失   |  | —                 | —                 | ( 38,156)        | ( 160)          | —               | ( 34)           | ( 38,350)         |
| 淨兌換差額  |  | —                 | ( 1,733)          | ( 201)           | ( 25)           | ( 2)            | ( 6)            | ( 1,967)          |
| 12月31日 |  | <u>\$ 196,969</u> | <u>\$ 116,357</u> | <u>\$ 18,511</u> | <u>\$ 1,656</u> | <u>\$ 149</u>   | <u>\$ 519</u>   | <u>\$ 334,161</u> |
| 12月31日 |  |                   |                   |                  |                 |                 |                 |                   |
| 成本     |  | \$ 196,969        | \$ 241,320        | \$ 133,048       | \$ 10,082       | \$ 2,944        | \$ 7,273        | \$ 591,636        |
| 累計折舊   |  | —                 | ( 124,963)        | ( 77,104)        | ( 8,269)        | ( 2,795)        | ( 6,722)        | ( 219,853)        |
| 累計減損   |  | —                 | —                 | ( 37,433)        | ( 157)          | —               | ( 32)           | ( 37,622)         |
|        |  | <u>\$ 196,969</u> | <u>\$ 116,357</u> | <u>\$ 18,511</u> | <u>\$ 1,656</u> | <u>\$ 149</u>   | <u>\$ 519</u>   | <u>\$ 334,161</u> |

1. 不動產、廠房及設備減損情形，請詳附註六(十)之說明。
2. 本集團將部分辦公室以營業租賃方式出租，請詳附註六(八)之說明。
3. 本集團以不動產、廠房及設備提供擔保借款之資訊，請詳附註八之說明。

(七)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、辦公室、公務車及辦公設備，租賃合約之期間通常介於 1 到 50 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，惟辦公室及辦公設備分別屬低價值及短期租賃之標的資產。

2. 使用權資產資訊如下：

|             | 113年            |               |                 |
|-------------|-----------------|---------------|-----------------|
|             | 土地使用權           | 運輸設備<br>－公務車  | 合計              |
| 1月1日        |                 |               |                 |
| 成本          | \$ 7,614        | \$ 1,899      | \$ 9,513        |
| 累計折舊        | ( 678)          | ( 1,408)      | ( 2,086)        |
|             | <u>\$ 6,936</u> | <u>\$ 491</u> | <u>\$ 7,427</u> |
| 1月1日        | \$ 6,936        | \$ 491        | \$ 7,427        |
| 增添          | —               | 275           | 275             |
| 租賃修改        | —               | ( 24)         | ( 24)           |
| 處分-成本       | —               | ( 1,034)      | ( 1,034)        |
| 處分-累計折舊     | —               | 1,034         | 1,034           |
| 折舊費用        | ( 63)           | ( 526)        | ( 589)          |
| 重分類至待出售處分群組 | ( 7,016)        | —             | ( 7,016)        |
| 淨兌換差額       | 143             | —             | 143             |
| 12月31日      | <u>\$ —</u>     | <u>\$ 216</u> | <u>\$ 216</u>   |
| 12月31日      |                 |               |                 |
| 成本          | \$ —            | \$ 1,116      | \$ 1,116        |
| 累計折舊        | —               | ( 900)        | ( 900)          |
|             | <u>\$ —</u>     | <u>\$ 216</u> | <u>\$ 216</u>   |

|        | 112年            |                 |                 |
|--------|-----------------|-----------------|-----------------|
|        | 土地使用權           | 運輸設備<br>— 公務車   | 合計              |
| 1月1日   |                 |                 |                 |
| 成本     | \$ 8,017        | \$ 1,899        | \$ 9,916        |
| 累計折舊   | ( 579)          | ( 775)          | ( 1,354)        |
|        | <u>\$ 7,438</u> | <u>\$ 1,124</u> | <u>\$ 8,562</u> |
| 1月1日   | \$ 7,438        | \$ 1,124        | \$ 8,562        |
| 折舊費用   | ( 140)          | ( 633)          | ( 773)          |
| 淨兌換差額  | ( 362)          | -               | ( 362)          |
| 12月31日 | <u>\$ 6,936</u> | <u>\$ 491</u>   | <u>\$ 7,427</u> |
| 12月31日 |                 |                 |                 |
| 成本     | \$ 7,614        | \$ 1,899        | \$ 9,513        |
| 累計折舊   | ( 678)          | ( 1,408)        | ( 2,086)        |
|        | <u>\$ 6,936</u> | <u>\$ 491</u>   | <u>\$ 7,427</u> |

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

|             | 113年度 | 112年度 |
|-------------|-------|-------|
| 影響當期損益之項目   |       |       |
| 租賃負債之利息費用   | \$ 6  | \$ 10 |
| 屬短期租賃合約之費用  | 618   | 1,531 |
| 屬低價值資產租賃之費用 | 51    | 50    |

4. 本集團於民國 113 年及 112 年度因租賃合約而產生之現金流出總額分別為\$1,203 及\$2,226。

5. 本集團以使用權資產提供擔保情形，請詳附註八之說明。

(八) 租賃交易－出租人

1. 本集團出租之標的資產為辦公室、廠房及土地使用權，租賃合約之期間通常介於 1 到 8 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。
2. 本集團於民國 113 年及 112 年度基於營業租賃合約分別認列\$8,075 及\$7,926 之租金收入，內中無屬變動租賃給付。

3. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

|       | 113年12月31日       | 112年12月31日       |
|-------|------------------|------------------|
| 1年內   | \$ 7,772         | \$ 7,652         |
| 1至2年內 | 7,862            | 7,356            |
| 2至3年內 | 7,862            | 7,712            |
| 3至4年內 | 7,862            | 7,712            |
| 4至5年內 | -                | 7,712            |
| 合計    | <u>\$ 31,358</u> | <u>\$ 38,144</u> |

(九) 投資性不動產

|             | 113年            |                  |             |               |                  |
|-------------|-----------------|------------------|-------------|---------------|------------------|
|             | 土地使用權           | 房屋及建築            | 電子設備        | 其他設備          | 合計               |
| 1月1日        |                 |                  |             |               |                  |
| 成本          | \$ 3,078        | \$ 56,076        | \$ 28       | \$ 4,805      | \$ 63,987        |
| 累計折舊        | ( 646)          | ( 39,806)        | ( 25)       | ( 4,124)      | ( 44,601)        |
|             | <u>\$ 2,432</u> | <u>\$ 16,270</u> | <u>\$ 3</u> | <u>\$ 681</u> | <u>\$ 19,386</u> |
| 1月1日        | \$ 2,432        | \$ 16,270        | \$ 3        | \$ 681        | \$ 19,386        |
| 折舊費用        | ( 90)           | ( 2,260)         | -           | ( 210)        | ( 2,560)         |
| 重分類至待出售處分群組 | ( 2,369)        | ( 14,831)        | ( 3)        | ( 505)        | ( 17,708)        |
| 淨兌換差額       | <u>27</u>       | <u>821</u>       | <u>-</u>    | <u>34</u>     | <u>882</u>       |
| 12月31日      | <u>\$ -</u>     | <u>\$ -</u>      | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ -</u>      |
| 12月31日      |                 |                  |             |               |                  |
| 成本          | \$ -            | \$ -             | \$ -        | \$ -          | \$ -             |
| 累計折舊        | <u>-</u>        | <u>-</u>         | <u>-</u>    | <u>-</u>      | <u>-</u>         |
|             | <u>\$ -</u>     | <u>\$ -</u>      | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ -</u>      |

|        | 112年            |                  |             |                 |                  |
|--------|-----------------|------------------|-------------|-----------------|------------------|
|        | 土地使用權           | 房屋及建築            | 電子設備        | 其他設備            | 合計               |
| 1月1日   |                 |                  |             |                 |                  |
| 成本     | \$ 3,254        | \$ 57,036        | \$ 28       | \$ 4,887        | \$ 65,205        |
| 累計折舊   | ( 538)          | ( 37,916)        | ( 25)       | ( 3,885)        | ( 42,364)        |
|        | <u>\$ 2,716</u> | <u>\$ 19,120</u> | <u>\$ 3</u> | <u>\$ 1,002</u> | <u>\$ 22,841</u> |
| 1月1日   | \$ 2,716        | \$ 19,120        | \$ 3        | \$ 1,002        | \$ 22,841        |
| 折舊費用   | ( 133)          | ( 2,580)         | -           | ( 310)          | ( 3,023)         |
| 淨兌換差額  | ( 151)          | ( 270)           | -           | ( 11)           | ( 432)           |
| 12月31日 | <u>\$ 2,432</u> | <u>\$ 16,270</u> | <u>\$ 3</u> | <u>\$ 681</u>   | <u>\$ 19,386</u> |
| 12月31日 |                 |                  |             |                 |                  |
| 成本     | \$ 3,078        | \$ 56,076        | \$ 28       | \$ 4,805        | \$ 63,987        |
| 累計折舊   | ( 646)          | ( 39,806)        | ( 25)       | ( 4,124)        | ( 44,601)        |
|        | <u>\$ 2,432</u> | <u>\$ 16,270</u> | <u>\$ 3</u> | <u>\$ 681</u>   | <u>\$ 19,386</u> |

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

|                           | 113年度           | 112年度           |
|---------------------------|-----------------|-----------------|
| 投資性不動產之租金收入               | <u>\$ 7,495</u> | <u>\$ 7,351</u> |
| 當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用 | <u>\$ 2,728</u> | <u>\$ 3,057</u> |

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$101,739 及\$102,823，上開公允價值係依據獨立評價專家之評價結果而得。獨立評價專家係採用比較法及成本法評價。

3. 本集團未有以投資性不動產提供擔保之情形。

(十) 非金融資產減損

本集團自 112 年 4 月起因產能使用不如預期，部分產線設備閒置導致不動產、廠房及設備發生減損，本集團將其帳面金額依可回收金額調整，於民國 112 年度間認列減損損失\$38,350。可回收金額係該機器設備之公允價值減處分成本，依潛在買家之出價及本集團之評估，該公允價值屬第三等級。前述不動產、廠房及設備已於民國 113 年度間全部出售，並認列減損迴轉利益\$3,567。

(十一) 其他非流動資產

|        | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|--------|------------|------------|
| 其他金融資產 | \$ 550     | \$ 9,140   |

1. 本公司於民國 113 年度評估其他金融資產有減損跡象，並進行減損測試估計其可回收金額，因其可回收金額小於帳面價值，故將其帳面價值依可回收金額調整，認列減損損失\$8,389，表列「其他利益及損失」項下。

2. 本集團以其他金融資產提供擔保情形，請詳附註八之說明。

(十二) 待出售處分群組

1. 本集團於民國 113 年 11 月 11 日經董事會決議處分子公司 ADVANCED NANO LIMITED 及 MCCOMB HOLDINGS 持有之蘇州久鉅電子有限公司 100%股權，處分價款為\$547,298(人民幣\$120,000 仟元)。

與蘇州久鉅電子有限公司相關之資產和負債已轉列為待出售處分群組，並符合停業單位之定義而表達為停業單位，該待出售處分群組屬亞洲部門(請詳附註十四說明)，該項交易截至民國 114 年 3 月 4 日收到全部處分價款，並完成股權過戶。

2. 停業單位之現金流量資訊如下：

|          | 113年度      | 112年度      |
|----------|------------|------------|
| 營業活動現金流量 | \$ 79,861  | \$ 118,637 |
| 投資活動現金流量 | 13,487     | 41,789     |
| 籌資活動現金流量 | 44,109     | 1,061      |
| 總現金流量    | \$ 137,457 | \$ 161,487 |

3. 分類為待出售處分群組之資產：

|           | 113年12月31日 |
|-----------|------------|
| 現金及約當現金   | \$ 196,021 |
| 應收帳款      | 2,073      |
| 其他應收款     | 1,191      |
| 預付款項      | 22         |
| 不動產、廠房及設備 | 96,861     |
| 使用權資產     | 7,016      |
| 投資性不動產    | 17,708     |
|           | \$ 320,892 |

4. 分類為待出售處分群組之負債：

|        | 113年12月31日       |
|--------|------------------|
| 其他應付款  | \$ 6,128         |
| 其他流動負債 | 1,987            |
| 存入保證金  | 46,239           |
|        | <u>\$ 54,354</u> |

5. 停業單位經營結果，以及資產或待處分群組重新衡量認列結果之分析如下：

|          | 113年度              | 112年度              |
|----------|--------------------|--------------------|
| 營業收入     | \$ 41,096          | \$ 223,756         |
| 營業成本     | (45,271)           | (218,973)          |
| 營業毛(損)利  | (4,175)            | 4,783              |
| 營業費用     | (43,580)           | (51,366)           |
| 營業淨損     | (47,755)           | (46,583)           |
| 營業外收入及支出 | 3,095              | (25,606)           |
| 停業單位稅前損失 | <u>(\$ 44,660)</u> | <u>(\$ 72,189)</u> |

(十三) 短期借款

| 借款性質   | 113年12月31日        | 利率區間        | 擔保品   |
|--------|-------------------|-------------|-------|
| 銀行擔保借款 | \$ 440,000        | 1.78%~2.03% | 請詳附註八 |
| 銀行信用借款 | 61,642            | 2.00%       | 無     |
|        | <u>\$ 501,642</u> |             |       |

| 借款性質   | 112年12月31日        | 利率區間        | 擔保品   |
|--------|-------------------|-------------|-------|
| 銀行擔保借款 | \$ 495,000        | 0.50%~1.83% | 請詳附註八 |
| 銀行信用借款 | 90,000            | 1.85%~2.20% | 無     |
|        | <u>\$ 585,000</u> |             |       |

(十四) 應付短期票券

|          | 113年12月31日       | 112年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 應付商業本票   | \$ 50,000        | \$ 50,000        |
| 應付短期票券折價 | (16)             | (46)             |
|          | <u>\$ 49,984</u> | <u>\$ 49,954</u> |
| 利率區間     | 1.97%            | 1.86%            |

上述應付短期票券係由金融機構保證發行。

(十五) 應付帳款

|           | <u>113年12月31日</u> | <u>112年12月31日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 應付帳款      | \$ 197,243        | \$ 210,421        |
| 暫估應付帳款(註) | —                 | ( 4,538)          |
|           | <u>\$ 197,243</u> | <u>\$ 205,883</u> |

註：包括進貨折讓估計數。

(十六) 其他應付款

|        | <u>113年12月31日</u> | <u>112年12月31日</u> |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資   | \$ 6,167          | \$ 25,854         |
| 應付員工酬勞 | 9,236             | 7,531             |
| 應付董事酬勞 | 6,219             | 173               |
| 應付運費   | 1,660             | 2,307             |
| 應付勞務費  | 779               | 443               |
| 其他應付款  | <u>2,385</u>      | <u>4,851</u>      |
|        | <u>\$ 26,446</u>  | <u>\$ 41,159</u>  |

(十七) 長期借款

| <u>借款性質</u>  | <u>借款期間<br/>及還款方式</u>                              | <u>利率區間</u> | <u>擔保品</u> | <u>113年12月31日</u> |
|--------------|----------------------------------------------------|-------------|------------|-------------------|
| 長期銀行借款       |                                                    |             |            |                   |
| 擔保借款         | 自104年3月17日至119年3月16日，並按月付息，另自107年4月17日開始按144期償還本金。 | 1.93%~2.13% | 詳附註八       | \$ 70,000         |
| 減：一年內到期之長期借款 |                                                    |             |            | ( 13,334)         |
|              |                                                    |             |            | <u>\$ 56,666</u>  |

| 借款性質         | 借款期間<br>及還款方式                                      | 利率區間        | 擔保品  | 112年12月31日       |
|--------------|----------------------------------------------------|-------------|------|------------------|
| 長期銀行借款       |                                                    |             |      |                  |
| 擔保借款         | 自104年3月17日至119年3月16日，並按月付息，另自107年4月17日開始按144期償還本金。 | 1.93%~2.05% | 詳附註八 | \$ 83,334        |
| 減：一年內到期之長期借款 |                                                    |             |      | ( 13,334)        |
|              |                                                    |             |      | <u>\$ 70,000</u> |

#### (十八) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 113 年及 112 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,394 及\$1,482。
2. 子公司蘇州久銘電子有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資之一定比率提撥養老保險金，每位員工之退休金由政府管理統籌安排，民國 113 年及 112 年度之提撥比率為 16%，子公司除按月提撥外，無進一步義務，並依據當年度實際提撥金額認列相關費用。民國 113 年及 112 年度子公司撥付之退休金分別計\$857 及\$5,208。

#### (十九) 股本

1. 截至民國 113 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$1,000,000，分為 100,000 仟股，實收資本額為\$439,119，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
2. 本公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日流通在外股數均為 43,912 仟股，民國 113 年及 112 年度股數並未變動。

## (二十)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

## (二十一)保留盈餘

|              | 113年       | 112年       |
|--------------|------------|------------|
| 1月1日         | \$ 524,831 | \$ 576,671 |
| 本期淨利(損)      | 110,770 (  | 27,814)    |
| 提列法定盈餘公積     | - (        | 11,582)    |
| (提列)迴轉特別盈餘公積 | ( 4,234)   | 9,512      |
| 盈餘分派         | - (        | 21,956)    |
| 12月31日       | \$ 631,367 | \$ 524,831 |

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，就其餘額提列 10% 為法定盈餘公積，如尚有盈餘應依股東會決議保留或分派之。
2. 本公司目前所處產業環境多變，企業生命週期正值成長階段，考量未來資本預算之資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金股利之需求，股利發放方式將採盈餘轉增資及現金股利二種方式，其中現金股利之比率不低於股利總數之 10%，但現金股利每股若低於新台幣 0.1 元則不予發放，改發放股票股利。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司於民國 113 年 5 月 27 日及 112 年 6 月 12 日分別經股東會決議通過民國 112 年度及 111 年度盈餘分派案如下：

|          | 112年度 |         | 111年度     |         |
|----------|-------|---------|-----------|---------|
|          | 金額    | 每股股利(元) | 金額        | 每股股利(元) |
| 提列法定盈餘公積 | \$ -  |         | \$ 11,582 |         |
| 提列特別盈餘公積 | 4,234 |         | -         |         |
| 迴轉特別盈餘公積 | -     | (       | 9,512)    |         |
| 現金股利     | -     | \$ -    | 21,956    | \$ 0.50 |

6. 民國 114 年 3 月 5 日經董事會提議對民國 113 年度之盈餘分派如下：

|          | 113年度     |         |
|----------|-----------|---------|
|          | 金額        | 每股股利(元) |
| 提列法定盈餘公積 | \$ 11,077 |         |
| 迴轉特別盈餘公積 | ( 16,064) |         |
| 現金股利     | 21,956    | \$ 0.50 |

(二十二) 營業收入

|         | 113年度      | 112年度        |
|---------|------------|--------------|
| 客戶合約之收入 | \$ 916,378 | \$ 1,190,048 |

1. 客戶合約收入之細分

本集團之客戶合約收入係提供於某一時點移轉之商品及勞務，收入可依銷售部門別細分為下列主要產品線：

| 113年度     | 國內                |                   | 亞洲          |             | 美洲        | 合計             |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------|-------------|-----------|----------------|
|           | 電子材料              | 控制電路板             | 電子材料        | 服務收入        |           |                |
| 部門收入      | \$ 761,205        | \$ 161,079        | \$ 2,393    | \$ 2,433    | \$        | 927,110        |
| 內部部門交易之收入 | ( 5,906)          | -                 | ( 2,393)    | ( 2,433)    | (         | 10,732)        |
| 外部客戶合約收入  | <u>\$ 755,299</u> | <u>\$ 161,079</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$</u> | <u>916,378</u> |

| 112年度     | 國內                |                   | 亞洲          |             | 美洲        | 合計               |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------|-------------|-----------|------------------|
|           | 電子材料              | 控制電路板             | 電子材料        | 服務收入        |           |                  |
| 部門收入      | \$ 907,022        | \$ 285,435        | \$ 11,350   | \$ 5,714    | \$        | 1,209,521        |
| 內部部門交易之收入 | ( 2,409)          | -                 | ( 11,350)   | ( 5,714)    | (         | 19,473)          |
| 外部客戶合約收入  | <u>\$ 904,613</u> | <u>\$ 285,435</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$</u> | <u>1,190,048</u> |

2. 本集團於民國 113 年 12 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 1 月 1 日，未有因客戶合約所認列之合約資產，已認列之合約負債分別為 \$4,720、\$3,354 及 \$26。

3. 本集團合約皆為短於一年之合約。依據 IFRS 15 規定，無須揭露該等合約尚未履行合約義務所分攤之交易價格。

(二十三) 利息收入

|                       | 113年度            | 112年度            |
|-----------------------|------------------|------------------|
| 銀行存款利息                | \$ 34,083        | \$ 31,701        |
| 按攤銷後成本衡量之金融<br>資產利息收入 | 30,879           | 19,877           |
| 其他利息收入                | 160              | 144              |
| 減：停業單位                | (448)            | (4,200)          |
|                       | <u>\$ 64,674</u> | <u>\$ 47,522</u> |

(二十四) 其他收入

|         | 113年度           | 112年度           |
|---------|-----------------|-----------------|
| 租金收入    | \$ 8,075        | \$ 7,926        |
| 勞務收入    | 1,371           | 1,371           |
| 其他收入－其他 | 2,063           | 963             |
| 減：停業單位  | (9,339)         | (8,301)         |
|         | <u>\$ 2,170</u> | <u>\$ 1,959</u> |

(二十五) 其他利益及損失

|                         | 113年度            | 112年度             |
|-------------------------|------------------|-------------------|
| 處分不動產、廠房及設備<br>淨損失      | (\$ 8,881)       | \$ -              |
| 外幣兌換利益(損失)              | 97,750           | (220)             |
| 透過損益按公允價值衡量<br>之金融資產淨利益 | 517              | -                 |
| 不動產、廠房及設備迴轉利益<br>(減損損失) | 3,567            | (38,350)          |
| 投資性不動產折舊費用              | (2,560)          | (3,023)           |
| 其他金融資產減損損失              | (8,389)          | -                 |
| 什項支出                    | (404)            | (102)             |
| 減：停業單位                  | 6,620            | 37,920            |
|                         | <u>\$ 88,220</u> | <u>(\$ 3,775)</u> |

(二十六) 財務成本

|            | 113年度            | 112年度            |
|------------|------------------|------------------|
| 利息費用—銀行借款  | \$ 13,336        | \$ 10,166        |
| 利息費用—租賃負債  | 6                | 10               |
| 利息費用—押金設算息 | 4                | -                |
| 其他財務費用     | 326              | 430              |
| 減：停業單位     | ( 72)            | ( 187)           |
|            | <u>\$ 13,600</u> | <u>\$ 10,419</u> |

(二十七) 費用性質之額外資訊

|                     | 113年度             | 112年度               |
|---------------------|-------------------|---------------------|
| 製成品、在製品及商品<br>存貨之變動 | \$ 584,122        | \$ 821,100          |
| 耗用之原料及物料            | 217,882           | 385,406             |
| 員工福利費用              | 74,329            | 102,643             |
| 不動產、廠房及設備<br>折舊費用   | 10,806            | 26,649              |
| 使用權資產折舊費用           | 589               | 773                 |
| 無形資產攤銷費用            | 480               | 1,077               |
| 加工費                 | 14,609            | 6,598               |
| 進出口費用               | 5,576             | 10,849              |
| 交際費                 | 6,192             | 9,285               |
| 運輸費用                | 4,880             | 7,638               |
| 勞務費                 | 4,054             | 3,420               |
| 預期信用減損(利益)損失        | ( 2,880)          | 529                 |
| 其他費用                | 30,261            | 43,205              |
| 減：停業單位(註)           | ( 88,851)         | ( 270,339)          |
| 營業成本及營業費用           | <u>\$ 862,049</u> | <u>\$ 1,148,833</u> |

註：民國 113 年及 112 年度停業單位預期信用減損損失分別為\$980 及\$92。

(二十八) 員工福利費用

|        | 113年度            | 112年度            |
|--------|------------------|------------------|
| 薪資費用   | \$ 56,949        | \$ 81,183        |
| 勞健保費用  | 3,501            | 6,140            |
| 退休金費用  | 2,251            | 6,690            |
| 董事酬金   | 8,476            | 2,429            |
| 其他用人費用 | 3,152            | 6,201            |
| 減：停業單位 | ( 27,036)        | ( 58,758)        |
|        | <u>\$ 47,293</u> | <u>\$ 43,885</u> |

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 3%，董事酬勞不高於 5%。
2. 本公司民國 113 年及 112 年度員工酬勞估列金額分別為\$6,219 及 \$173；董事酬勞估列金額分別為\$6,219 及\$173，前述董事酬勞帳列員工福利費用項下之董事酬金。  
民國 113 年度員工酬勞及董事酬勞係依該年度之獲利情況，均以 3.8% 估列。董事會決議實際配發金額均為\$6,219，其中員工酬勞將採現金方式發放。  
經董事會決議之民國 112 年度員工酬勞\$173 及董事酬勞\$173 與民國 112 年度財務報告認列之金額一致。民國 112 年度員工酬勞以現金方式發放，惟截至民國 113 年 12 月 31 日止尚未實際配發。  
本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

#### (二十九) 所得稅

##### 1. 所得稅費用組成部分：

|                   | 113年度            | 112年度            |
|-------------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅：            |                  |                  |
| 當期所得產生之所得稅        | \$ 30,099        | \$ 29,119        |
| 未分配盈餘加徵           | -                | 4,590            |
| 以前年度所得稅(高)低估      | ( 1,219)         | 209              |
| 當期所得稅總額           | <u>28,880</u>    | <u>33,918</u>    |
| 遞延所得稅：            |                  |                  |
| 暫時性差異之原始產生<br>及迴轉 | <u>11,483</u>    | ( 1,791)         |
| 遞延所得稅總額           | <u>11,483</u>    | ( 1,791)         |
| 所得稅費用             | <u>\$ 40,363</u> | <u>\$ 32,127</u> |

## 2. 所得稅費用與會計利潤關係

|                 | 113年度            | 112年度            |
|-----------------|------------------|------------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅 | \$ 21,880        | (\$ 10,686)      |
| (註)             |                  |                  |
| 按稅法規定應剔除之費用     | 11               | 6,065            |
| 按稅法規定免課稅之所得     | ( 1,470)         | ( 111)           |
| 按稅法規定加計之所得稅影響數  | 10,908           | 26,383           |
| 暫時性差異未認列遞延所得稅資產 | 522              | -                |
| 課稅損失未認列遞延所得稅資產  | 9,965            | 8,232            |
| 高新企業抵減之所得稅影響數   | ( 234)           | ( 2,555)         |
| 以前年度所得稅(高)低估    | ( 1,219)         | 209              |
| 未分配盈餘加徵         | -                | 4,590            |
| 所得稅費用           | <u>\$ 40,363</u> | <u>\$ 32,127</u> |

註：適用稅率之基礎係按相關國家所得適用之稅率計算。

## 3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

|             | 113年              |                    |             |                    |
|-------------|-------------------|--------------------|-------------|--------------------|
|             | 1月1日              | 認列於損益              | 匯率影響數       | 12月31日             |
| 遞延所得稅資產：    |                   |                    |             |                    |
| 暫時性差異：      |                   |                    |             |                    |
| 備抵呆帳        | \$ 628            | (\$ 628)           | \$ -        | \$ -               |
| 備抵存貨跌價及呆滯損失 | 839               | ( 11)              | -           | 828                |
| 虧損扣抵        | -                 | 119                | 3           | 122                |
| 小計          | <u>\$ 1,467</u>   | <u>(\$ 520)</u>    | <u>\$ 3</u> | <u>\$ 950</u>      |
| 遞延所得稅負債：    |                   |                    |             |                    |
| 未實現兌換利益     | (\$ 4,432)        | (\$ 10,963)        | \$ -        | (\$ 15,395)        |
| 合計          | <u>(\$ 2,965)</u> | <u>(\$ 11,483)</u> | <u>\$ 3</u> | <u>(\$ 14,445)</u> |
|             | 112年              |                    |             |                    |
|             | 1月1日              | 認列於損益              | 匯率影響數       | 12月31日             |
| 遞延所得稅資產：    |                   |                    |             |                    |
| 暫時性差異：      |                   |                    |             |                    |
| 備抵呆帳        | \$ 455            | \$ 173             | \$ -        | \$ 628             |
| 備抵存貨跌價及呆滯損失 | 1,014             | ( 175)             | -           | 839                |
| 小計          | <u>\$ 1,469</u>   | <u>(\$ 2)</u>      | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,467</u>    |
| 遞延所得稅負債：    |                   |                    |             |                    |
| 未實現兌換利益     | (\$ 6,225)        | \$ 1,793           | \$ -        | (\$ 4,432)         |
| 合計          | <u>(\$ 4,756)</u> | <u>\$ 1,791</u>    | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 2,965)</u>  |

4. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

| 113年12月31日 |                   |                   |                   |        |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------|
| 發生年度       | 申報數/核定數           | 尚未抵減金額            | 未認列遞延             |        |
|            |                   |                   | 所得稅資產部分           | 最後扣抵年度 |
| 110        | \$ 31,789         | \$ 31,789         | \$ 31,789         | 註      |
| 111        | 18,129            | 18,129            | 18,129            | 註      |
| 112        | 53,895            | 53,895            | 53,773            | 註      |
| 113        | 67,538            | 67,538            | 67,538            | 註      |
|            | <u>\$ 171,351</u> | <u>\$ 171,351</u> | <u>\$ 171,229</u> |        |

| 112年12月31日 |                   |                   |                   |        |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------|
| 發生年度       | 申報數/核定數           | 尚未抵減金額            | 未認列遞延             |        |
|            |                   |                   | 所得稅資產部分           | 最後扣抵年度 |
| 110        | \$ 31,789         | \$ 31,789         | \$ 31,789         | 註      |
| 111        | 18,129            | 18,129            | 18,129            | 註      |
| 112        | 53,895            | 53,895            | 53,773            | 註      |
|            | <u>\$ 103,813</u> | <u>\$ 103,813</u> | <u>\$ 103,691</u> |        |

註：子公司久鎡依據中華人民共和國企業所得稅法規定，虧損扣抵使用年限為5年。

5. 本公司並未就若干子公司投資相關之應課稅暫時性差異認列遞延所得稅負債，民國113年及112年12月31日未認列之遞延所得稅負債之暫時性差異金額分別為\$145,066及\$199,608。
6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國111年度。

(三十) 每股盈餘(虧損)

|                                   | 113年度              |                    |                  |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|------------------|
|                                   | 稅後金額               | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元)      |
| <u>基本每股盈餘</u>                     |                    |                    |                  |
| 歸屬於母公司普通股股東<br>繼續營業單位之本期淨利        | \$ 155,430         | 43,912             | \$ 3.54          |
| 歸屬於母公司普通股股東<br>停業單位之本期淨損          | ( 44,660)          | 43,912             | ( 1.02)          |
| 合計                                | <u>\$ 110,770</u>  | <u>43,912</u>      | <u>\$ 2.52</u>   |
| <u>稀釋每股盈餘</u>                     |                    |                    |                  |
| 歸屬於母公司普通股股東<br>繼續營業單位之本期淨利        | \$ 155,430         | 43,912             | \$ 3.54          |
| 具稀釋作用之潛在普通股<br>之影響潛在員工酬勞          | -                  | 184                |                  |
| 合計                                | 155,430            | 44,096             | \$ 3.52          |
| 歸屬於母公司普通股股東<br>停業單位之本期淨損          | ( 44,660)          | 44,096             | ( 1.01)          |
| 歸屬於母公司普通股股東<br>之本期淨利加潛在普通股<br>之影響 | <u>\$ 110,770</u>  | <u>44,096</u>      | <u>\$ 2.51</u>   |
|                                   | 112年度              |                    |                  |
|                                   | 稅後金額               | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股虧損<br>(元)      |
| <u>基本每股虧損</u>                     |                    |                    |                  |
| 歸屬於母公司普通股股東<br>繼續營業單位之本期淨利        | \$ 44,375          | 43,912             | \$ 1.01          |
| 歸屬於母公司普通股股東<br>停業單位之本期淨損          | ( 72,189)          | 43,912             | ( 1.64)          |
| 合計                                | <u>(\$ 27,814)</u> | <u>43,912</u>      | <u>(\$ 0.63)</u> |
| <u>稀釋每股虧損</u>                     |                    |                    |                  |
| 歸屬於母公司普通股股東<br>繼續營業單位之本期淨利        | \$ 44,375          | 43,912             | \$ 1.01          |
| 具稀釋作用之潛在普通股<br>之影響潛在員工酬勞          | -                  | 70                 |                  |
| 合計                                | 44,375             | 43,982             | \$ 1.01          |
| 歸屬於母公司普通股股東<br>停業單位之本期淨損          | ( 72,189)          | 43,982             | ( 1.64)          |
| 歸屬於母公司普通股股東之<br>本期淨損加潛在普通股<br>之影響 | <u>(\$ 27,814)</u> | <u>43,982</u>      | <u>(\$ 0.63)</u> |

(三十一) 現金流量補充資訊

僅有部分影響現金流量之投資活動：

|             | 113年度         | 112年度           |
|-------------|---------------|-----------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | \$ 114        | \$ 529          |
| 加：期初應付設備款   | 191           | -               |
| 期初其他應付款－關係人 | -             | 4,892           |
| 減：期末應付設備款   | -             | (191)           |
| 本期支付現金      | <u>\$ 305</u> | <u>\$ 5,230</u> |

(三十二) 來自籌資活動之負債之變動

|             | 113年              |                  |                     |                      |              |                     |
|-------------|-------------------|------------------|---------------------|----------------------|--------------|---------------------|
|             | 短期借款              | 應付<br>短期票券       | 租賃負債<br>—流動及<br>非流動 | 長期借款<br>(含一年<br>內到期) | 存入<br>保證金    | 來自<br>籌資活動之<br>負債總額 |
| 1月1日        | \$ 585,000        | \$ 49,954        | \$ 497              | \$ 83,334            | \$ 1,673     | \$ 720,458          |
| 籌資現金流量之變動   | ( 83,358)         | -                | ( 528)              | ( 13,334)            | 44,072       | ( 53,148)           |
| 應付短期票券折價變動數 | -                 | 30               | -                   | -                    | -            | 30                  |
| 其他非現金支付之變動數 | -                 | -                | 251                 | -                    | ( 46,239)    | ( 45,988)           |
| 匯率變動之影響     | -                 | -                | -                   | -                    | 571          | 571                 |
| 12月31日      | <u>\$ 501,642</u> | <u>\$ 49,984</u> | <u>\$ 220</u>       | <u>\$ 70,000</u>     | <u>\$ 77</u> | <u>\$ 621,923</u>   |

|             | 112年              |                  |                     |                      |                 |                     |
|-------------|-------------------|------------------|---------------------|----------------------|-----------------|---------------------|
|             | 短期借款              | 應付<br>短期票券       | 租賃負債<br>—流動及<br>非流動 | 長期借款<br>(含一年<br>內到期) | 存入<br>保證金       | 來自<br>籌資活動之<br>負債總額 |
| 1月1日        | \$ 382,189        | \$ 49,913        | \$ 1,132            | \$ 96,667            | \$ 686          | \$ 530,587          |
| 籌資現金流量之變動   | 202,811           | -                | ( 635)              | ( 13,333)            | 1,018           | 189,861             |
| 應付短期票券折價變動數 | -                 | 41               | -                   | -                    | -               | 41                  |
| 匯率變動之影響     | -                 | -                | -                   | -                    | ( 31)           | ( 31)               |
| 12月31日      | <u>\$ 585,000</u> | <u>\$ 49,954</u> | <u>\$ 497</u>       | <u>\$ 83,334</u>     | <u>\$ 1,673</u> | <u>\$ 720,458</u>   |

## 七、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

| <u>關係人名稱</u>                               | <u>與本集團關係</u>                 |
|--------------------------------------------|-------------------------------|
| 基澤投資股份有限公司(基澤)                             | 本公司之母公司                       |
| 廣田光電(深圳)有限公司(廣田)                           | 其他關係企業<br>(本公司董事長與該公司董事長為同一人) |
| 久威股份有限公司(久威)                               | "                             |
| TOPCO WORLDWIDE LIMITED(TOPCO)             | 其他關係企業<br>(本公司主要管理階層為該公司之董事)  |
| KEYWORKS ENTERPRISES LIMITED<br>(KEYWORKS) | "                             |
| INFOWIDE HOLDINGS LIMITED<br>(INFOWIDE)    | "                             |

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

|        | <u>113年度</u>     | <u>112年度</u>     |
|--------|------------------|------------------|
| 商品銷售：  |                  |                  |
| 其他關係企業 |                  |                  |
| 廣田     | \$ 10,327        | \$ 59,222        |
| 久威     | 17,237           | 17,553           |
|        | <u>\$ 27,564</u> | <u>\$ 76,775</u> |

本集團向關係企業銷售之商品存貨係參考材料價格後由雙方議價而定，大部分無相同交易廠商資料可供比較。

## 2. 進貨

|          | 113年度            | 112年度            |
|----------|------------------|------------------|
| 商品購買：    |                  |                  |
| 其他關係企業   |                  |                  |
| KEYWORKS | \$ 26,094        | \$ 32,070        |
| 久威       | 1,631            | 1,748            |
| TOPCO    | 48               | 2,745            |
| INFOWIDE | -                | 37,746           |
| 廣田       | -                | 370              |
|          | <u>\$ 27,773</u> | <u>\$ 74,679</u> |

本集團與關係企業進貨，其付款期間及價格係依合約約定或一般進貨條件辦理。

## 3. 應收關係人款項

|        | 113年12月31日      | 112年12月31日       |
|--------|-----------------|------------------|
| 應收帳款：  |                 |                  |
| 其他關係企業 |                 |                  |
| 廣田     | \$ -            | \$ 21,031        |
| 久威     | 3,921           | 3,236            |
|        | <u>3,921</u>    | <u>24,267</u>    |
| 減：備抵損失 | ( 13)           | ( 28)            |
| 合計     | <u>\$ 3,908</u> | <u>\$ 24,239</u> |

(1)民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之應收關係人款項皆為未逾期。

(2)應收關係人款項主要來自銷售交易，授信期間為月結 60～120 天。該應收款項並無抵押及附息。

## 4. 應付關係人款項

|          | 113年12月31日  | 112年12月31日      |
|----------|-------------|-----------------|
| 應付帳款：    |             |                 |
| 其他關係企業   |             |                 |
| KEYWORKS | \$ -        | \$ 5,581        |
| 久威       | -           | 1,403           |
|          | <u>\$ -</u> | <u>\$ 6,984</u> |

應付關係人帳款主要來自進貨交易，授信期間為月結 60～120 天。該應付款項並無附息。

## 5. 營業費用

|          | 113年度           | 112年度           |
|----------|-----------------|-----------------|
| 其他關係企業   |                 |                 |
| KEYWORKS | \$ 3,162        | \$ -            |
| 廣田       | 690             | 1,415           |
| 久威       | 686             | 686             |
|          | <u>\$ 4,538</u> | <u>\$ 2,101</u> |

主係向關係企業取得人力支援、行銷服務費及業務開發費等。

## 6. 其他收入

(1) 本集團因提供人力支援予關係企業產生之其他收入如下：

|        | 113年度           | 112年度           |
|--------|-----------------|-----------------|
| 其他關係企業 |                 |                 |
| 久威     | <u>\$ 1,371</u> | <u>\$ 1,371</u> |

(2) 本集團因出租辦公室予關係企業產生之租金收入如下：

|        | 113年度         | 112年度         |
|--------|---------------|---------------|
| 其他關係企業 |               |               |
| 久威     | \$ 372        | \$ 390        |
| 母公司    |               |               |
| 基澤     | 34            | 34            |
|        | <u>\$ 406</u> | <u>\$ 424</u> |

(3) 截至民國 113 年 12 月 31 日止，本集團與關係企業簽訂之主要租賃契約如下：

| 承 租 人 | 租賃標的物 | 期 間                      | 租金支付及計算方式                  |
|-------|-------|--------------------------|----------------------------|
| 久威    | 辦公室   | 113年9月18日至<br>114年9月17日止 | 租金每月\$34(含稅)，<br>於每月起租日繳納。 |
| 基澤    | 辦公室   | 109年5月21日至<br>114年5月20日止 | 租金每月\$3(含稅)，<br>於每月起租日繳納。  |

## (三) 主要管理階層薪酬資訊

|           | 113年度            | 112年度            |
|-----------|------------------|------------------|
| 薪資及短期員工福利 | \$ 17,944        | \$ 11,952        |
| 退職後福利     | 240              | 319              |
|           | <u>\$ 18,184</u> | <u>\$ 12,271</u> |

#### 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

| 資產項目                  | 帳面價值       |            | 擔保用途                          |
|-----------------------|------------|------------|-------------------------------|
|                       | 113年12月31日 | 112年12月31日 |                               |
| 按攤銷後成本衡量之<br>金融資產－流動  |            |            |                               |
| －定期存款                 | \$ 427,844 | \$ 448,500 | 短期銀行擔保借款及<br>額度               |
| 按攤銷後成本衡量之<br>金融資產－非流動 |            |            |                               |
| －活期存款－保證金帳戶           | -          | 1,951      | 履約保證金                         |
| 不動產、廠房及設備             |            |            |                               |
| －土地                   | 196,969    | 196,969    | 長、短期銀行擔保借<br>款及額度             |
| －房屋及建築                | 103,563    | 106,423    | 長、短期銀行擔保借<br>款及額度             |
| 使用權資產                 |            |            |                               |
| －土地                   | 7,016      | 6,936      | 短期銀行擔保借款及<br>額度               |
| 其他非流動資產               |            |            |                               |
| －存出保證金                |            |            | 不動產、廠房及設備<br>租賃押金及海關進<br>貨保證金 |
|                       | 550        | 752        |                               |
|                       | \$ 735,942 | \$ 761,531 |                               |

#### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

##### 承諾事項

1. 營業租賃協議請詳附註六(七)說明。
2. 截至民國 113 年 12 月 31 日止，本集團因購置存貨，已開出而尚未使用之信用狀金額約為\$55,037。

#### 十、重大之災害損失

無此情形。

#### 十一、重大之期後事項

請詳附註六(十二)及(二十一)6.說明。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具之種類

|                  | 113年12月31日          | 112年12月31日          |
|------------------|---------------------|---------------------|
| <u>金融資產</u>      |                     |                     |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |                     |                     |
| 強制透過損益按公允價值衡量    | \$ 608              | \$ -                |
| 之金融資產—流動         |                     |                     |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產    |                     |                     |
| 現金及約當現金          | 937,841             | 804,381             |
| 按攤銷後成本衡量之金       |                     |                     |
| 融資產—流動           | 427,844             | 634,265             |
| 應收票據             | 486                 | 1,149               |
| 應收帳款             | 292,566             | 347,711             |
| 應收帳款—關係人         | 3,908               | 24,239              |
| 其他應收款            | 10,930              | 12,811              |
| 按攤銷後成本衡量之金       |                     |                     |
| 融資產—非流動          | 50,000              | 1,951               |
| 存出保證金(表列「其他非     |                     |                     |
| 流動資產」)           | 550                 | 9,140               |
|                  | <u>\$ 1,724,733</u> | <u>\$ 1,835,647</u> |

|                    | 113年12月31日        | 112年12月31日        |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融負債</u>        |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債      |                   |                   |
| 短期借款               | \$ 501,642        | \$ 585,000        |
| 應付短期票券             | 49,984            | 49,954            |
| 應付票據               | -                 | 270               |
| 應付帳款               | 197,243           | 205,883           |
| 應付帳款－關係人           | -                 | 6,984             |
| 其他應付款              | 26,446            | 41,159            |
| 長期借款(包含一年內到期)      | 70,000            | 83,334            |
| 存入保證金(表列「其他非流動負債」) | 77                | 1,673             |
|                    | <u>\$ 845,392</u> | <u>\$ 974,257</u> |
| 租賃負債－流動及非流動        | <u>\$ 220</u>     | <u>\$ 497</u>     |

## 2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。為減少不確定性導致對本集團財務績效之不利影響，本集團採負債及資產部位互抵之自然避險為原則，降低曝露於匯率波動風險下之淨部位，並由財務單位密切觀察匯率之走勢，必要時搭配以避險為目的之遠期外匯操作，以規避匯率風險。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

## 3. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### 匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

B. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本集團之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

| 113年12月31日   |            |        |               |       |           |
|--------------|------------|--------|---------------|-------|-----------|
| (外幣:功能性貨幣)   | 外幣<br>(仟元) | 匯率     | 帳面金額<br>(新台幣) | 敏感度分析 |           |
|              |            |        |               | 變動幅度  | 損益影響      |
| <u>金融資產</u>  |            |        |               |       |           |
| <u>貨幣性項目</u> |            |        |               |       |           |
| 美金：新台幣       | \$ 44,953  | 32.79  | \$ 1,474,009  | 1%    | \$ 14,740 |
| 日幣：新台幣       | 68,489     | 0.21   | 14,383        | 1%    | 144       |
| <u>金融負債</u>  |            |        |               |       |           |
| <u>貨幣性項目</u> |            |        |               |       |           |
| 美金：新台幣       | 4,571      | 32.79  | 149,883       | 1%    | 1,499     |
| 112年12月31日   |            |        |               |       |           |
| (外幣:功能性貨幣)   | 外幣<br>(仟元) | 匯率     | 帳面金額<br>(新台幣) | 敏感度分析 |           |
|              |            |        |               | 變動幅度  | 損益影響      |
| <u>金融資產</u>  |            |        |               |       |           |
| <u>貨幣性項目</u> |            |        |               |       |           |
| 美金：新台幣       | \$ 49,727  | 30.71  | \$ 1,527,116  | 1%    | \$ 15,271 |
| 日幣：新台幣       | 109,953    | 0.22   | 24,190        | 1%    | 242       |
| 美金：人民幣       | 3,404      | 7.0827 | 104,537       | 1%    | 1,045     |
| <u>金融負債</u>  |            |        |               |       |           |
| <u>貨幣性項目</u> |            |        |               |       |           |
| 美金：新台幣       | 5,597      | 30.71  | 171,884       | 1%    | 1,719     |
| 美金：人民幣       | 110        | 7.0827 | 3,378         | 1%    | 34        |

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國113年及112年度認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$97,750及(\$220)。

#### 價格風險

A. 本集團暴露於價格風險之金融工具及結構性商品等，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

- B. 本集團主要投資於國外銀行發行之金融工具及結構性商品等，此等金融工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。惟民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之餘額皆為\$0，並無價格變動風險。

#### 現金流量及公允價值利率風險

本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長、短期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國 113 年及 112 年度，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。

#### (2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依據內部明定之客戶授信政策，對於每一客戶進行營運及信用風險調查分析，考慮其財務狀況、往來交易經驗、票據信用及市場評價等因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
- (A)當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
  - (B)具有任一外部評等機構於資產負債表日評比為投資等級者，視該金融資產為信用風險低。
- E. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A)發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (B)發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
  - (C)發行人延滯或不償付利息或本金；
  - (D)導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。

F. 本集團按客戶類型、貿易信用風險之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣、損失率法為基礎估計預期信用損失。

群組一：中低風險客戶，屬營運良好且財務透明度高之較大型企業集團。

群組二：中低風險以外之一般風險客戶。

G. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。

H. 本集團納入國家發展委員會景氣觀測報告及 OECD(經濟合作暨發展組織)綜合領先指標對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及應收帳款(包括關係人)之備抵損失，民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之準備矩陣、損失率法如下：

|                   | 未逾期         | 逾期30天內        | 逾期31-60天      | 逾期61-90天    | 逾期91天       | 合計         |
|-------------------|-------------|---------------|---------------|-------------|-------------|------------|
| <u>113年12月31日</u> |             |               |               |             |             |            |
| 群組一               |             |               |               |             |             |            |
| 預期損失率             | 0.63%       | 14.22%        | -%            | -%          | -%          |            |
| 帳面價值總額            | \$ 150,008  | \$ 3,829      | \$ -          | \$ -        | \$ -        | \$ 153,837 |
| 備抵損失              | \$ 943      | \$ 195        | \$ -          | \$ -        | \$ -        | \$ 1,138   |
| 群組二               |             |               |               |             |             |            |
| 預期損失率             | 0.34%       | 11.66%        | -%            | -%          | -%          |            |
| 帳面價值總額            | \$ 143,906  | \$ 954        | \$ -          | \$ -        | \$ -        | \$ 144,860 |
| 備抵損失              | \$ 488      | \$ 111        | \$ -          | \$ -        | \$ -        | \$ 599     |
|                   | 未逾期         | 逾期30天內        | 逾期31-60天      | 逾期61-90天    | 逾期91天       | 合計         |
| <u>112年12月31日</u> |             |               |               |             |             |            |
| 群組一               |             |               |               |             |             |            |
| 預期損失率             | 0.22%~1.46% | 12.58%~27.82% | 41.99%~94.31% | 36.53%~100% | 36.73%~100% |            |
| 帳面價值總額            | \$ 199,292  | \$ 1,512      | \$ 1,260      | \$ 420      | \$ 11       | \$ 202,495 |
| 備抵損失              | \$ 2,436    | \$ 190        | \$ 529        | \$ 154      | \$ 4        | \$ 3,313   |
| 群組二               |             |               |               |             |             |            |
| 預期損失率             | 0.15%~0.86% | 8.46%~29.42%  | -%            | 44.49%~100% | 90%~100%    |            |
| 帳面價值總額            | \$ 175,006  | \$ 174        | \$ -          | \$ 63       | \$ 80       | \$ 175,323 |
| 備抵損失              | \$ 1,291    | \$ 15         | \$ -          | \$ 28       | \$ 72       | \$ 1,406   |

I. 本集團採簡化作法之應收款項備抵損失變動表如下：

| 113年   |             |                 |              |                 |
|--------|-------------|-----------------|--------------|-----------------|
|        | 應收票據        | 應收帳款            | 應收帳款<br>—關係人 | 合計              |
| 1月1日   | \$ 6        | \$ 4,685        | \$ 28        | \$ 4,719        |
| 提列減損損失 | 5           | 473             | 18           | 496             |
| 減損損失迴轉 | (8)         | (2,355)         | (33)         | (2,396)         |
| 匯率影響數  | —           | (1,082)         | —            | (1,082)         |
| 12月31日 | <u>\$ 3</u> | <u>\$ 1,721</u> | <u>\$ 13</u> | <u>\$ 1,737</u> |

| 112年   |             |                 |              |                 |
|--------|-------------|-----------------|--------------|-----------------|
|        | 應收票據        | 應收帳款            | 應收帳款<br>—關係人 | 合計              |
| 1月1日   | \$ 1        | \$ 4,056        | \$ 151       | \$ 4,208        |
| 提列減損損失 | 8           | 2,220           | 54           | 2,282           |
| 減損損失迴轉 | (3)         | (1,767)         | (75)         | (1,845)         |
| 匯率影響數  | —           | 176             | (102)        | 74              |
| 12月31日 | <u>\$ 6</u> | <u>\$ 4,685</u> | <u>\$ 28</u> | <u>\$ 4,719</u> |

註：本集團之應收票據及帳款皆由客戶合約所產生。

J. 本集團持有之按攤銷後成本衡量之金融資產，係受限制之銀行存款及超過三個月之定期存款，因往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由本集團財務部執行，並監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循及符合內部資產負債表之財務比率目標等。

B. 本集團未動用借款額度明細如下：

|       | 113年12月31日        | 112年12月31日        |
|-------|-------------------|-------------------|
| 一年內到期 | <u>\$ 563,321</u> | <u>\$ 481,911</u> |

C. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

113年12月31日

| <u>非衍生金融負債：</u> | <u>1年以下</u> | <u>1至2年內</u> | <u>2年以上</u> |
|-----------------|-------------|--------------|-------------|
| 短期借款            | \$ 501,642  | \$ -         | \$ -        |
| 應付短期票券          | 50,000      | -            | -           |
| 應付帳款            | 197,243     | -            | -           |
| 其他應付款           | 26,446      | -            | -           |
| 租賃負債—流動及非流動     | 175         | 47           | -           |
| 長期借款（包含一年內到期）   | 14,292      | 14,092       | 44,417      |

112年12月31日

| <u>非衍生金融負債：</u> | <u>1年以下</u> | <u>1至2年內</u> | <u>2年以上</u> |
|-----------------|-------------|--------------|-------------|
| 短期借款            | \$ 585,000  | \$ -         | \$ -        |
| 應付短期票券          | 50,000      | -            | -           |
| 應付帳款            | 205,883     | -            | -           |
| 應付帳款—關係人        | 6,984       | -            | -           |
| 其他應付款           | 41,159      | -            | -           |
| 租賃負債—流動及非流動     | 463         | 37           | -           |
| 長期借款（包含一年內到期）   | 14,492      | 14,292       | 58,508      |

### (三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業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）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 以成本衡量之投資性不動產之公允價值資訊請詳附註六(九)說明。

### 3. 非以公允價值衡量之金融工具

本集團非以公允價值衡量之金融工具(現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付帳款(含關係人)、其他應付款、長期借款及存入保證金之帳面金額係公允價值之合理近似值。

### 4. 以公允價值衡量之金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性、風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

|                    | <u>第一等級</u> | <u>第二等級</u> | <u>第三等級</u> | <u>合計</u> |
|--------------------|-------------|-------------|-------------|-----------|
| <u>113年12月31日</u>  |             |             |             |           |
| <u>資產</u>          |             |             |             |           |
| <u>重複性公允價值</u>     |             |             |             |           |
| <u>透過損益按公允價值衡量</u> |             |             |             |           |
| <u>之金融資產</u>       |             |             |             |           |
| 遠期外匯合約             | \$ -        | \$ 608      | \$ -        | \$ 608    |

## 十三、附註揭露事項

### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此情形。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表一。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表二。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表三。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附註十三(一)10.。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表四。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團營運決策者係以地區別之角度經營業務；地區上，本集團目前著重於國內及亞洲之事業。

(二) 部門資訊之衡量

本集團營運決策者根據合併財務報告之部門收入及部門損益予以評估營運部門之績效。營運部門之會計政策皆與附註四所述之重大會計政策彙總說明相同。

(三) 部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

113年度

|        | 國內                | 亞洲                | 美洲              | 調節及沖銷              | 總計                |
|--------|-------------------|-------------------|-----------------|--------------------|-------------------|
| 外部收入   | \$ 916,378        | \$ -              | \$ -            | \$ -               | \$ 916,378        |
| 內部部門收入 | 5,906             | 2,393             | 2,433           | (10,732)           | -                 |
| 部門收入   | <u>\$ 922,284</u> | <u>\$ 2,393</u>   | <u>\$ 2,433</u> | <u>(\$ 10,732)</u> | <u>\$ 916,378</u> |
| 部門損益   | <u>\$ 59,513</u>  | <u>(\$ 9,626)</u> | <u>(\$ 411)</u> | <u>\$ 4,853</u>    | <u>\$ 54,329</u>  |

112年度

|        | 國內                  | 亞洲                | 美洲              | 調節及沖銷              | 總計                  |
|--------|---------------------|-------------------|-----------------|--------------------|---------------------|
| 外部收入   | \$ 1,190,048        | \$ -              | \$ -            | \$ -               | \$ 1,190,048        |
| 內部部門收入 | 2,409               | 11,350            | 5,714           | (19,473)           | -                   |
| 部門收入   | <u>\$ 1,192,457</u> | <u>\$ 11,350</u>  | <u>\$ 5,714</u> | <u>(\$ 19,473)</u> | <u>\$ 1,190,048</u> |
| 部門損益   | <u>\$ 35,639</u>    | <u>(\$ 4,136)</u> | <u>\$ 268</u>   | <u>\$ 9,444</u>    | <u>\$ 41,215</u>    |

民國 113 年度調整之說明：

本期停業單位相關損益已調整至停業單位損益，全數歸屬於亞洲部門，相關說明請詳附註六(十二)。

#### (四) 部門損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

民國 113 年及 112 年度應報導部門損益與稅前損益調節如下：

|             | 113年度             | 112年度            |
|-------------|-------------------|------------------|
| 應報導部門損益     | \$ 54,329         | \$ 41,215        |
| 兌換利益(損失)    | 97,750            | ( 220)           |
| 處分不動產、廠房及設備 |                   |                  |
| 淨損失         | ( 8,881)          | -                |
| 不動產、廠房及設備迴轉 |                   |                  |
| 利益(減損損失)    | 3,567             | ( 38,350)        |
| 其他營業外收入及支出  | 49,028            | 73,857           |
| 繼續營業部門稅前損益  | <u>\$ 195,793</u> | <u>\$ 76,502</u> |

#### (五) 產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自印刷電路板及電子零件之製造及買賣等業務。本集團民國 113 年及 112 年度之收入餘額明細組成如下：

|       | 113年度             | 112年度               |
|-------|-------------------|---------------------|
| 電子材料  | \$ 755,299        | \$ 904,613          |
| 控制電路板 | 161,079           | 285,435             |
| 合計    | <u>\$ 916,378</u> | <u>\$ 1,190,048</u> |

#### (六) 地區別資訊

本集團民國 113 年及 112 年度地區別資訊如下：

|    | 113年度             |                   | 112年度               |                   |
|----|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
|    | 收入                | 非流動資產             | 收入                  | 非流動資產             |
| 國內 | \$ 267,237        | \$ 214,100        | \$ 114,397          | \$ 215,261        |
| 亞洲 | 649,141           | -                 | 1,075,651           | 146,219           |
| 合計 | <u>\$ 916,378</u> | <u>\$ 214,100</u> | <u>\$ 1,190,048</u> | <u>\$ 361,480</u> |

(七)重要客戶資訊

本集團民國 113 年及 112 年度重要客戶資訊如下：

|     | <u>113年度</u>      | <u>112年度</u>      |
|-----|-------------------|-------------------|
| 甲公司 | \$ 6,675          | \$ 372,208        |
| 乙公司 | 115,527           | 140,541           |
| 丙公司 | <u>73,520</u>     | <u>112,844</u>    |
|     | <u>\$ 195,722</u> | <u>\$ 625,593</u> |

久威國際股份有限公司及子公司  
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國113年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

|            |            |            |         | 交易往來情形 |          |        | 佔合併總營收或總資產<br>之比率<br>(註3) |
|------------|------------|------------|---------|--------|----------|--------|---------------------------|
| 編號<br>(註1) | 交易人名稱      | 交易往來對象     | 與交易人之關係 | 科目     | 金額       | 交易條件   |                           |
| 0          | 本公司        | 蘇州久鉉電子有限公司 | 1       | 銷貨收入   | \$ 5,906 | 月結90天  | 0.64%                     |
| 0          | 本公司        | 蘇州久鉉電子有限公司 | 1       | 其他收入   | 4,792    | 月結90天  | 0.52%                     |
| 1          | 蘇州久鉉電子有限公司 | 本公司        | 2       | 銷貨收入   | 2,393    | 月結120天 | 0.26%                     |

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

(1)母公司填0。

(2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1)母公司對子公司。

(2)子公司對母公司。

(3)子公司對子公司。

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

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

久威國際股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

附表二

| 投資公司名稱                    | 被投資公司名稱<br>(註1、2)         | 所在地區 | 主要營業項目   | 原始投資金額                   |                          | 期末持有      |        |           | 被投資公司<br>本期損益 | 本期認列之投<br>資損益 | 備註  |
|---------------------------|---------------------------|------|----------|--------------------------|--------------------------|-----------|--------|-----------|---------------|---------------|-----|
|                           |                           |      |          | 本期期末                     | 去年年底                     | 股數        | 比率     | 帳面金額      | (註2(2))       | (註2(3))       |     |
| 本公司                       | JUIC GLOBAL CORPORATION   | 美國   | 銷售及顧客服務  | \$ 16,393<br>(USD 500仟元) | \$ 15,353<br>(USD 500仟元) | 500,000   | 100.00 | \$ 17,549 | (\$ 317)      | (\$ 317)      | 子公司 |
| 本公司                       | WORLD SMART GROUP LIMITED | 薩摩亞  | 控股及轉投資業務 | 220,000                  | 220,000                  | 7,354,170 | 100.00 | 266,550   | ( 54,287)     | ( 54,226)     | 子公司 |
| WORLD SMART GROUP LIMITED | ADVANCED NANO LIMITED     | 薩摩亞  | 控股及轉投資業務 | 131,140<br>(USD 4,000仟元) | 122,820<br>(USD 4,000仟元) | 3,999,988 | 100.00 | 159,288   | ( 33,173)     | -             | 孫公司 |
| WORLD SMART GROUP LIMITED | KANSAS HOLDINGS LIMITED   | 薩摩亞  | 控股及轉投資業務 | 88,323<br>(USD 2,694仟元)  | 82,719<br>(USD 2,694仟元)  | 2,693,600 | 100.00 | 107,259   | ( 22,337)     | -             | 孫公司 |
| KANSAS HOLDINGS LIMITED   | MCCOMB HOLDINGS LIMITED   | 薩摩亞  | 控股及轉投資業務 | 88,323<br>(USD 2,694仟元)  | 82,719<br>(USD 2,694仟元)  | 2,693,600 | 100.00 | 107,259   | ( 22,337)     | -             | 孫公司 |

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

久威國際股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國113年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 大陸被投資公司名稱  | 主要營業項目   | 實收資本額      | 投資方式<br>(註1) | 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 | 本期認列投資損益<br>(註2) | 期末投資<br>帳面金額 | 截至本期止已<br>匯回投資收益 | 備註 |
|------------|----------|------------|--------------|-----------------|-------------|------|-----------------|-------------|-----------------|------------------|--------------|------------------|----|
|            |          |            |              |                 | 匯出          | 收回   |                 |             |                 |                  |              |                  |    |
| 蘇州久鎰電子有限公司 | 電子零件製造加工 | \$ 227,737 | 1            | \$ 220,000      | \$ -        | \$ - | \$ 220,000      | (\$ 55,510) | 100.00          | (\$ 55,510)      | \$ 292,073   | \$ 1,038,768     | -  |

註1：透過100%持有WORLD SMART GROUP LIMITED持有ADVANCED NANO LIMITED及KANSAS HOLDINGS LIMITED 100%之股權，KANSAS HOLDINGS LIMITED持有MCCOMB HOLDINGS LIMITED 100%之股權，再投資大陸公司。

註2：本期認列投資損益欄中：投資損益認列基礎係經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

| 公司名稱       | 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 |
|------------|----------------------|--------------|--------------------|
| 久威國際股份有限公司 | \$ 220,000           | \$ 220,000   | \$ 834,438         |

久威國際股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國113年12月31日

附表四

| 主要股東名稱     | 股份         |        |
|------------|------------|--------|
|            | 持有股數       | 持股比例   |
| 基澤投資股份有限公司 | 23,669,185 | 53.90% |
| 恩鼎投資有限公司   | 3,071,473  | 6.99%  |

# 社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1140092 號

會員姓名：(1) 李秀玲  
(2) 徐明釗

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區基隆路一段333號27樓

事務所統一編號：03932533

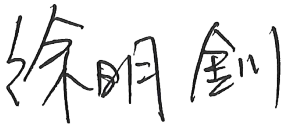
事務所電話：(02)27296666

委託人統一編號：43880075

會員書字號：(1) 北市會證字第 2228 號  
(2) 北市會證字第 3944 號

印鑑證明書用途：辦理 久威國際股份有限公司

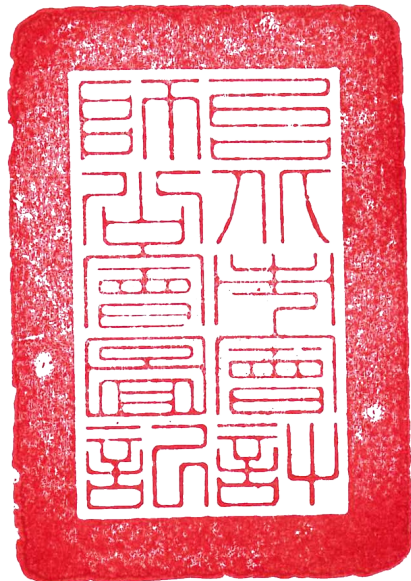
113 年 01 月 01 日 至  
113 年度（自民國 113 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

|            |                                                                                     |             |                                                                                       |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 簽名式<br>(一) |   | 存會印鑑<br>(一) |   |
| 簽名式<br>(二) |  | 存會印鑑<br>(二) |  |

理事長：



核對人：



中華民國 114 年 01 月 06 日