股票代碼:3593

# 力銘科技股份有限公司

# 個體財務報告暨會計師查核報告 民國111及110年度

地址:高雄市左營區菜公一路62巷15號

電話: (07)3433776

# §目 錄§

		則	<b>持</b> 務	報	告
項目	頁	次队	計註	編	號
一、封 面	1			-	
二、目錄	2			-	
三、會計師查核報告	$3\sim6$			-	
四、個體資產負債表	7			-	
五、個體綜合損益表	$8 \sim 9$			-	
六、個體權益變動表	10			-	
七、個體現金流量表	$11 \sim 12$			-	
八、個體財務報告附註					
(一) 公司沿革	13			—	
(二) 通過財務報告之日期及程序	13			=	
(三) 新發布及修訂準則及解釋之	$13 \sim 14$			三	
適用					
(四) 重大會計政策之彙總說明	$14\sim22$			四	
(五) 重大會計判斷、估計及假設	22			五	
不確定性之主要來源					
(六) 重要會計項目之說明	$22 \sim 39$		六~	/ニニ	
(七)關係人交易	$39 \sim 42$		=	· 三	
(八) 質抵押之資產	42		=	- 四	
(九) 重大或有負債及未認列之合	42		=	- 五	
約承諾					
(十) 重大之災害損失	-			-	
(十一) 重大之期後事項	42			- 六	
(十二) 具重大影響之外幣資產及負	$42 \sim 43$		=	・七	
債資訊					
(十三) 附註揭露事項					
1. 重大交易事項相關資訊		48	=	- 八	
2. 轉投資事業相關資訊	44,49		Ξ	- 八	
3. 大陸投資資訊	44,50		=	- 八	
4. 主要股東資訊	44,51		=	- 八	
(十四) 部門資訊	-			-	
九、重要會計項目明細表	$52\sim62$			-	

# Deloitte.

# 勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所 11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche 20F, Taipei Nan Shan Plaza No. 100, Songren Rd., Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel:+886 (2) 2725-9988 Fax:+886 (2) 4051-6888 www.deloitte.com.tw

會計師查核報告

力銘科技股份有限公司 公鑒:

## 查核意見

力銘科技股份有限公司(力銘公司)民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表,暨民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總),業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見,上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製,足以允當表達力銘公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況,暨民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範,與力銘公司保持超然獨立,並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據,以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷,對力銘公司民國 111 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應,本會計師並不對該等事項單獨表示意見。茲對力銘公司民國 111 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下:

## 收入認列

如個體財務報告附註九、附表一及六,力銘公司於民國 111 年 12 月 31 日直接及間接持有蘇州隆登電子科技有限公司(蘇州隆登)及蘇州瑞登科技 有限公司(蘇州瑞登)之投資及資金貸與餘額為 480,859 千元,佔力銘公司總 資產 74%;民國 111 年度直接及間接認列蘇州隆登及蘇州瑞登投資損失 76,155 千元,占力銘公司稅前淨損 83%,是以蘇州隆登及蘇州瑞登之經營結果將重 大影響力銘公司採用權益法認列之投資及投資損益之金額是否允當。

蘇州隆登及蘇州瑞登係從事塑膠機構件產品之製造及買賣等業務,其中來自部分客戶之收入金額對財務報告影響重大,因此依審計準則公報將收入預設為顯著風險,本會計師對該部分客戶收入之真實性列為本年度查核重要事項。

收入認列之重大會計政策說明請參閱附註四。

本會計師針對收入認列所執行之主要查核程序如下:

- 一、瞭解及測試收入認列之相關內部控制。
- 二、抽核銷貨收入是否真實發生,核對至客戶出貨單據及收款憑證,惟截至查核報告日尚未收款者,則執行發函詢證或其他替代性查核程序。

#### 管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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

於編製個體財務報告時,管理階層之責任亦包括評估力銘公司繼續經營之能力、相關事項之揭露,以及繼續經營會計基礎之採用,除非管理階層意圖清算力銘公司或停止營業,或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

力銘公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核個體財務報告之責任

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

被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時,運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作:

- 一、辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險;對 所評估之風險設計及執行適當之因應對策;並取得足夠及適切之查核 證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、 不實聲明或踰越內部控制,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。
- 二、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,惟其目的非對力銘公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、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。
- 四、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,以及使力銘公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性,作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性,則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露,或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致力銘公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容,以及 個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於力銘公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據,以 對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執 行,並負責形成力銘公司查核意見。

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

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員 已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明,並與治理單位溝通所有可 能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。 本會計師從與治理單位溝通之事項中,決定對力銘公司民國 111 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項,除非法令不允許公開揭露特定事項,或在極罕見情況下,本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項,因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。





證券暨期貨管理委員會核准文號 台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號 台財證六字第 0920123784 號

中華民國 112 年 3 月 23 日



單位:新台幣千元

				111年12月3	1日	110年12	2月31日
代 碼	資	產	金	額		金	額 %
	流動資產				<u> </u>	-	
1100	現金及約當現金(附註四及六)		\$	45,924	7	\$ 4,408	1
1170	應收帳款(附註四、七及二四)			78,226	12	54,479	8
1180	應收帳款-關係人(附註四、七及二三)			-	-	15,676	2
1200	其他應收款(附註四及二二)			5,741	1	4,841	1
1210	其他應收款-關係人(附註四及二三)		1	27,595	20	134,246	19
1220	本期所得稅資產(附註四及十八)			2	-	-	-
1476	其他金融資產—流動(附註四、八及二四)			12,264	2	30,535	4
1479	其他流動資產		_	407		336	
11XX	流動資產總計		_2	270,159	<u>42</u>	244,521	<u>35</u>
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資(附註四及九)		3	577,887	58	450,645	65
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十)			27	-	26	-
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及十八)			819	-	1,123	-
1980	其他金融資產一非流動(附註四及八)		_	<u>50</u>		50	
15XX	非流動資產總計		_3	<u>578,783</u>	58	451,844	<u>65</u>
1XXX	資產總計		<u>\$6</u>	48,942	<u>100</u>	<u>\$696,365</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權	益					
21.00	流動負債			10.045		<b>A. 22.12</b> 0	•
2100	短期借款(附註十二及二四)		\$	13,867	2	\$ 23,139	3
2150 2170	應付票據			-	-	1,459	1
2170	應付帳款 應付帳款—關係人(附註二三)			- 01 (2E	- 13	5,861	5
2219	應竹帳級-關係人(附註—三) 其他應付款(附註十三)			81,635 6,655	13	35,297 8,513	1
2220	其他應付款一關係人(附註十三及二三)			1,062	_	2,311	1
2399	其他流動負債			2,160	-	133	
21XX	流動負債總計		1	.05,379	16	76,713	11
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債(附註四及十八)			8,762	2	4,922	1
2XXX	負債總計		_1	14,141	18	81,635	12
	權益(附註十五)						
3110	普通股股本		9	30,425	143	930,425	134
3200	資本公積			7,327	1	7,327	1
3300	累積虧損		( 4	30,276)	(66)	( 337,573)	(49)
3400	其他權益			27,325	4	14,551	2
3XXX	權益總計		_5	534,801	82	614,730	88
	負債及權益總計		<u>\$6</u>	48,942	<u>100</u>	<u>\$696,365</u>	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長: 尤惠法



經理人: 尤惠法



會計主管:梁忻瑾





# 民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位:新台幣千元,惟每股

盈餘(虧損)為元

		111年度		110年	度
代 碼		金額	%	金客	<b>頁</b> %
4000	營業收入淨額 (附註四、十				
	六及二三)	\$ 9,394	100	\$ 8,298	100
5900	營業毛利	9,394	100	8,298	100
	營業費用(附註十七及二三)				
6100	推銷費用	687	7	253	3
6200	管理費用	32,487	346	31,043	374
6000	營業費用合計	33,174	<u>353</u>	31,296	<u>377</u>
6900	營業淨損	(_23,780)	(_253)	(22,998)	(_277)
	<b>營業外收入及支出(附註十</b>				
	七及二三)				
7100	利息收入	1,741	19	1,769	21
7010	其他收入	591	6	481	6
7020	其他利益及損失	6,047	64	( 539)	(7)
7050	財務成本	(1,128)	( 12)	( 507)	( 6)
7070	採用權益法之子公司損				
	益份額	( <u>75,224</u> )	(801)	( <u>17,621</u> )	( <u>212</u> )
7000	營業外收入及支出				
	合計	( <u>67,973</u> )	( <u>724</u> )	(16,417)	(_198)
7900	稅前淨損	( 91,753)	( 977)	( 39,415)	( 475)
7950	所得稅利益(費用)(附註四				
7730	及十八)	(950)	(10)	175	2
	•	(/	(/		
8200	本年度淨損	(92,703)	( <u>987</u> )	( <u>39,240</u> )	( <u>473</u> )

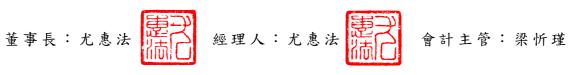
# (接次頁)

(承前頁)

代碼     金額     %金額       其他綜合損益(附註十五及十八)     +八)       8360     後續可能重分類至損益	%
十八)	
8360 後續可能重分類至損益	
之項目	
8361 國外營運機構財務	
報表換算之兌換	
差額 \$ 18,073 192 (\$ 4,814) (	58)
8380 採用權益法之子公	,
司之其他綜合損	
益份額 (2,105) (22) (2,009) (	24)
8399 與可能重分類之項	,
目相關之所得稅 ( <u>3,194</u> ) ( <u>34</u> ) <u>920</u> _	11
8300 本年度其他綜合損	
益(稅後淨額) <u>12,774</u> <u>136</u> ( <u>5,903</u> ) (_	<u>71</u> )
	,
8500 本年度綜合損益總額 ( <u>\$ 79,929</u> ) ( <u>851</u> ) ( <u>\$ 45,143</u> ) ( <u>_</u>	<u>544</u> )
淨利(損)歸屬於:	
8610 本公司業主 (\$ 92,703) ( 987) \$ 1,522	18
8615 共同控制下前手權益 (40,762) (	<u>491</u> )
$ (\underline{\$ 92,703})  (\underline{\$ 987})  (\underline{\$ 39,240})  ( $	<u>473</u> )
綜合損益總額歸屬於:	
8710 本公司業主 (\$ 79,929) ( 851) (\$ 2,157) (	26)
8715 共同控制下前手權益 <u> ( 42,986</u> ) (_	<u>518</u> )
$(\underline{\$ 79,929})  (\underline{\$ 851})  (\underline{\$ 45,143})  ($	<u>544</u> )
每股盈餘(虧損)(附註十九)	
9750 基 本 (\$ 1.00) \$ 0.02	
9850 稀 釋 $(\frac{9-1.00}{1.00})$ $\frac{9-0.02}{1.00}$ $\frac{9-0.02}{1.00}$	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。









單位:新台幣千元

<u>代碼</u> A1	110 年 1 月 1 日餘額(重編後)	普通股股本 \$930,425	<u>資本公積</u> \$-	累積虧損(\$339,095)	其 他 權 益國外營運機構財務報表換算之兌換差額\$ 18,230	<u>總</u> 計 \$609,560	共同控制下 <u>前手權益</u> \$160,545	<u>權 益 總 計</u> \$770,105
D1	110 年度淨利(損)	<u> </u>	<u>*</u>	1,522	<u> </u>	1,522	( 40,762)	( 39,240)
D3	110 年度稅後其他綜合損益	<del>-</del>	<del>_</del>	<del>_</del>	(3,679)	(3,679)	(2,224)	(5,903)
D5	110 年度綜合損益總額			1,522	(3,679)	(2,157)	( <u>42,986</u> )	(_45,143)
НЗ	組織重組(附註十五及二十)		7,327			7,327	( <u>117,559</u> )	( <u>110,232</u> )
Z1	110年12月31日餘額	930,425	7,327	( <u>337,573</u> )	14,551	614,730	<del>-</del>	614,730
D1	111 年度淨損	-	-	( 92,703)	-	( 92,703)	-	( 92,703)
D3	111 年度稅後其他綜合損益		<del>-</del>	<del>_</del>	12,774	12,774		12,774
D5	111 年度綜合損益總額			(_92,703)	12,774	(79,929)	<del>-</del>	(79,929)
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$930,425</u>	<u>\$ 7,327</u>	( <u>\$430,276</u> )	<u>\$ 27,325</u>	<u>\$534,801</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$534,801</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長: 尤惠法



經理人: 尤惠法



會計主管:梁忻瑾





# 民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位:新台幣千元

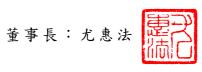
代 碼		111年度	110年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 91,753)	(\$ 39,415)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	16	155
A20900	財務成本	1,128	507
A21200	利息收入	(1,741)	(1,769)
A22400	採用權益法之子公司損益份額	75,224	17,621
A24100	外幣兌換淨利益	( 68)	=
A29900	其他項目	( 361)	( 361)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(23,747)	(45,675)
A31160	應收帳款一關係人	15,676	( 15,676)
A31180	其他應收款	( 900)	( 713)
A31190	其他應收款-關係人	-	11,200
A31240	其他流動資產	( 71)	( 258)
A32130	應付票據	( 1,459)	( 5,836)
A32150	應付帳款	( 5,861)	5,861
A32160	應付帳款-關係人	46,338	22,723
A32180	其他應付款	( 1,858)	( 5,055)
A32190	其他應付款-關係人	( 1,249)	1,979
A32230	其他流動負債	2,027	68
A33000	營運產生之現金流入(出)	11,341	(54,644)
A33100	收取之利息	1,626	2,154
A33300	支付之利息	( 1,128)	( 507)
A33500	支付之所得稅	(2)	
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	11,837	(52,997)
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 17)	( 31)
B04300	其他應收款一關係人減少	20,629	27,768
B06500	其他金融資產減少(增加)	18,271	$(\underline{2,308})$
BBBB	投資活動之淨現金流入	38,883	25,429

# (接次頁)

# (承前頁)

代 碼		111年度	110年度
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	\$ 77,673	\$ 48,513
C00200	短期借款減少	( <u>86,877</u> )	$(\underline{25,374})$
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	( <u>9,204</u> )	23,139
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	41,516	( 4,429)
E00100	年初現金及約當現金餘額	4,408	8,837
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 45,924</u>	\$ 4,408

後附之附註係本個體財務報告之一部分。







# 力銘科技股份有限公司 個體財務報告附註

民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日 (除另註明外,金額以新台幣千元為單位)

# 一、公司沿革

力銘科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於92年12月22日設立,原主要從事於液晶電視背光模組轉換器之研發、設計與銷售等相關業務之經營,由於近年背光源技術發生重大變革,市場需求下滑,是以本公司於103年度考量未來營運發展並全面調整組織後,新增電子材料之買賣、電子產品之製造與銷售及國際貿易等營業項目。

本公司 98 年 3 月 16 日起於台灣證券交易所上市掛牌買賣。 本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

# 二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於112年3月23日經董事會通過後發布。

# 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

適用金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會 計政策之重大變動。

(二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布/修正/修訂準則及解釋 IASB 發布之生效日 IAS1之修正「會計政策之揭露」 2023年1月1日(註1) IAS8之修正「會計估計值之定義」 2023年1月1日(註2) IAS12之修正「與單一交易所產生之資產及負 2023年1月1日(註3) 債有關之遞延所得稅」

註1:於2023年1月1日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

- 註 2: 於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。
- 註 3: 除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認 列遞延所得稅外,該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後 所發生之交易。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

	I A S B 發布之
新發布/修正/修訂準則及解釋	生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企	未定
業或合資間之資產出售或投入」	
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024年1月1日(註2)
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17 之修正	2023年1月1日
IFRS 17之修正「初次適用 IFRS 17及 IFRS 9	2023年1月1日
一比較資訊」	
IAS1之修正「負債分類為流動或非流動」	2024年1月1日
IAS1之修正「具合約條款之非流動負債」	2024年1月1日

- 註1:除另註明外,上述新發布/修正/修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。
- 註 2: 賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租 回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

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

# 四、重大會計政策之彙總說明

#### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

#### (二)編製基礎

本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

本公司於編製個體財務報告時,對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同,個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」暨「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括:

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

流動負債包括:

- 1. 主要為交易目的而持有之負債;
- 於資產負債表日後12個月內到期清償之負債(即使於資產 負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資 或重新安排付款協議,亦屬流動負債),以及
- 3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少12個月 之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇,以發行權 益工具而導致其清償者,並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者,係分類為非流動資產或非流動負債。

# (四) 企業合併

本公司未採用收購法處理組織重組下之企業合併,而係採 用帳面價值法,並視為自始合併而重編前期比較資訊。

## (五) 外 幣

本公司編製財務報告時,以本公司功能性貨幣以外之貨幣 (外幣)交易者,依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。 外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。除 下列項目外,因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換 差額,於發生當年度認列於損益。

應收或應付國外營運機構之貨幣性項目,該項目之清償目 前既無計畫亦不可能於可預見之未來發生(故構成對該國外營 運機構淨投資之一部分),則其兌換差額原始係認列於其他綜 合損益,並於處分淨投資時,自權益重分類至損益。

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算,不再重新換算。

於編製個體財務報告時,本公司國外營運機構(包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司)之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算,所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

#### (六)投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。子公司係指本公司具有控制之個體。

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

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益,僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內,認列於個體財務報告。

#### (七) 不動產、廠房及設備

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

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

不動產、廠房及設備除列時,淨處分價款與該資產帳面金 額間之差額係認列於損益。

#### (八) 不動產、廠房及設備之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備可能已減損。若有任一減損跡象存在,則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額,本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位或最小現金產生單位群組。

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

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

#### (九) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

## 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

#### (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當 現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款(含關係人)、其 他應收款(含關係人)及其他金融資產)於原始認列 後,係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損 損失之攤銷後成本衡量,任何外幣兌換損益則認列於 損益。利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金 額計算。

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

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

#### (2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估 按攤銷後成本衡量之金融資產(含應收帳款)之減損 損失。 應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是 否顯著增加,若未顯著增加,則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失,若已顯著增加,則按存續期間預期 信用損失認列備抵損失。

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

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

- A.有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 180 天,除非有合理且可佐證之資訊顯示 延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其 帳面金額。

#### (3) 金融資產之除列

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

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

# 2. 權益工具

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除,其帳面金額係按股票種類加權平均計算。購買、出售、 發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

## 3. 金融負債

## (1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

## (2) 金融負債之除列

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

#### (十) 收入認列

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

本公司係以代理人身分提供商品銷售服務,並於商品之控制移轉予客戶且無後續義務時淨額認列收入。

#### (十一)租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬(或包含)租賃。

本公司為承租人,適用認列豁免之低價值標的資產租賃及 短期租赁之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

# (十二) 員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

#### 2. 退職後福利

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

#### 3. 離職福利

本公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時(孰早者)認列離職福利負債。

# (十三) 所 得 稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

#### 1. 當期所得稅

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅,係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整,列入當期所得稅。

#### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅 所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以 認列,而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可 減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認 列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所 得稅負債,惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點,且 該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。 與此類投資有關之可減除暫時性差異,僅於其很有可能有 足夠課稅所得用以實現暫時性差異,且於可預見之未來預 期將迴轉的範圍內,予以認列遞延所得稅資產。

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

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

## 3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

# 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

# 估計及假設不確定性之主要來源一所 得 稅

截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止,與未使用課稅損失及可減除 暫時性差異有關之遞延所得稅資產金額分別為 130,328 千元及 142,278 千元,由於未來獲利之不可預測性,本公司並未認列為遞延所得稅資 產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課 稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利高於預期,可能會產生重 大遞延所得稅資產之認列,該等認列係於發生期間認列為損益。

#### 六、現金及約當現金

	111 年 12 月 31 日	110年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 10	\$ 27
銀行活期存款	41,315	4,381
約當現金		
銀行定期存款	4,599	
	<u>\$ 45,924</u>	<u>\$ 4,408</u>

約當現金於資產負債表日之利率如下:

銀行定期存款111 年 12 月 31 日<br/>4.1%110 年 12 月 31 日<br/>-

# 七、應收帳款(含關係人)

	_111 年 12 月 31 日_	110年12月31日
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 78,226	\$70,155
減:備抵損失	<del></del>	<del>_</del>
	<u>\$ 78,226</u>	<u>\$70,155</u>

應收帳款餘額主係本公司從事三角貿易產生,交易淨額認列於營 業收入項下。

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30~180 天,應收款項不予計息。為減輕信用風險,本公司管理階層指派專責人員負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外,本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算,其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢,並同時考量 GDP 預測及產業展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示,不同客戶群之損失型態並無顯著差異,因此準備矩陣未進一步區分客戶群,僅以應收款項逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期 可回收金額,本公司直接提列 100%備抵損失,惟仍會持續追索活動, 因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下:

#### 111 年 12 月 31 日

	交易對象無	無違約跡象	
	未 逾 期	逾期1~60天	合 計
預期信用損失率(%)	-	-	
總帳面金額	\$73,330	\$ 4,896	\$ 78,226
備抵損失(存續期間預期信用損失)	<u>=</u>	<u>-</u>	<u>-</u> _
攤銷後成本	<b>\$73,330</b>	\$ 4,896	\$78,226

# 110年12月31日

 交易對象無違約跡象

 適期適期

 未逾期
 期逾期

 有期信用損失率(%)

 總帳面金額
 \$62,920
 \$6,159
 \$1,076
 \$70,155

 備抵損失(存續期間預期信用損失)

 攤銷後成本
 \$62,920
 \$6,159
 \$1,076
 \$70,155

本公司讓售應收帳款之金額與相關條款,請參閱附註二二。

本公司設定質押作為借款擔保之應收帳款金額,請參閱附註二四。

# 八、其他金融資產

	111年12月31日	110年12月31日
質押銀行存款	\$ 12,264	\$30,535
存出保證金	50	50
	<u>\$12,314</u>	<u>\$30,585</u>
流動	\$12,264	\$30,535
非 流 動	50	50
	<u>\$ 12,314</u>	<u>\$30,585</u>

質押銀行存款資產負債表日之年利率區間如下:

銀行定期存款(%)111 年 12 月 31 日110 年 12 月 31 日0.03~0.12

其他金融資產質押之資訊,請參閱附註二四。

#### 九、採用權益法之投資

# 投資子公司

	111年12月	31日	110年12月31日		
		股 權		股 權	
	金 額	(%)	金 額	(%)	
非上市(櫃)公司					
Logah Technology Co., Ltd.					
(塞席爾力銘)	\$ 97,998	100	\$139,428	100	
樂陽投資股份有限公司(樂陽					
投資)	255,266	100	289,906	100	
(接次頁)					

#### (承前頁)

本公司之孫公司蘇州隆登於 110 年 9 月向關係人旭松投資 (SAMOA) 有限公司收購蘇州瑞登 100%之股權,該股權取得係屬共同控制下之組織重組,採用帳面價值法,並視為自始合併而重編前期比較資訊,請參閱附註二十。

111 及 110 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額,係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

# 十、不動產、廠房及設備

# (一) 成本及累計折舊變動表

# 111 年度

	運輸設備	生財器具	什項設備	合 計
成本				
111 年 1 月 1 日餘額	\$3,600	\$3,554	\$ 140	\$7,294
增添		<u> 17</u>		17
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$3,600</u>	<u>\$3,571</u>	<u>\$ 140</u>	<u>\$ 7,311</u>
累 計 折 舊				
111 年 1 月 1 日餘額	(\$3,600)	(\$3,528)	(\$ 140)	(\$7,268)
折舊費用	<u>-</u>	( <u>16</u> )	<del>_</del>	( <u>16</u> )
111 年 12 月 31 日餘額	( <u>\$3,600</u> )	(\$3,544)	$(\underline{\$} \ 140)$	$(\$7,\!284)$
111 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27</u>

# <u>110 年度</u>

		運輸設備	生財器具	什巧	頁設備	合 計
成	本					
110年1月1日餘額		\$3,600	\$3,535	\$	140	\$ 7,275
增添		-	31		-	31
處 分		<u>-</u>	(12)		<u>-</u>	(12)
110年12月31日餘額		<u>\$3,600</u>	\$3,55 <u>4</u>	\$	140	<u>\$7,294</u>

# (接次頁)

## (承前頁)

	運輸設備	生財器具	什項設備	合 計
累計折舊				
110年1月1日餘額	(\$3,450)	(\$3,535)	(\$ 140)	(\$7,125)
折舊費用	( 150)	( 5)	-	( 155)
處 分		12		12
110年12月31日餘額	( <u>\$3,600</u> )	( <u>\$3,528</u> )	( <u>\$ 140</u> )	( <u>\$7,268</u> )
110年12月31日淨額	\$ -	\$ 26	\$ -	\$ 26

# (二) 耐用年限

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊:

運輸設備5年生財器具3年

# 十一、租賃協議

本公司其他租賃資訊如下:

	111 年度	110 年度
低價值資產租賃費用	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 30</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 30</u>

本公司選擇對符合低價值資產租賃之辦公設備租賃適用豁免,不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

# 十二、短期借款

	111 年 12 月 31 日	110年12月31日
擔保借款(附註二四)		
銀行借款	<u>\$13,867</u>	<u>\$ 23,139</u>

上述短期借款之年利率如下:

上述借款係由本公司董事長尤惠法及實質關係人林淑貞提供背書保證,請參閱附註二三。

# 十三、其他應付款

	111 年度	110 年度
應付薪資及獎金	\$ 2,787	\$ 2,781
應付勞務費	2,734	2,343
應付模具款	1,058	4,709
其 他	1,138	<u>991</u>
	<u>\$ 7,717</u>	<u>\$10,824</u>
其他應付款	\$ 6,655	\$ 8,513
其他應付款-關係人(附註二三)	1,062	<u>2,311</u>
	<u>\$ 7,717</u>	<u>\$10,824</u>

# 十四、退職後福利計畫

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

# 十五、權 益

# (一) 普通股股本

	111年12月31日	110年12月31日
額定股數 (千股)	200,000	200,000
額定股本	<u>\$2,000,000</u>	<u>\$2,000,000</u>
已發行且已收足股款之		
股數 (千股)	<u>93,042</u>	93,042
已發行股本	<u>\$ 930,425</u>	<u>\$ 930,425</u>

已發行之普通股每股面額為10元,每股享有一表決權及收取股利之權利。

截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止,上述已發行股數包含 私募普通股股數均為 30,000 千股,且尚未辦理公開發行程序。 歷次私募普通股之資訊如下:

私	募	日	期	私募股數(千股)	私	募	金	額
108 £	年7月1	9日		5,000		\$ 31	,350	_
108 🕏	年7月2	4 日		5,000		31	,350	
108 🕏	年11月	14 日		5,000		25	,000	
108 🕏	年11月	20 日		5,000		25	,000	

# (接次頁)

## (承前頁)

私 募 日 期  
109年12月7日私募股數 (千股)  
5,000私 募 金 額
$$109$$
年12月16日 $5,000$   
 $\underline{5,000}$   
30,000 $\underline{48,400}$   
\$209,500

## (二) 資本公積

111年12月31日 110年12月31日

得用以彌補虧損、發放 金或撥充股本(註) 股票發行溢價

**\$** 7,327 **\$** 7,327

係因組織重組產生之資本公積,請參閱本公司 111 年度合併財務報告附註二三。

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

## (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定,年度決算如有盈餘, 依法繳納稅捐,彌補累積虧損後,再提 10%為法定盈餘公積, 其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積;如尚有餘額,併 同累積未分配盈餘,由董事會擬具盈餘分配議案,提請股東會 決議分派股東股息紅利。

本公司之企業生命週期正值成長階段,為考量未來營運擴展、資金需求及稅制對公司、股東之影響,本公司股利之分配, 其現金股利部分不得低於當年度分配股利總額之10%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。

本公司於 111 年 6 月 16 日及 110 年 8 月 19 日舉行股東常會,分別決議通過 110 及 109 年度虧損撥補議案。

有關 111 年度虧損撥補案尚待預計於 112 年 6 月召開之股東常會決議。

# (四) 其他權益項目

# 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	111 年度	110 年度
年初餘額	\$ 14,551	\$18,230
國外營運機構之換算差		
額	18,073	( 4,814)
相關所得稅	( 3,614)	963
採用權益法之子公司之	, ,	
份額	( 2,105)	215
相關所得稅	420	(43)
年底餘額	\$ 27,325	\$14,55 <u>1</u>
I /W WITH	<u>Ψ 27 ,323</u>	<u>Ψ 1 4,001</u>
十六、 <u>收                                    </u>		
	111 年度	110 年度
客戶合約收入		
原料銷貨淨收入(註1)	\$ 26	\$ 704
商品銷貨淨收入(註2)	9,368	7,594
	\$ 9,394	\$ 8,298
	<u> </u>	<u> </u>
註 1: 原料銷貨收入總額及成本	、列云加下:	
吐 1. 冰小断点仅代心吸入风水	271 / X2   ·	
	111 年度	110 年度
原料銷貨收入總額	<u>\$ 576</u>	\$15,826
原料銷貨成本	\$ 550	\$15,122
业 7· 市口M化ル、60-2017 12-1	- カニレ <b>ー</b> ・	
註 2: 商品銷貨收入總額及成本	2列 不 如 卜 ·	

	111 年度	110 年度
商品銷貨收入總額	<u>\$203,268</u>	<u>\$162,934</u>
商品銷貨成本	<u>\$193,900</u>	<u>\$155,340</u>

(一) 客戶合約說明請參閱附註四。

# (二) 合約餘額

	111 年	110 年	110 年
	12月31日	12月31日	1月1日
應收帳款(含關係人)(附註			
七)	\$78,226	\$70,155	\$ 8,804

# 十七、<u>本年度淨損</u>

本年度淨損係包含以下項目:

# (一) 利息收入

( ) ( ) ( )		
	111 年度	110 年度
銀行存款	\$ 153	\$ 38
其他利息收入(附註二		
三)	1,588	1,731
	<u>\$ 1,741</u>	<u>\$ 1,769</u>
(二) 其他利益及損失		
	444 6	440 -
	111 年度	110 年度
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 6,134	(\$ 539)
其 他	( <u>87</u> )	<u>-</u>
	<u>\$ 6,047</u>	( <u>\$ 539</u> )
(三) 財務成本		
	111 年度	110 年度
借款利息	\$ 1,128	\$ 507
(四) 折舊及攤銷		
(四) 初 百 久 辨 朔		
	111 年度	110 年度
不動產、廠房及設備	<u>\$ 16</u>	<u>\$155</u>
<b>以处地四人」从四条份</b>		
折舊費用依功能別彙總 ************************************	ф. <b>1</b> 7	<b>ቀ1</b> ΓΓ
營業費用	<u>\$ 16</u>	<u>\$155</u>
(五) 員工福利費用		
	111 年度	110 年度
短期員工福利	\$ 22,787	\$21,539
退職後福利	. ,	,
確定提撥計畫	975	908
離職福利	<del>_</del>	10
員工福利費用合計	\$ 23,762	\$ 22,457
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 23,762</u>	<u>\$ 22,457</u>

# (六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之 稅前利益分別以 1%至 3%提撥員工酬勞及不高於 1.5%提撥董事 酬勞。本公司 111 及 110 年度皆為累積虧損,故未估列員工酬 勞及董事酬勞。

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

110 及 109 年度皆為累積虧損,本公司董事會分別於 111 年 3 月 18 日及 110 年 3 月 25 日決議不配發員工酬勞及董事酬 勞。

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

# (七) 外幣兌換損益

	111 年度	110 年度
外幣兌換利益總額	\$10,944	\$ 2,225
外幣兌換損失總額	( <u>4,810</u> )	$(\underline{2,764})$
淨利益(損失)	<u>\$ 6,134</u>	( <u>\$ 539</u> )

# 十八、所 得 稅

#### (一) 認列於損益之所得稅利益(費用)主要組成項目

	111 年度	110 年度
遞延所得稅		
本年度產生者	( <u>\$950</u> )	<u>\$175</u>
認列於損益之所得稅利		
益(費用)	( <u>\$950</u> )	<u>\$175</u>

會計所得與所得稅利益(費用)之調節如下:

稅前淨損	111 年度 ( <u>\$ 91,753</u> )	110 年度 ( <u>\$39,415</u> )
稅前淨損按法定稅率計 算之所得稅利益 稅上不可減除之費損及	\$18,351	\$ 7,883
可減除之收益	( 8,639)	( 2,076)

# (接次頁)

# (承前頁)

	111 年度	110 年度
未認列之虧損扣抵/可 減除暫時性差異 認列於損益之所得稅利	(\$10,662)	(\$ 5,632)
益(費用)	( <u>\$ 950</u> )	<u>\$ 175</u>
(二) 認列於其他綜合損益之所	得稅利益(費用)	
	111 年度	110 年度
遞 延 所 得 稅 本年度產生者		
國外營運機構換算	(\$ 3,614)	\$ 963
採用權益法之子公 司其他綜合損益		
份額	$(\frac{420}{\$\ 3,194})$	$(\frac{43}{\$})$
(三) 本期所得稅資產		
	111 年度	110 年度
應收退稅款	<u>\$ 2</u>	<u>\$ -</u>

# (四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下:

# 111 年度

遞 延 所 得 稅 資 產	年初餘額		認 列 於 其他綜合 損 益	年底餘額
未實現兌換損失 其 他	\$ 473 650 \$1,123	$(\$ 232)$ $(\underline{72})$ $(\$ 304)$	\$ - <u>-</u> <u>\$</u> -	\$ 241 578 \$ 819
遞 延 所 得 稅 負 債 國外營運機構兌換差額 其 他	\$ 3,637 	\$ - 646 \$ 646	\$ 3,194 	\$ 6,831 <u>1,931</u> <u>\$ 8,762</u>

# 110 年度

認列於 列其他綜合 認 年初餘額於 損 益損 益年底餘額 遞延所得稅 資 產 未實現兌換損失 \$ 296 \$ 177 \$ 473 (\_\_\_\_\_73) 其 他 723 650 \$1,019 104 <u>\$1,123</u> 遞延所得稅負債 國外營運機構兌換差額 \$ - (\$ 920) \$4,557 \$3,637 其 他 1,356  $(\underline{\phantom{0}}71)$ 1,285 (\$ 920)(\$ 71)\$5,913 \$4,922

# (五) 未於個體資產負債表中認列為遞延所得稅資產之項目

	111年12月31日	110年12月31日
未使用之虧損扣抵		
111 年度到期	\$ -	\$113,468
112 年度到期	205,470	205,470
113 年度到期	34,594	34,594
114 年度到期	36,796	36,796
115 年度到期	28,401	28,401
116 年度到期	22,035	22,035
117年度到期	12,742	12,742
118 年度到期	17,072	17,072
119 年度到期	21,216	21,216
120 年度到期	20,780	21,301
121 年度到期	20,224	<del>_</del>
	<u>\$419,330</u>	<u>\$513,095</u>
可減除暫時性差異	<u>\$232,310</u>	<u>\$198,296</u>

#### (六) 所得稅核定情形

本公司截至 109 年度止之營利事業所得稅申報案件業經稅 捐稽徵機關核定。

# 十九、每股盈餘(虧損)

本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞,惟 111 年及 110 年 12 月 31 日尚有累積虧損,是以未估列員工酬勞,故計算稀釋每股盈餘(虧 損)時,不具稀釋效果。用以計算每股盈餘(虧損)之淨利(損)及 普通股加權平均股數如下:

# 本年度淨利(損)

	111 年度	110 年度	
用以計算基本每股盈餘(虧損) 之淨利(損)	( <u>\$92,703</u> )	<u>\$ 1,522</u>	
股 數			
		單位:千股	
	111 年度	110 年度	

用以計算基本每股盈餘(虧損) 之普通股加權平均股數

93,042 93,042

# 二十、取得投資子公司

# 取得一項業務之控制

本公司為因應未來長期業務發展之需求,由孫公司蘇州隆登於110年9月1日向關係人旭松(SAMOA)有限公司收購蘇州瑞登。取得蘇州瑞登之其他資訊,請參閱本公司111年度合併財務報告附註二三。

#### 二一、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下,藉由將債務及權益餘額最適化,以使股東報酬極大化。本公司之 整體策略無重大變化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務(即借款減除現金)及歸屬於本公司業主之權益(即普通股股本、資本公積、累積虧損及其他權益項目)組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構,其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議,將藉由發行新股及舉借債務等方式平衡其整體資本結構。

# 二二、金融工具

(一) 公允價值之資訊-非按公允價值衡量之金融工具

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

#### (二) 金融工具之種類

				111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
<u>金</u> 按攤	融銷後成2	資 <b>本</b> 衡量(	<u>產</u> 註1)	\$269,800	\$244,235
金	融	負	債		
按攤	銷後成	本衡量(	註2)	103,219	76,580

111 4 10 11 01 -

- 註1:餘額係包含現金及約當現金、應收帳款(含關係人)、 其他應收款(含關係人)及其他金融資產等按攤銷後成 本衡量之金融資產。
- 註 2: 餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人) 及其他應付款(含關係人)等按攤銷後成本衡量之金融 負債。

#### (三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收帳款、其他金融資產、應付票據、應付帳款及借款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務,統籌協調進入國內與國際金融市場操作,藉由分析暴險之監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

財務管理部門每季對本公司之審計委員會及董事會提出報告,該審計委員會及董事會係為專責監督風險與落實政策以減輕暴險之獨立組織。

#### 1. 市場風險

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

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

#### (1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易,因而使 本公司產生匯率風險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣 性資產與貨幣性負債帳面金額,請參閱附註二七。 敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率 增加及減少 5%時,本公司之敏感度分析。5%係為集 團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感 度比率,亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動 範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣 性項目,並將其年底之換算以匯率變動 5%予以調整。 當功能性貨幣相對於美元升值/貶值 5%時,將使稅前 損益變動之金額如下:

		美	元	之	影	響
			111 年度		110 年度	
損	益		\$ 8,579		\$ 9,222	

# (2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及 金融負債帳面金額如下:

	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風		
險		
金融資產	\$139,553	\$164,590
金融負債	-	9,320
具現金流量利率風		
險		
金融資產	45,914	4,381
金融負債	13,867	13,819

## 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債,其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%,此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加/減少1%,在所有其他變數維持不變之情況下,本公司111及110年度之稅前損益將變動320千元及94千元,主因為本公司變動利率之活期存款及短期借款變動利率之暴險。

#### 2. 信用風險

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

本公司應收款項交易相對人顯著集中於若干人,其大 多從事類似商業活動,且具有類似之經濟特質,使其履行 合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時,則發 生信用風險顯著集中之情況,信用風險顯著集中之客戶應 收款項餘額如下:

	111 年 12 月 31 日	110年12月31日
甲公司	\$ 39,820	\$ 25,312
乙公司	21,216	4,142
丙公司	14,454	<u>12,852</u>
	<u>\$ 75,490</u>	<u>\$42,306</u>

本公司之信用風險主要係集中於本公司前三大客戶, 截至111年及110年12月31日止,應收帳款來自前述客 戶之比率分別為96.50%及60.30%。

## 3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況以確保有足夠之融資額度,是以未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。惟合併公司於111 年 12 月 31 日,合併流動負債超過合併流動資產達239,552 千元,營運資金不足部分可能存在無法履行合約義務之流動性風險,請參閱本公司111 年度合併財務報告附註二五之說明。

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期,按金融負債未折現現金流量(包括本金及估計利息)編製。因此,本公司可被要求立即還款之銀行借款,係列於下表最早之期間內,不考慮銀行立即執行該權利之機率;其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

## 111 年 12 月 31 日

	要求即付或	3 個 月
	於 1 個月1~3 個月	~ 1 年
非衍生金融負債		
無附息負債	\$ 11,639 \$ 13,614	\$ 64,099
浮動利率工具	2,940 11,155	-
財務保證負債	<u>173,200</u>	<u>-</u>
	<u>\$187,779</u> <u>\$ 24,769</u>	<u>\$ 64,099</u>

## 110年12月31日

	要求即付或	3 個 月	
	於 1 個月	1~3 個月	~ 1 年
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 7,350	\$ 9,152	\$ 36,939
浮動利率工具	2,285	7,073	-
固定利率工具	22	10,040	3,828
財務保證負債	83,748	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 93,405</u>	<u>\$ 26,265</u>	<u>\$40,767</u>

## 4. 金融資產移轉資訊

本公司期末尚未到期之應收帳款進行讓售之相關資訊如下:

## 111 年 12 月 31 日

 交易對象讓售金額應收款金額預支金額已預支金額年利率(%)

 較化商業銀行
 \$ 19,318
 \$ 1,932
 \$ \$ 17,386
 \$ 4.99~5.81

## 110年12月31日

 交易對象讓售金額應收款金額預支金額
 可已預支金額

 彰化商業銀行
 \$ 28,312
 \$ 4,841
 \$ \$ 23,471
 1.22~1.35

依讓售合約之約定,因商業糾紛(如銷貨退回或折讓 等)而產生之損失由本公司承擔,因信用風險而產生之損 失則由該等銀行承擔。

## 二三、關係人交易

除已於其他附註揭露外,本公司與關係人間之交易如下:

## (一) 關係人名稱及其關係

關	係	人	名	稱	與	本	公	司	之	關	係
蘇州	隆登				子	公司					
蘇州	瑞登				子	公司					

## (二) 銷 貨

關係人類別/名稱	111 年度	110 年度
子公司		
蘇州隆登	<u>\$ 26</u>	<u>\$704</u>

本公司與蘇州隆登之交易係以成本加成計價淨額認列於營 業收入項下;其收款條件,因未將同類產品售予非關係人,是 以無法比較。

## (三) 進 貨

關係人類別/名稱	111 年度	110 年度
子公司		
蘇州隆登	\$193,900	\$155,262
其 他	<del>_</del>	78
	<u>\$193,900</u>	\$155,340

本公司與蘇州隆登主係從事三角貿易之進貨交易,並以代理人身份提供銷售商品服務予非關係人,交易係以成本加成計價淨額認列於營業收入項下;其貨款付款條件,因未有對非關係人之類似交易,是以無法比較。

## (四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

 [ 111 年
 111 年
 111 年
 110 年

 應收帳款—關係人
 子公司

 蘇州隆登
 \$ 15,676

上述應收關係人款項係未收取保證之應收銷貨款。110年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

## (五)應付關係人款項(不含向關係人借款)

 111 年
 110 年

 帳 列 項 目關係人類別/名稱 12月31日

 應付帳款—關係人 子公司

 蘇州隆登
 \$81,635
 \$35,297

 其他應付款—關係人 子公司

 蘇州隆登
 \$1,062
 \$2,311

本公司與關係人間之其他應付款係模具款。

## (六) 對關係人放款

本公司提供短期無擔保放款予子公司,111 年及 110 年 12 月 31 日之年利率分別為 1.1%~1.9%及 1.1%。

## (七) 背書保證

## 為他人背書保證

		1	111年12月31日			1	10 4	₹ 12	! 月	31 B	J		
					實	際動	支				實	際動	支
對	象	總	額	度	金		額	總	額	度	金		額
子公司													
蘇州隆登		\$1	130,0	00	\$	61,7	56	\$3	0,00	00	\$	83,7	48
蘇州瑞登		_ 2	255,0	00		111,4	<u>44</u>						
		\$3	385,0	00	\$1	173,20	<u> </u>	<b>\$</b> 3	0,00	00	\$	83,7	<u>48</u>

本公司提供銀行存款作為子公司蘇州隆登融資借款之擔保,請參閱附註二四。

## 取得背書保證

	111年12月31日	110年12月31日
關係人類別		
本公司董事長及實質關		
係人		
被保證金額	<u>\$45,990</u>	<u>\$75,260</u>
實際動支金額(帳列		
擔保銀行借款)	<u>\$13,867</u>	<u>\$ 23,139</u>

## (八) 財產交易

本公司於 109 年 11 月代子公司蘇州隆登採購設備,出售價款為 11,334 千元,產生 3,614 千元之未實現利益。截至 111 及 110 年 12 月 31 日之未實現利益餘額分別為 2,892 千元及 3,253 千元,列入採用權益法之投資減項,係按該設備之耐用年限 10 年分期認列已實現利益。

由於本公司未將同類資產售予非關係人,致無相關交易價格及收款條件可資比較。

## (九) 主要管理階層薪酬

	111 年度	110 年度
短期員工福利	\$ 4,567	\$ 4,616
退職後福利	87	87
	<u>\$ 4,654</u>	<u>\$ 4,703</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

## 二四、質抵押之資產

下列資產業經提供作為本公司及子公司短期借款之擔保品:

	111 年 12 月 31 日	110年12月31日
應收帳款	\$ 19,537	\$13,134
其他金融資產-流動	12,264	30,535
	\$31,801	\$43,669

## 二五、重大或有負債及未認列之合約承諾-僅110年12月31日

本公司截至 110 年 12 月 31 日止,已開立未使用之信用狀金額為 1,215 千元。

## 二六、重大期後事項

- (一)為因應未來營運資金所需,於112年3月23日經董事會決議通過本公司向中國租賃股份有限公司申請4,000萬之週轉金放款核貸額度,相關簽約事宜授權董事長全權處理。
- (二)為整體公司營運考量,於112年3月23日經董事會決議通過擬以美金100萬元於越南設立100%轉投資子公司,相關事宜授權董事長全權處理。

## 二七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

	外	幣	匯			率	帳	面	金	額
111年12月31日										
外幣資產										
貨幣性項目										
美 元	\$	8,745		30.66	(美元:新台幣)		9	368	,135	
非貨幣性項目										
採權益法之子										
公司										
美 元		3,238		30.66	(美元:新台幣)			99	,268	;
港幣		6,301		3.908	(港幣:新台幣)			24	,623	,

## (接次頁)

## (承前頁)

	外	幣 匯			率帳	面	金	額
外幣負債 貨幣性項目	ф	0.150	20.66	(ソニ・かん物)		ф. О.	<i>.</i> <b>.</b>	
美 元	\$	3,150	30.66	(美元:新台幣)		\$ 90	6,565	•
110年12月31日	_							
外幣資產 貨幣性項目								
美元		8,813	27.63	(美元:新台幣)		243	3,501	
非貨幣性項目 採權益法之子								
公司 公司								
美 元		5,098	27.63	(美元:新台幣)		140	0,856	)
港幣		6,056	3.519	(港幣:新台幣)		2	1,311	
外幣負債								
貨幣性項目								
美 元		2,138	27.63	(美元:新台幣)		59	9,067	,

## 具重大影響之未實現及已實現外幣兌換損益如下:

外		幣	匯	率	淨兌換(損)益
111 年度 美	元		29.805	(美元:新台幣)	<u>\$6,134</u>
110 年度 美	元		28.009	(美元:新台幣)	( <u>\$ 539</u> )

## 二八、 附註揭露事項

## (一) 重大交易事項相關資訊

- 1. 資金貸與他人: 附表一。
- 2. 為他人背書保證: 附表二。
- 3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司部分):無。
- 4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上:無。
- 5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上:無。

- 6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上:無。
- 7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上:附表三。
- 8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上:附表四。
- 9. 從事衍生工具交易:無。
- (二)轉投資事業相關資訊:附表五。
- (三)大陸投資資訊
  - 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額:附表六。
  - 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項,及其價格、付款條件、未實現損益:
    - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比: 附表三。
    - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比:無。
    - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額:無。
    - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的: 附表二。
    - (5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額:附表一。
    - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項, 如勞務之提供或收受等:無。
- (四)主要股東資訊:股權比例達 5%以上之股東名稱、持股數額及比例: 附表七。

#### 資金貸與他人

#### 民國 111 年度

附表一

單位:除另予註明者外,為新台幣或外幣千元

													有 短 期					對個別對象		
他	老你山谷会力八三	公 由 料	象往 來 科 目是	不為關係人	年 度	在定额座。	- 如帝 18	<b>収 私 士 众 g</b>	利率區		E 5 举 改 往 启		融通資金			保 稱價	品值	資金貸與限額(註1)	資金貸與總限等 ( 註 2	
		蘇州隆登	其他應收款一關係人	是	\$	\$ 193,	58 \$ 600)(美	127,239	1.1~1.9	9短期融通 1金		- -	<b>グサン</b>	\$ - vx 41	-	\$	-	\$ 213,920	\$ 213,920	本公司淨值40%
1	樂陽投資	蘇州隆登	其他應收款- 關係人	是	213,254 6,630)	202, (美元 6,	63 10)(美	202,663 元 6,610		短期融通 〕金	Series Control	-	營業週轉	-	-		-	102,755 (註 3)	102,755 (註 3)	樂陽投資 公司淨 值40%
2	蘇州力銘	蘇州隆登	其他應收款-關係人	是	103,543 \$ 23,400)	77, (人民幣 17,		66,035 .民幣 15,000		短期融通う金	L <sup>t</sup> err	-	營業週轉	-	-		-	98,279	98,279	蘇 州 力 銘 公 司 淨 值 100%
3	蘇州瑞登	蘇州隆登	其他應收款- 關係人	是	112,533 \$ 25,000)	22, (人民幣 5,		-	-	短期融通		-	營業週轉	-	-		-	88,442	88,442	蘇州瑞登公司淨值100%
																				但 100%

註1:貸與公司資金貸與累計餘額不得超過該貸與公司淨值40%。

註 2: 因公司間或與行號間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額度,以不超過該借支公司淨值 40%為限。對本公司直接或間接持股超過 50%之子公司之資金貸 與限額不得超過貸與公司淨值 40%。對本公司直接或間接持股 100%之子公司間之資金貸與限額不得超過貸與公司淨值 100%。

註 3: 樂陽投資資金貸與蘇州隆登金額已逾所訂資金貸與總限額,樂陽投資公司已訂定改善計畫(參閱附表四)。

## 為他人背書保證

民國 111 年度

附表二

單位:新台幣千元 (另予註明者除外)

									累計背書保 證 金 額 佔 最近期財務			
编	虎背 書 保 證 者 公 司 名 和	被背書	保 證 對 稱關	<u>*</u> 對單一企業 係背書保證限額				以財產擔保之 b 聿 保 捴 全 銆		屬母公司對子公司 背 書 保 證	屬子公司對母公司  書 保 證	
0		蘇州隆登	子公司	\$ 427,841 (本公司淨值之 80%)	\$600,000	\$130,000	\$ 61,756	\$ 12,264	24.31 \$ 427,841 (本公司淨值之 80%)	Y	N	Y
0	本 公 司	蘇州瑞登	子公司	427,841 (本公司淨值之 80%)	255,000	255,000	111,444	-	47.68 427,841 (本公司浄値之 80%)	Y	N	Y
1	蘇州隆登	蘇州瑞登	子公司	46,128 (蘇州隆登浄值之 80%)	44,818	44,023	-	-	8.23 46,129 (蘇州隆登淨值之 80%)	Y	N	Y

註:本公司對直接及間接持有表決權 100%之公司背書保證總額以本公司淨值之 80%為限。對本公司直接或間接持股 100%之子公司間之背書保證限額不得超過背書保證公司淨值 80%。

## 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上

## 民國 111 年度

附表三

單位:新台幣千元 (除另予註明者外)

_								-1											- 1				/ \ =	1.6	, l		1
																						應	收(付)票				
								交					易		情				形					佔 總	應收		
														佔	總銷					交易條件與一	没交易不同	可		(付	)票據		
														(進	)貨之					之情形	足 原 医			、帳	款之		
紺	( 淮	) 貨之公	一司亦	易	對	象關	1	系金	í (	淮	) 1	ない ないない ないない かいない かいない かいない かいない かいし かいし かいし かいし かいし かいし かいし かいし かいし かい	全 額	比率	(%)	授	信	期	間	單 信	授信期間	月餘	- 落	比率	(%)	偌	註
-77	(~	/	. , ~	24	-1	27 1983		11.27	, (		, ,	7 3	<u> </u>	,,,,	(/0/	1.2	10	791	1-7	-1 0	12 10 /91 15	-1 12/1		, ,	(70)	175	-
*	公	31	蘇州	改改			合併子公司		進		貨		(\$193,900)	(	100)		日4:	180 天	1	無同類可比較之	毎 同 粨 可		(\$ 81,635)	( .	100)		註
4	4	-1	黒人ノリ	1生 丑			百折了公司		7Ē		貝		(\$195,900)	(	100)		月 祏 -	100 人	7	無问類了比較~ 交易			(\$ 61,655)	(	100)		弘工
																				父勿	比較之	4					
																					交易						
								- 1																			

註:本公司與蘇州隆登主係三角貿易之進貨交易。

## 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上

## 民國 111 年 12 月 31 日

附表四

單位:新台幣千元

				應收關係人	逾	期應收關	係人款項	應收關係人款	項
帳列應收款項之公言	可交 易	對 象關		係餘額款項	週 轉 率金	額	處理方式	期後收回金	額提列備抵呆帳金額
本公司	蘇州隆登		母公司對子公司	\$127,595	註	\$ -	-	\$ -	\$ -
本公司 樂陽投資	蘇州隆登蘇州隆登		母公司 子 公 司	\$127,595 202,663	註註:		- 公司預制發子 公司 明 和 和 和 和 和 和 和 和 和 和 和 和 和 都 都 和 和 都 都 和 和 都 都 和 和 都 都 和 和 都 都 和 和 都 都 和	\$ - -	\$ -

註:係資金貸與關係人款項,帳列其他應收款-關係人,是以不適用。

## 力銘科技股份有限公司及子公司 被投資公司資訊

民國 111 年度

附表五

單位:千股,新台幣或外幣千元

				原 始 投	資 金 額年	庖		有	T被投資公司	本年度認列之
投資公司名和	解被投资公司名 和	所 在 地 區	主要營業項目	本年年底	去年年底股	數	比率%帳 亩	立 金 翁	本年度(損)益	投資(損)益備註
本 公 司	塞席爾力銘	No. 24, Lesperance Complex, Providence Industrial Estate, Mahe, Seychelles	投資控股	\$ 246,186 (美元 7,920)	\$ 246,186 (美元 7,920)	7,920	100 \$	99,268	(\$ 34,013)	(\$ 34,013)
本公司	俊輝科技	Room 1204, Yu Sung Boon Bldg., 107-111 Des Voeux Road Central, Hong Kong	買賣業務	17,172 (人民幣 4,000)	17,172 (人民幣 4,000)	10	100	24,623	931	931
本公司	樂陽投資	高雄市菜公一路 62 巷 15 號	投資控股	560,000	560,000	56,000	100	256,887 380,778	( <u>42,142</u> ) ( <u>\$</u> 75,224)	( <u>42,142</u> ) ( <u>\$</u> 75,224)
塞席爾力銘	香港力銘	Rm 804, Sino Centre,582-592 Nathan Rd., Kln. H. K.	投資控股	428,922 (美元 14,100)	428,922 (美元 14,100)	14,100	100 <u>\$</u> (美元	98,280 3,205)	( <u>\$ 33,989</u> ) (美元 -1,140)	( <u>\$ 33,989</u> ) (美元 -1,140)
樂陽投資	樂暖投資	Portcullis Trust Net Chambers, P.O. Box 1225, Apia, SAMOA	投資控股	338,230 (美元 11,000)	338,230 (美元 11,000)	11,000	56.07 <u>\$</u> (美元	32,648 1,065)	( <u>\$ 77,248</u> ) (美元 -2,592)	( <u>\$ 43,313</u> ) (美元 -1,453)
蘇州力銘	樂暻投資	Portcullis Trust Net Chambers, P.O. Box 1225, Apia, SAMOA	投資控股	264,998 (美元 8,619)	264,998 (美元 8,619)	8,619	43.93 <u>\$</u> (美元	25,579 2 834)	( <u>\$ 77,248</u> ) (美元 -2,592)	( <u>\$ 33,935</u> ) (美元 -1,139)

#### 大陸投資資訊

#### 民國 111 年度

附表六

單位:新台幣或外幣千元

				年初自台灣	本年度匯出或	收回投資金額	年底自台灣		な 引直接	本年度認列		截至本年度止	
大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	匯出累積投資金額	匯 出	收 回	匯出累積投資金額	i本年度(損)益(	( % )	投資(損)益	年底投資帳面價值	已匯回投資收益	備註
蘇州力銘	塑膠射出製品加工	\$ 611,442 (美元 20,100)	透過投資第三地區現有公司 再投資大陸公司	\$ 319,160 (美元 10,100)	\$ -	\$ -		(\$ 33,989) (美元 -1,140)		(\$ 33,989) (美元 -1,140)	\$ 98,279 (美元 3,205)	\$ -	註 2
蘇州隆登	塑膠射出製品、模具之製造、加 工及買賣業務	623,153 (美元 19,000)	透過投資第三地區現有公司 再投資大陸公司	347,189 (美元 10,987)	-	-	347,189 (美元 10,987)	( 77,218 ) (美元 -2,591 )	100	( 77,218 ) (美元 -2,591 )	57,660 (美元 1,881)	-	註 2
蘇州瑞登	顯示器製造、模具製造及買賣業 務	201,913 (美元 6,330)	透過投資大陸地區現有公司 再投資	-	-	-	-	( 43,066 ) (人民幣 -9,711 )	100	( 43,066 ) (人民幣 -9,711 )	88,442 (人民幣 20,090)	-	註2

## 本公司

本	年	年 底	累	計	自	台 灣	進	出						依	經	濟	部	投	審	會	規	定
赴	大	陸	地	品	投	資	金	額	經濟部投審	會核准排	<b>殳資金</b>	額(註	£ 1)	赴	大 陸	地	區 投	資	限額	(	註	3)
		(	\$3 〔美元	19,1 10		)				\$616, (美元 2							\$32	20,8	881			

## 樂陽投資

本年年底累計自台灣匯出		依經濟部投審會規定
赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額(註 1)	赴大陸地區投資限額(註3)
\$347,189 (美元 10,987)	\$582,540 (美元 19,000)	\$154,132

註 1: 係以 111 年 12 月 31 日之 US\$1=NT\$30.66 匯率計算。

註 2: 係按該公司 111 年度經會計師查核之財務報表計算。

註 3: 本公司對大陸投資累計金額上限 (股權淨值 60%) 534,801×60%=320,881;子公司樂陽投資對大陸投資累計金額上限 (股權淨值 60%) 256,887×60%=154,132。

# 力銘科技股份有限公司 主要股東資訊 民國 111 年 12 月 31 日

## 附表七

						股					份
主	要	股	東	名	稱	持	有	股	數	持股比例	(%)
		股份有限	公司					30,492			33.94
		有限公司						78,200			8.14
尤 惠	法						5,66	55,934			6.08

註:本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日,計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股達 5%以上資料加計私募普通股於當季季底最後一個營業日完成工商變更登記之股數。本公司個體財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數,可能因編製計算基礎不同或有差異。

# §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編	號	/	索	引
資產、負債及權益項目明細表						
現金及約當現金明細表			明	細表	_	
應收帳款明細表			明	細表.	=	
其他金融資產-流動明細表			明	細表.	三	
採用權益法之投資變動明細表			明	細表	四	
不動產、廠房及設備變動明細表			P	付註十	-	
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表			P	付註十	-	
短期借款明細表			明	細表.	五	
應付帳款明細表			明	細表	六	
其他應付款明細表			附	註十.	三	
損益項目明細表						
營業收入明細表			明	細表	セ	
營業費用明細表			明	細表	八	
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表	長		明	細表	九	

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

明細表一

單位:除另予註明者外

,係新台幣千元

客	户	名	稱	期	間	年利率(%)	金		額
庫在	<b>序現金及週</b>	轉金	_				\$	10	
銀行	<b>亍存款</b>								
	活期存款							1,604	
	外幣活期。 3)	存款(記	主1及					39,711	
約當	自現金							41,315	
	外幣定期	存款(言	主2及	111.12.22~112.01.2	22	4.1		4,599	
	3)								
							<u>\$</u>	45,924	

註 1: 係美元 1,295 千元。

註 2: 係美元 150 千元。

註 3: 美元之匯率為 US\$1=NT\$30.66 換算。

# 力銘科技股份有限公司 應收帳款明細表

## 民國 111 年 12 月 31 日

明細表二

單位:新台幣千元

客	户	名	稱	金		額	逾期一	年以上	備			註
非關化	条人											
F	甲公司				\$39,820		\$	-	銷	貨	款	
Õ	乙公司				21,216			-	銷	貨	款	
Ē	万 公 司				14,454			-	銷	貨	款	
1	其他(註)	)			2,736			-	銷	貨	款	
					78,226							
Ì	咸:備抵扌	員失										
					<u>\$78,226</u>							

註:各項目餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

## 力銘科技股份有限公司 其他金融資產一流動明細表 民國 111 年 12 月 31 日

明細表三

單位:新台幣千元 (除另予註明者外)

註:係美元 400 千元,美元之匯率為 US\$1=NT\$30.66 換算。

#### 力銘科技股份有限公司

#### 採用權益法之投資變動明細表

#### 民國 111 年度

明細表四

單位:除另予註明者外,係新台幣千元/股

				年	初		俄	È	額	本	年	度	增	hα	· 本	年		度	減	少	年	底			餘	額	市 價 或單 價	股	椎净	值 提供擔保或	į
被 投 資 公	司	毎 股	面 審	頁 股	數	持 朋	史 %	金	額	股	數	金		額	i 股		數	金		額	股	數	持月	史 %	金	額	(元)	總	金 :	頁 質 押 情 形	備 註
採權益法計價-非上市(櫃)公司																															
塞席爾力銘		US\$	1		7,920,000	10	00	\$	139,428		-	\$	159			-		(\$	41,589)			7,920,000	1	00	\$	97,998	\$ 12.53	\$	99,268	-	註 3
樂陽投資		NT\$	10		56,000,000	10	00		289,906		-		7,502			-		(	42,142)			56,000,000	1	00		255,266	4.59		256,887	-	註3
俊輝科技		HKD\$	1		10,000	10	00		21,311		-		3,312			-						10,000	1	00	_	24,623	2,462.3	_	24,623	-	註3
								\$	450,645			\$	10,973	(註 1)				(\$	83,731)	(註 2)					\$	377,887		\$	380,778		

註1: 本年度增加係包括權益法認列之投資利益931千元和權益相關調整項目9,681千元及與子公司蘇州隆登間順流交易產生之已實現利益361千元。

註 2: 本年度減少係包括係權益法認列之投資損失 76,155 千元及權益相關調整項目 7,576 千元。

註 3: 係依被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

## 力銘科技股份有限公司

## 短期借款明細表

## 民國 111 年 12 月 31 日

明細表五

單位:新台幣千元

借款種類及債權人 借款 期 間 年利率(%) 年底餘額 融資額度 抵押或擔保 擔保借款 永豐銀行 111.11.29~112.03.10 6.08~6.58 <u>\$ 13,867</u> <u>\$ 45,990</u> 註

註:抵押或擔保情形請參閱附註二四。

# 力銘科技股份有限公司 應付帳款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表六 單位:新台幣千元

供 應 商 名 稱 金 額

關係人

蘇州隆登 <u>\$81,635</u>

## 力銘科技股份有限公司

## 營業收入明細表

## 民國 111 年度

明細表七

單位:新台幣千元

項	目	數	量	金	額
商品銷貨淨收入		10,67	74 千個	\$	9,368
原料銷貨淨收入		8	千公斤		26
				\$	9,394

# 力銘科技股份有限公司 營業費用明細表 民國 111 年度

明細表八

單位:新台幣千元

項	目	推	銷	費	用	管	理	費	用	合		計
用人費用			\$	-			\$23	,762			\$23,762	
勞 務 費				-			5	,006			5,006	
交際費				374				481			855	
修 繕 費				58				-			58	
差旅費				243				11			254	
其他(註)				12			3	,227			3,239	
			\$	687			<u>\$32</u>	<u>,487</u>			<u>\$33,174</u>	

註:各項金額皆未超過本項目金額百分之五。

## 力銘科技股份有限公司

## 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

## 民國 111 及 110 年度

明細表九

單位:新台幣千元

	營	業	費	用
	111	年度	110 4	年度
員工福利費用				
薪資費用	\$17	7,295	\$16,	065
勞健保費用	_	1,701	1,	711
退休金費用		975		908
董事酬金	2	2,938	2,	963
其他員工福利費用		853		<u>810</u>
	<u>\$ 23</u>	<u>3,762</u>	<u>\$ 22,</u>	<u>457</u>
レな車巾	ф	17	φ	155
折舊費用	\$	16	\$	155

註 1: 111 及 110 年度之平均員工人數分別為 30 人及 29 人,其中未兼任員工之董事人數均為 9 人,其計算基礎與員工福利費用一致。

## 註 2: 增加揭露以下資訊:

- 1. 111 及 110 年度平均員工福利費用分別為 992 千元及 975 千元。
- 2. 111 及 110 年度平均員工薪資費用分別為 824 千元及 803 千元。
- 3. 平均員工薪資費用調整變動情形為 2.6%。
- 4. 由於本公司已設立審計委員會,故無監察人酬金。
- 5. 本公司薪資報酬政策如下:

## (1) 董事

全體董事之報酬,由薪資報酬委員會依其對本公司 營運參與之程度及貢獻之價值,並參酌相關同業水準議 定後,再提交董事會議決議執行。另本公司年度決算

## (接次頁)

## (承前頁)

如有獲利,得以上開獲利數額,由董事會決議提撥不高於 1.5%為董事酬勞;本公司獨立董事不論公司營業盈虧,得按月每人支給固定報酬不超過新台幣參萬元。

## (2) 經 理 人

薪資主要依所擔任職務及參考同業水準訂定,獎金 及酬勞則按績效貢獻度而定,該酬金需由薪資報酬委員 會提案,經董事會討論通過後施行。

## (3) 員 工

每半年對員工進行績效考核,考核結果連結公司經營績效,合理反應在員工個別薪資及獎金等項目,另本公司年度如有獲利,應提撥當年度扣除員工及董事酬勞前之稅前利益之 1%~3%為員工酬勞,由董事會決議以股票或現金分派發放,其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工。

# 社團法人高雄市會計師公會會員印鑑證明書 高市公證字第 006 號

(1) 江 佳 玲

會 員 姓 名:

(2) 吳 秋 燕

事務所名稱:勤業眾信聯合會計師事務所事務所地址:高雄市成功二路88號3樓

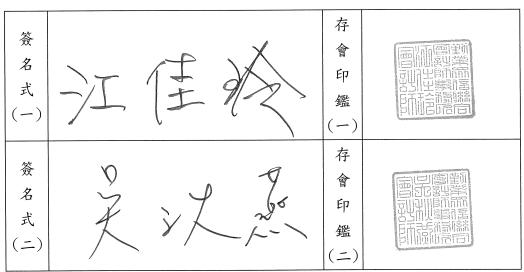
事務所電話: 5301888 事務所統一編號: 94998251

會員證書字號:(1)高市會證字第373號 委託人統一編號:80617029

(2)高市會證字第416號

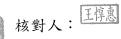
印鑑證明書用途:辦理力銘科技股份有限公司111年度(自民國111年1月1日

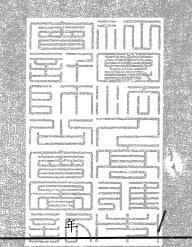
至111年12月31日止)財務報表之查核簽證。



理事長:







月

5

日

中華民國

1 1 2