東訊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 110 年度及 109 年度
（股票代碼 2321）

公司地址：新竹科學園區新竹市研發二路 23 號

電　　話：(03)577-5141

東訊股份有限公司及子公司

民國 110 年度及 109 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	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 ~ 14
九、　合併財務報表附註	15 ~ 64
（一）　公司沿革	15
（二）　通過財務報告之日期及程序	15
（三）　新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 16
（四）　重大會計政策之彙總說明	16 ~ 27
（五）　重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	28
（六）　重要會計項目之說明	28 ~ 49
（七）　關係人交易	49 ~ 52
（八）　受限制之資產	53

項　　目	頁　　次

(九)　重大或有負債及未認列之合約承諾	53
(十)　重大之災害損失	53
(十一)重大之期後事項	53
(十二)其他	54 ~ 62
(十三)附註揭露事項	63
(十四)部門資訊	63 ~ 64

東訊股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 110 年度（自 110 年 1 月 1 日至 110 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 10 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：東訊股份有限公司

負 責 人：劉兆凱

中華民國 111 年 3 月 21 日

pwc 資誠

會計師查核報告

(111)財審報字第 21003344 號

東訊股份有限公司　公鑒：

查核意見

東訊股份有限公司及子公司（以下簡稱「東訊集團」）民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 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，足以允當表達東訊集團民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 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

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報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，與東訊集團保持超然獨立，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，對東訊集團民國 110 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。

東訊集團民國 110 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

資誠聯合會計師事務所　PricewaterhouseCoopers, Taiwan
110208臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 110208, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F:+ 886 (2) 2729 6686, www.pwc.tw

存貨之評價

事項說明

東訊集團對存貨係以成本與淨變現價值孰低者衡量，存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳財務報告附註五(二)；存貨項目說明，請詳財務報告附註六(六)，民國 110 年 12 月 31 日存貨及備抵存貨評價損失餘額各為新台幣 265,276 仟元及新台幣 59,071 仟元。東訊集團對存貨係採成本與淨變現價值孰低者衡量，由於存貨金額重大，東訊集團因產業科技快速變遷致產品因過時陳舊或無市場銷售價值所產生之存貨跌價損失風險較高，因此，本會計師將東訊集團之存貨評價列為關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項執行之主要程序如下：

1. 評估存貨備抵跌價損失提列政策之合理性。
2. 抽核個別料號評估及驗證淨變現價值。
3. 確認備抵存貨跌價損失提列情形。

其他事項-個體財務報告

東訊股份有限公司已編製民國110年度及109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東訊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東訊集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

東訊集團之治理單位(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，惟其目的非對東訊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，以及使東訊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東訊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）。

pwc 資誠

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，決定對東訊集團民國 110 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

鄭雅慧

會計師

李典易

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 0960072936 號
金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1020028992 號
中 華 民 國 111 年 3 月 21 日

東訊股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國110年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

	資產	附註	110年12月31日 金額	%	109年12月31日 金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 183,656	9	$ 95,778	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(二)	73,636	4	63,809	3
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(三)	47,792	2	45,444	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六(四)及八	334,548	16	369,765	20
1150	應收票據淨額	六(五)	51,204	3	38,371	2
1160	應收票據－關係人淨額	六(五)及七	109	-	208	-
1170	應收帳款淨額	六(五)	150,272	7	140,657	7
1180	應收帳款－關係人淨額	六(五)及七	17,621	1	4,782	-
1200	其他應收款	七	1,871	-	13,278	1
130X	存貨	六(六)	206,205	10	128,604	7
1410	預付款項		15,794	1	14,561	1
1470	其他流動資產		315	-	756	-
11XX	**流動資產合計**		1,083,023	53	916,013	48
	非流動資產					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	六(三)	523,576	26	545,678	29
1550	採用權益法之投資	六(七)	15,771	1	9,847	-
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	91,919	4	97,580	5
1755	使用權資產	六(九)及七	195,009	9	203,435	11
1780	無形資產	六(十)	3,355	-	674	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十八)	115,981	6	115,981	6
1900	其他非流動資產		13,559	1	13,682	1
15XX	**非流動資產合計**		959,170	47	986,877	52
1XXX	**資產總計**		$ 2,042,193	100	$ 1,902,890	100

（續次頁）

東訊股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國110年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

	負債及權益	附註	110年12月31日 金額	%	109年12月31日 金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六(十一)	$ 523,112	26	$ 613,311	32
2130	合約負債－流動	六(二十一)	3,964	-	4,968	-
2150	應付票據		3,795	-	3,695	-
2170	應付帳款	六(十二)	185,952	9	117,121	6
2180	應付帳款－關係人	六(十二)及七	7,606	-	16,742	1
2200	其他應付款	六(十三)及七	69,446	4	66,187	4
2230	本期所得稅負債		5,519	-	387	-
2250	負債準備－流動		4,378	-	2,899	-
2280	租賃負債－流動	七	9,160	1	11,427	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十五)	280,000	14	20,000	1
2399	其他流動負債－其他	六(十四)	6,924	-	6,347	-
21XX	**流動負債合計**		1,099,856	54	863,084	45
	非流動負債					
2540	長期借款	六(十五)	200,000	10	280,000	15
2550	負債準備－非流動		2,198	-	2,378	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十八)	880	-	880	-
2580	租賃負債－非流動	七	194,423	10	198,728	11
2600	其他非流動負債	六(十六)(十七)	66,306	3	78,825	4
25XX	**非流動負債合計**		463,807	23	560,811	30
2XXX	**負債總計**		1,563,663	77	1,423,895	75
	歸屬於母公司業主之權益					
	股本	六(十八)				
3110	普通股股本		445,997	22	445,997	23
3120	特別股股本		500,000	25	500,000	26
	資本公積	六(十九)				
3200	資本公積		6,227	-	2,679	-
	保留盈餘	六(二十)				
3350	待彌補虧損		(647,113)	(32)	(655,593)	(34)
	其他權益					
3400	其他權益		(64,853)	(3)	(45,315)	(2)
3500	庫藏股票	六(十八)	(13,795)	(1)	(13,795)	(1)
31XX	**歸屬於母公司業主之權益合計**		226,463	11	233,973	12
36XX	**非控制權益**	四(三)	252,067	12	245,022	13
3XXX	**權益總計**		478,530	23	478,995	25
	重大或有負債及未認列之合約承諾	九				
	重大之期後事項	十一				
3X2X	**負債及權益總計**		$ 2,042,193	100	$ 1,902,890	100

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：劉兆凱　　經理人：陳國榮　　會計主管：李梅玲

東訊股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

	項目	附註	110年度 金額	%	109年度 金額	%
4000	營業收入	六(二十一)及七	$ 1,070,339	100	$ 1,075,547	100
5000	營業成本	六(六)及七	(828,233)	(77)	(892,458)	(83)
5950	營業毛利淨額		242,106	23	183,089	17
	營業費用	六(二十六)(二十七)及七				
6100	推銷費用		(84,145)	(8)	(78,248)	(7)
6200	管理費用		(84,702)	(8)	(75,439)	(7)
6300	研究發展費用		(66,381)	(6)	(83,703)	(8)
6450	預期信用減損利益		351	-	826	-
6000	營業費用合計		(234,877)	(22)	(236,564)	(22)
6900	營業利益(損失)		7,229	1	(53,475)	(5)
	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六(二十二)	1,224	-	4,259	-
7010	其他收入	六(二十三)及七	36,949	3	52,097	5
7020	其他利益及損失	六(二十四)	(3,448)	-	(13,833)	(1)
7050	財務成本	六(二十五)	(21,674)	(2)	(22,616)	(2)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	2,916	-	1,039	-
7000	營業外收入及支出合計		15,967	1	20,946	2
7900	**稅前淨利(淨損)**		23,196	2	(32,529)	(3)
7950	所得稅費用	六(二十八)	(5,210)	-	(2,172)	-
8200	**本期淨利(淨損)**		$ 17,986	2	($ 34,701)	(3)
	其他綜合損益					
	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		$ 3,208	-	($ 160)	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(三)	(19,538)	(2)	(86,361)	(8)
8300	**其他綜合損益(淨額)**		($ 16,330)	(2)	($ 86,521)	(8)
8500	**本期綜合損益總額**		$ 1,656	-	($ 121,222)	(11)
	淨利（損）歸屬於：					
8610	母公司業主		$ 5,272	1	($ 39,698)	(3)
8620	非控制權益		$ 12,714	1	$ 4,997	-
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		($ 11,058)	(1)	($ 126,219)	(11)
8720	非控制權益		$ 12,714	1	$ 4,997	-
	每股盈餘(虧損)					
9750	基本	六(二十九)	$ 0.12		($ 0.90)	

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：劉兆凱　　經理人：陳國榮　　會計主管：李梅玲

東訊股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國110年及109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								
		股本								
		普通股股本	特別股股本	資本公積	待彌補虧損	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額
109年度										
109年1月1日餘額		$1,486,659	$1,666,667	$ 2,679	($2,823,064)	$ 41,046	($ 13,784)	$ 360,203	$ 253,262	$ 613,465
本期淨損		-	-	-	(39,698)	-	-	(39,698)	4,997	(34,701)
本期其他綜合(損)益	六(三)	-	-	-	(160)	(86,361)	-	(86,521)	-	(86,521)
本期綜合損益總額		-	-	-	(39,858)	(86,361)	-	(126,219)	4,997	(121,222)
減資彌補虧損	六(十八)	(1,040,662)	(1,166,667)	-	2,207,329	-	-	-	-	-
子公司購買母公司庫藏股		-	-	-	-	-	(11)	(11)	(13)	(24)
非控制權益變動		-	-	-	-	-	-	-	(13,224)	(13,224)
109年12月31日餘額		$ 445,997	$ 500,000	$ 2,679	($ 655,593)	($ 45,315)	($ 13,795)	$ 233,973	$ 245,022	$ 478,995
110年度										
110年1月1日餘額		$ 445,997	$ 500,000	$ 2,679	($ 655,593)	($ 45,315)	($ 13,795)	$ 233,973	$ 245,022	$ 478,995
本期淨利		-	-	-	5,272	-	-	5,272	12,714	17,986
本期其他綜合(損)益	六(三)	-	-	-	3,208	(19,538)	-	(16,330)	-	(16,330)
本期綜合損益總額		-	-	-	8,480	(19,538)	-	(11,058)	12,714	1,656
未依持股比例認列採權益法之投資股權淨值變動數	六(七)	-	-	3,548	-	-	-	3,548	-	3,548
非控制權益變動		-	-	-	-	-	-	-	(5,669)	(5,669)
110年12月31日餘額		$ 445,997	$ 500,000	$ 6,227	($ 647,113)	($ 64,853)	($ 13,795)	$ 226,463	$ 252,067	$ 478,530

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：劉兆凱　　經理人：陳國榮　　會計主管：李梅玲

東訊股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	110年1月1日至12月31日	109年1月1日至12月31日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利(淨損)		$ 23,196	($ 32,529)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(八)(九)(二十六)	24,391	27,352
攤銷費用	六(十)(二十六)	2,037	1,876
預期信用減損損失(迴轉利益)	十二(二)	(351)	826
透過損益按公允價值衡量之金融資產之淨利益	六(二)(二十四)	(1,834)	(676)
利息費用	六(二十五)	21,674	22,616
利息收入	六(二十二)	(1,224)	(4,259)
股利收入	六(二十三)	(18,798)	(20,237)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	六(七)	(2,916)	(1,039)
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十四)	41	81
租賃修改利益	六(二十四)	-	(7)
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之金融資產		(7,993)	12,842
應收票據		(12,833)	(9,835)
應收票據-關係人		99	1,028
應收帳款		(9,264)	42,435
應收帳款-關係人		(12,839)	19,361
其他應收款		9,837	(9,134)
存貨		(77,600)	68,603
預付款項		(98)	(6,229)
其他流動資產		441	1,029
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		(1,004)	(2,381)
應付票據		100	(560)
應付帳款		68,831	(33,157)
應付帳款-關係人		(9,136)	(19,668)
其他應付款		4,935	(1,458)
負債準備		1,299	950
其他流動負債		577	(255)
應計退休金負債		(8,956)	(12,695)
營運產生之現金(流出)流入		(7,388)	44,880
收取之利息		1,333	4,357
收取之股利		19,554	21,134
支付之利息		(21,519)	(22,725)
支付之所得稅		(1,878)	(3,061)
營業活動之淨現金(流出)流入		(9,898)	44,585

(續次頁)

東訊股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	110年1月1日至12月31日	109年1月1日至12月31日
投資活動之現金流量			
按攤銷後成本衡量之金融資產減少		$ 35,217	$ 2,532
取得不動產、廠房及設備	六(三十)	(4,008)	(4,526)
處分不動產、廠房及設備價款		7	-
預付設備款增加		(336)	(311)
存出保證金減少		459	3,776
取得無形資產	六(十)	(4,718)	(900)
投資活動之淨現金流入		26,621	571
籌資活動之現金流量			
短期借款增加	六(三十一)	1,827,169	1,941,013
短期借款減少	六(三十一)	(1,917,368)	(2,036,894)
舉借長期借款	六(三十一)	200,000	-
償還長期借款	六(三十一)	(20,000)	(20,000)
存入保證金減少	六(三十一)	(356)	(7)
租賃本金償還數	六(三十一)	(12,621)	(12,003)
發放現金股利		(5,669)	(13,224)
庫藏股票買回成本		-	(24)
籌資活動之淨現金流入(流出)		71,155	(141,139)
本期現金及約當現金增加(減少)數		87,878	(95,983)
期初現金及約當現金餘額		95,778	191,761
期末現金及約當現金餘額		$ 183,656	$ 95,778

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：劉兆凱　　經理人：陳國榮　　會計主管：李梅玲

東訊股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 110 年度及 109 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

東訊股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為交換機系統及其組件與其週邊設備之研究發展、製造與銷售暨行動電話相關產品之代理銷售等。東元電機股份有限公司持有本公司 63.52%股權，為本集團之最終母公司。本公司於民國 109 年 11 月 25 日與 100%持有之子公司-東訊國際投資股份有限公司進行簡易合併，本公司為存續公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 111 年 3 月 21 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」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 110 年適用之國際財務報導準則之新發布、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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國110年4月1日(註)

註：金管會允許提前於民國110年1月1日適用。

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之影響

下表彙列金管會認可之民國 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111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
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112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.除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產。

(2)按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(3)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2.編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團之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，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 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比 110年12月31日	109年12月31日	說明
東訊股份有限公司	冠德光電科技股份有限公司	光纖通訊系統及光纖、光纖電纜及其組件之研究、製造及銷售	43.76	43.76	註1、註4
東訊股份有限公司	Tecom Global Tech Investment (B.V.I.) Limited	對各項事業之投資業務	100.00	100.00	
東訊股份有限公司	Tecom Global Tech Investment Pte Limited	對各項事業之投資業務	-	100.00	註2
Tecom Global Tech Investment (B.V.I.) Limited	武漢東訊科技有限公司	通訊網路信息相關產品之技術開發、生產、銷售及技術服務業務	100.00	100.00	
Tecom Global Tech Investment Pte Limited	東訊科技(無錫)有限公司	研發、生產寬帶接入網通信系統設備、異步轉移模式、IP數據通訊系統、移動通訊系統手機、基站、交換設備及數字集群系統設備、高端路由器、千兆比以上網路交換機、程控交換機；銷售自產產品提供技術服務	-	100.00	註3

註1：民國110年及109年12月31日，本公司擁有冠德光電科技股份有限公司董事會全部席次，具有控制力，故雖未直接或間接持有被投資公司過半數有表決權股份，但將冠德光電科技股份有限公司視為子公司。

註2：業已於民國110年11月完成法定註銷程序。

註3：業已於民國110年1月完成法定註銷程序。

註4：民國109年11月25日本公司與100%持有之子公司-東訊國際投資股份有限公司進行簡易合併，本公司為存續公司，本公司繼受東訊國際投資股份有限公司持有之冠德光電股份有限公司股票 5,080仟股，本公司截至110年12月31日合計持股比例43.76%。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

4.子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5.重大限制：無。

6.對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

本集團民國 110 年及 109 年 12 月 31 日非控制權益總額分別為$252,067及$245,022，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司名稱	主要營業場所	非控制權益 110年12月31日 金額	非控制權益 110年12月31日 持股百分比	非控制權益 109年12月31日 金額	非控制權益 109年12月31日 持股百分比	說明
冠德光電科技股份有限公司	台灣	$ 252,067	56.24%	$ 245,022	56.24%	

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	冠德光電科技股份有限公司 110年12月31日	冠德光電科技股份有限公司 109年12月31日
流動資產	$ 383,083	$ 323,323
非流動資產	163,719	177,118
流動負債	(78,784)	(39,070)
非流動負債	(19,791)	(25,674)
淨資產總額	$ 448,227	$ 435,697

綜合損益表

	冠德光電科技股份有限公司 110年度	冠德光電科技股份有限公司 109年度
收入	$ 283,092	$ 216,927
稅前淨利	27,818	10,626
所得稅費用	(5,210)	(1,741)
本期淨利	22,608	8,885
其他綜合(損)益稅後淨額	-	-
本期綜合(損)益總額	$ 22,608	$ 8,885
綜合(損)益總額歸屬於非控制權益	$ 12,714	$ 4,997
支付予非控制權益股利	$ 5,667	$ 16,780

現金流量表

	冠德光電科技股份有限公司	
	110年度	109年度
營業活動之淨現金流入(流出)	$ 24,920	$ 27,654
投資活動之淨現金流入(流出)	(1,634)	(33,366)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(15,925)	(59,275)
本期現金及約當現金增加(減少)數	7,361	(64,987)
期初現金及約當現金餘額	51,999	116,986
期末現金及約當現金餘額	$ 59,360	$ 51,999

(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。

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. 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

(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)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。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清償者，不影響其分類。

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)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合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其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量，屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。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。

(九)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. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本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。

5. 用途受限制之銀行存款因不符合現金及約當現金定義，分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

(十)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。

(十一)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，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。

(十二)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。

(十三)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。

(十四)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，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。

(十五)採用權益法之投資－關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。

2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。

4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

5. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，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，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(十六)<u>不動產、廠房及設備</u>

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，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、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	25年 ～ 55年
機器設備	3年 ～ 5年
試驗設備	3年 ～ 5年
其他設備	2年 ～ 5年

(十七)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，租賃給付為固定給付之租金支出。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本為租賃負債之原始衡量金額及發生之任何原始直接成本。

   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。

(十八)無形資產

無形資產主係電腦軟體及專門技術等，採直線法攤銷，攤銷年限為 1～3 年。

(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價值時，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

1. 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。

2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

(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)金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十四)負債準備

負債準備(包含保固及除役負債)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十五)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

(1)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。

(2)確定福利計畫

A.確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日)之市場殖利率。

B.確定福利計畫產生之再衡量數係於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

3.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，則按會計估計變動處理。

(二十六)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。若遞延所得稅源自於交易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)，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。

6. 未使用課稅損失而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期，係在很有可能有未來課稅所得以供其使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(二十七)<u>股本</u>

1. 普通股分類為權益。特別股之分類係對合約協議之實質及金融負債與權益工具之定義，就附於特別股之特定權利予以評估，當展現金融負債之基本特性則分類為負債，否則分類為權益。直接歸屬於發行新股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。

2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十八)<u>收入認列</u>

1. 商品銷售

(1)本集團製造並銷售通訊系統、智慧機電及光纖相關產品，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。

(2)產品之銷售收入以合約價格扣除估計銷貨折讓之淨額認列。本集團依據歷史經驗採期望值法估計銷貨折讓，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。截至資產負債表日止之銷貨相關估計應付客戶銷貨折讓認列為退款負債。銷貨交易之收款條件為出貨日後 30~120 天到期，因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

(3)本集團對銷售之產品提供標準保固，對產品瑕疵負有維修之義務，於銷貨時認列負債準備。

(4)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。

(5)客戶依照所協議之付款條件支付合約價款，若客戶於商品控制移轉前預付款項則認列為合約負債，並於商品控制移轉後認列收入。

2.工程合約服務

本集團提供工程相關服務，工程收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列，服務之完工比例以實際發生之成本占估計總成本為基礎決定。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本集團已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。

3.取得客戶合約成本

本集團為取得客戶合約所發生之增額成本雖預期可回收，惟相關合約期間短於一年，故將該等成本於發生時認列於費用。

(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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

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及假設。所作出之重大會計估計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

無。

(二)重要會計估計及假設

1.存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。

民國 110 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為$206,205。

2.遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除課稅損失使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率等假設。任何關於全球經濟環境及產業環境的變遷，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

民國 110 年 12 月 31 日，本集團認列之遞延所得稅資產為$115,981。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金	$ 257	$ 285
支票存款及活期存款	137,041	47,452
定期存款	46,358	48,041
	$ 183,656	$ 95,778

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.現金因用途受限制而分類為「按攤銷後成本衡量之金融資產」之資訊，請詳附註八。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項目	110年12月31日	109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		
受益憑證	$ 71,737	$ 62,000
評價調整	1,899	1,809
	$ 73,636	$ 63,809

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：

	110年度	109年度
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
受益憑證	$ 1,834	$ 676

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項目	110年12月31日	109年12月31日
流動項目：		
權益工具		
上市櫃公司股票	$ 56,538	$ 56,538
評價調整	(8,746)	(11,094)
小計	47,792	45,444
非流動項目：		
權益工具		
上市櫃公司股票	506,859	507,076
非上市、上櫃、興櫃股票	72,823	72,823
	579,682	579,899
評價調整	(56,106)	(34,221)
小計	523,576	545,678
合計	$ 571,368	$ 591,122

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益工具投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之公允價值分別為$571,368 及$591,122。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	110年度	109年度
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	($ 19,538)	($ 86,361)
認列於損益之股利收入於本期期末仍持有者	$ 18,798	$ 20,237

3. 本集團將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	110年12月31日	109年12月31日
流動項目：		
活期存款	$ 35,760	$ 25,599
定期存款	298,788	344,166
合計	$ 334,548	$ 369,765

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	110年度	109年度
利息收入	$ 907	$ 2,916

2. 在不考慮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 110 年及 109 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為$334,548 及$369,765。

3. 民國 110 年及 109 年 12 月 31 日本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產$237,618 及$233,385 提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

4. 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)。

(五)應收票據及帳款(含關係人)

	110年12月31日	109年12月31日
應收票據	$ 51,313	$ 38,579
減：備抵損失	-	-
	$ 51,313	$ 38,579
應收帳款	$ 168,515	$ 146,458
減：備抵損失	(622)	(1,019)
	$ 167,893	$ 145,439

1.應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	110年12月31日		109年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	$ 157,409	$ 51,313	$ 142,452	$ 38,579
30天內	8,635	-	2,752	-
31-90天	2,233	-	49	-
91-180天	238	-	1,205	-
181天以上	-	-	-	-
	$ 168,515	$ 51,313	$ 146,458	$ 38,579

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2.民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 109 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為$234,025。

3.在不考慮其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為$51,313 及$38,579；最能代表本集團應收帳款於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為$167,893 及$145,439。

4.相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(六)存貨

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	$ 26,544	($ 8,202)	$ 18,342
製成品	101,822	(20,299)	81,523
在製品	12,036	(304)	11,732
原物料	124,874	(30,266)	94,608
	$ 265,276	($ 59,071)	$ 206,205

	109年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	$ 8,793	($ 8,254)	$ 539
製成品	80,805	(19,820)	60,985
在製品	15,282	(1,858)	13,424
原物料	107,007	(53,351)	53,656
	$ 211,887	($ 83,283)	$ 128,604

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	110年度	109年度
已出售存貨成本	$ 814,301	$ 869,473
維修成本	1,660	272
存貨跌價(回升利益)損失	(512)	7,438
其他	12,784	15,275
	$ 828,233	$ 892,458

本集團因存貨去化導致存貨淨變現價值回升而認列銷貨成本減少。

(七)採用權益法之投資

	110年	109年
1月1日	$ 9,847	$ 9,487
採用權益法之投資利益份額	2,916	1,039
採用權益法之投資盈餘分派	(540)	(679)
未依持股比例認列調整	3,548	-
12月31日	$ 15,771	$ 9,847

	110年12月31日	109年12月31日
關聯企業：		
東慧國際諮詢顧問股份有限公司	$ 9,097	$ 8,254
安盛旅行社股份有限公司	1,833	1,590
Taian Technology Sdn. Bhd.	3	3
A-Tel Inc.	-	-
安悅國際股份有限公司	4,838	-
	$ 15,771	$ 9,847

1.本集團無個別重大關聯企業。

2.本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

	110年度	109年度
繼續營業單位本期淨利(損)	($ 1,715)	($ 581)
其他綜合利益(稅後淨額)	-	-
本期綜合利益總額	($ 1,715)	($ 581)

(八)不動產、廠房及設備

	110年				
	房屋及建築	機器設備	試驗設備	其他設備	合計
1月1日					
成本	$ 178,965	$ 28,586	$ 9,624	$ 17,884	$ 235,059
累計折舊及減損	(95,128)	(23,545)	(9,042)	(9,764)	(137,479)
	$ 83,837	$ 5,041	$ 582	$ 8,120	$ 97,580
1月1日	$ 83,837	$ 5,041	$ 582	$ 8,120	$ 97,580
增添	-	1,800	80	2,423	4,303
處分	-	-	-	(48)	(48)
折舊費用	(3,222)	(2,962)	(428)	(3,304)	(9,916)
12月31日	$ 80,615	$ 3,879	$ 234	$ 7,191	$ 91,919
12月31日					
成本	$ 178,965	$ 12,418	$ 1,419	$ 14,719	$ 207,521
累計折舊及減損	(98,350)	(8,539)	(1,185)	(7,528)	(115,602)
	$ 80,615	$ 3,879	$ 234	$ 7,191	$ 91,919

	109年				
	房屋及建築	機器設備	試驗設備	其他設備	合計
1月1日					
成本	$ 181,909	$ 28,946	$ 13,185	$ 24,635	$ 248,675
累計折舊及減損	(94,838)	(20,783)	(11,892)	(15,140)	(142,653)
	$ 87,071	$ 8,163	$ 1,293	$ 9,495	$ 106,022
1月1日	$ 87,071	$ 8,163	$ 1,293	$ 9,495	$ 106,022
增添	-	406	-	4,499	4,905
處分	-	-	-	(81)	(81)
折舊費用	(3,234)	(3,528)	(711)	(5,793)	(13,266)
12月31日	$ 83,837	$ 5,041	$ 582	$ 8,120	$ 97,580
12月31日					
成本	$ 178,965	$ 28,586	$ 9,624	$ 17,884	$ 235,059
累計折舊及減損	(95,128)	(23,545)	(9,042)	(9,764)	(137,479)
	$ 83,837	$ 5,041	$ 582	$ 8,120	$ 97,580

1. 本集團房屋及建築之重大組成部分主係建物，係按 55 年提列折舊，餘係裝修工程，按 25 年提列折舊。
2. 以不動產及廠房提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物及公務車等，租賃期間考量優先續租權及合約之期間後通常介於民國 108 年到民國 133 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	帳面金額	
	110年12月31日	109年12月31日
土地	$ 186,270	$ 194,369
房屋	7,393	8,636
運輸設備（公務車）	1,346	430
	$ 195,009	$ 203,435

	折舊費用	
	110年度	109年度
土地	$ 8,099	$ 8,099
房屋	5,823	5,413
運輸設備（公務車）	553	574
	$ 14,475	$ 14,086

3. 本集團於民國 110 年及 109 年度使用權資產之增添分別為$6,049 及$4。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

影響當期損益之項目	110年度	109年度
租賃負債之利息費用	$ 5,135	$ 5,320
屬短期租賃合約之費用	$ 1,517	$ 2,319
屬低價值資產租賃之費用	$ 387	$ 114
租賃修改之利益	$ -	$ 7

5. 本集團於民國 110 年及 109 年度租賃現金流出總額分別為$19,660 及$19,757。

6. 本集團於決定租賃期間時，係將所有行使延長選擇權會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當對行使延長選擇權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。

（十）無形資產

	110年度		
	電腦軟體	專門技術	合計
1月1日			
成本	$ 9,764	$ -	$ 9,764
累計攤銷	(9,090)	-	(9,090)
	$ 674	$ -	$ 674
1月1日	$ 674	$ -	$ 674
取得	2,645	2,073	4,718
攤銷費用	(1,634)	(403)	(2,037)
12月31日	$ 1,685	$ 1,670	$ 3,355
12月31日			
成本	$ 9,577	$ 2,073	$ 11,650
累計攤銷	(7,892)	(403)	(8,295)
	$ 1,685	$ 1,670	$ 3,355

	109年度		
	電腦軟體	專門技術	合計
1月1日			
成本	$ 8,785	$ 6,350	$ 15,135
累計攤銷	(7,135)	(6,350)	(13,485)
	$ 1,650	$ -	$ 1,650
1月1日	$ 1,650	$ -	$ 1,650
取得	900	-	900
攤銷費用	(1,876)	-	(1,876)
12月31日	$ 674	$ -	$ 674
12月31日			
成本	$ 9,685	$ -	$ 9,685
累計攤銷	(9,011)	-	(9,011)
	$ 674	$ -	$ 674

無形資產攤銷明細如下：

	110年度	109年度
營業成本	$ 279	$ 718
推銷費用	111	225
管理費用	805	729
研究發展費用	842	204
	$ 2,037	$ 1,876

(十一)短期借款

借款性質	110年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	$ 180,000	0.850%	詳附註八
信用借款			
(含美金借款USD 1,919仟元)	343,112	0.94%~2.20%	無
	$ 523,112		

借款性質	109年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	$ 255,000	0.90%~2.30%	詳附註八
信用借款			
(含美金借款USD 485仟元)	358,311	1.03%~2.30%	無
	$ 613,311		

本集團於民國 110 年及 109 年度因長短期借款認列於損益之利息費用分別為$16,525 及$17,285。

(十二)應付帳款

	110年12月31日	109年12月31日
應付帳款	$ 188,406	$ 127,169
暫估應付帳款	5,152	6,694
	$ 193,558	$ 133,863

(十三)其他應付款

	110年12月31日	109年12月31日
應付薪資	$ 34,613	$ 32,861
其他	34,833	33,326
	$ 69,446	$ 66,187

(十四)其他流動負債

	110年12月31日	109年12月31日
退款負債	$ 5,493	$ 4,993
其他	1,431	1,354
	$ 6,924	$ 6,347

(十五)長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110年12月31日
銀行擔保借款	自108年6月25日至111年6月25日，按月付息，另自108年6月25日開始每6個月為一期按5期分期償還本金10,000仟元，餘款屆期清償	1.75%	詳附註八	$ 280,000
銀行擔保借款	自110年12月29日至113年12月29日，按月付息，本金屆期一次清償	1.80%	詳附註八	200,000
小計				480,000
減：一年內到期之長期借款				(280,000)
				$ 200,000

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	109年12月31日
銀行擔保借款	自108年6月25日至111年6月25日，按月付息，另自108年6月25日開始每6個月為一期按5期分期償還本金10,000仟元，餘款屆期清償	1.75%	詳附註八	$ 300,000
減：一年內到期之長期借款				(20,000)
				$ 280,000

(十六)其他非流動負債

	110年12月31日	109年12月31日
應計退休金負債	$ 66,236	$ 78,399
存入保證金	70	426
	$ 66,306	$ 78,825

(十七)退休金

1.(1)本公司及國內子公司－冠德光電科技股份有限公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。本公司之子公司-冠德光電科技股份有限公司因業已提撥足額之勞工退休準備金，故已於 109 年度結清舊制退休金專戶，並於 109 年 8 月 17 日經財政部北區新竹國稅局核准備查。

(2)資產負債表認列之金額如下：

	110年12月31日	109年12月31日
已提撥確定福利義務現值	($ 83,138)	($ 85,702)
計畫資產公允價值	16,109	6,458
	(67,029)	(79,244)
累計未調整金額	793	845
認列於資產負債表之淨負債	($ 66,236)	($ 78,399)

(3)淨確定福利負債之變動如下：

	110年		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日	($ 85,702)	$ 6,458	($ 79,244)
當期服務成本	(355)	-	(355)
利息(費用)收入	(258)	20	(238)
	(86,315)	6,478	(79,837)
再衡量數：			
人口假設改變影響數	(58)	-	(58)
財務假設變動影響數	2,675	-	2,675
經驗調整	560	31	591
	3,177	31	3,208
提撥退休基金	-	9,600	9,600
支付退休金	-	-	-
12月31日	($ 83,138)	$ 16,109	($ 67,029)

	109年		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日	($ 103,107)	$ 11,270	($ 91,837)
當期服務成本	(574)	-	(574)
利息(費用)收入	(638)	11	(627)
清償損益	11,591	(9,667)	1,924
	(92,728)	1,614	(91,114)
再衡量數：			
財務假設變動影響數	(2,874)	-	(2,874)
經驗調整	2,506	208	2,714
	(368)	208	(160)
提撥退休基金	-	11,600	11,600
支付退休金	7,394	(6,964)	430
12月31日	($ 85,702)	$ 6,458	($ 79,244)

(4)本公司及國內子公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目(即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計劃資產公允價值之分類。民國 110 年及 109 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

	110年度	109年度
折現率	0.70%	0.30%
未來薪資增加率	1.70%	1.70%

對於未來死亡率之假設係按照按照台灣地區第六回及第五回經驗生命表估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加1%	減少1%	增加1%	減少1%
110年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	($ 6,305)	$ 6,485	$ 5,573	($ 5,455)
109年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	($ 7,249)	$ 7,472	$ 6,491	($ 6,343)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本集團於民國 111 年度預計支付予退休計畫之提撥金為$9,600。

(7)截至民國 110 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 8 年。民國 111 年度預計退休金支付金額為$7,199。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「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。本公司及國內子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。

(2)本集團之大陸子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總額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，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3)民國 110 年及 109 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為$10,412 及$10,178。

(十八)股本

1.民國 110 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為$9,450,000(含員工認股權憑證可認購股數 20,000 仟股)，實收資本額為普通股$445,997 及特別股$500,000，每股面額 10 元，本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數如下：(單位：股)

	110年	109年
1月1日	44,599,774	148,665,915
減資彌補虧損	-	(104,066,141)
12月31日	44,599,774	44,599,774

本公司特別股期初與期末流通在外股數如下：(單位：股)

	110年	109年
1月1日	50,000,003	166,666,675
減資彌補虧損	-	(116,666,672)
12月31日	50,000,003	50,000,003

2. 本公司於民國 101 年 10 月 12 日股東臨時會決議通過以私募方式辦理可轉換特別股現金增資，現金增資用途為增加營運資金，私募股數 333,333,350 股，每股認購價格為 1.5 元，此增資案已募得$500,000，並辦理變更登記完竣；本次私募可轉換特別股之主要權利義務如下：

(1) 特別股股息不得累積。

(2) 於公司分派股息予普通股股東前，應優先支付特別股股息，特別股股息以年利率 3%依發行價格計算。

(3) 於領取前述股息年度，除該年度普通股所配發之股利高於面額之 3%時，特別股得再參與分配外，於轉換前不得再參加普通股盈餘或資本公積分派。

(4) 本特別股的發行期限五年，期滿後如股東未於轉換期間辦理轉換，自發行期滿後特別股股利改採”年息 3%且得累積”。

(5) 特別股股東於普通股股東會有表決權、選舉權及被選舉權。

(6) 公司以現金發行新股時，特別股股東與普通股股東有相同之優先認股權。

(7) 特別股股東分派本公司賸餘財產之順序及比例與普通股股東相同。

(8) 依「發行人募集與發行有價證券處理準則」第 68 條規定，因私募所發行之本特別股，自該私募有價證券交付日起滿三年後，始得申請辦理公開發行。

(9) 特別股股東無賣回權。

(10) 自特別股發行滿二年起，除依法暫停過戶期間外，投資人得隨時向發行公司提出轉換申請，依每 1 股特別股轉換為 1 股普通股之比率轉換為普通股。

(11) 特別股之發行、轉換辦法及其他相關事宜，授權董事會依相關法令規定訂定之。

(12) 倘因公司減少資本，股份應依股東所持股份比例減少時，特別股於減資前得累積之股息權益不因減資而消除，減資後股息則以減資後股數累積。

3. 本公司為改善財務結構，於民國 109 年 6 月 18 日股東會決議通過辦理減少資本以銷除累積虧損計$2,207,328，銷除已發行普通股股份 104,066 仟股及特別股股份 116,667 仟股，每股面額新台幣 10 元，減資比例為 70%。此減資案業經主管機關核准於民國 109 年 7 月 30 日申報生效。

4.庫藏股

(1)本公司之子公司冠德光電科技股份有限公司因集團策略投資規劃於民國 110 年 12 月 31 日、109 年 12 月 31 日持有本公司股票皆為 426 仟股(109 年減資後)，每股平均帳面價值皆為 32.37 元，每股公允價值分別為 6.60 元及 8.03 元。

(2)本公司於民國 109 年辦理減資後，本公司之子公司冠德光電科技股份有限公司認購本公司減資之畸零股 3 仟股，每股帳面價值為 3.79 元，每股公允價值為 8.03 元。

(十九)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。

	110年	109年
	關聯企業股權淨值變動數	關聯企業股權淨值變動數
1月1日	$ 2,679	$ 2,679
未按持股比例認列關聯企業權益變動	3,548	-
12月31日	$ 6,227	$ 2,679

(二十)保留盈餘(待彌補虧損)

1.依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

(1)提繳稅款。

(2)彌補累積虧損。

(3)提存 10%為法定盈餘公積。(但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限)

(4)依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。

(5)發放特別股股息。

(6)餘額加計以前年度未分配盈餘為股東紅利，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

2.本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東權益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。各年度發放前項股東紅利中現金股利之比例，以不高於 50%為原則，但最少不得低於 5%。惟此項股利分配政策，得依實際營運狀況需要，經董事會決議後提報股東會決議調整。

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百分之二十五之部份為限。

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 110 年 7 月 22 日經股東會電子投票達法定通過決議門檻通過民國 109 年度虧損撥補議案。

(二十一)營業收入

	110年度	109年度
客戶合約之收入	$ 1,070,339	$ 1,075,547

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

民國 110 年度：

	自製產品			代理產品	光纖線纜			
	台灣地區	美國地區	其他地區	台灣地區	台灣地區	美國地區	其他地區	合計
部門收入	$ 490,494	$ 134,666	$ 84,557	$ 143,564	$ 189,793	$ 16,151	$ 77,148	$ 1,136,373
內部部門交易之收入	(38,726)		(27,308)	-	-	-	-	(66,034)
外部客戶合約收入	$ 451,768	$ 134,666	$ 57,249	$ 143,564	$ 189,793	$ 16,151	$ 77,148	$ 1,070,339

民國 109 年度：

	自製產品			代理產品	光纖線纜			
	台灣地區	美國地區	其他地區	台灣地區	台灣地區	美國地區	其他地區	合計
部門收入	$ 419,588	$ 113,117	$ 107,708	$ 258,118	$ 170,386	$ 10,326	$ 35,973	$ 1,115,216
內部部門交易之收入	(35,489)	-	(4,180)	-	-	-	-	(39,669)
外部客戶合約收入	$ 384,099	$ 113,117	$ 103,528	$ 258,118	$ 170,386	$ 10,326	$ 35,973	$ 1,075,547

2. 合約負債

(1)本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	110年12月31日	109年12月31日	109年1月1日
合約負債-產品銷售合約	$ 3,964	$ 4,968	$ 7,349

(2)期初合約負債本期認列收入

	110年度	109年度
產品銷售合約	$ 4,545	$ 6,354

(二十二)利息收入

	110年度	109年度
銀行存款利息	$ 1,224	$ 4,259

(二十三)其他收入

	110年度	109年度
租金收入	$ 87	$ 259
股利收入	18,798	20,237
補助收入(註)	8,735	26,574
其他收入－其他	9,329	5,027
	$ 36,949	$ 52,097

註:民國 110 年及 109 年 12 月 31 日，本集團因適用經濟部「經濟部辦理受嚴重特殊傳染性肺炎影響之艱困事業薪資及營運資金補貼」，針對政府補貼之薪資費用及營運資金分別認列政府補助收入$8,735 及$26,574。

(二十四)其他利益及損失

	110年度	109年度
處分不動產、廠房及設備損失	($ 41)	($ 81)
租賃修改利益	-	7
外幣兌換損失	(3,902)	(10,391)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	1,834	676
其他淨損失	(1,339)	(4,044)
	($ 3,448)	($ 13,833)

(二十五)財務成本

	110年度	109年度
利息費用	$ 21,674	$ 22,616

(二十六)費用性質之額外資訊

	110年度	109年度
員工福利費用	$ 223,618	$ 224,091
不動產、廠房及設備折舊費用	9,916	13,266
使用權資產折舊費用	14,475	14,086
無形資產攤銷費用	2,037	1,876
	$ 250,046	$ 253,319

(二十七)員工福利費用

	110年度	109年度
薪資費用	$ 186,526	$ 190,379
勞健保費用	16,047	15,236
退休金費用	11,005	9,455
其他用人費用	10,040	9,021
	$ 223,618	$ 224,091

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 1%~10%，董事酬勞不高於 5%。

2. 本公司民國 110 年度員工酬勞及董事酬勞估列金額皆為$0。

   民國 110 年度係依截至當期止之獲利情況予以估列，因截至民國 110 年 12 月 31 日為累積虧損，故估列金額為$0，與董事會決議金額一致。

   經董事會決議之民國 109 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 109 年度財務報告認列之金額一致。

3. 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。

(二十八)所得稅

1. 所得稅費用

   (1)所得稅費用組成部分：

	110年度	109年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	$ 5,581	$ 2,172
以前年度所得稅高估	(371)	-
當期所得稅總額	5,210	2,172
所得稅費用	$ 5,210	$ 2,172

   (2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：無。

   (3)直接借記或貸記權益之所得稅金額：無。

2.所得稅費用與會計利潤關係：

	110年度	109年度
稅前淨（損）利按法定稅率計算之所得稅	$ 7,265	($ 6,506)
按稅法規定應剔除之項目	-	4,567
按稅法規定免課稅之所得	(1,902)	-
暫時性差異之產生及迴轉	(4,644)	3,340
遞延所得稅資產可實現性評估變動	4,862	735
分離課稅稅額	-	36
以前年度所得稅高估	(371)	-
	$ 5,210	$ 2,172

3.因暫時性差異及課稅損失而產生之遞延所得稅資產或負債金額如下：

	110年				
	1月1日	認列於損益	認列於其他綜合淨利	認列於權益	12月31日
遞延所得稅資產：					
-暫時性差異：					
存貨跌價及呆滯損失	$ 473	$ -	$ -	$ -	$ 473
課稅損失	115,508	-	-	-	115,508
	$ 115,981	$ -	$ -	$ -	$ 115,981
遞延所得稅負債：					
-暫時性差異：					
確定福利再衡量數	($ 880)	$ -	$ -	$ -	($ 880)

	109年				
	1月1日	認列於損益	認列於其他綜合淨利	認列於權益	12月31日
遞延所得稅資產：					
-暫時性差異：					
存貨跌價及呆滯損失	$ 473	$ -	$ -	$ -	$ 473
課稅損失	115,508	-	-	-	115,508
	$ 115,981	$ -	$ -	$ -	$ 115,981
遞延所得稅負債：					
-暫時性差異：					
確定福利再衡量數	($ 880)	$ -	$ -	$ -	($ 880)

4. 本集團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：

110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金額	最後扣抵年度
101	$ 250,918	$ 250,918	$ 250,918	111
102	140,434	140,434	140,434	112
103	135,719	135,719	135,719	113
104	278,639	278,639	97,576	114
105	99,269	99,269	-	115
106	116,640	116,640	-	116
107	62,637	62,637	-	117
108	95,985	95,985	-	118
109	-	-	-	119
110	24,312	24,312	-	120
	$ 1,204,553	$ 1,204,553	$ 624,647	

109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金額	最後扣抵年度
100	$ 181,763	$ 181,763	$ 181,763	110
101	250,918	250,918	250,918	111
102	140,434	140,434	140,434	112
103	135,719	135,719	135,719	113
104	278,639	278,639	73,263	114
105	99,269	99,269	-	115
106	116,640	116,640	-	116
107	62,637	62,637	-	117
108	95,985	95,985	-	118
109	-	-	-	119
	$ 1,362,004	$ 1,362,004	$ 782,097	

如財務報告附註十二(四)所述，本集團持續改善營運狀況，故就課稅損失可於未來期間實現部份認列遞延所得稅資產。

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	110年12月31日	109年12月31日
可減除暫時性差異	$ 1,025,532	$ 1,056,569

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 108 年度。

(二十九)每股盈餘(虧損)

	110年度		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司之本期淨利	$ 5,272		
減：特別股股利	-		
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 5,272	44,174	$ 0.12

	109年度		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股虧損(元)
基本每股虧損			
歸屬於母公司之本期淨損	($ 39,698)		
減：特別股股利	-		
歸屬於母公司普通股股東之本期虧損	($ 39,698)	44,174	($ 0.90)

(三十)現金流量補充資訊

僅有部分現金收支之投資活動：

	110年度	109年度
購置不動產、廠房及設備	$ 4,303	$ 4,905
加：期初應付設備款	611	232
減：期末應付設備款	(906)	(611)
支付現金	$ 4,008	$ 4,526

(三十一)來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款(含一年內到期)	存入保證金	租賃本金償還	來自籌資活動之負債總額
110年1月1日	$ 613,311	$ 300,000	$ 426	$ 210,155	$ 1,123,892
籌資現金流量之變動	(90,199)	180,000	(356)	(12,621)	76,824
利息費用	-	-	-	5,135	5,135
利息支出數	-	-	-	(5,135)	(5,135)
新增租賃負債	-	-	-	6,049	6,049
110年12月31日	$ 523,112	$ 480,000	$ 70	$ 203,583	$ 1,206,765

	短期借款	長期借款(含一年內到期)	存入保證金	租賃本金償還	來自籌資活動之負債總額
109年1月1日	$ 709,193	$ 320,000	$ 433	$ 222,192	$ 1,251,818
籌資現金流量之變動	(95,882)	(20,000)	(7)	(12,003)	(127,892)
利息費用	-	-	-	4,345	4,345
利息支出數	-	-	-	(4,345)	(4,345)
租賃修改利益				7	7
租賃負債迴轉數	-	-	-	(41)	(41)
109年12月31日	$ 613,311	$ 300,000	$ 426	$ 210,155	$ 1,123,892

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司由東元電機股份有限公司(在台灣註冊成立)控制，其擁有本公司63.52%股份，係本公司之最終母公司及最終控制者。其餘 36.48%則被大眾持有。

(二)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
東元電機股份有限公司	最終母公司
冠德紅科技股份有限公司	實質關係人
台灣愛立信股份有限公司	實質關係人
康訊全球電子商務股份有限公司	實質關係人
安悅國際股份有限公司	兄弟公司
東安資產開發管理股份有限公司	兄弟公司
安欣科技服務股份有限公司	兄弟公司
台灣宅配通股份有限公司	兄弟公司
捷正公寓大廈管理維護股份有限公司	兄弟公司
TECO Australia Pty Limited (TAC)	兄弟公司
TECO - Westinghouse Motor Company	兄弟公司
日本三協株式會社SANKYO CO.,LTD	兄弟公司
TECO (VIETNAM) ELECTRIC&MACHINERY CO.,LTD.	兄弟公司
東岱股份有限公司	兄弟公司
安華機電工程股份有限公司	兄弟公司
東捷資訊服務股份有限公司	兄弟公司
Motovario S.p.A	兄弟公司
東培工業股份有限公司	兄弟公司
台盛電機股份有限公司	兄弟公司
東華實業股份有限公司	兄弟公司
有萬科技股份有限公司	兄弟公司
東勝電氣股份有限公司	兄弟公司
無錫東元電機有限公司	兄弟公司
上海東元德高電機有限公司	兄弟公司
青島東元精密機電有限公司	兄弟公司
安台創新科技(廈門)有限公司	兄弟公司
世正開發股份有限公司	兄弟公司
東元科技(越南)責任有限公司	兄弟公司

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	110年度	109年度
商品銷售：		
兄弟公司	$ 44,955	$ 18,112
實質關係人	84	48
母公司	20,953	3,538
	$ 65,992	$ 21,698

商品銷售係按一般商業條款及條件交易。

2.進貨

	110年度	109年度
商品購買：		
兄弟公司	$ 5,080	$ 3,223
實質關係人	51	-
母公司	12,541	36,163
	$ 17,672	$ 39,386

商品購買係按一般商業條款及條件交易。

3.應收關係人款項

	110年12月31日	109年12月31日
應收票據：		
兄弟公司	$ 109	$ 208
應收帳款：		
兄弟公司	5,839	1,079
上海東元德高電機有限公司	5,621	2,384
實質關係人	9	8
母公司	6,152	1,311
小計	17,621	4,782
其他應收款：		
實質關係人	5	4,331
備抵呆帳	-	(4,325)
小計	5	6
合計	$ 17,735	$ 4,996

應收關係人款項主要來自銷售交易，於銷售日後 30 天至 120 天到期。

4.應付關係人款項

	110年12月31日	109年12月31日
應付帳款：		
兄弟公司	$ 3	$ 2,608
實質關係人	4,961	6,261
母公司	2,642	7,873
	$ 7,606	$ 16,742
其他應付款：		
兄弟公司	$ 24	$ 2,532
母公司	698	710
	$ 722	$ 3,242

應付關係人款項主要來自進貨交易，並於收貨後 25 天至 90 天付款。該應付款項並無附息。

5.勞務成本/其他支出

	110年度	109年度
台灣愛立信股份有限公司	$ 9,262	$ 13,982
母公司	3,975	4,056
	$ 13,237	$ 18,038

6.租賃交易－承租人

(1)本集團向兄弟公司承租辦公室，租賃合約之期間為 3 年，租金係於每季底支付。

(2)租金費用

	110年度	109年度
母公司	$ 438	$ 551

本集團民國 110 及 109 年度認列之租金費用係適用國際財務報導準則第 16 號屬短期租賃者。

(3)租賃負債

A.期末餘額：

	110年12月31日	109年12月31日
兄弟公司	$ -	$ 3,573

B.利息費用

	110年度	109年度
兄弟公司	$ 48	$ 136

7.租賃交易－出租人

民國 110 年及 109 年度，本集團因出租部分廠房及辦公室予關係人所收取之租金收入分別為$29 及$173，係按月收取。

	110年度	109年度
實質關係人	$ 12	$ 12
冠德紅科技股份有限公司	17	161
	$ 29	$ 173

(四)主要管理階層薪酬資訊

	110年度	109年度
短期員工福利	$ 13,680	$ 12,261
退職後福利	216	216
總計	$ 13,896	$ 12,477

八、受限制之資產

本集團之受限制資產明細如下：

資產項目	帳面價值 110年12月31日	帳面價值 109年12月31日	擔保用途
銀行存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產)	$ 237,618	$ 233,385	借款限制
現金及銀行存款(帳列存出保證金)	977	662	關稅擔保
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	399,600	427,950	銀行借款擔保
新竹廠房	80,615	83,837	銀行借款擔保
	$ 718,810	$ 745,834	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無。

(二)承諾事項

民國 110 年 12 月 31 日止，本集團委託銀行開立供銷售履約保證及投標保證等之保證本票及保證函為$21,287 。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

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，本集團可能會發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款（包括合併資產負債表所列報之「流動及非流動借款」）扣除現金及約當現金。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本集團於 110 年之策略維持與 109 年相同，均係致力透過適當規劃及管理以改善資本結構，降低負債資本比率。於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日，本集團之負債資本比率如下：

	110年12月31日	109年12月31日
總借款	$ 1,003,112	$ 913,311
減：現金及約當現金	(183,656)	(95,778)
債務淨額	819,456	817,533
總權益	478,530	478,995
總資本	$ 1,297,986	$ 1,296,528
負債資本比率	63%	63%

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	110年12月31日	109年12月31日
金融資產		
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之金融資產	$ 73,636	$ 63,809
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	571,368	591,122
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	183,656	95,778
按攤銷後成本衡量之金融資產	334,548	369,765
應收票據	51,313	38,579
應收帳款	167,893	145,439
其他應收款	1,871	13,278
存出保證金	2,890	3,349
	$ 1,387,175	$ 1,321,119

	110年12月31日	109年12月31日
金融負債		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	$ 523,112	$ 613,311
應付票據	3,795	3,695
應付帳款	193,558	133,863
其他應付款	69,446	66,187
長期借款(包含一年內到期)	480,000	300,000
存入保證金	70	426
	$ 1,269,981	$ 1,117,482
租賃負債	$ 203,583	$ 210,155

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。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2)風險管理工作由本集團財務部按照核決權限核准之政策執行。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。管理階層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的匯率風險，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.本集團透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，集團內各公司透過集團財務部以定期檢視匯率波動方式進行。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。

C.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：

	110年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣：功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 11,034	27.680	$ 305,421
人民幣：新台幣	4,317	4.344	18,753
非貨幣性項目:無。			
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 5,528	27.680	153,015
人民幣：新台幣	122	4.344	530
非貨幣性項目：無。			

	109年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣：功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 9,991	28.480	$ 284,544
人民幣：新台幣	3,084	4.377	13,499
非貨幣性項目:無。			
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 2,797	28.480	79,659
人民幣：新台幣	1,865	4.377	8,163
非貨幣性項目：無。			

D.本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國110年及109年度認列之全部兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為($3,902)及($10,391)。

E.本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	110年度				
	敏感度分析				
	變動幅度	影響(損)益		影響其他綜合(損)益	
(外幣：功能性貨幣)					
金融資產					
貨幣性項目					
美金：新台幣	1%	$	3,054	$	-
人民幣：新台幣	1%		188		-
金融負債					
貨幣性項目					
美金：新台幣	1%	($	1,530)	$	-
人民幣：新台幣	1%	(	5)		-

	109年度				
	敏感度分析				
	變動幅度	影響(損)益		影響其他綜合(損)益	
(外幣：功能性貨幣)					
金融資產					
貨幣性項目					
美金：新台幣	1%	$	2,846	$	-
人民幣：新台幣	1%		135		-
金融負債					
貨幣性項目					
美金：新台幣	1%	($	797)	$	-
人民幣：新台幣	1%	(	82)		-

價格風險

A.本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合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內公司發行之權益工具及開放型基金，此等權益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。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國110年及109年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少$736及$638；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失將分別增加或減少$5,714 及$5,911。

現金流量及公允價值利率風險

A.本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之短、長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國 110 年及 109 年度，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣及美金計價。

B.本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。

C.當借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 110 年及 109 年度之稅後淨損益將分別減少或增加$8,025 及$7,306，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(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。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有信用評等良好者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係公司管理階層依內部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

C.按攤銷後成本衡量之金融資產之信用風險減損評估：

(1)本集團採用 IFRS 9 之前提假設為當合約款項按約定之支付條款逾期 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加之判斷依據，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。

(2)本集團已納入對未來前瞻性的考量調整歷史及現時資訊，並考量發行銀行之信用評等以估計預期信用損失。

(3)本集團持有之按攤銷後成本衡量之金融資產係屬存放於銀行之定期存款及受限制之銀行存款，該等銀行之信用評等均為良好，過去未發生逾期之情形，且考量整體經濟環境無重大變動，故評估發生信用損失之風險極低，對財務報表之影響金額亦不大。

D.應收帳款及應收票據之信用風險減損評估：

(1)本集團按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款及應收票據，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。

(2)本集團已納入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的備抵損失，民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之損失率法如下：

	群組A	群組B	群組C	群組D	群組E	合計
110年12月31日						
預期損失率	0.03%~1%	0.03%~2%	0.03%~5%	0.03%~10%	0.03%~30%	
帳面價值總額	$ 106,191	$ 33,890	$ 60,940	$ 11,054	$ 7,753	$ 219,828
備抵損失	$ -	$ -	$ 14	$ 545	$ 63	$ 622

	群組A	群組B	群組C	群組D	群組E	合計
109年12月31日						
預期損失率	0.03%~1%	0.03%~2%	0.03%~5%	0.03%~10%	0.03%~30%	
帳面價值總額	$ 74,340	$ 23,628	$ 49,690	$ 35,280	$ 2,099	$ 185,037
備抵損失	$ 10	$ -	$ 6	$ 979	$ 24	$ 1,019

(3)本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	110年	109年
1月1日	$ 1,019	$ 610
減損損失(迴轉)提列	(351)	418
因無法收回而沖銷之款項	(46)	(9)
12月31日	$ 622	$ 1,019

註:民國 109 年度提列其他應收款減損損失$408。

(3)流動性風險

A.現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總及管理。集團財務部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。

B.下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，依據資產負債表日至合約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。

非衍生金融負債：

110年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	$ 524,869	$ -	$ -	$ -
應付票據	3,795	-	-	-
應付帳款	193,558	-	-	-
其他應付款	69,446	-	-	-
租賃負債	14,071	13,568	37,375	200,134
長期借款(包含一年內到期)	285,842	3,800	203,600	-

衍生金融負債：無。

非衍生金融負債：

109年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	$ 623,002	$ -	$ -	$ -
應付票據	3,695	-	-	-
應付帳款	133,863	-	-	-
其他應付款	66,187	-	-	-
租賃負債	16,463	12,147	36,440	211,253
長期借款(包含一年內到期)	25,133	282,042	-	-

衍生金融負債：無。

本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(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之各等級定義如下：

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。本公司投資之上市櫃股票及興櫃股票的公允價值皆屬之。

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. 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、其他應收款、受限制現金(表列其他非流動資產及按攤銷後成本衡量之金融資產)、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款(含一年內到期)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

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

(1)本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

110年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-受益憑證	$ 73,636	$ -	$ -	$ 73,636
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-權益證券	570,601	-	767	571,368
合計	$ 644,237	$ -	$ 767	$ 645,004

負債：無。

109年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-受益憑證	$ 63,809	$ -	$ -	$ 63,809
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-權益證券	590,355	-	767	591,122
合計	$ 654,164	$ -	$ 767	$ 654,931

負債：無。

(2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A.本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，上市櫃公司股票採用收盤價。

B.除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術取得。

C.當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。

4.民國 110 年及 109 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5.民國 110 年及 109 年度無屬於第三等級金融工具之變動。

(四)公司未來財務健全計畫

本集團截至民國 110 年 12 月 31 日止，累積虧損超過實收資本額二分之一，負債比率已達 77%，本集團積極的財務健全計畫包括：

1. 營運面：為健全公司營運發展，除持續佈局新技術及積極結合集團資源外，並觀察全球經濟的脈動，以隨時做市場策略調整。隨著數位轉型及工業物聯網應用的強勁成長趨勢，全系列智慧機電監控設備及雲端健康管理平台已搭配雲端技術、智慧型手機，提供多元化的應用服務整合平台。透過新產品、新業務拓展及產品策略之調整挹注獲利，本年度營運已大幅改善並轉虧為盈。未來將深化經營管理及強化財務結構以提升股東權益報酬率，相關重點列示如下：

   (1)持續深耕智慧家庭/大樓社區等門禁對講安防系統，及智慧辦公室商務通訊系統等系列相關產品，並積極開拓國、內外市場。

   (2)推出工業物聯網「智慧機電監控設備及雲端健康管理平台」系列性產品，創新應用領先同業。

   (3)強化團隊整合作戰能力，擴大銷售管道，主以中國大陸、北美、歐洲及新興市場為目標。

   (4)持續調整通路架構，引進新產品的代理與整合，精進產品品質與加強售後維修服務，以提升獲利能力。

   (5)為創造產品服務獨特性，將以客戶為中心，打造數位生活 IT 大平台。

2. 組織架構最適調整：持續進行組織架構調整及管理深化，嚴格評估各部門之績效、鞏固核心人才，整併可使用資源，降低不必要支出，以增加未來現金流入，增強營運效率及業務成長。

3. 財務面：持續爭取往來銀行支持。本集團持續提升經營能力及獲利能力以強化財務結構；營運開源節流，大股東-東元電機股份有限公司之支持以及營運績效的持續提升，皆促使本公司順利取得各主要往來銀行短期及中長期資金的持續支持。針對大型大量訂單，也取得往來銀行以專案額度支應，本公司營運資金來源不虞匱乏。

4. 本公司業已於民國 110 年 12 月 29 日與陽信商業銀行完成 36 個月期新台幣五億五仟萬元整之中短期貸款合約，並於民國 110 年 12 月動撥二億元用於償還王道及日盛等借款。本公司持續改善財務結構及充實營運資金。

(五)<u>其他事項</u>

有關新型冠狀病毒及大陸能耗雙控政策之影響評估，截至 110 年 12 月 31 日止，大陸供應商之供貨及國內外市場訂單需求經規劃及因應後，供貨與交貨正常未受影響，惟疫情影響仍具不確定性，本集團將持續關注疫情發展及產生之影響。

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：附表一。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表二。

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。

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。

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。

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。

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。

9.從事衍生工具交易：無。

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：請詳附表三。

(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)：請詳附表四。

(三)大陸投資資訊

1.基本資料：請詳附表五。

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：請詳附表六。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表七。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團董事會以地區別及產品別之角度經營業務；地區上，本集團目前著重於台灣及美國之產品銷售業務。本集團所揭露之營運部門係以自製產品、代理品及光纖線纜為主要收入來源。

(二)部門損益之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

民國 110 年度：

	自製產品	代理產品	光纖線纜	合計
外部收入	$ 643,683	$ 143,564	$ 283,092	$ 1,070,339
內部部門收入	66,034	-	-	66,034
部門收入	$ 709,717	$ 143,564	$ 283,092	$ 1,136,373
部門(損)益	($ 11,269)	($ 5,271)	$ 23,769	$ 7,229

民國 109 年度：

	自製產品	代理產品	光纖線纜	合計
外部收入	$ 600,501	$ 258,118	$ 216,928	$ 1,075,547
內部部門收入	39,669	-	-	39,669
部門收入	$ 640,170	$ 258,118	$ 216,928	$ 1,115,216
部門(損)益	($ 52,090)	($ 5,455)	$ 4,070	($ 53,475)

(三)部門損益資訊之調節

本期營運部門損益與公司損益資訊一致無需調節。

(四)產品別及勞務別之資訊

本集團民國 110 年及 109 年度產品別收入資訊請詳附註六(二十一)之說明。

(五)地區別資訊

本集團民國 110 年及 109 年度地區別資訊如下：

	110年度		109年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	$ 785,126	$ 289,991	$ 812,605	$ 301,249
美國	150,817	-	123,442	-
其他	134,396	292	139,500	440
合計	$ 1,070,339	$ 290,283	$ 1,075,547	$ 301,689

(六)重要客戶資訊

無。

東訊股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國110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)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品 名稱	擔保品 價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
1	冠德光電科技股份有限公司	東訊股份有限公司	其他應收款-關係人	是	$ 44,000	$ 44,000	$ 44,000	1.70%	短期資金融通	-	償還借款	-	無	-	$ 45,466	$ 90,931	註1

註1：依本集團之子公司-冠德光電科技股份有限公司(以下簡稱「冠德公司」)之「資金貸與他人作業程序」，

(1)冠德公司貸放總額以不超過冠德公司最近期財務報表淨值之20%。

(2)對單一企業資金貸與限額，依下列分別訂定之：

(一)冠德公司採權益法評價之公司，或對冠德公司採權益法評價之投資公司，以不超過冠德公司最近期財務報表淨值之10%為限。

(二)與冠德公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

東訊股份有限公司及子公司

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）

民國110年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末 股數	期末 帳面金額	期末 持股比例	期末 公允價值	備註
東訊股份有限公司	群創光電股份有限公司(普通股)	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,175,280	$ 42,635	0.02%	$ 42,635	
東訊股份有限公司	台灣高速鐵路股份有限公司(普通股)	母公司為其法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	16,222,080	480,174	0.29%	480,174	註1
東訊股份有限公司	昱景科技股份有限公司(普通股)	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,066,667	87	19.39%	87	
東訊股份有限公司	訊舟科技股份有限公司(普通股)	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,353,819	47,792	1.77%	47,792	
東訊股份有限公司	元訊寬頻網路股份有限公司(普通股)	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	40,970	-	5.85%	-	
東訊股份有限公司	資拓宏宇國際股份有限公司(普通股)	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	94,706	680	0.13%	680	
冠德光電科技股份有限公司	復華投信瑞能一號基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,857,252	31,774	-	31,774	
冠德光電科技股份有限公司	復華投信瑞能二號基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,821,644	31,790	-	31,790	
冠德光電科技股份有限公司	復華投信守護神基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	545,765	10,072	-	10,072	
冠德光電科技股份有限公司	東訊股份有限公司(普通股)	該公司之母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	973,832	6,427	1.03%	6,427	
冠德光電科技股份有限公司	東訊股份有限公司(無擔保普通公司債)	該公司之母公司	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	133,000	-	133,000	註2

註1：本公司持有之該公司普通股股票業因銀行擔保借款所需，供予設定擔保，相關說明請詳附註八。

註2：本公司發行110年度國內第一期私募無擔保普通公司債，發行總額計$133,000仟元，每張面額$1,000元，依票面金額十足發行，票面利率2%，發行期間5年，自民國110年11月17日至115年11月17日。

東訊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110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)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形 科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註3)
0	東訊股份有限公司	武漢東訊科技有限公司	1	應收帳款	$ 15,765	依約定條件辦理	1%
0	東訊股份有限公司	武漢東訊科技有限公司	1	勞務收入	27,308	依約定條件辦理	3%
0	東訊股份有限公司	武漢東訊科技有限公司	1	其他支出	21,815	依約定條件辦理	2%
0	東訊股份有限公司	武漢東訊科技有限公司	1	進貨	17,157	依約定條件辦理	1%
1	冠德光電科技股份有限公司	東訊股份有限公司	2	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	133,000	依約定條件辦理	7%
1	冠德光電科技股份有限公司	東訊股份有限公司	2	其他應收款	44,000	依約定條件辦理	2%

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：僅揭露金額達一仟萬以上交易，另相對之關係人交易不另行揭露。

東訊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110年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司	本期認列之	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期(損)益	投資(損)益	
東訊股份有限公司	冠德光電科技股份有限公司	台灣	光纖通訊系統及光纖、光纖電纜及其組件之研究、製造及銷售	$ 431,258	$ 431,258	14,700,741	43.76	$ 196,161	$ 22,608	$ 9,894	
東訊股份有限公司	Tecom Global Tech Investment (B.V.I.) Limited	英屬維京群島	對各項事業之投資業務	33,213	33,213	995,000	100	(8,203)	799	799	
東訊股份有限公司	Tecom Global Tech Investment Pte Limited	新加坡	對各項事業之投資業務	-	487,166	-	-	-	(134)	(134)	註2
東訊股份有限公司	A-Tel Inc.	瓜地馬拉	經營電信系統服務業務	63,177	63,177	596,925	28.19	-	(14,529)	-	註1
東訊股份有限公司	Taian Technology Sdn. Bhd.	馬來西亞	開關器具產業之產銷	8,360	8,360	1,100,000	10	3	-	-	
東訊股份有限公司	安悅國際股份有限公司	台灣	經營電信器材批發、精密儀器批發及電器批發等業務	999	999	390,570	4.91	4,838	17,587	1,291	
東訊股份有限公司	八合投資股份有限公司	台灣	對各項事業之投資業務	8,000	8,000	800,000	20.78	-	-	-	
東訊股份有限公司	東慧國際諮詢顧問股份有限公司	台灣	經營人才派遣服務、專案承攬服務及教育訓練業務	2,499	2,499	635,815	5.26	9,097	32,079	1,383	
東訊股份有限公司	安盛旅行社股份有限公司	台灣	經營旅遊服務業務	2,912	2,912	480,000	16.00	1,833	(1,120)	243	

註1：本公司係以對A-Tel Inc.之應收帳款$55,254轉投資該公司，並已於以前年度提列100%減損損失。
註2：業已於民國110 年11 月完成法定註銷程序。

東訊股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國110年1月1日至12月31日

附表五

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	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 匯出	本期匯出或收回投資金額 收回	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(註6)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
武漢東訊科技有限公司(註1)	通訊網路信息相關產品之技術開發、生產、銷售及技術服務	$ 6,950	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	$ 6,950	$ -	$ -	$ 6,950	$ 872	100	$ 799	($ 1,198)	$ -	註7
東訊科技(無錫)有限公司(註2)	研發、生產寬帶接入網通信系統設備、異步轉移模式、IP數據通訊系統、移動通訊系統手機、基站、交換設備及數字集群系統設備、高端路由器、千兆比以上網路交換機、程控交換機；銷售自產產品，提供技術服務	485,455	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	485,455	-	2,835	482,619	(102)	100	(102)	-	-	註8

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
武漢東訊科技有限公司	$ 6,950	$ 17,400	$ 287,119
東訊科技(無錫)有限公司	482,619	663,744	$ 287,119

註1：本公司業已匯出US$995,000至Tecom Global Tech Investment (B.V.I.) Limited，其中US$200,000已匯出投資武漢東訊科技有限公司。
註2：本公司業已匯出US$15,050,000至Tecom Global Tech Investment Pte Limited，其中US$15,000,000已匯出投資東訊科技(無錫)有限公司。
註3：本公司業已匯出US$1,500,000至Tecom Tech Investment (B.V.I.) Limited，並已全數匯出投資特康通訊科技(廈門)有限公司及北京東訊創新科技有限公司，已分別於民國106年10月及108年5月解散清算完成。
註4：本公司赴大陸地區投資上限以民國110年12月31日合併淨值$478,530之60%計算為$287,119。
註5：本公司於完成上述大陸投資計畫當時之赴大陸地區投資限額為本公司民國99年度第三季淨值$2,933,752之60%，計$1,760,251。
註6：本期認列之投資損益，係經台灣母公司簽證會計師查核之財務資訊。
註7：本期產生逆流交易($73)。
註8：業已於民國110年1月完成法定註銷程序。

東訊股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－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

民國110年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

大陸被投資公司名稱	勞務收入		應收帳款		其他應收款		其他支出		應付帳款	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
武漢東訊科技有限公司	$ 27,308	2.55%	$ 15,765	9.39%	$ 2,970	158.73%	$ 21,810	9.31%	$ 494	0.26%

	其他應付款		進貨	
	金額	%	金額	%
武漢東訊科技有限公司	4,121	5.93%	17,157	2.25%

東訊股份有限公司及子公司
主要股東資訊
民國110年12月31日

附表七

股份 主要股東名稱	持有股數	持股比例
東元電機股份有限公司	普通股股數 12,090,307 特別股股數 48,000,000	63.52%

說明: 公司係向集保公司申請取得本表資訊:

(1) 本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登入交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登入交付股數，可能因編制計算基礎不同或有差異。

(2) 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。