

擎亞電子股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 111 年度及 110 年度
(股票代碼 8096)

公司地址：台北市南港區園區街 3 之 2 號 13 樓
電 話：(02)2655-7699

擎亞電子股份有限公司

民國 111 年度及 110 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁次/編號/索引</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 9
四、	個體資產負債表	10 ~ 11
五、	個體綜合損益表	12
六、	個體權益變動表	13
七、	個體現金流量表	14 ~ 15
八、	個體財務報表附註	16 ~ 60
	(一) 公司沿革	16
	(二) 通過財務報告之日期及程序	16
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16 ~ 17
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17 ~ 26
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26 ~ 27
	(六) 重要會計項目之說明	27 ~ 44
	(七) 關係人交易	45 ~ 49
	(八) 質押之資產	49 ~ 50
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	50

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	50
(十一)	重大之期後事項	50
(十二)	其他	50 ~ 59
(十三)	附註揭露事項	59 ~ 60
(十四)	部門資訊	60
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金	明細表一
	按攤銷後成本衡量之金融資產	附註六(七)
	應收帳款淨額	明細表二
	存貨	明細表三
	其他流動資產	附註六(八)
	採用權益法之投資變動	明細表四
	不動產、廠房及設備變動	附註六(九)
	短期借款	明細表五
	其他應付款	附註六(十三)
	營業收入淨額	明細表六
	營業成本	明細表七
	推銷費用	明細表八
	管理費用	明細表九
	本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總	明細表十

會計師查核報告

(112)財審報字第 22004034 號

擎亞電子股份有限公司 公鑒：

查核意見

擎亞電子股份有限公司（以下簡稱「擎亞公司」）民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 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，以及個體財務報表附註（包含重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表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，足以允當表達擎亞公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 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中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體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，與擎亞公司保持超然獨立，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，對擎亞公司民國 111 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。

擎亞公司民國 111 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

存貨之評價

事項說明

存貨評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(十一)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報告附註五(二)；存貨備抵跌價損失之說明，請詳個體財務報告附註六(四)。擎亞公司民國 111 年 12 月 31 日之存貨餘額為新台幣 261,941 仟元(其中已扣除備抵跌價損失計新台幣 47,157 仟元)。

擎亞公司經營電子零組件及材料之批發銷售等業務，由於其相關產品生命週期短且市場競爭激烈，產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。擎亞公司存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量；對超過特定期間貨齡有過時陳舊之存貨，其淨變現價值係依據存貨去化程度與折價幅度之歷史資訊推算而得。

因擎亞公司所處產業之科技快速變遷，且針對過時陳舊存貨評價時所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷因而具高度估計不確定性，考量擎亞公司之存貨及其備抵跌價損失對財務報表影響重大，故本會計師認為擎亞公司存貨之備抵跌價損失評價為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於上述所述層面事項已執行之因應程序彙列如下：

1. 依會計原則之規定與對擎亞公司營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性，包括決定淨變現價值所作之存貨分類、存貨期後去化程度與折價幅度之歷史資訊來源及判斷過時陳舊存貨項目之合理性。
2. 瞭解擎亞公司倉儲管理之流程、檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
3. 驗證擎亞公司用以評價之存貨貨齡報表之允當性，並對超過特定期間貨齡過時之存貨，依據存貨去化程度與折價幅度之歷史資訊推算其淨變現價值，以評估擎亞公司決定備抵跌價損失之合理性。
4. 執行存貨淨變現價值計算邏輯之驗證，進而評估擎亞公司決定備抵跌價損失之合理性。

應收帳款備抵損失之評估

事項說明

應收帳款備抵損失評估之會計政策請詳個體財務報告附註四(九)金融資產減損；應收帳款減損之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(二)；應收帳款備抵損失之說明，請詳個體財務報告附註六(二)，擎亞公司民國 111 年 12 月 31 日應收帳款餘額為新台幣 2,245,415 仟元(其中已扣除備抵損失計新台幣 166 仟元)。

擎亞公司之應收帳款係依歷史經驗、前瞻性資訊及其他已知原因或已存在之客觀證據估計可能發生之預期信用減損損失，並於應收帳款評估可能無法收回當期列為應收帳款之減項，且擎亞公司定期檢視其損失估計之合理性。因備抵損失之評估常涉及管理階層主觀判斷、各項產業景氣指標或期後帳款收回之可能性據以估計提列金額，考量擎亞公司之應收帳款及其備抵損失對財務報表影響重大，故本會計師認為擎亞公司應收帳款備抵損失之評估為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於上述所述層面事項已執行之因應程序彙列如下：

1. 依會計原則之規定與對擎亞公司營運及客戶授信標準信用品質之瞭解，評估其應收帳款備抵損失所採用提列政策與程序之合理性，包括決定客戶授信標準信用品質所作之群組分類及帳齡分析之合理性。
2. 取得管理階層納入評估應收帳款預期信用損失率使用之逾期帳齡資料表，確認其資料來源邏輯係一致採用，測試相關表單以確認其帳齡資料之正確性。
3. 評估管理階層用於估計應收帳款預期信用損失所使用估計之合理性並取得相關佐證文件，包含：帳齡久懸狀況、期後收款情形及有跡象顯示顧客無法如期還款之情況等。
4. 執行期後收款測試，以佐證備抵損失提列之適足性。

收入認列之真實性

事項說明

收入列會計政策請詳個體財務報告附註四(二十六)。

擎亞公司主係經營電子零組件之批發銷售且為三星電子之代理商，民國 111 年度之銷貨收入為新台幣 9,589,512 仟元。擎亞公司銷貨對象包括國內外之消費性電子產品製造及通路商，且受電子消費產品終端市場之變化及三星電子銷售策略改變之影響，銷貨收入之交易金額及數量龐大，對個體財務報表影響重大，故本會計師認為擎亞公司收入認列之真實性為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於上述所述層面事項已執行之因應程序彙列如下：

1. 依會計原則之規定與對擎亞公司取得重大銷售對象相關內部控制之瞭解，包括相關徵信程序及收入認列之會計政策。
2. 瞭解擎亞公司針對重要交易對象所執行之徵信及相關核准程序之合理性。
3. 針對銷貨收入交易執行抽核，包含檢查銷貨發票之日期及金額及出貨單經適當核准及簽收，確認交易確實發生及歸屬於適當期間。
4. 針對資產負債表日前後一定期間內，了解重大銷貨退回發生之原因並評估歸屬期間之合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估擎亞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擎亞公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

擎亞公司之治理單位(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表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。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：

1. 辨認並評估個體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，惟其目的非對擎亞公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使擎亞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表使用者注意個體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擎亞公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於擎亞公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

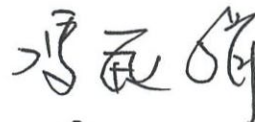
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對擎亞公司民國 111 年度個體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

馮敏娟



會計師

吳漢期



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960038033 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(90)台財證(六)字第 157088 號


中 華 民 國 1 1 2 年 2 月 1 6 日


 擊亞電子股份有限公司
 個體資產負債表
 民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	111年12月31日		110年12月31日	
			金額	%	金額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 231,025	5	\$ 82,947	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(五)				
	產—流動		-	-	4,734	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流	六(七)及八				
	動		126,218	3	122,003	2
1170	應收帳款淨額	六(二)(三)及八	523,386	11	1,230,807	23
1180	應收帳款—關係人淨額	七	1,722,029	37	1,509,061	28
1200	其他應收款	六(三)	2,775	-	28,509	1
1210	其他應收款—關係人	七	165,214	3	5,972	-
130X	存貨	六(四)	261,941	6	348,297	6
1410	預付款項	七	38,702	1	47,600	1
1470	其他流動資產	六(八)	148,678	3	460,783	9
11XX	流動資產合計		<u>3,219,968</u>	<u>69</u>	<u>3,840,713</u>	<u>72</u>
非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(五)				
	產—非流動		26,807	-	21,685	-
1550	採用權益法之投資	六(六)及七	1,178,230	25	1,259,846	23
1600	不動產、廠房及設備	六(九)及八	183,914	4	150,061	3
1755	使用權資產	六(十)	5,738	-	5,233	-
1780	無形資產	六(十一)	31,582	1	30,610	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)	27,562	1	36,288	1
1900	其他非流動資產		9,856	-	4,388	-
15XX	非流動資產合計		<u>1,463,689</u>	<u>31</u>	<u>1,508,111</u>	<u>28</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 4,683,657</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,348,824</u>	<u>100</u>

(續次頁)


 擊亞電子股份有限公司
 個體資產負債表
 民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	111年12月31日			110年12月31日				
			金	額	%	金	額	%		
流動負債										
2100	短期借款	六(十二)及八	\$	1,794,496	38	\$	2,350,465	44		
2110	應付短期票券			40,000	1		100,000	2		
2130	合約負債－流動	六(十八)		11,072	-		51,859	1		
2170	應付帳款			36,787	1		132,661	2		
2180	應付帳款－關係人	七		-	-		83,738	2		
2200	其他應付款	六(十三)		211,666	5		133,067	3		
2220	其他應付款項－關係人	七		711	-		174	-		
2230	本期所得稅負債	六(二十二)		909	-		30	-		
2280	租賃負債－流動			3,770	-		2,657	-		
2300	其他流動負債			2,201	-		1,660	-		
21XX	流動負債合計			<u>2,101,612</u>	<u>45</u>		<u>2,856,311</u>	<u>54</u>		
非流動負債										
2570	遞延所得稅負債	六(二十二)		5,613	-		632	-		
2580	租賃負債－非流動			2,076	-		2,685	-		
2600	其他非流動負債	六(六)		5,395	-		5,395	-		
25XX	非流動負債合計			<u>13,084</u>	<u>-</u>		<u>8,712</u>	<u>-</u>		
2XXX	負債總計			<u>2,114,696</u>	<u>45</u>		<u>2,865,023</u>	<u>54</u>		
權益										
股本										
3110	普通股股本	六(十五)		1,488,964	32		1,452,648	27		
資本公積										
3200	資本公積	六(十六)		837,054	18		837,054	16		
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	六(十七)		82,593	2		66,161	1		
3320	特別盈餘公積			140,416	3		84,408	2		
3350	未分配盈餘			39,987	1		183,946	3		
其他權益										
3400	其他權益		(20,053)	(1)	(140,416)	(3)
3XXX	權益總計			<u>2,568,961</u>	<u>55</u>		<u>2,483,801</u>	<u>46</u>		
重大或有負債及未認列之合約承諾 九										
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>4,683,657</u>	<u>100</u>	\$	<u>5,348,824</u>	<u>100</u>		

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李照俊



經理人：申東洙



會計主管：王鵬程




 擊亞電子股份有限公司
 個體綜合損益表
 民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	111 年 度		110 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十八)及七	\$ 9,589,512	100	\$ 14,564,375	100
5000 營業成本	六(四)及七	(9,285,395)	(97)	(14,222,536)	(97)
5900 營業毛利		304,117	3	341,839	3
5910 未實現銷貨利益	六(六)	(4,238)	-	(14,289)	-
5920 已實現銷貨利益	六(六)	14,289	-	11,151	-
5950 營業毛利淨額		314,168	3	338,701	3
營業費用	六(二十) (二十一)及七				
6100 推銷費用		(70,104)	(1)	(111,422)	(1)
6200 管理費用		(116,219)	(1)	(116,660)	(1)
6300 研究發展費用		-	-	(17,927)	-
6450 預期信用減損利益	十二(二)	138	-	24	-
6000 營業費用合計		(186,185)	(2)	(245,985)	(2)
6900 營業利益		127,983	1	92,716	1
營業外收入及支出					
7100 利息收入	七	8,459	-	1,176	-
7010 其他收入	七	32,670	-	37,698	-
7020 其他利益及損失	六(十九)	136,208	2	(38,994)	(1)
7050 財務成本	七	(73,047)	(1)	(36,960)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(六)	(215,639)	(2)	129,251	1
7000 營業外收入及支出合計		(111,349)	(1)	92,171	-
7900 稅前淨利		16,634	-	184,887	1
7950 所得稅費用	六(二十二)	(15,521)	-	(20,570)	-
8200 本期淨利		\$ 1,113	-	\$ 164,317	1
其他綜合損益(淨額)					
後續可能重分類至損益之項目					
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 120,363	1	(\$ 56,008)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 120,363	1	(\$ 56,008)	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 121,476	1	\$ 108,309	1
基本每股盈餘					
9750 本期淨利	六(二十三)	\$	0.01	\$	1.10
稀釋每股盈餘					
9850 本期淨利	六(二十三)	\$	0.01	\$	1.09

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李熙俊




經理人：申東洙



會計主管：王鵬程




 擊亞電子股份有限公司
 個體權益變動表
 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	普通股本	資本公積			資本公積—認列對子公司所有權益變動數	資本公積—其他	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他權益	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總額
		資本公積—發行溢價	資本公積—庫藏股票交易	資本公積—認列對子公司所有權益變動數								
110	年	度										
	110 年 1 月 1 日餘額	\$1,424,165	\$ 744,222	\$ 60,466	\$ 32,129	\$ -	\$ 56,053	\$ 52,594	\$ 118,517	(\$ 84,408)		\$2,403,738
	110 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	164,317	-		164,317
	110 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(56,008)		(56,008)
	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	164,317	(56,008)		108,309
	109 年盈餘指撥及分配：											
	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	10,108	-	(10,108)	-		-
	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	31,814	(31,814)	-		-
	現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(28,483)	-		(28,483)
	股票股利	28,483	-	-	-	-	-	-	(28,483)	-		-
	股東逾時效未領取之股利轉列資本公積	-	-	-	-	237	-	-	-	-		237
	110 年 12 月 31 日餘額	\$1,452,648	\$ 744,222	\$ 60,466	\$ 32,129	\$ 237	\$ 66,161	\$ 84,408	\$ 183,946	(\$ 140,416)		\$2,483,801
111	年	度										
	111 年 1 月 1 日餘額	\$1,452,648	\$ 744,222	\$ 60,466	\$ 32,129	\$ 237	\$ 66,161	\$ 84,408	\$ 183,946	(\$ 140,416)		\$2,483,801
	111 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	1,113	-		1,113
	111 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	120,363		120,363
	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	1,113	120,363		121,476
	110 年盈餘指撥及分配：											
	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	16,432	-	(16,432)	-		-
	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	56,008	(56,008)	-		-
	現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(36,316)	-		(36,316)
	股票股利	36,316	-	-	-	-	-	-	(36,316)	-		-
	111 年 12 月 31 日餘額	\$1,488,964	\$ 744,222	\$ 60,466	\$ 32,129	\$ 237	\$ 82,593	\$ 140,416	\$ 39,987	(\$ 20,053)		\$2,568,961

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李熙俊



經理人：申東洙



會計主管：王鵬程





擊亞電子股份有限公司
個體現金流量表
民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	111年1月1日 至12月31日	110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	\$ 16,634	\$ 184,887
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用(含使用權資產)	六(九)(十) (二十) 9,758	7,551
攤銷費用	六(十一)(二十) 7,104	5,810
預期信用減損利益	十二(二) (138)	(24)
利息費用	73,047	36,960
利息收入	(8,459)	(1,176)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨 (利益)損失	六(十九) (5,234)	3,942
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合 資損失(利益)之份額	六(六) 215,639	(129,251)
處分不動產、廠房及設備淨損失	六(十九) -	173
未實現銷貨利益	六(六) 4,238	14,289
已實現銷貨利益	六(六) (14,289)	(11,151)
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		
應收帳款	707,559	(362,314)
應收帳款-關係人	(212,968)	118,556
其他應收款	25,858	(15,640)
其他應收款-關係人	(5,692)	2,397
存貨	86,356	12,356
預付款項	8,898	167,968
其他流動資產	312,105	(459,881)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	(59,725)	(35)
應付帳款	(95,874)	57,676
應付帳款-關係人	(83,738)	10,987
其他應付款	93,675	95,908
其他應付款-關係人	537	(1,064)
其他流動負債	541	(205)
營運產生之現金流入(流出)	1,075,832	(261,281)
收取之利息	8,335	1,177
支付之利息	(69,101)	(36,501)
支付之所得稅	(935)	(944)
營業活動之淨現金流入(流出)	1,014,131	(297,549)

(續次頁)


 擊亞電子股份有限公司
 個體現金流量表
 民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
投資活動之現金流量		
其他應收款-關係人(增加)減少	(\$ 153,550)	\$ 31,328
按攤銷後成本衡量之金融資產增加	(4,215)	(42,352)
取得採用權益法之投資	六(六) -	(1,400)
取得不動產、廠房及設備	六(九) (39,978)	(27,146)
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	(610)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	5,456	-
處分資產價款	-	15,631
處分不動產、廠房及設備價款	-	2
取得無形資產	六(十一) (8,054)	(3,524)
預付設備款增加	(4,184)	(326)
存出保證金增加	(1,284)	-
投資活動之淨現金流出	(206,419)	(27,787)
籌資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	六(二十四) (555,969)	356,714
應付短期票券(減少)增加	六(二十四) (60,000)	100,000
租賃本金償還	六(二十四) (3,718)	(3,103)
其他應付款-關係人減少	-	(108,224)
發放現金股利	六(十七) (36,316)	(28,483)
股東逾時效未領取之股利轉列資本公積	-	237
籌資活動之淨現金(流出)流入	(656,003)	317,141
外幣匯率影響數	(3,631)	973
本期現金及約當現金增加(減少)數	148,078	(7,222)
期初現金及約當現金餘額	六(一) 82,947	90,169
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 231,025	\$ 82,947

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李熙俊




經理人：申東洙



會計主管：王鵬程




擎亞電子股份有限公司
個體財務報表附註
民國111年度及110年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

擎亞電子股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 86 年 11 月設立，本公司主要營業項目為積體電路研究開發設計、國際貿易、電子零組件製造、產品設計、電子材料批發及智慧財產權等。本公司股票自民國 93 年 7 月 15 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 112 年 2 月 16 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
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

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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 112 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

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第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113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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

編製本個體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適用。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本個體財務報告係按歷史成本編製。

2. 編製符合金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

本公司個體財務報告所列之項目，係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有公司個體及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本公司即使仍保留對前關聯企業之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

- (3)當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(四) 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。

本公司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。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 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。

(六) 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. 本公司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. 本公司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，本公司於損益認列股利收入。

(七) 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. 本公司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. 本公司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。

(八) 應收帳款

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。

2. 屬未付息之短期應收帳款，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就透過損益按公允價值衡量之金融資產，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，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。

2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。

3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本結轉按加權平均法計算。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需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(十二) 採用權益法之投資-子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司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利有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益均已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司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。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 關聯企業指所有本公司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。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
5. 本公司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。如本公司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)，本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
6. 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，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
7. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益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，與本公司採用之政策一致。
8. 依證券發行人財務報告編製準則規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十三) 不動產、廠房及設備

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

2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司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。各項主要資產之耐用年限如下：

房屋及建築	50年
電腦通訊設備	3~9年
辦公設備	2~12年
試驗設備	3~10年
其他設備	2~5年

(十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司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公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付並減除可收取之任何租賃誘因。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額。
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十五) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~8 年攤銷。

(十六) 非金融資產減損

本公司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，惟當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。

(十七) 借款

係指向銀行借入之短期借款。本公司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。

(十八) 應付帳款

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務。
2. 屬未付息之短期應付帳款，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十九) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十) 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。

(二十一) 財務保證合約

本公司簽訂之財務保證合約係指特定債務人於債務到期無法依原始或修改後之債務工具條款償還債務時，本公司必須支付特定給付以歸墊持有人所發生損失之合約。於原始認列時按交易日之公允價值調整交易成本衡量，後續按資產負債表日清償現時義務所須支出之最佳估計與原始認列之金額，二者孰高者衡量。

(二十二) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

3. 離職福利

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

4. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董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。

(二十三) 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. 本公司依據營運及產生應課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個體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（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十四) 股本

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

(二十五) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十六) 收入認列

1. 本公司主要批發相關行動通訊之電子零組件，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，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品。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. 電子零組件之銷售收入以合約價格扣除估計營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額認列。給予客戶之數量折扣及銷貨折讓，本公司依據歷史經驗及與客戶相關約定估計之。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之估計應付客戶銷貨折讓認列為退款負債(表列其他應付款)。
3. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，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

收入總額或淨額認列

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

本公司依據下列指標判定於特定商品移轉予客戶前控制該商品：

- (1) 對完成提供特定商品之承諾負有主要責任。
- (2) 於特定商品移轉予客戶前或於控制移轉後承擔存貨風險。

(3)對特定商品具有訂定價格之裁量權。

(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，故本公司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，本公司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。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 111 年 12 月 31 日本公司存貨之帳面金額為\$261,941。

2. 應收帳款之估計減損

減損損失之金額係考量前瞻性資訊等各項指標後所評估之預期信用減損損失。若未來前瞻性資訊等各項指標趨緩或下滑，則可能會產生重大減損損失。

民國 111 年 12 月 31 日本公司應收帳款之帳面金額為\$2,245,415。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 694	\$ 685
定期存款	21,804	19,653
活期存款	334,745	184,612
	357,243	204,950
轉列按攤銷後成本衡量之金融資產	(126,218)	(122,003)
	\$ 231,025	\$ 82,947

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之定期存款(定存年利率分別為 2.75%及 0.10%)及活期存款，因係提供作為短期借款額度之擔保保證金，故上開款項已依其性質轉列至按攤銷後成本衡量之金融資產項下。
3. 有關本公司將現金及約當現金提供做為質押擔保之情形請詳附註八說明。

(二) 應收帳款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應收帳款	\$ 523,552	\$ 1,231,111
減：備抵損失	(166)	(304)
	<u>\$ 523,386</u>	<u>\$ 1,230,807</u>

1. 本公司應收帳款之帳齡分析及相關信用風險資訊請詳附註十二(二)說明。
2. 民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$868,797。
3. 以應收帳款提供擔保之資訊，請詳附註八說明。

(三) 金融資產移轉

1. 整體除列之已移轉金融資產

本公司與國內金融機構簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定無須承擔該些已移轉應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，且本公司對於該些已移轉應收帳款並無任何持續參與，因此本公司除列該些讓售之應收帳款，其尚未到期之相關資訊如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
讓售應收帳款金額(即除列金額)	\$ 26,426	\$ 142,498
已預支價金	\$ 23,783	\$ 113,998
未預支價金(表列「其他應收款」)	\$ 2,643	\$ 28,500

- (1) 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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。另本公司讓售符合除列之應收帳款已轉列其他應收款。
- (2) 截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司與銀行簽訂應收帳款讓售合約額度分別為\$2,610,350 及\$3,321,600。
- (3) 截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司依與銀行之約定分別開立\$2,395,380 及\$3,321,600 之本票作為因商業糾紛而無法履行合約之擔保。

2. 未整體除列之已移轉金融資產

- (1) 本公司與國內金融機構簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定各銀行對該等金融資產仍有追索權，因此本公司未整體除列讓售之應收帳款。相關已預支之價款帳列短期借款項下。

(2)於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日，本公司繼續認列已移轉之讓售應收帳款相關資訊及公允價值如下，另本公司就持續參與之範圍內繼續認列已移轉之讓售應收帳款於移轉前之原始資產之總帳面金額(即繼續認列之資產之帳面金額)及相關負債之帳面金額與讓售應收帳款公允價值及已預支價款之公允價值相同。

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
讓售應收帳款之帳面價值(即公允價值)	\$ 121,750	\$ 360,503
已預支價款之帳面金額(即公允價值)	(109,543)	(324,437)
淨部位	<u>\$ 12,207</u>	<u>\$ 36,066</u>

3.民國 111 年及 110 年 12 月 31 日，本公司已簽約預期未來將執行讓售之應收帳款分別計有\$69,322 及\$162,083 係屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，帳列應收帳款項下。

(四)存貨

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
商品存貨	\$ 309,098	\$ 364,566
備抵跌價損失	(47,157)	(16,269)
	<u>\$ 261,941</u>	<u>\$ 348,297</u>

本公司認列為費損之存貨成本：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
已出售存貨成本	\$ 9,247,320	\$ 14,220,246
存貨呆滯及跌價損失(回升利益)(註)	29,517	(7,026)
存貨報廢損失	2,697	1,914
其他	5,861	7,402
	<u>\$ 9,285,395</u>	<u>\$ 14,222,536</u>

註：民國 110 年度因存貨去化導致淨變現價值回升，致產生回升利益。

(五)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
信託基金受益憑證	\$ -	\$ 5,000
評價調整	-	(266)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,734</u>

項 目	111年12月31日	110年12月31日
非流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
非上市櫃股票	\$ 18,869	\$ 18,259
評價調整	7,938	3,426
	<u>\$ 26,807</u>	<u>\$ 21,685</u>

透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於(損)益之明細請詳附註六(十九)。

(六)採用權益法之投資

	111年12月31日	110年12月31日
CoAsia International Corp.	\$ 596,994	\$ 625,660
CoAsia Electronics Corp. (Singapore) Pte.Ltd.	517,264	558,279
CoAsia Korea Co., Ltd.	49,166	61,511
擎學股份有限公司	13,881	13,072
CoAsia Electronics (US) Corp. (CoAsia US)	925	1,324
Pointchips Co., Ltd.	(5,395)	(5,395)
	1,172,835	1,254,451
採用權益法之投資貸餘 (帳列其他非流動負債)	5,395	5,395
	<u>\$ 1,178,230</u>	<u>\$ 1,259,846</u>

1. 有關本公司之子公司資訊，請詳本公司民國 111 年度合併財務報表附註四(三)說明。
2. 本公司於民國 110 年度以現金\$1,400 設立 CoAsia US。
3. 本公司於民國 110 年 5 月 31 日將本公司直接持股 100%之子公司擎亞科技有限公司(以下簡稱「擎亞科技」)之 100%股權無償贈與予本公司間接持股 100%之子公司擎亞電子(香港)股份有限公司(以下簡稱「擎亞香港」)，並且由擎亞香港與擎亞科技進行合併並以擎亞香港為存續公司，合併基準日為民國 110 年 5 月 31 日，並依組織重組進行會計處理。
4. 本公司民國 111 年及 110 年度採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額分別為(\$215,639)及\$129,251。
5. 本公司民國 111 年及 110 年度持股達 50%以上及具控制能力之被投資公司均已納入編製合併財務報表。

6. 民國 111 年及 110 年 12 月 31 日依規定銷除順流交易產生之未實現銷貨毛利 \$4,238 及 \$14,289，已沖銷並帳列「採用權益法投資」科目減項。

7. 關聯企業

本公司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：

民國 111 年及 110 年 12 月 31 日，本公司個別不重大關聯企業之帳面金額均為(\$5,395)(表列其他非流動負債)。

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
繼續營業單位本期淨損 (即本期綜合損益總額)	(\$ 1,994)	(\$ 2,218)

(七) 按攤銷後成本衡量之金融資產

<u>項目</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
流動項目：		
受限制資產-銀行存款	\$ 126,218	\$ 122,003

1. 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)說明。本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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. 有關本公司將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八說明。

(八) 其他流動資產

<u>項 目</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
非屬主理人之資產(註)	\$ 148,067	\$ 460,711
其他	611	72
	<u>\$ 148,678</u>	<u>\$ 460,783</u>

註：本公司與部分供應商之進貨交易模式中判定屬代理人，主係特定商品移轉予客戶前，本公司僅短暫持有該等資產，因並未承擔該等商品之存貨風險，亦無商品之所有權，故本公司對該等商品並無控制，因此於商品移轉予客戶前帳列其他流動資產項下。

(九) 不動產、廠房及設備

		111年						
		土地	房屋及建築	電腦 通訊設備	辦公設備	試驗設備	其他設備	合計
1月1日								
成本	\$	52,744	\$ 99,026	\$ 3,321	\$ 5,432	\$ 2,349	\$ 22,789	\$ 185,661
累計折舊		<u>-</u>	<u>(27,021)</u>	<u>(2,780)</u>	<u>(1,560)</u>	<u>(2,341)</u>	<u>(1,898)</u>	<u>(35,600)</u>
	\$	<u>52,744</u>	<u>72,005</u>	<u>541</u>	<u>3,872</u>	<u>8</u>	<u>20,891</u>	<u>150,061</u>
1月1日	\$	52,744	\$ 72,005	\$ 541	\$ 3,872	\$ 8	\$ 20,891	\$ 150,061
增添		34,946	4,305	167	-	-	560	39,978
折舊費用		<u>-</u>	<u>(2,011)</u>	<u>(192)</u>	<u>(606)</u>	<u>(8)</u>	<u>(3,308)</u>	<u>(6,125)</u>
12月31日	\$	<u>87,690</u>	<u>74,299</u>	<u>516</u>	<u>3,266</u>	<u>-</u>	<u>18,143</u>	<u>183,914</u>
12月31日								
成本	\$	87,690	\$ 103,331	\$ 3,463	\$ 5,432	\$ 2,349	\$ 23,349	\$ 225,614
累計折舊		<u>-</u>	<u>(29,032)</u>	<u>(2,947)</u>	<u>(2,166)</u>	<u>(2,349)</u>	<u>(5,206)</u>	<u>(41,700)</u>
	\$	<u>87,690</u>	<u>74,299</u>	<u>516</u>	<u>3,266</u>	<u>-</u>	<u>18,143</u>	<u>183,914</u>

110年

	土地	房屋及建築	電腦 通訊設備	辦公設備	試驗設備	其他設備	合計
1月1日							
成本	\$ 52,744	\$ 99,026	\$ 3,283	\$ 1,902	\$ 2,384	\$ 1,996	\$ 161,335
累計折舊	—	(25,080)	(2,824)	(1,670)	(2,359)	(1,877)	(33,810)
	<u>\$ 52,744</u>	<u>\$ 73,946</u>	<u>\$ 459</u>	<u>\$ 232</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 119</u>	<u>\$ 127,525</u>
1月1日	\$ 52,744	\$ 73,946	\$ 459	\$ 232	\$ 25	\$ 119	\$ 127,525
增添	—	—	228	4,129	—	22,789	27,146
處分淨額	—	—	—	(97)	—	(78)	(175)
折舊費用	—	(1,941)	(146)	(392)	(17)	(1,939)	(4,435)
12月31日	<u>\$ 52,744</u>	<u>\$ 72,005</u>	<u>\$ 541</u>	<u>\$ 3,872</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 20,891</u>	<u>\$ 150,061</u>
12月31日							
成本	\$ 52,744	\$ 99,026	\$ 3,321	\$ 5,432	\$ 2,349	\$ 22,789	\$ 185,661
累計折舊	—	(27,021)	(2,780)	(1,560)	(2,341)	(1,898)	(35,600)
	<u>\$ 52,744</u>	<u>\$ 72,005</u>	<u>\$ 541</u>	<u>\$ 3,872</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 20,891</u>	<u>\$ 150,061</u>

1. 本公司各項不動產、廠房及設備之重大組成部分及其耐用年限如下：

項目	重大組成部分	耐用年限
房屋及建築	辦公室	50年
電腦通訊設備	電腦設備	3~9年
辦公設備	會議、辦公設備及門禁系統設備	2~12年
試驗設備	示波器及測試治具	3~10年
其他設備	租賃改良物	2~5年

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八說明。

(十) 租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括建物及公務車等，租賃合約之期間通常介於 2 到 5 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. 本公司承租之部份宿舍及公務車之租賃期間不超過 12 個月。

3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	111年12月31日	110年12月31日
	帳面金額	帳面金額
運輸設備(公務車)	\$ 5,110	\$ 4,234
建物	324	582
生財器具(影印機)	304	417
	<u>\$ 5,738</u>	<u>\$ 5,233</u>
	111年度	110年度
	折舊費用	折舊費用
運輸設備(公務車)	\$ 3,260	\$ 2,754
建物	259	248
生財器具(影印機)	114	114
	<u>\$ 3,633</u>	<u>\$ 3,116</u>

4. 本公司於民國 111 年及 110 年度使用權資產之增添分別為\$4,138 及 \$4,940。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	111年度	110年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 85	\$ 82
屬短期租賃合約之費用	1,544	1,372
屬低價值資產租賃之費用	790	736
變動租賃給付之費用	10,319	7,942

6. 本公司於民國 111 年及 110 年度租賃現金流出總額分別為 \$16,456 及 \$13,235。

7. 變動租賃給付對租賃負債之影響

本公司租賃合約中採變動租賃給付條款的標的有與房屋及建築使用量連結者。對於此類型之租賃標的，是以變動計價之付款條件為基礎，且主要係與房屋及建築之占地使用量有關。與房屋及建築之占地使用量有關之變動租賃給付在發生觸發這些與付款條件有關之期間認列為費用。

8. 租賃延長之選擇權

(1) 本公司租賃合約中屬房屋及建築類型之租賃標的，包含本公司可行使之延長選擇權，於租賃合約中簽訂該條款係為提高本公司營運靈活之管理。

(2) 本公司於決定租賃期間時，係將所有行使延長選擇權或不行使終止選擇權會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當發生對行使延長選擇權或不行使終止選擇權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。

(十一) 無形資產

	111年		
	電腦軟體	其他	合計
1月1日			
成本	\$ 47,485	\$ 5,081	\$ 52,566
累計攤銷	(21,870)	(86)	(21,956)
	<u>\$ 25,615</u>	<u>\$ 4,995</u>	<u>\$ 30,610</u>
1月1日	\$ 25,615	\$ 4,995	\$ 30,610
增添	8,054	-	8,054
攤銷費用	(7,000)	(104)	(7,104)
淨兌換差額(註)	-	22	22
12月31日	<u>\$ 26,669</u>	<u>\$ 4,913</u>	<u>\$ 31,582</u>
12月31日			
成本	\$ 55,539	\$ 5,102	\$ 60,641
累計攤銷	(28,870)	(189)	(29,059)
	<u>\$ 26,669</u>	<u>\$ 4,913</u>	<u>\$ 31,582</u>

	110年		
	電腦軟體	其他	合計
1月1日			
成本	\$ 44,251	\$ 4,800	\$ 49,051
累計攤銷	(16,146)	-	(16,146)
	<u>\$ 28,105</u>	<u>\$ 4,800</u>	<u>\$ 32,905</u>
12月31日			
1月1日	\$ 28,105	\$ 4,800	\$ 32,905
增添	3,234	290	3,524
攤銷費用	(5,724)	(86)	(5,810)
淨兌換差額(註)	-	(9)	(9)
12月31日	<u>\$ 25,615</u>	<u>\$ 4,995</u>	<u>\$ 30,610</u>
12月31日			
成本	\$ 47,485	\$ 5,081	\$ 52,566
累計攤銷	(21,870)	(86)	(21,956)
	<u>\$ 25,615</u>	<u>\$ 4,995</u>	<u>\$ 30,610</u>

註：係海外分公司合併所產生之兌換差額。

無形資產攤銷明細如下：

	111年度	110年度
推銷費用	\$ 3,127	\$ 3,085
管理費用	3,977	2,725
	<u>\$ 7,104</u>	<u>\$ 5,810</u>

(十二) 短期借款

	111年12月31日	110年12月31日
購料借款(註1)	\$ 1,322,453	\$ 1,793,028
擔保借款(註2)	109,543	324,437
週轉金借款	362,500	233,000
	<u>\$ 1,794,496</u>	<u>\$ 2,350,465</u>
利率區間	1.65%~6.64%	1.13%~1.56%

註1：部分以土地及房屋擔保借款。

註2：含應收帳款擔保借款。

1. 本公司截至民國111年及110年12月31日止，所提供之擔保品請詳附註八。另本公司民國111年12月31日為子公司背書保證資訊請詳附表二說明。

2. 本公司於民國 111 年 3 月與臺灣新光商業銀行等銀行團簽訂三年期總授信額度\$650,000 之聯合授信合約，授信期間自合約首次動用日（民國 111 年 3 月 29 日）起算為期三年，惟動用期間以三個月為限，另本公司承諾於合約存續前間，應維持下列財務比率（以年度及半年度合併財務報告為計算基礎）：

- (1) 流動比率應維持於 100%(含)以上；
- (2) 金融負債比率不得高於 180%(負債比率係指金融負債總額除以有形淨值，有形淨值係指股東權益扣除無形資產)；
- (3) 利息保障倍數應維持於 1.5 倍(含)以上(利息保障倍數係指稅前淨利加計利息費用、折舊及攤銷費用之總和除以利息費用)；
- (4) 有形淨值不得低於\$2,000,000。

本公司民國 111 年度依上述規定之財務比率計算，部分財務比率不符合規定，本公司將與各授信銀行團討論改善方案。

截至民國 111 年 12 月 31 日止，本公司除附註八所述之擔保品外，並對上開聯合貸款開立保證票據計\$650,000。

(十三) 其他應付款

	111年12月31日	110年12月31日
應付銷貨折讓	\$ 166,562	\$ 65,895
應付員工酬勞及董事酬勞	16,630	23,083
應付薪資	10,260	33,317
應付利息	5,982	2,036
其他	12,232	8,736
	<u>\$ 211,666</u>	<u>\$ 133,067</u>

(十四) 退休金

自民國94年7月1日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

民國 111 年及 110 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$3,292 及\$3,086。

(十五) 股本

民國 110 年 7 月 27 日經股東會決議通過盈餘轉增資發行新股 2,848 仟股，其增資基準日為民國 110 年 9 月 28 日。

民國 111 年 6 月 24 日經股東會決議通過盈餘轉增資發行新股 3,632 仟股。其增資基準日為民國 111 年 8 月 23 日。

截至民國 111 年 12 月 31 日止，本公司章程之額定及實收股本分別為 \$2,000,000 及 \$1,488,964，每股面額新台幣 10 元，分為 148,896 仟股，本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十六) 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。

(十七) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度如有扣除員工酬勞及董事酬勞前之本期稅前淨利，應提撥不低於百分之十為員工酬勞及不高於百分之五為董事酬勞；但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

員工酬勞得以股票或現金為之。發給對象包括符合董事會所定條件之控制或從屬公司員工。董事酬勞僅得以現金為之。

2. 本公司年度決算如有盈餘，除依法繳納稅款，彌補以往虧損後，次提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。依主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，併同期初累積未分配盈餘，由董事會擬具分派議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之；以現金方式為之時，應經董事會決議。

3. 本公司股利政策係依據本公司資本及財務結構、營運狀況、資本預算及內外部環境變化由董事會予以訂定。本公司目前正處於營運成長階段，須以保留盈餘因應營運成長及投資需求之資金，現階段採取剩餘股利政策。盈餘分派之原則如下：以不低於當年度可分配盈餘之百分之二十分配之，依公司資金需求擬定發放股票股利及現金股利之比率，惟此部分現金股利比率不低於百分之五十。

4. 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分為限。
5. 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。
6. (1) 本公司於民國 110 年 7 月 27 日經股東會決議通過盈餘分派案，其民國 109 年度盈餘分派案如下：

	<u>109年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 10,108	
特別盈餘公積	31,814	
股票股利	28,483	\$ 0.20
現金股利	<u>28,483</u>	0.20
	<u>\$ 98,888</u>	

- (2) 本公司於民國 111 年 6 月 24 日經股東會決議通過盈餘分派案，其民國 110 年度盈餘分派案如下：

	<u>110年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 16,432	
特別盈餘公積	56,008	
股票股利	36,316	\$ 0.25
現金股利	<u>36,316</u>	0.25
	<u>\$ 145,072</u>	

7. 民國 111 年度盈餘分派案，截至民國 112 年 2 月 16 日止，尚未經董事會提議。

(十八) 營業收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銷貨收入淨額	<u>\$ 9,589,512</u>	<u>\$ 14,564,375</u>

1. 本公司之收入源於某一時點移轉之商品，主要產品線為行動通訊產品之關鍵零組件、晶圓及薄膜電體液晶顯示器。

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
行動通訊產品之關鍵零組件(Mobile)	\$ 6,991,604	\$ 9,132,584
晶圓(Foundry)	1,611,383	1,172,018
薄膜電體液晶顯示器(SDC)	775,537	4,056,390
其他	210,988	203,383
	<u>\$ 9,589,512</u>	<u>\$ 14,564,375</u>

2. 合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年1月1日</u>
合約負債：			
合約負債-預收貨款	\$ 11,072	\$ 51,859	\$ 35

3. 期初合約負債本期認列收入：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銷貨收入淨額	\$ 36,022	\$ 35

(十九) 其他利益及損失

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 130,974	(\$ 34,879)
透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨利益(損失)	5,234	(3,942)
處分不動產、廠房及設備損失	-	(173)
	<u>\$ 136,208</u>	<u>(\$ 38,994)</u>

(二十) 費用性質之額外資訊

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
員工福利費用	\$ 90,582	\$ 135,457
無形資產攤銷費用	7,104	5,810
不動產、廠房及設備折舊費用	6,125	4,435
使用權資產折舊費用	3,633	3,116
	<u>\$ 107,444</u>	<u>\$ 148,818</u>

(二十一) 員工福利費用

	111年度	110年度
薪資費用	\$ 77,952	\$ 116,155
勞健保費用	6,976	6,417
退休金費用	3,292	3,086
其他用人費用	2,362	9,799
	<u>\$ 90,582</u>	<u>\$ 135,457</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於百分之十，董事酬勞不高於百分之五。

2. 本公司民國 111 年及 110 年度員工酬勞估列金額分別為\$1,869 及 \$20,797。董事酬勞估列金額分別為\$187 及 \$2,286，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 111 年度係依截至該年度之獲利狀況，以章程所定之成數為基礎估列。董事會決議之民國 111 年度員工酬勞及董事酬勞金額分別為\$1,869 及 \$187，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

本公司之董事會於民國 111 年 3 月 8 日決議實際以現金配發民國 110 年度員工酬勞及董事酬勞分別為\$20,797 及 \$2,286，與民國 110 年度財務報告認列之金額一致，其中員工酬勞將採現金方式發放。

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。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	111年度	110年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 843	\$ -
未分配盈餘加徵	962	110
以前年度所得稅低估數	9	12
當期所得稅總額	<u>1,814</u>	<u>122</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>13,707</u>	<u>20,448</u>
所得稅費用	<u>\$ 15,521</u>	<u>\$ 20,570</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	111年度	110年度
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	\$ 3,327	\$ 36,977
按法令規定不得認列項目影響數	44,510	(26,229)
遞延所得稅資產可實現性評估變動	(398)	26,914
以前年度所得稅低估數	9	12
未分配盈餘加徵	962	110
虧損扣抵所得稅影響數	(32,889)	(17,214)
所得稅費用	<u>\$ 15,521</u>	<u>\$ 20,570</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	111年		
	1月1日	認列於損益	12月31日
遞延所得稅資產：			
-暫時性差異：			
未實現存貨呆滯及跌價損失	\$ 3,259	\$ 5,903	\$ 9,162
固定資產租轉購未來折舊影響數	2,617	(73)	2,544
未實現兌換損失	11,060	(11,060)	-
虧損扣抵	13,126	398	13,524
其他	6,226	(3,894)	2,332
	<u>36,288</u>	<u>(8,726)</u>	<u>27,562</u>
遞延所得稅負債：			
金融資產未實現評價利益	(632)	(956)	(1,588)
未實現兌換利益	-	(4,025)	(4,025)
	<u>(632)</u>	<u>(4,981)</u>	<u>(5,613)</u>
	<u>\$ 35,656</u>	<u>(\$ 13,707)</u>	<u>\$ 21,949</u>
	110年		
	1月1日	認列於損益	12月31日
遞延所得稅資產：			
-暫時性差異：			
未實現存貨呆滯及跌價損失	\$ 4,664	(\$ 1,405)	\$ 3,259
固定資產租轉購未來折舊影響數	2,690	(73)	2,617
未實現兌換損失	7,301	3,759	11,060
虧損扣抵	40,007	(26,881)	13,126
其他	2,863	3,363	6,226
	<u>57,525</u>	<u>(21,237)</u>	<u>36,288</u>
遞延所得稅負債：			
金融資產未實現評價利益	(1,421)	789	(632)
	<u>\$ 56,104</u>	<u>(\$ 20,448)</u>	<u>\$ 35,656</u>

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

111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
107年	核定數	\$ 305,816	\$ 252,899	117年
109年	核定數	68,321	53,618	119年
		<u>\$ 374,137</u>	<u>\$ 306,517</u>	

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
106年	核定數	\$ 150,139	\$ 150,139	116年
107年	核定數	320,121	252,899	117年
109年	申報數	68,321	53,618	119年
		<u>\$ 538,581</u>	<u>\$ 456,656</u>	

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	111年12月31日	110年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 191,145</u>	<u>\$ 179,609</u>

6. 本公司營利事業所得稅結算申報，經稅捐機關核定至民國 109 年度。

(二十三) 每股盈餘

基本及稀釋每股盈餘

	111年度		
	稅後金額	流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	<u>\$ 1,113</u>	<u>148,896</u>	<u>\$ 0.01</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 1,113	148,896	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞		445	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 1,113</u>	<u>149,341</u>	<u>\$ 0.01</u>

	110年度		每股盈餘 (元)
	稅後金額	追溯調整流通 在外股數(仟股)	
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 164,317	148,896	\$ 1.10
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 164,317	148,896	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞		1,486	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 164,317	150,382	\$ 1.09

上述民國 110 年度追溯調整流通在外股數，已依民國 110 年度盈餘轉增資比例追溯調整。

(二十四) 來自籌資活動之負債之變動

影響現金流量之籌資活動

	111年			
	短期借款	應付短期票券	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 2,350,465	\$ 100,000	\$ 5,342	\$ 2,455,807
籌資現金流量之變動	(555,969)	(60,000)	(3,718)	(619,687)
其他非現金之變動	-	-	4,222	4,222
12月31日	\$ 1,794,496	\$ 40,000	\$ 5,846	\$ 1,840,342

	110年			
	短期借款	應付短期票券	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 1,993,751	\$ -	\$ 3,505	\$ 1,997,256
籌資現金流量之變動	356,714	100,000	(3,103)	453,611
其他非現金之變動	-	-	4,940	4,940
12月31日	\$ 2,350,465	\$ 100,000	\$ 5,342	\$ 2,455,807

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
李熙俊	本公司之董事長
CoAsia Corporation	對本公司具重大影響之個體
CoAsia International Corp.	子公司
擎亞科技有限公司(擎亞科技)(註1)	子公司
CoAsia Korea Co., Ltd. (CoAsia Korea)	子公司
擎學股份有限公司	子公司
CoAsia Electronics Corp. (Singapore) Pte.Ltd. (CoAsia Singapore)	子公司
CoAsia Electronics (US) Corp. (CoAsia US)(註2)	子公司
擎亞電子(香港)股份有限公司(擎亞香港)	孫公司
CoAsia Electronics Corp. LLP	孫公司
台灣互動教育股份有限公司(台灣互動)(註3)	孫公司
擎亞電子(上海)有限公司	曾孫公司
擎亞電子(深圳)有限公司(註1)	曾孫公司
台灣三星電子股份有限公司(台灣三星)	其他關係人
三星半導體(西安)有限公司	其他關係人
上海三星半導體有限公司(上海三星)	其他關係人
Samsung Semiconductor Inc.	其他關係人
擎亞半導體有限公司(擎亞半導體)	其他關係人
擎亞台灣半導體股份有限公司	其他關係人
CoAsia Nexell Co., Ltd.	其他關係人

註 1：有關擎亞科技與擎亞香港之合併事宜，請詳附註六(六)3.說明。

註 2：CoAsia US 於民國 110 年 6 月 16 日核准設立。

註 3：台灣互動已於民國 111 年 3 月間申請解散，解散基準日為民國 111 年 3 月 10 日，已於民國 111 年 3 月 17 日經主管機關核准解散，並於民國 111 年 6 月 24 日清算完結。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	111年度	110年度
— 子公司		
擎亞香港	\$ 4,067,816	\$ 6,237,530
其他	7,478	1,989
— 其他關係人	256	409
	<u>\$ 4,075,550</u>	<u>\$ 6,239,928</u>

本公司對關係人之收款條件採月結 45~90 天之方式收款，銷貨價格皆與一般客戶相當。

2. 進貨

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
—其他關係人		
上海三星	\$ 5,792,021	\$ 7,866,222
台灣三星	2,185,806	5,634,487
其他	-	889
—子公司	<u>224,694</u>	<u>234,131</u>
	<u>\$ 8,202,521</u>	<u>\$ 13,735,729</u>

進貨價格係以關聯企業區域代理價格為依據，採預付貨款、月結 60 天及 0A1 天~0A30 天方式支付貨款。

3. 應收關係人款項

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應收關係人款項：		
—子公司		
擎亞香港	\$ 1,715,045	\$ 1,509,061
其他	<u>6,984</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,722,029</u>	<u>\$ 1,509,061</u>

應收關係人款項主要來自銷售交易，其款項主要為月結 60 天到期。該應收款項並無抵押及附息。

4. 其他應收款淨額(不含資金貸與之本金部分)

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
其他應收關係人款項：		
—子公司		
其他	\$ 11,664	\$ 5,874
—其他關係人		
其他	<u>-</u>	<u>98</u>
	<u>\$ 11,664</u>	<u>\$ 5,972</u>

主係資金貸與之應收利息及背書保證之應收利息。

5. 預付款項

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
— 其他關係人		
上海三星	\$ 18,265	\$ 19,317
台灣三星	<u>5,478</u>	<u>15,890</u>
	<u>\$ 23,743</u>	<u>\$ 35,207</u>

主係為預付貨款。

6. 應付關係人款項

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付帳款：		
— 子公司		
CoAsia Singapore	\$ -	\$ 36,012
擎亞香港	-	28,023
— 其他關係人		
其他	<u>-</u>	<u>19,703</u>
	-	83,738
其他應付款：		
— 子公司		
其他	534	174
— 重大影響之個體	<u>177</u>	<u>-</u>
	<u>711</u>	<u>174</u>
	<u>\$ 711</u>	<u>\$ 83,912</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易，且該款項並無附息。

7. 資金貸與關係人

對關係人放款：

A. 期末餘額：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
其他應收款：		
— 子公司		
CoAsia Korea	\$ 92,130	\$ -
擎亞香港	<u>61,420</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 153,550</u>	<u>\$ -</u>

B. 利息收入：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
—子公司		
CoAsia Korea	\$ 3,773	\$ -
擎亞香港	<u>3,234</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,007</u>	<u>\$ -</u>

對子公司之放款條件為款項貸與後依合約按期償還，並按約計息。

8. 財產交易

取得金融資產

				<u>110年度</u>
	<u>帳列項目</u>	<u>交易股數</u>	<u>交易標的</u>	<u>取得價款</u>
子公司				
CoAsia US	採用權益法之投資	250仟股	普通股	<u>\$ 1,400</u>
本公司於民國 110 年度以現金\$1,400 設立 CoAsia US。另本公司於民國 111 年度無向關係人取得金融資產。				

9. 研發費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
產品開發費：		
—其他關係人		
擎亞半導體	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,927</u>

本公司於民國 109 年第三季與擎亞半導體簽訂產品開發合約，開發完成後相關專利權係屬於本公司，其合約總價金為 USD1,580 仟元並分五期支付。自民國 109 年第三季至民國 110 年第二季結束，本公司已支付五期價金 USD1,580 仟元(約新台幣 45,940 仟元)。

擎亞半導體已於民國 110 年度第二季結束完成相關產品開發工作。

10. 財務成本

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
—子公司		
其他	<u>\$ -</u>	<u>\$ 646</u>

民國 110 年度係本公司向子公司借款所產生之費用。

11. 其他收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
背書保證手續費		
— 子公司		
CoAsia Singapore	\$ 15,608	\$ 15,040
擎亞香港	<u>12,554</u>	<u>7,737</u>
	<u>\$ 28,162</u>	<u>\$ 22,777</u>
服務收入		
— 子公司		
其他	<u>\$ 754</u>	<u>\$ 824</u>
系統使用費收入		
— 子公司		
其他	<u>\$ 2,803</u>	<u>\$ 2,780</u>

12. 保證

截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司董事長為本公司之部分短期借款提供連帶保證。另截至民國 111 年 12 月 31 日止，本公司為子公司提供擔保情形請詳附表二說明。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
薪資及其他短期員工之福利	\$ 34,993	\$ 48,166
離職福利	3,336	-
退職後福利	<u>464</u>	<u>324</u>
	<u>\$ 38,793</u>	<u>\$ 48,490</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	111年12月31日	110年12月31日	
銀行存款 (表列按攤銷後成本衡量之 金融資產)	\$ 126,218	\$ 122,003	短期借款額度
土地及房屋	122,806	124,749	短期借款額度
設定擔保應收帳款-有追索權	121,750	360,503	短期借款額度
	<u>\$ 370,774</u>	<u>\$ 607,255</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司之重大承諾事項及或有負債如下：

1. 本公司為進口貨物而向銀行開立之保證函均計\$2,000。
2. 本公司與關係人簽訂產品開發合約及相關承諾事項請詳附註七。
3. 本公司為聯合貸款而開立之保證票據請詳附註六(十二)說明。
4. 本公司為整體除列之已移轉金融資產所開立之本票請詳附註六(三)說明。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，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，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本公司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扣除現金及約當現金。資本總額之計算為個體資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本公司於民國 111 年度之策略維持與民國 110 年度相同。於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日，本公司之負債資本比率如下：

	111年12月31日	110年12月31日
總借款	\$ 1,834,496	\$ 2,450,465
減：現金及約當現金	(231,025)	(82,947)
債務淨額	1,603,471	2,367,518
總權益	2,568,961	2,483,801
總資本	\$ 4,172,432	\$ 4,851,319
負債資本比率	38.43%	48.80%

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融資產</u>		
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	\$ 26,807	\$ 26,419
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(註1)	69,322	162,083
按攤銷後成本衡量之金融資產(註2)	2,706,671	2,821,278
	<u>\$ 2,802,800</u>	<u>\$ 3,009,780</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債(註2)	\$ 2,083,660	\$ 2,800,105
租賃負債	5,846	5,342
	<u>\$ 2,089,506</u>	<u>\$ 2,805,447</u>

註 1：係預期未來將執行讓售之應收帳款。

註 2：按攤銷後成本衡量之金融資產包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)及存出保證金；按攤銷後成本衡量之金融負債包含短期借款、應付短期票券、應付帳款(含關係人)及其他應付款(含關係人)。

2. 風險管理政策

(1) 本公司所從事之風險控制，係受顧客為導向之消費性電子產業之需求及供應商產品供給所影響。為符合以上之需求，本公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司所有風險(包含市場風險、信用風險及作業風險)與衡量各類風險，使本公司管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險及作業風險。

(2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與本公司營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本公司主要之進銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司持有之外幣資產及負債部位及收付款期間約當，可將市場風險相互抵銷，若產生短期性部位缺口，將從事選擇權交易以規避可能之風險，故預期不致產生重大之市場風險。
- B. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司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：

	111年12月31日		
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 86,605	30.71	\$ 2,659,640
<u>非貨幣性項目</u>			
<u>採用權益法之投資</u>			
美金：新台幣	19,470	30.71	597,919
新幣：新台幣	22,608	22.88	517,264
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	41,543	30.71	1,275,786

110年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 135,658	27.68	\$ 3,755,013
<u>非貨幣性項目</u>			
<u>採用權益法之投資</u>			
美金：新台幣	22,651	27.68	626,984
新幣：新台幣	27,286	20.46	558,279
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	94,055	27.68	2,603,442

C. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響之全部兌換利益及損失(含已實現及未實現)於民國111年及110年度彙總金額分別為\$130,974及(\$34,879)。

D. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

(外幣:功能性貨幣)	111年度		
	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 26,596	\$ -
<u>非貨幣性項目</u>			
<u>採用權益法之投資</u>			
美金：新台幣	1%	-	5,979
新幣：新台幣	1%	-	5,173
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	12,758	-

	110年度		
	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 37,550	\$ -
<u>非貨幣性項目</u>			
<u>採用權益法之投資</u>			
美金：新台幣	1%	-	6,270
新幣：新台幣	1%	-	5,583
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	26,034	-

價格風險

本公司投資之權益商品，受市場價格變動影響，惟本公司所持有之部位非屬重大，且已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

現金流量及公允價值利率風險

民國 111 年及 110 年度，本公司之部分短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款之有效利率隨之波動，而使其未來現金流量產生波動，當市場利率每增加 1%，將增加本公司之現金流出分別為 \$17,945 及 \$23,505。

(2) 信用風險

- A. 本公司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公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。
- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，公司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。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本公司採用以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

- D. 本公司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。
- E. 本公司按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- F. 本公司納入台灣經濟研究院景氣觀測報告及國家發展委員會景氣指標對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款(含關係人)的備抵損失，民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期30天內	逾期60天內	逾期90天內	合計
<u>111年12月31日</u>					
預期損失率	0.03%	0.07%	-	-	
帳面價值總額	\$ 2,236,076	\$ 9,505	\$ -	\$ -	\$ 2,245,581
備抵損失	159	7	-	-	166

	未逾期	逾期30天內	逾期60天內	逾期90天內	合計
<u>110年12月31日</u>					
預期損失率	0.03%	0.07%	0.77%	-	
帳面價值總額	\$ 2,740,106	\$ 24	\$ 42	\$ -	\$ 2,740,172
備抵損失	304	-	-	-	304

- G. 本公司應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
	應收帳款	應收帳款
未逾期	\$ 2,236,076	\$ 2,740,106
30天內	9,505	24
31-60天	-	42
	<u>\$ 2,245,581</u>	<u>\$ 2,740,172</u>

以上係已逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- H. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>111年</u>
	應收帳款
1月1日	\$ 304
減損損失迴轉	(138)
12月31日	<u>\$ 166</u>
	<u>110年</u>
	應收帳款
1月1日	\$ 328
減損損失迴轉	(24)
12月31日	<u>\$ 304</u>

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司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，以使公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循及符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 本公司所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，本公司財務部會將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 下表係本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

111年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至3年內</u>	<u>3年以上</u>
<u>非衍生金融負債:</u>				
租賃負債	\$ 3,820	\$ 1,549	\$ 541	\$ -
110年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至3年內</u>	<u>3年以上</u>
<u>非衍生金融負債:</u>				
租賃負債	\$ 2,715	\$ 2,228	\$ 386	\$ 95

除上列所述外，本公司之非衍生金融負債均於未來一年內到期。本公司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的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款淨額(含關係人)、其他應收款(含關係人)、短期借款、應付短期票券、應付帳款(含關係人)及其他應付款(含關係人)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工具，本公司依資產之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

	111年12月31日		
	公允價值		
	第一等級	第二等級	第三等級
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 26,807
透過其他綜合損益			
按公允價值衡量之金融資產			
預期讓售應收帳款	-	69,322	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69,322</u>	<u>\$ 26,807</u>
	110年12月31日		
	公允價值		
	第一等級	第二等級	第三等級
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 4,734	\$ -	\$ 21,685
透過其他綜合損益			
按公允價值衡量之金融資產			
預期讓售應收帳款	-	162,083	-
	<u>\$ 4,734</u>	<u>\$ 162,083</u>	<u>\$ 21,685</u>

4. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1) 金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以個體資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

(2) 本公司將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本公司信用品質。

5. 民國 111 年及 110 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 民國 111 年及 110 年度第三等級之變動。

	111年		110年	
	非衍生金融工具		非衍生金融工具	
1月1日	\$	21,685	\$	25,481
本期新增		610		-
帳列其他利益及損失		4,512	(3,796)
12月31日	\$	<u>26,807</u>	\$	<u>21,685</u>

7. 民國 111 年及 110 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	111年12月31日		重大不可觀察 輸入值	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術		
非衍生權益工具：				
非上市上櫃公司 股票	\$ 26,807	可類比上市上 櫃公司法	本淨比乘數及本益 比乘數	乘數愈高，公允價值 愈高

	110年12月31日		重大不可觀察 輸入值	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術		
非衍生權益工具：				
非上市上櫃公司 股票	\$ 21,685	可類比上市上 櫃公司法	本淨比乘數及本益 比乘數	乘數愈高，公允價值 愈高

9. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	變動	111年12月31日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	本淨比乘數及 本益比乘數	±1%	\$ 268	(\$ 268)	\$ -	\$ -

110年12月31日

	輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	本淨比乘數及 本益比乘數	±1%	\$ 217	(\$ 217)	\$ -	\$ -

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

依證券發行人財務報告編製準則之規定，本公司民國 111 年度重大交易相關事項如下，另有關被投資公司應揭露資訊係依被投資公司經會計師查核之財務報表所編製，且下列與子公司間交易事項，於編製合併報告時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
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)：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
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：請詳附表五。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要往來情形及金額：請詳附表六。

(二)轉投資相關資訊

被投資公司名稱、所在區域等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表七。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。

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：無此情形。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表九。

十四、部門資訊

不適用。

(以下空白)

擊亞電子股份有限公司
資金貸與他人
民國111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 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 項目	是否為關 係人	本期	期末	實際動支	利率	資金貸 與性質 (註2)	業務往來	有短期融通資金必要之原因	提列備抵	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註3)	資金貸與 總限額 (註3)	備註
					最高金額	餘額	金額	區間	金額	呆帳金額		名稱	價值				
0	擊亞電子股份有限公司	擊亞電子(香港)股份有限公司	其他應收 款-關係人	是	\$ 225,505	\$ 214,970	\$ 61,420	依合約規定	2	\$ -	營運周轉	\$ -	-	\$ -	\$ 256,896	\$ 1,027,584	
0	擊亞電子股份有限公司	CoAsia Electronics Corp. (Singapore) Pte. Ltd	其他應收 款-關係人	是	225,505	214,970	-	依合約規定	2	-	營運周轉	-	-	-	256,896	1,027,584	
0	擊亞電子股份有限公司	CoAsia Korea Co., Ltd	其他應收 款-關係人	是	193,290	184,260	92,130	依合約規定	2	-	營運周轉	-	-	-	256,896	1,027,584	
0	擊亞電子股份有限公司	擊學股份有限公司	其他應收 款-關係人	是	200	-	-	依合約規定	2	-	營運周轉	-	-	-	256,896	1,027,584	
1	擊亞電子(香港)股份有 限公司	擊亞電子股份有限公司	其他應收 款-關係人	是	322,150	307,100	-	依合約規定	2	-	營運周轉	-	-	-	601,079	601,079	
1	擊亞電子(香港)股份有 限公司	CoAsia Electronics Corp. (Singapore) Pte. Ltd.	其他應收 款-關係人	是	161,075	153,550	-	依合約規定	2	-	營運周轉	-	-	-	601,079	601,079	
1	擊亞電子(香港)股份有 限公司	擊亞半導體有限公司	其他應收 款-關係人	是	35,437	-	-	依合約規定	1	152,331	業務往來	-	-	-	152,331	601,079	
2	CoAsia Electronics Corp. (Singapore) Pte. Ltd.	擊亞電子股份有限公司	其他應收 款-關係人	是	161,075	153,550	-	依合約規定	2	-	營運周轉	-	-	-	517,244	517,244	
2	CoAsia Electronics Corp. (Singapore) Pte. Ltd.	擊亞電子(香港)股份有限公司	其他應收 款-關係人	是	161,075	153,550	92,130	依合約規定	2	-	營運周轉	-	-	-	517,244	517,244	
2	CoAsia Electronics Corp. (Singapore) Pte. Ltd.	擊亞電子(香港)股份有限公司	其他應收 款-關係人	是	74,888	-	-	依合約規定	1	1,696,951	業務往來	-	-	-	517,244	517,244	

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

- (1). 有業務往來者請填1。
- (2). 有短期融通資金必要者請填2。

註3：(1). 本公司資金貸與總額以淨值40%為限，對單一企業資金貸與之金額則以不超過淨值10%為限。民國111年12月31日淨值為2,568,961。

(2). 擊亞電子(香港)股份有限公司對集團母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司，資金貸與總額以淨值100%為限，對單一企業資金貸與之金額則以不超過淨值100%。

(3). CoAsia Electronics Corp. (Singapore) Pte. Ltd對集團母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司，資金貸與總額以淨值100%為限，對單一企業資金貸與之金額則以不超過淨值100%。

擊亞電子股份有限公司
為他人背書保證
民國111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)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸地區 背書保證	備註
		公司名稱	關係 (註2)											
0	擊亞電子股份有限公司	擊亞電子(香港)股份有限公司	1,3	\$ 2,568,961	\$ 1,508,633	\$ 1,455,205	\$ 1,455,205	\$ -	56.65%	\$ 3,853,442	Y	N	N	
0	擊亞電子股份有限公司	CoAsia Electronics Corp. (Singapore) Pte. Ltd.	1,2	2,568,961	1,812,713	1,428,015	1,428,015	-	55.59%	3,853,442	Y	N	N	

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1). 有業務關係之公司。
- (2). 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3). 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4). 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5). 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6). 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：本公司對外背書保證總額以淨值150%為限，對單一企業背書保證之金額則以不超過淨值10%為限，惟對單一聯屬公司則以不超過100%為限。

註4：民國111年度本公司對擊亞電子(香港)股份有限公司因上開背書保證收取之手續費計\$12,554(帳列其他收入)，截至民國111年12月31日止尚未收取之款項計\$3,668。

註5：民國111年度本公司對CoAsia Electronics Corp. (Singapore) Pte. Ltd. 因上開背書保證收取之手續費計\$15,608(帳列其他收入)，截至民國111年12月31日止尚未收取之款項計\$3,599。

擊亞電子股份有限公司

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111年12月31日

附表三

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		備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
擊亞電子股份有限公司	Insignal Co. Ltd 普通股及特別股	-	透過損益按公允價值衡 量之金融資產－非流動	16,020	\$ 26,807	17.5%	\$ 26,807	
CoAsia Korea Co. Ltd.	Bobbintel Inc. 股票	-	透過損益按公允價值衡 量之金融資產－非流動	425,000	-	14%	-	

擎亞電子股份有限公司
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
民國111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)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因 (註1)		應收(付)票據、帳款		備註 (註2)
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨 之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票 據、帳款之比率	
擎亞電子股份有限公司	上海三星半導體有限公司	其他關係人	進貨	\$ 5,792,021	63%	預付貨款	進貨價格係以其他關係人 區域代理價格為依據	係單一進貨廠商 之交易性質	\$ -	-	
擎亞電子股份有限公司	台灣三星電子股份有限公司	其他關係人	進貨	2,185,806	24%	採0A1天、預付貨款	進貨價格係以其他關係人 區域代理價格為依據	係單一進貨廠商 之交易性質	-	-	
擎亞電子(香港)股份有限公司	上海三星半導體有限公司	其他關係人	進貨	6,765,953	49%	預付貨款	進貨價格係以其他關係人 區域代理價格為依據	係單一進貨廠商 之交易性質	-	-	
CoAsia Electronics Corp. (Singapore) Pte. Ltd.	Samsung Electronics Singapore Pte. Ltd.	其他關係人	進貨	2,426,518	55%	採0A2天	進貨價格係以其他關係人 區域代理價格為依據	係單一進貨廠商 之交易性質	-	-	
CoAsia Electronics Corp. (Singapore) Pte. Ltd.	Samsung India Electronics Pvt Ltd.	其他關係人	進貨	1,587,135	36%	採0A2天	進貨價格係以其他關係人 區域代理價格為依據	係單一進貨廠商 之交易性質	(9,328)	(35%)	
CoAsia Korea Co., Ltd	Samsung Electronics Co., Ltd.	其他關係人	進貨	737,247	49%	月結75天	進貨價格係以其他關係人 區域代理價格為依據	係單一進貨廠商 之交易性質	(48,471)	(43%)	
CoAsia Korea Co., Ltd	CoAsia CM Co., Ltd.	其他關係人	銷貨	(261,339)	17%	月結30天	-	-	-	-	
CoAsia Korea Co., Ltd	CoAsia Corporation	實質關係人	銷貨	(1,186,853)	77%	月結30天	-	-	96,843	100%	
擎亞電子(香港)股份有限公司	擎亞半導體有限公司	其他關係人	銷貨	(942,388)	7%	月結90天	-	-	547,760	25%	
擎亞電子(香港)股份有限公司	CoAsia Electronics Corp. (Singapore) Pte. Ltd.	屬同一集團之 兄弟公司	銷貨	(112,145)	1%	月結60天	-	-	10,592	0%	
CoAsia Electronics Corp. (Singapore) Pte. Ltd.	擎亞電子(香港)股份有限公司	屬同一集團之 兄弟公司	銷貨	(558,710)	12%	月結60天	-	-	126,525	47%	
CoAsia Electronics Corp. (Singapore) Pte. Ltd.	擎亞電子股份有限公司	母公司	銷貨	(138,406)	3%	月結60天	-	-	-	-	
CoAsia Electronics Corp. (Singapore) Pte. Ltd.	CoAsia Korea Co., Ltd	屬同一集團之 兄弟公司	銷貨	(693,365)	15%	月結40天	-	-	63,841	24%	
擎亞電子股份有限公司	擎亞電子(香港)股份有限公司	子公司	銷貨	(4,067,816)	42%	月結60天	-	-	1,715,046	76%	

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註4：本公司與子公司間交易以資產及收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露。

擊亞電子股份有限公司
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
民國111年12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額 (註1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額(註3)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
擊亞電子(香港)股份有限公司	擊亞半導體有限公司	其他關係人	\$ 547,760	2.86	\$ 546,413	-	\$ 3,091	\$ 89,831
擊亞電子股份有限公司	擊亞電子(香港)股份有限公司	子公司	1,715,046	2.52	-	-	-	-
CoAsia Electronics Corp. (Singapore) Pte. Ltd.	擊亞電子(香港)股份有限公司	屬同一集團之兄弟公司	126,525	1.60	-	-	-	-

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款…等分別填列。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註3：係期後截至民國112年1月31日止收回之款項。

擎亞電子股份有限公司
 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111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)

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			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	擎亞電子股份有限公司	擎亞電子(香港)股份有限公司	1	銷貨收入(成本)	\$ 4,067,816	與一般交易相同	17%
0	擎亞電子股份有限公司	擎亞電子(香港)股份有限公司	1	應收帳款	1,715,046	與一般交易相同	27%
1	CoAsia Electronics Corp. (Singapore) Pte. Ltd.	擎亞電子(香港)股份有限公司	3	銷貨收入(成本)	558,710	與一般交易相同	2%
2	CoAsia Electronics Corp. (Singapore) Pte. Ltd.	CoAsia Korea Co., Ltd	3	銷貨收入(成本)	693,365	與一般交易相同	3%

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

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。

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

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註5：個別交易未達新台幣3億元以上者，不予揭露。

擊亞電子股份有限公司

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111年1月1日至12月31日

附表七

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 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益 (註2(2))	本期認列之 投資損益 (註2(3))	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
擊亞電子股份有限公司	CoAsia International Corp.	模里西斯	專業投資公司	\$ 432,977	\$ 432,977	1,329,612	100.00%	\$ 596,994	(\$ 100,684)	(\$ 100,684)	
擊亞電子股份有限公司	Pointchips Co., Ltd.	南韓	半導體設計	73,102	73,102	983,049	20.14%	(5,395)	(1,994)	-	
擊亞電子股份有限公司	CoAsia Korea Co., Ltd.	南韓	半導體週邊商品製造買賣及軟硬體技術開發等	171,902	171,902	1,320,000	100.00%	49,166	(14,362)	(14,362)	
擊亞電子股份有限公司	擊學股份有限公司	台灣	電子器材、資料處理業務及網路線上學習課程等	358,000	358,000	9,204,851	89.10%	13,881	908	809	
擊亞電子股份有限公司	CoAsia Electronics Corp. (Singapore) Pte. Ltd.	新加坡	國際貿易、轉口貿易	30,202	30,202	1,000,000	100.00%	517,264	(98,839)	(100,874)	
擊亞電子股份有限公司	CoAsia Electronics (US) Corp.	美國	國際貿易、轉口貿易	1,400	1,400	250,000	100.00%	925	(528)	(528)	
CoAsia International Corp.	擊亞電子(香港)股份有限公司	香港	電子零組件批發、設計及製造等	435,837	435,837	10,293,200	100.00%	601,079	(100,566)	(100,566)	
擊學股份有限公司	台灣互動教育股份有限公司	台灣	課業輔導、補習教學、其他聲音錄製及音樂出版	-	50,000	-	-	-	(868)	(868)	註4
CoAsia Electronics Corp. (Singapore) Pte. Ltd	CoAsia Electronics Corp. LLP	印度	國際貿易、轉口貿易	4,623	4,623	-	100.00%	2,530	4,371	4,371	註3

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

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

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

註3：CoAsia Electronics Corp. LLP係為有限合夥公司，故未發行股票。

註4：台灣互動教育股份有限公司已於民國111年3月間申請解散，解散基準日為民國111年3月10日，已於民國111年3月17日經主管機關核准解散，並於民國111年6月24日清算完結。

擊亞電子股份有限公司
大陸投資資訊—基本資料
民國111年1月1日至12月31日

附表八

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 (註1)	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	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2、(2)B)	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				灣匯出累積投 資金額	匯出	收回	灣匯出累積投 資金額						
擊亞電子(上海)有限 公司	國際貿易、轉口 貿易及保稅區內 商業性簡單加工	\$ 155,520	2	\$ 151,004	\$ -	\$ -	\$ 151,004	\$ 8,241	100.00%	\$ 8,241	\$ 41,462	\$ -	2.1
擊亞電子(深圳)有限 公司	國際貿易及轉口 貿易	31,291	2	20,082	-	-	20,082	15,007	100.00%	15,007	21,713	-	2.1

公司名稱	本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額		依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額
	經濟部投審會 核准投資金額		
擊亞電子股份有限公 司	\$ 171,086	\$ 171,086	\$ 1,541,377

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)
 - 2.1 透過第三地區擊亞電子(香港)股份有限公司再投資大陸。
- (3). 其他方式

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核之財務報告
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告
 - C. 其他。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

擊亞電子股份有限公司

主要股東資訊

民國111年12月31日

附表九

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
中國信託商業銀行受託保管必勝益控股股份有限公司投資專戶	18,182,503	12.21%
韓商 CoAsia Corporation	11,965,493	8.03%

擊亞電子股份有限公司
現金及約當現金
民國 111 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫	存	現	金	\$	589
零	用	金			105
銀	行	存	款		
	活	期	存		106,754
	定	期	存	美金	710仟元，匯率 1:30.71
	外	幣	活	美金	7,424仟元，匯率 1:30.71
			期	越南盾	7仟元，匯率 1:0.0013
					-
					357,243
轉	列	按	攤		
融	資	銷	後		
		成	本		
		衡	量		
		之	金		
					(126,218)
				\$	231,025

(以下空白)

擎亞電子股份有限公司
應收帳款淨額
民國 111 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A公司		\$ 183,357	
B公司		75,760	
C公司		44,413	
D公司		44,006	
其他零星客戶		<u>176,016</u>	每一零星客戶餘額均未超過本科目餘額5%
		523,552	
減：備抵呆帳		(<u>166</u>)	
		<u>\$ 523,386</u>	

擊亞電子股份有限公司
存貨
民國 111 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金 額		備	註	
				成	本			淨變現價值(註)
商	品	存	貨	\$	309,098	\$	<u>266,544</u>	以淨變現價值衡量
減：	備	抵	跌	(47,157)			
				\$	<u>261,941</u>			

註：上開存貨淨變現價值係扣除備抵存貨呆滯損失計\$47,157後之金額。

擊亞電子股份有限公司
採用權益法之投資變動
民國111年1月1日至111年12月31日

明細表四

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔保 或質押情形	備 註
	股 數	金 額	股 數	金額(註1)	股 數	金額(註2)	股 數	持股比例	金 額	單 價	總 價		
CoAsia International Corp.	1,329,612	\$ 625,660	-	\$ 72,018	-	(\$ 100,684)	1,329,612	100%	\$ 596,994	\$ 449	\$ 596,994	無此情形	
CoAsia Electronics (US) Corp.	250,000	1,324	-	129	-	(528)	250,000	100%	925	4	925	無此情形	
Pointchips Co.,Ltd.	983,049	(5,395)	-	-	-	-	983,049	20.14%	(5,395)	(5)	(5,395)	無此情形	
CoAsia Korea Co., Ltd.	1,320,000	61,511	-	2,017	-	(14,362)	1,320,000	100%	49,166	37	49,166	無此情形	
CoAsia Electronics Corp. (Singapore) Pte.Ltd.	1,000,000	558,279	-	59,859	-	(100,874)	1,000,000	100%	517,264	517	517,264	無此情形	
擊學股份有限公司	9,204,851	<u>13,072</u>	-	<u>809</u>	-	<u>-</u>	9,204,851	89.10%	<u>13,881</u>	2	13,881	無此情形	
		1,254,451		<u>\$ 134,832</u>		<u>(\$ 216,448)</u>			1,172,835				
採權益法之投資貸餘 (帳列其他非流動負債)		<u>5,395</u>							<u>5,395</u>				
		<u>\$ 1,259,846</u>							<u>\$ 1,178,230</u>				

註1：係民國111年度依權益法認列之投資利益、未實現銷貨毛利及累積換算調整數。

註2：係民國111年度依權益法認列之投資損失。

擎亞電子股份有限公司
短期借款
民國 111 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

借款種類	銀行別	說明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
購料借款	兆豐銀行		\$ 43,450	111/10/30-112/10/29	2.20%-6.50%	美金 3,180仟元		註1
購料借款	華南商銀		43,440	111/8/5-112/8/5	2.36%	台幣 300,000仟元		註1
購料借款	台灣企銀		307,100	111/12/19-112/12/19	6.24%-6.47%	台幣 330,000仟元		註1
購料借款	新光銀行		193,306	111/8/8-112/8/8	1.96%-6.50%	美金 14,000仟元		註1、註2
購料借款	凱基銀行		193,770	111/12/8-112/12/8	2.33%-5.94%	台幣 300,000仟元		註1
購料借款	合作金庫		203,577	111/7/18-112/7/15	6.37%-6.62%	台幣 280,000仟元		註1
購料借款	安泰銀行		61,420	111/12/13-112/12/13	6.37%	台幣 150,000仟元		註1
應收帳款融資	凱基銀行		109,543	111/12/8-112/12/8	4.49%-5.12%	台幣 650,000仟元		註1
週轉金借款	華南銀行		242,500	111/8/5-112/8/5	2.11%-2.42%	台幣 300,000仟元		註1
週轉金借款	合作金庫		30,000	111/7/18-112/7/15	1.65%	台幣 280,000仟元		註1
週轉金借款	新光銀行		90,000	111/8/8-112/8/8	1.86%	美金 14,000仟元		註1、註2
聯合貸款	新光銀行		276,390	111/3/21-114/3/20	6.43%-6.64%	台幣 650,000仟元		註1、註3
			<u>\$ 1,794,496</u>					

註1：本公司對上開短期借款額度已開立保證票據計\$3,650,584。

註2：係以土地及建築物等帳面價值計\$122,806抵押借款。

註3：依貸款合約規定，因資金之動用以3個月之期間為準，故帳列短期借款項下。

擊亞電子股份有限公司
營業收入淨額
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數</u>	<u>量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
銷貨收入					
	行動通訊產品之關鍵零組件(Mobile)	96,305	(仟顆)	\$	6,991,604
	晶圓(Foundry)	82	(仟PCS)		1,611,383
	薄膜電體液晶顯示器(SDC)	440	(仟PCS)		775,537
	其他				210,988
				\$	9,589,512

擊亞電子股份有限公司

營業成本

民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
期初商品存貨		\$	364,566
加：本期進貨(淨額)			8,880,957
其他			310,895
減：期末商品存貨		(309,098)
進銷成本			9,247,320
存貨呆滯及跌價損失			29,517
存貨報廢損失			2,697
其他營業成本			5,861
營業成本		\$	<u>9,285,395</u>

擊亞電子股份有限公司

推銷費用

民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪資支出				\$	29,990		
運費					9,109		
租金支出					6,203		
保險費					3,880		
交際費					3,826		
其他費用					<u>17,096</u>		每一零星科目餘額均未超過本科目餘額5%
				\$	<u>70,104</u>		

擊亞電子股份有限公司
管理費用
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪資支出				\$	51,254		
勞務費					10,613		
銀行手續費					8,518		
折舊					7,492		
其他費用					<u>38,342</u>		每一零星科目餘額均 未超過本科目餘額5%
				\$	<u>116,219</u>		

擎亞電子股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

性質別	功能別	111年度			110年度		
		屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用							
薪資費用		\$ -	\$ 75,421	\$ 75,421	\$ -	\$ 113,869	\$ 113,869
勞健保費用		-	6,976	6,976	-	6,417	6,417
退休金費用		-	3,292	3,292	-	3,086	3,086
董事酬金		-	2,531	2,531	-	2,286	2,286
其他員工福利費用		-	2,362	2,362	-	9,799	9,799
折舊費用(含使用權資產)		-	9,758	9,758	-	7,551	7,551
攤銷費用		-	7,104	7,104	-	5,810	5,810

1. 本年度及前一年度之平均每月底員工人數分別為63人及65人，其中未兼任員工之董事人數皆為3人。
2. (1)111年度平均員工福利費用1,468仟元。
110年度平均員工福利費用2,148仟元。
- (2)111年度平均員工薪資費用1,257仟元。
110年度平均員工薪資費用1,837仟元。
- (3)平均員工薪資費用調整變動情形(31.57%)。
- (4)兩年度監察人酬金均為\$0。
- (5)公司薪資報酬政策(包含董事、經理人及員工)
 - A. 薪酬政策制定原則
 - a. 薪給參照薪資市場行情、公司營運狀況及組織結構，訂定薪資給付標準，並適時視市場薪資動態、整體經濟及產業景氣變動、政府法令規定之必要而有所調整。
 - b. 員工薪資及報酬係依據其學經歷、專業知識、專業年資經驗及個人績效表現而定，不因其年齡、性別、種族、宗教、政治立場、婚姻狀況而有所差異。
 - c. 依公司營運績效及員工個人績效表現發放獎金。
 - B. 薪酬之政策、訂定薪酬之程序與經營績效或成果之關聯性
 - a. 公司章程所載員工及董事酬勞之成數或範圍：本公司年度如有獲利，應提撥不低於10%為員工酬勞、不高於5%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。
 - b. 總經理、副總經理及相當職位經理人之酬金政策，係依據公司經營策略、獲利狀況、績效表現及職務貢獻等因素，並參考薪資市場水準，由薪資報酬委員會提出建議案經董事會通過後執行。
 - c. 本公司以員工獎勵制度激勵員工工作表現，並依據公司所訂的業務及其他經營績效目標，發給年度績效獎金及其他專案獎金。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1120150 號

會員姓名：
(1) 馮敏娟
(2) 吳漢期

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區基隆路一段333號27樓

事務所統一編號：03932533




事務所電話：(02)27296666

委託人統一編號：16099112

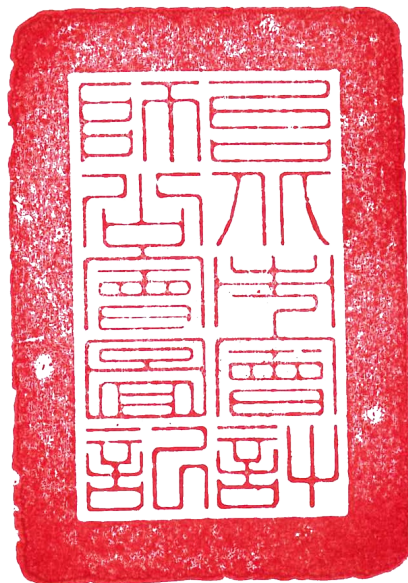
會員書字號：
(1) 北市會證字第 2341 號
(2) 北市會證字第 2374 號

印鑑證明書用途：辦理 擎亞電子股份有限公司

111 年 01 月 01 日 至
111 年度 (自民國 111 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 01 月 05 日