



台燿科技股份有限公司
Taiwan Union Technology Corporation

股票代號：6274

公開說明書

(發行國內第三次無擔保轉換公司債)

- 一、公司名稱：台燿科技股份有限公司
- 二、本公開說明書編印目的：發行國內第三次無擔保轉換公司債。
 - (一)發行種類：國內第三次無擔保轉換公司債。
 - (二)發行金額：新台幣壹拾捌億元整，每張面額新台幣壹拾萬元整，依票面金額101%發行。
 - (三)債券利率：票面利率0%。
 - (四)發行條件：發行期間五年，自本轉換公司債發行後屆滿三個月之翌日起，至到期日止，可轉換為本公司之普通股股票。
 - (五)公開承銷比例：100%委由承銷商對外公開承銷。
 - (六)承銷及配售方式：以詢價圈購方式對外公開銷售。
 - (七)發行及轉換辦法：請參閱附件一。
- 三、本次資金運用計畫之用途及預計可能產生效益之概要：請參閱本公開說明書第56頁。
- 四、本次發行之相關費用：
 - (一)承銷費用：新台幣伍佰萬元整。
 - (二)其他費用：包括會計師、律師等其他費用約新台幣貳拾參萬元。
- 五、有價證券之生效，不得藉以作為證實申報事項或保證證券價值之宣傳。
- 六、本公開說明書之內容如有虛偽或隱匿之情事者，應由發行人及其負責人與其他曾在公開說明書上簽名或蓋章者依法負責。
- 七、投資人投資前應至金融監督管理委員會指定之資訊申報網站詳閱本公開說明書之內容，並應注意公司之風險事項：請參閱本公開說明書第1~7頁。
- 八、本公司普通股股票面額為每股新台幣壹拾元。
- 九、投資人應了解轉換公司債之轉換標的證券停止過戶將使轉換公司債無法行使轉換，且當有多個停止轉換原因發生，將導致轉換公司債長期無法轉換，甚至債券到期前均不能行使轉換之情事。另公司法第228條之1已放寬公司得每季辦理盈餘分派或虧損撥補，將可能導致轉換公司債停止轉換期間大幅增長，而大幅縮減投資人可行使轉換期間。
- 十、查詢本公開說明書之網址：公開資訊觀測站 <http://mops.twse.com.tw>
本公司網址 <http://www.tuc.com.tw/>

台燿科技股份有限公司 編製

中華民國一〇九年五月十四日 刊印



一、本次發行前實收資本之來源

| 資本來源 | 金額(新台幣元) | 占實收資本額比率 |
|-------------|---------------|----------|
| 設立資本 | 20,000,000 | 0.75% |
| 現金增資 | 720,000,000 | 27.15% |
| 資本公積轉增資 | 623,227,344 | 23.50% |
| 盈餘轉增資 | 676,487,166 | 25.51% |
| 員工紅利轉增資 | 44,656,350 | 1.68% |
| 可轉換公司債轉換股份 | 369,406,130 | 13.93% |
| 員工認股權憑證認購股份 | 220,587,500 | 8.32% |
| 庫藏股註銷股份 | (22,170,000) | (0.84)% |
| 合計 | 2,652,194,490 | 100.00% |

二、公開說明書之分送計畫

(一)陳列處所：除依規定函送臺灣證券交易所股份有限公司、財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心、中華民國證券商同業公會、財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會外，另備置於本公司及本公司股務代理機構以供查閱。

(二)分送方式：依證券交易法第三十一條及主管機關規定辦理。

(三)索取方法：請至公開資訊觀測站(<http://mops.twse.com.tw>)查詢或親洽上列陳列處所索取。

三、證券承銷商名稱、地址、網址及電話

名稱：富邦綜合證券股份有限公司

電話：(02)8771-6888

地址：台北市仁愛路四段 169 號 15 樓

網站：<http://www.fbs.com.tw>

四、公司債保證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

五、公司債受託機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：玉山商業銀行股份有限公司

電話：(02)2175-1313

地址：台北市松山區民生東路三段 115 號 8 樓

網站：<https://www.esunbank.com.tw>

六、股票或公司債簽證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

七、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：永豐金證券股份有限公司股務代理部

電話：(02)2381-6288

地址：台北市博愛路 17 號 3 樓

網址：<http://www.sinopac.com.tw>

八、信用評等機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

九、公司債簽證會計師及律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：不適用。

十、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

簽證會計師：池瑞全、蘇郁琇會計師

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

電話：(02)2725-9988

地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

網站：<http://www.deloitte.com.tw>

十一、複核律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

複核律師：邱雅文律師

事務所名稱：翰辰法律事務所

電話：(02) 2345-0016

地址：台北市信義區松德路 6 號 8 樓

網站：<http://www.fsi-law.com>

十二、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人：陳加南

代理發言人：黃文旭

職稱：總經理

職稱：副總經理

電話：(03)5551103

電話：(03)5551103

電子郵件信箱：cn.chen@tuc.com.tw

電子郵件信箱：ivon.huang@tuc.com.tw

十三、公司網址：<http://www.tuc.com.tw>

台燿科技股份有限公司公開說明書摘要

| | | | | | |
|--|-------------|--|---|---|----------|
| 實收資本額：2,652,194,490 元 | | 公司地址：新竹縣竹北市泰和里博愛街 803 號 | | 電話：03-5551103 | |
| 設立日期：63 年 5 月 22 日 | | | 網址： http://www.tuc.com.tw | | |
| 上市日期：不適用 | | 上櫃日期：92 年 12 月 28 日 | | 公開發行日期：84 年 6 月 22 日 | |
| 管理股票日期：不適用 | | | | | |
| 負責人：董事長 辛忠衡 總經理 陳加南 | | 發言人：陳加南 | | 職稱：總經理 | |
| | | 代理發言人：黃文旭 | | 職稱：副總經理 | |
| 股票過戶機構：永豐金證券股份有限公司 服務代理部 | | 電話：(02)2381-6288 | | 網址： http://www.sinopac.com.tw | |
| | | 地址：台北市博愛路 17 號 3 樓 | | | |
| 股票承銷機構：富邦綜合證券股份有限公司 | | 電話：(02)8771-6888 | | 網址： http://www.fbs.com.tw | |
| | | 地址：台北市仁愛路四段 169 號 15 樓 | | | |
| 最近年度簽證會計師：勤業眾信聯合會計師事務所 | | 電話：(02)2725-9988 | | 網址： http://www.deloitte.com.tw | |
| 池瑞全、蘇郁琇會計師 | | 地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓 | | | |
| 複核律師：翰辰法律事務所 邱雅文律師 | | 電話：(02)2345-0016 | | 網址： http://www.fsi-law.com | |
| | | 地址：台北市信義區松德路 6 號 8 樓 | | | |
| 信用評等機構：無 | | 電話：無 | | 網址：無 | |
| | | 地址：無 | | | |
| 評等標的 | 發行公司：不適用 | | 無 <input checked="" type="checkbox"/> ；有 <input type="checkbox"/> ，評等日期：不適用 | | 評等等級：不適用 |
| | 本次發行公司債：不適用 | | 無 <input checked="" type="checkbox"/> ；有 <input type="checkbox"/> ，評等日期：不適用 | | 評等等級：不適用 |
| 董事選任日期：107 年 6 月 27 日，任期：3 年 | | | 監察人選任日期：設置審計委員會，故不適用 | | |
| 全體董事持股比例：4.69%（109 年 4 月 21 日） | | | 全體監察人持股份率：設置審計委員會，故不適用 | | |
| 董事、監察人及持股超過 10% 股東及其持股比例：4.69%（109 年 4 月 21 日） | | | | | |
| 職 稱 | | 姓 名 | | 持 股 比 例 | |
| 董 事 長 | | 辛忠衡 | | 4.19% | |
| 董 事 | | 辛耀宏 | | 0.39% | |
| 董 事 | | 辛耀吉 | | 0% | |
| 董 事 | | 陳加南 | | 0.08% | |
| 獨立董事 | | 潘永堂 | | 0.01% | |
| 獨立董事 | | 王財貴 | | 0% | |
| 獨立董事 | | 李瑜瑛 | | 0.02% | |
| 工廠地址：新竹縣竹北市博愛街 803 號 | | | 電話：03-5551103 | | |
| 主要產品：銅箔基板、預浸膠片、多層壓合板 | | 市場結構：內銷 24.74%；外銷 75.26% (108 年度) | | 參閱本文之頁次 | |
| | | | | 第 36 頁 | |
| 風 險 事 項 | | 請參閱本公開說明書壹、公司概況之風險事項 | | 第 1~7 頁 | |
| 去 (1 0 8) 年 度 (合 併 財 報) | | 營業收入：17,527,071 仟元 稅前純益：2,235,116 仟元 稅後每股盈餘： 6.92 元 | | 第 79 頁 | |
| 本次募集發行有價證券 種類及金額 | | 請參閱本公開說明書封面 | | | |
| 發 行 條 件 | | 請參閱本公開說明書封面及轉換公司債發行及轉換辦法 | | | |
| 募集資金用途及預 計產生效益概述 | | 請參閱本公開說明書第 56 頁 | | | |
| 本次公開說明書刊印日期：109 年 5 月 14 日 | | | 刊印目的：發行國內第三次無擔保轉換公司債 | | |
| 其他重要事項之扼要說明及參閱本文之頁次：請參閱本公開說明書目錄 | | | | | |

§ 目 錄 §

| | <u>頁次</u> |
|---|-----------|
| 壹、公司概況 | 1 |
| 一、公司簡介..... | 1 |
| (一)設立日期..... | 1 |
| (二)總公司、分公司及工廠之地址及電話..... | 1 |
| (三)公司沿革..... | 1 |
| 二、風險事項..... | 1 |
| (一)風險因素..... | 1 |
| (二)訴訟或非訟事件..... | 7 |
| (三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響..... | 7 |
| (四)其他重要事項..... | 7 |
| 三、公司組織..... | 8 |
| (一)組織系統..... | 8 |
| (二)關係企業圖..... | 9 |
| (三)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料..... | 10 |
| (四)董事及監察人資料..... | 11 |
| (五)發起人..... | 12 |
| (六)最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金..... | 13 |
| 四、資本及股份..... | 19 |
| (一)股份種類..... | 19 |
| (二)股本形成經過..... | 19 |
| (三)最近股權分散情形..... | 20 |
| (四)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料..... | 23 |
| (五)公司股利政策及執行狀況..... | 23 |
| (六)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響..... | 24 |
| (七)員工、董事及監察人酬勞..... | 24 |
| (八)公司買回本公司股份情形..... | 25 |
| 五、公司債(含海外公司債)辦理情形..... | 25 |
| 六、特別股辦理情形..... | 25 |
| 七、參與發行海外存託憑證之辦理情形..... | 25 |
| 八、員工認股權憑證辦理情形..... | 26 |
| 九、限制員工權利新股辦理情形..... | 27 |
| 十、併購辦理情形..... | 27 |
| 十一、受讓他公司股份發行新股尚在進行中者辦理情形..... | 27 |
| 貳、營運概況 | 28 |
| 一、公司之經營..... | 28 |

| | |
|--|-----------|
| (一)業務內容..... | 28 |
| (二)市場及產銷概況..... | 36 |
| (三)最近二年度從業員工人數..... | 41 |
| (四)環保支出資訊..... | 42 |
| (五)勞資關係..... | 47 |
| 二、不動產、廠房及設備、其他不動產或其使用權資產..... | 51 |
| (一)自有資產..... | 51 |
| (二)使用權資產..... | 51 |
| (三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率..... | 51 |
| 三、轉投資事業..... | 52 |
| (一)轉投資事業概況..... | 52 |
| (二)綜合持股比例..... | 52 |
| (三)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司財務績效及財務狀況之影響..... | 53 |
| (四)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或有以部分營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形，認購相對人之名稱、及其與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數..... | 53 |
| 四、重要契約..... | 53 |
| 參、發行計畫及執行情形..... | 54 |
| 一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析..... | 54 |
| 二、本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工權利新股計畫應記載事項..... | 55 |
| 三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項..... | 75 |
| 四、本次併購發行新股應記載事項..... | 75 |
| 肆、財務概況..... | 78 |
| 一、最近五年度簡明財務資料..... | 78 |
| (一)簡明資產負債表及綜合損益表..... | 78 |
| (二)影響上述財務報表做一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其他發生對當年度財務報表之影響..... | 81 |
| (三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見..... | 81 |
| (四)財務分析..... | 82 |
| (五)會計項目重大變動說明..... | 85 |
| 二、財務報告應記載事項..... | 91 |
| (一)發行人申報募集發行有價證券時之最近二年度財務報告及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申報之財務報告..... | 91 |
| (二)最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告..... | 91 |
| (三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近 | |

| | |
|---|-----------|
| 期經會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告，應併予揭露..... | 91 |
| 三、財務概況其他重要事項..... | 91 |
| (一)公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響..... | 91 |
| (二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露資訊..... | 91 |
| (三)期後事項..... | 91 |
| (四)其他..... | 91 |
| 四、財務狀況及經營結果之檢討分析..... | 91 |
| (一)財務狀況..... | 91 |
| (二)財務績效..... | 92 |
| (三)現金流量..... | 93 |
| (四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響..... | 94 |
| (五)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫..... | 94 |
| (六)其他重要事項..... | 95 |
| 伍、特別記載事項..... | 96 |
| 一、內部控制制度執行狀況..... | 96 |
| 二、委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告..... | 96 |
| 三、證券承銷商評估總結意見..... | 96 |
| 四、律師法律意見書..... | 96 |
| 五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見..... | 96 |
| 六、前次募集與發行有價證券於申報生效（申請核准）時經金融監督管理委員會通知應自行改進事項之改進情形..... | 96 |
| 七、本次募集與發行有價證券於申報生效時經金融監督管理委員會通知應補充揭露之事項..... | 98 |
| 八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報（請）募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形..... | 98 |
| 九、最近年度及截至公開說明書刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容..... | 99 |
| 十、最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形..... | 99 |
| 十一、證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書..... | 99 |
| 十二、發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開承銷之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書..... | 99 |
| 十三、其他必要補充說明事項..... | 99 |

| | |
|--|-----|
| 十四、發行人視所營事業性質，委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及豐富經驗之專家，就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展，進行比較分析並出具意見者，應揭露該等專家之評估意見..... | 99 |
| 十五、上市上櫃公司之公司治理運作情形..... | 100 |
| (一)董事會運作情形..... | 100 |
| (二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形..... | 101 |
| (三)公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因..... | 104 |
| (四)公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形..... | 112 |
| (五)履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因..... | 115 |
| (六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因..... | 122 |
| (七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式..... | 125 |
| (八)最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總..... | 125 |
| (九)其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊..... | 125 |
| 陸、重要決議..... | 129 |
| 附件一、國內第三次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法 | |
| 附件二、國內第三次無擔保轉換公司債發行及轉換價格計算書 | |
| 附件三、107 年度合併財務報告暨會計師查核報告書 | |
| 附件四、108 年度合併財務報告暨會計師查核報告書。 | |
| 附件五、109 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告。 | |
| 附件六、107 年度個體財務報告暨會計師查核報告書。 | |
| 附件七、108 年度個體財務報告暨會計師查核報告書。 | |
| 附件八、不得退還或收取承銷相關費用之聲明書 | |
| 附件九、證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書 | |
| 附件十、證券承銷商出具「承銷商應對出具不實聲明事項之圈購人收取違約金」之承諾書 | |

壹、公司概況

一、公司簡介

(一)設立日期：民國 63 年 5 月 22 日

(二)總公司、分公司及工廠之地址及電話：

總公司：302 新竹縣竹北市博愛街 803 號

電話：03-555-1103

(三)公司沿革

| 年月 | 沿革 |
|------------|-------------------------------|
| 84 年 6 月 | 財政部證管會通過股票公開發行。 |
| 87 年 3 月 | 銅箔基板廠新建工程完工，開始量產。 |
| 87 年 11 月 | 通過 ISO 9002 認證。 |
| 88 年 5 月 | 第二期銅箔基板生產線完成裝機，開始量產。 |
| 89 年 8 月 | 公司變更名稱為台耀科技股份有限公司。 |
| 91 年 1 月 | 第三期銅箔基板及多層壓合基板生產線完成裝機，開始量產。 |
| 91 年 2 月 | 通過 QS 9000 認證。 |
| 91 年 12 月 | 興櫃掛牌。 |
| 92 年 12 月 | 12 月 18 日本公司股票上櫃掛牌買賣。 |
| 94 年 7 月 | 通過 ISO 14001 認證。 |
| 94 年 10 月 | 台耀科技(常熟)有限公司正式量產。 |
| 97 年 5 月 | 台耀科技(常熟)有限公司通過 ISO 14001 認證。 |
| 98 年 10 月 | 台耀科技及台耀科技(常熟)通過 TS16949 認證。 |
| 99 年 3 月 | 台耀科技(中山)有限公司正式量產。 |
| 100 年 5 月 | 台耀科技(中山)通過 TS16949 認證。 |
| 100 年 9 月 | 三廠通過 ISO14001 & OHSAS18001 認證 |
| 103 年 12 月 | 台耀科技通過「綠色工廠標章之清潔生產評估系統評定」。 |
| 104 年 1 月 | 台耀科技通過「企業節能減碳行動標章」。 |
| 105 年 1 月 | 台耀科技通過「健康職場認證-健康促進標章」。 |
| 106 年 1 月 | 台耀科技通過「健康職場認證-健康促進標章」。 |
| 107 年 11 月 | 台耀科技榮獲第 54 屆卓越經營品質獎 |
| 108 年 7 月 | 台灣廠擴建工程完工，開始量產。 |

二、風險事項

(一)風險因素

1.最近年度及截至公開說明書刊印日止利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

(1)利率：本集團108年度及109年第一季財務成本分別為51,738仟元及7,079仟元，108年度扣除國內第二次無擔保轉換公司債攤銷利息費用11,414仟元後，

實際銀行利息費用為40,324仟元，分別佔當期營業淨利比重為1.87%、1.28%，比重不大。本集團基於穩健保守之財務管理基礎下，利率方面仍多方參考國內外各經濟研究機構及銀行研究報告，以便掌握利率之未來走向，並與往來銀行保持暢通之聯絡管道，隨時掌握當前利率水準，並適時於資本市場取得成本較低之資金。

(2)匯率：在銷貨方面，本公司客戶多數以美金支付，而大陸子公司台耀中山與台耀常熟客戶付款以人民幣及美金為主，為降低匯率對本集團之影響，本集團於支付供應商貨款時，將藉由付款幣別之改變來達到自然沖銷，本公司自然沖銷不足之處再以遠期外匯及匯率交換等衍生性商品交易降低匯率對本公司之影響，而台耀中山及台耀常熟由於外幣資產多數小於外幣負債，為進行避險，台耀中山及台耀常熟採取先行將人民幣轉換為美金，使外幣資產與外幣負債能夠平衡，108年下半年度主係因美元兌新台幣及人民幣呈現大幅貶值趨勢，使得美元部位所產生之兌換損失增加，然由於本集團避險措施得宜，108年度淨外幣兌換損失僅為25,135仟元，佔營業利益(1.17)%，而109年第一季在新台幣兌換美金匯率上下大幅波動下，本集團109年第一季產生淨外幣兌換利益3,345仟元，顯示本集團避險措施已發揮一定效果。有關本集團因應匯率變動之具體措施如下：

- ①隨時蒐集匯率變動之相關訊息，並與銀行間保持密切聯繫，充分掌握匯率走勢，適時與銀行訂定預售（購）遠期外匯契約或交換契約。
- ②隨外銷比例增加與供應商商議以外幣支付貨款，以減少曝險部位。
- ③開立外幣存款帳戶，隨時掌握外幣需求及收入，並適時買賣外幣使其平衡。
- ④向國外採購原物料時，考量各幣別匯率變動，選擇對公司有利之幣別報價，以規避外匯變動所造成的風險。
- ⑤與銀行簽訂購料融資合約及出口融資合約，選擇適當時機借還款，降低匯率變動的風險。
- ⑥業務在外幣報價時，考量預期匯率變動，以保障公司合理之利潤。

(3)通貨膨脹：由於國際銅價上漲，將使得本集團取得主要原料銅箔之成本亦增加，為反映成本，對於一般性產品將調漲價格因應，因此主要原料漲跌，然售價方面會調整以合理反映成本，故原物料價格上揚對本集團無重大之影響。

2.最近年度及截至公開說明書刊印日止從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

- (1)本集團並未從事高風險及高槓桿投資情事。
- (2)本集團各公司已訂有「資金貸與他人作業程序」，108年本集團資金貸與情事為子公司Taiwan Union Investment Corporation因台燿中山有資金需求，故將資金貸與台燿中山，屬於集團間之資金調度，惟已於108年6月以後Taiwan Union Investment Corporation已無資金貸與台燿中山情事，本集團已無資金貸與情事。
- (3)本集團已訂有「背書保證作業程序」，本集團之背書保證情事主要係因各子公司業務需求，擬向銀行申請融資額度，故由本公司提供背書保證，108年底及109年第一季底本公司背書保證之餘額分別為1,561,251仟元及1,194,596仟元，由於本公司背書保證之對象皆為本公司之100%持有之轉投資公司，故本公司對背書保證對象之營運有絕對控制能力，可以充分掌握子公司之營運情況，降低本公司為其背書保證之風險，此外，本公司於平時已取得子公司之財務報表及業務資料，以評估本公司對其背書保證之風險，並預先規劃降低風險方案。
- (4)本集團之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的，以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評價。截至108年12月31日止，承作遠期外匯合約，已交割新台幣370,393仟元，已實現兌換損失新台幣1,602仟元。承作換匯合約，已交割新台幣1,109,322仟元，已實現兌換損失新台幣2,838仟元；另109年度截至第一季底止，承作遠期外匯合約，已交割新台幣150,836仟元，已實現兌換損失新台幣229仟元。承作換匯合約，已交割新台幣421,802仟元，已實現兌換損失新台幣2,048仟元。

3.未來研發計畫及預計投入之研發費用

(1)未來研發計畫及應用領域

- ①5G 通訊應用材料開發。應用領域：通訊產業、基地台等複合多層板。
- ②超高速傳輸之高層數應用之 Extreme low loss 基板材料開發。應用領域：超高速傳輸雲端伺服器、AIoT Network。
- ③超低訊號環保型高導熱基板材料開發。應用領域：多層化、高信賴性、射頻功率放大器整合應用。
- ④次世代微波應用之低損耗高介電基板技術開發與量產。應用領域：射頻 RF/mmWave、天線與內埋被動元件等應用產品。
- ⑤多頻段毫米波雷達應用材料開發。應用領域：車載遠距/短距雷達與感測應用產品。
- ⑥高速傳輸應用之類載板材料開發。應用領域：高傳輸智慧手持裝置。
- ⑦行動裝置 RF 模組應用之高剛性，低訊號衰減材料開發。應用領域：新世代智慧手機 HDI 技術應用。

(2)預計投入之研發費用：109 年度預計投入研發費用約 285,266 仟元。

4.最近年度及截至公開說明書刊印日止國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本集團隨時注意國內外重要政策或法律變動資訊，且不定期向法律及財稅相關專業單位諮詢，以即時規劃相關因應措施，108 年度及本年度截至本公開說明書刊印日止，本集團並未受到國內外重要政策及法律變動而有影響財務業務之重大情事。

5.最近年度及截至公開說明書刊印日止科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

目前全球技術創新朝向奈米技術及降低對環境的影響來發展，而本集團所研發之產品多屬資訊電子產品所需基板材料，因產品已逐步進入成熟期，目前發展方向為改善及強化現有功能，使其更具多功能性且具有更好的特性，因此本集團已持續研發更具實用性及便利性之新產品，最近年度技術上之轉變，尚未對本集團營運造成重大影響。

6.最近年度及截至公開說明書刊印日止企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本集團企業形象良好，108 年度及本年度截至本公開說明書刊印日止並無重大改變造成企業危機管理之情事。

7.最近年度及截至公開說明書刊印日止進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

本集團最近年度及本年度截至公開說明書刊印日止並無進行併購之情事。

8.最近年度及截至公開說明書刊印日止擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

由於本公司營運持續成長，產能趨於滿載，為擴充產能，經 106 年 3 月 27 日及 107 年 7 月 12 日董事會決議增建廠房及購置設備共計 21 億元(台灣二廠)，該廠已於 108 年第三季正式量產，由於該擴廠案主要係因應產能不足而進行擴充，加以目前 5G 產業帶動下游 PCB 產業成長，故該擴廠案對本公司業務推展有所助益。

9.最近年度及截至公開說明書刊印日止進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

本集團 108 年度及 109 年第一季對第一大客戶之銷貨比重未達 10%，顯示本集團尚無銷貨集中之風險。另本集團 108 年度及 109 年第一季對單一供應商進貨比重分別未超過 14%及 16%，故並無進貨集中之風險。

10.最近年度及截至公開說明書刊印日止董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施

本公司於最近年度及截至公開說明書刊印日止，未有董事股權大量移轉情事，目前董事持股成數均符合主管機關規定。

11.最近年度及截至公開說明書刊印日止經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

本集團最近年度及截至公開說明書刊印日止，未有經營權改變情事。

12.其他重要風險及因應措施：

(1)資安風險評估分析及其因應措施:

①外部網路攻擊之風險

本公司建立了一套完整的網路及電腦安全防護系統以控管或維持公司的製造營運及會計等重要企業運作的功能，但仍無法保證電腦系統能完全避免來自任何第三方癱瘓系統的網路攻擊。這些網路攻擊可能以非法方式入侵本公司的內部網路系統，進行破壞公司之營運及損及公司商譽等活動。在遭受嚴重網路攻擊的情況下，本公司的系統可能會失去公司重要的資料，生產線也可能因受攻擊的問題未解決而短期停擺。

本公司透過每年檢視和評估其網路安全規章及程序，以確保其適當性和防護有效性，但仍無法完全保證在瞬息萬變的網路安全威脅中不受推陳出新的風險和攻擊所影響。

108 年度及本年度截至公開說明書刊印日止，本公司並未發生任何重大的網路攻擊或事件，已經或可能將對公司業務及營運產生重大不利影響，也未曾涉入任何與此有關的法律案件或監管調查。

②外部網路攻擊造成資訊系統損害對公司財務業務之影響及因應措施

本公司不斷提升資訊網路安全防護能力，並保證將網路攻擊入侵之發生機率降至最低，並且資訊系統架構依其風險等級建立高可用性之異地主機備援及資料備份機制，以確保服務不中斷，並將備份媒體送往異地保管存放，加強機房各項模擬測試與緊急應變等演練以確保資訊系統之正常運作及資料保全，可降低無預警天災及人為疏失造成之系統中斷風險，確保符合預期系統復原目標時間。

為使資訊安全事件發生，造成系統損害時能儘速順利恢復業務，降低可能的損失與風險，本公司訂定資訊安全管理作業規範，並於 105 年 3 月起成立「台耀科技資訊安全管理委員會」，每年定期召開一次或視實際需要不定期召開「資訊安全管理委員會議」，負責審視公司資安治理政策、監督本公司資安管理運作情形，108 年度「資訊安全管理委員會議」於 108 年 5 月 24 日召開。

本公司並辦理營運持續管理(Business Continuity Management)，透過營運衝擊分析，由內部單位鑑別出各項業務關鍵流程與對應支援的資訊系統服務，評估其交易量、業務功能重要性，以及對財務面、法令規章、客戶等層面之營運風險與衝擊，計算出風險值，並依據風險等級，規劃設計與提升適當軟硬體設備資源、改善作業流程等因應措施。

③資訊安全政策及管理目標

- A.維持各項資訊相關系統持續運作
- B.防止駭客、病毒等入侵及破壞
- C.防止人為意圖不當及不法使用
- D.避免人為疏失意外
- E.維護實體環境安全

(2)氣候變遷風險評估及其因應措施

本公司設有水/空/毒/廢環境管理專責人員，氣候變遷對營運活動所造成之潛在風險主要為原物料的供需變動以致成本增加，極端氣候有可能造成運輸的不穩定性及員工廠房安全等，為減緩或適應氣候變遷造成之改變，考量營運對生態效益之影響，依下列原則從事研發、採購、生產、作業及服務等營運活動，以降低公司營運對自然環境及人類之衝擊：

- ①減少產品與服務之資源及能源消耗。
- ②減少污染物、有毒物及廢棄物之排放，妥善處理廢棄物。
- ③增進原料或產品之可回收性與再利用。
- ④使可再生資源達到最大限度之永續使用。
- ⑤延長產品之耐久性。
- ⑥增加產品與服務之效能。

氣候變遷風險因應措施

| 氣候變遷風險因應措施 | 目標 | 計畫 |
|-----------------------------|---------------------------------------|---|
| 1.減少產品與服務之資源及能源消耗。 | 1.節能 100,000 KWH/年 2.減少電費支出 3 百萬/年 | 1.汰換耗能冷卻水泵浦，更換效率較高冷卻水泵浦 2.PUMP 加裝變頻器工程，使全頻 60HZ 運轉改為變頻控制 |
| 2.減少污染物、有毒物及廢棄物之排放，妥善處理廢棄物。 | 減少廢棄物產出 | 增設膜渣壓榨裝置，減少膜渣重量 |
| 3.增進原料或產品之可回收性與再利用。 | 出貨棧板回收使用 | 出貨棧板使用回收棧板或可回收塑膠棧板 |
| 4.使可再生資源達到最大限度之永續使用。 | 溶劑製程過濾重複使用 | 增設溶劑製程回收重複使用，回收溶劑用於清洗減少新鮮溶劑使用 |
| 5.延長產品之耐久性。 | 產品測試 | 高壓電，溫度物理測試增加產品可靠度 |
| 6.增加產品與服務之效能。 | 持續研發低損耗材料 | 持續研發新產品，降低材料傳遞訊號損失 |

108 年度執行情形

| 氣候變遷風險因應措施 | 計畫 | 執行情形 |
|-----------------------------|------------------------------|--|
| 1.減少產品與服務之資源及能源消耗。 | 1.節省水費 2.出貨簽收單減少回簽聯數量 50% | 1.廠內地下自來水管漏液查找與改善，每月約可節省 2200 噸水。 2.內銷簽收聯有 4 張，取消 2 聯減少列印 |
| 2.減少污染物、有毒物及廢棄物之排放，妥善處理廢棄物。 | 增設除膠設備減少污染物排放 | 增設除膠設備，預先將污染物補集，減少 NOx 及 VOCs 污染物排放 |
| 3.增進原料或產品之可回收性與再利用。 | 出貨物料合併，減少木棧板使用 | 增加出貨合併量，減少棧板使用量。 |
| 4.使可再生資源達到最大限度之永續使用。 | 溶劑回收 | 外包給溶劑回收廠商協助回收溶劑，回收溶劑用於清洗減少新鮮溶劑使用 |
| 5.延長產品之耐久性。 | 產品測試 | 拉力，溫度等物理測試增加產品可靠度 |
| 6.增加產品與服務之效能。 | 研發低損耗材料 | 降低材料傳遞訊號損失 |

(二)訴訟或非訟事件

- 1.公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無。
- 2.公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無。
- 3.公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至公開說明書刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無。

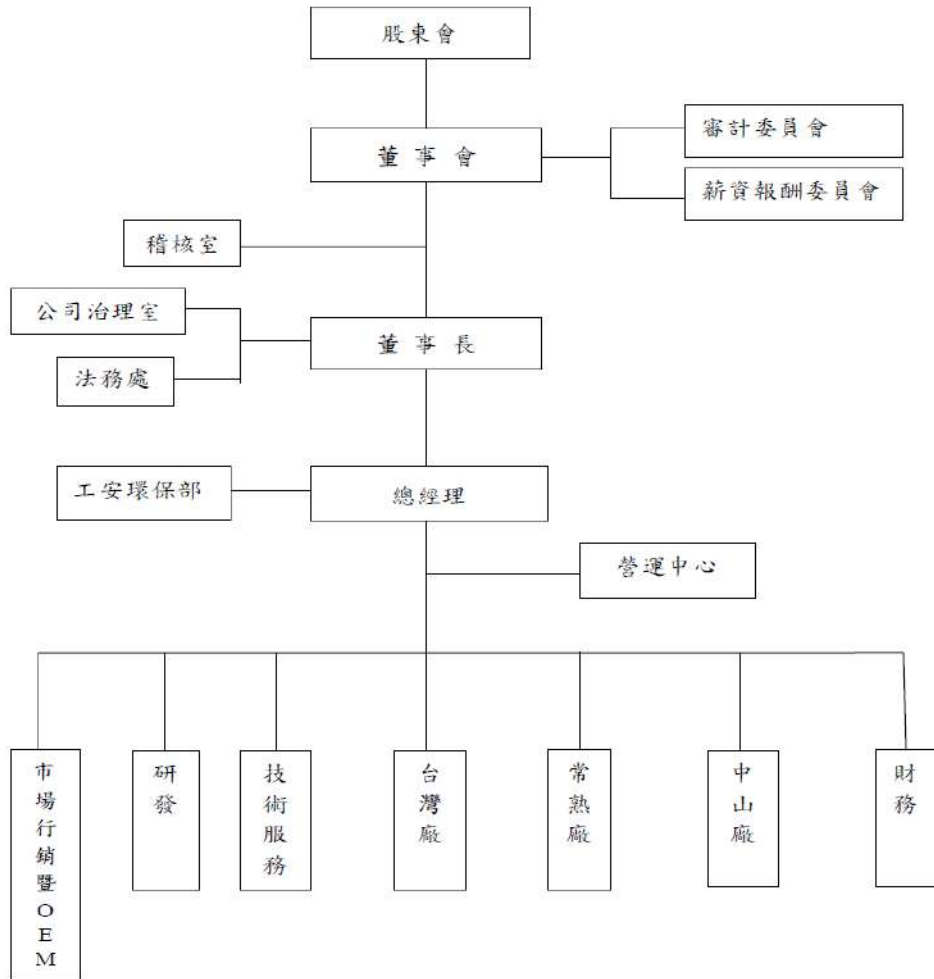
(三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無此情事。

(四)其他重要事項：無。

三、公司組織

(一)組織系統

1.組織結構



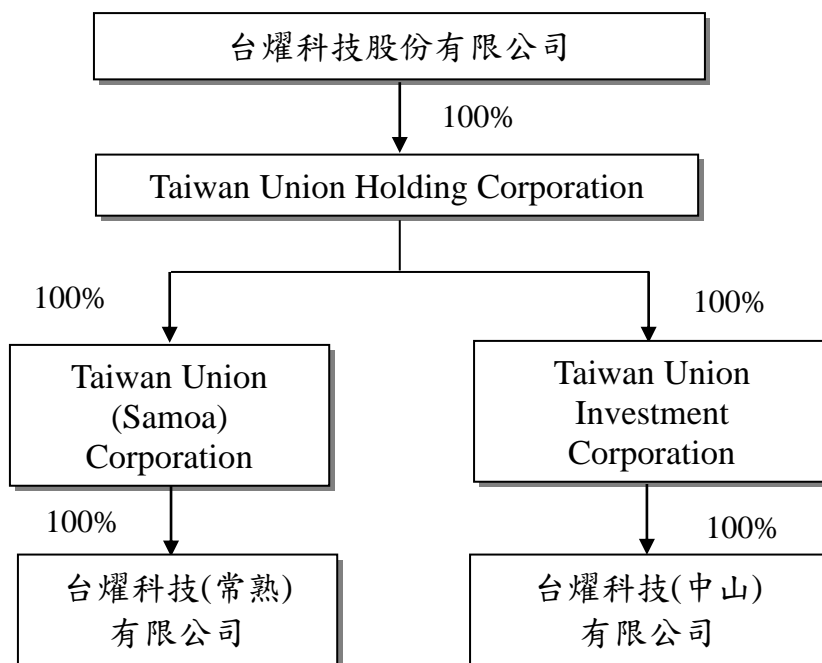
2.各主要部門所營業務

| 部門 | 職掌 |
|----------|---|
| 公司治理室 | 負責公司治理相關事務及公司治理相關作業程序之修訂、執行、解釋、諮詢服務等。 |
| 稽核室 | 負責內部控制制度之查核、執行內部稽核作業。 |
| 法務處 | 負責智慧財產、營業秘密規劃與保護、合約及法律文件之撰擬審核與管理、訴(非)訟案件處理。 |
| 總經理 | 擬定公司經營方針、推動經營管理目標實施之方案和績效結果與彙整報告。 |
| 工安環保部 | 釐訂職業安全衛生管理計畫及規劃、督導環保法令之遵循及勞工安全衛生管理。 |
| 營運中心 | 負責統籌產品生產相關規劃、執行等作業。 |
| 市場行銷暨OEM | 產品行銷策略規劃、評估及執行。 研討產品能力、管理並拓展產品發展、定期性進行產業結構及技術變化之收集與分析。 |
| 研發 | 規劃新產品開發策略。 |
| 技術服務 | 提供客戶產品技術能力提升及新產品推廣之技術服務策略。 |
| 財務 | 負責公司財務、會計相關作業。 |

(二)關係企業圖

1.關係企業圖

109/3/31



2.與關係企業之關係及相互持股情形

109年3月31日；單位：仟股/新台幣仟元

| 關係企業名稱 | 關係 | 本公司對關係企業之持股 | | | 關係企業對本公司之持股 | | |
|-------------------------------------|------|-------------|--------|-----------|-------------|-----|------|
| | | 股數 | 比例% | 實際投入 | 股數 | 比例% | 實際投入 |
| Taiwan Union Holding Corp. | 子公司 | 63,012 | 100.00 | 2,047,229 | — | — | — |
| Taiwan Union (Samoa) Corporation | 孫公司 | 30,730 | 100.00 | 1,004,502 | — | — | — |
| Taiwan Union Investment Corporation | 孫公司 | 30,300 | 100.00 | 975,993 | — | — | — |
| 台燿科技(常熟)有限公司 | 曾孫公司 | 註 | 100.00 | 997,031 | — | — | — |
| 台燿科技(中山)有限公司 | 曾孫公司 | 註 | 100.00 | 966,580 | — | — | — |

註：為有限公司

(三)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

109年4月21日；單位：股；%

| 職稱 | 姓名 | 性別 | 國籍 | 就任日期 | 持有股份 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經(學)歷 | 目前兼任其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之經理人 | | | 經理人取得員工認股權憑證情形 | 備註 |
|---------|-------------------|----|-----|----------|---------|------|--------------|------|------------|------|--|-------------|-----------------|----|----|----------------|----|
| | | | | | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | | | 職稱 | 姓名 | 關係 | | |
| 總經理 | 陳加南 | 男 | 台灣 | 100.2.1 | 210,771 | 0.08 | 75 | 0.00 | 0 | 0 | 中原大學機械工程系 台光電子材料(股)公司生產部經理 | 無 | 無 | 無 | 無 | 1,417 單位 | 註 |
| 策略長 | 辛耀吉 | 男 | 台灣 | 104.6.1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 美國密蘇里大學醫學系 美國加州大學企管碩士 | 無 | 無 | 無 | 無 | | |
| 副總經理 | 劉又如 | 男 | 台灣 | 93.11.01 | 27,639 | 0.01 | 5,000 | 0.00 | 0 | 0 | 美國密西根州立大學化學系博士 國喬石油化學副研究員 亨斯邁先進材料公司研發經理 | 無 | 無 | 無 | 無 | | |
| 副總經理 | 林璋 | 男 | 台灣 | 92.10.10 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 海洋大學輪機工程系 台光電子材料(股)公司設備部經理 | 無 | 無 | 無 | 無 | | |
| 副總經理 | Strubbe John Luis | 男 | 美國 | 106.10.1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Kennedy Western University TTM Technologies Inc. WUS Printed Circuits Co, LTD, Kunshan, Jiangsu, China Celestica Corporation, Austin, Texas | 無 | 無 | 無 | 無 | | |
| 副總經理 | 鍾強 | 男 | 台灣 | 103.5.30 | 95,000 | 0.04 | 0 | 0 | 0 | 0 | 淡江大學輪機學系 瀚宇博德副總經理 耀文電子副總經理 | 無 | 無 | 無 | 無 | | |
| 副總經理 | 陳宗源 | 男 | 台灣 | 107.6.1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 美國紐約哥倫比亞大學 材料科學與工程 碩士/博士 欣興電子載板事業部研發協理 | 無 | 無 | 無 | 無 | | |
| 副總經理 | 劉淑芬 | 女 | 台灣 | 107.7.1 | 54,000 | 0.02 | 0 | 0 | 0 | 0 | 清華大學化工所 碩士/博士 工業研究院 材化所研究主任 | 無 | 無 | 無 | 無 | | |
| 副總經理 | 余君強 | 男 | 加拿大 | 107.12.5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | York University of Toronto: Science and Engineering Isola Material Science VP | 無 | 無 | 無 | 無 | | |
| 副總經理 | 林奕良 | 男 | 台灣 | 109.1.1 | 250 | 0.00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 國立成功大學化工系 佳世達科技行銷副理 | 無 | 無 | 無 | 無 | | |
| 會計/財務主管 | 黃文旭 | 男 | 台灣 | 102.7.1 | 53,500 | 0.02 | 0 | 0 | 0 | 0 | 國立清華大學經濟系 國立中興大學企研所 三洋紡織纖維(股)公司財務長 | 無 | 無 | 無 | 無 | | |

註：本公司總經理與董事長並非同一人，亦無互為配偶或一親等親屬。

(四)董事及監察人資料

1.董事資料

109年4月21日；單位：股；%

| 職稱 | 姓名 | 性別 | 國籍或註冊地 | 初次選任日期 | 選任日期 | 任期 | 選任時持有股份 | | 現在持有股數 | | 配偶、未成年子女現在持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經(學)歷 | 目前兼任本公司及其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人 | | | 備註 |
|------|-----|----|--------|---------|----------|----|------------|------|------------|------|----------------|------|------------|------|--------------------------------|--|-------------------------|-----|-----|----|
| | | | | | | | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | | | 職稱 | 姓名 | 關係 | |
| 董事長 | 辛忠衡 | 男 | 台灣 | 89.6.21 | 107.6.27 | 3年 | 11,108,377 | 4.52 | 11,108,377 | 4.19 | 4,751,311 | 1.79 | 0 | 0 | 國立台灣大學電機系 美國 DREXEL 大學電機博士 | 無 | 董事 | 辛耀吉 | 一親等 | 註 |
| 董事 | 辛耀宏 | 男 | 台灣 | 98.6.16 | 107.6.27 | 3年 | 1,032,428 | 0.42 | 1,032,428 | 0.39 | 368,790 | 0.14 | 0 | 0 | 美國加州大學電機工程/工商管理 碩士 | 興南客運汽車(股)公司 總經理/董事 | 無 | 無 | 無 | |
| 董事 | 辛耀吉 | 男 | 台灣 | 98.6.16 | 107.6.27 | 3年 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 美國密蘇里大學醫學系 美國加州大學企管碩士 | 本公司策略長 | 董事 | 辛忠衡 | 一親等 | |
| 董事 | 陳加南 | 男 | 台灣 | 95.6.14 | 107.6.27 | 3年 | 105,521 | 0.04 | 210,771 | 0.08 | 75 | 0.00 | 0 | 0 | 中原大學機械工程系 台光電子材料(股)公司生產部經理 | 本公司總經理 | 無 | 無 | 無 | |
| 獨立董事 | 潘永堂 | 男 | 台灣 | 90.6.28 | 107.6.27 | 3年 | 22,116 | 0.01 | 22,116 | 0.01 | 0 | 0 | 0 | 0 | 俄亥俄州立大學企管碩士 | 敦南開發投資(股)董事長 旭寶投資(股)董事長 金居開發(股)董事 川寶科技(股)獨立董事 | 無 | 無 | 無 | |
| 獨立董事 | 王財貴 | 男 | 台灣 | 92.5.20 | 107.6.27 | 3年 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 美國 R.P.I 人因工程碩士 環友電子(股)公司董事 | 無 | 無 | 無 | 無 | |
| 獨立董事 | 李瑜瑛 | 女 | 台灣 | 92.5.20 | 107.6.27 | 3年 | 58,995 | 0.02 | 58,995 | 0.02 | 0 | 0 | 0 | 0 | 紐約大學企業管理碩士 瀚凌投資(股)公司副總經理 | 無 | 無 | 無 | 無 | |

註：本公司總經理與董事長並非同一人，亦無互為配偶或一親等親屬。

2.董事、監察人屬法人股東代表者，應註明法人股東名稱及該法人之股東持股比例占前十名之股東名稱及其持股比例：無。

3.各該前十名股東屬法人股東者，應註明法人股東名稱及該法人之股東持股比例占前十名股東之名稱及其持股比例：無。

4.董事資料

| 姓名 (註1) | 是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格 | | | 符合獨立性情形(註2) | | | | | | | | | | | | 兼任 其他 公發 公獨 行司 立董 事家 數 |
|------------|--|--|---|-------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|---|
| | 商 務、法 務、財 務、 會 計或公 司 業 務所須相 關科系之公 立大專院 校講師以上 | 法 官、檢 察 官、 律 師、會 計 師 或 其 他 與 公 司 業 務 所 需 之 國 家 考 試 及 格 領 有 證 書 之 專 門 業 及 技 術 人 員 | 商 務、法 務、財 務、 會 計或公 司 業 務所須之 工 作 經 驗 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | |
| 辛忠衡 | | | √ | √ | | | | √ | √ | √ | √ | √ | | √ | √ | |
| 辛耀宏 | | | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | |
| 辛耀吉 | | | √ | | √ | √ | | √ | √ | √ | √ | √ | | √ | √ | |
| 陳加南 | | | √ | | | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | |
| 潘永堂 | | | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | 1 |
| 王財貴 | | | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | |
| 李瑜瑛 | | | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | |

註1：欄位多寡視實際數調整。

註2：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

- (1)非公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11)未有公司法第30條各款情事之一。
- (12)未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(五)發起人：不適用。

(六)最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金

1.一般董事及獨立董事之酬金(108年度)(彙總配合級距揭露姓名方式)

單位：新台幣仟元

| 職稱 | 姓名 | 董事酬金 | | | | | | | | A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例 | | 兼任員工領取相關酬金 | | | | | | | | A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例 | 領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金 | | | | |
|------|------|-------|-----------|----------|-----------|---------|-----------|-----------|-----------|----------------------|----------|------------|---------|------|-----------|--------|------|-----------|---|----------------------------|----------------------|---|--|--|--|
| | | 報酬(A) | | 退職退休金(B) | | 董事酬勞(C) | | 業務執行費用(D) | | 薪資、獎金及特支費等(E) | 退職退休金(F) | | 員工酬勞(G) | | | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | | | | | | | |
| | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | | 財務報告內所有公司 | | | | | | | | | | |
| 現金金額 | 股票金額 | 現金金額 | 股票金額 | 現金金額 | 股票金額 | 現金金額 | 股票金額 | 現金金額 | 股票金額 | 現金金額 | 股票金額 | 現金金額 | 股票金額 | 現金金額 | 股票金額 | 現金金額 | 股票金額 | | | | | | | | |
| 董事長 | 辛忠衡 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 董事 | 辛耀宏 | 2,520 | 2,520 | 0 | 0 | 9,013 | 9,013 | 201 | 201 | 0.67% | 0.67% | 8,643 | 11,283 | 0 | 0 | 11,085 | 0 | 11,085 | 0 | 1.80% | 1.95% | 0 | | | |
| 董事 | 辛耀吉 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 董事 | 陳加南 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 獨立董事 | 潘永堂 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 獨立董事 | 王財貴 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6,759 | 6,759 | 150 | 150 | 0.39% | 0.39% | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0.39% | 0.39% | 0 | | | |
| 獨立董事 | 李瑜瑛 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：
 獨立董事的酬金政策如下：
 (1)車馬費與出席費；依出席的狀況依辦法給予給付。
 (2)無固定薪資的設計。
 (3)董事酬勞：依據公司章程第十八條提撥董事酬勞，酬金分配依據本公司「董事會、功能性委員會績效評估辦法」每年至少一次評核，依據職責風險、出席次數、專業提醒意見、承擔法律風險程度等，進行評核及自評，依據考核結果進行董事酬勞之權數金額分配。
 本公司獨立董事於108年度共參與5次董事會議，參與情形及決策請參閱本公開說明書第99-100頁，各獨立董事在其領域均對公司善盡監督管理之責，因此酬勞以平均分配方式分配。

2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

酬金級距表

| 給付本公司各個董事酬金級距 | 董事姓名 | | | |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------|---------------------|
| | 前四項酬金總額(A+B+C+D) | | 前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G) | |
| | 本公司 | 財務報告內所有公司 H | 本公司 | 財務報告內所有公司 I |
| 低於 1,000,000 元 | | | | |
| 1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含) | | | | |
| 2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含) | 辛耀吉、辛耀宏、陳加南 潘永堂、王財貴、李瑜瑛 | 辛耀吉、辛耀宏、陳加南 潘永堂、王財貴、李瑜瑛 | 辛耀宏、潘永堂、 王財貴、李瑜瑛 | 辛耀宏、潘永堂、 王財貴、李瑜瑛 |
| 3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含) | 辛忠衡 | 辛忠衡 | 辛忠衡 | 辛忠衡 |
| 5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含) | | | 辛耀吉 | 辛耀吉 |
| 10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含) | | | | |
| 15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含) | | | 陳加南 | 陳加南 |
| 30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含) | | | | |
| 50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含) | | | | |
| 100,000,000 元以上 | | | | |
| 總計 | 7 人 | 7 人 | 7 人 | 7 人 |

2. 監察人之酬金：本公司設置審計委員會，故不適用。

3.總經理及副總經理之酬金(108年度)(彙總配合級距揭露姓名方式)

單位：新台幣仟元

| 職稱 | 姓名 | 薪資(A) | | 退職退休金(B) | | 獎金及特支費等(C) | | 員工酬勞金額(D) (註2) | | | | A、B、C及D等 四項總額占稅後 純益之比例(%) | | 領取來自子 公司以外轉 投資事業或 母公司酬金 |
|------|----------------------|--------|-------------------|----------|-------------------|------------|-------------------|-------------------|----------|---------------|----------|---------------------------------|-------------------|----------------------------------|
| | | 本公司 | 財務報 告內所 有公司 | 本公司 | 財務報 告內所 有公司 | 本公司 | 財務報 告內所 有公司 | 本公司 | | 財務報告內 所有公司 | | 本公司 | 財務報 告內所 有公司 | |
| | | | | | | | | 現金 金額 | 股票 金額 | 現金 金額 | 股票 金額 | | | |
| 總經理 | 陳加南 | 33,766 | 39,178 | 756 | 756 | 0 | 0 | 29,882 | 0 | 31,048 | 0 | 3.68% | 4.05% | 無 |
| 策略長 | 辛耀吉 | | | | | | | | | | | | | |
| 副總經理 | 劉又如 | | | | | | | | | | | | | |
| 副總經理 | 林璋 | | | | | | | | | | | | | |
| 副總經理 | Strubbe John Luis | | | | | | | | | | | | | |
| 副總經理 | 鍾強 | | | | | | | | | | | | | |
| 副總經理 | 陳宗源 | | | | | | | | | | | | | |
| 副總經理 | 劉淑芬 | | | | | | | | | | | | | |
| 副總經理 | 余君強 | | | | | | | | | | | | | |
| 副總經理 | 林奕良 | | | | | | | | | | | | | |
| 副總經理 | 黃文旭 | | | | | | | | | | | | | |

註1：108年度稅後純益為1,752,442仟元。

註2：經109年3月25日董事會通過之員工酬勞。

酬金級距表

| 給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距 | 總經理及副總經理姓名 | |
|---------------------------------------|---------------------|----------------------------|
| | 本公司 | 財務報告內所有公司 E |
| 低於 1,000,000 元 | | |
| 1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含) | Strubbe John Luis | Strubbe John Luis |
| 2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含) | | |
| 3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含) | 林璋、陳宗源、鍾強、林奕良 | 林璋、林奕良 |
| 5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含) | 辛耀吉、劉又如、劉淑芬、黃文旭、余君強 | 辛耀吉、劉又如、陳宗源、鍾強、劉淑芬、黃文旭、余君強 |
| 10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含) | 陳加南 | 陳加南 |
| 15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含) | | |
| 30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含) | | |
| 50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含) | | |
| 100,000,000 元以上 | | |
| 總計 | 11 人 | 11 人 |

4.上市上櫃公司前五位酬金最高主管之酬金：不適用。

5.分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

108年12月31日；單位：新台幣仟元；%

| | 職稱 | 姓名 | 股票金額 | 現金金額 | 總計 | 總額占稅後純益之比例(%) |
|-------------|------|-------------------|------|--------|--------|---------------|
| 經 理 人 | 總經理 | 陳加南 | 0 | 29,882 | 29,882 | 1.71% |
| | 策略長 | 辛耀吉 | | | | |
| | 副總經理 | 劉又如 | | | | |
| | 副總經理 | 林璋 | | | | |
| | 副總經理 | Strubbe John Luis | | | | |
| | 副總經理 | 鍾強 | | | | |
| | 副總經理 | 陳宗源 | | | | |
| | 副總經理 | 劉淑芬 | | | | |
| | 副總經理 | 余君強 | | | | |
| | 副總經理 | 林奕良 | | | | |
| | 副總經理 | 黃文旭 | | | | |

註1：經109年3月25日董事會通過分派經理人之員工酬勞金額。

註2：108年稅後純益為1,752,442仟元。

6.分析比較說明本公司及合併報告所有公司於最近二年度給付本公司董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程式、與經營績效及未來風險之關聯性

(1)最近二年度給付本公司董事、總經理及副總經理等之酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例

單位：%

| 項目 | 107年度 | | 108年度 | |
|----------|-------|----------|-------|----------|
| | 本公司 | 合併報告所有公司 | 本公司 | 合併報告所有公司 |
| 董事 | 1.10 | 1.10 | 1.06 | 1.06 |
| 總經理及副總經理 | 3.78 | 4.02 | 3.68 | 4.05 |

108年度本公司稅後純益較107年度減少4.58%，給付予董事、總經理及副總經理之酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例同步下降。

(2)本公司給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

①本公司薪資報酬政策、標準與組合

A.人才是本公司的重要資產，本公司將秉持與員工同甘共苦、成果共享的理念，提供人才具競爭力的整體薪酬制度，吸引、激勵與留任優秀的人才。每年將透過定期的市場薪資調查、新聘員工的薪資水平要求、薪資政策水平，確認公司整體的薪酬制度是具市場競爭力的。本公司

的薪酬政策將依據下列原則制定：

- (A) 依據各專業功能的市場價值、職位評價及員工所擔任的職責貢獻為基礎，提供合理與具市場競爭力的整體薪酬。
- (B) 依據公司營運績效、團隊目標達成及員工個人職務貢獻及績效表現，發放相關績效激勵獎金。
- (C) 員工的薪資與報酬係依據該職位評價、職能需求、專業經驗及個人績效而定，不依其性別、種族、宗教、政治立場、婚姻狀況而有所差異。
- (D) 遵循當地的勞動法令，在法律規範內創造勞資和諧與雙贏目標。
- (E) 基於創新性的需求策略，針對研發、技服、OEM 人才薪資政策以 P75 以上為準，其他功能職務以 P50 以上為準。
- (F) 每年調薪依據經營績效、法令變動、薪資市場競爭力、員工激勵等因子制定「績效調薪」方案。
- (G) 員工晉升依據職務缺額、績優獎勵及組織人才發展需求，經晉升審查程序完成後執行。
- (H) 董事及高階經理人酬薪給付依據本公司「董事、監察人、高階經理人薪酬管理辦法」、「董事年度效評估」作業及員工績效考核為依據執行。

B. 獎酬計畫：固定案月及季節性獎金；員工認股權憑證及特殊留才獎酬。

C. 多元化福利制度：各項保險及保障，職工福利委員會各項福利與補助。

② 訂定酬金之程序

A. 本公司董事未支領報酬，除開會車馬費每次每人一萬元外，董事酬勞依據公司章程第十八條提撥，經薪資報酬委員會審核並提交董事會核准後提報股東會，董事會需於每年年底執行董事會及董事績效評估為董事酬勞分配依據。

B. 本公司給付員工酬金依據本公司薪資辦法；員工酬勞依據公司章程第十八條提撥，經薪資報酬委員會審核並提交董事會核准提報股東會。

③ 與經營績效及未來風險之關聯性

A. 本公司的薪酬設計政策，採取固定薪資與變動獎酬組合的整體薪酬精神，將透過經營成果績效的制度固定比率提撥變動，讓公司承擔的薪酬成本風險有一定的彈性變動比率，可以承受經營結果的變動。

B. 本公司針對留才與經營績效共享的員工薪酬政策，另不定期提供發行

員工認股權憑證的設計，亦是從考慮留才需求與未來經營成本風險，提供員工共同努力的願景，當公司經營績效佳時，員工亦能從此經營成果得到固定薪資外的額外獎酬。

C.公司每年有擬定中長期的業務計劃書，對於未來經營風險透過SWOT分析及每年召開的年度策略會討論，明確制定公司未來經營的方向與策略，經營績效的預估，會納入於每年員工酬勞的提撥比率範圍內的調整以及年度調薪比率的調整。

四、資本及股份

(一)股份種類

109年4月21日；單位：股

| 股份種類 | 核定股本 | | | 備註 |
|--------|-------------|-------------|-------------|------|
| | 流通在外股份 | 未發行股份 | 合計 | |
| 記名式普通股 | 265,219,449 | 234,780,551 | 500,000,000 | 上櫃股票 |

(二)股本形成經過

1.公司最近五年度及截至公開說明書刊印日止，股本變動情形

單位：新台幣元；股

| 年/月 | 發行價格 | 核定股本 | | 實收股本 | | 備註 | | |
|--------|------|-------------|---------------|-------------|---------------|--|--------------|------------|
| | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股本來源 | 以現金以外財產抵充股款者 | 其他 |
| 104.01 | 10 | 360,000,000 | 3,600,000,000 | 241,253,058 | 2,412,530,580 | 員工認股權憑證轉換股份 1,247,500 元 | 無 | 註 1 |
| 104.05 | 10 | 360,000,000 | 3,600,000,000 | 241,446,058 | 2,414,460,580 | 員工認股權憑證轉換股份 1,930,000 元 | 無 | 註 1 |
| 104.08 | 10 | 360,000,000 | 3,600,000,000 | 241,460,558 | 2,414,605,580 | 員工認股權憑證轉換股份 145,000 元 | 無 | 註 1 |
| 104.11 | 10 | 360,000,000 | 3,600,000,000 | 241,580,058 | 2,415,800,580 | 員工認股權憑證轉換股份 1,195,000 元 | 無 | 註 1 |
| 105.01 | 10 | 360,000,000 | 3,600,000,000 | 241,652,558 | 2,416,525,580 | 員工認股權憑證轉換股份 725,000 元 | 無 | 註 1 |
| 105.04 | 10 | 360,000,000 | 3,600,000,000 | 241,676,558 | 2,416,765,580 | 員工認股權憑證轉換股份 240,000 元 | 無 | 註 1 |
| 105.08 | 10 | 360,000,000 | 3,600,000,000 | 241,717,558 | 2,417,175,580 | 員工認股權憑證轉換股份 410,000 元 | 無 | 註 1 |
| 105.11 | 10 | 360,000,000 | 3,600,000,000 | 241,815,308 | 2,418,153,080 | 員工認股權憑證轉換股份 977,500 元 | 無 | 註 1 |
| 106.08 | 10 | 360,000,000 | 3,600,000,000 | 243,670,808 | 2,436,708,080 | 員工認股權憑證轉換股份 18,555,000 元 | 無 | 註 2 |
| 106.11 | 10 | 360,000,000 | 3,600,000,000 | 244,621,208 | 2,446,212,080 | 員工認股權憑證轉換股份 9,504,000 元 | 無 | 註 2 |
| 107.01 | 10 | 360,000,000 | 3,600,000,000 | 244,754,308 | 2,447,543,080 | 員工認股權憑證轉換股份 1,331,000 元 | 無 | 註 2 |
| 107.04 | 10 | 360,000,000 | 3,600,000,000 | 244,895,808 | 2,448,958,080 | 員工認股權憑證轉換股份 1,415,000 元 | 無 | 註 2 |
| 107.08 | 10 | 360,000,000 | 3,600,000,000 | 246,105,308 | 2,461,053,080 | 員工認股權憑證轉換股份 12,095,000 元 | 無 | 註 2 |
| 107.11 | 10 | 360,000,000 | 3,600,000,000 | 246,949,730 | 2,469,497,300 | 員工認股權憑證轉換股份 8,330,000 元 公司債轉換股份 114,220 元 | 無 | 註 2 註 3 |
| 108.01 | 10 | 360,000,000 | 3,600,000,000 | 247,097,480 | 2,470,974,800 | 員工認股權憑證轉換股份 1,477,500 元 | 無 | 註 2 |
| 108.04 | 10 | 360,000,000 | 3,600,000,000 | 247,285,980 | 2,472,859,800 | 員工認股權憑證轉換股份 1,885,000 元 | 無 | 註 2 |
| 108.08 | 10 | 500,000,000 | 5,000,000,000 | 250,527,669 | 2,505,276,690 | 員工認股權憑證轉換股份 11,482,500 元 公司債轉換股份 20,934,390 元 | 無 | 註 2 註 3 |
| 108.11 | 10 | 500,000,000 | 5,000,000,000 | 261,549,006 | 2,615,490,060 | 員工認股權憑證轉換股份 3,447,500 元 公司債轉換股份 106,765,870 元 | 無 | 註 2 註 3 |
| 109.01 | 10 | 500,000,000 | 5,000,000,000 | 264,758,699 | 2,647,586,990 | 員工認股權憑證轉換股份 452,500 元 公司債轉換股份 31,644,430 元 | 無 | 註 2 註 3 |
| 109.03 | 10 | 500,000,000 | 5,000,000,000 | 265,219,449 | 2,652,194,490 | 員工認股權憑證轉換股份 4,607,500 元 | 無 | 註 2 |

註1：核准日期及文號：98年9月17日金管證發字第0980048947號。

註2：核准日期及文號：104年4月16日金管證發字第1040011758號。

註3：核准日期及文號：107年5月10日金管證發字第1070312094號

2.最近三年度及截至公開說明書刊印日止，私募普通股辦理情形：無。

(三)最近股權分散情形

1.股東結構

109年4月21日；單位：人；股

| 股東結構 數量 | 政府 機構 | 金融 機構 | 其他 法人 | 個人 | 外國機構 及外國人 | 合計 |
|------------|------------|------------|------------|------------|--------------|-------------|
| 人數 | 5 | 34 | 143 | 13,421 | 288 | 13,891 |
| 持有股數 | 20,769,020 | 23,784,094 | 38,537,744 | 58,597,189 | 123,531,402 | 265,219,449 |
| 持股比例 | 7.83% | 8.97% | 14.53% | 22.09% | 46.58% | 100.00% |

2.股數分散情形

109年4月21日

| 持股分級 | 股東人數(人) | 持有股數(股) | 持股比例(%) |
|---------------------|---------|-------------|---------|
| 1 至 999 | 8,384 | 463,226 | 0.18 |
| 1,000 至 10,000 | 4,796 | 11,032,431 | 4.16 |
| 10,001 至 20,000 | 213 | 3,234,868 | 1.22 |
| 20,001 至 30,000 | 94 | 2,343,937 | 0.88 |
| 30,001 至 50,000 | 67 | 2,787,573 | 1.05 |
| 50,001 至 100,000 | 97 | 7,077,498 | 2.67 |
| 100,001 至 200,000 | 70 | 10,464,415 | 3.95 |
| 200,001 至 400,000 | 59 | 16,557,696 | 6.24 |
| 400,001 至 600,000 | 25 | 12,354,514 | 4.66 |
| 600,001 至 800,000 | 22 | 14,925,473 | 5.63 |
| 800,001 至 1,000,000 | 10 | 9,003,528 | 3.39 |
| 1,000,001 以上 | 54 | 174,974,290 | 65.97 |
| 合計 | 13,891 | 265,219,449 | 100.00 |

3.主要股東名單

109年4月21日；單位：股

| 主要股東名稱 | 股份 | 持有股數 | 持股比例 |
|-------------------|----|------------|------|
| 新制勞工退休基金 | | 12,378,000 | 4.67 |
| 南山人壽保險股份有限公司 | | 11,284,000 | 4.25 |
| 辛忠衡 | | 11,108,377 | 4.19 |
| 大通託管T羅派斯國際探索基金 | | 9,193,000 | 3.47 |
| 辛忠道 | | 8,518,871 | 3.21 |
| 舊制勞工退休基金 | | 6,633,000 | 2.50 |
| 國泰人壽保險股份有限公司 | | 6,483,000 | 2.44 |
| 德銀託管柏瑞亞洲小型公司投資專戶 | | 6,146,000 | 2.32 |
| 花期託管亞伯丁-ASI全球小型基金 | | 6,073,673 | 2.29 |
| 長裕鋳股份有限公司 | | 5,861,000 | 2.21 |

4.最近二年度及當年度董事、監察人及持股比例超過百分之十之股東放棄現金增資認股之情形：本公司最近二年度及 109 年截至公開說明書刊印日止並未辦理現金增資發行新股，故不適用。

5.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(1)董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

單位：股

| 職稱 | 姓名 | 107年度 | | 108年度 | | 109年截至4月21日止 | |
|---------|-------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------------|---------------|
| | | 持有股數 增(減)數 | 質押股數 增(減)數 | 持有股數 增(減)數 | 質押股數 增(減)數 | 持有股數 增(減)數 | 質押股數 增(減)數 |
| 董事長 | 辛忠衡 | — | — | — | — | — | — |
| 董事 | 辛耀宏(註 1) | 註 1 | 註 1 | — | — | — | — |
| 董事/策略長 | 辛耀吉 | — | — | — | — | — | — |
| 董事/總經理 | 陳加南 | (53,000) | — | (130,000) | — | 108,250 | — |
| 獨立董事 | 潘永堂 | — | — | — | — | — | — |
| 獨立董事 | 王財貴 | — | — | — | — | — | — |
| 獨立董事 | 李瑜瑛 | — | — | — | — | — | — |
| 副總經理 | 劉又如 | (86,000) | — | (23,000) | — | — | — |
| 副總經理 | 林璋 | (3,000) | — | (2,848) | — | 20,000 (20,000) | — |
| 副總經理 | 鍾強 | (15,000) | — | 35,000 | — | 35,000 | — |
| 副總經理 | Strubbe John Luis | — | — | — | — | — | — |
| 副總經理 | 陳宗源(註 2) | 註 2 | 註 2 | — | — | — | — |
| 副總經理 | 劉淑芬(註 3) | 註 3 | 註 3 | (39,000) | — | 50,500 | — |
| 副總經理 | 余君強(註 4) | 註 4 | 註 4 | — | — | — | — |
| 副總經理 | 林奕良(註 5) | 註 5 | 註 5 | 註 5 | 註 5 | 註 5 | 註 5 |
| 會計/財務主管 | 黃文旭 | (33,500) | — | 27,000 | — | 20,000 | — |

註 1：107.06.27 就任

註 2：107.06.01 就任

註 3：107.07.01 就任

註 4：107.12.05 就任

註 5：109.01.01 就任

(2)股權移轉資訊：

| 姓名 | 股權移轉原因 | 交易日期 | 交易相對人 | 交易相對人與公司、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東之關係 | 股數 | 交易價格 |
|-----|--------|-----------|-------|-------------------------------------|--------|-------|
| 劉又如 | 贈與 | 108.03.14 | 劉佑真 | 一親等親屬 | 21,000 | 100.5 |
| 劉淑芬 | 贈與 | 108.06.18 | 李承峰 | 一親等親屬 | 20,000 | 108.5 |
| 林璋 | 贈與 | 109.04.07 | 林詩涵 | 一親等親屬 | 20,000 | 95.9 |

(3)股權質押資訊：無。

6. 持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

109年4月21日；單位：股；%

| 姓名 | 本人持有股份 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人名義合計持有股份 | | 前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。 | | 備註 |
|-------------------------|------------|------|--------------|------|--------------|------|--|-----|----|
| | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | 名稱(或姓名) | 關係 | |
| 新制勞工退休基金 | 12,378,000 | 4.67 | — | — | — | — | — | — | |
| 南山人壽保險股份有限公司 負責人：杜英宗 | 11,284,000 | 4.25 | — | — | — | — | — | — | |
| 辛忠衡 | 11,108,377 | 4.19 | 4,751,311 | 1.79 | — | — | 辛忠道 | 二親等 | |
| 大通託管T羅派斯國際探索基金 | 9,193,000 | 3.47 | — | — | — | — | — | — | |
| 辛忠道 | 8,518,871 | 3.21 | 108,586 | 0.04 | — | — | 辛忠衡 | 二親等 | |
| 舊制勞工退休基金 | 6,633,000 | 2.50 | — | — | — | — | — | — | |
| 國泰人壽保險股份有限公司 | 6,483,000 | 2.44 | — | — | — | — | — | — | |
| 德銀託管柏瑞亞洲小型公司投資專戶 | 6,146,000 | 2.32 | — | — | — | — | — | — | |
| 花期託管亞伯丁-ASI 全球小型基金 | 6,073,673 | 2.29 | — | — | — | — | — | — | |
| 長裕鎂股份有限公司 負責人：王雅滢 | 5,861,000 | 2.21 | — | — | — | — | — | — | |
| | — | — | — | — | — | — | — | — | |

(四)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；仟股；%

| 項 目 | | 年 度 | 107 年度 | 108 年度 | 109 年截至 3 月 31 日 |
|-------------------|-----------------------|---------|------------|-----------|---------------------|
| 每股 市價 (註 1) | 最 高 | | 128.00 | 153.50 | 151.00 |
| | 最 低 | | 71.90 | 87.70 | 95.90 |
| | 平 均 | | 97.49 | 121.62 | 128.47 |
| 每股 淨值 | 分 配 前 | | 33.18 | 38.14 | 39.62 |
| | 分 配 後 | | 28.66 | 尚未分配 | 尚未分配 |
| 每股 盈餘 | 加 權 平 均 股 數 | | 246,135 | 253,120 | 265,148 |
| | 每 股 盈 餘 | | 7.46 | 6.92 | 1.60 |
| 每股 股利 | 現 金 股 利 | | 4.39551842 | 4.60(註 4) | — |
| | 無 償 配 股 | 盈餘轉增資配股 | — | — | — |
| | | 資本公積配股 | — | — | — |
| | 累 積 未 付 股 利 | | — | — | — |
| 投資 報酬 分析 | 本 益 比 (註 1) | | 13.07 | 17.58 | — |
| | 本 利 比 (註 2) | | 22.18 | 26.44 | — |
| | 現 金 股 利 殖 利 率 (註 3) | | 4.51% | 3.78% | — |

註 1：本益比＝當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註 2：本利比＝當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註 3：現金股利殖利率＝每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

註 4：經 109 年 3 月 25 日董事會通過。

(五)公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策

依據本公司章程第 19 條規定，本公司股利政策如下：

本公司每年決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補虧損，次提撥百分之十為法定盈餘公積，惟法定盈餘公積已達實收資本額時得免繼續提列，並依法令規定提列、或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累計未分配盈餘，由董事會擬訂盈餘分配案，提請股東會決議分配或保留之。

前項盈餘、法定盈餘公積及資本公積以現金分配者，授權由董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議行之，並報告股東會。

因應本公司產業、獲利及財務結構狀況，每年就當年度可供分配盈餘提撥不高於百分之八十分配股利，得以現金或股票方式為之，惟股票股利之分派比例以不高於股利總額之百分之七十為原則。

2. 本年度擬（已）議股利分派之情形

108 年度股利業經 109 年 3 月 25 日董事會決議通過，擬配發現金股利 1,221,000 仟元，每股配發現金股利 4.60 元，並將提報 109 年 6 月 19 日股東會報告。

(六)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響

本年度並未有無償配股，故不適用。

(七)員工、董事及監察人酬勞

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍

本公司年度如有獲利，應提撥員工酬勞及董事酬勞，並依下列規定提撥之：

(1) 員工酬勞：提撥區間為 4%~8%，得以股票或現金分派發放。

(2) 董事酬勞：提撥比率以 0.8% 為限。

員工酬勞及董事酬勞分派案，由董事會決議行之，並提股東會報告。

但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

本公司執行員工庫藏股、員工認股權憑證、員工承購新股、限制員工權利新股及員工酬勞等給付對象，得包含符合一定條件之控制或從屬公司員工。

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

108 年度員工酬勞及董事酬勞係分別以 6.65% 及 0.77% 估列，全數發放現金，年度財務報表通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

3. 董事會通過分派酬勞情形

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：

① 配發員工酬勞及董事、監察人酬勞金額：

108 年度員工酬勞：137,119,160 元

108 年度董事酬勞：15,772,274 元

② 若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：
無差異。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額占本期稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：未有員工酬勞以股票分派之情事。

4. 股東會報告分派情形與結果：擬提報 109 年股東常會(109 年 6 月 19 日)報告。

5.前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形

108 年股東常會報告 107 年度員工酬勞為現金 143,667,046 元，及董事酬勞為 16,316,705 元，實際分派金額與認列金額無差異。

(八)公司買回本公司股份情形：無此情事。

五、公司債(含海外公司債)辦理情形

本公司 107 年 5 月 25 日發行之國內第二次無擔保轉換公司債業已於 108 年 11 月 7 日因本公司執行贖回權投資人全數轉換而下櫃，故本公司截至本公開說明書刊印日止已無流通在外之公司債。

六、特別股辦理情形：無。

七、參與發行海外存託憑證之辦理情形：無。

八、員工認股權憑證辦理情形

(一)公司尚未屆期之員工認股權憑證主管機關申報生效日期、發行日期、發行單位數、發行得認購股數占已發行股份總數比率、認股存續期間、履約方式、限制認股期間及比率、截至公開說明書刊印日止已執行取得股數、已執行認股金額、未執行認股數量、未執行認股者其每股認購價格、未執行認股數量占已發行股份總數比率及對股東權益影響

109年3月31日

| 員工認股權憑證種類 | 104年度第一次員工認股權憑證 | 104年度第二次員工認股權憑證 | 106年度第一次員工認股權憑證 |
|----------------------|--|---------------------|---------------------|
| 申報生效日期 | 104.04.16 | 104.04.16 | 106.12.01 |
| 發行日期 | 104.06.08 | 105.03.29 | 107.03.28 |
| 存續期間 | 104.06.08~110.06.07 | 105.03.29~111.03.28 | 107.03.28~113.03.27 |
| 發行單位數 | 8,000單位 | 2,000單位 | 6,000單位 |
| 發行得認購股數占已發行股份總數比率 | 3.02% | 0.75% | 2.26% |
| 得認股期間 | 存續期間6年，認股人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可依規定之時程行使認股權。 | | |
| 履約方式 | 發行新股 | 發行新股 | 發行新股 |
| 限制認股期間及比率 | 1.認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按下列時程行使認股權。認股權憑證之存續期間為六年，認股權憑證及其權益不得轉讓，但因繼承者不在此限。 <u>時程</u> <u>可行使認股權比例</u> 屆滿2年 50% 屆滿3年 75% 屆滿4年 100% 2.認股權人自公司授予員工認股權憑證後，遇有違反勞動契約或工作規則等重大過失或工作績效明顯低落考績為差等時，公司有權就其尚未具行使權之認股權憑證予以收回並註銷。 | | |
| 已執行取得股數 | 6,347,250股 | 1,111,000股 | 0股 |
| 已執行認股金額 | 63,472.5仟元 | 11,110仟元 | 0元 |
| 未執行認股數量 | 1,652.75單位 | 889單位 | 6,000單位 |
| 未執行認股者其每股認購價格 | 18.5元/每股 | 20.9元/每股 | 80.7元/每股 |
| 未執行認股數量占已發行股份總數比率(%) | 0.62% | 0.34% | 2.26% |
| 對股東權益影響 | 發行員工認股權憑證係為吸引及留任公司所需之科技及專業人才，並提高員工對公司之向心力及歸屬感，雖對原股東之股權比例有所稀釋，惟稀釋比例並不高，展望未來可留任及激勵員工，共同創造公司及股東之利益，原股東更將因此受惠。 | | |

註：本公司並未發行屬私募員工認股權憑證。

(二)累積至公開說明書刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形

109年3月31日

| | 職稱 | 姓名 | 取得認股數量 (仟股) | 取得認股數量占已發行股份總數比率 | 已執行 | | | | 未執行 | | | |
|---------|------|-------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|--------------|----------------|----------------|-----------------|--------------|----------------|
| | | | | | 認股數量 (仟股) | 認股價格 (元) | 認股金額 (仟元) | 認股數量占已發行股份總數比率 | 認股數量 (仟股) | 認股價格 (元) | 認股金額 (仟元) | 認股數量占已發行股份總數比率 |
| 經理人 | 總經理 | 陳加南 | 6,111 | 2.31 | 104年第一次 780 | 104年第一次 20.6 | 64,545 | 1.22 | 104年第一次 160 | 104年第一次 18.5 | 206,461 | 1.09 |
| | 策略長 | 辛耀吉 | | | | | | | | | | |
| | 副總經理 | 劉又如 | | | | | | | | | | |
| | 副總經理 | 林璋 | | | | | | | | | | |
| | 副總經理 | 陳宗源 | | | | | | | | | | |
| | 副總經理 | 鍾強 | | | | | | | | | | |
| | 副總經理 | Strubbe John Luis | | | | | | | | | | |
| | 副總經理 | 劉淑芬 | | | | | | | | | | |
| | 副總經理 | 余君強 | | | | | | | | | | |
| | 副總經理 | 林奕良 | | | | | | | | | | |
| 副總經理 | 黃文旭 | 104年第二次 314.5 | 104年第二次 18.5 | 104年第二次 273 | 104年第二次 20.9 | | | | | | | |
| 前十大員工 | 處長 | 廖志偉、王郁勳 | 104年第二次 215.5 | 104年第二次 22.3 | 106年度 2,451 | 106年度 80.7 | | | | | | |
| | | 吳冠瑩、范晉國 | 175.75 | 21.6 | | | | | | | | |
| | | 葉榮正、伍志成 | 47.75 | 20.9 | | | | | | | | |
| | | 梁景鳴、胡有名 | | | | | | | | | | |
| | | 巫勤富、林金儀 | | | | | | | | | | |
| | | 鄧曉華、黃怡仁 | | | | | | | | | | |
| 許森維、朱良華 | | | | | | | | | | | | |
| 游長勇、江仁德 | | | | | | | | | | | | |
| 蔡尚斌、吳沛霖 | | | | | | | | | | | | |
| 廖泰余 | | | | | | | | | | | | |

(三)最近三年度及截至公開說明書刊印日止私募員工認股權憑證辦理情形：無。

九、限制員工權利新股辦理情形：無。

十、併購辦理情形：無。

十一、受讓他公司股份發行新股尚在進行中者辦理情形：無。

貳、營運概況

一、公司之經營

(一)業務內容

1.業務範圍

(1)所營業務之主要內容

- ①C901020 玻璃及玻璃製品製造業。
- ②CC01080 電子零組件製造業。
- ③CE01030 光學儀器製造業。
- ④F113030 精密儀器批發業。
- ⑤F119010 電子材料批發業。
- ⑥F213040 精密儀器零售業。
- ⑦F219010 電子材料零售業。
- ⑧F401010 國際貿易業。
- ⑨IZ99990 其他工商服務業。
- ⑩ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

(2)主要產品之營業比重

單位：新台幣仟元；%

| 主要產品 | 107 年度 | | 108 年度 | |
|-------|------------|---------|------------|---------|
| | 銷售金額 | 營業比重(%) | 銷售金額 | 營業比重(%) |
| 銅箔基板 | 10,651,760 | 59.88 | 10,723,285 | 61.18 |
| 預浸膠片 | 5,417,994 | 30.46 | 5,242,478 | 29.91 |
| 多層壓合板 | 1,583,295 | 8.90 | 1,438,815 | 8.21 |
| 其他 | 134,177 | 0.76 | 122,493 | 0.70 |
| 合計 | 17,787,226 | 100.00 | 17,527,071 | 100.00 |

(3)目前之商品(服務)項目

- ①銅箔基板 (Copper Clad Laminate，簡稱 CCL)
- ②預浸膠片(Prepreg，簡稱 PP)
- ③多層壓合板(Mass Lamination，簡稱 Mass Lam)

(4)預計計畫開發之新商品(服務)

- ①5G 基礎設備材料最適化與量產計畫。
- ②INTEL EGS 平台應用材料最適化與量產計畫。
- ③高速傳輸應用之類載板材料開發與測試評估作業。
- ④112Gbps 高速通訊應用材料最適化與量產計畫。

⑤毫米雷達材料開發與測試系統建置。

2. 產業概況

(1) 產業之現況與發展

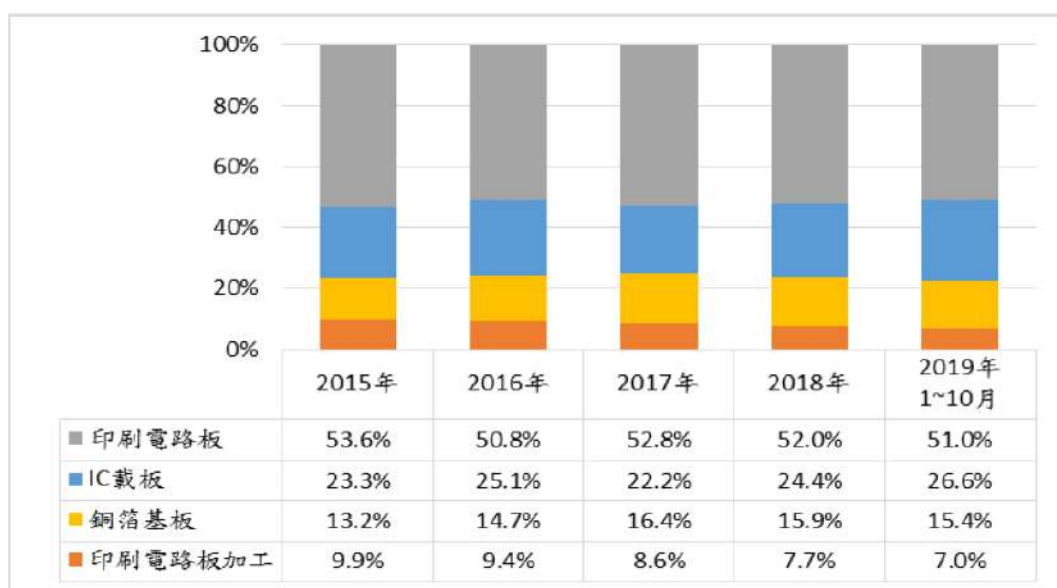
銅箔基板(Copper Clad Laminate, CCL)主要作為印刷電路板(PCB)之關鍵基礎材料，主要利用絕緣紙、玻璃纖維布或其他纖維材料等補強材料，經樹脂含浸的黏合片(Prepreg)疊合而成之積層板，在高溫高壓下於單面或雙面覆加銅箔而成。銅箔基板產品類別依據其基材材質特性而可區分為紙質基板、複合基板、玻纖環氧基板以及軟性基板等四類，其中紙質基板係以絕緣紙為補強材、酚醛樹脂為黏合材；複合基板依使用膠片不同又可區分為 CEM-1、CEM-3 等兩種；玻纖環氧基板係以玻纖布為補強材、環氧樹脂為黏合材，其中 FR-4 板為銅箔基板之大宗；軟性基板(Flexible Copper Clad Laminate, FCCL)為提供軟板主要基礎材料，係以銅箔與 PI 樹脂壓合而成，依據有無使用接著劑不同，可區分為有膠性(3FCCL)以及無膠性(2FCCL)等兩種。

2016 年受到個人電腦、智慧手機等終端市場買氣疲弱，為嚴控庫存水位，印刷電路板廠商的進貨需求明顯下滑，但隨著我國銅箔基板廠商持續耕耘網通基地台、伺服器以及應用於手機的無鹵銅箔基板的中高階產品，在產品組合持續優化，報價相對持穩下，出貨仍持續成長，加上中國力推電動車發展，促使部分銅箔廠商轉做鋰電銅箔，導致標準銅箔產能供不應求，帶動 2016 年下半年銅箔加工費不斷調漲，連帶驅動銅箔基板廠商陸續跟進調漲，故 2016 年銅箔基板產銷值均呈現成長態勢，表現明顯優於以往。

2017 年以來，雖面對全球智慧手機市場需求緩步下滑，但受惠於智慧手機規格升級，加上電動車、物聯網、雲端及網通應用需求持續成長，亦成為帶動銅箔基板市場需求持續增溫的另一重要動能。在手機規格升級及電動車、網通等各項應用需求持續增溫，加上產品漲價效應陸續發酵，帶動 2017 年銅箔基板占產值比重大幅提升至 16.4%，持續呈現上揚態勢。

2018 年雖受惠於智慧手機軟板規格持續升級，帶動軟性銅箔基板出貨逐步增加，加上伺服器、汽車電子、中高階交換器等網通應用穩定提升，亦帶動中高階銅箔基板出貨穩定增溫。但受到全球智慧手機市場趨於飽和，蘋果 iPhoneXS 系列機種銷售不如預期，衝擊手機應用需求，而美中貿易戰效應漸趨發酵，亦對於手機、個人電腦、汽車等終端市場訂單形成衝擊，導致 2018 年第四季產值表現明顯轉趨下滑至 15.9%，故 2018 年我國印刷電路銅箔基板製造業產值僅能呈現持平態勢。

我國印刷電路板主要產品產值比重分布概況

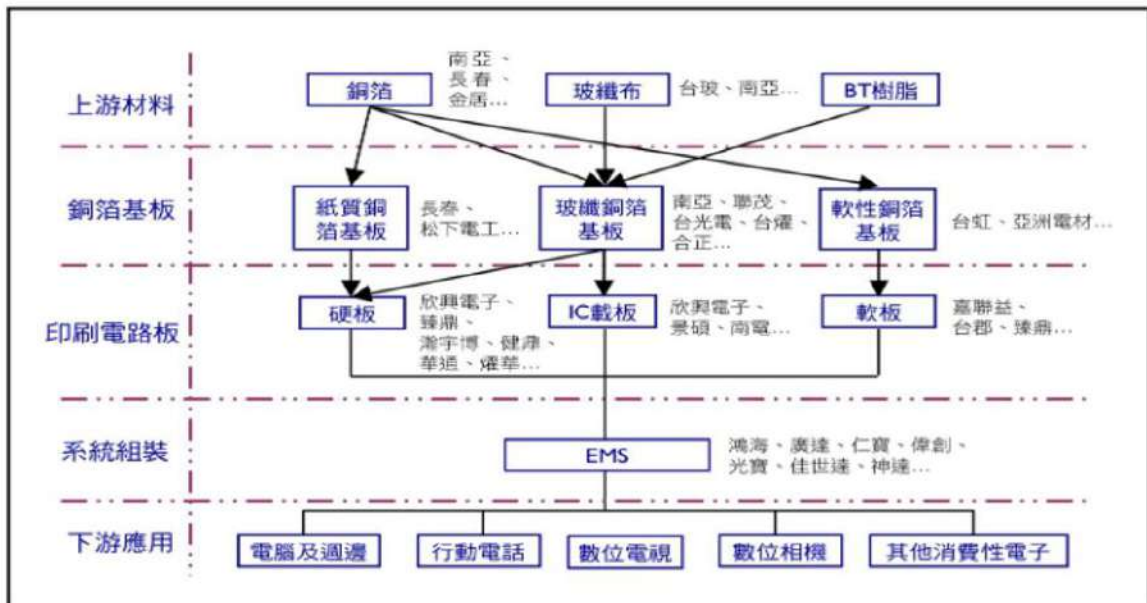


資料來源：經濟部工業生產統計磁帶資料、台經院產經資料庫整理，2020年1月。

進入到 2019 年，面對智慧手機及汽車等主要終端市場需求疲弱，國際大廠對於資料中心建置態度轉趨審慎，衝擊銅箔基板市場需求，加上國際銅價轉趨下滑、銅箔新增產能陸續開出，促使銅箔加工費報價壓力浮現，使得主流規格銅箔基板價格面臨下修，衝擊我國印刷電路銅箔基板產值表現，導致 2019 年 1~10 月銅箔基板產值比重緩步下滑至 15.4%。受惠於蘋果 iPhone11 銷售表現優於預期，可望帶動相關銅箔基板供應商出貨持續增溫，加上各國電信商加速投入 5G 基地台建置以及中國手機品牌大廠陸續推出 5G 手機，驅使 5G 手機與基地台應用需求逐步增溫，估計我國印刷電路銅箔基板製造業未來半年(2019 年第四季~2020 年第一季)景氣可望轉趨成長。

(2) 產業上、中、下游之關聯性

本公司之主要產品為銅箔基板、預浸膠片及多層壓合板，其係印刷電路板製造之主要原材料及前段製程產品，印刷電路板上下游涵蓋範圍甚廣，茲將其產業關聯圖列示如下：



資料來源：工研院產科國際所(2019/05)

(3)產品之各種發展趨勢

銅箔基板的製造是印刷電路板之基礎、同時也是關鍵技術。銅箔基板可以利用各類材質如絕緣紙、玻璃纖維布或其他纖維材料等當補強材料，目前使用的比重最多、也是主流的材料是玻纖布，以電子級的玻纖布為首要要求，製作過程是將多層經過含浸樹脂的玻纖布亦稱樹脂生膠片或簡稱膠片(Prepreg)疊合而成，稱之為積層板，再在高溫高壓下於單面或雙面覆加銅箔而成。玻纖布的厚與薄以及層數，直接影響了銅箔基板的厚度，在一片輕薄短小的訴求中，PCB 與其直接材料（也就是銅箔基板）首當其衝的被要求薄型化，因此玻纖布薄型化(1037/1027/1017)的供應與織造技術也一直被推進中。其次是含浸用的樹脂，樹脂的功能在於絕緣的效果，通常是以低介電常數/高阻燃性為訴求的標準。在智慧型手機或平板電腦等這類手持裝置中，以及 5G 高速資料傳輸(100G/400G)之網通通訊設備，因為需要大量的傳輸訊號，所以降低傳輸損耗是首先被要求的項目，因此用於低介電常數(Low Dk)與低傳輸損耗(Low Df)的樹脂需求因應而起。

第三個關鍵材料是銅箔。銅箔在 CCL 與 FCCL 的製程中是不可或缺的基本原料，近年來，隨著電動車的興起，使得電動車所用之鋰電銅箔市場需求迅速增加，考量鋰電銅箔利潤相對高於傳統 PCB 用標準銅箔，使得部分銅箔廠商將產能移轉投入鋰電銅箔的生產，促使傳統 PCB 用標準銅箔新增產能相對受限，市場供需呈現供不應求的態勢，連帶驅動銅箔報價逐步走揚。為有效滿足市場需求，2018 年國內外銅箔廠商陸續投入產能的擴充，新增產能陸續於 2019 年進入量產階段，根據台灣電路板協會的估計，2019 年傳統 PCB 用標準銅箔產能規模達 30.01 萬公噸，較 2018 年增加 3.10

萬公噸，年增率達 11.52%；而 2019 年鋁電銅箔產能亦增加至 28.23 公噸，年增率為 53.17%。在新增產能陸續開出，加上終端市場需求相對疲弱之下，使得銅箔市場供需漸趨平衡，銅箔加工費報價呈現下滑走勢，故銅箔基板廠商材料採購成本壓力轉趨和緩。

①5G 高頻板需求持續增加

因應大量資料快速傳送，高頻/高速電路板需求漸增：高頻/高速電路板需求的驅動力包括(1)2020 年後預計將商轉的 5G 行動通訊網路，預估包括基地台設備、行動終端、存儲設備、網路通訊…使用的高頻高速基板需求將大幅增加。(2)高解析電視所需的資訊傳輸量大，資料載送量至少要達每秒 8.91Gb。雜訊過大會讓畫質失真；訊號衰減過大則是因載具不良使訊號變弱，導致傳送資料量不足，也需仰賴高頻/高速基板。(3) 自駕車或是未來汽車必備的 ADAS 系統，要求影像訊號即時傳送及快速反映，也是高頻基板的主要應用。

②AI+IOT 新應用遍地開花：

2016 年 Google AlphaGo 擊敗人類圍棋棋王，創造人工智慧發展的空前突破，使沉寂多年的人工智慧再度吸引全球關注；而 IOT 經過近十年的發展在感測器、資料傳輸、功耗效能…等各方面也都有長足的進步。因此，當 AI 結合 IOT 將可創造更富想像力空間的無所不在人工智慧解決方案應用。

傳統人工智慧運算的硬體架構，主要包括使用中央處理器(CPU)、圖形處理器(GPU)、現場可編程陣列(FPGA)等。根據 Tractica 市調公司統計，由 AI 驅動的硬體營收，將由 2015 年的 8 億美元快速成長到 2024 年的 445 億美元，年複合成長率高達 56%。而根據以往的歷史數據統計，100 億的半導體 IC 產值約莫會伴隨衍生 17 億左右的電路板市場需求，因此預估 2024 年因 AI 所驅動之 445 億美元，將可衍生約 75 億美元左右之電路板市場需求。

③銅箔基板未來需求方向

高附加價質與高品質規格的 PCB 包括 IC 載板、多高層板、高密度板比重占最多。隨著手機的輕、薄、小型化與多功能化，對智慧型手機用 PCB 不斷提出更高要求，為高密度印刷線路板也就是所謂的高密度積層板 (Build up 板、Anylyay 板)已為主流，其次是 IC 載板，隨著先進構裝的發展至今已見少數構裝產品將轉往以矽晶圓當基材的 FO-WLP 封裝。多高層板(定義在 18 層以上銅箔基板)主要的應用在於基地台或高頻通訊的設備，基本要求是在銅箔基板材料具更少的傳輸損耗，這幾年由於

通訊系統不斷發展，基地台的增建與交換機的需求對於多高層板的市場亦逐步快速擴張。

因為手機的薄型化要求，用來當作手機主機板的 Any Layer 型積層板，10 層已達 0.6mm 的厚度，而 Base Type 型積層板的 10 層板總計 0.65mm，也已堪稱是尖端產品，接下來，0.5mm 被視為產品的基本要求，相對的銅箔基板甚至銅箔與玻纖布也同時被要求更薄的規格。

應用在電信設備之多高層板，因為有大量訊號在基板傳輸，需要更少的傳輸損耗材料。其中氟樹脂為主要材料，因其具有優良的低介電常數(Low Dk)與低介電損耗(Low Df)，但因高層高速板要求較嚴，且成本高。多高層板在 1GHz 頻段時，介電常數(Dk 值)達 3，介質損耗 (Df) 為 0.001 以下，除常規”E-glass”外，也導入”NE-glass”作為高頻高速基板需求。

對於即將來臨之 5G 世代，手機無線傳輸的頻率的 28~38GHz，Wifi 的 60GHz，車用雷達的 24/77GHz，皆需要用到 RF 材料同時也有低介電損耗需求，此市場原由業界少數基板廠商把持，目前也有基板廠商新推出對應產品，進入此全新運用，也為另一可期待之市場。

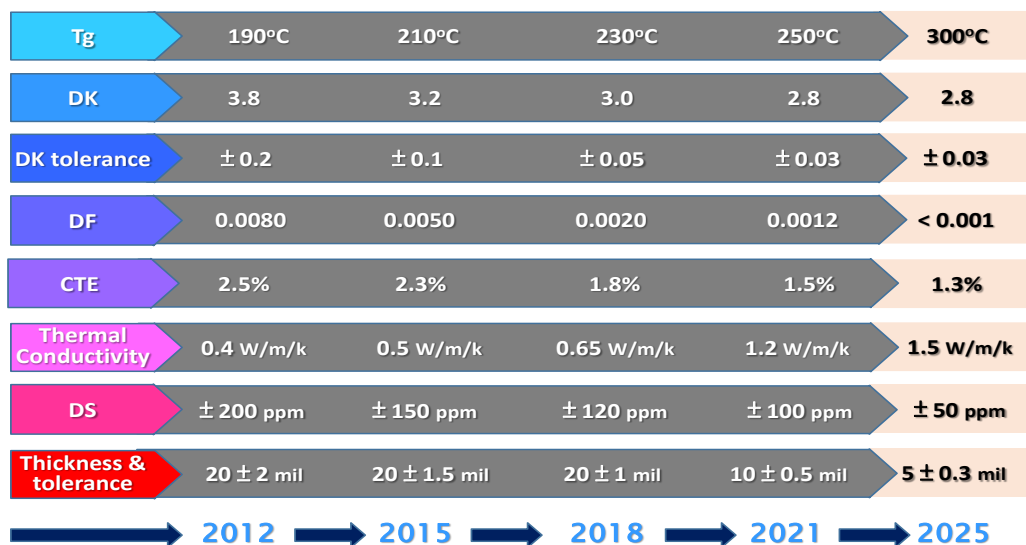
發展高附加價值的 PCB 是必走的趨勢，包括：高頻高速用、高耐熱性能板以及半導體封裝用基板(IC 載板)等。由於 5G 下世代電子應用主要以高頻無線輕薄為訴求，玻纖布的厚度與銅箔壓合用的樹脂，與介電常數的控制，關鍵製程以及材料的穩定性等，都是值得注意的重點。高頻高速用印刷電路板是智慧家電、智慧車輛與智慧聯網等未來主流應用系統不可或缺的元件，高多層電路板更被要求具有低介電常數(Low Dk)與低介電損耗(Low Df)是入門的基本條件，而銅箔基板更為製造高速基板的關鍵材料。

(4)競爭情形

國內目前約有十餘家生產銅箔基板之主要廠商，已上市櫃公司包括本公司、南亞塑膠、台光電、聯茂及尚茂等公司，餘多為未上市櫃公司或為外商公司。另在大陸政府不斷的開放、吸引外資投入後，中國大陸銅箔基板產業無論在質與量上均有顯著的成長，產品結構亦逐漸在轉變中，且產業分佈群聚效應，亦已逐漸在國際市場上顯示其重要性及影響力，而成為全球銅箔基板的主要生產基地之一，惟陸資企業主要以大規模、標準化生產為主，故其主要應用以消費性電子為主，射頻基板(RF)則主要為美商 Rogers 所壟斷，本公司主要產品高頻/高速及低耗損基板(High Speed/Low Loss)競爭者主要為日商 Panasonic、韓商 Doosan 為主及美商 Isola 為主。

3.技術及研發概況

(1)所營業務之技術層次與研究發展



(2)研究發展人員與其學經歷

| 學歷 \ 人數 | 107 年底 | 108 年底 | 109 年截至 3 月 31 日止 |
|---------|--------|--------|----------------------|
| 博 士 | 5 | 4 | 4 |
| 碩 士 | 27 | 31 | 34 |
| 大 專 | 12 | 14 | 14 |
| 大專以下 | 3 | 1 | 1 |
| 合 計 | 47 | 50 | 53 |

(3)最近五年度每年投入之研發費用

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 年度 | 104 年度 | 105 年度 | 106 年度 | 107 年度 | 108 年度 | 109 年 第一季 |
|-----------|------------|------------|------------|------------|------------|--------------|
| 研究發展費用(A) | 226,888 | 187,069 | 244,982 | 242,621 | 271,682 | 75,694 |
| 營業收入(B) | 12,903,108 | 13,422,547 | 16,103,211 | 17,787,226 | 17,527,071 | 4,473,950 |
| A/B | 1.76% | 1.39% | 1.52% | 1.36% | 1.55% | 1.69% |

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告

(4)最近五年度開發成功之技術或產品

| 年度 | 開發成功之技術或產品 |
|--------|--|
| 104 年度 | <ol style="list-style-type: none"> 1.有機載板應用材料技術開發 2.玻纖補強超高介電微波天線應用材料開發 3.INTEL Purley 伺服器平台應用材料開發 4.高速高頻材料訊號，環境參數自動量測系統技術建立 |
| 105 年度 | <ol style="list-style-type: none"> 1.資料中心 100Gbps 高速 Switch 應用材料開發與量產 2.超高介電常數無補強材類型微波天線應用材料技術先期開發 3.次世代 ELIC 設計應用的 Hi-Tg 低插損，無鹵素材料開發 4.基材 50GHz 高頻介電常數量測技術開發與建立 |

| 年度 | 開發成功之技術或產品 |
|--------|--|
| 106 年度 | 1.有機介電微波天線元件載板材料開發 2.高速數位應用之環保型高寬頻低損耗銅箔基板材料 3.56Gbps 高傳輸量伺服器基板材料開發 4.無鹵 HDI 載板應用材料開發 5.INTEL Whitley 伺服器平台應用材料開發 |
| 107 年度 | 1.高速傳輸特性之類載板材料開發 2.低損耗寬頻毫米波基板材料開發 3.毫米波雷達應用之高可靠度天線基板開發 4.5G 應用之多頻帶低損耗材料開發 |
| 108 年度 | 1.資料中心 400Gbps 高速 Switch 應用材料開發 2.56Gbps server 伺服器應用基板材料開發。 3.高速傳輸 HDI 基板材料技術開發。 4.112Gbps 超高速傳輸應用材料技術開發。 |

4.長、短期業務發展計畫

| 短期發展計畫 | 長期發展計畫 |
|--|--|
| <p>(1)行銷策略</p> <ul style="list-style-type: none"> ①積極參與客戶前端設計，提供完整配套服務。 ②改善產品及客戶群結構，以提昇獲利及降低競爭壓力。 ③積極開發海外新市場與新客戶，分散風險。 ④建立客戶與供應商之長期合作關係。 ⑤建立海外行銷據點，就近且及時提供完善之服務。 ⑥對主要客戶提供基板及 PCB 內層壓合服務。 | <p>(1)行銷策略</p> <ul style="list-style-type: none"> ①選擇世界排名 100 大之印刷電路板廠商為主要客戶。 ②與主要客戶建立策略聯盟關係，以穩定業務來源，並增加競爭力。 ③建立多元性新產品的行銷通路，達成分散風險、提高利潤的目標。 ④除了 PCB 客戶之外，主動與終端客戶接洽並維持良好互動關係，從前端就推廣使用本公司材料，並搭配 PCB 客戶同步推行新產品專案。 |
| <p>(2)生產政策</p> <ul style="list-style-type: none"> ①執行不斷改善之品質政策。 ②持續提升員工團隊合作之效率及生產力。 ③提昇高階產品內層壓合生產技術。 | <p>(2)生產政策</p> <ul style="list-style-type: none"> ①與國際性相關廠商合作，持續提升廠內生產技術穩定性及水準。 ②培育未來發展所需之管理及技術人才。 ③開發其他電子相關產品，建立新事業部門。 ④採多元合作模式成為全球前十大基板及內層供應商。 |
| <p>(3)產品發展方向</p> <ul style="list-style-type: none"> ①400Gbps 高速傳輸之高層數應用基板量產。 ②4.5G & HDI 智慧行動裝置特殊應用材料與技術。 ③5G 高整合度天線模組應用之高頻基板材料驗證與推廣。 | <p>(3)產品發展方向</p> <ul style="list-style-type: none"> ①開發高導熱低損耗環保材料因應未來之市場需求與發展。 ②開發毫米波(mmWave)超高頻材料技術應用於巨量基站天線以及汽車雷達。 ③雲端與 5G & IoT 相關之特殊應用材料與技術開發。 ④新世代智慧行動裝置應用材料開發。 |

(二)市場及產銷概況

1.市場分析

(1)主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣仟元；%

| 項目 | 年度 | 107 年度 | | 108 年度 | |
|-----|----|------------|--------|------------|--------|
| | | 銷售金額 | % | 銷售金額 | % |
| 內 銷 | | 4,896,022 | 27.53 | 4,336,130 | 24.74 |
| 外 銷 | | 12,891,204 | 72.47 | 13,190,941 | 75.26 |
| 亞 洲 | | 12,008,122 | 67.51 | 12,865,834 | 73.41 |
| 其 他 | | 883,082 | 4.96 | 325,107 | 1.85 |
| 總 計 | | 17,787,226 | 100.00 | 17,527,071 | 100.00 |

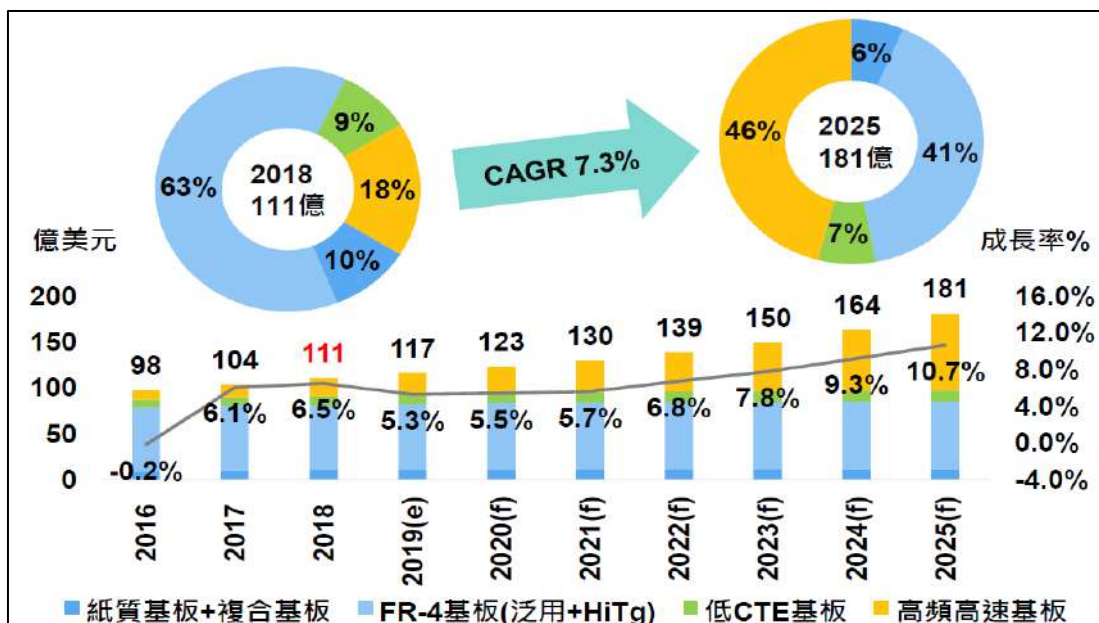
(2)市場佔有率

目前主要銅箔基板生產廠商包括中國的建滔化工集團、生益科技、台灣的南亞電子材料、台光電、聯茂、台燿、日商的Panasonic及Hitachi Chemical與美商Isola等，依據富邦投顧研究整理，108年度全球銅箔基板產值121.54億美元，本集團108年度營收為新台幣175.27億元，本集團市場佔有率約為4.67%。另108年全球高頻高速銅箔基板年產值約24.1億美元，佔銅箔基板總產值121.54億美元約20%，而主要市場幾乎被Isola、Panasonic、日立化成等美、日大廠所壟斷，而依據富邦投顧推估，台燿集團在高頻高速銅箔基板市占率約為8%，為台灣高頻高速銅箔基板領導廠商。

(3)市場未來之供需狀況與成長性

就產業未來趨勢，2019年雖面對美中貿易戰等不確定因素的干擾，導致終端市場需求疲弱，企業投資放緩，但受惠於5G應用漸趨浮現，帶動高頻高速等高階銅箔基板市場需求逐步增溫，估計2019年全球硬式銅箔基板市場出貨金額仍持續呈現穩定成長的態勢，其中又以高頻高速銅箔基板為主要的成長動能。根據IEK資料顯示，高頻高速基板為達低訊號損失的特性，使用的合成樹脂以PTFE取代傳統的FR4，預計5G相關需求將帶動整體硬式銅箔基板需求成長，產值由2018年111億美元，成長到2025年的181億美元，年均複合成長率為7.3%，其中主要成長來自高頻高速基板之成長，預估2025年將來到46%之規模比重。

全球硬式銅箔基板市場規模



(4) 競爭利基

| 各項利基 | 說明 |
|------------------|--|
| 持續創新且紮實之產品研發能力 | 本公司投入 PCB 上游材料科學研究發展多年，高頻基板技術在全球業界已相當知名且具良好口碑，前幾年開發的無鹵素(Very Low Loss)超低損耗基板材料、新型超低訊號衰減(Super low loss)材料已經獲得終端客戶認可、延續推出增強電性和可靠性版本拉開競爭對手與我們的差距，保持本公司競爭的優勢。同時工藝優化產品符合 24GHz 和 79GHz 汽車雷達防撞應用以及開發有機高介電微波元件基板材料開發等。持續精進創新且專業紮實之研發團隊為本公司競爭之重要利基。 |
| 具優良品質之產品製造技術 | 本公司營運核心為研發高技術門檻之高階基板，由於高階基板一般為少量多樣且生產難度較高，而本公司已具備將其量化生產，且能將產品品質穩定性及信賴度控制相當良好，並為客戶稱許。故品質良好且穩定之產品製造能力為本公司之重要競爭利基。 |
| 高客戶滿意度之供貨與品保客服體系 | 本公司以高效能的自動化硬體設備並結合電腦化的生產管理及倉儲管理能力來服務客戶，能在最短期間內滿足客戶供貨需求。此外，並設置有專責且專業之品保客服體系，定期檢討及反饋客戶所提需求。本公司在滿足客戶交期與售後服務均贏得客戶高度評價，亦為本公司之強大競爭力奠定基礎。 |
| 全球化且優質之客戶群 | 本公司主要客戶群均為全球知名之 PCB 大廠，且均為各國掛牌上市之優良企業。優質且在下游技術居於領先地位的客戶群，將是本公司長遠競爭之重要利基。 |
| 專業且經驗豐富之專業管理團隊 | 本公司以專業經理人為經營管理團隊，各專業經理人均在業界擁有數十年之豐富經驗，無論研發、產品、行銷等各項策略規劃與落實成功率均相當高，人才將是本公司長遠發展之重要利基。 |

(5)發展遠景之有利、不利因素與因應對策

| 發展遠景 | 說 明 |
|-----------|--|
| 有利因素 | <p>①產業發展空間大：</p> <p>A.5G 相關基礎建設將帶動質的升級與量的成長。</p> <p>B.巨量資料議題持續發燒，社交分析需求漸興。</p> <p>C.智慧行動裝置在生活與企業中的比重日益加深，並將由智慧型手機與平板電腦持續向智慧型電視、車載、穿戴裝置方向拓展。</p> <p>D.混合雲的使用案例將是企業邁向雲端旅程的關鍵下一步，混合雲及跨平台的解決方案越發顯得重要。</p> <p>E.大尺寸平板手機普及率將突破四成，為手機市場發展重要趨力。</p> <p>②產業供應鏈完整，上游供貨無虞，下游客戶群趨向優質</p> <p>PCB 發展已相當多年，產業結構完整，上游原物料不虞匱乏，且除關鍵原物料外，產能多供過於求。至於下游客戶歷經多年產業激烈競爭及淘汰，存活下來之廠商均具有良好體質及技術能力。</p> <p>③全球景氣仍處於穩定復甦局面</p> <p>觀察全球景氣狀況，及重要終端需求地區歐、美等地經濟狀況穩定，為未來營運成長提供良好條件。</p> |
| 不利因素及因應對策 | <p>①國內環保意識高漲及勞工短缺：</p> <p>A.台灣環保意識抬頭，環保標準嚴格，污染防治是必要的課題。</p> <p>B.國內勞工，特別是技術類人員有長期短缺的現象，人員流動率也有偏高的現象。</p> <p><u>因應對策：</u></p> <p>A.本公司除持續購買相關防治污染設備使得噪音、廢氣及廢水排放完全符合環保法令外，並將一般及有害事業廢棄物委由環保署認可之清除處理業代為處理，並積極從事低溶劑、低毒性的原物料研發工作，希望能有更進一步的改善。</p> <p>B.引進自動化生產設備及自動倉儲系統，並推展電腦化管理，降低對人力的需求，提升公司之競爭力。</p> <p>C.透過合法管道引進外勞以增加生產力。</p> <p>D.加強員工多職能工訓練，提昇人員素質及生產力。</p> <p>E.增進員工福利，凝聚員工向心力，減低人員流動率。</p> <p>②市場競爭激烈，利潤易受壓縮</p> <p>A.同業為去化產能，一般產品價格大幅下降，競爭壓力升高。</p> <p>B.市場上中高階產品選擇性漸增。</p> <p><u>因應對策：</u></p> <p>A.公司設廠改善生產設備，提升生產力及產品品質，降低產品的生產成本。</p> <p>B.以目前 Hi-Tg 及低損耗基板等中高階產品佔有率與品質之優勢，拉開與新競爭對手差距。</p> <p>C.利用堅強的研發能力，持續開發更高階超低損耗基板產品，開擴新市場。</p> <p>③主要原料價格波動影響公司獲利</p> <p>本公司產品之主要原物料銅箔及玻纖布有時因市場供應量之變化，致價格波動影響公司購料成本及獲利能力。</p> <p><u>因應對策：</u></p> <p>本公司除與原有供應廠商維持良好及長期合作關係外，另一方面適度調整採購來源並分散至不同進貨廠商，以避免進貨太過集中於少數廠商，而增加營運風險及影響公司獲利能力。</p> |

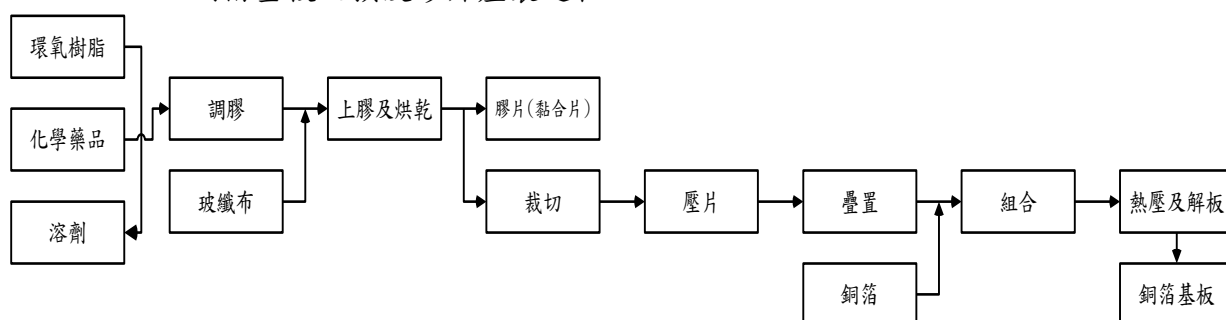
2.主要產品之重要用途及產製過程

(1)主要產品之重要用途

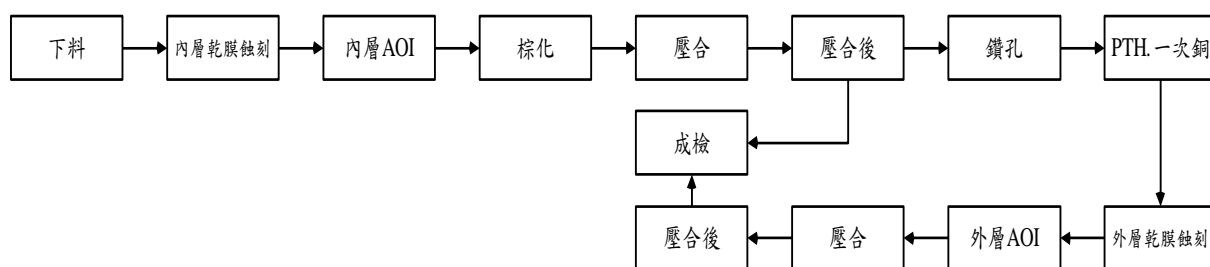
| 產品 | 重要用途或功能 |
|-------|---|
| 銅箔基板 | 為印刷電路板主要原料，印刷電路板內部構造主要是由內層的銅箔基板及外層的銅箔所構成，銅箔基板除需具備印刷電路板製造時所需之機械加工強度及電器絕緣性能外，依不同功能印刷電路板之要求，另需具備良好之熱傳導性、抗化學藥品性、耐高溫或其他特殊性能要求；而預浸膠片則是作為銅箔基板與銅箔間的絕緣材。 |
| 預浸膠片 | |
| 多層壓合板 | 為多層印刷電路板前段製程，自內層線路乾膜製作至壓合成型。 |

(2)主要產品之產製過程

①銅箔基板及預浸膠片產製過程



②多層壓合板產製過程



3.主要原料之供應狀況

本公司主要原料為玻纖布、銅箔及化學品，供應商多為國內外知名廠商，且上游原料供應商眾多，是以採購單位進行原料採購會考量市場供需、品質狀況、供應商產能及產品組合等，決定最佳採購量。本公司為靈活調整採購來源及採購量，並未與供應商簽訂長期供貨契約，另為分散進貨過度集中風險，主要原料採購均維持二家以上之供應商，且過去並無供貨短缺或中斷情形發生。

4.最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化之說明

單位：新台幣仟元

| 項目 | 年度 | 107 年度 | 108 年度 |
|--------|------|-----------|------------|
| | 營業收入 | | 17,787,226 |
| 營業毛利 | | 4,021,997 | 4,137,625 |
| 毛利率 | | 22.61% | 23.61% |
| 毛利率變動率 | | — | 4.42% |

本集團 108 年度毛利率相較於 107 年度變動未達 20%，故不擬分析。

5.主要進銷貨客戶名單

- (1)最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，並說明其增減變動原因

單位：新台幣仟元；%

| 年度 項目 | 107 年度 | | | | 108 年度 | | | | 109 年截至第一季止 | | | |
|----------|--------|------------|--------------------------|---------------------|--------|------------|--------------------------|---------------------|-------------|-----------|--------------------------|---------------------|
| | 名稱 | 金額 | 占年度 進貨淨 額比例 (%) | 與發 行人 之關 係 | 名稱 | 金額 | 占年度 進貨淨 額比例 (%) | 與發 行人 之關 係 | 名稱 | 金額 | 占當期 進貨淨 額比例 (%) | 與發 行人 之關 係 |
| 1 | 甲公司 | 1,554,700 | 13.05 | 無 | 乙公司 | 1,551,469 | 13.05 | 無 | 甲公司 | 337,063 | 15.24 | 無 |
| 2 | 乙公司 | 1,540,482 | 12.93 | 無 | 甲公司 | 1,452,404 | 12.93 | 無 | 乙公司 | 325,660 | 14.72 | 無 |
| | 其他 | 8,818,897 | 74.02 | — | 其他 | 8,836,169 | 74.02 | — | 其他 | 1,549,498 | 70.04 | — |
| | 合計 | 11,914,079 | 100.00 | — | 合計 | 11,840,042 | 100.00 | — | 合計 | 2,212,221 | 100.00 | — |

變動分析：

本集團之主要原料為玻纖布、銅箔及化學品，化學品又以樹脂為大宗，供應商多為國內外知名廠商，且基於供應商產能、供貨穩定度、品質等考慮，其變化情形不大，最近二年度占進貨總額超過 10% 以上之供應商僅甲公司及乙公司兩家供應商。

- (2)最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因

本集團主要從事銅箔基板、預浸膠片及多層壓合板等產品之產銷，為印刷電路板之上游，客戶為國內外印刷電路板廠商，本集團客戶分散，最近二年度並無占銷貨總額超過 10% 以上之客戶。

6.最近二年度生產量值

單位：新台幣仟元

| 年度 生產量值 主要商品 | 107 年度 | | | 108 年度 | | |
|--------------------|--------|--------|------------|---------|--------|------------|
| | 產能 | 產量 | 產值 | 產能 | 產量 | 產值 |
| 銅箔基板(千張) | 22,899 | 21,983 | 9,516,577 | 25,229 | 20,768 | 8,829,283 |
| 黏合片(千米) | 91,595 | 87,609 | 4,055,961 | 100,917 | 83,335 | 4,071,706 |
| 多層壓合板(千 SF) | 9,600 | 5,244 | 1,317,985 | 9,240 | 4,735 | 1,169,200 |
| 合 計 | — | — | 14,890,523 | — | — | 14,070,189 |

註 1：產能為一般產能

註 2：由於各產品之單位不一，故數量合計數不予以加總。

7.最近二年度銷售量值

單位：新台幣仟元

| 年度 銷售量值 主要商品 | 107 年度 | | | | 108 年度 | | | |
|--------------------|--------|-----------|--------|------------|--------|-----------|--------|------------|
| | 內銷 | | 外銷 | | 內銷 | | 外銷 | |
| | 量 | 值 | 量 | 值 | 量 | 值 | 量 | 值 |
| 銅箔基板(千張) | 4,410 | 2,262,692 | 15,927 | 8,389,068 | 3,702 | 1,946,675 | 15,819 | 8,776,610 |
| 黏合片(千米) | 11,471 | 1,365,377 | 34,963 | 4,052,617 | 9,068 | 1,101,610 | 33,165 | 4,140,868 |
| 多層壓合板(千 SF) | 3,825 | 1,181,197 | 1,383 | 402,098 | 3,944 | 1,211,010 | 746 | 227,805 |
| 其 他 | — | 86,756 | — | 47,421 | — | 76,835 | — | 45,658 |
| 合 計 | — | 4,896,022 | — | 12,891,204 | — | 4,336,130 | — | 13,190,941 |

註 1：其他商品包含銅箔、化學品、玻璃布、物料等。因其他商品之單位不一致，故數量不予彙總。

註 2：由於各產品之單位不一，故數量合計數不予以加總。

(三)最近二年度從業員工人數

單位：人；%

| 項目 | | 年度 | 107 年度 | 108 年度 | 109 年截至 3 月底 |
|-------------------|---------|----|--------|--------|--------------|
| 員 人 工 數 | 直 接 職 工 | | 1,581 | 1,729 | 1,754 |
| | 間 接 職 員 | | 489 | 510 | 513 |
| | 合 計 | | 2,070 | 2,239 | 2,267 |
| 平 均 年 歲 | | | 34.50 | 34.60 | 34.80 |
| 平 均 服 務 年 資 (年) | | | 5.70 | 5.70 | 5.80 |
| 學 分 比 (%) | 博 士 | | 0.39 | 0.31 | 0.31 |
| | 碩 士 | | 4.35 | 4.34 | 4.28 |
| | 大 專 | | 41.06 | 40.64 | 40.36 |
| | 高 中 | | 50.05 | 50.02 | 49.18 |
| | 高 中 以 下 | | 4.15 | 4.69 | 5.87 |

(四)環保支出資訊

1.依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明

| 廠別 | 項 目 | 說 明 |
|----------|----------------------|---|
| 台耀 科技 | 空 污 操 作 許 可 證 | 1.其他電子零組件製造程序(M03)，竹縣環空操證字第 J0681-10 號，有效期自 106/09/27 起至 111/09/26 止。 2.熱媒加熱程序(M04)，竹縣環空操證字第 J0682-09 號，有效期自 108/10/3 起至 113/10/2 止。 3.印刷電路板製造程序(M05)，竹縣環空操證字第 J0683-09 號，有效期自 107/08/31 起至 111/09/12 止。 |
| | 水 污 染 排 放 許 可 證 | 廢(污)水排放地面水體許可證，竹縣環排許字第 00339-06 號，有效期自 105/10/21 起至 110/10/20 止。 |
| | 應 繳 納 污 染 防 制 費 用 | 1.空污費：平均每季約新台幣 13 萬元。 2.水污費：平均每半年新台幣 24,000 元。 3.廢棄物處理費用：平均每月新台幣 3,961,000 元。 |
| | 環 保 專 責 人 員 | 1.廢(污)水專責單位：本公司共有 3 人擔任廢水專責人員 (1)宋○勳：(105)環署訓證字第 GA010078 號--甲級廢水處理專責人員 (2)吳○倫：(96)環署訓證字第 GA040937 號--甲級廢水處理專責人員 (3)范○銘：(98)環署訓證字第 GB220028 號--乙級廢水處理專責人員 2.空污防制專責人員： 本公司員工吳○倫於 100 年 2 月 9 日府授環空字第 1000102397 號核准擔任甲級空氣污染防制專責人員。 3.毒化物防制專責人員： 本公司員工吳○倫於 101 年 6 月 26 日(101)環署訓證字第 JA050074 號核准擔任乙級毒化物防制專責人員。 4.廢棄物處理專責人員： 本公司員工吳○倫於 108 年 7 月 24 日(97)環署訓證字第 HA480451 號核准擔任乙級廢棄物防制專責人員。 |
| 台耀 中山 | 操 作 許 可 證 | 無操作證(廢氣：大陸暫未要求企業操作人員持證，污水：需持證，但公司未排污水且無污水處理站，故無證) |
| | 污 染 物 排 放 許 可 證 | 2019 年 12 月取得國家排汙許可證書，證書 91442000796243306C001U，有效期自 2019 年 12 月 21 日至 2022 年 12 月 20 日。 |
| | 應 繳 納 污 染 防 制 費 用 | 1.空汙(廢氣)稅：2019 年 RMB36,779.46 元。 2.水汙稅：2019 年約 RMB17.45 萬(生活污水 102,508 噸)。 3.危險廢物：2019 年清運處理費每月平均約 RMB10 萬。(每月 49.83 噸) 4.噪音：2018 年 0 元/年(均未超標) 2019 年預計 0 元/年。 |
| | 環 保 專 責 人 員 | 無操作證(廢氣：大陸暫未要求企業專責人員持證，無工業廢水) 註:環安有參加環保局組織的危險廢棄物分類、標識、暫存等知識的培訓 |
| 台耀 常熟 | 環 境 影 響 評 估 | 1.蘇環驗(2006)135 號 2.蘇環驗函(2008)615 號 3.常環建驗(2013)72 號 |
| | 排 放 污 染 物 許 可 證 | 1.證書編號：9132050176200403XT001Q 2.有效期限：2019/11/25~2022/11/24 |
| | 應 繳 納 污 染 防 制 費 用 | 1.空污費:平均每季約 RMB1.2 萬 2.廢棄物處理費:平均每月約 RMB13 萬 |
| | 環 保 專 責 人 員 | 1.空污防制負責人員:李○建 2.易制毒負責人員:尹○意 3.廢棄物專責人員:陳○倩 |

2.列示公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益

109年3月31日

單位：新台幣仟元；人民幣仟元

| 廠別 | 中文名稱 | 數量 | 取得日期 | 投資成本 | 未折減 餘額 | 用途與可能 產生效益 |
|--------------------------|---------------------------|---------|------------|------------|-----------|---------------|
| 台 燿 科 技 | 廢氣洗滌塔#2 廢氣風車馬達 | 1 | 2013/08 | 155,000 | - | 洗滌塔使用 |
| | 廢氣處理設備 | 1 | 2001/10 | 7,126,528 | - | 廢氣防制 |
| | 廢氣洗滌塔 | 1 | 2003/05 | 350,000 | - | 廢氣防制 |
| | 4#RTO 及 7#上膠電力增設工程 | 1 | 2008/12 | 2,724,022 | 794,502 | 符合法令 |
| | 廢水廠生物池水泥牆及汙泥清除工程 | 1 | 2017/05 | 3,585,000 | 2,423,197 | 符合法令 |
| | 濾板式壓泥機 | 1 | 2017/09 | 2,430,476 | 1,732,845 | 符合法令 |
| | 廢水場硫酸銅廢液處理系統液鹼流量計 | 1 | 2017/09 | 98,000 | 34,707 | 數據監測 |
| | 廢水場鼓風機更新 龍鐵 LT-200 | 1 | 2017/11 | 220,000 | 87,084 | 符合法令 |
| | 廢水場化沉槽刮泥架更新工程 | 1 | 2017/11 | 174,000 | 68,875 | 符合法令 |
| | 廢水場液鹼槽防液堤工程 | 1 | 2017/11 | 195,000 | 77,187 | 符合法令 |
| | 廢水廠生物池 B 區濾材曝氣設施工程 | 1 | 2017/12 | 4,000,000 | 2,962,964 | 符合法令 |
| | 廢水場安全改善工程 | 1 | 2017/12 | 480,000 | 200,000 | 安全設計 |
| | 放流水塔排水利會掛管溝渠管路設 | 1 | 2008/06 | 2,500,000 | - | 符合法令 |
| | 廢水處理系統 | 1 | 2001/09 | 22,913,509 | - | 廢水防制 |
| | 手動活性炭過濾塔 | 1 | 2004/05 | 580,000 | - | 安全設計 |
| | 廢水場收集井廢氣洗淨處理裝置工程 | 1 | 2006/06 | 300,000 | - | 符合法令 |
| | 電解 Fenton 系統設備 | 1 | 2006/06 | 1,200,000 | - | 符合法令 |
| | COD 在線監測儀 | 1 | 2009/02 | 580,000 | - | 數據監測 |
| | 廢水場線槽更換工程 | 1 | 2007/10 | 207,000 | - | 符合法令 |
| | 廢水廠 PH 監測工程 | 1 | 2008/06 | 230,000 | - | 安全設計 |
| | 環保水錶(6*1/4*2) | 3 | 2012/11 | 93,000 | - | 符合法令 |
| | 廢水場生物池曝氣管工程 | 1 | 2013/10 | 150,000 | 41,658 | 符合法令 |
| | 化沉池整流井 | 1 | 2015/07 | 404,000 | 84,167 | 符合法令 |
| | 廢水高濃度暫存槽高液位電磁閥 | 10 | 2015/10 | 236,703 | - | 安全設計 |
| | 廢水 PAC 配管線工程 | 1 | 2015/10 | 234,788 | 58,694 | 符合法令 |
| | 廢水場 PLC OMRON CS1 CPU-42 | 1 | 2016/06 | 205,000 | - | 符合法令 |
| | 生物池 B 區曝氣鼓風機 | 1 | 2016/12 | 320,000 | 142,223 | 符合法令 |
| | DES 線廢氣排放管路改善 | 1 | 2006/06 | 275,000 | - | 符合法令 |
| | 廢氣洗滌塔電動風門 | 1 | 2014/02 | 204,815 | 64,480 | 符合法令 |
| | 廢氣洗滌塔風管 | 1 | 2014/02 | 90,000 | 28,337 | 符合法令 |
| | 頂樓不鏽鋼煙囪修改及人孔蓋工程 | 1 | 2008/03 | 200,000 | - | 符合法令 |
| | 煙囪加承接盤及配管工程 | 1 | 2009/02 | 65,000 | - | 符合法令 |
| | RTO 控制室及調膠室浪板加鋪工程 | 1 | 2013/11 | 179,598 | 51,547 | 廢氣防制 |
| | 上膠 EF 至 4#RTO 風管及通訊配電 | 1 | 2008/08 | 220,000 | - | 廢氣防制 |
| | 4#RTO 及 7#上膠機電力增設工程 | 1 | 2009/02 | 63,000 | 18,512 | 廢氣防制 |
| | 7#室外 40HP 風車排風管新增沉降箱及配管工程 | 1 | 2014/03 | 115,896 | 37,567 | 廢氣防制 |
| | #1#2#3 RTO 天然氣燃料系統 | 1 | 2015/06 | 3,014,559 | 1,535,035 | 廢氣防制 |
| | 減壓閥 243-8HP Equimeter | 1 | 2015/06 | 117,000 | 54,173 | 廢氣防制 |
| | #3RTO 風管架更新工程 | 1 | 2015/07 | 234,788 | 48,912 | 廢氣防制 |
| | T3/T4 排 RTO 風管 | 1 | 2015/09 | 250,000 | 59,029 | 廢氣防制 |
| | #5RTO 煙囪廢熱熱水回收系統 (含配管) | 1 | 2016/01 | 5,546,895 | 2,927,535 | 回收利用 |
| # 5RTO (RL-25) | 1 | 2016/03 | 22,463,480 | 12,271,725 | 廢氣防制 | |
| #4RTO 改天然氣燃料系統 | 1 | 2016/12 | 1,754,500 | 1,104,692 | 環境保護 | |
| #3RTO RECOVERY 風管耐火材更新工程 | 1 | 2017/06 | 175,000 | 51,041 | 安全設計 | |
| T1/T2 及調膠室風管銜接#4RTO 工程 | 1 | 2017/08 | 5,200,428 | 3,659,564 | 廢氣防制 | |
| 5#RTO 風車馬達吊架工程 | 1 | 2017/09 | 228,000 | 129,828 | 廢氣防制 | |
| #3#4#5 RTO 入口安裝風量偵測計工程 | 1 | 2017/09 | 779,280 | 455,149 | 符合法令 | |
| #4RTO 整修移機安裝及瓦斯管配置工程 | 1 | 2017/11 | 10,761,155 | 7,871,595 | 符合法令 | |
| 後段煙囪更換 | 1 | 2008/03 | 1,420,000 | - | 符合法令 | |
| 廢水場牆面修繕(冷縫處理) | 1 | 2018/08 | 270,000 | 120,000 | 符合法令 | |
| 廢水場牆面刷漆(建築物牆面) | 1 | 2018/09 | 550,000 | 259,720 | 符合法令 | |
| 廢水場洗滌塔改善工程 | 1 | 2018/04 | 170,000 | 84,998 | 符合法令 | |

| 廠別 | 中文名稱 | 數量 | 取得日期 | 投資成本 | 未折減 餘額 | 用途與可能 產生效益 |
|-------------------------|------------------------------|---------|---------|-----------|-----------|---------------|
| | #600 壓濾機-橡膠隔膜濾板 | 1 | 2018/05 | 297,000 | 107,250 | 符合法令 |
| | 廢水場中和放流 FRP/ 配管/ 曝氣修復工程 | 1 | 2018/05 | 602,530 | 313,815 | 符合法令 |
| | 廢水場污泥輸送機主體 SUS304 | 1 | 2018/09 | 713,000 | 430,774 | 符合法令 |
| | 廢水場硫酸銅污泥暫存桶更換工程 | 1 | 2019/03 | 597,000 | 489,204 | 符合法令 |
| | 廢水廠槽車區輸送泵配電改善工程 | 1 | 2019/10 | 395,000 | 373,058 | 安全設計 |
| | 廠區水溝廢水回抽工程 | 1 | 2018/09 | 235,000 | 110,970 | 環境保護 |
| 台 耀 中 山 | RTO 廢氣燃燒爐 | | | | | |
| | 1#RTO(1,2 號上膠機) | 1 | 2010/03 | 4,171,742 | - | 廢氣防制 |
| | 2#RTO(3,4 號上膠機) | 1 | 2011/01 | 5,071,434 | 849,465 | 廢氣防制 |
| | 3#RTO(5 號上膠機) | 1 | 2013/01 | 6,159,004 | 2,140,254 | 廢氣防制 |
| | 集塵設備及工程 | | | | | |
| | 切邊集塵機(1 號上膠機) | 1 | 2010/10 | 285,618 | 41,415 | 收集粉塵 |
| | 切邊集塵機(2 號上膠機) | 1 | 2010/10 | 285,618 | 41,415 | 收集粉塵 |
| | 切邊收料集塵機(3 號上膠機) | 1 | 2011/01 | 167,469 | 28,051 | 收集粉塵 |
| | 切邊收料集塵機(4 號上膠機) | 1 | 2011/01 | 167,469 | 28,051 | 收集粉塵 |
| | 中央集塵系統及設備 | 1 | 2011/01 | 588,840 | 98,631 | 收集粉塵 |
| | 1#2#RTO 集氣箱出口增加可抽取式濾網箱 | 1 | 2017/03 | 81,197 | 36,132 | 廢氣防制 |
| | 3#RTO 集氣箱出口新增可抽取式濾網箱 | 1 | 2017/06 | 38,462 | 18,846 | 廢氣防制 |
| | T1/T2 集塵機移位、新溶劑回收機室規劃 | 1 | 2014/11 | 140,000 | - | 廢氣防制 |
| | POP20140025 二期集塵口尺寸自動切換工程 | 1 | 2014/12 | 132,479 | - | 廢氣防制 |
| | 集塵管路新增防火風門工程 | 1 | 2017/12 | 86,658 | 19,257 | 消防防火 |
| | T3&T4&T5 上膠機集塵機搬遷工程 | 1 | 2015/07 | 155,556 | - | 收集粉塵 |
| | POP20140046 T3#-T5#集塵機搬遷追加工程 | 1 | 2015/07 | 52,991 | - | 收集粉塵 |
| | 上膠下卷區膠片集塵機安裝 | 1 | 2017/09 | 133,333 | 18,519 | 收集粉塵 |
| | 一期組合台集塵口增加自動切替功能 | 1 | 2015/07 | 109,402 | - | 收集粉塵 |
| | RTO 相關工程 | | | | | |
| | RTO-水洗機熱回收系統 | 1 | 2014/01 | 158,000 | 69,125 | 廢熱回收 |
| | RTO 熱回收保溫水箱更換安裝工程 | 1 | 2017/05 | 46,581 | - | 防止熱損失 |
| | 2#RTO 熱交換器更換工程 | 1 | 2017/07 | 435,897 | 36,325 | 廢熱回收 |
| | RTO 風管加裝溫度控制 | 1 | 2017/07 | 53,398 | - | 防止熱損失 |
| | POP20130090 2#RTO 風管整並工程 | 1 | 2015/02 | 119,496 | - | 廢氣防制 |
| | RTO 風管及上膠機風管新增檢修口及檢修平臺工程 | 1 | 2015/03 | 43,590 | - | 廢氣防制 |
| | 1#2#3#RTO 加裝溫度控制程式修改 超尊 | 1 | 2017/02 | 56,604 | - | 廢氣防制 |
| 1#2#3#RTO 可抽取式濾網箱新增檢修平臺 | 1 | 2017/07 | 33,010 | - | 廢氣防制 | |
| 台 耀 常 熟 | 新建廢棄物中轉站 | 1 | 2015/08 | 130,000 | 102,700 | 廢棄物暫存 |
| | KELVA 集塵機 | 1 | 2015/05 | 122,461 | 68,272 | 收集粉塵 |
| | KELVA 集塵機 | 1 | 2015/05 | 122,461 | 68,272 | 收集粉塵 |
| | KELVA 集塵機 | 1 | 2015/05 | 122,461 | 68,272 | 收集粉塵 |
| | KELVA 集塵機 | 1 | 2015/05 | 122,461 | 68,272 | 收集粉塵 |
| | KELVA 集塵機 | 1 | 2015/05 | 122,461 | 68,272 | 收集粉塵 |
| | 溶劑回收機 | 1 | 2015/06 | 137,864 | 78,927 | 溶劑回收 |
| | HOTEC 標準型 PH 控制器(PH-10C) | 1 | 2009/12 | 4,957 | 496 | 收集粉塵 |
| | 袋式過濾器(單袋)PBD/K-012-S | 1 | 2009/10 | 4,872 | 487 | 收集粉塵 |
| | 袋式過濾器(單袋)PBD/K-012-S | 1 | 2009/10 | 4,872 | 487 | 收集粉塵 |
| | 集塵器 | 1 | 2006/05 | 43,500 | 4,350 | 收集粉塵 |
| | RTO 主機增設高壓泵工程 | 1 | 2006/12 | 8,514 | 851 | 廢氣防制 |
| | 有機熱載體爐 | 1 | 2006/11 | 360,314 | 36,031 | 廢氣防制 |
| | 廢氣燃燒爐 | 1 | 2006/11 | 3,976,516 | 397,652 | 廢氣防制 |
| | 鼓風機 | 1 | 2007/02 | 78,580 | 7,858 | 廢氣防制 |
| | 排風機 | 1 | 2007/02 | 39,290 | 3,929 | 廢氣防制 |
| | 排風機 | 1 | 2007/02 | 47,148 | 4,715 | 廢氣防制 |
| | 排風機 | 1 | 2007/02 | 55,988 | 5,599 | 廢氣防制 |

| 廠別 | 中文名稱 | 數量 | 取得日期 | 投資成本 | 未折減餘額 | 用途與可能產生效益 |
|----|-----------------------------|----|---------|-----------|-----------|-------------|
| | T5 擴建-RTO 記錄儀 SRF224AS21100 | 1 | 2012/06 | 20,513 | 2,051 | 操作紀錄 |
| | POP20120090 日本理研在線可燃氣檢測報警系統 | 1 | 2013/02 | 109,400 | 10,940 | 廢氣防制可燃氣檢測報警 |
| | T5 擴建-RTO 增設天然氣工程 | 1 | 2012/08 | 70,000 | 21,700 | 廢氣系統使用 |
| | 新增一台 RTO 燃燒爐(配合新增上膠機) | 1 | 2014/02 | 3,058,508 | 1,361,036 | 廢氣防制 |
| | 集塵機 | 1 | 2005/11 | 125,021 | 12,502 | 廢氣防制 |
| | 集塵機 | 1 | 2005/11 | 125,021 | 12,502 | 廢氣防制 |
| | 集塵機 | 1 | 2005/11 | 125,021 | 12,502 | 廢氣防制 |
| | 廢氣物倉 | 1 | 2006/10 | 730,000 | 73,000 | 廢氣防制 |
| | 增設污水處理廠排污管與市政污水幹管連接管路系統工程 | 1 | 2008/07 | 100,000 | 10,000 | 廢氣防制 |
| | 污水壓力管道工程 | 1 | 2007/12 | 1,806,340 | 180,634 | 廢氣防制 |
| | 西門垃圾暫存區路面鋪設工程 | 1 | 2009/12 | 88,000 | 8,800 | 廢氣防制 |
| | RTO 設備平臺 | 1 | 2006/02 | 465,153 | 46,515 | 廢氣防制 |
| | 室外管架橋工程款 | 1 | 2006/02 | 200,000 | 20,000 | 廢氣防制 |
| | 瓦斯管路系統費用 | 1 | 2006/06 | 95,000 | 9,500 | 廢氣防制 |
| | 天然氣工程 | 1 | 2006/07 | 340,000 | — | 廢氣防制 |
| | RTO 設備安裝工程 | 1 | 2006/08 | 862,400 | — | 廢氣防制 |
| | 管道安裝 | 1 | 2006/08 | 26,000 | — | 廢氣防制 |
| | 天然氣管道增加工程 | 1 | 2007/02 | 55,000 | — | 廢氣防制 |
| | 天然氣管道追加工程 | 1 | 2007/02 | 6,800 | — | 廢氣防制 |
| | RTO 附屬設備 | 1 | 2007/05 | 1,100,000 | — | 廢氣防制 |
| | 2#RTO 瓦斯配管工程 | 1 | 2007/09 | 28,850 | — | 廢氣防制 |
| | 1A、2A、RTO 新增瓦斯流量計工程 | 1 | 2014/02 | 72,000 | — | 廢氣防制 |
| | 汙水處理池結構框架 | 1 | 2006/02 | 295,000 | 29,500 | 符合法令 |
| | 二期廢水處理廠電柜配主電源工程 | 1 | 2009/02 | 69,000 | 6,900 | 符合法令 |
| | 廢水處理成套設備及廢水處理回用成套設備 | 1 | 2010/12 | 2,307,692 | 369,231 | 符合法令 |
| | 廢水處理水回用工程 | 1 | 2010/12 | 2,520,800 | 403,328 | 環境保護 |
| | 中轉池基礎設備整改工程 | 1 | 2012/10 | 160,000 | 55,600 | 符合法令 |
| | PTO 煙囪基礎製作工程 | 1 | 2007/02 | 6,210 | 621 | 廢氣防制 |
| | 管路工程 | 1 | 2007/02 | 148,000 | 14,800 | 廢氣防制 |
| | 2A 上膠機預浸槽排氣罩安裝 | 1 | 2007/02 | 8,348 | 835 | 廢氣防制 |
| | 上膠玻璃屋排氣風管延伸工程 | 1 | 2007/02 | 97,600 | 9,760 | 廢氣防制 |
| | 2ARTO 抽排廢氣風口制作工程 | 1 | 2008/11 | 8,800 | 880 | 廢氣防制 |
| | 桶槽區污水池建造及排放工程 | 1 | 2010/11 | 13,000 | 1,983 | 符合法令 |
| | 排風機安裝工程 | 1 | 2007/06 | 28,000 | 2,800 | 廢氣防制 |
| | 集塵管道安裝工程 | 1 | 2007/06 | 45,000 | 4,500 | 廢氣防制 |
| | 廢氣洗滌塔樓面地坪工程 | 1 | 2011/08 | 68,376 | 15,043 | 符合法令 |
| | 廠內空膠桶放置區增設遮雨棚 | 1 | 2017/09 | 50,485 | 38,748 | 符合法令 |

3.說明最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司改善環境污染之經過；其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：本集團最近二年度及截至公開說明書刊印日止，並無污染糾紛之情事。

4.說明最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因污染環境所遭受之損失(包括賠償及環境保護稽查結果違反還保法規事項，應列名處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)、並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實

本集團最近二年度及本年度截至公開說明書刊印日止，被環保稽查而受處分之情形如下，本集團已繳納罰款，由於罰款金額並不重大，且本集團業已改善缺失，故對本集團財務業務並無重大影響。

| 處分日期 | 處分字號 | 違反法規 條文 | 違反法規內容 | 處分內容 | 目前改善 情形 |
|-----------|---|---|---|--|--------------------------------------|
| 107.06.27 | 新竹縣政府環境保護局環業字第1073401577號函(40-107-060018) | 廢棄物清理法第31條第1項第2款 | 本局於104年12月30日至現場稽查，經查發現印刷電路板製造程序(製程代碼：260041)產出之廢塑膠混合物(廢棄物代碼：D-0299)103年11月至104年5月未申報廢棄物產出貯存情形，已違反廢棄物清理法第31條第1項第2款規定。 | 處罰鍰新臺幣6,000元整。處環境講習1小時整。 | 已繳納罰款並參與講習。 |
| 107.10.24 | 新竹縣政府環境保護局環業字第1073402641號函(40-107-100020) | 廢棄物清理法第31條第1項第1款 | 本局接獲行政院環保署函轉民眾陳情貴公司未妥善處理產出「大於1英吋(1")之基板邊料」，本局於106年1月4日至現場稽查，發現產出之廢塑膠及廢鐵桶等廢棄物貯存區與事業廢棄物清理計畫書登載位置不符，然未向主管機關申請變更事業廢棄物清理計畫書審查核准，即從事廢棄物之貯存，已違反廢棄物清理法第31條第1項第1款規定。 | 處罰鍰新臺幣6,000元整。處環境講習1小時整。 | 已繳納罰款並參與講習。 |
| 107.10.24 | 新竹縣政府環境保護局環業字第1073402641號函(40-107-100021) | 廢棄物清理法第36條第1項，事業廢棄物貯存清除處理方法及設施標準第6條第1項第1款 | 本局接獲行政院環保署函轉民眾陳情貴公司未妥善處理產出「大於1英吋(1")之基板邊料」，本局於106年1月4日至現場稽查，發現產出之廢塑膠、廢紙及生活垃圾等廢棄物，未依事業廢棄物主要成分特性分類貯存，已違反廢棄物清理法第36條第1項暨事業廢棄物貯存清除處理方法及設施標準第6條第1項第1款規定。 | 處罰鍰新臺幣6,000元整。處環境講習1小時整。 | 已繳納罰款並參與講習。 |
| 107.10.24 | 新竹縣政府環境保護局環業字第1073402641號函(40-107-100022) | 廢棄物清理法第36條第1項，事業廢棄物貯存清除處理方法及設施標準第6條第1項第4款 | 本局接獲行政院環保署函轉民眾陳情貴公司未妥善處理產出「大於1英吋(1")之基板邊料」，本局於106年1月4日至現場稽查，發現產出之廢塑膠及廢鐵桶等廢棄物貯存地點、容器及設施，未於明顯處以中文標示廢棄物名稱，已違反廢棄物清理法第36條第1項暨事業廢棄物貯存清除處理方法及設施標準第6條第1項第4款規定。 | 處罰鍰新臺幣6,000元整。處環境講習1小時整。 | 已繳納罰款並參與講習。 |
| 107.10.24 | 新竹縣政府環境保護局環業字第1073402641號函(40-107-100023) | 廢棄物清理法第36條第1項，事業廢棄物貯存清除處理方法及設施標準第11條第2款 | 本局接獲行政院環保署函轉民眾陳情貴公司未妥善處理產出「大於1英吋(1")之基板邊料」，本局於106年1月4日至現場稽查，發現產出之廢液閃火點小於60°C(不包含乙醇體積濃度小於24%之酒類廢棄物，廢棄物代碼：C-0301)有害事業廢棄物之貯存設施，未有防止地面水、雨水及地下水流入、滲透之設備或措施，已違反廢棄物清理法第36條第1項暨「事業廢棄物貯存清除處理方法及設施標準」第11條第2款規定。 | 處罰鍰新臺幣60,000元整。處環境講習2小時整。 | 已繳納罰款並參與講習。 |
| 108.5.29 | 新竹縣政府府授環空字第1088655372號函(20-108-050005) | 空氣污染防治法第24條第2項 | 新竹縣政府環境保護局於108年5月2日民眾陳情派員進行稽查，現場查核發現其他電子零組件製造程序(M03)之冷凝器(A022)操作溫度項目操作條件應為最小：-5~最大：0°C；而貴公司現場冰水溫度為25.4°C及每日抄表登載至108年4月15日，明顯未依空氣污染物防制操作條件及防制設施操作紀錄規定，有明顯不符合規定，屬違規事實明確，已違反空氣汙染防制法第24條第2項。 | 處罰鍰新臺幣100,000元整。限改日期：108年06月14日。處環境講習2小時整。 | 已繳納罰款並參與講習，且本公司已於限改日期06月14日前改善已改善完成。 |

| 處分日期 | 處分字號 | 違反法規 條文 | 違反法規內容 | 處分內容 | 目前改善 情形 |
|-----------|---|----------------------------|--|---|---|
| 108.09.12 | 新竹縣政府府授環 空字第 1088659724 號函 (20-108-090004) | 空氣污染防 制法第 23 條 第 1 項 | 新竹縣政府環境保護局於 108 年 5 月 29 日至貴公司進行稽查，發現貴公司其他電子零組件製造程序(M03)之其他後燃燒器(A025)附屬預處理單元，其使用水洗與乳化劑(似溶劑味)致該區域有明顯異味逸散(許可證登載規範為密閉收集)，顯未能有效收集空氣污染物及維持其空氣污染物防制設施正常運作，已違反空氣污染防制法第 23 條第 1 項規定。 | 處罰鍰新臺幣 100,000 元整。限改日期：108 年 09 月 30 日。 處環境講習 2 小時整。 | 已繳納罰款並參與講習，且本公司已於限改日期 09 月 30 日前改善已改善完成 |

5.說明目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出

本集團近年來致力於加強廢氣防制、回收利用等環境保護且符合法令之相關設備，台燿科技及台燿常熟除維持防治污染設備正常使用的消耗品更換和維修費用外，預計於未來 2 年分別再投入新台幣 998.7 萬及人民幣 309 萬安裝防治污染設備進行改善，台燿中山未來 2 年內公司除了維護設備、消耗品更換和維修費用外，另外針對目前少量的 VOCs 溢散會再投入 80 萬人民幣安裝加強防治污染設備。

(五)勞資關係

1.公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

(1)員工福利措施

- ①設有職工福利委員會，辦理員工福利，並不定期舉行員工旅遊，舉辦各項團康活動比賽；另有個人國內或國外旅遊補助。
- ②三節、生日、婚喪及勞動節之獎金發放。
- ③依公司訓練體系及訓練藍圖，定期舉行各項員工訓練，以提升企業競爭力。
- ④辦理員工定期健康體檢、勞工保險、全民健康保險及團體保險。
- ⑤每年分上／下半年度部門聚餐補助，並舉辦年終尾牙摸彩活動。
- ⑥員工分紅制度，建立員工共同參與公司經營制度。
- ⑦發行員工認股權憑證，引導員工與公司共同成長，績效共享。

(2)員工訓練及進修情形

本公司訓練課程區分為派外訓練與自辦訓練二種，結訓後需分別填寫心得報告。公司除充分落實各項訓練措施，並重視學員受訓期間的意見反映外，同時將訓練與晉升結合，並根據員工個人教育訓練資料，做為未來

升遷、調職的參考。

①派外課程：包含車用電子可靠度與環境試驗-零缺陷品質安全、ISO9001:2015 量規儀器校正與管理、TA Modulated DSC 分析、5G 世代的訊號完整性、TA-2019 DSC User training、VDA6.3:2016 年版過程稽核課程訓練、薄膜的剝離機制與密著性改善、塑膠表面處理與接著性的改善及評價技術、邏輯性簡報建構技巧、MTP 企業主管管理才能發展培訓班、三菱 PLC 指令應用探討、游離輻射防護繼續再教育、乙炔熔接裝置作業人員在職教育訓練、鍋爐操作人員在職教育訓練、特定化學作業主管在職教育訓練、堆高機操作人員在職教育訓練課程，整體課程類別涵蓋人資類、勞安複訓類、內稽內控類、研發類、財務類等各類派外受訓課程。

②自辦訓練：包含管理類課程：績效面談、團隊溝通與凝聽、CT 講座：站在巨人的肩膀上；專業類課程：無線通訊基材與產品間之電性技術系列課程、載板材料介紹、高頻材料與應用、封裝製程與可靠度測試、初階切片樣本製作與分析課程；訓練體系類課程：QC7 NQC7 手法、6S 管理、MSA 量測系統分析基礎、DOE 實驗設計、目視管理、SPC 統計製程管理基礎、DOE 實驗計畫法、CCL 產品介紹與應用分析、CCL 製程簡介、PCB 製程簡介、內部 MTP 分享會、中階與基層主管管理課程，以增進員工不同的知識與能力。

本公司 108 年度教育訓練費用 1,248 仟元，合計各項內、外部訓練共 6,915 小時，平均每位員工受訓 6 小時，以強化專業、提升人力素質。

(3)退休制度與其實施狀況

①依勞工退休金條例(新制)辦理：每月依投保等級提撥 6% 退休金至勞工保險局員工個人退休金專戶。

②依勞動基準法(舊制)辦理：公司目前有舊制年資的人員共 235 人，每季公司皆有召開勞工退休委員會議，主要是確認公司提撥舊制年資退休金是否足額，至 108 年 12 月底為止，中央信託局勞退金餘額 4,235 萬元，核算近一年符合退休資格的人員共 31 位，所需退休金為 3,535 萬，因此公司已存入中央信託局之勞退金餘額是足夠的；公司每月皆依規定提撥退休金存入中央信託局，每年聘請精算師精算退休金提撥是否足夠。

③108 年度有 2 位員工辦理退休。

(4)勞資間之協議

①目前定期每季召開勞資會議，做好勞資雙方溝通及意見傳達。

②勞資雙方權利義務依本公司員工手冊各項規定辦理。本公司成立至今，

勞資雙方均能維持和諧之勞資關係，故未有因勞資糾紛而造成損失。為能繼續維持勞資和諧關係，公司管理階層將更加重視勞資雙方溝通管道，並實施人性化管理制度，以共創美好將來。

(5)各項員工權益維護措施情形

①本公司各部門訂有完善的作業流程，並依據相關法令及內部控制規範，落實各項員工應有權益及應盡責任；此外公司有良好的溝通機制，重視員工及主管間的意見交換，公司也能據此做出最適當的處理，以維護員工及公司的權益。

②成立個人資料保護委員會及制訂相關程序，落實員工個人資料保護。

2.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失（包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實

本集團最近二年度及本年度截至公開說明書刊印日止，並無勞資糾紛，而勞動檢查結果違反勞動法規事項如下，由於裁罰金額非屬重大且已繳納，加以本公司業已改善，故對本公司財務業務並無重大影響。

| 處分日期 | 處分字號 | 違反法規條文 | 違反法規內容 | 處分內容 | 改善措施 |
|-----------|--------------------------|--|---|--------------|--|
| 107.06.05 | 職業安全衛生署勞職授字第1070202876號 | 職業安全衛生設施規則第177條暨職業安全衛生法第6條第1項 | 作業場所所有易燃液體之蒸氣滯留，而有爆炸、火災之虞者，設置之防爆電氣配線及阻止盒防爆性能失效。 | 處罰鍰新臺幣6萬元整。 | 1.查上膠玻璃屋內防爆電氣配線頭脫落及阻止盒螺絲鬆動所致 2.上膠組人員每日進玻璃屋內執行目視檢點，確認電氣配線頭及阻止盒有效性。 |
| 107.06.05 | 職業安全衛生署勞職授字第10702028761號 | 危害性化學品標示及通識規則第5條第1暨職業安全衛生法第10條第1項 | 危害性化學品之容器未有危害標示通知，經通知限期改善，屆期未改善。 | 處罰鍰新臺幣6萬元整。 | 查廠內危害性化學品容器之危害標示有模糊不清、脫落所致。目前全廠危害性化學品容器之危害標示已全面翻新張貼，後續要求各部門自行檢查，如標示有違模糊狀態時即汰換重貼。 |
| 107.11.20 | 職業安全衛生署勞職授字第1070205116號 | 職業安全衛生設施規則第43條第1項、第129條、第175條、第177條第1項、第196條、第224條第1項；特定化學物質危害預業標準第36條暨職業安全衛生法第6條第1項 | 對於鏈輪與轉軸未設護圍；對行使於軌道之機械未設有適當信號裝置；對於危險物之儲槽未設接地；對於作業場所所有易燃液體之蒸氣，使用之電氣機械、器具或設備，未具有適合於其設置場所危險區域劃分使用之防爆性能構造；化學設備之出口操作閥未標示閥之開閉方向；對於高度2.35公尺屋頂上方工作場所未設護欄；特定化學物質之緊急沖淋設備，未具沖淋功能。 | 處罰鍰新臺幣12萬元整。 | 1.鏈輪與轉軸未設護圍： 查CCL熱壓及疊置組，軌道台車傳動外側加以壓克力板防護。 2.行使於軌道之機械未設有適當信號裝置： 物管部出貨架軌道之機械蜂鳴信號裝置完成安裝，正常使用中。 3.儲槽未設接地： 後廠區72噸桶槽處，設備部已完成接地，後續定期量測紀錄。 4.對於作業場所所有易燃液體之蒸氣、使用之電氣機械、器具或設備，未具有適合於其設置場所危險區域劃分使用之防爆性能構造該電氣焊接設備： 電氣機械裝置設自動電擊及漏電斷路器完成。 5.化學設備之出口操作閥未標示閥之開閉方向： 後廠區72噸桶槽處，物管部人員將所有操作閥套以方向指示牌標示。 6.對於高度2.35公尺屋頂上方工作場所未設護欄： 查該設備為洗滌塔，原已設置爬梯護籠，後續再請設備部在塔上方延伸欄杆及四周設置護欄防護。 7.緊急沖淋設備，未具沖淋功能： 緊急沖淋設備，切換閥門取消，改採全開，確保沖淋功能。 |
| 108.05.27 | 職業安全衛生署勞職授字第1080201923號 | 職業安全衛生設施規則第58條、第241條；機械設備器具安全標準第84條第2項暨職業安全衛生法第6條第1項 | 自動化設備未設置符合具有連鎖性能之安全門等設備(現場連鎖性能之安全門失效)；空氣清淨機接線端子帶電220伏特裸露未設防止感電之護圍或絕緣被覆；設置1公噸以上之配衡型堆高機未配置安全帶、護欄或其他防護設施。 | 處罰鍰新臺幣12萬元整。 | 1.自動化設備未設置符合具有連鎖性能之安全門： M/L內層-AOI組已將該自動化收板機安全門恢復具連鎖，後續固定測試有效性。 2.空氣清淨機接線端子帶電220伏特裸露未設防止感電之護圍或絕緣被覆： 空氣清淨機接線端子線材裸露，已請設備包覆絕緣膠帶被覆。 3.設置1公噸以上堆高機未配置安全帶：目前已請廠商全面檢視安裝完成。 |
| 108.09.19 | 職業安全衛生署勞職授字第1080203956號 | 職業安全衛生設施規則第57條第1項暨職業安全衛生法第6條第1項 | 對於機械之掃除、上油、檢查、修理或調整有導致危害勞工之虞者，未停止相關機械運轉及送料 | 處罰鍰新臺幣6萬元整。 | CCL裁切區L型PE熱收縮膜機改善： 1.出料口壓克力隔板高度下降及補強。 2.出料口增設對照sencer，避免人員伸手進入風險，異物侵入時時會立即停止並發出警報。 3.手動式門板裝設連動裝置，作業者打開門板時會立即停止並發出警報。 |

| 處分日期 | 處分字號 | 違反法規條文 | 違反法規內容 | 處分內容 | 改善措施 |
|-----------|-------------------------|-------------------------------|--------------------------------|-------------|--------------------------|
| 108.10.25 | 職業安全衛生署勞職授字第1080204547號 | 職業安全衛生設施規則第153條暨職業安全衛生法第6條第1項 | 對於玻布置放承接盤作業區域，未禁止與作業無關人員進入該場所。 | 處罰鍰新臺幣6萬元整。 | 設備操作時，四周劃設以三角錐、連桿禁止人員進出。 |

二、不動產、廠房及設備、其他不動產或其使用權資產

(一)自有資產

1.取得成本達實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上之不動產、廠房及設備

109年3月31日；單位：仟元

| 不動產、廠房及設備名稱 | 單位 | 數量 | 取得年月 | 幣別 | 原始成本 | 重估增值 | 未折減餘額 | 利用狀況 | | | 保險情形 | 設定擔保及權利受限制之其他情事 |
|-------------|----|----|---------|-----|---------|------|---------|---------|----|----|------|-----------------|
| | | | | | | | | 本集團使用部門 | 出租 | 閒置 | | |
| 竹北廠房(一廠) | 棟 | 1 | 2001/07 | NTD | 331,766 | — | 149,882 | 台燿科技生產部 | — | — | 已投保 | — |

2.閒置不動產及以投資為目的持有期間達五年以上之不動產：無。

(二)使用權資產資產：無。

(三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率

1.生產工廠之使用狀況

109年3月31日

| 項目 公司別(廠別) | 建物面積 | 員工人數 | 生產商品種類 | 目前使用狀況 |
|---------------|------------|---------|-----------------|--------|
| 台灣廠 | 60,612 平方米 | 1,163 人 | 銅箔基板、預浸膠片及多層壓合板 | 良好 |
| 常熟廠 | 41,650 平方米 | 571 人 | 銅箔基板及預浸膠片 | 良好 |
| 中山廠 | 42,851 平方米 | 533 人 | 銅箔基板及預浸膠片 | 良好 |

2.最近二年度設備產能利用率

單位：新台幣仟元；%

| 年度 生產量值 主要商品 | 107 年度 | | | | 108 年度 | | | |
|--------------------|--------|--------|-----------|------------|---------|--------|-----------|------------|
| | 產能 | 產量 | 產能 利用率 | 產值 | 產能 | 產量 | 產能 利用率 | 產值 |
| 銅箔基板(千張) | 22,899 | 21,983 | 96.00 | 9,516,577 | 25,229 | 20,768 | 82.32 | 8,829,283 |
| 黏合片(千米) | 91,595 | 87,609 | 95.65 | 4,055,961 | 100,917 | 83,335 | 82.58 | 4,071,706 |
| 多層壓合板(千 SF) | 9,600 | 5,244 | 72.83 | 1,317,985 | 9,240 | 4,735 | 42.89 | 1,169,200 |
| 合計 | — | — | — | 14,890,523 | — | — | — | 14,070,189 |

註 1：產能為一般產能

註 2：由於各產品之單位不一，故數量合計數不予以加總。

三、轉投資事業

(一)轉投資事業概況

109 年 3 月 31 日/單位：新臺幣仟元；仟股；%

| 轉投資事業 (註) | 主要營業 | 投 資 成 本 | 帳 面 價 值 | 投 資 股 份 | | 股 權 淨 值 | 市 價 | 會 計 處 理 方 法 | 最近年度投資報酬 | | | 持 有 公 司 股 份 數 額 |
|-------------------------------------|---------------------|------------|-----------|---------|---------|-----------|-----|----------------|-----------|-----|---------|--------------------------|
| | | | | 股 數 | 股 權 比 例 | | | | 投 損 | 資 益 | 分 配 利 潤 | |
| Taiwan Union Holding Corp. | 控股、轉投資 | 2,047,229 | 5,810,085 | 63,012 | 100.00 | 5,810,085 | — | 權益法 | 1,021,355 | — | — | — |
| Taiwan Union (Samoa) Corporation | 控股、轉投資 | 1,004,502 | 3,079,502 | 30,730 | 100.00 | 3,079,502 | — | 權益法 | 550,073 | — | — | — |
| Taiwan Union Investment Corporation | 控股、轉投資 | 975,993 | 2,589,391 | 30,300 | 100.00 | 2,589,391 | — | 權益法 | 442,252 | — | — | — |
| 台燿科技(常熟)有限公司 | 生產經營覆銅板、玻璃纖維膠片及柔性膠片 | 997,031 | 3,053,911 | — | 100.00 | 3,053,911 | — | 權益法 | 549,091 | — | — | — |
| 台燿科技(中山)有限公司 | 生產經營覆銅板、玻璃纖維膠片及柔性膠片 | 966,580 | 2,577,571 | — | 100.00 | 2,577,571 | — | 權益法 | 442,168 | — | — | — |

註：係公司採權益法之投資。

(二)綜合持股比例

109年3月31日/單位：仟股；%

| 轉投資事業 (註) | 本公司投資 | | 董事、監察人、經理人及公司 直接或間接控制事業之投資 | | 綜合投資 | |
|-------------------------------------|--------|--------|-------------------------------|--------|--------|--------|
| | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 |
| Taiwan Union Holding Corp. | 63,012 | 100.00 | 0 | 0 | 63,012 | 100.00 |
| Taiwan Union (Samoa) Corporation | 0 | 0 | 30,730 | 100.00 | 30,730 | 100.00 |
| Taiwan Union Investment Corporation | 0 | 0 | 30,300 | 100.00 | 30,300 | 100.00 |
| 台燿科技(常熟)有限公司 | 0 | 0 | 註 | 100.00 | 註 | 100.00 |
| 台燿科技(中山)有限公司 | 0 | 0 | 註 | 100.00 | 註 | 100.00 |

註：有限公司故無股數

(三)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司財務績效及財務狀況之影響：無此情事。

(四)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或有以部分營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形，認購相對人之名稱、及其與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數：無此情事。

四、重要契約

截至公開說明書刊印日止仍有效存續及最近年度到期之重要契約，列示如下：

| 契約性質 | 當事人 | 契約起迄日期 | 主要內容 | 限制條款 |
|--------|--------------------------|---------------------|--------|--|
| 技術合約 | Hitachi Chemical Co.,Ltd | 106.07.14~116.07.13 | 技術授權 | Hitachi Chemical 公司授權台耀科技(股)公司 679FG 載板相關技術，於台灣地區進行製造。 |
| 佣金合約 | A 公司 | 108.06.19~115.06.18 | 業務合作方式 | 產品應用於功率放大器和天線。 |
| 聯貸借款合同 | 玉山銀行(中國)及台灣銀行 | 109.01.13~110.07.13 | 信用借款 | 財務限制條款。 |

參、發行計畫及執行情形

一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析

本公司截至目前為止未曾辦理併購發行新股及受讓他公司股份發行新股。而最近三年度及本年度截至公開說明書刊印日止，本公司前各次現金增資或發行公司債計畫實際完成日距本次申報發行國內第三次無擔保轉換公司債時未逾三年，僅 107 年 5 月發行之國內第二次無擔保轉換公司債，茲就其進度執行情形及原預定效益是否顯現，說明如下：

(一)計畫內容

- 1.主管機關核准日期及文號：金融監督管理委員會 107 年 5 月 10 日金管證發字第 1070312094 號函。
- 2.計畫所需資金總額：新台幣 1,507,500 仟元。
- 3.資金來源：發行國內第二次無擔保轉換公司債 15,000 張，每張面額壹拾萬元，票面利率 0%，發行期間五年，依票面金額之 100.5% 發行，募集總金額為新台幣 1,507,500 仟元。
- 4.計畫項目及預計進度

單位：新臺幣仟元

| 計畫項目 | 預定完成日期 | 所需資金總額 | 預定資金運用進度 | | | |
|--------|----------|-----------|----------|---------|-----------|-----|
| | | | 107 年度 | | | |
| | | | 第一季 | 第二季 | 第三季 | 第四季 |
| 充實營運資金 | 107 年第三季 | 1,507,500 | — | 400,000 | 1,107,500 | — |

5.預計產生效益

為因應營運持續成長所增加之營運資金需求，本次所募得資金將取代向銀行融資，除可增加長期資金穩定度及強化資金靈活調度能力外，並可減少再融資支出，提高公司營運競爭力。上述資金需求若全數改以銀行借款支應，依公司目前短期購料利率約為 2.05% 計算，預估 107 年度可節省實際利息支出 18,027 仟元，之後每年度將可減少向金融機構借款所造成之實際利息支出 30,904 仟元。

(二)執行情形

單位：新臺幣仟元

| 計畫項目 | 截至 107 年第三季執行狀況 | | | 進度超前或落後之原因及改進計畫 |
|--------|-----------------|----|-----------|-----------------|
| 充實營運資金 | 支用金額 | 預定 | 1,507,500 | 已按計畫執行完畢。 |
| | | 實際 | 1,507,500 | |
| | 執行進度(%) | 預定 | 100.00% | |
| | | 實際 | 100.00% | |

(三)效益評估

單位：新台幣仟元

| 項目 | | 年度 | 106 年度 (籌資前) | 107 年度 (籌資後) |
|--------|------------------|----|-----------------|-----------------|
| 基本財務資料 | 營業收入 | | 7,652,148 | 8,206,654 |
| | 營業利益 | | 328,737 | 794,717 |
| | 稅後淨利 | | 1,001,515 | 1,836,480 |
| | EPS(新台幣元) | | 4.12 | 7.46 |
| 財務結構 | 負債比率 | | 27.32% | 36.39% |
| | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | | 580.56% | 825.93% |
| 償債能力 | 流動比率 | | 165.45% | 206.37% |
| | 速動比率 | | 124.96% | 171.76% |

資料來源：經會計師查核簽證之個體財務報告

本公司 107 年 5 月發行國內第二次無擔保轉換公司債款項於 107 年 5 月到位後，即於 107 年 5 月後用以充實營運資金以支應營運，在 5G 及伺服器需求帶動業績成長下，本公司 107 年度營收較 106 年度增加 554,506 仟元，成長率為 7.25%，在費用減少下，使得營業利益較 106 年度增加 141.75%，EPS 由 106 年度 4.12 元上升至 107 年度 7.46 元，顯示本公司發行國內第二次無擔保轉換公司債用以充實營運資金以支應本公司營運之效益業已顯現。

在財務結構方面，由於該次係發行轉換公司債用以充實營運資金，故對負債比率之改善並無助益，惟有助於改善長短期負債結構，由於募集轉換公司債使得非流動負債增加，致使得長期資金占不動產、廠房及設備比率由 106 年底 580.56% 提升至 107 年底 825.93%，另 107 年底流動比率及速動比率分別為 206.37% 及 171.76% 較 106 年底上升，顯示本公司改善財務結構及提升償債能力之效益業已顯現。

二、本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工權利新股計畫應記載事項

(一)資金來源

1. 本次計畫所需資金總額：新台幣 1,818,000 仟元。
2. 資金來源：發行國內第三次無擔保轉換公司債 18,000 張，每張面額新台幣 100 仟元整，票面利率 0%，發行期間五年，依票面金額之 101% 發行，預計募集新台幣 1,818,000 仟元。

3.計畫項目、預定資金運用進度

單位：新台幣仟元

| 計畫項目 | 預定 完成日期 | 所需 資金總額 | 預定資金運用進度 | | | |
|--------|------------|------------|----------|---------|-----------|-----|
| | | | 109 年度 | | | |
| | | | 第一季 | 第二季 | 第三季 | 第四季 |
| 充實營運資金 | 109 年第三季 | 1,818,000 | — | 700,000 | 1,118,000 | — |

4.預計可能產生之效益

為因應未來營運規模持續成長所需之營運資金，本次所募得資金將取代向銀行融資，除可增加長期資金穩定度及強化資金靈活調度能力外，並可減少再融資支出，提高公司營運競爭力。上述資金需求若全數改以銀行借款支應，依本公司目前短期購料利率約為 1.58% 計算，預估 109 年度可節省實際利息支出 16,756 仟元，之後每年度將可減少向金融機構借款所造成之實際利息支出 28,724 仟元。

(二)本次發行公司債者，應參照公司法第二百四十八條之規定，揭露有關事項及其償債款項之籌集計畫與保管方法。如有委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構評等者，並應揭露該機構名稱、評等日期及公司債信用評等結果。如附有轉換、交換或認股權利者，並應揭露發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形與對股東權益影響

1.依公司法第二百四十八條之規定應揭露事項

| 項目 | 國內第三次無擔保轉換公司債 |
|------------------|--|
| 公司名稱 | 台耀科技股份有限公司 |
| 公司債總額及債券每張之金額 | 發行總額：新台幣1,800,000仟元 每張面額：新台幣100,000元 |
| 公司債之利率 | 票面利率0% |
| 公司債償還方法及期限 | 1.期限：五年 2.償還方法：除債權人依本轉換公司債發行及轉換辦法第十條轉換為本公司之普通股或本公司依發行及轉換辦法第十八條提前收回或債權人依發行及轉換辦法第十九條行使賣回權利及本公司由證券商營業處所買回註銷者外，到期時依債券面額以現金一次償還。 |
| 償還公司債款之籌集計畫及保管方法 | 1.籌資計畫：本次公司債之償還資金預計由本公司營業活動及融資活動項下支應，並於債券還本付息日或到期日前一個營業日交付還本付息代理機構。 2.保管方法：本公司債因未設立償債基金，故無保管方法。 |
| 公司債募得價款之用途及運用計畫 | 詳本公開說明書「參、二、(一)」之說明。 |
| 前已募集公司債者，其未償還之數額 | 無。 |
| 公司債發行價格或最低價格 | 每張面額新台幣100仟元整，依票面金額101%發 |

| 項目 | 國內第三次無擔保轉換公司債 |
|-----------------------------------|--|
| | 行。 |
| 公司股份總額與已發行股份總數及其金額 | 1.股份總數：額定資本額新台幣5,000,000仟元。 2.已發行股份總數：265,219,499股。 3.已發行股份金額：新台幣2,652,194,490元。 |
| 公司現有全部資產，減去全部負債之餘額 | 依109年第一季經會計師核閱之合併財務報告計算之全部資產減全部負債後之餘額為新台幣10,506,719仟元。 |
| 證券管理機關規定之財務報表 | 請詳本公開說明書「肆、二、財務報告」 |
| 公司債權人之受託人名稱及其約定事項。 | 1.債權人之受託人名稱：玉山商業銀行股份有限公司 2.約定事項：主係約定本公司本次發行轉換公司債之償債還款義務及違約之清償責任與程序。 |
| 代收款項之銀行或郵局名稱及地址 | 台北富邦商業銀行敦南分行 台北市敦化南路一段108號 |
| 有承銷或代銷機構者，其名稱及約定事項 | 1.承銷機構名稱：富邦綜合證券股份有限公司 2.約定事項：主係約定申報生效後由富邦綜合證券股份有限公司主辦詢價圈購相關承銷事務。 |
| 有發行擔保者，其種類、名稱及證明文件 | 不適用。 |
| 有發行保證人者，其名稱及證明文件 | 不適用。 |
| 對於前已發行之公司債或其他債務，曾有違約或遲延支付本息之事實或現況 | 無。 |
| 可轉換股份者，其轉換辦法 | 請參閱本公開說明書附件一。 |
| 附認股權者，其認購辦法 | 不適用。 |
| 董事會之議事錄 | 請參閱本公開說明書「陸、重要決議」。 |
| 公司債其他發行事項，或證券管理機關規定之其他事項 | 無。 |

2.委託經金管會核准或核可之信用評等機關評等者，應揭露事項：無。

3.發行及轉換辦法：請參閱本公開說明書附件一。

4.附有轉換、交換或認股權利者，對股權可能稀釋情形與對股東權益影響：

詳本公開說明書「參、二、(八)、4.」之說明。

(三)本次發行特別股者，應揭露每股面額、發行價格、發行條件對特別股股東權益影響、股權可能稀釋情形、對股東權益影響及公司法第一百五十七條所規定之事項。如附有轉換權利或認股權利者，並應揭露發行及轉換辦法或認股辦法(含轉換前原特別股未分配之股息等權利義務於強制轉換後之歸屬)：不適用。

(四)上市或上櫃公司發行未上市或未上櫃特別股者，應揭露發行目的、不擬上市或上櫃原因、對現有股東及潛在投資人權益之影響及未來有無申請上市或上櫃之計畫：不適用。

(五)股票依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣興櫃股票審查準則第五條規定核准在證券商營業處所買賣之公司發行新股者，應說明未來上

市（櫃）計畫：不適用。

(六)本次發行員工認股權憑證者，應揭露員工認股權憑證發行及認股辦法：不適用。

(七)本次發行限制員工權利新股者，應揭露限制員工權利新股之發行辦法：不適用。

(八)說明本次計畫之可行性、必要性及合理性，並應分析各種資金調度來源對公司申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋影響。以低於票面金額發行股票者，應說明公司折價發行新股之必要性與合理性、未採用其他籌資方式之原因與其合理性及所沖減資資本公積或保留盈餘之數額

1. 本次募集與發行有價證券之可行性

(1) 法定程序之可行性

本公司本次辦理國內第三次無擔保轉換公司債案，業經 109 年 3 月 25 日審計委員會及 109 年 3 月 25 日董事會通過辦理，本次募集與發行有價證券計畫內容及決議程序均符合「公司法」、「證券交易法」、「發行人募集與發行有價證券處理準則」、「中華民國證券商業同業公會承銷商輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」等相關法令規定，且經本公司洽請律師對本次籌資之內容出具適法性意見書，本次計畫內容合乎法令之規定，故本公司本次募集與發行轉換公司債計畫，於法定程序上係屬適法可行。

(2) 資金募集完成之可行性

本公司本次預計發行國內第三次無擔保轉換公司債 18,000 張，每張面額為新台幣 100 仟元，票面利率 0%，發行期間五年，依票面金額之 101% 發行，募集資金總額為新台幣 1,818,000 仟元。本公司本次發行轉換公司債之發行及轉換辦法係經考量本集團未來成長潛力、所屬產業發展前景及資本市場接受度而訂定。發行國內無擔保轉換公司債，不僅具備債券價值之保障，亦提供債券持有人未來轉換為普通股以實現資本利得的機會，加上雲端服務、影音串流等市場需求增溫，使網通設備、伺服器及交換器之設備規格持續升級，驅動高頻基板的需求大幅成長。本集團近年來受惠於高頻高速、低耗損等高階基板銷售數量持續上升下，營收及獲利持續增長，而在受惠於 5G 網通應用、伺服器及雲端資料庫等需求等持續增長下，有利於本集團營運表現，應可吸引投資人之投資意願，且本次轉換公司債採承銷團全數包銷並採詢價圈購方式對外銷售，應可確保完成本次資金之募集，故本公司本次募集資金之計畫應具可行性。

(3) 資金運用計畫之可行性

本公司本次發行國內第三次無擔保轉換公司債所募集之資金將全數用於充實營運資金。本公司受惠於網通設備升級、資訊傳輸頻寬需求及企

業大型雲端存儲等終端市場需求，資料之間傳輸需要高速及高頻寬媒介作為連結，促使高階銅箔基板需求商機浮現，加以台灣二廠於 108 年第三季量產，致本公司 108 年度個體營業收入達 9,307,187 仟元，較 107 年度成長 13.41%。隨著 5G 產品應用面逐漸明朗，帶動伺服器、基地台控制板以及儲存裝置產品快速成長，受惠產業升級將持續帶動本公司高頻高速、低耗損等高階基板之需求。隨著業績持續上揚及二廠自 108 年下半年量產，與 108 年本集團為因應經濟實質法調整銷售架構，原台燿常熟透過 TUCK 及台燿中山透過 TUCI 及 TUCT 銷售予客戶，於 108 年 7 月起轉由本公司協助台燿常熟及台燿中山銷售予客戶，TUCK 及 TUCT 並於 108 年底清算註銷，此一轉單交易，由於本公司對客戶之收款條件為月結 90 天~月結 120 天，而對台燿中山及台燿常熟付款條件為月結 90 天，在下游需求增加下，此一轉單交易金額亦將隨之增加，加以收付款時間差，亦造成本公司營運資金需求增加，在全球經濟受新冠肺炎疫情影響下，現階段取得長期穩定資金支應未來成長動能可降低公司未來財務風險，故以發行無擔保轉換公司債所得之款項作為充實營運資金之計畫，應屬可行。

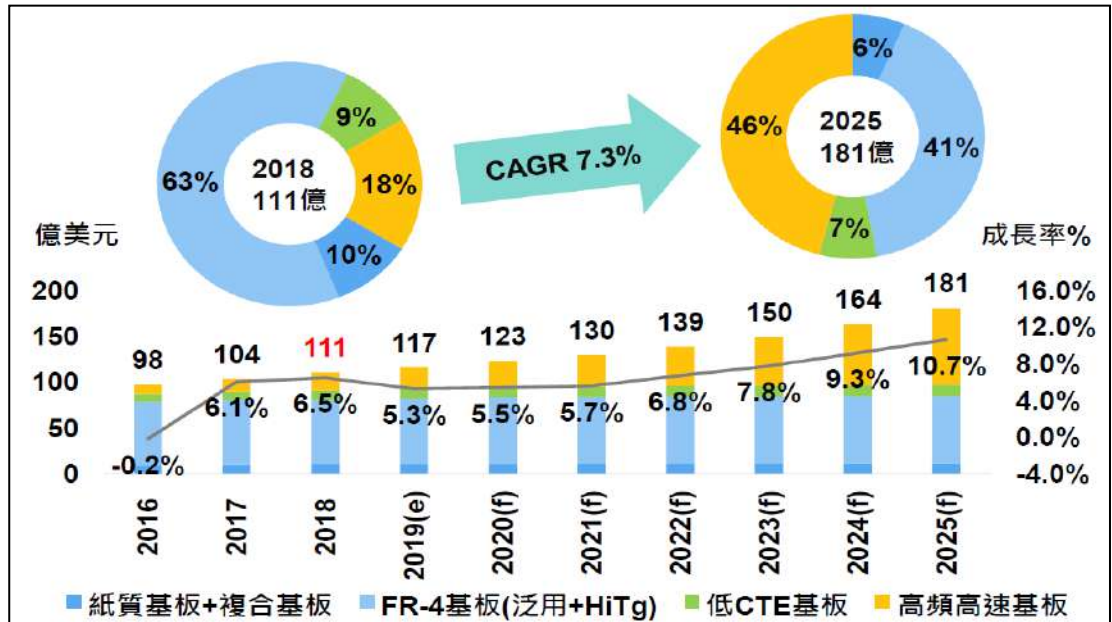
綜上所述，本公司本次發行國內第三次無擔保轉換公司債計畫，就法定程序、資金取得及資金運用計畫等方面均具可行性，故整體而言，本公司本次募資計畫應屬可行。

2. 本次募集與發行有價證券之必要性

(1) 因應未來產業成長與發展

就產業未來趨勢，2019 年雖面對美中貿易戰等不確定因素的干擾，導致終端市場需求疲弱，企業投資放緩，但受惠於 5G 應用漸趨浮現，帶動高頻高速等高階銅箔基板市場需求逐步增溫，估計 2019 年全球硬式銅箔基板市場出貨金額仍持續呈現穩定成長的態勢，其中又以高頻高速銅箔基板為主要的成長動能。根據 IEK 資料顯示，高頻高速基板為達低訊號損失的特性，使用的合成樹脂以 PTFE 取代傳統的 FR4，預計 5G 相關需求將帶動整體硬式銅箔基板需求成長，產值由 2018 年 111 億美元，成長到 2025 年的 181 億美元，年均複合成長率為 7.3%，其中主要成長來自高頻高速基板之成長，預估 2025 年將來到 46% 之規模比重。

全球硬式銅箔基板市場規模



資料來源：工研院產科國際所整理，2019年10月

就 2018 年各項電子產品應用市場表現，以伺服器的成長幅度相對為佳。近年來因網通基地台、雲端及伺服器等應用在產業成長趨勢之下，資料中心需依靠高速、高頻傳輸媒介作為資料傳輸連結，進而刺激網通、伺服器及交換器產品升級之商機浮現。伺服器自 2017 年開始之需求量較其他消費性電子產品提升，主要受惠於企業持續投入數位轉型，雲端科技運用持續成長，Google、Facebook、Amazon 及微軟等國際業者持續投入大型資料中心之維護及升級，而全球網通基地台及資料中心等應用在高速傳輸市場需求持續增加之下，將驅動我國銅箔基板廠商出貨量持續成長。茲分別就高階銅箔基板終端應用產品未來發展說明如下：

① 伺服器

近年來，許多企業及政府開始使用雲端平台作為主要的基礎服務架構，以更有效地進行管理服務、適度調整資源並節省營運成本，虛擬化及雲端運算正因雲端服務應運而生，而雲端服務關鍵目標是經由資源整合及有效利用，以達到更經濟的運算、儲存、應用及內容資源的服務。

然隨著大數據與機器學習熱潮興起，AI 人工智慧及機器學習被雲端四大廠商 AWS、Microsoft、Google 及 IBM 一致認同視為發展目標，在這背後所依靠的是雲端運算技術，而雲端運算的基礎架構是透過資料中心傳送的可信賴服務及建立在伺服器上。

隨著數位化進展，加上物聯網與 5G 網通升級推波助瀾，以及人工智慧技術與應用日趨成熟，來自生活各環節的資料量將隨時間累積逐漸擴大，對伺服器運算需求將逐年提升，但由於中美貿易戰影響，企業投

資變成較為保守，使得 2018 年網路資料中心建置較為躁進，而 2019 年伺服器出貨量則趨於保守，維持與前一年度持平。根據研究機構 Gartner 預估 2020 年將可來到 1,340 萬台出貨量，其中在伺服器機型中，商用伺服器(HP、Dell、Inspur)將依舊是伺服器主要出貨端，但 Facebook、Google 和 Amazon 等網路資料中心大戶銷售量也會較前一年度增加，預估到 2023 年將可達到 1,420 萬台出貨量，僅維持 1.7% 成長率。但整體而言，仍顯示伺服器需求量在未來仍相當可觀。

2009 年至 2023 年全球伺服器出貨量變化及預測

單位：百萬台



資料來源：Gartner、富邦投顧；富邦證券整理，2019 年 11 月。

②5G 產業

在網路通訊運用上，為追求更高傳輸速度、連結穩定性與低延遲特性，自 2013 年底各國通訊組織積極設定 5G 行動通訊網路之目標，而 5G 潛在應用發展方向為強調即時、大量、同地點及多人的資料傳輸，目前鎖定的應用服務包括行動寬頻、車聯網、智慧醫療、智慧教育、智慧家庭及緊急疏散服務，其中車聯網、智慧醫療、智慧教育及緊急疏散服務皆需要建構基礎建設，此與社會福利有極大的相關性，推估政府將在 5G 應用服務中扮演重要的主導角色，在 5G 世代下更強調連結密度及流量密度的重要性，以確保每個基地台和網域都可以讓一定數量的終端用戶得以連接上行動通訊網路。

5G 對各產品市場規模帶來的改變，就基地台而言，由於許多電信業者計畫在 2020 年前推出 5G 商用服務，故自 2018 年起已開始陸續進行 5G 基地台採購作業，加上 5G 基地台建置數量是 4G 的 1.5 倍以上，工研院產科國際所推估 2021 年全球基地台市場將因 5G 轉為正成長，2023 年全球基地台市場規模可達 340 億元，2017~2023 年複合成長率為 2%；在手機及手機射頻前端部分，因應大型賽事即時直播、4K/8K/XR 影音串流等應用服務需求下，5G 手機在記憶體、CPU、天線、電池、顯示器及機殼設計等將有較高規格之需求，故預估 2019 年 5G 手機將

為各家手機業者之旗艦機種，在 5G 手機單價提升及換機之需求帶動下，預估 2023 年手機市場規模將達到 4,265 億美金，2017~2023 年複合成長率為 3%，而 2023 年手機射頻前端市場規模將為 350 億美金，2017~2023 年複合成長率為 14%；在營運商 5G 數位化帶來的額外營收上，5G 除了運用在電信大眾市場外，也開始提供靈活、高效、數位化之網路環境，為垂直產業進行 5G 數位化服務。預期 2023 年將為營運商帶來約 4,000 億美金之額外收入，其中以能源、製造、公共安全及醫療照護佔比最高。

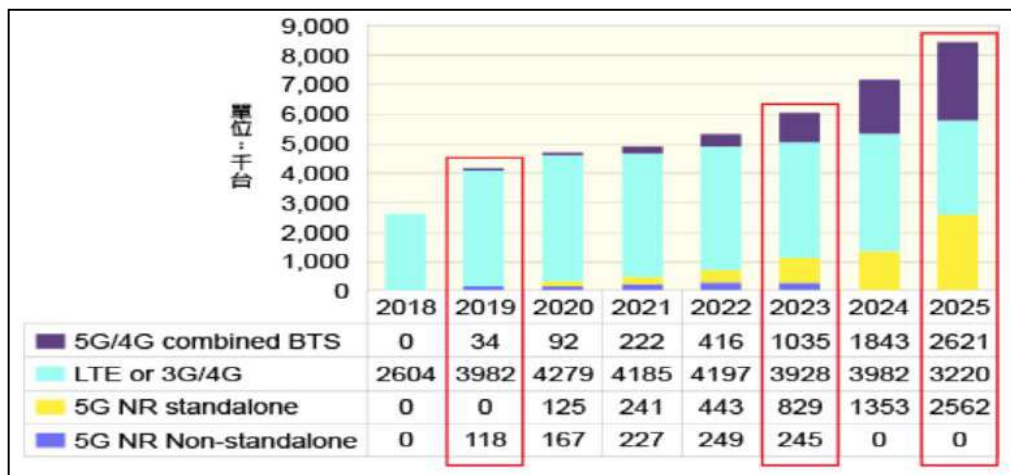
2023 年 5G 相關產品和服務市場規模



資料來源：工研院產科國際所(2019/05)

在 5G 的時代下，智慧型手機、平板電腦、感測器、通訊模組及基地台皆為其主要應用產品，分別扮演著資料傳輸與接收的角色。由於智慧行動裝置的普及，未來用戶在使用 5G 服務時推估仍以智慧型手機和平板電腦為主要裝置，依目前市場對行動裝置的需求推估，2020 年第一波運用 5G 服務將來自於智慧行動裝置 4G 的轉換。在基地台部分，目前 4G 網路架構下，基地台建置類型為巨型基地台(Macro Cell)，主要係強調提高行動數據網路速度為主；在 5G 網路架構之下，由於巨型基地台已建置完備，此時強調的是提供終端用戶高速且穩定的網路連結，在未來小型基地台(Small Cell)將廣泛應用在各場域中，成為 5G 時代下的重點潛在商機。另根據資策會 MIC 之研究顯示，5G 小型基地台從 2019 年開始逐步發展，隨著全球 5G 商轉加溫，未來幾年小型基地台數量也將持續成長，至 2025 年市場規模將超過 840 萬台，具備 5G 功能之小型基地台數量約至 518 萬台。

2018 年~2025 年全球新建/升級之小型基地台市場趨勢



資料來源：SCF、資策會 MIC；富邦證券整理，2019 年 3 月

5G 小型基地台初期主要新建或升級為非獨立式(Non Standalone, NSA)基地台, 2021~2022 年與獨立式(Standalone, SA)基地台一同發展, 至 2023 年左右 5G 獨立式基地台成為主流, 3G/4G 基地台由於負責網路覆蓋率之任務, 至 2025 年 4G 網路仍扮演重要角色, 4G/5G 整合型基地台需求因而持續成長, 預估 2024~2025 年之間營運商 5G 網路將逐步升級為獨立式 5G 網路架構, 非獨立式基地台將逐步退場。

綜上, 隨數位化進展, 加上物聯網與 5G 推波助瀾, 以及人工智慧技術與應用日趨成熟, 整體數據中心、雲端、電信、及網通產業, 往高頻高速環境發展迅速, 帶動高頻高速及低耗損之高階基板需求, 有助於本公司未來營運增長, 為因應營運持續成長之需求, 以及維持本公司營運競爭力, 以本次募集資金支應營運需求, 應有其必要性。

(2) 因應經濟實質法改變銷售架構, 營運資金需求增加

開曼 (Cayman Islands) 及英屬維京群島 (BVI) 等地為回應歐盟及 OECD 建議, 於 2019 年紛紛推出經濟實質法, 除新增反避稅條款, 並要求於當地註冊、擁有稅務居民身分的企業, 必須具備「經濟實質」, 並要於 2020 年進行年度聲明, 說明企業本身情形, 符合經濟實質定義者還要完成年度申報。本集團於 2019 年因經濟實質法規, 改變集團銷售架構, 原為符合中國關貿規定, 台燿常熟係透過 TUCK 及台燿中山透過 TUCI 與 TUCT 銷售予客戶, 於 108 年 7 月起轉由本公司協助台燿常熟及台燿中山銷售予客戶, TUCK 及 TUCT 並於 108 年底清算註銷, TUCI 於 108 年下半年起僅扮演控股公司角色。在下游產業需求持續增溫下, 本公司協助台燿常熟及台燿中山銷售予客戶金額將隨之增加, 由於此一轉單交易, 本公司銷售予客戶之收款條件為月結 90~120 天, 對台燿常熟及台燿中山付款條件為月結 90 天, 在收款天數較付款天數長, 且交易金額預期將持續上

升下，將使得本公司營運資金需求增加。

(3)減輕購料所產生之利息負擔、降低金融機構借款之依存度，取得長期穩定資金以降低營運風險

單位：新台幣仟元

| 項目 | 106 年度 | 107 年度 | 108 年度 |
|-------------------|---------|---------|---------|
| 財務成本(A) | 4,834 | 18,700 | 22,450 |
| 公司債利息(B)(註) | 0 | 11,305 | 11,414 |
| 實際利息支出(C)=(A)-(B) | 4,834 | 7,395 | 11,036 |
| 營業利益(D) | 328,737 | 794,717 | 564,766 |
| (C)/(D)(%) | 1.47 | 0.93 | 1.95 |

資料來源：各年度經會計師查核簽證之個體財務報告。

註：係107年發行國內第二次無擔保轉換公司債攤銷之利息。

由上表可知，本公司最近三年度財務成本扣除公司債利息後占當年度營業利益比重分別為 1.47%、0.93%及 1.95%，雖財務成本占營業利益比重不大，但隨著公司營收規模逐漸壯大情形下，採購原物料資金壓力亦相對提升，若以借款支應購料款項將使本公司財務成本增加並侵蝕公司獲利。雖聯準會於 108 年 3 月以來已分次宣布降息 6 碼，聯邦資金利率目標區間已來到 0%~0.25%，雖降息有助於企業以較低的財務成本向金融機構借款，惟降息亦意味著整體經濟開始衰退，使得金融機構面臨企業倒帳風險相對提升，其對企業放款態度也將趨於保守。加上全球面臨新冠肺炎疫情影響、沙俄原油價格戰及英國無協議脫歐，多重動盪因子使全球政治及經濟不確定性提升，倘若公司對銀行借款的依存度持續提高，若未來遇到產業或整體景氣反轉時，不僅將面臨資金成本壓力，亦加重財務負擔而降低獲利能力。對本公司而言，若以轉換公司債所募得之資金用以支應本公司營運，雖負債比率仍將上升，然由於本公司所屬產業前景及本公司目前營運狀況仍佳，皆有助於轉換公司債之轉換，隨著轉換公司債轉換將有助於公司負債比率下降，且轉換公司債雖仍須按有效利率認列利息費用，惟並無實質利息支付，故不致對公司造成負擔。

綜上，本公司本次藉由發行轉換公司債，得以鎖定長期資金成本，並可取得長期資金，除可避免景氣衰退時，遭銀行緊縮銀根外，亦可避免經濟好轉，央行調升利率，造成利息費用增加，且若投資人全數請求轉換為普通股，本公司無需認列任何利息費用，可有效降低利息費用對本公司獲利之影響，故本次發行轉換公司債用以充實營運資金實有必要性。

3. 本次資金運用計畫、預計進度及預計可能產生效益之合理性

(1) 資金運用計畫及預計進度之合理性

單位：新台幣仟元

| 計畫項目 | 預定完成日期 | 所需資金總額 | 預定資金運用進度 | | | |
|--------|----------|-----------|----------|---------|-----------|-----|
| | | | 109 年度 | | | |
| | | | 第一季 | 第二季 | 第三季 | 第四季 |
| 充實營運資金 | 109 年第三季 | 1,818,000 | — | 700,000 | 1,118,000 | — |

本公司本次發行國內第三次無擔保轉換公司債預計募集金額為新台幣 1,818,000 仟元，募集資金計畫將全數用以充實營運資金，考量主管機關審核時間及資金募集作業所需時間，預計於 109 年第二季募足債款後，依資金運用進度執行，適時挹注購料所需款項及公司營運所需之週轉金，故本次籌資之資金運用計畫及預計進度應屬合理。

(2) 預計可能產生效益之合理性

① 減少實際利息支出，增加資金靈活運用空間

本公司本次發行轉換公司債預計於 109 年第二季募集資金完成後，將募集金額全數用於充實營運資金，而不必完全仰賴金融機構借款方式因應未來營運規模擴張所增加之營運週轉金需求。若以本公司目前短期購料利率約為 1.58% 設算，預計 109 年約可減少實際利息支出約 16,756 仟元，往後每年可減少實際利息支出 28,724 仟元，節省利息支出之效益係屬合理。

② 提升短期償債能力，降低營運風險

單位：%

| 項目 \ 年度 | 106 年度 | 107 年度 | 108 年度 |
|---------|--------|--------|--------|
| 流動比率 | 165.45 | 206.37 | 172.58 |
| 速動比率 | 124.96 | 171.76 | 140.42 |

本公司最近三年度流動比率及速動比率高於 100%，顯示本公司短期償債能力仍佳，惟隨著購料需求增加，如以短期借款支應，將使得流動比率及速動比率下降，不利於公司未來營運，而如以轉換公司債支應公司營運所需資金，將有助於提升公司流動比率及速動比率，強化短期償債能力，並可保留未來融資空間以增加公司經營應變能力，有助於降低企業財務風險並提升公司競爭力。

綜上所述，本公司本次發行轉換公司債用以充實營運資金，除可減少實際利息支出並提高資金運用之彈性外，亦對本公司之償債能力有正面助益，故本次募資之資金運用計畫、預計進度及預計可能產生效益係屬合理。

4.分析各種資金調度來源對公司申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋影響

(1)各種資金調度來源比較分析

一般上市(櫃)公司使用的籌資工具大致可分為兩種，一種與股權有關的籌資工具，如現金增資和海外存託憑證(GDR)；另一種與債權有關的籌資工具，如國內、國外可轉換公司債和一般普通公司債及銀行借款，茲將上述資金調度方式之有利及不利因素彙總如下：

| 項目 | | 有利因素 | 不利因素 |
|--------|---------------|---|---|
| 債 權 | 銀行借款或發行銀行承兌匯票 | (1)資金挹注能暫時支應公司資金需求。 (2)有效運用財務槓桿，利用較低成本，創造較高之利潤。 (3)資金籌措不需經主管機關審核，程序簡便，籌資時間相對較短。 (4)資金額度運用之彈性較大。 | (1)利息負擔較重，負債增加，易侵蝕公司獲利。 (2)財務結構惡化，降低同業競爭能力。 (3)融通期限一般較短，且需提供擔保品。 (4)限制條款較多且嚴格。 (5)長期投資或固定資產投資不宜以銀行短期借款支應。 |
| | 普通公司債 | (1)每股盈餘未有被稀釋之虞。 (2)公司債之債權人對公司無管理權，對公司經營權掌握不致造成重大影響。 (3)可取得中、長期穩定資金。 (4)債息帳列費用，有節稅效果。 | (1)利息負擔較重，負債增加，易侵蝕公司獲利。 (2)財務結構惡化，降低同業競爭能力。 (3)公司債期限屆滿後，公司將面臨龐大資金贖回壓力。 (4)因國內目前缺乏客觀之債信評等，資訊不完全，資金募集較為不利。 |
| | 可轉換公司債 | (1)因其附有「轉換權」，票面利率較長期性借款為低，故其資金募集成本較低。 (2)債權人請求轉換時點不一，將延緩對每股盈餘之稀釋效果。 (3)轉換公司債之債權人未要求轉換前對公司無經營權，故對經營權之影響較小。 (4)轉換公司債經債權人請求轉換後，即由負債轉變成資本，除可節省利息支出外，亦可避免到期還本之龐大資金壓力。 (5)轉換公司債轉換價格，一般較發行轉換公司債時之普通股時價為高，相當於以較高價格溢價發行股票。 | (1)轉換公司債未全數轉換前，對財務結構之改善仍屬有限。 (2)依目前市場發行之轉換公司債，其轉換與否之主導權屬債權人，發行人較難以掌握其資金調度計畫。 (3)債權人要求贖回或到期無人轉換，發行公司將面臨較大資金壓力。 |

| 項目 | | 有利因素 | 不利因素 |
|--------|-------------|--|---|
| 股 權 | 海外存託憑證(GDR) | (1)藉海外市場募集資金動作，拓展公司海外知名度。 (2)發行價格一般高於發行海外存託憑證時點之國內普通股價格，相當於以較高價格溢價發行股票，籌募資金較多。 (3)募資對象以國外法人為主，避免國內籌碼膨脹太多，對股價產生不利影響。 (4)提高自有資本比率，改善財務結構。 | (1)公司海外知名度高低及其產業成長性將影響資金募集計畫成功與否。 (2)目前國內法令規定，海外存託憑證雖可轉換為普通股，惟手續繁雜，買賣易受限，致流通性不高，募集計畫將受影響。 (3)固定發行成本較高，為符合規模經濟效益，募集資金不宜過低。 (4)因股本膨脹，對每股盈餘有稀釋效果。 |
| | 現金增資發行普通股 | (1)提高自有資本比率，改善財務結構，減少利息支出，降低財務風險，提昇競爭力。 (2)目前最普遍之金融商品，一般投資者接受程度高，資金募集計畫較易順利完成。 (3)員工依法得優先認購 10%~15%，成為公司股東，提升員工對公司之認同度及向心力。 | (1)獲利水準易因股本膨脹而被立即稀釋。 (2)對於股權較不集中之公司，其經營權易受威脅。 (3)原股東有認股資金需求之壓力。 |

(2)各種資金調度來源對申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋之影響

本公司可運用之籌資途徑包括銀行借款、發行公司債或轉換公司債、辦理現金增資及發行海外存託憑證及海外轉換公司債等，但發行海外存託憑證及海外可轉換公司債之固定發行成本較高，且存在資金匯兌風險，較不利於國內資金需求，是以本次募資計畫並不適合發行海外籌資工具。另本次計畫係全數用以充實營運資金，若採用銀行舉債方式取得資金，易受總體經濟及經營環境改變而影響公司資金取得條件及授信額度，為取得長期穩定之資金以降低對銀行借款之依存度，故不考慮採行銀行借款之籌資方式。若採用發行普通公司債之籌資方式，目前市場較能接受之普通公司債為有擔保普通公司債，惟普通公司債之銀行保證額度將排擠一般銀行融資額度，加以每年需支付發行利率加計保證費用及其他受託費用等利息費用，形成固定之利息負擔，且到期亦須償還，如到期時遇產業景氣反轉，將對公司財務調度造成影響，故採單純負債型之籌資工具，對本公司每年之資金調度造成負擔，有違公司穩健經營原則，亦將影響其銀行授信額度之調度及未來之融資資金成本、獲利能力及財務結構。若以現金增資方式籌措資金雖可減少利息負擔，降低負債比率，惟會立即膨脹股本，對每股盈餘將產生較大之稀釋作用。相較之下，若採發行轉換公司債，不致立即產生稀釋每股盈餘之效果，僅需以有效利率約 1.1726% 來認列利息費用，毋須實際支付利息。另外，轉換公司債轉換成普通股後，可降低公司到期還款壓力，且其股本膨脹比率又較現金增資為低，因此本次發行轉換公司

債係較有利本公司之中長期發展，對本公司所造成之財務負擔較有限，為本公司較佳之資金籌措方式。

①對當年度每股盈餘稀釋之影響

採行各種資金調度方式對每股盈餘稀釋之影響

單位：新台幣仟元；仟股

| 假設性財務資料 | 現金增資 | 銀行借款 | 轉換公司債 | |
|----------------|-----------|-----------|-----------------|---------|
| | | | 全數轉換 | 全數未轉換 |
| 籌資金額 | 1,818,000 | 1,818,000 | 1,818,000 (註 1) | |
| 籌資工具利率 (註 2) | — | 1.58% | 1.1726% | |
| 預計增加之資金成本(註 3) | — | 28,724 | — | 20,376 |
| 計畫前之股數 (註 4) | 265,219 | 265,219 | 265,219 | 265,219 |
| 增加股數 (註 5) | 17,265 | — | 11,734 | — |
| 計畫後之股數 (註 6) | 282,484 | 265,219 | 276,953 | 265,219 |
| 資金成本對每股盈餘之影響 | — | 0.11 | — | 0.08 |
| 每股盈餘稀釋程度 (註 7) | 6.11% | — | 4.24% | 0.00% |

註 1：由於本次發行國內第三次無擔保轉換公司債係以面額 101%發行，故有關轉換公司債資金成本計算或轉換股數之計算以面額計算。

註 2：不考慮發行成本下，各種籌資工具之資金成本分別為：現金增資為 0%，另銀行借款利率以目前本公司美元購料借款利率約 1.58%計算，而轉換公司債係依設算之實質利率為 1.1726%。

註 3：為便於分析，資金成本及每股盈餘稀釋效果皆以一年為評估期間。另假設轉換公司債債權人全數未轉換，預估本公司須攤銷之利息費用為 20,376 仟元(以直線法計算)。

註 4：本公司目前登記之實收資本額為 265,219 仟股。

註 5：若以本次訂價基準日(5/14)前一、三、五個營業日之平均收盤價擇一為 150.4 元，假設現金增資採公開申購方式之發行價格以參考價格之 70%，即每股 105.3 元(150.4×70%)設算，則以現金增資預計須發行之股數為 17,265 仟股；假設改採發行轉換公司債，溢價率為 102%，若依轉換價格 153.4 元計算(150.4 元×102%)，最大可能轉換普通股股數為 11,734(1,800,000/153.4)仟股。

註 6：不考慮公司庫藏股、無償配股或以往年度轉換公司債轉換等非現金增資股數增加之稀釋效果，僅分析因現金增資或轉換公司債轉換後股本增加所造成之稀釋效果。

註 7：為便於分析，因此資金成本計算期間以一年估算，未考慮資金成本之節省下，則現金增資每股盈餘稀釋程度為【 $1-265,219/(265,219+17,265) = 6.11%$ 】；發行轉換公司債每股盈餘稀釋程度則為【 $1-265,219/(265,219+11,734) = 4.24%$ 】。

由上表觀之，本次籌資若採現金增資方式募集資金，因其無資金成本，故可節省每年之利息費用負擔，但對全年度之每股盈餘將產生 6.11% 之稀釋效果，對公司每股盈餘將造成較大稀釋效果；而若採銀行借款雖對每股盈餘不會造成稀釋效果，然其資金成本將造成每股盈餘分別減少 0.11 元，且負債比率將大幅提升，公司亦有實際之利息資金流出，屆時尚有分期或到期還款壓力，致增加財務風險，在全球經濟受新冠肺炎疫情影響下，銀行放貸恐將趨於保守，持續以銀行借款支應營運，在面臨經濟景氣大幅波動下，恐將增加本公司財務風險，不利於本公司之經營。而發行轉換公司債方式由於係舉債性質，本次以轉換公司債用以充實營運資金，雖無助於本公司負債比率之降低，然由於本公司近幾年營運成長，目前產業需求暢旺，獲利增加有助於提高債權人行使轉換權，將公

司債轉換成普通股，反而降低本公司負債比率，且可避免公司債到期還款資金壓力。另就盈餘稀釋程度來看，假設債權人全數轉換，對每股盈餘最大稀釋效果為 4.24%，較現金增資之影響為低，且就轉換公司債之特性觀之，因債權人於日後行使轉換權之時點不一，故對本公司獲利稀釋程度不若辦理現金增資之立即顯現，有助於維持平穩之獲利能力，以保障股東長期穩定之報酬率，故考量各工具對每股盈餘之稀釋效果之影響下，本次以發行轉換公司債作為資金籌措工具實為較佳之選擇。

②對本公司財務負擔之影響

就利息支出之負擔而言，本次所需資金 1,818,000 仟元若採銀行借款方式籌資，須依據借款利率定期還本付息並產生固定之現金流出，將提高公司之財務負擔及營運風險；若採行轉換公司債，依本次發行條件觀之，其發行期間為五年，票面利率 0%，本公司於各年度雖需依規定計算應攤銷認列之利息費用，然實質上無須以現金支付此筆利息，有助於減少營運現金流出及資金成本，並提升公司資金運用之靈活度。再者，由於本公司目前所處產業景氣及營運仍持續成長，如股價上揚將增加債券持有人轉換成普通股意願，將可大幅降低每年攤銷之利息費用，故本次擬辦理發行轉換公司債籌措所需之資金，可使資金來源趨向長期且穩定的方向，有助於本公司中長期發展，且較採現金增資方式具有可緩和股本膨脹、減緩每股盈餘稀釋速度之效果，故辦理發行轉換公司債實屬本公司現行較佳之籌資方式。

③股權之可能稀釋情形及對現有股東權益之影響

A.對股權可能之稀釋情形

本公司本次擬發行國內第三次無擔保轉換公司債總面額為 1,800,000 仟元，其中轉換公司債債券之持有人於日後行使轉換時，將對可轉換時點之股東的股權造成稀釋效果。本公司本次以 109 年 5 月 14 日為基準日，選定前一個營業日、前三個營業日及前五個營業日普通股平均收盤價擇一 150.4 元為基準價格，再乘上溢價比率 102%，計算得出轉換價格為 153.4 元，假設轉換公司債之債權人全部依轉換價格 153.4 元請求轉換為普通股，預計可轉換股數為 11,734 仟股，分析其對當時股東之持股將造成之稀釋比率，計算式如下：

辦理發行轉換公司債轉換成普通股對轉換時股東股權稀釋比率

$$= 1 - \frac{\text{已發行並流通在外股數(註)}}{\text{普通股已發行並流通在外股數(註) + 轉換公司債之轉換股數}}$$

$$=1 - \frac{265,219 \text{ 仟股}}{265,219 \text{ 仟股} + (1,800,000 \text{ 仟元} / 153.4 \text{ 元})}$$

$$=1 - \frac{265,219 \text{ 仟股}}{265,219 \text{ 仟股} + 11,734 \text{ 仟股}}$$

$$=1 - 95.76\% = 4.24\%$$

註：以本公司目前登記之實收資本額 265,219 仟股為設算基礎。

由上述計算結果顯示，本公司本次發行之轉換公司債對原股東股權之稀釋效果為 4.24%。

然若本次以現金增資方式籌資新台幣 1,818,000 仟元，並依公開申購方式以訂價基準日前一、三、五個營業日收盤價擇一，並以最大價格訂定成數 7 成作為發行價格，其發行價格為 105.3 元(150.4 元*70%)，經設算總發行股數為 17,265 仟股，其對股權之稀釋比率算為：

$$=1 - \frac{\text{發行時流通在外股數}}{\text{發行時流通在外股數} + \text{發行現金增資之普通股}}$$

$$=1 - \frac{265,219 \text{ 仟股}}{265,219 \text{ 仟股} + (1,818,000 \text{ 仟元} / 105.3 \text{ 元})}$$

$$=1 - \frac{265,219 \text{ 仟股}}{265,219 \text{ 仟股} + 17,265 \text{ 仟股}}$$

$$=1 - 93.89\% = 6.11\%$$

綜上所述，針對股權可能造成之稀釋情形分析，辦理轉換公司債對股權之稀釋效果較辦理現金增資為小，且不若現金增資對股本膨脹有立即性效果，可減緩股權及每股盈餘之稀釋程度，有助於維持平穩之獲利能力，以保障股東長期穩定之報酬率，故採發行國內轉換公司債實為現階段較佳之籌資工具。

B. 對現有股東權益之影響

依本公司 109 年 3 月 31 日經會計師核閱之個體財務報表資料顯示，109 年第一季底歸屬於母公司之股東權益為 10,506,719 仟元，以 109 年第一季底股本為 265,219 仟股計算之每股淨值為 39.62 元(10,506,719 仟元/265,219 仟股)。

假設本公司本次發行國內轉換公司債，且前述轉換公司債全數轉換為普通股，則其每股淨值將提升為 44.50 元。

$$(10,506,719 + 1,818,000) \text{ 仟元} / (265,219 \text{ (註)} + 11,734) \text{ 仟股} = 44.50 \text{ 元}$$

註：為目前股本。

若以相同的資金需求預估，採現金增資並依公開申購方式以訂價

基準日前一、三、五個營業日收盤價擇一，並以最大價格訂定成數 7 成作為發行價格，其發行價格為 105.3 元，經設算本公司需辦理現金增資 17,265 仟股，則每股淨值之變化計算如下：

$$(10,506,719+1,818,000)\text{仟元}/(265,219+17,265)\text{仟股}=43.63 \text{ 元}$$

本公司每股淨值將由原來之每股 39.62 元提升至每股 43.63 元。

綜上評估，若依對每股淨值之影響觀之，採發行國內轉換公司債對每股淨值之提升效果較現金增資為高。

整體而言，由對股權稀釋及每股淨值之效果觀之，發行轉換公司債如全數轉換，對股權稀釋效果較現金增資小，且對淨值有增加之效果較現金增資影響數大。故在考量股權稀釋及對每股淨值增加之影響，本公司本次採發行國內轉換公司債作為籌資來源，除對本公司年度每股盈餘之稀釋效果較低外，並有助本公司每股淨值增加數較大，另於轉換公司債經投資人轉換後對本公司提高自有資本比率、健全財務結構及強化獲利能力亦顯具裨益，故符合本公司長期發展規劃。

- 5.以低於票面金額發行股票者，應說明公司折價發行新股之必要性與合理性、未採用其他籌資方式之原因及其合理性暨所沖減資本公積或保留盈餘之數額

本公司本次係發行國內第三次無擔保轉換公司債，且轉換價格亦未低於面額，故不適用。

(九)說明本次發行價格、轉換價格、交換價格或認股價格之訂定方式

請詳本次發行國內第三次無擔保轉換公司債發行及轉換價格計算書，請參閱本公司說明書附件二。

(十)資金運用概算及可能產生之效益

- 1.收購其他公司、擴建或新建不動產、廠房及設備者，應說明本次計畫完成後，預計可能增加之產銷量、值、成本結構(含總成本及單位成本)、獲利能力之變動情形、產品品質之改善情形及其他可能產生之效益

本公司本次資金募集計畫非為收購其他公司、擴建或新建不動產、廠房及設備，故不適用。

- 2.轉投資其他公司者，應列明下列事項

本公司本次資金募集計畫並非用於轉投資其他公司，故不適用。

- 3.充實營運資金、償還債務者，應列明下列事項

(1)公司債務逐年到期金額、償還計畫及預計財務負擔減輕情形、目前營運資

金狀況、所需之資金額度及預計運用情形，並列示所編製之申報年度及未來一年度各月份之現金收支預測表

①公司債務逐年到期金額、償還計畫及預計財務負擔減輕情形

本次募資計畫係用於充實營運資金，目前本公司並無債務到期須償還之情事。

②目前營運資金概況

單位：新台幣仟元

| 項目 | 109年3月至110年12月 |
|-------------------------|----------------|
| 期初現金餘額(1) | 1,346,887 |
| 非融資性收入(2) | 20,747,378 |
| 非融資性支出(3) | 19,756,908 |
| 現金股利(4) | 2,705,156 |
| 要求最低現金餘額(5) | 1,500,000 |
| 所需資金總額(6)=(3)+(4)+(5) | 23,962,064 |
| 資金(短絀)餘額(7)=(1)+(2)-(6) | (1,867,799) |

本公司預期109年3月至110年12月之非融資性支出為19,756,908仟元，加計109年度及110年度預計發放現金股利2,705,156仟元及考量每月最低現金餘額約為1,500,000仟元，109年3月至110年12月所需資金總額為23,962,064仟元，扣除109年3月期初現金餘額1,346,887仟元及109年3月至110年12月非融資性收入20,747,378仟元後，總計109年3月至110年12月資金將短絀1,867,799仟元。若109年3月至110年12月短絀之資金全數以銀行借款支應，使得本公司負債比率由108年底35.54%攀升至40%以上。受目前全球經濟成長放緩趨勢，金融機構對於企業放款態度恐趨於保守，對於企業融資放款之審查亦更加嚴謹，若過分依賴銀行融資借款將提升公司營運風險。故本公司本次辦理轉換公司辦募集資金1,818,000仟元，以長期穩定資金支應本公司資金短絀情形，且隨著轉換公司債轉換後可降低本公司償還資金籌措壓力。

③所需之資金額度及預計運用情形：詳第56頁。

④申報年度及未來一年度各月份之現金收支預測表：詳76~77頁。

(2)就公司申報年度及預計未來一年度應收帳款收款與應付帳款付款政策、資本支出計畫、財務槓桿及負債比率（或自有資產與風險性資產比率），說明償債或充實營運資金之原因

①申報年度及預計未來一年度應收帳款收款與應付帳款付款政策、資本支出計畫

A. 應收帳款收款及應付帳款付款政策

| 項 目 | 106 年度 | 107 年度 | 108 年度 |
|----------|--------|--------|--------|
| 應收款項收現天數 | 103 | 108 | 117 |
| 應付款項付款天數 | 105 | 102 | 115 |

資料來源：經會計師查核簽證之個體財務報告；上述數字係以總額計算

本公司應收帳款收款政策係依據個別銷貨客戶之營運規模、信用狀況、財務狀況及業務往來情形等因素，給予適當之授信額度及收款條件，主要授信期間大多為月結 90~120 天。本公司 106~108 年度之應收款項收款天數分別為 103 天、108 天及 117 天，應收帳款收現天數變動不大且符合本公司對客戶之主要收款條件區間。預計 109 及 110 年度對銷售客戶的主要收款政策不變下，並考量市場需求及本公司未來發展策略後，預估未來銷售金額再依據本公司目前收款狀況作為推估未來每月應收款項收現基礎，因此本公司編製 109 年度及 110 年度現金收支預測表預估應收帳款收現天數應屬合理。

在付款方面，本公司主要進貨項目為銅箔、玻纖布及化學品等原物料，付款政策主要係依據市場行情及與各供應商依採購條件相互議定之，與往來供應商之付款政策為月結 60~120 天付款，而本公司於 106~108 年之應付款項平均付款天數分別為 105 天、102 天及 115 天，落在月結付款天數區間內。本公司為維持穩定供貨來源及產品品質，對於選任供貨廠商不易有重大變動，且對於主要原物料供應商多為國內外知名廠商並為長期合作對象，故在本公司付條政策無重大變動下，係以歷史付款天數作為估算基礎，推估 109~110 年度應付帳款付款天數，本公司編製之假設基礎應屬合理。

B. 資本支出計畫

單位：新台幣仟元

| 項目 | 109 年度 | 110 年度 | 合計數 |
|----------------|---------|---------|---------|
| 二廠廠房工程款及機器設備款項 | 277,677 | — | 277,677 |
| 現有廠房及設備維修及汰舊換新 | 263,048 | 258,286 | 521,334 |
| 合 計 | 540,725 | 258,286 | 799,011 |

本公司之資本支出計畫係依據本公司之經營策略予以擬定，在不動產、廠房及設備方面，預估 109 年度及 110 年度支付不動產、廠房及設備金額分別為 540,725 仟元及 258,286 仟元，主要包含支付興建二廠分期工程款或保固款及二廠新購入機器設備支出或保固款 277,677 仟元以及維持現有廠房及機器設備正常運作所進行之維護及汰舊換新

費用 521,334 仟元。上述金額係依據本公司二廠設備採購單或工程合約估列及各單位 109 年度預算及以往資本支出金額所編列，編列基礎應屬合理。

②財務槓桿及負債比率

| | 107 年度 | 108 年度 |
|----------|--------|--------|
| 財務槓桿度(倍) | 1.02 | 1.04 |
| 負債比率(%) | 36.39 | 35.54 |

A.財務槓桿

財務槓桿度係衡量公司舉債經營之財務風險指標，評估利息費用之變動對營業利益之影響程度，若公司未舉債經營，則其財務槓桿度為 1，數值愈大財務風險愈高，而該指數若為正數，顯示舉債經營仍屬有利，惟舉債經營將相對增加公司財務風險，若財務結構不良，則易發生資金週轉困難而陷入財務危機。本公司 107 及 108 年度財務槓桿度分別為 1.02 及 1.04，顯示本公司目前財務風險仍低，然而受到新冠肺炎疫情影響、沙俄原油價格戰及英國無協議脫歐，多重動盪因素使全球經濟不確定性提升，使整體景氣呈現下滑趨勢，金融機構對於企業放款態度將趨於保守，若以銀行借款支應本公司營運資金，將使本公司財務槓桿度提升外，更面臨銀行隨時抽銀根之風險。而本次辦理發行國內第三次無擔保轉換公司債用以充實營運資金，須依規定計算應攤銷認列之利息費用，惟可鎖定長期利率，加以隨著轉換公司債轉換後，即可不須再攤銷利息費用，有助於本公司財務槓桿度之改善。

B.負債比率

本公司最近二年度負債比率為 36.39% 及 35.54%，隨著營運規模擴大，日常營運資金及應付購料款金額亦隨之增加，若以銀行借款支應，負債比率恐持續上升，而本次以轉換公司債募得之資金支應公司營運，雖短期內將提升公司負債比率，然由於目前產業前景及公司營運狀況良好，有助於轉換公司債持有人執行轉換，待全數轉換為普通股後，將使得本公司負債比率下降。

(3)增資計畫如用於償債，應說明原借款用途及其效益達成情形。若原借款係用以購買營建用地、支付營建工程款或承攬工程，應就預計自購置該營建用地至營建個案銷售完竣或承攬工程完竣所需之資金總額、不足資金之來源及各階段資金投入及工程進度，說明原借款原因，並就認列損益之時點、金額說明預計可能產生效益及其達成情形

本次募資計畫係用於充實營運資金，故不適用。

(4)現金收支預測表中，未來如有重大資本支出及長期股權投資合計之金額達本次募資金額百分之六十者，應敘明其必要性、預計資金來源及效益

本公司近期並無轉投資計畫，因此本次申報國內第三次無擔保可轉換公司債所編製之 109 年度及 110 年度現金收支預測表中，並無編列長期股權投資相關預算。另預估 109 年度及 110 年度資本支出共計 799,011 仟元，主要係支付二廠廠房工程款與設備款以及生產所需之機器設備定期維護及汰舊換新，僅占本次預計募集資金 43.95%，故不適用本項說明。

4.購買營建用地、支付營建工程款或承攬工程者，應詳列預計自購買土地至營建個案銷售完竣或承攬工程完竣所需之資金總額、不足資金之來源及各階段資金投入及工程進度，並就認列損益之時點、金額說明預計可能產生效益

本公司本次募集資金並非用於購買營建用地、支付營建工程款或承攬工程，故不適用。

5.購買未完工程並承受賣方未履行契約者，應列明買方轉讓理由、受讓價格決定依據及受讓過程對契約相對人權利義務之影響

本公司本次募集資金並非用於購買未完竣工程或承受賣方未履行契約，故不適用。

三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項：不適用。

四、本次併購發行新股應記載事項：不適用。

109 年度現金收支預測表

單位：新台幣仟元

| 項目 | 109/01 | 109/02 | 109/03 | 109/04 | 109/05 | 109/06 | 109/07 | 109/08 | 109/09 | 109/10 | 109/11 | 109/12 | 合計 |
|--------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------------|
| 期初現金及約當現金餘額(1) | 1,842,282 | 1,872,499 | 1,346,887 | 1,995,386 | 2,194,689 | 2,681,554 | 2,462,604 | 2,416,029 | 2,456,751 | 2,242,676 | 2,099,759 | 2,157,838 | 1,842,282 |
| 加：非融資收入(2) | | | | | | | | | | | | | |
| 應收帳款及票據收現 | 864,184 | 770,127 | 1,079,738 | 916,178 | 805,699 | 657,294 | 767,428 | 832,807 | 877,999 | 795,718 | 981,207 | 1,006,563 | 10,354,942 |
| 權利金收入 | - | - | 336,589 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 336,589 |
| 利息收入及其他 | 10,115 | 53,986 | 729 | 1,080 | 1,188 | 1,452 | 1,333 | 1,308 | 1,330 | 1,214 | 1,137 | 1,168 | 76,040 |
| 小計 | 874,299 | 824,113 | 1,417,056 | 917,258 | 806,887 | 658,746 | 768,761 | 834,115 | 879,329 | 796,932 | 982,344 | 1,007,731 | 10,767,571 |
| 減：非融資性支出(3) | | | | | | | | | | | | | |
| 支付購料款 | 625,600 | 704,048 | 433,247 | 474,861 | 507,025 | 568,176 | 568,335 | 567,045 | 686,296 | 679,073 | 684,565 | 723,872 | 7,222,143 |
| 薪資 | 130,210 | 61,407 | 65,000 | 65,000 | 65,000 | 65,000 | 65,000 | 65,000 | 65,000 | 65,000 | 65,000 | 65,000 | 841,617 |
| 應付費用付現 | 99,700 | 132,966 | 182,506 | 153,327 | 151,707 | 148,357 | 147,200 | 129,732 | 128,412 | 152,010 | 141,134 | 149,373 | 1,716,424 |
| 員工酬勞及董監酬勞 | - | - | - | - | 84,332 | - | - | - | 68,560 | - | - | - | 152,892 |
| 不動產、廠房及設備 | 37,827 | 18,144 | 87,804 | 24,767 | 35,590 | 96,163 | 34,801 | 31,616 | 51,116 | 43,766 | 33,566 | 45,565 | 540,725 |
| 所得稅支出 | - | - | - | - | 73,368 | - | - | - | 94,020 | - | - | - | 167,388 |
| 利息支出 | 801 | 722 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1,523 |
| 小計 | 894,138 | 917,287 | 768,557 | 717,955 | 917,022 | 877,696 | 815,336 | 793,393 | 1,093,404 | 939,849 | 924,265 | 983,810 | 10,642,712 |
| 要求最低現金餘額(4) | 1,500,000 | 1,500,000 | 1,500,000 | 1,500,000 | 1,500,000 | 1,500,000 | 1,500,000 | 1,500,000 | 1,500,000 | 1,500,000 | 1,500,000 | 1,500,000 | 1,500,000 |
| 所需資金總額(5)=(3)+(4) | 2,394,138 | 2,417,287 | 2,268,557 | 2,217,955 | 2,417,022 | 2,377,696 | 2,315,336 | 2,293,393 | 2,593,404 | 2,439,849 | 2,424,265 | 2,483,810 | 12,142,712 |
| 融資前可供支用現金餘額(短絀)(6)=(1)+(2)-(5) | 322,443 | 279,325 | 495,386 | 694,689 | 584,554 | 962,604 | 916,029 | 956,751 | 742,676 | 599,759 | 657,838 | 681,759 | 467,141 |
| 融資淨額(7) | | | | | | | | | | | | | |
| 發行轉換公司債 | - | - | - | - | 1,818,000 | - | - | - | - | - | - | - | 1,818,000 |
| 銀行借款 | 50,056 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 50,056 |
| 償還銀行借款 | - | (432,438) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (432,438) |
| 發放現金股利 | - | - | - | - | (1,221,000) | - | - | - | - | - | - | - | (1,221,000) |
| 小計 | 50,056 | (432,438) | - | - | 597,000 | - | - | - | - | - | - | - | 214,618 |
| 期末現金及約當現金餘額(8)=(1)+(2)-(3)+(7) | 1,872,499 | 1,346,887 | 1,995,386 | 2,194,689 | 2,681,554 | 2,462,604 | 2,416,029 | 2,456,751 | 2,242,676 | 2,099,759 | 2,157,838 | 2,181,759 | 2,181,759 |

註：109 年 1 月期初數為 108 年底現金及約當現金 1,161,360 仟元加計 3 個月以上 1 年以下定存(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產-流動)680,922 仟元。

110 年度現金收支預測表

單位：新台幣仟元

| 項目 | 110/01 | 110/02 | 110/03 | 110/04 | 110/05 | 110/06 | 110/07 | 110/08 | 110/09 | 110/10 | 110/11 | 110/12 | 合計 |
|------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------------|
| 期初現金及約當現金餘額(1) | 2,181,759 | 2,211,558 | 2,344,595 | 2,960,382 | 3,330,908 | 1,705,602 | 1,530,841 | 1,532,214 | 1,608,835 | 1,553,710 | 1,540,771 | 1,637,896 | 2,181,759 |
| 加：非融資收入(2) | | | | | | | | | | | | | |
| 應收帳款及票據收現 | 1,004,591 | 1,104,992 | 1,083,580 | 1,074,447 | 845,984 | 690,159 | 805,799 | 874,448 | 921,900 | 835,504 | 1,030,267 | 1,056,891 | 11,328,562 |
| 權利金收入 | - | - | 336,589 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 336,589 |
| 利息收入及其他 | 1,181 | 1,197 | 1,269 | 1,603 | 1,804 | 923 | 829 | 829 | 871 | 841 | 834 | 887 | 13,068 |
| 小計 | 1,005,772 | 1,106,189 | 1,421,438 | 1,076,050 | 847,788 | 691,082 | 806,628 | 875,277 | 922,771 | 836,345 | 1,031,101 | 1,057,778 | 11,678,219 |
| 減：非融資性支出(3) | | | | | | | | | | | | | |
| 支付購料款 | 764,538 | 709,576 | 582,139 | 510,550 | 544,185 | 608,370 | 606,376 | 604,624 | 730,816 | 720,850 | 726,691 | 768,431 | 7,877,146 |
| 薪資 | 65,000 | 130,000 | 65,000 | 65,000 | 65,000 | 65,000 | 65,000 | 65,000 | 65,000 | 65,000 | 65,000 | 65,000 | 845,000 |
| 應付費用付現 | 118,561 | 112,608 | 111,351 | 118,084 | 134,018 | 125,769 | 129,861 | 128,165 | 126,861 | 150,174 | 139,429 | 147,569 | 1,542,450 |
| 員工酬勞及董監酬勞 | - | - | - | - | 89,913 | - | - | - | 73,270 | - | - | - | 163,183 |
| 不動產、廠房及設備 | 27,874 | 20,968 | 47,161 | 11,890 | 27,458 | 66,704 | 4,018 | 867 | 20,757 | 13,260 | 2,856 | 14,473 | 258,286 |
| 所得稅支出 | - | - | - | - | 128,364 | - | - | - | 111,192 | - | - | - | 239,556 |
| 利息支出 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 小計 | 975,973 | 973,152 | 805,651 | 705,524 | 988,938 | 865,843 | 805,255 | 798,656 | 1,127,896 | 949,284 | 933,976 | 995,473 | 10,925,621 |
| 要求最低現金餘額(4) | 1,500,000 | 1,500,000 | 1,500,000 | 1,500,000 | 1,500,000 | 1,500,000 | 1,500,000 | 1,500,000 | 1,500,000 | 1,500,000 | 1,500,000 | 1,500,000 | 1,500,000 |
| 所需資金總額(5)=(3)+(4) | 2,475,973 | 2,473,152 | 2,305,651 | 2,205,524 | 2,488,938 | 2,365,843 | 2,305,255 | 2,298,656 | 2,627,896 | 2,449,284 | 2,433,976 | 2,495,473 | 12,425,621 |
| 融資前可供支用現金餘額(短絀) (6)=(1)+(2)-(5) | 711,558 | 844,595 | 1,460,382 | 1,830,908 | 1,689,758 | 30,841 | 32,214 | 108,835 | (96,290) | (59,229) | 137,896 | 200,201 | 1,434,357 |
| 融資淨額(7) | | | | | | | | | | | | | |
| 銀行借款 | - | - | - | - | - | - | - | - | 150,000 | 100,000 | - | - | 250,000 |
| 償還銀行借款 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (150,000) | (150,000) |
| 發放現金股利 | - | - | - | - | (1,484,156) | - | - | - | - | - | - | - | (1,484,156) |
| 小計 | - | - | - | - | (1,484,156) | - | - | - | 150,000 | 100,000 | - | (150,000) | (1,384,156) |
| 期末現金及約當現金餘額 (8)=(1)+(2)-(3)+(7) | 2,211,558 | 2,344,595 | 2,960,382 | 3,330,908 | 1,705,602 | 1,530,841 | 1,532,214 | 1,608,835 | 1,553,710 | 1,540,771 | 1,637,896 | 1,550,201 | 1,550,201 |

肆、財務概況

一、最近五年度簡明財務資料

(一)簡明資產負債表及綜合損益表

1.合併財務資訊

(1)簡明資產負債表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

| 項目 | 年度 | 最近五年度財務資料 | | | | | 截至 109 年 3 月 31 日 |
|-------------|-----|------------|------------|------------|------------|------------|----------------------|
| | | 104 年底 | 105 年底 | 106 年底 | 107 年底 | 108 年底 | |
| 流動資產 | | 7,405,502 | 8,057,213 | 9,312,954 | 12,039,244 | 13,360,333 | 12,962,005 |
| 不動產、廠房及設備 | | 3,047,097 | 2,871,067 | 2,676,129 | 2,464,831 | 3,084,342 | 3,071,222 |
| 無形資產 | | 10,650 | 9,635 | 8,244 | 6,967 | 8,771 | 7,861 |
| 其他資產 | | 344,159 | 760,702 | 551,718 | 1,102,849 | 1,560,711 | 1,554,333 |
| 資產總額 | | 10,807,408 | 11,698,617 | 12,549,045 | 15,613,891 | 18,014,157 | 17,595,421 |
| 流動負債 | 分配前 | 3,290,049 | 4,968,480 | 4,713,777 | 5,053,969 | 6,329,621 | 5,717,601 |
| | 分配後 | 3,678,049 | 5,480,480 | 5,499,777 | 6,169,969 | 尚未分配 | — |
| 非流動負債 | | 1,225,860 | 193,925 | 819,415 | 2,361,022 | 1,584,736 | 1,371,101 |
| 負債總額 | 分配前 | 4,515,909 | 5,162,405 | 5,533,192 | 7,414,991 | 7,914,357 | 7,088,702 |
| | 分配後 | 4,903,909 | 5,674,405 | 6,319,192 | 8,530,991 | 尚未分配 | — |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | 6,291,499 | 6,536,212 | 7,015,853 | 8,198,900 | 10,099,800 | 10,506,719 |
| 股本 | | 2,416,526 | 2,418,153 | 2,447,820 | 2,471,466 | 2,648,558 | 2,652,194 |
| 資本公積 | | 73,887 | 94,533 | 140,146 | 309,664 | 1,652,607 | 1,671,215 |
| 保留盈餘 | 分配前 | 3,432,791 | 3,938,335 | 4,418,738 | 5,488,008 | 6,112,244 | 6,537,652 |
| | 分配後 | 3,044,791 | 3,426,335 | 3,632,738 | 4,372,008 | 尚未分配 | — |
| 其他權益 | | 368,295 | 85,191 | 9,149 | (70,238) | (313,609) | (354,342) |
| 庫藏股票 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 非控制權益 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 權益總額 | 分配前 | 6,291,499 | 6,536,212 | 7,015,853 | 8,198,900 | 10,099,800 | 10,506,719 |
| | 分配後 | 5,903,499 | 6,024,212 | 6,229,853 | 7,082,900 | 尚未分配 | — |

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告。

(2)簡明綜合損益表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

| 項目 | 年度 | 最近五年度財務資料 | | | | | 109 年截至 3 月 31 日止 |
|----------------------|----|------------|------------|------------|------------|------------|----------------------|
| | | 104 年度 | 105 年度 | 106 年度 | 107 年度 | 108 年度 | |
| 營業收入 | | 12,903,108 | 13,422,547 | 16,103,211 | 17,787,226 | 17,527,071 | 4,473,950 |
| 營業毛利 | | 2,517,384 | 2,689,074 | 3,337,709 | 4,021,997 | 4,137,625 | 1,020,742 |
| 營業(損)益 | | 1,022,093 | 1,216,072 | 1,341,212 | 2,399,617 | 2,156,817 | 552,808 |
| 營業外收入及支出 | | (39,217) | (47,218) | (19,114) | (6,379) | 78,299 | 4,378 |
| 稅前淨利 | | 982,876 | 1,169,484 | 1,322,098 | 2,393,238 | 2,235,116 | 557,186 |
| 繼續營業單位 本期淨利 | | 751,388 | 909,411 | 1,001,515 | 1,836,480 | 1,752,442 | 425,408 |
| 停業單位損失 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 本期淨利(損) | | 751,388 | 909,411 | 1,001,515 | 1,836,480 | 1,752,442 | 425,408 |
| 本期其他綜合(損)益 (稅後淨額) | | (83,523) | (298,971) | (85,154) | (83,362) | (255,577) | (40,733) |
| 本期綜合(損)益總額 | | 667,865 | 610,440 | 916,361 | 1,753,118 | 1,496,865 | 384,675 |
| 淨利歸屬於 母公司業主 | | 751,388 | 909,411 | 1,001,515 | 1,836,480 | 1,752,442 | 425,408 |
| 淨利(損)歸屬於 非控制權益 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 綜合(損)益總額歸屬於 母公司業主 | | 667,865 | 610,440 | 916,361 | 1,753,118 | 1,496,865 | 384,675 |
| 綜合(損)益總額歸屬於 非控制權益 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 每股盈餘(虧損)(元) | | 3.11 | 3.76 | 4.12 | 7.46 | 6.92 | 1.60 |

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告。

2.個體財務資訊

(1)簡明資產負債表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

| 項目 | 年度 | 最近五年度財務資料 | | | | |
|-----------|-----|-----------|-----------|-----------|------------|------------|
| | | 104 年底 | 105 年底 | 106 年底 | 107 年底 | 108 年底 |
| 流動資產 | | 3,602,789 | 3,807,544 | 4,034,629 | 5,924,211 | 6,883,868 |
| 不動產、廠房及設備 | | 1,023,431 | 1,217,397 | 1,242,679 | 1,213,120 | 1,772,720 |
| 採用權益法之投資 | | 3,441,546 | 3,488,065 | 4,014,043 | 4,916,079 | 5,680,588 |
| 無形資產 | | 10,481 | 9,109 | 6,576 | 5,598 | 7,439 |
| 其他資產 | | 111,924 | 567,034 | 355,144 | 831,169 | 1,324,303 |
| 資產總額 | | 8,190,171 | 9,089,149 | 9,653,071 | 12,890,177 | 15,688,918 |
| 流動負債 | 分配前 | 1,727,496 | 2,363,848 | 2,438,589 | 2,870,662 | 3,988,854 |
| | 分配後 | 2,115,496 | 2,875,848 | 3,224,589 | 3,986,662 | 尚未分配 |
| 非流動負債 | | 171,176 | 189,089 | 198,629 | 1,820,615 | 1,580,264 |
| 負債總額 | 分配前 | 1,898,672 | 2,552,937 | 2,637,218 | 4,691,277 | 5,569,118 |
| | 分配後 | 2,286,672 | 3,064,937 | 3,423,218 | 5,807,277 | 尚未分配 |
| 股本 | | 2,416,526 | 2,418,153 | 2,447,820 | 2,471,466 | 2,648,558 |
| 資本公積 | | 73,887 | 94,533 | 140,146 | 309,664 | 1,652,607 |
| 保留盈餘 | 分配前 | 3,432,791 | 3,938,335 | 4,418,738 | 5,488,008 | 6,112,244 |
| | 分配後 | 3,044,791 | 3,426,335 | 3,632,738 | 4,372,008 | 尚未分配 |
| 其他權益 | | 368,295 | 85,191 | 9,149 | (70,238) | (313,609) |
| 庫藏股票 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 權益總額 | 分配前 | 6,291,499 | 6,536,212 | 7,015,853 | 8,198,900 | 10,099,800 |
| | 分配後 | 5,903,499 | 6,024,212 | 6,229,853 | 7,082,900 | 尚未分配 |

資料來源：各年度經會計師查核簽證之個體財務報告。

(2)簡明綜合損益表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

| 項目 | 年度 | 最近五年度財務資料 | | | | |
|----------------------|----|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | | 104 年度 | 105 年度 | 106 年度 | 107 年度 | 108 年度 |
| 營業收入 | | 6,431,736 | 6,578,817 | 7,652,148 | 8,206,654 | 9,307,187 |
| 營業毛利 | | 1,560,376 | 1,617,609 | 1,797,473 | 1,927,971 | 2,064,607 |
| 營業(損)益 | | 490,130 | 618,278 | 328,737 | 794,717 | 564,766 |
| 營業外收入及支出 | | 388,898 | 437,407 | 786,166 | 1,266,008 | 1,343,447 |
| 稅前淨利 | | 879,028 | 1,055,685 | 1,114,903 | 2,060,725 | 1,908,213 |
| 繼續營業單位 本期淨利 | | 751,388 | 909,411 | 1,001,515 | 1,836,480 | 1,752,442 |
| 停業單位損失 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 本期淨利(損) | | 751,388 | 909,411 | 1,001,515 | 1,836,480 | 1,752,442 |
| 本期其他綜合(損)益 (稅後淨額) | | (83,523) | (298,971) | (85,154) | (83,362) | (255,577) |
| 本期綜合(損)益總額 | | 667,865 | 610,440 | 916,361 | 1,753,118 | 1,496,865 |
| 每股盈餘(虧損)(元) | | 3.11 | 3.76 | 4.12 | 7.46 | 6.92 |

資料來源：各年度經會計師查核簽證之個體財務報告。

(二)影響上述財務報表做一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其他發生對當年度財務報表之影響：無。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

1.最近五年度簽證會計師之姓名及其查核意見

| 年 度 | 會計師事務所 | 簽證會計師姓名 | 查核意見 |
|----------|--------------|---------|--|
| 104 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 龔雙雄、林宜慧 | 無保留意見 |
| 105 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 龔雙雄、林宜慧 | 無保留意見 |
| 106 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 池瑞全、蘇郁琇 | 無保留意見 |
| 107 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 池瑞全、蘇郁琇 | 無保留意見 |
| 108 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 池瑞全、蘇郁琇 | 無保留意見 |
| 109 年第一季 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 池瑞全、蘇郁琇 | 保留式核閱意見 (非重要子公司或採用權益法之 投資未經會計師查核或核閱) |

2.最近五年度如有更換會計師之情事者，應列示公司、前任及繼任會計師對更換原因之說明

配合簽證會計師事務所內部組織調整，106 年度簽證會計師由龔雙雄會計師、林宜慧會計師變更為池瑞全會計師、蘇郁琇會計師擔任。

(四)財務分析

1.財務分析資料－合併財務報告

| 分析項目 | | 最近五年度財務分析 | | | | | 109年截至 3月31日止 |
|------|---------------------|-----------|--------|--------|--------|--------|------------------|
| | | 104年 | 105年 | 106年 | 107年 | 108年 | |
| 財務結構 | 負債占資產比率(%) | 41.79 | 44.13 | 44.09 | 47.79 | 43.93 | 40.29 |
| | 長期資金占不動產、廠房及設備比率(%) | 246.71 | 234.41 | 292.78 | 428.42 | 378.83 | 386.75 |
| 償債能力 | 流動比率(%) | 225.09 | 162.17 | 197.57 | 238.21 | 211.08 | 226.70 |
| | 速動比率(%) | 190.98 | 129.72 | 153.40 | 197.84 | 169.70 | 176.18 |
| | 利息保障倍數 | 29.27 | 34.42 | 35.06 | 44.03 | 44.20 | 79.71 |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次) | 2.81 | 2.95 | 3.01 | 2.93 | 2.79 | 2.78 |
| | 平均收現日數 | 130 | 124 | 121 | 125 | 131 | 131 |
| | 存貨週轉率(次) | 9.74 | 8.14 | 7.06 | 6.79 | 6.00 | 5.32 |
| | 平均銷貨日數 | 37 | 45 | 52 | 54 | 61 | 69 |
| | 應付款項週轉率(次) | 4.24 | 3.88 | 3.94 | 4.09 | 3.60 | 3.48 |
| | 不動產、廠房及設備週轉率(次) | 4.06 | 4.54 | 5.81 | 6.92 | 6.32 | 5.81 |
| | 總資產週轉率(次) | 1.17 | 1.19 | 1.33 | 1.26 | 1.04 | 1.01 |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%) | 7.05 | 8.34 | 8.53 | 13.36 | 10.67 | 9.68 |
| | 權益報酬率(%) | 12.23 | 14.18 | 14.78 | 24.14 | 19.15 | 16.52 |
| | 稅前純益占實收資本額比率(%) | 40.67 | 48.36 | 54.02 | 96.85 | 84.42 | 84.03 |
| | 純益率(%) | 5.82 | 6.78 | 6.22 | 10.32 | 10.00 | 9.51 |
| | 每股盈餘(元) | 3.11 | 3.76 | 4.12 | 7.46 | 6.92 | 1.60 |
| 現金流量 | 現金流量比率(%) | 47.17 | 28.11 | 註2 | 50.44 | 31.75 | 0.90 |
| | 現金流量允當比率(%) | 152.76 | 147.84 | 110.24 | 102.86 | 90.87 | 76.03 |
| | 現金再投資比率(%) | 10.30 | 10.21 | 註2 | 14.68 | 6.11 | 0.35 |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | 1.53 | 1.33 | 1.26 | 1.15 | 1.17 | 1.18 |
| | 財務槓桿度 | 1.04 | 1.03 | 1.03 | 1.02 | 1.02 | 1.01 |

說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

- 1.資產報酬率下降：主係108年度營業費用較107年度增加，使得108年度稅後淨利較107年度減少，加以因興建二廠，使得108年底平均資產總額較107年底增加所致。
- 2.權益報酬率下降：主係108年度營業費用較107年度增加，使得108年度稅後淨利較107年度減少，加以國內第二次無擔保轉換公司債於108年度已全數轉換為普通股，使得108年底平均股東權益總額較107年底增加所致。
- 3.現金流量比率下降：主係因108年度營業活動淨現金流量較107年度減少，且因第四季因業績成長，進貨金額增加，使得應付帳款較107年度增加，加以台耀中山長期借款將於109年1月到期轉列一年內到期之長期負債增加，使得108年底流動負債較107年底增加所致。
- 4.現金再投資比率下降：主係因108年度營業活動淨現金流量較107年度減少，加以發放現金股利較107年度增加，以及興建台灣二廠使得不動產、廠房及設備總額較107年底增加所致。

註1：104年度至108年度之財務資料為經會計師查核簽證之合併財務報告；109年3月31日之財務資料為經會計師核閱之財務報告。

註2：營業活動之淨現金流量合計數為負數，故該現金流量之相關比率不予以計算。

註3：應收款項週轉率係以總額計算；存貨週轉率係以淨額計算。

註 4：財務比率計算如下公式所列示：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝(權益總額＋非流動負債)／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝(流動資產－存貨－預付費用)／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×(1－稅率)〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝(歸屬於母公司業主之損益－特別股股利)／加權平均已發行股數。(註 4)

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。(註 5)

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益(註 6)。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

註 5：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註 6：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註 7：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

2.財務分析資料－個體財務報告

| 分析項目 | | 最近五年度財務分析 | | | | |
|------|---------------------|-----------|--------|--------|--------|--------|
| | | 104年 | 105年 | 106年 | 107年 | 108年 |
| 財務結構 | 負債占資產比率(%) | 23.18 | 28.09 | 27.32 | 36.39 | 35.54 |
| | 長期資金占不動產、廠房及設備比率(%) | 631.76 | 552.43 | 580.56 | 825.93 | 658.88 |
| 償債能力 | 流動比率(%) | 208.56 | 161.07 | 165.45 | 206.37 | 172.58 |
| | 速動比率(%) | 177.56 | 127.96 | 124.96 | 171.76 | 140.42 |
| | 利息保障倍數 | 305.90 | 328.34 | 231.64 | 111.20 | 86.00 |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次) | 3.53 | 3.60 | 3.54 | 3.37 | 3.13 |
| | 平均收現日數 | 103 | 101 | 103 | 108 | 117 |
| | 存貨週轉率(次) | 8.82 | 7.60 | 6.71 | 6.52 | 6.71 |
| | 平均銷貨日數 | 41 | 48 | 54 | 56 | 54 |
| | 應付款項週轉率(次) | 3.72 | 3.45 | 3.48 | 3.59 | 3.17 |
| | 不動產、廠房及設備週轉率(次) | 6.31 | 5.87 | 6.22 | 6.68 | 6.23 |
| | 總資產週轉率(次) | 0.79 | 0.76 | 0.82 | 0.73 | 0.65 |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%) | 9.23 | 10.56 | 10.73 | 16.43 | 12.40 |
| | 權益報酬率(%) | 12.23 | 14.18 | 14.78 | 24.14 | 19.15 |
| | 稅前純益占實收資本額比率(%) | 36.38 | 43.66 | 45.55 | 83.40 | 72.07 |
| | 純益率(%) | 11.68 | 13.82 | 13.09 | 22.38 | 18.83 |
| | 每股盈餘(元) | 3.11 | 3.76 | 4.12 | 7.46 | 6.92 |
| 現金流量 | 現金流量比率(%) | 46.01 | 24.74 | 註2 | 37.64 | 21.09 |
| | 現金流量允當比率(%) | 143.19 | 115.74 | 79.56 | 59.62 | 48.46 |
| | 現金再投資比率(%) | 4.82 | 2.27 | 註2 | 2.46 | 註2 |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | 1.43 | 1.23 | 1.46 | 1.20 | 1.26 |
| | 財務槓桿度 | 1.01 | 1.01 | 1.01 | 1.02 | 1.04 |

說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

- 1.長期資金占不動產、廠房及設備比率下降：主係因興建台灣二廠，使得108年底不動產、廠房及設備增加46.13%所致。
- 2.利息保障倍數下降：主係108年度因營業費用較107年度增加，使得稅前純益較107年度減少，加以為因應興建二廠資金，使得長期借款增加，使得利息費用增加，致108年度利息保障倍數較107年度下降。
- 3.資產報酬率下降：主係108年度營業費用較107年度增加，使得108年度稅後淨利較107年度減少，加以因興建二廠，使得108年底平均資產總額較107年底增加所致。
- 4.權益報酬率下降：主係108年度營業費用較107年度增加，使得108年度稅後淨利較107年度減少，加以國內第二次無擔保轉換公司債於108年度已全數轉換為普通股，使得108年底平均股東權益總額較107年底增加所致。
- 5.現金流量比率下降：主係因108年度營業活動淨現金流量較107年度減少，且因第四季因業績成長，進貨金額增加，使得應付帳款較107年度增加，使得108年底流動負債較107年底增加所致。
- 6.現金再投資比率下降：主係因108年度營業活動淨現金流量較107年度減少，加以發放現金股利較107年度增加，以及興建台灣二廠使得不動產、廠房及設備總額較107年底增加，使得現金在投資比率由正轉負。

註1：104年度至108年度之財務資料為經會計師查核簽證之個體財務報告。

註2：營業活動之淨現金流量合計數為負數，故該現金流量之相關比率不予以計算。

註3：應收款項週轉率係以總額計算；存貨週轉率係以淨額計算。

註4：財務比率計算如上所述。

(五)會計項目重大變動說明

比較最近二年度資產負債表及綜合損益表之會計項目，若金額變動達百分之十以上，且金額達當年度資產總額百分之一者，其變化說明如下：

1.合併財務報告

單位：新台幣仟元；%

| 項目 | 107 年度 | | 108 年度 | | 差 異 | | 說 明 |
|------------------|------------|--------|------------|--------|-----------|---------|---|
| | 金額 | %(註 1) | 金額 | %(註 1) | 金額 | %(註 2) | |
| 現金及約當現金 | 2,239,236 | 14.34 | 3,318,827 | 18.42 | 1,079,591 | 48.21 | 主要係 108 年底 3 個月以上定存轉到現金及約當現金加以長短期借款增加所致。 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動 | 1,506,559 | 9.65 | 915,346 | 5.08 | (591,213) | (39.24) | 主要係 108 年底 3 個月以上定存轉到現金及約當現金。 |
| 應收票據 | 530,255 | 3.40 | 333,279 | 1.85 | (196,976) | (37.15) | 主要係 108 年底台耀中山及台耀常熟轉讓應收票據用以支付應付帳款金額增加及本公司部份客戶由收票改為 T/T 及部分收票客戶銷貨金額減少，使得 108 年底應收票據較 107 年底減少。 |
| 存貨 | 1,993,432 | 12.77 | 2,467,193 | 13.70 | 473,761 | 23.77 | 主要係 108 年第三季本公司二廠正式量產，產能增加，加以產業景氣佳增加備貨，使得本集團 108 年底原物料較 107 年底增加 438,057 仟元。 |
| 流動資產 | 12,039,244 | 77.11 | 13,360,333 | 74.17 | 1,321,089 | 10.97 | 主要係 108 年底現金及約當現金、應收帳款及存貨較 107 年底增加所致。 |
| 不動產、廠房及設備 | 2,464,831 | 15.79 | 3,084,342 | 17.12 | 619,511 | 25.13 | 主要係建置本公司二廠所致。 |
| 使用權資產 | 0 | 0.00 | 100,211 | 0.56 | 100,211 | 100.00 | 主要係 108 年度適用國際財務報導準則第十六號租賃會計，台耀中山及台耀常熟之土地使用權轉列為使用權資產。 |
| 預付設備款 | 877,842 | 5.62 | 1,277,786 | 7.09 | 399,944 | 45.56 | 主要係本公司二廠部分設備尚未驗收完畢所致。 |
| 非流動資產 | 3,574,647 | 22.89 | 4,653,824 | 25.83 | 1,079,177 | 30.19 | 主要係 108 年建置本公司二廠使得不動產、廠房及設備與預付設備款較 107 年底增加所致。 |
| 資產總額 | 15,613,891 | 100.00 | 18,014,157 | 100.00 | 2,400,266 | 15.37 | 主要係 108 年度營運成長使得應收帳款、存貨增加，另因 |

| 項目 | 年度 | 107 年度 | | 108 年度 | | 差 異 | | 說 明 |
|------------|----|-----------|--------|-----------|--------|-------------|----------|--|
| | | 金額 | %(註 1) | 金額 | %(註 1) | 金額 | %(註 2) | |
| | | | | | | | | 建置本公司二廠使得不動產、廠房及設備與預付設備款較 107 年底增加。 |
| 應付帳款 | | 3,471,010 | 22.23 | 3,965,870 | 22.02 | 494,860 | 14.26 | 主要係本公司產能增加，加以產業景氣佳，108 年第四季增加進貨使得 108 年底應付款項較 107 年底增加。 |
| 其他應付款 | | 804,144 | 5.15 | 970,841 | 5.39 | 166,697 | 20.73 | 主要係因本公司建置二廠，使得應付設備款及工程款較 107 年底增加 79,878 仟元，另因 108 年員工人數增加使得應付薪資及獎金較 107 年底增加 18,895 仟元，及因營收成長，使得應付運費較 107 年底增加 28,787 仟元所致。 |
| 一年內到期之長期借款 | | 67,128 | 0.43 | 515,536 | 2.86 | 448,408 | 667.99 | 主要係台耀中山於 105 年向玉山銀行(中國)等 6 家銀行舉借聯貸於 109 年 1 月到期，故於 108 年轉列一年內到期之長期借款。 |
| 負債準備－流動 | | 46,210 | 0.30 | 206,031 | 1.14 | 159,821 | 345.86 | 認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量，108 年底估計清償義務增加所致。 |
| 流動負債 | | 5,053,969 | 32.37 | 6,329,621 | 35.14 | 1,275,652 | 25.24 | 主要係 108 年底應付帳款、其他應付款及一年內到期之長期借款較 107 年底增加。 |
| 應付公司債 | | 1,415,792 | 9.07 | 0 | 0.00 | (1,415,792) | (100.00) | 主要係 108 年 9 月本公司公告行使買回權利，轉換公司債全數轉換為普通股所致。 |
| 長期借款 | | 737,021 | 4.72 | 1,362,953 | 7.57 | 625,932 | 84.93 | 主要係以長期借款支應本公司二廠建置所需之部分資金所致。 |
| 非流動負債 | | 2,361,022 | 15.12 | 1,584,736 | 8.80 | (776,286) | (32.88) | 主要係雖 108 年底長期借款較 107 年底增加 625,932 仟元，然因轉換公司債轉換為普通股，使得 108 年底應付公司債較 107 年底減少 1,415,792 仟元，致非流動負債較 107 年底減少。 |
| 資本公積 | | 309,664 | 1.98 | 1,652,607 | 9.17 | 1,342,943 | 433.68 | 主要係 108 年度轉換公司債轉換為普通股及員工執行員工認股權憑證所致。 |

| 項目 | 107 年度 | | 108 年度 | | 差 異 | | 說 明 |
|----------|-----------|--------|------------|--------|-----------|----------|---|
| | 金額 | %(註 1) | 金額 | %(註 1) | 金額 | %(註 2) | |
| 法定盈餘公積 | 738,295 | 4.73 | 921,943 | 5.12 | 183,648 | 24.87 | 主要係 107 年度獲利，依法提列 10%法定盈餘公積所致。 |
| 保留盈餘 | 5,488,008 | 35.15 | 6,112,244 | 33.93 | 624,236 | 11.37 | 主要係 108 年度獲利高於當年度發放股利所致。 |
| 其他權益合計 | (70,238) | (0.45) | (313,609) | (1.74) | (243,371) | (346.49) | 主要係 108 年度因匯率變動使得國外營運機構財務報表換算之兌換差額產生(243,371)仟元。 |
| 權益總額 | 8,198,900 | 52.51 | 10,099,800 | 56.07 | 1,900,900 | 23.18 | 主要係因轉換公司債轉換為普通股及持續獲利所致。 |
| 推銷費用 | 804,928 | 4.53 | 1,131,984 | 6.46 | 327,056 | 40.63 | 主要係本公司佣金及技術報酬金較 107 年度增加，與負債準備較 107 年度增加所致。 |
| 營業費用 | 1,622,380 | 9.12 | 1,980,808 | 11.30 | 358,428 | 22.09 | 主要係 108 年度推銷費用較 107 年度增加所致。 |
| 其他綜合損益 | (83,362) | (0.47) | (255,577) | (1.46) | (172,215) | (206.59) | 主要係 108 年度匯率變動，使得國外營運機構財務報表換算之兌換差額較 107 年度減少 163,984 仟元。 |
| 本期綜合損益總額 | 1,753,118 | 9.86 | 1,496,865 | 8.54 | (256,253) | (14.62) | 主要係 108 年上半年度受中美貿易影響，使得本集團 108 年度營收較 107 年度減少，惟因產品層次提升，使得毛利率較 107 年度上揚，但因推銷費用增加，使得營業利益、稅前純益及稅後淨利較 107 年度減少，加以因匯率變動使得國外營運機構財務報表換算之兌換差額較 107 年度減少 163,984 仟元，致本期綜合損益較 107 年度減少。 |

註 1：%指該項目於各相關報表之同型比率。

註 2：%指以前一年度為 100%所計算出之變動比率。

2.個體財務報告

單位：新台幣仟元；%

| 項目 | 107 年度 | | 108 年度 | | 差 異 | | 說明 |
|------------------|-----------|--------|-----------|--------|-----------|----------|---|
| | 金額 | %(註 1) | 金額 | %(註 1) | 金額 | %(註 2) | |
| 現金及約當現金 | 629,751 | 4.89 | 1,161,360 | 7.41 | 531,609 | 84.42 | 主要係 108 年底 3 個月以上定存轉到現金及約當現金。 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 | 1,436,222 | 11.14 | 680,922 | 4.35 | (755,300) | (52.59) | |
| 應收帳款淨額 | 1,949,981 | 15.13 | 2,513,499 | 16.04 | 563,518 | 28.90 | 主要係 108 年第三季二廠正式量產，加以產業景氣佳，使得本公司 108 年第四季營業收入較 107 年同期增加 899,733 仟元，致 108 年底應收帳款及應收帳款-關係人較 107 年底增加。 |
| 應收帳款—關係人淨額 | 315,186 | 2.45 | 636,636 | 4.06 | 321,450 | 101.99 | |
| 存貨 | 952,684 | 7.39 | 1,203,479 | 7.68 | 250,795 | 26.33 | 主要係 108 年第三季二廠正式量產，產能增加，加以產業景氣佳增加備貨，使得 108 年底原物料較 107 年底增加 291,034 仟元。 |
| 流動資產 | 5,924,211 | 45.96 | 6,883,868 | 43.93 | 959,657 | 16.20 | 主要係 108 年底應收帳款及應收帳款-關係人較 107 年底增加所致。 |
| 採用權益法之投資 | 4,916,079 | 38.14 | 5,680,588 | 36.25 | 764,509 | 15.55 | 主要係孫公司台燿常熟及台燿中山持續獲利。 |
| 不動產、廠房及設備 | 1,213,120 | 9.41 | 1,772,720 | 11.31 | 559,600 | 46.13 | 主要係建置二廠所致。 |
| 預付設備款 | 779,188 | 6.04 | 1,215,173 | 7.76 | 435,985 | 55.95 | 主要係二廠部分設備尚未驗收完畢所致。 |
| 非流動資產 | 6,965,966 | 54.04 | 8,785,050 | 56.07 | 1,819,084 | 26.11 | 主要係 108 年底採用權益法之投資、不動產、廠房及設備及預付設備款較 107 年底增加。 |
| 應付帳款 | 1,790,231 | 13.89 | 2,315,209 | 14.78 | 524,978 | 29.32 | 主要係本公司產能增加，加以產業景氣佳，108 年第四季增加進貨使得 108 年底應付款項較 107 年底增加。 |
| 應付帳款—關係人 | 14,199 | 0.11 | 436,323 | 2.78 | 422,124 | 2,972.91 | 108 年為因應經濟實質法，原台燿常熟透過 TUCK 及台燿中山透過 TUCI 與 TUCT 銷售予客戶，於 108 年 7 月起轉由本公司協助台燿常熟及台燿中山銷售予客戶，使得 108 年底應付帳款-關係人較 107 年底增加。 |
| 負債準備—流動 | 34,994 | 0.27 | 190,151 | 1.21 | 155,157 | 443.38 | 認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。 |

| 項目 | 107 年度 | | 108 年度 | | 差 異 | | 說明 |
|--------|-----------|--------|------------|--------|-------------|----------|--|
| | 金額 | %(註 1) | 金額 | %(註 1) | 金額 | %(註 2) | |
| | | | | | | | 負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量，108 年底估計清償義務增加所致。 |
| 應付公司債 | 1,415,792 | 10.98 | 0 | 0.00 | (1,415,792) | (100.00) | 主要係 108 年 9 月本公司公告行使買回權利，轉換公司債全數轉換為普通股所致。 |
| 長期借款 | 200,000 | 1.55 | 1,362,953 | 8.70 | 1,162,953 | 581.48 | 主要係以長期借款支應二廠建置所需之部分資金所致。 |
| 非流動負債 | 1,820,615 | 14.12 | 1,580,264 | 10.09 | (240,351) | (13.20) | 主要係轉換公司債全數轉換使得應付公司債較 107 年底減少 1,415,792 仟元，為因應二廠建置所需資金而增加長期借款，使得長期借款較 107 年底增加 1,162,953 仟元，綜上，使得非流動負債較 107 年底減少。 |
| 負債總計 | 4,691,277 | 36.39 | 5,569,118 | 35.54 | 877,841 | 18.71 | 主要係流動負債較 107 年底增加所致。 |
| 資本公積 | 309,664 | 2.40 | 1,652,607 | 10.55 | 1,342,943 | 433.68 | 主要係 108 年度轉換公司債轉換為普通股及員工執行員工認股權憑證所致。 |
| 法定盈餘公積 | 738,295 | 5.73 | 921,943 | 5.88 | 183,648 | 24.87 | 主要係 107 年度獲利，依法提列 10% 法定盈餘公積所致。 |
| 保留盈餘總計 | 5,488,008 | 42.58 | 6,112,244 | 39.01 | 624,236 | 11.37 | 主要係 108 年度獲利高於當年度發放股利所致。 |
| 其他權益 | (70,238) | (0.54) | (313,609) | (2.00) | (243,371) | (346.49) | 主要係 108 年度因匯率變動使得國外營運機構財務報表換算之兌換差額產生(243,371)仟元。 |
| 權益總計 | 8,198,900 | 63.61 | 10,099,800 | 64.46 | 1,900,900 | 23.18 | 主要係因轉換公司債轉換為普通股及持續獲利所致。 |
| 銷貨收入 | 8,206,654 | 100.00 | 9,307,187 | 100.00 | 1,100,533 | 13.41 | 主要係二廠於第三季正式量產，加以產業景氣佳，加以因應經濟實質法，改變集團銷售架構，原台耀常熟透過 TUCK 及台耀中山透過 TUCI 與 TUCT 銷售予客戶，於 108 年 7 月起轉由本公司協助台耀常熟及台耀中山銷售予客戶，使得 108 年度營收較 107 年度增加。 |
| 銷貨成本 | 6,276,760 | 76.48 | 7,229,105 | 77.67 | 952,345 | 15.17 | 主要係 108 年度營收較 107 年度成長所致。 |
| 推銷費用 | 474,340 | 5.78 | 779,601 | 8.38 | 305,261 | 64.35 | 主要係本公司佣金及技術報酬金較 107 年度增加，與負債準備較 107 年度增加所致。 |
| 營業費用 | 1,133,254 | 13.81 | 1,499,841 | 16.11 | 366,587 | 32.35 | 主要係 108 年度推銷費用較 107 年度增加所致。 |
| 營業淨利 | 794,717 | 9.68 | 564,766 | 6.07 | (229,951) | (28.93) | 雖 108 年度營運較 107 年度成長，使得營業毛利較 107 |

| 項目 | 107 年度 | | 108 年度 | | 差 異 | | 說明 |
|-----------|-----------|--------|-----------|--------|-----------|----------|--|
| | 金額 | %(註 1) | 金額 | %(註 1) | 金額 | %(註 2) | |
| | | | | | | | 年度增加 148,188 仟元，惟因推銷費用增加，使得營業費用較 107 年度增加 366,587 仟元，致 108 年度營業淨利較 107 年度下降。 |
| 本年度其他綜合損益 | (83,362) | (1.02) | (255,577) | (2.75) | (172,215) | (206.59) | 主要係 108 年度匯率變動，使得國外營運機構財務報表換算之兌換差額較 107 年度減少 163,984 仟元。 |
| 本年度綜合損益總額 | 1,753,118 | 21.36 | 1,496,865 | 16.08 | (256,253) | (14.62) | 主要係 108 年度稅後淨利較 107 年度減少加以國外營運機構財務報表換算之兌換差額較 107 年度減少所致。 |

註 1：%指該項目於各相關報表之同型比率。

註 2：%指以前一年度為 100%所計算出之變動比率。

二、財務報告應記載事項

(一)發行人申報募集發行有價證券時之最近二年度財務報告及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申報之財務報告

- 1.民國 107 年度合併財務報告及會計師查核報告：請參閱附件三。
- 2.民國 108 年度合併財務報告及會計師查核報告：請參閱附件四。
- 3.民國 109 年第一季合併財務報告及會計師核閱報告：請參閱附件五。

(二)最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告

- 1.民國 107 年度個體財務報告及會計師查核報告：請參閱附件六。
- 2.民國 108 年度個體財務報告及會計師查核報告：請參閱附件七。

(三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告，應併予揭露：無。

三、財務概況其他重要事項

(一)公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露資訊：無。

(三)期後事項：無。

(四)其他：無。

四、財務狀況及經營結果之檢討分析

(一)財務狀況

單位：新台幣仟元；%

| 項目 | 年度 | 107 年度 | 108 年度 | 差異 | |
|-----------|----|------------|------------|-----------|----------|
| | | | | 金額 | % |
| 流動資產 | | 12,039,244 | 13,360,333 | 1,321,089 | 10.97 |
| 不動產、廠房及設備 | | 2,464,831 | 3,084,342 | 619,511 | 25.13 |
| 其他資產 | | 1,109,816 | 1,569,482 | 459,666 | 41.42 |
| 資產總額 | | 15,613,891 | 18,014,157 | 2,400,266 | 15.37 |
| 流動負債 | | 5,053,969 | 6,329,621 | 1,275,652 | 25.24 |
| 非流動負債 | | 2,361,022 | 1,584,736 | (776,286) | (32.88) |
| 負債總額 | | 7,414,991 | 7,914,357 | 499,366 | 6.73 |
| 股本 | | 2,471,466 | 2,648,558 | 177,092 | 7.17 |
| 資本公積 | | 309,664 | 1,652,607 | 1,342,943 | 433.68 |
| 保留盈餘 | | 5,488,008 | 6,112,244 | 624,236 | 11.37 |
| 其他權益 | | (70,238) | (313,609) | (243,371) | (346.49) |
| 權益總額 | | 8,198,900 | 10,099,800 | 1,900,900 | 23.18 |

- 1.最近二年度資產、負債及權益發生重大變動(前後期變動達10%以上且絕對變動金額達新台幣一仟萬元者之分析說明)之主要原因及其影響：
- (1)流動資產：主要係108年底現金及約當現金、應收帳款及存貨較107年底增加，使得108年底流動資產較107年底增加。
 - (2)不動產、廠房及設備：主要係建置本公司二廠，使得108年底不動產、廠房及設備較107年底增加。
 - (3)其他資產：主要係108年建置本公司二廠使得預付設備款較107年底增加所致。
 - (4)資產總額：主要係108年度營運成長使得應收帳款、存貨增加，另因建置本公司二廠使得不動產、廠房及設備與預付設備款較107年底增加。
 - (5)流動負債：主要係108年底應付帳款、其他應付款及一年內到期之長期借款較107年底增加。
 - (6)非流動負債：主要係雖108年底長期借款較107年底增加625,932千元，然因轉換公司債轉換為普通股，使得108年底應付公司債較107年底減少1,415,792千元，致非流動負債較107年底減少。
 - (7)資本公積：主要係108年度轉換公司債轉換為普通股及員工執行員工認股權憑證所致。
 - (8)保留盈餘：主要係108年度獲利高於當年度發放股利所致。
 - (9)其他權益：主要係108年度因匯率變動使得國外營運機構財務報表換算之兌換差額產生(243,371)千元。
- 2.若影響重大者應說明未來因應計畫：無。

(二)財務績效

1.最近二年度營業收入、營業損益及稅前純益重大變動之主要原因及其影響

單位：新台幣仟元；%

| 項目 | 年度 | 107 年度 | 108 年度 | 增(減)金額 | 變動比例(%) |
|--------------|----|------------|------------|-----------|-----------|
| 營業收入淨額 | | 17,787,226 | 17,527,071 | (260,155) | (1.46)% |
| 營業成本 | | 13,765,229 | 13,389,446 | (375,783) | (2.73)% |
| 營業毛利 | | 4,021,997 | 4,137,625 | 115,628 | 2.87% |
| 營業費用 | | 1,622,380 | 1,980,808 | 358,428 | 22.09% |
| 營業利益 | | 2,399,617 | 2,156,817 | (242,800) | (10.12)% |
| 營業外收入及支出 | | (6,379) | 78,299 | 84,678 | 1,327.45% |
| 稅前淨利 | | 2,393,238 | 2,235,116 | (158,122) | (6.61)% |
| 所得稅費用 | | 556,758 | 482,674 | (74,084) | (13.31)% |
| 繼續營業單位本期淨利 | | 1,836,480 | 1,752,442 | (84,038) | (4.58)% |
| 停業單位損失 | | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| 本期淨利 | | 1,836,480 | 1,752,442 | (84,038) | (4.58)% |
| 本期其他綜合損益(淨額) | | (83,362) | (255,577) | (172,215) | (206.59)% |
| 本期綜合損益總額 | | 1,753,118 | 1,496,865 | (256,253) | (14.62)% |

針對前後期變動達百分之十以上，且絕對變動金額達新台幣一仟萬元者，分析如下：

- (1) 營業費用：主要係108年度推銷費用較107年度增加所致。
- (2) 營業利益：主要係108年度營業費用較107年度增加所致。
- (3) 營業外收入及支出：主要係108年度台燿中山向大陸當地政府申請工業企業技術改造補助款所致。
- (4) 所得稅費用：主係108年度獲利下滑所致。
- (5) 本期其他綜合損益(淨額)：主要係108年度匯率變動，使得國外營運機構財務報表換算之兌換差額較107年度減少163,984千元。
- (6) 本期綜合損益總額：主要係108年度營業費用增加，使得稅前淨利較107年度減少所致。

2.預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

根據 IEK 資料顯示，高頻高速基板為達低訊號損失的特性，使用的合成樹脂以 PTFE 取代傳統的 FR4，預計 5G 相關需求將帶動整體硬式銅箔基板需求成長，產值由 2018 年 111 億美元，成長到 2025 年的 181 億美元，年均複合成長率為 7.3%，其中主要成長來自高頻高速基板之成長，預估 2025 年將來到 46% 之規模比重。由於本集團銅箔基板應用於伺服器、網通設備及儲存設備等基礎設備，產品以高頻/高速及低損耗銅箔基板為主，預期未來高頻高速基板之成長下，本集團高階產品之銷售數量仍將持續成長。

(三)現金流量

1.最近年度(108 年度)現金流量變動之分析說明

單位：新台幣仟元

| 期初現金餘額 (108.01.01) | 全年來自營業 活動淨現金流量 | 全年現金 流出量 | 現金剩餘(不足) 數額 | 現金不足額之補救措施 | |
|-----------------------|-------------------|-------------|----------------|------------|------|
| | | | | 投資計劃 | 融資計劃 |
| 2,239,236 | 2,009,458 | (930,407) | 3,318,287 | 無 | 無 |

本年度現金流量變動分析：

- (1)營業活動之現金流入約 20.09 億：108 稅前純益達 22.35 億元、折舊費用達 3.55 億元及提列負債準備 1.60 億元，惟因 108 年第四季營運成長，使得應收款項及存貨分別增加 3.16 億元及 5.15 億元，然應付款項亦增加 4.95 億元及其他應付款增加 1.73 億元，主要係因二廠工程款及設備增加及第四季營運成長使得應付運費增加，另支付所得稅 6.04 億元所致。
- (2)投資活動之現金流出約 7.87 億：主要係 3 個月以上定存減少 5.91 億元及因二廠建置，購置不動產、廠房及設備與預付設備款增加分別為 6.28 億元及 7.37 億元。
- (3)籌資活動之現金流入約 0.80 億：為了建置二廠所需資金舉借長期借款，使得長期借款增加 10.74 億元，而 108 年度發放現金股利 11.16 億元，另為購料使得短期借款增加 0.87 億元及員工執行認股權憑證現金流入 0.34 億元。

2.流動性不足之改善計畫:無現金流動性不足之情形。

3.未來一年(109 年度)現金流動性分析-個體

單位：新台幣仟元

| 期初現金餘額 (1) | 全年來自營業活動淨現金流量 (2) | 全年來自投資活動及籌資活動淨現金流量 (3) | 現金剩餘(不足)數額 (1)+(2)+(3) | 現金不足額之補救措施 | |
|---|----------------------|---------------------------|---------------------------|------------|------------------------|
| | | | | 投資計畫 | 理財計畫 |
| 1,842,282(註) | 665,584 | (2,144,108) | 363,758 | — | 發行轉換公司債募集 1,818,000 仟元 |
| <p>1.未來一年現金流量變動分析</p> <p>(1)營業活動現金流入：預期 109 年度在高階銅箔基板產品銷售數量持續增長下，營業活動產生現金流入 665,584 仟元。</p> <p>(2)投資活動：主要係支付二廠工程及設備分期款項及保固款及現有廠房及設備維修及汰舊換新共計 540,725 仟元。</p> <p>(3)籌資活動：主要係預計發放現金股利 1,221,000 仟元、因購料而增加短期借款 50,056 仟元及償還長期借款 432,439 仟元。</p> <p>2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：由於預估期末現金數將不足要求最低現金餘額，故擬發行國內第三次無擔保轉換公司債募集 1,818,000 仟元。</p> | | | | | |

註：係含 3 個月以上未滿 1 年之定存共計 680,922 仟元，帳列按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

(四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響

由於本公司營運持續成長，產能趨於滿載，為擴充產能，經 106 年 3 月 27 日及 107 年 7 月 12 日董事會決議增建廠房及購置設備共計 21 億元(台灣二廠)，該廠已於 108 年第三季正式量產，由於該擴廠案主要係因應產能不足而進行擴充，加以目前 5G 產業帶動上游 PCB 產業成長，故該擴廠案對本公司業務推展有所助益

(五)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

1.轉投資政策

本公司轉投資政策由相關執行部門遵循「長短期投資管理辦法」、「轉投資管理辦法」及「取得或處分資產處理程序」等辦法執行，上述辦法或程序並經董事會或股東會討論通過。

2.轉投資獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計畫

單位：新台幣仟元

| 項目 | 說明 | 投資金額 | 營業項目 | 108 年度 投資(損)益 | 獲利或虧損 之主要原因 | 改善計畫 | 未來一年 投資計畫 |
|-------------------------------------|----|-----------|---------------------|------------------|----------------|---------|--------------|
| Taiwan Union Holding Corporation | | 2,047,229 | 控股、轉投資 | 1,021,355 | 認列轉投資收益 | 維持原投資計畫 | 無 |
| Taiwan Union (Samoa) Corporation | | 1,004,502 | 控股、轉投資 | 550,073 | 認列台燿常熟投資收益 | 維持原投資計畫 | 無 |
| Taiwan Union Investment Corporation | | 975,993 | 控股、轉投資 | 442,252 | 認列台燿中山投資利益 | 維持原投資計畫 | 無 |
| 台燿科技(常熟)有限公司 | | 997,031 | 生產經營覆銅板、玻璃纖維膠片及柔性膠片 | 549,091 | 營運獲利 | 維持原投資計畫 | 無 |
| 台燿科技(中山)有限公司 | | 966,580 | 生產經營覆銅板、玻璃纖維膠片及柔性膠片 | 442,168 | 營運獲利 | 維持原投資計畫 | 無 |

(六)其他重要事項：無。

伍、特別記載事項

一、內部控制制度執行狀況

(一)最近三年度會計師提出之內部控制改進建議及內部稽核發現重大缺失之改善情形

1.會計師提出之內部控制改進建議及改善情形

| 年度 | 會計師提出之內部控制改進建議內容 | 本公司改善情形 |
|--------|------------------|---------|
| 106 年度 | 無重大缺失 | — |
| 107 年度 | 無重大缺失 | — |
| 108 年度 | 無重大缺失 | — |

2.內部稽核發現之重大缺失及其改善情形：無重大缺失情事。

(二)內部控制聲明書：請參閱本公開說明書 126 頁。

(三)委託會計師專案審查內部控制者，應列明其原因、會計師審查意見、公司改善措施及缺失事項改善情形：無委託會計師專案審查內部控制情事。

二、委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告：不適用。

三、證券承銷商評估總結意見：請參閱本公開說明書 127 頁。

四、律師法律意見書：請參閱本公開說明書 128 頁。

五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見：不適用。

六、前次募集與發行有價證券於申報生效（申請核准）時經金融監督管理委員會通知應自行改進事項之改進情形

107 年申報發行國內第二次無擔保轉換公司債金管會核准函要求於公開說明書更新本次募資計畫之必要性及興建二廠之預計效益，並於未來辦理募集與發行有價證券時具體評估興建二廠之效益達成情形，本公司已於 107 年 5 月發行國內第二次無擔保轉換公司債之公開說明書(生效版)更新該次募資之必要性及興建二廠之預計效益，有關目前興建二廠之效益達成情形說明如下：

(一)原預計效益

單位：張；米；新台幣仟元

| 年度 | 產品 (註1) | 年產能 (註2) | 產量 | 銷量 | 銷貨 收入 | 銷貨 毛利 | 營業 利益 (A) | 折舊 (B) | 現金 流量 (A)+(B) | 累積現 金流量 |
|--------|------------|-------------|-----------|-----------|-----------|----------|-----------------|-----------|---------------------|------------|
| 108 年度 | CCL | 900,000 | 165,000 | 165,000 | 287,366 | 117,066 | 13,040 | 61,536 | 74,576 | 74,576 |
| | PP | 8,100,000 | 637,500 | 318,750 | | | | | | |
| 109 年度 | CCL | 1,800,000 | 695,250 | 695,250 | 1,181,977 | 468,798 | 248,975 | 123,071 | 372,046 | 446,622 |
| | PP | 16,200,000 | 2,697,375 | 1,348,688 | | | | | | |
| 110 年度 | CCL | 1,800,000 | 849,675 | 849,675 | 1,332,199 | 477,174 | 226,511 | 123,071 | 349,582 | 796,204 |
| | PP | 16,200,000 | 3,351,863 | 1,675,931 | | | | | | |
| 111 年度 | CCL | 1,800,000 | 1,065,795 | 1,065,795 | 1,559,374 | 506,209 | 211,448 | 123,071 | 334,519 | 1,130,723 |
| | PP | 16,200,000 | 4,297,283 | 2,148,641 | | | | | | |
| 112 年度 | CCL | 1,800,000 | 1,378,125 | 1,378,125 | 1,856,997 | 543,021 | 190,577 | 123,071 | 313,648 | 1,444,371 |
| | PP | 16,200,000 | 5,673,936 | 2,836,968 | | | | | | |
| 113 年度 | CCL | 1,800,000 | 1,710,952 | 1,710,952 | 2,081,167 | 547,191 | 178,908 | 123,071 | 301,979 | 1,746,350 |
| | PP | 16,200,000 | 7,145,011 | 3,572,505 | | | | | | |

註1：銅箔基板簡稱 CCL；膠片簡稱 PP。

註2：銅箔基板之單位為張；膠片之單位為米。108 年度預計第三季正式量產，因此產能僅為半年度產能。

註3：廠房的使用年限為 40 年；生產設備及防治設備等使用年限為 8 年；試驗設備使用年限為 5 年。

(二)實際效益達成情形

二廠已於 108 年第二季試產，並於 108 年第三季正式量產，經統計二廠 108 年度及 109 年 1~2 月之產量、銷量、銷貨收入、銷貨毛利及營業利益分別如下：

單位：張；米；新台幣仟元

| 分析項目 | 年度 | 108年度 | | | 109年度 | | |
|------|-----|---------|-----------|--------|-----------|-----------|--------|
| | | 預估數 | 實際數 | 達成率(%) | 全年度預估數 | 1~2月實際數 | 達成率(%) |
| 產量 | CCL | 165,000 | 737,455 | 446.95 | 695,250 | 226,851 | 32.63 |
| | PP | 637,500 | 4,877,643 | 765.12 | 2,697,375 | 1,957,834 | 72.58 |
| 銷量 | CCL | 165,000 | 711,588 | 431.27 | 695,250 | 182,166 | 26.20 |
| | PP | 318,750 | 2,798,578 | 877.98 | 2,697,375 | 593,887 | 22.02 |
| 銷貨收入 | | 287,366 | 1,001,013 | 348.34 | 1,181,977 | 333,315 | 28.20 |
| 銷貨毛利 | | 117,066 | 235,482 | 201.15 | 468,798 | 88,639 | 18.91 |
| 營業利益 | | 13,040 | 52,313 | 401.18 | 248,975 | 43,070 | 17.30 |

本公司二廠自 108 年第三季正式量產後，由於量產之良率及生產學習曲線較原先預估佳，致 108 年二廠產出數量遠高於原先預估，而銷售量在下游需求帶動下使得二廠銅箔基板(CCL)及預浸膠片(PP)銷售量達成率分別為 431.27%及 877.98%，而 108 年度二廠銷貨收入、銷貨毛利及營業利益對本公司貢獻分別為 1,001,013 仟元、235,482 仟元及 52,313 仟元，達成率分別為 348.34%、201.15%及 401.18%，達成情形遠超過原先預估。

雖 109 年 1 月農曆春節使得工作天數減少，然本公司二廠 109 年 1~2 月銅箔基板及預浸膠片之產量分別為 226,851 張及 1,957,834 米，分別達成 109 年度預估數 32.63%及 72.58%，達成情形超過原預估；銷量在 109 年 1~2 月在產業前景仍佳下，銅箔基板及預浸膠片之銷量分別為 182,166 張及 593,887 米，

分別達成 109 年度預估數 26.20% 及 22.02%，達成情形超過原預估數；而 109 年 1~2 月二廠銷貨收入、銷貨毛利及營業利益對本公司貢獻分別為 333,315 仟元、88,639 仟元及 43,070 仟元，達成率分別為 28.20%、18.91% 及 17.30%，獲利尚符合預期。

綜上，本公司二廠於 108 年第二季試產，108 年第三季量產後在下游需求仍佳，恰可補足本公司產能缺口，並已對本公司產量、銷量及獲利產生貢獻，且達成情形良好。

七、本次募集與發行有價證券於申報生效時經金融監督管理委員會通知應補充揭露之事項

109 年申報發行國內第三次無擔保轉換公司債經金管會核准函要求續就興建二廠之資本支出金額、資金來源、預期效益及資金回收年限於公開說明書揭露，並於未來辦理募集與發行有價證券時具體評估其達成情形，目前茲就興建二廠之效益達成情形說明如下：

本公司營運持續成長，產能趨於滿載，為擴充產能，經 106 年 3 月 27 日董事會決議增建廠房及購置設備共計 16 億元(含 105 年購買土地款 140,649 仟元)，後續因廠房設計變更，經 107 年 7 月 12 日董事會決議，追加工程預算 5 億元，合計金額為 21 億元，截至目前二廠設備已完成採購，其下採購單金額共計 1,844,699 仟元(含土地款)，資金來源係以銀行借款及自有資金支應。目前二廠已於 108 年第三季正式量產，由於購置設備計畫未變，因此年產能與原先預估相同，由於 108 年度及 109 年 1~2 月銷量、銷貨收入、銷貨毛利及營業利益達成原預估情形良好，故不擬變更原預估數，而折舊部分，因原先預估並未估列廠房及設備殘值，加以廠房及設備與原先預估金額變動，故以目前已下單採購金額及預計驗收時點進行推估，使得折舊金額與原先預估產生變動，有關二廠之實際及預計效益如下，其中 108 年度係實際數，109 年度至 114 年度係預估數，以實際採購金額 1,844,699 仟元計算，預計回收年限為 5.92 年(108 年度以 0.5 年計算)。

單位：張；米；新台幣仟元

| 年度 | 產品 (註 1) | 年產能 (註 2) | 銷量 | 銷貨收入 | 銷貨 毛利 | 營業 利益(A) | 折舊 (B) | 現金 流量 (A)+(B) | 累積現 金流量 |
|-----------------|-------------|--------------|-----------|-----------|----------|-------------|-----------|---------------------|------------|
| 108 年度 (註 4) | CCL | 737,455 | 711,588 | 1,001,013 | 235,482 | 52,313 | 45,767 | 98,080 | 98,080 |
| | PP | 4,877,643 | 2,798,578 | | | | | | |
| 109 年度 | CCL | 1,800,000 | 695,250 | 1,181,977 | 468,798 | 248,975 | 76,129 | 325,104 | 423,184 |
| | PP | 16,200,000 | 1,348,688 | | | | | | |
| 110 年度 | CCL | 1,800,000 | 849,675 | 1,332,199 | 477,174 | 226,511 | 121,896 | 348,407 | 771,591 |
| | PP | 16,200,000 | 1,675,931 | | | | | | |
| 111 年度 | CCL | 1,800,000 | 1,065,795 | 1,559,374 | 506,209 | 211,448 | 121,896 | 333,344 | 1,104,935 |
| | PP | 16,200,000 | 2,148,641 | | | | | | |
| 112 年度 | CCL | 1,800,000 | 1,378,125 | 1,856,997 | 543,021 | 190,577 | 121,896 | 312,473 | 1,417,408 |
| | PP | 16,200,000 | 2,836,968 | | | | | | |

| 年度 | 產品 (註 1) | 年產能 (註 2) | 銷量 | 銷貨收入 | 銷貨 毛利 | 營業 利益(A) | 折舊 (B) | 現金 流量 (A)+(B) | 累積現 金流量 |
|--------|-------------|--------------|-----------|-----------|----------|-------------|-----------|---------------------|------------|
| 113 年度 | CCL | 1,800,000 | 1,710,952 | 2,081,167 | 547,191 | 178,908 | 121,896 | 300,804 | 1,718,212 |
| | PP | 16,200,000 | 3,572,505 | | | | | | |
| 114 年度 | CCL | 1,800,000 | 1,710,952 | 2,081,167 | 547,191 | 178,908 | 121,896 | 300,804 | 2,019,016 |
| | PP | 16,200,000 | 3,572,505 | | | | | | |

註 1：銅箔基板簡稱 CCL；膠片簡稱 PP。

註 2：銅箔基板之單位為張；膠片之單位為米。

註 3：廠房的使用年限為 40 年；生產設備及防治設備等使用年限為 8 年；試驗設備使用年限為 5 年。

註 4：108 年度第二季試產於第三季正式量產，產能、銷量、銷貨收入、銷貨毛利、營業利益及折舊皆為實際發生數。

八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報（請）募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形：無。

九、最近年度及截至公開說明書刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無此情事。

十、最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無此情事。

十一、證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書：請參閱本公開說明書附件八。

十二、發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開承銷之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書：請參閱本公開說明書附件九。

十三、其他必要補充說明事項：

（一）承銷商出具「承銷商應對出具不實聲明事項之圈購人收取違約金」之承諾書：請參閱本公開說明書附件十。

十四、發行人視所營事業性質，委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及豐富經驗之專家，就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展，進行比較分析並出具意見者，應揭露該等專家之評估意見：無此情事。

十五、上市上櫃公司之公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

1.董事會運作情形資訊：最近年度(民國 108 年度)董事會開會 5 次，董事出席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 實際出(列)席次數 | 委託出席次數 | 實際出(列)席率 (%) | 備註 |
|------|-----|-----------|--------|--------------|----|
| 董事長 | 辛忠衡 | 5 | 0 | 100 | 無 |
| 董事 | 辛耀吉 | 5 | 0 | 100 | 無 |
| 董事 | 辛耀宏 | 5 | 0 | 100 | 無 |
| 董事 | 陳加南 | 5 | 0 | 100 | 無 |
| 獨立董事 | 潘永堂 | 5 | 0 | 100 | 無 |
| 獨立董事 | 王財貴 | 5 | 0 | 100 | 無 |
| 獨立董事 | 李瑜瑛 | 5 | 0 | 100 | 無 |

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：

| 董事會日期/期別 | 議案內容 | 獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理 |
|--------------------------|--|---------------------|
| 108/3/20 第十四屆 第五次 | 討論案八：本公司簽證會計師之獨立性及適任性評估案 討論案九：擬向銀行申請授信額度案(含背書保證事項) 討論案十一：擬修訂本公司及子公司「取得或處分資產處理程序」案 討論案十三：擬修訂「內部控制制度」及「內部稽核實施細則」案 | 無異議照案通過 |
| 108/5/2 第十四屆 第六次 | 討論案三：擬向銀行申請授信額度案(含背書保證事項) 討論案五：擬修訂本公司「背書保證作業程序」案 討論案六：擬修訂本公司及子公司「資金貸與作業程序」案 | 無異議照案通過 |
| 108/10/30 第十四屆 第八次 | 討論案三：擬向銀行申請授信額度案(含背書保證事項) 討論案四：擬修訂「公司內部核決權限」案 討論案五：擬清算並解散孫公司 TUCK INC.(BVI) Taiwan Union Trading Corporation (Samoa) | 無異議照案通過 |
| 108/12/18 第十四屆 第九次 | 討論案三：擬向銀行申請授信額度案(含背書保證事項) | 無異議照案通過 |

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形

1.108 年 3 月 20 日第十四屆第五次董事會，討論案六：一〇七年度員工酬勞及董事酬勞分派案，為迴避利益衝突，決議時陳加南董事及辛耀吉董事迴避不參與表決(原因:兼任員工身分)。

- 三、董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊：本公司於 109 年 3 月 25 日完成訂定本公司「董事會、功能性委員會績效評估辦法」，並將於 110 年第一季前完成評鑑，並於 109 年度年報中揭露董事會自我評鑑結果。
- 四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：
- 1.本公司已設立審計委員會。
 - 2.擬訂定「董事會自我評鑑或同儕評鑑辦法」落實公司治理並提升本公司董事會職能。
 - 3.本公司股東會開會通知、議事手冊、年報及議事錄已同步揭露英文版以提升外資取得資訊之便利性。

2.董事會評鑑執行情形：本公司「董事會、功能性委員會績效評估辦法」於 109 年 3 月經董事會通過，110 年第一季依本法執行評鑑相關作業：

| 評估週期 | 評估期間 | 評估範圍 | 評估方式 | 評估內容 |
|--------|---------------|--------------------------|------|----------------------------------|
| 每年執行一次 | 當年度 1 月至 12 月 | 董事會 個別董事會成員 功能性委員會 | 內部自評 | 營運參與 職責認知 內部控制 其他公司治理事項 |

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1.審計委員會運作情形

本委員會由全體獨立董事組成，本委員會 108 年度工作重點彙整如下：

- (1)依證交法第十四條之一規定訂定或修正內部控制制度。
- (2)內部控制制度有效性之考核。
- (3)依證交法第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。
- (4)重大之資產或衍生性商品交易。
- (5)簽證會計師之委任、解任或報酬。
- (6)年度財務報告及各季財務報告。

最近年度(民國 108 年度)審計委員會開會 4 次，獨立董事列席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 實際出席次數 | 委託出席次數 | 實際出席率(%) | 備註 |
|------|-----|--------|--------|----------|----|
| 獨立董事 | 李瑜瑛 | 4 | 0 | 100 | 無 |
| 獨立董事 | 潘永堂 | 4 | 0 | 100 | 無 |
| 獨立董事 | 王財貴 | 4 | 0 | 100 | 無 |

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

(一)證交法第 14 條之 5 所列事項：

| 董事會日期/期別 | 議案內容 | 審計委員會決議結果 | 公司對審計委員會意見之處理 |
|--------------------------|---|------------|--------------------------|
| 108/3/20 第十四屆 第五次 | 承認案一：一〇七年營業報告書及財務報告 討論案八：本公司簽證會計師之獨立性及適任性評估案 討論案十一：擬修訂本公司及子公司「取得或處分資產處理程序」案 討論案十三：擬修訂「內部控制制度」及「內部稽核實施細則」案 討論案十四：一〇七年度「內部控制有效性考核」及「內部控制聲明書」案 | 全體出席委員照案通過 | 承認案一及討論案十一提報股東會其他議案按決議執行 |
| 108/5/2 第十四屆 第六次 | 討論案五：擬修訂本公司「背書保證作業程序」案 討論案六：擬修訂本公司及子公司「資金貸與作業程序」案 | 全體出席委員照案通過 | 提報股東會 |
| 108/10/30 第十四屆 第八次 | 討論案四：擬修訂「公司內部核決權限」案 討論案五：擬清算並解散孫公司 TUCK INC.(BVI) Taiwan Union Trading Corporation (Samoa) | 全體出席委員照案通過 | 按決議執行 |

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情事。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情事。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）

(一)本公司獨立董事與內部稽核主管，每季至少一次座談會，針對稽核業務執行情形除每月的書面報告外，進行面對面的溝通。

| 日期 | 溝通事項 | 溝通結果 |
|------------|------------------------|------------|
| 2019/03/20 | 一〇七年十二月至一〇八年二月稽核業務執行報告 | 獨立董事建議事項：無 |
| 2019/05/02 | 一〇八年三月至一〇八年四月稽核業務執行報告 | 獨立董事建議事項：無 |
| 2019/07/24 | 一〇八年五月至一〇八年六月稽核業務執行報告 | 獨立董事建議事項：無 |
| 2019/10/30 | 一〇八年七月至一〇八年九月稽核業務執行報告 | 獨立董事建議事項：無 |

(二)本公司獨立董事與外部簽證會計師，每年至少一次座談會，就本公司及子公司財務、業務查核情形進行報告，並針對當年度財務報表有無重大調整或影響事項報告與溝通。

| 日期 | 溝通事項 | 溝通結果 |
|------------|---|----------------|
| 2019/12/18 | 報告會計師： 勤業眾信會計師事務所池瑞全會計師及蔡宗遠協理 報告溝通事項： 1.治理單位之職責 2.查核範圍及方法 3.集團查核 4.舞弊事項之評估 5.顯著風險 6.關鍵查核事項 7.其他討論事項-IAS 37 | 獨立董事建議 事項：無 |

(三)公司財務、業務狀況並未有重大事項情事發生。

2.監察人參與董事會運作情形：本公司設置審計委員會，故不適用。

(三)公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 | |
|--|------|---|---|------|
| | 是 | 否 | | 摘要說明 |
| 一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？ | V | | 本公司依據「上市上櫃公司治理實務守則」於104年度訂定本公司「公司治理實務守則」(105年及108年依修訂後法令修訂)；並揭露於公司網站及公開資訊觀測站，本公司運作皆依規章執行。 | 無差異 |
| 二、公司股權結構及股東權益 | | | | |
| (一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ | V | | (一)本公司為確保股東權益，設有發言人/代理發言人、法務及股務人員處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並於公司網站揭露投資人連絡及申訴窗口連絡方式，以妥善處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜。 公司揭露網址： http://www.tuc.com.tw/zh-tw/corporate/id/13 公司治理/利害關係人專區/利害關係人申訴管道 | 無差異 |
| (二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ | V | | (二)本公司與主要大股東保持密切聯繫，可隨時掌握實際控制公司之主要股東名單，確保經營權之穩定。 | |
| (三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ | V | | (三)已建立「轉投資管理辦法」及「關係企業相互間財務業務相關作業規範」，並依辦法確實執行，且稽核人員定期監督執行情形。 | |
| (四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？ | V | | (四)本公司「誠信經營作業程序」第十五條及內部重大資訊處理暨防範內線交易管理作業程序業已規範。 公司揭露網址： http://www.tuc.com.tw/zh-tw/corporate/id/9 | |
| 三、董事會之組成及職責 | | | | |
| (一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？ | V | | (一)董事會成員組成多元化 1.方針 依據本公司公司治理實務守則第二十條第項級第三項： 董事會成員組成應考量多元化，除兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一外，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針，宜包括但不限於以下二大面 | 無差異 |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------|-------|-------|--|--------|-----|-----|-------|-----|-----|-----|-----|------|--|--|--|--|--|--|--|----|----|----|----|----|----|----|----|----|---|---|---|---|---|---|---|------|--|---|--|---|--|--|--|----|-------|--|---|---|---|--|---|-------|---|--|--|--|---|---|------|-------|--|--|--|--|--|---|-------|--|--|--|--|---|---|--------|----|-------|-------|----|----|----|-------|------|------|---|---|---|---|---|---|------|---|---|---|---|---|---|------|---|--|---|---|---|---|------|---|---|---|---|---|---|------|---|---|--|---|--|--|------|---|--|---|---|--|--|------|---|---|---|---|---|---|
| | 是 | 否 | | 摘要說明 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | <p>向之標準：</p> <p>(1)基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。</p> <p>(2)專業知識與技能：專業背景(如法律、會計、產業、財務、行銷或科技)、專業技能及產業經歷等。</p> <p>董事會成員應普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養。為達到公司治理之理想目標，董事會整體應具備之能力如下：</p> <p>(1)營運判斷能力。(2)會計及財務分析能力。(3)經營管理能力。(4)危機處理能力。(5)產業知識。(6)國際市場觀。(7)領導能力。(8)決策能力。</p> <p>2.落實情形：</p> <p>公司之董事會結構，就公司經營發展規模及其主要股東持股情形，衡酌實務運作需要，設置7席董事席次。</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>多元核心項目</th> <th>辛忠銜</th> <th>辛耀吉</th> <th>辛耀宏</th> <th>陳加南</th> <th>潘永堂</th> <th>王財貴</th> <th>李瑜瑛</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>基本組成</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>國籍</td> <td>台灣</td> <td>台灣</td> <td>台灣</td> <td>台灣</td> <td>台灣</td> <td>台灣</td> <td>台灣</td> </tr> <tr> <td>性別</td> <td>男</td> <td>男</td> <td>男</td> <td>男</td> <td>男</td> <td>男</td> <td>女</td> </tr> <tr> <td>兼任員工</td> <td></td> <td>√</td> <td></td> <td>√</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td rowspan="2">年齡</td> <td>60 以下</td> <td></td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td></td> <td>√</td> </tr> <tr> <td>61 以上</td> <td>√</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>√</td> <td>√</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">獨董任期</td> <td>2 屆以下</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>√</td> </tr> <tr> <td>3 屆以上</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>√</td> <td>√</td> </tr> <tr> <td>專業知識技能</td> <td>電機</td> <td>醫學/企管</td> <td>電機/企管</td> <td>機械</td> <td>企管</td> <td>電子</td> <td>金融/企管</td> </tr> <tr> <td rowspan="7">專業能力</td> <td>營運判斷</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> </tr> <tr> <td>財會分析</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> </tr> <tr> <td>經營管理</td> <td>√</td> <td></td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> </tr> <tr> <td>國際市場</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> </tr> <tr> <td>產業知識</td> <td>√</td> <td>√</td> <td></td> <td>√</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>領導能力</td> <td>√</td> <td></td> <td>√</td> <td>√</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>決策能力</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> </tr> </tbody> </table> | 多元核心項目 | 辛忠銜 | 辛耀吉 | 辛耀宏 | 陳加南 | 潘永堂 | 王財貴 | 李瑜瑛 | 基本組成 | | | | | | | | 國籍 | 台灣 | 台灣 | 台灣 | 台灣 | 台灣 | 台灣 | 台灣 | 性別 | 男 | 男 | 男 | 男 | 男 | 男 | 女 | 兼任員工 | | √ | | √ | | | | 年齡 | 60 以下 | | √ | √ | √ | | √ | 61 以上 | √ | | | | √ | √ | 獨董任期 | 2 屆以下 | | | | | | √ | 3 屆以上 | | | | | √ | √ | 專業知識技能 | 電機 | 醫學/企管 | 電機/企管 | 機械 | 企管 | 電子 | 金融/企管 | 專業能力 | 營運判斷 | √ | √ | √ | √ | √ | √ | 財會分析 | √ | √ | √ | √ | √ | √ | 經營管理 | √ | | √ | √ | √ | √ | 國際市場 | √ | √ | √ | √ | √ | √ | 產業知識 | √ | √ | | √ | | | 領導能力 | √ | | √ | √ | | | 決策能力 | √ | √ | √ | √ | √ | √ |
| 多元核心項目 | 辛忠銜 | 辛耀吉 | 辛耀宏 | 陳加南 | 潘永堂 | 王財貴 | 李瑜瑛 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 基本組成 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 國籍 | 台灣 | 台灣 | 台灣 | 台灣 | 台灣 | 台灣 | 台灣 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 性別 | 男 | 男 | 男 | 男 | 男 | 男 | 女 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 兼任員工 | | √ | | √ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 年齡 | 60 以下 | | √ | √ | √ | | √ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 61 以上 | √ | | | | √ | √ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 獨董任期 | 2 屆以下 | | | | | | √ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 3 屆以上 | | | | | √ | √ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 專業知識技能 | 電機 | 醫學/企管 | 電機/企管 | 機械 | 企管 | 電子 | 金融/企管 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 專業能力 | 營運判斷 | √ | √ | √ | √ | √ | √ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 財會分析 | √ | √ | √ | √ | √ | √ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 經營管理 | √ | | √ | √ | √ | √ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 國際市場 | √ | √ | √ | √ | √ | √ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 產業知識 | √ | √ | | √ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 領導能力 | √ | | √ | √ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 決策能力 | √ | √ | √ | √ | √ | √ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因 |
|--|------|---|--|
| | 是 | 否 | |
| (二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會，是否自願設置其他各類功能性委員會？ | V | | (二)本公司功能性委員會有： 1.薪資報酬委員會：一年至少召開2次會議，分別於108年3月20日及10月30日召開會議。 2.審計委員會：成立於104年6月30日，由全體獨立董事組成，分別於108年3月20日、5月2日、7月24日及10月30日召開會議。 3.勞工退休準備金監督委員會：每季開會一次，分別於108年1月23日、4月24日、7月24日、10月22日召開會議。 4.勞資會議：按季定期開會，分別於分別於108年1月23日、4月24日、7月24日、10月22日召開會議。 |
| (三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？ | V | | (三)本公司「董事會、功能性委員會績效評估辦法」於109年3月25日訂定並提董事會決議通過，每年對董事會及功能性委員會及董事會成員進行績效評估作業，並於次年(110年)第一季將績效評估結果提報公司董事會、薪資報酬委員會及提名委員會等。 |
| (四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？ | V | | (四)董事會於每年第一季評估簽證會計師獨立性(108年3月17日完成評估作業)。參考會計師法第46條及47條所列事項，條列相關適任性及獨立性項目進行檢核(詳請參閱本公開說明書第111頁)，並要求簽證會計師出具「超然獨立聲明書」。審計委員會於第一季會議中，評估會計師酬勞之合理性(108年3月17日完成評估作業)。 |
| 四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股 | V | | 公司治理專(兼)職單位:本公司 <u>公司治理室</u> 統籌負責公司治理相關事物。 1.公司治理組織架構：由公司治理室、法務處、財務處、行政處及股務單位組成。 2.工作職掌及執行情形：本公司 <u>公司治理室</u> 、法務處統籌負責公司治理相關事務，財務處及行政處為輔助單位，訂定、檢討企 |
| | | | 無差異 |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 | |
|---|------|---|---|------|
| | 是 | 否 | | 摘要說明 |
| 東會議事錄等)? | | | 業社會責任政策、制度或相關管理方針，提供董事執行業務所需資料，研擬規劃適當之公司制度及組織架構，協助促進董事會之獨立性、公司對法令之遵循及內稽內控之落實，並於每年年終檢核當年度執行情形並於下一年度第一次董事會報告。 | |
| 五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？ | V | | <p>本公司視不同狀況，責成包括股務、人力資源、客戶服務及採購等部門與利害關係人溝通，並於公司網站上設有發言人及各相關業務部門之聯絡資訊，另設有利害關係人專區，以妥適回應利害關係人所關切之包括企業社會責任在內之相關議題。詳細內容，請參閱伍、十五、(五)之說明</p> <p>本公司與往來銀行及其他債權人、客戶、供應商均有暢通之溝通管道，並尊重其應有之合法權益。</p> <p>於公司網站設置利害關係人專區，以回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題。</p> <p>公司揭露網址：http://www.tuc.com.tw/zh-tw/corporate/id/13 公司治理/利害關係人專區/利害關係人申訴管道</p> | 無差異 |
| 六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？ | V | | 本公司委任永豐金證券股份有限公司股務代理部辦理股東會相關事務。 | 無差異 |
| 七、資訊公開 | | | | |
| (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ | V | | (一)公司網站設有公司治理專區，設有下列項次：功能性委員會、內部稽核、企業社會責任及治理、利害關係人關係專區、環境、安全與健康促進等，揭露相關作業訊息，另有關於公司產品業務資訊則可參考公司網站其他揭露資訊(關於台燿/產品介紹/技術發展項次)。 | 無差異 |
| (二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站 | V | | (二)本公司公司治理室負責公司資訊之蒐集及揭露工作，於公開資訊觀測站揭露公司財務業務等相關資訊。另公司網站在公司治理項下設置利害關係人專區，提供投資人本公司發言人之連絡窗口及信箱，落實發言人制度。並即時揭露影響股價及 | |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|---|------|---|--|
| | 是 | 否 | |
| 等)？ | | | 利害關係人之資訊，且本公司依規定設有發言人。 |
| (三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？ | V | | (三)將與會計師協商財務報告查核及完成時間，以利提前公告財務報告，另本公司目前各月營運狀況已提前於每月5日公告(如遇假日順延)。 |
| 八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？ | V | | <p>(一)員工權益</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.每季召開勞資會議，做好勞資雙方溝通及意見傳達。勞資雙方權利義務依本公司員工手冊各項規定辦理。 2.本公司除依法訂有「員工工作管理規則」、「性騷擾防治措施、申訴及處理辦法」，供員工遵循以外，並依據相關法令及內部控制規範，落實各項員工應有權益及應盡責任；此外公司有好的溝通機制，重視員工及主管間的意見交換，公司也能據此做出最適當的處理，以維護員工及公司的權益。 3.成立個人資料保護委員會及制訂相關程序，落實員工個人資料保護。 <p>(二)僱員關懷</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.建立完善福利及教育訓練制度，與員工建立互信互賴之良好關係。 2.各部門定期召開部門會議、公司每季舉辦勞資會議、外勞座談會...等，定期與公司員工進行溝通履行業主之責。 3.凡因公司政策可能造成重大影響之營運變動時，即會進行全廠性公告，並請各部門主管再次宣導讓員工週知。 <p>(三)投資者關係：公司設有發言人及代理發言人，股東得與公司進行溝通、建言，以維護應有之合法權益。</p> <p>(四)供應商之關係：公司致力推動綠色環保，除與供應商保持良好溝通管道外，積極推動供應商能符合綠色環保法規及國際相</p> |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------|------|----------------------------|---|------|----|------|------|------|-----|-----------------|---|----------------------------|---|------|-----|----------------------|---|-----------------------|---|------|-----|----------------|---|--------------------|---|----|-----|------------|---|-----------------|---|
| | 是 | 否 | | 摘要說明 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | <p>關規範，並要求其簽署企業社會責任承諾書、廉潔聲明書，共同提升公司治理績效。</p> <p>(五)利害關係人之權利</p> <p>1.利害關係人得與公司進行溝通、建言，以維護應有之合法權益。</p> <p>2.公司本誠信經營守則，嚴格遵守主管機關對於重大訊息之處理、揭露與保密等相關規定。</p> <p>(六)董事及監察人進修情形：108年度董監事進修情形</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>職稱</th> <th>姓名</th> <th>課程名稱</th> <th>進修時數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">獨立董事</td> <td rowspan="2">潘永堂</td> <td>從證券市場不法案例談董監事責任</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>上市櫃公司依法設置獨立董事與審計委員會,企業因應之道</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">獨立董事</td> <td rowspan="2">王財貴</td> <td>企業併購過程之人力資源與併購整合議題探討</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>企業面對公司法修正施行之因應暨實務運作解析</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">獨立董事</td> <td rowspan="2">李瑜瑛</td> <td>全球反避稅趨勢與董監持股規定</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>企業併購之法律盡職調查及商務契約介紹</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">董事</td> <td rowspan="2">陳加南</td> <td>內部人股權宣導說明會</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>從人力與職能盤點看企業經營績效</td> <td>3</td> </tr> </tbody> </table> <p>(七)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形</p> <p>依法訂定各種內部規章，進行各種風險管理及評估；針對內線交易之防範及重大訊息之處理程序訂有「防範內線交易管理作業」及「內部資訊處理作業程序」，每年公司內部自我評鑑及稽核室定期稽核。擬於109年度完成風險管理委員會設立。</p> <p>詳細說明請參閱壹、二、關風險事項說明。</p> <p>(八)客戶政策之執行情形：本公司與客戶維持穩定良好關係，了解客戶需求，持續稽核及改善產品品質，以確保滿足客戶需</p> | 職稱 | 姓名 | 課程名稱 | 進修時數 | 獨立董事 | 潘永堂 | 從證券市場不法案例談董監事責任 | 3 | 上市櫃公司依法設置獨立董事與審計委員會,企業因應之道 | 3 | 獨立董事 | 王財貴 | 企業併購過程之人力資源與併購整合議題探討 | 3 | 企業面對公司法修正施行之因應暨實務運作解析 | 3 | 獨立董事 | 李瑜瑛 | 全球反避稅趨勢與董監持股規定 | 3 | 企業併購之法律盡職調查及商務契約介紹 | 3 | 董事 | 陳加南 | 內部人股權宣導說明會 | 3 | 從人力與職能盤點看企業經營績效 | 3 |
| 職稱 | 姓名 | 課程名稱 | 進修時數 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 獨立董事 | 潘永堂 | 從證券市場不法案例談董監事責任 | 3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 上市櫃公司依法設置獨立董事與審計委員會,企業因應之道 | 3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 獨立董事 | 王財貴 | 企業併購過程之人力資源與併購整合議題探討 | 3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 企業面對公司法修正施行之因應暨實務運作解析 | 3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 獨立董事 | 李瑜瑛 | 全球反避稅趨勢與董監持股規定 | 3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 企業併購之法律盡職調查及商務契約介紹 | 3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 董事 | 陳加南 | 內部人股權宣導說明會 | 3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 從人力與職能盤點看企業經營績效 | 3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因 |
|---|------|---|--|
| | 是 | 否 | |
| | | | <p>求，創造公司與客戶雙贏目標。</p> <p>(九)公司為董事及監察人購買責任保險之情形： 公司為全體董事及經理人購買美金2,500萬元責任保險，期間自108年11月1日至109年11月1日。並將購買情形提報108年10月30日董事會。</p> |
| <p>九、請就台灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需列)：</p> <p>(一)本公司針對107年「公司治理評鑑」已改善項目：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.公司之董事間是否不超過二人具有配偶或二親等以內之親屬關係。 2.公司是否於股東常會開會30日前同步上傳英文版開會通知 3.公司是否於股東常會開會21日前上傳英文版議事手冊及會議補充資料 4.公司是否將企業社會責任之具體推動計畫與實施成效定期揭露於公司網站及年報。 5.公司網站或年報是否揭露所制訂之誠信經營政策，明訂具體作法與防範不誠信行為方案 <p>(二)本公司針對107年「公司治理評鑑」尚未改善項目，提出之優先加強事項與措施：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.公司是否於股東常會開會7日前上傳英文版年報:加強英文版年報編製及能力提早上傳英文版年報。 2.公司是否將企業社會責任之具體推動計畫與實施成效定期揭露於公司網站及年報:具體推動計畫及實施成效要完整敘述。 3.公司年報是否揭露董事績效評估與薪資報酬之連結:訂定董事、功能性委員會績效評估辦法並每年至少執行一次績效評估。 | | | |

台耀科技股份有限公司
簽證會計師獨立性之評估

日期：109.3.17

| 評估項目 | 是 | 否 |
|---|---|---|
| 一、會計師禁止之行為 | | |
| 1. 簽證會計師是否同意他人使用其名義執行業務？ | | V |
| 2. 簽證會計師是否使用其他會計師名義執行業務？ | | V |
| 3. 簽證會計師是否受未具會計師資格之人僱用，執行會計師業務？ | | V |
| 4. 簽證會計師是否利用會計師地位，在工商業上為不正當之競爭？ | | V |
| 5. 簽證會計師是否對與其本人有利害關係之事件執行業務？ | | V |
| 6. 簽證會計師是否用會計師名義為會計師業務外之保證人？ | | V |
| 7. 簽證會計師是否收買業務上所管理之動產或不動產？ | | V |
| 8. 簽證會計師是否要求、期約或收受不法之利益或報酬？ | | V |
| 9. 簽證會計師是否以不正當方法招攬業務？ | | V |
| 10. 簽證會計師是否為開業、遷移、合併、受客戶委託、會計師事務所介紹以外之宣傳性廣告？ | | V |
| 11. 簽證會計師是否未得指定機關、委託人或受查人之許可，洩漏業務上之秘密？ | | V |
| 12. 簽證會計師是否其他主管機關所定足以影響會計師信譽之行為？ | | V |
| 二、會計師不得承辦財務報告之簽證之情形 | | |
| 1. 簽證會計師是否現受委託人或受查人之聘僱擔任經常工作，支領固定薪給或擔任董事、監察人？ | | V |
| 2. 簽證會計師是否曾任委託人或受查人之董事、監察人、經理人或對簽證案件有重大影響之職員，而離職未滿二年？ | | V |
| 3. 簽證會計師是否與委託人或受查人之負責人或經理人有配偶、直系血親、直系姻親或二親等內旁系血親之關係？ | | V |
| 4. 簽證會計師本人或其配偶、未成年子女與委託人或受查人是否有投資或分享財務利益之關係？ | | V |
| 5. 簽證會計師本人或其配偶、未成年子女與委託人或受查人是否有資金借貸？ | | V |
| 6. 簽證會計師是否執行管理諮詢或其他非簽證業務而足以影響獨立性？ | | V |
| 7. 簽證會計師是否不符業務事件主管機關對會計師輪調、代他人處理會計事務或其他足以影響獨立性之規範？ | | V |

董事長：



總經理：



會計主管：



(四)公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形

1.薪資報酬委員會成員資料

| 身分別 (註1) | 姓名 | 是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格 | | | 符合獨立性情形(註2) | | | | | | | | | | 兼任其 他公開 發行公 司薪資 報酬委 員會成 員家數 | 備註 | | |
|-------------|-----|--|--|---|-------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|---|----|---|---|
| | | 商務、法務、 財務、會計或 公司業務所需 相關料系之公 私立大專院校 講師以上 | 法官、檢察官、律 師、會計師或其他 與公司業務所需 之國家考試及格 領有證書之專門 職業及技術人員 | 具有商 務、法務、 財務、會計 或公司業 務所需之 工作經驗 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | | | | |
| 獨立董事 | 潘永堂 | | | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | 1 | — |
| 獨立董事 | 王財貴 | | | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | 0 | — |
| 獨立董事 | 李瑜瑛 | | | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | 0 | — |

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“V”。

- (1)非公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10)未有公司法第30條各款情事之一。

2.薪資報酬委員會職責範圍

依據本公司「薪資報酬委員會組織規程」第七條規範本公司薪資報酬委員會職責範圍，薪資報酬委員會應以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論：

- (1)定期檢討薪資報酬委員會規程並提出修正建議。
- (2)訂定並定期檢討本公司董事及經理人年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- (3)定期評估本公司董事及經理人之績效目標達成情形，並訂定其個別薪資報酬之內容及數額。

薪資報酬委員會履行前項職權時，應依下列原則為之：

- (1)確保公司之薪資報酬安排符合相關法令並足以吸引優秀人才。
- (2)董事及經理人之績效評估及薪資報酬，應參考同業通常水準支給情形，並考量個人所投入之時間、所擔負之職責、達成個人目標情形、擔任其他職位表現、公司近年給予同等職位者之薪資報酬，暨由公司短期及長期業務目標之達成、公司財務狀況等評估個人表現與公司經營績效及未來風險之關連合理性。
- (3)不應引導董事及經理人為追求薪資報酬而從事逾越公司風險胃納之行為。
- (4)針對董事及高階經理人短期績效發放酬勞之比例及部分變動薪資報酬支付時間，應考量行業特性及公司業務性質予以決定。
- (5)訂定董事及經理人薪資報酬之內容及數額應考量其合理性，董事及經理人薪資報酬之決定不宜與財務績效表現重大悖離，如有獲利重大衰退或長期虧損，則其薪資報酬不宜高於前一年度，若仍高於前一年度，應於年報中揭露合理性說明，並於股東會報告。
- (6)薪資報酬委員會成員對於其個人薪資報酬之決定，不得加入討論及表決。

前二項所稱之薪資報酬，包括現金報酬、認股權、分紅入股、退休福利或離職給付、各項津貼及其他具有實質獎勵之措施；其範疇應與公開發行公司年報應行記載事項準則中有關董事及經理人酬金一致。

本公司子公司之董事及經理人薪資報酬事項如依子公司分層負責決行事項須經本公司董事會核定者，應先經本委員會提出建議後，再提交董事會討論。

3.薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)本屆委員任期為107年7月12日至110年6月26日，最近年度(民國108年度)薪資報酬委員會開會2次(A)，委員資格及出席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 實際出席次數 | 委託出席次數 | 實際出席率(%) | 備註 |
|-----|-----|--------|--------|----------|----|
| 召集人 | 王財貴 | 2 | 0 | 100 | |
| 委員 | 潘永堂 | 2 | 0 | 100 | |
| 委員 | 李瑜瑛 | 2 | 0 | 100 | |

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理（如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因）：無。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理

| 薪資報酬委員會日期/期別/議案內容 | 委員持保留或反對意見 | 修正或建議事項 | 薪資報酬委員會決議結果 | 提報董事會日期 | 董事會決議情形 |
|--|---------------------|---------------------|--|---|--------------------------------|
| 108年3月20日 (第四屆第二次) 1.本公司董事107年度之績效目標達成情形及本公司董事、功能性委員會委員薪資及經理人報酬給付結構 2.107年度董事酬勞及員工酬勞分配案 3.108年度晉昇/調薪規劃 | 無 無 無 | 無 無 無 | 全體出席委員 照案通過 全體出席委員 照案通過 全體出席委員 照案通過 | 108/03/20 108/03/20 108/03/20 | 5席出席董事照案通過(陳加南董事及辛耀吉董事迴避不參與表決) |
| 108年10月30日 (第四屆第三次) 1.一〇七年度年終獎金發放規劃 | 無 | 無 | 全體出席委員 照案通過 | 108/12/18 | 7席出席董事照案通過 |

(五)履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 | | |
|---|------|---|---|--|-----|
| | 是 | 否 | | 摘要說明 | |
| 一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？ | V | | <p>風險管理政策及策略：由本公司策略長、經營管理委員會、公司治理室、法務室、財務中心，針對公司營運風險、社會風險、環境影響氣候變遷風險及資訊安全等，評估風險項目、執行風險預防及損失控制，建立有效風險管理制度、持續加強員工教育訓練、定期審核追蹤及改善。</p> <p>措施及執行情形：公司每年針對財務、研發、進銷貨、國內外重要政策變化、產業變化、資產取得貨處分、訴訟、資訊安全及環境變遷等提出評估及執行情形報告並揭露於年報及公開說明書中，詳細資料請本公開說明書壹、二、風險事項說明。</p> | 無差異 | |
| 二、公司是否設置推動企業社會責任專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？ | V | | <p>公司設置之推動企業社會責任專（兼）職單位：公司治理室，訂定檢討及推廣企業社會責任政策，透過建立企業社會責任管理系統(SA8000)持續改善並落實公司政策及符合法規及社會趨勢，於每年第一季向董事會報告前一年度推動計畫及執行情形。</p> <p>108年度執行情形於109年3月25日董事會報告。</p> | 無差異 | |
| <p>三、環境議題</p> <p>(一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(二)公司是否致力於提升各項資源之利用率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？</p> | V | V | V | <p>(一)本公司致力提升各項資源之利用效率，增設太陽能發電設施，並且推動節水、節電、使用回收紙、再生紙，對資源類的廢棄物予以回收減量再利用，減少資源浪費。</p> <p>(二)本公司通過ISO14001環境管理系統及申辦綠色工廠標章之清潔生產評估系統認證。</p> <p>(三)本公司設有水/空/毒/廢環境管理專責人員，氣候變遷對營運活動所造成之潛在風險主要為原物料的供需變動以致成本增加，極端氣候有可能造成運輸的不穩定性及員工廠房安全等，為減緩或適應氣候變遷造成之改變，考量營運對生態效益之影響，依下列原則從事研發、採購、生產、作業及服務等營運活動，以降低公司營運對自然環境及人類之衝擊：</p> | 無差異 |

| 評估項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|---|--|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|--|-----|--------|--------|--------|--|-----|--------|--------|--------|--|--|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？ | V | | <p>1.減少產品與服務之資源及能源消耗。 2.減少污染物、有毒物及廢棄物之排放，妥善處理廢棄物。 3.增進原料或產品之可回收性與再利用。 4.使可再生資源達到最大限度之永續使用。 5.延長產品之耐久性。 6.增加產品與服務之效能。</p> <p>(四)本公司(直、間接)溫室氣體排放量盤查 本公司每年依據ISO14064-1規範進行溫室氣體排放量盤查，將碳排放的管理與排放資訊，於公司內部ISO14001環境管理審查會議中檢討，併計畫揭露於CSR報告書中，並評估進行溫室氣體排放量外部驗證。</p> <p>1.本公司最近二年度溫室氣體排放量統計：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>年度</th> <th>直接排放 (公噸 CO₂e)</th> <th>間接排放 (公噸 CO₂e)</th> <th>合計排放 (公噸 CO₂e)</th> <th>108 年度二廠規畫 啟用，增加直接及 間接溫室氣體排碳 量。</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>107</td> <td>15,235</td> <td>27,448</td> <td>42,683</td> <td></td> </tr> <tr> <td>108</td> <td>23,779</td> <td>32,530</td> <td>56,309</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>2.公司節能減碳及溫室氣體減量策略： (1)推動各類節能減碳方案，以符合推行因應氣候變遷或溫室氣體管理。 (2)公司對溫室氣體排放量減量目標：五年內降5% (3)公司對溫室氣體排放量減量之預算與計劃： ①108 年新增節能計劃二項專案，總改善投入預算約 416 萬。 ②109 年新增節能計劃十項專案，總改善投入預算約</p> | 年度 | 直接排放 (公噸 CO ₂ e) | 間接排放 (公噸 CO ₂ e) | 合計排放 (公噸 CO ₂ e) | 108 年度二廠規畫 啟用，增加直接及 間接溫室氣體排碳 量。 | 107 | 15,235 | 27,448 | 42,683 | | 108 | 23,779 | 32,530 | 56,309 | | |
| 年度 | 直接排放 (公噸 CO ₂ e) | 間接排放 (公噸 CO ₂ e) | 合計排放 (公噸 CO ₂ e) | 108 年度二廠規畫 啟用，增加直接及 間接溫室氣體排碳 量。 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 107 | 15,235 | 27,448 | 42,683 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 108 | 23,779 | 32,530 | 56,309 | | | | | | | | | | | | | | | | |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 | | | | | | | | | |
|---|-----------|----------|---|------|-----|--------|-----|-----------|----------|-----|-----------|----------|
| | 是 | 否 | | 摘要說明 | | | | | | | | |
| | | | <p>1,324 萬。</p> <p>(4)企業產品或服務帶給客戶或消費者之減碳效果：本公司所研發新低訊號損失高階材料，可間接達到客戶或消費者減碳之效果。</p> <p>3.用水量及廢棄物總重量</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>年度</th> <th>用水量</th> <th>廢棄物總重量</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>107</td> <td>340,292 度</td> <td>1,532 公噸</td> </tr> <tr> <td>108</td> <td>372,446 度</td> <td>1,357 公噸</td> </tr> </tbody> </table> <p>4.減少用水或其他廢棄物管理之政策:本公司致力提升各項資源之利用效率，增設太陽能發電設施，並且推動節水、節電、使用回收紙、再生紙，對資源類的廢棄物予以回收減量再利用，減少資源浪費。</p> | 年度 | 用水量 | 廢棄物總重量 | 107 | 340,292 度 | 1,532 公噸 | 108 | 372,446 度 | 1,357 公噸 |
| 年度 | 用水量 | 廢棄物總重量 | | | | | | | | | | |
| 107 | 340,292 度 | 1,532 公噸 | | | | | | | | | | |
| 108 | 372,446 度 | 1,357 公噸 | | | | | | | | | | |
| <p>四、社會議題</p> <p>(一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> | V | | <p>無差異</p> <p>(一)公司為維護社會權益，依據相關法規及國際人權公約，訂定相關管理程序與規章：</p> <p>1.依循「消除對婦女一切形式歧視公約施行法」、「兒童權利公約施行法」、「公民與政治權利國際公約及社會經濟文化權利國際公約施行法等國際人權公約所揭露之原則，以及「勞動基準法」及相關法令規章。</p> <p>2.管理政策與程序</p> <p>(1)遵循國際人權公約與所在地之勞動相關法規，提供公平與健康安全的工作職場，尊重職場人權，恪遵法規，不雇用童工，關心員工，不強迫勞動，提供意見溝通管道，落實資訊安全，建構勞資關係和諧的職場環境。</p> <p>(2)尊重國際公認之基本人權，包括結社自由、關懷弱勢族群、禁用童工、消除各種形式之強迫勞動、消除僱傭與</p> | | | | | | | | | |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|---|------|---|--|
| | 是 | 否 | |
| | | | <p>就業歧視等，並恪守公司所在地之勞動相關法規。</p> <p>(3)依據製造業特性與營運發展策略，定期針對人權議題進行風險評估，納入外部期待與利害關係人溝通，辨識重要人權議題與高風險族群，並建立風險評估流程與推動減緩措施和管理目標。</p> <p>(4)相關人權議題包括：多元包容性與平等機會、合理工時、健康安全職場、結社自由、勞資協商、隱私保護。</p> <p>3.相關規章:社會環境責任管理手冊(相關議題請參閱第二章) 公司揭露網址:http://www.tuc.com.tw/zh-tw/corporate/id/9 公司治理/企業社會責任及治理/社會環境責任管理手冊</p> |
| (二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效獲成果適當反映於員工薪酬？ | V | | <p>(二)1.公司訂有薪資管理辦法、年度調薪辦法、員工酬勞辦法、績效獎金辦法、年終獎金辦法、業務績效辦法及員工考核辦法等規範，來結合公司經營績效成果與員工績效連結，落實於員工酬勞之企業社會責任連結。</p> <p>2.年終摸彩活動,依據公司經營績效提撥公司與福委會摸彩金，回饋員工一年來的辛勞。</p> <p>3.公司提供團體保險、健康檢查、免費工作餐、年度旅遊、三節獎金、獎學金、員工停車場、生日禮券等福利，依公司經營成果納入調整。</p> <p>4.新進員工給予優於法令的彈性假。</p> |
| (三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？ | V | | <p>(三)1.工作環境與員工人身安全保護措施： 本公司鑑於工作環境與員工人身安全保護措施之重要性。以ISO 14001 及OHSAS18001 之管理系統展開重大環境考量面/職業安全衛生風險控制，利用目標及方案管理，進行優先改善；而較低之風險則運用作業管制方式予以控管，經由良好運作改善之後，均獲得明顯的成效與控管。</p> |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|---|------|---|---|
| | 是 | 否 | |
| | | | <p>2.安全與健康教育：</p> <p>(1)新進人員、調換工作之人員、特殊機械與設備操作人員及特殊作業人員、主管，依法實施必要之教育訓練。</p> <p>(2)公共安全與消防：依法定期實施建築物公共安全檢查、消防系統及設備檢查與申報，員工每半年實施消防訓練及緊急應變演練。</p> <p>(3)工作守則：依法修訂員工安全衛生工作守則及相關程序規定，供員工遵循。</p> |
| (四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？ | V | | <p>(四)本公司依據教育訓練管理程序為員工建立有效之訓練藍圖體系及技術資格認證體系，以發展不同職位人員之職涯能力培育計畫。</p> <p>108年所開辦之重點訓練藍圖課程概述如下： 「QC7 NQC7 手法」、「6s管理機制」、「MSA量測系統分析基礎」、「DOE實驗設計初階」、「SPC統計製程管理」、「RF系列課程」、「高頻材料與應用」、「目視管理」、「自衛消防編組演練」、「營業秘密保護教育訓練課程」、「內部稽核管理實務」、「CCL產品介紹與應用分析」、「PCB製程基礎」、「內部MTP課程分享會」、「團隊溝通與凝聽」、「績效面談」、「質量指標要求之管理模式」、「封裝製程與可靠度測試」等。不同職位人員職涯培育，依每年所規劃訓練藍圖為主軸進行推展，並加入所屬部門專屬之技能培育，架構完整訓練計畫。</p> |
| (五)對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？ | V | | <p>(五)1.與客戶約定提供各項產品售後之專業、技術服務事宜，並提供即時之問題回覆及解決，以維護消費者權益。</p> <p>本公司網站公司治理/利害關係人專區，針對客戶/供應商/一般大眾提供公司誠信經營政策宣導及提供申訴管道，查詢網址：</p> |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|---|------|---|---|
| | 是 | 否 | |
| | | | <p>公司揭露網址:http://www.tuc.com.tw/zh-tw/corporate/id/13</p> <p>公司治理/利害關係人專區/利害關係人申訴管道</p> <p>2.公司遵循客戶的要求及相關法規，並定期接受客戶的稽查。</p> |
| (六)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？ | V | | <p>(六)1.本公司除遵照企業責任，亦要求合作夥伴共同努力，善盡企業社會責任，按季對供應商進行評核/評比，並要求供應商簽署企業社會責任承諾書、廉潔聲明書，並透過稽核、訪視方式查核合作廠商執行狀況。</p> <p>2.主要供應商與公司有簽訂廉潔聲明書，針對違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止予賠償我方損失的責任。</p> |
| 五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務性資訊之報告？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？ | V | | <p>本公司尚未符合「上櫃公司編製與申報企業社會責任報告書作業辦法」第二條規定，無需編製企業社會責任報告書。</p> |
| 六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無差異。 | | | |
| <p>七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：</p> <p>環 保：遵行廢棄物清理法、水污染防治法、空氣汙染防制法等發令執行汙染防治措施，以維護環境品質；推動節能及廢棄物減量活動，並宣導員工節約水電用量與回收水再使用措施。產品符合歐盟RoHS規範要求。</p> <p>社區參與：108年捐款贊助地方社區節能減碳健行里民活動10,000元。</p> <p>社會服務：認養鄰近公園(公十六公園)，認養馬路(博愛街)，認養環境空品區等並定期負責維護與打掃(新竹縣婦幼館後方)。</p> <p>社會公益：定期與科技大學產學合作，教導學生理論上專業知識及提供實務經驗。公司全額負擔透過團保的重大醫療險給予員工遇重大傷病的急難救助，公司透過全額負擔的員工醫療險，關照員工本人及配偶、子女的住院醫療照護。</p> <p>108年度配合縣府推廣向偏鄉農會購買農產品並用於餽贈機關團體及員工使用。</p> <p>108年完成鹿寮坑生態志工活動、國際淨灘志工活動，以共同維護我們的生態與環境，並另參加、天主教仁愛基金會園遊會志工活動，關懷啟智學員。</p> <p>108年贊助TPCF電路板環境公益基金會，提升台燿對環境教育、綠色人文的競爭力，並善盡社會責任</p> | | | |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|---|------|---|--------------------------|
| | 是 | 否 | |
| <p>消費者權益:以積極、迅速、有效益的服務品質提高客戶滿意度並爭取潛在客戶。</p> <p>人權:本公司定期針對人權議題進行風險評估，納入外部期待與利害關係人溝通，辨識重要人權議題與高風險族群，並建立風險盡職調查流程與推動減緩措施和管理目標。</p> <p>要求：多元包容性與平等機會，合理工時、健康安全職場、結社自由、勞資協商、隱私保護。</p> <p>政策：提供公平與健康安全的工作職場，尊重職場人權，恪遵法規，不雇用童工，關心員工，不強迫勞動，提供意見溝通管道，落實資訊安全，建構勞資關係和諧的職場環境。</p> <p>安全衛生:(1)推行清潔生產技術:積極將資源充分有效利用，以減少廢棄物及降低生產成本，除改善製程及操作管理以增加回收再利用，減少廢棄物之產生。另一方面開發及選用無污染及低污染製程，並取得清潔生產的認證，定期接受追蹤。</p> <p>(2)職業災害防止計劃:以達成零災害目標，每年底擬定年度職業災害防止計劃，再依據職業災害防止計畫內容，制訂詳細之執行計畫，並由事業單位依計畫時程和內容確實執行，再透過稽核制度發掘執行缺失，於每月之安全衛生委員會議，修正職業災害防止計畫。</p> <p>(3)實施自動檢查:員工在面對不同的作業環境、製程、操作與作業時，可能會因為不安全的作業、設備或管理等風險因素，而造成身體的傷害，為改善之特積極推動自動檢查，期藉此措施的推動，發現潛在之危害因素並改善，有效控制。</p> <p>(4)現場作業環境測定:定期實施作業環境測定，測定項目，包含二氧化碳(CO2)、噪音、有機溶劑、粉塵、.....等。</p> <p>(5)健康檢查:新進人員實施體格檢查及特殊作業檢查，做為選工與派工之依據；在職員工每年實施定期健康檢查，如為特殊作業工作者，增加特殊作業項目檢查，藉以了解員工健康情形並作為員工工作調換分派及作業環境改善之依據。</p> <p>(6)實施教育訓練:新進人員、調換工作之人員、特殊機械與設備操作人員及特殊作業人員、主管，依法實施必要之教育訓練。</p> <p>(7)公共安全與消防:依法定期實施建築物公共安全檢查、消防系統及設備檢查與申報，員工每半年實施消防訓練及緊急應變演練。</p> <p>(8)工作守則:依法修訂員工安全衛生工作守則及相關程序規定，供員工遵循。</p> | | | |

(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 | |
|---|------|---|--|------|
| | 是 | 否 | | 摘要說明 |
| <p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p> | V | V | <p>(一)本公司業已制定經董事會通過之「誠信經營作業程序」，公司訂有企業社會與環境責任行為準則，內容包含誠信經營、商業道德及公司治理，對外文件明示公司全體董事及管理階層對誠信經營之政策及廉潔聲明承諾。</p> <p>(二)本公司訂定之「誠信經營作業程序」涵蓋下列行為之防範措施：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.行賄及收賄。 2.提供非法政治獻金。 3.不當慈善捐贈或贊助。 4.提供或接受不合理禮物、款待或其他不正當利益。 5.侵害營業秘密、商標權、專利權、著作權及其他智慧財產權。 6.從事不公平競爭之行為。 7.產品及服務於研發、採購、製造、提供或銷售時直接或間接損害消費者或其他利害關係人之權益、健康與安全。 <p>(三)本公司訂定之「誠信經營作業程序」業已明訂各項行為指南(包括禁止提供或收受不正當利益、收受不正當利益之處理程序、禁止疏通費及處理程序、政治獻金之處理程序、利益迴避、禁止洩漏商業機密、禁止內線交易、保密協議等)，另業已於作業程序明定公司人員涉及不誠信行為之處理及獎懲、吹哨者管道及保護制度等。</p> | 無差異 |
| <p>二、落實誠信經營</p> <p>(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？</p> | V | | <p>(一)公司訂有「誠信經營作業程序」及「企業社會與環境責任(CSR)行為準則」，主要幹部簽署道德廉潔切結書及聘僱合約有廉潔條款約束。</p> | 無差異 |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|--|------|---|---|
| | 是 | 否 | |
| (二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？ | V | | (二)公司由人資單位推動企業誠信經營專(兼)職之運作情形，對外明示人資單位及法務單位為檢舉提報受理單位，並將推動情形於年初匯總提報董事會。108年度執行情形於109年3月25日董事會報告。 108年度執行情形： 1.舉辦導課程： 課程名稱： 品質認知與誠信經營作業程序/防範內線交易 辦理時間： 第一梯2019/03/22~2019/4/30 受訓人數:944人 第二梯(補測)2019/05/06~2019/6/25 受訓人數:24人 2.對供應商之要求： 要求供應商簽署”供應商企業社會責任承諾書”及”廉潔聲明書”，內容包括誠信經營及企業社會責任的要求。 3.受理投訴及處理情形：108年未有接獲投訴情事。 |
| (三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？ | V | | (三)公司道德廉潔切結書及聘僱合約有制定防止利益衝突條款及提供檢舉管道。並於公司網站提供申訴(檢舉)信箱。公司揭露網址： http://www.tuc.com.tw/zh-tw/corporate/id/13 公司治理/利害關係人專區/利害關係人申訴管道 |
| (四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？ | V | | (四)公司訂有會計制度、內部控制制度，稽核室每年訂有母子 公司稽核計畫，按月依計畫查核實際執行運作情形，並 出具報告提報董事會及獨立董事。 |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 | | |
|---|------|---|---|---|-----|
| | 是 | 否 | | 摘要說明 | |
| (五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？ | V | | (五)除新進人員教育訓練課程外，公司定期於每年3月舉辦誠信經營相關教育訓練及不定時透過網站或公告欄提醒員工。 108年度辦理情形： 課程名稱：品質認知與誠信經營作業程序/防範內線交易 辦理時間： 第一梯2019/03/22~2019/4/30 受訓人數:944人 第二梯(補測)2019/05/06~2019/6/25 受訓人數:24人 | | |
| 三、公司檢舉制度之運作情形 (一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？ (三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？ | V | V | V | (一)依據本公司「誠信經營作業程序」第二十五條執行吹哨者(whistleblower:檢舉人)管道及保護制度。 檢舉管道: http://www.tuc.com.tw/zh-tw/corporate/id/13 公司治理/利害關係人專區/利害關係人申訴管道 (二)公司訂有員工申訴管理規範/員工建議及投訴服務管理規範/勞工與道德風險評估與管理程序。 本公司「誠信經營作業程序」第二十二條至二十五條。 (三)針對投訴、檢舉的處理有明確的保護/保密與處理程序：本公司「誠信經營作業程序」第二十五條第四項。 公司揭露網址: http://www.tuc.com.tw/zh-tw/corporate/id/9 公司治理/企業社會責任及治理/誠信經營作業程序 | 無差異 |
| 四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？ | V | | | 誠信經營作業程序揭露於公開資訊觀測站及公司網站。 推動成效除揭露於公司年報並上傳公開資訊觀測站外，並揭露於公司網站。 公司揭露網址: http://www.tuc.com.tw/zh-tw/corporate/id/9 公司治理/企業社會責任及治理/誠信經營作業程序/108年度履行誠信經營情形 http://www.tuc.com.tw/corporate.php?type=3 | 無差異 |
| 五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無差異。 | | | | | |
| 六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) 1.對外要求供應商簽署”供應商企業社會責任承諾書”及”廉潔聲明書”，內容包括誠信經營及企業社會責任的要求。 | | | | | |

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式

1.本公司訂定之公司治理相關規章:公司治理實務守則、董事會議事規範、董事選任程序、獨立董事之職責範疇規則、處理董事所提出要求之標準作業程序、股東會議事規則、薪酬委員會組織規程、關係企業相互間財務業務相關作業規範、誠信經營作業程序、企業社會責任實務守則。

2.本公司公司治理相關規章查詢方式:

(1)公開資訊觀測站 <http://mops.twse.com.tw> 「公司治理」專區查詢。

(2)本公司網站/公司治理專區 <http://www.tuc.com.tw/zh-tw/corporate>

(八)最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無此情事。

(九)其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊：

經理人參與公司治理有關之修與訓練

| 職稱 | 姓名 | 進修日期 | 主辦單位 | 課程名稱 | 進修時數 |
|------|-----|-----------|--------------|-------------------------|------|
| 總經理 | 陳加南 | 108.08.26 | 櫃檯買賣中心 | 內部人股權宣導說明會 | 3 |
| | | 108.10.16 | 證券暨期貨市場發展基金會 | 從人力與職能盤點看企業經營績效 | 3 |
| 會計主管 | 黃文旭 | 108.05.17 | 會計研究發展基金會 | 企業證券詐欺違法案例與相關法律責任解析 | 3 |
| | | 108.05.28 | 會計研究發展基金會 | 「企業併購」關鍵財務會計實務議題解析 | 3 |
| | | 108.10.30 | 會計研究發展基金會 | 員工舞弊之法律責任與舞弊鑑識作法探討 | 3 |
| 稽核主管 | 李秀英 | 108.08.14 | 內部稽核協會 | 最新國內公司治理趨勢與落實控制環境執行面之解析 | 6 |
| | | 108.12.10 | 內部稽核協會 | 法令規章遵循之內部稽核要領 | 6 |

台燿科技股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：109年3月25日

本公司民國 108 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國108年12月31日^{註2}的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國109年03月25日董事會通過，出席董事七人中，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

台燿科技股份有限公司



董 事 長：



簽章

總 經 理：



簽章

承銷商總結意見

台燿科技股份有限公司(以下簡稱台燿公司或該公司)本次為辦理公開募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債壹萬捌仟張，每張面額新台幣壹拾萬元，發行總面額為新台幣壹拾捌億元，依法向金融監督管理委員會提出申報。業經本承銷商採用必要之輔導及評估程序，包括實地了解該公司之營運狀況，與公司董事、經理人、及其他相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證及比較分析相關資料等，予以審慎評估。特依金融監督管理委員會「發行人募集與發行有價證券處理準則」及中華民國證券商業同業公會「發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告應行記載事項要點」及「證券承銷商受託辦理發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告之評估查核程序」規定，出具本承銷商總結意見。

依本承銷商之意見，台燿科技股份有限公司本次募集與發行有價證券符合「發行人募集與發行有價證券處理準則」及相關法令之規定，暨其計畫具可行性及必要性，其資金用途、進度及預計可能產生效益亦具合理性。

富邦綜合證券股份有限公司



負責人：韓蔚廷



承銷部門主管：吳春敏



中華民國一〇九年四月九日

律師法律意見書

台耀科技股份有限公司本次為募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債，發行總張數為壹萬捌仟張，每張面額為新台幣壹拾萬元，發行總面額為新台幣壹拾捌億元整，向金融監督管理委員會提出申報。經本律師採取必要審核程序，包括實地瞭解，與公司董事、經理人及相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證公司議事錄、重要契約及其他相關文件、資料，並參酌相關專家之意見等。特依「發行人募集與發行有價證券處理準則」規定，出具本律師法律意見書。

依本律師意見，台耀科技股份有限公司本次向金融監督管理委員會提出之法律事項檢查表所載事項，並未發現有違反法令致影響有價證券募集與發行之情事。

此致

台耀科技股份有限公司

翰辰法律事務所
邱雅文律師



中 華 民 國 1 0 9 年 4 月 9 日

陸、重要決議

- 一、重要決議應記載與本次發行有關之決議文：請參閱第 130 頁。

台耀科技股份有限公司
第十四屆第十次董事會會議記錄(節錄版)

時間：中華民國一〇九年三月二十五日下午三時三十分。

壹、地點：台北市仁愛路三段160號福華大飯店402會議室。

貳、出席董事：辛忠衡、辛耀吉、陳加南、潘永堂、王財貴、李瑜瑛計六人。

委託出席董事：辛耀宏。

參、列席：會計主管 黃文旭 / 稽核主管 李秀英 勤業眾信：池瑞全會計師/蔡宗遠協理

肆、主席：辛忠衡

記錄：黃文旭

伍、宣佈開會。

陸、報告事項：略

柒、承認事項：略。

捌、討論事項：

討論案一至討論案九：略。

討論案十

案由：擬發行國內第三次無擔保可轉換公司債案，提請 核議。

說明：一、本公司為充實營運資金，擬發行國內第三次無擔保公司債壹萬捌仟張，每張面額壹拾萬元，票面利率0%，發行期間五年，依票面金額之100%~101%發行，預計募集新台幣1,800,000仟元~1,818,000仟元，暫訂發行及轉換辦法，請參閱議事資料。本次發行轉換公司債擬全數採詢價圈購方式對外辦理承銷，實際發行條件擬授董事長視金融市場狀況與主辦承銷商共同議定之，並於呈報主管機關核准後發行之。

二、本次轉換公司債計劃之資金來源、計劃項目、預定進度、預計可能產生效益及發行條件請參閱議事資料。

三、本次轉換公司債於獲主管機關核准發行後，擬授權董事長另訂發行日，並向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心申請為櫃檯買賣。

四、為配合本次發行國內第三次無擔保轉換公司債發行作業，擬授權董事長代表本公司簽署一切有關發行之相關契約及文件，並代表本公司辦理相關發行事宜。

五、本次轉換公司債之主要內容(如資金來源、發行條件、資金運用計劃、預定進度、預計可能效益等)及其他與本次發行相關事宜如經主管機關修正或有未盡事宜，或因客觀環境而需變更時，包括向主管機關申請延期或撤銷，擬授權董事長全權處理。

決議：7席出席董事決議照案通過。

討論案十一至討論案十六：略。

捌、臨時動議：無

玖、其他應記載事項：無

散會：中華民國一〇九年三月二十五日下午四時四十三分。

附件一

國內第三次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法



台燿科技股份有限公司

國內第三次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法

一、債券名稱

台燿科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)國內第三次無擔保轉換公司債(以下簡稱「本轉換公司債」)。

二、發行日期

民國109年5月22日(以下簡稱「發行日」)。

三、發行期間

發行期間五年，自民國109年5月22日開始發行至民國114年5月22日到期(以下簡稱「到期日」)。

四、發行總額及每張面額

本轉換公司債每張面額為新台幣壹拾萬元整，發行總張數壹萬捌仟張，發行總面額為新台幣壹拾捌億元整，依票面金額之101%發行。

五、債券票面利率

票面年利率為0%。

六、還本付息日期及方式

依本辦法第五條規定本轉換公司債之票面利率為0%，故無需訂定付息日期及方式。除本轉換公司債之持有人(以下簡稱「債權人」)依本辦法第十條轉換為本公司普通股或依本辦法第十九條行使賣回權，或本公司依本辦法第十八條提前收回者及由證券商營業處所買回註銷者外，到期時按債券面額以現金一次償還。

七、擔保情形

本轉換公司債為無擔保債券，惟如本轉換公司債發行後，本公司另發行或私募其他有擔保附認股權或轉換公司債時，本轉換公司債亦將比照該有擔保附認股權或有擔保轉換公司債，設定同等級之債權或同順位之擔保物權。

八、轉換標的

債權人得依本辦法之規定，向本公司請求將本轉換公司債依面額及請求轉換當時之轉換價格，轉換為本公司普通股股票，本公司將以發行新股之方式履行轉換義務，換發之新股以帳簿劃撥交付，不印製實體方式為之。

九、轉換期間

債權人自本轉換公司債發行滿三個月之次日(民國109年8月23日)起，至到期日(民國114年5月22日)止，除(一)普通股依法暫停過戶期間；(二)本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止；(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止；(四)辦理股票變

更面額之停止轉換起始日至新股換發股票開始交易日前一日止，不得請求轉換之外，得隨時向本公司請求依本辦法將本轉換公司債轉換為本公司普通股股票，並依本辦法第十條、第十一條、第十二條及第十六條規定辦理。

前項股票變更面額之停止轉換起始日係指向經濟部申請變更登記之前一個營業日。本公司將於該起始日前四個營業日公告停止轉換期間。

十、請求轉換程序

- (一)債權人至原交易券商填具「轉換公司債帳簿劃撥轉換／贖回／賣回申請書」(註明轉換)，由交易券商向臺灣集中保管結算所股份有限公司(以下簡稱「集保公司」)提出申請，集保公司於接受申請後，以電子化方式通知本公司股務代理機構，於送達時即生轉換之效力，且不得申請撤銷，並於送達後五個營業日內完成轉換手續，直接將本公司普通股股票撥入該債權人之集保帳戶。
- (二)華僑及外國人申請將所持有之本轉換公司債轉換為本公司普通股時，一律統由集保公司採取帳簿劃撥方式辦理配發。

十一、轉換價格及其調整

(一)轉換價格之訂定方式

本轉換公司債轉換價格之訂定，以民國109年5月14日為轉換價格訂定基準日，取基準日(不含)前一個營業日、前三個營業日、前五個營業日之本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一為基準價格，乘以102%之轉換溢價率，為計算轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)之依據。基準日前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後至實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。依上述方式，本轉換公司債發行時之轉換價格為每股新台幣153.4元。

(二)轉換價格之調整

- 1.本轉換公司債發行後，除本公司所發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份或因員工酬勞發行新股者外，遇有本公司已發行(包括私募)之普通股股份增加(包含但不限於現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等)，本公司應依下列公式調整本轉換公司債之轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整)，並函請財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心(以下簡稱「櫃買中心」)公告，於新股發行除權基準日(註1)調整之，但有實際繳款作業者於股款繳足日調整之。如係因股票面額變更致已發行普通股股份增加，於新股換發基準日調整之。如於現金增資發行新股之除權基準日後變更新股發行價格，則依更新後之新股發行價格與每股時價(以本公司決定之更新後新股發行價格訂定基準日作為更新後每股時價訂定基準日)重新按下列公式調整，如經設算調整後之轉換價格低於原除權基準日前已公告調整之轉換價格，則函請櫃買中心重新公告調整之。

(1)非股票面額變更之普通股股份增加

$$\text{調整後轉換價格} = \text{調整前轉換價格} \times \frac{\text{已發行股數 (註2)} + \frac{\text{每股繳款額 (註3)} \times \text{新發行或再私募股數}}{\text{每股時價(註4)}}}{\text{已發行股數} + \text{新發行或再私募股數}}$$

註1：如為股票分割則為分割基準日調整；如為合併或受讓增資則於合併或受讓基準日調整；如係採詢價圈購辦理之現金增資或現金增資參與發行海外存託憑證，因無除權基準日，則於股款繳足日調整；如係採私募方式辦理之現金增資，則於私募有價證券交付日調整。

註2：已發行股數係指普通股已發行及私募股份總數減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。

註3：每股繳款額如係屬無償配股或股票分割，則其繳款額為零。若係屬合併增資發行新股者，則其每股繳款額為合併基準日前依消滅公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表計算之每股淨值乘以換股比例。如係受讓他公司股份發行新股，則每股繳款額為受讓之他公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表計算之每股淨值乘以換股比例。

註4：每股時價係以新股發行之除權基準日、訂價基準日、股票分割基準日或私募有價證券交付日之前一、三、五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一計算。

(2)股票面額變更致普通股股份增加時

$$\text{調整後之轉換價格} = \text{調整前轉換價格} \times \frac{\text{股票面額變更前已發行普通股股數}}{\text{股票面額變更後已發行普通股股數}}$$

- 2.本轉換公司債發行後，如遇有本公司發放普通股現金股利時，應於除息基準日按每股時價之比率調降轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)，並函請櫃買中心於除息基準日公告調整之。本項轉換價格調降之規定，不適用於除息基準日(不含)前已提出請求轉換者。

調降後轉換價格＝

調降前轉換價格 ×(1-發放普通股現金股利占每股時價(註5)之比率)

註5：每股時價之訂定，應以現金股息停止過戶除息公告日之前一、三、五個營業日擇一計算普通股收盤價之簡單算術平均數為準。

- 3.本轉換公司債發行後，遇有本公司以低於每股時價(註6)之轉換或認股價格再募集發行(包括再私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，本公司應依下列公式調整本轉換公司債之轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整)，並函請櫃買中心公告，於前述有價證券或認股權發行之日或私募有價證券交付日調整之：

調整後之轉換價格＝

$$\text{調整前轉換價格} \times \left[\frac{\text{已發行股數 (註7)} + \frac{\text{新發行或私募具有普通股轉換權或認股權之有價證券其轉換或認購價格}}{\text{每股時價(註6)}} \times \frac{\text{新發行或私募具有普通股轉換權或認股權之有價證券其可轉換或認購之股數}}{\text{每股時價(註6)}}}{\text{已發行股數} + \text{新發行或私募具有普通股轉換權或認股權之有價證券其可轉換或認購之股數}} \right]$$

註6:每股時價為再發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券之訂價基準日或私募有價證券交付日之前一、三、五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一計算。如訂價基準日前遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格。

註7:已發行股數係指普通股已發行及私募股份總數減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。再發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券如係以庫藏股支應，則調整公式中之已發行股數應減除新發行(或私募)有價證券可轉換或認購之股數。

4.本轉換公司債券發行後，如遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，應依下列公式計算調整後轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)，並函請櫃買中心公告，於減資基準日調整之。如係因股票面額變更致已發行普通股股份減少，於新股換發基準日調整之。

(1)減資彌補虧損時

調整後之轉換價格＝

調整前轉換價格×(減資前已發行普通股股數(註8)/減資後已發行普通股股數)

(2)現金減資時

調整後之轉換價格＝

(調整前轉換價格-每股退還現金金額)×(減資前已發行普通股股數(註8)/減資後已發行普通股股數)

(3)股票面額變更致普通股股份減少時

調整後之轉換價格 = 調整前轉換價格 × $\frac{\text{股票面額變更前已發行普通股股數}}{\text{股票面額變更後已發行普通股股數}}$

註8:已發行普通股股數為本公司已發行之普通股及私募股數之總數減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股普通股股數。

十二、換股時不足壹股股份金額之處理

轉換本公司普通股時，若有不足壹股之股份金額，本公司將以現金償付(計算至新台幣元為止，角以下四捨五入)。

十三、轉換年度現金股利及股票股利之歸屬

(一)現金股利

1.債權人於本公司向櫃買中心洽辦現金股息停止過戶日前十五個營業日(不含)以前

請求轉換者，得參與當次發放之現金股利。

2. 本公司向櫃買中心洽辦現金股息停止過戶日前十五個營業日(含)起至現金股息除息基準日(含)止，停止本轉換公司債轉換。
3. 債權人於當次現金股息除息基準日次日起至下一次現金股息停止過戶日前十五個營業日(不含)以前請求轉換者，不得享有當次發放之現金股利，但得參與下一次發放之現金股利。

(二)股票股利

1. 債權人持有人於當年度一月一日起至當年度本公司向櫃買中心洽辦無償配股停止過戶日前十五個營業日(不含)以前請求轉換者，得參與當年度股東會決議發放之前一年度股票股利。
2. 當年度本公司向櫃買中心洽辦無償配股停止過戶日前十五個營業日(含)起至無償配股除權基準日(含)止停止本轉換公司債轉換。
3. 債權人於當年度本公司無償配股除權基準日次日起至十二月三十一日(含)以前請求轉換者，不得享有當年度股東會決議發放之前一年度股票股利，但得參與次年度股東會決議發放之當年度股票股利。

十四、轉換後之權利義務

債券持有人於請求轉換生效後所取得普通股股票之權利義務與本公司原已發行之普通股股份相同。

十五、本轉換公司債之上櫃及終止上櫃

本轉換公司債於發行日之前向櫃買中心申請上櫃買賣，至全數轉換為普通股股份或全數由本公司買回或償還時終止上櫃。

十六、轉換後之新股上櫃

本轉換公司債經轉換為本公司普通股者，所轉換之普通股自交付日起於櫃買中心上櫃買賣。以上事項由本公司洽櫃買中心同意後公告之。

十七、股本變更登記作業

本公司應於每季結束後十五日內，將前一季因本轉換公司債行使轉換所交付之股票數額公告，每季並應向公司登記之主管機關申請資本額變更登記至少一次。

十八、本公司對本轉換公司債之贖回權

- (一) 本轉換公司債於自發行日起滿三個月之翌日(民國109年8月23日)起至發行期間屆滿前四十日(民國114年4月12日)止，若本公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債權人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之持有人，則以公告方式為之)，贖回價格訂

為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃買中心公告，本公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債。

(二)本債券於發行滿三個月之次日(民國109年8月23日)起至發行期間屆滿前四十日(民國114年4月12日)止，本債券流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得以掛號寄發給債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前五個營業日債權人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之投資人，則以公告方式為之)一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司寄發之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)，贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃買中心公告本公司贖回權之行使。本公司執行收回請求時，應於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金收回其流通在外之本轉換公司債。

(三)若債權人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構(於送運時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑)者，本公司將於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金贖回其所持有之本轉換公司債。

十九、債券持有人之賣回權

本轉換公司債以發行滿三年之日(112年5月22日)為本轉換公司債持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日。本公司應於賣回基準日之前四十日(112年4月12日)前，以掛號寄發一份「賣回權行使通知書」予債券持有人(以「賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，並函請櫃買中心公告本轉換公司債持有人賣回權之行使，本轉換公司債持有人得於賣回基準日之前四十日內以書面通知本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑)，要求本公司以債券面額將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換公司債。前述日期如遇台北市證券集中交易市場停止營業之日，將順延至次一營業日。

二十、所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。

二十一、本轉換公司債及其所轉換之普通股均為記名式，其過戶、異動登記、設質、遺失等均依「公開發行公司股務處理準則」及公司法相關之規定辦理，另稅賦事宜依當時之稅法規定辦理。

二十二、本轉換公司債由玉山商業銀行股份有限公司信託部為債權人之受託人，以代表債權人之利益行使查核及監督本公司履行本轉換公司債發行事項之權責。凡本轉換公司債之債券持有人不論係於發行時認購或中途買受者，對於本公司與受託人之間所定受託契約規定、受託人之權利義務及本發行及轉換辦法均予同意，並授與受託人有關受託事項之全權代理，此項授權並不得中途撤銷，至於受託契約內容，債權人得在營業時間內隨時至本公司或受託人營業處所查詢。

二十三、本轉換公司債委由本公司股務代理機構辦理還本付息及轉換事宜。

二十四、本轉換公司債之發行依證券交易法第八條規定採帳簿劃撥方式交付，不印製實體債券。

二十五、本轉換公司債發行及轉換辦法如有未盡事宜之處，悉依相關法令辦理之。

附件二

國內第三次無擔保轉換公司債發行及轉換價格計算書

台燿科技股份有限公司
國內第三次無擔保轉換公司債發行及轉換價格計算書

一、說明

台燿科技股份有限公司(以下簡稱該公司或台燿公司)本次發行國內第三次無擔保轉換公司債，業經 109 年 3 月 25 日審計委員會及 109 年 3 月 25 日董事會決議通過，發行 18,000 張，每張面額新台幣壹拾萬元整，票面利率 0%，發行期間為五年，依票面金額之 101% 發行。

二、台燿公司最近三年度及最近期之財務狀況

(一)最近三年度每股稅後純益及每股股利

單位：新台幣元

| 年度 | 項目 每股稅後純益 | 盈餘分配 | | |
|----------|--------------|------------|------|------|
| | | 現金股利 | 股票股利 | |
| | | | 盈餘配股 | 資本公積 |
| 106 年度 | 4.12 | 3.18853027 | — | — |
| 107 年度 | 7.46 | 4.39551842 | — | — |
| 108 年度 | 6.92 | 4.6(註) | — | — |
| 109 年第一季 | 1.60 | — | — | — |

資料來源：各年度經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告。
註：經董事會決議，尚未報告股東會。

(二)該公司截至 109 年 3 月 31 日經會計師核閱之股東權益、流通在外股數及每股淨值

| 項 目 | 金額/股數 |
|---------------------------|---------------|
| 109 年 3 月 31 日歸屬於母公司業主之權益 | 10,506,719 仟元 |
| 109 年 3 月 31 日流通在外股數 | 265,219 仟股 |
| 每股淨值 | 39.62 |

資料來源：經會計師核閱之合併財務報告。

(三)最近三年度及最近期財務資料

1.簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

| 項目 | 年度 | 最近三年度財務資料 | | | 截至 109 年 3 月底止 |
|-----------------|----|------------|------------|------------|-------------------|
| | | 106 年底 | 107 年底 | 108 年底 | |
| 流動資產 | | 9,312,954 | 12,039,244 | 13,360,333 | 12,962,005 |
| 不動產、廠房及設備 | | 2,676,129 | 2,464,831 | 3,084,342 | 3,071,222 |
| 無形資產 | | 8,244 | 6,967 | 8,771 | 7,861 |
| 其他資產 | | 551,718 | 1,102,849 | 1,560,711 | 1,554,333 |
| 資產總額 | | 12,549,045 | 15,613,891 | 18,014,157 | 17,595,421 |
| 流動負債 | | 4,713,777 | 5,053,969 | 6,329,621 | 5,717,601 |
| 非流動負債 | | 819,415 | 2,361,022 | 1,584,736 | 1,371,101 |
| 負債總額 | | 5,533,192 | 7,414,991 | 7,914,357 | 7,088,702 |
| 歸屬於母公司業主 之權益 | | 7,015,853 | 8,198,900 | 10,099,800 | 10,506,719 |
| 股本 | | 2,447,820 | 2,471,466 | 2,648,558 | 2,652,194 |
| 資本公積 | | 140,146 | 309,664 | 1,652,607 | 1,671,215 |
| 保留盈餘 | | 4,418,738 | 5,488,008 | 6,112,244 | 6,537,652 |
| 其他權益 | | 9,149 | (70,238) | (313,609) | (354,342) |
| 庫藏股票 | | — | — | — | — |
| 非控制權益 | | — | — | — | — |
| 股東權益總額 | | 7,015,853 | 8,198,900 | 10,099,800 | 10,506,719 |

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告。

2.簡明損益表

單位：新台幣仟元

| 項目 | 年度 | 最近三年度財務資料 | | | 109 年截至 3 月 31 日止 |
|--------------------|----|------------|------------|------------|----------------------|
| | | 106 年度 | 107 年度 | 108 年度 | |
| 營業收入 | | 16,103,211 | 17,787,226 | 17,527,071 | 4,473,950 |
| 營業毛利 | | 3,337,709 | 4,021,997 | 4,137,625 | 1,020,742 |
| 營業（損）益 | | 1,341,212 | 2,399,617 | 2,156,817 | 552,808 |
| 營業外收入及支出 | | (19,114) | (6,379) | 78,299 | 4,378 |
| 稅前淨利 | | 1,322,098 | 2,393,238 | 2,235,116 | 557,186 |
| 繼續營業單位本期淨利 | | 1,001,515 | 1,836,480 | 1,752,442 | 425,408 |
| 停業單位損失 | | — | — | — | — |
| 本期淨利（損） | | 1,001,515 | 1,836,480 | 1,752,442 | 425,408 |
| 本期其他綜合損益 （稅後淨額） | | (85,154) | (83,362) | (255,577) | (40,733) |
| 本期綜合（損）益總額 | | 916,361 | 1,753,118 | 1,496,865 | 384,675 |
| 淨利歸屬於母公司業主 | | 1,001,515 | 1,836,480 | 1,752,442 | 425,408 |
| 淨利歸屬於非控制權益 | | — | — | — | — |
| 綜合損益總額 歸屬於母公司業主 | | 916,361 | 1,753,118 | 1,496,865 | 384,675 |
| 綜合損益總額 歸屬於非控制權益 | | — | — | — | — |
| 每股盈餘(虧損)(元)(註) | | 4.12 | 7.46 | 6.92 | 1.60 |

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之財務報告

三、發行價格之訂定方式及合理性評估

該公司本次發行國內第三次無擔保轉換公司債 18,000 張，發行期間為五年，每張票面金額新台幣壹拾萬元整，發行價格為依每張票面金額之 101% 發行。發行時轉換價格之訂定，係配合國內轉換公司債發行之相關法令，並視國內證券市場轉換公司債交易及發行概況，暨該公司未來營運之發展等因素訂定之，其計算方法及訂立原則為：

(一) 轉換價格之訂定原則、方式及合理性

1. 轉換價格訂定之法規根據(訂定原則)

依「中華民國證券商業同業公會承銷商輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第十七條規定：承銷商輔導發行公司申報發行國內轉換公司債，其用以計算轉換價格之基準價格，應以向證券商業同業公會申報承銷契約前一、三、五個營業日擇一計算之普通股收盤價之簡單算術平均數為準，且轉換價格之訂定應高於基準價格。本次發行之轉換公司債係以上述基準價格乘以轉換溢價率 102% 作為轉換價格（計算至新台幣角為止，分以下四捨五入）。

2. 轉換價格訂定方式

- (1) 計算轉換價格之基準價格，以向證券商業同業公會申報承銷契約申報日前一、三、五個營業日普通股收盤價之簡單算術平均數擇一者為準，並符合「中華民國證券商業同業公會承銷商輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」之規定。
- (2) 取上述三者擇一計算之數值為基準價格，該公司係取基準日前五個營業日普通股收盤價之簡單算術平均數，係為避免投資人權益受股票市場價格波動之影響，並能充分反應市場狀況。
- (3) 另參考國內證券市場轉換公司債之發行及交易概況與公司未來之經營展望，將本次無擔保轉換公司債之溢價轉換率定為基準價格之 102%。

3. 轉換價格訂定之合理性說明

(1) 從總體經濟及所屬產業趨勢分析

① 總體經濟

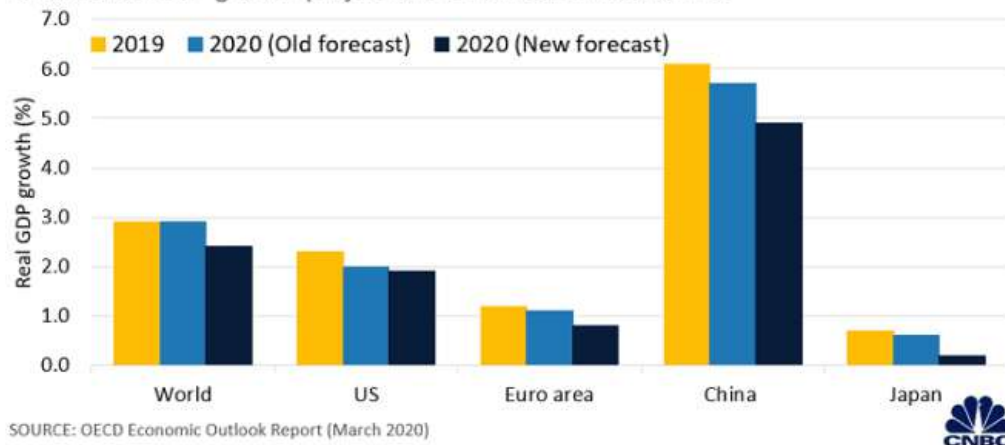
就總體經濟發展而言，依據國際主要經濟機構預測，受到新冠肺炎疫情衝擊下，各國紛紛頒布禁足令，使人口流動與消費行為等經濟活動受到限制，使今年全球經濟產出呈現萎縮態勢。OECD 於 3 月所公布的研究報告指出，2020 年全球國內生產毛額成長率恐從疫情爆發前所預測的 2.9% 跌至 1.5%，而即使疫情發展能在最理想的情況下被適時控制，今年全球 GDP 成長率也可能僅達 2.4%，仍是自 2009 年金融危機以來最微弱的增長幅度。而首先爆發新冠肺炎

疫情的中國大陸，因疫情所造成經濟活動中斷之下，使其 GDP 成長率更從原先預期的 5.7% 降至 4.7%，為全球 GDP 預測降幅最大區域。

全球 GDP 成長率預測

Global economic growth slowdown

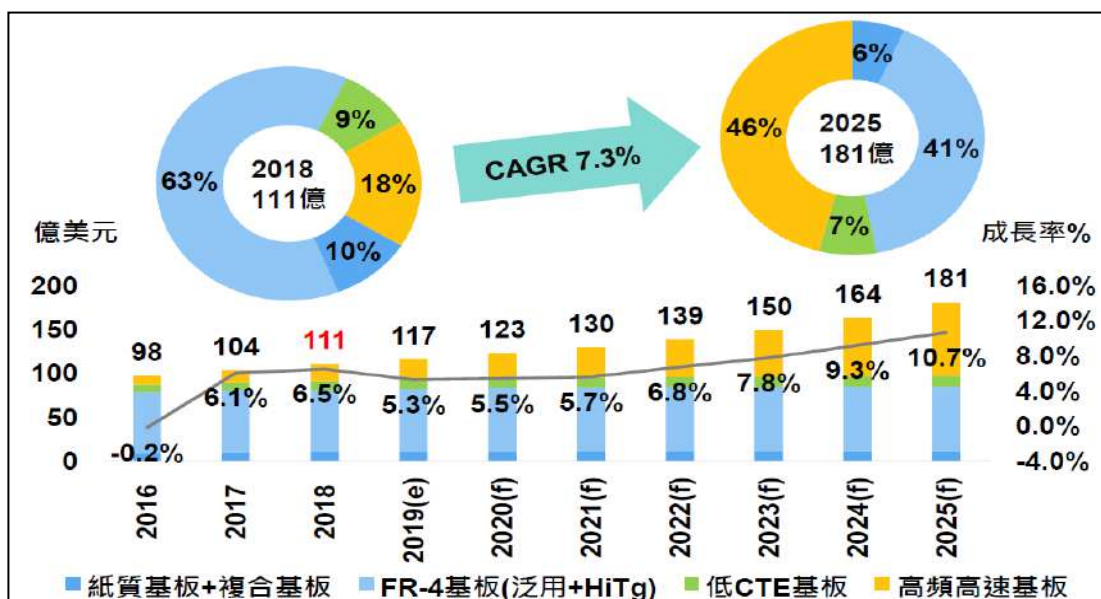
The Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD) downgraded its 2020 real GDP growth projections for almost all economies



儘管諸多國際主要經濟機構如 IMF、IIF、OECD、EIU、世界銀行及各大信評機構如惠譽及標普全球評級均因疫情的高度不確定性所引發的市場動盪而下修 2020 年全球經濟成長表現，儘管各大機構下修預測值，但若新冠肺炎疫情獲得控制，全球經濟成長動能則應能恢復並呈現 V 型反彈。除此之外，各國當局因應通貨緊縮紛紛提出各項紓困振興計畫及降息措施，可望保持市場資金流動性並減緩全球經濟大幅衰退。

② 所屬產業趨勢分析

全球硬式銅箔基板市場規模



資料來源：工研院產科國際所整理，2019 年 10 月。

就產業未來趨勢，2019 年雖面對美中貿易戰等不確定因素的干擾，導致終端市場需求疲弱，企業投資放緩，但受惠於 5G 應用漸趨浮現，帶動高頻高速等高階銅箔基板市場需求逐步增溫，估計 2019 年全球硬式銅箔基板市場出貨金額仍持續呈現穩定成長的態勢，其中又以高頻高速銅箔基板為主要的成長動能。根據 IEK 資料顯示，高頻高速基板為達低訊號損失的特性，使用的合成樹脂以 PTFE 取代傳統的 FR4，預計 5G 相關需求將帶動整體硬式銅箔基板需求成長，產值由 2018 年 111 億美元，成長到 2025 年的 181 億美元，年均複合成長率為 7.3%，其中主要成長來自高頻高速基板之成長，預估 2025 年將來到 46% 之規模比重。

就 2018 年各項電子產品應用市場表現，以伺服器的成長幅度相對為佳。近年來因網通基地台、雲端及伺服器等應用在產業成長趨勢之下，資料中心需依靠高速、高頻傳輸媒介作為資料傳輸連結，進而刺激網通、伺服器及交換器產品升級之商機浮現。伺服器自 2017 年開始之需求量較其他消費性電子產品提升，主要受惠於企業持續投入數位轉型，雲端科技運用持續成長，Google、Facebook、Amazon 及微軟等國際業者持續投入大型資料中心之維護及升級，而全球網通基地台及資料中心等應用在高速傳輸市場需求持續增加之下，將驅動我國銅箔基板廠商出貨量持續成長。

(2) 從公司財務結構及經營績效分析

該公司及其子公司最近三年度財務結構及經營績效分析說明如下：

① 財務結構

該集團 106~108 年底及 109 年第一季之負債比率分別為 44.09%、47.49%、43.93% 及 40.29%。107 年底負債比率較 106 年底微幅上升，主要係該公司辦理國內第二次無擔保轉換公司債募集 1,507,500 仟元用以充實營運資金，使得 107 年度負債總額較 106 年度增加 34.01%，而股東權益在 107 年度獲利大幅提升惟發放 106 年度現金股利下，使得股東權益較 106 年度增加 1,183,047 仟元，增幅 16.86%，由於負債增加幅度高於股東權益增加幅度，致負債比率較 106 年度上升至 47.49%。108 年度因該公司 107 年度辦理國內第二次無擔保轉換公司債於 108 年 9 月份公告行使買回權利，轉換公司債全數轉換為普通股，致負債比率較 107 年度下降至 43.93%。109 年第一季因償還部分銀行借款致負債比率較 108 年度下降至 40.29%。

該集團 106~108 年底及 109 年 3 月底長期資金占不動產、廠房及設備比率分別為 292.78%、428.42%、378.83% 及 386.75%。107 年度長期資金占不動產、廠房及設備比率較 106 年度上升，主要係該公司於 107 年度辦理國內第二次無擔保轉換公司債募集 1,507,500 仟元用以充實營運資金，使得非流動負債較 106 年度增加，加以 107 年度獲利增長，使得股東權益較 106 年度增加，致長期資金占不動產、廠房及設備比率較 106 年度上升。該集團 108 年度因應營運所需及興建台灣二廠需求，增加長期借款，加以持續獲利，使得長期資金(非

流動負債加計股東權益)較 107 年度增加 10.65%，然因該公司二廠廠房及設備陸續於 108 年度驗收，使得不動產、廠房及設備較 107 年度增幅 25.13%，致 108 年底長期資金占不動產、廠房及設備之比率較 107 年底下降。109 年第一季因該集團獲利狀況良好使保留盈餘較 108 年底成長 6.96%，致長期資金占不動產、廠房及設備較 108 年底微幅成長至 386.75%。

整體而言，該集團最近三年度及 109 年第一季之負債比率及長期資金占不動產、廠房及設備比率尚稱穩定，顯示其財務結構尚屬穩健。

②經營績效

該集團 106~108 年度及 109 年第一季之總資產報酬率分別為 8.53%、13.36%、10.67%及 9.68%；股東權益報酬率分別為 14.78%、24.14%、19.15%及 16.52%。該集團 107 年度總資產報酬率及股東權益報酬率均較去年同期呈上漲態勢，主要係該集團營收成長、毛利率提升及營業費用減少；108 年度則因營業費用增加，使得該集團稅後淨利較 107 年度減少，使得總資產報酬率及股東權益報酬率較 107 年度下滑。109 年第一季受到新冠肺炎疫情影響使大陸孫公司工作天數減少，致稅後淨利推算全年金額較 108 年減少，使得總資產報酬率及股東權益報酬率略為下滑。

該集團 106~108 年度及 109 年第一季之營業利益占實收資本額比率分別為 54.80%、97.11%、81.46%及 83.37%，稅前純益占實收資本額比率分別為 54.02%、96.85%、84.42%及 84.03%，主係因 107 年度營收及獲利較 106 年度增長，而資本額僅有員工認股權憑證執行認購而使得 107 年底資本額僅小幅增加所致；108 年度雖營收略微下滑 1.46%，但因營業費用增加，使得 108 年度營業利益及稅前純益較 107 年同期減少 10.12%及 6.61%，且 108 年度該集團所辦理國內第二次無擔保轉換公司債於 108 年 9 月份公告行使買回權利，轉換公司債全數轉換為普通股，使得資本額較 107 年增加 176,612 仟元，致 108 年度營業利益及稅前純益占實收資本額比率分別下滑至 81.46%及 84.42%。109 年第一季營業利益及稅前純益占實收資本額比率與 108 年度相當，尚無重大異常情事。

該集團 106~108 年度及 109 年第一季之純益率分別為 6.22%、10.32%、10.00%及 9.51%，每股盈餘分別為 4.12 元、7.46 元、6.92 元及 1.60 元。107 年度該集團在營收成長、毛利率提升及營業費用較 106 年度減少下，使得純益率及每股盈餘較 106 年度上升。108 年度雖毛利率因高階產品出貨增加，使得毛利率較 107 年度上揚，然因營業費用率上揚，使得純益率及每股盈餘較 107 年度下滑。109 年第一季受到新冠肺炎疫情影響使工作天數減少，致純益率及每股盈餘較 108 年度微幅下降。

整體而言，該集團 106~108 年度及 109 年第一季之各項經營績效之變化並未發現重大異常之情形。

(3)從擔保情形及其他發行條件分析

①擔保情形

該公司本次係辦理發行國內第三次無擔保轉換公司債雖為無擔保轉換公司債，然公司目前產業前景佳，加以該集團獲利良好，且係委託玉山商業銀行股份有限公司為債權人之受託人，以代表債權人之利益行使查核及監督該公司履行本轉換公司債發行事項之權責。凡持有該公司債之債權人，不論係於發行時認購或中途買受者，對於該公司與受託人間受託契約之約定受託事務、受託人之權利義務及該公司債發行轉換辦法均予同意承認，並授與受託人有關受託事項之全權代理，此項授權並不得中途撤銷，至於受託契約內容，債權人得在法令規定營業時間內隨時至該公司營業處所查閱或向受託人請求閱覽，故本轉換公司債持有人之債權應可確保。

②其他發行條件

A.票面利率

本次轉換公司債之票面利率為0%，主要參考目前市場之發行條件及國內股票市場之變化，轉換公司債之發行主要係鼓勵投資人著重未來轉換價值，故對著眼於股票轉換價值之投資人而言，應屬合理。

B.發行年限

本次轉換公司債發行期間訂為五年，係配合該公司財務規劃、考量投資人之資金成本等，故應屬合理可行。

C.轉換期間

債券持有人得於本轉換公司債發行日後屆滿三個月翌日起，至到期日止，除依發行及轉換辦法第九條限制轉換間外，得隨時透過交易券商轉知台灣集中保管結算所股份有限公司(以下簡稱「集保公司」)向該公司股務代理機構請求依本辦法規定將所持有之本轉換公司債轉換為該公司普通股股票，並依該發行及轉換辦法第十條、第十一條、第十二條及第十六條規定辦理。其轉換期間已涵蓋發行年限之絕大部分，投資人執行轉換權利甚具便利性，其規定應屬合理。

D.轉換價格重設

為保障該公司股東之權益，並降低公平價值變動列入損益之金融負債評價損益對該公司綜合損益表造成之波動影響，該公司本次發行之轉換公司債轉換價格調整機制除因普通股股份變動或配發現金股利之反稀釋調整外，並無設計轉換價格向下重設之條件。本次轉換公司債轉換價格之反稀釋調整，主要係為避免該公司因普通股股份之變動而損害債券投資人之

權益，或因公司配發現金股利時，有損害債券投資人之債權情事。另該反稀釋條款訂定之原則，符合「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第十八條及第二十五條之規定，故其應屬合理。

E. 賣回權

依本次轉換公司債發行及轉換辦法第十九條有關債券持有人對本轉換公司債之賣回權規定為：

本轉換公司債以發行滿三年之日為本轉換公司債持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日。該公司應於賣回基準日之前四十日前，以掛號寄發一份「賣回權行使通知書」予債券持有人(以「賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，並函請櫃買中心公告本轉換公司債持有人賣回權之行使，本轉換公司債持有人得於賣回基準日之前四十日內以書面通知該公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑)，要求該公司以債券面額將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。該公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換公司債。前述日期如遇台北市證券集中交易市場停止營業之日，將順延至次一營業日。

依上述規定，若投資人尚未申請轉換，得於該轉換公司債發行滿三年時將轉換公司債賣回給該公司。目前金融機構一年期定存存款利率約為0.755%，考量該公司未來之營運前景及過去之債信水準等，本次轉換公司債並無賣回收益率尚屬合理，對原股東亦無不利之影響。

F. 公司贖回權

依本次轉換公司債發行及轉換辦法第十八條有關該公司對本轉換公司債之贖回權規定為：

(A)本轉換公司債於自發行日起滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若該公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，該公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自該公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債權人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之持有人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃買中心公告，該公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債。

(B)本債券於發行滿三個月之次日起至發行期間屆滿前四十日止，本債券流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，該公司得以掛號寄發給債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前五個營業日債權人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之投資人，則以公告方式為之)一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自該公司寄發之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)，贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃買中心公告該公司贖回權之行使。該公司執行收回請求時，應於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金收回其流通在外之本轉換公司債。

(C)若債權人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆該公司股務代理機構(於送運時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑)者，該公司將於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金贖回其所持有之本轉換公司債。

上述贖回條款第(一)項之規定主要目的係在投資人若將公司債轉換成普通股獲利至少 30%以上時，以當時贖回收益率收回全部債券，一方面鼓勵投資人行使轉換權利，一方面減少公司處理債券業務作業；第(二)項之規定主要目的，則使公司收回少量在外流通之公司債以減少公司處理債券業務作業。綜上，本項贖回條款之規定應屬合理。

G.其他決定發行價格之因素

本承銷商以各參數代入理論模型所計算出之價格作為此次國內第三次無擔保轉換公司債之理論價值，再以銀行一年期定存利率 0.755%折現流動性貼水之調整，並以相關法令規定之九折計算之後，該調整後理論價值之九成約為 100,562 元，惟此價格僅一參考值。

本案係採詢價圈購方式訂價，故有關發行價格之訂定，除了參考本轉換公司債之理論價值外，視圈購結果，在反應投資人意願並維護該公司現有股東之權益下，由發行公司承銷商共同議定之。

(4)其他：無。

該公司本次係辦理發行國內第三次無擔保轉換公司債之轉換價格，除兼顧「中華民國證券商業同業公會承銷商輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」之規定，亦參考目前國內轉換公司債發行概況、發行條件訂定方式、次級市場交易情況暨發行公司近年來之經營績效、獲利能力與未來的營運前景暨保障債券持有人及現有股東權益，將轉換價格之溢價率定為 102%，其訂定方式尚屬合理。

(二)發行價格之訂定模型

1.發行條件主要條款

考量該公司近年來之經營績效與發展潛力等因素，以及未來國內債券市場利率走勢，該公司每次發行國內第三次無擔保轉換公司債之發行條件摘要如下：

| | |
|------------|--|
| 債券名稱 | 台耀科技股份有限公司國內第三次無擔保轉換公司債 |
| 發行總額 | 總面額新台幣壹拾捌億元，每張面額新台幣壹拾萬元整，依票面金額之 101% 發行。 |
| 發行期間 | 五年 |
| 票面利率 | 0% |
| 到期還本 | 到期時由該公司依債券面額以現金一次償還 |
| 擔保情形 | 無擔保債券 |
| 轉換期間 | 債權人自本轉換公司債發行滿三個月之次日起至到期日止，除(一)普通股依法暫停過戶期間；(二)該公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止；(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止；(四)辦理股票變更面額之停止轉換起始日至新股換發股票開始交易日前一日止，不得請求轉換之外，得隨時向該公司請求依本辦法將本轉換公司債轉換為該公司普通股股票，並依本辦法第十條、第十一條、第十二條及第十六條規定辦理。 前項股票變更面額之停止轉換起始日係指向經濟部申請變更登記之前一個營業日。該公司將於該起始日前四個營業日公告停止轉換期間。 |
| 轉換價格 | 依訂價基準日前一、三、五個營業日之該公司普通股收盤價簡單算術平均數擇一乘以溢價率 102%，轉換價格為 153.4 元。 |
| 轉換價格調整 | 反稀釋調整： 依「中華民國證券商業同業公會承銷商輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」所載有關轉換公司債反稀釋調整之方式辦理。 |
| 發行公司之贖回權 | 若符合下列條件該公司得按債券面額以現金收回流通在外之債券： (1) 本轉換公司債於自發行日起滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若該公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上者。 (2) 本債券於發行滿三個月之次日起至發行期間屆滿前四十日止，本債券流通在外餘額低於原發行總額之百分之十者。 (3) 若債權人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆該公司股務代理機構(於送運時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑)者，該公司將於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金贖回其所持有之本轉換公司債。 |
| 賣回日期及賣回收益率 | 本轉換公司債以發行滿三年之日為本轉換公司債持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日。該公司應於賣回基準日之前四十日前，以掛號寄發一份「賣回權行使通知書」予債券持有人，並函請櫃買中心公告本轉換公司債持有人賣回權之行使，本轉換公司債持有人得於賣回基準日之前四十日內以書面通知該公司股務代理機構，要求該公司以債券面額將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。該公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換公司債。 |

2.理論模型概述

轉換公司債兼具股權及利率兩項商品特性，目前國內轉換公司債在發行條件設計中，包含多項選擇權，造成轉換公司債訂價過程相對困難，傳統 Black-Scholes 選擇權評價模型並無法評定轉換公司債之價值。因此，本承銷商利用其他數值方式求算其價值，本轉換債券理論價格所採用之數值方法，其評價理論基礎為 Cox, Ross 與 Rubinstein(1979)所提出之二元樹模型，以股價之二元展開，並考量包含投資人轉換、賣回權，發行公司買回權，重設條款等條件，與標的股價之市場風險、利率風險及信用風險。上述模型係為兼顧公司資金募集成本與保障投資人之權益而演繹。

3.理論價值之分解

依發行條款設計，可將轉換公司債之理論價值分解成下列五項：

- (1)純債券價值
- (2)轉換權價值
- (3)賣回權價值
- (4)買回權價值
- (5)重設權價值

在二元樹模型評價過程中，於展開之各期各節點上可得對應的基本變數值 (Underlying Variable Values)，再依據上述各發行條款的有效期間及觸發條件，可計算得到轉換公司債理論價值，與上述五種價值之數值。

4.建立評價模型之路徑展開

(1)評價模型之假設基礎

在推演二元樹評價模型時，Cox, Ross 與 Rubinstein(1979)採用下列假設條件：

- ①資本市場是競爭性的市場(Competitive Market)。
- ②在資本市場內，諸如交易費用及稅率均不存在。投資者可任意借與貸放資金而不受限制。任一投資者或市場交易都無能力控制價格，也就是，他們接受市場所決定的價格(Price Takers)。
- ③投資者可無限制地賣空或放空任何資產(諸如股票)。
- ④無風險借貸利率存在，固定不變且相等。備有條件②、③及④的資本市場，稱之為完全市場(Perfect Market)。
- ⑤履約股票在選擇權到期日或之前，無股息的分發。

⑥投資者是有理性的，他們尋求最高的利潤。因此，他們偏好高利潤(Preferring More Wealth to Less)。

(2)評價模型之路徑展開

以二元樹模型評價歐式買權契約，在推論二元樹評價模型時，須要下列符號：

Δ 代表所應購買或放空的履約股數；

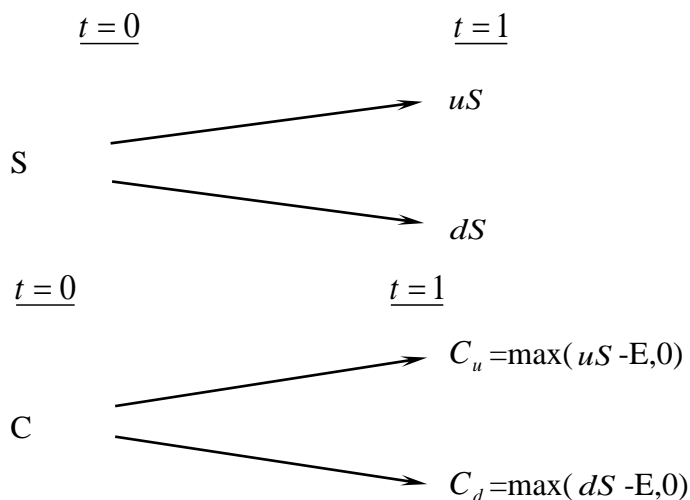
B代表以無風險股利籌借或貸發的資金金額；

(u-1)代表履約股價上升的百分比(u>1)，q代表股價上升的機率；

(d-1)代表履約股價下降的百分比(d>1)，(1-q)代表股價下降的機率。

①單一期的評價

由 t=0 至 t=1，履約股價可能上升(u-1)百分比或下降(d-1)百分比。在 t=1 時，股價可由下圖代表：



此處，

E代表買權的履約價

C_u 代表，在 t=1 時，當股價上升(u-1)百分比的買權價格；

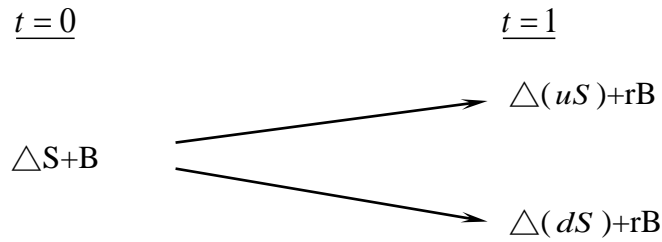
C_d 代表，在 t=1 時，當股價下降(d-1)百分比的買權價格；

uS 代表，在 t=1 時，當股價上升(u-1)時的價格；

dS 代表，在 t=1 時，當股價上升(d-1)時的價格。

目的是要評價在 t=1 時該買權契約的合理價格。評價的方法是複製一個避險組合，使其在 t=1 時的資金結構(Payoff Structure)與該買權在 t=1 時的資金完全相同。該避險組合的成分包括履約股數(Δ)及籌借或貸發某些資金(B)。所以進行第二步，以求出 Δ 及 B。

在 t=0 至 t=1 時，因股價上升(u-1)或下降(d-1)，以致避險組合的價值也發生變動。其價值變動可由下圖表示：



此處， $r = (1+i)$, i = 無風險利率

因要建立複製(避險)組合，使其在 $t=1$ 時的資金結構與買權的資金結構相同。故根據上面 $t=1$ 時的圖表，可建立下列兩方程式：

$$C_u = \Delta uS + rB \quad (a)$$

$$C_d = \Delta dS + rB \quad (b)$$

解答上面二項方程式得到：

$$\Delta = \frac{C_u - C_d}{S(u-d)} \quad (c)$$

$$B = \frac{uC_d - dC_u}{(u-d)r} \quad (d)$$

公式(c)及(d)代表在 $t=0$ 時複製(避險)組合所應包含的履約股數及籌借或貸發資金的金額。

因在 $t=1$ 時複製組合與買權的資金結構完全相同(由公式(a)及(b)所表示)，兩者的現值($t=0$)也應相同。也就是，

$$C = \Delta S + B \quad (e)$$

將公式(c)及(d)的 Δ 及 B 代入公式(e)，獲得買權契約在 $t=0$ 時的價格如下：

$$C = \frac{1}{r} \left[\frac{(r-d)}{u-d} \cdot C_u + \frac{(u-r)}{u-d} \cdot C_d \right] \quad (f)$$

$$= \frac{1}{r} [pC_u + (1-p)C_d] \quad (f1)$$

此處， $p = (r-d)/(u-d)$, $1-p = (u-r)/(u-d)$

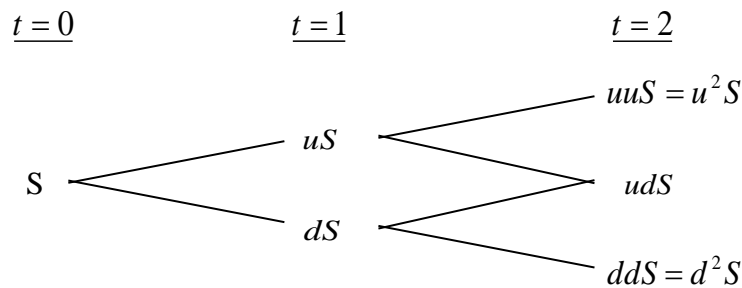
公式(f)或(f1)可說是歐式買權的單一期評價模型(A Single Period Pricing Model)。買權價格是由其未來的價格(C_u 及 C_d)、股價的未來變動百分比(u 及 d)、履約價格(X)與利率(r)所決定。也可說，在 $t=0$ 時，買權價格是其期望價值 $[pC_u + (1-p)C_d]$ 的現值。

因此買權的價格是，在風險中立環境下，買權未來折現價值的期望值，這並不是說，買權的期望報酬率等於無風險利率。在均衡下，持有買權一個

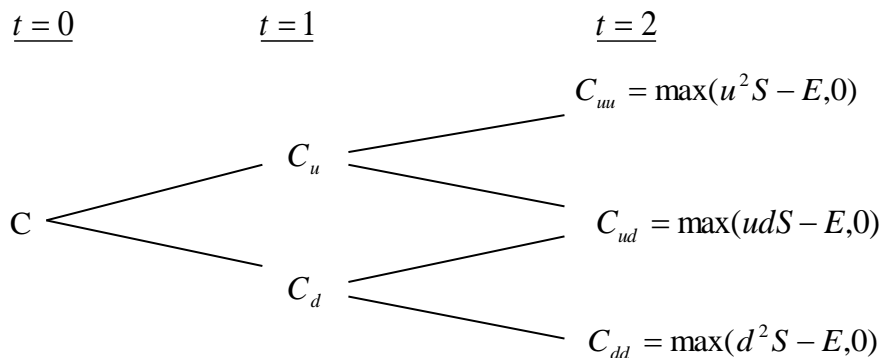
時期等於有套利組合一個時期，因此，買權的期望報酬率應等於套利組合的期望報酬率。若買權受到市場的錯誤評價(Mispriced)，則其期望報酬率與風險將會與套利組合的期望報酬率及風險不同，這會引起投資者的套利活動。

②兩個時期的評價

上面單一期的評價程序可重複應用於推演兩個時期的買權評價模型(Two-Period Option Pricing Model)。為推演兩個時期的評價模型，假設股價由 $t=1$ 至 $t=2$ 的變動百分比仍由 $(u-1)$ 及 $(d-1)$ 所代表。也就是，股價變動的隨機過程不變或穩定(the Stationary Stochastic Process of the Stock Price)。在兩個時期的架構下，履約股價的變動可由下圖表示之：



因股價的變動，買權價格也隨之變動。買權在 $t=2$ 的價格可由下圖表示：



下一步驟，我們將 $t=1$ 至 $t=2$ 看做一個時期。而後，運用公式(f¹)，我們可求得在 $t=1$ 時買權契約的兩種可能價格 C_u 及 C_d ，如下：

由 $t=1$ 至 $t=2$ ，股價由 uS 上升至 u^2S 或下降至 udS 的情況下，買權在 $t=1$ 時的價格應為：

$$C_u = \frac{1}{r} [pC_{uu} + (1-p)C_{ud}] \tag{g}$$

類似的，有 $t=1$ 至 $t=2$ ，股價由 dS 上升至 udS 或下降至 d^2S 的情況下，買權在 $t=1$ 時的價格為：

$$C_d = \frac{1}{r} [pC_{du} + (1-p)C_{dd}] \tag{h}$$

應注意的是，在第二期初時，套利組合(或稱避險組合)的成份必須重新

調整才能使套利組合維持無風險，以及套利組合的期望報酬等於買權的期望報酬。利用公式(a)、(b)、(c)及(d)，在第二期初應調整的股數與借款金額如下：

在 t=1 時，當股價是 uS 時，

$$C_{uu} = \Delta(uuS) + rB$$

$$C_{ud} = \Delta(udS) + rB$$

解出上面兩公式的 Δ 及 B 而得，

$$\Delta = \frac{C_{uu} - C_{ud}}{(u-d)S}, B = \frac{uC_{ud} - dC_{uu}}{(u-d)r}$$

與單一期(或第一期)的原理相同，根據上面公式調整後的套利組合與買權在 t=2 的期望報酬率都是相同。因此可決定買權在 t=1 的價格，正如公式(g)與(h)所示。決定買權在 t=1 的價格(C_u 與 C_d)後，我們可進一步決定買權在 t=0 的價格，如下。

因在 t=0 時買權的現值是其在 t=1 時期望值的現值。由公式(g)及(h)，買權在 t=0 的現值應為：

$$c = \frac{1}{r} [pC_u + (1-p)C_d] \quad (i)$$

將公式(g)及(h)代入公式(i)，即得買權的現值如下：

$$c = \frac{1}{r^2} [p^2 C_{uu} + 2p(1-p)C_{ud} + (1-p)^2 C_{dd}] \quad (j)$$

$$= \frac{1}{r^2} [p^2 \max(u^2 S - X, 0) + 2p(1-p) \max(udS - X, 0)$$

$$+ (1-p)^2 \max(d^2 S - X, 0)] \quad (j^1)$$

而後可運用統計上的二項分配函數(Binomial Distribution Function)重新改寫公式(j1)如下：

$$c = \frac{1}{r^2} \left[\binom{2}{2} p^2 \max(u^2 d^0 S - X, 0) \right. \\ \left. + \binom{2}{1} p(1-p) \max(u^1 d^{2-1} S - X, 0) \right. \\ \left. + \binom{2}{0} (1-p)^2 \max(d^2 u^0 S - X, 0) \right] \quad (k)$$

此處， $\binom{n}{j} = \frac{n!}{j!(n-j)!}$ ， $\binom{2}{0} = 1$ ， $\binom{2}{1} = 2$ ， $\binom{2}{2} = 1$ 。

再以簡化(k)，買權的現值可表示為

$$c = \frac{1}{r^2} \left[\sum_{j=0}^2 \binom{2}{j} p^j (1-p)^{2-j} \cdot \max(u^j d^{2-j} S - X, 0) \right] \quad (l)$$

或者，

$$c = \frac{1}{r^2} \left[\sum_{j=0}^2 \frac{2!}{j!(2-j)!} p^j (1-p)^{2-j} \bullet \max(u^j d^{2-j} S - X, 0) \right] \quad (1^1)$$

5.理論模型之推導模型

公式(1)或(1¹)代表若買權的到期限為兩個時期時，其現值可由二項式程式來決定(或評價)。若將之延伸到n個時期(n≥2)，則買權的現值可由公式(m)所決定(即將公式(11)內的2改為n)

$$c = \frac{1}{r^n} \left[\sum_{j=0}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} \bullet \max(u^j d^{n-j} S - X, 0) \right] \quad (m)$$

但在公式(m)中，若 $u^j d^{n-j} S < X$ ，則 $\max(u^j d^{n-j} S - X, 0) = 0$ 。若 $u^j d^{n-j} S > X$ ，則 $\max(u^j d^{n-j} S - X, 0) = u^j d^{n-j} S - X > 0$ 。

故可將所有的零項消除，而只保留正項。在公式(m)中，假設k是一個最小的整數能使。也就是，

$$k > \frac{\ln(X / Sd^n)}{\ln(u/d)} \quad (n)$$

所以由公式(n)我們就可找出公式(m)中的所有的正項，去除零項後的公式(m)成爲：

$$\begin{aligned} c &= \frac{1}{r^n} \left[\sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} \bullet (u^j d^{n-j} S - X) \right] \\ &= \frac{1}{r^n} \left[\sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} \bullet u^j d^{n-j} S \right] - \left[\sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} X \right] \\ &= S \sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p'^j (1-p')^{n-j} \bullet u^j d^{n-j} S - \frac{X}{r^n} \sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} \quad (o) \end{aligned}$$

$$\text{此處， } p' = \frac{pu}{r}, 1-p' = \frac{(1-p)d}{r} \quad (p)$$

公式(o)就是二項式買權評價模型，其簡化公式如下：

$$c = S \bullet B(n, k, p') - \frac{X}{r^n} B(n, k, p) \quad (q)$$

此處，

$$B(n, k, p') = \sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p'^j (1-p')^{n-j}, n > k \quad (r)$$

$$B(n, k, p) = \sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} \quad (s)$$

註： $n < k, c = 0$ 。

(三)理論價值之計價

1.計算參數說明

| 參數項目 | 數值 | 說明 |
|--------|----------|--|
| 評價日期 | 109/5/13 | |
| 基準價格 | 150.4 元 | 按發行轉換辦法，以民國 109/5/14 為轉換價格訂定基準日，取基準日(不含)前五個營業日該公司普通股收盤價平均值為基準價格 150.4 元。 |
| 轉換價格 | 153.4 元 | 按發行轉換辦法，基準價格乘以訂定轉換溢價率 102% 為計算依據(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)，訂定轉換價格為每股 153.4 元。 |
| 發行期間 | 5 年 | 取可轉債發行期間為 5 年。 |
| 股價波動度 | 45.00% | 樣本期間-(108/5/14-109/5/13)，樣本數-244 1. 採 109/5/13 起前一年為樣本期間。 2. 以日還原股價，計算樣本期間之日自然對數報酬率。 3. 以日報酬率標準差，乘上根號 244，可得股價波動度。 |
| 無風險利率 | 0.3752% | 取證券櫃檯買賣中心，公債殖利率曲線圖於 109/5/12，5 年及 10 年期公債殖利率報價，分別為 109 央債甲 1(剩餘年限約為 4.665 年)及 109 央債甲 3(剩餘年限約為 9.78 年)之 0.3686% 及 0.4696%，以插補法計算可轉債存續期 5 年殖利率為 0.3752%，為無風險利率數值。 |
| 風險折現率 | 1.1726% | 評估風險折現率時，可嘗試採用發行公司借款利率評估法、同業公司借款利率評估法等方式。本次擬採用同業公司借款利率評估法，評估數值為 1.1726%，做為風險折現率之參數值。 |
| 信用風險貼水 | 79.74BP | 以風險折現率減無風險利率可得信用風險貼水。 |
| 切割期數 | 1,825 期 | 將可轉債剩餘年限分割為 1,825 期。 |
| 賣回收益率 | 0% | 按發行轉換辦法，以債券面額加計 0% 之年收益率將其所持有之本債券以現金賣回。 |
| 到期收益率 | 0% | 按發行轉換辦法，債券到期時依債券面額加計 0% 之年收益率將本債券全數償還。 |

2.理論價值計算結果

(1)純債券價值

純債券價值為各期應付本息之折現後之現值(Present Value)，本轉換公司債之票面利率為 0%，故其純債券價值等於 5 年後本金之折現值，計算本債券純債券價值所使用之風險折現利率，係以參考公司之借款利率為依據估算而得。本模型所採用之折現利率為 1.1726% (具體估算方式參考上表)，以計算本轉換公司債之純債券價值如下：

$$\frac{100,000}{(1+1.1726\%)^5} = 94,340。$$

(2)轉換權

轉換權之計算方式為將買回、賣回與重設權條件自模型中抽離，推演求得 不具買回、賣回與重設權之轉換公司債價值 112,530 元，將其扣除純債券價值

94,340 元，得轉換權價值 18,190 元。

(3)賣回權

賣回權之計算方式為先計算出具賣回權條件之轉換公司債價值，再將賣回權條件自模型中抽離，推演求得不具賣回權之轉換公司債價值，兩者之差異 370 元即為賣回權的價值。

(4)買回權

買回權之計算方式為先計算出具買回權條件之轉換公司債價值，再將買回權條件自模型中抽離，推演求得不具買回權之轉換公司債價值，兩者之差異(320)元即為買回權的價值。

(5)重設權

本轉換公司債並無重設條款之設計，故無重設權價值。

(6)各權利價值百分比

| 權利 | 價值(元) | 百分比 |
|-------|---------|---------|
| 純債券價值 | 94,340 | 83.80% |
| 轉換權價值 | 18,190 | 16.15% |
| 賣回權價值 | 370 | 0.33% |
| 買回權價值 | (320) | (0.28)% |
| 重設權價值 | 0 | 0.00% |
| 總理論價值 | 112,580 | 100% |

(四)發行價格訂定之合理性評估

本轉換公司債之理論價格為 112,580 元，以 109 年 5 月 13 日臺灣銀行一年期定期存款利率 0.755% 估算流動性貼水，於扣除流動性貼水後為 111,736 元。經參酌該公司近年來經營績效、獲利能力、產業狀況及未來發展潛力，且為確保轉換公司債得順利對外募集，於考量國內轉換公司債市場市況，及不損害發行公司股東權益下，該公司與本承銷商共同議定本債券每張發行價格為 101,000 元，尚不低於理論價格扣除流動性貼水後之九成(即 $111,736 \times 0.9 = 100,562$ 元)，符合「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第 20 條之規定，其發行價格應屬合理。

發行公司：台燿科技股份有限公司



代表人：辛 忠 衡



中 華 民 國 一 〇 九 年 五 月 十 四 日

(本用印僅限於台燿科技股份有限公司國內第三次無擔保轉換公司債發行及轉換價格說明書使用)

主辦承銷商：富邦綜合證券股份有限公司



代表人：韓蔚廷



中 華 民 國 一 〇 九 年 五 月 十 四 日
(本用印僅限於台耀科技股份有限公司國內第三次無擔保轉換公司債發行及轉換價格說明書使用)

附件三

107 年度合併財務報告暨會計師查核報告書

台耀科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國107及106年度

地址：新竹縣竹北市博愛街803號

電話：(03)5551103

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 告 附 註 編 號 |
|---------------------------|--------------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、關係企業合併財務報告聲明書 | 3 | | - |
| 四、會計師查核報告 | 4~7 | | - |
| 五、合併資產負債表 | 8 | | - |
| 六、合併綜合損益表 | 9~10 | | - |
| 七、合併權益變動表 | 11 | | - |
| 八、合併現金流量表 | 12~13 | | - |
| 九、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 14 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 14 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 14~19 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 20~33 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 33 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 33~68 | | 六~三十 |
| (七) 關係人交易 | 68 | | 三一 |
| (八) 質抵押之資產 | 68~69 | | 三二 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 69 | | 三三 |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 其 他 | 69~70 | | 三四 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 70~71, 74~76 | | 三五 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 70~71, 77~79 | | 三五 |
| 3. 大陸投資資訊 | 70~71, 80~81 | | 三五 |
| 4. 母子公司間業務及重要交易往來情形 | 70~71, 82~83 | | 三五 |
| (十四) 部門資訊 | 71~73 | | 三六 |

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 107 年度（自 107 年 1 月 1 日至 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：台耀科技股份有限公司



負責人：辛 忠 衡



中 華 民 國 108 年 3 月 20 日

會計師查核報告

台耀科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

台耀科技股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達台耀科技股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 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會計師職業道德規範，與台耀科技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，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，對台耀科技股份有限公司及其子公司民國 107 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。

茲對台耀科技股份有限公司及其子公司民國 107 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

主要銷售客戶之銷貨收入真實性

台耀科技股份有限公司及其子公司民國 107 年度銷貨收入金額為 17,787,226 仟元，其中主要銷售客戶本期交易金額較前期大幅成長。基於重要性及審計準則對收入認列預設存有顯著審計風險，且收入認列攸關財務績效，故將本期主要銷售客戶之銷貨收入是否發生列為關鍵查核事項。有關前述銷貨收入認列之會計政策及相關揭露，請詳合併財務報告附註四。

本會計師對上述事項執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解、評估並測試與收入認列相關之內部控制制度設計及執行之有效性。
2. 自主要銷售客戶之銷售明細中選取樣本，檢視其出貨表單及相關文件，並核至期後收款，已確認銷貨收入之真實性。
3. 檢視期後有無發生重大銷貨退回及折讓之情事。

其他事項

台耀科技股份有限公司業已編製民國 107 及 106 年度之個體財務報表，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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製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台耀科技股份有限公司及其子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台耀科技股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

台耀科技股份有限公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核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，惟其目的非對台耀科技股份有限公司及其子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，以及使台耀科技股份有限公司及其子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台耀科技股份有限公司及其子公司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. 對於台耀科技股份有限公司及其子公司集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循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，決定對台耀科技股份有限公司及其子公司民國 107 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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 池 瑞 全

池瑞全



會計師 蘇 郁 琇

蘇郁琇



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1060023872 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1040024195 號

中 華 民 國 1 0 8 年 3 月 2 0 日



台耀科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 107年12月31日 | | | 106年12月31日 | | |
|------|----------------------------------|------------|----------------------|------------|------------|----------------------|------------|
| | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六及三十) | \$ | 2,239,236 | 14 | \$ | 1,121,881 | 9 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七及三十) | | 21,186 | - | | 458 | - |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註十) | | 1,506,559 | 10 | | - | - |
| 1147 | 無活絡市場之債務工具投資-流動(附註十一) | | - | - | | 121,206 | 1 |
| 1150 | 應收票據淨額(附註十二及三十) | | 530,255 | 3 | | 406,595 | 3 |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註十二及三十) | | 5,590,290 | 36 | | 5,455,135 | 43 |
| 1200 | 其他應收款 | | 84,701 | 1 | | 59,856 | 1 |
| 130X | 存貨(附註十三) | | 1,993,432 | 13 | | 2,061,030 | 16 |
| 1479 | 其他流動資產-其他(附註十七) | | 73,585 | - | | 86,793 | 1 |
| 11XX | 流動資產總計 | | <u>12,039,244</u> | <u>77</u> | | <u>9,312,954</u> | <u>74</u> |
| | 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(附註八及三十) | | 5,104 | - | | - | - |
| 1523 | 備供出售金融資產-非流動(附註九及三十) | | - | - | | 5,104 | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註十五) | | 2,464,831 | 16 | | 2,676,129 | 21 |
| 1780 | 無形資產(附註十六) | | 6,967 | - | | 8,244 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註二六) | | 36,016 | - | | 27,509 | - |
| 1915 | 預付設備款(附註三一) | | 877,842 | 6 | | 78,552 | 1 |
| 1985 | 長期預付租賃款(附註十七) | | 104,388 | 1 | | 109,006 | 1 |
| 1920 | 存出保證金(附註三二) | | 13,171 | - | | 264,215 | 2 |
| 1990 | 其他非流動資產 | | 66,328 | - | | 67,332 | 1 |
| 15XX | 非流動資產總計 | | <u>3,574,647</u> | <u>23</u> | | <u>3,236,091</u> | <u>26</u> |
| 1XXX | 資 產 總 計 | | <u>\$ 15,613,891</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 12,549,045</u> | <u>100</u> |
| | 負債及權益 | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註十八及三十) | \$ | 356,930 | 2 | \$ | 518,597 | 4 |
| 2150 | 應付票據(附註三十) | | 54 | - | | 34 | - |
| 2170 | 應付帳款(附註三十) | | 3,471,010 | 22 | | 3,252,219 | 26 |
| 2219 | 其他應付款(附註二十及三十) | | 804,144 | 5 | | 730,186 | 6 |
| 2230 | 本期所得稅負債(附註二六) | | 293,057 | 2 | | 108,881 | 1 |
| 2250 | 負債準備-流動(附註二一) | | - | - | | 23,466 | - |
| 2320 | 一年內到期之長期借款(附註十八及三十) | | 67,128 | 1 | | 66,706 | 1 |
| 2399 | 其他流動負債(附註二二) | | 61,646 | - | | 13,688 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | | <u>5,053,969</u> | <u>32</u> | | <u>4,713,777</u> | <u>38</u> |
| | 非流動負債 | | | | | | |
| 2500 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動(附註七) | | 1,199 | - | | - | - |
| 2530 | 應付公司債(附註十九) | | 1,415,792 | 9 | | - | - |
| 2540 | 長期借款(附註十八及三十) | | 737,021 | 5 | | 616,286 | 5 |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註二六) | | 94,234 | - | | 94,234 | - |
| 2640 | 淨確定福利負債-非流動(附註二二) | | 107,834 | 1 | | 103,145 | 1 |
| 2645 | 存入保證金 | | 4,942 | - | | 5,750 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | | <u>2,361,022</u> | <u>15</u> | | <u>819,415</u> | <u>6</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | <u>7,414,991</u> | <u>47</u> | | <u>5,533,192</u> | <u>44</u> |
| | 歸屬於本公司業主之權益(附註二三) | | | | | | |
| | 股本 | | | | | | |
| 3110 | 普通股 | | 2,470,975 | 16 | | 2,447,543 | 20 |
| 3140 | 預收股本 | | 491 | - | | 277 | - |
| 3100 | 股本總計 | | <u>2,471,466</u> | <u>16</u> | | <u>2,447,820</u> | <u>20</u> |
| 3200 | 資本公積 | | <u>309,664</u> | <u>2</u> | | <u>140,146</u> | <u>1</u> |
| | 保留盈餘 | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 738,295 | 5 | | 638,144 | 5 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | 159,661 | 1 | | 159,661 | 1 |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 4,590,052 | 29 | | 3,620,933 | 29 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | | <u>5,488,008</u> | <u>35</u> | | <u>4,418,738</u> | <u>35</u> |
| 3400 | 其他權益 | | (70,238) | - | | 9,149 | - |
| 3XXX | 權益總計 | | <u>8,198,900</u> | <u>53</u> | | <u>7,015,853</u> | <u>56</u> |
| | 負債與權益總計 | | <u>\$ 15,613,891</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 12,549,045</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：辛志衡



經理人：陳加南



會計主管：黃文旭



台耀科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | 107年度 | | 106年度 | |
|------|---------------------|-----------|-------------------|-----------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4100 | \$ 17,787,226 | 100 | \$ 16,103,211 | 100 |
| 5110 | <u>13,765,229</u> | <u>78</u> | <u>12,765,502</u> | <u>79</u> |
| 5900 | <u>4,021,997</u> | <u>22</u> | <u>3,337,709</u> | <u>21</u> |
| | 營業費用 | | | |
| 6100 | 804,928 | 5 | 777,898 | 5 |
| 6200 | 580,510 | 3 | 973,617 | 6 |
| 6300 | 242,621 | 1 | 244,982 | 2 |
| 6450 | (5,679) | - | - | - |
| 6000 | <u>1,622,380</u> | <u>9</u> | <u>1,996,497</u> | <u>13</u> |
| 6900 | <u>2,399,617</u> | <u>13</u> | <u>1,341,212</u> | <u>8</u> |
| | 營業外收入及支出 (附註二 五) | | | |
| 7010 | 32,084 | - | 16,447 | - |
| 7020 | 17,161 | - | 4,428 | - |
| 7050 | (55,624) | - | (39,989) | - |
| 7000 | <u>(6,379)</u> | <u>-</u> | <u>(19,114)</u> | <u>-</u> |
| 7900 | 2,393,238 | 13 | 1,322,098 | 8 |
| 7950 | <u>556,758</u> | <u>3</u> | <u>320,583</u> | <u>2</u> |
| 8200 | <u>1,836,480</u> | <u>10</u> | <u>1,001,515</u> | <u>6</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | 107年度 | | 106年度 | |
|------|---------------------|-----------|---------------------|----------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 其他綜合損益 (附註二六) | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目 | | | |
| 8311 | 確定福利計畫之再 | | | |
| | 衡量數 | | | |
| | (\$ 5,627) | - | (\$ 10,978) | - |
| 8349 | 與不重分類之項目 | | | |
| | 相關之所得稅 | | | |
| | 1,652 | - | 1,866 | - |
| 8360 | 後續可能重分類至損益 | | | |
| | 之項目 | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務 | | | |
| | 報表換算之兌換 | | | |
| | 差額 | | | |
| | (79,387) | - | (76,042) | - |
| 8300 | 本年度其他綜合損 | | | |
| | 益 (稅後淨額) | | | |
| | (83,362) | - | (85,154) | - |
| 8500 | 本年度綜合損益總額 | | | |
| | <u>\$ 1,753,118</u> | <u>10</u> | <u>\$ 916,361</u> | <u>6</u> |
| | 淨利歸屬於： | | | |
| 8610 | 本公司業主 | | | |
| | \$ 1,836,480 | 10 | \$ 1,001,515 | 6 |
| 8620 | 非控制權益 | | | |
| | - | - | - | - |
| 8600 | <u>\$ 1,836,480</u> | <u>10</u> | <u>\$ 1,001,515</u> | <u>6</u> |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | |
| 8710 | 本公司業主 | | | |
| | \$ 1,753,118 | 10 | \$ 916,361 | 6 |
| 8720 | 非控制權益 | | | |
| | - | - | - | - |
| 8700 | <u>\$ 1,753,118</u> | <u>10</u> | <u>\$ 916,361</u> | <u>6</u> |
| | 每股盈餘 (附註二七) | | | |
| | 來自繼續營業單位 | | | |
| 9710 | 基 本 | | | |
| | <u>\$ 7.46</u> | | <u>\$ 4.12</u> | |
| 9810 | 稀 釋 | | | |
| | <u>\$ 6.99</u> | | <u>\$ 4.01</u> | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：辛忠衡



經理人：陳加南



會計主管：黃文旭





台權信託有限公司

民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 代碼 | 本公司之權益 | | | | | | | | | |
|----|---------|--------------|------------|------------|------------|--------------|--------------|-------------------|--------------|----|
| | 股本 | 預收股款 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 其他權益 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 權益總額 | 總額 |
| A1 | 241,815 | \$ 2,418,153 | \$ 94,533 | \$ 547,203 | \$ 159,661 | \$ 3,231,471 | \$ 85,191 | | \$ 6,536,212 | |
| B1 | - | - | - | 90,941 | - | (90,941) | - | - | - | - |
| B5 | - | - | - | - | - | (512,000) | - | - | (512,000) | - |
| D1 | - | - | - | - | - | 1,001,515 | - | - | 1,001,515 | - |
| D3 | - | - | - | - | - | (9,112) | (76,042) | - | (85,154) | - |
| D5 | - | - | - | - | - | 992,403 | (76,042) | - | 916,361 | - |
| N1 | - | - | 15,068 | - | - | - | - | - | 15,068 | - |
| N1 | 2,939 | 29,390 | 30,545 | - | - | - | - | - | 60,212 | - |
| Z1 | 244,754 | 2,447,543 | 140,146 | 638,144 | 159,661 | 3,620,933 | 9,149 | - | 7,015,853 | - |
| A3 | - | - | - | - | - | 22,765 | - | - | 22,765 | - |
| A5 | 244,754 | 2,447,543 | 140,146 | 638,144 | 159,661 | 3,643,698 | 9,149 | - | 7,038,618 | - |
| B1 | - | - | - | 100,151 | - | (100,151) | - | - | - | - |
| B5 | - | - | - | - | - | (786,000) | - | - | (786,000) | - |
| C5 | - | - | 93,121 | - | - | - | - | - | 93,121 | - |
| D1 | - | - | - | - | - | 1,836,480 | - | - | 1,836,480 | - |
| D3 | - | - | - | - | - | (3,975) | (79,387) | - | (83,362) | - |
| D5 | - | - | - | - | - | 1,832,505 | (79,387) | - | 1,753,118 | - |
| I1 | 11 | 114 | 920 | - | - | - | - | - | 1,034 | - |
| N1 | - | - | 51,241 | - | - | - | - | - | 51,241 | - |
| N1 | 2,332 | 23,318 | 24,236 | - | - | - | - | - | 47,768 | - |
| Z1 | 247,097 | \$ 2,470,975 | \$ 309,664 | \$ 738,295 | \$ 159,661 | \$ 4,590,052 | (\$ 70,238) | - | \$ 8,198,900 | - |

後附之附件係本公司合併財務報告之一部分。



董事長：辛志樹



經理人：陳加南

會計主管：黃文旭



台燿科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 107年度 | 106年度 |
|--------|----------------------------|------------------|-------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本年度稅前淨利 | \$ 2,393,238 | \$ 1,322,098 |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 345,325 | 349,508 |
| A20200 | 攤銷費用 | 4,544 | 5,821 |
| A20300 | 預期信用減損損失回升利益 | (5,679) | - |
| A20300 | 呆帳費用提列數 | - | 9,882 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益 | (2,745) | (553) |
| A21900 | 員工認股權酬勞成本 | 51,241 | 15,068 |
| A20900 | 財務成本 | 55,624 | 39,989 |
| A21200 | 利息收入 | (32,084) | (16,418) |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失 | 23,681 | 35,421 |
| A23100 | 處分投資利益 | (287) | - |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失 | 43,295 | 24,578 |
| A29900 | 迴轉負債準備 | - | (6,875) |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31115 | 強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產 | (19,813) | - |
| A31130 | 應收票據 | (123,660) | (21,709) |
| A31150 | 應收帳款 | (102,944) | (1,162,856) |
| A31180 | 其他應收款 | (23,369) | 8,919 |
| A31200 | 存 貨 | 25,235 | (528,466) |
| A31240 | 其他流動資產 | 19,688 | 5,576 |
| A32130 | 應付票據 | 20 | (24) |
| A32150 | 應付帳款 | 218,791 | 25,972 |
| A32180 | 其他應付款 | 74,823 | 9,117 |
| A32230 | 其他流動負債 | 24,701 | (872) |
| A32240 | 淨確定福利負債 | (412) | (1,062) |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 2,969,213 | 113,114 |
| A33300 | 支付之利息 | (45,184) | (34,431) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (374,967) | (332,841) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入(出) | <u>2,549,062</u> | <u>(254,158)</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 107年度 | 106年度 |
|--------|----------------------|---------------------|---------------------|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (\$ 1,385,353) | \$ - |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (145,871) | (139,659) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 6,008 | 13,884 |
| B04500 | 購置無形資產 | (3,290) | (3,246) |
| B00700 | 出售無活絡市場之債務工具投資價 款 | - | 376,971 |
| B06700 | 其他非流動資產減少(增加) | 1,529 | (12,364) |
| B07100 | 預付設備款增加 | (840,109) | (73,619) |
| B07500 | 收取之利息 | 30,608 | 17,348 |
| B03800 | 存出保證金減少 | <u>251,044</u> | <u>187,381</u> |
| BBBB | 投資活動之淨現金流(出)入 | <u>(2,085,434)</u> | <u>366,696</u> |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C01200 | 發行公司債 | 1,501,959 | - |
| C00100 | 短期借款(減少)增加 | (162,372) | 233,716 |
| C01600 | 舉借長期借款 | 131,606 | 616,571 |
| C01700 | 償還長期借款 | (1,613) | (460,159) |
| C04800 | 員工執行認股權 | 47,768 | 60,212 |
| C03100 | 存入保證金減少 | (808) | (712) |
| C04500 | 發放現金股利 | <u>(786,000)</u> | <u>(512,000)</u> |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入(出) | <u>730,540</u> | <u>(62,372)</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>(76,813)</u> | <u>(85,797)</u> |
| EEEE | 現金及約當現金淨減少(增加) | 1,117,355 | (35,631) |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額 | <u>1,121,881</u> | <u>1,157,512</u> |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額 | <u>\$ 2,239,236</u> | <u>\$ 1,121,881</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：辛忠衡



經理人：陳加南



會計主管：黃文旭



台耀科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

台耀科技股份有限公司(以下簡稱台耀公司或本公司)依照公司法及有關法令規定，於 63 年 5 月 22 日設立。原公司名稱為「台灣聯邦玻璃工業股份有限公司」，89 年度起改名為「台耀科技股份有限公司」。台耀公司股票自 92 年 12 月 18 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

台耀公司營業項目為生產銅箔基板、粘合片及多層壓合板等產品，主要為印刷電路板之上游供應。

本合併財務報表係以台耀公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報表於 108 年 3 月 20 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

合併公司於 107 年 1 月 1 日，追溯適用金融資產之分類、衡量與減損之處理，並推延適用一般避險會計。106 年 12 月 31 日（含）以前已除列之項目不予適用 IFRS 9。

金融資產之認列、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

| 金融資產類別 | 衡 量 種 類 | | 帳 面 金 額 | | 說 明 |
|-------------------|----------|------------------------|-------------|-------------|-----|
| | IAS 39 | IFRS 9 | IAS 39 | IFRS 9 | |
| 現金及約當現金 | 放款及應收款 | 按攤銷後成本衡量 | \$1,121,881 | \$1,121,881 | (2) |
| 股票投資 | 備供出售金融資產 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 | 5,104 | 5,104 | (1) |
| 原始到期日超過 3 個月之定期存款 | 放款及應收款 | 按攤銷後成本衡量 | 121,206 | 121,206 | (2) |
| 應收票據、應收帳款及其他應收款 | 放款及應收款 | 按攤銷後成本衡量 | 5,946,692 | 5,946,692 | (2) |

| | 107年1月1日 帳面金額 (IAS 39) | | 重 分 類 | 再 衡 量 | 107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9) | | 107年1月1日 保留盈餘 影響數 | 107年1月1日 其他權益 影響數 | 說 明 |
|--------------------------|------------------------------|--------------|-----------|----------|------------------------------|-----------|-------------------------|-------------------------|-----|
| | | | | | | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | | | | | |
| — 權益工具 | | | | | | | | | |
| 加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類 | \$ _____ | \$ 5,104 | | \$ _____ | \$ 5,104 | \$ _____ | \$ _____ | | (1) |
| | | 5,104 | | | 5,104 | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | | | | | |
| 加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類 | _____ | 7,189,779 | 25,390 | _____ | 7,189,779 | 22,765 | _____ | | (2) |
| | _____ | 7,189,779 | 25,390 | _____ | 7,189,779 | 22,765 | _____ | | |
| 合 計 | \$ _____ | \$ 7,194,883 | \$ 25,390 | \$ _____ | \$ 7,194,883 | \$ 22,765 | \$ _____ | | |

(1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，合併公司選擇依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

(2) 應收票據、應收帳款、其他應收款、現金及約當現金及無活絡市場之債務工具原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失，因而 107 年 1 月 1 日之應收帳款及保留盈餘分別調整增加 25,390 仟元及 22,765 仟元；遞延所得稅資產調整減少 2,625 仟元。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

適用 IFRS 15 前，估計可能發生之銷貨退回及折讓係認列於退貨及折讓負債準備，適用 IFRS 15 後，係認列於退款負債（帳列其他流動負債）。

(二) 108 年適用證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRSs

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日(註1) |
|---------------------------|--------------------|
| 「2015-2017 週期之年度改善」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」 | 2019 年 1 月 1 日(註2) |
| IFRS 16「租賃」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」 | 2019 年 1 月 1 日(註3) |
| IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」 | 2019 年 1 月 1 日 |

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約認列費用，為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款，因租金平穩化所產生與支付金額之差額係認列為預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 107 年底認列之虧損性租賃合約負債準備將調整 108 年 1 月 1 日使用權資產，而不依 IAS 36 評估減損。
3. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
4. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
5. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

| | 107年12月31日 帳面金額 | 首次適用 之調整 | 108年1月1日 調整後 帳面金額 |
|----------|--------------------|-----------------|-------------------------|
| 其他流動資產 | \$ 73,585 | (\$ 2,748) | \$ 70,837 |
| 使用權資產 | - | 112,145 | 112,145 |
| 長期預付租賃款 | 104,388 | (104,388) | - |
| 資產影響 | <u>\$ 177,973</u> | <u>\$ 5,009</u> | <u>\$ 182,982</u> |
| 租賃負債—流動 | \$ - | \$ 396 | \$ 396 |
| 租賃負債—非流動 | - | 4,613 | 4,613 |
| 負債影響 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,009</u> | <u>\$ 5,009</u> |

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日(註 1) |
|---|----------------------|
| IFRS 3 之修正「業務之定義」 | 2020 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定 |
| IFRS 17「保險合約」 | 2021 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」 | 2020 年 1 月 1 日 (註 3) |

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

1. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IFRS 3 之修正「業務之定義」

該修正釐清一項業務（企業合併所取得之活動及資產組合）應至少包含投入及處理投入之實質性過程，兩者整合能顯著有助於創造產出之能力。產出之定義將著重於提供予客戶之商品及勞務，因此，刪除過去產出定義中有助於降低成本之報酬形式。同時亦刪除收購者需評估市場參與者是否有能力取代所缺少之投入及過程以繼續提供產出之規定。

此外，該修正新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式－集中度測試，企業可自行選用。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報表係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報表係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報表。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報表已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報表時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至台耀公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十四及附表六。

(五) 外 幣

各個體編製財務報表時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報表時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與合併公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(六) 存 貨

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

(七) 不動產、廠房及設備

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

自有土地不提列折舊。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

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

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 有形、無形資產（商譽除外）及合約成本相關資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

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

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

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

107年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制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包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為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債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所

產生之任何股利或利息)係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款與原始到期日超過3個月之定期存款)於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合

損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106年

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產—流動）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

(2) 金融資產及合約資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款及合約資產之減損損失。

應收帳款、應收租賃款及合約資產均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據及應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收票據及應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收票據及應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收票據及應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

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

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

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

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

(2) 金融負債之除列

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

4. 可轉換公司債

可轉換公司債包含之轉換權屬權益性質

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積—發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積—發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

5. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約及換匯合約，用以管理合併公司之利率及匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十一) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(十二) 收入認列

107年/適用於IFRS 15之合約

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

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自印刷電路板之製造與銷售。由於印刷電路板於起運或運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

商品銷貨收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。本公司基於歷史經驗及考量不同之合約條件，以估計可能發生之銷貨退回及折讓，據以認列退款負債（帳列其他流動負債）。

106年/適用於106年末追溯適用IFRS 15之合約

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 權利金

權利金收入係於與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司且收入金額能可靠衡量時，依相關協議之實質條件，以應計基礎認列。權利金按時間基礎決定者，係於協議期間內按直線基礎認列收入。依照生產、銷售與其他衡量方法決定之權利金協議，係依協議條款認列收入。

3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債淨利息於發生時、計畫修正或縮減時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

3. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

4. 離職福利

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

(十四) 股份基礎給付協議（員工認股權）

給與員工及其他提供類似勞務之人員之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

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

(十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及聯合協議相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異

迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

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

3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

六、現金及約當現金

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|--------------------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 414 | \$ 403 |
| 銀行支票及活期存款 | 1,517,511 | 701,559 |
| 約當現金(原始到期日在3個月 以內之投資) | | |
| 銀行定期存款 | 626,311 | 344,938 |
| 附買回債券 | 95,000 | 74,981 |
| | <u>\$ 2,239,236</u> | <u>\$ 1,121,881</u> |

銀行存款及附買回債券於資產負債表日之市場利率區間如下：

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|
| 銀行存款 | 0.001%-2.72% | 0.001%-2.025% |
| 附買回債券 | 0.45% | 0.40%-0.41% |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|------------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產—流動</u> | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | | |
| 衍生工具(未指定避險) | | |
| —遠期外匯合約(一) | \$ 5 | \$ - |
| —換匯合約(二) | 541 | - |
| 非衍生金融資產 | | |
| —國內外上市(櫃)可 轉債 | 20,640 | - |
| | <u>21,186</u> | <u>-</u> |
| 持有供交易之金融資產 | | |
| 衍生工具(未指定避險) | | |
| —遠期外匯合約(一) | - | 98 |
| —換匯合約(二) | - | 360 |
| | <u>-</u> | <u>458</u> |
| 小計 | <u>\$ 21,186</u> | <u>\$ 458</u> |
| <u>金融負債—非流動</u> | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | | |
| 非衍生工具 | | |
| —可轉換公司債贖賣回 權 | \$ 1,199 | \$ - |

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

| | 幣 | 別 | 到 | 期 | 期 | 間 | 合 | 約 | 金 | 額 | (| 仟 | 元) |
|-------------------|----|---|-----|-----------|---|---|--------------------|---|---|---|---|---|----|
| <u>107年12月31日</u> | | | | | | | | | | | | | |
| 賣出遠期外匯 | 美元 | 兌 | 新台幣 | 108.01.03 | | | USD1,000/NTD30,662 | | | | | | |
| | | | | 108.02.11 | | | USD1,000/NTD30,721 | | | | | | |
| <u>106年12月31日</u> | | | | | | | | | | | | | |
| 賣出遠期外匯 | 美元 | 兌 | 新台幣 | 107.03.02 | | | USD1,000/NTD29,770 | | | | | | |

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯合約如下：

| | 幣 | 別 | 到 | 期 | 期 | 間 | 合 | 約 | 金 | 額 | (| 仟 | 元) |
|-------------------|----|---|-----|-----------|---|---|--------------------|---|---|---|---|---|----|
| <u>107年12月31日</u> | | | | | | | | | | | | | |
| 換匯合約 | 美元 | 兌 | 新台幣 | 108.01.31 | | | USD3,000/NTD92,274 | | | | | | |
| | | | | 108.02.27 | | | USD3,000/NTD91,965 | | | | | | |
| | | | | 108.03.28 | | | USD3,000/NTD91,650 | | | | | | |
| <u>106年12月31日</u> | | | | | | | | | | | | | |
| 換匯合約 | 美元 | 兌 | 新台幣 | 107.01.31 | | | USD3,000/NTD89,655 | | | | | | |
| | | | | 107.02.27 | | | USD2,000/NTD59,560 | | | | | | |
| | | | | 107.03.30 | | | USD1,000/NTD29,720 | | | | | | |

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—107年

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

107年12月31日

非流動

國內投資

未上市(櫃)股票

\$ 5,104

合併公司依中長期策略目的投資台灣高技股份有限公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分別分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註九。

九、備供出售金融資產-106年

| | <u>106年12月31日</u> |
|------------|-------------------|
| <u>非流動</u> | |
| 國內投資 | |
| 非上市(櫃)股票 | <u>\$ 5,104</u> |

十、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | <u>107年12月31日</u> |
|-----------------|--------------------|
| <u>流動</u> | |
| 國內投資 | |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | <u>\$1,506,559</u> |

原始到期日超過3個月之定期存款原依IAS 39分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及106年資訊，請參閱附註三及附註十一。

截至107年12月31日，原始到期日超過3個月之定期存款利率為0.64%~2.72%。

十一、無活絡市場之債務工具投資-106年

| | <u>106年12月31日</u> |
|-----------------|-------------------|
| <u>流動</u> | |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | <u>\$121,206</u> |

截至106年12月31日，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間為年利率0.81%~1.90%。

十二、應收票據及應收帳款

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>應收票據</u> | | |
| 因營業而發生 | <u>\$ 530,255</u> | <u>\$ 406,595</u> |
| <u>應收帳款</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | \$ 5,190,318 | \$ 5,542,665 |
| 減：備抵損失 | (<u>54,717</u>) | (<u>87,530</u>) |
| | 5,135,601 | 5,455,135 |
| 透過其他綜合損益按公允價值 衡量 | <u>454,689</u> | <u>-</u> |
| 合 計 | <u>\$ 5,590,290</u> | <u>\$ 5,455,135</u> |

應收帳款

107 年度

(一) 按攤銷後成本衡量之應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90 至 120 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年由風險管理委員會複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與過去收款經驗、產業經濟情勢，並同時考量未來產業展望。合併公司係以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

合併公司應收帳款之備抵損失如下：

107 年 12 月 31 日

| | 未逾期 | 逾期 1~90 天 | 逾期超過 90 天 | 合計 |
|------------------|--------------|-----------|-----------|--------------|
| 總帳面金額 | \$ 5,079,296 | \$ 96,691 | \$ 14,331 | \$ 5,190,318 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | (40,281) | (105) | (14,331) | (54,717) |
| 攤銷後成本 | \$ 5,039,015 | \$ 96,586 | \$ - | \$ 5,135,601 |

合併公司上述各區間之預期信用損失率，未逾期為 1% 以下；逾期 1 天至 90 天為 3% 以下；逾期超過 90 天以上為 100%。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 107年度 |
|-----------------|------------------|
| 期初餘額 (IAS 39) | \$ 87,530 |
| 追溯適用 IFRS 9 調整數 | (25,390) |
| 期初餘額 (IFRS 9) | 62,140 |
| 減：本期迴轉減損損失 | (5,679) |
| 減：本期沖銷 | (602) |
| 外幣換算差額 | (1,142) |
| 期末餘額 | <u>\$ 54,717</u> |

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款

針對部分應收帳款，合併公司視營運資金情況決定以無追索權之方式讓售予銀行或不予讓售。合併公司管理此類應收帳款之經營模式，係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，故此類應收帳款係透過其他綜合損益按公允價值衡量。

107年12月31日

| | 未逾期 | 逾期 1~90 天 | 逾期超過 90 天 | 合計 |
|------------------|-------------------|-------------|-------------|-------------------|
| 總帳面金額 | \$ 454,689 | \$ - | \$ - | \$ 454,689 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | - | - | - | - |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 454,689</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 454,689</u> |

106年度

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90 到 120 天，於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。對於有債務人很可能倒閉或進行其他財務重整等減損之跡象及逾期 1 年以上之帳款，提列 100% 呆帳。針對某些應收帳款經個別評估未有減損後，另以組合基礎來評估減損。合併公司之備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收帳款之帳齡分析如下：

| | 106年12月31日 |
|-----------|---------------------|
| 未逾期 | \$ 4,186,930 |
| 1至90天 | - |
| 91至120天 | 893,442 |
| 121天至180天 | 437,762 |
| 181天至365天 | 8,797 |
| 366天以上 | <u>15,734</u> |
| 合計 | <u>\$ 5,542,665</u> |

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

合併公司於106年12月31日未有已逾期未減損之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

| | 106年度 |
|----------|------------------|
| 期初餘額 | \$ 78,752 |
| 本期提列呆帳費用 | 9,882 |
| 外幣換算差額 | (1,104) |
| 期末餘額 | <u>\$ 87,530</u> |

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

| 交易對象 | 出售 | | 已預支金額 | | 保留款金額 | 銀行約定額度 |
|-------------------|-------------------|------------------|---------------------|--|-------------------|---------------------|
| | 應收帳款金額 | 已預支金額 | 年利率(%) | | | |
| <u>107年12月31日</u> | | | | | | |
| <u>合併公司</u> | | | | | | |
| 玉山商業銀行 | \$ 174,855 | \$ - | - | | \$ 174,855 | \$ 614,300 |
| 兆豐國際商業銀行 | 18,346 | - | - | | 18,346 | 92,145 |
| 彰化商業銀行 | 192,704 | - | - | | 192,704 | 645,015 |
| 臺灣銀行 | <u>68,784</u> | - | - | | <u>68,784</u> | <u>138,218</u> |
| | <u>\$ 454,689</u> | <u>\$ -</u> | | | <u>\$ 454,689</u> | <u>\$ 1,489,678</u> |
| <u>106年12月31日</u> | | | | | | |
| <u>合併公司</u> | | | | | | |
| 玉山商業銀行 | \$ 396,074 | \$ 67,260 | 2.3256%- 2.4313% | | \$ 328,814 | \$ 505,920 |
| 兆豐國際商業銀行 | 22,909 | - | - | | 22,909 | 89,280 |
| 彰化商業銀行 | <u>165,729</u> | - | - | | <u>165,729</u> | <u>556,512</u> |
| | <u>\$ 584,712</u> | <u>\$ 67,260</u> | | | <u>\$ 517,452</u> | <u>\$ 1,151,712</u> |

上述額度係循環使用。合併公司對讓售予上述銀行之未到期應收帳款係屬無追索權承購方式。

十三、存 貨

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|-------|---------------------|---------------------|
| 製成品 | \$ 817,277 | \$ 488,790 |
| 在製品 | 92,010 | 125,074 |
| 原物料 | 1,015,401 | 1,360,754 |
| 在途原物料 | 28,776 | 56,476 |
| 備品零件 | 39,968 | 29,936 |
| | <u>\$ 1,993,432</u> | <u>\$ 2,061,030</u> |

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 13,765,229 仟元及 12,765,502 仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失 43,295 仟元及 24,578 仟元。

十四、子 公 司

列入合併財務報表之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

| 投 資 公 司 名 稱 | 子 公 司 名 稱 | 業 務 性 質 | 所 持 股 權 百 分 比 | | 說 明 |
|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------------|----------------|----------------|-----|
| | | | 107年 12月31日 | 106年 12月31日 | |
| 台耀科技股份有限公司 | Taiwan Union Holding Corporation | 一般投資業務 | 100 | 100 | 1 |
| Taiwan Union Holding Corporation | Taiwan Union (Samoa) Corporation | 一般投資業務 | 100 | 100 | 2 |
| | TUCK INC. | 母公司及關係企業之轉口貿易服務 | 100 | 100 | 3 |
| | Taiwan Union Investment Corporation | 一般投資業務及關係企業之轉口貿易服務 | 100 | 100 | 4 |
| | Taiwan Union Trading Corporation | 母公司及關係企業之轉口貿易服務 | 100 | 100 | 5 |
| Taiwan Union (Samoa) Corporation | 台耀科技(常熟)有限公司 | 生產經營覆銅板及膠片 | 100 | 100 | 6 |
| Taiwan Union Investment Corporation | 台耀科技(中山)有限公司 | 生產經營覆銅板及膠片 | 100 | 100 | 7 |

說 明

1. Taiwan Union Holding Corporation (以下簡稱 TUCH) 係台耀公司持股 100% 之子公司，於 90 年 3 月設立於英屬維京群島，並經經濟部投審會核准從事投資活動業務。
2. Taiwan Union (Samoa) Corporation (以下簡稱 TUCS) 係 TUCH 持股 100% 之子公司，於 93 年 5 月設立於薩摩亞國，並經經濟部投審會核准從事投資活動業務。

3. TUCK INC. (以下簡稱 TUCK) 係 TUCH 持股 100% 之子公司，於 90 年 3 月設立於英屬維京群島，並經經濟部投審會核准從事貿易活動業務。
4. Taiwan Union Investment Corporation (以下簡稱 TUCI) 係 TUCH 持股 100% 之子公司，於 95 年 10 月設立於薩摩亞國，並經經濟部投審會核准從事投資活動業務。
5. Taiwan Union Trading Corporation (以下簡稱 TUCT) 係 TUCH 持股 100% 之子公司，於 95 年 10 月設立於薩摩亞國，並經經濟部投審會核准從事貿易活動業務。
6. 台燿科技(常熟)有限公司(以下簡稱台燿常熟公司)係 TUCS 持股 100% 之子公司，於 93 年 8 月設立於中國江蘇省，並於同月取得企業法人營業執照。台燿常熟公司經營有效期限為 93 年 8 月 16 日至 143 年 8 月 15 日。主要生產經營覆銅板、玻璃纖維膠片及柔性膠片。
7. 台燿科技(中山)有限公司(以下簡稱台燿中山公司)係 TUCI 持股 100% 之子公司，於 95 年 12 月設立於中國廣東省，並於同月取得企業法人營業執照。台燿中山公司目前執照經營有效期限為 95 年 12 月 12 日至 145 年 12 月 12 日。主要生產經營覆銅板、玻璃纖維膠片及柔性膠片等。

十五、不動產、廠房及設備

| | 自有土地 | 建築物 | 機器設備 | 水電設備 | 運輸設備 | 生財器具 | 其他設備 | 合計 |
|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| 成 本 | | | | | | | | |
| 106 年 1 月 1 日餘額 | \$ 460,455 | \$ 1,343,246 | \$ 4,261,332 | \$ 229,066 | \$ 19,854 | \$ 100,085 | \$ 773,478 | \$ 7,187,516 |
| 增 添 | - | 18,437 | 67,995 | 11,868 | 959 | 3,483 | 36,917 | 139,659 |
| 處 分 | (1,371) | (4,652) | (317,825) | (816) | (1,162) | (12,402) | (32,793) | (371,021) |
| 重分類 | - | 3,532 | 73,195 | 1,931 | - | 1,513 | 18,505 | 98,676 |
| 淨兌換差額 | - | (18,854) | (49,339) | - | (204) | (1,780) | (12,240) | (82,417) |
| 106 年 12 月 31 日 | <u>\$ 459,084</u> | <u>\$ 1,341,709</u> | <u>\$ 4,035,358</u> | <u>\$ 242,049</u> | <u>\$ 19,447</u> | <u>\$ 90,899</u> | <u>\$ 783,867</u> | <u>\$ 6,972,413</u> |
| 累計折舊 | | | | | | | | |
| 106 年 1 月 1 日餘額 | \$ - | \$ 532,070 | \$ 2,986,845 | \$ 171,700 | \$ 10,301 | \$ 78,853 | \$ 536,680 | \$ 4,316,449 |
| 折舊費用 | - | 57,526 | 232,855 | 11,548 | 2,181 | 4,492 | 40,906 | 349,508 |
| 處 分 | - | (2,841) | (279,155) | (771) | (1,103) | (11,156) | (26,690) | (321,716) |
| 淨兌換差額 | - | (6,150) | (31,046) | - | (128) | (1,466) | (9,167) | (42,957) |
| 106 年 12 月 31 日 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 580,605</u> | <u>\$ 2,909,499</u> | <u>\$ 182,427</u> | <u>\$ 11,251</u> | <u>\$ 70,723</u> | <u>\$ 541,729</u> | <u>\$ 4,296,284</u> |
| 106 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 459,084</u> | <u>\$ 761,104</u> | <u>\$ 1,125,859</u> | <u>\$ 59,522</u> | <u>\$ 8,196</u> | <u>\$ 20,176</u> | <u>\$ 242,138</u> | <u>\$ 2,676,129</u> |
| 成 本 | | | | | | | | |
| 107 年 1 月 1 日餘額 | \$ 459,084 | \$ 1,341,709 | \$ 4,035,358 | \$ 242,049 | \$ 19,447 | \$ 90,899 | \$ 783,867 | \$ 6,972,413 |
| 增 添 | - | 14,325 | 63,058 | 22,946 | 6,845 | 7,841 | 30,856 | 145,871 |
| 處 分 | - | (9,616) | (214,412) | (11,201) | (1,490) | (4,360) | (25,820) | (266,899) |
| 重分類 | - | 2,957 | 28,807 | 5,807 | - | 1,415 | 1,833 | 48,819 |
| 淨兌換差額 | - | (15,378) | (41,116) | - | (168) | (1,276) | (9,869) | (67,807) |
| 107 年 12 月 31 日 | <u>\$ 459,084</u> | <u>\$ 1,333,997</u> | <u>\$ 3,871,695</u> | <u>\$ 259,601</u> | <u>\$ 24,634</u> | <u>\$ 94,519</u> | <u>\$ 780,867</u> | <u>\$ 6,824,397</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 累計折舊 | 自有土地 | 建築物 | 機器設備 | 水電設備 | 運輸設備 | 生財器具 | 其他設備 | 合計 |
|--------------|------------|------------|--------------|------------|-----------|-----------|------------|--------------|
| 107年1月1日餘額 | \$ - | \$ 580,605 | \$ 2,909,499 | \$ 182,477 | \$ 11,251 | \$ 70,723 | \$ 541,729 | \$ 4,296,284 |
| 折舊費用 | - | 59,552 | 224,203 | 13,870 | 2,429 | 5,042 | 40,229 | 345,325 |
| 處分 | - | (7,879) | (194,657) | (9,973) | (1,370) | (3,924) | (19,407) | (237,210) |
| 淨兌換差額 | - | (6,737) | (29,421) | - | (103) | (922) | (7,650) | (44,833) |
| 107年12月31日 | \$ - | \$ 625,541 | \$ 2,909,624 | \$ 186,374 | \$ 12,207 | \$ 70,919 | \$ 554,901 | \$ 4,359,566 |
| 107年12月31日淨額 | \$ 459,084 | \$ 708,456 | \$ 962,021 | \$ 73,227 | \$ 12,427 | \$ 23,600 | \$ 225,966 | \$ 2,464,831 |

於 107 及 106 年度進行減損測試時並未發現任何減損跡象，故合併公司並未提列減損損失。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

| | |
|------------|-----------|
| 建築物 | |
| 主建物 | 35 至 45 年 |
| 工程系統 | 5 至 10 年 |
| 機器、水電及其他設備 | 2 年至 15 年 |
| 運輸設備 | 3 至 8 年 |
| 生財器具 | 2 至 5 年 |

十六、無形資產

| 成本 | 107年度 | | | | | 期末餘額 |
|---------|-----------|----------|------|------|-------|-----------|
| | 期初餘額 | 增 | 加 | 重 | 分 | |
| 專利權 | \$123,745 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$123,745 |
| 電腦軟體成本 | 25,809 | 3,290 | - | - | - | 29,099 |
| | 149,554 | \$ 3,290 | \$ - | \$ - | \$ - | 152,844 |
| 累計攤銷及減損 | | | | | | |
| 專利權 | 123,745 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | 123,745 |
| 電腦軟體成本 | 17,565 | 4,544 | - | - | 23 | 22,132 |
| | 141,310 | \$ 4,544 | \$ - | \$ - | \$ 23 | 145,877 |
| 淨額 | \$ 8,244 | | | | | \$ 6,967 |

| 成本 | 106年度 | | | | | 期末餘額 |
|---------|-----------|----------|----------|------|-------|-----------|
| | 期初餘額 | 增 | 加 | 重 | 分 | |
| 專利權 | \$123,745 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$123,745 |
| 電腦軟體成本 | 21,365 | 3,246 | 1,198 | - | - | 25,809 |
| | 145,110 | \$ 3,246 | \$ 1,198 | \$ - | \$ - | 149,554 |
| 累計攤銷及減損 | | | | | | |
| 專利權 | 123,745 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | 123,745 |
| 電腦軟體成本 | 11,730 | 5,821 | - | - | 14 | 17,565 |
| | 135,475 | \$ 5,821 | \$ - | \$ - | \$ 14 | 141,310 |
| 淨額 | \$ 9,635 | | | | | \$ 8,244 |

合併公司之無形資產於 107 年及 106 年並未發生重大處分及減損情形。攤銷費用係以直線基礎按 3 年計提費用。

十七、預付租賃款

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 流動（帳列其他流動資產） | \$ 2,748 | \$ 2,796 |
| 非流動 | <u>104,388</u> | <u>109,006</u> |
| | <u>\$ 107,136</u> | <u>\$ 111,802</u> |

預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權。

十八、借 款

(一) 短期借款

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|--------|-------------------|-------------------|
| 信用額度借款 | <u>\$ 356,930</u> | <u>\$ 518,597</u> |

信用額度借款之利率於 107 年及 106 年 12 月 31 日分別為 2.70% ~ 4.35% 及 1.76% ~ 4.57%。

(二) 長期借款

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|---------------|-------------------|-------------------|
| <u>信用借款</u> | | |
| 銀行借款 | \$ 804,149 | \$ 682,992 |
| 減：列為 1 年內到期部分 | (<u>67,128</u>) | (<u>66,706</u>) |
| 長期借款 | <u>\$ 737,021</u> | <u>\$ 616,286</u> |

合併公司借款包括：

| | 借 款 內 容 | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|--------------|--|-------------------|-------------------|
| 聯合授信貸款(1) | 借款總額：美金 15,000 仟元 到期日：首動日起 5 年 借款利率：2.3189%~2.5369% 還款辦法：每筆動用期間 3 年，滿 24 個月為第一期，以後每 6 個月為一期，共分三期攤還本金。 | \$ - | \$ - |
| 聯合授信貸款(2) | 借款總額：人民幣 150,000 仟元 到期日：109 年 1 月 13 日 借款利率：4.3463% 還款辦法：每筆動用期間 3 年，滿 12 個月為第一期，以後每 6 個月為一期，共分五期攤還本金。 | 604,149 | 682,992 |
| 聯合授信貸款(3) | 借款總額：新臺幣 1,500,000 仟元 到期日：112 年 1 月 26 日 借款利率：TAIBOR+0.6% 還款辦法：各筆借款天期屆滿之日清償。 | 200,000 | - |
| 凱基商業銀行(4) | 借款總額：新臺幣 300,000 仟元 到期日：首動日起 2 年 借款利率：LIBOR+0.6%計息 還款辦法：每筆融資期限不得逾 6 個月。 | - | - |
| 減：一年內到期之長期借款 | | (<u>67,128</u>) | (<u>66,706</u>) |
| | | <u>\$ 737,021</u> | <u>\$ 616,286</u> |

1. 台耀公司、TUCS、TUCI 及 TUCT 於 103 年 3 月 25 日與玉山商業銀行、彰化商業銀行、台北富邦商業銀行、兆豐商業銀行、土地銀行及第一銀行等六家銀行簽訂新台幣玖億元額度之聯合授信合約，授信期間自首次動用日起算 5 年。本授信案之授信方式，約定如下：

(1) 甲項授信：限台耀公司使用，額度為新台幣玖億元整之放款，得循環動用。

(2) 乙項授信：授信額度為美金參仟萬元，得循環動用。

(3) 丙項授信：授信額度為美金參仟萬元，得分批動用。

台耀公司向玉山商業銀行等聯貸銀行申請之聯貸借款，聯貸合約財務比率與限制規定如下：

(1) 流動比例（即流動資產對流動負債之比例）應不得低於 100%。

(2) 負債比例（即金融負債扣除現金及約當現金對有形淨值之比例）應不得高於 100%。

(3) 利息保障倍數（即稅前淨利加利息費用及折舊攤銷總和對利息費用之比例）不得低於 400%。

(4) 有形淨值不得低於新台幣 40 億元整。

依聯貸合約規定，至聯貸案存續期間債務全數清償前，應維持上述財務比率與限制規定，並依年度經會計師查核之台耀科技股份有限公司合併財務報表檢視之。

2. 台耀中山於 105 年 12 月 22 日與玉山銀行（中國）、國泰世華商業銀行、台灣銀行、華南商業銀行、華美銀行（中國）及合作金庫商業銀行等六家銀行簽訂人民幣壹億伍千萬元額度之聯合授信合約，授信期間自首次動用日起算 3 年。合約財務比率與限制規定如下：

(1) 流動比例（即流動資產對流動負債之比例）應不得低於 100%。

(2) 負債比例（即金融負債扣除現金及約當現金對有形淨值之比例）應不得高於 100%。

(3) 利息保障倍數（即稅前淨利加利息費用及折舊攤銷總和對利息費用之比例）不得低於 400%。

(4) 有形淨值（即股東權益扣除無形資產之值）不得低於新台幣 40 億元整。

依聯貸合約規定，至聯貸案存續期間債務全數清償前，應維持上述財務比率與限制規定，並依年度經會計師查核之台耀科技股份有限公司合併財務報表檢視之。

3. 台耀公司於 106 年 7 月 26 日與玉山商業銀行、臺灣銀行、華南商業銀行及彰化商業銀行等八家銀行簽訂壹拾伍億元額度之聯合授信合約，授信期間自首次動用日起算 5 年。本授信案之授信方式，約定如下：

(1) 甲項授信：限台耀公司使用，額度為新台幣伍億元整之放款，得於授信期間內循環動用。

(2) 乙項授信：額度為新台幣拾億元整，得於授信期間內循環動用。

台耀公司向玉山商業銀行等聯貸銀行申請之聯貸借款，聯貸合約財務比率與限制規定如下：

(1) 流動比例（即流動資產對流動負債之比例）應不得低於 100%。

(2) 負債比例（即金融負債扣除現金及約當現金對有形淨值之比例）應不得高於 100%。

(3) 利息保障倍數（即稅前淨利加利息費用及折舊攤銷總和對利息費用之比例）不得低於 400%。

(4) 有形淨值（即淨值扣除無形資產）不得低於新台幣 45 億元整。

依聯貸合約規定，自 106 年度起至聯貸案存續期間債務全數清償前，應維持上述財務比率與限制規定，並依年度經會計師查核之台耀科技股份有限公司合併財務報表檢視之。

4. 台耀公司於 106 年 7 月 4 日與凱基商業銀行簽訂新台幣參億元額度之中長期貸款合約，授信期間自首次動用日起算 2 年，首

次動用日不得逾簽約日起算 3 個月，得循環動用。若簽約後 3 個月內尚未首次動用，則已簽約滿 3 個月之日為首動日。本授信案之授信方式，約定如下：

- (1) 甲項授信：外匯授信額度為新台幣參億元或等值外幣之放款，得循環動用。
- (2) 乙項授信：貸款額度為新台幣參億元，得循環動用。本項授信額度限供限沖還甲項授信餘額之用。
- (3) 丙項授信：週轉金貸款授信額度為新台幣參億元，得循環動用。

上述甲、乙、丙三項授信額度，台燿公司得動用金額合計不得逾新台幣參億元整（含等值外幣）。

十九、應付公司債

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|---------------|---------------------|-------------|
| 國內無擔保公司債 | \$ 1,415,792 | \$ - |
| 減：列為 1 年內到期部分 | - | - |
| | <u>\$ 1,415,792</u> | <u>\$ -</u> |

國內無擔保可轉換公司債

台燿公司於 107 年 5 月 25 日發行 15 仟單位、利率為 0% 之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計 1,500,000 仟元。

每單位公司債持有人有權以每股 99 元轉換為本公司之普通股。轉換期間為 107 年 8 月 26 日至 112 年 5 月 25 日。若公司債屆時符合特定情況，將於 107 年 8 月 26 日至 112 年 4 月 15 日每單位以 99 元轉換。自 107 年 8 月 13 日起，轉換價格由 99 元調整為 96.3 元。

該轉換公司債自 107 年 8 月 26 日至 112 年 4 月 15 日止，若本公司普通股收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換公司債轉換價格達 30%，或若該轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之 10% 時，本公司得於其後 30 個營業日內收回債券。

該轉換公司債以 110 年 5 月 25 日為債券持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日，債券持有人得要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為1.4032%。

| | |
|----------------------------------|---------------------|
| 發行價款（減除交易成本 5,541 仟元） | \$ 1,501,959 |
| 權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 344 仟元） | (93,121) |
| 負債組成部分 | (<u>3,317</u>) |
| 發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 5,197 仟元） | 1,405,521 |
| 以有效利率計算之利息 | 11,305 |
| 應付公司債轉換為普通股 | (<u>1,034</u>) |
| 107年12月31日負債組成部分 | <u>\$ 1,415,792</u> |

二十、其他負債

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| <u>其他應付款</u> | | |
| 應付薪資 | \$ 109,945 | \$ 103,308 |
| 應付獎金 | 111,134 | 96,632 |
| 應付董監酬勞及員工酬勞 | 159,984 | 86,751 |
| 應付勞健保 | 10,484 | 12,019 |
| 應付加工費 | 17,707 | 24,438 |
| 應付運費 | 29,153 | 32,949 |
| 應付修繕費 | 26,219 | 15,426 |
| 應付設備款及工程款 | 34,791 | 43,043 |
| 應付廠商款 | 101,954 | 88,522 |
| 應付廢棄物處理費 | 14,144 | 13,541 |
| 其 他 | 188,629 | 213,557 |
| | <u>\$ 804,144</u> | <u>\$ 730,186</u> |
| <u>其他流動負債</u> | | |
| 合約負債 | \$ 5,411 | \$ - |
| 預收款項 | - | 7,673 |
| 退款負債（附註二一） | 46,210 | - |
| 暫收及代收款 | 10,025 | 6,015 |
| | <u>\$ 61,646</u> | <u>\$ 13,688</u> |

二一、負債準備

| | 106年12月31日 |
|------------|------------------|
| <u>流 動</u> | |
| 負債準備－折讓 | <u>\$ 23,466</u> |

負債準備之變動資訊如下：

| | 106年度 |
|--------|------------------|
| 期初餘額 | \$ 30,680 |
| 加：本期提列 | - |
| 減：本期迴轉 | (6,875) |
| 淨兌換差額 | (339) |
| 期末餘額 | <u>\$ 23,466</u> |

退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當年度認列為營業收入之減項。

合併公司自 107 年起適用 IFRS 15，將估計可能發生之銷貨退回及折讓認列於退款負債，帳列其他流動負債。

二二、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

合併公司於大陸地區之子公司之員工，係屬大陸地區政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之台耀公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額 6% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|----------|------------------|------------------|
| 確定福利義務現值 | \$149,527 | \$147,466 |
| 計畫資產公允價值 | (41,693) | (44,321) |
| 淨確定福利負債 | <u>\$107,834</u> | <u>\$103,145</u> |

淨確定福利負債變動如下：

| | 確 定 福 利 義 務 現 值 | 計 畫 資 產 公 允 價 值 | 淨 確 定 福 利 負 債 |
|---------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 106年1月1日 | <u>\$ 136,098</u> | <u>(\$ 42,869)</u> | <u>\$ 93,229</u> |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | 1,042 | - | 1,042 |
| 利息費用(收入) | <u>1,858</u> | <u>(600)</u> | <u>1,258</u> |
| 認列於損益 | <u>2,900</u> | <u>(600)</u> | <u>2,300</u> |
| 接再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外) | - | 180 | 180 |
| 精算(利益)損失—人口統計假設變動 | 13,354 | - | 13,354 |
| 精算(利益)損失—經驗調整 | <u>(2,556)</u> | <u>-</u> | <u>(2,556)</u> |
| 認列於其他綜合損益 | <u>10,798</u> | <u>180</u> | <u>10,978</u> |
| 雇主提撥 | <u>-</u> | <u>(3,362)</u> | <u>(3,362)</u> |
| 福利支付 | <u>(2,330)</u> | <u>2,330</u> | <u>-</u> |
| 106年12月31日 | 147,466 | (44,321) | 103,145 |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | 1,025 | - | 1,025 |
| 利息費用(收入) | <u>2,028</u> | <u>(633)</u> | <u>1,395</u> |
| 認列於損益 | <u>3,053</u> | <u>(633)</u> | <u>2,420</u> |
| 接再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外) | - | (1,128) | (1,128) |
| 精算(利益)損失—人口統計假設變動 | 9,197 | - | 9,197 |
| 精算(利益)損失—財務假設變動 | 2,367 | - | 2,367 |
| 精算(利益)損失—經驗調整 | <u>(4,809)</u> | <u>-</u> | <u>(4,809)</u> |
| 認列於其他綜合損益 | <u>6,755</u> | <u>(1,128)</u> | <u>5,627</u> |
| 雇主提撥 | <u>-</u> | <u>(3,358)</u> | <u>(3,358)</u> |
| 福利支付 | <u>(7,747)</u> | <u>7,747</u> | <u>-</u> |
| 107年12月31日 | <u>\$ 149,527</u> | <u>(\$ 41,693)</u> | <u>\$ 107,834</u> |

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。衡量日之主要假設列示如下：

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 折現率 | 1.25% | 1.375% |
| 薪資預期增加率 | 2.50% | 2.5% |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 折現率 | | |
| 增加 0.25% | (\$ 4,991) | (\$ 4,865) |
| 減少 0.25% | <u>\$ 5,222</u> | <u>\$ 5,085</u> |
| 薪資預期增加率 | | |
| 增加 0.25% | <u>\$ 5,077</u> | <u>\$ 4,951</u> |
| 減少 0.25% | (\$ 4,879) | (\$ 4,754) |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 預期1年內提撥金額 | <u>\$ 3,360</u> | <u>\$ 3,360</u> |
| 確定福利義務平均到期期間 | 13.5年 | 13.3年 |

二三、權益

(一) 股本

普通股

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>360,000</u> | <u>360,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 3,600,000</u> | <u>\$ 3,600,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數 (仟股) | <u>247,097</u> | <u>244,754</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 2,470,975</u> | <u>\$ 2,447,543</u> |

台耀公司股本變動主要係因員工執行認股而增加發行普通股，107年第4季及106年第4季分別收到股款491仟元及277仟元，是項股款於107年12月31日及106年12月31日尚未完成變更登記，故帳列預收股款分別為491仟元及277仟元，約當發行股數分別為24仟股及14仟股，其中包含普通股股本分別為240仟元及140仟元及股票發行溢價分別為251仟元及137仟元。

(二) 資本公積

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u> | | |
| 股票發行溢價 | \$ 90,237 | \$ 54,829 |
| 公司債轉換溢價 | 1,739 | 753 |
| 庫藏股票交易 | 4,386 | 4,386 |
| <u>不得作為任何用途</u> | | |
| 員工認股權 | 120,247 | 80,178 |
| 認股權 | <u>93,055</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 309,664</u> | <u>\$ 140,146</u> |

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配

盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二五(本年度淨利及其他綜合損益附註)之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

另依據本公司章程規定，股利政策係得以股票或現金分派發放，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

台耀公司於 107 年 6 月 27 日及 106 年 6 月 13 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|--------|------------|-----------|---------------|-------|
| | 106年度 | 105年度 | 106年度 | 105年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 100,151 | \$ 90,941 | \$ - | \$ - |
| 現金股利 | 786,000 | 512,000 | 3.2 | 2.1 |

本公司 108 年 3 月 20 日董事會擬議 107 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | 每 股 股 利 (元) |
|--------|------------|---------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 183,648 | \$ - |
| 現金股利 | 1,116,000 | 4.5 |

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月召開之股東常會決議。

二四、收 入

| | 107年度 | 106年度 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 客戶合約收入 | | |
| 商品銷貨收入 | <u>\$17,787,226</u> | <u>\$16,103,211</u> |

合約餘額

| | |
|---------------|---------------------|
| | 107年12月31日 |
| 應收帳款(附註十二) | <u>\$ 5,590,290</u> |
| 合約負債—流動(附註二十) | |
| 商品銷貨 | <u>\$ 5,411</u> |

依合併公司與客戶簽訂之合約，合併公司係預先收取客戶之款項，並帳列合約負債。適用 IFRS 15 前，實務上係於收款時認列預收款項。

收入細分資訊請參閱附註三六。

二五、本年度淨利

本年度淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

| | 107年度 | 106年度 |
|------|------------------|------------------|
| 利息收入 | \$ 32,084 | \$ 16,418 |
| 租金收入 | - | 29 |
| | <u>\$ 32,084</u> | <u>\$ 16,447</u> |

(二) 其他利益及損失

| | 107年度 | 106年度 |
|------------------------|------------------|-----------------|
| 處分不動產、廠房及設備損失 | (\$ 23,681) | (\$ 35,421) |
| 淨外幣兌換利益(損失) | 16,361 | (6,790) |
| 透過損益按公允價值衡量之 金融工具利益 | 2,745 | 553 |
| 處分投資利益 | 287 | - |
| 其他 | 21,449 | 46,086 |
| | <u>\$ 17,161</u> | <u>\$ 4,428</u> |

(三) 財務成本

| | 107年度 | 106年度 |
|----------|------------------|------------------|
| 應收讓售利息 | \$ 44 | \$ 845 |
| 可轉換公司債利息 | 11,305 | - |
| 銀行借款利息 | 44,275 | 39,144 |
| | <u>\$ 55,624</u> | <u>\$ 39,989</u> |

(四) 折舊及攤銷

| | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
|------------|-------------------|-------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 345,325 | \$ 349,508 |
| 無形資產 | <u>4,544</u> | <u>5,821</u> |
| 合計 | <u>\$ 349,869</u> | <u>\$ 355,329</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 312,832 | \$ 318,812 |
| 營業費用 | <u>32,493</u> | <u>30,696</u> |
| | <u>\$ 345,325</u> | <u>\$ 349,508</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ - | \$ 553 |
| 營業費用 | <u>4,544</u> | <u>5,268</u> |
| | <u>\$ 4,544</u> | <u>\$ 5,821</u> |

(五) 員工福利費用

| | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 退休福利 (附註二二) | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 67,083 | \$ 61,581 |
| 確定福利計畫 | 2,420 | 2,300 |
| 股份基礎給付 | 51,241 | 15,068 |
| 其他員工福利 | <u>1,525,762</u> | <u>1,339,959</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 1,646,506</u> | <u>\$ 1,418,908</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 914,158 | \$ 826,879 |
| 營業費用 | <u>732,348</u> | <u>592,029</u> |
| | <u>\$ 1,646,506</u> | <u>\$ 1,418,908</u> |

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

台耀公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 4% 及不高於 8% 提撥員工酬勞及提撥比率以 0.8% 為限提撥董監事酬勞。107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 3 月 20 日及 107 年 3 月 28 日經董事會決議如下：

估列比例

| | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
|-------|--------------|--------------|
| 員工酬勞 | 6.41% | 6.48% |
| 董監事酬勞 | 0.73% | 0.74% |

金額

| | 107年度 | | 106年度 | |
|-------|-----------|---|-----------|---|
| | 現 | 金 | 現 | 金 |
| 員工酬勞 | \$143,667 | | \$ 77,819 | |
| 董監事酬勞 | 16,317 | | 8,932 | |

年度合併財務報表通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

| | 107年度 | 106年度 |
|-------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 本年度產生者 | \$540,220 | \$292,193 |
| 未分配盈餘加徵 | 10,625 | 29,060 |
| 以前年度之調整 | 12,768 | (5,322) |
| 遞延所得稅 | | |
| 本年度產生者 | (3,182) | 4,652 |
| 稅率變動 | (3,673) | - |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$556,758</u> | <u>\$320,583</u> |

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

| | 107年度 | 106年度 |
|----------------|---------------------|---------------------|
| 稅前淨利 | <u>\$ 2,393,238</u> | <u>\$ 1,322,098</u> |
| 稅前利益按法定稅率計算之 | | |
| 所得稅費用(107及106年 | | |
| 度分別採20%及17%) | \$ 478,647 | \$ 224,757 |
| 稅上不可減除之費損 | 1,016 | 67 |
| 免稅所得 | (331) | (94) |
| 可減除之暫時性差異 | (205,254) | (92,264) |
| 未分配盈餘加徵10% | 10,625 | 29,060 |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| 子公司盈餘之遞延所得稅影響數 | \$ 194,679 | \$ 100,791 |
| 於其他轄區營運之子公司不同稅率之影響數 | 64,608 | 63,588 |
| 以前年度之當期所得稅費用用於本期之調整 | <u>12,768</u> | <u>(5,322)</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 556,758</u> | <u>\$ 320,583</u> |

合併公司適用中華民國所得稅法之個體於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 遞延所得稅 | | |
| 本年度產生者 | | |
| — 確定福利之精算損益 | \$ <u>1,652</u> | \$ <u>1,866</u> |
| 認列於其他綜合損益之所得稅 | <u>\$ 1,652</u> | <u>\$ 1,866</u> |

(三) 本期所得稅資產與負債

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 本期所得稅負債 | <u>\$293,057</u> | <u>\$108,881</u> |

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

107 年度

| | <u>年 初 餘 額</u> | <u>認 列 於 損 益</u> | <u>認 列 於 其 他 綜 合 損 益</u> | <u>年 底 餘 額</u> |
|----------------------|------------------|------------------|------------------------------|------------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 備抵存貨跌價損失 | \$ 12,770 | \$ 8,244 | \$ - | \$ 21,014 |
| 聯屬公司間未實現毛利 | 1,081 | 480 | - | 1,561 |
| 未實現銷貨折讓 | 1,937 | 5,062 | - | 6,999 |
| 未實現之退休金費用 | 10,189 | (2,428) | 1,652 | 9,413 |
| 其 他 | <u>1,532</u> | <u>(4,503)</u> | <u>-</u> | <u>(2,971)</u> |
| | <u>\$ 27,509</u> | <u>\$ 6,855</u> | <u>\$ 1,652</u> | <u>\$ 36,016</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 土地增值稅 | <u>\$ 94,234</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 94,234</u> |

106 年度

| | <u>年 初 餘 額</u> | <u>認 列 於 損 益</u> | <u>認 列 於 其 他 綜 合 損 益</u> | <u>年 底 餘 額</u> |
|----------------------|------------------|--------------------|------------------------------|------------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 備抵存貨跌價損失 | \$ 11,426 | \$ 1,344 | \$ - | \$ 12,770 |
| 聯屬公司間未實現毛利 | 3,130 | (2,049) | - | 1,081 |
| 未實現銷貨折讓 | 2,462 | (525) | - | 1,937 |
| 未實現之退休金費用 | 10,635 | (2,312) | 1,866 | 10,189 |
| 其 他 | <u>2,642</u> | <u>(1,110)</u> | <u>-</u> | <u>1,532</u> |
| | <u>\$ 30,295</u> | <u>(\$ 4,652)</u> | <u>\$ 1,866</u> | <u>\$ 27,509</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 土地增值稅 | <u>\$ 94,234</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 94,234</u> |

(五) 所得稅核定情形

台耀公司 105 年度及以前年度營利事業所得稅結算申報，均經稅捐稽徵機關核定結案。TUCH、TUCK 及 TUCS、TUCI、TUCT 係分別設籍於英屬維京群島及薩摩亞國，所得無需繳納稅負，故無稽徵機關核定營利事業所得稅之情事。台耀常熟及台耀中山截至 107 年 12 月 31 日止因適用當地法令之規定，已估列應納稅負及所得稅費用。

二七、每股盈餘

單位：每股元

| | 107年度 | 106年度 |
|--------|----------------|----------------|
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 7.46</u> | <u>\$ 4.12</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 6.99</u> | <u>\$ 4.01</u> |

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

| | 107年度 | 106年度 |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利 | <u>\$ 1,836,480</u> | <u>\$ 1,001,515</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之盈餘 | <u>\$ 1,836,480</u> | <u>\$ 1,001,515</u> |

股 數

單位：仟股

| | 107年度 | 106年度 |
|----------------------|----------------|----------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | 246,135 | 243,306 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 員工認股權 | 4,685 | 5,655 |
| 員工酬勞 | 2,619 | 896 |
| 可轉換公司債 | <u>9,392</u> | - |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>262,831</u> | <u>249,857</u> |

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

二八、股份基礎給付協議

台耀公司員工認股權計畫

本公司分別於104年6月、105年3月及107年3月給與員工認股權8,000單位、2,000單位及6,000單位，每一單位可認購普通股1,000股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為6年，憑證持有人於發行屆滿2年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權

發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

| 員工認股權 | 107年度 | | 106年度 | |
|---------------------|------------------|-------------|-----------------|-------------|
| | 單位(仟) | 加權平均執行價格(元) | 單位(仟) | 加權平均執行價格(元) |
| 期初流通在外 | 7,047.00 | \$ 21.74 | 10,000.00 | \$ 21.40 |
| 本期給與 | 6,000.00 | 83.60 | - | - |
| 本期放棄 | - | - | - | - |
| 本期執行 | (2,341.75) | 20.40 | (2,953.00) | 20.60 |
| 本期逾期失效 | - | - | - | - |
| 期末流通在外 | <u>10,705.25</u> | 56.70 | <u>7,047.00</u> | 21.74 |
| 期末可執行 | <u>4,705.25</u> | 19.86 | <u>7,047.00</u> | 21.74 |
| 本期給與之認股權加權平均公允價值(元) | <u>\$ 30.52</u> | - | <u>\$ -</u> | - |

於 107 及 106 年度執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價分別為 96.76 元及 61.07 元。

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

| 給與日 | 107年12月31日 | | 106年12月31日 | |
|-----------|-------------|---------------|-------------|---------------|
| | 執行價格之範圍(元) | 加權平均剩餘合約期限(年) | 執行價格之範圍(元) | 加權平均剩餘合約期限(年) |
| 104.06.08 | 19.20-19.80 | 2.44 | 19.80-22.90 | 3.44 |
| 105.03.29 | 21.60-22.30 | 3.24 | 22.30-24.15 | 4.24 |
| 107.03.28 | 86.00-86.30 | 5.24 | - | - |

107 及 106 年度認列之酬勞成本分別為 51,241 仟元及 15,068 仟元。

本公司於 104 年 6 月、105 年 3 月及 107 年 3 月給與之員工認股權均使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

| | 104年6月 | 105年3月 | 107年3月 |
|-------|---------|---------|---------|
| 給與日股價 | 22.9 元 | 24.15 元 | 86.00 元 |
| 執行價格 | 22.9 元 | 24.15 元 | 86.00 元 |
| 預期波動率 | 10.34% | 10.63% | 35.90% |
| 存續期間 | 6 年 | 6 年 | 6 年 |
| 預期股利率 | 16.00 % | 16.10 % | - |
| 無風險利率 | 1.425% | 1.155% | 0.7541% |

預期波動率係基於過去 10 年歷史股票價格波動率。

二九、資本風險管理

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

合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

三十、金融工具

(一) 公允價值之資訊—按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

107 年 12 月 31 日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|-------------------|------------------|---------------|-------------|------------------|
| <u>透過損益按公允價值衡</u> | | | | |
| <u>量之金融資產</u> | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 546 | \$ - | \$ 546 |
| 非衍生金融資產 | 20,640 | - | - | 20,640 |
| 合 計 | <u>\$ 20,640</u> | <u>\$ 546</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 21,186</u> |

透過其他綜合損益按公
允價值衡量之金融資
產

| | | | | |
|-----------|------|------|----------|----------|
| 權益投資工具 | | | | |
| 國內未上市(櫃)有 | | | | |
| 價證券 | \$ - | \$ - | \$ 5,104 | \$ 5,104 |

透過損益按公允價值衡
量之金融負債

| | | | | |
|-----------|------|----------|------|----------|
| 可轉換公司債選擇權 | \$ - | \$ 1,199 | \$ - | \$ 1,199 |
|-----------|------|----------|------|----------|

106 年 12 月 31 日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|-------------------|--------|--------|----------|----------|
| <u>備供出售金融資產</u> | | | | |
| 國內未上市(櫃)有 | | | | |
| 價證券 | | | | |
| — 權益投資 | \$ - | \$ - | \$ 5,104 | \$ 5,104 |
| <u>透過損益按公允價值衡</u> | | | | |
| <u>量之金融資產</u> | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 458 | \$ - | \$ 458 |

107年及106年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間轉移之情形。

2. 金融資產以第3等級公允價值衡量之調節

107年度

| | 透過損益按 公允價值衡量 | 透過其他 綜合損益按 公允價值衡量 之金融資產 權益工具 | 合 計 |
|--------|-----------------|--|-----------------|
| 期初餘額 | \$ - | \$ 5,104 | \$ 5,104 |
| 總利益或損失 | | | |
| —認列於損益 | - | - | - |
| 處分/結清 | - | - | - |
| 期末餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,104</u> | <u>\$ 5,104</u> |

106年度

| | 透過損益按 公允價值衡量 | 備供出售 無公開報價 權益投資 | 合 計 |
|--------|-----------------|-----------------------|-----------------|
| 期初餘額 | \$ - | \$ 5,104 | \$ 5,104 |
| 總利益或損失 | | | |
| —認列於損益 | - | - | - |
| 處分/結清 | - | - | - |
| 期末餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,104</u> | <u>\$ 5,104</u> |

3. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| 金融工具類別 | 評價技術及輸入值 |
|-------------|--|
| 衍生工具—遠期外匯合約 | 現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。 |
| 可轉換公司債選擇權 | 二元樹可轉債評價模型：依期末可觀察之參數如存續期間，轉換價格，無風險利率及風險折現率，以二元樹方式進行計算評價。 |

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| 金融工具類別 | 評價技術及輸入值 |
|--------------|--|
| 國內未上市(櫃)股票投資 | 股價淨值比法：依據公司之財務資料，計算每股帳面淨值，比較產業性質相近的上市櫃公司或同業平均股價淨值比估算股價，計算預期可因持有此項投資而獲取損益之現值。 |

(二) 金融工具之種類

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|--------------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | |
| 衍生工具 | \$ 546 | \$ 458 |
| 非衍生金融資產 | 20,640 | - |
| 按攤銷後成本衡量 | 9,951,041 | - |
| 放款及應收款(註1) | - | 7,164,673 |
| 透過其他綜合損益按公允價值之金融資產 | | |
| 權益工具投資 | 5,104 | - |
| 備供出售金融資產 | - | 5,104 |
| <u>金融負債</u> | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | 1,119 | - |
| 以攤銷後成本衡量(註2) | 6,852,079 | 5,184,028 |

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產—流動等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債、一年內到期長期負債及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益工具投資、應收帳款、應付帳款、應付公司債及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關

之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

財務管理部門每季對合併公司之風險管理委員會提出報告，該委員會係為專責監督風險與落實政策以減輕暴險之獨立組織。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。合併公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率及利率風險，包括以遠期外匯合約規避因非功能性貨幣計價之銷售而產生之匯率風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

台燿公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三四。

敏感度分析

合併公司主要受到美元貨幣及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及指定為現金流量避險之遠期外匯合約，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅後淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅後淨利或權益之影響將為同金額之負數。

單位：新台幣仟元

| | 美 元 之 影 響 | | 人 民 幣 之 影 響 | |
|-----|-----------|-------------|-------------|--------|
| | 107年度 | 106年度 | 107年度 | 106年度 |
| 損 益 | \$ 13,855 | (\$ 17,799) | \$ 1,489 | \$ 362 |

主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元或人民幣計價應收、應付款項。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以及使用利率交換合約與遠期利率合約來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|----------------------|---------------------|-------------------|
| 具公允價值利率風險 | | |
| — 金融資產 | | |
| 約當現金 | \$ 721,311 | \$ 419,919 |
| 按攤銷後成本 衡量 | 1,506,559 | - |
| 無活絡市場之 債務工具投 資 | - | 121,206 |
| | <u>\$ 2,227,870</u> | <u>\$ 541,125</u> |
| — 金融負債 | | |
| 短期借款 | \$ 45,173 | \$ 280,616 |
| 一年內到期長 期負債 | 67,128 | 66,706 |
| 長期借款 | 737,021 | 616,286 |
| 應付公司債 | 1,415,792 | - |
| | <u>\$ 2,265,114</u> | <u>\$ 963,608</u> |
| 具現金流量利率風險 | | |
| — 金融資產 | | |
| 銀行活期存款 | \$ 1,516,985 | \$ 701,109 |
| — 金融負債 | | |
| 短期借款 | \$ 311,757 | \$ 237,981 |

合併公司因持有固定利率銀行借款而產生公允價值利率風險之暴險。

合併公司因持有變動利率銀行借款而面臨現金流量利率風險之暴險。合併公司之現金流量利率風險主要係因借款相關之利率波動。

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 107 及 106 年度之稅前淨利將分別增加 3,013 仟元及增加 1,158 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款及借款。

(3) 其他價格風險

合併公司持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動之權益投資非持有供交易而係屬策略性投資，合併公司並未積極交易該等投資。合併公司權益價格風險尚在管理階層之控制範圍內。

2. 信用風險

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

合併公司管理階層將依據不同交易對象個別擬定授信額度，並持續地針對應收帳款客戶之財務狀況、所屬產業及地理區域進行評估，於必要情形下取得足額之擔保、進行讓售應收帳款或對應收帳款投保，以降低信用風險。合併公司定期針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，持續監督應收款項逾期情況及後續催收策略，並將總交易金額分散至各交易對象。因此，管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

合併公司流動性風險管理之最終責任在董事會，其建立了適當的流動性風險管理架構，以因應合併公司短期、中期及長期之籌資與流動性的管理需求。合併公司透過維持足夠的準備、銀行融資額度及取具借款承諾、持續地監督預計與實際現

金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合，來管理流動性風險。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

107年12月31日

| | 加權平均有效 利率(%) | 要求即付或 短於1個月 | 1至3個月 | 3個月至1年 | 1年以上 |
|----------------|-----------------|----------------|--------------|------------|-----------|
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 應付票據及帳款 | | \$ 1,014,354 | \$ 1,733,321 | \$ 723,389 | \$ - |
| 浮動利率工具 | 2.70%-4.35% | - | 313,777 | - | - |
| 固定利率工具 | 0.70%-4.35% | 55,900 | 23,431 | 35,492 | 2,159,154 |

106年12月31日

| | 加權平均有效 利率(%) | 要求即付或 短於1個月 | 1至3個月 | 3個月至1年 | 1年以上 |
|----------------|-----------------|----------------|--------------|------------|---------|
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 應付票據及帳款 | | \$ 1,008,391 | \$ 1,492,283 | \$ 751,579 | \$ - |
| 浮動利率工具 | 1.76%-2.34% | 96,185 | 141,796 | - | - |
| 固定利率工具 | 1.76%-4.57% | 209,094 | 83,881 | 87,202 | 639,082 |

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

下表詳細說明合併公司針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

107年12月31日

| | 3個月內 | 3個月至1年 | 1至5年 | 5年以上 |
|-------------|------------|--------|------|------|
| 淨額交割 | | | | |
| 匯率交換合約 | \$ 541 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 總額交割 | | | | |
| 遠期外匯合約 | | | | |
| 一流入 | \$ 61,383 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 一流出 | (61,378) | - | - | - |
| | \$ 5 | \$ - | \$ - | \$ - |

106年12月31日

| | 3個月內 | 3個月至1年 | 1至5年 | 5年以上 |
|--------|-----------|--------|------|------|
| 淨額交割 | | | | |
| 匯率交換合約 | \$ 360 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 總額交割 | | | | |
| 遠期外匯合約 | | | | |
| 一流入 | \$29,770 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 一流出 | (29,672) | - | - | - |
| | \$ 98 | \$ - | \$ - | \$ - |

(2) 融資額度

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 銀行借款額度 | | |
| 已動用金額 | \$ 1,161,079 | \$ 1,201,589 |
| 未動用金額 | 5,664,489 | 4,712,767 |
| | <u>\$ 6,825,568</u> | <u>\$ 5,914,356</u> |

三一、關係人交易

台燿公司及子公司（係台燿公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。

合併公司主要管理階層之獎酬如下。

| | 107年度 | 106年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 59,154 | \$ 48,270 |
| 退休福利 | 646 | 460 |
| 股份基礎給付 | 20,063 | 18,717 |
| | <u>\$ 79,863</u> | <u>\$ 67,447</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三二、質抵押之資產

下列資產為台燿公司提供為美商埃索拉美國公司（Isola USA Corporation）訴訟案提供賠償金等額擔保並同步提出上訴，以及燃料保證金及進口設備之關稅擔保：

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|-------|------------------|-------------------|
| 存出保證金 | | |
| 訴訟案擔保 | \$ - | \$ 242,000 |
| 燃料保證金 | 10,500 | 10,000 |
| 其他 | 2,671 | 12,215 |
| | <u>\$ 13,171</u> | <u>\$ 264,215</u> |

台耀公司於 101 年 12 月接獲美國亞利桑那州地方法院通知，告知美商埃索拉美國公司 (Isola USA Corporation) 向台耀公司提起告訴，指控台耀公司侵害其專利權。台耀公司已委任律師處理此一訴訟案，此案亞利桑那州地方法院於 105 年 3 月做出判決台耀公司敗訴，台耀公司提供賠償金等額擔保並同步提出上訴，並與美商埃索拉美國公司陸續提出答辯。相關專利權於 106 年 9 月 23 日失效後，台耀公司已與美商埃索拉美國公司達成和解協議，雙方合意終止在美國聯邦巡迴上訴法院對亞歷桑那聯邦地方法院審理之產品侵害其專利案件。和解效力及於全球，包含台耀所有子公司、經銷商及客戶。

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一) 截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，合併公司因購買原物料已開立未使用之信用狀金額分別為美金 3,363 仟元及 423 仟元。
- (二) 本公司為購置不動產、廠房及設備而簽訂之合約總價款為 1,592,694 仟元，截至 107 年 12 月 31 日已支付 877,842 仟元。

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

107 年 12 月 31 日

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|--------------|----|---------|--------|-----------|---|----|-----------|---|
| <u>外幣資產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | \$ | 82,278 | 30.715 | (美元：新台幣) | | \$ | 2,527,169 | |
| 美 元 | | 31,003 | 6.8632 | (美元：人民幣) | | | 952,257 | |
| 日 圓 | | 136,298 | 0.2782 | (日圓：新台幣) | | | 37,918 | |
| 人 民 幣 | | 33,290 | 4.4720 | (人民幣：新台幣) | | | 148,873 | |
| <u>外幣負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | | 38,126 | 30.715 | (美元：新台幣) | | | 1,171,040 | |
| 美 元 | | 30,048 | 6.8632 | (美元：人民幣) | | | 922,924 | |
| 日 圓 | | 209,970 | 0.2782 | (日圓：新台幣) | | | 58,414 | |

106年12月31日

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|--------------|----|---------|--------|-----------|---|----|-----------|---|
| <u>外幣資產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | \$ | 70,163 | 29.76 | (美元：新台幣) | | \$ | 2,088,051 | |
| 美 元 | | 26,251 | 6.5342 | (美元：人民幣) | | | 781,230 | |
| 日 圓 | | 21,761 | 0.2642 | (日圓：新台幣) | | | 5,749 | |
| 人 民 幣 | | 9,992 | 4.5650 | (人民幣：新台幣) | | | 45,613 | |
| <u>外幣負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | | 34,603 | 29.76 | (美元：新台幣) | | | 1,029,785 | |
| 美 元 | | 121,618 | 6.5342 | (美元：人民幣) | | | 3,619,352 | |
| 日 圓 | | 7,379 | 0.2642 | (日圓：新台幣) | | | 1,950 | |
| 人 民 幣 | | 2,060 | 4.5650 | (人民幣：新台幣) | | | 9,404 | |

合併公司於 107 及 106 年度外幣淨兌換（損）益（已實現及未實現）分別為 16,361 仟元及(6,790)仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣分別揭露兌換（損）益。

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
9. 從事衍生工具交易。(附註七)

10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表九)

11. 被投資公司資訊。(附表六)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表七)

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表八)

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三六、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

1. 台耀科技股份有限公司
2. 大陸及其他子公司

主要營運決策者將中國境內各城市之銅箔基板直接銷售單位視為個別營運部門，惟編製財務報告時，合併公司考量下列因素，將該等營運部門彙總視為單一營運部門：

1. 產品性質及製程類似；
2. 產品交付客戶之方式相同；

(一) 部門收入與營運結果

合併公司之部門收入與營運結果依應報導部門分析如下：

| | 部 門 收 入 | | 部 門 損 益 | |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 107年1月1日 至12月31日 | 106年1月1日 至12月31日 | 107年1月1日 至12月31日 | 106年1月1日 至12月31日 |
| 國內銷售及製造部門 | \$ 7,598,953 | \$ 7,351,852 | \$ 814,311 | \$ 320,539 |
| 國外銷售及製造部門 | <u>10,188,273</u> | <u>8,751,359</u> | <u>1,585,306</u> | <u>1,020,673</u> |
| 合 計 | <u>\$17,787,226</u> | <u>\$16,103,211</u> | 2,399,617 | 1,341,212 |
| 其他收入 | | | 32,084 | 16,447 |
| 財務成本 | | | (55,624) | (39,989) |
| 其他利益及損失 | | | <u>17,161</u> | <u>4,428</u> |
| 稅前淨利 | | | <u>\$ 2,393,238</u> | <u>\$ 1,322,098</u> |

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。107及106年度並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、其他收入、其他利益及損失、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產與負債

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 部 門 資 產 | | |
| 國內銷售及製造部門 | \$ 6,475,570 | \$ 5,536,234 |
| 國外銷售及製造部門 | 7,569,456 | 6,858,534 |
| 未分攤之資產 | <u>1,568,865</u> | <u>154,277</u> |
| 部門資產總額 | <u>\$15,613,891</u> | <u>\$12,549,045</u> |
| 部 門 負 債 | | |
| 國內銷售及製造部門 | \$ 2,468,103 | \$ 2,254,349 |
| 國外銷售及製造部門 | 1,981,527 | 1,874,139 |
| 未分攤之負債 | <u>2,965,361</u> | <u>1,404,704</u> |
| 部門負債總額 | <u>\$ 7,414,991</u> | <u>\$ 5,533,192</u> |

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

1. 除透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產與當期及遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。應

報導部門共同使用之資產係按各別應報導部門所賺取之收入為基礎分攤；以及

2. 除借款、透過損益按公允價值衡量之金融負債與當期及遞延所得稅負債以外之所有負債均分攤至應報導部門。應報導部門共同承擔之負債係按部門資產之比例分攤。

(三) 地區別資訊

合併公司主要於兩個地區營運－亞洲及其他。

合併公司來自外部客戶之收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

| | 來自外部客戶之收入 | | 非流動資產 | |
|----|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 107年度 | 106年度 | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
| 亞洲 | \$16,904,144 | \$15,545,128 | \$ 3,534,843 | \$ 3,203,478 |
| 其他 | <u>883,082</u> | <u>558,083</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$17,787,226</u> | <u>\$16,103,211</u> | <u>\$ 3,534,843</u> | <u>\$ 3,203,478</u> |

非流動資產不包括分類為金融工具及遞延所得稅資產。

(四) 主要客戶資訊

106 年度無其他來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者。

107 年度來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

| | | |
|------------|-------------------------------------|---------------------------------|
| 客戶 A (註 1) | <u>107年度</u> <u>\$ 2,105,937</u> | <u>106年度</u> <u>\$ (註 2)</u> |
|------------|-------------------------------------|---------------------------------|

註 1：係來自銅箔基板收入。

註 2：收入金額未達合併公司收入總額之 10%。

台耀科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 本期末餘額 | 本期最高餘額 | 期本餘額 | 金額 | 費用 | 除動支金額 | 利率區間 | 資性 | 貸與資金用途 | 業務注 | 來額 | 有短期融通之原 | 提列備金 | 抵 | 擔保 | | 對個別對象資金貸與總額 | 資金總額 | 備 | 註 |
|----|-------------------------------------|--------------|---------------|------------|------------|------------|------|----|----------|-----------|-----------|-----------|------|----|---------|------|---|----|--------------|--------------|-----------|-----------|------|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 品 | | | | |
| 1 | Taiwan Union Investment Corporation | 台耀科技(中山)有限公司 | 其他應收款 -關聯人 | \$ 153,575 | \$ 153,575 | \$ 153,575 | \$ - | - | 2.99004% | 短期融通資金之必要 | 短期融通資金之必要 | 業務週轉 | \$ - | - | 無 | 無 | 無 | 無 | \$ 3,279,560 | \$ 3,279,560 | 3,279,560 | 3,279,560 | (註二) |
| 2 | 台耀科技(常熟)有限公司 | 台耀科技(中山)有限公司 | 其他應收款 -關聯人 | 153,575 | 153,575 | - | - | - | - | - | 短期融通資金之必要 | 短期融通資金之必要 | 業務週轉 | - | - | 無 | 無 | 無 | 無 | 3,279,560 | 3,279,560 | 3,279,560 | |

註一：台耀公司轉投資公司資金貸與他人總額及個別資金貸與他人總額皆不得超過台耀公司最近期財務報表之百分之四十，惟台耀公司直接及間接持有表決權百分之百之國外公司間，從事資金貸與，不受百分之四十限制。

註二：屬合併個體採權益法之投資業已調整沖銷。

台耀科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

| 編號 | 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之限額 | 本期最高背書保證餘額 | 本期背書保證餘額 | 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(註)限額 | 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 | 註 |
|----|------------|-------------------------------|------|--------------|------------|------------|---------|--------------|--------------------------|--------------|--------------|--------------|------------|---|
| | | 公司名稱 | 關係 | | | | | | | | | | | |
| | 台耀科技股份有限公司 | Taiwan Union Trading Corp. | 孫公司 | \$ 8,198,900 | \$ 552,870 | \$ 552,870 | \$ - | \$ - | 6.75 | \$12,298,350 | Y | N | N | |
| | | Taiwan Union Investment Corp. | 孫公司 | 8,198,900 | 430,010 | 430,010 | - | - | 5.25 | 12,298,350 | Y | N | N | |
| | | 台耀科技(常熟)有限公司 | 曾孫公司 | 8,198,900 | 528,605 | 436,703 | - | - | 5.33 | 12,298,350 | Y | N | Y | |
| | | 台耀科技(中山)有限公司 | 曾孫公司 | 8,198,900 | 1,659,624 | 1,497,945 | 648,860 | - | 18.29 | 12,298,350 | Y | N | Y | |

註：台耀公司為他人背書保證總額以不超過台耀公司最近期財務報表淨值百分之十五為限，個別對象背書保證總額以不超過台耀公司最近期財務報表淨值百分之一百為限。

台燿科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 107 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

| 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 | 期股 | 數量 | 金額 | 持股比例 % | 公允價值 | 未備 | 註 |
|------------|--------------------|-------------|--------------------------|----|---------|----------|--------|----------|----|---|
| | | | | | | | | | | |
| 台燿科技股份有限公司 | 台灣高捷股份有限公司 | 無 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | | 706,649 | \$ 5,104 | 1.55 | \$ 5,104 | | |
| | 美律實業股份有限公司可轉債 二 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | | 200,000 | 20,100 | - | 20,640 | | |

台耀科技股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上

民國107年1月1日至12月31日

附表四

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象 | 關係 | 交易情形 | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因(註一) | 應收(付)票據、帳款 | 備註(註二) |
|--------------|-------------------------------------|----|---------------|------------|------------|-----------------------|-----------------|--------|
| | | | 進(銷)貨金額 | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間 | | | |
| 台耀科技股份有限公司 | 台耀科技(中山)有限公司 | 1 | 銷貨 \$ 483,012 | 3 | 與一般客戶無重大差異 | \$ - | 應收帳款 \$ 297,603 | 5 |
| 台耀科技(中山)有限公司 | Taiwan Union Trading Corporation | 3 | 銷貨 851,786 | 5 | 與一般客戶無重大差異 | - | 應收帳款 288,698 | 5 |
| 台耀科技(中山)有限公司 | Taiwan Union Investment Corporation | 3 | 銷貨 316,588 | 2 | 與一般客戶無重大差異 | - | 應收帳款 69,446 | 1 |
| 台耀科技(常熟)有限公司 | 台耀科技(中山)有限公司 | 3 | 銷貨 270,146 | 2 | 與一般客戶無重大差異 | - | 應收帳款 146,749 | 2 |
| 台耀科技(常熟)有限公司 | TUCK Inc. | 3 | 銷貨 328,915 | 2 | 與一般客戶無重大差異 | - | 應收帳款 203,143 | 3 |

台耀科技股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象 | 關係 | 係期 | 未餘額 | 週轉率 | 逾期逾金 | 應收金額 | 關係人處理處 | 款項方式 | 應收後收 | 關係人款項金額 | 提列帳 | 備抵金額 |
|--------------|----------------------------------|------------------|---------------------|--------------|-----|------|------|--------|------|------|---------|-----|------|
| | | | | | | | | | | | | | |
| 台耀科技股份有限公司 | 台耀科技(常熟)有限公司 | 子公司 | 其他應收款 \$ 122,619 | (註2) | \$ | \$ | - | - | - | \$ | - | - | - |
| | 台耀科技(中山)有限公司 | 子公司 | 應收帳款 297,603 | 2.33 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | | | 其他應收款 116,538 | (註2) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 台耀科技(中山)有限公司 | Taiwan Union Trading Corporation | 聯屬關聯企業 | 288,698 | (註3) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 台耀科技(常熟)有限公司 | 台耀科技(中山)有限公司 TUCK INC. | 聯屬關聯企業 聯屬關聯企業 | 146,749 203,143 | 2.64 (註3) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

註1：屬合併個體採權益法之長期股權投資業已調整沖銷。

註2：台耀科技股份有限公司對台耀科技(中山)有限公司及台耀科技(常熟)有限公司之其他應收款皆屬零務、技術授權之提供所產生，故無週轉率。

註3：台耀科技(中山)有限公司銷售予 Taiwan Union Trading Corporation 之交易皆屬於寄銷交易，再由 Taiwan Union Trading Corporation 轉售予外部實際銷售對象，故帳列應收帳款皆屬寄銷交易所產生，故無週轉率。

註4：台耀科技(常熟)有限公司銷售予 TUCK INC. 之交易皆屬於寄銷交易，再由 TUCK Inc. 轉售予外部實際銷售對象，故帳列應收帳款皆屬寄銷交易所產生，故無週轉率。

台灣科技股份有限公司及其子公司
 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元/股

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地 | 主要營業項目 | 原本期 | 開始 | 投資 | 資 | 金 | 額 | 期 | 末 | 持 | 有 | 限 | 公 | 司 | 本 | 期 | 認 | 列 | 之 | 備 | 註 | |
|----------------------------|-------------------------------------|------------------------|--------|--------------|--------------|--------------|---|---|---|---|------------|-----|--------------|------------|------------|------------|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 本 |
| 台灣科技股份有限公司 | Taiwan Union Holding Corp. | British Virgin Islands | 控股、轉投資 | \$ 2,047,229 | \$ 2,047,229 | \$ 2,047,229 | | | | | 63,012,000 | 100 | \$ 4,916,079 | \$ 973,396 | \$ 973,396 | \$ 973,396 | | | | | | | | |
| Taiwan Union Holding Corp. | TUCK INC. | British Virgin Islands | 貿易活動 | 21,488 | 21,488 | 21,488 | | | | | 622,000 | 100 | 48,509 | 972 | 972 | 972 | | | | | | | | |
| Taiwan Union Holding Corp. | Taiwan Union (Samoa) Corporation | Samoa | 控股、轉投資 | 1,004,502 | 1,004,502 | 1,004,502 | | | | | 30,730,000 | 100 | 2,559,114 | 443,963 | 443,963 | 443,963 | | | | | | | | |
| Taiwan Union Holding Corp. | Taiwan Union Investment Corporation | Samoa | 控股、轉投資 | 975,993 | 975,993 | 975,993 | | | | | 30,300,000 | 100 | 2,243,495 | 523,626 | 523,626 | 523,626 | | | | | | | | |
| Taiwan Union Holding Corp. | Taiwan Union Trading Corporation | Samoa | 貿易活動 | 33,060 | 33,060 | 33,060 | | | | | 1,000,000 | 100 | 63,922 | 4,934 | 4,934 | 4,934 | | | | | | | | |

註：屬合併個體權益法之投資業已調整沖銷。

台耀科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣千元

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期末自 台灣匯出累積 投資金額 | | 本期末自 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 | 期末 帳面 價值 | 截至 本期末 止已 匯回 投資 收益 | 備 註 |
|--------------|------------|------------|--------------------|------------------------|----------------------------|------------------------|---------------|-------------------------|----------------|----------------|-----------------------------------|--------|
| | | | | 本期匯出 或收回 金額 | 本 期 匯 出 金 額 | | | | | | | |
| 台耀科技(常熟)有限公司 | 生產經營覆銅板及膠片 | \$ 997,031 | 透過第三地區設立公司,再投資大陸公司 | \$ 997,031 | - | \$ 997,031 | \$ 443,597 | 100.00 | \$ 443,597 | \$ 2,521,980 | - | 註 |
| 台耀科技(中山)有限公司 | 生產經營覆銅板及膠片 | 966,580 | 透過第三地區設立公司,再投資大陸公司 | 966,580 | - | 966,580 | 524,575 | 100.00 | 524,575 | 2,231,259 | - | 註 |

2. 赴大陸地區投資限額：

| 公司名稱 | 本期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 | 經濟部核准投資金額 | 審計部投資金額 | 會審會 依經濟部 大陸地區 投資限額 | 規定 投資限額 |
|--------------|-------------------------|------------|------------|-----------------------------|------------|
| 台耀科技(常熟)有限公司 | \$ 997,031 | \$ 997,031 | \$ 997,031 | \$ 4,919,340 | |
| 台耀科技(中山)有限公司 | 966,580 | 966,580 | 966,580 | 4,919,340 | |

本公司依據經濟部投審會規定對大陸投資限額計算方式為：

經濟部投審會於 97 年 8 月發佈規定，對大陸投資限額為淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者。

註：經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

台耀科技股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

1. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：

| 進(銷)貨之公司 | 大陸被投資公司名稱 | 交易類別 | 進貨金額 | 銷額百分比 | 貨價 | 價格 | 交付 | 條件 | 條件與一般客戶之比較 | 應收(付)票據、帳款 | 未實現損益 | 備註 |
|--------------|-------------------------------------|------|-----------|-------|------------|------------|------|----|------------|----------------|----------|----|
| 台耀科技股份有限公司 | 台耀科技(常熟)有限公司 | 銷 | \$ 87,172 | - | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 重大差異 | 無 | 與一般客戶無重大差異 | 應收帳款 \$ 17,583 | \$ 2,668 | |
| | | 進 | 21,034 | - | 與一般廠商無重大差異 | 與一般廠商無重大差異 | 重大差異 | 無 | 與一般廠商無重大差異 | 應付帳款 7,582 | - | |
| | 台耀科技(中山)有限公司 | 銷 | 483,012 | 3 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 重大差異 | 無 | 與一般客戶無重大差異 | 應收帳款 297,603 | 3,576 | |
| | | 進 | 45,864 | - | 與一般廠商無重大差異 | 與一般廠商無重大差異 | 重大差異 | 無 | 與一般廠商無重大差異 | 應付帳款 6,617 | - | |
| 台耀科技(中山)有限公司 | Taiwan Union Trading Corporation | 銷 | 851,786 | 5 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 重大差異 | 無 | 與一般客戶無重大差異 | 應收帳款 288,698 | - | |
| | Taiwan Union Investment Corporation | 銷 | 316,588 | 2 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 重大差異 | 無 | 與一般客戶無重大差異 | 應收帳款 69,446 | - | |
| 台耀科技(常熟)有限公司 | TUCK INC. | 銷 | 328,915 | 2 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 重大差異 | 無 | 與一般客戶無重大差異 | 應收帳款 203,143 | - | |

註一：屬合併體採權益法之投資業已調整沖銷。

註二：財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

註三：票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

註四：資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。

註五：其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如債務之提供或收受等：台耀科技股份有限公司提供技術報酬給台耀科技(常熟)有限公司及台耀科技(中山)有限公司，分別收取 133,852 仟元及 131,165 仟元之權利金收入。

(承前頁)

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註一) | 交易 | | 往來 | | 情形 |
|----|-------|--------|-----------------|-----------|----------|-------------|------------|----|
| | | | | 科目 | 金額 | 金額 | 條件 (註二) | |
| 4 | TUCI | 台耀中山 | 1 | 利息收入 進 | \$ 1,248 | 係資金融通之利息收入。 | 佔合併總資產之比率% | |
| 5 | 台耀中山 | TUCT | 3 | 應付帳款 | 316,588 | 與一般廠商無重大差異。 | 2 | |
| | | | | 銷貨收入 | 69,446 | 與一般廠商無重大差異。 | - | |
| | | | | 應收帳款 | 851,786 | 與一般客戶無重大差異。 | 5 | |
| | | | | | 288,698 | 與一般客戶無重大差異。 | 2 | |

註一：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。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：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。

附件四

108 年度合併財務報告暨會計師查核報告書

台耀科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國108及107年度

地址：新竹縣竹北市博愛街803號

電話：(03)5551103

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 告 附 註 編 號 |
|---------------------------|-------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、關係企業合併財務報告聲明書 | 3 | | - |
| 四、會計師查核報告 | 4~7 | | - |
| 五、合併資產負債表 | 8 | | - |
| 六、合併綜合損益表 | 9~10 | | - |
| 七、合併權益變動表 | 11 | | - |
| 八、合併現金流量表 | 12~13 | | - |
| 九、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 14 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 14 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 14~17 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 18~29 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 29 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 29~61 | | 六~二九 |
| (七) 關係人交易 | 62 | | 三十 |
| (八) 質抵押之資產 | 62 | | 三一 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 62 | | 三二 |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 其 他 | 63~64 | | 三三 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 64 | | 三四 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 64 | | 三四 |
| 3. 大陸投資資訊 | 64~65 | | 三四 |
| 4. 母子公司間業務及重要交易往來情形 | 64 | | 三四 |
| (十四) 部門資訊 | 65~67 | | 三五 |

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 108 年度（自 108 年 1 月 1 日至 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：台耀科技股份有限公司

負責人：辛 忠 衡



中 華 民 國 109 年 3 月 25 日

會計師查核報告

台燿科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

台燿科技股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達台燿科技股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 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會計師職業道德規範，與台燿科技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，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，對台燿科技股份有限公司及其子公司民國 108 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。

茲對台耀科技股份有限公司及其子公司民國 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

外銷收入之認列

台耀科技股份有限公司及其子公司主要之收入為銅箔基板、粘合片及多層壓合板製造及銷售。民國 108 年度外銷收入金額為 4,487,055 仟元，佔營業收入金額 26%，對合併財務報告係屬重大，且因外銷之客戶及銷售行為均涉及境外，故外銷收入之真實性具有先天上較高之風險，因是將外銷收入之認列列為關鍵查核事項。收入認列之會計政策及相關揭露，請詳合併財務報告附註四。

本會計師執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解、評估並測試外銷收入認列流程之內部控制制度設計及執行之有效性。
2. 針對本年度外銷收入明細帳進行抽樣測試，包含核對出口報單以佐證出貨事實及檢視銷貨對象及收款對象暨期後收款是否有重大異常情形，以確認外銷收入交易之真實性。
3. 檢視期後有無發生重大銷貨退回及折讓之情事。

其他事項

台耀科技股份有限公司業已編製民國 108 及 107 年度之個體財務報表，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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製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台耀科技股份有限公司及其子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台耀科技股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

台耀科技股份有限公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核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，惟其目的非對台耀科技股份有限公司及其子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，以及使台耀科技股份有限公司及其子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台耀科技股份有限公司及其子公司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. 對於台耀科技股份有限公司及其子公司集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循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，決定對台耀科技股份有限公司及其子公司民國 108 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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 池 瑞 全

池 瑞 全



會計師 蘇 郁 琇

蘇 郁 琇



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1060023872 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1040024195 號

中 華 民 國 109 年 3 月 25 日

台耀科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 108年12月31日 | | 107年12月31日 | |
|------|-------------------------------|---------------|-----|---------------|-----|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六及二八) | \$ 3,318,827 | 18 | \$ 2,239,236 | 14 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七) | 42,805 | - | 21,186 | - |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註九) | 915,346 | 5 | 1,506,559 | 10 |
| 1150 | 應收票據淨額(附註十) | 333,279 | 2 | 530,255 | 3 |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註十) | 6,056,032 | 34 | 5,590,290 | 36 |
| 1200 | 其他應收款 | 71,168 | - | 84,701 | 1 |
| 130X | 存貨(附註十一) | 2,467,193 | 14 | 1,993,432 | 13 |
| 1479 | 其他流動資產-其他(附註十六) | 155,683 | 1 | 73,585 | - |
| 11XX | 流動資產總計 | 13,360,333 | 74 | 12,039,244 | 77 |
| | 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(附註八) | 5,104 | - | 5,104 | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註十三) | 3,084,342 | 17 | 2,464,831 | 16 |
| 1755 | 使用權資產(附註十四) | 100,211 | 1 | - | - |
| 1780 | 無形資產(附註十五) | 8,771 | - | 6,967 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註二五) | 92,977 | 1 | 36,016 | - |
| 1915 | 預付設備款(附註三一) | 1,277,786 | 7 | 877,842 | 6 |
| 1985 | 長期預付租賃款(附註十六) | - | - | 104,388 | 1 |
| 1920 | 存出保證金(附註三一) | 13,247 | - | 13,171 | - |
| 1990 | 其他非流動資產 | 71,386 | - | 66,328 | - |
| 15XX | 非流動資產總計 | 4,653,824 | 26 | 3,574,647 | 23 |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 18,014,157 | 100 | \$ 15,613,891 | 100 |
| | 負債及權益 | | | | |
| | 流動負債 | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註十七) | \$ 431,607 | 3 | \$ 356,930 | 2 |
| 2150 | 應付票據(附註二九) | - | - | 54 | - |
| 2170 | 應付帳款(附註二九) | 3,965,870 | 22 | 3,471,010 | 22 |
| 2219 | 其他應付款(附註十九) | 970,841 | 5 | 804,144 | 5 |
| 2230 | 本期所得稅負債(附註二五) | 228,424 | 1 | 293,057 | 2 |
| 2250 | 負債準備-流動(附註二十) | 206,031 | 1 | 46,210 | - |
| 2320 | 一年內到期之長期借款(附註十七) | 515,536 | 3 | 67,128 | 1 |
| 2399 | 其他流動負債(附註十九) | 11,312 | - | 15,436 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | 6,329,621 | 35 | 5,053,969 | 32 |
| | 非流動負債 | | | | |
| 2500 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動(附註七) | - | - | 1,199 | - |
| 2530 | 應付公司債(附註十八) | - | - | 1,415,792 | 9 |
| 2540 | 長期借款(附註十七) | 1,362,953 | 7 | 737,021 | 5 |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註二五) | 94,234 | - | 94,234 | - |
| 2640 | 淨確定福利負債-非流動(附註二一) | 122,012 | 2 | 107,834 | 1 |
| 2645 | 存入保證金 | 5,537 | - | 4,942 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | 1,584,736 | 9 | 2,361,022 | 15 |
| 2XXX | 負債總計 | 7,914,357 | 44 | 7,414,991 | 47 |
| | 歸屬於本公司業主之權益(附註二二) | | | | |
| | 股本 | | | | |
| 3110 | 普通股 | 2,647,587 | 15 | 2,470,975 | 16 |
| 3140 | 預收股本 | 971 | - | 491 | - |
| 3100 | 股本總計 | 2,648,558 | 15 | 2,471,466 | 16 |
| 3200 | 資本公積 | 1,652,607 | 9 | 309,664 | 2 |
| | 保留盈餘 | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 921,943 | 5 | 738,295 | 5 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 159,661 | 1 | 159,661 | 1 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 5,030,640 | 28 | 4,590,052 | 29 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | 6,112,244 | 34 | 5,488,008 | 35 |
| 3400 | 其他權益 | (313,609) | (2) | (70,238) | - |
| 3XXX | 權益總計 | 10,099,800 | 56 | 8,198,900 | 53 |
| | 負債與權益總計 | \$ 18,014,157 | 100 | \$ 15,613,891 | 100 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 3 月 25 日查核報告)

董事長：辛忠衡



經理人：陳加南



會計主管：黃文旭



台耀科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | 108年度 | | 107年度 | |
|------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4100 | \$ 17,527,071 | 100 | \$ 17,787,226 | 100 |
| 5110 | <u>13,389,446</u> | <u>77</u> | <u>13,765,229</u> | <u>78</u> |
| 5900 | <u>4,137,625</u> | <u>23</u> | <u>4,021,997</u> | <u>22</u> |
| | 營業費用 (附註二四) | | | |
| 6100 | 1,131,984 | 6 | 804,928 | 5 |
| 6200 | 615,902 | 3 | 580,510 | 3 |
| 6300 | 271,682 | 2 | 242,621 | 1 |
| 6450 | (<u>38,760</u>) | - | (<u>5,679</u>) | - |
| 6000 | <u>1,980,808</u> | <u>11</u> | <u>1,622,380</u> | <u>9</u> |
| 6900 | <u>2,156,817</u> | <u>12</u> | <u>2,399,617</u> | <u>13</u> |
| | 營業外收入及支出 (附註二四) | | | |
| 7010 | 51,300 | - | 32,084 | - |
| 7020 | 78,737 | 1 | 17,161 | - |
| 7050 | (<u>51,738</u>) | - | (<u>55,624</u>) | - |
| 7000 | <u>78,299</u> | <u>1</u> | (<u>6,379</u>) | - |
| 7900 | 2,235,116 | 13 | 2,393,238 | 13 |
| 7950 | <u>482,674</u> | <u>3</u> | <u>556,758</u> | <u>3</u> |
| 8200 | <u>1,752,442</u> | <u>10</u> | <u>1,836,480</u> | <u>10</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | 108年度 | | | 107年度 | | | |
|------|---------------|-----------|----|-------|-----------|---------|---|
| | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % | |
| | 其他綜合損益 (附註二五) | | | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目 | | | | | | |
| 8311 | 確定福利計畫之再 | | | | | | |
| | 衡量數 | | | | | | |
| | (\$ | 15,258) | - | (\$ | 5,627) | - | |
| 8349 | 與不重分類之項目 | | | | | | |
| | 相關之所得稅 | | | | | | |
| | | 3,052 | - | | 1,652 | - | |
| 8360 | 後續可能重分類至損益 | | | | | | |
| | 之項目 | | | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務 | | | | | | |
| | 報表換算之兌換 | | | | | | |
| | 差額 | | | | | | |
| | (| 243,371) | (| 1) | (| 79,387) | - |
| 8300 | 本年度其他綜合損 | | | | | | |
| | 益 (稅後淨額) | | | | | | |
| | (| 255,577) | (| 1) | (| 83,362) | - |
| 8500 | 本年度綜合損益總額 | | | | | | |
| | \$ | 1,496,865 | 9 | \$ | 1,753,118 | 10 | |
| | 淨利歸屬於： | | | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | | | | | | |
| | \$ | 1,752,442 | 10 | \$ | 1,836,480 | 10 | |
| 8620 | 非控制權益 | | | | | | |
| | | - | - | | - | - | |
| 8600 | | | | | | | |
| | \$ | 1,752,442 | 10 | \$ | 1,836,480 | 10 | |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | | | | | | |
| | \$ | 1,496,865 | 9 | \$ | 1,753,118 | 10 | |
| 8720 | 非控制權益 | | | | | | |
| | | - | - | | - | - | |
| 8700 | | | | | | | |
| | \$ | 1,496,865 | 9 | \$ | 1,753,118 | 10 | |
| | 每股盈餘 (附註二五) | | | | | | |
| | 來自繼續營業單位 | | | | | | |
| 9710 | 基 本 | | | | | | |
| | \$ | 6.92 | | \$ | 7.46 | | |
| 9810 | 稀 釋 | | | | | | |
| | \$ | 6.55 | | \$ | 7.02 | | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 3 月 25 日查核報告)

董事長：辛忠衡



經理人：陳加南



會計主管：黃文旭





台耀科建設股份有限公司
董事長 黃文旭

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 代碼 | 本公司之權益 | | | | | | | | | |
|----|---------|-----------|------------|------------|------------|--------------|-------------------|--------------|----|--------|
| | 股本 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 盈餘未分配 | 盈餘 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 其他權益 | 總額 | 總額 |
| A1 | 244,754 | 2,447,543 | \$ 140,146 | \$ 638,144 | \$ 159,661 | \$ 3,620,933 | \$ 9,149 | \$ 7,015,853 | | |
| A3 | - | - | - | - | - | 22,765 | - | - | - | 22,765 |
| A5 | 244,754 | 2,447,543 | 140,146 | 638,144 | 159,661 | 3,643,698 | 9,149 | 7,038,618 | | |
| B1 | - | - | - | 100,151 | - | (100,151) | - | - | - | - |
| B5 | - | - | - | - | - | (786,000) | - | (786,000) | | |
| C5 | - | - | 93,121 | - | - | - | - | 93,121 | | |
| D1 | - | - | - | - | - | 1,836,480 | - | 1,836,480 | | |
| D3 | - | - | - | - | - | (3,975) | (79,387) | (83,362) | | |
| D5 | - | - | - | - | - | 1,832,505 | (79,387) | 1,753,118 | | |
| I1 | 11 | 114 | 920 | - | - | - | - | 1,034 | | |
| N1 | - | - | 51,241 | - | - | - | - | 51,241 | | |
| N1 | 2,332 | 23,318 | 24,236 | - | - | - | - | 47,768 | | |
| Z1 | 247,097 | 2,470,975 | 309,664 | 738,295 | 159,661 | 4,590,052 | (70,238) | 8,198,900 | | |
| B1 | - | - | - | 183,648 | - | (183,648) | - | - | | |
| B5 | - | - | - | - | - | (1,116,000) | - | (1,116,000) | | |
| D1 | - | - | - | - | - | 1,752,442 | - | 1,752,442 | | |
| D3 | - | - | - | - | - | (12,206) | (243,371) | (255,577) | | |
| D5 | - | - | - | - | - | 1,740,236 | (243,371) | 1,496,865 | | |
| I1 | 15,935 | 159,345 | 1,265,772 | - | - | - | - | 1,425,117 | | |
| N1 | - | - | 60,474 | - | - | - | - | 60,474 | | |
| N1 | 1,727 | 17,267 | 16,697 | - | - | - | - | 34,444 | | |
| Z1 | 264,759 | 2,647,587 | 1,652,607 | 921,983 | 159,661 | 5,030,640 | (313,609) | 10,099,800 | | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業信託會計師事務所民國 109 年 3 月 25 日查核報告)

經理人：陳加南

董事長：辛忠衡

會計主管：黃文旭



台耀科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 108年度 | 107年度 |
|--------|----------------------------|--------------|--------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本年度稅前淨利 | \$ 2,235,116 | \$ 2,393,238 |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 354,517 | 345,325 |
| A20200 | 攤銷費用 | 5,067 | 4,544 |
| A20300 | 預期信用回升利益 | (38,760) | (5,679) |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨利益 | (12,108) | (3,032) |
| A21900 | 員工認股權酬勞成本 | 60,474 | 51,241 |
| A20900 | 財務成本 | 51,738 | 55,624 |
| A21200 | 利息收入 | (51,300) | (32,084) |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失 | 9,768 | 23,681 |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失 | 44,433 | 43,295 |
| A29900 | 提列負債準備 | 160,491 | 46,210 |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31115 | 強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產 | (12,799) | (19,813) |
| A31130 | 應收票據 | 196,976 | (123,660) |
| A31150 | 應收帳款 | (425,092) | (102,944) |
| A31180 | 其他應收款 | 16,427 | (23,369) |
| A31200 | 存 貨 | (515,403) | 25,235 |
| A31240 | 其他流動資產 | (84,846) | 19,688 |
| A32130 | 應付票據 | (54) | 20 |
| A32150 | 應付帳款 | 494,860 | 218,791 |
| A32180 | 其他應付款 | 172,547 | 74,823 |
| A32230 | 其他流動負債 | (4,124) | (21,509) |
| A32240 | 淨確定福利負債 | 1,972 | (412) |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 2,659,900 | 2,969,213 |
| A33300 | 支付之利息 | (46,174) | (45,184) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (604,268) | (374,967) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | 2,009,458 | 2,549,062 |
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | - | (1,385,353) |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | 591,213 | - |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (682,022) | (145,871) |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 108年度 | 107年度 |
|--------|-----------------|---------------------|---------------------|
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | \$ 683 | \$ 6,008 |
| B03700 | 存出保證金增加 | (76) | - |
| B03800 | 存出保證金減少 | - | 251,044 |
| B04500 | 購置無形資產 | (3,176) | (3,290) |
| B06700 | 其他非流動資產(增加)減少 | (5,058) | 1,529 |
| B07100 | 預付設備款增加 | (737,290) | (840,109) |
| B07500 | 收取之利息 | <u>48,406</u> | <u>30,608</u> |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | <u>(787,320)</u> | <u>(2,085,434)</u> |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加 | 213,533 | - |
| C00200 | 短期借款減少 | (126,641) | (162,372) |
| C01200 | 發行公司債 | - | 1,501,959 |
| C01600 | 舉借長期借款 | 1,074,340 | 131,606 |
| C01700 | 償還長期借款 | - | (1,613) |
| C04800 | 員工執行認股權 | 34,444 | 47,768 |
| C03000 | 存入保證金增加 | 595 | - |
| C03100 | 存入保證金減少 | - | (808) |
| C04500 | 發放現金股利 | <u>(1,116,000)</u> | <u>(786,000)</u> |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入 | <u>80,271</u> | <u>730,540</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>(222,818)</u> | <u>(76,813)</u> |
| EEEE | 現金及約當現金淨增加 | 1,079,591 | 1,117,355 |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額 | <u>2,239,236</u> | <u>1,121,881</u> |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額 | <u>\$ 3,318,827</u> | <u>\$ 2,239,236</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 3 月 25 日查核報告)

董事長：辛忠衡



經理人：陳加南



會計主管：黃文旭



台燿科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

台燿科技股份有限公司(以下簡稱台燿公司或本公司)依照公司法及有關法令規定，於 63 年 5 月 22 日設立。原公司名稱為「台灣聯邦玻璃工業股份有限公司」，89 年度起改名為「台燿科技股份有限公司」。台燿公司股票自 92 年 12 月 18 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

台燿公司營業項目為生產銅箔基板、粘合片及多層壓合板等產品，主要為印刷電路板之上游供應。

本合併財務報告係以台燿公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 3 月 25 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

對於先前依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，係以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

| | 108年1月1日 調整前金額 | 首次適用 之調整 | 108年1月1日 調整後金額 |
|---------|-------------------|-------------|-------------------|
| 其他流動資產 | \$ 73,585 | (\$ 2,748) | \$ 70,837 |
| 使用權資產 | - | 107,136 | 107,136 |
| 長期預付租賃款 | 104,388 | (104,388) | - |
| 資產影響 | <u>\$ 177,973</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 177,973</u> |

(二) 109 年適用之金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之 IFRSs

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 |
|------------------------------------|----------------------|
| IFRS 3 之修正「業務之定義」 | 2020 年 1 月 1 日 (註 1) |
| IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」 | 2020 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」 | 2020 年 1 月 1 日 (註 3) |

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日(註 1) |
|---|------------------|
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定 |
| IFRS 17「保險合約」 | 2021 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」 | 2022 年 1 月 1 日 |

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

1. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司

之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表六及七。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

(六) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品等。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至

完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 不動產、廠房及設備

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

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

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 有形、無形資產及合約成本相關資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資

產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

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

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制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包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為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債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其股利、利息及再衡量利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款與原始到期日超過 3 個月之定期存款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

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

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之減損損失。

應收帳款係按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

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

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，所產生之利息係認列於財務成本，其他再衡量產生之利益或損失係認列於其他利益及損失。

公允價值之決定方式請參閱附註二九。

(2) 金融負債之除列

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

4. 可轉換公司債

合併公司發行之可轉換公司債所含轉換權組成部分，並非透過以固定金額現金或其他金融資產交換固定數量之合併公司本身之權益工具交割之轉換權，故分類為衍生性金融負債。

原始認列時，可轉換公司債之衍生性金融負債部分係以公允價值衡量，非衍生性金融負債部分之原始帳面金額則為分離嵌入式衍生工具後之餘額。於後續期間，非衍生性金融負債係採有效利息法按攤銷後成本衡量，衍生性金融負債係按公允價值衡量，且公允價值變動認列於損益。發行可轉換公司債之相關交易成本，係按相對公允價值之比例分攤至該工具之非衍生性金融負債部分（列入負債帳面金額）及衍生性金融負債部分（列入損益）。

5. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約及換匯合約，用以管理合併公司之利率及匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十一) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(十二) 收入認列

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

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自印刷電路板之製造與銷售。由於印刷電路板於起運或運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

商品銷貨收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。合併公司基於歷史經驗及考量不同之合約條件，以估計可能發生之銷貨退回及折讓，據以認列退款負債（帳列負債準備－流動）。

(十三) 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債淨利息於發生時、計畫修正或縮減時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

3. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

4. 離職福利

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

(十五) 股份基礎給付協議（員工認股權）

給與員工及其他提供類似勞務之人員之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

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

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及聯合協議相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有

可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

六、現金及約當現金

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|--------------------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 385 | \$ 414 |
| 銀行支票及活期存款 | 1,055,740 | 1,517,511 |
| 約當現金（原始到期日在3個月 以內之投資） | | |
| 銀行定期存款 | 2,262,702 | 626,311 |
| 附買回債券 | - | 95,000 |
| | <u>\$ 3,318,827</u> | <u>\$ 2,239,236</u> |

銀行存款及附買回債券於資產負債表日之市場利率區間如下：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-------|-------------|--------------|
| 銀行存款 | 0.001%-2.6% | 0.001%-2.72% |
| 附買回債券 | - | 0.45% |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----------------|------------------|------------------|
| <u>金融資產—流動</u> | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | | |
| 衍生工具（未指定避險） | | |
| —遠期外匯合約(一) | \$ 646 | \$ 5 |
| —換匯合約(二) | 1,980 | 541 |
| 非衍生金融資產 | | |
| —國內外上市（櫃）可轉債 | 40,179 | 20,640 |
| | <u>\$ 42,805</u> | <u>\$ 21,186</u> |
| <u>金融負債—非流動</u> | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | | |
| 非衍生工具 | | |
| —可轉換公司債贖賣回權 | \$ - | \$ 1,199 |

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

| | 幣別 | 到期期間 | 合約金額（仟元） |
|-------------------|--------|-----------|--------------------|
| <u>108年12月31日</u> | | | |
| 賣出遠期外匯 | 美元兌新台幣 | 109.01.03 | USD1,000/NTD30,325 |
| | | 109.02.04 | USD1,000/NTD30,388 |
| | | 109.02.06 | USD1,000/NTD30,102 |
| | | 109.03.03 | USD1,000/NTD30,055 |
| <u>107年12月31日</u> | | | |
| 賣出遠期外匯 | 美元兌新台幣 | 108.01.03 | USD1,000/NTD30,662 |
| | | 108.02.11 | USD1,000/NTD30,721 |

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯合約如下：

| | 幣別 | 到期期間 | 合約金額（仟元） |
|-------------------|--------|-----------|--------------------|
| <u>108年12月31日</u> | | | |
| 換匯合約 | 美元兌新台幣 | 109.01.31 | USD3,000/NTD91,215 |
| | | 109.02.27 | USD3,000/NTD91,020 |
| | | 109.03.31 | USD3,000/NTD90,000 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 幣 | 別 | 到 | 期 | 期 | 間 | 合 | 約 | 金 | 額 | (| 仟 | 元 |) |
|------------|----|---|-----|-----------|---|---|-----------|-----------|---|---|---|---|---|---|
| 107年12月31日 | | | | | | | | | | | | | | |
| 換匯合約 | 美元 | 兌 | 新台幣 | 108.01.31 | | | USD3,000/ | NTD92,274 | | | | | | |
| | | | | 108.02.27 | | | USD3,000/ | NTD91,965 | | | | | | |
| | | | | 108.03.28 | | | USD3,000/ | NTD91,650 | | | | | | |

合併公司從事遠期外匯及換匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|------------|------------|------------|
| <u>非流動</u> | | |
| 國內投資 | | |
| 未上市(櫃)股票 | \$ 5,104 | \$ 5,104 |

合併公司依中長期策略目的投資台灣高技股份有限公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----------------|------------|--------------|
| <u>流動</u> | | |
| 國內投資 | | |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | \$ 915,346 | \$ 1,506,559 |

截至108年及107年12月31日，原始到期日超過3個月之定期存款利率分別為0.64%~2.9%及0.64%~2.72%。

十、應收票據及應收帳款

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-------------|------------|------------|
| <u>應收票據</u> | | |
| 因營業而發生 | \$ 333,279 | \$ 530,255 |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|---------------|---------------------|---------------------|
| <u>應收帳款</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | \$ 5,553,249 | \$ 5,190,318 |
| 減：備抵損失 | (<u>10,916</u>) | (<u>54,717</u>) |
| | 5,542,333 | 5,135,601 |
| 透過其他綜合損益按公允價值 | | |
| 衡量 | <u>513,699</u> | <u>454,689</u> |
| 合 計 | <u>\$ 6,056,032</u> | <u>\$ 5,590,290</u> |

應收帳款

(一) 按攤銷後成本衡量之應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90 至 120 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

為減輕信用風險，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與過去收款經驗、產業經濟情勢，並同時考量產業展望。合併公司係以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108 年 12 月 31 日

| | <u>未 逾 期</u> | <u>逾期 1~90 天</u> | <u>逾期超過 90 天</u> | <u>合 計</u> |
|------------------|---------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| 總帳面金額 | \$ 5,518,522 | \$ 23,874 | \$ 10,853 | \$ 5,553,249 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | (<u>47</u>) | (<u>16</u>) | (<u>10,853</u>) | (<u>10,916</u>) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 5,518,475</u> | <u>\$ 23,858</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,542,333</u> |

107 年 12 月 31 日

| | <u>未 逾 期</u> | <u>逾期 1~90 天</u> | <u>逾期超過 90 天</u> | <u>合 計</u> |
|------------------|---------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| 總帳面金額 | \$ 5,079,296 | \$ 96,691 | \$ 14,331 | \$ 5,190,318 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | (<u>40,281</u>) | (<u>105</u>) | (<u>14,331</u>) | (<u>54,717</u>) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 5,039,015</u> | <u>\$ 96,586</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,135,601</u> |

合併公司上述各區間之預期信用損失率，未逾期為 1% 以下；逾期 1 天至 90 天為 3% 以下；逾期超過 90 天以上為 100%。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|-------------|------------------|------------------|
| 年初餘額 | \$ 54,717 | \$ 62,140 |
| 減：本年度迴轉減損損失 | (38,760) | (5,679) |
| 減：本年度實際沖銷 | (3,151) | (602) |
| 外幣換算差額 | (1,890) | (1,142) |
| 年底餘額 | <u>\$ 10,916</u> | <u>\$ 54,717</u> |

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款

針對部分應收帳款，合併公司視營運資金情況決定以無追索權之方式讓售予銀行或不予讓售。合併公司管理此類應收帳款之經營模式，係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，故此類應收帳款係透過其他綜合損益按公允價值衡量。

108年12月31日

| | 未逾期 | 逾期 1~90 天 | 逾期超過 90 天 | 合計 |
|------------------|-------------------|-------------|-------------|-------------------|
| 總帳面金額 | \$ 513,699 | \$ - | \$ - | \$ 513,699 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | - | - | - | - |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 513,699</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 513,699</u> |

107年12月31日

| | 未逾期 | 逾期 1~90 天 | 逾期超過 90 天 | 合計 |
|------------------|-------------------|-------------|-------------|-------------------|
| 總帳面金額 | \$ 454,689 | \$ - | \$ - | \$ 454,689 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | - | - | - | - |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 454,689</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 454,689</u> |

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

| 交易對象 | 出售 | | 已預支金額 | | 銀行約定額度 |
|-------------------|-------------------|-------------|----------|-------------------|---------------------|
| | 應收帳款金額 | 已預支金額 | 年利率(%) | 保留款金額 | |
| <u>108年12月31日</u> | | | | | |
| 合併公司 | | | | | |
| 玉山商業銀行 | \$ 641,156 | \$ - | - | \$ 641,156 | \$ 953,230 |
| 兆豐國際商業銀行 | 17,009 | - | - | 17,009 | 59,960 |
| 彰化商業銀行 | 199,538 | - | - | 199,538 | 629,580 |
| 臺灣銀行 | 8,423 | - | - | 8,423 | 134,910 |
| | <u>\$ 866,126</u> | <u>\$ -</u> | <u>-</u> | <u>\$ 866,126</u> | <u>\$ 1,777,680</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 交易對象 | 出售 | | 已預支金額 | | 銀行約定額度 |
|-------------------|-------------------|-------------|--------|-------------------|---------------------|
| | 應收帳款金額 | 已預支金額 | 年利率(%) | 保留款金額 | |
| <u>107年12月31日</u> | | | | | |
| 合併公司 | | | | | |
| 玉山商業銀行 | \$ 174,855 | \$ - | - | \$ 174,855 | \$ 614,300 |
| 兆豐國際商業銀行 | 18,346 | - | - | 18,346 | 92,145 |
| 彰化商業銀行 | 192,704 | - | - | 192,704 | 645,015 |
| 臺灣銀行 | 68,784 | - | - | 68,784 | 138,218 |
| | <u>\$ 454,689</u> | <u>\$ -</u> | | <u>\$ 454,689</u> | <u>\$ 1,489,678</u> |

上述額度係循環使用。合併公司對讓售予上述銀行之未到期應收帳款係屬無追索權承購方式。

十一、存貨

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|------|---------------------|---------------------|
| 製成品 | \$ 765,693 | \$ 817,277 |
| 在製品 | 97,801 | 92,010 |
| 原物料 | 1,490,448 | 1,052,391 |
| 在途存貨 | 81,943 | 2,978 |
| 備品零件 | 31,308 | 28,776 |
| | <u>\$ 2,467,193</u> | <u>\$ 1,993,432</u> |

108及107年度與存貨相關之銷貨成本分別為13,389,446仟元及13,765,229仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失44,433仟元及43,295仟元。

十二、子公司

列入合併財務報表之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | 說明 |
|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------------|------------|------------|----|
| | | | 108年12月31日 | 107年12月31日 | |
| 台耀科技股份有限公司 | Taiwan Union Holding Corporation | 一般投資業務 | 100 | 100 | 1 |
| Taiwan Union Holding Corporation | Taiwan Union (Samoa) Corporation | 一般投資業務 | 100 | 100 | 2 |
| | TUCK INC. | 母公司及關係企業之轉口貿易服務 | - | 100 | 3 |
| | Taiwan Union Investment Corporation | 一般投資業務及關係企業之轉口貿易服務 | 100 | 100 | 4 |
| | Taiwan Union Trading Corporation | 母公司及關係企業之轉口貿易服務 | - | 100 | 5 |
| Taiwan Union (Samoa) Corporation | 台耀科技(常熟)有限公司 | 生產經營覆銅板及膠片 | 100 | 100 | 6 |
| Taiwan Union Investment Corporation | 台耀科技(中山)有限公司 | 生產經營覆銅板及膠片 | 100 | 100 | 7 |

說 明

1. Taiwan Union Holding Corporation (以下簡稱 TUCH) 係台燿公司持股 100% 之子公司，於 90 年 3 月設立於英屬維京群島，並經經濟部投審會核准從事投資活動業務。
2. Taiwan Union (Samoa) Corporation (以下簡稱 TUCS) 係 TUCH 持股 100% 之子公司，於 93 年 5 月設立於薩摩亞國，並經經濟部投審會核准從事投資活動業務。
3. TUCK INC. (以下簡稱 TUCK) 係 TUCH 持股 100% 之子公司，於 90 年 3 月設立於英屬維京群島，並經經濟部投審會核准從事貿易活動業務。該公司已於 108 年 12 月完成清算。
4. Taiwan Union Investment Corporation (以下簡稱 TUCI) 係 TUCH 持股 100% 之子公司，於 95 年 10 月設立於薩摩亞國，並經經濟部投審會核准從事投資活動業務。
5. Taiwan Union Trading Corporation (以下簡稱 TUCT) 係 TUCH 持股 100% 之子公司，於 95 年 10 月設立於薩摩亞國，並經經濟部投審會核准從事貿易活動業務。該公司已於 108 年 12 月完成清算。
6. 台燿科技(常熟)有限公司(以下簡稱台燿常熟公司)係 TUCS 持股 100% 之子公司，於 93 年 8 月設立於中國江蘇省，並於同月取得企業法人營業執照。台燿常熟公司經營有效期限為 93 年 8 月 16 日至 143 年 8 月 15 日。主要生產經營覆銅板、玻璃纖維膠片及柔性膠片。
7. 台燿科技(中山)有限公司(以下簡稱台燿中山公司)係 TUCI 持股 100% 之子公司，於 95 年 12 月設立於中國廣東省，並於同月取得企業法人營業執照。台燿中山公司目前執照經營有效期限為 95 年 12 月 12 日至 145 年 12 月 12 日。主要生產經營覆銅板、玻璃纖維膠片及柔性膠片等。

十三、不動產、廠房及設備

| | 自有土地 | 建築物 | 機器設備 | 水電設備 | 運輸設備 | 生財器具 | 其他設備 | 合計 |
|--------------|------------|--------------|--------------|------------|-----------|------------|------------|--------------|
| 成本 | | | | | | | | |
| 108年1月1日餘額 | \$ 459,084 | \$ 1,333,997 | \$ 3,871,695 | \$ 259,601 | \$ 24,634 | \$ 94,519 | \$ 780,867 | \$ 6,824,397 |
| 增添 | 284,864 | 22,262 | 260,737 | 1,763 | 4,981 | 39,338 | 68,077 | 682,022 |
| 處分 | - | (2,904) | (120,843) | (751) | (70) | (3,132) | (42,433) | (170,133) |
| 重分類 | - | 16,315 | 251,778 | 10,648 | 3,079 | 10,129 | 41,652 | 333,601 |
| 淨兌換差額 | - | (36,076) | (94,806) | - | (428) | (4,115) | (23,313) | (157,968) |
| 108年12月31日餘額 | \$ 743,948 | \$ 1,333,994 | \$ 4,169,361 | \$ 271,261 | \$ 32,196 | \$ 136,709 | \$ 824,850 | \$ 7,511,919 |
| 累計折舊 | | | | | | | | |
| 108年1月1日餘額 | \$ - | \$ 625,541 | \$ 2,909,624 | \$ 186,374 | \$ 12,207 | \$ 70,919 | \$ 554,901 | \$ 4,359,566 |
| 折舊費用 | - | 60,778 | 216,243 | 15,565 | 3,819 | 9,037 | 46,322 | 351,764 |
| 處分 | - | (2,770) | (117,907) | (751) | (63) | (2,834) | (35,357) | (159,682) |
| 淨兌換差額 | - | (16,933) | (82,234) | - | (275) | (2,232) | (16,897) | (124,071) |
| 108年12月31日餘額 | \$ - | \$ 666,616 | \$ 2,920,226 | \$ 201,188 | \$ 15,688 | \$ 74,890 | \$ 548,260 | \$ 4,427,527 |
| 108年12月31日淨額 | \$ 743,948 | \$ 666,978 | \$ 1,249,135 | \$ 70,073 | \$ 16,508 | \$ 61,819 | \$ 275,881 | \$ 3,084,342 |
| 成本 | | | | | | | | |
| 107年1月1日餘額 | \$ 459,084 | \$ 1,341,709 | \$ 4,035,358 | \$ 242,049 | \$ 19,447 | \$ 90,899 | \$ 783,867 | \$ 6,972,413 |
| 增添 | - | 14,325 | 63,058 | 23,946 | 6,845 | 7,841 | 30,856 | 145,871 |
| 處分 | - | (9,616) | (214,412) | (11,201) | (1,490) | (4,360) | (25,820) | (266,899) |
| 重分類 | - | 2,957 | 28,807 | 5,807 | - | 1,415 | 1,833 | 40,819 |
| 淨兌換差額 | - | (15,378) | (41,116) | - | (168) | (1,276) | (9,869) | (67,807) |
| 107年12月31日餘額 | \$ 459,084 | \$ 1,333,997 | \$ 3,871,695 | \$ 259,601 | \$ 24,634 | \$ 94,519 | \$ 780,867 | \$ 6,824,397 |
| 累計折舊 | | | | | | | | |
| 107年1月1日餘額 | \$ - | \$ 580,605 | \$ 2,909,499 | \$ 182,477 | \$ 11,251 | \$ 70,723 | \$ 541,729 | \$ 4,296,284 |
| 折舊費用 | - | 59,552 | 224,203 | 13,870 | 2,429 | 5,042 | 40,229 | 345,325 |
| 處分 | - | (7,879) | (194,657) | (9,973) | (1,370) | (3,924) | (19,407) | (237,210) |
| 淨兌換差額 | - | (6,737) | (29,421) | - | (103) | (922) | (7,650) | (44,833) |
| 107年12月31日餘額 | \$ - | \$ 625,541 | \$ 2,909,624 | \$ 186,374 | \$ 12,207 | \$ 70,919 | \$ 554,901 | \$ 4,359,566 |
| 107年12月31日淨額 | \$ 459,084 | \$ 708,456 | \$ 962,071 | \$ 73,227 | \$ 12,427 | \$ 23,600 | \$ 225,966 | \$ 2,464,831 |

於 108 年度由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

| | |
|------------|---------|
| 建築物 | |
| 主建物 | 20至35年 |
| 工程系統 | 1至15年 |
| 機器、水電及其他設備 | 0.5至15年 |
| 運輸設備 | 3至10年 |
| 生財器具 | 1至5年 |

十四、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

| | |
|------------|-------------------|
| | 108年12月31日 |
| 使用權資產帳面金額 | |
| 土地使用權 | <u>\$ 100,211</u> |
| | 108年度 |
| 使用權資產之折舊費用 | |
| 土地使用權 | <u>\$ 2,753</u> |

(二) 重要承租活動及條款

合併公司於中國大陸承租土地以進行產品製造，租賃期間為 30 至 50 年。租賃款於訂約時一次性支付，合併公司於土地使用權期間結束時對該土地不具承購權。

(三) 其他租賃資訊

108 年

| | <u>108年度</u> |
|-------------|--------------|
| 短期租賃費用 | \$ 9,843 |
| 租賃之現金（流出）總額 | (\$ 9,843) |

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公設備及其他設備適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十五、無形資產

| | <u>電腦軟體成本</u> |
|-------------------|------------------|
| <u>成 本</u> | |
| 108 年 1 月 1 日餘額 | \$ 29,099 |
| 增 添 | 3,176 |
| 重 分 類 | <u>3,745</u> |
| 108 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 36,020</u> |
| <u>累計攤銷</u> | |
| 108 年 1 月 1 日餘額 | \$ 22,132 |
| 攤銷費用 | 5,067 |
| 淨兌換差額 | <u>50</u> |
| 108 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 27,249</u> |
| 108 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 8,771</u> |
| <u>成 本</u> | |
| 107 年 1 月 1 日餘額 | \$ 25,809 |
| 增 添 | <u>3,290</u> |
| 107 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 29,099</u> |
| <u>累計攤銷</u> | |
| 107 年 1 月 1 日餘額 | \$ 17,565 |
| 攤銷費用 | 4,544 |
| 淨兌換差額 | <u>23</u> |
| 107 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 22,132</u> |
| 107 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 6,967</u> |

合併公司之無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

電腦軟體

1至5年

十六、預付租賃款

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|--------------|-------------|-------------------|
| 流動（帳列其他流動資產） | \$ - | \$ 2,748 |
| 非流動 | - | 104,388 |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 107,136</u> |

預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權。

十七、借 款

(一) 短期借款

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 信用額度借款 | <u>\$ 431,607</u> | <u>\$ 356,930</u> |

信用額度借款之利率於108年及107年12月31日分別為2.08%~4.35%及2.70%~4.35%。

(二) 長期借款

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-------------|---------------------|-------------------|
| 信用借款 | | |
| 銀行借款 | \$ 1,878,489 | \$ 804,149 |
| 減：列為1年內到期部分 | (515,536) | (67,128) |
| 長期借款 | <u>\$ 1,362,953</u> | <u>\$ 737,021</u> |

合併公司借款包括：

| | 借 款 內 容 | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----------------|---|---------------------|-------------------|
| 聯合授信貸款(1) | 借款額度：人民幣150,000仟元 到期日：109年1月13日 借款利率：4.3463% 還款辦法：每筆動用期間3年，滿12個月為第一期，以後每6個月為一期，共分五期攤還本金。 | \$ 515,536 | \$ 604,149 |
| 聯合授信貸款(2) | 借款額度：新臺幣1,500,000仟元 到期日：112年1月26日 借款利率：TAIBOR+0.6% 還款辦法：各筆借款天期屆滿之日清償。 | 450,000 | 200,000 |
| 歡迎台商回台投資專案借款(3) | 借款額度：新臺幣2,120,000仟元 到期日：自借款日起7至10年 借款利率：自借款日起，按郵匯局二年期定額金機動利率加碼年息。 還款辦法：寬限期滿後本金按月平攤。 | 912,953 | - |
| 減：一年內到期之長期借款 | | (515,536) | (67,128) |
| | | <u>\$ 1,362,953</u> | <u>\$ 737,021</u> |

1. 台耀中山公司於 105 年 12 月 22 日與玉山銀行（中國）、國泰世華商業銀行、台灣銀行、華南商業銀行、華美銀行（中國）及合作金庫商業銀行等六家銀行簽訂人民幣壹億伍千萬元額度之聯合授信合約，授信期間自首次動用日起算 3 年。合約財務比率與限制規定如下：

- (1) 流動比例（即流動資產對流動負債之比例）應不得低於 100%。
- (2) 負債比例（即金融負債扣除現金及約當現金對有形淨值之比例）應不得高於 100%。
- (3) 利息保障倍數（即稅前淨利加利息費用及折舊攤銷總和對利息費用之比例）不得低於 400%。
- (4) 有形淨值不得低於新台幣 40 億元整。

依聯貸合約規定，至聯貸案存續期間債務全數清償前，應維持上述財務比率與限制規定，並依年度經會計師查核之本公司合併財務報表檢視之。

2. 台耀公司於 106 年 7 月 26 日與玉山商業銀行、臺灣銀行、華南商業銀行及彰化商業銀行等八家銀行簽訂壹拾伍億元額度之聯合授信合約，授信期間自首次動用日起算 5 年。本授信案之授信方式，約定如下：

- (1) 甲項授信：限台耀公司使用，額度為新台幣伍億元整之放款，得於授信期間內循環動用。
- (2) 乙項授信：額度為新台幣壹拾億元整，得於授信期間內循環動用。

台耀公司向玉山商業銀行等聯貸銀行申請之聯貸借款，聯貸合約財務比率與限制規定如下：

- (1) 流動比例（即流動資產對流動負債之比例）應不得低於 100%。
- (2) 負債比例（即金融負債扣除現金及約當現金對有形淨值之比例）應不得高於 100%。

(3) 利息保障倍數（即稅前淨利加利息費用及折舊攤銷總和對利息費用之比例）不得低於 400%。

(4) 有形淨值（即淨值扣除無形資產）不得低於新台幣 45 億元整。

依聯貸合約規定，自 106 年度起至聯貸案存續期間債務全數清償前，應維持上述財務比率與限制規定，並依年度經會計師查核之本公司合併財務報表檢視之。

3. 台耀公司取得歡迎台商回台投資專案貸款，於 108 年 4 月與玉山商業銀行、上海商業儲蓄銀行及臺灣銀行簽訂中期及長期貸款合約，授信額度總計貳拾壹億貳仟萬元，授信期間係 7 至 10 年。

十八、應付公司債

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---------------|-------------|---------------------|
| 國內無擔保公司債 | \$ - | \$ 1,415,792 |
| 減：列為 1 年內到期部分 | - | - |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,415,792</u> |

國內無擔保可轉換公司債

台耀公司於 107 年 5 月 25 日發行 15 仟單位、利率為 0% 之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計 1,500,000 仟元。

每單位公司債持有人有權以每股 99 元轉換為本公司之普通股。轉換期間為 107 年 8 月 26 日至 112 年 5 月 25 日。若公司債屆時符合特定情況，將於 107 年 8 月 26 日至 112 年 4 月 15 日每單位以 99 元轉換。自 107 年 8 月 13 日起，轉換價格由 99 元調整為 96.3 元。

該轉換公司債自 107 年 8 月 26 日至 112 年 4 月 15 日止，若本公司普通股收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換公司債轉換價格達 30%，或若該轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之 10% 時，本公司得於其後 30 個營業日內收回債券。

該轉換公司債以 110 年 5 月 25 日為債券持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日，債券持有人得要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

台耀公司於 108 年 9 月 19 日達普通股收盤價格連續 30 個營業日超過當時公司債轉換價格 30%，故擬將該公司債提前贖回。本公司依轉換債掛號寄發收回通知日 108 年 10 月 7 日起 30 日內以現金贖回其流通在外之本轉換公司債，轉換債券收回基準日為 108 年 11 月 6 日。債券持有人已於 108 年 11 月全數轉換本公司債。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.4032%。

| | 金 | 額 |
|-------------------------------------|--------------|---|
| 107 年 5 月 25 日發行價款（減除交易成本 5,541 仟元） | \$ 1,501,959 | |
| 權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 344 仟元） | (93,121) | |
| 負債組成部分 | (3,317) | |
| 發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 5,197 仟元） | 1,405,521 | |
| 以有效利率計算之利息 | 11,305 | |
| 應付公司債轉換為普通股 | (1,034) | |
| 107 年 12 月 31 日負債組成部分 | 1,415,792 | |
| 以有效利率計算之利息 | 11,414 | |
| 應付公司債轉換為普通股 | (1,427,206) | |
| 108 年 12 月 31 日負債組成部分 | \$ _____ | |

十九、其他負債

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>其他應付款</u> | | |
| 應付薪資 | \$ 114,853 | \$ 109,945 |
| 應付獎金 | 125,121 | 111,134 |
| 應付董監酬勞及員工酬勞 | 152,891 | 159,984 |
| 應付勞健保 | 17,219 | 10,484 |
| 應付加工費 | 6,857 | 17,707 |
| 應付運費 | 57,942 | 29,153 |
| 應付修繕費 | 34,322 | 26,219 |
| 應付設備款及工程款 | 114,669 | 34,791 |
| 應付廠商款 | 101,877 | 101,954 |
| 應付廢棄物處理費 | 11,502 | 14,144 |
| 其 他 | <u>233,588</u> | <u>188,629</u> |
| | <u>\$ 970,841</u> | <u>\$ 804,144</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|---------------|-------------------|-------------------|
| <u>其他流動負債</u> | | |
| 合約負債 | \$ 2,466 | \$ 5,411 |
| 暫收及代收欸 | <u>8,846</u> | <u>10,025</u> |
| | <u>\$ 11,312</u> | <u>\$ 15,436</u> |

二十、負債準備

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|
| <u>流動</u> | | |
| 負債準備 | <u>\$ 206,031</u> | <u>\$ 46,210</u> |

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。。

二一、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

合併公司於大陸地區之子公司之員工，係屬大陸地區政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之台燿公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額6%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------|------------------|------------------|
| 確定福利義務現值 | \$164,366 | \$149,527 |
| 計畫資產公允價值 | (42,354) | (41,693) |
| 淨確定福利負債 | <u>\$122,012</u> | <u>\$107,834</u> |

淨確定福利負債變動如下：

| | 確 定 福 利 義 務 現 值 | 計 畫 資 產 公 允 價 值 | 淨 確 定 福 利 負 債 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| 107年1月1日 | \$ 147,466 | (\$ 44,321) | \$ 103,145 |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | 1,025 | - | 1,025 |
| 利息費用(收入) | <u>2,028</u> | (633) | <u>1,395</u> |
| 認列於損益 | <u>3,053</u> | (633) | <u>2,420</u> |
| 接再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外) | - | (1,128) | (1,128) |
| 精算損失—人口統計假 設變動 | 9,197 | - | 9,197 |
| 精算損失—財務假設變 動 | 2,367 | - | 2,367 |
| 精算利益—經驗調整 | (4,809) | - | (4,809) |
| 認列於其他綜合損益 | <u>6,755</u> | (1,128) | <u>5,627</u> |
| 雇主提撥 | - | (3,358) | (3,358) |
| 福利支付 | (7,747) | <u>7,747</u> | <u>-</u> |
| 107年12月31日 | 149,527 | (41,693) | 107,834 |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | 907 | - | 907 |
| 利息費用(收入) | <u>1,869</u> | (542) | <u>1,327</u> |
| 認列於損益 | <u>2,776</u> | (542) | <u>2,234</u> |
| 接再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外) | - | (1,446) | (1,446) |
| 精算損失—人口統計假 設變動 | 3,726 | - | 3,726 |
| 精算損失—財務假設變 動 | 7,925 | - | 7,925 |
| 精算損失—經驗調整 | <u>5,053</u> | - | <u>5,053</u> |
| 認列於其他綜合損益 | <u>16,704</u> | (1,446) | <u>15,258</u> |
| 雇主提撥 | - | (3,314) | (3,314) |
| 福利支付 | (4,641) | <u>4,641</u> | <u>-</u> |
| 108年12月31日 | <u>\$ 164,366</u> | (\$ 42,354) | <u>\$ 122,012</u> |

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。衡量日之主要假設列示如下：

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 折現率 | 0.875% | 1.25% |
| 薪資預期增加率 | 2.5% | 2.50% |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 折現率 | | |
| 增加 0.25% | (\$ 5,394) | (\$ 4,991) |
| 減少 0.25% | <u>\$ 5,639</u> | <u>\$ 5,222</u> |
| 薪資預期增加率 | | |
| 增加 0.25% | <u>\$ 5,461</u> | <u>\$ 5,077</u> |
| 減少 0.25% | (\$ 5,253) | (\$ 4,879) |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 預期1年內提撥金額 | <u>\$ 3,409</u> | <u>\$ 3,360</u> |
| 確定福利義務平均到期期間 | 13.2年 | 13.5年 |

二二、權益

(一) 股本

普通股

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>500,000</u> | <u>360,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 5,000,000</u> | <u>\$ 3,600,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數 (仟股) | <u>264,759</u> | <u>247,097</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 2,647,587</u> | <u>\$ 2,470,975</u> |

台耀公司股本變動主要係因員工執行認股而增加發行普通股，108年第4季及107年第4季分別收到股款971仟元及491仟元，是項股款於108年及107年12月31日尚未完成變更登記，故帳列預收股款分別為971仟元及491仟元，約當發行股數分別為53仟股及24仟股，其中包含普通股股本分別為525仟元及240仟元及股票發行溢價分別為446仟元及251仟元。

(二) 資本公積

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|-----------------------------|---------------------|-------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u> | | |
| 股票發行溢價 | \$ 106,934 | \$ 90,237 |
| 公司債轉換溢價 | 1,360,566 | 1,739 |
| 庫藏股票交易 | 4,386 | 4,386 |
| <u>不得作為任何用途</u> | | |
| 員工認股權 | 180,721 | 120,247 |
| 認股權 | <u>-</u> | <u>93,055</u> |
| | <u>\$ 1,652,607</u> | <u>\$ 309,664</u> |

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配

盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二四之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

另依據本公司章程規定，股利政策係得以股票或現金分派發放，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

台耀公司於 108 年 6 月 12 日及 107 年 6 月 27 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|--------|------------|------------|---------------|-------|
| | 107年度 | 106年度 | 107年度 | 106年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 183,648 | \$ 100,151 | \$ - | \$ - |
| 現金股利 | 1,116,000 | 786,000 | 4.5 | 3.2 |

本公司 109 年 3 月 25 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | 每 股 股 利 (元) |
|--------|------------|---------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 174,023 | \$ - |
| 特別盈餘公積 | 153,948 | - |
| 現金股利 | 1,221,000 | 4.6 |

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 19 日召開之股東常會決議。

二 三 、 收 入

| | 108年度 | 107年度 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 客戶合約收入 | | |
| 商品銷貨收入 | <u>\$17,527,071</u> | <u>\$17,787,226</u> |

合約餘額

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------------|---------------------|---------------------|
| 應收帳款 (附註十) | <u>\$ 6,056,032</u> | <u>\$ 5,590,290</u> |
| 合約負債—流動 (附註十九) | | |
| 商品銷貨 | <u>\$ 2,466</u> | <u>\$ 5,411</u> |

收入細分資訊請參閱附註三五。

二四、本年度淨利

本年度淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

| | 108年度 | 107年度 |
|------|------------------|------------------|
| 利息收入 | <u>\$ 51,300</u> | <u>\$ 32,084</u> |

(二) 其他利益及損失

| | 108年度 | 107年度 |
|------------------------|------------------|------------------|
| 處分不動產、廠房及設備損失 | (\$ 9,768) | (\$ 23,681) |
| 淨外幣兌換 (損失) 利益 | (25,135) | 16,361 |
| 透過損益按公允價值衡量之 金融工具利益 | 12,108 | 3,032 |
| 其他 | <u>101,532</u> | <u>21,449</u> |
| | <u>\$ 78,737</u> | <u>\$ 17,161</u> |

(三) 財務成本

| | 108年度 | 107年度 |
|----------|------------------|------------------|
| 應收讓售利息 | \$ 440 | \$ 44 |
| 可轉換公司債利息 | 11,414 | 11,305 |
| 銀行借款利息 | 39,831 | 44,275 |
| 其他 | 53 | - |
| | <u>\$ 51,738</u> | <u>\$ 55,624</u> |

(四) 折舊及攤銷

| | 108年度 | 107年度 |
|------------|-------------------|-------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 316,757 | \$ 312,832 |
| 營業費用 | <u>37,760</u> | <u>32,493</u> |
| | <u>\$ 354,517</u> | <u>\$ 345,325</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|------------|-----------------|-----------------|
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 1,557 | \$ - |
| 營業費用 | <u>3,510</u> | <u>4,544</u> |
| | <u>\$ 5,067</u> | <u>\$ 4,544</u> |

(五) 員工福利費用

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|----------|---------------------|---------------------|
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 71,344 | \$ 67,083 |
| 確定福利計畫 | | |
| (附註二一) | 2,234 | 2,420 |
| 股份基礎給付 | 60,474 | 51,241 |
| 其他員工福利 | <u>1,619,546</u> | <u>1,525,762</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 1,753,598</u> | <u>\$ 1,646,506</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 1,004,591 | \$ 914,158 |
| 營業費用 | <u>749,007</u> | <u>732,348</u> |
| | <u>\$ 1,753,598</u> | <u>\$ 1,646,506</u> |

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

台耀公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 4% 及不高於 8% 提撥員工酬勞及提撥比率以 0.8% 為限提撥董監事酬勞。108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 109 年 3 月 25 日及 108 年 3 月 20 日經董事會決議如下：

估列比例

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|-------|--------------|--------------|
| 員工酬勞 | 6.65% | 6.41% |
| 董監事酬勞 | 0.77% | 0.73% |

金額

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|-------|--------------|--------------|
| | 現 金 | 現 金 |
| 員工酬勞 | \$137,119 | \$143,667 |
| 董監事酬勞 | 15,772 | 16,317 |

年度合併財務報表通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|-------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 本年度產生者 | \$550,320 | \$540,220 |
| 未分配盈餘加徵 | 26,617 | 10,625 |
| 以前年度之調整 | (40,354) | 12,768 |
| 遞延所得稅 | | |
| 本年度產生者 | (53,909) | (3,182) |
| 稅率變動 | <u>-</u> | <u>(3,673)</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$482,674</u> | <u>\$556,758</u> |

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|---------------------|---------------------|---------------------|
| 稅前淨利 | <u>\$ 2,235,116</u> | <u>\$ 2,393,238</u> |
| 稅前利益按法定稅率計算之 | | |
| 所得稅費用 (20%) | \$ 447,023 | \$ 478,647 |
| 稅上不可減除之費損 | - | 1,016 |
| 免稅所得 | (988) | (331) |
| 可減除之暫時性差異 | (214,133) | (205,254) |
| 未分配盈餘加徵 | 26,617 | 10,625 |
| 子公司盈餘之遞延所得稅影響數 | 204,271 | 194,679 |
| 於其他轄區營運之子公司不同稅率之影響數 | 60,238 | 64,608 |
| 以前年度之當期所得稅費用 | | |
| 用於本期之調整 | <u>(40,354)</u> | <u>12,768</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 482,674</u> | <u>\$ 556,758</u> |

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10%調降為 5%。中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|---------------|-----------------|-----------------|
| <u>遞延所得稅</u> | | |
| 本年度產生者 | | |
| 一確定福利之精算損益 | \$ 3,052 | \$ 1,652 |
| 認列於其他綜合損益之所得稅 | <u>\$ 3,052</u> | <u>\$ 1,652</u> |

(三) 本期所得稅資產與負債

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 本期所得稅負債 | <u>\$228,424</u> | <u>\$293,057</u> |

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

| | <u>年 初 餘 額</u> | <u>認 列 於 損 益</u> | <u>認 列 於 其 他 綜 合 損 益</u> | <u>年 底 餘 額</u> |
|----------------------|------------------|------------------|------------------------------|------------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 備抵存貨跌價損失 | \$ 21,014 | \$ 8,241 | \$ - | \$ 29,255 |
| 聯屬公司間未實現毛利 | 1,561 | 3,369 | - | 4,930 |
| 未實現銷貨折讓 | 6,999 | (6,014) | - | 985 |
| 未實現之退休金費用 | 9,413 | (216) | 3,052 | 12,249 |
| 未實現賠償損失 | - | 37,046 | - | 37,046 |
| 其 他 | (2,971) | 11,483 | - | 8,512 |
| | <u>\$ 36,016</u> | <u>\$ 53,909</u> | <u>\$ 3,052</u> | <u>\$ 92,977</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 土地增值稅 | <u>\$ 94,234</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 94,234</u> |

107 年度

| | 年 初 餘 額 | 認 列 於 其 他 | | 年 底 餘 額 |
|----------------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| | | 認 列 於 損 益 | 綜 合 損 益 | |
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 備抵存貨跌價損失 | \$ 12,770 | \$ 8,244 | \$ - | \$ 21,014 |
| 聯屬公司間未實現毛利 | 1,081 | 480 | - | 1,561 |
| 未實現銷貨折讓 | 1,937 | 5,062 | - | 6,999 |
| 未實現之退休金費用 | 10,189 | (2,428) | 1,652 | 9,413 |
| 其 他 | 1,532 | (4,503) | - | (2,971) |
| | <u>\$ 27,509</u> | <u>\$ 6,855</u> | <u>\$ 1,652</u> | <u>\$ 36,016</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 土地增值稅 | \$ 94,234 | \$ - | \$ - | \$ 94,234 |

(五) 所得稅核定情形

台耀公司 106 年度及以前年度營利事業所得稅結算申報，均經稅捐稽徵機關核定結案。TUCH、TUCK 及 TUCS、TUCI、TUCT 係分別設籍於英屬維京群島及薩摩亞國，所得無需繳納稅負，故無稽徵機關核定營利事業所得稅之情事。台耀常熟及台耀中山截至 108 年 12 月 31 日止因適用當地法令之規定，已估列應納稅負及所得稅費用。

二六、每股盈餘

單位：每股元

| | 108年度 | 107年度 |
|--------|----------------|----------------|
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 6.92</u> | <u>\$ 7.46</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 6.55</u> | <u>\$ 7.02</u> |

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

| | 108年度 | 107年度 |
|----------------|---------------------|---------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利 | \$ 1,752,442 | \$ 1,836,480 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 可轉換公司債稅後利息 | 9,132 | 9,097 |
| 用以計算稀釋每股盈餘之盈餘 | <u>\$ 1,761,574</u> | <u>\$ 1,845,577</u> |

| 股 數 | 單位：仟股 | |
|--------------------------|----------------|----------------|
| | 108年度 | 107年度 |
| 用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數 | 253,120 | 246,135 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 員工認股權 | 3,185 | 4,685 |
| 員工酬勞 | 1,617 | 2,619 |
| 可轉換公司債 | <u>10,975</u> | <u>9,392</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數 | <u>268,897</u> | <u>262,831</u> |

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

二七、股份基礎給付協議

台耀公司員工認股權計畫

本公司分別於104年6月、105年3月及107年3月給與員工認股權8,000單位、2,000單位及6,000單位，每一單位可認購普通股1,000股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為6年，憑證持有人於發行屆滿2年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

| 員 工 認 股 權 | 108年度 | | 107年度 | |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 單位 (仟) | 加權平均 執行價格 (元) | 單位 (仟) | 加權平均 執行價格 (元) |
| 期初流通在外 | 10,705.25 | \$ 56.70 | 7,047.00 | \$ 21.74 |
| 本期給與 | - | - | 6,000.00 | 83.60 |
| 本期執行 | (<u>1,755.25</u>) | 19.62 | (<u>2,341.75</u>) | 20.40 |
| 期末流通在外 | <u>8,950.00</u> | 63.97 | <u>10,705.25</u> | 56.70 |

(接次頁)

(承前頁)

| 員 工 認 股 權 | 108年度 | | 107年度 | |
|--------------------------|----------|---------------------|----------|---------------------|
| | 單位 (仟) | 加權平均 執行價格 (元) | 單位 (仟) | 加權平均 執行價格 (元) |
| 期末可執行 | 2,950.00 | 19.27 | 4,705.25 | 19.86 |
| 本期給與之認股權加權平均 公允價值 (元) | \$ - | - | \$ 30.52 | - |

於 108 及 107 年度執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價分別為 120.62 元及 96.76 元。

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

| 給 與 日 | 108年12月31日 | | 107年12月31日 | |
|-----------|-----------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|
| | 執行價格 之範圍 (元) | 加權平均剩 餘合約期限 (年) | 執行價格 之範圍 (元) | 加權平均剩 餘合約期限 (年) |
| 104.06.08 | 18.50-19.20 | 1.44 | 19.20-19.80 | 2.44 |
| 105.03.29 | 20.90-21.60 | 2.24 | 21.60-22.30 | 3.24 |
| 107.03.28 | 80.70-83.60 | 4.24 | 83.60-86.00 | 5.24 |

108 及 107 年度認列之酬勞成本分別為 60,474 仟元及 51,241 仟元。

本公司於 104 年 6 月、105 年 3 月及 107 年 3 月給與之員工認股權均使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

| | 104年6月 | 105年3月 | 107年3月 |
|-------|---------|---------|---------|
| 給與日股價 | 22.9 元 | 24.15 元 | 86.00 元 |
| 執行價格 | 22.9 元 | 24.15 元 | 86.00 元 |
| 預期波動率 | 10.34% | 10.63% | 35.90% |
| 存續期間 | 6 年 | 6 年 | 6 年 |
| 預期股利率 | 16.00 % | 16.10 % | - |
| 無風險利率 | 1.425% | 1.155% | 0.7541% |

預期波動率係基於過去 10 年歷史股票價格波動率。

二八、資本風險管理

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

合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二九、金融工具

(一) 公允價值之資訊—按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

108年12月31日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|-------------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| <u>透過損益按公允價值衡</u> | | | | |
| <u>量之金融資產</u> | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 2,626 | \$ - | \$ 2,626 |
| 非衍生金融資產 | <u>40,179</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>40,179</u> |
| 合 計 | <u>\$ 40,179</u> | <u>\$ 2,626</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 42,805</u> |
| <u>透過其他綜合損益按公</u> | | | | |
| <u>允價值衡量之金融資</u> | | | | |
| <u>產</u> | | | | |
| 權益投資工具 | | | | |
| 國內未上市(櫃)有 價證券 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,104</u> | <u>\$ 5,104</u> |

107年12月31日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|-------------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| <u>透過損益按公允價值衡</u> | | | | |
| <u>量之金融資產</u> | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 546 | \$ - | \$ 546 |
| 非衍生金融資產 | <u>20,640</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>20,640</u> |
| 合 計 | <u>\$ 20,640</u> | <u>\$ 546</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 21,186</u> |
| <u>透過其他綜合損益按公</u> | | | | |
| <u>允價值衡量之金融資</u> | | | | |
| <u>產</u> | | | | |
| 權益投資工具 | | | | |
| 國內未上市(櫃)有 價證券 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,104</u> | <u>\$ 5,104</u> |
| <u>透過損益按公允價值衡</u> | | | | |
| <u>量之金融負債</u> | | | | |
| 可轉換公司債選擇權 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,199</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,199</u> |

108年及107年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間轉移之情形。

2. 金融資產以第3等級公允價值衡量之調節

108 年度

| | 透過損益按 公允價值衡量 | 透過其他 綜合損益按 公允價值衡量 之金融資產 權益工具 | 合 計 |
|------|-----------------|--|----------|
| 期初餘額 | \$ - | \$ 5,104 | \$ 5,104 |
| 期末餘額 | \$ - | \$ 5,104 | \$ 5,104 |

107 年度

| | 透過損益按 公允價值衡量 | 透過其他 綜合損益按 公允價值衡量 之金融資產 權益工具 | 合 計 |
|------|-----------------|--|----------|
| 期初餘額 | \$ - | \$ 5,104 | \$ 5,104 |
| 期末餘額 | \$ - | \$ 5,104 | \$ 5,104 |

3. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| 金融工具類別 | 評價技術及輸入值 |
|-------------|--|
| 衍生工具－遠期外匯合約 | 現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。 |
| 可轉換公司債選擇權 | 二元樹可轉債評價模型：依期末可觀察之參數如存續期間，轉換價格，無風險利率及風險折現率，以二元樹方式進行計算評價。 |

4. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| 金融工具類別 | 評價技術及輸入值 |
|--------------|--|
| 國內未上市(櫃)股票投資 | 股價淨值比法：依據公司之財務資料，計算每股帳面淨值，比較產業性質相近的上市櫃公司或同業平均股價淨值比估算股價，計算預期可因持有此項投資而獲取損益之現值。 |

(二) 金融工具之種類

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|--------------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | |
| 衍生工具 | \$ 2,626 | \$ 546 |
| 非衍生金融資產 | 40,179 | 20,640 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1) | 10,194,200 | 9,509,523 |
| 透過其他綜合損益按公允價值之金融資產 | | |
| 權益工具投資 | 5,104 | 5,104 |
| 應收帳款淨額 | 513,699 | 454,689 |
| <u>金融負債</u> | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | - | 1,119 |
| 按攤銷後成本衡量 (註2) | 7,252,344 | 6,857,021 |

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

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債、一年內到期長期負債、長期借款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益工具投資、應收帳款、應付帳款、應付公司債及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地

針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。合併公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率及利率風險，包括以遠期外匯合約規避因非功能性貨幣計價之銷售而產生之匯率風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

台耀公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三三。

敏感度分析

合併公司主要受到美元貨幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及指定為現金流量避險之遠期外匯合約，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅後淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅後淨利或權益之影響將為同金額之負數。

單位：新台幣仟元

| 損 益 | 美 元 | 之 影 響 |
|-----|----------|-----------|
| | 108年度 | 107年度 |
| | \$ 9,275 | \$ 11,084 |

主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價應收、應付款項。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以及使用利率交換合約與遠期利率合約來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 具公允價值利率風險 | | |
| — 金融資產 | | |
| 約當現金 | \$ 2,262,702 | \$ 721,311 |
| 按攤銷後成本衡量 | <u>915,346</u> | <u>1,506,559</u> |
| | <u>\$ 3,178,048</u> | <u>\$ 2,227,870</u> |
| — 金融負債 | | |
| 短期借款 | \$ 128,809 | \$ 45,173 |
| 一年內到期 | | |
| 長期負債 | 515,536 | 67,128 |
| 長期借款 | 1,362,953 | 737,021 |
| 應付公司債 | - | 1,415,792 |
| | <u>\$ 2,007,298</u> | <u>\$ 2,265,114</u> |
| 具現金流量利率風險 | | |
| — 金融資產 | | |
| 銀行活期存款 | <u>\$ 1,055,344</u> | <u>\$ 1,516,985</u> |
| — 金融負債 | | |
| 短期借款 | <u>\$ 302,798</u> | <u>\$ 311,757</u> |

合併公司因持有固定利率銀行借款而產生公允價值利率風險之暴險。

合併公司因持有變動利率銀行借款而面臨現金流量利率風險之暴險。合併公司之現金流量利率風險主要係因借款相關之利率波動。

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 108 及 107 年度之稅前淨利將分別增加 1,881 仟元及增加 3,013 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款及借款。

(3) 其他價格風險

合併公司持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動之權益投資非持有供交易而係屬策略性投資，合併公司並未積極交易該等投資。合併公司權益價格風險尚在管理階層之控制範圍內。

2. 信用風險

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

合併公司管理階層將依據不同交易對象個別擬定授信額度，並持續地針對應收帳款客戶之財務狀況、所屬產業及地理區域進行評估，於必要情形下取得足額之擔保、進行讓售應收帳款或對應收帳款投保，以降低信用風險。合併公司定期針對

應收帳款客戶之財務狀況進行評估，持續監督應收款項逾期情況及後續催收策略，並將總交易金額分散至各交易對象。因此，管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

合併公司流動性風險管理之最終責任在董事會，其建立了適當的流動性風險管理架構，以因應合併公司短期、中期及長期之籌資與流動性的管理需求。合併公司透過維持足夠的準備、銀行融資額度及取具借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合，來管理流動性風險。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

108 年 12 月 31 日

| | 加權平均有效 利率 (%) | 要求即付或 短於 1 個月 | 1 至 3 個月 | 3 個月至 1 年 | 1 年 以 上 |
|----------------|------------------|------------------|--------------|--------------|-----------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | | |
| 應付票據及帳款 | | \$ 1,022,112 | \$ 1,849,914 | \$ 1,093,844 | \$ - |
| 浮動利率工具 | 2.08%-4.35% | 78,020 | 226,233 | - | - |
| 固定利率工具 | 0.05%-4.55% | 537,974 | 23,328 | 90,351 | 1,376,661 |

107 年 12 月 31 日

| | 加權平均有效 利率 (%) | 要求即付或 短於 1 個月 | 1 至 3 個月 | 3 個月至 1 年 | 1 年 以 上 |
|----------------|------------------|------------------|--------------|------------|-----------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | | |
| 應付票據及帳款 | | \$ 1,014,354 | \$ 1,733,321 | \$ 723,389 | \$ - |
| 浮動利率工具 | 2.70%-4.35% | - | 313,777 | - | - |
| 固定利率工具 | 0.70%-4.35% | 55,900 | 23,431 | 35,492 | 2,159,154 |

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

下表詳細說明合併公司針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

108年12月31日

| | 3個月內 | 3個月至1年 | 1至5年 | 5年以上 |
|-------------|------------|--------|------|------|
| <u>淨額交割</u> | | | | |
| 匯率交換合約 | \$ 1,980 | \$ - | \$ - | \$ - |
| <u>總額交割</u> | | | | |
| 遠期外匯合約 | | | | |
| 一流入 | \$ 120,870 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 一流出 | (120,224) | - | - | - |
| | \$ 646 | \$ - | \$ - | \$ - |

107年12月31日

| | 3個月內 | 3個月至1年 | 1至5年 | 5年以上 |
|-------------|-----------|--------|------|------|
| <u>淨額交割</u> | | | | |
| 匯率交換合約 | \$ 541 | \$ - | \$ - | \$ - |
| <u>總額交割</u> | | | | |
| 遠期外匯合約 | | | | |
| 一流入 | \$ 61,383 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 一流出 | (61,378) | - | - | - |
| | \$ 5 | \$ - | \$ - | \$ - |

(2) 融資額度

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 銀行借款額度 | | |
| 已動用金額 | \$ 2,204,941 | \$ 1,161,079 |
| 未動用金額 | 6,481,799 | 5,664,489 |
| | <u>\$ 8,686,740</u> | <u>\$ 6,825,568</u> |

三十、關係人交易

台耀公司及子公司（係台耀公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。

合併公司主要管理階層之獎酬如下。

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|--------|-------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 89,741 | \$ 59,154 |
| 退休福利 | 648 | 646 |
| 股份基礎給付 | <u>12,479</u> | <u>20,063</u> |
| | <u>\$ 102,868</u> | <u>\$ 79,863</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、質抵押之資產

下列資產為合併公司之燃料保證金及進口設備之關稅擔保金：

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|
| 存出保證金 | | |
| 燃料保證金 | \$ 10,500 | \$ 10,500 |
| 其 他 | <u>2,747</u> | <u>2,671</u> |
| | <u>\$ 13,247</u> | <u>\$ 13,171</u> |

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，合併公司因購買原物料已開立未使用之信用狀金額分別為美金 187 仟元及日幣 2,650 仟元以及美金 3,363 仟元。

(二) 本公司自 106 年度以來為擴建新廠所購置之不動產、廠房及設備，而簽訂之合約總價款為 1,751,947 仟元，截至 108 年 12 月 31 日已支付 1,575,510 仟元。

三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

108年12月31日

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|--------------|----|--------|--------|----------|---|---|----|--------------------|
| <u>外幣資產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | \$ | 99,673 | 29.980 | (美元：新台幣) | | | \$ | 2,988,208 |
| 美 元 | | 39,496 | 6.976 | (美元：人民幣) | | | | 1,184,092 |
| 日 圓 | | 21,256 | 0.276 | (日圓：新台幣) | | | | 5,867 |
| | | | | | | | | <u>\$4,178,167</u> |
| <u>外幣負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | | 60,242 | 29.980 | (美元：新台幣) | | | \$ | 1,806,061 |
| 美 元 | | 40,256 | 6.976 | (美元：人民幣) | | | | 1,206,887 |
| 日 圓 | | 22,991 | 0.276 | (日圓：新台幣) | | | | 6,345 |
| | | | | | | | | <u>\$3,019,293</u> |

107年12月31日

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|--------------|----|---------|--------|-----------|---|---|----|--------------------|
| <u>外幣資產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | \$ | 82,278 | 30.715 | (美元：新台幣) | | | \$ | 2,527,169 |
| 美 元 | | 31,003 | 6.8632 | (美元：人民幣) | | | | 952,257 |
| 日 圓 | | 136,298 | 0.2782 | (日圓：新台幣) | | | | 37,918 |
| 人 民 幣 | | 33,290 | 4.4720 | (人民幣：新台幣) | | | | 148,873 |
| | | | | | | | | <u>\$3,666,217</u> |
| <u>外幣負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | | 38,126 | 30.715 | (美元：新台幣) | | | \$ | 1,171,040 |
| 美 元 | | 30,048 | 6.8632 | (美元：人民幣) | | | | 922,924 |
| 日 圓 | | 209,970 | 0.2782 | (日圓：新台幣) | | | | 58,414 |
| | | | | | | | | <u>\$2,152,378</u> |

合併公司於 108 及 107 年度外幣淨兌換損益（已實現及未實現）分別為(25,135)仟元及 16,361 仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣分別揭露兌換損益。

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表五)
9. 從事衍生工具交易。(附註七)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表九)
11. 被投資公司資訊。(附表六)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表七)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表八)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三五、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

1. 台燿科技股份有限公司
2. 大陸及其他子公司

主要營運決策者將中國境內各城市之銅箔基板直接銷售單位視為個別營運部門，惟編製財務報告時，合併公司考量下列因素，將該等營運部門彙總視為單一營運部門：

1. 產品性質及製程類似；
2. 產品交付客戶之方式相同；

(一) 部門收入與營運結果

合併公司之部門收入與營運結果依應報導部門分析如下：

| | 部 門 收 入 | | 部 門 損 益 | |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 108年度 | 107年度 | 108年度 | 107年度 |
| 國內銷售及製造部門 | \$ 6,986,412 | \$ 7,598,953 | \$ 564,765 | \$ 814,311 |
| 國外銷售及製造部門 | 10,540,659 | 10,188,273 | 1,592,052 | 1,585,306 |
| 合 計 | <u>\$17,527,071</u> | <u>\$17,787,226</u> | 2,156,817 | 2,399,617 |
| 其他收入 | | | 51,300 | 32,084 |
| 財務成本 | | | (51,738) | (55,624) |
| 其他利益及損失 | | | 78,737 | 17,161 |
| 稅前淨利 | | | <u>\$ 2,235,116</u> | <u>\$ 2,393,238</u> |

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生，108及107年度並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、其他收入、其他利益及損失、財務成本以及所

得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產與負債

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 部 門 資 產 | | |
| 國內銷售及製造部門 | \$ 9,166,522 | \$ 6,475,570 |
| 國外銷售及製造部門 | 7,791,403 | 7,569,456 |
| 未分攤之資產 | <u>1,056,232</u> | <u>1,568,865</u> |
| 部門資產總額 | <u>\$18,014,157</u> | <u>\$15,613,891</u> |
| 部 門 負 債 | | |
| 國內銷售及製造部門 | \$ 3,482,526 | \$ 2,468,103 |
| 國外銷售及製造部門 | 2,314,613 | 1,981,527 |
| 未分攤之負債 | <u>2,117,218</u> | <u>2,965,361</u> |
| 部門負債總額 | <u>\$ 7,914,357</u> | <u>\$ 7,414,991</u> |

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

1. 除透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產與當期及遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。應報導部門共同使用之資產係按各別應報導部門所賺取之收入為基礎分攤；以及
2. 除借款、透過損益按公允價值衡量之金融負債、應付公司債與當期及遞延所得稅負債以外之所有負債均分攤至應報導部門。應報導部門共同承擔之負債係按部門資產之比例分攤。

(三) 地區別資訊

合併公司主要於兩個地區營運—亞洲及其他。

合併公司來自外部客戶之收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

| | 來自外部客戶之收入 | | 非 流 動 資 產 | |
|-----|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 108年度 | 107年度 | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
| 亞 洲 | \$ 17,201,964 | \$ 16,904,144 | \$ 4,555,743 | \$ 3,533,527 |
| 其 他 | <u>325,107</u> | <u>883,082</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$17,527,071</u> | <u>\$17,787,226</u> | <u>\$ 4,555,743</u> | <u>\$ 3,533,527</u> |

非流動資產不包括分類為金融工具及遞延所得稅資產。

(四) 主要客戶資訊

108及107年度來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之10%以上者如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 客戶 A (註1) | <u>\$1,601,570</u> | <u>\$2,105,937</u> |

註1：係來自銅箔基板收入。

台耀科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表一

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 貸與科目 | 本期最高餘額 | 期末餘額 | 實際動支金額 | 利率區間 | 資金貸與性質 | 有短期融通資金之必要 | 提供擔保 | 列為金融負債 | 抵銷金額 | 結構名稱 | 係屬 | 品類 | 對個別對象貸與限額 | 資金貸與總額 | 與設備 | 註 |
|-------|-------------------------------------|--------------|---------------|------------|------|--------|----------|-----------|------------|------|--------|------|------|----|----|--------------|--------------|-----|------|
| 29904 | Taiwan Union Investment Corporation | 台耀科技(中山)有限公司 | 其他應收款 一關係人 | \$ 158,000 | \$ - | \$ - | 2.99004% | 短期融通資金之必要 | 營業週轉 | - | \$ - | - | - | 無 | - | \$ 4,039,920 | \$ 4,039,920 | | (註二) |

註一：台耀公司轉投資公司資金貸與他人總額及個別資金貸與他人總額皆不得超過台耀公司最近期財務報表淨值之百分之四十，惟台耀公司直接及間接持有表決權百分之百之國外公司間，從事資金貸與，不受百分之四十限制。

應算對象貸與限額：公司淨值 40%：\$10,099,800×40% = 4,039,920

資金貸與總限額：公司淨值 40%：\$10,099,800×40% = 4,039,920

註二：屬合併編製權益法之投資業已調整淨額。

台耀科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

| 擔保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之保額(註一) | 本期最高背書保證之保額 | 本期最高背書保證額 | 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(%) | 背書保證金額(註二) | 擔保類別 | 擔保母子公司背書保證 | 屬子公司背書保證 | 對屬背書保證公司 | 對大陸地區 | 備註 |
|-------------|-------------------------------|--------|------------------|-------------|-----------|-----------|---------|--------------|--------------------------|---------------|------|------------|----------|----------|-------|----|
| | 公司名稱 | 關係(註三) | | | | | | | | | | | | | | |
| 台耀科技股份有限公司 | Taiwan Union Trading Corp. | 3 | \$ 10,099,800 | \$ 539,640 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | - | \$ 15,149,700 | Y | Y | N | N | N | 註四 |
| | Taiwan Union Investment Corp. | 3 | 10,099,800 | 419,720 | - | - | - | - | - | 15,149,700 | Y | Y | N | N | N | |
| | 台耀科技(常熟)有限公司 | 3 | 10,099,800 | 429,853 | - | 309,030 | - | - | 3.07 | 15,149,700 | Y | Y | N | Y | Y | |
| | 台耀科技(中山)有限公司 | 3 | 10,099,800 | 1,364,660 | - | 1,252,221 | 645,674 | - | 12.42 | 15,149,700 | Y | Y | N | N | Y | |

註一：台耀公司為他人背書保證總額以不超過台耀公司最近期財務報表淨值百分之二百五十為限，個別對象背書保證總額以不超過台耀公司最近期財務報表淨值百分之二百為限。

對單一企業背書保證之限額：不超過合併公司 108 年 12 月 31 日淨值之 100%； $\$10,099,800 \times 100\% = 10,099,800$

背書保證最高限額：不超過合併公司 108 年 12 月 31 日淨值之 150%； $\$10,099,800 \times 150\% = 15,149,700$

註二：應輸入公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，並於備註欄說明其計算方式。

註三：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

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. 被公司與子公司共有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 屬於承接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。

註四：已於 108 年 12 月完成清算程序。

台耀科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 108 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人關係 | 帳列科目 | 期股數 | 帳面金額 | 持股比例% | 公允價值 | 備註 |
|------------|----------------------------------|------------|--------------------------|------------------|----------------|--------|----------------|----|
| 台耀科技股份有限公司 | 台灣高捷股份有限公司 | 無 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 706,649 | \$ 5,104 | 1.55 | \$ 5,104 | |
| | 祥漾科技股份有限公司可轉債三 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 196,000 | 21,031 | - | 21,031 | |
| | 炎洲股份有限公司可轉債八 | 無 | " | 100,000 | 10,680 | - | 10,680 | |
| | 廣越企業股份有限公司可轉債一 世豐螺絲股份有限公司可轉債一 | 無 無 | " " | 40,000 40,000 | 4,314 4,154 | - - | 4,314 4,154 | |

台燿科技股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上

民國108年1月1日至12月31日

附表四

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象 | 關係 | 交易情形 | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | 應收(付)票據、帳款佔總應收(付)票據、帳款之比率 | 備註 |
|--------------|----------------------------------|----|-------|------------|------------|-------------------|---------------------------|----|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 佔總進(銷)貨之比率 | | | |
| 台燿科技股份有限公司 | 台燿科技(中山)有限公司 | 1 | 銷 | \$ 958,725 | 10 | \$ - | 應收帳款 \$ 425,504 | 14 |
| 台燿科技股份有限公司 | 台燿科技(常熟)有限公司 | 1 | 銷 | 358,037 | 4 | - | 應收帳款 211,132 | 7 |
| 台燿科技(中山)有限公司 | 台燿科技股份有限公司 | 2 | 銷 | 580,878 | 6 | - | 應收帳款 380,765 | 12 |
| 台燿科技(中山)有限公司 | Taiwan Union Trading Corporation | 3 | 銷 | 284,880 | 3 | - | 應收帳款 | - |
| 台燿科技(中山)有限公司 | 台燿科技(常熟)有限公司 | 3 | 銷 | 146,315 | 2 | - | 應收帳款 25,674 | 1 |
| 台燿科技(常熟)有限公司 | 台燿科技(中山)有限公司 | 3 | 銷 | 295,990 | 3 | - | 應收帳款 280,342 | 9 |
| 台燿科技(常熟)有限公司 | TUCK INC. | 3 | 銷 | 122,697 | 1 | - | 應收帳款 | - |

註：TUCT及TUCK已於108年12月完成清算程序。

台燧科技股份有限公司及其子公司

被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元/股

附表六

| 投資公司名稱 | 編撰投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原本期初 | 投資金額 | 期末 | 持有率(%) | 待帳面金額 | 有被投資公司本期(損)益 | 本期認列之備 | 註 |
|----------------------------|-------------------------------------|------------------------|--------|--------------|--------------|------------|--------|--------------|--------------|--------------|-----|
| 台燧科技股份有限公司 | Taiwan Union Holding Corp. | British Virgin Islands | 控股、轉投資 | \$ 2,047,229 | \$ 2,047,229 | 63,012,000 | 100 | \$ 5,680,588 | \$ 1,021,355 | \$ 1,021,355 | |
| Taiwan Union Holding Corp. | TUCK INC. | British Virgin Islands | 貿易活動 | - | 21,488 | - | - | - | 1,133 | 1,133 | 註 2 |
| Taiwan Union Holding Corp. | Taiwan Union (Samoa) Corporation | Samoa | 控股、轉投資 | 1,004,502 | 1,004,502 | 30,730,000 | 100 | 2,983,693 | 550,073 | 550,073 | |
| Taiwan Union Holding Corp. | Taiwan Union Investment Corporation | Samoa | 控股、轉投資 | 975,993 | 975,993 | 30,300,000 | 100 | 2,577,226 | 442,252 | 442,252 | |
| Taiwan Union Holding Corp. | Taiwan Union Trading Corporation | Samoa | 貿易活動 | - | 33,060 | - | - | - | 27,933 | 27,933 | 註 2 |

註 1：屬合併個體權益法之投資業已調整沖銷。

註 2：TUCK 及 TUCT 已於 108 年 12 月完成清算程序。

台燿科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣千元

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期末自本國匯出或收回投資金額 | | 本期末自被投資公司或間接投資之待股比例 | 本期末列報之損益 | 投資帳面價值 | 截至本期末止已備註 |
|--------------|------------|------------|--------------------|-----------------|------------|---------------------|------------|--------------|-----------|
| | | | | 匯出 | 匯回 | | | | |
| 台燿科技(常熟)有限公司 | 生產經營覆銅板及膠片 | \$ 997,031 | 透過第三地區設立公司,再投資大陸公司 | \$ - | \$ - | 100.00 | \$ 549,091 | \$ 2,958,421 | - |
| 台燿科技(中山)有限公司 | 生產經營覆銅板及膠片 | 966,580 | 透過第三地區設立公司,再投資大陸公司 | \$ - | \$ 966,580 | 100.00 | 442,168 | 2,565,534 | - |

2. 赴大陸地區投資限額：

| 公司名稱 | 本期末累計自大陸地區投資金額 | 經濟部核准投資金額 | 會依經濟部投資審議會規定 |
|--------------|----------------|------------|--------------|
| 台燿科技(常熟)有限公司 | \$ 997,031 | \$ 997,031 | \$ 6,059,880 |
| 台燿科技(中山)有限公司 | 966,580 | 966,580 | 6,059,880 |

本公司依據經濟部投資審議會規定對大陸投資限額計算方式為：

經濟部投資審議會於 97 年 8 月發佈規定，對大陸投資限額為淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者。

註：經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

台耀科技股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

1. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：

| 進(銷)貨之公司 | 大陸被投資公司名稱 | 交易類型 | 進金 | 銷、貨 | | 價格 | 交易條件 | 條件應收(付)金額百分比 | 未實現損益 | 註 |
|--------------|-------------------------------------|------|------------|-----|------------|------------|------------|--------------|-----------|---|
| | | | | 金額 | 百分比 | | | | | |
| 台耀科技股份有限公司 | 台耀科技(常熟)有限公司 | 銷 | \$ 358,037 | 4 | 與一般客戶無差異 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 7 | \$ 14,164 | |
| | | 進 | 90,455 | 1 | 與一般廠商無重大差異 | 與一般廠商無重大差異 | 與一般廠商無重大差異 | 2 | - | |
| | 台耀科技(中山)有限公司 | 銷 | 958,725 | 10 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 14 | 5,556 | |
| | | 進 | 580,878 | 8 | 與一般廠商無重大差異 | 與一般廠商無重大差異 | 與一般廠商無重大差異 | 12 | - | |
| 台耀科技(中山)有限公司 | Taiwan Union Trading Corporation | 銷 | 284,880 | 3 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | - | - | |
| | Taiwan Union Investment Corporation | 銷 | 76,731 | 1 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | - | - | |
| 台耀科技(常熟)有限公司 | TUCK INC. | 銷 | 122,697 | 1 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | - | - | |

註一：屬合併個體標權益法之投資業已調整沖銷。

註二：財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

註三：票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。

註四：資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。

註五：其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：台耀科技股份有限公司提供技術報酬給台耀科技(常熟)有限公司及台耀科技(中山)有限公司，分別收取 160,927 仟元及 162,592 仟元之權利金收入。

台燿科技股份有限公司及子公司
 母子公司間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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表九

| 編 號 (註一) | 交 易 人 名 稱 | 交 易 往 來 對 象 | 與 交 易 人 之 關 係 (註二) | 交 易 | | 往 來 | | 情 形 | |
|----------------|-----------------------|----------------------------|---|-------------------------------------|--|---|---|--|----------------------------|
| | | | | 交 易 科 目 | 金 額 | 交 易 額 | 條 件 | 佔 合 併 總 資 產 之 比 率 % | 或 營 收 比 率 % |
| 0 | 台燿公司 | 台燿常熱 | 1 | 銷貨收入 進貨 應收帳款 應付帳款 其他應收款 | \$ 358,037 90,455 211,132 55,558 140,698 | 與一般客戶 與一般客戶 與一般客戶 與一般客戶 與一般客戶 | 無重大差異 無重大差異 無重大差異 無重大差異 無重大差異 | 2 1 1 - 1 | 2 1 1 - 1 |
| 1 | 台燿中山 | 台燿中山 | 1 | 銷貨收入 進貨 應收帳款 應付帳款 其他應收款 | 958,725 580,878 425,504 380,765 142,162 | 與一般客戶 與一般客戶 與一般客戶 與一般客戶 與一般客戶 | 無重大差異 無重大差異 無重大差異 無重大差異 無重大差異 | 5 3 2 2 1 | 5 3 2 2 1 |
| 1 | 台燿常熱 | 台燿常熱 | 3 | 銷貨收入 進貨 應收帳款 應付帳款 其他應收款 | 146,315 295,990 31,212 280,342 284,880 | 與一般客戶 與一般客戶 與一般客戶 與一般客戶 與一般客戶 | 無重大差異 無重大差異 無重大差異 無重大差異 無重大差異 | 2 - - 2 2 | 2 - - 2 2 |
| 1 | 台燿常熱 | TUCT TUCI TUCK | 3 3 3 | 銷貨收入 進貨 應收帳款 應付帳款 其他應收款 | 76,731 122,697 | 與一般客戶 與一般客戶 | 無重大差異 無重大差異 | - 1 | - 1 |

註一：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。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：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。

附件五

109 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告

台耀科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國109及108年第1季

地址：新竹縣竹北市博愛街803號

電話：(03)5551103

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 告 附 註 編 號 |
|---------------------------|-------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | |
| 二、目 錄 | 2 | | |
| 三、會計師核閱報告 | 3~4 | | |
| 四、合併資產負債表 | 5 | | |
| 五、合併綜合損益表 | 6~7 | | |
| 六、合併權益變動表 | 8 | | |
| 七、合併現金流量表 | 9~10 | | |
| 八、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 11 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 11 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 11~12 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 12~13 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 13 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 14~42 | | 六~二八 |
| (七) 關係人交易 | 43 | | 二九 |
| (八) 質押之資產 | 43 | | 三十 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 43 | | 三一 |
| (十) 外幣金融資產及負債之匯率資訊 | 43~45 | | 三二 |
| (十一) 附註揭露事項 | 45~46 | | 三三 |
| (十二) 部門資訊 | 46~48 | | 三四 |

會計師核閱報告

台耀科技股份有限公司 公鑒：

前 言

台耀科技股份有限公司及其子公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 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），業經本會計師核閱竣事。依據證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十二所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 108 年 3 月 31 日之資產總額為新台幣 325,078 仟元，占合併資產總額之 2%；負債總額為新台幣 0 仟元；其民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額為新台幣 2,651 仟元，占合併綜合損益總額之 0.5%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達台燿科技股份有限公司及其子公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 池 瑞 全

池瑞全



會計師 蘇 郁 琇

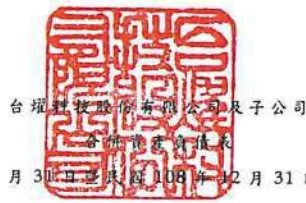
蘇郁琇



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1040024195 號

中 華 民 國 1 0 9 年 5 月 6 日



台塑建設股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 109 年 3 月 31 日及民國 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 109年3月31日 (經核閱) | | | 108年12月31日 (經查核) | | | 108年3月31日 (經核閱) | | |
|------|-----------------------------------|----------------------|------------|--|----------------------|------------|--|----------------------|------------|--|
| | | 金 額 | % | | 金 額 | % | | 金 額 | % | |
| | 流動資產 | | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 (附註六) | \$ 2,852,201 | 16 | | \$ 3,318,827 | 18 | | \$ 2,081,632 | 13 | |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七及二八) | 32,977 | - | | 42,805 | - | | 54,835 | - | |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註九) | 638,383 | 4 | | 915,346 | 5 | | 1,754,199 | 11 | |
| 1150 | 應收票據淨額 (附註十) | 604,301 | 4 | | 333,279 | 2 | | 645,329 | 4 | |
| 1170 | 應收帳款淨額 (附註十) | 5,868,486 | 33 | | 6,056,032 | 34 | | 4,983,765 | 31 | |
| 1200 | 其他應收款 | 75,435 | 1 | | 71,168 | - | | 60,845 | - | |
| 130X | 存貨 (附註十一) | 2,727,071 | 15 | | 2,467,193 | 14 | | 2,052,868 | 13 | |
| 1421 | 預付貨款 | 26,753 | - | | 45,045 | - | | 18,132 | - | |
| 1479 | 其他流動資產—其他 | 136,398 | 1 | | 110,638 | 1 | | 66,319 | 1 | |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>12,962,005</u> | <u>74</u> | | <u>13,360,333</u> | <u>74</u> | | <u>11,717,924</u> | <u>73</u> | |
| | 非流動資產 | | | | | | | | | |
| 1510 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註七及二八) | - | - | | - | - | | 5,531 | - | |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註八及二八) | 5,104 | - | | 5,104 | - | | 5,104 | - | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註十三) | 3,071,222 | 17 | | 3,084,342 | 17 | | 2,733,396 | 17 | |
| 1755 | 使用權資產 (附註十四) | 98,825 | 1 | | 100,211 | 1 | | 108,865 | 1 | |
| 1780 | 無形資產 (附註十五) | 7,861 | - | | 8,771 | - | | 9,447 | - | |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註二四) | 66,528 | - | | 92,977 | 1 | | 22,862 | - | |
| 1915 | 預付設備款 | 1,288,740 | 7 | | 1,277,786 | 7 | | 1,333,859 | 8 | |
| 1920 | 存出保證金 (附註二八) | 13,230 | - | | 13,247 | - | | 13,369 | - | |
| 1990 | 其他非流動資產 | 81,906 | 1 | | 71,386 | - | | 71,904 | 1 | |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>4,633,416</u> | <u>26</u> | | <u>4,653,824</u> | <u>26</u> | | <u>4,304,337</u> | <u>27</u> | |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$ 17,595,421</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 18,014,157</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 16,022,261</u> | <u>100</u> | |
| | 負債及權益 | | | | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 (附註十六) | \$ 462,849 | 3 | | \$ 431,607 | 3 | | \$ 416,786 | 3 | |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七及二八) | 1,665 | - | | - | - | | 1,056 | - | |
| 2170 | 應付帳款 | 3,970,665 | 23 | | 3,965,870 | 22 | | 3,039,262 | 19 | |
| 2219 | 其他應付款 (附註十八) | 929,854 | 5 | | 970,841 | 5 | | 835,095 | 5 | |
| 2230 | 本期所得稅負債 (附註二四) | 245,513 | 1 | | 228,424 | 1 | | 301,838 | 2 | |
| 2250 | 負債準備—流動 (附註十九) | 28,530 | - | | 206,031 | 1 | | 42,063 | - | |
| 2320 | 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註十六) | 20,983 | - | | 515,536 | 3 | | 583,538 | 4 | |
| 2399 | 其他流動負債 (附註十八) | 57,542 | - | | 11,312 | - | | 16,541 | - | |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>5,717,601</u> | <u>32</u> | | <u>6,329,621</u> | <u>35</u> | | <u>5,236,179</u> | <u>33</u> | |
| | 非流動負債 | | | | | | | | | |
| 2530 | 應付公司債 (附註十七) | - | - | | - | - | | 1,417,369 | 9 | |
| 2540 | 長期借款 (附註十六) | 1,148,463 | 6 | | 1,362,953 | 8 | | 450,000 | 3 | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 (附註二四) | 94,234 | 1 | | 94,234 | - | | 94,234 | - | |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動 (附註二四) | 121,639 | 1 | | 122,012 | 1 | | 107,558 | 1 | |
| 2645 | 存入保證金 | 6,765 | - | | 5,537 | - | | 5,360 | - | |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>1,371,101</u> | <u>8</u> | | <u>1,584,736</u> | <u>9</u> | | <u>2,074,521</u> | <u>13</u> | |
| 2XXX | 負債總計 | <u>7,088,702</u> | <u>40</u> | | <u>7,914,357</u> | <u>44</u> | | <u>7,310,700</u> | <u>46</u> | |
| | 歸屬於合併公司業主之權益 (附註二一) | | | | | | | | | |
| | 股本 | | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股 | 2,652,194 | 15 | | 2,647,587 | 15 | | 2,472,860 | 15 | |
| 3140 | 預收股本 | - | - | | 971 | - | | 1,831 | - | |
| 3100 | 股本總計 | <u>2,652,194</u> | <u>15</u> | | <u>2,648,558</u> | <u>15</u> | | <u>2,474,691</u> | <u>15</u> | |
| 3200 | 資本公積 | <u>1,671,215</u> | <u>10</u> | | <u>1,652,607</u> | <u>9</u> | | <u>330,007</u> | <u>2</u> | |
| | 保留盈餘 | | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 921,943 | 5 | | 921,943 | 5 | | 738,295 | 5 | |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 159,661 | 1 | | 159,661 | 1 | | 159,661 | 1 | |
| 3350 | 未分配盈餘 | 5,456,048 | 31 | | 5,030,640 | 28 | | 4,970,326 | 31 | |
| 3300 | 保留盈餘總計 | <u>6,537,652</u> | <u>37</u> | | <u>6,112,244</u> | <u>34</u> | | <u>5,868,282</u> | <u>37</u> | |
| 3400 | 其他權益 | (354,342) | (2) | | (313,609) | (2) | | 38,581 | - | |
| 3XXX | 權益總計 | <u>10,506,719</u> | <u>60</u> | | <u>10,099,800</u> | <u>56</u> | | <u>8,711,561</u> | <u>54</u> | |
| | 負債與權益總計 | <u>\$ 17,595,421</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 18,014,157</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 16,022,261</u> | <u>100</u> | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 5 月 6 日核閱報告)

董事長：辛志衡



經理人：陳加南



會計主管：黃文旭



台耀科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | 109年1月1日至3月31日 | | | 108年1月1日至3月31日 | | |
|------|-----------------|------------------|-----------|------------------|-----------|--|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | | |
| 4100 | 銷貨收入 (附註二二) | \$ 4,473,950 | 100 | \$ 3,882,313 | 100 | |
| 5110 | 銷貨成本 (附註十一) | <u>3,453,208</u> | <u>77</u> | <u>2,933,302</u> | <u>75</u> | |
| 5900 | 營業毛利 | <u>1,020,742</u> | <u>23</u> | <u>949,011</u> | <u>25</u> | |
| | 營業費用 (附註二三) | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 231,805 | 5 | 240,391 | 6 | |
| 6200 | 管理費用 | 158,280 | 3 | 143,262 | 4 | |
| 6300 | 研究發展費用 | 75,694 | 2 | 78,117 | 2 | |
| 6450 | 預期信用減損損失 | <u>2,155</u> | <u>-</u> | <u>242</u> | <u>-</u> | |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>467,934</u> | <u>10</u> | <u>462,012</u> | <u>12</u> | |
| 6900 | 營業淨利 | <u>552,808</u> | <u>13</u> | <u>486,999</u> | <u>13</u> | |
| | 營業外收入及支出 (附註二三) | | | | | |
| 7010 | 其他收入 | 13,945 | - | 10,993 | - | |
| 7020 | 其他利益及損失 | (2,488) | - | 47,980 | 1 | |
| 7050 | 財務成本 | (7,079) | - | (15,195) | - | |
| 7000 | 營業外收入及支出 合計 | <u>4,378</u> | <u>-</u> | <u>43,778</u> | <u>1</u> | |
| 7900 | 稅前淨利 | 557,186 | 13 | 530,777 | 14 | |
| 7950 | 所得稅費用 (附註二四) | (131,778) | (3) | (150,503) | (4) | |
| 8200 | 本期淨利 | <u>425,408</u> | <u>10</u> | <u>380,274</u> | <u>10</u> | |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 109年1月1日至3月31日 | | 108年1月1日至3月31日 | |
|------|-------------------|----------------|------|----------------|----|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 其他綜合損益 | | | | |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目 | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (\$ 40,733) | (1) | \$ 108,819 | 3 |
| 8300 | 本期其他綜合損益 | (40,733) | (1) | 108,819 | 3 |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | \$ 384,675 | 9 | \$ 489,093 | 13 |
| 8600 | 淨利歸屬於： | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | \$ 425,408 | 10 | \$ 380,274 | 10 |
| 8620 | 非控制權益 | - | - | - | - |
| | | \$ 425,408 | 10 | \$ 380,274 | 10 |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | \$ 384,675 | 9 | \$ 489,093 | 13 |
| 8720 | 非控制權益 | - | - | - | - |
| | | \$ 384,675 | 9 | \$ 489,093 | 13 |
| | 每股盈餘 (附註二五) | | | | |
| 9710 | 基 本 | \$ 1.60 | | \$ 1.54 | |
| 9810 | 稀 釋 | \$ 1.57 | | \$ 1.44 | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 5 月 6 日核閱報告)

董事長：辛忠衡



經理人：陳加南



會計主管：黃文旭





台耀科護股外增公司及其子公司

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

| 代碼 | 歸於本 | 於本 | 公 | 司 | 業 | 主 | 之 | 權 | | 益 | | | | | | | | | |
|--------|---------|-----------|-------|-----------|---------|---------|-----------|---------|------------|----|-----------|-----|---------|---------|-----------|---|---|---------|----------|
| | | | | | | | | 股本 | 其他權益 | | | | | | | | | | |
| 股數(仟股) | 預收 | 本 | 本 | 資 | 公 | 積 | 盈 | 未 | 分 | 配 | 盈 | 餘 | 之 | 兒 | 換 | 差 | 額 | 總 | 額 |
| | \$ | \$ | 491 | \$ | 309,664 | \$ | 738,295 | \$ | 159,661 | \$ | 4,590,052 | (\$ | 70,238) | \$ | 8,198,900 | | | | |
| A1 | 247,097 | 2,470,975 | - | - | - | - | - | 380,274 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 380,274 | |
| D1 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| D3 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 108,819 | - | - | - | 108,819 | |
| D5 | - | - | - | - | - | - | - | 380,274 | - | - | - | - | - | 108,819 | - | - | - | 489,093 | |
| I1 | - | - | 343 | 2,781 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 3,124 | |
| N1 | - | - | - | 15,741 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 15,741 | |
| N1 | 189 | 1,885 | 997 | 1,821 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 4,703 | |
| Z1 | 247,286 | 2,472,860 | 1,831 | 330,007 | 738,295 | 159,661 | 4,970,326 | 38,581 | 8,711,561 | | | | | | | | | | |
| A1 | 264,759 | 2,647,587 | 971 | 1,652,607 | 921,943 | 159,661 | 5,030,640 | 313,609 | 10,099,800 | | | | | | | | | | |
| D1 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 425,408 |
| D3 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (40,733) |
| D5 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (40,733) |
| N1 | - | - | - | 14,558 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 384,675 |
| N1 | 461 | 4,607 | (971) | 4,050 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 14,558 |
| Z1 | 265,220 | 2,652,194 | - | 1,671,215 | 921,943 | 159,661 | 5,456,048 | 354,342 | 10,506,719 | | | | | | | | | | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 5 月 6 日核閱報告)

董事長：辛忠銜

經理人：陳加南

會計主管：黃文旭



台燿科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 109年1月1日 至3月31日 | 108年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本年度稅前淨利 | \$ 557,186 | \$ 530,777 |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 96,206 | 83,460 |
| A20200 | 攤銷費用 | 1,361 | 1,112 |
| A20300 | 預期信用減損損失 | 2,155 | 242 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失(利益) | 7,036 | (9,203) |
| A21900 | 員工認股權酬勞成本 | 14,558 | 15,741 |
| A20900 | 財務成本 | 7,079 | 15,195 |
| A21200 | 利息收入 | (13,945) | (10,993) |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失 | 504 | 59 |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失 | 14,963 | - |
| A23800 | 存貨跌價及呆滯損失迴轉利益 | - | (26,814) |
| A29900 | 提列負債準備 | 7,801 | - |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31115 | 強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產 | - | (30,120) |
| A31130 | 應收票據 | (271,022) | (115,074) |
| A31150 | 應收帳款 | 185,471 | 604,887 |
| A31180 | 其他應收款 | (5,462) | 28,203 |
| A31200 | 存 貨 | (274,044) | (34,157) |
| A31230 | 預付貨款 | 18,292 | 5,504 |
| A31240 | 其他流動資產 | (25,760) | (19,118) |
| A32130 | 應付票據 | - | (54) |
| A32150 | 應付帳款 | 4,795 | (431,748) |
| A32180 | 其他應付款 | (119,912) | 31,304 |
| A32200 | 負債準備 | (102,966) | - |
| A32230 | 其他流動負債 | 46,230 | (3,042) |
| A32240 | 淨確定福利負債 | (373) | (276) |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 150,153 | 635,885 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 109年1月1日 至3月31日 | 108年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|---------------------|---------------------|
| A33300 | 支付之利息 | (\$ 10,416) | (\$ 10,847) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (88,240) | (130,990) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>51,497</u> | <u>494,048</u> |
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | - | (247,640) |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | 276,963 | - |
| B00200 | 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 4,457 | - |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (32,707) | (302,099) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | - | 46 |
| B03700 | 存出保證金增加 | - | (198) |
| B03800 | 存出保證金減少 | 17 | - |
| B04500 | 購置無形資產 | (460) | (3,561) |
| B06700 | 其他非流動資產增加 | (10,520) | (7,086) |
| B07100 | 預付設備款增加 | (69,985) | (476,501) |
| B07500 | 收取之利息 | <u>15,140</u> | <u>6,646</u> |
| BBBB | 投資活動之淨現金流入(出) | <u>182,905</u> | <u>(1,030,393)</u> |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加 | 378,924 | 58,830 |
| C00200 | 短期借款減少 | (347,682) | - |
| C01600 | 舉借長期借款 | 256,493 | 450,000 |
| C01700 | 償還長期借款 | (965,536) | (234,289) |
| C04800 | 員工執行認股權 | 7,686 | 4,703 |
| C03000 | 存入保證金增加 | <u>1,228</u> | <u>418</u> |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流(出)入 | <u>(668,887)</u> | <u>279,662</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (32,141) | <u>99,079</u> |
| EEEE | 現金及約當現金淨減少 | (466,626) | (157,604) |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | <u>3,318,827</u> | <u>2,239,236</u> |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 2,852,201</u> | <u>\$ 2,081,632</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國109年5月6日核閱報告)

董事長：辛忠衡



經理人：陳加南



會計主管：黃文旭



台燿科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

台燿科技股份有限公司（以下稱台燿公司）依照公司法及有關法令規定，於 63 年 5 月 22 日設立。原公司名稱為「台灣聯邦玻璃工業股份有限公司」，89 年度起改名為「台燿科技股份有限公司」。台燿公司股票自 92 年 12 月 18 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

台燿公司營業項目為生產銅箔基板、粘合片及多層壓合板等產品，主要為印刷電路板之上游供應。

本合併財務報告係以台燿公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 5 月 6 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日(註1)</u> |
|---|------------------------|
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定 |
| IFRS 17「保險合約」 | 2021 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」 | 2022 年 1 月 1 日 |

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。

2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

| | 109年3月31日 | 108年12月31日 | 108年3月31日 |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 368 | \$ 385 | \$ 392 |
| 銀行支票及活期存款 | 1,036,677 | 1,055,740 | 1,099,367 |
| 約當現金(原始到期日在3個月以內之投資) | | | |
| 銀行定期存款 | <u>1,815,156</u> | <u>2,262,702</u> | <u>981,873</u> |
| | <u>\$ 2,852,201</u> | <u>\$ 3,318,827</u> | <u>\$ 2,081,632</u> |

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

| | 109年3月31日 | 108年12月31日 | 108年3月31日 |
|------|--------------|-------------|-------------|
| 銀行存款 | 0.001%~2.55% | 0.001%~2.6% | 0.001%~2.7% |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | 109年3月31日 | 108年12月31日 | 108年3月31日 |
|----------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>金融資產—流動</u> | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | | | |
| 衍生工具(未指定避險) | | | |
| —遠期外匯合約 | | | |
| (一) | \$ - | \$ 646 | \$ - |
| —換匯合約(二) | - | 1,980 | - |
| 非衍生金融資產 | | | |
| —國內外上市(櫃) | | | |
| 可轉債 | <u>32,977</u> | <u>40,179</u> | <u>54,835</u> |
| | <u>\$ 32,977</u> | <u>\$ 42,805</u> | <u>\$ 54,835</u> |

金融資產—非流動
強制透過損益按公允價值衡量

非衍生工具

—可轉換公司債贖賣回權

| | | |
|------|------|----------|
| \$ - | \$ - | \$ 5,531 |
|------|------|----------|

金融負債—流動
強制透過損益按公允價值衡量

衍生工具(未指定避險)

—遠期外匯合約

(一)

| | | |
|----------|------|--------|
| \$ 1,103 | \$ - | \$ 129 |
|----------|------|--------|

—換匯合約(二)

| | | |
|------------|----------|------------|
| <u>562</u> | <u>-</u> | <u>927</u> |
|------------|----------|------------|

| | | |
|-----------------|-------------|-----------------|
| <u>\$ 1,665</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,056</u> |
|-----------------|-------------|-----------------|

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

| | 幣 別 | 到 期 期 間 | 合 約 金 額 (仟 元) |
|-------------------|--------|-----------|--------------------|
| <u>109年3月31日</u> | | | |
| 賣出遠期外匯 | 美元兌新台幣 | 109.04.01 | USD1,000/NTD29,935 |
| | 美元兌新台幣 | 109.04.06 | USD1,000/NTD29,921 |
| | 美元兌新台幣 | 109.05.04 | USD1,000/NTD29,902 |
| | 美元兌新台幣 | 109.06.02 | USD1,000/NTD29,929 |
| <u>108年12月31日</u> | | | |
| 賣出遠期外匯 | 美元兌新台幣 | 109.01.03 | USD1,000/NTD30,325 |
| | 美元兌新台幣 | 109.02.04 | USD1,000/NTD30,388 |
| | 美元兌新台幣 | 109.02.06 | USD1,000/NTD30,102 |
| | 美元兌新台幣 | 109.03.03 | USD1,000/NTD30,055 |
| <u>108年3月31日</u> | | | |
| 賣出遠期外匯 | 美元兌新台幣 | 108.04.01 | USD1,000/NTD30,723 |
| | 美元兌新台幣 | 108.05.03 | USD1,000/NTD30,731 |

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯合約如下：

| | 幣 別 | 到 期 期 間 | 合 約 金 額 (仟 元) |
|-------------------|--------|-----------|---------------------|
| <u>109年3月31日</u> | | | |
| 換匯合約 | 美元兌新台幣 | 109.04.30 | USD5,000/NTD150,025 |
| | 美元兌新台幣 | 109.05.29 | USD5,000/NTD151,425 |
| | 美元兌新台幣 | 109.06.30 | USD5,000/NTD150,625 |
| <u>108年12月31日</u> | | | |
| 換匯合約 | 美元兌新台幣 | 109.01.31 | USD3,000/NTD91,215 |
| | 美元兌新台幣 | 109.02.27 | USD3,000/NTD91,020 |
| | 美元兌新台幣 | 109.03.31 | USD3,000/NTD90,000 |
| <u>108年3月31日</u> | | | |
| 換匯合約 | 美元兌新台幣 | 108.04.30 | USD3,000/NTD91,800 |
| | 美元兌新台幣 | 108.05.31 | USD3,000/NTD91,758 |
| | 美元兌新台幣 | 108.06.28 | USD3,000/NTD91,905 |

合併公司從事遠期外匯及換匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| | <u>109年3月31日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108年3月31日</u> |
|----------|------------------|-------------------|------------------|
| 非流動 | | | |
| 國內投資 | | | |
| 未上市(櫃)股票 | \$ <u>5,104</u> | \$ <u>5,104</u> | \$ <u>5,104</u> |

合併公司依中長期策略目的投資台灣高技股份有限公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短

期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | <u>109年3月31日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108年3月31日</u> |
|-----------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| <u>國內投資</u> | | | |
| 原始到期日超過 3 個月 之定期存款 | \$ <u>638,383</u> | \$ <u>915,346</u> | \$ <u>1,754,199</u> |

截至 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 0.63%~2.58%、0.64%~2.9%及 0.64%~3.3%。

十、應收票據及應收帳款

| | <u>109年3月31日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108年3月31日</u> |
|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>應收票據</u> | | | |
| 因營業而發生 | \$ <u>604,301</u> | \$ <u>333,279</u> | \$ <u>645,329</u> |
| <u>應收帳款</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 5,015,726 | \$ 5,553,249 | \$ 4,658,219 |
| 減：備抵損失 | (<u>12,991</u>) | (<u>10,916</u>) | (<u>56,355</u>) |
| | 5,002,735 | 5,542,333 | 4,601,864 |
| 透過其他綜合損益按公允價 值衡量 | <u>865,751</u> | <u>513,699</u> | <u>381,901</u> |
| 合 計 | \$ <u>5,868,486</u> | \$ <u>6,056,032</u> | \$ <u>4,983,765</u> |

應收帳款

(一) 按攤銷後成本衡量之應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90 至 120 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

為減輕信用風險，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與過去收款經驗、產業經濟情勢，並同時考量產業展望。合併公司係以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

109年3月31日

| | 未逾期 | 逾期1~90天 | 逾期超過90天 | 合計 |
|------------------|--------------|-----------|-----------|--------------|
| 總帳面金額 | \$ 4,945,626 | \$ 58,258 | \$ 11,842 | \$ 5,015,726 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | (5) | (1,144) | (11,842) | (12,991) |
| 攤銷後成本 | \$ 4,945,621 | \$ 57,114 | \$ - | \$ 5,002,735 |

108年12月31日

| | 未逾期 | 逾期1~90天 | 逾期超過90天 | 合計 |
|------------------|--------------|-----------|-----------|--------------|
| 總帳面金額 | \$ 5,518,522 | \$ 23,874 | \$ 10,853 | \$ 5,553,249 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | (47) | (16) | (10,853) | (10,916) |
| 攤銷後成本 | \$ 5,518,475 | \$ 23,858 | \$ - | \$ 5,542,333 |

108年3月31日

| | 未逾期 | 逾期1~90天 | 逾期超過90天 | 合計 |
|------------------|--------------|-----------|-----------|--------------|
| 總帳面金額 | \$ 4,588,566 | \$ 55,065 | \$ 14,588 | \$ 4,658,219 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | (41,542) | (225) | (14,588) | (56,355) |
| 攤銷後成本 | \$ 4,547,024 | \$ 54,840 | \$ - | \$ 4,601,864 |

合併公司上述各區間之預期信用損失率，未逾期為1%以下；逾期1天至90天為3%以下；逾期超過90天以上為100%。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 109年1月1日 至3月31日 | 108年1月1日 至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 10,916 | \$ 54,717 |
| 加：本期提列減損損失 | 2,155 | 242 |
| 外幣換算差額 | (80) | 1,396 |
| 期末餘額 | \$ 12,991 | \$ 56,355 |

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款

針對部分應收帳款，合併公司視營運資金情況決定以無追索權之方式讓售予銀行或不予讓售。合併公司管理此類應收帳款之經營模式，係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，故此類應收帳款係透過其他綜合損益按公允價值衡量。

109年3月31日

| | 未逾期 | 逾期 1~90 天 | 逾期超過 90 天 | 合計 |
|------------------|-------------------|-------------|-------------|-------------------|
| 總帳面金額 | \$ 865,751 | \$ - | \$ - | \$ 865,751 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | - | - | - | - |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 865,751</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 865,751</u> |

108年12月31日

| | 未逾期 | 逾期 1~90 天 | 逾期超過 90 天 | 合計 |
|------------------|-------------------|-------------|-------------|-------------------|
| 總帳面金額 | \$ 513,699 | \$ - | \$ - | \$ 513,699 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | - | - | - | - |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 513,699</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 513,699</u> |

108年3月31日

| | 未逾期 | 逾期 1~90 天 | 逾期超過 90 天 | 合計 |
|------------------|-------------------|-------------|-------------|-------------------|
| 總帳面金額 | \$ 381,901 | \$ - | \$ - | \$ 381,901 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | - | - | - | - |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 381,901</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 381,901</u> |

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

| 交易對象 | 出售應收帳款金額 | 已預支金額 | 已預支金額 年 利率 | 保留款金額 | 銀行約定額度 |
|-------------------|-------------------|-----------------|---------------|-------------------|---------------------|
| <u>109年3月31日</u> | | | | | |
| 玉山商業銀行 | \$ 677,615 | \$ - | - | \$ 677,615 | \$ 902,299 |
| 兆豐國際商業銀行 | 13,251 | 1,460 | 2.74842% | 11,791 | 60,450 |
| 彰化商業銀行 | 167,551 | - | - | 167,551 | 634,725 |
| 臺灣銀行 | 7,334 | - | - | 7,334 | 136,013 |
| | <u>\$ 865,751</u> | <u>\$ 1,460</u> | | <u>\$ 864,291</u> | <u>\$ 1,733,487</u> |
| <u>108年12月31日</u> | | | | | |
| 玉山商業銀行 | \$ 288,729 | \$ - | - | \$ 288,729 | \$ 479,680 |
| 兆豐國際商業銀行 | 17,009 | - | - | 17,009 | 59,960 |
| 彰化商業銀行 | 199,538 | - | - | 199,538 | 629,580 |
| 臺灣銀行 | 8,423 | - | - | 8,423 | 134,910 |
| | <u>\$ 513,699</u> | <u>\$ -</u> | | <u>\$ 513,699</u> | <u>\$ 1,304,130</u> |
| <u>108年3月31日</u> | | | | | |
| 玉山商業銀行 | \$ 138,179 | \$ - | - | \$ 138,179 | \$ 493,120 |
| 兆豐國際商業銀行 | 19,352 | - | - | 19,352 | 61,640 |
| 彰化商業銀行 | 184,043 | - | - | 184,043 | 647,220 |
| 臺灣銀行 | 40,327 | - | - | 40,327 | 138,690 |
| | <u>\$ 381,901</u> | <u>\$ -</u> | | <u>\$ 381,901</u> | <u>\$ 1,340,670</u> |

上述額度係循環使用。合併公司對讓售予上述銀行之未到期應收帳款係屬無追索權承購方式。

十一、存 貨

| | 109年3月31日 | 108年12月31日 | 108年3月31日 |
|-------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 製成品 | \$ 852,591 | \$ 765,693 | \$ 811,434 |
| 在製品 | 115,764 | 97,801 | 104,281 |
| 原物料 | 1,663,625 | 1,490,448 | 1,057,721 |
| 在途原物料 | 67,190 | 81,943 | 49,579 |
| 備品零件 | 27,901 | 31,308 | 29,853 |
| | <u>\$ 2,727,071</u> | <u>\$ 2,467,193</u> | <u>\$ 2,052,868</u> |

109年及108年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為3,453,208仟元及2,933,302仟元。109年及108年1月1日至3月31日銷貨成本分別包括存貨跌價損失14,963仟元及存貨回升利益26,814仟元，存貨淨變現價值回升係因該存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

十二、子 公 司

列入合併財務報表之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子 公 司 名 稱 | 業 務 性 質 | 所 持 股 權 百 分 比 | | |
|-------------------------------------|---|--------------------|---------------|----------------|---------------|
| | | | 109年 3月31日 | 108年 12月31日 | 108年 3月31日 |
| 台燿科技股份有限公司 | Taiwan Union Holding Corporation(TUCH) | 一般投資業務 | 100 | 100 | 100 |
| Taiwan Union Holding Corporation | Taiwan Union (Samoa) Corporation(TUCS) | 一般投資業務 | 100 | 100 | 100 |
| | TUCK INC. (TUCK) | 母公司及關係企業之轉口貿易服務 | - | - | 100 |
| | Taiwan Union Investment Corporation(TUCI) | 一般投資業務及關係企業之轉口貿易服務 | 100 | 100 | 100 |
| Taiwan Union (Samoa) Corporation | Taiwan Union Trading Corporation(TUCT) | 母公司及關係企業之轉口貿易服務 | - | - | 100 |
| | 台燿科技(常熟)有限公司 | 生產經營覆銅板及膠片 | 100 | 100 | 100 |
| Taiwan Union Investment Corporation | 台燿科技(中山)有限公司 | 生產經營覆銅板及膠片 | 100 | 100 | 100 |

說 明

1. Taiwan Union Holding Corporation (以下簡稱 TUCH) 係台燿公司持股 100% 之子公司，於 90 年 3 月設立於英屬維京群島，並經經濟部投審會核准從事投資活動業務。

2. Taiwan Union (Samoa) Corporation (以下簡稱 TUCS) 係 TUCH 持股 100% 之子公司，於 93 年 5 月設立於薩摩亞國，並經經濟部投審會核准從事投資活動業務。
3. TUCK INC. (以下簡稱 TUCK) 係 TUCH 持股 100% 之子公司，於 90 年 3 月設立於英屬維京群島，並經經濟部投審會核准從事貿易活動業務。該公司已於 108 年 12 月完成清算。
4. Taiwan Union Investment Corporation (以下簡稱 TUCI) 係 TUCH 持股 100% 之子公司，於 95 年 10 月設立於薩摩亞國，並經經濟部投審會核准從事投資活動業務。
5. Taiwan Union Trading Corporation (以下簡稱 TUCT) 係 TUCH 持股 100% 之子公司，於 95 年 10 月設立於薩摩亞國，並經經濟部投審會核准從事貿易活動業務。該公司已於 108 年 12 月完成清算。
6. 台燿科技(常熟)有限公司(以下簡稱台燿常熟公司)係 TUCS 持股 100% 之子公司，於 93 年 8 月設立於中國江蘇省，並於同月取得企業法人營業執照。台燿常熟公司經營有效期限為 93 年 8 月 16 日至 143 年 8 月 15 日。主要生產經營覆銅板、玻璃纖維膠片及柔性膠片。
7. 台燿科技(中山)有限公司(以下簡稱台燿中山公司)係 TUCI 持股 100% 之子公司，於 95 年 12 月設立於中國廣東省，並於同月取得企業法人營業執照。台燿中山公司目前執照經營有效期限為 95 年 12 月 12 日至 145 年 12 月 12 日。主要生產經營覆銅板、玻璃纖維膠片及柔性膠片等。

列入合併財務報表之子公司中，重要子公司台燿科技(常熟)有限公司、台燿科技(中山)有限公司、TUCH、TUCS 及 TUCI 之財務報表係經過會計師核閱。

TUCK 及 TUCT 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱，其民國 108 年 3 月 31 日之資產總額為新台幣 325,078 仟元，占合併資產總額之 2%；負債總額為新台幣 0 仟元；其民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額為新台幣 2,651 仟元，占合併綜合損益總額之 0.5%。

十三、不動產、廠房及設備

| | 自有土地 | 建築物 | 機器設備 | 水電設備 | 運輸設備 | 生財器具 | 其他設備 | 合計 |
|---------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 成本 | | | | | | | | |
| 109年1月1日餘額 | \$ 743,948 | \$ 1,333,594 | \$ 4,169,361 | \$ 271,261 | \$ 32,196 | \$ 136,709 | \$ 824,850 | \$ 7,511,919 |
| 增添 | - | 3,826 | 7,473 | 6,135 | - | 10,968 | 4,305 | 32,707 |
| 處分 | - | - | (475) | (780) | - | (555) | (544) | (2,354) |
| 重分類 | - | 8,794 | 15,977 | 4,613 | - | 6,975 | 22,672 | 59,031 |
| 淨兌換差額 | - | (6,317) | (17,345) | - | (74) | (843) | (4,345) | (28,924) |
| 109年3月31日餘額 | <u>\$ 743,948</u> | <u>\$ 1,339,897</u> | <u>\$ 4,174,991</u> | <u>\$ 281,229</u> | <u>\$ 32,122</u> | <u>\$ 153,254</u> | <u>\$ 846,938</u> | <u>\$ 7,572,379</u> |
| 累計折舊 | | | | | | | | |
| 109年1月1日餘額 | \$ - | \$ 666,616 | \$ 2,920,226 | \$ 201,188 | \$ 15,688 | \$ 74,890 | \$ 548,969 | \$ 4,427,577 |
| 折舊費用 | - | 14,885 | 57,962 | 3,948 | 1,081 | 3,805 | 13,862 | 95,543 |
| 處分 | - | - | (209) | (780) | - | (500) | (361) | (1,850) |
| 淨兌換差額 | - | (3,073) | (12,959) | - | (51) | (422) | (3,608) | (20,113) |
| 109年3月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 678,428</u> | <u>\$ 2,965,020</u> | <u>\$ 204,356</u> | <u>\$ 16,718</u> | <u>\$ 77,773</u> | <u>\$ 558,862</u> | <u>\$ 4,501,157</u> |
| 109年3月31日淨額 | <u>\$ 743,948</u> | <u>\$ 661,469</u> | <u>\$ 1,209,971</u> | <u>\$ 76,873</u> | <u>\$ 15,404</u> | <u>\$ 75,481</u> | <u>\$ 288,076</u> | <u>\$ 3,071,222</u> |
| 108年12月31日及 109年1月1日淨額 | <u>\$ 743,948</u> | <u>\$ 666,978</u> | <u>\$ 1,249,135</u> | <u>\$ 70,073</u> | <u>\$ 16,508</u> | <u>\$ 61,819</u> | <u>\$ 275,881</u> | <u>\$ 3,084,342</u> |
| 成本 | | | | | | | | |
| 108年1月1日餘額 | \$ 459,084 | \$ 1,333,997 | \$ 3,871,695 | \$ 259,601 | \$ 24,634 | \$ 94,519 | \$ 780,867 | \$ 6,824,397 |
| 增添 | 284,864 | 1,355 | 8,559 | 268 | 528 | 640 | 5,885 | 302,099 |
| 處分 | - | (751) | (1,089) | (718) | (5) | (384) | (321) | (3,268) |
| 重分類 | - | 1,738 | 3,077 | 2,412 | 43 | - | 13,214 | 20,484 |
| 淨兌換差額 | - | 20,003 | 50,155 | - | 219 | 1,653 | 12,494 | 84,524 |
| 108年3月31日餘額 | <u>\$ 743,948</u> | <u>\$ 1,356,342</u> | <u>\$ 3,932,397</u> | <u>\$ 261,563</u> | <u>\$ 25,419</u> | <u>\$ 96,428</u> | <u>\$ 812,139</u> | <u>\$ 7,228,236</u> |
| 累計折舊 | | | | | | | | |
| 108年1月1日餘額 | \$ - | \$ 625,541 | \$ 2,909,624 | \$ 186,374 | \$ 12,207 | \$ 70,919 | \$ 554,901 | \$ 4,359,566 |
| 折舊費用 | - | 15,036 | 50,629 | 3,820 | 822 | 1,514 | 10,937 | 82,758 |
| 處分 | - | (751) | (1,022) | (718) | (5) | (346) | (321) | (3,163) |
| 淨兌換差額 | - | 8,669 | 35,755 | - | 135 | 1,208 | 9,912 | 55,679 |
| 108年3月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 648,495</u> | <u>\$ 2,994,986</u> | <u>\$ 189,476</u> | <u>\$ 13,159</u> | <u>\$ 73,295</u> | <u>\$ 575,429</u> | <u>\$ 4,494,840</u> |
| 108年3月31日淨額 | <u>\$ 743,948</u> | <u>\$ 707,847</u> | <u>\$ 937,411</u> | <u>\$ 72,087</u> | <u>\$ 12,260</u> | <u>\$ 23,133</u> | <u>\$ 236,710</u> | <u>\$ 2,733,396</u> |

於109年及108年1月1日至3月31日進行減損測試時並未發現任何減損跡象，故合併公司並未提列減損損失。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

| | |
|------------|----------|
| 建築物 | |
| 主建物 | 20至35年 |
| 工程系統 | 1至15年 |
| 機器、水電及其他設備 | 0.5年至15年 |
| 運輸設備 | 3至10年 |
| 生財器具 | 1至5年 |

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

| | 109年3月31日 | 108年12月31日 | 108年3月31日 |
|-----------|------------------|-------------------|-------------------|
| 使用權資產帳面金額 | | | |
| 土地使用權 | <u>\$ 98,825</u> | <u>\$ 100,211</u> | <u>\$ 108,865</u> |

| | 109年1月1日 至3月31日 | 108年1月1日 至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 使用權資產之折舊費用 | | |
| 土地使用權 | <u>\$ 663</u> | <u>\$ 702</u> |

除以上所認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 重要承租活動及條款

合併公司於中國大陸承租土地以進行產品製造，租賃期間為 30 至 50 年。租賃款於訂約時一次性支付，合併公司於土地使用權期間結束時對該土地不具承購權。

(三) 其他租賃資訊

| | 109年1月1日 至3月31日 | 108年1月1日 至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 短期租賃費用 | <u>\$ 2,787</u> | <u>\$ 2,279</u> |
| 租賃之現金（流出）總額 | <u>(\$ 2,787)</u> | <u>(\$ 2,279)</u> |

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公設備及其他設備適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十五、無形資產

| | 109年3月31日 | 108年12月31日 | 108年3月31日 |
|------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 電腦軟體 | <u>\$ 7,861</u> | <u>\$ 8,771</u> | <u>\$ 9,447</u> |

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體 1至5年

十六、借 款

(一) 短期借款

| | 109年3月31日 | 108年12月31日 | 108年3月31日 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 信用額度借款 | <u>\$ 462,849</u> | <u>\$ 431,607</u> | <u>\$ 416,786</u> |

信用額度借款之利率於 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.43%~4.35%、2.08%~4.35% 及 2.88%~4.35%。

(二) 長期借款

| | 109年3月31日 | 108年12月31日 | 108年3月31日 |
|---------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 信用借款 | | | |
| 銀行借款 | \$ 1,169,446 | \$ 1,878,489 | \$ 1,033,538 |
| 減：列為 1 年內到期部分 | (20,983) | (515,536) | (583,538) |
| 長期借款 | <u>\$ 1,148,463</u> | <u>\$ 1,362,953</u> | <u>\$ 450,000</u> |

合併公司借款包括：

| 借 款 內 容 | 109年3月31日 | 108年12月31日 | 108年3月31日 |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| 聯合授信貸款(1) | \$ - | \$ 515,536 | \$ 583,538 |
| 借款總額：人民幣 150,000 仟元 | | | |
| 到期日：109 年 1 月 13 日 | | | |
| 借款利率：4.3463% | | | |
| 還款辦法：每筆動用期間 3 年，滿 12 個月為第一期，以後每 6 個月為一期，共分五期攤還本金。 | | | |
| 聯合授信貸款(2) | - | 450,000 | 450,000 |
| 借款總額：新臺幣 1,500,000 仟元 | | | |
| 到期日：112 年 1 月 26 日 | | | |
| 借款利率：TAIBOR+0.6% | | | |
| 還款辦法：各筆借款天期屆滿之日清償。 | | | |
| 聯合授信貸款(3) | 156,687 | - | - |
| 借款總額：人民幣 49,200 仟元 | | | |
| 到期日：110 年 7 月 13 日 | | | |
| 借款利率：4.3463% | | | |
| 還款辦法：各筆借款天期屆滿之日清償。 | | | |
| 歡迎台商回台投資專案借款(4) | 1,012,759 | 912,953 | - |
| 借款總額：新臺幣 2,120,000 仟元 | | | |
| 到期日：自借款日起 7 至 10 年 | | | |
| 借款利率：自借款日起，按郵匯局二年期定儲金機動利率加碼年息。 | | | |
| 還款辦法：寬限期滿後本金按月平攤。 | | | |
| 減：一年內到期之長期借款 | (20,983) | (515,536) | (583,538) |
| | <u>\$ 1,148,463</u> | <u>\$ 1,362,953</u> | <u>\$ 450,000</u> |

1. 台耀中山於 105 年 12 月 22 日與玉山銀行（中國）、國泰世華商業銀行、台灣銀行、華南商業銀行、華美銀行（中國）及合作金庫商業銀行等六家銀行簽訂人民幣壹億伍千萬元額度之聯合授信合約，授信期間自首次動用日起算 3 年。

依聯貸合約規定，至聯貸案存續期間債務全數清償前，應維持合約財務比率與限制規定，並依年度經會計師查核之台耀科技股份有限公司合併財務報表檢視之。

2. 台耀公司於 106 年 7 月 26 日與玉山商業銀行、臺灣銀行、華南商業銀行及彰化商業銀行等八家銀行簽訂壹拾伍億元額度之聯合授信合約，授信期間自首次動用日起算 5 年。本授信案之授信方式，約定如下：

(1) 甲項授信：限台耀公司使用，額度為新台幣伍億元整之放款，得於授信期間內循環動用。

(2) 乙項授信：額度為新台幣拾億元整，得於授信期間內循環動用。

依聯貸合約規定，自 106 年度起至聯貸案存續期間債務全數清償前，應維持合約財務比率與限制規定，並依年度經會計師查核之台耀科技股份有限公司合併財務報表檢視之。

3. 台耀中山於 108 年 12 月 10 日與玉山銀行（中國）及台灣銀行兩家銀行簽訂人民幣肆仟玖佰貳拾萬元額度之聯合授信合約，授信期間自首次動用日起算 1.5 年。本借款案之還款方式，約定如下：

(1) 第一期：於還款日 109 年 1 月 13 日償還貸款本金的 5%，人民幣貳佰肆拾陸萬元。

(2) 第二期：於還款日 109 年 7 月 13 日償還貸款本金的 5%，人民幣貳佰肆拾陸萬元。

(3) 第三期：於還款日 110 年 1 月 13 日償還貸款本金的 5%，人民幣貳佰肆拾陸萬元。

(4) 第四期：於還款日 110 年 7 月 13 日償還貸款本金的 85%，人民幣肆仟壹佰捌拾貳萬元。

依聯貸合約規定，至聯貸案存續期間債務全數清償前，應維持合約財務比率與限制規定，並依年度經會計師查核之台耀科技股份有限公司合併財務報表檢視之。

4. 台耀公司取得歡迎台商回台投資專案貸款，於 108 年 4 月與玉山商業銀行、上海商業儲蓄銀行及臺灣銀行簽訂中期及長期貸款合約，授信額度總計貳拾壹億貳仟萬元，授信期間係 7 至 10 年。

十七、應付公司債

| | 109年3月31日 | 108年12月31日 | 108年3月31日 |
|-------------|-------------|-------------|---------------------|
| 國內無擔保公司債 | \$ - | \$ - | \$ 1,417,369 |
| 減：列為1年內到期部分 | - | - | - |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,417,369</u> |

國內無擔保可轉換公司債

台耀公司於107年5月25日發行15仟單位、利率為0%之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計1,500,000仟元。

每單位公司債持有人有權以每股99元轉換為本公司之普通股。轉換期間為107年8月26日至112年5月25日。若公司債屆時符合特定情況，將於107年8月26日至112年4月15日每單位以99元轉換。自107年8月13日起，轉換價格由99元調整為96.3元。

該轉換公司債自107年8月26日至112年4月15日止，若本公司普通股收盤價格連續30個營業日超過當時轉換公司債轉換價格達30%，或若該轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之10%時，本公司得於其後30個營業日內收回債券。

該轉換公司債以110年5月25日為債券持有人提前贖回本轉換公司債之贖回基準日，債券持有人得要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

台耀公司於108年9月19日達普通股收盤價格連續30個營業日超過當時公司債轉換價格30%，故擬將該公司債提前贖回。本公司依轉換債掛號寄發收回通知日108年10月7日起30日內以現金贖回其流通在外之本轉換公司債，轉換債券收回基準日為108年11月6日。債券持有人已於108年11月全數轉換本公司債。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為1.4032%。

| | 金 | 額 |
|--------------------------------|--------------|---|
| 107年5月25日發行價款(減除交易成本5,541仟元) | \$ 1,501,959 | |
| 權益組成部分(減除分攤至權益之交易成本344仟元) | (93,121) | |
| 負債組成部分 | (3,317) | |
| 發行日負債組成部分(減除分攤至負債之交易成本5,197仟元) | 1,405,521 | |
| 以有效利率計算之利息 | 22,719 | |
| 應付公司債轉換為普通股 | (1,428,240) | |
| 108年12月31日負債組成部分 | <u>\$ -</u> | |

十八、其他負債

| | 109年3月31日 | 108年12月31日 | 108年3月31日 |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>其他應付款</u> | | | |
| 應付薪資 | \$ 111,826 | \$ 114,853 | \$ 102,971 |
| 應付獎金 | 65,264 | 125,121 | 35,233 |
| 應付董監酬勞及員工酬勞 | 191,286 | 152,891 | 193,631 |
| 應付勞健保 | 14,833 | 17,219 | 13,588 |
| 應付運費 | 59,452 | 57,942 | 23,122 |
| 應付修繕費 | 35,024 | 34,322 | 21,661 |
| 應付設備款及工程款 | 84,044 | 114,669 | 192,539 |
| 應付廢棄物處理費 | 14,393 | 11,502 | 13,003 |
| 應付佣金 | 33,390 | 33,536 | 21,916 |
| 應付關稅 | 45,750 | 18,904 | - |
| 其他 | 274,592 | 289,882 | 217,431 |
| | <u>\$ 929,854</u> | <u>\$ 970,841</u> | <u>\$ 835,095</u> |
| <u>其他流動負債</u> | | | |
| 合約負債 | \$ 2,371 | \$ 2,466 | \$ 8,912 |
| 暫收及代收款 | 55,171 | 8,846 | 7,629 |
| | <u>\$ 57,542</u> | <u>\$ 11,312</u> | <u>\$ 16,541</u> |

十九、負債準備

| | 109年3月31日 | 108年12月31日 | 108年3月31日 |
|-----------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>流動</u> | | | |
| 負債準備 | <u>\$ 28,530</u> | <u>\$ 206,031</u> | <u>\$ 42,063</u> |

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

二十、退職後福利計畫

109年及108年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以108年及107年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為469仟元及559仟元。

二一、權益

(一) 股本

普通股

| | <u>109年3月31日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108年3月31日</u> |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>500,000</u> | <u>500,000</u> | <u>360,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 5,000,000</u> | <u>\$ 5,000,000</u> | <u>\$ 3,600,000</u> |
| 已發行且已收足股款之 股數(仟股) | <u>265,220</u> | <u>264,759</u> | <u>247,286</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 2,652,194</u> | <u>\$ 2,647,587</u> | <u>\$ 2,472,860</u> |

(二) 資本公積

| | <u>109年3月31日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108年3月31日</u> |
|----------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| <u>得用以彌補虧損發放現金或撥充股本(註)</u> | | | |
| 股票發行溢價 | \$ 110,984 | \$ 106,934 | \$ 92,058 |
| 公司債轉換溢價 | 1,360,566 | 1,360,566 | 4,696 |
| 庫藏股票交易 | 4,386 | 4,386 | 4,386 |
| <u>不得作為任何用途</u> | | | |
| 員工認股權 | 195,279 | 180,721 | 135,988 |
| 認股權 | - | - | 92,879 |
| | <u>\$ 1,671,215</u> | <u>\$ 1,652,607</u> | <u>\$ 330,007</u> |

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

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司已於 108 年 6 月 12 日股東會決議通過修正章程，訂明公司授權董事會決議，將應分派股息及紅利，以發放現金方式為之，並報告股東會。

依本公司章程修正後之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二三之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

另依據本公司章程規定，股利政策係得以股票或現金分派發放，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

台耀公司於 109 年 3 月 25 日舉行董事會及 108 年 6 月 12 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|--------|------------|------------|---------------|-------|
| | 108年度 | 107年度 | 108年度 | 107年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 174,023 | \$ 183,648 | \$ - | \$ - |
| 特別盈餘公積 | 153,948 | - | - | - |
| 現金股利 | 1,221,000 | 1,116,000 | 4.6 | 4.5 |

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 109 年 6 月 19 日召開之股東常會決議。

二二、收 入

| | 109年1月1日 至3月31日 | 108年1月1日 至3月31日 |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 客戶合約收入 | | |
| 商品銷貨收入 | <u>\$ 4,473,950</u> | <u>\$ 3,882,313</u> |
| <u>合約餘額</u> | | |
| | 109年3月31日 | 108年12月31日 |
| 商品銷貨 | <u>\$ 2,371</u> | <u>\$ 2,466</u> |
| | 108年3月31日 | |
| | <u>\$ 8,912</u> | |

收入細分資訊請參閱附註三四。

二三、本年度淨利

本年度淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

| | 109年1月1日 至3月31日 | 108年1月1日 至3月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 利息收入 | <u>\$ 13,945</u> | <u>\$ 10,993</u> |

(二) 其他利益及損失

| | 109年1月1日 至3月31日 | 108年1月1日 至3月31日 |
|----------------------------|--------------------|--------------------|
| 處分不動產、廠房及設備損失 | (\$ 504) | (\$ 59) |
| 淨外幣兌換利益 | 3,345 | 11,178 |
| 透過損益按公允價值衡量之 金融工具(損失)利益 | (7,036) | 9,203 |
| 其 他 | <u>1,707</u> | <u>27,658</u> |
| | <u>(\$ 2,488)</u> | <u>\$ 47,980</u> |

(三) 財務成本

| | 109年1月1日 至3月31日 | 108年1月1日 至3月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 應收讓售利息 | \$ 17 | \$ 2 |
| 可轉換公司債利息 | - | 4,701 |
| 銀行借款利息 | 7,051 | 10,492 |
| 其 他 | <u>11</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 7,079</u> | <u>\$ 15,195</u> |

(四) 折舊及攤銷

| | 109年1月1日 至3月31日 | 108年1月1日 至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 84,388 | \$ 74,475 |
| 營業費用 | <u>11,818</u> | <u>8,985</u> |
| | <u>\$ 96,206</u> | <u>\$ 83,460</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 365 | \$ - |
| 營業費用 | <u>996</u> | <u>1,112</u> |
| | <u>\$ 1,361</u> | <u>\$ 1,112</u> |

(五) 員工福利費用

| | 109年1月1日 至3月31日 | 108年1月1日 至3月31日 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 9,566 | \$ 17,430 |
| 確定福利計畫 (附註二十) | 469 | 559 |
| 股份基礎給付 | 14,558 | 15,741 |
| 其他員工福利 | <u>437,320</u> | <u>372,688</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 461,913</u> | <u>\$ 406,418</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 238,813 | \$ 225,700 |
| 營業費用 | <u>223,100</u> | <u>180,718</u> |
| | <u>\$ 461,913</u> | <u>\$ 406,418</u> |

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

台耀公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 4% 及不高於 8% 提撥員工酬勞及提撥比率以 0.8% 為限提撥董監事酬勞。109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

| | 109年1月1日 至3月31日 | 108年1月1日 至3月31日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | 6.31% | 6.11% |
| 董監事酬勞 | 0.72% | 0.71% |

金 額

| | 109年1月1日 至3月31日 | | 108年1月1日 至3月31日 | |
|-------|--------------------|-----------|--------------------|-----------|
| | 現 | 金 | 現 | 金 |
| 員工酬勞 | | \$ 34,449 | | \$ 30,134 |
| 董監事酬勞 | | 3,945 | | 3,513 |

年度合併財務報表通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 109 年 3 月 25 日及 108 年 3 月 20 日經董事會決議如下：

| | 108年度 | | 107年度 | |
|-------|-------|------------|-------|------------|
| | 現 | 金 | 現 | 金 |
| 員工酬勞 | | \$ 137,119 | | \$ 143,667 |
| 董監事酬勞 | | 15,772 | | 16,317 |

108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

| | 109年1月1日 至3月31日 | | 108年1月1日 至3月31日 | |
|-------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | 現 | 金 | 現 | 金 |
| 當期所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | | \$ 95,766 | | \$ 109,428 |
| 未分配盈餘加徵 | | 9,563 | | 26,643 |
| 以前年度之調整 | | - | | 1,278 |
| 遞延所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | | 26,449 | | 13,154 |
| 認列於損益之所得稅費用 | | <u>\$ 131,778</u> | | <u>\$ 150,503</u> |

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配

盈餘之減除項目，合併公司計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。

(二) 所得稅核定情形

台耀公司 106 年度及以前年度營利事業所得稅結算申報，均經稅捐稽徵機關核定結案。TUCH、TUCK 及 TUCS、TUCI、TUCT 係分別設籍於英屬維京群島及薩摩亞國，所得無需繳納稅負，故無稽徵機關核定營利事業所得稅之情事。台耀常熟及台耀中山截至 109 年 3 月 31 日止因適用當地法令之規定，已估列應納稅負及所得稅費用。

二五、每股盈餘

| | 單位：每股元 | |
|--------|--------------------|--------------------|
| | 109年1月1日 至3月31日 | 108年1月1日 至3月31日 |
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 1.60</u> | <u>\$ 1.54</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 1.57</u> | <u>\$ 1.44</u> |

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

| | 109年1月1日 至3月31日 | 108年1月1日 至3月31日 |
|----------------|--------------------|--------------------|
| 歸屬於台耀公司業主之淨利 | <u>\$ 425,408</u> | <u>\$ 380,274</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 可轉換公司債稅後利息 | <u>-</u> | <u>3,761</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之盈餘 | <u>\$ 425,408</u> | <u>\$ 384,035</u> |

股 數

| | 單位：仟股 | |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| | 109年1月1日 至3月31日 | 108年1月1日 至3月31日 |
| 用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數 | 265,148 | 247,252 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 員工認股權 | 4,597 | 3,713 |
| 員工酬勞 | 1,535 | 681 |
| 可轉換公司債 | <u>-</u> | <u>15,565</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數 | <u>271,280</u> | <u>267,211</u> |

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

二六、股份基礎給付協議

台耀公司員工認股權計畫

本公司分別於 104 年 6 月、105 年 3 月及 107 年 3 月給與員工認股權 8,000 單位、2,000 單位及 6,000 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 6 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權相關資訊如下：

| | 109年1月1日至3月31日 | | 108年1月1日至3月31日 | |
|--------|-----------------|---------------------|------------------|---------------------|
| | 單位 | 加權平均 執行價格 (元) | 單位 | 加權平均 執行價格 (元) |
| 期初流通在外 | 8,950.00 | \$ 63.97 | 10,705.25 | \$ 56.70 |
| 本期執行 | (408.25) | 18.83 | (234.25) | 20.08 |
| 期末流通在外 | <u>8,541.75</u> | 66.13 | <u>10,471.00</u> | 57.52 |
| 期末可執行 | <u>8,541.75</u> | 66.13 | <u>4,471.00</u> | 19.85 |

於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價分別為 129.45 元及 99.17 元。

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

| 給與日 | 109年3月31日 | | 108年3月31日 | |
|-----------|----------------|-----------------------|----------------|-----------------------|
| | 執行價格 之範圍(元) | 加權平均剩 餘合約期限 (年) | 執行價格 之範圍(元) | 加權平均剩 餘合約期限 (年) |
| 104.06.08 | \$ 18.5 | 1.19 | \$ 19.20 | 2.19 |
| 105.03.29 | 20.9 | 1.99 | 21.60 | 2.99 |
| 107.03.28 | 80.7 | 3.99 | 86.00 | 4.99 |

109年及108年1月1日至3月31日認列之酬勞成本分別為14,558仟元及15,741仟元。

二七、資本風險管理

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

合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

109年3月31日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|--------------------|-----------|----------|----------|-----------|
| <u>透過損益按公允價值衡量</u> | | | | |
| <u>之金融資產</u> | | | | |
| 非衍生金融資產 | \$ 32,977 | \$ - | \$ - | \$ 32,977 |
| <u>透過其他綜合損益按公允</u> | | | | |
| <u>價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 權益投資工具 | | | | |
| 國內未上市(櫃)有價 | | | | |
| 證券 | \$ - | \$ - | \$ 5,104 | \$ 5,104 |
| <u>透過損益按公允價值衡量</u> | | | | |
| <u>之金融負債</u> | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 1,665 | \$ - | \$ 1,665 |

108年12月31日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|--------------------|-----------|----------|----------|-----------|
| <u>透過損益按公允價值衡量</u> | | | | |
| <u>之金融資產</u> | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 2,626 | \$ - | \$ 2,626 |
| 非衍生金融資產 | 40,179 | - | - | 40,179 |
| 合 計 | \$ 40,179 | \$ 2,626 | \$ - | \$ 42,805 |
| <u>透過其他綜合損益按公允</u> | | | | |
| <u>價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 權益投資工具 | | | | |
| 國內未上市(櫃)有價 | | | | |
| 證券 | \$ - | \$ - | \$ 5,104 | \$ 5,104 |

108 年 3 月 31 日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|--------------------|-----------|----------|----------|-----------|
| <u>透過損益按公允價值衡量</u> | | | | |
| <u>之金融資產</u> | | | | |
| 可轉換公司債選擇權 | \$ - | \$ 5,531 | \$ - | \$ 5,531 |
| 非衍生金融資產 | 54,835 | - | - | 54,835 |
| 合 計 | \$ 54,835 | \$ 5,531 | \$ - | \$ 60,366 |
| <u>透過其他綜合損益按公允</u> | | | | |
| <u>價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 權益投資工具 | | | | |
| 國內未上市(櫃)有價證券 | \$ - | \$ - | \$ 5,104 | \$ 5,104 |
| <u>透過損益按公允價值衡量</u> | | | | |
| <u>之金融負債</u> | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 1,056 | \$ - | \$ 1,056 |

109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第 3 等級公允價值衡量之調節

109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

| | 透過損益按公允價值衡量 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產權益工具 | 合 計 |
|------|-------------|--------------------------|----------|
| 期初餘額 | \$ - | \$ 5,104 | \$ 5,104 |
| 期末餘額 | \$ - | \$ 5,104 | \$ 5,104 |

108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

| | 透過損益按公允價值衡量 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產權益工具 | 合 計 |
|------|-------------|--------------------------|----------|
| 期初餘額 | \$ - | \$ 5,104 | \$ 5,104 |
| 期末餘額 | \$ - | \$ 5,104 | \$ 5,104 |

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| 金融工具類別 | 評價技術及輸入值 |
|-------------|--|
| 衍生工具－遠期外匯合約 | 現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。 |
| 可轉換公司債選擇權 | 二元樹可轉債評價模型：依期末可觀察之參數如存續期間，轉換價格，無風險利率及風險折現率，以二元樹方式進行計算評價。 |

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| 金融工具類別 | 評價技術及輸入值 |
|--------------|--|
| 國內未上市(櫃)股票投資 | 股價淨值比法：依據公司之財務資料，計算每股帳面淨值，比較產業性質相近的上市櫃公司或同業平均股價淨值比估算股價，計算預期可因持有此項投資而獲取損益之現值。 |

(二) 金融工具之種類

| | 109年3月31日 | 108年12月31日 | 108年3月31日 |
|--------------------|-----------|------------|-----------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 2,626 | \$ - |
| 非衍生金融資產 | 32,977 | 40,179 | 54,835 |
| 可轉換公司債選擇權 | - | - | 5,531 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產(註1) | 9,186,285 | 10,194,200 | 9,157,238 |
| 透過其他綜合損益按公允價值之金融資產 | | | |
| 權益工具投資 | 5,104 | 5,104 | 5,104 |
| 應收帳款 | 865,751 | 513,699 | 381,901 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | | |
| 衍生工具 | 1,665 | - | 1,056 |
| 按攤銷後成本衡量(註2) | 6,539,579 | 7,252,344 | 6,747,410 |

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

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債、一年內到期長期負債及長期借款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益工具投資、應收帳款、應付帳款、應付公司債及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。合併公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率及利率風險，包括以遠期外匯合約規避因非功能性貨幣計價之銷售而產生之匯率風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

台耀公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴

險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約及換匯合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三二。

敏感度分析

合併公司主要受到美元貨幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及指定為現金流量避險之遠期外匯合約，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅後淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅後淨利或權益之影響將為同金額之負數。

| | | 單位：新台幣仟元 | |
|-----|--|--------------------|--------------------|
| | | 美 元 之 | 影 響 |
| | | 109年1月1日 至3月31日 | 108年1月1日 至3月31日 |
| 損 益 | | \$ 6,286 | \$ 4,836 |

主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價應收、應付款項。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以及使用遠期利率合約來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| | 109年3月31日 | 108年12月31日 | 108年3月31日 |
|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| —金融資產 | | | |
| 約當現金 | \$ 1,815,156 | \$ 2,262,702 | \$ 981,873 |
| 按攤銷後成本 衡量 | <u>638,383</u> | <u>915,346</u> | <u>1,754,199</u> |
| | <u>\$ 2,453,539</u> | <u>\$ 3,178,048</u> | <u>\$ 2,736,072</u> |
| —金融負債 | | | |
| 短期借款 | \$ 154,554 | \$ 128,809 | \$ 91,662 |
| 一年內到期長期 負債 | 20,983 | 515,536 | 583,538 |
| 長期借款 | 1,148,463 | 1,362,953 | 450,000 |
| 應付公司債 | - | - | 1,417,369 |
| | <u>\$ 1,324,000</u> | <u>\$ 2,007,298</u> | <u>\$ 2,542,569</u> |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| —金融資產 | | | |
| 銀行活期存款 | <u>\$ 1,035,829</u> | <u>\$ 1,055,344</u> | <u>\$ 1,098,805</u> |
| —金融負債 | | | |
| 短期借款 | <u>\$ 308,295</u> | <u>\$ 302,798</u> | <u>\$ 325,124</u> |

合併公司因持有固定利率銀行存款及借款而產生公允價值利率風險之暴險。

合併公司因持有變動利率銀行借款而面臨現金流量利率風險之暴險。合併公司之現金流量利率風險主要係因美元計價借款相關之利率波動。

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

之稅前淨利將分別增加 455 仟元及 484 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款及借款。

(3) 其他價格風險

合併公司持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動之權益投資非持有供交易而係屬策略性投資，合併公司並未積極交易該等投資。合併公司權益價格風險尚在管理階層之控制範圍內。

2. 信用風險

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

合併公司管理階層將依據不同交易對象個別擬定授信額度，並持續地針對應收帳款客戶之財務狀況、所屬產業及地理區域進行評估，於必要情形下取得足額之擔保、進行讓售應收帳款或對應收帳款投保，以降低信用風險。合併公司定期針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，持續監督應收款項逾期情況及後續催收策略，並將總交易金額分散至各交易對象。因此，管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

合併公司流動性風險管理之最終責任在董事會，其建立了適當的流動性風險管理架構，以因應合併公司短期、中期及長期之籌資與流動性的管理需求。合併公司透過維持足夠的準備、銀行融資額度及取具借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合，來管理流動性風險。

(1) 非衍生性金融負債流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

109年3月31日

| | 加權平均有效 利率(%) | 要求即付或 短於1個月 | 1至3個月 | 3個月至1年 | 1年以上 |
|---------|-----------------|----------------|--------------|------------|-----------|
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 應付票據及帳款 | | \$ 1,057,602 | \$ 2,003,933 | \$ 909,130 | \$ - |
| 浮動利率工具 | 1.43%-2.75% | 232,849 | 76,267 | - | - |
| 固定利率工具 | 0.05%-4.35% | 65,102 | 51,060 | 59,101 | 1,153,015 |

108年12月31日

| | 加權平均有效 利率(%) | 要求即付或 短於1個月 | 1至3個月 | 3個月至1年 | 1年以上 |
|---------|-----------------|----------------|--------------|--------------|-----------|
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 應付票據及帳款 | | \$ 1,022,112 | \$ 1,849,914 | \$ 1,093,844 | \$ - |
| 浮動利率工具 | 2.08%-4.35% | 78,020 | 226,233 | - | - |
| 固定利率工具 | 0.05%-4.35% | 537,974 | 23,328 | 90,351 | 1,376,661 |

108年3月31日

| | 加權平均有效 利率(%) | 要求即付或 短於1個月 | 1至3個月 | 3個月至1年 | 1年以上 |
|---------|-----------------|----------------|--------------|------------|-----------|
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 應付票據及帳款 | | \$ 872,583 | \$ 1,457,206 | \$ 709,473 | \$ - |
| 浮動利率工具 | 1.30%-2.92% | 94,207 | 232,854 | - | - |
| 固定利率工具 | 4.05%-4.35% | 22,900 | 24,492 | 631,703 | 1,881,046 |

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

下表詳細說明合併公司針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

109年3月31日

| | <u>3個月內</u> | <u>3個月至1年</u> | <u>1至5年</u> | <u>5年以上</u> |
|---------------|-------------------|---------------|-------------|-------------|
| <u>淨額交割</u> | | | | |
| 匯率交換合約 | <u>(\$ 562)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| <u>總額交割</u> | | | | |
| <u>遠期外匯合約</u> | | | | |
| 一流入 | \$ 119,687 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 一流出 | <u>(120,790)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>(\$ 1,103)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

108年12月31日

| | <u>3個月內</u> | <u>3個月至1年</u> | <u>1至5年</u> | <u>5年以上</u> |
|---------------|-------------------|---------------|-------------|-------------|
| <u>淨額交割</u> | | | | |
| 匯率交換合約 | <u>\$ 1,980</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| <u>總額交割</u> | | | | |
| <u>遠期外匯合約</u> | | | | |
| 一流入 | \$ 120,870 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 一流出 | <u>(120,224)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 646</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

108年3月31日

| | <u>3個月內</u> | <u>3個月至1年</u> | <u>1至5年</u> | <u>5年以上</u> |
|---------------|------------------|---------------|-------------|-------------|
| <u>淨額交割</u> | | | | |
| 匯率交換合約 | <u>(\$ 927)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| <u>總額交割</u> | | | | |
| <u>遠期外匯合約</u> | | | | |
| 一流入 | \$ 61,454 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 一流出 | <u>(61,583)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>(\$ 129)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(2) 融資額度

| | <u>109年3月31日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108年3月31日</u> |
|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>銀行借款額度</u> | | | |
| 已動用金額 | \$ 1,504,794 | \$ 2,204,941 | \$ 1,450,324 |
| 未動用金額 | <u>5,693,623</u> | <u>6,481,799</u> | <u>6,023,998</u> |
| | <u>\$ 7,198,417</u> | <u>\$ 8,686,740</u> | <u>\$ 7,474,322</u> |

二九、關係人交易

台耀公司及子公司（係台耀公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。

合併公司對主要管理階層之獎酬

| | 109年1月1日 至3月31日 | 108年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 14,801 | \$ 13,524 |
| 退休福利 | 189 | 162 |
| 股份基礎給付 | 25,707 | 9,246 |
| | <u>\$ 40,697</u> | <u>\$ 22,932</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、質抵押之資產

下列資產為台耀公司之燃料保證金及進口設備之關稅擔保金：

| | 109年3月31日 | 108年12月31日 | 108年3月31日 |
|-------|------------------|------------------|------------------|
| 存出保證金 | | | |
| 燃料保證金 | \$ 10,500 | \$ 10,500 | \$ 10,500 |
| 其他 | 2,730 | 2,747 | 2,869 |
| | <u>\$ 13,230</u> | <u>\$ 13,247</u> | <u>\$ 13,369</u> |

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司因購買原物料已開立未使用之信用狀金額分別為美金 516 仟元以及日幣 2,650 仟元、美金 187 仟元及日幣 2,650 仟元以及美金 501 仟元。

(二) 本公司自 106 年度以來為建置新廠所購置之不動產、廠房及設備而簽訂之合約總價款為 1,793,698 仟元，截至 109 年 3 月 31 日已支付 1,612,261 仟元。

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

109年3月31日

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|--------------|----|--------|--------|----------|---|----|---------------------|---|
| <u>外幣資產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美元 | \$ | 77,227 | 30.225 | (美元：新台幣) | | \$ | 2,334,189 | |
| 美元 | | 18,350 | 7.0851 | (美元：人民幣) | | | 554,620 | |
| 日圓 | | 21,401 | 0.2788 | (日圓：新台幣) | | | 5,967 | |
| | | | | | | | <u>\$ 2,894,776</u> | |
| <u>外幣負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美元 | | 54,926 | 30.225 | (美元：新台幣) | | \$ | 1,660,153 | |
| 美元 | | 14,653 | 7.0851 | (美元：人民幣) | | | 442,897 | |
| 日圓 | | 19,992 | 0.2788 | (日圓：新台幣) | | | 5,574 | |
| | | | | | | | <u>\$ 2,108,624</u> | |

108年12月31日

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|--------------|----|--------|--------|----------|---|----|---------------------|---|
| <u>外幣資產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美元 | \$ | 99,673 | 29.980 | (美元：新台幣) | | \$ | 2,988,208 | |
| 美元 | | 39,496 | 6.976 | (美元：人民幣) | | | 1,184,092 | |
| 日圓 | | 21,256 | 0.276 | (日圓：新台幣) | | | 5,867 | |
| | | | | | | | <u>\$ 4,178,167</u> | |
| <u>外幣負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美元 | | 60,242 | 29.980 | (美元：新台幣) | | \$ | 1,806,061 | |
| 美元 | | 40,256 | 6.976 | (美元：人民幣) | | | 1,206,887 | |
| 日圓 | | 22,991 | 0.276 | (日圓：新台幣) | | | 6,345 | |
| | | | | | | | <u>\$ 3,019,293</u> | |

108年3月31日

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|--------------|----|--------|--------|-----------|---|----|---------------------|---|
| <u>外幣資產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美元 | \$ | 52,766 | 30.82 | (美元：新台幣) | | \$ | 1,626,248 | |
| 美元 | | 24,787 | 6.7335 | (美元：人民幣) | | | 763,935 | |
| 日圓 | | 50,529 | 0.2783 | (日圓：新台幣) | | | 14,062 | |
| 人民幣 | | 4,623 | 4.58 | (人民幣：新台幣) | | | 21,173 | |
| | | | | | | | <u>\$ 2,425,418</u> | |
| <u>外幣負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美元 | | 32,398 | 30.82 | (美元：新台幣) | | \$ | 998,506 | |
| 美元 | | 25,540 | 6.7335 | (美元：人民幣) | | | 787,143 | |
| 人民幣 | | 2,000 | 4.58 | (人民幣：新台幣) | | | 9,160 | |
| | | | | | | | <u>\$ 1,794,809</u> | |

合併公司於109年及108年1月1日至3月31日外幣兌換利益(包括已實現及未實現)分別為3,345仟元及11,178仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(附表一)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣1億元或實收資本額20%以上。(附表三)

8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
9. 從事衍生工具交易。(附註七)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表八)

(二) 轉投資事業相關資訊 (附表五)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表六)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表七)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。

(無)

三四、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

1. 台耀科技股份有限公司
2. 大陸及其他子公司

主要營運決策者將中國境內各城市之銅箔基板直接銷售單位視為個別營運部門，惟編製財務報告時，合併公司考量下列因素，將該等營運部門彙總視為單一營運部門：

1. 產品性質及製程類似；
2. 產品交付客戶之方式相同；

(一) 部門收入與營運結果

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

| | 部 門 收 入 | | 部 門 損 益 | |
|-----------|---------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| | 109年1月1日 至3月31日 | 108年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 | 108年1月1日 至3月31日 |
| 國內銷售及製造部門 | \$ 1,692,051 | \$ 1,623,484 | \$ 279,848 | \$ 162,095 |
| 國外銷售及製造部門 | 2,781,899 | 2,258,829 | 272,960 | 324,904 |
| 合 計 | <u>\$ 4,473,950</u> | <u>\$ 3,882,313</u> | 552,808 | 486,999 |
| 利息收入 | | | 13,945 | 10,993 |
| 財務成本 | | | (7,079) | (15,195) |
| 其他利益及損失 | | | (2,488) | 47,980 |
| 稅前淨利 | | | <u>\$ 557,186</u> | <u>\$ 530,777</u> |

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。109年及108年1月1日至3月31日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含其他收入、其他利益及損失、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產與負債

| | 109年3月31日 | 108年12月31日 | 108年3月31日 |
|----------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <u>部 門 資 產</u> | | | |
| 國內銷售及製造部門 | \$ 9,530,765 | \$ 9,166,522 | \$ 6,471,872 |
| 國外銷售及製造部門 | 7,321,664 | 7,791,403 | 7,707,858 |
| 未分攤之資產 | <u>742,992</u> | <u>1,056,232</u> | <u>1,842,531</u> |
| 部門資產總額 | <u>\$ 17,595,421</u> | <u>\$ 18,014,157</u> | <u>\$ 16,022,261</u> |
| <u>部 門 負 債</u> | | | |
| 國內銷售及製造部門 | \$ 3,638,135 | \$ 3,482,526 | \$ 2,225,824 |
| 國外銷售及製造部門 | 1,571,094 | 2,314,613 | 1,820,055 |
| 未分攤之負債 | <u>1,879,473</u> | <u>2,117,218</u> | <u>3,264,821</u> |
| 部門負債總額 | <u>\$ 7,088,702</u> | <u>\$ 7,914,357</u> | <u>\$ 7,310,700</u> |

1. 除透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產與當期及遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。應報導部門共同使用之資產係按各別應報導部門所賺取之收入為基礎分攤；以及
2. 除借款、透過損益按公允價值衡量之金融負債與當期及遞延所得稅負債以外之所有負債均分攤至應報導部門。應報導部門共同承擔之負債係按部門資產之比例分攤。

台耀科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

| 編號 | 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之限額 | 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金額報表淨值之比率(%) | 背書保證最高限額(註一) | 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 | 註 |
|----|------------|---------|--------------|--------------|------------|-----------|---------|--------------|--------------------------|--------------|--------------|--------------|------------|---|
| | | 關係(註三) | 名稱 | | | | | | | | | | | |
| 0 | 台耀科技股份有限公司 | 3 | 台耀科技(常熟)有限公司 | \$10,506,719 | \$311,220 | \$309,000 | \$- | \$- | \$- | \$15,760,079 | Y | N | Y | |
| | | 3 | 台耀科技(中山)有限公司 | 10,506,719 | 896,269 | 885,596 | 310,530 | - | - | 15,760,079 | Y | N | Y | |

註一：台耀公司為他人背書保證總額以不超過台耀公司最近期財務報表淨值百分之一百五十五為限，個別對對象背書保證總額以不超過台耀公司最近期財務報表淨值百分之一百為限。

對單一企業背書保證之限額：不超過合併公司 109 年 3 月 31 日淨值之 100%； $\$10,506,719 \times 100\% = 10,506,719$

背書保證最高限額：不超過合併公司 109 年 3 月 31 日淨值之 150%； $\$10,506,719 \times 150\% = 15,760,079$

註二：應輸入公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，並於備註欄說明其計算方式。

註三：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

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. 對公司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。

台燿科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 109 年 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人係屬之 | 帳列科目 | 期股 | 帳面金額 | | 持股比例% | 公允價值 | 備註 |
|------------|----------------|-------------|--------------------------|---------|----------|------|----------|------|----|
| | | | | | 數 | \$ | | | |
| 台燿科技股份有限公司 | 台灣高科技股份有限公司 | 無 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 706,649 | \$ 5,104 | 1.55 | \$ 5,104 | | |
| | 英洲股份有限公司可轉債八 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 100,000 | 10,250 | - | 10,250 | | |
| | 樺漢科技股份有限公司可轉債三 | 無 | " | 196,000 | 18,787 | - | 18,787 | | |
| | 廣越股份有限公司可轉債一 | 無 | " | 40,000 | 3,940 | - | 3,940 | | |

台燿科技股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上
民國109年1月1日至3月31日

附表三

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象 | 關係 | 交易 | | | 情形 | | | 交易條件與一般交易不同之情形 | | 應收(付)票據、帳款 | | 註 |
|--------------|--------------|----|---------------|------------|------------|------|------|-----------------|----------------|--|------------|--|---|
| | | | 進(銷)貨金額 | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間 | 價 | 授信期間 | 應收(付)票據之額 | 應收(付)項之比率 | | | | |
| 台燿科技股份有限公司 | 台燿科技(中山)有限公司 | 1 | 銷貨 \$ 504,193 | 18 | 與一般客戶無重大差異 | \$ - | - | 應收帳款 \$ 629,183 | 18 | | | | |
| 台燿科技股份有限公司 | 台燿科技(常熟)有限公司 | 1 | 銷貨 215,656 | 8 | 與一般客戶無重大差異 | - | - | 應收帳款 217,386 | 6 | | | | |
| 台燿科技(中山)有限公司 | 台燿科技股份有限公司 | 2 | 銷貨 231,490 | 15 | 與一般客戶無重大差異 | - | - | 應收帳款 407,141 | 16 | | | | |
| 台燿科技(常熟)有限公司 | 台燿科技(中山)有限公司 | 3 | 銷貨 103,107 | 8 | 與一般客戶無重大差異 | - | - | 應收帳款 190,493 | 9 | | | | |

註：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。

台耀科技股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象 | 關係 | 係屬 | 逾期未餘額 | 週轉率 | 逾期應收金額 | 逾期應收金額 | 關係人款項式 | 應收關係人款項金額 | 應收關係人款項金額 | 提列帳項 | 備抵 |
|--------------|--------------|--------|--------------------|-------|-----|--------|--------|--------|-----------|-----------|------|----|
| 台耀科技股份有限公司 | 台耀科技(常熟)有限公司 | 子公司 | 應收帳款 \$ 217,386 | 4.03 | \$ | - | - | - | - | \$ | - | - |
| | | | 其他應收款 174,425 | (註 2) | | - | - | - | 141,848 | | - | - |
| 台耀科技(中山)有限公司 | 台耀科技(中山)有限公司 | 子公司 | 應收帳款 629,183 | 3.82 | | - | - | - | 103,085 | | - | - |
| 台耀科技(中山)有限公司 | 台耀科技股份有限公司 | 母公司 | 應收帳款 407,141 | 2.35 | | - | - | - | 93,355 | | - | - |
| 台耀科技(常熟)有限公司 | 台耀科技(中山)有限公司 | 聯屬關聯企業 | 應收帳款 190,493 | 1.75 | | - | - | - | 70,351 | | - | - |
| | | 母公司 | 應收帳款 105,300 | 3.83 | | - | - | - | 27,981 | | - | - |

註 1：屬合併個體權益法之長期股權投資業已調整沖銷。

註 2：台耀科技股份有限公司對台耀科技(常熟)有限公司之其他應收款屬勞務、技術授權之提供所產生，故無週轉率。

台耀科技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
 民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元/股

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原本期初 | 原本期末 | 資本額 | 未結比率(%) | 持牌面額 | 有被投資公司本期 | 本公司本期 | 本期認列之溢(損) | 註 |
|----------------------------|-------------------------------------|------------------------|--------|--------------|--------------|------------|---------|--------------|------------|------------|-----------|---|
| | | | | | | | | | | | | |
| 台耀科技股份有限公司 | Taiwan Union Holding Corp. | British Virgin Islands | 控股 | \$ 2,047,229 | \$ 2,047,229 | 63,012,000 | 100 | \$ 5,810,085 | \$ 150,509 | \$ 150,509 | 118,657 | |
| Taiwan Union Holding Corp. | Taiwan Union (Samoa) Corporation | Samoa | 控股、轉投資 | 1,004,502 | 1,004,502 | 30,730,000 | 100 | 3,079,502 | 118,657 | 118,657 | 118,657 | |
| Taiwan Union Holding Corp. | Taiwan Union Investment Corporation | Samoa | 控股、轉投資 | 975,993 | 975,993 | 30,300,000 | 100 | 2,589,391 | 31,191 | 31,191 | 31,191 | |

註：屬合併體採權益法之投資業已調整沖銷。

台燿科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期末自台灣匯出累積金額 | 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(損)益 | 本期末投資帳面價值 | 資截至匯回投資收益 | 備註 |
|--------------|------------|------------|--------------------|-------------|------|--------------|------------|-----------------|------------|--------------|-----------|----|
| | | | | 匯出 | 匯回 | | | | | | | |
| 台燿科技(常熟)有限公司 | 生產經營覆銅板及膠片 | \$ 997,031 | 透過第三地區設立公司，再投資大陸公司 | \$ - | \$ - | \$ 997,031 | \$ 118,545 | 100.00 | \$ 118,545 | \$ 3,053,911 | \$ - | 註 |
| 台燿科技(中山)有限公司 | 生產經營覆銅板及膠片 | 966,580 | 透過第三地區設立公司，再投資大陸公司 | - | - | 966,580 | 31,158 | 100.00 | 31,158 | 2,577,571 | - | 註 |

2. 赴大陸地區投資限額：

| 公司名稱 | 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 審計委員會依經濟部核准赴大陸地區投資限額 |
|--------------|----------------------|----------------------|
| 台燿科技(常熟)有限公司 | \$ 997,031 | \$ 6,304,031 |
| 台燿科技(中山)有限公司 | 966,580 | 6,304,031 |

本公司依據經濟部投審會規定對大陸投資限額計算方式為：

經濟部投審會於 97 年 8 月發佈規定，對大陸投資限額為淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者。
註：經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

台燿科技股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

1. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：

| 進(銷)貨之公司 | 大陸被投資公司名稱 | 交易類別 | 進、銷金額 | 貨價百分比 | 價格 | 交付條件 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般廠商無重大差異 | 條件之比較 | 應收(付)金額 | 票據、帳款百分比 | 未實現損益 | 註 |
|------------|-------------------------|------|------------|-------|------------|------------|------------|------------|--------------------|---------|----------|-----------|---|
| | | | | | | | | | | | | | |
| 台燿科技股份有限公司 | 大陸被投資公司 台燿科技(常熟)有限公司 | 銷 | \$ 215,656 | 8 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般廠商無重大差異 | 應收帳款 \$ 217,386 | 6 | | \$ 22,962 | |
| | | 進 | 77,023 | 4 | 與一般廠商無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般廠商無重大差異 | 應付帳款 105,300 | 4 | | - | |
| | 台燿科技(中山)有限公司 | 銷 | 504,193 | 18 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般廠商無重大差異 | 應收帳款 629,183 | 18 | | 11,811 | |
| | | 進 | 231,490 | 11 | 與一般廠商無重大差異 | 與一般廠商無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般廠商無重大差異 | 應付帳款 407,141 | 15 | | - | |

註一：屬合併個體權益法之投資業已調整沖銷。

註二：財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

註三：票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

註四：資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

註五：其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等；台燿科技股份有限公司提供技術報酬給台燿科技(常熟)有限公司及台燿科技(中山)有限公司，分別收取 35,888 仟元及 33,266 仟元之權利金收入。

台燿科技股份有限公司及子公司
 母子公司間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 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

| 編號 | 交易人 | 名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註二) | 交易 | | 往來 | | 關係 | | 佔合併總資產之比率% | 形或 |
|----|------|----|--------|-----------------|--|---|---|----|----|--|------------|----|
| | | | | | 科目 | 金額 | 金額 | 條件 | | | | |
| 0 | 台燿公司 | | 台燿常熱 | 1 | 進貨收入 銷貨收入 權利金收入 應收帳款 其他應收款 應付帳款 銷貨收入 | \$ 777,023 215,656 35,888 217,386 174,425 105,300 504,193 | 與一般廠商無重大差異。 與一般客戶無重大差異。 係台燿常熱支付台燿公司之技術權利金。 與一般客戶無重大差異。 係台燿常熱支付台燿公司之技術權利金。 與一般廠商無重大差異。 與一般客戶無重大差異。 與一般廠商無重大差異。 與一般客戶無重大差異。 | | | 2 5 1 1 1 1 11 5 4 2 1 2 1 | | |
| 1 | 台燿中山 | | 台燿常熱 | 3 | 進貨收入 權利金收入 進貨 應付帳款 | 231,490 629,183 407,141 33,266 103,107 190,493 | 與一般廠商無重大差異。 與一般客戶無重大差異。 與一般廠商無重大差異。 係台燿中山支付台燿公司之技術權利金。 與一般廠商無重大差異。 與一般客戶無重大差異。 | | | | | |

註一：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。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：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。

附件六

107 年度個體財務報告暨會計師查核報告書

台耀科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國107及106年度

地址：新竹縣竹北市博愛街803號

電話：(03)5551103

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 告 附 註 編 號 |
|---------------------------|--------------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、會計師查核報告 | 3~6 | | - |
| 四、個體資產負債表 | 7 | | - |
| 五、個體綜合損益表 | 8~9 | | - |
| 六、個體權益變動表 | 10 | | - |
| 七、個體現金流量表 | 11~12 | | - |
| 八、個體財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 13 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 13 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 13~18 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 18~32 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 32 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 33~63 | | 六~二八 |
| (七) 關係人交易 | 63~65 | | 二九 |
| (八) 質抵押之資產 | 65 | | 三十 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 66 | | 三一 |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 其 他 | 66~67 | | 三二 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 67~68, 69~71 | | 三三 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 67~68, 72~74 | | 三三 |
| 3. 大陸投資資訊 | 67~68, 75~76 | | 三三 |
| 九、重要會計項目明細表 | 77~91 | | - |

會計師查核報告

台燿科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

台燿科技股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 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（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報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，足以允當表達台燿科技股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 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會計師職業道德規範，與台燿科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對台燿科技股份有限公司民國 107 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。

茲對台燿科技股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

主要銷售客戶之銷貨收入真實性

台燿科技股份有限公司民國 107 年度銷貨收入金額為 8,206,654 仟元，其中主要銷售客戶本期交易金額較前期大幅成長。基於重要性及審計準則對收入認列預設存有顯著審計風險，且收入認列攸關財務績效，故將本期主要銷售客戶之銷貨收入是否發生列為關鍵查核事項。有關前述銷貨收入認列之會計政策及相關揭露，請詳個體財務報告附註四。

本會計師對上述事項執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解、評估並測試與收入認列相關之內部控制制度設計及執行之有效性。
2. 自主要銷售客戶之銷售明細中選取樣本，檢視其出貨表單及相關文件，並核至期後收款，已確認銷貨收入之真實性。
3. 檢視期後有無發生重大銷貨退回及折讓之情事。

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台燿科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算台燿科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

台燿科技股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核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在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，惟依照一般公認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舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報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，惟其目的非對台燿科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使台燿科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒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台燿科技股份有限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. 對於台燿科技股份有限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。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成台燿科技股份有限公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對台燿科技股份有限公司民國 107 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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 池 瑞 全

池 瑞 全



會計師 蘇 郁 瑋

蘇 郁 瑋



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1040024195 號

中 華 民 國 1 0 8 年 3 月 2 0 日



台城建設股份有限公司

資產負債表

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 107年12月31日 | | 106年12月31日 | |
|------|----------------------------------|---------------|-----|--------------|-----|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六及二八) | \$ 629,751 | 5 | \$ 478,318 | 5 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七及二八) | 21,186 | - | 458 | - |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註十) | 1,436,222 | 11 | - | - |
| 1147 | 無活絡市場之債務工具投資-流動(附註十一) | - | - | 69,722 | 1 |
| 1150 | 應收票據淨額(附註十二及二八) | 297,999 | 2 | 274,553 | 3 |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註十二及二八) | 1,949,981 | 15 | 1,866,903 | 19 |
| 1180 | 應收帳款-關係人淨額(附註二九) | 315,186 | 3 | 134,428 | 1 |
| 1200 | 其他應收款 | 40,871 | - | 30,220 | - |
| 1210 | 其他應收款-關係人(附註二九) | 239,239 | 2 | 166,182 | 2 |
| 130X | 存貨(附註十三) | 952,684 | 8 | 972,217 | 10 |
| 1479 | 其他流動資產 | 41,092 | - | 41,628 | 1 |
| 11XX | 流動資產總計 | 5,924,211 | 46 | 4,034,629 | 42 |
| | 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(附註八及二八) | 5,104 | - | - | - |
| 1523 | 備供出售金融資產-非流動(附註九及二八) | - | - | 5,104 | - |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註十四) | 4,916,079 | 38 | 4,014,043 | 41 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註十五) | 1,213,120 | 10 | 1,242,679 | 13 |
| 1780 | 無形資產 | 5,598 | - | 6,576 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註二四) | 36,016 | - | 27,509 | - |
| 1915 | 預付設備款(附註三一) | 779,188 | 6 | 64,435 | 1 |
| 1920 | 存出保證金(附註三十) | 10,861 | - | 258,096 | 3 |
| 15XX | 非流動資產總計 | 6,965,966 | 54 | 5,618,442 | 58 |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 12,890,177 | 100 | \$ 9,653,071 | 100 |
| | 負債及權益 | | | | |
| | 流動負債 | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註十六) | \$ 311,757 | 2 | \$ 237,981 | 2 |
| 2150 | 應付票據(附註二八) | 54 | - | 34 | - |
| 2170 | 應付帳款(附註二八) | 1,790,231 | 14 | 1,671,607 | 17 |
| 2180 | 應付帳款-關係人(附註二九) | 14,199 | - | 23,585 | - |
| 2219 | 其他應付款(附註十七及二八) | 528,358 | 4 | 440,146 | 5 |
| 2230 | 當期所得稅負債(附註二四) | 183,538 | 2 | 50,654 | 1 |
| 2250 | 負債準備-流動(附註十八) | - | - | 11,398 | - |
| 2399 | 其他流動負債 | 42,525 | - | 3,184 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | 2,870,662 | 22 | 2,438,589 | 25 |
| | 非流動負債 | | | | |
| 2500 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動(附註七) | 1,199 | - | - | - |
| 2530 | 應付公司債(附註十九) | 1,415,792 | 11 | - | - |
| 2540 | 長期借款(附註十六) | 200,000 | 1 | - | - |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註二四) | 94,234 | 1 | 94,234 | 1 |
| 2640 | 淨確定福利負債-非流動(附註二十) | 107,834 | 1 | 103,145 | 1 |
| 2645 | 存入保證金 | 1,556 | - | 1,250 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | 1,820,615 | 14 | 198,629 | 2 |
| 2XXX | 負債總計 | 4,691,277 | 36 | 2,637,218 | 27 |
| | 權益(附註二一) | | | | |
| | 股本 | | | | |
| 3110 | 普通股 | 2,470,975 | 19 | 2,447,543 | 25 |
| 3140 | 預收股本 | 491 | - | 277 | - |
| 3100 | 股本總計 | 2,471,466 | 19 | 2,447,820 | 25 |
| 3200 | 資本公積 | 309,664 | 2 | 140,146 | 2 |
| | 保留盈餘 | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 738,295 | 6 | 638,144 | 7 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 159,661 | 1 | 159,661 | 2 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 4,590,052 | 36 | 3,620,933 | 37 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | 5,488,008 | 43 | 4,418,738 | 46 |
| 3400 | 其他權益 | (70,238) | - | 9,149 | - |
| 3XXX | 權益總計 | 8,198,900 | 64 | 7,015,853 | 73 |
| | 負債與權益總計 | \$ 12,890,177 | 100 | \$ 9,653,071 | 100 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：辛忠衡



經理人：陳加南



會計主管：黃文旭



台耀科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | 107年度 | | 106年度 | | |
|------|--------------------------|------------------|-----------|------------------|-----------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | |
| 4000 | 銷貨收入 | \$ 8,206,654 | 100 | \$ 7,652,148 | 100 |
| 5000 | 銷貨成本 | <u>6,276,760</u> | <u>76</u> | <u>5,862,873</u> | <u>76</u> |
| 5900 | 營業毛利 | 1,929,894 | 24 | 1,789,275 | 24 |
| 5910 | 與子公司、關聯企業及合資 損益之未實現利益 | (6,244) | - | (4,321) | - |
| 5920 | 與子公司、關聯企業及合資 損益之已實現利益 | <u>4,321</u> | <u>-</u> | <u>12,519</u> | <u>-</u> |
| 5950 | 已實現營業毛利 | <u>1,927,971</u> | <u>24</u> | <u>1,797,473</u> | <u>24</u> |
| | 營業費用 | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 474,340 | 6 | 428,950 | 6 |
| 6200 | 管理費用 | 418,980 | 5 | 794,804 | 10 |
| 6300 | 研究發展費用 | 242,621 | 3 | 244,982 | 3 |
| 6450 | 預期信用減損利益 | (2,687) | - | - | - |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>1,133,254</u> | <u>14</u> | <u>1,468,736</u> | <u>19</u> |
| 6900 | 營業淨利 | <u>794,717</u> | <u>10</u> | <u>328,737</u> | <u>5</u> |
| | 營業外收入及支出 (附註二 三) | | | | |
| 7010 | 其他收入 | 11,189 | - | 6,438 | - |
| 7020 | 其他利益及損失 | 300,123 | 3 | 190,740 | 2 |
| 7050 | 財務成本 | (18,700) | - | (4,834) | - |
| 7070 | 採用權益法之子公司損 益份額 | <u>973,396</u> | <u>12</u> | <u>593,822</u> | <u>8</u> |
| 7000 | 營業外收入及支出 合計 | <u>1,266,008</u> | <u>15</u> | <u>786,166</u> | <u>10</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | 107年度 | | 106年度 | |
|------|---------------------|-----------|-------------------|-----------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 7900 | \$ 2,060,725 | 25 | \$ 1,114,903 | 15 |
| 7950 | <u>224,245</u> | <u>3</u> | <u>113,388</u> | <u>2</u> |
| 8200 | <u>1,836,480</u> | <u>22</u> | <u>1,001,515</u> | <u>13</u> |
| | 其他綜合損益 | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目 | | | |
| 8311 | 確定福利計畫之再 | | | |
| | 衡量數 | | | |
| | (5,627) | - | (10,978) | - |
| 8349 | 與不重分類之項目 | | | |
| | 相關之所得稅 | | | |
| | 1,652 | - | 1,866 | - |
| 8360 | 後續可能重分類至損益 | | | |
| | 之項目 | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務 | | | |
| | 報表換算之兌換 | | | |
| | 差額 | | | |
| | (79,387) | (1) | (76,042) | (1) |
| 8300 | 本年度其他綜合損 | | | |
| | 益 (稅後淨額) | | | |
| | (83,362) | (1) | (85,154) | (1) |
| 8500 | <u>\$ 1,753,118</u> | <u>21</u> | <u>\$ 916,361</u> | <u>12</u> |
| | 每股盈餘 (附註二五) | | | |
| | 來自繼續營業單位 | | | |
| 9710 | 基 本 | | | |
| | \$ 7.46 | | \$ 4.12 | |
| 9810 | 稀 釋 | | | |
| | \$ 6.99 | | \$ 4.01 | |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：辛忠衡



經理人：陳加南



會計主管：黃文旭





民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 股款(仟股) | 股本 | 資本公積 | 留 | | 盈餘 | 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 |
|----|---------|--------------|-----------|------------|------------|--------------|-----------|--------------|---------------------------|------|
| | | | | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | | | | | |
| A1 | 241,815 | \$ 2,418,153 | \$ 94,533 | \$ 547,203 | \$ 159,661 | \$ 3,231,471 | \$ 85,191 | \$ 6,536,212 | | |
| B1 | - | - | - | 90,941 | - | (90,941) | - | - | | |
| B5 | - | - | - | - | - | (512,000) | - | (512,000) | | |
| D1 | - | - | - | - | - | 1,001,515 | - | 1,001,515 | | |
| D3 | - | - | - | - | - | (9,112) | (76,042) | (85,154) | | |
| D5 | - | - | - | - | - | 992,403 | (76,042) | 916,361 | | |
| N1 | - | - | 15,068 | - | - | - | - | 15,068 | | |
| N1 | 2,939 | 29,390 | 30,545 | - | - | - | - | 60,212 | | |
| Z1 | 244,754 | 2,447,543 | 140,146 | 638,144 | 159,661 | 3,620,933 | 9,149 | 7,015,853 | | |
| A3 | - | - | - | - | - | 22,765 | - | 22,765 | | |
| A5 | 244,754 | 2,447,543 | 140,146 | 638,144 | 159,661 | 3,643,698 | 9,149 | 7,038,618 | | |
| B1 | - | - | - | 100,151 | - | (100,151) | - | - | | |
| B5 | - | - | - | - | - | (786,000) | - | (786,000) | | |
| C5 | - | - | 93,121 | - | - | - | - | 93,121 | | |
| D1 | - | - | - | - | - | 1,836,480 | - | 1,836,480 | | |
| D3 | - | - | - | - | - | (3,975) | (79,387) | (83,362) | | |
| D5 | - | - | - | - | - | 1,832,505 | (79,387) | 1,753,118 | | |
| I1 | 11 | 114 | 920 | - | - | - | - | 1,034 | | |
| N1 | - | - | 51,241 | - | - | - | - | 51,241 | | |
| N1 | 2,332 | 23,318 | 24,236 | - | - | - | - | 47,768 | | |
| Z1 | 247,092 | 2,470,923 | 309,664 | 738,295 | 159,661 | 4,590,052 | (70,238) | 8,198,900 | | |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：辛志衡



經理人：陳加南

會計主管：黃文旭



台耀科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 107年度 | 106年度 |
|--------|----------------------------|--------------|--------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨利 | \$ 2,060,725 | \$ 1,114,903 |
| A20010 | 收益費損項目： | | |
| A20100 | 折舊費用 | 153,611 | 153,873 |
| A20200 | 攤銷費用 | 4,268 | 5,575 |
| A20300 | 預期信用減損損失回升利益 | (2,687) | - |
| A20300 | 呆帳費用轉列收入數 | - | (2,049) |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益 | (2,745) | (553) |
| A21900 | 員工認股權酬勞成本 | 51,241 | 15,068 |
| A20900 | 財務成本 | 18,700 | 4,834 |
| A21200 | 利息收入 | (11,189) | (6,409) |
| A22400 | 採用權益法之子公司、關聯企 業及合資利益份額 | (973,396) | (593,822) |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失 | 15,868 | 2,575 |
| A23100 | 處分投資利益 | (287) | - |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失 | 29,951 | 7,907 |
| A23900 | 與子公司之未實現利益 | 6,244 | 4,321 |
| A24000 | 與子公司之已實現利益 | (4,321) | (12,519) |
| A29900 | 迴轉負債準備 | - | (3,087) |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31115 | 強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產 | (19,813) | - |
| A31130 | 應收票據 | (23,446) | (31,232) |
| A31150 | 應收帳款 | (64,951) | (271,374) |
| A31160 | 應收帳款－關係人 | (180,758) | 28,304 |
| A31180 | 其他應收款 | (9,883) | (1,286) |
| A31190 | 其他應收款－關係人 | (73,057) | (71,936) |
| A31200 | 存 貨 | (10,418) | (205,243) |
| A31240 | 其他流動資產 | 536 | (705) |
| A32130 | 應付票據 | 20 | (24) |
| A32150 | 應付帳款 | 118,624 | 25,037 |
| A32160 | 應付帳款－關係人 | (9,386) | (8,691) |
| A32180 | 其他應付款 | 88,061 | (59,104) |
| A32190 | 其他應付款－關係人 | - | (12,171) |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 107年度 | 106年度 |
|--------|----------------------|---------------------|-------------------|
| A32230 | 其他流動負債 | \$ 27,943 | (\$ 687) |
| A32240 | 淨確定福利負債 | (412) | (1,062) |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 1,189,043 | 80,443 |
| A33300 | 支付之利息 | (7,244) | (4,769) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (101,368) | (151,299) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入(出) | <u>1,080,431</u> | <u>(75,625)</u> |
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (1,366,500) | - |
| B00700 | 出售無活絡市場之債務工具投資價 款 | - | 244,200 |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (110,827) | (105,514) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 4,963 | 7,161 |
| B03800 | 存出保證金減少 | 247,235 | 190,932 |
| B04500 | 購置無形資產 | (1,028) | (1,844) |
| B06800 | 其他非流動資產減少 | - | 210 |
| B07100 | 預付設備款增加 | (751,071) | (66,613) |
| B07500 | 收取之利息 | <u>10,421</u> | <u>7,527</u> |
| BBBB | 投資活動之淨現金流(出)入 | <u>(1,966,807)</u> | <u>276,059</u> |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加 | 73,776 | 176,061 |
| C01200 | 發行公司債 | 1,501,959 | - |
| C01600 | 舉借長期借款 | 200,000 | - |
| C03100 | 存入保證金增加(減少) | 306 | (376) |
| C04500 | 支付股利 | (786,000) | (512,000) |
| C04800 | 員工執行認股權 | <u>47,768</u> | <u>60,212</u> |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入(出) | <u>1,037,809</u> | <u>(276,103)</u> |
| EEEE | 現金及約當現金淨增加(減少) | 151,433 | (75,669) |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額 | <u>478,318</u> | <u>553,987</u> |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額 | <u>\$ 629,751</u> | <u>\$ 478,318</u> |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：辛忠衡



經理人：陳加南



會計主管：黃文旭



台耀科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

台耀科技股份有限公司(以下簡稱台耀公司或本公司)依照公司法及有關法令規定，於 63 年 5 月 22 日設立。原公司名稱為「台灣聯邦玻璃工業股份有限公司」，89 年度起改名為「台耀科技股份有限公司」。台耀公司股票自 92 年 12 月 18 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

台耀公司營業項目為生產銅箔基板、粘合片及多層壓合板等產品，主要為印刷電路板之上游供應。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 108 年 3 月 20 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

本公司於 107 年 1 月 1 日，追溯適用金融資產之分類、衡量與減損之處理，並推延適用一般避險會計。106 年 12 月 31 日（含）以前已除列之項目不予適用 IFRS 9。

金融資產之認列、衡量與減損

本公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

| 金融資產類別 | 衡 量 種 類 | | 帳 面 金 額 | | 說 明 |
|-----------------|----------|------------------------|------------|------------|-----|
| | IAS 39 | IFRS 9 | IAS 39 | IFRS 9 | |
| 現金及約當現金 | 放款及應收款 | 按攤銷後成本衡量 | \$ 478,318 | \$ 478,318 | (2) |
| 股票投資 | 備供出售金融資產 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 | 5,104 | 5,104 | (1) |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | 放款及應收款 | 按攤銷後成本衡量 | 69,722 | 69,722 | (2) |
| 應收票據、應收帳款及其他應收款 | 放款及應收款 | 按攤銷後成本衡量 | 2,472,286 | 2,472,286 | (2) |

| | 107年1月1日 帳面金額 (IAS 39) | | | 107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9) | | | 107年1月1日 保留盈餘 影響數 | 107年1月1日 其他權益 影響數 | 說明 |
|---------------------------|------------------------------|--------------|-----------|------------------------------|-----------|------|-------------------------|-------------------------|-----|
| | 重 分 類 | 再 衡 量 | | 保 留 盈 餘 | 其 他 權 益 | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具 | | | | | | | | | |
| 加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類 | \$ - | \$ 5,104 | \$ - | \$ 5,104 | \$ - | \$ - | | | (1) |
| | | 5,104 | | 5,104 | | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | | | | | |
| 加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類 | | 3,020,326 | 15,440 | 3,035,776 | 12,815 | | | | (2) |
| | | 3,020,326 | 15,440 | 3,035,776 | 12,815 | | | | |
| 採用損益法之投資 | | 4,014,043 | 9,950 | 4,023,993 | 9,950 | | | | (3) |
| 合 計 | | \$ 4,014,043 | \$ 25,390 | \$ 7,064,873 | \$ 22,765 | | | | |

(1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，本公司選擇依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

(2) 應收票據、應收帳款、其他應收款、現金及約當現金及無活絡市場之債務工具原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失，因而 107 年 1 月 1 日之應收帳款及保留盈餘分別調整增加 15,440 仟元及 12,815 仟元；遞延所得稅資產調整減少 2,625 仟元。

(3) 被投資公司之應收票據、應收帳款、其他應收款、現金及約當現金及無活絡市場之債務工具原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失，因而 107 年 1 月 1 日之採用權益法之投資及保留盈餘分別調整增加 9,950 仟元。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

適用 IFRS 15 前，估計可能發生之銷貨退回及折讓係認列於退貨及折讓負債準備，適用 IFRS 15 後，係認列於退款負債(帳列其他流動負債)。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之 IFRSs

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日(註1)</u> |
|---------------------------|------------------------|
| 「2015-2017 週期之年度改善」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」 | 2019 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IFRS 16「租賃」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」 | 2019 年 1 月 1 日 (註 3) |
| IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」 | 2019 年 1 月 1 日 |

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。個體綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約認列費用，為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款，因租金平穩化所產生與支付金額之差額係認列為預付租賃款。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於個體資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

本公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 107 年底認列之虧損性租賃合約負債準備將調整 108 年 1 月 1 日使用權資產，而不依 IAS 36 評估減損。

- (3) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (4) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (5) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

| | 107年12月31日 帳面金額 | 首次適用 之調整 | 108年1月1日 調整後 帳面金額 |
|----------|--------------------|-------------|-------------------------|
| 使用權資產 | \$ - | \$ 3,541 | \$ 3,541 |
| 資產影響 | \$ - | \$ 3,541 | \$ 3,541 |
| 租賃負債—流動 | \$ - | \$ 977 | \$ 977 |
| 租賃負債—非流動 | - | 2,564 | 2,564 |
| 負債影響 | \$ - | \$ 3,541 | \$ 3,541 |

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日(註1) |
|---|--------------------|
| IFRS 3 之修正「業務之定義」 | 2020 年 1 月 1 日(註2) |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定 |
| IFRS 17「保險合約」 | 2021 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」 | 2020 年 1 月 1 日(註3) |

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

1. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，本公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，本公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬本公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IFRS 3 之修正「業務之定義」

該修正釐清一項業務（企業合併所取得之活動及資產組合）應至少包含投入及處理投入之實質性過程，兩者整合能顯著有助於創造產出之能力。產出之定義將著重於提供予客戶之商品及勞務，因此，刪除過去產出定義中有助於降低成本之報酬形式。同時亦刪除收購者需評估市場參與者是否有能力取代所缺少之投入及過程以繼續提供產出之規定。

此外，該修正新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式－集中度測試，企業可自行選用。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報表係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報表時，對投資子公司、關聯企業或聯合控制個體係採權益法處理。為使本個體財務報表之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報表中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」及「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

(五) 存 貨

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

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

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

(七) 不動產、廠房及設備

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

自有土地不提列折舊。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 有形、無形資產及合約成本相關資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致之基礎分攤至最小現金產生單位群組。

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

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

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

107年

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制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包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為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債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款與原始到期日超過 3 個月之定期存款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

本公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

B.放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、其他應收款－關係人及其他金融資產－流動）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

(2) 金融資產及合約資產之減損

107 年

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款及合約資產之減損損失。

應收帳款、應收租賃款及合約資產均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單

一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據及應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收票據及應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收票據及應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收票據及應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

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

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融負債所支付

之任何股利或利息)係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

(2) 金融負債之除列

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

4. 可轉換公司債

可轉換公司債包含之轉換權屬權益性質

本公司發行之複合金融工具(可轉換公司債)係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積—發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積—發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債(列入負債帳面金額)及權益組成部分(列入權益)。

5. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理本公司之利率及匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，

其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十一) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(十二) 收入認列

107年／適用於IFRS 15之合約

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

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自印刷電路板之製造與銷售。由於印刷電路板於起運或運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

商品銷貨收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。本公司基於歷史經驗及考量不同之合約條件，以估計可能發生之銷貨退回及折讓，據以認列退款負債（帳列其他流動負債）。

106年／適用於106年末追溯適用IFRS 15之合約

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；

- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 權利金

權利金收入係於與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司且收入金額能可靠衡量時，依相關協議之實質條件，以應計基礎認列。權利金按時間基礎決定者，係於協議期間內按直線基礎認列收入。依照生產、銷售與其他衡量方法決定之權利金協議，係依協議條款認列收入。

3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債淨利息於發生時、計畫修正或縮減時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於

發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

3. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

4. 離職福利

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

(十四) 股份基礎給付協議員工認股權

給與員工及其他提供類似勞務之人員之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

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

(十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異、

虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及聯合協議相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

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

3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

六、現金及約當現金

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 296 | \$ 282 |
| 銀行支票及活期存款 | 383,255 | 197,049 |
| 約當現金(原始到期日在3個月 以內之投資) | | |
| 銀行定期存款 | 151,200 | 206,006 |
| 附買回債券 | <u>95,000</u> | <u>74,981</u> |
| | <u>\$629,751</u> | <u>\$478,318</u> |

銀行存款及附買回債券於資產負債表日之市場利率區間如下：

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|
| 銀行存款 | 0.001%~2.72% | 0.001%~1.80% |
| 附買回債券 | 0.45% | 0.4%~0.41% |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產—流動</u> | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | | |
| 衍生工具(未指定避險) | | |
| —遠期外匯合約(一) | \$ 5 | \$ - |
| —換匯合約(二) | 541 | - |
| 非衍生金融資產 | | |
| —國內上市(櫃)可轉 債 | <u>20,640</u> | <u>-</u> |
| | <u>21,186</u> | <u>-</u> |
| 持有供交易之金融資產 | | |
| 衍生工具(未指定避險) | | |
| —遠期外匯合約(一) | \$ - | \$ 98 |
| —換匯合約(二) | - | 360 |
| 小計 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 458</u> |
| <u>金融負債—非流動</u> | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | | |
| 非衍生工具 | | |
| —可轉換公司債贖賣 回權 | <u>\$ 1,199</u> | <u>\$ -</u> |

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

| | 幣別 | 到期期間 | 合約金額 (仟元) |
|-------------------|--------|------------------------|--|
| <u>107年12月31日</u> | | | |
| 賣出遠期外匯 | 美元兌新台幣 | 108.01.03 108.02.11 | USD1,000/NTD30,662 USD1,000/NTD30,721 |
| <u>106年12月31日</u> | | | |
| 賣出遠期外匯 | 美元兌新台幣 | 107.03.02 | USD1,000/NTD29,770 |

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯合約如下：

| | 幣別 | 到期期間 | 合約金額 (仟元) |
|-------------------|--------|-------------------------------------|--|
| <u>107年12月31日</u> | | | |
| 換匯合約 | 美元兌新台幣 | 108.01.31 108.02.27 108.03.28 | USD3,000/NTD92,274 USD3,000/NTD91,965 USD3,000/NTD91,650 |
| <u>106年12月31日</u> | | | |
| 換匯合約 | 美元兌新台幣 | 107.01.31 107.02.27 107.03.30 | USD3,000/NTD89,655 USD2,000/NTD59,560 USD1,000/NTD29,720 |

本公司 107 及 106 年度從事遠期外匯及換匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—107年

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

107年12月31日

非流動

國內投資

未上市(櫃)股票

\$ 5,104

本公司依中長期策略目的投資台灣高技股份有限公司普通股，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分別分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註九。

九、備供出售金融資產-106年

| | <u>106年12月31日</u> |
|------------|-------------------|
| <u>非流動</u> | |
| 國內投資 | |
| 非上市(櫃)股票 | <u>\$ 5,104</u> |

十、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | <u>107年12月31日</u> |
|-----------------|--------------------|
| <u>流動</u> | |
| 國內投資 | |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | <u>\$1,436,222</u> |

原始到期日超過3個月之定期存款原依IAS 39分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及106年資訊，請參閱附註三及附註十一。

截至107年12月31日，原始到期日超過3個月之定期存款利率為0.64%~2.00%。

十一、無活絡市場之債務工具投資-106年

| | <u>106年12月31日</u> |
|-----------------|-------------------|
| <u>流動</u> | |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | <u>\$ 69,722</u> |

截至106年12月31日，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間為年利率0.81%~1.66%。

十二、應收票據及應收帳款

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| <u>應收票據</u> | | |
| 因營業而發生 | <u>\$ 297,999</u> | <u>\$ 274,553</u> |
| <u>應收帳款</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | \$1,500,365 | \$1,888,448 |
| 減：備抵損失 | (3,173) | (21,545) |
| | 1,497,192 | 1,866,903 |
| 透過其他綜合損益按公允價值 衡量 | <u>452,789</u> | <u>-</u> |
| 合 計 | <u>\$1,949,981</u> | <u>\$1,866,903</u> |

應收帳款

107年1月1日至12月31日

(一) 按攤銷後成本衡量之應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為90至120天，應收帳款不予計息。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司採用IFRS 9之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與過去收款經驗、產業經濟情勢，並同時考量未來產業展望。本公司係以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

本公司應收帳款之備抵損失如下：

107年12月31日

| | 未逾期 | 逾期1~90天 | 逾期超過90天 | 合計 |
|------------------|--------------|-----------|----------|--------------|
| 總帳面金額 | \$ 1,480,557 | \$ 16,782 | \$ 3,026 | \$ 1,500,365 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | (145) | (2) | (3,026) | (3,173) |
| 攤銷後成本 | \$ 1,480,412 | \$ 16,780 | \$ - | \$ 1,497,192 |

本公司上述各區間之預期信用損失率，未逾期為1%以下；逾期1天至90天為3%以下；逾期超過90天以上為100%。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 107年度 |
|---------------|-----------|
| 期初餘額 (IAS 39) | \$ 21,545 |
| 追溯適用IFRS 9調整數 | (15,440) |
| 期初餘額 (IFRS 9) | 6,105 |
| 減：本期迴轉減損損失 | (2,687) |
| 減：本期沖銷 | (245) |
| 期末餘額 | \$ 3,173 |

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款

針對部分應收帳款，本公司視營運資金情況決定以無追索權之方式讓售予銀行或不予讓售。本公司管理此類應收帳款之經營模式，係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，故此類應收帳款係透過其他綜合損益按公允價值衡量。

107年12月31日

| | 未逾期 | 逾期 1~90 天 | 逾期超過 90 天 | 合計 |
|------------------|-------------------|-------------|-------------|-------------------|
| 總帳面金額 | \$ 452,789 | \$ - | \$ - | \$ 452,789 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | - | - | - | - |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 452,789</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 452,789</u> |

106年度

本公司對商品銷售之平均授信期間為 90 到 120 天，於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。對於有債務人很可能倒閉或進行其他財務重整等減損之跡象及逾期 1 年以上之帳款，提列 100% 呆帳。針對某些應收帳款經個別評估未有減損後，另以組合基礎來評估減損。本公司之備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收帳款之帳齡分析如下：

| | 106年12月31日 |
|-----------|---------------------|
| 未逾期 | \$ 1,539,460 |
| 1至90天 | - |
| 91至120天 | 249,568 |
| 121天至180天 | 89,717 |
| 181天至365天 | 6,335 |
| 366天以上 | 3,368 |
| 合計 | <u>\$ 1,888,448</u> |

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

本公司於 106 年 12 月 31 日未有已逾期未減損之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

| | |
|----------|------------------|
| | 106年度 |
| 期初餘額 | \$ 26,233 |
| 本期迴轉呆帳費用 | (2,049) |
| 本期實際沖銷 | (2,639) |
| 期末餘額 | <u>\$ 21,545</u> |

本公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

| 交易對象 | 出售 應收帳款金額 | 已預支金額 | 已預支金額 年利率(%) | 保留款金額 | 銀行約定額度 |
|-------------------|-------------------|------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| <u>107年12月31日</u> | | | | | |
| 玉山商業銀行 | \$ 172,956 | \$ - | - | \$ 172,956 | \$ 491,440 |
| 兆豐國際商業銀行 | 18,346 | - | - | 18,346 | 92,145 |
| 彰化商業銀行 | 192,703 | - | - | 192,703 | 645,015 |
| 臺灣銀行 | 68,784 | - | - | 68,784 | 138,218 |
| | <u>\$ 452,789</u> | <u>\$ -</u> | | <u>\$ 452,789</u> | <u>\$ 1,366,818</u> |
| <u>106年12月31日</u> | | | | | |
| 玉山商業銀行 | \$ 356,785 | \$ 67,260 | 2.3256%- 2.4313% | \$ 289,525 | \$ 386,880 |
| 兆豐國際商業銀行 | 22,909 | - | - | 22,909 | 89,280 |
| 彰化商業銀行 | 165,730 | - | - | 165,730 | 556,512 |
| | <u>\$ 545,424</u> | <u>\$ 67,260</u> | | <u>\$ 478,164</u> | <u>\$ 1,032,672</u> |

上述額度係循環使用。本公司對讓售予上述銀行之未到期應收帳款係屬無追索權承購方式。

十三、存 貨

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|------|------------------|------------------|
| 製成品 | \$383,454 | \$238,126 |
| 在製品 | 81,564 | 101,101 |
| 原物料 | 474,521 | 613,789 |
| 在途存貨 | 2,181 | 6,816 |
| 備品零件 | 10,964 | 12,385 |
| | <u>\$952,684</u> | <u>\$972,217</u> |

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 6,276,760 仟元及 5,862,873 仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失 29,951 仟元及 7,907 仟元。

本公司截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，備抵跌價及呆滯損失分別為 109,121 仟元及 79,170 仟元。

十四、採用權益法之投資

投資子公司

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|----------------------------|--------------------|--------------------|
| 非上市(櫃)公司 | | |
| Taiwan Union Holding Corp. | <u>\$4,916,079</u> | <u>\$4,014,043</u> |
| | 所有權權益及表決權百分比 | |
| 子 公 司 名 稱 | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
| Taiwan Union Holding Corp. | 100% | 100% |

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註二九。

107 及 106 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

本公司為子公司背書保證資訊，請參閱附表二。

十五、不動產、廠房及設備

| | 自有土地 | 建築物 | 機器設備 | 水電設備 | 運輸設備 | 生財器具 | 其他設備 | 合 計 |
|--------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| 成 本 | | | | | | | | |
| 106年1月1日餘額 | \$ 460,455 | \$ 437,248 | \$ 1,810,828 | \$ 229,066 | \$ 10,366 | \$ 19,628 | \$ 184,364 | \$ 3,151,955 |
| 增 添 | - | 12,020 | 47,208 | 11,868 | 863 | 1,534 | 32,021 | 105,514 |
| 處 分 | (1,371) | (4,652) | (101,686) | (816) | (565) | - | (10,740) | (119,830) |
| 重分類 | - | 3,124 | 60,791 | 1,931 | - | - | 17,531 | 83,377 |
| 106年12月31日 | <u>\$ 459,084</u> | <u>\$ 447,740</u> | <u>\$ 1,817,141</u> | <u>\$ 242,049</u> | <u>\$ 10,664</u> | <u>\$ 21,162</u> | <u>\$ 223,176</u> | <u>\$ 3,221,016</u> |
| 累計折舊 | | | | | | | | |
| 106年1月1日餘額 | \$ - | \$ 217,657 | \$ 1,432,204 | \$ 171,700 | \$ 4,123 | \$ 13,398 | \$ 95,476 | \$ 1,934,558 |
| 折舊費用 | - | 17,991 | 103,272 | 11,548 | 1,593 | 2,237 | 17,232 | 153,873 |
| 處 分 | - | (2,641) | (97,960) | (771) | (565) | - | (7,957) | (110,094) |
| 重分類 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 106年12月31日 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 232,807</u> | <u>\$ 1,437,516</u> | <u>\$ 182,477</u> | <u>\$ 5,151</u> | <u>\$ 15,635</u> | <u>\$ 104,751</u> | <u>\$ 1,978,337</u> |
| 106年12月31日淨額 | <u>\$ 459,084</u> | <u>\$ 214,933</u> | <u>\$ 379,625</u> | <u>\$ 59,572</u> | <u>\$ 5,513</u> | <u>\$ 5,527</u> | <u>\$ 118,425</u> | <u>\$ 1,242,679</u> |
| 成 本 | | | | | | | | |
| 107年1月1日餘額 | \$ 459,084 | \$ 447,740 | \$ 1,817,141 | \$ 242,049 | \$ 10,664 | \$ 21,162 | \$ 223,176 | \$ 3,221,016 |
| 增 添 | - | 12,186 | 51,842 | 22,946 | 5,081 | 509 | 18,263 | 110,827 |
| 處 分 | - | (9,616) | (147,870) | (11,201) | (758) | - | (12,293) | (181,648) |
| 重分類 | - | 2,687 | 24,036 | 5,806 | - | - | 1,527 | 34,056 |
| 107年12月31日 | <u>\$ 459,084</u> | <u>\$ 452,997</u> | <u>\$ 1,745,149</u> | <u>\$ 259,600</u> | <u>\$ 14,987</u> | <u>\$ 21,671</u> | <u>\$ 230,763</u> | <u>\$ 3,184,251</u> |
| 累計折舊 | | | | | | | | |
| 107年1月1日餘額 | \$ - | \$ 232,807 | \$ 1,437,516 | \$ 182,477 | \$ 5,151 | \$ 15,635 | \$ 104,751 | \$ 1,978,337 |
| 折舊費用 | - | 19,189 | 95,360 | 13,869 | 1,814 | 2,148 | 21,231 | 153,611 |
| 處 分 | - | (7,879) | (134,832) | (9,973) | (711) | - | (7,422) | (160,817) |
| 重分類 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 107年12月31日 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 244,117</u> | <u>\$ 1,398,044</u> | <u>\$ 186,373</u> | <u>\$ 6,254</u> | <u>\$ 17,783</u> | <u>\$ 118,560</u> | <u>\$ 1,971,131</u> |
| 107年12月31日淨額 | <u>\$ 459,084</u> | <u>\$ 208,880</u> | <u>\$ 347,105</u> | <u>\$ 73,227</u> | <u>\$ 8,733</u> | <u>\$ 3,888</u> | <u>\$ 112,203</u> | <u>\$ 1,213,120</u> |

於 107 及 106 年度由於並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

| | |
|------------|--------|
| 建築物 | |
| 主建物 | 35至45年 |
| 工程系統 | 5至10年 |
| 機器、水電及其他設備 | 2年至15年 |
| 運輸設備 | 3至8年 |
| 生財器具 | 2至5年 |

十六、借 款

(一) 短期借款

| | | |
|--------|-------------------|-------------------|
| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
| 信用額度借款 | <u>\$311,757</u> | <u>\$237,981</u> |

信用額度借款之利率於 107 年及 106 年 12 月 31 日分別為 2.70%-2.90% 及 1.76%-2.335%。

(二) 長期借款

| | | |
|---------------|-------------------|-------------------|
| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
| 信用借款 | | |
| 銀行借款 | \$200,000 | \$ - |
| 減：列為 1 年內到期部分 | - | - |
| 長期借款 | <u>\$200,000</u> | <u>\$ -</u> |

合併公司借款包括：

| | 借 款 內 容 | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|--------------|---|-------------------|-------------|
| 聯合授信貸款(1) | 借款總額：新臺幣 1,500,000 仟元 到期日：112 年 1 月 26 日 借款利率：TAIBOR+0.6% 還款辦法：各筆借款天期屆滿之日清償。 | \$ 200,000 | \$ - |
| 凱基商業銀行(2) | 借款總額：新臺幣 300,000 仟元 到期日：首動日起 2 年 借款利率：LIBOR+0.6% 計息 還款辦法：每筆融資期限不得逾 6 個月。 | - | - |
| 減：一年內到期之長期借款 | | - | - |
| | | <u>\$ 200,000</u> | <u>\$ -</u> |

1. 台燿公司於 106 年 7 月 26 日與玉山商業銀行、臺灣銀行、華南商業銀行及彰化商業銀行等八家銀行簽訂壹拾伍億元額度之聯合授信合約，授信期間自首次動用日起算 5 年。本授信案之授信方式，約定如下：

(1) 甲項授信：限台耀公司使用，額度為新台幣伍億元整之放款，得於授信期間內循環動用。

(2) 乙項授信：額度為新台幣拾億元整，得於授信期間內循環動用。

台耀公司向玉山商業銀行等聯貸銀行申請之聯貸借款，聯貸合約財務比率與限制規定如下：

(1) 流動比例（即流動資產對流動負債之比例）應不得低於 100%。

(2) 負債比例（即金融負債扣除現金及約當現金對有形淨值之比例）應不得高於 100%。

(3) 利息保障倍數（即稅前淨利加利息費用及折舊攤銷總和對利息費用之比例）不得低於 400%。

(4) 有形淨值（即淨值扣除無形資產）不得低於新台幣 45 億元整。

依聯貸合約規定，自 106 年度起至聯貸案存續期間債務全數清償前，應維持上述財務比率與限制規定，並依年度經會計師查核之台耀科技股份有限公司合併財務報表檢視之。

2. 台耀公司於 106 年 7 月 4 日與凱基商業銀行簽訂新台幣參億元額度之中長期貸款合約，授信期間自首次動用日起算 2 年，首次動用日不得逾簽約日起算 3 個月，得循環動用。若簽約後 3 個月內尚未首次動用，則已簽約滿 3 個月之日為首動日。本授信案之授信方式，約定如下：

(1) 甲項授信：外匯授信額度為新台幣參億元或等值外幣之放款，得循環動用。

(2) 乙項授信：貸款額度為新台幣參億元，得循環動用。本項授信額度限供限沖還甲項授信餘額之用。

(3) 丙項授信：週轉金貸款授信額度為新台幣參億元，得循環動用。

上述甲、乙、丙三項授信額度，台耀公司得動用金額合計不得逾新台幣參億元整（含等值外幣）。

十七、其他負債

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資 | \$ 96,443 | \$ 71,304 |
| 應付獎金 | 66,317 | 65,602 |
| 應付董監酬勞及員工酬勞 | 159,984 | 86,751 |
| 應付勞健保 | 10,484 | 12,019 |
| 應付加工費 | 17,707 | 24,438 |
| 應付運費 | 29,153 | 32,949 |
| 應付修繕費 | 26,219 | 15,426 |
| 應付設備款及工程款 | 23,622 | 30,652 |
| 應付廢棄物處理費 | 14,144 | 13,541 |
| 其 他 | <u>84,285</u> | <u>87,464</u> |
| | <u>\$528,358</u> | <u>\$440,146</u> |
| <u>其他流動負債</u> | | |
| 合約負債 | \$ - | \$ - |
| 預收款項 | - | - |
| 退款負債(附註十八) | 34,994 | - |
| 暫收及代收款 | <u>7,531</u> | <u>3,184</u> |
| | <u>\$ 42,525</u> | <u>\$ 3,184</u> |

十八、負債準備

| | <u>106年12月31日</u> |
|------------|-------------------|
| <u>流 動</u> | |
| 負債準備—折讓 | <u>\$ 11,398</u> |

負債準備之變動資訊如下：

| | <u>106年度</u> |
|--------|------------------|
| 期初餘額 | \$ 14,485 |
| 加：本期提列 | - |
| 減：本期迴轉 | (3,087) |
| 期末餘額 | <u>\$ 11,398</u> |

退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當年度認列為營業收入之減項。

本公司自 107 年起適用 IFRS 15，將估計可能發生之銷貨退回及折讓認列於退款負債，帳列其他流動負債。

十九、應付公司債

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|-------------|---------------------|-------------|
| 國內無擔保公司債 | \$ 1,415,792 | \$ - |
| 減：列為1年內到期部分 | - | - |
| | <u>\$ 1,415,792</u> | <u>\$ -</u> |

國內無擔保可轉換公司債

台耀公司於107年5月25日發行15仟單位、利率為0%之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計1,500,000仟元。

每單位公司債持有人有權以每股99元轉換為本公司之普通股。轉換期間為107年8月26日至112年5月25日。若公司債屆時符合特定情況，將於107年8月26日至112年4月15日每單位以99元轉換。自107年8月13日起，轉換價格由99元調整為96.3元。

該轉換公司債自107年8月26日至112年4月15日止，若本公司普通股收盤價格連續30個營業日超過當時轉換公司債轉換價格達30%，或若該轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之10%時，本公司得於其後30個營業日內收回債券。

該轉換公司債以110年5月25日為債券持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日，債券持有人得要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為1.4032%。

| | |
|--------------------------------|---------------------|
| 發行價款（減除交易成本5,541仟元） | \$ 1,501,959 |
| 權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本344仟元） | (93,121) |
| 負債組成部分 | (3,317) |
| 發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本5,197仟元） | 1,405,521 |
| 以有效利率計算之利息 | 11,305 |
| 應付公司債轉換為普通股 | (1,034) |
| 107年12月31日負債組成部分 | <u>\$ 1,415,792</u> |

二十、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額6%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|----------|------------------|------------------|
| 確定福利義務現值 | \$149,527 | \$147,466 |
| 計畫資產公允價值 | (41,693) | (44,321) |
| 淨確定福利負債 | <u>\$107,834</u> | <u>\$103,145</u> |

淨確定福利負債變動如下：

| | 確 定 福 利 計 畫 資 產 淨 確 定 福 利 | 確 定 福 利 計 畫 資 產 淨 確 定 福 利 | 確 定 福 利 計 畫 資 產 淨 確 定 福 利 |
|---------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | 義 務 現 值 | 公 允 價 值 | 負 債 |
| 106年1月1日 | <u>\$ 136,098</u> | <u>(\$ 42,869)</u> | <u>\$ 93,229</u> |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | 1,042 | - | 1,042 |
| 利息費用(收入) | <u>1,858</u> | <u>(600)</u> | <u>1,258</u> |
| 認列於損益 | <u>2,900</u> | <u>(600)</u> | <u>2,300</u> |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外) | - | 180 | 180 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 確 定 福 利 義 務 現 值 | 計 畫 資 產 公 允 價 值 | 淨 確 定 福 利 負 債 |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|---------------|
| 精算(利益)損失— 人口統計假設變 動 | \$ 13,354 | \$ - | \$ 13,354 |
| 精算(利益)損失— 經驗調整 | (2,556) | - | (2,556) |
| 認列於其他綜合損益 | 10,798 | 180 | 10,978 |
| 雇主提撥 | - | (3,362) | (3,362) |
| 福利支付 | (2,330) | 2,330 | - |
| 106年12月31日 | 147,466 | (44,321) | 103,145 |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | 1,025 | - | 1,025 |
| 利息費用(收入) | 2,028 | (633) | 1,395 |
| 認列於損益 | 3,053 | (633) | 2,420 |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬(除包 含於淨利息之金 額外) | - | (1,128) | (1,128) |
| 精算(利益)損失— 人口統計假設變 動 | 9,197 | - | 9,197 |
| 精算(利益)損失— 財務假設變動 | 2,367 | - | 2,367 |
| 精算(利益)損失— 經驗調整 | (4,809) | - | (4,809) |
| 認列於其他綜合損益 | 6,755 | (1,128) | 5,627 |
| 雇主提撥 | - | (3,358) | (3,358) |
| 福利支付 | (7,747) | 7,747 | - |
| 107年12月31日 | \$ 149,527 | (\$ 41,693) | \$ 107,834 |

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 折現率 | 1.25% | 1.375% |
| 薪資預期增加率 | 2.5% | 2.5% |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 折現率 | | |
| 增加 0.25% | (\$ 4,991) | (\$ 4,856) |
| 減少 0.25% | \$ 5,222 | \$ 5,085 |
| 薪資預期增加率 | | |
| 增加 0.25% | \$ 5,077 | \$ 4,951 |
| 減少 0.25% | (\$ 4,879) | (\$ 4,754) |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 預期1年內提撥金額 | \$ 3,360 | \$ 3,360 |
| 確定福利義務平均到期期間 | 13.5年 | 13.3年 |

二一、權益

(一) 股本

普通股

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>360,000</u> | <u>360,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 3,600,000</u> | <u>\$ 3,600,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數 (仟股) | <u>247,097</u> | <u>244,754</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 2,470,975</u> | <u>\$ 2,447,543</u> |

台燿公司股本變動主要係因員工執行認股而增加發行普通股，107 年第 4 季及 106 年第 4 季分別收到股款 491 仟元及 277 仟元，是項股款於 107 年 12 月 31 日及 106 年 12 月 31 日尚未完成變更登記，故帳列預收股款分別為 491 仟元及 277 仟元，約當發行股數分別為 24 仟股及 14 仟股，其中包含普通股股本分別為 240 仟元及 140 仟元及股票發行溢價分別為 251 仟元及 137 仟元。

(二) 資本公積

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u> | | |
| 股票發行溢價 | \$ 90,237 | \$ 54,829 |
| 公司債轉換溢價 | 1,739 | 753 |
| 庫藏股票交易 | 4,386 | 4,386 |
| <u>不得作為任何用途</u> | | |
| 員工認股權 | 120,247 | 80,178 |
| 認股權 | <u>93,055</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$309,664</u> | <u>\$140,146</u> |

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二三(本年度淨利及其他綜合損益附註)之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

另依據本公司章程規定，股利政策係得以股票或現金分派發放，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

台耀公司於 107 年 6 月 27 日及 106 年 6 月 13 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|--------|------------|-----------|---------------|-------|
| | 106年度 | 105年度 | 106年度 | 105年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 100,151 | \$ 90,941 | \$ - | \$ - |
| 現金股利 | 786,000 | 512,000 | 3.2 | 2.1 |

本公司 108 年 3 月 20 日董事會擬議 107 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | 每 股 股 利 (元) |
|--------|------------|---------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 183,648 | \$ - |
| 現金股利 | 1,116,000 | 4.5 |

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月召開之股東常會決議。

二二、收 入

| | 107年1月1日 至12月31日 | 106年1月1日 至12月31日 |
|-----------------|---------------------|---------------------|
| 客戶合約收入 | | |
| 商品銷貨收入 | <u>\$ 8,206,654</u> | <u>\$ 7,652,148</u> |
| <u>合約餘額</u> | | |
| 應收帳款 (附註十二) | | <u>\$ 1,949,981</u> |
| 合約負債 | | |
| 商品銷貨 (帳列其他流動負債) | | <u>\$ -</u> |

合約負債之變動主要係來自估計可能發生之銷貨退回及折讓認列於退款負債，帳列其他流動負債。

二三、本年度淨利

本年度淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

| | 107年度 | 106年度 |
|------|------------------|-----------------|
| 利息收入 | \$ 11,189 | \$ 6,409 |
| 租金收入 | - | 29 |
| | <u>\$ 11,189</u> | <u>\$ 6,438</u> |

(二) 其他利益及損失

| | 107年度 | 106年度 |
|------------------------|------------------|------------------|
| 處分不動產、廠房及設備損失 | (\$ 15,868) | (\$ 2,575) |
| 淨外幣兌換利益(損失) | 25,728 | (16,420) |
| 透過損益按公允價值衡量之 金融工具利益 | 2,745 | 553 |
| 權利金收入 | 265,017 | 162,765 |
| 處分投資利益 | 287 | - |
| 其他 | 22,214 | 46,417 |
| | <u>\$300,123</u> | <u>\$190,740</u> |

(三) 財務成本

| | 107年度 | 106年度 |
|----------|------------------|-----------------|
| 應收讓售利息 | \$ 44 | \$ 846 |
| 可轉換公司債利息 | 11,305 | - |
| 借款利息 | 7,351 | 3,988 |
| | <u>\$ 18,700</u> | <u>\$ 4,834</u> |

(四) 折舊及攤銷

| | 107年度 | 106年度 |
|------------|------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$153,611 | \$153,873 |
| 無形資產 | 4,268 | 5,575 |
| 合計 | <u>\$157,879</u> | <u>\$159,448</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$134,544 | \$135,824 |
| 營業費用 | 19,067 | 18,049 |
| | <u>\$153,611</u> | <u>\$153,873</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 872 | \$ 553 |
| 營業費用 | 3,396 | 5,022 |
| | <u>\$ 4,268</u> | <u>\$ 5,575</u> |

(五) 員工福利費用

| | 107年度 | 106年度 |
|------------|---------------------|------------------|
| 退休福利(附註二十) | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 29,771 | \$ 28,912 |
| 確定福利計畫 | <u>2,420</u> | <u>2,300</u> |
| | <u>32,191</u> | <u>31,212</u> |
| 股份基礎給付 | 51,241 | 15,068 |
| 其他員工福利 | <u>1,033,639</u> | <u>914,951</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 1,117,071</u> | <u>\$961,231</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 565,930 | \$535,025 |
| 營業費用 | <u>551,141</u> | <u>426,206</u> |
| | <u>\$ 1,117,071</u> | <u>\$961,231</u> |

| 功能別 性質別 | 107年度 | | | 106年度 | | |
|------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 營業成本 | 營業費用 | 合計 | 營業成本 | 營業費用 | 合計 |
| 薪資費用 | \$ 472,947 | \$ 479,531 | \$ 952,478 | \$ 443,861 | \$ 366,750 | \$ 810,611 |
| 勞健保費用 | 43,315 | 25,651 | 68,966 | 42,622 | 24,655 | 67,277 |
| 退休金費用 | 17,172 | 15,019 | 32,191 | 17,459 | 13,753 | 31,212 |
| 董事酬金 | - | 18,482 | 18,482 | - | 9,827 | 9,827 |
| 其他員工福利 | <u>32,496</u> | <u>12,458</u> | <u>44,954</u> | <u>31,083</u> | <u>11,221</u> | <u>42,304</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 565,930</u> | <u>\$ 551,141</u> | <u>\$ 1,117,071</u> | <u>\$ 535,025</u> | <u>\$ 426,206</u> | <u>\$ 961,231</u> |

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 1,032 人及 991 人，其計算基礎與員工福利費用一致，其中未兼任員工之董事人數分別為 5 人及 5 人。

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

台耀公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 4% 及不高於 8% 提撥員工酬勞及提撥比率以 0.8% 為限提撥董監事酬勞。107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 3 月 20 日及 107 年 3 月 28 日經董事會決議如下：

估列比例

| | 107年度 | 106年度 |
|-------|-------|-------|
| 員工酬勞 | 6.41% | 6.48% |
| 董監事酬勞 | 0.73% | 0.74% |

金 額

| | 107年度 | | 106年度 | |
|-------|-------|-----------|-------|-----------|
| | 現 | 金 | 現 | 金 |
| 員工酬勞 | | \$143,667 | | \$ 77,819 |
| 董監事酬勞 | | 16,317 | | 8,932 |

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

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度個體財務報表之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

| | 107年度 | 106年度 |
|-------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 當年度產生者 | \$223,182 | \$ 87,744 |
| 未分配盈餘加徵 | 10,625 | 29,060 |
| 以前年度之調整 | (2,707) | (8,068) |
| 遞延所得稅 | | |
| 當年度產生者 | (3,182) | 4,652 |
| 稅率變動 | (3,673) | - |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$224,245</u> | <u>\$113,388</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

| | 107年度 | 106年度 |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 稅前淨利 | <u>\$ 2,060,725</u> | <u>\$ 1,114,903</u> |
| 稅前利益按法定稅率計算之 | | |
| 所得稅費用 | \$ 412,145 | \$ 189,534 |
| 稅上不可減除之費損 | - | - |
| 免稅所得 | (331) | (94) |
| 可減除之暫時性差異 | (195,487) | (97,044) |
| 未分配盈餘加徵 10% | 10,625 | 29,060 |
| 以前年度之當期所得稅費用 | | |
| 用於本期之調整 | (2,707) | (8,068) |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 224,245</u> | <u>\$ 113,388</u> |

本公司於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
|---------------|-----------------|-----------------|
| <u>遞延所得稅</u> | | |
| 當年度產生者 | | |
| — 確定福利之精算損益 | \$ 1,652 | \$ 1,866 |
| 認列於其他綜合損益之所得稅 | <u>\$ 1,652</u> | <u>\$ 1,866</u> |

(三) 本期所得稅資產與負債

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 本期所得稅負債 | <u>\$183,538</u> | <u>\$ 50,654</u> |

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

107 年度

| | <u>年初餘額</u> | <u>認列於損益</u> | <u>認列於其他綜合損益</u> | <u>年底餘額</u> |
|----------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|
| <u>遞延所得稅資產</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 備抵存貨跌價損失 | \$ 12,770 | \$ 8,244 | \$ - | \$ 21,014 |
| 聯屬公司間未實現毛利 | 1,081 | 480 | - | 1,561 |
| 未實現銷貨折讓 | 1,937 | 5,062 | - | 6,999 |
| 未實現之退休金費用 | 10,189 | (2,428) | 1,652 | 9,413 |
| 其他 | <u>1,532</u> | <u>(4,503)</u> | <u>-</u> | <u>(2,971)</u> |
| | <u>\$ 27,509</u> | <u>\$ 6,855</u> | <u>\$ 1,652</u> | <u>\$ 36,016</u> |
| <u>遞延所得稅負債</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 土地增值稅 | <u>\$ 94,234</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 94,234</u> |

106 年度

| | 年初餘額 | 認 列 於 損 益 | 認列於其他 綜合損益 | 年底餘額 |
|----------------|------------------|-------------------|-----------------|------------------|
| <u>遞延所得稅資產</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 備抵存貨跌價損失 | \$ 11,426 | \$ 1,344 | \$ - | \$ 12,770 |
| 聯屬公司間未實現 | | | | |
| 毛利 | 3,130 | (2,049) | - | 1,081 |
| 未實現銷貨折讓 | 2,462 | (525) | - | 1,937 |
| 未實現之退休金費 | | | | |
| 用 | 10,635 | (2,312) | 1,866 | 10,189 |
| 其 他 | 2,642 | (1,110) | - | 1,532 |
| | <u>\$ 30,295</u> | <u>(\$ 4,652)</u> | <u>\$ 1,866</u> | <u>\$ 27,509</u> |
| <u>遞延所得稅負債</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 土地增值稅 | <u>\$ 94,234</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 94,234</u> |

(五) 所得稅核定情形

本公司歷年之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 105 年度。

二五、每股盈餘

| | 單位：每股元 | |
|----------|----------------|----------------|
| | 107年度 | 106年度 |
| 基本每股盈餘 | | |
| 來自繼續營業單位 | <u>\$ 7.46</u> | <u>\$ 4.12</u> |
| 稀釋每股盈餘 | | |
| 來自繼續營業單位 | <u>\$ 6.99</u> | <u>\$ 4.01</u> |

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

| | 107年度 | 106年度 |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 本年度淨利 | <u>\$ 1,836,480</u> | <u>\$ 1,001,515</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之盈餘 | <u>\$ 1,836,480</u> | <u>\$ 1,001,515</u> |

| 股 數 | 單位：仟股 | |
|----------------------|----------------|----------------|
| | 107年度 | 106年度 |
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | 246,135 | 243,306 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 員工認股權 | 4,685 | 5,655 |
| 員工酬勞 | 2,619 | 896 |
| 可轉換公司債 | <u>9,392</u> | <u>-</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>262,831</u> | <u>249,857</u> |

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

二六、股份基礎給付協議

台燿公司員工認股權計畫

本公司分別於104年6月、105年3月及107年3月給與員工認股權8,000單位、2,000單位及6,000單位，每一單位可認購普通股1,000股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為6年，憑證持有人於發行屆滿2年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

| 員 工 認 股 權 | 107年度 | | 106年度 | |
|-----------|----------|---------------------|-----------|---------------------|
| | 單位 (仟) | 加權平均 執行價格 (元) | 單位 (仟) | 加權平均 執行價格 (元) |
| 期初流通在外 | 7,047.00 | \$ 21.74 | 10,000.00 | \$ 21.40 |
| 本期給與 | 6,000.00 | 83.60 | - | - |
| 本期放棄 | - | - | - | - |

(接次頁)

(承前頁)

| 員工認股權 | 107年度 | | 106年度 | |
|---------------------|------------------|-------------|-----------------|-------------|
| | 單位(仟) | 加權平均執行價格(元) | 單位(仟) | 加權平均執行價格(元) |
| 本期執行 | (2,341.75) | \$ 20.40 | (2,953.00) | \$ 20.60 |
| 本期逾期失效 | - | - | - | - |
| 期末流通在外 | <u>10,705.25</u> | 56.70 | <u>7,047.00</u> | 21.74 |
| 期末可執行 | <u>4,705.25</u> | 19.86 | <u>7,047.00</u> | 21.74 |
| 本期給與之認股權加權平均公允價值(元) | <u>\$ 30.52</u> | - | <u>\$ -</u> | - |

於 107 及 106 年度執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價分別為 96.76 元及 61.07 元。

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

| 給與日 | 107年12月31日 | | 106年12月31日 | |
|-----------|-------------|---------------|-------------|---------------|
| | 執行價格之範圍(元) | 加權平均剩餘合約期限(年) | 執行價格之範圍(元) | 加權平均剩餘合約期限(年) |
| 104.06.08 | 19.20-19.80 | 2.44 | 19.80-22.90 | 3.44 |
| 105.03.29 | 21.60-22.30 | 3.24 | 22.30-24.15 | 4.24 |
| 107.03.28 | 86.00-86.30 | 5.24 | - | - |

107 及 106 年度認列之酬勞成本分別為 51,241 仟元及 15,068 仟元。

本公司於 104 年 6 月、105 年 3 月及 107 年 3 月給與之員工認股權均使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

| | 104年6月 | 105年3月 | 107年3月 |
|-------|--------|---------|---------|
| 給與日股價 | 22.9 元 | 24.15 元 | 86.00 元 |
| 執行價格 | 22.9 元 | 24.15 元 | 86.00 元 |
| 預期波動率 | 10.34% | 10.63% | 35.90% |
| 存續期間 | 6 年 | 6 年 | 6 年 |
| 預期股利率 | 16.00% | 16.10% | - |
| 無風險利率 | 1.425% | 1.155% | 0.7541% |

預期波動率係基於過去 10 年歷史股票價格波動率。

二七、資本風險管理

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

本公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊—按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

107年12月31日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|-------------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| <u>透過損益按公允價值衡</u> | | | | |
| <u>量之金融資產</u> | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 546 | \$ - | \$ 546 |
| 非衍生金融資產 | 20,640 | - | - | 20,640 |
| 合 計 | <u>\$ 20,640</u> | <u>\$ 546</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 21,186</u> |
| <u>透過其他綜合損益按公</u> | | | | |
| <u>允價值衡量之金融資</u> | | | | |
| <u>產</u> | | | | |
| 權益投資工具 | | | | |
| 國內未上市(櫃)有 | | | | |
| 價證券 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,104</u> | <u>\$ 5,104</u> |
| <u>透過損益按公允價值衡</u> | | | | |
| <u>量之金融負債</u> | | | | |
| 可轉換公司債選擇權 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,199</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,199</u> |

106年12月31日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|-------------------|-------------|---------------|-----------------|-----------------|
| <u>備供出售金融資產</u> | | | | |
| 國內未上市(櫃)有 | | | | |
| 價證券 | | | | |
| — 權益投資 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,104</u> | <u>\$ 5,104</u> |
| <u>透過損益按公允價值衡</u> | | | | |
| <u>量之金融資產</u> | | | | |
| 衍生工具 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 458</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 458</u> |

107年及106年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第3等級公允價值衡量之調節

107 年度

| | 透過損益按 公允價值衡量 | 透過其他 綜合損益按 公允價值衡量 之金融資產 權益工具 | 合 計 |
|---------|-----------------|--|-----------------|
| 期初餘額 | \$ - | \$ 5,104 | \$ 5,104 |
| 總利益或損失 | | | |
| — 認列於損益 | - | - | - |
| 處分/結清 | - | - | - |
| 期末餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,104</u> | <u>\$ 5,104</u> |

106 年度

| | 透過損益按 公允價值衡量 | 備供出售 無公開報價 權益投資 | 合 計 |
|---------|-----------------|-----------------------|-----------------|
| 期初餘額 | \$ - | \$ 5,104 | \$ 5,104 |
| 總利益或損失 | | | |
| — 認列於損益 | - | - | - |
| 處分/結清 | - | - | - |
| 期末餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,104</u> | <u>\$ 5,104</u> |

3. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| 金融工具類別 | 評價技術及輸入值 |
|-------------|--|
| 衍生工具—遠期外匯合約 | 現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。 |
| 可轉換公司債選擇權 | 二元樹可轉債評價模型：依期末可觀察之參數如存續期間，轉換價格，無風險利率及風險折現率，以二元樹方式進行計算評價。 |

4. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| 金融工具類別 | 評價技術及輸入值 |
|--------------|--|
| 國內未上市(櫃)股票投資 | 股價淨值比法：依據公司之財務資料，計算每股帳面淨值，比較產業性質相近的上市櫃公司或同業平均股價淨值比估算股價，計算預期可因持有此項投資而獲取損益之現值。 |

(二) 金融工具之種類

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|--------------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | |
| 衍生工具 | \$ 546 | \$ 458 |
| 非衍生金融資產 | 20,640 | - |
| 按攤銷後成本衡量 | 4,909,249 | - |
| 放款及應收款(註1) | - | 3,020,326 |
| 透過其他綜合損益按公允價值之金融資產 | | |
| 權益工具投資 | 5,104 | - |
| 備供出售金融資產 | - | 5,104 |
| <u>金融負債</u> | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | 1,199 | - |
| 以攤銷後成本衡量(註2) | 4,243,737 | 2,373,353 |

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收帳款—關係人、其他應收款、其他應收款—關係人及其他金融資產—流動等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債、一年內到期長期負債及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

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

本公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政

策之遵循與暴險額度進行複核。本公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

財務管理部門每季對本公司之風險管理委員會提出報告，該委員會係為專責監督風險與落實政策以減輕暴險之獨立組織。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。本公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率及利率風險，包括以遠期外匯合約規避因非功能性貨幣計價之銷售而產生之匯率風險。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司之銷售額及成本金額中平均約有 60%~80%非以功能性貨幣計價。本公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三二。

敏感度分析

本公司主要受到美元貨幣及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，本公司之敏感度分析。1%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及指定為現金流量避險之遠期外匯合約，並將其期末之換算以匯率變動 1%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1%時，將使稅後淨利或權益增加之金額；

當新台幣相對於各相關外幣升值1%時，其對稅後淨利或權益之影響將為同金額之負數。

單位：新台幣仟元

| | 美 元 之 影 響 | | 人 民 幣 之 影 響 | |
|-----|-----------|-----------|-------------|--------|
| | 107年度 | 106年度 | 107年度 | 106年度 |
| 損 益 | \$ 13,561 | \$ 10,583 | \$ 1,489 | \$ 456 |

主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元或人民幣計價應收、應付款項。

(2) 利率風險

本公司因持有固定利率之附買回債券／商業本票、定期存款，故有利率變動之公允價值曝險；本公司因持有浮動利率之活期銀行存款，故有利率變動之現金流量曝險。本公司管理階層定期評估利率水準，控管利率在一定之範圍，倘有需要將會採用最符合成本效益之避險策略。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|------------------------------|---------------------|-------------------|
| 具公允價值利率風險 | | |
| —金融資產 | | |
| 約當現金 | \$ 246,200 | \$ 280,987 |
| 按攤銷後成本衡量 無活絡市場之債務工 具投資 | 1,436,222 | - |
| | <u>\$ 1,682,422</u> | <u>\$ 350,709</u> |
| —金融負債 | | |
| 長期借款 | \$ 200,000 | \$ - |
| 應付公司債 | 1,415,792 | - |
| | <u>\$ 1,615,792</u> | <u>\$ -</u> |
| 具現金流量利率風險 | | |
| —金融資產 | | |
| 銀行活期存款 | \$ 382,780 | \$ 196,599 |
| —金融負債 | | |
| 短期借款 | \$ 311,757 | \$ 237,981 |

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 107 及 106 年度之稅前淨利將分別（減少）增加 178 仟元及(103)仟元，主因為本公司之變動利率銀行存款及銀行借款。

(3) 其他價格風險

本公司持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動之權益投資非持有供交易而係屬策略性投資，本公司並未積極交易該等投資。本公司權益價格風險尚在管理階層之控制範圍內。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 本公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

本公司管理階層將依據不同交易對象個別擬定授信額度，並持續地針對應收帳款客戶之財務狀況、所屬產業及地理區域進行評估，於必要情形下取得足額之擔保、進行讓售應收帳款或對應收帳款投保，以降低信用風險。本公司定期針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，持續監督應收款項逾期情況及後續催收策略，並將總交易金額分散至各交易對象。因此，管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

本公司流動性風險管理之最終責任在董事會，其建立了適當的流動性風險管理架構，以因應本公司短期、中期及長期之籌資與流動性的管理需求。本公司透過維持足夠的準備、銀行融資額度及取具借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合，來管理流動性風險。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

下表詳細說明本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

107年12月31日

| | 加權平均有效 利率 (%) | 要求即付或 短於1個月 | 1至3個月 | 3個月至1年 | 1年以上 |
|---------|------------------|----------------|------------|------------|-----------|
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 應付票據及帳款 | | \$ 552,386 | \$ 876,180 | \$ 361,719 | \$ - |
| 浮動利率工具 | 2.70%-2.90% | - | 313,777 | - | - |
| 固定利率工具 | 0.70%-1.40% | - | 651 | 1,952 | 1,622,514 |

106年12月31日

| | 加權平均有效 利率 (%) | 要求即付或 短於1個月 | 1至3個月 | 3個月至1年 | 1年以上 |
|---------|------------------|----------------|------------|------------|------|
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 應付票據及帳款 | | \$ 400,436 | \$ 799,041 | \$ 472,164 | \$ - |
| 浮動利率工具 | 1.76%-2.335% | 96,185 | 141,796 | - | - |

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

下表詳細說明本公司針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收

金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

107年12月31日

| | 3個月內 | 3個月至1年 | 1至5年 | 5年以上 |
|-------------|------------|--------|------|------|
| <u>淨額交割</u> | | | | |
| 匯率交換合約 | \$ 541 | \$ - | \$ - | \$ - |
| <u>總額交割</u> | | | | |
| 遠期外匯合約 | | | | |
| 一流入 | \$ 61,383 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 一流出 | (61,378) | - | - | - |
| | \$ 5 | \$ - | \$ - | \$ - |

106年12月31日

| | 3個月內 | 3個月至1年 | 1至5年 | 5年以上 |
|-------------|------------|--------|------|------|
| <u>淨額交割</u> | | | | |
| 匯率交換合約 | \$ 360 | \$ - | \$ - | \$ - |
| <u>總額交割</u> | | | | |
| 遠期外匯合約 | | | | |
| 一流入 | \$ 29,770 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 一流出 | (29,672) | - | - | - |
| | \$ 98 | \$ - | \$ - | \$ - |

二九、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

| 關 係 人 名 稱 | 與 本 公 司 之 關 係 |
|---|---------------|
| 台耀科技(常熟)有限公司 | 子 公 司 |
| 台耀科技(中山)有限公司 | 子 公 司 |
| Taiwan Union Holding Corporation (以下簡稱 TUCH) | 子 公 司 |
| Taiwan Union Investment Corporation (以下簡稱 TUCI) | 子 公 司 |
| Taiwan Union (Samoa) Corporation (以下簡稱 TUCS) | 子 公 司 |
| Taiwan Union Trading Corporation (以下簡稱 TUCT) | 子 公 司 |
| TUCK INC (以下簡稱 TUCK) | 子 公 司 |

(二) 營業收入

| 帳列項目 | 關係人類別 | 107年度 | 106年度 |
|------|-------|-------------------|-------------------|
| 銷貨收入 | 子公司 | <u>\$ 570,184</u> | <u>\$ 258,476</u> |
| 樣品收入 | 子公司 | <u>\$ 37,517</u> | <u>\$ 41,820</u> |

本公司對關係人之銷貨，係以成品為主，售價與一般客戶無重大差異。

(三) 進貨

| 關係人類別 | 107年度 | 106年度 |
|-------|------------------|-------------------|
| 子公司 | <u>\$ 66,898</u> | <u>\$ 131,847</u> |

本公司主係向子公司購買成品；本公司向關係人進貨之交易條件與一般廠商無重大差異。

(四) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

| 帳列項目 | 關係人類別 / 名稱 | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|-------|--------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款 | 子公司 | | |
| | 台耀科技(常熟)有限公司 | \$ 17,583 | \$ 16,033 |
| | 台耀科技(中山)有限公司 | <u>297,603</u> | <u>118,395</u> |
| | | <u>\$ 315,186</u> | <u>\$ 134,428</u> |
| 其他應收款 | 子公司 | | |
| | 台耀科技(常熟)有限公司 | \$ 122,619 | \$ 89,362 |
| | 台耀科技(中山)有限公司 | 116,538 | 76,751 |
| | 其他 | <u>82</u> | <u>69</u> |
| | | <u>\$ 239,239</u> | <u>\$ 166,182</u> |

本公司採寄售及出售成品予之方式，產生之應收帳款之收款條件與一般客戶無重大差異；對子公司之其他應收款，主要係代墊款及應收權利金等款項。

(五) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

| 帳列項目 | 關係人類別 | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|------|-------|------------------|------------------|
| 應付帳款 | 子公司 | <u>\$ 14,199</u> | <u>\$ 23,585</u> |

本公司向關係人購買成品所產生之應付帳款，其付款條件與一般廠商無重大差異。

(六) 其他

| 帳列項目 | 關係人類別 | 107年度 | 106年度 |
|--------|-------|-------------------|-------------------|
| 佣金/手續費 | 子公司 | <u>\$ 10,387</u> | <u>\$ 11,041</u> |
| 收入 | | | |
| 權利金收入 | 子公司 | <u>\$ 265,017</u> | <u>\$ 162,765</u> |

佣金收入主要係代銷售貨物所發生；對子公司之權利金收入，係專利技術所產生之收入。

(七) 背書保證

本公司為子公司背書保證資訊，請參閱附表二。

(八) 主要管理階層之獎酬

| | 107年度 | 106年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$ 54,944</u> | <u>\$ 44,163</u> |
| 退休福利 | 646 | 460 |
| 股份基礎給付 | <u>20,063</u> | <u>18,717</u> |
| | <u>\$ 75,653</u> | <u>\$ 63,340</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、質抵押之資產

下列資產為台燿公司提供為美商埃索拉美國公司 (Isola USA Corporation) 訴訟案提供賠償金等額擔保並同步提出上訴，以及燃料保證金及進口設備之關稅擔保：

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|-------|------------------|-------------------|
| 存出保證金 | | |
| 訴訟案擔保 | \$ - | \$ 242,000 |
| 燃料保證金 | 10,500 | 10,000 |
| 其他 | <u>361</u> | <u>6,096</u> |
| | <u>\$ 10,861</u> | <u>\$ 258,096</u> |

本公司於 101 年 12 月接獲美國亞利桑那州地方法院通知，告知美商埃索拉美國公司 (Isola USA Corporation) 向台燿公司提起告訴，指控台燿公司侵害其專利權。台燿公司已委任律師處理此一訴訟案，此案亞利桑那州地方法院於 105 年 3 月做出判決台燿公司敗訴，台燿公司提供賠償金等額擔保並同步提出上訴，並與美商埃索拉美國公司陸續提出答辯。相關專利權於 106 年 9 月 23 日失效後，台燿公司已與美商埃索拉美國公司達成和解協議，雙方合意終止在美國聯邦巡迴上訴法院對亞歷桑那聯邦地方法院審理之產品侵害其專利案件，並已支付相關費用及訴訟擔保金，完成和解。和解效力及於全球，包含台燿所有子公司、經銷商及客戶。

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一) 截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司因購買原物料已開立未使用之信用狀金額分別為美金 3,363 仟元及 144 仟元。
- (二) 本公司為購置不動產、廠房及設備而簽訂之合約總價款為 1,530,147 仟元，截至 107 年 12 月 31 日已支付 779,188 仟元。

三二、具重大影響之外幣資產及負債之資訊

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

107 年 12 月 31 日

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

| 金 融 資 產 | 外 | 幣 匯 | 率 | 帳 面 金 額 |
|---------------|-----------|--------|-----------|--------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 元 | \$ 82,278 | 30.715 | (美元：新台幣) | \$ 2,527,169 |
| 日 圓 | 136,298 | 0.2782 | (日圓：新台幣) | 37,918 |
| 人 民 幣 | 33,290 | 4.4720 | (人民幣：新台幣) | 148,873 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | |
| 採權益法之投資 | | | | |
| 美 元 | 160,054 | 30.715 | (美元：新台幣) | 4,916,079 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|----------------|---------|---|--------|----------|---|---|-----------|---|
| <u>金 融 負 債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | 38,127 | | 30.715 | (美元：新台幣) | | | 1,171,071 | |
| 日 圓 | 209,970 | | 0.2782 | (日圓：新台幣) | | | 58,414 | |

106年12月31日

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|----------------|-----------|---|--------|-----------|---|---|--------------|---|
| <u>金 融 資 產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | \$ 70,163 | | 29.76 | (美元：新台幣) | | | \$ 2,088,051 | |
| 日 圓 | 21,761 | | 0.2642 | (日圓：新台幣) | | | 5,749 | |
| 人 民 幣 | 9,992 | | 4.5650 | (人民幣：新台幣) | | | 45,613 | |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 採權益法之投資 | | | | | | | | |
| 美 元 | 134,880 | | 29.76 | (美元：新台幣) | | | 4,014,043 | |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | 34,603 | | 29.76 | (美元：新台幣) | | | 1,029,785 | |
| 日 圓 | 7,379 | | 0.2642 | (日圓：新台幣) | | | 1,950 | |

本公司於 107 及 106 年度外幣兌換（損）益已實現及未實現分別為 25,728 仟元及(16,420)仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣分別揭露兌換（損）益。

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)

5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
9. 從事衍生工具交易。(附註七)
10. 被投資公司資訊。(附表六)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表七)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表八)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

台耀科技股份有限公司
資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 本期末最高餘額 | 本期末餘額 | 實際動支金額 | 利率區間 | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金之必要原因 | 提供擔保 | 抵押品名稱 | 限償 | | 貸與金額 | 註 |
|----|-------------------------------------|--------------|----------------|------------|------------|--------|----------|-----------|--------|--------------|------|-------|--------------|--------------|------|---|
| | | | | | | | | | | | | | 對個別對象 | 對系統對象 | | |
| 2 | Taiwan Union Investment Corporation | 台耀科技(中山)有限公司 | 其他應收款 - 關係人 | \$ 153,375 | \$ 153,375 | \$ | 2.99004% | 短期融通資金之必要 | \$ | 營業週轉 | \$ | - | \$ 3,279,560 | \$ 3,279,560 | (註二) | |
| 3 | 台耀科技(常熟)有限公司 | 台耀科技(中山)有限公司 | 其他應收款 - 關係人 | 153,375 | - | - | - | 短期融通資金之必要 | - | 營業週轉 | - | - | 3,279,560 | 3,279,560 | | |

註一：台耀公司轉投資公司資金貸與他人總額及個別資金貸與他人總額皆不得超過台耀公司最近期財務報表淨值之百分之四十，惟台耀公司直接及間接持有表決權百分之百之國外公司間，從事資金貸與，不受百分之四十限制。

註二：屬合併個體採權益法之投資業已調整沖銷。

台耀科技股份有限公司
為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

| 編號 | 背書保證者公司名稱 | 被背書保證公司名稱 | 對象稱謂 (註二) | 對象稱謂 (註一) | 本期最高背書保證額 | 本期背書保證額 | 未到期背書保證額 | 背書保證種類 | 實際支金額 | 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 (%) | 背書保證金額 (註一) | 屬母公司背書保證 | 屬子公司背書保證 | 屬對大陸地區背書保證 | 註 |
|----|------------|-------------------------------|--------------|--------------|------------|------------|------------|--------|---------|--------------|------------------------------|----------------|----------|----------|------------|---|
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 台耀科技股份有限公司 | Taiwan Union Trading Corp. | 孫公司 | \$ 8,198,900 | \$ 552,870 | \$ 552,870 | \$ 552,870 | - | \$ - | - | 6.74 | \$ 12,298,350 | Y | N | N | |
| | | Taiwan Union Investment Corp. | 孫公司 | 8,198,900 | 430,010 | 430,010 | 430,010 | - | - | - | 5.25 | 12,298,350 | Y | N | N | |
| | | 台耀科技(常熟)有限公司 | 曾孫公司 | 8,198,900 | 528,605 | 528,605 | 436,703 | - | - | - | 5.33 | 12,298,350 | Y | N | Y | |
| | | 台耀科技(中山)有限公司 | 曾孫公司 | 8,198,900 | 1,659,624 | 1,659,624 | 1,497,945 | - | 648,860 | - | 18.27 | 12,298,350 | Y | N | Y | |

註一：台耀公司為他人背書保證總額以不超過台耀公司最近期財務報表淨值百分之五十為限，個別對象背書保證總額以不超過台耀公司最近期財務報表淨值百分之一百為限。

註二：應輸入公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，並於備註欄說明其計算方式。

註三：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

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. 對公司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。

台耀科技股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國 107 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與所有權人關係 | 發行人 | 報列科目 | 期股 | | | 備註 |
|------------|----------------|---------|-----|--------------------------|---------|----------|---------|--------|
| | | | | | 數 | 帳面金額 | 額持股份比例% | |
| 台耀科技股份有限公司 | 台灣高科技股份有限公司 | 無 | 無 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 706,649 | \$ 5,104 | 1.55 | 5,104 |
| | 美律實業股份有限公司可轉債二 | 無 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 200,000 | 20,640 | - | 20,640 |

台耀科技股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上

民國107年1月1日至12月31日

附表四

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象 | 關係 | 交易情形 | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因(註一) | 應收(付)票據、帳款 | | 備註(註二) |
|--------------|-------------------------------------|----|-------|------------|-----------------------|------------|--------------------|--------|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | | 佔總進(銷)貨之比率 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | |
| 台耀科技股份有限公司 | 台耀科技(中山)有限公司 | 1 | 銷 | \$ 483,012 | 3 | 與一般客戶無重大差異 | 應收帳款 \$ 297,603 | 5 |
| 台耀科技(中山)有限公司 | Taiwan Union Trading Corporation | 3 | 銷 | 851,786 | 5 | 與一般客戶無重大差異 | 應收帳款 288,698 | 5 |
| 台耀科技(中山)有限公司 | Taiwan Union Investment Corporation | 3 | 銷 | 316,588 | 2 | 與一般客戶無重大差異 | 應收帳款 69,446 | 1 |
| 台耀科技(常熟)有限公司 | 台耀科技(中山)有限公司 | 3 | 銷 | 270,146 | 2 | 與一般客戶無重大差異 | 應收帳款 146,749 | 2 |
| 台耀科技(常熟)有限公司 | TUCK Inc. | 3 | 銷 | 328,915 | 2 | 與一般客戶無重大差異 | 應收帳款 203,143 | 3 |

台耀科技股份有限公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象 | 關係 | 係 | 期 | 末 | 餘 | 額 | 週 | 轉 | 率 | 逾 | 期 | 應 | 收 | 關 | 係 | 人 | 款 | 項 | 式 | 應 | 收 | 後 | 收 | 回 | 金 | 額 | 提 | 項 | 備 | 抵 | | | | |
|--------------|----------------------------------|------------------|-------|---------|---------|------|----|---|---|---|----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 金 | 金 | 額 | 方 |
| 台耀科技股份有限公司 | 台耀科技(常熟)有限公司 | 子公司 | 其他應收款 | \$ | 122,619 | (註2) | \$ | - | - | - | \$ | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| 台耀科技股份有限公司 | 台耀科技(中山)有限公司 | 子公司 | 應收帳款 | 297,603 | 2.33 | (註2) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| 台耀科技(中山)有限公司 | Taiwan Union Trading Corporation | 聯屬關係企業 | 其他應收款 | 116,538 | (註3) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 台耀科技(常熟)有限公司 | 台耀科技(中山)有限公司 TUCK INC. | 聯屬關係企業 聯屬關係企業 | 應收帳款 | 146,749 | 2.64 | (註4) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

註 1：屬合併個體採權益法之長期股權投資業已調整沖銷。

註 2：台耀科技股份有限公司對台耀科技(中山)有限公司及台耀科技(常熟)有限公司之其他應收款皆屬零務、技術授權之提供所產生，故無週轉率。

註 3：台耀科技(中山)有限公司銷售予 Taiwan Union Trading Corporation 之交易皆屬於寄銷交易，再由 Taiwan Union Trading Corporation 轉售予外部實際銷售對象，故帳列應收帳款皆屬寄銷交易所產生，故無週轉率。

註 4：台耀科技(常熟)有限公司銷售予 TUCK INC. 之交易皆屬於寄銷交易，再由 TUCK INC. 轉售予外部實際銷售對象，故帳列應收帳款皆屬寄銷交易所產生，故無週轉率。

台視科技股份有限公司
 被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊
 民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元／股

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 自本 期 初 至 本 期 末 | 原 始 投 資 金 額 期 末 | 資 金 額 期 末 | 期 末 數 比 率 (%) | 持 有 權 面 額 期 末 | 有 限 公 司 本 期 初 至 本 期 末 | 被 投 資 公 司 本 期 初 至 本 期 末 | 本 期 初 至 本 期 末 之 盈 損 | 註 |
|----------------------------|-------------------------------------|------------------------|--------|----------------------------------|--------------------------------------|-----------------------|------------------------------|---------------------------------|---|--|--|---|
| | | | | | | | | | | | | |
| 台視科技股份有限公司 | Taiwan Union Holding Corp. | British Virgin Islands | 控股、轉投資 | \$ 2,047,229 | \$ 2,047,229 | 63,012,000 | 100 | \$ 4,916,079 | \$ 973,396 | \$ 973,396 | \$ 973,396 | |
| Taiwan Union Holding Corp. | TUCK INC. | British Virgin Islands | 貿易活動 | 21,488 | 21,488 | 622,000 | 100 | 48,509 | 972 | 972 | 972 | |
| Taiwan Union Holding Corp. | Taiwan Union (Samoa) Corporation | Samoa | 控股、轉投資 | 1,004,502 | 1,004,502 | 30,730,000 | 100 | 2,559,114 | 443,963 | 443,963 | 443,963 | |
| Taiwan Union Holding Corp. | Taiwan Union Investment Corporation | Samoa | 控股、轉投資 | 975,993 | 975,993 | 30,300,000 | 100 | 2,243,495 | 523,626 | 523,626 | 523,626 | |
| Taiwan Union Holding Corp. | Taiwan Union Trading Corporation | Samoa | 貿易活動 | 33,060 | 33,060 | 1,000,000 | 100 | 63,922 | 4,934 | 4,934 | 4,934 | |

註：屬合併關係採權益法之投資業已調整淨額。

台耀科技股份有限公司
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣千元

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期末自 台灣匯出累積 投資金額 | 本期末自 本國匯出或 收回投資金額 | 本期末自 台灣匯出累積 投資金額 | 被投資公司 本期損益 | 本公司直接 或間接持股 之持股比例 | 本期認列 投資(損)益 | 期末 帳面價值 | 截至本期末 已匯回投資收益 | 備註 |
|--------------|------------|------------|--------------------|------------------------|-------------------------|------------------------|---------------|-------------------------|----------------|--------------|------------------|----|
| | | | | | | | | | | | | |
| 台耀科技(常熟)有限公司 | 生產經營覆銅板及膠片 | \$ 997,031 | 透過第三地區設立公司，再投資大陸公司 | \$ 997,031 | \$ - | \$ 997,031 | \$ 443,597 | 100.00 | \$ 443,597 | \$ 2,521,980 | \$ - | 註 |
| 台耀科技(中山)有限公司 | 生產經營覆銅板及膠片 | 966,580 | 透過第三地區設立公司，再投資大陸公司 | 966,580 | - | 966,580 | 524,575 | 100.00 | 524,575 | 2,231,259 | - | 註 |

2. 赴大陸地區投資限額：

| 公司名稱 | 本期末累計 赴大陸地區 投資金額 | 經濟部核准 投資金額 | 審議會 投資金額 | 依經濟部 核准赴大陸 地區投資限額 | 定規 會投資限額 |
|--------------|------------------------|---------------|-------------|-------------------------|-------------|
| 台耀科技(常熟)有限公司 | \$ 997,031 | \$ 997,031 | \$ 997,031 | \$ 4,919,340 | |
| 台耀科技(中山)有限公司 | 966,580 | 966,580 | 966,580 | 4,919,340 | |

本公司依據經濟部投資審議會規定對大陸投資限額計算方式為：

經濟部投資審議會於 97 年 8 月發佈規定，對大陸投資限額為淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者。
註：經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

台耀科技股份有限公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

1. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：

| 進(銷)貨之公司 | 大陸被投資公司名稱 | 交易類別 | 進、銷金額 | 銷百分比 | 貨價 | 價格 | 交付款 | 交易條件 | 條件之比較 | 應收(付)金額 | 票據、帳款百分比 | 未實現損益 | 備註 |
|--------------|-------------------------------------|------|-----------|------|------------|------------|------------|------------|------------|----------------|----------|----------|----|
| | | | | | | | | | | | | | |
| 台耀科技股份有限公司 | 台耀科技(常熟)有限公司 | 銷 | \$ 87,172 | - | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | \$ 17,583 應收帳款 | - | \$ 2,668 | |
| | | 進 | 21,034 | - | 與一般廠商無重大差異 | 與一般廠商無重大差異 | 與一般廠商無重大差異 | 與一般廠商無重大差異 | 與一般廠商無重大差異 | 應付帳款 7,582 | - | - | |
| | 台耀科技(中山)有限公司 | 銷 | 483,012 | 3 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 應收帳款 297,603 | 5 | 3,576 | |
| | | 進 | 45,864 | - | 與一般廠商無重大差異 | 與一般廠商無重大差異 | 與一般廠商無重大差異 | 與一般廠商無重大差異 | 與一般廠商無重大差異 | 應付帳款 6,617 | - | - | |
| 台耀科技(中山)有限公司 | Taiwan Union Trading Corporation | 銷 | 851,786 | 5 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 應收帳款 288,698 | 5 | - | |
| | Taiwan Union Investment Corporation | 銷 | 316,588 | 2 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 應收帳款 69,446 | 2 | - | |
| 台耀科技(常熟)有限公司 | TUCK INC. | 銷 | 328,915 | 2 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 應收帳款 203,143 | 3 | - | |

註一：屬合併個體採權益法之投資業已調整沖銷。

註二：財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

註三：票據貸借保單或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

註四：資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。

註五：其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如債務之提供或收受等：台耀科技股份有限公司提供技術報酬給台耀科技(常熟)有限公司及台耀科技(中山)有限公司，分別收取 133,852 仟元及 131,165 仟元之權利金收入。

附件七

108 年度個體財務報告暨會計師查核報告書

台燿科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國108及107年度

地址：新竹縣竹北市博愛街803號

電話：(03)5551103

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 告 附 註 編 號 |
|---------------------------|-------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、會計師查核報告 | 3~6 | | - |
| 四、個體資產負債表 | 7 | | - |
| 五、個體綜合損益表 | 8~9 | | - |
| 六、個體權益變動表 | 10 | | - |
| 七、個體現金流量表 | 11~12 | | - |
| 八、個體財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 13 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 13 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 13~16 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 16~28 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 28 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 29~57 | | 六~二六 |
| (七) 關係人交易 | 58~60 | | 二七 |
| (八) 質抵押之資產 | 60 | | 二八 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 60~61 | | 二九 |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 其 他 | 61~62 | | 三十 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 62 | | 三一 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 62 | | 三一 |
| 3. 大陸投資資訊 | 63 | | 三一 |
| 九、重要會計項目明細表 | 72~86 | | - |

會計師查核報告

台燿科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

台燿科技股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 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（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報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，足以允當表達台燿科技股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 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會計師職業道德規範，與台燿科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對台燿科技股份有限公司民國 108 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。

茲對台耀科技股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

外銷收入之認列

台耀科技股份有限公司主要之收入為銅箔基板、粘合片及多層壓合板製造及銷售。民國 108 年度外銷收入金額為 4,487,055 仟元，佔營業收入金額 48%，對個體財務報告係屬重大，且因外銷之客戶及銷售行為均涉及境外，故外銷收入之真實性具有先天上較高之風險，因是將外銷收入之認列列為關鍵查核事項。收入認列之會計政策及相關揭露，請詳個體財務報告附註四。

本會計師執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解、評估並測試外銷收入認列流程之內部控制制度設計及執行之有效性。
2. 針對本年度外銷收入明細帳進行抽樣測試，包含核對出口報單以佐證出貨事實及檢視銷貨對象及收款對象登期後收款是否有重大異常情形，以確認外銷收入交易之真實性。
3. 檢視期後有無發生重大銷貨退回及折讓之情事。

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台耀科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算台耀科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

台耀科技股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核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，惟依照一般公認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舞弊或錯誤。如不實

表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報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，惟其目的非對台燿科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使台燿科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒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台燿科技股份有限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. 對於台燿科技股份有限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。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成台燿科技股份有限公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對台耀科技股份有限公司民國 108 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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 池 瑞 全

池瑞全



會計師 蘇 郁 琇

蘇郁琇



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1060023872 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1040024195 號

中 華 民 國 109 年 3 月 25 日

| 代 碼 | 資 產 | 108年12月31日 | | 107年12月31日 | |
|------------------|-----------------------------------|----------------------|------------|----------------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 流動資產 | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 (附註六) | \$ 1,161,360 | 7 | \$ 629,751 | 5 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註七及二六) | 42,805 | - | 21,186 | - |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動 (附註九) | 680,922 | 4 | 1,436,222 | 11 |
| 1150 | 應收票據淨額 (附註十) | 229,658 | 2 | 297,999 | 2 |
| 1170 | 應收帳款淨額 (附註十) | 2,513,499 | 16 | 1,949,981 | 15 |
| 1180 | 應收帳款-關係人淨額 (附註二七) | 636,636 | 4 | 315,186 | 3 |
| 1200 | 其他應收款 | 49,609 | - | 40,871 | - |
| 1210 | 其他應收款-關係人 (附註二七) | 282,860 | 2 | 239,239 | 2 |
| 130X | 存貨 (附註十一) | 1,203,479 | 8 | 952,684 | 8 |
| 1479 | 其他流動資產 | 83,040 | 1 | 41,092 | - |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>6,883,868</u> | <u>44</u> | <u>5,924,211</u> | <u>46</u> |
| 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 (附註八及二六) | 5,104 | - | 5,104 | - |
| 1550 | 採用權益法之投資 (附註十二) | 5,680,588 | 36 | 4,916,079 | 38 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註十三) | 1,772,720 | 11 | 1,213,120 | 10 |
| 1780 | 無形資產 | 7,439 | - | 5,598 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註二二) | 92,977 | 1 | 36,016 | - |
| 1915 | 預付設備款 (附註二九) | 1,215,173 | 8 | 779,188 | 6 |
| 1920 | 存出保證金 | 11,049 | - | 10,861 | - |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>8,785,050</u> | <u>56</u> | <u>6,965,966</u> | <u>54</u> |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$ 15,668,918</u> | <u>100</u> | <u>\$ 12,890,177</u> | <u>100</u> |
| 負債及權益 | | | | | |
| 流動負債 | | | | | |
| 2100 | 短期借款 (附註十四) | \$ 302,798 | 2 | \$ 311,757 | 2 |
| 2150 | 應付票據 | - | - | 54 | - |
| 2170 | 應付帳款 | 2,315,209 | 15 | 1,790,231 | 14 |
| 2180 | 應付帳款-關係人 (附註二七) | 436,323 | 3 | 14,199 | - |
| 2219 | 其他應付款 (附註十六) | 602,252 | 4 | 528,358 | 4 |
| 2230 | 當期所得稅負債 (附註二二) | 136,456 | 1 | 183,538 | 2 |
| 2250 | 負債準備-流動 (附註十七) | 190,151 | 1 | 34,994 | - |
| 2399 | 其他流動負債 (附註十六) | 5,665 | - | 7,531 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>3,988,854</u> | <u>26</u> | <u>2,870,662</u> | <u>22</u> |
| 非流動負債 | | | | | |
| 2500 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動 (附註七及二六) | - | - | 1,199 | - |
| 2530 | 應付公司債 (附註十五) | - | - | 1,415,792 | 11 |
| 2540 | 長期借款 (附註十四) | 1,362,953 | 9 | 200,000 | 1 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 (附註二二) | 94,234 | - | 94,234 | 1 |
| 2640 | 淨確定福利負債-非流動 (附註十八) | 122,012 | 1 | 107,834 | 1 |
| 2645 | 存入保證金 | 1,065 | - | 1,556 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>1,580,264</u> | <u>10</u> | <u>1,820,615</u> | <u>14</u> |
| 2XXX | 負債總計 | <u>5,569,118</u> | <u>36</u> | <u>4,691,277</u> | <u>36</u> |
| 權益 (附註十九) | | | | | |
| 股本 | | | | | |
| 3110 | 普通股 | 2,647,587 | 17 | 2,470,975 | 19 |
| 3140 | 預收股本 | 971 | - | 491 | - |
| 3100 | 股本總計 | <u>2,648,558</u> | <u>17</u> | <u>2,471,466</u> | <u>19</u> |
| 資本公積 | | | | | |
| 3200 | 保留盈餘 | 1,652,607 | 10 | 309,664 | 2 |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 921,943 | 6 | 738,295 | 6 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 159,661 | 1 | 159,661 | 1 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 5,030,640 | 32 | 4,590,052 | 36 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | <u>6,112,244</u> | <u>39</u> | <u>5,488,008</u> | <u>43</u> |
| 3400 | 其他權益 | (313,609) | (2) | (70,238) | - |
| 3XXX | 權益總計 | <u>10,099,800</u> | <u>64</u> | <u>8,198,900</u> | <u>64</u> |
| 負債與權益總計 | | <u>\$ 15,668,918</u> | <u>100</u> | <u>\$ 12,890,177</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 3 月 25 日查核報告)

董事長：辛志衡



經理人：陳加南



會計主管：黃文旭



台耀科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | | 108年度 | | 107年度 | |
|------|--------------------------|------------------|-----------|------------------|-----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 銷貨收入 (附註二十) | \$ 9,307,187 | 100 | \$ 8,206,654 | 100 |
| 5000 | 銷貨成本 (附註十一) | <u>7,229,105</u> | <u>78</u> | <u>6,276,760</u> | <u>76</u> |
| 5900 | 營業毛利 | 2,078,082 | 22 | 1,929,894 | 24 |
| 5910 | 與子公司、關聯企業及合資 損益之未實現利益 | (19,719) | - | (6,244) | - |
| 5920 | 與子公司、關聯企業及合資 損益之已實現利益 | <u>6,244</u> | <u>-</u> | <u>4,321</u> | <u>-</u> |
| 5950 | 已實現營業毛利 | <u>2,064,607</u> | <u>22</u> | <u>1,927,971</u> | <u>24</u> |
| | 營業費用 (附註二一) | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 779,601 | 8 | 474,340 | 6 |
| 6200 | 管理費用 | 448,552 | 5 | 418,980 | 5 |
| 6300 | 研究發展費用 | 271,682 | 3 | 242,621 | 3 |
| 6450 | 預期信用減損損失 (迴 升利益) | <u>6</u> | <u>-</u> | <u>(2,687)</u> | <u>-</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>1,499,841</u> | <u>16</u> | <u>1,133,254</u> | <u>14</u> |
| 6900 | 營業淨利 | <u>564,766</u> | <u>6</u> | <u>794,717</u> | <u>10</u> |
| | 營業外收入及支出 (附註二 一) | | | | |
| 7010 | 其他收入 | 14,246 | - | 11,189 | - |
| 7020 | 其他利益及損失 | 330,296 | 4 | 300,123 | 3 |
| 7050 | 財務成本 | (22,450) | - | (18,700) | - |
| 7070 | 採用權益法之子公司損 益份額 | <u>1,021,355</u> | <u>11</u> | <u>973,396</u> | <u>12</u> |
| 7000 | 營業外收入及支出 合計 | <u>1,343,447</u> | <u>15</u> | <u>1,266,008</u> | <u>15</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 108年度 | | 107年度 | |
|------|---------------------------|---------------------|-----------|---------------------|-----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 7900 | 稅前淨利 | \$ 1,908,213 | 21 | \$ 2,060,725 | 25 |
| 7950 | 所得稅費用 (附註二二) | <u>155,771</u> | <u>2</u> | <u>224,245</u> | <u>3</u> |
| 8200 | 本年度淨利 | <u>1,752,442</u> | <u>19</u> | <u>1,836,480</u> | <u>22</u> |
| | 其他綜合損益 | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目 | | | | |
| 8311 | 確定福利計畫之再 衡量數 | (15,258) | - | (5,627) | - |
| 8349 | 與不重分類之項目 相關之所得稅 | 3,052 | - | 1,652 | - |
| 8360 | 後續可能重分類至損益 之項目 | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額 | (243,371) | (3) | (79,387) | (1) |
| 8300 | 本年度其他綜合損 益 (稅後淨額) | (255,577) | (3) | (83,362) | (1) |
| 8500 | 本年度綜合損益總額 | <u>\$ 1,496,865</u> | <u>16</u> | <u>\$ 1,753,118</u> | <u>21</u> |
| | 每股盈餘 (附註二三) | | | | |
| | 來自繼續營業單位 | | | | |
| 9710 | 基 本 | <u>\$ 6.92</u> | | <u>\$ 7.46</u> | |
| 9810 | 稀 釋 | <u>\$ 6.55</u> | | <u>\$ 7.02</u> | |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 3 月 25 日查核報告)

董事長：辛忠衡



經理人：陳加南



會計主管：黃文旭





民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 代碼 | 107年1月1日餘額 | 股本 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 盈餘未分配 | 盈餘 | 其他權益 | 總額 |
|----|------------|--------|------------|------------|------------|--------------|-----------|--------------|----|
| A1 | 244,754 | \$ 277 | \$ 140,146 | \$ 638,144 | \$ 159,661 | \$ 3,620,933 | \$ 9,149 | \$ 7,015,853 | |
| A3 | | | | | | 22,765 | | 22,765 | |
| A5 | 244,754 | 277 | 140,146 | 638,144 | 159,661 | 3,643,698 | 9,149 | 7,038,618 | |
| B1 | | | | 100,151 | | (100,151) | | | |
| B5 | | | | | | (786,000) | | (786,000) | |
| C5 | | | | | | | | | |
| D1 | | | 93,121 | | | | | 93,121 | |
| D3 | | | | | | 1,836,480 | | 1,836,480 | |
| D5 | | | | | | (3,975) | (79,387) | (83,362) | |
| I1 | 11 | | 920 | | | 1,832,505 | (79,387) | 1,753,118 | |
| N1 | | | 51,241 | | | | | 1,034 | |
| N1 | 2,332 | | 24,236 | | | | | 51,241 | |
| Z1 | 247,097 | 491 | 309,664 | 738,295 | 159,661 | 4,590,052 | (70,238) | 8,198,900 | |
| B1 | | | | 183,648 | | (183,648) | | | |
| B5 | | | | | | (1,116,000) | | (1,116,000) | |
| D1 | | | | | | 1,752,442 | | 1,752,442 | |
| D3 | | | | | | (12,206) | (243,371) | (255,577) | |
| D5 | | | | | | 1,740,236 | (243,371) | 1,496,865 | |
| I1 | 15,935 | | 1,265,772 | | | | | 1,425,117 | |
| N1 | | | 60,474 | | | | | 60,474 | |
| N1 | 1,727 | | 16,697 | | | | | 34,444 | |
| Z1 | 264,759 | 971 | 1,652,607 | 921,943 | 159,661 | 5,030,640 | (313,609) | 10,099,800 | |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。
(請參閱勤業信託會計師事務所民國109年3月25日查核報告)



董事長：辛志樹

經理人：陳加南

會計主管：黃文旭



台耀科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 108年度 | 107年度 |
|--------|----------------------------|--------------|--------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨利 | \$ 1,908,213 | \$ 2,060,725 |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 148,017 | 153,611 |
| A20200 | 攤銷費用 | 4,876 | 4,268 |
| A20300 | 預期信用減損損失(迴轉利益) | 6 | (2,687) |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益 | (12,108) | (3,032) |
| A21900 | 員工認股權酬勞成本 | 60,474 | 51,241 |
| A20900 | 財務成本 | 22,450 | 18,700 |
| A21200 | 利息收入 | (14,246) | (11,189) |
| A22400 | 採用權益法之子公司、關聯企 業及合資利益份額 | (1,021,355) | (973,396) |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失 | 491 | 15,868 |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失 | 37,153 | 29,951 |
| A23900 | 與子公司之未實現利益 | 19,719 | 6,244 |
| A24000 | 與子公司之已實現利益 | (6,244) | (4,321) |
| A29900 | 提列負債準備 | 155,157 | 23,596 |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31115 | 強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產 | (12,799) | (19,813) |
| A31130 | 應收票據 | 68,341 | (23,446) |
| A31150 | 應收帳款 | (563,524) | (64,951) |
| A31160 | 應收帳款－關係人 | (321,450) | (180,758) |
| A31180 | 其他應收款 | (8,583) | (9,883) |
| A31190 | 其他應收款－關係人 | (43,621) | (73,057) |
| A31200 | 存 貨 | (287,948) | (10,418) |
| A31240 | 其他流動資產 | (41,948) | 536 |
| A32130 | 應付票據 | (54) | 20 |
| A32150 | 應付帳款 | 524,978 | 118,624 |
| A32160 | 應付帳款－關係人 | 422,124 | (9,386) |
| A32180 | 其他應付款 | 85,407 | 88,061 |
| A32230 | 其他流動負債 | (1,866) | 4,347 |
| A32240 | 淨確定福利負債 | (1,080) | (412) |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 108年度 | 107年度 |
|-----------|-----------------|---------------------|---------------------|
| A33000 | 營運產生之現金流入 | \$ 1,120,580 | \$ 1,189,043 |
| A33300 | 支付之利息 | (22,549) | (7,244) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (256,762) | (101,368) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>841,269</u> | <u>1,080,431</u> |
| 投資活動之現金流量 | | | |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | - | (1,366,500) |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | 755,300 | - |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (457,289) | (110,827) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 81 | 4,963 |
| B03700 | 存出保證金增加 | (188) | - |
| B03800 | 存出保證金減少 | - | 247,235 |
| B04500 | 購置無形資產 | (2,972) | (1,028) |
| B07100 | 預付設備款增加 | (690,630) | (751,071) |
| B07500 | 收取之利息 | <u>14,091</u> | <u>10,421</u> |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | <u>(381,607)</u> | <u>(1,966,807)</u> |
| 籌資活動之現金流量 | | | |
| C00100 | 短期借款增加 | 72,969 | 73,776 |
| C00200 | 短期借款減少 | (81,928) | - |
| C01200 | 發行公司債 | - | 1,501,959 |
| C01600 | 舉借長期借款 | 1,162,953 | 200,000 |
| C03100 | 存入保證金(減少)增加 | (491) | 306 |
| C04500 | 支付股利 | (1,116,000) | (786,000) |
| C04800 | 員工執行認股權 | <u>34,444</u> | <u>47,768</u> |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入 | <u>71,947</u> | <u>1,037,809</u> |
| EEEE | 現金及約當現金淨增加 | 531,609 | 151,433 |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額 | <u>629,751</u> | <u>478,318</u> |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額 | <u>\$ 1,161,360</u> | <u>\$ 629,751</u> |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 3 月 25 日查核報告)

董事長：辛忠衡



經理人：陳加南



會計主管：黃文旭



台燿科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

台燿科技股份有限公司（以下簡稱台燿公司或本公司）依照公司法及有關法令規定，於 63 年 5 月 22 日設立。原公司名稱為「台灣聯邦玻璃工業股份有限公司」，89 年度起改名為「台燿科技股份有限公司」。台燿公司股票自 92 年 12 月 18 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

台燿公司營業項目為生產銅箔基板、粘合片及多層壓合板等產品，主要為印刷電路板之上游供應。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 109 年 3 月 25 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

本公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線法基礎認列費用，為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於個體資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

本公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

對於先前依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，係以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

(二) 109 年適用之金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRSs

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 |
|------------------------------------|---------------------|
| IFRS 3 之修正「業務之定義」 | 2020 年 1 月 1 日（註 1） |
| IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」 | 2020 年 1 月 1 日（註 2） |
| IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」 | 2020 年 1 月 1 日（註 3） |

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日(註 1) |
|---|------------------|
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未 定 |
| IFRS 17「保險合約」 | 2021 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」 | 2022 年 1 月 1 日 |

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

1. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，本公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，本公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若本公司於報導期間結束日具有該權利，無論本公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若本公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或合資係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」及「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

(五) 存 貨

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

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

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

(七) 不動產、廠房及設備

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 有形、無形資產及合約成本相關資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司

估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致之基礎分攤至最小現金產生單位群組。

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

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

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制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包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後

成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其股利、利息及再衡量利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二六。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款與原始到期日超過 3 個月之定期存款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

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

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之減損損失。

應收帳款係按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，所產生之利息係認列於財務成本，其他再衡量產生之利益或損失係認列於其他利益及損失。

公允價值之決定方式請參閱附註二六。

(2) 金融負債之除列

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

4. 可轉換公司債

本公司發行之可轉換公司債所含轉換權組成部分，並非透過以固定金額現金或其他金融資產交換固定數量之合併公司本身之權益工具交割之轉換權，故分類為衍生性金融負債。

原始認列時，可轉換公司債之衍生性金融負債部分係以公允價值衡量，非衍生性金融負債部分之原始帳面金額則為分離嵌入式衍生工具後之餘額。於後續期間，非衍生性金融負債係採有效利息法按攤銷後成本衡量，衍生性金融負債係按公允價值衡量，且公允價值變動認列於損益。發行可轉換公司債之相關交易成本，係按相對公允價值之比例分攤至該工具之非衍生性金融負債部分（列入負債帳面金額）及衍生性金融負債部分（列入損益）。

5. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理本公司之利率及匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十一) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(十二) 收入認列

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

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自印刷電路板之製造與銷售。由於印刷電路板於起運或運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

商品銷貨收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。本公司基於歷史經驗及考量不同之合約條件，以估計可能發生之銷貨退回及折讓，據以認列退款負債（帳列負債準備－流動）。

2. 權利金收入

權利金收入係於與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司且收入金額能可靠衡量時，依相關協議之實質條件，以應計基礎認列。權利金按時間基礎決定者，係於協議期間內按直線基礎認列收入。依照生產、銷售與其他衡量方法決定之權利金協議，係依協議條款認列收入。

(十三) 租賃

108年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

107年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。
本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債淨利息於發生時、計畫修正或縮減時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於

發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

3. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

4. 離職福利

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

(十五) 股份基礎給付協議員工認股權

給與員工及其他提供類似勞務之人員之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

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

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫

時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

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

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

六、現金及約當現金

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|--------------------------|---------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 343 | \$ 296 |
| 銀行支票及活期存款 | 277,017 | 383,255 |
| 約當現金(原始到期日在3個月 以內之投資) | | |
| 銀行定期存款 | 884,000 | 151,200 |
| 附買回債券 | - | 95,000 |
| | <u>\$ 1,161,360</u> | <u>\$ 629,751</u> |

銀行存款及附買回債券於資產負債表日之市場利率區間如下：

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|
| 銀行存款 | 0.001%~0.66% | 0.001%~2.72% |
| 附買回債券 | - | 0.45% |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產—流動</u> | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | | |
| 衍生工具(未指定避險) | | |
| —遠期外匯合約(一) | \$ 646 | \$ 5 |
| —換匯合約(二) | 1,980 | 541 |
| 非衍生金融資產 | | |
| —國內上市(櫃)可轉 債 | 40,179 | 20,640 |
| | <u>\$ 42,805</u> | <u>\$ 21,186</u> |
| <u>金融負債—非流動</u> | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | | |
| 非衍生工具 | | |
| —可轉換公司債贖賣 回權 | \$ - | \$ 1,199 |

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

| | 幣 別 | 到 期 期 間 | 合 約 金 額 (仟 元) |
|-------------------|--------|-----------|--------------------|
| <u>108年12月31日</u> | | | |
| 賣出遠期外匯 | 美元兌新台幣 | 109.01.03 | USD1,000/NTD30,325 |
| | | 109.02.04 | USD1,000/NTD30,388 |
| | | 109.02.06 | USD1,000/NTD30,102 |
| | | 109.03.03 | USD1,000/NTD30,055 |
| <u>107年12月31日</u> | | | |
| 賣出遠期外匯 | 美元兌新台幣 | 108.01.03 | USD1,000/NTD30,662 |
| | | 108.02.11 | USD1,000/NTD30,721 |

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯合約如下：

| | 幣 別 | 到 期 期 間 | 合 約 金 額 (仟 元) |
|-------------------|--------|-----------|--------------------|
| <u>108年12月31日</u> | | | |
| 換匯合約 | 美元兌新台幣 | 109.01.31 | USD3,000/NTD91,215 |
| | | 109.02.27 | USD3,000/NTD91,020 |
| | | 109.03.31 | USD3,000/NTD90,000 |
| <u>107年12月31日</u> | | | |
| 換匯合約 | 美元兌新台幣 | 108.01.31 | USD3,000/NTD92,274 |
| | | 108.02.27 | USD3,000/NTD91,965 |
| | | 108.03.28 | USD3,000/NTD91,650 |

本公司從事遠期外匯及換匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| <u>非流動</u> | | |
| <u>國內投資</u> | | |
| 未上市(櫃)股票 | \$ 5,104 | \$ 5,104 |

本公司依中長期策略目的投資台灣高科技股份有限公司普通股，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|--------------------|
| <u>流動</u> | | |
| 國內投資 | | |
| 原始到期日超過3個月之 | | |
| 定期存款 | <u>\$ 680,922</u> | <u>\$1,436,222</u> |

截至108年及107年12月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為0.65%~1.045%及0.64%~2.00%。

十、應收票據及應收帳款

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|---------------|---------------------|---------------------|
| <u>應收票據</u> | | |
| 因營業而發生 | <u>\$ 229,658</u> | <u>\$ 297,999</u> |
| <u>應收帳款</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | \$ 1,999,828 | \$ 1,500,365 |
| 減：備抵損失 | (<u>28</u>) | (<u>3,173</u>) |
| | 1,999,800 | 1,497,192 |
| 透過其他綜合損益按公允價值 | | |
| 衡量 | <u>513,699</u> | <u>452,789</u> |
| | <u>\$ 2,513,499</u> | <u>\$ 1,949,981</u> |

應收帳款

(一) 按攤銷後成本衡量之應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為90至120天，應收帳款不予計息。本公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

為減輕信用風險，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與過去收款經驗、產業經濟情勢，並同時考量未來產業展望。本公司係以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108年12月31日

| | 未逾期 | 逾期 1~90 天 | 逾期超過 90 天 | 合計 |
|------------------|---------------------|-----------------|-------------|---------------------|
| 總帳面金額 | \$ 1,998,079 | \$ 1,749 | \$ - | \$ 1,999,828 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | (22) | (6) | - | (28) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 1,998,057</u> | <u>\$ 1,743</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,999,800</u> |

107年12月31日

| | 未逾期 | 逾期 1~90 天 | 逾期超過 90 天 | 合計 |
|------------------|---------------------|------------------|-------------|---------------------|
| 總帳面金額 | \$ 1,480,557 | \$ 16,782 | \$ 3,026 | \$ 1,500,365 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | (145) | (2) | (3,026) | (3,173) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 1,480,412</u> | <u>\$ 16,780</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,497,192</u> |

本公司上述各區間之預期信用損失率，未逾期為 1% 以下；逾期 1 天至 90 天為 3% 以下；逾期超過 90 天以上為 100%。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|-------------|--------------|-----------------|
| 年初餘額 | \$ 3,173 | \$ 6,105 |
| 加：本年度提列損失 | 6 | - |
| 減：本年度迴轉減損損失 | - | (2,687) |
| 減：本年度實際沖銷 | (3,151) | (245) |
| 年底餘額 | <u>\$ 28</u> | <u>\$ 3,173</u> |

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款

針對部分應收帳款，本公司視營運資金情況決定以無追索權之方式讓售予銀行或不予讓售。本公司管理此類應收帳款之經營模式，係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，故此類應收帳款係透過其他綜合損益按公允價值衡量。

108年12月31日

| | 未逾期 | 逾期 1~90 天 | 逾期超過 90 天 | 合計 |
|------------------|-------------------|-------------|-------------|-------------------|
| 總帳面金額 | \$ 513,699 | \$ - | \$ - | \$ 513,699 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | - | - | - | - |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 513,699</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 513,699</u> |

107年12月31日

| | 未逾期 | 逾期 1~90 天 | 逾期超過 90 天 | 合計 |
|------------------|-------------------|-------------|-------------|-------------------|
| 總帳面金額 | \$ 452,789 | \$ - | \$ - | \$ 452,789 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | - | - | - | - |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 452,789</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 452,789</u> |

本公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

| 交易對象 | 出售應收帳款金額 | 已預支金額 | 已預支金額年利率 | 保留款金額 | 銀行約定額度 |
|-------------------|-------------------|-------------|----------|-------------------|---------------------|
| <u>108年12月31日</u> | | | | | |
| 玉山商業銀行 | \$ 288,729 | \$ - | - | \$ 288,729 | \$ 479,680 |
| 兆豐國際商業銀行 | 17,009 | - | - | 17,009 | 59,960 |
| 彰化商業銀行 | 199,538 | - | - | 199,538 | 629,580 |
| 臺灣銀行 | 8,423 | - | - | 8,423 | 134,910 |
| | <u>\$ 513,699</u> | <u>\$ -</u> | | <u>\$ 513,699</u> | <u>\$ 1,304,130</u> |
| <u>107年12月31日</u> | | | | | |
| 玉山商業銀行 | \$ 172,956 | \$ - | - | \$ 172,956 | \$ 491,440 |
| 兆豐國際商業銀行 | 18,346 | - | - | 18,346 | 92,145 |
| 彰化商業銀行 | 192,703 | - | - | 192,703 | 645,015 |
| 臺灣銀行 | 68,784 | - | - | 68,784 | 138,218 |
| | <u>\$ 452,789</u> | <u>\$ -</u> | | <u>\$ 452,789</u> | <u>\$ 1,366,818</u> |

上述額度係循環使用。本公司對讓售予上述銀行之未到期應收帳款係屬無追索權承購方式。

十一、存 貨

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|------|---------------------|-------------------|
| 製成品 | \$ 313,008 | \$ 383,454 |
| 在製品 | 83,975 | 81,564 |
| 原物料 | 765,555 | 474,521 |
| 在途存貨 | 29,237 | 2,181 |
| 備品零件 | 11,704 | 10,964 |
| | <u>\$ 1,203,479</u> | <u>\$ 952,684</u> |

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 7,229,105 仟元及 6,276,760 仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失 37,153 仟元及 29,951 仟元。

十二、採用權益法之投資

投資子公司

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|----------------------------|---------------------|---------------------|
| 非上市(櫃)公司 | | |
| Taiwan Union Holding Corp. | <u>\$ 5,680,588</u> | <u>\$ 4,916,079</u> |
| | <u>所有權權益及表決權百分比</u> | |
| 子 公 司 名 稱 | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
| Taiwan Union Holding Corp. | 100% | 100% |

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註三一。

108 及 107 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

本公司為子公司背書保證資訊，請參閱附表二。

十三、不動產、廠房及設備

| | 自有土地 | 建築物 | 機器設備 | 水電設備 | 運輸設備 | 生財器具 | 其他設備 | 合計 |
|-------------------|------------|------------|--------------|------------|-----------|-----------|------------|--------------|
| 108 年度 | | | | | | | | |
| 108 年 1 月 1 日餘額 | \$ 459,064 | \$ 452,997 | \$ 1,745,149 | \$ 259,600 | \$ 14,987 | \$ 21,671 | \$ 230,763 | \$ 3,184,251 |
| 增加 | 284,864 | 7,796 | 124,374 | 1,763 | 4,218 | 14,293 | 19,981 | 457,289 |
| 處分 | - | (2,657) | (102,346) | (751) | - | (155) | (1,603) | (107,512) |
| 重分類 | - | 10,568 | 206,812 | 10,648 | 2,800 | 2,581 | 17,491 | 250,900 |
| 108 年 12 月 31 日餘額 | \$ 743,948 | \$ 468,704 | \$ 1,973,989 | \$ 271,260 | \$ 22,005 | \$ 38,390 | \$ 266,632 | \$ 3,784,928 |
| 累計折舊 | | | | | | | | |
| 108 年 1 月 1 日餘額 | \$ - | \$ 244,117 | \$ 1,398,044 | \$ 186,373 | \$ 6,254 | \$ 17,783 | \$ 118,560 | \$ 1,971,131 |
| 折舊費用 | - | 20,562 | 80,539 | 15,565 | 2,876 | 2,660 | 25,815 | 148,017 |
| 處分 | - | (2,617) | (101,814) | (751) | - | (155) | (1,603) | (106,940) |
| 108 年 12 月 31 日餘額 | \$ - | \$ 262,062 | \$ 1,376,769 | \$ 201,187 | \$ 9,130 | \$ 20,288 | \$ 142,772 | \$ 2,012,208 |
| 108 年 12 月 31 日淨額 | \$ 743,948 | \$ 206,642 | \$ 597,220 | \$ 70,073 | \$ 12,875 | \$ 18,102 | \$ 123,860 | \$ 1,772,720 |
| 107 年度 | | | | | | | | |
| 107 年 1 月 1 日餘額 | \$ 459,064 | \$ 447,740 | \$ 1,817,141 | \$ 242,049 | \$ 10,664 | \$ 21,162 | \$ 223,176 | \$ 3,221,016 |
| 增加 | - | 12,186 | 51,842 | 22,946 | 5,081 | 509 | 18,263 | 110,827 |
| 處分 | - | (9,616) | (147,870) | (11,201) | (758) | - | (12,203) | (181,648) |
| 重分類 | - | 2,687 | 24,036 | 5,806 | - | - | 1,527 | 34,056 |
| 107 年 12 月 31 日餘額 | \$ 459,064 | \$ 452,997 | \$ 1,745,149 | \$ 259,600 | \$ 14,987 | \$ 21,671 | \$ 230,763 | \$ 3,184,251 |
| 累計折舊 | | | | | | | | |
| 107 年 1 月 1 日餘額 | \$ - | \$ 232,807 | \$ 1,437,516 | \$ 182,477 | \$ 5,151 | \$ 15,635 | \$ 104,751 | \$ 1,978,337 |
| 折舊費用 | - | 19,189 | 95,360 | 13,869 | 1,814 | 2,148 | 21,231 | 153,611 |
| 處分 | - | (7,879) | (134,832) | (9,973) | (711) | - | (7,422) | (160,817) |
| 107 年 12 月 31 日餘額 | \$ - | \$ 244,117 | \$ 1,398,044 | \$ 186,373 | \$ 6,254 | \$ 17,783 | \$ 118,560 | \$ 1,971,131 |
| 107 年 12 月 31 日淨額 | \$ 459,064 | \$ 208,880 | \$ 347,105 | \$ 73,227 | \$ 8,733 | \$ 3,888 | \$ 112,203 | \$ 1,213,120 |

於 108 年度由於並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

| | |
|------------|------------|
| 建築物 | |
| 主建物 | 35 年 |
| 工程系統 | 1 至 15 年 |
| 機器、水電及其他設備 | 0.5 至 15 年 |
| 運輸設備 | 3 至 10 年 |
| 生財器具 | 1 至 5 年 |

十四、借 款

(一) 短期借款

| | | |
|--------|-------------------|-------------------|
| 信用額度借款 | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
| | <u>\$ 302,798</u> | <u>\$ 311,757</u> |

信用額度借款之利率於 108 年及 107 年 12 月 31 日分別為 2.08% ~ 2.39% 及 2.7% ~ 2.9%。

(二) 長期借款

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-------------|---------------------|-------------------|
| 信用借款 | | |
| 銀行借款 | \$ 1,362,953 | \$ 200,000 |
| 減：列為1年內到期部分 | - | - |
| 長期借款 | <u>\$ 1,362,953</u> | <u>\$ 200,000</u> |

本公司借款包括：

| | 借 款 內 容 | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---------------------|---|---------------------|-------------------|
| 聯合授信貸款(1) | 借款額度：新臺幣 1,500,000 仟元 到期日：112年1月26日 借款利率：TAIBOR+0.6% 還款辦法：各筆借款天期屆滿之日清償。 | \$ 450,000 | \$ 200,000 |
| 歡迎台商回台投資專案借款 (2) | 借款額度：新臺幣 2,120,000 仟元 到期日：首動日起7至10年 借款利率：自借款日起，按郵匯局二年 期定儲金機動利率加碼年 息。 還款辦法：寬限期滿後本金按月平攤。 | 912,953 | - |
| 減：一年內到期之長期借款 | | <u>\$ 1,362,953</u> | <u>\$ 200,000</u> |

1. 台燿公司於106年7月26日與玉山商業銀行、臺灣銀行、華南商業銀行及彰化商業銀行等八家銀行簽訂壹拾伍億元額度之聯合授信合約，授信期間自首次動用日起算5年。本授信案之授信方式，約定如下：

(1) 甲項授信：限台燿公司使用，額度為新台幣伍億元整之放款，得於授信期間內循環動用。

(2) 乙項授信：額度為新台幣壹拾億元整，得於授信期間內循環動用。

台燿公司向玉山商業銀行等聯貸銀行申請之聯貸借款，聯貸合約財務比率與限制規定如下：

(1) 流動比例（即流動資產對流動負債之比例）應不得低於100%。

(2) 負債比例（即金融負債扣除現金及約當現金對有形淨值之比例）應不得高於100%。

(3) 利息保障倍數（即稅前淨利加利息費用及折舊攤銷總和對利息費用之比例）不得低於 400%。

(4) 有形淨值（即淨值扣除無形資產）不得低於新台幣 45 億元整。

依聯貸合約規定，自 106 年度起至聯貸案存續期間債務全數清償前，應維持上述財務比率與限制規定，並依年度經會計師查核之本公司合併財務報表檢視之。

2. 台耀公司取得歡迎台商回台投資專案貸款，於 108 年 4 月與玉山商業銀行、上海商業儲蓄銀行及臺灣銀行簽訂中期及長期貸款合約，授信額度總計貳拾壹億貳仟萬元，授信期間係 7 至 10 年。

十五、應付公司債

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---------------|-------------|---------------------|
| 國內無擔保公司債 | \$ - | \$ 1,415,792 |
| 減：列為 1 年內到期部分 | - | - |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,415,792</u> |

國內無擔保可轉換公司債

台耀公司於 107 年 5 月 25 日發行 15 仟單位、利率為 0% 之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計 1,500,000 仟元。

每單位公司債持有人有權以每股 99 元轉換為本公司之普通股。轉換期間為 107 年 8 月 26 日至 112 年 5 月 25 日。若公司債屆時符合特定情況，將於 107 年 8 月 26 日至 112 年 4 月 15 日每單位以 99 元轉換。自 107 年 8 月 13 日起，轉換價格由 99 元調整為 96.3 元。

該轉換公司債自 107 年 8 月 26 日至 112 年 4 月 15 日止，若本公司普通股收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換公司債轉換價格達 30%，或若該轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之 10% 時，本公司得於其後 30 個營業日內收回債券。

該轉換公司債以 110 年 5 月 25 日為債券持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日，債券持有人得要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

本公司於 108 年 9 月 19 日達普通股收盤價格連續 30 個營業日起過當時公司債轉換價格 30%，故擬將該公司債提前贖回。本公司依轉換債掛號寄發收回通知日 108 年 10 月 7 日起 30 日內以現金贖回其流通在外之本轉換公司債，轉換債券收回基準日為 108 年 11 月 6 日。債券持有人已於 108 年 11 月全數轉換本公司債。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.4032%。

| | 金 | 額 |
|--------------------------------------|--------------|---|
| 107 年 5 月 25 日發行價款 (減除交易成本 5,541 仟元) | \$ 1,501,959 | |
| 權益組成部分 (減除分攤至權益之交易成本 344 仟元) | (93,121) | |
| 負債組成部分 | (3,317) | |
| 發行日負債組成部分 (減除分攤至負債之交易成本 5,197 仟元) | 1,405,521 | |
| 以有效利率計算之利息 | 11,305 | |
| 應付公司債轉換為普通股 | (1,034) | |
| 107 年 12 月 31 日負債組成部分 | 1,415,792 | |
| 以有效利率計算之利息 | 11,414 | |
| 應付公司債轉換為普通股 | (1,427,206) | |
| 108 年 12 月 31 日負債組成部分 | \$ - | |

十六、其他負債

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資 | \$ 74,619 | \$ 96,443 |
| 應付獎金 | 78,554 | 66,317 |
| 應付董監酬勞及員工酬勞 | 152,891 | 159,984 |
| 應付勞健保 | 17,844 | 10,484 |
| 應付加工費 | 6,857 | 17,707 |
| 應付運費 | 57,942 | 29,153 |
| 應付修繕費 | 34,322 | 26,219 |
| 應付設備款及工程款 | 49,553 | 23,622 |
| 應付廢棄物處理費 | 11,502 | 14,144 |
| 其他 | 118,168 | 84,285 |
| | <u>\$ 602,252</u> | <u>\$ 528,358</u> |
| <u>其他流動負債</u> | | |
| 暫收及代收款 | \$ 5,665 | \$ 7,531 |

十七、負債準備

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|------|-------------------|-------------------|
| 流動 | | |
| 負債準備 | <u>\$190,151</u> | <u>\$ 34,994</u> |

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額6%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 164,366 | \$ 149,527 |
| 計畫資產公允價值 | (<u>42,354</u>) | (<u>41,693</u>) |
| 淨確定福利負債 | <u>\$ 122,012</u> | <u>\$ 107,834</u> |

淨確定福利負債變動如下：

| | 確 定 福 利 義 務 現 值 | 計 畫 資 產 公 允 價 值 | 淨 確 定 福 利 負 債 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| 107年1月1日 | <u>\$ 147,466</u> | <u>(\$ 44,321)</u> | <u>\$ 103,145</u> |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | 1,025 | - | 1,025 |
| 利息費用(收入) | <u>2,028</u> | <u>(633)</u> | <u>1,395</u> |
| 認列於損益 | <u>3,053</u> | <u>(633)</u> | <u>2,420</u> |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外) | - | (1,128) | (1,128) |
| 精算損失—人口統計假設 變動 | 9,197 | - | 9,197 |
| 精算損失—財務假設變動 | 2,367 | - | 2,367 |
| 精算利益—經驗調整 | <u>(4,809)</u> | <u>-</u> | <u>(4,809)</u> |
| 認列於其他綜合損益 | <u>6,755</u> | <u>(1,128)</u> | <u>5,627</u> |
| 雇主提撥 | - | (3,358) | (3,358) |
| 福利支付 | <u>(7,747)</u> | <u>7,747</u> | <u>-</u> |
| 107年12月31日 | 149,527 | (41,693) | 107,834 |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | 907 | - | 907 |
| 利息費用(收入) | <u>1,869</u> | <u>(542)</u> | <u>1,327</u> |
| 認列於損益 | <u>2,776</u> | <u>(542)</u> | <u>2,234</u> |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外) | - | (1,446) | (1,446) |
| 精算損失—人口統計假設 變動 | 3,726 | - | 3,726 |
| 精算損失—財務假設變動 | 7,925 | - | 7,925 |
| 精算損失—經驗調整 | <u>5,053</u> | <u>-</u> | <u>5,053</u> |
| 認列於其他綜合損益 | <u>16,704</u> | <u>(1,446)</u> | <u>15,258</u> |
| 雇主提撥 | - | (3,314) | (3,314) |
| 福利支付 | <u>(4,641)</u> | <u>4,641</u> | <u>-</u> |
| 108年12月31日 | <u>\$ 164,366</u> | <u>(\$ 42,354)</u> | <u>\$ 122,012</u> |

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 折現率 | 0.875% | 1.25% |
| 薪資預期增加率 | 2.5% | 2.5% |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 折現率 | | |
| 增加 0.25% | (\$ 5,394) | (\$ 4,991) |
| 減少 0.25% | <u>\$ 5,639</u> | <u>\$ 5,222</u> |
| 薪資預期增加率 | | |
| 增加 0.25% | <u>\$ 5,461</u> | <u>\$ 5,077</u> |
| 減少 0.25% | (\$ 5,253) | (\$ 4,879) |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 預期 1 年內提撥金額 | <u>\$ 3,409</u> | <u>\$ 3,360</u> |
| 確定福利義務平均到期期間 | 13.2 年 | 13.5 年 |

十九、權益

(一) 股本

普通股

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數（仟股） | <u>500,000</u> | <u>360,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 5,000,000</u> | <u>\$ 3,600,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數 （仟股） | <u>264,759</u> | <u>247,097</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 2,647,587</u> | <u>\$ 2,470,975</u> |

台耀公司股本變動主要係因員工執行認股而增加發行普通股，108年第4季及107年第4季分別收到股款971仟元及491仟元，是項股款於108年及107年12月31日尚未完成變更登記，故帳列預收股款分別為971仟元及491仟元，約當發行股數分別為53仟股及24仟股，其中包含普通股股本分別為525仟元及240仟元及股票發行溢價分別446仟元及251仟元。

(二) 資本公積

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|-----------------------------|---------------------|-------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u> | | |
| 股票發行溢價 | \$ 106,934 | \$ 90,237 |
| 公司債轉換溢價 | 1,360,566 | 1,739 |
| 庫藏股票交易 | 4,386 | 4,386 |
| <u>不得作為任何用途</u> | | |
| 員工認股權 | 180,721 | 120,247 |
| 認股權 | - | 93,055 |
| | <u>\$ 1,652,607</u> | <u>\$ 309,664</u> |

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

另依據本公司章程規定，股利政策係得以股票或現金分派發放，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 108 年 6 月 12 日及 107 年 6 月 27 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|--------|------------|------------|---------------|-------|
| | 107年度 | 106年度 | 107年度 | 106年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 183,648 | \$ 100,151 | \$ - | \$ - |
| 現金股利 | 1,116,000 | 786,000 | 4.5 | 3.2 |

本公司 109 年 3 月 25 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | 每 股 股 利 (元) |
|--------|------------|---------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 174,023 | \$ - |
| 特別盈餘公積 | 153,948 | - |
| 現金股利 | 1,221,000 | 4.6 |

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 19 日召開之股東常會決議。

二十、收 入

| | 108年度 | 107年度 |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 客戶合約收入 | | |
| 商品銷貨收入 | <u>\$ 9,307,187</u> | <u>\$ 8,206,654</u> |
| <u>合約餘額</u> | | |
| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
| 應收帳款 (附註十) | <u>\$ 2,513,499</u> | <u>\$ 1,949,981</u> |

二一、本年度淨利

本年度淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|------|--------------|--------------|
| 利息收入 | \$ 14,246 | \$ 11,189 |

(二) 其他利益及損失

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| 處分不動產、廠房及設備損失 | (\$ 491) | (\$ 15,868) |
| 淨外幣兌換(損失)利益 | (12,371) | 25,728 |
| 透過損益按公允價值衡量之 金融工具利益 | 12,108 | 3,032 |
| 權利金收入 | 323,519 | 265,017 |
| 其他 | <u>7,531</u> | <u>22,214</u> |
| | <u>\$ 330,296</u> | <u>\$ 300,123</u> |

(三) 財務成本

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|----------|------------------|------------------|
| 應收讓售利息 | \$ 440 | \$ 44 |
| 可轉換公司債利息 | 11,414 | 11,305 |
| 借款利息 | <u>10,596</u> | <u>7,351</u> |
| | <u>\$ 22,450</u> | <u>\$ 18,700</u> |

(四) 折舊及攤銷

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|------------|-------------------|-------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 124,520 | \$ 134,544 |
| 營業費用 | <u>23,497</u> | <u>19,067</u> |
| | <u>\$ 148,017</u> | <u>\$ 153,611</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 1,445 | \$ 872 |
| 營業費用 | <u>3,431</u> | <u>3,396</u> |
| | <u>\$ 4,876</u> | <u>\$ 4,268</u> |

(五) 員工福利費用

| | 108年度 | 107年度 |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 31,553 | \$ 29,771 |
| 確定福利計畫(附註十八) | <u>2,234</u> | <u>2,420</u> |
| | <u>33,787</u> | <u>32,191</u> |
| 股份基礎給付 | 60,474 | 51,241 |
| 其他員工福利 | <u>1,085,329</u> | <u>1,033,639</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 1,179,590</u> | <u>\$ 1,117,071</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 625,445 | \$ 565,930 |
| 營業費用 | <u>554,145</u> | <u>551,141</u> |
| | <u>\$ 1,179,590</u> | <u>\$ 1,117,071</u> |

| 性質別 | 108 年度 | | | 107 年度 | | |
|----------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| | 營業成本 | 營業費用 | 合計 | 營業成本 | 營業費用 | 合計 |
| 薪資費用 | \$ 525,069 | \$ 480,881 | \$ 1,005,950 | \$ 472,947 | \$ 479,531 | \$ 952,478 |
| 勞健保費用 | 49,009 | 29,546 | 78,555 | 43,315 | 25,651 | 68,966 |
| 退休金費用 | 18,085 | 15,702 | 33,787 | 17,172 | 15,019 | 32,191 |
| 董事酬金 | - | 15,550 | 15,550 | - | 18,482 | 18,482 |
| 其他員工福利 | <u>33,282</u> | <u>12,466</u> | <u>45,748</u> | <u>32,496</u> | <u>12,458</u> | <u>44,954</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 625,445</u> | <u>\$ 554,145</u> | <u>\$ 1,179,590</u> | <u>\$ 565,930</u> | <u>\$ 551,141</u> | <u>\$ 1,117,071</u> |

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 1,087 人及 1,032 人，其計算基礎與員工福利費用一致，其中未兼任員工之董事人數分別為 5 人及 5 人。

本公司 108 及 107 年度，平均員工福利費用分別為 1,076 仟元及 1,070 仟元；平均員工薪資費用分別為 930 仟元及 927 仟元；平均員工薪資費用調整變動情形 0.3%。

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 4% 及不高於 8% 提撥員工酬勞及提撥比率以 0.8% 為限提撥董監事酬勞。108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 109 年 3 月 25 日及 108 年 3 月 20 日經董事會決議如下：

估列比例

| | 108年度 | 107年度 |
|-------|-------|-------|
| 員工酬勞 | 6.65% | 6.41% |
| 董監事酬勞 | 0.77% | 0.73% |

金 額

| | 108年度 | | 107年度 | |
|-------|------------|---|------------|---|
| | 現 | 金 | 現 | 金 |
| 員工酬勞 | \$ 137,119 | | \$ 143,667 | |
| 董監事酬勞 | 15,772 | | 16,317 | |

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

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 當年度產生者 | \$ 225,204 | \$ 223,182 |
| 未分配盈餘加徵 | 26,617 | 10,625 |
| 以前年度之調整 | (42,141) | (2,707) |
| 遞延所得稅 | | |
| 當年度產生者 | (53,909) | (3,182) |
| 稅率變動 | - | (3,673) |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 155,771</u> | <u>\$ 224,245</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 繼續營業單位稅前淨利 | <u>\$ 1,908,213</u> | <u>\$ 2,060,725</u> |
| 稅前利益按法定稅率計算之 | | |
| 所得稅費用 | \$ 381,642 | \$ 412,145 |
| 免稅所得 | (988) | (331) |
| 可減除之暫時性差異 | (209,359) | (195,487) |
| 未分配盈餘加徵 | 26,617 | 10,625 |
| 以前年度之當期所得稅費用 | | |
| 用於本期之調整 | (42,141) | (2,707) |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 155,771</u> | <u>\$ 224,245</u> |

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10% 調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|---------------|-----------------|-----------------|
| <u>遞延所得稅</u> | | |
| 當年度產生者 | | |
| — 確定福利之精算損益 | \$ 3,052 | \$ 1,652 |
| 認列於其他綜合損益之所得稅 | <u>\$ 3,052</u> | <u>\$ 1,652</u> |

(三) 本期所得稅資產與負債

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 本期所得稅負債 | <u>\$ 136,456</u> | <u>\$ 183,538</u> |

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

| | <u>年初餘額</u> | <u>認 列 於 損</u> | <u>益</u> | <u>認列於其他 綜合損益</u> | <u>年底餘額</u> |
|----------------|------------------|------------------|----------|-----------------------|------------------|
| <u>遞延所得稅資產</u> | | | | | |
| 暫時性差異 | | | | | |
| 備抵存貨跌價損失 | \$ 21,014 | \$ 8,241 | | \$ - | \$ 29,255 |
| 聯屬公司間未實現 | | | | | |
| 毛利 | 1,561 | 3,369 | | - | 4,930 |
| 未實現銷貨折讓 | 6,999 | (6,014) | | - | 985 |
| 未實現之退休金費 | | | | | |
| 用 | 9,413 | (216) | | 3,052 | 12,249 |
| 未實現賠償損失 | - | 37,046 | | - | 37,046 |
| 其 他 | (2,971) | 11,483 | | - | 8,512 |
| | <u>\$ 36,016</u> | <u>\$ 53,909</u> | | <u>\$ 3,052</u> | <u>\$ 92,977</u> |
| <u>遞延所得稅負債</u> | | | | | |
| 暫時性差異 | | | | | |
| 土地增值稅 | <u>\$ 94,234</u> | <u>\$ -</u> | | <u>\$ -</u> | <u>\$ 94,234</u> |

107 年度

| | 年初餘額 | 認 列 於 損 | 於 益 | 認列於其他 綜合損益 | 年底餘額 |
|----------------|------------------|-----------------|--------|-----------------|------------------|
| <u>遞延所得稅資產</u> | | | | | |
| 暫時性差異 | | | | | |
| 備抵存貨跌價損失 | \$ 12,770 | \$ 8,244 | | \$ - | \$ 21,014 |
| 聯屬公司間未實現 | | | | | |
| 毛利 | 1,081 | 480 | | - | 1,561 |
| 未實現銷貨折讓 | 1,937 | 5,062 | | - | 6,999 |
| 未實現之退休金費 | | | | | |
| 用 | 10,189 | (2,428) | | 1,652 | 9,413 |
| 其 他 | <u>1,532</u> | <u>(4,503)</u> | | <u>-</u> | <u>(2,971)</u> |
| | <u>\$ 27,509</u> | <u>\$ 6,855</u> | | <u>\$ 1,652</u> | <u>\$ 36,016</u> |
| <u>遞延所得稅負債</u> | | | | | |
| 暫時性差異 | | | | | |
| 土地增值稅 | <u>\$ 94,234</u> | <u>\$ -</u> | | <u>\$ -</u> | <u>\$ 94,234</u> |

(五) 所得稅核定情形

本公司歷年之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 106 年度。

二三、每股盈餘

| | 單位：每股元 | |
|----------|----------------|----------------|
| | 108年度 | 107年度 |
| 基本每股盈餘 | | |
| 來自繼續營業單位 | <u>\$ 6.92</u> | <u>\$ 7.46</u> |
| 稀釋每股盈餘 | | |
| 來自繼續營業單位 | <u>\$ 6.55</u> | <u>\$ 7.02</u> |

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

| | 108年度 | 107年度 |
|----------------|---------------------|---------------------|
| 本年度淨利 | <u>\$ 1,752,442</u> | <u>\$ 1,836,480</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 可轉換公司債稅後利息 | <u>9,132</u> | <u>9,097</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之盈餘 | <u>\$ 1,761,574</u> | <u>\$ 1,845,577</u> |

| 股 數 | 單位：仟股 | |
|--------------------------|----------------|----------------|
| | 108年度 | 107年度 |
| 用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數 | 253,120 | 246,135 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 員工認股權 | 3,185 | 4,685 |
| 員工酬勞 | 1,617 | 2,619 |
| 可轉換公司債 | <u>10,975</u> | <u>9,392</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數 | <u>268,897</u> | <u>262,831</u> |

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

二四、股份基礎給付協議

台耀公司員工認股權計畫

本公司分別於 104 年 6 月、105 年 3 月及 107 年 3 月給與員工認股權 8,000 單位、2,000 單位及 6,000 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 6 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

| 員 工 認 股 權 | 108年度 | | 107年度 | |
|--------------------------|-----------------|---------------------|------------------|---------------------|
| | 單位 (仟) | 加權平均 執行價格 (元) | 單位 (仟) | 加權平均 執行價格 (元) |
| 期初流通在外 | 10,705.25 | \$ 56.70 | 7,047.00 | \$ 21.74 |
| 本期給與 | - | - | 6,000.00 | 83.60 |
| 本期執行 | (1,755.25) | 19.62 | (2,341.75) | 20.40 |
| 期末流通在外 | <u>8,950.00</u> | 63.97 | <u>10,705.25</u> | 56.70 |
| 期末可執行 | <u>2,950.00</u> | 19.27 | <u>4,705.25</u> | 19.86 |
| 本期給與之認股權加權平均公 允價值 (元) | \$ - | - | \$ 30.52 | - |

於 108 及 107 年度執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價分別為 120.62 元及 96.76 元。

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

| 給與日 | 108年12月31日 | | 107年12月31日 | |
|-----------|-------------|---------------|-------------|---------------|
| | 執行價格之範圍(元) | 加權平均剩餘合約期限(年) | 執行價格之範圍(元) | 加權平均剩餘合約期限(年) |
| 104.06.08 | 18.50-19.20 | 1.44 | 19.20-19.80 | 2.44 |
| 105.03.29 | 20.90-21.60 | 2.24 | 21.60-22.30 | 3.24 |
| 107.03.28 | 80.70-83.60 | 4.24 | 83.60-86.00 | 5.24 |

108 及 107 年度認列之酬勞成本分別為 60,474 仟元及 51,241 仟元。

本公司於 104 年 6 月、105 年 3 月及 107 年 3 月給與之員工認股權均使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

| | 104年6月 | 105年3月 | 107年3月 |
|-------|--------|---------|---------|
| 給與日股價 | 22.9 元 | 24.15 元 | 86.00 元 |
| 執行價格 | 22.9 元 | 24.15 元 | 86.00 元 |
| 預期波動率 | 10.34% | 10.63% | 35.90% |
| 存續期間 | 6 年 | 6 年 | 6 年 |
| 預期股利率 | 16.00% | 16.10% | - |
| 無風險利率 | 1.425% | 1.155% | 0.7541% |

預期波動率係基於過去 10 年歷史股票價格波動率。

二五、資本風險管理

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

本公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二六、金融工具

(一) 公允價值之資訊—按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

108年12月31日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|--------------------|------------------|-----------------|-------------|------------------|
| <u>透過損益按公允價值</u> | | | | |
| <u> 衡量之金融資產</u> | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 2,626 | \$ - | \$ 2,626 |
| 非衍生金融資產 | 40,179 | - | - | 40,179 |
| 合 計 | <u>\$ 40,179</u> | <u>\$ 2,626</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 42,805</u> |
| <u>透過其他綜合損益按</u> | | | | |
| <u> 公允價值衡量之金融</u> | | | | |
| <u> 資產</u> | | | | |
| 權益投資工具 | | | | |
| 國內未上市(櫃) | | | | |
| 有價證券 | \$ - | \$ - | \$ 5,104 | \$ 5,104 |

107年12月31日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|--------------------|------------------|---------------|-------------|------------------|
| <u>透過損益按公允價值</u> | | | | |
| <u> 衡量之金融資產</u> | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 546 | \$ - | \$ 546 |
| 非衍生金融資產 | 20,640 | - | - | 20,640 |
| 合 計 | <u>\$ 20,640</u> | <u>\$ 546</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 21,186</u> |
| <u>透過其他綜合損益按</u> | | | | |
| <u> 公允價值衡量之金融</u> | | | | |
| <u> 資產</u> | | | | |
| 權益投資工具 | | | | |
| 國內未上市(櫃) | | | | |
| 有價證券 | \$ - | \$ - | \$ 5,104 | \$ 5,104 |
| <u>透過損益按公允價值</u> | | | | |
| <u> 衡量之金融負債</u> | | | | |
| 可轉換公司債選擇權 | \$ - | \$ 1,199 | \$ - | \$ 1,199 |

108及107年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第3等級公允價值衡量之調節

108 年度

| | 透過損益按 公允價值衡量 | 透過其他 綜合損益按 公允價值衡量 之金融資產 權益工具 | 合 計 |
|------|-----------------|--|----------|
| 期初餘額 | \$ - | \$ 5,104 | \$ 5,104 |
| 期末餘額 | \$ - | \$ 5,104 | \$ 5,104 |

107 年度

| | 透過損益按 公允價值衡量 | 透過其他 綜合損益按 公允價值衡量 之金融資產 權益工具 | 合 計 |
|------|-----------------|--|----------|
| 期初餘額 | \$ - | \$ 5,104 | \$ 5,104 |
| 期末餘額 | \$ - | \$ 5,104 | \$ 5,104 |

3. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| 金融工具類別 | 評價技術及輸入值 |
|-------------|--|
| 衍生工具－遠期外匯合約 | 現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。 |
| 可轉換公司債選擇權 | 二元樹可轉債評價模型：依期末可觀察之參數如存續期間，轉換價格，無風險利率及風險折現率，以二元樹方式進行計算評價。 |

4. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| 金融工具類別 | 評價技術及輸入值 |
|--------------|--|
| 國內未上市(櫃)股票投資 | 股價淨值比法：依據公司之財務資料，計算每股帳面淨值，比較產業性質相近的上市櫃公司或同業平均股價淨值比估算股價，計算預期可因持有此項投資而獲取損益之現值。 |

(二) 金融工具之種類

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|------------------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | |
| 衍生工具 | \$ 2,626 | \$ 546 |
| 非衍生金融資產 | 40,179 | 20,640 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資 產(註1) | 5,051,894 | 4,467,321 |
| 透過其他綜合損益按公允 價值之金融資產 | | |
| 權益工具投資 | 5,104 | 5,104 |
| 應收帳款淨額 | 513,699 | 452,789 |
| <u>金融負債</u> | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | - | 1,199 |
| 以攤銷後成本衡量(註2) | 5,020,600 | 4,261,947 |

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、其他應收款－關係人及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款、其他應付款－關係人、應付公司債、一年內到期長期負債、長期借款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

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

本公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運

用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。本公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。本公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率及利率風險，包括以遠期外匯合約規避因非功能性貨幣計價之銷售而產生之匯率風險。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司之銷售額及成本金額中平均約有 60%~80%非以功能性貨幣計價。本公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三十。

敏感度分析

本公司主要受到美元貨幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，本公司之敏感度分析。1%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及指定為現金流量避險之遠期外匯合約，並將其期末之換算以匯率變動 1%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1%時，將使稅後淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1%時，其對稅後淨利或權益之影響將為同金額之負數。

單位：新台幣仟元

| | 美 元 之 影 響 | |
|-----|-----------|-----------|
| | 108年度 | 107年度 |
| 損 益 | \$ 9,457 | \$ 10,849 |
| 權 益 | 56,806 | 49,161 |

主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價應收、應付款項。

(2) 利率風險

本公司因持有固定利率之附買回債券／商業本票、定期存款，故有利率變動之公允價值曝險；本公司因持有浮動利率之活期銀行存款，故有利率變動之現金流量曝險。本公司管理階層定期評估利率水準，控管利率在一定之範圍，倘有需要將會採用最符合成本效益之避險策略。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 具公允價值利率風險 | | |
| — 金融資產 | | |
| 約當現金 | \$ 884,000 | \$ 246,200 |
| 按攤銷後成本 衡量 | <u>680,922</u> | <u>1,436,222</u> |
| | <u>\$1,564,922</u> | <u>\$1,682,422</u> |
| — 金融負債 | | |
| 長期借款 | \$ 1,362,953 | \$ 200,000 |
| 應付公司債 | <u>-</u> | <u>1,415,792</u> |
| | <u>\$1,362,953</u> | <u>\$1,615,792</u> |
| 具現金流量利率風險 | | |
| — 金融資產 | | |
| 銀行活期存款 | <u>\$ 276,621</u> | <u>\$ 382,780</u> |
| — 金融負債 | | |
| 短期借款 | <u>\$ 302,798</u> | <u>\$ 311,757</u> |

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 108 及 107 年度之稅前淨利將分別（減少）增加(65)仟元及 178 仟元，主因為本公司之變動利率銀行存款及銀行借款。

(3) 其他價格風險

本公司持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動之權益投資非持有供交易而係屬策略性投資，本公司並未積極交易該等投資。本公司權益價格風險尚在管理階層之控制範圍內。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 本公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

本公司管理階層將依據不同交易對象個別擬定授信額度，並持續地針對應收帳款客戶之財務狀況、所屬產業及地理區域進行評估，於必要情形下取得足額之擔保、進行讓售應收帳款或對應收帳款投保，以降低信用風險。本公司定期針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，持續監督應收款項逾期情況及後續催收策略，並將總交易金額分散至各交易對象。因此，管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

本公司流動性風險管理之最終責任在董事會，其建立了適當的流動性風險管理架構，以因應本公司短期、中期及長期之籌資與流動性的管理需求。本公司透過維持足夠的準備、銀行融資額度及取具借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合，來管理流動性風險。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

下表詳細說明本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

108年12月31日

| | 加 權 平 均 有效利率 (%) | 要 求 即 付 或 短 於 1 個 月 | 1 至 3 個 月 | 3 個 月 至 1 年 | 1 年 以 上 |
|----------------|---------------------|------------------------|------------|-------------|-----------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | | |
| 應付票據及帳款 | | \$ 611,413 | \$ 976,448 | \$ 727,348 | \$ - |
| 浮動利率工具 | 2.08%-2.72% | 78,020 | 226,233 | - | - |
| 固定利率工具 | 0.05%-0.65% | - | 1,469 | 4,509 | 1,376,661 |

107年12月31日

| | 加 權 平 均 有效利率 (%) | 要 求 即 付 或 短 於 1 個 月 | 1 至 3 個 月 | 3 個 月 至 1 年 | 1 年 以 上 |
|----------------|---------------------|------------------------|------------|-------------|-----------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | | |
| 應付票據及帳款 | | \$ 552,386 | \$ 876,180 | \$ 361,719 | \$ - |
| 浮動利率工具 | 2.70%-2.90% | - | 313,777 | - | - |
| 固定利率工具 | 0.70%-1.40% | - | 651 | 1,952 | 1,622,514 |

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

下表詳細說明本公司針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

108年12月31日

| | 3個月內 | 3個月至1年 | 1至5年 | 5年以上 |
|---------------|-------------|--------|------|------|
| <u>淨額交割</u> | | | | |
| 匯率交換合約 | \$ 1,980 | \$ - | \$ - | \$ - |
| <u>總額交割</u> | | | | |
| <u>遠期外匯合約</u> | | | | |
| 一流入 | \$ 120,870 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 一流出 | (120,224) | - | - | - |
| | \$ 646 | \$ - | \$ - | \$ - |

107年12月31日

| | 3個月內 | 3個月至1年 | 1至5年 | 5年以上 |
|---------------|------------|--------|------|------|
| <u>淨額交割</u> | | | | |
| 匯率交換合約 | \$ 541 | \$ - | \$ - | \$ - |
| <u>總額交割</u> | | | | |
| <u>遠期外匯合約</u> | | | | |
| 一流入 | \$ 61,383 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 一流出 | (61,378) | - | - | - |
| | \$ 5 | \$ - | \$ - | \$ - |

(2) 融資額度

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---------------|--------------|--------------|
| <u>銀行借款額度</u> | | |
| 已動用金額 | \$ 1,688,341 | \$ 682,028 |
| 未動用金額 | 4,880,599 | 4,020,872 |
| | \$ 6,568,940 | \$ 4,702,900 |

二七、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

| 關 係 人 名 稱 | 與 本 公 司 之 關 係 |
|--|---------------|
| Taiwan Union Holding Corporation (以下簡稱 TUCH) | 子 公 司 |
| 台耀科技(常熟)有限公司 | 孫 公 司 |
| 台耀科技(中山)有限公司 | 孫 公 司 |
| Taiwan Union Investment Corporation (以下簡稱 TUCI) | 孫 公 司 |
| Taiwan Union (Samoa) Corporation (以下簡稱 TUCS) | 孫 公 司 |
| Taiwan Union Trading Corporation (以下簡稱 TUCT) (已於 108 年 12 月完成清算) | 孫 公 司 |
| TUCK INC (以下簡稱 TUCK) (已於 108 年 12 月完成清算) | 孫 公 司 |

(二) 營業收入

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 108年度 | 107年度 |
|---------|--------------|---------------------|-------------------|
| 銷貨收入 | 孫 公 司 | | |
| | 台耀科技(常熟)有限公司 | \$ 358,037 | \$ 94,996 |
| | 台耀科技(中山)有限公司 | <u>958,725</u> | <u>512,705</u> |
| | | <u>\$ 1,316,762</u> | <u>\$ 607,701</u> |

本公司對關係人之銷貨，係以成品為主，售價與一般客戶無重大差異。

(三) 進 貨

| 關 係 人 類 別 | 108年度 | 107年度 |
|--------------|-------------------|------------------|
| 孫 公 司 | | |
| 台耀科技(常熟)有限公司 | \$ 90,455 | \$ 21,034 |
| 台耀科技(中山)有限公司 | <u>580,878</u> | <u>45,864</u> |
| | <u>\$ 671,333</u> | <u>\$ 66,898</u> |

本公司主係向關係人購買成品；本公司向關係人進貨之交易條件與一般廠商無重大差異。

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

| 帳列項目 | 關係人類別 / 名稱 | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-------|--------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款 | 孫公司 | | |
| | 台耀科技(常熟)有限公司 | \$ 211,132 | \$ 17,583 |
| | 台耀科技(中山)有限公司 | <u>425,504</u> | <u>297,603</u> |
| | | <u>\$ 636,636</u> | <u>\$ 315,186</u> |
| 其他應收款 | 孫公司 | | |
| | 台耀科技(常熟)有限公司 | \$ 140,698 | \$ 122,619 |
| | 台耀科技(中山)有限公司 | 142,162 | 116,538 |
| | 其他 | <u>-</u> | <u>82</u> |
| | | <u>\$ 282,860</u> | <u>\$ 239,239</u> |

本公司出售成品予關係人，產生之應收帳款收款條件與一般客戶無重大差異；對關係人之其他應收款，主要係代墊款及應收權利金等款項。

(五) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

| 帳列項目 | 關係人類別 | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|------|--------------|-------------------|------------------|
| 應付帳款 | 孫公司 | | |
| | 台耀科技(常熟)有限公司 | \$ 55,558 | \$ 7,582 |
| | 台耀科技(中山)有限公司 | <u>380,765</u> | <u>6,617</u> |
| | | <u>\$ 436,323</u> | <u>\$ 14,199</u> |

本公司向關係人購買成品所產生之應付帳款，其付款條件與一般廠商無重大差異。

(六) 其他

| 帳列項目 | 關係人類別 | 108年度 | 107年度 |
|-------|-------|-----------------|------------------|
| 手續費收入 | 孫公司 | <u>\$ 9,810</u> | <u>\$ 10,387</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 帳列項目 | 關係人類別 | 108年度 | 107年度 |
|-------|--------------|-------------------|-------------------|
| 權利金收入 | 孫公司 | | |
| | 台燿科技(常熟)有限公司 | \$ 160,927 | \$ 133,852 |
| | 台燿科技(中山)有限公司 | <u>162,592</u> | <u>131,165</u> |
| | | <u>\$ 323,519</u> | <u>\$ 265,017</u> |

手續費收入主要係代銷售貨物所發生；對關係人之權利金收入，係專利技術授權所產生之收入。

(七) 背書保證

本公司為關係人背書保證資訊，請參閱附表二。

(八) 主要管理階層之獎酬

| | 108年度 | 107年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 83,779 | \$ 54,944 |
| 退休福利 | 648 | 646 |
| 股份基礎給付 | <u>12,479</u> | <u>20,063</u> |
| | <u>\$ 96,906</u> | <u>\$ 75,653</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

下列資產為台燿公司燃料保證金及進口設備之關稅擔保：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-------|------------------|------------------|
| 存出保證金 | | |
| 燃料保證金 | \$ 10,500 | \$ 10,500 |
| 其他 | <u>549</u> | <u>361</u> |
| | <u>\$ 11,049</u> | <u>\$ 10,861</u> |

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司因購買原物料已開立未使用之信用狀金額分別為美金 187 仟元及日幣 2,650 仟元以及美金 3,363 仟元。

(二) 本公司自 106 年度以來為擴建新廠所購置之不動產、廠房及設備，而簽訂之合約總價款為 1,751,947 仟元，截至 108 年 12 月 31 日已支付 1,575,510 仟元。

三十、具重大影響之外幣資產及負債之資訊

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

108 年 12 月 31 日

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|----------------|----|---------|--------|----------|----|---------------------|---|---|
| <u>金 融 資 產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | \$ | 99,673 | 29.980 | (美元：新台幣) | \$ | 2,988,208 | | |
| 日 圓 | | 21,256 | 0.276 | (日圓：新台幣) | | 5,867 | | |
| | | | | | | <u>\$ 2,994,075</u> | | |
| <u>採權益法之投資</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | | 189,479 | 29.980 | (美元：新台幣) | \$ | 5,680,588 | | |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | | 60,242 | 29.980 | (美元：新台幣) | \$ | 1,806,061 | | |
| 日 圓 | | 22,991 | 0.276 | (日圓：新台幣) | | 6,345 | | |
| | | | | | | <u>\$ 1,812,406</u> | | |

107 年 12 月 31 日

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|----------------|----|---------|--------|-----------|----|---------------------|---|---|
| <u>金 融 資 產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | \$ | 82,278 | 30.715 | (美元：新台幣) | \$ | 2,527,169 | | |
| 日 圓 | | 136,298 | 0.2782 | (日圓：新台幣) | | 37,918 | | |
| 人 民 幣 | | 33,290 | 4.4720 | (人民幣：新台幣) | | 148,873 | | |
| | | | | | | <u>\$ 2,713,960</u> | | |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| <u>採權益法之投資</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | | 160,054 | 30.715 | (美元：新台幣) | \$ | 4,916,079 | | |

(接次頁)

(承前頁)

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|---------|----|---------|--------|----------|---|----|---------------------|---|
| 金 融 負 債 | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | |
| 美 元 | \$ | 38,127 | 30.715 | (美元：新台幣) | | \$ | 1,171,071 | |
| 日 圓 | | 209,970 | 0.2782 | (日圓：新台幣) | | | 58,414 | |
| | | | | | | | <u>\$ 1,229,485</u> | |

本公司於 108 及 107 年度外幣兌換（損）益已實現及未實現分別為(12,371)仟元及 25,728 仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣分別揭露兌換（損）益。

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表五)
9. 從事衍生工具交易。(附註七)
10. 被投資公司資訊。(附表六)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表七)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表八)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

台耀科技股份有限公司
資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 本期最高餘額 | 期末餘額 | 實際動支金額 | 利率 | 區間 | 資金貸與性質 | 資金貸與對象 | 業務往來金額 | 待短期融通資金之原因 | 提列備抵金額 | 擔保 | | 對個別對象貸與金額 | 貸資金限額 | 與債權 | 註 |
|----|-------------------------------------|--------------|--------------|------------|------|--------|---------|----|-----------|--------|--------|------------|--------|------|------|-----------|--------------|--------------|-----|
| | | | | | | | | | | | | | | 擔保名稱 | 擔保價值 | | | | |
| 1 | Taiwan Union Investment Corporation | 台耀科技(中山)有限公司 | 其他應收款 關聯人 | \$ 158,000 | \$ - | \$ - | 2.9904% | | 短期融通資金之必要 | 無 | \$ - | 營業週轉 | \$ - | 無 | S | \$ - | \$ 4,039,920 | \$ 4,039,920 | (註) |

註：台耀公司轉投資公司資金貸與他人總額及個別資金貸與他人總額皆不得超過台耀公司最近期財報淨值之百分之四十，惟台耀公司直接及間接持有表決權百分之百之國外公司間，從事資金貸與，不受百分之四十限制。

個別對象貸與限額：公司淨值 40%：\$10,099,800×40%=4,039,920

資金貸與總限額：公司淨值 40%：\$10,099,800×40%=4,039,920

台耀科技股份有限公司
為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

| 編號 | 背書保證者公司名稱 | 被背書公司名稱 | 對關係(註三) | 對單一企業背書保證之金額(註一) | 本期最高背書金額 | 期末背書金額 | 實際動支金額 | 以財產擔保之金額 | 最近背書保證金額與最近期財務報表淨值之比率(註一) | 背書最高限額(註一) | 屬母子公司背書保證 | 屬子公司背書保證 | 對屬大陸地區背書保證 | 註 |
|----|------------|-------------------------------|---------|------------------|------------|-----------|---------|----------|---------------------------|---------------|-----------|----------|------------|----|
| 0 | 台耀科技股份有限公司 | Taiwan Union Trading Corp. | 3 | \$ 10,099,800 | \$ 539,640 | - | \$ - | \$ - | - | \$ 15,149,700 | Y | N | N | 註四 |
| | | Taiwan Union Investment Corp. | 3 | 10,099,800 | 419,720 | - | - | - | - | 15,149,700 | Y | N | N | |
| | | 台耀科技(常熟)有限公司 | 3 | 10,099,800 | 429,853 | 309,030 | - | - | 3.06 | 15,149,700 | Y | N | Y | |
| | | 台耀科技(中山)有限公司 | 3 | 10,099,800 | 1,364,660 | 1,252,221 | 645,674 | - | 12.40 | 15,149,700 | Y | N | Y | |

註一：台耀公司為他人背書保證總額以不超過台耀公司最近期財務報表淨值百分之一百五十為限，個別對象背書保證總額以不超過台耀公司最近期財務報表淨值百分之一百為限。

對單一企業背書保證之限額：不超過本公司 108 年 12 月 31 日淨值之 100%； $\$10,099,800 \times 100\% = 10,099,800$

背書保證最高限額：不超過本公司 108 年 12 月 31 日淨值之 150%； $\$10,099,800 \times 150\% = 15,149,700$

註二：應輸入公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，並於備註欄說明其計算方式。

註三：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

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. 對公司直接或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按其持股比例對其背書保證之公司。

註四：已於 108 年 12 月完成清算程序。

台耀科技股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

附表三

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人關係 | 帳列 | 科目 | 日期 | 帳面金額 | | 持股比例% | 公允價值 | 未備價值 | 註 |
|------------|----------------|------------|--------------------------|---------|----|--------|------|-------|--------|------|---|
| | | | | | | 數 | 帳 | | | | |
| 台耀科技股份有限公司 | 台灣高科技股份有限公司 | 無 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 706,649 | \$ | 5,104 | 1.55 | \$ | 5,104 | | |
| | 權漢科技股份有限公司可轉債三 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 196,000 | | 21,031 | - | | 21,031 | | |
| | 美洲股份有限公司可轉債八 | 無 | " | 100,000 | | 10,680 | - | | 10,680 | | |
| | 廣越企業股份有限公司可轉債一 | 無 | " | 40,000 | | 4,314 | - | | 4,314 | | |
| | 世豐螺絲股份有限公司可轉債一 | 無 | 融資產—流動 | 40,000 | | 4,154 | - | | 4,154 | | |

台耀科技股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上

民國108年1月1日至12月31日

附表四

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象 | 關係 | 係 | 交 進(銷)貨金 | 易 額 | 估 總 進 之 比 | 情 信 用 期 | 形 期 間 | 交易條件與一般交易 不同之情形及原因(註一) | | 應收(付)帳 餘 | 應收(付)帳 之 比 | 備 註 |
|--------------|----------------------------------|----|---|-------------|--------|-----------------------|------------------|-------------|---------------------------|-----------------------|--------------------|------------------|--------|
| | | | | | | | | | 價 按 信 用 期 | 價 按 信 用 期 | | | |
| 台耀科技股份有限公司 | 台耀科技(中山)有限公司 | 1 | 銷 | \$ 958,725 | 10 | 與一般客戶無重大差異 | 10 | 與一般客戶無重大差異 | - | \$ - | 應收帳款 \$ 425,504 | 14 | |
| 台耀科技股份有限公司 | 台耀科技(常熟)有限公司 | 1 | 銷 | 358,037 | 4 | 與一般客戶無重大差異 | 4 | 與一般客戶無重大差異 | - | - | 應收帳款 211,132 | 7 | |
| 台耀科技(中山)有限公司 | 台耀科技股份有限公司 | 2 | 銷 | 580,878 | 6 | 與一般客戶無重大差異 | 6 | 與一般客戶無重大差異 | - | - | 應收帳款 380,765 | 12 | |
| 台耀科技(中山)有限公司 | Taiwan Union Trading Corporation | 3 | 銷 | 284,880 | 3 | 與一般客戶無重大差異 | 3 | 與一般客戶無重大差異 | - | - | 應收帳款 | - | 註 |
| 台耀科技(中山)有限公司 | 台耀科技(常熟)有限公司 | 3 | 銷 | 146,315 | 2 | 與一般客戶無重大差異 | 2 | 與一般客戶無重大差異 | - | - | 應收帳款 25,674 | 1 | |
| 台耀科技(常熟)有限公司 | 台耀科技(中山)有限公司 | 3 | 銷 | 295,990 | 3 | 與一般客戶無重大差異 | 3 | 與一般客戶無重大差異 | - | - | 應收帳款 280,342 | 9 | |
| 台耀科技(常熟)有限公司 | TUCK INC. | 3 | 銷 | 122,697 | 1 | 與一般客戶無重大差異 | 1 | 與一般客戶無重大差異 | - | - | 應收帳款 | - | 註 |

註：TUCT及TUCK已於108年12月完成清算程序。

台耀科技股份有限公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象 | 關係 | 係期 | 期末餘額 | 週轉率 | 逾期逾金 | 逾期應收金額 | 應收金額 | 關係人處理方 | 項式 | 應收後收金額 | 係人款項 | 提列帳額 | 抵備金額 |
|--------------|--------------|--------|--|------------|------|------|--------|------|--------|------|--------|------|------|------|
| 台耀科技股份有限公司 | 台耀科技(中山)有限公司 | 子公司 | 應收帳款 \$ 425,504 其他應收款 142,162 | 2.6 (註) | \$ - | - | - | - | - | \$ - | - | - | \$ - | - |
| 台耀科技(中山)有限公司 | 台耀科技(常熟)有限公司 | 子公司 | 應收帳款 211,132 其他應收款 140,698 | 3.1 (註) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 台耀科技(中山)有限公司 | 台耀科技股份有限公司 | 子公司 | 應收帳款 380,765 | 3.0 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 台耀科技(常熟)有限公司 | 台耀科技(中山)有限公司 | 聯屬關聯企業 | 應收帳款 280,342 | 1.4 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

註：台耀科技股份有限公司對台耀科技(中山)有限公司及台耀科技(常熟)有限公司之其他應收款皆屬勞務、技術授權之提供所產生，故無週轉率。

台耀科技股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元/股

| 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 | 期末金額 | 未到期未股數 | 持股比例(%) | 待轉帳面金額 | 有礙投資公司本期(損)益 | 本期認列之備(損)益 | 註 |
|----------------------------|-------------------------------------|------------------------|--------|--------------|--------------|------------|---------|--------------|--------------|--------------|---|
| | | | | | | | | | | | |
| 台耀科技股份有限公司 | Taiwan Union Holding Corp. | British Virgin Islands | 控股、轉投資 | \$ 2,047,229 | \$ 2,047,229 | 63,012,000 | 100 | \$ 5,680,588 | \$ 1,021,355 | \$ 1,021,355 | |
| Taiwan Union Holding Corp. | TUCK INC. | British Virgin Islands | 貿易活動 | - | 21,488 | - | - | - | 1,133 | 1,133 | 註 |
| Taiwan Union Holding Corp. | Taiwan Union (Samoa) Corporation | Samoa | 控股、轉投資 | 1,004,502 | 1,004,502 | 30,730,000 | 100 | 2,983,693 | 550,073 | 550,073 | |
| Taiwan Union Holding Corp. | Taiwan Union Investment Corporation | Samoa | 控股、轉投資 | 975,993 | 975,993 | 30,300,000 | 100 | 2,577,226 | 442,252 | 442,252 | |
| Taiwan Union Holding Corp. | Taiwan Union Trading Corporation | Samoa | 貿易活動 | - | 33,060 | - | - | - | 27,933 | 27,933 | 註 |

註：TUCK 及 TUCT 已於 108 年 12 月完成清算程序。

台耀科技股份有限公司
大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期末自 台灣匯出累積 投資金額 | | 本期末自 被投資公司 或間接投資 之持股比例 | 本期末 認列(損)益 | 本期末 投資帳面 價值 | 截至本期末 止已備 匯回投資收益 | 註 |
|--------------|------------|------------|--------------------|------------------------|----------------------------|---------------------------------|---------------|-------------------|------------------------|---|
| | | | | 本期末 匯出或 收回 金額 | 本期末 自 台灣 匯出 金額 | | | | | |
| 台耀科技(常熟)有限公司 | 生產經營環氧板及膠片 | \$ 997,031 | 透過第三地區設立公司，再投資大陸公司 | \$ - | \$ 997,031 | 100.00 | \$ 549,091 | \$ 2,958,421 | - | 註 |
| 台耀科技(中山)有限公司 | 生產經營環氧板及膠片 | 966,580 | 透過第三地區設立公司，再投資大陸公司 | - | 966,580 | 100.00 | 442,168 | 2,565,534 | - | 註 |

2. 赴大陸地區投資限額：

| 公司名稱 | 本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 審計部核准投資金額 | 審計部核准投資金額 | 審計部核准投資金額 |
|--------------|---------------------|------------|--------------|--------------|
| 台耀科技(常熟)有限公司 | \$ 997,031 | \$ 997,031 | \$ 6,059,880 | \$ 6,059,880 |
| 台耀科技(中山)有限公司 | 966,580 | 966,580 | | |

本公司依據經濟部投審會規定對大陸投資限額計算方式為：

經濟部投審會於 97 年 8 月發布規定，對大陸投資限額為淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者。
註：經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

台耀科技股份有限公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

1. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：

| 進(銷)貨之公司 | 大陸被投資公司名稱 | 交易類型 | 進貨金額 | 銷貨金額 | 貨價 | 價格 | 交付條件 | 交易條件 | 條件比較 | 應收(付)金額 | 累積、帳款、帳款 | 本實現損益 | 註 |
|--------------|-------------------------------------|------|------------|------|------------|------------|------------|------------|------------|-------------------|----------|----------|---|
| 台耀科技股份有限公司 | 台耀科技(常熟)有限公司 | 銷貨 | \$ 358,037 | 4 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 應收帳款 S 211,132 | 7 | S 14,164 | |
| | | 進貨 | 90,455 | 1 | 與一般廠商無重大差異 | 與一般廠商無重大差異 | 與一般廠商無重大差異 | 與一般廠商無重大差異 | 與一般廠商無重大差異 | 應付帳款 55,558 | 2 | - | |
| | 台耀科技(中山)有限公司 | 銷貨 | 958,725 | 10 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 應收帳款 425,504 | 14 | 5,555 | |
| | | 進貨 | 580,878 | 8 | 與一般廠商無重大差異 | 與一般廠商無重大差異 | 與一般廠商無重大差異 | 與一般廠商無重大差異 | 與一般廠商無重大差異 | 應付帳款 380,765 | 12 | - | |
| 台耀科技(中山)有限公司 | Taiwan Union Trading Corporation | 銷貨 | 284,880 | 3 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 應收帳款 | - | - | |
| | Taiwan Union Investment Corporation | 銷貨 | 76,731 | 1 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 應收帳款 | - | - | |
| 台耀科技(常熟)有限公司 | TUCK INC. | 銷貨 | 122,697 | 1 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 與一般客戶無重大差異 | 應收帳款 | - | - | |

註一：財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

註二：票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。

註三：資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。

註四：其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：台耀科技股份有限公司提供技術報酬給台耀科技(常熟)有限公司及台耀科技(中山)有限公司，分別收取 160,927 仟元及 162,592 仟元之權利金收入。

附件八

證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書

聲 明 書

本公司、本公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與本公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

發行人：台耀科技股份有限公司



負責人：辛 忠 衡



日 期：109年04月09日

聲 明 書

本人擔任台耀科技股份有限公司(以下簡稱該公司)董事長，就該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

董事長：辛 忠 衡



日 期：109年04月09日

聲 明 書

本人擔任台耀科技股份有限公司(以下簡稱該公司)董事暨總經理，就該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

董事暨總經理：陳 加 南



日 期：109 年 04 月 09 日

聲 明 書

本人擔任台燿科技股份有限公司(以下簡稱該公司)董事暨策略長，就該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

董事暨策略長：辛 燿 吉



日 期：109 年 4 月 9 日

聲 明 書

本人擔任台耀科技股份有限公司(以下簡稱該公司)董事，就該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

董 事：辛 耀 宏



日 期：109 年 4 月 9 日

聲 明 書

本人擔任台燿科技股份有限公司(以下簡稱該公司)獨立董事，就該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

獨立董事：王 財 貴

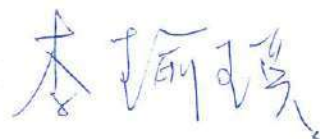


日 期：109 年 4 月 9 日

聲 明 書

本人擔任台耀科技股份有限公司(以下簡稱該公司)獨立董事，就該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

獨立董事：李 瑜 瑛

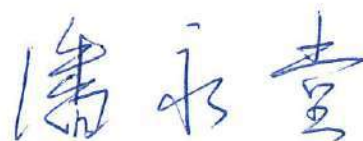


日 期：109 年 4 月 9 日

聲 明 書

本人擔任台燿科技股份有限公司(以下簡稱該公司)獨立董事，就該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

獨立董事：潘 永 堂



日 期：109 年 4 月 9 日

聲 明 書

本人擔任台燿科技股份有限公司(以下簡稱該公司)財務/會計主管，就該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

財務/會計主管：黃 文 旭



日 期：109 年 04 月 09 日

聲 明 書

本人擔任台耀科技股份有限公司(以下簡稱該公司)受僱人，就該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

受僱人：詹 益 群

詹益群

王 彥 婷

王彥婷

日 期：109 年 4 月 9 日

聲 明 書

本公司受台燿科技股份有限公司(下稱台燿公司)委託，擔任台燿公司募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、台燿公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商：富邦綜合證券股份有限公司



負 責 人：韓 蔚 廷



中華民國一〇九年 四 月 九 日

聲 明 書

本公司受台耀科技股份有限公司（下稱台耀公司）委託，擔任台耀公司募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、台耀公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商：玉山綜合證券股份有限公司



負 責 人：林晉輝

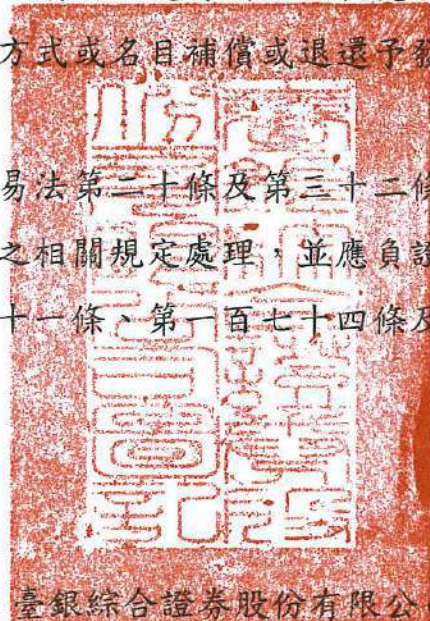


中 華 民 國 一 〇 九 年 五 月 十 四 日

聲 明 書

本公司受台燿科技股份有限公司（下稱台燿公司）委託，擔任台燿公司募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、台燿公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。



證券承銷商：臺銀綜合證券股份有限公司

負 責 人：魏江霖

中 華 民 國 一 〇 九 年 五 月 十 四 日

聲 明 書

本公司受台燿科技股份有限公司（下稱台燿公司）委託，擔任台燿公司募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、台燿公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商：元大證券股份有限公司



負 責 人：陳修偉



中 華 民 國 一 〇 九 年 五 月 十 四 日

聲 明 書

本公司受台燿科技股份有限公司（下稱台燿公司）委託，擔任台燿公司募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、台燿公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商：凱基證券股份有限公司



負 責 人：方維昌



中 華 民 國 一 〇 九 年 五 月 十 四 日

聲 明 書

本公司受台燿科技股份有限公司（下稱台燿公司）委託，擔任台燿公司募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、台燿公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商： 中國信託綜合證券股份有限公司



負 責 人： 陸子元



中 華 民 國 一 〇 九 年 五 月 十 四 日

聲 明 書

本公司受台燿科技股份有限公司（下稱台燿公司）委託，擔任台燿公司募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、台燿公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商：兆豐證券股份有限公司



負 責 人：陳 佩 君



中 華 民 國 一 〇 九 年 五 月 十 四 日

聲 明 書

本公司受台燿科技股份有限公司（下稱台燿公司）委託，擔任台燿公司募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、台燿公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商：臺灣土地銀行股份有限公司



代 表 人：董 事 長 黃伯川

代 理 人：證 券 部 經 理 劉慧年



中 華 民 國 一 〇 九 年 五 月 十 四 日

聲 明 書

本公司受台燿科技股份有限公司（下稱台燿公司）委託，擔任台燿公司募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、台燿公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商：華南永昌綜合證券股份有限公司



負 責 人：鄭永春



中 華 民 國 一 〇 九 年 五 月 十 四 日

聲 明 書

本公司受台燿科技股份有限公司（下稱台燿公司）委託，擔任台燿公司募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、台燿公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商：國票綜合證券股份有限公司



負 責 人：洪三雄



中 華 民 國 一 〇 九 年 五 月 十 四 日

聲 明 書

本公司受台耀科技股份有限公司（下稱台耀公司）委託，擔任台耀公司募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、台耀公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商：台新綜合證券股份有限公司



負 責 人：董事長



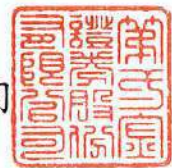
中 華 民 國 一 〇 九 年 五 月 十 四 日

聲 明 書

本公司受台燿科技股份有限公司（下稱台燿公司）委託，擔任台燿公司募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、台燿公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商：第一金證券股份有限公司



負 責 人：葉光章



中 華 民 國 一 〇 九 年 五 月 十 四 日

聲 明 書

本公司受台燿科技股份有限公司（下稱台燿公司）委託，擔任台燿公司募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、台燿公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商：合作金庫證券股份有限公司



負 責 人：胡 富 雄



中 華 民 國 一 〇 九 年 五 月 十 四 日

聲 明 書

本公司受台燿科技股份有限公司（下稱台燿公司）委託，擔任台燿公司募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、台燿公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商：永豐金證券股份有限公司



負 責 人：朱 士 廷



中 華 民 國 一 〇 九 年 五 月 十 四 日

附件九

發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開承銷之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書

聲 明 書

台燿科技股份有限公司（以下簡稱本公司）為辦理募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債之承銷案件，委由富邦綜合證券股份有限公司為主辦承銷商，茲承諾下列事項：

- 一、本公司之關係人非為本次承銷案件之認購人或認購之最終資金來源。
- 二、無要求承銷商將本次承銷案件配售予本公司關係人及下列依「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」第三十六條及第四十三條之一規定所列之人：
 - (一)本公司採權益法評價之被投資公司。
 - (二)對本公司之投資採權益法評價之投資者。
 - (三)公司之董事長或總經理與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。
 - (四)受本公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
 - (五)本公司之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
 - (六)本公司之董事、監察人、總經理之配偶。
 - (七)本公司之董事、監察人、總經理之二親等親屬。
 - (八)本案件承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。
 - (九)本案件承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟承銷商之證券投資信託子公司或同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。
 - (十)本案件承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。
 - (十一)與本公司、本案件承銷商具實質關係者。
 - (十二)與本公司簽證會計師(池瑞全會計師、蘇郁琇會計師)、其會計師事務所(勤業眾信聯合會計師事務所)之其他會計師及其配偶。
 - (十三)就本案件出具法律意見書之律師(翰辰法律事務所邱雅文律師)及其配偶。
 - (十四)前各款之人利用他人名義參與應募者（指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人）。

此致

金融監督管理委員會

發行公司：台燿科技股份有限公司



代 表 人：辛 忠 衡



中 華 民 國 一 〇 九 年 四 月 九 日

聲 明 書

本承銷商因辦理台燿科技股份有限公司（以下簡稱發行公司）募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債之承銷案件，證券承銷商受理詢價圈購之對象，有下列之人參與詢價圈購時，將依「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」第三十六條及第四十三條之一規定辦理，拒絕之：

- 一、發行公司採權益法評價之被投資公司。
- 二、對發行公司之投資採權益法評價之投資者。
- 三、公司之董事長或總經理與發行公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。
- 四、受發行公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- 五、發行公司之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- 六、發行公司之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、發行公司之董事、監察人、總經理之二親等親屬。
- 八、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。
- 九、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟承銷商之證券投資信託子公司或同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。
- 十、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。
- 十一、與發行公司、承銷商具實質關係者。
- 十二、發行公司簽證會計師(池瑞全、蘇郁琇)、其事務所(勤業眾信聯合會計師事務所)之其他會計師及其配偶。
- 十三、就該承銷案件出具法律意見書之律師(翰辰法律事務所邱雅文律師)及其配偶。
- 十四、前各款之人利用他人名義參與應募者（指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人）。

此致

金融監督管理委員會

聲 明 人：富邦綜合證券股份有限公司



代 表 人：韓 蔚 廷



中 華 民 國 一 〇 九 年 四 月 九 日

聲 明 書

本承銷商因辦理台耀科技股份有限公司（以下簡稱發行公司）募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債之承銷案件，證券承銷商受理詢價圈購之對象，有下列之人參與詢價圈購時，將依「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」第三十六條及第四十三條之一規定辦理，拒絕之：

- 一、發行公司採權益法評價之被投資公司。
- 二、對發行公司之投資採權益法評價之投資者。
- 三、公司之董事長或總經理與發行公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。
- 四、受發行公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- 五、發行公司之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- 六、發行公司之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、發行公司之董事、監察人、總經理之二親等親屬。
- 八、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。
- 九、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟承銷商之證券投資信託子公司或同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。
- 十、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。
- 十一、與發行公司、承銷商具實質關係者。
- 十二、發行公司簽證會計師(池瑞全、蘇郁琇)、其事務所(勤業眾信聯合會計師事務所)之其他會計師及其配偶。
- 十三、就該承銷案件出具法律意見書之律師(翰辰法律事務所邱雅文律師)及其配偶。
- 十四、前各款之人利用他人名義參與應募者（指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人）。

此致

金融監督管理委員會

聲 明 人：玉山綜合證券股份有限公司

負 責 人：林晉輝



中 華 民 國 一 〇 九 年 五 月 十 四 日

聲 明 書

本承銷商因辦理台耀科技股份有限公司（以下簡稱發行公司）募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債之承銷案件，證券承銷商受理詢價圈購之對象，有下列之人參與詢價圈購時，將依「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」第三十六條及第四十三條之一規定辦理，拒絕之：

- 一、發行公司採權益法評價之被投資公司。
- 二、對發行公司之投資採權益法評價之投資者。
- 三、公司之董事長或總經理與發行公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。
- 四、受發行公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- 五、發行公司之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- 六、發行公司之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、發行公司之董事、監察人、總經理之二親等親屬。
- 八、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。
- 九、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟承銷商之證券投資信託子公司或同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。
- 十、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。
- 十一、與發行公司、承銷商具實質關係者。
- 十二、發行公司簽證會計師(池瑞全、蘇郁琇)、其事務所(勤業眾信聯合會計師事務所)之其他會計師及其配偶。
- 十三、就該承銷案件出具法律意見書之律師(翰辰法律事務所邱雅文律師)及其配偶。
- 十四、前各款之人利用他人名義參與應募者（指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人）。

此致

金融監督管理委員會



聲 明 人：臺銀綜合證券股份有限公司

代 表 人：魏江霖

中 華 民 國 一 〇 九 年 五 月 十 四 日

聲 明 書

本承銷商因辦理台耀科技股份有限公司（以下簡稱發行公司）募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債之承銷案件，證券承銷商受理詢價圈購之對象，有下列之人參與詢價圈購時，將依「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」第三十六條及第四十三條之一規定辦理，拒絕之：

- 一、發行公司採權益法評價之被投資公司。
- 二、對發行公司之投資採權益法評價之投資者。
- 三、公司之董事長或總經理與發行公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。
- 四、受發行公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- 五、發行公司之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- 六、發行公司之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、發行公司之董事、監察人、總經理之二親等親屬。
- 八、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。
- 九、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟承銷商之證券投資信託子公司或同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。
- 十、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。
- 十一、與發行公司、承銷商具實質關係者。
- 十二、發行公司簽證會計師(池瑞全、蘇郁琇)、其事務所(勤業眾信聯合會計師事務所)之其他會計師及其配偶。
- 十三、就該承銷案件出具法律意見書之律師(翰辰法律事務所邱雅文律師)及其配偶。
- 十四、前各款之人利用他人名義參與應募者（指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人）。

此致

金融監督管理委員會

聲 明 人：元大證券股份有限公司



代 表 人：陳修偉



中 華 民 國 一 〇 九 年 五 月 十 四 日

聲 明 書

本承銷商因辦理台燿科技股份有限公司（以下簡稱發行公司）募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債之承銷案件，證券承銷商受理詢價圈購之對象，有下列之人參與詢價圈購時，將依「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」第三十六條及第四十三條之一規定辦理，拒絕之：

- 一、發行公司採權益法評價之被投資公司。
- 二、對發行公司之投資採權益法評價之投資者。
- 三、公司之董事長或總經理與發行公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。
- 四、受發行公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- 五、發行公司之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- 六、發行公司之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、發行公司之董事、監察人、總經理之二親等親屬。
- 八、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。
- 九、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟承銷商之證券投資信託子公司或同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。
- 十、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。
- 十一、與發行公司、承銷商具實質關係者。
- 十二、發行公司簽證會計師(池瑞全、蘇郁琇)、其事務所(勤業眾信聯合會計師事務所)之其他會計師及其配偶。
- 十三、就該承銷案件出具法律意見書之律師(翰辰法律事務所邱雅文律師)及其配偶。
- 十四、前各款之人利用他人名義參與應募者（指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人）。

此致

金融監督管理委員會

聲 明 人：凱基證券股份有限公司



負 責 人：方維崑



中 華 民 國 一 〇 九 年 五 月 十 四 日

聲 明 書

本承銷商因辦理台燿科技股份有限公司（以下簡稱發行公司）募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債之承銷案件，證券承銷商受理詢價圈購之對象，有下列之人參與詢價圈購時，將依「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」第三十六條及第四十三條之一規定辦理，拒絕之：

- 一、發行公司採權益法評價之被投資公司。
- 二、對發行公司之投資採權益法評價之投資者。
- 三、公司之董事長或總經理與發行公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。
- 四、受發行公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- 五、發行公司之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- 六、發行公司之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、發行公司之董事、監察人、總經理之二親等親屬。
- 八、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。
- 九、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟承銷商之證券投資信託子公司或同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。
- 十、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。
- 十一、與發行公司、承銷商具實質關係者。
- 十二、發行公司簽證會計師(池瑞全、蘇郁琇)、其事務所(勤業眾信聯合會計師事務所)之其他會計師及其配偶。
- 十三、就該承銷案件出具法律意見書之律師(翰辰法律事務所邱雅文律師)及其配偶。
- 十四、前各款之人利用他人名義參與應募者（指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人）。

此致

金融監督管理委員會

聲 明 人：

中國信託綜合證券股份有限公司



代 表 人：

陸子元



中 華 民 國 一 〇 九 年 五 月 十 四 日

聲 明 書

本承銷商因辦理台耀科技股份有限公司（以下簡稱發行公司）募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債之承銷案件，證券承銷商受理詢價圈購之對象，有下列之人參與詢價圈購時，將依「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」第三十六條及第四十三條之一規定辦理，拒絕之：

- 一、發行公司採權益法評價之被投資公司。
- 二、對發行公司之投資採權益法評價之投資者。
- 三、公司之董事長或總經理與發行公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。
- 四、受發行公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- 五、發行公司之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- 六、發行公司之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、發行公司之董事、監察人、總經理之二親等親屬。
- 八、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。
- 九、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟承銷商之證券投資信託子公司或同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。
- 十、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。
- 十一、與發行公司、承銷商具實質關係者。
- 十二、發行公司簽證會計師(池瑞全、蘇郁琇)、其事務所(勤業眾信聯合會計師事務所)之其他會計師及其配偶。
- 十三、就該承銷案件出具法律意見書之律師(翰辰法律事務所邱雅文律師)及其配偶。
- 十四、前各款之人利用他人名義參與應募者（指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人）。

此致

金融監督管理委員會

聲 明 人：兆豐證券股份有限公司



代 表 人：陳 佩 君



中 華 民 國 一 〇 九 年 五 月 十 四 日

聲 明 書

本承銷商因辦理台耀科技股份有限公司（以下簡稱發行公司）募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債之承銷案件，證券承銷商受理詢價圈購之對象，有下列之人參與詢價圈購時，將依「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」第三十六條及第四十三條之一規定辦理，拒絕之：

- 一、發行公司採權益法評價之被投資公司。
- 二、對發行公司之投資採權益法評價之投資者。
- 三、公司之董事長或總經理與發行公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。
- 四、受發行公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- 五、發行公司之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- 六、發行公司之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、發行公司之董事、監察人、總經理之二親等親屬。
- 八、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。
- 九、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟承銷商之證券投資信託子公司或同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。
- 十、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。
- 十一、與發行公司、承銷商具實質關係者。
- 十二、發行公司簽證會計師(池瑞全、蘇郁琇)、其事務所(勤業眾信聯合會計師事務所)之其他會計師及其配偶。
- 十三、就該承銷案件出具法律意見書之律師(翰辰法律事務所邱雅文律師)及其配偶。
- 十四、前各款之人利用他人名義參與應募者（指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人）。

此致

金融監督管理委員會

聲 明 人：臺灣土地銀行股份有



代 表 人：董 事 長 黃伯川

代 理 人：證 券 部 經 理 劉慧年



中 華 民 國 一 〇 九 年 五 月 十 四 日

聲 明 書

本承銷商因辦理台燿科技股份有限公司（以下簡稱發行公司）募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債之承銷案件，證券承銷商受理詢價圈購之對象，有下列之人參與詢價圈購時，將依「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」第三十六條及第四十三條之一規定辦理，拒絕之：

- 一、發行公司採權益法評價之被投資公司。
- 二、對發行公司之投資採權益法評價之投資者。
- 三、公司之董事長或總經理與發行公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。
- 四、受發行公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- 五、發行公司之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- 六、發行公司之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、發行公司之董事、監察人、總經理之二親等親屬。
- 八、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。
- 九、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟承銷商之證券投資信託子公司或同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。
- 十、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。
- 十一、與發行公司、承銷商具實質關係者。
- 十二、發行公司簽證會計師(池瑞全、蘇郁琇)、其事務所(勤業眾信聯合會計師事務所)之其他會計師及其配偶。
- 十三、就該承銷案件出具法律意見書之律師(翰辰法律事務所邱雅文律師)及其配偶。
- 十四、前各款之人利用他人名義參與應募者（指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人）。

此致

金融監督管理委員會

聲 明 人：華南永昌綜合證券股份有限公司



負 責 人：鄭永春



中 華 民 國 一 〇 九 年 五 月 十 四 日

聲 明 書

本承銷商因辦理台耀科技股份有限公司（以下簡稱發行公司）募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債之承銷案件，證券承銷商受理詢價圖購之對象，有下列之人參與詢價圖購時，將依「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」第三十六條及第四十三條之一規定辦理，拒絕之：

- 一、發行公司採權益法評價之被投資公司。
- 二、對發行公司之投資採權益法評價之投資者。
- 三、公司之董事長或總經理與發行公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。
- 四、受發行公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- 五、發行公司之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- 六、發行公司之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、發行公司之董事、監察人、總經理之二親等親屬。
- 八、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。
- 九、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟承銷商之證券投資信託子公司或同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。
- 十、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。
- 十一、與發行公司、承銷商具實質關係者。
- 十二、發行公司簽證會計師(池瑞全、蘇郁琇)、其事務所(勤業眾信聯合會計師事務所)之其他會計師及其配偶。
- 十三、就該承銷案件出具法律意見書之律師(翰辰法律事務所邱雅文律師)及其配偶。
- 十四、前各款之人利用他人名義參與應募者（指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人）。

此致

金融監督管理委員會

聲 明 人：國票綜合證券股份有限公司



負 責 人：洪三雄



中 華 民 國 一 〇 九 年 五 月 十 四 日

聲 明 書

本承銷商因辦理台燿科技股份有限公司（以下簡稱發行公司）募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債之承銷案件，證券承銷商受理詢價圈購之對象，有下列之人參與詢價圈購時，將依「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」第三十六條及第四十三條之一規定辦理，拒絕之：

- 一、發行公司採權益法評價之被投資公司。
- 二、對發行公司之投資採權益法評價之投資者。
- 三、公司之董事長或總經理與發行公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。
- 四、受發行公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- 五、發行公司之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- 六、發行公司之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、發行公司之董事、監察人、總經理之二親等親屬。
- 八、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。
- 九、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟承銷商之證券投資信託子公司或同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。
- 十、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。
- 十一、與發行公司、承銷商具實質關係者。
- 十二、發行公司簽證會計師(池瑞全、蘇郁琇)、其事務所(勤業眾信聯合會計師事務所)之其他會計師及其配偶。
- 十三、就該承銷案件出具法律意見書之律師(翰辰法律事務所邱雅文律師)及其配偶。
- 十四、前各款之人利用他人名義參與應募者（指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人）。

此致

金融監督管理委員會

聲 明 人：台新綜合證券股份有限公司

代 表 人：董事長 郭嘉宏



中 華 民 國 一 〇 九 年 五 月 十 四 日

聲 明 書

本承銷商因辦理台燿科技股份有限公司（以下簡稱發行公司）募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債之承銷案件，證券承銷商受理詢價圈購之對象，有下列之人參與詢價圈購時，將依「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」第三十六條及第四十三條之一規定辦理，拒絕之：

- 一、發行公司採權益法評價之被投資公司。
- 二、對發行公司之投資採權益法評價之投資者。
- 三、公司之董事長或總經理與發行公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。
- 四、受發行公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- 五、發行公司之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- 六、發行公司之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、發行公司之董事、監察人、總經理之二親等親屬。
- 八、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。
- 九、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟承銷商之證券投資信託子公司或同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。
- 十、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。
- 十一、與發行公司、承銷商具實質關係者。
- 十二、發行公司簽證會計師(池瑞全、蘇郁琇)、其事務所(勤業眾信聯合會計師事務所)之其他會計師及其配偶。
- 十三、就該承銷案件出具法律意見書之律師(翰辰法律事務所邱雅文律師)及其配偶。
- 十四、前各款之人利用他人名義參與應募者（指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人）。

此致

金融監督管理委員會

聲 明 人：第一金證券股份有限公司



代 表 人：葉光章



中 華 民 國 一 〇 九 年 五 月 十 四 日

聲 明 書

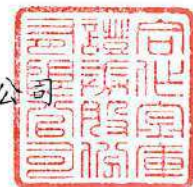
本承銷商因辦理台燿科技股份有限公司（以下簡稱發行公司）募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債之承銷案件，證券承銷商受理詢價圈購之對象，有下列之人參與詢價圈購時，將依「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」第三十六條及第四十三條之一規定辦理，拒絕之：

- 一、發行公司採權益法評價之被投資公司。
- 二、對發行公司之投資採權益法評價之投資者。
- 三、公司之董事長或總經理與發行公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。
- 四、受發行公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- 五、發行公司之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- 六、發行公司之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、發行公司之董事、監察人、總經理之二親等親屬。
- 八、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。
- 九、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟承銷商之證券投資信託子公司或同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。
- 十、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。
- 十一、與發行公司、承銷商具實質關係者。
- 十二、發行公司簽證會計師(池瑞全、蘇郁琇)、其事務所(勤業眾信聯合會計師事務所)之其他會計師及其配偶。
- 十三、就該承銷案件出具法律意見書之律師(翰辰法律事務所邱雅文律師)及其配偶。
- 十四、前各款之人利用他人名義參與應募者（指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人）。

此致

金融監督管理委員會

聲 明 人：合作金庫證券股份有限公司



代 表 人：胡 富 雄



中 華 民 國 一 〇 九 年 五 月 十 四 日

聲 明 書

本承銷商因辦理台耀科技股份有限公司（以下簡稱發行公司）募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債之承銷案件，證券承銷商受理詢價圈購之對象，有下列之人參與詢價圈購時，將依「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」第三十六條及第四十三條之一規定辦理，拒絕之：

- 一、發行公司採權益法評價之被投資公司。
- 二、對發行公司之投資採權益法評價之投資者。
- 三、公司之董事長或總經理與發行公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。
- 四、受發行公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- 五、發行公司之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- 六、發行公司之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、發行公司之董事、監察人、總經理之二親等親屬。
- 八、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。
- 九、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟承銷商之證券投資信託子公司或同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。
- 十、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。
- 十一、與發行公司、承銷商具實質關係者。
- 十二、發行公司簽證會計師(池瑞全、蘇郁琇)、其事務所(勤業眾信聯合會計師事務所)之其他會計師及其配偶。
- 十三、就該承銷案件出具法律意見書之律師(翰辰法律事務所邱雅文律師)及其配偶。
- 十四、前各款之人利用他人名義參與應募者（指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人）。

此致

金融監督管理委員會

聲 明 人：永豐金證券股份有限公司



代 表 人：朱 士 廷



中 華 民 國 一 〇 九 年 五 月 十 四 日

附件十

證券承銷商出具承銷商應對出具不實聲明書
事項之圈購人收取違約金之承諾書

承 諾 書

本公司因辦理台燿科技股份有限公司國內第三次無擔保轉換公司債案件，茲承諾採詢價圈購方式辦理承銷作業時，如有圈購人出具不實聲明事項，本公司將對出具不實聲明事項之圈購人收取違約金。

此致

金融監督管理委員會

證券承銷商：富邦綜合證券股份有限公司



代 表 人：韓 蔚 廷



中 華 民 國 一 〇 九 年 四 月 九 日

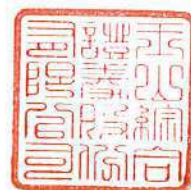
承 諾 書

本公司因辦理台耀科技股份有限公司國內第三次無擔保轉換公司債案件，茲承諾採詢價圈購方式辦理承銷作業時，如有圈購人出具不實聲明事項，本公司將對出具不實聲明事項之圈購人收取違約金。

此致

金融監督管理委員會

證券承銷商：玉山綜合證券股份有限公司



負 責 人：林晉輝



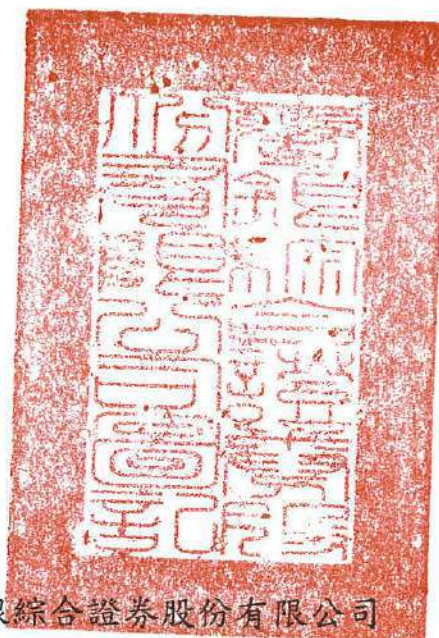
中 華 民 國 一 〇 九 年 五 月 十 四 日

承 諾 書

本公司因辦理台耀科技股份有限公司國內第三次無擔保轉換公司債案件，茲承諾採詢價圈購方式辦理承銷作業時，如有圈購人出具不實聲明事項，本公司將對出具不實聲明事項之圈購人收取違約金。

此致

金融監督管理委員會



證券承銷商：臺銀綜合證券股份有限公司

代 表 人：魏江霖

中 華 民 國 一 〇 九 年 五 月 十 四 日

承 諾 書

本公司因辦理台耀科技股份有限公司國內第三次無擔保轉換公司債案件，茲承諾採詢價圈購方式辦理承銷作業時，如有圈購人出具不實聲明事項，本公司將對出具不實聲明事項之圈購人收取違約金。

此致

金融監督管理委員會

證券承銷商：元大證券股份有限公司



代 表 人：陳修偉



中 華 民 國 一 〇 九 年 五 月 十 四 日

承 諾 書

本公司因辦理台燿科技股份有限公司國內第三次無擔保轉換公司債案件，茲承諾採詢價圈購方式辦理承銷作業時，如有圈購人出具不實聲明事項，本公司將對出具不實聲明事項之圈購人收取違約金。

此致

金融監督管理委員會

證券承銷商：凱基證券股份有限公司



負 責 人：方維昌



中 華 民 國 一 〇 九 年 五 月 十 四 日

承 諾 書

本公司因辦理台燿科技股份有限公司國內第三次無擔保轉換公司債案件，茲承諾採詢價圈購方式辦理承銷作業時，如有圈購人出具不實聲明事項，本公司將對出具不實聲明事項之圈購人收取違約金。

此致

金融監督管理委員會

證券承銷商： 中國信託綜合證券股份有限公司



代 表 人： 陸子元



中 華 民 國 一 〇 九 年 五 月 十 四 日

承 諾 書

本公司因辦理台耀科技股份有限公司國內第三次無擔保轉換公司債案件，茲承諾採詢價圈購方式辦理承銷作業時，如有圈購人出具不實聲明事項，本公司將對出具不實聲明事項之圈購人收取違約金。

此致

金融監督管理委員會

證券承銷商：兆豐證券股份有限公司



代 表 人：陳 佩 君



中 華 民 國 一 〇 九 年 五 月 十 四 日

承 諾 書

本公司因辦理台燿科技股份有限公司國內第三次無擔保轉換公司債案件，茲承諾採詢價圈購方式辦理承銷作業時，如有圈購人出具不實聲明事項，本公司將對出具不實聲明事項之圈購人收取違約金。

此致

金融監督管理委員會

證券承銷商：臺灣土地銀行股份有限公司



代 表 人：董 事 長 黃伯川

代 理 人：證 券 部 經 理 劉慧年



中 華 民 國 一 〇 九 年 五 月 十 四 日

承 諾 書

本公司因辦理台耀科技股份有限公司國內第三次無擔保轉換公司債案件，茲承諾採詢價圈購方式辦理承銷作業時，如有圈購人出具不實聲明事項，本公司將對出具不實聲明事項之圈購人收取違約金。

此致

金融監督管理委員會

證券承銷商：華南永昌綜合證券股份有限公司



負 責 人：鄭永春



中 華 民 國 一 〇 九 年 五 月 十 四 日

承 諾 書

本公司因辦理台燿科技股份有限公司國內第三次無擔保轉換公司債案件，茲承諾採詢價圈購方式辦理承銷作業時，如有圈購人出具不實聲明事項，本公司將對出具不實聲明事項之圈購人收取違約金。

此致

金融監督管理委員會

證券承銷商：國票綜合證券股份有限公司



負 責 人：洪三雄



中 華 民 國 一 〇 九 年 五 月 十 四 日

承 諾 書

本公司因辦理台耀科技股份有限公司國內第三次無擔保轉換公司債案件，茲承諾採詢價圈購方式辦理承銷作業時，如有圈購人出具不實聲明事項，本公司將對出具不實聲明事項之圈購人收取違約金。

此致

金融監督管理委員會

證券承銷商：台新綜合證券股份有限公司



代 表 人：董事長



中 華 民 國 一 〇 九 年 五 月 十 四 日

承 諾 書

本公司因辦理台燿科技股份有限公司國內第三次無擔保轉換公司債案件，茲承諾採詢價圈購方式辦理承銷作業時，如有圈購人出具不實聲明事項，本公司將對出具不實聲明事項之圈購人收取違約金。

此致

金融監督管理委員會

證券承銷商：第一金證券股份有限公司



代 表 人：葉光章



中 華 民 國 一 〇 九 年 五 月 十 四 日

承 諾 書

本公司因辦理台耀科技股份有限公司國內第三次無擔保轉換公司債案件，茲承諾採詢價圈購方式辦理承銷作業時，如有圈購人出具不實聲明事項，本公司將對出具不實聲明事項之圈購人收取違約金。

此致

金融監督管理委員會

證券承銷商：合作金庫證券股份有限公司



代 表 人：胡 富 雄



中 華 民 國 一 〇 九 年 五 月 十 四 日

承 諾 書

本公司因辦理台耀科技股份有限公司國內第三次無擔保轉換公司債案件，茲承諾採詢價圈購方式辦理承銷作業時，如有圈購人出具不實聲明事項，本公司將對出具不實聲明事項之圈購人收取違約金。

此致

金融監督管理委員會

證券承銷商：永豐金證券股份有限公司



代 表 人：朱 士 廷



中 華 民 國 一 〇 九 年 五 月 十 四 日

台耀科技股份有限公司



負責人：辛 忠 衡

