



股票代碼：6784

天凱科技股份有限公司
TSKY CO., LTD.

110年度年報

中 華 民 國 一 一 一 年 六 月 十 日 刊 印

年報查詢網站請至公開資訊觀測站：
<https://mops.twse.com.tw>

一、本公司發言人及代理發言人

本公司發言人

姓 名：黃 啟 東

職 稱：財會經理

電 話：(03) 550-2626

e-mail：ir@tsky.com.tw

代理發言人

姓 名：許 均 稜

職 稱：資深業務經理

電 話：(03) 550-2626

e-mail：ir@tsky.com.tw

二、公司地址及電話

公司地址：新竹縣竹北市自強南路 8 號 21F-2

電 話：(03) 550-2626

三、辦理股票過戶機構

名 稱：華南永昌綜合證券股份有限公司股務代理部

地 址：臺北市松山區民生東路四段 54 號 4 樓

電 話：(02) 2718-6425

網 址：<http://www.entrust.com.tw>

四、最近年度財務報告簽證會計師

事務所名稱：立本台灣聯合會計師事務所

簽證會計師：王慕凡、程建憲

地 址：台中市南屯區文心路一段 306 號 6 樓

電 話：(04) 2329-1290

網 址：www.bdo.com.tw

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：
無。

六、公司網址：<http://www.tsky.com.tw>

目錄

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	3
一、設立日期：.....	4
二、公司沿革：.....	4
參、公司治理報告.....	6
一、組織系統.....	6
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	8
三、最近年度(110 年度)給付董事、審計委員會、總經理及副總經理之酬金.....	13
四、公司治理運作情形.....	17
五、簽證會計師公費資訊.....	28
六、更換會計師資訊：.....	28
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：.....	29
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、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：.....	30
九、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：.....	31
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：.....	31
肆、募資情形.....	32
一、公司資本及股份.....	32
二、公司債(含海外公司債)辦理情形：.....	36
三、特別股辦理情形：.....	36
四、參與發行海外存託憑證辦理情形：.....	36
五、員工認股權憑證辦理情形：.....	36
六、限制員工權利新股辦理情形：.....	36

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：	36
八、資金運用計畫執行情形：	36
伍、營運概況	37
一、業務內容	37
二、市場及產銷概況	46
三、最近二年度從業員工人數	52
四、環保支出資訊	52
五、勞資關係	52
陸、財務概況	55
一、最近五年度簡明財務資料	55
二、最近五年度財務分析	59
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告書：	64
四、最近年度經會計師查核簽證之公司合併財務報告：	65
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：	65
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：	65
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與評估風險事項	66
(一)財務狀況	66
(七)其他重要事項：	72
捌、特別記載事項	73
一、關係企業相關資料	73
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：	73
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：	73
四、其他必要補充說明事項：	73
五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生本法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：	73
附件一 110 年度合併會計師查核報告及財務報表	74

附件二	110 年度個體會計師查核報告及財務報表	121
-----	----------------------------	-----

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

歡迎各位參與本年度的股東常會，謹將 110 年度的營運成果及本年度之營業計劃向各位股東報告如下：

一、前言

回顧 110 年全球經濟因欠缺料及港口阻塞致使原物料交期不確定之影響，致使成長動能放緩。但一年來公司透過與供應商及客戶的溝通協調，加上部分產品的研發突破創新，嚴格督促代工廠出貨品質，整體而言本公司營運及財務、業務等方面依然持續呈現穩定態勢。

本公司主要營業項目為多媒體穿戴式裝置產品及無線通信設備之主要零組件等業務，公司具相當豐富之經驗及專業能力，隨時可以因應客戶的需求予以進行設計規劃，以符合各戶多樣化的需求趨勢。

下半年因受客戶缺少晶片及IC以至於拉貨力道減緩甚多，加上提列存貨呆滯損失，以致營業毛利衰退影響獲利，110 年度合併營業收入為新台幣 241,657 仟元，較前一年度 223,191 仟元增加 8.27%；合併稅後淨利為 3,616 仟元，較前一年度 5,043 仟元減少 28.3%。

茲將過去一年來之營運狀況及一一一年度營運計劃概要報告如下：

二、110 年度營運結果

(一)、營收與稅後淨利

單位：新台幣仟元

科目 \ 年度	109 年度	110 年度	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入淨額	\$223,191	241,657	\$8,466	8.27%
營業毛利	50,811	47,392	(3,419)	(6.72)%
稅後淨利	5,043	3,616	(1,427)	(28.30)%

(二)、預算執行情形：一一〇年度未公開財務預測，整體營運均依公司內部制定的營業目標規畫進行。

(三)、財務收支及獲利能力分析：110 年度財務概況請參閱所附之財務報表。

(四)、研究發展狀況

- 1、本公司於110年度投入之研究費用為新台幣7,787仟元，約佔營業淨額3.32%。研發要因應客戶產品需求的多元性變化，維持產品開發之競爭優勢，目前亦推動自有品牌業務，預期未來研發費用將會持續增加。
- 2、研發人員隨時注意產業相關之科技改變及技術發展之變化，以掌握產業動態及最新發展趨勢，並持續加強提升自行之研發能力，以減輕科技改變及產業變化對本公司可能產生之影響以保有市場競爭力，進而提高獲利空間。

二、一一一年度營業計畫概要

(一)經營方針

本公司多年來深耕於天線與穿戴式裝置產品的研發與應用，研發與設計是我們對客戶的主要服務項目，也是營運之核心所在，不斷地推陳創新是公司成長的主要動力。

(二)預期銷售數量及其依據

本公司將以過去銷售實績為基礎，展望本年度，雖可能受到新冠肺炎與缺料的衝擊，對市場的需求面造成一定的影響及不確定性。公司按策略佈局穩健經營，持續開發新產品，積極評估與應對市場的變化與機會，預估 111年度仍維持營收與獲利的成長。

(三)產銷政策

- 1、提升研發能力與人力，特別在基站天線與穿戴式裝置等自主核心能力。
- 2、掌握市場的動態，嚴格控管生產成本與存貨庫存，準時達成客戶出貨要求。
- 3、提供客戶滿意的產品品質與服務，讓公司跟隨客戶一起成長。

(四)未來公司發展策略

- 1、著重5G產業成長，本公司未來主要著重發展相關無線通訊射頻關鍵天線技術。
- 2、加強無線通訊領域的技術層次，以建立高度競爭門檻。

(五)受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

公司經營以來無時不面臨外部競爭、法規及總體經營環境之影響。公司面對外

部市場競爭、證券主管機關頒布的新的法令、國外環保法令，以及全球瞬息萬變經營環境，確實影響公司營運表現。本公司為因應上述各環境變化，除遵循證券主管機關頒布的新的法令編製報表及要求供應商與公司產品符合國外環保法令外，將致力強化供應鏈整合，提升零組件自製率，改良生產製程、擴大產能以降低生產成本，並即時掌握客戶訂單需求做好原物料採購規劃，以提升公司整體的競爭力。

最後本公司全體經營團隊非常感謝各位股東之支持，期望新的一年能繼續給予鼓勵與指導。

敬祝

身體健康、萬事如意!

董事長：劉明湘



總經理：劉明湘



會計主管：黃啟東



貳、公司簡介

一、設立日期：

中華民國九十五年三月三日

營利事業統一編號：28104929

二、公司沿革：

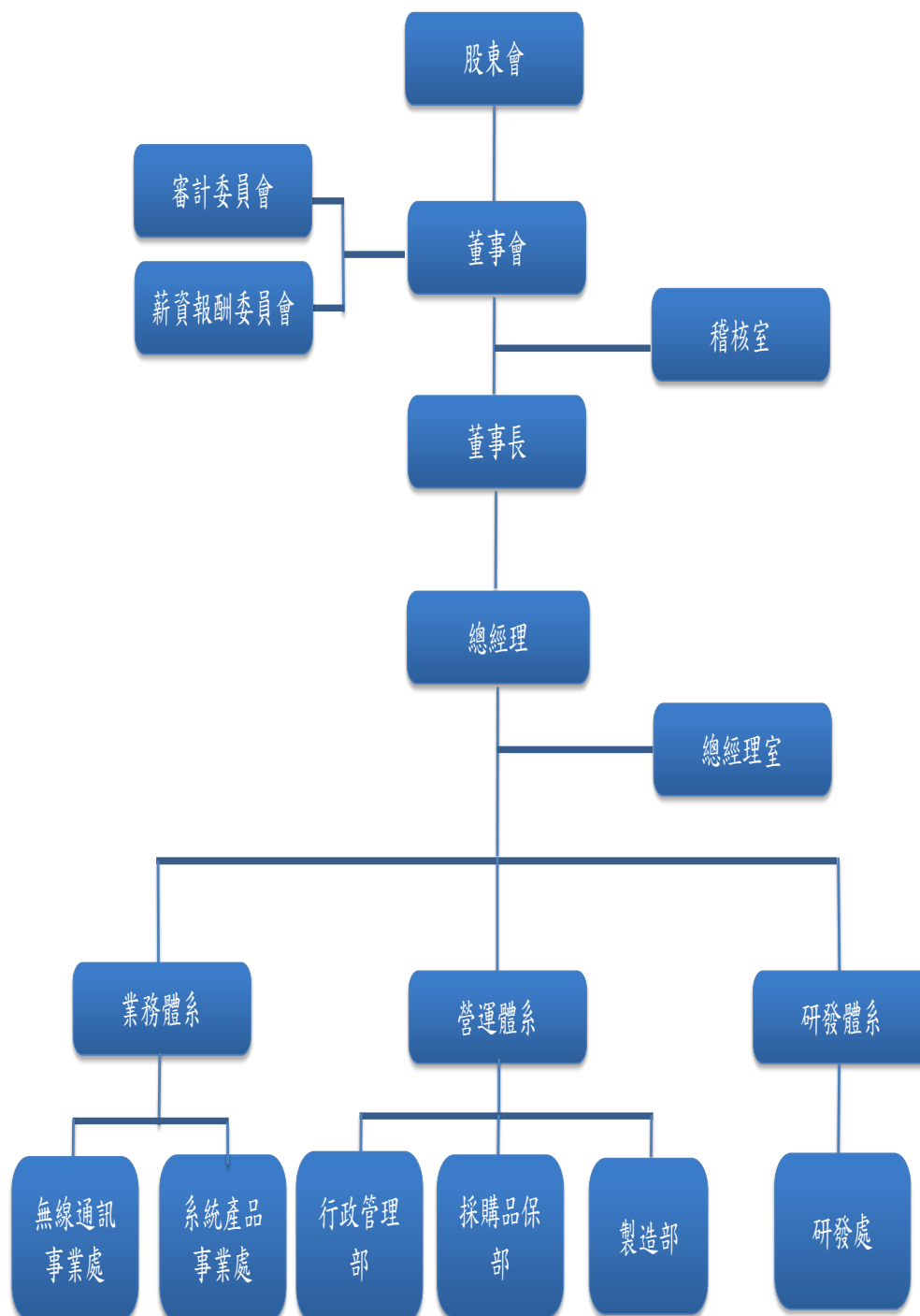
年 度	重要記事
95年	● 3月公司正式成立，並落籍新竹市金山二十五街，實收資本額新台幣1,000仟元整。 ● 現金增資新台幣19,000仟元整，增資後實收資本額新台幣20,000仟元整。 ● 推出USB數位電視棒產品。 ● 成立掌上型數位電視研發小組及顧問團隊。 ● 推出5吋掌上型數位電視。
96年	● 開始自行研發省電型數位電視並行銷歐洲。 ● 申請通過第95219627號『具有天線之可攜式數位電視機的保護套結構』專利。 ● 債權抵繳股款新台幣13,500仟元整，增資後實收資本額新台幣33,500仟元整。
97年	● 推出超節能3.5吋數位電視。 ● 成立無線通訊事業處。 ● 現金增資新台幣10,000仟元整，增資後實收資本額新台幣43,500仟元整。 ● 推出全世界第一台超薄型7吋掌上型數位電視。 ● 公司搬遷至竹北市嘉政九街。
98年	● 4月現金增資新台幣16,500仟元整，增資後實收資本額新台幣60,000仟元整。 ● 歐洲雜誌評比掌上型數位電視第一名。 ● 推出全世界第一台超薄型雙天線8吋掌上型電視。 ● 12月減資新台幣30,000仟元彌補虧損並同時辦理現金增資新台幣30,000仟元整，減增資完成後實收資本額維持新台幣60,000仟元整。
99年	● 公司搬遷進駐竹北市指標性愛因斯坦商業辦公大樓。 ● 成立HD掌上型數位電視研發小組。 ● 現金增資新台幣25,000仟元整，增資後實收資本額新台幣85,000仟元整。
100年	● HD掌上型數位電視研發並成功上市。
101年	● 新增行車紀錄器產品線。
102年	● 單月業績突破新台幣21,000仟元整。
103年	● 併購GPS部門，開拓多媒體事業處業務。 ● 現金增資新台幣35,000仟元整，增資後實收資本額新台幣120,000仟元整。
104年	● 盈餘轉增資新台幣13,200仟元及員工認股權轉換新台幣15,000仟元整，增資後實收資本額新台幣148,200仟元整。
105年	● 4月現金增資新台幣20,000仟元整，增資後實收資本額新台幣168,200

年 度	重要記事
	仟元整。 ● 6 月盈餘轉增資新台幣 8,410 仟元整，增資後實收資本額新台幣 176,610 仟元整。 ● 公司購置商辦並搬遷進駐竹北市指標性愛因斯坦商業辦公大樓 21 樓。
106年	● 變更減少所營事業及修正章程變更登記。
107年	● 因業務需求透過設立於薩摩亞之 TSKY Investment Co., LTD，間接在大陸地區轉投資耿巨電子科技(上海)有限公司。
108年	● 因中美貿易戰並配合公司整體營運計劃及策略之調整，擬註銷子公司 TSKY Investment Co.,LTD 及其轉投資之耿巨電子科技(上海)有限公司。 ● 獲選：經濟部工業局 108 年度品牌台灣發展計畫第二期潛力品牌企業診斷輔導。
109年	● 財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准公開發行。 ● 成立審計委員會、薪資報酬委員會。 ● 財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准登錄興櫃股票。
110年	● 取得第 110204745 號『多頻天線模組』專利。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)組織結構：



(二)各主要部門所營業務

主要部門	所營業務
董事會	● 訂定風險管理政策、架構及文化；確保風險管理機制之有效性及進行資源分配。
稽核室	● 檢查評估內部控制制度之妥當性，監督其有效運作。 ● 負責全公司業務、財務、營運狀況之稽核、異常分析及適時提供改善建議方案。 ● 檢查保護公司資產安全，協助管理階層落實公司內部規章及各項規定之遵行。 ● 稽核工作之計劃執行，以確保內部控制制度得以持續並有效實施，以提高經營績效。
總經理室	● 前瞻性規劃及執行、制定營運策略、負責各部門橫向溝通。 ● 執行各部門之協調、溝通等相關事宜。 ● 監督並控制本公司日常之營業及運作。
無線通訊事業處	● 負責產品推廣、行銷、銷售及營運管理等相關業務。 ● 市場開發及資訊蒐集。 ● 客戶之抱怨處理等相關業務。 ● 售後服務及技術支援。
系統產品事業處	● 負責產品推廣、行銷、銷售及營運管理等相關業務。 ● 市場開發及資訊蒐集。 ● 客戶之抱怨處理等相關業務。 ● 售後服務及技術支援。
行政管理部	● 管理制度制定、人力資源規劃、固定資產管理、總務及庶務統籌執行。 ● 人事制度之建立與管理，包括：薪資政策、員工福利、勞資關係、職涯諮商、組織規劃發展、教育訓練、勞工法令遵循。 ● 資金調度、銀行往來、預算編製及相關會計帳務處理、成本控制規劃、資產設置及財務投資管理、股務作業、財務及管理制度。 ● 資訊通訊系統、企業資源系統及設計開發系統之規劃、建立及維護之執行。 ● 網際網路之安全控管、硬體維護及系統復原之執行。
採購品保部	● 原料採購之詢、比、議價作業及供應商之管理。 ● 原物料、零件採購控制及降低成本及倉儲與物流管理。 ● 成本及庫存金額之控制。 ● 品質管制各項事宜之規劃執行、品管制度之推行、文件管制中心管理。
製造部	● 依據所排訂之生產計劃執行製造符合客戶品質要求的產品。 ● 製造生產計劃之排訂，委外廠商之管理及評鑑，生產製造流程改善及不良品分析與維修進度掌控。 ● 原料、半成品、製成品進料倉庫之管控及進出帳作業管理與發料作業執行。 ● 規劃品質管理及相關知識，售後服務之執行。 ● 公司內外之品質異常事項的管理及追蹤，不符規定之材料協調處理。 ● 對於不會規定之產品保權責進行重工、報廢、扣留等處置。 ● 協助管理單位辦理委外廠商及供應商技術之調查、評估及其所提供產品之驗證與承認。
研發處	● 產品之設計、研發、試作等作業。 ● 新產品之設計、開發及產品功能提升。 ● 產品之製程之研發改善及製程改善並異常問題分析排除。 ● 售後服務及技術支援。 ● 技術資料之蒐集、建立與保管作業。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事資料：

1.董事

111年05月02日；單位：股%

職稱	國籍 或註冊地	姓 名	性別 年齡	選任 日期	任 期	初次 選任 日期	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		
							股數	持 股 比 例	股數	持 股 比 例	股數	持 股 比 例	股數	持 股 比 例			職稱	姓名	關係
董事長	中華民國	劉明湘	男 41-50 歲	109.9.30	三年	95.2.22	282,959	1.6%	362,959	1.97%	179,580	0.97	2,919,725	15.83	萬能科大-工業設計系 天瀚科技(股)公司專案經 理	總經理 恆睿投資有限公司董 事長	資深業 務經理	許均稜	夫妻
董事	中華民國	恆睿投資 有限公司	女 31-40 歲	109.9.30	三年	107.6.12	1,178,000	6.67%	2,919,725	15.83%	-	-	-	-	-	-	無	無	無
		代表人：許均稜				107.6.12	99,580	0.56%	179,580	0.97%	362,959	1.97%	-	-	台灣大學國際企業學系 技嘉科技股份有限公司 PC產業市場部副理	資深業務經理	董事長 兼總經理	劉明湘	夫妻
董事	中華民國	林永豪	男 41-50 歲	109.9.30	三年	104.6.16	56,137	0.26%	56,137	0.3%	-	-	-	-	明新科大電子系 瑞昱半導體資訊工程經理	傳承光電股份有限公 司 產品工程師	無	無	無
董事	中華民國	周永銘	男 51-60 歲	109.9.30	三年	109.9.30	58,275	0.32%	58,275	0.32%	-	-	-	-	交大電子所博士 工研院光電所計畫主持人 天瀚科技副處長 和澤電子副總	指旺科技股份有限公 司 董事長	無	無	無
獨立 董事	中華民國	黃文德	男 61-70 歲	109.9.30	三年	109.9.30	-	-	-	-	-	-	-	-	淡江大學商學院暨管理學 院 碩士 宏基股份有限公司 品質暨服務總處資深品保 經理	-	無	無	無
獨立 董事	中華民國	黃瓊玉	男 51-60 歲	109.9.30	三年	109.9.30	-	-	-	-	-	-	-	-	台大經濟系 益鼎創投資管理公司協 理 中國信託創業投資(股)公 司副總	芯測科技(股)公司 獨立董事 倉和(股)公司 獨立董事	無	無	無
獨立 董事	中華民國	唐淑芬	女 41-50 歲	109.9.30	三年	109.9.30	-	-	-	-	-	-	-	-	交大電機資訊所碩士 台灣超捷國際(股)公司	系統菁英科技(股)公 司 副總經理	無	無	無

註 1：董事長與總經理或相當等級者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應說明其原因、合理性及未來改善措施之相關資訊：

本公司董事長兼任總經理係為提升經營效率與決策執行力，惟為強化董事會之獨立性，本公司董事長密切與各董事充分溝通公司營運近況與計劃方針以落實公司治理，此外，本公司未有過半數董事兼任經理人之情形，亦設置三席獨立董事以提升董事會職能及強化監督功能。

2.法人股東之主要股東

(1)法人股東之主要股東

111 年 05 月 02 日

法 人 股 東 名 稱 (註 1)	法 人 股 東 之 主 要 股 東 (註 2)
恆睿投資有限公司	劉明湘(100%)

(2)主要股東為法人者其主要股東：不適用。

3.董事專業資格及獨立董事獨立性資訊

111 年 05 月 02 日

姓名	條件 專業資格與經驗(註 1)	獨立性情形 (註 2)	兼任其他公開發行 公司獨立董事家數
董事長 劉明湘	具有五年以上公司業務所需之工作經驗，目前擔任本公司董事長暨總經理及未有公司法第 30 條各款情事之一	不適用	無
董事 恆睿投資有限 公司代表人 許均稜	具有五年以上公司業務所需之工作經驗，曾任職於技嘉科技(股)公司市場部副理，及未有公司法第 30 條各款情事之一。	不適用	無
董事 周永銘	具有五年以上公司業務所需之工作經驗，曾任和澤電子(股)公司副總經理及未有公司法第 30 條各款情事之一。	不適用	無
董事 林永豪	具有五年以上公司業務所需之工作經驗，現任傳承光電(股)公司產品工程師及未有公司法第 30 條各款情事之一。	不適用	無
獨立董事 黃文德	具有五年以上公司業務所需之工作經驗，曾任宏碁(股)公司製造與品保經理及未有公司法第 30 條各款情事之一。	符合「公開發行公司獨立董事設置及遵循事項辦法」第三條規定	無
獨立董事 黃瓊玉	具有五年以上公司業務所需之工作經驗，曾任中信信託創業投資(股)公司副總未有公司法第 30 條各款情事之一。	符合「公開發行公司獨立董事設置及遵循事項辦法」第三條規定	2
獨立董事 唐淑芬	具有五年以上公司業務所需之工作經驗，現任系統菁英科技(股)公司副總經理及未有公司法第 30 條各款情事之一。	符合「公開發行公司獨立董事設置及遵循事項辦法」第三條規定	無

4.董事會多元性及獨立性：

(1)董事會多元性

本公司經董事會通過之公司治理實務守則已明定董事會多元化政策，相關條文如下：

第三章 強化董事會職能第 20 條

本公司董事會向股東會負責，公司治理制度之各項作業與安排，確保董事會依照法令、公司章程之規定或股東會決議行使職權。

本公司董事會結構，就公司營運架構、未來發展趨勢等需求，訂定董事會成員多元化政策。例如具備不同專業背景、工作領域或性別等，為達到公司治理的理想目標，董事會整體應具備之能力如下：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。

全體董事中，具員工身分之董事占比 28.6%、獨立董事占比 42.9%；董事年齡分布：31~40 歲 14.3%、41~50 歲 42.9%、51~60 歲 28.6%、61~70 歲 14.3%，本公司亦注重董事會組成之性別平等，本屆董事成員包含 1 位女性成員，女性董事占比達 28.6%，未來仍持續致力於提升女性董事占比目標。

本公司董事會成員各自具備不同專業領域及豐富產業經驗（其分布占比：技術研究 57.1%、財務金融 14.3%、產品行銷 14.3%、生產製造 14.3%），對董事執行職務及公司治理可達成多元互補功效。

(2) 董事會獨立性

根據上櫃審查準則及公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項，本公司已取得每位獨立董事的書面聲明，確認本身及其直系親屬相對於公司的獨立性。本公司一直認為，董事的獨立性須按實質的情況判斷，董事會致力持續評估董事的獨立性，當中會考慮所有相關因素，其中包括：相關董事能否持續為管理階層及其他董事提出具建設性的問題、表達的觀點是否獨立於管理層或其他董事，以及在董事會內外的言行舉止是否適當。本公司獨立非執行董事的行為，在適當的情況下均能符合期望，展現以上特質。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

111 年 05 月 02 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
					股數 (股)	持股 比率 (%)	股數 (股)	持股 比率 (%)	股數 (股)	持股 比率 (%)			職稱	姓名	關係	
總經理	劉明湘	男	中華民國	95.3.3	362,959	1.97%	179,580	0.97%	2,919,725	15.83%	萬能科技大學工業設計系 天瀚科技(股)公司 專案經理	—	資深業務 經理	許均稜	夫妻	—
資深 業務經理	許均稜	女	中華民國	107.4.18	179,580	0.97%	362,959	1.97%	—	—	台灣大學國際企業學系 技嘉科技股份有限公司 PC 產業市場部副理	—	總經理	劉明湘	夫妻	—
財會 經理	黃啟東	男	中華民國	109.4.13	—	—	—	—	—	—	中原大學會計系 嘉晶電子股份有限公司 稽核 朗曦科技股份有限公司 會計主管	—	—	—	—	—
研發 經理	許漢仁	男	中華民國	110.03.26	103,000	0.56%	—	—	—	—	俄克拉荷馬中央大學應用數學所 康博科技有限公司 產品經理	—	—	—	—	—

註 1:董事長與總經理或相當等級者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應說明其原因、合理性及未來改善措施之相關資訊：本公司董事長兼任總經理係為提升經營效率與決策執行力，惟為強化董事會之獨立性，本公司董事長密切與各董事充分溝通公司營運近況與計劃方針以落實公司治理，此外，本公司未有過半數董事兼任經理人之情形，亦設置三席獨立董事以提升董事會職能及強化監督功能。

三、最近年度(110年度)給付董事、審計委員會、總經理及副總經理之酬金

(一)一般董事(含獨立董事)之酬金(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		有無 領取 來自 子公 司以 外轉 投資 事業 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	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			
董事長	劉明湘	—	—	—	—	195	195	100	100	8.2%	8.2%	2,379	2,379	—	—	241	—	1241	—	80.61%	80.61%	無
董事	恆睿投資有限公司 代表人許均稜																					
董事	林永豪																					
董事	周永銘																					
獨立董事	黃文德	—	—	—	—	540	540	130	130	18.5%	18.5%	—	—	—	—	—	—	—	18.5%	18.5%	無	
獨立董事	黃瓊玉																					
獨立董事	唐淑芬																					

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：不適用。

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 I	本公司	財務報告內所有公司 J
低於 1,000,000 元	劉明湘、恆睿投資有限公司代表人許均稜、林永豪、周永銘、黃文德、黃瓊玉、唐淑芬	劉明湘、恆睿投資有限公司代表人許均稜、林永豪、周永銘、黃文德、黃瓊玉、唐淑芬	恆睿投資有限公司代表人許均稜、林永豪、周永銘、黃文德、黃瓊玉、唐淑芬	恆睿投資有限公司代表人許均稜、林永豪、周永銘、黃文德、黃瓊玉、唐淑芬
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)				
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)				
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)				
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)				
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)				
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	7 人	7 人	7 人	7 人

(二)監察人之酬金:不適用，本公司已於 109 年 09 月 30 日設置審計委員會，由審計委員會負責執行相關法令所規定之監察人職權。

(三)總經理及副總經理之酬金(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)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額 占稅後純益之比例(%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		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	劉明湘	1,776	1,776	—	—	603	603	241	—	241	—	72.46%	72.46%	無

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)		
2,000,000元(含)～3,500,000元(不含)	劉明湘	劉明湘
3,500,000元(含)～5,000,000元(不含)		
5,000,000元(含)～10,000,000元(不含)		
10,000,000元(含)～15,000,000元(不含)		
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	1	1

(三)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

110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	劉明湘	—	488	488	13.50%
	資深業務經理	許均稜				
	財會經理	黃啟東				
	研發經理	許漢仁				

(四)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理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、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性。

1.最近二年度比例之分析：

職 稱	109年		110年	
	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司
董 事	10.13%	10.13%	24.8%	24.8%
監察人	1.59%	1.59%	註2	註2
總經理及副總經理(註)	50.15%	50.15%	72.46%	72.46%

註1：劉明湘董事長兼任總經理。

註2：監察人於109年9月30日因本公司成立審計委員會而自然解任。

2.給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性：

(1)董事及監察人：

本公司給付董事及監察人之酬金政策係訂於公司章程，並經股東會通過。本公司董事及監察人執行本公司職務時，其報酬授權董事會參酌國內外業界之水準議定之。如公司年度決算有盈餘時，依公司章程之規定分配酬勞。由於109年9月30日經股東臨時會決議設置審計委員會取代監察人，故監察人於109年9月30日解任。

(2)總經理、副總經理：

本公司總經理及副總經理之酬金包括薪資、獎金及員工紅利，本公司給付酬金之政策，係依其學歷、經歷，參考同業薪資水準，並評估於公司職務之權責及貢獻度，及該年度公司之經營成果，予以合理之報酬，應足以表彰其所承擔的責任及風險。

綜上所述，本公司支付予董事、監察人、總經理及副總經理酬金之政策及訂立酬金之程序，與經營績效有正面之關聯性，並將視實際經營狀況及相關法

令適時檢討酬金制度，以謀求公司永續經營與風險控管之平衡。

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形資訊：

110年度董事會開會 5 次(A)，出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列) 席次數(B)	委託出席 次數	實際出(列)席率(%) (B/A)	備註
董事長	劉明湘	5	0	100%	
董 事	恆睿投資有限公司 代表人：許均稜	5	0	100%	
董 事	林永豪	5	0	100%	
董 事	周永銘	5	0	100%	
獨立董事	黃文德	5	0	100%	
獨立董事	黃瓊玉	5	0	100%	
獨立董事	唐淑芬	2	2	40%	

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。

(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。

揭露於本年報股東會及董事會之重要決議。

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：

第六屆第三次董事會，討論「一〇九年度年終獎金分配案」與第六屆第六次董事會，討論「一〇九年度經理人員工酬勞金額分配案」，董事長劉明湘因兼任公司總經理與本議案有自身利害關係，迴避討論與表決。

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(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，董事會評鑑執行情形：不適用。

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.董事會運作依照「董事會議事規則」之規定辦理，執行情形良好；財會及稽核主管定期於董事會報告財務與稽核狀況；並於109.9.30成立審計委員會。

2.本公司於董事會召開後均即時將重要決議登載於公開資訊觀測站，以維護股東權益。

3.本公司董事會參與公司治理相關進修課程，並將進修情形揭露於公開資訊觀測站。

(二)審計委員會運作情形：

110年度審計委員會開會 3 次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席 次數	實際出席)席率(%) 【B/A】	備註
獨立董事 (召集人)	黃瓊玉	4		100%	
獨立董事	黃文德	4		100%	
獨立董事	唐淑芬	1	2	25%	

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)證券交易法第 14 條之 5 所列事項。

審計委員會日期	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
第一屆第四次 110.3.26	1. 修訂本公司章程部份條文案。 2. 辦理初次申請股票上櫃前之現金增資暨原股東全數放棄優先認購權案。 3. 通過本公司109年度內部控制制度自行評估結果。 4. 制定本公司「道德行為準則」案。 5. 制定本公司「誠信經營作業程序及行為指南」案。 6. 制定本公司「誠信經營守則」案。 7. 制定本公司「企業社會責任實務守則」案。 8. 制定本公司「公司治理實務守則」案。	1. 全體審計委員同意通過。 2. 全體審計委員同意通過。 3. 全體審計委員同意通過。 4. 全體審計委員同意通過。 5. 全體審計委員同意通過。 6. 全體審計委員同意通過。 7. 全體審計委員同意通過。 8. 全體審計委員同意通過。	無
第一屆第五次 110.4.12	1. 本公司109年度營業報告書與財務報表案。 2. 本公司109年度盈餘分配案。	1. 全體審計委員同意通過。 2. 全體審計委員同意通過。	
第一屆第六次 110.8.13	1. 110年第二季財務報表案。	1. 全體審計委員同意通過。	無
第一屆第七次 110.12.17	1. 擬變更本公司簽證會計師案。 2. 本公司111年度財務預算案。 3. 訂定本公司111年度之稽核計畫案。	1. 全體審計委員同意通過。 2. 全體審計委員同意通過。 3. 全體審計委員同意通過。	無

(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：本年度無此情形。

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：本年度無此情形。

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）。

審計委員會評估公司內部控制系統的政策和程序的有效性，以及管理階層的定期報告，平時以電話或電子郵件溝通，可有效監督公司內部控制。

監察人參與董事會運作情形：本公司改為設置審計委員會，故不適用。

(三)公司治理運作情形及其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(註1)			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		本公司已訂定「公司治理實務守則」，本著公司治理實務守則的精神來推動各項公司治理的運作。	如摘要說明
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)本公司已設置發言人制度，負責對外與投資人之聯繫與溝通，並有財務主管及股務代理機構處理股務及股東疑義與建議事宜。若涉及法律問題，則委請專業律師妥適處理。	(一)無重大差異
(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)本公司透過股務代理機構提供之股東名冊隨時掌握董監事、經理人及持股百分之十以上之大股東持股情形及其之最終控制者名單，並依規定按月申報董、監事及大股東持股異動情形。	(二)無重大差異
(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)本公司已訂定「集團企業、特定公司與關係人交易作業程序」及「子公司之監督與管理辦法」且依本公司內部控制制度辦理，確實落實執行風險控管及防火牆機制。	(三)無重大差異
(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)本公司員工及董監事除了應遵守證券交易法規外，本公司亦訂有「防範內線交易管理暨內部重大資訊處理作業程序」，以防範內線交易之發生。	(四)無重大差異
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)本公司董事會成員組成，包含財務、經營管理、產業經歷背景等，且具備執行業務之知識與技能。本公司在考慮及篩選董事候選人時，基於多元化方針，衡量各候選人之學經歷、誠信度及專業背景與資格等，以期落實董事會多元化之目標。	(一)無重大差異
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	V		(二)本公司除依法設置審計委員會及薪資報酬委員會外，為推動公司治理，並針對公司重大經營策略之擬定、執行與追蹤檢討。	(二)如摘要說明
(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)本公司尚未訂定董事會績效評估辦法，未來將視公司實際需要及法令規定辦理。	(三)如摘要說明
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		(四)本公司所聘任之簽證會計師及其會計師事務所皆非本公司關係人且無利害關係，並嚴守獨立性。	(四)無重大差異
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、製作董事會及股東會議事錄等)？		V	本公司目前尚未配置公司治理主管，由財務部主管協助董事、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及公司變更登記、製作董事會及股東會議事錄、協助安排董事會成員進修課程等事宜。	如摘要說明。

評估項目	運作情形(註1)			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	
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		本公司設有服務信箱 (ir@tsky.com.tw)，做為利害關係人提出建議與溝通之窗口，進而妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題，並規劃於網站設置利害關係人專區。另依法定期於公開資訊觀測站揭露公司財務、業務等資訊，供利害關係人檢視，並針對可能對利害關係人造成影響之事件及時發佈重大訊息。	無重大差異。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司已委任專業股務代理機構「華南永昌綜合證券股份有限公司」，代辦各項股務事宜。	無重大差異。
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)本公司設立官網(網址： www.tsky.com.tw)並依規定將相關財務、業務、公司治理及重大資訊揭露於公開資訊觀測站，並規劃於公司網站設置投資人專區，適時揭露公司相關訊息。	(一)無重大差異
(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等)？	V		(二)本公司為英文網站，並有專人負責公司資訊蒐集及揭露，並設置發言人及提供相關資訊，同時依規定將公司資訊揭露於公開資訊觀測站。	(二)無重大差異
(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)本公司依規定公告並申報財務報告與各月份營運情形，並於規定期限前提早完成公告申報作業。	(三)無重大差異
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		說明如下： 1.本公司以誠信原則對待員工，並依法令及內部相關管理辦法，提供員工安全、健康的工作環境，並鼓勵員工與管理階層直接進行溝通，適度反映員工對公司之意見。 2.本公司依法令規定誠實公開公司資訊，且設有服務信箱(ir@tsky.com.tw)將依規定於公開資訊之網路申報作業，以保障投資者及利害關係人之權益，善盡企業對股東之責任。 3.本公司藉由長期累積之經驗與合作，挑選信譽優良之專業協力廠商與材料供應商，讓本公司保有良好的經濟效益。 4.董事及監察人進修之情形：本公司將依董事、監察人進修推行要點之規定辦理。 5.風險管理政策風險衡量標準之執行情形：本公司已訂定各內控制度及管理規章，除有效控制管理內部流程外並持續評估與改善，以降低企業風險。 6.客戶政策之執行情形：本公司以誠信經營為本，對各區域客戶皆有專責業務服務，妥善處理客戶申訴及需求，持續提升服務品質，以期長遠合作關係。 7.為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司將規劃為董事購買責任保險。	無重大差異。
九、請就臺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填列)：本公司未列入受評公司。				

(四)薪資報酬委員會組成，職責及運作情形：

(1)薪資報酬委員會成員資料

身份別	姓名	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
獨立董事	黃文德	具有五年以上公司業務所需之工作經驗，曾任宏基(股)公司製造與品保經理及未有公司法第 30 條各款情事之一。	所有薪酬委員會委員皆符合下述情形： 1.符合金融監督管理委員會頒訂之證券交易法第十四條之六暨「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法」(註二)相關規定。	-
獨立董事	黃瓊玉	具有五年以上公司業務所需之工作經驗，曾任中信信託創業投資(股)公司副總及未有公司法第 30 條各款情事之一。		2
獨立董事	唐淑芬	具有五年以上公司業務所需之工作經驗，現任系統菁英科技(股)公司副總經理及未有公司法第 30 條各款情事之一。	2.本人(或利用他人名義)、配偶及未成年子女無持有公司股份。 3.最近二年無提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	-

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無下列情事之一：

- (1)公司或其關係企業之受僱人。
- (2)公司或其關係企業之董事、監察人。
- (3)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)(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)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。
- (6)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。
- (7)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。
- (8)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。
- (9)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。

(2)薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

二、本屆委員任期：109年9月30日至112年9月29日，最近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(B)	委託出席次數	實際出席率(%) 【B/A】	備註
獨立董事 (召集人)	黃瓊玉	2	0	100%	
獨立董事	黃文德	2	0	100%	
獨立董事	唐淑芬	1	1	50%	

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)。本年度無此情形。

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。本年度無此情形。

薪資報酬委員會日期	議案內容	薪資報酬委員會決議結果	公司對薪資報酬委員會意見之處理
第一屆第二次 110.7.2	1. 訂定本公司「董事及經理人薪資酬勞給付辦法」 2. 本公司經理人109年度員工酬勞分配案。 3. 本公司109年度董事酬勞分配案。	1. 經主席徵詢全體出席委員同意無異議照案通過，並提請董事會同意。 2. 經主席徵詢全體出席委員同意無異議照案通過，並提請董事會同意。 3. 經主席徵詢全體出席委員同意無異議照案通過，並提請董事會同意。	無
第一屆第三次 110.12.17	1. 擬核定本公司經理人110年度年終獎金案。	1. 經主席徵詢全體出席委員同意無異議照案通過，並提請董事會同意。	無

(五)推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

推動項目	執行情形			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、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？		√	本公司尚未訂定，未來將視公司實際營運需要訂定之。	將依實際營運需求，必要時，則爰「上市上櫃公司治理實務守則」及相關法令辦理。
二、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？(註2)		√	本公司訂定「企業社會責任實務守則」，以落實公司治理、促進發展永續環境，並維護社會公益。而本公司訂定之「防範內線交易管理作業程序」及「誠信經營作業程序及行為指南」，是針對風險管理政策落實而訂定，內容皆依據政府相關法規配合制訂。	無重大差異。
三、環境議題 (一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ (二) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？ (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？ (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	√ √ √ √		本公司位於新竹縣竹北市，屬辦公大樓，配合政府政策及大樓管委會運作持續進行垃圾分類，回收與減量活動。公司辦公環境之管理由全體員工共同落實環境清潔之維護。 本公司亦無排放氣體。 本公司相關廢棄物之處理均已訂定相關合約，聘請合法之廢棄物清理商遵照法令程序處理。	無重大差異。

推動項目	執行情形			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	
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？				
四、社會議題 (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？ (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），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？ (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？ (四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？ (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？ (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	V	(一) 本公司依勞基法法規，保障員工合法權益，並依法提列退休金。 (二) 本公司除依法為員工辦理勞保、健保外，另幫員工辦理團體保險；公司章程明訂提撥一定比例之盈餘作為員工紅利。 (三) 本公司設有門禁管理系統，以維護辦公區之安全。本公司要求新進作健康檢查，並提醒同仁工作之餘更能注意身心健康。 (四) 本公司每年提供相關人員作在職教育訓練。 (五) 本公司產品與服務之行銷及標示均依規定辦理，並與客戶間保持良好之溝通管道並對產品與服務等提供透明且有效之客訴處理程序，將申訴內容提供予內部相關單位擬訂有效之因應對策方案。 (六) 本公司訂定合格供應商管理作業，定期做供應商評鑑。	無重大差異。
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資訊之報告書？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		本公司依規定尚無需制定。	本公司尚無需揭露相關事宜，未來將視實際需要編製。
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無重大差異。				
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：無。				

註1:運作情形如勾選「是」，請說明所採行之重要政策、策略、措施及執行情形；運作情形如勾選「否」，請於「與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因」欄位解釋差異情形及原因，並說明未來採行相關政策、策略及措施之計畫。

註2:重大性原則係指有關環境、社會及公司治理議題對公司投資人及其他利害關係人產生重大影響者。

註3:揭露方式請參閱臺灣證券交易所公司治理中心網站之最佳實務參考範例。

(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	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一)公司是否制訂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？ (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？ (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？	V		尚無重大差異 尚無重大差異 尚無重大差異
			(一)本公司已制訂「誠信經營作業程序及行為指南」及「道德行為準則」並提董事會通過，以落實董事及經理人對經營政策。 (二)本公司已於誠信經營守則中訂定相關政策。 (三)本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，並制訂「道德行為準則」作為執行業務之倫理標準。

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	
二、落實誠信經營				
(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？	V		(一)本公司與他人建立商業關係前，會先行評估代理商、供應商、客戶或其他商業往來對象之合法性、誠信經營政策，以及是否曾涉有不誠信行為之紀錄，以確保其商業經營方式公平、透明。	尚無重大差異
(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)本公司為健全誠信經營之管理，由董事長室負責誠信經營政策與防範方案制訂及監督執行，並定期向董事會報告。	尚無重大差異
(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)本公司「董事會議事規則」中訂有董事利益迴避制度，對董事會所列議案，與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害於公司利益之虞者，得陳述意見及答詢，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。	尚無重大差異
(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)本公司訂定有效之會計制度及內控制度，內部稽核人員並定期查核前項制度遵循情形，以確保誠信經營之落實。	尚無重大差異
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		(五)公司不定期進行誠信經營宣導事項，並要請管理階層參加外部訓練。	尚無重大差異

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	摘要說明	
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？	V		(一)本公司若有疑似違反「道德行為準則」或「誠信經營守則」之情事，同仁均有義務向管理階層或相關單位舉報，對於檢舉違法情事或參與調查過程之同仁與相關人員，本公司將予以保護。	尚無重大差異
(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？	V		(二)公司「誠信經營守則」已明訂接獲檢舉均完全保密並以嚴謹態度進行查實，以及調查發現呈報之程序。	尚無重大差異
(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		(三)「誠信經營守則」明訂檢舉程序，其中訴處理原則即為「公司不得因員工提出申訴，而予以解僱、調職或為其他不利之處置」。公司對善意檢舉人或協助調查之人及檢舉內容之保密。	尚無重大差異
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		在公司網站及公開資訊觀測站，揭露誠信經營守則內容，以利股東及利害關係人等參考。	尚無重大差異
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，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司為建立誠信之企業文化，以健全經營，依據「上市上櫃公司誠信經營守則」制訂並落實「誠信經營守則」，並遵守該守則運作，並無差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊： 本公司將隨時注意誠信經營相關規範之發展，鼓勵董事、經理人及員工參與進修或受訓，適時提出改善與建議，藉以提昇本公司誠信經營之成效。				

註：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(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：

本公司已訂定公司治理守則及相關規章，並揭露於公開資訊觀測站。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊，得一併揭露：無。

(九)內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：

1.內部控制聲明書：請參閱第 167 頁。

2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十)最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1.股東會重要決議事項：

會議日期	會議名稱	決議事項	執行情形
110.7.26	股東常會	1. 承認109年度營業報告書及財務報表案。	照案通過。
		2. 承認109年度盈餘分派案。	照案通過。
		3. 修訂本公司「公司章程」部分條文案。	照案通過。
		4. 本公司申請股票上櫃案。	照案通過。
		5. 辦理初次上櫃現金增資提撥公開承銷，原股東全數放棄優先認股權利案。	照案通過。

2.董事會重要決議事項：

會議日期	會議名稱	重要決議事項
110.3.26	第六屆第四次董事會	1.通過修訂本公司「公司章程」部分條文案。 2.通過本公司申股票上櫃案。 3.通過辦理本公司初次申請股票上櫃前之現金增資暨原股東全數放棄優先認購權案。 4.通過本公司民國一〇九年度內部控制制度自行評估結果。 5.通過制定本公司「道德行為準則」。 6.通過制定本公司「誠信經營作業程序及行為指南」。 7.通過制定本公司「誠信經營守則」。 8.通過制定本公司「企業社會責任實務守則」。 9.通過制定本公司「公司治理實務守則」。
110.4.12	第六屆第五次董事會	1.通過本公司109年度員工酬勞及董事酬勞分派案。 2.通過本公司109年度營業報告書與財務報表案。 3.通過本公司109年度盈餘分配案。 4.通過訂定本公司110年股東常會相關事宜案。
110.7.2	第六屆第六次董事會	1.通過訂定本公司除息基準日及相關事宜。 2.通過訂定本公司110年股東常會延期召開日期及地點案。 3.通過訂定本公司「董事及經理人薪資酬勞給付辦法」。 4.通過本公司109年度經理人員工酬勞金額分派案。 5.通過本公司109年度董事酬勞金額分派案。 6.通過追認核准研發主管任免案。 7.通過申請銀行授信額度案。
110.8.13	第六屆第七次董事會	1.通過110年第二季財務報表案。
110.12.17	第六屆第八次董事會	1.通過變更本公司簽證會計師案。 2.通過本公司111年度財務預算案。 3.通過本公司經理人110年度年終獎金案。 4.通過訂定本公司111年度之稽核計畫案。

會議日期	會議名稱	重要決議事項
111.3.31	第六屆第九次董事會	1. 通過修訂本公司「公司章程」部分條文案。 2. 通過本公司110年度營業報告書與財務報表案。 3. 通過本公司110年度員工酬勞及董事酬勞分派案。 4. 通過本公司110年度盈餘分配案。 5. 通過本公司民國110年度內部控制制度自行評估結果。 6. 通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。 7. 通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。 8. 通過制定本公司「董事會績效評估辦法」案。 9. 通過制定本公司「併購資訊揭露自律規範」案。 10. 通過制定本公司「具控制能力法人股東行使權利及參與議決規範」案。 11. 通過制定本公司「獨立董事之職責範疇規則」案。 12. 通過訂定本公司111年股東常會相關事宜案。

(十二)近年度及截至年報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：無此情形。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，與公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

111年5月02日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
研發主管	陳奕任	108.5.6	110.3.26	內部職務調整

五、簽證會計師公費資訊

單位：新臺幣仟元

會計師事務所 名稱	會計師 姓名	會計師 查核期間	審計公費	非審計 公費	合計	備註
立本台灣聯合 會計師事務所	王慕凡	110.1.1~110.12.31	750	400	1,150	非審計公費主要明細： 內控制度專案審查 400仟元
	陶鴻文	110.1.1~110.6.30				
	程建憲	110.7.1~110.12.31				

註：本年度本公司若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示其查核期間，及於備註欄說明更換原因，並依序揭露所支付之審計與非審計公費資訊。非審計公費並應附註說明其服務內容。

六、更換會計師資訊：

(一)、關於前任會計師

更 換 日 期	110.6.30
更 換 原 因 及 說 明	會計師事務所內部組織調動

說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人		會計師	委任人
	情 況			
	主動終止委任			
	不再接受(繼續)委任			
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無			
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務	
			財務報告之揭露	
			查核範圍或步驟	
			其 他	
	無	V		
	說明：無			
其他揭露事項 (本準則第十條第六款 第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無			

(二)關於繼任會計師

事務所名稱	立本台灣聯合會計師事務所
會計師姓名	程建憲
委任之日期	110.7.1
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無

(三)前任會計師對本準則第十條第6款第一目及第二目第三點事項之復函：不適用。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、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：

(一)董事、經理人及大股東股權變動情形：

職 稱	姓 名	110年度		111 年度截至 05 月 02 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
董事長兼總經理	劉明湘	-	-	-	-
董事	恆睿投資有限公司	-	-	-	2,000,000
董事	林永豪	8,000	-	-	-
董事	周永銘	-	-	-	-
獨立董事	黃瓊玉	-	-	-	-
獨立董事	黃文德	-	-	-	-
獨立董事	唐淑芬	-	-	-	-
財會經理	黃啟東	-	-	-	-
研發經理	許漢仁	-	-	-	-
大股東	恆睿投資有限公司	-	-	-	2,000,000

(二) 股權移轉之相對人為關係人資訊：無此情形。

(三) 股權質押之相對人為關係人資訊：無此情形。

九、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：

111年05月02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	
恆睿投資有限公司	2,919,725	15.82%	-	-	-	-	-	-	
恆睿投資有限公司 代表人：劉明湘	362,959	1.96%	179,580	0.97%	2,919,725	15.82%	-	-	
吳正同	1,800,500	9.76%							
連華榮	1,777,387	9.63%	-	-	-	-	連莊投資有限公司 代表人：林貞月	夫妻	
張文怡	951,614	5.16%	-	-	-	-	-	-	
蕭慧文	632,701	3.43%	-	-	-	-	-	-	
連莊投資有限公司	589,370	3.19%	-	-	-	-	-	-	
連莊投資有限公司 代表人：林貞月	-	-	1,777,387	9.63%	-	-	連華榮	夫妻	
張秀如	512,000	2.78%	-	-	-	-	-	-	
孫宇昕	501,165	2.71%	-	-	-	-	-	-	
全球創業投資股份有限公司	500,000	2.71%	-	-	-	-	-	-	
劉明湘	362,959	1.96%	179,580	0.97%	2,919,725	15.82%			

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：無。

肆、募資情形

一、公司資本及股份

(一)股本來源

1.公司最近年度及截至年報刊印日止已發行之股份種類

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 之 財 產 抵 充 股 款 者	其 他
95.3	10	400,000	4,000,000	100,000	1,000,000	現金增資 1,000,000	無	註1
95.4	10	2,000,000	20,000,000	2,000,000	20,000,000	現金增資 19,000,000	無	註2
96.7	10	5,000,000	50,000,000	3,350,000	33,500,000	無	債權抵繳股款 13,500,000	註3
97.6	10	5,000,000	50,000,000	4,350,000	43,500,000	現金增資 10,000,000	無	註4
98.4	10	10,000,000	100,000,000	6,000,000	60,000,000	現金增資 16,500,000	無	註5
98.12	10	10,000,000	100,000,000	6,000,000	60,000,000	現金增資 30,000,000 減資彌補虧損 30,000,000	無	註6
99.12	10	10,000,000	100,000,000	8,500,000	85,000,000	現金增資 25,000,000	無	註7
103.10	10	50,000,000	500,000,000	12,000,000	120,000,000	現金增資 35,000,000	無	註8
104.07	10	50,000,000	500,000,000	14,820,000	148,200,000	盈餘轉增資 13,200,000 認股權憑證轉換 15,000,000	無	註9
105.04	10	50,000,000	500,000,000	16,820,000	168,200,000	現金增資 20,000,000	無	註10
105.06	10	50,000,000	500,000,000	17,661,000	176,610,000	盈餘轉增資 8,410,000	無	註11
110.01	10	50,000,000	500,000,000	18,446,000	184,460,000	認股權憑證轉換 7,850,000	無	註12

註 1：應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

註 2：增資部分應加註生效（核准）日期與文號。

註 3：以低於票面金額發行股票者，應以顯著方式標示。

註 4：以貨幣債權、技術抵充股款者，應予敘明，並加註抵充之種類及金額。

註 5：屬私募者，應以顯著方式標示。

111年05月02日；單位：股

股 份 種 類	核 定 股 本			備 註
	流 動 在 外 的 股 份	未 發 行 股 份	合 計	
普通股	18,446,000 股	31,554,000 股	50,000,000 股	109.11.18 登錄興櫃股票。

2.本公司並未申請以總括申報制度募集發行有價證券。

(二)股東結構

111年05月02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 及外人	合計
人數	—	3	4	626	1	634
持有股數	—	182,436	4,010,095	14,244,469	9,000	18,446,000
持股比例	—	0.99%	21.74%	77.22%	0.05%	100.00%

(三)股權分散情形

111年05月02日；單位：人；股；%

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例(%)
1 ~ 999	47	9,850	0.05
1,000 ~ 5,000	374	788,800	4.28
5,001 ~ 10,000	85	659,149	3.57
10,001 ~ 15,000	28	360,000	1.95
15,001 ~ 20,000	15	271,032	1.47
20,001 ~ 30,000	23	603,092	3.27
30,001 ~ 40,000	12	415,137	2.25
40,001 ~ 50,000	10	444,490	2.41
50,001 ~ 100,000	13	892,929	4.84
100,001 ~ 200,000	10	1,445,960	7.84
200,001 ~ 400,000	8	2,371,099	12.85
400,001 ~ 600,000	4	2,102,535	11.40
600,001 ~ 800,000	1	632,701	3.43
800,001 ~ 1,000,000	1	951,614	5.16
1,000,001 以上	3	6,497,612	35.23
合 計	634	18,446,000	100.00

(四)主要股東名單：

持股比例達百分之五以上之股東或持股比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例。

111年5月02日；單位：股；%

股份 主要股東名稱	持有股數	持有比例(%)
恆睿投資有限公司	2,919,725	15.83
吳正同	1,800,500	9.76
吳正同	1,777,387	9.63
張文怡	951,614	5.16
蕭慧文	632,701	3.43
連莊投資有限公司	589,370	3.20
張秀如	512,000	2.78
孫宇昕	501,165	2.72
全球創業投資(股)公司	500,000	2.71
劉明湘	362,959	1.97

(五)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

項目 \ 年度		109年度	110年度	當年度截至 111年3月31日
每股市價	最高	31.25	63.9	31.2
	最低	20.00	20.7	27.0
	平均	22.17	33.66	28.79
每股淨值	分配前	11.9	11.86	-
	分配後	11.5	11.46	-
每股盈餘	加權平均股數(仟股)	17,676	18,446	-
	每股盈餘	0.28	0.2	-
每股股利	現金股利		0.4	0.2
	無償配股	盈餘配股	-	-
		資本公積配股	-	-
	累積未付股利		-	-
投資報酬分析	本益比		79.18	168.3
	本利比		55.43	168.3
	現金股利殖利率		0.018	0.006

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4：110年度盈餘分配業經111年3月31日董事會決議通過每股配發0.2元現金股利，111年4月29日董事會決議通過資本公積配發0.2元現金尚待股東常會承認。

(六)公司股利政策及執行狀況

1.股利政策：

依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，必要時並得依法提列或迴轉特別盈餘公積後，其餘額得加計以前年度未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派之。

茲因本公司正值營運成長期，考量未來營運發展計劃、財務結構及股東權益，股東紅利採股票股利及現金股利相互配合方式發放，擬訂盈餘分配案時，現金股利分配之比例以不低於當年盈餘分派股利總額百分之十。惟實際分派比率，仍應依股東會決議辦理。

2.本年度擬(已)議之股利分配情形：

本公司於110年度盈餘分配案業經111年3月31日董事會通過，擬議分配情形如下：

單位：新台幣元

項 目	金額_小計	金額_合計
期初未分配盈餘		749,008
加：本期稅後純益	3,615,666	
小計	3,615,666	
扣除10%法定盈餘公積	(361,567)	
本期可分配盈餘		3,254,099
累積可供盈餘分配		4,003,107
股東紅利-現金(每股配發0.2元)	(3,689,200)	
盈餘分配小計		(3,689,200)
期末未分配盈餘		313,907

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本公司111年3月31日董事會決議通過之110年度盈餘分配案並無分派股票股利，故不適用。

(八)員工及董事酬勞：

1.公司章程所載員工及董事酬勞之成數或範圍：

本公司如有獲利，應提撥百分之五至十為員工酬勞及不得高於百分之三為董事酬勞。

2.本期估列員工及董事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：

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為依國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定以評價技術等方式評估公允價值。

3.董事會通過分派酬勞情形：

(1)董事會通過之擬議以股票或現金分派員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異，應揭露差異數、原因及處理情形：

本公司110年度員工及董事酬勞分派案已於111年3月31日經董事會決議通過，擬分配予員工及董事之現金酬勞分別為737,046元及147,409元，與認列費用年度估列金額並無差異。

(2)董事會擬議以股票分派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：

本公司110年度並未以股票分派員工酬勞，故不適用。

4.前一年度員工、董事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、董事酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司109年度員工及董事酬勞業於110年4月12日經股東常會決議通過，實際分派員工現金酬勞為新台幣973仟元及董事酬勞為新台幣195仟元，皆與董事會通過之擬議分派情形一致。

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債(含海外公司債)辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、參與發行海外存託憑證辦理情形：無。

五、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應揭露至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響：無此情形。

(二)累積至年報刊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：無此情形。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

(1)所營事業之主要內容：

本公司所營事業如下：

- ① CC01020 電線及電纜製造業。
- ② CC01030 電器及視聽電子產品製造業。
- ③ CC01060 有線通信機械器材製造業。
- ④ CC01070 無線通信機械器材製造業。
- ⑤ F119010 電子材料批發業。
- ⑥ F219010 電子材料零售業。
- ⑦ F401010 國際貿易業。
- ⑧ F401021 電信管制射頻器材輸入業。
- ⑨ ZZ99999除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

(2)公司目前之產品及其營業比重：

單位：新台幣仟元；%

產品別	109年度		110 年度	
	金額	營業比重	金額	營業比重
天線	196,348	87.97%	199,137	82.40%
穿戴式裝置	26,843	12.03%	42,520	17.60%
其他	—	—	—	—
合計	223,191	100%	241,657	100%

(3)公司目前之商品(服務)項目：

- A.電子訊號連結裝置。
- B.高中低頻無線裝置。
- C.電子及通訊零件買賣。
- D.衛星通訊產品。
- E.穿戴式裝置設計(產品)
- F.GPS應用設計(產品)
- G.GPS穿戴式裝置應用設計(產品)
- H.GPS運動手環
- I.GPS三鐵運動手錶
- J.GPS軌跡紀錄器

(4)計畫開發之新商品(服務)

- A.短期計畫：
 - a.室內用天線
 - b.戶外形UHF天線
 - c.無線路由器用IEEE802.11ac 天線模組
 - e. LTE Small Cell

- f.筆記型電腦天線
- g.高增益平板天線
- h. LTE 基地台天線
- I.平板電腦天線
- j. GPS 天線整合（整合GPS/GLONASS、GPS/Compass 等應用）
- k. 2.4G/5.8G 雙頻雙極化高增益指向天線
- l.小型PCB 超寬頻振子的開發
- m.全頻段室內優化天線
- n. Outdoor CPE 天線
- o.穿戴式裝置應用設計(產品)

B.中長期計畫：

- a.Tri-sector Base Sattion Antenna
- b.WiFi/3G/4G/5G 整合模組
- c.第五代行動通信5G 蜂巢基站天線
- d.多頻全向性天線的開發
- e.WiFi 多頻段多饋入點外部天線
- f.WiFi 多頻段多饋嵌入式天線
- g.LTE/4G 多頻多饋戶外天線
- h.LTE high gain omni antenna
- i.GPS穿戴式專業運動裝置應用產品系統開發

(二).產業概況

(1)產業之現況與發展

A.無線通訊：

天線為無線通訊設備必備之零組件，是電波進出通訊收發裝置之門戶。無線通訊發展迄今，無論外觀、技術、零組件如何更新，天線仍是不可或缺的一部份。無線通訊因不同的運用由低頻延伸至高頻，應用產品也由早期的國防軍事、電信通信設備，發展至資訊與消費性電子產品、2G、3G、4G、5G及衛星網路等。因應用產品的不同，收發天線也涵蓋了外露式天線、輕薄短小的隱藏式天線、通訊用蜂槽基站天線及中大型基站天線等。近年來無線通訊產業之蓬勃發展，本公司所提供之天線產品，涵蓋了無線路由器、無線橋接器、無線基地台等外接式天線及室內延伸式天線及戶外高增益天線、高中低頻無線裝置、無線通訊基站、蜂槽式通訊基站、城市訊號補訊基站、衛星通訊產品、電子訊號連結裝置、基地台天線等各式天線，其中以戶外基站、補訊基站及蜂槽式基站天線為本公司產品發展的主軸。

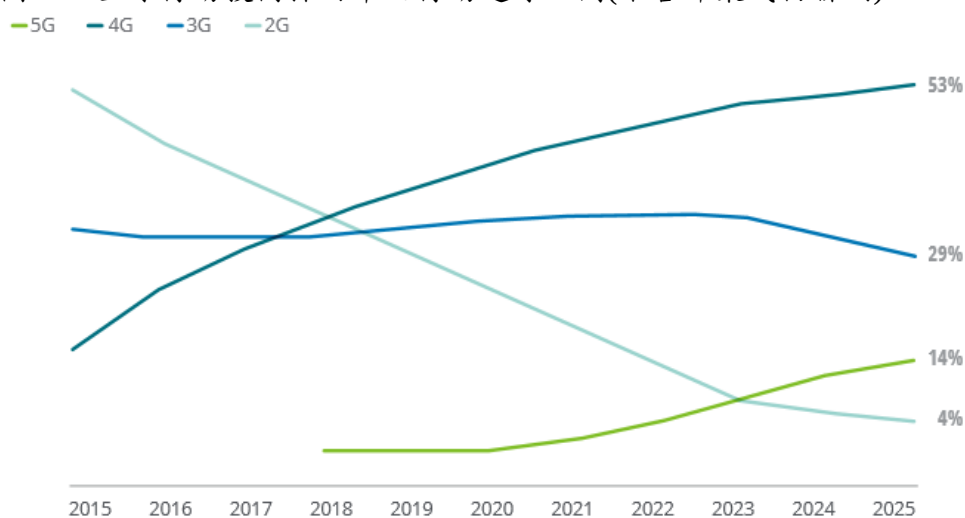
網路通訊已經成為多數人日常生活的一部分，其技術之演進對我們的生活影響深遠。全球行動寬頻資料傳輸量快速成長，上網人口及網路速度越多

越快速，由各種網路裝置創造出來的行動需求量爆增，第四代、第五代行動通訊技術的誕生，未來在萬物聯網、大量的科技產品與應用都將跟網路技術有關，將帶動更廣層面的相關產業發展。

本公司於十數年前即參與了第四代通訊LTE的前身WiMax的盛會，本公司於當時即致力於研發戶外基站類天線並切入小基站、基站與基地台的天線市場，且大量生產單、多頻天線產品，或是固定傾角、電調傾角等各種類別產品，早已累積大量的成熟技術。天線從3G、3.5G、WiMax到第四代行動通訊 LTE、5G基站天線、蜂槽式基站天線等，於各個商用頻段皆有大量的實作與設計資料庫，已設計生產出數千種不同的天線，在研發能量、出貨數量及種類皆為台灣前茅。

近年行動網路普及化以驚人速度成長，對資料傳輸頻寬需求也大幅提升，加上全球通訊產業隨著5G通訊開始萌芽，大力度的跨進5G已是全球的趨勢。根據全球行動通訊系統協會(GSMA)報告(如圖一)，4G的全球用戶百分比要到2023年才會超越50%，距4G開始推行已有14年，意味著即使到了2025年，5G可能仍然會是一種相對專門技術，預測連線數應會達到12億，只佔全球行動非物聯網連線總數的14%，於不同國家或地區之間將會出現相當大的差異。預計在2025年將採用5G的全體用戶比例，美國是49%、日本是45%、歐洲是31%，中國則是約25%，而其他地區比例將只有個位數。因此，從現在開始未來的十年，預估對於各式基地台天線的需求將會倍數增長。另因高頻訊號覆蓋率區域較小，電信商必須建立更多的基站來提高訊號覆蓋率，商機無限。在整個無線產業市場及技術持續發展下，我們樂觀預期將帶動更多無線化產品及天線之龐大商機。

圖一：全球行動技術採用率之行動連線比例(不含蜂巢式物聯網)



資料來源：Light Reading

整體而言，隨著各國5G陸續進入商轉，加上資料中心、物聯網應用需求逐

漸回溫，台灣廠商生產基地調整陸續到位，將有助於爭取品牌大廠轉單。但由於新型冠狀病毒肺炎疫情持續延燒，衝擊廠商營運出貨表現，預估2020年上半年相關無線通訊設備製造業景氣表現僅能呈現持平。但仍需持續觀察新型冠狀病毒疫情是否能有效控制，進一步帶動相關廠商產能逐漸回升。另外，美國持續對中國華為5G設備採取不友善政策，對於華為營運有一定程度之影響，恐將會影響各國布建5G基礎建設。

B.穿戴式裝置：

穿戴式裝置一般定義即為可被穿戴在身上的相關電子裝置，為人們提供智慧聯網的各種應用設備。目前智慧型穿戴式裝置的發展相當多元，主要可分成2大類(如圖二)：一般消費者使用與特定產業應用。

本公司目前穿戴式裝置的應用發展，主要於2014年併入GPS部門，承接其先前發展的非消費型軌跡紀錄器，與運動方面之手持機與手錶。產品發展主要著力於專業領域如專業運用之三鐵運動訓練產品以及專業高爾夫球產品，因上述產品之進入門檻較高，其主要的差異點皆為產品之內置軟體及程序、開發時間甚長，並非短時間可以隨時切入，另產品的生命週期也較長，此類應用擁有高毛利及特殊性，雖然市場規模目前較小，但整體仍有相當的成長空間。

圖二：穿戴式裝置分類



資料來源：科學發展雜誌，2015年8月。

(2)產業上、中、下游之關聯性

本公司主要產品為天線、穿戴式裝置及其他之上、中、下游關聯性如下：

上游	中游	下游
(零組件)	(製造商)	(應用)
A.電子零件(服務) a.晶片設計 b.晶片製造 c.中央處理器 d.記憶體 e.印刷電路板 B.組裝零件 a.模具成型 b.沖壓電鍍 C.相關配件 a.包裝材料 b.電源適配器 c.感測裝置	系統設計製造 天線製造 天線系統模組製造 代工廠 生產製作 測試組裝 GPS模組製造	通路商 系統整合業者 電腦使用者 系統業者 通訊 消費性產品 智能物流 運動穿戴 GPS系統 穿戴式裝置

(3)產品之各種發展趨勢與競爭情形

A.天線：

本公司所有天線產品，絕大部分皆為客製化產品，針對不同的系統配置、外觀ID設計、設置環境、晶片等，皆須調整或重新設計天線。隨著5G時代的來臨，首波需求為手機天線，此非本公司經營之市場；惟第二波後即為本公司所營項目之基地台天線、補足訊號分布的蜂槽式基站天線，及各項無線應用終端產品的天線需求。本公司於產品研發上不斷推陳出新，以因應各項產品發展之需求。

目前產品之發展趨勢如下：(3G/4G/5G各式基站天線)

(A)本公司基站類天線已出貨十數年，各類頻段與應用出貨種類與布局甚廣，營收將近20%來自於多年來各型基站之維護訂單。

(B)第四代4G基地台與蜂槽式基地台，目前約占55%的營業額，全球各項無線應用終端產品的發展，本公司的產品不斷推陳出新，目前產品之發展趨勢如下：

綜上所述，全球通訊產業轉向正成長，無線應用與建設的發展焦點將從覆蓋率移轉到容量、低延遲、用戶體驗，將可帶動運營商網路基礎建設相關產品及CA(載波聚合)、Wifi及LWA(LTE/Wifi Aggregation)等技術。未來並將結合不同產業的運用，朝向更多樣化及大眾化的方向發展。

本公司目前所服務之客戶產品，有90%以上為標案與專案，產品週期大都有3至5年，且因天線為關鍵功能元件，從本公司客戶、國外進口商至終端電信商，每段過程皆需整機認證，故一旦經終端電信商認證出貨，即不易變更供應商，所以產品銷售較為穩定。

B.穿戴式裝置：

目前穿戴裝置使用還是以與智慧手機搭配的手錶用最直覺且容易進入市場販售，因此其仍將占據穿戴式裝置市場主要地位，不過也因為具廣泛吸引力，該市場競爭較為激烈。

即便是穿戴式產品，也會出現產品分類的現象，這主要是因應消費者對產品價格和功能的不同需求而產生的差異。本公司切入的方向，主要以專業區隔之利基市場為主，未來產品之發展趨勢如下：

(A)專業運動手錶：

在目前的穿戴式健身裝置當中，運動手錶將還是未來短期內能夠維持銷量與價格的產品類別。尤其熱衷高爾夫運動、跑步、騎車以及游泳、潛水愛好者大都會選擇專業的運動手錶而非智慧手錶，因其使用介面、功能及耐用度皆是專為各類運動員的需求進行打造。本公司研發團隊在三鐵運動與高爾夫手錶累積了多年的經驗，再加上隨著感測器與演算法分析技術進步，運動手錶也正在提升其功能，更廣汎的應用可以創造更多的客群，以維持市場銷量及價格。

(B)GPS與感測器應用的穿戴裝置：

穿戴式裝置市場看似競爭激烈，但其實仍有極大的發展空間。許多手機大廠如蘋果、三星等，還是多以做手機的思維去做手錶，但實際卻無法滿足更多市場所需。本公司研發團隊多年的GPS開發經驗若再加上其他感測器，可擴增為其他應用裝置，例如可收集足球運動每位足球員的運動軌跡、跑動狀態與踢球力道，各項資訊匯集到大數據作運算，進而得到可為足球運動場上的戰術戰略參考。不只侷限在手錶或是手環等一般常見的產品，以應用面為思考走向更廣的市場滲透率。

(C)個人化的產品：

愈來愈多消費者更著重的是個人需求或個性化商品，故每個價格都應有相對應的產品，才能符合消費者需求。而本公司的優勢在於專業的GPS技術，以及過去運動手錶累積的經驗與數據資料，可以根據其他領域做更深入的產品開發。舉例來說，一開始的穿戴式裝置主要針對對於科技產品有強烈追求的男性消費者，加上功能合適的產品定位對這個群體來說，有其意義與價值。但隨著近期崛起的健身房運動風潮，在減肥與保持身材的誘因下，主要消費族群卻從原本以男性需求為主的市場開始轉移到女性需求，隨著潮流與使用客群而設計的穿戴產品才會是下一階段的市場所在。還另一部分族群，如兒童安全與老年照護...等應用市場，若能滿足這些族群，將有助於未來產品銷售的成長力度。

(三).技術及研發概況

(1)所營業務之技術層次及研究發展

本公司承襲過往所奠定之無線通訊技術應用與設計技術，因應市場需求與產

業變革下，經多年在戶外天線、基地台天線及蜂槽式基站天線累積了非常多的設計經驗，在各個商轉頻段皆有大量的商品產出，因大量累積的天線設計資料庫並演化出業界少有的Outdoor天線設計系統，能夠非常快速的提供客戶優良的設計服務，使其產品能達到標案規格。

另外本公司於2018年起即與客戶共同開發第五代通訊天線系統，於6G以下以及毫米波頻段、設計導入已有數十個案件，如蜂槽式基站天線、基站天線、毫米波頻段天線、頻段可切換系統、主動式天線及主動式自動切換天線系統等皆已有產品產出。

系統產品部門的主要產品為GPS相關產品，目前主要運用在於：依班用之軌跡紀錄器、快遞系統軌跡紀錄器、會計系統之車輛軌跡里程紀錄器、登山用軌跡紀錄器、高爾夫球手錶、高爾夫球手持機、三鐵運動手錶及腳踏車軌跡紀錄器等產品，主要研發項目為核心之軌跡運行計算、運動流程、能量、程序紀錄等運算、運動相關資料庫建置及高爾夫球運動資料庫建置。

(2)研究發展人員與其學經歷

單位：人；%

學歷 \ 年度	109年度		110年度	
	人數	比例	人數	比例
博士	—	—	—	—
碩士	2	33.33%	1	11%
大學(專)	4	66.67%	8	89%
高中	—	—		
高中以下	—	—		
合計	6	100.00%	9	100%

(3)最近五年度之研發費用

單位：新台幣仟元；%

年 度	投入之研發費用	營業收入淨額	占營業收入淨額之比例(%)
106	15,519	265,870	5.84
107	12,807	259,659	4.93
108	9,622	232,183	4.14
109	8,531	223,191	3.82
110	7,787	241,657	3.22

註1：106年度未出具合併財務報告，財務數據係會計師依「國際財務會計準則」查核簽證之個別財務報告。

註2：財務數據係會計師依「國際財務會計準則」查核簽證之合併財務報告。

(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	功能及成效
105	● Aria600X (Set Top Box) ● B760HV2(Set Top Box) ● Kamai 600(Set Top Box) ● A1100H(Set Top Box) ● STB3721(Set Top Box) ● WAP-5020(AP Router) ● LoRa GateWay ● AE1031(AP Router) ● M4G-2201(Indoor CPE) ● MiCAP-1321B2(AP CPE)	● 接到大廠 ODM 代工 ● 美國及世界大廠 Callaway 高爾夫領導品牌 ● 成功增力高爾夫運動產品線 ● 出貨成長加大
106	● CHE-13340W1 (AP Router) ● CHE-13340W2(AP Router) ● PEK-2045K (Cable Modem) ● Logiteo-H0310A(Touch Panel PC) ● AP Router ● MFM-800 (Digital Meter) ● MFM-3000 (Digital Meter) ● M4G-3406 (Outdoor CPE) ● M4G-3301(Outdoor CPE) ● M4G-2309 (Indoor CPE)	● 繼續開發多種 GPS 產品 ● 增加運動手環, 足球機定位, 望遠測距儀, 高爾夫揮桿錄影機等產品線 ● 營收增幅
107	● PKE1449FS (Cable Modem) ● PKE2049J(Cable Modem) ● PKE-2140(Cable Modem) ● RTV9007VW (AP Router) ● RTV9008VW (AP Router) ● TEK-1334D(AP Router) ● 1708(Set Top Box) ● M4G-2308 (Indoor CPE) ● M4G-3302(Outdoor CPE)	● 增加心跳偵測功能 ● 增加彩色面板產品線 ● 增加不同手錶造型設計
108	● LTE7480 (Outdoor CPE) ● LTE7490 (Outdoor CPE) ● AC2800(Cable Modem) ● CBV390S5-AX6000(Cable Modem) ● EBM18925(AP Router) ● Infinity401(AP Router) ● STC 3730 (Set Top Box) ● STC 3732 (Set Top Box) ● Robot ● XA402(Set Top Box) ● XA402H(Set Top Box)	● 新增美國/歐洲亞馬遜販售通路 ● 新增自有品牌 Canmore 販售全世界(歐洲, 日本, 美國, 東南亞, 澳洲, 非洲, 中國)
109	● LTE7102(Outdoor CPE) ● LTE3212(Indoor CPE) ● LTE7101(Outdoor CPE) ● PG130(HG300) ● Golf course color maps	● 新增全球彩色高爾夫球場圖資 ● 新增高爾夫球場果嶺座標
110	● N15-AP(PAD) ● Bobcat(Outdoor CPE)	● 使用省電 GPS IC,增加手錶 GPS 使

年度	開發成功之技術或產品	功能及成效
	● 4"PED signage(RFID TAG) ● TW356 SONY	用時間

(四).長、短期業務發展計畫

(1)短期業務發展計畫

A.行銷策略

(A)無線通訊:

- a.深耕既有客戶，擴大合作範圍
- b.提升OEM能力，以服務客戶需求為主向
- c.以先前Outdoor天線之能量服務切入5G市場之客戶

(B)GPS:

- a.繼續推廣自有品牌
- b.繼續服務 ODM 品牌客戶
- c.參與相關專業展覽

B.生產、研發及產品發展方向

- a.繼續深耕基站天線專業，拉寬與競爭者的距離
- b.添購研發設備以因應高頻信號的量測與研發人員增加的需求
- c.繼續儲備RD研發人才
- d.導入雲端儲存，建立研發協同工作平台，來分類、蒐集產品生命週期中所產出之技術文件、圖檔、表單，避免資訊誤用與保持資料的一致性，藉以提升產品品質、縮短設計時間與減少變更錯誤
- e.持續深耕GOLF 品牌商之ODM服務

C.營運管理政策

- a.聚焦研發能量，繼續維持，專業領域之專業供應商
- b.強化品質監控系統，持續提升產品品質，加強客戶服務
- c.善用資訊管理系統，提升公司營運績效

(2)長期業務發展計畫

A.行銷策略

- a.繼續深耕基站天線專業，藉由4G→5G→衛星網路→6G轉型發展，於不同時期積極開發新客戶
- b.建立良好口碑，藉由原有客戶及廠商拓展新客戶
- c.繼續開發運動專業領域，如足球、高爾夫、等新運動商機
- d.整合策略夥伴之生產資源優勢，積極和客戶組成策略聯盟，以爭取更多國際知名大廠客戶的訂單

B.生產、研發及產品發展方向

- a.繼續深耕基站天線專業，藉由4G→5G→衛星網路→6G轉型發展，不斷精進產品研發
- b.與客戶緊密合作，規劃長期產品合作計畫與藍圖，並預先進行產品設計，縮短產品上市時間
- c.與供應商緊密合作並密切檢視價格與交期，以達到最低成本

C.營運管理政策

- a.垂直整合技術與製造能力，提供客戶全方位服務
- b.尋找優秀夥伴，策略聯盟或投資併購，強化服務能力

二、市場及產銷概況

(一).市場分析

(1)主要產品銷售地區

單位：新台幣仟元；%

年度 地區		109年度		110年度	
		金額	%	金額	%
內銷		41,736	18.70	58,397	24.17
外銷	中國	170,192	76.25	167,130	69.16
	日本	5,735	2.57	4,148	1.72
	歐洲	1,633	0.73	3,334	1.38
	北美洲	1,423	0.64	5,570	2.30
	其他	2,472	1.11	3,078	1.27
合計		223,191	100	241,657	100

(2)市場佔有率

單位：新台幣仟元；%

項目	109年度	110年度
我國天線總銷售額	2,909,824	4,651,667
本公司天線之銷售額	196,348	199,137
市佔率	6.74%	4.28%

資料來源：經濟部統計處，本公司整理。

根據經濟部統計處統計分析資料顯示，我國109年度及110年度天線銷售額分別為新台幣2,909,824仟元及4,651,667仟元，若以本公司109年度及110年度天線之銷售額計算，本公司於天線之市場佔有率分別為6.74%及4.28%，因此在業界上具有一定之地位。

(3)市場未來之供需狀況與成長性

A.天線：

在5G時代下，智慧型手機、平板電腦、感測器、通訊模組、大小型基地台皆為主要產品，分別扮演著資料傳輸與接收的角色。在基地台部分，目前4G網路架構下，以巨型基地台為主要基地台建置類型，以強調提高行動數據網路速度為主；在5G網路架構下，由於巨型基地台都已建置完備，此時強調提供每位用戶、終端都可享有高速且穩定的網路連結，以國際重要業者的布局規畫，小型基地台將廣泛應用在各個場域中。根據工研院IEK Consulting預估，全球整體5G市場規模，將從今年的42.83億美元（約新台幣1,327億元），成長至2023年的2,302.64億美元（約新台幣7兆元），年複合成長率達171%。5G基地台建置數量是4G的1.5倍以上，推估2022年全球基地台市場將因5G轉為正成長。

B.穿戴式裝置：

隨著穿戴式裝置市場發展逐漸成熟，其應用市場逐漸分流。在這股發展趨勢下，各大廠商也紛紛鎖定應用情境，推出更精準、可靠度更高的監測功能，盼能強化產品在市場上的差異性。如Garmin公司生產之高爾夫球GPS手錶，可提供精準的球道距離，以及數千幅免費預載的球道資訊圖，協助使用者進行高爾夫練習；而鐵人三項手錶則內建多種運動模式，包括跑步(室內/戶外)、自行車(室內/戶外)、游泳(泳池/開放水域)、越野滑雪、划槳運動、越野賽跑、健行、強度訓練等各種運動，並提供進階跑步、騎乘及游泳動態資訊，如步幅、觸地時間平衡、移動參數、功率分布及踩踏施力偏移等多項指標。使用者進行多項運動訓練和二鐵、三鐵競賽時，只須按下按鈕就能切換至不同的運動模式，穿戴式裝置已成為消費電子產品的重要一環。根據市場調研機構IDC的調查，各個生產商的裝置出貨量已從2017年的1.25億個[3]增加到2020年的4.44億個。

(4)競爭利基

A.產品開發優勢

本公司於2009年即開始設計與產出Outdoor 天線並深耕於無線通訊產業之基站天線十餘年，累積大量的技術與應用開發，Wi-Fi基站、3G、3.5G、Wi-Max、LTE及蜂槽式基站天線皆有非常多的研究與產品產出，為台灣廠商在此一領域專業的少數專業ODM/OEM廠商，就2018-2019兩年的基地台天線出貨量即有近150萬組，堪可稱台灣業界之最。

而多媒體事業處也於103年10月擴大新產品線，除了GPS產品更開拓至穿戴式應用設計裝置等，將產品軸延伸至運動及健康管理，本公司在客戶進行產品設計時就與客戶共同開發，因而贏得許多世界級大廠客戶認可與信賴，不僅加速客戶開發速度，也增加新產品的市場競爭力。

B.生產產能優勢

本公司目前主要係委託國內及國外專業代工廠依產品特性別及銷售地區別進行分廠代工，配合客戶銷售提升生產機動性，可大幅縮短銷售時間並提升產品品質及產能。在長久合作關係下，不論產能、品質與交期上均表現穩定，故相較其他同業更有生產管理效率。

C.研發技術優勢

本公司深耕於無線通訊基站天線，各種量產及商轉頻段皆有產品，累積之基站天線資料庫於業界少有，能夠非常快速的提供客戶設計服務，幫助客戶解決天線RF設計方面的困難，協助中型客戶天線研發專業之不足，讓客戶在選定IC方案後能無後端天線設計之顧慮。

穿戴式裝置的研發、設計與製造技術，主要圍繞在GOLF 運動、鐵人三項運動之專業項目，並與運動相關領域客戶合作開發製作已數年、為業界較少之致力於專業的運動程序開發商，產品主要針對差異化專業訓練之市場，並非

一般現成方案產品。

D.積極創新以尋求不同的成長模式

本公司透過不斷地嘗試研發不同應用層面的產品、專業設計服務之商業模式來建立核心競爭力，並同時加速擴大營運規模。此種信念造就各功能單位組織的成員不拘泥於既有的工作流程，因而可隨公司經營的策略方向進行調整與改善。

E.研發技術的掌握與專案管理的效率

新產品研發與服務的建構一直是公司引以為傲的核心競爭力。相較其他公司設計各種標準規格的產品，本公司更重視產業的需求。因為聚焦故能更瞭解應用環境，除了吸引產業先進合作的機會，也構築更高的競爭門檻。研發除了技術外，開發新產品所費時程與品質亦是重要的關鍵。專案管理成員不但對產品、設計等要有相當程度的認知外，還需熟悉備料、生產、產業知識及客戶溝通等廣泛領域。過去幾年ODM/ODM 累積的經驗與人才的培育，將會是未來發展的重要契機。

(5)發展遠景之有利、不利因素與因應對策

A.有利因素

在4G、5G蓬勃發展下的通訊產業與物聯網帶動工業4.0，萬物聯網及無線通訊已融入大眾生活中。、而正因為”無線”，天線就扮演不可或缺的主要元件之一。公司憑藉多年耕耘在利基市場所累積的研發能量與堅強技術實力，並配合著靈活之客製化量產能力，堅強的生產經驗累積優勢的成本與品質控管能力。

B.不利因素

本公司以外銷為主，進銷貨以美金交易，故匯率變動對本公司獲利水準具有影響。

C.不利因素因應對策

隨時注意匯率走勢，以適時調整產品成本與售價，對供應商亦採取美金報價進出皆為美金之避險措施，以降低匯率變動產生之負面影響。

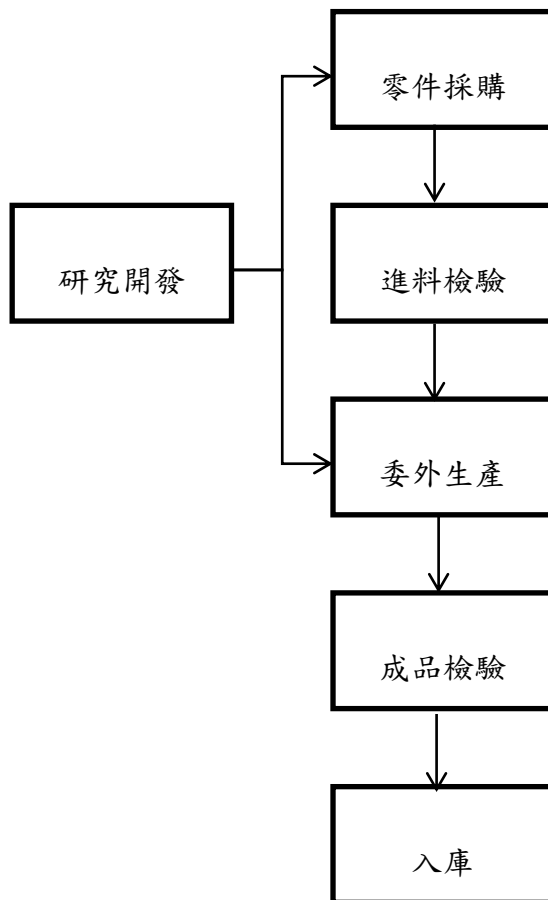
(二).主要產品之重要用途及產製過程

(1)主要產品之重要用途

天線產品主要應用在智慧型手機、基地台LTE & WiFi訊號、藍芽天線、廣播、電視、點對點無線電通信等系統，天線的功能主要是用來傳送與接收無線訊號，當無線基地台要把RF信號發送到空氣中，或要接收其它設備所發出的訊號，都要倚賴天線配合來達成良好發射與接收效能。

穿戴式裝置產品主要用在運動及健康領域，包括三鐵運動、球技運動甚至是運動員訓練及健身管理等。

(2)產製過程



(三).主要原料之供應狀況

本公司與各原料供應廠商均維持良好合作關係，並分散來源以確保供貨穩定性。另本公司與各廠商皆有簽訂採購契約並每年進行廠商考核評鑑以確保貨物品質及供貨穩定等；另本公司與IC廠商則維持策略夥伴關係。

(四).最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因。

1. 最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣仟元；%

項目	109年度				110年度			
	名稱	金額	占全年度進貨 淨額比率〔%〕	與發行人之 關係	名稱	金額	占全年度進 貨淨額比率 〔%〕	與發行人之 關係
1	昆山 啟馳	46,940	27.96	無	昆山 啟馳	55,968	36.42	無
2	昆山 華德昌	42,195	25.13	無	新復興	39,518	25.71	無
3	昆山 天之盛	32,119	19.13	無	昆山 華德昌	28,664	18.65	無
	其他	46,683	27.78	無	其他	29,543	19.22	無
	進貨 淨額	167,901	100		進貨 淨額	153,693	100	
增減變動原因：本公司進貨比例超過10%之供應商，其增減變動係因配合實際業務需求，無性質特殊之變動。								

(2)最近二年度主要銷貨客戶資料：

單位：新台幣仟元；%

109年度					110年度			
項目	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	正鵬	100,251	44.92	無	正鵬	138,563	57.34	無
2	盟創(無錫)	42,716	19.14	無	其他	103,094	42.66	
3	其他	80,224	35.94					
	淨額	223,191	100.00		淨額	241,657	100%	

增減變動原因：

本公司最近二年度有單一客戶占整體銷售金額比例達50%以上之情形，雖對單一客戶較為集中，惟其屬網通產業之大廠，且本公司正積極開發新產品及新客戶，應可逐漸降低對單一客戶銷貨集中之風險。

(五).最近二年度生產量值：本公司無工廠之生產設備，故不適用。

(六).最近二年度銷售量值

(1)最近二年度銷售量值表

單位：仟/PCS；新台幣仟元

銷 售 量 值 主要商品（或部門別）		109年度				110年度			
		內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
天線		2,990	31,528	10,394	164,820	3,874	33,510	8,759	165,627
穿戴式裝置		16	10,208	28	16,635	1,650	24,887	27	17,633
合 計		3,006	41,736	10,422	181,455	5,524	58,397	8,786	183,260

三、最近二年度從業員工人數

單位：人；%

年 度		109年度	110年度	111年度截至4月30日止
員 工 人 數	管理人員	5	6	7
	業務人員	7	8	8
	製造人員	5	8	8
	研發人員	6	9	9
	採購人員	2	1	1
	合 計	25	32	33
平 均 年 歲		42.64	42.59	42
平 均 年 資		4.28	4.33	3.48
學 歷 分 布 比 率	博 士	-	-	-
	碩 士	3	2	2
	大 專	20	26	28
	高 中	2	4	3
	高 中 以 下	-	-	-

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或應設立環保專責單位人員，其申領、繳納或設立情形之說明：不適用。
- 2.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：不適用。
- 3.最近二年度及截至年報刊印日止，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：不適用。
- 4.最近二年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所受損失(包括賠償)、處分之總額，並揭露其未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：不適用。
- 5.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預計之重大環保資本支出：不適用。

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：
本公司勞資關係和諧、穩定，公司保持業務積極正向發展，並致力提升員工福利，同時維持勞資溝通管道暢通，經由全體同仁共同努力，發揮個人的專才，使同仁及公司同步成長，共享美好成果。

(1)各項員工福利措施：

本公司依勞動相關法令辦理勞工保險、全民健康保險，使同仁有所保障。由公司直接辦理之福利措施：

A.福利補助：結婚禮金、住院慰問、喪葬慰問等。

B.文康活動：尾牙活動安排、部門聚餐等。

C.其它補助：三節禮金、員工酬勞、績效獎金、團體保險、進修教育補助、汽機車位補助並備有定期保養、檢查之公務車輛，使同仁公出有相應保障等。

(2)員工進修及訓練制度：

本公司為提升人力資源素質與企業之核心競爭力，以達永續經營之目標，建立完整之教育訓練體系，以培養富有專業能力並兼具競爭力之人才。

A.內部訓練：新進員工教育訓練、部門內部教育訓練、環境安全訓練、其他內部專業講師課程、直接人員訓練、消防逃生訓練、工安訓練、業務基本訓練、製程訓練、機器操作訓練等。

B.外部訓練：各部門主管及員工依工作需求，申請派員參加外部企業機構舉辦之課程與訓練、客戶使用產品教育訓練、業務參加國際展覽推廣及產品展示等。

(3)退休制度與其實施狀況：

自民國94年7月1日起配合勞工退休金條例之實施，依勞工退休金條例之規定，凡新制施行後到職之員工，公司按每月薪資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，保障員工之權益。員工亦可自行選擇依每月薪資0~6%提撥至個人退休金帳戶，並依退休金條例之規定辦理退休相關事宜，本公司自成立至今尚無員工退休之情況。

(4)勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

本公司依勞基法訂定各項規定，以維護員工權益，本公司重視員工權益，勞資關係和諧，員工可透過開放溝通之方式或月會管道進行意見交流，對公司各項制度等問題採開放及雙向溝通方式，期使勞資雙方關係良好和諧及互動，並確保員工之各項權益取得公平合理的處理。故歷年來勞資關係和諧，無重大勞資糾紛產生。

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，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：無。

六、資通安全管理：

(一)資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源：本公司已訂定風險管控政策並提報董事會通過，資通安全風險也為風險管控事項之一。資通安全管理係由資訊部門負責，審視各單位之資訊系統運作，資通安全檢查也列入年度稽核計劃內每年度提報董事會。為保障資訊資產的機密性、完整性、及可用性，保證業務持續性，本公司資訊部門對於資安風險因素發生的可能性和後果影響，實施各項控制措施，以降低可能面臨的衝擊。對於資訊、資訊處理設備、資訊處理過程、資訊系統管理所受威脅、系統弱點保護不當等，分別評定其風險等級，並衡量風險衝擊程度 / 風險處理急迫性 / 可使用資源等因素，以決定可接受之風險等級，進而擬定處理計劃、執行、檢視處理計劃執行成效。具體管理措施：對外於開道端建立防火牆並搭配入侵偵測系統及防毒系統，對於資訊通訊能在第一時間即

做好預防及告警機制，對於具有進階持續性攻擊除偵測外並加以阻擋。內部亦將電腦環境升級至新版本並安裝防毒軟體，除系統更新外亦控管電腦使用權限，透過資產管理軟體將非授權程式及系統均加以管制使用。本年度亦安排進行主機弱點掃描，以評估內部環境是否會造成資安漏洞。

(二)最近年度及年報刊印日止，並無重大資通安全事件，平常對於系統均即時做到異地儲存及強化本地備份機制。

七、重要契約：

契約性質	當事人	契約起訖期 日	主要內容	限制條款
委託開發	易領有限公司	105年9月10日生效	解決藍芽與收機間通訊斷訊問題-軟體	無
代理銷售	張建陽	107年1月2日生效	商品銷售佣金及相關事項	收到客戶款項後方才提撥
銀行借款	玉山銀行	110.7.16-120.7.16	長期借款	無

陸、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.簡明資產負債表

國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
	106年	107年	108年	109年	110年
流 動 資 產	234,707	199,407	197,137	225,604	188,875
不動產、廠房及設備	59,538	55,905	53,458	50,186	49,752
無 形 資 產	30,211	30,211	30,211	30,211	30,211
其 他 資 產	16,311	13,390	2,714	6,260	11,095
資 產 總 額	340,767	298,913	283,520	312,261	279,933
流動負債	分配前	91,035	63,322	51,226	78,158
	分配後	101,632	75,685	65,355	85,536
非 流 動 負 債	30,017	15,808	14,863	14,517	12,625
負債總額	分配前	121,052	79,130	66,089	92,675
	分配後	131,649	91,493	80,218	100,053
歸屬於母公司業主之權益	219,715	219,783	217,431	219,586	218,844
股 本	176,610	176,610	176,610	184,460	184,460
資 本 公 積	16,870	16,870	17,087	20,504	20,505
保留盈餘	分配前	20,131	22,842	26,190	17,104
	分配後	9,534	10,479	12,061	9,726
其 他 權 益	6,104	3,461	(2,456)	(2,482)	537
庫 藏 股 票	—	—	—	—	—
非 控 制 權 益	—	—	—	—	—
權 益 總 額	分配前	219,715	219,783	217,431	219,586
	分配後	209,118	207,420	203,302	212,208

註1：本公司自民國107年度起開始適用編製合併財務報表。

註2：上開資料經會計師查核簽證。

註3：110年盈餘分配案尚未經股東會決議。

國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
	106年	107年	108年	109年	110年
流 動 資 產	234,707	199,407	197,137	225,604	188,875
不動產、廠房及設備	59,538	55,905	53,458	50,186	49,752
無 形 資 產	30,211	30,211	30,211	30,211	30,211
其 他 資 產	16,311	13,390	2,714	6,260	11,095
資 產 總 額	340,767	298,913	283,520	312,261	279,933
流動負債	分配前	91,035	63,121	51,226	78,158
	分配後	101,632	75,484	65,355	85,536
非 流 動 負 債	30,017	16,009	14,863	14,517	12,625
負債總額	分配前	121,052	79,130	66,089	92,675
	分配後	131,649	91,493	80,218	100,053
歸屬於母公司業主之權益	219,715	219,783	217,431	219,586	218,844
股 本	176,610	176,610	176,610	184,460	184,460
資 本 公 積	16,870	16,870	17,087	20,504	20,505
保留盈餘	分配前	20,131	22,842	26,190	17,104
	分配後	9,534	10,479	12,061	9,726
其 他 權 益	6,104	3,461	(2,456)	(2,482)	537
庫 藏 股 票	—	—	—	—	—
非 控 制 權 益	—	—	—	—	—
權益總額	分配前	219,715	219,783	217,431	219,586
	分配後	209,118	207,420	203,302	212,208

註1：上開資料經會計師查核簽證。

註2：110年盈餘分配案待經股東會決議。

2.簡明綜合損益表

國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註1)				
	106年	107年	108年	109年	110年
營 業 收 入	265,870	259,659	232,183	223,191	241,657
營 業 毛 利	67,516	56,537	47,200	50,811	47,392
營 業 損 益	20,479	12,907	12,579	13,870	9,612
營業外收入及支出	(5,201)	4,253	(1,992)	(5,305)	(3,126)
稅 前 淨 利	15,278	17,160	10,587	8,565	6,486
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	12,482	13,308	8,801	5,043	3,616
停 業 單 位 損 失	—	—	—	—	—
本 期 淨 利 (損)	12,482	13,308	8,801	5,043	3,616
本期其他綜合損益 (稅 後 淨 額)	561	(2,643)	993	(26)	3,019
本期綜合損益總額	13,043	10,665	9,794	5,017	6,635
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	12,482	13,308	8,801	5,043	3,616
淨利歸屬於非控制 權 益	—	—	—	—	—
綜合損益總額歸屬 於 母 公 司 業 主	13,043	10,665	9,794	5,017	6,635
綜合損益總額歸屬 於 非 控 制 權 益	—	—	—	—	—
每 股 盈 餘	0.71	0.75	0.50	0.28	0.2

註1：本公司自民國107年度起開始適用編製合併財務報表。

註2：上開資料經會計師查核簽證。

國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
	106年	107年	108年	109年	110年
營 業 收 入	265,870	259,659	232,183	223,191	241,567
營 業 毛 利	67,516	56,537	47,200	50,811	47,392
營 業 損 益	20,479	13,276	12,751	13,870	9,612
營業外收入及支出	(5,201)	3,884	(2,164)	(5,305)	(3,126)
稅 前 淨 利	15,278	17,160	10,587	8,565	6,486
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	12,482	13,308	8,801	5,043	3,616
停 業 單 位 損 失	—	—	—	—	—
本 期 淨 利 (損)	12,482	13,308	8,801	5,043	3,616
本期其他綜合損益 (稅 後 淨 額)	561	(2,643)	993	(26)	3,019
本期綜合損益總額	13,043	10,665	9,794	5,017	6,635
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	12,482	13,308	8,801	5,043	3,616
淨利歸屬於非控制 權 益	—	—	—	—	—
綜合損益總額歸屬 於 母 公 司 業 主	13,043	10,665	9,794	5,017	6,635
綜合損益總額歸屬 於 非 控 制 權 益	—	—	—	—	—
每 股 盈 餘	0.71	0.75	0.50	0.28	0.20

註：上開資料經會計師查核簽證。

二、最近五年度財務分析

國際財務報導準則(合併)

年 度 分析項目（註2）		最 近 五 年 度 財 務 分 析				
		106年	107年	108年	109年	110年
財務結構(%)	負債占資產比率	35.52	26.47	23.31	29.68	21.82
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	419.45	421.41	434.54	466.47	465.25
償債能力%	流動比率	257.82	314.91	384.84	288.65	389.72
	速動比率	169.58	217.08	258.95	210.68	340.44
	利息保障倍數	22.28	20.26	32.42	22.91	18.39
經營能力	應收款項週轉率（次）	2.99	2.86	2.64	2.52	3.11
	平均收現日數	122.07	127.62	138.26	145	117
	存貨週轉率（次）	2.79	2.86	2.95	3.15	5.31
	應付款項週轉率（次）	4.45	4.49	4.23	4.36	6.72
	平均銷貨日數	130.82	127.62	123.73	116	69
	不動產、廠房及設備週轉率（次）	4.36	4.50	4.25	4.31	4.84
	總資產週轉率（次）	0.84	0.81	0.80	0.75	0.82
獲利能力	資產報酬率（%）	4.12	4.38	3.11	1.80	1.32
	權益報酬率（%）	5.71	6.06	4.03	2.31	1.65
	稅前純益占實收資本比率（%）	8.65	9.72	5.99	4.64	3.52
	純益率（%）	4.69	5.13	3.79	2.26	1.5
	每股盈餘（元）	0.71	0.75	0.50	0.28	0.2
現金流量	現金流量比率（%）	-	100.01	19.23	(20.88)	118.49
	現金流量允當比率（%）	註1	註1	註1	註1	註1
	現金再投資比率（%）	(4.13)	21.63	(1.04)	(12.78)	22.23
槓桿度	營運槓桿度	1.3	1.39	1.40	1.22	1.47
	財務槓桿度	1.04	1.07	1.03	1.03	1.04

請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. 流動比率：主要係 110 年銀行借款與應付帳款金額減少。
2. 速動比率：主要係 110 年銀行借款與應付帳款金額減少所致。
3. 應收款項週轉率與平均收現天數：主要係 110 年下半年營收減少，導致期末應收帳款減少所致。
4. 存貨週轉率與平均銷貨日數：因出清部分庫存以致期末存貨減少所致。
5. 資產報酬率：主要係 110 年獲利減少。
6. 權益報酬率：主要係 110 年獲利減少。
7. 稅前純益占實收資本比率：主要係 110 年獲利減少。
8. 純益率：主要係 110 年獲利減少。
9. 每股盈餘：主要係 110 年獲利減少。
10. 現金再投資比率：主要係 110 年獲利減少。

註1：本公司自民國107年度起開始適用編製合併財務報表，故無法計算現金流量允當比率。

註2：分析項目之計算公式如下：

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。

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)。

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。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

國際財務報導準則(個體)

年 度 分析項目（註2）		最 近 五 年 度 財 務 分 析				
		106年	107年	108年	109年	110年
財務結構(%)	負債占資產比率	35.52	26.47	23.31	29.68	21.82
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	419.45	421.77	434.54	466.47	465.25
償債能力%	流動比率	257.82	315.91	384.84	288.65	389.72
	速動比率	169.58	217.78	258.95	210.68	340.44
	利息保障倍數	22.28	20.26	32.42	22.91	18.39
經營能力	應收款項週轉率（次）	2.99	2.86	2.64	2.52	3.11
	平均收現日數	122.07	127.62	138.26	145	117
	存貨週轉率（次）	2.79	2.86	2.95	3.15	5.31
	應付款項週轉率（次）	4.45	4.49	4.23	4.36	6.72
	平均銷貨日數	130.82	127.62	123.73	116	69
	不動產、廠房及設備週轉率（次）	4.36	4.50	4.25	4.31	4.84
	總資產週轉率（次）	0.84	0.81	0.80	0.75	0.82
獲利能力	資產報酬率（%）	4.12	4.38	3.11	1.80	1.32
	權益報酬率（%）	5.71	6.06	4.03	2.31	1.65
	稅前純益占實收資本比率（%）	8.65	9.72	5.99	4.64	3.52
	純益率（%）	4.69	5.13	3.79	2.26	1.5
	每股盈餘（元）	0.71	0.75	0.50	0.28	0.2
	現金流量比率（%）	—	100.91	18.51	(20.88)	118.49
現金流量	現金流量允當比率（%）	註1	95.88	84.54	註1	158.97
	現金再投資比率（%）	(4.13)	21.78	(1.19)	(12.78)	22.23
槓桿度	營運槓桿度	1.30	1.38	1.39	1.22	1.47
	財務槓桿度	1.04	1.07	1.03	1.03	1.04

請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.流動比率：主要係 110 年銀行借款與應付帳款金額減少。
- 2.速動比率：主要係 110 年銀行借款與應付帳款金額減少所致。
- 3.應收款項週轉率與平均收現天數：主要係 110 年下半年營收減少，導致期末應收帳款減少所致。
- 4.存貨週轉率與平均銷貨日數：因出清部分庫存以致期末存貨減少所致
- 5.資產報酬率：主要係 110 年獲利減少。
- 6.權益報酬率：主要係 110 年獲利減少。
- 7.稅前純益占實收資本比率：主要係 110 年獲利減少。
- 8.純益率：主要係 110 年獲利減少。
- 9.每股盈餘：主要係 110 年獲利減少。
- 10.現金再投資比率：主要係 110 年獲利減少。

註1：本公司自民國104年起開始適用國際財務報導準則，因營業活動現金流量為負值，不具比較意義，故無法計算現金流量允當比率。

註2：分析項目之計算公式如下：

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。

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)。

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。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見

1.列示最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見：

年度	事務所名稱	會計師姓名	查核意見
105	立本台灣聯合會計師事務所	王慕凡、陶鴻文	無保留意見
106	立本台灣聯合會計師事務所	王慕凡、陶鴻文	無保留意見
107	立本台灣聯合會計師事務所	王慕凡、陶鴻文	無保留意見
108	立本台灣聯合會計師事務所	王慕凡、陶鴻文	無保留意見
109	立本台灣聯合會計師事務所	王慕凡、陶鴻文	無保留意見
110	立本台灣聯合會計師事務所	王慕凡、程建憲	無保留意見

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：無此情形。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告書：

天凱科技股份有限公司

審計委員會審查報告書

董事會造送本公司一一〇年度營業報告書、財務報表及盈餘分配議案等，其中財務報表(合併暨個體)，業經立本台灣聯合會計師事務所王慕凡、程建憲會計師查核簽證完竣並出具查核報告書。上述書表經本審計委員會審查竣事，認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定，報請 鑒核。

此 致

本公司一一一年股東常會

天凱科技股份有限公司

審計委員會召集人：黃瓊玉



中 華 民 國 一 一 一 年 三 月 三 十 一 日

- 四、最近年度經會計師查核簽證之公司合併財務報告：如附件一。
- 五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：如附件二。
- 六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無此情事。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與評估風險事項

(一)財務狀況

單位：新台幣仟元

會計項目 \ 年度	109年度	110年度	差異	
			金額	%
流動資產	225,604	188,875	(36,729)	(16.28)
不動產、廠房及設備	50,186	49,752	(434)	(0.86)
無形資產	30,211	30,211	—	—
其他資產	6,260	11,095	4,835	77.23
資產總額	312,261	279,933	(32,328)	(10.35)
流動負債	78,158	48,464	(29,694)	(37.99)
非流動負債	14,517	12,625	(1,892)	(13.03)
負債總額	92,675	61,089	26,586	(34.08)
股本	184,460	184,460	—	—
資本公積	20,504	20,505	—	—
保留盈餘	17,104	13,342	(3,762)	(21.99)
其他權益	(2,482)	537	3,019	(121.64)
權益總額	219,586	218,844	742	0.34
1.變動原因說明(變動達20%以上，且變動金額達新台幣一千萬元以上者)：				
(1)流動負債：主要係110年下半年營收下滑應付帳款減少及償還部分銀行借款。				
(2)負債總額：主係流動負債減少所致。				
2.未來因應計劃：上述變動對本公司財務、業務並無重大影響。				

(二)財務績效

1.財務績效比較分析

單位：新台幣仟元

會計項目 \ 年度	109年度	110年度	差異	
			金額	%
營業收入	223,191	241,657	18,466	8.27
營業成本	(172,380)	(194,265)	(21,885)	12.70
營業毛利	50,811	47,392	(3,419)	(6.72)
營業費用	(36,941)	(37,780)	(839)	(2.27)
營業利益	13,870	9,612	(4,258)	(30.70)
營業外收入及支出	(5,305)	(3,126)	2,179	(41.07)
稅前淨利	8,565	6,486	(2,079)	(24.27)
本期淨利	5,043	3,616	(1,427)	(28.30)
1.變動原因說明：(前後期變動達20%，且變動金額達新台幣1仟萬元者) 會計項目無兩期變動比例達20%，且變動金額達新台幣1仟萬元者。				
2.未來因應計劃：上述變動對本公司財務、業務並無重大影響。				

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：

- (1)預期銷售數量與其依據：依據業務部蒐集市場資訊訂定年度銷售目標。
- (2)對公司未來財務業務之可能影響：對本公司未來財務業務並無重大影響。
- (3)因應計畫：本公司未來仍積極從事天線及穿戴式裝置技術之研究開發，使本公司產品得以在技術層次於市場上持續保持領先地位。

(三)現金流量

1.最近年度現金流量變動之分析說明

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	109年度	110年度	增減金額
營業活動之淨現金流入(出)	(16,317)	57,426	73,743
投資活動之淨現金流入(出)	(1,666)	(5,149)	(3,483)
籌資活動之淨現金流入(出)	13,278	(15,477)	(28,755)
現金流量變動情形分析：			
1. 營業活動之淨現金流入(出)：主要受應收帳款減少與出清部分存貨庫存所致。			
2. 投資活動之淨現金流入(出)：主要添購不動產、廠房及設備與購買軟體所致。			
3. 融資活動之淨現金流入(出)：主要是償還部份銀行借款與發放109年度股利所致。			

2.流動性不足之改善計畫：本公司未來若有資金需求，將以銀行借款或現金增資支應，因此現金流動性尚屬無虞。

3.未來一年現金流動分析

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額(1)	預計全年 來自營運 活動淨現 金流量(2)	預計全年 來自投資 活動淨現 金流量(3)	預計全年 來自融資 活動淨現 金流量(4)	預計現金 剩餘(不足) 數 (1+2+3+4)	預計現金不足額之補 救措施	
					投資計畫	融資計畫
82,750	20,000	(1,500)	(25,000)	35,450	不適用	不適用
未來一年現金流量變動情形分析：						
一、營運活動淨現金流入：本公司預計營運規模繼續成長下，獲利亦相對成長。						
二、投資活動淨現金流出：主要係取得不動產、廠房及設備。						
三、融資活動淨現金流出：主要係償還銀行借款及發放現金股利。						
預計現金不足額之補救措施及流動分析：本公司最近年度尚無現金流量不足之虞。						

(四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響：最近年度無重大資本支出。

(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

單位：新台幣仟元

項目 公司別	持股 比例	投資 金額	被投資公司 本期(損)益	獲利或虧損之主 要原因	改善計畫	未來一年 投資計畫
TSKY Investment Co., LTD	—	註1	—	註2	無	無
耿巨電子科技 (上海)有限公司 (註2)	—	註1	—	註2	無	無

註1：本公司由於業務需求透過設立於薩摩亞之TSKY Investment Co., LTD，間接在大陸地區轉投資耿巨電子科技(上海)有限公司，該公司註冊資本額為美金300仟元，本公司並未實際匯出投資金額。

註2：本公司於民國108年3月29日董事會決議，將耿巨電子科技(上海)有限公司進行解散及清算事宜，並於民國108年7月經當地政府註銷登記在案。

另本公司於民國109年3月27日業經董事會決議，將TSKY Investment Co., LTD 100%股權進行處分予非關係人(處分利益為3仟元，帳列其他利益及損失)，並於民國109年4月出售經當地政府移轉登記在案。

(六)風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之事項

1.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)利率變動：

本公司109年度及110年度利息支出分別為新台幣391仟元及373仟元，分別佔當期營業收入淨額0.18%及0.15%。隨著全球景氣復甦，預期未來利率將有調高之風險，本公司將視金融市場利率變化情形，做適當的資金運用規畫調整銀行融資的部位並與銀行保持密切聯繫，爭取較優惠之利率，以達最大之資金成本效益。

(2)匯率變動：

本公司109年度及110年度兌換損失分別為新台幣5,399仟元及3,768仟元，分別佔當期營業收入淨額(2.42)%及(1.56%)。由於本公司係以外銷為主，故匯率變動對本集團具有一定之影響，故為因應匯率波動之風險，本公司擬採下列因應措施：

A.與主要往來銀行開立外匯存款帳戶，客戶匯入之貨款則視資金需求及匯率變動情形決定兌換為新台幣或存入外匯存款帳戶。

B.由專人負責隨時掌握匯率變化之資訊，以充分掌握匯率走勢。

(3)通貨膨脹：

本公司產品之報價係參考並未受到通貨膨脹影響。未來本公司將持續與供應商及客戶保持良好關係並隨時掌握全球經濟情勢、原物料及產品價格波動，適時調整採購與銷售策略，以因應因通貨膨脹所帶來之衝擊。

2.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)本公司財務政策以穩健保守為原則，並無從事高風險、高槓桿投資。

(2)本公司最近年度及111年截至公開說明書刊印日止，並無從事資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之情事，未來若欲從事資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易，將依本公司所訂定「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」、「取得或處分資產處理程序」及相關法令規定辦理。

3.未來研發計畫及預計投入之研發費用：

(1)未來研發計畫

A.天線：

天線部門之主要營運為：設計服務與天線產品產出。故研發與設計是我們對客戶的主要服務項目，也是營運之核心，所以不斷的研發與設計是我們公司的常態及價值所在。

(A)維護既有客戶／拓展既有產品服務：

天凱科技所產出之產品，大多為客製化設計生產之產品，客戶接到標案或開立規格後，我們再依據客戶規格與外觀ID來協助客戶設計天線系統、而後再量產出貨，所以RD能量長年來都有一大部分是在設計”新款”的天線。除持續耕耘既有產品如外置天線系列、內置天線系列、Outdoor高增益天線、消費型天線等，皆保有固定持續的研發與設計能量，如長距離的4G LTE至5G，架構更高競爭門檻與營收。

(B)新規格或系統之新型天線：

隨著無線通訊產品不斷的演化及新的規格產出，本公司已逐步將原有無線通訊技術從Wi-Fi、2G、3G、4G擴展至5G以及未來之衛星網路技術，為因應新的規格成形，我們皆會協同我們的客戶”網通廠”共同研製新的規格與架構。

B.裝戴式裝置：

自有產品部門：因應客戶需求這兩年的主要研發方向、主要還是在專業的高爾夫球錶與專業運動錶在核心之運動模式計算設計與運動資料庫建置；用於專業運動項目內容、模式、運動計算及運動資料為主，持續維持於專業區隔之市場應用。

- (2)本公司109年度及110年度投入研發經費8,531仟元及7,787仟元，分別占營業額3.82%及33.22%。為確保具備高度競爭優勢，將配合營運策略及市場需求隨時彈性調整研發計畫內容，預計投入研發費用將隨營業額的成長逐步提高年度研發費用，以支持未來的研發計畫，提高本公司的競爭力。

4.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：

本公司隨時注意各國政府對本公司所屬產業推行之重要政策及法令規定，採取適當經營策略，同時開發符合產業之新技術及產品，以擴展市場版圖。此外，本公司營運均遵照國內外相關法令規定辦理，並隨時注意國內外重要政策發展趨勢及法規變動情形，蒐集相關資訊提供經營階層決策參考，以及時因應市場環境變化並採取適當的因應對策，適時調整本公司營運策略。最近年度及截至公開說明書刊印日為止，本公司並未受國內外重要政策及法律變動而有影響公司財務業務之情形。

5.最近年度科技改變(包括資通安全風險)及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司隨時關注所處產業的相關技術、發展及改變，能夠迅速掌握產業動態，不斷提升研發能力，且持續投入大量資源研發新型技術，並積極擴展產品應用新領域以創造市場收益。對於客戶的不同需求，依據其差異化量身訂做，且同時掌握科技與產業的變化適時調整開發方向，以有效控制整體經濟環境及產業變化對本公司財務業務之影響。

公司目前落實相關資訊安全改善措施並持續更新，例如依電腦類型建置端點

防護措施；導入先進的解決方案以偵測與處理惡意軟體及異常連線行為；導入資料加密技術以加強資料保護；加強釣魚郵件偵測並持續加強員工資安宣導，並委託外部專業機構執行資訊系統弱點掃描服務及滲透測試。

6.企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司自成立以來一向依法行事，遵守相關法令規範，以品質、服務與效率建立起良好企業品牌及形象。最近年度及截至公開說明書刊印日止，並無因為企業形象改變而對本公司危機管理有任何影響之情事。

7.進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

(一)預期效益

本公司為跨入車用電子產品，經111年5月19日董事會通過預計使用現金收購勝捷光電股份有限公司之行車紀錄器部門並提交111年6月30日股東會討論，希望透過資源整合與資源效率優化後提升營運績效並增加獲利。

(二)可能風險及因應措施

a.收購之產品之獲利能力及前景不如預期。

b.收購後，產品資源整合與資源效率優化，延後收購後綜效產生的時間公司管理階層致力於創造公司價值及提升股東權益，並重視風險控制，務使收購效益極大化

8.擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：無此情事。

9.進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

(1)本公司和供應商關係良好，對原料進貨來源掌握無虞，自成立以來未發生供貨中斷之情事，惟本公司109年度及110年年度前四大供應商進貨比重達78.68%及88.85%，有進貨集中之風險。未來將持續積極規劃尋求更多優良供應商，以降低營運風險。

(2)本公司109年度與110年年度銷售予前三大客戶佔銷貨比重達90.58%與91.26%，主要原因係本公司銷售之主力產品主要為高階之基地台與蜂槽式基地台天線，因產品難度較高客戶開發期也較長，再者目前台灣有產出此類基地台產品之客戶也較集中、對供應商亦具有排它性質，另外因產品自本公司起至終端電信商止，每段程序皆需整機認證，一旦認證通過後，產品週期約可達3年至5年，故銷售也較為穩定。未來因5G浪潮，投入之網通廠甚多，本公司現已另外切入多家網通廠商參與前期之開發驗證，將繼續積極拓展其他客戶與開發新產品，以降低銷貨集中之風險。

10.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：

原大股東正文投資股份有限公司，因有資金之需求，於本公司登錄興櫃公司前，處份部份股權，解除大股東身份，公司並無因其股權大量移轉或更換而對營運造成重大影響之情事。

11.經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無此情事。

12.訴訟或非訟事件：

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，最近二年度及截至年報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

此情形。

13.其他重要風險及因應措施：無此情事。

(七)其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書

1.關係企業概況：

(1)關係企業組織圖：



公司與關係企業間之關係、相互持股比例、股份及實際投資金額

單位：新台幣仟元

關係企業名稱	與本公司之關係	本公司持有關係企業股份			持有本公司股份數額
		股數 (仟股)	比例(%)	投資金額 (原始成本)	
TSKY Investment Co., LTD	本公司持有100%之子公司	—	—	—(註)	無
耿巨電子科技(上海)有限公司	本公司間接持有100%之轉投資公司	—	—	—(註)	無

註：本公司由於業務需求透過設立於薩摩亞之TSKY Investment Co., LTD，間接在大陸地區轉投資耿巨電子科技(上海)有限公司，該公司註冊資本額為美金300仟元，本公司並未實際匯出投資金額。本公司於民國108年3月29日董事會決議，將耿巨電子科技(上海)有限公司進行解散及清算事宜，並於民國108年7月經當地政府註銷登記在案，另本公司於109年3月27日董事會決議，擬將TSKY Investment Co., LTD股權進行處分，並於109年4月出售全部持股。

(二)關係企業合併財務報表：

如附件一。

(三)關係報告書：

不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生本法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

附件一 110 年度合併會計師查核報告及財務報表



BDO Taiwan
立本台灣聯合會計師事務所

6F., No.306, Sec. 1, Wen Hsin Road,
Taichung, Taiwan, R.O.C.40866
台中市南屯區文心路一段 306 號 6 樓
Tel: +886 4 2329 1290
Fax: +886 4 2320 2524
www.bdo.com.tw

會計師查核報告

天凱科技股份有限公司公鑒：

查核意見

天凱科技股份有限公司及子公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一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告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨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，足以允當表達天凱科技股份有限公司及子公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

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暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作。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告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與天凱科技股份有限公司及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，對天凱科技股份有限公司及子公司民國一一〇年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

存貨評價

有關存貨之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨明細請詳合併財務報告附註六(三)存貨。

在合併資產負債表中，民國一一〇年底存貨帳列金額為新台幣(以下同)22,402仟元，佔合併資產總額8.00%，對財務報告係屬重大。由於科技快速變遷，新產品之推出可能會讓消費者需求發生重大改變或因生產技術更新，致原有之產品過時或不再符合市場需求，故導致存貨之成本可能超過其淨變現價值之風險。

本會計師對於上述事項已執行之主要查核程序包括：

1. 檢視存貨庫齡報表、分析各期存貨庫齡變化並評估天凱科技股份有限公司會計政策之合理性。如存貨跌價或呆滯提列之政策，瞭解公司管理階層所採用之銷售價格之依據，以評估存貨淨變現價值之合理性；

4
BDO Taiwan, a joint accounting firm, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms.



BDO Taiwan
立本台灣聯合會計師事務所

6F., No. 306, Sec. 1, Wen Hsin Road,
Taichung, Taiwan, R.O.C. 40866
台中市南屯區文心路一段 306 號 6 樓
Tel: +886 4 2329 1290
Fax: +886 4 2320 2524
www.bdo.com.tw

2. 針對庫齡天數較長之存貨，檢視其期後銷售狀況及評估其所採用之淨變現價值基礎，以評估天凱科技股份有限公司之管理階層所估計之存貨備抵評價之合理性及考量存貨之揭露是否適切。

商譽減損評估

有關商譽減損之會計政策請詳合併財務報告附註四(十一)無形資產；無形資產明細請詳合併財務報告附註六(八)無形資產。

天凱科技股份有限公司之商譽係民國一〇三年度間收購佳茂電子有限公司穿戴式事業部門所認列，截至民國一一〇年十二月三十一日止，資產負債表之商譽帳列金額為30,211仟元，對合併財務報告係屬重大。此外衡量商譽是否減損，有賴管理階層估計預期自該現金單位未來現金流量之估計已決定可回收金額，而未來現金流量之估計涉及管理階層對產業狀況及現金產生單位未來營運成果等之預估，而該預估情況一旦改變，將影響可回收金額而可能產生減損損失。

本會計師藉由外部專家報告之協助，所執行之主要查核因應程序包括：

1. 取得管理階層所出具之商譽減損評估報告，了解並評估其評價模型所計算可回收金額之合理性；
2. 並對評價模型所使用之假設包括折現率、成長率、加權平均資金成本等，考量公司過去營運狀況、所屬產業情況及未來展望等，綜合評估上述商譽減損評估之合理性。

其他事項－合併財務報告之查核

天凱科技股份有限公司已編製民國一一〇年度之個體財務報告，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告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨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告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估天凱科技股份有限公司及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天凱科技股份有限公司及子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

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

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告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合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

5
BDO Taiwan, a joint accounting firm, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms.



BDO Taiwan
立本台灣聯合會計師事務所

6F., No.306, Sec. 1, Wen Hsin Road,
Taichung, Taiwan, R.O.C.40866
台中市南屯區文心路一段 306 號 6 樓
Tel: +886 4 2329 1290
Fax: +886 4 2320 2524
www.bdo.com.tw

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告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
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，惟其目的非對天凱科技股份有限公司及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，以及使天凱科技股份有限公司及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告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致天凱科技股份有限公司及子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於天凱科技股份有限公司及子公司內組成合併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，決定對天凱科技股份有限公司及子公司民國一一〇年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

立本台灣聯合會計師事務所

會計師：王 慕 凡



證券主管機關核准簽證文號
(101)金管證審字第 1010057100 號

會計師：程 建 憲



證券主管機關核准簽證文號
金管證審字第 1100342985 號

中 華 民 國 一 一 一 年 三 月 三 十 一 日

天凱科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇九年及一〇九年度十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	110年12月31日		109年12月31日		代碼	負 債 及 權 益	附註	110年12月31日		109年12月31日	
			金額	%	金額	%				金額	%	金額	%
	流動資產							流動負債					
1100	現金及約當現金	四(六)(一)	\$82,750	29.56	\$45,950	14.71	2100	短期借款	四(六)(十)	\$15,000	5.36	\$20,000	6.40
1170	應收帳款淨額	四(六)(二)	59,693	21.32	95,491	30.58	2130	合約負債-流動	四(六)(十九)	401	0.14	749	0.24
1200	其他應收款		405	0.14	435	0.14	2170	應付帳款		17,665	6.31	40,151	12.86
130x	存貨	四(六)(三)	22,402	8.00	50,730	16.25	2200	其他應付款		8,736	3.12	9,852	3.15
1410	預付款項		1,480	0.53	10,213	3.27	2230	本期所得稅負債	四(六)(二十二)	2,929	1.05	3,856	1.23
1476	其他金融資產-流動	六(四)及八	22,145	7.92	22,785	7.30	2250	負債準備-流動	四(六)(十四)	450	0.16	500	0.16
11xx	流動資產合計		188,875	67.47	225,604	72.25	2280	租賃負債-流動	四(六)(八)	1,760	0.63	1,484	0.48
							2320	一年或一營業週期內到期長期負債	四(六)(十一)	1,313	0.47	1,283	0.41
							2399	其他流動負債		210	0.08	283	0.09
	非流動資產							流動負債合計		48,464	17.32	78,158	25.02
1517	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	四(六)(五)	3,935	1.41	916	0.29	21xx						
1600	不動產、廠房及設備	四(六)(七)	49,752	17.77	50,186	16.07		非流動負債					
1755	使用權資產	四(六)(八)	2,414	0.86	2,720	0.87	2540	長期借款	四(六)(十一)	11,944	4.27	13,259	4.25
1780	無形資產	四(六)(九)	30,211	10.79	30,211	9.68	2580	租賃負債-非流動	四(六)(八)	681	0.24	1,258	0.40
1840	遞延所得稅資產	四(六)(二十二)	844	0.30	794	0.25	25xx	非流動負債合計		12,625	4.51	14,517	4.65
1915	預付設備款		-	-	531	0.17	2xxx	負債總計		61,089	21.83	92,675	29.67
1920	存出保證金		1,830	0.66	1,051	0.34		權益					
1900	其他非流動資產		2,072	0.74	248	0.08		股本					
15xx	非流動資產合計		91,058	32.53	86,657	27.75	3100	普通股股本	四(六)(十五)	184,460	65.89	184,460	59.07
							3110	資本公積	六(十三)及十六	20,505	7.32	20,504	6.57
							3300	保留盈餘	六(十七)				
							3310	法定盈餘公積		8,976	3.21	8,472	2.71
							3350	未分配盈餘(或待彌補虧損)		4,366	1.56	8,632	2.77
							3400	其他權益					
							3420	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產未實現損益	四(六)(五)(十八)	537	0.19	(2,482)	(0.79)
							3xxx	權益總計		218,844	78.17	219,586	70.33
1xxx	資產總計		\$279,933	100.00	\$312,261	100.00		負債及權益總計		\$279,933	100.00	\$312,261	100.00

(請參閱後附合併財務報告附註)

負責人：劉明湘



經理人：劉明湘



主辦會計：黃啟東



天凱科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇一年及一〇〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項目	附註	110年度		109年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六(十九)及七	\$241,657	100.00	\$223,191	100.00
5000	營業成本	四及六(二)(十二)	(194,265)	(80.40)	(172,380)	(77.23)
5900	營業毛利(毛損)		47,392	19.60	50,811	22.77
5950	營業毛利淨額		47,392	19.60	50,811	22.77
	營業費用	六(十二)(十三)(二十一)				
6100	推銷費用		(12,294)	(5.09)	(12,077)	(5.41)
6200	管理費用		(17,699)	(7.32)	(16,333)	(7.32)
6300	研究發展費用		(7,787)	(3.22)	(8,531)	(3.82)
6000	營業費用合計		(37,780)	(15.63)	(36,941)	(16.55)
6900	營業利益(損失)		9,612	3.97	13,870	6.22
	營業外收入及支出	六(二十)				
7100	利息收入		212	0.09	416	0.19
7010	其他收入		803	0.33	69	0.03
7020	其他利益及損失		(3,768)	(1.56)	(5,399)	(2.42)
7050	財務成本		(373)	(0.15)	(391)	(0.18)
7000	營業外收入及支出合計		(3,126)	(1.29)	(5,305)	(2.38)
7900	稅前淨利		6,486	2.68	8,565	3.84
7950	所得稅費用(利益)	四及六(二十二)	(2,870)	(1.19)	(3,522)	(1.58)
8000	繼續營業單位本期淨利(淨損)		3,616	1.49	5,043	2.26
8200	本期淨利		3,616	1.49	5,043	2.26
	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目					
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	四及六(五)(十八)	3,019	1.25	(26)	-
8300	本期其他綜合損益(淨額)		3,019	1.25	(26)	-
8500	本期綜合損益總額		\$6,635	2.74	\$5,017	2.26
9750	基本每股盈餘(元)	四及六(二十二)	\$0.20		\$0.28	
9850	稀釋每股盈餘(元)	四及六(二十二)	\$0.20		\$0.28	

(請參閱後附合併財務報告附註)

負責人：劉明湘



經理人：劉明湘



主辦會計：黃啟東



天凱科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	保留盈餘				其他權益項目			權益總額
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘 (或待彌補虧損)	國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現(損)益	歸屬於母公司 業主之權益合計	
民國109年1月1日餘額	\$176,610	\$17,087	\$6,901	\$19,289	\$-	\$(2,456)	\$217,431	\$217,431
員工認股權行使	7,850	2,355	-	-	-	-	10,205	10,205
108年度盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	1,571	(1,571)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(14,129)	-	-	(14,129)	(14,129)
員工認股權酬勞成本	-	1,062	-	-	-	-	1,062	1,062
民國109年度淨利(淨損)	-	-	-	5,043	-	-	5,043	5,043
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(26)	(26)	(26)
本期綜合損益總額	-	-	-	5,043	-	(26)	5,017	5,017
民國109年12月31日餘額	\$184,460	\$20,504	\$8,472	\$8,632	\$-	\$(2,482)	\$219,586	\$219,586
民國110年1月1日餘額	\$184,460	\$20,504	\$8,472	\$8,632	\$-	\$(2,482)	\$219,586	\$219,586
109年度盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	504	(504)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(7,378)	-	-	(7,378)	(7,378)
股東放棄領取股利	-	1	-	-	-	-	1	1
民國110年度淨利(淨損)	-	-	-	3,616	-	-	3,616	3,616
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	3,019	3,019	3,019
本期綜合損益總額	-	-	-	3,616	-	3,019	\$6,635	\$6,635
民國110年12月31日餘額	\$184,460	\$20,505	\$8,976	\$4,366	\$-	\$537	\$218,844	\$218,844

(請參閱後附合併財務報告附註)

負責人：劉明湘



經理人：劉明湘



主辦會計：黃啟東



天凱科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項	目	110年度	109年度
營業活動之現金流量：			
本期稅前淨利		\$6,486	\$8,565
調整項目：			
不影響現金流量之收益費損項目			
折舊費用		4,316	4,979
各項攤提		1,015	64
利息費用		373	391
利息收入		(212)	(416)
處分子公司利益		-	(3)
股份基礎給付酬勞成本		-	1,062
不影響現金流量之收益費損項目合計		5,492	6,077
與營業活動相關之資產/負債變動數：			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收帳款(增加)減少		35,798	(13,582)
其他應收款(增加)減少		37	(326)
存貨(增加)減少		28,328	7,816
預付款項(增加)減少		8,733	(4,273)
其他金融資產-流動(增加)減少		640	(22,784)
與營業活動相關之資產之淨變動合計		73,536	(33,149)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動增加(減少)		(348)	93
應付帳款增加(減少)		(22,486)	1,157
其他應付款增加(減少)		(1,113)	1,036
負債準備-流動增加(減少)		(50)	-
其他流動負債增加(減少)		(73)	126
與營業活動相關之負債之淨變動合計		(24,070)	2,412
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計		49,466	(30,737)
調整項目合計		54,958	(24,660)
營運產生之現金流入(流出)		61,444	(16,095)
收取之利息		205	393
支付之利息		(376)	(374)
退還(支付)之所得稅		(3,847)	(241)
營業活動之淨現金流入(流出)		57,426	(16,317)
投資活動之現金流量：			
處分子公司價款		-	3
取得不動產、廠房及設備		(2,062)	(150)
預付設備款(增加)減少		531	(298)
存出保證金(增加)		(779)	(981)
其他非流動資產(增加)減少		(2,839)	(240)
投資活動之淨現金流入(流出)		(5,149)	(1,666)
籌資活動之現金流量：			
舉借(償還)短期借款		(5,000)	20,000
舉借(償還)長期借款		(1,285)	(1,257)
租賃本金償還		(1,815)	(1,541)
發放現金股利		(7,377)	(14,129)
員工認股權行使(現金增資)		-	10,205
籌資活動之淨現金流入(流出)		(15,477)	13,278
本期現金及約當現金增加(減少)數		36,800	(4,705)
期初現金及約當現金餘額		45,950	50,655
期末現金及約當現金餘額		\$82,750	\$45,950

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：劉明湘



經理人：劉明湘



會計主管：黃啟東



天凱科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國110年度及109年度
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

一、公司沿革

天凱科技股份有限公司（以下稱天凱公司）係依照公司法及有關法令規定於民國95年3月設立，天凱公司於民國109年6月2日經核准股票公開發行且股票自民國109年11月18日起登錄興櫃買賣。主要之營業項目為：精密儀器、電子材料、電腦及事務性機器設備、資訊軟體及電信器材等批發及零售。以下將天凱公司及其列入合併財務報告編製主體之子公司簡稱本集團。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國111年3月31日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國110年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國110年4月1日 (註)

註：金管會允許提前於民國110年1月1日適用。

天凱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況及財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約-履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定

本集團現正評估上述準則及解釋對本集團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

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

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)編製。

(二)編製基礎

1. 除按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產外，本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可之IFRSs之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五之說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。

天凱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

- (5)當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	持有股權百分比	
			110年12月31日	109年12月31日
天凱公司	TSKY Investment Co., LTD (以下簡稱TSKY公司)	國際間之投資業務	-	-
TSKY公司	耿巨電子科技(上海)有限公司 (以下簡稱耿巨公司)	天線產品銷售	-	-

3. 天凱公司於民國108年3月29日業經董事會決議，將TSKY Investment Co., LTD 100%持有之子公司耿巨電子科技(上海)有限公司進行解散及清算事宜，並於民國108年7月經當地政府註銷登記在案。另天凱公司於民國109年3月27日業經董事會決議，將TSKY Investment Co., LTD 100%股權進行處分子非關係人(處分利益為3仟元，帳列其他利益及損失)，並於民國109年4月出售經當地政府移轉登記在案。

4. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

5. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四)外幣交易

本集團合併財務報告所列之項目，係以本集團營運所處主要經營環境之貨幣(及功能性貨幣)衡量。本合併財務報告係以本集團之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1)外幣交易採用交易日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2)外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

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

2. 國外營運機構之換算

- (1)功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
- A.表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- B.表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- C.所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2)當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合協議時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業或聯合協議之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合協議之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (3)當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

- 1.有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：
- (1)預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2)主要為交易目的而持有該資產。
- (3)預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4)現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

2. 有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：
- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
 - (2) 主要為交易目的而持有該負債。
 - (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
 - (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六) 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資，係用於滿足短期現金承諾。

(七) 金融工具

1. 金融資產

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

(1) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：

- A. 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- B. 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

- A. 屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。
- B. 屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

(2) 應收帳款及票據

係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

2. 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

3. 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

- (1) 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
- (2) 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
- (3) 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

4. 金融負債及權益工具

(1) 借款

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

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

(2)應付帳款及票據

係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。

屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

5. 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

本集團對於現有金融負債之條款的現金流量有重新協商或修改，不具重大差異時(達百分之十)，將重新按協商或修改後之現金流量以原始有效利率折現計算金融負債總帳面價值，與除列之原認列金融負債的差額，認列修改利益或損失於損益。

6. 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

(八)存 貨

存貨於取得時以成本為入帳基礎，採永續盤存制，存貨成本之計算則採用加權平均法。存貨以成本與淨變現價值孰低計價，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。淨變現價值係指正常情況下之估計售價減除銷售費用後之餘額。

存貨因毀損或過時，致其淨變現價值低於成本時，將成本沖減至淨變現價值。存貨自成本沖減至淨變現價值之金額，認列為銷貨成本。淨變現價值若有增加情形，則於原沖減金額範圍內迴轉其增加數，並認列為當期銷貨成本之減少。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	6~40年
機器設備	2~3年
模具設備	2年
辦公設備	3年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一資產負債表日評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

(十) 租賃交易

本集團為承租人

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
 - (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
 - (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付；
 - (3) 殘值保證下本集團預期支付之金額；及
 - (4) 購買選擇權之行使價格，若承租人可合理確定將行使該選擇權。
 - (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

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

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
- (3) 發生之任何原始直接成本；及
- (4) 為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

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

本集團為出租人

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

(十一)無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

(十二)非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國計會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所述現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

(十三)員工福利

1.短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2.退休金

確定提撥計畫

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

3. 員工酬勞及董監酬勞

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

(十四) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(十五) 負債準備

負債準備(包含保固及員工福利等)之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。

當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

保固準備

本集團以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量。

員工福利(未休假給付)

本集團依人力資源政策和法定規定估計員工未休假獎金負債準備。

(十六) 股利分配

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

(十七)收入認列

1. 商品銷售

本集團銷貨收入來自天線、穿戴式裝置及多媒體產品之銷售。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予下客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

本集團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。然有部分合約，於移轉商品前先向客戶收取部分對價，本集團需承擔須於後續移轉商品之義務，故認列為合約負債。

2. 利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款)，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

3. 股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

4. 財務組成部分

本集團與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品或服務予客戶，與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

(十八)所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(十九) 企業合併

1. 天凱公司採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。
2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

(二十) 普通股每股盈餘

基本每股盈餘係以普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係以普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

本集團尚未經股東會決議所估列之員工酬勞屬潛在普通股，潛在普通股如具有稀釋作用，除揭露簡單每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘，稀釋每股盈餘係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數，均須調整所具稀釋作用潛在普通股之影響。

(二十一) 營運部門報導

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

(一) 會計政策採用之重要判斷：無。

(二) 重要會計估計及假設

1. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動，請詳附註六(三)「存貨淨額」之說明。

2. 商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本集團之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及分攤資產負債和商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。有關商譽減損評估，請參閱附註六(八)「無形資產」之說明。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金	\$295	\$199
零用金	40	40
銀行存款	60,271	31,471
定期存款	22,144	14,240
合計	\$82,750	\$45,950

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本集團金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註十二(二)。

(二)應收款項

1. 應收款項

	110年12月31日	109年12月31日
應收帳款	\$59,693	\$95,491
備抵損失-應收帳款	-	-
合計	\$59,693	\$95,491

(1)應收款項之帳齡分析如下：

	110年12月31日	109年12月31日
未逾期	\$56,431	\$92,128
90天內	3,262	2,239
91至120天	-	1,124
合計	\$59,693	\$95,491

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

天凱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

(2)在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，信用風險最大之暴險金額為帳面金額。相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(三)存貨淨額

	110年12月31日	109年12月31日
商品存貨	\$1,632	\$1,587
製成品	3,075	8,616
半成品	6,333	11,415
在製品	11,283	4,553
原料	20,234	36,803
備抵存貨跌價及呆滯損失	(20,155)	(12,244)
合計	\$22,402	\$50,730

備抵存貨跌價損失變動如下：

	110年度	109年度
期初餘額	\$12,244	\$3,232
加：本期淨變現價值跌價	7,911	9,012
合計	\$20,155	\$12,244

本集團除因銷貨而轉列之營業成本外，其他直接列入營業成本之費損總額如下：

	110年度	109年度
存貨跌價損失	\$7,911	\$9,012

(四)其他金融資產—流動

	110年12月31日	109年12月31日
其他金融資產—流動—受限制資產	\$22,145	\$22,785

受限制資產已提供作為銀行借款之擔保品，請詳附註八之說明。

(五)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	110年度	109年度
非流動：		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
上市上櫃公司股票	\$3,398	\$3,398
評價調整	537	(2,482)
合計	\$3,935	\$916

天凱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

1. 本集團選擇將上市上櫃公司股票分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國110年及109年12月31日之公允價值分別為3,935元及916元。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於綜合損益之明細如下：

	110年度	109年度
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$3,019	\$(26)

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)之說明。

(六) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	模具設備	辦公設備	合計
成本：						
110年1月1日	\$31,850	\$22,393	\$468	\$3,114	\$150	\$57,975
增添	-	-	676	1,386	-	2,062
處分	-	-	(468)	(1,319)	-	(1,787)
110年12月31日	\$31,850	\$22,393	\$676	\$3,181	\$150	\$58,250
109年1月1日	\$31,850	\$22,393	\$4,618	\$4,809	\$-	\$63,670
增添	-	-	-	-	150	150
處分	-	-	(4,150)	(1,695)	-	(5,845)
109年12月31日	\$31,850	\$22,393	\$468	\$3,114	\$150	\$57,975
折舊：						
110年1月1日	\$-	\$5,437	\$434	\$1,909	\$9	\$7,789
折舊	-	1,265	115	1,078	38	2,496
處分	-	-	(468)	(1,319)	-	(1,787)
110年12月31日	\$-	\$6,702	\$81	\$1,668	\$47	\$8,498
109年1月1日	\$-	\$4,173	\$3,767	\$2,272	\$-	\$10,212
折舊	-	1,264	817	1,332	9	3,422
處分	-	-	(4,150)	(1,695)	-	(5,845)
109年12月31日	\$-	\$5,437	\$434	\$1,909	\$9	\$7,789
淨帳面金額：						
110年12月31日	\$31,850	\$15,691	\$595	\$1,513	\$103	\$49,752
109年12月31日	\$31,850	\$16,956	\$34	\$1,205	\$141	\$50,186

天凱公司民國110年及109年12月31日部分不動產業已提供為銀行借款之擔保品，請詳附註八「質押之資產」之說明。

(七)租賃交易－承租人

1. 天凱公司租賃之標的資產包括倉庫及運輸設備等，租賃合約之期間通常介於2到3年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件，且未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	110年12月31日	109年12月31日
使用權資產帳面金額		
房屋及建築	\$290	\$726
運輸設備	2,124	1,994
合計	\$2,414	\$2,720
	110年1月1日至12月31日	109年1月1日至12月31日
使用權資產之增添	\$1,514	\$3,404
使用權資產之處分	\$-	\$68
使用權資產之折舊費用		
房屋及建築	\$436	\$420
運輸設備	1,384	1,137
合計	\$1,820	\$1,557

3. 租賃負債

	110年度	109年度
租賃負債帳面金額		
流動	\$1,760	\$1,484
非流動	681	1,258
合計	\$2,441	\$2,742

(1) 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

項目	110年1月1日至12月31日	109年1月1日至12月31日
租賃負債之利息費用	\$52	\$56
屬短期租賃合約之費用	\$109	\$110

(2) 天凱公司於民國110年及109年1月1日至12月31日租賃現金流出總額分別為1,815仟元及1,541仟元。

(3) 天凱公司承租停車位等之租賃期間不超過十二個月，符合租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

天凱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

(八)無形資產

	商譽
成本：	
110年1月1日	\$30,211
增添	-
處分	-
110年12月31日	\$30,211
109年1月1日	\$30,211
增添	-
處分	-
109年12月31日	\$30,211
累計攤提及減損：	
110年1月1日	\$-
攤提	-
處分	-
110年12月31日	\$-
109年1月1日	\$-
攤提	-
處分	-
109年12月31日	\$-
110年12月31日	\$30,211
109年12月31日	\$30,211

1. 天凱公司以民國103年10月1日為基準日，收購佳茂電子有限公司穿戴式事業部門，取得包括該部門之存貨、固定資產及人員、業務等，取得成本為35,000仟元。本集團對此項購併之會計處理係採購買法處理，取得成本與收購該事業部門之淨資產差額，認列為商譽。

民國103年度收購該事業部門資訊如下：

	103年10月1日
收購對價	
現金	\$35,000
或有對價	-
收購對價小計	35,000
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
存貨	3,335
固定資產	1,454
可辨認淨資產總額	4,789
商譽	\$30,211

天凱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

依購併合約約定，佳茂電子有限公司提供部分所持有之天凱公司股票，供天凱公司監管，以確保特定開發中產品於購併基準日後一年內量產並出貨達3,000個，且被購併部門年度決算損益達1,000仟元。若被購併部門未達成約定之績效，則佳茂電子有限公司放棄其對所提供監管之股票權利做為補償。

針對上開民國103年購併活動，天凱公司已委請專家協助辨認及評估資產之公平價值，且完成收購價格分攤。

2. 商譽減損評估採獨立專家人員報告。商譽可回收金額依據使用價值評估，而使用價值係依據管理階層已核准之五年度財務預算之稅前現金流量預測計算。天凱公司依據使用價值計算之可收回金額超過帳面金額，故商譽並未發生減損，用於計算使用價值之主要假設如下：

	110年度	109年度
毛利率	34.00%	35.00%
成長率	2.00%	2.00%
折現率	11.40%	11.10%

管理階層根據以前的績效及其對市場發展之預期決定預算毛利率。所採用之加權平均成長率與產業報告之預測一致。所採用之折現率為稅前比率並反映相關營運部門之特定風險。

(九)短期借款

	110年度	109年度
擔保借款	\$15,000	\$20,000
期末餘額利率區間	0.4%-1.31%	0.40% ~ 1.31%

上述短期借款由天凱公司之董事長-劉明湘擔任連帶保證人。

(十)長期借款

借款性質	貸款機構	契約期間	110年12月31日	109年12月31日
抵押借款	玉山銀行	110.07.16-120.07.16	\$13,257	\$-
抵押借款	土地銀行	105.06.07-120.06.06	-	14,542
一年或一營業週期內到期長期借款			(1,313)	(1,283)
合計			\$11,944	\$13,259
利率區間			1.20%	1.59%

天凱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

1. 上列長期借款之償還方式係按月支付本金及利息。
2. 上列長期抵押借款提供之擔保品，請詳附註八「質押之資產」之說明。
3. 民國110年12月31日止，上述借款於未來期間應償還借款金額列示如下：

年度	金額
111. 1. 1~111. 12. 31	\$1,313
112. 1. 1~112. 12. 31	1,329
113. 1. 1~113. 12. 31	1,345
114. 1. 1~114. 12. 31	1,361
115. 1. 1~以後	7,909
合 計	<u>\$13,257</u>

(十一) 退休金

確定提撥計畫

天凱公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。天凱公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國110年度及109年度，天凱公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為1,022仟元及946仟元。

上述費用認列於合併綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

	110年度	109年度
製造費用	\$119	\$122
推銷費用	309	310
管理費用	299	224
研發費用	295	290
合 計	<u>\$1,022</u>	<u>\$946</u>

(十二) 股份基礎給付協議

1. 員工認股權計畫內容：

天凱公司為吸引及留任公司所需人才，並激勵員工及提升員工向心力，以期共同創造公司及股東之利益，於民國103年1月發行員工認股權及1,500單位，每一單位可以認購普通股1,000股。此員工認股權之存續期間為一年，此期間內

天凱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

不得轉讓、質押、贈予他人、或作其他方式之處分，但因繼承不在此限。屆滿後，未行使之員工認股權憑證視同放棄，認股權人不得再行主張其認股權利。認股權人自被授予本員工認股權憑證，屆滿三個月後，可行使認股權比例(累計)100%。另天凱公司民國108年11月發行第二次員工認股權800,000單位，每一單位可以認購普通股1股。此員工認股權之存續期間為一年一個月，此期間內不得轉讓、質押、贈予他人、或作其他方式之處分，但因繼承不在此限。屆滿後，未行使之員工認股權憑證視同放棄，認股權人不得再行主張其認股權利。認股權人自被授予本員工認股權憑證屆滿1年後，可行使認股權比例(累計)100%。

認股權發行後，遇有天凱公司普通股份發生變動時，認股權行使價格及認股數量依規定公式予以調整。

2. 截至民國110年12月31日止，上述員工認股權憑證之流通情形資訊揭露如下：

認股權憑證 發行日期	發行單位 總數	已失效 單位數	行使 單位數	盈餘配股 增加數	減資 減少數	流通在外 單位總數	認股價格 (元)
103.01.17	1,500	-	1,500	-	-	-	\$10
108.11.21	800,000	15,000	785,000	-	-	-	13
合計	801,500	15,000	786,500	-	-	-	

3. 民國110及109年度流通在外員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	110年度		109年度	
	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	-	-	800,000	\$13
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	-	-	-	-
本期執行	-	-	785,000	13
本期逾期失效	-	-	15,000	-
期末流通在外	-	-	-	-
期末可執行	-	-	-	-

4. 天凱公司於民國108年及103年度給與員工認股權使用二項式選擇權評價模型(Binomial Option Pricing Model)，評價模式所採用之參數如下：

假設	108年度	103年度
無風險利率	0.50%	1.35%
預期存續期間	1.08年	0.5年
預期價格波動率	36.8%	32.6%
預期股利率	0.00%	0.00%

天凱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

5. 天凱公司於民國110年度及109年度因上述員工認股權而認股權酬勞成本分別為0仟元及1,062仟元。

(十三) 負債準備

	員工福利 (未休假給付)	保固準備	合計
110年1月1日	\$200	\$300	\$500
當期新增(減少)	(50)	-	(50)
110年12月31日	\$150	\$300	\$450
109年1月1日	\$200	\$300	\$500
當期新增(減少)	-	-	-
109年12月31日	\$200	\$300	\$500

天凱公司之保固負債準備主係與多媒體產品之銷售有關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計。

(十四) 股本及增(減)資案

民國110年及109年12月31日止，天凱公司額定股本總額皆為500,000仟元，每股面額10元，額定股數皆為50,000仟股，實收股本皆為184,460仟元。

天凱公司民國109年度因員工認股權憑證行使認購權而發行新股785,000股，每股發行價格為13元，總金額為10,205仟元(其中2,355仟元帳列資本公積)，業已辦妥法定登記程序，所有發行股份之股款均已收訖。

(十五) 資本公積

	110年12月31日	109年12月31日
發行溢價	\$19,634	\$19,634
員工認股權(包含逾期失效)	870	870
股東放棄領取股利	1	-
合計	\$20,505	\$20,504

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

(十六) 保留盈餘

1. 法定盈餘公積

依公司法規定，法定盈餘公積應繼續提撥至其總額達實收股本總額為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本25%之部分按股東原有股份之比例發給新股或現金。

2. 未分配盈餘及股利政策

天凱公司如有獲利，應提撥百分之五至十為員工酬勞及不得高於百分之三為董事監察人酬勞。員工酬勞以股票或現金發放，由董事會以三分之二以上董事之出席及出席董事過半數決議行之，並提股東會報告。分派員工酬勞之對象符合一定條件之本集團從屬公司員工。

但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，由董事會依法行之，並提股東會報告。

天凱公司每年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，必要時並得依法提列或迴轉特別盈餘公積後，其餘得加計以前年度未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議後分派之。

天凱公司正值營運成長期，因此股利政策將考量未來營運發展計劃、財務結構及股東權益，股東紅利採股票股利及現金股利相互配合方式發放。擬訂盈餘分配案時，現金股利分配之比例以不低於當年度盈餘分派股利總額百分之十。惟實際分派比率，仍應依股東會決議辦理。

3. 盈餘分配案

(1) 天凱公司民國109年度及108年度之盈餘分配案分別於民國110年3月27日及民國109年3月27日經董事會決議通過，並分別於民國110年6月9日及109年6月9日經股東常會決議照案通過民國109年度及108年度盈餘分配案，決議分配數與擬議分配案均相同。茲列示如下：

	109年度		108年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$504		\$1,571	
現金股利	7,378	\$0.4	14,129	\$0.8
合計	\$7,882		\$15,700	

天凱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

(2)天凱公司董事會於民國111年3月31日擬議民國110年度之盈餘分配案如下：

	110年度
法定盈餘公積	\$362
現金股利	3,689
合計	\$4,051

有關民國110年度之盈餘分配案預計於民國111年6月30日召開之股東常會決議。

(3)員工酬勞於民國110年度及109年度之估列基礎及民國109年度之實際配發情形，請詳附註六(二十)「員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總」。

(十七)其他權益項目

	國外營運機構 財務報告換算 之兌換差額	權益工具投資 透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現(損)益	備供出售金融資 產未實現(損)益	合計
民國110年1月1日餘額	\$-	\$(2,482)	\$-	\$(2,482)
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資未實現(損)益	-	3,019	-	3,019
民國110年12月31日餘額	\$-	\$537	\$-	\$537

	國外營運機構 財務報告換算 之兌換差額	權益工具投資 透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現(損)益	備供出售金融資 產未實現(損)益	合計
民國109年1月1日餘額	\$-	\$(2,456)	\$-	\$(2,456)
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資未實現(損)益	-	(26)	-	(26)
民國109年12月31日餘額	\$-	\$(2,482)	\$-	\$(2,482)

(十八)營業收入

	110年度	109年度
商品銷售收入	\$243,998	\$224,897
減：銷貨退回及折讓	(2,341)	(1,706)
合計	\$241,657	\$223,191

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

天凱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

	110年度		
	天線	多媒體	合計
主要地區市場			
台灣	\$33,510	\$24,887	\$58,397
中國	165,627	1,503	167,130
日本/韓國/泰國(亞洲)	-	4,148	4,148
歐洲	-	3,334	3,334
北美洲	-	5,570	5,570
其他	-	3,078	3,078
收入合計	\$199,137	\$42,520	\$241,657
收入認列時點			
於某一時間點認列之收入	\$199,137	\$42,520	\$241,657
隨時間逐步認列之收入	-	-	-
合計	\$199,137	\$42,520	\$241,657

	109年度		
	天線	多媒體	合計
主要地區市場			
台灣	\$31,528	\$10,208	\$41,736
中國	164,820	5,372	170,192
日本	-	5,735	5,735
歐洲	-	1,633	1,633
北美洲	-	1,423	1,423
其他	-	2,472	2,472
收入合計	\$196,348	\$26,843	\$223,191
收入認列時點			
於某一時間點認列之收入	\$196,348	\$26,843	\$223,191
隨時間逐步認列之收入	-	-	-
合計	\$196,348	\$26,843	\$223,191

2. 合約負債餘額：

	110年12月31日	109年12月31日
合約負債-預收款項	\$401	\$749

(1) 合約負債的重大變動

合約負債之變動之主要係源自本集團移轉商品予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，並無其他重大變動。

(2) 期初合約負債本期認列收入

本集團民國110年及109年度合約負債期初餘額本期認列收入分別為746仟元及389仟元。

天凱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

(十九)營業外收入及支出

1. 利息收入

	110年度	109年度
銀行存款利息	\$201	\$406
其他利息收入	11	10
合計	\$212	\$416

2. 其他收入

	110年度	109年度
什項收入	\$803	\$69

3. 其他利益及損失

	110年度	109年度
淨外幣兌換利益(損失)	\$(3,768)	\$(5,385)
處分子公司利益	-	3
其他	-	(17)
合計	\$(3,768)	\$(5,399)

4. 財務成本

	110年度	109年度
利息費用：		
銀行借款之利息	\$321	\$335
租賃負債利息	52	56
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財務成本合計	\$373	\$391

(二十)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

1. 員工福利費用及折舊費用依功能別彙總如下：

性質別 \ 功能別	110年度			109年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$2,282	\$19,798	\$22,080	\$2,840	\$19,793	\$22,633
勞健保費用	285	1,972	2,257	241	1,652	1,893
退休金費用	119	903	1,022	122	824	946
董事酬金	-	917	917	-	610	610
其他用人費用	166	763	929	96	571	667
折舊費用	1,574	2,742	4,316	1,937	3,042	4,979
攤銷費用	888	127	1,015	-	64	64

本集團民國110年度及109年度之平均員工人數分別為35人及31人，其中未兼任員工之董事人數皆為6人。

2. 天凱公司董事、經理人及員工之薪資報酬政策如下：

天凱公司於章程訂有董事酬勞及員工酬勞政策，並設置薪資報酬委員會評估與監督天凱公司董事及經理人之薪資報酬制度。董事及經理人酬勞訂定之程序係以天凱公司之董事會績效評估辦法及員工績效考核作為評核之依據，除參考公司的營運績效、未來風險、發展策略及產業趨勢外，亦考量個人對公司績效的貢獻，給予合理報酬。

天凱公司遵照法令規定與同業水準，制定完整的員工福利制度，以提供員工良好之薪酬及福利條件。員工薪酬包含按月發給之薪資、按經營績效發放之分紅獎金及依據年度獲利狀況及章程規定所發放之員工酬勞。公司每年定期進行全公司同仁之績效考核作業，確實瞭解同仁之工作績效，以為升遷、訓練發展及薪酬發放之依據。

3. 員工酬勞及董事酬勞：

依天凱公司章程規定，天凱公司依當年度獲利狀況扣除累積盈虧後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞5%-10%及董事監察人酬勞不高於3%。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。有關董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊請至公開資訊觀測站中查詢。

天凱公司民國110年度估列員工紅利737仟元及董監酬勞147仟元，共計884仟元，帳列薪資費用科目(係分別依天凱公司當年度獲利之10%及2%估列)。

天凱公司109年度員工紅利973仟元及董監酬勞195仟元，共計1,168仟元，帳列薪資費用科目(係分別依天凱公司當年度獲利之10%及2%估列)，並於民國110年7月26日之股東常會報告，與民國109年度個體財務報告估列之金額一致，截至民國110年12月31日止，前一年度員工紅利及董事酬勞已實際配發。

天凱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

(二十一)所得稅

1. 民國110年度及109年度所得稅費用主要組成如下：

(1) 認列於當期損益之所得稅

	110年度	109年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$2,929	\$3,868
所得稅低估數	(9)	(8)
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之		
遞延所得稅費用(利益)	(50)	(338)
所得稅稅率變動		-
未分配盈餘加徵		-
所得稅費用	\$2,870	\$3,522

(2) 認列於其他綜合損益之所得稅：無。

2. 所得稅費用與會計利潤之關係調節如下：

	110年度	109年度
稅前淨利	\$6,486	\$8,565
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	1,297	1,713
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	1,632	2,155
以前年度所得稅低估數	(9)	(8)
所得稅稅率變動	-	-
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(50)	(338)
未分配盈餘加徵	-	-
所得稅費用	\$2,870	\$3,522

3. 因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	110年度			
	1月1日	認列於 (損)益	認列於其他 綜合損(益)	直接認列於 權益
遞延所得稅資產				
未實現兌換損失(利益)	\$794	\$50	\$-	\$-
合計	\$794	\$50	\$-	\$-

	109年度			
	1月1日	認列於 (損)益	認列於其他 綜合損(益)	直接認列於 權益
遞延所得稅資產				
未實現兌換損失(利益)	\$456	\$338	\$-	\$-
合計	\$456	\$338	\$-	\$-

天凱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	110年12月31日	109年12月31日
可減除暫時性差異	\$4,031	\$2,449

5. 天凱公司以前年度之營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定至民國108年度。

(二十二) 每股盈餘

	110年度			109年度		
	稅後金額	加權平均流通在外股數	每股盈餘(元)	稅後金額	加權平均流通在外股數	每股盈餘(元)
基本每股盈餘：						
繼續營業單位之本期淨利	\$3,616	18,446	0.20	\$5,043	17,676	\$0.28
稀釋每股盈餘：						
具稀釋作用之潛在普通股之影響						
員工分紅		31			62	
繼續營業單位之本期淨利加潛在普通股之影響	\$3,616	18,477	0.20	\$5,043	17,738	\$0.28

若本集團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。

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	110年12月31日	109年12月31日
薪資及其他短期員工福利	\$2,666	\$2,721
股份基礎給付	-	130
	\$2,666	\$2,851

八、質押之資產

天凱公司提供下列資產作為借款等用途之擔保品：

天凱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

	110年12月31日	109年12月31日
其他流動資產－受限制資產	\$22,145	\$22,785
不動產、廠房及設備－土地	31,850	31,850
不動產、廠房及設備－房屋及建築	15,691	16,956
合 計	\$69,686	\$71,591

質押或抵押資產係以帳面價值表達。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無該事項。

十、重大之災害損失：無該事項。

十一、重大之期後事項：無該事項。

十二、其 他

(一)資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	110年12月31日	109年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款		
現金及約當現金	\$82,750	\$45,950
應收帳款(含關係人)	59,693	95,491
其他應收款	405	435
其他金融資產－流動	22,145	22,785
存出保證金	1,830	1,051
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	3,935	916
合計	\$170,758	\$166,628

天凱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

	110年12月31日	109年12月31日
金融負債		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$15,000	\$20,000
應付帳款	17,665	40,151
其他應付款	8,736	9,852
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	13,257	14,542
合計	\$54,658	\$84,545
租賃負債(包括流動及非流動)	\$2,441	\$2,742

2. 風險管理政策

本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。

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

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險管理

市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，主要由匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)組成。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部位通常相當，此時會產生自然避險效果。

本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

天凱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

	110年12月31日			109年12月31日		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$5,434	27.68	\$150,412	\$5,097	28.48	\$145,153
人民幣	86	4.344	372	\$114	4.368	498
澳幣	3	20.08	67	-	-	-
加拿大幣	8	21.62	172	-	-	-
			<u>\$151,023</u>			<u>\$145,651</u>
金融負債						
貨幣性項目						
美金	\$587	27.68	<u>\$16,258</u>	\$1,316	28.48	<u>\$37,470</u>

註：匯率係每單位外幣兌換為新台幣之金額。

匯率風險主要來自於以外幣計價之應收款項及應付款項等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國110年及109年12月31日當新台幣相對於美金及人民幣升值或貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，本集團民國110年度及109年度之損益將分別減少或增加1,348仟元及1,082仟元。兩期分析係採用相同基礎。

另，本集團民國110年度及109年度貨幣性項目因匯率波動具重大影響之全部兌換損益(含已兌現及未兌現)之金額分為兌換(損失)利益(3,768)仟元及(5,385)仟元。

價格風險

本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國110年度及109年度之綜合損益因來自透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少39仟元及9仟元。

現金流量及公允價值利率風險

本集團之利率風險來自按浮動利率發行之長短期借款，使公司暴露於現金流量利率風險。

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

當借款利率上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國110年度及109年度之稅後淨利將分別減少或增加283仟元及345仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險管理

本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款的合約現金流量。

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

本集團採用 IFRS 9提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：

- A. 當合約款項按約定之支付條款逾期超過90天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- B. 當合約款項按約定之支付條款逾期超過180天，視為已發生違約。

本集團按產品類型及客戶評等之特性將對客戶之應收帳款，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。

針對已違約之應收款項，本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額已提列備抵損失，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。

針對所有應收款項採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收款項係按產品類型及客戶評等之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。本集團民國110年及109年12月31日應收款項之預期信用損失分析如下：

天凱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

110年12月31日	已逾期					合計
	未逾期	90天以內	91天至120天	120天至180天	181天以上	
預期損失率	-%	-%	-%	-%	-%	-%
帳面金額總額	\$56,431	\$3,262	\$-	\$-	\$-	\$59,693
備抵損失	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-

109年12月31日	已逾期					合計
	未逾期	90天以內	91天至120天	120天至180天	181天以上	
預期損失率	-%	-%	-%	-%	-%	-%
帳面金額總額	\$92,128	\$2,239	\$1,124	\$-	\$-	\$95,491
備抵損失	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-

(3)流動性風險管理

現金流量預測是由本集團內各營運個體執行，並由財務部予以彙總。本集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款。

下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日子以分組，並依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。

110年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
應付款項	\$17,665				\$17,665
其他應付款	8,736				8,736
租賃負債(包括流動及非流動)	1,760	681			2,441
短期借款	15,000				15,000
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	1,313	1,329	4,084	6,531	13,257

109年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
應付款項	\$40,151	\$-	\$-	\$-	\$40,151
其他應付款	9,852	-	-	-	9,852
租賃負債(包括流動及非流動)	1,484	1,258	-	-	2,742
短期借款	20,000	-	-	-	20,000
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	1,283	1,303	4,037	7,919	14,542

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

(三)公允價值資訊

- 下表為金融及非金融工具之公允價值所採用之評價技術。各等級之定義如下：
第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。
第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。
第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。
- 本集團非以公允價值衡量之金融工具包括現金及約當現金、應收款項(含關係人)、其他應收款、短期借款、應付款項及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。租賃負債(包括流動及非流動)及長期借款(包含一年或一營業週期內到期)之利率因與市場利率接近，故其帳面金額應屬估計公允價值。
- 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
110年12月31日				
金融資產				
重覆性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$3,935	\$-	\$-	\$3,935
合計	\$3,935	\$-	\$-	\$3,935
109年12月31日				
金融資產				
重覆性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$916	\$-	\$-	\$916
合計	\$916	\$-	\$-	\$916

- 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1)本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

市場報價	上市(櫃)公司股票 收盤價	開放型基金 淨值
------	------------------	-------------

- (2)除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。
- (3)評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達個體資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。
- (4)本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。
- 5.民國110年度及109年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。
- 6.民國110年度及109年度持有之第三等級金融工具無重大變動。
- 7.民國110年度及109年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

編號	項 目	附表
1	資金貸與他人	無
2	為他人背書保證	無
3	期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)	附表一
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上	無
5	取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上	無
6	處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上	無
8	應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上	無
9	從事衍生性金融商品交易	無
10	被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊(不包含大陸被投資公司)	無

天凱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

(二)轉投資事業相關資訊

編號	項 目	附表
1	資金貸與他人	無
2	為他人背書保證	無
3	期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)	無
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。	無
5	取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上	無
6	處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上	無
7	與關係人進、銷貨交易金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上	無
8	應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上	無
9	從事衍生性商品交易	無

(三)大陸投資資訊

編號	項 目	附表
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…等相關資訊	無
2	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項： (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	無 無 無 無 無 無

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

為管理之目的，本集團依據不同產品與勞務劃分營運單位，並分為下列二個應報導營運部門：

- 天線部門：該部門負責天線之製造及銷售。
- 多媒體部門：該部門負責穿戴式裝置及多媒體之製造及銷售。

天凱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。
部門之績效係根據營業損益予以評估，並採與財務報告中營業損益一致之方式衡量。

(二)應報導部門之損益及財務狀況

	110年1月1日至12月31日			
	天線部門	穿戴式部門	調節及銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$199,137	\$42,520	\$-	\$241,657
利息收入	212	-	-	212
收入合計	\$199,349	\$42,520	\$-	\$241,869
應報導部門損益	\$14,533	\$(8,047)	\$-	\$6,486
應報導部門資產(註)	\$-	\$-	\$-	\$279,933

	109年1月1日至12月31日			
	天線部門	穿戴式部門	調節及銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$196,348	\$26,843	\$-	\$223,191
利息收入	416	-	-	416
收入合計	\$196,764	\$26,843	\$-	\$223,607
應報導部門損益	\$8,908	\$(343)	\$-	\$8,565
應報導部門資產(註)	\$-	\$-	\$-	\$312,261 jhf

註：若資產及負債之衡量未提供予營運決策者時，每一部門應揭露之資產及負債衡量金額得以0元表示，故直接以總資產表示。

(三)產品別及勞務別之資訊

本集團產品別及勞務別之資訊，與十四、(二)部門損益之分類相同。

(四)重要客戶資訊

民國110年及109年度個別客戶佔合併綜合損益表營業收入淨額10%以上者，其明細如下：

	110年度		109年度	
	金額	占銷貨淨額百分比	金額	占銷貨淨額百分比
A 公 司	\$138,563	57.34	\$100,251	44.92
B 公 司	33,132	13.71	42,716	19.14
合 計	\$171,695		\$142,967	

附件二 110 年度個體會計師查核報告及財務報表



BDO Taiwan
立本台灣聯合會計師事務所

6F., No.306, Sec. 1, Wen Hsin Road,
Taichung, Taiwan, R.O.C. 40866
台中市南屯區文心路一段 306 號 6 樓
Tel: +886 4 2329 1290
Fax: +886 4 2320 2524
www.bdo.com.tw

會計師查核報告

天凱科技股份有限公司公鑒：

查核意見

天凱科技股份有限公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達天凱科技股份有限公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效與個體現金流量。

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暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與天凱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，對天凱科技股份有限公司民國一一〇年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

存貨評價

有關存貨之會計政策請詳財務報告附註四(七)存貨；存貨明細請詳財務報告附註六(三)存貨。

在資產負債表中，民國一一〇年底存貨帳列金額為新台幣(以下同)22,402仟元，佔資產總額8.00%，對財務報告係屬重大。由於科技快速變遷，新產品之推出可能會讓消費者需求發生重大改變或因生產技術更新，致原有之產品過時或不再符合市場需求，故導致存貨之成本可能超過其淨變現價值之風險。

本會計師對於上述事項已執行之主要查核程序包括：

1. 檢視存貨庫齡報表、分析各期存貨庫齡變化並評估天凱科技股份有限公司會計政策之合理性。如存貨跌價或呆滯提列之政策，瞭解公司管理階層所採用之銷售價格之依據，以評估存貨淨變現價值之合理性；

³
BDO Taiwan, a joint accounting firm, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms.



BDO Taiwan
立本台灣聯合會計師事務所

6F., No.306, Sec. 1, Wen Hsin Road,
Taichung, Taiwan, R.O.C.40866
台中市南屯區文心路一段 306 號 6 樓
Tel: +886 4 2329 1290
Fax: +886 4 2320 2524
www.bdo.com.tw

2. 針對庫齡天數較長之存貨，檢視其期後銷售狀況及評估其所採用之淨變現價值基礎，以評估天凱科技股份有限公司管理階層所估計之存貨備抵評價之合理性及考量存貨之揭露是否適切。

商譽減損評估

有關商譽減損之會計政策請詳個體財務報告附註四(十一)無形資產；無形資產明細請詳個體財務報告附註六(九)無形資產。

天凱科技股份有限公司之商譽係民國一〇三年度間收購佳茂電子有限公司穿戴式事業部門所認列，截至民國一一〇年十二月三十一日止，資產負債表之商譽帳列金額為30,211仟元，對財務報告係屬重大。此外衡量商譽是否減損，有賴管理階層估計預期自該現金單位未來現金流量之估計已決定可回收金額，而未來現金流量之估計涉及管理階層對產業狀況及現金產生單位未來營運成果等之預估，而該預估情況一旦改變，將影響可回收金額而可能產生減損損失。

本會計師藉由外部專家報告之協助，所執行之主要查核因應程序包括：

1. 取得管理階層所出具之商譽減損評估報告，了解並評估其評價模型所計算可回收金額之合理性；
2. 並對評價模型所使用之假設包括折現率、成長率、加權平均資金成本等，考量公司過去營運狀況、所屬產業情況及未來展望等，綜合評估上述商譽減損評估之合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估天凱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天凱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。

天凱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告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照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告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照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：

4
BDO Taiwan, a joint accounting firm, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms.

1. 辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
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，惟其目的非對天凱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，以及使天凱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告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致天凱科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於採用權益法之被投資公司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，並負責形成天凱科技股份有限公司之查核意見。

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

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循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，決定對天凱科技股份有限公司民國一一〇年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

立本台灣聯合會計師事務所

會計師：王 蓁 凡



證券主管機關核准簽證文號
(101)金管證審字第 1010057100 號

會計師：程 建 憲



證券主管機關核准簽證文號
金管證審字第 1100342985 號

中 華 民 國 一 一 一 年 三 月 三 十 一 日

天勤科技股份有限公司

個體資產負債表

民國一〇九年及一〇九〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	110年12月31日		109年12月31日		代碼	負債及權益	附註	110年12月31日		109年12月31日	
			金額	%	金額	%				金額	%	金額	%
1100	流動資產						2100	流動負債					
1170	現金及約當現金	■ 及(一)	\$82,730	29.56	\$45,950	14.71	2130	短期借款	■ 及(十)	\$15,000	5.36	\$30,000	6.40
1200	應收帳款淨額	■ 及(二)	59,693	21.32	95,491	30.58	2130	合約負債-流動	■ 及(十)	401	0.14	749	0.24
130x	其他應收款		405	0.14	435	0.14	2170	應付帳款		17,065	6.31	40,151	12.86
1410	存貨	■ 及(三)	22,402	8.00	50,730	16.25	2200	其他應付款		8,796	3.12	9,852	3.15
1476	預付款項		1,480	0.53	10,213	3.27	2230	本期所得稅負債	■ 及(二十二)	2,929	1.05	3,856	1.23
15xx	其他金融資產-流動	六(四)及八	22,145	7.92	22,785	7.30	2250	負債準備-流動	■ 及(十)	450	0.16	500	0.16
	流動資產合計		188,875	67.47	225,604	72.25	2280	租賃負債-流動	■ 及(八)	1,760	0.63	1,484	0.48
							2320	一年或一營業週期內到期長期負債	■ 及(十一)	1,313	0.47	1,283	0.41
1517	透過其他綜合損益按公允價值	■ 及(五)	3,935	1.41	916	0.29	2399	其他流動負債		210	0.08	283	0.09
1550	衡量之金融資產-非流動	■ 及(六)	-	-	-	-	24xx	流動負債合計		48,464	17.32	78,158	25.02
1600	採用權益法之投資	■ 及(七)	-	-	-	-		非流動負債					
1755	不動產、廠房及設備	■ 及(八)	49,752	17.77	50,186	16.07	2540	長期借款	■ 及(十一)	11,944	4.27	13,259	4.25
1780	無形資產	■ 及(九)	2,414	0.86	2,720	0.87	2580	租賃負債-非流動	■ 及(八)	881	0.24	1,258	0.40
1840	遞延所得稅資產	■ 及(十二)	30,211	10.79	30,211	9.68	25xx	非流動負債合計		12,825	4.51	14,517	4.65
1915	預付設備款		844	0.30	794	0.25	26xx	負債總計		61,289	21.83	92,675	29.67
1920	存出保證金		-	-	531	0.17		權益					
1990	其他非流動資產		1,830	0.66	1,051	0.34	3100	股本					
15xx	非流動資產合計		2,072	0.74	248	0.08	3110	普通股股本	■ 及(十)	184,460	65.89	184,460	59.07
			91,058	32.53	86,657	27.75	3200	資本公積	六(十)(六)	20,505	7.32	20,504	6.57
							3300	保留盈餘	六(十)				
							3310	法定盈餘公積		8,976	3.21	8,472	2.71
							3350	未分配盈餘(或待彌補虧損)		4,366	1.56	8,632	2.77
							3400	其他權益					
							3420	透過其他綜合損益按公允價值	■ 及(十三)(八)	537	0.19	(2,482)	(0.79)
								衡量之金融資產未實現損益					
							35xx	權益總計		218,844	78.17	219,586	70.33
1xxx	資產總計		\$279,933	100.00	\$312,261	100.00		負債及權益總計		\$279,933	100.00	\$312,261	100.00

(請參閱後附個體財務報告附註)

負責人：劉明池

經理人：劉明池

主辦會計：黃啟東

天凱科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國一〇九年及一〇一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項目	附註	110年度		109年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六(十九)及七	\$241,657	100.00	\$223,191	100.00
5000	營業成本	四及六(二)(十二)	(194,265)	(80.40)	(172,380)	(77.23)
5900	營業毛利(毛損)		47,392	19.60	50,811	22.77
5950	營業毛利淨額		47,392	19.60	50,811	22.77
	營業費用	六(十二)(十三)(二十一)				
6100	推銷費用		(12,294)	(5.09)	(12,077)	(5.41)
6200	管理費用		(17,699)	(7.32)	(16,333)	(7.32)
6300	研究發展費用		(7,787)	(3.22)	(8,531)	(3.82)
6000	營業費用合計		(37,780)	(15.63)	(36,941)	(16.55)
6900	營業利益(損失)		9,612	3.97	13,870	6.22
	營業外收入及支出	六(二十)				
7100	利息收入		212	0.09	416	0.19
7010	其他收入		803	0.33	69	0.03
7020	其他利益及損失		(3,768)	(1.56)	(5,399)	(2.42)
7050	財務成本		(373)	(0.15)	(391)	(0.18)
7000	營業外收入及支出合計		(3,126)	(1.29)	(5,305)	(2.38)
7900	稅前淨利		6,486	2.68	8,565	3.84
7950	所得稅費用(利益)	四及六(二十二)	(2,870)	(1.19)	(3,522)	(1.58)
8000	繼續營業單位本期淨利(淨損)		3,616	1.49	5,043	2.26
8200	本期淨利		3,616	1.49	5,043	2.26
	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目					
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	四及六(五)(十八)	3,019	1.25	(26)	-
8300	本期其他綜合損益(淨額)		3,019	1.25	(26)	-
8500	本期綜合損益總額		\$6,635	2.74	\$5,017	2.26
9750	基本每股盈餘(元)	四及六(二十三)	\$0.20		\$0.28	
9850	稀釋每股盈餘(元)	四及六(二十三)	\$0.20		\$0.28	

(請參閱後附個體財務報告附註)

負責人：劉明湘



經理人：劉明湘



主辦會計：黃啟東



天龍科技股份有限公司

個體權益變動表

民國一〇九年及一〇一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	保留盈餘				其他權益項目		權益總額
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘 (或待彌補虧損)	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產未實現 (損)益	
						(損)益	
民國109年1月1日餘額	\$176,610	\$17,087	\$6,901	\$19,289	\$-	\$(2,456)	\$217,431
員工認股權行使	7,850	2,355	-	-	-	-	10,205
108年度盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	1,571	(1,571)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(14,129)	-	-	(14,129)
員工認股權酬勞成本	-	1,062	-	-	-	-	1,062
民國109年度淨利(淨損)	-	-	-	5,043	-	-	5,043
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(26)	(26)
本期綜合損益總額	-	-	-	5,043	-	(26)	5,017
民國109年12月31日餘額	\$184,460	\$20,504	\$8,472	\$8,632	\$-	\$(2,482)	\$219,586
民國110年1月1日餘額	\$184,460	\$20,504	\$8,472	\$8,632	\$-	\$(2,482)	\$219,586
109年度盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	504	(504)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(7,378)	-	-	(7,378)
股東放棄領取股利	-	1	-	-	-	-	1
民國110年度淨利(淨損)	-	-	-	3,616	-	-	3,616
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	3,019	3,019
本期綜合損益總額	-	-	-	3,616	-	3,019	\$6,635
民國110年12月31日餘額	\$184,460	\$20,505	\$8,976	\$4,366	\$-	\$537	\$218,844

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：劉明湘



經理人：劉明湘



會計主管：黃啟東



天凱科技股份有限公司

個體現金流量表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項	日	110年度	109年度
營業活動之現金流量：			
本期稅前淨利		\$6,486	\$8,565
調整項目：			
不影響現金流量之收益費損項目			
折舊費用		4,316	4,979
各項攤提		1,015	64
利息費用		373	391
利息收入		(212)	(416)
處分採權益法認列之長期股權投資利益		-	(3)
股份基礎給付酬勞成本		-	1,062
不影響現金流量之收益費損項目合計		5,492	6,077
與營業活動相關之資產/負債變動數：			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收帳款(增加)減少		35,798	(13,582)
其他應收款(增加)減少		37	(326)
存貨(增加)減少		28,328	7,816
預付款項(增加)減少		8,733	(4,273)
其他金融資產-流動(增加)減少		640	(22,784)
與營業活動相關之資產之淨變動合計		73,536	(33,149)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動增加(減少)		(348)	93
應付帳款增加(減少)		(22,486)	1,157
其他應付款增加(減少)		(1,113)	1,036
負債準備-流動增加(減少)		(50)	-
其他流動負債增加(減少)		(73)	126
與營業活動相關之負債之淨變動合計		(24,070)	2,412
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計		49,466	(30,737)
調整項目合計		54,958	(24,660)
營運產生之現金流入(流出)		61,444	(16,095)
收取之利息		205	393
支付之利息		(376)	(374)
退還(支付)之所得稅		(3,847)	(241)
營業活動之淨現金流入(流出)		57,426	(16,317)
投資活動之現金流量：			
處分(取得)採權益法認列之長期股權投資		-	3
取得不動產、廠房及設備		(2,062)	(150)
預付設備款(增加)減少		531	(298)
存出保證金(增加)		(779)	(981)
其他非流動資產(增加)減少		(2,839)	(240)
投資活動之淨現金流入(流出)		(5,149)	(1,666)
籌資活動之現金流量：			
舉借(償還)短期借款		(5,000)	20,000
舉借(償還)長期借款		(1,285)	(1,257)
租賃本金償還		(1,815)	(1,541)
發放現金股利		(7,377)	(14,129)
員工認股權行使(現金增資)		-	10,205
籌資活動之淨現金流入(流出)		(15,477)	13,278
本期現金及約當現金增加(減少)數		36,800	(4,705)
期初現金及約當現金餘額		45,950	50,655
期末現金及約當現金餘額		\$82,750	\$45,950

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：劉明湘



經理人：劉明湘



會計主管：黃啟東



天凱科技股份有限公司
個體財務報告附註
民國110年度及109年度
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

一、公司沿革

天凱科技股份有限公司（以下稱本公司）係依照公司法及有關法令規定於民國95年3月設立，本公司於民國109年6月2日經核准股票公開發行且股票自民國109年11月18日起登錄興櫃買賣。主要之營業項目為：精密儀器、電子材料、電腦及事務性機器設備、資訊軟體及電信器材等批發及零售。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國111年3月31日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國110年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」 民國110年4月1日
(註)

註：金管會允許提前於民國110年1月1日適用。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約-履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定

本公司現正評估上述準則及解釋對本公司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

編製本個體財務報告所採用之主要重大會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

1. 除按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產外，本個體財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可之IFRSs之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)外幣交易

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

1. 外幣交易及餘額

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

(4)所有兌換損益於綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

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

- A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(2)當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合協議時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本公司即使仍保留對前關聯企業或聯合協議之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合協議之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

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

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

1. 有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1)預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2)主要為交易目的而持有該資產。
- (3)預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4)現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

2. 有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1)預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2)主要為交易目的而持有該負債。
- (3)預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。

(4)不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五) 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資，係用於滿足短期現金承諾。

(六) 金融工具

1. 金融資產

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

(1) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：

- A. 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- B. 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

- A. 屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。
- B. 屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

(2) 應收帳款及票據

係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

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

2. 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產考量所有合理且可佐證之資訊（包括前瞻性者）後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

3. 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

- (1)收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
- (2)移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
- (3)移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

4. 金融負債及權益工具

(1) 借款

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

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

(2) 應付帳款及票據

係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。

屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

5. 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

本公司對於現有金融負債之條款的現金流量有重新協商或修改，不具重大差異時(達百分之十)，將重新按協商或修改後之現金流量以原始有效利率折現計算金融負債總帳面價值，與除列之原認列金融負債的差額，認列修改利益或損失於損益。

6. 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

(七) 存 貨

存貨於取得時以成本為入帳基礎，採永續盤存制，存貨成本之計算則採用加權平均法。存貨以成本與淨變現價值孰低計價，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。淨變現價值係指正常情況下之估計售價減除銷售費用後之餘額。

存貨因毀損或過時，致其淨變現價值低於成本時，將成本沖減至淨變現價值。存貨自成本沖減至淨變現價值之金額，認列為銷貨成本。淨變現價值若有增加情形，則於原沖減金額範圍內迴轉其增加數，並認列為當期銷貨成本之減少。

(八) 採用權益法之投資

1. 子公司指受本公司控制之個體，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。

4. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(九)不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	6～40年
機器設備	2～3年
模具設備	2年
辦公設備	3年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一資產負債表日評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

(十)租賃交易

本公司為承租人

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：

- (1)固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付；
- (3)殘值保證下本公司預期支付之金額；及
- (4)購買選擇權之行使價格，若承租人可合理確定將行使該選擇權。
- (5)租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

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

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1)租賃負債之原始衡量金額；
- (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付；
- (3)發生之任何原始直接成本；及
- (4)為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

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

本公司為出租人

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

(十一)無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

(十二)非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國計會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所述現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

(十三)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

確定提撥計畫

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

3. 員工酬勞及董監酬勞

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

(十四) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(十五) 負債準備

負債準備(包含保固及員工福利等)之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。

當本公司預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

保固準備

本公司以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量。

員工福利(未休假給付)

本公司依人力資源政策和法定規定估計員工未休假獎金負債準備。

(十六)股利分配

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

(十七)收入認列

1. 商品銷售

本公司銷貨收入來自天線、穿戴式裝置及多媒體產品之銷售。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予下客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

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。然有部分合約，於移轉商品前先向客戶收取部分對價，本公司需承擔須於後續移轉商品之義務，故認列為合約負債。

2. 利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款)，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

3. 股利收入

當本公司有權收取股利時，方認列相關股利收入。

4. 財務組成部分

本公司與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品或服務予客戶，與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

(十八)所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

（十九）企業合併

1. 本公司採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本公司以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。
2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

(二十)普通股每股盈餘

基本每股盈餘係以普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係以普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

本公司尚未經股東會決議所估列之員工酬勞屬潛在普通股，潛在普通股如具有稀釋作用，除揭露簡單每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘，稀釋每股盈餘係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數，均須調整所具稀釋作用潛在普通股之影響。

(二十一)營運部門報導

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

(一)會計政策採用之重要判斷：無。

(二)重要會計估計及假設

1. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動，請詳附註六(三)「存貨淨額」之說明。

2. 商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及分攤資產負債和商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。有關商譽減損評估，請參閱附註六(九)「無形資產」之說明。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金	\$295	\$199
零用金	40	40
銀行存款	60,271	31,471
定期存款	22,144	14,240
合計	<u>\$82,750</u>	<u>\$45,950</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註十二(二)。

(二)應收款項

1. 應收款項

	110年12月31日	109年12月31日
應收帳款	\$59,693	\$95,491
備抵損失-應收帳款	-	-
合計	<u>\$59,693</u>	<u>\$95,491</u>

(1)應收款項之帳齡分析如下：

	110年12月31日	109年12月31日
未逾期	\$56,431	\$92,128
90天內	3,262	2,239
91至120天	-	1,124
合計	<u>\$59,693</u>	<u>\$95,491</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(2)在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，信用風險最大之暴險金額為帳面金額。相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(三)存貨淨額

	110年12月31日	109年12月31日
商品存貨	\$1,632	\$1,587
製成品	3,075	8,616
半成品	6,333	11,415
在製品	11,283	4,553
原料	20,234	36,803
備抵存貨跌價及呆滯損失	(20,155)	(12,244)
合計	\$22,402	\$50,730

備抵存貨跌價損失變動如下：

	110年度	109年度
期初餘額	\$12,244	\$3,232
加：本期淨變現價值跌價	7,911	9,012
合計	\$20,155	\$12,244

本公司除因銷貨而轉列之營業成本外，其他直接列入營業成本之費損總額如下：

	110年度	109年度
存貨跌價損失	\$7,911	\$9,012

(四)其他金融資產－流動

	110年12月31日	109年12月31日
其他金融資產－流動－受限制資產	\$22,145	\$22,785

受限制資產已提供作為銀行借款之擔保品，請詳附註八之說明。

(五)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	110年度	109年度
非流動：		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
上市上櫃公司股票	\$3,398	\$3,398
評價調整	537	(2,482)
合計	\$3,935	\$916

1. 本公司選擇將上市上櫃公司股票分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國110年及109年12月31日之公允價值分別為3,935元及916元。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於綜合損益之明細如下：

	110年度	109年度
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$3,019	\$(26)

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)之說明。

(六)採用權益法之投資

被投資公司名稱	109年12月31日	
	金額	持股比例
子公司		
TSKY Investment Co., LTD	\$-	-
合計	\$-	

1. 本公司於民國107年度經董事會決議透過設立於薩摩亞之子公司TSKY Investment Co., LTD 轉投資耿巨電子科技(上海)有限公司，其主要營業項目為天線產品之銷售。
2. 本公司於民國108年3月29日業經董事會決議，將TSKY Investment Co., LTD 100%持有之子公司耿巨電子科技(上海)有限公司進行解散及清算事宜，並於民國108年7月經當地政府註銷登記在案。另本公司於民國109年3月27日業經董事會決議，將TSKY Investment Co., LTD 100%股權進行處分予非關係人(處分利益為3仟元，帳列其他利益及損失)，並於民國109年4月出售經當地政府移轉登記在案。
3. 民國110年度及109年度採用權益法之投資所享有之損益份額及其他綜合損益份額列示如下：

被投資公司名稱	109年度	
	損益份額	其他綜合損益份額
TSKY Investment Co., LTD	\$-	\$-

4. 子公司之彙總性財務資訊如下：

被投資公司名稱	109年度				
	總資產	總負債	收入	本期淨利	綜合損益總額
TSKY Investment Co., LTD	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-

(七)不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	模具設備	辦公設備	合計
成本：						
110年1月1日	\$31,850	\$22,393	\$468	\$3,114	\$150	\$57,975
增添	-	-	676	1,386	-	2,062
處分	-	-	(468)	(1,319)	-	(1,787)
110年12月31日	\$31,850	\$22,393	\$676	\$3,181	\$150	\$58,250
109年1月1日	\$31,850	\$22,393	\$4,618	\$4,809	\$-	\$63,670
增添	-	-	-	-	150	150
處分	-	-	(4,150)	(1,695)	-	(5,845)
109年12月31日	\$31,850	\$22,393	\$468	\$3,114	\$150	\$57,975
折舊：						
110年1月1日	\$-	\$5,437	\$434	\$1,909	\$9	\$7,789
折舊	-	1,265	115	1,078	38	2,496
處分	-	-	(468)	(1,319)	-	(1,787)
110年12月31日	\$-	\$6,702	\$81	\$1,668	\$47	\$8,498
109年1月1日	\$-	\$4,173	\$3,767	\$2,272	\$-	\$10,212
折舊	-	1,264	817	1,332	9	3,422
處分	-	-	(4,150)	(1,695)	-	(5,845)
109年12月31日	\$-	\$5,437	\$434	\$1,909	\$9	\$7,789
淨帳面金額：						
110年12月31日	\$31,850	\$15,691	\$595	\$1,513	\$103	\$49,752
109年12月31日	\$31,850	\$16,956	\$34	\$1,205	\$141	\$50,186

本公司民國110年及109年12月31日部分不動產業已提供為銀行借款之擔保品，請詳附註八「質押之資產」之說明。

(八)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括倉庫及運輸設備等，租賃合約之期間通常介於2到3年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件，且未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	110年12月31日	109年12月31日
使用權資產帳面金額		
房屋及建築	\$290	\$726
運輸設備	2,124	1,994
合計	\$2,414	\$2,720
	110年度	109年度
使用權資產之增添	\$1,514	\$3,404
使用權資產之處分	\$-	\$68
使用權資產之折舊費用		
房屋及建築	\$436	\$420
運輸設備	1,384	1,137
合計	\$1,820	\$1,557

3. 租賃負債

	110年度	109年度
租賃負債帳面金額		
流動	\$1,760	\$1,484
非流動	681	1,258
合計	\$2,441	\$2,742

(1) 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

項目	110年1月1日至12月31日	109年1月1日至12月31日
租賃負債之利息費用	\$52	\$56
屬短期租賃合約之費用	\$109	\$110

(2) 本公司於民國110年及109年1月1日至12月31日租賃現金流出總額分別為1,815仟元及1,541仟元。

(3) 本公司承租停車位等之租賃期間不超過十二個月，符合租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

(九) 無形資產

	商譽
成本：	
110年1月1日	\$30,211
增添	-
處分	-
110年12月31日	\$30,211

	商譽
109年1月1日	\$30,211
增添	-
處分	-
109年12月31日	\$30,211
累計攤提及減損：	
110年1月1日	\$-
攤提	-
處分	-
110年12月31日	\$-
109年1月1日	\$-
攤提	-
處分	-
109年12月31日	\$-
110年12月31日	\$30,211
109年12月31日	\$30,211

1. 本公司以民國103年10月1日為基準日，收購佳茂電子有限公司穿戴式事業部門，取得包括該部門之存貨、固定資產及人員、業務等，取得成本為35,000仟元。本公司對此項購併之會計處理係採購買法處理，取得成本與收購該事業部門之淨資產差額，認列為商譽。

民國103年度收購該事業部門資訊如下：

	103年10月1日
收購對價	
現金	\$35,000
或有對價	-
收購對價小計	35,000
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
存貨	3,335
固定資產	1,454
可辨認淨資產總額	4,789
商譽	\$30,211

依購併合約約定，佳茂電子有限公司提供部分所持有之本公司股票，供本公司監管，以確保特定開發中產品於購併基準日後一年內量產並出貨達3,000個，且被購併部門年度決算損益達1,000仟元。若被購併部門未達成約定之績效，則佳茂電子有限公司放棄其對所提供監管之股票權利做為補償。

針對上開民國103年購併活動，本公司已委請專家協助辨認及評估資產之公平價值，且完成收購價格分攤。

2. 商譽減損評估採獨立專家人員報告。商譽可回收金額依據使用價值評估，而使用價值係依據管理階層已核准之五年度財務預算之稅前現金流量預測計算。本公司依據使用價值計算之可收回金額超過帳面金額，故商譽並未發生減損，用於計算使用價值之主要假設如下：

	110年度	109年度
毛利率	34.00%	35.00%
成長率	2.00%	2.00%
折現率	11.40%	11.10%

管理階層根據以前的績效及其對市場發展之預期決定預算毛利率。所採用之加權平均成長率與產業報告之預測一致。所採用之折現率為稅前比率並反映相關營運部門之特定風險。

(十)短期借款

	110年度	109年度
擔保借款	\$15,000	\$20,000
期末餘額利率區間	0.4%~1.31%	0.40% ~ 1.31%

上述短期借款由本公司之董事長-劉明湘擔任連帶保證人。

(十一)長期借款

借款性質	貸款機構	契約期間	110年12月31日	109年12月31日
抵押借款	玉山銀行	110.07.16~120.07.16	\$13,257	\$-
抵押借款	土地銀行	105.06.07~120.06.06	-	14,542
一年或一營業週期內到期長期借款			(1,313)	(1,283)
合計			\$11,944	\$13,259
利率區間			1.20%	1.59%

1. 上列長期借款之償還方式係按月支付本金及利息。
2. 上列長期抵押借款提供之擔保品，請詳附註八「質押之資產」之說明。
3. 民國110年12月31日止，上述借款於未來期間應償還借款金額列示如下：

年度	金額
111.1.1~111.12.31	\$1,313
112.1.1~112.12.31	1,329
113.1.1~113.12.31	1,345
114.1.1~114.12.31	1,361
115.1.1-以後	7,909
合 計	\$13,257

(十二)退休金

確定提撥計畫

本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國110年度及109年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為1,022仟元及946仟元。

上述費用認列於個體綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

	110年度	109年度
製造費用	\$119	\$122
推銷費用	309	310
管理費用	299	224
研發費用	295	290
合計	\$1,022	\$946

(十三)股份基礎給付協議

1. 員工認股權計畫內容：

本公司為吸引及留任公司所需人才，並激勵員工及提升員工向心力，以期共同創造公司及股東之利益，於民國103年1月發行員工認股權及1,500單位，每一單位可以認購普通股1,000股。此員工認股權之存續期間為一年，此期間內不得轉讓、質押、贈予他人、或作其他方式之處分，但因繼承不在此限。屆滿後，未行使之員工認股權憑證視同放棄，認股權人不得再行主張其認股權利。認股權人自被授予本員工認股權憑證，屆滿三個月後，可行使認股權比例(累計)100%。另本公司民國108年11月發行第二次員工認股權800,000單位，每一單位可以認購普通股1股。此員工認股權之存續期間為一年一個月，此期間內不得轉讓、質押、贈予他人、或作其他方式之處分，但因繼承不在此限。屆滿後，未行使之員工認股權憑證視同放棄，認股權人不得再行主張其認股權利。認股權人自被授予本員工認股權憑證屆滿1年後，可行使認股權比例(累計)100%。

認股權發行後，遇有本公司普通股份發生變動時，認股權行使價格及認股數量依規定公式予以調整。

2. 截至民國110年12月31日止，上述員工認股權憑證之流通情形資訊揭露如下：

認股權憑證 發行日期	發行單位 總數	已失效 單位數	行使 單位數	盈餘配股 增加數	減資 減少數	流通在外 單位總數	認股價格 (元)
103.01.17	1,500	-	1,500	-	-	-	\$10
108.11.21	800,000	15,000	785,000	-	-	-	13
合計	801,500	15,000	786,500	-	-	-	

3. 民國110及109年度流通在外員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	110年度		109年度	
	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	-	-	800,000	\$13
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	-	-	-	-
本期執行	-	-	785,000	13
本期逾期失效	-	-	15,000	-
期末流通在外	-	-	-	-
期末可執行	-	-	-	-

4. 本公司於民國108年及103年度給與員工認股權使用二項式選擇權評價模型(Binomial Option Pricing Model)，評價模式所採用之參數如下：

假設	108年度	103年度
無風險利率	0.50%	1.35%
預期存續期間	1.08年	0.5年
預期價格波動率	36.8%	32.6%
預期股利率	0.00%	0.00%

5. 本公司於民國110年度及109年度因上述員工認股權而認股權酬勞成本分別為0仟元及1,062仟元。

(十四) 負債準備

	員工福利 (未休假給付)	保固準備	合計
110年1月1日	\$200	\$300	\$500
當期新增(減少)	(50)	-	(50)
110年12月31日	\$150	\$300	\$450
109年1月1日	\$200	\$300	\$500
當期新增(減少)	-	-	-
109年12月31日	\$200	\$300	\$500

本公司之保固負債準備主係與多媒體產品之銷售有關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計。

(十五)股本及增(減)資案

民國110年及109年12月31日止，本公司額定股本總額皆為500,000仟元，每股面額10元，額定股數皆為50,000仟股，實收股本皆為184,460仟元。

本公司民國109年度因員工認股權憑證行使認購權而發行新股785,000股，每股發行價格為13元，總金額為10,205仟元(其中2,355仟元帳列資本公積)，業已辦妥法定登記程序，所有發行股份之股款均已收訖。

(十六)資本公積

	110年12月31日	109年12月31日
發行溢價	\$19,634	\$19,634
員工認股權(包含逾期失效)	870	870
股東放棄領取股利	1	-
合計	\$20,505	\$20,504

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

(十七)保留盈餘

1. 法定盈餘公積

依公司法規定，法定盈餘公積應繼續提撥至其總額達實收股本總額為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本25%之部分按股東原有股份之比例發給新股或現金。

2. 未分配盈餘及股利政策

本公司如有獲利，應提撥百分之五至十為員工酬勞及不得高於百分之三為董事監察人酬勞。員工酬勞以股票或現金發放，由董事會以三分之二以上董事之出席及出席董事過半數決議行之，並提股東會報告。分派員工酬勞之對象符合一定條件之本公司從屬公司員工。

但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，由董事會依法行之，並提股東會報告。

本公司每年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，必要時並得依法提列或迴轉特別盈餘公積後，其餘得加計以前年度未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議後分派之。

本公司正值營運成長期，因此股利政策將考量未來營運發展計劃、財務結構及股東權益，股東紅利採股票股利及現金股利相互配合方式發放。擬訂盈餘分配案時，現金股利分配之比例以不低於當年度盈餘分派股利總額百分之十。惟實際分派比率，仍應依股東會決議辦理。

3. 盈餘分配案

(1)天凱公司民國109年度及108年度之盈餘分配案分別於民國110年4月12日及民國109年3月27日經董事會決議通過，並分別於民國110年7月26日及109年6月9日經股東常會決議照案通過民國109年度及108年度盈餘分配案，決議分配數與擬議分配案均相同。茲將民國109年度及108年度盈餘分配案列示如下：

	109年度		108年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$504		\$1,571	
現金股利	7,378	\$0.4	14,129	\$0.8
合計	\$7,882		\$15,700	

(2)本公司董事會於民國111年3月31日擬議民國110年度之盈餘分配案如下：

	110年度
法定盈餘公積	\$362
現金股利	3,689
合計	\$4,051

有關民國110年度之盈餘分配案預計於民國111年6月30日召開之股東常會決議。

(3)員工酬勞於民國110年度及109年度之估列基礎及民國109年度之實際配發情形，請詳附註六(二十一)「員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總」。

(十八)其他權益項目

	國外營運機構 財務報告換算 之兌換差額	權益工具投資		合計
		透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現(損)益	備供出售金融資 產未實現(損)益	
民國110年1月1日餘額	\$-	\$(2,482)	\$-	\$(2,482)
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資未實現(損)益	-	3,019	-	3,019
民國110年12月31日餘額	\$-	\$537	\$-	\$537

	國外營運機構 財務報告換算 之兌換差額	權益工具投資		合計
		透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現(損)益	備供出售金融資 產未實現(損)益	
民國109年1月1日餘額	\$-	\$(2,456)	\$-	\$(2,456)
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資未實現(損)益	-	(26)	-	(26)
民國109年12月31日餘額	\$-	\$(2,482)	\$-	\$(2,482)

(十九)營業收入

	110年度	109年度
商品銷售收入	\$243,998	\$224,897
減：銷貨退回及折讓	(2,341)	(1,706)
合計	\$241,657	\$223,191

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

	110年度		
	天線	多媒體	合計
主要地區市場			
台灣	\$33,510	\$24,887	\$58,397
中國	165,627	1,503	167,130
日本/韓國/泰國（亞洲）	-	4,148	4,148
歐洲	-	3,334	3,334
北美洲	-	5,570	5,570
其他	-	3,078	3,078
收入合計	\$199,137	\$42,520	\$241,657
收入認列時點			
於某一時間點認列之收入	\$199,137	\$42,520	\$241,657
隨時間逐步認列之收入	-	-	-
合計	\$199,137	\$42,520	\$241,657

	109年度		
	天線	多媒體	合計
主要地區市場			
台灣	\$31,528	\$10,208	\$41,736
中國	164,820	5,372	170,192
日本	-	5,735	5,735
歐洲	-	1,633	1,633
北美洲	-	1,423	1,423
其他	-	2,472	2,472
收入合計	\$196,348	\$26,843	\$223,191
收入認列時點			
於某一時間點認列之收入	\$196,348	\$26,843	\$223,191
隨時間逐步認列之收入	-	-	-
合計	\$196,348	\$26,843	\$223,191

2. 合約負債餘額：

	110年12月31日	109年12月31日
合約負債-預收款項	\$401	\$749

(1) 合約負債的重大變動

合約負債之變動之主要係源自本公司移轉商品予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，並無其他重大變動。

(2) 期初合約負債本期認列收入

本公司民國110年及109年度合約負債期初餘額本期認列收入分別為746仟元及389仟元。

(二十) 營業外收入及支出

1. 利息收入

	110年度	109年度
銀行存款利息	\$201	\$406
其他利息收入	11	10
合計	\$212	\$416

2. 其他收入

	110年度	109年度
什項收入	\$803	\$69

3. 其他利益及損失

	110年度	109年度
淨外幣兌換利益(損失)	\$(3,768)	\$(5,385)
處分採權益法認列之長期股權投資利益	-	3
其他	-	(17)
合計	\$(3,768)	\$(5,399)

4. 財務成本

	110年度	109年度
利息費用：		
銀行借款之利息	\$321	\$335
租賃負債利息	52	56
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財務成本合計	\$373	\$391

(二十一) 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

1. 員工福利費用及折舊費用依功能別彙總如下：

功能別 性質別	110年度			109年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$2,282	\$19,798	\$22,080	\$2,840	\$19,793	\$22,633
勞健保費用	285	1,972	2,257	241	1,652	1,893
退休金費用	119	903	1,022	122	824	946
董監酬金	-	917	917	-	610	610
其他員工福利費用	166	763	929	96	571	667
折舊費用	1,574	2,742	4,316	1,937	3,042	4,979
攤銷費用	888	127	1,015	-	64	64

本公司民國110年度及109年度之平均員工人數分別為35人及31人，其中未兼任員工之董事人數皆為6人。

本公司民國110年度及109年度之平均員工福利費用分別為906仟元及1,046仟元；本公司民國110年度及109年度之平均員工薪資費用分別為761仟元及905仟元；平均員工薪資費用調整減少情形15.90%。

本公司民國110年度及109年度之監察人酬勞分別為0仟元及40仟元。另本公司已於民國109年9月30日設置審計委員會替代監察人。

2. 本公司董事、經理人及員工之薪資報酬政策如下：

本公司於章程訂有董事酬勞及員工酬勞政策，並設置薪資報酬委員會評估與監督本公司董事及經理人之薪資報酬制度。董事及經理人酬勞訂定之程序係以本公司之董事會績效評估辦法及員工績效考核作為評核之依據，除參考公司的營運績效、未來風險、發展策略及產業趨勢外，亦考量個人對公司績效的貢獻，給予合理報酬。

本公司遵照法令規定與同業水準，制定完整的員工福利制度，以提供員工良好之薪酬及福利條件。員工薪酬包含按月發給之薪資、按經營績效發放之分紅獎金及依據年度獲利狀況及章程規定所發放之員工酬勞。公司每年定期進行全公司同仁之績效考核作業，確實瞭解同仁之工作績效，以為升遷、訓練發展及薪酬發放之依據。

3. 員工酬勞及董事酬勞：

依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積盈虧後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞5%-10%及董事監察人酬勞不高於3%。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。有關董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊請至公開資訊觀測站中查詢。

本公司民國110年度估列員工紅利737仟元及董監酬勞147仟元，共計884仟元，帳列薪資費用科目(係分別依本公司當年度獲利之10%及2%估列)。

本公司109年度員工紅利973仟元及董監酬勞195仟元，共計1,168仟元，帳列薪資費用科目(係分別依本公司當年度獲利之10%及2%估列)，並於民國110年7月26日之股東常會報告，與民國109年度個體財務報告估列之金額一致，截至民國110年12月31日止，前一年度員工紅利及董事酬勞已實際配發。

(二十二)所得稅

1. 民國110年度及109年度所得稅費用主要組成如下：

(1)認列於當期損益之所得稅

	110年度	109年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$2,929	\$3,868
所得稅高估數	(9)	(8)
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之		
遞延所得稅費用(利益)	(50)	(338)
所得稅費用	<u>\$2,870</u>	<u>\$3,522</u>

(2)認列於其他綜合損益之所得稅：無。

2. 所得稅費用與會計利潤之關係調節如下：

	110年度	109年度
稅前淨利	<u>\$6,486</u>	<u>\$8,565</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	1,297	1,713
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	1,632	2,155
以前年度所得稅高估數	(9)	(8)
所得稅稅率變動	-	-
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(50)	(338)
未分配盈餘加徵	-	-
所得稅費用	<u>\$2,870</u>	<u>\$3,522</u>

3. 因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	110年度				12月31日
	1月1日	認列於 (損)益	認列於其他 綜合損(益)	直接認列於 權益	
遞延所得稅資產					
未實現兌換損失(利益)	\$794	\$50	\$-	\$-	\$844
合計	<u>\$794</u>	<u>\$50</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$844</u>
	109年度				12月31日
	1月1日	認列於 (損)益	認列於其他 綜合損(益)	直接認列於 權益	
遞延所得稅資產					
未實現兌換損失(利益)	\$456	\$338	\$-	\$-	\$794
合計	<u>\$456</u>	<u>\$338</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$794</u>

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	110年12月31日	109年12月31日
可減除暫時性差異	\$4,031	\$2,449

5. 本公司以前年度之營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定至民國108年度。

(二十三) 每股盈餘

	110年度			109年度		
	稅後金額	加權平均流通在外股數	每股盈餘(元)	稅後金額	加權平均流通在外股數	每股盈餘(元)
基本每股盈餘：						
繼續營業單位之本期淨利	\$3,616	18,446	0.20	\$5,043	17,676	0.28
稀釋每股盈餘：						
具稀釋作用之潛在普通股之影響						
員工分紅		31			62	
繼續營業單位之本期淨利加潛在普通股之影響	\$3,616	18,477	0.20	\$5,043	17,738	0.28

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。

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	110年12月31日	109年12月31日
薪資及其他短期員工福利	\$2,666	\$2,721
股份基礎給付	-	130
	\$2,666	\$2,851

八、質押之資產

本公司提供下列資產作為借款等用途之擔保品：

	110年12月31日	109年12月31日
其他流動資產－受限制資產	\$22,145	\$22,785
不動產、廠房及設備－土地	31,850	31,850
不動產、廠房及設備－房屋及建築	15,691	16,956
合 計	\$69,686	\$71,591

質押或抵押資產係以帳面價值表達。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無該事項。

十、重大之災害損失：無該事項。

十一、重大之期後事項：無該事項。

十二、其 他

(一)資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	110年12月31日	109年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款		
現金及約當現金	\$82,750	\$45,950
應收帳款	59,693	95,491
其他應收款	405	435
其他金融資產－流動	22,145	22,785
存出保證金	1,830	1,051
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	3,935	916
合 計	\$170,758	\$166,628

	110年12月31日	109年12月31日
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$15,000	\$20,000
應付帳款	17,665	40,151
其他應付款	8,736	9,852
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	13,257	14,542
合計	<u>\$54,658</u>	<u>\$84,545</u>
租賃負債(包括流動及非流動)	<u>\$2,441</u>	<u>\$2,742</u>

2. 風險管理政策

本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。

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

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險管理

市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，主要由匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)組成。

匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)有關。

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部位通常相當，此時會產生自然避險效果。

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	110年12月31日			109年12月31日		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$5,434	27.68	\$150,412	\$5,097	28.48	\$145,153
人民幣	86	4.344	372	114	4.368	498
澳幣	3	20.08	67	-	-	-
加拿大幣	8	21.62	172	-	-	-
			<u>\$151,023</u>			<u>\$145,651</u>
金融負債						
貨幣性項目						
美金	\$587	27.68	<u>\$16,258</u>	\$1,316	28.48	<u>\$37,470</u>

註：匯率係每單位外幣兌換為新台幣之金額。

匯率風險主要來自於以外幣計價之應收款項及應付款項等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國110年及109年12月31日當新台幣相對於美金及人民幣升值或貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，本公司民國110年度及109年度之損益將分別減少或增加1,348仟元及1,082仟元。兩期分析係採用相同基礎。

另，本公司民國110年度及109年度貨幣性項目因匯率波動具重大影響之全部兌換損益(含已兌現及未兌現)之金額分為兌換(損失)利益(3,768)仟元及(5,385)仟元。

價格風險

本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。

本公司主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國110年度及109年度之綜合損益因來自透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少39仟元及9仟元。

現金流量及公允價值利率風險

本公司之利率風險來自按浮動利率發行之長短期借款，使公司暴露於現金流量利率風險。

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

當借款利率上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國110年度及109年度之稅前淨利將分別減少或增加283仟元及345仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險管理

本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款的合約現金流量。

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

本公司採用IFRS 9提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：

- A. 當合約款項按約定之支付條款逾期超過90天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- B. 當合約款項按約定之支付條款逾期超過180天，視為已發生違約。

本公司按產品類型及客戶評等之特性將對客戶之應收帳款，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。

針對已違約之應收款項，本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額已提列備抵損失，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。

針對所有應收款項採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收款項係按產品類型及客戶評等之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。本公司民國110及109年12月31日應收款項之預期信用損失分析如下：

110年12月31日	未逾期	已逾期				合計
		90天以內	91天至120天	120天至180天	181天以上	
預期損失率	-%	-%	-%	-%	-%	-%
帳面金額總額	\$56,431	\$3,262	\$-	\$-	\$-	\$59,693
備抵損失	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-

109年12月31日	未逾期	已逾期				合計
		90天以內	91天至120天	120天至180天	181天以上	
預期損失率	-%	-%	-%	-%	-%	-%
帳面金額總額	\$92,128	\$2,239	\$1,124	\$-	\$-	\$95,491
備抵損失	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-

(3)流動性風險管理

現金流量預測是由本公司內各營運個體執行，並由財務部予以彙總。本公司財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款。

下表係本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，並依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。

110年12月31日	1年內	1至2年內	2年5年內	5年以上	合計
應付款項	\$17,665	\$-	\$-	\$-	\$17,665
其他應付款	8,736	-	-	-	8,736
租賃負債(包括流動及非流動)	1,760	681	-	-	2,441
短期借款	15,000	-	-	-	15,000
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	1,313	1,329	4,084	6,531	13,257
109年12月31日	1年內	1至2年內	2年5年內	5年以上	合計
應付款項	\$40,151	\$-	\$-	\$-	\$40,151
其他應付款	9,852	-	-	-	9,852
租賃負債(包括流動及非流動)	1,484	1,258	-	-	2,742
短期借款	20,000	-	-	-	20,000
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	1,283	1,303	4,037	7,919	14,542

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

(三)公允價值資訊

1. 下表為金融及非金融工具之公允價值所採用之評價技術。各等級之定義如下：

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

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 本公司非以公允價值衡量之金融工具包括現金及約當現金、應收款項(含關係人)、其他應收款、短期借款、應付款項及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。租賃負債(包括流動及非流動)及長期借款(包含一年或一營業週期內到期)之利率因與市場利率接近，故其帳面金額應屬估計公允價值。

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

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
110年12月31日				
金融資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
權益證券	\$3,935	\$-	\$-	\$3,935
合計	<u>\$3,935</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,935</u>
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
109年12月31日				
金融資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
權益證券	\$916	\$-	\$-	\$916
合計	<u>\$916</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$916</u>

4. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	上市(櫃)公司股票	開放型基金
市場報價	收盤價	淨值

- (2) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技

術或參考交易對手報價取得。

(3)評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本公司之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達個體資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

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

5. 民國110年度及109年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 民國110年度及109年度持有之第三等級金融工具無重大變動。

7. 民國110年度及109年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

編號	項 目	附表
1	資金貸與他人	無
2	為他人背書保證	無
3	期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）	附表一
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上	無
5	取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上	無
6	處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上	無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上	無
9	從事衍生性金融商品交易	無
10	被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊(不包含大陸被投資公司)	無

(二)轉投資事業相關資訊

編號	項 目	附表
1	資金貸與他人	無
2	為他人背書保證	無
3	期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）	無
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。	無
5	取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上	無
6	處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上	無
7	與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上	無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上	無
9	從事衍生性商品交易	無

(三)大陸投資資訊

編號	項 目	附表
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…等相關資訊	無
2	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項： (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	無 無 無 無 無 無

十四、部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

天凱科技股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：一一一年三月三十一日

本公司民國一一〇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之達成，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.資訊及溝通，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，認為本公司於民國一一〇年十二月三十一日之內部控制制度(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發行說明書之主要內容，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一一一年三月三十一日董事會通過，出席董事七人中，有〇人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

天凱科技股份有限公司

董事長：劉明湘

總經理：劉明湘



簽章



簽章

天凱科技股份有限公司



董事長：劉明湘

