

股票代碼：2497

資訊申報之網址：<http://mops.twse.com.tw/mops/web/index>

公司網址：<http://www.e-lead.com>



**怡利電子工業股份有限公司**  
**E-LEAD ELECTRONIC CO., LTD.**

**民國 109 年度 年報**  
**ANNUAL REPORT 2020**

中華民國 110 年 5 月 25 日刊印

一、發言人：

姓名：柯茂全

職稱：總管理處副總經理

電話：(04)7977277 分機 2012

電子郵件信箱：ir@e-lead.com

代理發言人：

姓名：呂運志

職稱：經營管理室經理

電話：(04)7977277 分機 2015

電子郵件信箱：ir@e-lead.com

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話：

總公司地址：彰化縣伸港鄉溪底村工東一路 37 號

電話：(04)7977277 傳真：(04)7977271

彰化廠地址：彰化縣彰化市芳草街 72-6 號

電話：(04)7516426

三、辦理股票過戶機構：

名稱：元大證券股份有限公司 股務代理部

地址：台北市大同區承德路三段 210 號地下 1 樓

網址：www.yuanta.com.tw

電話：(02) 25865859(服務專線)

四、最近年度財務報告簽證會計師：

會計師姓名：涂清淵、陳明宏

事務所名稱：安永聯合會計師事務所

地址：台中市民權路 239 號 7 樓

網址：www.ey.com.tw

電話：(04)23055500

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、本公司網址：www.e-lead.com

# 目 錄

<b>壹、致股東報告書</b> .....	1
一、民國 109 年度經營狀況.....	1
二、民國 110 年度營業計劃概要.....	2
<b>貳、公司簡介</b> .....	3
一、設立日期.....	3
二、公司沿革.....	3
<b>參、公司治理報告</b> .....	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、最近年度支付董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理之酬金.....	11
四、公司治理運作情形.....	19
五、會計師公費資訊.....	43
六、更換會計師資訊.....	43
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.....	43
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	43
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或配偶、二親等以內之親屬關係之資訊.....	45
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.....	46
<b>肆、募資情形：</b> .....	46
一、資本及股份.....	46
二、公司債辦理情形.....	49
三、特別股辦理情形.....	49
四、海外存託憑證辦理情形.....	49
五、員工認股權憑證辦理情形.....	49
六、併購或受讓其他公司股份發行新股之辦理情形.....	49
七、資金運用計畫執行情形.....	49

## 目 錄

<b>伍、營運概況</b> .....	<b>50</b>
一、業務內容 .....	50
二、市場及產銷概況 .....	52
三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止，從業員工人數、平均服務年資、 平均年齡及學歷分布比率 .....	57
四、環保支出資訊 .....	58
五、勞資關係 .....	58
六、重要契約 .....	61
<b>陸、財務概況</b> .....	<b>62</b>
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表 .....	62
二、最近五年度財務分析 .....	66
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告 .....	69
四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、 權益變動表、現金流量表及附註或附表 .....	69
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告。但不含重要會計項目明細表 ..	69
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 及其對本公司財務狀況之影響 .....	69
<b>柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項</b> .....	<b>69</b>
一、財務狀況 .....	69
二、財務績效 .....	70
三、現金流量 .....	70
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響 .....	71
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 ..	71
六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項及評估 .....	71
七、其他重要事項 .....	76
<b>捌、特別記載事項</b> .....	<b>77</b>
一、關係企業相關資料 .....	77
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形 .....	79
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 .....	79
四、其他必要補充說明事項 .....	79
<b>玖、最近年度及截至年報刊印日止如有發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定     對股東權益或證券價格有重大影響之事項</b> .....	<b>79</b>

# 壹、致股東報告書

各位股東：

去年受到全球新冠肺炎蔓延的影響，汽車新車市場受到嚴重衝擊，身為車廠配套廠商的怡利電子不免也受到波及，尤其是以往獲利穩定的東南亞市場最為嚴重，中國大陸市場影響較小，車用抬頭顯示器的銷量仍舊攀升達到全年 11 萬台，居中國大陸國產 HUD 的首位，業務接案活動也不受影響，相對地也帶動了新案開發費用的支出增加，總體營運營收處於嚴重下滑，支出增加導致虧損。

## 一、民國 109 年度經營狀況

- (一) 營收方面：本公司 109 年度合併營收淨額為 16 億 3 千 3 百餘萬元，較 108 年度減少 26%。
- (二) 支出方面：本公司 109 年度合併營業費用為 4 億 6 千 7 百餘萬元，較 108 年度增加 835 千元。
- (三) 損益方面：本公司 109 年度合併本期淨損為 8 千 1 百餘萬元，108 年度淨利 629 千元。
- (四) 財務收支及獲利能力分析

單位：新台幣千元

分析項目	109 年度	108 年度
	合併	合併
營業收入淨額	1,633,351	2,201,953
營業成本	(1,254,004)	(1,689,995)
營業毛利	379,347	511,958
營業費用	(467,594)	(466,759)
營業(損失)利益	(88,247)	45,199
營業外收入(支出)	5,158	(13,379)
稅前淨(損)利	(83,089)	31,820
所得稅利益(費用)	1,168	(31,191)
本期淨(損)利	(81,921)	629
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(26,369)	6,505
本期綜合損益總額	(108,290)	7,134
基本每股盈餘(元)	(0.69)	0.01
資產報酬率(%)	(2.46)	0.47
股東權益報酬率(%)	(5.88)	0.04
純益率(%)	(5.02)	0.03

## (五) 研究發展專案與產品開發執行成果

1. 2D ARHUD 與 AR-creator 產品系列開發運用
2. 完成裸視 3D ARHUD 的先期技術
3. 完成 DMS 駕駛監控系統眼球追蹤技術開發
4. 首款 2D 雙距離 ARHUD 完成車廠接案開發
5. 首款 ARHUD lite 完成車廠接案開發
6. 360 度環景完成車廠接案開發
7. 車上無線充電完成接案開發
8. 車用 car play / android auto 音響完成接案開發

## 二、民國 110 年度營業計劃概要

### (一) 經營方針及產銷政策

1. 首重處理缺料問題，車用電子元件缺料與漲價
2. 3D ARHUD 專利技術的推廣，帶動 3D AR-creator、DMS、電子數位後視鏡的夾帶接案
3. 光學護眼產品睛延寶的新銷售模式推動

### (二) 研究發展專案與產品開發計劃

1. 3D ARHUD 車廠接案開發
2. DMS 接案開發
3. 2D 數位電子後視鏡 HUD 接案開發
4. 3D 數位電子後視鏡 HUD 先期技術
5. 整合 ADAS 的車用音響平台開發

我們會依循既定目標與計劃並徹底推動執行，期盼各位股東能繼續給予我們支持與鼓勵，謝謝大家。

董事長：陳錫勳



總經理：陳錫勳



會計主管：陳碧環



## 貳、公司簡介

### 一、 設立日期:

民國七十二年六月二十二日設立。

### 二、 公司沿革:

#### (一) 公司沿革

民國78年06月：生產及銷售攝錄影機變換帶(機械式)。

民國79年08月：生產及銷售攝錄影機之萬用型充電器。

民國82年04月：研發並銷售電動式攝錄影機變換帶。

民國82年10月：生產及銷售行動電話無線感應器(發光及振動二款)。

民國84年02月：通過ISO 9002認證。

民國84年11月：生產及銷售行動電話萬用型藍芽免持車機系列。

\*民國86年03月：美國子公司GLOBALCOM於美國加州成立。

民國87年10月：導入QS 9000輔導；汽車音響整合式藍芽免持車機開發完成量產出貨。

民國88年02月：汽車音響結合式免持聽筒及萬用型車用免持聽筒等產品獲頒台灣精品標誌。

民國88年03月：來電號碼報知器獲電機電子產品發展協會CED創新設計及技術獎。

民國88年09月：榮獲第八屆國家磐石獎。

民國88年11月：榮獲第二屆小巨人獎。

民國88年11月：本公司總經理榮獲第三屆中華民國中小企業專業經理人菁英獎。

民國88年12月：通過QS 9000，ISO 9001 認證。

民國88年12月：萬用型聲控車用免持聽筒及會議電話等產品獲頒台灣精品標誌。

民國89年10月：設立大陸孫公司怡利電子科技(江蘇)有限公司，並逐步量產。

民國90年01月：全興廠落成啟用。

民國90年01月：行動電話室內機及汽車衛星防盜保全系統等產品獲頒台灣精品標誌。

民國90年08月：通過ISO 14001認證，2004換證。

民國91年02月：股票掛牌上市。

民國92年01月：汽車導航系統獲頒台灣精品標誌。

\*民國92年10月：設立泰國子公司SUMMIT E-LEAD ELECTRONIC CO., LTD.，持有55%股權。

民國93年01月：汽車多媒體藍芽通訊音響及汽車多媒體娛樂系統-前置式獲頒台灣精品標誌。

民國93年03月：通過OHSAS 18001認證，2007換證。

- 民國93年06月：通過福特Q1認證。
- 民國93年10月：通過TS 16949認證。
- 民國94年01月：攜帶式導航娛樂系統及全功能導航系統獲頒台灣精品標誌。
- \*民國94年11月：設立大陸孫公司長春怡利電子科技有限公司，拓展市場。
- 民國95年02月：設立泰國子公司E-LEAD ELECTRONIC(THAILAND) CO., LTD. 拓展市場。
- \*民國95年06月：設立大陸孫公司南昌江鈴集團怡利汽車電子有限公司拓展市場。
- 民國96年03月：榮獲福特六和年度供應商銀獎。
- 民國96年03月：榮獲本田汽車用品(廣東)有限公司年度特別貢獻獎。
- 民國96年04月：Noahpad，智慧型人車介面榮獲2007年台北國際車用電子展產品創新獎。
- 民國97年04月：榮獲國瑞汽車年度輸出優良獎。
- 民國98年07月：全面導入新資訊系統。
- 民國99年10月：車載影音導航主機EL-828榮獲2010年環球資源年度最佳設計獎及電子產品創新設計獎。
- 民國100年02月：發行第一次國內有擔保轉換公司債3.5億元。
- 民國100年04月：車載影音導航主機EL-828榮獲2011年台北國際車用電子展創新產品獎。
- 民國100年07月：車載影音導航主機EL-828榮獲2011年台灣ITS/Telematics精彩100產品類特優獎。  
E- where離線導航行程規劃技術榮獲2011年台灣ITS/Telematics精彩100技術類優質獎。
- 民國101年03月：車載影音導航主機EL-828獲頒台灣精品標誌。
- 民國101年04月：模組型車載影音導航主機EL-816/EL-918榮獲2012年台北國際車用電子展汽車電子創新產品獎。
- 民國101年10月：車載影音導航主機EL-828榮獲經濟部技術處產業創新成果表揚。
- 民國101年12月：智慧型車載主機EL-817C榮獲101年資訊月傑出資訊應用暨產品獎。
- 民國102年01月：全平面多媒體導航主機EL-918C獲頒台灣精品標誌。
- 民國102年04月：全平面車載多媒體導航主機EL-918C榮獲2013年台北國際車用電子展汽車電子創新產品獎。
- 民國102年12月：雲端多媒體音響主機EL-817C獲頒台灣精品標誌。
- 民國102年12月：榮獲經濟部工業局遴選為第2屆中堅企業重點輔導對象。
- 民國103年06月：SmartHUD智慧型抬頭顯示器榮獲Computex「Best Choice Award」。
- 民國103年11月：SmartHUD智慧型抬頭顯示器榮獲103年資訊月「百大創新產品獎」。



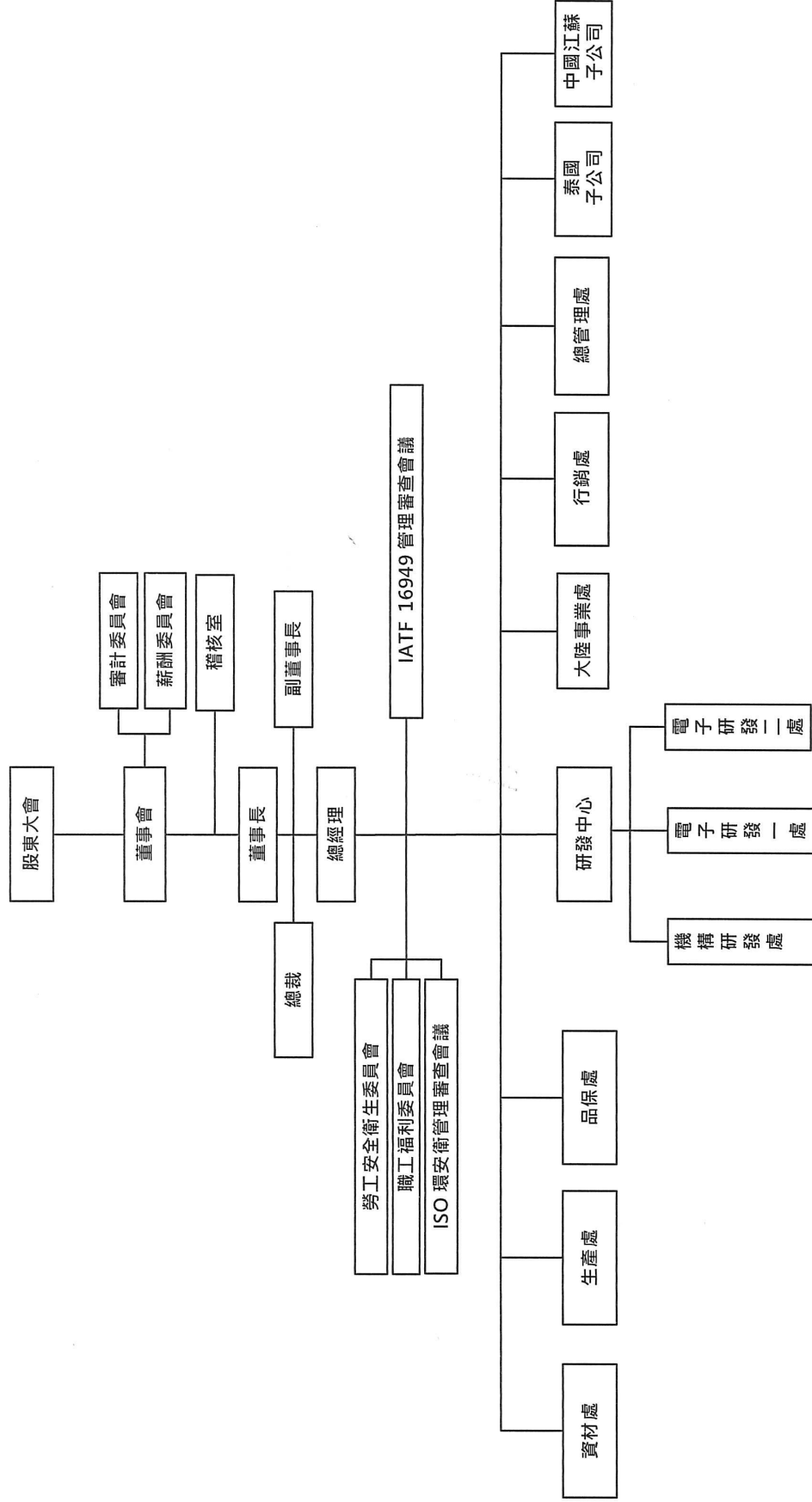
民國104年04月：SmartHUD智慧型抬頭顯示器獲頒台灣精品標誌。  
民國104年04月：雲端多媒體系統EL-823-LC01榮獲2014 ALJacs SUPPLIER AWARD。  
民國105年04月：光學投射型-車聯網抬頭顯示器2榮獲2016台北國際車用電子展創新產品獎  
民國106年03月：榮獲台灣本田2016年Best Partner Award。  
民國106年04月：平視型抬頭顯示器榮獲2017台北國際車用電子展創新產品獎  
電子終端產品類金獎。  
民國107年01月：設立E-LEAD TECHNOLOGY (Cayman) CO., LTD  
民國107年02月：可靠度實驗室通過ISO/IEC 17025認證  
民國107年04月：遠距成像抬頭顯示器(Combiner Type HUD) 榮獲2018台北國際車用電子展創新產品獎電子終端產品及零組件類銀牌獎。  
民國107年05月：榮獲SGS頒發ISO 26262道路車輛功能安全流程證書之車電系統廠。  
民國107年05月：通過ISO 26262道路車輛功能安全流程認證。  
民國107年10日：通過ISO 45001認證。  
民國108年03月：大陸廠WHUD開始量產。  
註：\* 該公司已註銷。

- (二) 最近年度及截至年報刊印日止辦理公司併購、轉投資關係企業及重整之情形：無。
- (三) 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：無。
- (四) 經營權之改變、經營方式或業務內容之重大改變及其他足以影響股東權益之重要事項與其對公司之影響，如更早年度之資訊對瞭解公司發展有重大影響者：無。

# 參、公司治理報告

## 一、組織系統

(一) 組織圖



(二) 各主要部門所營業務

部門名稱		各主要部門所營業務
總 管 理 處	經營管理室	年度計畫/預算執行管理、專案推動、部門改善方案督導、長期投資之督導與管理、智慧財產權管理、法務事項作業。
	財 務 部	資金管理及規劃、客戶徵信、會計事務處理、財務報表編製、稅務作業、股務作業、公司治理作業。
	管 理 部	人力資源規劃、教育訓練規劃、總務性採購、固定資產、公共設備保養維護、5S 管理維護、門禁管制與公關事宜、總機及來賓接待、公務車輛調派及出差管理、員工伙食及宿舍管理、員工福利推動與業務管理。
	資 訊 室	企業內外部資訊網路系統整合規劃及管理、電腦化資訊系統建置管理、資訊安全系統建置管理、視訊語音系統建置管理。
工 安 室	廠區安全與環境維護及管理、環安法規鑑別、環安衛風險考量與鑑別、勞工之健康促進有關事項、勞工安全衛生與緊急應變管理、機電設施維護管理。	
稽 核 室	訂定公司稽核制度、執行各項稽核作業及內控稽核缺失改善追蹤。	
行 銷 處 大 陸 事 業 處	開發新客戶、維護現有客戶、處理客戶抱怨、參展、市場情報調查、出口報關業務、營業管理、行銷策略擬訂協調與執行。	
研 發 中 心	電 子 一 處 電 子 二 處 自 動 駕 駛 部	1. 汽車多媒體相關產品之研發及新技術研究。 2. 影音傳輸與網路視訊相關產品之研究。 3. 開發先進駕駛輔助系統(ADAS)，包含全週鳥瞰系統、前方車輛防撞系統、道路偏移警示系統、盲點警示系統、行人辨識系統、移動障礙物偵測系統。 4. 前瞻技術之研究。
	機 構 設 計 部	產品 3D 機構之設計、改良與模具發包。
	工 業 設 計 部	產品外觀設計及包裝、行銷文宣設計。
	產 品 企 劃 部	產品開發專案管控、產品功能規格定義與制訂、新產品開發案效益評估/成本分析估算、產品價格策略擬定、研發時程掌控與問題追蹤、產品規劃、新產品之教育訓練。
	文 件 管 理 室	文件管制及技術文件暨圖面管理。
生 產 處	工 程 部	生產技術改進研究、新產品生產技術執行、產品設計變更作業。
	製 造 部	產品量產、產能之規劃及管理、產品之製造、包裝作業及工廠各項庶務管理。
品 保 處	品 質 保 證 部	品質系統之維持及管理；先期品開發測試、測試實驗室及儀校實驗室管理、檢驗標準之擬定及執行；原物料之進料、製程、出貨等檢驗、供應商管理。
	品 質 服 務 部	客戶抱怨處理、售後服務及客戶服務技術支援。
資 材 處	採 購 部	供應商之開發、評鑑及管理、原物料、機器設備之採購作業、進口關務作業。
	生 管 部	工單管理及集團存貨調撥。
	倉 管 課	收發料等倉儲作業。

## 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、董事資料(一)

職稱 (註1)	國籍或 註冊地	姓名	性別	選(就)任 日期	任期	初次選任 日期 (註2)	選任持有股數		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 (註3)	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以 內關係之其他主管 、董事或監察人			備註 (四)
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係	
董事長兼 總經理	中華民國	陳錫勳	男	109.06.16	3年	72.6.22	9,805,449	8.25%	9,740,552	8.19%	3,118,063	2.62%	0	0%	台灣大學物理系 清華大學資訊工程所博 士班 怡利電子工業(股)公司 副董事長、總經理 UTMOST SPEED CO., LTD. 董事長 臺灣海洋大學電子工程 系 雲林科技大學企管碩士 怡利電子工業(股)公司 董事長、總經理	怡利電子工業(股)總經理 桑崎實業(股)公司董事長 怡晉投資事業有限公司董事長 怡利電子科技(江蘇)有限公司董事長 E-LEAD ELECTRONIC (THAILAND) CO., LTD. 董事長 HUGE PROFIT CO., LTD 董事長 E-LEAD TECHNOLOGY CO., LTD.(B.V.I.) 董事長	董事 副董事長	陳錫蒼 陳錫堯	兄弟 兄弟	
董事 總裁	中華民國	陳錫蒼	男	109.06.16	3年	72.6.22	10,418,041	8.76%	10,418,041	8.76%	2,262,185	1.90%	0	0%	逢甲大學工業工程學系 大華大學事業經營管理碩士 怡利電子工業(股)公司董事長 怡利電子科技(江蘇)有限公司 董事長	怡利電子工業(股)總裁 桑崎實業(股)公司董事長 怡利投資事業有限公司董事長 怡利電子科技(江蘇)有限公司董事長 福貞控股(股)公司獨立董事 台灣數位光訊科技(股)公司獨立董事 E-LEAD ELECTRONIC (THAILAND) CO., LTD. 董事長 E-LEAD ELECTRONIC (CAMBODIA) CO., LTD. 董事長	副董事長 董事長	陳錫堯 陳錫勳	兄弟 兄弟	
董事 副董事長	中華民國	陳錫堯	男	109.06.16	3年	72.6.22	7,327,156	6.17%	7,127,156	5.99%	1,850,830	1.56%	0	0%	逢甲大學工業工程學系 大華大學事業經營管理碩士 怡利電子工業(股)公司董事長 怡利電子科技(江蘇)有限公司 董事長	怡利電子工業(股)副董事長 桑崎實業(股)公司董事長	董事 董事長	陳錫蒼 陳錫勳	兄弟 兄弟	
董事	中華民國	程灯貴	男	109.06.16	3年	109.6.16	1,049,904	0.88%	1,049,904	0.88%	0	0%	0	0%	政治大學會計研究所碩 士 鼎信聯合會計師事務所 台中所所長	迪奇鴨實業有限公司董事長 國富浩華聯合會計師事務所董事 /國際事務長 帝寶工業股份有限公司監察人	無 無	無 無	無 無	
董事	中華民國	傅玉枝	女	109.06.16	3年	105.6.8	693,372	0.58%	693,372	0.58%	490,758	0.41%	0	0%	中國醫藥大學護理系	仲港志孝醫院副院長	無	無	無	
獨立董事	中華民國	蔡啓仲	男	109.06.16	3年	106.6.13	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	大華大學管理碩士 福州大學管理學博士候 選人	延鑫興業股份有限公司獨立董事 宏祥會計代書聯合事務所所長 大華大學兼任講師	無	無	無	
獨立董事	中華民國	張正駿	男	109.06.16	3年	106.6.13	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	文化大學中山學術研究 所博士	希華晶體科技股份有限公司獨立董事 社團法人台中市磐石會秘書長	無	無	無	
獨立董事	中華民國	吳顯東	男	109.06.16	3年	106.6.13	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	美國猶他州立大學電腦 科學碩士	無	無	無		

註1：法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示(屬法人股東代表者，應註明法人股東名稱)，並應填列下表一。

註2：填列首次擔任公司董事或監察人之時間，如有中斷情事，應附註說明。

註3：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核發證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

註4：公司董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

註5：本公司於民國109年6月設置審計委員會，無監察人之設置。

### 2、董事資料(二)

姓名 (註1)	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註2)										其 他 發 行 公 司 董 事 數
	商務、財務、會計或 公司業務所須相關科系之 公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他 與公司業務所需之國家考試及格領 有證書之專門職業及技術人員	商務、財務、會計或 公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
陳錫蒼			V									V	V	2
陳錫堯			V									V	V	0
陳錫勳			V									V	V	0
程灯貴			V		V	V	V	V	V	V	V	V	V	0
林明壽		V	V		V	V	V	V	V	V	V	V	V	0
傅玉枝			V		V	V	V	V	V	V	V	V	V	0
蔡啓仲	V		V		V	V	V	V	V	V	V	V	V	1
張正駿	V		V		V	V	V	V	V	V	V	V	V	1
吳顯東			V		V	V	V	V	V	V	V	V	V	0

註 1：欄位多寡視實際數調整。

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

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之十以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、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第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

110年4月17日

職稱 (註1)	國籍	姓名	性別	選(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 (註2)	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關係			備註 (註3)
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
董事長兼總經理	中華民國	陳錫勳	男	109.06.16	9,740,552	8.19%	3,118,063	2.62%	0	0%	台灣大學物理系 清華大學資訊工程所博士 班 怡利電子工業(股)公司副董事長、總經理 UTMOST SPEED CO., LTD 董事長	怡利電子工業(股)董事長、總經理 桑崎實業(股)公司董事長 怡晉投資事業有限公司董事長 怡利電子科技(江蘇)有限公司董事長 E-LEAD ELECTRONIC (THAILAND) CO., LTD. 董事 HUGE PROFIT CO., LTD 董事長 E-LEAD TECHNOLOGY CO., LTD(B.V.I.) 董事長	董事	陳錫蒼	兄弟	
行銷處副總經理	中華民國	吳睿陞	男	107.02.07	0	0%	0	0%	0	0%	建國科技大學電子工程系 怡利電業業務部經理 怡利電行銷二處主管	無	無	無	無	
大陸事業處副總經理	中華民國	楊景地	男	108.08.07	0	0%	0	0%	0	0%	建國科技大學資料處理系 怡利電業業務部經理	無	無	無	無	
機構研發處副總經理	中華民國	楊政基	男	108.08.07	0	0%	53	0%	0	0%	中原大學機械系 台達電子機構工程師	無	無	無	無	
總管理處副總經理	中華民國	柯茂全	男	108.08.07	500	0%	0	0%	0	0%	中興大學財金碩士 怡利電經管室經理	無	無	無	無	
電子研發一處副總經理	中華民國	陳志芳	男	108.08.07	9,875	0.01%	0	0%	0	0%	台灣科技大學電子所碩士 怡利電研發部經理	無	無	無	無	
電子研發二處副總經理	中華民國	江勝男	男	108.08.07	1,000	0%	0	0%	0	0%	大葉大學電機工程所碩士 怡利電研發部經理	無	無	無	無	
江蘇怡利執行副總經理	中華民國	蔡敏男	男	108.08.07	0	0%	0	0%	0	0%	逢甲大學材料工程與科學系 怡利電採購部經理	無	無	無	無	
稽核室經理	中華民國	陳翠足	女	091.05.31	0	0%	0	0%	0	0%	僑光商專會計科 源恆工業(股)公司會計課長	無	無	無	無	
財務部經理	中華民國	陳碧環	女	095.05.01	4,000	0%	0	0%	0	0%	淡江大學會計系、彰師大管理學碩士 勤業會計師事務所副領組	無	無	無	無	
品保處處長	中華民國	陳仟祐	男	108.08.07	1,049	0%	0	0%	0	0%	虎尾科技大學工業管理系 美利達工業專員 怡利電子品保部經理	無	無	無	無	
資材處處長	中華民國	張雯雯	女	108.08.07	0	0%	0	0%	0	0%	建國技術學院企業管理科 嶺東科技大學 怡利電子採購部經理	無	無	無	無	
產品企劃部協理	中華民國	陳儒賢	男	108.08.07	0	0%	0	0%	0	0%	南開工專計算機工程組 怡利電子資訊室專員 怡利電子產品企劃部經理	無	無	無	無	
工程部協理	中華民國	黃振昌	男	108.08.07	0	0%	0	0%	0	0%	勤益工專、建國科大 怡利電子工程部經理	無	無	無	無	

註：上列持有股數係110年4月17日股東停止過戶日登記之股數。

續上頁

註1：應包括總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料，以及凡職位相當於總經理、副總經理或協理者，不論職稱，亦均應予揭露。

註2：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

註3：總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

(三) 董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施：

公司董事長與總經理為同一人，係因原董事長兼任泰國子公司董事長業務日益繁重，考量董事長已擔任多年的總經理，故調整為總經理擔任董事長並兼任總經理。本公司已設公司治理主管，負責公司治理相關事務。

### 三、最近年度支付董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理之酬金

(一) 公司有下列情事之一，應揭露個別董事及監察人之酬金：

1. 最近三年度個體或個別財務報告曾出現稅後虧損者，應揭露個別董事及監察人之酬金。但最近年度個體或個別財務報告已產生稅後淨利，且足以彌補累積虧損者，不在此限。
2. 最近年度董事持股成數不足情事連續達三個月以上者，應揭露個別董事之酬金；最近年度監察人持股成數不足情事連續達三個月以上者，應揭露個別監察人之酬金。
3. 最近年度任三個月份董事、監察人平均設質比率大於百分之五十者，應揭露於各該月份設質比率大於百分之五十之個別董事、監察人酬金。
4. 全體董事、監察人領取財務報告內所有公司之董事、監察人酬金占稅後淨利超過百分之二，且個別董事或監察人領取酬金超過新臺幣一千五百萬元者，應揭露該個別董事或監察人酬金。
5. 公司於最近年度公司治理評鑑結果屬最後一級距者，或最近年度及截至年報刊印日止，曾遭變更交易方法、停止買賣、終止，或其他經公司治理評鑑委員會通過認為應不予受評者。
6. 公司最近年度非擔任主管職務之全時員工年度薪資平均數未達新臺幣五十萬元者。
7. 公司有前述1或5之情事者，應個別揭露前五位酬金最高主管之酬金。

(二) 一般董事及獨立董事之酬金 (個別揭露姓名及酬金方式)

單位：千元

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(註10)				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(註10)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註11)			
		報酬(A)(註2)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)(註3)		業務執行費用(D)(註4)		本公司		財務報告內所有公司(註7)		本公司			財務報告內所有公司(註7)		
		本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額					
董事長	陳錫勳	480	480	0	0	0	18	18	0	0	0	0	0	0	0	0	-5.15%	-5.15%	無
副董事長	陳錫堯	480	480	0	0	0	18	18	0	0	0	0	0	0	0	0	-5.15%	-5.15%	無
董事	陳錫蒼	480	480	0	0	0	18	18	0	0	0	0	0	0	0	0	-5.15%	-5.15%	無
董事	程燈貴	260	260	0	0	0	15	15	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.34%	-0.34%	無
董事	林明壽	260	260	0	0	0	9	9	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.33%	-0.33%	無
董事	傅玉枝	480	480	0	0	0	18	18	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.61%	-0.61%	無
獨立董事	蔡啓仲	545	545	0	0	0	18	18	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.69%	-0.69%	無
獨立董事	張正駿	545	545	0	0	0	18	18	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.69%	-0.69%	無
獨立董事	吳顯東	545	545	0	0	0	25	25	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.70%	-0.70%	無

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：參閱三、(四)；獨立董事每月定額薪資，參加董事會領取車馬費，不參與酬勞分配。

2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：0



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)	財務報告內所有公司
	本公司 (註8)	本公司 (註8)	本公司 (註9)I
低於 1,000,000 元	陳錫勳、陳錫堯、陳錫蒼、程灯貴、林明壽、蔡啓仲、張正駿、吳顯東	程灯貴、林明壽、傅玉枝、張正駿、吳顯東	程灯貴、林明壽、傅玉枝、張正駿、吳顯東
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	無	無	無
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	無	無	無
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	陳錫勳、陳錫堯、程灯貴、蔡啓仲	陳錫勳、陳錫堯、程灯貴、張正駿、吳顯東	陳錫勳、陳錫堯、陳錫蒼、程灯貴、傅玉枝、張正駿、吳顯東
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	無	無	無
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	無	無	無
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	無	無	無
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	無	無	無
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	無	無	無
100,000,000 元以上	無	無	無
總計	9 人	9 人	9 人

註 1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及下表(3-1)或(3-2)。

註 2：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、獎勵金等等)。

註 3：係指最近年度董事會通過分派之董事酬勞金額。

註 4：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 5：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註 6：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工酬勞(含股票及現金)者，應揭露最近年度經董事會通過分派員工酬勞金額，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。

註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註 8：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 9：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 10：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 11：a. 本欄應明確填列公司董事領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b. 公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表之 I 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c. 酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

\* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(二) 監察人之酬金 (個別揭露姓名及酬金方式)

單位：千元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項總額占稅後純益之比例(註8)	有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註9)	
		報酬(A)(註2)		酬勞(B)(註3)		業務執行費用(C)(註4)				
		本公司	財務報告內所有公司(註5)	本公司	財務報告內所有公司(註5)	本公司	財務報告內所有公司(註5)			
監察人	林明壽	220	220	0	0	6	6	-0.28%	-0.28%	無
監察人	程灯貴	220	220	0	0	15	15	-0.29%	-0.29%	無

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	本公司(註6)	財務報告內所有公司(註7) D
低於1,000,000元	林明壽、程灯貴	林明壽、程灯貴
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)	無	無
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)	無	無
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)	無	無
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	無	無
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	無	無
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	無	無
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	無	無
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	無	無
100,000,000元以上	無	無
總計	2人	2人

註1：監察人姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。

註2：係指最近年度監察人之報酬(包括監察人薪資、職務加給、離職金、各種獎金獎勵金等等)。

註3：係指最近年度經董事會通過分派之監察人酬勞金額。

註4：係指最近年度給付監察人之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司

給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司監察人各項酬金之總額。

註 6：本公司給付每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註 8：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 9：a. 本欄應明確填列公司監察人領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b. 公司監察人如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司監察人於子公司以外轉投資事業別所領取之酬金，併入酬金級距表 D 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c. 酬金係指本公司監察人擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

\* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

### (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：千元

職稱	姓名	薪資(A) (註2)		退職退休金 (B)		獎金及 特支費等等 (C)(註3)		員工酬勞金額 (D)(註4)				A、B、C及D等 四項總額占稅 後純益之比例 (%) (註8)		有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金 (註9)	
		本公司	財務報 告內所 有公司 (註5)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註5)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註5)	本公司 現金 金額	本公司 股票 金額	本公司 現金 金額	本公司 股票 金額	本公司	財務報 告內所 有公司 (註5)		
總經理	陳錫勳														
副總經理	吳睿陞														
副總經理	蔡敏男														
副總經理	柯茂全	14,277	15,733	0	0	4,067	4,218	0	0	0	0	-22.39%	-24.35%	0	
副總經理	楊景地														
副總經理	楊政基														
副總經理	陳志芳														
副總經理	江勝男														

\* 不論職稱，凡職位相當於總經理、副總經理者(例如：總裁、執行長、總監...等等)，均應予揭露。

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 (註6)	財務報告內所有公司 (註7)
低於 1,000,000 元	無	無
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	楊景地	
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	吳睿陞、蔡敏男、柯茂全、楊政基、 陳志芳、江勝男	吳睿陞、蔡敏男、柯茂全、楊政基、 陳志芳、江勝男、楊景地
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	陳錫勳	陳錫勳
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	無	無
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	無	無
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	無	無
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	無	無
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	無	無
100,000,000 元以上	無	無
總計	8 人	8 人

註 1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及上表(1-1)或(1-2)。

註 2：徐填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

註 3：徐填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註 4：徐填列最近年度經董事會通過分派總經理及副總經理之員工酬勞金額(含股票及現金)，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司總經理及副總經理各項酬金之總額。

註 6：本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 8：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 9：a. 本欄應明確填列公司總經理及副總經理領取自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b. 公司總經理及副總經理如有領取自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表 E 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c. 酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

\* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

上市上櫃公司前五位酬金最高主管之酬金（個別揭露姓名及酬金方式）（註1）

職稱	姓名	薪資(A) (註2)		退職退休金 (B)		獎金及 特支費等 (C) (註3)		員工酬勞金額 (D) (註4)				A、B、C及D 等四項總額占 稅後純益之比 例(%) (註6)		來自外資或 子公司以投 業公司 領酬金 (註7)
		本公司	財務報 告內所 有公司 (註5)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註5)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註5)	本公司	本公司	財務報告內所 有公司(註5)	本公司	本公司	財務報 告內所 有公司	
副董事長	陳錫堯	3,000	3,000	0	0	720	720	0	0	0	0	-4.54%	-4.54%	0
總裁	陳錫蒼	3,000	3,000	0	0	720	720	0	0	0	0	-4.54%	-4.54%	0
總經理	陳錫勳	3,000	3,000	0	0	720	720	0	0	0	0	-4.54%	-4.54%	0
副總經理	蔡敏男	1,536	2,420	0	0	525	631	0	0	0	0	-2.52%	-3.72%	0
副總經理	吳睿陞	1,806	1,806	0	0	546	546	0	0	0	0	-2.87%	-2.87%	0

註1：所稱「前五位酬金最高主管」，該主管係指公司經理人，至有關經理人之認定標準，依據前財政部證券暨期貨管理委員會92年3月27日台財證三字第0920001301號函令規定「經理人」之適用範圍辦理。至於「前五位酬金最高」計算認定原則，係以公司經理人領取來自合併財務報告內所有公司之薪資、退職退休金、獎金及特支費等，以及員工酬勞金額之合計數(亦即A+B+C+D四項總額)，並予以排序後之前五位酬金最高者認定之。若董事兼任前開主管者應填列表及上表(1-1)。

註2：係填列最近年度前五位酬金最高主管之薪資、職務加給、離職金。

註3：係填列最近年度前五位酬金最高主管之各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註4：係填列最近年度經董事會通過分派前五位酬金最高主管之員工酬勞金額(含股票及現金)，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列表一之三。

註5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司前五位酬金最高主管之各項酬金總額。

註6：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註7：a. 本欄應明確填列公司前五位酬金最高主管領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。

b. 酬金係指本公司前五位酬金最高主管擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

\* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

109年12月31日

	職稱 (註1)	姓名 (註1)	股票金額 (元)	現金金額 (元)	總計 (元)	總額占稅後 純益之比例 (%)
經理人	1. 董事長兼總經理	陳錫勳	0	0	0	0%
	2. 副董事長	陳錫堯				
	3. 董事兼總裁	陳錫蒼				
	4. 行銷處副總	吳睿陞				
	5. 大陸事業處副總	楊景地				
	6. 機構研發副總	楊政基				
	7. 總管理處副總	柯茂全				
	8. 電子研發一處副總	陳志芳				
	9. 電子研發二處副總	江勝男				
	10. 江蘇怡利執行副總	蔡敏男				
	11. 稽核室經理	陳翠足				
	12. 財務部經理	陳碧環				
	13. 品保處處長	陳仟祐				
	14. 資材處處長	張雯雯				
	15. 產企部協理	陳儒賢				
	16. 工程部協理	黃振昌				

註1：應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露獲利分派情形。

註2：係填列最近年度經董事會通過分派經理人之員工酬勞金額（含股票及現金），若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註3：經理人之適用範圍，依據本會92年3月27日台財證三字第0920001301號函令規定，其範圍如下：

- (1) 總經理及相當等級者
- (2) 副總經理及相當等級者
- (3) 協理及相當等級者
- (4) 財務部門主管
- (5) 會計部門主管
- (6) 其他有為公司管理事務及簽名權利之人

註4：若董事、總經理及副總經理有領取員工酬勞（含股票及現金）者，除填列附表一之二外，另應再填列本表。

(四) 本公司及合併報表所有公司於最近二年度給付本公司董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金總額占個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、與經營績效及未來風險之關聯性：

1、本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純(損)益比例：108年度及109年度分別為4,748.01%及-39.76%。

2、本公司董監事酬金給付之政策訂於本公司章程，業經股東會通過；總經理、副總經理酬金之給付方式，依本公司薪資給付標準辦理，並視其任用考核情形，作為給付之參考。

#### 四、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形資訊及董事會評鑑執行情形：

##### 1. 董事會運作情形資訊

最近年度董事會開會 7 次(A)，董事、監察人出席情形如下：

職稱	姓名 (註 1)	實際出(列)席次數 B	委託出席次數	實際出(列)席率(%) 【B/A】(註 2)	備註
董事長	陳錫勳	7	0	100	
董事	陳錫堯	7	0	100	
董事	陳錫蒼	7	0	100	
董事	程灯貴	4	0	100	109.6.16 新任
董事	林明壽	4	0	100	109.6.16 新任
董事	傅玉枝	7	0	100	
獨立董事	蔡啓仲	7	0	100	
獨立董事	張正駿	7	0	100	
獨立董事	吳顯東	6	1	86	
監察人	林明壽	3	0	100	109.6.16 解任
監察人	程灯貴	2	0	67	109.6.16 解任

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。無此情形。

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

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。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。公司監察人之運作良好，109 年 6 月 16 日設立審計委員會；董事會以公司治理評鑑為目標，提昇資訊透明度。民國 109 年 1 月 15 日及 110 年 2 月 3 日董事會討論有關經理人年終獎金案，三位兼任員工之董事依法離席迴避。

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，並填列附表二(2)董事會評鑑執行情形。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立特別委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估。無。

註 1：董事、監察人屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

註 2：

(1) 年度終了日前有董事監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

- (2)年度終了日前，如有董事監察人改選者，應將新、舊任董事監察人均予以填列，並於備註欄註明該董事監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

## 2.董事會評鑑執行情形

評估週期 (註 1)	評估期間 (註 2)	評估範圍 (註 3)	評估方式 (註 4)	評估內容 (註 5)
一年	109.1.1~109.12.31. (審計委員會評估期間 109.6.16~109.12.31)	董事會、 個別董事成員 薪酬委員會 審計委員會	董事會內部自評	同註 5 內容

註 1：係填列董事會評鑑之執行週期，例如：每年執行一次。

註 2：係填列董事會評鑑之涵蓋期間，例如：對董事會 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日之績效進行評估。

註 3：評估之範圍包括董事會、個別董事成員及功能性委員會之績效評估。

註 4：評估之方式包括董事會內部自評、董事成員自評、同儕評估、委任外部專業機構、專家或其他適當方式進行績效評估。

註 5：評估內容依評估範圍至少包括下列項目：

- (1)董事會績效評估：至少包括對公司營運之參與程度、董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修、內部控制等。
- (2)個別董事成員績效評估：至少包括公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制等。
- (3)功能性委員會績效評估：對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制等。

## 3.董事會績效評估結果，於民國 110 年 3 月 17 日提報董事會。

### (1)董事會運作績效自評：

董事會績效評量指標包含五大面向、共計 45 項指標，評量結果「優(5)」32 項、「佳(4)」10 項，顯示董事會有善盡指導及監督公司策略、重大業務及風險管理之責，並能建立妥適之內部控制制度，整體運作情況完善，符合公司治理之要求。

自評 5 大面向	考核項目	評分結果
A. 對公司營運之參與程度	12 項	4.67
B. 提升董事會決策品質	12 項	4.83
C. 董事會組成與結構	7 項	4.14
D. 董事之選任及持續進修	7 項	4.29
E. 內部控制	7 項	4.86



(2)董事會成員績效自評：

董事會成員績效評量指標包含六大面向、共計 23 項指標，評量結果「優(5)」15 項，平均 4.70 分，顯示董事對於各項指標運作之效率與效果，均有正面評價。

自評 6 大面向	考核項目	評分結果
A. 本公司目標與任務之掌握	3 項	5
B. 董事職責認知	3 項	5
C. 對公司營運之參與程度	8 項	4.88
D. 內部關係經營與溝通	3 項	5
E. 董事之專業及持續進修	3 項	4.74
F. 內部控制	3 項	4.89

(3)審計委員會及薪資報酬委員會績效自評：

績效評量指標包含五大面向、共計 24 項指標，評量結果「優(5)」22 項、「佳(4)」2 項，顯示審計委員會及薪資報酬委員會整體運作情況完善，符合公司治理之要求，有效增進董事會職能。

自評 5 大面向	考核項目	評分結果
A. 對公司營運之參與程度	4 項	5
B. 功能性委員會職責認知	7 項	4.86
C. 提升功能性委員會決策品質	7 項	4.86
D. 功能性委員會組成及成員選任	3 項	5
E. 內部控制	3 項	5

(二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

1. 審計委員會運作情形

最近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	實際列席次數 (B)	實際列席率(%) (B/A)(註)	備註
獨立董事	蔡啟仲	3	100	
獨立董事	張正駿	3	100	
獨立董事	吳顯東	3	100	

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。

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

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。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)。

(一) 獨立董事與內部稽核主管溝通情形摘要

1. 本公司獨立董事對於內部稽核業務執行情形及成效，溝通情形良好。

2. 109年度主要溝通事項摘錄如下：

日期	溝通方式	溝通重點	建議及結果
109.01.15	董事會中報告及溝通	108年第六次稽核業務執行情形報告。	無異議
109.03.18	董事會中報告及溝通	109年第一次稽核業務執行情形報告。 108年度「內部控制制度聲明書」。	無異議
109.05.04	董事會中報告及溝通	109年第二次稽核業務執行情形報告。	無異議
109.08.05	審計委員會中溝通	109年第三次稽核業務執行情形報告。 自行評估為具備「自行編制財務報告能力」，公司相關內部控制之設計及執行須調整否?評估結果：毋須調整。	無異議
109.11.04	審計委員會中溝通	109年第四次稽核業務執行情形報告。 110年「年度稽核計畫」。	無異議
110.01.06	審計委員會中溝通	109年第五次稽核業務執行情形報告。	無異議
110.03.17	審計委員會中溝通	110年第一次稽核業務執行情形報告。	無異議

(二) 獨立董事與簽證會計師之溝通情形摘要

1. 本公司獨立董事與簽證會計師之溝通情形良好。

2. 109年度主要溝通事項摘錄如下：

日期	溝通方式	溝通重點	建議及結果
109.03.18	董事會中溝通	與公司治理單位暨管理階層之溝通事項(會計師獨立性、客戶聲明書之內容、集團之查核範圍、關鍵查核事項、審計差異、會計師預計查核意見)、法	無異議

			令更新之影響。	
109.08.05	董事會中 溝通		與公司治理單位暨管理階層之溝通事項(客戶聲明書之內容、集團之核閱範圍、審計差異、擬出具之核閱報告)、安永透視-數據解析及證管法令更新。	無異議
109.11.04	審計委員會 、董事會中 溝通		公司治理單位暨管理階層之溝通事項(客戶聲明書之內容、集團之核閱範圍、審計差異、擬出具之核閱報告)、安永透視-數據解析、年度查核溝通事項、關鍵查核事項及證管法令更新。	無異議
110.3.17	審計委員會 、董事會中 溝通		會計師獨立性、客戶聲明書之內容、集團之查核範圍、關鍵查核事項、審計差異、民國109年度會計師預計查核意見	無異議

註：\* 年度終了日前有獨立董事離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

\* 年度終了日前，有獨立董事改選者，應將新、舊任獨立董事均予以填列，並於備註欄註明該獨立董事為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

2. 有關監察人參與董事會運作情形如下：

最近年度董事會開會 3 次(A)，列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 (B)	實際列席率(%) (B/A)(註)	備註
監察人	林明壽	3	100	109.6.16 解任
監察人	程灯貴	2	67	109.6.16 解任

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形(例如溝通管道、方式等)。監察人參與董事會及股東會，亦會利用電話與會計主管及稽核主管溝通。

(二) 監察人、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形(例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等)。

1. 獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通方式

內部稽核主管定期於董事會中向獨立董事/董事進行稽核業務報告，並與獨立董事溝通稽核報告結果及追蹤報告執行情形，稽核主管亦於座談會中向獨立董事/董事進行稽核工作報告，對於稽核業務執行情形及成效皆已充分溝通。

2. 本公司會計師於董事會針對公司及海內外子公司財務報表核閱或查核結果及內控查核情形向董事會進行報告，並就有無財務調整分錄或法令修訂是否影響帳列方式進行溝通。

3. 平時稽核主管及會計師得視需要，直接與獨立董事以電子郵件、電話或會面方式進行聯繫，溝通情形良好。

(三) 監察人參加會計師與公司治理單位之溝通之會議，如上述與會計師溝通良好。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，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監察人陳述意見之處理。無此情形。

註：\* 年度終了日前有監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際列席率(%)則以其在職期間實際列席次數計算之。

\* 年度終了日前，有監察人改選者，應將新、舊任監察人均予以填列，並於備註欄註明該監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際列席率(%)則以其在職期間實際列席次數計算之。

(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)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
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」，並於公司外部網站及公開資訊觀測站揭露該守則。	無重大差異
二、公司股權結構及股東權益	V	(一) 本公司設立發言人制度處理股東建議等相關事宜，並於網站上揭示股東聯絡方式，截至目前為止溝通良好。	(一) 無重大差異
(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	(二) 本公司前十大股東，均為本公司董事及其配偶、二親等以內之親屬關係，董事會掌握實質之控制權。	(二) 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	(三) 本公司轉投資公司之管理均依照本公司之「集團企業管理辦法」、「內部控制制度」、「內部稽核制度」及相關法令規定辦理。	(三) 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	(四) 本公司已訂定「內部重大資訊處理作業程序」，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。	(四) 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	(一) 本公司董事會成員有一位女性，包含資訊工程、財務會計、人力資源等不同領域人才，具多元化。	(一) 無重大差異
三、董事會之組成及職責	V	(二) 本公司目前尚在研議其可行性。	(二) 本公司目前尚在研議其可行性。
(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	V	(三) 本公司有訂定董事會績效評估辦法，民國109	(三) 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		
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其	V		

評估項目	運作情形(註)		與上市上櫃公司治理實 務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>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？</p> <p>(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？</p>	V	<p>年度董事會績效評估於110年3月17日提報董事會。</p> <p>(四) 於民國110年2月3日董事會通過會計師之獨立性及適任性評估。評估事項為事務所、事務所或所關係企業及審計服務小組成員與本公司或本公司之董監事、經理人間，是否有密切之關係，包括財務利益、融資及保證、商業關係、家庭與個人關係、聘僱關係、禮物餽贈及特別優惠、簽證會計師的輪調、非審計業務會計師獨立性、及會計師出具之獨立性聲明書。</p>	(四) 無重大差異
<p>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)？</p>	V	<p>四、本公司由總管理處副總兼任公司治理主管，其業務含括法務、財務會計、資訊、人資；財務部兼任公司治理相關事宜。</p>	無重大差異
<p>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？</p>	V	<p>五、本公司對於股東、往來銀行、員工、顧客、供應商、社區或其他利害關係人，均設有專責單位及申訴管道處理相關權益之問題，截至目前為止溝通良好。</p>	無重大差異
<p>六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？</p>	V	<p>六、本公司股務作業已委任元大證券股份有限公司股務代理部辦理。</p>	無重大差異
七、資訊公開			

評估項目	運作情形(註)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司 治理資訊？  (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）？  (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	(一) 本公司依法令規定定期或不定期於公開資訊 觀測站申報各項財務業務及公司治理等資訊 並揭露於公司網站： <a href="http://www.e-lead.com.tw">www.e-lead.com.tw</a> 。  (二) 本公司網站設有英文及中文繁體版本以供股 東查閱。本公司經營管理室及財務部亦負責 資訊之蒐集與揭露，並設有發言人及代理發 言人對外代表公司發言。  (三) 本公司皆依規定於期限內公告第一、二、三 季及年度財務報告與各月份營運情形。	(一) 無重大差異  (二) 無重大差異  (三) 無重大差異
	V	(一) 員工權益、僱員關懷：本公司於管理部設有 專責人資專員處理員工權益、僱員關懷之業 務，並設有職工福利委員會關懷員工福利。  (二) 投資者關係：公司設置發言人及代理發言人 受理投資者的諮詢。另有委託外部專業股務 代理機構處理股務事宜。  (三) 供應商關係：採購部為供應商關係主要維護 部門。  (四) 公司網站投資人服務及利害關係人專區設有 聯絡窗口及留言服務；另設服務專區，列表 公司服務據點及各聯絡人員。財務部負責金 融、稅務及證券機構關係維護。  (五) 董事及監察人進修之情形：本公司每年安排董 事及監察人參加涵蓋公司治理主題相關研討 會，其進修情形於公開資訊觀測站公司治理 專區揭露，進修情形詳(八)2. 經理人參與 公司治理有關之進修與訓練。	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	(一) 員工權益、僱員關懷：本公司於管理部設有 專責人資專員處理員工權益、僱員關懷之業 務，並設有職工福利委員會關懷員工福利。  (二) 投資者關係：公司設置發言人及代理發言人 受理投資者的諮詢。另有委託外部專業股務 代理機構處理股務事宜。  (三) 供應商關係：採購部為供應商關係主要維護 部門。  (四) 公司網站投資人服務及利害關係人專區設有 聯絡窗口及留言服務；另設服務專區，列表 公司服務據點及各聯絡人員。財務部負責金 融、稅務及證券機構關係維護。  (五) 董事及監察人進修之情形：本公司每年安排董 事及監察人參加涵蓋公司治理主題相關研討 會，其進修情形於公開資訊觀測站公司治理 專區揭露，進修情形詳(八)2. 經理人參與 公司治理有關之進修與訓練。

評估項目	運作情形(註)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>摘要說明</p> <p>(六) 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司各項作業風險之管理，依其業務性質分由相關管理單位負責，並由稽核室針對各作業存在或潛在的風險予以複核，據以制訂實施風險導向之年度稽核計畫，並於董事會報告內控執行情形及其追蹤改善狀況。</p> <p>(七) 客戶關係：本公司設有業務及售後服務單位與客戶保持暢通溝通及售服管道，執行情形良好。</p> <p>(八) 公司為董事及監察人購買責任保險之情形：公司於106年6月13日首次購買董監事責任保險。107年、108年、109年皆續約保險金額美金300萬元；110年續約，保險金額美金500萬元。</p>	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評鑑結果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)	V	公司定期檢視公司治理評鑑項目，以合於評鑑為目標。	無重大差異。

註：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(四) 公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

身分別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格				符合獨立性情形 (註2)										兼任其他公司 開發行公司 薪資報酬委 員會成員數	備註	
		商 務、法 務、財 務、會 計或公 司業 務所 需相 關料 系之 公 私 立 大 專 院 校 講 師 以 上	法 官、檢 察 官、 律 師、 會 計 師 或 其 他 與 公 司 業 務 所 需 之 國 家 考 試 及 格 領 有 證 書 之 專 門 職 業 及 技 術 人 員	具 有 商 務、 財 務、 或 公 司 業 務 所 需 之 工 作 經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10				
獨立董事	蔡啟仲	V		V		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	1	
獨立董事	張正駿	V		V		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	1	
獨立董事	吳顯東			V		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	0	

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

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

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



## 2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人

(2) 本屆委員任期：民國 109 年 6 月 16 日至 112 年 6 月 15 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) (註)	備註
召集人	張正駿	2	0	100	
委員	蔡啓仲	2	0	100	
委員	吳顯東	2	0	100	

其他應記載事項：

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

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：無此情形。

註：

(1) 年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(2) 年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

## 3. 薪酬委員會會議決議重要事項如下：

開會日期	討論事由	決議結果	公司對於成員意見之處理
109.01.15 第三屆第七次	審議本公司(含子公司)經理人108年年終獎金案	無異議照案通過	薪酬委員會成員無異議
109.05.04 第三屆第八次	1. 審議本公司薪酬委員會組織規程03版修正案 2. 審議本公司EL-B18「董事、監察人及功能性委員給付辦法」修正案	無異議照案通過	薪酬委員會成員無異議
109.08.05 第四屆第一次	1. 推選第四屆薪酬委員會召集人及會議主席 2. 定期審視本公司薪資結構與EL-M09薪資管理辦法	無異議照案通過	薪酬委員會成員無異議
109.11.04 第四屆第二次	審議本公司薪酬委員會組織規程04版修正案	無異議照案通過	薪酬委員會成員無異議
110.02.03 第四屆第三次	審議本公司(含子公司)經理人109年年終獎金案	無異議照案通過	薪酬委員會成員無異議

(五) 履行社會責任情形及與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因：

公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形：

評估項目	運作情形(註1)		與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？(註3)	V		無重大差異
二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？	V		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？	V		(一) 無重大差異
(二) 公司是否致力於提升各項資源之利用率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V		(二) 無重大差異
(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？	V		(三) 無重大差異
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	V		(四) 無重大差異

評估項目	運作情形(註1)		與上市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(註2) 節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之環境與安全衛生政策於民國110年1月5日經董事長簽署公告實施。	
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？	V	(一) 遵守 SA8000 社會責任政策，維護兩性工作平等及人格尊嚴，並嚴禁就業場所之各項歧視、言語暴力、性騷擾等行為，並依相關勞動法規建立「性別工作平等辦法」等相關規範，於新人教育訓練時教育宣導，同時「稽核室」會稽查實施狀況。 (二) 公司依據相關法規訂員工工作規則手冊，並經彰化縣政府核備在案。	(一) 公司預計110年度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) 無重大差異
(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？	V	(三) 公司設有醫務室、哺乳室、醫師每月駐診一次，提供員工健康諮詢；員工每年定期健康檢查，特殊工作者亦依勞工法規定定期體檢。 (四) 為增進員工工作技能、讓員工快速融入工作環境、改善產品與服務品質、提升組織整體競爭力，公司透過系統化的訓練藍圖展開教育訓練計畫，讓員工與公司一同成長。 (五) 公司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。	(三) 無重大差異  (四) 無重大差異
(三) 公司是否提供員工安全與健康教育，並對員工定期實施安全與健康教育？	V	(六) 公司已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？	(五) 無重大差異  (六) 無重大差異
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V	公司尚未編製企業社會責任報告書。	未來將評估編製企業社會責任報告書。
(五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	V	公司尚未編製企業社會責任報告書。尚無違反之情形。	
(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	公司尚未編製企業社會責任報告書。	
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		

評估項目	運作情形(註1)		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	
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形；公司運作上尚無重大差異。			
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：			
(一) 全興廠裝設6台AED，每年定期舉辦教育訓練，為彰化縣政府「安心場所認證」單位。			
(二) 參勞動部「青年就業旗艦計畫」，提供青年務實致用之職場訓練，以增加15至29歲青年之就業機會			
(三) 民國109年2月4日、109年8月4日及110年2月4日舉辦企業捐血做愛心活動。			
(四) 民國109年8月27日參與2020常年服務暨第8屆「愛老人 中秋亮起來」			
(五) 民國109年11月4日參與舊鞋救命活動，捐出舊鞋化為一份愛心 你捐的舊鞋將成為非洲孩子的救星。			
(六) 民國109年4月16日參與伊甸109母親節蛋糕及轉捐偏遠弱勢兒童活動。			
(七) 已實行母性關懷保护措施：優化哺乳室設備、增設「媽媽車位」。			
(八) 設有「職場霸凌」申訴管道及信箱。			
(九) 辦理員工體適能課程			
(十) 增設員工停車場之重機車位			
(十一) 廠內增設7-11智販機			
(十二) 全廠發放尾牙補貼金			

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」，請解釋原因並說明未來採行相關政策、策略及措施之計畫。

註2：公司已編製企業社會責任報告書者，運作情形得註明查閱企業社會責任報告書方式及索引頁次替代之。

註3：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。

(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。

1. 簽署「無虛偽隱匿聲明書」，公告於公開資訊觀測站。
2. 落實誠信經營情形

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) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？	V		(一) 董事會已訂定「誠信經營守則」，公告於公開資訊觀測站及公司網站。
(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？	V		(二) 公司之內部管理辦法「管理責任辦法」、「核決權限辦法」、「獎懲管理辦法」及「公司訂定道德行為準則」有規範。
(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		(三) 左列各項已具體規範公司於各相關執行辦法中，本公司人員於從事商業行為之過程中，不得直接間接提供、承諾、要求或收受任何不正當利益，或做出其他違反誠信、不法或違背受託義務之行為。
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，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，以及是否曾有不誠信行為之紀錄，以確保其商業經營方式公平、透明且不會要求、提供或收受賄賂。
(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		V	(二) 未來將適時設置。

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	
誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？ (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) 如有利益衝突情事發生，公司員工可向直屬部門主管或是經營管理室主管報告，最近一年尚無發現同仁與公司利益衝突情事；董事如有利益衝突，董事會決議時迴避，民國109年1月及110年2月董事會決議經理人年終獎金案三位兼任員工之董事均依法迴避。 (四) 公司已建立有效之會計制度、內部控制制度，並依據法令變動及實務需求隨時檢討、修訂，由內部稽核人員定期查核，以確保制度之設計及執行持續有效，達成公司治理與風險控管，落實誠信經營。	(三) 無重大差異  (四) 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？ (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V	(五) 公司管理階層定期於公司的會議或教育訓練中宣導如何防範不誠信行為，希望建立全體員工一致信念，並遵循相關法令規章，以落實誠信經營。	(五) 無重大差異
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	V  V	(一) 公司如發現違反誠信經營相關規定之情形，可向直屬部門主管或經營管理室主管報告，再由權責單位共同審議，查核屬實將依公司人事規章進行懲戒。 (二) 公司發現或接獲檢舉本公司人員涉有不誠信之行為時，如經證實確有違反相關法令或公司規定者，應立即要求行為人停止相關行為，並為適當之處置，且於必要時透過法律程序請求損害賠償，以維護公司之名譽及權益。	(一) 無重大差異  (二) 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	
(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)公司對檢舉人善盡保密及保護之責任，不因檢舉而遭受不當處置。	(三) 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，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	V	已於公司網站及公開資訊觀測站，揭露「誠信經營守則」，公司並無違反誠信經營之情事。	無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂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：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)：無。			無重大差異
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)：無。			無重大差異

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：

本公司訂定「公司治理實務守則」、「企業社會實務守則」、「公司訂定道德行為則準」、「誠信經營守則」，公告於公司網站及公開資訊觀測站。

(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：

1. 經理人參與公司治理有關之進修與訓練

(1)民國 109 年 1 月至 109 年 12 月年董事進修情形

姓名	日期	主辦單位	課程主題	時數
陳錫勳	109/07/03	台灣投資人關係協會	鍛鍊還是斷煉？危機如何變轉機	3H
	109/07/24	財團法人台灣金融研訓院	公司治理暨企業永續經營研習班	3H
陳錫蒼	109/07/03	台灣投資人關係協會	鍛鍊還是斷煉？危機如何變轉機	3H
	109/07/24	財團法人台灣金融研訓院	公司治理暨企業永續經營研習班	3H
	109/08/16	台灣董事學會	董監事認證研習-企業永續體檢	3H
陳錫堯	109/07/03	台灣投資人關係協會	鍛鍊還是斷煉？危機如何變轉機	3H
	109/07/24	財團法人台灣金融研訓院	公司治理暨企業永續經營研習班	3H
程灯貴	109/09/22	臺灣證券交易所/證券櫃檯買賣中心	上市「公司治理 3.0-永續發展藍圖」高峰論壇議程	3H
	109/09/24	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	109 年度防範內線交易暨內部人股權交易宣導說明會	3H
林明壽	109/07/24	財團法人台灣金融研訓院	公司治理暨企業永續經營研習班	3H
	109/08/13	中華民國會計師公會全國聯合會	109 上半年最新稅務法令與實務解析	7H
	109/08/14	中華民國會計師公會全國聯合會	小型企業查核簽證工作底稿編製初階班	6H
	109/08/19	中華民國會計師公會全國聯合會	租稅實務之爭訟與租稅談判(下)	3H
	109/09/18	中華民國會計師公會全國聯合會	最新證管公司法規暨實務解析	3H
	109/10/29	中華民國會計師公會全國聯合會	會計師與稽核溝通課程-審計準則公報第 73 號及第 44 號解析	3H
	109/11/19	中華民國會計師公會全國聯合會	行政救濟案例研討	3H
傅玉枝	109/07/03	台灣投資人關係協會	鍛鍊還是斷煉？危機如何變轉機	3H
	109/07/24	臺灣證券交易所	公司治理暨企業永續經營研習班	3H



蔡啓仲	109/07/03	台灣投資人關係協會	鍛鏈還是斷煉？危機如何變轉機	3H
	109/11/10	社團法人中華公司治理協會	上市櫃公司依法設置「獨立董事」與「審計委員會」-企業因應之道	3H
張正駿	109/07/03	台灣投資人關係協會	鍛鏈還是斷煉？危機如何變轉機	3H
	109/09/19	台灣投資人關係協會	公司治理--企業一帖良方！獨立董事-企業風力雙刀刀	3H
吳顯東	109/09/22	臺灣證券交易所/證券櫃檯買賣中心	上市「公司治理 3.0-永續發展藍圖」高峰論壇議程	3H
	109/09/30	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	109 年度防範內線交易暨內部人股權交易宣導說明會	3H

(2) 民國 109 年 1 月至 109 年 12 月公司治理主管及部門主管進修情形

職稱姓名	日期	主辦單位	課程名稱	時數
總管理處 副總經理 柯茂全 兼 公司治理 主管	109/09/04	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	109 年度防範內線交易暨內部人股權交易宣導說明會	3H
	109/11/03	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業「股東會」之法遵稽核實務	6H
	109/11/16	臺灣證券交易所/證券櫃檯買賣中心	2020 年公司治理與企業誠信董監事宣導會	3H
	109/11/24	財團法人中華民國會計研究發展基金會	財報不實案例解析及如何透視財報關鍵資訊	3H
財務部經理 陳碧環	109/07/23~ 109/07/24	東海大學	發行人證券商證券交易所會計主管進修課程	12H
稽核室經理 陳翠足	109/09/17	內部稽核協會	數據分析之稽核運用與上機實作(以 excel 為例)	6H
	109/10/13	內部稽核協會	如何偵防隱匿的舞弊跡象及實例研討	6H

2. 公司內部重大資訊處理作業程序：

- (1) 公司制訂「內部重大資訊處理作業程序」，並將此作業程序公告週知所有員工、經理人、董事及監察人應遵守內線交易相關之法令，避免其違反暨發生內線交易之情形。
- (2) 民國 109 年 4 月 7 日、109 年 7 月 3 日及 109 年 10 月 15 日轉發臺灣證券交易所之內部人股權轉讓違規情事，將常見違規態樣轉知內部人知悉並督促應確實依規定辦理，並於民國 109 年 5 月 4 日、109 年 8 月 5 日、109 年 11 月 04 日及 110 年 2 月 3 日董事會提報。  
民國 109 年 11 月 4 日董事會後對全體董事辦理「內部重大資訊處理作業程序」教育訓練。
- (3) 民國 109 年 11 月 25 日對公司同仁辦理「內部重大資訊處理作業程序」教育訓練；新進同仁於新人訓時辦理「內部重大資訊處理作業程序」教育訓練。

(九) 內部控制制度執行狀況應揭露事項：

1、內部控制聲明書

怡利電子工業股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：一一〇年三月十七日

本公司民國一〇九年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一〇九年十二月三十一日<sup>註2</sup>的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國一一〇年三月十七日董事會通過，出席董事九人，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

怡利電子工業股份有限公司

董事長：陳錫勳



簽章

總經理：陳錫勳



簽章

註 1：公開發行公司內部控制制度之設計與執行，如於年度中存有重大缺失，應於內部控制制度聲明書中第四項後增列說明段，列舉並說明自行評估所發現之重大缺失，以及公司於資產負債日前所採取之改善行動與改善情形。

註 2：聲明之日期為「會計年度終了日」。

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，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無此情形。

(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

日期	議事決議內容及執行情形
109.06.16	<p>民國 109 年股東常會決議事項及其執行情形如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 承認民國 108 年度營業報告書及財務報表。</li> <li>2. 承認民國 108 年度盈虧撥補案。股東會決議不分配，依法於公開資訊觀測站公告申報。</li> <li>3. 修正「公司章程」，股東會決議後向主管機關辦理公司變更登記並內部公告執行。</li> <li>4. 修正「取得或處分資產處理程序」、「資金貸與及背書保證作業程序」。股東會決議後依法於公開資訊觀測站公告申報，公司內部公告執行。</li> <li>5. 修正「資金貸與及背書保證作業程序」案。股東會決議後依法於公開資訊觀測站公告申報，於公司內部公告執行。</li> <li>6. 修正「股東會議事規則」。股東會決議後依法於公開資訊觀測站公告申報，於公司內部公告執行。</li> <li>7. 修正「董事及監察人選舉辦法」與辦法名稱案。股東會決議後依法於公開資訊觀測站公告申報，於公司內部公告執行。</li> <li>8. 改選本公司董事案。股東會決議後後依法於公開資訊觀測站公告申報，向經濟部辦理變更登記，於公司內部公告執行。</li> <li>9. 解除新任董事競業禁止之限制案。股東會決議後後依法於公開資訊觀測站公告申報，於公司內部執行。</li> </ol>

### 2、董事會重要報告或決議

日期	重要報告或決議
109.01.15	<p>第十四屆第十六次董事會</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 通過本公司簽證會計師獨立性評估結果。</li> <li>2. 通過薪酬委員會於109年1月15日審議本公司(含子公司)經理人108年度年終獎金。</li> </ol>
109.03.18	<p>第十四屆第十七次董事會</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 通過民國108年度營業報告書及個體財務報告、合併財務報告。</li> <li>2. 通過民國108年度盈虧撥補。</li> <li>3. 通過股東常會受理股東提案權之相關事宜。</li> <li>4. 通過修正「公司章程」部分內容。</li> <li>5. 通過受理股東之提名是否列入候選人名單之相關事宜。</li> <li>6. 通過提名暨審查民國109年股東常會董事及獨立董事候選人案。</li> <li>7. 通過改選公司董事。</li> <li>8. 通過解除新任董事競業禁止之限制。</li> <li>9. 通過修正EL-B02取得或處分資產處理程序。</li> </ol>

日期	重要報告或決議
109.03.18	<p>10. 通過修正EL-B04資金貸與及背書保證作業程序。</p> <p>11. 通過修正EL-B17誠信經營守則。</p> <p>12. 通過修正EL-B07股東會議事規則。</p> <p>13. 通過修正EL-B08董事及監察人選舉辦法與辦法名稱。</p> <p>14. 通過提報108年度「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」。</p> <p>15. 通過召開民國109年股東常會相關事宜。</p> <p>16. 通過討論民國109年預算。</p> <p>17. 臺灣證券交易所中華民國108年11月25日臺證上一字第1081805654號主管機關函文內容「為利公司落實治理機制，再次重申財務報告『編製』係指公司自行完成財務報告四大財務報表數字及所有附註附表初稿，供會計師查核（核閱），另本公司（即交易所）原則將分5年審查所有公司編製財務報告情形；併請公司評估是否需調整財務報表編製流程管理之內部控制作業」。公司目前已具備「自行編製財務報告能力」，自行完成財務報告四大財務報表數字及所有附註附表初稿，供會計師查核（核閱）。</p>
109.05.04	<p>第十四屆第十八次董事會</p> <p>1. 提報民國109年第1季合併財務報告，提報董事會，經會計師核閱後，依法辦理公告事宜。</p> <p>2. 通過修正召開民國109年股東常會相關事宜。</p> <p>3. 通過民國109年5月4日第三屆第八次薪酬委員會審議本公司薪酬委員會組織規程03版修正案。</p> <p>4. 通過民國109年5月4日第三屆第八次薪酬委員會審議本公司EL-B18「董事、監察人及功能性委員給付辦法」修正案。</p> <p>5. 通過辦理銀行貸款續約及新增貸款案。</p> <p>6. 通過審查獨立董事提名名單。</p> <p>7. 通過修正EL-B10董事會議事規範。</p> <p>8. 通過修正EL-B12內部重大資訊處理作業程序。</p> <p>9. 通過修正EL-B14企業社會責任實務守則。</p> <p>10. 通過修正EL-B15申請暫停及恢復交易作業程序。</p> <p>11. 通過修正EL-B16公司治理實務守則。</p> <p>12. 通過修正EL-B18董事及功能性委員給付辦法。</p> <p>13. 通過修正EL-B19獨立董事之職責範疇規則。</p> <p>14. 通過制訂EL-B21審計委員會組織規程。</p>
109.06.16	<p>第十五屆第一次董事會</p> <p>1. 通過選舉董事長及副董事長案。</p>
109.06.16	<p>第十五屆第二次董事會</p> <p>1. 通過續聘任陳錫蒼董事為集團總裁案。</p> <p>2. 通過聘任董事長陳錫勳先生為總經理案。</p> <p>3. 通過聘任薪資報酬委員。</p> <p>4. 通過聘任審計委員。</p>
109.08.05	<p>第十五屆第三次董事會</p> <p>1. 財務報告：民國109年前二季合併財務報告，提報董事會，經會計師核閱後，依法辦理公告事宜。</p> <p>2. 提報購買董監責任保險，保險期間民國109/6/13~110/6/13；投保金額美金300萬元；承保範圍：董監事及經理人責任、公司補償責任、董監事及經理人責任法律代理費用責任、公司補償法律代理責任等。</p>

日期	重要報告或決議
109.08.05	<p>3. 提報臺灣證券交易所中華民國109年7月13日臺證監字第1090402292號函，將常見違規態樣轉知所屬內部人知悉並督促應確實依規定辦理。</p> <p>4. 提報臺灣證券交易所中華民國109年6月20日臺證上一字第1090010444號函，評估繼續經營能力、資產減損、籌資風險之說明，為提升企業財務報告資訊之透明度，提醒公司編製109年第2季財務報告時，應確實依國際會計準則第34號「期中財務報導」規定辦理，經評估尚無上述風險，已提報審計委員會。</p> <p>5. 提報臺灣證券交易所中華民國109年6月30日證交所臺證上一字第1091803012號函為提升上市公司財務報告編製能力，將分5年審查各公司編製財務報告情形。其中以下(一)(二)(三)事項已於民國109年3月18日提報董事會。</p> <p>(一)財務報告「編製」係指「公司自行完成財務報告四大財務報表數字及所有附註附表初稿，供會計師查核(核閱)」。</p> <p>(二)交易所將分5年審查上市公司是否具備財務報告編製能力。</p> <p>(三)公司已具備「自行編製財務報告能力」。</p> <p>另外，公司財務報表編製流程管理之內部控制作業，經稽核室檢視，尚無需調整。</p> <p>6. 通過修訂本公司「內部控制制度(第8版)」、「內部稽核制度實施細則(第11版)」、「內部控制自行評估作業之程序及方法(第05版)」。</p> <p>7. 通過對子公司怡利電子科技(江蘇)有限公司背書保證案。</p> <p>8. 通過對子公司怡利電子科技(江蘇)有限公司資金貸與案。</p> <p>9. 通過辦理銀行貸款續約案。</p> <p>10. 通過因匯率、利率的變化快速，衍生性金融商品交易擬授權董事長在適當時間執行交易。</p> <p>11. 通過民國109年財務報告簽證會計師報酬案。</p> <p>12. 通過授權董事 程灯貴先生與桑崎實業股份有限公司、昆山桑崎精密機械有限公司交易之簽約案。</p> <p>13. 通過關於子公司怡利電子科技(江蘇)有限公司客戶上海柴佳及上海柴動之逾期應收帳款非屬資金貸與。</p>
109.11.04	<p>第十五屆第四次董事會</p> <p>1. 財務報告:民國109年前三季合併財務報告，提報董事會，經會計師核閱後，依法辦理公告事宜。</p> <p>2. 提報臺灣證券交易所中華民國109年6月20日臺證上一字第1090010444號函，評估繼續經營能力、資產減損、籌資風險之說明，為提升企業財務報告資訊之透明度，提醒公司編製109年期中財務報告時，應確實依國際會計準則第34號「期中財務報導」規定辦理，經評估尚無上述風險，已提報審計委員會。</p> <p>3. 提報臺灣證券交易所中華民國109年10月15日臺證監字第1090403557號函，將常見違規態樣轉知所屬內部人知悉並督促應確實依規定辦理。</p> <p>4. 通過民國109年11月4日第四屆第二次薪酬委員會審議公司薪酬委員會組織規程04版修正案。</p> <p>5. 通過提報民國110年「年度稽核計畫」。</p> <p>6. 通過銀行貸款案。</p>

日期	重要報告或決議
109.11.04	7. 通過兆豐商銀北彰化衍生性金融商品額度續約。 8. 通過修正EL-B19獨立董事之職責範疇規則。 9. 通過本公司向金融機構貸款，董事負連帶保證之報酬。 10. 通過解除對子公司怡利電子科技(江蘇)有限公司背書保證案。 11. 通過子公司怡利電子科技(江蘇)有限公司之重大逾期應收帳款，非屬資金貸與。
110.02.03	第十五屆第六次董事會 1. 通過薪酬委員會於民國110年2月3日審議經理人(含子公司)民國109年度年終獎金。 2. 通過民國109年度簽證會計師獨立性評估結果。
110.03.17	第十五屆第七次董事會 1. 通過民國109年度營業報告書及個體財務報告、合併財務報告。 2. 通過民國109年度虧損撥補案。 3. 通過子公司怡利電子科技(江蘇)有限公司之重大逾期應收帳款，非屬資金貸與。 4. 通過股東常會受理股東提案權之相關事宜。 5. 通過修正「股東會事議規則」。 6. 通過修正「公司訂定道德行為準則」 7. 通過109年度「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」。 8. 通過召開民國110年股東常會相關事宜。 9. 通過民國110年預算案。
110.05.05	第十五屆第八次董事會 1. 財務報告:民國110年第1季合併財務報告,已於5月5日提報審計委員會,經提報本次董事會,經會計師核閱後,依法辦理公告事宜。 2. 銀行貸款、資金貸與、背書保證及衍生性金融商品交易報告。 3. 提報購買董事責任保險,保險期間自民國110年6月13日至民國111年6月13日;投保金額美金500萬元;承保範圍:董事及經理人責任、公司補償責任、董事及經理人責任法律代理費用責任、公司補償法律代理責任等。 4. 子公司怡利電子科技(江蘇)民國110年3月31日重大逾期應收帳款報告。 5. 提報依據金管會規定應於110年4月30日前上市櫃公司應揭露上一年度「非擔任主管職務之全時員工薪資資訊」,已於110年4月30日前完成申報。 6. 提報臺灣證券交易所中華民國110年4月9日臺證監字第1100401219號函,將常見違規態樣轉知所屬內部人知悉並督促應確實依規定辦理。 7. 通過民國110年財務報告簽證會計師委任及報酬案。 8. 通過子公司怡利電子科技(江蘇)有限公司之重大逾期應收帳款非屬資金貸與。

(十二) 最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記錄或書面聲明者,其主要內容:無此情形。

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

## 五、會計師公費資訊

會計師公費資訊級距表

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
安永聯合會計師事務所	涂清淵	陳明宏	109.1.1~109.12.31	

金額單位：新臺幣千元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元			V	V
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元		V		V
3	4,000 千元 (含) ~6,000 千元				
4	6,000 千元 (含) ~8,000 千元				
5	8,000 千元 (含) ~10,000 千元				
6	10,000 千元 (含) 以上				

- (一) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者：民國 109 年給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費之項目為移轉訂價等合計新台幣 375 千元。委託會計師事務所之非審計業務由其他會計師擔任，符合獨立性。
- (二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無此情形。
- (三) 審計公費較前一年度減少達百分之十以上者：無此情形。

## 六、更換會計師資訊：

- (一) 關於前任會計師：不適用。
- (二) 關於繼任會計師：不適用。
- (三) 前任會計師對本準則第十條第六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、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形。股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，應揭露該相對人之姓名、與公司、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東之關係及所取得或質押股數：

(一) 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

職稱 (註 1)	姓名	109 年度		當年度截至 4 月 17 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	陳錫勳	(119,240)	0	(64,897)	0
副董事長	陳錫堯	(200,000)	0	0	0
董事兼總裁	陳錫蒼	0	0	0	0
董事	程灯貴	0	0	0	0
董事	林明壽	0	0	0	0
董事	傅玉枝	0	0	0	0
獨立董事	蔡啓仲	0	0	0	0

職稱 (註1)	姓名	109年度		當年度截至4月17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
獨立董事	張正駿	0	0	0	0
獨立董事	吳顯東	0	0	0	0
行銷處副總	吳睿陞	0	0	0	0
大陸事業處副總	楊景地	0	0	(5,000)	0
機構研發處副總	楊政基	0	0	(142)	0
總管理處副總	柯茂全	0	0	0	0
研發一處副總	陳志芳	0	0	0	0
研發二處副總	江勝男	0	0	0	0
江蘇怡利執行副總	蔡敏男	0	0	0	0
稽核室經理	陳翠足	0	0	0	0
財務部經理	陳碧環	0	0	0	0
產企部協理	陳儒賢	0	0	0	0
工程部協理	黃振昌	(6,000)	0	0	0
品保處處長	陳仟祐	0	0	0	0
資材處處長	張雯雯	0	0	0	0

註1：持有公司股份總額超過百分之十股東應註明為大股東，並分別列示。

註2：股權移轉或股權質押之相對人為關係人：有。

### 股權移轉資訊

姓名(註1)	股權移轉原因(註2)	交易日期	交易相對人	交易相對人與公司、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東之關係	股數	交易價格
陳錫勳	贈與	109.03.05	陳克亞	父子	59,620	不適用
陳錫勳	贈與	109.03.05	陳克柔	父女	59,620	不適用
陳錫堯	贈與	109.08.11	陳寅元	父子	200,000	不適用
陳錫勳	贈與	110.02.24	陳克亞	父子	64,897	不適用

註1：係填列公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東姓名。

註2：係填列取得或處分。

### 股權質押資訊

姓名(註1)	質押變動原因(註2)	變動日期	交易相對人	交易相對人與公司、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東之關係	股數	持股比率	質押比率	質借(贖回)金額
無								

註1：係填列公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東姓名。

註2：係填列質押或贖回。



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：

姓名 (註1)	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。(註3)		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	
陳錫蒼	10,418,041	8.76%	2,262,185	1.90%	-	-	陳錫勳 陳錫堯 陳曄婷 陳姝汎 陳凱文 劉恕華	兄弟 兄弟 父女 父女 父子 父子之妻	
陳錫勳	9,740,552	8.19%	3,118,063	2.62%	-	-	陳錫堯 陳錫蒼 劉恕華 陳克亞 陳克柔 劉文明	兄弟 兄弟 夫妻 父子 父女 翁婿	
陳錫堯	7,127,156	5.99%	1,850,830	1.56%	-	-	陳錫蒼 陳錫勳 劉恕華	兄弟 兄弟 弟之妻	
陳凱文	4,588,713	3.86%	-	-	-	-	陳錫蒼 陳曄婷 陳姝汎	父子 兄弟 兄弟	
陳克亞	4,488,512	3.78%	-	-	-	-	劉文明 陳錫勳 劉恕華 陳克柔	祖孫 父子 母女 兄妹	
陳姝汎	4,395,168	3.70%	-	-	-	-	陳錫蒼 陳曄婷 陳凱文	父女 姐妹 兄弟	
陳曄婷	4,369,169	3.68%	-	-	-	-	陳錫蒼 陳姝汎 陳凱文	父女 姐妹 兄弟	
陳克柔	4,205,891	3.54%	-	-	-	-	劉文明 陳錫勳 劉恕華 陳克亞	祖孫 父女 母女 兄妹	
劉文明	3,748,316	3.16%	-	-	-	-	陳錫勳 劉恕華 陳克亞 陳克柔	翁婿 父女 祖孫 祖孫	
劉恕華	3,118,063	2.62%	9,740,552	8.19%	-	-	陳錫蒼 陳錫堯 陳錫勳 陳克亞 陳克柔 劉文明	夫之兄 夫之兄 夫妻 母子 母女 父女	

註1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比率。

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應依發行人財務報告編製準則規定揭露彼此間之關係。

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：

單位：股；%

轉投資事業（註）	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
E-LEAD TECHNOLOGY CO., LTD. (BVI)	14,438,736	100%	0	0%	14,438,736	100%
UTMOST SPEED CO., LTD. (註1)	50,000	100%	0	0%	50,000	100%
HUGE PROFIT CO., LTD.	50,000	100%	0	0%	50,000	100%
E-LEAD ELECTRONIC(THAILAND)CO., LTD.	2,200,000	100%	0	0%	2,200,000	100%
E-LEAD TECHNOLOGY (CAYMAN) CO., LTD.	51,200	100%	0	0%	51,200	100%
謙邑科技股份有限公司	190,000	19%	160,000	16%	350,000	35%

（註）：係公司採用權益法之投資

（註1）：民國109年12月完成註銷。

## 肆、募資情形

### 一、資本及股份

（一）股本來源：公司最近年度及截至年報刊印日止，已發行之股份種類。若經核准以總括申報制度募集發行有價證券者，另應揭露核准金額、預定發行及已發行有價證券之相關資訊。

110年5月25日

年 月	發 行 價 格	核定股本		實收股本		備註		
		股 數 (千股)	金 額 (千元)	股 數 (千股)	金 額 (千元)	股本來源 (千元)	以現金以外之財 產抵充股款者	其他
102.1	10	150,000	1,500,000	118,798	1,187,985	可轉換公司債轉 換 28,524	無	102.1.7 經授商字 第 10201001600 號

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。

股 份 種 類	核 定 股 本			備 註
	流 通 在 外 股 份	未 發 行 股 份	合 計	
上市普通股	118,798,463 股	31,201,537 股	150,000,000 股	

註：請註明該股票是否屬上市或上櫃公司股票（如為限制上市或上櫃買賣者，應予加註）。

總括申報制度相關資訊：不適用。

## (二)股東結構

110年4月17日

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	0	0	19	7,799	22	7,840
持 有 股 數	0	0	4,289,383	112,049,884	2,459,196	118,798,463
持 股 比 例	0	0	3.61%	94.32%	2.07%	100.00%

註：第一上市（櫃）公司及興櫃公司應揭露其陸資持股比例；陸資係指大陸地區人民來臺投資許可辦法第3條所規定之大陸地區人民、法人、團體、其他機構或其於第三地區投資之公司。

## (三)股權分散情形

### 1、股權分散

每股面額 10 元；110 年 4 月 17 日

持 股 分 級	股東人數	持有股數	持股比例%
1 - 999	1,391	195,967	0.16
1000 - 5000	5,152	10,258,637	8.64
5001 - 10000	675	5,537,018	4.66
10001 - 15000	174	2,255,641	1.90
15001 - 20000	123	2,331,329	1.96
20001 - 30000	104	2,762,042	2.32
30001 - 40000	54	1,930,169	1.62
40001 - 50000	31	1,471,783	1.24
50001 - 100000	59	4,287,445	3.61
100001 - 200000	26	3,733,068	3.14
200001 - 400000	17	4,764,035	4.01
400001 - 600000	7	3,158,547	2.66
600001 - 800000	4	2,783,666	2.34
800001 - 1000000	3	2,606,120	2.19
1000001 - 999999999	20	70,722,996	59.55
合 計	7,840	118,798,463	100.00

### 2、特別股：無

(四)主要股東名單：列明股權比例達百分之五以上之股東，如不足十名，應揭露至股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例。

110年4月17日

No.	股份 主要股東名稱	持有股數	持股比例%
1	陳錫蒼	10,418,041	8.76%
2	陳錫勳	9,740,552	8.19%
3	陳錫堯	7,127,156	5.99%
4	陳凱文	4,588,713	3.86%
5	陳克亞	4,488,512	3.78%
6	陳姝汎	4,395,168	3.70%
7	陳曄婷	4,369,169	3.68%
8	陳克柔	4,205,891	3.54%
9	劉文明	3,748,316	3.16%
10	劉恕華	3,118,063	2.62%

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘及相關資料。若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

單位：新台幣元；千股

年度		108 年度	109 年度	當年度截至 110 年 3 月 31 日	
每股市價 (註 1)	最 高	28.85	35.00	43.85	
	最 低	15.30	12.10	32.10	
	平 均	22.04	18.55	38.75	
每股淨值 (註 2)	分 配 前	12.18	11.27	11.24	
	分 配 後	12.18	尚未分配	不適用	
每股盈餘	加權平均股數(千股)	118,798	118,798	118,798	
	每 股 盈 餘(註 3)	0.01	(0.69)	0.09	
每股股利	現 金 股 利 (元)	0	0	不適用	
	無 償 配 股	盈餘配股	0		0
		資本公積配股	0		0
	累 積 未 付 股 利(註 4)	0	0		
投資報酬分析	本益比(註 5)	2,204	(26.88)		
	本利比(註 6)	(註 8) -	-		
	現金股利殖利率(註 7)	(註 8) -	-		

\*若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註 6：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

註 8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核(核閱)之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

#### (六) 公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所定之股利政策：公司股利分派配合當年度之盈餘狀況，以股利穩定為原則，配合公司長期發展計畫，所分配之股東紅利，不低於當年度稅後淨利之可分配盈餘百分之五十。
2. 本次股東會擬議股利分派之情形：截至民國 109 年度尚有虧損未彌補，110 年 3 月 17 日董事會擬議，無發放股利。

(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：不適用。

#### (八) 員工、董事及監察人酬勞

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：
  - (1) 本公司章程訂定本公司年度如有獲利，應提撥員工酬勞不低於 1%、董事監察人酬勞不高於 5%。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。
  - (2) 前項所稱之年度獲利係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞、董事監察人酬勞前之利益。
  - (3) 員工酬勞及董事監察人酬勞之分派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。
  - (4) 員工酬勞得以股票或現金為之，其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。

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

本公司民國109年度應付員工酬勞及董事、監察人酬勞之估列金額，係以民國109年度之稅前淨利，考量法定盈餘公積，以前年度配發經驗等因素後，以章程所定之成數為基礎估列，截至民國109年度尚有虧損未彌補，故未估列員工、董事及監察人酬勞。
  - (2) 以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎：

本公司民國109年度未估列配發股票紅利。
  - (3) 實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

將列為股東會召開年度之損益。
3. 董事會通過過分派酬勞情形：
  - (1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：民國110年3月17日董事會決議，不配發109年度員工酬勞及董監事酬勞。與認列費用年度估列金額無大差異。
  - (2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：此次未配發員工股票酬勞。
4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

民國109年未配發員工酬勞、董監酬勞，故與民國108年度認列費用之金額無重大差異。

(九) 公司買回本公司股份情形：無。

## 二、公司債辦理情形：應包括尚未償還及辦理中之公司債

- (一) 尚未償還之公司債：無。
- (二) 辦理中之公司債：無。
- (三) 交換公司債：無。
- (四) 總括申報發行公司情形：無。
- (五) 附認股權公司債資料：無。

## 三、特別股辦理情形：

- (一) 特別股辦理情形：無。
- (二) 附認股權特別股資料：無。

## 四、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截至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響：無。
- (二) 累積至年報刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：無
- (三) 限制員工權利新股之辦理情形：無。

## 六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無

## 七、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：

##### 1.109 年度所營業務之主要內容及其營業比重

單位：新台幣千元；%

主要商品	合併營業收入淨額	百分比
汽車電子	1,540,124	94.29
其他	93,227	5.71
合計	1,633,351	100.00

##### 2. 公司目前商品（服務）項目：

商品項目	商品明細
汽車電子	車載影音導航主機、後座娛樂系統、光學投射型-抬頭顯示器(HUD)、先進駕駛輔助系統(ADAS)、數位儀表。
其他	遠距視界護眼產品、攝錄影機變換帶。

##### 3. 計畫開發之新商品（服務）：

本公司將持續開發具競爭力的汽車電子產品，強化人性化及提升行車安全之車電產品功能價值。請參閱壹、致股東報告書「二、民國一百一十年度營業計劃概要」。

#### (二)產業概況：

##### 1. 產業之現況與發展

###### (1)汽車電子產品：

汽車功能需求日益複雜，且朝向節能、智慧安全及便利舒適的趨勢，傳統以機械為主的車輛技術，已經無法滿足人們對於擁有一輛具有安全、環保、舒適性能汽車的渴望，使得全球汽車市場需求已朝向多樣化、客製化、智慧化、數位化、電子控制化、人性化發展。

藉由各式感測器、影像處理、車載主機、衛星定位、無線通訊，整合汽車機構與電控的控制技術，甚至是使用可攜式裝置與車輛作無線連結的方式與客服中心連線，提供車輛及人員有關潔淨、低污染、舒適、主動與被動安全、保全、緊急救援保全、道路指引等功能或服務，汽車電子佔汽車零組件的比例日漸提高，傳統汽車產業的零組件供應鏈開始出現質變，一個全新的市場商機已逐漸增大。汽車電子產業供應鏈不僅為整體汽車產業發展帶來新的機會，也成為吸引各國科技廠商爭相投入的明星產業。

工研院產 2021 年產業發展趨勢研討會\_智慧車輛場次中提出，在自動駕駛、聯網、電動車等發展趨勢下，帶動全球車輛產業走向新紀元，原本不能跨越車輛產業鴻溝的資通訊業者充滿希望；在德國、英國、法國、臺灣等宣示推動電動車政策，與法規實施的雙重助力下，將帶動電動車的關鍵系統和電子零組件發展。車用安全受 NCAP 與各國減少交通零傷亡的重視、帶動 ADAS 與自動駕駛車發展。5G 的大頻寬、低延遲也助長車載多媒體發展。工研院預估 2023 年全球汽車電子與車聯網預估達 4,511 億美元。預估 2030 年全球汽車電子與車聯網市場規模將達到 8,000 億美元。經濟部則看好台灣車用電子發展動能，預估台灣車用電子產值 5 年內應可達到 6,000 億台幣。

###### (2)視力保健產品：

世界衛生組織 WHO 已把「視覺 2020」(Vision 2020)列為優先議題，澳洲科學家更預估 2050 年全球近視人口將達約 50 億，其中將有接近約 10 億高度近視者，面臨可能失明的狀態，近視已成為世界各國國民健康最重要的課題之一，視力保健必須重視。近視究其原因，除了少數先天遺傳因素之外，大都是後天環境因素所造成，其中最主要是[長時間看近距離]的關係，學生因為課業壓力每天讀書、寫字用眼時間長，加上近年來手機與平板風行，學生用更近的距離長時間看手機與平板，使得近視比例快速增長。

## 2. 產業上、中、下游之關聯性

本公司所生產之主要產品類別為車載影音導航系統、後座娛樂系統、遠距成像抬頭顯示器、倒車顯影、2D/3D 環景顯示系統、盲區偵測系統、先進駕駛輔助系統、遠距成像放大視力保健系列，屬於該產業之中游，其上游為相關零組件製造或加工業及材料供應商，下游銷售對象多為車廠、經銷商或通路商。茲就該產業相關上、中、下游關聯性說明如下：

上游	中游	下游
塑膠製品加工業 金屬沖壓加工業 電子零件業 電線電纜業 TFT 面板業 電路板印刷業	車載影音導航主機 後座娛樂系統 光學投射型-抬頭顯示器 倒車顯影 2D/3D 環景顯示系統 盲區偵測系統 先進駕駛輔助系統 遠距視界護眼產品	車廠 經銷商 通路商

## 3. 產品發展趨勢及市場競爭情形

### (1) 汽車電子產品：

面對汽車電子商機的蓬勃發展，無論是國際汽車大廠、國際汽車零組件大廠，甚至於消費性電子大廠或半導體廠，皆積極投入汽車電子產品的研發及生產，台灣資訊產業廠商亦紛紛積極佈局發展汽車子產品。由於國內整合車廠的技術發展受限於汽車母廠，對於車輛設計與產品開發的影響力有限，間接提高台灣廠商進入汽車電子領域的難度。另一方面，在競爭激烈的汽車產業中，面對成本下降的壓力與新興市場的崛起，全球汽車供應鏈逐漸由中衛體系轉為全球分工模式，因而提供新興廠商切入的機會。

### (2) 視力保健產品：

現代醫學對近視防治的成效一直不顯著，主要因為無法解決[長時間看近距離]的問題，怡利利用抬頭顯示器的技術，經過調整設計，成為手機螢幕遠距成像放大器，把手機的螢幕由原來的 20-30 公分延長到 1.5 公尺，大幅舒緩睫狀肌與內直肌看近時對眼睛造成的壓力，可避免過度疲勞與造成近視。

### (三)技術及研發概況

#### 1. 研發費用：

單位：新台幣千元;%

年度	109 年度	110 年第一季
合併營業收入淨額	1,633,351	517,540
合併研發費用	206,091	53,395
合併研發費用占營業收入淨額%	12.62	10.31

#### 2. 研發成果：

請參閱壹、致股東報告書中一、(五)研究發展狀況執行成果。

### (四)長、短期業務發展計畫

#### 1. 短期發展計畫：

公司主要產品以抬頭顯示器、先進駕駛輔助系統、車載資訊娛樂系統、其他車用電子配件、遠距成像放大視力保健系列為主，故在研發短期計畫上將持續高端汽車電子產品之開發，短期計畫方向請參閱壹、致股東報告書中二、(二)研究發展專案與產品開發計畫。

#### 2. 長期發展計畫：

汽車電子的高度應用已成為汽車產業升級的主要推力，各大車廠相繼投入設計開發更安全及更環保的高科技汽車，提供駕駛更舒適及更便利的行車環境。為掌握汽車產業發展趨勢及擴展各車廠商機，將致力於發展具競爭力、更先進的利基的車電產品。

另，視力危機不容輕忽，現代醫學對近視防治的成效一直不顯著，對於近視議題似乎沒有解決之道，主要因為無法解決[長時間看近距離]的問題，怡利利用抬頭顯示器的技術，經過調整設計，成為手機螢幕遠距成像放大器，把手機的螢幕由原來的20-30公分延長到1.5公尺，大幅舒緩睫狀肌與內直肌看近時對眼睛造成的壓力，避免過度疲勞與造成近視。怡利已陸續開發完成提供學生讀書、寫字與操作平板、電腦時使用的各種遠距成像產品，將持續向各界推廣，以徹底減少人類[長時間看近距離]的機會。

中長期研發計畫列表如下：

項 目	應用產品
遠距成像抬頭顯示器	WHUD、2D/3D ARHUD、2D/3D 數位電子後視鏡 HUD、DMS
先進駕駛輔助系統技術	2D/3D 環景、盲區偵測系統、倒車顯影、行車紀錄器、車道偏移警示系統、前車距離偵測警示系統、短中長距離毫米波雷達應用
車載資通訊娛樂系統	車載影音導航主機、後座娛樂系統
汽車電子配件	車用有線/無線充電產品、空氣淨化器
遠距視界護眼產品	播劇寶、睛延寶等系列產品

## 二、市場及產銷概況：

### (一)市場分析



## 1. 公司主要市場之銷售地區(合併)

單位：新台幣千元

年度 地區		109 年度		108 年度	
		金額	比率(%)	金額	比率(%)
外 銷	中國	645,546	39.52	385,234	17.50
	泰國	241,853	14.81	190,651	8.66
	馬來西亞	222,978	13.65	374,510	17.01
	印尼	209,945	12.85	781,596	35.50
	新加坡	57,620	3.53	39,577	1.79
	其他國家	49,766	3.05	71,341	3.23
	小計	1,427,709	87.41	1,842,909	83.69
內銷		205,642	12.59	359,044	16.31
合計		1,633,351	100.00	2,201,953	100.00

## 2. 市場概況

### (1) 汽車電子產品：

IEK 研究報告表示，全球如火如荼地發展智慧車輛，台灣汽車電子產業以元件、模組為主，具備相關零組件能量，除歐美日廠商外，相較於全球仍具有競爭優勢。汽車電子目前佔汽車成本已達 40% 以上，隨著電動車日益普及，汽車電子將扮演更重要的角色。

2020 年台灣汽車市場新車銷量近 46 萬輛，與 2019 年比較約成長 4%。隨著各品牌不斷推出新科技、新汽車電子產品裝配於新車搶市。2020 年全球汽車市場年銷量約 7,680 萬輛，全球汽車集團銷售前三大為 Volkswagen 福斯 931 萬輛、Toyota 豐田 890 萬輛及雷諾日產三菱聯盟 795 萬輛，受疫情影響，各集團的銷售量皆明顯下滑。

### (2) 視力保健產品：

根據台灣經濟研究院生物科技產業研究中心整理資料顯示，先進國如美國花費在眼睛疾病上的醫療支出佔所有慢性病支出的 12%，並推估全球視力保健產品 2020 年為 407 億美元，年複合成長率(CAGR)為 8.5%。

## 3. 市場約略佔有率

### (1) 汽車電子產品：

目前公司主要營業收入來自抬頭顯示器、先進駕駛輔助系統、車載資訊娛樂系統及汽車電子模組等。經多年的車廠耕耘，產品品質穩定，目前本公司是台灣車抬頭顯示器、先進駕駛輔助系統、車載資訊娛樂系統及汽車電子模組產品出貨量最具規模的廠商之一。

公司產品已獲國內外各大車廠採用，目前公司在車載影音導航系統、後座娛樂系統及汽車電子模組之市場佔有舉足輕重的地位，並逐步掌握重要通路。主要競爭對手多來自台灣、歐、美、日及大陸廠商，公司掌握關鍵性系統整合及 CAN BUS 技術，且系統產品之優良品質模仿不易，因此，能與重要通路商維持密切關係。

### (2) 視力保健產品：

本公司視力保健產品已引起視力保健領域專家高度興趣，正持續向各界推廣，擴大市場佔有率。

#### 4. 市場未來之供需狀況與成長性

##### (1) 遠距成像抬頭顯示器

智慧駕駛技術持續發展，駕駛汽車所要判斷和提醒的資訊越來越多，在一般狀況下，駕駛者的眼睛轉移至讀取儀表板上的資訊最快至少需 0.5 秒，如在時速 100 公里的高速公路中，每秒約前進 30 公尺，在車多的情況下危險性將更高。為降低駕駛人低頭查看的頻率，提升行車安全，將駕駛資訊和道路資訊顯示在擋風玻璃上已是趨勢。法人預估抬頭顯示器已由高階車種逐漸向下應用至中階車種，估計到 2022 年全球將有 1,300 萬輛的需求，根據 Technavio 的分析師預測，從 2017 年到 2021 年期間，全球汽車用抬頭顯示器市場將以 34.09% 的年複合成長率成長。

##### (2) 先進駕駛輔助系統技術

先進駕駛輔助系統技術是近年來車廠積極發展的智慧車輛技術之一，是為了將來可以達到無人駕駛智慧車輛境界的技術進階過程，加上世界各國為改善開車時安全等因素之下，陸續立法強制安裝先進駕駛輔助系統相關安全配件，例如：強制安裝盲區偵測系統(BSD)、倒車顯影等趨勢，隨著汽車搭載電子產品比例增加，車用配件與車載主機的整合成為不容忽視的環節，先進駕駛輔助系統的成長更是可以期待。

根據國際管理顧問公司 Bain & Company 估計，先進駕駛輔助系統在企業對企業(B2B)的市場需求上，包括廠商間的技術、軟體、硬體與服務，全球先進駕駛輔助系統市場規模到 2025 年，每年將達到 220 億美元至 260 億美元之間，其年複合成長率將在 12%至 14%之間。

##### (3) 車載影音導航系統/後座娛樂系統

汽車音響設備是最早應用在汽車上的電子產品，雖說只是一種輔助性設備，對汽車的運行性能沒有影響，但隨著人們對享受指標要求的越來越高，汽車製造商對汽車音響設備的應用也日益重視。經過 80 多年的發展，它已經由最初的汽車收音機演變成集視聽娛樂、通訊導航、輔助駕駛等多種功能於一體的綜合性車載影音導航系統，成為未來汽車上一個不可缺少的組成部分和作為評價汽車舒適性的依據之一。繼傳統的電腦、通訊及消費性電子 3C 產品之後，近年來第 4C 汽車電子產業，在產官學界合力推動下，正蓬勃發展中。

##### (4) 遠距成像放大視力保健系列

在 3C 產品泛濫的大環境中，已經無所不在威脅大家視力的健康，根據專業眼科醫師評估，近視年齡越小，度數增加速度會越快，未來成為高度近視的風險也越高，而因高度近視造成的失明的比例已佔失明總數的第二位，視力保健的推展已經是刻不容緩的議題。根據 Fortune Business Insights 的市場預測報告，全球視力保健市場規模到 2026 年，將達到 1,928.5 億美元。

#### 5. 競爭利基

- (1) 目前合作的各大車廠及汽車進口廠商皆有長期良好的合作關係，已累積了非常豐富的品質設計及行銷經驗。
- (2) 車用抬頭顯示器的銷量，居大陸國產 HUD 首位。
- (3) 具有敏銳的市場觀測能力，產品推出時效領先同業及能適時導入市場趨勢主流。

- (4) 公司設立 30 多年的經驗並獲得磐石獎、小巨人獎、台灣精品獎及廠商卓越獎，擁有良好的信譽。
- (5) 研發及製造技術良好，獲得多項認證，包括 ISO9001、ISO14001、ISO45001、IATF16949 及福特 Q1 之認證。
- (6) 擁有優良的研發團隊，是握有競爭利基非常重要的一點。
- (7) 汽車電子產業及遠距成像技術門檻高，怡利對於車廠的品保體系十分了解，並掌握關鍵技術。
- (8) 產品種類多元化易於系統整合，爭取車廠的合作機會大。
- (9) 已在大陸設廠 20 年以上，具備各大車廠交貨實績，有助於在中國大陸之廣大市場拓展。
- (10) 已在泰國設廠，有助於在東協地區之廣大市場拓展。

#### 6. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

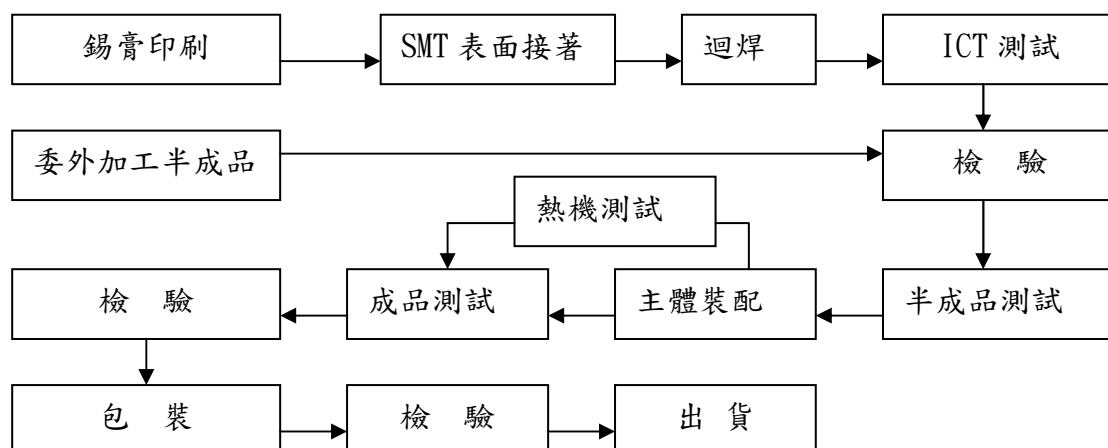
挑戰	機會
車廠品質規範及要求 1. 安全規格 2. 電氣規格 3. 環境規格	1. IC/模組/系統開發技術領先。 2. 產業合作緊密(整車 IA 計畫)。 3. 政府全力支援，並專案輔導。 4. 從 IC 端到車體整合端合作可短期間克服品質要求。
新產品／新技術導入期長	1. 近中國/東協新興市場，市場需求大而急；對新產品、新技術導入時程較快。 2. 技術開發能力強，對應各產業之經驗足，可符合車廠規格。
世界領導廠商之市場壟斷	1. 與車廠對應之反應速度快。 2. 開發成本較低。 3. 製造技術成熟。 4. 位於供應鏈群聚中，零件採購成本較低。 5. 已具世界級之 IT 行銷人才競爭力。
車廠相關規範認證	產品及品質系統皆符合國際各國法規之要求並持續取得各車廠相關規範認證，且因長期經驗累積，已可掌握相關驗證時程，故對本公司營運有正面效應。
經營醫療保健通路	1. 掌握遠距成像關鍵技術 2. 已建置遠距成像關鍵製程產線

#### (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：

提供先進駕駛輔助、連網、導航、觀賞影片、聆聽音樂、收看數位電視及整合汽車電子配件等全方位的車載資通訊及車聯網功能及視力保健。

主要產品之產製過程：



(三) 主要原料之供應狀況：

主要原料	供應商名稱	供應情形
PC 板	楠梓電、采鑫、邑昇	良好、穩定
IC	文暉、友尚、翰景、奇普仕	良好、穩定
線材	亞生特、鯤鯨、耀億	良好、穩定
TFT+Panel	南京瀚彩	良好、穩定
汽車雷達 Sensor 及支架成品	明泰	良好、穩定
4CH AMV 環景系統	靈動飛揚	良好、穩定
鏡頭	協益	良好、穩定

本公司所生產產品之主要原材料為電子零件、線材及塑膠，貨源的供應狀況穩定，原材料之供應狀況良好。

(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)金額與比例，並說明其增減變動原因。

1. 最近二年度主要銷貨客戶資料

合併資料

單位：新台幣千元

項目	108 年度				109 年度				110 年截至第一季止(註2)			
	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	名稱	金額	占當年度截至前一年度銷貨淨額比率 [%]	與發行人之關係
1	甲客戶	143,222	6.50	無	甲客戶	543,745	33.29	無	甲客戶	168,013	32.46	無
2	乙客戶	376,332	17.09	無	乙客戶	206,907	12.67	無	丁客戶	78,561	15.18	無
3	丙客戶	681,901	30.96	無	丙客戶	181,601	11.12	無	丙客戶	42,773	8.27	無
	其他	1,000,498	45.45	無	其他	701,098	42.92	無	其他	228,193	44.09	無
	營收淨額	2,201,953	100.00		營收淨額	1,633,351	100.00		營收淨額	517,540	100.00	

註1：列明最近二年度銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，但因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

註2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應並予揭露。

2. 最近二年度主要供應商資料

合併資料

單位：新台幣千元

項目	108 年度				109 年度				110 年截至第一季止(註2)			
	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	名稱	金額	占當年度截至前一年度進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係
1	其他	1,187,953	100.00	無	其他	934,588	100.00	無	其他	303,493	100.00	無
	進貨淨額	1,187,953	100.00		進貨淨額	934,588	100.00		進貨淨額	303,493	100.00	

註1：列明最近二年度進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，但因契約約定不得揭露供應商名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

註2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應並予揭露。

3. 主要客戶及廠商增減變動原因：

109 年主要客戶甲客戶為大陸 HUD 銷售增加，丙客戶為印尼大陸音響主機客戶，受疫情影響銷售下降；無進貨總額百分之十以上之供應商。

### (五) 最近二年度生產量值

合併資料

單位：千 PCS;新台幣千元

年度 生產量值 主要商品	108 年度			109 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
汽車電子(註)	873	834	1,623,794	747	646	1,216,746
其他	120	120	61,775	184	143	28,919
合計	993	954	1,685,569	931	789	1,245,665

註. 該產品產能及產量不包含半成品及材料。

註 1：產能係指公司經衡量必要停工、假日等因素後，利用現有生產設備，在正常運作下所能生產之數量。

註 2：各產品之生產具有可替代性者，得合併計算產能，並附註說明。

### (六) 最近二年度銷售量值

合併資料

單位：千 PCS;新台幣千元

年度 銷售 量值 主要商品	108 年度				109 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
汽車電子(註1)	224	274,555	579	1,776,614	133	168,871	513	1,371,253
其他	73	84,489	52	66,295	63	36,771	70	56,456
合計	297	359,044	631	1,842,909	196	205,642	583	1,427,709

註 1. 該產品銷售數量不包含半成品及材料。

註 2. 內銷係指母公司來自臺灣境內之營業收入。

### 三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止，從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率：

合併資料

年	度	108 年	109 年	當年度截至 110 年 4 月 30 日止(註)
員工 人數	管 理 人 員	150	133	132
	研 發 人 員	203	183	178
	製 造 技 術 人 員	598	495	512
	合 計	951	811	822
平 均 年 歲		38	40	40
平 均 服 務 年 資		9.49	10.39	10.23
學歷 分布 比率 (%)	博 士	0.20	0.22	0.44
	碩 士	18.85	20.71	19.47
	大 專	59.33	57.68	57.74
	高 中	19.25	18.71	19.69
	高 中 以 下	2.37	2.67	2.65

註：應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

#### 四、環保支出資訊

- (一) 最近年度及至年報刊印日止，本公司因污染環境所遭受之損失（包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無
- (二) 因應對策及未來二年預計之重大環保支出：無

#### 五、勞資關係

- (一) 員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形。

本公司一向秉持積極創新、誠信互重及永續經營之管理哲學，除了提供安全整潔的工作環境外，並實施員工滿意度調查、新進人員關懷輔導，設置員工意見箱及其他意見反應管道，並依法辦理勞資會議，對員工權益維護不遺餘力。

##### 1. 福利措施：

- (1) 保險：本公司員工依法參加勞保、全民健保。
- (2) 利潤分享：每月提撥績效獎金併入年終獎金發放；每月提撥員工酬勞，於發放股東股息時發放。
- (3) 禮金：三節禮金、生日禮金、結婚禮金、生育補助金、新居落成禮金、住院慰問金等。
- (4) 活動：本公司依法成立職工福利委員會，並依規定提撥福利金及舉辦各項活動。此外尚有不定期員工旅遊、慶生、社團及康樂活動，尾牙聚餐、員工摸彩、特約商店折扣等。
- (5) 書籍閱覽：定期訂購各種書刊、雜誌、報紙供員工閱讀。
- (6) 其他福利：免費提供午餐、廠內停車場、員工宿舍、特約羽球場、哺乳室等。

##### 2. 教育訓練

- (1) 本公司為培育人才及提升核心競爭力，長期以來依員工職能別及階級別為員工作系統性及計畫性之訓練，除定期安排廠內訓練外，並補助員工參加外部訓練。
- (2) 本公司通過國家教育訓練品質系統TTQS評鑑並獲得銅牌。
- (3) 民國109年度集團廠內及廠外教育訓練時數35,457小時，支出金額569千元。

##### 3. 退休制度與其實施情形

- (1) 本公司依照勞動基準法規定提撥退休準備金，以本公司勞工退休金監督委員會名義儲存於政府指定之專戶。
- (2) 自民國九十年七月一日起，配合勞工退休金條例實施，員工得選擇適用「勞動基準法」有關退休金之規定或選擇適用「勞工退休金條例」制度並保留原有工作年資。本公司對適用該條例之員工，每月按薪資 6%提撥存入員工個人退休金專戶。
- (3) 退休制度
  - a. 自請退休
    - 適用勞基法退休制度，工作年資滿二十五年以上者。
    - 適用勞基法退休制度，工作年資滿十五年以上且年滿五十五歲者。
    - 適用勞基法退休制度，工作十年以上年滿六十歲者。
  - b. 強制退休
    - 年滿六十五歲者。
    - 心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作者。
  - c. 退休金給付標準
    - 年資計算：自受僱日起算。

- 基數計算：每滿一年給與兩個基數，但超過十五年之工作年資，每滿一年給與一個基數，最高總數，以十五個基數為限，未滿半年者以半年計，滿半年者以一年計。
- 基數標準：以核准退休時前半年之月平均工資。
- 如因執行職務致心神喪失身體殘廢不堪勝任職務而強制退休者，其退休金之發給，除按前項規定計算外，再加百分之二十。
- 適用勞工退休金條例制度者，員工年滿六十歲時依法向勞保局申請退休金。

d. 優惠退休辦法

- 在職期間服務年資加年齡合計60（含）以上者。
- 基數計算：舊制年資每滿一年給與兩個基數，但超過十五年之工作年資，每滿一年給與一個基數，最高總數，以十五個基數為限，未滿半年者以半年計，滿半年者以一年計。
- 退休金之計算以核准退休時前半年之月平均工資乘以基數，再加百分之二十。

(4) 民國109年1月至110年4月止，8名員工申請退休，該員工舊制年資依舊制退休金制度，依法自勞工退休準備金帳戶申請並支付該員退休金；新制年資依勞工退休金條例規定，員工年滿六十歲時自行向勞保局申請核付。

4. 員工行為或倫理守則

本公司為保障員工權益，增進勞資關係，樹立管理制度，健全組織功能，悉依相關法令訂定各項內部工作規範，並公佈於內部公告欄。

(1) 公司訂定道德行為準則

- a. 目的為公司董事、監察人、經理人及員工之行為符合道德標準，並使公司之利害關係人更加瞭解公司道德標準，以資遵循。
- b. 適用人員：
  - 包括董事、監察人、總經理及相當等級者、副總經理及相當等級者、協理及相當等級者、財務部門主管、會計部門主管、以及其他有為公司管理事務及簽名權利之人及員工。
- c. 管理重點
  - (a) 防止利益衝突
  - (b) 避免圖私利之機會
  - (c) 保密責任
  - (d) 公平交易
  - (e) 保護並適當使用公司資產
  - (f) 遵循法令規章
  - (g) 鼓勵呈報任何非法或違反道德行為準則之行為
  - (h) 懲戒措施

(2) 員工工作規則手冊

凡本公司員工之誠信、任用、差勤、薪資、獎懲、離職、退休、撫卹等相關工作規範，均於員工工作規則手冊明訂作業辦法，除公佈於內部電子公告欄外並於每位員工到職時發予手冊。

(3) 建構兩性工作平等之工作環境

本公司為維護兩性工作平等及人格尊嚴，並提供員工免於遭受性騷擾暨性別歧視之工作環境，特訂定「性別工作平等辦法」，並不定期公告相關訊息予全體員工，以期全體員工確實了解及遵守本辦法之規定。

(4) 企業網路及電子郵件使用管理

為有效管理本公司電子郵件、內部網路及網際網路之資源，特制定「機密保護辦法」及「網路傳播暨信件管制辦法」，並於員工到職時簽署員工保證書，確保全體員工確實了解及遵守企業網路與電子郵件使用管理規定。

(5)品質文件管理辦法

為統一公司內部作業流程，確保服務品質，本公司特針對各項作業管理制度進行品質認證，以為企業內部作業持續改善並達永續經營之目標。

取得ISO 14000與ISO 45001之認證，定期接受外部稽核並持續獲得認證。

5. 工作環境與員工人身安全保護措施

(1)衛生、安全與風險控管

提供員工安全、舒適的工作環境是本公司對員工的基本承諾及保證。本公司通過ISO 14001及ISO 45001的認證。並由公司內部專業人員組成稽核團隊，每年進行內部稽核，也會邀請第三方公正單位進行外部的稽核，並根據稽核結果召開會議，進行必要的改善或矯正措施，及全體同仁全員參與的教育訓練，持續改善，以達零風險、零損失為最終目標，以此確保員工的健康、提供安全的工作環境。

(2)環境測定

針對員工作業場所可能存在之有害因子，定期每六個月實施作業環境檢測，確保有害物濃度不超過法令規定之容許濃度，保障作業員工健康，109年檢測結果皆符合法令規定標準。

(3)承攬商管理

對廠區內承攬商的作業，針對高架、吊掛、動火、侷限空間、電氣等高風險作業進行必要的管制與風險管控。本公司在工程簽約時，就以書面說明公司作業規定，並要求承攬商簽署同意書。承攬商相關作業人員必須具備合格證照、穿戴適當之個人防護用具外，施工現場也會進行適當之安全作業防護措施。除了日常的點檢、自主維護及稽核外，也會定期委託外部合法機構進行設備的檢修與維護。

(4)廢棄物管理

廢棄物處理方式以回收再利用為優先，對於無法回收再利用的廢棄物則委託合法的清理機構，採用焚化或掩埋方式處理。為確實掌握廢棄物的流向，並經常派員稽核廢棄物清除處理廠商，確保所有廢棄物均合法處理，避免造成二次環境污染。

(5)5S 活動

本公司持續於公司內部推動5S活動（整理、整頓、清掃、清潔、紀律），目的就是希望透過5S活動養成員工自我管理、全員參與，進而提升員工工作效率、降低職場意外事件的發生，確保工作環境的安全衛生。

(6)產品綠色設計

「低毒害」、「延長產品壽命」、「省能源」、「易回收」是本公司產品設計的大宗旨。在此大宗旨下執行產品的設計與製造，並以創造企業獲利、持續降低對環境的衝擊為長期努力的目標。

(7)員工健康檢查

除了定期辦理員工健康檢查外，並規定新進人員初進廠時必須進行體檢，特殊作業人員（主要包括化學品作業人員、輻射操作作業人員、焊錫作業人員、粉塵碎料作業人員、噪音環境中的作業人員等）更須每年接受檢查，以確保健康無虞。另餐飲服務的外包商入廠區時亦須依規定辦理體檢。

(8)其他

針對各項天然或人為可能引起之災害及法定傳染病，例如颱風、地震、火災、新流感等情況，本公司除定期進行各項模擬演練及教育訓練外，並建立廣泛且嚴密之防範措施及應變計畫，以在危機或災害事件發生時，迅速提出最適當之



應變及重建方案，將企業經營可能面臨之不確定性因素及各項災害可能造成之衝擊降至最低，維持公司正常營運，以充分維護股東、客戶及員工之整體權益。

#### 6. 勞資間之協議情形

本公司致力於營造勞資間互信的氣氛，注重內部溝通，提供多種意見反應管道，如員工提案制度、勞資會議及定期溝通協調會議的召開、公司內部網路之各項公告與溝通及員工意見調查等，勞資關係向來十分和諧，無重大勞資糾紛。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失（包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無此情事。

### 六、重要契約：

截至年報刊印日止，仍有效存續及最近年度到期之供銷契約、技術合作契約、工程契約、長期借款契約及其他足以影響股東權益之重要契約之當事人、主要內容、限制條款及契約起訖日期。

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
授信合約	兆豐商業銀行	動用期限：民國 107 年 10 月 24 日起 12 個月，授信期限自動用日起共 5 年	授信額度：新台幣參億元整。授信期限自動用日起共 5 年，前 2 年為寬限期，寬限期滿日起償還第 1 期，以後每三個月為 1 期，共 13 期攤還本息。分別於民國 107 年 12 月 24 日及 108 年 9 月 9 日各動用壹億伍仟萬元。	無
授信合約	國泰世華商業銀行	動用期限：民國 109 年 8 月 10 日起 6 個月內，授信期限首次動撥日起 3 年	授信額度：新台幣壹億元整。授信期限自首次動撥日起共 3 年，首次動撥日起算 1 年為寬限期，待寬限期滿，每個月為 1 期，分 24 期攤還本金。	無
設備採購	00 公司	不適用	合約總價款新台幣 22,139 千元，截至民國 110 年 3 月 31 日止已支付款項新台幣 17,711 千元。	無
設備採購	00 公司	不適用	合約總價款新台幣 8,135 千元，截至民國 110 年 3 月 31 日止尚未支付任何款項。	無

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

#### (一) 簡明資產負債表及綜合損益表資料

##### 合併簡明資產負債表

單位：新台幣千元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 110年3月31日 財務資料(註3)
		105年	106年	107年	108年	109年	
流動資產		1,840,229	1,725,913	1,434,818	1,431,750	1,437,771	1,418,733
不動產、廠房及設備 (註2)		1,006,479	979,952	941,672	947,211	915,960	923,163
無形資產		30,841	30,904	23,996	20,703	29,283	43,512
其他資產(註2)		107,502	309,244	390,807	407,129	423,271	286,766
資產總額		3,034,012	3,094,961	2,827,271	2,866,929	2,858,424	2,710,404
流動負債	分配前	1,127,847	1,219,189	1,085,135	1,034,050	1,069,681	953,909
	分配後	1,187,246	1,219,189	1,085,135	1,034,050	尚未分配	尚未分配
非流動負債		76,812	199,845	301,607	385,216	449,370	420,797
負債總額	分配前	1,204,659	1,419,034	1,386,742	1,419,266	1,519,051	1,374,706
	分配後	1,264,058	1,419,034	1,386,742	1,419,266	尚未分配	尚未分配
歸屬於母公司業主之權益		1,829,353	1,675,927	1,440,529	1,447,663	1,339,373	1,335,698
股本		1,187,985	1,187,985	1,187,985	1,187,985	1,187,985	1,187,985
資本公積		216,787	216,787	216,787	216,787	216,787	216,787
保留盈餘	分配前	444,771	290,691	63,389	57,119	(28,557)	(25,175)
	分配後	385,372	290,691	63,389	57,119	尚未分配	尚未分配
其他權益		(20,190)	(19,536)	(27,632)	(14,228)	(36,842)	(43,899)
庫藏股票		0	0	0	0	0	0
非控制權益		0	0	0	0	0	0
權益總額	分配前	1,829,353	1,675,927	1,440,529	1,447,663	1,339,373	1,335,698
	分配後	1,769,954	1,675,927	1,440,529	1,447,663	尚未分配	尚未分配

\*公司若有編製個體財務報告者，應另編製最近五年度個體之簡明資產負債表及綜合損益表。

\*採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度者，應另編製下表(2)採用我國財務會計準則之財務資料。

註1：以上合併財務資料均經會計師簽證。

註2：當年度曾辦理資產重估價者，應予列註辦理日期及重估增值金額。

註3：以上合併財務資料均經會計師核閱；上稱分配後數字，係依據次年度股東會決議之情形填列。

註4：上稱分配後數字，請依據次年度股東會決議之情形填列。

註5：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

## 合併簡明綜合損益表

單位：新台幣千元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 110年3月31日 財務資料(註2)
	105年	106年	107年	108年	109年	
營業收入	2,733,137	2,403,448	1,977,930	2,201,953	1,633,351	517,540
營業毛利	594,007	422,637	310,853	511,958	379,347	126,412
營業損益	27,947	(102,316)	(267,888)	45,199	(88,247)	23,282
營業外收入及支出	10,145	1,930	(45,787)	(13,379)	5,158	359
稅前淨利	38,092	(100,386)	(313,675)	31,820	(83,089)	23,641
繼續營業單位 本期淨利	11,417	(91,412)	(232,002)	629	(81,921)	10,173
本期淨利(損)	11,417	(91,412)	(232,002)	629	(81,921)	10,173
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(32,348)	(2,615)	9,730	6,505	(26,369)	(13,848)
本期綜合損益總額	(20,931)	(94,027)	(222,272)	7,134	(108,290)	(3,675)
淨利歸屬於 母公司業主	11,417	(91,412)	(232,002)	629	(81,921)	10,173
淨利歸屬於非控制權益	0	0	0	0	0	0
綜合損益總額歸屬於母 公司業主	(20,931)	(94,027)	(222,272)	7,134	(108,290)	(3,675)
綜合損益總額歸屬於非 控制權益	0	0	0	0	0	0
每股盈餘	0.10	(0.77)	(1.95)	0.01	(0.69)	0.09

\*公司若有編製個體財務報告者，應另編製最近五年度個體之簡明資產負債表及綜合損益表。

\*採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度者，應另編製下表(2)採用我國財務會計準則之財務資料。

註1：合併財務資料經會計師簽證。

註2：合併財務資料經會計師核閱。

註3：停業單位損失以減除所得稅後之淨額列示。

註4：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

個體簡明資產負債表

單位：新台幣千元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 110年3月31日 財務資料
		105年	106年	107年	108年	109年	
流動資產		1,171,463	1,154,023	964,244	886,035	774,984	
不動產、廠房及設備 (註2)		762,011	736,749	682,622	659,184	649,692	
無形資產		28,286	28,886	22,019	18,603	16,626	
其他資產(註2)		48,893	231,698	279,657	290,963	303,371	
資產總額		2,732,138	2,863,562	2,563,820	2,650,843	2,511,636	
流動負債	分配前	818,812	981,402	820,184	817,645	777,800	
	分配後	878,211	981,402	820,184	817,645	尚未分配	
非流動負債		83,973	206,233	303,107	385,535	394,463	
負債總額	分配前	902,785	1,187,635	1,123,291	1,203,180	1,172,263	
	分配後	962,184	1,187,635	1,123,291	1,203,180	尚未分配	
歸屬於母公司業主之權益		1,829,353	1,675,927	1,440,529	1,447,663	1,339,373	
股本		1,187,985	1,187,985	1,187,985	1,187,985	1,187,985	
資本公積		216,787	216,787	216,787	216,787	216,787	
保留盈餘	分配前	444,771	290,691	63,389	57,119	(28,557)	
	分配後	385,372	290,691	63,389	57,119	尚未分配	
其他權益		(20,190)	(19,536)	(27,632)	(14,228)	(36,842)	
庫藏股票		0	0	0	0	0	
非控制權益		0	0	0	0	0	
權益總額	分配前	1,829,353	1,675,927	1,440,529	1,447,663	1,339,373	
	分配後	1,769,954	1,675,927	1,440,529	1,447,663	尚未分配	

\*公司若有編製個體財務報告者，應另編製最近五年度個體之簡明資產負債表及綜合損益表。

\*採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度者，應另編製下表(2)採用我國財務會計準則之財務資料。

註1：個體財務資料經會計師簽證。

註2：上稱分配後數字，係依據次年度股東會決議之情形填列。

註3：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予揭露。

註4：上稱分配後數字，請依據次年度股東會決議之情形填列。

註5：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

個體簡明綜合損益表

單位：新台幣千元

項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 110年3月31 日財務資料
	105年	106年	107年	108年	109年	
營業收入	1,772,083	1,696,651	1,200,608	1,228,881	905,477	
營業毛利	329,604	289,037	175,796	288,251	203,262	
營業(損)益	(78,157)	(82,798)	(161,659)	(68,503)	(122,205)	
營業外收入及支出	92,074	(10,653)	(126,067)	82,735	30,771	
稅前淨利	13,917	(93,451)	(287,726)	14,232	(91,434)	
繼續營業單位 本期淨利	11,417	(91,412)	(232,002)	629	(81,921)	
停業單位損失	0	0	0	0	0	
本期淨利(損)	11,417	(91,412)	(232,002)	629	(81,921)	
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(32,348)	(2,615)	9,730	6,505	(26,369)	
本期綜合損益總額	(20,931)	(94,027)	(222,272)	7,134	(108,290)	
淨利歸屬於 母公司業主	11,417	(91,412)	(232,002)	629	(81,921)	
淨利歸屬於非控制權益	0	0	0	0	0	
綜合損益總額歸屬於母 公司業主	(20,931)	(94,027)	(222,272)	7,134	(108,290)	
綜合損益總額歸屬於非 控制權益	0	0	0	0	0	
每股盈餘	0.10	(0.77)	(1.95)	0.01	(0.69)	

\*公司若有編製個體財務報告者，應另編製最近五年度個體之簡明資產負債表及綜合損益表。

\*採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度者，應另編製下表(2)採用我國財務會計準則之財務資料。

註1：個體財務資料經會計師簽證。

註2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予揭露。

註3：停業單位損失以減除所得稅後之淨額列示。

註4：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

(二) 最近五年度簽證會計師之姓名及其查核意見

年度	105年	106年	107年	108年	109年
簽證會計師	嚴文筆 涂清淵	嚴文筆 涂清淵	涂清淵 陳明宏	涂清淵 陳明宏	涂清淵 陳明宏
查核意見	無保留意見	無保留意見	無保留意見	無保留意見	無保留意見

## 二、最近五年度財務分析

### (1) 個體財務分析

分析項目 (註3)		最近五年度財務分析 (註1)					當年度 截至110年 3月31日
		105年	106年	107年	108年	109年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	33.04	41.47	43.81	45.39	46.67	
	長期資金占不動產、 廠房及設備比率	251.09	255.47	255.43	278.10	266.87	
償債能力 %	流動比率	143.07	117.59	117.56	108.36	99.64	
	速動比率	100.88	92.41	94.79	93.85	83.47	
	利息保障倍數	370.50	(1,466.39)	(3,855.00)	261.71	(643.94)	
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.55	6.83	7.51	12.63	9.09	
	平均收現日數	102.82	53.44	48.60	28.90	40.15	
	存貨週轉率(次)	3.09	3.58	3.33	3.89	3.37	
	應付款項週轉率(次)	4.96	4.83	4.48	6.33	4.24	
	平均銷貨日數	118.12	101.96	109.61	93.83	108.31	
	不動產、廠房及設備 週轉率(次)	2.31	2.26	1.69	1.83	1.38	
	總資產週轉率(次)	0.62	0.61	0.44	0.47	0.35	
獲利能力	資產報酬率(%)	0.54	(3.09)	(8.33)	0.29	(2.87)	
	權益報酬率(%)	0.59	(5.22)	(14.89)	0.04	(5.88)	
	稅前純益占實收資本 額比率(%) (註7)	1.17	(7.87)	(24.22)	1.20	(6.10)	
	純益率(%)	0.64	(5.39)	(19.32)	0.05	(9.05)	
	每股盈餘(元)	0.10	(0.77)	(1.95)	0.01	(0.69)	
現金流量	現金流量比率(%)	42.48	3.53	(4.36)	(2.97)	0.17	
	現金流量允當比率(%)	168.76	152.40	118.88	49.90	643.02	
	現金再投資比率(%)	7.49	(1.08)	(1.62)	(1.04)	0.06	
槓桿度	營運槓桿度	(6.55)	(5.15)	(6.66)	(5.47)	(2.77)	
	財務槓桿度	0.94	0.93	0.96	0.89	0.93	

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. 利息保障倍數下降：109年虧損，致利息保障倍數下降。
2. 應收款項週轉率下降：109年受疫情影響延後原有之出貨時程，營收減少所致。
3. 應付款項週轉率下降：109年供應商付款條件調整所致。
4. 不動產、廠房及設備週轉率/總資產週轉率/資產報酬率/權益報酬率/稅前純益占實收資本額比率/純益率/每股盈餘/下降：109年受疫情影響延後原有之出貨時程，營收減少，固定支出未能等比率下降所致。
5. 每股盈餘：綜合上述，致每股虧損增加。
6. 現金流量比率上升/現金再投資比率/現金流量允當比率：營運活動現產生現金流出增加所致及5年營業活動之現金流量大幅增加所致。
7. 營運槓桿度上升：109年受疫情影響延後原有之出貨時程，營收減少，固定支出未能等比率下降所致。

註1：個體財務資料經會計師簽證。

註2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予分析。

## (2) 合併財務分析

分析項目 (註3)		最近五年度財務分析 (註1、註3)					當年度截至 110年3月31日 (註2、3)
		105年	106年	107年	108年	109年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	39.71	45.85	49.05	49.50	53.14	50.72
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	189.39	191.41	185.00	193.50	195.29	190.27
償債能力 %	流動比率	163.16	141.56	132.22	138.46	134.41	148.73
	速動比率	106.63	101.05	85.92	96.07	92.17	100.64
	利息保障倍數	474.18	(1,260.24)	(2,686.74)	301.76	(481.61)	975.27
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.45	4.72	3.94	4.28	3.24	4.41
	平均收現日數	82.02	77.33	92.63	85.28	112.65	82.76
	存貨週轉率(次)	2.31	2.60	2.37	2.47	1.91	2.30
	應付款項週轉率(次)	5.25	4.83	5.06	6.84	4.30	4.49
	平均銷貨日數	158.01	140.38	154.00	147.77	191.09	158.69
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	2.68	2.42	2.06	2.33	1.75	2.25
	總資產週轉率(次)	0.86	0.78	0.67	0.77	0.57	0.74
獲利能力	資產報酬率(%)	0.63	(2.78)	(7.53)	0.47	(2.46)	0.44
	權益報酬率(%)	0.59	(5.22)	(14.89)	0.04	(5.88)	0.76
	稅前純益占實收資本額比率(%) (註7)	3.21	(8.45)	(26.41)	2.68	(6.99)	1.99
	純益率(%)	0.42	(3.80)	(11.73)	0.03	(5.02)	1.97
	每股盈餘(元)	0.10	(0.77)	(1.95)	0.01	(0.69)	0.09
現金流量	現金流量比率(%)	47.05	10.22	(18.71)	6.24	14.08	0.60
	現金流量允當比率(%)	141.70	121.77	78.01	64.78	281.27	55.35
	現金再投資比率(%)	13.92	2.52	(8.09)	2.44	5.65	0.21
槓桿度	營運槓桿度	27.16	(5.86)	(1.51)	14.58	(6.10)	7.72
	財務槓桿度	1.57	0.93	0.96	1.54	0.86	1.13

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. 利息保障倍數下降：109年虧損，致利息保障倍數下降。
2. 應收款項週轉率下降：109年受疫情影響延後原有之出貨時程，營收減少所致。
3. 應付款項週轉率下降：109年供應商付款條件調整所致。
4. 不動產、廠房及設備週轉率/總資產週轉率/資產報酬率/權益報酬率/稅前純益占實收資本額比率/純益率/每股盈餘/下降：109年受疫情影響延後原有之出貨時程，營收減少，固定支出未能等比率下降所致。
5. 每股盈餘：綜合上述，致每股虧損增加。
6. 現金流量比率上升/現金再投資比率/現金流量允當比率：營運活動現產生現金流出增加所致及5年營業活動之現金流量大幅增加所致。
7. 營運槓桿度下降：109年受疫情影響延後原有之出貨時程，營收減少，固定支出未能等比率下降所致。
8. 財務槓桿度下降：109年受疫情影響延後原有之出貨時程，營收減少及營業利益減少所致。

註1：合併財務資料經會計師簽證。

註2：合併財務資料經會計師核閱。

註3：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1. 財務結構

- (1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。
- (2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

- (1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。
- (2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。
- (3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

- (1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。
- (3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。
- (4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。
- (6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

- (1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。
- (2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。
- (3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
- (4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。(註4)

5. 現金流量

- (1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。
- (2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。
- (3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。(註5)

6. 槓桿度：

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

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
5. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。



### 三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

請詳第 80 頁。

### 四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表

請詳第 81~162 頁。

### 五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告。但不含重要會計項目明細表

請詳第 163~239 頁。

### 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及其對本公司財務狀況之影響：

公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止並無發生財務週轉困難情事。

## 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

### 一、財務狀況

合併財務狀況比較分析表

單位：新台幣千元

項 目 \ 年 度	109 年度	108 年度	增(減)金額	變動比例%
流動資產	1,437,771	1,431,750	6,021	0.42
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	21,031	17,544	3,487	19.88
採用權益法之投資	4,789	16,529	(11,740)	(71.03)
不動產、廠房及設備	915,960	947,211	(31,251)	(3.30)
使用權資產	26,319	26,063	256	0.98
無形資產	29,283	20,703	8,580	41.44
其他資產	423,271	407,129	16,142	3.96
資產總額	2,858,424	2,866,929	(8,505)	(0.30)
流動負債	1,069,681	1,034,050	35,631	3.45
非流動負債	449,370	385,216	64,154	16.65
負債總額	1,519,051	1,419,266	99,785	7.03
股本	1,187,985	1,187,985	0	0.00
資本公積	216,787	216,787	0	0.00
保留盈餘	(28,557)	57,119	(85,676)	(150.00)
其他權益	(36,842)	(14,228)	(22,614)	158.94
股東權益總額	1,339,373	1,447,663	(108,290)	(7.48)
重大變動說明：				
1. 採用權益法之投資減少，係認列減損損失。				
2. 無形資產增加，係添購研發用電腦軟體。				
3. 保留盈餘減少，係受疫情影響延後原有之出貨時程，營收減少，虧損增加。				
4. 其他權益減少，主要係為國外營運機構換算兌換差額增加。				

## 二、財務績效

### (一) 合併營業結果比較分析表

單位：新台幣千元

項 目 \ 年 度	109 年度	108 年度	增(減)金額	變動比例%
營業收入	1,633,351	2,201,953	(568,602)	(25.82)
營業成本	(1,254,004)	(1,689,995)	(435,991)	(25.80)
營業毛利	379,347	511,958	(132,611)	(25.90)
營業費用	(467,594)	(466,759)	835	0.18
營業(損失)利益	(88,247)	45,199	(133,446)	(295.24)
營業外收入及支出	5,158	(13,379)	18,537	138.55
稅前淨(損)利	(83,089)	31,820	(114,909)	(361.12)
所得稅(費用)利益	1,168	(31,191)	32,359	103.74
本期淨(損)利	(81,921)	629	(82,550)	(13,124.01)
本期其他綜合損益	(26,369)	6,505	(32,874)	(505.37)
本期綜合損益總額	(108,290)	7,134	(115,424)	(1,617.94)
重大變動說明：				
1. 營業收入/營業成本/營業毛利/營業利益減少：受疫情影響延後原有之出貨時程。				
2. 營業外收入及支出：係 109 年疫情影響，政府補助款增加。				
3. 所得稅費用：109 年度虧損，108 年度獲利。				
4. 稅前淨損及本期淨損：綜合上述說明，本年度虧損。				
6. 本期其他綜合損益/本期綜合損益總額減少：主要係確定福利計劃之再衡量數及國外營運機構之財報表換算之兌換差額之影響。				

### (二) 公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

在產品研發、生產、銷售策略上做適時地調整，包括導入創新技術於車電產品，提升產品競爭力；強化倉儲管理系統，提升物料追蹤效能；提升泰國廠生產產能，加強東南亞市場供貨能力等，以掌握中國、東南亞及南美洲等新興市場消費力提升所創造的契機。

## 三、現金流量

### (一) 合併流動性分析

項 目 \ 年 度	109 年度	108 年度	增減比例(%) (註)
現金流量比率(%)	14.08	6.24	125.64
現金流量允當比率(%)	281.27	64.78	334.19
現金再投資比率(%)	5.65	2.44	131.56
增減比例變動分析說明：			
現金流量比率/現金再投資比率/現金流量允當比率上升：營運活動產生現金流入增加所致及 5 年營業活動之現金流量大幅增加所致。			

## (二)合併未來一年現金流動性分析

單位：新台幣千元

年初現金餘額	全年來自營業活動淨現金流量	全年因投資及籌資活動淨現金流量	預計現金剩餘(不足)數額	預計現金不足額之補救措施	
				投資計畫	融資計畫
581,247	115,390	(111,381)	585,256	-	-
<p>1. 現金流量變動情形分析：</p> <p>(1)營業活動：淨現金流入，主要係營業獲利所致。</p> <p>(2)投資及籌資活動：主要係購置機器設備、無形資產，及償還銀行借款。</p> <p>2. 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。</p>					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

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：

本公司轉投資汽車電子相關的產業，在大陸及泰國均為100%持股，另亦對公司產品相關的企業以較少的持股比率投資，以取得技術合作機會。

受新冠疫情的影響，民國109年度100%持股的子公司之投資利益29,237千元；109年度非100%持股之轉投資公司投資損失22千元。

未來將積極尋求各大車廠及各通路之合作商機，並加強對轉投資事業之管理，持續拓展東南亞、大陸、中東及南美洲市場，更積極與歐、日、美、中汽車母廠高階人員密切交流，爭取全球市場車廠原裝開發項目。

未來一年無重大投資計畫。

六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項及評估

(一) 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

- 最近年度利率變動對公司損益之影響及未來因應措施：集團109年及110年第一季財務成本分別為14,287千元及2,701千元；109年底及110年第一季末金融機構融資佔合併資產總額各為30.24%及26.87%，對本公司及集團影響尚屬有限。
- 集團109年度及110年第一季外銷比重分別佔87.15%及92.27%。本公司因非功能性貨幣計價之進貨或銷貨而暴露於美元、人民幣與泰銖，與新台幣之匯率變動風險，但因進貨、銷貨之匯率風險有一定程度相互抵銷，集團淨收美元，公司會適時進行換匯交易，以期降低匯兌損失。
- 最近年度通貨膨脹對公司損益之影響及未來因應措施：本集團銷貨至通貨膨脹較大的國家或區域均以美元計價，故預估通貨膨脹近期應不致對損益有重大之影響。
- 本集團受利率及通貨膨脹影響程度有限，擬就匯率變動之未來因應措施說明如下：
  - (1)財務部與各金融機構之外匯部門保持密切聯繫，隨時蒐集匯率變動之相

關資訊，充分掌握國內外外匯走勢及變化資訊，以降低匯率變動所產生之負面影響。

- (2)向客戶報價時，考慮匯率變動可能造成之影響，採取較為穩健保守之匯率作為報價基礎，使匯率波動對已接單之利潤影響程度降低。
- (3)於往來銀行外幣存款帳戶，因應外匯資金需求保留外幣部位，並視匯率變動情形，適時調整外匯持有部位，以降低匯率變動之影響。
- (4)匯率波動幅度較大時，未來將適時採取其他工具規避匯兌風險，如買賣遠期外匯等操作，規避匯率變動風險。
- (5)本公司已製訂「取得或處分資產處理程序」，規範衍生性商品交易作業程序，並加強本公司風險控制管理。

## (二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

1. 本集團109年度及110年第一季並未從事有關高風險及高槓桿投資之交易。
2. 本集團109年度及110年第一季對外辦理資金貸與他人或背書保證之政策係依據本公司「資金貸與他人及背書保證作業辦法」之規定辦理，並定期稽核及依規定公告，而對持有100%股權投資之子公司所為之行為，應無潛在之風險。其相關資訊如下：

### (1) 資金貸與他人情形：

109年12月31日止 單位：新台幣千元

貸出資金之公司	貸與對象	是否為關係人	往來科目	累計至本月止最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註二)	資金貸與總限額(註三)
												名稱	價值		
怡利電子工業股份有限公司	怡利電子科技(江蘇)有限公司	是	其他應收款	\$270,000	\$127,020	\$118,260	2.5%-2.8%	短期融通資金	-	營業週轉	\$-	-	-	\$133,937	\$535,749

110年3月31日止 單位：新台幣千元

貸出資金之公司	貸與對象	是否為關係人	往來科目	累計至本月止最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註二)	資金貸與總限額(註三)
												名稱	價值		
怡利電子工業股份有限公司	怡利電子科技(江蘇)有限公司	是	其他應收款	\$127,020	\$125,918	\$82,498	2.6%-2.8%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	\$133,570	\$534,279

(2) 背書保證情形：

109年12月31日止 單位：新台幣千元

被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註三)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際 動支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率	背書保證 最高限額	屬母公 司對子 公司背 書保證	屬子公 司對母 公司背 書保證	屬對大 陸地區 背書保 證
公司名稱	關係 (註二)										
怡利電子科技 (江蘇)有限公 司	母子 公司	\$267,875	\$256,240	\$113,900	\$56,960	-	8.50%	\$669,687	Y	N	Y

110年3月31日止 單位：新台幣千元

被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註三)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際 動支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率	背書保證 最高限額	屬母公 司對子 公司背 書保證	屬子公 司對母 公司背 書保證	屬對大 陸地區 背書保 證
公司名稱	關係 (註二)										
怡利電子科技 (江蘇)有限公 司	母子 公司	\$267,140	\$113,506	\$113,506	\$ -	-	8.50%	\$667,849	Y	N	Y

3. 虧損之主要原因及未來因應措施：不適用。

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用

最近年度及截至年報刊印日止之未來研發計畫請參閱壹、致股東報告書中民國 110 年度營業計畫概要之(二)研發計畫；民國 110 年度持續進行既有產品及新產品開發專案，預計投入之研發費用約 229 佰萬元，較 109 年度增加 11% 左右。

(四) 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：

國內外重要政策及法律變動對公司財務業務無重大之影響。

(五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：資安風險影響公司之財務業務，以下說明公司的資安作業。

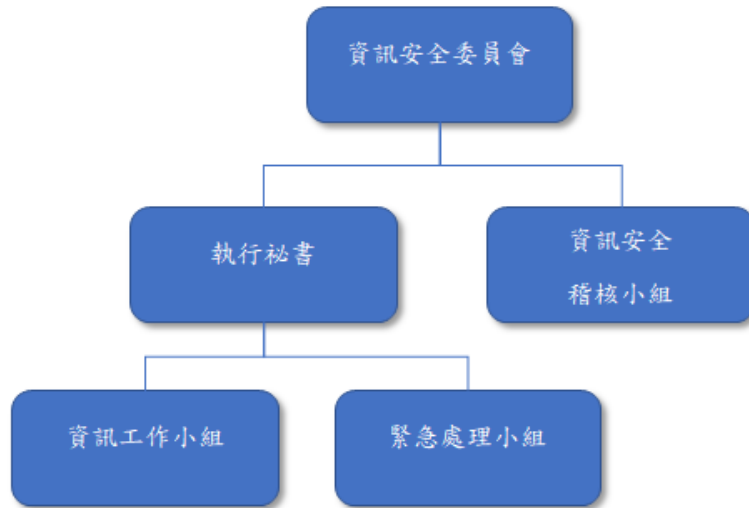
1. 資訊安全風險管理架構：

為促進本公司資訊安全管理制度執行之有效性，已於 109 年 1 月 31 日成立「資訊安全委員會」，由總管理處主管擔任召集人，每年定期或視需要召開會議，審查資訊安全管理相關事宜，使制度能有效達成既定之目標，增進業務運作之安全。

本公司資訊安全權責單位為資訊室，由部門主管擔任資訊安全委員會執行秘書與資訊工作小組、緊急處理小組組長，部門人員擔任資訊工作小組、緊急處理小組之成員，主要任務為負責資訊安全管理之規劃、執行、監控與改善資及處理資訊安全事件。資訊安全核小組由稽核室擔任，負責評估與查核資訊安全管理之執行狀況，每年至少執行一次資訊安全內部稽核活動。

資訊安全委員會每年至少召開一次管理審查會議，主要內容為檢討資訊安全政策、內外部關注者議題、稽核結果報告、風險評鑑與持續改善機會有關之決策。最近一次管理審查會議報告已於 109 年 6 月 23 日完成。

資訊安全治理報告已於民國 109 年 11 月 4 日第十五屆第四次董事會報告在案。



## 2. 資訊安全政策

目的：

本公司為強化資訊安全管理，確保本公司所屬之資訊資產的機密性、完整性及可用性，以提供資訊業務持續運作之資訊環境，並符合相關法規之要求，使其免於遭受內、外部的蓄意或意外之威脅，特訂定資訊安全政策規範。

願景與目標：

(1) 資訊安全政策願景：

強化人員認知、避免資料外洩  
落實日常維運、確保服務可用

(2) 依據資訊安全政策願景，擬定資訊安全目標如下：

辦理資訊安全教育訓練，推廣員工資訊安全之意識與強化其對相關責任之認知。

保護本公司業務活動資訊，避免未經授權的存取與修改，確保其正確完整。

定期進行內部稽核，確保相關作業皆能確實落實。

確保本公司關鍵核心系統維持一定水準的系統可用性。

(3) 應針對上述資訊安全目標，擬定年度待辦事項、所需資源、負責人員、預計完成時間以及結果評估方式與評估結果，相關監督與量測程序，應遵循本公司”監督與量測管理辦法” IS-I15 辦理。

(4) 資訊工作小組應於管理審查會議中，針對資訊安全目標有效性量測結果，向資訊安全委員會召集人進行報告。

責任：

(1) 建立及審查此政策。

(2) 資訊工作小組透過標準和程序以實施此政策。

(3) 所有人員和委外服務供應商均須依照相關安全管理程序以維護資訊安全政策。

(4) 所有人員有責任報告資訊安全事件和任何已鑑別出之弱點。

(5) 任何危及資訊安全之行為，將視情節輕重追究其民事、刑事及行政責任或依本公司之相關規定進行懲處。

審查：

本政策應至少每年於管理審查會議審查乙次，以反映政府法令、技術及業務等最新發展現況，以確保本公司永續運作及資訊安全實務作業能力。

實施：

- (1)(含子公司)因業務需求取得本公司機敏性資訊或個人資料時，應負起資料保密責任及妥善運用，並遵守國家相關之法令及本公司之相關資訊安全規定。
- (2)若因疏失造成資料外洩或資安事件，應負相關法律責任。
- (3)本政策經「資訊安全委員會」進行會審後，由召集人核定後實施，修訂時亦同。

### 3. 資訊安全具體管理方案：

- (1)經由 ISO27001 資訊安全管理制度的實施，可以有效減少資安事件的發生，對風險管理具有一定的成效，綜合評估成本與效益後，目前暫無承保資安險的急迫性與必要性。
- (2)已實施的 ISO27001:2013 標準 14 個領域及相關控措施。
  - 資訊安全政策
  - 資訊安全組織
  - 人力資源安全
  - 資產管理
  - 存取控制
  - 密碼學
  - 實體及環境安全
  - 運作安全
  - 通訊安全
  - 系統獲取開發及維護
  - 供應者關係
  - 資訊安全事故管理
  - 營運持續管理之資訊安全層面
  - 遵循性
- (3)目前常見的網路惡意攻擊、勒索軟體等資安風險議題，已有投入網路資安設備的建置進行防護，如防火牆的入侵預防系統(IPS)設置，網路行為分析。
- (4)每年都會針對核心系統，如網域控制站、電子郵件、ERP 系統、資料庫、文件主機等…進行弱點掃描，弱點修補、備份還原演練、資安事件演練、營運持續演練，有效的預防資安風險的發生，如果風險發生時可以有效的控制災害並減少損失。

#### (六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司並無重大形象改變造成企業危機管理之情事。

#### (七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

本公司並無進行併購之情事。

#### (八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施:無。

#### (九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施:

本公司 109 年度及 110 年第一季之前十大客戶之銷貨收入占集團營收之百分比分別為 91%及 85%，其餘之銷貨風險相對並不重大。為避免銷貨過度集中，本

公司致力開發新客戶。

(十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

本公司董事、監察人或持股超過百分之十之大股東股權並無大量移轉或更換。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

本公司並無經營權改變之情形。

(十二) 訴訟或非訴訟事件

1. 本公司截至年報刊印日止，已判決確定或目前尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期，主要涉訟當事人及目前處理情形：

(1) 本公司與為升電裝工業股份有限公司之民事侵權訴訟(涉嫌侵害著作權)，智慧財產法院第一審於民國一〇六年三月二十九日判決本公司應給付為升電裝工業股份有限公司一億六千六百萬元，及自民國一〇四年十月二十三日起至清償日止，按年息百分之五計算之利息。本公司委任律師於法定上訴期間內對上開智慧財產法院判決提起上訴，於民國一〇九年十二月十日民事二審終結宣判，判決廢棄一審對於本公司所有不利的判決，該存出保證金已於民國一一〇年一月十九日取回。為升電裝工業股份有限公司已於一一〇年一月二十二日向最高法院提起第三審上訴。雙方於民國110年5月21日簽訂和解契約書，本公司同意道歉並賠償，為升電裝將依該和解契約書之約定，撤回對本公司及個人之相關案件損害賠償請求及刑事告訴，其他部分因涉及當事人機密，就和解內容予以保密。

(2) ○○企業股份有限公司(供應商代號：S31042)，民事請求給付貨款案

供應商(S31042)於民國105年01月向彰化地方法院提起請求給付貨款之民事訴訟，本公司依雙方合約條款及原料品質異常問題評估，肇因是供應商來料品質瑕疵問題，且本公司因供應商之物料瑕疵，造成客訴索賠及扣款問題，該些索賠金額遠高於供應商請求之給付貨款數額，彰化地方法院第一審已於107年05月30日判決供應商之訴及假執行之聲請均駁回。訴訟費用由原供應商負擔。供應商又委任律師於法定上訴期間內對上開彰化地方法院判決提起上訴，本件民事二審準備程序，截至年報刊印日，尚無法合理估計前述訴訟結果。

2. 公司董事、監察人、總經理、實質負責人及持股比例達百分之十之大股東及從屬公司截至年報刊印日止，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情形：

(1) 前述與為升電裝工業股份有限公司之訴訟部分，本公司當時之董事長及總經理亦為同案被告，進行情形已如上述1. (1)所述。

(十三) 其他重要風險及因應措施：無此事項。

**七、其他重要事項：無。**

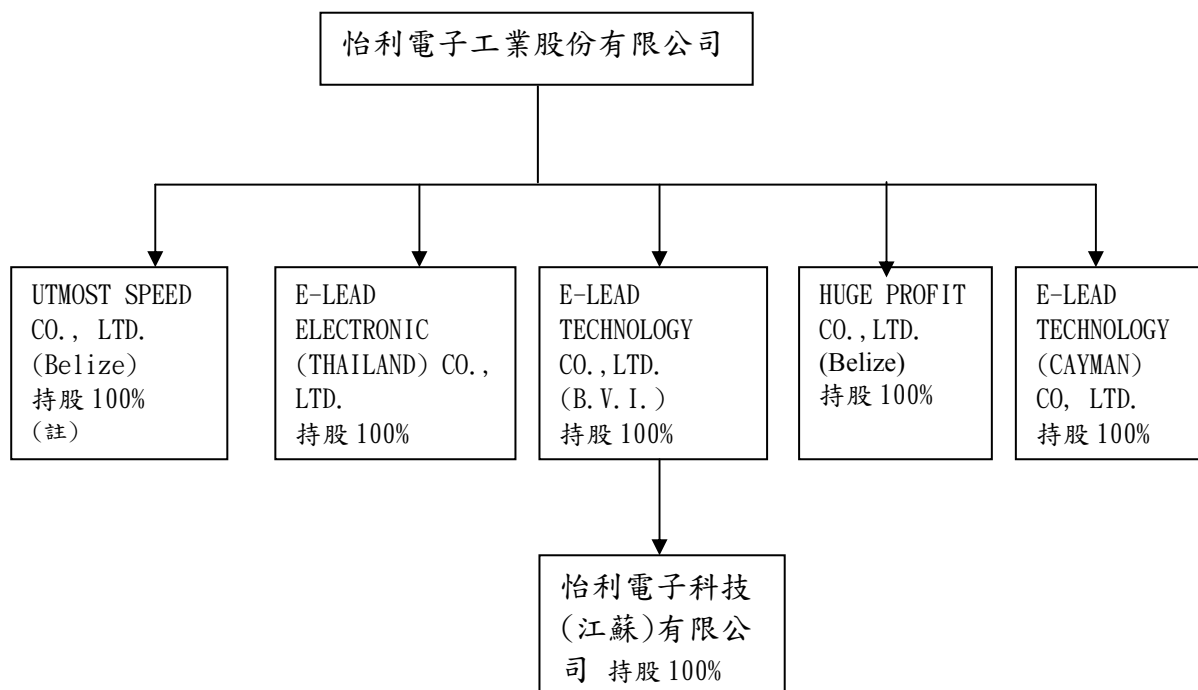


## 捌、特別記載事項

### 一、關係企業相關資料

#### (一) 關係企業合併營業報告書

##### 1. 關係企業組織圖



##### 2. 關係企業基本資料

109 年 12 月 31 日 單位：新台幣千元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
E-LEAD TECHNOLOGY CO., LTD. (B. V. I.)	西元 2000. 07. 21	3rd Floor, Yamraj Building, Market Square, Road Town, Tortola, British Virgin Islands.	\$472, 763	財務投資業務
UTMOST SPEED CO., LTD (Belize) (註)	西元 2000. 06. 09	60 Market Square, PO Box364, Belize City, Belize	-	貿易業務
HUGE PROFIT CO., LTD (Belize)	西元 2001. 01. 02	60 Market Square, PO Box364, Belize City, Belize	1, 642	貿易業務
E-LEAD ELECTRONIC (THAILAND) CO., LTD.	西元 2006. 02. 06	888/4 Moo 7 Sukhumvit Rd., Tambon bangpoomai, Amphur muang, Samutprakarn 10280 Thailand	207, 715	車載影音導航主機、後座娛樂系統、光學投射型-遠距成像抬頭顯示器 (HUD)、環景系統、倒車顯影
怡利電子科技 (江蘇) 有限公司	西元 2000. 10. 30	江蘇省蘇州市吳江區松陵鎮錦湖西路 167 號 (運東經濟開發區)	441, 377	車載影音導航主機、後座娛樂系統、光學投射型-遠距成像抬頭顯示器 (HUD)
E-LEAD TECHNOLOGY (CAYMAN) CO, LTD.	西元 2018. 01. 16	P. O. Box 31119 Grand Pavilion Hibiscus Way, 802 West Bay Road, Grand Cayman, KY1 - 1205 Cayman Islands.	1, 497	財務投資業務

3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

包括汽車電子，產品包含車載影音導航主機、後座娛樂系統、光學投射型-遠距成像抬頭顯示器(HUD)、先進行車輔助系統(ADAS)、數位儀表、環景系統、倒車顯影等。

5. 關係企業董事、監察人及總經理

109年12月31日

企業名稱	職稱	姓名或 代表人	持有股份	
			股數(股)	持股比率
E-LEAD TECHNOLOGY CO., LTD. (B. V. I.)	董事長	怡利電子工業(股)公司代表人：陳錫勳	14,438,736	100%
UTMOST SPEED CO., LTD. (Belize) (註)	董事長	怡利電子工業(股)公司代表人：陳錫勳	-	100%
HUGE PROFIT CO., LTD. (Belize)	董事長	怡利電子工業(股)公司代表人：陳錫勳	50,000	100%
E-LEAD ELECTRONIC (THAILAND) CO., LTD.	董事長 董事 董事	怡利電子工業(股)公司代表人：陳錫蒼 怡利電子工業(股)公司代表人：陳錫勳 怡利電子工業(股)公司代表人：陳暉婷	2,200,000	100%
E-LEAD TECHNOLOGY (CAYMAN) CO, LTD.	董事長	怡利電子工業(股)公司代表人：陳錫蒼	51,200	100%
怡利電子科技(江蘇)有限公司	董事長 董事 董事	E-LEAD TECHNOLOGY CO., LTD. (B. V. I.) 代表人：陳錫勳 E-LEAD TECHNOLOGY CO., LTD. (B. V. I.) 代表人：陳錫蒼 E-LEAD TECHNOLOGY CO., LTD. (B. V. I.) 代表人：陳克亞	-	100%

6. 關係企業營運概況

109年12月31日 單位：新台幣千元

企業名稱	資本額	資產 總額	負債 總額	淨值	營業 收入	營業 利益	本期損益 稅後	本期綜合 損益	每股盈 餘(元)
E-LEAD ECHNOLOGYCO., LTD. (B. V. I)	\$472,763	\$256,902	\$ -	\$256,902	\$ -	\$(90)	\$1,727	\$5,477	\$0.12
UTMOST SPEED CO., LTD (Belize) (註)	-	-	-	-	-	(4,488)	(4,548)	(4,548)	(90.96)
HUGE PROFIT CO., LTD (Belize)	1,642	11,851	-	11,851	-	(32)	(108)	21	(2.16)
E-LEAD ELECTRONIC (THAILAND) CO., LTD.	207,715	602,151	107,274	494,877	531,213	28,073	28,018	28,018	12.74
E-LEAD TECHNOLOGY (CAYMAN) CO, LTD	1,497	1,026	-	1,026	-	(134)	(195)	(195)	(3.81)
怡利電子科技(江蘇)有限公司	441,377	776,596	521,527	255,069	724,921	(4,988)	(4,415)	(4,415)	不適用

註：民國109年12月完成註銷。

(二) 關係企業合併財務報表

本公司民國 109 年度依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則公報第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

(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：**

本公司並無私募有價證券之情事。

**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：**

本公司並無上述之情事。

**四、其他必要補充說明事項：無。**

**玖、最近年度及截至年報刊印日止如有發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：**

本公司並無上述之情事。

二、審計委員會審查一〇九年度決算表冊

怡利電子工業股份有限公司

審計委員會審查報告書

本公司民國一〇九年度營業報告書、個體財務報表、合併財務報表暨虧損撥補議案等，業經審計委員會審查同意及董事會決議通過，其中個體財務報表及合併財務報表並經安永聯合會計師事務所涂清淵會計師、陳明宏會計師查核竣事，並出具無保留意見之查核報告，爰依照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，繕具報告書如上，敬請鑒核。

此致

民國一一〇年股東常會

怡利電子工業股份有限公司

審計委員會

召集人：蔡啓仲

中華民國一一〇年三月十七日

怡利電子工業股份有限公司

聲 明 書

本公司民國一〇九年度(自民國一〇九年一月一日至一〇九年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則公報第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

怡利電子工業股份有限公司



負責人：陳錫勳



中華民國一一〇年三月十七日

## 會計師查核報告

怡利電子工業股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

怡利電子工業股份有限公司及其子公司民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇八年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年一月一日至十二月三十一日及民國一〇八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，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨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、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達怡利電子工業股份有限公司及其子公司民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇八年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇九年一月一日至十二月三十一日及民國一〇八年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與怡利電子工業股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果，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，對怡利電子工業股份有限公司及其子公司民國一〇九年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

### 應收帳款之備抵損失

截至民國一〇九年十二月三十一日止，怡利電子工業股份有限公司及其子公司應收帳款及備抵損失之帳面金額分別為 361,524 千元及 86,661 千元，應收帳款淨額占資產總額 10%，對於怡利電子工業股份有限公司及其子公司係屬重大。由於備抵損失係以存續期間預期信用損失金額衡量，基於衡量所採用之各項假設涉及管理階層之重大判斷，因此本會計師辨認為關鍵查核事項。

本會計師執行之查核程序包括(不限於)，瞭解並測試管理階層針對應收帳款催收管理所建立之內部控制制度有效性；分析前後期應收帳款變動及週轉率變動、測試應收帳款期後收款情形以評估可回收性；檢視期末應收帳款明細，根據個別信用群組分類，並以管理階層評估之預期損失率，重新計算提列應收帳款備抵損失之合理性。本會計師亦考量合併財務報表附註五及附註六中有關應收帳款揭露之適當性。

### 存貨備抵跌價及呆滯損失之評估

截至民國一〇九年十二月三十一日，怡利電子工業股份有限公司及其子公司存貨淨額為新台幣 434,810 千元，占總資產 15%。對怡利電子工業股份有限公司及其子公司之財務報表係屬重大，因產品技術快速變化及市場對於產品之需求，變化之不確定性，以致備抵跌價及呆滯損失涉及管理階層重大判斷，故本會計師決定存貨評價為關鍵查核事項。

本會計師查核程序包括(但不限於)，瞭解並測試管理階層針對存貨所建立之內部控制的有效性，包括瞭解管理階層制定存貨跌價及呆滯損失提列政策之合理性；評估管理階層之盤點計畫，選擇重大庫存地點並實地觀察存貨盤點，以確認存貨之數量及狀態；測試存貨備抵跌價損失提列之適足性，包括抽核存貨之進貨及銷貨相關憑證，查明所採淨變現價值之合理性，並取得存貨庫齡表抽選樣本測試庫齡計算之正確性，並重新計算備抵呆滯損失之合理性。本會計師亦考量合併財務報表附註五及附註六有關揭露之適當性。

### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨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、國際財務報導解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估怡利電子工業股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算怡利電子工業股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

怡利電子工業股份有限公司及其子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對怡利電子工業股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使怡利電子工業股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致怡利電子工業股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。



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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對怡利電子工業股份有限公司及其子公司民國一〇九年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

#### 其他

怡利電子工業股份有限公司已編製民國一〇九年及一〇八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。

安永聯合會計師事務所  
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告  
查核簽證文號：金管證六字第 0950104133 號  
金管證審字第 1060027042 號

涂清淵 涂清淵

會計師：

陳明宏 陳明宏



中華民國一一〇年三月十七日

怡利電子工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

資 產			一〇九年十二月三十一日		一〇八年十二月三十一日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$581,247	20	\$533,466	19
1150	應收票據淨額	四	114,339	4	22,104	-
1170	應收帳款淨額	四、六.2及七	274,863	10	419,493	15
1200	其他應收款	四及七	12,144	-	16,408	1
1220	本期所得稅資產	四	338	-	502	-
130x	存 貨	四及六.3	434,810	15	423,191	15
1410	預付款項		16,983	1	15,176	-
1470	其他流動資產		3,047	-	1,410	-
11xx	流動資產合計		1,437,771	50	1,431,750	50
	非流動資產					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	四及六.4	21,031	1	17,544	1
1550	採用權益法之投資	四及六.5	4,789	-	16,529	-
1600	不動產、廠房及設備	四、六.6及八	915,960	32	947,211	33
1755	使用權資產	四、六.16、七及八	26,319	1	26,063	1
1780	無形資產	四	29,283	1	20,703	1
1840	遞延所得稅資產	四及六.19	217,958	8	196,087	7
1900	其他非流動資產	四、六.7及八	205,313	7	211,042	7
15xx	非流動資產合計		1,420,653	50	1,435,179	50
1xxx	資產總計		\$2,858,424	100	\$2,866,929	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳錫勳



經理人：陳錫勳



會計主管：陳碧環



民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

負債及權益			一〇九年十二月三十一日		一〇八年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四及六.8	\$481,198	17	\$600,667	21
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	六.9	3,728	-	-	-
2130	合約負債-流動	六.14	1,847	-	2,855	-
2150	應付票據		149	-	894	-
2170	應付帳款	七	346,207	12	236,532	8
2200	其他應付款	六.10及七	139,940	5	158,919	6
2230	本期所得稅負債	四	4,918	-	17,487	1
2300	其他流動負債	四、六.16及七	5,361	-	4,946	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六.11	86,333	3	11,750	-
21xx	流動負債合計		1,069,681	37	1,034,050	36
	非流動負債					
2540	長期借款	六.11	296,917	10	288,250	10
2570	遞延所得稅負債	四及六.19	15,993	1	17,406	1
2600	其他非流動負債	四、六.16及七	58,210	2	6,424	-
2640	淨確定福利負債-非流動	四及六.12	78,250	3	73,136	3
25xx	非流動負債合計		449,370	16	385,216	14
2xxx	負債總計		1,519,051	53	1,419,266	50
	歸屬於母公司業主之權益	四及六.13				
31xx	股本					
3100	普通股股本		1,187,985	41	1,187,985	41
3200	資本公積		216,787	8	216,787	7
	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		208,936	7	208,936	7
3320	特別盈餘公積		19,536	1	19,536	1
3350	待彌補虧損		(257,029)	(9)	(171,353)	(6)
3300	保留盈餘合計		(28,557)	(1)	57,119	2
3400	其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(26,392)	(1)	(292)	-
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		(10,450)	-	(13,936)	-
	其他權益合計		(36,842)	(1)	(14,228)	-
3xxx	權益總計		1,339,373	47	1,447,663	50
2x3x	負債及權益總計		\$2,858,424	100	\$2,866,929	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳錫勳



經理人：陳錫勳



會計主管：陳碧環



民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇九年度		一〇八年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.14及七	\$1,633,351	100	\$2,201,953	100
5000	營業成本	六.17及七	(1,254,004)	(77)	(1,689,995)	(77)
5900	營業毛利		379,347	23	511,958	23
	營業費用	六.17及七				
6100	推銷費用		(128,972)	(8)	(136,031)	(6)
6200	管理費用		(137,322)	(8)	(135,669)	(6)
6300	研究發展費用		(206,091)	(12)	(219,945)	(10)
6450	預期信用減損利益	六.15	4,791	-	24,886	1
6000	營業費用合計		(467,594)	(28)	(466,759)	(21)
6900	營業(損失)利益		(88,247)	(5)	45,199	2
	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六.18	1,869	-	4,250	-
7010	其他收入	六.18及七	34,901	2	29,691	1
7020	其他利益及損失	六.18	(17,303)	(1)	(31,195)	(1)
7050	財務成本	六.18及七	(14,287)	(1)	(15,771)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六.5	(22)	-	(354)	-
7000	營業外收入及支出合計		5,158	-	(13,379)	(1)
7900	稅前淨(損)利		(83,089)	(5)	31,820	1
7950	所得稅利益(費用)	四及六.20	1,168	-	(31,191)	(1)
8200	本期淨(損)利		(81,921)	(5)	629	-
8300	其他綜合損益	六.19				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		(4,693)	-	(8,624)	-
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		3,486	-	(1,551)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		938	-	1,725	-
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(32,637)	(2)	18,694	1
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		6,537	-	(3,739)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(26,369)	(2)	6,505	1
8500	本期綜合損益總額		\$(108,290)	(7)	\$7,134	1
8600	淨(損)利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$(81,921)		\$629	
8620	非控制權益		-		-	
			\$(81,921)		\$629	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$(108,290)		\$7,134	
8720	非控制權益		-		-	
			\$(108,290)		\$7,134	
	每股盈餘(元)	六.21				
9750	基本每股盈餘		\$(0.69)		\$0.01	
9850	稀釋每股盈餘		\$(0.69)		\$0.01	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳錫勳



經理人：陳錫勳



會計主管：陳碧環



怡利電子工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益							權益總額
		股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	待彌補虧損	其他權益項目	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(負債)之兌換差異	
		3110	3200	3310	3320	3350	3410	3420	3XXX
A1	民國108年1月1日餘額	\$1,187,985	\$216,787	\$208,936	\$19,536	\$(165,083)	\$(15,247)	\$(12,385)	\$1,440,529
D1	108年度淨利	-	-	-	-	629	14,955	(1,551)	629
D3	108年度其他綜合損益	-	-	-	-	(6,899)	14,955	(1,551)	6,505
D5	108年度綜合損益總額	-	-	-	-	(6,270)	14,955	(1,551)	7,134
Z1	民國108年12月31日餘額	\$1,187,985	\$216,787	\$208,936	\$19,536	\$(171,353)	\$(292)	\$(13,936)	\$1,447,663
A1	民國109年1月1日餘額	\$1,187,985	\$216,787	\$208,936	\$19,536	\$(171,353)	\$(292)	\$(13,936)	\$1,447,663
D1	109年度淨損	-	-	-	-	(81,921)	(26,100)	3,486	(81,921)
D3	109年度其他綜合損益	-	-	-	-	(3,755)	(26,100)	3,486	(26,369)
D5	109年度綜合損益總額	-	-	-	-	(85,676)	(26,100)	3,486	(108,290)
Z1	民國109年12月31日餘額	\$1,187,985	\$216,787	\$208,936	\$19,536	\$(257,029)	\$(26,392)	\$(10,450)	\$1,339,373

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：陳錫勳



經理人：陳錫勳



會計主管：陳碧環

怡利電子工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代 碼	項 目	一〇九年度	一〇八年度
AAAA	營業活動之現金流量：		
A00010	繼續營業單位稅前淨(損)利	\$ (83,089)	\$31,820
A10000	本期稅前淨損	(83,089)	31,820
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	99,981	101,353
A20200	攤銷費用	13,183	12,440
A20300	預期信用減損迴轉利益	(4,791)	(24,886)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	3,728	-
A20900	利息費用	14,287	15,771
A21200	利息收入	(1,869)	(4,250)
A21300	股利收入	(421)	(526)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	22	354
A22500	處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(2,475)	10,350
A22800	處分無形資產損失	180	69
A22900	處分其他資產損失	119	26
A23700	非金融資產減損損失	11,718	-
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：		
A31130	應收票據增加	(92,235)	(18,292)
A31150	應收帳款減少(增加)	149,421	(24,910)
A31180	其他應收款減少	4,242	2,288
A31200	存貨(增加)減少	(11,619)	60,373
A31230	預付款項(增加)減少	(1,817)	3,120
A31240	其他流動資產增加	(1,637)	-
A32125	合約負債減少	(1,008)	(4,247)
A32130	應付票據減少	(745)	(382)
A32150	應付帳款增加(減少)	109,675	(19,133)
A32180	其他應付款減少	(17,918)	(19,556)
A32230	其他流動負債(減少)增加	(312)	154
A32240	淨確定福利負債增加	517	396
A32990	長期應付款項減少	-	(19,497)
A33000	營運產生之現金流入	187,137	102,835
A33100	收取之利息	1,891	4,344
A33200	收取之股利	421	526
A33300	支付之利息	(13,865)	(15,827)
A33500	支付之所得稅	(24,955)	(27,354)
AAAA	營業活動之淨現金流入	150,629	64,524
	(接次頁)		

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳錫勳



經理人：陳錫勳



會計主管：陳碧環



單位：新臺幣千元

代 碼	項 目	一〇九年度	一〇八年度
	(承前頁)		
BBBB	投資活動之現金流量：		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(81,544)	(115,399)
B02800	處分不動產、廠房及設備	3,747	5,034
B04500	取得無形資產	(21,938)	(9,488)
B04600	處分無形資產	-	258
B06700	其他非流動資產增加	(1,916)	(31,177)
B06800	其他非流動資產減少	11,279	4,938
BBBB	投資活動之淨現金流出	(90,372)	(145,834)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	826,463	824,469
C00200	短期借款減少	(946,746)	(738,281)
C00600	應付短期票券減少	-	(49,936)
C01600	舉借長期借款	95,000	150,000
C01700	償還長期借款	(11,750)	(120,688)
C04020	租賃本金償還	(2,399)	(2,997)
C04300	其他非流動負債增加(減少)	51,901	(19)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	12,469	62,548
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(24,945)	15,514
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)	47,781	(3,248)
E00100	期初現金及約當現金餘額	533,466	536,714
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$581,247	\$533,466

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳錫勳



經理人：陳錫勳



會計主管：陳碧環



## 怡利電子工業股份有限公司及子公司

### 合併財務報表附註

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日  
及民國一〇八年一月一日至十二月三十一日  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

#### 一、公司沿革

怡利電子工業股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國七十二年六月二十二日，主要經營汽車電子，產品包含車載影音導航主機、後座娛樂系統、光學投射型-抬頭顯示器(HUD)、先進行車輔助系統(ADAS)、車聯網多媒體導航主機(I.O.V)、數位儀表、胎壓偵測器、遠距視界護眼產品等。

本公司股票於民國九十年十月經主管機關核准於台灣證券交易所買賣，並於民國九十一年二月四日正式掛牌上市。

#### 二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇九年度及一〇八年度之合併財務報告業經董事會於民國一一〇年三月十七日通過後發布。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

##### 1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇九年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

##### 2. 本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	利率指標變革—第二階段(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號之修正)	民國110年1月1日



怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- (1) 利率指標變革—第二階段(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號之修正)

此最終階段之修正主要著重於利率指標變革對企業財務報表之影響，包括：

- A. 對於決定金融工具合約現金流量之基礎之變動中屬利率指標變革所要求者，不會除列或調整金融工具帳面金額，係以更新有效利率之方式反應可替代指標利率之變動；
- B. 當避險仍然符合避險會計之規定，不會僅因為變革所要求之變動而停止適用避險會計；及
- C. 對於因變革產生之新風險及如何管理過渡至替代指標利率，要求提供揭露資訊。

本集團評估以上自民國 110 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之修正，對本集團並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」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
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
4	對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善	民國111年1月1日
5	揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
6	會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)	民國112年1月1日

怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

- (2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，包括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

- A. 未來現金流量之估計值
- B. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
- C. 對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

- A. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
- B. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年6月發布修正，此修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(4) 對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善

A. 更新對觀念架構之索引(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以2018年3月發布之最新版本索引更新國際財務報導準則第3號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第2日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。

B. 不動產、廠房及設備：意圖使用前之收益(國際會計準則第16號之修正)

此修正係就公司針對其意圖使用而準備資產時出售所產生之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之金額；反之，企業將此等銷售收益及其相關成本認列於損益。

C. 虧損性合約—履行合約之成本(國際會計準則第37號之修正)

此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性時，應予計入之成本。

D. 2018-2020年國際財務報導準則之改善

*國際財務報導準則第1號之修正*

此修正簡化子公司於母公司之後成為首次適用者時，關於適用國際財務報導準則第1號之累積換算調整數衡量。

怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

*國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正*

此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所包括之費用。

*國際財務報導準則第16號「租賃」釋例之修正*

此係對釋例13承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

*國際會計準則第41號之修正*

此修正移除衡量公允價值時現金流量不計入稅捐之規定，以使國際會計準則第41號之公允價值衡量之規定與其他國際財務報導準則之相關規定一致。

(5) 揭露倡議—會計政策 (國際會計準則第1號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(6) 會計估計之定義 (國際會計準則第8號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團評估新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### 1. 遵循聲明

本集團民國一〇九年度及一〇八年度之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經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、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣千元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比	
			109.12.31	108.12.31
本公司	E-LEAD TECHNOLOGY CO., LTD. (BVI) (以下簡稱 E-LEAD (BVI) 公司)	財務投資業務	100%	100%
本公司	UTMOST SPEED CO., LTD.	貿易業務	(註)	100%
本公司	HUGE PROFIT CO., LTD.	貿易業務	100%	100%
本公司	E-LEAD ELECTRONIC (THAILAND) CO., LTD.	車載影音導航主機、後座娛樂系統及其他汽車電子配件	100%	100%
本公司	E-LEAD TECHNOLOGY (CAYMAN) CO., LTD.	財務投資業務	100%	100%
E-LEAD (BVI) 公司	怡利電子科技(江蘇)有限公司	車載影音導航主機、後座娛樂系統及其他汽車電子配件	100%	100%

(註)：UTMOST SPEED CO., LTD. 於民國 109 年 12 月結束營運，本公司自喪失控制能力之日起終止將該等子公司之收益與費損編入合併財務報表。

#### 4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

#### 5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於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，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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) 預期於其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。

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。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及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定期存款或投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。



怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(1) 金融資產之認列與衡量

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。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
  - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
  - (b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本集團對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，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(3) 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(5) 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。

9. 衍生工具

本集團所持有或發行之衍生工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之金融資產或負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債。

衍生工具之原始認列係以衍生工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及避險且屬有效部分者，則依避險類型認列於損益或權益項下。

主契約為非金融資產或金融負債者，當嵌入於主契約之衍生工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生工具應視為獨立之衍生工具處理。

10. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

## 11. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料	— 以實際進貨成本，採加權平均法。
在製品、半成品 及製成品	— 包括直接原料、直接人工及以正常產能分攤之固定 製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

## 12. 採用權益法之投資

本集團對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。合資係指本集團對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。

於權益法下，投資關聯企業或合資於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本集團與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

當關聯企業或合資之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本集團對其持股比例時，本集團係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資增發新股時，本集團未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本集團對該關聯企業或合資所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

本集團於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本集團即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本集團所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本集團預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業或合資帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本集團持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。



怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

13. 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，則將單獨提列折舊。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：

資 產 項 目	耐 用 年 限
房 屋 及 建 築	5 ~ 55年
機 器 設 備	2 ~ 15年
運 輸 設 備	2 ~ 10年
辦 公 設 備	5 ~ 8年
其 他 設 備	3 ~ 35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財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

14. 租賃

本集團就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

### 集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，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(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (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。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (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，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、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。

怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至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，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

#### 集團為出租人

本集團於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本集團於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本集團適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本集團按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

#### 15. 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。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。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。

怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

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。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	商標權	專利權	電腦軟體
耐用年限	有限1~5年	有限1~5年	有限1~10年
使用之攤銷方法	直線法攤銷	直線法攤銷	直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得	外部取得

#### 16. 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際會計準則第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屬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。

怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

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。

## 17. 收入認列

本集團與客戶合約之收入主要為銷售商品，會計處理說明如下：

### 銷售商品

本集團製造並銷售商品，於承諾之商品出貨且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為汽車電子產品，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本集團銷售商品交易之授信期間通常為出貨前收款至月結120天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；少部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第9號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

然有部份合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於後續提供商品之義務，故認列合約負債。

本集團前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

## 18. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

19. 政府補助

本集團在能合理確信將符合政府補助所定條件，並可收到政府補助之經濟效益流入時，始認列政府補助收入。當補助與資產有關時，政府補助則認列為遞延收入並於相關資產預期耐用年限分期認列為收益；當補助與費用項目有關時，政府補助係以合理而有系統之方法配合相關成本之預期發生期間認列為收益。

本集團取得之非貨幣性政府補助時，以名目金額認列所收取之資產與補助，並於標的資產之預期耐用年限與效益消耗型態分期等額於綜合損益表認列收益。與自政府或相關機構獲取低於市場利率之貸款或類似補助視為額外的政府補助。

20. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當集團認列相關重組成本或離職福利時。

怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

## 21. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

### 當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

### 遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

##### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。



怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

1. 判斷

在採用本集團會計政策之過程中，管理階層進行下列對合併財務報表金額認列最具有重大影響之判斷：

營業租賃承諾－集團為出租人

本集團對投資性不動產組合已簽訂商業不動產租約。基於對其約定條款之評估，本集團仍保留這些不動產所有權之重大風險及報酬，並將該等租約以營業租賃處理。

2. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之假設及估計不確性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。

(2) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

(3) 應收款項－減損損失之估計

本集團應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

(4) 存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	109. 12. 31	108. 12. 31
庫存現金	\$913	\$1,605
活期及支票存款	579,983	494,710
約當現金	351	37,151
合計	\$581,247	\$533,466

2. 應收帳款淨額

	109. 12. 31	108. 12. 31
應收帳款(總帳面金額)	\$361,524	\$510,015
減：備抵損失	(86,661)	(90,522)
應收帳款淨額	\$274,863	\$419,493

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為出貨前收款至月結120天。於民國一〇九年度及一〇八年度備抵損失相關資訊詳附註六.15，信用風險相關資訊請詳附註十二。

怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

3. 存貨

	109. 12. 31	108. 12. 31
原 料	\$123, 257	\$149, 292
在 製 品	99, 086	57, 739
半 成 品	63, 456	98, 067
製 成 品	149, 011	118, 093
合 計	<u>\$434, 810</u>	<u>\$423, 191</u>

本集團民國一〇九年度及一〇八年度認列為銷貨成本之存貨成本分別為1,254,004千元及1,689,995千元，包括存貨跌價損失及回升利益分別為17,327千元及20,088千元。

本集團民國一〇八年度認列存貨回升利益係因原先提列跌價之部分存貨已報廢及呆滯存貨已陸續消化庫存，因而出現存貨回升利益。

前述存貨未有提供擔保之情事。

4. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	109. 12. 31	108. 12. 31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資—非流動：		
未上市櫃公司股票	<u>\$21, 031</u>	<u>\$17, 544</u>

本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情事。

5. 採用權益法之投資

本集團投資關聯企業明細如下：

被投資公司名稱	109. 12. 31		108. 12. 31	
	金額	持股 比例	金額	持股 比例
投資關聯企業：				
謙邑科技股份有限公司	<u>\$4, 789</u>	19%	<u>\$16, 529</u>	19%

本集團對謙邑科技股份有限公司之投資對本集團並非重大，長期投資評價與投資損益之認列係以該被投資公司未經會計師查核之帳載數為依據。其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

	109年度	108年度
繼續營業單位本期淨損	\$(22)	\$(354)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$(22)	\$(354)

前述投資關聯企業於民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇八年十二月三十一日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

本集團及本集團之高階主管對謙邑科技股份有限公司之綜合持股比例超過百分之二十，故具有重大影響力。

本集團於民國一〇九年度考量謙邑科技股份有限公司之經營及財務狀況，認列減損損失11,718千元。

6. 不動產、廠房及設備

	109.12.31	108.12.31
自用之不動產、廠房及設備	\$897,935	\$928,247
營業租賃出租之不動產、廠房及設備	18,025	18,964
合計	\$915,960	\$947,211

營業租賃出租及自用之不動產、廠房及設備合併表達如下。

	109.01.01-109.12.31					109.12.31
	109.1.1	增添	處分	其他變動	匯率變動 之影響	
<b>成本：</b>						
土地及土地改良物	\$413,567	\$ -	\$ -	\$ -	\$(1,962)	\$411,605
房屋及建築	566,682	7,945	-	-	(5,429)	569,198
機器設備	589,904	71,074	(16,884)	-	(3,620)	640,474
運輸設備	12,644	-	(269)	-	(216)	12,159
辦公設備	39,828	590	(806)	-	(429)	39,183
其他設備	191,193	4,573	(72)	-	142	195,836
未完工程	5,469	1,898	-	(6,351)	(86)	930
合計	\$1,819,287	\$86,080	\$(18,031)	\$(6,351)	\$(11,600)	\$1,869,385

怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

109.01.01~109.12.31

	109.1.1	增添	處分	其他變動	匯率變動	109.12.31
					之影響	
<b>折舊及減損：</b>						
土地及土地改良物	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
房屋及建築	266,964	20,517	-	-	(410)	287,071
機器設備	426,600	61,079	(15,683)	-	1,579	473,575
運輸設備	8,719	1,178	(215)	-	(193)	9,489
辦公設備	35,436	1,334	(793)	-	(365)	35,612
其他設備	134,357	13,101	(68)	-	288	147,678
合計	\$872,076	\$97,209	(16,759)	\$ -	\$899	\$953,425
淨帳面金額	\$947,211					\$915,960

108.01.01~108.12.31

	108.1.1	增添	處分	其他變動	匯率變動	108.12.31
					之影響	
<b>成本：</b>						
土地及土地改良物	\$411,908	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,659	\$413,567
房屋及建築	535,090	-	(12,894)	44,829	(343)	566,682
機器設備	545,157	78,912	(35,006)	-	841	589,904
運輸設備	11,973	869	(286)	-	88	12,644
辦公設備	40,977	1,672	(2,924)	-	103	39,828
其他設備	185,595	8,046	(460)	-	(1,988)	191,193
未完工程	23,007	25,966	-	(44,829)	1,325	5,469
合計	\$1,753,707	\$115,465	\$(51,570)	\$ -	\$1,685	\$1,819,287

**折舊及減損：**

土地及土地改良物	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
房屋及建築	250,764	19,784	(1,941)	-	(1,643)	266,964
機器設備	401,392	55,656	(31,719)	-	1,271	426,600
運輸設備	7,568	1,272	(204)	-	83	8,719
辦公設備	35,705	1,679	(2,037)	-	89	35,436
其他設備	116,606	19,469	(285)	-	(1,433)	134,357
合計	\$812,035	\$97,860	\$(36,186)	\$ -	\$(1,633)	\$872,076
淨帳面金額	\$941,672					\$947,211

怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國一〇九年度及一〇八年度均未有因增購固定資產而產生利息資本化之情形。

本集團建築物之重大組成部分主要為主建物、水電工程及結構補強工程等，並分別按其耐用年限50年、10年及15年提列折舊。

本集團不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

7. 其他非流動資產

項 目	109. 12. 31	108. 12. 31
存出保證金	\$167,574	\$167,590
預付設備款	25,732	32,330
其他非流動資產－其他	12,007	11,122
合 計	\$205,313	\$211,042

存出保證金主係本公司與為升電裝工業股份有限公司之訴訟案，依法提存假執行之反擔保金，說明請參閱附註九、2。

上述其他非流動資產提供擔保情形，請詳附註八。

8. 短期借款

項 目	109. 12. 31	108. 12. 31
無擔保銀行借款	\$319,000	\$356,667
擔保銀行借款	162,198	244,000
合 計	\$481,198	\$600,667

項 目	109. 12. 31	108. 12. 31
未使用借款額度	\$676,915	\$554,826

	109 年度	108 年度
利率區間	0.83%~3.70%	0.97%~4.35%

怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

9. 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動

	109. 12. 31	108. 12. 31
持有供交易：		
遠期外匯合約	\$3,728	\$ -

本集團持有供交易金融資產未有提供擔保之情況。

10. 其他應付款

項 目	109. 12. 31	108. 12. 31
應付薪資及獎金	\$69,481	\$75,704
應付勞務費	11,357	1,279
應付保險費	4,584	5,029
應付加工費	3,902	4,326
應付設備款	2,743	4,112
應付消耗品	2,362	1,677
應付賠償費	417	20,433
其 他	45,094	46,359
合 計	\$139,940	\$158,919

11. 長期借款

(1) 民國一〇九年十二月三十一日：

債 權 人	借款性質	利率	償還期間及辦法	金 額
兆豐國際商業銀行	抵押貸款	1.35%	自一〇七年十二月二十四日至一一二年十二月二十四日，前兩年為寬限期，利息按本金餘額每月計息繳納，待寬限期滿日起，償還第1期，以後每三個月1期，共13期攤還本金。	\$138,250
兆豐國際商業銀行	抵押貸款	1.35%	自一〇八年九月九日至一一三年九月九日，前兩年為寬限期，利息按本金餘額每月計息繳納，待寬限期滿日起，償還第1期，以後每三個月1期，共13期攤還本金。	150,000
國泰世華商業銀行	信用貸款	1.05%	自一〇九年八月十日至一一二年八月十日，分期撥款，前一年為寬限期，利息按本金餘額每月計息繳納，待寬限期滿日起，償還第1期，以後每個月1期，共24期攤還本金。	95,000
減：一年內到期				(86,333)
合 計				\$296,917

怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2)民國一〇八年十二月三十一日：

債權人	借款性質	利率	償還期間及辦法	金額
兆豐國際商業銀行	抵押貸款	1.55%	自一〇七年十二月二十四日至一一二年十二月二十四日，前兩年為寬限期，利息按本金餘額每月計息繳納，待寬限期滿日起，償還第1期，以後每三個月1期，共13期攤還本金。	\$150,000
兆豐國際商業銀行	抵押貸款	1.50%	自一〇八年九月九日至一一三年九月九日，前兩年為寬限期，利息按本金餘額每月計息繳納，待寬限期滿日起，償還第1期，以後每三個月1期，共13期攤還本金。	150,000
減：一年內到期				(11,750)
合計				\$288,250

擔保借款係分別以關係人提供擔保及部分土地及建築物作為擔保品，請參閱附註七及附註八。

## 12. 退職後福利計畫

### 確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

本集團民國一〇九年度及一〇八年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為14,295千元及14,385千元。

### 確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依退休金精算報告按月提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。



怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一〇九年十二月三十一日，本集團之確定福利計畫預期於下一年度提撥1,169千元。

截至民國一〇九年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於11年後到期。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	109年度	108年度
當期服務成本	\$490	\$327
淨確定福利負債(資產)之淨利息	537	664
合 計	\$1,027	\$991

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	109.12.31	108.12.31	108.01.01
確定福利義務現值	\$118,560	\$117,333	\$106,065
計畫資產之公允價值	(40,310)	(44,197)	(42,005)
淨確定福利負債－非流動	\$78,250	\$73,136	\$64,060

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
108.1.1	106,065	(42,005)	64,060
當期服務成本	327	-	327
利息費用(收入)	1,084	(420)	664
小計	107,476	(42,425)	65,051
確定福利負債/資產再衡量數：			
財務假設變動產生之精算損益	3,939	(1,642)	2,297
經驗調整	6,327	-	6,327
小計	117,742	(44,067)	73,675
支付之福利	(520)	520	-

怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
雇主提撥數	-	(650)	(650)
匯率變動影響數	111	-	111
108.12.31	117,333	(44,197)	73,136
當期服務成本	490	-	490
利息費用(收入)	846	(309)	537
小計	118,669	(44,506)	74,163
確定福利負債/資產再衡量數：			
財務假設變動產生之精算損益	3,776	(1,523)	2,253
經驗調整	2,440	-	2,440
小計	124,885	(46,029)	78,856
支付之福利	(6,233)	6,233	-
雇主提撥數	-	(514)	(514)
匯率變動之影響	(92)	-	(92)
109.12.31	\$118,560	\$(40,310)	\$78,250

下列主要假設係用以決定本集團之確定福利計畫：

A. 本集團屬國內之個體：

	109.12.31	108.12.31
折現率	0.40%	0.70%
預期薪資增加率	2.50%	2.50%

B. 本集團屬國外之個體：

	109.12.31	108.12.31
折現率	1.99%	1.99%
預期薪資增加率	3.75%	3.75%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	109年度		108年度	
	確定福利義務增加	確定福利義務減少	確定福利義務增加	確定福利義務減少
折現率增加0.25%	\$ -	\$(3,231)	\$ -	\$(3,351)
折現率減少0.25%	3,383	-	3,509	-
預期薪資增加0.25%	3,039	-	3,168	-
預期薪資減少0.25%	-	(2,922)	-	(3,048)

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設

怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

### 13. 權益

#### (1) 普通股

截至民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日止，本公司額定與已發行股本分別為1,500,000千元及1,187,985千元，每股票面金額10元，分別為150,000千股及118,798千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

#### (2) 資本公積

	109.12.31	108.12.31
發行溢價	\$9,175	\$9,175
轉換公司債轉換溢價	207,397	207,397
處分資產增益	215	215
合計	\$216,787	\$216,787

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

#### (3) 盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，公司每年決算後如有盈餘，除依法提繳營利事業所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積，並依法提列或迴轉特別盈餘公積，就其餘額併同期初累積未分配盈餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分配股東紅利。本公司股利分派配合當年度之盈餘狀況，而以股利穩定為原則，配合公司長期發展計劃，所分配之股東紅利，不低於當年度稅後淨利之可分配盈餘百分之五十。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。

怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。本公司民國一〇一年一月一日帳列未分配盈餘為負數(待彌補虧損)，故此函令對本公司無影響。

本公司於民國一一〇年三月十七日及民國一〇九年六月十六日之股東常會，分別擬議及決議民國一〇九年度及一〇八年度盈虧撥補案。

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、17。

14. 營業收入

	109 年度	108 年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$1,585,627	\$2,144,881
其他營業收入	47,724	57,072
合 計	<u>\$1,633,351</u>	<u>\$2,201,953</u>

本集團民國一〇九年度及一〇八年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

民國一〇九年度收入細分組成部分如下：

	台灣怡利	江蘇怡利	泰國怡利	合計
銷售商品	\$455,421	\$620,196	\$510,010	\$1,585,627
其他營業收入	16,555	25,350	5,819	47,724
合 計	<u>\$471,976</u>	<u>\$645,546</u>	<u>\$515,829</u>	<u>\$1,633,351</u>

怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國一〇八年度收入細分組成部分如下：

	台灣怡利	江蘇怡利	泰國怡利	合計
銷售商品	\$709,712	\$353,450	\$1,081,719	\$2,144,881
其他營業收入	20,274	31,787	5,011	57,072
合計	<u>\$729,986</u>	<u>\$385,237</u>	<u>\$1,086,730</u>	<u>\$2,201,953</u>

本集團客戶合約之收入類型皆為於某一時點認列收入。

(2) 合約餘額

A. 合約資產—流動

本集團於民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日並無合約資產。

B. 合約負債—流動

	109.12.31	108.12.31	108.1.1
銷售商品	<u>\$1,847</u>	<u>\$2,855</u>	<u>\$7,102</u>

本集團民國一〇九年度及一〇八年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	109年度	108年度
期初餘額		
本期轉列收入	<u>\$(2,591)</u>	<u>\$(6,055)</u>
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	1,554	2,214

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本集團截至民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日止，由於本公司銷售商品之客戶合約皆短於一年，無須提供尚未履行之履行義務相關資訊。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無此情事。

怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

15. 預期信用減損損失(利益)

	109年度	108年度
營業費用－預期信用減損損失(利益)		
應收帳款	\$(4,791)	\$(24,886)

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之應收票據及應收帳款採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，考量交易對手信用等級等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，於民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關資訊如下：

109.12.31	逾期天數						合 計
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	91-180天	181天以上	
總帳面金額	\$390,195	\$503	\$5	\$ -	\$3,497	\$81,663	\$475,863
損失率	0.79%	28.63%	60.00%	-	50.00%	100%	
存續期間預期信用損失	(3,103)	(144)	(3)	-	(1,748)	(81,663)	(86,661)
合 計	\$387,092	\$359	\$2	\$ -	\$1,749	\$ -	\$389,202

108.12.31	逾期天數						合 計
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	91-180天	181天以上	
總帳面金額	\$418,980	\$14,332	\$863	\$226	\$3,176	\$94,542	\$532,119
損失率	1.49%	15.09%	38.24%	57.52%	58.75%	84.38%	
存續期間預期信用損失	(6,255)	(2,163)	(330)	(130)	(1,866)	(79,778)	(90,522)
合 計	\$412,725	\$12,169	\$533	\$96	\$1,310	\$14,764	\$441,597

本集團民國一〇九年度及一〇八年度之應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款
109.1.1	\$90,522
本期增加(迴轉)金額	(4,791)
匯率差異	930
109.12.31	\$86,661
108.1.1	\$119,647
本期增加(迴轉)金額	(24,886)
因無法收回而沖銷	(654)
匯率差異	(3,585)
108.12.31	\$90,522

怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

16. 租賃

(1) 本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括不動產(土地)、機器設備、運輸設備及辦公設備。各個合約之租賃期間介於2年至50年間。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	109. 12. 31	108. 12. 31
土 地	\$23, 513	\$24, 867
運輸設備	1, 828	1, 069
機器設備	978	-
辦公設備	-	127
合 計	<u>\$26, 319</u>	<u>\$26, 063</u>

本集團民國一〇九年度及一〇八年度對使用權資產增分別增添2, 972千元及936千元。

(b) 租賃負債

	109. 12. 31	108. 12. 31
租賃負債		
流 動	\$2, 590	\$1, 863
非 流 動	5, 881	5, 997
合 計	<u>\$8, 471</u>	<u>\$7, 860</u>

本集團民國一〇九年度及一〇八年度租賃負債之利息費用請詳附註六、18(4)財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	109年度	108年度
土地	\$1,680	\$1,707
房屋及建築	-	118
機器設備	88	-
運輸設備	996	1,566
辦公設備	8	102
合計	<u>\$2,772</u>	<u>\$3,493</u>

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	109年度	108年度
短期租賃之費用	<u>\$2,400</u>	<u>\$3,044</u>

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一〇九年度及一〇八年度租賃之現金流出總額分別為2,399及2,997千元。

(2) 本集團為出租人

本集團對自有之不動產、廠房及設備由於未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，分類為營業租賃。

	109年度	108年度
營業租賃認列之租賃收益		
固定租賃給付之相關收益	\$3,641	\$1,868

本集團簽訂營業租賃合約，將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	109.12.31	108.12.31
不超過一年	\$1,384	\$3,870
超過一年但不超過二年	1,384	3,303
超過二年但不超過三年	1,384	3,303
超過三年但不超過四年	1,384	3,303
超過四年但不超過五年	1,384	3,303
超過五年	9,458	25,554
合計	<u>\$16,378</u>	<u>\$42,636</u>



怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

17. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	109年度			108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	\$184,604	218,160	\$402,764	\$233,945	\$217,259	\$451,204
勞健保費用	14,270	18,076	32,346	20,089	19,284	39,373
退休金費用	5,983	9,342	15,325	7,016	8,415	15,431
其他員工福利費用	7,900	6,596	14,496	8,471	6,475	14,946
折舊費用	82,948	17,033	99,981	84,575	16,778	101,353
攤銷費用	417	12,766	13,183	274	12,166	12,440

本公司董事、經理人及員工之薪資報酬政策如下：

本公司於章程所訂董事酬勞及員工酬勞政策：本公司年度如有獲利，應提撥員工酬勞不低於1%、董事酬勞不高於5%。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項所稱之年度獲利係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞、董事酬勞前之利益。員工酬勞及董事酬勞之分派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。

本公司一〇九年度虧損，截至一〇八年度尚有累積虧損未彌補，故無發放董事酬勞及員工酬勞。

怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

18. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	109年度	108年度
攤銷後成本衡量之金融資產	\$1,869	\$4,250

(2) 其他收入

	109年度	108年度
租金收入	\$3,641	\$1,868
股利收入	421	526
政府補助款收入	18,966	676
其他收入-其他	11,873	26,621
合 計	\$34,901	\$29,691

(3) 其他利益及損失

	109年度	108年度
減損損失-採用權益法之投資	\$(11,718)	\$ -
什項支出	(4,810)	(332)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產負債損失	(3,728)	-
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	2,475	(10,350)
淨外幣兌換(損失)利益	658	(20,444)
處分無形資產損失	(180)	(69)
合 計	\$(17,303)	\$(31,195)

(4) 財務成本

	109年度	108年度
銀行借款之利息	\$(14,173)	\$(15,636)
租賃負債之利息	(114)	(135)
合 計	\$(14,287)	\$(15,771)

怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

19. 其他綜合損益組成部分

(1) 民國一〇九年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期		其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
	當期產生	重分類調整			
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$ (4,693)	\$ -	\$ (4,693)	\$ 938	\$ (3,755)
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	3,486	-	3,486	-	3,486
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	(32,637)	-	(32,637)	6,537	(26,100)
合 計	\$ (33,844)	\$ -	\$ (33,844)	\$ 7,475	\$ (26,369)

(2) 民國一〇八年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期		其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
	當期產生	重分類調整			
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$ (8,624)	\$ -	\$ (8,624)	\$ 1,725	\$ (6,899)
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	(1,551)	-	(1,551)	-	(1,551)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	18,694	-	18,694	(3,739)	14,955
合 計	\$ 8,519	\$ -	\$ 8,519	\$ (2,014)	\$ 6,505

怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

20. 所得稅

民國一〇九年度及一〇八年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

(A) 認列於損益之所得稅

	109年度	108年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$13,928	\$34,662
以前年度之當期所得稅於本年度調整	-	(2)
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)	1,293	20,834
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其 迴轉有關之遞延所得稅	(16,389)	(24,303)
所得稅費用(利益)	<u>\$ (1,168)</u>	<u>\$31,191</u>

(B) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109年度	108年度
遞延所得稅費用(利益)：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$(6,537)	\$3,739
確定福利計劃精算損益	(938)	(1,725)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$ (7,475)</u>	<u>\$2,014</u>

(C) 所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	109年度	108年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	<u>\$ (83,089)</u>	<u>\$31,820</u>
以母公司法定所稅率計算之所得稅	(16,618)	6,364
免稅收益之所得稅影響數	(4,121)	(270)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	5,976	995
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(62)	(2,314)
於其他課稅轄區營運之個體適用不同稅率之 影響數	5,079	16,173
以前年度之當期所得稅於本期之調整	1,501	(2)
其他依稅法調整之所得稅影響數	7,077	10,245
認列於損益之所得稅(利益)費用合計	<u>\$ (1,168)</u>	<u>\$31,191</u>

怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(D)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

(1)民國一〇九年度

項 目	期初餘額	認列於損益	認列於其他		期末餘額
			綜合損益	兌換差額	
暫時性差異					
未實現兌換損益	\$2,072	\$(2,491)	\$ -	\$ -	\$(419)
備抵損失超限	22,435	(1,055)	-	267	21,647
備抵存貨跌價損失	49,926	3,974	-	305	54,205
採用權益法之子公司損益之份額	(6,879)	(4,705)	-	-	(11,584)
集團內個體間未實現交易	4,418	2,136	-	-	6,554
金融負債評價	-	745	-	-	745
淨確定福利負債-非流動	5,958	103	-	(20)	6,041
確定福利計畫之再衡量數	8,517	-	938	-	9,455
國外營運機構財務報表換算	(10,527)	-	6,537	-	(3,990)
未使用課稅損失	102,761	16,389	-	161	119,311
遞延所得稅(費用)/利益		\$15,096	\$7,475	\$713	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$178,681				\$201,965
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	\$196,087				\$217,958
遞延所得稅負債	\$(17,406)				\$(15,993)

(2)民國一〇八年度

項 目	期初餘額	認列於損益	認列於其他		期末餘額
			綜合損益	兌換差額	
暫時性差異					
未實現兌換損益	\$(124)	\$2,196	\$ -	\$ -	\$2,072
備抵損失超限	29,634	(6,239)	-	(960)	22,435
備抵存貨跌價損失	52,282	(1,296)	-	(1,060)	49,926
採用權益法之子公司損益之份額	9,704	(16,583)	-	-	(6,879)
集團內個體間未實現交易	3,593	825	-	-	4,418
淨確定福利負債-非流動	5,696	262	-	-	5,958
確定福利計畫之再衡量數	6,792	-	1,725	-	8,517
國外營運機構財務報表換算	(6,788)	-	(3,739)	-	(10,527)
未使用課稅損失	79,132	24,304	-	(675)	102,761
遞延所得稅(費用)/利益		\$3,469	\$(2,014)	\$(2,695)	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$179,921				\$178,681
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	\$186,833				\$196,087
遞延所得稅負債	\$(6,912)				\$(17,406)

怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(3)集團內個體未使用課稅損失之資訊彙總如下：

	發生 年度	尚未使用餘額		最後 可抵減年度
		109. 12. 31	108. 12. 31	
怡利電子工業股份有限公司	106~109	\$488,785	\$381,588	119年
怡利電子科技(江蘇)有限公司	106~108	86,217	105,776	113年
		<u>\$575,002</u>	<u>\$487,364</u>	

(4)未認列之遞延所得稅資產

無此事項。

(E)所得稅申報核定情形

截至民國一〇九年十二月三十一日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
怡利電子工業股份有限公司	核定至民國一〇七年
怡利電子科技(江蘇)有限公司	申報至民國一〇八年
E-LEAD ELECTRONIC (THAILAND) CO., LTD.	申報至民國一〇八年

## 21. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當年度流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於母公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)除以當年度流通在外之普通股加權平均股數，加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時，將發行之加權平均普通股股數。

	109年度	108年度
(1)基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利 (損)(千元)	<u>\$(81,921)</u>	<u>\$629</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股 數(千股)	<u>118,798</u>	<u>118,798</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$(0.69)</u>	<u>\$0.01</u>

怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

	109年度	108年度
(2)稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利 (損)(千元)	\$(81,921)	\$629
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普 通股持有 人之淨損(千元)	\$(81,921)	\$629
基本每股盈餘之普通股加權平均股 數(千股)	118,798	118,798
稀釋效果：		
經調整稀釋效果後之普通股加權平 均股數(千股)	118,798	118,798
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$(0.69)	\$(0.01)

於報導日後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普  
通股或潛在普通股股數之其他交易。

## 七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

### 關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
桑崎實業股份有限公司	該公司負責人為本公司董事長
昆山桑崎精密機械有限公司	該公司負責人為本公司董事長
謙邑科技股份有限公司	本公司之關聯企業
陳錫勳	本公司董事長
陳義	與本公司董事長具一親等關係
陳李梨	與本公司董事長具一親等關係

### 與關係人間之重大交易事項：

#### 1. 銷貨

	109年度	108年度
桑崎實業股份有限公司	\$2,148	\$206

本集團售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本集團  
銷售予關係人之價格暨收款期間，均按一般銷售條件辦理。

怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

2. 進貨

	109年度	108年度
桑崎實業股份有限公司	\$77,659	\$42,651
昆山桑崎精密機械有限公司	70	2,529
謙邑科技股份有限公司	-	66
合計	\$77,729	\$45,256

本集團向關係人進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本集團向關係人進貨之付款條件與一般廠商相當，其付款條件為月結60天。

3. 應收帳款

	109. 12. 31	108. 12. 31
桑崎實業股份有限公司	\$838	\$ -

4. 其他應收款

	109. 12. 31	108. 12. 31
桑崎實業股份有限公司	\$766	\$181

5. 應付帳款

	109. 12. 31	108. 12. 31
桑崎實業股份有限公司	\$29,563	\$4,765
昆山桑崎精密機械有限公司	186	656
	\$29,749	\$5,421

6. 應付費用

	109. 12. 31	108. 12. 31
桑崎實業股份有限公司	\$830	\$160
昆山桑崎精密機械有限公司	68	67
	\$898	\$227

7. 本集團與關係人之租賃交易明細如下：

關係人	性質	109年度	108年度
桑崎實業股份有限公司	租金收入	\$972	\$972
昆山桑崎精密機械有限公司	租金收入	973	721



怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

關係人	性質	109年度	108年度
陳義及陳李梨(註)	折舊費用	\$1,113	\$1,114
陳義及陳李梨(註)	利息費用	97	112

關係人	性質	109.12.31	108.12.31
陳義及陳李梨(註)	使用權資產	\$5,569	\$6,594
陳義及陳李梨(註)	租賃負債	5,654	6,644

上述租賃合約之租金決定係參酌市場一般條件訂定。

註：原出租人陳義於民國一〇八年五月亡故，故改由繼承人陳李梨為出租人。

8. 本集團主要管理階層之獎酬

	109年度	108年度
短期員工福利	\$15,392	\$14,680

9. 財產交易

本集團民國一〇九年度及一〇八年度向其他關係人購買模具設備之明細如下：

關係人名稱	設備名稱	交易總價款	未付款金額
109年度			
昆山桑崎精密機械有限公司	模具設備	\$2,136	\$ -
108年度			
桑崎實業股份有限公司	模具設備	\$3,100	\$ -

10. 其他

本集團民國一〇九年度及一〇八年度與其他關係人之其他重要交易明細如下：

關係人	性質	109年度	108年度
桑崎實業股份有限公司	什項收入	\$9,176	\$3,189
	研試材料費	5,591	6,746
陳錫勳	雜費-保證費	44	-

11. 本公司民國一〇九年度提供國泰世華商業銀行信用借款之擔保人為本公司董事長。

怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額		擔保債務內容
	109.12.31	108.12.31	
不動產、廠房及設備-土地	\$411,605	\$413,567	長短期借款
不動產、廠房及設備-建築物(未折減餘額)	261,830	284,051	長短期借款
其他非流動資產-存出保證金	166,000	166,000	參閱附註九、2
使用權資產	17,944	18,273	短期借款
合 計	<u>\$857,379</u>	<u>\$881,891</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本公司截至民國一〇九年十二月三十一日止，為他人背書保證之情形請參閱財務報表附註十三、1項下說明。
2. 本公司與為升電裝工業股份有限公司之民事侵權訴訟(涉嫌侵害著作權)，智慧財產法院第一審於民國一〇六年三月二十九日判決本公司應給付為升電裝工業股份有限公司一億六千六百萬元，及自民國一〇四年十月二十三日起至清償日止，按年息百分之五計算之利息。本公司委任律師於法定上訴期間內對上開智慧財產法院判決提起上訴，於民國一〇九年十二月十日民事二審終結宣判，判決均以廢棄一審對於本公司所有不利的判決，該存出保證金已於民國一一〇年一月十九日取回。為升電裝工業股份有限公司已於一一〇年一月二十二日向最高法院提起第三審上訴，目前尚無法評估訴訟結果。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	109. 12. 31	108. 12. 31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$21, 031	\$17, 544
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金(不含庫存現金)	580, 334	531, 861
應收票據及帳款	389, 202	441, 597
其他應收款項	12, 144	16, 408
小計	981, 680	989, 866
合計	\$1, 002, 711	\$1, 007, 410

金融負債

	109. 12. 31	108. 12. 31
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	\$3, 728	\$ -
攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	481, 198	600, 667
應付款項	346, 356	237, 426
其他應付款	139, 940	158, 919
長期借款(含一年內到期)	383, 250	300, 000
租賃負債	8, 471	7, 860
小計	1, 359, 215	1, 304, 872
合計	\$1, 362, 943	\$1, 304, 872

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

### 3. 市場風險

本集團之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，市場風險主要包括匯率風險及利率風險。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

#### 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)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益之影響。本集團之匯率風險主要受人民幣、美金及泰銖匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

- (1) 當新臺幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之損益將分別增加/減少1,380千元及(648)千元。
- (2) 當新臺幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之損益將分別增加/減少2,620千元及5,010千元。
- (3) 當新臺幣對泰銖升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之損益將分別增加/減少1,759千元及610千元。

怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，並假設持有一個會計年度，當市場利率上升/下降十個基本點，對本集團民國一〇九年度及一〇八年度之損益將分別增加864千元及901千元。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項餘額之百分比分別為71%及80%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、銀行借款及租賃以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
109.12.31					
借款	\$578,660	\$268,764	\$32,700	\$ -	\$880,124
應付款項	346,356	-	-	-	346,356
租賃負債(註)	2,607	3,667	2,352	-	8,626
其他應付款	139,940	-	-	-	139,940
108.12.31					
借款	\$618,843	\$171,232	\$125,452	\$ -	\$915,527
應付款項	237,426	-	-	-	237,426
租賃負債(註)	1,412	2,412	2,352	1,470	7,646
其他應付款	158,919	-	-	-	158,919

註：包括短期租賃及低價值標的資產之租賃合約之現金流量。

衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
109.12.31					
遠期外匯合約					
淨額	\$3,728	\$ -	\$ -	\$ -	\$3,728

民國一〇八年十二月三十一日：

無此情形。

上表關於衍生金融負債之揭露係採用未經折現之淨額現金流量表達。

怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇九年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	其他		來自籌資活動 之負債總額
			非流動負債	租賃負債	
109. 1. 1	\$600, 667	\$300, 000	\$428	\$7, 860	\$908, 955
現金流量	(120, 283)	83, 250	51, 901	(2, 399)	12, 469
非現金之變動	-	-	-	3, 086	3, 086
匯率變動	814	-	-	(76)	738
109. 12. 31	\$481, 198	\$383, 250	\$52, 329	\$8, 471	\$925, 248

民國一〇八年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	應付	其他	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
			短期票券	非流動負債		
108. 1. 1	\$518, 547	\$270, 688	\$49, 936	\$447	\$ -	\$839, 618
現金流量	86, 188	29, 312	(49, 936)	(19)	(2, 997)	62, 548
非現金之變動	-	-	-	-	10, 857	10, 857
匯率變動	(4, 068)	-	-	-	-	(4, 068)
108. 12. 31	\$600, 667	\$300, 000	\$ -	\$428	\$7, 860	\$908, 955

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。

怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。
- E. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法(例如，Monte Carlo Simulation)計算公允價值。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、9。

8. 衍生工具

本集團截至民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具相關資訊如下：

遠期外匯合約

遠期外匯合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。遠期外匯合約如下：



怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

項目	合約金額	期間
109.12.31		
遠期外匯合約	美金2,000千元	109年8月21日至110年8月16日
遠期外匯合約	美金2,000千元	109年9月16日至110年9月16日

民國一〇八年十二月三十一日：

無此情形。

前述之衍生金融工具交易對象係國內外知名銀行，其信用良好，故信用風險不高。

對於遠期外匯合約，主要係規避淨資產或淨負債之匯率變動風險，到期時有相對之現金流入或流出，且公司之營運資金亦足以支應，不致有重大之現金流量風險。

## 9. 公允價值層級

### (1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：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）。

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。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一〇九年十二月三十一日：

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	\$ -	\$ -	\$21,031	\$21,031
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$3,728	\$ -	\$3,728

民國一〇八年十二月三十一日：

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	\$ -	\$ -	\$17,544	\$17,544

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇九年度及一〇八年度間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	<u>資產</u>
	<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量</u>
	<u>股票</u>
109.1.1	\$17,544
109年1月1日至12月31日認列總利益(損失)：	
認列於其他綜合損益(列報於「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」)	3,487
109.12.31	<u>\$21,031</u>

怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

108.1.1	\$19,095
108年1月1日至12月31日認列總利益(損失)：	
認列於其他綜合損益(列報於「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」)	(1,551)
108.12.31	\$17,544

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國一〇九年十二月三十一日：

評價技術	重大		輸入值與		輸入值與公允價值關係
	不可觀察輸入值	量化資訊	公允價值關係		之敏感度分析價值關係
金融資產：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
股票及其他	資產法	缺乏市場流通性及少數股權折價	30%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性及少數股權折價之百分比上升(下降)10%，對本集團權益將減少/增加 2,103 千元。

民國一〇八年十二月三十一日：

評價技術	重大		輸入值與		輸入值與公允價值關係
	不可觀察輸入值	量化資訊	公允價值關係		之敏感度分析價值關係
金融資產：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
股票及其他	資產法	缺乏市場流通性及少數股權折價	30%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性及少數股權折價之百分比上升(下降)10%，對本集團權益將減少/增加 1,754 千元。

怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

第三等級公允價值衡量之評價流程

本集團財務部門負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據集團會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

本集團無此情形。

10. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：千元

	109.12.31		
	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$14,589	28.4800	\$415,499
人民幣	59,436	4.3800	260,330
泰銖	198,321	0.9390	186,224
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$5,389	28.4800	\$153,492
人民幣	27,929	4.3800	122,329
泰銖	10,973	0.9390	10,304

怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

108.12.31

	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$20,083	30.0800	\$604,090
人民幣	10,586	4.3210	45,742
泰銖	67,954	1.0100	68,634
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$3,426	30.0800	\$103,063
人民幣	25,588	4.3210	110,566
泰銖	7,522	1.0100	7,597

由於本集團之集團個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一〇九年度及一〇八年度之外幣兌換損益分別為658千元及(20,444)千元。

## 11. 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。

## 12. COVID-19影響評估

新冠肺炎疫情於今年初爆發，影響全球各地之市場供需，本集團營業收入主要來源為外銷市場，受疫情影響延後原有之出貨時程。截至財報編製日止，本集團於各地之營運基地仍穩定運作，繼續經營能力、資產減損及籌資風險等，均未受到重大影響。因疫情未來的變化及影響實難預測，本集團為了應對潛在的風險，對各主要市場的疫情走勢將持續監控，並積極採取即時且有效的因應對策。

怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：

編號 (註一)	貸出資 金之公 司	貸與對象	是否 為關 係人	往來 科目	累計至本 月止最高 餘額	期末餘額	實際動支 金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務 往來 金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列 備抵 呆帳 金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額 (註二)	資金貸與 總限額 (註三)
													名 稱	價 值		
0	怡利電 子工業 股份有 限公司	怡利電子 科技(江 蘇)有限 公司	是	其他 應收 款	\$270,000	\$127,020	\$118,260	2.5%- 2.8%	短期融 通資金	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$133,937	\$535,749

註一：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：依本公司資金貸與作業程序規定，對單一企業資金貸與之限額以不超過本公司最近財務報表淨值 10% 為限。

註三：依本公司資金貸與作業程序規定，資金貸與最高限額以不超過最近期財務報表淨值 40% 為限。

(2) 為他人背書保證：

編號 (註一)	背書保證者 (公司名稱)	被背書保證對象		對單一企 業背書保 證限額 (註三)	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率	背書保證 最高限額 (註四)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係 (註二)										
0	怡利電子工業 股份有限公司	怡利電子科 技(江蘇)有 限公司	3	\$267,875	\$256,240	\$113,900	\$56,960	\$ -	8.50%	\$669,687	Y	N	Y

註一：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

(1) 有業務關係之公司。

(2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(4) 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

(5) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(6) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(7) 同業間依消費者保護法規從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註三：依本公司背書保證作業程序規定，對單一企業背書保證之限額以不超過本公司最近財務報表淨值 20% 為限。

註四：依本公司背書保證作業程序規定，背書保證最高限額以不超過最近期財務報表淨值 50% 為限。

怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(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)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				單位數/股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
怡利電子工業股份有限公司	股票 北辰科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,500,000	\$13,460	8.33%	\$13,460	
	股票 翔鑫科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	263,000	2,554	9.74%	2,554	
HUGE PROFIT CO., LTD	股票 迅易科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	859,950	5,017	5.98%	5,017	

(4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

(5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

(6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

(7) 與關係人進銷貨之交易金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	說明	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
怡利電子工業股份有限公司	E-LEAD ELECTRONIC (THAILAND) CO., LTD.	母子公司	銷貨	\$202,968	25.24%	60天內	與一般交易相同	本公司100%持股之子公司開拓東南亞市場，給予較寬鬆之收款政策。	\$56,213	24.51%	

怡利電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	說明	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
怡利電子工業股份有限公司	怡利電子科技(江蘇)有限公司	聯屬公司	銷貨	\$145,865	18.14%	120天內	與一般交易相同	本公司100%持股之子公司開拓中國大陸市場，給予較寬鬆之收款政策	\$80,198	34.97%	

(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：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
怡利電子工業股份有限公司	怡利電子科技(江蘇)有限公司	母子公司	\$120,154 (註)	-	-	-	-	-

註：資金貸與詳十三、1.(1)。

(9)從事衍生性商品交易：請參閱附註十二、8



怡利電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(10) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	怡利電子工業股份有限公司	E-LEAD ELECTRONIC (THAILAND) CO., LTD.	1	銷貨、技術服務收入	\$253,841	註四	15.54%
0	怡利電子工業股份有限公司	怡利電子科技(江蘇)有限公司	1	銷貨、技術服務收入	179,089	註五	10.96%
0	怡利電子工業股份有限公司	怡利電子科技(江蘇)有限公司	1	其他應收款	120,154	註六	4.20%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：技術服務收入係依 E-LEAD ELECTRONIC (THAILAND) CO., LTD. 特定產品銷售金額按一定比例計算權利金及簽訂技術服務合約之收入。

註五：技術服務收入係專案開發合約。

註六：其他應收款-關係人主要屬資金貸與，其資訊詳附註十三、1.(1)

註七：上述各交易金額於編製合併財務報表時全數銷除。

怡利電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

2. 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益等相關資訊：(不包含大陸被投資公司)

投資公司 名稱	被投資 公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期收益 (損失)	本公司認列 之投資收益 (損失)	備註
				本期期末	去年年底	股數 (股權)	比率	帳面金額			
怡利電子工業 股份有限公司	E-LEAD TECHNOLOGY CO., LTD. (BVI)	Jipfa Building, 3rd Floor, 142 Main Street, Road Town, Tortola, British Virgin Islands.	財務投資業務	\$472,763	\$472,763	14,438,736 股	100%	\$248,391	\$1,727	\$1,727	子公司 (註1) (註2) (註3)
怡利電子工業 股份有限公司	UTMOST SPEED CO., LTD.	60 Market Square, PO Box 364, Belize City, Belize	貿易業務	-	1,614	-	-	-	(4,548)	(4,553)	子公司 (註2) (註3)
怡利電子工業 股份有限公司	HUGE PROFIT CO., LTD.	60 Market Square, PO Box 364, Belize City, Belize	貿易業務	1,642	1,642	50,000 股	100%	3,245	(108)	2,277	子公司 (註2) (註3)
怡利電子工業 股份有限公司	E-LEAD ELECTRONIC (THAILAND) CO., LTD.	888/4 Moo 7 Sukhumvit Rd., Tambon bangpoomai, Amphur muang, Samutprakarn 10280 Thailand	車載影音導航主 機、後座娛樂系統 及其他汽車電子 配件。	207,715	207,715	2,200,000 股	100%	486,556	28,018	27,846	子公司 (註2) (註3)
怡利電子工業 股份有限公司	E-LEAD TECHNOLOGY(CA YMAN)CO, LTD	P. O. Box 31119 Grand Pavilion Hibiscus Way, 802 West Bay Road, Grand Cayman, KY1 - 1205 Cayman Islands.	財務投資業務	1,497	1,497	51,200 股	100%	1,026	(195)	(195)	子公司 (註3)
怡利電子工業 股份有限公司	謙邑科技股份 有限公司	臺北市中山區建國北路 2段262號2樓	電子材料、五金模 具等製造及批發	9,838	9,838	190,000 股	19%	4,789	(118)	(22)	採權益法評價 之被投資公司

註1：本期認列 E-LEAD TECHNOLOGY CO., LTD. (BVI) 之投資收益係已包含轉投資公司之投資損益。

註2：本期認列之投資(損)益係含關聯企業間順逆側流交易之影響數。

註3：均於合併財務報表中銷除。

怡利電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

3. 大陸投資資訊

(1)本集團透過E-LEAD TECHNOLOGY CO., LTD. (BVI)對大陸轉投資，其相關資訊如下：

大陸投資 公司名稱	主要營業項目	實收 資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自台灣 匯出累積投資金 額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註)	期末投資 帳面價值	截至本 期止已 匯回投 資收益
					匯出	收回						
怡利電子 科技(江蘇) 有限公司	車載影音導航主 機、後座娛樂系統 及其他汽車電子 配件。	\$384,480 (美金1,350萬)	透過第三地區 之子公司 E-LEAD TECHNOLOGY CO, LTD (BVI) 再投資大陸	\$384,480 (美金1,350萬)	\$ -	\$ -	\$384,480 (美金1,350萬)	\$(4,415)	100%	\$(2,646)	\$252,503	\$-

註：本期投資損益經台灣母公司簽證會計師查核之查核報表。

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$392,597 (美金1,378.5萬)	\$410,938 (美金1,442.9萬)	\$803,624 (註2)

註1：上述金額涉及外幣者，係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

註2：本公司赴大陸地區投資限額為淨值之百分之六十為比例上限。

(2)與大陸被投資公司間直接或間接經由第三地區所發生下列之重大  
交易事項：請參閱附註十三、1。

4. 主要股東資訊

民國一〇九年度

股份 主要股東名稱	持有股數(股)	持股比例
陳錫蒼	10,418,041	8.76%
陳錫勳	9,805,449	8.25%
陳錫堯	7,127,156	5.99%

怡利電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

十四、部門資訊

為管理之目的，本集團依據不同產品與勞務劃分營運單位，並分為下列三個應報導營運部門：

1. 台灣怡利營運部門：該部門負責東南亞及大陸以外市場之銷售業務。
2. 江蘇怡利營運部門：該部門負責大陸市場之銷售業務。
3. 泰國怡利營運部門：該部門負責東南亞市場之銷售業務。

前述應報導營運部門並未彙總一個以上之營運部門。

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。部門之績效係根據稅前營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。然而，合併財務報表之所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

1. 應報導部門損益、資產與負債之資訊

(1)民國一〇九年度

	台灣怡利	江蘇怡利	泰國怡利	應報導部門小計	其他部門	調節及銷除	集團合計
收入							
來自外部客戶收入	\$471,976	\$645,546	\$515,829	\$1,633,351	\$ -	\$ -	\$1,633,351
部門間收入	433,501	79,375	15,384	528,260	-	(528,260)	-
收入合計	\$905,477	\$724,921	\$531,213	\$2,161,611	\$ -	\$(528,260)	\$1,633,351
利息費用	9,733	10,317	9	20,059	-	(5,772)	14,287
折舊及攤銷	63,160	34,199	17,475	114,834	-	(1,670)	113,164
部門損益	\$(91,434)	\$(908)	34,995	(57,347)	(4,852)	(20,890)	(83,089)
資產							
採用權益法之投資	\$744,007	-	-	\$744,007	-	\$(739,218)	\$4,789
部門資產	\$2,511,636	\$776,596	\$602,151	\$3,890,383	\$12,877	\$(1,044,836)	\$2,858,424
部門負債	\$1,172,263	\$521,527	\$107,274	\$1,801,064	-	\$(282,013)	\$1,519,051

怡利電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(2)民國一〇八年度

	台灣怡利	江蘇怡利	泰國怡利	應報導部門小計	其他部門	調節及銷除	集團合計
收入							
來自外部客戶收入	\$729,986	\$385,237	\$1,086,730	\$2,201,953	\$ -	\$ -	\$2,201,953
部門間收入	498,895	336,537	4,910	840,342	125,092	(965,434)	-
收入合計	<u>\$1,228,881</u>	<u>\$721,774</u>	<u>\$1,091,640</u>	<u>\$3,042,295</u>	<u>\$125,092</u>	<u>\$(965,434)</u>	<u>\$2,201,953</u>
利息費用	8,801	11,760	15	20,576	-	(4,805)	15,771
折舊及攤銷	61,886	40,350	13,009	115,245	-	(1,452)	113,793
部門損益	<u>\$14,232</u>	<u>\$(18,904)</u>	<u>\$121,903</u>	<u>\$117,231</u>	<u>\$573</u>	<u>\$(85,984)</u>	<u>\$31,820</u>
資產							
採用權益法之投資	\$776,549	\$ -	\$ -	\$776,549	\$ -	\$(760,020)	\$16,529
部門資產	<u>\$2,650,843</u>	<u>\$718,731</u>	<u>\$653,924</u>	<u>\$4,023,498</u>	<u>\$37,140</u>	<u>\$(1,193,709)</u>	<u>\$2,866,929</u>
部門負債	<u>\$1,203,180</u>	<u>\$462,997</u>	<u>\$150,678</u>	<u>\$1,816,855</u>	<u>\$14,308</u>	<u>\$(411,897)</u>	<u>\$1,419,266</u>

<sup>1</sup>部門間之收入係於合併時銷除並反映於「調節及銷除」項下。

2. 應報導部門收入、損益、資產、負債及其他重大項目未有調節。

3. 地區別資訊

來自外部客戶收入：

	109年度	108年度
中國	\$645,546	\$385,234
泰國	241,853	190,651
馬來西亞	222,978	374,510
印尼	209,945	781,596
台灣	205,642	359,044
新加坡	57,620	39,577
其他國家	49,767	71,341
合計	<u>\$1,633,351</u>	<u>\$2,201,953</u>

收入以客戶所在國家為基礎歸類。

怡利電子工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

非流動資產：

	109. 12. 31	108. 12. 31
台 灣	\$844, 327	\$865, 953
中 國	183, 816	184, 189
泰 國	148, 732	154, 877
合 計	<u>\$1, 176, 875</u>	<u>\$1, 205, 019</u>

4. 重要客戶資訊

客戶名稱	109年度		108年度	
	銷貨金額	%	銷貨金額	%
甲	\$543, 745	33%	\$143, 222	7%
乙	206, 907	13%	376, 332	17%
丙	181, 601	11%	681, 907	30%

## 會計師查核報告

怡利電子工業股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

怡利電子工業股份有限公司民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇八年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇九年一月一日至十二月三十一日及民國一〇八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，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達怡利電子工業股份有限公司民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇九年一月一日至十二月三十一日及民國一〇八年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與怡利電子工業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果，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，對怡利電子工業股份有限公司民國一〇九年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

### 應收帳款之備抵損失

截至民國一〇九年十二月三十一日止，怡利電子工業股份有限公司應收帳款及備抵損失之帳面金額分別為 228,142 千元及 46 千元，應收帳款淨額占資產總額 10%，對於怡利電子工業股份有限公司係屬重大。由於備抵損失係以存續期間預期信用損失金額衡量，基於衡量所採用之各項假設涉及管理階層之重大判斷，因此本會計師辨認為關鍵查核事項。

本會計師執行之查核程序包括(不限於)，瞭解並測試管理階層針對應收帳款催收管理所建立之內部控制制度有效性；分析前後期應收帳款變動及週轉率變動、測試應收帳款期後收款情形以評估可回收性；檢視期末應收帳款明細，根據個別信用群組分類，並以管理階層評估之預期損失率，重新計算提列應收帳款備抵損失之合理性。本會計師亦考量個體財務報表附註五及附註六中有關應收帳款揭露之適當性。

### 存貨備抵跌價及呆滯損失之評估

截至民國一〇九年十二月三十一日，怡利電子工業股份有限公司存貨淨額為新台幣 119,913 千元，占總資產 5%。對怡利電子工業股份有限公司之財務報表係屬重大，因產品技術快速變化及市場對於產品之需求，變化之不確定性，以致備抵跌價及呆滯損失涉及管理階層重大判斷，故本會計師決定存貨評價為關鍵查核事項。

本會計師查核程序包括(但不限於)，瞭解並測試管理階層針對存貨所建立之內部控制的有效性，包括瞭解管理階層制定存貨跌價及呆滯損失提列政策之合理性；評估管理階層之盤點計畫，選擇重大庫存地點並實地觀察存貨盤點，以確認存貨之數量及狀態；測試存貨備抵跌價損失提列之適足性，包括抽核存貨之進貨及銷貨相關憑證，查明所採淨變現價值之合理性，並取得存貨庫齡表抽選樣本測試庫齡計算之正確性，並重新計算備抵呆滯損失之合理性。本會計師亦考量個體財務報表附註五及附註六有關揭露之適當性。

### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估怡利電子工業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怡利電子工業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。

怡利電子工業股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。



## 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對怡利電子工業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，以及使怡利電子工業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致怡利電子工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成怡利電子工業股份有限公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對怡利電子工業股份有限公司民國一〇九年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：金管證六字第 0950104133 號

金管證審字第 1060027042 號

涂清淵

涂清淵



會計師：

陳明宏

陳明宏



中華民國一一〇年三月十七日

怡利電子工業股份有限公司

個體資產負債表

民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇九年十二月三十一日		一〇八年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$283,591	11	\$293,428	11
1150	應收票據淨額	四	1,214	-	575	-
1170	應收帳款淨額	四及六.2	90,847	4	104,652	4
1180	應收帳款-關係人淨額	四、六.2及七	137,249	6	132,562	5
1200	其他應收款	四	7,356	-	4,160	-
1210	其他應收款-關係人	四及七	125,582	5	230,102	9
1220	本期所得稅資產	四	338	-	502	-
130x	存貨	四及六.3	119,913	5	112,104	4
1410	預付款項		5,847	-	6,540	-
1470	其他流動資產		3,047	-	1,410	-
11xx	流動資產合計		774,984	31	886,035	33
	非流動資產					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	四及六.4	16,014	-	12,656	1
1550	採用權益法之投資	四及六.5	744,007	30	776,549	29
1600	不動產、廠房及設備	四、六.6及八	649,692	26	659,184	25
1755	使用權資產	四、六.16及七	6,942	-	6,853	-
1780	無形資產	四	16,626	1	18,603	1
1840	遞延所得稅資產	四及六.20	132,303	5	109,650	4
1900	其他非流動資產	四、六.7及八	171,068	7	181,313	7
15xx	非流動資產合計		1,736,652	69	1,764,808	67
1xxx	資產總計		\$2,511,636	100	\$2,650,843	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：陳錫勳



經理人：陳錫勳



會計主管：陳碧環



怡利電子工業股份有限公司

個體資產負債表(續)

民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

負債及權益			一〇九年十二月三十一日		一〇八年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六.8	\$389,000	15	\$554,000	21
2120	透過損益按公允價值衡量金融負債-流動	六.9	3,728	-	-	-
2130	合約負債-流動	六.14	1,836	-	773	-
2170	應付帳款		165,375	7	112,855	4
2180	應付帳款-關係人	七	30,553	1	17,449	1
2200	其他應付款	六.10及七	96,793	4	117,274	4
2300	其他流動負債	四、六.16及七	4,182	-	3,544	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六.11	86,333	4	11,750	-
21xx	流動負債合計		777,800	31	817,645	30
	非流動負債					
2540	長期借款	六.11	296,917	12	288,250	11
2570	遞延所得稅負債	四及六.20	15,993	1	17,406	1
2640	淨確定福利負債-非流動	四及六.12	76,490	3	71,808	3
2670	其他非流動負債	四、六.16及七	5,063	-	8,071	-
25xx	非流動負債合計		394,463	16	385,535	15
2xxx	負債總計		1,172,263	47	1,203,180	45
	權益	四及六.13				
3100	股本					
3110	普通股股本		1,187,985	47	1,187,985	45
3200	資本公積		216,787	9	216,787	8
	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		208,936	8	208,936	8
3320	特別盈餘公積		19,536	1	19,536	1
3350	待彌補虧損		(257,029)	(10)	(171,353)	(6)
3300	保留盈餘合計		(28,557)	(1)	57,119	3
3400	其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(26,392)	(1)	(292)	-
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益		(10,450)	(1)	(13,936)	(1)
			(36,842)	(2)	(14,228)	(1)
3xxx	權益總計		1,339,373	53	1,447,663	55
2x3x	負債及權益總計		\$2,511,636	100	\$2,650,843	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：陳錫勳



經理人：陳錫勳



會計主管：陳碧環



民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇九年度		一〇八年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.14及七	\$905,477	100	\$1,228,881	100
5000	營業成本	六.17及七	(691,744)	(76)	(938,345)	(76)
5900	營業毛利		213,733	24	290,536	24
5910	加：已實現銷貨損益		13,067	1	10,782	1
5920	減：未實現銷貨損益		(23,538)	(3)	(13,067)	(1)
5950	營業毛利淨額		203,262	22	288,251	24
	營業費用	六.17及七				
6100	推銷費用		(40,533)	(4)	(69,367)	(6)
6200	管理費用		(97,951)	(11)	(90,080)	(7)
6300	研究發展費用		(187,099)	(21)	(197,206)	(16)
6450	預期信用減損利益(損失)	六.15	116	-	(101)	-
6000	營業費用合計		(325,467)	(36)	(356,754)	(29)
6900	營業損失		(122,205)	(14)	(68,503)	(5)
7000	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六.18	6,402	1	8,582	-
7010	其他收入	六.18及七	33,710	4	12,132	1
7020	其他利益及損失	六.18	(28,823)	(3)	(12,562)	(1)
7050	財務成本	六.18	(9,733)	(1)	(8,801)	(1)
7070	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六.5	29,215	3	83,384	7
7000	營業外收入及支出合計		30,771	4	82,735	6
7900	稅前淨(損)利		(91,434)	(10)	14,232	1
7950	所得稅利益(費用)	四及六.20	9,513	1	(13,603)	(1)
8200	本期淨(損)利		(81,921)	(9)	629	-
	其他綜合損益	六.19				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		(4,693)	-	(8,624)	(1)
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		3,486	-	(1,551)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		938	-	1,725	-
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六.5	(32,637)	(4)	18,694	2
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六.20	6,537	1	(3,739)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(26,369)	(3)	6,505	1
8500	本期綜合損益總額		\$(108,290)	(12)	\$7,134	1
	每股盈餘(元)	六.21				
9750	基本每股盈餘		\$(0.69)		\$0.01	
9850	稀釋每股盈餘		\$(0.69)		\$0.01	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：陳錫勳



經理人：陳錫勳



會計主管：陳碧環





怡和 實業股份有限公司

個體財務報表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	項 目	股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目		權 益 總 額
				法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	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 評 價 (損) 益	
		3100	3200	3310	3320	3350	3410	3420	3XXX
A1	民國108年1月1日餘額	\$1,187,985	\$216,787	\$208,936	\$19,536	\$(165,083)	\$(15,247)	\$(12,385)	\$1,440,529
D1	108年度淨利					629			629
D3	108年度其他綜合損益					(6,899)	14,955	(1,551)	6,505
D5	108年度綜合損益總額					(6,270)	14,955	(1,551)	7,134
Z1	民國108年12月31日餘額	\$1,187,985	\$216,787	\$208,936	\$19,536	\$(171,353)	\$(292)	\$(13,936)	\$1,447,663
A1	民國109年1月1日餘額	\$1,187,985	\$216,787	\$208,936	\$19,536	\$(171,353)	\$(292)	\$(13,936)	\$1,447,663
D1	109年度淨利					(81,921)	(26,100)	3,486	(81,921)
D3	109年度其他綜合損益					(3,755)	(26,100)	3,486	(26,369)
D5	109年度綜合損益總額					(85,676)	(26,100)	3,486	(108,290)
Z1	民國109年12月31日餘額	\$1,187,985	\$216,787	\$208,936	\$19,536	\$(257,029)	\$(26,392)	\$(10,450)	\$1,339,373

(請參閱個體財務報表附註)



董事長：陳錫勳



經理人：陳錫勳



會計主管：陳碧環

怡利電子工業股份有限公司

個體現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代 碼	項 目	一〇九年度	一〇八年度
AAAA	營業活動之現金流量：		
A00010	繼續營業單位稅前淨(損)利	\$ (91,434)	\$ 14,232
A10000	本期稅前淨(損)利	(91,434)	14,232
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	51,607	49,982
A20200	攤銷費用	11,553	11,904
A20300	預期信用減損(利益)損失數	(116)	101
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	3,728	-
A20900	利息費用	9,733	8,801
A21200	利息收入	(6,402)	(8,582)
A21300	股利收入	(421)	(526)
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(29,215)	(83,384)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(1,309)	(1,731)
A22800	處分無形資產損失	180	69
A22900	處分其他資產損失	119	26
A23700	非金融資產減損損失	11,718	-
A23900	未實現銷貨利益	10,471	2,285
A29900	其他項目	(678)	564
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：		
A31130	應收票據增加	(639)	(247)
A31150	應收帳款減少(增加)	13,921	(17,099)
A31160	應收帳款-關係人(增加)減少	(4,687)	14,577
A31180	其他應收款(增加)減少	(3,218)	531
A31190	其他應收款-關係人(增加)減少	(1,244)	5,275
A31200	存貨(增加)減少	(7,809)	67,127
A31230	預付款項減少	693	1,001
A31240	其他流動資產增加	(1,637)	-
A32125	合約負債增加(減少)	1,063	(1,870)
A32130	應付票據減少	-	(153)
A32150	應付帳款增加(減少)	52,520	(30,175)
A32160	應付帳款-關係人增加(減少)	13,104	(5,681)
A32180	其他應付款減少	(20,758)	(22,086)
A32230	其他流動負債增加	9	155
A32240	淨確定福利負債減少	(12)	(18)
A32990	長期應付款項減少	-	(19,497)
A33000	營運產生之現金流入(出)	10,840	(14,419)
A33100	收取之利息	6,424	8,676
A33200	收取之股利	421	526
A33300	支付之利息	(9,477)	(8,748)
A33500	支付之所得稅	(6,913)	(10,307)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	1,295	(24,272)

(接次頁)

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：陳錫勳



經理人：陳錫勳



會計主管：陳碧環



民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代 碼	項 目	一〇九年度	一〇八年度
	(承前頁)		
BBBB	投資活動之現金流量：		
B01800	取得採用權益法之投資	-	(76,550)
B01900	處分採用權益法之投資	5,233	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(20,149)	(12,885)
B02800	處分不動產、廠房及設備	5,196	4,474
B04300	其他應收款-關係人減少(增加)	105,764	(50,219)
B04500	取得無形資產	(8,951)	(8,557)
B06700	其他非流動資產增加	(15,682)	(21,637)
B06800	其他非流動資產減少	1,019	540
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	72,430	(164,834)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	574,000	634,000
C00200	短期借款減少	(739,000)	(479,000)
C00600	應付短期票券減少	-	(49,936)
C01600	舉借長期借款	95,000	150,000
C01700	償還長期借款	(11,750)	(120,688)
C04020	租賃本金償還	(1,812)	(2,402)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(83,562)	131,974
EEEE	本期現金及約當現金減少	(9,837)	(57,132)
E00100	期初現金及約當現金餘額	293,428	350,560
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$283,591	\$293,428

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：陳錫勳



經理人：陳錫勳



會計主管：陳碧環





# 怡利電子工業股份有限公司

## 個體財務報表附註

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日  
及民國一〇八年一月一日至十二月三十一日  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

### 一、公司沿革

怡利電子工業股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國七十二年六月二十二日，主要經營汽車電子，產品包含車載影音導航主機、後座娛樂系統、光學投射型-抬頭顯示器(HUD)、先進行車輔助系統(ADAS)、車聯網多媒體導航主機(I.O.V)、數位儀表、胎壓偵測器、遠距視界護眼產品等。

本公司股票於民國九十年十月經主管機關核准於台灣證券交易所買賣，並於民國九十一年二月四日正式掛牌上市。

### 二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之個體財務報告業經董事會於民國一一〇年三月十七日通過發布。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

#### 1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動：

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇九年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本公司並無重大影響。

#### 2. 本公司尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	利率指標變革—第二階段(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號之修正)	民國110年1月1日

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- (1) 利率指標變革—第二階段(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號之修正)

此最終階段之修正主要著重於利率指標變革對企業財務報表之影響，包括：

- A. 對於決定金融工具合約現金流量之基礎之變動中屬利率指標變革所要求者，不會除列或調整金融工具帳面金額，係以更新有效利率之方式反應可替代指標利率之變動；
- B. 當避險仍然符合避險會計之規定，不會僅因為變革所要求之變動而停止適用避險會計；及
- C. 對於因變革產生之新風險及如何管理過渡至替代指標利率，要求提供揭露資訊。

本公司評估以上自民國 110 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之修正，對本公司並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」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
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
4	對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善	民國111年1月1日
5	揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
6	會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)	民國112年1月1日

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

(2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

- A. 未來現金流量之估計值
- B. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
- C. 對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

- A. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
- B. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年6月發布修正，此修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(4) 對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善

A. 更新對觀念架構之索引(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以2018年3月發布之最新版本索引更新國際財務報導準則第3號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第2日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。

B. 不動產、廠房及設備：意圖使用前之收益(國際會計準則第16號之修正)

此修正係就公司針對其意圖使用而準備資產時出售所產生之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之金額；反之，企業將此等銷售收益及其相關成本認列於損益。

C. 虧損性合約—履行合約之成本(國際會計準則第37號之修正)

此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性時，應予計入之成本。

D. 2018-2020年國際財務報導準則之改善

*國際財務報導準則第1號之修正*

此修正簡化子公司於母公司之後成為首次適用者時，關於適用國際財務報導準則第1號之累積換算調整數衡量。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

*國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正*

此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所包括之費用。

*國際財務報導準則第16號「租賃」釋例之修正*

此係對釋例13承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

*國際會計準則第41號之修正*

此修正移除衡量公允價值時現金流量不計入稅捐之規定，以使國際會計準則第41號之公允價值衡量之規定與其他國際財務報導準則之相關規定一致。

(5) 揭露倡議—會計政策 (國際會計準則第1號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(6) 會計估計之定義 (國際會計準則第8號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本公司評估新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### 1. 遵循聲明

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經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、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益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，且個體財務報告業主權益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。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，個體財務報表均以新臺幣千元為單位。

3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新臺幣表達。

外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際會計準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

4. 外幣財務報表之換算

本公司之每一國外營運機構係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。編製個體財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於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，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本公司因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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) 預期於其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。

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。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

6. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及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定期存款或投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

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。

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息



怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
  - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
  - (b) 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本公司對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，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

### (3) 金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

### (4) 金融負債及權益工具

#### 負債或權益之分類

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

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 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。

8. 衍生工具

本公司所持有或發行之衍生工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之金融資產或負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債。

衍生工具之原始認列係以衍生工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及避險且屬有效部分者，則依避險類型認列於損益或權益項下。

主契約為非金融資產或金融負債者，當嵌入於主契約之衍生工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生工具應視為獨立之衍生工具處理。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

## 9. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

## 10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料	— 以實際進貨成本，採加權平均法。
在製品、半成品及製成品	— 包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定，非屬存貨範圍。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

11. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益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，且個體財務報告業主權益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。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際財務報導準則公報第10號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

本公司對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

當關聯企業或合資之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業之財務報表係就與本公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本公司於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本公司即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本公司所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本公司預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業或合資帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本公司持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

## 12. 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，則將單獨提列折舊。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。



怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

資產項目	耐用年限
房屋及建築	5 ~ 55年
機器設備	2 ~ 15年
運輸設備	2 ~ 10年
辦公設備	5 ~ 8年
其他設備	3 ~ 35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財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

### 13. 租賃

本公司就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本公司將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，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(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (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。

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (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，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、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。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起至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，對使用權資產提列折舊。

本公司適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

#### 公司為出租人

本公司於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本公司於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本公司適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本公司按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

#### 14. 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。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。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。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

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。

本公司無形資產會計政策彙總如下：

	商標權	專利權	電腦軟體
耐用年限	有限1~5年	有限1~5年	有限1~10年
使用之攤銷方法	直線法攤銷	直線法攤銷	直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得	外部取得

#### 15. 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際會計準則第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。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

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。

## 16. 收入認列

本公司與客戶合約之收入主要為銷售商品，會計處理說明如下：

### 銷售商品

本公司製造並銷售商品，於承諾之商品出貨且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為汽車電子產品，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本公司銷售商品交易之授信期間通常為出貨前收款至月結120天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；少部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第9號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

然有部份合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本公司承擔須於後續提供商品之義務，故認列合約負債。

本公司前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

## 17. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

#### 18. 政府補助

本公司在能合理確信將符合政府補助所定條件，並可收到政府補助之經濟效益流入時，始認列政府補助收入。當補助與資產有關時，政府補助則認列為遞延收入並於相關資產預期耐用年限分期認列為收益；當補助與費用項目有關時，政府補助係以合理而有系統之方法配合相關成本之預期發生期間認列為收益。

本公司取得之非貨幣性政府補助時，以名目金額認列所收取之資產與補助，並於標的資產之預期耐用年限與效益消耗型態分期等額於綜合損益表認列收益。與自政府或相關機構獲取低於市場利率之貸款或類似補助視為額外的政府補助。

#### 19. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開個體財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當公司認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

20. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

### 1. 判斷

在採用本公司會計政策之過程中，管理階層進行下列對個體財務報表金額認列最具有重大影響之判斷：

#### 營業租賃承諾－公司為出租人

本公司對投資性不動產組合已簽訂商業不動產租約。基於對其約定條款之評估，本公司仍保留這些不動產所有權之重大風險及報酬，並將該等租約以營業租賃處理。

### 2. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：



怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(1) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。

(2) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本公司營業所在之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因公司企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

(3) 應收款項－減損損失之估計

本公司應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

(4) 存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	109. 12. 31	108. 12. 31
庫存現金	\$596	\$1, 212
活期及支票存款	282, 676	270, 504
約當現金	319	21, 712
合 計	\$283, 591	\$293, 428

2. 應收帳款及應收帳款-關係人

	109. 12. 31	108. 12. 31
應收帳款-非關係人	\$91, 290	\$105, 307
減：備抵損失	(46)	(162)
減：備抵兌換損失	(397)	(493)
小 計	90, 847	104, 652
應收帳款-關係人	135, 897	134, 101
加(減)：備抵兌換(損)益	1, 352	(1, 539)
小 計	137, 249	132, 562
淨 額	\$228, 096	\$237, 214

本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

本公司對客戶之授信期間通常為出貨前收款至月結120天。於民國一〇九年度及一〇八年度備抵損失相關資訊詳附註六、15。信用風險相關資訊請詳附註十二。

3. 存貨

	109. 12. 31	108. 12. 31
原 料	\$57, 557	\$53, 439
半 成 品	15, 044	29, 356
在 製 品	42, 562	17, 545
製 成 品	4, 750	11, 764
淨 額	\$119, 913	\$112, 104

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本公司民國一〇九年度及一〇八年度認列為銷貨成本之存貨成本分別為691,744千元及938,345千元，包括認列存貨跌價損失及回升利益分別為8,018千元及20,135千元。

本公司民國一〇八年度認列存貨回升利益係因原先提列跌價之部分存貨已報廢及呆滯存貨已陸續消化庫存，因而出現存貨回升利益。

前述存貨未有提供擔保之情事。

4. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	109. 12. 31	108. 12. 31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資—非流動：		
未上市櫃公司股票	\$16,014	\$12,656

本公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情事。

5. 採用權益法之投資

本公司投資明細如下：

被投資公司名稱	109. 12. 31		108. 12. 31	
	金額	持股 比例	金額	持股 比例
投資子公司：				
E-LEAD TECHNOLOGY CO., LTD. (BVI)	\$248,391	100%	\$248,919	100%
E-LEAD ELECTRONIC (THAILAND) CO., LTD.	486,556	100%	500,094	100%
UTMOST SPEED CO., LTD.	-	100%	9,786	100%
HUGE PROFIT CO., LTD.	3,245	100%	-	100%
E-LEAD TECHNOLOGY(CAYMAN) CO, LTD	1,026	100%	1,221	100%
小計	739,218		760,020	
投資關聯企業：				
謙邑科技股份有限公司	4,789	19%	16,529	19%
合計	\$744,007		\$776,549	

本公司於民國一〇九年度及一〇八年度依權益法認列之投資損益及換算調整數明細如下：

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

被投資公司名稱	109年度			108年度		
	投資(損)益	換算調整數	合計	投資(損)益	換算調整數	合計
E-LEAD(BVI)	\$2,614	\$3,750	\$6,364	\$(17,033)	\$(6,864)	\$(23,897)
UTMOST	(4,553)	-	(4,553)	352	-	352
HUGE	2,277	-	2,277	387	-	387
E-LEAD THAILAND	29,094	(36,387)	(7,293)	100,221	25,558	125,779
E-LEAD CAYMAN	(195)	-	(195)	(189)	-	(189)
謙邑	(22)	-	(22)	(354)	-	(354)
合計	\$29,215	\$(32,637)	\$(3,422)	\$83,384	\$18,694	\$102,078

(1)投資子公司

投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

民國一〇八年十二月三十一日HUGE PROFIT CO., LTD.之長期投資帳面價值為(2,504)千元，已產生貸餘，由於本公司將會繼續支持該被投資公司，故依規定將長期投資帳面貸餘金額轉列至對該被投資公司之其他負債。

UTMOST SPEED CO., LTD.於民國一〇九年十二月完成清算，於同年收回股款及盈餘共5,233千元。

(2)投資關聯企業

本公司對謙邑科技股份有限公司之投資並非重大，長期投資評價與投資損益之認列係以該被投資公司未經會計師查核之帳載數為依據。其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	109年度	108年度
繼續營業單位本期淨損	\$(22)	\$(354)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$(22)	\$(354)

前述投資關聯企業於民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇八年十二月三十一日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

本公司及本公司之高階主管對謙邑科技股份有限公司之綜合持股比例超過百分之二十，故具有重大影響力。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本集團於民國一〇九年度考量謙邑科技股份有限公司之經營及財務狀況，認列減損損失11,718千元。

6. 不動產、廠房及設備

	109. 12. 31	108. 12. 31
自用之不動產、廠房及設備	\$649,692	\$659,184
營業租賃出租之不動產、廠房及設備	-	-
合 計	<u>\$649,692</u>	<u>\$659,184</u>

營業租賃出租之不動產、廠房及設備於民國一〇九年一月一日至十二月三十一日未有新增及處分之情事。營業租賃出租及自用不動產、廠房及設備合併表達如下。

	109. 01. 01~109. 12. 31			
	109. 1. 1	增添	處分	109. 12. 31
<b>成本：</b>				
土地及土地改良物	\$385,656	\$ -	\$ -	\$385,656
房屋及建築	329,914	-	-	329,914
機器設備	346,247	40,445	(5,190)	381,502
運輸設備	3,777	-	(269)	3,508
辦公設備	19,930	124	(632)	19,422
其他設備	103,470	3,810	-	107,280
合計	<u>\$1,188,994</u>	<u>\$44,379</u>	<u>\$(6,091)</u>	<u>\$1,227,282</u>
<b>折舊及減損：</b>				
土地及土地改良物	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
房屋及建築	155,364	9,701	-	165,065
機器設備	290,714	30,721	(1,356)	320,079
運輸設備	2,219	308	(216)	2,311
辦公設備	18,621	470	(632)	18,459
其他設備	62,892	8,784	-	71,676
合計	<u>\$529,810</u>	<u>\$49,984</u>	<u>\$(2,204)</u>	<u>\$577,590</u>
淨帳面金額：	<u>\$659,184</u>			<u>\$649,692</u>

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

	108.01.01~108.12.31			108.12.31
	108.1.1	增添	處分	
<b>成本：</b>				
土地及土地改良物	\$385,656	\$ -	\$ -	\$385,656
房屋及建築	329,914	-	-	329,914
機器設備	333,602	25,276	(12,631)	346,247
運輸設備	3,777	-	-	3,777
辦公設備	20,050	571	(691)	19,930
其他設備	102,521	1,133	(184)	103,470
合計	<u>\$1,175,520</u>	<u>\$26,980</u>	<u>\$(13,506)</u>	<u>\$1,188,994</u>
<b>折舊及減損：</b>				
土地及土地改良物	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
房屋及建築	145,234	10,130	-	155,364
機器設備	272,993	27,902	(10,181)	290,714
運輸設備	1,769	450	-	2,219
辦公設備	18,447	577	(403)	18,621
其他設備	54,455	8,616	(179)	62,892
合計	<u>\$492,898</u>	<u>\$47,675</u>	<u>\$(10,763)</u>	<u>\$529,810</u>
淨帳面金額：	<u>\$682,622</u>			<u>\$659,184</u>

民國一〇九年度及一〇八年度均未有因增購固定資產而產生利息資本化之情形。

本公司建築物之重大組成部分主要為主建物、水電工程及結構補強工程等，並分別按其耐用年限50年、10年及15年提列折舊。

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

7. 其他非流動資產

項 目	109.12.31	108.12.31
存出保證金	\$166,781	\$166,795
預付設備款	4,287	14,518
合 計	<u>\$171,068</u>	<u>\$181,313</u>

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日存出保證金主係本公司與為升電裝工業股份有限公司之訴訟案，依法提存假執行之反擔保金，說明請參閱附註九、2。

上述其他非流動資產提供擔保情形，請詳附註八。

8. 短期借款

項 目	109. 12. 31	108. 12. 31
無擔保銀行借款	\$319, 000	\$310, 000
擔保銀行借款	70, 000	244, 000
合 計	\$389, 000	\$554, 000

項 目	109. 12. 31	108. 12. 31
未使用借款額度	\$385, 000	\$310, 080

	109. 1. 1~109. 12. 31	108. 1. 1~108. 12. 31
利率區間	0. 83%~1. 03%	0. 97%~1. 01%

本公司提供之擔保請參閱附註八。

9. 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動

	109. 12. 31	108. 12. 31
持有供交易：		
遠期外匯合約	\$3, 728	\$ -

本集團持有供交易金融資產未有提供擔保之情況。

10. 其他應付款

項 目	109. 12. 31	108. 12. 31
應付薪資及獎金	\$56, 937	\$60, 644
應付保險費	4, 584	5, 029
應付加工費	3, 902	4, 326
應付設備費	2, 414	2, 288
應付消耗品	2, 362	1, 677
應付賠償費	417	20, 433
其 他	26, 177	22, 877
合 計	\$96, 793	\$117, 274

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

11. 長期借款

(1) 民國一〇九年十二月三十一日：

債權人	借款性質	利率	償還期間及辦法	金額
兆豐國際商業銀行	抵押貸款	1.35%	自一〇七年十二月二十四日至一一二年十二月二十四日，前兩年為寬限期，利息按本金餘額每月計息繳納，待寬限期滿日起，償還第1期，以後每三個月1期，共13期攤還本金。	\$138,250
兆豐國際商業銀行	抵押貸款	1.35%	自一〇八年九月九日至一一三年九月九日，前兩年為寬限期，利息按本金餘額每月計息繳納，待寬限期滿日起，償還第1期，以後每三個月1期，共13期攤還本金。	150,000
國泰世華商業銀行	信用貸款	1.05%	自一〇九年八月十日至一一二年八月十日，分期撥款，前一年為寬限期，利息按本金餘額每月計息繳納，待寬限期滿日起，償還第1期，以後每個月1期，共24期攤還本金。	95,000
減：一年內到期				(86,333)
合計				<u>\$296,917</u>

(2) 民國一〇八年十二月三十一日：

債權人	借款性質	利率	償還期間及辦法	金額
兆豐國際商業銀行	抵押貸款	1.55%	自一〇七年十二月二十四日至一一二年十二月二十四日，前兩年為寬限期，利息按本金餘額每月計息繳納，待寬限期滿日起，償還第1期，以後每三個月1期，共13期攤還本金。	\$150,000
兆豐國際商業銀行	抵押貸款	1.50%	自一〇八年九月九日至一一三年九月九日，前兩年為寬限期，利息按本金餘額每月計息繳納，待寬限期滿日起，償還第1期，以後每三個月1期，共13期攤還本金。	150,000
減：一年內到期				(11,750)
合計				<u>\$288,250</u>

擔保借款係分別以關係人提供擔保及部分土地及建築物作為擔保品，請參閱附註七及附註八。



怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

12. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為14,295千元及14,385千元。

確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依退休金精算報告按月提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一〇九年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥503千元。

截至民國一〇九年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於11年後到期。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	109年度	108年度
當期服務成本	\$ -	\$ -
淨確定福利負債(資產)之淨利息	503	632
合 計	\$503	\$632

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	109.12.31	108.12.31	108.01.01
確定福利義務現值	\$116,800	\$116,005	\$105,207
計畫資產之公允價值	(40,310)	(44,197)	(42,005)
淨確定福利負債－非流動	\$76,490	\$71,808	\$63,202

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
108.1.1	\$105,207	\$(42,005)	\$63,202
當期服務成本	-	-	-
利息費用(收入)	1,052	(420)	632
小計	106,259	(42,425)	63,834
確定福利負債/資產再衡量數：			
財務假設變動產生之精算損益	3,939	(1,642)	2,297
經驗調整	6,327	-	6,327
小計	116,525	(44,067)	72,458
支付之福利	(520)	520	-
雇主提撥數	-	(650)	(650)
108.12.31	116,005	(44,197)	71,808
當期服務成本	-	-	-
利息費用(收入)	812	(309)	503
小計	116,817	(44,506)	72,311
確定福利負債/資產再衡量數：			
財務假設變動產生之精算損益	3,776	(1,523)	2,253
經驗調整	2,440	-	2,440
小計	123,033	(46,029)	77,004
支付之福利	(6,233)	6,233	-
雇主提撥數	-	(514)	(514)
109.12.31	\$116,800	\$(40,310)	\$76,490

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	109. 12. 31	108. 12. 31
折現率	0.40%	0.70%
預期薪資增加率	2.50%	2.50%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	109年度		108年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加0.25%	\$ -	\$(3,160)	\$ -	\$(3,297)
折現率減少0.25%	3,295	-	3,441	-
預期薪資增加0.25%	2,947	-	3,103	-
預期薪資減少0.25%	-	(2,848)	-	(2,994)

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

### 13. 權益

#### (1) 普通股

截至民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日止，本公司額定與已發行股本分別為1,500,000千元及1,187,985千元，每股票面金額10元，分別為150,000千股及118,798千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

#### (2) 資本公積

	109. 12. 31	108. 12. 31
發行溢價	\$9,175	\$9,175
轉換公司債轉換溢價	207,397	207,397
處分資產增益	215	215
合計	<u>\$216,787</u>	<u>\$216,787</u>

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，公司每年決算後如有盈餘，除依法提繳營利事業所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積，並依法提列或迴轉特別盈餘公積，就其餘額併同期初累積未分配盈餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分配股東紅利。本公司股利分派配合當年度之盈餘狀況，而以股利穩定為原則，配合公司長期發展計劃，所分配之股東紅利，不低於當年度稅後淨利之可分配盈餘百分之五十。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。本公司民國一〇一年一月一日帳列未分配盈餘為負數(待彌補虧損)，故此函令對本公司無影響。

本公司於民國一一〇年三月十七日及民國一〇九年六月十六日之股東常會，分別擬議及決議民國一〇九年度及一〇八年度盈虧撥補案。

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、17。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

14. 營業收入

	109年度	108年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$804,129	\$1,075,668
其他營業收入	101,348	153,213
合 計	<u>\$905,477</u>	<u>1,228,881</u>

本公司民國一〇九年度及一〇八年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

本公司客戶合約之收入類型皆為於某一時點認列收入。

(1) 合約餘額

A. 合約資產—流動

本公司於民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日並無合約資產。

B. 合約負債—流動

	109.12.31	108.12.31	108.1.1
銷售商品	<u>\$1,836</u>	<u>\$773</u>	<u>\$2,643</u>

本公司民國一〇九年度及一〇八年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	109年度	108年度
期初餘額		
本期轉列收入	\$(480)	\$(2,024)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	1,543	154

(2) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本公司截至民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日止，由於本公司銷售商品之客戶合約皆短於一年，無須提供尚未履行之履行義務相關資訊。

(3) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無此情事。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

15. 預期信用減損損失(利益)

	109年度	108年度
營業費用－預期信用減損損失(利益)		
應收帳款	\$ (116)	\$ 101

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本公司之應收票據及應收帳款採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，考量交易對手信用等級等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，於民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關資訊如下：

109.12.31	逾期天數						合 計
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	91-180天	181天以上	
總帳面金額	\$229,253	\$98	\$5	\$ -	\$ -	\$ -	\$229,356
損失率	0.02%	25.79%	58.62%	60%	60%	100%	-
存續期間預期信用損失	(18)	(25)	(3)	-	-	-	(46)
合 計	\$229,235	\$73	\$2	\$ -	\$ -	\$ -	\$229,310

108.12.31	逾期天數						合 計
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	91-180天	181天以上	
總帳面金額	\$237,834	\$74	\$ -	\$ -	\$43	\$ -	\$237,951
損失率	0.12%	11.35%	40.46%	60.00%	59.00%	100%	-
存續期間預期信用損失	(128)	(8)	-	-	(26)	-	(162)
合 計	\$237,706	\$66	\$-	\$-	\$17	\$-	\$237,789

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款
109.1.1	\$162
本期迴轉金額	(116)
因無法收回而沖銷	-
109.12.31	\$46
108.1.1	\$715
本期增加金額	101
因無法收回而沖銷	(654)
108.12.31	\$162

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

16. 租賃

(1) 本公司為承租人

本公司承租多項不同之資產，包括不動產(土地)、機器設備、運輸設備及辦公設備。各個合約之租賃期間介於2年至10年間。

租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	109. 12. 31	108. 12. 31
土 地	\$5, 569	\$6, 594
機器設備	978	-
運輸設備	395	132
辦公設備	-	127
合 計	<u>\$6, 942</u>	<u>\$6, 853</u>

本公司民國一〇九年度及一〇八年度對使用權資產增分別增添1, 832千元及0千元。

(b) 租賃負債

	109. 12. 31	108. 12. 31
租賃負債		
流 動	\$1, 967	\$1, 338
非 流 動	5, 063	5, 567
合 計	<u>\$7, 030</u>	<u>\$6, 905</u>

本公司民國一〇九年度及一〇八年度租賃負債之利息費用請詳附註六、18(4)財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	109年度	108年度
土地	\$1,113	\$1,115
房屋及建築	-	118
機器設備	88	-
運輸設備	414	972
辦公設備	8	102
合計	<u>\$1,623</u>	<u>\$2,307</u>

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	109年度	108年度
短期租賃之費用	<u>\$1,407</u>	<u>\$2,269</u>

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一〇九年度及一〇八年度租賃之現金流出總額分別為1,812仟元及2,402千元。

(2)本公司為出租人

本公司對自有之不動產、廠房及設備由於未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，分類為營業租賃。

	109年度	108年度
營業租賃認列之租賃收益		
固定租賃給付之相關收益	\$1,153	\$1,142

本公司簽訂營業租賃合約，民國一〇九年十二月三十一日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	109.12.31	108.12.31
不超過一年	\$2,059	\$1,412
超過一年但不超過二年	1,683	1,202
超過二年但不超過三年	1,176	1,176
超過三年但不超過四年	1,176	1,176
超過四年但不超過五年	1,176	1,176
超過五年	-	1,176
合計	<u>\$7,270</u>	<u>\$7,318</u>



怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

17. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	109年度			108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	\$107,699	\$185,380	\$293,079	\$128,670	\$177,286	\$305,956
勞健保費用	12,010	17,083	29,093	13,649	16,581	30,230
退休金費用	5,627	9,170	14,797	6,198	8,819	15,017
董事酬金	-	4,232	4,232	-	3,492	3,492
其他員工福利費用	3,163	4,434	7,597	3,235	4,337	7,572
折舊費用	43,460	8,147	51,607	41,214	8,768	49,982
攤銷費用	317	11,236	11,553	201	11,703	11,904

(1) 本公司於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之員工人數分別為475人及519人，已包含未兼任員工之董事人數分別為6人及4人。

- A. 民國一〇九年度及一〇八年度平均員工福利費用分別為735元及691元
- B. 民國一〇九年度及一〇八年度平均員工薪資費用分別為625元及590元
- C. 平均員工薪資費用調整變動情形5.93%
- D. 民國一〇九年度及一〇八年度監察人酬金分別為461元及1,005元。
- E. 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監督本公司董事及經理人之薪資報酬制度。董事及經理人之酬勞訂定之程序係以本公司之董事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、策略發展及產業趨勢外，亦考量個人對公司績效的貢獻，給予合理報酬。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本公司遵守法令規定與各地區需求，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。員工報酬包含按月發給之薪資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，確實了解同仁之工作績效，作為升遷、訓練發展及薪酬發放之依據。

本公司於章程所訂董事酬勞及員工酬勞政策：本公司年度如有獲利，應提撥員工酬勞不低於1%、董事酬勞不高於5%。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項所稱之年度獲利係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞、董事酬勞前之利益。員工酬勞及董事酬勞之分派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。

本公司一〇九年度虧損，截至一〇八年度尚有累積虧損未彌補，故無發放董事酬勞及員工酬勞。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

18. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	109年度	108年度
攤銷後成本衡量之金融資產	\$1,096	\$3,346
其他利息收入	5,306	5,236
合 計	<u>\$6,402</u>	<u>\$8,582</u>

(2) 其他收入

	109年度	108年度
政府補助收入	\$18,511	\$676
租金收入	1,153	1,142
股利收入	421	526
其他收入-其他	13,625	9,788
合 計	<u>\$33,710</u>	<u>\$12,132</u>

(3) 其他利益及損失

	109年度	108年度
淨外幣兌換損失	\$(14,505)	\$(13,946)
減損損失-採用權益法之投資	(11,718)	-
透過損益按公允價值衡量之 金融資產負債損失	(3,728)	-
處分不動產、廠房及設備 利益	1,309	1,731
處分無形資產損失	(180)	(69)
什項支出	(1)	(278)
合 計	<u>\$(28,823)</u>	<u>\$(12,562)</u>

(4) 財務成本

	109年度	108年度
銀行借款之利息	\$(9,628)	\$(8,680)
租賃負債之利息	(105)	(121)
合 計	<u>\$(9,733)</u>	<u>\$(8,801)</u>

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

19. 其他綜合損益組成部分

(1) 民國一〇九年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期	其他	所得稅利益	稅後金額	
	當期產生	重分類調整	綜合損益 (費用)		
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(4,693)	\$ -	\$(4,693)	\$938	\$(3,755)
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	3,486	-	3,486	-	3,486
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌 換差額	(32,637)	-	(32,637)	6,537	(26,100)
合 計	\$(33,844)	\$ -	\$(33,844)	\$7,475	\$(26,369)

(2) 民國一〇八年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期	其他	所得稅利益	稅後金額	
	當期產生	重分類調整	綜合損益 (費用)		
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(8,624)	\$ -	\$(8,624)	\$1,725	\$(6,899)
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	(1,551)	-	(1,551)	-	(1,551)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌 換差額	18,694	-	18,694	(3,739)	14,955
合 計	\$8,519	\$ -	\$8,519	\$(2,014)	\$6,505

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

20. 所得稅

民國一〇九年度及一〇八年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

(A)認列於損益之所得稅

	109年度	108年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$7,077	\$10,245
以前年度之當期所得稅於本年度調整	-	(2)
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(利益)費用	4,850	18,418
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅	(21,440)	(15,058)
所得稅費用(利益)	<u>\$ (9,513)</u>	<u>\$13,603</u>

(B)認列於其他綜合損益之所得稅

	109年度	108年度
遞延所得稅費用(利益)：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$(6,537)	\$3,739
確定福利計畫之再衡量數	(938)	(1,725)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$ (7,475)</u>	<u>\$2,014</u>

(C)所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	109年度	108年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利(損失)	<u>\$ (91,434)</u>	<u>\$14,232</u>
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$(18,287)	\$2,847
免稅收益之所得稅影響數	(4,121)	(270)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	2,348	212
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	1,969	571
以前年度之當期所得稅於本期之調整	1,501	(2)
其他依稅法調整之所得稅影響數	7,077	10,245
認列於損益之所得稅費用(利益)合計	<u>\$ (9,513)</u>	<u>\$13,603</u>

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(D)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

(1) 民國一〇九年度

項 目	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
備抵兌換損益	\$2,072	\$(2,491)	\$ -	\$(419)
備抵存貨跌價損失	17,052	1,604	-	18,656
採用權益法之投資損益	(6,879)	(4,705)	-	(11,584)
確定福利計畫之再衡量數	8,517	-	938	9,455
淨確定福利負債-非流動	5,692	(2)	-	5,690
國外營運機構財務報表換算	(10,527)	-	6,537	(3,990)
金融負債評價	-	745	-	745
未使用課稅損失	76,317	21,440	-	97,757
遞延所得稅(費用)/利益		<u>16,591</u>	<u>7,475</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$92,244</u>			<u>\$116,310</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$109,650</u>			<u>\$132,303</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(17,406)</u>			<u>\$(15,993)</u>

(2) 民國一〇八年度

項 目	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
備抵兌換損益	\$(124)	\$2,196	\$ -	\$2,072
備抵存貨跌價損失	21,079	(4,027)	-	17,052
採用權益法之投資損益	9,704	(16,583)	-	(6,879)
確定福利計畫之再衡量數	6,792	-	1,725	8,517
淨確定福利負債-非流動	5,696	(4)	-	5,692
國外營運機構財務報表換算	(6,788)	-	(3,739)	(10,527)
未使用課稅損失	61,259	15,058	-	76,317
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$(3,360)</u>	<u>\$(2,014)</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$97,618</u>			<u>\$92,244</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$104,530</u>			<u>\$109,650</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(6,912)</u>			<u>\$(17,406)</u>

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(3) 本公司未使用課稅損失之資訊彙總如下：

發生年度	尚未使用餘額		最後可抵減年度
	109.12.31	108.12.31	
106年	\$110,178	\$110,178	116年
107年	122,313	196,115	117年
108年	122,091	75,295	118年
109年	134,203	-	119年

(4) 未認列之遞延所得稅資產

無此事項。

(E) 所得稅申報核定情形

截至民國一〇九年十二月三十一日，本公司之所得稅申報核定至民國一〇七年度。

## 21. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當年度流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於母公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)除以當年度流通在外之普通股加權平均股數，加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時，將發行之加權平均普通股股數。

	109年度	108年度
(1) 基本每股盈餘		
本期淨利(損)(千元)	\$ (81,921)	\$ 629
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	118,798	118,798
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ (0.69)	\$ 0.01
(2) 稀釋每股盈餘		
本期淨利(損)(千元)	\$ (81,921)	\$ 629
經調整稀釋效果後之本期淨利(損)(千元)	\$ (81,921)	\$ 629
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	118,798	118,798
稀釋效果：	-	-
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	118,798	118,798
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ (0.69)	\$ 0.01

於報導日後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

七、關係人交易

於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
怡利電子科技(江蘇)有限公司	本公司之孫公司
E-LEAD ELECTRONIC (THAILAND) CO., LTD.	本公司之子公司
HUGE PROFIT CO., LTD.	本公司之子公司
UTMOST SPEED CO., LTD.	本公司之子公司
桑崎實業股份有限公司	該公司負責人為本公司董事長
謙邑科技股份有限公司	本公司之關聯企業
陳錫勳	本公司董事長
陳義	與本公司董事長具一親等關係
陳李梨	與本公司董事長具一親等關係

1. 銷貨

	109年度	108年度
E-LEAD ELECTRONIC (THAILAND) CO., LTD.	\$202,968	\$270,247
怡利電子科技(江蘇)有限公司	145,865	57,014
桑崎實業股份有限公司	2,148	206
HUGE PROFIT CO., LTD.	(125)	38,692
合 計	\$350,856	\$366,159

本公司售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本公司銷售予關係人之價格暨收款期間，均按一般銷售條件辦理。

2. 本公司與關係人江蘇怡利、HUGE及E-LEAD THAILAND簽訂特定產品之相關技術服務及授權合約、管理及開發服務合約等，依合約約定民國一〇九年度及一〇八年度計收之技術服務收入，暨截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止應收帳款明細如下：

關係人名稱	109年度		108年度	
	技術服務收入	未收款金額(註)	技術服務收入	未收款金額(註)
E-LEAD ELECTRONIC (THAILAND) CO., LTD.	\$50,873	\$5,326	\$84,597	\$4,737
怡利電子科技(江蘇)有限公司	33,224	2,953	39,507	37,789
HUGE PROFIT CO., LTD.	-	-	8,000	8,000
合 計	\$84,097	\$8,279	\$132,104	\$50,526

註：不含外幣兌換損益之調整。



怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

3. 進貨

	109年度	108年度
UTMOST SPEED CO., LTD.	\$ -	\$82,868
桑崎實業股份有限公司	77,659	42,651
E-LEAD ELECTRONIC (THAILAND) CO., LTD.	15,141	3,473
怡利電子科技(江蘇)有限公司	5,700	6,371
謙邑科技股份有限公司	-	66
合 計	<u>\$98,500</u>	<u>\$135,429</u>

本公司向關係人進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本公司向關係人進貨之付款條件與一般廠商相當，其付款條件為月結45-60天。

4. 應收帳款-關係人

	109. 12. 31	108. 12. 31
E-LEAD ELECTRONIC (THAILAND) CO., LTD.	\$56,213	\$64,457
怡利電子科技(江蘇)有限公司	80,198	60,105
HUGE PROFIT CO., LTD.	-	8,000
桑崎實業股份有限公司	838	-
合 計	<u>\$137,249</u>	<u>\$132,562</u>

5. 其他應收款-關係人

	109. 12. 31	108. 12. 31
怡利電子科技(江蘇)有限公司	\$120,154	\$229,169
E-LEAD ELECTRONIC (THAILAND) CO., LTD	4,662	752
桑崎實業股份有限公司	766	181
合 計	<u>\$125,582</u>	<u>\$230,102</u>

對怡利電子科技(江蘇)有限公司之其他應收款-關係人主要屬資金貸與，其資訊請詳附註十三、1.(1)。

6. 應付帳款-關係人

	109. 12. 31	108. 12. 31
UTMOST SPEED CO., LTD.	\$ -	\$6,364
桑崎實業股份有限公司	29,563	4,765
E-LEAD ELECTRONIC (THAILAND) CO., LTD	691	-
怡利電子科技(江蘇)有限公司	299	6,320
合 計	<u>\$30,553</u>	<u>\$17,449</u>

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

7. 應付費用-關係人

	109. 12. 31	108. 12. 31
桑崎實業股份有限公司	\$830	\$160

8. 本公司與關係人之租賃交易明細如下：

關係人	性質	109年度	108年度
桑崎實業股份有限公司	租金收入	\$972	\$972

關係人	性質	109年度	108年度
陳義及陳李梨(註)	折舊費用	\$1,113	\$1,114
陳義及陳李梨(註)	利息費用	97	112

關係人	性質	109. 12. 31	108. 12. 31
陳義及陳李梨(註)	使用權資產	\$5,569	\$6,594
陳義及陳李梨(註)	租賃負債	5,654	6,644

上述租賃合約之租金決定及收取方式係參酌市場一般條件訂定。

註：原出租人陳義於民國一〇八年五月亡故，故改由繼承人陳李梨為出租人。

9. 本公司主要管理階層之獎酬

	109年度	108年度
短期員工福利	\$15,392	\$14,680

10. 財產交易

本公司民國一〇九年度及一〇八年度出售機器設備及其他設備予關係人之明細如下：

關係人名稱	未折減餘額	售價	處分固定 資產利益	未收款金額
109年度				
E-LEAD ELECTRONIC (THAILAND) CO., LTD	\$3,833	\$4,825	\$992	\$562
108年度				
怡利電子科技(江蘇)有限公司	\$433	\$1,865	\$1,432	\$1,432
其他	2,017	2,609	592	288

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本公司民國一〇九年度及一〇八年度向其他關係人購買模具設備之明細如下：

民國一〇九年度無此情形。

關係人名稱	設備名稱	交易總價款	未付款金額
108年度			
桑崎實業股份有限公司	模具設備	\$3,100	\$ -

### 11. 其他

本公司民國一〇九年度及一〇八年度與關係人之其他重要交易明細如下：

關係人	性質	109年度	108年度
桑崎實業股份有限公司	什項收入	\$9,176	\$3,189
桑崎實業股份有限公司	研試材料費	5,661	6,746
怡利電子科技(江蘇)有限公司	利息收入	5,305	5,235
其他	什項收入	1,546	453
陳錫勳	雜費-保證費	44	-

12. 本公司民國一〇九年度提供國泰世華商業銀行信用借款之擔保人為本公司董事長。

### 八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額		擔保債務內容
	109.12.31	108.12.31	
不動產、廠房及設備-土地	\$385,656	\$385,656	長短期借款
不動產、廠房及設備-建築物(未折減餘額)	152,619	159,127	長短期借款
其他非流動資產-存出保證金	166,000	166,000	參閱附註九、2
合 計	\$704,275	\$710,783	

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本公司截至民國一〇九年十二月三十一日止，為他人背書保證之情形請參閱附註十三、1項下說明。
2. 本公司與為升電裝工業股份有限公司之民事侵權訴訟(涉嫌侵害著作權)，智慧財產法院第一審於民國一〇六年三月二十九日判決本公司應給付為升電裝工業股份有限公司一億六千六百萬元，及自民國一〇四年十月二十三日起至清償日止，按年息百分之五計算之利息。本公司委任律師於法定上訴期間內對上開智慧財產法院判決提起上訴，於民國一〇九年十二月十日民事二審終結宣判，判決均以廢棄一審對於本公司所有不利的判決，該存出保證金已於民國一一〇年一月十九日取回。為升電裝工業股份有限公司已於一一〇年一月二十二日向最高法院提起第三審上訴，目前尚無法評估訴訟結果。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	109. 12. 31	108. 12. 31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$16,014	\$12,656
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金(不含庫存現金)	282,995	292,216
應收款項	229,310	237,789
其他應收款項	132,938	234,262
小計	645,243	764,267
合計	\$661,257	\$776,923

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

金融負債

	109. 12. 31	108. 12. 31
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	\$3, 728	\$ -
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	389, 000	554, 000
應付款項	195, 928	130, 304
其他應付款	96, 793	117, 274
長期借款(含一年內到期)	383, 250	300, 000
租賃負債	7, 030	6, 905
小計	1, 072, 001	1, 108, 483
合計	\$1, 075, 729	\$1, 108, 483

2. 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本公司之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，市場風險主要包括匯率風險及利率風險。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

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)及國外營運機構淨投資有關。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本公司未對此進行避險。

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益之影響。本公司之匯率風險主要受人民幣及美金匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

- (1) 當新臺幣對人民幣升值/貶值1%時，對本公司於民國一〇九年度及民國一〇八年度之損益將分別增加/減少2,285千元及1,662千元。
- (2) 當新臺幣對美金升值/貶值1%時，對本公司於民國一〇九年度及民國一〇八年度之損益將分別增加/減少2,923千元及4,204千元。

#### 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要係來自於浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之浮動借款利率，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本公司於民國一〇九年度及一〇八年度之損益將分別減少/增加772千元及854千元。

#### 4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本公司各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。另本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本公司截至民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項餘額之百分比分別為97%及99%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司依照公司政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金、銀行借款及租賃等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
109.12.31					
借款	\$480,342	\$268,764	\$32,700	\$ -	\$781,806
應付款項	195,928	-	-	-	195,928
租賃負債(註)	2,059	2,859	2,352	-	7,270
其他應付款	96,793	-	-	-	96,793
	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
108.12.31					
借款	\$571,866	\$171,047	\$125,452	\$ -	\$868,365
應付款項	130,304	-	-	-	130,304
租賃負債(註)	1,412	2,412	2,352	1,470	7,646
其他應付款	117,274	-	-	-	117,274

註：包括短期租賃及低價值標的資產之租賃合約之現金流量。

衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
109.12.31					
遠期外匯合約	-	-	-	-	-
淨額	\$3,728	\$ -	\$ -	\$ -	\$3,728

民國一〇八年十二月三十一日：

無此情形。

上表關於衍生金融負債之揭露係採用未經折現之淨額現金流量表達。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇九年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
109. 1. 1	\$554,000	\$300,000	\$6,905	\$860,905
現金流量	(165,000)	83,250	(1,812)	(83,562)
非現金之變動	-	-	1,937	1,937
109. 12. 31	\$389,000	\$383,250	\$7,030	\$779,280

民國一〇八年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	應付 短期票券	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
108. 1. 1	\$399,000	\$270,688	\$49,936	\$ -	\$719,624
現金流量	155,000	29,312	(49,936)	(2,402)	131,974
非現金之變動	-	-	-	9,307	9,307
108. 12. 31	\$554,000	\$300,000	\$ -	\$6,905	\$860,905

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。



怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。
- E. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法(例如，Monte Carlo Simulation)計算公允價值。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、9。

8. 衍生工具

本公司截至民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具相關資訊如下：

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

遠期外匯合約

遠期外匯合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。遠期外匯合約如下：

項目	合約金額	期間
109.12.31		
遠期外匯合約	美金2,000千元	109年8月21日至110年8月16日
遠期外匯合約	美金2,000千元	109年9月16日至110年9月16日

民國一〇八年十二月三十一日：

無此情形。

前述之衍生金融工具交易對象係國內外知名銀行，其信用良好，故信用風險不高。

對於遠期外匯合約，主要係規避淨資產或淨負債之匯率變動風險，到期時有相對之現金流入或流出，且公司之營運資金亦足以支應，不致有重大之現金流量風險。

9. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：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）。

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。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本公司未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一〇九年十二月三十一日：

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	\$ -	\$ -	\$16,014	\$16,014
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$3,728	\$ -	\$3,728

民國一〇八年十二月三十一日：

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	\$ -	\$ -	\$12,656	\$12,656

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇九年度及一〇八年度間，本公司重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本公司重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	<u>資產</u>
	<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量</u>
	<u>股票</u>
109.1.1	\$12,656
109年1月1日至12月31日認列總利益(損失)：	
認列於其他綜合損益(列報於「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」)	3,358
109.12.31	<u>\$16,014</u>

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

	資產
	透過其他綜合損益 按公允價值衡量
	股票
108.1.1	\$13,082
108年1月1日至12月31日認列總利益(損失)： 認列於其他綜合損益(列報於「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)	(426)
108.12.31	\$12,656

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本公司公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國一〇九年十二月三十一日：

	評價技術	重大		輸入值與	輸入值與公允價值關係
		不可觀察輸入值	量化資訊	公允價值關係	之敏感度分析價值關係
金融資產： 透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產 股票及其他	資產法	缺乏市場流通 性及少數股權 折價	30%	缺乏流通性之程度 越高，公允價值估 計數越低	當缺乏流通性及少數股權折價之百 分比上升(下降)10%，對本公司權益 將減少/增加 1,601 千元。

民國一〇八年十二月三十一日：

	評價技術	重大		輸入值與	輸入值與公允價值關係
		不可觀察輸入值	量化資訊	公允價值關係	之敏感度分析價值關係
金融資產： 透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產 股票及其他	資產法	缺乏市場流通 性及少數股權 折價	30%	缺乏流通性之程度 越高，公允價值估 計數越低	當缺乏流通性及少數股權折價之百 分比上升(下降)10%，對本公司權益 將減少/增加 1,266 千元。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

第三等級公允價值衡量之評價流程

本公司財務部門負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據公司會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

本公司無此情形。

10. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	109. 12. 31		
	外 幣	匯 率	新 臺 幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$11, 443	28. 4800	\$325, 858
人民幣	54, 781	4. 3800	239, 940
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$1, 178	28. 4800	\$33, 564
人民幣	2, 601	4. 3800	11, 392
	108. 12. 31		
	外 幣	匯 率	新 臺 幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$15, 761	30. 0800	\$474, 099
人民幣	41, 970	4. 3210	181, 349
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$1, 785	30. 0800	\$53, 700
人民幣	3, 509	4. 3210	15, 161

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

由於本公司之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本公司於民國一〇九年度及一〇八年度之外幣兌換損失分別為(14,505)千元及(13,946)千元。

11. 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。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：

編號 (註一)	貸出資 金之公 司	貸與對象	是否 為關 係人	往來 科目	累計至本 月止最高 餘額	期末餘額	實際動支 金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務 往來 金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列 備抵 呆帳 金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額 (註二)	資金貸與 總限額 (註三)
													名 稱	價 值		
0	怡利電 子工業 股份有 限公司	怡利電子 科技(江 蘇)有限 公司	是	其他 應收 款	\$270,000	\$127,020	\$118,260	2.5%- 2.8%	短期融 通資金	\$-	營業周轉	\$-	-	\$-	\$133,937	\$535,749

註一：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：依本公司資金貸與作業程序規定，對單一企業資金貸與之限額以不超過本公司最近財務報表淨值 10% 為限。

註三：依本公司資金貸與作業程序規定，資金貸與最高限額以不超過最近期財務報表淨值 40% 為限。

(2) 為他人背書保證：

編號 (註一)	背書保證者(公 司名稱)	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註三)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證最 高限額 (註四)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬大陸 地區背 書保證
		公司名稱	關係 (註二)										
0	怡利電子工業 股份有限公司	怡利電子科 技(江蘇)有 限公司	3	\$267,875	\$256,240	\$113,900	\$56,960	\$-	8.50%	\$669,687	Y	N	Y

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

註一：編號欄之說明如下：

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

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (6) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註三：依本公司背書保證作業程序規定，對單一企業背書保證之限額以不超過本公司最近財務報表淨值 20% 為限。

註四：依本公司背書保證作業程序規定，背書保證最高限額以不超過最近期財務報表淨值 50% 為限。

(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)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係 (註)	帳列科目	期		末		備註
				單位數/股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
怡利電子工業股份有限公司	股票 北宸科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,500,000	\$13,460	8.33%	\$13,460	
	翔鑫科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	263,000	2,554	9.74%	2,554	

註一：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

(4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

(5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

(7) 與關係人進銷貨之交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額(註)	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
怡利電子工業股份有限公司	E-LEAD ELECTRONIC (THAILAND) CO., LTD.	母子公司	銷貨	\$202,968	25.24%	60天	與一般交易相同	本公司100%持股之子公司開拓東南亞市場，給予較寬鬆之收款政策。	\$56,213	24.51%	
怡利電子工業股份有限公司	怡利電子科技(江蘇)有限公司	母子公司	銷貨	\$145,865	18.14%	120天內	與一般交易相同	本公司100%持股之子公司開拓中國大陸市場，給予較寬鬆之收款政策	\$80,198	34.97%	

(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：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
怡利電子工業股份有限公司	怡利電子科技(江蘇)有限公司	母子公司	\$120,154 (註)	-	-	-	-	-

註：資金貸與詳十三、1.(1)。

(9) 從事衍生工具交易者：請參閱附註十二、8



怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

2. 轉投資事業相關資訊

(1) 被投資公司名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益等相關資訊：(不包含大陸被投資公司)

投資公司 名稱	被投資 公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期收益 (損失)	本公司認列 之投資收益 (損失)	備註
				本期期末	去年年底	股數 (股權)	比率	帳面金額			
怡利電子工業 股份有限公司	E-LEAD TECHNOLOGY CO., LTD. (BVI)	Jipfa Building, 3rd Floor, 142 Main Street, Road Town, Tortola, British Virgin Islands.	財務投資業務	\$472,763	\$472,763	14,438,736 股	100%	\$248,391	\$1,727	\$1,727	子公司 (註1) (註2)
怡利電子工業 股份有限公司	UTMOST SPEED CO., LTD.	60 Market Square, PO Box 364, Belize City, Belize	貿易業務	-	1,614	-	-	-	(4,548)	(4,553)	子公司 (註2)
怡利電子工業 股份有限公司	HUGE PROFIT CO., LTD.	60 Market Square, PO Box 364, Belize City, Belize	貿易業務	1,642	1,642	50,000 股	100%	3,245	(108)	2,277	子公司 (註2)
怡利電子工業 股份有限公司	E-LEAD ELECTRONIC (THAILAND) CO., LTD.	888/4 Moo 7 Sukhumvit Rd., Tambon bangpoomai, Amphur muang, Samutprakarn 10280 Thailand	車載影音導航主 機、後座娛樂系統 及其他汽車電子 配件。	207,715	207,715	2,200,000 股	100%	486,556	28,018	27,846	子公司 (註2)
怡利電子工業 股份有限公司	E-LEAD TECHNOLOGY(CA YMAN)CO, LTD	P. O. Box 31119 Grand Pavilion Hibiscus Way, 802 West Bay Road, Grand Cayman, KY1 - 1205 Cayman Islands.	財務投資業務	1,497	1,497	51,200 股	100%	1,026	(195)	(195)	子公司 (註4)
怡利電子工業 股份有限公司	謙邑科技股份 有限公司	臺北市中山區建國北路 2段262號2樓	電子材料、五金模 具等製造及批發	9,838	9,838	190,000 股	19%	4,789	(118)	(22)	採權益法評價 之被投資公司

註1：本期認列 E-LEAD TECHNOLOGY CO., LTD. (BVI) 之投資收益係已包含轉投資公司之投資損益。

註2：本期認列之投資(損)益係含關聯企業間順逆流交易之影響數。

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 具有控制能力之被投資公司之重大交易事項相關資訊：

- ① 資金貸與他人：無此情形。
- ② 為他人背書保證：無此情形。
- 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）：無此情形。
- ④ 本期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者：無此情形。
- ⑤ 本期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者：無此情形。
- ⑥ 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：無此情形。
- ⑦ 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：無此情形。
- 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：無此情形。
- ⑨ 從事衍生性商品交易：無此情形。

3. 大陸投資資訊

(1) 本公司透過E-LEAD TECHNOLOGY CO., LTD.(BVI)對大陸轉投資，其相關資訊如下：

大陸投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註)	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回						
怡利電子科技(江蘇)有限公司	車載影音導航主機、後座娛樂系統及其他汽車電子配件。	\$384,480 (美金1,350萬)	透過第三地區之子公司E-LEAD TECHNOLOGY CO, LTD(BVI)再投資大陸	\$384,480 (美金1,350萬)	\$-	\$-	\$384,480 (美金1,350萬)	\$(4,415)	100%	\$(2,646)	\$252,503	-

怡利電子工業股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$392,597 (美金1,378.5萬)	\$410,938 (美金1,442.9萬)	\$803,624 (註2)

註1：上述金額涉及外幣者，係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

註2：本公司赴大陸地區投資限額為淨值之百分之六十為比例上限。

(2)與大陸被投資公司間直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項：請參閱附註十三、1。

4. 主要股東資訊

民國一〇九年度

主要股東名稱	股份 持有股數(股)	持股比例
陳錫蒼	10,418,041	8.76%
陳錫勳	9,805,449	8.25%
陳錫堯	7,127,156	5.99%

怡利電子工業股份有限公司



董事長 陳錫勳

