

股票代號：3466

德晉科技股份有限公司
(原致振企業股份有限公司)

一一二年度

年 報

刊印日期：中華民國一一三年五月二十五日

公司網址：<https://www.skardin.com>

一、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人：陳家儒

職 稱：董事長特別助理

聯絡電話：(02) 8512-3068

電子郵件信箱：jiaru_chen@skardin.com.tw

代理發言人：劉勇信

職 稱：總經理(代理)

聯絡電話：(02) 8512-3068

電子郵件信箱：ys_liu @skardin.com.tw

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

總公司地址：新北市三重區興德路 123 之 1 號 8 樓

電話：(02)8512-3068

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：兆豐證券股份有限公司股務代理本部

地址：台北市忠孝東路二段 95 號 1 樓

網址：<https://www.emega.com.tw>

電話：(02) 3393-0898

四、一一二年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

會計師姓名：張淑瑩會計師、連淑凌會計師

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

地址：臺北市信義路五段 7 號 68 樓(台北 101 大樓)

網址：<http://www.kpmg.com.tw>

電話：(02)8101-6666

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式
無

六、公司網址：<https://www.skardin.com>

(目錄最後更新)

目 錄

頁次

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	3
一、設立日期.....	3
二、公司沿革.....	3
參、公司治理報告.....	4
一、組織系統.....	4
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.....	6
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金.....	11
四、公司治理運作情形.....	14
五、會計師公費資訊.....	34
六、更換會計師資訊.....	34
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，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間	34
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	35
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	36
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，及綜合持股比例	36
肆、募資情形.....	37
一、資本與股份.....	37
二、公司債辦理情形.....	40
三、特別股辦理情形.....	40
四、海外存託憑證辦理情形.....	40
五、員工認股權憑證辦理情形.....	41
六、限制員工權利新股辦理情形.....	41
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	41
八、資金運用計劃執行情形.....	41
伍、營運概況.....	42
一、業務內容.....	42
二、市場及產銷概況.....	47
三、從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分佈比率.....	51
四、環保支出資訊.....	51
五、勞資關係.....	51
六、資通安全管理.....	52
七、重要契約.....	54

陸、財務概況.....	55
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表.....	55
二、最近五年度財務分析.....	60
三、監察人或審計委員會審查報告書.....	63
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、損益 表、股東權益變動表、現金流量表及附註或附表	64
五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告.....	64
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難 情事，應列明其對本公司財務狀況之影響	64
柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項.....	166
一、財務狀況.....	166
二、財務績效.....	166
三、現金流量.....	166
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	167
五、最近年度轉投資政策、其獲利虧損的主要原因、改善計畫及未來一年投資 計畫	167
六、風險事項分析評估.....	167
七、其他重要事項.....	169
捌、特別記載事項.....	171
一、關係企業相關資料.....	171
二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形.....	174
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.....	174
四、其他必要補充說明事項.....	174
玖、最近年度及截至年報刊印日止如發生證券交易法第 36 條第 2 項第 2 款所定對股 東權益或證券價格有重大影響之事項，亦應逐項載明	174

壹、致股東報告書

一、一一二年度營業報告

(一)營業計畫實施成果

本公司 112 年度合併營業收入淨額為 781,755 仟元，較 111 年合併營業收入淨額 1,166,395 仟元減少 32%。

本公司以外銷中南美洲及歐洲地區為主，112 年度合併銷貨毛利率 25%，較 111 年度合併毛利率 21%略增，合併營業毛利為 198,983 仟元，合併營業費用 425,183 仟元。至於營業外收支方面，主要係認列利息收入、兌換損益、利息費用及其他等。

綜上，112 年度合併本期稅後淨損 184,233 仟元。

(二)預算執行情形

本公司 112 年度無對外公開財務預測。

(三)財務收支及獲利能力分析

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度		112 年度	111 年度	增減比例
財務 收支	合併營業收入	781,755	1,166,395	(32.98%)
	合併營業毛利	198,983	246,718	(19.35%)
	合併營業淨利(損)	(226,200)	(45,722)	(394.73%)
獲利 能力	資產報酬率	(10.22)	0.34	(3,105.88%)
	股東權益報酬率	(19.51)	0.41	(4,858.54%)
	占實收資本比率	營業利益 (36.96)	(7.51)	(392.14%)
		稅前純益 (30.10)	1.22	(2,567.21%)
	純益率	(23.57)	0.36	(6,647.22%)
	每股盈餘(虧損)(元)	(3.01)	0.07	(4,400.00%)

(四)研究發展狀況

- 1.強化機上盒產品線競爭力至精簡版 USB plug-n-play 型式高畫質產品，達成量產前客戶認證。
- 2.開發轉型化產品市場與關鍵技術夥伴，包含整合網路路由器功能之 2-in-1 視訊產品。
- 3.持續既有電視機上盒客戶使用經驗提升所需之軟體更新與投入。
- 4.新能源案場開發及新式移動型儲能設備解決方案全套輸出。

二、一一二年度營業計畫摘要

(一)經營方針

- 1.開發高成長市場：印度、非洲、南亞。
- 2.運營戰略模式：輕資產，重產品，快速服務市場需求。
- 3.開發網通產品為既有機上盒以外的第二產品線。
- 4.研發團隊從既有分散式重整聚焦，以積極開發及善用資源整合。

(二)預計銷售數量及其依據：不適用。

(三)產銷政策

- 1.針對既有客戶，持續提案新型產品，保持競爭力及商機。
- 2.加強風險區域的業務接單條件與收款能力，管理庫存，縮短週轉。
- 3.開拓印度、南亞、非洲之新興市場，並開展新形態銷售管道，推出符合當地高性價比產品。
- 4.聯合供應鏈內技術夥伴各發所長、強化核心開發團隊、持續進行策略採購、適應區域經濟提高生產外包，全面進行成本優化，提高毛利率。

(四)新能源事業成立

111 年本公司有鑑於全球處於能源轉型的關鍵時代，綠色能源將是未來驅動經濟發展的新引擎，響應政府為提升能源自主，拓展新興綠能產業，逐步達成非核家園目標，於 111 年 8 月份成立新能源事業部，目的為能源轉型盡一份力。

1.新能源事業部主要業務

本公司新能源事業部成立主要業務規畫：

(1)：太陽光電電站投資、建置與維運

規畫範圍有屋頂型太陽光電、地面型太陽光電、魚業養殖型太陽光電、農業種植型太陽光電、企業 ESG 綠電等，進行標的投資或電站建置工程承攬與維運。

(2)：儲能電站投資、建置與維運

規畫範圍有台電電力調頻型儲能、太陽光電型儲能、工/商業用電大/小型儲能等，進行標的投資或電站建置工程承攬與維運。

(3)：能源產品銷售、建置與維運

規畫範圍有太陽光電產品代理銷售、儲能產品代理銷售、充電產品銷售，其它能源類建置與維運。

2.新能源事業部 112 年事蹟進展

112 年新能源業務進展：

(1)：持續進行綠能開發投資，已完成收購優良公有標案太陽光電 2MW 以上。

(2)：於台灣中部進行 20MW 以上魚業養殖型太陽光電投資，案件持續進展中。

(3)：規畫國際知名品牌小型儲能總代理業務，進行台灣市場拓展。

(4)：太陽光電電站收購計畫

太陽光電電站投資與分析，預計於 113 年陸續執行優質電站收購，增加本公司太陽光電投資收益。

最後，感謝各位股東對公司之支持與鼓勵，在此謹祝福各位

身體健康 萬事如意

董事長 於知慶



貳、公司簡介

一、設立日期

民國 71 年 03 月 23 日

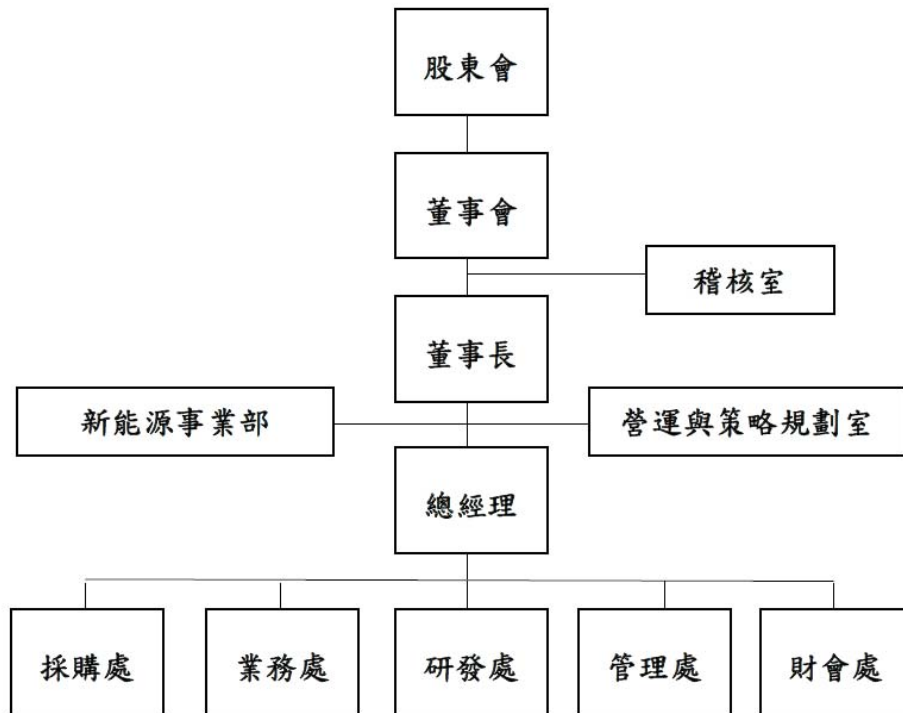
二、公司沿革

71 年 03 月	成立致振企業有限公司，資本額 1,000 仟元。
86 年 08 月	變更為股份有限公司。
88 年 08 月	辦理現金增資 34,400 仟元，盈餘及資本公積轉增資 12,900 仟元，實收資本額 90,300 仟元。
89 年 10 月	股東臨時會決議與可達企業股份有限公司合併，並於原址設立高雄分公司。
90 年 02 月	合併可達企業辦理增資 14,000 仟元。
92 年 09 月	辦理現金增資 53,148 仟元，盈餘及資本公積轉增資 11,852 仟元，實收資本額 195,000 仟元。
93 年 02 月	經董事會通過並取得投審會核准轉投資大陸設立生產基地。
93 年 07 月	辦理現金增資 43,333 仟元，實收資本額為 279,333 仟元。
93 年 09 月	行政院金融監督管理委員會核准首次辦理股票公開發行。
94 年 03 月	股票登錄興櫃。
94 年 07 月	辦理盈餘轉增資及員工紅利轉增資計 127,700 仟元，實收資本額 407,033 仟元。
94 年 07 月	辦理現金增資 44,000 仟元，實收資本額為 451,033 仟元。
95 年 04 月	辦理現金增資 52,890 仟元，實收資本額為 503,923 仟元。
95 年 05 月	股票上櫃。
95 年 08 月	辦理盈餘轉增資及員工紅利轉增資計 53,492 仟元，實收資本額為 557,415 仟元。
96 年 08 月	辦理盈餘、資本公積及員工紅利轉增資計 32,371 仟元，實收資本額為 589,786 仟元。
97 年 08 月	辦理盈餘及員工紅利轉增資 33,989 仟元，實收資本額 623,776 仟元。
102 年 10 月	投資新加坡 ED ASIA PTE. LTD. 美金 700 萬元。
102 年 12 月	辦理庫藏股減資 9,900 仟元，減資後實收資本額為 613,876 仟元。
103 年 09 月	投資福建省漳浦縣福建致易電子科技有限公司美金 250 萬元。
104 年 02 月	辦理庫藏股減資 5,000 仟元，減資後實收資本額為 608,876 仟元。
112 年 03 月	辦理員工認股權發行新股 3,130 仟元，增資後實收資本額為 612,006 仟元。
112 年 07 月	更名為德晉科技股份有限公司。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)組織架構圖



(二)各主要部門所營業務

部門別	主要業務
稽核室	執行內部控制制度的稽核工作，檢查並評估公司的營運記錄有無缺失並提出改善建議
營運與策略規劃室	1. 研擬及推動經營策略與策略規劃、產業資訊收集/分析及創新商業模式設計與規劃 2. 協助經營團隊執行公司之決議事項及各項專案 3. 檢視研發設計及銷售成本 4. 促進系統化追蹤銷售流程循環 5. 新事業與產業策略分析
新能源事業部	1. 太陽光電電站投資、建置與維運 2. 儲能電站投資、建置與維運 3. 能源產品銷售、建置與維運
財會處	1. 帳證之登錄、整理、差異分析與經營管理資料之提報 2. 資金籌措與調度 3. 理財投資規劃與執行 4. 股務籌劃與執行 5. 各項稅務繳納及申報 6. 公司治理

部門別	主要業務
管理處	1. 公司組織、人力編制之控管 2. 人事制度與績效評估之規劃與執行、員工教育訓練及薪資管理 3. 總務行政事務服務與管理 4. 公司之法務相關及智慧財產權維護 5. 統籌協調資訊化業務 6. 網站資訊更新及維護 7. 資安網絡規劃及管理
研發處	1. 設計：負責軟體、韌體、電路板、產品外觀及內部機構之設計、改良及升級 2. 生產技術：(1)工作指令、樣品單製作發行及更正 (2)製造部門提出問題之分析與處理 (3)與客戶聯絡，處理生產所需之美工／規格取得及確認品保管理、客戶抱怨之分析與處理、執行及協調客戶提出之品質保證要求 3. 品保管理：客戶抱怨之分析與處理，執行及協調客戶提出之品質保證要求
業務處	1. 銷售計劃的擬定、協調 2. 新客戶及新市場開發、客戶徵信、市場行情蒐集、分析、整理及提報 3. 建立與客戶良性互動溝通及客戶抱怨分析處理 4. 產品行銷之企劃與執行及日常出貨管理
採購處	1. 負責原物料、各項設備等採購事宜，做到適質、適量、適時與適價的採購策略 2. 製造部門生產排程規劃 3. 對物料倉儲及存貨之管制與記錄並維護廠區存貨之完整，達到適時供給所需 4. 標案相關採購

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)董事及監察人資料

113 年 3 月 31 日

職稱	國籍或 註冊地	姓 名	性別 年齡	選任 日期	任 期	初次選 任日期	選 任 時		現在持有股份		配偶、未成 年子女現在 持有股份		利用他人名 義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及 其他公司之職務	具配偶或二親等 以內關係之其他 主管、董事或監 察 人			備註 (註)
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係	
董事長	中 華 民 國	於知慶	男 50	111.07.28	3 年	111.07.28	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	國立台北大學法學碩士 恆昇法律事務所 合夥律師兼策略長	無	無	無	無	無
董 事	中 華 民 國	恆盈泰資本投資 有限公司	-	111.07.28	3 年	111.07.28	27,712,509	45.07%	-	-	-	-	-	-	無	無	無	無	無	無
	中 華 民 國	代表人:劉勇信	男 51	113.01.26	3 年	113.01.26	0	0%	0	0.01%	3,000	0.01%	0	0%	冠捷科技集團先進產品 技術及業務處長 鋒益實業(股)公司 副總經理	本公司副總裁策略長	無	無	無	無
董 事	中 華 民 國	恆盈泰資本投資 有限公司	-	111.07.28	3 年	111.07.28	27,712,509	45.07%	-	-	-	-	-	-	無	無	無	無	無	無
	中 華 民 國	代表人:盧奕均	女 39	111.07.28	3 年	111.07.28	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	美國紐約大學經濟學 學士 至成資本有限公司董事 總經理	無	無	無	無	無
董 事	中 華 民 國	恆盈泰資本投資 有限公司	-	111.07.28	3 年	111.07.28	27,712,509	45.07%	-	-	-	-	-	-	無	無	無	無	無	無
	中 華 民 國	代表人:王凱平	男 45	111.07.28	3 年	111.07.28	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	中興高中 宏燁有限公司負責人	無	無	無	無	無
董 事	中 華 民 國	恆盈泰資本投資 有限公司	-	111.07.28	3 年	111.07.28	27,712,509	45.07%	-	-	-	-	-	-	無	無	無	無	無	無
	中 華 民 國	代表人:陳家儒	男 58	111.10.26	3 年	111.10.26	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	台灣巨角集團 策略投資長	本公司發言人	無	無	無	無
董 事	中 華 民 國	恆盈泰資本投資 有限公司	-	111.07.28	3 年	111.07.28	27,712,509	45.07%	-	-	-	-	-	-	無	無	無	無	無	無
	中 華 民 國	代表人:陳建宏	男 45	111.12.30	3 年	111.12.30	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	國立政治大學法律系 元照出版社副總編輯 台北企業經理協會編審 委員會主委	富邦人壽保險(股)公司 獨立董事	無	無	無	無

職稱	國籍或 註冊地	姓 名	性別 年齡	選任 日期	任 期	初次選 任日期	選 任 時 持有股份		現 在 持 有 股 份		配 偶、未 成 年子女現在 持 有 股 份		利 用 他 人 名 義 持 有 股 份		主 要 經 (學) 歷	目 前 兼 任 本 公 司 及 其 他 公 司 之 職 務	具配偶或二親等 以內關係之其他 主管、董事或監 察 人			備註 (註)
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係	
董 事	中 華 民 國	恆盈泰資本投資 有限公司	-	111.07.28	3 年	111.07.28	27,712,509	45.07%	27,712,509	45.07%	-	-	-	-	無	無	無	無	無	無
	中 華 民 國	代表人：黃庭洋	男 36	112.02.24	3 年	112.02.24	0	0%	0	0%		0	0	0%	東吳大學會計系 具會計師資格 泓德能源科技(股)公司 獨立董事	品元實業(股)公司 獨立董事	無	無	無	無
獨 立 董 事	中 華 民 國	陳麒文	男 49	111.07.28	3 年	111.07.28	0	0%	0	0%		0	0	0%	輔大管理學院商學 研究所碩士 誠美材料科技(股)公司 董事	大西洋飲料(股)公司 獨立董事 淳紳(股)公司 獨立董事 交流資產(股)公司 獨立董事	無	無	無	無
獨 立 董 事	中 華 民 國	郭蕙蘭	女 52	111.07.28	3 年	111.07.28	0	0%	0	0%		0	0	0%	國立台大國家發展 研究所碩士 家和國際法律事務所 主持律師	雲豹能源科技(股)公司 獨立董事 隆銘綠能科技工程(股)公司 法人董事代表人	無	無	無	無
獨 立 董 事	中 華 民 國	陳美蘭	女 61	111.07.28	3 年	111.07.28	0	0%	0	0%		0	0	0%	大葉大學事業經營 研究所碩士 日本早稻田大學 CJL 結業 絃旺投資(股)公司 董事長	大青節能(股)公司監察人	無	無	無	無

註：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。

(1)法人股東之主要股東：

113 年 03 月 31 日

法人股東名稱（註 1）	法人股東之主要股東（註 2）	持股比例
恆盈泰資本投資有限公司	王丕鎮	33.64%
	於知慶	66.36%

(2)法人股東之主要股東屬法人股東代表者：不適用。

(3)董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

姓名	專業資格與經驗(註 1)	獨立性情形(註 2)	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
於知慶	國立台北大學法學碩士，曾擔任多家上市櫃公司負責人及董事，目前為恆昇法律事務所資深合夥律師兼策略長，具有營運判斷能力、會計及財務分析能力、經營管理能力、危機處理能力、產業知識、國際市場觀、領導能力及決策能力。	1.本公司董事長 2.兼任本公司關係企業負責人及董事	無
劉勇信	國立交通大學環境工程研究所畢業，現任本公司副總兼策略長代理總經理一職，具有營運判斷能力、產業知識、國際市場觀及決策能力。	本公司副總兼策略長	無
盧奕均	美國紐約大學經濟學學士，目前為至成資本有限公司董事總經理，具有本公司業務所需會計及財務分析能力、國際市場觀及決策能力。	-	無
王凱平	目前為宏燁有限公司負責人，在多家醫美及生技產業擔任董事，具有營運判斷能力、會計及財務分析能力及決策能力。	-	無
陳家儒	擁有多年投資分析及財務管理經驗，具有營運判斷能力、會計及財務分析能力、危機處理能力、領導能力及決策能力。	1.本公司發言人 2.兼任本公司關係企業負責人及董事	無
陳建宏	國立政治大學法律系，目前為元照出版社副總編輯及台北企業經理協會編審委員會主委，曾擔任醫事團體及公益團體顧問一職，具有危機處理能力、國際市場觀及決策能力。	-	1
黃庭洋	東吳大學會計系，中華民國會計師考試及格，曾擔任上櫃公司財務長及興櫃公司獨立董事，具有會計及財務分析能力、經營管理能力、危機處理能力、產業知識、國際市場觀、領導能力及決策能力。	-	1
陳麒文	輔大管理學院商學研究所博士，目前為輔大助理教授及財團法人台北寧波基金會執行長，並擔任多家上市櫃公司董事，具有營運判斷能力、會計及財務分析能力、經營管理能力、危機處理能力、產業知識、國際市場觀、領導能力及決策能力。	左列三位為獨立董事，未有「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」第三條第一項所規定之情事發生，且其本人、配偶、二親等以內親屬並未擔任本公司或其關係企業之董事及持有公司股份數及比重(同時未利用他人名義持有)。	3
郭蕙蘭	國立台大國家發展研究所碩士，目前為家和國際法律事務所主持律師，並為上海市通力律師事務所律師及數家上市櫃董事，具有營運判斷能力、會計及財務分析能力、經營管理能力、危機處理能力、產業知識、國際市場觀、領導能力及決策能力。		1
陳美蘭	大葉大學事業經營研究所碩士，日本早稻田大學 CJL 結業，曾任日商いすゞ自動車株式會社派任台灣五十鈴汽車工業股份有限公司董事及擔任社長之職，並曾於上市櫃公司擔任副總經理及生技產業擔任董事、目前為紘旺投資股份有限公司董事長，具有營運判斷能力、會計及財務分析能力及決策能力。		無

註 1：本公司全體董事經查未公司法第 30 條各款情事。

註 2：本公司全體董事，已依據金融監督管理委員會頒訂之「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」所列之獨立性要件核實，符合相關獨立性要求。

(4)董事會多元化：

依本公司「公司治理實務守則」第 20 條，董事會成員組成應考量多元化，除兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一外，並就本身運作、營運型態及發展需求擬訂適當之多元化方針。因應公司發展策略及內外環境變化，將依以上目標持續邀約適當人選加入董事會，以強化董事會之平衡。為達到公司治理之理想目標，本公司董事會成員分別來自經營團隊、相關業界之管理者以及具有財務、業務及會計專業背景之專業人士，以不同領域及工作背景，有效擔當董事會成員之職責，該職責包括建立並維護公司願景及價值理念、協助推動公司治理及強化經營管理、監督與評估經營階層之政策與營運計劃之執行，以利害關係人之觀點出發，提升公司治理水準與企業價值。

衡諸本公司董事成員名單，由產業及學術界菁英組成，涵蓋（產業經驗）能源、併購/投資、資訊科技等能力，（專業能力）經營管理、國際市場、風險管理、會計及財務分析、法律等能力，具有豐富產業知識以劉勇信、王凱平、陳麒文、陳美蘭董事等；金融專長以盧奕均、陳建宏董事等；具有財務會計經驗以陳家儒、黃庭洋董事等；法務專長以於知慶、郭蕙蘭董事等。本公司現任 10 席董事皆為本國籍，均已具備執行職務所必須之知識、技能及學養，並分別擁有豐富的會計、財務、商務或市場行銷等專業。

(5)董事會獨立性：

本公司董事 11 席，其中獨立董事 3 席，獨立董事連續任期均不超過三屆，避免因久任降低其獨立性，得客觀行使職權，且均未有證券交易法第 26 條之 3 規定第 3 項及第 4 項規定情事。本公司之董事會指導公司策略、監督管理階層及對公司、股東負責。在公司治理制度之各項作業與安排，董事會皆依照法令、公司章程或股東會決議等，據以行使職權。本公司董事會強調獨立運作及透明化之功能，董事及獨立董事皆屬獨立之個體，獨立行使職權。3 席獨立董事亦遵循相關法令規定，搭配審計委員會之職權，審查公司存在或潛在風險之管控等，據以確實監督公司內部控制之有效實施、簽證會計師之選（解）任及獨立性與財務報表之允當編製。

此外，本公司董事及獨立董事選任方式採行候選人提名制，鼓勵股東參與，持有一定股數以上之股東得提出候選人名單，相關作業皆依法進行及公告，保障股東權益，以避免提名權遭壟斷或過於浮濫，保持獨立性。

(二)總經理、副總經理、協理及各部門及各分支機構主管資料：

113 年 3 月 31 日

職 稱	國 籍	姓 名	性 別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備 註
					股數	持股份率	股數	持股份率	股數	持股份率			職稱	姓名	關係	
營運策略規劃室副總經理	中華民國	劉勇信	男	111.11	0	0	3,000	0	0	0	冠捷科技集團 先進產品技術及業務處長 鋒益實業(股)公司 副總經理	無	無	無	無	無
新能源事業部副總經理	中華民國	丁翌涵	男	111.08	0	0	0	0	0	0	明新科技大學電子工程系 訊誠技術有限公司 能源部產品經理	無	無	無	無	無
業務處協理	中華民國	謝劭彥	男	112.05	0	0	0	0	0	0	嘉捷科技企業(股)公司 供應鏈管理處長 台灣飛利浦(股)公司 供應鏈管理經理	無	無	無	無	無
財會處協理	中華民國	趙惠玲	女	112.09	0	0	0	0	0	0	台灣大學商學研究所 台新銀行 資深經理	無	無	無	無	無
新能源事業部協理	中華民國	吳嘉原	男	111.08	0	0	0	0	0	0	國立中央大學物理系碩士 台灣瑪基綠能(股)公司 業務經理 訊誠技術有限公司 能源部商業開發經理	無	無	無	無	無

註：持股份率之計算四捨五入至小數點第二位。

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(一)最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1.董事(含獨立董事)之酬金

單位：新台幣仟元

職 稱	姓 名	董事酬金				A、B、C及D等 四項總額占稅後 純 益 之 比 例		兼任員工領取相關酬金						A、B、C、D、E、 F及G等七項總 額占稅後純益之 比 例		領取來 自子公 司以外 轉投資 事業或 母公司 酬金		
		報酬(A)		退職退休金 (B)		董事酬勞(C)		業務執行 費用(D)		薪資、獎金及特 支 費 等 (E)		退職退休金 (F)		本公司			財務報 告內所 有公司	
				本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	現 金 金 額	股 票 金 額	現 金 金 額	股 票 金 額		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司
董事長	於如慶	480	480	0	0	0	35	35	-0.28%	2,532	2,532	0	0	0	0	-1.65%	-1.65%	無
董事	張孔維	480	480	0	0	0	35	35	-0.28%	2,311	2,311	0	0	0	0	-1.53%	-1.53%	無
董事	盧英均	480	480	0	0	0	30	30	-0.28%	0	0	0	0	0	0	-0.28%	-0.28%	無
董事	王凱平	480	480	0	0	0	30	30	-0.28%	0	0	0	0	0	0	-0.28%	-0.28%	無
董事	陳家儒	480	480	0	0	0	35	35	-0.28%	957	957	0	0	0	0	-0.80%	-0.80%	無
董事	陳建宏	480	480	0	0	0	35	35	-0.28%	0	0	0	0	0	0	-0.28%	-0.28%	無
董事	黃庭洋	480	480	0	0	0	35	35	-0.28%	0	0	0	0	0	0	-0.28%	-0.28%	無
獨立董事	陳麒文	720	720	0	0	0	35	35	-0.41%	0	0	0	0	0	0	-0.41%	-0.41%	無
獨立董事	郭蕙蘭	720	720	0	0	0	35	35	-0.41%	0	0	0	0	0	0	-0.41%	-0.41%	無
獨立董事	陳美蘭	720	720	0	0	0	35	35	-0.41%	0	0	0	0	0	0	-0.41%	-0.41%	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：

獨立董事酬金係經薪酬委員會討論並參酌同業水準，提交董事會決議通過。

2.除上表揭露外，最近年度公司董事提供服務(如擔任母公司/財務報告內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金：無

2.總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金	股票	現金	股票	本公司	財務報告內所有公司	
總經理	張孔維	2,057	2,057	0	0	254	254	0	0	0	0	-1.25%	-1.25%	無
副總經理	丁翌涵	1,847	1,847	0	0	60	60	0	0	0	0	-1.04%	-1.04%	無
副總經理	劉勇信	1,722	1,722	0	0	73	73	0	0	0	0	-0.97%	-0.97%	無

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	—	—
1,000,000 元 (含) ～ 2,000,000 元	丁翌涵.劉勇信	丁翌涵.劉勇信
2,000,000 元 (含) ～ 3,500,000 元	張孔維	張孔維
3,500,000 元 (含) ～ 5,000,000 元	—	—
5,000,000 元 (含) ～ 10,000,000 元	—	—
10,000,000 元 (含) ～ 15,000,000 元	—	—
15,000,000 元 (含) ～ 30,000,000 元	—	—
30,000,000 元 (含) ～ 50,000,000 元	—	—
50,000,000 元 (含) ～ 100,000,000 元	—	—
100,000,000 元以上	—	—
總計	3 人	3 人

3.前五位酬金最高主管之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	現金金額	股票金額	公	本公司	財務報告內所有公司	
總經理	張孔維	2,057	2,057	0	0	254	254	0	0	0		-1.25%	-1.25%	無
副總經理	丁翌涵	1,847	1,847	0	0	60	60	0	0	0		-1.04%	-1.04%	無
副總經理	劉勇信	1,722	1,722	0	0	73	73	0	0	0		-0.97%	-0.97%	無

4.配發員工酬勞之經理人姓名及配發情形

本公司 112 年度無配發經理人員工酬勞。

(二)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效、未來風險之關聯性。

本公司董事及總經理及副總經理酬金皆由本公司支付，民國 111 年度及 112 年度支付總額占稅後純益(純損)比例分別為 501%及-9%。

本公司給付酬金之政策，乃依據該職位於同業市場中的薪資水平及於本公司內該職位的權責範圍給付酬金，另亦參考個人績效及對公司的貢獻度，給予合理的報酬。董監事報酬係依本公司章程第二十條規定，依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值認定之。車馬費依一般水準，依董事出席董事會情況支付。董事酬勞係依本公司章程第二十三條之規定辦理。總經理酬金包括薪資、獎金、員工紅利等，係依所擔任之職位及所承擔的責任及依本公司董事會通過之薪資管理辦法執行。董事及總經理之報酬已充分考量本公司經營績效及公司未來經營風險。

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

1.最近年度董事會開會 6 次(A)，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列) 席次數(B)	委託出 席次數	實際出(列)席率 (%) (B/A)	備註
董事長	於知慶	6	0	100%	無
董事	恆盈泰資本投資 有限公司:張孔維	6	0	100%	無
董事	恆盈泰資本投資 有限公司:盧奕均	6	0	100%	無
董事	恆盈泰資本投資 有限公司:王凱平	5	1	83%	無
董事	恆盈泰資本投資 有限公司:陳家儒	6	0	100%	無
董事	恆盈泰資本投資 有限公司:陳建宏	6	0	100%	無
董事	恆盈泰資本投資 有限公司:黃庭洋	6	0	100%	無
獨立董事	陳麒文	6	0	100%	無
獨立董事	郭蕙蘭	6	0	100%	無
獨立董事	陳美蘭	6	0	100%	無

其他應記載事項：

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

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：本公司已設置審計委員會，不適用證券交易法第 14 條之 3 規定。有關證券交易法第 14 條之 5 所列事項之說明，請參閱審計委員會運作情形(第 16~17 頁)。

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

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，共 2 次：

日期屆次	董事	議案內容	應利益迴避原因	參與表決情形
第十五屆第六次 112.03.23	於知慶	討論本公司董事長之薪資報酬調整案	個人利害關係	依法表決權行使迴避
	張孔維	討論本公司經理人之薪資報酬調整案	個人利害關係	依法表決權行使迴避
第十五屆第十一次 112.12.29	張孔維	本公司一一二年度員工績效獎金總額及經理人績效獎金發放原則建議案	個人利害關係	依法表決權行使迴避

三、董事會自我評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容執行情形：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年一次	112.01.01~112.12.31	董事會	董事會 內部自評	1.對公司營運之參與程度 2.提升董事會決策品質 3.董事會組成與結構 4.董事之選任及持續進修 5.內部控制
每年一次	112.01.01~112.12.31	功能委員會	功能委員會 內部自評	1.對公司營運之參與程度 2.功能性委員會職責認知 3.提升功能性委員會決策品質 4.功能性委員會組成及成員選任 5.內部控制
每年一次	112.01.01~112.12.31	個別董事	董事成員 (自評或同儕) 評估	1.公司目標與任務之掌握 2.董事職責認知 3.對公司營運之參與程度 4.內部關係經營與溝通 5.董事之專業及持續進修 6.內部控制

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

(一)訂定公司治理相關規章：本公司除於公司章程明定董事會職權外，並訂有『董事會議事規範』、『內部重大資訊處理作業程序』及『公司治理實務守則』等規範，以強化董事會之運作及公司治理。

(二)董事會績效評估：為落實公司治理並提升本公司董事會功能，建立績效目標以加強董事會運作效率，爰依上市上櫃公司治理實務守則訂定本公司『董事會績效評估辦法』，適用全體董事會、各功能性委員會及個別董事。董事會及各功能委員會之內部自評方式為權責單位於每年 12 月間提供問卷供董事成員填寫；並提供董事會議事單位已填妥之附件及與績效評估相關之資訊，供董事成員參考。

(三)落實功能性委員會績效評估：本公司功能性委員會成員參照主管機關公布之最新版本所訂定之董事會績效評估辦法，每年 12 月依評鑑指標自行評估，以衡量在領導公司的策略方向及監督公司營運管理之運作績效，以增益股東長期價值。

(二)審計委員會運作情形

1.最近年度審計委員會開會 6 次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
獨立董事(召集人)	陳麒文	5	1	83%	無
獨立董事	郭蕙蘭	6	0	100%	無
獨立董事	陳美蘭	6	0	100%	無

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項。

審計委員會開 會日期/期別	議案內容	獨立董事反對 意見、保留意見 或重大建議 項 目 內 容	公司對審計委員 會意見之處理
第二屆第五次 112.03.23	案 由：通過本公司 111 年度內部控制制度聲明書案 決 議：照案通過	無	全體出席董事 同意通過
	案 由：評估簽證會計師之適任性及獨立性暨委任及 報酬 決 議：評估簽證會計師之適任性及獨立性無異議照 案通過。簽證會計師之委任及報酬部分，暫 不予決議	保留意見	於最近一期提報
	案 由：通過本公司 111 年度營業報告書、個體財務 報告及合併財務報告 決 議：照案通過	無	全體出席董事 同意通過
	案 由：本公司 111 年度虧損撥補案 決 議：照案通過	無	全體出席董事 同意通過
	案 由：擬辦理 109 年度發行之員工認股權轉換普通 股相關事宜 決 議：照案通過	無	全體出席董事 同意通過
	案 由：修訂董事會議事規範案 決 議：照案通過	無	全體出席董事 同意通過
	案 由：修訂股東會議事規則案 決 議：照案通過	無	全體出席董事 同意通過
	案 由：修訂公司章程案 決 議：照案通過	無	全體出席董事 同意通過
	案 由：修訂本公司背書保證作業程序案 決 議：照案通過	無	全體出席董事 同意通過
第二屆第六次 112.05.11	案 由：評估簽證會計師之委任及報酬 決 議：照案通過	無	全體委員皆無異 議照案通過
	案 由：本公司 112 年度第一季合併財務報告 決 議：照案通過	無	全體出席董事 同意通過
	案 由：修訂本公司「內部控制辦法之財務報表編製 流程」案 決 議：照案通過	無	全體出席董事 同意通過
	案 由：通過本公司治理主管任命案 決 議：照案通過	無	全體出席董事 同意通過

審計委員會開 會日期/期別	議案內容	獨立董事反對 意見、保留意 見或重大建議 項 目 內 容	公司對審計委員 會意見之處理
第二屆第七次 112.08.10	案 由：本公司 112 年度第二季合併財務報告 決 議：照案通過	無	全體出席董事 同意通過
	案 由：擬對子公司德晉能源股份有限公司及孫公司 光碩能源有限公司提供背書保證 決 議：照案通過	無	全體出席董事 同意通過
第二屆第八次 112.10.05	案 由：本公司會計主管聘任案 決 議：照案通過	無	全體出席董事 同意通過
	案 由：修訂核決權限表案 決 議：照案通過	無	全體出席董事 同意通過
第二屆第九次 112.11.10	案 由：本公司 112 年度第三季合併財務報告 決 議：照案通過	無	全體出席董事 同意通過
	案 由：撤銷本公司為孫公司背書保證案 決 議：照案通過	無	全體出席董事 同意通過
第二屆第十次 112.12.29	案 由：本公司一一三年度營運計畫案 決 議：照案通過	無	全體出席董事 同意通過
	案 由：本公司一一三年度預算案 決 議：照案通過	無	全體出席董事 同意通過
	案 由：本公司資金貸與案 決 議：照案通過	無	全體出席董事 同意通過

(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。

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。

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及會計師之溝通政策：

A.每年至少二次邀請簽證會計師列席審計委員會，針對本公司及子公司財務報告核閱或查核結果及內控查核情形向審計委員會報告，並就有無重大調整分錄或法令修訂有無重大影響進行充分溝通。

B.必要時隨時與會計師召開溝通會議。

C.公司內部稽核與獨立董事透過審計委員會至少每季一次定期會議，就本公司內部稽核執行狀況及內控運作情形提出報告；若遇重大異常事項得隨時召集會議。

(二) 112 年度獨立董事會與會計師溝通情形摘要：

日期	溝通重點	董事建議	處理執行結果
112.12.29 單獨溝通會議	會計師說明一一二年度查核範圍、方法及發現，並針對關鍵查核事項與審計委員會進行溝通與討論	無	確認一一二年度財務報告關鍵查核事項

(三) 112 年度內部稽核主管與獨立董事溝通情形摘要：

日期	溝通重點	董事建議	處理執行結果
112.12.29 單獨溝通會議	報告一一二年主要工作成果及討論一一三年稽核計劃	無	一一三年稽核計劃，經審計委員會通過，提董事會討論

(三)公司治理運作情形及其與上市櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否 摘要說明	
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？	✓	本公司依據上市上櫃公司治理實務守則訂定「公司治理實務守則」，並於111年12月27日董事會通過且公布於公司網站。 https://www.skardin.com/zh/ 重要公司規章	與上市上櫃公司治理實務守則相符
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ (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？ (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？ (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？	✓ ✓ ✓ ✓	(一) 本公司設有發言人及代理發言人，處理股東建議或糾紛等問題。公司亦於網站設置相關連絡資訊及利害關係人申訴信箱，收納各項提問或建議。 (二) 本公司依法規規定定期揭露主要股東之最終控制名單。 (三) 本公司定有「與特定公司及集團企業間經營、業務及財務往來作業辦法」及於內控中訂定「子公司監理作業」，並據以執行。 (四) 本公司已訂定「內部重大資訊處理暨防範內線交易管理作業程序」，且揭露於公司網站，並於董事上任後，均向董事宣導證交法相關規定。亦不定期對董事及經理人進行相關訊息更新與宣導。	與上市上櫃公司治理實務守則相符
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？ (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？ (三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續	✓ ✓ ✓	(一) 本公司已訂定公司治理實務守則，就董事會成員訂定多元化政策、具體目標並落實執行。「董事會多元化政策」於111年12月27日董事會通過且公布於公司網站。 本公司董事計10人，其中獨立董事計3人(占比30%)，獨立董事連續任期均不超過三屆。此外，本公司亦注重董事會成員組成之性別平等，10席董事，女性董事已佔3席，未來董事改選，仍將優先徵詢女性董事人選，以利達成目標。 (二) 本公司已設置薪資報酬委員會及審計委員會，另亦設置職工福利委員會及勞工退休準備金監督委員會，其他功能性委員會未來將視需求評估設置。 (三) 本公司已訂定董事會績效評估辦法，每年定期進行董事會績效評估。本公司於112年12月辦理內部自行評估，並於113年3月15日向董事會報告，已	與上市上櫃公司治理實務守則相符

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
任之參考？ (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		揭露於公司網站。該等評估結果作為個別董事薪資報酬及提名續任之參考，持續精進與優化董事會議事功能。 (四) 本公司每年於選任會計師前，需先經審計委員會及董事會審查其獨立性及適任性並決議。簽證會計師輪替亦遵守相關規定辦理。	
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)？	✓		(一) 本公司於112年5月11日董事會決議通過設置公司治理主管一職，依法辦理董事會議相關事宜、製作董事會議事錄、協助董事就任及持續進修、提供董事執行業務所需之資料、協助董事遵循法令及其他依公司章程或契約所訂定事項等。 (二) 本公司現任公司治理主管於金融相關機構從事財務主管職務經驗達三年以上，符合公司治理主管之法定資格。 (三) 112年度公司治理主管業務執行情形說明如下： 辦理董事會及相關委員會之議事作業，強化議事程序及利益迴避事宜。 於法定期限內提供董事執行業務所需資料，提醒董事於執行業務或董事會決議時應遵守相關法規；並於會後針對董事建議或意見，追蹤後續處理情形及進度。 配合公司經營領域及公司治理相關之最新法令，辦理本公司重要規範之研修調整，包括修改本公司章程、董事會議事規範、股東會議事規則...等。依照公司產業特性，辦理董事進修相關事宜，並定期轉知相關外部進修課程訊息，協助董事踐行多元進修機制。 提供董事所需之公司資訊，維持董事和各業務主管溝通、交流順暢，並協助安排獨立董事與內部稽核主管、會計師之溝通會議，以利獨立董事執行業務。	與上市上櫃公司治理實務守則相符

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
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？	✓		本公司設有發言人及代理發言人，為受理股東、投資人等利害關係人之聯繫窗口，作為與利害關係人溝通之管道，以回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題。稽核室受理公司之客戶、供應商、承攬商等聯繫窗口。相關聯繫資訊均依規定公告於公開資訊觀測站，同時在公開資訊觀測站公告財務及股務相關資訊，以建立與投資人良好之溝通管道。	與上市上櫃公司治理實務守則相符
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司委由兆豐證券股份有限公司股務代理本部辦理股東會事務。	與上市上櫃公司治理實務守則相符
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (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？	✓ ✓ ✓		(一) 本公司網站已架設股東專區，揭露財務業務及公司治理之相關資訊，本公司網站： http://www.skardin.com (二) 本公司已架設公司專屬網站，並設有專人負責公司資訊蒐集及揭露工作。目前本公司亦經由發言人及代理人作業資訊蒐集、揭露和對外溝通之橋樑。法人說明會訊息揭露網址： https://www.skardin.com/zh/法人說明會 (三) 本公司年度財務報告及第一、二、三季財務報告與各月份營運情形皆於法令規定期限內完成公告及申報，有關上述資訊之揭露請參考公開資訊觀測站。	與上市上櫃公司治理實務守則相符
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）？	✓		本公司訂有內部控制制度及各項管理辦法，並積極據以執行，成立職工福利委員會，推動各項員工福利措施，並提升全員環保意識與社會責任意識，設置發言人與代理發言人，負責與投資人溝通，以維護投資者關係，落實品質管理，以提供客戶良好產品並持續提高客戶滿意度。 本公司已為董事投保責任保險，且董事均已依規定進修研習，並於列席董事會時針對議案提供意見。	與上市上櫃公司治理實務守則相符
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。 1. 本公司將對未得分事項進行討論後續精進方向。 2. 優先加強事項與措施：推動永續發展情形。				

(四)公司如有設置薪酬委員會或提名委員會者者，應揭露其組成、職責及運作情形

本公司尚無設置提名委員會，本公司薪資報酬委員會組成、職責及運作情形如下：

薪資報酬委員會成員資料

113 年 3 月 31 日

身分別/姓名		條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
獨立董事(召集人)	陳麒文	請參閱第 8 頁「董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露」表格。			無
獨立董事	郭蕙蘭				無
獨立董事	陳美蘭				無

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，運作方式依本公司「薪資報酬委員會組織規程」辦理，每年至少召開二次會議。
- 2.本屆委員任期：111年7月28日至114年7月27日，最近年度薪資報酬委員會開會5次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
召集人	陳麒文	4	1	80%	無
委員	郭蕙蘭	5	0	100%	無
委員	陳美蘭	5	0	100%	無

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

(五)推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因。

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	✓		將依需要評估設置。	將依需要評估設置
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？		✓	本公司未來將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。	將依需要評估訂定
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？	✓		本公司在工作環境之清潔維護管理上，聘有清潔人員維持環境之整潔，定期執行以工作環境安全衛生管理之檢查與督導，營造舒適的工作環境與安全。子公司福建致易電子訂有清潔工管理制度及化學危險品管理規定。	無重大差異情形
(二)公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓		本公司主要之製作為致易子公司，生產之用料選擇綠色產品合格供應商，並提供相對的環保產品及其成分符合性聲明。本公司集團下各單位辦公室也落實資源分類及回收處理作業，並積極推動無紙化電子流程，落實環保減碳。	無重大差異情形
(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，並採取相關之因應措施？	✓		本公司宣導適度關閉無人或少人辦公區域之空調系統，並不定期執行節能及資源回收之宣導。	無重大差異情形
(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，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	✓		本公執行「廢棄物分類及資源回收」以減少廢棄物及節能減碳。	無重大差異情形
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？	✓		本公司遵循「聯合國全球盟約」、「聯合國工商企業與人權指導原則」、「OECE 多國企業指導綱領」、「經濟合作與發展組織跨國企業準則」、「聯合國消除對婦女一切形式歧視公約」、「聯合國兒童權利公約」、「國際勞工組織工作基本原則與權利宣言」	無重大差異情形。

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			及「FLA 工作場所行為規範與法規基準」等各項國際人權標準，制定「人權政策」，以接軌國際趨勢要求。並致力於擔當對社會負責的顧主和優秀的企業公民，我們的一切活動，包含開發、生產、銷售都必須在尊重人權、人身安全、健康和環境保護等基礎上進行。本公司所有管理階層人員和員工，都有責任確保此人權政策與行為準則得到遵照執行。有違反的情況，我們鼓勵並期望員工向本公司內有關負責人報告，並保證不會有報復或其他不良後果的情況出現。本公司人權政策遵守勞動、性別工作平等相關法規並制定有關人權保障、勞動政策及執行相關措施，具體要求「落實尊重職場人權」營造一個機會均等、有尊嚴、安全、平等、免於歧視與騷擾之工作環境。「禁用童工」遵照法律與規定僱傭符合最低年齡。「禁止強迫勞動」不允許任何形式的強迫勞動或非自願勞動。「騷擾及虐待」本公司任何員工都不應受到體罰或人身、性、心理及言語上的騷擾或虐待，執行任何紀律處分時皆根據國家法律規定進行或都是在法律允許的範圍內辦理。「健康與安全的工作職場」本公司所有員工均應享受安全而健康的工作職場，提供辦公設施，應以保證是安全而健康的。「合理工時」本公司為所有員工保持生活和工作之間的健康平衡而努力，並恪守所適用的工時法規。「酬公正薪」本公司遵循政府對有關工資的法律要求，並依據法律或勞動契約提供相應的附加職工福利。「勞資協商」本公司制定員工與管理階層間公開直接之溝通渠道，提供員工多元溝通管道，宣導公司政策、制度、福利措施及各項活動，同時讓員工意見得以充分表達，並適時給予回應與協助，以達到充分溝通及有效解決問題之目的，以期共創幸福企業。	

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(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?	✓		本公司依勞基法保障員工權益並提供團體意外險給予額外保障。並成立職工福利委員會,給予員工各項補助及福利措施。另依公司章程規定如有獲利將提撥一定比例給作為員工薪酬。	無重大差異情形
(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境,並對員工定期實施安全與健康教育?	✓		本公司提供員工定期健康檢查,並邀請專業醫師舉辦健檢報告說明會,提供員工健康諮詢。	無重大差異情形
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫?	✓		本公司為提升人力素質、增加員工工作職能,每年依組織、部門及員工素質與其工作需要,規劃安排人員必要的在職教育訓練或專長訓練,以培養優秀人才之職涯發展計畫。	無重大差異情形
(五)針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題,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或客戶權益政策及申訴程序?	✓		本公司為OEM/ODM廠商,非品牌商,未進行相關行銷及標示。	無重大差異情形
(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?	✓		本公司為慎選供應商,確保其製造能力及供應品質水準能符合環保、職業安全衛生與勞動人權等議題需求,訂定供應商管理辦法。致易子公司亦選擇綠色產品合格供應商為供應鏈之配合廠商。	無重大差異情形
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引,編製永續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?		✓	本公司目前尚未編製企業社會責任報告書。	將依需要評估編製
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者,請敘明其運作與所定守則之差異情形:本公司已訂定「永續發展實務守則」並於公司網站上揭露相關資訊,並落實員工觀念宣導以資遵循並無重大差異。				
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊: (一)環保方面:本公司重視節約能源,積極落實各項節能減碳措施,包括使用環保省電燈具、積極宣導電子化文件作業以減少紙張使用量。 (二)安全衛生:本公司致力於提供安全的工作環境,定期辦理員工健康檢查及安全衛生教育訓練。				

(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否 摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案			與上市上櫃公司誠信經營守則相符
(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？	✓	本公司為建立誠信經營之企業文化及健全發展，提供其建立良好商業運作之參考架構，於111年12月27日董事會通過「誠信經營守則」且公布於公司網站。董事與高階主管皆簽署「誠信經營聲明書」，展現誠信經營決心。	
(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？	✓	本公司誠信經營守則第六條防範方案及第七條防範方案之範圍，已具體涵蓋上市上櫃公司誠信經營守則第七條第二項各款或具較高不誠信行為風險之營業活動，透過內部規章制度及作業辦法建立、契約約定及員工績效考核連結等方式，加強相關防範措施。	
(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	✓	本公司誠信經營守則除明定防範不誠信行為方案之作業程序、行為指南及教育訓練，規範員工在執行業務時，對公司、客戶、競爭對手及供應商均不得接受賄賂或其他不當利益，並且不得違背職務行賄他人等，亦訂定檢舉制度及違規懲戒與申訴制度。	
二、落實誠信經營			與上市上櫃公司誠信經營守則相符
(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？	✓	避免與具有不誠信紀錄對象交易，本公司採購選商之前，會檢視廠商過去交易時機與信用紀錄，針對銷售對象追蹤信管資料，亦於商業契約中加入誠信經營相關約款。	
(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	✓	尚未設置誠信經營專責單位，將依作業程序需求評估設置。	將依需求評估設置
(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？	✓	尚未訂定防止利益衝突政策，若有利益衝突事件，可藉由管理部陳述相關利益衝突案件。	本公司將依誠信經營守則第十九條制定防止利益衝突之政策，據以鑑別、監督並管理利益衝突所可能導致不誠信行為之風險
(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	✓	本公司已建立有效會計制度及內控制度，並實際遵循，內稽人員亦依據其稽核計畫定期查核遵循情形。	尚無重大異常情形

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 摘要說明	
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？		✓ 本公司尚無舉辦舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練。	本公司將依誠信經營守則第二十二條定期對董事、經理人、受僱人、受任人及實質控制者舉辦教育訓練與宣導，並邀請與公司從事商業行為之相對人參與
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓ ✓ ✓	本公司網站設置檢舉信箱，提供內外部人員舉報任何違反誠信規定的行為。針對被檢舉對象受理單位為(1)發言人：受理股東、投資人等利害關係人之檢舉。(2)稽核室：受理公司之客戶、供應商、承攬商等之檢舉。(3)管理部：受理公司內部同仁之檢舉。 本公司於111年12月27日董事會通過檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法，建立調查作業程序及處理制度，並對檢舉人或投訴人等相關人士之身份及資料予以保密。 對任何檢舉案件均以密件方式建檔專案處理，並指派專責人員處理，確保利害關係人之隱私，避免遭受不公平之報復或對待。	與上市上櫃公司誠信經營守則相符
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	✓	本公司於111年12月27日董事會通過「誠信經營守則」，並公布於網站守則內容，將依其守則之規定推動。	與上市上櫃公司誠信經營守則相符
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：尚無重大異常差異。			
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) 本公司嚴格遵守公司法、證券交易法、商業會計法、上市上櫃相關規章與其他相關商業行為法令，以作為落實誠信經營之遵循。			

(七)公司如訂有公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

請參考本公司網址 <https://www.skardin.com/zh/重要公司規章/>

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：

本公司董事 112 年度參與涵蓋公司治理主題相關之進修情形如下：

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事	於知慶	112/11/24	社團法人中華公司治理協會	董監經理人背信之刑事責任與案例解析	3.0
		112/11/24	社團法人中華公司治理協會	投保中心近年案例分析與內線交易防制之道	3.0
董事	張孔維	112/12/19	社團法人中華公司治理協會	證券不法案件刑事責任實務分析	3.0
		112/07/13	證券櫃檯買賣中心	上市櫃公司永續發展行動方案宣導會	3.0
董事	盧奕均	112/10/21	財團法人中華民國會計研究發展基金會	公司「經營權爭奪」相關法律責任與案例解析	3.0
		112/10/17	財團法人中華民國會計研究發展基金會	如何正確理解公司治理評鑑指標	3.0
董事	王凱平	112/11/27	財團法人保險事業發展中心	董事與監察人(含獨立)暨公司治理主管公司治理專題講座	3.0
		112/01/12	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)暨公司治理主管實務進階研討會	3.0
		112/01/11	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)暨公司治理主管實務進階研討會	3.0
		112/01/05	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)實務進階研討會	3.0
董事	陳家儒	112/11/08	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業舞弊之調查實務與案例解析	6.0
		112/08/07	證券櫃檯買賣中心	上櫃興櫃公司內部人股權宣導說明會	3.0
董事	陳建宏	112/12/21	財團法人台灣金融研訓院	公司治理講堂-防制洗錢與打擊資恐相關法規對董事會的要求	3.0
		112/10/16	財團法人台灣金融研訓院	公司治理講堂-AI 及新科技於金融安全之運用經驗分享-公部門(實體)	1.5
		112/10/16	財團法人台灣金融研訓院	公司治理講堂-AI 及新科技於金融安全之運用經驗分享-私部門(實體)	1.5
		112/10/06	社團法人中華獨立董事協會	生成式 AI 下產業的變革、機會與挑戰	3.0
		112/10/05	財團法人台灣金融研訓院	公司治理講堂-從公平待客原則談友善服務原則及金融剝削	3.0
		112/10/03	社團法人中華獨立董事協會	公平待客原則的關鍵新課題-數位金融永續發展與消費者保護	3.0

職稱	姓名	進修 日期	主辦單位	課程名稱	進修 時數
董事	陳建宏	112/08/30	勤業眾信聯合會計師事務所	富邦人壽 112 年董事暨高階主管資安訓練課程	2.0
		112/08/16	社團法人中華公司治理協會	IFRS17 接軌-公司財報揭露重點、國際同業開帳策略與經營策略	3.0
		112/08/16	財團法人保險事業發展中心	董事與監察人(含獨立)暨公司治理主管公司治理專題講座	1.5
		112/07/28	社團法人中華公司治理協會	審計委員會如何解讀與使用審計品質指標(AQI)	3.0
董事	黃庭洋	112/11/27	財團法人保險事業發展中心	董事與監察人(含獨立董事)暨公司治理主管公司治理專題講座	3.0
		112/10/21	財團法人中華民國會計研究發展基金會	公司「經營權爭奪」相關法律責任與案例解析	3.0
獨立 董事	陳麒文	112/09/25	社團法人中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3.0
		112/07/18	財團法人中華民國會計研究發展基金會	2023 轉型金融與永續揭露研討會	3.0
獨立 董事	郭蕙蘭	112/12/26	財團法人中華民國會計研究發展基金會	最新 ESG 永續與財報自編相關政策發展與內控管理實務	6.0
獨立 董事	陳美蘭	112/07/20	社團法人中華公司治理協會	經營權與董事責任研討會	3.0
		112/04/11	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)暨公司治理主管實務進階研討會	3.0

(九)內部控制制度執行狀況應揭露下列事項

1.內部控制聲明書：(請詳次頁)

德晉科技股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：113 年 3 月 15 日

本公司民國 112 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 112 年 12 月 31 日的內部控制制度(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 113 年 3 月 15 日董事會通過，出席董事 10 人中，有 0 人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

德晉科技股份有限公司

董事長：於知度 簽章

總經理：劉勇信 簽章

2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

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

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

本公司一一二年股東常會於 112 年 6 月 12 日於新北市新莊區中正路 82 號 2 樓萌發廳舉行，決議事項及執行情形如下：

承認及討論事項：

第一案

案 由：承認一一一年度營業報告書及決算表冊案，敬請承認。

決 議：經票決結果，同意權數超過法定數額，照案通過。

執行情形：股東會當日重大訊息公告為股東會重要決議事項。

第二案

案 由：承認一一一年度虧損撥補案，敬請承認。

決 議：經票決結果，同意權數超過法定數額，照案通過。

執行情形：股東會當日重大訊息公告為股東會重要決議事項。

第三案

案 由：修訂股東會議事規則案，敬請公決。

決 議：經票決結果，同意權數超過法定數額，照案通過。

執行情形：依修正後管理辦法辦理相關作業，修正後條文揭露於公司網站。

第四案

案 由：修訂公司章程案，敬請公決。

決 議：經票決結果，同意權數超過法定數額，照案通過。

執行情形：依法辦理公司變更登記，業經經濟部 112 年 7 月 11 日經授商字第 11230120010 號函核准，修正後條文揭露於公司網站。

第五案

案 由：修訂背書保證作業程序案，敬請公決。

決 議：經票決結果，同意權數超過法定數額，照案通過。

執行情形：依修正後管理辦法辦理相關作業，修正後條文揭露於公司網站。

一一二年及截至年報刊印日止董事會之重要決議：

112/03/23(第 15 屆第 6 次)

案 由：通過本公司 111 年度內部控制制度聲明書案，提請核議。

決 議：照案通過。

案 由：評估簽證會計師之適任性及獨立性暨委任及報酬，提請討論。

決 議：照案通過。

案 由：通過本公司 111 年度營業報告書、個體財務報告及合併財務報告，提請討論。

決 議：照案通過。

案 由：本公司 111 年度虧損撥補案，提請承認。

決 議：照案通過。

案 由：本公司 111 年度董事及員工酬勞案，提請討論。

決 議：照案通過。

案 決	由：為營運資金需求，擬向中國租賃股份有限公司申請授信額度。 議：照案通過。
案 決	由：為營運資金需求，擬向彰化銀行西松分行申請增加授信額度。 議：照案通過。
案 決	由：擬辦理 109 年度發行之員工認股權轉換普通股相關事宜，敬請討論。 議：照案通過。
案 決	由：修訂董事會議事規範案，敬請討論。 議：照案通過。
案 決	由：修訂股東會議事規則案，敬請討論。 議：照案通過。
案 決	由：修訂公司章程案，敬請討論。 議：照案通過。
案 決	由：修訂本公司背書保證作業程序案，敬請討論。 議：照案通過。
案 決	由：依公司法第一七二條之一規定，訂定受理股東提案期間暨受理處所，提請討論。 議：照案通過。
案 決	由：本公司一一二年股東常會召開時間、地點及報告事項內容，提請核議。 議：照案通過。
案 決	由：新能源事業部提案地面型 3.6 MW 太陽能電站投資收購案之商務授權，提請討論。 議：照案通過。
案 決	由：討論本公司董事長之薪資報酬調整案。 議：照案通過。
案 決	由：討論本公司經理人之薪資報酬調整案。 議：照案通過。

112/05/11(第 15 屆第 7 次)

案 決	由：本公司 112 年度第一季合併財務報告，提請討論。 議：照案通過。
案 決	由：修訂「內部控制辦法之財務報表編製流程」案，提請討論。 議：依獨立董事意見修改稽核室權限與架構後再提審計委員會及董事會討論。
案 決	由：本公司 112 年度第一季公司合併財務報告之「上櫃公司財務報告編製能力說明評估表」，提請討論。 議：照案通過。
案 決	由：通過本公司治理主管任命案，提請討論。 議：照案通過。

112/08/10(第 15 屆第 8 次)

案 決	由：修訂「內部控制辦法之財務報表編製流程」案，提請討論。 議：依獨立董事意見修改部分文字後，再提審計委員會及董事會討論。
案 決	由：本公司 112 年度第二季合併財務報告，提請核議。 議：照案通過。

案	由：擬對子公司德晉能源股份有限公司及孫公司光碩能源有限公司提供背書保證，提請核議。
決	議：照案通過。
案	由：訂定本公司更名換發股票作業計畫案，提請核議。
決	議：照案通過。
案	由：通過本公司治理主管異動案，提請核議。
決	議：照案通過。
案	由：本公司營運與策略規劃室副總兼策略長任用案，提請核議。
決	議：照案通過。
案	由：本公司副總經理派任案，提請核議。
決	議：照案通過。

112/10/05(第 15 屆第 9 次)

案	由：修訂「內部控制辦法之財務報表編製流程」案，提請討論。
決	議：照案通過。
案	由：本公司會計主管暨公司治理主管聘任及薪酬案，提請核議。
決	議：照案通過。
案	由：修訂核決權限表案，提請核議。
決	議：照案通過。

112/11/10(第 15 屆第 10 次)

案	由：本公司 112 年度第三季合併財務報告，提請核議。
決	議：照案通過。
案	由：撤銷本公司為孫公司背書保證案，提請核議。
決	議：照案通過。

112/12/29(第 15 屆第 11 次)

案	由：本公司一一三年度內部稽核計畫申報表，提請討論。
決	議：照案通過。
案	由：本公司一一二年度員工績效獎金總額及經理人績效獎金發放原則建議案，提請討論。
決	議：照案通過。
案	由：本公司一一三年度營運計畫案，提請討論。
決	議：經主席徵詢全體出席董事後，本案將待補充說明，於一一三年第一次董事會再行討論。
案	由：本公司一一三年度預算案，提請討論。
決	議：經主席徵詢全體出席董事後，本案將待補充說明，於一一三年第一次董事會再行討論。
案	由：本公司為配合營運需求，擬向金融機構申請授信額度，提請討論。
決	議：照案通過。
案	由：本公司資金貸與案，提請討論。
決	議：照案通過。

113/01/15(第 15 屆第 12 次)

案	由：本公司一一三年度營運計畫案，提請討論。
決	議：照案通過。

案 決	由：本公司一一三年度預算案，提請討論。 議：照案通過。
案 決	由：訂定本公司「永續發展委員會組織規程」案，提請討論。 議：依獨立董事意見修改部分文字後，再提審計委員會及董事會討論。
案 決	由：本公司定期評估經理人之薪資報酬案，提請討論。 議：照案通過。
113/03/15(第 15 屆第 13 次)	
案 決	由：訂定本公司「永續發展委員會組織規程」案，提請討論。 議：照案通過。
案 決	由：本公司 112 年度內部控制制度聲明書案，提請討論。 議：照案通過。
案 決	由：本公司配合會計師事務所內部輪調更換簽證會計師案，提請討論。 議：照案通過。
案 決	由：本公司 112 年度營業報告書、個體財務報告及合併財務報告，提請討論。 議：照案通過。
案 決	由：本公司 112 年度虧損撥補案，提請討論。 議：照案通過。
案 決	由：本公司董事會議事規範修訂案，提請討論。 議：照案通過。
案 決	由：本公司股東會議事規則修訂案，提請討論。 議：照案通過。
案 決	由：本公司公司章程修訂案，提請討論。 議：照案通過。
案 決	由：依公司法第一七二條之一規定，訂定受理股東提案期間暨受理處所，提請討論。 議：照案通過。
案 決	由：本公司 113 年股東常會召開時間、地點及報告事項內容，提請討論。 議：照案通過。
案 決	由：本公司 112 年度董事及員工酬勞案，提請討論。 議：照案通過。
案 決	由：本公司總經理及代理發言人異動案，提請核議。 議：照案通過。

(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。

(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：

公司有關人士辭職解任情形彙總表

113 年 03 月 31 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
總經理	張孔維	108.11.08	113.03.08	辭職
財務/會計主管	范瓊元	111.11.10	112.09.30	辭職
公司治理主管		112.08.28		

五、簽證會計師公費資訊

(一)應給付簽證會計師與其所屬事務所及關係企業之審計公費與非審計公費之金額及非審計服務內容

簽證會計師公費資訊

金額單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
安侯建業聯合會計師事務所	張淑瑩 連淑凌	112.01.01~ 112.12.31	3,670	315	3,985	非審計公費主係移轉訂價報告及稅務諮詢

(二)更換會計師事務所且更換年度所給付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

六、更換會計師資訊：無。

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，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：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

(一)股權變動情形

職 稱	姓 名	112 年度		113 年度截至 4 月 7 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	於知慶	—	—	—	—
董事/大股東	恆盈泰資本投資有限公司	—	10,988,000 (40,000)	—	—
董事/大股東	恆盈泰資本投資有限公司 代表人：張孔維				
	恆盈泰資本投資有限公司 代表人：盧奕均				
董事/大股東	恆盈泰資本投資有限公司 代表人：王凱平				
	恆盈泰資本投資有限公司 代表人：陳家儒				
董事/大股東	恆盈泰資本投資有限公司 代表人：陳建宏				
	恆盈泰資本投資有限公司 代表人：黃庭洋(112.02.24 改派新任)				
獨立董事	陳麒文	—	—	—	—
獨立董事	郭蕙蘭	—	—	—	—
獨立董事	陳美蘭	—	—	—	—
總經理	張孔維	100,000 (99,000)	—	—	—
總經理	劉勇信	—	—	—	—
副總經理	劉勇信(112.08.10 新任)	—	—	—	—
財務主管	范瓊元(112.09.30 解任)	—	—	—	—
會計主管	范瓊元(112.09.30 解任)	—	—	—	—
財務主管	趙惠玲(112.09.30 新任)	—	—	—	—
會計主管	趙惠玲(112.09.30 新任)	—	—	—	—

(二)股權移轉之相對人為關係人者之資訊：無

(三)股權質押之相對人為關係人者之資訊：無

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二之親屬關係之資訊持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

113 年 4 月 7 日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	無
恆盈泰資本投資有限公司	27,712,509	45.07%	0	0	0	0	0	0	無
Michael Robert Milne	3,352,994	5.45%	0	0	0	0	0	0	無
揚盛股份有限公司	2,615,000	4.25%	0	0	0	0	0	0	無
江幸樺	2,462,000	4.00%	0	0	0	0	0	0	無
順滿盈有限公司	687,000	1.12%	0	0	0	0	0	0	無
高素娟	380,191	0.62%	0	0	0	0	0	0	無
黃佳琳	363,656	0.59%	0	0	0	0	0	0	無
花旗託管柏克萊資本證券有限公司投資專戶	326,000	0.53%	0	0	0	0	0	0	無
張新龍	284,000	0.46%	0	0	0	0	0	0	無
程耀儒	254,000	0.41%	0	0	0	0	0	0	無

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，及綜合持股比例

綜合持股比例

112 年 12 月 31 日

轉投資事業	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(仟股)	持股比例(%)	股數(仟股)	持股比例(%)	股數(仟股)	持股比例(%)
1.ORIENTAL SKY LTD.	200	100%	0	0%	200	100%
2.TOP CROWN LIMITED	20,718	100%	0	0%	20,718	100%
3.SKARDIN INDUSTRIAL (UK) LTD.	400	100%	0	0%	400	100%
4.S&T INDUSTRIAL (HK) LIMITED	0	0%	20,000	100%	20,000	100%
5.資高電子科技(深圳)有限公司	0	0%	(註)	100%	(註)	100%
6.ED Asia Pte. Ltd.	0	0%	5,360	100%	5,360	100%
7.福建致易電子科技有限公司	0	0%	(註)	100%	(註)	100%
8.德晉能源股份有限公司	8,300	100%	0	0%	8,300	100%
9.健策能源股份有限公司	0	0%	10	100%	10	100%
10.立碩能源股份有限公司	0	0%	10	100%	10	100%
11.亞富能源股份有限公司	0	0%	10	100%	10	100%
12.聚成能源工程股份有限公司	100	100%	0	0%	100	100%
13.宣達數位科技股份有限公司	2,000	100%	0	0%	2,000	100%
14.光碩能源有限公司	0	0%	(註)	100%	(註)	100%

註：為有限公司

肆、募資情形

一、資本與股份

(一)股本來源：最近年度及截至年報刊印日止已發行之股份種類

1.股本來源

單位：新台幣仟元；仟股

年月	發行價格 (元)	核定股本		實收股本		備 註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
93 年 8 月	10	60,000	600,000	27,933	279,333	現金增資 43,333 盈餘轉增資 41,000	無	註 1
94 年 8 月	10	60,000	600,000	40,703	407,033	盈餘轉增資 127,700	無	註 2
94 年 9 月	10	60,000	600,000	45,103	451,033	現金增資 44,000	無	註 2
95 年 5 月	10	60,000	600,000	50,392	503,923	現金增資 52,890	無	註 3
95 年 8 月	10	80,000	800,000	55,742	557,415	盈餘轉增資 53,492	無	註 4
96 年 8 月	10	80,000	800,000	58,979	589,786	盈餘轉增資 15,648 資本公積轉增資 16,723	無	註 5
97 年 8 月	10	80,000	800,000	62,378	623,776	盈餘轉增資 33,990	無	註 6
102 年 12 月	10	80,000	800,000	61,388	613,876	註銷庫藏股 9,900	無	註 7
104 年 02 月	10	80,000	800,000	60,888	608,876	註銷庫藏股 5,000	無	註 8
112 年 03 月	10	80,000	800,000	61,200	612,006	員工認股權增資 3,130	無	註 9

註 1：93.08.17 經授中字第 09332569730 號

註 2：94.07.22 金管證一字第 0940129937 號

註 3：95.04.25 金管證一字第 0950113978 號

註 4：95.07.06 金管證一字第 0950128938 號

註 5：96.07.16 金管證一字第 0960036939 號

註 6：97.07.17 金管證一字第 0970036236 號

註 7：103.02.12 經授商字第 10301024800 號

註 8：104.03.10 經授商字第 10401040990 號

註 9：112.04.10 經授商字第 11230057690 號

2.股份種類

單位：仟股

股 份 種 類	核 定 股 本			備 註
	流通在外股份(註)	未發行股份	合 計	
普通股	61,482	18,518	80,000	截至 113.04.07

註：本公司截至 113 年 4 月 7 日流通在外股份為 61,482,073 股，其中因員工執行員工認股權共計 281,500 股尚未完成股本變更登記。

(二)股東結構

113 年 4 月 7 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	3	9	6,458	17	6,487
持有股數	0	198,579	31,174,073	25,595,238	4,514,183	61,482,073
持股比例	0%	0.32%	50.71%	41.63%	7.34%	100.00%

(三)股權分散情形

1.普通股

113 年 4 月 8 日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比率%
1~999	3,494	542,955	0.88%
1,000~5,000	2,225	4,483,568	7.29%
5,001~10,000	340	2,624,457	4.27%
10,001~15,000	115	1,462,391	2.38%
15,001~20,000	72	1,344,179	2.19%
20,001~30,000	81	2,050,608	3.34%
30,001~40,000	45	1,597,859	2.60%
40,001~50,000	26	1,174,234	1.91%
50,001~100,000	50	3,377,027	5.49%
100,001~200,000	26	3,682,445	5.99%
200,001~400,000	8	2,312,847	3.76%
400,001~600,000	0	0	0.00%
600,001~800,000	1	687,000	1.12%
800,001~1,000,000	0	0	0.00%
1,000,001 以上	4	36,142,503	58.78%
合 計	6,487	61,482,073	100.00%

2.特別股

本公司未發行特別股。

(四)主要股東名單

股權比例達 5%以上之股東或股權比例佔前十名之股東名稱、持股數額及比例：

113 年 4 月 8 日

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
恆盈泰資本投資有限公司		27,712,509	45.07%
Michael Robert Milne		3,352,994	5.45%
揚盛股份有限公司		2,615,000	4.25%
江幸樺		2,462,000	4.00%
順滿盈有限公司		687,000	1.12%
高素娟		380,191	0.62%
黃佳琳		363,656	0.59%
花旗託管柏克萊資本證券有限公司投資專戶		326,000	0.53%
張新龍		284,000	0.46%
程耀儒		254,000	0.41%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利

項目 \ 年度		111 年度	112 年度	截至 113 年 3 月 31 日
每股市價	最高	35.00	37.40	28.00
	最低	15.75	22.50	23.00
	平均	25.11	30.40	26.75
每股淨值	分配前	17.02	13.94	13.71
	分配後	17.02	尚未分配	尚未分配
每股盈餘	加權平均股數	60,888	61,130	61,379
	每股盈餘	0.07	(3.01)	(0.33)
每股股利	現金股利	0	尚未分配	尚未分配
	無償配股	盈餘配股	0	尚未分配
		資本公積配股	0	尚未分配
	累積未付股利	—	—	—
投資報酬分析	本益比	NA	NA	NA
	本利比	NA	尚未分配	尚未分配
	現金股利殖利率	0	尚未分配	尚未分配

(六)公司股利政策及執行狀況

1.公司股利政策

第二十三條之一：

本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提撥百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積已達本公司實收資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。如尚有盈餘，連同期初未分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配議案提請股東會決議分配股東股息及紅利。

第二十四條：

本公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，就第二十三條之一可分配盈餘提撥百分之三十以上分派股東股利，其中現金股利不得低於股利總額之百分之十。

2.本次股東會擬議之股利

本公司 112 年度稅後淨損為新台幣 184,232,623 元，調整確定福利計畫之再衡量數本期變動數列入保留盈餘 80,063 元後，尚待彌補虧損為 408,525,165 元。112 年度虧損撥補表如下。

德晉科技股份有限公司

一一二年度虧損撥補表

單位：新台幣元

期初待彌補虧損	(224,372,605)
加：確定福利計畫之再衡量數本期變動數	80,063
減：一一二年度稅後淨損	(184,232,623)
期末待彌補虧損	(408,525,165)

董事長：於知慶



經理人：劉勇信



會計主管：趙惠玲



(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響

本公司本次股東會並無擬議無償配股且並無公開 112 年度財務預測。

(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

依據本公司公司章程，公司年度如有獲利，應提撥不低於 3%為員工酬勞及不高於 3%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工，其條件授權公司董事會決定之。

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。

本公司 112 年度稅後淨損為新台幣 184,232,623 元，調整確定福利計畫之再衡量數本期變動數列入保留盈餘 80,063 元後，尚待彌補虧損為 408,525,165 元。並無估列員工酬勞及董事酬勞。

3.董事會通過分派酬勞情形

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

本公司 113 年 3 月 15 日董事會決議不配發員工酬勞及董事酬勞。

(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：

本公司 113 年 3 月 15 日董事會決議不配發員工酬勞及董事酬勞。

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。

本公司 112 年度經董事會決議通過，不分派董事及員工酬勞。

(九)公司買回本公司股份情形：

最近年度及截至年報刊印日止，本公司申請買回股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：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

員工認股權憑證辦理情形

113年04月07日

員工認股權憑證種類	第一次(期) 員工認股權憑證
申報生效日期及總單位數	109/06/19及2,000單位數
發行(辦理)日期	110/01/05
已發行單位數	1,000單位數
尚可發行單位數	0
發行得認購股數占 已發行股份總數比率	3.28%
認股存續期間	五年
履約方式	發行新股
限制認股期間及比率(%)	認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿 二年後可依下列認股權憑證授予期間及 比列行使認股權: 屆滿二年 50%(累計) 屆滿三年 100%(累計)
已執行取得股數	594,500股
已執行認股金額	7,669,050元
未執行認股數量	10,000股(不含已離職員工)
未執行認股者其每股認購價格	12.9元
未執行認股數量占 已發行股份總數比率(%)	0.54%
對股東權益影響	影響不大

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計劃執行情形：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.公司所營業務之主要內容

- (1)CC01030 電器及視聽電子產品製造業
- (2)CC01060 有線通信機械器材製造業
- (3)CC01070 無線通信機械器材製造業
- (4)CC01080 電子零組件製造業
- (5)CC01110 電腦及其週邊設備製造業
- (6)D101060 再生能源自用發電設備業
- (7)D401010 熱能供應業
- (8)E607010 太陽熱能設備安裝工程業
- (9)F113070 電信器材批發業
- (10)F401010 國際貿易業
- (11)IG03010 能源技術服務業
- (12)ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務

2.營業比重

單位：新台幣仟元

年度 主要產品	111 年度		112 年度	
	金額	%	金額	%
數位機上盒產品及零組件	1,166,395	100.00	769,667	98.45
其他電子產品	—	—	5,486	0.70
再生能源	—	—	6,602	0.85

3.公司目前之商品項目：

- (1)DIGITAL SATELLITE RECEIVER(DVB-S/S2)：C/A,PVR MODELS
- (2)DIGITAL TERRESTRIAL RECEIVER(DVB-T/T2)：FTA, C/A,PVR MODELS
- (3)DIGITAL CABLE RECEIVER(DVB-C)：C/A, PVR MODELS
- (4)DVB-S/S2 WITH HDTV MPEG 4, WITH C/A
- (5)DVB-S 4K WITH C/A

4.計劃開發之新商品：

- (1)DVB-S WITH HDTV MPEG 4 WITH C/A
- (2)DVB-S HDTV MPEG 4 TWIN TUNERS WITH C/A OR C/I, WITH OR WITHOUT PVR
- (3)DVBS TV+IP HYBRID 4K STB
- (4)DVB CI+ Devices

(二)產業概況

1.產業之現況與發展

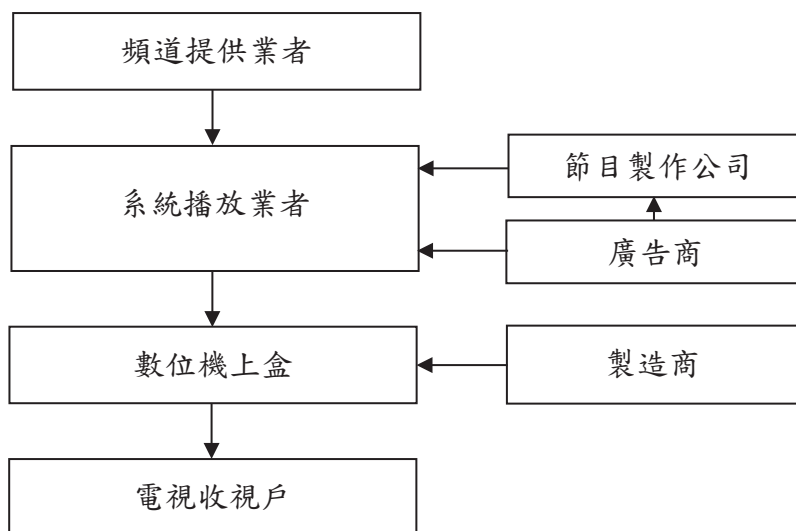
現今，隨著科技的迅速發展，電視節目的傳送方式已經從過去的模擬信號轉變為數字化信號。過去，電視節目通過 UHF 和 VHF 等高頻無線電波傳送到接收端，然後通過模擬電視將圖像和聲音呈現出來。然而，模擬傳輸方式容易受到干擾，導致畫面清晰度、抗干擾性和穩定性不佳，並且占用大量頻寬，效率低下。相比之下，數字信號可以在傳輸之前進行壓縮，大大提高頻寬利用率，並且在接收端可以進行信號衰減的校正，使得數字傳輸具有更高的視聽質量和更多的頻道選擇。因此，電視節目的數字化已成為未來的必然趨勢。

目前，普遍家庭使用的是高清晰度電視，因此需要將來自地面數位信號(Terrestrial)、有線信號(Cable)、衛星信號(Satellite)或互聯網信號(Internet)等各種數位信號(包括高清視頻、高音質音訊和互動式數位資料)，通過數位機上盒(Set-Top Box；STB)轉換成類比信號和高清晰度音視頻信號，才能在家用液晶電視或顯示器上展現。

全球 IP STB 市場，以北美及歐洲等成熟市場為主，面對各種 OTT 服務的競爭，運營商推出了各種增值服務，推動了 IP / OTT 和 IP / DVB 等綜合產品的需求增長。另外，智慧家居的興起和 4K 電視的普及率持續增加，也帶動了對高速有線/無線寬頻接入技術的需求，以提高超高清(UHD)影音內容傳輸頻寬，實現智慧監控、家電自動化等新興應用，促進了產業的發展。

亞太地區的強勁需求是 IP STB 市場銷售額增長的另一個原因，特別是中國大陸的 IPTV 用戶市場，帶動了 IP STB 銷售的增長。在 OTT STB 方面，美國和中國大陸等知名廠商不斷推出新的影音流媒體娛樂服務，全球 OTT STB 的份額也呈逐年增長的趨勢。

2.產業上、中、下游之關聯性



3.產品之各種發展趨勢

數位機上盒原本設計僅為單向的視訊接收或定址解碼功能，現今則朝向雙向互動與多媒體網路通訊的應用發展，亦即使用者可透過 STB 將控制或資料上傳給服務供應者(Service Providers)，以達到互動(Interactivity)的雙向服務。未來更可整合 IAD(Integrated Access Device)或 RG(Residential Gateway)的功能，並達到家庭網路(Home

Networking)的服務。機上盒所連接的設備除了電視之外，最常見的就是電腦相關的資訊產品，甚至可連接其他的生活家電產品，以達到資訊整合的目的。使用者可透過紅外線遙控器、無線鍵盤、無線滑鼠或直接於面板操作來控制使用 STB，甚至未來亦可利用人工智慧語音的搭配做為控制與媒體的互動。

隨著數位電視服務演進，機上盒除了朝向支援高畫質、PVR 等功能發展之外，在 Multi-room、Multi-screen 應用下，營運商開始偏向採用高階機上盒作為家中影視服務 server，提供節目錄製、廣播訊號接收，而家中臥房等 client 端則採用較低階之機上盒，以節省服務佈建成本。在 server/client 應用模式下，機上盒規格也朝向高階、低階等兩極化發展。

4.競爭情形

數位機上盒技術已有顯著進步。從過去僅支援單向視訊接收及解碼，發展至今可支援雙向互動和多媒體網路通訊。使用者可透過機上盒向服務供應商上傳控制或數據，實現雙向互動服務。未來，機上盒將整合 IAD(綜合接入裝置)或 RG(家庭網關)功能，提供家庭網路服務。除了連接電視外，機上盒常與電腦相關設備連接，甚至可連接其他家電，實現資訊整合。控制方式也日益多樣，可透過紅外遙控器、無線鍵盤、滑鼠或直接面板操作，未來還可利用人工智慧語音實現控制與媒體互動。

隨著數位電視服務演進，機上盒除了支援高畫質、PVR 等功能外，在多房間、多螢幕應用下，運營商開始採用高階機上盒作為家中影視服務伺服器，提供節目錄製、廣播訊號接收等功能。而家中其他區域則採用較低階機上盒，以節省服務佈建成本。在伺服器/客戶端應用模式下，機上盒規格也朝向高低端兩極化發展。

市場競爭激烈，本公司作為專業的視訊機上盒設計及製造商，擁有 20 年以上經驗。市場上，低階產品面臨來自中國工廠的競爭，而中高階產品則面臨韓國及歐美大廠的競爭。此外，各行業的廠商紛紛投入此領域，市場競爭激烈。

(三)技術及研發概況：

1.最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	111 年度	112 年度
研發費用	95,287	95,140
營業收入淨額	1,166,395	781,755
研發費用佔營業收入淨額比例	8%	12%

2.開發成功之技術或產品

項目	開發完成之產品名稱
1	第一代數位式衛星機上盒
2	第二代數位式衛星機上盒
3	第三代數位式衛星機上盒
4	免付費(FTA)數位式地面廣播機上盒
5	免付費薄型數位式地面廣播機上盒(使用 12/24V 電源，提供住家及露營用)
6	內建鎖碼系統(C/A)及 MHEG 之數位式地面廣播機上盒(供英國地區)

項目	開發完成之產品名稱
7	內建鎖碼系統之互動式數位地面廣播電視機上盒供歐洲市場(DVB-T/MHP)
8	DVB-S/DVB-T STB OR WITH C/A OR C/I WITH OR WITHOUT PVR (含鎖碼系統或含共同介面，及含或不含硬碟機之數位式衛星機上盒及數位式地面廣播機上盒)
9	免付費(FTA)雙調諧器數位式衛星機上盒
10	含鎖碼系統之數位式衛星機上盒
11	含鎖碼系統之數位式地面廣播 MHP 機上盒。
12	高畫質(HDTV)數位機上盒
13	美規 ATSC-T 數位地面廣播機上盒
14	ISDB-T 機上盒
15	IP-STB
16	DVB-C SET TOP BOX
17	DVB-C HD SET TOP BOX
18	DVBS + ISDBT SET TOP BOX
19	DVBS/S2 4K UHD SET TOP BOX 含鎖碼系統
20	DVBT2 STB
21	DVBS2 4K UHD Hybrid STB 含鎖碼系統

(四)長、短期業務發展計畫

1.短期發展計畫

- (1)產品策略：致力於開發市場潮流產品，滿足多元客戶需求。
- (2)工廠生產：提升生產效率，降低成本，與上游廠商建立長期合作關係以確保供貨穩定。
- (3)行銷策略：積極開拓美洲、歐洲、非洲、中東等海外市場，並強化客戶服務功能以迅速回應客戶需求。
- (4)營運策略：加強人才培育計畫，優化供應鏈，持續降低成本以提高毛利。
- (5)財務策略：開拓多元化籌資管道，提升資金運用靈活度。

2.長期發展計畫

- (1)產品策略：與主要供應商及客戶密切合作，推出有競爭力的新產品，並延伸產品往 GPON /5G 設備發展，不斷降低成本。
- (2)工廠生產：持續推進產線自動化，提高生產效率。
- (3)行銷策略：強化業務能力，擴展客源，並加強印度與非洲市場的開拓，積極展開網通事業。
- (4)營運策略：整合財務、銷售、生產、採購等系統，提供智慧化管理系統。
- (5)財務策略：秉持穩健財務策略，提供充足資金支援與靈活資金調度。

(五)新能源事業部進展：

本公司於 111 年成立新能源事業部，為響應全球能源轉型趨勢，專注於推動綠色能源發展，並積極實現能源轉型目標。112 年起至目前為止，陸續取得優良成果。

1.新能源事業部主要業務發展

本公司新能源事業部成立主要業務規畫：

(1)太陽光電電站投資、建置與維運

業務範圍有屋頂型太陽光電、地面型太陽光電、魚業養殖型太陽光電、農業種植

型太陽光電、企業 ESG 綠電等，進行標的投資或電站建置工程承攬與維運。

(2)能源產品銷售、建置與維運

業務範圍有太陽光電產品代理銷售、儲能產品代理銷售、充電產品銷售，其它能源類建置與維運。

2.能源業務發展實蹟

(1)太陽光電電站

A：中部魚業養殖型太陽光電 20MW 案件進行中，預計完成後計畫年發電量 2700 萬度以上

B：已併購公有標案型太陽光電，總計 2.1MW 容量，年發電量計畫 270 度。可達一般公有標案實蹟要求，亦表明德晉集團於能源拓展之決心。

(2)能源產品銷售、建置與維運

A：已取得國際品牌小型工商業、家用儲能台灣總代理權利，因應預期電價調漲、綠電、ESG、碳權等需求，德晉科技引進優質小型工商業與家用型儲能產品，並拓展本地分銷代理，為後續能源拓展發展，為德晉科技帶來更多收益，同時為台灣能源趨勢貢獻一份心力。

3.能源市場未來之供需狀況與成長性

(1)全球趨勢

A：2023 年 12 月聯合國第 28 屆氣候峰會(COP28)提案「轉型脫離」石化燃料，加速推動再生能源轉型，加速再生能源全球重點發展趨勢。

B：RE100 在全球已有超過 400 個企業會員，加入企業必須公開承諾在 2020~2050 年間達成 100%使用再生能源的目標。台灣已有 30 多家加入。

(2)台灣綠能

A：台灣政府積極推動強化能源安全，落實再生能源配比占 20%之願景，創新綠色經濟。

B：台灣於 2025 年規畫太陽光電建置目標達成 20GW、儲能建置目標達成 1GW 以上。

C：電費調漲，工商業、民生用電成本增加，企業 ESG、綠電、碳權需求增溫，光儲合一需求為重點解決方案。

4.短、中長期業務發展計畫

(1)能源投資策略方面

A：太陽光電採規模綠能投資，單一電站不低於 499kW 進行標的開發與選型，以利未來轉型提供綠電可提供企業定量供電需求。

B：小型工商業、家用儲能行銷拓展，助力經銷商擴大市場份額。

(2)能源工程方面

A：自有投資能源電站建置，保證自身案件品質優良。

B：承包同業能源電站建置工程，廣納優質施工廠商，並進行管理與培養

(3)能源服務方面

A：小型儲能電站運維、網管監控。

B：廣納優質維運廠商，並進行管理與培養

(4)綜合運營方面

針對所屬能源、工程子公司，廣納賢才，並對各部所屬專業進行加強培育計劃，貫徹教育訓練，提高所屬企業內部技術與經驗傳承。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1.主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣仟元

年度 銷售地區	111 年度		112 年度	
	金額	比例	金額	比例
阿 根 廷	457,643	39.23	221,402	28.32
秘 魯	256,927	22.03	213,540	27.32
智 利	112,407	9.64	157,173	20.11
哥倫比亞	71,870	6.16	44,273	5.66
其他國家	267,548	22.94	145,367	18.59
合計	1,166,395	100.00	781,755	100.00

註:銷售淨額以合併財務報表區分客戶所在國家為基礎歸類

2.市場佔有率

本公司機上盒產品涵蓋數位衛星、有線電視及地面廣播等廣泛領域，目前以高清(HD)和條件存取(CA)機種為主產品線，但正面臨市場大趨勢轉向 OTT 機上盒。

3.市場未來之供需狀況與成長性

隨著數位內容日益豐富，高速寬頻網路覆蓋率不斷提升，民眾對高畫質線上影音服務的需求與日俱增。為因應此一需求，歐亞等地區的電信業者將加快佈局 PTV 與 OTT 融合的影視服務方案。與此同時，整合了網路接取、影音錄製、付費電視、家庭網路等多元功能於一身的智慧型高階機上盒也將陸續問世。

另一個不容忽視的趨勢是，4K 電視機正逐步取代傳統電視成為主流。隨著 4K 解析度影音內容種類與數量同步增加，勢必將推升對 4K UHD/HDR 機上盒的龐大需求。

然而，自 2018 年開始，中國 IPTV 市場已逐漸邁入飽和期。此外，全球有線電視數位元化改革工程以及關閉類比訊號的進度接近完成，加上北美付費電視用戶成長力道趨緩，傳統機上盒市場的增長動能開始日漸減弱。

根據 MIC 的最新數據顯示，目前全球 IP 機上盒總裝機量約為 1.6-1.7 億台左右。其中，IPTV 及有線電視機上盒出貨量呈現遞減態勢，唯獨 OTT 機上盒出貨量仍保有成長力道。市場研究機構 digitalTVresearch 也預期，無論採取何種收費模式，線上影音平臺均呈現高度成長趨勢，主因在於 OTT 服務費用相對實惠，且影音內容種類日趨豐富，這勢必將持續刺激 OTT 機上盒市場快速成長。

4.競爭利基

本公司分別在英國、台灣及中國大陸設有營運據點，在研發設計實力與製造成本控制雙管齊下，建構出核心競爭優勢。產品線齊全多元、品質表現穩定獲得客戶高度肯定，並獲主要 IC 供應商大力支持，更與全球領導廠商保持密切合作夥伴關係，形成完整上下游供應鏈，讓公司能時時掌握市場脈動，快速回應客戶最新需求。

除了鞏固傳統機上盒市場，公司也積極拓展印度及非洲等新興市場，為未來成長版圖開拓新地。

5.發展遠景之有利與不利因素與因應對策

(1)有利因素

A：隨著數位廣播時代來臨，可接收數位訊號機上盒產品需求勢必大增，為公司帶來契機。

B：研發團隊與 IC 供應商及客戶保有密切合作關係，有利持續開發新產品並搶進國際品牌釋出的代工訂單。

C：為因應生產成本競爭壓力，公司中國廠區的設立可善用當地低廉人力和材料資源，藉此降低製造成本並提高價格競爭優勢，並積極與印度區供應鏈合作爭取在印度及亞太區取得成本優勢。

D：產品種類齊全且獲多家知名 CA 廠商授權，可開發符合不同地區需求的條件存取解決方案。

E：公司正積極拓展印度及非洲等新興市場，為未來成長開拓新版圖。

(2)不利因素及其因應措施：

A：機上盒產品規格和技術演進迅速，生命週期日漸縮短，若未來產品發展無法即時掌握趨勢將失去先機。

因應措施：將持續加強與供應商合作開發新品，並與主要客戶保持密切關係以掌握市場需求脈動，同時也持續擴編研發團隊以提升開發實力。

B：外銷收入易受匯率波動影響獲利表現。

因應措施：(A)運用外幣資產與負債相互抵銷達成自然避險。

(B)審慎評估新台幣升貶走勢來決定結匯時機。

(C)市場趨於成熟飽和，競爭對手湧入導致產品價格下滑。

C：市場趨於成熟飽和，競爭對手湧入導致產品價格下滑。

因應措施：(A)擴大採購量增加向上游議價能力。

(B)採購／RD／生產／業務結合持續進行成本優化，並持續提升產能來降低生產成本。

(C)持續開發高毛利、高附加價值的新產品以提升獲利空間。

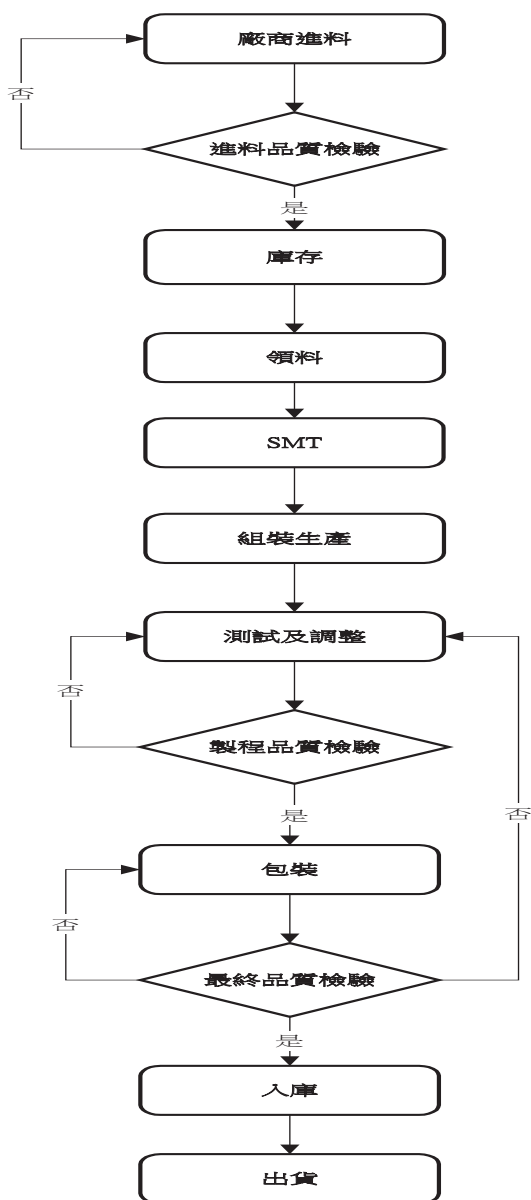
總括而言，面對機上盒市場劇烈變遷，公司正密切關注 OTT、4K 等新興趨勢，同時積極拓展印度、非洲等新興市場，藉由研發創新、成本控制、供應鏈垂直整合等策略，在傳統優勢領域延續競爭實力，並全力搶進高成長的新興市場版圖。憑藉產品多元、品質穩健及完整供應鏈等優勢，公司有信心在機上盒產業的新紀元中繼續肩負領導地位。

(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：

產 品	重 要 用 途
數位機上盒 (Set-Top-Box)	利用天線反射到低雜訊降頻器(LNB)，由 LNB 蒐集接收自衛星傳送下來之高頻數位壓縮視訊，並將訊號降頻濾除雜訊轉換成射頻訊號再下送 Set-Top-Box 解碼及解析數位壓縮訊號，轉成類比視訊呈現於電視上。

2.主要產品產製過程



(三)主要原料之供應狀況：

主要原料	主要供應商
各類 IC、記憶體(FLASH、SDRAM)	IC 原廠及通路商

(四)最近二年度任一一年度曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶：

1.銷貨客戶

最近二年度主要銷貨客戶資料

單位：新台幣仟元

年度 項目	111 年度				112 年度				113 年度截至第一季止			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額 %	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額 %	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止銷貨淨額比率 %	與發行人之關係
1	A	105,278	9.03	無	A	116,843	14.95	無	A	5,070	4.39	無
2	B	112,370	9.63	無	B	157,173	20.11	無	B	35,879	31.06	無
3	C	457,643	39.24	無	C	221,402	28.32	無	C	0	0.00	無
4	D	151,649	13.00	無	D	105,336	13.47	無	D	21,563	18.66	無
5	F	39,759	3.41	無	F	38,688	4.95	無	F	19,742	17.09	無
6	G	0	0.00	無	G	0	0.00	無	G	30,518	26.41	無
其他	其他	299,696	25.69	—	其他	142,313	18.20	—	其他	2,763	2.39	—
銷貨淨額		1,166,395	100.00	—	銷貨淨額	781,755	100.00	—	銷貨淨額	115,535	100.00	—

本公司為專業機上盒製造商，主要客戶包括歐洲、中南美洲及非洲當地之系統業者或自有品牌商，銷售客戶尚屬穩定，本公司亦積極開發新客戶。

2.進貨供應商

最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣仟元

年度 項目	111 年度				112 年度				113 年度截至第一季止			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額 %	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額 %	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一年止進貨淨額比率 %	與發行人之關係
1	甲	76,189	8.04	無	甲	61,160	14.70	無	甲	0	0.00	無
2	乙	160,381	16.94	無	乙	58,935	14.17	無	乙	5,731	12.12	無
3	丙	140,432	14.83	無	丙	40,744	9.79	無	丙	5	0.01	無
4	丁	103,454	10.93	無	丁	31,609	7.60	無	丁	14,732	31.15	無
	其他	466,193	49.26	—	其他	223,956	53.74	—	其他	26,826	56.72	—
	進貨淨額	946,649	100.00	—	進貨淨額	416,404	100.00	—	進貨淨額	47,294	100.00	—

(五)最近二年度生產量值：

本公司主要產品為視訊機上盒，係透過大陸孫公司生產。

單位：千台；新台幣仟元

生產 量值 主要 商品（或部門別）	年 度	111 年度			112 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
數位機上盒產品及零組件		—	1,591	896,470	—	1,071	627,388

(六)最近二年度銷售量值：

單位：千台；新台幣仟元

主要商品	年 度	111年度				112年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
機上盒及其零組件		—	—	1,640	1,166,395	—	—	1,080	769,667
其他電子產品		—	—	—	—	—	—	—	5,486
再生能源		—	—	—	—	—	—	—	6,602

三、從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分佈比率

年 度		111 年度	112 年度	截至 113 年 3 月 31 日
員 工 人 數	研發	40	32	36
	一般	131	112	104
	線上	103	43	30
	合計	274	187	170
平均年歲		38.7	42.5	42.5
平均服務年資		4.3	6.8	6.2
學 歷 分 佈 比 率 (%)	博士	0%	0%	0%
	碩士	3%	6%	7%
	大專	25%	33%	34%
	高中	24%	14%	13%
	高中以下	48%	47%	46%
	合 計	100.00%	100.00%	100.00%

四、環保支出資訊

最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因污染環境所受損失(包括賠償)，處分之總額，並揭露其未來因應對策及可能之支出：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

1.員工福利措施

(1)全體員工均有勞工保險。

(2)成立職工福利委員會，推動各項員工福利措施。

2.進修、訓練情形

本公司教育訓練制度分新進人員訓練及在職訓練，希望每個員工能事前瞭解

公司營運狀況及工作後不斷加強自己本職學能。

3.退休制度

本公司之退休辦法係依勞動基準法第 56 條規定訂定，且依規定成立「勞工退休準備金監督委員會」監督各項退休業務之執行，並奉台北縣政府，北府勞福字第 09504020529 號函同意備查。

提撥率：10%

勞工退休準備金監督委員會統一編號：98041286。

實施情形：

(1) 本公司已依規定分期提撥勞工退休準備金儲存於台灣銀行信託部，並統一由本公司「勞工退休準備金監督委員會」監督、管理。

(2) 94 年 7 月 1 日勞退新制正式實施，本公司已依相關法令規定辦理，若員工選擇勞退舊制則按月提撥勞工退休準備金於台灣銀行退休金專戶，若員工選擇勞退新制則依個人薪資水準之 6%按月提撥至勞工保險局退休金專戶。

4.勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

為保障勞資權益，協調勞資關係，本公司致力加強勞資和諧並做雙向溝通協調以解決問題，因此，迄今勞資關係一向和諧，並無重大勞資糾紛情事發生。

5.員工工作環境與人身安全保護措施

本公司依據勞動基準法等相關法令規定，提供員工各項合法權益，並由辦公大樓管理中心統一負責維護大樓環境，本公司辦公處所亦委由專人負責維護工作環境。本公司提供員工定期健康檢查福利，並邀請專業醫師舉辦健檢報告說明會，提供員工健康諮詢。

(二)列明最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：無。

六、資通安全管理：

(一)敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等。

資通安全風險管理

1.資通安全風險管理架構

本公司資訊安全之權責單位為行政部，設置資訊主管一名，及專業資訊工程師一名，負責訂定公司資訊安全政策，規劃資訊安全措施，並執行相關之資訊安全作業。

本公司稽核室為資訊安全監理之查核單位，若查核發現缺失，旋即要求受查單位提出相關改善計畫並呈報董事會，且定期追蹤改善成效，以降低內部資安風險。每年會計師進行資訊作業查核，若發現缺失，會要求改善措施並追蹤改善結果。

2.資通安全政策及管理方案

為強化資通安全管理，確保資訊的可用性、完整性以及機密性，並免於遭受內、外部的蓄意或意外的威脅，本公司資通安全設施與管理方式分為六大項，茲

闡述如下：

(1)電腦設備安全管理

- 1.本公司電腦主機、各應用伺服器等設備均設置於專用機房，非行政部人員進出須先登記人員、廠商之名稱及進出事由，且保留進出紀錄存查。
- 2.機房內部備有獨立空調，維持電腦設備於適當的溫度環境下運轉。
- 3.針對機房重要設備、主機配置不斷電與穩壓設備，避免意外瞬間斷電造成系統當機，或確保台電臨時、預定停電時系統得以正常關機，避免設備損壞。

(2)網路安全管理

- 1.強化網路控管，與外界網路連線的入口，配置企業級防火牆，阻擋駭客非法入侵。
- 2.高雄公司同仁已申請防火牆 VPN 個人帳號與密碼，需透過 VPN 才能登入公司內網存取 ERP 系統。
- 3.配置上網行為管理與過濾設備，控管網際網路的存取，可屏蔽訪問有害或政策不允許的網路位址與內容，強化網路安全並防止頻寬資源被不當占用。
- 4.配置獨立網段之無線網路供訪客上網，以確保非內部員工連接內部網路。

(3)病毒防護與管理

- 1.伺服器與同仁終端電腦設備內均安裝有端點防護軟體，病毒碼採自動更新方式，確保能阻擋最新型的病毒，同時可偵測、防止具有潛在威脅性的系統執行檔之安裝行為。
- 2.電子郵件伺服器配置有郵件防毒、與垃圾郵件過濾機制，防堵病毒或垃圾郵件進入使用者端的 PC。
- 3.防病毒系統對於所偵測或攔截到的病毒，除立即予以隔離或刪除外，並主動發出受感染和處於風險的電腦風險報告，以利管理人員採取因應行動。

(4)系統存取控制

- 1.同仁對各應用系統的使用，透過公司內部規定的系統權限申請程序，經權責主管核准後，由行政部建立系統帳號，並經各系統管理員依所申請的功能權限做授權方得存取。
- 2.帳號之密碼設置，強制規定高強度字數，並且必須文數字、特殊符號混雜，才能通過。密碼有效期 180 天（最長），到期系統自動強迫變更，新密碼不得與前三次重覆。
- 3.同仁辦理離(休)職手續時，必須會辦行政部，進行各系統帳號的刪除作業。

(5)確保系統的永續運作

- 1.系統備份：建置多機備份系統，採取日備份機制，以防範勒索病毒，確保資料之安全還原。
- 2.災害復原演練：各系統每年實施一次演練，選定還原日期基準點後，由備份媒體回存於系統主機，再由使用單位書面確認回復資料的正確性，確保備份媒體的正確性與有效性。
- 3.租用電信公司兩條數據線路，透過頻寬管理設備，兩線路並聯互為備援使用，

確保網路通訊不中斷。

(6)資安宣導與教育訓練

- 1.定期宣導。要求同仁定期更換系統密碼，以維帳號安全。
- 2.講座宣導。不定期對內部同仁實施資訊安全相關的教育訓練課程。
- 3.投入資通安全管理之資源

為實踐六大項資通安全政策，投入之資源如下：

- 1.辦公室網路使用企業級防火牆，設有即時更新防火牆病毒碼、入侵防護特徵碼與網站分類，確保網路安全性。
- 2.軟體系統搭配防毒軟體、端點防護系統、備份管理系統與加密軟體。
- 3.電信服務使用多重線路做頻寬分配與備援，線路搭配電信公司企業防駭守護。
- 4.每日各系統狀態檢查、每週定期備份及備份媒體異地存放之執行、每年至少兩次資安宣導教育課程、每年對資訊循環之內部稽核、會計師稽核等。
- 5.資安人力：資安主管一名及資安人員一名，負責資安架構設計、資安維運與監控、資安事件回應與調查、資安政策檢討與修訂。

(二)列明最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

七、重要契約

無。

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及損益表

(一)最近五年度簡明資產負債表

1.國際財務報導準則-合併財務報告

單位：新台幣仟元

年 度 目	最近五年度財務資料					
	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度	截至 113 年 3 月 31 日財務資料 (註 2)
流動資產	1,456,568	1,223,161	1,105,496	1,297,695	938,339	821,969
不動產、廠房及設備	366,207	373,648	356,372	363,761	430,332	430,386
無形資產	88,001	4,370	2,881	4,990	31,224	29,707
其他資產	61,855	57,634	57,576	161,057	236,535	252,502
資產總額	1,972,631	1,658,813	1,522,325	1,827,503	1,636,430	1,534,564
流動負債	分配前 分配後	650,190 680,633	546,049 546,049	486,598 486,598	686,944 686,944	561,115 (註 1)
非流動負債		17,891	13,114	14,512	104,029	222,991
負債總額	分配前 分配後	668,081 698,524	559,163 559,163	501,110 501,110	790,973 790,973	784,106 (註 1)
歸屬於母公司業主之權益		1,304,550	1,099,650	1,021,215	1,036,530	852,324
股本		608,876	608,876	608,876	608,876	612,006
資本公積		559,169	528,726	528,726	528,726	529,634
保留盈餘	分配前 分配後	223,524 223,524	71,910 71,910	(7,299) (7,299)	(849) (849)	(185,002) (註 1)
其他權益		(87,019)	(109,862)	(109,088)	(100,223)	(104,314)
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 分配後	1,304,550 1,274,107	1,099,650 1,099,650	1,021,215 1,021,215	1,036,530 1,036,530	852,324 (註 1)

註 1：113 年股東常會尚未召開，112 年度盈餘分配案未定。

註 2：截至 113 年 3 月 31 日財務資料已經會計師核閱完成。

2.國際財務報導準則-個體財務報告

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料				
		108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度
流動資產		1,173,140	1,093,761	973,256	1,327,450	945,426
不動產、廠房及設備		38,563	36,385	34,129	34,925	33,181
無形資產		6,615	4,240	2,551	4,656	3,166
其他資產		823,577	431,081	373,580	354,491	464,093
資產總額		2,041,895	1,565,467	1,383,516	1,721,522	1,445,866
流動 負債	分配前	721,459	453,282	350,902	680,544	553,520
	分配後	751,902	453,282	350,902	680,544	(註)
非流動負債		15,886	12,535	11,399	4,448	40,022
負債 總額	分配前	737,345	465,817	362,301	684,992	593,542
	分配後	767,788	465,817	362,301	684,992	(註)
歸屬於母公司 業主之權益		1,304,550	1,099,650	1,021,215	1,036,530	852,324
股 本		608,876	608,876	608,876	608,876	612,006
資本公積		559,168	528,726	528,726	528,726	529,634
保留 盈餘	分配前	223,524	71,910	(7,299)	(849)	(185,002)
	分配後	223,524	71,910	(7,299)	(849)	(註)
其他權益		(87,019)	(109,862)	(109,088)	(100,223)	(104,314)
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	1,304,550	1,099,650	1,021,215	1,036,530	852,324
	分配後	1,274,107	1,099,650	1,021,215	1,036,530	(註)

註：113 年股東常會尚未召開，112 年度盈餘分配案未定。

(二)最近五年度簡明綜合損益表

1.國際財務報導準則-合併財務報告

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料					
	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度	截至 113 年 3 月 31 日財務資料(註 2)
營業收入	2,160,456	1,013,499	1,040,607	1,166,395	781,755	115,535
營業毛利	419,712	226,790	209,493	246,718	198,983	22,527
營業損益	59,009	(60,978)	(80,859)	(45,722)	(226,200)	(45,501)
營業外收入及支出	5,952	(90,558)	2,043	53,123	41,967	31,271
稅前淨利	64,961	(151,536)	(78,816)	7,401	(184,233)	(14,230)
繼續營業單位 本期淨利	67,040	(151,619)	(79,566)	4,221	(184,233)	(20,414)
停業單位損失	0	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	67,040	(151,619)	(79,566)	4,221	(184,233)	(20,414)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(21,309)	(22,838)	1,131	11,094	(4,011)	5,807
本期綜合損益總額	45,731	(174,457)	(78,435)	15,315	(188,244)	(14,607)
淨利歸屬於 母公司業主	67,040	(151,619)	(79,566)	4,221	(184,233)	(20,414)
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	45,731	(174,457)	(78,435)	15,315	(188,244)	(14,607)
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	0	0	0	0	0	0
每股盈餘	1.10	(2.49)	(1.31)	0.07	(3.01)	(0.33)

註 1：每股盈餘按追溯調整之加權平均股數計算。

註 2：截至 113 年 3 月 31 日財務資料已經會計師核閱完成。

2.國際財務報導準則-個體財務報告

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度
營業收入	2,103,171	978,240	1,003,473	1,154,882	764,139
營業毛利	274,968	113,318	110,222	140,730	116,060
營業損益	83,793	(41,121)	(19,135)	(18,653)	(167,470)
營業外收入及支出	(18,835)	(110,419)	(59,681)	26,054	(16,763)
稅前淨利	64,958	(151,540)	(78,816)	7,401	(184,233)
繼續營業單位 本期淨利	67,040	(151,619)	(79,566)	4,221	(184,233)
停業單位損失	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	67,040	(151,619)	(79,566)	4,221	(184,233)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(21,309)	(22,838)	1,131	11,094	(4,011)
本期綜合損益總額	45,731	(174,457)	(78,435)	15,315	(188,244)
淨利歸屬於 母公司業主	67,040	(151,619)	(79,566)	4,221	(184,233)
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	45,731	(174,457)	(78,435)	15,315	(188,244)
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	0	0	0	0	0
每股盈餘	1.10	(2.49)	(1.31)	0.07	(3.01)

註：每股盈餘按追溯調整之加權平均股數計算。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	簽證會計師事務所	簽證會計師	查核意見
108 年度	安侯建業聯合會計師事務所	連淑凌、許淑敏	無保留意見
109 年度	安侯建業聯合會計師事務所	連淑凌、陳宜君	無保留意見
110 年度	安侯建業聯合會計師事務所	連淑凌、陳宜君	無保留意見
111 年度	安侯建業聯合會計師事務所	張淑瑩、連淑凌	無保留意見
112 年度	安侯建業聯合會計師事務所	張淑瑩、連淑凌	無保留意見

二、最近五年度財務分析

(一)財務分析-國際財務報導準則-合併報表

年 度 分析項目		最 近 五 年 度 財 務 分 析					
		108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度	截至 113 年 3 月 31 日財務資料(註)
財務結構(%)	負債占資產比率	33.87	33.71	32.92	43.28	47.92	45.17
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	361.12	297.81	290.63	313.55	249.88	244.62
償債能力(%)	流動比率	224.02	224.00	227.19	188.91	167.23	170.62
	速動比率	199.34	178.71	187.89	150.07	142.15	148.43
	利息保障倍數	9.77	(59.42)	(61.90)	4.93	(19.39)	(3.89)
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.42	2.13	2.99	3.08	1.80	1.30
	平均收現日數	107	171	122	119	203	281
	存貨週轉率(次)	4.82	3.58	3.35	3.40	2.45	2.63
	應付款項週轉率(次)	4.16	2.99	3.66	3.07	2.24	3.49
	平均銷貨日數	76	102	109	107	149	139
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	5.65	2.74	2.85	3.24	1.97	1.07
	總資產週轉率(次)	1.03	0.56	0.65	0.70	0.45	0.29
獲利能力	資產報酬率(%)	3.49	(8.24)	(4.94)	0.34	(10.22)	(4.56)
	權益報酬率(%)	5.23	(12.61)	(7.50)	0.41	(19.51)	(9.64)
	稅前純益占實收資本比率%	10.67	(24.89)	(12.94)	1.22	(30.10)	(29.60)
	純益率(%)	3.10	(14.96)	(7.65)	0.36	(23.57)	(17.67)
	每股盈餘(元)	1.10	(2.49)	(1.31)	0.07	(3.01)	(0.33)
現金流量	現金流量比率(%)	61.56	0.00	40.14	0.00	0.00	0.00
	現金流量允當比率(%)	75.50	80.64	110.15	198.75	189.51	65.37
	現金再投資比率(%)	30.38	(2.37)	16.93	0.00	0.00	0.00
槓桿度	營運槓桿度	5.40	(2.32)	(1.66)	(3.81)	(0.65)	(0.32)
	財務槓桿度	1.14	0.96	0.98	0.96	0.96	0.94

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.長期資金占不動產、廠房及設備比率：由於 112 年度不動產及非流動負債增加，致使比率下降。
- 2.利息保障倍數：由於 112 年度為稅前損失，致使比率為負數。
- 3.應收款項週轉率及平均收現日數：由於 112 年度銷貨淨額減少，致使比率下降，平均收現日數增加。
- 4.存貨週轉率及平均銷貨日數：由於 112 年度銷貨成本減少減少，致使比率下降，平均銷貨日數增加。
- 5.應付款項週轉率：由於 112 年銷貨成本減少，致該比率減少。
- 6.不動產、廠房及設備週轉率：：由於 112 年度銷貨淨額減少，致使比率下降。
- 7.資產報酬率及權益報酬率：由於 112 年度為稅後損失，致使比率為負數。
- 8.稅前純益佔實收資本額比率：由於 112 年度為稅前損失，致使比率為負數。
- 9.純益率及每股盈餘：由於 112 年度為稅後損失，致使比率為負數。
- 10.營運槓桿度：由於 112 年度營業收入淨額減少，致使比率下降。

註：截至 113 年 3 月 31 日財務資料已經會計師核閱完成。

(二)財務分析-國際財務報導準則-個體報表

年 度		最 近 五 年 度 財 務 分 析				
		108 年度	109 年度	110 年度	111 度	112 年度
分析項目						
財務結構(%)	負債占資產比率	36.11	29.76	26.19	39.79	41.05
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	3,424.10	3,056.71	3,025.62	2,980.61	2,689.33
償債能力(%)	流動比率	162.61	241.30	277.36	195.06	170.80
	速動比率	162.45	235.52	265.74	192.94	167.84
	利息保障倍數	42.75	(108.81)	(89.08)	7.97	(51.47)
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.09	1.89	2.72	3.09	1.75
	平均收現日數	118	194	134	118	209
	存貨週轉率(次)	127.72	68.51	27.49	41.91	96.83
	應付款項週轉率(次)	4.11	2.46	5.16	3.46	1.80
	平均銷貨日數	3	5	13	9	4
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	52.85	26.10	28.46	33.45	22.44
	總資產週轉率(次)	1.06	0.54	0.68	0.74	0.48
獲利能力	資產報酬率(%)	3.46	(8.34)	(5.35)	0.33	(11.46)
	權益報酬率(%)	5.23	(12.61)	(7.50)	0.41	(19.51)
	稅前純益占實收資本比率%	10.67	(24.89)	(12.94)	1.22	(30.10)
	純益率(%)	3.19	(15.50)	(7.93)	0.37	(24.11)
	每股盈餘(元)	1.10	(2.49)	(1.31)	0.07	(3.01)
現金流量	現金流量比率(%)	68.67	0.00	42.89	0.00	11.09
	現金流量允當比率(%)	397.25	453.84	473.41	801.91	931.44
	現金再投資比率(%)	36.71	(2.51)	14.06	0.00	7.20
槓桿度	營運槓桿度	2.09	(0.71)	(1.88)	(3.65)	(0.38)
	財務槓桿度	1.02	0.97	0.96	0.95	0.98
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：由於 112 年度為稅前損失，致使比率為負數。						
2.應收款項週轉率及平均收現日數：由於 112 年度銷貨淨額減少，致使比率下降，平均收現日數增加。						
3.存貨週轉率及平均銷貨日數：由於 112 年度存貨減少，致使比率上升，平均銷貨日數減少。						
4.應付款項週轉率：由於 112 年銷貨成本減少，致該比率減少。						
5.不動產、廠房及設備週轉率：：由於 112 年度銷貨淨額減少，致使比率下降。						
6.資產報酬率及權益報酬率：由於 112 年度為稅後損失，致使比率為負數。						
7.稅前純益佔實收資本額比率：由於 112 年度為稅前損失，致使比率為負數。						
8.純益率及每股盈餘：由於 112 年度為稅後損失，致使比率為負數。						
9.現金流量比率：由於 112 年度營業活動淨現金流量增加，致使比率上升。						
10.現金流量允當比率：由於 112 年度營業活動淨現金流量增加，致使比率上升。						
11.現金再投資比率：由於 112 年度營業活動淨現金流量增加，致使比率上升。						
12.營運槓桿度：由於 112 年度營業收入淨額減少，致使比率下降。						

財務分析項目計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

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

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

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

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

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

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

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

三、監察人或審計委員會審查報告書

審計委員會審查報告

董事會造送本公司民國一一二年度營業報告書、財務報表及虧損撥補議案等，其中財務報表業經委託安侯建業聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及虧損撥補議案經本審計委員會審查完竣，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此 致

德晉科技股份有限公司一一三年股東常會

審計委員會召集人： 陳麒文



中 華 民 國 一 一 三 年 三 月 十 五 日

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、損益表、股東權益變動表、現金流量表及附註或附表

請參閱第 66 頁至第 115 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告

請參閱第 116 至第 165 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，應列明其對本公司財務狀況之影響

本公司及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。

聲 明 書

本公司民國一一二年度(自民國一一二年一月一日至十二月三十一日止)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金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則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

公司名稱：



德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)

董 事 長：於知慶



日 期：民國一一三年三月十五日

會計師查核報告

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)董事會 公鑒：

查核意見

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及其子公司(德晉集團)民國一一二年及一一一年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達德晉集團民國一一二年及一一一年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一二年及一一一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受託查核簽證財務報表規則及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告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與德晉集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對德晉集團民國一一二年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、應收帳款之減損評估

有關應收帳款評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(七)金融工具；應收帳款評價之會計估計及假設不確定性之說明，請詳合併財務報告附註五(一)；應收帳款之重要會計項目之說明，請詳合併財務報告附註六(四)。

關鍵查核事項之說明：

德晉集團大多為國外客戶其收現時間較長，且易受國際經濟及金融環境影響，管理階層對應收帳款減損之評估，會涉及部分假設及估計等判斷，該等判斷具有高度不確定性且較為主觀，係本會計師進行財務報表查核需高度關注之事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括以預期損失率之假設為基礎估計備抵損失、檢視以往年度歷史收款紀錄、產業經濟狀況等資料，以評估本期之估列方法及假設是否允當及評估該集團對財務報告中有關項目之揭露是否適切。

二、不動產、廠房及設備及使用權資產減損評估

有關資產減損評估之會計政策請詳合併財務報告附註四(十二)非金融資產減損。明細請詳合併財務報告附註六(七)不動產、廠房及設備及六(八)使用權資產。

關鍵查核事項之說明：

德晉集團於民國一一二年十二月三十一日不動產、廠房及設備及使用權資產帳面金額佔資產總額約35%，其重要組成係供營運使用之土地、建物及使用權資產等。民國一一二年度受經濟環境影響而呈現營業淨損，因此可能存有資產減損之跡象，故本會計師將資產減損評估列為查核重要的評估事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：針對德晉集團管理階層評估供營運使用之土地及建物可回收金額相關證明文件，複核公司依照國際會計準則36號資產減損規定所採用外部鑑價報告之合理性，以評估不動產、廠房及設備及使用權資產之帳面價值是否超過其可回收金額。

其他事項

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)已編製民國一一二年度及一一一年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估德晉集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算德晉集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

德晉集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對德晉集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使德晉集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致德晉集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對德晉集團民國一一二年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

張淑雲



會計師：

連淑貞



證券主管機關：金管證六字第0940100754號

核准簽證文號

民國 一 一 三 年 三 月 十 五 日



德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司

合併資產負債表

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	112.12.31		111.12.31	
	金 額	%	金 額	%
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 343,580	21	322,055	18
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	24,534	1	52,546	3
1172 應收帳款(附註六(四)及(十六))	209,936	13	489,650	28
1200 其他應收款(附註六(十九))	6,255	-	4,564	-
1310 存貨－製造業(附註六(五))	127,047	8	258,088	14
1476 其他金融資產－流動(附註八)	177,640	11	149,410	8
1479 其他流動資產－其他	49,347	3	21,382	1
	<u>938,339</u>	<u>57</u>	<u>1,297,695</u>	<u>72</u>
非流動資產：				
1536 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(三)及八)	62,137	4	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)、(七)、八及九)	430,332	26	363,761	20
1755 使用權資產(附註六(八)及八)	143,608	9	149,578	8
1780 無形資產(附註六(六))	31,224	2	4,990	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十三))	3,287	-	3,287	-
1980 其他金融資產－非流動(附註六(六)及八)	27,503	2	8,192	-
	<u>698,091</u>	<u>43</u>	<u>529,808</u>	<u>28</u>
資產總計	<u>\$ 1,636,430</u>	<u>100</u>	<u>1,827,503</u>	<u>100</u>

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司

合併資產負債表(續)

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112.12.31			111.12.31		
	金	額	%	金	額	%
負債及權益						
流動負債：						
2100 短期借款(附註六(九))	\$	248,550	16	149,100	8	
2130 合約負債—流動(附註六(十六))		9,400	1	7,800	-	
2150 應付票據		1,745	-	459	-	
2170 應付帳款		138,467	8	379,793	21	
2200 其他應付款(附註六(十一))		115,401	7	133,567	7	
2252 保固之短期負債準備		2,530	-	3,144	-	
2280 租賃負債—流動(附註六(十二))		6,558	-	5,153	-	
2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十))		34,280	2	-	-	
2399 其他流動負債—其他		4,184	-	7,928	-	
		561,115	34	686,944	36	
非流動負債：						
2540 長期借款(附註六(十))		123,110	8	-	-	
2580 租賃負債—非流動(附註六(十二))		99,204	6	103,263	6	
2640 淨確定福利負債—非流動		677	-	766	-	
		222,991	14	104,029	6	
負債總計						
		784,106	48	790,973	42	
歸屬母公司業主之權益(附註六(十四))：						
股本：						
3110 普通股股本		612,006	37	608,876	34	
3200 資本公積		529,634	32	528,726	29	
保留盈餘：						
3310 法定盈餘公積		191,450	12	191,450	10	
3320 特別盈餘公積		32,074	2	32,074	2	
3350 待彌補虧損		(408,526)	(25)	(224,373)	(12)	
3400 其他權益		(104,314)	(6)	(100,223)	(5)	
權益總計						
		852,324	52	1,036,530	58	
負債及權益總計						
	\$	1,636,430	100	1,827,503	100	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：於知慶



經理人：劉勇信



會計主管：趙惠玲





德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		112年度		111年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十六))	\$ 781,755	100	1,166,395	100
5000	營業成本(附註六(五))	582,772	75	919,677	79
	營業毛利	198,983	25	246,718	21
	營業費用(附註六(十二)及七)：				
6100	推銷費用	122,554	16	139,059	12
6200	管理費用	75,400	10	55,335	5
6300	研究發展費用	95,140	12	95,287	8
6450	預期信用減損損失(附註六(四)及(十九))	132,089	17	2,759	-
	營業費用合計	425,183	55	292,440	25
	營業淨損	(226,200)	(30)	(45,722)	(4)
	營業外收入及支出(附註六(十二)及(十八))				
7100	利息收入	14,558	2	4,212	-
7010	其他收入	16,767	2	12,095	1
7020	其他利益及損失	19,678	3	38,697	3
7050	財務成本	(9,036)	(1)	(1,881)	-
	營業外收入及支出合計	41,967	6	53,123	4
7900	繼續營業部門稅前淨(損)利	(184,233)	(24)	7,401	-
7950	減：所得稅費用(附註六(十三))	-	-	3,180	-
8200	本期淨(損)利	(184,233)	(24)	4,221	-
	其他綜合損益：				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	80	-	2,786	-
8349	減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	(557)	-
	不重分類至損益之項目合計	80	-	2,229	-
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	(4,091)	(1)	8,865	1
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	(4,091)	(1)	8,865	1
	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(4,011)	(1)	11,094	1
	本期綜合損益總額	<u>\$ (188,244)</u>	<u>(25)</u>	<u>15,315</u>	<u>1</u>
	基本每股(虧損)盈餘(附註六(十五))				
	基本每股(虧損)盈餘	\$ (3.01)		0.07	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：於知慶



經理人：劉勇信



會計主管：趙惠玲





德晉科技股份有限公司(原名敏源企業股份有限公司)及子公司

合併權益變動表

民國一二年及一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

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			
\$ 608,876	528,726	191,450	32,074	(230,823)	(109,088)		1,021,215	
-	-	-	-	4,221	-		4,221	
-	-	-	-	2,229	8,865		11,094	
-	-	-	-	6,450	8,865		15,315	
608,876	528,726	191,450	32,074	(224,373)	(100,223)		1,036,530	
-	-	-	-	(184,233)	-		(184,233)	
-	-	-	-	80	(4,091)		(4,011)	
-	-	-	-	(184,153)	(4,091)		(188,244)	
3,130	908	-	-	-	-		4,038	
\$ 612,006	529,634	191,450	32,074	(408,526)	(104,314)		852,324	

民國一二年一月一日餘額

本期淨損

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

民國一二年十二月三十一日餘額

本期淨損

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

股份基礎給付交易

民國一二年十二月三十一日餘額



董事長：於知慶

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：劉勇信



~72~

會計主管：趙惠玲





德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (184,233)	7,401
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	28,797	22,564
攤銷費用	2,568	2,671
預期信用減損損失	132,089	2,759
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(7,423)	11,407
利息費用	9,036	1,881
利息收入	(14,558)	(4,212)
股利收入	(66)	(58)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(57)	-
租賃解約利益	(100)	-
迴轉售後服務保證準備	(614)	(1,120)
收益費損項目合計	149,672	35,892
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收帳款	149,323	(257,931)
其他應收款	52	(2,768)
存貨	130,256	(62,853)
其他流動資產	(27,743)	(386)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	251,888	(323,938)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	1,286	(1,188)
應付帳款	(240,625)	154,987
其他應付款	1,431	(36,335)
合約負債	1,600	2,659
其他流動負債	(3,946)	4,874
淨確定福利負債	(9)	(6,811)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(240,263)	118,186
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	11,625	(205,752)
調整項目合計	161,297	(169,860)
營運產生之現金流出	(22,936)	(162,459)
收取之利息	12,770	4,212
支付之利息	(9,036)	(1,881)
支付之所得稅	-	(470)
營業活動之淨現金流出	(19,202)	(160,598)



德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司

合併現金流量表(續)

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	112年度	111年度
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(62,137)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	35,435	53,340
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(31,872)	-
取得不動產、廠房及設備	(31,067)	(4,046)
處分不動產、廠房及設備	1,275	935
取得無形資產	(599)	(4,750)
其他金融資產增加	(39,142)	(145,102)
收取之股利	66	58
投資活動之淨現金流出	(128,041)	(99,565)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	100,796	43,915
舉借長期借款	87,173	-
其他應付款減少	(19,302)	-
租賃本金償還	(3,969)	(2,012)
員工執行認股權	4,038	-
籌資活動之淨現金流入	168,736	41,903
匯率變動對現金及約當現金之影響	32	7,576
本期現金及約當現金增加(減少)數	21,525	(210,684)
期初現金及約當現金餘額	322,055	532,739
期末現金及約當現金餘額	\$ 343,580	322,055

董事長：於知慶



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：劉勇信



會計主管：趙惠玲



德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司

合併財務報告附註

民國一一二年度及一一一年度

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)(以下稱「本公司」)成立於民國七十一年三月，原為有限公司組織，於民國八十六年八月變更組織為股份有限公司。民國八十九年十月二十日與可達企業股份有限公司合併，本公司為存續公司。本公司及本公司之子公司主要經營項目為衛星電視接收系統之製造加工與買賣業務及能源技術服務。於民國九十四年三月二日，本公司股票正式於興櫃掛牌交易，並於民國九十五年五月十七日在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃掛牌買賣。於民國一一二年七月十一日，本公司核准更名為德晉科技股份有限公司。本公司合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一三年三月十五日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

合併公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除透過損益按公允價值衡量金融資產及淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製。

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			112.12.31	111.12.31	
本公司	ORIENTAL SKY Ltd	投資控股	100.00%	100.00%	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
"	TOP CROWN Ltd.	投資控股	100.00%	100.00%	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
"	SKARDIN INDUSTRIAL (UK) Ltd.	電子產品設計	100.00%	100.00%	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
"	德晉能源股份有限公司	再生能源發電	100.00%	100.00%	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
"	聚成能源工程股份有限公司	再生能源工程	100.00%	- %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
"	宣達數位科技股份有限公司	資訊軟體服務	100.00%	- %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
ORIENTAL SKY Ltd.	ED ASIA PTE. LTD.	電子產品買賣	100.00%	100.00%	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
TOP CROWN Ltd.	S&T INDUSTRIAL (H.K.) Co., Ltd.	投資控股	100.00%	100.00%	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
"	福建致易電子科技有限公司	數位機上盒及遙控器產銷	100.00%	100.00%	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
S&T INDUSTRIAL (H.K.) Co., Ltd.	資高電子科技(深圳)有限公司	電子產品設計	100.00%	100.00%	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
德晉能源股份有限公司	立順能源股份有限公司	再生能源發電	100.00%	100.00%	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
"	亞富能源股份有限公司	再生能源發電	100.00%	100.00%	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
"	健策能源股份有限公司	再生能源發電	100.00%	100.00%	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
"	光碩能源有限公司	再生能源發電	100.00%	- %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

2.列入合併財務報告之子公司

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

(四)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 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；或
- 4.該資產為現金或約當現金，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其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於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.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

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

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產或透過損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

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

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入及外幣兌換損益係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(例如，持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產)，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司意圖立即或近期內出售應收帳款係透過損益按公允價值衡量，惟包含於應收帳款項下。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

(3)金融資產減損

合併公司對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、其他金融資產等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過一百八十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一年，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一年；

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(4)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

(2)權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本，因後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

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

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築	38年～55年
(2)機器設備	2年～10年
(3)辦公設備	3年～6年
(4)其他設備	2年～10年

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十)租 賃

合併公司係於合約成立日評估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，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

使用權資產後續於租賃開始日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以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

針對短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)無形資產

1.認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- | | |
|-----------|---------|
| (1)其他無形資產 | 1年～10年 |
| (2)合約價值 | 15年～20年 |

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十二)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、合約資產、遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

(十四)收入之認列

1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

(1)銷售商品－電子零組件及消費性電子產品

合併公司開發機上盒產品，並採購相關電子零組件，銷售予出口地之組裝廠同時亦製造消費性電子產品於市場銷售。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

合併公司對銷售之消費性電子產品提供與所協議規格相符之標準保固，且已就該義務認列保固負債準備。

(2)售電收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係對於商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。售電之履約義務隨時間經過被滿足，並按實際售電度數及費率計算認列收入。

(3)財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)政府補助

合併公司係於可收到政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收益。針對其他與資產有關之補助，合併公司係於可合理確信將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列於遞延收入，並於資產耐用年限內依有系統之基礎將該遞延收益認列為其他收益。補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十七)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

合併公司判斷與所得稅相關之利息或罰款不符合所得稅之定義，因此係適用國際會計準則第三十七號之會計處理。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時(i)不影響會計利潤及課稅所得（損失）且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(十八)企業合併

合併公司對每一企業合併皆採用收購法處理，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額（通常為公允價值）進行衡量。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

(十九)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：無。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，其相關資訊如下：

(一)應收帳款之減損評估

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(四)。

(二)取得子公司

合併公司收購子公司所取得可辨認無形資產(包括合約價值)之公允價值係暫定金額，該等資產尚待完成最終評價。合併公司認列之公允價值係基於合併公司對標的合約之解讀。合併公司於衡量期間將持續檢視上述事項。若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理，請詳附註六(六)。

【評價流程】

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。合併公司針對公允價值衡量建立相關內部控制制度。財務部門定期複核重大不可觀察之輸入值及調整。如果用於衡量公允價值之輸入值是使用外部第三方資訊(例如經紀商或訂價服務機構)，將評估第三方所提供支持輸入值之證據，以確定該評價及其公允價值等級分類係符合國際財務報導準則之規定。財務部門也向合併公司之審計委員會報告重大評價之議題。

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

- (一)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- (二)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- (三)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。
- 若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。
- 衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳下列附註：

(一)附註六(十八)，金融工具

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	112.12.31	111.12.31
現 金	\$ 347	459
支票存款	1,990	2,408
活期存款	228,672	239,439
定期存款	112,571	79,749
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 343,580</u>	<u>322,055</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十九)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	112.12.31	111.12.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
上市(櫃)公司股票	\$ 4,366	863
國內基金	20,168	51,683
合 計	<u>\$ 24,534</u>	<u>52,546</u>

- 1.按公允價值衡量認列於損益之金額請詳附註六(十八)。
- 2.金融資產之價格風險及公允價值資訊之揭露請詳附註六(十九)。
- 3.截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司之金融資產均未作為借款及融資額度擔保之情事。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

	112.12.31	111.12.31
美國銀行無擔保債券	\$ 36,278	-
匯豐控股無擔保債券	25,859	-
	<u>\$ 62,137</u>	<u>-</u>

本公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

- 1.本公司購買國外金融機構發行之銀行債券，面額分別為USD1,220千元及USD780千元，票面利率為5.87%~6.25%，到期年限約為10年。
- 2.信用風險資訊請詳附註六(十九)。
- 3.上述金融資產作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(四)應收帳款

	112.12.31	111.12.31
應收帳款	\$ 360,319	507,950
減：備抵損失	(150,383)	(18,300)
	<u>\$ 209,936</u>	<u>489,650</u>

自民國一一二年五月起，合併公司對DIRECTV ARGENTINA S.A.部分應收帳款因受阿根廷當地外匯管制而尚未收回，後於民國一一三年一月取得保險公司USD2,240千元理賠款項。合併公司於民國一一二年十一月與保險公司協議委託後續逾期款項之追償；因前述客戶逾期款項尚未收取，民國一一二年七月後已暫時停止出貨。合併公司於民國一一二年度考量阿根廷外匯管制受政府財政政策影響尚未明朗，保險公司短期可能無法追償該筆款項，除已獲保險公司理賠款項外，餘將全數提列預期信用減損損失。對該客戶應收帳款之預期信用損失分析如下：

	112.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
逾期180天以下	\$ 68,705	0.00%	-
逾期181~240天	132,052	100.00%	132,052
	<u>\$ 200,757</u>		<u>132,052</u>

合併公司針對剩餘應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	112.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 141,231	0.00%	-
逾期365天以上	18,331	100.00%	18,331
	<u>\$ 159,562</u>		<u>18,331</u>

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

	111.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 488,965	0.00%	-
逾期61~120天	685	0.00%	-
逾期365天以上	18,300	100.00%	18,300
	\$ 507,950		18,300

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年度	111年度
期初餘額	\$ 18,300	16,486
認列之減損損失	132,083	1,814
期末餘額	\$ 150,383	18,300

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司之應收帳款均未作為借款及融資額度擔保之情事。

(五)存 貨

	112.12.31	111.12.31
原 料	\$ 107,306	141,436
在 製 品	6,080	12,883
製 成 品	13,661	103,769
	\$ 127,047	258,088

合併公司民國一一二年度及一一一年度銷貨成本組成明細如下：

	112年度	111年度
存貨出售	\$ 594,893	886,722
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(27,909)	25,244
未分攤製造費用	9,769	7,711
再生能源發電成本	6,019	-
	\$ 582,772	919,677

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

(六)企業合併

合併公司__於民國一十二年六月三十日與非關係人簽訂股權買賣契約，於民國一十二年八月四日取得光碩能源有限公司100%之股份而取得對該公司之控制。光碩能源有限公司為一家再生能源發電之公司。

自收購日至民國一十二年止，光碩公司所貢獻之收入及淨損分別為6,602千元及429千元。若此項收購發生於民國一十二年一月一日，管理當局估計民國一二二年度合併公司之收入將達788,446千元，淨損將為118,183千元。於決定該等金額時，管理階層係假設該收購發生於民國一十二年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

1.取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

	112.6.30
取得之可辨認資產	
現金及約當現金	\$ 3,779
應收帳款	1,625
其他流動資產－其他	235
不動產、廠房及設備	83,722
無形資產－合約價值	25,460
無形資產－電腦軟體	2,166
其他金融資產－非流動	8,402
	<u>125,389</u>
承擔之負債	
其他應付款	(20,097)
長期借款	(70,217)
	<u>(90,314)</u>
可辨認淨資產之公允價值	<u>\$ 35,075</u>

所取得可辨認資產之公允價值為暫定金額，該等資產尚待完成最終評價。

合併公司於衡量期間將持續檢視上述事項。若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理。

2.商譽

因收購認列之商譽如下：

移轉對價	\$ 35,651
減：可辨認資產之公允價值	<u>(35,075)</u>
商譽	<u>\$ 576</u>

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一二年度及一一一年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	辦 公 及 其 他 設 備	未 完 工 程	總 計
成 本：						
民國112年1月1日餘額	\$ 22,630	351,068	121,168	42,911	19,488	557,265
企業合併	-	-	100,665	-	-	100,665
增 添	-	-	1,196	2,353	7,455	11,004
處 分	-	-	-	(3,194)	-	(3,194)
匯率變動之影響	-	(4,951)	(1,626)	(13)	-	(6,590)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 22,630</u>	<u>346,117</u>	<u>221,403</u>	<u>42,057</u>	<u>26,943</u>	<u>659,150</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 22,630	347,078	119,979	45,142	-	534,829
增 添	-	-	-	4,046	19,488	23,534
處 分	-	-	-	(6,343)	-	(6,343)
匯率變動之影響	-	3,990	1,189	66	-	5,245
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 22,630</u>	<u>351,068</u>	<u>121,168</u>	<u>42,911</u>	<u>19,488</u>	<u>557,265</u>
折舊及減損損失：						
民國112年1月1日餘額	\$ 1,860	72,956	80,220	38,468	-	193,504
企業合併	-	-	16,943	-	-	16,943
本年度折舊	-	11,078	9,748	1,343	-	22,169
處 分	-	-	-	(1,976)	-	(1,976)
匯率變動之影響	-	(992)	(826)	(4)	-	(1,822)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 1,860</u>	<u>83,042</u>	<u>106,085</u>	<u>37,831</u>	<u>-</u>	<u>228,818</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 1,860	61,252	73,167	42,178	-	178,457
本年度折舊	-	11,116	6,648	1,646	-	19,410
處 分	-	-	-	(5,408)	-	(5,408)
匯率變動之影響	-	588	405	52	-	1,045
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 1,860</u>	<u>72,956</u>	<u>80,220</u>	<u>38,468</u>	<u>-</u>	<u>193,504</u>
帳面價值：						
民國112年12月31日	<u>\$ 20,770</u>	<u>263,075</u>	<u>115,318</u>	<u>4,226</u>	<u>26,943</u>	<u>430,332</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 20,770</u>	<u>285,826</u>	<u>46,812</u>	<u>2,964</u>	<u>-</u>	<u>356,372</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 20,770</u>	<u>278,112</u>	<u>40,948</u>	<u>4,443</u>	<u>19,488</u>	<u>363,761</u>

合併公司之不動產、廠房及設備已作為融資額度擔保之情形，請詳附註八。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

(八)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：				
民國112年1月1日餘額	\$ 143,638	11,968	4,688	160,294
增 添(註)	10,715	-	-	10,715
減 少	(5,512)	(6,367)	-	(11,879)
匯率變動之影響	(828)	(127)	-	(955)
民國112年12月31日餘額	\$ 148,013	5,474	4,688	158,175
民國111年1月1日餘額	\$ 44,850	10,307	-	55,157
增 添(註)	98,199	1,572	4,688	104,459
匯率變動之影響	589	89	-	678
民國111年12月31日餘額	\$ 143,638	11,968	4,688	160,294
使用權資產之累計折舊及減損：				
民國112年1月1日餘額	\$ 4,196	6,390	130	10,716
提列折舊	3,847	1,218	1,563	6,628
減 少	(78)	(2,521)	-	(2,599)
匯率變動之影響	(88)	(90)	-	(178)
民國112年12月31日餘額	\$ 7,877	4,997	1,693	14,567
民國111年1月1日餘額	\$ 2,963	4,524	-	7,487
提列折舊	1,195	1,829	130	3,154
匯率變動之影響	38	37	-	75
民國111年12月31日餘額	\$ 4,196	6,390	130	10,716
帳面金額：				
民國112年12月31日	\$ 140,136	477	2,995	143,608
民國111年1月1日	\$ 41,887	5,783	-	47,670
民國111年12月31日	\$ 139,442	5,578	4,558	149,578

註：合併公司於民國一一二年度承租土地係做為興建再生能源設備之營運處所。

(九)短期借款

	112.12.31	111.12.31
擔保銀行借款	\$ 248,550	149,100
尚未使用額度	\$ 245,575	233,500
利率區間	1.65%~3.80%	1.41%~3.80%

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	112.12.31			
	幣別	利率區間	到期日	金 額
無擔保銀行借款	台幣	0.50%	115	\$ 35,000
擔保銀行借款	台幣	1.88%	119	97,157
其他借款	台幣	2.47%	114	25,233
減：一年內到期部分				(34,280)
合 計				<u>\$ 123,110</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十一)其他應付款

	112.12.31	111.12.31
應付權利金	\$ 67,000	79,302
應付薪資	11,220	12,282
應付工程款	10,350	30,413
其他	26,831	11,570
合 計	<u>\$ 115,401</u>	<u>133,567</u>

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.12.31	111.12.31
流 動	<u>\$ 6,558</u>	<u>5,153</u>
非 流 動	<u>\$ 99,204</u>	<u>103,263</u>

到期分析請詳附註六(十八)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	112年度	111年度
租賃負債之利息費用	<u>\$ 1,939</u>	<u>251</u>
短期及變動租賃之費用	<u>\$ 1,589</u>	<u>41</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	112年度	111年度
租賃之現金流出總額	<u>\$ 7,497</u>	<u>2,304</u>

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所，辦公處所之租賃期間為一至兩年，租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

合併公司承租土地作為興建再生能設備之營業處所，租賃期間為十年至二十二年。另，部分承租土地之租賃係取決於發電收入而計價。

2.其他租賃

合併公司承租辦公及其他設備之租賃期間為一年，該等租賃為低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十三)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一一二年度及一一一年度所得稅費用明細如下：

	112年度	111年度
當期所得稅費用		
調整前期之當期所得稅	\$ -	470
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	-	2,710
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>3,180</u>

合併公司民國一一二年度及一一一年度認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)明細如下：

	112年度	111年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ -	(557)
	<u>\$ -</u>	<u>(557)</u>

合併公司民國一一二年度及一一一年度之所得稅費用與稅前淨損之關係調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨利(損)	<u>\$ (184,233)</u>	<u>7,401</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ (36,847)	1,480
永久性差異	(1,485)	1,631
免稅所得	(12)	652
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	(1,519)	(12,563)
未認列暫時性差異之變動	39,863	11,510
調整前期之當期所得稅	-	470
合 計	<u>\$ -</u>	<u>3,180</u>

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產

(1)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	112.12.31	111.12.31
國外投資未實現損失	\$ 428,645	378,984
呆帳損失	133,337	-
課稅損失	283,239	228,601
	\$ 845,221	607,585
未認列遞延所得稅資產之金額	\$ 167,295	121,005

可減除暫時性差異係與投資子公司相關之暫時性差異因合併公司控制該項暫時性差異迴轉之時點，且很有可能於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅資產。

課稅損失係依台灣所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅；依大陸地區子公司所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前五年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅；依新加坡地區子公司所得稅法規定，虧損可抵減以後年度之純益。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一一二年十二月三十一日止，子公司ED ASIA PTE. LTD.尚未扣除之課稅損失如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國一〇四年度~一一一年度	\$ 164,173	無

截至民國一一二年十二月三十一日止，台灣公司及大陸子公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損		得扣除之最後年度	
	台灣公司	大陸子公司	台灣公司	大陸子公司
民國一〇八年度	\$ -	\$ 7,041	無	民國一一三年度
民國一〇九年度	7,062	-	民國一一九年度	民國一一四年度
民國一一〇年度	48,471	25,316	民國一二〇年度	民國一一五年度
民國一一一年度	-	29,579	無	民國一一六年度
民國一一二年度	-	1,597	無	民國一一七年度
合計	\$ 55,533	63,533	民國一一二年度	民國一一二年度

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一二年度及一一一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	確定福 利計畫	提列售後 服務準備	呆帳損失	其 他	合 計
遞延所得稅資產：					
民國112年1月1日餘額	\$ -	629	2,658	-	3,287
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>629</u>	<u>2,658</u>	<u>-</u>	<u>3,287</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 2,073	853	3,378	250	6,554
(借記)貸記損益表	(1,516)	(224)	(720)	(250)	(2,710)
(借記)貸記其他綜合損益	(557)	-	-	-	(557)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>629</u>	<u>2,658</u>	<u>-</u>	<u>3,287</u>

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國一一〇年度；國外子公司所得稅申報已向當地稅務機構申報至民國一一一年度。

(十四)資本及其他權益

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為800,000千元，每股面額10元，皆為80,000千股。前述額定股本總額皆為普通股，已發行股份分別為61,201千股及60,888千股。所有已發行股份之股款均已收取。

1.股份基礎給付

本公司於民國一〇九年十二月經董事會決議發行之員工認股權憑證，後因認股權憑證授與期間屆滿而於民國一一二年度行使認購權之股數為313千股，發行價格為每股12.90元，總金額為4,038千元，基準日為一一二年三月二十四日，前述股款均已收取並完成相關法定程序。

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，流通在外認股權數量及可執行數量分別為313千股、626千股及零股、313千股。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	112.12.31	111.12.31
發行股票溢價	\$ 515,052	514,144
庫藏股票交易	14,582	14,582
	<u>\$ 529,634</u>	<u>528,726</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積已達本公司實收資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。如尚有盈餘，連同期初未分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配議案提請股東會決議分配股東股息及紅利。

本公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，就可分配盈餘提撥百分之三十以上分派股東股利，其中現金股利不得低於股利總額之百分之十。

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

就當年度發生之帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一十二年六月十二日及一十一年五月十七日經股東常會決議不擬配發股利。

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國112年1月1日餘額	\$ (100,223)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(4,091)
民國112年12月31日餘額	<u><u>\$ (104,314)</u></u>
民國111年1月1日餘額	\$ (109,088)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	8,865
民國111年12月31日餘額	<u><u>\$ (100,223)</u></u>

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)每股(虧損)盈餘

合併公司基本每股(虧損)盈餘之計算如下：

	單位：千元/千股	
	112年度	111年度
基本每股(虧損)盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利	\$ (184,233)	4,221
普通股加權平均流通在外股數	61,130	60,888
基本每股(虧損)盈餘(元)	\$ (3.01)	0.07

本公司於民國一一二年度及一一一年度皆為待彌補虧損，未有員工酬勞之潛在普通股產生之稀釋效果，故未揭露稀釋每股盈餘。

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	112年度		
	台灣部門	海外部門	合 計
主要地區市場：			
阿 根 廷	\$ 221,402	-	221,402
祕 魯	105,336	108,204	213,540
智 利	157,173	-	157,173
委內瑞拉	43,288	-	43,288
烏 拉 圭	38,688	-	38,688
哥倫比亞	44,273	-	44,273
其他國家	63,391	-	63,391
	<u>\$ 673,551</u>	<u>108,204</u>	<u>781,755</u>
主要產品/服務線：			
機上盒及其零組件	\$ 661,463	108,204	769,667
其他電子產品	5,486	-	5,486
再生能源	6,602	-	6,602
合 計	<u>\$ 673,551</u>	<u>108,204</u>	<u>781,755</u>
收入認列時點：			
於某一時點移轉之商品	\$ 666,949	108,204	775,153
隨時間逐步移轉之勞務	6,602	-	6,602
	<u>\$ 673,551</u>	<u>108,204</u>	<u>781,755</u>

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

	111年度		
	台灣部門	海外部門	合 計
主要地區市場：			
秘 魯	\$ 151,649	105,278	256,927
阿 根 廷	457,643	-	457,643
烏 拉 圭	39,759	-	39,759
義 大 利	12,766	-	12,766
智 利	112,407	-	112,407
哥倫比亞	71,870	-	71,870
委內瑞拉	35,711	-	35,711
其他國家	179,312	-	179,312
	\$ 1,061,117	105,278	1,166,395
主要產品/服務線：			
機上盒及其零組件	\$ 1,061,117	105,278	1,166,395
收入認列時點：			
於某一時點移轉之商品	\$ 1,061,117	105,278	1,166,395
2.合約餘額			
	112.12.31	111.12.31	111.1.1
應收帳款	\$ 360,319	507,950	250,019
減：備抵損失	(150,383)	(18,300)	(16,486)
合 計	\$ 209,936	489,650	233,533
合約負債	\$ 9,400	7,800	5,139

3.應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

4.民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年度及一一一年度認列為收入之金額分別為3,503千元及5,139千元。

(十七)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於3%為員工酬勞及不高於3%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一二年度及一一一年度皆為待彌補虧損，故未估列員工及董事酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	112年度	111年度
銀行存款利息	\$ 14,142	4,212
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	416	-
	\$ 14,558	4,212

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	112年度	111年度
股利收入	\$ 66	58
補助收入	2,292	2,153
貨物稅退回收入	6,341	-
其他收入－其他	8,068	9,884
	\$ 16,767	12,095

3.其他利益及損失

合併公司民國一一二年度及一一一年度之其他利益及損失明細如下：

	112年度	111年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 57	-
租賃修改利益	100	-
外幣兌換利益	11,362	50,518
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	7,423	(11,407)
什項收入(支出)淨額	736	(414)
	\$ 19,678	38,697

4.財務成本

合併公司民國一一二年度及一一一年度之財務成本明細如下：

	112年度	111年度
利息費用	\$ 7,097	1,630
租賃負債之利息費用	1,939	251
財務成本淨額	\$ 9,036	1,881

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司之銷售對象有顯著集中在少數客戶之情形，於民國一一二年及一一一年十二月三十一日之應收帳款其中由兩大集團之應收金額合計佔應收帳款分別為94%及95%。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他金融資產等。

合併公司於民國一二二年度及一一一年度，按預期信用損失率衡量其他應收款分別應提列備抵損失6千元及945千元。合併公司如何判定信用風險之說明請詳附註四(七)。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	合 約					
	帳面金額	現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
112年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	\$ 380,707	396,240	267,672	26,958	36,391	65,219
固定利率工具	25,233	25,650	20,520	5,130	-	-
無付息負債	255,613	255,613	255,613	-	-	-
租賃負債	105,762	123,201	5,576	7,292	22,757	87,576
	\$ 767,315	800,704	549,381	39,380	59,148	152,795
111年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	\$ 149,100	149,486	149,486	-	-	-
無付息負債	513,819	513,819	513,819	-	-	-
租賃負債	108,416	128,153	5,730	9,337	24,330	88,756
	\$ 771,335	791,458	669,035	9,337	24,330	88,756

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

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

貨幣性項目	112.12.31			111.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
美金	\$ 26,780	30.725	822,816	29,800	30.673	914,055
<u>金融負債</u>						
美金	4,855	30.725	149,170	8,133	30.673	249,464

(2)敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、其他金融資產—流動、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年及一一一年十二月三十一日當功能性貨幣相對於外幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年度及一一一年度之稅前淨(損)利將分別減少或增加33,682千元及分別增加或減少33,230千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3)貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一二年度及一一一年度外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為11,362千元及50,518千元。

(4)利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.1%基本點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.1%基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一二年度及一一一年度之稅前淨損將增加或減少149千元及稅前淨損增加或減少90千元，主因係合併公司之變動利率借款及存款。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

(5)其他價格風險

如報導日有價證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	稅後損益	
	112年度	111年度
上漲5%	\$ 1,227	2,627
下跌5%	\$ (1,227)	(2,627)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債，係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊)列示如下，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊。

112.12.31				
帳面金額	公允價值			合 計
	第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 24,534	24,534	-	24,534

產

111.12.31				
帳面金額	公允價值			合 計
	第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 52,546	52,546	-	52,546

產

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者(上市(櫃)公司股票、受益憑證等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之工具)，其公允價值係分別參照市場報價決定。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一二年度及一一一年度並無任何移轉之情形。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會負責發展及控管合併公司之風險管理政策。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險。風險管理政策係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

內部稽核人員協助合併公司扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司已建立授信政策，依該政策合併公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。授信額度計算方式依客戶新舊之不同而有別，新客戶係依其基本資料的規模由業務部與財會部討論，並經財會部視資料之完整性等資訊狀況，決定是否進行客戶徵信並取得徵信報告，再決定客戶之信用額度，經董事長核准後辦理；舊客戶則依照更新額度時過去平均三個月的往來交易營業額做為本期的信用額度評估基準。

在監控客戶之信用風險時，係依據客戶之信用特性予以分組，包括地區別、帳齡、到期日及先前已存在之財務困難。合併公司之應收帳款及其他應收款之主要對象為同一集團內公司。

合併公司亦於每年評估歷史銷售情形及未來客戶訂單需求，與保險公司進行投保以降低應收帳款信用風險。

合併公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

(2)投 資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保 證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司均無對外提供任何背書保證。

4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響 合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主、亦有美金、人民幣及英鎊。該等交易主要之計價貨幣有新台幣及美元。

(2)利率風險

合併公司之銀行借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其有效利率變動，而使其未來現金流量產生波動。

(3)其他市價風險

合併公司之管理階層依據市價指數調配投資組合比例。合併公司投資策略主要目的係投資報酬極大化，依此投資策略，因部分投資之績效係被積極監控且係以公允價值基礎進行管理，故指定該等投資為透過損益按公允價值衡量。

(二十一)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

合併公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分加上淨負債。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一二年度合併公司之資本管理策略及方式與民國一一一年度一致，報導日之負債資本比率如下：

	112.12.31	111.12.31
負債總額	\$ 784,106	790,973
減：現金及約當現金	(343,580)	(322,055)
淨負債	440,526	468,918
權益總額	852,324	1,036,530
資本總額	<u>\$ 1,292,850</u>	<u>1,505,448</u>
負債資本比率	<u>34.07%</u>	<u>31.15%</u>

(二十二)非現金交易之籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	112.1.1	現金流量	非現金之變動			112.12.31
			租賃變動	匯率變動	合併取得	
短期借款	\$ 149,100	100,796	-	(1,346)	-	248,550
長期借款	-	87,173	-	-	70,217	157,390
租賃負債(註)	108,416	(3,969)	1,335	(20)	-	105,762
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 257,516</u>	<u>184,000</u>	<u>1,335</u>	<u>(1,366)</u>	<u>70,217</u>	<u>511,702</u>

註：租賃變動係取得使用權資產10,715千元扣除租賃解約除列9,380千元。

	111.1.1	現金流量	非現金之變動			111.12.31
			租賃變動	匯率變動		
短期借款	\$ 105,029	43,915	-		156	149,100
租賃負債(註)	5,910	(2,012)	104,459		59	108,416
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 110,939</u>	<u>41,903</u>	<u>104,459</u>		<u>215</u>	<u>257,516</u>

註：租賃變動非現金之變動係以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。

七、關係人交易

(一)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112年度	111年度
短期員工福利	27,416	17,506
退職後福利	438	268
	<u>27,854</u>	<u>17,774</u>

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	112.12.31	111.12.31
按攤銷後成本衡量之金融資產	銀行借款	\$ 36,278	-
其他金融資產－流動	銀行借款	158,818	129,747
其他金融資產－非流動	履約保證及銀行借款	15,356	4,668
不動產、廠房及設備	短期借款	273,969	285,449
使用權資產	短期借款	39,701	41,437
		<u>\$ 524,122</u>	<u>461,301</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾

- 1.合併公司與非關係人簽訂軟體使用權，以供研發及其產品使用，依合約內容合併公司須依銷售數量支付約定之權利金，目前依銷售數量方式估列應支付金額，帳列其他應付款，俟合約廠商確認銷售數量後，將依實際發生金額予以調整。
- 2.合併公司民國一一二年度及一一一年度為太陽能光電案場土地開發事宜，與非關係人等兩公司分別簽訂申請行政程序服務契約及土地開發居間契約，合約價金分別為49,700千元及每瓩2千元計價並以設置漁電共生型態之發電設備20,000千瓩為目標。截至民國一一二年十二月三十一日，合併公司分別已支付26,943千元及19,488千元（皆帳列不動產、廠房及設備－未完工程項下）。
- 3.合併公司與非關係人簽訂10~20年租賃契約，以進行太陽光電發電系統之營運，依合約內容每年依售電收入支付回饋金，比例約為3%~8.8%。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年度			111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	18,091	99,410	117,501	32,026	83,336	115,362
勞健保費用	1,443	6,832	8,275	1,469	6,070	7,539
退休金費用	2,038	5,636	7,674	2,198	5,262	7,460
其他員工福利費用	155	3,334	3,489	177	3,782	3,959
折舊費用	12,126	16,671	28,797	12,232	10,332	22,564
攤銷費用	1,224	1,344	2,568	1,548	1,123	2,671

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額(註2)	期末餘額(註3)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註4)	資金貸與總限額(註4)
													名稱	價值		
0	本公司	福建致易電子科技有限公司	應收短借-關係人	是	92,175	92,175	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	85,232	340,930
0	本公司	ED ASIA PTE. LTD.	應收短借-關係人	是	30,725	30,725	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	85,232	340,930
0	本公司	聚成能源工程股份有限公司	應收短借-關係人	是	30,000	30,000	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	85,232	340,930
0	本公司	立順能源工程股份有限公司	應收短借-關係人	是	10,000	10,000	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	85,232	340,930
0	本公司	亞富能源工程股份有限公司	應收短借-關係人	是	10,000	10,000	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	85,232	340,930
0	本公司	健策能源工程股份有限公司	應收短借-關係人	是	10,000	10,000	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	85,232	340,930

註1：1.有業務往來者。

2.有短期融通資金之必要。

註2：係指本期最高額度。

註3：係董事會通過之資金貸與額度。

註4：對子公司間資金貸與限額不超過該公司淨值之10%，總額不超過該公司淨值之40%。

註5：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	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										
0	本公司	德晉能源股份有限公司	4	426,162	28,520	27,862	27,862	-	3.27%	852,324	Y	N	N
0	"	光碩能源股份有限公司	4	426,162	71,460	69,295	69,295	-	8.13%	852,324	Y	N	N

註1：0代表發行人。

註2：本公司對單一企業背書保證之限額不得超過當期淨值百分之五十，總額不得超過淨值百分之百。

註3：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

1.有業務往來之公司。

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。

註4：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元/股

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				期中最高 持 股 或 出 資 情 形	備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值		
本公司	旺宏電子(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	2,321	73	- %	73	- %	
"	聯華電子(股)公司	-	"	14,469	761	- %	761	- %	
"	華邦電子(股)公司	-	"	5,402	164	- %	164	- %	
"	廣達電腦(股)公司	-	"	15,000	3,368	- %	3,368	- %	
"	安聯收益成長多重資產基金-A類型(累積)	-	"	53,324	20,168	- %	20,168	- %	
"	匯豐控股無擔保債券	-	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	-	25,859	- %	25,859	- %	
"	美國銀行無擔保債券	-	"	-	36,278	- %	36,278	- %	

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

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

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	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、 帳款之比率	
本公司	福建致易電子科技有限公司	子公司	進貨	639,135	100%	視資金狀況而定	-	視資金狀況而定	(182,903)	(66)%	
福建致易電子科技有限公司	本公司	母公司	(銷貨)	(639,135)	(100)%	視資金狀況而定	-	視資金狀況而定	182,903	100%	

註：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項 之 公 司	交易對象 名 稱	關 係	應收關係人 款項餘額 (註1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金 額	處理方式		
本公司	福建致易電子科技有限公司	子公司	221,729(註2)	- %	-	-	-	-
福建致易電子科技有限公司	本公司	母公司	182,903(註1)	2.96%	-	-	-	-

註1：係銷貨之應收帳款

註2：係代購料產生之其他應收款。

註3：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

9.從事衍生性商品交易：無。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	SKARDIN INDUSTRIAL (UK) Ltd.	1	研一技術服務費	20,931	無其他交易對象可資比較	3%
0	"	福建致易電子科技有限公司	1	進貨	639,135	"	82%
0	"	"	1	應付帳款	182,903	視資金狀況而定	11%
0	"	"	1	其他應收款	221,729	"	14%
0	"	ED ASIA PTE. LTD.	1	銷貨	97,417	無其他交易對象可資比較	12%
0	"	"	1	應收帳款	10,508	視資金狀況而定	1%

註1：編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債表科目者，以佔合併總資產之方式計算，若屬損益科目者，以佔合併總營收之方式計算。

註4：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一二年度合併公司之轉投資事業資訊如下（不包含大陸被投資公司）：

單位：新台幣千元/股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高 持股或 出資情形	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
本公司	ORIENTAL SKY Ltd.	SAMOA	投資控股	49,475	49,475	200,000	100.00%	(4,682)	100.00%	(45,259)	(45,259)	
"	TOP CROWN Ltd.	"	投資控股	642,756	642,756	20,717,516	100.00%	282,212	100.00%	1,118	1,118	
"	德晉能源股份有限公司	台灣	再生能源 發電	83,000	3,000	8,300,000	100.00%	73,686	100.00%	(8,567)	(8,567)	
"	SKARDIN INDUSTRIAL (UK)	英國	電子產品 設計	23,044	23,044	399,999	100.00%	9,101	100.00%	(1,429)	(1,429)	
"	聚成能源工程股份有限公司	台灣	再生能源 工程	1,000	-	100,000	100.00%	37	100.00%	(963)	(963)	
"	宣達數位科技股份有限公司	台灣	資訊軟體 服務	20,000	-	2,000,000	100.00%	16,376	100.00%	(3,624)	(3,624)	
ORIENTAL SKY Ltd.	ED ASIA PTE. LTD.	新加坡	電子產品 買賣業	319,040	319,040	5,360,100	100.00%	(29,178)	100.00%	(46,042)	(46,042)	
TOP CROWN Ltd.	S&T INDUSTRIAL (H.K.) Co.,Ltd	香港	投資控股	92,174	92,174	20,000,000	100.00%	201	100.00%	673	2,738	註1
德晉能源股份有限公司	立碩能源股份有限公司	台灣	再生能源 發電	100	100	10,000	100.00%	26	100.00%	(72)	(72)	
"	亞富能源股份有限公司	台灣	再生能源 發電	100	100	10,000	100.00%	26	100.00%	(72)	(72)	
"	健策能源股份有限公司	台灣	再生能源 發電	100	100	10,000	100.00%	26	100.00%	(72)	(72)	
"	光碩能源有限公司	台灣	再生能源 發電	55,651	-	-	100.00%	55,222	100.00%	(405)	(429)	註2

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

註1：差異主係以前年度出售固定資產之未實現利益。

註2：差異主係本年度期中收購。

註3：上列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 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	期中最高 持股或 出資情形	本期認 列投資 損益(註2)	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回							
資高電子科技 (深圳)有限公 司	電子產品設 計	75,436	(三)	52,857	-	-	52,857	710	100.00%	100.00%	710	2,534	-
福建致易電子 科技有限公司	數位機上盒 及遙控器產 銷等業務	381,284	(三)	381,284	-	-	381,284	(1,597)	100.00%	100.00%	(1,597)	279,471	-

2.轉投資大陸地區限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額(註3)	依經濟部投審會規定赴大 陸地區投資限額(註4)
本公司	434,141	521,987	511,394

註1：投資方式區分為下列四種：

- 1.經由第三地區匯款投資大陸公司
- 2.透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- 3.透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- 4.其他方式EX:委託投資

註2：依經母公司之會計師查核之財務報表認列。

註3：以財務報表日之匯率換算為新台幣列示。

註4：限額係依淨值之百分之六十。

註5：上列交易已於編製合併報告時業已沖銷。

3.重大交易事項：

合併公司民國一一二年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
恆盈泰資本投資有限公司	27,712,509	45.28%
MILNE MICHAEL	3,352,994	5.47%

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司有兩個應報導部門：衛星電視部門及再生能源部門，衛星電視部門係從事衛星電視接收系統之研發、製造、加工與銷售；再生能源部門係開發再生能源案廠、案廠開發工程管理及售電。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。大多數之事業單位係分別取得，並保留取得當時之管理團隊。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益（不包括非經常發生之損益）作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。由於所得稅及非經常發生之損益係以集團為基礎進行管理，故合併公司未分攤所得稅費用(利益)及非經常發生之損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

除每一營運部門之退休金費用係以現金支付予退休金計畫之基礎認列及衡量外，營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重要會計政策之彙總說明」相同。

合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。合併公司營運部門資訊及調節如下：

112年度	衛星電視 部門	再生能源 部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 775,153	6,602	-	781,755
利息收入	14,365	193	-	14,558
收入總計	<u>\$ 789,518</u>	<u>6,795</u>	<u>-</u>	<u>796,313</u>
利息費用	\$ 5,960	3,076	-	9,036
折舊與攤銷	24,554	6,811	-	31,365
應報導部門損益	<u>\$ (175,666)</u>	<u>(8,567)</u>	<u>-</u>	<u>(184,233)</u>
應報導部門資產	<u>\$ 1,344,361</u>	<u>292,069</u>	<u>-</u>	<u>1,636,430</u>
應報導部門負債	<u>\$ 582,156</u>	<u>201,950</u>	<u>-</u>	<u>784,106</u>

111年度	衛星電視 部門	再生能源 部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,166,395	-	-	1,166,395
利息收入	4,212	-	-	4,212
收入總計	<u>\$ 1,170,607</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,170,607</u>
利息費用	\$ 1,881	-	-	1,881
折舊與攤銷	24,990	245	-	25,235
應報導部門損益	<u>\$ 8,147</u>	<u>(746)</u>	<u>-</u>	<u>7,401</u>
應報導部門資產	<u>\$ 1,704,616</u>	<u>122,887</u>	<u>-</u>	<u>1,827,503</u>
應報導部門負債	<u>\$ 670,350</u>	<u>120,623</u>	<u>-</u>	<u>790,973</u>

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊請詳附註六(十六)。

(四)地區別資訊

合併公司地區別資訊之收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，地區別收入請詳附註六(十三)。非流動資產則依據所在地理位置歸類如下：

地 區 別	112.12.31	111.12.31
非流動資產：		
臺 灣	\$ 267,750	164,192
大陸地區	326,961	343,424
其他國家	10,453	10,713
合 計	<u>\$ 605,164</u>	<u>518,329</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產。

(五)主要客戶資訊 (營業收入達合併營業收入10%以上之客戶)

	112年度	111年度
A客戶	\$ 566,872	882,089
B客戶	108,204	105,278
	<u>\$ 675,076</u>	<u>987,367</u>

會計師查核報告

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)董事會 公鑒：

查核意見

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)民國一一二年及一一一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)民國一一二年及一一一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年及一一一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受託查核簽證財務報表規則及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告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)民國一一二年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、應收帳款之減損評估

有關應收帳款評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(六)金融工具；應收帳款評價之會計估計及假設不確定性之說明，請詳個體財務報告附註五(一)；應收帳款之重要會計項目之說明，請詳個體財務報告附註六(四)。

關鍵查核事項之說明：

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)大多為國外客戶其收現時間較長，且易受國際經濟及金融環境影響，管理階層對應收帳款減損之評估，會涉及部分假設及估計等判斷，該等判斷具有高度不確定性且較為主觀，係本會計師進行財務報表查核需高度關注之事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括以預期損失率之假設為基礎估計備抵損失、檢視以往年度歷史收款紀錄、產業經濟狀況等資料，以評估本期之估列方法及假設是否允當及評估該集團對財務報告中有關項目之揭露是否適切。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)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德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)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告之責任

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

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)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，以及使德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)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告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)民國一一二年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：
張淑雲
連淑貞



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號
民國 一 一 三 年 三 月 十 五 日



德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)

資產負債表

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	112.12.31		111.12.31	
	金 額	%	金 額	%
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 283,457	21	292,976	17
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	24,534	2	52,546	3
1172 應收帳款(附註六(四)、(十三)及七)	220,351	16	486,689	28
1200 其他應收款(附註六(十六))	4,389	-	2,587	-
1212 其他應收款－關係人(附註七)	222,418	15	342,214	20
1310 存貨(附註六(五))	4,721	-	8,665	1
1476 其他金融資產－流動(附註八)	160,484	11	131,287	8
1479 其他流動資產－其他	25,072	2	10,486	1
	<u>945,426</u>	<u>67</u>	<u>1,327,450</u>	<u>78</u>
非流動資產：				
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(三)及八)	62,137	4	-	-
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	381,412	26	338,544	20
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	33,181	2	34,925	2
1755 使用權資產	1,834	-	5,352	-
1780 無形資產	3,166	-	4,656	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十))	3,287	-	3,287	-
1980 其他金融資產－非流動(附註八)	15,423	1	7,308	-
	<u>500,440</u>	<u>33</u>	<u>394,072</u>	<u>22</u>
資產總計	<u>\$ 1,445,866</u>	<u>100</u>	<u>1,721,522</u>	<u>100</u>

資產負債表(續)

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		112.12.31			111.12.31		
		金	額	%	金	額	%
負債及權益							
流動負債：							
2100	短期借款(附註六(八))	\$	162,150	11	131,500	8	
2130	合約負債—流動(附註六(十三))		9,382	1	7,781	-	
2150	應付票據		1,745	-	459	-	
2170	應付帳款		89,934	6	196,150	11	
2180	應付帳款—關係人(附註七)		182,903	13	249,478	15	
2200	其他應付款		75,937	5	89,049	5	
2252	保固之短期負債準備		2,530	-	3,144	-	
2280	租賃負債—流動	-	-	-	1,696	-	
2320	一年內到期長期負債(附註六(九))		27,415	2	-	-	
2399	其他流動負債—其他		1,524	-	1,287	-	
			553,520	38	680,544	39	
非流動負債：							
2540	長期借款(附註六(九))		32,817	2	-	-	
2580	租賃負債—非流動		1,846	-	3,682	-	
2640	淨確定福利負債—非流動		677	-	766	-	
2650	採用權益法之投資貸餘(附註六(六))		4,682	-	-	-	
			40,022	2	4,448	-	
負債總計			593,542	40	684,992	39	
權益：(附註六(十一))							
3110	普通股股本		612,006	42	608,876	35	
3200	資本公積		529,634	38	528,726	32	
保留盈餘：							
3310	法定盈餘公積		191,450	13	191,450	11	
3320	特別盈餘公積		32,074	2	32,074	2	
3350	待彌補虧損		(408,526)	(28)	(224,373)	(13)	
3400	其他權益		(104,314)	(7)	(100,223)	(6)	
權益總計			852,324	60	1,036,530	61	
負債及權益總計		\$	1,445,866	100	1,721,522	100	

董事長：於知慶



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：劉勇信



~120~

會計主管：趙惠玲





德晉科技股份有限公司(原名敏振企業股份有限公司)

綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		112年度		111年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十三)及七)	\$ 764,139	100	1,154,882	100
5000	營業成本(附註六(五)及七)	648,079	85	1,014,152	88
	營業毛利	116,060	15	140,730	12
	營業費用(附註六(四)、(十六)及七)：				
6100	推銷費用	73,945	10	89,203	8
6200	管理費用	38,624	5	23,873	2
6300	研究發展費用	38,872	5	43,548	4
6450	預期信用減損損失	132,089	16	2,759	-
	營業費用合計	283,530	36	159,383	14
	營業淨損	(167,470)	(21)	(18,653)	(2)
	營業外收入及支出(附註六(十五)及七)				
7100	利息收入	13,749	2	4,595	-
7010	其他收入	15,174	2	7,232	1
7020	其他利益及損失	16,548	2	52,419	5
7050	財務成本	(3,511)	-	(1,062)	-
7375	採用權益法認列之子公司損失之份額	(58,723)	(8)	(37,130)	(3)
	營業外收入及支出合計	(16,763)	(2)	26,054	3
7900	繼續營業部門稅前淨(損)利	(184,233)	(23)	7,401	1
7950	減：所得稅費用(附註六(十))	-	-	3,180	-
8200	本期淨利(損)	(184,233)	(23)	4,221	1
	其他綜合損益：				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	80	-	2,786	-
8349	減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十))	-	-	(557)	-
	不重分類至損益之項目合計	80	-	2,229	-
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	(4,091)	(1)	8,865	1
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	(4,091)	(1)	8,865	1
	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(4,011)	(1)	11,094	1
	本期綜合損益總額	\$ (188,244)	(24)	15,315	2
	基本每股(虧損)盈餘(附註六(十二))				
	基本每股(虧損)盈餘	\$	(3.01)		0.07

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：於知慶



經理人：劉勇信



會計主管：趙惠玲





德晉科技股份有限公司(原名: 振興企業股份有限公司)

權益變動表

民國一二年及一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本	資 本 公 積	保留盈餘			待彌補虧損	其他權益項目		權益總額
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積			國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額		
				盈餘公積	盈餘公積		盈餘公積	盈餘公積	
民國一一年一月一日餘額	\$ 608,876	528,726	191,450	32,074	(230,823)	(109,088)		1,021,215	
本期淨利	-	-	-	-	4,221	-		4,221	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	2,229	8,865		11,094	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	6,450	8,865		15,315	
民國一一年十二月三十一日餘額	608,876	528,726	191,450	32,074	(224,373)	(100,223)		1,036,530	
本期淨損	-	-	-	-	(184,233)	-		(184,233)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	80	(4,091)		(4,011)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(184,153)	(4,091)		(188,244)	
股份基礎給付交易	3,130	908	-	-	-	-		4,038	
民國一二年十二月三十一日餘額	\$ 612,006	529,634	191,450	32,074	(408,526)	(104,314)		852,324	



董事長：於知慶

(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：劉勇信



會計主管：趙惠玲



德晉科技股份有限公司(原名敏振企業股份有限公司)

現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨(損)利	\$ (184,233)	7,401
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	2,082	2,586
攤銷費用	2,089	2,646
預期信用減損損失	132,089	2,759
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(7,423)	11,407
利息費用	3,511	1,062
利息收入	(13,749)	(4,595)
股利收入	(66)	(58)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	58,723	37,130
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(31)	-
租賃解約利益	(26)	-
迴轉售後服務保證準備	(614)	(1,120)
收益費損項目合計	176,585	51,817
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收帳款	134,255	(263,214)
其他應收款	119,776	(220,853)
存貨	3,944	31,068
其他流動資產	(14,586)	(6,550)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	243,389	(459,549)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	1,286	(1,188)
應付帳款	(172,791)	307,401
其他應付款	(13,112)	(18,272)
合約負債	1,601	2,658
其他流動負債	237	(352)
淨確定福利負債	(9)	(6,811)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(182,788)	283,436
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	60,601	(176,113)
調整項目合計	237,186	(124,296)
營運產生之現金流入(流出)	52,953	(116,895)
收取之利息	11,961	4,595
支付之利息	(3,511)	(1,062)
支付之所得稅	-	(470)
營業活動之淨現金流入(流出)	61,403	(113,832)

現金流量表(續)

民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	112年度	111年度
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(62,137)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	35,435	53,340
取得採用權益法之投資	(101,000)	(3,000)
取得不動產、廠房及設備	(448)	(3,533)
處分不動產、廠房及設備	1,220	935
其他應收款-關係人減少	-	82,994
取得無形資產	(599)	(4,751)
其他金融資產增加	(37,312)	(130,156)
收取之股利	66	58
投資活動之淨現金流出	(164,775)	(4,113)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	30,650	39,500
舉借長期借款	60,232	-
租賃本金償還	(1,067)	(781)
員工執行認股權	4,038	-
籌資活動之淨現金流入	93,853	38,719
本期現金及約當現金減少數	(9,519)	(79,226)
期初現金及約當現金餘額	292,976	372,202
期末現金及約當現金餘額	\$ 283,457	292,976

董事長：於知慶



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：劉勇信



會計主管：趙惠玲



德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)

個體財務報告附註

民國一一二年度及一一一年度

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)(以下稱「本公司」)成立於民國七十一年三月，原為有限公司組織，於民國八十六年八月變更組織為股份有限公司。民國八十九年十月二十日與可達企業股份有限公司合併，本公司為存續公司。本公司主要經營衛星電視接收系統之製造加工及買賣業務。於民國九十五年五月十七日在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃掛牌買賣。於民國一一二年七月十一日，本公司核准更名為德晉科技股份有限公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一一三年三月十五日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

本公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)個體財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除透過損益按公允價值衡量金融資產及淨確定福利負債外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)個體財務報告附註(續)

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 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；或
- 4.該資產為現金或約當現金，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其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於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.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)金融工具

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)個體財務報告附註(續)

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產或透過損益按公允價值衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

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

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入及外幣兌換損益係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。本公司意圖立即或近期內出售應收帳款係透過損益按公允價值衡量，惟包含於應收帳款項下。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

(3)金融資產減損

本公司對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、其他金融資產等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)個體財務報告附註(續)

若合約款項逾期超過一百八十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一年，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一年；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(4)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)個體財務報告附註(續)

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

(2)權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其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。

(3)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本，因後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(4)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

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

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，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。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)個體財務報告附註(續)

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築	38年～55年
(2)機器設備	2年
(3)辦公設備	3年～6年
(4)其他設備	2年～10年

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十)租 賃

本公司係於合約成立日評估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，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日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以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)個體財務報告附註(續)

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，本公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，本公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

針對短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十一)無形資產

1.認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

本公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)個體財務報告附註(續)

3.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)其他無形資產 1年～2年

本公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十二)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、合約資產、遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

(十三)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

(十四)收入之認列

1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)個體財務報告附註(續)

(1)銷售商品－電子零組件及消費性電子產品

本公司開發機上盒產品，並採購相關電子零組件，銷售予出口地之組裝廠同時亦製造消費性電子產品於市場銷售。本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

本公司對銷售之消費性電子產品提供與所協議規格相符之標準保固，且已就該義務認列保固負債準備。

(2)財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十五)政府補助

本公司係於可收到政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收益。針對其他與資產有關之補助，本公司係於可合理確信將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列於遞延收入，並於資產耐用年限內依有系統之基礎將該遞延收益認列為其他收益。補償本公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

本公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。本公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)個體財務報告附註(續)

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十七)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

本公司判斷與所得稅相關之利息或罰款不符合所得稅之定義，因此係適用國際會計準則第三十七號之會計處理。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時(i)不影響會計利潤及課稅所得(損失)且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)個體財務報告附註(續)

(十八)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

(十九)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

會計政策涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：無。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響，其相關資訊如下：

(一)應收帳款之減損評估

本公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。本公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(四)。

【評價流程】

本公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。本公司針對公允價值衡量建立相關內部控制制度。財務部門定期複核重大不可觀察之輸入值及調整。如果用於衡量公允價值之輸入值是使用外部第三方資訊(例如經紀商或訂價服務機構)，將評估第三方所提供支持輸入值之證據，以確定該評價及其公允價值等級分類係符合國際財務報導準則之規定。財務部門也向本公司之審計委員會報告重大評價之議題。

本公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- (一)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- (二)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- (三)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)個體財務報告附註(續)

衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳下列附註：

(一)附註六(十六)，金融工具

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	112.12.31	111.12.31
現金	\$ 313	258
支票存款	1,716	-
活期存款	170,524	212,969
定期存款	110,904	79,749
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 283,457</u>	<u>292,976</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十六)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	112.12.31	111.12.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
上市(櫃)公司股票	\$ 4,366	863
國內基金	20,168	51,683
合計	<u>\$ 24,534</u>	<u>52,546</u>

1.按公允價值衡量認列於損益之金額請詳附註六(十五)。

2.金融資產之價格風險及公允價值資訊之揭露請詳附註六(十六)。

3.截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司之金融資產均未作為借款及融資額度擔保之情事。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

	112.12.31	111.12.31
美國銀行無擔保債券	\$ 36,278	-
匯豐控股無擔保債	25,859	-
合計	<u>\$ 62,137</u>	<u>-</u>

本公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

(1)本公司購買國外金融機構發行之銀行債券，面額分別為USD1,220千元及USD780千元，票面利率為5.87%~6.25%，到期年限約為10年。

(2)信用風險資訊請詳附註六(十六)。

(3)上述金融資產作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)個體財務報告附註(續)

(四)應收帳款

	112.12.31	111.12.31
應收帳款(含關係人)	\$ 370,734	504,989
減：備抵損失	(150,383)	(18,300)
	<u>\$ 220,351</u>	<u>486,689</u>

自民國一一二年五月起，本公司對DIRECTV ARGENTINA S.A.部分應收帳款因受阿根廷當地外匯管制而尚未收回，後於民國一一三年一月取得保險公司USD2,240千元理賠款項。本公司於民國一一二年十一月與保險公司協議委託後續逾期款項之追償；因前述客戶逾期款項尚未收取，民國一一二年七月後已暫時停止出貨。本公司於民國一一二年度考量阿根廷外匯管制受政府政策影響尚未明朗，保險公司短期可能無法追償該筆款項，除已獲保險公司理賠款項外，餘將全數提列預期信用減損損失。對該客戶應收帳款之預期信用損失分析如下：

	112.12.31	
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率
逾期180天以下	\$ 68,705	0.00%
逾期181~240天	132,052	100.00%
	<u>\$ 200,757</u>	

本公司針對剩餘應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。本公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	112.12.31	
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率
未逾期	\$ 151,646	0.00%
逾期365天以上	18,331	100.00%
	<u>\$ 169,977</u>	

註：

	111.12.31	
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率
未逾期	\$ 486,689	0.00%
逾期365天以上	18,300	100.00%
	<u>\$ 504,989</u>	

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)個體財務報告附註(續)

本公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年度	111年度
期初餘額	\$ 18,300	16,486
認列之減損損失(減損損失迴轉)	132,083	1,814
期末餘額	<u>\$ 150,383</u>	<u>18,300</u>

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司之應收帳款均未作為借款及融資額度擔保之情事。

(五)存 貨

	112.12.31	111.12.31
商 品	<u>\$ 4,721</u>	<u>8,665</u>

1.本公司民國一一二年度及一一一年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為648,079千元及1,014,152千元。

2.截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)採用權益法之投資/採用權益法之投資貸餘

	112.12.31	111.12.31
採用權益法之投資-子公司	<u>\$ 381,412</u>	<u>338,544</u>
採用權益法之投資貸餘-子公司	<u>\$ (4,682)</u>	<u>-</u>

1.子公司請參閱民國一一二年度合併財務報告。

2.上列採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(七)不動產、廠房及設備

本公司民國一一二年度及一一一年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

成 本：	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	辦 公 及 其 他 設 備	總 計
民國112年1月1日餘額	\$ 22,630	19,620	6,306	33,465	82,021
增 添	-	-	-	448	448
處 分	-	-	-	(2,617)	(2,617)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 22,630</u>	<u>19,620</u>	<u>6,306</u>	<u>31,296</u>	<u>79,852</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 22,630	19,620	6,306	36,065	84,621
增 添	-	-	-	3,533	3,533
處 分	-	-	-	(6,133)	(6,133)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 22,630</u>	<u>19,620</u>	<u>6,306</u>	<u>33,465</u>	<u>82,021</u>

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)個體財務報告附註(續)

	土 地	房 屋 及建築	機器設備	辦 公 及 其他設備	總 計
折舊及減損損失：					
民國112年1月1日餘額	\$ 1,860	8,645	6,306	30,285	47,096
本年度折舊	-	394	-	609	1,003
處 分	-	-	-	(1,428)	(1,428)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 1,860</u>	<u>9,039</u>	<u>6,306</u>	<u>29,466</u>	<u>46,671</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 1,860	8,251	6,059	34,322	50,492
本年度折舊	-	394	247	1,161	1,802
處 分	-	-	-	(5,198)	(5,198)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 1,860</u>	<u>8,645</u>	<u>6,306</u>	<u>30,285</u>	<u>47,096</u>
帳面價值：					
民國112年12月31日	<u>\$ 20,770</u>	<u>10,581</u>	<u>-</u>	<u>1,830</u>	<u>33,181</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 20,770</u>	<u>11,369</u>	<u>247</u>	<u>1,743</u>	<u>34,129</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 20,770</u>	<u>10,975</u>	<u>-</u>	<u>3,180</u>	<u>34,925</u>

本公司之不動產、廠房及設備已作為融資額度擔保之情形，請詳附註八。

(八)短期借款

	112.12.31	111.12.31
擔保銀行借款	<u>\$ 162,150</u>	<u>131,500</u>
尚未使用額度	<u>\$ 245,575</u>	<u>233,500</u>
利率區間	<u>1.60%~2.00%</u>	<u>1.41%~1.93%</u>

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(九)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	112.12.31			
	幣別	利率區間	到期日	金 額
無擔保銀行借款	台幣	0.50%	115	\$ 35,000
其他借款	台幣	2.47%	114	25,232
減：一年內到期部分				(27,415)
合 計				<u>\$ 32,817</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

1.銀行借款之擔保品

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)個體財務報告附註(續)

(十)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一一二年度及一一一年度所得稅費用明細如下：

	112年度	111年度
當期所得稅費用		
調整前期之當期所得稅	\$ -	470
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	-	2,710
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>3,180</u>

本公司民國一一二年度及一一一年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	112年度	111年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$ -</u>	<u>(557)</u>

本公司民國一一二年度及一一一年度之所得稅費用與稅前淨損之關係調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨利(損)	<u>\$ (184,233)</u>	<u>7,401</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ (36,847)	1,480
永久性差異	(1,485)	1,631
免稅所得	(12)	652
認列前期未認列之課稅損失	(1,519)	(12,563)
未認列暫時性差異之變動	39,863	11,510
調整前期之當期所得稅	-	470
合計	<u>\$ -</u>	<u>3,180</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	112.12.31	111.12.31
國外投資未實現損失	\$ 428,645	378,984
呆帳損失	133,337	-
課稅損失	55,533	46,392
	<u>\$ 617,515</u>	<u>425,376</u>
未認列遞延所得稅資產之金額	<u>\$ 123,503</u>	<u>85,075</u>

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)個體財務報告附註(續)

可減除暫時性差異係與投資子公司相關之暫時性差異因合併公司控制該項暫時性差異迴轉之時點，且很有可能於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅資產。

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因本公司於未來並非很有可能有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一十二年十二月三十一日止，本公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國一〇九年度	\$ 7,062	民國一一九年度
民國一一〇年度	\$ 48,471	民國一二〇年度
合計	\$ 55,533	

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一十二年度及一一一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	確定福利計畫	提列售後服務準備	呆帳損失	其他	合計
遞延所得稅資產：					
民國112年1月1日餘額	\$ -	629	2,658	-	3,287
民國112年12月31日餘額	\$ -	629	2,658	-	3,287
民國111年1月1日餘額	\$ 2,073	853	3,378	250	6,554
(借記)貸記損益表	(1,516)	(224)	(720)	(250)	(2,710)
(借記)貸記其他綜合損益	(557)	-	-	-	(557)
民國111年12月31日餘額	\$ -	629	2,658	-	3,287

2.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

(十一)資本及其他權益

民國一十二年及一一一年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為800,000千元，每股面額10元，皆為80,000千股。前述額定股本總額皆為普通股，已發行股份分別為61,201千股60,888千股。所有已發行股份之股款均已收取。

1.股份基礎給付

本公司於民國一〇九年十二月經董事會決議發行之員工認股權憑證，後因認股權憑證授與期間屆滿而於民國一十二年度行使認購權之股數為313千股，發行價格為每股12.90元，總金額為4,038千元，基準日為一一二年三月二十四日，前述股款均已收取並完成相關法定程序。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)個體財務報告附註(續)

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，流通在外認股權數量及可執行數量分別為313千股、626千股及零股、313千股。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	112.12.31	111.12.31
發行股票溢價	\$ 515,052	514,144
庫藏股票交易	14,582	14,582
	<u>\$ 529,634</u>	<u>528,726</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積已達本公司實收資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。如尚有盈餘，連同期初未分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配議案提請股東會決議分配股東股息及紅利。

本公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，就可分配盈餘提撥百分之三十以上分派股東股利，其中現金股利不得低於股利總額之百分之十。

(1) 法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2) 特別盈餘公積

就當年度發生之帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3) 盈餘分配

本公司分別於民國一一二年六月十二日及一一一年五月十七日經股東常會決議不擬配發股利。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)個體財務報告附註(續)

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國112年1月1日餘額	\$ (100,223)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(4,091)
民國112年12月31日餘額	<u><u>\$ (104,314)</u></u>
民國111年1月1日餘額	\$ (109,088)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	8,865
民國111年12月31日餘額	<u><u>\$ (100,223)</u></u>

(十二)每股(虧損)盈餘

本公司基本每股(虧損)盈餘之計算如下：

	112年度	111年度
基本每股(虧損)盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利	<u><u>\$ (184,233)</u></u>	<u><u>4,221</u></u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u><u>61,130</u></u>	<u><u>60,888</u></u>
基本每股(虧損)盈餘(元)	<u><u>\$ (3.01)</u></u>	<u><u>0.07</u></u>

本公司於民國一一二年度及一一一年度皆為待彌補虧損，未有員工酬勞之潛在普通股產生之稀釋效果，故未揭露稀釋每股盈餘。

(十三)客戶合約之收入

1.收入之細分

	112年度	111年度
主要地區市場：		
新加坡	\$ 97,417	83,778
秘魯	105,336	151,649
阿根廷	221,402	457,643
智利	157,173	112,370
義大利	29,376	12,766
其他國家	<u>153,435</u>	<u>336,676</u>
	<u><u>\$ 764,139</u></u>	<u><u>1,154,882</u></u>
主要產品/服務線：		
機上盒及其零組件	\$ 758,653	1,154,882
其他電子產品	<u>5,486</u>	<u>-</u>
	<u><u>\$ 764,139</u></u>	<u><u>1,154,882</u></u>

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)個體財務報告附註(續)

2.合約餘額

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
應收帳款	\$ 370,734	504,989	241,775
減：備抵損失	(150,383)	(18,300)	(16,486)
合 計	<u>\$ 220,351</u>	<u>486,689</u>	<u>225,289</u>
合約負債	<u>\$ 9,382</u>	<u>7,781</u>	<u>5,123</u>

3.應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

4.民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年度及一一一年度認列為收入之金額分別為3,503千元及5,123千元。

(十四)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於3%為員工酬勞及不高於3%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一二年度及一一一年度皆為待彌補虧損，故未估列員工及董事酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十五)營業外收入及支出

1.利息收入

	112年度	111年度
銀行存款利息	\$ 12,859	3,816
其他利息收入	474	779
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	416	-
	<u>\$ 13,749</u>	<u>4,595</u>

2.其他收入

	112年度	111年度
股利收入	\$ 66	58
補助收入	2,292	2,137
貨物稅退回收入	6,341	-
其他收入－其他	6,475	5,037
	<u>\$ 15,174</u>	<u>7,232</u>

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)個體財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

	112年度	111年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 31	-
租賃解約利益	26	-
外幣兌換利益	9,332	63,826
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	7,423	(11,407)
其他淨額	(264)	-
	\$ 16,548	52,419

4.財務成本

	112年度	111年度
利息費用	\$ 3,477	1,037
租賃負債之利息費用	34	25
	\$ 3,511	1,062

(十六)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

本公司之銷售對象有顯著集中在少數客戶之情形，於民國一一二年及一一一年十二月三十一日之應收帳款其中由同一集團之應收金額合計佔應收帳款分別為89%及83%。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他金融資產等。

本公司於民國一一二年度及一一一年度，按預期信用損失率衡量其他應收款應提列之金額分別為6千元及945千元。本公司如何判定信用風險之說明請詳附註四(六)。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)個體財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	合 約					
	帳面金額	現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
112年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	\$ 197,150	199,237	171,045	17,912	10,280	-
固定利率工具	25,232	25,650	20,520	5,130	-	-
無付息負債	350,519	350,519	350,519	-	-	-
租賃負債	1,846	1,869	975	894	-	-
	\$ 574,747	577,275	543,059	23,936	10,280	-
111年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	\$ 131,500	131,727	131,727	-	-	-
無付息負債	535,136	535,136	535,136	-	-	-
租賃負債	5,378	5,484	1,730	1,729	2,025	-
	\$ 672,014	672,347	668,593	1,729	2,025	-

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

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

貨幣性項目	112.12.31			111.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
美 金	\$ 34,198	30.725	1,050,734	40,939	30.673	1,255,722
<u>金融負債</u>						
美 金	10,808	30.725	332,076	17,613	30.673	540,244

(2)敏感性分析

本公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、其他金融資產一流動、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年及一一一年十二月三十一日當各功能性貨幣相對於外幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年度及一一一年度之稅前淨(損)利將分別減少或增加35,933千元及增加或減少35,774千元。兩期分析係採用相同基礎。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)個體財務報告附註(續)

(3)貨幣性項目之兌換損益

由於本公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一二年度及一一一年度外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為9,332千元及63,826千元。

(4)利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%基本點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.1%基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一一二年度及一一一年度之稅前淨損將增加或減少27千元及稅前淨利增加或減少81千元，主因係本公司之變動利率借款及存款。

(5)其他價格風險

如報導日有價證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	稅後損益	
	112年度	111年度
上漲5%	\$ 1,227	2,627
下跌5%	\$ (1,227)	(2,627)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債，係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊)列示如下，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊。

	112.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 24,534	24,534	-	-	24,534
產					
	111.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 52,546	52,546	-	-	52,546
產					

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)個體財務報告附註(續)

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

本公司持有之金融工具如屬有活絡市場者(上市(櫃)公司股票、受益憑證等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之工具)，其公允價值係分別參照市場報價決定。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一二年度及一一一年度並無任何移轉之情形。

(十七)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

1.風險管理架構

董事會負責發展及控管本公司之風險管理政策。

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險。風險管理政策係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。本公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

內部稽核人員協助本公司扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)個體財務報告附註(續)

2.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1)應收帳款及其他應收款

本公司已建立授信政策，依該政策本公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。授信額度計算方式依客戶新舊之不同而有別，新客戶係依其基本資料的規模由業務部與財會部討論，並經財會部視資料之完整性等資訊狀況，決定是否進行客戶徵信並取得徵信報告，再決定客戶之信用額度，經董事長核准後辦理；舊客戶則依照更新額度時過去平均三個月的往來交易營業額做為本期的信用額度評估基準。

在監控客戶之信用風險時，係依據客戶之信用特性予以分組，包括地區別、帳齡、到期日及先前已存在之財務困難。本公司之應收帳款及其他應收款之主要對象為同一集團內公司。

本公司亦於每年評估歷史銷售情形及未來客戶訂單需求，與保險公司進行投保以降低應收帳款信用風險。

本公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

(2)投 資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保 證

本公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。民國一一二年及一一年十二月三十一日，本公司均無對外提供任何背書保證。

3.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)個體財務報告附註(續)

4.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴露程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

本公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主、亦有美金、人民幣及英鎊。該等交易主要之計價貨幣有新台幣及美元。

(2)利率風險

本公司之銀行借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其有效利率變動，而使其未來現金流量產生波動。

(3)其他市價風險

本公司之管理階層依據市價指數調配投資組合比例。本公司投資策略主要目的係投資報酬極大化，依此投資策略，因部分投資之績效係被積極監控且係以公允價值基礎進行管理，故指定該等投資為透過損益按公允價值衡量。

(十八)資本管理

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

本公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分加上淨負債。

民國一一二年度本公司之資本管理策略及方式與民國一一一年度一致，報導日之負債資本比率如下：

	112.12.31	111.12.31
負債總額	\$ 593,542	684,992
減：現金及約當現金	(283,457)	(292,976)
淨負債	310,085	392,016
權益總額	852,324	1,036,530
資本總額	<u>\$ 1,162,409</u>	<u>1,428,546</u>
負債資本比率	<u>26.68%</u>	<u>27.44%</u>

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)個體財務報告附註(續)

(十九)非現金交易之籌資活動

本公司於民國一一二年度及一一一年度之重大非現金交易籌資活動。無。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
ED ASIA PTE. LTD.	本公司之子公司
福建致易電子科技有限公司	"
SKARDIN INDUSTRIAL (UK) LTD.	"
德晉能源股份有限公司	"

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	112年度	111年度
子公司-ED ASIA PTE. LTD.	\$ 97,417	83,778

本公司銷售予子公司之售價係與一般銷售價格無顯著不同。其收款期限大致為出貨後150天收款。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

2.進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	112年度	111年度
子公司-福建致易電子科技有限公司	\$ 639,135	990,458

本公司對子公司之進貨價格係採成本加價。其付款期限將視集團資金調度情形而定，通常約為30天，故與一般廠商無法可茲比較。

3.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.12.31	111.12.31
應收帳款	子公司-ED ASIA PTE. LTD.	\$ 10,508	3,865
其他應收款	子公司-ED ASIA PTE. LTD. (註)	\$ 669	73,006
	子公司-福建致易電子科技有限公司(註)	221,729	269,202
	子公司-德晉能源股份有限公司	-	6
		\$ 222,398	342,214

註：主係為關係人代購料之應收款項。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)個體財務報告附註(續)

4.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.12.31	111.12.31
應付帳款	子公司-福建致易電子科技有限公司	\$ 182,903	249,478

5.其 他

本公司與子公司SKARDIN INDUSTRIAL (UK) Ltd.簽訂技術服務合約，委託其提供產品技術及研發、產品介面之整合等。於民國一一二年度及一一一年度認列之技術服務費分別為20,931千元及19,995千元。

6.對關係人放款

本公司民國一一二年度及一一一年度資金貸與子公司之利率分別為1.73%~1.85%及0.95%，產生之利息收入分別為474千元及779千元。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 15,663	9,651
退職後福利	108	108
	<u>\$ 15,771</u>	<u>9,759</u>

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	112.12.31	111.12.31
按攤銷後成本衡量之金融資產	銀行借款	\$ 36,278	-
不動產、廠房及設備	銀行借款	31,351	28,289
其他金融資產—流動	銀行借款	160,484	129,747
其他金融資產—非流動	銀行借款及履約保證	12,668	4,668
		<u>\$ 240,781</u>	<u>162,704</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾

1.本公司與非關係人簽訂軟體使用權，以供研發及其產品使用，依合約內容本公司須依銷售數量支付約定之權利金，目前依銷售數量方式估列應支付金額，帳列其他應付款，俟合約廠商確認銷售數量後，將依實際發生金額予以調整。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)個體財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年度			111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	-	42,373	42,373	-	32,181	32,181
勞健保費用	-	3,660	3,660	-	3,177	3,177
退休金費用	-	2,147	2,147	-	1,738	1,738
董事酬金	-	5,860	5,860	-	5,266	5,266
其他員工福利費用	-	1,616	1,616	-	1,672	1,672
折舊費用	-	2,082	2,082	-	2,586	2,586
攤銷費用	227	1,862	2,089	1,548	1,098	2,646

本公司民國一一二年度及一一一年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	112年度	111年度
員工人數	52	52
未兼任員工之董事人數	8	8
平均員工福利費用	\$ 1,132	\$ 881
平均員工薪資費用	\$ 963	\$ 731
平均員工薪資費用調整情形	31.74%	(3.18)%

本公司薪資政策(包括員工、董事及經理人)資訊如下：

- 1.員工薪資：本公司給付酬金之政策，乃依據該職位於同業市場中的薪資水平及於本公司內該職位的權責範圍給付酬金，另亦參考個人績效及對公司的貢獻度，給予合理的報酬。
- 2.董事報酬：係依本公司章程規定，依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值認定之。車馬費依一般水準，依董事出席董事會情況支付。
- 3.經理人：總經理及副總經理之酬金包括薪資、獎金、員工紅利等，則係依所擔任之職位及所承擔的責任及依本公司董事會通過之薪資管理辦法執行。

本公司董事及總經理之報酬已充分考量本公司經營績效及公司未來經營風險。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額(註2)	期末餘額(註3)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註4)	資金貸與總限額(註4)
													名稱	價值		
0	本公司	福建致易電子科技有限公司	應收短借-關係人	是	92,175	92,175	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	85,232	340,930
0	本公司	ED ASIA PTE. LTD.	應收短借-關係人	是	30,725	30,725	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	85,232	340,930
0	本公司	聚成能源工程股份有限公司	應收短借-關係人	是	30,000	30,000	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	85,232	340,930
0	本公司	立順能源工程股份有限公司	應收短借-關係人	是	10,000	10,000	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	85,232	340,930
0	本公司	亞富能源工程股份有限公司	應收短借-關係人	是	10,000	10,000	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	85,232	340,930
0	本公司	健策能源工程股份有限公司	應收短借-關係人	是	10,000	10,000	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	85,232	340,930

註1：1.有業務往來者。

2.有短期融通資金之必要。

註2：係指本期最高額度。

註3：係董事會通過之資金貸與額度。

註4：對子公司間資金貸與限額不超過該公司淨值之10%，總額不超過該公司淨值之40%。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	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										
0	本公司	德晉能源股份有限公司	4	426,162	28,520	27,862	27,862	-	3.27%	852,324	Y	N	N
0	"	光碩能源有限公司	4	426,162	71,460	69,295	69,295	-	8.13%	852,324	Y	N	N

註1：0代表發行人。

註2：本公司對單一企業背書保證之限額不得超過當期淨值百分之五十，總額不得超過淨值百分之百。

註3：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- 1.有業務往來之公司。
- 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。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)個體財務報告附註(續)

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元/股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	旺宏電子(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,321	73	- %	73	
"	聯華電子(股)公司	-	"	14,469	761	- %	761	
"	華邦電子(股)公司	-	"	5,402	164	- %	164	
"	廣達電腦(股)公司	-	"	15,000	3,368	- %	3,368	
"	安聯收益成長多重資產基金-A類型(累積)	-	"	53,324	20,168	- %	20,168	
"	匯豐控股無擔保債券	-	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	-	25,859	- %	25,859	
"	美國銀行無擔保債券	-	"	-	36,278	- %	36,278	

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

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

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	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、 帳款之比率	
本公司	福建致易電子科技有 限公司	子公司	進貨	639,135	100%	視資金狀況而 定	-	視資金狀況而 定	(182,903)	(66)%	
福建致易電子科 技有限公司	本公司	母公司	(銷貨)	(639,135)	(100)%	視資金狀況而 定	-	視資金狀況而 定	182,903	100%	

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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項 之 公 司	交易對象 名 稱	關 係	應收關係人 款項餘額 (註1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金 額	處理方式		
本公司	福建致易電子科技有 限公司	子公司	221,729(註2)	- %	-	-	-	-
福建致易電子科 技有限公司	本公司	母公司	182,903(註1)	2.96%	-	-	-	-

註1：係銷貨之應收帳款

註2：係代購料產生之其他應收款。

9.從事衍生性商品交易：無。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)個體財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一二年度本公司之轉投資事業資訊如下（不包含大陸被投資公司）：

單位：新台幣千元/股

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	ORIENTAL SKY Ltd.	SAMOA	投資控股	49,475	49,475	200,000	100.00%	(4,682)	(45,258)	(45,258)	
"	TOP CROWN Ltd.	"	投資控股	642,756	642,756	20,717,516	100.00%	282,212	1,118	1,118	
"	德晉能源股份有限公司	台灣	再生能源發電	83,000	3,000	8,300,000	100.00%	73,686	(8,567)	(8,567)	
"	SKARDIN INDUSTRIAL (UK) Ltd	英國	電子產品設計	23,044	23,044	399,999	100.00%	9,101	(1,429)	(1,429)	
"	聚成能源工程股份有限公司	台灣	再生能源工程	1,000	-	100,000	100.00%	37	(963)	(963)	
"	宣達數位科技股份有限公司	台灣	資訊軟體服務	20,000	-	2,000,000	100.00%	16,376	(3,624)	(3,624)	
ORIENTAL SKY Ltd.	ED ASIA PTE. LTD.	新加坡	電子產品買賣	319,040	319,040	5,360,100	100.00%	(29,178)	(46,042)	(46,042)	
TOP CROWN Ltd.	S&T INDUSTRIAL (H.K.) Co.,Ltd	香港	投資控股	92,174	92,174	20,000,000	100.00%	201	673	2,738	註1
德晉能源股份有限公司	立順能源股份有限公司	台灣	再生能源發電	100	100	10,000	100.00%	26	(72)	(72)	
"	亞富能源股份有限公司	台灣	再生能源發電	100	100	10,000	100.00%	26	(72)	(72)	
"	健策能源股份有限公司	台灣	再生能源發電	100	100	10,000	100.00%	26	(72)	(72)	
"	光碩能源有限公司	台灣	再生能源發電	55,651	-	-	100.00%	55,222	(405)	(429)	註2

註1：差異主係以前年度出售固定資產未實現利益。

註2：差異主係本年度期中收購。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司 名 稱	主要營業 項 目	實 收 資本額	投資方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 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2)	期末投 資帳面 價 值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
資高電子科技 (深圳)有限公司	電子產品設計	75,436	(三)	52,857	-	-	52,857	710	100.00%	710	2,534	-
福建致易電子科 技有限公司	數位機上盒及 遙控器產銷等 業務	381,284	(三)	381,284	-	-	381,284	(1,597)	100.00%	(1,597)	279,471	-

2.轉投資大陸地區限額：

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(註3)	依經濟部投審會規定赴大 陸地區投資限額(註4)
434,141	521,987	551,010

註1：投資方式區分為下列四種：

- 1.經由第三地區匯款投資大陸公司
- 2.透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- 3.透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- 4.其他方式EX:委託投資

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)個體財務報告附註(續)

註2：依經母公司之會計師查核之財務報表認列。

註3：以財務報表日之匯率換算為新台幣列示。

註4：限額係依淨值之百分之六十。

3.重大交易事項：

本公司民國一一二年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(四)主要股東資訊：

股份 主要股東名稱	持有股數	持股比例
恆盈泰資本投資有限公司	27,712,509	45.51%
MILNE MICHAEL	3,352,994	5.50%

十四、部門資訊

請詳民國一一二年度合併財務報告。

德晉科技股份有限公司
(原名致振企業股份有限公司)

現金及約當現金明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金		\$ 313
台幣支票存款		1,716
台幣活期存款		48,287
外幣活期存款	USD3,960千元 匯率30.725	122,237
	GBP1千元 匯率39.145	
	EUR1千元 匯率34.039	
	HKD108千元 匯率3.932	
	CNY386千元 匯率4.320	
定期存款	外幣存款 USD3,610千元 匯率30.725	110,904
合 計		<u>\$ 283,457</u>

德晉科技股份有限公司
(原名致振企業股份有限公司)

應收帳款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘	要	金	額	備	註
非關係人：						
D021-AR	貨	款	\$	200,757		
D021-CL		〃		60,272		
D021-PE		〃		34,585		
D021-CO		〃		22,298		
其 他		〃		42,314	單一客戶金額未超過5%	
小 計				360,226		
關係人：						
ED ASIA PTE. LTD.		〃		10,508		
小 計				10,508		
合 計				370,734		
減：備抵減損				(150,383)		
淨 額			\$	220,351		

其他應收款－關係人明細表

請詳附註七。

其他金融資產－流動明細表

請詳附註八。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)

採用權益法之投資(貸餘)變動明細表

民國一二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		市價或股權淨值		提供擔保或質押情形	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	單價	總價		備註
ORIENTAL SKY Ltd.	200,000	\$ 39,934	-	-	-	44,616	200,000	100.00%	(23.41)	(4,682)	"	
SKARDIN INDUSTRIAL (UK) Ltd.	399,999	9,970	-	-	-	869	399,999	100.00%	22.75	9,101	無	
TOP CROWN Ltd.	20,717,516	286,387	-	-	-	4,175	20,717,516	100.00%	13.62	282,212	"	
德晉能源股份有限公司	300,000	2,253	8,000,000	80,000	-	8,567	8,300,000	100.00%	8.88	73,686	"	
聚成能源工程股份有限公司	-	-	100,000	1,000	-	963	100,000	100.00%	0.37	37	"	
宣達數位科技股份有限公司	-	-	2,000,000	20,000	-	3,624	2,000,000	100.00%	8.19	16,376	"	
		298,610		101,000		18,198				381,412		
		<u>\$ 338,544</u>		<u>101,000</u>		<u>62,814</u>				<u>376,730</u>		

註1：本期增加係增資子公司101,000千元。

註2：本期減少係認列採用權益法之投資損失58,723千元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額4,091千元之合計數。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)

短期借款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

借款種類	說 明	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保	備 註
擔保銀行借款	甲銀行	\$ 27,000	112/12/07-113/03/07	1.66%	27,000	定期存款及不動產	
"	乙銀行	79,800	112/11/16-113/06/25	1.65%~1.96%	220,725	定期存款及不動產	
"	丙銀行	28,350	112/11/24-113/02/23	1.66%	60,000	定期存款	
"	丁銀行	27,000	112/12/07-113/03/07	2.00%	100,000	債券	
合 計		\$ <u>162,150</u>			\$ <u>407,725</u>		

德晉科技股份有限公司
(原名致振企業股份有限公司)

應付帳款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
關係人：			
福建致易電子科技有限公司		\$ 182,903	
非關係人：			
1022	貨 款	8,183	
3622	"	11,786	
E028	"	59,414	
H022	"	7,890	
其 他	"	2,661	單一廠商金額不超過5%
小 計		89,934	
合 計		<u>\$ 272,837</u>	

其他應付款明細表

項 目	摘 要	金 額
其他應付款	權利金支出	\$ 55,922
	薪資及年獎	4,432
	其 他(單一項目金額不超過5%)	15,583
合 計		<u>\$ 75,937</u>

德晉科技股份有限公司
(原名致振企業股份有限公司)

營業收入明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	數 量	金 額	備 註
機上盒	1,080 千SETS	\$ 732,239	
零組件	12,941 千PCS	26,414	
其他		5,486	
		<u>\$ 764,139</u>	

營業成本明細表

項 目	金 額
外購商品銷貨成本	
期初存貨	\$ 8,665
加：本期進貨	644,522
期末存貨	<u>(4,721)</u>
銷貨成本合計	648,466
其他	<u>(387)</u>
營業成本總計	<u>\$ 648,079</u>

德晉科技股份有限公司
(原名致振企業股份有限公司)

推銷費用明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
權利金支出		\$ 50,229	
薪資支出		11,432	
其 他		12,284	單一金額未達5%
合 計		<u>\$ 73,945</u>	

管理費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 25,450	
勞 務 費		3,173	
其 他		10,001	單一金額未達5%
合 計		<u>\$ 38,624</u>	

研發費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
技術服務費		\$ 20,931	
薪資支出		11,360	
其 他		6,581	單一金額未達5%
合 計		<u>\$ 38,872</u>	

柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

最近二年度資產、負債及股東權益發生重大變動之主要原因及其影響，若影響重大者應說明未來因應計畫。

(一)流動資產：112 年度營收較 111 年度減少，應收帳款及存貨減少，致流動資產減少。

(二)流動負債：112 年度進貨減少，應付帳款較前一年度減少，致流動負債減少。

二、財務績效

最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因及預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫。

單位：新台幣仟元

項目	112 年度	111 年度	增減金額	變動比例
營業收入	781,755	1,166,395	(384,640)	(32.98%)
營業淨利(損)	(226,200)	(45,722)	(180,478)	(394.73%)
稅前淨利(損)	(184,233)	7,401	(191,634)	(2,589.30%)

(一)變動說明：

營業淨利/稅前淨損：由於 112 年度預期信用減損損失增加，致 112 年度營業淨損/稅前淨損較 111 年度增加。

(二)預期銷售數量與其依據：不適用。

三、現金流量

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額	全年來自 營業活動淨 現金流量	全年現金 流入(出)量	現金剩餘 (不足)數額	現金不足額之補救措施																	
				投資計劃	理財計劃																
322,055	(19,202)	21,525	343,580	—	—																
1.本年度現金流量變動情形分析：																					
(1)營業活動：主要係本期應付帳款減少，致現金流出。																					
(2)投資活動：主要係本期取得案攤銷後成本衡量之金融資產，致現金流出。																					
(3)籌資活動：主要係本期借款增加，致現金流入。																					
2.現金不足額之補救措施及流動性分析：																					
(1)現金不足額之補救措施：無。																					
(2)流動性分析：																					
<table><tr><th>項目</th><th>112 年度</th><th>111 年度</th><th>增(減)比例</th></tr><tr><td>現金流量比率</td><td>0.00</td><td>0.00</td><td>—</td></tr><tr><td>現金流量允當比率</td><td>189.51</td><td>198.75</td><td>(4.65%)</td></tr><tr><td>現金再投資比率</td><td>0.00</td><td>0.00</td><td>—</td></tr></table>						項目	112 年度	111 年度	增(減)比例	現金流量比率	0.00	0.00	—	現金流量允當比率	189.51	198.75	(4.65%)	現金再投資比率	0.00	0.00	—
項目	112 年度	111 年度	增(減)比例																		
現金流量比率	0.00	0.00	—																		
現金流量允當比率	189.51	198.75	(4.65%)																		
現金再投資比率	0.00	0.00	—																		
增(減)比率變動分析說明：																					
A 現金流量比率：比率為零係因 112 年度營業活動淨現金流量為負數。																					

B.現金流量允當比率：由於 112 年度資本支出增加，致使比率下降。

C.現金再投資比率：比率為零係因 112 年營業活動淨現金流量為負數且未發放現金股利。

3.未來一年現金流動性分析：不適用。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

(一)重大資本支出之運用情形及資金來源：無。

(二)預計可能產生效益：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利虧損的主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫:無。

六、風險事項分析評估

(一)最近年度利率、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

項目	112 年度(新台幣千元；%)
利息收(支)淨額	5,522
兌換(損)益淨額	11,362
利息收(支)淨額佔營業收入淨額比率	0.71%
利息收(支)淨額佔稅前淨利比率	(3.00%)
兌換(損)益淨額佔營業收入淨額比率	1.45%
兌換(損)益淨額佔稅前淨利比率	(6.17%)

1.利率：

本公司截至 112 年 12 月 31 日止，短期借款 248,550 仟元，112 年度利息費用 9,036 仟元，利率變動對公司損益影響甚微。112 年底本公司銀行存款約 341,243 千元，利息收入則為 14,558 千元，市場利率若提高 1%，將可增加 3,412 千元利息收入。未來因應方面，本公司未來將視利率變動情形適度調整各種資金之配置。

2.匯率：

本公司外銷產品及採購原物料主要係以美元報價，進銷貨雖可產生相抵效果，惟整體上以擁有美元之淨資產居多，所收款項亦大多以美元存放銀行，故匯率變動將會對公司獲利造成影響。本公司執行下列措施，以求降低匯率變動風險：

(1)以外幣資產與外幣負債相互抵銷方式，產生自然避險效果。

(2)慎選出口結匯時機，判斷新台幣升值或貶值趨勢，分析匯兌損益決定出口結匯時點，適時將美元兌換成新台幣，或將新台幣兌換成美元。

(3)除選擇換匯時點外，本公司亦將部份美元存放定存，以獲取較大利息收入。

3.通貨膨脹：

在政府穩定金融秩序及保持物價平穩政策下，通貨膨脹對本公司之損益應無重大之影響。本公司未來將密切注意通貨膨脹情形，以適當調整產品售價及原物料庫存量，並掌握上游原材料及關鍵零組件的價格變化情形，以減少因成本變動而對公司

損益的影響。

- (二)最近年度從事高風險、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：

本公司並無從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人之交易，另本公司對子公司提供背書保證及資金貸與係依子公司業務需要及依公司相關規定辦理並經董事會通過，且於財務報表中充分揭露。

- (三)未來研發計劃及預計投入之研發費用：

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	111 年度	112 年度
研發費用	95,287	95,140
營業收入淨額	1,166,395	781,755
研發費用佔營業收入淨額比例	8%	12%

本公司 111 年度投入研發費用約為營業額之 8% 左右，隨著新的開發計畫陸續進行，112 年度預計投入金額與前一年度相當。

- (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：

本公司最近年度並無受到國內外重要政策及法律變動，而影響公司財務業務之情事。本公司產品銷售地區以歐洲及中南美洲為主，該地區多屬已開發國家，其法律及重大政策較為穩定，故本公司未來亦應不致因國內外重大政策及法律變動而有不利之影響。

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

隨著數位電視之興起，本公司亦投入數位產品之研發，並已有明顯之成果。

本公司亦持續研發新產品，以因應市場之變化。

- (六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司致力維護企業形象，並無發生足以影響企業形象之情事。

- (七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：不適用

- (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：

就銷貨集中風險而言，本公司銷售集中度確實較高，本公司將積極開拓新市場及新客戶，以降低銷貨集中之風險。

- (十)董事、監察人或持股超過百分之十以上之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無。

- (十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：不適用。

- (十二)訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人或持股超過百分之十以上之大股東及從屬公司已判決確定或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、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。

- (十三)其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項

(一)資產負債評價科目提列方式的評估依據及基礎

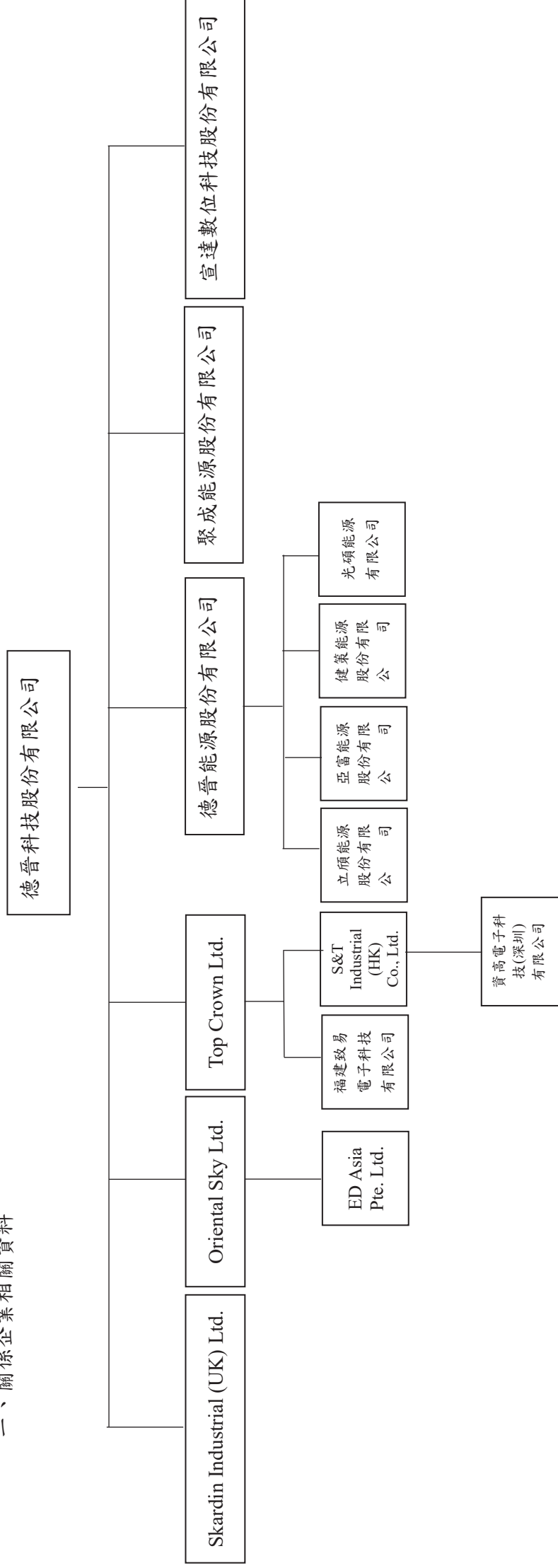
	資產負債評價科目	評估依據	評估基礎
1	備抵呆帳	帳齡分析	目前本公司依據過去 2 年實際發生呆帳之情形，根據客戶帳齡分析及移轉狀況評鑑出信用風險之高低，並予以分級（逾期 0-60 天、逾期 60-120 天、逾期 120-180 天、逾期 180-240 天、逾期 240-300 天、逾期 300-365 天、超過 365 天）。 提列備抵呆帳比率除依客戶帳齡分析及移轉狀況評估分等級再依照歷史呆帳發生率訂定提列比率外，應以前瞻性觀點來評估應提列之備抵損失，故增加未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊為依據予以調整提列比率。其中逾期 0-60 天、逾期 60-120 天、逾期 120-180 天均依滾動率計算之呆帳比率；逾期 180-240 天提列 25%、逾期 240-300 天提列 50%、逾期 300-365 天提列 75%、超過 365 天提列 100%。 考量本公司經營模式及客戶營運地理區域後，依據銷售客戶地區別之 國內生產總值(GDP)當年度+未來二年度預測數值為比較期，該地區前一年度 GDP 值為基期做比較，若比較期 GDP 小於基期 GDP 表示該區域有經濟實力下降之跡象，對該地區客戶之信用風險有提高之可能性，故應以該區域 GDP 減少幅度做為前瞻性調整比率，於原提列之備抵呆帳比率中增加調整提列比率。
2	備抵存貨跌價及呆滯損失	存貨庫齡分析	以成本與淨變現價值孰低法評價，有訂單者不提列呆滯損失。 1.庫齡6個月內不提呆滯損失。 2.庫齡6個月到1年之間提列50% 3.庫齡1年以上提列100%

(二)本公司估計金融商品公平價值所使用之方法與假設：

- 1.短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據、應收帳款、其他金融資產、應付票據、應付帳款、應付費用及其他應付款等。
- 2.金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- 3.存出入保證金此類金融商品，多為公司繼續經營之必要保證項目，無法預期可達成資產交換之時間，以致無法估計其公平市價，故以帳面價值為公平價值。
- 4.長期借款係採市場浮動利率計息，故其帳面價值與公平市價約略相當。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料



註：上述關係企業並未持有本公司股票

(二)各關係企業之名稱、設立日期、地址、實收資本額及主要營業項目

	企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
1	SKARDIN INDUSTRIAL (UK) LTD.	1999.07.31	76, OLD FARLEIGH ROAD SOUTH CROYDON CR2 8PF England	英鎊400仟元	電子產品設計 及買賣
2	ORIENTAL SKY LIMITED	2003.11.18	Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia, Samoa	美金200仟元	電子產品買賣
3	TOP CROWN LIMITED	2004.01.28	P.O. Box 217, Apia, Samoa	台幣642,756仟元	投資控股
4	S&T INDUSTRIAL (HONG KONG) COMPANY LIMITED	2001.05.16	香港九龍九龍灣宏開道 15 號九龍 灣工業中心 6 樓 18 室	港幣20,000仟元	投資控股
5	資高電子科技(深圳)有限公司	2002.07.02	深圳市南山區南山軟件園裙樓2樓 東A-01	美金2,300仟元	電子產品設計
6	ED ASIA PTE. LTD.	2011.01.04	36 ROBINSON ROAD #13-01 CITY HOUSE SINGAPORE (068877)	新幣5,360千元	電子產品買賣
7	福建致易電子科技有限公司	2014.07.14	福建省漳浦縣綏安工業開發區綏安 工業園	美金12,000仟元	數位機上盒及 遙控器產銷
8	德晉能源股份有限公司	2022.11.18	新北市三重區興德路123之1號8樓	台幣83,000仟元	再生能源發電
9	亞富能源股份有限公司	2022.12.13	新北市三重區興德路123之1號8樓	台幣100仟元	再生能源發電
10	立頌能源股份有限公司	2022.12.13	新北市三重區興德路123之1號8樓	台幣100仟元	再生能源發電
11	健策能源股份有限公司	2022.12.13	新北市三重區興德路123之1號8樓	台幣100仟元	再生能源發電
12	聚成能源工程股份有限公司	2023.01.11	新北市三重區興德路123之3號8樓	台幣1,000仟元	再生能源發電
13	宣達數位科技股份有限公司	2023.03.20	臺北市信義區松高路9號27樓	台幣20,000仟元	資訊軟體服務
14	光碩能源有限公司	2018.07.25	新北市三重區興德路123之3號8樓	台幣30,000仟元	再生能源發電

(三)推定為有控制或從屬關係者：無。

(四)整體關係企業經營業務所涵蓋之行業

- 1.SKARDIN INDUSTRIAL (UK) LTD.主要為本公司開發、服務客戶及產品研發中心。
- 2.ORIENTAL SKY LIMITED 主要為電子產品買賣。
- 3.TOP CROWN LIMITED 主要為從事轉投資。
- 4.S&T INDUSTRIAL (HONG KONG) COMPANY LIMITED 主要為電子產品及材料買賣
- 5.資高電子科技(深圳)有限公司主要為設計機上盒產品。
- 6.ED Asia Pte. Ltd. 主要為電子產品買賣。
- 7.福建致易電子科技有限公司主要為生產機上盒等產品。
- 8.德晉能源股份有限公司主要為太陽能、儲能等能源類型電站開發。

- 9.亞富能源股份有限公司主要為太陽光電電站項目公司，主要持有與運營太陽光電魚業養殖型太陽光電電站。
- 10.立頤能源股份有限公司主要為太陽光電電站項目公司，主要持有與運營太陽光電魚業養殖型太陽光電電站。
- 11.健策能源股份有限公司主要為太陽光電電站項目公司，主要持有與運營太陽光電魚業養殖型太陽光電電站。
- 12.聚成能源工程股份有限公司主要為太陽能/儲能等能源類型電站之工程建置、管理、設計、規劃等工程類相關。
- 13.宣達數位科技股份有限公司主要為第三方支及資訊軟體服務。
- 14.光碩能源有限公司主要為太陽光電電站項目公司，主要持有與運營太陽光電魚業養殖型太陽光電電站。

(五)各關係企業董事、監察人與總經理之姓名及其對該企業之持股或出資情形。

單位：股

企 業 名 稱		職 稱	姓 名 或 代 表 人	持 有 股 份	
				股 數	持 股 比 例
1	SKARDIN INDUSTRIAL (UK) LTD.	負 責 人	Anthony Robert Patrick Esdaile	—	—
2	ORIENTAL SKY LIMITED	負 責 人	於知慶	—	—
3	TOP CROWN LIMITED	負 責 人	於知慶	—	—
4	S&T INDUSTRIAL (HONG KONG) COMPANY LIMITED	董 事 長	於知慶	—	—
5	資高電子科技(深圳)有限公司	負 責 人	陳家儒	—	—
6	ED ASIA PTE. LTD.	負 責 人	於知慶	—	—
7	福建致易電子科技有限公司	負 責 人	於知慶	—	—
8	德晉能源股份有限公司	負 責 人	陳家儒	—	—
9	亞富能源股份有限公司	負 責 人	丁翌涵	—	—
10	立頌能源股份有限公司	負 責 人	陳家儒	—	—
11	健策能源股份有限公司	負 責 人	吳嘉原	—	—
12	聚成能源工程股份有限公司	負 責 人	李明忠	—	—
13	宣達數位科技股份有限公司	負 責 人	於知慶	—	—
14	光碩能源有限公司	負 責 人	詹永祥	—	—

(六)各關係企業營運概況

單位：新台幣仟元

企業名稱		資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期稅後 損益	每股稅 後盈餘
1	SKARDIN INDUSTRIAL (UK) LTD.	23,044	13,995	4,894	9,101	20,874	(1,762)	(1,429)	—
2	ORIENTAL SKY LIMITED	49,475	(4,683)	0	(4,683)	0	(35)	(45,259)	—
3	TOP CROWN LIMITED	642,756	282,212	0	282,212	0	(34)	1,118	—
4	S&T INDUSTRIAL (HONG KONG) COMPANY LIMITED	83,899	6,172	0	6,172	0	(77)	673	—
5	資高電子科技(深圳)有限公司	75,436	4,143	1,609	2,534	10,753	733	711	—
6	ED ASIA PTE. LTD.	319,040	3,080	32,258	(29,178)	116,843	(49,892)	(46,042)	—
7	福建致易電子科技有限公司	381,285	648,169	368,698	279,471	632,603	(4,086)	(1,597)	—
8	德晉能源股份有限公司	83,000	205,388	131,702	73,686	0	(5,661)	(8,567)	—
9	亞富能源股份有限公司	100	59	32	27	0	(72)	(72)	—
10	立碩能源股份有限公司	100	59	32	27	0	(72)	(72)	—
11	健策能源股份有限公司	100	59	32	27	0	(72)	(72)	—
12	聚成能源工程股份有限公司	1,000	95	57	38	0	(966)	(963)	—
13	宣達數位科技股份有限公司	20,000	16,516	140	16,376	0	(3,706)	(3,624)	—
14	光碩能源有限公司	30,000	99,188	70,002	29,186	6,602	463	(429)	—

(七)關係企業合併財務報表

本公司民國一一二年度依「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財務會計準則公報第七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。

(八)關係報告書：依據公司法第三六九條之十二之規定，本公司非為公開發行股票公司之從屬公司，故依規定無須編製關係企業報告書。

二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止如發生證券交易法第 36 條第 3 項第 2 款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項。

無。

德晉科技股份有限公司

董事長 於知慶



刊印日期：中華民國一一三年五月二十五日