

股票代碼：1617



榮星電線工業股份有限公司  
JUNG SHING WIRE CO., LTD.

中華民國一〇八年度

年 報

公司網址：<http://www.jswire.com.tw/>

公開資訊觀測站網址：<http://mops.twse.com.tw>

中華民國一〇九年五月二十六日刊印

一、公司發言人及代理發言人：

1. 發言人

姓名：薛添得

職稱：財務部協理

電話：(06)2705211 #216

電子郵件信箱：[frank@ntl.jswire.com.tw](mailto:frank@ntl.jswire.com.tw)

2. 代理發言人

姓名：歐三源

職稱：管理部經理

電話：(06)2705211 #255

電子郵件信箱：[osu@ntl.jswire.com.tw](mailto:osu@ntl.jswire.com.tw)

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話：

1. 總公司 地址：台南市仁德區中正路三段231號

電話：(06)2705211(代表)

2. 永康廠 地址：台南市永康區永康工業區環工路51號

電話：(06)2328181(代表)

3. 台北業務處地址：台北市復興北路181號13樓之3

電話：(02)2717-2717(代表)

三、股票過戶機構之名稱、地址及電話：

名稱：中國信託商業銀行股務代理部

地址：100台北市中正區重慶南路一段83號3樓

網址：<https://ecorp.ctbcbank.com/cts/index.jsp>

電話：(02) 2311-1838 或(02)-2559-6679

四、最近年度財務報告簽證會計師：

會計師姓名：陳惠媛、楊博任

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

地址：台北市11049信義路五段7號68樓(台北101大樓)

網址：[www.kpmg.com.tw](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：不適用

六、本公司網址：<http://www.jswire.com.tw>

## 目 錄

	頁次
壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	
一、設立日期	4
二、公司沿革	4
參、公司治理報告	
一、組織系統	10
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	12
三、公司治理運作情形	27
四、會計師公費資訊	49
五、更換會計師資訊	50
六、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	50
七、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	52
八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料	53
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	54
肆、募集情形	
一、資本及股份	55
二、公司債辦理情形	61
三、特別股辦理情形	61
四、海外存託憑證之發行情形	61
五、員工認股權憑證辦理情形	61
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	61
七、資金運用計劃執行情形	61
伍、營運概況	
一、業務內容	62
二、市場及產銷概況	68
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料	71
四、環保支出資訊	72
五、勞資關係	73
六、重要契約	75
陸、財務概況	
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	76
二、最近五年度財務分析	80
三、最近年度財務報告之監察人審查報告書	83

四、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報告	85
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	138

柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險管理

一、財務狀況	187
二、財務績效	188
三、現金流量	188
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	189
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫	189
六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估	190
七、其他重要事項	191

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料	193
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	197
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	197
四、證券交易法第三十六條第二項第二款，對股東權益或證券價格重大影響之事項	197
五、其他必要補充說明事項	197

## 壹、致股東報告書

### 一、108 年度合併營業報告：

#### (一)營業結果：

108 年度營業淨利為新台幣 93,488 千元，淨利率 3.21%，較 107 年度營業淨利新台幣 195,691 千元，淨利率 5.41%，營業淨利減少新台幣 102,203 千元，108 年度稅前淨利為新台幣 129,292 千元，淨利率 4.45%，較 107 年度稅前淨利為新台幣 262,727 千元，淨利率 7.27%，稅前淨利減少新台幣 133,435 千元，每股稅後淨利新台幣 0.62 元。

#### 合併財務收支分析：

單位：新台幣千元

項 目	108 年實績		107 年實績		上年度實績比較	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入淨額	2,908,588	100.00	3,614,436	100.00	(705,848)	(19.53)
營業成本	2,561,351	88.06	3,135,285	86.74	(573,934)	(18.31)
營業毛利	347,237	11.94	479,151	13.26	(131,914)	(27.53)
營業費用	253,749	8.72	283,460	7.84	(29,711)	(10.48)
營業淨利(損)	93,488	3.21	195,691	5.41	(102,203)	(52.23)
營業外收入及支出	35,804	1.23	67,036	1.85	(31,232)	(46.59)
稅前淨利(損)	129,292	4.45	262,727	7.27	(133,435)	(50.79)
所得稅	40,257	1.38	46,046	1.27	(5,789)	(12.57)
本期淨利(損)	89,035	3.06	216,681	5.99	(127,646)	(58.91)
其他綜合損益(稅後淨額)	(39,570)	(1.36)	(12,720)	(0.35)	(26,850)	(211.08)
本期綜合損益總額	49,465	1.70	203,961	5.64	(154,496)	(75.75)
每股盈餘(虧損) (元)	0.62		1.50			

#### 獲利能力分析：

項 目	比 率	
資 產 報 酬 率	3.32%	
股 東 權 益 報 酬 率	5.15%	
占實收資本比率	營業利益	6.48%
	稅前純益	8.96%
純 益 率	3.06%	
稅 後 每 股 盈 餘 (元)	0.62	

(二) 預算執行情形報告：

108 年度無公開財務預測，故不適用。

(三) 研發與發展狀況：

1. 導熱絕緣/自融圓線與扁平線開發。
2. 特殊絞線開發。
3. 環保系列漆包線開發。
4. 智能製造系統導入。

二、本年度(一〇九年)營業計劃概要

(一) 經營方針：

1. 精神口號：“精進、傳承、永續”。
2. 行動方針：活化人資效益、強化競爭優勢、整合集團資源、提升公司價值。

(二) 預期銷售數量及其依據：

依據本公司產能及未來市場狀況推估，預期一〇九年集團漆包線銷售數量約達到 10,000 噸。

三、重要產銷政策及未來公司發展策略：

1. 以市場及客戶之需求為出發點，計畫善用特殊線來展開成為開發型事業。
2. 使用自社特殊線來展開加工事業。
3. 材料多樣化，以自社開發的融著被膜為主軸，迅速因應顧客要求。
4. 活用特殊線做到市場區隔，全力對應客戶需求，並保有自己開發的材料。

#### 四、外部環境之影響

2019 年中美貿易戰，讓全球經濟發展都受到衝擊，連帶的榮星及客戶群也深受影響，但我們不畏艱難，咬緊牙根，掌握客戶轉單效應，化危機為轉機，仍繳出一張獲利的成績單，同時也設立越南廠新據點，與各項專案計畫均按照進度執行，朝【利益最大化、經費最小化】原則方向前進。

展望未來，雖然年初中美已簽訂第一階段貿易協定，但仍將面對中美貿易紛爭再起、川普連任與否、大陸經濟放緩速度超出預期、香港反送中抗爭不斷、中東動盪等不確定政經因素影響，全球經濟可能會有顯著的下行風險，我們將以團隊分工、技術進化為經營主軸，更希望做到三增(自融線、扁線、絞線)三降(庫存、廢線、費用)，搭配菁英計畫、節流計畫，落實公司治理、加強管理力道等政策推行，運用新團隊、新管理思維，強化與貫徹執行力概念，期許延續技術的榮星、特殊線的榮星，才能因應未來更多的困難與挑戰。

**董事長：王東澤**

**經理人：邱守基**

**會計主管：薛添得**

## 貳、公司簡介

一、設立日期：民國60年7月17日。

二、公司沿革：

1. 本公司由王火石先生等七名股東於民國60年7月17日發起創立，創立時實收資本額新台幣柒佰萬元，因業務需要歷經多次增資後，截至94年4月底實收資本額為1,134,818仟元。
2. 本公司為提供優良漆包線，以滿足電子電器工業對高品質，高精密度的需求，創立之初，即與「東京特殊電線株式會社」技術合作，經多年之努力已成功移轉技術，並自行研發製程與設備之改善，使產品品質優良、營業額逐年增加，多次榮獲外銷績優及納稅優良廠商表揚。
3. 民國68年：因應我國電子工業之蓬勃發展，並拓展公司經營的領域，與「東京特殊電線株式會社」（原技術提供者）合資經營，增產電視機零件如偏向軛、馳返變壓器等，並投資「台灣都特股份有限公司」。
4. 民國70年：漆包線取得商品檢驗局核定為品管甲等。
5. 民國72年：漆包線榮獲中央標準局正字標記。  
黑白偏向軛榮獲美國UL承認。
6. 民國73年：漆包線榮獲美國UL承認。
7. 民國75年：彩色偏向軛榮獲美國UL承認。  
鑑於我國生產彩色電視機輸出量日益增加，顧客對品質、價格要求愈嚴，本公司為提昇技術層次及降低生產成本，乃開發「一貫作業生產之彩色電視機偏向軛」，並增產消磁線圈與絞線。
8. 民國76年：極細線漆包線開發成功，開始生產。
9. 民國78年：接線組件榮獲加拿大CSA承認。  
投資「東特(馬來西亞)公司」。
10. 民國80年：本公司產品「熱硬化型自融性漆包線」獲中央標準局核准為東特商標使用商品。
11. 民國81年：接線組件榮獲美國UL承認。
12. 民國82年：經主管機關核准為公開發行公司。  
二次觸媒防治污染設備之研發及裝設完成。



13. 民國83年：為擴充廠房，於永康工業區購得廠地共2,497坪。  
低輻射S/S DY開發完成，開始生產。
14. 民國84年：永康廠建築許可之取得，開始建廠。
15. 民國85年：電器事業處全部遷往永康廠區，電線事業處則仍設於仁德廠區，並擴充生產設備。設立英屬維京群島「榮星國際有限公司」，並投資「東莞榮星電子有限公司」。
16. 民國86年：接受台南縣政府環保局及學術界聯合評鑑為防治污染績優工廠。電線事業處取得經濟部商檢局暨中華民國電機電子產品發展協會ISO9002國際品保認證。
17. 民國87年：股票上櫃通過。  
電線產品EXCEL-LITZ獲CED頒最佳功能獎。  
電器事業處取得經濟部商檢局ISO9002 國際品保認證。  
設立「東莞榮星電線有限公司」。  
設立「榮星投資開發股份有限公司」。  
設立薩摩亞「星河貿易有限公司」
18. 民國88年：導入ISO14000環境管理系統。  
台中加工出口區核准設立台中分公司，主掌貿易業務。  
投資設立「榮星電子（蘇州）有限公司」。  
導入歐洲SAMP 8mm伸線機。  
設立英屬維京群島「中星貿易有限公司」。
19. 民國89年：電器事業處更名為電子事業處。  
股票轉上市，獲證期會核准。  
通過經濟部商品檢驗局ISO-14001評鑑，並獲頒證書。  
董事會決議通過，發行有擔保公司債新台幣貳億元整，以充實營運資金。
20. 民國90年：投資設立榮星電線（蘇州）有限公司。  
與儷耀科技策略聯盟，於蘇州合資產銷軟性印刷電路板(FPC)。  
與財團法人中衛發展中心簽訂TPM專案輔導合約，俾落實徹底排除損失、浪費，增強公司體質，提高業績，建立良好氣氛的工作場所。  
資本額增至新台幣955,661仟元。
21. 民國91年：與崑山科技大學簽約研發光纖新產品。  
設立「榮星光電科技股份有限公司」。

設立「榮昇科技股份有限公司」。

證期會核准現金增資，發行7,812,500股，每股溢價12.8元，募資1億元。

實施庫藏股，註銷股份464,000股，註銷後實收資本額為新台幣1,076,929仟元。

舉辦創立30週年感恩餐會暨新產品展示說明會。

22. 民國92年：承受儷耀科技公司轉投資榮星電子(蘇州)有限公司股權。  
盈餘轉增資32,307,820元，資本額增加為1,109,236,430元。
23. 民國93年：取得「雷射外徑控制器系統檢測裝置」專利證書。  
三月董事會決議通過發行國內第一次有擔保轉換公司債新台幣四億元，於93.06.23掛牌買賣。至十二月底可轉換公司債累計轉換2,558,139股(已變更登記)，實收資本額變更為1,134,817,820元。
24. 民國94年：本公司轉換公司債，依發行及轉換辦法辦理轉換價格重設為11.7元(原12.9元)。  
台南縣中小企業榮譽指導員協進會來廠交流參觀。  
七月份對子公司榮昇科技公司現金增資15,000仟元，總投資額增加至9,000仟元。  
獲頒2005年台南縣全國一千大製造業暨傑出企業。  
連續第五次獲頒經濟部中小企業處「組織學習獎」。  
十一月因內部組織調整需要，撤銷台中分公司。
25. 民國95年：一月份對子公司榮星光電科技股份有限公司現金增資10,000仟元，總投資額增加至60,000仟元。  
二月份本公司轉換公司債，依發行及轉換辦法辦理於2月27日起轉換價格重設為10.3元(原11.70元)。  
四月份日本東特小泉社長、古川取締役來廠視察，參加董事會。  
五月份對子公司榮星光電科技股份有限公司出售股票15,000仟元，總投資額減至45,000仟元。對子公司榮昇科技股份有限公司現金增資15,000仟元，總投資額增加至64,000仟元。  
本公司獲頒台南縣勞資和諧績優廠商獎。  
六月份可轉換公司債餘額255,600仟元。  
八月份投資設立模里西斯麗星國際有限公司。
26. 民國96年：一月份對子公司榮星光電科技股份有限公司增資19,410仟元，其實收股本80,000仟元。對子公司榮昇科技股份有限公司增資20,000仟元，其實收股本達85,000仟元。  
六月份舉行96年股東常會並改選董監事，會後召開董事會選舉董事長及副董事長。  
九月份盈餘轉增資34,044,540元，資本額達1,168,862,360元。  
十月份可轉換公司債轉換普通股新增股本6,019,360元，資本額達1,174,881,720元。

十二月份連續第七年榮獲組織學習獎。  
十二月份榮獲TTQS標竿企業獎。

27. 民國97年：一月份榮昇科技股份有限公司減資60,000千元，其實收股本達25,000千元。  
三月份榮星光電科技股份有限公司減資78,000千元暨增資30,000千元，其實收股本達32,000千元。  
八月份對榮昇科技股份有限公司增資20,000千元，實收股本達45,000千元。  
九月份盈餘轉增資11,748,820元，資本額達1,186,630,540元。  
十一月份對榮星光電科技股份有限公司增資10,000千元，實收股本達42,000千元。  
十二月份榮獲勞委會職訓局97年度協助企業人力資源提升聯合型計畫標竿企業獎。  
本次庫藏股執行完畢，買回股份555,000股，平均每股5.04元，執行比率55.5%，占股本0.47%。
28. 民國98年：三月份對榮星光電科技股份有限公司增資20,000千元，實收股本達62,000千元。  
四月份庫藏股註銷5,550,000元，實收股本減至1,181,080,540元。  
十一月份榮昇科技股份有限公司減資35,000千元，實收股本為10,000千元。  
十二月份榮星光電科技股份有限公司減資60,000千元，暨增資15,000千元，實收股本為17,000千元。  
十二月份榮星光電科技股份有限公司結束營業，辦理清算。
29. 民國99年：一月份榮昇科技股份有限公司增資20,000千元，實收股本為30,000千元。  
二月份蘇州電子結束併入蘇州電線。  
四月份榮獲台南縣98年勞資關係和諧優良事業單位。  
六月份與東特股權交換，東特持有100%東特(香港)，榮星持有100%星河貿易。  
召開99年股東常會及改選董、監事。  
九月份榮星新台幣四億元國內第二次有擔保轉換公司債掛牌上櫃。  
十二月份累計至12月底公司債轉換603張，增加5,110,139股，股本達123,218,193股。
30. 民國100年：三月份累計至3月底公司債轉換面額260,300,000元，依轉換價格每股11.8元計算，增加22,059,174股，股本達140,167,228股。  
五月份取得「具散熱之漆包線結構改良」專利權。  
六月份法人董事東京特殊電線株式會社辭任二席董事。  
召開一〇〇年股東常會。  
自100.03.11起至100.06.10止，公司債轉換面額200,000元，依

轉換價格每股11.8元計算，增加普通股16,949股，股本達140,184,177股。

七月份大股東東京特殊電線株式會社轉讓30,506,042股予日商古河電磁線株式會社。

八月份自100.06.11起，至100.08.19止，公司債轉換面額1,200,000元，依轉換價格每股11.8元計算，增加普通股101,694股，股本達140,285,871股。

九月份子公司榮星光電科技股份有限公司法院核准清算。

十二月份自100.08.20起，截至100.12.08止，公司債轉換面額8,500,000元，依轉換價格每股11.4元計算，增加普通股745,611股，股本達141,031,482股。

原持有東特(馬來西亞)股份有限公司20%股權，於十二月份出售其中10%股權予東京特殊電線株式會社。

31. 民國101年：一月份植原精作顧問晉升副總經理。

參加印度孟買電子展2012 ELECRAMA。

二月份日商古河電氣工業株式會社社長吉田 政雄先生等人來訪。

三月份薪酬委員會首次召開會議。

五月份出售東特(馬來西亞)股份有限公司10%股權予東京特殊電線株式會社。

五月份股本為144,233,235股(含公司債轉換)。

六月份召開101年股東常會。會中補選董事缺額二席，由日商古河電磁線株式會社(代表人佐野文一)及財玉股份有限公司(代表人洪國銘)當選。

十二月份舉辦創立四十週年廠慶。

32. 民國102年：一月份東莞榮星電線有限公司榮獲塘廈鎮2012年節能工作先進企業。

四月份日商古河電氣工業株式會社代表取締役會長吉田 政雄先生等人來訪。

10%以上股東東京特殊電線株式會社出售其持有榮星電線工業股份有限公司持股11,641,513股。

五月份古河銅箔股份有限公司董事長川田 健貳先生等人來訪。

子公司榮昇科技股份有限公司辦理減資25,000千元，再增資25,000千元，增資後實收資本額為30,000千元。

六月份召開102年股東常會，會中改選董監事。會後召開董事會，改選董事長、副董事長，由王東憲連任為董事長，佐野文一為副董事長。

植原精作副總經理離職。

本公司經由第三地區投資事業榮星國際股份有限公司，在大陸地區投資東莞榮星電線公司，增資金額美金5,383千元。

32. 民國103年：二月份日商古河電氣工業株式會社會長吉田 政雄先生等人來訪。

吉田 政雄會長連續三年來訪，榮星電線王東憲董事長特將每年2月13日訂為榮星電線之”FURUKAWA DAY”，以茲紀念兩社緊密之交流。

四月份榮星電線與日本古河電工集團攜手合作，全力拓展扁平線。

五月份子公司大星投資有限公司(Bigstar Investment Ltd. )搬遷至新址香港九龍觀塘鴻圖道21號訊科中心16樓C室。

六月份召開103年股東常會。

八月份榮獲「SGS台灣檢驗科技股份有限公司」環境永續獎。

十一月份子公司星河貿易有限公司完成清算解散程序。

33. 民國104年：二月份日商古河電氣工業株式會社會長吉田 政雄先生基於對榮星的厚愛及關心，連續四年來訪。

六月份召開103年股東常會。

八月份買回本公司已發行在外之普通股股份計1,000,000股，買回目的為轉讓股份予員工，以激勵員工及提昇員工向心力，。

十一月份董事會通過王東澤先生升任總經理。(新任生效日期為105/1/1)

十二月份子公司榮星投資開發(股)有限公司完成清算解散程序。

34. 民國105年：六月份召開104年股東常會。

改選董事長、副董事長，由王東憲連任為董事長，田中秀一為副董事長。

七月份原田秀則顧問晉升副總經理。

35. 民國106年：四月份獲頒台南市勞資和諧貢獻獎。

四月份獲台南市政府頒發勞資和諧優良事業單位獎項。

六月份召開股東常會。

36. 民國107年：六月份召開股東常會。

37. 民國108年：二月份子公司境外貿易公司中星貿易有限公司(Centre Star Trading Ltd. )

因已無業務需求已停止作業，2019.02.27業經投審會核准完成所有註銷作業程序，完成清算解散程序。

六月份召開股東常會及董事會。

由王東澤擔任為董事長，董事日商古河電磁線株式會社事代表人長谷川繁幸為副董事長。

八月份董事會通過越南投資計劃(美金580萬元)。

十一月份董事會通過榮星國際(JSI)現金增資美金570萬元及越南投資設廠進度報告。

連續三年榮獲勞動部頒發「簽訂團體協約、共創勞資雙贏」獎座。

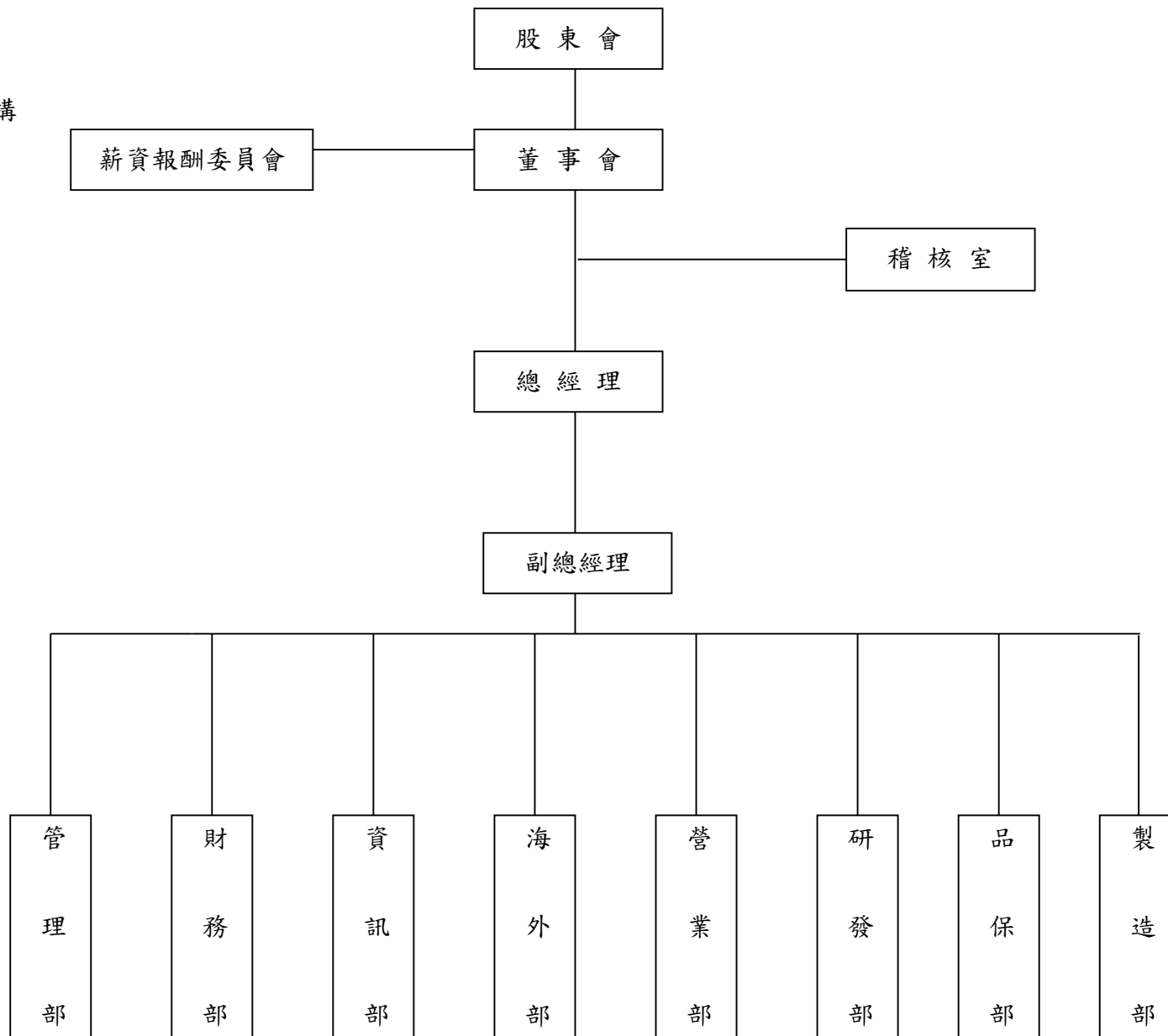
舉辦員工國外旅遊。

申請經濟部A+計畫(整合型)-高轉矩密度馬達模組用導熱絕緣線材與製程技術計畫獲審查通過。

38. 民國109年：一月份申請境外資金匯回投資專案獲經濟部通過

二月份古河電工小林社長、長谷川取締役、池田秘書等一行來訪

參、公司治理報告  
一、組織系統  
(一)組織結構



(二)各主要部門所營業務

主 要 部 門	職 掌 業 務
稽 核 室	負責各項作業、內部規章等之稽核工作。
營 業 部	電線產品之內外銷業務、成品管理及生產排程。
品 保 部	電線產品之檢驗、包裝及品質系統之維持與保證。
研 發 部	電線產品之製程改善、生產技術之改進及新產品之開發。
製 造 部	電線產品之製造、生管業務、材料設備採購及管理。
管 理 部	負責財產管理、環境污染之監控、職業災害之防止及人事股務庶務等業務。
財 務 部	負責會計資料之蒐集、整理、記錄、分析報告及報表編製，營運資金之調度、運用，預算之編製。
資 訊 部	資訊系統化之整合、規劃及執行。
海 外 部	主管海外事業之財務、業務。

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

1. 董事及監察人之姓名、經(學)歷、持有股份及性質

109年04月19日

單位：股

職稱	國籍 或註 冊地	姓 名	性別	選任日 期	任 期	初次選 任日期	選任時持有 股份(註一)		現在持有股份 (註一)		配偶、未成年 子女現在持有 股份		利用他人名 義持有股份		主要經 (學)歷	目前兼任本公司及 其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係 之其他主管、董事或監察 人			備註
							股 數	持 股 比 例 (%)	股 數	持 股 比 例 (%)	股 數	持 股 比 例 (%)	股 數	持 股 比 例 (%)			股 數	持 股 比 例 (%)	職稱	
董事長	中華 民國	王東澤	男	108.06.19	三年	108.06.19	1,136,257	0.79	1,136,257	0.79	915,881	0.63	0	0	成功大學EMBA 美國喬治華盛頓工 程與應用科學研究 所	榮星國際股份有限公司董事 長 麗星國際公司董事長 福星投資(股)公司董事長	董 事	王東憲	兄弟	
副董事 長	日本	日商古 河電磁 線株式 會社 代表人： 長谷川 繁幸	男	108.06.19	三年	101.06.21	30,506,042	21.15	30,506,042	21.15	0	0	0	0	新潟大學 工學部化學工學科 卒業	日商古河電磁線株式會社 代表取締役	無	無	無	
董 事	中華 民國	大亞電 線電纜 股份有 限公司 代表人： 沈尚弘	男	108.06.19	三年	102.06.25	31,922,000	22.13	31,922,000	22.13	0	0	0	0	台灣大學 美國EMORY大學MBA	(註二)	無	無	無	



職稱	國籍 或註冊地	姓名	性別	選任日期	任期	初次選任 日期	選任時持有股份 (註一)		現在持有股份 (註一)		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經 (學)歷	目前兼任本公司及其他公 司之職務	具配偶或二親等以內關係 之其他主管、董事或監察 人			備註
							股數	持 股 比 例 (%)	股數	持 股 比 例 (%)	股數	持 股 比 例 (%)	股數	持 股 比 例 (%)			職稱	姓名	關係	
董 事	中 華 民 國	王東憲	男	108.06.19	三年	66.06.18	1,704,480	1.18	1,704,480	1.18	894,785	0.62	0	0	政治大學企管系	福保化學股份有限公司董事	董事長	王東澤	兄弟	
獨立董事	中 華 民 國	邱正仁	男	108.06.19	三年	105.06.14	0	0	0	0	0	0	0	0	美國紐約市立大學 財務博士 美國會計師、中華 民國證券分析師 美國會計師 成功大學財務長、 會計學系系主任及 研究所所長	中華公司治理協會理事 大峽谷半導體照明系統 (開曼)股份有限公司獨立 董事 華泰電子股份有限公司 獨立董事 永記造漆工業股份有限公 司監察人 華宏新科技股份有限公司 監察人	無	無	無	
獨立董事	中 華 民 國	方惠玲	女	108.06.19	三年	105.06.14	0	0	0	0	0	0	0	0	成功大學會計系 安侯建業聯合會計 師事務所南區主持 會計師	南台科技大學會計資訊系 兼任助理教授 中華公司治理協會講師 至寶光電股份有限公司 獨立董事 森田印刷廠股份有限公司 獨立董事	無	無	無	
獨立董事	中 華 民 國	洪國超	男	108.06.19	三年	105.06.14	0	0	0	0	0	0	0	0	台灣新光保全(股) 公司董事兼總經理	台灣新光保全(股)公司董 事兼總經理	無	無	無	
監察人 (註四)	中 華 民 國	財 玉 股 份 有 限 公 司 代 表 人： 洪國銘	男	108.06.19	三年	101.06.21	3,101,157	2.15	3,101,157	2.15	448,596	0.31	0	0	崑山工專(現改制 為崑山科技大學) 機械科	無	無	無	無	

監察人	中華民國	裕光電業股份有限公司 代表人： 王宗邁	男	108.06.19	三年	68.06.15	2,736,263	1.90	2,736,263	1.90	61,199	0.04	0	0	成功大學	裕光電業股份有限公司 董事長	無	無	無	
監察人	中華民國	葉峻良	男	108.06.19	三年	102.06.25	130,000	0.09	130,000	0.09	0	0	0	0	東海大學會計系	南福星股份有限公司 監察人	無	無	無	

註一：108年06月19日發行總股份為144,233,235股；109年04月19日發行總股份為144,233,235股。

註二：法人股東大亞電線電纜股份有限公司代表人沈尚弘，目前兼任本公司及其他公司之職務：大亞電線電纜(股)公司董事長暨執行長、大展電線電纜(股)公司董事長、聯友機電(股)公司董事長、大亞創業投資(股)公司董事長、大亞創新投資(股)公司董事長、TA YA (CHINA) HOLDING LTD 董事、TAYA VENTURE HOLDINGS LTD . 董事、TA YA ELECTRIC WIRE & CABLE (H.K.) CO., LTD. 董事長、恒亞電工有限公司董事長、恒亞電工(昆山)有限公司董事、東莞恒亞電工有限公司董事、TA YA (VIETNAM) INVESTMENT HOLDING LTD 董事、大亞(越南)電線電纜股份公司董事、嘉上投資公司董事長、大河工程顧問(股)公司監察人、嘉禧投資(股)公司董事長、大研金屬科技(股)公司董事長、PLASTIC TECHNOLOGY INVESTMENT HOLDING LTD. 董事、TA YI PLASTIC(H.K.) LTD. 董事、CUPRIME ELECTRIC WIRE & CABLE (H.K.) CO., LTD. 董事長、榮星電線工業(股)公司董事、保瑞藥業(股)公司董事、大亞綠能科技(股)公司董事長、博斯太陽能(股)公司董事長、大聚電業(股)公司董事長、博碩電業(股)公司董事長、心忠電業(股)公司董事長、Theia Medical Technology Co., Ltd. 董事、大亞(漳州)電線電纜有限公司董事、晶祈生技股份有限公司董事、三商電腦股份有限公司獨立董事、亞洲聚合股份有限公司獨立董事、協創系統科技股份有限公司董事長、鴻業投資(股)公司董事長、協同能源科技股份有限公司董事長、大青節能科技(股)公司董事 TA YA VIETNAM(cayman) HOLDINGS LTD 董事 CUPRIME MATERIAL PTE. LTD 董事 CUPRIME VENTURE HOLDING CO., LTD 董事 CUPRIME INVESTMENT HOLDING COMPANY LIMITED 董事。

註三：法人股東裕光電業股份有限公司代表人王宗邁，其本人持有本公司股份 21,479 股(持股比例 0.01%)。

註四：法人股東財玉股份有限公司代表人洪國銘，其本人持有本公司股份 57,000 股(持股比例 0.04%)。

## 2. 法人股東之主要股東

法人股東名稱	法人股東之主要股東
日商古河電磁線株式會社	FURUKAWA ELECTRIC CO., LTD. (100%) (資料日期:108年12月31日)
大亞電線電纜股份有限公司	沈尚宜(2.39%) 嘉禧投資股份有限公司(2.24%) 沈尚慧(1.80%) 王文華(1.68%) 沈尚邦(1.50%) 大展電線電纜股份有限公司(1.31%) 洪堯昆(1.25%) 摩根銀行台北分行託管梵加德股票指數專戶(1.20%) 大通託管先進星光先進總合國際股票指數(1.15%) 德銀託管SPDR組合新興市場投資專戶(1.10%) (資料日期:109年04月13日)
財玉股份有限公司	洪陳秀卿(9%)、洪毓廷(2.6%)、洪禎志(2%)、施怡君(2%)
裕光電業股份有限公司	王宗邁(12.31%)、蘇德慶(3.7%)、賴阿定(3.7%)、王宗堯(14.85%)、王秀玲(7.4%)

3. 主要股東為法人者其主要股東：

法 人 名 稱	法 人 之 主 要 股 東
FURUKAWA ELECTRIC CO., LTD. (古河電氣工業株式會社)	1.The Master Trust Bank of Japan, Ltd (Trust Account) (7.49%)
	2.Japan Trustee Services Bank, Ltd (Trust Account) (5.6%)
	3.Trust & Custody Services Bank, Ltd (Mizuho Trust & Banking; Employee Retirement Benefit Trust, Mizuho bank Account) (3.42%)
	4.Japan Trustee Services Bank, Ltd (Trust Account4) (3.22%)
	5.Asahi Mutual Life Insurance Co. (1.93%)
	6.J.P. MORGAN BANK LUXEMBOURG S.A. (1.9%)
	7.FURUKAWA CO., LTD. (1.88%)
	8.Japan Trustee Services Bank, Ltd (Trust Account5) (1.7%)
	9.Fuji Electric Co., Ltd. (1.56%)
	10.Trust & Custody Services Bank, Ltd (Mizuho Trust & Banking; Employee Retirement Benefit Trust, Furukawa Account) (1.55%)
As of Sep.30, 2019Y	

109 年 04 月 13 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
嘉禧投資股份有限公司	嘉懋投資(股)公司(26.50%)、王文華(28.46%)、郭滿兒(28.49%)、王亭貴(14.57%)
大展電線電纜股份有限公司	大亞電線電纜股份有限公司 45.22%、沈佳蓉 3.74%、沈尚慧 3.62%、王文華 3.61%、沈尚宜 3.59%、沈尚邦 2.58%、沈尚弘 1.85%、嘉懋投資股份有限公司 1.61%、沈素香 1.46%、沈貴香 1.46%
摩根銀行台北分行託管梵加德股票指數專戶	係為外人投資,故無需揭露
大通託管先進星光先進總合國際股票指數	係為外人投資,故無需揭露
德銀託管 SPDR 組合新興市場投資專戶	係為外人投資,故無需揭露

#### 4. 董事及監察人所具專業知識及獨立性情形

姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註)												兼任其他公司 開發行公司 獨立董事 家數
	商務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及領有證書之專門職業及技術人員	商務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
	王東澤			√					√	√	√	√	√		√	
日商古河電磁線株式會社 代表人:長谷川繁幸			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√		0
大亞電線電纜股份有限公司 代表人:沈尚弘			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√		0
王東憲			√					√	√	√	√	√		√	√	0
邱正仁	√		√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	2
方惠玲	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	2
洪國超			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	
財玉股份有限公司代表人:洪國銘			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√		0
裕光電業(股)公司代表人:王宗邁			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√		0
葉峻良			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	0

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

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

## (二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

109年4月19日

單位：股

職稱 (註1)	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 (註2)	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內 關係之經理人			備註 (註3)
					股數	持 股 比 例 (%)	股數	持 股 比 例 (%)	股 數	持 股 比 例 (%)			職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	邱守基	男	90.06.01	150,480	0.10	0	0	0	0	崑山工專(現改制為崑山 科技大學)電子科	榮昇科技(股)公司董事長	無	無	無	
副總經理	日本國	原田秀則	男	105.07.01	0	0	0	0	0	0	日本富山大學工學部金屬 工學科	無	無	無	無	
副總經理	中華民國	黃維民	男	104.01.19	204,281	0.14	0	0	0	0	成功大學工程管理研究所	榮昇科技(股)公司董事	無	無	無	
副總經理	中華民國	薛文發	男	105.01.01	77,000	0.05	226	0	0	0	臺南高級海事水產職業學 校	無	無	無	無	
協理	中華民國	吳明璋	男	106.01.01	72,241	0.05	1,000	0	0	0	淡江大學化學系	榮昇科技(股)公司董事	無	無	無	
財務兼會計 協理	中華民國	薛添得	男	97.01.01	55,944	0.04	0	0	0	0	中山大學財務管理研究所	榮昇科技(股)公司監察人	無	無	無	

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

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

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

三、董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理之酬金

(一)一般董事及獨立董事之酬金(個別揭露姓名及酬金方式)

108年12月31日

單位：新台幣千元

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等 四項總額占稅後 純益之比例(註10)		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、 F及G等七項總額占 稅後純益之比例(註 10)		領取來自 子公司以 外轉投資 事業或母 公司酬金 (註11)
		報酬(A) (註2)		退職退休金(B)		董事酬勞 (C)(註3)		業務執行費用 (D)(註4)				薪資、獎金及特 支費等(E)(註5)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)(註6)						
		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司 (註7)	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司 (註7)	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司 (註7)	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司 (註7)	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司 (註7)	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司 (註7)	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 (108/6/19 新任)	王東澤	0	0	0	0	303	303	40	45	0.39%	0.39%	4,239	4,239	63	63	0	0	0	0	5.22%	5.22%	無
副董事長	日商古河電磁 線株式會社 代表人:長谷川 繁幸	0	0	0	0	303	303	40	40	0.39%	0.39%	0	0	0	0	0	0	0	0	0.39%	0.39%	無
董事	大亞電線電纜 股份有限公司 代表人:沈尚弘	0	0	0	0	303	303	0	0	0.34%	0.34%	0	0	0	0	0	0	0	0	0.34%	0.34%	無
董事	王東憲	0	0	0	0	529	529	60	65	0.66%	0.67%	5,801	5,801	0	0	3	0	3	0	7.18%	7.19%	無
獨立董事	邱正仁	0	0	0	0	303	303	50	50	0.40%	0.40%	0	0	0	0	0	0	0	0	0.40%	0.40%	無
獨立董事	方惠玲	0	0	0	0	303	303	60	60	0.41%	0.41%	0	0	0	0	0	0	0	0	0.41%	0.41%	無
獨立董事 (108/6/19 新任)	洪國超	0	0	0	0	151	151	30	30	0.20%	0.20%	0	0	0	0	0	0	0	0	0.20%	0.20%	無
董事 (108/6/19 解任)	王東政	0	0	0	0	227	227	20	20	0.28%	0.28%	0	0	0	0	0	0	0	0	0.28%	0.28%	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：  
依本公司章程規定：董事及監察人之報酬，授權董事會議依同業通常水準支給議定之。以不超過當年度獲利狀之百分之三分派董監事酬勞。

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

註1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，並分別列示一般董事及獨立董事，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及下表(3-1)，或下表(3-2-1)及(3-2-2)。

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

註3：係填列最近年度經董事會通過分派之董事酬勞金額。

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

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

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

註7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註8：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

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

註10：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註11：a. 本欄應明確填列公司董事領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。

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

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



## (二) 監察人之酬金 (個別揭露姓名及酬金方式)

108年12月31日(單位:新台幣千元)

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項總額占稅後純益之比例(註8)		有無領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金(註9)
		報酬(A) (註2)		酬勞(B) (註2)		業務執行費用(C) (註4)		本公司	財務報告內所有公司(註5)	
		本公司	財務報告內所有公司(註5)	本公司	財務報告內所有公司(註5)	本公司	財務報告內所有公司(註5)			
監察人	財玉股份有限公司 代表人:洪國銘	0	0	303	303	60	60	0.41%	0.41%	無
監察人(108/6/19 新任)/董事 (108/6/19辭任)	裕光電業股份有限公司 代表人:王宗邁	0	0	303	303	60	60	0.41%	0.41%	無
監察人	葉峻良	0	0	303	303	60	60	0.41%	0.41%	無
監察人(108/6/19 辭任)	山本國際投資股份有 限公司代表人:吳建立	0	0	151	151	0	0	0.17%	0.17%	無

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

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

註3:係填列最近年度經董事會通過分派之監察人酬勞金額。

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

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

註6:本公司給付每位監察人各項酬金總額,於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

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

註8:稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註9:a.本欄應明確填列公司監察人領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者,則請填「無」)。

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

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

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

(三)總經理及副總經理之酬金(彙總配合級距揭露姓名方式)

108年12月31(單位:新台幣千元)

職稱	姓名	薪資(A) (註2)		退職退休金(B)		獎金及特支費等 (C) (註3)		員工酬勞金額(D) (註4)				A、B、C及D等四 項總額占稅後純 益之比例(%) (註8)		有無領取 來自子公司 以外轉 投資事業 或母公司 酬金 (註9)
		本公司	財務報告 內所有公 司 (註5)	本公司	財務報告 內所有公 司 (註5)	本公司	財務報告 內所有公 司 (註5)	本公司		財務報告內所 有公司 (註5)		本公司	財務報告 內所有公 司 (註5)	
								現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額			
總經理(108/7/1 升任)	邱守基	6,009	6,134	247	247	2,270	2,310	12	0	12	0	9.59%	9.77%	無
副總經理 (108/7/1升任)	黃維民													
副總經理 (108/7/1升任)	薛文發													
副總經理	原田秀則													

總經理及副總經理酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司(註6)	財務報告內所有公司(註7)E
低於1,000,000元	0	0
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)	黃維民、薛文發、 原田秀則	黃維民、薛文發、 原田秀則
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)	邱守基	邱守基
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)	0	0
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	0	0
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	0	0
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	0	0
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	0	0
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	0	0
100,000,000元以上	0	0
總計	4	4

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

註 2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

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

註 4：係填列最近年度經董事會通過分派總經理及副總經理之員工酬勞金額(含股票及現金)，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。

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

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

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

註 8：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 9：a. 本欄應明確填列公司總經理及副總經理領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。

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

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

上市上櫃公司前五位酬金最高主管之酬金(個別揭露姓名及酬金方式)：不適用(註 1)

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

註 2：係填列最近年度前五位酬金最高主管之薪資、職務加給、離職金。

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

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

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

註 6：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

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

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

分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

108年12月31日單位：新台幣千元

	職稱(註1)	姓名(註1)	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	總經理	邱守基	0	15	15	0.02%
	副總經理	黃維民				
	副總經理	薛文發				
	副總經理	原田秀則				
	協理	吳明璋				
	財務兼會計 主管	薛添得				

註1：應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露獲利分派情形。

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

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

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

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

1. 最近二年度給付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例

稱	107 年度		108 年度	
	給付酬金總額	給付酬金總額占稅後純益比例%	給付酬金總額	給付酬金總額占稅後純益比例%
董事	25,040	11.55%	22,606	25.39%
監察人				
總經理及副總經理				

給付酬金總額占稅後純益之比例變動分析:給付酬金總額減少,比例增加,係受美中貿易戰爭之影響 108 年獲利較 107 年減少,發放之董監酬勞減少所致。

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

- ① 本公司支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金:主要係發放董監酬勞及兼任員工領取之各項酬金,而給付之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性均依照本公司章程及管理辦法之規定辦理。
- ② 本公司章程中規定:本公司應以當年度獲利狀況之不低於千分之五分派員工酬勞及不超過當年度獲利狀況之百分之三分派董監事酬勞,但公司尚有累積虧損時,應予彌補。前項所稱之當年度獲利狀況係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事、監察人酬勞前之利益。員工酬勞及董事酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之,並報告股東會。
- ③ 支付總經理及副總經理之酬金:包含每月薪資及三節獎金,其中薪資係依據其學經歷、所擔任的職位及所承擔之責任、並參考同業對於同類職位之水準及公司管理辦法發放。

三、公司治理運作情形：

(一)董事會運作情形資訊

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	實際出席(列)席次數 B	委託出席次數	實際出席(列)席率(%)【B/A】	備註
董事長	王東澤	4	0	100%	108/6/19 就任
董事	日商古河電磁線株式會社 代表人：長谷川繁幸	4	2	67%	108/6/19 連任
董事	大亞電線電纜股份有限公司 代表人：沈尚弘	0	5	0%	108/6/19 連任
董事	王東憲	6	0	100%	108/6/19 連任
獨立董事	邱正仁	5	1	83%	108/6/19 連任
獨立董事	方惠玲	6	0	100%	108/6/19 連任
獨立董事	洪國超	3	1	75%	108/6/19 就任
董事	王東政	2	0	100%	108/6/19 解任
監察人	財玉股份有限公司 代表人：洪國銘	6	0	100%	108/6/19 就任
監察人	裕光電業股份有限公司 代表人：王宗邁	6	0	100%	108/6/19 就任
監察人	葉峻良	6	0	100%	108/6/19 連任
監察人	山本國際投資股份有限公司 代表人：吳建立	0	0	0%	108/6/19 解任

董事會運作之其他應記載事項：

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

日期	議案內容	獨董持反對或保留意見	獨立董事意見	公司對獨立董事意見之處理
108 年 3 月 20 日	解除本公司董事(含獨立董事)競業禁止之限制案	無	無	無
	本公司更換簽證會計師案(事務所內部工作之調整)	無	無	無
	本公司為關係企業向銀行借款之背書保證案	無	無	無
	修訂本公司「內部控制制度」案	無	無	無
108 年 5 月 9 日	本公司董事長退休案	無	無	無

	本公司為關係企業向銀行借款之背書保證案	無	無	無
108年6月28日	新聘請三位薪資報酬委員案	方惠玲、邱正仁二位獨立董事利益迴避	方惠玲、邱正仁二位獨立董事利益迴避	無
108年8月8日	本公司為關係企業向銀行借款之背書保證案	無	無	無
	本公司擬於越南投資設廠計畫案	無	無	無
108年11月8日	本公司轉投資子公司榮星國際股份有限公司現金增資案	無	無	無
	本公司為關係企業向銀行借款之背書保證案	無	無	無
	本公司109年度內部稽核工作計畫案	無	無	無
109年5月12日	本公司擬投資高散熱3D立體陶瓷基板廠案。	無	無	無

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

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形：

108.06.28 董事會議案：擬新聘請三位薪資報酬委員案。

說明：1. 本公司擬聘任三位薪資報酬委員，任期自董事會108年6月28日通過後，開始生效起算至111年6月18日同本屆董事會任期截止日。

2. 本公司擬請方惠玲、邱正仁及陳榮朝等三位，擔任本公司第四屆薪資報酬委員會委員。

3. 擬請董事會決議通過後即刻生效，依法於公開資訊觀測站公告，與薪酬委員簽訂委任契約及其他相關事宜，授權董事長全權處理。

決議：經方惠玲、邱正仁二位獨立董事利益迴避後，其餘出席董事同意通過。

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊：董事會自我(或同儕)評鑑制度目前尚在研擬中。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標：

本公司制訂「董事會議事規則」，每季至少召集一次董事會，遇有緊急情事時，得隨時召集，以健全監督功能及強化管理職能。本公司已設置獨立董事，皆按照相關法令及公司章程之要求執行職務；並已建立完備之資訊揭露系統，以確保股東能取得公司相關之最新訊息，提升資訊透明度。

(二)審計委員會運作情形：本公司尚未設置審計委員會。



(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V		本公司已訂定「公司治理實務守則」並揭露於本公司網站。	無重大差異
二、公司股權結構及股東權益				
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		(一)本公司已設有發言人及代理發言人，以專責處理股東建議或糾紛等問題。	無重大差異
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	V		(二)本公司股務由股務代理機構協助辦理，本公司能隨時掌握董事、經理人及持股10%以上大股東之持股情形。	
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		(三)本公司已訂定「集團企業、特定公司及關係人交易作業程序」等書面具體財務作業辦法，規範與關係企業間之往來事項，並經董事會通過。	
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		(四)本公司已訂定「道德行為守則」，並向內部人宣導內線交易之規範，以防範內線交易之發生。	
三、董事會之組成及職責				
(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	V		(一)本公司董事來自不同專業領域，各具專長，對公司營運與發展能提供建言及幫助。	

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>(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？</p> <p>(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？</p> <p>(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？</p>	V	V	<p>(二)本公司已依法設置薪資報酬委員會，公司治理之運作係由各部門依其職掌負責，尚未設置其他功能性委員會，未來將視需要評估設置。</p> <p>(三)本公司未來將視需要評估訂定。</p> <p>(四)本公司每年定期檢視簽證會計師之獨立性，確認其非利害關係人；另會計師之輪調亦遵守相關規定辦理。</p>	除第(三)項尚在評估中，其餘無重大差異
<p>四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？</p>	V		本公司公司治理事務分別由財務部、總務部、資訊部及稽核室等不同單位負責。	無重大差異
<p>五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會</p>	V		本公司設有發言人及代理發言人，相關聯絡電話及電子信箱，並已於公司網站揭露，以建立與利害關係人之溝通管道。	無重大差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
責任議題？				
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司委由「中國信託商業銀行股務代理部」，辦理股東會事務。	無重大差異
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？ (三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	V  V		(一) 本公司已設置公司網站，並揭露公司財務業務及公司治理資訊。 (二) 本公司已有指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露，並設置發言人制度。  (三) 本公司依照證券交易法第 36 條規定之期限，於三個月內公告並申報年度財務報告；並於規定期限內提早公告並申報第一、二、三季財務報告(規定 45 天內);各月份營運情形則於每月 10 日前內公告。	除第(三)項有部分差異，但仍符合證券交易法之規定。其餘無重大差異
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	V		(一) 員工權益： 1. 成立職工福利委員會，實施退休金制度，並投保員工團體保險。 2. 本公司強調勞資和諧，勞資關係一向良好，並於77年05月30日成立產業工會組織，定期或不定期召開勞資協調會，保障及維護員工權益，故並無勞資糾紛情形發生。本公司並於99年04月榮獲台南縣98年勞資關係和諧優良事業單位。	無重大差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>於106年4月獲頒台南市勞資和諧貢獻獎。連續三年榮獲勞動部頒發「簽訂團體協約、共創勞資雙贏」獎座。</p> <p>(二)僱員關懷： 本公司一向重視員工權益，除法定保障外，另有良好福利措施及暢通之互動管道，定期或不定期召開之勞資協調會，亦提供員工良好之溝通管道。 保險：員工團體保險。 薪酬：保障端午、中秋及春節三節獎金。 員工旅遊：每年安排員工旅遊。 教育訓練：每年編列教育訓練預算，實施外部及內部教育訓練。</p> <p>(三)投資者關係： 於公司網站設有投資人專區，充分揭露資訊，以保障投資人權益，並透過股東會及發言人制度，與投資人溝通。</p> <p>(四)供應商關係： 本公司每年檢視供應商交貨及品質情形，作為訂定合約之依據，以確保品質。 本公司與供應商建立長期而良好之合作關係，以確保穩定之供應鍊。</p> <p>(五)利害關係人之權利： 本公司依據主管機關規定，定期公佈公司營運、財務等相關資訊，在重大政策方面必須透過董事會決議，作為公司政策實施依據。</p>	

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>(六)董事及監察人進修： 本公司並未強制要求董事及監察人進修專業知識課程，係以積極態度鼓勵董事及監察人參與進修。</p> <p>(七)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形： 本公司針對重要管理指標訂有管理辦法，各單位依辦法執行。</p> <p>(八)客戶政策之執行： 本公司注重客戶意見，為確保客戶意見能有效溝通，本公司主動蒐集客戶反應，進行客戶滿意度調查，並就客戶意見，召集相關單位檢討改進，同時設置連絡網站，為客戶提供即時且完善之售後服務。</p> <p>(九)公司為董事及監察人購買責任保險： 本公司董事及監察人秉持誠信經營原則，並無訴訟事件或違法行為之情事，目前並未購買董事及監察人責任保險。</p>	
<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列)</p> <p>本公司因採取以下之改善作業，在最近發布之108年度公司治理評鑑報告中，評鑑結果提升一個級距：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本司之獨立董事已均依「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」規範之時數完成進修，並已登錄於公開資訊觀測站。</li> <li>2. 本公司年報及網站已揭露主要股東名單，包含股權比例達百分之五以上之股東或股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例。</li> <li>3. 本公司已依據團體協約法，與工會簽訂團體協約，並將相關資料放置於公司網站，供投資人參考。</li> <li>4. 公司年報揭露具體明確的股利政策:107年度年報揭露具體明確的股利政策</li> </ol> <p>尚未改善者待優先加強事項與措施：個別揭露一般董事及獨立董事之酬金及監察人之酬金</p>				

(四)公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

1. 本公司之薪資報酬委員會於100年12月20日成立，委員計3人。

薪資報酬委員會之職責為訂定董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構並定期檢討。

薪資報酬委員會成員資料：

身份別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註)										兼任 其他 發行 公司 薪資 報酬 委員 家數	其 備 註	
		商務、法 務、財 務、會 計或公 司業 務所 須相 關科 系之 公立 大專 院校 講師 以上	法官、 檢察 官、 律師、 會計 師或 其他 與公 司業 務所 需之 國家 考試 及格 領有 證書 之專 門職 業及 技術 人員	具有 商 務、 法 務、 財 務、 會 計 或公 司業 務所 需之 工 作經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
獨立董事	方惠玲			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	
獨立董事	邱正仁			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	
其他	翁一峰註			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	
其他	陳榮朝註			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	

註：翁一峰於108/6/28解任；陳榮朝於108/6/28新任。

註1：身份別請填列董事、獨立董事或其他。

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

- (1)非公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

- (8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股5%以上股東（但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。
- (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10)未有公司法第30條各款情事之一。

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊：

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2) 本屆委員任期：自 108 年 6 月 28 日至 111 年 6 月 18 日，最近年度薪資報酬委員會開會 2 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數 B	委託出 席次數	實際出席率(%) 【B/A】(註)	備註
召集人	方惠玲	2	0	100%	108/6/28 連任
委員	邱正仁	2	0	100%	108/6/28 連任
委員	翁一峰	2	0	100%	108/6/28 解任
委員	陳榮朝	-	-	-	108/6/28 新任

其他應記載事項：

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

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

三、108 年度主要議案內容及決議摘要如下：

薪酬委員會	議案內容	決議情形
108 年 2 月 27 日	審議本公司 107 年度員工酬勞及董監事酬勞之分配案	審議通過，呈報董事會決議。
108 年 4 月 15 日	審議本公司委任之在職董事長申請退休案	審議通過，呈報董事會決議。



(五)履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形(註 1)			與上市上櫃公司企業社會責任 實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註 2)	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？(註 3)	V		本公司對於環境管理，由管理部主導，輔導相關部門依環保法令相關規定，取得應有之操作/運作許可證，本公司通過 ISO 14001 環境管理系統認證、ISO9001 品質管理系統認證及 IECQ QC080000 環境管理物質系統認證，提高相關部門的環境意識。透過持續運行以上管理系統，對於營運活動中有關環境、員工安全、顧客、供應商等面向的風險，均能予以掌握並即時因應。本公司並已訂定「公司治理實務守則」制定相關風險管理策略。	無重大差異
二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？	V		本公司「企業社會責任工作小組」由管理代表、核心部門、相關配合單位與各廠區之相關單位組成，各項社會責任工作陸續推動中，惟尚未定期向董事會報告處理情形。	無重大差異
三、環境議題 (一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V		(一) 本公司通過 ISO 14001 環境管理系統認證、ISO9001 品質管理系統認證及 IECQ QC080000 環境管理物質系統認證，確保榮星的產品品質及環安衛管理符合國際標準認證。也與上下游廠商共同合作，建立永續的綠色供應鏈，將綠色環保概念落實至原物料採	無重大差異

<p>(二) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p>	<p>V</p>	<p>購、產品設計、產品生產等，以符合歐盟各項環保指令，於中國廠區進行清潔生產，實施預防性的環境保護政策，有效減輕製程、產品及服務對環境的影響。</p> <p>(二) 電力能源之節省: 空調設備、照明設備、生產設備，評估選用適當並節省耗能的方法與設備，以降低能源耗用。例如辦公室午休時間關燈及關閉電腦電源、管制空調設定溫度、換裝 LED 燈管、廠區引用熱能回收設備，將廢熱回收轉蒸氣能，將產生的廢熱回收再利用，導入蒸氣爐與空氣加熱設備，減少電熱能耗用... 等策略。</p> <p>水資源管理: 為減少水資源不必要的浪費，於生產製程及廠內採用了多種省水方案，如：製程冷卻水的回收再利用、RO 純水設備廢水回收再利用於沖廁用水並部份供給冷卻水塔使用、洗手間用水設備的節水設施、飲水機廢水回收拖地、、、等，透過以上各項廢水回收再利用及省水措施，減少水資源之浪費，以達到節水效果。</p> <p>本公司使用之物料，例如包裝材，一向選用低污染與無毒性的物料，如：無鹵素、低鉛材質，以避免造成後續環境的污染。</p>	<p>無重大差異</p>
---	----------	---	--------------

<p>(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？</p>	<p>V</p>	<p>(三) 由於氣候變遷，針對極端氣候可能之情況，公司每年採取防汛之演練，各項救災之機具如抽水馬達等亦定期保養維護。</p>	<p>無重大差異</p>
<p>(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？</p>	<p>V</p>	<p>本公司訂有「節能減碳管理辦法」，以減少能源及資源不必要之浪費。本公司亦參與經濟部工業局「產業低碳科技整合應用輔導計畫之溫室氣體減量計畫」，委託財團法人成大研究發展基金會輔導，於公司內部建立 ISO14064-1 溫室氣體盤查系統，確實掌握本公司溫室氣體管理現況，鑑別各溫室氣體排放源以及其產出情形，並取得台灣檢驗科技股份有限公司(SGS)對於榮星的溫室氣體產出量核發查證聲明，確認本公司掌握溫室氣體產出之能力。</p> <p>實施三年(2018~2020 年)持續節能計畫:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.員工宿舍汰換省電冷氣(中央空調改個別房小冷氣，約省電 72%)。</li> <li>2.舊風機、舊空壓機、舊泵浦、舊冷氣安裝節能變頻器可節能 20%以上。</li> <li>3.烤漆機隔熱有效降低溫度(由 63°C 降至 43°C)</li> <li>4.全廠 LED 化：水銀燈改為 LED 燈節能 80%以上</li> <li>5.減少照明燈長時間開啟或改為時間控制與感應控制，</li> </ol> <p>減碳方面成效:</p>	<p>無重大差異</p>

			本公司設置太陽能板發電、照明節能、空調節能、空壓機節能、生產設備隔熱節能，透過各項電力節能措施，有效減少二氧化碳排放。	
四、社會議題				
(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V		(一) 本公司不定期參加有關勞動法規課程，並檢視公司管理程序以符合規範。本公司並於 77 年 05 月 30 日成立產業工會組織，有關勞工權益及福利由工會與本公司協商解決，充分溝通協調，並保障員工的權益。	無重大差異
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	V		(二) 本公司於工作規章中明訂各類員工福利措施，並將相關辦法放置於公司內部網站，且定期與工會及福利委員會討論及修正員工福利措施。	無重大差異
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V		(三) 本公司為保護勞工在職場的工作安全，設置勞工安全衛生委員會，每 3 個月召開勞工安全衛生會議進行檢討及改善，且不定期蒐集勞工安全衛生資料進行宣導，並在職場張貼工安警語標示，以及購買或分發防護器具（如：耳塞、口罩、手套、安全鞋、、、等）要求員工作業時配戴，降低職業災害發生。	無重大差異
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		(四) 本公司提供員工各式教育訓練課程，精實專業技能。另本公司訂有「在職進修獎助辦法」，以鼓勵員工持續進修。	無重大差異

<p>(五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？</p>	V		<p>(五) 本公司為確保客戶意見的有效溝通，榮星主動蒐集顧客反應，進行客戶滿意度調查，並召集相關單位進行檢討對應，同時有設置網站，為客戶提供即時且完善的售後服務。</p>	無重大差異
<p>(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？</p>	V		<p>(六) 本公司針對供應商訂有相關管理策略，並透過定期供應商評鑑制度排除對環保、職業安全衛生或勞動人權等議題有疑慮之供應</p>	無重大差異
<p>五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？</p>		V	<p>本公司尚未編製企業社會責任報告書，已於公開資訊觀測站及年報中揭露之企業社會責任之相關資訊。</p>	無重大差異
<p>七、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司尚未訂有本身之企業社會責任守則，唯已依相關法規實施企業社會責任。</p>				
<p>八、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： 社區參與、社會貢獻、社會服務及社會公益方面： ①本公司定期舉辦員工捐血活動，秉持回饋社會之心，善盡社會公民之責任。 ②108.01月敦親睦鄰：贊助義交尾牙聯誼活動經費20,000。 ③108.03月贊助藝文活動：贊助岳王廟聖誕活動經費15,000。 ④108.04月贊助藝文活動：贊助崇福宮玄天上帝聖誕活動經費60,000。 ⑤108.06月敦親睦鄰：贊助一甲村守望相助活動經費6,000。 ⑥108.07月敦親睦鄰：贊助忠義宮慈善會活動經費10,000。 ⑦108.07月贊助藝文活動：贊助一甲廟關聖帝君聖誕活動經費60,000。 ⑧108.10月敦親睦鄰：一甲長壽會慶祝九九重陽節活動經費10,000。 ⑨108.10月贊助藝文活動：贊助忠義宮中壇元帥聖誕活動經費6,000。 ⑩108.10月贊助藝文活動：贊助五帝廟聖誕活動經費60,000。</p>				

(六) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	V	V	<p>(一) 本公司已訂定「誠信經營守則」，並由董事會盡善良管理人之注意義務，督促公司防止不誠信行為，並隨時檢討其實施成效及持續改進，確保誠信經營政策之落實。</p> <p>(二) 本公司尚未訂定防範不誠信行為方案。但於內部網站及廠區內看板揭示「勤儉誠信、正派經營、穩健發展」為本公司之企業核心價值，並落實於日常營運管理中。本公司並訂有「誠信經營守則」，要求員工遵紀守法不違法，嚴禁貪腐賄賂。</p> <p>(三) 為確保誠信經營之落實，本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核人員並定期查核各項制度遵循情形。本公司亦於員工工作規則中規定，員工不得因職務上之行為，接受饋贈、回扣、招待及其他不法利益。</p>	<p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專</p>	V		<p>(一) 本公司評估往來對象之誠信紀錄，目前並未發現往來對象有不誠信之情形。</p> <p>(二) 本公司為健全誠信經營之管理，由稽核室</p>	<p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p>

評估項目	運作情形(註1)			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	
責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？		V	負責誠信經營政策與防範案之制定及監督執行，必要時向董事會報告。惟並未並定期(至少一年一次)向董事會報告。	
(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	V		(三) 本公司訂有「道德行為守則」，規範本公司董事、監察人、經理人及員工對於有自身利害關係致有害於本公司利益之虞時，該個人應向直接上級報告討論，並以簽呈方式呈送董事長簽核，情節重大者則提報董事會決議之。	無重大差異
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	V		(四) 本公司已建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核人員並定期查核各項制度遵循情形，會計師亦每年審查內部控制制度執行情形。	無重大差異
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		(五) 本公司於內部網站及廠區內看板揭示「勤儉誠信、正派經營、穩健發展」為本公司之企業核心價值，並落實於日常營運管理中。本公司並訂有誠信行為之政策，要求員工遵紀守法不違法，嚴禁貪腐賄賂。	無重大差異
三、公司檢舉制度之運作情形				
(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	V		(一) 本公司由人事評議委員會及管受理檢舉申訴及懲戒，依規定辦理。	無重大差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	V		(二) 本公司於「誠信經營守則」中規定，對於檢舉人及檢舉內容應確實保密。並即時於公司內部網站揭示違反人員之職稱、姓名、違反日期、違反內容及處理情形等資訊。	無重大差異
(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V		(三) 公司受理檢舉過程中，均保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置。	無重大差異
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	V		(一) 本公司設有網站，揭露相關企業文化資訊，經營方針等資訊，並於公開資訊觀測站公告「誠信經營守則」。	無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無重大差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)：無。				



(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

本公司已訂定「公司治理實務守則」，相關規章並已放置於公司網站

<http://www.jswire.com.tw/jswwsub4-4.html>

(八)其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊，得一併揭露：

民國一〇八年董事進修情形：

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
法人董事代表人	沈尚弘	108/07/15	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
		108/07/04	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
		108/04/30	社團法人中華公司治理協會	企業社會責任與永續競爭力	3
		108/01/18	社團法人中華公司治理協會	董事會效能評估	3
獨立董事	邱正仁	108/08/04	社團法人中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3
		108/08/04	社團法人中華公司治理協會	集團治理	3
獨立董事	方惠玲	108/11/11	社團法人中華公司治理協會	董監應注意之非常規交易的實務問題	3
		108/08/08	社團法人中華公司治理協會	工業 4.0 與企業如何領導創新轉型	3
獨立董事	洪國超	108/11/05	社團法人中華公司治理協會	從董監角度看企業併購之人力資源策略	3
		108/10/31	財團法人台灣永續能源研究基金會	第 18 場次 CEO 講堂暨專題演說	2
		108/04/25	財團法人台灣永續能源研究基金會	第 16 場次 CEO 講堂暨專題演說	2

民國一〇八年經理人進修情形：

職稱	姓名	上課日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
財務兼會計主管	薛添得	108/09/26 ~108/09/27	財團法人中華民國會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	12
稽核主管	鄭宗岳	108/5/24	財團法人證券暨期貨發展基金會	商業合約之法規、執行管理與稽核實務	6
		108/9/20	財團法人證券暨期貨發展基金會	如何使用 EXCEL 函數提升稽核效率	6

(九)內部控制制度執行狀況：  
內部控制聲明書

榮星電線工業股份有限公司  
內部控制制度聲明書

日期：109年03月20日

本公司民國108年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國108年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國109年03月20日董事會通過，出席董事7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。

榮星電線工業股份有限公司

董事長： 王東澤 簽章

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

(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：

### **股東會重要決議事項及執行情形**

本公司民國一〇八年度股東常會於民國一〇八年六月十九日在臺南市仁德區仁德里活動中心舉行。會中出席股東決議通過事項及執行情形如下：

#### 一、承認民國一〇七年度之營業報告書及財務報告案

執行情形：本案經表決，贊成權數 103,378,934 權(99.85%)，反對 1,280 權(0.00%)，棄權 151,914 權(0.14%)，本案照案通過。

#### 二、民國一〇七年度盈餘分派之議案

1 本公司 107 年度稅後盈餘 216,680,890 元，依公司章程與相關法令規定調整後加計上期可供分配盈餘，實際可供分配盈餘 203,835,977 元，按本公司流通在外股數 144,233,235 股計算，各股東持有股份每股擬配發現金股利 1.0 元，合計 144,233,235 元，現金股利發放至元為止(元以下捨去)，未滿一元之畸零款合計數，擬計入本公司之其他收入。

2. 現金股利之分配，俟股東常會通過後，授權董事長另訂配息基準日及發放日。

3. 上述盈餘分配案，業經董事會決議通過，並送請監察人查核在案，提請 承認。

4. 執行情形：

(1) 本案經表決，贊成權數 103,395,985 權(99.86%)，反對 1,230 權(0.00%)，棄權 134,913 權(0.13%)，本案照案通過。

(2) 除權(息)交易日:108/08/26

最後過戶日:108/08/27

停止過戶起始日期:108/08/28

停止過戶截止日期:108/09/01

除權(息)基準日:108/09/01

現金股利發放日:108/09/26

委由本公司股務代理機構中國信託商業銀行代理部以匯款或掛號支票方式發放。

### **董事會重要決議事項**

本公司於民國一〇八年度及截至年報刊印日止，董事會重要決議摘要如下：

#### 一、中華民國一〇八年三月二十日董事會：

1. 通過107年度分配員工及董監事酬勞案。

2. 承認107年度營業報告書及財務報表。

3. 承認107年度盈餘分配案。

4. 召集 108年股東常會

5. 通過董事(含獨立董事)及監察人全面改選案

6. 通過解除本公司董事(含獨立董事)競業禁止之限制案

7. 通過本公司受理獨立董事候選人之提名期間、應選名額及受理處所案

8. 審查並通過本公司董事會提名之獨立董事候選人名單案
  9. 修訂本公司「董事會議事規則」案
  10. 通過本公司更換簽證會計師案  
本公司自一〇八年第一季起之財務報表簽證會計師，因安侯建業聯合會計師事務所內部工作之調整，由原許振隆會計師及楊博任會計師，擬更換為陳惠媛會計師及楊博任會計師
  11. 通過本公司為關係企業向銀行借款之背書保證案
  12. 通過本公司「內控聲明書」案
  13. 通過修訂本公司「內部控制制度」案
- 二、中華民國一〇八年五月九日董事會：
1. 報告108年度第一季合併財務報表報告
  2. 報告108年度第一季內部稽核查核執行成果報告
  3. 通過人員退休案
  4. 通過本公司為關係企業向銀行借款之背書保證案
- 三、中華民國一〇八年六月十九日董事會：
1. 改選董事長、副董事長案
- 四、中華民國一〇八年六月二十八日董事會：
1. 通過為本公司及集團關係企業與公民營金融機構之業務往來，授權董事長全權決定案
  2. 通過新聘請三位薪資報酬委員案
  3. 通過經理人事異動案
- 五、中華民國一〇八年八月八日董事會：
1. 通過本公司為關係企業向銀行借款之背書保證案
  2. 通過本公司擬於越南投資設廠計畫案  
因中美貿易衝突、大陸環保稽查加嚴及國際區域關稅壁壘，客戶移轉至越南生產，為分散風險，降低關稅成本，增加集團競爭力，擬於越南預計投資新台幣1.8億元設廠
- 六、中華民國一〇八年十一月八日董事會：
1. 通過本公司轉投資子公司榮星國際股份有限公司現金增資案
  2. 通過本公司為關係企業向銀行借款之背書保證案
  3. 通過109年度內部稽核工作計劃
- 七、中華民國一〇九年三月二十日董事會：
1. 通過108年度分配員工及董監事酬勞案
  2. 承認108年度營業報告書及財務報表
  3. 承認108年度盈餘分配案。
  4. 召集109年股東常會
  5. 通過修訂「公司章程」案
  6. 通過修訂「董事及監察人選舉辦法」案
  7. 通過「內控聲明書」案
  8. 通過修訂「內部控制制度」案
- 八、中華民國一〇九年五月十二日董事會：
1. 通過本公司擬投資高散熱3D立體陶瓷基板廠案。

(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：

109年5月26日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
董事長	王東憲	84.08.23	108.06.19	退休
副董事長	田中秀一	105.06.14	108.06.19	為法人董事代表人，108年6月19日經法人股東改派董事代表人解任
總經理	王東澤	105.01.01	108.06.19	舊任董事長退休，董事會推選王東澤先生為董事長。

四.會計師公費資訊：

會計師公費資訊級距表

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
安侯建業聯合會計師事務所	陳惠媛	楊博任	108.01.01~108.12.31	無

金額單位：新臺幣千元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元			20	
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元		2,685		2,705
3	4,000 千元 (含) ~6,000 千元				
4	6,000 千元 (含) ~8,000 千元				
5	8,000 千元 (含) ~10,000 千元				
6	10,000 千元 (含) 以上				

金額單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(註2)	小計		
安侯建業聯合會計師事務所	陳惠媛	2,685	0	0	0	20	2,705	108.01.01	其他係文件覆核費用
	楊博任							108.12.31	

- (一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：無。
- (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，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無。

(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：無。

註1：本年度本公司若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示查核期間，及於備註欄說明更換原因，並依序揭露所支付之審計與非審計公費等資訊。

註2：非審計公費請按服務項目分別列示，若非審計公費之「其他」達非審計公費合計金額25%者，應於備註欄列示其服務內容。

## 五、更換會計師資訊：

### (一)、關於前任會計師

更換日期	108.01.01		
更換原因及說明	安侯建業聯合會計師事務所內部工作之調整與安排，原許振隆及楊博任會計師更換為陳惠媛及楊博任會計師		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情況		
	主動終止委任	不適用	不適用
	不再接受(繼續)委任	不適用	不適用
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	不適用		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其他
	無	V	
	說明		
其他揭露事項 (本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無		

(二)、關於繼任會計師

事務所名稱	安侯建業聯合會計師事務所
會計師姓名	陳惠媛及楊博任會計師
委任之日期	108.01.01
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	不適用
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無

(三)、前任會計師對本準則第 10 條第 6 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之復函:無

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

七、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)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職 稱	姓 名	108 年度		109 年度截至 4 月 19 日	
		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	王東澤	0	0	0	0
副董事長	日商古河電磁線株式會社 代表人:長谷川繁幸	0	0	0	0
10%以上股東	日商古河電磁線株式會社				
董 事	大亞電線電纜股份有限公司 代表人:沈尚弘	0	0	0	0
10%以上股東	大亞電線電纜股份有限公司				
董 事	王東憲	0	0	0	0
獨立董事	邱正仁	0	0	0	0
獨立董事	方惠玲	0	0	0	0
獨立董事	洪國超	0	0	0	0
董 事 (108/6/19 解 任)	王東政	0	0	0	0
監察人	山本國際投資股份有限公司 代表人：吳建立	0	0	0	0
監察人	財玉股份有限公司 代表人:洪國銘	0	0	0	0
監察人	裕光電業股份有限公司 代表人：王宗邁	0	0	0	0
監察人	葉峻良	0	0	0	0
監 察 人 (108/6/19 解 任))	山本國際投資股份有限公司 代表人：吳建立	0	0	0	0
總經理	邱守基	0	0	0	0
副總經理	黃維民	0	0	0	0
副總經理	薛文發	0	0	0	0
副總經理	原田秀則	0	0	0	0
協 理	吳明璋	0	0	0	0
財務兼會計主管	薛添得	0	0	0	0

(二) 董事、監察人、經理人及大股東股權移轉之相對人為關係人者之資訊：無

(三) 董事、監察人、經理人及大股東股權質押之相對人為關係人者之資訊：無。



## 八. 持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料：

109年4月19日

序號	姓名 (註1)	本人持有股份 (註2)		配偶、未成年子女 持有股份 (註2)		利用他人名義 合計持有股份 (註2)		前十大股東相互 間具有關係人或 為配偶、二親等以 內之親屬關係者， 其名稱或姓名及 關係(註3)	
		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
1	大亞電線電纜股份有限公司	31,922,000	22.13	0	0	0	0	0	0
	代表人：沈尚弘	0	0	0	0	0	0	0	0
2	日商古河電磁線株式會社	30,506,042	21.15	0	0	0	0	0	0
	代表人：田中秀一	0	0	0	0	0	0	0	0
3	福保化學股份有限公司	10,257,583	7.11	0	0	0	0	0	0
4	福星投資股份有限公司	6,071,421	4.21	0	0	0	0	0	0
	代表人：王東澤	1,136,257	0.79	915,881	0.63	0	0	王東憲	兄弟
5	山本國際投資股份有限公司	5,433,000	3.77	0	0	0	0	0	0
	代表人：吳建立	0	0	0	0	0	0	0	0
6	鴻銀投資股份有限公司	5,415,000	3.75	0	0	0	0	0	0
7	力宸投資股份有限公司	3,924,000	2.72	0	0	0	0	0	0
8	財玉股份有限公司	3,101,157	2.15	0	0	0	0	0	0
	代表人：洪國銘	57,000	0.04	448,596	0.31	0	0	0	0
9	裕光電業股份有限公司	2,736,263	1.90	0	0	0	0	0	0
	代表人：王宗邁	21,479	0.01	61,199	0.04	0	0	0	0
10	王東憲	1,704,480	1.18	894,785	0.62	—	—	王東澤	兄弟

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

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

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

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

108.12.31 單位：股；%

轉投資事業 (註)	本公司投資		董事、監察人、經理人 及直接或間接控制事 業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
英屬維京群島榮星國際股份有限公司	48,045	100.00	0	0	48,045	100.00
模里西斯麗星國際有限公司	7,300,000	100.00	0	0	7,300,000	100.00
英屬維京群島中星貿易有限公司(註)	0	0.00	0	0	0	0.00
榮昇科技股份有限公司	2,998,910	99.96	0	0	2,998,910	99.96
儷耀科技股份有限公司	12,401	0.37	0	0	12,401	0.37
晶越微波積體電路製造股份有限公司	905,941	3.53	18,899	0.07	924,840	3.60
永洋科技股份有限公司	527,158	3.10	0	0	527,158	3.10

註：中星公司已於民國一〇八年二月完成解散清算程序

## 肆、募集情形

## 一、公司資本及股份

## (一)股本來源

## 1. 股本形成經過

單位：新台幣元/股

年月	每股面額(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	其他
84.03	10	46,460,125	464,601,250	46,460,125	464,601,250	現金增資 30,000,000元	無	註1
84.07	10	54,822,699	548,226,990	54,822,699	548,226,990	盈餘轉增資 83,625,740元	無	註2
85.07	10	60,304,969	603,049,690	60,304,969	603,049,690	盈餘轉增資 27,411,350元 資本公積轉增資 27,411,350元	無	註3
86.07	10	66,335,466	663,354,660	66,335,466	663,354,660	盈餘轉增資 60,304,970元	無	註4
87.07	10	110,000,000	1,100,000,000	79,602,559	796,025,590	盈餘轉增資 132,670,930元	無	註5
88.08	10	110,000,000	1,100,000,000	81,194,610	811,946,100	資本公積轉增資 15,920,510元	無	註6
89.10	10	110,000,000	1,100,000,000	89,314,071	893,140,710	盈餘轉增資 81,194,610元	無	註7
90.09	10	110,000,000	1,100,000,000	95,566,056	955,660,560	盈餘轉增資 62,519,850元	無	註8
91.10	10	110,000,000	1,100,000,000	107,692,858	1,076,928,580	盈餘轉增資 47,783,020元 現金增資 78,125,000元 庫藏股註銷 4,640,000元	無	註9- 盈轉 註10- 現資 註11- 註銷
92.07	10	110,923,643	1,109,236,430	110,923,643	1,109,236,430	盈餘轉增資 32,307,850元	無	註12
94.02	10	150,000,000	1,500,000,000	113,481,782	1,134,817,820	公司債轉換股份 25,581,390元	無	註13
96.09	10	200,000,000	2,000,000,000	116,886,236	1,168,862,360	盈餘轉增資 34,044,540元	無	註14
96.10	10	200,000,000	2,000,000,000	117,488,172	1,174,881,720	公司債轉換股份 6,019,360元	無	註15
97.09	10	200,000,000	2,000,000,000	118,663,054	1,186,630,540	盈餘轉增資 11,748,820元	無	註16
98.04	10	200,000,000	2,000,000,000	118,108,054	1,181,080,540	庫藏股註銷 5,550,000元	無	註17
100.04	10	200,000,000	2,000,000,000	140,167,228	1,401,672,280	公司債轉換股份 220,591,740元	無	註18
100.07	10	200,000,000	2,000,000,000	140,184,177	1,401,841,770	公司債轉換股份 169,490元	無	註19
100.09	10	200,000,000	2,000,000,000	140,285,871	1,402,858,710	公司債轉換股份 1,016,940元	無	註20
101.01	10	200,000,000	2,000,000,000	141,031,482	1,410,314,820	公司債轉換股份 7,456,110元	無	註21
101.07	10	200,000,000	2,000,000,000	144,233,235	1,442,332,350	公司債轉換股份 32,017,530元	無	註22

- 註1：財政部證券管理委員會84.2.7(84)台財證(一)第55413號。  
 註2：財政部證券管理委員會84.7.3(84)台財證(一)第39200號。  
 註3：財政部證券管理委員會85.7.3(85)台財證(一)第41947號。  
 註4：財政部證券暨期貨管理委員會86.7.7(86)台財證(一)第52007號。  
 註5：財政部證券暨期貨管理委員會87.6.15(87)台財證(一)第51686號。  
 註6：財政部證券暨期貨管理委員會88.7.30(88)台財證(一)第70892號。  
 註7：財政部證券暨期貨管理委員會89.9.30(89)台財證(一)第81665號。  
 註8：財政部證券暨期貨管理委員會90.8.16(90)台財證(一)第152105號。  
 註9：財政部證券暨期貨管理委員會91.7.24(91)台財證(一)第0910141247號。  
 註10：財政部證券暨期貨管理委員會91.8.1(91)台財證(一)第0910142064號。  
 註11：經濟部92.1.9經授商字第09101521190號。  
 註12：財政部證券暨期貨管理委員會92.7.8(91)台財證(一)第0920130458號。  
 註13：台灣證券交易所股份有限公司94.2.22台證上字第09400044091號。  
 註14：台灣證券交易所股份有限公司96.9.27台證上字第09600283301號。  
 註15：經濟部96.10.30經授商字第09601266900號。  
 註16：經濟部97.09.02經授商字第09701222830號。  
 註17：經濟部98.04.08經授商字第09801067720號。  
 註18：經濟部100.04.14經授商字第10001072010號。  
 註19：經濟部100.07.12經授商字第10001154210號。  
 註20：經濟部100.09.13經授商字第10001213150號。  
 註21：經濟部101.01.06經授商字第10101003640號。  
 註22：經濟部101.07.13經授商字第10101136220號。

## 2. 股份種類

109年04月19日單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份(上市)	未發行股份	合計	
記名式普通股	144,233,235	55,766,765	200,000,000	無

## 3. 總括申報制度相關資訊：無

### (二) 股東結構

109年04月19日

股東結構	政府機構	金融機構	其他法人	外國機構及外人	個人	庫藏股	合計
數量							
人數	0	0	16	13	3,798	0	3,827
持有股數	0	0	69,518,495	30,645,329	44,069,411	0	144,233,235
持股比例	0	0	48.20%	21.25%	30.55%	0	100%

註：陸資持股比例；無。

(三) 股權分散情形(每股面額十元)

109年4月19日

持股分級	股東人數	持有股數	持有比率 %
1-999	2,263	178,429	0.12%
1,000-5,000	983	2,173,941	1.51%
5,001-10,000	216	1,721,314	1.19%
10,001-15,000	64	802,936	0.56%
15,001-20,000	53	973,221	0.67%
20,001-30,000	65	1,689,928	1.17%
30,001-40,000	34	1,182,303	0.82%
40,001-50,000	21	990,755	0.69%
50,001-100,000	54	3,820,939	2.65%
100,001-200,000	21	2,845,262	1.97%
200,001-400,000	20	5,074,239	3.52%
400,001-600,000	4	1,801,379	1.25%
600,001-800,000	1	620,000	0.43%
800,001-1,000,000	8	7,250,820	5.03%
1,000,001 股以上	20	113,107,769	78.42%
合計	3,827	144,233,235	100.00%

(四) 主要股東名單

109年4月19日

序號	主要股東名稱	持有股數	持有比率%
1	大亞電線電纜股份有限公司	31,922,000	22.13%
2	日商古河電磁線株式會社	30,506,042	21.15%
3	福保化學股份有限公司	10,257,583	7.11%
4	福星投資股份有限公司	6,071,421	4.21%
5	山本國際投資股份有限公司	5,433,000	3.77%
6	鴻銀投資股份有限公司	5,415,000	3.75%
7	力宸投資股份有限公司	3,924,000	2.72%
8	財玉股份有限公司	3,101,157	2.15%
9	裕光電業股份有限公司	2,736,263	1.90%
10	王東憲	1,704,480	1.18%

## (五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位:新台幣元、股

項 目		年 度	107年度	108年度	當年度截至 109年3月31日
每 股 市 價	最 高		17.0	14.4	12.3
	最 低		11.6	11.8	8.3
	平 均		13.7	13.0	11.1
每 股 淨 值	分 配 前		12.31	11.65	11.74
	分 配 後 (註 1)		11.31	11.35	—
每 股 盈 餘	加 權 平 均 股 數 (仟 股)		144,233	144,233	144,233
	每 股 盈 餘		1.5	0.62	0.23
每 股 股 利	現 金 股 利 (元)		1.0	0.3	—
	無 償 配 股	盈 餘 配 股	0	0	—
		資 本 公 積 配 股	0	0	—
	累 積 未 付 股 利		0	0	—
投 資 報 酬 分 析	本 益 比 (註 2)		9.13	20.97	—
	本 利 比 (註 3)		13.70	43.33	—
	現 金 股 利 殖 利 率 (註 4)		7.30%	2.31%	—

註1：係依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註2：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註3：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註4：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

## (六)公司股利政策及執行狀況：

## 1. 公司股利政策：

本公司每年決算如有盈餘，除依法繳納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提百分之十為法定盈餘公積及依業務所需提列或迴轉特別盈餘公積，綜合考量資本公積、保留盈餘及未來獲利狀況後，以不低於當年度稅後盈餘之45%分配股東股利。其中現金股利以不低於當年度發放現金及股票股利合計數的百分之五，唯若未來盈餘及資金較為充裕時，則提高現金股利發放比例。

上述分派案由董事會擬定盈餘分配案，提請股東會決議分派之。

## 2. 已擬議股利分配情形：

本公司108年度稅後盈餘89,036,882元，依公司章程與相關法令規定調整後加計上期可供分配盈餘，實際可供分配盈餘100,167,126元，按本公司流通在外股數144,233,235股計算，各股東持有股份每股擬配發現金股利0.3元，合計43,269,970元，現金股利發放至元為止(元以下捨去)，未滿一元之畸零款合計數，擬計入本公司之其他收入。

榮星電線工業股份有限公司  
盈餘分配表  
中華民國一〇八年度

單位：新台幣元

項 目	金 額
期初未分配盈餘	59,602,742
本期稅後淨利	89,036,882
減：本期提列法定盈餘公積	(8,903,688)
減：本期提列特別盈餘公積	(47,192,010)
加：確定福利計畫精算利益	7,623,200
本期可供分配盈餘	100,167,126
分配項目：普通股現金股利--0.3元/股	43,269,970
期末未分配盈餘	56,897,156

(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：

本公司一〇八年度盈餘分配係分配現金股利，對公司每股盈餘並無影響。

(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

本公司章程規定每年度如有獲利，應提撥不低於 0.5% 為員工酬勞及不超過 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。

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：

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞提列金額分別為 580 千元及 1,235 千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為 3,479 千元及 7,411 千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董監事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派乘數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。嗣後次年度實際分派金額與估列數之差異依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響計算之。

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。

本公司一〇八年度未扣除分派員工酬勞及董事、監察人酬勞前之稅前盈餘為 NT\$ 115,963,718 元，擬分派員工酬勞 NT\$ 579,819 元 (0.5%)，董監事酬勞 NT\$ 3,478,911 元 (3%)，擬全數以現金方式發放，並業經 109.03.10 薪資報酬委員會及 109.03.20 董事會決議通過，擬配發之員工及董事、監察人酬勞金額與認列費用年度估計金額並無差異。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：本公司並無擬議以股票分派之員工酬勞。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形 (包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：民國一〇八年度及一〇七年度員工、董事及監察人酬勞估列金額與董事會決議並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(九) 公司買回本公司股份情形：無



二、公司債辦理情形：

- (一) 公司債資料：無
- (二) 轉換公司債資料：
- (三) 交換公司債資料：無
- (四) 總括申報發行公司債情形：無
- (五) 附認股權公司債資料：無

三、特別股辦理情形：無

四、海外存託憑證之發行情形：無

五、員工認股權憑證辦理情形：無

六、限制員工權利新股辦理情形：無

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無

七、資金運用計畫執行情形：

(一) 計畫內容

截至年報刊印日之前一季止，前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現者：無

(二) 執行情形

就前款之各次計畫之用途，逐項分析截至年報刊印日之前一季止，其執行情形及原預計效益之比較：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)銅材、軋延、伸線、擠型業。
- (2)電線及電纜製造業。
- (3)電子零組件製造業。
- (4)其他電線及電子機械器材製造業。
- (5)國際貿易業。
- (6)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：新台幣千元

產品項目	108 年度	
	合併營收金額	營業比重(%)
電線產品	2,895,794	99.56%
其他	12,794	0.44%
合 計	2,908,588	100.00%

##### 3. 公司目前之產品：

本公司主要產品之重要用途或功能如下表所示：

主要產品	重要用途或功能
電 線 產 品	用於通信器材捲線、高頻線圈、自動控制機、變壓器、馬達線圈、定張力馬達、電動馬達之捲線、照明器具用線圈、電視消磁線圈、電視偏向軛、音響喇叭線圈、麥克風線圈、電磁線圈、高出力音圈。

##### 4. 計畫開發之新產品

- (1) 以有機材料、無機材料及複合材料為基礎，開發新用途特殊漆包線。
- (2) 開發特殊合金及複合導體漆包線。
- (3) 開發節能環保漆包線。
- (4) 物聯網市場用線與高Q高頻高效能絞線開發。
- (5) 機器人馬達市場用線開發。

## (二) 產業概況

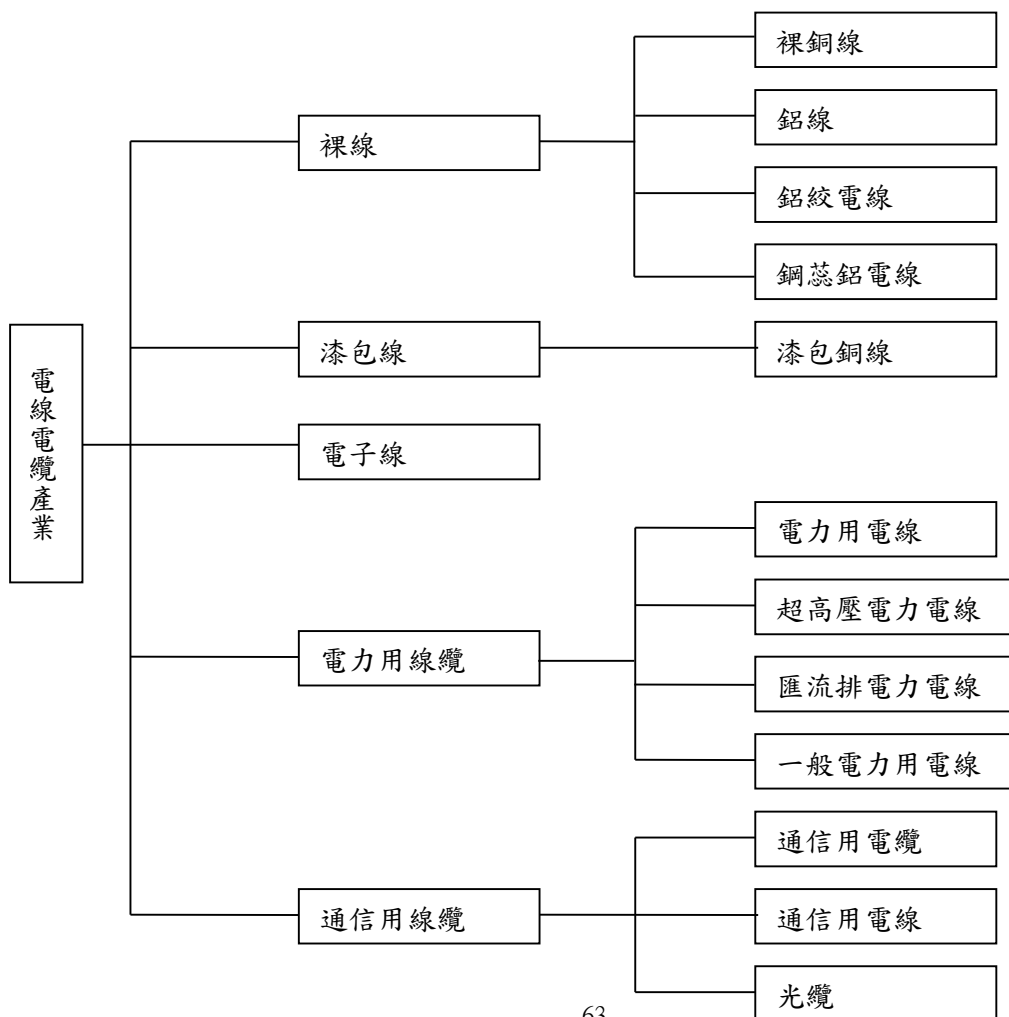
### 1. 產業之現況與發展

按國際相關規定，電線電纜之定義係為「用以傳輸電（磁）能資訊和實現電磁能轉換的線材產品」，其與人類日常生活息息相關，舉凡一切工業生產、交通運輸、建築工程、現代農業、軍工裝備、太空、海洋探測以及社會生活都缺少不了電線電纜產品。

電線電纜工業為資本、技術密集且附加價值高之產業，可作為電力、通訊的傳播媒介，其產業關連性高、市場潛力大、能源係數低、污染程度小，屬基礎工業。電線電纜產品種類繁多，可大略區分為裸線、漆包線、電子線、通信用電纜及電力用線纜等五大類，而應用範圍則廣泛使用於通訊、電力傳輸、配電系統，以及各種家電、資訊產品和電子零件。

其中，裸線是經由提煉電解銅板而來，屬電線電纜的半成品，為其他類產品的主要線材；漆包線為電機、家電、工具機等產業的重要原料；電子用電線電纜為電子及資訊產品之傳輸材料；通信用電線電纜用於通訊及傳輸，國內主要需求者為中華電信、民營固網及有線電視業者；電力用電線電纜主要供電力輸送之用，國內最大需求者為台電。

電線電纜產業領域架構



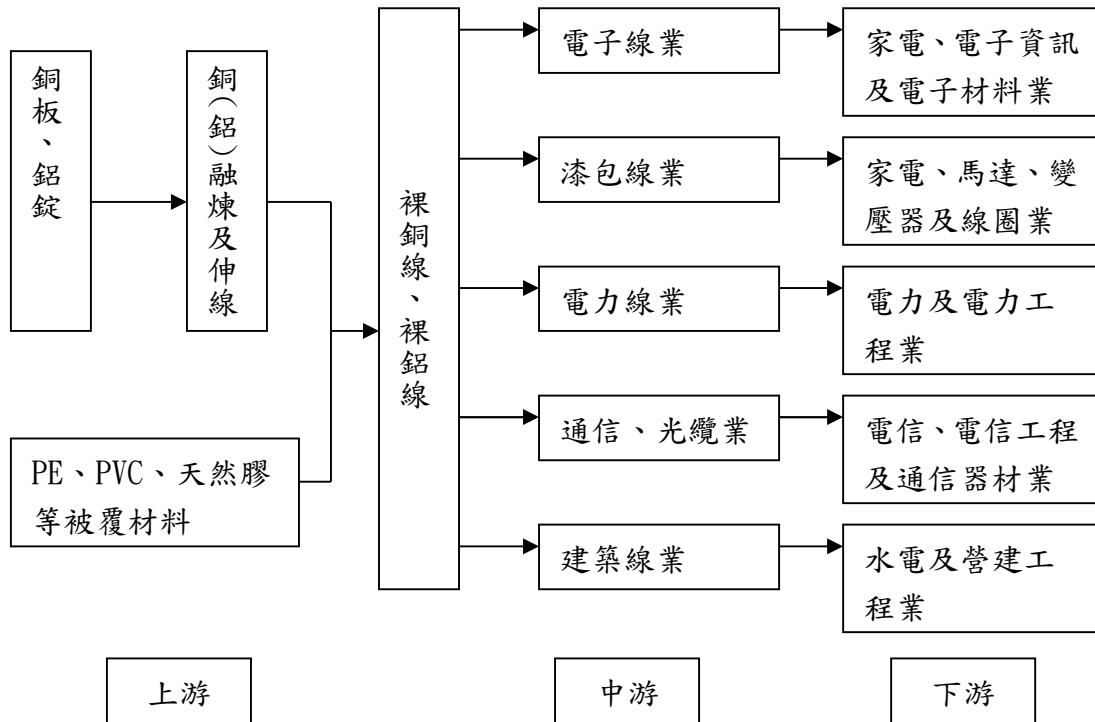
### 電線電纜產品之特性

產品種類	主要特性
裸線	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 電氣工業基本材料。</li> <li>2. 原料與設備之投資金額龐大。</li> <li>3. 銅原料佔成本高達九成, 原料與產品單價變動風險極大。</li> <li>4. 加工層次低, 屬於附加價值低的半成品。</li> </ol>
電子線	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 產品附加價值兩極化, 例如通訊產品和傳統家電用電子線價格差異明顯。</li> <li>2. 以外銷為主, 且主要集中在歐美及亞洲市場, 與全球電子資訊產業景氣息息相關。</li> <li>3. 銅原料約佔產品成本之60%。</li> <li>4. 設備投資金額不大, 技術及資金進入障礙低。</li> </ol>
漆包線	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 馬達、變壓器、電子線圈之基本材料</li> <li>2. 原料與設備之投資金額較大</li> <li>3. 銅原料佔產品成本約85%, 原料與產品單價變動風險大。</li> <li>4. 附加價值不高, 須賴大量生產以降低成本。</li> </ol>
電力線纜	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 為重要基礎工業, 屬資本密集及技術層次高的產業, 以內需市場為主。</li> <li>2. 主要原料均自國外進口。</li> <li>3. 重視電力傳輸之安全性、可靠度及售後服務。</li> <li>4. 產品使用年限一~二十年, 生命週期長。</li> <li>5. 具特定行銷對象, 重要訂單來自電力公司。</li> </ol>
通信線纜 (含光纖)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 產品結構精密, 品質可靠性極高。</li> <li>2. 技術層次高, 重視通信的傳輸速度和品質。</li> <li>3. 附加價值高, 產品生命週期短。</li> <li>4. 具特定行銷對象, 如通信公司、有線電視公司。</li> </ol>

#### 2. 產業上、中、下游之關聯性

電線電纜工業為資本及技術密集之產業, 不僅產業關聯性高, 且能源係數低, 屬基礎工業。其上游包括作為絕緣材料之塑化業, 及提煉銅或鋁等金屬作為線纜基礎材料之業者。中游則有將裸線加工生產各類電線電纜之業者, 產品種類如用於輸配電之電力電纜、通信用電纜、家電及電子產品用之電子線、建築業者使用之建築線、馬達或電子線圈用之漆包線。下游則為使用上述產品之業者, 如電力業、電信業、家電業、電子資訊業及建築業等。而本公司主要產品為漆包線, 及再利用漆包線加工產出消磁線圈或絞線等產品, 故本公司可定位為中游業者。

電線電纜產業上、中、下游關聯圖



### 3. 產品發展趨勢

近年來我國在台電第六輪配電計畫、台塑六輕計畫等公共工程推動下，國內電力用電線電纜需求依然維持穩定，外銷市場也因中國基本電力建設之商機，波動不大。由於電力建設為國家重要建設之一，電力用電線電纜產品之產銷值規模與比重向來高居本產業各類產品之冠。

### 4. 產品競爭情形

漆包線因產業關聯範圍廣，且為各項應用產品之基礎產料之一，因此，雖然產業之進入障礙不大，但新進入者之經驗曲線與通路均需一段時間方能建立，且不易突破既有廠商的競爭優勢。本公司為配合市場需求，除繼續擴大原有產品之市場外，更積極開拓高傳導、低耗損、耐高溫、耐高壓、可直焊、自融性之線材，如超極細線漆包線、伸線加工、銅合金材絕緣披覆線等產品或技術，故所產製之高附加價值產品極具市場競爭優勢。

隨著近幾年來中國經濟快速成長，各項建設對於電線電纜需求倍增之情形下，我國出口到中國(含香港)之電線電纜產品比重急遽增加，自2006年起已超越六成，顯見本產業對中國市場之仰賴程度日深。而美國則為我國電線電纜業第二大出口國，主要出口產品為電壓80至1,000伏特未裝有插接器的其他電線電纜、電壓未超過80伏特但裝有插接器之其他電源線與線組以及其他同軸電導體等，然該項產品僅占我國出口美國線纜金額之一成左右，在其他產品增幅不大之影響下，並未將出口美國線纜之比重特別拉高，反而因出口中國金額大幅成長，導致香港、美國、日本等地區比重接連下滑。

### (三) 技術及研發概況

#### 1. 技術層次及研究發展

本公司為配合電子產品漸趨於輕、薄、短、小及對品質的要求亦日趨嚴格之市場需求,除繼續擴大原有產品之市場外,亦積極開發耐高溫、耐高壓、可直焊、自融性之線材及非銅系列導體之漆包線,以提高產品之附加競爭能力。針對主要產品項目漆包線之要求,將朝向「超極細線、極細線」、「耐高溫」及提高占積率的扁平線等方向發展,且本公司亦具有產製此高附加價值產品之技術能力。

#### 2. 研究發展人員與其學經歷

109年3月31日

學歷	人數(人)	佔合併公司總研發員工數比例
碩士	8	23%
學士	16	44%
專科以下	12	33%
合計	36	100%

#### 3. 最近年度及截至年報刊印日止投入之合併研發費用：

108年度：新台幣 9,293千元

109年第一季：新台幣 2,700千元

#### 4. 開發成功之技術或產品

項 目	成 效
1. 開發完成高耐熱扁線	接單生產中。
2. 開發完成高抗張銅包鋁線	生產中。
3. 開發完成環保漆包線	客戶評價中。
3. 開發完成自融絲包線	客戶評價中。

### (四) 短期及長期業務發展計畫

#### 1. 短期業務發展計畫

##### (1) 行銷策略

- A. 彈性報價，虧損客戶應落實減量對應。
- B. 達成利基產品 80/20 目標。
- C. 各項行銷活動展開。
- D. 嚴控貨款回收。

##### (2) 研發策略

- A. 開發非銅材料之特殊漆包線。
- B. 配合客戶協同開發新產品。
- C. 極細線開發。
- D. 與學界配合共同開發新產品。

##### (3) 生產策略

- A. 增設伸線機及烤漆機設備。
- B. 實施成本優化，全面降低成本。
- C. 職場機台集中整併。

- D. 倉儲與庫存改善。
- E. 改車效率提高，廢線率降低。

(4) 企業電子化策略

- A. 企業資訊優化推動及資訊使用效率提升。
- B. 物聯網伺服器架設及展開。
- C. 海外廠及子公司 ERP 業務持續開發。

(5) 人力資源策略

- A. 推行 KPI 績效考核。
- B. 降低勞務成本。
- C. 組織扁平化及人力精簡。

2. 長期業務發展計畫

(1) 行銷策略

- A. 開發新產品及新市場。
- B. 拓展東南亞市場及網路行銷。
- C. 拓展大陸廠內銷。
- D. 策略整合業務資源。

(2) 研發策略

- A. 發展綠能環保產業相關產品。
- B. 開發高耐熱線材及高耐熱自融線及非銅特殊漆包線。
- C. 加速樣品及小量單之彈性對應。
- D. 善用核心技術開發新產品。
- E. 異業聯盟開發新產品。
- F. 開發導熱漆包線

(3) 生產策略

- A. 芯線加工度全面改善。
- B. 落實機台配置、增設、更新計劃。
- C. 設立越南新生產據點，降低關稅成本，增加集團競爭力。
- D. 閒置資產處分變現。

(4) 企業電子化策略

- A. 企業電子化展開。
- B. 伸線品保作業平台電腦化。
- C. 各類伺服器優質化。

(5) 人力資源策略:

- A. 活化人資效益。
- B. 加強人才培育及終身學習。
- C. 知識管理系統展開。

## 二、市場及產銷概況

### (一) 市場分析

#### 1. 公司主要商品之銷售地區及市場佔有率

漆包線一向為我國電線電纜業出口大宗商品，故本公司產品亦以外銷為主，歷年來均佔營收比重七成以上。而由於近幾年中國大陸經濟快速發展，加上台灣電子資訊業者前往大陸投資設廠逐年增加，對電線電纜產生龐大需求，致亞洲銷售比重一向為主要外銷地區。

單位：新台幣千元

年度	107 年度		108 年度	
	合併銷售淨額	%	合併銷售淨額	%
台灣	655,378	18%	566,075	19%
大陸	2,591,954	72%	2,042,367	71%
日本	161,072	4%	118,636	4%
其他國家	206,032	6%	181,510	6%
合計	3,614,436	100%	2,908,588	100%

#### 2. 市場未來供需狀況與成長性

由於電線電纜業產業關聯度高且係屬基礎工業，故其產業之榮枯與經濟景氣息息相關。由於近兩年國際景氣復甦之有利環境，及中國大陸經濟持續高度成長，對家電、電子資訊產品消費增加，進而引伸對線纜產品之需求上升；加上中國大陸未來籌辦世界博覽會而積極從事各項基礎建設，將為國內電線電纜業者注入新商機。

本公司目前為台灣主要漆包線專業生產廠商，主要係提供家電、電子資訊、電機業所需之基礎線材及高階特殊線材，核心技術開發能力紮實雄厚，在研發高階電子專用漆包線具領先地位。展望未來，本公司研發多時之特殊線材等新產品效益將漸次發揮，且大陸地區之產銷據點亦已佈建完成，待全球之經濟逐漸復甦後，未來之成長應屬可期。

#### 3. 競爭利基

(1) 本公司為第一家與日商合作之漆包線專業廠，與東京特殊電線株式會社合作過程中，本公司充分掌握下列優勢：

- A. 東京特殊電線株式會社在特殊電線方面技術領先
- B. 本公司已獲得充分的產品製造技術轉移
- C. 本公司具有優異的品管系統及工廠管理

(2) 本公司產品之損耗率低，可降低生產成本。

(3) 本公司實行嚴密的生產監控與管理。

(4) 本公司擁有實力堅強之研發團隊。

#### 4. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1) 有利因素：

- A. 設立海外營運據點

因應下游廠商外移至大陸，為降低生產成本，已在蘇州及東莞設立電子及



電線工廠，將少樣大量及低毛利，耗人工的產品如一般線材等移往大陸，並就近供應大陸市場，而國內廠則朝多樣少量的彈性化生產及特殊線高附加價值產品發展，進而提高競爭力。

B. 漆包線用途廣泛，產業關聯性高，產品發展空間大

漆包線產品屬 3C 產品之原材料，其本身無明顯的生命週期，且於電磁轉換用途中為不可取代的材料，因此隨 3C 產業之成長，本公司亦具成長性；漆包線產業上、下游之間有密切配合之關係，跨體系之產品規格與特性短期內無法取代原有之供應體系，且同體系之產品彼此之間常培養穩定之供貨關係，因此即使下游產業外移，亦與原體系形成跨國性的上、下游供應體系。

C. 產品附加價值高，生產技術不斷升級，有利未來市場發展優勢

「輕、薄、短、小」是未來 3C 產業之方向發展，而本公司開發之 0.025mm 極細線線徑產品、自融及耐高溫、可直焊等線種之技術水準，皆可因應未來市場新增之高階需求。

D. 垂直整合成功，具市場競爭優勢

本公司之製程自伸線、塗漆、烘烤，為一貫作業之生產製程，憑藉著數十年的豐富經驗及有效控制成本下，創造高於同業之毛利率；本公司憑藉高品質漆包線之產製向下游垂直整合，因此除成本及品質具有優勢外，在營運上更具彈性。

E. 員工向心力及工作穩定性高，經驗技術容易累積

本公司屬資本及技術密集產業，所以機器設備之改良維修、極細線與特殊線之製造控制均需極嫻熟之工務與技術人員，本公司因勞資和諧，因此員工穩定性高，經驗技術得以傳承累積。

F. 以自有品牌行銷，市場知名度高

本公司以品牌行銷自有產品，堅持品質之保證，因此市場知名度及認同度高。

(2) 不利因素：

A. 大陸及韓國等新的競爭對手出現，增加市場競爭性

因應對策

加強研究開發，以超越市場需求及領先競爭者的技術與速度，強化競爭力。

B. 銅價與匯率之波動，影響原料成本及售價

因應對策

由於我國無銅礦及原料銅之煉製，因此銅材價格易受國際銅價波動之影響，為此本公司與多家之供應商簽訂長期供應合約，訂定適當的訂價政策，以規避銅價及匯率波動風險；另建立存貨安全存量，配合電線訂單之需求，彈性調整銅原料之採購，以降低銅料庫存之跌價風險。

C. 工資成本高，造成生產成本提高

因應對策

加強生產設備之更新與自動化，並以生產高附加價值產品為未來發展方向，已將產品結構中人工成本降至5%以下。此外並同時改善製程、提升製造技術、引進外籍技術人員及海外設廠等，以降低生產成本。

(二) 主要產品之重要用途與產製過程

1. 主要產品之重要用途

主要產品	重要用途
漆包線	主要供應資訊、通信、消費電子(3C)業所需材料。
絞線	係高頻線圈為抗溫昇所需之最佳捲線素材。

2. 主要產品之產製過程

A. 漆包線：裸銅線→伸線→烤漆

B. 絞線：線材→絞合→針孔、線徑、絞數檢查

(三) 主要原料之供應狀況：

本公司之主力產品漆包線，其主要原料為由銅板伸線而成之8mm或2.6mm裸銅線與塗料，其中裸銅線即佔漆包線成本達85%左右，係直接向國內裸銅線大廠進貨。裸銅線之採購價格係參考國際盤價(倫敦金屬交易所報價)，再加上運費、加工費等項目調整，而為分散採購風險，本公司乃同時與多家供應商往來，且雙方均維持良好之合作關係，故主要原物料來源供應穩定，尚無短缺或中斷之虞。

(四) 最近二年度主要進銷貨客戶名單：

1. 最近二年度任一年度中曾占銷貨百分之十以上客戶之名稱及其銷貨金額與比例：

於民國一0八年度及一0七年度合併公司無銷貨收入佔損益表銷貨收入金額10%以上之客戶。

2. 最近二年度任一年度中曾占進貨百分之十以上供應商名稱及其進貨金額與比例

項目	107年				108年				109年度截至第一季止(註2)			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率[%]	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率[%]	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季度止進貨淨額比率[%]	與發行人之關係
1	A公司	671,312	24%	無	A公司	587,684	28%	無	A公司	141,962	31%	無
2	B公司	549,484	20%	無	C公司	324,669	15%	無	E公司	104,707	23%	無
3	C公司	479,811	17%	無	D公司	175,894	8%	無	C公司	89,730	20%	無
	其他	1,085,006	39%	無	其他	1,033,870	49%	無	其他	123,007	26%	無
	進貨淨額	2,785,613	100%		進貨淨額	2,122,117	100%		進貨淨額	459,405	100%	

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

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

本公司裸銅線等原料供應商係國內知名之大廠，所提供之裸銅線等原料種類完整，品質亦佳。最近二年度排名及進貨金額有所消長，主要係實際接單及生產需要進行原物料採購項目之調整所致，應屬正常。

(五)最近二年度生產量值表

單位：新台幣千元／公噸、仟個

年 度	107 年		108 年	
	產量	產值	產量	產值
生產量值				
電線產品	15,987	3,315,498	11,858	2,669,779
其他		19,778		13,342
合計		3,335,276		2,683,121

(六)最近二年度銷售量值表

單位：公噸/仟個；新台幣千元

年 度	107 年		108 年	
	量	值	量	值
銷售量值				
電線產品	15,039	3,595,633	11,086	2,895,794
其他		18,803		12,794
合計		3,614,436		2,908,588

二、最近二年度及截至年報刊印日止，從業員工資料：

年度		107年12月31日	108年12月31日	109年3月31日
員工 人數	直接人工	298	276	269
	間接人工	320	315	319
	合計	618	591	588
平均年歲		40.41	41.85	42.05
平均服務年資		11.93	12.73	12.71
學歷分 布比率 (%)	博士	0.0%	0.0%	0.0%
	碩士	3.2%	3.2%	3.6%
	大專	21.4%	22.0%	21.8%
	高中	37.7%	42.7%	42.4%
	高中以下	37.7%	32.2%	32.3%

#### 四、環保支出資訊

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

(1) 本公司已取具下列固定污染源設置及操作許可證

項 目	證 號	許可證有效期間
廢(污)水排放許可證	南市府環水字第 01269-04 號	108.10.1~112.8.7
固定污染源操作許可證	南市府環操證字第 D0400-01 號	106.5.9~111.5.8

(2) 環保專責人員之設立情形

姓名	許可證種類	資格證書字號
歐三源	甲級廢(污)水處理技術員	(87)環署訓證字GA0210198號
	甲級空氣污染防治專責人員	(88)環署訓證字FA010178號
	甲級廢棄物處理技術員	(92)環署訓證字HA280070號

2. 最近二年度及截至年報刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過

本公司一向致力於環保之改善及減廢工作，並保障員工健康，且於各製程致力降低事業廢棄物之產生量，及降低廢水排放量、有毒化學物質之產生，並致力空氣品質改善，以期能隨時掌握環境狀況，遇有異常情形時可及時應變處理，故本公司截至目前尚無污染糾紛發生。

3. 最近二年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失：

截至公開說明書刊印日止，並無其他因環境污染而有損失之情事。

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

(1) 目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響

本公司對於環境維護一向頗為注重，並長期致力於廢氣、廢水及事業廢棄物之處理。以本公司現有之環境保護設備觀之，雖已符合現行環保法令之需，惟體認環境保護係現代企業發展必須兼顧的責任，未來二年在環保支出方面，將以觸媒、空污防制設備以及溶劑回收耗材更換、廢油處理耗材更換為主，以維持脫臭效果及提升資源回收再利用之效率與廢棄物減量，保障同仁工作環境以及投資者的權益，並善盡對社會應有的責任，對公司盈餘、競爭地位應有助益。

(2) 未來二年度預計之重大環保資本支出

	109年度	110度
擬購置之防治污染設備或支出內容	1. 觸媒更換 2. 溶劑回收機耗材 3. 廢棄物清除處理 4. 廢油處理耗材 5. 空氣污染防制 6. 水洗設備 7. 水洗廢液處理及耗材	1. 觸媒更換 2. 溶劑回收機耗材 3. 廢棄物清除處理 4. 廢油處理耗材 5. 空氣污染防制 6. 水洗設備 7. 水洗廢液處理及耗材
預計改善情形	1. 維持脫臭效率 2. 提升資源回收再利用的效率 3. 廢棄物減量	1. 維持脫臭效率 2. 提升資源回收再利用的效率 3. 廢棄物減量
金額(千元)	3,500	3,500

### (3)改善後之影響

- ①對淨利之影響：物料增加回收再利用,廢棄物減量並降低清除處理費用的成本支出。
- ②對競爭地位之影響：持續改善防治污染、避免賠償及罰款損失、減少廢棄物之產生與維持公司之企業形象。
- ③對環境之影響：改善異味排放，提升空氣品質，維護地球環境。

## 五. 勞資關係

(一) 本司各項福利措施、進修、訓練、退休制度與實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

### 1. 各項員工福利措施

本公司員工福利措施悉遵循勞基法、勞工保險條例、職工福利金條例及相關法令辦理, 相關員工福利措施如下

- (1) 依規定辦理勞工保險及全民健保。
- (2) 依規定設置職工福利委員會，提撥福利金辦理勞工慶吊之慰問及補助、旅遊、年節慰勞品, 辦理勞工慶生會等。
- (3) 補助資深幹部及員工出國旅遊，除補助金外，並享有公假四天(不含假日)。
- (4) 每年舉辦春季及秋季二次員工旅遊。  
108年辦理員工海外旅遊(日本團、韓國團及金門廈門團)
- (5) 保障端午、中秋及春節三節獎金。
- (6) 分派員工酬勞。
- (7) 依法成立退休金委員會，並依規定提撥退休金。
- (8) 於現金增資發行新股時, 依公司法提撥一定比例供員工認股。
- (9) 每年編列教育訓練計畫，實施內訓或外訓。

### 2. 進修、訓練制度

本公司與子公司為提升昇員工素質與技能，達成員工與公司持續進步之目標，定期與不定期實施各種教育訓練，包括：

- (1) 新進訓練：新進人員報到時，公司會為新進人員進行職前教育訓練，包含公司產品介紹，生產流程及公司的規章制度與文化，以使新進人員能快速融入職場。相關之職前訓練課程已透過E化處理，放置於知識管理平台，新進人員可以彈性學習，可就不熟悉及業務相關的部分加強學習。
- (2) 在職訓練：各單位於年度終了前，依照單位內人員訓練需求，提報各單位下一年度之教育訓練計畫，經訓練單位彙整提報後，作為辦理公司教育訓練計畫之依據。
- (3) 外部訓練：針對特殊單位人員，因工作上需要，可提出教育訓練外訓申請(如專業證照訓練、專職訓練等)，於結訓後繳交結業證書或報告，做為教育訓練結果驗證。
- (4) 日語及越語課程: 聘請專業外語教師到公司授課，費用由公司全額補助，員工可依程度選擇適合的級數上課。
- (5) 知識分享平台: 公司已建置知識管理平台，員工可依自己時間彈性安排，至平台選取跨領與課程，學習新知。

### 3. 退休制度與其實施情形

#### 退休制度:

- (1) 本公司為安定員工退休後的生活，依法訂定勞工退休辦法，並定期提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國一〇八年十二月三十一日本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額為32,154千元。

(2)自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。本公司民國一〇八年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用為7,329千元，已提撥至勞工保險局。

(3)依本公司「員工退休管理辦法」，員工退休適用規定如下：

自請退休：

勞工有下列情形之一得自請退休：（選擇適用勞工退休金條例者，依同條例規定辦理）

①工作十五年以上年滿五十五歲者。

②工作滿二十五年以上者。

③工作滿十年以上年滿六十歲者。

強制退休：

①年滿六十五歲者。

②心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作者。

實施情形：

(1)符合退休資格員工，由人資單位發出符合退休資格通知單，員工須於期限前提出退休申請單，經主管核准後，送人資單位進行後續相關作業。

(2)退休金之給付，於核准或強制退休之日起三十日內一次全部給付之

#### 4. 勞資間之協議情形

(1)本公司自成立以來即十分強調勞資和諧，並重視員工福利原則下，勞資關係一向良好，而本公司並於77年05月30日成立產業工會組織，有關勞工權益及福利由工會與本公司協商解決，充分溝通協調，故並無任何勞資糾紛情形發生。

(2)定期或不定期召開勞資協調會，保障維護員工權益。

(3)於106年4月獲頒台南市勞資和諧貢獻獎。

(4)連續三年榮獲勞動部頒發「簽訂團體協約、共創勞資雙贏」獎座。

#### 5. 本公司為增進員工工作環境安全及提高員工人身安全，定期或不定期舉辦工安講習及宣導，並訂有下列規範，並要求員工遵守及不定期查核遵守情形：

(1)個人一般性安全衛生守則

(2)工作場所安全衛生守則

(3)消防及防護設備守則

(4)災變處理作業

本守則經行政院勞工委員會南區勞動檢查所於中華民國九十二年五月二日勞南檢衛字第0921004965號函同意備查。

保護措施：

(1)增購高空作業車及防護器具並張貼使用注意事項，供高度二公尺以上作業使用。

(2)職場各樓梯增貼防滑條，防止員工行走樓梯時滑倒跌落。

(3)宿舍修繕，改善員工居住品質。

(4)升降機拉門增設中鈎安全連鎖裝置，避免拉門被誤開。

(5)職場增設通風設備，維持職場良好空氣品質，保障員工健康。

(6)各職場及機車庫增掛安全衛生或交通安全看板，提醒員工安全注意事項。

(7)有夾捲疑慮之機械設備增設護網或護罩，避免手指捲入受傷。

- (8)增購滅火毯及 4 支 100 磅大型移動式滅火器備用，以為機動性。  
 (9)定期實施作業環境測定，且檢測值遠低於法令標準，維護職場空氣品質及員工健康。

(10)每季召開一次職業安全衛生委員會議，針對廠內作業環境異常情形進行改善，保障及維護員工平安。

(11)每年實施各式災害緊急應變演練，加強員工智識與應變處理能力。

(二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，目前及未來可能發生之估計金額及因應措施：

本公司平時即重視員工各項福利，更強調與員工雙方溝通，勞資關係相當和諧，因此最近二年度及截至年報刊印日止並無勞資糾紛之發生及因而所發生之損失。在本公司秉持勞資互利、利益共享之宗旨下，未來可能發生勞資糾紛損失之可能性極微，無發生糾紛之虞。

#### 六、重要契約：

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
購銅合約	A公司	109.01.01-109.12.31	訂購銅線數量、計價辦法及付款辦法	無
購銅合約	B公司	109.02.01-109.12.31	訂購銅線數量、計價辦法及付款辦法	無

本公司主要技術來源除內部自行研發並已運用在產品製程外，與國外日商古河電磁線株式會社訂有技術合作契約，除前述技術合約外，本公司之合約大部份為購銅合約，因本公司為保障其供貨來源穩定，故與多家供應商簽訂供貨契約，尚無重大限制條款或重大不利本公司之情事。

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

#### (一)簡明資產負債表

##### 1. 合併簡明資產負債表-國際財務報導準則

單位：新台幣千元

年 度	最近五年度財務資料					當年度截至	
項 目	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	109 年 3 月 31 日財務資料	
流 動 資 產	2,197,557	2,146,864	2,492,994	2,168,020	1,666,445	1,778,395	
不動產、廠房及設備	722,184	743,249	784,465	807,080	807,663	793,673	
其 他 資 產	210,455	165,528	173,618	148,115	244,667	250,499	
資 產 總 額	3,130,196	3,055,641	3,451,077	3,123,215	2,718,775	2,822,567	
流 動 負 債	分配前	1,308,962	1,228,448	1,552,908	1,226,336	937,535	1,031,682
	分配後	1,351,932	1,285,741	1,639,448	1,370,569	980,805	1,031,682
非 流 動 負 債	199,813	245,430	239,850	121,139	100,268	97,377	
負 債 總 額	分配前	1,508,775	1,473,878	1,792,758	1,347,475	1,037,803	1,129,059
	分配後	1,551,745	1,531,171	1,879,298	1,491,708	1,081,073	1,129,059
歸屬於母公司業主之權益	1,621,416	1,581,760	1,658,316	1,775,737	1,680,971	1,693,507	
股 本	1,442,332	1,442,332	1,442,332	1,442,332	1,442,332	1,442,332	
資 本 公 積	分配前	90,331	90,331	75,660	75,660	75,660	75,660
	分配後	0	68,483	75,660	75,660	75,660	75,660
保 留 盈 餘	分配前	94,722	125,018	198,727	350,035	302,462	335,094
	分配後	51,752	89,573	112,187	205,802	259,192	335,094
其 他 權 益	1,032	(68,920)	(58,403)	(92,290)	(139,483)	(159,579)	
庫藏股票	(7,001)	(7,001)	0	0	0	0	
非 控 制 權 益	5	3	3	3	1	1	
權 益 總 額	分配前	1,621,421	1,581,763	1,658,319	1,775,740	1,680,972	1,693,508
	分配後	1,578,451	1,524,470	1,571,779	1,631,507	1,637,702	1,693,508



## 2. 個體簡明資產負債表-國際財務報導準則

單位：新台幣千元

年 度		最近五年度財務資料				
項 目		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
流 動 資 產		1,162,936	1,152,190	1,441,830	1,176,728	745,452
不動產、廠房及設備		486,820	531,163	591,878	603,949	618,574
其 他 資 產		1,131,432	1,068,588	1,045,749	1,094,739	1,298,498
資 產 總 額		2,781,188	2,751,941	3,079,457	2,875,416	2,662,524
流 動 負 債	分配前	959,959	925,409	1,181,291	978,593	881,285
	分配後	1,002,929	982,702	1,267,831	1,122,826	924,555
非 流 動 負 債		199,813	244,772	239,850	121,086	100,268
負 債 總 額	分配前	1,159,772	1,170,181	1,421,141	1,099,679	981,553
	分配後	1,202,742	1,227,474	1,507,681	1,243,912	1,024,823
歸屬於母公司業主之權益		1,621,416	1,581,760	1,658,316	1,775,737	1,680,971
股 本		1,442,332	1,442,332	1,442,332	1,442,332	1,442,332
資 本 公 積	分配前	90,331	90,331	75,660	75,660	75,660
	分配後	0	68,483	75,660	75,660	75,660
保 留 盈 餘	分配前	94,722	125,018	198,727	350,035	302,462
	分配後	51,752	89,573	112,187	205,802	259,192
其 他 權 益		1,032	(68,920)	(58,403)	(92,290)	(139,483)
庫藏股票		(7,001)	(7,001)	0	0	0
非 控 制 權 益		0	0	0	0	0
權 益 總 額	分配前	1,621,416	1,581,760	1,658,316	1,775,737	1,680,971
	分配後	1,578,446	1,524,467	1,571,776	1,631,504	1,637,701

## (二)綜合損益表

## 1. 合併綜合損益表-國際財務報導準則

單位：新台幣千元

年 度	最近五年度財務資料					當年度截至 109年3月 31日財務資 料
	104年	105年	106年	107年	108年	
項 目						
營業收入	2,898,267	2,690,280	3,349,685	3,614,436	2,908,588	635,694
營業毛利	262,683	366,516	488,792	479,151	347,237	92,675
營業損益	26,198	126,493	231,507	195,691	93,488	36,973
營業收入及支出	34,274	(12,351)	(70,462)	67,036	35,804	821
稅前淨利	60,472	114,142	161,045	262,727	129,292	37,794
繼續營業單位 本期淨利	60,472	114,142	161,045	262,727	129,292	37,794
停業單位損失	0	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	56,118	86,560	115,867	216,681	89,035	32,632
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(33,661)	(83,248)	3,804	(12,720)	(39,570)	(20,096)
本期綜合損益總額	22,457	3,312	119,671	203,961	49,465	12,536
淨利歸屬於母 公司業主	55,756	86,562	115,867	216,681	89,037	32,632
淨利歸屬於非控制權益	362	(2)	0	0	(2)	0
綜合損益總額歸屬於 母公司業主	22,823	3,314	119,671	203,961	49,467	12,536
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	(366)	(2)	0	0	(2)	0
每股盈餘	0.39	0.60	0.81	1.50	0.62	0.23

## 2. 個體綜合損益表-國際財務報導準則

單位：新台幣千元

年 度	最近五年度財務資料				
項 目	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
營 業 收 入	1,873,743	1,355,993	1,644,811	1,741,609	1,447,152
營 業 毛 利	168,938	215,427	291,435	288,821	213,578
營 業 損 益	36,946	83,069	144,203	110,551	53,296
營業收入及支出	14,889	20,518	2,748	127,823	58,609
稅 前 淨 利	51,835	103,587	146,951	238,374	111,905
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	51,835	103,587	146,951	238,374	111,905
停業單位損失	0	0	0	0	0
本 期 淨 利	55,756	86,562	115,867	216,681	89,037
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(32,933)	(83,248)	3,804	(12,720)	(39,570)
本期綜合損益總額	22,823	3,314	119,671	203,961	49,467
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	55,756	86,562	115,867	216,681	89,037
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	22,823	3,314	119,671	203,961	49,467
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	0	0	0	0	0
每 股 盈 餘	0.39	0.60	0.81	1.50	0.62

## (三)最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見

年 度	會計師事務所名稱	會計師姓名	查核意見
104年度	安侯建業聯合會計師事務所	張嘉信 陳惠媛	修正式無保留意見
105年度	安侯建業聯合會計師事務所	陳惠媛 許振隆	無保留意見
106年度	安侯建業聯合會計師事務所	許振隆 楊博任	無保留意見
107年度	安侯建業聯合會計師事務所	許振隆 楊博任	無保留意見
108年度	安侯建業聯合會計師事務所	陳惠媛 楊博任	無保留意見

### 三、最近五年度財務分析

#### (一)合併財務分析-國際財務報導準則

年 度		最近五年度財務資料					當年度截至109年3月31日財務資料
		104年	105年	106年	107年	108年	
分析項目							
財務結構 (%)	負債占資產比率	48.20	48.23	51.95	43.14	38.17	40
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	224.78	223	220.96	235.05	220.54	225.65
償 債 能 力	流動比率(%)	167.89	174.76	160.54	176.79	177.75	172.38
	速動比率(%)	149.61	153.31	138.85	150.22	150.16	139.12
經 營 能 力	利息保障倍數(倍)	4	8	12	17	14	20
	應收款項週轉率(次)	4.26	4.17	4.41	4.54	4.21	4.42
	平均收現日數	86	88	83	80	87	83
	存貨週轉率(次)	10.36	9.58	9.75	9.6	8.94	7.44
	應付款項週轉率(次)	20.22	14.3	18.31	22.90	21.32	16.06
	平均銷貨日數	35	38	38	38	41	49
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	4.01	3.62	4.27	4.54	3.6	3.18
獲 利 能 力	總資產週轉率(次)	0.93	0.88	0.97	1.1	1	0.92
	資產報酬率(%)	2.29	3.23	4.02	7.01	3.32	4.94
	權益報酬率(%)	3.43	5.4	7.15	12.62	5.15	7.74
	稅前純益占實收資本比率(%)	4.19	7.91	11.17	18.22	8.96	10.48
	純益率(%)	1.94	3.22	3.46	5.99	3.06	5.13
現金流量量 (%)	每股盈餘(元)	0.39	0.6	0.81	1.5	0.62	0.23
	現金流量比率	23.28	7.47	1.31	26.71	27.43	5.82
	現金流量允當比率	347.59	224.37	137.39	139.73	108.4	93.28
槓桿度	現金流量再投資比率	11.59	3.49	0.74	11.86	4.2	2.22
	營運槓桿度	10	4	3	3	5	3
槓桿度	財務槓桿度	4.71	1.14	1.07	1.09	1.12	1.06

## (二)個體財務分析-國際財務報導準則

年 度		最近五年度財務資料				
分 析 項 目		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
財務結構 (%)	負債占資產比率	41.7	42.52	46.15	38.24	36.87
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	333.45	311.91	292.85	294.02	287.96
償 債 能 力	流動比率(%)	121.14	124.51	122.06	120.25	84.59
	速動比率(%)	113.01	113.97	111.2	105.92	71.97
能 力	利息保障倍數(倍)	5	11	18	28	21
經 營 能 力	應收款項週轉率(次)	4.86	4.52	4.76	4.5	4.25
	平均收現日數	76	81	77	81	86
	存貨週轉率(次)	18.10	13.24	12.10	10.87	9.86
	應付款項週轉率(次)	13.44	8.46	9.29	11.38	10.39
	平均銷貨日數	20	28	31	34	37
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	3.85	2.55	2.78	2.88	2.37
	總資產週轉率(次)	0.67	0.49	0.53	0.61	0.52
獲 利 能 力	資產報酬率(%)	2.33	3.43	4.22	7.51	3.38
	權益報酬率(%)	3.41	5.40	7.15	12.62	5.15
	稅前純益占實收資本比率(%)	3.59	7.18	10.19	16.53	7.76
	純益率(%)	2.98	6.38	7.04	12.44	6.15
	每股盈餘(元)	0.39	0.6	0.81	1.5	0.62
現金流量量 (%)	現金流量比率	26.08	8.82	13.04	12.98	22.88
	現金流量允當比率	218.1	190.27	143.84	162.77	103.89
	現金流量再投資比率	11.85	3.82	6.9	5.66	2.65
槓桿度	營運槓桿度	5	3	2	3	5
	財務槓桿度	1.60	1.14	1.06	1.09	1.12

計算公式-國際財務報導準則：

#### 1. 財務結構

(1) 負債佔資產比率 = 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) 平均銷貨日期 = 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) 稅前純益占實收資本額比率 (%) = 稅前純益 / 實收資本額

(4) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額

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

#### 5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債

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

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

#### 6. 槓桿度

(1) 營業槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)

### 三、最近年度財務報告之監察人審查報告書

#### 監察人審查報告書

董事會造送本公司一〇八年度資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表暨合併財務報表，業經安侯建業聯合會計師事務所陳惠媛、楊博任會計師查核竣事，連同一〇八年度營業報告書及盈餘分配表，經本監察人等審查認為符合公司法等相關法令，爰依公司法第二一九條之規定，報請 鑒察。

此 上

本公司一〇九年股東常會

榮星電線工業股份有限公司

監 察 人：洪 國 銘

監 察 人：王 宗 邁

監 察 人：葉 峻 良

中 華 民 國 一 〇 九 年 三 月 二 十 日

#### 四、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報告

### 聲 明 書

本公司民國一〇八年度(自民國一〇八年一月一日至民國一〇八年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依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：榮星電線工業股份有限公司

董 事 長：王東澤

日 期：民國一〇九年三月二十日



## 會計師查核報告

榮星電線工業股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

榮星電線工業股份有限公司及其子公司(榮星集團)民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七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，足以允當表達榮星集團民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報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，與榮星集團保持超然獨立，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，對榮星集團民國一〇八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、應收帳款減損評估

有關應收帳款減損評估之會計政策請詳合併財務報告附註四(七)金融工具；應收帳款減損評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(一)；應收帳款減損評估之說明，請詳合併財務報告附註六(三)應收票據及應收帳款。

關鍵查核事項之說明：

榮星集團之客戶受產業景氣波動影響深，主要客戶之應收帳款收款條件約為月結 60~90 天，故應收帳款之減損評估存有集團管理階層主觀之重大判斷，係本會計師執行榮星電線工業股份有限公司合併財務報告查核重要的評估事項之一。

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：

- 分析應收帳款帳齡表資料，檢視應收帳款期後收款情形，針對尚未收款且未提列預期信用損失之逾期應收帳款，瞭解集團如何評估其回收可能性無疑慮，以評估其應收帳款預期信用損失提列金額之合理性。
- 檢視集團過去對應收帳款備抵壞帳提列之準確度，並與本期估列之應收帳款預期信用損失作比較，以評估本期之估列方法及假設是否允當。
- 評估集團對應收帳款預期信用損失相關資訊之揭露是否允當。

## 二、存貨評價

有關存貨之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨評價之淨變現價值之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；存貨評價之淨變現價值評估之說明，請詳合併財務報告附註六(五)存貨。

關鍵查核事項之說明：

榮星集團之存貨金額係以成本與淨變現價值孰低衡量，因集團產品漆包線銷售價格受主要原料銅價波動之影響深，致可能產生存貨之成本高於淨變現價值之風險，因此認為存貨評價之淨變現價值評估為本會計師執行榮星電線工業股份有限公司合併財務報告查核重要的評估事項之一。

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：

- 瞭解集團管理階層所採用之銷售價格及期後存貨市價變動之情形，以評估存貨淨變現價值之合理性，並執行抽樣程序以檢查存貨淨變現價值明細表之正確性。
- 檢視存貨庫齡報表，分析各期存貨庫齡變化情形，並執行抽樣程序以檢查存貨庫齡表之正確性。
- 檢視集團過去對存貨備抵提列之準確度，以評估本期之估列方法及假設是否允當。
- 評估集團對存貨備抵相關資訊之揭露是否允當。

其他事項

榮星電線工業股份有限公司已編製民國一〇八年度及一〇七年度個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見段之查核報告在案，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榮星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榮星集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

榮星集團之治理單位（含監察人）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，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

(1)辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能

涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

(2)對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對榮星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，以及使榮星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榮星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，決定對榮星集團民國一〇八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

會計師：

證券主管機關：金管證六字第0940100754號  
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

民國一〇九年三月二十日

榮星電線工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

資 產	108.12.31		107.12.31		負債及權益	108.12.31		107.12.31	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>					<b>流動負債：</b>				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 513,691	19	477,203	15	2100 短期借款(附註六(十)及八)	\$ 548,600	20	723,021	23
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註六(二))	216,619	8	244,247	8	2110 應付短期票券(附註六(十)及八)	170,000	6	194,500	6
1150 應收票據(附註六(三)(十六)及七)	29,668	1	37,434	1	2150 應付票據	613	-	462	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三)(十六))	565,288	21	688,036	22	2170 應付帳款	100,254	4	101,785	3
1181 應收帳款－關係人(附註六(三)(十六)及七)	27,273	1	35,115	1	2180 應付帳款－關係人(附註七)	15,575	1	21,597	1
1200 其他應收款(附註六(四)及七)	29,485	1	24,476	1	2200 其他應付款(附註六(十二)及七)	89,818	3	143,461	5
1220 本期所得稅資產	16,375	1	16,183	1	2230 本期所得稅負債	2,753	-	8,334	-
130X 存貨(附註六(五))	253,061	9	320,201	10	2300 其他流動負債(附註六(十六))	9,922	-	8,176	-
1410 預付款項	5,622	-	5,569	-	2322 一年內到期長期借款(附註六(十))	-	-	25,000	1
1470 其他流動資產	369	-	683	-	<b>流動負債合計</b>	<b>937,535</b>	<b>34</b>	<b>1,226,336</b>	<b>39</b>
1476 其他金融資產－流動(附註六(九)及八)	8,994	-	318,873	10	<b>非流動負債：</b>				
<b>流動資產合計</b>	<b>1,666,445</b>	<b>61</b>	<b>2,168,020</b>	<b>69</b>	2570 遞延所得稅負債(附註六(十三))	73,679	3	74,249	2
<b>非流動資產：</b>					2640 淨確定福利負債－非流動(附註六(十二))	26,589	1	46,890	2
1600 不動產、廠房及設備淨額(附註六(六) 、八及九)	807,663	30	807,080	26	<b>非流動負債合計</b>	<b>100,268</b>	<b>4</b>	<b>121,139</b>	<b>4</b>
1755 使用權資產(附註六(七))	22,055	1	-	-	<b>負債合計</b>	<b>1,037,803</b>	<b>38</b>	<b>1,347,475</b>	<b>43</b>
1760 投資性不動產淨額(附註六(八)(十一))	73,171	3	74,451	3	<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十四))：</b>				
1840 遞延所得稅資產(附註六(十三))	21,211	1	31,860	1	3100 股本	1,442,332	53	1,442,332	46
1920 存出保證金	11,526	-	11,748	-	3200 資本公積	75,660	3	75,660	3
1995 其他非流動資產(附註六(九))	55,743	2	30,056	1	3300 保留盈餘	302,462	11	350,035	11
1980 其他金融資產－非流動(附註六(九)及九)	60,961	2	-	-	3400 其他權益	(139,483)	(5)	(92,290)	(3)
<b>非流動資產合計</b>	<b>1,052,330</b>	<b>39</b>	<b>955,195</b>	<b>31</b>	<b>歸屬母公司業主之權益合計</b>	<b>1,680,971</b>	<b>62</b>	<b>1,775,737</b>	<b>57</b>
<b>資產總計</b>	<b>\$ 2,718,775</b>	<b>100</b>	<b>3,123,215</b>	<b>100</b>	36XX <b>非控制權益</b>	1	-	3	-
					<b>權益合計</b>	<b>1,680,972</b>	<b>62</b>	<b>1,775,740</b>	<b>57</b>
					<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 2,718,775</b>	<b>100</b>	<b>3,123,215</b>	<b>100</b>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：王東澤

經理人：邱守基

會計主管：薛添得

榮星電線工業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度		107年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十六)及七)	\$ 2,908,588	100	3,614,436	100
5000 營業成本(附註六(五)(十二)、七及十二)	2,561,351	88	3,135,285	87
5900 營業毛利	347,237	12	479,151	13
6000 營業費用(附註六(三)(十二)(十七)、七及十二)：				
6100 推銷費用	43,564	2	50,799	2
6200 管理費用	200,203	7	220,544	6
6300 研究發展費用	9,293	-	11,837	-
6450 預期信用減損損失	689	-	280	-
營業費用合計	253,749	9	283,460	8
6900 營業淨利	93,488	3	195,691	5
7000 營業外收入及支出(附註六(二)(十一)(十八)及十二)：				
7010 其他收入	14,805	1	26,698	-
7020 其他利益及損失	30,993	1	56,794	2
7050 財務成本	(9,994)	-	(16,456)	-
營業外收入及支出合計	35,804	2	67,036	2
7900 稅前淨利	129,292	5	262,727	7
7951 減：所得稅費用(附註六(十三))	40,257	2	46,046	1
8200 本期淨利	89,035	3	216,681	6
8300 其他綜合損益(附註六(十二)(十三)(十四))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	9,529	-	21,499	1
8349 減：與不重分類至損益之項目相關之所得稅	1,906	-	3,229	-
	7,623	-	18,270	1
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	(47,193)	(1)	(30,990)	(1)
8399 減：與後續可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	(47,193)	(1)	(30,990)	(1)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(39,570)	(1)	(12,720)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 49,465	2	203,961	6
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 89,037	3	216,681	6
8620 非控制權益	(2)	-	-	-
	\$ 89,035	3	216,681	6
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 49,467	2	203,961	6
8720 非控制權益	(2)	-	-	-
	\$ 49,465	2	203,961	6
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.62		1.50	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.62		1.50	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：王東澤

經理人：邱守基

會計主管：薛添得

榮星電線工業股份有限公司及其子公司  
合併權益變動表  
民國一〇八年及一〇七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						其他權益				歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總計
	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合計	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金 融商品未實 現(損)益	合計	庫藏股票			
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘								
民國一〇七年一月一日期初餘額	\$ 1,442,332	75,660	20,654	68,919	109,154	198,727	(61,300)	2,897	(58,403)	-	1,658,316	3	1,658,319
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	2,897	2,897	-	(2,897)	(2,897)	-	-	-	-
民國一〇七年一月一日重編後餘額	1,442,332	75,660	20,654	68,919	112,051	201,624	(61,300)	-	(61,300)	-	1,658,316	3	1,658,319
本期淨利	-	-	-	-	216,681	216,681	-	-	-	-	216,681	-	216,681
本期其他綜合損益	-	-	-	-	18,270	18,270	(30,990)	-	(30,990)	-	(12,720)	-	(12,720)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	234,951	234,951	(30,990)	-	(30,990)	-	203,961	-	203,961
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	11,587	-	(11,587)	-	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(10,515)	10,515	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(86,540)	(86,540)	-	-	-	-	(86,540)	-	(86,540)
民國一〇七年十二月三十一日餘額	1,442,332	75,660	32,241	58,404	259,390	350,035	(92,290)	-	(92,290)	-	1,775,737	3	1,775,740
本期淨利	-	-	-	-	89,037	89,037	-	-	-	-	89,037	(2)	89,035
本期其他綜合損益	-	-	-	-	7,623	7,623	(47,193)	-	(47,193)	-	(39,570)	-	(39,570)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	96,660	96,660	(47,193)	-	(47,193)	-	49,467	(2)	49,465
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	21,668	-	(21,668)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	33,886	(33,886)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(144,233)	(144,233)	-	-	-	-	(144,233)	-	(144,233)
民國一〇八年十二月三十一日餘額	\$ 1,442,332	75,660	53,909	92,290	156,263	302,462	(139,483)	-	(139,483)	-	1,680,971	1	1,680,972

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：王東澤

經理人：邱守基

會計主管：薛添得

榮星電線工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度	107年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 129,292	262,727
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	71,720	64,802
利息收入	(5,648)	(17,520)
股利收入	(421)	(507)
利息費用	9,994	16,456
預期信用減損損失數	689	280
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	1,438	(6,182)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	(22,326)	8,032
未實現外幣兌換損失	22,222	4,053
不影響現金流量之收益費損項目合計	77,668	69,414
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：		
應收票據減少(增加)	7,772	(2,169)
應收帳款減少	94,126	83,670
應收帳款—關係人減少(增加)	8,451	(356)
其他應收款增加	(7,515)	(418)
存貨減少	57,565	18,372
預付款項增加	(427)	(1,547)
其他流動資產減少	317	123
長期預付租金減少	-	792
與營業活動相關之資產淨變動	160,289	98,467
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據增加(減少)	151	(730)
應付帳款減少	(1,642)	(33,813)
應付帳款—關係人增加(減少)	(6,019)	5,566
其他應付款增加(減少)	(53,611)	12,591
其他流動負債增加(減少)	1,644	(2,249)
淨確定福利負債減少	(10,772)	(21,947)
與營業活動相關之負債淨變動	(70,249)	(40,582)
與營業活動相關之資產及負債淨變動	90,040	57,885
調整項目合計	167,708	127,299
營運產生之現金流入	297,000	390,026
收取之利息	8,222	18,281
收取之股利	421	507
支付之利息	(10,638)	(16,469)
支付之所得稅	(37,857)	(64,785)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<b>257,148</b>	<b>327,560</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(742,965)	(65,366)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	779,860	99,980
取得不動產、廠房及設備	(70,245)	(96,696)
取得投資性不動產	(1,150)	(1,258)
處分不動產、廠房及設備價款	265	10,318
其他金融資產—流動減少(增加)	312,095	(316,589)
其他金融資產—非流動增加	(62,072)	-
存出保證金減少	108	741
其他非流動資產減少(增加)	(54,682)	3,885
<b>投資活動之淨現金流入(出)</b>	<b>161,214</b>	<b>(364,985)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	146,800	194,742
短期借款減少	(319,952)	(499,496)
應付短期票券減少	(24,500)	(65,500)
償還長期借款	(25,000)	(50,000)
發放現金股利	(144,233)	(86,540)
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<b>(366,885)</b>	<b>(506,794)</b>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(14,989)	13,576
本期現金及約當現金增加(減少)數	36,488	(530,643)
期初現金及約當現金餘額	477,203	1,007,846
<b>期末現金及約當現金餘額</b>	<b>\$ 513,691</b>	<b>477,203</b>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：王東澤

經理人：邱守基

會計主管：薛添得

## 榮星電線工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 榮星電線工業股份有限公司及其子公司

#### 合併財務報告附註

民國一〇八年度及一〇七年度

(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

榮星電線工業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國六十年七月十七日依中華民國公司法成立，並於民國六十八年依「外國人投資條例」核准其外人投資部份。本公司經核准之外人投資股本及其由經核准經營範圍內所分配之盈餘均得以原幣申請結匯，註冊地址為台南市仁德區中正路三段231號。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)之主要營業項目為漆包線等之製造、加工及銷售，請詳附註十四。

#### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇九年三月二十日經董事會通過發佈。

#### 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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

#### 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積



## 榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

影響數認列於民國一〇八年一月一日開帳數，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

### (1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(十一)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

### (2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租員工宿舍及停車場適用短期租賃之認列豁免。

先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約於過渡時，均適用短期租賃之認列豁免。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- (a)針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- (b)依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- (c)不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- (d)於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

### (3)出租人

除轉租外，合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

### (4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司除於初次適用日將列入長期預付租金之土地使用權23,704千元轉列使用權資產外對民國一〇八年度財務報告無其他影響。

## (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

## 榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

## 四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，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

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

(1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；及

(2)淨確定福利負債，係依確定福利義務現值減除退休基金資產之公允價值。

#### 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。

## 榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制力之日為止。合併公司之內部交易、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。

合併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。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。

當合併公司喪失對子公司之控制，合併財務報告中將前子公司之資產(包含商譽)及負債與非控制權益按喪失控制日之帳面金額除列，並對前子公司之保留投資以喪失控制日之公允價值重新衡量。處分損益為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之保留投資於喪失控制日之公允價值合計數，及(2)子公司之資產(包含商譽)及負債與非控制權益於喪失控制日之帳面金額合計數。對於先前認列於其他綜合損益中與該子公司有關之所有金額，其會計處理之基礎與合併公司若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			108.12.31	107.12.31
本公司	英屬維京群島榮星國際股份有限公司(以下簡稱榮星國際公司)	一般進出口貿易及投資業務	100%	100%
本公司	模里西斯麗星國際有限公司(以下簡稱麗星國際公司)	一般進出口貿易及投資業務	100%	100%
本公司	英屬維京群島中星貿易有限公司(以下簡稱中星公司)	一般進出口貿易業務	(註1)	100%
本公司	榮昇科技股份有限公司(以下簡稱榮昇科技公司)	換流器、直流轉換器、模組之製造及銷售	99.96%	99.96%
本公司	榮星電線(越南)有限公司(以下簡稱榮星(越南)公司)	生產銷售漆包線	100%(註2)	-
榮星國際公司	東莞榮星電線有限公司(以下簡稱東莞榮星電線公司)	生產銷售漆包線、浸錫線、絞線	100%	100%
榮星國際公司	香港大星投資有限公司(以下簡稱香港大星公司)	一般進出口貿易業務及投資業務	100%	100%
香港大星	東莞榮星電子有限公司(以下簡稱東莞榮星電子公司)	生產消磁線圈、漆包線	100%	100%

## 榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

公司	星電子公司)	及絞線		
麗星國際 公司	榮星電線(蘇州)有限公司(以下簡稱榮星 電線(蘇州)公司)	生產消磁圈、絞線	100%	100%

註1：中星公司已於民國一〇八年二月完成解散清算程序。

註2：榮星(越南)公司於民國一〇八年十二月設立完成。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

### (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；收益及費損項目則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。

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.預期於合併公司正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有該資產。
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現者。
- 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、用以清償負債或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：

## 榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 預期於合併公司正常營業週期中清償該負債。
2. 主要為交易目的而持有該負債。
3. 預期於報導期間後十二個月內到期清償者；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負債。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (六)現金及約當現金

現金及約當現金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

應收帳款及所發行之債務證券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及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、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。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。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。

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)

## 榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

係認列為損益。

### (3) 經營模式評估

合併公司係以組合層級評估持有金融資產之經營模式之目的，此係最能反映經營管理方式及提供資料予管理階層之方式，考量資訊包括：

- 所述之投資組合政策及目標，及該等政策之運作。包括管理階層之策略是否係著重於賺得合約現金流量、維持特定利息收益率組合、使金融資產之存續期間與相關負債或預期現金流出之存續期間相配合或藉由出售金融資產實現現金流量。
- 經營模式之績效及該經營模式下持有之金融資產如何評估及如何對企業之主要管理人員報告
- 影響經營模式績效（及該經營模式下持有之金融資產）之風險及該風險之管理方式；
- 該業務之經理人之薪酬決定方式，例如：該薪酬究係以所管理資產之公允價值或所收取之合約現金流量；及
- 以前各期出售金融資產之頻率、金額及時點，以及該等出售之理由及對未來出售活動之預期。

依上述經營目的，移轉金融資產予第三方之交易若不符合除列條件，則非屬上述所指之出售，此與合併公司繼續認列該資產之目的之一致。

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。

### (4) 評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基本放款風險與成本及利潤邊際。

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，合併公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，合併公司考量：

- 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；
- 提前還款及展延特性；及
- 合併公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款（例如無追索權特性）。

### (5) 金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等）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

## 榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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。

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。

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。

若金融工具之違約風險低、債務人近期內履行合約現金流量義務之能力強而經濟及經營狀況不利變化於較長期下可能(且不必然)降低債務人履行合約現金流量義務之能力,該金融工具被認為信用風險低。

合併公司持有之定期存款,交易對象及履約他方為具投資等級及以上之金融機構,故視為信用風險低。

若合約款項逾期超過三十天,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,且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。

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。

合併公司於每一報導日評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。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,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。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。

### (6)金融資產之除列

## 榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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之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或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債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。

### (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) 投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出



## 榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定處理。

投資性不動產處分利益或損失（以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算）係認列於損益。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於其他利益。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之一部分。

### (十) 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)及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. 重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更為投資性不動產時，該項不動產係以變更為用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

#### 3. 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。

#### 4. 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	3~60年
(2) 機器設備	2~23年
(3) 運輸設備	4~13年
(4) 其他設備	1~17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。

### (十一) 租 賃

民國一〇八年一月一日開始適用

#### 1. 租賃之判斷

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。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

## 榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (1) 該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
  - (2) 於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
  - (3) 於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
    - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
    - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
      - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
      - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。
- 於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，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。惟合併公司選擇不區分非租賃組成部份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。

### 2. 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。

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。

## 榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

針對員工宿舍及停車場之短期租賃，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。

### 3. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

民國一〇八年一月一日以前適用

#### 1. 出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。

#### 2. 承租人

合併公司租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

租金給付(不包含保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。

### (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(除存貨及遞延所得稅資產外)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。

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。

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當期損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面價值，次就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。

商譽以外之非金融資產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價值(減除折舊或攤銷)迴轉。

### (十三)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。合併公司銷售商品收入說明如下：

## 榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (1)銷售商品

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。

### (2)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。

## 2. 客戶合約之成本

### (1)取得合約之增額成本

合併公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

合併公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

### (2)履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內(國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」)，合併公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足(或持續滿足)履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

## (十四)員工福利

### 1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

### 2. 確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫下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，並減除任何計畫資產之公允價值。

## 榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

## (十五) 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。

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，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；
2. 因投資子公司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。

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：

## 榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

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，在很有可能有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；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

### (十七)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。合併公司之潛在稀釋普通股係以股票發放之員工酬勞。

### (十八)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。

管理當局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。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關如下：

### (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(三)。

### (二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(五)。

## 六、重要會計項目之說明

榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(一)現金及約當現金

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
現金及零用金	\$ 860	1,131
支票及活期存款	446,664	440,049
定期存款	60,116	36,023
附買回票券	6,051	-
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 513,691</u>	<u>477,203</u>

合併公司金融資產之匯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

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
上市(櫃)股票	\$ 528	9,555
開放型基金	135,801	234,692
可轉換公司債	11,300	-
結構式存款	68,990	-
合計	<u>\$ 216,619</u>	<u>244,247</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十八)。

市場風險資訊請詳附註六(二十)。

上述金融資產均未有提供質押擔保情形。

(三)應收票據及應收帳款

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
應收票據	29,668	37,434
應收帳款—按攤銷後成本衡量	566,011	689,356
應收帳款—關係人—按攤銷後成本衡量	27,273	35,115
減：備抵損失	723	1,320
	<u>\$ 622,229</u>	<u>760,585</u>

合併公司針對所有應收票據及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，該等應收票據及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。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108. 12. 31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率區間	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 619,420	-	-
逾期 0 天~90 天	2,712	0.00%~0.20%	6
逾期 91~180 天	54	27%	15
逾期 181~365 天	-	32%	-
逾期超過一年	766	80%~100%	702
	<u>\$ 622,952</u>		<u>723</u>

	107. 12. 31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率區間	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 746,915	-	-
逾期 0 天~90 天	12,071	0.13%~0.20%	24
逾期 91~180 天	-	10%	-
逾期 181~365 天	2,599	36%~40%	976
逾期超過一年	320	100%	320
	<u>\$ 761,905</u>		<u>1,320</u>

合併公司應收票據及應收帳款備抵損失變動表如下：

	108年1月至12月	107年1月至12月
期初餘額	\$ 1,320	1,065
認列之減損損失	689	280
因無法收回而沖銷數	(1,259)	-
外幣換算損益	(27)	(25)
期末餘額	<u>\$ 723</u>	<u>1,320</u>

上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)其他應收款

	108. 12. 31	107. 12. 31
其他應收款	\$ 29,485	24,476
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 29,485</u>	<u>24,476</u>

信用風險請詳附註六(十九)。

合併公司之其他應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。



榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)存貨

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
製成品	\$ 140,173	181,540
在製品	21,032	23,790
原料	88,764	112,996
物料	1,496	1,705
商品	1,596	170
合 計	<u>\$ 253,061</u>	<u>320,201</u>

民國一〇八年度及一〇七年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為2,551,150千元及3,118,598千元。

民國一〇八年度因先前導致存貨淨變現值低於成本之因素已消失，致淨變現價值增加而認列成本減少之金額為422千元。民國一〇七年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失金額為2,043千元，並已認列為銷貨成本。

合併公司之存貨未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	房 屋					未完工程		總 計
	<u>土地(註3)</u>	<u>及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>及待驗設備</u>		
成本：								
民國108年1月1日餘額	\$ 350,215	355,088	717,994	15,820	216,391	16,171	1,671,679	
增添	-	3,392	39,569	5,377	18,826	3,081	70,245	
本期重分類	-	-	13,979	-	2,230	(10,933)	5,276 (註1)	
處分	-	-	(7,678)	(1,170)	(1,183)	-	(10,031)	
匯率變動之影響	-	(6,172)	(13,934)	(70)	(2,549)	(133)	(22,858)	
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 350,215</u>	<u>352,308</u>	<u>749,930</u>	<u>19,957</u>	<u>233,715</u>	<u>8,186</u>	<u>1,714,311</u>	
民國107年1月1日餘額	\$ 352,818	354,157	703,775	14,689	199,285	1,567	1,626,291	
增添	-	5,773	29,538	2,330	21,074	37,981	96,696	
本期重分類	-	-	18,560	-	330	(23,275)	(4,385) (註2)	
處分	(2,603)	(1,414)	(26,345)	(1,149)	(2,972)	-	(34,483)	
匯率變動之影響	-	(3,428)	(7,534)	(50)	(1,326)	(102)	(12,440)	
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 350,215</u>	<u>355,088</u>	<u>717,994</u>	<u>15,820</u>	<u>216,391</u>	<u>16,171</u>	<u>1,671,679</u>	

榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	房 屋					未完工程	總 計
	土地(註3)	及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	及待驗設備	
累計折舊：							
民國 108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	212,273	502,197	10,874	139,255	-	864,599
本年度折舊	-	12,650	35,482	1,723	18,816	-	68,671
處分	-	-	(5,985)	(1,170)	(1,173)	-	(8,328)
匯率變動之影響	-	(4,387)	(11,780)	(51)	(2,076)	-	(18,294)
民國 108 年 12 月 31 日餘額	<b>\$ -</b>	<b>220,536</b>	<b>519,914</b>	<b>11,376</b>	<b>154,822</b>	<b>-</b>	<b>906,648</b>
民國 107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	203,384	502,025	10,879	125,538	-	841,826
本年度折舊	-	12,409	31,845	1,181	17,237	-	62,672
處分	-	(1,236)	(25,480)	(1,149)	(2,482)	-	(30,347)
匯率變動之影響	-	(2,284)	(6,193)	(37)	(1,038)	-	(9,552)
民國 107 年 12 月 31 日餘額	<b>\$ -</b>	<b>212,273</b>	<b>502,197</b>	<b>10,874</b>	<b>139,255</b>	<b>-</b>	<b>864,599</b>
帳面價值：							
民國 108 年 12 月 31 日	<b>\$ 350,215</b>	<b>131,772</b>	<b>230,016</b>	<b>8,581</b>	<b>78,893</b>	<b>8,186</b>	<b>807,663</b>
民國 107 年 12 月 31 日	<b>\$ 350,215</b>	<b>142,815</b>	<b>215,797</b>	<b>4,946</b>	<b>77,136</b>	<b>16,171</b>	<b>807,080</b>
民國 107 年 1 月 1 日	<b>\$ 352,818</b>	<b>150,773</b>	<b>201,750</b>	<b>3,810</b>	<b>73,747</b>	<b>1,567</b>	<b>784,465</b>

註 1：係自其他非流動資產轉入 5,276 千元。

註 2：係自其他非流動資產轉入 891 千元及轉入其他非流動資產 5,276 千元。

註 3：合併公司台南市仁德區農地四筆共 32,004 千元，登記在個人名義下，並簽訂不得出租、出售轉讓或抵押之協議，該土地做為合併公司營運使用。

於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日已作為短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)使用權資產

合併公司承租土地之成本及累計折舊，其變動明細如下：

	土地
使用權資產成本：	
民國 108 年 1 月 1 日餘額	\$ -
初次適用 IFRS16 之調整數	23,704
匯率變動之影響	(886)
民國 108 年 12 月 31 日餘額	<b>\$ 22,818</b>
使用權資產之累計折舊：	
民國 108 年 1 月 1 日餘額	\$ -
提列折舊	793
匯率變動之影響	(30)
民國 108 年 12 月 31 日餘額	<b>\$ 763</b>
帳面金額：	
民國 108 年 12 月 31 日	<b>\$ 22,055</b>

榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)投資性不動產

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度投資性不動產之成本及累計折舊變動明細如下：

	土地	房屋及建築	總計
成本：			
民國 108 年 1 月 1 日餘額	\$ 45,620	72,976	118,596
增 添	-	1,150	1,150
匯率變動之影響	-	(996)	(996)
民國 108 年 12 月 31 日餘額	<b>\$ 45,620</b>	<b>73,130</b>	<b>118,750</b>
民國 107 年 1 月 1 日餘額	\$ 45,620	72,268	117,888
增 添	-	1,258	1,258
匯率變動之影響	-	(550)	(550)
民國 107 年 12 月 31 日餘額	<b>\$ 45,620</b>	<b>72,976</b>	<b>118,596</b>
累計折舊：			
民國 108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	44,145	44,145
本年度折舊	-	2,256	2,256
匯率變動之影響	-	(822)	(822)
民國 108 年 12 月 31 日餘額	<b>\$ -</b>	<b>45,579</b>	<b>45,579</b>
民國 107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	42,445	42,445
本年度折舊	-	2,130	2,130
匯率變動之影響	-	(430)	(430)
民國 107 年 12 月 31 日餘額	<b>\$ -</b>	<b>44,145</b>	<b>44,145</b>
帳面金額：			
民國 108 年 12 月 31 日	<b>\$ 45,620</b>	<b>27,551</b>	<b>73,171</b>
民國 107 年 12 月 31 日	<b>\$ 45,620</b>	<b>28,831</b>	<b>74,451</b>
民國 107 年 1 月 1 日	<b>\$ 45,620</b>	<b>29,823</b>	<b>75,443</b>
公允價值：			
民國 108 年 12 月 31 日		<b>\$ 90,797</b>	
民國 107 年 12 月 31 日		<b>\$ 93,228</b>	

投資性不動產包含數個出租予他人之商用不動產。每一租賃合約每年與承租人協商後續租期，且未收取或有租金，相關資訊請詳附註六(十一)。

投資性不動產民國一〇八年度及一〇七年度之公允價值係由合併公司評價小組成員參考獨立評價人員之評價報告為基礎並參酌鄰近實際成交價進行評估。其公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級。公允價值之評估係以成本法進行。

合併公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

(九)其他金融資產及其他非流動資產

	108. 12. 31	107. 12. 31
其他金融資產—流動	\$ 8,994	318,873
其他金融資產—非流動	60,961	-
其他非流動資產—長期預付租金	-	23,704
其他非流動資產—預付設備款	3,801	6,352
其他非流動資產—預付土地款	51,942	-
	<b>\$ 125,698</b>	<b>348,929</b>

榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 其他金融資產－流動：係不符合約當現金定義之定期存單，部分已提供短期借款質押擔保，擔保情形請詳附註八。
2. 其他金融資產－非流動：主係適用境外資金匯回專法之活期存款及定期存單。
3. 長期預付租金：係合併公司與中國大陸國土資源局簽約取得東莞塘廈高麗工業區及蘇州吳江經濟技術開發區之土地使用權作為興建廠房及員工宿舍用，使用期間為民國八十三年至民國一百三十八年。民國一〇八年一月一日已轉列使用權資產。
4. 預付土地款：係合併公司與Vietnam Rubber Industrial Zone and Urban Development Joint Stock Company簽約取得越南海陽省共合工業區之土地使用權作為興建廠房用，使用期間為民國一〇九年至民國一四七年四月。截至民國一〇八年十二月三十一日止，已預付第一期土地款51,942千元(USD1,863千元)。

(十)長短期借款

合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

108.12.31

	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	台幣	0.97%~1.13%	109年	\$ 527,300
擔保銀行借款	台幣	1.15%~1.86%	109年	21,300
無擔保應付短期票券	台幣	0.56%~0.732%	109年	170,000
合計				<u>\$ 718,600</u>
流動－短期借款				\$ 548,600
流動－短期票券				170,000
合計				<u>\$ 718,600</u>
短期借款尚未使用額度				<u>\$ 651,400</u>
長期借款尚未使用額度				<u>\$ 144,000</u>
短期票券尚未使用額度				<u>\$ 45,000</u>

107.12.31

	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	台幣	0.80%~1.15%	108年	\$ 455,000
擔保銀行借款	台幣	0.9895%~2.18%	108年	111,800
擔保銀行借款	美金	3.0800%~3.8326%	108年	181,221
擔保應付短期票券	台幣	0.14%~0.60%	108年	54,500
無擔保應付短期票券	台幣	0.637%~0.682%	108年	140,000
合計				<u>\$ 942,521</u>
流動－短期借款				\$ 723,021
流動－短期票券				194,500
流動－一年內到期長期借款				25,000
合計				<u>\$ 942,521</u>
短期借款尚未使用額度				<u>\$ 1,500,919</u>
長期借款尚未使用額度				<u>\$ 55,000</u>
短期票券尚未使用額度				<u>\$ 170,500</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款額度之擔保情形請詳附註八。

## 榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十一)營業租賃－出租人租賃

合併公司出租其投資性不動產，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(八)投資性不動產。合約並未訂定不可取消租賃期間之未來應付最低租賃款。

民國一〇八年度及一〇七年度投資性不動產產生之租金收入與維護及保養費用分別為8,736千元及8,671千元與240千元及282千元。

### (十二)員工福利

#### 1. 確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與淨確定福利負債之調節如下：

	108. 12. 31	107. 12. 31
確定福利義務現值	\$ 58,743	64,021
計畫資產之公允價值	(32,154)	(17,131)
淨確定福利負債	\$ 26,589	46,890

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

#### (1) 計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額分別為32,154千元及17,131千元，勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

#### (2) 確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利義務現值變動如下：

	108 年度	107 年度
1 月 1 日確定福利義務	\$ 64,021	209,569
計畫支付之福利	-	(132,171)
當期服務成本及利息	911	5,349
淨確定福利負債再衡量數	(6,189)	(18,726)
12 月 31 日確定福利義務	\$ 58,743	64,021

榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
1 月 1 日計畫資產之公允價值	\$ 17,131	119,233
利息收入	255	1,676
已提撥至計畫之金額	11,428	25,620
計畫已支付之福利	-	(132,171)
淨確定福利資產再衡量數	<u>3,340</u>	<u>2,773</u>
12 月 31 日計畫資產之公允價值	<u>\$ 32,154</u>	<u>17,131</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度列報為費用之明細如下：

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
當期服務成本	\$ 191	2,508
淨確定福利負債之淨利息	465	1,165
	<u>\$ 656</u>	<u>3,673</u>
營業成本	\$ 300	1,716
推銷費用	115	650
管理費用	203	1,079
研究發展費用	38	228
	<u>\$ 656</u>	<u>3,673</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債再衡量數

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度累計認列為其他綜合損益之淨確定福利負債再衡量數如下：

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
1 月 1 日累積餘額	\$ (14,194)	(35,693)
本期認列	9,529	21,499
12 月 31 日累積餘額	<u>\$ (4,665)</u>	<u>(14,194)</u>

(6)精算假設

合併公司於報導日用於決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>108. 12. 31</u>	<u>107. 12. 31</u>
折現率	1.125%	1.125%
未來薪資	3.000%	3.000%

## 榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司預計於民國一〇八年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為11,019千元。確定福利計畫之加權平均存續期間為16.85年。

### (7) 敏感度分析

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加%	減少%
108年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(3.97)%	4.14%
未來薪資(變動0.25%)	4.01%	(3.86)%

	對確定福利義務之影響	
	增加%	減少%
107年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(3.70)%	3.87%
未來薪資(變動0.25%)	3.70%	(3.57)%

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表日之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

### 2. 確定提撥計畫

本公司及榮昇科技公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司及榮昇科技公司民國一〇八年度及一〇七年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為7,920千元及6,711千元，已提撥至勞工保險局。

除本公司及榮昇科技公司外，其他合併子公司退休金依各所在當地法律採行確定提撥退休辦法，於提撥年度認列為退休金費用分別為9,886千元及8,685千元。

### 3. 短期帶薪假負債

合併公司員工福利帶薪假負債明細如下：

	108. 12. 31	107. 12. 31
帶薪假負債(列報於其他應付款)	\$ 8,734	7,984

榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)所得稅

1. 所得稅費用

合併公司之所得稅費用明細如下：

	108 年度	107 年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 32,036	25,629
調整以前年度之當期所得稅	48	786
	<u>32,084</u>	<u>26,415</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	5,935	28,058
所得稅稅率變動	-	(8,427)
前期已認列遞延所得稅資產之調整數	2,238	-
	<u>8,173</u>	<u>19,631</u>
所得稅費用	<u>\$ 40,257</u>	<u>46,046</u>

2. 合併公司認列於其他綜合損益項下之所得稅費用(利益)明細如下：

	108 年度	107 年度
後續不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ 1,906	4,300
所得稅稅率變動	-	(1,071)
	<u>\$ 1,906</u>	<u>3,229</u>

3. 合併公司民國一〇八年度及一〇七年度直接認列於權益之所得稅費用均為0千元。

4. 合併公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	108 年度	107 年度
稅前淨利	\$ 129,292	262,727
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	25,858	52,546
外國轄區稅率差異影響數	(4,081)	(1,469)
國外股利收入就源課稅稅額	21,580	-
被投資公司減資彌補虧損	(3,416)	-
收益費損財稅差異	(430)	(28)
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	563	433
透過損益按公允價值衡量之境內金融資產		
未實現評價損益	(2,042)	395
土地交易所得	-	(344)
未分配盈餘加徵	-	2,154
所得稅稅率變動	-	(8,427)
以前年度低估數	2,286	786
所得基本稅額	108	-
其他	(169)	-
	<u>\$ 40,257</u>	<u>46,046</u>



榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5. 遞延所得稅資產及負債

(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：

	108. 12. 31	107. 12. 31
課稅損失	<u>\$ 46,815</u>	<u>52,781</u>

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，係因合併公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一〇八年十二月三十一日止，合併公司未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

<u>虧 損 年 度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
100 年度核定虧損	12,805	民國 110 年度
101 年度核定虧損	10,913	民國 111 年度
102 年度核定虧損	9,429	民國 112 年度
103 年度核定虧損	4,290	民國 113 年度
104 年度核定虧損	4,397	民國 114 年度
107 年度申報虧損	2,167	民國 117 年度
108 年度預計申報虧損	2,814	民國 118 年度
	<u>\$ 46,815</u>	

(2) 已認列遞延所得稅資產及負債

民國一〇八年度及一〇七年度遞延所得稅資產及負債之項目如下：

	<u>確定福 利計畫</u>	<u>未實現 兌換損失</u>	<u>虧損扣抵</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
<b>遞延所得稅資產：</b>					
民國 108 年 1 月 1 日餘額	\$ 9,422	406	15,590	6,442	31,860
(借記)/貸記損益	(2,154)	3,289	(9,166)	(712)	(8,743)
(借記)/貸記其他綜合損益	(1,906)	-	-	-	(1,906)
民國 108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 5,362</u>	<u>3,695</u>	<u>6,424</u>	<u>5,730</u>	<u>21,211</u>
民國 107 年 1 月 1 日餘額	\$ 15,395	11,141	24,119	4,330	54,985
(借記)/貸記損益	(2,744)	(10,735)	(8,529)	2,112	(19,896)
(借記)/貸記其他綜合損益	(3,229)	-	-	-	(3,229)
民國 107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 9,422</u>	<u>406</u>	<u>15,590</u>	<u>6,442</u>	<u>31,860</u>

榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土地未實 現重估增值	與子公司 相關之暫 時性差異	未實現 兌換利益	金融資產未 實現利益	合計
<b>遞延所得稅負債：</b>					
民國 108 年 1 月 1 日餘額	\$ 73,353	843	53	-	74,249
借記/(貸記)損益	-	(843)	(53)	326	(570)
借記/(貸記)其他綜合損益	-	-	-	-	-
<b>民國 108 年 12 月 31 日餘額</b>	<b>\$ 73,353</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>326</b>	<b>73,679</b>
民國 107 年 1 月 1 日餘額	\$ 73,353	733	-	428	74,514
借記/(貸記)損益	-	110	53	(428)	(265)
借記/(貸記)其他綜合損益	-	-	-	-	-
<b>民國 107 年 12 月 31 日餘額</b>	<b>\$ 73,353</b>	<b>843</b>	<b>53</b>	<b>-</b>	<b>74,249</b>

6. 本公司營利事業所得結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

(十四) 資本及其他權益

1. 普通股之發行

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為2,000,000千元，每股面額10元，分為200,000千股。前述額定股本總額均屬普通股，已發行股本均為1,442,332千元。所有已發行股份之股款均已收取。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	108. 12. 31	107. 12. 31
發行股票溢價	\$ 35,852	35,852
庫藏股票交易	33,451	33,451
失效認股權	5,701	5,701
受領贈與之所得	656	656
	<b>\$ 75,660</b>	<b>75,660</b>

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

本公司章程規定每年度決算如有盈餘，除依法繳納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積及依法令規定提列特別盈餘公積，其餘由董事會擬定盈餘分派案，提請股東會決議分派之。本公司採取平衡股利政策，

## 榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

綜合考量資本公積、保留盈餘及未來獲利狀況，現金股利以不低於當年度發放現金及股票股利合計數的百分之五，惟若未來盈餘及資金較為充裕時，則提高現金股利發放比例。

### (1)法定盈餘公積

依公司法規定，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

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益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。嗣後其他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

本公司分別於民國一〇八年六月十九日及一〇七年六月二十八日經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案。有關分派予業主股利之金額如下：

	107 年度		106 年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 1.00	144,233	0.60	86,540

### 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	備供出售投資 金融資產未實 現(損)益
民國 108 年 1 月 1 日期初餘額	\$ (92,290)	
合併公司	(47,193)	
民國 108 年 12 月 31 日餘額	\$ (139,483)	
民國 107 年 1 月 1 日期初餘額	\$ (61,300)	2,897
追溯適用新準則調整數	-	(2,897)
民國 107 年 1 月 1 日重編後餘額	(61,300)	-
合併公司	(30,990)	-
民國 107 年 12 月 31 日餘額	\$ (92,290)	-

榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	股數單位：千股	
	108 年度	107 年度
<b>基本每股盈餘</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 89,037	216,681
普通股加權平均流通在外股數	144,233	144,233
基本每股盈餘(元)	\$ 0.62	1.50
<b>稀釋每股盈餘</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 89,037	216,681
普通股加權平均流通在外股數(基本)	144,233	144,233
員工酬勞之影響	68	110
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	144,301	144,343
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.62	1.50

(十六)客戶合約之收入

1. 收入之細分

	108 年度	107 年度
<b>主要地區市場：</b>		
臺灣	\$ 566,075	655,378
大陸	2,042,367	2,591,954
日本	118,636	161,072
其他國家	181,510	206,032
	<b>\$ 2,908,588</b>	<b>3,614,436</b>
<b>主要產品服務：</b>		
漆包線	\$ 1,182,368	1,524,505
自融線	430,302	491,356
特殊線材	346,023	398,269
裸銅線	109,189	126,884
商品—漆包線	317,667	441,330
商品—裸銅線	96,232	133,894
其他	426,807	498,198
合計	<b>\$ 2,908,588</b>	<b>3,614,436</b>

榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合約餘額之揭露

	108. 12. 31	107. 12. 31	107. 1. 1
應收票據及帳款	\$ 622,952	761,905	831,827
減：備抵損失	723	1,320	1,065
合 計	<u>\$ 622,229</u>	<u>760,585</u>	<u>830,762</u>
合約負債－預收貨款 (列入其他流動負債)	<u>\$ 2,118</u>	<u>1,541</u>	<u>4,590</u>

(十七)員工及董事、監察人酬勞

本公司章程規定每年度如有獲利，應提撥不低於 0.5% 為員工酬勞及不超過 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。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞提列金額分別為 580 千元及 1,235 千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為 3,479 千元及 7,411 千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董監事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派乘數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。嗣後次年度實際分派金額與估列數之差異依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響計算之。本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工及董事酬勞估列金額與董事會決議並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)營業外收入及支出

1. 其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	108 年度	107 年度
利息收入	\$ 5,648	17,520
股利收入	421	507
租金收入	8,736	8,671
	<u>\$ 14,805</u>	<u>26,698</u>

2. 其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	108 年度	107 年度
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ (1,438)	6,182
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益 (損失)	22,326	(8,032)
外幣兌換利益(損失)淨額	(4,075)	52,691
其他	14,180	5,953
	<u>\$ 30,993</u>	<u>56,794</u>

## 榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3. 財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	108 年度	107 年度
利息費用：		
銀行借款	\$ (9,994)	(16,456)

### (十九) 金融工具

#### 1. 信用風險

##### (1) 信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

##### (2) 信用風險集中情形

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

##### (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(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及質押擔保之定期存單等(列報於其他金融資產)。上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(七))。民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日並無減損提列或迴轉之情事。

#### 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 6 個 月						
	帳面金額	現金流量	以內	6-12 個月	1-2 年	2-5 年	超過 5 年
<b>108 年 12 月 31 日</b>							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 150,247	150,247	150,247	-	-	-	-
浮動利率工具	548,600	549,815	545,807	4,008	-	-	-
固定利率工具	170,000	170,095	170,095	-	-	-	-
	<b>\$ 868,847</b>	<b>870,157</b>	<b>866,149</b>	<b>4,008</b>	-	-	-
<b>107 年 12 月 31 日</b>							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 189,540	189,540	189,540	-	-	-	-
浮動利率工具	748,021	749,894	612,838	137,056	-	-	-
固定利率工具	194,500	194,583	194,583	-	-	-	-
	<b>\$ 1,132,061</b>	<b>1,134,017</b>	<b>996,961</b>	<b>137,056</b>	-	-	-

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。

## 榮星電線工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：

	108. 12. 31			107. 12. 31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 23,901	29.98	716,563	26,610	30.715	817,326
港 幣	10,924	3.849	42,046	26,693	3.921	104,663
人 民 幣	26,567	4.305	114,369	26,628	4.472	119,080
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	34	29.98	1,012	3,020	30.715	92,752
日 幣	969	0.276	267	16,735	0.2782	4,656

#### (2) 敏感性分析

合併公司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、透過損益按公允價值衡量之金融資產、其他金融資產、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日當新台幣相對於美金、港幣、人民幣及日幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年度及一〇七年度之稅後淨利將分別增加或減少6,974千元及7,549千元。兩期分析係採用相同基準。

#### (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，民國一〇八年度及一〇七年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(4,075)千元及52,691千元。

### 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階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%，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0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之稅後淨利將分別減少或增加2,194千元及2,992千元，主因係合併公司之浮動利率借款。

榮星電線工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

如報導日權益證券及基金價格變動(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 及 基 金 價 格	108 年度		107 年度	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲 3%	\$ -	3,272	-	5,862
下跌 3%	\$ -	(3,272)	-	(5,862)

6. 公允價值資訊

(1) 公允價值與帳面金額

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額、公允價值及公允價值等級資訊，除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，依規定無須揭露公允價值資訊外，餘列示如下：

	108.12.31				
	帳面 金額	公允價值			合 計
	第一級	第二級	第三級		
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
國內外上市(櫃)股票	\$ 528	528	-	-	528
開放型基金	135,801	135,801	-	-	135,801
可轉換公司債	11,300	11,300	-	-	11,300
結構式存款	68,990	-	68,990	-	68,990
	<b>\$ 216,619</b>				
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 513,691	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	622,229	-	-	-	-
其他應收款	29,485	-	-	-	-
其他金融資產－流動	8,994	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	60,961	-	-	-	-
存出保證金	11,526	-	-	-	-
	<b>\$ 1,246,886</b>				
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 548,600	-	-	-	-
應付短期票券	170,000	-	-	-	-
應付款項	150,247	-	-	-	-
	<b>\$ 868,847</b>				



榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.12.31				
	帳面 金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
國內外上市(櫃)股票	\$ 9,555	9,555	-	-	9,555
開放型基金	234,692	234,692	-	-	234,692
	<b>\$ 244,247</b>				
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 477,203	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	760,585	-	-	-	-
其他應收款	24,476	-	-	-	-
其他金融資產－流動	318,873	-	-	-	-
存出保證金	11,748	-	-	-	-
	<b>\$ 1,592,885</b>				
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 723,021	-	-	-	-
應付短期票券	194,500	-	-	-	-
應付款項	189,540	-	-	-	-
一年內到期長期借款	25,000	-	-	-	-
	<b>\$ 1,132,061</b>				

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：

第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

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。

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)。

民國一〇八年度及一〇七年度並無任何公允價值層級之移轉。

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(2.1)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。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係參考交易對手之報價。

(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

## 榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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

合併公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資之書面原則。合併公司並未以投機為目的進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

## 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、銀行存款及投資。

### (1)應收帳款

合併公司已建立授信政策，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，合併公司之覆核包含，若可得時，外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。銷售限額依個別客戶建立，此限額經定期覆核。未符合基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

### (2)銀行存款及投資

銀行存款及其他金融工具之信用風險係由合併公司財務部衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均為信用良好之銀行與具投資等級及以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險之虞。

### (3)保 證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予持股超過百分之五十之子公司或業務往來之公司。於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司並未對外提供背書保證。

## 4.流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司未動用之長短期銀行融資額度分別為840,400千元及1,726,419千元。

## 榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 5. 市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率及權益工具價格變動，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及採購交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣包括新台幣、美金、人民幣及越盾。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元、港幣、人民幣及日幣。此外，合併公司以自然避險為原則，依據合併公司各幣別資金需求及淨部位(及外幣資產與負債部位之差額)依照市場外匯狀況進行避險。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

#### (2) 利率風險

合併公司之政策係確保借款利率變動暴險，依照國際經濟情勢及市場利率走勢進行評估，而選擇浮動或固定利率，當發生市場利率走升，對於一年內短期借款立即調整為固定利率，中長期借款則藉由利率交換鎖定利率規避風險。

#### (3) 其他市價風險

權益及基金價格風險係合併公司所持有之權益工具及基金因未來價格不確定性之風險，合併公司藉由多面項投資，並定期瞭解權益工具及基金發行人之財務狀況以管理權益工具及基金之價格風險。

### (廿一) 資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘及非控制權益。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

報導日之負債資本比率如下：

	<u>108. 12. 31</u>	<u>107. 12. 31</u>
負債總額	\$ 1,037,803	1,347,475
減：現金及約當現金	<u>513,691</u>	<u>477,203</u>
淨負債	<u>\$ 524,112</u>	<u>870,272</u>
權益總額	<u>\$ 1,680,972</u>	<u>1,775,740</u>
負債資本比率	<u>31%</u>	<u>49%</u>

截至民國一〇八年十二月三十一日止，合併公司資本管理之方式並未改變。負債資本比率下降主係合併公司因資金充裕向銀行融資之短期借款減少所致。

榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度來自籌資活動之負債調節如下表：

	非現金之變動			108.12.31
	108.1.1	現金流量	匯率變動	1
短期借款	\$ 723,021	(173,152)	(1,269)	548,600
應付短期票券	194,500	(24,500)	-	170,000
長期借款(含一年內到期)	25,000	(25,000)	-	-
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 942,521</u>	<u>(222,652)</u>	<u>(1,269)</u>	<u>718,600</u>

	非現金之變動			107.12.31
	107.1.1	現金流量	匯率變動	1
短期借款	\$ 980,045	(304,754)	47,730	723,021
應付短期票券	260,000	(65,500)	-	194,500
長期借款(含一年內到期)	75,000	(50,000)	-	25,000
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,315,045</u>	<u>(420,254)</u>	<u>47,730</u>	<u>942,521</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
古河電磁線株式會社	對合併公司具重大影響力之個體
古河電氣工業株式會社	對合併公司具重大影響力之個體
古河電氣工業(上海)有限公司	對合併公司具重大影響力之個體
古河電氣工業(香港)有限公司	對合併公司具重大影響力之個體
台灣古河電磁線股份有限公司	對合併公司具重大影響力之個體
蘇州東特絕緣科技有限公司	對合併公司具重大影響力之個體
東特(浙江)有限公司	對合併公司具重大影響力之個體
東莞古河東特光電有限公司	對合併公司具重大影響力之個體
大展電線電纜股份有限公司	對合併公司具重大影響力之個體

(二)與關係人間之重大交易

1. 銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨		應收關係人款項	
	108年度	107年度	108.12.31	107.12.31
對合併公司具重大影響力者	<u>\$ 242,809</u>	<u>279,906</u>	<u>31,140</u> (註1)	<u>39,028</u> (註2)

合併公司對關係人之收款方式係貨品出口後約30~60日內收款。銷售價格與一般客戶無顯著不同。

註1：分別列入應收票據3,867千元及應收帳款一關係人27,273千元。

註2：分別列入應收票據3,913千元及應收帳款一關係人35,115千元。

榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨		應付關係人款項	
	108 年度	107 年度	108.12.31	107.12.31
對合併公司具重大影響力者				
— 大展電線電纜股份有限公司	\$ 175,894	179,015	14,505	15,734
對合併公司具重大影響力者				
— 其他	41,706	58,781	1,070	5,863
	<u>\$ 217,600</u>	<u>237,796</u>	<u>15,575</u>	<u>21,597</u>

合併公司對關係人之付款方式係約為30~60日內匯款，進貨價格與一般進貨無同類產品進貨價格可資比較或無顯著不同。

3. 技術報酬金

	交易金額		其他應付款	
	108 年度	107 年度	108.12.31	107.12.31
對合併公司具重大影響力者—				
古河電磁線株式會社	\$ 59	169	-	-

4. 其他

截至民國一〇八年十二月三十一日止，因其他零星交易而產生之應付款項餘額為1千元，列入其他應付款。

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，因代對合併公司具重大影響力者墊付之設備款、求償產品品質異常及其他零星交易款項而產生之應收款項餘額分別為662千元及3,344千元，列入其他應收款。

(二) 主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	108 年度	107 年度
短期員工福利	\$ 25,306	23,211
退職後福利	14,754	16,347
	<u>\$ 40,060</u>	<u>39,558</u>

於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日合併公司提供原始成本分別為24,311千元及20,182千元之汽車及宿舍，供主要管理階層使用。

榮星電線工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	108.12.31	107.12.31
土地	短期借款額度	\$ 188,173	188,173
房屋及建築	短期借款額度	15,742	16,520
其他金融資產－流動(受限 制銀行存款)	短期借款及應付短期票券額 度	8,994	179,510
		<u>\$ 212,909</u>	<u>384,203</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日合併公司未認列之取得不動產、廠房及設備之重大合約承諾金額分別為7,592千元及10,960千元。
2. 合併公司於民國一〇八年十二月二十日與Vietnam Rubber Industrial Zone and Urban Development Joint Stock Company簽約取得越南海陽省共合工業區之土地使用權，合約總價款為USD2,070千元(約57,684千元)，已付價款為USD1,863千元(51,942千元)，列入其他非流動資產，餘USD207千元(約5,742千元)待依合約履約進度支付。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

1. 於民國一〇九年初新型冠狀病毒肺炎疫情造成合併公司於中國大陸地區之經營環境存在不確定性，並對合併公司之經營產生影響。合併公司之中國大陸地區子公司均已於民國一〇九年二月復工，惟因相關訊息仍不明確尚無法合理預期對經營結果及財務狀況之影響金額，合併公司將持續關注事件發展以即時評估。
2. 合併公司於民國一〇九年一月取得越南海陽省共合工業區之土地使用權。

十二、其他

員工福利及折舊費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	108年度			107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	157,819	142,378	300,197	176,967	155,254	332,221
勞健保費用	11,484	9,379	20,863	9,607	8,468	18,075
退休金費用	9,341	9,121	18,462	7,766	11,303	19,069
董事酬金	-	2,785	2,785	-	5,722	5,722
其他員工福利費用	5,685	5,608	11,293	6,395	5,386	11,781
折舊費用	59,734	9,730	69,464	55,355	7,317	62,672

註：合併公司於民國一〇八年度及一〇七年度因投資性不動產產生之折舊費用分別為2,256千元及2,130千元，列入營業外收入及支出項目之其他利益及損失。

榮星電線工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

民國一〇八年度合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊

如下：

1. 資金貸與他人：

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	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
1	榮星國際公司	東莞榮星電線公司	其他應收款-關係人	是	61,640	-	-	0%	短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	無	144,186 (榮星國際公司淨值之20%)	288,372 (榮星國際公司淨值之40%)
1	榮星國際公司	東莞榮星電子公司	其他應收款-關係人	是	27,749	-	-	3%	短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	無	144,186 (榮星國際公司淨值之20%)	288,372 (榮星國際公司淨值之40%)
2	東莞榮星電線公司	東莞榮星電子公司	其他應收款-關係人	是	49,746	47,356	30,136	4.35%	短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	無	120,159 (東莞榮星電線公司淨值之20%)	240,318 (東莞榮星電線公司淨值之40%)

註：上述交易於編製合併財務報告時已沖銷。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證公司名稱	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	榮昇科技公司	(註1)	336,194 (本公司淨值之20%)	55,000	55,000	18,000	-	3.27%	1,008,583 (本公司淨值之60%)	Y	-	-
0	本公司	榮星國際公司	(註1)	"	295,070	284,810	-	-	16.94%	"	Y	-	-
0	本公司	東莞榮星電線公司	(註2)	"	93,180	-	-	-	- %	"	Y	-	Y

註1：直接持有股權超過百分之五十之子公司，上列交易事項於編製合併財務報告時已沖銷。

註2：間接持有股權超過百分之五十之孫公司，上列交易事項於編製合併財務報告時已沖銷。

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)：

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		
				股數/張	帳面金額	持股比例	公允價值	股數/張	持股比例	備註
本公司	全台晶像股份有限公司股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	30,000	528	- %	528	30,000	- %	
"	保德信美國投資級企業債券基金	-	"	500,000	4,967	-	4,967	500,000	-	
"	兆豐第一金中國高收益債券基金	-	"	200,000	1,933	-	1,933	200,000	-	
"	瀚亞 M&G 收益優化基金 C 類型	-	"	59,714.495	19,657	-	19,657	59,714.495	-	
"	瀚亞三至六年目標到期新興市場債券基金	-	"	10,000	3,129	-	3,129	10,000	-	

榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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		備註
				股數/張	帳面金額	持股比率	公允價值	股數/張	持股比率	
本公司	復華新興人民幣債券基金 A 類型	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	151,209.7	8,117	- %	8,117	151,209.7	- %	
"	日盛亞洲高收益債券基金	-	"	2,779,652.94	30,620	-	30,620	2,779,652.94	-	
"	安聯人民幣貨幣市	-	"	784,185.9	38,213	-	38,213	784,185.9	-	
"	安聯美國短期高收益債券基金 A 類型	-	"	657,934.5	29,165	-	29,165	657,934.5	-	
"	濱川六無擔保可轉換公司債	-	"	100	11,300	-	11,300	100	-	
"	儷耀科技股份有限公司股票	-	"	12,401	-	0.37%	-	12,401	0.37%	
"	永洋科技股份有限公司股票	-	"	527,158	-	3.10%	-	2,554,625	4.79%	
"	晶越微波體電路製造股份有限公司股票	-	"	905,941	-	3.53%	-	905,941	3.53%	
東莞榮星電線公司	結構式存款	-	"	-	25,847	-	25,847	-	-	
榮星電線(蘇州)公司	結構式存款	-	"	-	43,143	-	43,143	-	-	
榮昇科技公司	晶越微波體電路製造股份有限公司股票	-	"	18,899	-	0.07%	-	18,899	0.07%	

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者：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者：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者：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：

進(銷)貨公司	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	大展電線電纜股份有限公司	具重大影響力之個體	進貨	175,894	17.17%	原則上為1個月	無顯著不同	考量實際經營模式	(14,505)	12.28%	
榮星國際公司	東莞榮星電線公司	母子公司	銷貨	534,423	61.03%	原則上為6個月	無顯著不同	考量實際經營模式	-	- %	註
東莞榮星電線公司	榮星國際公司	"	進貨	534,423	65.93%	原則上為6個月	無顯著不同	考量實際經營模式	-	- %	註
東莞榮星電線公司	榮星國際公司	"	銷貨	331,372	32.33%	原則上為6個月	無顯著不同	考量實際經營模式	4,673	2.60%	註
榮星國際公司	東莞榮星電線公司	"	進貨	331,372	37.90%	原則上為6個月	無顯著不同	考量實際經營模式	(4,673)	100.00%	註

- 註：於編製合併財務報告時已沖銷。
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者：無。
9. 從事衍生工具交易：無。



榮星電線工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 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 資產之比率
0	本公司	榮星國際公司	1	銷貨	29,056	依公司授信政策原則為6個月	1.00%
0	本公司	榮星國際公司	1	背書保證	284,810	-	10.48%
0	本公司	榮星國際公司	1	進貨	38,582	月結約3個月付款	1.33%
0	本公司	香港大星公司	1	管一雜費	6,430	月結約1個月付款	0.22%
0	本公司	香港大星公司	1	其他應付款	804	月結約1個月付款	0.03%
0	本公司	東莞榮星電線公司	1	銷貨	20,469	依公司授信政策原則為6個月	0.70%
0	本公司	東莞榮星電線公司	1	應收帳款	5,063	依公司授信政策原則為6個月	0.19%
0	本公司	東莞榮星電線公司	1	進貨	9,787	月結約3個月付款	0.34%
0	本公司	東莞榮星電線公司	1	應付帳款	5,465	月結約3個月付款	0.20%
0	本公司	東莞榮星電線公司	1	其他應付款	3,489	月結約3個月付款	0.13%
0	本公司	東莞榮星電子公司	1	銷貨	12,710	依公司授信政策原則為6個月	0.44%
0	本公司	東莞榮星電子公司	1	應收帳款	7,350	依公司授信政策原則為6個月	0.27%
0	本公司	麗星國際公司	1	銷貨	7,829	依公司授信政策原則為6個月	0.27%
0	本公司	麗星國際公司	1	進貨	7,903	月結約3個月付款	0.27%
0	本公司	榮星電線(蘇州)公司	1	銷貨	11,811	依公司授信政策原則為6個月	0.41%
0	本公司	榮星電線(蘇州)公司	1	應收帳款	7,925	依公司授信政策原則為6個月	0.29%
0	本公司	榮星電線(蘇州)公司	1	進貨	4,540	依公司授信政策原則為4個月	0.16%
0	本公司	榮星電線(蘇州)公司	1	應付帳款	1,263	依公司授信政策原則為4個月	0.05%
0	本公司	榮星電線(蘇州)公司	1	其他收入	4,443	依公司授信政策原則為6個月	0.15%
0	本公司	榮昇科技公司	1	銷貨	202	依公司授信政策原則為3個月	0.01%
0	本公司	榮昇科技公司	1	應收帳款	107	依公司授信政策原則為3個月	-
0	本公司	榮昇科技公司	1	進貨	1,785	月結約3個月付款	0.06%
0	本公司	榮昇科技公司	1	應付帳款	2,691	月結約3個月付款	0.10%
0	本公司	榮昇科技公司	1	製一雜費	13,777	月結約3個月付款	0.47%
0	本公司	榮昇科技公司	1	其他應收款	323	依公司授信政策原則為3個月	0.01%
0	本公司	榮昇科技公司	1	背書保證	55,000	-	2.02%
0	本公司	榮昇科技公司	1	機器設備	390	月結約3個月付款	0.01%
0	本公司	榮昇科技公司	1	租金收入	434	月結約3個月付款	0.01%
1	榮昇科技公司	本公司	2	製一折舊	237	-	-
1	榮昇科技公司	本公司	2	管一折舊	116	-	-
1	榮昇科技公司	本公司	2	利息費用	150	-	-
2	榮星國際公司	東莞榮星電線公司	3	銷貨	534,423	依公司授信政策原則為6個月	18.37%
2	榮星國際公司	東莞榮星電線公司	3	進貨	331,372	月結約6個月付款	11.39%
2	榮星國際公司	東莞榮星電線公司	3	應付帳款	4,673	月結約6個月付款	0.17%
2	榮星國際公司	東莞榮星電線公司	3	其他應付款	10,933	月結約6個月付款	0.40%
2	榮星國際公司	東莞榮星電子公司	3	銷貨	9,931	依公司授信政策原則為6個月	0.34%
2	榮星國際公司	東莞榮星電子公司	3	進貨	11	依公司授信政策原則為6個月	-
2	榮星國際公司	東莞榮星電子公司	3	利息收入	285	依公司授信政策原則為3個月	0.01%

榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 資產之比率
2	榮星國際公司	香港大星公司	3	管一服務費	4,141	月結約3個月付款	0.14%
3	麗星國際公司	榮星電線(蘇州)公司	3	銷貨	7,831	依公司授信政策原則為3個月	0.27%
3	麗星國際公司	榮星電線(蘇州)公司	3	進貨	24,957	月結約3個月付款	0.86%
4	東莞榮星電線公司	東莞榮星電子公司	3	銷貨	3,068	依公司授信政策原則為1個月	0.11%
4	東莞榮星電線公司	東莞榮星電子公司	3	應收帳款	751	依公司授信政策原則為1個月	0.03%
4	東莞榮星電線公司	東莞榮星電子公司	3	其他應付款	196	月結約1個月付款	0.01%
4	東莞榮星電線公司	東莞榮星電子公司	3	租金收入	1,735	依公司授信政策原則為1個月	0.06%
4	東莞榮星電線公司	東莞榮星電子公司	3	製一雜費	652	月結約1個月付款	0.02%
4	東莞榮星電線公司	東莞榮星電子公司	3	利息收入	995	依公司授信政策原則為3個月	0.03%
4	東莞榮星電線公司	東莞榮星電子公司	3	其他應收款	30,136	資金貸與依年利率4.35%計 息，借款期間一年	1.11%

註一、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。

註二、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。

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

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八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)：

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	榮星國際公 司	英屬維京 群島	一般進出口貿易 及投資業務	715,470 (美金 23,442,793 元)	542,503 (美金 17,742,793 元)	48,045	100.00%	720,931	42,087	42,087	子公司
"	中星公司 (註1)	英屬維京 群島	一般進出口貿易 業務	-	324 (美金 10,000 元)	-	-	-	37	37	子公司
"	榮昇科技公 司	台南市	換流器、直流轉 換器、模組之製 造及銷售	29,989	29,989	2,998,910	99.96%	2,792	(4,171)	(4,102)	子公司
"	麗星國際公 司	模里西斯	一般進出口貿易 及投資業務	241,985 (美金 7,300,000 元)	241,985 (美金 7,300,000 元)	7,300,000	100.00%	260,679	12,242	12,242	子公司
"	榮星(越南) 公司	越南海陽 省	生產銷售漆包線	56,680 (美金 1,870,000 元)	-	-	100.00%	51,953	60	60	子公司
榮星國際 公司	香港大星公 司	香港九龍	一般進出口貿易 業務	港幣 1,000,000 元	港幣 1,000,000 元	-	100.00%	12,596 (港幣 3,272 千 元)	315 (港幣 80 千元)	315 (港幣 80 千元)	孫公司

註1：中星公司已於民國一〇八年二月完成解散清算程序。

註2：上列本期認列之投資損益及期末持有帳面金額於編製合併財務報告時已沖銷。

## 榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)大陸投資資訊：

#### 1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註)	期末投資帳面價值(註1)	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
東莞榮星電子公司	生產銷售消磁線圈、加熱器、偏向線圈、漆包線、馳返變壓器等產品	96,367 (港幣) 23,600,000 (元)	透過第三地區投資公司榮星國際公司轉投資香港大星公司及委託香港大星投資公司間接投資東莞榮星電子公司	63,303	-	-	63,303	人民幣 4,066千元	100.00%	依據台灣母公司簽證會計師事務所查核之財務報告認列投資利益 18,182 (人民幣4,066千元)	111,382 (人民幣) 25,873千 元)	-
東莞榮星電線公司	生產銷售漆包線、浸錫線	468,329 (港幣) 120,000,000 (元)	經由第三地區投資公司榮星國際公司間接投資東莞榮星電線公司	479,199	-	-	479,199	人民幣 7,389千元	100.00%	依據台灣母公司簽證會計師事務所查核之財務報告認列投資利益 33,042(人民幣 7,389千元)	600,777 (人民幣) 139,553千 元)	-
榮星電線(蘇州)公司	生產銷售漆包線、消磁線圈、絞線	234,284 (港幣) 56,850,983 (元)	經由第三地區投資公司麗星國際公司間接投資榮星電線(蘇州)公司	241,985	-	-	241,985	人民幣 2,623千元	100.00%	依據台灣母公司簽證會計師事務所查核之財務報告認列投資利益 11,729 (人民幣2,623千元)	288,382 (人民幣) 66,988千 元)	153,618

#### 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	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
784,487(註2) (美金 24,979,220.34 元)	766,917(註1及註2) (美金 25,580,964.34 元)	1,008,583

註：係以民國一〇八年一月至十二月之平均匯率換算為新台幣。

註1：係以民國一〇八年十二月三十一日之匯率換算為新台幣。

註2：榮星國際公司以自有資金美金579千元，受讓日本東京特殊電線株式會社所持有香港大星投資公司25.0936%之股權，並間接取得大陸東莞榮星電子公司25.0936%之股權。該投資款已全數支付日本東京特殊電線株式會社，且已實行投資完成。因係屬自有資金轉投資，故本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額未含此筆金額且業已報經濟部投審會核准。

#### 3. 重大交易事項：

合併公司民國一〇八年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

## 榮星電線工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

合併公司有一個應報導部門：電線部門，係製造各類消磁圈、漆包線及絞線。

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。

#### (二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司主要係經營漆包線及其下游產品之製造及加工暨相關機器設備買賣，依產品別應報導部門為電線，其他係製造及買賣其他產品且未達應報導部門之量化門檻。

合併公司未分攤所得稅費用(利益)或非經常發生之損益至應報導部門。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

合併公司營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以營業淨利衡量，並作為評估績效之基礎。

合併公司將部門間之銷售，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：

	108 年度			
	電線	其他	調 整 及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 2,895,794	12,794	-	2,908,588
部門間收入	202	15,952	(16,154)	-
<b>收入總計</b>	<b>\$ 2,895,996</b>	<b>28,746</b>	<b>(16,154)</b>	<b>2,908,588</b>
其他重大非現金項目：				
折舊與攤銷	\$ 68,587	1,230	(353)	69,464
<b>應表達部門(損)益</b>	<b>\$ 97,647</b>	<b>(4,512)</b>	<b>353</b>	<b>93,488</b>
<b>應表達部門總資產</b>	<b>\$ 2,686,861</b>	<b>35,035</b>	<b>(3,121)</b>	<b>2,718,775</b>
	107 年度			
	電線	其他	調 整 及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 3,595,633	18,803	-	3,614,436
部門間收入	139	21,726	(21,865)	-
<b>收入總計</b>	<b>\$ 3,595,772</b>	<b>40,529</b>	<b>(21,865)</b>	<b>3,614,436</b>
其他重大非現金項目：				
折舊與攤銷	\$ 63,982	820	-	64,802
<b>應表達部門(損)益</b>	<b>\$ 197,548</b>	<b>(2,333)</b>	<b>476</b>	<b>195,691</b>
<b>應表達部門總資產</b>	<b>\$ 3,091,142</b>	<b>34,737</b>	<b>(2,664)</b>	<b>3,123,215</b>

榮星電線工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

<u>產品別及勞務別名稱</u>	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
漆包線	\$ 1,182,368	1,524,505
自融線	430,302	491,356
特殊線材	346,023	398,269
裸銅線	109,189	126,884
商品—漆包線	317,667	441,330
商品—裸銅線	96,232	133,894
其他	426,807	498,198
	<u>\$ 2,908,588</u>	<u>3,614,436</u>

(四)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

來自外部客戶收入：

<u>地 區</u>	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
台灣	\$ 566,075	655,378
大陸	2,042,367	2,591,954
日本	118,636	161,072
其他國家	181,510	206,032
	<u>\$ 2,908,588</u>	<u>3,614,436</u>

非流動資產：

<u>地 區</u>	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
台灣	\$ 759,349	750,360
大陸	199,283	161,227
	<u>\$ 958,632</u>	<u>911,587</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產、長期預付租金及其他非流動資產，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產。

(五)重要客戶資訊

於民國一〇八年度及一〇七年度合併公司無銷貨收入佔損益表銷售收入金額10%以上之客戶。

## 會計師查核報告

榮星電線工業股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

榮星電線工業股份有限公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七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，足以允當表達榮星電線工業股份有限公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報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，與榮星電線工業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。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，對榮星電線工業股份有限公司民國一〇八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、應收帳款減損評估

有關應收帳款減損評估之會計政策請詳個體財務報告附註四(六)金融工具；應收帳款減損評估之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(一)；應收帳款減損評估之說明，請詳個體財務報告附註六(三)應收票據及應收帳款。

關鍵查核事項之說明：

榮星電線工業股份有限公司之客戶受產業景氣波動影響深，主要客戶之應收帳款收款條件約為月結 60~90 天，故應收帳款之減損評估存有公司管理階層主觀之重大判斷，係本會計師執行榮星電線工業股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項之一。

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：

- 分析應收帳款帳齡表資料，檢視應收帳款期後收款情形，針對尚未收款且未提列預期信用損失之逾期應收帳款，瞭解公司如何評估其回收可能性無疑慮，以評估其應收帳款預期信用損失提列金額之合理性。
- 檢視公司過去對應收帳款備抵損失提列之準確度，並與本期估列之應收帳款預期信用損失作比較，以評估本期之估列方法及假設是否允當。

●評估公司對應收帳款預期信用損失相關資訊之揭露是否允當。

## 二、存貨評價

有關存貨之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)存貨；存貨評價之淨變現價值之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(二)；存貨評價之淨變現價值評估之說明，請詳個體財務報告附註六(五)存貨。

關鍵查核事項之說明：

榮星電線工業股份有限公司存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，因公司產品漆包線銷售價格受主要原料銅價波動之影響深，致可能產生存貨之成本高於淨變現價值之風險，因此認為存貨評價之淨變現價值評估為本會計師執行榮星電線工業股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項之一。

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：

- 瞭解公司管理階層所採用之銷售價格及期後存貨市價變動之情形，以評估存貨淨變現價值之合理性，並執行抽樣程序以檢查存貨淨變現價值明細表之正確性。
- 檢視存貨庫齡報表，分析各期存貨庫齡變化情形，並執行抽樣程序以檢查存貨庫齡表之正確性。
- 檢視公司過去對存貨備抵提列之準確度，以評估本期之估列方法及假設是否允當。
- 評估公司對存貨備抵相關資訊之揭露是否允當。

## 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榮星電線工業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算榮星電線工業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

榮星電線工業股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報告之責任

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

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

- (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，惟其目的非對榮星電線工業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。

- (3) 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- (4) 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使榮星電線工業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報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榮星電線工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- (5) 評估財務報告(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，並負責形成榮星電線工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，決定對榮星電線工業股份有限公司民國一〇八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：

證券主管機關：金管證六字第 0940100754 號  
核准簽證文號：(88)台財證(六)第 18311 號  
民國一〇九年三月二十日



榮星電線工業股份有限公司

資產負債表

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	108.12.31		107.12.31			負債及權益	108.12.31		107.12.31	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>						<b>流動負債：</b>				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 140,010	5	208,470	7	2100 短期借款(附註六(十)及八)	\$ 527,300	20	522,000	18	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二))	147,629	6	244,247	9	2110 應付短期票券(附註六(十)及八)	165,000	6	192,000	7	
1150 應收票據(附註六(三)(十六)及七)	29,598	1	36,981	1	2150 應付票據	200	-	458	-	
1170 應收帳款淨額(附註六(三)(十六))	242,989	9	294,243	10	2170 應付帳款	93,720	4	93,152	3	
1181 應收帳款—關係人(附註六(三)(十六)及七)	28,153	1	49,585	2	2180 應付帳款—關係人(附註七)	24,192	1	25,822	1	
1200 其他應收款(附註六(四)及七)	29,175	1	15,952	1	2200 其他應付款(附註六(十二)及七)	66,149	2	115,375	4	
1220 本期所得稅資產	16,361	1	16,183	-	2300 其他流動負債(附註六(十六))	4,724	-	4,786	-	
130X 存貨(附註六(五))	110,563	4	139,625	5	2322 一年內到期長期借款(附註六(十))	-	-	25,000	1	
1410 預付款項	608	-	566	-	<b>流動負債合計</b>	<b>881,285</b>	<b>33</b>	<b>978,593</b>	<b>34</b>	
1470 其他流動資產	366	-	580	-	<b>非流動負債：</b>					
1476 其他金融資產—流動(附註六(九)及八)	-	-	170,296	6	2570 遞延所得稅負債(附註六(十三))	73,679	3	74,196	2	
<b>流動資產合計</b>	<b>745,452</b>	<b>28</b>	<b>1,176,728</b>	<b>41</b>	2640 淨確定福利負債—非流動(附註六(十二))	26,589	1	46,890	2	
<b>非流動資產：</b>					<b>非流動負債合計</b>	<b>100,268</b>	<b>4</b>	<b>121,086</b>	<b>4</b>	
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	1,066,355	40	910,633	32	<b>負債合計</b>	<b>981,553</b>	<b>37</b>	<b>1,099,679</b>	<b>38</b>	
1600 不動產、廠房及設備淨額(附註六(七)、七 、八及九)	618,574	24	603,949	21	<b>業主權益(附註六(十四))：</b>					
1760 投資性不動產淨額(附註六(八))	137,362	5	137,454	5	3100 股本	1,442,332	54	1,442,332	50	
1840 遞延所得稅資產(附註六(十三))	20,401	1	31,322	1	3200 資本公積	75,660	3	75,660	3	
1920 存出保證金	10,006	-	10,054	-	3300 保留盈餘	302,462	11	350,035	12	
1995 其他非流動資產(附註六(七)(九))	3,413	-	5,276	-	3400 其他權益	(139,483)	(5)	(92,290)	(3)	
1980 其他金融資產—非流動(附註六(九))	60,961	2	-	-	<b>權益合計</b>	<b>1,680,971</b>	<b>63</b>	<b>1,775,737</b>	<b>62</b>	
<b>非流動資產合計</b>	<b>1,917,072</b>	<b>72</b>	<b>1,698,688</b>	<b>59</b>						
<b>資產總計</b>	<b>\$ 2,662,524</b>	<b>100</b>	<b>2,875,416</b>	<b>100</b>	<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 2,662,524</b>	<b>100</b>	<b>2,875,416</b>	<b>100</b>	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：王東澤

經理人：邱守基

會計主管：薛添得

榮星電線工業股份有限公司

綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度		107年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十六)、七)	\$ 1,447,152	100	1,741,609	100
5000 營業成本(附註六(五)(十二)、七及十二)	1,233,574	85	1,452,788	83
5900 營業毛利	213,578	15	288,821	17
6000 營業費用(附註六(三)(十二)(十七)、七及十二)：				
6100 推銷費用	43,564	3	50,800	3
6200 管理費用	108,283	7	116,835	7
6300 研究發展費用	8,438	1	10,634	1
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	(3)	-	1	-
營業費用合計	160,282	11	178,270	11
6900 營業淨利	53,296	4	110,551	6
7000 營業外收入及支出(附註六(二)(十一)(十八)、七及十二)：				
7010 其他收入	3,540	-	10,500	1
7020 其他利益及損失	10,432	1	27,444	2
7050 財務成本	(5,687)	-	(8,763)	(1)
7070 採用權益法認列之子公司損益之份額	50,324	3	98,642	6
營業外收入及支出合計	58,609	4	127,823	8
7900 稅前淨利	111,905	8	238,374	14
7951 減：所得稅費用(附註六(十三))	22,868	2	21,693	1
8200 本期淨利	89,037	6	216,681	13
8300 其他綜合損益(附註六(十二)(十三)(十四))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	9,529	-	21,499	1
8349 減：與不重分類至損益之項目相關之所得稅	1,906	-	3,229	-
	7,623	-	18,270	1
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	(47,193)	(3)	(30,990)	(2)
8399 減：與後續可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	(47,193)	(3)	(30,990)	(2)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(39,570)	(3)	(12,720)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 49,467	3	203,961	12
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))				
9750 基本每股盈餘	\$	0.62		1.50
9850 稀釋每股盈餘	\$	0.62		1.50

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：王東澤

經理人：邱守基

會計主管：薛添得

榮星電線工業股份有限公司

權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股股本	資本公積	保留盈餘			合計	其他權益項目		合計	權益總額
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		國外營運機構財務報表 換算之兌換 差額	備供出售金 融商品未實 現(損)益		
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 1,442,332	75,660	20,654	68,919	109,154	198,727	(61,300)	2,897	(58,403)	1,658,316
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	2,897	2,897	-	(2,897)	(2,897)	-
民國一〇七年一月一日重編後餘額	1,442,332	75,660	20,654	68,919	112,051	201,624	(61,300)	-	(61,300)	1,658,316
本期淨利	-	-	-	-	216,681	216,681	-	-	-	216,681
本期其他綜合損益	-	-	-	-	18,270	18,270	(30,990)	-	(30,990)	(12,720)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	234,951	234,951	(30,990)	-	(30,990)	203,961
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	11,587	-	(11,587)	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(10,515)	10,515	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(86,540)	(86,540)	-	-	-	(86,540)
民國一〇七年十二月三十一日餘額	1,442,332	75,660	32,241	58,404	259,390	350,035	(92,290)	-	(92,290)	1,775,737
本期淨利	-	-	-	-	89,037	89,037	-	-	-	89,037
本期其他綜合損益	-	-	-	-	7,623	7,623	(47,193)	-	(47,193)	(39,570)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	96,660	96,660	(47,193)	-	(47,193)	49,467
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	21,668	-	(21,668)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	33,886	(33,886)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(144,233)	(144,233)	-	-	-	(144,233)
民國一〇八年十二月三十一日餘額	\$ 1,442,332	75,660	53,909	92,290	156,263	302,462	(139,483)	-	(139,483)	1,680,971

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：王東澤

經理人：邱守基

會計主管：薛添得

榮星電線工業股份有限公司

現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度	107年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 111,905	238,374
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	47,578	41,450
預期信用減損損失(利益)數	(3)	1
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	(18,824)	7,768
利息費用	5,687	8,763
利息收入	(2,653)	(9,486)
股利收入	(421)	(506)
採用權益法認列之子公司利益之份額	(50,324)	(98,642)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	1,504	(4,714)
子公司清算利益	(14)	-
未實現外幣兌換損失	17,902	2,035
不影響現金流量之收益費損項目合計	432	(53,331)
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：		
應收票據減少(增加)	7,383	(2,407)
應收帳款減少	48,707	36,864
應收帳款－關係人減少(增加)	21,238	(21,630)
其他應收款減少(增加)	(13,582)	702
存貨減少(增加)	29,062	(11,942)
預付款項減少(增加)	(42)	26
其他流動資產減少	214	157
與營業活動相關之資產淨變動	92,980	1,770
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據減少	(258)	(728)
應付帳款增加(減少)	568	(21,531)
應付帳款－關係人增加(減少)	(1,528)	5,692
其他應付款增加(減少)	(49,190)	21,259
其他流動負債增加(減少)	(62)	227
淨確定福利負債減少	(10,772)	(21,947)
與營業活動相關之負債淨變動	(61,242)	(17,028)
與營業活動相關之資產及負債變動數	31,738	(15,258)
調整項目合計	32,170	(68,589)
營運產生之現金流入	144,075	169,785
收取之利息	3,012	9,823
收取之股利	74,735	506
支付之利息	(5,671)	(8,944)
支付之所得稅	(14,548)	(44,187)
營業活動之淨現金流入	201,603	126,983
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(183,844)	(62,345)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	288,917	91,071
取得採用權益法之投資	(229,646)	-
子公司清算剩餘資產收回	2,755	-
取得不動產、廠房及設備	(56,177)	(59,942)
處分不動產、廠房及設備價款	139	8,849
取得投資性不動產	(2,301)	(2,516)
其他金融資產－流動減少(增加)	170,296	(170,769)
其他金融資產－非流動增加	(62,072)	-
存出保證金減少	48	340
其他非流動資產增加	(3,413)	-
投資活動之淨現金流出	(75,298)	(195,312)
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	125,000	115,000
短期借款減少	(119,700)	(253,500)
應付短期票券減少	(27,000)	(68,000)
償還長期借款	(25,000)	(50,000)
發放現金股利	(144,233)	(86,540)
籌資活動之淨現金流出	(190,933)	(343,040)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,832)	4,328
本期現金及約當現金減少數	(68,460)	(407,041)
期初現金及約當現金餘額	208,470	615,511
期末現金及約當現金餘額	\$ 140,010	208,470

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：王東澤

經理人：邱守基

會計主管：薛添得

## 榮星電線工業股份有限公司

### 個體財務報告附註

民國一〇八年度及一〇七年度

(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

榮星電線工業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國六十年七月十七日依中華民國公司法成立，並於民國六十八年依「外國人投資條例」核准其外人投資部份。本公司經核准之外人投資股本及其由經核准經營範圍內所分配之盈餘均得以原幣申請結匯，註冊地址為台南市仁德區中正路三段231號。本公司之主要業務為漆包線等之製造、加工及銷售。

#### 二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇九年三月二十日經董事會通過發佈。

#### 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

本公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製個體財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對個體財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

本公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

#### (1)租賃定義

本公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(十一)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，本公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

#### (2)承租人

本公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

本公司選擇將承租員工宿舍及停車場適用短期租賃之認列豁免。

先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約於過渡時，均適用短期租賃之認列豁免。

此外，本公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- (a)對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- (b)依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- (c)不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- (d)於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

#### (3)出租人

除轉租外，本公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

(4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，本公司於初次適用日無認列使用權資產及租賃負債之情事。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

本公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大變動。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，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」（以下簡稱「編製準則」）編製。

## (二)編製基礎

### 1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；及
- (2)淨確定福利負債，係依確定福利義務現值減除退休基金資產之公允價值。

### 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；收益及費損項目則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。

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者。



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者。
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、用以清償負債或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. 預期於報導期間後十二個月內到期清償者；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負債。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

#### (五) 現金及約當現金

現金及約當現金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

應收帳款及所發行之債務證券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。

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及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、外幣兌換損益及減損損失係

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)經營模式評估

本公司係以組合層級評估持有金融資產之經營模式之目的，此係最能反映經營管理方式及提供資料予管理階層之方式，考量資訊包括：

- 所述之投資組合政策及目標，及該等政策之運作。包括管理階層之策略是否係著重於賺得合約現金流量、維持特定利息收益率組合、使金融資產之存續期間與相關負債或預期現金流出之存續期間相配合或藉由出售金融資產實現現金流量。
- 經營模式之績效及該經營模式下持有之金融資產如何評估及如何對企業之主要管理人員報告
- 影響經營模式績效(及該經營模式下持有之金融資產)之風險及該風險之管理方式；
- 該業務之經理人之薪酬決定方式，例如：該薪酬究係以所管理資產之公允價值或所收取之合約現金流量；及
- 以前各期出售金融資產之頻率、金額及時點，以及該等出售之理由及對未來出售活動之預期。

依上述經營目的，移轉金融資產予第三方之交易若不符合除列條件，則非屬上述所指之出售，此與本公司繼續認列該資產之目的之一致。

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。

(4)評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基本放款風險與成本及利潤邊際。

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，本公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，本公司考量：

- 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；
- 提前還款及展延特性；及
- 本公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款（例如無追索權特性）。

#### (5) 金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)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。

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。

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。

若金融工具之違約風險低、債務人近期內履行合約現金流量義務之能力強而經濟及經營狀況不利變化於較長期下可能(且不必然)降低債務人履行合約現金流量義務之能力，該金融工具被認為信用風險低。

本公司持有之定期存款，交易對象及履約他方為具投資等級及以上之金融機構，故視為信用風險低。

若合約款項逾期超過三十天，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，且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。

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。

本公司於每一報導日評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。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。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。

#### (6) 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之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。

## 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或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債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。

#### (九)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定處理。

投資性不動產處分利益或損失(以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算)係認列於損益。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於其他利益。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之一部分。

## (十)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. 重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更為投資性不動產時，該項不動產係以變更為用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

### 3. 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。

### 4. 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	3~60年
(2)機器設備	3~17年
(3)運輸設備	4~6年
(4)其他設備	2~17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。

## (十一)租 賃

民國一〇八年一月一日開始適用

### 1. 租賃之判斷

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。為評估合約是否係屬租賃，本公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
  - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。

• 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：

— 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或

— 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，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。

## 2. 承租人

針對員工宿舍及停車場租賃之短期租賃，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。

## 3. 出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部份等相關特定指標。

民國一〇八年一月一日以前適用

### 1. 出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。

### 2. 承租人

本公司租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。租金給付(不包含保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。

## (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(除存貨及遞延所得稅資產外)之帳面價值可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

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。

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當期損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面價值，次就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。

商譽以外之非金融資產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)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。本公司銷售商品收入說明如下：

##### (1)銷售商品

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。

##### (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。

#### 2. 客戶合約之成本

##### (1)取得合約之增額成本

本公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

本公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

##### (2)履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內(國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」)，本公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足(或持續滿足)履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。



#### (十四)員工福利

##### 1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

##### 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，並減除任何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為損益。

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，本公司於清償發生時，認列確定福利計畫清償損益。

##### 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。

#### (十五)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。

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，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；
2. 因投資子公司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。

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，將本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。

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；或在變成很有可能未來有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

#### (十六)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。本公司之潛在稀釋普通股係以股票發放之員工酬勞。

#### (十七)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。

管理當局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。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

#### (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(三)。

(二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(五)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>108. 12. 31</u>	<u>107. 12. 31</u>
現金及零用金	\$ 284	284
支票及活期存款	109,746	177,471
定期存款	<u>29,980</u>	<u>30,715</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u><u>\$ 140,010</u></u>	<u><u>208,470</u></u>

本公司金融資產之匯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

	<u>108. 12. 31</u>	<u>107. 12. 31</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
上市(櫃)股票	\$ 528	9,555
開放型基金	135,801	234,692
可轉換公司債	<u>11,300</u>	<u>-</u>
合計	<u><u>\$ 147,629</u></u>	<u><u>244,247</u></u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十八)。

市場風險資訊請詳附註六(二十)。

上述金融資產均未有提供質押擔保之情形。

(三)應收票據及應收帳款

	<u>108. 12. 31</u>	<u>107. 12. 31</u>
應收票據	\$ 29,598	36,981
應收帳款—按攤銷後成本衡量	242,990	294,247
應收帳款—關係人—按攤銷後成本衡量	28,153	49,585
減：備抵損失	<u>1</u>	<u>4</u>
	<u><u>\$ 300,740</u></u>	<u><u>380,809</u></u>

本公司針對所有應收票據及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，該等應收票據及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。本公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

民國 108 年 12 月 31 日			
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率區間	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 299,959	-	-
逾期 0 天~90 天	782	0.20%	1
逾期 91~180 天	-	2%	-
逾期 181~365 天	-	40%	-
逾期超過一年	-	100%	-
	<u>\$ 300,741</u>		<u>1</u>

民國 107 年 12 月 31 日			
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率區間	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 378,768	-	-
逾期 0 天~90 天	2,045	0.20%	4
逾期 91~180 天	-	2%	-
逾期 181~365 天	-	40%	-
逾期超過一年	-	100%	-
	<u>\$ 380,813</u>		<u>4</u>

本公司應收票據及應收帳款備抵損失變動表如下：

	108 年度	107 年度
期初餘額	\$ 4	3
認列之減損損失	-	1
減損損失迴轉	(3)	-
期末餘額	<u>\$ 1</u>	<u>4</u>

上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)其他應收款

	108. 12. 31	107. 12. 31
其他應收款	\$ 29,175	15,952
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 29,175</u>	<u>15,952</u>

信用風險資訊請詳附註六(十九)。

本公司之其他應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(五)存 貨

	<u>108. 12. 31</u>	<u>107. 12. 31</u>
商 品	\$ -	14
製 成 品	67,169	91,571
在 製 品	10,875	10,784
原 料	31,229	35,727
物 料	1,290	1,529
合 計	<u>\$ 110,563</u>	<u>139,625</u>

民國一〇八年度及一〇七年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為1,229,837千元及1,447,424千元。

民國一〇八年度因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致淨變現價值增加而認列成本減少之金額為753千元。民國一〇七年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失為1,797千元，並已認列為銷貨成本。

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

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>108. 12. 31</u>	<u>107. 12. 31</u>
子公司	<u>\$ 1,066,355</u>	<u>910,633</u>

請參閱民國一〇八年度合併財務報告。

本公司民國一〇八年度自子公司所收取之股利為74,314千元，帳列採用權益法之投資減項。

本公司之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

本公司民國一〇八年度及一〇七年度不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	房 屋					未完工程及	
	土地(註3)	及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	待驗設備	總 計
成本：							
民國108年1月1日餘額	\$ 304,595	143,553	351,514	13,363	127,858	10,933	951,816
增 添	-	2,242	30,005	5,369	13,737	4,824	56,177
重 分 類	-	-	13,979	-	2,230	(10,933)	5,276 (註1)
處 分	-	-	(7,024)	(599)	(686)	-	(8,309)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 304,595</u>	<u>145,795</u>	<u>388,474</u>	<u>18,133</u>	<u>143,139</u>	<u>4,824</u>	<u>1,004,960</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 307,198	140,453	346,911	12,839	116,655	1,567	925,623
增 添	-	4,514	7,738	1,673	13,376	32,641	59,942
重 分 類	-	-	18,560	-	330	(23,275)	(4,385) (註2)
處 分	(2,603)	(1,414)	(21,695)	(1,149)	(2,503)	-	(29,364)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 304,595</u>	<u>143,553</u>	<u>351,514</u>	<u>13,363</u>	<u>127,858</u>	<u>10,933</u>	<u>951,816</u>

累計折舊：

民國 108 年 1 月 1 日餘額	\$	-	78,307	193,028	9,019	67,513	-	347,867
本年度折舊		-	4,814	25,481	1,594	13,296	-	45,185
處分		-	-	(5,391)	(599)	(676)	-	(6,666)
民國 108 年 12 月 31 日餘額	\$	-	<b>83,121</b>	<b>213,118</b>	<b>10,014</b>	<b>80,133</b>	-	<b>386,386</b>
民國 107 年 1 月 1 日餘額	\$	-	75,032	191,968	9,182	57,563	-	333,745
本年度折舊		-	4,511	21,891	986	11,963	-	39,351
處分		-	(1,236)	(20,831)	(1,149)	(2,013)	-	(25,229)
民國 107 年 12 月 31 日餘額	\$	-	<b>78,307</b>	<b>193,028</b>	<b>9,019</b>	<b>67,513</b>	-	<b>347,867</b>

帳面價值：

民國 108 年 12 月 31 日	\$	<b>304,595</b>	<b>62,674</b>	<b>175,356</b>	<b>8,119</b>	<b>63,006</b>	<b>4,824</b>	<b>618,574</b>
民國 107 年 12 月 31 日	\$	<b>304,595</b>	<b>65,246</b>	<b>158,486</b>	<b>4,344</b>	<b>60,345</b>	<b>10,933</b>	<b>603,949</b>
民國 107 年 1 月 1 日	\$	<b>307,198</b>	<b>65,421</b>	<b>154,943</b>	<b>3,657</b>	<b>59,092</b>	<b>1,567</b>	<b>591,878</b>

註 1：係自其他非流動資產轉入 5,276 千元。

註 2：係自其他非流動資產轉入 891 千元及轉入其他非流動資產 5,276 千元。

註 3：本公司台南市仁德區農地四筆共 32,004 千元，登記在個人名義下，並簽訂不得出租、出售轉讓或抵押之協議，該土地做為本公司營運使用。

於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日已作為短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

#### (八)投資性不動產

本公司民國一〇八年度及一〇七年度投資性不動產之成本及累計折舊變動明細如下：

	土地	房屋及建築	總計
成本：			
民國 108 年 1 月 1 日餘額	\$ 91,241	92,667	183,908
增 添	-	2,301	2,301
民國 108 年 12 月 31 日餘額	\$ <b>91,241</b>	<b>94,968</b>	<b>186,209</b>
民國 107 年 1 月 1 日餘額	\$ 91,241	90,151	181,392
增 添	-	2,516	2,516
民國 107 年 12 月 31 日餘額	\$ <b>91,241</b>	<b>92,667</b>	<b>183,908</b>
累計折舊：			
民國 108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	46,454	46,454
本年度折舊	-	2,393	2,393
民國 108 年 12 月 31 日餘額	\$ -	<b>48,847</b>	<b>48,847</b>
民國 107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	44,355	44,355
本年度折舊	-	2,099	2,099
民國 107 年 12 月 31 日餘額	\$ -	<b>46,454</b>	<b>46,454</b>
帳面金額：			
民國 108 年 12 月 31 日	\$ <b>91,241</b>	<b>46,121</b>	<b>137,362</b>
民國 107 年 12 月 31 日	\$ <b>91,241</b>	<b>46,213</b>	<b>137,454</b>
民國 107 年 1 月 1 日	\$ <b>91,241</b>	<b>45,796</b>	<b>137,037</b>
公允價值：			
民國 108 年 12 月 31 日		\$	<b>172,615</b>
民國 107 年 12 月 31 日		\$	<b>175,007</b>

投資性不動產包含數個出租予他人之商用不動產。每一租賃合約每年與承租人協商後續租期，且未收取或有租金，相關資訊(包括租金收入及所發生之直接營運費用)請詳附註六(十一)。

投資性不動產民國一〇八年度及一〇七年度之公允價值係由本公司評價小組成員參考獨立評價人員之評價報告為基礎並參酌鄰近實際成交價進行評估。其公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級。公允價值之評估係以成本法進行。

本公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

(九)其他金融資產及其他非流動資產

	108. 12. 31	107. 12. 31
其他金融資產—流動	\$ -	170, 296
其他非流動資產—預付設備款	3, 413	5, 276
其他金融資產—非流動	60, 961	-
	<u>\$ 64, 374</u>	<u>175, 572</u>

1. 其他金融資產—流動：係不符合約當現金定義之定期存單，部分已提供短期借款質押擔保，擔保情形請詳附註八。

2. 其他金融資產—非流動：主係適用境外資金匯回專法之活期存款及定期存單。

(十)長短期借款

本公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

108. 12. 31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	台幣	0.97%~1.13%	109年	\$ 527, 300
無擔保應付短期票券	台幣	0.56%~0.732%	109年	165, 000
合計				<u>\$ 692, 300</u>
流動—短期借款				\$ 527, 300
流動—短期票券				165, 000
合計				<u>\$ 692, 300</u>
短期借款尚未使用額度				<u>\$ 622, 700</u>
長期借款尚未使用額度				<u>\$ 144, 000</u>
短期票券尚未使用額度				<u>\$ 15, 000</u>

## 107.12.31

	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	台幣	0.9895%~1.00%	108年	\$ 92,000
無擔保銀行借款	台幣	0.80%~1.15%	108年	455,000
擔保應付短期票券	台幣	0.60%	108年	52,000
無擔保應付短期票券	台幣	0.637%~0.682%	108年	140,000
合計				<u>\$ 739,000</u>
流動—短期借款				\$ 522,000
流動—短期票券				192,000
流動—一年內到期長期借款				25,000
合計				<u>\$ 739,000</u>
短期借款尚未使用額度				<u>\$ 1,268,000</u>
長期借款尚未使用額度				<u>\$ 55,000</u>
短期票券尚未使用額度				<u>\$ 138,000</u>

本公司以資產設定抵押供銀行借款額度之擔保情形請詳附註八。

## (十一)營業租賃—出租人租賃

本公司出租其投資性不動產，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(八)投資性不動產。合約並未訂定不可取消租賃期間之未來應付最低租賃款。

民國一〇八年度及一〇七年度投資性不動產產生之租金收入與維護及保養費用分別為466千元及508千元與240千元及282千元。

## (十二)員工福利

## 1. 確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與淨確定福利負債之調節如下：

	108.12.31	107.12.31
確定福利義務現值	\$ 58,743	64,021
計畫資產之公允價值	(32,154)	(17,131)
淨確定福利負債	<u>\$ 26,589</u>	<u>46,890</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

## (1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。



於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額分別為32,154千元及17,131千元，勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

(2) 確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利義務現值變動如下：

	108 年度	107 年度
1 月 1 日確定福利義務	\$ 64,021	209,569
計畫支付之福利	-	(132,171)
當期服務成本及利息	911	5,349
淨確定福利負債再衡量數	(6,189)	(18,726)
12 月 31 日確定福利義務	<u>\$ 58,743</u>	<u>64,021</u>

(3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	108 年度	107 年度
1 月 1 日計畫資產之公允價值	\$ 17,131	119,233
利息收入	255	1,676
已提撥至計畫之金額	11,428	25,620
計畫已支付之福利	-	(132,171)
淨確定福利資產再衡量數	3,340	2,773
12 月 31 日計畫資產之公允價值	<u>\$ 32,154</u>	<u>17,131</u>

(4) 認列為損益之費用

本公司民國一〇八年度及一〇七年度列報為費用之明細如下：

	108 年度	107 年度
當期服務成本	\$ 191	2,508
淨確定福利負債之淨利息	465	1,165
	<u>\$ 656</u>	<u>3,673</u>
營業成本	\$ 300	1,716
推銷費用	115	650
管理費用	203	1,079
研究發展費用	38	228
	<u>\$ 656</u>	<u>3,673</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債再衡量數

本公司民國一〇八年度及一〇七年度累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
1 月 1 日累積餘額	\$ (14,194)	(35,693)
本期認列	9,529	21,499
12 月 31 日累積餘額	<u>\$ (4,665)</u>	<u>(14,194)</u>

(6)精算假設

本公司於報導日用於決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>108. 12. 31</u>	<u>107. 12. 31</u>
折現率	1.125%	1.125%
未來薪資	3.000%	3.000%

本公司預計於民國一〇八年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為11,019千元。確定福利計畫之加權平均存續期間為16.85年。

(7)敏感度分析

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加%</u>	<u>減少%</u>
108 年 12 月 31 日		
折現率(變動 0.25%)	(3.97)%	4.14%
未來薪資(變動 0.25%)	4.01%	(3.86)%
107 年 12 月 31 日		
折現率(變動 0.25%)	(3.70)%	3.87%
未來薪資(變動 0.25%)	3.70%	(3.57)%

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表日之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

## 2. 確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為7,329千元及6,140千元，已提撥至勞工保險局。

## 3. 短期帶薪假負債

本公司員工福利帶薪假負債明細如下：

	108. 12. 31	107. 12. 31
帶薪假負債(列報於其他應付款)	\$ 8,734	7,984

## (十三)所得稅

### 1. 本公司所得稅費用(利益)明細如下：

	108 年度	107 年度
當期所得稅費用(利益)		
當期產生	\$ 12,470	2,154
調整以前年度之當期所得稅	1,900	(38)
	14,370	2,116
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	6,260	27,909
所得稅稅率變動	-	(8,332)
前期已認列遞延所得稅資產之調整數	2,238	-
	8,498	19,577
所得稅費用	\$ 22,868	21,693

### 2. 本公司認列於其他綜合損益項下之所得稅費用(利益)明細如下：

	108 年度	107 年度
後續不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ 1,906	4,300
所得稅稅率變動	-	(1,071)
	\$ 1,906	3,229

### 3. 本公司民國一〇八年度及一〇七年度直接認列於權益之所得稅費用均為0千元。

4. 本公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	108 年度	107 年度
稅前淨利	\$ 111,905	238,374
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	22,381	47,675
未實現權益法認列長投損益財稅差異	(10,057)	(19,747)
國外股利收入就源課稅稅額	12,362	-
被投資公司減資彌補虧損	(3,416)	-
收益費損財稅差異	(437)	(70)
透過損益按公允價值衡量之境內金融資產未實現評價損益	(2,042)	395
土地交易所得	-	(344)
未分配盈餘加徵	-	2,154
所得稅稅率變動	-	(8,332)
以前年度低(高)估數	4,138	(38)
所得基本稅額	108	-
其他	(169)	-
	<b>\$ 22,868</b>	<b>21,693</b>

5. 遞延所得稅資產及負債

已認列遞延所得稅資產及負債

民國一〇八年度及一〇七年度遞延所得稅資產及負債之項目如下：

	確定福 利計畫	未實現 兌換損失	虧損扣 抵	其他	合計
<b>遞延所得稅資產：</b>					
民國 108 年 1 月 1 日餘額	\$ 9,422	406	15,590	5,904	31,322
(借記)/貸記損益	(2,154)	3,174	(9,166)	(869)	(9,015)
(借記)/貸記其他綜合損益	(1,906)	-	-	-	(1,906)
<b>民國 108 年 12 月 31 日餘額</b>	<b>\$ 5,362</b>	<b>3,580</b>	<b>6,424</b>	<b>5,035</b>	<b>20,401</b>
民國 107 年 1 月 1 日餘額	\$ 15,395	11,060	24,119	3,872	54,446
(借記)/貸記損益	(2,744)	(10,654)	(8,529)	2,032	(19,895)
(借記)/貸記其他綜合損益	(3,229)	-	-	-	(3,229)
<b>民國 107 年 12 月 31 日餘額</b>	<b>\$ 9,422</b>	<b>406</b>	<b>15,590</b>	<b>5,904</b>	<b>31,322</b>

	土地未實 現重估增值	權益法 長投利益	金融資產 未實現利益	合計
<b>遞延所得稅負債：</b>				
民國 108 年 1 月 1 日餘額	\$ 73,353	843	-	74,196
借記/(貸記)損益	-	(843)	326	(517)
借記/(貸記)其他綜合損益	-	-	-	-
民國 108 年 12 月 31 日餘額	<b>\$ 73,353</b>	<b>-</b>	<b>326</b>	<b>73,679</b>
民國 107 年 1 月 1 日餘額	\$ 73,353	733	428	74,514
借記/(貸記)損益	-	110	(428)	(318)
借記/(貸記)其他綜合損益	-	-	-	-
民國 107 年 12 月 31 日餘額	<b>\$ 73,353</b>	<b>843</b>	<b>-</b>	<b>74,196</b>

6. 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一〇六年度。

(十四) 資本及其他權益

1. 普通股之發行

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為2,000,000千元，每股面額10元，分為200,000千股。前述額定股本總額均屬普通股，已發行股本均為1,442,332千元。所有已發行股份之股款均已收取。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	108. 12. 31	107. 12. 31
發行股票溢價	\$ 35,852	35,852
庫藏股票交易	33,451	33,451
失效認股權	5,701	5,701
受領贈與之所得	656	656
	<b>\$ 75,660</b>	<b>75,660</b>

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

本公司章程規定每年度決算如有盈餘，除依法繳納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積及依法令規定提列特別盈餘公積，其餘由董事會擬定盈餘分派案，提請股東會決議分派之。本公司採取平衡股利政策，綜合考量資本公積、保留盈餘及未來獲

利狀況，現金股利以不低於當年度發放現金及股票股利合計數的百分之五，惟若未來盈餘及資金較為充裕時，則提高現金股利發放比例。

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，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

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益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。嗣後其他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

本公司分別於民國一〇八年六月十九日及一〇七年六月二十八日經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案。有關分派予業主股利之金額如下：

	107 年度		106 年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 1.0	144,233	0.6	86,540

5. 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	備供出售金融商品未實現(損)益
民國 108 年 1 月 1 日期初餘額	\$ (92,290)	
本公司	(47,193)	
民國 108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ (139,483)</u>	
民國 107 年 1 月 1 日期初餘額	\$ (61,300)	2,897
追溯適用新準則調整數	-	(2,897)
民國 107 年 1 月 1 日重編後餘額	(61,300)	-
本公司	(30,990)	-
民國 107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ (92,290)</u>	-

(十五)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	股數單位：千股	
	108 年度	107 年度
<b>基本每股盈餘</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 89,037	216,681
普通股加權平均流通在外股數	144,233	144,233
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.62</u>	<u>1.50</u>
<b>稀釋每股盈餘</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 89,037	216,681
普通股加權平均流通在外股數(基本)	144,233	144,233
員工酬勞之影響	68	110
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	144,301	144,343
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.62</u>	<u>1.50</u>

(十六)客戶合約之收入

1. 收入之細分

	108 年度	107 年度
主要地區市場：		
臺灣	\$ 560,254	651,621
大陸	731,837	865,616
日本	19,423	19,024
其他國家	135,638	205,348
	<u>\$ 1,447,152</u>	<u>1,741,609</u>
主要產品服務：		
漆包線	\$ 410,860	547,036
自融線	201,490	217,573
特殊線材	339,960	398,276
裸銅線	109,220	126,901
商品—漆包線	27,544	30,017
商品—裸銅線	96,232	133,894
其他	261,846	287,912
	<u>\$ 1,447,152</u>	<u>1,741,609</u>

2. 合約餘額之揭露

	108. 12. 31	107. 12. 31	107. 1. 1
應收票據及帳款	\$ 300,741	380,813	394,097
減：備抵損失	1	4	3
合計	<u>\$ 300,740</u>	<u>380,809</u>	<u>394,094</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(十七)員工及董事、監察人酬勞

本公司章程規定每年度如有獲利，應提撥不低於0.5%為員工酬勞及不超過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。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞提列金額分別為580千元及1,235千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為3,479千元及7,411千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董監事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派乘數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。嗣後次年度實際分派金額與估列數之差異依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響計算之。本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工及董事酬勞估列金額與董事會決議並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)營業外收入及支出

1. 其他收入

本公司之其他收入明細如下：

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
利息收入	\$ 2,653	9,486
股利收入	421	506
租金收入	466	508
	<u>\$ 3,540</u>	<u>10,500</u>

2. 其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ (1,504)	4,714
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益 (損失)	18,824	(7,768)
外幣兌換利益(損失)淨額	(10,840)	30,144
其他	3,952	354
	<u>\$ 10,432</u>	<u>27,444</u>

3. 財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ (5,687)	(8,763)



## (十九)金融工具

### 1. 信用風險

#### (1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

#### (2)信用風險集中情形

由於本公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，本公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

#### (3)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及質押擔保之定期存單等(列報於其他金融資產)。上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(本公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(六))。民國一〇八年度及一〇七年度並無減損提列或迴轉之情事。

### 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。

	帳面金額	合約現金流量	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
<b>108年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 143,217	143,217	143,217	-	-	-	-
浮動利率工具	527,300	528,414	528,414	-	-	-	-
固定利率工具	165,000	165,093	165,093	-	-	-	-
	<b>\$ 835,517</b>	<b>836,724</b>	<b>836,724</b>	-	-	-	-
<b>107年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 170,685	170,685	170,685	-	-	-	-
浮動利率工具	547,000	547,983	522,823	25,161	-	-	-
固定利率工具	192,000	192,082	192,082	-	-	-	-
	<b>\$ 909,685</b>	<b>910,750</b>	<b>885,590</b>	<b>25,161</b>	-	-	-

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：

金額單位：千元

	108.12.31			107.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 11,382	29.98	341,223	21,066	30.715	647,063
港幣	3,097	3.849	11,922	2,412	3.921	9,459
人民幣	28,136	4.305	121,130	25,698	4.472	114,920
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	339	29.98	10,155	549	30.715	16,850
日幣	969	0.276	267	9,094	0.2782	2,530

#### (2) 敏感性分析

本公司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、透過損益按公允價值衡量之金融資產、其他金融資產、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日當新台幣相對於美金、港幣、人民幣及日幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年度及一〇七年度之稅後淨利將分別增加或減少3,711千元及6,016千元。兩期分析係採用相同基準。

#### (3) 貨幣性項目之兌換損益

本公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算至本公司功能性貨幣新台幣之匯率資訊如下：

	108 年度		107 年度	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
新台幣	\$ (10,840)	-	30,144	-

### 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階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%，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0.50%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇八年度及一〇七年度之稅後淨利將分別減少或增加2,109千元及2,188千元，主因係本公司之浮動利率借款。

#### 5. 其他價格風險

如報導日權益證券及基金價格變動(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 及 基 金 價 格	108 年度		107 年度	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
	上漲 3%	\$ -	3,272	-
下跌 3%	\$ -	(3,272)	-	(5,862)

#### 6. 公允價值資訊

##### (1) 金融工具之種類及公允價值

本公司金融資產及金融負債之帳面金額、公允價值及公允價值等級資訊，除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，依規定無須揭露公允價值資訊外，餘列示如下：

	108.12.31				
	帳面 金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合 計
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
國內外上市(櫃)股票	\$ 528	528	-	-	528
開放型基金	135,801	135,801	-	-	135,801
可轉換公司債	11,300	11,300	-	-	11,300
	<b>\$ 147,629</b>				
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 140,010	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	300,740	-	-	-	-
其他應收款	29,175	-	-	-	-
存出保證金	10,006	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	60,961	-	-	-	-
	<b>\$ 540,892</b>				
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 527,300	-	-	-	-
應付短期票券	165,000	-	-	-	-
應付款項	143,217	-	-	-	-
	<b>\$ 835,517</b>				

107. 12. 31

	帳面 金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
國內外上市(櫃)股票	\$ 9,555	9,555	-	-	9,555
開放型基金	234,692	234,692	-	-	234,692
	<b>\$ 244,247</b>				
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 208,470	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	380,809	-	-	-	-
其他應收款	15,952	-	-	-	-
其他金融資產—流動	170,296	-	-	-	-
存出保證金	10,054	-	-	-	-
	<b>\$ 785,581</b>				
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 522,000	-	-	-	-
應付短期票券	192,000	-	-	-	-
應付款項	170,685	-	-	-	-
一年內到期長期借款	25,000	-	-	-	-
	<b>\$ 909,685</b>				

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：

第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

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。

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)。

民國一〇八年度及一〇七年度並無任何公允價值層級之移轉。

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(2.1)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。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係參考交易對手之報價。

## (二十)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。

### 2.風險管理架構

本公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。本公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資之書面原則。本公司並未以投機為目的進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

### 3.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、銀行存款及投資。

#### (1)應收帳款

本公司已建立授信政策，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，本公司之覆核包含，若可得時，外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。銷售限額依個別客戶建立，此限額經定期覆核。未符合基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與本公司進行交易。

#### (2)銀行存款及投資

銀行存款及其他金融工具之信用風險係由本公司財務部衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均為信用良好之銀行與具投資等級及以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險之虞。

#### (3)保證

本公司政策規定僅能提供財務保證予持股超過百分之五十之子公司或業務往來之公司。於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司為子公司提供背書保證之額度分別為339,810千元及438,938千元。

### 4.流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款

合約條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源。於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司未動用之長短期銀行融資額度分別為781,700千元及1,461,000千元。

#### 5. 市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率及權益工具價格變動，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險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

##### (1) 匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險。本公司之功能性貨幣為新台幣。該等交易主要之計價貨幣有美元、港幣、人民幣及日幣。此外，本公司以自然避險為原則，依據本公司各幣別資金需求及淨部位(及外幣資產與負債部位之差額)依照市場外匯狀況進行避險。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，本公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

##### (2) 利率風險

本公司之政策係確保借款利率變動暴險，依照國際經濟情勢及市場利率走勢進行評估，而選擇浮動或固定利率，當發生市場利率走升，對於一年內短期借款立即調整為固定利率，中長期借款則藉由利率交換鎖定利率規避風險。

##### (3) 其他市價風險

權益及基金價格風險係本公司所持有之權益工具及基金因未來價格不確定性之風險，本公司藉由多面項投資，並定期瞭解權益工具及基金發行人之財務狀況以管理權益工具及基金之價格風險。

#### (廿一) 資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含本公司之股本、資本公積及保留盈餘。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

報導日之負債資本比率如下：

	<u>108. 12. 31</u>	<u>107. 12. 31</u>
負債總額	\$ 981,553	1,099,679
減：現金及約當現金	<u>140,010</u>	<u>208,470</u>
淨負債	<u>\$ 841,543</u>	<u>891,209</u>
權益總額	<u>\$ 1,680,971</u>	<u>1,775,737</u>
負債資本比率	<u>50%</u>	<u>50%</u>

截至民國一〇八年十二月三十一日止，本公司資本管理之方式並未改變。

(廿二)非現金交易之投資及籌資活動

本公司來自籌資活動之負債之調節如下表：

	108. 1. 1	現金流量	108. 12. 31
短期借款	\$ 522,000	5,300	527,300
應付短期票券	192,000	(27,000)	165,000
長期借款(含一年內到期)	25,000	(25,000)	-
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 739,000</u>	<u>(46,700)</u>	<u>692,300</u>

	107. 1. 1	現金流量	108. 12. 31
短期借款	\$ 660,500	(138,500)	522,000
應付短期票券	260,000	(68,000)	192,000
長期借款(含一年內到期)	75,000	(50,000)	25,000
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 995,500</u>	<u>(256,500)</u>	<u>739,000</u>

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本公司之子公司及其他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
英屬維京群島榮星國際股份有限公司(以下簡稱榮星國際公司)	本公司之子公司
模里西斯麗星國際有限公司(以下簡稱麗星國際公司)	本公司之子公司
英屬維京群島中星貿易有限公司(以下簡稱中星公司)	本公司之子公司(註)
榮昇科技股份有限公司(以下簡稱榮昇科技公司)	本公司之子公司
榮星電線(越南)有限公司(以下簡稱榮星(越南)公司)	本公司之子公司
香港大星投資有限公司(以下簡稱香港大星公司)	本公司之孫公司
東莞榮星電線有限公司(以下簡稱東莞榮星電線公司)	本公司之孫公司
東莞榮星電子有限公司(以下簡稱東莞榮星電子公司)	本公司之孫公司
榮星電線(蘇州)有限公司(以下簡稱榮星電線(蘇州)公司)	本公司之孫公司
古河電磁線株式會社	對本公司具重大影響力之個體
古河電氣工業株式會社	對本公司具重大影響力之個體
古河電氣工業(上海)有限公司	對本公司具重大影響力之個體
台灣古河電磁線股份有限公司	對本公司具重大影響力之個體
東特塗料(太倉)有限公司	對本公司具重大影響力之個體
東莞古河東特光電有限公司	對本公司具重大影響力之個體
大展電線電纜股份有限公司	對本公司具重大影響力之個體

註：中星公司已於民國一〇八年二月完成解散清算程序。

(二)與關係人間之重大交易

1. 銷售商品予關係人

本公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨		應收關係人款項	
	108 年度	107 年度	108.12.31	107.12.31
對本公司具重大影響力者	\$ 67,473	61,869	11,574	8,287
子公司	82,076	99,364	20,446	45,211
	<u>\$ 149,549</u>	<u>161,233</u>	<u>32,020</u> (註 1)	<u>53,498</u> (註 2)

本公司民國一〇八年度及一〇七年度銷貨予關係人之收款條件，對子公司依公司授信政策原則為3~6個月；對本公司具重大影響力者於貨品出口後約30~60日內收款。銷貨價格與一般客戶無同類產品可供比較或無顯著不同。

註1：分別列入應收票據3,867千元及應收帳款—關係人28,153千元。

註2：分別列入應收票據3,913千元及應收帳款—關係人49,585千元。

2. 向關係人購買商品

本公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨		應付關係人款項	
	108 年度	107 年度	108.12.31	107.12.31
對本公司具重大影響力者				
—大展電線電纜股份有限公司	\$ 175,894	179,015	14,505	15,734
對本公司具重大影響力者				
—其他	20,601	26,649	268	2,530
子公司	62,597	56,663	6,728	5,760
	<u>\$ 259,092</u>	<u>262,327</u>	<u>21,501</u>	<u>24,024</u>

本公司對本公司具重大影響力者之付款方式係約為30~60日內匯款；對子公司之付款方式依公司政策原則為3~4個月。進貨價格與一般進貨無同類產品進貨價格可資比較或無顯著不同。

3. 委外加工

本公司委託關係人加工金額如下：

	108 年度	107 年度
子公司—榮昇科技公司	\$ 13,777	13,542

本公司委託子公司加工之價格無同類產品可資比較。其付款條件與一般進貨尚無顯著不同。截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，因此等交易而發生之應付款項分別為2,691千元及1,798千元，列入應付帳款—關係人。



#### 4. 技術報酬金

	交易金額		其他應付款	
	108 年度	107 年度	108.12.31	107.12.31
對本公司具重大影響力者				
—古河電磁線株式會社	\$ 59	169	-	-

#### 5. 保證

本公司為子公司向銀行借款所為之保證額度明細如下：

	108.12.31	107.12.31
子公司—榮星國際公司	\$ 284,810	291,793
孫公司—東莞榮星電線公司	-	92,145
子公司—榮昇科技公司	55,000	55,000
	\$ 339,810	438,938

#### 6. 財產交易

取得不動產、廠房及設備

本公司向關係人取得不動產、廠房及設備之取得價款及期末未結清金額如下：

	交易金額		其他應付款	
	108 年度	107 年度	108.12.31	107.12.31
子公司—榮昇科技公司	\$ 390	240	-	-

#### 7. 銷管服務費用

本公司於民國一〇八年度及一〇七年度租用孫公司—香港大星公司之辦公處所並委託其代辦香港業務因而產生之租金、電話及薪資等分別計6,430千元及6,311千元。截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，因此等交易而產生之應付款項餘額分別為804千元及771千元，列入其他應付款。

#### 8. 業務指導收入

本公司於民國一〇八年度提供技術服務予孫公司—榮星電線(蘇州)公司而收取之技術服務費為4,443千元，列入營業外收入及支出—其他收入。

#### 9. 其他

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，因代收子公司貨款及其他零星交易而產生之應付款項餘額分別為3,490千元及11,356千元，列入其他應付款。

截至民國一〇八年十二月三十一日止，向對本公司具重大影響力者求償產品品質異常而產生之其他應收款項餘額為661千元。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度出租廠房予子公司—榮昇科技公司產生之租金收入分別為434千元及476千元，列入營業外收入及支出—其他收入。截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，因此等交易產生之應收款項(含電費)分別為323千元及862千元，列入其他應收款。

(三)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	108 年度	107 年度
短期員工福利	\$ 24,996	22,711
退職後福利	14,754	16,347
	<u>\$ 39,750</u>	<u>39,058</u>

於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日本公司提供原始成本分別為24,311千元及20,182千元之汽車及宿舍，供主要管理階層使用。

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	108.12.31	107.12.31
土地	短期借款及額度	\$ 188,173	188,173
房屋及建築	短期借款及額度	15,742	16,520
其他金融資產－流動(受限 制銀行存款)	短期借款及應付短期票券及 額度	-	170,296
		<u>\$ 203,915</u>	<u>374,989</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日本公司未認列之取得不動產、廠房及設備之重大合約承諾金額分別為7,592千元及10,960千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

於民國一〇九年初新型冠狀病毒肺炎疫情造成本公司於中國大陸地區之子公司之經營環境存在不確定性，並對本公司之經營產生影響。本公司於中國大陸地區之子公司均已於民國一〇九年二月復工，惟因相關訊息仍不明確尚無法合理預期對經營結果及財務狀況之影響金額，本公司將持續關注事件發展以即時評估。

十二、其他

員工福利及折舊費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	108 年度			107 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	78,331	103,129	181,460	94,002	115,212	209,214
勞健保費用	9,412	7,007	16,419	8,059	5,732	13,791
退休金費用	3,821	4,164	7,985	4,586	5,227	9,813
董事酬金	-	2,775	2,775	-	5,717	5,717
其他員工福利費用	3,954	3,140	7,094	4,160	3,244	7,404
折舊費用	40,456	4,729	45,185	35,741	3,610	39,351

註：本公司於民國一〇八年度及一〇七年度因投資性不動產產生之折舊費用分別為2,393千元及2,099千元，列入營業外收入及支出項目之其他利益及損失。本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	108 年度	107 年度
員工人數	272	272
未兼任員工之董事人數	5	5
平均員工福利費用	\$ 798	900
平均員工薪資費用	\$ 680	784
平均員工薪資費用調整情形	(13.27)%	

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年度本公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

##### 1. 資金貸與他人：

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	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
1	榮星國際公司	東莞榮星電線公司	其他應收款-關係人	是	61,640	-	-	0%	短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	無	144,186 (榮星國際公司淨值之20%)	288,372 (榮星國際公司淨值之40%)
1	榮星國際公司	東莞榮星電子公司	其他應收款-關係人	是	27,479	-	-	3%	短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	無	144,186 (榮星國際公司淨值之20%)	288,372 (榮星國際公司淨值之40%)
2	東莞榮星電線公司	東莞榮星電子公司	其他應收款-關係人	是	49,746	47,356	30,136	4.35%	短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	無	120,159 (東莞榮星電線公司淨值之20%)	240,318 (東莞榮星電線公司淨值之40%)

##### 2. 為他人背書保證：

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	榮昇科技公司	(註1)	336,194 (本公司淨值之20%)	55,000	55,000	18,000	-	3.27%	1,008,583 (本公司淨值之60%)	Y	-	-
0	本公司	榮星國際公司	(註1)	"	295,070	284,810	-	-	16.94%	"	Y	-	-
0	本公司	東莞榮星電線公司	(註2)	"	93,180	-	-	-	-	"	Y	-	Y

註1：直接持有股權超過百分之五十之子公司。

註2：間接持有股權超過百分之五十之孫公司。

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)：

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/張	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	全台晶像股份有限公司股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	30,000	528	- %	528	
"	保德信美國投資級企業債券基金	-	"	500,000	4,967	-	4,967	
"	兆豐第一金中國高收益債券基金	-	"	200,000	1,933	-	1,933	
"	瀚亞 M&G 收益優化基金 C 類型	-	"	59,714.495	19,657	-	19,657	
"	瀚亞三至六年目標到期新興市場債券基金	-	"	10,000	3,129	-	3,129	
"	復華新興人民幣債券基金 A 類型	-	"	151,209.7	8,117	-	8,117	
"	日盛亞洲高收益債券基金	-	"	2,779,652.94	30,620	-	30,620	
"	安聯人民幣貨幣市場基金	-	"	784,185.9	38,213	-	38,213	
"	安聯美國短年期高收益債券基金 A 類型	-	"	657,934.5	29,165	-	29,165	
"	濱川六無擔保可轉換公司債	-	"	100	11,300	-	11,300	
"	儷耀科技股份有限公司股票	-	"	12,401	-	0.37%	-	
"	永洋科技股份有限公司股票	-	"	527,158	-	3.10%	-	
"	晶越微波積體電路製造股份有限公司股票	-	"	500,000	4,610	3.53%	4,610	
東莞榮星電線公司	結構式存款	-	"	-	25,847	-	25,847	
榮星電線(蘇州)公司	結構式存款	-	"	-	43,143	-	43,143	
榮昇科技公司	晶越微波積體電路製造股份有限公司股票	-	"	18,899	-	0.07%	-	

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者：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者：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者：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：

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	大展電線電纜股份有限公司	具重大影響力之個體	進貨	175,894	17.17%	原則上為1個月	無顯著不同	考量實際經營模式	(14,505)	12.28%	
榮星國際公司	東莞榮星電線公司	母公司	銷貨	534,423	61.03%	原則上為6個月	無顯著不同	考量實際經營模式	-	-%	
東莞榮星電線公司	榮星國際公司	子公司	進貨	534,423	65.93%	原則上為6個月	無顯著不同	考量實際經營模式	-	-%	
東莞榮星電線公司	榮星國際公司	子公司	銷貨	331,372	32.33%	原則上為6個月	無顯著不同	考量實際經營模式	4,673	2.60%	
榮星國際公司	東莞榮星電線公司	母公司	進貨	331,372	37.90%	原則上為6個月	無顯著不同	考量實際經營模式	(4,673)	100.00%	

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者：無。

9. 從事衍生工具交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇八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)：

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	榮星國際公司	英屬維京群島	一般進出口貿易及投資業務	715,470 (美金 23,442,793 元)	542,503 (美金 17,742,793 元)	48,045	100.00%	720,931	42,087	42,087	子公司
"	中星公司(註)	英屬維京群島	一般進出口貿易業務	-	324 (美金 10,000 元)	-	-	-	37	37	子公司
"	榮昇科技公司	台南市	換流器、直流轉換器、模組之製造及銷售	29,989	29,989	2,998,910	99.96%	2,792	(4,171)	(4,102)	子公司
"	麗星國際公司	模里西斯	一般進出口貿易及投資業務	241,985 (美金 7,300,000 元)	241,985 (美金 7,300,000 元)	7,300,000	100.00%	290,679	12,242	12,242	子公司
"	榮星(越南)公司	越南海陽省	生產銷售漆包線	56,680 (美金 1,870,000 元)	-	-	100.00%	51,953	60	60	子公司
榮星國際公司	香港大星公司	香港九龍	一般進出口貿易業務	港幣 1,000,000 元	港幣 1,000,000 元	-	100.00%	12,596 (港幣 3,272 千元)	315 (港幣 80 千元)	315 (港幣 80 千元)	孫公司

註：中星公司已於民國一〇八年二月完成解散清算程序。

(三) 大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自	本期匯出或		本期期末自	被投資公司	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註)	期末投資帳面價值(註1)	截至本期止已匯回投資收益
				台灣匯出累積投資金額	匯出	收回	台灣匯出累積投資金額					
東莞榮星電子公司	生產銷售消磁線圈、加熱器、偏向線圈、漆包線、馳返變壓器等產品	96,367 (港幣 23,600,000 元)	透過第三地區投資公司榮星國際香港大星公司及委託香港大星投資公司間接投資榮星電子公司	63,303	-	-	63,303	人民幣 4,066 千元	100.00%	依據台灣母公司簽證會計師事務所查核之財務報告認列投資利益 18,182 (人民幣 4,066 千元)	111,382 (人民幣 25,873 千元)	-
東莞榮星電線公司	生產銷售漆包線、浸錫線	468,329 (港幣 120,000,000 元)	經由第三地區投資公司榮星國際公司間接投資東莞榮星電線公司	479,199	-	-	479,199	人民幣 7,389 千元	100.00%	依據台灣母公司簽證會計師事務所查核之財務報告認列投資利益 33,042 (人民幣 7,389 千元)	600,777 (人民幣 139,553 千元)	-
榮星電線(蘇州)公司	生產銷售漆包線、消磁線圈、絞線	234,284 (港幣 56,850,983 元)	經由第三地區投資公司麗星國際公司間接投資榮星電線(蘇州)公司	241,985	-	-	241,985	人民幣 2,623 千元	100.00%	依據台灣母公司簽證會計師事務所查核之財務報告認列投資利益 11,729 (人民幣 2,623 千元)	288,382 (人民幣 66,988 千元)	153,618

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	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
784,487(註2) (美金 24,979,220.34 元)	766,917(註1及註2) (美金 25,580,964.34 元)	1,008,583

註：係以民國一〇八年一月至十二月之平均匯率換算為新台幣。

註1：係以民國一〇八年十二月三十一日之匯率換算為新台幣。

註2：榮星國際公司以自有資金美金579千元，受讓日本東京特殊電線株式會社所持有香港大星投資公司25.0936%之股權，並間接取得大陸東莞榮星電子公司25.0936%之股權。該投資款已全數支付日本東京特殊電線株式會社，且已實行投資完成。因係屬自有資金轉投資，故本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額未含此筆金額且業已報經濟部投審會核准。

3. 重大交易事項：

本公司民國一〇八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。

#### 十四、部門資訊

請詳民國一〇八年度合併財務報告。

## 柒. 財務狀況及經營結果之檢討分析與風險管理

### 一、財務狀況

單位：新台幣千元

年 度 / 項 目	108 年	107 年	差異		
			金額	%	
流動資產	1,666,445	2,168,020	-501,575	-23%	
不動產、廠房及設備	807,663	807,080	583	0%	
其他資產	244,667	148,115	96,552	65%	註 1
資產總額	2,718,775	3,123,215	-404,440	-13%	
流動負債	937,535	1,226,336	-288,801	-24%	註 2
非流動負債	100,268	121,139	-20,871	-17%	
負債總額	1,037,803	1,347,475	-309,672	-23%	
歸屬於母公司業主之權益	1,680,971	1,775,737	-94,766	-5%	
股本	1,442,332	1,442,332	0	0%	
資本公積	75,660	75,660	0	0%	
保留盈餘	302,462	350,035	-47,573	-14%	
其他權益	(139,483)	(92,290)	-47,193	51%	註 3
非控制權益	1	3	-2	-67%	
權益總額	1,680,972	1,775,740	-94,768	-5%	

重大變動項目（前後期變動達20%，且變動金額達新台幣一千萬元者）說明如下：

註1:其他資產增加:主係適用境外資金匯回專法之活期存款及定期存單。

註2:流動負債減少:主要係償還短期借款所致。

註3:其他權益減少:主要係換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額所致。

## 二、財務績效

經營結果比較分析表

單位：新台幣千元

年 度 項 目			差異	
	108 年	107 年	金額	%
營 業 收 入	2,908,588	3,614,436	-705,848	-20%
營 業 毛 利	347,237	479,151	-131,914	-28%
營 業 損 益	93,488	195,691	-102,203	-52%
營業外收入及支出	35,804	67,036	-31,232	-47%
稅 前 淨 利	129,292	262,727	-133,435	-51%
本 期 淨 利	89,035	216,681	-127,646	-59%

說明：營業收入減少：主要係受美中貿易戰爭影響，致銷貨收入減少。

營業外收入及支出減少：主要係外幣兌換損失增加所致。

## 三、現金流量

### (一)最近二年度流動性分析

年 度 / 項 目	108 年度	107 年度	增(減)比例%
現金流量比率	27.43	26.71	3%
現金流量允當比率	108.4	139.73	-29%
現金再投資比率	4.2	11.86	-182%

增減比例變動分析說明：

現金流量允當比率及現金再投資比率減少：主要係108年受美中貿易戰爭影響，銷貨收入減少，營業活動之淨現金流入大幅減少所致。



## (二) 未來一年現金流量性分析

單位：新台幣千元

期初合併現金餘額(1)	預計全年來自營業活動之淨現金流入(出)量(2)	預計全年投資活動之淨現金流入(出)量(3)	預計全年籌資活動之淨現金流入(出)量(4)	匯率變動對現金及約當現金之影響(5)	現金剩餘(不足)數額(1)+(2)+(3)+(4)+(5)	現金不足額之補救措施	
						投資計劃	理財計劃
513,691	200,000	(120,000)	(80,000)	15,000	528,691	不適用	不適用

## 1. 本年度現金流量情形分析：

(1)營業活動：109年因有新冠肺炎疫情及美中貿易戰爭之不確定因素影響，景氣仍持審慎保守態度，將持續加強應收款項及存貨存量之管控，預計營業活動淨現金流入約為200,000千元。

(2)投資活動：預計越南廠及轉投資之投資活動產生淨現金流出約120,000千元。

(3)籌資活動：將持續降低銀行借款，預計產生淨現金流出約80,000千元。

## 2. 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。

## 四、最近年度重大資本支出及對財務業務之影響：無

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

## (1)轉投資分析表：

單位：新台幣仟元

公司名稱	政策	108年認列投資(損)益	獲利或虧損主要原因	改善計畫	未來一年投資計畫
榮星國際	進出口及投資	42,087	調整產品結構, 獲利改善	無	無
中星貿易	一般進出口貿易	37	-	108/2月解散清算	無
榮昇科技	多角化經營	(4,102)	尚未達經濟規模	善用自身優勢, 作為母公司之第三職場	無
麗星國際	一般進出口及投資	12,242	調整產品結構, 獲利改善	無	無
榮星電線(越南)	一般進出口及投資	60	建廠中	無	預計109年建廠

## (2)未來一年投資計畫：

因中美貿易衝突、大陸環保稽查加嚴及國際區域關稅壁壘，客戶移轉至越南生產，為分散風險，降低關稅成本，增加集團競爭力，擬於越南預計投資新台幣1.8億元設廠。此投資案已於108年8月8日經董事會決議通過，並授權董事長全權處理相關事宜。

## 六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估

### (一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

1. 利率變動：本公司定期或不定期評估銀行借款利率，並隨時注意國際及國內金融市場的變化，且與銀行密切聯繫以取得較優惠的借款利率與充裕的額度。
2. 匯率變動：本公司外銷比例約佔7成，逐漸增加以外幣計價之購料，採此自然避險方式以達成部分沖抵的效果；同時視資金需求及匯率高低，以台幣借款及美金定存之方式兼顧資金需求及避險，並參酌匯率資訊及隨時與銀行外匯主管探討匯率走向，適時承作遠期外匯避險，降低匯率變動的影響。
3. 通貨膨脹：本公司目前未因通貨膨脹而產生重大之影響。雖然近期國內物價及國際銅價有上漲之趨勢，本公司除適當轉價外，仍會持續努力降低生產成本，以減少通貨膨脹對市場需求的負面影響。

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

本公司並無從事高風險、高槓桿投資及資金貸與他人之情事；背書保證之行為亦均依據相關法規及辦法辦理。

### (三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用

#### 1. 未來研發計畫：

本公司將致力於金屬材料與有機/無機材料之開發與應用之推廣，將重點放在節能環保產品、機器人與無人機之研究發展，例如風力發電產業、太陽能產業、電動機車產業…等相關產品，藉由研發人員與研發設備經費之投入，期能研發出新產品以增加獲利。

#### 2. 一0九年預計投入之研發費用

項目	研發計畫	預計投入之研發費用
1.	粗大扁平線研發	新台幣 19,000,000 元

### (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

本公司隨時注意國內外重要政策及法律變動之情形，並評估其對本公司財務業務之影響，最近年度並未受到國內外重要政策及法律變動，而有影響公司財務及業務之情事。

### (五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司隨時注意所處行業相關科技改變之情形，適時調整產品開發方向，最近年度並無重要科技改變，而有影響公司財務及業務之情事。

### (六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司多年來致力維持企業形象，並遵守法令規定，截至目前為止，未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：本公司無進行併購之計畫。

### (八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：本公司無進行擴充廠房之計畫。

### (九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

銷貨客戶方面，本公司近年度並無銷貨客戶達銷貨百分之十以上之情形。超過10%進貨廠商方面，係國內知名之裸銅線等原料供應大廠，本公司已與其簽訂合約確保供貨來源，並有其他中小型供應商配合分散供貨來源，故亦無進貨集中風險。

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

(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) 本公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司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，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：

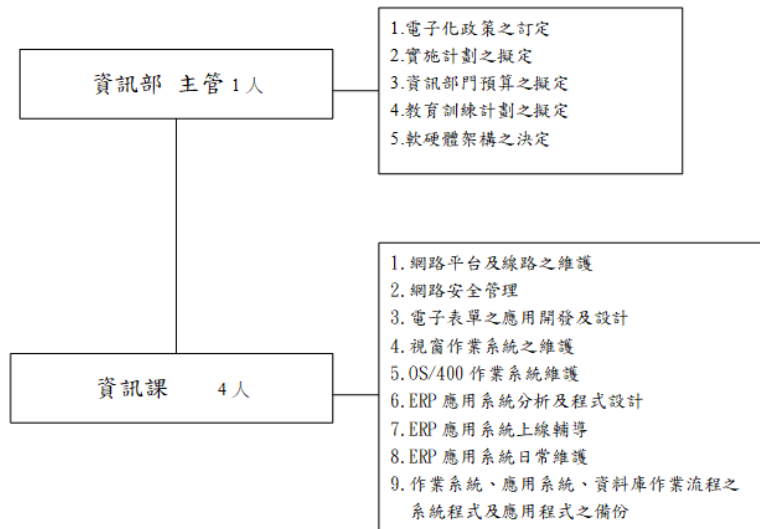
資訊安全政策及管理：

1. 目的

司為強化資通安全管理，建立安全及可信賴之電子化企業，確保資料、系統、設備及網路安全，成立專責資訊部依有關法令，進行資通安全風險評估，確定各項資訊作業安全需求水準，採行適當及充足之資通安全措施，確保公司內外部資訊蒐集、處理、傳送、儲存及流通之安全。

2. 組織架構

資訊部組織圖及職責說明



3. 管理方案：

(1) 資訊部就下列事項，訂定資訊安全計畫實施，並定期評估實施成效：

- 資通安全管理辦法訂定。
- 資訊安全權責分工。
- 人員管理及資訊安全教育訓練。
- 電腦系統安全管理。
- 網路安全管理。
- 系統存取控制管理。
- 系統發展及維護安全管理。
- 資訊資產安全管理。
- 實體及環境安全管理。
- 業務永續運作計畫管理。
- 其他資訊安全管理事項。

(2)各項管理工作落實執行:

單位	資訊部	資訊安全
職責說明	1. MAIL:收發管制、異常處理。	
	2. 防駭、防毒:防止電腦被入侵&資料外洩、系統異常無法運作。	
	3. 帳號管理:人員新進、離職與系統權限應用變更。	
	4. 網路管理:資料分享、上網管制、流量異常管理。	
職責	任務	
MAIL	1. 收發管制	不定期
	2. 垃圾郵件過濾	每日
	3. 帳號被入侵、盜用偵測排除	不定期
	4. 異常郵件處理	不定期
防駭、防毒	1. 防毒軟體安裝與更新	不定期
	2. 資訊安全通報與宣傳	不定期
	3. 使用者電腦異常排除	不定期
	4. 作業系統補丁更新處理	不定期
帳號管理	1. MAIL 帳號管理	不定期
	2. AD 帳號管理	不定期
	3. AS400 帳號管理	不定期
	4. 網頁帳號管理	不定期
	5. 條碼系統帳號管理	不定期
網路管理	1. 資源分享管理	不定期
	2. 上網管制	不定期
	3. 入侵防禦偵測、流量異常處理	不定期
	4. 防火牆設定	不定期

(3)遭勒索病毒攻擊之資訊安全措施:

WannaCry 勒索病毒/勒索蠕蟲在全球範圍持續擴散，蠕蟲會主動攻擊電腦安全性漏洞，只要聯網就有被感染機會，資訊部立即執行及建議以下操作避免病毒攻擊！

1. 使用隨身碟、外接硬碟或者雲端空間，備份您的重要資料。
2. 關閉網路共用資料夾。
3. 不要點擊來路不明的網站和檔案等。
4. 修補電腦作業系統相關漏洞。可以上微軟安全性修補程式(勒索病毒/勒索蠕蟲 WannaCry/Wcry(想哭))，下載安裝修補程式。
5. 開啟電腦作業系統的Windows Update，隨時升級系統與修補漏洞。

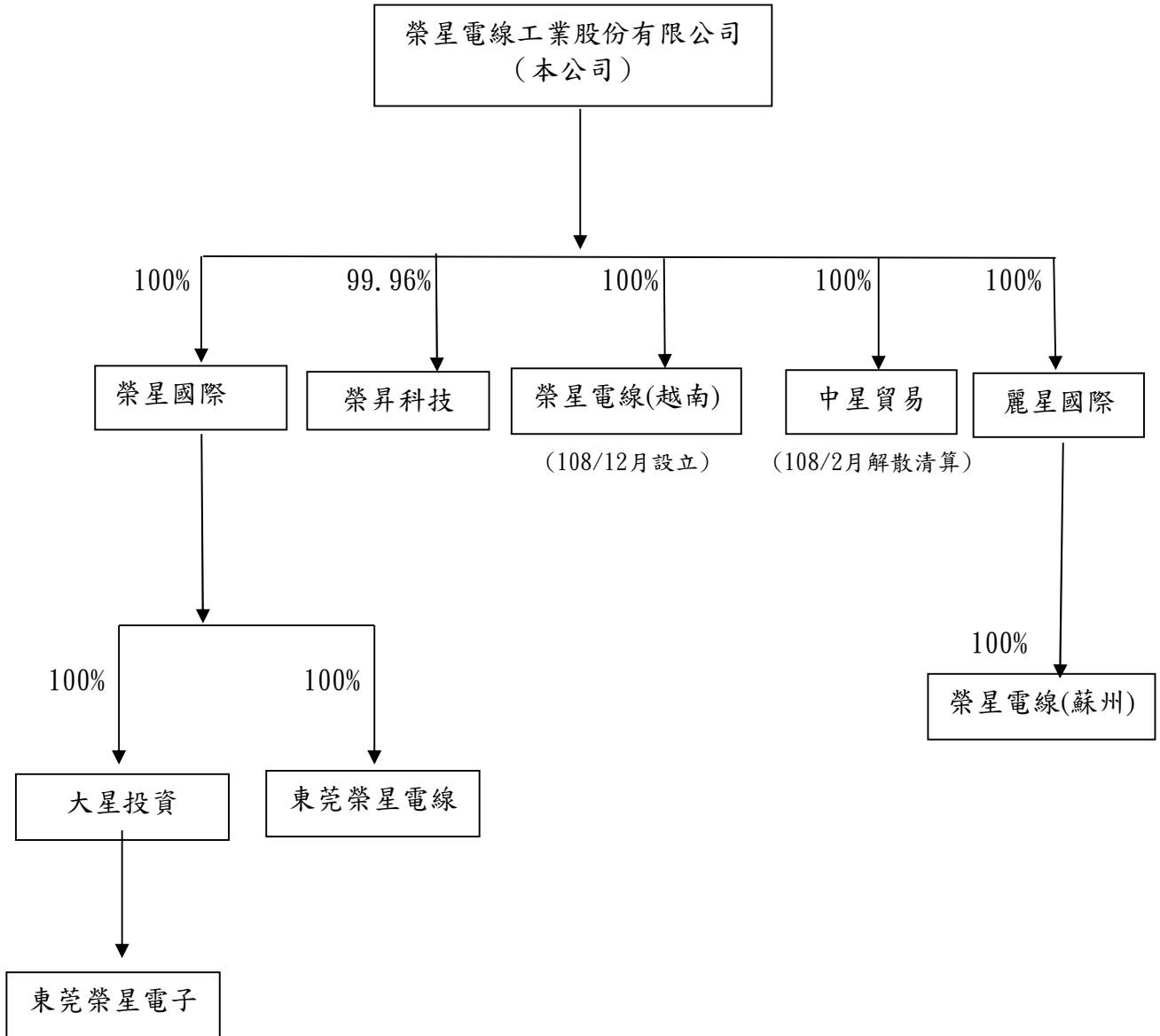
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料：

(一)關係企業合併營業報告書：

1. 關係企業組織圖



2. 關係企業基本資料：

單位：千元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
1. 榮星國際股份有限公司 JUNG SHING INTERNATIONAL CO., LTD.	1996.12.03	Offshore Incorporation Limited P.O. Box 957, Offshore Incorporations Centre, Road Town. Tortola, British Virgin Islands.	USD23,443	投資業務
2. 中星貿易有限公司 CENTRE STAR TRADING LTD (108/2解散清算)	1999.02.03	Tropic Isle Building P.O. Box 438, Road Town, Trotola British Virgin Islands.	USD10	一般進出口 貿易業務
3. 大星投資有限公司 BIG STAR INVESTMENT LTD	1991.01.31	香港九龍觀塘鴻圖道21號訊科中 心16樓C室	HKD1,000	一般進出口 貿易業務
4. 東莞榮星電子有限公司	1994.02.02	中國廣東省東莞市塘廈鎮清湖頭管 理區馬嶺工業區環市南路125號	HKD23,600	消磁線圈、漆 包線及絞線 等製造銷售
5. 東莞榮星電線有限公司	1998.08.06	中國廣東省東莞市塘廈鎮清湖頭管 理區馬嶺工業區環市南路125號	HKD120,000	漆包線及浸 錫線等製造
6. 榮星電線(蘇州)有限公司	2001.01.15	中國江蘇省吳江市經濟開發區運 東大道558號	HKD56,851	消磁線圈、漆 包線、絞線之 製造銷售
7. 榮昇科技股份有限公司	2002.08.14	台南縣永康市環工路51號	NTD30,000	換流器、直流 轉換器、模組 之製造銷售
8. 麗星國際有限公司 LEADER STAR INTERNATIONAL LTD.	2006.08.11	Suite 802, St James Court St Denis Street, Port Louis, Mauritius	USD7,300	投資業務
9. 榮星電線(越南)有限公司 (108/12月設立) JUNG SHING WIRE (VIETNAM) CO.,LTD.	2019.12.10	Lot B3-1, Cong Hoa Industrial Park, Cong Hoa Ward, Chi Linh City, Hai Duong Province Vietnam.	USD5,800	消磁線圈、漆 包線、絞線之 製造銷售

3. 推定為有控制與從屬關係者，其相同股東資料：不適用。

4. 關係企業董事、監察人及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. 榮星國際股份有限公司 JUNG SHING INTERNATIONAL CO.,LTD.	董事	榮星電線工業(股)公司 法人代表：王東澤 王東政	42,345	100.00
2. 中星貿易有限公司 CENTRE STAR TRADING LTD. (108/2月解散清算)	董事	榮星電線工業(股)公司 法人代表：王東政 邱守基	10,000	100.00
3. 大星投資有限公司 BIG STAR INVESTMENT LTD.	董事	榮星國際有限公司 法人代表：王東政	0 0	0.00 0.00
4. 東莞榮星電子有限公司	董事 副總經理 監察人	長王東澤 長王東政 理事陳如君 事人邱守基 吳明璋	0 0 0	0.00 0.00 0.00
5. 東莞榮星電線有限公司	董事 副總經理 監察人	長王東澤 長王東政 理事陳如君 事人薛文發 薛添得	0 0 0	0.00 0.00 0.00
6. 榮星電線(蘇州)有限公司	董事 副總經理 監察人	長王東澤 長王東政 理事黃維民 事人陳如君	0 0 0	0.00 0.00 0.00
7. 榮昇科技股份有限公司	董事 監察人	長榮星電線工業(股)公司 事人邱守基 事人王東憲 事人王東澤 事人黃維民 事人吳明璋 事人薛添得	2,998,910	99.96
8. 麗星國際有限公司 LEADER STAR INTERNATIONAL LTD.	董事	榮星電線工業(股)公司 法人代表：王東澤 王東政	7,300,000	100.00
9. 榮星電線(越南)有限公司 JUNG SHING WIRE (VIETNAM) CO.,LTD.	董事	榮星電線工業(股)公司 法人代表：王東澤	5,800,000	100.00

## 5. 關係企業營運概況

單位：新台幣千元

企業名稱	實收 資本額	資產 總額 (註3)	負債 總額 (註3)	淨 值 (註3)	營業 收入 (註3)	營業 利益 (註3)	本期損益 (稅後) (註3)
1. 榮星國際股份有限公司JUNG SHING INTERNATIONAL CO., LTD.	NTD 715,470 USD 23,443	NTD 737,124 USD 24,587	NTD 16,194 USD 540	NTD 720,931	NTD 875,736 USD 28,330	(NTD 6,654) (USD 215)	NTD 42,087
2. 中星貿易有限公司CENTRE STAR TRADING LTD.(於108年第一季已完成解散清算程序)	NTD 0 USD 0	-	-	-	-	-	37
3. 大星投資有限公司 BIG STAR INVESTMENT LTD.	NTD 3,849 HKD 1,000	NTD 100,916 HKD 26,219	NTD 88,320 HKD 22,946	12,596	NTD 10,531 HKD 2,669	NTD 314 HKD 80	NTD 315
4. 東莞榮星電子有限公司	NTD 96,367 HKD 23,600	NTD 156,524 CNY 36,359	NTD 45,142 CNY 10,486	111,382	NTD 264,262 CNY 59,093	NTD 15,448 CNY 3,454	18,182
5. 東莞榮星電線有限公司	NTD 468,329 HKD 120,000	NTD 622,275 CNY 144,547	NTD 21,498 CNY 4,994	600,777	NTD 1,024,694 CNY 229,136	NTD 22,948 CNY 5,131	33,042
6. 榮星電線(蘇州)有限公司	NTD 234,284 HKD 56,851	NTD 310,033 CNY 72,017	NTD 21,651 CNY 5,029	288,382	NTD 304,703 CNY 68,136	NTD 7,361 CNY 1,646	11,729
7. 榮昇科技(股)公司	NTD 29,989	42,867	40,143	2,724	28,745	(4,544)	(4,171)
8. 麗星國際有限公司LEADER STAR INTERNATIONAL LTD.	NTD 241,985 USD 7,300	NTD 290,679 USD 9,696	NTD 0 USD 0	290,679	NTD 33,521 USD 1,084	NTD 560 USD 18	NTD 12,242 USD 396
9. 榮星電線(越南)有限公司 JUNG SHING WIRE (VIETNAM) CO.,LTD.	NTD 56,680 VND 43,234,400	NTD 51,953 VND 43,294,215	NTD 0 VND 0	51,953	NTD 0 VND 0	NTD 0 (VND 25)	NTD 60 VND 59,815

註1：所有關係企業不論規模大小，均應揭露。

註2：關係企業如為外國公司，相關數字應以報告日之兌換率換算為新台幣列示。

註3：外幣兌換率以108.12.31為基準。

USD(美金)：新台幣=1：29.98

HKD(港幣)：新台幣=1：3.849

CNY(人民幣)：新台幣=1：4.305

VND(越南盾)：新台幣=1：0.0012



(二)關係企業報告書：無。

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份本公司股票情形：無。

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

五、其他必要補充說明事項：無。

榮星電線工業股份有限公司

董 事 長：王 東 澤