

股票代號：2940



**歐都納股份有限公司**  
SUN OWN INDUSTRIAL CO., LTD.

一一二年度 年報  
ANNUAL REPORT 2023

本年報相關內容查詢網址：<http://mops.twse.com.tw>

公開資訊觀測站查詢網址：<http://mops.twse.com.tw>

刊印日期：中華民國一一三年四月三十日

**一、本公司發言人及代理發言人：**

發言人姓名：吳雪敏

職稱：執行副總

電話：04-23583456

電子郵件信箱：amin@mail.atunas.com.tw

代理發言人姓名：蔡佳君

職稱：管理事業處協理

電話：04-23583456

電子郵件信箱：chiachun@mail.atunas.com.tw

**二、總公司、工廠及分支機構地址、電話：**

請參閱第 89~91 頁

**三、股票過戶機構：**

名稱：中國信託商業銀行代理部

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

地址：台北市重慶南路一段 83 號 5 樓

電話：02-66365566

**四、最近年度財務報告簽證會計師：**

事務所名稱：安永聯合會計師事務所

會計師姓名：黃宇廷會計師、黃子評會計師

地址：台中市市政北七路 186 號 26 樓

網址：[http://ey.com/zh\\_tw](http://ey.com/zh_tw)

電話：04-22598999

**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：**

本公司未發行海外有價證券。

**六、本公司網址：<http://www.atunas.com.tw/>**

# 目 錄

壹、致股東報告書.....	1
一、112年度營業報告書.....	1
二、113年度營業計畫.....	2
貳、公司簡介.....	5
一、設立日期.....	5
二、公司沿革.....	5
參、公司治理報告.....	10
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、最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金.....	18
四、公司治理運作情形.....	26
五、簽證會計師公費資訊.....	42
六、更換會計師資訊.....	42
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年 內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者.....	42
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例 超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	43
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以 內之親屬關係之資訊.....	44
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業 對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	44
肆、募資情形.....	45
一、資本及股份.....	45
二、公司債辦理情形.....	49
三、特別股辦理情形.....	49
四、海外存託憑證辦理情形.....	49
五、員工認股權憑證辦理情形.....	49
六、限制員工權利新股辦理情形.....	49
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	49
八、資金運用計劃執行情形應記載事項.....	49

伍、營運概況.....	50
一、業務內容.....	50
二、市場及產銷概況.....	59
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工.....	67
四、環保支出資訊.....	67
五、勞資關係.....	67
六、資通安全管理.....	68
七、重要契約.....	69
陸、財務概況.....	70
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	70
二、最近五年度財務分析.....	74
三、最近年度財務報告之監察人審查報告.....	77
四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、 綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表.....	78
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	78
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週 轉困難情事，及其對本公司財務狀況之影響.....	78
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	79
一、財務狀況.....	79
二、財務績效.....	80
三、現金流量.....	81
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	81
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 一年投資計劃.....	82
六、風險事項分析評估.....	82
七、其他重要事項.....	86
捌、特別記載事項.....	87
一、關係企業相關資料.....	87
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	88
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.....	88
四、其他必要補充說明事項.....	88
玖、對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	88
拾、總公司、工廠及分支機構地址、電話.....	89

## 壹、致股東報告書

各位股東女士、先生大家好：

### 一、112年度營業報告書

感謝各位股東過去一年對公司的支持與鼓勵，112年隨疫情解封，迎來一波出國旅遊熱潮，國人逐步回歸日常生活，面對大環境變動焦慮，消費者期待有溫度、真實線下消費體驗，同時運動美學與戶外風格也受到重視，運動人口及支出金額成長。因應台灣消費價值多元轉變，歐都納積極進行數位轉型和消費體驗升級，在通路雙引擎OMO虛實整合策略下，除藉由分眾陳列、前台專業商品及登山知識訓練，建立歐都納專業戶外選配顧問形象，112年進一步推動品牌校準，深化夥伴品牌價值的傳遞，強化顧客體驗及黏著度，使整體營收較前一年成長20.74%。

環保與公益是歐都納不變的職志，112年4月歐都納耗時3年成功整合國內上中下游綠色供應鏈廠商，攜手合作完成全台首創“零拋棄”「MIT戶外紡織品生態循環圈」，成功推出歐都納第一件零拋棄/全回收/循環/再利用 ALL LOVE 歐愛循環衣。發泡工廠結合政府專案計畫，整合發泡產業上游供應鏈，完成「發泡餘料回收循環圈」，並於112年取得《ISO 14001:2015環境管理系統》認證！此外並再度榮獲「台灣精品獎」、「MIT微笑標章金獎」及台灣戶外聯盟「TOG AWARD-環保永續類年度大獎」，歐都納熱愛及推廣台灣戶外活動之企業理念屢受國家肯定，自103年起已連續十年獲體育署頒發「體育推手獎-推展類金質獎」，連同98年第一次榮獲體育推手獎-贊助類金質獎，總計榮獲十一次金質獎榮耀，並第4次榮獲康健雜誌戶外休閒服飾類【信賴品牌大調查】第一名榮耀，成為消費者信賴的第一品牌！同時發泡工廠並榮獲112國健署「健康職場認證」肯定。在全體工作夥伴們上下一心認真打拼下，持續進行品牌優化及布局發展，以成為亞洲“最環保”戶外品牌為目標！

### (一)營業計畫實施成果：

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	111年度	112年度	增(減)變動	增(減)率(%)
營業收入淨額	753,640	909,913	156,273	20.74
營業毛利	376,275	457,814	81,539	21.67
營業費用	(328,763)	(362,050)	33,287	10.12
營業利益	47,512	95,764	48,252	101.56
營業外收入及支出	7,636	1,897	(5,739)	(75.16)
稅前淨利	55,148	97,661	42,513	77.09
稅後純益	41,459	87,784	46,325	111.74
淨利歸屬於母公司業主	41,459	87,784	46,325	111.74

### (二)預算執行情形：

不適用。本公司112年度未公開財務預測。

(三)財務收支及獲利能力分析：

1.財務收支

本公司 112 年期初現金餘額 67,933 仟元，本年度營業活動淨現金流入 105,919 仟元，合計資金來源 173,852 仟元，足以支應 112 年度現金支出需求，期末現金餘額尚有 74,116 仟元。

2.獲利能力分析

項目	111 年度	112 年度	增(減)變動
資產報酬率(%)	4.38	8.54	4.16
權益報酬率(%)	7.70	15.59	7.89
稅前純益占實收資本額比率(%)	17.91	38.78	20.87
純益率(%)	5.50	9.65	4.15
每股盈餘(元)	1.35	2.94	1.59

(四)研究發展狀況：

本公司最近二年度投入之研發費用分別佔營收淨額 2.17%及 1.94%，最近二年度取得專利技術清單如下：

No.	技術或產品	類型	年度
1	平衡墊	新型	111
2	發泡長棒	新型	111
3	膝肘防護裝置之改良	新型	112

二、113 年度營業計畫

(一)經營方針：

展望 113 年，邁入疫後振興時代，消費者更願意投資在外貌上，品味和質感體驗再次抬頭，顧好自己、享受個人時光，同時期待人際互動、有溫度的日常活動與消費體驗，根據東方線上 113 年台灣消費者趨勢調查，台灣物價上漲與報復性消費同時發生，約 3 成消費者開銷增加 10%。疫情也驅動多數人們對於環境保護的省思，加快全球淨零減碳風潮，國際戶外品牌持續進入國內市場，面對內外挑戰，歐都納品牌營運，除因應趨勢持續開發更符合新世代消費者需求的環保商品與服務，將商模與永續結合，發展可行的循環經濟模式，並帶領全體夥伴從 CI 校準、到數位導入、綠色製程、綠色產品的推動，落實歐都納全面永續升級轉型，同時創造更多具溫度的實體消費體驗，透過完整的教育訓練，充滿創意的行銷方式，結合歐都納既有商品開發與設計能力，向上提升品牌力，並期許面對未

來競爭，能夠以品牌高度成為消費者心中的優質台灣戶外精品品牌，進而往全球戶外用品市場發展。

**(二)預期銷售數量及其依據：**

不適用。本公司 113 年度未公開財務預測。

**(三)重要產銷政策：**

**1. 品牌形象再校準、分眾行銷專業推薦、商品及服務求新求變**

建立歐都納專業戶外選配顧問形象，進行門市分眾陳列優化、專業商品及登山知識訓練，推動品牌校準，落實校準後品牌溝通策略執行，深化夥伴品牌價值的傳遞，並導入關鍵體驗 MOT 價值，營造出更多元、更友善的消費體驗環境。此外落實紡織業搖籃到搖籃的綠色循環，與國內上中下游供應鏈廠商攜手合作完成全台首創「零拋棄」MIT 戶外紡織品生態循環圈，讓衣物可持續循環，打造生生不息的綠色循環，並於全台 31 家門市設置舊衣回收箱，鼓勵消費者回收舊衣共同為地球環境貢獻心力。

**2. 持續提升品牌知名度，塑造台灣精品形象**

積極參與國內外線上、實體會展與媒合活動，以提升品牌能見度及高度。自 105 年起，連續九年榮獲「台灣精品獎」，110 年起連續 3 年通過「MIT 微笑標章認證」，並榮獲「MIT 微笑標章金獎」肯定，於國內外宣傳推廣歐都納品牌，深化歐都納台灣精品之形象。結合全球淨零減碳議題，分別推出歐都納第一件零拋棄/全回收/循環/再利用 ALL LOVE 歐愛循環衣及歐都納第一支 100%採用回收材料製成水上產品友善海洋環保衝浪趴板，並雙獲 113 年台灣精品獎的榮耀！

**3. 持續發展 OMO 電子商務，深化實體店面消費體驗**

歐都納推動 OMO (Online-Merge-Offline) 線上與線下虛實整合，官方購物 APP 上線迄今，至 112 年已達近 18 萬筆 APP 會員，官網電商營運穩定成長中。為精準掌握消費者，因應「移動經濟」網路購物需求，預計導入 BI 大數據智能分析，準確掌握前端下游消費者/客戶需求及後端上游供應鏈供貨排程、品質，更有效掌握精準下單，最佳化商品組合、即時供貨，以有效避免零售業庫存及原物料資源整合問題。同時結合消費者行為大數據分析，強化實體通路消費體驗，讓消費者在「虛」「實」兩種通路購物的歷程皆能相通，未來將可提供更具溫度、更完善的服務及多元化購物方式。

**4. 企業社會責任**

根據國際研究機構 Euromonitor International 《2024 年全球消費者趨勢》報告，生態焦慮和氣候緊急事件，推動了淨零經濟的環保行動，綠色疲勞正深入人心，消費者正在嘗試更永續生活方式，超過 60% 的消費者試圖透過日常行為對環境產生正面影響，在 112 年有 45% 的消費者認為對氣候變遷

負有責任，並期望各品牌、組織能夠承擔更多責任。歐都納持續以愛地球，守護環境為出發，贊助或辦理水上、登山等戶外運動，更以社會公益與環境保護為使命，長年舉辦「無痕山林」、「玩登小百岳」活動，推動正確登山觀念，持續投入「歐都納戶外體育基金會」運營，推動戶外山野向下扎根教育，在綠色環保、培育新一代探險人才、戶外運動推廣不遺餘力！

在企業營運管理上，提供售後維修服務，在商品上延續對綠色循環製程的堅持，推動綠色供應鏈，積極投入環保材質與商品研發，降低能源耗量及排碳量。於機能服飾研發上，持續與上游供應商合作採用綠色織料材料開發，環保代理品牌引進，努力減少排碳造成之環境衝擊。在高科技發泡產品之製程，完成「發泡餘料回收循環圈」及軟、硬材料餘料減容產線建置，透過成熟的回收技術，將事業廢棄物回收再製成塑膠粒，再投入製成商品，力求減少碳排放量。同時為落實永續環保政策，於溪州規劃建置綠建築物流中心，屆時將導入數位管理、太陽能、水資源、生物多樣性…等再生能源及減碳運用，以落實企業社會責任。

### 三、未來公司發展策略

歐都納仍將一本創業時的精神與信念，以「永不放棄」的挑戰與夥伴團隊精神，面對後疫情時代、國際品牌競爭及種種大環境變化之考驗，不斷改善，透過專業領域的技術突破與觀念創新，提供更好的商品及消費體驗，成為"戶外生活的實踐者"，與消費者共創美好的戶外生活，持續歐都納多年來對於綠色循環製程的堅持，提升品牌價值，期許在 120 年成為亞洲最環保的戶外品牌！

### 四、外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

面對外部競爭環境及總體經營環境種種不利因素，歐都納將不斷開發更優質產品，積極強化競爭力，持續追求股東權益極大化而努力。本公司各項業務執行均依照主管機關法令規定辦理，並隨時注意國內外法規變動情形，及時採取適當策略回應，以降低國內外法律變動對公司財務業務之影響。

最後，感謝各位股東女士、先生對公司的愛護與支持。

敬祝 各位

身體健康、萬事如意！

董事長：程 鯤



## 貳、公司簡介

一、設立日期: 民國 64 年 3 月 27 日

### 二、公司沿革

年度	重 要 記 事
民國 64 年	公司設立，名稱為 <u>山王工業股份有限公司</u> 。
民國 72 年	高科技發泡材料技術開發成功並進軍衝浪運動之國際市場。
民國 73 年	歐都納「ATUNAS」品牌誕生。
民國 76 年	投資 <u>寶湖企業股份有限公司</u> 。
民國 78 年	投資 <u>歐晉企業有限公司</u> 。歐晉代理英國 Sub Zero 品牌之專業排汗衣。
民國 79 年	歐晉代理日本 SWANS 品牌專業泳鏡、泳帽水上用品。
民國 81 年	歐晉與德國 Deuter 合作，推出歐都納品牌專業登山背包。
民國 85 年	歐晉推出歐都納(ATUNAS)品牌之 GORE-TEX®系列服飾。
民國 89 年	山王工業合併歐晉企業，合併後山王工業為存續公司，並更名為 <u>歐都納股份有限公司</u> 。
民國 90 年	榮獲財政部頒發「年度開立統一發票績優營業人」獎。
民國 93 年	93 至 97 年榮獲行政院勞工委員「晉用身心障礙者績優機構-金展獎」。 榮獲財政部頒發「年度開立統一發票績優營業人」獎。
民國 94 年	歐都納 30 週年宣布舉辦「歐都納尋找台灣探險王・挑戰世界七大洲最高峰攀登計劃」。
民國 95 年	自 95 至 103 年連續 9 年榮獲康健雜誌「健康品牌讀者票選」戶外休閒服飾第一名。
民國 96 年	榮獲經濟部商業司「合格連鎖總部」認證。
民國 97 年	1. 榮獲經濟部國貿局第五屆「台灣優良品牌獎」，為戶外產業類品牌首次獲獎。 2. 榮獲經濟部商業司 97 至 99 年「優良服務認證 GSP」標章總部授證。
民國 98 年	1. 歐都納世界七頂峰攀登隊登頂亞洲最高峰-珠穆朗瑪峰 8,848M 完成世界七大洲最高峰攀登計劃，並入選體委會「98 年體育精英獎最佳運動團隊」。 2. 榮獲經濟部商業司「合格連鎖加盟總部」認證。 3. 榮獲經濟部商業司第二屆「商業服務業優良品牌獎」。 4. 榮獲行政院體委會「企業體育推手獎贊助類金質獎」。
民國 99 年	1. 歐都納提出「讓您看見世界的高度-全球 14 座八千米巨峰探險」計劃。 2. 榮獲行政院體委會第二屆「企業體育推手銀質獎」。

## 貳、公司簡介

年度	重 要 記 事
民國 100 年	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.「歐都納全民同登小百岳」活動，近四萬人同登台灣 100 座小百岳，並以 6,136 人寫下最多人同登多座山岳之金氏世界紀錄。</li> <li>2.榮獲經濟部中小企業處「優良 CSR 中小企業獎」。</li> <li>3.董事長程鯤榮獲第 33 屆「全國創業楷模獎」。</li> <li>4.董事長程鯤榮獲「推動社會體育有功個人獎」。</li> <li>5.榮獲中華民國縣市體育會聯合總會頒發「全國推動社會體育有功團體獎」。</li> <li>6.榮獲台灣連鎖加盟促進協會「加盟卓越貢獻獎」及「十大傑出品牌獎」。</li> </ol>
民國 101 年	<p>榮頒「特奧奉獻獎」。</p>
民國 102 年	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.榮獲經濟部商業司 102 至 104 年「優良連鎖總部評鑑」認證。</li> <li>2.榮獲財政部頒發「開立統一發票績優營業人」獎。</li> <li>3.榮獲彰化縣政府「超額進用身心障礙者優良廠商」。</li> <li>4.榮獲台灣創業加盟大展臺中展「十大傑出品牌」。</li> </ol>
民國 103 年	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.榮獲經濟部第二屆「潛力中堅企業」。</li> <li>2.榮獲商業司 103 至 104 年優良服務作業規範 GSP 優良廠商認證。</li> <li>3.全台第 1 家碳足跡認證(碳標籤盤查)機能服飾廠商。</li> <li>4.iRoller 組合式泡棉滾輪榮獲「金點設計獎」。</li> <li>5.榮獲教育部體育署「體育推手獎-推展類金質獎」。</li> <li>6.財團法人歐都納戶外體育基金會榮獲「年度最佳推廣山域運動有功團體」。</li> <li>7.榮獲彰化縣政府「超額進用身心障礙者優良廠商」。</li> <li>8.榮獲勞動部「人才發展品質管理評核 TTQS 銅牌獎」。</li> <li>9.榮獲財政部「開立統一發票績優營業人」獎。</li> </ol>
民國 104 年	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.榮獲教育部體育署「體育精英獎特別獎」。</li> <li>2.榮獲彰化縣「第 17 屆傑出身心障礙就業者獎」。</li> <li>3.榮獲天下雜誌「天下 CSR 企業公民獎」小巨人組第 5 名。</li> <li>4.榮獲教育部體育署「體育推手獎-推展類金質獎」。</li> <li>5.榮獲教育部體育署「全國推動社會體育有功團體獎」。</li> <li>6.榮獲彰化縣政府「超額進用身心障礙者優良廠商」二等獎。</li> </ol>

貳、公司簡介

年度	重要記事
民國 105 年	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.綠森林防水透濕系列服飾榮獲第 24 屆「台灣精品獎」。</li> <li>2.榮獲天下雜誌「天下 CSR 企業公民獎」小巨人組第 3 名。</li> <li>3.榮獲教育部體育署「體育推手獎-推展類金質獎」。</li> <li>4.愛滾樂 iRoller 瑜珈棒榮獲「2016TaiSPO 創新產品卓越獎」。</li> <li>5.榮獲臺北市商業會第 70 屆商人節「優良商號」及「服務優良從業人員」獎。</li> <li>6.榮獲勞動部「人才發展品質管理評核(TTQS)銀牌獎」。</li> <li>7.榮獲紡織品研發國際交流協會「紡織品國際交流貢獻獎」。</li> </ol>
民國 106 年	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.蚊瘋不動外套、熱流感服飾、愛滾樂 iroller 瑜珈棒等三項產品榮獲第 25 屆「台灣精品獎」。</li> <li>2.榮獲教育部體育署「體育推手獎-推展類金質獎」。</li> <li>3.榮獲彰化縣政府「超額進用身心障礙者優良廠商」二等獎。</li> <li>4.蚊瘋不動外套、熱流感服飾、愛滾樂 iroller 瑜珈棒等三項產品榮獲台灣戶外聯盟「TOG AWARD」年度風雲獎。</li> <li>5.106 年 6 月 14 日公司股票公開發行。</li> </ol>
民國 107 年	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.超輕內著系列榮獲第 26 屆「台灣精品獎」。</li> <li>2.財團法人歐都納戶外體育基金會於日月潭特色遊學中心設立歐都納戶外山野勇氣館。</li> <li>3.榮獲康健雜誌「2018 讀者信賴品牌大調查」戶外休閒服飾品項第 1 名。</li> <li>4.榮獲中華徵信所 2018 年「台灣地區大型企業排名 Top 5000 育樂用品業第 15 名」。</li> <li>5.榮獲彰化縣政府「超額進用身心障礙者優良廠商」二等獎。</li> <li>6.榮獲教育部體育署「體育推手獎-推展類金質獎」。</li> <li>7.超輕內著系列榮獲台灣戶外聯盟 2018 年「TOG AWARD」年度風雲獎。</li> <li>8.榮獲臺北市商業會第 72 屆商人節「優良商號」及「服務優良從業人員」獎。</li> <li>9.獲選 2018 年台中世界花卉博覽會「楷模創生館」優質企業形象館企業。</li> </ol>
民國 108 年	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.抑菌好感系列榮獲第 27 屆「台灣精品獎」。</li> <li>2.歐都納山野渡假村榮獲嘉義縣文化觀光局頒發「108 年旅館業優良從業人員」表揚。</li> <li>3.抑菌好感系列榮獲台灣戶外聯盟 2019 年「TOG AWARD」年度風雲獎。</li> <li>4.榮獲彰化縣政府「超額進用身心障礙者優良廠商」二等獎。</li> <li>5.榮獲教育部體育署「體育推手獎-推展類金質獎」。</li> <li>6.董事長程鯤榮獲教育部體育署「推動社會體育有功個人獎」。</li> <li>7.歐都納山野渡假村榮獲嘉義縣 108 年度餐飲衛生管理分級評核頒證-優級。</li> </ol>

## 貳、公司簡介

年度	重要記事
民國 109 年	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 酷涼抗夏節能衫系列榮獲第 28 屆「台灣精品獎」。</li> <li>2. 酷涼抗夏節能衫系列榮獲台灣戶外聯盟 2020 年「TOG AWARD」年度風雲獎。</li> <li>3. 玩美肌光系列榮獲台灣戶外聯盟 2020 年「TOG AWARD」服裝類金獎。</li> <li>4. 水上漂橫渡專用浮標榮獲台灣戶外聯盟 2020 年「TOG AWARD」環保永續類金獎。</li> <li>5. 水上漂橫渡專用浮標榮獲台灣戶外聯盟 2020 年「TOG AWARD」鞋品及配件類優選獎。</li> <li>6. 玩美肌光系列榮獲金點設計獎標章。</li> <li>7. 榮獲彰化縣政府「超額進用身心障礙者優良廠商」二等獎。</li> <li>8. 歐都納山野渡假村榮獲嘉義縣文化觀光局頒發「109 年旅館業優良從業人員」表揚。</li> <li>9. 榮獲教育部體育署「體育推手獎-推展類金質獎」。</li> <li>10. 榮獲勞動部「人才發展品質管理評核(TTQS)銀牌獎」。</li> </ol>
民國 110 年	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 玩美肌光系列榮獲第 29 屆「台灣精品獎」。</li> <li>2. 榮獲康健雜誌「2021 讀者信賴品牌大調查」戶外休閒服飾品項第 1 名。</li> <li>3. 玩美肌光系列及魔力升溫保暖內著系列榮獲經濟部工業局「臺灣製產品 MIT 微笑標章」認證。</li> <li>4. 玩美肌光系列及魔力升溫保暖內著系列榮獲經濟部工業局 MIT 微笑金選。</li> <li>5. 董事長程鯤榮獲「2021 全國登山日」登山貢獻獎。</li> <li>6. 縱橫戶外健行鞋系列榮獲台灣戶外聯盟 2021 年「TOG AWARD」年度大獎。</li> <li>7. 歐都納山野渡假村榮獲嘉義縣文化觀光局頒發「110 年旅館業優良從業人員」表揚。</li> <li>8. 榮獲 1111 人力銀行「2021 年幸福企業」金獎。</li> <li>9. 榮獲教育部體育署「體育推手獎-推展類金質獎」。</li> </ol>

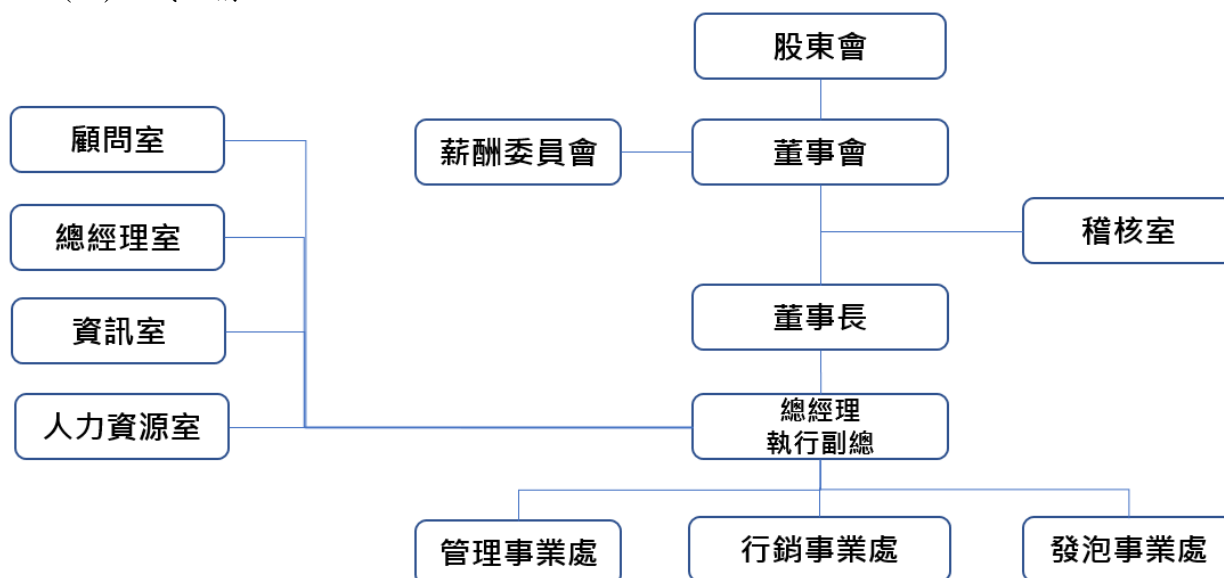
貳、公司簡介

年度	重要記事
民國 111 年	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 魔力升溫保暖內著系列及水上漂橫渡專用浮標+魚鰭手寫板榮獲第 30 屆「台灣精品獎」。</li> <li>2. 抑菌好感衣系列及酷涼抗夏節能衫系列榮獲經濟部工業局 MIT 微笑標章。</li> <li>3. 酷涼抗夏節能衫系列榮獲經濟部工業局 MIT 微笑金選。</li> <li>4. 零著感抑菌內著系列榮獲台灣戶外聯盟 2022 年「TOG AWARD」服裝類金獎</li> <li>5. 榮獲勞動部展延通過頒發「人才發展品質管理評核(TTQS)銀牌獎」。</li> <li>6. 榮獲 1111 人力銀行「2022 年幸福企業」銀獎。</li> <li>7. 榮獲 111 年彰化縣「超額進用身心障礙者優良廠商」二等獎。</li> <li>8. 榮獲教育部體育署頒發 111 年「全國推動社會體育有功團體獎」。</li> <li>9. 發泡工廠取得《ISO 9001:2015 品質管理系統》認證。</li> <li>10. 榮獲教育部體育署 111 年「體育推手獎」推展類金質獎。</li> <li>11. 榮獲亞馬遜全球開店頒發「2022 年台灣卓越品牌獎」。</li> </ol>
民國 112 年	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 遊我罩你戶外時尚防護外套系列、零著感抑菌內著系列及我形我塑減壓抑菌鞋墊榮獲第 31 屆「台灣精品獎」。</li> <li>2. 完成全台首創 MIT 戶外紡織循環圈，成功串聯上中下游戶外紡織供應鏈，為全臺首創真正從搖籃到搖籃的綠色經濟循環。</li> <li>3. 推出第一件零拋棄/全回收/循環/再利用 ALL LOVE 歐愛循環衣。</li> <li>4. ALL LOVE 歐愛循環衣及石墨烯蓄熱內著榮獲經濟部工業局 MIT 微笑標章。</li> <li>5. ALL LOVE 歐愛循環衣榮獲經濟部工業局 MIT 微笑金選。</li> <li>6. 發泡工廠取得《ISO 14001:2015 環境管理系統》認證。</li> <li>7. 我形我塑減壓抑菌鞋墊及遊我罩你戶外時尚防護外套榮獲台灣戶外聯盟 2023 年「TOG AWARD」年度風雲獎。</li> <li>8. ALL LOVE 歐愛循環衣榮獲台灣戶外聯盟 2023 年「TOG AWARD」環保永續類年度大獎。</li> <li>9. 榮獲彰化縣政府「超額進用身心障礙者優良廠商」二等獎。</li> <li>10. 董事長程鯤榮獲救國團頒發「幼獅貢獻獎」。</li> <li>11. 董事長程鯤榮獲彰化縣建縣 300 年《經濟發展/工商發展類》特殊貢獻獎。</li> <li>12. 榮獲教育部體育署「體育推手獎-推展類金質獎」。</li> <li>13. 發泡工廠榮獲國建署《健康職場》認證。</li> </ol>
民國 113 年	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ALL LOVE 歐愛循環衣系列、海洋友善環保衝浪趴板及石墨烯蓄熱內著系列榮獲第 32 屆「台灣精品獎」。</li> <li>2. 榮獲康健雜誌「2024 年讀者票選信賴品牌調查」休閒服飾類第一名。</li> </ol>

## 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

部門		執掌業務
稽核室		評估及檢查內部控制制度、風險評估及管理。
薪酬委員會		協助董事會就特定事項深入審視並提出建議。
總經理 執行副總	顧問室	化工新產品及新機器研發指導。
	總經理室	擬定公司短中長期目標與策略規劃、新事業之發展評估與推動、綜理本公司全盤業務之執行，並指揮督導各部門及子公司業務。
	資訊室	企業內外部資訊網路系統整合規劃及管理、電腦化資訊系統建置管理、資訊安全系統建置管理、POS 及 ERP 系統維護管理。
	人力資源室	人力資源規劃、招募任用、績效考核、教育訓練規劃、薪資、考勤業務、福利業務推動及員工關係維護。
管理事業處		1. 資金管理、規劃及執行、預算之編列、會計制度之擬定與執行、營業稅、營所稅之整理與申報及財務報表編製、股東權益業務之辦理。 2. 生產管理、委外加工發包作業、物料與成品進出貨作業，物料、庶務採購作業、物料商品品質檢驗及商品維修作業。

部門	執掌業務
行銷事業處	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 訂單洽談、貨款回收、報價簽核、客情公關維繫、產品介紹提案、年度展示會活動規劃執行。</li> <li>2. 商品銷售服務、門店百貨客情維繫、建立良好顧客服務、了解戶外競爭品牌動態、年度加盟展及店櫃開發工程施工管理。</li> <li>3. 特殊通路開發、團購訂單洽談。</li> <li>4. 電商平台開發、洽談及維護，官方購物網年度活動擬定。</li> <li>5. 管理及拓展全公司各品牌商品結構、通路進銷存管理、商品開發及請購計劃、供應商開發、產品價格策略擬定及新產品教育訓練。</li> <li>6. 市場與行銷趨勢分析、擬定行銷策略、品牌經營、各種行銷專案、廣告宣傳、店面陳列及顧客關係管理。</li> <li>7. 產品結構規劃、評估、開發(設計、打樣)、成本分析及品質控管。</li> </ol>
發泡事業處	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 市場資訊收集、新客戶開發、報價與成本分析、國貿業務之參展規劃與執行、帳款管理、供應商開發及訂單與交貨期管理。</li> <li>2. 製程檢驗流程建立及儀器設備管理、品質分析及異常處理、新製程、新配方、新材料之研發、新產品試產、工程資料、量產導入及檢驗標準 SIP 建立。</li> <li>3. 相關研發/設計/評估與導入，並協助各部各項研發/製造技術支援及部內改善。</li> <li>4. 新商品管理、規劃、設計、產品應用及分析客供樣。</li> <li>5. 生產管理、產能負荷分析、備品安全庫存管理、存貨盤點、資源規劃與量產客製化設計。</li> <li>6. 設備管理及核備主管機關要求文件資料、各項設備耗能分析與管理。</li> <li>7. 工安/勞安/衛生/災害預防管理、危機管理、消防設施之檢查及保管維護、勞工作業環境之檢測及 ISO 管理系統維護作業。</li> </ol>

參、公司治理報告

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、監察人

1. 董事及監察人相關資料：

職稱 (註1)	國籍或 註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)/任 日期	任期	初次選 任日期 (註2)	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷 (註3)	目前兼任本公司及 其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其 他主管、董事或監察人			備註 (註4)
							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	程 靛	男 61~70歲	112.6.27 115.6.26	112.6.27~ 115.6.26	89.5.4	1,967,234	6.39%	1,609,372	6.39%	267,356	1.06%	-	-	逢甲大學EMBA 歐都納(股)公司監察人	歐都納(股)公司總經理 寶湖企業(股)公司董事長 財團法人歐都納戶外體育基金會董事長	寶湖企業(股) 公司協理 董事	程靛君 程登如	姐弟 父女	註4
董事	中華民國	林國賢	男 61~70歲	112.6.27 115.6.26	112.6.27~ 115.6.26	77.1.28	1,519,818	4.94%	843,346	3.35%	369,009	1.47%	-	-	輔仁大學企業管理系 歐都納(股)公司總經理室協理	寶湖企業(股)公司董事 財團法人歐都納戶外體育基金會董事	-	-	-	無此 情形
董事	中華民國	林賜農	男 71~80歲	112.6.27 115.6.26	112.6.27~ 115.6.26	64.3.24	410,527	1.33%	335,847	1.33%	-	-	-	-	逢湖初中 山冠興業(股)公司董事長 山王工業(股)公司業務經理	山冠興業(股)公司董事長 順天建設(股)公司董事 立園建設(股)公司董事 彰化高爾夫(股)公司董事長	-	-	-	無此 情形
董事	中華民國	曾信雄	男 61~70歲	112.6.27 115.6.26	112.6.27~ 115.6.26	91.3.25	922,089	3.00%	754,350	3.00%	-	-	-	-	美國王色列理工學院機械工程博士 大同大學機械及材料工程學系教授	大同大學機械及材料工程學系教授	-	-	-	無此 情形
董事	中華民國	程登如	女 31~40歲	112.6.27 115.6.26	112.6.27~ 115.6.26	106.5.6	961,584	3.12%	786,661	3.12%	-	-	-	-	法國昂熱高等商學院國際企業碩士 生洋網路(股)公司數位媒體行銷顧問 華碩(股)公司運籌管理室專員 歐都納(股)公司監察人	歐都納(股)公司發行人兼總經理 財團法人歐都納戶外體育基金會董事	董事長	程 靛	父女	無此 情形
獨立 董事	中華民國	蔣文謙	男 61~70歲	112.6.27 115.6.26	112.6.27~ 115.6.26	106.9.6	-	-	-	-	-	-	-	-	國立彰化師範大學會計學系碩士 蔣文謙會計師事務所會計師	蔣文謙會計師事務所會計師 順德工業(股)公司獨立董事 金西企業(股)公司獨立董事	-	-	-	無此 情形
獨立 董事	中華民國	曾榮孟	男 71~80歲	112.6.27 115.6.26	112.6.27~ 115.6.26	106.9.6	-	-	-	-	-	-	-	-	逢甲大學EMBA 希華晶體科技(股)公司總經理	希華晶體科技(股)公司董事長 希華晶體科技(股)公司副董事長 SIWARD CRYSTAL TECHNOLOGY(S) PTE LTD. 董事 SIWARD TECHNOLOGY CO.,LTD.代表 取締役 晶華石英光電(股)公司董事長 APEX OPTECH CO.,LTD 董事長 晶華光電(無錫)有限公司董事長 SE JAPAN CO., LTD.代表取締役 SAG JAPAN CO.,LTD.取締役	-	-	-	無此 情形
監察人	中華民國	林俊旭	男 41~50歲	112.6.27 115.6.26	112.6.27~ 115.6.26	103.5.10	322,601	1.05%	263,916	1.05%	-	-	-	-	逢甲大學資訊工程系 歐都納(股)公司董事	關裕有限公司經理	-	-	-	無此 情形
監察人	中華民國	鍾誌穎	男 51~60歲	112.6.27 115.6.26	112.6.27~ 115.6.26	91.3.25	421,800	1.37%	345,069	1.37%	-	-	-	-	國立臺中啟明學校商業經營科 中華民國啟明視障協進會副理事長	寶湖企業(股)公司監察人 社團法人中華民國全國特殊教育學校家 長協會副理事長 台中市向日光視障樂園創辦人	-	-	-	無此 情形

113年4月30日

## 參、公司治理報告

職稱 (註1)	國籍或 註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任 日期	任期	初次選 任日期 (註2)	選任時持有股份		現在 持有股份		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷 (註3)	目前兼任本公司及 其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其 他主管、董事或監察人			備註 (註4)
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係	
監察人	中華 民國	藍士恆	男 51-60歲	112.6.27	112.6.27~ 115.6.26	89.5.4	943,211	3.06%	771,630	3.06%	-	-	-	-	緬東科技大學資訊管理系 歐都納(股)公司董事 長泓聯業(股)公司資訊專員 泰谷光電科技(股)公司資訊專員	寶湖企業(股)公司董事	-	-	-	無此 情形

註1：法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示(屬法人股東代表者，應註明法人股東名稱)，並應填列下表2。

註2：填列首次擔任公司董事或監察人之時間，如有中斷情事，應附註說明。

註3：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核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4：董事長與總經理為同一人之原因、合理性、合宜性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事兼任員工或經理人等職責)之相關資訊；考量公司營運所需，經董事長兼任總經理職務，係為提升經營效率與決策執行力，惟為強化董事會之獨立性，公司內部已積極培訓合適經理人；目前公司未有過半數董事兼任員工或經理人職務。

## 參、公司治理報告

### 2.法人股東之主要股東

113年4月30日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
無	無

### 3.法人股東之主要股東為法人者其主要股東

113年4月30日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
不適用	不適用

### 4.董事及監察人專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露

113年4月30日

姓名	專業資格與經驗(註1)	獨立性情形(註2)	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
董事 程 鯤	現任本公司董事長暨總經理，致力於戶外休閒用品產業逾三十年，擁有策略規劃、營運管理、市場推廣之能力，帶領公司走向產業領導品牌，邁向永續經營。 未有公司法第30條各款情事之一。	1.無擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第3條第1項5~8款規定)之董事、監察人或受僱人。 2.最近2年內無提供本公司或本公司關係企業商務、法務、財務、會計等服務而取得報酬之情事。	0
董事 林國賢	曾任本公司總經理室協理，專精於資訊科技、企業營運及法務管理逾三十年，對公司所屬產業具備豐富相關經驗及營運規劃之能力。 未有公司法第30條各款情事之一。	1.本人之配偶、二親等以內親屬無擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2.無擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第3條第1項5~8款規定)之董事、監察人或受僱人。 3.最近2年內無提供本公司或本公司關係企業商務、法務、財務、會計等服務而取得報酬之情事。	0
董事 林賜農	目前為山冠興業(股)公司董事長，並擔任順天建設(股)公司董事，專精於發泡海綿及鞋類製造產業逾三十年，具備經營管理、市場策略及國際觀，並擁有豐富之產業經驗。 未有公司法第30條各款情事之一。	1.本人、配偶、二親等以內親屬無擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2.無擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第3條第1項5~8款規定)之董事、監察人或受僱人。 3.最近2年內無提供本公司或本公司關係企業商務、法務、財務、會計等服務而取得報酬之情事。	0
董事 曾信雄	現任大同大學材料工程系教授，致力於碳材料、材料機械行為、複合材料之研究，對公司產品研發技術適時提供所需之專業意見。 未有公司法第30條各款情事之一。	1.本人、配偶、二親等以內親屬無擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2.無擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第3條第1項5~8款規定)之董事、監察人或受僱人。 3.最近2年內無提供本公司或本公司關係企業商務、法務、財務、會計等服務而取得報酬之情事。	0

參、公司治理報告

姓名 條件	專業資格與經驗 (註 1)	獨立性情形 (註 2)	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
董事 程瑩如	兼任本公司發泡業務部專案經理，曾任職於資訊科技及電商網路公司，具有近 10 年之數位媒體行銷、市場推廣及營運規劃等實務經驗。 未有公司法第 30 條各款情事之一。	1.本人及二親等以內親屬無擔任本公司或其關係企業之監察人。 2.無擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人。 3.最近 2 年內無提供本公司或本公司關係企業商務、法務、財務、會計等服務而取得報酬之情事。	0
獨立董事 蔣文議	擁有中華民國會計師合格專業證照，現為執業會計師，於民國 80 年創辦蔣文議會計師事務所，專精於企業財務及會計事務，累計逾三十年審計經驗，現任順德工業(股)公司及金雨企業(股)公司之獨立董事。 未有公司法第 30 條各款情事之一。	1.本人、配偶、二親等以內親屬無擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2.本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)無持有本公司之股份。 3.無擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人。 4.最近 2 年內無提供本公司或本公司關係企業商務、法務、財務、會計等服務而取得報酬之情事。	2
獨立董事 曾榮孟	目前為希華晶體科技(股)公司總經理，並擔任多間國內外公司董事及代表人職務，致力於石英晶體相關產業逾三十年，擁有專業領導、營運管理之能力並具備國際市場視野。 未有公司法第 30 條各款情事之一。	1.本人、配偶、二親等以內親屬無擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2.本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)無持有本公司之股份。 3.無擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人。 4.最近 2 年內無提供本公司或本公司關係企業商務、法務、財務、會計等服務而取得報酬之情事。	0
監察人 林俊旭	現任閱裕有限公司經理，曾任本公司總經理室專案經理，具備國際貿易、市場推廣及產業業務專才，至今累積逾二十年之工作經驗。 未有公司法第 30 條各款情事之一。	1.本人、配偶、二親等以內親屬無擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2.無擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人。 3.最近 2 年內無提供本公司或本公司關係企業商務、法務、財務、會計等服務而取得報酬之情事。	0
監察人 鍾誌穎	現任社團法人中華民國全國特殊教育學校家長協會副理事長，為台中市向日光視障樂團創辦人，曾任中華民國佑明視障協進會副理事長，具有經營管理、危機處理與商務實務能力，能提供風險管理及管理決策之意見。 未有公司法第 30 條各款情事之一。	1.本人之配偶、二親等以內親屬無擔任本公司或其關係企業之董事及監察人。 2.無擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人。 3.最近 2 年內無提供本公司或本公司關係企業商務、法務、財務、會計等服務而取得報酬之情事。	0

## 參、公司治理報告

姓名	條件	專業資格與經驗(註1)	獨立性情形(註2)	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
監察人 藍士恆		曾任長泓膠業(股)公司、泰谷光電科技(股)公司資訊部門，專精於資訊科技專業領域，至今累積逾二十年之工作經驗，具備商務及產業相關營運管理之能力，適時提供公司經營管理之專業意見。 未有公司法第30條各款情事之一。	1.本人之配偶、二親等以內親屬無擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2.無擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第3條第1項5~8款規定)之董事、監察人或受僱人。 3.最近2年內無提供本公司或本公司關係企業商務、法務、財務、會計等服務而取得報酬之情事。	0

註1：專業資格與經驗：敘明個別董事及監察人之專業資格與經驗，如屬審計委員會成員且具備會計或財務專長者，應敘明其會計或財務背景及工作經歷，另說明是否為有公司法第30條各款情事。

註2：獨立董事應敘明符合獨立性情形，包括但不限於

- (1) 本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；
- (2) 本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重；
- (3) 是否擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項第3條第1項5~8款規定)之董事、監察人或受僱人；
- (4) 最近2年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

### 5.董事會多元性及獨立性

- (1) 董事會多元化：本公司董事會成員的提名經由嚴謹的遴選程序，且考量其專業能力與產業實務經驗。目前本公司董事會成員皆由擁有公司經營或學術經驗的董事所組成，共有7位董事，包含5位董事及2位獨立董事，成員分別具備商務、財務及管理領域之豐富經驗及專業。此外，本公司亦注重董事會成員組成之性別平等，目前7位董事中有1位女性董事，比率為14%。
- (2) 董事會獨立性：本公司現任董事會由7位董事組成，包含2位獨立董事成員(28%)。目前董事間有超過半數之席次，無證券交易法第26-3條第3項及第4項規定之情事。而監察人間或董事與監察人間，無證券交易法第26-3條第3項及第4項規定之情事。

參、公司治理報告

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

113年4月30日

職稱 (註1)	國籍	姓名	性別	選(就)任 日期	持有股份		配偶、未成年 子女持有股份		利用他人名 義持有股份		主要經(學)歷(註2)	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係 之經理人			備註 (註3)
					股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係	
董事長 兼總經理	中華民國	程 鯤	男	110.9.1	1,609,372	6.39%	267,356	1.06%	-	-	逢甲大學EMBA 歐都納(股)公司監察人	寶湖企業(股)公司董事長 財團法人歐都納戶外體育 基金會董事長	寶湖企業 (股)公司 協理	程婉君	姐弟	註3
執行副總	中華民國	吳雪敏	女	110.9.1	285,876	1.14%	-	-	-	-	明道大學企業管理系 歐都納(股)公司管理事業處協理	-	-	-	-	無此 情形
特殊販售 通路群 專案副總	中華民國	洪宏霖	男	113.4.1	183,381	0.73%	44,625	0.18%	-	-	國立中正大學管理學院EMBA 歐都納(股)公司行銷事業處協理	財團法人歐都納戶外體育 基金會董事	-	-	-	無此 情形
實體通路群 協理	中華民國	湯宏智	男	106.10.12	5,113	0.02%	-	-	-	-	政治大學廣告系 維他露食品(股)公司行銷企劃部專員 歐都納(股)公司行銷企劃部總監	財團法人歐都納戶外體育 基金會董事	-	-	-	無此 情形
技術工程室 總工程師	中華民國	陳樹金	男	109.10.1	15,339	0.06%	7,158	0.03%	-	-	國立勤益技術學院化學工程學系 歐都納(股)公司發泡事業處協理	-	-	-	-	無此 情形
發泡事業處 協理	中華民國	許天賜	男	110.1.1	13,293	0.05%	-	-	-	-	南榮工專機械工程科 歐都納(股)公司資材部經理	-	-	-	-	無此 情形
管理事業處 協理兼會計 主管	中華民國	蔡佳君	女	111.1.1	-	-	-	-	-	-	東海大學會計學系研究所 安永聯合會計師事務所經理	-	-	-	-	無此 情形
稽核主管	中華民國	郭鈞睿	男	105.8.19	-	-	-	-	-	-	中興大學EMBA 銀泰科技(股)公司財務處副理 安永聯合會計師事務所襄理	-	-	-	-	無此 情形

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：董事長與總經理為同一人之原因、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；考量公司營運所需，程鯤董事長兼任總經理職務，係為提升經營效率與決策執行力，惟為強化董事會之獨立性，公司內部已積極培訓合適經理人；目前公司有過半數董事未兼任員工或經理人職務。

三、最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金

(一)一般董事及獨立董事之酬金(112年度)

單位：新台幣仟元

職稱	姓名 (註1)	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例(註10)		領取來自外轉投資事業或公司酬金(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)		A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例(註10)		
		本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	
董事長	程 颯											
兼任總經理	程 颯	1,409	1,409	-	174	1,459	174	3,042	3,042	8,778	8,958	無
董事	林國賢							3.47	3.47	10,000	10,200	
董事	程登如											
兼任經理	程登如											
董事	曾信雄											
董事	林昶農											
獨立董事	蔣文議	612	612	-	72	-	72	684	684	684	684	無
獨立董事	曾榮孟							0.78	0.78	0.78	0.78	

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酬金數額之關聯性；本公司獨立董事之報酬，除參酌同業水準外，並依據本公司「董事及監察人薪酬管理辦法」，連結績效評估結果，且依各自擔負之職責、風險計算權數核定；本公司每年定期將獨立董事酬金給付金額、制度、標準及結構，提送薪酬委員會審議，再提交董事會決議。

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：獨立董事蔣文議及獨立董事曾榮孟兼任本公司薪資報酬委員，另支領車馬費共計 12 仟元。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)	前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	財務報告內所有公司(註9)H	
	本公司(註8) 林國賢、程登如、曾信雄、林賜農、蔣文謙、曾榮孟	本公司(註8) 林國賢、曾信雄、林賜農、蔣文謙、曾榮孟	財務報告內所有公司(註9)I 林國賢、曾信雄、林賜農、蔣文謙、曾榮孟	
低於 1,000,000 元	程 靚	程 靚	程 靚	程 靚
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元(不含)	-	-	-	-
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元(不含)	-	程登如	程登如	程登如
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元(不含)	-	-	-	-
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元(不含)	-	程 靚	程 靚	程 靚
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元(不含)	-	-	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元(不含)	-	-	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元(不含)	-	-	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元(不含)	-	-	-	-
100,000,000 元以上	-	-	-	-
總 計	7 人	7 人	7 人	7 人

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「總經理及副總經理之酬金」。

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：係指最近年度董事會通過分派之董事酬勞金額。

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

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

註 6：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工酬勞(含股票及現金)者，應揭露最近年度經董事會通過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「分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形」。

註 7：應揭露併報表內所有公司(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：應揭露併報表內所有公司(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. 本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。\*

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

(二)監察人之酬金(112年度)

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金				A、B及C等三項總額及 占稅後純益之比例(%) (註8)		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)		業務執行費用(C) (註4)		本公司	財務報告內 所有公司 (註5)	
		本公司	財務報告內 所有公司 (註5)	本公司	財務報告內 所有公司 (註5)			
監察人	林俊旭	439	439	547	102	1,088	1.090	無
監察人	鍾誌穎			547		1.24	1.24	
監察人	藍士恆							

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	本公司(註6)	前三項酬金總額(A+B+C)
低於 1,000,000 元	林俊旭、鍾誌穎、藍士恆	財務報告內所有公司(註7)D 林俊旭、鍾誌穎、藍士恆
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	-	-
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	-	-
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	-	-
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	-	-
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	3人	3人

## 參、公司治理報告

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、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

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

註6：本公司給付每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

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

註8：稅後純益係指最近年度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。

參、公司治理報告

(三)總經理及副總經理之酬金(112年度)

單位：新台幣千元

職稱	姓名 (註1)	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等四項總額及 占稅後純益之比例(%) (註8)		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	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	本公司	
董事長 兼任總經理	程 鯤	3,803	4,079	289	289	2,340	2,340	-	-	-	-	6,432	6,708	無
執行副總	吳雪敏											7,33	7,64	

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	-	-
1,000,000 元(含) ~ 2,000,000 元(不含)	-	-
2,000,000 元(含) ~ 3,500,000 元(不含)	吳雪敏	吳雪敏
3,500,000 元(含) ~ 5,000,000 元(不含)	-	-
5,000,000 元(含) ~ 10,000,000 元(不含)	程 鯤	程 鯤
10,000,000 元(含) ~ 15,000,000 元(不含)	-	-
15,000,000 元(含) ~ 30,000,000 元(不含)	-	-
30,000,000 元(含) ~ 50,000,000 元(不含)	-	-
50,000,000 元(含) ~ 100,000,000 元(不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總 計	2 人	2 人

## 參、公司治理報告

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表及附表「董事(含獨立董事)之酬金」。

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，並另應填列表「分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形」。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5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司總經理及副總經理各項酬金之總額。

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

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

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

註9：a. 本欄應明確填列公司總經理及副總經理領取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。

\* 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。

(四)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

單位：仟元，仟股

	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	董事長兼任總經理	程 鯤	-	-	-	-
	執行副總	吳雪敏				
	特殊販售通路群專案副總(註5)	洪宏霖				
	實體通路群協理	湯宏智				
	技術工程室總工程師	陳樹金				
	發泡事業處協理	許天賜				
	管理事業處協理兼會計主管	蔡佳君				
	稽核主管	郭鈞睿				
	寶湖企業(股)公司協理	程婉君				

註1：應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露獲利分派情形。

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

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

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

註4：若董事、總經理及副總經理有領取員工酬勞（含股票及現金）者，除填列附表一之二「董事(含獨立董事)之酬金」外，另應再填本表。

註5：特殊販售通路群專案副總 洪宏霖 於 113.04.01 陞任。

(五)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. 最近二年度本公司給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金總額占稅後純益比例如下表：

單位：新台幣仟元，%

職稱	酬金總額及占稅後純益之比例							
	111年度				112年度			
	本公司		合併報表所有公司		本公司		合併報表所有公司	
	總額	比例	總額	比例	總額	比例	總額	比例
董事	8,085	19.50	8,265	19.93	9,462	10.78	9,642	10.98
監察人	766	1.85	768	1.85	1,088	1.24	1,090	1.24
總經理及副總經理	6,056	14.61	6,332	15.27	6,432	7.33	6,708	7.64

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)董事及監察人

本公司董事(含獨立董事)及監察人執行職務時，不論公司營業盈虧，按月支領薪酬，其薪酬參酌同業水準議定之，授權董事會議定之。依本公司章程第三十條規定，本公司年度如有獲利，應提撥不高於百分之三為董監酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。個別董事及監察人所分配之酬勞，依各自擔負之職責、風險計算權數及任職期間核定。

本公司董事會設置薪資報酬委員會，每年定期審議董事(含獨立董事)及監察人酬金給付金額、制度、標準及結構，並將所提建議提交董事會討論，以供其作為決策之參考。

(2)總經理及副總經理

總經理及副總經理之酬金包括薪資、退職退休金、獎金及特支費等，薪資水準係依對公司貢獻暨參考同業水準；員工酬勞的分派標準係遵循公司章程，提報薪資報酬委員會及董事會決議通過後發放。

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

最近年度董事會開會 5 次【A】，董事監察人出席情形如下：

112 年 12 月 31 日

職稱	姓名(註 1)	實際出(列)席次數【B】	委託出席次數	實際出(列)席率(%)【B/A】(註 2)	備註
董事長	程 鯤	5	0	100%	112.6.27 改選連任 應出席次數：5 次
董事	林國賢	5	0	100%	112.6.27 改選連任 應出席次數：5 次
董事	林賜農	5	0	100%	112.6.27 改選連任 應出席次數：5 次
董事	曾信雄	5	0	100%	112.6.27 改選連任 應出席次數：5 次
董事	程瑩如	5	0	100%	112.6.27 改選連任 應出席次數：5 次
獨立董事	蔣文議	5	0	100%	112.6.27 改選連任 應出席次數：5 次
獨立董事	曾榮孟	5	0	100%	112.6.27 改選連任 應出席次數：5 次
監察人	林俊旭	5	0	100%	112.6.27 改選連任 應出席次數：5 次
監察人	鍾誌穎	5	0	100%	112.6.27 改選連任 應出席次數：5 次
監察人	藍士恆	4	0	80%	112.6.27 改選連任 應出席次數：5 次

其他應記載事項：

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

(一) 證券交易法第 14 條之 3 所列事項：

董事會日期	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
112.3.30	1.通過本公司經理人 111 年度獎金案	所有獨立董事核准通過
	2.本公司定期評估簽證會計師獨立性及適任性之情形案	
	3.通過本公司 111 年度內部控制制度聲明書案	
	4.修訂本公司「董事及監察人薪酬管理辦法」案	
112.4.27	1. 修訂本公司「會計制度」案	
	2. 修訂本公司「財務報表編制流程管理辦法」案	
112.8.10	1. 新增、作廢及修改「內部控制制度」案	
	2. 通過辦理現金減資案	
	3. 通過本公司資金貸與寶湖企業股份有限公司案	
112.12.14	1.通過本公司對財團法人歐都納戶外體育基金會捐贈案	
	2.本公司溪洲土地之自地委建案	

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

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：公司有關董事個人利益事項均已於議案中敘明，公司並於會前轉知董事應行迴避之注意，112 年度內之利害關係迴避情形如下：

董事會日期	董事姓名	議案內容	應利益迴避原因	參與表決情形
112.3.30	程鯤、程瑩如	本公司經理人 111 年度獎金案	有關自身利益事項	迴避未參與討論及表決
112.8.10	程鯤、程瑩如、林國賢	本公司資金貸與寶湖企業股份有限公司案	利害關係人	迴避未參與討論及表決
112.12.14	程鯤、林國賢、程瑩如	本公司對財團法人歐都納戶外體育基金會捐贈案	利害關係人	迴避未參與討論及表決

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列附表二(2)董事會評鑑執行情形：不適用。

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

- 1.本公司於112.6.27股東會通過選任二名獨立董事，且董事及監察人均每年定期進修公司治理課程。
- 2.本公司於112.6.27董事會決議通過第三屆薪資報酬委員會，負責訂定並定期檢討董事及經理人年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構，定期評估本公司董事及經理人之績效目標達成情形，並訂定其個別薪資報酬之內容及數額。第三屆薪酬委員會截至年報刊印日止，已開會次數2次，運作情形順暢。

註1：董事、監察人屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

註2：(1)年度終了日前有董事監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

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

(二)監察人參與董事會運作情形

1. 本公司尚未設立審計委員會。
2. 有關監察人參與董事會運作情形如下：

最近年度董事會開會 5 次(A)，列席情形如下：

112年12月31日

職稱	姓名	實際列席次數 (B)	委託出席次數	實際列席率(% (B/A)(註)	備註
監察人	林俊旭	5	0	100%	112.6.27 改選連任 應列席次數：5 次
監察人	鍾誌穎	5	0	100%	112.6.27 改選連任 應列席次數：5 次
監察人	藍士恆	4	0	80%	112.6.27 改選連任 應列席次數：5 次
<p>其他應記載事項：</p> <p>一、監察人之組成及職責：</p> <p>(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形（例如溝通管道、方式等）：</p> <p>本公司監察人除列席參與董事會監督其運作外，並充分了解本公司股東結構及各部門之執掌工作與作業內容，同時得以電話或會議方式聯繫各部門中高階主管，故與公司之員工及股東已建立適當的溝通管道。</p> <p>(二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本公司內部稽核主管於稽核報告完成之次月底交付監察人查閱，並於每季召開之董事會向監察人報告稽核計畫執行及追蹤結果。</li> <li>2. 監察人可對公司財務或業務狀況事項，及時與內部稽核主管或會計師進行溝通，會計師亦會定期向公司治理單位進行簡報及說明。</li> </ol> <p>二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無。</p>					

註：(1)年度終了日前有監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際列席率(%)則以其在職期間實際列席次數計算之。

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

參、公司治理報告

(三) 公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？	V	V	同摘要說明。
二、公司股權結構及股東權益	V	(一)本公司設有發言人及代理發言人，以作為股東建議及溝通之管道。 (二)本公司設有專責人員處理相關事宜，並委任股務代理機構負責及協助處理股務相關事宜，多可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之情形。 (三)本公司已訂定「關係人交易管理辦法」、「對子公司之監督與管理辦法」及相關內部控制制度，與關係企業間之人員、資產及財務、業務管理權責業已明確劃分，以建立風險管理機制與防火牆。	無重大差異。
(一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V	(一)本公司設有發言人及代理發言人，以作為股東建議及溝通之管道。 (二)本公司設有專責人員處理相關事宜，並委任股務代理機構負責及協助處理股務相關事宜，多可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之情形。 (三)本公司已訂定「關係人交易管理辦法」、「對子公司之監督與管理辦法」及相關內部控制制度，與關係企業間之人員、資產及財務、業務管理權責業已明確劃分，以建立風險管理機制與防火牆。	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	(一)本公司設有發言人及代理發言人，以作為股東建議及溝通之管道。 (二)本公司設有專責人員處理相關事宜，並委任股務代理機構負責及協助處理股務相關事宜，多可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之情形。 (三)本公司已訂定「關係人交易管理辦法」、「對子公司之監督與管理辦法」及相關內部控制制度，與關係企業間之人員、資產及財務、業務管理權責業已明確劃分，以建立風險管理機制與防火牆。	無重大差異。
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V	(一)本公司設有發言人及代理發言人，以作為股東建議及溝通之管道。 (二)本公司設有專責人員處理相關事宜，並委任股務代理機構負責及協助處理股務相關事宜，多可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之情形。 (三)本公司已訂定「關係人交易管理辦法」、「對子公司之監督與管理辦法」及相關內部控制制度，與關係企業間之人員、資產及財務、業務管理權責業已明確劃分，以建立風險管理機制與防火牆。	無重大差異。
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V	(一)本公司設有發言人及代理發言人，以作為股東建議及溝通之管道。 (二)本公司設有專責人員處理相關事宜，並委任股務代理機構負責及協助處理股務相關事宜，多可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之情形。 (三)本公司已訂定「關係人交易管理辦法」、「對子公司之監督與管理辦法」及相關內部控制制度，與關係企業間之人員、資產及財務、業務管理權責業已明確劃分，以建立風險管理機制與防火牆。	無重大差異。
三、董事會之組成及職責	V	(一)本公司董事會成員的提名經由嚴謹的遴選程序，且考量其專業能力與產業實務經驗。目前本公司董事會成員皆由擁有公司經營或學術經驗的董事所組成。	無重大差異。
(一)董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？	V	(一)本公司董事會成員的提名經由嚴謹的遴選程序，且考量其專業能力與產業實務經驗。目前本公司董事會成員皆由擁有公司經營或學術經驗的董事所組成。	無重大差異。
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	V	(一)本公司董事會成員的提名經由嚴謹的遴選程序，且考量其專業能力與產業實務經驗。目前本公司董事會成員皆由擁有公司經營或學術經驗的董事所組成。 (二)本公司目前除依法設置薪資報酬委員會外，未設置審計委員會及其他各類功能性委員會，未來若有需要，將隨需求設置。	同摘要說明。
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	V	(一)本公司董事會成員的提名經由嚴謹的遴選程序，且考量其專業能力與產業實務經驗。目前本公司董事會成員皆由擁有公司經營或學術經驗的董事所組成。 (二)本公司目前除依法設置薪資報酬委員會外，未設置審計委員會及其他各類功能性委員會，未來若有需要，將隨需求設置。 (三)本公司依據「董事及監察人績效評估之結果提報董事會」進行績效評估作業後，將績效評估之結果提報董事會。	無重大差異。
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V	(一)本公司董事會成員的提名經由嚴謹的遴選程序，且考量其專業能力與產業實務經驗。目前本公司董事會成員皆由擁有公司經營或學術經驗的董事所組成。 (二)本公司目前除依法設置薪資報酬委員會外，未設置審計委員會及其他各類功能性委員會，未來若有需要，將隨需求設置。 (三)本公司依據「董事及監察人績效評估之結果提報董事會」進行績效評估作業後，將績效評估之結果提報董事會。 (四)本公司每年定期評估會計師獨立性，本年度評估結果並未發現異常，該評估案已呈送112.3.30董事會審議通過。	無重大差異。
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	V	(一)本公司董事會成員的提名經由嚴謹的遴選程序，且考量其專業能力與產業實務經驗。目前本公司董事會成員皆由擁有公司經營或學術經驗的董事所組成。 (二)本公司目前除依法設置薪資報酬委員會外，未設置審計委員會及其他各類功能性委員會，未來若有需要，將隨需求設置。 (三)本公司依據「董事及監察人績效評估之結果提報董事會」進行績效評估作業後，將績效評估之結果提報董事會。 (四)本公司每年定期評估會計師獨立性，本年度評估結果並未發現異常，該評估案已呈送112.3.30董事會審議通過。 本公司尚未設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務，目前評估規劃設置中。	同摘要說明。

參、公司治理報告

評估項目	運作情形(註)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V	V	本公司網站利害關係人專區，目前評估規劃設置中。但公司有發言人及代理發言人擔任公司溝通管道，隨時回應利害關係人所關切之問題。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V	V	本公司委任中國信託商業銀行代理辦理本公司股東會事務。
七、資訊公開			
(一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	V	V	(一)本公司尚未於公司網站揭露財務、業務及公司治理相關資訊，目前規劃設置中。但其部份資訊已依規定於公開資訊觀測站揭露供投資人參考。
(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	V	V	(二)本公司已指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露工作，並依規定落實發言人制度。
(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	V	V	(三)本公司尚未上市櫃，不適用。
八、公司是否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	V	(一)本公司已成立職工福利委員會，以保障夥伴權益，並為夥伴投保團體保險、安排定期健康檢查等，重視勞工和諧關係。 (二)本公司依法令規定誠實公開公司資訊，以保障投資人及利害關係人之權益，善盡企業對股東之責任。 (三)本公司與客戶及供應商溝通管道暢通、關係良好。 (四)本公司董事及獨立董事均具有專業背景與經營管理經驗，且依法令規定定期進行相關課程。 (五)本公司遵循內部控制制度設計之精神，定期實施內部自行評估，之後並由稽核人員進行覆核及檢討改善，以降低營運風險。
九、請就臺灣證券交易所股份有限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：本公司尚未上市櫃，未列入受評公司。			無重大差異。

(四)公司如有設置薪資報酬委員會或提名委員會者，應揭露其組成及運作情形

1.薪資報酬委員會成員資料

113年4月30日

身分別 (註1)	姓名	條件 專業資格與經驗(註2)	符合獨立性情形(註3)	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
召集人 獨立董事	蔣文議	參閱參、二、(一)4.董事及監察人專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露相關內容		2
獨立董事	曾榮孟			0
其他	曾水淳	曾任仲興工業(股)公司總經理，累計逾二十年之豐富產業經驗，具備企業營運、市場策略及業務推廣專才及能力。	1.本人、配偶、二親等以內親屬無擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2.本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)無持有本公司之股份。 3.無擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第3條第1項5~8款規定)之董事、監察人或受僱人。 4.最近2年內無提供本公司或本公司關係企業商務、法務、財務、會計等服務而取得報酬之情事。	0

註1：身分別請填列係為獨立董事或其他(若為召集人，請加註記)。

註2：專業資格與經驗：敘明個別薪資報酬委員會成員之專業資格與經驗。

註3：符合獨立性情形：敘明薪資報酬委員會成員符合獨立性情形，包括但不限於

- (1) 本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；
- (2) 本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重；
- (3) 是否擔任與本公司有特定關係公司(參考股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第6條第1項5~8款規定)之董事、監察人或受僱人；
- (4) 最近2年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

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：112年6月27日至115年6月26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：

112年12月31日

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	蔣文議	2	0	100	112.6.27 改選連任 應出席次數：2次
委員	曾榮孟	2	0	100	112.6.27 改選連任 應出席次數：2次
委員	曾水淳	2	0	100	112.6.27 改選連任 應出席次數：2次
其他應記載事項： 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形。 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。					

註：(1)年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員

## 參、公司治理報告

---

會開會次數及其實際出席次數計算之。

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

參、公司治理報告

(五)推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

推動項目	執行情形(註1)		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
摘要說明			
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？(上市上櫃公司應填報執行情形，非屬遵循或解釋。)	V	V	本公司未設有推動永續發展專(兼)職單位，但其已建立在相關之管理制度內。
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關策略？(註2)(上市上櫃公司應填報執行情形，非屬遵循或解釋。)	V		本公司依重大性原則，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，並訂定相關策略。
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	V	(一)本公司未有獨立之環境管理制度，但其已建立在相關之管理制度內。
(二)公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V		(二)本公司在產品研發製程上著重於創新技術研發，除採用環保材質與綠色製程，持續朝廢料減量再利用方向及減少能源使用研發，開發第二階段製成品，將廢棄物回收還原原料，大幅提升廢料再生利用。
(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施？	V		(三)本公司為響應節能減碳，工廠將重油改為天然氣，同時宣導公司夥伴隨手關燈、關空調，節約用水用電，並維持環境整潔，以對環境盡保護之力。
(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	V	V	(四)本公司未統計過溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，但為響應節能減碳，宣導公司夥伴隨手關燈、關空調，節約用水用電，並維持環境整潔，以對環境盡保護之力。
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)本公司遵循勞動基準法等相關勞動法規，保障夥伴權益，依法提列退休金，設立職工福利委員會辦理各項福利，並定期召開勞資會議溝通。
(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	V	(二)本公司已訂定相關福利管理辦法並予以執行，並將經營績效或成果適當反映於夥伴薪酬。

## 參、公司治理報告

推動項目	執行情形(註1)		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
(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)本公司定期舉辦健康檢查、工作環境定期消毒及消防設備定期檢修，以提供夥伴安全與健康之工作環境。	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)本公司提供夥伴內訓及外訓課程，於公司有職缺時，亦會徵詢夥伴意願，做職務轉調之安排及訓練。	無重大差異。
(五)針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	V	(五)本公司對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，確實遵循相關法規及國際準則。並有相關保護消費者權益政策及客訴管道。	無重大差異。
(六)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	V	(六)本公司尚未訂定供應商管理政策，但供應商若涉及或違反環保、職業安全衛生或勞動人權等政策，且對環境與社會有顯著影響時，會視情況調整。	同摘要說明。
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	V	本公司尚未上市櫃，故未編製永續報告書。	同摘要說明。
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形；本公司尚未上市櫃，故未編製永續發展守則。			
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：本公司不定期公益捐款予社會慈善或弱勢團體。			

註1：執行情形如勾選「是」，請具體說明所採行之重要政策、策略、措施及執行情形；執行情形如勾選「否」，請於「與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因」欄位解釋差異情形及原因，並說明未來採行相關政策、策略及措施之計畫。但有關於推動項目一及二，上市上櫃公司應敘明永續發展之治理及督導架構，包含但不限於管理方針、策略與目標制定、檢討措施等。另敘明公司對營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險管理政策或策略，及其評估情形。

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

參、公司治理報告

(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)		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一)公司是否制定經營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>	<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>摘要說明</p> <p>(一)本公司已制訂「誠信經營作業程序及行為指南」，並於工作規則及相關內部規章明示並積極落實經營政策之承諾。</p> <p>(二)本公司已制訂「誠信經營作業程序及行為指南」規範相關事宜且落實執行，並隨時注意不誠信行為風險之營業範圍及活動，且涵蓋「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)本公司已制訂「誠信經營守則」及「道德行為準則」說明利益之型態並採行相關防範措施。</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舉誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>(一)本公司與往來對象交易前會先行評估，若發現往來對象有不誠信之行為時，會立即拒絕往來。</p> <p>(二)本公司尚未設置推舉誠信經營專(兼)職單位，係由稽核人員於日常稽核中執行，若有發現異常事項，則向董事會報告。</p> <p>(三)對於利益衝突相關情事，公司內部夥伴除可向直屬部門主管報告外，已設置夥伴意見信箱及申訴電子信箱由專人針對個別狀況進行處理及呈報。</p> <p>(四)本公司已建立有效會計制度及內部控制制度等相關規章，並落實執行，且由內部稽核人員定期查核制度遵循情形，並作成稽核報告提報監察人及董事會。</p> <p>(五)本公司於各項會議中不定期宣導公司誠信經營之文化，以求公司夥伴皆能落實。</p>	<p>無重大差異。</p> <p>同摘要說明。</p> <p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p>

## 參、公司治理報告

評估項目	運作情形(註)		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
三、公司檢舉制度之運作情形 (一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？ (三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V V V		本公司訂有「誠信經營守則」、「道德行為準則」、「工作規則」及「考核管理辦法」等人事管理規則，亦設有員工申訴專線，以嚴謹的舉報機制讓夥伴可以在安全保密的情況下傳達訊息。
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？		V	本公司尚未於公司網站上設置誠信經營守則專區，目前評估規劃設置中，但其相關資訊已揭露於公開資訊觀測站。
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。			

註：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

### (七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式

本公司已訂定「誠信經營守則」、「道德行為準則」、「誠信經營作業程序及行為指南」等相關規章，並依據相關法規揭露於公開資訊觀測站(<http://mops.twse.com.tw>)，以供外界查詢，另設置發言人制度，對外提供諮詢。

### (八)其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊

#### 1.112 年度董事及監察人進修情形：

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事長	程 靛	112.8.10	社團法人中華公司治理協會	以企業績效管理引領企業成長	3小時
		112.12.14	社團法人中華公司治理協會	內部人持股管理及股份交易應注意的法律問題	3小時

參、公司治理報告

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事	林國賢	112.8.10	社團法人中華公司治理協會	以企業績效管理引領企業成長	3小時
		112.12.14	社團法人中華公司治理協會	內部人持股管理與股份交易應注意的法律問題	3小時
董事	林賜農	112.8.10	社團法人中華公司治理協會	以企業績效管理引領企業成長	3小時
		112.12.14	社團法人中華公司治理協會	內部人持股管理與股份交易應注意的法律問題	3小時
董事	曾信雄	112.8.10	社團法人中華公司治理協會	以企業績效管理引領企業成長	3小時
		112.12.14	社團法人中華公司治理協會	內部人持股管理與股份交易應注意的法律問題	3小時
董事	程瑩如	112.8.10	社團法人中華公司治理協會	以企業績效管理引領企業成長	3小時
		112.12.14	社團法人中華公司治理協會	內部人持股管理與股份交易應注意的法律問題	3小時
獨立 董事	蔣文議	112.3.23	中華民國會計師公會全國聯合會	會計師洗錢防制監理與實務	3小時
		112.8.3	社團法人中華公司治理協會	企業風險管理與經營績效關係	3小時
		112.9.7	中華民國會計師公會全國聯合會	國際審計準則分流的趨勢、ISA for LCE簡介及我國的挑戰	3小時
		112.11.17	中華民國會計師公會全國聯合會	最新洗防趨勢與業務	3小時
獨立 董事	曾榮孟	112.6.7	台灣董事學會	戰局下的企業未來：策略轉向 & 戰略轉型	3小時
		112.7.20	證券櫃檯買賣中心	櫃買家族 ESG 分享會	3小時
監察人	林俊旭	112.8.10	社團法人中華公司治理協會	以企業績效管理引領企業成長	3小時
		112.12.14	社團法人中華公司治理協會	內部人持股管理與股份交易應注意的法律問題	3小時
監察人	鍾誌穎	112.8.10	社團法人中華公司治理協會	以企業績效管理引領企業成長	3小時
		112.12.14	社團法人中華公司治理協會	內部人持股管理與股份交易應注意的法律問題	3小時
監察人	藍士恆	112.8.10	社團法人中華公司治理協會	以企業績效管理引領企業成長	3小時

2.112 年度會計主管及稽核主管進修情形：

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
會計 主管	蔡佳君	112.8.21	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小時
		112.8.22			
稽核 主管	郭鈞睿	112.10.16	中華民國內部稽核協會	商務合約管理與稽核實務	6小時
		112.11.16	中華民國內部稽核協會	如何調整內控制度以因應 ESG 之新規範	6小時

(九)內部控制制度執行狀況應揭露下列事項

1.內部控制聲明書：

歐都納股份有限公司  
內部控制制度聲明書

日期：民國113年3月26日

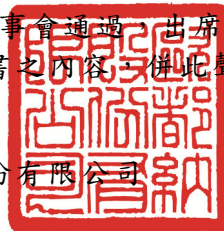
本公司民國112年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國112年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國113年3月26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。

歐都納股份有限公司

董事長：程 鯤 簽章

總經理：程 鯤 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：無此情形。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

1. 股東會重要決議：

開會日期	重要決議
112.6.27	1.承認本公司民國111年度營業報告書及財務報表案。 2.承認本公司民國111年度盈餘分配案。 3.修訂「背書保證作業程序」案。 4.全面改選董事及監察人案。 5.解除新任董事競業禁止之限制案。
112.9.28	1.辦理現金減資案。

2. 董事會重要決議：

開會日期	重要決議
112.3.30	1.通過本公司111年度員工酬勞及董監事酬勞分配案。 2.通過本公司經理人111年度獎金案。 3.通過本公司111年度營業報告書、111年度財務報表暨合併財務報表案。 4.通過本公司111年度盈餘分配案。 5.本公司定期評估簽證會計師獨立性及適任性之情形案。 6.通過本公司111年度內部控制制度聲明書案。 7.全面改選董事及監察人案。 8.解除新任董事競業禁止之限制案。 9.修訂本公司「董事及監察人薪酬管理辦法」案。 10.召開本公司112年股東常會案。 11.本公司112年股東常會受理股東提案相關事宜案。 12.嘉義大埔分公司廢止案。
112.4.27	1.通過本公司111年度盈餘分配現金股利案。 2.通過董事會提名之董事(含獨立董事)及監察人候選人名單案。 3.解除新任董事競業禁止之限制案。 4.修訂本公司「會計制度」案。 5.修訂本公司「財務報表編製流程管理辦法」案。
112.6.27	1.選任董事長案。 2.薪資報酬委員會設置暨成員選任案。
112.8.10	1.新增、作廢及修改「內部控制制度」案。 2.辦理現金減資案。 3.通過本公司將實體股票全面換發無實體案。 4.通過本公司資金貸與寶湖企業股份有限公司案。 5.召開本公司一一二年第一次股東臨時會案。

開會日期	重 要 決 議
112.12.14	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.通過本公司「民國一一三年度營運計畫」案。</li> <li>2.訂定本公司「民國一一三年度稽核計畫」案。</li> <li>3.通過本公司向金融機構融資貸款契約一一三年到期續約案。</li> <li>4.通過本公司對財團法人歐都納戶外體育基金會捐贈案。</li> <li>5.通過本公司一一三年分支機構設立註銷案。</li> <li>6.通過本公司股票初次申請上櫃案件之主辦券商委任案。</li> <li>7.通過本公司溪洲土地之自地委建案。</li> <li>8.通過本公司向銀行申請以第七案自地委建建物為擔保之融資貸款案。</li> <li>9.通過薪資報酬委員會審議之董事及監察人績效制度案。</li> <li>10.通過薪資報酬委員會審議之經理人薪資報酬制度案。</li> </ol>
113.3.26	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.通過本公司112年度員工酬勞及董監事酬勞分配案。</li> <li>2.通過本公司經理人112年度獎金案。</li> <li>3.通過本公司112年度營業報告書、112年度財務報表暨合併財務報表案。</li> <li>4.通過本公司112年度盈餘分配案。</li> <li>5.本公司定期評估簽證會計師獨立性及適任性之情形案。</li> <li>6.通過本公司112年度內部控制制度聲明書案。</li> <li>7.修訂本公司「公司章程」案。</li> <li>8.修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。</li> <li>9.修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案。</li> <li>10.修訂本公司「背書保證作業程序」案。</li> <li>11.修訂本公司「董事及監察人選舉辦法」案。</li> <li>12.修訂本公司「董事會議事規則」案。</li> <li>13.修訂本公司「股東會議事規則」案。</li> <li>14.本公司經理人晉升案。</li> <li>15.修訂本公司「年終暨利潤獎金管理辦法」案。</li> <li>16.增選董事及獨立董事案。</li> <li>17.召開本公司113年股東常會案。</li> <li>18.本公司113年股東常會受理股東提案、股東提名、受理期間及受理處所案。</li> </ol>
113.4.25	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.通過本公司112年度盈餘分配現金股利案。</li> <li>2.通過董事會提名之董事及獨立董事候選人名單案。</li> <li>3.通過本公司成立審計委員會並訂定「審計委員會組織規程」案。</li> <li>4.新增、作廢及修改本公司「內部控制制度」案。</li> <li>5.修訂本公司「會計師獨立性評估辦法」案。</li> <li>6.修訂本公司「道德行為準則」案。</li> <li>7.修訂本公司「誠信經營守則」案。</li> <li>8.修訂本公司「誠信經營作業程序及行為指南」案。</li> <li>9.通過本公司資金貸與寶湖企業股份有限公司案。</li> <li>10.本公司增列113年股東常會報告事項案。</li> </ol>

(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紀錄或書面聲明者，其主要內容：無此情形。

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

五、簽證會計師公費資訊

簽證會計師公費資訊

單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
安永聯合會計師事務所	黃宇廷	112.1.1~112.12.31	1,592	639	2,231	非審計公費包含：稅務簽證204仟元、減資簽證235仟元、確信服務200仟元。
	黃子評					

(一)更換會計師事務所且更換年度所給付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露審計公費減少金額及原因：無此情形。

(二)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：無此情形。

六、更換會計師資訊：無此情形。

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

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一) 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形：

單位：股

職稱 (註1)	姓名	112年度		當年度截至4月30日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長兼總經理	程鯤	(357,862)	-	-	-
董事	林國賢	(276,472)	-	(400,000)	-
董事	林賜農	(74,680)	-	-	-
董事	曾信雄	(167,739)	-	-	-
董事	程瑩如	(174,923)	-	-	-
監察人	林俊旭	(58,685)	-	-	-
監察人	鍾誌穎	(76,731)	-	-	-
監察人	藍士恆	(171,581)	-	-	-
執行副總	吳雪敏	(63,568)	-	-	-
特殊販售通路群 專案副總	洪宏霖	(40,778)	-	-	-
實體通路群協理	湯宏智	(1,137)	-	-	-
技術工程室 總工程師	陳樹金	(3,411)	-	-	-
發泡事業處 協理	許天賜	(2,957)	-	-	-

註1：持有公司股份總額超過百分之十股東應註明為大股東，並分別列示。

註2：股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，尚應填股權移轉資訊及股權質押資訊。

(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：

姓名 (註1)	股權移 轉原因 (註2)	交易日期	交易 相對人	交易相對人與公 司、董事、監察 人及持股比例超 過百分之十股東 之關係	股數	交易 價格
林國賢	贈與	113.04.18	張秀枝	配偶	300,000	22.89
林國賢	贈與	113.04.18	林殷如	子女	50,000	22.89
林國賢	贈與	113.04.18	林聖翰	子女	50,000	22.89

註1：係填列公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東姓名。

註2：係填列取得或處分。

(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：無此情形。

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

113年4月30日；單位：股

姓名 (註1)	本人 持有股份		配偶、未成年子 女持有股份		利用他人名義 合計持有股份		前十大股東相互間 具有關係人或為配 偶、二親等以內之 親屬關係者，其名 稱或姓名及關係 (註3)		備註
	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	名稱 (或姓名)	關係	
程 鯤	1,609,372	6.39%	267,356	1.06%	-	-	程育才 程瑩如	父子 父女	
程育才	1,158,723	4.60%	-	-	-	-	程 鯤 程瑩如	父子 祖孫	
林梅芳	1,095,421	4.35%	-	-	-	-	-	-	
吳豪洵	956,408	3.80%	73,628	0.29%	-	-	-	-	
張銘元	857,721	3.41%	-	-	-	-	-	-	
林國賢	843,346	3.35%	369,009	1.47%	-	-	-	-	
陳清溪	796,124	3.16%	230,005	0.91%	-	-	-	-	
程瑩如	786,661	3.12%	-	-	-	-	程育才 程 鯤	祖孫 父女	
藍士恆	771,630	3.06%	-	-	-	-	藍士明	兄弟	
藍士明	771,630	3.06%	-	-	-	-	藍士恆	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例。

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

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

綜合持股比例

112年12月31日；單位：仟股

轉投資事業 (註)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直 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
寶湖企業股份有限公司	7,500	100%	-	-	-	-

註：係公司採用權益法之長期投資。

肆、募資情形

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

1. 股本形成經過

113年4月30日

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數(股)	金額(元)	股數(股)	金額(元)	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
64.3	10	600,000	6,000,000	600,000	6,000,000	創立股本	—	註1
75.11	10	1,800,000	18,000,000	1,800,000	18,000,000	現金增資 7,500,000	債權抵繳股款 4,500,000	註2
79.11	10	2,400,000	24,000,000	2,400,000	24,000,000	現金增資 6,000,000	—	註3
85.2	10	3,600,000	36,000,000	3,600,000	36,000,000	現金增資 12,000,000	—	註4
88.12	10	4,500,000	45,000,000	4,500,000	45,000,000	合併換發股份 9,000,000	—	註5
89.4	10	7,200,000	72,000,000	7,200,000	72,000,000	現金增資 27,000,000	—	註6
89.6	10	9,000,000	90,000,000	9,000,000	90,000,000	現金增資 18,000,000	—	註7
96.8	10	15,000,000	150,000,000	15,000,000	150,000,000	現金增資 60,000,000	—	註8
97.3	10	18,000,000	180,000,000	18,000,000	180,000,000	現金增資 30,000,000	—	註9
100.8	10	24,000,000	240,000,000	24,000,000	240,000,000	現金增資 60,000,000	—	註10
102.11	10	60,000,000	600,000,000	24,627,415	246,274,150	現金增資 6,274,150	—	註11
103.6	10	60,000,000	600,000,000	30,784,269	307,842,690	盈餘轉增資 61,568,540	—	註12
112.11	10	60,000,000	600,000,000	25,184,269	251,842,690	現金減資 56,000,000	—	註13

註1：64.3.27 建三字第 34907 號  
 註2：76.1.17 建三字第 53210 號  
 註3：80.1.4 建三字第 150925 號  
 註4：85.3.12 建三字第 135413 號  
 註5：89.2.9 經(八九)中字第 375960 號  
 註6：89.5.15 經(八九)中字第 425688 號  
 註7：89.8.4 經(八九)中字第 473568 號  
 註8：96.10.4 經授中字第 09632855610 號  
 註9：97.4.9 經授中字第 09732038400 號  
 註10：100.9.8 經授中字第 10032491950 號  
 註11：102.12.17 經授中字第 10234123610 號  
 註12：103.7.17 經授中字第 10333514370 號  
 註13：112.11.13 經授商字第 11233692060 號

肆、募資情形

2. 股份種類

113年4月30日

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	25,184,269 股	34,815,731 股	60,000,000 股	註

註：本公司股票未在證券交易所上市及未在證券商營業處所買賣。

(二) 股東結構

113年4月30日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人數	0	0	0	143	0	143
持有股數	0	0	0	25,184,269	0	25,184,269
持股比例	0%	0%	0%	100%	0%	100%

(三) 股權分散情形

1. 普通股

113年4月30日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	4	3,089	0.01%
1,000 至 5,000	9	26,788	0.11%
5,001 至 10,000	32	193,263	0.77%
10,001 至 15,000	8	95,848	0.38%
15,001 至 20,000	4	63,181	0.25%
20,001 至 30,000	5	127,835	0.51%
30,001 至 40,000	3	101,098	0.40%
40,001 至 50,000	4	192,698	0.77%
50,001 至 100,000	12	888,560	3.53%
100,001 至 200,000	18	2,603,949	10.34%
200,001 至 400,000	27	7,454,545	29.60%
400,001 至 600,000	4	1,715,925	6.81%
600,001 至 800,000	7	5,196,499	20.63%
800,001 至 1,000,000	3	2,657,475	10.55%
1,000,001 以上	3	3,863,516	15.34%
合計	143	25,184,269	100.00%

2. 特別股：不適用。

肆、募資情形

(四)主要股東名單：股權比例達5%以上之股東，如不足十名，應揭露至股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例

113年4月30日

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
程 鯤		1,609,372	6.39%
程育才		1,158,723	4.60%
林梅芳		1,095,421	4.35%
吳豪洧		956,408	3.80%
張銘元		857,721	3.41%
林國賢		843,346	3.35%
陳清溪		796,124	3.16%
程瑩如		786,661	3.12%
藍士恆		771,630	3.06%
藍士明		771,630	3.06%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

項 目	年 度		111 年	112 年
	每股市價 (註 1)	最 高		未上市(櫃)
最 低			未上市(櫃)	未上市(櫃)
平 均			未上市(櫃)	未上市(櫃)
每股淨值 (註 2)	分 配 前		18.07	22.63
	分 配 後		17.52	21.39
每股盈餘 (元)	加權平均股數		30,784 仟股	29,851 仟股
	每股盈餘(註 3)		1.35	2.94
每股股利 (元)	現金股利		0.55	1.24
	無償配股		-	-
	累積未付股利(註 4)		-	-
投資報酬分析	本益比(註 5)		本公司尚未上市(櫃)，故無市價以計算本益比、本利比及現金股利殖利率。	
	本利比(註 6)			
	現金股利殖利率(註 7)			

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

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

註 2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

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

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

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

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

#### (六)公司股利政策及執行狀況

##### 1.公司章程所定之股利政策

本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積(但法定公積已達本公司資本總額時不在此限)，並依法提列或迴轉特別盈餘公積。餘由董事會併同以前年度累積未分配盈餘，擬具盈餘分派議案提請股東會決議分派股東紅利。

前項分派之股東紅利，以發放現金之方式為之者，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，並報告股東會。

本公司股利政策係考量公司所屬環境及成長階段，基於健全財務規劃以達永續經營，依據公司營運規劃、未來資本支出預算及資金需求情形予以訂定，年度分派股東紅利以不低於前項當年度可分配盈餘40%，其中現金股利不低於發放股利總額之10%，惟累積可供分配盈餘低於實收股本35%時，得不予分配。

##### 2.本年度股利分派之情形

本公司於113年4月25日經董事會決議通過，自112年度可分配盈餘提撥新台幣31,228,494元，分派現金股利每股新台幣1.24元，依本公司章程第三十之一條規定，授權董事會決議將應分派之股東紅利，以發放現金之方式為之，並報告股東會；有關董事會決議通過之現金股利相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

##### 3.預期股利政策將有重大變動時，應加以說明：無。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

#### (八)員工、董事及監察人酬勞

##### 1.公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

本公司年度如有獲利，應提撥1%~3%為員工酬勞、不高於3%為董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項所稱之年度獲利係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞、董事監察人酬勞前之利益。員工酬勞以股票或現金為之，其發放對象得包含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：

本公司估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列金額，係以當期之稅前淨利，及章程所定之成數為基礎估列，認列為薪資費用；若次年度實際分派金額與估列數有差異，則視為會計估計變動，將該變動之差異認列為次年度損益。

3.董事會通過分派酬勞情形：

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

本公司 113 年 3 月 26 日經董事會通過 112 年度員工酬勞及董監酬勞分派案，以現金方式配發員工酬勞及董監酬勞金額分別為新台幣 3,035,374 元及 2,006,747 元。決議發放之員工酬勞及董監酬勞與 112 年度財務報告認列之員工酬勞及董監酬勞並無差異。有關董事會決議通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(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：不適用。

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

本公司實際配發 111 年度之員工酬勞新台幣 1,658,197 元及董監酬勞 1,096,394 元，與 111 年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

(九)公司買回本公司股份情形：無此情形。

二、公司債辦理情形：無此情形。

三、特別股辦理情形：無此情形。

四、海外存託憑證辦理情形：無此情形。

五、員工認股權憑證辦理情形：無此情形。

六、限制員工權利新股辦理情形：無此情形。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無此情形。

八、資金運用計劃執行情形應記載事項：無此情形。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (一)業務範圍

##### 1.所營業務之主要內容

本公司自民國 64 年創立以來，在戶外休閒旅遊的產業中，累積了卓越的經驗與經營能力，主要經營專業性機能服飾、登山露營戶外用品、休閒旅遊用品、水上用品、ATUNAS FITNESS 健身用品等之批發零售、製造與進口代理，為全方位戶外休閒活動品牌商。所營事業如下：

C306010 成衣業  
C307010 服飾品製造業  
C399990 其他紡織及製品製造業  
C805990 其它塑膠製品製造業  
CH01010 體育用品製造業  
CJ01010 製帽業  
F104110 布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品批發業  
F105050 家具、寢具、廚房用品、裝設品批發業  
F109070 文教、樂器、育樂用品批發業  
F112040 石油製品批發業  
F113050 電腦及事務性機器設備批發業  
F113070 電信器材批發業  
F204110 布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品零售業  
F205040 家具、寢具、廚房用品、裝設品零售業  
F209060 文教、樂器、育樂用品零售業  
F212050 石油製品零售業  
F213030 電腦及事務性機器設備零售業  
F213060 電信器材零售業  
F401010 國際貿易業  
I103060 管理顧問業  
I301010 資訊軟體服務業  
J903020 登山嚮導業  
JE01010 租賃業  
F108031 醫療器材批發業  
F208031 醫療器材零售業  
C804020 工業用橡膠製品製造業  
C804990 其他橡膠製品製造業  
F107990 其他化學製品批發業  
ZZ99999 許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務

2. 主要產品之營業比重：

單位：新台幣仟元

項目	年度	112年度	
		金額	百分比(%)
戶外旅遊商品		679,130	74.64
發泡商品		218,062	23.96
其他		12,721	1.40
合計		909,913	100.00

3. 目前之商品項目

長期專注戶外休閒專業領域，以生產高科技發泡材料為主要業務，並致力開發各式救生衣、衝浪板、浮板及蛙鏡等水上器材。民國 73 年創立『歐都納 ATUNAS』品牌，行銷 ATUNAS 品牌之產品（救生衣、水上用品、健身用品、背包、帳棚、睡袋及 GORE-TEX®機能戶外服等休閒用品），於 112 年推出『EDGER』品牌，開發專屬台灣環境戶外探險裝備，並代理國外知名品牌(如 Deuter、Vaude、Travelon、Mac in a Sac、Lighthouse、P.A.C、Lasting、Swans、Kayland、N-rit 及 Nixwax 等)戶外相關用品。

4. 計畫開發之新商品

(1) 高科技發泡材料及成品

在製造技術方面，改良並創新技術，優化製程與品質。高科技發泡材料除朝自有品牌新產品研發及更有附加價值的科技發展，拉高進入門檻，如具突破性的制震發泡材料，亦持續研發具感溫塑型發泡材料，可應用於護具、軍警防護、鞋墊等商品，同時致力於環保回收材料再製產品的開發，結合政府專案計畫，整合發泡產業上游供應鏈，完成「發泡餘料回收循環圈」，並於 112 年取得《ISO 14001:2015 環境管理系統》認證，為永續發展做準備。

(2) 機能服飾配件

持續了解顧客的需求，創造高品質機能性產品，除因應在家防疫需求，開發一系列從抑菌、抗臭到兼具通勤防護多用途的最高防疫等級的抗菌防水防護衣，提供消費者更多防護外，因應淨零浪潮，112 年 4 月歐都納耗時 3 年成功整合國內上中下游綠色供應鏈廠商，攜手合作完成全台首創“零拋棄”「MIT 戶外紡織品生態循環圈」，成功推出歐

都納第一件零拋棄/全回收/循環/再利用 ALL LOVE 歐愛循環衣，以實際的行動愛地球、守護環境。此外每年持續參與國外會展，吸取最新商品資訊，爭取代理具競爭力的國外品牌，讓整體產品線更豐富。

## (二) 產業概況

### 1. 產業之現況與發展

在全球市場方面，根據 Euromonitor 統計資訊，112 年全球運動服飾市場規模達 2,310 億美元，較上年成長 4.76%（未扣除物價上漲因素）。112 年機能服飾、戶外服飾、運動休閒服飾市場，分別較上年成長 3.72%、6.72%、5.15%。展望 112-117 年全球整體運動服飾市場平均年複合成長率 CAGR 將達 6.3%。

根據 Euromonitor 日前發布《2024 全球消費者趨勢》白皮書調查，有 16% 消費者試圖透過日常消費行為對環境產生正面影響，有 11% 消費者認為它們對 112 年所發生的氣候變遷應負起責任。國際戶外品牌仍持續進入國內市場，面對疫後新常態，消費者的購物行為已起了很大變化，零售業應思考如何從產品導向的銷售經營，轉向以客戶為核心的服務思惟。

### 2. 產業上、中、下游之關聯性

因應戶外生活用品產業之特質，本公司已建構完整供應鏈體系，從實體至虛擬皆設有密集之零售網絡。而在戶外商品的研發端，從開始的設計就加入環保元素，積極尋找通過綠色環保認證的合作廠商，於 112 年成功整合發泡產業、機能服飾上游供應鏈，完成「發泡餘料回收循環圈」及「MIT 戶外紡織品生態循環圈」，形成健全之上、中、下游供應鏈產銷體系。

### 3. 產品之各種發展趨勢

根據紡拓會調查顯示，疫情過後影響，人們對於健康與保健意識越來越充分，健行、露營、自行車等戶外運動和探險活動蔚為風潮，從而推動對機能戶外服飾需求，消費者追求舒適、吸濕排汗、溫度調節及其他效能增強功能。另根據紡織研究所觀察國際重要指標 ISPO Munich 2023 報導，品牌以下列方向展現其新產品：(1) 應對極端環境的穿著舒適設計、(2) 輕便透氣的氣候防護布料、(3) 循環再生、(4) 生質材料、(5) 天然纖維、(6) 包容性設計等，同時永續性仍是戶外紡織品重點領域，但品牌不再使用「Sustainability」一詞，而是用更具體實踐進度的標語與消費者進行溝通，並透過與供應商合作開發新解決方案，以達到循環經濟和淨零減碳的目標。企業走向環保與永續，是當今刻不容緩的課題。現今除了開發新永續材料，朝向以循環設計為核心，訴求減塑承諾並擴大採用回收聚酯材料的環保需求外，產品生命週期結束後的回收再生方式和解決方案亦是產業努

力的方向。

#### 4. 產品之競爭情形

由國內知名康健雜誌所舉辦的戶外品牌調查顯示，歐都納除連續九年獲得讀者心中品牌第一名外，於113年榮獲康健雜誌戶外休閒服飾類讀者票選信賴品牌調查第一名。另外在知名網路論壇健行筆記舉辦的110年健行裝備調查中，獲得最愛郊山及中級山服飾品牌第二名，為台灣品牌的第一名，及最常購買郊山服飾品牌調查中為第二名，也為台灣品牌的第一名，顯示歐都納在各方面，都深受消費者和客戶信賴。

歐都納在台灣，以綿密的品牌通路網絡，服務消費大眾。從實體店面到網路銷售，商品與消費者的接觸率極高。透過實體店面通路，增加消費者採購之便捷性，同時藉由O2O整合購物平台(shop.atunas.com.tw)的便利性優勢，提供更全面性、不受時空限制的優質服務，讓繁忙於生活的消費者，有其他管道可快速購買歐都納商品。在兵家必爭的電商戰場，為精準掌握消費者心理，解決消費者需求，除推出OMO紅利點數會員服務外，並逐步導入智能推薦、智能分析系統，以求更精準快速的流程及決策幫助，創造雙贏的關鍵。在本公司積極拓展通路效益顯現下，歐都納在台灣戶外機能服飾已具領先龍頭地位。

### (三) 技術及研發概況

#### 1. 最近年度及截至年報刊印日止，投入之研發費用

單位:新台幣仟元；%

年度 項次	112 年度	當年度截至 113 年 4 月 30 日止
研發費用	17,651	9,508
營業收入淨額	909,913	300,598
佔營收淨額比例	1.94	3.16

#### 2. 最近年度及截至年報刊印日止，開發成功之技術或產品

##### (1) 發泡商品、材料

以自有製程及專利技術，研發出高功能性發泡材料，以生產質輕硬度高的客製化商品，112 年成功爭取「以大帶小製造業低碳及智慧化升級轉型補助」政府專案，整合發泡產業上游供應鏈，完成「發泡餘料回收循環圈」及軟、硬材料餘料減容產線建置，透過成熟的回收技術，將事業廢棄物回收再製成塑膠粒，再投入製成商品，力求減少碳排放量。同時持續朝向高進入門檻之制震、防護用材料持續開發，並

擁有獨特發泡技術，成為國際品牌穩定的供貨商，獲得其長期配合的肯定。

最近年度取得專利技術清單如下：

No.	技術或產品	類型	年度
1	平衡墊	新型	111
2	發泡長棒	新型	111
3	膝肘防護裝置之改良	新型	112

(2) 戶外機能產品

最近年度開發之新產品：

產品	名稱	年度	產品說明
	海洋友善抗風彈性長褲	111	製程減少大量碳排放，降低內層衣物因沾到毛絮需清洗次數，洗滌時大幅減少80%微細纖維流入海洋，環保減碳愛地球。 內刷毛更具舒適保暖效果，具抗風效果，透氣超潑水。通過高風阻測試，降低風寒效應。Stormfleece風暴刷毛專利技術，輕量又保暖。高彈力透氣，貼合身型，乾爽輕巧又有型。
	酷涼抗夏節能衫系列	111	榮獲第28屆「台灣精品獎」，並榮獲111年MIT微笑金選。結合智能奈米紗線及歐盟環保認證瑞士Polygiene回收銀技術，永久涼感、抑菌抗臭、防霉，無需常洗，節省水、能源、時間和金錢，節能又環保。經涼感、抗UV、抗紫外線…等認證檢測，通過Bluesign®、OEKO-TEX®100、EPA等認證。
	零著感抑菌內著系列	111	榮獲第31屆台灣精品獎、2022 TOG服裝類金獎。全新研發「防疫新生活」系列產品，獨家特殊機台織造，超輕極細纖維透氣微彈布料，重量與體積不到一般棉質1/2，歐盟環保認證瑞士Polygiene Stay Fresh®保持清新技術，永久抑菌抗臭，極佳防霉效果，抗靜電，讓人體更舒適。通過Bluesign、OEKO-TEX、EU REACH及BPR EPA認證，並符合EPA美國環保署批准。

伍、營運概況

產品	名稱	年度	產品說明
	遊我罩你戶外 時尚防護外套	111	榮獲第31屆台灣精品獎。全新開發MIT「遊我罩你戶外時尚防護外套」新型專利商品，創新改良優化，突破傳統防護服白色瓶頸，推出多彩設計，為防疫生活增添更多色彩。P3最高防護等級布料材質，通過國家標準CNS14798三階段最高等級測試，全防水式結構，接縫處獨特熱熔防水技術貼合，有效防止病菌入侵、隔絕飛沫傳染，具完全抗菌效果，表面採用環保型撥水藥劑，內面搭配特殊膠條，兼具防水防風易去污功能。
	我形我塑減壓 抑菌鞋墊	111	榮獲第31屆台灣精品獎。全新開發專利產品，貼心設計日常舒壓、健步及登山三種款式，提供不同功能需求。三層多硬度結構設計，軟中帶硬，提供足部絕佳舒壓、減震及足弓支撐防護。平均每雙53.6公克，極致輕量，具絕佳足弓支撐性和回彈性。表布加入歐盟環保認證瑞士Polygiene回收銀技術處理，永久抑菌抗臭，輕鬆解決惱人腳臭，兼具極佳防霉效果，抗靜電。
	MORE MORE HOT石墨烯蓄 熱系列	111	榮獲第32屆台灣精品獎。自然升溫8°C，恆溫保暖，遠紅外線促進血液循環，達到保健效果，抗靜電，抑菌抗異味，可抑止99%細菌滋生，消臭率達80%。彈性材質更輕柔，親膚性佳，修身版型多層式蜂巢結構，水洗日曬永久有效。製程低碳排，低汙染。
	海洋友善環保 衝浪趴板系列	111	榮獲第32屆台灣精品獎。歐都納第一支100%採用回收材料製成MIT水上產品，原料來自於PET寶特瓶回收膠粒，經過GRS國際認證，將流入海洋以及日常塑膠廢棄物，進行回收再利用。除了回收原料之外，更添加減容餘料，完美的將廢棄物循環再利用，大幅延長一次性廢棄物的使用壽命。

伍、營運概況

產品	名稱	年度	產品說明
	MORE MORE HOT石墨烯纖維保暖外套	112	自然升溫8°C，恆溫保暖，遠紅外線促進血液循環，達到保健效果，抗靜電，表面防潑水，抑菌抗異味，可抑止99%細菌滋生，消臭率達80%。彈性材質更輕柔，親膚性佳，水洗日曬永久有效。製程低碳排，低汙染。
	MORE MORE HOT石墨烯纖維保暖雙面背心	112	自然升溫8°C，恆溫保暖，遠紅外線促進血液循環，達到保健效果，抗靜電，表面防潑水，連帽、雙面設計，素面簡約自由穿搭，抑菌抗異味，可抑止99%細菌滋生，消臭率達80%。彈性材質更輕柔，親膚性佳，水洗日曬永久有效。製程低碳排，低汙染。
	ALL LOVE 歐愛循環衣	112	榮獲第31屆台灣精品獎。歐都納第一件零拋棄/全回收/循環/再利用ALL LOVE歐愛循環衣。整合上下游紡織產業供應鏈，將80%回收寶特瓶及20%單一聚酯纖維材質二手衣、餘布回收再製成織物回收布料，連同織標、布標、拉鏈、鈕扣、車縫線以及印刷油墨..等所有輔料，全部整合為單一材質，不須經過分檢、分類，整件衣服可回收循環再製。
	【EDGER】 3L彈性防水外套	112	採用台灣素材、環保材質綠色製程，3D剪裁人體工學設計，專為台灣高峰嚴苛環境及亞洲身形量身打造專業登山防水外套，3L硬殼外套，提供出色的保護，防水20000mm，透氣20000g/m2/24h，整件採用高端防水工藝製程，適用高峰攀登、攀冰、遠征探險和攀岩。
	【EDGER】 女款GORE- TEX TR2/3L 單件式防水外套	112	GORE-TEX 3L單件式防水外套，3D剪裁人體工學設計，耐用的3L硬殼外套，提供出色的保護，防水20000mm，透氣20000g/m2/24h，專為台灣高峰嚴苛環境及亞洲身形量身打造專業登山防水外套，整件採用高端防水工藝製程，適用高峰攀登、攀冰、遠征探險和攀岩。

產品	名稱	年度	產品說明
	【EDGER】 耐磨緊身褲	112	MADE IN TAIWAN，環保生產製程與材質，高彈性四向彈布料，提供最大動態活動空間，臀部及膝蓋等重點部位搭配耐磨材質，強化耐磨功能，具快乾、透氣、高彈性，側邊覆蓋式口袋貼心設計，3D剪裁人體工學設計，專為台灣氣候環境設計，符合亞洲人身型的服飾版型，適用高峰攀登、攀冰、遠征探險和攀岩。
	涼感長短袖襯衫	113	採用尼龍彈性材質，穿著舒適，親膚具棉感，Q-Max量感測試，防曬係數達5.0+以上。後背透氣網，長短袖可捲收設計，適合戶外穿著，動靜皆宜。
	蚊瘋不動涼感外套	113	輕量透氣，涼感材質觸感滑順親膚，防曬係數5.0+以上，搭配袖口防曬遮片，炎熱戶外活動下提供全方位防護。可有效驅蚊達70%以上，防止戶外蚊蟲叮咬，連帽設計，搭配連袖版型，年輕有活力。

#### (四)長、短期業務發展計畫

##### 1.短期業務發展計畫

- (1)深耕並致力拓展VIP客戶，重視顧客管理，鞏固忠誠顧客促進持續回購，增加主顧客群之貢獻度。
- (2)藉由媒體行銷廣告宣傳、網路媒體精準行銷，並定期舉辦產品發表會、與消費者互動之座談會、活動等，提升曝光率及品牌形象。
- (3)提升自有品牌商品開發與設計質感，創造更高品牌價值。持續開發代理海外優質品牌，補足產品缺口，滿足消費者需求。
- (4)持續調整商品開發方向，規劃、設計、研發，提供消費者更優質、健康安全之戶外休閒、旅遊商品。
- (5)因應「移動經濟」網路購物需求，透過虛實整合之電子商務，讓消費者在兩種通路購物的歷程皆能相通，藉由分析消費行為大數據資訊，持續提供消費者更完善之服務及多元化之購物方式，創造綜效及提高企業競爭力。
- (6)透過強化核心辨識溝通，運用視覺化情境呈現，提供分眾輔具陳列及前台專業推介，搭配專業商品及登山知識訓練，持續進行實體通路體質強

化，建立歐都納專業戶外選配顧問形象，形成其他戶外休閒服飾品牌商之進入門檻。

- (7)為落實永續環保政策，於溪州建置綠建築物流中心，屆時將導入智能倉儲、太陽能、水資源等再生能源及減碳運用，打造主題式戶外體驗場域及展館，未來將申請美國LEED綠建築認證。

## 2.長期業務發展計畫

- (1)積極培育商品設計、機能性服飾及各式戶外休閒用品之專業、銷售及經營管理人才。
- (2)透過導入科技產製數位化，運用3D數位擬真，串整各製程工段，大幅降低研發成本及縮短產品上市週期。
- (3)持續以愛地球，守護環境為出發，善盡企業社會責任，並積極推動綠色環保、培育探險及戶外運動人才，藉由活動來提升消費者正確登山及環境保育觀念。此外，本公司不斷透過贊助國內外探險計劃，讓世界看到台灣專業，讓台灣登山界走向國外。同時在產品製造過程，力求減少碳排放量，並從減少廢料污染環境前提出發，以達廢料回收再製目標，進而減少廢料污染環境。
- (4)以「與消費者一起共創美好的戶外生活，營造出更友善的消費環境」為ESG永續企業願景，同時藉由戶外活動舉辦及參與，擴大品牌知名度，提供給消費者更好、更多元的體驗。
- (5)以台灣的營運為基礎，不只外銷發泡產品，更將歐都納品牌戶外休閒產品打入國際市場，擴大經營版圖，並以跨境電商來服務海外消費者，擴大品牌知名度。

## 二、市場及產銷概況

### (一)市場分析

#### 1.主要產品之銷售地區

單位：新台幣仟元；%

年度 地區	111 年度		112 年度	
	金額	比重	金額	比重
台灣	687,467	91.22	846,344	93.01
亞洲	15,851	2.10	17,548	1.93
歐洲	15,751	2.09	14,280	1.57
美洲	31,516	4.18	31,741	3.49
其他	3,055	0.41	-	-
合計	753,640	100.00	909,913	100.00

#### 2.市場占有率

於 113 年再次榮獲康健雜誌休閒服飾類讀者票選信賴品牌調查第一名。另外在知名網路論壇健行筆記舉辦的 110 年健行裝備調查中，獲得最愛郊山及中級山服飾品牌第二名，為台灣品牌的第一名，及最常購買郊山服飾品牌調查中為第二名，也為台灣品牌的第一名，顯示歐都納在各方面，都深受消費者和客戶信賴。

#### 3.市場未來之供需狀況與成長性

根據工研院材化所調查分析，疫情過後，人們對於城市內短途戶外運動的需求逐漸增多，「永續循環」、「機能性」及「數位創新」將是未來戶外休閒紡織品發展主軸。同時市場調研機構 Euromonitor 預測全球運動服飾銷售額十年內將以 6.2% 增速成長至 7,718 億美元，其中戶外服飾成長性更高，年複合成長率達 6.4%，遠超出 96~108 年的 3.7%。在全球運動休閒的時尚流行趨勢下，兼具流行性、機能性、多功能性的服飾市場需求將持續擴大。

#### 4.競爭利基

##### (1)具綿密完整的銷售通路

擁有專業展店團隊，可即時及有系統掌握各據點銷售狀況與相關資料管理。遍布全台的實體店面通路，可完整而深入的觸及消費者，且對長期耕耘戶外社群團體，亦已顯一定影響力。特殊販售部門、Amazon 跨境電商及網路購物平台，讓銷售通路擴大，找到更多潛在的消費客群。

(2)強化品牌行銷與成功消費者互動

深耕品牌行銷，透過舉辦大型攀登探險及戶外休閒活動，成功傳達品牌訴求與企業價值，如世界七頂峰完攀壯舉，展開全球 14 座八千米登山計畫，培養登山探險人才，加深各界對歐都納品牌認同；97~108 年連續 12 年舉辦無痕山林登山日活動，因疫情停辦 2 年後，111 年以防疫優先，將無痕山林調整為線上健行，獲近 8000 位山友支持，響應自主健行完登，112 年睽違 3 年舉辦無痕山林活動，台北、台中、彰化、高雄 4 地同步登場，萬人山友共襄盛舉；至今已累積逾 20 萬人報名參與，透過活動推動全民健行認同環保概念。並自 100 年啟動歐都納「玩登小百岳」活動，截至 112 年 12 月 31 日已累積 2,064 人達到 50 座小百岳認證、1,168 人已完登 100 座小百岳，總計認證人數已爬越 239,898 座山頭。透過舉辦活動，推廣民眾親近山林、長期進行登山活動，讓登山與歐都納的品牌產生連結，加深品牌的印象。

(3)產品多元化

除以 ATUNAS 自有品牌之服飾配件及戶外休閒用品為主要業務，更是最早推出 GORE-TEX®防水透氣服飾之台灣品牌，112 年推出專為台灣環境及亞洲人身形量身打造的「EDGER」專業登山系列，並代理國外知名戶外休閒品牌，並運用 EVA 高科技發泡材料技術，推出健身用品、軍用護具..等不同需求相關商品，滿足消費者及客戶各式戶外休閒活動、專業的需求。

(4)優良的商品研發設計能力

持續投入設計、研發並推出新商品，生產更耐用及輕量化之戶外休閒用品，使消費者可更輕鬆自在的面對環境變化，是一直以來努力的方向，更是戶外休閒產業發展之主要競爭優勢，如自製之綠森林防水透濕系列、熱流感發熱衣、愛滾樂DIY瑜伽棒、蚊瘋不動外套、超輕內著、抑菌好感衣、酷涼抗夏節能衫、玩美肌光系列、魔力升溫保暖內著、水上漂橫渡專用浮標+魚鰭手寫板、遊我罩你戶外時尚防護外套、零著感抑菌內著、我形我塑減壓抑菌鞋墊、More More Hot 石墨烯保暖系列、海洋友善環保衝浪板、ALL LOVE 歐愛循環衣...等產品，分別榮獲第 24~32 屆「台灣精品獎」，顯見本公司在商品研發、設計及品質獲得肯定。

5.發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1)有利因素

A.良好品牌形象

良好的品牌形象係企業高品質及優質服務之體現，本公司創業迄今，堅持實事求是之態度，以服務客戶至上之精神，培養忠實之客戶群，多年來廣受客戶好評。以優質之企業形象，獲得經濟部「台灣商業服務業優良品牌」、「潛力中堅企業」、「優良連鎖總部認證」、「優良服務作業規範廠商」等殊榮。

#### B. 創新的研發設計能力

多年以來，持續朝高功能性發泡材料的相關產品發展，本公司擁有優秀之設計開發團隊，以累積多年之開發經驗，致力發泡材料及成型技術之開發，品質備受肯定且行銷全球，高科技發泡材料朝更高端產品發展，成功研發歐都納第一支 100% 採用回收材料製成 MIT 水上產品「友善海洋環保衝浪趴板」系列，榮獲第 32 屆「台灣精品獎」。而戶外休閒服飾部分也持續設計開發出品質優良的機能商品，於 112 年 4 月推出 ALL LOVE 歐愛循環衣系列，為歐都納第一件零拋棄/全回收/循環/再利用 MIT 服飾，將 80% 回收寶特瓶及 20% 單一聚酯纖維材質二手衣、邊角料、餘布回收再製成，除榮獲 112 年「MIT 微笑標章金獎」外，並與「More More Hot 石墨烯內著系列」一同榮獲第 32 屆「台灣精品獎」肯定。歐都納優越的商品開發和設計能力，搭配通路策略的應用，期許在面對未來價格競爭或通路結構改變時，能以品牌知名度立足競爭市場。

#### C. 戶外休閒用品一應俱全

民國 73 年創立歐都納「ATUNAS」品牌，從代工產業轉型經營品牌，除將產品線擴展到戶外休閒機能服飾，亦積極開發帳篷與背包等產品。服裝方面，設計團隊採用 GORE-TEX®、POLARTEC® 及 COOLMAX® 等各種專業機能布，開發符合市場之防水透氣或排汗透氣等自有品牌機能服飾商品，並於 112 年推出專業登山「EDGER」系列，以滿足消費者的各種需求。除自有品牌外，亦代理國外知名品牌背包、服飾，延伸市場深度與廣度，如德國百年登山背包品牌 Deuter、日本戶外運動界的專業光學品牌 SWANS、德國優良頭巾品牌 P.A.C.、義大利 Kayland 專業登山鞋、英國輕便防水/羽絨服品牌 Mac in a Sac、捷克專業羊毛品牌 Lasting 等世界知名戶外休閒用品，具產品多元化特色。

### (2) 不利因素

#### A. 國際情勢及疫情反覆

112 年度全球國際局勢波動及疫情反覆持續影響，國內疫情趨緩，台灣經濟雖逐漸回溫，但民眾消費意願仍趨保守。

B.流通產業市場人員培養不易，基層人員流動率較高

零售通路之經營型態，基層銷售人員由於工時長，流動率略微偏高，為營運風險之一。且人力成本逐年攀升，對於勞力密集的門市經營以及發泡工廠的高人力需求，皆會造成較大的負擔。

C.台灣零售市場競爭激烈

零售業以內需市場為主，加上國內其他同業或國外知名品牌持續拓展街邊店或增設百貨公司櫃位，增加不少競爭壓力。雖然歐都納在台灣品牌知名度高，但目前在全球市場面臨最大的問題仍是品牌知名度不足，故增強在海外品牌知名度，將是未來發展海外市場最重要的課題。

(3)因應對策

A.品牌形象再校準、分眾行銷專業推薦、商品及服務求新求變

歐都納因應消費趨勢，繼 111 年通過經濟部「台灣品牌耀飛計畫」，完成推動品牌定位 CI 再校準，建立歐都納專業戶外選配顧問形象，進行門市分眾陳列優化、專業商品及登山知識訓練，112 年推動品牌校準後定位落地，落實校準後品牌溝通策略執行，深化夥伴品牌價值的傳遞，並導入關鍵體驗 MOT 價值，營造出更多元、更友善的消費體驗環境。未來持續開發貼近消費者需求、符合環保趨勢且競品難以取代的個性化商品，增加代理國際優質品牌商品，加強自有產品缺口，並導入新興的行銷操作，讓消費者需求得到滿足，進而提升競爭力及業績。

B.透過完善之管理制度、升遷管道及福利制度，持續進行教育訓練，積極培訓員工，藉以拔擢優秀人才，提升銷售素質、服務品質及提高顧客滿意度，進而有效降低基層銷售人員之離職率。

C.創意行銷並持續提升品牌知名度，塑造出台灣精品的形象

積極參與國內外線上、實體會展與媒合活動，以提升品牌能見度及高度。自 105 年起，連續九年榮獲「台灣精品獎」，110 年起連續 3 年通過「MIT 微笑標章認證」，並榮獲「MIT 微笑標章金獎」肯定，於國內外宣傳推廣歐都納品牌，深化歐都納台灣精品之形象。112 年結合全球淨零減碳議題，分別推出歐都納第一件「零拋棄/全回收/循環/再利用 ALL LOVE 歐愛循環衣」及第一件 100%採用回收材料製成「水上產品友善海洋環保衝浪趴板」，並雙獲 113 年「台灣精品獎」榮耀。

D.持續發展 OMO 電子商務，落實實體店面消費體驗

歐都納推動 OMO (Online-Merge-Offline) 線上與線下虛實整合有成，官方購物 APP 上線迄今，至 112 年已達 18 萬筆 APP 會員，官網電商營運穩定成長中。為精準掌握消費者心理，因應「移動經濟」網路購物需求，導入 BI 大數據智能分析，準確掌握前端下游消費者/客戶需求及後端上游供應鏈供貨排程及品質，更有效掌握精準下單，最佳化商品組合、即時供貨，以有效避免零售業庫存及原物料資源有效整合問題。同時結合消費者行為大數據分析，強化實體通路消費體驗，讓消費者在「虛」「實」兩種通路購物的歷程皆能相通，未來將可提供更具溫度、更完善的服務及多元化購物方式。

#### E. 持續推動企業社會責任

歐都納持續以社會公益與環境保護為使命，贊助或辦理水上、登山等戶外運動，更長年舉辦「無痕山林」、「玩登小百岳」活動，推動正確登山觀念，同時持續投入「歐都納戶外體育基金會」運營，推動戶外山野教育向下扎根教育，在綠色環保、培育新一代探險人才、戶外運動推廣不遺餘力！

在企業營運管理上，提供售後維修服務，在商品上延續對綠色循環製程的堅持，推動綠色供應鏈，積極投入環保材質與商品研發，降低能源耗量及排碳量。於機能服飾研發上，持續與上游供應商合作採用綠色織料材料開發，環保代理品牌引進，努力減少排碳造成之環境衝擊。在高科技發泡產品之製程，於 112 年結合政府專案計畫，整合發泡產業上游供應鏈，完成「發泡餘料回收循環圈」及軟、硬材料餘料減容產線建置，並透過成熟的回收技術，將事業廢棄物回收再製成塑膠粒，再投入製成商品，力求減少碳排放量。同時為落實永續環保政策，打造「戶外體驗」加「智能倉儲」複合式綠建築，屆時將導入智能倉儲、太陽能、水資源等再生能源及減碳運用，未來將申請美國 LEED 綠建築認證。

### (二) 主要產品之重要用途及產製過程

#### 1. 高科技發泡材料：

##### (1) 重要用途：

應用範圍相當廣泛，舉凡救生衣、魚雷浮標、衝浪板等水上用品、地板軟墊、多功能瑜珈墊、隔音用材料、保溫用材、軍用護具、感溫塑型…等，都涵括在內，詳如下圖一說明。

圖一、發泡材料與各產業應用



(2)製程：

高科技發泡材料屬於進入門檻較高的專業技術性產業，本公司產品藉由創辦人程育才先生技術背景及研發部門不斷開發，已多次成功轉型且已制定嚴格之生產作業流程，詳如下圖二：

圖二、發泡材料生產流程圖



2.戶外機能服飾配件：

設計團隊每年積極參與國內外會展，以拓展視野並吸收更多市場趨勢及新知。每季定期在國內做櫃位市調，了解銷售狀況，分析產品的需求面及差異化，做為下一年度開發的構想。同時與布料商及裝備生產製造商，依不同環境需求，開發適合國人體型之服裝、背包、睡袋及禦寒裝備等商品，提升產品及品牌競爭力。戶外機能服飾產品開發流程如下圖三：

圖三、機能服飾產品開發流程圖



(三)主要原料之供應狀況

與主要供應商合作多年，交期、服務及品質均相當穩定，亦符合相關要求之規範標準，維持關係良好。

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

1.最近二年度任一年度中曾占進貨總額10%以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，並說明其增減變動原因：

最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣仟元；%

項目	111 年				112 年			
	名稱 (註 1)	金額	占全年度進貨 淨額比率(%)	與發行人 之關係	名稱 (註 1)	金額	占全年度進貨 淨額比率(%)	與發行人 之關係
1	甲公司	110,793	34.27	無	甲公司	154,376	37.12	無
2	其他	212,522	65.73	無	其他	261,544	62.88	無
	進貨合計	323,315	100.00		進貨合計	415,920	100.00	

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

2.最近二年度任一年度中曾占銷貨總額10%以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因：本公司最近二年度單一客戶銷售金額均未占銷貨總額百分之十以上。

伍、營運概況

(五)最近二年度生產量值

最近二年度生產量值表

單位：BA/仟 PC；新台幣仟元

年度 生產 量值 主要商品	111 年度			112 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
發泡商品	974	731	131,376	982	690	122,246
戶外旅遊商品	-	-	31,647	-	-	45,086
合 計	974	731	163,023	982	690	167,332

註：戶外旅遊商品係屬外購半成品，僅有再加工之產值而未有相關產量。

(六)最近二年度銷售量值

最近二年度銷售量值表

單位：仟 PC/新台幣仟元

年度 銷售 量值 主要商品	111 年度				112 年度			
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
戶外旅遊商品	463	531,573	-	312	583	679,130	-	-
發泡商品	513	142,181	287	65,861	538	154,493	257	63,569
其 他	-	13,713	-	-	-	12,721	-	-
合 計	976	687,467	287	66,173	1,121	846,344	257	63,569

### 三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工

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

年 度		111 年度	112 年度	當年度截至 113 年 4 月 30 日
員 工 人 數	管 理 人 員	39	36	37
	研 發 人 員	14	17	16
	一 般 職 員	253	248	250
	合 計	306	301	303
平 均 年 歲		43.56	44.42	44.32
平 均 服 務 年 資		9.02	9.78	9.76
學 歷 分 布 比 率	碩 士	5.47%	4.70%	5.00%
	大 專 / 學 士	56.64%	52.35%	52.00%
	高 中	33.20%	33.55%	34.00%
	高 中 以 下	4.69%	9.40%	9.00%

### 四、環保支出資訊

(一)最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所遭受之損失（包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容）：無此情形。

(二)目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：

本公司在高科技發泡產品之製程，持續建置廢料減容產線與提升回收技術，將事業廢棄物回收再製，力求減少碳排放量及廢棄物，112年度將陸續投入相關設備之資本支出。

### 五、勞資關係

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

(1)福利措施、進修、訓練及其實施情形

本公司員工福利措施均按勞基法及相關法令辦理。公司並設立職工福利委員會，安排員工各項福利措施，並提供員工參加各類訓練及講習進修機會，以提升員工視野，增進工作效率提高營運績效。

(2)退休制度與其實施狀況

本公司完全依循勞動基準法及勞工退休金條例之規定，訂定員工退休

相關辦法，並成立勞工退休準備金監督委員會，監督執行退休金提撥及發給等相關業務。

(3)勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

公司一向重視員工權益，且重視員工意見，除設置勞資會議之溝通平台，另設置員工意見箱及員工建議電子信箱，員工可透過具名或不具名方式提出意見，由資方進行問題瞭解與處理，透過上述方式，以維持良好的勞資關係。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失(包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前與未來可能發生之估計金額與因應措施：

最近二年度及截至年報刊印日止，本公司並無上列所述之情事，且本公司有關勞資關係之一切規定措施，均依相關法令，實施情形良好，任何有關勞資關係之新增或修訂措施，均經勞資雙方充分協議溝通後才定案，故無重大勞資爭議。

## 六、資通安全管理

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

(1)資通安全風險管理架構

為確保本公司資訊系統維持持續運作及維護實體環境，由資訊單位負責資通安全管理，確保所屬資訊之安全性及完整性。

(2)資通安全政策

- 1.人員資訊安全管理：簽署資訊相關保密協議並依其業務範圍、權責設定相關使用權限；提升員工的資訊安全警覺。
- 2.電腦系統安全管理：依系統開發及維護管理辦法相關規定進行管理，應定期與不定期執行相關防護與檢視作業，以維持系統之正常運作。
- 3.網路安全管理：使用防火牆以控管內外部網路及硬體間之資料傳輸與資源存取，並進行監控，檢視防火牆運作狀況與功能，以確保風險已經適當管理；採取資料或檔案加密之保護措施，以電子資料交換之往來機關，採取權限連線之管理方式。

(3)具體管理方案及投入資通安全管理之資源

特訂定資通安全管理辦法、資訊機房管理辦法及系統緊急復原計劃管理辦法等相關辦法，並購置資安相關軟硬體設備，定期執行系統備份、機房安全檢查、且不定期宣導強化夥伴資安觀念等因應措施，以降低資訊安

## 伍、營運概況

全風險之發生。

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

## 七、重要契約

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
擔保借款	台灣中小企業銀行	108.9.20~113.9.20	借款合同	無
擔保借款	台灣中小企業銀行	109.2.25~114.2.25	借款合同	無
擔保借款	合作金庫商業銀行	110.2.8~115.6.30	借款合同	無
擔保借款	台灣中小企業銀行	111.6.29~116.6.29	借款合同	無
工程契約	歲正營造(股)公司	113.3.11~保固期滿止	工程合約	無
擔保借款	合作金庫商業銀行	113.4.26~115.6.30	借款合同	無

陸、財務概況

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一)簡明資產負債表及綜合損益表資料(合併)

1.簡明資產負債表(合併)

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料				
		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
流 動 資 產		507,924	519,973	536,501	566,010	607,210
不 動 產、廠 房 及 設 備		366,951	358,703	450,584	441,111	433,349
無 形 資 產		4,475	4,704	3,782	2,512	3,494
其 他 資 產		82,149	75,810	59,613	60,909	74,778
資 產 總 額		961,499	959,190	1,050,480	1,070,542	1,118,831
流 動 負 債	分 配 前	360,935	349,589	364,436	441,770	493,718
	分 配 後(註)	376,327	364,981	375,210	458,701	524,947
非 流 動 負 債		94,081	94,808	165,720	72,630	55,231
負 債 總 額	分 配 前	455,016	444,397	530,156	514,400	548,949
	分 配 後(註)	470,408	459,789	540,930	531,331	580,178
歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益		506,483	514,793	520,324	556,142	569,882
股 本		307,843	307,843	307,843	307,843	251,843
資 本 公 積		37,830	37,830	37,830	37,830	37,830
保 留 盈 餘	分 配 前	165,017	173,763	179,294	215,112	284,852
	分 配 後(註)	149,625	158,371	168,520	198,181	253,623
其 他 權 益		(4,207)	(4,643)	(4,643)	(4,643)	(4,643)
庫 藏 股 票		-	-	-	-	-
非 控 制 權 益		-	-	-	-	-
權 益 總 額	分 配 前	506,483	514,793	520,324	556,142	569,882
	分 配 後(註)	491,091	499,401	509,550	539,211	538,653

資料來源：上列各年度財務資料皆經會計師查核簽證。

註：上稱分配後數字係依據次年度董事會決議之情形填列。

陸、財務概況

2.簡明綜合損益表(合併)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料				
	108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
營業收入	906,073	749,504	705,968	753,640	909,913
營業毛利	400,262	341,874	323,648	376,275	457,814
營業損益	8,695	8,891	3,059	47,512	95,764
營業外收入及支出	16,441	15,537	21,669	7,636	1,897
稅前淨利	25,136	24,428	24,728	55,148	97,661
繼續營業單位 本期淨利	16,197	24,225	18,614	41,459	87,784
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利	16,197	24,225	18,614	41,459	87,784
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	2,429	(523)	2,309	5,133	(1,113)
本期綜合損益總額	18,626	23,702	20,923	46,592	86,671
淨利歸屬於 母公司業主	16,197	24,225	18,614	41,459	87,784
淨利歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於 母公司業主	18,626	23,702	20,923	46,592	86,671
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	-	-	-	-	-
每股盈餘(元)	0.53	0.79	0.60	1.35	2.94

資料來源：上列各年度財務資料皆經會計師查核簽證。

陸、財務概況

(二)簡明資產負債表及綜合損益表資料(個體)

1.簡明資產負債表(個體)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料					
	108 年	109 年	110 年	111 年	112 年	
流 動 資 產	501,312	510,899	523,557	558,135	611,743	
不 動 產、廠 房 及 設 備	198,412	192,542	285,978	278,600	272,709	
無 形 資 產	4,475	4,704	3,782	2,325	3,393	
其 他 資 產	224,922	213,649	190,179	187,433	195,114	
資 產 總 額	929,121	921,794	1,003,496	1,026,493	1,082,959	
流 動 負 債	分 配 前	346,787	340,419	343,587	419,773	475,192
	分 配 後(註)	362,179	355,811	354,361	436,704	506,421
非 流 動 負 債	75,851	66,582	139,585	50,578	37,885	
負 債 總 額	分 配 前	422,638	407,001	483,172	470,351	513,077
	分 配 後(註)	438,030	422,393	493,946	487,282	544,306
歸屬於母公司業主之權益	506,483	514,793	520,324	556,142	569,882	
股 本	307,843	307,843	307,843	307,843	251,843	
資 本 公 積	37,830	37,830	37,830	37,830	37,830	
保 留 盈 餘	分 配 前	165,017	173,763	179,294	215,112	284,852
	分 配 後(註)	149,625	158,371	168,520	198,181	253,623
其 他 權 益	(4,207)	(4,643)	(4,643)	(4,643)	(4,643)	
庫 藏 股 票	-	-	-	-	-	
權 益 總 額	分 配 前	506,483	514,793	520,324	556,142	569,882
	分 配 後(註)	491,091	499,401	509,550	539,211	538,653

資料來源：上列各年度財務資料皆經會計師查核簽證。

註：上稱分配後數字係依據次年度董事會決議之情形填列。

## 2.簡明綜合損益表(個體)

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料				
		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
營 業 收 入		831,524	735,351	695,767	739,490	896,792
營 業 毛 利		379,460	336,103	321,249	370,200	452,218
營 業 損 益		32,037	16,009	11,888	52,626	102,184
營業外收入及支出		(11,475)	6,305	10,890	549	(4,857)
稅 前 淨 利		20,562	22,314	22,778	53,175	97,327
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利		16,197	24,225	18,614	41,459	87,784
停 業 單 位 損 失		-	-	-	-	-
本 期 淨 利		16,197	24,225	18,614	41,459	87,784
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		2,429	(523)	2,309	5,133	(1,113)
本期綜合損益總額		18,626	23,702	20,923	46,592	86,671
每 股 盈 餘 ( 元 )		0.53	0.79	0.60	1.35	2.94

資料來源：上列各年度財務資料皆經會計師查核簽證。

## (三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

## 1.最近五年度簽證會計師之姓名及其查核意見

年度	會計師事務所名稱	會計師姓名	查核意見
108	安永聯合會計師事務所	黃宇廷、黃子評	無保留意見
109	安永聯合會計師事務所	黃宇廷、黃子評	無保留意見
110	安永聯合會計師事務所	黃宇廷、黃子評	無保留意見
111	安永聯合會計師事務所	黃宇廷、黃子評	無保留意見
112	安永聯合會計師事務所	黃宇廷、黃子評	無保留意見

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

## 二、最近五年度財務分析

## (一) 合併財務分析

分析項目		最近五年度財務分析				
		108年	109年	110年	111年	112年
財務結構	負債占資產比率(%)	47.32	46.33	50.47	48.05	49.06
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	163.66	169.95	152.26	142.54	144.25
償債能力	流動比率(%)	140.72	148.74	147.21	128.12	122.99
	速動比率(%)	46.98	56.56	59.07	48.96	43.34
	利息保障倍數	4.87	5.68	5.85	9.83	14.68
經營能力	應收款項週轉率(次)	8.63	7.15	6.32	5.85	6.64
	平均收現日數	43	52	58	63	55
	存貨週轉率(次)	1.42	1.38	1.32	1.21	1.29
	應付款項週轉率(次)	8.81	10.81	11.19	9.65	12.73
	平均銷貨日數	258	265	277	302	283
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	2.47	2.09	1.57	1.71	2.10
	總資產週轉率(次)	0.94	0.78	0.67	0.70	0.81
獲利能力	資產報酬率(%)	2.10	2.96	2.26	4.38	8.54
	權益報酬率(%)	3.21	4.74	3.60	7.7	15.59
	稅前純益占實收資本額比率(%)	8.17	7.94	8.03	17.91	38.78
	純益率(%)	1.79	3.23	2.64	5.50	9.65
	每股盈餘(元)	0.53	0.79	0.60	1.35	2.94
現金流量	現金流量比率(%)	46.64	15.78	23.38	9.23	21.45
	現金流量允當比率(%)	111.51	189.67	141.58	138.39	142.35
	現金再投資比率(%)	18.17	4.68	7.47	3.42	10.05
槓桿度	營運槓桿度	3.60	3.22	7.16	1.36	1.18
	財務槓桿度	3.96	2.42	(1.50)	1.15	1.08

最近二年度各項財務比率重大變動分析說明(增減變動達20%)：

- 1.利息保障倍數增加：係因112年度獲利增加，故稅前淨利及所得稅費用均隨之增加所致。
- 2.應付款項週轉率增加：係因112年度營收增加，連帶銷貨成本增加，以致比率增加。
- 3.不動產、廠房及設備週轉率增加：係因112年度營收增加，以致比率增加。
- 4.獲利能力比率增加：係因112年度營收增加與有效管控成本費用使獲利增加，及現金減資使股本減少以致每股盈餘增加。
- 5.現金流量比率及現金再投資比率增加：係因112年度營收及獲利增加，以致營業活動現金流量增加。

註1：上列各年度財務資料皆經會計師查核簽證。

## 陸、財務概況

### (二)個體財務分析

分析項目		最近五年度財務分析				
		108年	109年	110年	111年	112年
財務結構	負債占資產比率(%)	45.49	44.15	48.15	45.82	47.38
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	293.50	301.95	230.76	217.77	222.86
償債能力	流動比率(%)	144.56	150.08	152.38	132.96	128.74
	速動比率(%)	47.79	56.13	59.54	50.07	46.41
	利息保障倍數	3.90	4.71	5.24	9.22	14.03
經營能力	應收款項週轉率(次)	7.98	7.01	6.24	5.75	6.55
	平均收現日數	46	53	59	64	56
	存貨週轉率(次)	1.33	1.35	1.29	1.18	1.27
	應付款項週轉率(次)	8.43	10.75	11.13	9.54	12.63
	平均銷貨日數	275	271	283	310	288
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	4.19	3.82	2.43	2.65	3.29
	總資產週轉率(次)	0.89	0.80	0.69	0.72	0.83
獲利能力	資產報酬率(%)	2.26	3.14	2.38	4.59	8.89
	權益報酬率(%)	3.21	4.74	3.60	7.70	15.59
	稅前純益占實收資本額比率(%)	6.68	7.25	7.40	17.27	38.65
	純益率(%)	1.95	3.29	2.68	5.61	9.79
	每股盈餘(元)	0.53	0.79	0.60	1.35	2.94
現金流量	現金流量比率(%)	43.49	16.88	26.16	10.16	23.07
	現金流量允當比率(%)	103.02	153.58	115.41	145.00	141.51
	現金再投資比率(%)	18.19	5.63	8.95	4.10	11.76
槓桿度	營運槓桿度	1.51	2.06	2.39	1.28	1.15
	財務槓桿度	1.28	1.60	1.82	1.14	1.08

最近二年度各項財務比率重大變動分析說明(增減變動達20%)：

- 1.利息保障倍數增加：係因112年度獲利增加，故稅前淨利及所得稅費用均隨之增加所致。
- 2.應付款項週轉率增加：係因112年度營收增加，連帶銷貨成本增加，以致比率增加。
- 3.不動產、廠房及設備週轉率增加：係因112年度營收增加，以致比率增加。
- 4.獲利能力比率增加：係因112年度營收增加、有效管控成本及費用使獲利增加，及現金減資使股本減少以致每股盈餘增加。
- 5.現金流量比率及現金再投資比率增加：係因112年度營收及獲利增加，以致營業活動現金流量增加。

註1：上列各年度財務資料皆經會計師查核簽證。

公式說明：

#### 1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

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

#### 2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

#### 3.經營能力

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

括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。

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

(5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額/平均不動產、廠房及設備。

(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/平均權益淨額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

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

#### 5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。

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

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

#### 6.槓桿度：

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益。

(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

### 三、最近年度財務報告之監察人審查報告

#### 監察人審查報告書

董事會造送本公司一一二年度經安永聯合會計師事務所黃宇廷會計師及黃子評會計師查核簽證個體財務報表及合併財務報表暨營業報告書及盈餘分配案等表冊，經由本監察人等審查完竣，尚無不合，爰依照公司法第二一九條之規定，備具報告書，敬請 鑒察為荷。

此 敬

本公司一一三年股東常會

歐都納股份有限公司

監察人：鍾誌穎



監察人：林俊旭



監察人：藍士恆



中 國 民 國 一 一 三 年 三 月 二 十 六 日

- 四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表：請詳第 92 頁至 153 頁。
- 五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請詳第 154 頁至 219 頁。
- 六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，及其對本公司財務狀況之影響：無此情形。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

(一)最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	111 年度	112 年度	差異	
			金額	%
流動資產	566,010	607,210	41,200	7.28
不動產、廠房及設備	441,111	433,349	(7,762)	(1.76)
無形資產	2,512	3,494	982	39.09
其他資產	60,909	74,778	13,869	22.77
資產總額	1,070,542	1,118,831	48,289	4.51
流動負債	441,770	493,718	51,948	11.76
非流動負債	72,630	55,231	(17,399)	(23.96)
負債總額	514,400	548,949	34,549	6.72
歸屬於母公司業主之權益	556,142	569,882	13,740	2.47
股本	307,843	251,843	(56,000)	(18.19)
資本公積	37,830	37,830	-	-
保留盈餘	215,112	284,852	69,740	32.42
其他權益	(4,643)	(4,643)	-	-
非控制權益	-	-	-	-
權益總額	556,142	569,882	13,740	2.47
變動金額達 20%且絕對變動金額達新台幣壹仟萬元者：				
1.其他資產增加：主係因導入低碳轉型升級計畫需購置設備，以致 112 年預付設備款增加。				
2.非流動負債減少：主係 112 年償還長期借款及 114 年到期長期借款重分類至流動負債，以致長期借款減少。				
3.保留盈餘增加：主係因 112 年獲利，以致保留盈餘增加。				

(二)未來因應計畫：無。

二、財務績效

(一)最近二年度合併營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因及其影響

單位:新台幣仟元

項 目 \ 年 度	111 年度	112 年度	增(減)金額	變動比例%
營業收入淨額	753,640	909,913	156,273	20.74
營業毛利	376,275	457,814	81,539	21.67
營業費用	(328,763)	(362,050)	33,287	10.12
營業利益	47,512	95,764	48,252	101.56
營業外收入及支出	7,636	1,897	(5,739)	(75.16)
稅前淨利	55,148	97,661	42,513	77.09
所得稅費用	(13,689)	(9,877)	(3,812)	(27.85)
本期淨利	41,459	87,784	46,325	111.74
變動金額達 20% 且絕對變動金額達新台幣壹仟萬元者：				
1.營業收入、營業毛利增加：係因疫情解封影響以致 112 年度營收增加，及有效管控成本所致。				
2.營業利益、稅前淨利、本期淨利增加：係因 112 年度營業毛利增加及有效控管費用所致。				

(二)預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

本公司財務結構良好，維持在適當水準，除努力開發新客戶、持續進行商品結構優化，積極進行數位轉型和消費體驗升級，在通路雙引擎OMO虛實整合策略，落實多元通路策略應用，加強市場競爭力。因應新消費趨勢，綜觀整體產業動向及參酌歷年營運概況而擬定營運目標，預期未來年度營業規模仍屬成長階段。

### 三、現金流量

#### (一)最近年度現金流量變動之分析說明、流動性不足之改善計畫

單位:新台幣仟元

項目 \ 年度	111年度	112年度	增(減)金額	變動比例%
營業產生之現金流入	40,788	105,919	65,131	159.68
投資活動之淨現金流(出)	(7,696)	(22,409)	14,713	191.18
籌資活動之淨現金流(出)	(52,235)	(77,327)	25,092	48.04
現金流量增減比例變動分析說明：				
1.營業產生之淨現金流入增加：主係因 112 年獲利增加所致。				
2.投資產生之淨現金流出增加：主係因導入低碳轉型升級計畫需購置設備，以致預付設備款增加。				
3.籌資活動之淨現金流出增加：主係因 112 年發生現金減資以致現金流出增加。				

#### (二)未來一年(113年度)現金流動性分析

單位:新台幣仟元

期初現金 餘額 (1)	全年來自營業活 動淨現金流入量 (2)	全年來自投資 及籌資活動 現金流(出)量 (3)	現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)-(3)	流動性不足 之改善計畫	
				投資計畫	理財計畫
74,116	51,039	(69,730)	55,425	-	-
1.未來一年度現金流量情形分析：					
(1)營業活動：主係預計 113 年度營業活動淨現金流入數。					
(2)投資及籌資活動：主係購置不動產及設備、派發現金股利及償還銀行借款。					
2.流動性不足之改善計畫：不適用。					

### 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

本公司因應未來營運發展及永續經營規劃，於 110 年 2 月取得彰化縣溪州土地一筆，並於 113 年 3 月簽訂興建工程合約，該新建倉儲廠房供營業使用；該筆資本支出遵循本公司已制定之相關作業辦法及營運風險管控機制，對財務無重大性影響。

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.最近年度轉投資政策

本公司依「公開發行公司取得或處分資產處理準則」之規定訂有「取得或處分資產處理程序」，作為本公司進行轉投資事業之依據。另本公司於內部控制制度中，訂定子公司管理辦法，針對其資訊揭露、財務、業務、稽核及存貨配置之管理制定相關規範，並定期執行稽核作業，建立相關營運風險控管機制，以發揮轉投資之營運效果。

2.最近年度轉投資獲利或虧損之主要原因、改善計畫

單位：新台幣仟元

轉投資事業	主要營業	投資損益	虧損之主要原因	改善計畫
寶湖企業股份有限公司	旅館、休閒服務、及未分類其他服飾品零售	(6,423)	國旅市場競爭激烈，市場產品眾多，選擇性高，致使營業利益表現不佳。	積極開展市場知名度，定期推出專案活動、參加旅展及加強網路廣告觸及率等並嚴格控管相關營運成本，以期在國旅競爭激烈中能有最佳營運。

3.未來一年投資計畫：無。

六、風險事項分析評估

最近年度及截至年報刊印日止之下列事項

(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

茲將 112 年度利息收(支)及兌換(損)益對本公司營收淨額之影響情形列示如下：

單位：新台幣仟元；%

	利息收(支)淨額(註)	兌換(損)益淨額
112 年度	(5,193)	251
占 營 收 淨 額 比	(0.57)	0.03

資料來源：經會計師查核簽證之合併財務報告。

註：該表列示金額不含租賃負債及其他之利息支出 584 仟元，其他利息收入 6 仟元。

1.利率變動對公司損益之影響及未來因應措施

本公司112年12月31日銀行借款金額為新台幣346,567仟元(含一年內到期之長期借款)；針對財務報導期間結束日之浮動利借款利率，並假設持有一個會計年度，當利率於可能範圍內上升/下降十個基準點，對本公司於112年度之損益將減少/增加347仟元。

本公司持續觀察國際與國內市場利率變化趨勢，與銀行間保持密切往來與良好互動，維持適當之固定及浮動利率組合以管理利率風險，並以取得較優惠之利率條件。

2.匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施

本公司針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值之風險主要受美元匯率波動影響，分析資訊如下：

外幣貨幣性項目	升/貶值幅度	112年度	
		損益影響	權益影響
美元	1%	\$343	\$-

本公司持續注意國際情事與重大經濟活動，隨時留意市場變動，掌握最新匯市資訊，並視匯率變動情形調整外幣存款部位，以減少匯率變動對損益產生之影響。

3.通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

本公司近年來並未有因通貨膨脹而對損益造成重大影響之情事，且本公司對客戶及供應商之報價，以市場之機動調整居多，故對本公司影響有限。未來將持續觀察國際市場及原物料價格之變動趨勢，以降低通貨膨脹對損益造成之影響。

(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

本公司專注本業經營，最近年度及本年度截至年報刊印日止，並未從事有關高風險、高槓桿投資業務。然為能有效控管相關風險，提升財務運作安全性，本公司已依據證期局的相關法令規定，訂定「取得或處分資產處理程序」、「資金貸與他人之管理辦法」及「背書保證之管理辦法」等相關作業辦法，並經股東會決議通過，作為從事相關作業之遵循依據。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

1. 資金貸與他人：以下交易屬合併個體間之應沖銷交易，業已調整沖銷。

112年12月31日 單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額 (董事會核准額度)	期末餘額 (董事會核准額度)	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		
0	歐都納股份有限公司	寶湖股份有限公司	其他應收款	是	\$25,000	\$25,000	\$10,000	2.5%	有短期融通之必要	不適用	營運週轉	\$-	-	\$-	\$113,976	\$227,953

2. 為他人背書保證：

112年12月31日 單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額 (董事會核准額度)	期末背書保證餘額 (董事會核准額度)	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										
1	寶湖企業股份有限公司	歐都納股份有限公司	母子公司	361,478	246,000	246,000	88,126	109,321	204.16%	361,478	N	Y	N

3. 衍生性商品交易情形：無。

4. 獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：不適用。

(三) 未來研發計劃及預計投入之研發費用

1. 本公司為善盡環保責任，力求減少碳排放量，並遵循環保署審議通過之相關法令規範；在原料取得、製造、配送銷售、使用及廢棄處理回收等5大產品生命週期中，以減少廢料污染環境前提出發，持續檢討溫室氣體減量對策，降低能源耗量及排碳量，以提供低污染、省能源及易回收之產品。
2. 透過綠色採購，使用防水透濕機能布料，並與上游國際知名紡織大廠合作進行綠色織料材料開發，並積極投入環保材質與商品研發，降低能源耗量及排碳量共同追求卓越的國際環保規範，建立綠色供應鏈體系與國際接軌。
3. 產品研發製程上，透過專業領域的技巧突破與觀念創新，除採用環保材質與綠色循環製程，在廢棄物管理政策上，持續朝廢料減量再利用方向研發，同時致力於廢棄物回收再製產品的開發，提升廢料再生利用率。
4. 發泡材料朝更高附加價值的科技發展，如抗震發泡材料；亦持續研發感溫塑型發泡材料，應用於相關高技術產品；持續與學界合作，在製程及機台的創新上，研發擁有獨特之技術，提高產品未來競爭力。

(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

本公司各項業務執行均依照主管機關法令規定辦理，並隨時注意國內外政策發展趨勢及法規變動，以充分掌握市場環境變化，並採取適當策略回應，以降低國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響。

(五)科技改變(包括資通安全風險)及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無因科技改變及產業變化對本公司財務或業務產生重大影響之情事。本公司為確保維持資訊系統持續運作、維護實體環境，保障提升公司資通安全，特訂定「資通安全管理辦法」，建立相關風險控管機制，作為管理之遵循依據。因應大環境、產業、消費模式及科技之演變，密切注意相關技術發展及變化，對於商務交易模式有更多元的營運方式，未來仍將因應相關演變之趨勢，調整公司經營策略，在大環境中得以保有市場競爭力。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司以誠信為最主要之企業文化，依據經營理念“以關懷員工及回饋社會為己任”，每年均定期及不定期設定回饋社會計畫，以落實經營理念之實踐，截至年報刊印日止未發生足以影響企業形象之情事。本公司亦由管理階層、相關部門主管及外部顧問組成危機小組，可隨時因應處理突發之危機，並善盡企業社會責任，落實公司治理精神，以達永續經營。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無此情形。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

本公司因應未來營運發展及永續經營規劃，於110年2月購置彰化縣溪州鄉土地一筆，並於113年3月簽訂興建工程合約，該新建倉儲廠房係供營業使用；本公司依營業計劃及相關政策等綜合考量，採取合適、適當之建廠規劃安排，又本公司已建立相關風險管理之政策及規範，並已落實在經營管理中，將可能產生之風險降到最低，以維護公司營運持續發展且具有市場競爭力。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

1.進貨集中所面臨之風險及因應措施

本公司112年度向最大供應廠商之進貨，約佔進貨淨額37.12%。因本公司商品技術門檻高及品質要求嚴格，故僅少數廠商符合供應之標準。但秉持分散採購原則，主要商品採購對象皆有2家以上，故無進貨集中之風險。

2.銷貨集中所面臨之風險及因應措施

本公司112年度前十大銷貨客戶所佔銷貨淨額比率約35.88%，並無銷貨集中之風險。

(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：無此情形。

(十二)訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、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，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形

1.公司最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無此情形。

2.公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無此情形。

3.公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至年報刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無此情形。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

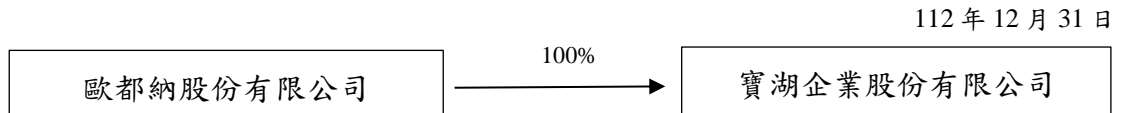
**七、其他重要事項：無。**

## 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.各關係企業基本資料

112年12月31日 單位:新台幣仟元

關係企業名稱	與本公司關係	設立時間	所在地區	主要營業項目	實收資本金額
寶湖企業股份有限公司	子公司	76.12	嘉義縣大埔鄉大埔村3鄰大埔202號	旅館、休閒服務及未分類其他服飾品零售	75,000

3.推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無此情形。

4.整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

本公司及其關係企業主要營業項目為高科技發泡材料、戶外旅遊商品之研發設計、製造、加工及買賣並從事旅館、休閒服務及其他服飾品零售等相關進出口業務之經營。

5.各關係企業董事、監察人及總經理之姓名及其對該企業之持股出資情形：

112年12月31日 單位:新台幣仟元；%

關係企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數/出資額	持股比例
寶湖企業股份有限公司	董事長	程 鯤	-	-
	董事	藍士恆	-	-
	董事	林國賢	-	-
	監察人	鍾誌穎	-	-

## 玖、對股東權益或證券價格有重大影響之事項

### 6.各關係企業營運概況

112年12月31日 單位:新台幣仟元

關係企業名稱	實收資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益(稅後) (註)	每股虧損(元)(稅後)
寶湖企業股份有限公司	75,000	169,190	48,697	120,493	14,155	(6,462)	(6,423)	(0.86)

註：本期損益為各關係企業財務報表金額，不含順逆流交易變動數、累積換算調整數及確定福利計劃精算損益之相關調整。

#### (二)關係企業合併財務報表

本公司民國一一二年度（自民國一一二年一月一日至一一二年十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則公報第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

(三)關係報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無此情形。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無此情形。

四、其他必要補充說明事項：無。

## 玖、對股東權益或證券價格有重大影響之事項

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三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無此情形。

拾、總公司、工廠及分支機構地址、電話

拾、總公司、工廠及分支機構地址、電話

113 年 4 月 30 日

營業單位	電話	地 址
總公司/工廠	(04)892-3811	彰化縣埤頭鄉大湖村彰水路二段 400 號
台中聯絡處	(04)2358-3456	台中市西屯區臺灣大道四段 839 號 17 樓
基隆/愛三店	(02)2427-8754	基隆市仁愛區愛三路 44 號 1 樓
台北/民生店	(02)2769-3610	台北市松山區民生東路五段 88 號(民生社區)
台北/內湖店	(02)2795-6783	台北市內湖區成功路四段 199 號 1 樓
板橋/埔墘店	(02)2954-0709	新北市板橋區中山路二段 222 號
新北/新莊店	(02)2990-0928	新北市新莊區中華路一段 41 號
新北/中和店	(02)8243-1881	新北市中和區中和路 183 號
新北/三重店	(02)2984-1600	新北市三重區正義北路 220 號
新北/北新店	(02)8914-7472	新北市新店區北新路二段 167 號
新北/蘆洲店	(02)2283-8008	新北市蘆洲區九芎街 90 巷 19 號
新北/永和店	(02)2924-8603	新北市永和區竹林路 144 號
桃園/中山店	(03)336-0980	桃園市桃園區中山路 450 號
中壢/元化店	(03)427-1234	桃園市中壢區元化路 230 號
桃園/平鎮店	(03)281-2281	桃園市平鎮區環南路 413 號
新竹/北大店	(03)533-7238	新竹市北區北大路 158 號
新竹/光復店	(03)563-8282	新竹市東區光復路一段 287 號
苗栗/頭份店	(037)592-457	苗栗縣頭份市東民路 176 號
台中/崇德店	(04)2236-7780	台中市北屯區崇德路二段 47 號
台中/豐原店	(04)2529-5588	台中市豐原區圓環南路 212 號
彰化/金馬店	(04)722-7343	彰化市金馬路三段 259 號
彰化/中山店	(04)711-8948	彰化市中山路二段 10 號
彰化/員林店	(04)833-4172	彰化縣員林市莒光路 206 號
南投/南投店	(049)222-6941	南投市南陽路 366 號
雲林/斗六店	(05)536-1799	雲林縣斗六市雲林路二段 203 號
嘉義/民生店	(05)225-2896	嘉義市西區民生北路 170 號
台南/府前店	(06)214-5126	台南市中西區府前路一段 285 號
宜蘭/羅東店	(03)955-8098	宜蘭縣羅東鎮興東路 242 號

拾、總公司、工廠及分支機構地址、電話

營業單位	電話	地址
花蓮/花蓮店	(03)831-4722	花蓮市中山路 421 號
台東/台東店	(089)341-505	台東市新生路 332 號
高雄/青年店	(07)777-9240	高雄市三民區青年路二段 531 號
高雄/岡山店	(07)621-9248	高雄市岡山區壽天路 55 號 1 樓
台北/大葉高島屋	(02)2833-5163	台北市士林區忠誠路二段 55 號 3 樓
台北/新光三越南西店	(02)2581-0661	台北市中山區南京西路 12 號 8 樓
台北/新光三越 A11 館	(02)2725-5920	台北市信義區松壽路 11 號 5 樓
台北/A11 館 EDGER 專櫃	(02)2723-9932	台北市信義區松壽路 11 號 5 樓
台北/新光三越站前店	(02)2371-1633	台北市中正區忠孝西路一段 66 號 11 樓
台北/天母 SOGO	(02)2834-6759	台北市士林區中山北路六段 77 號 4 樓
台北/忠孝 SOGO	(02)8771-0946	台北市大安區忠孝東路四段 45 號 10 樓
新莊/宏匯廣場	(02)8522-9918	新北市新莊區新北大道四段 3 號 4 樓
板橋/遠東百貨板橋店	(02)8964-7911	新北市板橋區中山路一段 152 號 7 樓
桃園/中壢大江購物中心	(03)468-0392	桃園市中壢區中園路二段 501 號 3 樓
桃園/中壢 SOGO	(03)425-3362	桃園市中壢區元化路 357 號 6 樓
桃園/遠東百貨	(03)334-9549	桃園市桃園區中正路 20 號 7 樓
新竹/巨城百貨	(03)623-8228	新竹市東區中央路 229 號 2 樓
台中/新光三越	(04)2254-0188	台中市西屯區台灣大道三段 301 號 12 樓
台中/中友百貨	(04)2223-6092	台中市北區三民路三段 177 號 B 棟 6 樓
南投/半山夢工廠	(049)225-5851	南投市永豐里工業南六路 6 號 8 樓
台南/新光三越西門店	(06)303-1169	台南市中西區西門路一段 658 號 5 樓 B 區
台南/南紡購物中心	(06)209-5318	台南市東區中華東路一段 366 號 3 樓
高雄/遠東百貨	(07)536-0358	高雄市苓雅區三多四路 21 號 8 樓
高雄/新光三越左營店	(07)350-2543	高雄市左營區高鐵路 123 號 7 樓
高雄/義享時尚廣場	(07)550-9562	高雄市鼓山區大順一路 115 號 6 樓
高雄/夢時代購物中心	(07)970-0626	高雄市前鎮區中華五路 789 號 4 樓
屏東/太平洋百貨	(08)732-1853	屏東市中正路 72 號 4 樓
林口/三井暢貨中心	(02)2609-7362	新北市林口區文化三路 1 段 356 號 2 樓
桃園/華泰名品城	(03)287-3342	桃園市中壢區春德路 159 號
后里/麗寶暢貨中心	(04)2558-0826	台中市后里區福容路 201 之 1 號一期 A 區 2 樓

拾、總公司、工廠及分支機構地址、電話

---

---

營業單位	電話	地址
台南/三井暢貨中心	(06)303-2731	台南市歸仁區歸仁大道 101 號 2 樓
高雄/義大暢貨中心	(07)656-9348	高雄市大樹區學城路一段 12 號 1 樓 A 區

股票代號:2940

歐都納股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師查核報告  
民國一一二年度及民國一一一年度

公司地址：台中市西屯區台灣大道四段839號17樓

公司電話：(04) 23583456

## 聲 明 書

本公司民國一一二年度(自民國一一二年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則公報第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同,且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露,爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

歐都納股份有限公司



負責人：程鯤



中華民國一一三年三月二十六日

## 會計師查核報告

歐都納股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

歐都納股份有限公司及其子公司民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及一一一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達歐都納股份有限公司及其子公司民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及一一一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與歐都納股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

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

歐都納股份有限公司及其子公司之治理單位(含獨立董事及監察人)負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核合併財務報表之責任

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

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

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

6. 對於歐都納股份有限公司及其子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責歐都納股份有限公司及其子公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成歐都納股份有限公司及其子公司查核意見。

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

### 其他

歐都納股份有限公司已編製民國一一二年度及一一一年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安永聯合會計師事務所  
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告  
查核簽證文號：金管證審字第 1080326041 號  
金管證審字第 1030025503 號

黃宇廷 

黃宇廷



會計師：

黃子評 

黃子評



中華民國一一三年三月二十六日

民國一十二年十二月三十一日及十一年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

資 產			一十二年十二月三十一日		一十一年十二月三十一日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$74,116	7	\$67,933	6
1140	合約資產—流動	四、六.14及六.15	5,421	-	7,335	1
1150	應收票據淨額	四、六.2及六.15	13,825	1	17,874	2
1170	應收帳款淨額	四、六.2及六.15	119,908	11	122,383	11
1200	其他應收款	六.3及八	27,380	2	23,458	2
1220	本期所得稅資產	四	10	-	151	-
130x	存貨	四及六.4	351,883	32	307,462	29
1410	預付款項	六.5	14,620	1	19,304	2
1470	其他流動資產		47	-	110	-
11xx	流動資產合計		607,210	54	566,010	53
	非流動資產					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	四及六.6	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	四、六.7及八	433,349	39	441,111	41
1755	使用權資產	四及六.16	30,595	3	29,592	3
1760	投資性不動產淨額	四、六.8及八	9,252	1	9,397	1
1780	無形資產	四	3,494	-	2,512	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.20	7,368	1	6,135	1
1900	其他非流動資產		27,563	2	15,785	1
15xx	非流動資產合計		511,621	46	504,532	47
1xxx	資產總計		\$1,118,831	100	\$1,070,542	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：程鯤



經理人：程鯤



會計主管：蔡佳君



民國一十二年十二月三十一日及一十一年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

負債及權益			一十二年十二月三十一日		一十一年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四及六.9	\$237,400	21	\$194,588	18
2130	合約負債－流動	四及六.14	8,339	1	9,099	1
2150	應付票據		258	-	108	-
2170	應付帳款		30,876	3	39,779	4
2200	其他應付款	六.10	79,372	7	74,104	7
2230	本期所得稅負債	四	11,242	1	393	-
2250	負債準備－流動	四	2,153	-	-	-
2280	租賃負債－流動	四及六.16	17,174	1	17,550	2
2322	一年內到期長期借款	四及六.11	98,500	9	103,380	10
2399	其他流動負債－其他		8,404	1	2,769	-
21xx	流動負債合計		493,718	44	441,770	42
	非流動負債					
2540	長期借款	四及六.11	10,667	1	27,895	2
2570	遞延所得稅負債	四及六.20	24,515	2	24,638	2
2580	租賃負債－非流動	四及六.16	12,052	1	12,953	1
2640	淨確定福利負債－非流動	四及六.12	2,905	-	2,052	-
2645	存入保證金		5,092	1	5,092	-
25xx	非流動負債合計		55,231	5	72,630	5
2xxx	負債總計		548,949	49	514,400	47
	歸屬於母公司業主之權益					
3100	股本					
3110	普通股股本	四及六.13	251,843	23	307,843	29
3200	資本公積	四及六.13	37,830	3	37,830	4
3300	保留盈餘	六.13				
3310	法定盈餘公積		58,259	5	53,599	5
3320	特別盈餘公積		4,643	-	4,643	-
3350	未分配盈餘		221,950	20	156,870	15
	保留盈餘合計		284,852	25	215,112	20
3400	其他權益					
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	四	(4,643)	-	(4,643)	-
	其他權益合計		(4,643)	-	(4,643)	-
3xxx	權益總計		569,882	51	556,142	53
	負債及權益總計		\$1,118,831	100	\$1,070,542	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：程鯤



經理人：程鯤



會計主管：蔡佳君



民國一十二年及一十一年一月一日起至十二月三十一日  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	附註	一一二年度		一一一年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四、六.14及七	\$909,913	100	\$753,640	100
5000	營業成本	四、六.4及六.17	(452,099)	(50)	(377,365)	(50)
5950	營業毛利淨額		457,814	50	376,275	50
	營業費用	四、六.16、六.17及七				
6100	推銷費用		(268,913)	(29)	(243,521)	(32)
6200	管理費用		(75,486)	(8)	(68,882)	(9)
6300	研發費用		(17,651)	(2)	(16,360)	(2)
6000	營業費用合計		(362,050)	(39)	(328,763)	(43)
6900	營業利益		95,764	11	47,512	7
	營業外收入及支出	四及六.18				
7100	利息收入		1,366	-	397	-
7010	其他收入		8,779	1	2,016	-
7020	其他利益及損失		(1,111)	-	11,465	2
7050	財務成本	七	(7,137)	(1)	(6,242)	(1)
7000	營業外收入及支出合計		1,897	-	7,636	1
7900	稅前淨利		97,661	11	55,148	8
7950	所得稅費用	四及六.20	(9,877)	(1)	(13,689)	(2)
8200	本期淨利		87,784	10	41,459	6
	其他綜合損益	四、六.12、六.19及六.20				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		(1,391)		6,416	
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		278		(1,283)	
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(1,113)		5,133	
8500	本期綜合損益總額		\$86,671		\$46,592	
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$87,784		\$41,459	
8620	非控制權益		-		-	
			\$87,784		\$41,459	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$86,671		\$46,592	
8720	非控制權益		-		-	
			\$86,671		\$46,592	
	每股盈餘(新台幣：元)	六.21				
9750	基本每股盈餘		\$2.94		\$1.35	
9850	稀釋每股盈餘		\$2.93		\$1.34	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：程鯤



經理人：程鯤



會計主管：蔡佳君



民國一〇一二年及一〇一一年一月三十一日  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	附註	股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目		權益總額
					法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)	按公積資產	
A1	民國一〇一一年一月一日餘額	六.13	3110	3200	3310	3320	3350	3420	3XXX	\$520,324
B1	一〇年度盈餘指撥及分配		\$307,843	\$37,830	\$51,507	\$4,643	\$123,144	\$(4,643)		
B5	提列法定盈餘公積				2,092		(2,092)			
	普通股現金股利						(10,774)			(10,774)
D1	一一一年度淨利						41,459			41,459
D3	一一一年度其他綜合損益						5,133			5,133
D5	本期綜合損益總額						46,592			46,592
Z1	民國一〇一一年十二月三十一日餘額	六.13	\$307,843	\$37,830	\$53,599	\$4,643	\$156,870	\$(4,643)		\$556,142
A1	民國一〇一二年一月一日餘額	六.13	\$307,843	\$37,830	\$53,599	\$4,643	\$156,870	\$(4,643)		\$556,142
B1	一一一年度盈餘指撥及分配				4,660		(4,660)			
B5	提列法定盈餘公積						(16,931)			(16,931)
	普通股現金股利						87,784			87,784
D1	一一一年度淨利						(1,113)			(1,113)
D3	一一一年度其他綜合損益						86,671			86,671
D5	本期綜合損益總額									
E3	現金減資		(56,000)							(56,000)
Z1	民國一〇一二年十二月三十一日餘額	六.13	\$251,843	\$37,830	\$58,259	\$4,643	\$221,950	\$(4,643)		\$569,882

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：程鯤



經理人：程鯤



會計主管：蔡佳君



# 歐都納股份有限公司及子公司

## 合併財務報表附註

民國一一二年一月一日至十二月三十一日  
及一一一年一月一日至十二月三十一日  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

### 一、公司沿革

歐都納股份有限公司(以下簡稱「本公司」)原名為「山王工業股份有限公司」，成立於民國六十四年三月，於八十九年二月經經濟部核准變更登記更改名稱為歐都納股份有限公司。主要營業項目為高科技發泡材料、戶外旅遊商品之研發設計、製造、加工及買賣。其註冊地位於彰化縣埤頭鄉大湖村彰水路二段400號，主要營運據點位於台中市西屯區台灣大道四段839號17樓。

本公司具控制能力之寶湖企業股份有限公司設立於民國七十六年十二月，主要從事旅館、休閒服務及未分類其他服飾品零售等業務之經營。

### 二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司民國一一二年度及一一一年度之合併財務報告，業經董事會於民國一一三年三月二十六日通過發布。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

#### 1.首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司及子公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一二年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本公司及子公司並無重大影響。

#### 2.截至財務報告通過發布日為止，本公司及子公司尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
2	售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)	民國113年1月1日
3	合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
4	供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國113年1月1日

歐都納股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

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

(2) 售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)

此係針對國際財務報導準則第16號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

(3) 合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

(4) 供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正除增加供應商融資安排之說明外，並就供應商融資安排新增相關之揭露。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國一一三年一月一日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本公司及子公司評估新公布或修正準則、或解釋對本公司及子公司並無重大影響。

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

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)	民國114年1月1日

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

歐都納股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

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

(2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國一〇六年五月發布後，另於民國一〇九年及一一〇年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後 2 年(亦即由原先民國一一〇年一月一日延後至民國一一二年一月一日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第 4 號「保險合約」)

(3) 缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)

此修正係說明貨幣間之可兌換性與缺乏可兌換性，及貨幣缺乏可兌換性時之匯率如何決定，並就貨幣缺乏可兌換性時增加額外之揭露規定。該等修正自民國一一四年一月一日以後開始之會計年度適用。

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

歐都納股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司及子公司民國一一二年度及一一一年度之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

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

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

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

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

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

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

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

歐都納股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

若本公司喪失對子公司之控制，則：

- (1)除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2)除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3)認列取得對價之公允價值；
- (4)認列所保留任何投資之公允價值；
- (5)重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益，或依其他國際財務報導準則之規定直接轉入保留盈餘；
- (6)認列所產生之差額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比	
			112.12.31	111.12.31
本公司	寶湖企業股份有限公司	旅館、休閒服務及未分類其他服飾品零售	100%	100%

#### 4. 外幣交易

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

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

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

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

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

歐都納股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

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

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

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

6. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司及子公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

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

(1) 金融資產之認列與衡量

本公司及子公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司及子公司以下列兩項為基礎，將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

歐都納股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

歐都納股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

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

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

(2) 金融資產減損

本公司及子公司對透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本公司及子公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

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

衡量備抵損失之方法說明如下：

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

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

歐都納股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 金融資產除列

本公司及子公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

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

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

(4) 金融負債及權益工具

權益工具

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

金融負債

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

負債或權益之分類

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

按攤銷後成本衡量之金融負債

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

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

歐都納股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

(5) 金融資產及負債之互抵

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

8. 衍生工具

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

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

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

9. 公允價值衡量

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

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

主要或最有利市場必須是本公司及子公司所能進入以進行交易者。

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

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

歐都納股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本設定標準成本，成本計算時採標準成本法，結算日時再予調整還原為實際成本。

製成品及在製品—包括直接原料、直接人工及製造費用。以一定期間之正常工作時間計算單位時間標準費用率，並依標準產能分攤來核算直接人工及製造費用，但不包含借款成本，採標準成本法，結算日時再予調整還原為實際成本。

商品—以實際進貨成本設定標準成本，成本計算時採標準成本法，結算日時再予調整還原為實際成本。

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

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

11. 不動產、廠房及設備

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

歐都納股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

項 目	耐用年限
房屋及建築	3~60年
機器設備	3~20年
運輸設備	5~17年
辦公設備	2~15年
租賃改良	2~ 6年
其他設備	2~30年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並以淨處分價款與該資產帳面價值金額間之差額認列於損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計值變動。

## 12. 租賃

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

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

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

### 本公司及子公司為承租人

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

歐都納股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本公司及子公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

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

本公司及子公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

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

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

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司及子公司，或若使用權資產之成本反映本公司及子公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司及子公司自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產以直線法計提折舊。

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

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

歐都納股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司及子公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認為費用。

本公司及子公司為出租人

本公司及子公司於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。

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

13. 投資性不動產

本公司及子公司自有之投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，除依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售(或包括於分類為待出售之處分群組中)之條件者外，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，惟若其由承租人以使用權資產所持有且依國際財務報導準則第5號之規定非為待出售者，係依國際財務報導準則第16號之規定處理。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

項 目	耐用年限
建築物	3~55年

投資性不動產在處分、或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本公司及子公司依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，本公司及子公司將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出。

14. 無形資產

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

歐都納股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

無形資產之耐用年限為有限耐用年限。

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

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本公司及子公司無形資產會計政策資訊彙總如下：

	電腦軟體
耐用年限	有限3~10年
使用之攤銷方法	直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

#### 15. 非金融資產之減損

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

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

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

#### 16. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本公司及子公司預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

### 除役、復原及修復成本之負債準備

拆卸、移除不動產、廠房及設備及復原其所在地點所產生之除役負債準備，其金額以預期清償義務之現金流量估計折現值衡量，且將該除役成本認列為資產成本之一部分。現金流量以反映除役負債特定風險之現時稅前利率折現。負債準備之折現攤銷於發生時認列為借款成本。估計之未來除役成本於每個報導期間結束日進行適當之評估及調整。未來除役成本之估計值變動或折現率之改變，相對增加或減少相關資產成本。

### 17. 收入認列

本公司及子公司與客戶合約之收入主要為銷售商品，會計處理說明如下：

本公司及子公司製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為高科技發泡材料及戶外旅遊商品，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本公司及子公司大部分銷售合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；少部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第9號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵減損。然有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本公司及子公司承擔須於續後提供服務之義務，故認列為合約負債。

客戶忠誠計畫係於部分銷售商品之交易時所給予之點數，客戶於兌換點數時有權折抵售價取得產品。本公司及子公司認為該等點數提供客戶倘未簽訂該合約則無法取得之重要權利，故提供點數予客戶之承諾係一履約義務。本公司及子公司係以相對單獨售價為基礎將交易價格分攤至該產品及該等點數。管理階層係依過去之經驗，以點數被兌換時所給予之折價及兌換之可能性為基礎，估計每個點數之單獨售價；以產品之零售價格為基礎估計其出售時之單獨售價。本公司及子公司係於銷售產品時以上述基礎認列合約負債，並於該等點數被兌換或失效時轉列收入。

### 18. 借款成本

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

### 19. 政府補助

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

歐都納股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

20. 退職後福利計畫

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

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

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

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當本公司及子公司認列相關重組成本或離職福利時。

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

21. 所得稅

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

當期所得稅

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

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

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

歐都納股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

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

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

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

### 1. 判斷

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

#### 租賃延長(或不終止)之選擇權

本公司及子公司於原始決定租賃期間時，依據本公司及子公司選擇權產生經濟誘因之所有攸關事實及情況，判斷租賃期間是否係包含可合理確定將行使選擇權以延長(或不終止)租賃之選擇權所涵蓋期間，請參閱附註六。

### 2. 估計及假設

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

歐都納股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 存貨評價

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

(2) 衡量租賃負債

本公司及子公司應國際財務報導準則第16號之規定，須以租賃隱含利率衡量租賃負債，其隱含利率估計租賃給付之現值，該利率並非容易確定，本公司及子公司係使用增額借款利率做為折現率，請參閱附註六。

(3) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等，請參閱附註六。

(4) 所得稅

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據，請參閱附註六。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	112.12.31	111.12.31
庫存現金	\$1,552	\$1,593
銀行存款	72,564	66,340
合 計	\$74,116	\$67,933

本公司及子公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

2. 應收票據及應收帳款淨額

(1) 應收票據組成：

	112.12.31	111.12.31
應收票據	\$13,825	\$17,874
減：備抵損失	-	-
淨 額	\$13,825	\$17,874

歐都納股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 應收帳款組成：

	112.12.31	111.12.31
應收帳款	\$119,908	\$122,383
減：備抵損失	-	-
淨 額	<u>\$119,908</u>	<u>\$122,383</u>

(3) 本公司及子公司對客戶之授信期間通常為月結30-90天。於民國一一二年及一一一年十二月三十一日之總帳面金額(包括應收票據)分別為133,733仟元及140,257仟元，其備抵損失相關資訊參閱附註六.15，信用風險相關資訊請參閱附註十二。

(4) 本公司及子公司之應收票據及應收帳款未有提供擔保之情形。

3. 其他應收款

	112.12.31	111.12.31
受限制資產	\$26,722	\$22,954
其 他	658	504
合 計	<u>\$27,380</u>	<u>\$23,458</u>

本公司及子公司其他應收款提供擔保情形，請參閱附註八。

4. 存貨

(1) 存貨組成明細如下：

	112.12.31	111.12.31
原 物 料	\$9,182	\$9,625
在 製 品	14,829	13,996
製 成 品	215,581	198,212
商 品	112,291	85,629
淨 額	<u>\$351,883</u>	<u>\$307,462</u>

(2) 本公司及子公司民國一一二年度及一一一年度認列為銷貨成本之存貨成本分別為452,099仟元及377,365仟元，包括存貨跌價及呆滯損失(回升利益)分別為3,031仟元及(857)仟元，回升利益係因部分存貨市價回升所致。

(3) 本公司及子公司對上述存貨未有提供擔保之情事。

歐都納股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 預付款項

	112.12.31	111.12.31
預付貨款	\$5,101	\$7,355
預付裝潢費	2,329	2,465
用品盤存	1,996	2,024
其他	5,194	7,460
合計	<u>\$14,620</u>	<u>\$19,304</u>

6. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

權益投資工具：

	112.12.31	111.12.31
未上市櫃公司股票	\$4,841	\$4,841
評價調整	(4,841)	(4,841)
合計	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

評價調整相關明細：

被投資公司	112年度		111年度	
	評價調整	累計評價調整	評價調整	累計評價調整
微細科技股份有限公司	\$-	\$991	\$-	\$991
山統實業股份有限公司	-	3,600	-	3,600
澄映企業有限公司	-	250	-	250
合計	<u>\$-</u>	<u>\$4,841</u>	<u>\$-</u>	<u>\$4,841</u>

(1) 本公司及子公司選擇將策略性投資之權益工具投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國一一年及一一年十二月三十一日之公允價值均為0仟元。

(2) 與價格風險相關資訊，請參閱附註十二。

(3) 本公司及子公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情事。

7. 不動產、廠房及設備

	112.12.31	111.12.31
自用之不動產、廠房及設備	<u>\$433,349</u>	<u>\$441,111</u>

歐都納股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	土 地	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	租賃 改良	其他 設備	未完 工程	合 計
<b>成本：</b>									
112.01.01	\$299,713	\$184,544	\$120,761	\$2,351	\$31,644	\$9,233	\$41,665	\$947	\$690,858
增添	-	95	3,002	-	1,402	333	98	2,455	7,385
處分	-	-	(3,547)	-	(1,976)	-	(201)	-	(5,724)
重分類	-	-	1,587	-	-	-	-	-	1,587
112.12.31	<u>\$299,713</u>	<u>\$184,639</u>	<u>\$121,803</u>	<u>\$2,351</u>	<u>\$31,070</u>	<u>\$9,566</u>	<u>\$41,562</u>	<u>\$3,402</u>	<u>\$694,106</u>
<b>折舊及減損：</b>									
112.01.01	\$-	\$102,157	\$79,367	\$1,494	\$25,262	\$5,646	\$35,821	\$-	\$249,747
折舊	-	4,236	6,322	185	2,420	1,311	1,487	-	15,961
處分	-	-	(2,774)	-	(1,976)	-	(201)	-	(4,951)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-
112.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$106,393</u>	<u>\$82,915</u>	<u>\$1,679</u>	<u>\$25,706</u>	<u>\$6,957</u>	<u>\$37,107</u>	<u>\$-</u>	<u>\$260,757</u>
<b>成本：</b>									
111.01.01	\$305,841	\$194,768	\$119,230	\$1,531	\$28,051	\$8,569	\$41,465	\$-	\$699,455
增添	-	-	6,613	835	4,762	2,528	340	947	16,025
處分	-	(29)	(5,082)	(15)	(1,169)	(1,864)	(140)	-	(8,299)
重分類	(6,128)	(10,195)	-	-	-	-	-	-	(16,323)
111.12.31	<u>\$299,713</u>	<u>\$184,544</u>	<u>\$120,761</u>	<u>\$2,351</u>	<u>\$31,644</u>	<u>\$9,233</u>	<u>\$41,665</u>	<u>\$947</u>	<u>\$690,858</u>
<b>折舊及減損：</b>									
111.01.01	\$-	\$104,587	\$78,286	\$1,363	\$24,347	\$5,910	\$34,378	\$-	\$248,871
折舊	-	4,413	5,868	139	2,084	1,600	1,579	-	15,683
處分	-	(28)	(4,787)	(8)	(1,169)	(1,864)	(136)	-	(7,992)
重分類	-	(6,815)	-	-	-	-	-	-	(6,815)
111.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$102,157</u>	<u>\$79,367</u>	<u>\$1,494</u>	<u>\$25,262</u>	<u>\$5,646</u>	<u>\$35,821</u>	<u>\$-</u>	<u>\$249,747</u>
<b>淨帳面金額：</b>									
112.12.31	<u>\$299,713</u>	<u>\$78,246</u>	<u>\$38,888</u>	<u>\$672</u>	<u>\$5,364</u>	<u>\$2,609</u>	<u>\$4,455</u>	<u>\$3,402</u>	<u>\$433,349</u>
111.12.31	<u>\$299,713</u>	<u>\$82,387</u>	<u>\$41,394</u>	<u>\$857</u>	<u>\$6,382</u>	<u>\$3,587</u>	<u>\$5,844</u>	<u>\$947</u>	<u>\$441,111</u>

(1) 本公司及子公司不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

(2) 未完工程借款成本資本化金額於民國一一二年度及一一一年度分別為53仟元及2仟元，相關借款成本資本化利率分別為2.26%及1.71%。

(3) 本公司及子公司建築物之重大組成部分主要為主建物及水電工程等，並分別按其耐用年限60年及30年提列折舊。

歐都納股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 投資性不動產

	土 地	建築物	合 計
<b>成本：</b>			
112.01.01	\$6,128	\$10,195	\$16,323
增添	-	-	-
112.12.31	\$6,128	\$10,195	\$16,323
<b>折舊及減損：</b>			
112.01.01	\$-	\$6,926	\$6,926
折舊	-	145	145
112.12.31	\$-	\$7,071	\$7,071
<b>成本：</b>			
111.01.01	\$-	\$-	\$-
自不動產、廠房及設備轉入	6,128	10,195	16,323
111.12.31	\$6,128	\$10,195	\$16,323
<b>折舊及減損：</b>			
111.01.01	\$-	\$-	\$-
折舊	-	111	111
自不動產、廠房及設備轉入	-	6,815	6,815
111.12.31	\$-	\$6,926	\$6,926
<b>淨帳面金額：</b>			
112.12.31	\$6,128	\$3,124	\$9,252
111.12.31	\$6,128	\$3,269	\$9,397

本公司及子公司投資性不動產提供擔保情形，請參閱附註八。

本公司及子公司持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值屬第三層級，請參閱附註十二。

本公司及子公司持有之投資性不動產其公允價值因無法可靠決定，經搜尋內政部地政司網站及不動產交易實價查詢服務網，公司管理階參考鄰近地區實際成交資訊評估後，民國一一二年及一一一年十二月三十一日之公允價值分別為18,316仟元及17,273仟元。

9. 短期借款

	利率區間(%)	112.12.31	利率區間(%)	111.12.31
擔保銀行借款	1.12%-2.56%	\$227,400	0.87%-2.56%	\$184,588
無擔保銀行借款	2.5%	10,000	2.61%	10,000
合 計		\$237,400		\$194,588

歐都納股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 本公司及子公司截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為262,400仟元及405,212仟元。
- (2) 銀行擔保借款之連帶保證請參閱附註七。
- (3) 銀行擔保借款之擔保情形請參閱附註八。

10. 其他應付款

	112.12.31	111.12.31
應付薪資及獎金	\$34,832	\$34,719
應付員工酬勞及董監酬勞	5,042	2,755
應付營業稅	4,785	5,305
應付加盟管理費	4,071	4,382
應付廣告費	3,827	5,989
應付保險費	3,238	2,965
應付設備款	232	743
其他	23,345	17,246
合計	\$79,372	\$74,104

11. 長期借款

- (1) 長期借款明細如下：

債權人	內容	112.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
合作金庫－員林分行	擔保借款	\$77,900	2.20%	自110年2月8日至112年12月31日，本金到期一次償還，利息按月付息
台灣企銀－彰化分行	擔保借款	14,000	2.42%	自111年6月29日至116年6月29日，每個月為一期分60期本金償還，利息按月付息
合作金庫－員林分行	擔保借款	8,100	2.20%	自110年2月8日至112年12月31日，本金到期一次償還，利息按月付息
台灣企銀－彰化分行	擔保借款	4,667	2.27%	自109年2月25日至114年2月25日，每個月為一期分60期本金償還，利息按月付息
台灣企銀－彰化分行	擔保借款	4,500	2.27%	自108年9月20日至113年9月20日，每個月為一期分60期本金償還，利息按月付息
小計		109,167		
減：一年內到期長期借款		(98,500)		
合計		\$10,667		

歐都納股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債權人	內容	111.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
合作金庫－員林分行	擔保借款	\$77,900	1.83%	自110年2月8日至112年12月31日，本金到期一次償還，利息按月付息
台灣企銀－彰化分行	擔保借款	18,000	2.30%	自111年6月29日至116年6月29日，每個月為一期分60期本金償還，利息按月付息
台灣企銀－彰化分行	擔保借款	10,500	2.15%	自108年9月20日至113年9月20日，每個月為一期分60期本金償還，利息按月付息
台灣企銀－彰化分行	擔保借款	8,667	2.15%	自109年2月25日至114年2月25日，每個月為一期分60期本金償還，利息按月付息
合作金庫－員林分行	擔保借款	8,108	2.47%	自109年5月19日至114年5月19日，自111年5月19日起每個月為一期分36期本金償還，利息按月付息
合作金庫－員林分行	擔保借款	8,100	1.83%	自110年2月8日至112年12月31日，本金到期一次償還，利息按月付息
小計		131,275		
減：一年內到期長期借款		(103,380)		
合計		\$27,895		

(2) 銀行擔保借款之連帶保證請參閱附註七。

(3) 銀行擔保借款之擔保情形請參閱附註八。

## 12. 退職後福利計畫

### 確定提撥計畫

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

公司民國一一二年度及一一一年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為8,903仟元及8,278仟元。

### 確定福利計畫

本公司及子公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司及子公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司及子公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

歐都納股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本公司及子公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一一二年十二月三十一日，本公司及子公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥897仟元。

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫均預期於民國一一九年到期；寶湖企業股份有限公司之確定福利計畫均預期於民國一一二年到期。

	112年度	111年度
當期服務成本	\$336	\$485
淨確定福利負債(資產)之淨利息	23	57
合計	\$359	\$542

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	112.12.31	111.12.31
確定福利義務現值	\$56,490	\$55,801
計畫資產之公允價值	(53,585)	(53,749)
其他非流動負債－淨確定福利負債之帳列數	\$2,905	\$2,052

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
111.01.01	\$64,415	\$(55,457)	\$8,958
當期服務成本	485	-	485
利息費用(收入)	412	(355)	57
小計	65,312	(55,812)	9,500
確定福利負債/資產再衡量數：			
財務假設變動產生之精算損益	(939)	-	(939)
經驗調整	(1,089)	-	(1,089)
確定福利資產再衡量數	-	(4,388)	(4,388)
小計	(2,028)	(4,388)	(6,416)
支付之福利	(7,483)	7,483	-
雇主提撥數	-	(1,032)	(1,032)
111.12.31	\$55,801	\$(53,749)	\$2,052

歐都納股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
112.01.01	\$55,801	\$(53,749)	\$2,052
當期服務成本	336	-	336
利息費用(收入)	647	(624)	23
小計	56,784	(54,373)	2,411
確定福利負債/資產再衡量數：			
財務假設變動產生之精算損益	90	-	90
經驗調整	1,625	-	1,625
確定福利資產再衡量數	-	(324)	(324)
小計	1,715	(324)	1,391
支付之福利	(2,009)	2,009	-
雇主提撥數	-	(897)	(897)
112.12.31	\$56,490	\$(53,585)	\$2,905

下列主要假設係用以決定本公司及子公司之確定福利計畫：

	本公司	
	112.12.31	111.12.31
折現率	1.08%	1.16%
預期調薪率	1.00%	1.00%
	寶湖企業股份有限公司	
	112.12.31	111.12.31
折現率	1.05%	1.16%
預期調薪率	1.00%	1.00%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	112年度		111年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加 0.5%	\$-	\$542	\$-	\$745
折現率減少 0.5%	671	-	816	-
調薪率增加 0.5%	664	-	814	-
調薪率減少 0.5%	-	545	-	749

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

歐都納股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

13. 權益

(1) 普通股

本公司民國一十一年一月一日之額定股本及實收股本分別為600,000仟元及307,843仟元，分為60,000仟股及30,784仟股，每股票面金額10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國一十二年九月二十八日經股東臨時會決議通過辦理現金減資退還股款56,000仟元，消除普通股5,600仟股，每股票面金額10元。此項現金減資退還股款案業經主管機關核准在案，並經董事會授權董事長另訂以民國一十二年十一月一日為減資基準日，並於民國一十二年十一月十三日完成變更登記。

本公司民國一十二年十二月三十一日止，本公司額定股本及實收股本分別為600,000仟元及251,843仟元，分為60,000仟股及25,184仟股，每股票面金額10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

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

	112.12.31	111.12.31
發行溢價	\$37,261	\$37,261
實際取得股權價格與帳面價值差額	569	569
合計	<u>\$37,830</u>	<u>\$37,830</u>

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積(但法定公積已達本公司資本總額時不在此限)，並依法提列或迴轉特別盈餘公積。餘由董事會併同以前年度累積未分配盈餘，擬具盈餘分派議案提請股東會決議分派股東紅利。

前項分派之股東紅利，以發放現金之方式為之者，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，並報告股東會。

本公司股利政策係考量公司所屬環境及成長階段，基於健全財務規劃以達永續經營，依據公司營運規劃、未來資本支出預算及資金需求情形予以訂定，年度分派股東紅利以不低於前項當年度可分配盈餘40%，其中現金股利不低於發放股利總額之10%，惟累積可供分配盈餘低於實收股本35%時，得不予分配。

歐都納股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，並無應提列之特別盈餘公積之情形。

本公司之子公司寶湖企業股份有限公司於民國一〇四年一月一日，首次採用國際財務報導準則所提列之特別盈餘公積金額為12,993仟元。寶湖企業股份有限公司於民國一一二年度及一一一年度並無使用、處分或重分類相關資產，因而迴轉特別盈餘公積至未分配盈餘之情形。截至民國一一二年十二月三十一日止，首次採用國際財務報導準則所提列之特別盈餘公積金額為12,993仟元。

本公司於民國一一三年三月二十六日及一一二年六月二十七日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一一二年度及一一一年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	112年度	111年度	112年度	111年度
法定盈餘公積	\$8,667	\$4,660		
普通股現金股利(註)	31,229	16,931	\$1.24	\$0.55

註：本公司董事會業經章程授權於民國一一二年四月二十七日以特別決議通過民國一一一年度普通股現金股利案。

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請參閱附註六.17。

#### 14. 營業收入

	112年度	111年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$894,264	\$735,345
客房收入	9,085	9,946
餐飲收入	3,584	3,704
其他營業收入	2,980	4,645
合 計	\$909,913	\$753,640

本公司及子公司與客戶合約之收入相關資訊如下：

- (1) 本公司及子公司之收入源於提供於某一時點移轉之商品及勞務，收入細分如下：

歐都納股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一二年度

	戶外旅遊 商品部門	發泡商品 部門	其他部門	合 計
商品銷售	\$676,310	\$217,954	\$-	\$894,264
客房收入	-	-	9,085	9,085
餐飲收入	-	-	3,584	3,584
其他營業收入	2,820	108	52	2,980
合 計	\$679,130	\$218,062	\$12,721	\$909,913

民國一一一年度

	戶外旅遊 商品部門	發泡商品 部門	其他部門	合 計
商品銷售	\$527,513	\$207,832	\$-	\$735,345
客房收入	-	-	9,946	9,946
餐飲收入	-	-	3,678	3,678
其他營業收入	4,398	210	63	4,671
合 計	\$531,911	\$208,042	\$13,687	\$753,640

(2) 合約餘額

A. 合約資產—流動

	112.12.31	111.12.31	111.01.01
銷售商品	\$5,421	\$7,335	\$6,241
減：備抵損失	-	-	-
淨 額	\$5,421	\$7,335	\$6,241

(a)本公司及子公司民國一一二年度及一一一年度合約資產餘額重大變動之說明如下：

	112年度	111年度
期初餘額本期轉列應收帳款	\$(7,222)	\$(6,231)
合約修改產生之調整	(113)	(10)
滿足履約義務然未達無條件收款	5,421	7,335
本期變動	\$(1,914)	\$1,094

(b)預期信用減損評估，請參閱附註六.15。

B. 合約負債—流動

	112.12.31	111.12.31	111.01.01
銷售商品	\$5,633	\$8,549	\$16,502
客戶忠誠計畫	2,706	550	-
合 計	\$8,339	\$9,099	\$16,502

歐都納股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司及子公司民國一一二年度及一一一年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	112年度	111年度
期初餘額本期轉列收入	\$ (8,505)	\$ (16,340)
合約修改產生之調整	(8)	(116)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	7,753	9,053
本期變動	<u>\$ (760)</u>	<u>\$ (7,403)</u>

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格：本公司及子公司截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，由於本公司及子公司客戶忠誠計畫之預期存續期間至次年底，無須提供尚未履行之履約義務相關資訊。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產：無此事項。

15. 預期信用減損損失

(1) 明細如下：

	112年度	111年度
營業費用－預期信用減損損失		
合約資產	\$-	\$-
應收票據	-	-
應收帳款	-	-
合計	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

(2) 本公司及子公司之合約資產及應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一二年及一一一年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

A. 合約資產之總帳面金額分別為5,421仟元及7,335仟元，以個別客戶評估法評估無法履約之客戶，計提備抵損失金額均為0仟元。

B. 應收票據之總帳面金額分別為13,825仟元及17,874仟元，以個別客戶評估法評估無法履約之客戶，計提備抵損失金額均為0仟元。

C. 應收帳款先以個別客戶評估法評估信用狀況不佳及已發生違約之客戶，經評估均無此情形，故計提備抵損失金額均為0仟元；餘以考量交易客戶信用等級、區域及產業等因素區分群組以預期信用減損率提備抵損失，相關資訊如下：

112.12.31

	逾期天數								合計
	未逾期	1-30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121-150天	151-180天	181天以上	
總帳面金額	\$117,069	\$2,743	\$18	\$8	\$-	\$-	\$-	\$70	\$119,908
預期信用損失率	-%	4.22%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	
存續期間預期信用損失帳面金額	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
帳面金額	\$117,069	\$2,743	\$18	\$8	\$-	\$-	\$-	\$70	\$119,908

歐都納股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

111.12.31

	逾期天數								合計
	未逾期	1-30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121-150天	151-180天	181天以上	
總帳面金額	\$121,028	\$1,209	\$25	\$32	\$4	\$9	\$1	\$75	\$122,383
預期信用損失率	-%	1.91%	7.31%	100%	100%	100%	100%	100%	
存續期間預期信用損失	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
帳面金額	\$121,028	\$1,209	\$25	\$32	\$4	\$9	\$1	\$75	\$122,383

(3) 與信用風險相關資訊，請參閱附註十二。

16. 租賃

(1) 本公司及子公司為承租人

本公司及子公司承租多項不同之資產，包括不動產及運輸設備。各個合約之租賃期間介於一年至八年間。

租賃對本公司及子公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

	112.12.31	111.12.31
房屋及建築	\$30,595	\$29,360
運輸設備	-	232
合計	\$30,595	\$29,592

本公司及子公司民國一一二年度及一一一年度對使用權資產分別增添25,873仟元及25,485仟元。

(b) 租賃負債

	112.12.31	111.12.31
流動—非關係人	\$17,174	\$17,550
流動—關係人	-	-
小計	17,174	17,550
非流動—非關係人	12,052	12,953
非流動—關係人	-	-
小計	12,052	12,953
合計	\$29,226	\$30,503

本公司及子公司租賃負債之利息費用請參閱附註六.18.(4)財務成本；租賃負債之到期分析請參閱附註十二.5流動性風險管理。

歐都納股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B.綜合損益表認列之金額

(a) 使用權資產之折舊

	112年度	111年度
房屋及建築	\$24,638	\$24,544
運輸設備	232	294
合計	<u>\$24,870</u>	<u>\$24,838</u>

(b) 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	112年度	111年度
短期租賃之費用	\$1,112	\$914
低價值資產租賃之費用(不包括短期租賃之低價值資產租賃之費用)	777	696

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，除上述外，本公司及子公司無其他承諾之短期租賃組合。

C.承租人與租賃活動相關之現金流出

	112.12.31	111.12.31
租賃負債本金	\$25,100	\$25,065
租賃負債利息	479	498
短期租賃及低價值資產租賃給付	1,775	1,523

D.其他與租賃活動相關之資訊

租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本公司及子公司部分之不動產租賃合約包括租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權。於決定租賃期間時，具有標的資產使用權之不可取消期間，併同可合理確定本公司及子公司將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間，及可合理確定本公司及子公司將不行使租賃終止之選擇權所涵蓋之期間。此等選擇權之使用可將管理合約之經營彈性極大化。所具有之大多數租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權僅可由本公司及子公司行使。開始日後發生重大事項或情況重大改變(係在承租人控制範圍內且影響本公司及子公司是否可合理確定將行使先前於決定租賃期間時所未包含之選擇權，或將不行使先前於決定租賃期間時所包含之選擇權)時，本公司及子公司重評估租賃期間。

歐都納股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 本公司及子公司為出租人—營業租賃

本公司及子公司對自有之不動產、廠房及設備由於未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，分類為營業租賃，營業租賃認列之租賃收益，請參閱附註六.18。

17. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別	112年度			111年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$30,787	\$142,203	\$172,990	\$31,662	\$131,676	\$163,338
勞健保費用	4,109	16,070	20,179	3,956	14,818	18,774
退休金費用	1,710	7,552	9,262	1,748	7,072	8,820
其他員工福利費用	2,849	11,279	14,128	2,867	11,272	14,139
折舊費用	10,938	30,038	40,976	10,677	29,955	40,632
攤銷費用	-	1,068	1,068	-	1,528	1,528

依本公司章程規定年度如有獲利，應提撥1%~3%為員工酬勞，不高於3%為董監酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項所稱年度獲利係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞、董事監察人酬勞前之利益。員工酬勞以股票或現金為之，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一二年度及一一一年度依獲利狀況，均以3%估列員工酬勞，認列員工酬勞金額分別為3,035仟元及1,658仟元；均以2%估列董監酬勞，認列董監酬勞金額分別為2,007仟元及1,097仟元，帳列於營業成本及營業費用項下；若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，將該變動之差異認列為次年度損益；有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司於民國一一二年三月三十日及一一一年三月二十四日董事會分別決議以現金發放民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞及董監酬勞。本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞實際配發金額分別為1,658仟元及710仟元，董監酬勞實際配發金額分別為1,097仟元及470仟元，其與民國一一一年度及一一〇年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

18. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	112年度	111年度
銀行存款利息	\$1,360	\$395
其他利息收入	6	2
合計	\$1,366	\$397

歐都納股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)其他收入

	112年度	111年度
政府補助收入	\$7,785	\$996
租金收入	734	379
其他收入—其他	260	641
合 計	\$8,779	\$2,016

(3)其他利益及損失

	112年度	111年度
淨外幣兌換利益	\$251	\$6,835
處分待出售非流動資產利益	-	5,217
處分不動產、廠房及設備(損失) 利益	(650)	107
其他損失	(712)	(694)
合 計	\$(1,111)	\$11,465

(4)財務成本

	112年度	111年度
銀行借款之利息	\$6,553	\$5,748
租賃負債之利息	489	494
其他利息	95	-
合 計	\$7,137	\$6,242

19.其他綜合損益組成部分

民國一一二年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分 類調整	其他綜合 損益	所得稅 利益	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$ (1,391)	\$-	\$ (1,391)	\$278	\$ (1,113)
本期其他綜合損益合計	\$ (1,391)	\$-	\$ (1,391)	\$278	\$ (1,113)

民國一一一年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分 類調整	其他綜合 損益	所得稅 費用	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$6,416	\$-	\$6,416	\$(1,283)	\$5,133
本期其他綜合損益合計	\$6,416	\$-	\$6,416	\$(1,283)	\$5,133

歐都納股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

20. 所得稅

民國一一二年度及一一一年度所得稅費用主要組成如下：

(1) 認列於損益之所得稅

	112年度	111年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$10,270	\$-
未分配盈餘加徵營利事業所得稅	1,088	403
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(403)	(205)
土地增值稅	-	295
遞延所得稅(利益)費用：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用	(1,078)	13,196
所得稅費用	\$9,877	\$13,689

(2) 認列於其他綜合損益之所得稅

	112年度	111年度
遞延所得稅(利益)費用：		
確定福利計畫之再衡量數	\$(278)	\$1,283
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	\$(278)	\$1,283

(3) 所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	112年度	111年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$97,661	\$55,148
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$19,532	\$11,030
免稅收益之所得稅影響數	(41)	(967)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	213	284
未認列之暫時性差異/課稅損益	(10,512)	2,849
未分配盈餘加徵營利事業所得稅	1,088	403
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(403)	(205)
土地增值稅	-	295
認列於損益之所得稅費用合計	\$9,877	\$13,689

歐都納股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一一二年度

	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	\$3,937	\$605	\$-	\$4,542
備抵兌換(利益)損失	(249)	123	-	(126)
除役成本	-	42	-	42
淨確定福利負債－非流動	410	(107)	278	581
土地增值稅	(24,389)	-	-	(24,389)
未使用課稅損失	1,234	(1,234)	-	-
客戶忠誠計畫	110	431	-	541
未實現銷貨毛利	37	63	-	100
未實現補助收入	209	1,155	-	1,364
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現 評價損益	198	-	-	198
遞延所得稅利益		\$1,078	\$278	
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$ (18,503)</u>			<u>\$ (17,147)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$6,135</u>			<u>\$7,368</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ (24,638)</u>			<u>\$ (24,515)</u>

民國一一一年度

	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	\$4,109	\$(172)	\$-	\$ 3,937
備抵兌換損失(利益)	413	(662)	-	(249)
淨確定福利負債－非流動	1,791	(98)	(1,283)	410
土地增值稅	(24,389)	-	-	(24,389)
未使用課稅損失	13,854	(12,620)	-	1,234
客戶忠誠計畫	-	110	-	110
未實現銷貨毛利	-	37	-	37
未實現補助收入	-	209	-	209
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現 評價損益	198	-	-	198
遞延所得稅費用		<u>\$ (13,196)</u>	<u>\$ (1,283)</u>	
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$ (4,024)</u>			<u>\$ (18,503)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$20,365</u>			<u>\$6,135</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ (24,389)</u>			<u>\$ (24,638)</u>

歐都納股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5)集團內個體未使用課稅損失之資訊彙總如下：

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額		最後可抵減年度
		112.12.31	111.12.31	
一〇三年	\$5,393	\$5,393	\$5,393	一一三年
一〇四年	8,812	8,812	8,812	一一四年
一〇五年	8,732	8,732	8,732	一一五年
一〇六年	4,726	4,726	4,726	一一六年
一〇七年	7,131	7,131	7,131	一一七年
一〇八年	8,402	8,402	8,402	一一八年
一〇九年	78,219	5,942	10,458	一一九年
一一〇年	7,454	7,454	7,454	一二〇年
一一一年	4,550	4,550	4,550	一二一年
一一二年	5,787	5,787	-	一二二年
		<u>\$66,929</u>	<u>\$65,658</u>	

(6)未認列之遞延所得稅資產

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，未使用課稅損失及未實現投資損失可減除暫時性差異，因預期未來無足夠之課稅所得以供使用及考量投資損失無實現可能性，未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為14,156仟元及14,768仟元。

(7)所得稅申報核定情形：

截至民國一一二年十二月三十一日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
歐都納股份有限公司	核定至民國110年度
寶湖企業股份有限公司	核定至民國110年度

## 21.每股盈餘

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

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	112年度	111年度
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	<u>\$87,784</u>	<u>\$41,459</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	<u>29,851</u>	<u>30,784</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$2.94</u>	<u>\$1.35</u>

歐都納股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	112年度	111年度
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$87,784	\$41,459
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$87,784	\$41,459
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	29,851	30,784
稀釋效果：		
員工酬勞—股票(仟股)	156	102
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	30,007	30,886
稀釋每股盈餘(元)	\$2.93	\$1.34

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

### 七、關係人交易

於財務報導期間內與本公司及子公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
財團法人歐都納戶外體育基金會	本公司之實質關係人
程鯤	為本公司之董事長
程瑩如	為本公司之董事

#### 1. 銷貨

	112年度	111年度
其他關係人	\$-	\$4

本公司售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；與關係人銷貨交易條件為月結30天收款。年底之流通在外款項為無擔保、免計息且須以現金清償。對於應收關係人帳款並未收受任何保證。

#### 2. 營業費用

	112年度	111年度
其他關係人	\$-	\$269

#### 3. 財務成本

	112年度	111年度
其他關係人	\$-	\$1

歐都納股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 本公司及子公司主要管理階層之獎酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$21,612	\$18,971
退職後福利	738	766
合 計	\$22,350	\$19,737

5. 背書保證

- a. 本公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之部分短期及長期借款，由本公司董事長程鯤及董事程瑩如擔任連帶保證人。
- b. 本公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之部分短期及長期借款，由本公司之子公司寶湖企業股份有限公司擔任連帶保證人，背書保證明細請參閱附註十三。
- c. 本公司之子公司寶湖企業股份有限公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之短期借款及長期借款，由子公司董事長程鯤擔任連帶保證人。

八、質押之資產

本公司及子公司計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額		擔保內容
	112.12.31	111.12.31	
不動產、廠房及設備淨額	\$319,706	\$321,437	長期及短期借款
其他應收款	26,722	22,954	長期、短期借款及專案、渡假券履約保證金
投資性不動產淨額	9,194	9,316	短期借款
合 計	\$355,622	\$353,707	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國一一二年十二月三十一日止，本公司及子公司已開立未使用之信用狀額度為11,342仟元。
2. 截至民國一一二年十二月三十一日止，本公司及子公司因借款及工程保固款而簽發尚未收回註銷之保證票據為80,227仟元。

歐都納股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

1. 本公司及子公司於民國一一三年一月與合作金庫商業銀行完成變更借據契約之簽訂，長期借款中86,000仟元到期日自民國一一二年十二月三十一日改為民國一一五年六月三十日，藉以充實本公司及子公司事業之營運週轉資金。
2. 本公司及子公司於民國一一二年十二月董事會通過溪州土地以自地委建取得廠房，並於民國一一三年三月與歲正營造股份有限公司簽訂溪州物流中心綠建築新建工程契約，工程合約含稅總價為239,880仟元。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	112.12.31	111.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$-	\$-
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金(不含庫存現金)	72,564	66,340
合約資產	5,421	7,335
應收票據及應收帳款	133,703	140,257
其他應收款項	27,380	23,458
存出保證金	14,976	13,087

金融負債

	112.12.31	111.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$237,400	\$194,588
合約負債	8,339	9,099
應付票據及帳款	31,134	39,887
其他應付款	79,372	74,104
長期借款(含一年內到期者)	109,167	131,275
存入保證金	5,092	5,092
租賃負債	29,226	30,503

2. 財務風險管理目的與政策

本公司及子公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司及子公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

歐都納股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司及子公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司及子公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本公司及子公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

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

(1) 匯率風險

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

本公司及子公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，基於前述自然避險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計。

本公司及子公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益或權益之影響。本公司及子公司之匯率風險主要受美元匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

外幣貨幣性項目	升/貶值幅度	112年度		111年度	
		損益影響	權益影響	損益影響	權益影響
美元	1%	\$343	\$-	\$363	\$-

(2) 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司及子公司之利率風險主要係來自於固定利率借款及浮動利率借款。

本公司及子公司以維持適當之固定及浮動利率組合以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之浮動利借款利率，並假設持有一個會計年度，當利率於可能範圍內上升/下降十個基準點，對本公司及子公司於民國一一二年度及一一一年度之損益將分別減少/增加347仟元及326仟元。

歐都納股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)其他價格風險

本公司及子公司持有之未上市櫃之權益證券，帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，其公允價值會因該等標的未來價值之不確定性而受影響。為管理投資組合之價格風險，各項投資資訊需定期提供予本公司及子公司之高階管理階層，董事會則須對所有權益證券投資決策進行複核及核准。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司及子公司之信用風險係因營業活動(主要為合約資產、應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款)所致。

本公司及子公司各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司及子公司內部評等標準等因素。本公司及子公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如合約負債)，以降低特定交易對手之信用風險。

本公司及子公司截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，前十大客戶合約資產及應收款項占本公司及子公司合約資產及應收款項總額之百分比分別為47%及55%，其餘合約資產及應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司及子公司之財務部依照公司政策管理銀行存款之信用風險。由於本公司及子公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之金融機構，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本公司及子公司藉由現金及約當現金、合約負債、銀行借款、存入保證金及租賃等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司及子公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線計算而得。

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
112.12.31					
短期借款	\$238,922	\$-	\$-	\$-	\$238,922
合約負債	8,339	-	-	-	8,339
應付票據及帳款	31,134	-	-	-	31,134
其他應付款	79,372	-	-	-	79,372
長期借款(含一年到期者)	100,796	10,980	-	-	111,776
存入保證金	5,092	-	-	-	5,092
租賃負債	17,488	11,418	777	-	29,683

歐都納股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合 計
111.12.31					
短期借款	\$195,885	\$-	\$-	\$-	\$195,885
合約負債	9,099	-	-	-	9,099
應付票據及帳款	39,887	-	-	-	39,887
其他應付款	74,104	-	-	-	74,104
長期借款(含一年 到期者)	105,639	22,436	6,087	-	134,162
存入保證金	5,000	92	-	-	5,092
租賃負債	17,809	10,019	3,156	-	30,984

衍生金融負債

本公司及子公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日並未持有衍生金融負債。

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一二年度之負債之調節資訊：

	長期借款 (包含一年內到 期長期借款)				合 計
	短期借款	期長期借款)	存入保證金	租賃負債	
112.01.01	\$194,588	\$131,275	\$5,092	\$30,503	\$361,458
現金流量	42,812	(22,108)	-	(25,100)	(4,396)
非現金之變動	-	-	-	23,813	23,813
其他(註)	-	-	-	10	10
112.12.31	\$237,400	\$109,167	\$5,092	\$29,226	\$380,885

民國一一一年度之負債之調節資訊：

	長期借款 (包含一年內到 期長期借款)				合 計
	短期借款	期長期借款)	存入保證金	租賃負債	
111.01.01	\$216,684	\$125,167	\$5,500	\$30,087	\$377,438
現金流量	(22,096)	6,108	(408)	(25,065)	(41,461)
非現金之變動	-	-	-	25,485	25,485
其他(註)	-	-	-	(4)	(4)
111.12.31	\$194,588	\$131,275	\$5,092	\$30,503	\$361,458

註：其他係營業活動之租賃負債利息費用扣除租賃負債利息支付數之淨額。

歐都納股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 金融工具之公允價值

(1)公允價值所採用之評價技術及假設

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

- A. 現金及約當現金、合約資產、應收款項、合約負債、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。
- E. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法(例如，Monte Carlo Simulation)計算公允價值。

(2)以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司及子公司所持有之以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債其帳面金額趨近於公允價值。

(3)金融工具公允價值層級相關資訊

本公司及子公司金融工具公允價值層級資訊請參閱附註十二.9。

8. 本公司及子公司於民國一十二年及一一一年十二月三十一日並未持有衍生金融工具。

歐都納股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 公允價值層級

(1)公允價值層級定義

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

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

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

(2)公允價值衡量之層級資訊

本公司及子公司未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

112.12.31

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

111.12.31

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

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一二年度及一一一年度，本公司及子公司重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

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

民國一一二年及一一一年十二月三十一日：無此情形。

歐都納股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

第三等級公允價值衡量之評價流程

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

(3)非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一十二年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(請參閱附註六)	\$-	\$-	\$18,316	\$18,316

民國一十一年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(請參閱附註六)	\$-	\$-	\$17,273	\$17,273

10. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	112.12.31			111.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美元	\$1,120	30.73	\$34,418	\$1,183	30.72	\$36,342
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美元	\$3	30.73	\$92	\$-	30.72	\$-

(1) 本公司及子公司之重大功能性貨幣為美元，已按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本公司及子公司於民國一一二年度及一一一年度之外幣兌換利益分別為251仟元及6,835仟元。

(2) 上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

歐都納股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 資本管理

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

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：以下交易屬合併個體間之應沖銷交易，業已調整沖銷。

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額 (董事會核准 額度)	期末餘額 (董事會核准 額度)	實際動支 金額	利率 區間	資金貸 與性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對象資 金貸與限額 (註一)	資金貸與 總限額 (註二)
													名稱	價值		
0	歐都納股份有限公司	寶湖股份有限公司	其他 應收款	是	\$25,000	\$25,000	\$10,000	2.5%	有短期融通 之必要	不適用	營運週轉	\$-	-	\$-	\$113,976	\$227,953

註一：依本公司資金貸與作業程序規定，與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與之金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額（以雙方間進貨或銷貨金額孰高者為準）為限；有短期融通資金之必要之公司或行號，個別貸與之金額以不超過本公司最近一期財務報表淨值之20%為限，且不超過該貸與對象最近一期財務報表淨值之40%。

註二：依本公司資金貸與作業程序規定，資金貸與之最高限額以不超過本公司近一期財務報表淨值40%為限。

(2) 為他人背書保證：無。

(3) 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：

持有之公司	有價證券 種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期			末	備註
				單位數/股數	帳面金額	比率%	公允 價值	
歐都納股份有限公司	微細科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	85 仟股	\$-	1.55%	\$-	(註一)
歐都納股份有限公司	山統實業股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	360 仟股	\$-	15.00%	\$-	(註二)
歐都納股份有限公司	澄映企業有限公司	-	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	25 仟股	\$-	11.90%	\$-	(註三)

註一：微細科技股份有限公司截至民國一一二年十二月三十一日累計減損損失為991仟元。

註二：山統實業股份有限公司截至民國一一二年十二月三十一日累計減損損失為3,600仟元。

註三：澄映企業有限公司業經核准解散，截至民國一一二年十二月三十一日累計減損損失為250仟元。

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

歐都納股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (8) 期末應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。
- (10) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易(金額達新台幣1億元或實收資本額百分之二十以上)往來情形及金額：無。

2. 轉投資事業相關資訊

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

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本公司認列之投資損益
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額		
歐都納股份有限公司	寶湖企業股份有限公司	嘉義縣大埔鄉大埔村3鄰大埔202號	旅館、休閒服務及未分類其他服飾品零售	\$142,139	\$202,139	7,500 仟股	100.00%	\$120,493	\$(6,423)	\$(6,423)

- (2) 對具有重大影響力及控制能力之被投資公司之重大交易事項相關資訊：

除下列事項外本公司及子公司之轉投資事業並無證券發行人財務報告編製準則第十三條之一第二款第二目之規定所須再揭露之資訊。

A. 資金貸與他人：無。

B. 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(註)	本期最高背書保證餘額(董事會核准額度)	期末背書保證餘額(董事會核准額度)	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註)	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										
1	寶湖企業股份有限公司	歐都納股份有限公司	母子公司	\$361,478	\$246,000	\$246,000	\$88,126	\$109,321	204.16%	\$361,478	N	Y	N

註：寶湖企業股份有限公司對單一企業背書保證金額以不超過最近一期財務報表值之百分之三百為限。

歐都納股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- C. 期末持有有價證券情形，(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。
- D. 本期累積買進賣出或期末持有單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。
- E. 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。
- F. 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。
- G. 關係人進銷貨之交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- H. 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。
- I. 從事衍生性金融商品交易者：無。

3.大陸投資資訊

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註一)	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(註二)
\$59,331 (USD1,936仟元)	\$74,858 (USD2,436仟元)	\$341,929

註一：本公司透過鴻佳國際企業有限公司間接投資北京寶湖商貿有限公司之投資金額USD1,936仟元，該大陸被投資公司已清算註銷。

註二：依經濟部投審會規定，本公司赴大陸地區投資限額為淨值之百分之六十為比例上限。

十四、部門資訊

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

1. 戶外旅遊商品部門：該部門負責門市百貨...等運動用品相關產品之開發設計與銷售。
2. 發泡商品部門：該部門負責高科技發泡材料相關產品之研發、製造與銷售。

前述應報導營運部門並未彙總一個以上之營運部門。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前損益予以評估，應報導部門之會計政策皆與本公司及子公司重要會計政策彙總說明相同。然而，合併財務報表之所得稅係以本公司及子公司為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

歐都納股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

1. 應報導部門損益、資產與負債之資訊

民國一一二年度

	戶外旅遊 商品部門	發泡商品 部門	其他部門	調節及銷除	本公司及子公司 合計
<b>收 入</b>					
來自外部客戶收入	\$679,130	\$218,062	\$12,721	\$-	\$909,913
部門間收入	959	-	75	(1,034)	-
利息收入	1,082	347	13	(76)	1,366
收入合計	\$681,171	\$218,409	\$12,809	\$(1,110)	\$911,279
<b>費用及損失</b>					
利息費用	\$(5,688)	\$(1,817)	\$(315)	\$683	\$(7,137)
折舊及攤銷	\$(29,502)	\$(10,358)	\$(2,184)	\$-	\$(42,044)
投資損失	\$(4,861)	\$(1,562)	\$-	\$6,423	\$-
部門損益	\$73,074	\$23,666	\$(5,502)	\$6,423	\$97,661
<b>資 產</b>					
採用權益法之投資	\$-	\$-	\$120,493	\$(120,493)	\$-
非流動資產資本支出	\$5,824	\$1,865	\$207	\$-	\$7,896
部門資產	\$785,488	\$313,816	\$152,846	\$(133,319)	\$1,118,831
部門負債	\$393,023	\$124,759	\$43,993	\$(12,826)	\$548,949

民國一一一年度

	戶外旅遊 商品部門	發泡商品 部門	其他部門	調節及銷除	本公司及子公司 合計
<b>收 入</b>					
來自外部客戶收入	\$531,911	\$208,042	\$13,687	\$-	\$753,640
部門間收入	941	-	230	(1,171)	-
利息收入	338	109	570	(620)	397
收入合計	\$533,190	\$208,151	\$14,487	\$(1,791)	\$754,037
<b>費用及損失</b>					
利息費用	\$(4,823)	\$(1,683)	\$(356)	\$620	\$(6,242)
折舊及攤銷	\$(29,833)	\$(10,076)	\$(2,251)	\$-	\$(42,160)
投資損失	\$(4,858)	\$(1,901)	\$-	\$6,759	\$-
部門損益	\$37,752	\$14,960	\$(4,521)	\$6,957	\$55,148
<b>資 產</b>					
採用權益法之投資	\$-	\$-	\$126,949	\$(126,949)	\$-
非流動資產資本支出	\$11,156	\$4,363	\$75	\$-	\$15,594
部門資產	\$756,023	\$286,652	\$157,815	\$(129,948)	\$1,070,542
部門負債	\$342,401	\$132,325	\$42,673	\$(2,999)	\$514,400

歐都納股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 地區別資訊

來自外部客戶收入：

	112年度	111年度
台 灣	\$846,344	\$687,467
美 洲	31,741	31,516
亞 洲	17,548	15,851
歐 洲	14,280	15,751
其 他	-	3,055
合 計	<u>\$909,913</u>	<u>\$753,640</u>

收入以客戶所在地區為基礎歸類。

非流動資產：

	112.12.31	111.12.31
台 灣	<u>\$504,253</u>	<u>\$498,397</u>

非流動資產不包括分類為金融工具及遞延所得稅資產。

3. 重要客戶資訊

本公司及子公司民國一一二年度及一一一年度對其銷貨收入佔損益表上收入金額10%以上之客戶：無此情形。

股票代號:2940

歐都納股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國一一二年度及民國一一一年度

公司地址：台中市西屯區台灣大道四段839號17樓

公司電話：(04) 23583456

## 會計師查核報告

歐都納股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

歐都納股份有限公司民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及一一一年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達歐都納股份有限公司民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及一一一年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與歐都納股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估歐都納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歐都納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。

歐都納股份有限公司之治理單位(含獨立董事及監察人)負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核個體財務報表之責任

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

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

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

6. 對於歐都納股份有限公司及其子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責歐都納股份有限公司及其子公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成歐都納股份有限公司及其子公司查核意見。

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

安永聯合會計師事務所  
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告  
查核簽證文號：金管證審字第 1080326041 號  
金管證審字第 1030025503 號

黃宇廷 



會計師：

黃子評 



中華民國一十三年三月二十六日



民國一十二年十二月三十一日及一十一年十二月三十一日  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

代碼	會計項目	附註	一十二年十二月三十一日		一十一年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$70,615	7	\$61,805	6
1140	合約資產—流動	四、六.15及六.16	5,421	1	7,335	1
1150	應收票據淨額	四、六.2及六.16	13,825	1	17,874	2
1170	應收帳款淨額	四、六.2及六.16	119,329	11	121,563	12
1180	應收帳款—關係人淨額	四、六.2、六.16及七	612	-	829	-
1200	其他應收款	六.3及八	26,330	2	23,076	2
1210	其他應收款—關係人	六.3及七	10,021	1	26	-
1220	本期所得稅資產	四	10	-	151	-
130x	存貨	四及六.4	351,103	32	306,319	29
1410	預付款項	六.5	14,430	1	19,052	2
1470	其他流動資產		47	-	105	-
11xx	流動資產合計		611,743	56	558,135	54
	非流動資產					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	四及六.6	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資	四及六.7	120,493	11	126,949	12
1600	不動產、廠房及設備	四、六.8及八	272,709	25	278,600	27
1755	使用權資產	四及六.17	30,595	3	29,360	3
1760	投資性不動產淨額	四、六.9及八	9,252	1	9,397	1
1780	無形資產	四	3,393	-	2,325	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.21	7,700	1	6,142	1
1900	其他非流動資產		27,074	3	15,585	2
15xx	非流動資產合計		471,216	44	468,358	46
1xxx	資產總計		\$1,082,959	100	\$1,026,493	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：程鯤



經理人：程鯤



會計主管：蔡佳君





民國一十二年十二月三十一日及一十一年十二月三十一日  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	負債及權益 會計項目	附註	一十二年十二月三十一日		一十一年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四及六.10	\$223,600	21	\$180,788	18
2130	合約負債－流動	四及六.15	5,750	1	6,483	1
2150	應付票據		258	-	108	-
2170	應付帳款		30,595	3	39,434	4
2200	其他應付款	六.11及七	77,558	7	72,512	7
2230	本期所得稅負債	四	11,242	1	393	-
2250	負債準備－流動	四	2,153	-	-	-
2280	租賃負債－流動	四及六.17	17,174	1	17,314	1
2322	一年內到期長期借款	四及六.12	98,500	9	100,000	10
2399	其他流動負債－其他		8,362	1	2,741	-
21xx	流動負債合計		475,192	44	419,773	41
	非流動負債					
2540	長期借款	四及六.12	10,667	1	23,167	2
2570	遞延所得稅負債	四及六.21	5,405	1	5,528	1
2580	租賃負債－非流動	四及六.17	12,052	1	12,953	1
2640	淨確定福利負債－非流動	四及六.13	4,669	-	3,838	-
2645	存入保證金		5,092	-	5,092	1
25xx	非流動負債合計		37,885	3	50,578	5
2xxx	負債總計		513,077	47	470,351	46
	股本					
3100	股本					
3110	普通股股本	四及六.14	251,843	23	307,843	30
3200	資本公積	四及六.14	37,830	3	37,830	4
3300	保留盈餘	六.14				
3310	法定盈餘公積		58,259	6	53,599	5
3320	特別盈餘公積		4,643	-	4,643	-
3350	未分配盈餘		221,950	21	156,870	15
	保留盈餘合計		284,852	27	215,112	20
3400	其他權益					
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	四	(4,643)	-	(4,643)	-
	其他權益合計		(4,643)	-	(4,643)	-
3xxx	權益總計		569,882	53	556,142	54
	負債及權益總計		\$1,082,959	100	\$1,026,493	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：程靦



經理人：程靦



會計主管：蔡佳君





民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	會計項目	附註	一一二年度		一一一年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.15及七	\$896,792	100	\$739,490	100
5000	營業成本	四、六.4及六.18	(444,574)	(50)	(369,290)	(50)
5950	營業毛利淨額		452,218	50	370,200	50
	營業費用	四、六.17、六.18及七				
6100	推銷費用		(268,719)	(30)	(243,262)	(33)
6200	管理費用		(63,664)	(7)	(57,952)	(8)
6300	研發費用		(17,651)	(2)	(16,360)	(2)
6000	營業費用合計		(350,034)	(39)	(317,574)	(43)
6900	營業利益		102,184	11	52,626	7
	營業外收入及支出	四及六.19				
7100	利息收入	七	1,427	-	388	-
7010	其他收入		8,683	1	1,906	-
7020	其他利益及損失		(1,072)	-	11,483	2
7050	財務成本	七	(7,472)	(1)	(6,469)	(1)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	四及六.7	(6,423)	-	(6,759)	(1)
7000	營業外收入及支出合計		(4,857)	-	549	-
7900	稅前淨利		97,327	11	53,175	7
7950	所得稅費用	四及六.21	(9,543)	(1)	(11,716)	(1)
8200	本期淨利		87,784	10	41,459	6
	其他綜合損益	四、六.13、六.20及六.21				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		(1,349)		5,905	
8331	子公司、關聯企業及合資之確定福利計畫再衡量數		(33)		409	
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		269		(1,181)	
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(1,113)		5,133	
8500	本期綜合損益總額		\$86,671		\$46,592	
	每股盈餘(新台幣：元)	六.22				
9750	基本每股盈餘		\$2.94		\$1.35	
9850	稀釋每股盈餘		\$2.93		\$1.34	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：程鯤



經理人：程鯤



會計主管：蔡佳君





民國一十二年及一十一年一月至十二月三十一日  
 (金額除另予註明外,均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	附註	權 益						權益總額
			股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他權益項目 透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產 未實現評價(損)益	
			3110	3200	3310	3320	3350	3420	3XXX
A1	民國一十一年一月一日餘額	六.14	\$307,843	\$37,830	\$51,507	\$4,643	\$123,144	\$(4,643)	\$520,324
B1	一十年度盈餘指撥及分配				2,092		(2,092)		-
B5	提列法定盈餘公積 普通股現金股利						(10,774)		(10,774)
D1	一十一年度淨利						41,459		41,459
D3	一十一年度其他綜合損益						5,133		5,133
D5	本期綜合損益總額						46,592		46,592
Z1	民國一十一年十二月三十一日餘額	六.14	\$307,843	\$37,830	\$53,599	\$4,643	\$156,870	\$(4,643)	\$556,142
A1	民國一十二年一月一日餘額	六.14	\$307,843	\$37,830	\$53,599	\$4,643	\$156,870	\$(4,643)	\$556,142
B1	一十二年度盈餘指撥及分配	六.14			4,660		(4,660)		-
B5	提列法定盈餘公積 普通股現金股利						(16,931)		(16,931)
D1	一十二年度淨利						87,784		87,784
D3	一十二年度其他綜合損益						(1,113)		(1,113)
D5	本期綜合損益總額						86,671		86,671
E3	現金減資	六.14	(56,000)						(56,000)
Z1	民國一十二年十二月三十一日餘額	六.14	\$251,843	\$37,830	\$58,259	\$4,643	\$221,950	\$(4,643)	\$569,882

(請參閱個體財務報表附註)



董事長：程鯤



經理人：程鯤



會計主管：蔡佳君

民國一〇一二年及一〇一三年十二月三十一日  
 (金額除另有說明外均以新台幣千元為單位)



代碼	項目	附註	一〇一二年	一〇一三年	代碼	項目	附註	一〇一二年	一〇一三年
AAAA	營業活動之現金流量：				BBBB	投資活動之現金流量：			
A10000	本期稅前淨利		\$97,327	\$53,175	B02600	處分待出售非流動資產		-	9,329
A20000	調整項目：				B02700	取得不動產、廠房及設備		(7,667)	(15,512)
A20100	收益費損項目：				B02800	取得不動產、廠房及設備		123	414
A20100	折舊費用		38,644	38,222	B04300	其他應收款-關係人增加		(10,000)	-
A20200	攤銷費用		982	1,457	B04500	取得無形資產		(2,050)	-
A20900	利息費用		7,472	6,469	B07100	預付設備款增加		(12,298)	(1,587)
A21200	利息收入		(1,427)	(388)	B07500	收取之利息		55	-
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額		6,423	6,759	BBBB	投資活動之淨現金流出		(31,837)	(7,356)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)		650	(107)	CCCC	籌資活動之現金流量：			
A23000	處分待出售非流動資產利益		-	(5,217)	C00100	短期借款增加		499,052	498,482
A29900	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)		3,020	(896)	C00200	短期借款減少		(456,240)	(520,578)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：				C01600	長期借款(含一年內到期)舉借		-	20,000
A31125	合約資產-流動減少(增加)		1,914	(1,094)	C01700	長期借款(含一年內到期)償還		(14,000)	(12,000)
A31130	應收票據減少(增加)		4,049	(4,511)	C03100	存入保證金減少		-	(408)
A31150	應收帳款減少(增加)		2,234	(17,844)	C04020	租賃本金償還		(24,864)	(24,833)
A31160	應收帳款-關係人減少(增加)		217	(766)	C04500	發放現金股利		(16,931)	(10,774)
A31180	其他應收款增加		(3,242)	(1,270)	C04700	現金減資		(56,000)	-
A31190	其他應收款-關係人減少(增加)		26	(24)	CCCC	籌資活動之淨現金流出		(68,983)	(50,111)
A31200	存貨增加		(47,804)	(28,131)	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	六.1	8,810	(14,839)
A31230	預付款項減少		4,622	1,279	E00100	期初現金及約當現金餘額	六.1	61,805	76,644
A31240	其他流動資產減少		58	3	E00200	期末現金及約當現金餘額		\$70,615	\$61,805
A31990	其他非流動資產增加		(778)	(3,895)					
A32125	合約負債-流動減少		(733)	(7,189)					
A32130	應付票據增加(減少)		150	(500)					
A32150	應付帳款(減少)增加		(8,839)	2,189					
A32180	其他應付款增加		5,518	11,326					
A32230	其他流動負債增加		5,621	651					
A32240	淨確定福利負債減少		(518)	(482)					
A33000	營運產生之現金流入		115,586	49,216					
A33100	收取之利息		1,339	220					
A33300	支付之利息		(7,330)	(6,406)					
A33500	退還(支付)之所得稅		35	(402)					
AAAA	營運活動之淨現金流入		109,630	42,628					

(請參閱個體財務報表附註)



董事長：程鯤



經理人：程鯤



會計主管：蔡佳君

## 歐都納股份有限公司

### 個體財務報表附註

民國一十二年一月一日至十二月三十一日  
及一一一年一月一日至十二月三十一日  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

#### 一、公司沿革

歐都納股份有限公司(以下簡稱「本公司」)原名為「山王工業股份有限公司」，成立於民國六十四年三月，於八十九年二月經經濟部核准變更登記更改名稱為歐都納股份有限公司。主要營業項目為高科技發泡材料、戶外旅遊商品之研發設計、製造、加工及買賣。其註冊地位於彰化縣埤頭鄉大湖村彰水路二段400號，主要營運據點位於台中市西屯區台灣大道四段839號17樓。

#### 二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一一二年度及一一一年度之個體財務報告，業經董事會於民國一一三年三月二十六日通過發布。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

##### 1.首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一二年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本公司並無重大影響。

##### 2.截至財務報告通過發布日為止，本公司尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
2	售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)	民國113年1月1日
3	合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
4	供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國113年1月1日

##### (1) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

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

##### (2) 售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)

此係針對國際財務報導準則第16號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

歐都納股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

(4) 供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正除增加供應商融資安排之說明外，並就供應商融資安排新增相關之揭露。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國一一三年一月一日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本公司評估新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

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

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)	民國114年1月1日

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

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

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

歐都納股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國一〇六年五月發布後，另於民國一〇九年及一一〇年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國一一〇年一月一日延後至民國一一二年一月一日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

(3) 缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)

此修正係說明貨幣間之可兌換性與缺乏可兌換性，及貨幣缺乏可兌換性時之匯率如何決定，並就貨幣缺乏可兌換性時增加額外之揭露規定。該等修正自民國一一四年一月一日以後開始之會計年度適用。

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

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一一二年度及一一一年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，個體財務報表均以新台幣仟元為單位。

歐都納股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

### 3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。

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

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

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

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

### 4. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

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

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

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

歐都納股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

6. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

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

(1) 金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司以下列兩項為基礎，將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

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

歐都納股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

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

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

(2) 金融資產減損

本公司對透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

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

歐都納股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

衡量備抵損失之方法說明如下：

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

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

### (3) 金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

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

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

### (4) 金融負債及權益工具

#### 權益工具

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

#### 金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為按攤銷後成本衡量之金融負債。

#### 負債或權益之分類

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

歐都納股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

按攤銷後成本衡量之金融負債

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

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

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

(5) 金融資產及負債之互抵

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

7. 衍生工具

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

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

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

8. 公允價值衡量

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

歐都納股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

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

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

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

## 9. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本設定標準成本，成本計算時採標準成本法，結算日時再予調整還原為實際成本。

製成品及在製品—包括直接原料、直接人工及製造費用。以一定期間之正常工作時間計算單位時間標準費用率，並依標準產能分攤來核算直接人工及製造費用，但不包含借款成本，採標準成本法，結算日時再予調整還原為實際成本。

商品—以實際進貨成本設定標準成本，成本計算時採標準成本法，結算日時再予調整還原為實際成本。

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

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

## 10. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際財務報導準則公報第10號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等項目。

歐都納股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 不動產、廠房及設備

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

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

項 目	耐用年限
房屋及建築	3~60年
機器設備	3~20年
運輸設備	5~17年
辦公設備	2~10年
租賃改良	2~ 6年
其他設備	2~30年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並以淨處分價款與該資產帳面金額間之差額認列於損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計值變動。

12. 租賃

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

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

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

歐都納股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司為承租人

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

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

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

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

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

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

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

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產以直線法計提折舊。

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

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

歐都納股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

本公司為出租人

本公司於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。

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

13. 投資性不動產

本公司自有之投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，除依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售(或包括於分類為待出售之處分群組中)之條件者外，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，惟若其由承租人以使用權資產所持有且依國際財務報導準則第5號之規定非為待出售者，係依國際財務報導準則第16號之規定處理。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

項 目	耐用年限
建築物	3~55年

投資性不動產在處分、或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本公司依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，本公司及將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出。

14. 無形資產

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

無形資產之耐用年限為有限耐用年限。

歐都納股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本公司無形資產會計政策資訊彙總如下：

	電腦軟體
耐用年限	有限3~10年
使用之攤銷方法	直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

#### 15. 非金融資產之減損

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

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

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

#### 16. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本公司預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

##### 除役、復原及修復成本之負債準備

拆卸、移除不動產、廠房及設備及復原其所在地點所產生之除役負債準備，其金額以預期清償義務之現金流量估計折現值衡量，且將該除役成本認列為資產成本之一部分。現金流量以反映除役負債特定風險之現時稅前利率折現。負債準備之折現攤銷於發生時認列為借款成本。估計之未來除役成本於每個報導期間結束日進行適當之評估及調整。未來除役成本之估計值變動或折現率之改變，相對增加或減少相關資產成本。

歐都納股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

#### 17. 收入認列

本公司與客戶合約之收入主要為銷售商品，會計處理說明如下：

本公司製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為高科技發泡材料及戶外旅遊商品，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本公司大部分銷售合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；少部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第9號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵減損。然有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本公司承擔須於續後提供服務之義務，故認列為合約負債。

客戶忠誠計畫係於部分銷售商品之交易時所給予之點數，客戶於兌換點數時有權折抵售價取得產品。本公司認為該等點數提供客戶倘未簽訂該合約則無法取得之重要權利，故提供點數予客戶之承諾係一履約義務。本公司係以相對單獨售價為基礎將交易價格分攤至該產品及該等點數。管理階層係依過去之經驗，以點數被兌換時所給予之折價及兌換之可能性為基礎，估計每個點數之單獨售價；以產品之零售價格為基礎估計其出售時之單獨售價。本公司係於銷售產品時以上述基礎認列合約負債，並於該等點數被兌換或失效時轉列收入。

#### 18. 借款成本

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

#### 19. 政府補助

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

#### 20. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開個體財務報表中。

歐都納股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

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

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

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

## 21. 所得稅

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

### 當期所得稅

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

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

### 遞延所得稅

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

所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債。

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

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

歐都納股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

1. 判斷

在採用本公司會計政策之過程中，管理階層進行下列對個體財務報表金額認列最具有重大影響之判斷：

租賃延長(或不終止)之選擇權

本公司於原始決定租賃期間時，依據本公司選擇權產生經濟誘因之所有攸關事實及情況，判斷租賃期間是否係包含可合理確定將行使選擇權以延長(或不終止)租賃之選擇權所涵蓋期間，請參閱附註六。

2. 估計及假設

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

(1) 存貨評價

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

(2) 衡量租賃負債

本公司應國際財務報導準則第16號之規定，須以租賃隱含利率衡量租賃負債，其隱含利率估計租賃給付之現值，該利率並非容易確定，本公司係使用增額借款利率做為折現率，請參閱附註六。

(3) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等，請參閱附註六。

歐都納股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 所得稅

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據，請參閱附註六。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	112.12.31	111.12.31
庫存現金	\$1,009	\$958
銀行存款	69,606	60,847
合 計	\$70,615	\$61,805

本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

2. 應收票據及應收帳款淨額

(1) 應收票據組成：

	112.12.31	111.12.31
應收票據	\$13,825	\$17,874
減：備抵損失	-	-
淨 額	\$13,825	\$17,874

(2) 應收帳款組成：

	112.12.31	111.12.31
應收帳款	\$119,329	\$121,563
減：備抵損失	-	-
小 計	119,329	121,563
應收帳款－關係人	612	829
淨 額	\$119,941	\$122,392

(3) 本公司對客戶之授信期間通常為月結30-90天。於民國一一二年及一一一年十二月三十一日之總帳面金額(包括應收票據)分別為133,766仟元及140,266仟元，其備抵損失相關資訊參閱附註六.16，信用風險相關資訊請參閱附註十二。

(4) 本公司之應收票據及應收帳款未有提供擔保之情形。

歐都納股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 其他應收款

	112.12.31	111.12.31
受限制資產	\$25,673	\$22,573
其他	657	503
小計	26,330	23,076
其他應收款－關係人	10,021	26
合計	\$36,351	\$23,102

本公司其他應收款提供擔保情形，請參閱附註八。

本公司其他應收款資金貸與他人情形，請參閱附註十三。

4. 存貨

(1) 存貨組成明細如下：

	112.12.31	111.12.31
原物料	\$8,557	\$8,566
在製品	14,828	13,996
製成品	215,581	198,212
商 品	112,137	85,545
淨 額	\$351,103	\$306,319

(2) 本公司民國一一二年度及一一一年度認列為銷貨成本之存貨成本分別為444,574仟元及369,290仟元，包括存貨跌價及呆滯損失(回升利益)分別為3,020仟元及(896)仟元，回升利益係因部分存貨市價回升所致。

(3) 本公司對上述存貨未有提供擔保之情事。

5. 預付款項

	112.12.31	111.12.31
預付貨款	\$5,101	\$7,356
預付裝潢費	2,329	2,465
用品盤存	1,982	2,005
其他	5,018	7,226
合計	\$14,430	\$19,052

6. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

權益投資工具：

	112.12.31	111.12.31
未上市櫃公司股票	\$4,841	\$4,841
評價調整	(4,841)	(4,841)
合計	\$-	\$-

歐都納股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

評價調整相關明細：

被投資公司	112年度		111年度	
	評價調整	累計評價調整	評價調整	累計評價調整
微細科技股份有限公司	\$-	\$991	\$-	\$991
山統實業股份有限公司	-	3,600	-	3,600
澄映企業有限公司	-	250	-	250
合 計	\$-	\$4,841	\$-	\$4,841

- (1) 本公司選擇將策略性投資之權益工具投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國一一二年及一一一年十二月三十一日之公允價值均為0仟元。
- (2) 與價格風險相關資訊，請參閱附註十二。
- (3) 本公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情事。

#### 7. 採用權益法之投資

- (1) 本公司採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	112.12.31		111.12.31	
	金 額	持股比例	金 額	持股比例
寶湖企業股份有限公司	\$120,493	100%	\$126,949	100%

- (2) 民國一一二年度及一一一年度採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額，均以業經會計師查核之同期報表認列。相關明細如下：

被投資公司	112年度	111年度
寶湖企業股份有限公司	\$(6,423)	\$(6,759)

- (3) 寶湖企業股份有限公司於民國一一二年五月減資彌補虧損60,000仟元，消除6,000仟股。

#### 8. 不動產、廠房及設備

	112.12.31	111.12.31
自用之不動產、廠房及設備	\$272,709	\$278,600

歐都納股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	土 地	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	租賃 改良	其他 設備	未完 工程	合 計
<b>成本：</b>									
112.01.01	\$174,755	\$87,235	\$120,761	\$2,295	\$25,611	\$9,233	\$28,766	\$947	\$449,603
增添	-	-	3,002	-	1,268	333	98	2,455	7,156
處分	-	-	(3,547)	-	(1,403)	-	(98)	-	(5,048)
重分類	-	-	1,587	-	-	-	-	-	1,587
112.12.31	\$174,755	\$87,235	\$121,803	\$2,295	\$25,476	\$9,566	\$28,766	\$3,402	\$453,298
<b>折舊及減損：</b>									
112.01.01	\$-	\$41,313	\$79,367	\$1,458	\$19,841	\$5,646	\$23,378	\$-	\$171,003
折舊	-	2,474	6,322	178	2,184	1,311	1,392	-	13,861
處分	-	-	(2,774)	-	(1,403)	-	(98)	-	(4,275)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-
112.12.31	\$-	\$43,787	\$82,915	\$1,636	\$20,622	\$6,957	\$24,672	\$-	\$180,589
<b>成本：</b>									
111.01.01	\$180,883	\$97,459	\$119,230	\$1,475	\$22,100	\$8,569	\$28,566	\$-	\$458,282
增添	-	-	6,613	835	4,680	2,528	340	947	15,943
處分	-	(29)	(5,082)	(15)	(1,169)	(1,864)	(140)	-	(8,299)
重分類	(6,128)	(10,195)	-	-	-	-	-	-	(16,323)
111.12.31	\$174,755	\$87,235	\$120,761	\$2,295	\$25,611	\$9,233	\$28,766	\$947	\$449,603
<b>折舊及減損：</b>									
111.01.01	\$-	\$45,569	\$78,286	\$1,334	\$19,167	\$5,910	\$22,038	\$-	\$172,304
折舊	-	2,587	5,868	132	1,843	1,600	1,476	-	13,506
處分	-	(28)	(4,787)	(8)	(1,169)	(1,864)	(136)	-	(7,992)
重分類	-	(6,815)	-	-	-	-	-	-	(6,815)
111.12.31	\$-	\$41,313	\$79,367	\$1,458	\$19,841	\$5,646	\$23,378	\$-	\$171,003
<b>淨帳面金額：</b>									
112.12.31	\$174,755	\$43,448	\$38,888	\$659	\$4,854	\$2,609	\$4,094	\$3,402	\$272,709
111.12.31	\$174,755	\$45,922	\$41,394	\$837	\$5,770	\$3,587	\$5,388	\$947	\$278,600

- (1) 本公司不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。
- (2) 未完工程借款成本資本化金額於民國一一二年度及一一一年度分別為53仟元及2仟元，相關借款成本資本化利率分別為2.26%及1.71%。
- (3) 本公司建築物之重大組成部分主要為主建物及水電工程等，並分別按其耐用年限60年及30年提列折舊。

歐都納股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 投資性不動產

	土 地	建 築 物	合 計
<b><u>成本：</u></b>			
112.01.01	\$6,128	\$10,195	\$16,323
增添	-	-	-
112.12.31	\$6,128	\$10,195	\$16,323
<b><u>折舊及減損：</u></b>			
112.01.01	\$-	\$6,926	\$6,926
折舊	-	145	145
112.12.31	\$-	\$7,071	\$7,071
<b><u>成本：</u></b>			
111.01.01	\$-	\$-	\$-
自不動產、廠房及設備轉入	6,128	10,195	16,323
111.12.31	\$6,128	\$10,195	\$16,323
<b><u>折舊及減損：</u></b>			
111.01.01	\$-	\$-	\$-
折舊	-	111	111
自不動產、廠房及設備轉入	-	6,815	6,815
111.12.31	\$-	\$6,926	\$6,926
<b><u>淨帳面金額：</u></b>			
112.12.31	\$6,128	\$3,124	\$9,252
111.12.31	\$6,128	\$3,269	\$9,397

本公司投資性不動產提供擔保情形，請參閱附註八。

本公司持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值屬第三層級，請參閱附註十二。

本公司持有之投資性不動產其公允價值因無法可靠決定，經搜尋內政部地政司網站及不動產交易實價查詢服務網，公司管理階參考鄰近地區實際成交資訊評估後，民國一一二年及一一一年十二月三十一日之公允價值分別18,316仟元及17,273仟元。

歐都納股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 短期借款

	利率區間(%)	112.12.31	利率區間(%)	111.12.31
擔保銀行借款	1.81%-2.56%	\$213,600	1.56%-2.56%	\$170,788
無擔保銀行借款	2.50%	10,000	2.61%	10,000
合 計		<u>\$223,600</u>		<u>\$180,788</u>

(1) 本公司截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為262,400仟元及405,212仟元。

(2) 銀行擔保借款之連帶保證請參閱附註七。

(3) 銀行擔保借款之擔保情形請參閱附註八。

11. 其他應付款

	112.12.31	111.12.31
應付薪資及獎金	\$34,034	\$33,917
應付員工酬勞及董監酬勞	5,042	2,755
應付營業稅	4,708	5,213
應付加盟管理費	4,071	4,382
應付廣告費	3,827	5,989
應付保險費	3,151	2,887
應付設備款	232	743
其 他	22,493	16,626
合 計	<u>\$77,558</u>	<u>\$72,512</u>

12. 長期借款

(1) 長期借款明細如下：

債權人	內容	112.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
合作金庫－員林分行	擔保借款	\$77,900	2.20%	自110年2月8日至112年12月31日，本金到期一次償還，利息按月付息
台灣企銀－彰化分行	擔保借款	14,000	2.42%	自111年6月29日至116年6月29日，每個月為一期分60期償還，利息按月付息
合作金庫－員林分行	擔保借款	8,100	2.20%	自110年2月8日至112年12月31日，本金到期一次償還，利息按月付息
台灣企銀－彰化分行	擔保借款	4,667	2.27%	自109年2月25日至114年2月25日，每個月為一期分60期償還，利息按月付息
台灣企銀－彰化分行	擔保借款	4,500	2.27%	自108年9月20日至113年9月20日，每個月為一期分60期償還，利息按月付息
小 計		<u>109,167</u>		
減：一年內到期長期借款		<u>(98,500)</u>		
合 計		<u>\$10,667</u>		

歐都納股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債權人	內容	111.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
合作金庫－員林分行	擔保借款	\$77,900	1.83%	自110年2月8日至112年12月31日，本金到期一次償還，利息按月付息
台灣企銀－彰化分行	擔保借款	18,000	2.30%	自111年6月29日至116年6月29日，每個月為一期分60期償還，利息按月付息
台灣企銀－彰化分行	擔保借款	10,500	2.15%	自108年9月20日至113年9月20日，每個月為一期分60期償還，利息按月付息
台灣企銀－彰化分行	擔保借款	8,667	2.15%	自109年2月25日至114年2月25日，每個月為一期分60期償還，利息按月付息
合作金庫－員林分行	擔保借款	8,100	1.83%	自110年2月8日至112年12月31日，本金到期一次償還，利息按月付息
小計		123,167		
減：一年內到期長期借款		(100,000)		
合計		<u>\$23,167</u>		

(2) 銀行擔保借款之連帶保證請參閱附註七。

(3) 銀行擔保借款之擔保情形請參閱附註八。

### 13. 退職後福利計畫

#### 確定提撥計畫

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

本公司民國一一二年度及一一一年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為8,685仟元及8,067仟元。

#### 確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

歐都納股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一一二年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥825仟元。

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期均於民國一九九年到期。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	112年度	111年度
當期服務成本	\$263	\$412
淨確定福利負債(資產)之淨利息	44	66
合 計	<u>\$307</u>	<u>\$478</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	112.12.31	111.12.31
確定福利義務現值	\$53,022	\$52,513
計畫資產之公允價值	(48,353)	(48,675)
其他非流動負債－淨確定福利負債之帳列數	<u>\$4,669</u>	<u>\$3,838</u>

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
111.01.01	\$61,120	\$(50,895)	\$10,225
當期服務成本	412	-	412
利息費用(收入)	391	(325)	66
小 計	<u>61,923</u>	<u>(51,220)</u>	<u>10,703</u>
確定福利負債/資產再衡量數：			
財務假設變動產生之精算損益	(862)	-	(862)
經驗調整	(1,065)	-	(1,065)
確定福利資產再衡量數	-	(3,978)	(3,978)
小 計	<u>(1,927)</u>	<u>(3,978)</u>	<u>(5,905)</u>
支付之福利	(7,483)	7,483	-
雇主提撥數	-	(960)	(960)
111.12.31	<u>\$52,513</u>	<u>\$(48,675)</u>	<u>\$3,838</u>

歐都納股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
112.01.01	\$52,513	\$(48,675)	\$3,838
當期服務成本	263	-	263
利息費用(收入)	609	(565)	44
小計	53,385	(49,240)	4,145
確定福利負債/資產再衡量數：			
財務假設變動產生之精算損益	90	-	90
經驗調整	1,556	-	1,556
確定福利資產再衡量數	-	(297)	(297)
小計	1,646	(297)	1,349
支付之福利	(2,009)	2,009	-
雇主提撥數	-	(825)	(825)
112.12.31	\$53,022	\$(48,353)	\$4,669

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	112.12.31	111.12.31
折現率	1.08%	1.16%
預期調薪率	1.00%	1.00%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	112年度		111年度	
	確定福利義務 增加	確定福利義務 減少	確定福利義務 增加	確定福利義務 減少
折現率增加 0.5%	\$-	\$542	\$-	\$678
折現率減少 0.5%	645	-	742	-
調薪率增加 0.5%	639	-	740	-
調薪率減少 0.5%	-	545	-	682

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

#### 14. 權益

##### (1) 普通股

本公司民國一一年一月一日之額定股本及實收股本分別為600,000仟元及307,843仟元，每股票面金額10元。

歐都納股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一一二年九月二十八日經股東臨時會決議通過辦理現金減資退還股款56,000仟元，消除普通股5,600仟股，每股票面金額10元。此項現金減資退還股款案業經主管機關核准在案，並經董事會授權董事長另訂以民國一一二年十一月一日為減資基準日，並於民國一一二年十一月十三日完成變更登記。

截至民國一一二年十二月三十一日止，本公司額定股本及實收股本分別為600,000仟元及251,843仟元，分為60,000仟股及25,184仟股，每股票面金額10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

## (2) 資本公積

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

	112.12.31	111.12.31
發行溢價	\$37,261	\$37,261
實際取得股權價格與帳面價值差額	569	569
合計	\$37,830	\$37,830

## (3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積(但法定公積已達本公司資本總額時不在此限)，並依法提列或迴轉特別盈餘公積。餘由董事會併同以前年度累積未分配盈餘，擬具盈餘分派議案提請股東會決議分派股東紅利。

前項分派之股東紅利，以發放現金之方式為之者，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，並報告股東會。

本公司股利政策係考量公司所屬環境及成長階段，基於健全財務規劃以達永續經營，依據公司營運規劃、未來資本支出預算及資金需求情形予以訂定，年度分派股東紅利以不低於前項當年度可分配盈餘40%，其中現金股利不低於發放股利總額之10%，惟累積可供分配盈餘低於實收股本35%時，得不予分配。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，並無應提列之特別盈餘公積之情形。

歐都納股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一一三年三月二十六及民國一一二年六月二十七日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一一二年度及一一一年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	112年度	111年度	112年度	111年度
法定盈餘公積	\$8,667	\$4,660		
普通股現金股利(註)	31,229	16,931	\$1.24	\$0.55

註：本公司董事會業經章程授權於民國一一三年三月二十六日以特別決議通過民國一一二年度普通股現金股利案。

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請參閱附註六.18。

15. 營業收入

	112年度	111年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$893,864	\$734,882
其他營業收入	2,928	4,608
合 計	\$896,792	\$739,490

本公司與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 本公司之收入源於提供於某一時點移轉之商品及勞務，收入細分如下：

民國一一二年度

	戶外旅遊 商品部門	發泡商品 部門	合 計
商品銷售	\$675,910	\$217,954	\$893,864
其他營業收入	2,820	108	2,928
合 計	\$678,730	\$218,062	\$896,792

民國一一一年度

	戶外旅遊 商品部門	發泡商品 部門	合 計
商品銷售	\$527,050	\$207,832	\$734,882
其他營業收入	4,398	210	4,608
合 計	\$531,448	\$208,042	\$739,490

歐都納股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 合約餘額

A. 合約資產－流動

	112.12.31	111.12.31	111.01.01
銷售商品	\$5,421	\$7,335	\$6,241
減：備抵損失	-	-	-
淨 額	<u>\$5,421</u>	<u>\$7,335</u>	<u>\$6,241</u>

(a) 本公司民國一一二年度及一一一年度合約資產餘額重大變動之說明如下：

	112年度	111年度
期初餘額本期轉列應收帳款	\$(7,222)	\$(6,231)
合約修改產生之調整	(113)	(10)
滿足履約義務然未達無條件收款	5,421	7,335
本期變動	<u>\$(1,914)</u>	<u>\$1,094</u>

(b) 預期信用減損評估，請參閱附註六.16。

B. 合約負債－流動

	112.12.31	111.12.31	111.01.01
銷售商品	\$3,044	\$5,933	\$13,672
客戶忠誠計畫	2,706	550	-
合 計	<u>\$5,750</u>	<u>\$6,483</u>	<u>\$13,672</u>

本公司民國一一二年度及一一一年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	112年度	111年度
期初餘額本期轉列收入	\$(5,897)	\$(13,625)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	5,164	6,436
本期變動	<u>\$(733)</u>	<u>\$(7,189)</u>

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格：本公司截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，由於本公司及子公司客戶忠誠計畫之預期存續期間至次年底，無須提供尚未履行之履約義務相關資訊。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產：無此事項。

歐都納股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

16. 預期信用減損損失

(1) 明細如下：

	112年度	111年度
營業費用－預期信用減損損失		
合約資產	\$-	\$-
應收票據	-	-
應收帳款	-	-
合 計	\$-	\$-

(2) 本公司之合約資產及應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一二年及一一一年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

- A. 合約資產之總帳面金額分別為5,421仟元及7,335仟元，以個別客戶評估法評估無法履約之客戶，計提備抵損失金額均為0仟元。
- B. 應收票據之總帳面金額分別為13,825仟元及17,874仟元，以個別客戶評估法評估無法履約之客戶，計提備抵損失金額均為0仟元。
- C. 應收帳款先以個別客戶評估法評估信用狀況不佳及已發生違約之客戶，經評估均無此情形，故計提備抵損失金額均為0仟元；餘以考量交易客戶信用等級、區域及產業等因素區分群組以預期信用減損率提備抵損失，相關資訊如下：

112.12.31

	逾期天數								合 計
	未逾期	1-30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121-150天	151-180天	181天以上	
總帳面金額	\$117,189	\$2,656	\$18	\$8	\$-	\$-	\$-	\$70	\$119,941
預期信用損失率	-%	4.22%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	
存續期間預期信用損失	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
帳面金額	\$117,189	\$2,656	\$18	\$8	\$-	\$-	\$-	\$70	\$119,941

111.12.31

	逾期天數								合 計
	未逾期	1-30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121-150天	151-180天	181天以上	
總帳面金額	\$121,047	\$1,200	\$24	\$32	\$4	\$9	\$1	\$75	\$122,392
預期信用損失率	-%	1.91%	7.31%	100%	100%	100%	100%	100%	
存續期間預期信用損失	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
帳面金額	\$121,047	\$1,200	\$24	\$32	\$4	\$9	\$1	\$75	\$122,392

(3) 與信用風險相關資訊，請參閱附註十二。

歐都納股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

17. 租賃

(1) 本公司為承租人

本公司承租多項不同之資產，包括不動產及運輸設備。各個合約之租賃期間介於一年至八年間。

租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

	112.12.31	111.12.31
房屋及建築	\$30,595	\$29,360
運輸設備	-	-
合計	<u>\$30,595</u>	<u>\$29,360</u>

本公司民國一一二年度及一一一年度對使用權資產分別增添25,873仟元及25,485仟元。

(b) 租賃負債

	112.12.31	111.12.31
流動－非關係人	\$17,174	\$17,314
流動－關係人	-	-
小計	<u>17,174</u>	<u>17,314</u>
非流動－非關係人	12,052	12,953
非流動－關係人	-	-
小計	<u>12,052</u>	<u>12,953</u>
合計	<u>\$29,226</u>	<u>\$30,267</u>

本公司租賃負債之利息費用請參閱附註六.19.(4)財務成本；租賃負債之到期分析請參閱附註十二.5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

(a) 使用權資產之折舊

	112年度	111年度
房屋及建築	\$24,638	\$24,544
運輸設備	-	61
合計	<u>\$24,638</u>	<u>\$24,605</u>

歐都納股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(b) 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	112年度	111年度
短期租賃之費用	\$1,103	\$905
低價值資產租賃之費用(不包括短期租賃之低價值資產租賃之費用)	741	663

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，除上述外，本公司無其他承諾之短期租賃組合。

C. 承租人與租賃活動相關之現金流出

	112年度	111年度
租賃負債本金	\$24,864	\$24,833
租賃負債利息	477	492
短期租賃及低價值資產租賃給付	1,730	1,480

D. 其他與租賃活動相關之資訊

租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本公司部分之不動產租賃合約包括租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權。於決定租賃期間時，具有標的資產使用權之不可取消期間，併同可合理確定本公司將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間，及可合理確定本公司將不行使租賃終止之選擇權所涵蓋之期間。此等選擇權之使用可將管理合約之經營彈性極大化。所具有之大多數租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權僅可由本公司行使。開始日後發生重大事項或情況重大改變(係在承租人控制範圍內且影響本公司是否可合理確定將行使先前於決定租賃期間時所未包含之選擇權，或將不行使先前於決定租賃期間時所包含之選擇權)時，本公司重評估租賃期間。

(2) 本公司為出租人—營業租賃

本公司對自有之不動產、廠房及設備由於未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，分類為營業租賃，營業租賃認列之租賃收益，請參閱附註六.19。

歐都納股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

18. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	112年度			111年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$29,704	\$135,738	\$165,442	\$30,458	\$125,995	\$156,453
勞健保費用	4,001	15,604	19,605	3,797	14,436	18,233
退休金費用	1,663	7,329	8,992	1,675	6,870	8,545
董事酬金	-	3,726	3,726	-	2,788	2,788
其他員工福利費用	2,849	11,024	13,873	2,866	11,072	13,938
折舊費用	9,252	29,392	38,644	8,911	29,311	38,222
攤銷費用	-	982	982	-	1,457	1,457

本公司於民國一一二年度及一一一年度之員工人數分別為295人及298人，其中未兼任員工之董事人數均為5人。

依本公司章程規定年度如有獲利，應提撥1%~3%為員工酬勞，不高於3%為董監酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項所稱年度獲利係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞、董事監察人酬勞前之利益。員工酬勞以股票或現金為之，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一二年度及一一一年度依獲利狀況，均以3%估列員工酬勞，認列員工酬勞金額分別為3,035仟元及1,658仟元；均以2%估列董監酬勞，認列董監酬勞金額分別為2,007仟元及1,097仟元，帳列於營業成本及營業費用項下；若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，將該變動之差異認列為次年度損益；有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司於民國一一二年三月三十日及一一一年三月二十四日董事會分別決議以現金發放民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞及董監酬勞。本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞實際配發金額分別為1,658仟元及710仟元，董監酬勞實際配發金額分別為1,097仟元及470仟元，其與民國一一一年度及一一〇年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

19. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	112年度	111年度
銀行存款利息	\$1,348	\$388
其他利息收入	79	-
合 計	\$1,427	\$388

歐都納股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 其他收入

	112年度	111年度
政府補助收入	\$7,702	\$890
租金收入	734	379
其他收入—其他	247	637
合 計	<u>\$8,683</u>	<u>\$1,906</u>

(3) 其他利益及損失

	112年度	111年度
淨外幣兌換利益	\$251	\$6,835
處分待出售非流動資產利益	-	5,217
處分及報廢不動產、廠房及設備 (損失)利益	(650)	107
什項支出	(673)	(676)
合 計	<u>\$(1,072)</u>	<u>\$11,483</u>

(4) 財務成本

	112年度	111年度
銀行借款之利息	\$6,283	\$5,361
租賃負債之利息	487	488
其他利息	702	620
合 計	<u>\$7,472</u>	<u>\$6,469</u>

20. 其他綜合損益組成部分

民國一一二年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅利益	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(1,349)	\$-	\$(1,349)	\$269	\$(1,080)
子公司、關聯企業及合資之確定 福利計畫再衡量數	(33)	-	(33)	-	(33)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(1,382)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(1,382)</u>	<u>\$269</u>	<u>\$(1,113)</u>

民國一一一年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅費用	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$5,905	\$-	\$5,905	\$(1,181)	\$4,724
子公司、關聯企業及合資之確定 福利計畫再衡量數	409	-	409	-	409
本期其他綜合損益合計	<u>\$6,314</u>	<u>\$-</u>	<u>\$6,314</u>	<u>\$(1,181)</u>	<u>\$5,133</u>

歐都納股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

21. 所得稅

民國一一二年度及一一一年度所得稅費用主要組成如下：

(1)認列於損益之所得稅

	112年度	111年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$10,270	\$-
未分配盈餘加徵營利事業所得稅	1,088	403
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(403)	(205)
土地增值稅	-	295
遞延所得稅費用：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延 所得稅費用	(1,412)	11,223
所得稅費用	<u>\$9,543</u>	<u>\$11,716</u>

(2)認列於其他綜合損益之所得稅

	112年度	111年度
遞延所得稅(利益)費用：		
確定福利計畫之再衡量數	\$(269)	\$1,181
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$(269)</u>	<u>\$1,181</u>

(3)所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	112年度	111年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	<u>\$97,327</u>	<u>\$53,175</u>
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$19,465	\$10,635
免稅收益之所得稅影響數	(25)	(946)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	134	182
未認列之暫時性差異/課稅損益	(10,716)	1,352
未分配盈餘加徵營利事業所得稅	1,088	403
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(403)	(205)
土地增值稅	-	295
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$9,543</u>	<u>\$11,716</u>

歐都納股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

A.民國一一二年度

	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	\$3,917	\$604	\$-	\$4,521
備抵兌換(利益)損失	(249)	123	-	(126)
除役成本	-	42	-	42
淨確定福利負債－非流動	768	(103)	269	934
土地增值稅	(5,279)	-	-	(5,279)
未使用課稅損失	903	(903)	-	-
客戶忠誠計畫	110	431	-	541
未實現銷貨毛利	37	63	-	100
未實現補助收入	209	1,155	-	1,364
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現 評價損益	198	-	-	198
遞延所得稅利益		\$1,412	\$269	
遞延所得稅資產淨額	\$614			\$2,295
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$6,142			\$7,700
遞延所得稅負債	\$(5,528)			\$(5,405)

B.民國一一一年度

	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	\$4,096	\$(179)	\$-	\$3,917
備抵兌換損失(利益)	413	(662)	-	(249)
淨確定福利負債－非流動	2,045	(96)	(1,181)	768
土地增值稅	(5,279)	-	-	(5,279)
未使用課稅損失	11,545	(10,642)	-	903
客戶忠誠計畫	-	110	-	110
未實現銷貨毛利	-	37	-	37
未實現補助收入	-	209	-	209
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現 評價損益	198	-	-	198
遞延所得稅費用		\$(11,223)	\$(1,181)	
遞延所得稅資產淨額	\$13,018			\$614
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$18,297			\$6,142
遞延所得稅負債	\$(5,279)			\$(5,528)

歐都納股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5)未使用課稅損失之資訊彙總如下：

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額		最後可抵減年度
		112.12.31	111.12.31	
一〇九年	\$72,277	\$-	\$4,516	一一九年

(6)未認列之遞延所得稅資產

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，未認列之遞延所得稅資產金額均為770仟元。

(7)所得稅申報核定情形：核定至民國一一〇年度。

## 22. 每股盈餘

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

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	112年度	111年度
(1) 基本每股盈餘		
本期淨利(仟元)	\$87,784	\$41,459
基本每股盈餘之普通股加權平均股數 (仟股)	29,851	30,784
基本每股盈餘(元)	\$2.94	\$1.35
(2) 稀釋每股盈餘		
本期淨利(仟元)	\$87,784	\$41,459
經調整稀釋效果後之淨利(仟元)	\$87,784	\$41,459
基本每股盈餘之普通股加權平均股數 (仟股)	29,851	30,784
稀釋效果：		
員工酬勞－股票(仟股)	156	102
經調整稀釋效果後之普通股加權平均 股數(仟股)	30,007	30,886
稀釋每股盈餘(元)	\$2.93	\$1.34

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

歐都納股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

七、關係人交易

於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

關 係 人 名 稱	與本公司之關係
寶湖企業股份有限公司	本公司之子公司
財團法人歐都納戶外體育基金會	本公司之實質關係人
程鯤	為本公司之董事長
程瑩如	為本公司之董事

1. 銷貨

	112年度	111年度
本公司之子公司	\$960	\$941
其他關係人	-	4
合 計	\$960	\$945

本公司售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；與關係人銷貨交易條件為月結30-45天收款。年底之流通在外款項為無擔保、免計息且須以現金清償，對於應收關係人帳款並未收受任何保證。

2. 應收帳款－關係人

	112.12.31	111.12.31
本公司之子公司	\$612	\$829

3. 其他應收款

	112.12.31	111.12.31
本公司之子公司	\$10,021	\$26

4. 其他應付款

	112.12.31	111.12.31
本公司之子公司	\$75	\$-

歐都納股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 營業費用(帳列營業費用減項)

	112年度	111年度
本公司之子公司	\$(537)	\$(419)
其他關係人	-	269
合 計	\$(537)	\$(150)

6. 利息收入

	112年度	111年度
本公司之子公司	\$76	\$-

7. 財務成本

	112年度	111年度
本公司之子公司	\$607	\$620
其他關係人	-	1
合 計	\$607	\$621

8. 本公司主要管理階層之獎酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$20,254	\$17,597
退職後福利	666	693
合 計	\$20,920	\$18,290

9. 背書保證

- a. 本公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之部分短期及長期借款，由本公司董事長程鯤及董事程瑩如擔任連帶保證人。
- b. 本公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之部分短期及長期借款，由本公司之子公司寶湖企業股份有限公司擔任連帶保證人，背書保證明細請參閱附註十三。

歐都納股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額		擔保內容
	112.12.31	111.12.31	
不動產、廠房及設備淨額	\$208,681	\$209,597	長期及短期借款
其他應收款	25,673	22,573	長期、短期借款及專案履約保證金
投資性不動產淨額	9,194	9,316	短期借款
合 計	\$243,548	\$241,486	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國一一二年十二月三十一日止，本公司已開立未使用之信用狀額度為11,342仟元。
2. 截至民國一一二年十二月三十一日止，本公司因借款及工程保固款而簽發尚未收回註銷之保證票據為80,227仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

1. 本公司於民國一一三年一月與合作金庫商業銀行完成變更借據契約之簽訂，長期借款中86,000仟元到期日自民國一一二年十二月三十一日改為民國一一五年六月三十日，藉以充實本公司事業之營運週轉資金。
2. 本公司於民國一一二年十二月董事會通過溪州土地以自地委建取得廠房，並於民國一一三年三月與歲正營造股份有限公司簽訂溪州物流中心綠建築新建工程契約，工程合約含稅總價為239,880仟元。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	112.12.31	111.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$-	\$-
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金(不含庫存現金)	69,606	60,847
合約資產	5,421	7,335
應收票據及應收帳款	133,766	140,266
其他應收款項	36,351	23,102
存出保證金	14,776	12,887

歐都納股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

金融負債

	112.12.31	111.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$223,600	\$180,788
合約負債	5,750	6,483
應付票據及帳款	30,853	39,542
其他應付款	77,558	72,512
長期借款(含一年內到期者)	109,167	123,167
存入保證金	5,092	5,092
租賃負債	29,226	30,267

2.財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

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

3.市場風險

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

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

(1)匯率風險

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

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，基於前述自然避險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計。

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益或權益之影響。本公司之匯率風險主要受美元匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

外幣貨幣性項目	升/貶值幅度	112年度		111年度	
		損益影響	權益影響	損益影響	權益影響
美元	1%	\$343	\$-	\$363	\$-

歐都納股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要係來自於固定利率借款及浮動利率借款。

本公司以維持適當之固定及浮動利率組合以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之浮動利借款利率，並假設持有一個會計年度，當利率於可能範圍內上升/下降十個基準點，對本公司於民國一一二年度及一一一年度之損益將分別減少/增加333仟元及304仟元。

(3)其他價格風險

本公司持有之未上市櫃之權益證券，帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，其公允價值會因該等標的未來價值之不確定性而受影響。為管理投資組合之價格風險，各項投資資訊需定期提供予本公司之高階管理階層，董事會則須對所有權益證券投資決策進行複核及核准。

4.信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動(主要為合約資產、應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款)所致。

本公司各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如合約負債)，以降低特定交易對手之信用風險。

本公司截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，前十大客戶合約資產及應收款項占本公司合約資產及應收款項總額之百分比分別為47%及55%，其餘合約資產及應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之金融機構，故無重大之信用風險。

歐都納股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5.流動性風險管理

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

非衍生金融負債

	<u>短於一年</u>	<u>二至三年</u>	<u>四至五年</u>	<u>五年以上</u>	<u>合 計</u>
112.12.31					
短期借款	\$224,970	\$-	\$-	\$-	\$224,970
合約負債	5,750	-	-	-	5,750
應付票據及帳款	30,853	-	-	-	30,853
其他應付款	77,558	-	-	-	77,558
長期借款(含一年內到期者)	100,796	10,981	-	-	111,777
存入保證金	5,092	-	-	-	5,092
租賃負債	17,488	11,418	777	-	29,683

	<u>短於一年</u>	<u>二至三年</u>	<u>四至五年</u>	<u>五年以上</u>	<u>合 計</u>
111.12.31					
短期借款	\$181,967	\$-	\$-	\$-	\$181,967
合約負債	6,483	-	-	-	6,483
應付票據及帳款	39,542	-	-	-	39,542
其他應付款	72,512	-	-	-	72,512
長期借款(含一年內到期者)	102,103	17,630	6,087	-	125,820
存入保證金	5,000	92	-	-	5,092
租賃負債	17,572	10,019	3,155	-	30,746

衍生金融負債

本公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日並未持有衍生金融負債。

6.來自籌資活動之負債之調節

民國一一二年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款 (包含一年內到期長期借款)	存入保證金	租賃負債	合 計
112.01.01	\$180,788	\$123,167	\$5,092	\$30,267	\$339,314
現金流量	42,812	(14,000)	-	(24,864)	3,948
非現金之變動	-	-	-	23,813	23,813
其他(註)	-	-	-	10	10
112.12.31	<u>\$223,600</u>	<u>\$109,167</u>	<u>\$5,092</u>	<u>\$ 29,226</u>	<u>\$367,085</u>

歐都納股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一年度之負債之調節資訊：

	長期借款 (包含一年內到 期長期借款)		存入保證金	租賃負債	合 計
	短期借款				
111.01.01	\$202,884	\$115,167	\$5,500	\$29,619	\$353,170
現金流量	(22,096)	8,000	(408)	(24,833)	(39,337)
非現金之變動	-	-	-	25,485	25,485
其他(註)	-	-	-	(4)	(4)
111.12.31	\$180,788	\$123,167	\$5,092	\$30,267	\$339,314

註：其他係營業活動之租賃負債利息費用扣除租賃負債利息支付數之淨額。

## 7.金融工具之公允價值

### (1) 公允價值所採用之評價技術及假設

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

- A. 現金及約當現金、合約資產、應收款項、合約負債、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。
- E. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法(例如，Monte Carlo Simulation)計算公允價值。

### (2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司所持有之以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債其帳面金額趨近於公允價值。

歐都納股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本公司金融工具公允價值層級資訊請參閱附註十二.9。

8.本公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日並未持有衍生金融工具。

9.公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

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

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

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

(2) 公允價值衡量之層級資訊

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

112.12.31

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

111.12.31

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

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一二年度及一一一年度，本公司重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

歐都納股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本公司公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所示：

民國一十二年及一十一年十二月三十一日：無此情形。

第三等級公允價值衡量之評價流程

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

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一十二年十二月三十一日：

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合 計</u>
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(請參閱附註六)	\$-	\$-	\$18,316	\$18,316

民國一十一年十二月三十一日：

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合 計</u>
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(請參閱附註六)	\$-	\$-	\$17,273	\$17,273

10. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	<u>112.12.31</u>			<u>111.12.31</u>		
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>新台幣</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>新台幣</u>
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美元	\$1,120	30.73	\$34,418	\$1,183	30.72	\$36,342
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美元	\$3	30.73	\$92	\$-	30.72	\$-

- (1) 本公司之重大功能性貨幣為美元，已按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本公司於民國一十二年及一十一年度之外幣兌換利益分別為251仟元及6,835仟元。

歐都納股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

### 11. 資本管理

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

## 十三、附註揭露事項

### 1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：以下交易屬合併個體間之應沖銷交易，業已調整沖銷。

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額 (董事會核准 額度)	期末餘額 (董事會核准 額度)	實際動支 金額	利率 區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註一)	資金貸與總限額 (註二)
													名稱	價值		
0	歐都納股份有限公司	寶湖企業股份有限公司	其他應收款	是	\$25,000	\$25,000	\$10,000	2.50%	有短期融通之必要	不適用	營運週轉	\$-	-	\$-	\$113,976	\$227,953

註一：依本公司資金貸與作業程序規定，與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與之金額以不超過雙方最近一年度業務往來金額（以雙方間進貨或銷貨金額孰高者為準）為限；有短期融通資金之必要之公司或行號，個別貸與之金額以不超過本公司最近一期財務報表淨值之20%為限，且不過該貸與對象最近一期財務報表淨值之40%。

註二：依本公司資金貸與作業程序規定，資金貸與之最高限額以不超過本公司近一期財務報表淨值40%為限。

(2) 為他人背書保證：無。

(3) 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期			末	備註
				單位數/股數	帳面金額	比率%	公允價值	
歐都納股份有限公司	微細科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	85 仟股	\$-	1.55%	\$-	(註一)
歐都納股份有限公司	山統實業股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	360 仟股	\$-	15.00%	\$-	(註二)
歐都納股份有限公司	澄映企業有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	25 仟股	\$-	11.90%	\$-	(註三)

註一：微細科技股份有限公司截至民國一一二年十二月三十一日累計減損損失為991仟元。

註二：山統實業股份有限公司截至民國一一二年十二月三十一日累計減損損失為3,600仟元。

註三：澄映企業有限公司業經核准解散，截至民國一一二年十二月三十一日累計減損損失為250仟元。

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

歐都納股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (8) 期末應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。

2.轉投資事業相關資訊

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

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本公司認列之投資損益
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額		
歐都納股份有限公司	寶湖企業股份有限公司	嘉義縣大埔鄉大埔村3鄰大埔202號	旅館、休閒服務及未分類其他服飾品零售	\$142,139	\$202,139	7,500 仟股	100.00%	\$120,493	\$(6,423)	\$(6,423)

- (2) 對具有重大影響力及控制能力之被投資公司之重大交易事項相關資訊：

除下列事項外本公司之轉投資事業並無證券發行人財務報告編製準則第十三條之一第二款第二目之規定所須再揭露之資訊。

A. 資金貸與他人：無。

B. 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(董事會核准額度)	期末背書保證餘額(董事會核准額度)	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										
1	寶湖企業股份有限公司	歐都納股份有限公司	母子公司	\$361,478 (註)	\$246,000	\$246,000	\$88,126	\$109,321	204.16%	\$361,478 (註)	N	Y	N

註：寶湖企業股份有限公司對單一企業背書保證金額以不超過最近一期財務報表值之百分之三百為限。

C. 期末持有有價證券情形，(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。

歐都納股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- D. 本期累積買進賣出或期末持有單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。
- E. 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。
- F. 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。
- G. 關係人進銷貨之交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- H. 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。
- I. 從事衍生性金融商品交易者：無。

3.大陸投資資訊

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註一)	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 (註二)
\$59,331 (USD1,936 仟元)	\$74,858 (USD2,436 仟元)	\$341,929

註一：本公司透過鴻佳國際企業有限公司間接投資北京寶湖商貿有限公司之投資金額USD1,936 仟元，該大陸被投資公司已清算註銷。

註二：依經濟部投審會規定，本公司赴大陸地區投資限額為淨值之百分之六十為比例上限。

歐都納股份有限公司

重要會計項目明細表

民國一一二年度

項 目	編號／索引
現金及約當現金明細表	1
應收帳款淨額明細表	2
存貨明細表	3
採用權益法之投資變動明細表	4
不動產、廠房及設備變動明細表	附註六.8
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註六.8
使用權資產及使用權資產累計折舊變動明細表	5
短期借款明細表	6
其他應付款明細表	附註六.11
租賃負債明細表	7
長期借款明細表	8
營業收入明細表	9
營業成本表明細表	10
製造費用明細表	11
營業費用明細表	12
營業外收入及支出明細表	附註六.19

歐都納股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國一十二年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫存現金		\$1,009	
銀行存款			
活期存款		60,502	
支票存款		2,584	
外幣存款	USD 212,207.68 EUR 12.25	6,520	
合 計		<u>\$70,615</u>	

歐都納股份有限公司

2. 應收帳款淨額明細表

民國一十二年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A 公司		\$8,494	
B 公司		6,828	
C 公司		6,700	
D 公司		6,480	
E 公司		6,261	
F 公司		5,673	
其 他(註)		78,893	
合 計		119,329	
減：備抵損失		-	
應收帳款—關係人淨額		612	
淨 額		<u>\$119,941</u>	

(註)：未達科目餘額 5%者合併表達。

歐都納股份有限公司

3. 存貨明細表

民國一十二年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	成 本	市 價	備 註
原 物 料	\$11,438	\$10,978	
在 製 品	15,536	14,829	
製 成 品	226,585	435,814	
商 品	120,149	193,002	
合 計	373,708	\$654,623	
減：備抵存貨評價損失	(22,605)		
淨 額	<u>\$351,103</u>		

歐都納股份有限公司

4. 採用權益法之投資變動明細表

民國一二年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		本期認列 投資(損)益	確定福利計畫 構算損益	期末餘額		
	股數	金額	股數	金額	股數	金額 (註)			股數	金額	
寶湖企業股份 有限公司	13,500,000	\$126,949	-	\$-	(6,000,000)	\$-	\$(6,423)	\$(33)	7,500,000	100%	\$120,493

註：寶湖企業股份有限公司於民國一二年五月減資彌補虧損60,000千元，消除股份6,000千股。

歐都納股份有限公司

5. 使用權資產及使用權資產累計折舊變動明細表

民國一一二年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	房屋及建築
成本：	
112.01.01	\$113,539
增加	25,873
112.12.31	\$139,412
折舊：	
112.01.01	\$84,179
折舊	24,638
112.12.31	\$108,817
淨帳面金額：	
112.12.31	\$30,595

歐都納股份有限公司

6. 短期借款明細表

民國一一二年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

借款種類	說明	利率	期末餘額	契約期限	融資額度	擔保品
擔保借款	合作金庫	1.81%-2.56%	\$90,289	112.03.31-113.06.10	\$146,000	不動產
擔保借款	華南銀行		53,041	112.11.09-113.06.28	86,000	不動產、投資性不動產
擔保借款	彰化銀行		70,270	112.01.05-113.06.05	177,660	不動產、外幣定期存款
信用借款	中國信託		10,000	112.12.22-113.06.21	25,000	無
	合計		\$223,600			

歐都納股份有限公司

7. 租賃負債明細表

民國一十二年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘要	租賃期間	折現率	期末餘額	備 註	
房屋及建築	門市店面	民國一〇五年四月一日至 民國一一六年六月三十日	1.28%-2.24%	\$29,226		
				流 動	\$17,174	
				非 流 動	12,052	
			合 計	\$29,226		

歐都納股份有限公司

8. 長期借款明細表

民國一十二年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

借款種類	說 明	利 率	借款金額	契約期限	擔保品
擔保借款	合作金庫	2.20%	\$77,900	110.02.08-112.12.31	不動產
擔保借款	台灣企銀	2.42%	14,000	111.06.29-116.06.29	信保基金八成
擔保借款	合作金庫	2.20%	8,100	110.02.08-112.12.31	不動產
擔保借款	台灣企銀	2.27%	4,667	109.02.25-114.02.25	備償戶設質一成
擔保借款	台灣企銀	2.27%	4,500	108.09.20-113.09.20	信保基金七五成
	小 計		109,167		
	一年內到期長期借款		(98,500)		
	合 計		\$10,667		

歐都納股份有限公司

9. 營業收入明細表

民國一一二年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	數 量	金 額	備 註
戶外旅遊商品	(註)	\$675,910	註：因出貨數量之單位不同，有PC(件)、PR(對)及ST(張)等，故不擬予以加總計數。
發泡商品		217,954	
其他營業收入		2,928	
營業收入淨額		\$896,792	

歐都納股份有限公司  
 10. 營業成本明細表  
 民國一一二年一月一日至十二月三十一日  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	金 額
一、自製銷貨成本	
直接原物料：期初盤存	\$11,002
加：本期進料	55,993
減：期末盤存	(11,438)
出售物料	(11)
盤虧	(8)
其他	(719)
原物料耗用	54,819
直接人工	22,193
製造費用(明細表 11)	49,056
製造成本	126,068
加：期初在製品盤存	14,517
進貨	250,693
減：期末在製品盤存	(15,536)
盤虧	(110)
其他	(6,383)
製成品成本	369,249
加：期初製成品盤存	208,411
進貨	1,700
其他	457
減：期末製成品盤存	(226,585)
盤虧	(7)
報廢	(370)
成本調整	(5,046)
自製銷貨成本合計	347,809
二、買賣進銷成本	
期初商品	91,974
加：本期進料	105,341
其他	320
減：期末盤存	(120,149)
盤虧	(7)
報廢	(1,132)
買賣進銷成本合計	76,347
三、其他成本	
銷貨成本—出售物料	11
銷貨成本—報廢	1,502
銷貨成本—盤虧	132
銷貨成本—存貨評價損失	3,020
銷貨成本—其他	10,536
直接人工支出差	1,048
製造費用支出差	4,169
其他成本合計	20,418
營業成本合計	\$444,574

歐都納股份有限公司

11. 製造費用明細表

民國一一二年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	金 額	備 註
間 接 人 工	\$12,005	
折 舊	9,252	
燃 料 費	7,930	
動 力 費	4,327	
包 裝 費	3,857	
修 繕 費	3,441	
運費—廢料處理	3,152	
其他費用(註)	9,261	
小 計	53,225	
製造費用支出差	(4,169)	
合 計	\$49,056	

(註)：未達科目餘額 5%者合併列示。

歐都納股份有限公司

12. 營業費用明細表

民國一一二年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	推銷費用	管理及總務費用	研究發展支出	合 計	備註
薪 資 支 出	\$101,407	\$36,298	\$10,177	\$147,882	
廣 告 費	31,361	171	-	31,532	
折 舊	23,675	5,317	400	29,392	
百貨專櫃分攤費	24,475	-	-	24,475	
加 盟 管 理 費	21,378	-	-	21,378	
保 險 費	12,121	3,833	1,082	17,036	
虛 擬 通 路 費	13,105	-	-	13,105	
勞 務 費	3,378	7,443	4	10,825	
委 託 研 究 費	-	-	1,559	1,559	
其他費用(註)	37,819	10,602	4,429	52,850	
合 計	\$268,719	\$63,664	\$17,651	\$350,034	

(註)：未達科目餘額 5%者合併列示。



歐都純股份有限公司  
SUN OWN INDUSTRIAL CO., LTD.



董事長：程鯤

