

股票代碼:6222

上揚科技股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 111 及 110 年第 1 季

公司地址：新北市汐止區中興路 32 號

公司電話：(02)2691-8000

## § 目 錄 §

壹、封面.....	1
貳、目錄.....	2
參、會計師核閱報告.....	3~4
肆、合併資產負債表.....	5
伍、合併綜合損益表.....	6
陸、合併權益變動表.....	7
柒、合併現金流量表.....	8~9
捌、合併財務報告附註	
一、公司沿革.....	10
二、通過財務報告之日期及程序.....	10
三、新發布及修訂準則及解釋之適用.....	10~11
四、重大會計政策之彙總說明.....	11~18
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源.....	18
六、重要會計科目之說明.....	18~28
七、關係人交易.....	28~30
八、質押之資產.....	31
九、重大或有負債及未認列之合約承諾.....	31
十、重大之災害損失.....	31
十一、重大之期後事項.....	31
十二、其他.....	31~37
十三、附註揭露事項.....	37
(一)重大交易事項相關資訊.....	38
(二)主要股東資訊.....	39
十四、部門資訊.....	37

## 會計師核閱報告

上揚科技股份有限公司 公鑒：

### 前 言

上揚科技股份有限公司及其子公司民國一一一及一一〇年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一一及一一〇年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任則係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司之同期間財務報告未經會計師核閱，其民國一一一及一一〇年三月三十一日之資產總額分別為新台幣 9,580 仟元及 10,347 仟元，分別佔合併資產總額之 3%及 2%；負債總額分別為新台幣 283 仟元及 647 仟元，分別佔合併負債總額之 4%及 1%；其民國一一一及一一〇年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為新台幣(87)仟元及(77)仟元，分別佔合併綜合損益總額之 363%及(1)%。

**保留結論**

依本會計師之核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報告及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達上揚科技股份有限公司及其子公司民國一一一及一一〇年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一一及一一〇年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

德 昌 聯 合 會 計 師 事 務 所

會 計 師：陳 裕 勳

  


會 計 師：李 定 益

  


核准文號：行政院金融監督管理委員會證券期貨局

金管證審字第 1040006565 號

金管證審字第 1050038061 號

中 華 民 國 一 一 一 年 五 月 十 三 日

上揚科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表

民國111年3月31日暨110年12月31日及3月31日

民國111年及110年3月31日  
僅經核閱，未依一般  
公認審計準則查核

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	111年3月31日		110年12月31日		110年3月31日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四(六).六(一)	\$ 111,182	38	\$ 82,809	27	\$ 58,301	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四(七).六(二)	-	-	-	-	23,198	5
1150	應收票據淨額	四(七).六(三)(十三).七	349	-	703	-	27,303	6
1170	應收帳款淨額	四(七).六(三)(十三).七	4,165	1	5,761	2	122,981	29
1200	其他應收款	四(七).六(三)	100	-	116	-	368	-
130x	存貨	四(八).六(四)	11,683	4	14,245	5	11,304	3
1410	預付款項	七	4,024	1	4,039	1	12,843	3
1479	其他流動資產		21	-	21	-	115	-
11xx	流動資產合計		131,524	44	107,694	35	256,413	60
	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(七).六(五)	-	-	26,669	9	34,346	8
1600	不動產、廠房及設備	四(九).六(六).七.八	103,999	36	104,296	35	61,473	14
1755	使用權資產	四(十二).六(七)	-	-	309	-	1,281	-
1760	投資性不動產	四(十).六(八)	21,064	7	21,064	7	21,064	5
1840	遞延所得稅資產	四(十五).六(十六)	39,658	13	39,648	13	50,774	12
1920	存出保證金		1,282	-	1,562	1	2,939	1
15xx	非流動資產合計		166,003	56	193,548	65	171,877	40
1xxx	資產總計		\$ 297,527	100	\$ 301,242	100	\$ 428,290	100
	流動負債							
2100	短期借款	六(九)	\$ -	-	\$ -	-	\$ 24,204	6
2130	合約負債	四(十六).六(十三)	1,466	1	2,024	1	11,312	3
2150	應付票據	七	78	-	410	-	1,283	-
2170	應付帳款	七	1,036	1	3,158	1	36,044	8
2200	其他應付款	七	3,724	1	4,378	2	7,246	2
2250	負債準備-流動	四(十三).六(十)	328	-	280	-	1,019	-
2280	租賃負債-流動	四(十二).六(七).七	-	-	200	-	1,205	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	六(九)	-	-	-	-	7,031	2
2399	其他流動負債		42	-	104	-	2,579	1
21xx	流動負債合計		6,674	3	10,554	4	91,923	22
	非流動負債							
2540	長期借款	六(九)	-	-	-	-	20,969	5
2570	遞延所得稅負債	四(十五).六(十六)	832	-	643	-	637	-
25xx	非流動負債合計		832	-	643	-	21,606	5
2xxx	負債總計		7,506	3	11,197	4	113,529	27
	歸屬於母公司業主之權益	六(十二)						
3110	普通股股本		405,889	136	405,889	135	405,889	95
3200	資本公積		5,715	2	5,715	2	5,715	1
3350	待彌補虧損		(121,556)	(41)	(86,614)	(29)	(69,629)	(16)
3400	其他權益		(104)	-	(35,024)	(12)	(27,293)	(7)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		289,944	97	289,966	96	314,682	73
36xx	非控制權益		77	-	79	-	79	-
3xxx	權益總計		290,021	97	290,045	96	314,761	73
2-3xxx	負債及權益總計		\$ 297,527	100	\$ 301,242	100	\$ 428,290	100

(隨附之附註係本合併財務報告之一部分，請併同參閱)  
(請參閱德昌聯合會計師事務所陳裕勳及李定益會計師民國111年5月13日核閱報告)

董事長：林峰琦



經理人：林峰琦



會計主管：池曉鈴



上揚科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表  
民國111年1月1日至3月31日

僅經核閱，未依一般  
公認審計準則查核

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘(虧損)為元

代碼	項 目	附 註	111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四(十六).六(十三).七	\$ 4,255	100	\$ 105,338	100
5000	營業成本	六(四).七	(3,783)	(89)	(90,226)	(86)
5900	營業毛利		472	11	15,112	14
	營業費用	七				
6100	推銷費用		(754)	(18)	(7,644)	(7)
6200	管理費用		(4,104)	(96)	(6,384)	(6)
6450	預期信用減損損失		-	-	(24)	-
6000	營業費用合計		(4,858)	(114)	(14,052)	(13)
6900	營業利益(損失)		(4,386)	(103)	1,060	1
	營業外收入及支出					
7100	利息收入		48	1	9	-
7010	其他收入		1	-	19	-
7020	其他利益及損失	六(十四)	798	19	1,244	1
7050	財務成本	四(十七).六(十四)	-	-	(201)	-
7000	營業外收入及支出合計		847	20	1,071	1
7900	稅前淨利(損)		(3,539)	(83)	2,131	2
7950	所得稅(費用)利益	四(十五).六(十六)	(179)	(4)	(536)	(1)
8200	本期淨利(損)		\$ (3,718)	(87)	\$ 1,595	1
	其他綜合損益：	六(十五)				
8310	不重分類至損益之項目					
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資未實現評價損益		\$ 3,636	85	\$ 8,886	8
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換 算之兌換差額		58	1	4	-
8300	其他綜合損益淨額		3,694	86	8,890	8
8500	本期綜合損益總額		\$ (24)	(1)	\$ 10,485	9
8600	淨(損)利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ (3,716)	(88)	\$ 1,596	1
8620	非控制權益		(2)	-	(1)	-
			\$ (3,718)	(88)	\$ 1,595	1
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ (22)	(2)	\$ 10,486	9
8720	非控制權益		(2)	-	(1)	-
			\$ (24)	(2)	\$ 10,485	9
	每股(虧損)盈餘：	六(十七)				
9750	基本每股(虧損)盈餘		\$	(0.09)	\$	0.04

(隨附之附註係本合併財務報告之一部分，請併同參閱)  
(請參閱德昌聯合會計師事務所陳裕勳及李定益會計師民國111年5月13日核閱報告)

董事長：林峰琦



經理人：林峰琦



會計主管：池曉鈴



  
**上揚科技股份有限公司及子公司**  
**合併權益變動表**  
 民國111及110年1月1日至3月31日

僅經核閱，未依一般  
 公認審計準則查核

單位：新台幣仟元

	普通股股本	資本公積	保留盈餘		其他權益		歸屬於母公司 業主權益總計	非控制權益	權益總額
			待彌補虧損	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產未實現評價(損)益				
民國110年1月1日餘額	\$ 405,889	\$ 5,715	\$ (30,858)	\$ (112)	\$ (76,438)	\$ 304,196	\$ 80	\$ 304,276	
民國110年1月1日至3月31日淨利	-	-	1,596	-	-	1,596	(1)	1,595	
民國110年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	4	8,886	8,890	-	8,890	
民國110年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	1,596	4	8,886	10,486	(1)	10,485	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	(40,367)	-	40,367	-	-	-	
民國110年3月31日餘額	\$ 405,889	\$ 5,715	\$ (69,629)	\$ (108)	\$ (27,185)	\$ 314,682	\$ 79	\$ 314,761	
民國111年1月1日餘額	\$ 405,889	\$ 5,715	\$ (86,614)	\$ (162)	\$ (34,862)	\$ 289,966	\$ 79	\$ 290,045	
民國111年1月1日至3月31日淨損	-	-	(3,716)	-	-	(3,716)	(2)	(3,718)	
民國111年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	58	3,636	3,694	-	3,694	
民國111年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	(3,716)	58	3,636	(22)	(2)	(24)	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	(31,226)	-	31,226	-	-	-	
民國111年3月31日餘額	\$ 405,889	\$ 5,715	\$ (121,556)	\$ (104)	\$ -	\$ 289,944	\$ 77	\$ 290,021	

(隨附之附註係本合併財務報告之一部分，請併同參閱)  
 (請參閱德昌聯合會計師事務所陳裕勳及李定益會計師民國111年5月13日核閱報告)

董事長：林峰琦



經理人：林峰琦



會計主管：池曉鈴



上揚科技股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國111年及110年1月1日至3月31日



僅經核閱，未依一般  
公認審計準則查核

單位：新台幣仟元

項 目	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨(損)利	\$ (3,539)	\$ 2,131
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	489	955
預期信用減損(利益)損失數	-	24
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	-	(696)
財務成本	-	201
利息收入	(48)	(9)
租賃修改(利益)損失	109	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	354	(20,234)
應收帳款(增加)減少	1,596	35,804
其他應收款(增加)減少	16	(319)
存貨(增加)減少	2,562	284
預付款項(增加)減少	15	(1,183)
其他流動資產(增加)減少	-	(14)
合約負債增加(減少)	(558)	178
應付票據增加(減少)	(332)	(112)
應付帳款增加(減少)	(2,122)	(34,559)
其他應付款增加(減少)	(654)	(2,305)
負債準備增加(減少)	48	151
其他流動負債增加(減少)	(62)	42
營運產生之現金流出	(2,126)	(19,661)
收取之利息	48	9
支付之利息	-	(148)
營運產生之淨現金流出	(2,078)	(19,800)

(續下頁)



上揚科技股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國111及110年1月1日至3月31日

僅經核閱，未依一般  
公認審計準則查核

(接上頁)

單位：新台幣仟元

項 目	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	\$ (192)	\$ (1,703)
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(22,502)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	30,305	51,000
存出保證金(增加)減少	280	(248)
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>30,393</u>	<u>26,547</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	14,539
租賃本金償還	-	(533)
籌資活動之淨現金流入	<u>-</u>	<u>14,006</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>58</u>	<u>4</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	<u>28,373</u>	<u>20,757</u>
期初現金及約當現金餘額	82,809	37,544
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 111,182</u>	<u>\$ 58,301</u>

(隨附之附註係本合併財務報告之一部分，請併同參閱)

(請參閱德昌聯合會計師事務所陳裕勳及李定益會計師民國111年5月13日核閱報告)

董事長：林峰琦



經理人：林峰琦



會計主管：池曉鈴



# 上揚科技股份有限公司及子公司

## 合併財務報告附註

民國 111 及 110 年第 1 季

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

僅經核閱，未依一般  
公認審計準則查核

### 一、公司沿革

本公司於民國 75 年 8 月設立，名稱為「上揚科技有限公司」。本公司於民國 88 年 12 月 23 日經股東臨時會決議改制為股份有限公司，並於民國 89 年 2 月 17 日取得變更後之公司執照。民國 89 年 12 月 29 日與虹景科技股份有限公司(以下簡稱虹景公司)合併，以本公司為存續公司，虹景公司為消滅公司，此項合併案業經主管機關核准在案。

本公司之主要業務係從事照明設備之設計、加工、製造及銷售以及電器之銷售。

本公司股票自民國 92 年 1 月起，於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國 111 年 5 月 13 日經董事會通過後發布。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)適用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下簡稱 IFRSs)。

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及子公司會計政策之重大變動。

(二)國際會計準則理事會(IASB)已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 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
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日(註3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註4)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：於民國 112 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於民國 112 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於民國 111 年 1 月 1 日(最早表達期間開始日)就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於民國 111 年 1 月 1 日(最早表達期間開始日)以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，本公司及子公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

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

##### (一)遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

##### (二)編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製，對資產而言，係指為取得資產所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值；對負債而言，係指承擔義務時所收取之金額，或為清償負債而預期將支付的金額。

##### (三)合併基礎

###### 1. 合併報告編製原則：

本公司及子公司將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本公司及子公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司及子公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司及子公司即控制該個體。子公司自本公司及子公司取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

合併個體間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司及子公司採用之政策一致。

損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

###### 2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	所在地區	業務性質	持有權益%		
				111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日
本公司	Blueseas Industrial Limited	英屬維京群島	貿易公司	100%	100%	100%
本公司	邦丞電子科技(股)公司	中華民國	電腦及周邊設備與零組件之銷售	99%	99%	99%

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 上述列入合併財務報告之子公司中，部分係依其自編未經會計師核閱之財務報告所編製，該等子公司民國 111 及 110 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 9,580 仟元及 10,347 仟元，負債總額分別為新台幣 283 仟元及 647 仟元，民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣(87)仟元及(77)仟元。

#### (四) 外幣

各合併個體之個別財務報告係以該個體之功能性貨幣編製表達；編製合併財務報告時，各合併個體之營運成果及財務狀況均予以換算為新台幣。

編製各合併個體之個別財務報告時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，原始認列係按交易日匯率換算，於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率重新換算，產生之兌換差額列為當期損益；按公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率重新換算，其屬公允價值變動列為當期損益者，產生之兌換差額列為當期損益，若為公允價值變動列為其他綜合損益者，產生之兌換差額則列為其他綜合損益；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。

為編製合併財務報告，本公司國外營運機構之資產及負債係以每一報導期間結束日之收盤匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累積於權益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額(並適當地分配予非控制權益)。

#### (五) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金(但於報導期間後 12 個月內將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外)、主要為交易目的而持有之資產、預期於報導期間後 12 個月內實現之資產或預期於正常營業週期中實現、出售或消耗之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。

流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於報導期間後 12 個月內到期清償之負債或預期於其正常營業週期中清償之負債，以及不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少 12 個月之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

#### (六) 現金及約當現金

現金及約當現金包含現金、銀行活期存款及隨時可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項目。原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

#### (七) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司及子公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

## 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

### (1) 衡量種類

本公司及子公司所持有之金融資產種類為透過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與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

#### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司及子公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

#### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司及子公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量。
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括按攤銷後成本衡量之應收帳款、其他應收款及其他金融資產）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

現金及約當現金包括高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

#### C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司及子公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司及子公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

### (2) 金融資產之減損

本公司及子公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款及其他應收款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

本公司及子公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

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

## (八) 存貨

存貨包括原物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

## (九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損衡量。成本係指為取得資產而於購買或建置時所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值及拆卸、移除之估計成本。當不動產、廠房及設備之重大組成部分的耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目處理。

折舊係依資產之成本(或其他替代成本之金額)減除殘值後之可折舊金額計算，採直線法並依不動產、廠房及設備項目之各個部份的估計耐用年限計提。融資租賃所持有之資產採與自有資產相同之基礎，於其預期耐用年限內提列折舊，若相關租賃期間較短者，則於租賃期間內提列折舊。

估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響依會計估計修正處理。

不動產、廠房及設備項目之一部分重置時所發生的成本，若該部分之未來經濟效益很有可能流入本公司及子公司，則該成本認列為該項目之帳面金額，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與帳面金額之差額決定，並以淨額認列為損益項下之其他利益及損失。

#### (十) 投資性不動產

投資性不動產係指為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產，包括以營業租賃方式出租之辦公大樓或土地。投資性不動產係按成本減累計折舊及累計減損衡量，其原始認列及續後衡量與不動產、廠房及設備採相同基礎。

處分投資性不動產所產生之利益或損失，係以處分價款與帳面價值差額決定，並以淨額認列為損益項下之其他利益及損失。

#### (十一) 有形及無形資產之減損

本公司及子公司於每一報導期間結束日檢視有形及具有限耐用年限之無形資產的帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象；若顯示有減損跡象，則進行減損測試，估計資產之可回收金額以決定應否認列減損金額。無明確年限之無形資產則採每年定期進行減損測試。倘無法估計個別資產之可回收金額，則估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額；共用資產若可按合理一致之基礎分攤時，則分攤至個別之現金產生單位，否則按合理一致之基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值，及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，則將帳面金額調減至其可回收金額，減損損失立即認列於當期損失。後續期間若因可回收金額之估計發生變動而增加可回收金額，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過若以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額，迴轉之減損損失則認列為當期利益。

#### (十二) 租賃

本公司及子公司於合約成立日評估合約是否係屬(或包含)租賃。

##### 1. 本公司及子公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃；其他租賃則分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除應支付之租賃誘因。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本衡量並表達為應收融資租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映本公司及子公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## 2. 本公司及子公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本(包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本)衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付(包含固定給付之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除應支付之租賃誘因)之現值衡量。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，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間之評估變動導致未來租賃給付有變動，本公司及子公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列費用。

### (十三) 負債準備

本公司及子公司因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

### (十四) 員工福利

屬確定提撥計畫者，係於員工提供服務期間，就應提撥之退休金數額認列為當期費用。

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

### (十五) 所得稅

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

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

當期所得稅費用係按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率，對當年度課稅所得或損失計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付或應退所得稅的調整。



遞延所得稅費用係就資產及負債之課稅基礎與其財務報導目的之帳面金額間的時間性差異予以計算認列。

遞延所得稅資產及負債係以時間性差異預期迴轉時適用之稅率衡量，並根據報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率為基礎。遞延所得稅資產及負債僅於當期所得稅資產及負債之抵銷具有法定執行權，且其屬同一納稅主體並由相同稅捐機關課徵時為限；或是屬不同納稅主體，惟其意圖以淨額結清當期所得稅負債及資產，或其所得稅負債及資產將同時實現者，方可予以互抵。

對於未使用之課稅損失、所得稅抵減以及可減除之時間性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產，並於每一報導日加以評估，就相關所得稅利益非屬很有可能會實現的範圍內予以調減。

本公司當年度未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於次年度經股東會通過盈餘分配案後，始就實際盈餘之分配情形，認列未分配盈餘之所得稅費用。

#### (十六) 收入認列

本公司及子公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

#### 銷售商品

本公司及子公司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，主要商品為電腦週邊設備及日常用品等，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本公司及子公司提供之保固係基於所提供之商品會如客戶預期運作之保證，並依 IAS 37 之規定處理。

本公司及子公司銷售商品交易之授信期間為 45~120 天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；然有部分合約，於移轉商品前向客戶收取部分對價，本集團需承擔須於後續移轉商品之義務，故認列為合約負債。

#### (十七) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

## (十八) 營運部門

營運部門係本公司及子公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期呈報本公司之營運決策者(董事會)複核，以制定資源分配之決策，並評估部門之績效。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司及子公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之主要來源。

### 不動產、廠房及設備之減損

資產減損評估過程中，本公司及子公司須依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

## 六、重要會計科目之說明

### (一) 現金及約當現金

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 99	\$ 98	\$ 99
支票及活期存款	106,983	78,611	53,702
定期存款	4,100	4,100	4,500
	<u>\$ 111,182</u>	<u>\$ 82,809</u>	<u>\$ 58,301</u>

### (二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>非衍生金融資產－流動</u>			
權益工具			
國內上市普通股	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,198</u>

本公司及子公司民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日所認列之金融資產評價淨(損)益納入損益之金額為 696 仟元。

本公司及子公司於民國 110 年度處分透過損益按公允價值衡量之金融資產 496 仟股，金額為 29,503 仟元，出售利益 3,464 仟元，業已收回全數款項。

(三) 應收款項、其他應收款及催收款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應收票據	\$ 37,980	\$ 38,334	\$ 64,934
減：備抵損失	(37,631)	(37,631)	(37,631)
應收票據淨額	\$ 349	\$ 703	\$ 27,303
應收帳款	\$ 44,255	\$ 45,851	\$ 162,978
減：備抵損失	(40,090)	(40,090)	(39,977)
應收帳款淨額	\$ 4,165	\$ 5,761	\$ 122,981
其他應收款	\$ 6,220	\$ 6,236	\$ 6,488
減：備抵損失	(6,120)	(6,120)	(6,120)
其他應收款淨額	\$ 100	\$ 116	\$ 368
催收款	\$ 83,041	\$ 83,041	\$ 83,041
減：備抵損失	(83,041)	(83,041)	(83,041)
催收款淨額	\$ -	\$ -	\$ -

按攤銷後成本衡量之應收帳款

本公司及子公司對銷售之平均授信期間為 45 天至 120 天，應收帳款不予計息。本公司及子公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄。因本公司及子公司信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此僅以應收帳款逾期天數訂定逾期信用損失率。此外，本公司及子公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司及子公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，本公司及子公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司及子公司衡量應收款項、其他應收款及催收款之備抵損失如下：  
民國 111 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~365 天	逾期 超過 365 天	合計
總帳面金額	\$ 4,332	\$ 282	\$ -	\$ -	\$ 166,882	\$ 171,496
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	(166,882)	(166,882)
攤銷後成本	\$ 4,332	\$ 282	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,614

民國 110 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~365 天	逾期 超過 365 天	合計
總帳面金額	\$ 6,294	\$ 286	\$ -	\$ -	\$ 166,882	\$ 173,462
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	(166,882)	(166,882)
攤銷後成本	\$ 6,294	\$ 286	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,580

民國 110 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~365 天	逾期 超過 365 天	合計
總帳面金額	\$ 142,651	\$ 7,935	\$ 90	\$ -	\$ 166,765	\$ 317,441
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	(1)	(23)	-	(166,765)	(166,789)
攤銷後成本	\$ 142,651	\$ 7,934	\$ 67	\$ -	\$ -	\$ 150,652

應收款項、其他應收款及催收款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
期初餘額	\$ 166,882	\$ 166,765
本期提列減損損失	-	24
期末餘額	\$ 166,882	\$ 166,789

(四) 存 貨

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
原 材 料	\$ 1,074	\$ 1,074	\$ 1,698
在 製 品(含半成品)	483	483	712
製 成 品	12,189	14,017	9,551
合 計	13,746	15,574	11,961
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(2,063)	(1,329)	(657)
存貨淨額	\$ 11,683	\$ 14,245	\$ 11,304

當期認列為費損(收益)之存貨成本：

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
存貨轉列銷貨成本	\$ 3,049	\$ 95,727
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	734	(5,501)
營業成本	\$ 3,783	\$ 90,226

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
未上市(櫃)公司股票 達振能源(股)公司	\$ -	\$ 26,669	\$ 34,346

本公司及子公司依中長期策略目的投資上述公司普通股，並預期透過長期投資獲利。本公司及子公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規畫並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

本公司及子公司民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日所認列之金融資產評價淨(損)益納入其他綜合損益之金額分別為 3,636 仟元及 8,886 仟元。

本公司及子公司於民國 111 年 3 月 22 日向非關係人簽訂出售達振能源(股)公司持股合約，係以每股 15 元出售 2,020 仟股，並於民國 111 年 3 月 30 日完成交割，處分權益工具累計損失自其他權益移轉至待彌補虧損 31,226 仟元。

本公司及子公司於民國 110 年 3 月 22 日向非關係人簽訂出售達振能源(股)公司持股合約，係以每股 17 元出售 3,000 仟股，並於民國 110 年 3 月 23 日完成交割，處分權益工具累計損失自其他權益移轉至待彌補虧損 40,367 仟元。

#### (六) 不動產、廠房及設備

自 用		111年3月31日		110年12月31日		110年3月31日			
		\$ 103,999		\$ 104,296		\$ 61,473			
成 本	土地	房屋及建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	未完工程 及待驗設備	合計
111年1月1日餘額	\$ 70,081	\$ 37,987	\$ 3,537	\$ -	\$ 2,563	\$ 562	\$ -	\$ 9,524	\$ 124,254
增 添	-	-	-	192	-	-	-	-	192
111年3月31日餘額	\$ 70,081	\$ 37,987	\$ 3,537	\$ 192	\$ 2,563	\$ 562	\$ -	\$ 9,524	\$ 124,446
累計折舊	土地	房屋及建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	未完工程 及待驗設備	合計
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 11,944	\$ 1,397	\$ -	\$ 1,528	\$ 481	\$ -	\$ -	\$ 15,350
折舊費用	-	279	118	10	72	10	-	-	489
111年3月31日餘額	\$ -	\$ 12,223	\$ 1,515	\$ 10	\$ 1,600	\$ 491	\$ -	\$ -	\$ 15,839
累計減損	土地	房屋及建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	未完工程 及待驗設備	合計
111年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 577	\$ -	\$ 327	\$ 19	\$ -	\$ 3,685	\$ 4,608
111年3月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ 577	\$ -	\$ 327	\$ 19	\$ -	\$ 3,685	\$ 4,608
淨額	土地	房屋及建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	未完工程 及待驗設備	合計
111年3月31日淨額	\$ 70,081	\$ 25,764	\$ 1,445	\$ 182	\$ 636	\$ 52	\$ -	\$ 5,839	\$ 103,999
成 本	土地	房屋及建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	未完工程 及待驗設備	合計
110年1月1日餘額	\$ 32,408	\$ 26,555	\$ 13,669	\$ 110	\$ 8,798	\$ 955	\$ -	\$ -	\$ 82,495
增 添	-	176	922	-	23	-	176	406	1,703
重分類	-	412	425	-	-	-	412	9,093	10,342
110年3月31日餘額	\$ 32,408	\$ 27,143	\$ 15,016	\$ 110	\$ 8,821	\$ 955	\$ 588	\$ 9,499	\$ 94,540
累計折舊	土地	房屋及建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	未完工程 及待驗設備	合計
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 10,894	\$ 7,566	\$ 59	\$ 6,376	\$ 824	\$ -	\$ -	\$ 25,719
折舊費用	-	179	117	5	72	10	49	-	432
110年3月31日餘額	\$ -	\$ 11,073	\$ 7,683	\$ 64	\$ 6,448	\$ 834	\$ 49	\$ -	\$ 26,151
累計減損	土地	房屋及建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	未完工程 及待驗設備	合計
110年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 5,405	\$ -	\$ 1,482	\$ 29	\$ -	\$ -	\$ 6,916
110年3月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ 5,405	\$ -	\$ 1,482	\$ 29	\$ -	\$ -	\$ 6,916
淨額	土地	房屋及建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	未完工程 及待驗設備	合計
110年3月31日淨額	\$ 32,408	\$ 16,070	\$ 1,928	\$ 46	\$ 891	\$ 92	\$ 539	\$ 9,499	\$ 61,473

(1) 折舊係依照下列估計耐用年數：房屋及建築物 51 年、機器設備 3-6 年、運輸設備 5 年、辦公設備 3-6 年及其他設備 3-6 年。

(2) 上述不動產、廠房及設備提供擔保或質押之情形，請詳附註八。

(七)租賃協議

1. 使用權資產

類 別	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
房屋及建築物	\$ -	\$ -	\$ 856
運輸設備	-	309	425
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 309</u>	<u>\$ 1,281</u>

成 本	房屋及建築	運輸設備	合 計
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 772	\$ 772
處 分	-	(772)	(772)
111年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

累計折舊及減損	房屋及建築	運輸設備	合 計
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 463	\$ 463
處 分	-	(463)	(463)
111年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
111年3月31日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

成 本	房屋及建築	運輸設備	合 計
110年1月1日餘額	\$ 1,940	\$ 772	\$ 2,712
110年3月31日餘額	<u>\$ 1,940</u>	<u>\$ 772</u>	<u>\$ 2,712</u>

累計折舊及減損	房屋及建築	運輸設備	合 計
110年1月1日餘額	\$ 599	\$ 309	\$ 908
折舊費用	485	38	523
110年3月31日餘額	<u>\$ 1,084</u>	<u>\$ 347</u>	<u>\$ 1,431</u>
110年3月31日淨額	<u>\$ 856</u>	<u>\$ 425</u>	<u>\$ 1,281</u>

2. 租賃負債

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 1,205</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
運輸設備	-	2.67%	1.73%~2.67%
房屋及建築物	-	-	1.73%~2.67%

3. 其他租賃資訊

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
短期租賃費用	\$ -	\$ -
低價值資產租賃費用	95	27
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 27</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>\$ (95)</u>	<u>\$ (553)</u>

本公司及子公司選擇對符合短期租賃之辦公室及低價值租賃之辦公設備租賃適用認列豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

(八) 投資性不動產

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
土地	\$ 21,064	\$ 21,064	\$ 21,064

投資性不動產增減之變動

<u>成本</u>	土 地
111年1月1日暨111年3月31日餘額	\$ 21,064

<u>成本</u>	土 地
110年1月1日暨110年3月31日餘額	\$ 21,064

本公司及子公司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，其公允價值層級屬第三等級。本公司及子公司持有之投資性不動產之公允價值於民國110年12月31日為26,789仟元，係依據獨立之外部鑑價專家評價結果，公允價值之決定係依市場證據支持，採用之評價方法為比較法。

(九) 借款

1. 短期借款

	111年3月31日		110年12月31日		110年3月31日	
借款性質	利率區間	金額	利率區間	金額	利率區間	金額
信用借款	-	\$ -	-	\$ -	0.84%-1.87%	\$ 24,204

2. 長期借款

借款性質	借款期間	還款方式	利率區間	110年3月31日
土地銀行-信用借款	109.07.02~ 112.07.02	第一年按月繳息，第二年 起按月平均攤還本息。	2%	\$ 28,000
減：一年內到期之長期借款				(7,031)
				\$ 20,969

上述擔保借款之抵押情形，請詳附註八。

(十) 負債準備

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
員工福利負債準備	\$ 328	\$ 280	\$ 1,019

係依據已累積未使用之休假權利，由本公司及子公司管理階層對預期額外支付金額之最佳估計，並於員工提供服務從而增加未來帶薪假權利時認列。

(十一) 退職後福利計畫

本公司及子公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

本公司及子公司於民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 68 仟元及 230 仟元。

## (十二) 權益

### 1. 普通股股本

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
額定股本	\$ 1,360,000	\$ 1,360,000	\$ 1,360,000
實收股本	\$ 405,889	\$ 405,889	\$ 405,889

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權益。

### 2. 資本公積

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
員工認股權	\$ 5,715	\$ 5,715	\$ 5,715

依照法令規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時，每年以實收股本之一定比率為限。

### 3. 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，本公司每年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額存 10% 為法定盈餘公積，及其他依法所需提列之特別盈餘公積後，剩餘部分得加計以前年度未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案提請股通會決議分配或保留之。本公司就當年度可分配盈餘依法提列法定盈餘公積、特別盈餘公積後，就其餘額提撥股東股息及紅利（其中以現金股利發放不低於 5%，惟董事得依實際資金及財務狀況擬定現金及股票股利配發比例，提請股東會決議之），其餘為未分配盈餘。

法定盈餘公積應繼續提撥至其總額達實收股本總額為止。法定盈餘公積得用於彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發給新股或現金。

本公司於民國 110 年 7 月 16 日經股東會決議，民國 109 年度結算雖有獲利，惟因優先彌補虧損，故不分發股利。本公司民國 110 年度虧損撥補議案尚待預計於民國 111 年 6 月 30 日召開股東會決議。

有關本公司股東會決議通過虧損撥補案之相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六(十四)。

### 4. 其他權益項目

#### (1) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
期初餘額	\$ (162)	\$ (112)
國外營運機構之換算差額	58	4
期末餘額	\$ (104)	\$ (108)



## (2) 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

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
期初餘額	\$ (34,862)	\$ (76,438)
未實現損益 - 權益工具	3,636	8,886
處分權益工具累計損失		
移轉至待彌補虧損	31,226	40,367
期末餘額	\$ -	\$ (27,185)

## 5. 非控制權益

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
期初餘額	\$ 79	\$ 80
歸屬於非控制權益之份額：		
本期淨損	(2)	(1)
期末餘額	\$ 77	\$ 79

## (十三) 收入

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
商品銷售收入	\$ 4,255	\$ 107,570
減：退回及折讓	-	(2,232)
商品銷售收入淨額	\$ 4,255	\$ 105,338

## 1. 客戶合約收入之說明

請詳附註四(十六)。

## 2. 合約餘額

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應收款項(附註六(三)及七)	\$ 4,514	\$ 6,464	\$ 150,284
合約負債	\$ 1,466	\$ 2,024	\$ 11,312

## 3. 客戶合約收入之細分

國家別	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
台灣(本公司所在地)	\$ 4,255	\$ 27,786
墨西哥	-	40,227
日本	-	22,790
美國	-	13,473
其他	-	1,062
合計	\$ 4,255	\$ 105,338

## (十四) 本期淨利(損)

本期淨利(損)係包含以下項目：

## 1. 其他利益及損失

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
淨外幣兌換(損失)利益	\$ 907	\$ 548
透過損益按公允價值衡量之金融		
資產(損失)利益	-	696
租賃修改損失	(109)	-
	\$ 798	\$ 1,244

## 2. 財務成本

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
銀行借款利息	\$ -	\$ (193)
租賃負債之利息	-	(8)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ (201)</u>

## 3. 折舊費用

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
不動產、廠房及設備之折舊	\$ 489	\$ 432
使用權資產之折舊	-	523
合 計	<u>\$ 489</u>	<u>\$ 955</u>

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
折舊費用依功能別彙總：		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	489	955
	<u>\$ 489</u>	<u>\$ 955</u>

## 4. 員工福利費用

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
員工福利費用：		
薪資費用	\$ 1,617	\$ 4,655
勞健保費用	148	467
退職後福利(請詳附註六(十一))		
確定提撥計畫	68	230
其他用人費用	82	253
合 計	<u>\$ 1,915</u>	<u>\$ 5,605</u>

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
員工福利費用依功能別彙總：		
營業成本	\$ -	\$ 89
營業費用	1,915	5,516
	<u>\$ 1,915</u>	<u>\$ 5,605</u>

### 員工酬勞及董事酬勞

依本公司章程規定，本公司年度如有獲利時，應提撥 5%~10%之間作為員工酬勞，及最高提撥 5%作為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應先予彌補。

本公司尚有累積虧損，故民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 度未估列員工酬勞及董事酬勞。

本公司民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日雖有獲利，惟因優先彌補虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

年度合併財務報告通過發布日後，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

民國 110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞實際發放數與民國 110 及 109 年財務報告認列金額並無差異。

本公司之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十五) 其他綜合損益

111年1月1日至3月31日			
稅前金額	所得稅利益(費用)	稅後金額	
<u>不重分類至損益之項目</u>			
— 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	\$ 3,636	\$ -	\$ 3,636
<u>後續可能重分類至損益之項目</u>			
— 國外營運機構財務報表換算之兌換差額本期發生	58	-	58
	<u>\$ 3,694</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,694</u>
110年1月1日至3月31日			
稅前金額	所得稅利益(費用)	稅後金額	
<u>不重分類至損益之項目</u>			
— 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	\$ 8,886	\$ -	\$ 8,886
<u>後續可能重分類至損益之項目</u>			
— 國外營運機構財務報表換算之兌換差額本期發生	4	-	4
	<u>\$ 8,890</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,890</u>

(十六) 所得稅

1. 認列於損益之所得稅

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
當期所得稅本期產生者	\$ -	\$ -
遞延所得稅本期產生者	(179)	(536)
所得稅利益合計	<u>\$ (179)</u>	<u>\$ (536)</u>

2. 所得稅核定情形

本公司截至民國 109 年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

子公司邦丞截至民國 109 年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

(十七) 每股盈餘(虧)

	單位：每股元	
	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
基本每股盈餘(虧)	<u>\$ (0.09)</u>	<u>\$ 0.04</u>

用以計算每股盈餘(虧)之淨利(損)及普通股加權平均股數如下：

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
本期淨利(損)		
用以計算基本每股盈餘(虧)之淨利(損)	<u>\$ (3,716)</u>	<u>\$ 1,596</u>

股數	單位：仟股	
	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
用以計算基本每股盈餘(虧)之普通股加權平均股數	40,589	40,589

(十八) 來自籌資活動之負債變動

民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	111年1月1日	現金流量	非現金變動 租賃修改	111年3月31日
	租賃負債 (流動及非流動)	\$ 200	\$ -	\$ (200)

民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	110年1月1日	現金流量	非現金變動 租賃修改	110年3月31日
	短期借款	\$ 9,665	\$ 14,539	\$ -
租賃負債 (流動及非流動)	1,738	(533)	-	1,205
長期借款 (含一年內到期)	28,000	-	-	28,000
合計	\$ 39,403	\$ 14,006	\$ -	\$ 53,409

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者：

本公司為本公司及子公司之最終控制者，本公司及子公司間之交易金額及餘額，於編製合併財務報告時已予以銷除，並未揭露於本附註。

(二) 關係人名稱及其關係：

關係人名稱	與本公司之關係
光然股份有限公司(光然)	實質關係人(註)
東莞光然光電有限公司(東莞光然)	實質關係人(註)
旺宸股份有限公司(旺宸)	實質關係人(註)
Candex, Inc.	實質關係人(註)

註：自民國 110 年 6 月起非為關係人。

(三) 主要管理階層薪酬如下：

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
薪資及其他短期員工福利	\$ 351	\$ 1,188
退職後員工福利	-	51
	\$ 351	\$ 1,239

主要管理人員薪酬係由本公司薪資報酬委員會參考同業通常水準支給情形，並考量與個人表現、公司經營績效及未來風險之關聯合理性決定。

(四)關係人交易明細揭露如下：

1. 銷貨

關係人類別	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
實質關係人		
其他	\$ -	\$ 13

本公司及子公司對關係人之銷貨，係按一般交易條件及價格辦理，其授信期間約為 60~90 天。

2. 進貨

關係人類別	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
實質關係人		
光然	\$ -	\$ 64,698
東莞光然	-	6,985
其他	-	47
	\$ -	\$ 71,730

本公司及子公司對關係人之進貨，係按一般交易條件及價格辦理，其付款期限約為 60 天。

3. 營業費用

關係人類別	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
實質關係人		
勞務費	\$ -	\$ 903
代墊款	-	640
東莞光然	\$ -	\$ 1,543

勞務費及代墊款係東莞光然於大陸處理本公司及子公司業務所產生勞務支出及代墊之款項。

4. 應收關係人款項

關係人類別	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應收票據			
實質關係人			
其他	\$ -	\$ -	\$ 36
應收帳款			
實質關係人			
其他	-	-	8
	\$ -	\$ -	\$ 44

5. 預付關係人款項

關係人類別	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
實質關係人			
光然	\$ -	\$ -	\$ 8,910

6. 應付關係人款項	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
關係人類別			
<u>應付票據</u>			
實質關係人			
其他	\$ -	\$ -	\$ 27
<u>應付帳款</u>			
實質關係人			
光然	-	-	28,598
東莞光然	-	-	4,680
其他	-	-	16
			<u>33,294</u>
<u>其他應付款</u>			
實質關係人			
東莞光然	-	-	972
其他	-	-	18
			<u>990</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,311</u>

7. 承租協議	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
關係人類別			
<u>租賃負債</u>			
實質關係人			
東莞光然	\$ -	\$ -	\$ 23

關係人類別	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
實質關係人		
水電費	\$ -	\$ 49
利息費用	-	1
東莞光然	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50</u>

承租協議係本公司及子公司派駐業務人員向東莞光然承租辦公室和宿舍等之支出。

本公司及其子公司向關係人承租辦公室和宿舍等，租金係按當地租金水準計算，並按次月底前支付，租賃期間為1年。

租金支出包含短期租賃及低價值資產租賃費用與非取決於指數及費率之變動租金。

#### 8. 財產交易

本公司及子公司於民國110年1月向東莞光然購入模具設備(帳列機器設備)，購入帳面價值為人民幣179仟元。

#### 八、質押之資產

本公司及子公司之資產提供作為擔保或用途受有約束之情形彙總並說明如下：

<u>資產名稱</u>	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
不動產、廠房及設備			
土地	\$ -	\$ 32,408	\$ 32,408
房屋及建築	-	15,140	15,530
合計	\$ -	\$ 47,548	\$ 47,938

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無

十二、其他

#### (一)金融工具

##### 1. 金融工具之種類

##### 非衍生性金融工具

##### 金融資產

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
現金及約當現金	\$ 111,182	\$ 82,809	\$ 58,301
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	-	23,198
應收款項及其他應收款	4,614	6,580	150,652
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	26,669	34,346
存出保證金	1,282	1,562	2,939
合計	\$ 117,078	\$ 117,620	\$ 269,436

##### 非衍生性金融工具

##### 金融負債

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
短期借款	\$ -	\$ -	\$ 24,204
應付款項及其他應付款項	4,838	7,946	44,573
租賃負債－流動及非流動	-	200	1,205
長期借款(含一年內到期)	-	-	28,000
合計	\$ 4,838	\$ 8,146	\$ 97,982

## 2. 財務風險管理目的

本公司及子公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之財務風險，該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司及子公司除致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

## 3. 市場風險

本公司及子公司主要暴露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險。民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日有關金融工具市場風險之暴險及對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

### (1) 外幣匯率風險

本公司及子公司之國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易，因此產生匯率風險。匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該淨部位進行風險管理。

以下資訊係按本公司及子公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。且具重大影響之外幣資產及負債如下：

(外幣：功能性貨幣)	111年3月31日		
	外幣金額	即期匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 987	28.6250	\$ 28,253
人民幣：新台幣	5	4.5060	23
日幣：新台幣	15	0.2353	4
港幣：新台幣	34	3.6560	124
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 8	28.6250	\$ 229
人民幣：新台幣	366	4.5060	1,649



110年12月31日			
(外幣：功能性貨幣)	外幣金額	即期匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,010	27.6800	\$ 27,957
人民幣：新台幣	5	4.3440	22
日幣：新台幣	15	0.2405	4
港幣：新台幣	34	3.5490	121
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 14	27.6800	\$ 388
人民幣：新台幣	366	4.3440	1,590

110年3月31日			
(外幣：功能性貨幣)	外幣金額	即期匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 3,610	28.5350	\$ 103,011
人民幣：新台幣	5	4.3440	22
日幣：新台幣	15	0.2577	4
港幣：新台幣	34	3.6700	125
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,867	28.5350	\$ 53,275
人民幣：新台幣	1,285	4.3440	5,582

本公司及子公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、應付帳款、其他應付款及短期借款等，於換算時產生外幣兌換損益。

重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

111年1月1日至3月31日			
敏感性分析			
(外幣：功能性貨幣)	變動幅度	影響稅前損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	5%	\$ 1,413	\$ -
人民幣：新台幣	5%	1	-
港幣：新台幣	5%	6	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	5%	\$ 11	\$ -
人民幣：新台幣	5%	82	-

110年1月1日至3月31日

敏感性分析

(外幣：功能性貨幣)	變動幅度	影響稅前損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	5%	\$ 5,151	\$ -
人民幣：新台幣	5%	1	-
港幣：新台幣	5%	6	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	5%	\$ 2,664	\$ -
人民幣：新台幣	5%	279	-

5%係為公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。

本公司及子公司於民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損益(已實現及未實現)分別為利益 907 仟元及 548 仟元，由於外幣交易集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

(2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。本公司及子公司之長短期銀行借款同時以固定及浮動利率借入資金，因而市場利率之變動將產生公允價值變動風險及現金流量風險。

有關利率風險之敏感度分析，係依衍生及非衍生工具於報導期間結束日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導期間結束日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司及子公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。若利率增加(減少)1%，在其他變數維持不變之情況下，本公司及子公司民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之淨利將減少(增加)0 仟元及 131 仟元，主因係本公司及子公司浮動利率負債之利率暴險。

(3) 其他價格風險

本公司及其子公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。

敏感度分析係依資產負債表日之權益價格風險進行。

若權益價格上漲(下跌)1%，民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值之變動增加(減少)分別為 0 仟元及 343 仟元。

#### 4. 信用風險管理

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司及子公司財務損失之風險。本公司及子公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要來自於營運活動產生之應收款項，及投資金融資產之帳面金額。

#### 5. 流動性風險管理

本公司及子公司流動性風險之管理目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司及子公司具有充足的財務彈性，並減輕現金流量波動之影響，本公司及子公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

111年3月31日

非衍生性金融負債	短於1年內	1至2年	2年以上	合計	帳面金額
應付款項	\$ 1,114	\$ -	\$ -	\$ 1,114	1,114
其他應付款	3,724	-	-	3,724	3,724
	<u>\$ 4,838</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,838</u>	<u>\$ 4,838</u>

110年12月31日

非衍生性金融負債	短於1年內	1至2年	2年以上	合計	帳面金額
應付款項	\$ 3,568	\$ -	\$ -	\$ 3,568	\$ 3,568
其他應付款	4,378	-	-	4,378	4,378
租賃負債	200	-	-	200	200
	<u>\$ 8,146</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,146</u>	<u>\$ 8,146</u>

110年3月31日

非衍生性金融負債	短於1年內	1至2年	2年以上	合計	帳面金額
短期借款	\$ 24,204	\$ -	\$ -	\$ 24,204	\$ 24,204
應付款項(含關係人)	37,327	-	-	37,327	37,327
其他應付款(含關係人)	7,246	-	-	7,246	7,246
長期借款(含一年內到期)	7,564	21,266	-	28,830	28,000
租賃負債	1,216	-	-	1,216	1,205
	<u>\$ 77,557</u>	<u>\$ 21,266</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 98,823</u>	<u>\$ 97,982</u>

#### 6. 金融工具之公允價值

##### (1) 非按公允價值衡量之金融工具

本公司及子公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

##### (2) 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

- 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

C. 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

		111年3月31日			
		第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
		110年12月31日			
		第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		\$ -	\$ 26,669	\$ -	\$ 26,669
		110年3月31日			
		第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產		\$ 23,198	\$ -	\$ -	\$ 23,198
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		-	34,346	-	34,346
		\$ 23,198	\$ 34,346	\$ -	\$ 57,544

民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

(3) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- A. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定（包括上市之可贖回公司債、匯票、公司債及無到期日債券）。
- B. 若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司及子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- C. 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(二) 資本管理

本公司及子公司之資本管理目標係確保繼續經營之能力，及支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求，並維持最佳資本結構以降低資金成本。為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、發行新股或出售資產以清償負債。

本公司及子公司透過定期審核負債比例以對資本進行監控。本公司及子公司之負債比例如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
負債總額	\$ 7,506	\$ 11,197	\$ 113,529
資產總額	\$ 297,527	\$ 301,242	\$ 428,290
負債比例	3%	4%	27%

### (三) 其他事項

本公司及子公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，消費型態亦發生轉變，本公司及子公司恢復正常營運之時程具不確定性。

為因應疫情影響，本公司及子公司採取下列行動：

本公司及子公司積極聯繫供應廠商，確保供貨無虞，亦將持續關注當地疫情發展，即時採取相應措施，目前供應貨源穩健。持續開發新產品及新客戶，以期能藉由擴大銷售市場降低疫情衝擊。

## 十三、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊：詳附表一。

### (二) 轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊：無。

### (三) 大陸投資資訊：無。

### (四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

### (五) 主要股東資訊(股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例)：詳附表二。

## 十四、部門資訊

本公司及子公司之主要營運決策及評量績效之資訊，由甲營運部門負責管理，本公司及子公司之其他營運部門均未達應報導部門之任何量化門檻，故判斷僅為單一營運部門。

附表一（被投資公司名稱、所在地區… 等相關資訊）（不包含大陸被投資公司）

民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元/股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期（損）益	本期認列 之投資（損）益	備註
				本期期末	上期期末	股數（股）	比率（%）	帳面金額			
本公司	Blueseal Industrial Limited	P.O. BOX 957, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	貿易公司	\$ - (USD 1)	\$ - (USD 1)	1	100%	\$ 1,746	\$ (13)	\$ (13)	註 1、2
本公司	邦丞電子科技股份有限公司	新北市汐止區中興路 32 號 2 樓	電腦及週邊設備與 零組件之銷售	\$ 48,526	\$ 48,526	2,871,055	99%	\$ 7,569	\$ (132)	\$ (130)	註 1、2

註 1：係依據民國 111 年第 1 季未經會計師核閱之財務報表認列。

註 2：業於編製合併財務報表時予以沖銷。

附表二（主要股東資訊）

民國 111 年 3 月 31 日

股份 主要股東名稱	持有股數	持股比例
聯容國際股份有限公司	14,180,000	34.93%
呂采妮	2,942,350	7.24%
曾木榮	2,864,000	7.05%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。