

南茂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 112 年及 111 年第一季
(股票代碼 8150)

公司地址：新竹縣新竹科學園區研發一路一號
電 話：(03)577-0055

南茂科技股份有限公司及子公司
民國 112 年及 111 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 46
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 14
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
	(六) 重要會計項目之說明	15 ~ 30
	(七) 關係人交易	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

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	31	
(十一)	重大之期後事項	31	
(十二)	其他	32 ~ 41	
(十三)	附註揭露事項	42 ~ 44	
	1. 重大交易事項相關資訊	42 ~ 43	
	2. 轉投資事業相關資訊	43	
	3. 大陸投資資訊	44	
	4. 主要股東資訊	44	
(十四)	部門資訊	45 ~ 46	

會計師核閱報告

(112)財審報字第 23000088 號

南茂科技股份有限公司 公鑒：

前言

南茂科技股份有限公司及子公司(以下簡稱「南茂集團」)民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表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。

結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告(請參閱其他事項段)，並未發現上開合併財務報表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 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達南茂集團民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

其他事項

列入南茂集團合併財務報表之採用權益法之投資，部份財務報表未經本會計師核閱而係由其他會計師核閱，因此本會計師對上開合併財務報表所出具之核閱報告中，有關南茂集團合併財務報表所列之金額及附註十三所揭露之相關資訊，部份係依據其他會計師之核閱報告。民國 112 年及 111 年 3 月 31 日對前述公司採用權益法之投資餘額分別為新台幣 298,820 仟元及 305,916 仟元，各占合併資產總額之 0.7%及 0.7%，民國 112

年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日對前述公司認列之綜合損益分別為新台幣 31,750 仟元及 1,479 仟元，各占合併綜合損益之 13.5% 及 0.1%。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐建業

會計師

梁益彰

徐建業

梁益彰



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050035683 號

金管證審字第 1070303009 號

中 華 民 國 1 1 2 年 5 月 4 日



南茂科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國112年3月31日及民國111年12月31日、3月31日
(民國112年及111年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	112 年 3 月 31 日			111 年 12 月 31 日			111 年 3 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產											
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	11,735,786	26	\$	9,896,604	22	\$	6,287,972	15
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)									
	金融資產—流動			149,300	-		128,224	-		361,880	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資	六(三)									
	產—流動			98,462	-		98,731	-		30,238	-
1140	合約資產—流動	六(十七)		283,846	1		381,358	1		349,334	1
1150	應收票據淨額			-	-		-	-		514	-
1170	應收帳款淨額	六(四)		4,261,446	10		4,381,563	10		5,659,793	13
1200	其他應收款			52,675	-		131,863	-		39,583	-
1220	本期所得稅資產			19	-		-	-		231	-
130X	存貨	六(五)		2,889,490	6		3,210,409	8		3,163,086	8
1410	預付款項			130,373	-		123,377	-		167,527	-
11XX	流動資產合計			19,601,397	43		18,352,129	41		16,060,158	38
非流動資產											
1517	透過其他綜合損益按公允價	六(六)									
	值衡量之金融資產—非流動			314,551	1		338,102	1		387,114	1
1535	按攤銷後成本衡量之金融資	六(三)及八									
	產—非流動			37,362	-		37,362	-		37,339	-
1550	採用權益法之投資	六(七)		4,452,430	10		4,353,448	10		4,121,656	10
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八		19,606,649	43		20,446,205	45		19,598,225	47
1755	使用權資產	六(九)		1,211,269	2		898,992	2		984,383	2
1840	遞延所得稅資產			136,678	-		159,286	-		176,882	-
1920	存出保證金			21,767	-		21,771	-		21,325	-
1990	其他非流動資產—其他			327,921	1		335,650	1		627,700	2
15XX	非流動資產合計			26,108,627	57		26,590,816	59		25,954,624	62
1XXX	資產總計		\$	45,710,024	100	\$	44,942,945	100	\$	42,014,782	100

(續次頁)



南茂科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國112年3月31日及民國111年12月31日、3月31日
(民國112年及111年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	112 年 3 月 31 日			111 年 12 月 31 日			111 年 3 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%	金	額	%
負債											
流動負債											
2150	應付票據		\$	127	-	\$	132	-	\$	15	-
2170	應付帳款			571,820	1		560,802	1		988,411	2
2200	其他應付款	六(十)		2,839,300	6		3,796,481	9		2,953,857	7
2230	本期所得稅負債			197,504	1		202,026	1		1,045,483	3
2250	負債準備—流動			24,079	-		26,643	-		5,531	-
2280	租賃負債—流動	六(二十八)		276,013	1		160,955	-		209,007	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一) (二十八)及八		1,870,602	4		1,522,917	3		93,788	-
2365	退款負債—流動			27,969	-		37,123	-		6,159	-
2399	其他流動負債—其他			22,574	-		22,318	-		2,048	-
21XX	流動負債合計			5,829,988	13		6,329,397	14		5,304,299	13
非流動負債											
2540	長期借款	六(十一) (二十八)及八		13,280,975	29		12,444,884	28		9,282,587	22
2570	遞延所得稅負債			188,415	-		188,812	-		263,623	1
2580	租賃負債—非流動	六(二十八)		958,589	2		759,447	2		792,084	2
2630	長期遞延收入			127,837	-		127,657	-		115,948	-
2640	淨確定福利負債—非流動			256,149	1		259,215	1		499,895	1
2645	存入保證金	六(二十八)		21,579	-		21,600	-		21,618	-
25XX	非流動負債合計			14,833,544	32		13,801,615	31		10,975,755	26
2XXX	負債總計			20,663,532	45		20,131,012	45		16,280,054	39
權益											
歸屬於母公司業主之權益											
股本											
3110	普通股股本	六(十三)		7,272,401	16		7,272,401	16		7,272,401	17
資本公積											
3200	資本公積	六(十四)		6,064,637	13		6,064,637	13		6,064,485	14
保留盈餘											
3310	法定盈餘公積			2,575,987	6		2,575,987	6		2,070,505	5
3350	未分配盈餘			8,860,475	19		8,657,696	19		9,965,190	24
其他權益											
3400	其他權益	六(十六)		272,992	1		241,212	1		362,147	1
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			25,046,492	55		24,811,933	55		25,734,728	61
3XXX	權益總計			25,046,492	55		24,811,933	55		25,734,728	61
重大或有負債及未認列之合約承諾											
3X2X	負債及權益總計	九	\$	45,710,024	100	\$	44,942,945	100	\$	42,014,782	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭世杰



經理人：鄭世杰



會計主管：蘇郁姣



南茂科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國112年及111年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	112 年 1 月 1 日			111 年 1 月 1 日		
		至	3 月	31 日	至	3 月	31 日
		金	額	%	金	額	%
4000 營業收入	六(十七)	\$	4,605,134	100	\$	6,725,222	100
5000 營業成本	六(五)(二十三)						
	(二十四)	(	4,035,361)	(88)	(	5,047,198)	(75)
5900 營業毛利			569,773	12		1,678,024	25
營業費用	六(二十三)						
	(二十四)	(			(		
6100 推銷費用		(	28,577)	(1)	(	30,613)	-
6200 管理費用		(	117,119)	(2)	(	134,961)	(2)
6300 研究發展費用		(	254,875)	(5)	(	301,492)	(5)
6000 營業費用合計		(	400,571)	(8)	(	467,066)	(7)
6500 其他收益及費損淨額	六(十八)		16,243	-		21,318	-
6900 營業利益			185,445	4		1,232,276	18
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十九)		50,202	1		2,601	-
7010 其他收入	六(二十)		25,695	1		9,380	-
7020 其他利益及損失	六(二十一)	(	17,891)	(1)		145,831	2
7050 財務成本	六(二十二)	(	60,447)	(1)	(	36,130)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額			45,905	1		107,346	2
7000 營業外收入及支出合計			43,464	1		229,028	4
7900 稅前淨利			228,909	5		1,461,304	22
7950 所得稅費用	六(二十五)	(	26,559)	(1)	(	236,565)	(4)
8200 本期淨利		\$	202,350	4	\$	1,224,739	18
其他綜合損益							
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	六(六)(十六)	(\$	23,551)	(1)	\$	2,593	-
8320 採用權益法認列之關聯企業及 合資之其他綜合損益之份額- 不重分類至損益之項目	六(七)		34,256	1	(	4,031)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得 稅	六(十六)(二十 五)		4,710	-	(	519)	-
8310 不重分類至損益之項目總額			15,415	-	(	1,957)	-
8361 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	六(十六)		16,794	1		126,060	2
8360 後續可能重分類至損益之項 目總額			16,794	1		126,060	2
8300 其他綜合損益(淨額)		\$	32,209	1	\$	124,103	2
8500 本期綜合損益總額		\$	234,559	5	\$	1,348,842	20
9750 基本每股盈餘	六(二十六)	\$		0.28	\$		1.68
9850 稀釋每股盈餘	六(二十六)	\$		0.28	\$		1.66

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭世杰



經理人：鄭世杰



會計主管：蘇郁姣



南茂科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國112年及111年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未做審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	普	通	股	股	本	資	本	公	積	法	定	盈	餘	公	積	未	分	配	盈	餘	主 之 權 益						權	益	總	額																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
																						其 他	透 過	其 他	綜 合	損 益	權 益					總 額																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
																						國 外 營 運 機 構 透 過 其 他 綜 合 損 益	財 務 報 表 換 算 按 公 允 價 值 衡 量	之 兒 換 差 額 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益	權	益	總	額																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
111 年 度																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭世杰

經理人：鄭世杰

會計主管：蘇郁姣

南茂科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國112年及111年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 228,909	\$ 1,461,304
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(八)(九) (二十三) 1,197,628	1,188,229
預期信用減損利益	(197)	(255)
利息費用	六(二十二) 60,447	26,104
利息收入	六(十九) (50,202)	(2,601)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(45,905)	(107,346)
透過損益按公允價值衡量金融資產淨利益	六(二)(二十一) (24,957)	(2,535)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	六(十八) (3,907)	(1,133)
遞延收入轉列其他收入	(5,088)	(4,240)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,881	615
合約資產—流動	97,571	50,937
應收票據	-	521
應收帳款	120,229	684,687
其他應收款	37,473	45,984
存貨	320,919	44,091
預付款項	(6,996)	(6,402)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(5)	(8)
應付帳款	11,018	23,980
其他應付款	(146,378)	(78,462)
負債準備—流動	(2,564)	1,250
退款負債—流動	(9,154)	(3,690)
其他流動負債—其他	256	(12,173)
淨確定福利負債—非流動	(3,066)	(3,393)
營運產生之現金流入	1,779,912	3,257,504
收取之利息	46,496	2,501
支付之利息	(50,017)	(19,195)
支付之所得稅	(4,179)	(130)
營業活動之淨現金流入	1,772,212	3,240,680

(續次頁)

南茂科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 10,971)	(\$ 10,405)
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	10,405	10,605
取得不動產、廠房及設備	六(二十七) (1,113,131)	(1,966,542)
處分不動產、廠房及設備	61,133	3,579
存出保證金增加	-	(47)
其他非流動資產—其他增加	-	(62,882)
長期遞延收入增加	5,268	-
投資活動之淨現金流出	(1,047,296)	(2,025,692)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
舉借短期借款	-	50,000
償還短期借款	-	(781,751)
租賃負債本金償還	(59,065)	(54,325)
舉借長期借款	1,302,000	-
償還長期借款	(127,434)	(54,000)
存入保證金減少	(21)	(7)
籌資活動之淨現金流入(流出)	1,115,480	(840,083)
外幣財務報表匯率影響數	(1,214)	6,891
本期現金及約當現金增加數	1,839,182	381,796
期初現金及約當現金餘額	9,896,604	5,906,176
期末現金及約當現金餘額	\$ 11,735,786	\$ 6,287,972

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭世杰



經理人：鄭世杰



會計主管：蘇郁姣



南茂科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 112 年及 111 年第一季
(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

南茂科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 86 年 7 月 28 日設立，本公司及子公司(以下簡稱「本集團」)主要提供研究、開發、生產、製造、銷售高集積度、高精密度積體電路及其封裝測試服務等業務。本公司股票自民國 103 年 4 月 11 日起於台灣證券交易所上市。民國 105 年 11 月 1 日起，本公司部份已發行之股票以美國存託憑證方式在美國那斯達克證券交易所上市。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 112 年 5 月 4 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)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

1. 下表彙列金管會認可並發布生效之民國 112 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

2. 本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

1. 下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日

2. 本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國111年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 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並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國111年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產(包括衍生工具)。
 - (2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 111 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		
			112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
本公司	ChipMOS U.S.A., Inc. (ChipMOS USA)	行銷半導體、電 子性相關產品	100	100	100
本公司	ChipMOS TECHNOLOGIES (BVI) LTD. (ChipMOS BVI)	控股公司	100	100	100
ChipMOS BVI	南茂半導體(上海)有限公司 (上海南茂)	行銷半導體、電 子性相關產品	100	100	100

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 子公司將資金移轉予母公司之能力並未受到重大限制。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四) 員工福利

確定福利計畫

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(五) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請詳民國 111 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 450	\$ 450	\$ 450
支票存款及活期存款	1,818,434	2,248,954	2,593,285
定期存款	9,916,902	7,647,200	3,694,237
	<u>\$ 11,735,786</u>	<u>\$ 9,896,604</u>	<u>\$ 6,287,972</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團現金及約當現金未有提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
流動：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
上市櫃公司股票	\$ 171,988	\$ 171,988	\$ 339,679
評價調整	(22,688)	(43,764)	22,201
	<u>\$ 149,300</u>	<u>\$ 128,224</u>	<u>\$ 361,880</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 21,076	\$ 1,920
受益憑證	3,881	615
	<u>\$ 24,957</u>	<u>\$ 2,535</u>

2. 本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供質押之情形。
3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產價格風險資訊請詳附註十二(二)。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
流動：			
定期存款	<u>\$ 98,462</u>	<u>\$ 98,731</u>	<u>\$ 30,238</u>
非流動：			
受限制之銀行存款	<u>\$ 37,362</u>	<u>\$ 37,362</u>	<u>\$ 37,339</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
利息收入	\$ 911	\$ 53

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險最大之曝險金額分別為各期末認列之帳面金額。
3. 按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押擔保之情形，請詳附註八說明。
4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 應收帳款

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
應收帳款	\$ 4,264,003	\$ 4,384,232	\$ 5,661,469
減：備抵損失	(2,557)	(2,669)	(1,676)
	<u>\$ 4,261,446</u>	<u>\$ 4,381,563</u>	<u>\$ 5,659,793</u>

1. 本集團對客戶銷售之授信期間為 30~90 天。對應收帳款不予計息。備抵損失係參考客戶信用品質估計，相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。
2. 應收帳款依逾期天數為基準進行之帳齡分析如下：

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
未逾期	\$ 4,253,489	\$ 4,357,073	\$ 5,659,093
1個月以下	10,514	27,159	2,376
	<u>\$ 4,264,003</u>	<u>\$ 4,384,232</u>	<u>\$ 5,661,469</u>

3. 民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收帳款餘額為\$6,344,246。
4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款信用風險最大之曝險金額為各期末認列之帳面金額。
5. 本集團應收帳款未有提供質押之情形。

(五) 存貨

	112年3月31日		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
原物料	<u>\$ 3,021,687</u>	<u>(\$ 132,197)</u>	<u>\$ 2,889,490</u>
	111年12月31日		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
原物料	<u>\$ 3,316,039</u>	<u>(\$ 105,630)</u>	<u>\$ 3,210,409</u>
	111年3月31日		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
原物料	<u>\$ 3,289,403</u>	<u>(\$ 126,317)</u>	<u>\$ 3,163,086</u>

當期認列為費損之存貨成本：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
已耗用存貨成本	\$ 4,008,794	\$ 5,042,467
存貨跌價及呆滯提列損失	26,567	4,731
	\$ 4,035,361	\$ 5,047,198

1. 本期存貨跌價及呆滯提列損失係依存貨淨變現價值之變動差異而認列。
2. 本集團存貨未有提供質押之情形。

(六) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
選擇指定之權益工具投資			
國外非上市櫃公司股票	\$ 38,534	\$ 38,534	\$ 38,534
評價調整	276,017	299,568	348,580
	\$ 314,551	\$ 338,102	\$ 387,114

1. 本集團選擇將屬策略性投資之國外非上市櫃公司股票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 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日之公允價值分別為各期末認列之帳面價值金額。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於綜合損益之明細如下：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產		
國外非上市櫃公司股票	(\$ 23,551)	\$ 2,593

3. 本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供質押之情形。

4. 相關公允價值之衡量資訊請詳附註十二(三)。

(七) 採用權益法之投資

關聯企業	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
易華電子股份有限公司 (易華電子)	\$ 298,820	\$ 267,070	\$ 305,916
宏茂微電子(上海)有限公司 (上海宏茂)	4,153,610	4,086,378	3,815,740
	<u>\$ 4,452,430</u>	<u>\$ 4,353,448</u>	<u>\$ 4,121,656</u>

1. 本集團重大關聯企業之基本資訊及彙總性財務資訊如下：

(1) 基本資訊

公司名稱	主要營業場所	持股比率	關係之性質	衡量方法
		112年3月31日		
上海宏茂	中國上海	45.02%	策略投資	權益法

(2) 彙總性財務資訊

資產負債表

	上海宏茂 112年3月31日
流動資產	\$ 4,526,163
非流動資產	4,619,950
流動負債	(681,738)
非流動負債	(216,672)
淨資產	<u>\$ 8,247,703</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 3,713,462
折舊性資產	418,030
商譽	22,118
關聯企業帳面價值	<u>\$ 4,153,610</u>

綜合損益表

	上海宏茂
	112年1月1日至3月31日
收入	\$ 1,087,794
繼續營業單位本期淨利	\$ 135,764
其他綜合損益(稅後淨額)	-
本期綜合損益總額	\$ 135,764
自關聯企業收取之股利	\$ -

2. 本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：
民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為 \$298,820、\$4,353,448 及 \$4,121,656。

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
繼續營業單位本期淨(損)益	(\$ 2,506)	\$ 107,346
其他綜合損益(稅後淨額)	34,256	(4,031)
本期綜合損益總額	\$ 31,750	\$ 103,315

3. 易華電子有公開市場報價，其公允價值於民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日分別為 \$295,895、\$249,000 及 \$429,940。
4. 因本公司仍佔易華電子 1 席董事席次，具有重大影響力，故對其剩餘持有股權仍採權益法評價。

(八) 不動產、廠房及設備

	112年						
	土地	房屋及建築	機器設備	模具	其他	未完工程 及待驗設備	合計
1月1日							
成本	\$ 452,738	\$ 13,379,852	\$ 59,197,255	\$ 5,716,357	\$ 2,615,959	\$ 504,200	\$ 81,866,361
累計折舊 及減損	-	(7,994,344)	(46,438,887)	(4,919,660)	(2,067,265)	-	(61,420,156)
	<u>\$ 452,738</u>	<u>\$ 5,385,508</u>	<u>\$ 12,758,368</u>	<u>\$ 796,697</u>	<u>\$ 548,694</u>	<u>\$ 504,200</u>	<u>\$ 20,446,205</u>
1月1日	\$ 452,738	\$ 5,385,508	\$ 12,758,368	\$ 796,697	\$ 548,694	\$ 504,200	\$ 20,446,205
增添	-	154	593	-	-	312,423	313,170
處分	-	-	(11,402)	(377)	-	-	(11,779)
重分類	-	80,196	138,834	99,925	46,457	(365,412)	-
折舊費用	-	(137,290)	(772,411)	(161,392)	(69,849)	-	(1,140,942)
淨兌換差額	-	-	(3)	-	(2)	-	(5)
3月31日	<u>\$ 452,738</u>	<u>\$ 5,328,568</u>	<u>\$ 12,113,979</u>	<u>\$ 734,853</u>	<u>\$ 525,300</u>	<u>\$ 451,211</u>	<u>\$ 19,606,649</u>
3月31日							
成本	\$ 452,738	\$ 13,460,202	\$ 59,275,508	\$ 5,691,067	\$ 2,657,843	\$ 451,211	\$ 81,988,569
累計折舊 及減損	-	(8,131,634)	(47,161,529)	(4,956,214)	(2,132,543)	-	(62,381,920)
	<u>\$ 452,738</u>	<u>\$ 5,328,568</u>	<u>\$ 12,113,979</u>	<u>\$ 734,853</u>	<u>\$ 525,300</u>	<u>\$ 451,211</u>	<u>\$ 19,606,649</u>

111年							
	土地	房屋及建築	機器設備	模具	其他	未完工程 及待驗設備	合計
1月1日							
成本	\$ 452,738	\$ 11,877,419	\$ 57,176,339	\$ 5,574,316	\$ 2,345,204	\$ 682,929	\$ 78,108,945
累計折舊 及減損	-	(7,533,863)	(43,894,154)	(4,736,326)	(1,833,481)	-	(57,997,824)
	<u>\$ 452,738</u>	<u>\$ 4,343,556</u>	<u>\$ 13,282,185</u>	<u>\$ 837,990</u>	<u>\$ 511,723</u>	<u>\$ 682,929</u>	<u>\$ 20,111,121</u>
1月1日	\$ 452,738	\$ 4,343,556	\$ 13,282,185	\$ 837,990	\$ 511,723	\$ 682,929	\$ 20,111,121
增添	-	-	394	156	-	623,579	624,129
處分	-	-	-	(1,029)	-	-	(1,029)
重分類	-	69,625	141,999	192,997	69,500	(474,121)	-
折舊費用	-	(114,007)	(777,195)	(181,088)	(63,732)	-	(1,136,022)
淨兌換差額	-	-	16	-	10	-	26
3月31日	<u>\$ 452,738</u>	<u>\$ 4,299,174</u>	<u>\$ 12,647,399</u>	<u>\$ 849,026</u>	<u>\$ 517,501</u>	<u>\$ 832,387</u>	<u>\$ 19,598,225</u>
3月31日							
成本	\$ 452,738	\$ 11,947,044	\$ 57,258,083	\$ 5,463,873	\$ 2,410,414	\$ 832,387	\$ 78,364,539
累計折舊 及減損	-	(7,647,870)	(44,610,684)	(4,614,847)	(1,892,913)	-	(58,766,314)
	<u>\$ 452,738</u>	<u>\$ 4,299,174</u>	<u>\$ 12,647,399</u>	<u>\$ 849,026</u>	<u>\$ 517,501</u>	<u>\$ 832,387</u>	<u>\$ 19,598,225</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
資本化金額	\$ 1,356	\$ 1,312
資本化利率區間	1.3287%	0.8004%

2. 以不動產、廠房及設備提供抵押擔保之情形，請詳附註八說明。

(九) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、房屋及建築、機器設備及其他，租賃合約之期間通常介於 2 到 30 年。其中機器設備介於 2 到 3 年，土地介於 10 到 30 年。租賃合約係採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	帳面金額		
	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
土地	\$ 625,607	\$ 630,969	\$ 646,522
房屋及建築	16,585	8,214	13,369
機器設備	566,970	257,196	320,536
其他	2,107	2,613	3,956
	<u>\$ 1,211,269</u>	<u>\$ 898,992</u>	<u>\$ 984,383</u>

	折舊費用	
	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
土地	\$ 5,362	\$ 5,468
房屋及建築	2,718	2,336
機器設備	48,100	43,918
其他	506	485
	<u>\$ 56,686</u>	<u>\$ 52,207</u>

3. 本集團於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添分別為 \$368,932 及 \$200,533。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 4,333	\$ 3,632
屬短期租賃合約之費用	11,420	26,402

5. 本集團於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為 \$74,212 及 \$78,484。

(十) 其他應付款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應付薪資與獎金	\$ 826,130	\$ 1,002,577	\$ 645,040
應付設備款	598,241	1,405,931	474,142
應付員工酬勞	471,975	447,303	836,188
應付退休金費用	14,891	16,541	16,401
應付董事酬勞	11,799	11,182	29,760
應付利息	8,988	7,768	3,202
其他應付費用	907,276	905,179	949,124
	<u>\$ 2,839,300</u>	<u>\$ 3,796,481</u>	<u>\$ 2,953,857</u>

(十一) 長期借款

性質	借款期間及還款方式	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
政府補助銀行借款	自109年3月11日至121年10月15日，按月付息，自112年3月15日起每月為一期償還本金	\$ 15,235,964	\$ 14,056,131	\$ 9,463,131
減：政府補助借款未攤銷利息		(84,387)	(88,330)	(86,756)
減：一年內到期部分(含主辦費)		(1,870,602)	(1,522,917)	(93,788)
		<u>\$ 13,280,975</u>	<u>\$ 12,444,884</u>	<u>\$ 9,282,587</u>
利率區間		<u>1.2%~1.75%</u>	<u>1.075%~1.625%</u>	<u>0.7%~1.1%</u>
未動用之長期借款額度 新台幣		<u>\$ 8,364,600</u>	<u>\$ 9,671,868</u>	<u>\$ 5,176,868</u>

- 我國經濟部於民國108年1月1日實施「歡迎台商回台投資行動方案」，企業得以優惠利率向金融機構辦理合規投資專案之補助借款。本公司業已取得經濟部核定符合專案貸款資格並於民國109年1月至111年9月間陸續與金融機構簽署貸款合約取得237.28億元之融資額度，授信期間七至十年。該取得之資金係用於新購機器設備投資、擴建廠房及營運週轉金等。
- 本公司於民國107年5月15日與合作金庫銀行等11家聯貸銀行簽署120億元，五年期之聯貸案。該聯貸案取得之資金係用以清償金融機構既有負債暨充實中期營運週轉金。依聯貸借款合同規定，本集團於貸款存續期間內，應維持特定之流動比率、利息保障倍數及負債比率。此聯貸案已於民國111年3月提前清償完畢。
- 長期借款之擔保品資訊請詳附註八說明。

(十二) 退休金

1. 確定福利計畫

- (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前六個月之平均薪資計算，十五年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以四十五個基數為限。本公司按月就薪資總額百分之二提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金餘額，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，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

- (2)民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司依上述退休金辦法提列之退休金成本分別為\$960 及\$921。

2. 確定提撥計畫

- (1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之百分之六提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$45,037 及\$49,607。
- (2)上海南茂按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，其提撥比率均為 16%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，上海南茂除按月提撥外，無進一步義務。民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，上海南茂依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$129 及\$52。

(十三)股本

1. 民國 112 年 3 月 31 日，本公司額定資本額為\$9,700,000，共分為 970,000 仟股，實收資本額為\$7,272,401，每股面額\$10 元，實際發行股數為 727,240 仟股，均為普通股。
2. 本公司截至民國 112 年 3 月 31 日止，流通在外之存託憑證為 4,371,252 單位，每單位存託憑證表彰 20 股普通股，共表彰普通股約 87,425 仟股，其主要約定事項及規定如下：
 - (1)表決權之行使：存託憑證持有人不得直接出席本公司任何股東會及直接投票或發言，其表決權之行使應經由存託機構行使或由存託機構通知本公司指派之人行使之。存託機構應依存託憑證持有人之指示就該議案進行表決。
 - (2)股利分配：本存託憑證持有人享有本公司記名式普通股分派股利之同等權利。
3. 本公司普通股流通在外股數於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日及 3 月 31 日，皆為 727,240 仟股。

(十四)資本公積

依「公司法」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產生之資本公積，除得用於彌補虧損外，亦得於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依「證券交易法」之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

	112年		
	發行溢價	長期投資	合計
1月1日	\$ 6,043,483	\$ 21,154	\$ 6,064,637
3月31日	\$ 6,043,483	\$ 21,154	\$ 6,064,637

	111年		
	發行溢價	長期投資	合計
1月1日	\$ 6,043,483	\$ 21,002	\$ 6,064,485
3月31日	\$ 6,043,483	\$ 21,002	\$ 6,064,485

(十五) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並依法令及主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，其餘加計期初累計未分配盈餘及當年度未分配盈餘調整數額作為可供分派盈餘，由董事會視營運需要酌予保留後，如仍有盈餘，提請股東會決議分派全部或部分派付股東股利。
2. 本公司股利政策如下：股東股利分派議案，係由董事會視公司歷年盈餘、目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，並兼顧股東利益、平衡股利及公司長期之財務規畫，每年依法由董事會擬具，提報股東會決議。本公司盈餘之分派得以現金股利或股票股利之方式為之，其中現金股利支付比率以不低於當年度之盈餘分派股利總額之百分之十為限。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司於民國 112 年 2 月 23 日董事會提議及 111 年 5 月 26 日股東常會決議之民國 111 年度及 110 年度盈餘分配案如下：

	111年度		110年度	
	金額	每股發放 現金(元)	金額	每股發放 現金(元)
法定盈餘公積	\$ 354,986		\$ 505,482	
現金股利	1,672,652	\$ 2.30	3,127,133	\$ 4.30

(十六) 其他權益

112年			
	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 未實現損益	總計
1月1日	(\$ 17,369)	\$ 258,581	\$ 241,212
外幣換算差異數			
— 本公司	16,794	-	16,794
評價調整			
— 本公司	-	(23,551)	(23,551)
— 關聯企業	-	33,827	33,827
評價調整之稅額			
— 本公司	-	4,710	4,710
3月31日	(\$ 575)	\$ 273,567	\$ 272,992

111年			
	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 未實現損益	總計
1月1日	(\$ 86,025)	\$ 324,069	\$ 238,044
外幣換算差異數			
— 本公司	126,060	-	126,060
評價調整			
— 本公司	-	2,593	2,593
— 關聯企業	-	(4,031)	(4,031)
評價調整之稅額			
— 本公司	-	(519)	(519)
3月31日	\$ 40,035	\$ 322,112	\$ 362,147

(十七) 營業收入

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
客戶合約之收入	\$ 4,605,134	\$ 6,725,222

1. 本集團之營業收入主係提供高集積度與高精密度積體電路之封裝及測試服務，於提供服務期間衡量履約義務之完成程度而認列收入。收入類別之資訊請詳附註十四。

2. 合約資產

本集團認列客戶合約收入相關之合約資產如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日	111年1月1日
合約資產	<u>\$ 283,846</u>	<u>\$ 381,358</u>	<u>\$ 349,334</u>	<u>\$ 400,255</u>

3. 本集團認列之合約資產備抵損失相關資訊請詳附註十二(二)。

4. 依據國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之規定，因本集團收入之履約義務皆為一年以內之合約，故無須揭露該等合約尚未履行合約義務所分攤之交易價格。

(十八) 其他收益及費損

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
處分下腳料收入	\$ 5,321	\$ 9,432
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	3,907	1,133
代購物件轉售收入	1,406	7,079
其他	5,609	3,674
	<u>\$ 16,243</u>	<u>\$ 21,318</u>

(十九) 利息收入

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
銀行存款利息	\$ 49,291	\$ 2,548
按攤銷後成本衡量之金融資產	911	53
	<u>\$ 50,202</u>	<u>\$ 2,601</u>

(二十) 其他收入

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
租金收入	\$ 20,456	\$ 5,140
補助收入	5,239	4,240
	<u>\$ 25,695</u>	<u>\$ 9,380</u>

(二十一) 其他利益及損失

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 43,728)	\$ 142,520
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益	24,957	2,535
其他	880	776
	<u>(\$ 17,891)</u>	<u>\$ 145,831</u>

(二十二) 財務成本

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 57,470	\$ 23,784
租賃負債	4,333	3,632
減：符合要件之資產資本 化金額	(1,356)	(1,312)
	60,447	26,104
財務費用	—	10,026
	<u>\$ 60,447</u>	<u>\$ 36,130</u>

(二十三) 費用性質之額外資訊

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
耗用之原料及物料	\$ 848,021	\$ 1,341,584
員工福利費用	1,363,018	1,773,780
折舊費用	1,197,628	1,188,229
其他成本及費用	1,027,265	1,210,671
	<u>\$ 4,435,932</u>	<u>\$ 5,514,264</u>

(二十四) 員工福利費用

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
薪資費用	\$ 1,102,563	\$ 1,481,776
董事酬金	4,917	8,400
勞健保費用	105,361	114,422
退休金費用	46,126	50,580
其他用人費用	104,051	118,602
	<u>\$ 1,363,018</u>	<u>\$ 1,773,780</u>

1. 依本公司章程規定，每年度如有獲利，應提撥百分之十為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不超過百分之零點五為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。
 2. 本公司依截至當期止之獲利情況，民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列員工酬勞金額分別為\$24,672 及\$162,801，估列董事酬勞金額分別為\$617 及\$4,070。
 3. 經董事會通過之民國 111 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 111 年度財務報告認列之金額一致。
- 本公司董事會通過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。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部份：

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 12,138	\$ 256,643
以前年度所得稅高估數	(12,500)	(24,925)
當期所得稅總額	(362)	231,718
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	26,921	4,847
所得稅費用	<u>\$ 26,559</u>	<u>\$ 236,565</u>

(2) 與其他綜合損益組成部份相關之所得稅金額：

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	(\$ 4,710)	\$ 519

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(二十六) 每股盈餘

112年1月1日至3月31日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 202,350	727,240	\$ 0.28
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞		7,850	
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 202,350	735,090	\$ 0.28

111年1月1日至3月31日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 1,224,739	727,240	\$ 1.68
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞		11,498	
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 1,224,739	738,738	\$ 1.66

(二十七) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動

不動產、廠房及設備

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 313,170	\$ 624,129
加：期初應付設備款	1,405,931	1,816,555
減：期末應付設備款	(598,241)	(474,142)
減：其他非流動資產-其他轉入	(7,729)	-
本期支付現金	\$ 1,113,131	\$ 1,966,542

(二十八) 來自籌資活動之負債變動

	112年				
	長期借款(含 一年內到期)	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額	
1月1日	\$ 13,967,801	\$ 21,600	\$ 920,402	\$ 14,909,803	
籌資活動現金流量之變動	1,174,566	(21)	(59,065)	1,115,480	
使用權資產調整	-	-	368,932	368,932	
利息費用之攤銷	9,210	-	4,333	13,543	
3月31日	<u>\$ 15,151,577</u>	<u>\$ 21,579</u>	<u>\$ 1,234,602</u>	<u>\$ 16,407,758</u>	

	111年				
	短期借款	長期借款(含 一年內到期)	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 731,751	\$ 9,413,365	\$ 21,625	\$ 851,251	\$ 11,017,992
籌資活動現金流量之變動	(731,751)	(54,000)	(7)	(54,325)	(840,083)
使用權資產調整	-	-	-	200,533	200,533
借款費用之攤銷	-	10,026	-	-	10,026
利息費用之攤銷	-	6,984	-	3,632	10,616
3月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,376,375</u>	<u>\$ 21,618</u>	<u>\$1,001,091</u>	<u>\$ 10,399,084</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司無母公司與最終控制者。本公司與子公司間之交易金額及餘額，於編製合併財務報表時已予以銷除，並未揭露於本附註。本集團與其他關係人之交易明細揭露如下。

(二) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
上海宏茂	關聯企業
易華電子	關聯企業

(三) 與關係人間之重大交易事項

無。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
薪資及其他短期員工福利	\$ 35,610	\$ 58,712
退職後福利	550	512
	<u>\$ 36,160</u>	<u>\$ 59,224</u>

八、質押之資產

資產項目	擔保用途	帳面價值		
		112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產	土地租賃			
—非流動		\$ 37,362	\$ 37,362	\$ 37,339
不動產、廠房及設備				
—土地	銀行借款	452,738	452,738	452,738
—房屋及建築	銀行借款	5,328,568	5,385,508	4,299,174
—機器設備	銀行借款	8,767,345	8,204,983	6,149,104
		<u>\$ 14,586,013</u>	<u>\$ 14,080,591</u>	<u>\$ 10,938,355</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司對財政部關務署之進口貨物先放後稅及自用保稅倉庫按月彙報先行出倉之應繳稅費記帳保證，由金融機構提供擔保。截至民國112年3月31日、111年12月31日及111年3月31日止，金額分別為\$135,600、\$135,600及\$137,700。

(二)已簽約但尚未發生之資本支出

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 1,634,556</u>	<u>\$ 1,703,841</u>	<u>\$ 3,476,390</u>

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請詳民國 111 年度合併財務報表附註十二。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
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	\$ 149,300	\$ 128,224	\$ 361,880
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	314,551	338,102	387,114
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	11,735,786	9,896,604	6,287,972
按攤銷後成本衡量之金融資產	135,824	136,093	67,577
應收票據	-	-	514
應收帳款	4,261,446	4,381,563	5,659,793
其他應收款	52,675	131,863	39,583
存出保證金	21,767	21,771	21,325
	<u>\$ 16,671,349</u>	<u>\$ 15,034,220</u>	<u>\$ 12,825,758</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付票據	\$ 127	\$ 132	\$ 15
應付帳款	571,820	560,802	988,411
其他應付款	2,839,300	3,796,481	2,953,857
長期借款(含一年內到期)	15,151,577	13,967,801	9,376,375
租賃負債(含一年內到期)	1,234,602	920,402	1,001,091
存入保證金	21,579	21,600	21,618
	<u>\$ 19,819,005</u>	<u>\$ 19,267,218</u>	<u>\$ 14,341,367</u>

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請詳民國 111 年度合併財務報表附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

除以下說明者外，本期無重大變動，請詳民國 111 年度合併財務報表附註十二。

(1) 市場風險

匯率風險

A. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

112年3月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 215,927	30.4500	\$ 6,574,977
日元：新台幣	125,349	0.2288	28,680
人民幣：新台幣	6,513	4.4310	28,859
<u>非貨幣性項目</u>			
日元：新台幣	1,374,786	0.2288	314,551
人民幣：新台幣	937,398	4.4310	4,153,610
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 8,705	30.4500	\$ 265,067
日元：新台幣	1,392,632	0.2288	318,634
111年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 208,989	30.7100	\$ 6,418,052
日元：新台幣	114,940	0.2324	26,712
人民幣：新台幣	7,199	4.4080	31,733
<u>非貨幣性項目</u>			
日元：新台幣	1,454,830	0.2324	338,102
人民幣：新台幣	927,037	4.4080	4,086,378
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 11,031	30.7100	\$ 338,762
日元：新台幣	1,587,732	0.2324	368,989

111年3月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 173,427	28.6250	\$ 4,964,348
日元：新台幣	219,925	0.2353	51,748
人民幣：新台幣	5,070	4.5060	22,845
<u>非貨幣性項目</u>			
日元：新台幣	1,645,196	0.2353	387,114
人民幣：新台幣	846,813	4.5060	3,815,740
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 13,707	28.6250	\$ 392,363
日元：新台幣	793,173	0.2353	186,634

B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響，於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$43,728)及\$142,520。

C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

112年1月1日至3月31日			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	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%	\$ 328,749	\$ -
日元：新台幣	5%	1,434	-
人民幣：新台幣	5%	1,443	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	5%	\$ 13,253	\$ -
日元：新台幣	5%	15,932	-

111年1月1日至3月31日

敏感度分析

	變動幅度	影響損益	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%	\$ 248,217	\$ -
日元：新台幣	5%	2,587	-
人民幣：新台幣	5%	1,142	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	5%	\$ 19,618	\$ -
日元：新台幣	5%	9,332	-
<u>價格風險</u>			

- A. 本集團暴露於價格風險的金融工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產，及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理金融工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內公司發行之受益憑證及上市櫃公司股票，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利因來自透過損益按公允價值衡量之金融資產之利益或損失將分別增加或減少 \$1,493 及 \$3,619。
- C. 本集團主要投資於國外公司發行之金融工具，此等金融工具之價格會因該投資標的使用不同之評價模型或評價參數而受影響。若評價參數變動，本期損益或其他綜合損益之影響分析請詳附註十二(三)7。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於浮動利率借款。本集團藉由維持一適當之浮動利率組合來管理利率風險。本集團定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。
- B. 敏感度分析係依金融工具於報導期間結束日之利率曝險而決定。
- C. 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。本集團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四碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

- D. 若借款利率增加或減少四碼，在所有其他變數維持不變之情況下，本集團民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少或增加 \$38,090 及 \$23,658，主係本集團之浮動利率借款所致。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係指交易對方無法履行合約義務而造成本集團財務損失之風險，主要係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。本集團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曝險主要來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- B. 業務單位係依循本集團之客戶信用風險管理之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及內部評等標準等因素。另亦於適當時機使用某些信用增強工具，以降低特定客戶之信用風險。
- C. 財務單位依照本集團政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。本集團之交易對象經由內部之控管程序決定，係屬信用良好之銀行及公司組織，主要之往來銀行係經中華信評等長期 BBB+ 以上者，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。
- D. 本集團採用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- E. 本集團按信用風險之特性將對客戶之合約資產、應收帳款及其他應收款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團參考國家發展委員會景氣對策信號，對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計合約資產、應收帳款及其他應收款之備抵損失。民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日之損失率法如下：

	112年3月31日		
	合約資產	應收帳款 (含關係人)	其他應收款 (含關係人)
預期損失率	0.060%	0.060%	0.060%
帳面價值總額	\$ 284,016	\$ 4,264,003	\$ 52,694
備抵損失	(\$ 170)	(\$ 2,557)	(\$ 19)

111年12月31日			
	合約資產	應收帳款 (含關係人)	其他應收款 (含關係人)
預期損失率	0.060%	0.060%	0.060%
帳面價值總額	\$ 381,587	\$ 4,384,232	\$ 131,908
備抵損失	(\$ 229)	(\$ 2,669)	(\$ 45)

111年3月31日			
	合約資產	應收帳款 (含關係人)	其他應收款 (含關係人)
預期損失率	0.030%	0.030%	0.030%
帳面價值總額	\$ 349,438	\$ 5,661,469	\$ 39,594
備抵損失	(\$ 104)	(\$ 1,676)	(\$ 11)

G. 本集團採簡化作法之合約資產、應收帳款及其他應收款備抵損失變動表如下：

112年			
	合約資產	應收帳款 (含關係人)	其他應收款 (含關係人)
1月1日	(\$ 229)	(\$ 2,669)	(\$ 45)
減損損失迴轉	59	112	26
3月31日	<u>(\$ 170)</u>	<u>(\$ 2,557)</u>	<u>(\$ 19)</u>

111年			
	合約資產	應收帳款 (含關係人)	其他應收款 (含關係人)
1月1日	(\$ 120)	(\$ 1,910)	(\$ 16)
減損損失迴轉	16	234	5
3月31日	<u>(\$ 104)</u>	<u>(\$ 1,676)</u>	<u>(\$ 11)</u>

H. 本集團帳列按攤銷後成本衡量之金融資產，係合約期間超過三個月之定期存款及受限制之銀行存款，其信用風險低，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，並未有提列重大備抵損失之情形。

(3) 流動性風險

- A. 本集團係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。本集團管理階層監督銀行融資額度之使用狀況並確保借款合約條款之遵循。
- B. 銀行借款對本集團而言係一項重要流動性來源。截至民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日止，本集團之銀行未動用融資額度請詳附註六(十一)。

C. 除應付票據、應付帳款及其他應付款，其未折現合約現金流量金額約當於其帳面價值，並於一年內到期外，其餘非衍生金融負債之未折現合約現金流量金額係依據本集團最早可能被要求還款之日期，包括以浮動利率支付之利息及本金之現金流量，但不考慮銀行可執行要求本集團立即還款之權利的機率所決定，相關資訊如下：

112年3月31日					
非衍生金融負債	短於1年	1至3年	3至5年	超過5年	合 計
長期借款	\$ 2,078,649	\$ 6,279,111	\$ 5,525,818	\$ 2,040,683	\$ 15,924,261
租賃負債	294,124	389,538	57,056	697,371	1,438,089
存入保證金	-	-	-	21,579	21,579
	<u>\$ 2,372,773</u>	<u>\$ 6,668,649</u>	<u>\$ 5,582,874</u>	<u>\$ 2,759,633</u>	<u>\$ 17,383,929</u>
111年12月31日					
非衍生金融負債	短於1年	1至3年	3至5年	超過5年	合 計
長期借款	\$ 1,699,165	\$ 5,675,288	\$ 5,354,335	\$ 1,914,280	\$ 14,643,068
租賃負債	174,460	182,767	57,057	704,503	1,118,787
存入保證金	-	-	-	21,600	21,600
	<u>\$ 1,873,625</u>	<u>\$ 5,858,055</u>	<u>\$ 5,411,392</u>	<u>\$ 2,640,383</u>	<u>\$ 15,783,455</u>
111年3月31日					
非衍生金融負債	短於1年	1至3年	3至5年	超過5年	合 計
長期借款	\$ 176,846	\$ 3,321,716	\$ 4,491,303	\$ 1,792,505	\$ 9,782,370
租賃負債	222,797	203,418	56,976	724,987	1,208,178
存入保證金	-	-	-	21,618	21,618
	<u>\$ 399,643</u>	<u>\$ 3,525,134</u>	<u>\$ 4,548,279</u>	<u>\$ 2,539,110</u>	<u>\$ 11,012,166</u>

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與報導期間結束日所估計之利率不同而改變。

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業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）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

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。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資係屬之。

2. 本集團持有之現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、長期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金之帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性、風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

112年3月31日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
— 上市櫃公司股票	\$ 149,300	\$ -	\$ -	\$ 149,300
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
— 國外非上市櫃公司股票	-	-	314,551	314,551
	<u>\$ 149,300</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 314,551</u>	<u>\$ 463,851</u>
111年12月31日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
— 上市櫃公司股票	\$ 128,224	\$ -	\$ -	\$ 128,224
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
— 國外非上市櫃公司股票	-	-	338,102	338,102
	<u>\$ 128,224</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 338,102</u>	<u>\$ 466,326</u>
111年3月31日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
— 上市櫃公司股票	\$ 361,880	\$ -	\$ -	\$ 361,880
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
— 國外非上市櫃公司股票	-	-	387,114	387,114
	<u>\$ 361,880</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 387,114</u>	<u>\$ 748,994</u>

(2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 本集團持有之上市櫃公司股票，係採用市場報價(即第一等級)作為公允價輸入值。
- B. 除上述有活絡市場之上市櫃公司股票外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
- C. 本集團持有國外公司發行之金融工具係採用可類比上市上櫃公司法(EV/EBITDA ratio)之評價技術，推算金融資產之公允價值。
- D. 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。

4. 下表列示民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日第三等級之變動：

	權益工具	
	112年	111年
1月1日	\$ 338,102	\$ 384,521
認列於其他綜合損益之利益或損失		
帳列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	(23,551)	2,593
3月31日	\$ 314,551	\$ 387,114

5. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由會計單位參考外部估價師意見負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。
6. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	112年3月31日 公允價值	評價 技術	重大不可 觀察輸入值	區間	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
國外非上市 上櫃公司股票	\$ 314,551	可類比上市上櫃公司 司法	企業價值對稅前 息前利潤比乘數	5.36	乘數愈高，公允 價值愈高
			缺乏市場流通性 折價	15.70%	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低

	111年12月31日 公允價值	評價 技術	重大不可 觀察輸入值	區間	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
國外非上市 上櫃公司股票	\$ 338,102	可類比上 市上櫃公 司法	企業價值對稅前 息前利潤比乘數	4.82	乘數愈高，公允 價值愈高
			缺乏市場流通性 折價	15.80%	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低
	111年3月31日 公允價值	評價 技術	重大不可 觀察輸入值	區間	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
國外非上市 上櫃公司股票	\$ 387,114	可類比上 市上櫃公 司法	企業價值對稅前 息前利潤比乘數	9.85	乘數愈高，公允 價值愈高
			缺乏市場流通性 折價	15.80%	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低

7. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		112年3月31日					
		認列於損益		認列於其他綜合損益			
輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產：							
國外非上市 上櫃公司股票	企業價值對 稅前息前利 潤比乘數	±1%	\$ -	\$ -	\$ 2,714	\$ 2,714	
	缺乏市場流 通性折價	±1%	-	-	3,728	3,728	
			\$ -	\$ -	\$ 6,442	\$ 6,442	
		111年3月31日					
		認列於損益		認列於其他綜合損益			
輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產：							
國外非上市 上櫃公司股票	企業價值對 稅前息前利 潤比乘數	±1%	\$ -	\$ -	\$ 3,565	\$ 3,558	
	缺乏市場流 通性折價	±1%	-	-	4,607	4,601	
			\$ -	\$ -	\$ 8,172	\$ 8,159	

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：本公司無為他人背書保證之情事。本公司之關稅保證，請詳附註九(一)說明。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持有比例(%)	公允價值	
本公司	碩邦科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	800,000	\$ 55,440	0.11	\$ 55,440	
本公司	光洋應用材料科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,568,000	93,860	0.43	93,860	
本公司	RYOWA CO., LTD.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	420	311,354	18.12	311,354	
本公司	CONNECTEC JAPAN Corporation	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	56,497	3,197	2.74	3,197	

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：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					股數/ 單位(仟)	金額	股數/ 單位(仟)	金額	股數/ 單位(仟)	售價	帳面成本	處分 損益	股數/ 單位(仟)	金額
本公司	台新1699貨幣市場基金	註	不適用	不適用	-	\$ -	43,552	\$ 600,000	43,552	\$ 601,398	\$ 600,000	\$ 1,398	-	\$ -
本公司	聯邦貨幣市場基金	註	不適用	不適用	-	-	22,357	300,000	22,357	300,738	300,000	738	-	-
本公司	台新大眾貨幣市場基金	註	不適用	不適用	-	-	27,703	400,000	27,703	400,995	400,000	995	-	-
本公司	新光吉星貨幣市場基金	註	不適用	不適用	-	-	19,086	300,000	19,086	300,750	300,000	750	-	-

註：係帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產」科目。

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. 從事衍生工具交易：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往來情形及金額：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	科目	交易往來情形			占合併總營收 或總資產之比率
					金額	交易條件		
0	本公司	ChipMOS USA	母公司對子公司	服務費用	\$ 8,638	-		0.19%
0	本公司	上海南茂	母公司對子公司	服務費用	3,394	-		0.07%

(二)轉投資事業相關資訊

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）：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列 之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額			
本公司	ChipMOS USA	San Jose, USA	行銷半導體、電子性相關產品	\$ 217,918	\$ 217,918	3,550,000	100	\$ 249,377	\$ 1,418	\$ 1,418	
本公司	易華電子	台灣高雄市	顯示器驅動IC用高階軟性IC基板之製造、加工及買賣	148,007	148,007	8,300,000	10	298,820	(25,058)	(2,506)	註
本公司	ChipMOS BVI	英屬維京群島	控股公司	3,087,825	3,087,825	2,413,992,975	100	4,148,605	39,667	39,667	

註：係本公司採權益法評價之被投資公司。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末初自 台灣匯出累	本期匯出或 收回投資金額		本期末自 台灣匯出累	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持有比例(%)	本期認列 投資損益	期末投資 帳面金額	截至本期 止已匯回 投資收益	備註
				積投資金額	匯出	收回	積投資金額						
上海宏茂	積體電路封裝及測試服務	\$ 10,817,191	註1	\$ 2,885,586	\$ -	\$ -	\$ 2,885,586	\$ 135,764	45.02	\$ 48,411	\$ 4,153,610	\$ -	註 2
上海南茂	行銷半導體、電子性相關產品	15,113	註1	15,113	-	-	15,113	93	100.00	93	16,838	-	註 2

註1：透過第三地區公司(ChipMOS BVI)再投資大陸。

註2：經本公司簽證會計師核閱之財務報告評價與揭露。

公司名稱	本期末累計自台灣匯 出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定赴 大陸地區投資限額
本公司	\$ 2,900,699	\$ 2,900,699	\$ 15,027,895

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無。

(四)主要股東資訊

主要股東名稱/股份	持有股數	持股比例(%)	備註
一銀受託保管南茂科技存託憑證專戶	87,425,054	12.02%	註1、2
矽品精密工業股份有限公司	78,910,390	10.85%	註1
焱元投資股份有限公司	41,200,000	5.66%	註1

註1：係由集保公司以每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百分之五以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與公司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。

註2：股東將持股交付信託者，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包含本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團主要營運活動係從事積體電路之測試、封裝、晶圓凸塊製造、模組記憶體等服務收入及一般投資業，依國際財務報導準則第 8 號「營運部門」規定辨認後，本集團應報導部門包括測試、封裝、平面顯示器驅動 IC、晶圓凸塊及其他等共 5 個應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

本集團之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。營運部門之會計政策皆與附註四所述之重大會計政策彙總說明相同。

(三) 部門損益之資訊

本集團提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

112年1月1日至3月31日							
	測試	封裝	平面顯示器 驅動IC	晶圓凸塊	其他	調節及沖銷	合計
外部收入	\$ 1,029,792	\$ 1,075,883	\$ 1,598,860	\$ 900,599	\$ -	\$ -	\$ 4,605,134
內部部門收入	-	-	-	-	11,850	(11,850)	-
部門收入	<u>\$ 1,029,792</u>	<u>\$ 1,075,883</u>	<u>\$ 1,598,860</u>	<u>\$ 900,599</u>	<u>\$ 11,850</u>	<u>(\$ 11,850)</u>	<u>\$ 4,605,134</u>
營業利益	<u>\$ 140,314</u>	<u>(\$ 280,925)</u>	<u>\$ 280,829</u>	<u>\$ 47,239</u>	<u>(\$ 2,002)</u>	<u>(\$ 10)</u>	<u>\$ 185,445</u>

111年1月1日至3月31日							
	測試	封裝	平面顯示器 驅動IC	晶圓凸塊	其他	調節及沖銷	合計
外部收入	\$ 1,393,928	\$ 1,880,773	\$ 2,140,374	\$ 1,310,147	\$ -	\$ -	\$ 6,725,222
內部部門收入	-	-	-	-	10,918	(10,918)	-
部門收入	<u>\$ 1,393,928</u>	<u>\$ 1,880,773</u>	<u>\$ 2,140,374</u>	<u>\$ 1,310,147</u>	<u>\$ 10,918</u>	<u>(\$ 10,918)</u>	<u>\$ 6,725,222</u>
營業利益	<u>\$ 367,485</u>	<u>\$ 82,041</u>	<u>\$ 666,649</u>	<u>\$ 118,432</u>	<u>(\$ 2,272)</u>	<u>(\$ 59)</u>	<u>\$ 1,232,276</u>

(四) 部門損益之調節資訊

提供予主要營運決策者之外部收入及部門損益，與財務報表內之收入及營業利益採用一致之衡量方式，故無須調節。