

頤邦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 6147)

公司地址：新竹科學園區新竹市力行五路三號
電 話：(03)567-8788

頤邦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

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
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 ~ 39	
	（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、假設及估計不確定性之主要來源	15	
	（六） 重要會計項目之說明	15 ~ 27	
	（七） 關係人交易	28 ~ 29	
	（八） 質押之資產	29	
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	29	

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	29
(十一)	重大之期後事項	29
(十二)	其他	29 ~ 37
(十三)	附註揭露事項	38 ~ 39
(十四)	營運部門資訊	39

會計師核閱報告

(112)財審報字第 23000064 號

頤邦科技股份有限公司 公鑒：

前言

頤邦科技股份有限公司及子公司民國 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，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，致無法允當表達頤邦科技股份有限公司及子公司民國 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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

李典易

會計師

王國華

李典易
王國華



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020028992 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(87)台財證(六)第 68790 號

中 華 民 國 1 1 2 年 4 月 2 7 日



頤邦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

			112 年 3 月 31 日			111 年 12 月 31 日			111 年 3 月 31 日		
資	產	附註	金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產											
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	5,638,978	11	\$	5,855,959	12	\$	6,957,960	13
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)									
	金融資產—流動			1,101,576	2		2,008	-		-	-
1170	應收票據及帳款淨額	六(五)及七		4,060,388	8		4,599,541	9		6,732,608	12
1200	其他應收款	七		28,162	-		22,183	-		99,375	-
130X	存貨	六(六)		1,693,423	3		1,771,790	3		1,554,668	3
1410	預付款項			44,514	-		33,095	-		16,423	-
1470	其他流動資產			1,027	-		299	-		431	-
11XX	流動資產合計			12,568,068	24		12,284,875	24		15,361,465	28
非流動資產											
1517	透過其他綜合損益按公允價	六(三)									
	值衡量之金融資產—非流動			7,030,915	14		5,655,005	11		7,135,640	13
1535	按攤銷後成本衡量之金融資	六(四)及八									
	產—非流動			1,238,999	2		1,238,999	2		1,138,999	2
1550	採用權益法之投資	六(七)		8,232,893	16		8,117,267	16		7,863,187	14
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及七		17,229,978	33		17,809,353	35		17,454,502	32
1755	使用權資產	六(九)		453,783	1		460,335	1		438,116	1
1780	無形資產	六(十)		5,062,778	10		5,065,241	10		5,082,102	9
1840	遞延所得稅資產			220,868	-		236,272	1		241,066	1
1900	其他非流動資產	六(二十三)		131,346	-		89,183	-		124,411	-
15XX	非流動資產合計			39,601,560	76		38,671,655	76		39,478,023	72
1XXX	資產總計		\$	52,169,628	100	\$	50,956,530	100	\$	54,839,488	100

(續次頁)



頤邦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	%	金	%	金	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十一)	\$ 1,500,000	3	\$ 300,000	1	\$ 1,850,000	3
2120	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融負債—流動		1,932	-	-	-	799	-
2170	應付帳款	七	669,767	1	723,142	1	963,771	2
2213	應付設備款	六(二十三)	1,243,661	2	1,527,838	3	1,507,179	3
2219	其他應付款—其他	六(十二)	6,129,750	12	2,719,000	5	2,477,991	5
2230	本期所得稅負債		901,490	2	840,243	2	1,244,945	2
2300	其他流動負債	六(十三)及七	64,842	-	51,433	-	120,105	-
21XX	流動負債合計		<u>10,511,442</u>	<u>20</u>	<u>6,161,656</u>	<u>12</u>	<u>8,164,790</u>	<u>15</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十三)	1,500,000	3	2,700,000	5	3,175,000	6
2570	遞延所得稅負債		773,137	1	767,585	2	773,589	1
2580	租賃負債—非流動		430,830	1	436,905	1	414,809	1
2600	其他非流動負債		258	-	271	-	12,578	-
25XX	非流動負債合計		<u>2,704,225</u>	<u>5</u>	<u>3,904,761</u>	<u>8</u>	<u>4,375,976</u>	<u>8</u>
2XXX	負債總計		<u>13,215,667</u>	<u>25</u>	<u>10,066,417</u>	<u>20</u>	<u>12,540,766</u>	<u>23</u>
權益								
股本		六(十四)						
3110	普通股股本		7,386,755	14	7,386,755	15	7,386,755	14
資本公積		六(十五)						
3200	資本公積		1,690,276	3	4,271,061	8	8,314,973	15
保留盈餘		六(十六)						
3310	法定盈餘公積		4,075,917	8	4,075,917	8	3,465,480	6
3350	未分配盈餘		25,314,039	49	26,125,535	51	22,534,966	41
其他權益		六(十七)						
3400	其他權益		486,974	1	(969,155)	(2)	596,548	1
3XXX	權益總計		<u>38,953,961</u>	<u>75</u>	<u>40,890,113</u>	<u>80</u>	<u>42,298,722</u>	<u>77</u>
重大或有負債及未認列之合約 九								
承諾								
重大之期後事項		十一						
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 52,169,628</u>	<u>100</u>	<u>\$ 50,956,530</u>	<u>100</u>	<u>\$ 54,839,488</u>	<u>100</u>

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：吳非艱



經理人：高火文



會計主管：王召宜



 頤邦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 至 3 月 31 日	%	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	%
4000	營業收入	六(十八)及七	\$ 4,603,012	100	\$ 6,744,684	100
5000	營業成本	六(六)(二十)	(3,448,614)	(75)	(4,490,598)	(67)
5900	營業毛利		1,154,398	25	2,254,086	33
	營業費用	六(二十)				
6100	推銷費用		(38,862)	(1)	(55,713)	(1)
6200	管理費用		(204,432)	(5)	(282,070)	(4)
6300	研究發展費用		(153,466)	(3)	(177,238)	(3)
6000	營業費用合計		(396,760)	(9)	(515,021)	(8)
6900	營業利益		757,638	16	1,739,065	25
	營業外收入及支出					
7100	利息收入	七	10,854	-	5,863	-
7010	其他收入		104	-	28	-
7020	其他利益及損失	六(十九)	(40,975)	(1)	276,313	4
7050	財務成本		(13,215)	-	(12,340)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	六(七)	29,449	1	127,540	2
7000	營業外收入及支出合計		(13,783)	-	397,404	6
7900	稅前淨利		743,855	16	2,136,469	31
7950	所得稅費用	六(二十一)	(78,000)	(2)	(412,500)	(6)
8200	本期淨利		\$ 665,855	14	\$ 1,723,969	25
	不可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	六(三)(十七)	\$ 1,375,910	30	(\$ 1,231,034)	(18)
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(十七)	64,449	1	(805)	-
8310	不重分類至損益之項目總額		1,440,359	31	(1,231,839)	(18)
	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	六(十七)	1,400	-	11,170	-
8370	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— 可能重分類至損益之項目	六(十七)	18,572	1	148,320	2
8399	與可能重分類之項目相關之所 得稅	六(十七) (二十一)	(4,202)	-	(30,351)	-
8360	後續可能重分類至損益之項 目總額		15,770	1	129,139	2
8300	其他綜合損益(淨額)		\$ 1,456,129	32	(\$ 1,102,700)	(16)
8500	本期綜合損益總額		\$ 2,121,984	46	\$ 621,269	9
	基本每股盈餘	六(二十二)				
9750	基本每股盈餘		\$ 0.90		\$ 2.33	
	稀釋每股盈餘	六(二十二)				
9850	稀釋每股盈餘		\$ 0.89		\$ 2.30	

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：吳非艱



經理人：高火文



會計主管：王召宜



頤邦科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國112年及111年12月31日

(僅經核閱，未依會計師查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬	於	母	業			主			權	益	總	額
				保	公	盈	其	他	之				
註	普通	股	本	積	法	盈	餘	未	配	盈	餘	損	益
111	年	度	111	年	度	111	年	度	111	年	度	111	年
111年1月1日餘額													
本期淨利	\$ 7,386,755		\$ 8,313,551	\$ 3,465,480	\$20,810,997	\$	3,761	\$	1,695,487	\$	41,676,031		
本期其他綜合損益	-		-	-	1,723,969	-	-	-	-	-	1,723,969		
六(十七)(二十一)	-		-	-	-	-	129,139	(	1,231,839)	(	1,102,700)		
本期綜合損益總額	-		-	-	1,723,969	-	129,139	(	1,231,839)	(	621,269		
採用權益法認列之關聯企業股權淨值變動數	-		1,140	-	-	-	-	-	-	-	1,140		
其他	-		282	-	-	-	-	-	-	-	282		
六(十五)	\$ 7,386,755		\$ 8,314,973	\$ 3,465,480	\$22,534,966	\$	132,900	\$	463,648	\$	42,298,722		
111年3月31日餘額													
112	年	度	112	年	度	112	年	度	112	年	度	112	年
112年1月1日餘額													
本期淨利	\$ 7,386,755		\$ 4,271,061	\$ 4,075,917	\$26,125,535	\$	67,245	(	1,036,400)	\$	40,890,113		
本期其他綜合損益	-		-	-	665,855	-	-	-	-	-	665,855		
本期綜合損益總額	-		-	-	-	-	15,770		1,440,359		1,456,129		
現金股利	-		-	-	-	-	15,770		1,440,359		2,121,984		
資本公積配發現金股利	-		(2,585,364)	-	-	(1,477,351)	-	-	-	(	1,477,351)		
採用權益法認列之關聯企業股權淨值變動數	-		3,155	-	-	-	-	-	-	-	3,155		
其他	-		1,424	-	-	-	-	-	-	-	1,424		
六(十五)	\$ 7,386,755		\$ 1,690,276	\$ 4,075,917	\$25,314,039	\$	83,015	\$	403,959	\$	38,953,961		
112年3月31日餘額													



董事長：吳非艱



經理人：高火文



會計主管：王召宜

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。

 頤邦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>營業活動之現金流量</u>		
本期稅前淨利	\$ 743,855	\$ 2,136,469
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(八)(九) (二十) 944,288	899,251
無形資產攤銷費用	六(十)(二十) 15,041	14,461
利息收入	(10,854)	(5,863)
利息費用	13,215	12,340
處分投資利益	六(十九) (180)	(587)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	六(七) (29,449)	(127,540)
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(十九) (174)	85
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	六(十九) 364	743
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		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	(1,097,820)	-
應收票據及帳款	539,153	(483,284)
其他應收款	(590)	35,606
存貨	78,367	(97,392)
預付款項	(11,419)	29,915
其他流動資產	(287)	452
其他非流動資產	(514)	-
與營業活動相關之負債之淨變動		
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	644
應付帳款	(53,375)	89,598
其他應付款	(652,286)	(10,873)
其他流動負債	13,340	(2,270)
其他非流動負債	(14)	(6,208)
營運產生之現金流入	490,661	2,485,547
收取之利息	5,464	934
支付之利息	(12,894)	(11,891)
支付之所得稅	(442)	(4)
營業活動之淨現金流入	482,789	2,474,586

(續次頁)

 頤邦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>			
取得不動產、廠房及設備	六(二十三)	(\$ 683,385)	(\$ 693,421)
處分不動產、廠房及設備價款		336	-
取得無形資產	六(十)	(12,578)	(3,497)
存出保證金減少		-	8,050
投資活動之淨現金流出		(695,627)	(688,868)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加(減少)	六(二十四)	1,200,000	(400,000)
舉借長期借款	六(二十四)	200,000	1,300,000
償還長期借款	六(二十四)	(1,400,000)	(1,300,000)
租賃本金償還	六(二十四)	(6,005)	(6,069)
其他籌資活動	六(十五)	1,424	282
籌資活動之淨現金流出		(4,581)	(405,787)
匯率變動對現金及約當現金之影響		438	3,446
本期現金及約當現金(減少)增加數		(216,981)	1,383,377
期初現金及約當現金餘額	六(一)	5,855,959	5,574,583
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 5,638,978	\$ 6,957,960

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：吳非艱



經理人：高火文



會計主管：王召宜



頤邦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

頤邦科技股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國 86 年 7 月 2 日。主要營業項目為研究、開發、製造與銷售有關驅動 IC 與非驅動 IC 之封裝及測試等服務。

本公司股票自 91 年 1 月 31 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易，其註冊地及主要營運據點位於新竹科學園區。本公司之子公司之主要營業活動，請參閱附註四(三)之說明。

本公司於民國 99 年 4 月 1 日吸收合併飛信半導體股份有限公司，民國 103 年 8 月 1 日吸收合併欣寶電子股份有限公司，合併後仍名為「頤邦科技股份有限公司」。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 112 年 4 月 27 日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(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

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

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

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

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)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2)按公允價值衡量之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資產及負債。
2. 編製符合金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)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	子 公 司	業務性質	所持股權百分比			說明
			112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日	
頤邦科技 (股)公司	Chipmore Holding Company Limited (以下簡稱CMHC)	投資控股	100	100	100	
頤邦科技 (股)公 司、CMHC	International Semiconductor Technology Holding Company Limited (以下簡稱IST)	投資控股	100	100	100	
IST	飛信電子(昆山)有限 公司	新型電子元器件 之投資開發、生 產及銷售	100	100	100	
CMHC	Chipmore Holding Company Limited (H. K.)	投資控股	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。

5. 重大限制：無。

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

退休金-確定福利計劃

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

1. 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。

2. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 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
庫存現金及週轉金	\$ 317	\$ 318	\$ 408
活期存款	5,138,661	5,355,641	6,957,552
定期存款	500,000	500,000	-
合計	<u>\$ 5,638,978</u>	<u>\$ 5,855,959</u>	<u>\$ 6,957,960</u>

本集團往來之金融機構信用品質良好，且本公司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。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

資	產	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
流動項目：				
受益憑證		\$ 1,100,000	\$ 2,000	\$ -
評價調整		1,370	8	-
非避險之衍生性金融工具		206	-	-
小計		<u>1,101,576</u>	<u>2,008</u>	<u>-</u>
非流動項目：				
未上市櫃公司股票		\$ 5,489	\$ 5,489	\$ 5,489
評價調整		(5,489)	(5,489)	(5,489)
小計		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計		<u>\$ 1,101,576</u>	<u>\$ 2,008</u>	<u>\$ -</u>
負	債	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
流動項目：				
非避險之衍生性金融工具		<u>\$ 1,932</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 799</u>

1. 本集團於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之淨損失分別為 (\$184)及(\$156)。
2. 有關非避險之衍生金融工具之交易及合約資訊說明請詳附註十三(一)9。
3. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
非流動項目：			
權益工具			
上市櫃公司股票	\$ 6,662,068	\$ 6,662,068	\$ 6,662,068
評價調整	368,847	(1,007,063)	473,572
合計	<u>\$ 7,030,915</u>	<u>\$ 5,655,005</u>	<u>\$ 7,135,640</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之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。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及其他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
<u>透過其他綜合損益按</u>		
<u>公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公		
允價值變動	<u>\$ 1,375,910</u>	<u>(\$ 1,231,034)</u>

3. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
4. 本集團投資金融工具之情形，請詳附表一。
5. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值資訊，請詳附註十二（三）之說明。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
非流動項目：			
質押定期存款	\$ 139,000	\$ 139,000	\$ 139,000
債務工具	1,099,999	1,099,999	999,999
合計	<u>\$ 1,238,999</u>	<u>\$ 1,238,999</u>	<u>\$ 1,138,999</u>

1. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供做為質押擔保之情形請詳附註八。
2. 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）。

(五) 應收票據及帳款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應收票據及帳款	\$ 4,063,028	\$ 4,602,181	\$ 6,735,248
減：備抵損失	(2,640)	(2,640)	(2,640)
	<u>\$ 4,060,388</u>	<u>\$ 4,599,541</u>	<u>\$ 6,732,608</u>

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
未逾期	\$ 4,060,388	\$ 4,599,541	\$ 6,732,608
逾期超過270天	2,640	2,640	2,640
合計	<u>\$ 4,063,028</u>	<u>\$ 4,602,181</u>	<u>\$ 6,735,248</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日之應收票據及應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$6,249,324。

3. 相關應收票據及帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(六) 存貨淨額

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
原料	\$ 1,393,794	\$ 1,455,164	\$ 1,198,925
物料	299,629	316,626	355,743
合計	<u>\$ 1,693,423</u>	<u>\$ 1,771,790</u>	<u>\$ 1,554,668</u>

本集團民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，皆無因存貨過時及淨變現價值下跌而產生存貨跌價損失。

(七) 採用權益法之投資

1. 投資關聯企業

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
關聯企業：			
合肥碩中科技股份有限公司	\$ 4,666,869	\$ 4,616,381	\$ 4,381,185
合肥碩材科技有限公司	832,045	873,579	1,034,198
華泰電子股份有限公司	2,733,979	2,627,307	2,447,804
	<u>\$ 8,232,893</u>	<u>\$ 8,117,267</u>	<u>\$ 7,863,187</u>

2. 本集團無個別具重大性之關聯企業，個別不重大之關聯企業份額彙總資訊如下：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
繼續營業單位本期淨利	<u>\$ 29,449</u>	<u>\$ 127,540</u>
其他綜合損益	<u>\$ 83,021</u>	<u>\$ 147,515</u>
綜合損益總額	<u>\$ 112,470</u>	<u>\$ 275,055</u>

本集團持有華泰電子股份有限公司 29.53%股權，為該公司單一最大股東，惟本集團未掌握該公司股東會出席率過半數之表決權且董事席次亦未達三分之一，顯示本集團無實際能力主導攸關活動，故判斷對該公司不具控制，僅具重大影響。

(八) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程及 待驗設備款	合計
成本						
112年1月1日餘額	\$ 886,890	\$ 9,062,671	\$ 37,894,106	\$ 913,865	\$ 2,617,227	\$ 51,374,759
增加	-	-	-	8,830	348,729	357,559
處分及報廢	-	-	(4,276)	(4,455)	-	(8,731)
重分類或轉列	-	51,580	1,102,423	-	(1,154,003)	-
匯率影響數	-	3,060	90	95	-	3,245
112年3月31日餘額	<u>\$ 886,890</u>	<u>\$ 9,117,311</u>	<u>\$ 38,992,343</u>	<u>\$ 918,335</u>	<u>\$ 1,811,953</u>	<u>\$ 51,726,832</u>
累計折舊及減損						
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 3,944,156	\$ 28,849,139	\$ 772,111	\$ -	\$ 33,565,406
增加	-	100,339	820,882	16,471	-	937,692
處分及報廢	-	-	(4,119)	(4,450)	-	(8,569)
匯率影響數	-	2,146	86	93	-	2,325
112年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,046,641</u>	<u>\$ 29,665,988</u>	<u>\$ 784,225</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,496,854</u>
112年1月1日淨額	<u>\$ 886,890</u>	<u>\$ 5,118,515</u>	<u>\$ 9,044,967</u>	<u>\$ 141,754</u>	<u>\$ 2,617,227</u>	<u>\$ 17,809,353</u>
112年3月31日淨額	<u>\$ 886,890</u>	<u>\$ 5,070,670</u>	<u>\$ 9,326,355</u>	<u>\$ 134,110</u>	<u>\$ 1,811,953</u>	<u>\$ 17,229,978</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程及 待驗設備款	合計
成本						
111年1月1日餘額	\$ 886,890	\$ 6,520,178	\$ 35,924,040	\$ 864,358	\$ 3,354,177	\$ 47,549,643
增加	-	-	-	17,251	942,501	959,752
處分及報廢	-	(1,550)	(10,151)	(3,529)	-	(15,230)
重分類或轉列	-	79,187	472,966	-	(552,153)	-
匯率影響數	-	21,552	635	670	-	22,857
111年3月31日餘額	<u>\$ 886,890</u>	<u>\$ 6,619,367</u>	<u>\$ 36,387,490</u>	<u>\$ 878,750</u>	<u>\$ 3,744,525</u>	<u>\$ 48,517,022</u>
累計折舊及減損						
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 3,605,063	\$ 25,843,341	\$ 721,198	\$ -	\$ 30,169,602
增加	-	67,627	807,008	17,990	-	892,625
處分及報廢	-	(1,549)	(10,089)	(3,507)	-	(15,145)
匯率影響數	-	14,174	608	656	-	15,438
111年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,685,315</u>	<u>\$ 26,640,868</u>	<u>\$ 736,337</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,062,520</u>
111年1月1日淨額	<u>\$ 886,890</u>	<u>\$ 2,915,115</u>	<u>\$ 10,080,699</u>	<u>\$ 143,160</u>	<u>\$ 3,354,177</u>	<u>\$ 17,380,041</u>
111年3月31日淨額	<u>\$ 886,890</u>	<u>\$ 2,934,052</u>	<u>\$ 9,746,622</u>	<u>\$ 142,413</u>	<u>\$ 3,744,525</u>	<u>\$ 17,454,502</u>

(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、其他設備，租賃合約之期間介於 3 到 35 年。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地及房屋	\$ 453,297	\$ 459,810	\$ 437,473
其他設備	486	525	643
	<u>\$ 453,783</u>	<u>\$ 460,335</u>	<u>\$ 438,116</u>

	<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>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地及房屋	\$ 6,557	\$ 6,588
其他設備	39	38
	<u>\$ 6,596</u>	<u>\$ 6,626</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為 \$0 及 \$31。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<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>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 1,317</u>	<u>\$ 1,271</u>

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 \$7,322 及 \$7,340。

6. 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本集團於決定租賃期間時，係將所有行使延長選擇權，或不行使終止選擇權會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當發生對行使延長選擇權或不行使終止選擇權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。

(十) 無形資產

	電腦軟體	商譽	合計
成本			
112年1月1日餘額	\$ 357,174	\$ 5,537,278	\$ 5,894,452
本期增加	12,578	—	12,578
112年3月31日餘額	<u>\$ 369,752</u>	<u>\$ 5,537,278</u>	<u>\$ 5,907,030</u>
累計攤銷及減損			
112年1月1日餘額	\$ 329,211	\$ 500,000	\$ 829,211
本期增加	15,041	—	15,041
112年3月31日餘額	<u>\$ 344,252</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 844,252</u>
112年1月1日淨額	<u>\$ 27,963</u>	<u>\$ 5,037,278</u>	<u>\$ 5,065,241</u>
112年3月31日淨額	<u>\$ 25,500</u>	<u>\$ 5,037,278</u>	<u>\$ 5,062,778</u>
	電腦軟體	商譽	合計
成本			
111年1月1日餘額	\$ 311,175	\$ 5,537,278	\$ 5,848,453
本期增加	3,497	—	3,497
匯率影響數	31	—	31
111年3月31日餘額	<u>\$ 314,703</u>	<u>\$ 5,537,278</u>	<u>\$ 5,851,981</u>
累計攤銷及減損			
111年1月1日餘額	\$ 255,387	\$ 500,000	\$ 755,387
本期增加	14,461	—	14,461
匯率影響數	31	—	31
111年3月31日餘額	<u>\$ 269,879</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 769,879</u>
111年1月1日淨額	<u>\$ 55,788</u>	<u>\$ 5,037,278</u>	<u>\$ 5,093,066</u>
111年3月31日淨額	<u>\$ 44,824</u>	<u>\$ 5,037,278</u>	<u>\$ 5,082,102</u>

商譽於年度財務報表日進行減損測試，可回收金額依據使用價值進行評估。

本集團民國 112 年 3 月 31 日並無跡象顯示已減損，商譽減損評估請參閱民國 111 年度合併報表附註六(十)。

(十一) 短期借款

借款性質	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
無擔保銀行借款	\$ 1,500,000	\$ 300,000	\$ 1,850,000
利率區間	1.58%~1.88%	1.08%	0.70%~0.75%

(十二) 其他應付款-其他

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
員工酬勞及董事酬勞	\$ 1,025,200	\$ 939,200	\$ 1,210,000
應付薪資及獎金	558,653	1,222,543	748,546
應付股利(含資本公積 配發現金股利)	4,062,715	-	-
其他	483,182	557,257	519,445
	<u>\$ 6,129,750</u>	<u>\$ 2,719,000</u>	<u>\$ 2,477,991</u>

(十三) 長期借款

	借款餘額		
	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
銀行無擔保借款	\$ 1,500,000	\$ 2,700,000	\$ 3,250,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(帳列其他流動負債)	-	-	(75,000)
	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 2,700,000</u>	<u>\$ 3,175,000</u>

借款內容：

年利率區間	1.42%~1.75%	1.24%~1.58%	0.75%~0.95%
-------	-------------	-------------	-------------

到期日 115年2月前陸續到期。 113年12月前陸續到期。 113年12月前陸續到期。

本集團之流動性風險請詳附註十二(二)3.(3)。

(十四) 股本

普通股	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
額定股數(仟股)	1,000,000	1,000,000	1,000,000
額定股本	<u>\$ 10,000,000</u>	<u>\$ 10,000,000</u>	<u>\$ 10,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數(仟股)	738,676	738,676	738,676
已發行股本	<u>\$ 7,386,755</u>	<u>\$ 7,386,755</u>	<u>\$ 7,386,755</u>

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利。

(十五) 資本公積

1. 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之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得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。

	發行溢價	關聯企業 股權淨值變動數	其他
112年1月1日	\$ 3,796,797	\$ 455,048	\$ 19,216
採用權益法認列之關聯 企業股權淨值變動數	-	3,155	-
資本公積配發現金股利	(2,585,364)	-	-
其他	-	-	1,424
112年3月31日	<u>\$ 1,211,433</u>	<u>\$ 458,203</u>	<u>\$ 20,640</u>

	發行溢價	關聯企業 股權淨值變動數	其他
111年1月1日	\$ 7,859,512	\$ 437,105	\$ 16,934
採用權益法認列之關聯 企業股權淨值變動數	-	1,140	-
其他	-	-	282
111年3月31日	<u>\$ 7,859,512</u>	<u>\$ 438,245</u>	<u>\$ 17,216</u>

2. 本公司於民國 112 年 2 月 23 日及 111 年 4 月 15 日經董事會決議通過以發行溢價之資本公積提撥\$2,585,364 及\$4,062,715，每股配發新台幣 3.5 元及 5.5 元退還股東。

(十六) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，每年度決算後有盈餘時，除依法提撥應納營利事業所得稅，並彌補歷年虧損外，於分派盈餘時，應先提出稅後盈餘百分之十為法定公積，並依法令規定提列特別盈餘公積後，就其餘額於依規定分派特別股股息後，再予分派普通股股息及紅利。如當年度每股盈餘不低於一元整，將以百分之五至百分之八十五的分配率分派。股息及紅利或公積之分派以現金發放時，依公司法第二百四十條第五項及第二百四十一條之規定得由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。

本公司股利政策採穩健平衡原則，並參酌獲利狀況、財務結構及公司未來發展因素，分派股利時主要係考量公司目前產業狀況，且基於未來擴展營運規劃及現金流量需求，股票股利不高於百分之十五。但董事會得依當時整體營運狀況及資金狀況在符合前述訂定範圍內調整該比例，並提請股東會決議之。

2. 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。
3. 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。

4. 本公司於民國 112 年 2 月 23 日經董事會決議及 111 年 5 月 27 日經股東常會決議通過民國 111 年度及 110 年度盈餘分派案如下：

	111年度		110年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積(註)	\$ 629,431		\$ 610,437	
特別盈餘公積(註)	969,156		-	
現金股利	<u>1,477,351</u>	\$ 2.00	<u>369,337</u>	\$ 0.50
	<u>\$ 3,075,938</u>		<u>\$ 979,774</u>	

註：尚待股東會決議通過。

(十七) 其他權益項目

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他損益按公 允價值衡量之金融 資產未實現損益	總計
112年1月1日	\$ 67,245	(\$ 1,036,400)	(\$ 969,155)
本集團	1,120	1,375,910	1,377,030
關聯企業	14,650	64,449	79,099
112年3月31日	<u>\$ 83,015</u>	<u>\$ 403,959</u>	<u>\$ 486,974</u>
	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他損益按公 允價值衡量之金融 資產未實現損益	總計
111年1月1日	\$ 3,761	\$ 1,695,487	\$ 1,699,248
本集團	8,936	(1,231,034)	(1,222,098)
關聯企業	120,203	(805)	119,398
111年3月31日	<u>\$ 132,900</u>	<u>\$ 463,648</u>	<u>\$ 596,548</u>

(十八) 營業收入

本集團營業收入皆來自客戶合約收入，收入源於提供勞務故係隨時間逐步認列收入。

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
客戶合約收入		
之細分：		
台灣	\$ 2,509,814	\$ 4,416,983
美國	1,200,885	1,374,107
其他	<u>892,313</u>	<u>953,594</u>
	<u>\$ 4,603,012</u>	<u>\$ 6,744,684</u>

(十九) 其他利益及損失

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	\$ 174	(\$ 85)
處分投資利益	180	587
淨外幣兌換(損失)利益	(47,220)	270,808
透過損益按公允價值衡量之 金融資產/負債損失	(364)	(743)
什項收入	6,255	5,746
	<u>(\$ 40,975)</u>	<u>\$ 276,313</u>

(二十) 費用性質之額外資訊

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
薪資費用	\$ 1,147,870	\$ 1,485,364
董事酬金	1,040	1,030
退休金費用	47,481	48,403
確定福利計畫	485	791
確定提撥計畫	46,996	47,612
其他用人費用	169,710	176,751
折舊費用	944,288	899,251
無形資產攤銷費用	15,041	14,461
	<u>\$ 2,325,430</u>	<u>\$ 2,625,260</u>

依本公司章程規定，本公司以當年度獲利狀況不高於百分之十五且不高於百分之十分派員工酬勞，不高於百分之一分派董事酬勞，但尚有累積虧損時，應予彌補。員工酬勞得以股票或現金為之，且發給之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。員工酬勞及董事酬勞之估列金額如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
員工酬勞及董事酬勞之估列金額	<u>\$ 86,000</u>	<u>\$ 278,000</u>

經民國 112 年 2 月 23 日董事會決議之民國 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，且係以現金方式發放。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 122,628	\$ 386,809
前期未分配盈餘		
本期投資抵減數	(11,381)	-
投資抵減影響數	(50,000)	-
當期所得稅總額	61,247	386,809
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	16,753	25,691
所得稅費用	\$ 78,000	\$ 412,500

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅費用金額：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
國外營運機構換算差額	\$ 4,202	\$ 30,351

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 110 年度。

(二十二) 每股盈餘

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
<u>基本每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 665,855	\$ 1,723,969
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	738,676	738,676
基本每股盈餘(元)	\$ 0.90	\$ 2.33
<u>稀釋每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 665,855	\$ 1,723,969
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	738,676	738,676
具稀釋作用之潛在普通股之影響(仟股)		
員工酬勞	9,475	11,820
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	748,151	750,496
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.89	\$ 2.30

(二十三) 現金流量補充資訊

1. 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	\$ 357,559	\$ 959,752
加：期初應付設備款	1,527,838	1,191,380
預付設備款變動數		
(帳列其他非流動資產)	41,649	49,468
減：期末應付設備款	(1,243,661)	(1,507,179)
本期支付現金	<u>\$ 683,385</u>	<u>\$ 693,421</u>

2. 僅有部分現金支付之籌資活動：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
宣告發放現金股利	\$ 4,062,715	\$ -
減：表列「其他應付款-其他」	(4,062,715)	-
本期支付現金	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二十四) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款 (含一年內之借款)	應付股利 (含資本公積 配發現金)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
112年1月1日	\$ 300,000	\$ 2,700,000	\$ -	\$ 461,029	\$ 3,461,029
現金流量之變動	1,200,000	(1,200,000)	-	(6,005)	(6,005)
其他非現金之變動	-	-	4,062,715	-	4,062,715
112年3月31日	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 4,062,715</u>	<u>\$ 455,024</u>	<u>\$ 7,517,739</u>

	短期借款	長期借款 (含一年內之借款)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
111年1月1日	\$ 2,250,000	\$ 3,250,000	\$ 451,919	\$ 5,951,919
現金流量之變動	(400,000)	-	(6,069)	(406,069)
其他非現金之變動	-	-	(8,797)	(8,797)
111年3月31日	<u>\$ 1,850,000</u>	<u>\$ 3,250,000</u>	<u>\$ 437,053</u>	<u>\$ 5,537,053</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
聯華電子股份有限公司	本公司之董事
碩中科技(蘇州)有限公司	關聯企業
CMTC	關聯企業
合肥碩材科技有限公司	關聯企業
華泰電子股份有限公司	關聯企業

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 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
商品銷售：		
關聯企業	\$ 13,406	\$ 14,036

2. 應收關係人款項

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應收帳款：			
關聯企業	\$ 11,686	\$ 99,360	\$ 13,270
其他應收款-出售不動產、 廠房及設備：			
合肥碩材科技有限公司	-	-	1,594
其他應收款-利息：			
華泰電子股份有限公司	24,932	20,000	25,534
合計	\$ 36,618	\$ 119,360	\$ 40,398

本公司與關係人間之銷貨交易條件與非關係人間之交易條件無顯著差異。

3. 財產交易

(1) 取得不動產、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
關聯企業	\$ -	\$ 6,100

4. 應付關係人款項

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
其他應付款：			
關聯企業	\$ 75	\$ 400	\$ 6,100

5. 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
華泰電子股份有限公司	\$ 4,932	\$ 4,932

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係按攤銷後成本衡量之金融資產-債務工具之應計利息皆按年利率 2%收取。

(三) 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	\$ 16,340	\$ 15,431

八、質押之資產

本集團提供下列資產作為擔保品：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日	
定期存款(帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產 -非流動)	\$ 139,000	\$ 139,000	\$ 139,000	科管局租約保證 金及關稅保證金

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無。

(二) 承諾事項

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	\$ 571,963	\$ 832,968	\$ 3,407,981

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，請參閱民國 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

本集團之金融資產(透過損益按公允價值衡量之金融資產、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、應收票據及帳款、其他應收款及其他金融資產)及金融負債(透過損益按公允價值之金融負債、短期借款、長期借款(含一年或一營業週期內到期)、租賃負債及其他金融負債)之相關金額及資訊請詳合併資產負債表及附註六。

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響, 包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項, 並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。本集團使用多項衍生金融工具以規避特定曝險。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作, 負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則, 亦對特定範圍與事項提供書面政策, 例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用, 以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團營業收入主要以美金計價, 部分資本支出為日圓, 故受匯率波動之影響。於資產負債表日具重大匯率波動影響之外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下:

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	\$ 150,322	30.450	\$ 4,577,305
日幣: 新台幣	742,541	0.2288	169,893
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金: 新台幣	\$ 10,832	30.450	\$ 329,834
日幣: 新台幣	3,402,766	0.2288	778,553

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	\$ 153,996	30.710	\$ 4,729,217
日幣：新台幣	837,293	0.2324	194,587
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 12,447	30.710	\$ 382,247
日幣：新台幣	3,952,836	0.2324	918,639

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	\$ 247,307	28.625	\$ 7,079,163
日幣：新台幣	432,237	0.2353	101,705
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 9,623	28.625	\$ 275,458
日幣：新台幣	5,198,166	0.2353	1,223,128

B. 於民國 112 年及 111 年 3 月 31 日當新台幣相對於美金、日幣及人民幣對美金貶值或升值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加或減少 \$36,388 及 \$56,823。兩期分析係採用相同基礎。

C. 由於外幣交易繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露兌換損益，本集團認列之兌換損益合計數請參閱附註六(十九)其他利益及損失。

價格風險

本集團主要投資於上市公司股票、未上市櫃公司之權益工具，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 日之其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$70,309 及 \$71,356。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險來自短期借款及長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。
- B. 本集團模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。就每個模擬方案，所有貨幣均係採用相同之利率變動。此等模擬方案僅運用於計息之重大負債部位。
- C. 假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外且所有其他變數維持不變之情況下，若利率變動 0.1%對民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前淨利之最大影響分別為增加或減少 \$3,000 及 \$5,100。此等模擬於每季進行，以確認可能之最大損失係在管理階層所訂之限額內。

(2)信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及按攤銷後成本衡量之債務工具投資的合約現金流量。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自衍生金融工具及存放於金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收票據及帳款、其他應收款及按攤銷後成本衡量之債務工具。本集團評估並選擇信用卓著之金融機構為往來對象。最能代表本集團之金融資產信用風險最大之暴險金額為帳面金額。
- B. 管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 截至民國 112 年 3 月 31 日止，前六大客戶之應收票據及帳款餘額占本集團應收票據及帳款餘額之百分比為 70%，其餘應收票據及帳款之信用集中風險相對並不重大。
- D. 本集團採用 IFRS9 提供以下之前提假設：
 - (1)當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
 - (2)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. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
 - (1)發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (2)發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (3)發行人延滯或不償付利息或本金；

(4)導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。

F. 本集團除針對已逾期客戶採個別認定法或逾期天數超過 270 天者全額提列減損損失外，並考量國內外經濟情勢變化、產業動向及前瞻性之展望，依特定期間歷史及現時資訊建立預期損失率。本集團民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日應收票據與帳款資訊如下：

<u>112年3月31日</u>	<u>未逾期</u>	<u>逾期天數超過270天</u>	<u>合計</u>
預期損失率	0.00%	100%	
帳面價值總額	\$ 4,060,388	\$ 2,640	\$ 4,063,028
備抵損失	-	(2,640)	(2,640)
帳面金額	<u>\$ 4,060,388</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,060,388</u>
<u>111年12月31日</u>	<u>未逾期</u>	<u>逾期天數超過270天</u>	<u>合計</u>
預期損失率	0.00%	100%	
帳面價值總額	\$ 4,599,541	\$ 2,640	\$ 4,602,181
備抵損失	-	(2,640)	(2,640)
帳面金額	<u>\$ 4,599,541</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,599,541</u>
<u>111年3月31日</u>	<u>未逾期</u>	<u>逾期天數超過270天</u>	<u>合計</u>
預期損失率	0.00%	100%	
帳面價值總額	\$ 6,732,608	\$ 2,640	\$ 6,735,248
備抵損失	-	(2,640)	(2,640)
帳面金額	<u>\$ 6,732,608</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,732,608</u>

G. 本集團之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>112年</u>
	<u>應收帳款</u>
1月1日(即3月31日)	<u>\$ 2,640</u>
	<u>111年</u>
	<u>應收帳款</u>
1月1日(即3月31日)	<u>\$ 2,640</u>

H. 按 12 個月預期信用損失衡量之按攤銷後成本衡量之金融資產，民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之減損損失均不重大。

I. 本集團帳列按攤銷後成本衡量之債務工具投資，信用風險評等等級資訊如下：

112年3月31日				
	按12個月	按存續期間		合計
		信用風險已顯著增加者	已信用減損者	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 1,099,999	\$ -	\$ -	\$1,099,999
111年12月31日				
	按12個月	按存續期間		合計
		信用風險已顯著增加者	已信用減損者	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 1,099,999	\$ -	\$ -	\$1,099,999
111年3月31日				
	按12個月	按存續期間		合計
		信用風險已顯著增加者	已信用減損者	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 999,999	\$ -	\$ -	\$ 999,999

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及貨幣市場存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

衍生金融負債：

112年3月31日	1年內	1至3年內	3年以上
選擇權外匯合約			
流入	(\$1,288,515)	\$ -	\$ -
流出	1,278,900	-	-

非衍生金融負債：

112年3月31日	1年內	1至3年內	3年以上
短期借款	\$1,505,329	\$ -	\$ -
長期借款(包含一年內到期)	24,058	1,518,364	-
租賃負債	29,289	58,122	428,781

非衍生金融負債：

111年12月31日	1年內	1至3年內	3年以上
短期借款	\$ 300,423	\$ -	\$ -
長期借款(包含一年內到期)	42,005	2,729,663	-
租賃負債	29,289	58,309	436,041

非衍生金融負債：

111年3月31日	1年內	1至3年內	3年以上
短期借款	\$1,851,851	\$ -	\$ -
長期借款(包含一年內到期)	103,472	3,193,870	-
租賃負債	27,136	41,504	433,158

除上列所述外，本集團非衍生金融負債均於未來一年內到期。

(三) 公允價值資訊

1. 本集團以公允價值衡量金融工具，依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術，依公允價值可觀察程度區分各等級之定義如下：

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）。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，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。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

本集團以重複性基礎按公允價值衡量之金融資產及負債如下：

112年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
受益憑證	\$ -	\$ 1,101,370	\$ -	\$ 1,101,370
選擇權外匯合約	-	206	-	206
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產	4,083,170	-	2,947,745	7,030,915
合計	<u>\$4,083,170</u>	<u>\$ 1,101,576</u>	<u>\$2,947,745</u>	<u>\$8,132,491</u>
負債				
選擇權外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,932</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,932</u>
111年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
受益憑證	\$ -	\$ 2,008	\$ -	\$ 2,008
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產	<u>\$3,141,494</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,513,511</u>	<u>\$5,655,005</u>
合計	<u>\$3,141,494</u>	<u>\$ 2,008</u>	<u>\$2,513,511</u>	<u>\$5,657,013</u>
111年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產	<u>\$4,168,075</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,967,565</u>	<u>\$7,135,640</u>
負債				
選擇權外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 799</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 799</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：

- (1) 選擇權合約係採用選擇權定價模型計算公允價值。
- (2) 第三等級之上市櫃私募股票之公允價值係以第三方機構提供之價值評估報告作為衡量。

(3)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	量化資訊	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
私募股票(上市公司)	\$ 2,947,745	二元樹 模型	股價波動度	35.51%	波動度越高， 公允價值越低
	111年12月31日 公允價值	評價 技術	重大不可 觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
私募股票(上市公司)	\$ 2,513,511	二元樹 模型	股價波動度	36.66%	波動度越高， 公允價值越低
	111年3月31日 公允價值	評價 技術	重大不可 觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
私募股票(上市公司)	\$ 2,967,565	二元樹 模型	股價波動度	47.20%	波動度越高， 公允價值越低

3. 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

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：

	112年1月1日至3月31日 權益工具	111年1月1日至3月31日 權益工具
1月1日	\$ 2,513,511	\$ 3,349,546
帳列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	434,234	(381,981)
3月31日	\$ 2,947,745	\$ 2,967,565

5. 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，則對本期其他綜合損益之影響如下：

金融資產	股價波動度	112年3月31日	111年3月31日
權益工具	增加1%	(\$ 18,018)	(\$ 12,613)
	減少1%	\$ 18,018	\$ 14,414

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(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表一。
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：請詳附表二。
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：

民國 112 年 3 月 31 日：

衍生性商品名稱	面值、合約金額 或名目本金金額	公平價值及相 關帳面價值	約期	已認列之 (損)益
選擇權-賣出買權 (美金/台幣)	USD 42,000仟元	(\$1,726)	112.02-112.06	(\$1,726)

民國 111 年 12 月 31 日：無。

民國 111 年 3 月 31 日：

衍生性商品名稱	面值、合約金額 或名目本金金額	公平價值及相 關帳面價值	約期	已認列之 (損)益
選擇權-賣出買權 (美金/日幣)	USD 2,000仟元	(\$799)	111.03-111.04	(\$743)

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：無。

(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)：請詳附表三。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表四。
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

主要股東資訊：請詳附表五。

十四、營運部門資訊

本公司及子公司僅經營單一產業，且本公司係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門。營運部門之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同，營運部門係以繼續營業部門稅前損益衡量。

附表一

(除特別註明者外)

附表一第1頁

頤邦科技股份有限公司及子公司
 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
 民國112年1月1日至3月31日

附表二
 單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

有價證券種類及					期 初		買 入		賣 出				期 末	
買、賣之公司	名 稱	帳列科目	交易對象	關係	股數（仟股）	金 額	股數（仟股）	金 額	股數（仟股）	售 價	帳面成本	處分損益	股數（仟股）	金 額
頤邦科技(股)公司	受益憑證-永豐貨幣 市場基金	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產	不適用	不適用	-	\$ -	21,201	\$ 300,000	-	\$ -	\$ -	\$ -	21,201	\$ 300,341

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112年1月1日至3月31日

附表三

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

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(仟股)	比率	帳面金額			
頤邦科技(股)公司	IST	薩摩亞	投資控股	\$ 520,550	\$ 520,550	16,000	35.56	(\$ 616,128)	(\$ 9,559)	(\$ 9,559)	
頤邦科技(股)公司	CMHC	開曼群島	投資控股	2,942,269	2,942,269	27,146	100	6,427,779	(14,705)	(14,705)	
頤邦科技(股)公司	華泰電子股份有限公司	台灣	積體電路、各種半導體零組件、各種電子、電腦及通訊線路板	1,957,911	1,957,911	163,995	29.53	2,733,979	179,721	43,262	
CMHC	Chipmore Holding Company Limited(H.K)	香港	投資控股	2,060,051	2,060,051	59,877	100	4,666,869	31,883	-	
頤中科技(蘇州)有限公司	CMTC	香港	一般進出口貿易業務	35,078	35,078	1,130	100	86,655	3,073	-	
CMHC	IST	薩摩亞	投資控股	882,760	882,760	29,000	64.44	882,760	(9,559)	-	

附表五

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
聯華電子股份有限公司	53,163,821	7.19%
長華電材股份有限公司	57,193,000	7.74%

註：本表資訊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之普通股合計達5%以上資料。
至於公司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。