

六、重要會計項目之說明

(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
庫存現金及週轉金	\$ 9,455	\$ 7,615	\$ 6,474
支票存款及活期存款	18,503,904	28,483,055	36,241,988
定期存款	16,845,192	39,251,983	39,122,952
其他	152,501	69,590	62,612
	<u>\$ 35,511,052</u>	<u>\$ 67,812,243</u>	<u>\$ 75,434,026</u>

本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動：			
上市(櫃)股票	\$ 374,355	\$ 469,779	\$ 491,870
未上市(櫃)股票	5,367	5,664	6,055
受益憑證	3,718,722	3,653,306	14,581,630
衍生工具	791,686	122,215	1,123,475
	<u>\$ 4,890,130</u>	<u>\$ 4,250,964</u>	<u>\$ 16,203,030</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動：			
上市(櫃)股票	\$ 1,622	\$ 1,658	\$ 1,191
未上市(櫃)股票	51,557	55,765	61,724
受益憑證	2,911,958	2,817,693	39,758
混合工具	9,226	9,452	10,256
	<u>\$ 2,974,363</u>	<u>\$ 2,884,568</u>	<u>\$ 112,929</u>
持有供交易之金融負債-流動：			
衍生工具	\$ 243,544	\$ 232,687	\$ 110,699

1. 混合工具為非上市櫃公司 V-NET AAEON 之股票及嵌入式選擇權之混合合約，該選擇權為本集團及 V-NET AAEON 原持股股東有權利以原始交易價格賣回/買回該部分股權，民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日之公允價值請詳附註十二、(三)7 之說明。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債認列於(損)益之明細如下：

	111年1至3月	110年1至3月
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債		
權益工具	(\$ 100,021)	(\$ 11,170)
受益憑證	(5,345)	6,123
衍生工具	1,502,938	1,341,384
混合工具	(225)	(762)
	<u>\$ 1,397,347</u>	<u>\$ 1,335,575</u>

3. 本集團承作未適用避險會計之衍生金融資產及負債之交易及合約資訊說明如下：

	111年3月31日			110年12月31日		
	合約金額(仟元)		到期期間	合約金額(仟元)		到期期間
衍生金融資產：						
遠期外匯合約						
-加拿大幣/美金	CAD	-	-	CAD	49,200	111/02
-新台幣/美金	USD	748,000	111/07	USD	190,000	111/04
-歐元/美金	EUR	230,000	111/05	EUR	235,000	111/03
-英鎊/美金	GBP	39,500	111/05	GBP	-	-
-人民幣/美金	CNH	292,141	111/04	CNH	302,561	111/01
-印尼盾/美金	IDR	572,554,000	111/04	IDR	-	-
-印度盧比/美金	INR	378,750	111/04	INR	-	-
-波蘭幣/美金	PLN	78,000	111/04	PLN	-	-
-瑞士法郎/美金	CHF	1,000	111/04	CHF	-	-
-澳幣/美金	AUD	7,000	111/05	AUD	-	-
-俄幣/美金	RUB	-	-	RUB	1,663,418	111/01
-日幣/美金	JPY	3,095,085	111/05	JPY	2,112,908	111/01
貨幣選擇權合約						
-人民幣/美金	CNH	1,667,921	111/06	CNH	737,160	111/03
-歐元/美金	EUR	-	-	EUR	44,000	111/03
-俄幣/美金	RUB	862,920	111/04	RUB	1,960,020	111/02
-日幣/美金	JPY	2,682,030	111/06	JPY	-	-
衍生金融負債：						
遠期外匯合約						
-加拿大幣/美金	CAD	127,500	111/08	CAD	-	-
-新台幣/美金	USD	-	-	USD	658,000	111/04
-歐元/美金	EUR	200,000	111/06	EUR	175,000	111/03
-英鎊/美金	GBP	6,000	111/04	GBP	39,000	111/02
-人民幣/美金	CNH	1,113,333	111/04	CNH	140,917	111/01
-印尼盾/美金	IDR	951,229,000	111/04	IDR	1,279,955,000	111/01
-印度盧比/美金	INR	10,602,671	111/04	INR	10,218,217	111/01
-瑞典幣/美金	SEK	49,194	111/05	SEK	26,420	111/02
-波蘭幣/美金	PLN	80,000	111/05	PLN	184,000	111/02
-瑞士法郎/美金	CHF	1,430	111/04	CHF	650	111/01
-澳幣/美金	AUD	40,000	111/05	AUD	22,000	111/02
-泰銖/美金	THB	250,000	111/04	THB	400,000	111/01
-墨西哥幣/美金	MXN	356,300	111/05	MXN	50,000	111/01
貨幣選擇權合約						
-人民幣/美金	CNH	3,105,109	111/07	CNH	1,922,801	111/03
-歐元/美金	EUR	3,000	111/04	EUR	-	-
-澳幣/美金	AUD	-	-	AUD	36,000	111/03
-俄幣/美金	RUB	1,100,340	111/04	RUB	-	-

110年3月31日			
		合約金額(仟元)	到期期間
衍生金融資產：			
遠期外匯合約			
-新台幣/美金	USD	806,000	110/09
-歐元/美金	EUR	290,000	110/07
-英鎊/美金	GBP	36,000	110/05
-波蘭幣/美金	PLN	60,000	110/04
-人民幣/美金	CNH	443,721	110/04
-印度盧比/美金	INR	7,220,446	110/04
-印尼盾/美金	IDR	331,981,000	110/04
-澳幣/美金	AUD	9,000	110/04
-日幣/美金	JPY	1,086,400	110/04
貨幣選擇權合約			
-人民幣/美金	CNH	1,599,311	110/07
-日幣/美金	JPY	8,326,500	110/07
-俄幣/美金	RUB	4,521,480	110/07
-英鎊/美金	GBP	39,000	110/07
衍生金融負債：			
遠期外匯合約			
-加拿大幣/美金	CAD	327,300	111/02
-美金/新台幣	USD	400	110/04
-歐元/美金	EUR	20,000	110/07
-英鎊/美金	GBP	3,000	110/05
-印尼盾/美金	IDR	550,304,000	110/04
-印度盧比/美金	INR	219,497	110/04
-俄幣/美金	RUB	299,580	110/04
貨幣選擇權合約			
-新台幣/美金	USD	15,000	110/04
-人民幣/美金	CNH	948,912	110/08

(1)遠期外匯合約

本集團簽訂之遠期外匯交易係預售各項外幣之遠期交易，目的係為規避外銷及進口價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

(2)貨幣選擇權合約

本集團簽訂之貨幣選擇權合約係買入外幣賣權及賣出外幣買權或賣權，於未來依約定價格及條件、槓桿倍數及結算日履約。本集團承作上述交易之目的係為規避外銷及進口價款之匯率風險，惟未適用避險會計。本集團業已針對貨幣選擇權執行風險控管，經評估並未產生重大營運風險。

4. 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

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
權益工具-流動：			
上市(櫃)股票	\$ 299,495	\$ 299,495	\$ 305,839
評價調整	<u>965,060</u>	<u>1,331,498</u>	<u>1,095,232</u>
	<u>\$ 1,264,555</u>	<u>\$ 1,630,993</u>	<u>\$ 1,401,071</u>
權益工具-非流動：			
上市(櫃)股票	\$ 26,921,188	\$ 26,918,812	\$ 27,274,966
未上市(櫃)股票	<u>658,654</u>	<u>654,874</u>	<u>714,724</u>
	27,579,842	27,573,686	27,989,690
評價調整	<u>44,973,408</u>	<u>46,447,777</u>	<u>46,541,956</u>
	<u>\$ 72,553,250</u>	<u>\$ 74,021,463</u>	<u>\$ 74,531,646</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資及為穩定收取股利之上述各項投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日之公允價值分別為 \$73,817,805、\$75,652,456 及 \$75,932,717。

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)益之明細如下：

	<u>111年1至3月</u>	<u>110年1至3月</u>
期末仍持有之投資所產生之股利收入	<u>\$ 13,013</u>	<u>\$ 13,013</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。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

<u>項目</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>
流動項目：			
原始到期日逾三個月以上之定期存款	<u>\$ 127,500</u>	<u>\$ 125,500</u>	<u>\$ 114,500</u>
非流動項目：			
公司債	\$ 8,576,180	\$ 8,322,845	\$ 4,237,830
減：累計減損	<u>(84,905)</u>	<u>(92,926)</u>	<u>(56,190)</u>
	<u>\$ 8,491,275</u>	<u>\$ 8,229,919</u>	<u>\$ 4,181,640</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產列於(損)益之明細如下：

	111年1至3月	110年1至3月
利息收入	\$ 45,524	\$ 24,583
減損損失迴轉利益	2,366	2,149
處分投資損失	(58,035)	-
	(\$ 10,145)	\$ 26,732

2. 本集團未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

3. 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，於民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$8,618,775、\$8,355,419 及\$4,296,140。

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)。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(五) 避險之金融資產及負債

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
金融資產－流動			
現金流量避險－遠期外匯合約	\$ 494,575	\$ 494,819	\$ 922,928
金融負債－流動			
現金流量避險－遠期外匯合約	(227,824)	(58,036)	(32,314)
	\$ 266,751	\$ 436,783	\$ 890,614

1. 採用避險會計之目的係為減少被避險項目與避險工具會計處理不一致之影響。本集團簽訂遠期外匯合約以管理預期於未來期間發生之銷售交易所產生外幣部位匯率暴險，當預期銷售交易實際發生時，非金融被避險項目之帳面金額將進行認列基礎調整。

2. 本集團採用避險會計之交易資訊如下：

111年3月31日				110年12月31日			
		合約金額(仟元)	到期期間			合約金額(仟元)	到期期間
避險工具							
現金流量避險：							
避險之金融資產							
遠期外匯合約							
-歐元/美金	EUR	488,000	111/06	EUR	472,000	111/06	
-波蘭幣/美金	PLN	207,000	111/06	PLN	113,000	111/03	
-英鎊/美金	GBP	125,000	111/09	GBP	64,000	111/03	
-日幣/美金	JPY	4,620,000	111/06	JPY	4,910,000	111/03	
-俄幣/美金	RUB	-	-	RUB	3,137,000	111/03	
-瑞典幣/美金	SEK	113,000	111/06	SEK	97,000	111/03	
-澳幣/美金	AUD	-	-	AUD	17,300	111/03	

	111年3月31日			110年12月31日		
	合約金額(仟元)	到期期間		合約金額(仟元)	到期期間	
避險之金融負債						
遠期外匯合約						
-澳幣/美金	AUD	56,000	111/06	AUD	28,200	111/03
-歐元/美金	EUR	400,000	111/09	EUR	121,000	111/06
-英鎊/美金	GBP	43,000	111/09	GBP	50,000	111/06
-俄幣/美金	RUB	-	-	RUB	658,000	111/03
-瑞典幣/美金	SEK	138,000	111/09	SEK	68,000	111/06
-波蘭幣/美金	PLN	210,000	111/09	PLN	125,000	111/06
-日幣/美金	JPY	980,000	111/06	JPY	-	-
110年3月31日						
	合約金額(仟元)	到期期間				
避險工具						
現金流量避險：						
避險之金融資產						
遠期外匯合約						
-歐元/美金	EUR	628,000	110/12			
-波蘭幣/美金	PLN	243,000	110/09			
-英鎊/美金	GBP	28,000	110/09			
-日幣/美金	JPY	4,200,000	110/06			
-俄幣/美金	RUB	900,000	110/06			
-瑞典幣/美金	SEK	158,372	110/09			
-澳幣/美金	AUD	49,000	110/06			
避險之金融負債						
遠期外匯合約						
-歐元/美金	EUR	6,000	110/09			
-英鎊/美金	GBP	67,600	110/06			
-俄幣/美金	RUB	499,000	110/06			

本集團承作之避險工具平均匯率係考量被避險項目之未來匯率波動而議訂。

3. 現金流量避險

	111年	110年
<u>其他權益－避險有效</u>		
1月1日	\$ 436,783	(\$ 809,406)
本期避險工具損益	(170,032)	1,700,020
3月31日	<u>\$ 266,751</u>	<u>\$ 890,614</u>
本期其他利益－避險無效	<u>\$ 150,828</u>	<u>\$ 3,317</u>

4. 因避險工具已到期，使避險關係不再符合避險會計之要件，本集團已累計於現金流量避險工具損益之金額，於預期交易仍預期會發生時，於預期交易發生前仍列為其他綜合損益；於預期交易不再預期會發生時，自現金流量避險工具損益重分類至本期其他利益-避險無效。

(六) 應收票據及帳款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應收票據	\$ 9,478,503	\$ 4,245,632	\$ 4,308,202
應收帳款	<u>91,003,077</u>	<u>90,479,625</u>	<u>71,970,547</u>
	100,481,580	94,725,257	76,278,749
減：備抵損失	(<u>1,723,334</u>)	(<u>1,482,685</u>)	(<u>1,258,629</u>)
	<u>\$ 98,758,246</u>	<u>\$ 93,242,572</u>	<u>\$ 75,020,120</u>

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
未逾期	\$ 85,478,683	\$ 83,639,068	\$ 68,039,215
逾期90天內	13,546,364	9,728,133	7,014,656
逾期91-180天	347,695	363,934	228,289
逾期181天以上	<u>1,108,838</u>	<u>994,122</u>	<u>996,589</u>
	<u>\$ 100,481,580</u>	<u>\$ 94,725,257</u>	<u>\$ 76,278,749</u>

2. 民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日、110 年 3 月 31 日及 110 年 1 月 1 日，本集團與客戶合約之應收票據及帳款餘額分別為\$100,481,580、\$94,725,257、\$76,278,749 及\$77,323,791。

3. 本集團並未持有作為應收帳款之擔保品。

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票據於民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$9,388,392、\$4,158,733 及\$4,221,341；最能代表本集團應收帳款於民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$89,369,854、\$89,083,799 及\$70,798,779。

5. 相關應收票據及帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(七) 金融資產及金融負債之互抵

1. 本集團對部分公司有資產（民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日公允價值分別計\$48,549,775、\$52,022,442 及\$28,277,457）及負債（民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日公允價值分別計\$52,132,515、\$63,802,497 及\$32,247,441），該等資產及負債符合國際會計準則第 32 號第 42 段之互抵條件。以抵銷後淨額帳列應收帳款及應付票據及帳款。

2. 本集團因淨額交割總約定所認列之資訊說明如下：

	應收帳款及應付票據及帳款具有抵銷權利					
	金融資產總額 (互抵前)	金融負債總額 (互抵前)	已互抵之 總額	金融資產淨額 (互抵後)	金融負債淨額 (互抵後)	未於資產負債表互抵： (收取)/提供之擔保品
111年3月31日	\$ 48,549,775	\$ 52,132,515	(\$ 47,179,798)	\$ 1,369,977	(\$ 4,952,717)	\$ -
110年12月31日	52,022,442	(63,802,497)	(50,782,866)	1,239,576	(13,019,631)	-
110年3月31日	28,277,457	(32,247,441)	(27,288,430)	989,027	(4,959,011)	-

(八) 存貨

111年3月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 108,853,725	(\$ 9,092,860)	\$ 99,760,865
在製品	6,168,483	(256,028)	5,912,455
製成品	4,845,557	(235,614)	4,609,943
商品存貨	100,084,647	(9,458,797)	90,625,850
在途存貨	3,440,347	-	3,440,347
	<u>\$ 223,392,759</u>	<u>(\$ 19,043,299)</u>	<u>\$ 204,349,460</u>
110年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 90,528,330	(\$ 7,566,347)	\$ 82,961,983
在製品	3,442,159	(188,270)	3,253,889
製成品	3,531,945	(209,210)	3,322,735
商品存貨	82,428,807	(7,434,425)	74,994,382
在途存貨	2,782,540	-	2,782,540
	<u>\$ 182,713,781</u>	<u>(\$ 15,398,252)</u>	<u>\$ 167,315,529</u>
110年3月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 72,020,646	(\$ 5,813,017)	\$ 66,207,629
在製品	3,883,766	(268,782)	3,614,984
製成品	2,300,793	(180,794)	2,119,999
商品存貨	45,642,082	(5,358,121)	40,283,961
在途存貨	1,608,612	-	1,608,612
	<u>\$ 125,455,899</u>	<u>(\$ 11,620,714)</u>	<u>\$ 113,835,185</u>

除因出售存貨而認列之營業成本外，本集團於民國 111 年及 110 年 1 至 3 月認列為費損之存貨成本分別為\$3,374,983 及\$619,627，其中包含將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之銷貨成本分別為\$3,355,936 及\$617,735。

(九) 採用權益法之投資

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
關聯企業	\$ 22,360,523	\$ 19,891,181	\$ 18,195,287

1. 本集團之關聯企業均不具重大性，且對其所享有份額之彙總財務資訊如下：

	111年1至3月	110年1至3月
本期淨(損)利	\$ 670,749	\$ 400,939
其他綜合淨利(損)(稅後淨額)	447,762	(64,865)
本期綜合淨(損)利總額	\$ 1,118,511	\$ 336,074

2. 本集團之關聯企業有公開報價者，其公允價值如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
關聯企業之公允價值	\$ 32,956,670	\$ 38,802,479	\$ 12,119,442

3. 上述部分採用權益法之投資，係依各該被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表評價而得，截至民國 111 年及 110 年 3 月 31 日止，其相關採用權益法之投資餘額分別為\$2,164,867 及\$3,784,777，民國 111 年及 110 年 1 至 3 月所認列之綜合淨利分別為\$36,756 及\$54,903。

4. 本集團持有廣積 31.68%、NEXTS 43.48%、杰力 17.74%、力智 29.56%及 LELTEKH 22.78%股權，分別為該公司單一最大股東，因考量先前股東會其他股東之參與程度及重大議案表決權數記錄，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。

(十) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	雜項設備	未完工程及 待驗設備	合計
111年1月1日						
成本	\$ 7,664,449	\$ 12,006,580	\$ 8,072,577	\$ 5,020,723	\$ 574,991	\$ 33,339,320
累計折舊及減損	-	(3,707,617)	(6,499,744)	(3,711,328)	-	(13,918,689)
	<u>\$ 7,664,449</u>	<u>\$ 8,298,963</u>	<u>\$ 1,572,833</u>	<u>\$ 1,309,395</u>	<u>\$ 574,991</u>	<u>\$ 19,420,631</u>
111年1月1日	\$ 7,664,449	\$ 8,298,963	\$ 1,572,833	\$ 1,309,395	\$ 574,991	\$ 19,420,631
取得	-	530	105,247	58,676	111,045	275,498
處分	(218)	(7,450)	(199)	(3,374)	-	(11,241)
折舊	-	(85,260)	(151,717)	(122,522)	-	(359,499)
減損	-	-	(49)	-	-	(49)
減損迴轉	-	-	-	46	-	46
重分類	-	(271)	14,179	4,819	(6,642)	12,085
匯率影響數	17,292	52,145	18,166	14,528	19,464	121,595
111年3月31日	<u>\$ 7,681,523</u>	<u>\$ 8,258,657</u>	<u>\$ 1,558,460</u>	<u>\$ 1,261,568</u>	<u>\$ 698,858</u>	<u>\$ 19,459,066</u>
111年3月31日						
成本	\$ 7,681,523	\$ 12,111,272	\$ 7,249,503	\$ 5,106,891	\$ 698,858	\$ 32,848,047
累計折舊及減損	-	(3,852,615)	(5,691,043)	(3,845,323)	-	(13,388,981)
	<u>\$ 7,681,523</u>	<u>\$ 8,258,657</u>	<u>\$ 1,558,460</u>	<u>\$ 1,261,568</u>	<u>\$ 698,858</u>	<u>\$ 19,459,066</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	雜項設備	未完工程及 待驗設備	合計
110年1月1日						
成本	\$ 7,421,590	\$ 11,753,068	\$ 8,645,857	\$ 4,868,516	\$ 465,606	\$ 33,154,637
累計折舊及減損	-	(3,404,419)	(5,175,267)	(3,552,060)	-	(12,131,746)
	<u>\$ 7,421,590</u>	<u>\$ 8,348,649</u>	<u>\$ 3,470,590</u>	<u>\$ 1,316,456</u>	<u>\$ 465,606</u>	<u>\$ 21,022,891</u>
110年1月1日	\$ 7,421,590	\$ 8,348,649	\$ 3,470,590	\$ 1,316,456	\$ 465,606	\$ 21,022,891
取得	-	10,065	150,470	145,898	160,218	466,651
處分	-	-	(1,811)	(19,364)	(241)	(21,416)
折舊	-	(81,757)	(418,912)	(116,227)	-	(616,896)
減損	-	-	(387)	(3,281)	-	(3,668)
重分類	-	259	2,029	24,054	(40,612)	(14,270)
匯率影響數	888	(10,380)	(17,852)	(8,198)	(2,696)	(38,238)
110年3月31日	<u>\$ 7,422,478</u>	<u>\$ 8,266,836</u>	<u>\$ 3,184,127</u>	<u>\$ 1,339,338</u>	<u>\$ 582,275</u>	<u>\$ 20,795,054</u>
110年3月31日						
成本	\$ 7,422,478	\$ 11,736,538	\$ 8,716,942	\$ 4,969,019	\$ 582,275	\$ 33,427,252
累計折舊及減損	-	(3,469,702)	(5,532,815)	(3,629,681)	-	(12,632,198)
	<u>\$ 7,422,478</u>	<u>\$ 8,266,836</u>	<u>\$ 3,184,127</u>	<u>\$ 1,339,338</u>	<u>\$ 582,275</u>	<u>\$ 20,795,054</u>

1. 經評估及比較不動產、廠房及設備帳面價值及其可回收金額，本集團於民國 111 年及 110 年 1 至 3 月認列及迴轉之減損損失分別為\$49、\$3,668、\$46及\$0。

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十一)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括房屋及建築、機器設備、運輸設備、雜項設備及土地使用權等，租賃合約之期間通常介於 1 到 50 年。租賃合約是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

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	雜項設備	土地使用權	合計
111年1月1日	\$1,024,577	\$386,183	\$ 17,964	\$ 2,860	\$ 290,220	\$1,721,804
取得	47,841	-	11,042	-	352	59,235
處分	(2,777)	-	(867)	-	-	(3,644)
折舊	(117,192)	(22,717)	(4,134)	(212)	(3,106)	(147,361)
重分類	(1,260)	-	12	-	-	(1,248)
匯率影響數	18,664	-	167	(6)	10,549	29,374
111年3月31日	<u>\$ 969,853</u>	<u>\$363,466</u>	<u>\$ 24,184</u>	<u>\$ 2,642</u>	<u>\$ 298,015</u>	<u>\$1,658,160</u>

	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	其他設備	土地使用權	合計
110年1月1日	\$ 917,667	\$ 28,664	\$ 3,308	\$ 844	\$ 289,967	\$1,240,450
取得	139,669	4,456	1,073	6,027	-	151,225
處分	(148)	-	(509)	(845)	-	(1,502)
折舊	(126,405)	(3,872)	(233)	(223)	(2,126)	(132,859)
重分類	(148)	-	-	-	-	(148)
匯率影響數	(13,140)	(752)	(73)	-	(2,259)	(16,224)
110年3月31日	<u>\$ 917,495</u>	<u>\$ 28,496</u>	<u>\$ 3,566</u>	<u>\$ 5,803</u>	<u>\$ 285,582</u>	<u>\$1,240,942</u>

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	111年1至3月	110年1至3月
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	\$ 8,629	\$ 7,429
屬短期租賃合約之費用	54,978	46,934
屬低價值資產租賃之費用	1,973	709
租賃修改損(益)	(74)	35

4. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 至 3 月租賃現金流出總額分別為 \$204,671 及 \$175,260。

(十二) 無形資產

	商標權	電腦軟體	商譽	其他	合計
111年1月1日					
成本	\$ 355,103	\$ 2,500,695	\$ 1,163,497	\$ 941,480	\$ 4,960,775
累計攤銷及減損	-	(2,053,622)	(31,599)	(685,792)	(2,771,013)
	<u>\$ 355,103</u>	<u>\$ 447,073</u>	<u>\$ 1,131,898</u>	<u>\$ 255,688</u>	<u>\$ 2,189,762</u>
111年1月1日	\$ 355,103	\$ 447,073	\$ 1,131,898	\$ 255,688	\$ 2,189,762
取得	-	59,243	-	56	59,299
攤銷及減損	-	(72,637)	-	(4,983)	(77,620)
重分類	-	3,837	-	-	3,837
匯率影響數	-	17	-	7,956	7,973
111年3月31日	<u>\$ 355,103</u>	<u>\$ 437,533</u>	<u>\$ 1,131,898</u>	<u>\$ 258,717</u>	<u>\$ 2,183,251</u>
111年3月31日					
成本	\$ 355,103	\$ 2,571,048	\$ 1,163,497	\$ 860,466	\$ 4,950,114
累計攤銷及減損	-	(2,133,515)	(31,599)	(601,749)	(2,766,863)
	<u>\$ 355,103</u>	<u>\$ 437,533</u>	<u>\$ 1,131,898</u>	<u>\$ 258,717</u>	<u>\$ 2,183,251</u>
	商標權	電腦軟體	商譽	其他	合計
110年1月1日					
成本	\$ 355,103	\$ 2,264,655	\$ 1,163,497	\$ 933,400	\$ 4,716,655
累計攤銷及減損	-	(1,895,880)	-	(638,329)	(2,534,209)
	<u>\$ 355,103</u>	<u>\$ 368,775</u>	<u>\$ 1,163,497</u>	<u>\$ 295,071</u>	<u>\$ 2,182,446</u>
110年1月1日	\$ 355,103	\$ 368,775	\$ 1,163,497	\$ 295,071	\$ 2,182,446
取得	-	21,867	-	-	21,867
攤銷及減損	-	(63,687)	-	(19,042)	(82,729)
重分類	-	(6,789)	-	-	(6,789)
匯率影響數	-	(367)	-	(1,729)	(2,096)
110年3月31日	<u>\$ 355,103</u>	<u>\$ 319,799</u>	<u>\$ 1,163,497</u>	<u>\$ 274,300</u>	<u>\$ 2,112,699</u>
110年3月31日					
成本	\$ 355,103	\$ 2,280,961	\$ 1,163,497	\$ 828,427	\$ 4,627,988
累計攤銷及減損	-	(1,961,162)	-	(554,127)	(2,515,289)
	<u>\$ 355,103</u>	<u>\$ 319,799</u>	<u>\$ 1,163,497</u>	<u>\$ 274,300</u>	<u>\$ 2,112,699</u>

1. 商譽之減損評估係依賴管理階層之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及決定相關現金產生單位之可回收金額。可回收金額依據使用價值與產業水準及現金產生單位之公允價值（係參酌活絡市場之股票交易價格）減處分成本評估。
2. 使用價值係依據管理階層已核准之五年度財務預算之現金流量預測計算；產業水準則參酌產品、資本額、營收等條件相近之同業市場價值評價計算而得。管理階層根據以前的績效及其對市場發展之預期決定預算毛利率與成長率。所採用之市場評價亦與市場相近同業一致。所採用之折現率反映相關營運部門之特定風險與現實市場對貨幣的時間價值。
3. 本集團未有將無形資產提供質押之情形。

(十三) 短期借款

借款性質	111年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 30,000	1.55%~1.80%	銀行存款
信用借款	10,531,948	0.73%~3.50%	-
	<u>\$ 10,561,948</u>		
借款性質	110年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 17,000	1.55%	銀行存款
信用借款	9,379,555	0.90%~3.25%	-
	<u>\$ 9,396,555</u>		
借款性質	110年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 20,973	3.80%~5.00%	不動產、廠房及設備
信用借款	6,646,289	0.83%~1.15%	-
	<u>\$ 6,667,262</u>		

(十四) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年3月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自110年5月28日至125年5月28日，並按月攤還本金及利息	1.25%	土地、房屋及建築	\$ 163,113
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>10,591</u>)
				<u>\$ 152,522</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自110年5月28日至125年5月28日，並按月攤還本金及利息	1.00%	土地、房屋及建築	\$ 165,787
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(10,744)
				<u>\$ 155,043</u>

1. 本集團民國 110 年 3 月 31 日未有長期借款。
2. 本集團長期借款擔保情形請詳附註八之說明。

(十五) 退休金

1. 確定福利計畫

- (1) 本公司及國內子公司依據「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 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司及國內子公司按月就薪資總額 2%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。另本公司及國內子公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司及國內子公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國 111 年及 110 年 1 至 3 月，本集團依上述退休金辦法認列退休金成本分別為\$4,460 及\$4,303。
- (3) 本集團於民國 112 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$8,734。

2. 確定提撥計畫

- (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「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。本公司及國內子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 6%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。
- (2) 大陸子公司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。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (3) 民國 111 年及 110 年 1 至 3 月，本集團依上述退休金法認列之退休成本分別為\$330,245 及\$278,950。

(十六) 負債準備

	保固準備	訴訟及權利金準備	合計
111年1月1日	\$ 20,990,563	\$ 6,116,301	\$ 27,106,864
提列(迴轉)	3,087,636 (156,621)	2,931,015
使用	(1,927,393)	(18)	(1,927,411)
匯率影響數	738,427	241,153	979,580
111年3月31日	<u>\$ 22,889,233</u>	<u>\$ 6,200,815</u>	<u>\$ 29,090,048</u>

	保固準備	訴訟及權利金準備	合計
110年1月1日	\$ 16,267,948	\$ 6,365,271	\$ 22,633,219
提列(迴轉)	2,388,338 (47,046)	2,341,292
使用	(1,647,546)	(39)	(1,647,585)
匯率影響數	22,414	1,743	24,157
110年3月31日	<u>\$ 17,031,154</u>	<u>\$ 6,319,929</u>	<u>\$ 23,351,083</u>

負債準備分析如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
流動	<u>\$ 29,090,048</u>	<u>\$ 27,106,864</u>	<u>\$ 23,351,083</u>

1. 保固準備

本集團之保固準備主係與 3C 資訊產品之銷售相關，係依據該產品之歷史保固資料評估，負債義務多發生於未來第一年內，故全數歸屬於流動。

2. 訴訟及權利金準備

本集團因專利權人提出法律索償或權利金支付，管理當局聽取適當法律意見後，評估此項償付最可能之結果而提列負債準備金。此負債準備所認列之損益帳列營業成本及費用。

(十七) 退款負債

	111年	110年
1月1日	\$ 32,142,958	\$ 24,436,364
提列(迴轉)	10,850,153	11,006,357
使用	(10,824,771)	(9,849,376)
匯率影響數	1,154,682	(55,337)
3月31日	<u>\$ 33,323,022</u>	<u>\$ 25,538,008</u>

本集團之退款負債主係與 3C 資訊產品之銷售相關，係依據該產品之歷史經驗及其他已知原因估計，本集團預計相關之退款負債會於未來一年內使用，故全數歸屬於流動。

(十八)股本

1. 截至民國 111 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為\$47,500,000，股數為 4,750,000 仟股(其中 50,000 仟股係預留供發行員工認股權憑證使用)，實收資本額為\$7,427,603，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司民國 111 年及 110 年 1 至 3 月，普通股期初與期末流通在外股數均為 742,760,280 股。

2. 截至民國 111 年 3 月 31 日止，本公司發行之海外存託憑證共計 3,937 仟單位，於盧森堡證券交易所掛牌買賣，每單位存託憑證代表 5 股普通股，共代表普通股 19,685 仟股。海外存託憑證之主要約定事項如下：

- (1)表決權之行使

海外存託憑證持有人得依據存託契約及中華民國法令之相關規定行使其海外存託憑證所表彰本公司普通股之表決權。

- (2)股利分配、股票認購權及其他權利

與本公司現有普通股股東享有股利分配及其他配股之相同權利，存託機構可按持有比率發行新的存託憑證，或提高每單位存託憑證所表彰之普通股股數，或代表存託憑證持有人出售股票股利，並將所得按比率分配予存託憑證持有人。

(十九)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之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比率發給新股或現金。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 10%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。

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
發行溢價	\$ 4,227,966	\$ 4,227,966	\$ 4,227,966
取得或處分子公司股權價格與 帳面價值差額	892,068	885,390	885,390
認列對子公司所有權權益變動	3,967,582	3,968,819	3,968,628
採用權益法認列之關聯企業及 合資變動數	2,311,874	757,736	751,819
	<u>\$ 11,399,490</u>	<u>\$ 9,839,911</u>	<u>\$ 9,833,803</u>

(二十)保留盈餘

1. 本公司盈餘分配政策如下：依本公司章程規定，本公司年度決算之本期稅後淨利，應先彌補累積虧損，次提 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需求及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，其餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

2. 本公司股利政策如下：考量本公司所處產業環境多變、長期財務規劃及滿足股東對現金流入之需求，每年發放之現金股利不得低於股利總額之 10%。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比率發給新股或現金外，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 25% 之部分為限。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度財務報導期間結束日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積後始得分派，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。
(2) 首次採用 IFRSs 時，依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比率予以迴轉。
5. 民國 110 年 7 月 30 日經股東會決議通過民國 109 年度盈餘分派之現金股利計 \$19,311,767 (每股 26 元)。民國 111 年 3 月 16 日經董事會提議民國 110 年度盈餘分派之現金股利計 \$31,195,932 (每股 42 元)。該議案截至民國 111 年 5 月 11 日止，尚未經股東會決議，故未實際配發。

(二十一) 其他權益

	避險工具之損益	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	確定福利計畫再衡量數	總計
111年1月1日	\$ 436,783	\$ 48,589,975	(\$ 8,894,860)	(\$ 122,474)	\$ 40,009,424
- 本公司	-	(1,673,740)	2,636,601	-	962,861
- 子公司	(170,032)	(110,016)	640,895	-	360,847
- 關聯企業	-	52,751	165,621	-	218,372
111年3月31日	<u>\$ 266,751</u>	<u>\$ 46,858,970</u>	<u>(\$ 5,451,743)</u>	<u>(\$ 122,474)</u>	<u>\$ 41,551,504</u>

	避險工具之損益	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	確定福利計畫再衡量數	總計
110年1月1日	(\$ 809,406)	\$ 44,600,953	(\$ 6,447,186)	(\$ 136,031)	\$ 37,208,330
- 本公司	-	3,607,813	216,958	-	3,824,771
- 子公司	1,700,020	153,751	(468,134)	-	1,385,637
- 關聯企業	-	(88,789)	3,676	-	(85,113)
110年3月31日	<u>\$ 890,614</u>	<u>\$ 48,273,728</u>	<u>(\$ 6,694,686)</u>	<u>(\$ 136,031)</u>	<u>\$ 42,333,625</u>

(二十二) 營業收入

	111年1至3月	110年1至3月
客戶合約之收入	<u>\$ 138,422,740</u>	<u>\$ 116,161,682</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線：

<u>111年1至3月</u>	<u>3C資訊產品</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
客戶合約之收入	<u>\$ 137,199,450</u>	<u>\$ 1,223,290</u>	<u>\$ 138,422,740</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 137,140,184	\$ 1,181,752	\$ 138,321,936
隨時間逐步認列之收入	<u>59,266</u>	<u>41,538</u>	<u>100,804</u>
	<u>\$ 137,199,450</u>	<u>\$ 1,223,290</u>	<u>\$ 138,422,740</u>
<u>110年1至3月</u>	<u>3C資訊產品</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
客戶合約之收入	<u>\$ 114,627,167</u>	<u>\$ 1,534,515</u>	<u>\$ 116,161,682</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 114,590,009	\$ 1,507,486	\$ 116,097,495
隨時間逐步認列之收入	<u>37,158</u>	<u>27,029</u>	<u>64,187</u>
	<u>\$ 114,627,167</u>	<u>\$ 1,534,515</u>	<u>\$ 116,161,682</u>

2. 合約負債

(1)民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日、110 年 3 月 31 日及 110 年 1 月 1 日，本集團認列客戶銷貨及保固等合約收入相關之合約負債金額分別為\$3,807,659、\$3,506,973、\$1,223,921 及 \$1,125,325。

(2)民國 111 年及 110 年 1 至 3 月，期初合約負債認列之收入金額分別為\$397,450 及\$321,642。

(二十三)其他收入

	<u>111年1至3月</u>	<u>110年1至3月</u>
租金收入	\$ 51,025	\$ 41,158
股利收入	<u>16,380</u>	<u>13,013</u>
	<u>\$ 67,405</u>	<u>\$ 54,171</u>

(二十四)其他(損失)利益

	<u>111年1至3月</u>	<u>110年1至3月</u>
淨外幣兌換(損)益	(\$ 390,397)	(\$ 705,519)
衍生金融商品之淨(損)益	1,502,713	1,340,622
非衍生金融商品之淨(損)益	(105,366)	(5,047)
處分不動產、廠房及設備(損)益	697,393	(1,391)
處分投資(損)益	317,957	24,044
其他淨(損)益	<u>167,162</u>	<u>119,875</u>
	<u>\$ 2,189,462</u>	<u>\$ 772,584</u>

(二十五) 成本及費用性質之額外資訊

	111年1至3月			110年1至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用	\$ 1,188,465	\$ 8,355,040	\$ 9,543,505	\$ 1,023,251	\$ 7,671,265	\$ 8,694,516
折舊費用	187,024	319,836	506,860	444,459	305,296	749,755
攤銷費用	3,952	110,825	114,777	3,501	111,373	114,874

(二十六) 員工福利費用

	111年1至3月	110年1至3月
薪資費用	\$ 8,427,705	\$ 7,737,018
勞健保費用	558,419	488,949
退休金費用(註)	334,705	283,253
其他用人費用	222,676	185,296
	<u>\$ 9,543,505</u>	<u>\$ 8,694,516</u>

註：係包含確定提撥計畫及確定福利計畫下所認列之所有退休金費用。

1. 依本公司章程規定，本公司年度之獲利，應預先保留用以彌補累積虧損數額，再就其餘額提撥不低於1%為員工酬勞及不高於1%為董事酬勞。

2. 本公司民國111年及110年1至3月員工酬勞估列金額分別為\$758,329及\$719,068；董事酬勞估列金額分別為\$39,912及\$37,846，前述金額帳列薪資費用。

民國111年1至3月係依該年度之獲利情況，分別以不低於1%為員工酬勞，及不高於1%為董事酬勞估列。

經董事會決議之民國110年度員工及董事酬勞與民國110年度財務報告認列之金額一致，惟截至民國111年5月11日止，民國110年度員工及董事酬勞尚未實際配發。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十七) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	111年1至3月	110年1至3月
所得稅費用	<u>\$ 2,735,590</u>	<u>\$ 2,587,451</u>

(2) 與其他綜合淨利相關之所得稅金額：

	111年1至3月	110年1至3月
透過其他綜合損益按公允價值變動之金融資產公允價值變動	(\$ 8,318)	\$ 19,042
國外營運機構換算差額	820,517	(64,598)
	<u>\$ 812,199</u>	<u>(\$ 45,556)</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國108年度。另

本公司已針對 107 年度營利事業所得稅核定稅額提起行政救濟。

(二十八) 每股盈餘

	111年1至3月	110年1至3月
淨利：		
歸屬於母公司本期淨利	\$ 10,429,814	\$ 9,791,411
股數(仟股)：		
加權平均流通在外股數-基本	742,760	742,760
基本每股盈餘(元)：		
歸屬於母公司本期淨利	\$ 14.04	\$ 13.18
	111年1至3月	110年1至3月
淨利：		
歸屬於母公司本期淨利	\$ 10,429,814	\$ 9,791,411
股數(仟股)：		
加權平均流通在外股數-基本	742,760	742,760
具稀釋作用之潛在普通股之影響-員工酬勞	9,286	6,628
加權平均流通在外股數-稀釋	752,046	749,388
稀釋每股盈餘(元)：		
歸屬於母公司本期淨利	\$ 13.87	\$ 13.07

(二十九) 來自籌資活動之負債變動

		非現金之變動		111年3月31日
	111年1月1日	現金流量	匯率變動 其他(註)	
短期借款	\$ 9,396,555	\$ 995,423	\$ 169,970	\$ 10,561,948
租賃負債	1,452,242	(139,091)	18,261	1,386,929
	<u>\$ 10,848,797</u>	<u>\$ 856,332</u>	<u>\$ 188,231</u>	<u>\$ 11,948,877</u>
		非現金之變動		110年3月31日
	110年1月1日	現金流量	匯率變動 其他(註)	
短期借款	\$ 5,875,775	\$ 782,047	\$ 9,440	\$ 6,667,262
租賃負債	946,153	(120,188)	(13,950)	961,773
	<u>\$ 6,821,928</u>	<u>\$ 661,859</u>	<u>(\$ 4,510)</u>	<u>\$ 7,629,035</u>

註：其他係租賃變動。