

威剛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 114 年及 113 年第一季
(股票代碼 3260)

公司地址：臺北市內湖區潭美街 533 號 25 樓
電 話：(02)8228-0886

威剛科技股份有限公司及子公司
民國 114 年及 113 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 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8 ~ 9
六、	合併權益變動表	10
七、	合併現金流量表	11 ~ 12
八、	合併財務報表附註	13 ~ 76
	（一） 公司沿革	13
	（二） 通過財務報表之日期及程序	13
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 15
	（四） 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 20
	（五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
	（六） 重要會計項目之說明	20 ~ 55
	（七） 關係人交易	56 ~ 59
	（八） 質押之資產	59
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	59 ~ 60

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	60	
(十一)	重大之期後事項	61	
(十二)	其他	61 ~ 74	
(十三)	附註揭露事項	74 ~ 75	
	1. 重大交易事項相關資訊	74 ~ 75	
	2. 轉投資事業相關資訊	75	
	3. 大陸投資資訊	75	
(十四)	部門資訊	75 ~ 76	

會計師核閱報告

(114)財審報字第 25000372 號

威剛科技股份有限公司 公鑒：

前言

威剛科技股份有限公司及子公司(以下簡稱「威剛科技集團」)民國 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 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

除保留結論之基礎段所述者外，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。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)及六(七)所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司及部分採用權益法之投資所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製。該等公司民國 114 年及 113 年 3 月 31 日之資產總

額分別為新台幣 9,235,726 仟元及 7,619,029 仟元，各占合併資產總額之 17.9%及 15.1%；負債總額分別為新台幣 685,653 仟元及 531,013 仟元，各占合併負債總額之 2.2%及 1.6%；民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合(損)益分別為新台幣 164,613 仟元及 76,549 仟元，各占合併綜合(損)益之 16.0%及 5.9%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及部分採用權益法之投資所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，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，致無法允當表達威剛科技集團民國 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 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

于智帆

于智帆

會計師

王方瑜

王方瑜



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1110349013 號

金管證審字第 1030027246 號

中 華 民 國 1 1 4 年 5 月 1 3 日

威剛科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國114年3月31日及民國113年12月31日、3月31日

單位：新台幣仟元

			114 年 3 月 31 日		113 年 12 月 31 日		113 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)	\$	4,202,235	8	\$	3,765,884	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(二)		728,353	2		784,606	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六(一)及八		517,185	1		407,735	1
1140	合約資產－流動	六(二十五)		8,060	-		7,480	-
1150	應收票據淨額	六(四)		135,548	-		89,981	-
1170	應收帳款淨額	六(四)(五)		5,122,895	10		4,650,570	9
1180	應收帳款－關係人淨額	六(四)及七(二)		1,342,526	3		1,016,114	2
1200	其他應收款	六(五)及七(二)		451,806	1		471,030	1
1220	本期所得稅資產	六(三十一)		34,517	-		33,692	-
130X	存貨	六(六)		13,971,712	27		14,198,444	29
1410	預付款項			1,159,120	2		837,658	2
1460	待出售非流動資產淨額	六(十五)		-	-		232,339	-
1470	其他流動資產	六(二十五)		27,740	-		13,763	-
11XX	流動資產合計			27,701,697	54		26,509,296	53
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	六(二)		664,941	1		650,942	1
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	六(三)		4,223,443	8		4,092,060	8
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	六(一)及八		128,660	-		205,190	1
1550	採用權益法之投資	六(七)及七(二)		4,190,136	8		4,034,483	8
1600	不動產、廠房及設備	六(八)、七(二)及八		10,802,773	21		10,611,309	22
1755	使用權資產	六(九)		875,207	2		882,265	2
1760	投資性不動產淨額	六(十一)及八		661,154	1		662,382	1
1780	無形資產	六(十二)		887,519	2		896,077	2
1830	生物資產－非流動			550	-		550	-
1840	遞延所得稅資產			393,476	1		478,415	1
1920	存出保證金	八		133,855	-		130,372	-
1990	其他非流動資產－其他	六(四)(十三)		873,276	2		530,053	1
15XX	非流動資產合計			23,834,990	46		23,174,098	47
1XXX	資產總計		\$	51,536,687	100	\$	49,683,394	100
			\$	50,396,715		\$		

(續次頁)

威剛科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國114年3月31日及民國113年12月31日、3月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	114 年 3 月 31 日			113 年 12 月 31 日			113 年 3 月 31 日				
			金	額	%	金	額	%	金	額	%		
流動負債													
2100	短期借款	六(十六)	\$	5,917,756	11	\$	7,946,902	16	\$	13,959,309	28		
2110	應付短期票券			800,000	2		700,000	2		1,000,000	2		
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)		2,080	-		-	-		6,242	-		
2130	合約負債—流動	六(二十五)		112,694	-		102,063	-		116,091	-		
2150	應付票據			4,545	-		1,443	-		3,154	-		
2170	應付帳款			4,414,145	9		1,875,587	4		3,347,820	7		
2180	應付帳款—關係人			49	-		22	-		55	-		
2200	其他應付款	六(十七)及七(二)		1,181,484	2		1,546,376	3		1,135,728	2		
2230	本期所得稅負債	六(三十一)		424,151	1		493,573	1		471,931	1		
2250	負債準備—流動			78,859	-		72,393	-		44,299	-		
2280	租賃負債—流動			39,383	-		43,663	-		54,699	-		
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十八)		942,603	2		997,069	2		642,382	1		
2399	其他流動負債—其他			57,958	-		112,119	-		92,173	-		
21XX	流動負債合計			13,975,707	27		13,891,210	28		20,873,883	41		
非流動負債													
2540	長期借款	六(十八)		14,408,048	28		15,755,014	32		10,993,805	22		
2570	遞延所得稅負債			1,721,589	4		1,617,002	3		1,271,112	2		
2580	租賃負債—非流動			565,918	1		571,934	1		355,907	1		
2645	存入保證金			6,050	-		6,587	-		5,226	-		
2670	其他非流動負債—其他	六(七)		90,586	-		43,018	-		9,961	-		
25XX	非流動負債合計			16,792,191	33		17,993,555	36		12,636,011	25		
2XXX	負債總計			30,767,898	60		31,884,765	64		33,509,894	66		
歸屬於母公司業主之權益													
股本		六(二十一)											
3110	普通股股本			3,258,494	6		2,958,494	6		2,959,594	6		
3170	待註銷股本		(	398)	-	(	158)	-	(	100)	-		
資本公積		六(二十二)											
3200	資本公積			8,971,686	17		7,396,236	15		7,382,496	14		
保留盈餘		六(二十三)											
3310	法定盈餘公積			1,482,062	3		1,482,062	3		1,339,253	3		
3320	特別盈餘公積			1,092,255	2		1,092,255	2		1,065,058	2		
3350	未分配盈餘			5,045,102	10		4,518,713	9		4,135,937	8		
其他權益		六(二十四)											
3400	其他權益		(	258,022)	-	(	690,416)	(	1)	(	959,148)	(	1)
3500	庫藏股票	六(二十一)	(	38,673)	-	(	38,673)	-	(	40,549)	-		
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			19,552,506	38		16,718,513	34		15,882,541	32		
36XX	非控制權益			1,216,283	2		1,080,116	2		1,004,280	2		
3XXX	權益總計			20,768,789	40		17,798,629	36		16,886,821	34		
重大或有事項及未認列之合約承諾		九											
重大之期後事項		十一											
3X2X	負債及權益總計		\$	51,536,687	100	\$	49,683,394	100	\$	50,396,715	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：陳立白

經理人：陳玲娟

會計主管：曾淑玲

威剛科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國114年及113年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 金 額 %	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 金 額 %
4000 營業收入	六(二十五)及七 (二)	\$ 9,907,514 100	\$ 10,880,693 100
5000 營業成本	六(六)(二十九) 及七(二)	(8,543,376) (86)	(8,004,483) (74)
5900 營業毛利		1,364,138 14	2,876,210 26
營業費用	六(二十九)及七 (二)		
6100 推銷費用		(335,047) (3)	(469,191) (4)
6200 管理費用		(485,092) (5)	(656,948) (6)
6300 研究發展費用		(152,710) (2)	(208,141) (2)
6450 預期信用減損利益	十二(二)	29,344 -	4,593 -
6000 營業費用合計		(943,505) (10)	(1,329,687) (12)
6900 營業利益		420,633 4	1,546,523 14
營業外收入及支出			
7100 利息收入		38,942 -	42,700 1
7010 其他收入	六(二十六)及七 (二)	44,809 -	36,221 -
7020 其他利益及損失	六(二十七)	253,599 3	22,079 -
7050 財務成本	六(二十八)	(147,523) (1)	(230,629) (2)
7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	六(七)	131,919 1	61,171 1
7000 營業外收入及支出合計		321,746 3	(68,458) -
7900 稅前淨利		742,379 7	1,478,065 14
7950 所得稅費用	六(三十一)	(188,994) (2)	(419,165) (4)
8200 本期淨利		\$ 553,385 5	\$ 1,058,900 10

(續次頁)

威剛科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國114年及113年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	114 至 金	年 3 月 額	1 月 31 日 %	113 至 金	年 3 月 額	1 月 31 日 %
其他綜合損益(淨額)							
不重分類至損益之項目							
8316	透過其他綜合損益按公允價值 六(三) 衡量之權益工具投資未實現評 價損益	\$	51,908	-	\$	80,271	1
8349	與不重分類之項目相關之所得 六(三十一) 稅	(	16,574)	-	(	10,896)	-
8310	不重分類至損益之項目總額		35,334	-		69,375	1
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		546,212	6		231,414	2
8370	採用權益法認列之關聯企業及 六(二十四) 合資之其他綜合損益之份額－ 可能重分類至損益之項目	(	7,891)	-	(	12,103)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所 六(三十一) 得稅	(	98,348)	(1)	(	42,587)	(1)
8360	後續可能重分類至損益之項 目總額		439,973	5		176,724	1
8300	其他綜合損益(淨額)	\$	475,307	5	\$	246,099	2
8500	本期綜合損益總額	\$	1,028,692	10	\$	1,304,999	12
淨(損)益歸屬於：							
8610	母公司業主	\$	526,389	5	\$	1,059,695	10
8620	非控制權益	\$	26,996	-	(\$	795)	-
綜合(損)益總額歸屬於：							
8710	母公司業主	\$	949,613	9	\$	1,298,849	12
8720	非控制權益	\$	79,079	1	\$	6,150	-
基本每股盈餘 六(三十二)							
9750	本期淨利	\$		1.72	\$		3.62
稀釋每股盈餘 六(三十二)							
9850	本期淨利	\$		1.71	\$		3.58

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：陳立白



經理人：陳玲娟



會計主管：曾淑玲



威剛科技股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國114年及113年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公司的業主權益												非控制權益	權益總額
	普通股股本	待註銷股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	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	員工未賺得酬勞	庫藏股票	總計			
	\$ 2,959,654	\$ -	\$ 7,364,360	\$ 1,339,253	\$ 1,065,058	\$ 3,085,421	(\$ 475,328)	(\$ 616,927)	(\$ 134,969)	(\$ 40,549)	\$ 14,545,973	\$ 1,008,889	\$ 15,554,862	
	-	-	-	-	-	1,059,695	-	-	-	-	1,059,695	(795)	1,058,900	
六(二十四)	-	-	-	-	-	-	169,134	70,020	-	-	239,154	6,945	246,099	
	-	-	-	-	-	1,059,695	169,134	70,020	-	-	1,298,849	6,150	1,304,999	
	-	-	-	-	-	(4,847)	-	-	-	-	(4,847)	-	(4,847)	
六(三十三)	-	-	-	-	-	(4,332)	-	-	-	-	(4,332)	4,332	-	
六(二十三)	-	-	17,410	-	-	-	-	-	-	-	17,410	-	17,410	
六(二十)	-	-	-	-	-	-	-	-	28,922	-	28,922	-	28,922	
六(二十)(二十一)	(60)	(100)	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
六(二十二)	-	-	566	-	-	-	-	-	-	-	566	-	566	
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15,091)	(15,091)	
	\$ 2,959,594	(\$ 100)	\$ 7,382,496	\$ 1,339,253	\$ 1,065,058	\$ 4,135,937	(\$ 306,194)	(\$ 546,907)	(\$ 106,047)	(\$ 40,549)	\$ 15,882,541	\$ 1,004,280	\$ 16,886,821	
	\$ 2,958,494	(\$ 158)	\$ 7,396,236	\$ 1,482,062	\$ 1,092,255	\$ 4,518,713	(\$ 711,339)	\$ 51,490	(\$ 30,567)	(\$ 38,673)	\$ 16,718,513	\$ 1,080,116	\$ 17,798,629	
	-	-	-	-	-	526,389	-	-	-	-	526,389	26,996	553,385	
六(二十四)	-	-	-	-	-	-	387,431	35,793	-	-	423,224	52,083	475,307	
	-	-	-	-	-	526,389	387,431	35,793	-	-	949,613	79,079	1,028,692	
六(二十一)	300,000	-	1,523,409	-	-	-	-	-	-	-	1,823,409	-	1,823,409	
六(二十)	-	-	47,796	-	-	-	-	-	-	-	47,796	-	47,796	
六(三十三)	-	-	2,912	-	-	-	-	-	-	-	2,912	57,088	60,000	
六(二十)	-	-	-	-	-	-	-	-	9,170	-	9,170	-	9,170	
六(二十)(二十一)	-	(240)	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
六(二十二)	-	-	1,093	-	-	-	-	-	-	-	1,093	-	1,093	
	\$ 3,258,494	(\$ 398)	\$ 8,971,686	\$ 1,482,062	\$ 1,092,255	\$ 5,045,102	(\$ 323,908)	\$ 87,283	(\$ 21,397)	(\$ 38,673)	\$ 19,552,506	\$ 1,216,283	\$ 20,768,789	

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：陳立白

經理人：陳玲娟

會計主管：曾淑玲

威剛科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國114年及113年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

附註	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 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	\$ 742,379	\$ 1,478,065
調整項目		
收益費損項目		
不動產、廠房及設備折舊費用	六(二十九) 109,567	87,811
使用權資產折舊費用	六(二十九) 16,124	16,032
投資性不動產折舊費用	六(二十七) 1,228	1,123
無形資產攤銷費用	六(二十九) 10,650	11,820
預期信用減損(利益)	十二(二) (29,344)	(4,593)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	六(二十七) 47,701	(15,564)
利息費用	六(二十八) 147,523	230,629
利息收入	(38,942)	(42,700)
股份基礎給付酬勞成本	六(二十) 56,966	28,922
採用權益法認列之關聯企業及合資(利益)	六(七) (131,919)	(61,171)
處分不動產、廠房及設備損(益)	六(二十七) (106,282)	716
處分待出售非流動資產(利益)	六(二十七) (132,436)	-
處分採用權益法之投資(利益)	六(二十七) -	(9,383)
採用權益法之投資減損損失	六(二十七) -	24,693
採用權益法之投資依公允價值再衡量認列之(利益)	-	(9,382)
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-流動	30,203	68,048
合約資產-流動	(580)	-
應收票據淨額	(45,567)	(29,703)
應收帳款淨額	(518,527)	(425,844)
應收帳款-關係人淨額	(326,412)	-
其他應收款	95,593	147,657
存貨	226,732	(4,672,548)
預付款項	(321,462)	10,088
其他流動資產	(13,977)	6,190
與營業活動相關之負債之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	2,080	6,039
合約負債-流動	10,631	(3,971)
應付票據	3,102	(1,872)
應付帳款	2,538,558	(1,298,935)
應付帳款-關係人	27	(3,149)
其他應付款	(305,889)	109,409
負債準備-流動	6,466	4,378
其他流動負債	(16,661)	28,394
其他非流動負債-其他	47,566	333
營運產生之現金流入(流出)	2,105,098	(4,318,468)
支付之利息	(178,109)	(216,029)
支付之所得稅	(191,663)	(68,101)
營業活動之淨現金流入(流出)	1,735,326	(4,602,598)

(續次頁)

威剛科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國114年及113年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

附註	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
投資活動之現金流量		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	(\$ 75,075)	(\$ 389,000)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	4,126	-
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(109,450)	(52,984)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	76,530	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	(6,000)	(2,650)
取得採用權益法之投資 七(二)	-	(96,600)
處分採用權益法之投資	-	24,244
預付投資款(增加) 六(十三)	(274,465)	-
處分待出售非流動資產	327,275	-
取得不動產、廠房及設備 六(三十五)	(315,160)	(132,391)
處分不動產、廠房及設備	217,665	501
存出保證金(增加)	(3,885)	(3,841)
存出保證金減少	402	477
取得無形資產 六(十二)	(218)	(1,519)
其他非流動資產(增加)	(33,944)	(12,664)
預付設備款(增加)	(45,036)	(395,023)
收取之利息	37,474	42,352
投資活動之淨現金流出	(199,761)	(1,019,098)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加 六(三十六)	-	3,699,098
短期借款(減少) 六(三十六)	(2,029,146)	-
應付短期票券增加 六(三十六)	100,000	-
應付短期票券(減少) 六(三十六)	-	(100,000)
舉借長期借款 六(三十六)	9,463,077	5,630,000
償還長期借款 六(三十六)	(10,864,509)	(4,057,819)
存入保證金增加	451	257
存入保證金(減少)	(988)	(1,571)
租賃負債本金償還 六(三十六)	(14,879)	(16,230)
現金增資 六(二十一)	1,823,409	-
非控制權益增加數	60,000	-
子公司發放現金股利予非控制權益	-	(15,091)
員工持股信託離職繳回 六(二十二)	1,093	566
籌資活動之淨現金(流出)流入	(1,461,492)	5,139,210
匯率影響數	362,278	129,538
本期現金及約當現金增加(減少)數	436,351	(352,948)
期初現金及約當現金餘額 六(一)	3,765,884	3,927,156
期末現金及約當現金餘額 六(一)	\$ 4,202,235	\$ 3,574,208

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：陳立白

經理人：陳玲娟

會計主管：曾淑玲

威剛科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 114 年及 113 年第一季



單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)威剛科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國 90 年 5 月依中華民國公司法核准設立並開始營業。本公司及子公司(以下簡稱本集團)主要營業項目為記憶體產品之製造及銷售、生技產品之銷售、電動三輪車之租賃及銷售、場地租賃、文教文創產品及餐飲銷售、停車場經營、電影片映演、農業栽培、系統開發及入口網站經營等業務。
- (二)本公司股票自民國 93 年 10 月起在中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報表已於民國 114 年 5 月 13 日經董事會通過發布。

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會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團合併財務狀況與合併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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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9號及國際財務報導準則第7號之修正 「金融工具之分類與衡量之修正」部分修正內容	民國115年1月1日

金管會認可此修正中允許企業單獨提前適用國際財務報導準則第9號第4.1節(金融資產之分類)之應用指引，並同時適用國際財務報導準則第7號第20B、20C及20D段規定，本集團經評估上述準則及解釋對本集團合併財務狀況與合併財務績效並無重大影響，相關影響待評估完成時予以揭露，此修正分別說明如下：

- (1)釐清並增加評估金融資產是否符合僅支付本金和利息 (SPPI) 標準的進一步指引，範圍包括根據或有事件改變現金流量的合約條款 (例如，與 ESG 目標連結的利率)、無追索權特性之工具，及合約連結工具。
 - (2)新增為某些具有可改變現金流量的合約條款的工具 (例如某些具有與實現環境、社會和治理 (ESG) 目標相關的特徵的工具)，應揭露或有事項性質之質性描述；有關可能來自該等合約條款之合約現金流量變動範圍之量化資訊；及於該等合約條款下金融資產之總帳面金額及金融負債之攤銷後成本。
- (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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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9號及國際財務報導準則第7號之修正 「金融工具之分類與衡量之修正」部分修正內容	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正 「涉及自然電力的合約」	民國115年1月1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
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團合併財務狀況與合併財務績效並無重大影響，相關影響待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則第 7 號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」部分修正內容

金管會認可此修正中之部分內容，尚未認可之部分內容說明如下：

更新透過不可撤銷之選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具（FVOCI）應按每一種類揭露其公允價值，無須再按每一標的揭露其公允價值資訊。另應揭露於報導期間認列於其他綜合損益之公允價值損益金額，分別列示於報導期間內除列之投資有關之公允價值損益金額，及於報導期間結束日仍持有之投資有關之公允價值損益金額；以及於報導期間除列投資而於報導期間移轉至權益之累積損益。

2. 國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除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 113 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 113 年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報表係按歷史成本編製：

- (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及負債。
- (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。

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)之財務報表需要使用一些重要會計估計值，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，或涉及合併財務報表之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報表編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報表編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報表，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。

2. 列入合併財務報表之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			備註
			114年 3月31日	113年 12月31日	113年 3月31日	
本公司	兆興投資股份有限公司	一般投資業	100	100	100	-
本公司	七彩光農業生技股份有限公司	農業生技業	100	100	100	-
本公司	九龍農業生技股份有限公司	農業生技業	100	100	100	-
本公司	龍天農業生技股份有限公司	農業生技業	100	100	100	-
本公司	ADATA TECHNOLOGY (U. S. A.) CO., LTD.	電子材料、零組件之買賣	100	100	100	-
本公司	ADATA TECHNOLOGY B. V.	電子材料、零組件之買賣	100	100	100	-
本公司	MACHDATA INTERMEDIACAO DE NEGOCIOS LTDA.	電子材料、零組件之買賣	100	100	100	-
本公司	ADATA TECHNOLOGY (JAPAN) CO., LTD.	電子材料、零組件之買賣	100	100	100	-
本公司	ADATA TECHNOLOGY KOREA CO., LTD.	電子材料、零組件之買賣	100	-	-	註1
本公司	ADATA HOLDINGS COMPANY LIMITED	一般投資業	100	100	100	-

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			備註
			114年 3月31日	113年 12月31日	113年 3月31日	
本公司	ADATA TECHNOLOGY MEXICO SDRL DE CV	電子材料、零組件之買賣	100	100	100	-
本公司	ALLIED TREASURE INC. LIMITED	一般投資業	100	100	100	-
本公司	堡國有限公司	一般投資業	100	100	100	-
本公司	AROBOT INNOVATION (SAMOA) HOLDINGS CO., LTD.	一般投資業	74.63	74.63	74.63	-
本公司	威速登科技股份有限公司	電動三輪車之銷售	56.83	56.83	56.83	-
本公司	立萬利創新股份有限公司	電子材料、零組件之買賣及生技產品之銷售	54.37	54.37	54.37	-
本公司	威利生醫科技股份有限公司	入口網站經營業務	39.41	39.41	39.41	-
本公司	富晟國際開發股份有限公司	場地租賃、文教文創產品電影片映演及餐飲銷售	88.14	88.14	86.00	註2
本公司	ADATA SEMICONDUCTOR PVT. LTD.	電子零組件及電腦週邊設備之製造及買賣	99.79	99.79	99.63	註3
本公司	中臺流行影音中心股份有限公司	文教、文創及藝文展演事業	70	100	100	註4
本公司	威陸管理顧問股份有限公司	管理顧問、一般投資顧問及不動產租賃	100	100	-	註5
本公司	艾克新匹機股份有限公司	電子材料、零組件之買賣	100	100	-	註6
本公司	博士旺創新股份有限公司	電子材料與生技產品之銷售及系統開發	33.16	33.16	26.20	註7
本公司	博斯資訊安全股份有限公司	系統資訊開發	39.92	39.92	39.92	註7
ADATA HOLDINGS COMPANY LIMITED	ADATA TECHNOLOGY HOLDINGS CO., LTD.	一般投資業	100	100	100	-
ADATA HOLDINGS COMPANY LIMITED	ADATA INVESTMENT CO., LTD.	一般投資業	100	100	100	-
ADATA HOLDINGS COMPANY LIMITED	ADATA TECHNOLOGY (INDIA) PVT. LTD.	電子零組件及電腦週邊設備之製造及買賣	100	100	100	-
ADATA HOLDINGS COMPANY LIMITED	ADATA CAPITAL CO., LTD.	一般投資業	100	100	100	-
ADATA INVESTMENT CO., LTD.	AROBOT INNOVATION (SAMOA) HOLDINGS CO., LTD.	一般投資業	25.37	25.37	25.37	-

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			備註
			114年 3月31日	113年 12月31日	113年 3月31日	
ADATA TECHNOLOGY HOLDINGS CO., LTD.	ADATA TECHNOLOGY (HK) CO., LTD.	電子材料、零組件之買賣	100	100	100	-
ADATA TECHNOLOGY (HK) CO., LTD.	威剛科技(蘇州)有限公司	電子零組件及電腦週邊設備之製造及買賣	100	100	100	-
ADATA TECHNOLOGY (HK) CO., LTD.	威方科技(蘇州)有限公司	電子零組件及電腦週邊設備之製造及買賣	100	100	100	-
ADATA TECHNOLOGY (HK) CO., LTD.	威剛電子(上海)貿易有限公司	電子材料、零組件之買賣	100	100	100	-
威剛科技(蘇州)有限公司	威剛科技(青島)有限公司	電子零組件及智能車載設備之製造及買賣	100	100	100	-
MACHDATA INTERMEDIACAO DE NEGOCIOS LTDA.	ADATA INTEGRATION BRAZIL S/A	半導體零組件之設計、製造及買賣	84.30	84.30	84.30	-
MACHDATA INTERMEDIACAO DE NEGOCIOS LTDA.	ADATA ELECTRONICS BRAZIL S/A	電子零組件及電腦週邊設備之製造及買賣	84.30	84.30	84.30	-
ALLIED TREASURE INC. LIMITED	Alwin CO., LTD.	耳機之研發、銷售及製造	40	40	40	-
立萬利創新股份有限公司	振聯投資有限公司	一般投資業	100	100	100	-
立萬利創新股份有限公司	宏琦投資有限公司	一般投資業	100	100	100	-
立萬利創新股份有限公司	Longevity Wealth Limited	一般投資業	100	100	100	-
立萬利創新股份有限公司	威速登科技股份有限公司	電動三輪車之銷售	10	10	10	-
立萬利創新股份有限公司	博士旺創新股份有限公司	電子材料與生技產品之銷售及系統開發	6.12	6.12	7.13	註7
Longevity Wealth Limited	立萬利尖端生物科技(深圳)有限公司	食品批發與零售	100	100	100	-
Longevity Wealth Limited	Alwin CO., LTD.	耳機之研發、銷售及製造	10	10	10	-
博士旺創新股份有限公司	天行生技有限公司	對各項事業經營與投資	100	100	100	註7
博士旺創新股份有限公司	博斯資訊安全股份有限公司	資訊系統開發	60.08	60.08	60.08	註7
博士旺創新股份有限公司	立萬利創新股份有限公司	電子材料、零組件之買賣及生技產品之銷售	6.16	6.16	6.16	註7
博斯資訊安全股份有限公司	合流科技股份有限公司	資訊系統開發	100.00	100.00	100.00	註7

上述民國 114 年及 113 年 3 月 31 日列入合併財務報表之子公司經本公司會計師核閱情形如下，其餘子公司係依各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製；民國 113 年 12 月 31 日列入合併財務報表之子公司係經本公司會計師及其他會計師查核之財務報表所編製。

	114年3月31日	113年3月31日
重要子公司：	ADATA TECHNOLOGY (U.S.A.) CO., LTD. ADATA HOLDINGS COMPANY LIMITED ADATA TECHNOLOGY HOLDINGS CO., LTD. ADATA TECHNOLOGY (HK) CO., LTD. 威剛科技(蘇州)有限公司 MACHDATA INTERMEDIACAO DE NEGOCIOS LTDA ADATA ELECTRONICS BRAZIL S/A 兆興投資股份有限公司	ADATA TECHNOLOGY (U.S.A.) CO., LTD. ADATA HOLDINGS COMPANY LIMITED ADATA TECHNOLOGY HOLDINGS CO., LTD. ADATA TECHNOLOGY (HK) CO., LTD. 威剛科技(蘇州)有限公司 MACHDATA INTERMEDIACAO DE NEGOCIOS LTDA ADATA ELECTRONICS BRAZIL S/A 兆興投資股份有限公司
非重要子公司：	ADATA INTEGRATION BRAZIL S/A 立萬利創新股份有限公司 振聯投資有限公司 宏琦投資有限公司 立萬利尖端生物科技(深圳)有限公司 Longevity Wealth Limited 博士旺創新股份有限公司 博斯資訊安全股份有限公司 天行生技有限公司 合流科技股份有限公司	ADATA INTEGRATION BRAZIL S/A 立萬利創新股份有限公司 振聯投資有限公司 宏琦投資有限公司 立萬利尖端生物科技(深圳)有限公司 Longevity Wealth Limited 博士旺創新股份有限公司 博斯資訊安全股份有限公司 天行生技有限公司 合流科技股份有限公司

註 1：ADATA TECHNOLOGY KOREA CO., LTD. 於民國 114 年 3 月 27 日經南韓政府核准設立，本公司持有 100% 股權，故納入合併財務報表。

註 2：本公司於民國 113 年度第一季及第二季對其增資，致持股比例由 82.50% 上升至 88.14%。

註 3：本公司於民國 113 年度第二季對其增資，致持股比例由 99.63% 上升至 99.79%。

註 4：中臺流行影音中心股份有限公司於民國 113 年 2 月 1 日依中華民國公司法核准設立，本公司持有 100% 股權，故納入合併財務報表。本公司於民國 114 年度第一季未依原持股比對其增資，致持股比例由 100% 下降至 70%。

註 5：威陸管理顧問股份有限公司於民國 113 年 5 月 7 日依中華民國公司法核准設立，本公司持有 100% 股權，故納入合併財務報表。

註 6：艾克新匹機股份有限公司於民國 113 年 9 月 9 日依中華民國公司法核准設立，本公司持有 100% 股權，故納入合併財務報表。

註 7：本集團於民國 113 年度第二季對博士旺創新股份有限公司增資，致本集團持股比例由 33.33% 上升至 39.28%，為該公司單一最大股東，經評估對該集團具有實質控制力，故於民國 113 年 6 月 12 日將該集團納入合併財務報表。

3. 未列入合併財務報表之子公司：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，請參閱民國 113 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

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 2,082	\$ 2,279	\$ 2,111
支票存款及活期存款	3,345,794	3,109,709	2,952,042
定期存款	854,359	653,896	620,055
	<u>\$ 4,202,235</u>	<u>\$ 3,765,884</u>	<u>\$ 3,574,208</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. 本集團因用途受限之現金及約當現金轉列按攤銷後成本衡量之金融資產-流動及非流動，民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月

31 日之金額分別為 \$200,200 及 \$90,325、\$200,200 及 \$89,540、\$1,000,000 及 \$1,768，請詳附註八之說明。

3. 本集團已將三個月以上之定期存款轉列按攤銷後成本衡量之金融資產－流動及非流動，民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日之金額分別為 \$316,985 及 \$38,335、\$207,535 及 \$115,650、\$92,222 及 \$272,977。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
－上市櫃及興櫃公司股票	\$ 610,233	\$ 610,233	\$ 252,002
－國內外受益憑證	49,190	103,016	41,756
－非避險之衍生性金融工具	-	3,562	1,585
－黃金存摺	65,299	41,255	-
小計	724,722	758,066	295,343
評價調整	3,631	26,540	(39,801)
	<u>\$ 728,353</u>	<u>\$ 784,606</u>	<u>\$ 255,542</u>
	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
非流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
－非上市櫃公司股票及受益憑證	\$ 571,892	\$ 571,892	\$ 392,472
－其他協議	32,500	26,500	26,500
小計	604,392	598,392	418,972
評價調整	60,549	52,550	30,510
	<u>\$ 664,941</u>	<u>\$ 650,942</u>	<u>\$ 449,482</u>
	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
流動項目：			
持有供交易之金融負債			
－非避險之衍生性金融工具	\$ 2,080	\$ -	\$ 6,242

1. 本集團持有透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債認列淨(損)益之明細如下：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債</u>		
-上市櫃及興櫃公司股票、非上市櫃公司股票、 國內外受益憑證及黃金存摺	(\$ 20,739)	\$ 5,313
-非避險之衍生性金融工具	(26,962)	10,251
	<u>(\$ 47,701)</u>	<u>\$ 15,564</u>

2. 本集團承作未適用避險會計之衍生金融工具之交易及合約資訊說明如下：

114年3月31日		
衍生金融工具	合約金額(仟元) (名目本金)	契約期間
流動項目：		
遠期外匯合約		
-衍生金融負債		
Sell BRL/Buy USD	USD 12,100	114年2月26日至114年6月13日
113年12月31日		
衍生金融工具	合約金額(仟元) (名目本金)	契約期間
流動項目：		
遠期外匯合約		
-衍生金融資產		
Sell BRL/Buy USD	USD 10,600	113年12月2日至114年2月10日
Sell RMB/Buy USD	USD 25,000	113年11月29日至114年1月3日
113年3月31日		
衍生金融工具	合約金額(仟元) (名目本金)	契約期間
流動項目：		
遠期外匯合約		
-衍生金融資產		
Sell BRL/Buy USD	USD 6,000	113年3月1日至113年4月29日
-衍生金融負債		
Sell RMB/Buy USD	USD 175,000	113年2月29日至113年4月2日

本集團簽訂之遠期外匯交易係為規避匯率風險，惟未適用避險會計。

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擔保之情形。

4. 相關公允價值資訊，請詳附註十二(三)之說明。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
非流動項目-權益工具：			
-上市櫃及興櫃公司股票	\$ 2,775,135	\$ 2,889,986	\$ 867,614
-非上市櫃公司股票及出資證明	1,263,046	1,068,720	1,158,101
小計	4,038,181	3,958,706	2,025,715
評價調整	185,262	133,354	(533,326)
	<u>\$ 4,223,443</u>	<u>\$ 4,092,060</u>	<u>\$ 1,492,389</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益工具分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於(損)益及其他綜合益(損)之明細如下：

	114年1月1日 至3月31日	113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權益工具</u>		
認列於其他綜合益(損)之公允價值變動	\$ 51,908	\$ 80,271
累積(損失)利益因除列轉列保留盈餘	\$ -	\$ -
認列於(損)益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ -	\$ -
於本期內除列者	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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作為質押擔保之情形。
4. 相關公允價值資訊，請詳附註十二(三)之說明。

(四) 應收票據及帳款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應收票據	\$ 135,548	\$ 89,981	\$ 126,800
應收帳款	\$ 5,150,766	\$ 4,704,255	\$ 4,756,057
應收帳款-關係人	1,342,526	1,016,114	14
小計	\$ 6,493,292	\$ 5,720,369	\$ 4,756,071
減：備抵損失	(27,871)	(53,685)	(51,008)
	<u>\$ 6,465,421</u>	<u>\$ 5,666,684</u>	<u>\$ 4,705,063</u>
催收款(表列其他非流動資產-其他)	\$ 7,420	\$ 10,270	\$ 558
減：備抵損失	(7,420)	(10,270)	(558)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

催收款係已委外催收、進行債務訴訟或已向保險公司通報出險之帳款餘額。

1. 應收票據、帳款及催收款之帳齡分析及信用風險資訊，請詳附註十二(二)之說明。
2. 民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日之應收票據及帳款餘額均為客戶合約所產生；另於民國 113 年 1 月 1 日客戶合約之應收票據及帳款餘額分別為\$97,097 及\$4,419,788。
3. 民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日，本集團分別有\$0、\$12,468 及\$0 之應收票據貼現在外，若發票人到期拒絕付款，本集團不負有清償義務，本集團將該貼現之應收票據直接自應收票據減除。
4. 本集團對上述應收帳款並未持有任何的擔保品。

(五) 金融資產移轉

本集團與銀行簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定本集團無須承擔該些已移轉應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，且本集團對於該些已移轉應收帳款並無任何持續參與，因此本集團除列該些讓售之應收帳款，其尚未到期之相關資訊如下：

114年3月31日						
讓售對象	讓售應收 帳款金額	除列金額	額度	已預支金額	尚可預支金額	已預支金額 之利率區間
台灣銀行等	\$ 287,493	\$ 287,493	\$ 2,905,438	\$ 213,402	\$ -	註1
113年12月31日						
讓售對象	讓售應收 帳款金額	除列金額	額度	已預支金額	尚可預支金額	已預支金額 之利率區間
台灣銀行等	\$ 437,139	\$ 437,139	\$ 2,868,688	\$ 337,224	\$ -	註2
113年3月31日						
讓售對象	讓售應收 帳款金額	除列金額	額度	已預支金額	尚可預支金額	已預支金額 之利率區間
台灣銀行等	\$ 889,817	\$ 889,817	\$ 2,512,000	\$ 800,835	\$ -	註3

民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日，本集團讓售之應收帳款分別計有\$74,091、\$99,915 及\$88,982 之保留款，已轉列其他應收款。

註 1：民國 114 年 3 月 31 日已預支金額之利率區間：4.814%~5.215%。

註 2：民國 113 年 12 月 31 日已預支金額之利率區間：4.600%~5.610%。

註 3：民國 113 年 3 月 31 日已預支金額之利率區間：5.570%~6.500%。

(六) 存貨

114年3月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 4,916,471	(\$ 149,607)	\$ 4,766,864
在製品	6,908,812	(94,994)	6,813,818
半成品	211,347	(18,925)	192,422
製成品	2,034,040	(134,567)	1,899,473
商品	347,881	(48,746)	299,135
	<u>\$ 14,418,551</u>	<u>(\$ 446,839)</u>	<u>\$ 13,971,712</u>
113年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 4,234,222	(\$ 194,462)	\$ 4,039,760
在製品	7,098,613	(111,510)	6,987,103
半成品	240,114	(13,797)	226,317
製成品	2,767,678	(171,248)	2,596,430
商品	393,746	(44,912)	348,834
	<u>\$ 14,734,373</u>	<u>(\$ 535,929)</u>	<u>\$ 14,198,444</u>
113年3月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 4,009,527	(\$ 68,198)	\$ 3,941,329
在製品	11,905,777	(68,992)	11,836,785
半成品	288,208	(5,786)	282,422
製成品	3,207,299	(88,590)	3,118,709
商品	574,463	(44,112)	530,351
	<u>\$ 19,985,274</u>	<u>(\$ 275,678)</u>	<u>\$ 19,709,596</u>

1. 上項所列存貨均未提供作為擔保。

2. 本集團當期認列為費損之存貨成本：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
已出售存貨成本	\$ 8,618,100	\$ 8,014,589
存貨回升利益	(92,908)	(15,053)
其他	18,184	4,947
	<u>\$ 8,543,376</u>	<u>\$ 8,004,483</u>

本集團因出清已提列備抵跌價損失之存貨，致備抵跌價損失減少，而產生回升利益。

(七)採用權益法之投資

被投資公司	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
(1)表列資產科目			
關聯企業：			
山東威剛逢時科技發展有限公司	\$ 901,819	\$ 885,669	\$ 872,401
威潤科技股份有限公司	375,359	378,688	442,092
威天成科技(青島)有限公司	331,142	326,999	315,645
逢時(青島)海洋科技股份有限公司	324,994	320,061	134,966
博士旺創新股份有限公司(註)	-	-	469,609
其他(註)	244,973	247,049	238,030
	2,178,287	2,158,466	2,472,743
合資：			
台灣運動彩券股份有限公司	2,011,849	1,876,017	1,778,596
	<u>\$ 4,190,136</u>	<u>\$ 4,034,483</u>	<u>\$ 4,251,339</u>
(2)表列負債科目(其他非流動負債-其他)			
關聯企業：			
其他	(\$ 3,325)	(\$ 3,324)	(\$ 3,317)

註：本公司於民國 113 年度第二季對博士旺創新股份有限公司增資，致本集團持股比例由 33.33%上升至 39.28%，為該公司單一最大股東，經評估對該集團具有實質控制力，故於民國 113 年 6 月 12 日將該集團納入合併財務報表，請詳附註六(三十四)之說明。

本集團民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，採用權益法認列關聯企業及合資利益之份額分別為\$131,919 及\$61,171，其中依被投資公司自行編製未經會計師核閱之財務報表認列之部分分別為\$131,919 及\$65,409。

1. 關聯企業

本集團之關聯企業均為個別不重大，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：

(1)民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 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\$2,174,962、\$2,155,142 及\$2,469,426。

(2)其經營結果之份額彙總

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
本期淨益(損)	(\$ 3,913)	(\$ 1,631)
其他綜合益(損)(稅後淨額)	(7,891)	(12,103)
本期綜合益(損)總額	(\$ 11,804)	(\$ 13,734)

(3)本集團持有威潤科技股份有限公司 28.93%股權，為該公司單一最大股東，考量威潤科技股份有限公司股東會其他股東之參與程度及重大議案表決權數記錄及本公司僅取得該公司七席董事中之一席，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力，僅具重大影響力。

(4)本集團採用權益法之投資減損情形，請詳附註六(十四)說明。

2. 合資

(1)本集團重大合資之基本資訊如下：

公司名稱	主要 營業場所	持股比率			關係之性質	衡量方法
		114年 3月31日	113年 12月31日	113年 3月31日		
台灣運動彩券股份有限公司	台灣	51.07%	51.07%	51.07%	合資	權益法

(2)本集團重大合資-台灣運動彩券股份有限公司之彙總性財務資訊如下：

A. 資產負債表

台灣運動彩券股份有限公司			
	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
現金及約當現金	\$ 3,160,717	\$ 2,778,335	\$ 2,518,413
其他流動資產	544,330	552,755	853,400
流動資產	3,705,047	3,331,090	3,371,813
非流動資產	1,188,669	1,341,261	960,464
資產總額	\$ 4,893,716	\$ 4,672,351	\$ 4,332,277
流動金融負債(註)	(\$ 450,932)	(\$ 354,984)	(\$ 360,974)
其他流動負債	(386,396)	(438,581)	(385,608)
流動負債	(837,328)	(793,565)	(746,582)
非流動負債	(117,027)	(205,398)	(103,032)
負債總額	(\$ 954,355)	(\$ 998,963)	(\$ 849,614)
淨資產總額	\$ 3,939,361	\$ 3,673,388	\$ 3,482,663
占合資淨資產之份額	\$ 2,011,849	\$ 1,876,017	\$ 1,778,596
合資帳面價值	\$ 2,011,849	\$ 1,876,017	\$ 1,778,596

註：不含應付帳款、其他應付款與負債準備。

B. 綜合損益表

	台灣運動彩券股份有限公司	
	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
收入	\$ 845,870	\$ 694,653
折舊及攤銷	(\$ 28,260)	(\$ 19,934)
利息收入	\$ 327	\$ 23
稅前淨利	\$ 332,466	\$ 153,716
所得稅費用	(66,493)	(30,743)
繼續營業單位本期淨利	\$ 265,973	\$ 122,973
本期綜合(損)益總額	\$ 265,973	\$ 122,973
自合資收取之股利	\$ -	\$ -

(3)本集團重大合資-台灣運動彩券股份有限公司未有公開市場報價。

(以下空白)

(八) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築			機器設備	辦公設備	其他			未完工程 及待驗設備	
	供自用	供自用	供租賃	小計	供自用	供自用	供自用	供租賃	小計	供自用	合計
<u>114年1月1日</u>											
成本	\$ 5,606,116	\$ 4,444,018	\$ 111,173	\$ 4,555,191	\$ 1,341,644	\$ 260,228	\$ 1,233,388	\$ 7,917	\$ 1,241,305	\$ 614,790	\$ 13,619,274
累計折舊及減損	(200,000)	(1,272,324)	(34,307)	(1,306,631)	(781,988)	(134,217)	(582,130)	(2,999)	(585,129)	-	(3,007,965)
	<u>\$ 5,406,116</u>	<u>\$ 3,171,694</u>	<u>\$ 76,866</u>	<u>\$ 3,248,560</u>	<u>\$ 559,656</u>	<u>\$ 126,011</u>	<u>\$ 651,258</u>	<u>\$ 4,918</u>	<u>\$ 656,176</u>	<u>\$ 614,790</u>	<u>\$ 10,611,309</u>
<u>114年</u>											
1月1日	\$ 5,406,116	\$ 3,171,694	\$ 76,866	\$ 3,248,560	\$ 559,656	\$ 126,011	\$ 651,258	\$ 4,918	\$ 656,176	\$ 614,790	\$ 10,611,309
增添	-	15,114	-	15,114	16,661	1,205	5,798	-	5,798	247,965	286,743
處分	(57,554)	(51,655)	(730)	(52,385)	(940)	(409)	(95)	-	(95)	-	(111,383)
本期移轉(註)	-	(4,531)	5,617	1,086	197,915	4,022	32,143	-	32,143	(224,944)	10,222
折舊費用	-	(38,336)	(1,171)	(39,507)	(27,436)	(8,226)	(34,016)	(382)	(34,398)	-	(109,567)
淨兌換差額	<u>1,367</u>	<u>20,830</u>	<u>1,168</u>	<u>21,998</u>	<u>29,513</u>	<u>1,572</u>	<u>13,267</u>	<u>-</u>	<u>13,267</u>	<u>47,732</u>	<u>115,449</u>
3月31日	<u>\$ 5,349,929</u>	<u>\$ 3,113,116</u>	<u>\$ 81,750</u>	<u>\$ 3,194,866</u>	<u>\$ 775,369</u>	<u>\$ 124,175</u>	<u>\$ 668,355</u>	<u>\$ 4,536</u>	<u>\$ 672,891</u>	<u>\$ 685,543</u>	<u>\$ 10,802,773</u>
<u>114年3月31日</u>											
成本	\$ 5,549,929	\$ 4,408,243	\$ 125,787	\$ 4,534,030	\$ 1,613,306	\$ 265,955	\$ 1,298,244	\$ 7,917	\$ 1,306,161	\$ 685,543	\$ 13,954,924
累計折舊及減損	(200,000)	(1,295,127)	(44,037)	(1,339,164)	(837,937)	(141,780)	(629,889)	(3,381)	(633,270)	-	(3,152,151)
	<u>\$ 5,349,929</u>	<u>\$ 3,113,116</u>	<u>\$ 81,750</u>	<u>\$ 3,194,866</u>	<u>\$ 775,369</u>	<u>\$ 124,175</u>	<u>\$ 668,355</u>	<u>\$ 4,536</u>	<u>\$ 672,891</u>	<u>\$ 685,543</u>	<u>\$ 10,802,773</u>

	土地	房屋及建築			機器設備	辦公設備	其他			未完工程 及待驗設備	
	供自用	供自用	供租賃	小計	供自用	供自用	供自用	供租賃	小計	供自用	合計
<u>113年1月1日</u>											
成本	\$ 5,658,002	\$ 4,200,268	\$ 55,080	\$ 4,255,348	\$ 1,322,012	\$ 189,432	\$ 974,734	\$ 6,312	\$ 981,046	\$ 281,226	\$ 12,687,066
累計折舊及減損	(100,000)	(1,137,997)	(19,870)	(1,157,867)	(722,738)	(128,343)	(520,042)	(1,715)	(521,757)	-	(2,630,705)
	<u>\$ 5,558,002</u>	<u>\$ 3,062,271</u>	<u>\$ 35,210</u>	<u>\$ 3,097,481</u>	<u>\$ 599,274</u>	<u>\$ 61,089</u>	<u>\$ 454,692</u>	<u>\$ 4,597</u>	<u>\$ 459,289</u>	<u>\$ 281,226</u>	<u>\$ 10,056,361</u>
<u>113年</u>											
1月1日	\$ 5,558,002	\$ 3,062,271	\$ 35,210	\$ 3,097,481	\$ 599,274	\$ 61,089	\$ 454,692	\$ 4,597	\$ 459,289	\$ 281,226	\$ 10,056,361
增添	-	8,627	-	8,627	2,267	6,100	12,943	-	12,943	96,504	126,441
處分	-	-	-	-	(235)	(167)	(815)	-	(815)	-	(1,217)
本期移轉(註)	-	(28,460)	49,645	21,185	-	-	2,142	-	2,142	5,611	28,938
折舊費用	-	(33,175)	(132)	(33,307)	(24,880)	(4,383)	(24,925)	(316)	(25,241)	-	(87,811)
淨兌換差額	<u>5,411</u>	<u>24,515</u>	<u>728</u>	<u>25,243</u>	<u>7,337</u>	<u>661</u>	<u>2,641</u>	<u>-</u>	<u>2,641</u>	<u>1,905</u>	<u>43,198</u>
3月31日	<u>\$ 5,563,413</u>	<u>\$ 3,033,778</u>	<u>\$ 85,451</u>	<u>\$ 3,119,229</u>	<u>\$ 583,763</u>	<u>\$ 63,300</u>	<u>\$ 446,678</u>	<u>\$ 4,281</u>	<u>\$ 450,959</u>	<u>\$ 385,246</u>	<u>\$ 10,165,910</u>
<u>113年3月31日</u>											
成本	\$ 5,663,413	\$ 4,202,847	\$ 124,560	\$ 4,327,407	\$ 1,341,034	\$ 196,541	\$ 989,555	\$ 6,312	\$ 995,867	\$ 385,246	\$ 12,909,508
累計折舊及減損	(100,000)	(1,169,069)	(39,109)	(1,208,178)	(757,271)	(133,241)	(542,877)	(2,031)	(544,908)	-	(2,743,598)
	<u>\$ 5,563,413</u>	<u>\$ 3,033,778</u>	<u>\$ 85,451</u>	<u>\$ 3,119,229</u>	<u>\$ 583,763</u>	<u>\$ 63,300</u>	<u>\$ 446,678</u>	<u>\$ 4,281</u>	<u>\$ 450,959</u>	<u>\$ 385,246</u>	<u>\$ 10,165,910</u>

註：係包含由預付設備款(表列其他非流動資產)轉出入數等。

1. 本集團無利息資本化之情形。

2. 有關本集團將不動產、廠房及設備提供作為擔保之情形，請詳附註八之說明。

(九)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、房屋及建築及運輸設備，租賃合約之期間介於 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，除未獲出租人同意，不得將租賃之資產頂讓、出租、分租出借予第三人或以其他任何方式交由第三人使用。
2. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊

	土地及 房屋及建築	辦公室	運輸設備	合計
114年1月1日	\$ 802,245	\$ 71,339	\$ 8,681	\$ 882,265
租賃修改-提前 解約	- (	680)	- (	680)
折舊	(7,500)	(7,179)	(1,445)	(16,124)
淨兌換差額	<u>4,418</u>	<u>5,328</u>	<u>-</u>	<u>9,746</u>
114年3月31日	<u>\$ 799,163</u>	<u>\$ 68,808</u>	<u>\$ 7,236</u>	<u>\$ 875,207</u>

	土地及 房屋及建築	辦公室	運輸設備	合計
113年1月1日	\$ 643,820	\$ 34,831	\$ 8,375	\$ 687,026
增添	1,928	-	3,529	5,457
折舊	(6,401)	(8,416)	(1,215)	(16,032)
淨兌換差額	<u>10,260</u>	<u>271</u>	<u>-</u>	<u>10,531</u>
113年3月31日	<u>\$ 649,607</u>	<u>\$ 26,686</u>	<u>\$ 10,689</u>	<u>\$ 686,982</u>

3. 與租賃合約有關之損(益)項目資訊

	114年1月1日 至3月31日	113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	\$ 5,208	\$ 3,169
屬短期租賃合約之費用	11,141	14,059
屬低價值資產租賃之費用	<u>262</u>	<u>122</u>
	<u>\$ 16,611</u>	<u>\$ 17,350</u>

4. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日除上述附註六(九)3. 所述之租賃相關費用之現金流出外，另因租賃負債本金償還產生之現金流出總額，請詳附註六(三十六)之說明。

(十) 租賃交易－出租人

1. 本集團出租之標的資產包括土地及房屋，租賃合約之期間介於1到10年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。為保全出租資產之使用情況，通常會要求承租人不得將租賃標的物之全部或部分頂讓、轉租、分租以及其他任何方式交由承租人所屬集團或其關係企業外之第三人使用。
2. 本集團於民國114年及113年1月1日至3月31日基於營業租賃合約認列之租金收入，內中無屬變動租賃給付，請詳附註六(二十六)之說明。
3. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
未來1年	\$ 36,738	\$ 43,531	\$ 26,075
未來2年	21,673	21,826	10,842
未來3年	14,941	16,532	7,419
未來3年以上	48,751	51,238	29,029
	<u>\$ 122,103</u>	<u>\$ 133,127</u>	<u>\$ 73,365</u>

(十一) 投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
<u>114年1月1日</u>			
成本	\$ 502,399	\$ 198,781	\$ 701,180
累計折舊	—	(38,798)	(38,798)
	<u>\$ 502,399</u>	<u>\$ 159,983</u>	<u>\$ 662,382</u>
<u>114年</u>			
1月1日	\$ 502,399	\$ 159,983	\$ 662,382
折舊費用	—	(1,228)	(1,228)
3月31日	<u>\$ 502,399</u>	<u>\$ 158,755</u>	<u>\$ 661,154</u>
<u>114年3月31日</u>			
成本	\$ 502,399	\$ 198,781	\$ 701,180
累計折舊	—	(40,026)	(40,026)
	<u>\$ 502,399</u>	<u>\$ 158,755</u>	<u>\$ 661,154</u>

	土地	房屋及建築	合計
<u>113年1月1日</u>			
成本	\$ 444,765	\$ 177,422	\$ 622,187
累計折舊	—	(35,454)	(35,454)
	<u>\$ 444,765</u>	<u>\$ 141,968</u>	<u>\$ 586,733</u>
<u>113年</u>			
1月1日	\$ 444,765	\$ 141,968	\$ 586,733
折舊費用	—	(1,123)	(1,123)
3月31日	<u>\$ 444,765</u>	<u>\$ 140,845</u>	<u>\$ 585,610</u>
<u>113年3月31日</u>			
成本	\$ 444,765	\$ 177,422	\$ 622,187
累計折舊	—	(36,577)	(36,577)
	<u>\$ 444,765</u>	<u>\$ 140,845</u>	<u>\$ 585,610</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 4,920</u>	<u>\$ 4,641</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之 直接營運費用	<u>\$ 1,228</u>	<u>\$ 1,123</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日之公允價值分別為\$1,087,351、\$942,382 及 \$906,373。上開公允價值係由本集團之管理階層參考類似不動產交易價格之市場證據進行相關評價及根據相關資產鑑價報告評估而得。

3. 本集團之投資性不動產無利息資本化之情形。

4. 本集團將投資性不動產提供質押擔保之情形，請詳附註八之說明。

(十二) 無形資產

	專利權 及特許權	電腦軟體	專門技術	商譽	其他	合計
<u>114年1月1日</u>						
成本	\$ 11,896	\$ 201,774	\$ 434,290	\$ 742,422	\$ 11,147	\$ 1,401,529
累計攤銷及減損	(9,678)	(170,885)	(313,742)	—	(11,147)	(505,452)
	<u>\$ 2,218</u>	<u>\$ 30,889</u>	<u>\$ 120,548</u>	<u>\$ 742,422</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 896,077</u>
<u>114年</u>						
1月1日	\$ 2,218	\$ 30,889	\$ 120,548	\$ 742,422	\$ —	\$ 896,077
增添	—	218	—	—	—	218
攤銷費用	(288)	(2,656)	(7,706)	—	—	(10,650)
淨兌換差額	192	441	1,241	—	—	1,874
3月31日	<u>\$ 2,122</u>	<u>\$ 28,892</u>	<u>\$ 114,083</u>	<u>\$ 742,422</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 887,519</u>
<u>114年3月31日</u>						
成本	\$ 12,631	\$ 203,599	\$ 614,766	\$ 742,422	\$ 11,290	\$ 1,584,708
累計攤銷及減損	(10,509)	(174,707)	(500,683)	—	(11,290)	(697,189)
	<u>\$ 2,122</u>	<u>\$ 28,892</u>	<u>\$ 114,083</u>	<u>\$ 742,422</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 887,519</u>
	專利權 及特許權	電腦軟體	專門技術	商譽	其他	合計
<u>113年1月1日</u>						
成本	\$ 13,545	\$ 233,942	\$ 565,936	\$ 325,950	\$ 10,440	\$ 1,149,813
累計攤銷及減損	(9,533)	(197,889)	(424,983)	—	(10,440)	(642,845)
	<u>\$ 4,012</u>	<u>\$ 36,053</u>	<u>\$ 140,953</u>	<u>\$ 325,950</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 506,968</u>
<u>113年</u>						
1月1日	\$ 4,012	\$ 36,053	\$ 140,953	\$ 325,950	\$ —	\$ 506,968
增添	—	1,519	—	—	—	1,519
攤銷費用	(250)	(4,243)	(7,327)	—	—	(11,820)
淨兌換差額	52	226	5,609	—	—	5,887
3月31日	<u>\$ 3,814</u>	<u>\$ 33,555</u>	<u>\$ 139,235</u>	<u>\$ 325,950</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 502,554</u>
<u>113年3月31日</u>						
成本	\$ 13,618	\$ 236,011	\$ 588,982	\$ 325,950	\$ 10,880	\$ 1,175,441
累計攤銷及減損	(9,804)	(202,456)	(449,747)	—	(10,880)	(672,887)
	<u>\$ 3,814</u>	<u>\$ 33,555</u>	<u>\$ 139,235</u>	<u>\$ 325,950</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 502,554</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
營業成本	\$ 8,159	\$ 7,584
推銷費用	218	343
管理費用	1,650	3,296
研究發展費用	623	597
	<u>\$ 10,650</u>	<u>\$ 11,820</u>

2. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
立萬利創新股份有限公司	\$ 325,950	\$ 325,950	\$ 325,950
博士旺創新股份有限公司	416,472	416,472	-
	<u>\$ 742,422</u>	<u>\$ 742,422</u>	<u>\$ 325,950</u>

3. 本集團之商譽係合併子公司-立萬利創新股份有限公司及子公司-博士旺創新股份有限公司產生，可回收金額係該公司股權之公允價值減處分成本，該可收回金額超過帳面金額，故商譽並未發生減損。

4. 本集團之無形資產無利息資本化之情形。

5. 本集團未有將無形資產提供質押擔保之情形。

(十三) 其他非流動資產-其他

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
預付設備款	\$ 94,455	\$ 59,641	\$ 517,879
預付投資款	385,003	110,538	-
留抵稅額	237,471	218,533	262,888
其他	156,347	141,341	127,543
	<u>\$ 873,276</u>	<u>\$ 530,053</u>	<u>\$ 908,310</u>

(十四) 非金融資產減損

本集團認列之減損損失，明細如下：

	114年1月1日至3月31日		113年1月1日至3月31日	
	認列於 當期(損)益	認列於其 他綜合(損)益	認列於 當期(損)益	認列於其 他綜合(損)益
減損損失-採用權益 法之投資(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 24,693)</u>	<u>\$ -</u>

註：本集團之部分採權益法之投資因營運不如預期而發生減損，已將其帳面金額依可回收金額調整，並認列減損損失。可回收金額係依據估價師鑑價報告中計算之使用價值等評估，使用價值係依據管理階層預估之財務預算之稅後現金流量預測計算，另用於計算使用價值之折現率為稅後加權平均資金成本 4.16%。

(十五) 待出售非流動資產

本集團為活化資產及充實營運資金，於民國 113 年 12 月 25 日經董事會決議通過出售自用及供出租用之不動產（含土地及房屋建築），並將相關之資產轉列為待出售非流動資產，上述交易於民國 114 年 2 月完成，出售價款為\$368,653，扣除相關交易成本後計\$364,775，並認列處分待出售非流動資產利益\$132,436。民國 114 年 3 月 31 日本集團因前述交易產生之其他應收款為\$0。

(十六) 短期借款

借款性質	114年3月31日	利率區間	擔保品
信用借款	<u>\$ 5,917,756</u>	1.85%~5.23%	無
借款性質	113年12月31日	利率區間	擔保品
信用借款	<u>\$ 7,946,902</u>	1.925%~14.4%	無
借款性質	113年3月31日	利率區間	擔保品
信用借款	<u>\$ 13,959,309</u>	1.80%~6.35%	無

本集團認列於損益之利息費用，請詳附註六(二十八)之說明。

(十七) 其他應付款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 240,816	\$ 599,343	\$ 511,894
應付員工紅利及董事酬勞	305,689	286,979	211,953
應付設備款	11,587	40,004	38,471
其他	623,392	620,050	373,410
	<u>\$ 1,181,484</u>	<u>\$ 1,546,376</u>	<u>\$ 1,135,728</u>

(十八) 長期借款

借款性質	合約期間及還款方式	擔保品	114年3月31日
銀行借款			
聯貸借款(註1)	自113年05月07日至118年05月07日，按月付息，到期還本，循環動用	無	\$ 8,791,833
擔保借款	自111年01月11日至126年01月11日，按月付息，第四年起每月還本，不可循環動用	請詳附註八	630,086
擔保借款	自111年01月11日至126年01月11日，按月付息，第四年起每月還本，不可循環動用	請詳附註八	513,626
擔保借款	自113年05月24日至115年05月24日，按月付息，到期還本，循環動用	請詳附註八	420,000
信用借款	自113年05月24日至115年05月24日，按月付息，到期還本，循環動用	無	180,000
信用借款	自111年07月21日至116年07月21日，自第18個月起每半年還本，按季付息，不可循環動用	無	137,500
擔保借款	自111年01月11日至126年01月11日，按月付息，第四年起每月還本，不可循環動用	請詳附註八	588,629
信用借款	自109年12月21日至114年12月21日，自第18個月起每半年還本，按季付息，不可循環動用	無	45,000
擔保借款	自111年01月11日至126年01月11日，按月付息，第二年起每月還本，不可循環動用	請詳附註八	242,457
擔保借款	自111年01月11日至125年11月17日，按月付息，第四年起每月還本，不可循環動用	請詳附註八	636,922
擔保借款	自111年06月06日至126年06月06日，按月付息，第四年起每月還本，不可循環動用	請詳附註八	627,000
信用借款	自111年08月24日至114年08月24日，按月付息，每月還本，不可循環動用	無	197,222
擔保借款	自111年11月23日至116年11月23日，按月付息，第四年起每月還本，不可循環動用	請詳附註八	295,280
擔保借款	自112年08月01日至127年08月01日，按月付息，第四年起每月還本，不可循環動用	請詳附註八	151,430
信用借款	自113年03月21日至118年03月21日，自第18個月起每半年還本，按季付息，不可循環動用	無	330,000
信用借款	自113年07月31日至116年07月31日，按月付息，每月還本，不可循環動用	無	684,444
擔保借款	自113年11月11日至128年11月11日，按月付息，第四年起每月還本，不可循環動用	請詳附註八	235,660
信用借款	自113年06月17日至123年03月15日，每半年付息，自第21個月起每半年還本，不可循環動用	無	596,948
信用借款	自113年12月30日至115年12月30日，114年3月20日首次付息，按季末20號結息，到期還本，不可循環動用	無	19,469

借款性質	合約期間及還款方式	擔保品	114年3月31日
信用借款	自112年02月15日至115年02月15日，按月付息，本金按月均攤，不可循環動用	無	\$ 9,167
擔保借款	自112年08月31日至115年08月31日，前12個月按月付息，第13個月開始按月攤付本息，不可循環動用	請詳附註八	17,978
			15,350,651
減：一年內到期之長期借款			(942,603)
			<u>\$ 14,408,048</u>

民國 114 年 3 月 31 日各項長期借款利率區間：1.8600%~6.9260%。

借款性質	合約期間及還款方式	擔保品	113年12月31日
銀行借款			
聯貸借款(註1)	自113年05月07日至118年05月07日，按月付息，到期還本，循環動用	無	\$ 9,991,334
擔保借款	自111年01月11日至126年01月11日，按月付息，第四年起每月還本，不可循環動用	請詳附註八	637,900
擔保借款	自111年01月11日至126年01月11日，按月付息，第四年起每月還本，不可循環動用	請詳附註八	520,000
擔保借款	自113年05月24日至115年05月24日，按月付息，到期還本，循環動用	請詳附註八	420,000
信用借款	自113年05月24日至115年05月24日，按月付息，到期還本，循環動用	無	180,000
信用借款	自111年07月21日至116年07月21日，自第18個月起每半年還本，按季付息，不可循環動用	無	165,000
擔保借款	自111年01月11日至126年01月11日，按月付息，第四年起每月還本，不可循環動用	請詳附註八	596,000
信用借款	自109年12月21日至114年12月21日，自第18個月起每半年還本，按季付息，不可循環動用	無	45,000
擔保借款	自111年01月11日至126年01月11日，按月付息，第二年起每月還本，不可循環動用	請詳附註八	246,978
擔保借款	自111年01月11日至125年11月17日，按月付息，第四年起每月還本，不可循環動用	請詳附註八	650,570
擔保借款	自111年06月06日至126年06月06日，按月付息，第四年起每月還本，不可循環動用	請詳附註八	627,000
信用借款	自111年08月24日至114年08月24日，按月付息，每月還本，不可循環動用	無	315,556
擔保借款	自111年11月23日至116年11月23日，按月付息，第四年起每月還本，不可循環動用	請詳附註八	295,280
擔保借款	自112年08月01日至127年08月01日，按月付息，第四年起每月還本，不可循環動用	請詳附註八	151,430
信用借款	自113年03月21日至118年03月21日，自第18個月起每半年還本，按季付息，不可循環動用	無	330,000

借款性質	合約期間及還款方式	擔保品	113年12月31日
信用借款	自113年07月31日至116年07月31日，按月付息，每月還本，不可循環動用	無	\$ 757,778
擔保借款	自113年11月11日至128年11月11日，按月付息，第四年起每月還本，不可循環動用	請詳附註八	235,660
信用借款	自113年06月17日至123年03月15日，每半年付息，自第21個月起每半年還本，不可循環動用	無	547,876
信用借款	自113年12月30日至115年12月30日，114年3月20日首次付息，按季末20號結息，到期還本，不可循環動用	無	5,963
信用借款	自112年02月15日至115年02月15日，按月付息，本金按月均攤，不可循環動用	無	11,666
擔保借款	自112年08月31日至115年08月31日，前12個月按月付息，第13個月開始按月攤付本息，不可循環動用	請詳附註八	21,092
			16,752,083
減：一年內到期之長期借款			(997,069)
			<u>\$ 15,755,014</u>

民國 113 年 12 月 31 日各項長期借款利率區間：1.8600%~6.9260%。

借款性質	合約期間及還款方式	擔保品	113年3月31日
銀行借款			
聯貸借款(註2)	自110年03月19日至115年03月19日，按月付息，到期還本，循環動用	無	\$ 6,000,000
擔保借款	自111年01月11日至126年01月11日，按月付息，第四年起每月還本，不可循環動用	請詳附註八	637,900
擔保借款	自111年01月11日至126年01月11日，按月付息，第四年起每月還本，不可循環動用	請詳附註八	596,000
擔保借款	自112年05月24日至114年05月24日，按月付息，到期還本，循環動用	請詳附註八	420,000
信用借款	自112年05月24日至114年05月24日，按月付息，到期還本，循環動用	無	180,000
信用借款	自111年07月21日至116年07月21日，自第18個月起每半年還本，按季付息，不可循環動用	無	192,500
擔保借款	自111年01月11日至126年01月11日，按月付息，第四年起每月還本，不可循環動用	請詳附註八	520,000
擔保借款	自106年07月07日至113年07月07日，按月付息，每月還本，不可循環動用	請詳附註八	10,048
信用借款	自109年12月21日至114年12月21日，自第18個月起每半年還本，按季付息，不可循環動用	無	90,000
擔保借款	自111年01月11日至126年01月11日，按月付息，第二年起每月還本，不可循環動用	請詳附註八	260,354

借款性質	合約期間及還款方式	擔保品	113年3月31日
擔保借款	自111年01月11日至126年01月11日，按月付息，第四年起每月還本，不可循環動用	請詳附註八	\$ 655,120
擔保借款	自111年06月06日至126年06月06日，按月付息，第四年起每月還本，不可循環動用	請詳附註八	627,000
信用借款	自111年08月24日至114年08月24日，按月付息，每月還本，不可循環動用	無	670,555
擔保借款	自111年11月23日至116年11月23日，按月付息，第四年起每月還本，不可循環動用	請詳附註八	295,280
擔保借款	自112年08月01日至127年08月01日，按月付息，第四年起每月還本，不可循環動用	請詳附註八	151,430
信用借款	自113年03月21日至118年09月21日，自第18個月起每半年還本，按季付息，不可循環動用	無	330,000
			11,636,187
減：一年內到期之長期借款			(642,382)
			<u>\$ 10,993,805</u>

民國 113 年 3 月 31 日各項長期借款利率區間：1.8600%~6.9260%。

本集團認列於損益之利息費用，請詳附註六(二十八)之說明。

註 1：本公司於民國 113 年 5 月與主辦銀行暨管理銀行台灣銀行等十一家銀行簽約為期五年之聯合授信合約，授信總額度為\$10,000,000 以內。依聯合授信合約規定，本公司得於合約期間內循環動用借款及循環發行商業本票。此銀行聯貸借款合同對財務比率之限制為：本公司於本授信案存續期間內，應依會計師查核簽證之年度合併財務報表及經會計師核閱之第二季合併財務報表為基礎，每半年檢核一次，應維持流動比率、金融負債比率、利息保障倍數及有形淨值之規定。

本公司民國 113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日之合併財務報表未有違反上述條款之情事。

註 2：本公司於民國 110 年 3 月與主辦銀行暨管理銀行台灣銀行等十二家銀行簽約為期五年之聯合授信合約，授信總額度為\$6,000,000 以內。依聯合授信合約規定，本公司得於合約期間內循環動用借款及循環發行商業本票。此銀行聯貸借款合同對財務比率之限制為：本公司自民國 110 年第二季起，於合約期間內，應依會計師查核簽證之年度合併財務報表及經會計師核閱之第二季之合併財務報表為準，每半年審核一次，應維持流動比率、金融負債比率及利息保障倍數等財務比率及有形淨值之規定。

(十九) 退休金

1. 確定給付退休辦法

- (1)本公司及子公司-立萬利創新股份有限公司依據「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。本公司及子公司-立萬利創新股份有限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。

本公司於民國 111 年 12 月 26 日向新北市政府勞工局申請結清部分勞工舊制工作年資，新北市政府勞工局已於民國 112 年 1 月 31 日核准該申請案。

子公司-立萬利創新股份有限公司於民國 107 年 2 月 7 日依勞工退休準備金提撥及管理辦法規定之給與標準給付勞工退休金後，已無適用勞動基準法工作年資之勞工，故於民國 107 年 3 月 21 日向新北市政府勞工局申請註銷勞工退休準備金專戶，新北市政府勞工局尚未核准該申請案。

- (2)民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司及子公司-立萬利創新股份有限公司依上開退休金辦法認列之退休金成本皆為\$0。

2. 確定提撥退休辦法

- (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)本集團之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，其提撥比率均為 13%~20%。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)ADATA INTEGRATION BRAZIL S/A. 及 ADATA ELECTRONICS BRAZIL S/A. 按巴西政府規定之退休金制度，每月依當地員工薪資總額提撥退休金。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。

(4)民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$24,427 及\$25,663。

(二十)股份基礎給付

1. 本集團之股份基礎給付協議

(1)限制員工權利新股

本公司於民國 112 年 3 月 13 日經董事會及民國 112 年 6 月 2 日經股東會決議通過發行限制員工權利新股，擬發行總數 2,500,000 股，每股面額新台幣 10 元，發行總額為\$25,000。本限制員工權利新股已於民國 112 年 10 月 24 日於主管機關申報生效，且已於民國 112 年 11 月 8 日經董事會決議發行(給與日)2,500,000 股，每股認購價格為新台幣 0 元，增資基準日為民國 112 年 12 月 8 日。本次限制員工權利新股授予對象為本公司之全職正式員工。

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件	交割方式
限制員工權利新股	112/11/8	2,500,000股	2年	績效條件之達成(註)	權益交割

註：個人績效條件與公司績效條件同時達成後，員工依服務條件於各該年度可分別既得之最高股份比例如下：

A. 獲配後任職期滿 1 年，最高可獲配股數的 50%；

B. 獲配後任職期滿 2 年，最高可獲配股數的 50%；

上述限制員工權利新股，於既得期間內不得轉讓及參與股利分配，惟未限制投票權；員工於既得期間內離職，須返還股票。

(2)現金增資保留員工認購

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
現金增資保留員工認購	114/1/23	2,954,000股	N/A	立即既得

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

(1)限制員工權利新股

	114年		113年	
	數量(股)	加權平均 履約價格(元)	數量(股)	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外限制員工權利新股	1,183,000	-	2,500,000	-
發行限制員工權利新股	-	-	-	-
註銷限制員工權利新股	(24,000)		(16,000)	
已既得限制員工權利新股	-		-	
3月31日期末流通在外限制員工權利新股	<u>1,159,000</u>	-	<u>2,484,000</u>	-

(2) 現金增資保留員工認購

民國 114 年第一季現金增資保留員工認購給與之股數計 2,954,000 股，履約價格為每股新台幣 61 元，員工實際認購股數為 2,939,000 股。

3. 本公司之股份基礎給付交易估計之認股選擇權公允價值之相關資訊如下：

(1) 限制員工權利新股

使用蒙地卡羅模擬法評價模式：

協議之類型	給與日	股價 (元)	履約 價格(元)	預期波 動率(註1)	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位公 允價值(元)
限制員工權利 新股	112/11/8	96.3	-	41.1%	2年	15.3%	1.1458%- 1.1731%	61.70

註 1：係參考本公司股票歷史股價計算日報酬率之年化標準差估算而得。

(2) 現金增資保留員工認購

使用 Black-Scholes 選擇權評價模式：

協議之類型	給與日	股價 (元)	履約 價格(元)	預期波 動率(註2)	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位公 允價值(元)
現金增資保留 員工認購	114/1/23	77	61	36.99%	0.1096年	-	1.4171%	16.18

註 2：係參考本公司最近一年股價作為樣本區間，計算預期年化股價價格波動率。

4. 股份基礎給付交易產生之相關影響如下：

(1) 薪資費用

本公司因上述交易產生之薪資費用如下：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
限制員工權利新股	\$ 9,170	\$ 28,922
現金增資保留員工認購	47,796	-
	<u>\$ 56,966</u>	<u>\$ 28,922</u>

(2) 資本公積

本公司因上述交易產生之資本公積如下：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
限制員工權利新股	\$ 240	\$ 160
現金增資保留員工認購	47,796	-
	<u>\$ 48,036</u>	<u>\$ 160</u>

(二十一)股本/期後事項

1. 民國 114 年 3 月 31 日，本公司額定資本為\$6,000,000，分為600,000,000股(含25,000,000股供認股權證使用)，實收資本為\$3,258,494，每股面額新台幣10元，分為325,849,448股，扣除待註銷股本後，實際流通在外股數為325,809,648股。本公司已發行股份之股款均已收訖。本公司普通股期初與期末流通在外股數如下：
(單位：股)

	114年	113年
1月1日	295,833,648	295,965,448
現金增資	30,000,000	-
已註銷限制員工權利新股	-	(6,000)
待註銷限制員工權利新股	(24,000)	(10,000)
3月31日	325,809,648	295,949,448

本公司於民國 113 年 11 月 8 日經董事會決議辦理現金增資發行普通股 30,000,000 股，每股面額新台幣 10 元，發行價格為每股新台幣 61 元，增資股款扣除相關承銷手續費後計\$1,823,409，增資基準日為民國 114 年 2 月 25 日，業已辦理變更登記完竣。

2. 庫藏股

(1)本公司

A. 股份收回原因及其數量

本公司民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無股份收回買賣之情事。

B. 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

C. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

D. 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。

E. 買回本公司股份之情形

114 年(第十一次)

本公司於民國 114 年 4 月 10 日經董事會決議買回庫藏股，預計買回股數為 8,000,000 股。

(2) 子公司

本集團之子公司-立萬利創新股份有限公司及其子公司投資於本公司之股票目的係為一般投資，明細如下：

		114年3月31日	
持有股份之公司名稱	股數(股)	帳面金額	
立萬利創新股份有限公司及其子公司	747,000	\$ 38,673	
		113年12月31日	
持有股份之公司名稱	股數(股)	帳面金額	
立萬利創新股份有限公司及其子公司	747,000	\$ 38,673	
		113年3月31日	
持有股份之公司名稱	股數(股)	帳面金額	
立萬利創新股份有限公司及其子公司	780,000	\$ 40,549	

(二十二) 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。本公司之資本公積變動明細如下：

	114年								
	發行 溢價	認股權	認列對子 公司所有權 權益變動數	實際取得 或處分子 公司股權 價格與帳 面價值差額	受贈 資產	庫藏股 交易	採用權益法 認列關聯企 業及合資股 權淨值之 變動數	限制員工 權利新股	合計
1月1日	\$7,191,168	\$ -	\$ 18,629	\$ -	\$ 466	\$91,628	\$ 32,813	\$ 61,532	\$7,396,236
現金增資	1,571,205	(47,796)	-	-	-	-	-	-	1,523,409
現金增資保留 員工認購	-	47,796	-	-	-	-	-	-	47,796
未依持股比例 認購子公司 或關聯企業 之現金增資	-	-	-	2,912	-	-	-	-	2,912
註銷限制員工 權利新股	-	-	-	-	-	-	-	240	240
員工持股信託 離職繳回	-	-	-	-	-	1,093	-	-	1,093
3月31日	<u>\$8,762,373</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,629</u>	<u>\$ 2,912</u>	<u>\$ 466</u>	<u>\$92,721</u>	<u>\$ 32,813</u>	<u>\$ 61,772</u>	<u>\$8,971,686</u>

	發行 溢價	認股權	認列對子 公司所有權 權益變動數	實際取得 或處分子 公司股權 價格與帳 面價值差額	受贈 資產	庫藏股 交易	採用權益法 認列關聯企 業及合資股 權淨值之 變動數	限制員工 權利新股	合計
1月1日	\$7,129,894	\$ -	\$ 18,629	\$ -	\$ 466	\$85,154	\$ 967	\$ 129,250	\$7,364,360
依持股比例認 列子公司之 資本公積	-	-	17,410	-	-	-	-	-	17,410
註銷限制員工 權利新股	-	-	-	-	-	-	-	160	160
員工持股信託 離職繳回	-	-	-	-	-	566	-	-	566
3月31日	<u>\$7,129,894</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,039</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 466</u>	<u>\$85,720</u>	<u>\$ 967</u>	<u>\$ 129,410</u>	<u>\$7,382,496</u>

(二十三) 保留盈餘/期後事項

1. 本公司章程規定之盈餘分派方式

本公司盈餘分派或虧損撥補於每半會計年度終了後為之。分派盈餘時，應先預估並保留應納稅捐，彌補累積虧損，依第三十二條第一項規定預估保留員工酬勞及董事酬勞，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。另依相關法令之規定提列或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同期初累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，以現金發放者，授權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分派之，並報告股東會；以發行新股方式為之時，則應提請股東會決議分派之。

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等因素，就當年度所分配之股利中提撥至少百分之十發放現金股利；而分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部分，如以發放現金方式為之，得授權董事會以三分之二以上董事之出席及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

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. 未分配盈餘

(1) 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。

(2) 首次採用 IFRSs 時，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 \$138,382，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例予以迴轉。

4. 本公司盈餘分派情形

本公司於民國 114 年 4 月 16 日經董事會決議及 113 年 5 月 27 日經股東會決議通過民國 113 年及 112 年度之盈餘分派情形如下：

	113年度		112年度	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ 248,369		\$ 142,809	
提列(迴轉)特別盈餘公積	(432,406)		27,197	
現金股利	1,623,253	5.0	880,396	3.0
	<u>\$ 1,439,216</u>		<u>\$ 1,050,402</u>	

(二十四) 其他權益項目

	114年			
	外幣換算	未實現評 價(損)益	員工未 賺得酬勞	合計
1月1日	(\$ 711,339)	\$ 51,490	(\$ 30,567)	(\$ 690,416)
限制員工權利新股酬勞成本	-	-	9,170	9,170
評價調整：				
- 集團	-	52,367	-	52,367
- 集團之稅額	-	(16,574)	-	(16,574)
外幣換算差異數：				
- 集團	493,670	-	-	493,670
- 集團之稅額	(98,348)	-	-	(98,348)
- 關聯企業	(7,891)	-	-	(7,891)
3月31日	<u>(\$ 323,908)</u>	<u>\$ 87,283</u>	<u>(\$ 21,397)</u>	<u>(\$ 258,022)</u>

	113年			
	外幣換算	未實現評 價(損)益	員工未 賺得酬勞	合計
1月1日	(\$ 475,328)	(\$ 616,927)	(\$ 134,969)	(\$ 1,227,224)
限制員工權利新股酬勞成本	-	-	28,922	28,922
評價調整：				
- 集團	-	80,916	-	80,916
- 集團之稅額	-	(10,896)	-	(10,896)
外幣換算差異數：				
- 集團	223,824	-	-	223,824
- 集團之稅額	(42,587)	-	-	(42,587)
- 關聯企業	(12,103)	-	-	(12,103)
3月31日	<u>(\$ 306,194)</u>	<u>(\$ 546,907)</u>	<u>(\$ 106,047)</u>	<u>(\$ 959,148)</u>

(二十五)營業收入

1. 本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉之勞務及於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要地理區域：

114年1月1日至3月31日	客戶合約收入					小計
	T國家	C國家	A國家	J國家	其他	
收入認列時點						
於某一時點認列之收入	\$1,020,547	\$2,959,822	\$4,696,431	\$265,479	\$948,897	\$9,891,176
隨時間逐步認列之收入	16,029	309	-	-	-	16,338
	<u>\$1,036,576</u>	<u>\$2,960,131</u>	<u>\$4,696,431</u>	<u>\$265,479</u>	<u>\$948,897</u>	<u>\$9,907,514</u>
113年1月1日至3月31日	客戶合約收入					小計
	T國家	C國家	A國家	J國家	其他	
收入認列時點						
於某一時點認列之收入	\$1,130,268	\$4,832,620	\$3,765,133	\$321,454	\$831,119	\$10,880,594
隨時間逐步認列之收入	26	73	-	-	-	99
	<u>\$1,130,294</u>	<u>\$4,832,693</u>	<u>\$3,765,133</u>	<u>\$321,454</u>	<u>\$831,119</u>	<u>\$10,880,693</u>

2. 合約資產及合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日	113年1月1日
合約資產：				
勞務收入合約	<u>\$8,060</u>	<u>\$7,480</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
合約負債：				
銷貨收入及勞務收入合約	<u>\$112,694</u>	<u>\$102,063</u>	<u>\$116,091</u>	<u>\$120,062</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入

	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
銷貨收入及勞務收入合約	<u>\$89,729</u>	<u>\$120,062</u>

3. 履行合約成本認列之資產

本集團與客戶簽訂勞務服務合約，於起始時發生勞務成本，依規定認列為資產，表達於合併資產負債表之其他流動資產。民國114年3月31日、113年12月31日及113年3月31日餘額分別為\$2,436、\$823及\$0。

(二十六) 其他收入

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 7,547	\$ 7,017
政府補助收入	20,809	21,639
其他	16,453	7,565
	<u>\$ 44,809</u>	<u>\$ 36,221</u>

(二十七) 其他利益及(損失)

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備益(損)	\$ 106,282	(\$ 716)
處分待出售非流動資產(損)益	132,436	-
處分採用權益法之投資益(損)	-	9,383
淨外幣兌換(損)益	83,022	26,261
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債 淨(損)益	(47,701)	15,564
採用權益法之投資依公允價值再衡量認列之 (損)益	-	9,382
採用權益法之投資減損(損失)利益	-	(24,693)
投資性不動產折舊費用	(1,228)	(1,123)
其他(損)益	(19,212)	(11,979)
	<u>\$ 253,599</u>	<u>\$ 22,079</u>

(二十八) 財務成本

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
銀行借款利息費用	\$ 142,315	\$ 227,460
租賃負債利息費用	5,208	3,169
	<u>\$ 147,523</u>	<u>\$ 230,629</u>

(二十九) 費用性質之額外資訊

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
員工福利費用	<u>\$ 585,792</u>	<u>\$ 1,041,778</u>
不動產、廠房及設備折舊費用	<u>\$ 109,567</u>	<u>\$ 87,811</u>
使用權資產折舊費用	<u>\$ 16,124</u>	<u>\$ 16,032</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ 10,650</u>	<u>\$ 11,820</u>

(三十) 員工福利費用

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
薪資費用	\$ 470,897	\$ 913,963
勞健保費用	46,991	48,488
退休金費用	24,427	25,663
董事酬金	11,007	19,198
其他用人費用	32,470	34,466
	<u>\$ 585,792</u>	<u>\$ 1,041,778</u>

1. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，本公司之從屬公司之員工符合一定條件時，亦得分配之，其一定條件授權董事長訂定之；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之一為董事酬勞。

員工酬勞及董事酬勞分派案應由董事會以董事三分之二以上出席及出席董事過半數同意之決議行之，並應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額後如尚有餘額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

2. 本公司民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為\$47,759 及\$107,310；董事酬勞估列金額分別為\$6,823 及\$15,330，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係依截至當期止之獲利情況，分別以 7%及 1%估列。

本公司經董事會決議通過之民國 113 年度員工酬勞及董事酬勞分別為\$251,107 及\$35,872，與民國 113 年度財務報表認列之金額一致。

3. 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。

(三十一)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
當期所得稅：		
本期所得稅負債	\$ 424,151	\$ 471,931
本期所得稅資產	(34,517)	(80,311)
以前年度應退所得稅	12,450	78,176
以前年度應(付)所得稅	(385,123)	(57,240)
扣繳及暫繳稅額	101,200	5,419
當期產生之土地增值稅	259	-
以前年度所得稅低(高)估數	2,996	5,698
當期所得稅總額	<u>121,416</u>	<u>423,673</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>74,604</u>	<u>728</u>
其他：		
匯率影響數	(7,026)	(5,236)
所得稅費用	<u>\$ 188,994</u>	<u>\$ 419,165</u>

(2) 本集團無直接借記或貸記權益之所得稅，另與其他綜合損益相關之所得稅(利益)費用金額：

	114年1月1日 至3月31日	113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 金融資產公允價值變動	\$ 16,574	\$ 10,896
國外營運機構換算差額	<u>98,348</u>	<u>42,587</u>
	<u>\$ 114,922</u>	<u>\$ 53,483</u>

2. 本集團營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定情形：

	核定情形
本公司	核定至民國109年度、 民國111年度
兆興投資、威利生醫、立萬利、振聯投資、 宏琦投資、博士旺創新、合流科技	核定至民國111年度
七彩光農業生技、九龍農業生技、龍天農業生技、 威速登、富晟、博斯資訊	核定至民國112年度

3. 本集團屬於經濟合作暨發展組織所發布支柱二規則範本之範圍內。 支柱二法案已在 ADATA TECHNOLOGY B.V. 及 ADATA TECHNOLOGY(JAPAN)

CO., LTD. 之公司註冊地荷蘭及日本立法，並於民國 113 年度生效，截至民國 114 年 3 月 31 日本集團沒有相關當期所得稅暴險。

根據支柱二法案，本集團有責任就每一轄區的 GloBE 有效稅率與最低稅率 15% 之間的差額繳納補充稅。

另本集團擬委託稅務專家協助對適用支柱二法案之相關事宜進行持續評估。

(三十二) 每股盈餘

114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	\$ 526,389	305,570	1.72
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 526,389	305,570	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
-員工酬勞	-	1,085	
-限制員工權利新股	-	915	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 526,389	307,570	1.71
113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	\$ 1,059,695	292,685	3.62
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 1,059,695	292,685	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
-員工酬勞	-	1,796	
-限制員工權利新股	-	1,410	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 1,059,695	295,891	3.58

(三十三) 與非控制權益之交易

1. 收購子公司額外權益

(1) 民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：無。

(2) 民國 113 年度：

本集團於民國 113 年 6 月 12 日因合併博士旺創新股份有限公司取得子公司-立萬利創新股份有限公司額外 6.16% 已發行股份。該交易減少非控制權益 \$49,423，歸屬於母公司業主之權益減少 \$53,901。民國 113 年度立萬利公司權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	113年度
減少非控制權益之帳面金額	\$ 49,423
減少非控制權益之公允價值	(103,324)
未分配盈餘減少	(\$ 53,901)

2. 子公司現金增資，本集團未依持股比例認購

(1) 民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：

本集團之子公司-中臺流行股份有限公司於民國 114 年 1 月 8 日現金增資發行新股，本集團未依持股比例認購，致持股比例由 100% 下降至 70%。該交易增加非控制權益 \$57,088，歸屬於母公司業主之權益增加 \$2,912。

(2) 民國 113 年度：

A. 本集團之子公司-富晟國際股份有限公司於民國 113 年 3 月 20 日及民國 113 年 6 月 27 日現金增資發行新股，本集團未依持股比例認購，致持股比例由 82.50% 上升至 88.14%。該交易增加非控制權益 \$7,135，歸屬於母公司業主之權益減少 \$7,135。

B. 本集團之子公司-ADATA SEMICONDUCTOR PVT. LTD. 於民國 113 年 5 月 9 日現金增資發行新股，本集團未依持股比例認購，致持股比例由 99.63% 上升至 99.79%。該交易增加非控制權益 \$27，歸屬於母公司業主之權益減少 \$27。

(三十四) 企業合併

1. 本集團於民國 113 年 6 月 12 日以現金 \$92,800 參與博士旺公司增資，取得 3,200,000 股，本集團持股比例由 33.33% 上升至 39.28%，為該公司單一最大股東，並對博士旺集團具有控制力，故將其納入合併財務報表。該集團係從事電子產品之批發及零售、生技產品之銷售及系統開發等業務，本集團預期未來可拓展營業項目。

2. 收購博士旺集團所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額之資訊如下：

	113年6月12日
收購對價	
-現金	\$ 92,800
先前已持有博士旺公司之權益於收購日之公允價值	300,474
先前已持有博斯公司之權益於收購日之公允價值	86,220
非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額	87,324
	474,018
	566,818
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
-現金及約當現金	139,172
-透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	117,159
-按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	200
-應收帳款淨額	5,943
-合約資產	7,680
-其他應收款	37,958
-當期所得稅資產	3
-存貨	10,158
-預付款項	3,063
-其他流動資產	1,644
-採用權益法之投資	2,437
-不動產、廠房及設備	1,222
-使用權資產	2,230
-其他非流動資產	1,933
-短期借款	(118,350)
-合約負債-流動	(5,267)
-應付帳款	(481)
-其他應付款	(11,522)
-租賃負債-流動	(1,503)
-一年內到期之長期借款	(14,167)
-其他流動負債	(614)
-長期借款	(28,333)
-租賃負債-非流動	(219)
可辨認淨資產總額	150,346
商譽	\$ 416,472

3. 本集團於企業合併前已持有博士旺公司 33.33%權益，依公允價值再衡量而認列之損失計\$166,720。

4. 本集團自民國 113 年 6 月 12 日合併博士旺集團起，博士旺集團貢獻民國 113 年度之營業收入及稅前淨利分別為\$40,523 及(\$1,585)。若假設博士旺集團自民國 113 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團民國 113 年度之營業收入及稅前淨利將分別增加(減少)\$26,946 及(\$22,399)。

(三十五) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 286,743	\$ 126,441
加：期初應付設備款	40,004	44,421
減：期末應付設備款	(11,587)	(38,471)
本期支付現金	<u>\$ 315,160</u>	<u>\$ 132,391</u>

2. 不影響現金流量之籌資活動

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
購置使用權資產	\$ -	\$ 5,457
減：租賃負債本期新增	-	(5,457)
本期支付現金	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三十六) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	應付短期票券	長期借款 (含一年內到期)	租賃負債 (流動/非流動)
114年1月1日	\$ 7,946,902	\$ 700,000	\$ 16,752,083	\$ 615,597
籌資現金流量增加	-	100,000	9,463,077	-
籌資現金流量減少	(2,029,146)	-	(10,864,509)	(14,879)
其他非現金之變動	-	-	-	4,583
114年3月31日	<u>\$ 5,917,756</u>	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 15,350,651</u>	<u>\$ 605,301</u>

	短期借款	應付短期票券	長期借款 (含一年內到期)	租賃負債 (流動/非流動)
113年1月1日	\$ 10,260,211	\$ 1,100,000	\$ 10,064,006	\$ 421,025
籌資現金流量增加	3,699,098	-	5,630,000	-
籌資現金流量減少	-	(100,000)	(4,057,819)	(16,230)
租賃負債新增	-	-	-	5,457
其他非現金之變動	-	-	-	354
113年3月31日	<u>\$ 13,959,309</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 11,636,187</u>	<u>\$ 410,606</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
博士旺創新股份有限公司(博士旺)	註1
博斯資訊安全股份有限公司(博斯)	註2
郎將股份有限公司(郎將)	註3
威潤科技股份有限公司(威潤)	關聯企業
威龍耀數位股份有限公司(威龍耀)	關聯企業
會健康生技股份有限公司(會健康)	關聯企業
易磊科技股份有限公司(易磊)	關聯企業(註4)
逢時(青島)海洋科技股份有限公司(青島逢時)	關聯企業
S & S Electronics Inc. (S & S)	關聯企業
新想股份有限公司(新想)	關聯企業
諾威佳(青島)生物科技有限公司(諾威佳)	關聯企業之子公司
台灣運動彩券股份有限公司(台灣運彩)	合資
威測股份有限公司(威測)	本公司之總經理與該公司之董事長為同一人
兆隆投資股份有限公司(兆隆)	本公司之董事長與該公司之董事為同一人
保達投資股份有限公司(保達)	本公司之董事長與該公司之董事長為同一人
一音投資股份有限公司(一音)	本公司之董事長與該公司之董事為二等親
台灣愛司盟股份有限公司(台灣愛司盟)	子公司之董事與該公司之董事長為同一人
全體董事及副總經理以上主管	本集團主要管理階層及治理單位

註 1：博士旺創新股份有限公司原為本集團之關聯企業，自民國 113 年 6 月 12 日成為本集團之子公司，請詳附註六(三十四)之說明。

註 2：博斯資訊安全股份有限公司係博士旺創新股份有限公司之子公司，原為本集團之關聯企業，自民國 113 年 6 月 12 日成為本集團之子公司，請詳附註六(三十四)之說明。

註 3：郎將股份有限公司原為本集團之關聯企業，於民國 114 年 1 月關聯企業之董事辭任變更登記完竣，故自民國 114 年 2 月起本集團對其已不具重大影響力，轉為非關係人。

註 4：雲端生活家股份有限公司自民國 114 年 2 月 3 日變更名稱為易磊科技股份有限公司。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨交易

(1) 營業收入

本集團因銷售商品予關係人而產生之營業收入明細如下：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
關聯企業	\$ 987,357	\$ 1,195
其他關係人	7	2
合資	-	381
	<u>\$ 987,364</u>	<u>\$ 1,578</u>

本集團銷貨予關係人之價格係參考市場行情議定。對一般客戶之收款期間為預收款後出貨至月結 120 天，對上述關係人之收款期間約為到貨時收款至月結 120 天收款。

(2) 應收帳款

因上述關係人銷貨產生之應收帳款明細如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
關聯企業：			
S & S	\$ 1,339,745	\$ 1,016,024	\$ -
其他	2,781	90	14
	<u>\$ 1,342,526</u>	<u>\$ 1,016,114</u>	<u>\$ 14</u>

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團因銷貨交易約定自到貨後 61 天起至付款日額外加計年利率 6.5% 之利息收入分別為 \$9,563 及 \$0；截至民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日止，本集團因前述利息收入產生之其他應收款分別為 \$16,675、\$8,577 及 \$0。

2. 發行彩券交易

其他應收款

本集團為取得運動彩券發行權，而向銀行申請開立履約保證函 \$2,000,000，保證期間為 10.5 年；因前述交易對關係人所產生之保證費用及利息費用等代墊款項之其他應收款明細如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
合資	<u>\$ 7,416</u>	<u>\$ 37,741</u>	<u>\$ 25,133</u>

另，截至民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日止，因前述交易由合資擔任連帶保證人及提供定期存款作為擔保之金額分別為 \$200,000、\$200,000 及 \$100,610。

3. 彩券管理收入交易

(1) 其他收入

本集團對關係人提供管理服務等所產生之其他收入明細如下：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
合資	\$ 4,229	\$ 3,488

(2) 其他應收款

本集團因前述交易認列之其他應收款明細如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
合資	\$ 4,229	\$ 15,117	\$ 3,473

4. 保證交易

(1) 本集團與銀行訂立借款授信合約，部分由本集團主要管理階層擔任連帶保證人。

(2) 本集團子公司-博士旺創新股份有限公司(以下簡稱「博士旺公司」)民國 107 年 10 月至 12 月之應收票據\$42,892 及民國 108 年 1 月至 2 月之應收票據\$28,594 遭債務人-台灣欣恆美股份有限公司(以下簡稱「欣恆美公司」)退票，對於前述已到期但無法兌現之票據轉列其他應收款，並於民國 108 年 1 月 8 日取得欣恆美公司之擔保品\$4,066 抵銷債權，民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日，博士旺公司對欣恆美公司之其他應收款分別為\$27,420、\$27,420 及 \$37,420。前述遭欣恆美公司退票之應收票據，博士旺公司業已將欣恆美公司謝姓負責人所提供擔保之本票向台北地方法院民事庭聲請裁定本票強制執行在案，隨後亦於民國 110 年 11 月 26 日向法院申請換發為債權憑證，得以持續依法向欣恆美公司及其謝姓負責人進行債權求償程序。

前述其他應收款之債權保全，博士旺公司係取得董事長陳立白先生所開立之足額本票，以足額保障對欣恆美公司債權回收之有效性。民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日，陳立白先生提供之本票及應收票據金額分別為\$27,420、\$27,420 及\$37,420；本票相關之預收利息(表列其他流動負債-其他)皆為\$0。民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與前述本票相關之利息收入皆為\$0。

5. 其他交易

本集團與關係人間之進貨交易、財產交易、關係人提供認證服務、顧問服務與市場營銷推廣服務及租賃等交易評估金額皆不重大，故不擬揭露明細。

6. 取得金融資產

民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：無。

				113年1月1日 至3月31日
交易對象	帳列項目	交易股數	交易標的	取得價款
威潤	採用權益法之投資	6,000,000	普通股	\$ 96,600

本集團因前述交易產生之其他應付款為\$0。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 48,435	\$ 60,576
退職後福利	340	243
股份基礎給付	11,078	10,019
	<u>\$ 59,853</u>	<u>\$ 70,838</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供質押擔保之明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日	
按攤銷後成本衡量之 金融資產-流動	\$ 200,200	\$ 200,200	\$ 1,000,000	設質行政院教育部、銀行授信額 度、海關進口貨物之擔保
按攤銷後成本衡量之 金融資產-非流動	90,325	89,540	1,768	海關進口貨物之擔保
不動產、廠房及設備	5,530,477	5,540,314	5,839,357	銀行授信額度
投資性不動產	124,688	124,888	45,032	銀行授信額度
存出保證金	53,189	53,006	53,039	履約保證
	<u>\$ 5,998,879</u>	<u>\$ 6,007,948</u>	<u>\$ 6,939,196</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 重大或有事項

無。

(二) 重大未認列之合約承諾

1. 民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日，本集團為

銀行授信額度、應收帳款承購額度及工程保固等之需已開立之本票分別為\$36,993,727、\$35,878,252及\$30,319,275。

2. 民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日，本集團因進貨、擴建廠房、購買辦公室及工程改良等，而承諾於未來應支付款項分別為\$4,019、\$29,475及\$166,760。
3. 民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日，本集團為購貨及背書保證之需已開立未使用之銀行信用狀分別為\$586,050、\$564,850及\$637,000。
4. 本集團之子公司依「桃園市電影映演設施營運移轉案」委託營運管理契約規定，未來應履行之未認列之合約承諾如下：
 - (1) 承諾將自點交完成日之次日起營運 20 年，並依合約約定繳納營運權利金及租金。
 - (2) 實收資本額不得低於\$220,000，且不得任意轉投資、減資及為資產之處分。
 - (3) 應購置相關營運設備，且金額不得少於\$220,000(含稅)。
 - (4) 於契約期間每年應依投資計畫書內容所列廣告版位項目提供價值不少於\$10,000之回饋事項。
5. 本集團之子公司依「臺中流行影音中心營運移轉案投資契約」委託營運管理契約規定，未來應履行之未認列之合約承諾如下：
 - (1) 承諾將自臺中市政府新聞局指定之正式營運日起營運 20 年，並依合約約定繳納營運權利金及租金。
 - (2) 實收資本額不得低於\$100,000，且不得任意轉投資、減資及為資產之處分。
 - (3) 應購置相關營運設備，且金額不得少於\$405,000(未稅)。
 - (4) 於契約期間每年應依投資計畫書內容所提之睦鄰計畫、創意及回饋計畫，落實其優惠項目。
6. 本公司依 1686 Partners Fund SCSp 私募基金股權認購合約規定，於基金存續期間內分次分年支付投資價款，總額度不超過美金 25,000 仟元。截至民國 114 年 3 月 31 日止，本公司累計已認購額度美金 12,727 仟元。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

- (一)本公司於民國 114 年 4 月 10 日經董事會決議買回庫藏股案，請詳附註六(二十一)之說明。
- (二)本公司於民國 114 年 4 月 16 日經董事會決議通過民國 113 年度之盈餘分派案，請詳附註六(二十三)之說明。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債比率以監控其資本，該比率係按總負債除以總資產計算。

本集團於民國 114 年之策略維持與民國 113 年相同，民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日，本集團之負債比率請詳合併資產負債表。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

本集團之金融資產(現金及約當現金、透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、合約資產-流動、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動、按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動及存出保證金)及金融負債(短期借款、應付短期票券、透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)、其他流動負債-退款負債、租賃負債(流動/非流動)、長期借款(含一年內到期)及存入保證金)，請詳合併資產負債表及附註六之相關資訊。

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、價格風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照管理階層核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。管理階層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

A. 匯率風險

- (A) 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- (B) 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。
- (C) 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為美金、人民幣、港幣、日幣、韓圓、巴西幣、印度盧比、墨西哥披索及歐元)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：

114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	188,615	33.2050	\$ 6,262,961
美金：人民幣	174,409	7.2611	5,791,251
美金：港幣	10,593	7.7800	351,741
日幣：新台幣	26,888	0.2227	5,988
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	17,058	33.2050	566,411
港幣：新台幣	773,970	4.2680	3,303,304
美金：港幣	3,621	7.7800	120,235
人民幣：港幣	88,305	4.2680	376,886
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	343,103	33.2050	11,392,735
美金：人民幣	167,552	7.2611	5,563,564
美金：港幣	20,211	7.7800	671,106
美金：巴西幣	7,587	5.7554	251,926
113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	178,455	32.7850	\$ 5,850,647
美金：人民幣	193,934	7.3213	6,358,126
美金：港幣	9,553	7.7653	313,195
日幣：新台幣	7,821	0.2099	1,642
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	8,844	32.7850	289,951
港幣：新台幣	603,697	4.2220	2,548,809
美金：港幣	3,591	7.7653	117,731
人民幣：港幣	89,334	4.4780	400,038
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	116,291	32.7850	3,812,600
美金：人民幣	216,692	7.3213	7,104,247
美金：港幣	23,212	7.7653	761,005
美金：巴西幣	41,410	6.1750	1,357,627

113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	169,981	32.0000	\$ 5,439,392
美金：人民幣	163,491	7.2595	5,231,712
美金：港幣	22,343	7.8259	714,976
日幣：新台幣	650,063	0.2115	137,488
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	9,452	32.0000	302,464
港幣：新台幣	46,800	4.0890	191,365
美金：港幣	3,385	7.8259	108,320
人民幣：港幣	87,031	1.0708	93,819
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	144,822	32.0000	4,634,304
美金：人民幣	348,091	7.2595	11,138,912
美金：港幣	39,984	7.8259	1,279,488
美金：巴西幣	19,734	5.0103	631,488

(D)本集團因匯率波動具重大影響於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額，請詳附註六(二十七)之說明。

(E) 本集團因重大匯率波動影響外幣市場風險分析如下：

114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	
(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	1%	\$ 62,630	\$	—
美金：人民幣	1%	57,913		—
美金：港幣	1%	3,517		—
日幣：新台幣	1%	60		—
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	(113,927)		—
美金：人民幣	1%	(55,636)		—
美金：港幣	1%	(6,711)		—
美金：巴西幣	1%	(2,519)		—

113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	
(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	1%	\$ 54,394	\$	—
美金：人民幣	1%	52,317		—
美金：港幣	1%	7,150		—
日幣：新台幣	1%	1,375		—
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	(46,343)		—
美金：人民幣	1%	(111,389)		—
美金：港幣	1%	(12,795)		—
美金：巴西幣	1%	(6,315)		—

B. 價格風險

- (A) 本集團暴露於價格風險的權益工具，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。為管理權益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外公司發行之權益工具、開放型基金、衍生性金融工具及理財產品，此等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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日對稅前淨利因來自透過損益按公允價值衡量之金融工具之利益或損失將分別增加或減少 \$13,912 及 \$6,988；對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 \$42,234 及 \$14,924。

C. 現金流量及公允價值利率風險

- (A) 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長、短期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣及美元計價。
- (B) 本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。
- (C) 當借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少或增加 \$55,171 及 \$66,489，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法按收款條件支付之合約資產、應收票據及應收帳款。
- B. 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。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。個別風險之限額係管理階層依內部或外部之評等而制訂，並定期監

控信用額度之使用。

- C. 本集團按攤銷後成本衡量之債務工具投資之信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本集團財務損失之風險。由於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。
- D. 本集團經考量過去歷史經驗，採用當合約款按約定之支付條款逾期超過 31 天以上，作為金融資產自原始認列後信用風險開始已顯著增加之依據。
- E. 本集團依歷史收款經驗，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 91 天以上，作為開始已發生違約。
- F. 本集團按地理區域、產品類型及客戶風險之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- G. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A) 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；
- (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
- (D) 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。
- H. 本集團對已發生違約之金融資產會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷。
- I. 本集團納入未來經濟情況對未來前瞻性之考量，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、應收票據、應收帳款及催收款的備抵損失，各期準備矩陣如下：

	未逾期	逾期1-90天	逾期91天以上	個別評估	合計
<u>114年3月31日</u>					
預期損失率	0.05%~1.70%	0.47%~45.33%	100%	100%	
合約資產	\$ 8,060	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,060
應收票據	135,548	-	-	-	135,548
應收帳款總額	6,033,707	447,120	12,465	-	6,493,292
催收款	-	-	-	7,420	7,420
帳面價值總額	<u>\$ 6,177,315</u>	<u>\$ 447,120</u>	<u>\$ 12,465</u>	<u>\$ 7,420</u>	<u>\$ 6,644,320</u>
備抵損失	<u>(\$ 8,235)</u>	<u>(\$ 7,171)</u>	<u>(\$ 12,465)</u>	<u>(\$ 7,420)</u>	<u>(\$ 35,291)</u>

	未逾期	逾期1-90天	逾期91天以上	個別評估	合計
<u>113年12月31日</u>					
預期損失率	0.03%~2.26%	0.21%~43.90%	100%	100%	
合約資產	\$ 7,480	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,480
應收票據	89,981	-	-	-	89,981
應收帳款總額	4,925,010	779,618	15,741	-	5,720,369
催收款	-	-	-	10,270	10,270
帳面價值總額	<u>\$ 5,022,471</u>	<u>\$ 779,618</u>	<u>\$ 15,741</u>	<u>\$ 10,270</u>	<u>\$ 5,828,100</u>
備抵損失	<u>(\$ 12,914)</u>	<u>(\$ 25,030)</u>	<u>(\$ 15,741)</u>	<u>(\$ 10,270)</u>	<u>(\$ 63,955)</u>
	未逾期	逾期1-90天	逾期91天以上	個別評估	合計
<u>113年3月31日</u>					
預期損失率	0.03%~2.26%	0.21%~43.90%	100%	100%	
應收票據	\$ 126,800	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 126,800
應收帳款總額	3,943,773	791,468	20,830	-	4,756,071
催收款	-	-	-	558	558
帳面價值總額	<u>\$ 4,070,573</u>	<u>\$ 791,468</u>	<u>\$ 20,830</u>	<u>\$ 558</u>	<u>\$ 4,883,429</u>
備抵損失	<u>(\$ 10,511)</u>	<u>(\$ 19,667)</u>	<u>(\$ 20,830)</u>	<u>(\$ 558)</u>	<u>(\$ 51,566)</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

J. 本集團採簡化作法之應收帳款及催收款備抵損失變動表如下：

	114年		
	應收帳款	催收款	合計
1月1日	(\$ 53,685)	(\$ 10,270)	(\$ 63,955)
預期信用減損(損失)利益	26,459	2,885	29,344
匯率影響數	(645)	(35)	(680)
3月31日	<u>(\$ 27,871)</u>	<u>(\$ 7,420)</u>	<u>(\$ 35,291)</u>
	113年		
	應收帳款	催收款	合計
1月1日	(\$ 54,042)	(\$ 324)	(\$ 54,366)
預期信用減損(損失)利益	4,848	(255)	4,593
除列	-	21	21
匯率影響數	(1,814)	-	(1,814)
3月31日	<u>(\$ 51,008)</u>	<u>(\$ 558)</u>	<u>(\$ 51,566)</u>

(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，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券等，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。民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日，本集團持有前述投資(除現金及約當現金及按攤銷後成本衡量之金融資產外)之部位分別為\$728,353、\$784,606 及 \$255,542，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

C. 本集團未動用借款額度明細如下：

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
浮動利率			
一年內到期	\$ 23,917,280	\$ 22,140,484	\$ 12,292,676
一年以上到期	<u>2,408,272</u>	<u>70,163</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 26,325,552</u>	<u>\$ 22,210,647</u>	<u>\$ 12,292,676</u>

一年內到期之額度屬年度額度，於民國 114 年內將另行商議。

D. 本集團衍生金融負債及非衍生金融負債按資產負債表日至合約到期日之剩餘期間分析，除下表所列者外，皆為一年內到期與合併資產負債表所列金額相當，所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額如下：

(A) 非衍生金融負債

<u>114年3月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1年以上</u>	<u>合計</u>
租賃負債(流動/ 非流動)	\$ 56,201	\$ 784,495	\$ 840,696
長期借款(含一年 內到期)	1,054,855	14,955,731	16,010,586
<u>113年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1年以上</u>	<u>合計</u>
租賃負債(流動/ 非流動)	\$ 57,924	\$ 797,619	\$ 855,543
長期借款(含一年 內到期)	1,073,919	16,378,107	17,452,026
<u>113年3月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1年以上</u>	<u>合計</u>
租賃負債(流動/ 非流動)	\$ 67,181	\$ 469,435	\$ 536,616
長期借款(含一年 內到期)	764,179	11,907,839	12,672,018

(B) 衍生金融負債

民國 114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日，本集團一年以上到期之衍生金融負債皆為\$0。

(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。本集團投資之上市櫃股票、受益憑證及黃金存摺之公允價值皆屬之。

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。本集團投資之部分非屬上市櫃之股票及遠期外匯合約之公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之部分非屬上市櫃之股票及受益憑證屬之。

2. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊，請詳附註六(十一)之說明。

3. 非以公允價值衡量之金融工具

本集團非以公允價值衡量之金融工具，包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、合約資產-流動、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)、其他流動負債-退款負債、租賃負債(流動/非流動)、長期借款(含一年內到期)及存入保證金的帳面金額係公允價值之合理近似值。

4. 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、特性及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：

<u>114年3月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<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				
(負債)				
-權益證券、受益憑證及黃金存摺等	\$ 728,353	\$ -	\$ 664,941	\$ 1,393,294
-衍生工具	-	(2,080)	-	(2,080)
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
之金融資產				
-權益證券	3,517,316	-	706,127	4,223,443
	<u>\$ 4,245,669</u>	<u>(\$ 2,080)</u>	<u>\$ 1,371,068</u>	<u>\$ 5,614,657</u>
<u>113年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<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				
(負債)				
-權益證券、受益憑證及黃金存摺等	\$ 781,044	\$ -	\$ 650,942	\$ 1,431,986
-衍生工具	-	3,562	-	3,562
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
之金融資產				
-權益證券	3,435,040	-	657,020	4,092,060
	<u>\$ 4,216,084</u>	<u>\$ 3,562</u>	<u>\$ 1,307,962</u>	<u>\$ 5,527,608</u>
<u>113年3月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<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				
(負債)				
-權益證券、受益憑證及理財產品	\$ 253,957	\$ -	\$ 449,482	\$ 703,439
-衍生工具	-	(4,657)	-	(4,657)
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
之金融資產				
-權益證券	709,161	-	783,228	1,492,389
	<u>\$ 963,118</u>	<u>(\$ 4,657)</u>	<u>\$ 1,232,710</u>	<u>\$ 2,191,171</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. 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

<u>上市(櫃)、興櫃公司股票及黃金存摺</u>	<u>開放型基金</u>
市場報價	淨值
收盤價	

B. 除上述有活絡市場之金融工具外，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，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

C. 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。

D. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

E. 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。

5. 第一等級與第二等級間之移轉：

民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：

無。

民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：

因興櫃戰略新板已於民國 113 年 1 月 1 日與興櫃一般板整併，因此本集團於該事件發生當月底將微程式資訊股份有限公司所採用之公允價值自第二等級轉至第一等級。

6. 下表列示第三等級之變動：

	114年		
	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	合計
1月1日	\$ 650,942	\$ 657,020	\$ 1,307,962
本期購買	6,000	75,075	81,075
減資退回股款	-	(4,126)	(4,126)
第一等級轉入	-	629	629
認列於(損)益	7,999	-	7,999
認列於其他綜合(損)益	-	(22,471)	(22,471)
3月31日	<u>\$ 664,941</u>	<u>\$ 706,127</u>	<u>\$ 1,371,068</u>

	113年		
	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	合計
1月1日	\$ 438,847	\$ 465,237	\$ 904,084
本期購買	2,650	290,000	292,650
轉出至長期股權投資	-	24,244	24,244
期初預付投資款轉入	-	20,621	20,621
認列於(損)益	7,985	-	7,985
認列於其他綜合(損)益	-	(16,874)	(16,874)
3月31日	<u>\$ 449,482</u>	<u>\$ 783,228</u>	<u>\$ 1,232,710</u>

7. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由投資部門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。

8. 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說明如下：

114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
非上市櫃公司 股票	\$ 540,802	可類比上市上櫃 公司法	本淨比乘數	0.43~5.14	乘數愈高，公允價值愈高
			本銷比乘數	1.19~12.61	乘數愈高，公允價值愈高
			本益比乘數	14.91	乘數愈高，公允價值愈高
			缺乏市場流通性折價	15.7%~25%	缺乏市場流通性折價愈高， 公允價值愈低
非上市櫃公司 股票	100,528	現金流量折現法	加權平均資金成本	13%~16.43%	加權平均資金成本越高， 公允價值愈低
			缺乏市場流通性折價	15.7%~60%	缺乏市場流通性折價愈高， 公允價值愈低
非上市櫃公司 股票及受益 憑證		淨資產價值法	不適用	-	不適用
	<u>729,738</u>				
	<u>\$1,371,068</u>				

113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
非上市櫃公司 股票	\$ 543,285	可類比上市上櫃 公司法	本淨比乘數	0.6~5	乘數愈高，公允價值愈高
			本銷比乘數	1.24~11.26	乘數愈高，公允價值愈高
			本益比乘數	11.63	乘數愈高，公允價值愈高
			缺乏市場流通性折價	15.7%~25%	缺乏市場流通性折價愈高， 公允價值愈低
非上市櫃公司 股票	98,440	現金流量折現法	加權平均資金成本	13%~16.43%	加權平均資金成本越高， 公允價值愈低
			缺乏市場流通性折價	15.7%~60%	缺乏市場流通性折價愈高， 公允價值愈低
非上市櫃公司 股票及受益 憑證		淨資產價值法	不適用	-	不適用
	<u>666,237</u>				
	<u>\$1,307,962</u>				

113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
非上市櫃公司 股票	\$ 750,665	可類比上市上櫃 公司法	本淨比乘數	0.31~24.19	乘數愈高，公允價值愈高
			本銷比乘數	0.53~8.68	乘數愈高，公允價值愈高
			本益比乘數	13.62~28.86	乘數愈高，公允價值愈高
			缺乏市場流通性折價	10%~25%	缺乏市場流通性折價愈高， 公允價值愈低
非上市櫃公司 股票	104,871	現金流量折現法	加權平均資金成本	4%~14.77%	加權平均資金成本越高， 公允價值愈低
			缺乏市場流通性折價	40%	缺乏市場流通性折價愈高， 公允價值愈低
非上市櫃公司 股票及受益 憑證		淨資產價值法	不適用	-	不適用
	<u>377,174</u>				
	<u>\$1,232,710</u>				

9. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，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，若資產價值增加或減少1%，則對民國114年及113年1月1日至3月31日之損益或其他綜合損益無重大影響。

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. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表一。

4. 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：請詳附表二。

5. 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：請詳附表三。

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表四。

(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)：請詳附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。

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：請詳附註十三(一)6.。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團管理階層已依制定決策所使用之報導資訊辨識應報導部門，本集團之應報導部門係以產品做區分；電子部門等主係記憶體產品之製造及銷售、電動三輪車之租賃及銷售、場地租賃、文教文創產品及餐飲銷售、電影片映演、農業栽培、系統開發及入口網站經營等相關業務，生技部門主係從事生技產品銷售。

(二) 部門資訊之衡量

本集團營運部門損益係以營業(損)益評估營運部門的表現；衡量指標係以營收達成率、毛利達成率、營業淨利達成率等綜合評估，並於每月檢討費用超短支情形，以評估資源耗用之合理性。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予營運決策者之應報導部門資訊如下：

<u>114年1月1日至3月31日</u>	<u>電子部門等</u>	<u>生技部門</u>	<u>總計</u>
企業外部客戶收入	\$ 9,894,093	\$ 13,421	\$ 9,907,514
應報導部門別(損)益	\$ 424,677	(\$ 4,044)	\$ 420,633

<u>113年1月1日至3月31日</u>	<u>電子部門等</u>	<u>生技部門</u>	<u>總計</u>
企業外部客戶收入	\$ 10,873,367	\$ 7,326	\$ 10,880,693
應報導部門別(損)益	\$ 1,551,436	(\$ 4,913)	\$ 1,546,523

(四) 部門損益、資產與負債之調節資訊

本集團向主要營運決策者呈報之部門營業(損)益與綜合損益表收入費用等採用一致之衡量方式。本集團並未提供主要營運決策者之總資產及總負債金額進行經營決策，與本集團財務報表內之資產負債採一致之衡量方式。應報導部門(損)益與繼續營業部門稅前(損)益調節如下：

	<u>114年1月1日 至3月31日</u>	<u>113年1月1日 至3月31日</u>
應報導部門(損)益	\$ 420,633	\$ 1,546,523
利息收入	38,942	42,700
其他收入	44,809	36,221
其他(損失)及利益	253,599	22,079
財務成本	(147,523)	(230,629)
採用權益法認列之關聯企業及合資(損)益之份額	<u>131,919</u>	<u>61,171</u>
繼續營業部門稅前(損)益	<u>\$ 742,379</u>	<u>\$ 1,478,065</u>

威剛科技股份有限公司及其子公司

期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)

民國114年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱(註2)	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例(註1)	公允價值(註2)	
威剛科技股份有限公司	黃金存摺	不適用	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	609	\$ 76,442	-	\$ 76,442	-
威剛科技股份有限公司	國內非上市櫃公司特別股-耐能智慧股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	899,888	209,829	1.30	209,829	-
威剛科技股份有限公司	國外受益憑證-1686 Partners Fund SCSp	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	12,727,370	422,612	15.76	422,612	-
威剛科技股份有限公司	國內興櫃公司普通股-仁新醫藥股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,349,207	180,794	1.63	180,794	-
威剛科技股份有限公司	國內興櫃公司普通股-微程式資訊股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,475,000	113,133	2.95	113,133	-
威剛科技股份有限公司	國內上市櫃公司普通股-星宇航空股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	5,500,000	142,725	0.18	142,725	-
威剛科技股份有限公司	國外上市櫃公司普通股-數字王國集團有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	807,940,000	1,620,694	10.13	1,620,694	-
威剛科技股份有限公司	國外上市櫃公司美國存託憑證-數字王國集團有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	960,000	1,020,058	6.01	1,020,058	-
威剛科技股份有限公司	國內非上市櫃公司普通股-太思科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,625,000	283,004	13.67	283,004	-
威剛科技股份有限公司	國內非上市櫃公司普通股-智寶國際開發股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,950,000	75,075	7.27	75,075	-
兆興投資股份有限公司	國外上市櫃公司普通股-數字王國集團有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	260,000,000	521,550	3.26	521,550	-
兆興投資股份有限公司	國內上市櫃公司普通股-達能科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	5,000,080	74,251	6.54	74,251	-
ADATA CAPITAL CO., LTD.	國內興櫃公司普通股-華芸科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,283,153	309,367	12.48	309,367	-
ADATA TECHNOLOGY (HK) CO., LTD.	國外非上市櫃公司普通股-JOINT MOUNTAIN TECHNOLOGY CO LTD	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	7,407,400	83,183	7.41	83,183	-

持有之公司	有價證券種類及名稱(註2)	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股 數/單位數	帳面金額	持股比例(註1)	公允價值(註2)	
ADATA TECHNOLOGY (HK) CO., LTD.	國外非上市櫃公司普通股-NOTTA INC.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	10,257,355	\$ 117,636	7.27	\$ 117,636	-
威剛科技(蘇州)有限公司	國外非上市櫃公司出資證明-上海尚廣投資有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	323,778	71,165	1.44	71,165	-
立萬利創新股份有限公司	國內興櫃公司普通股-仁新醫藥股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	208,000	27,872	0.25	27,872	-
振聯投資有限公司	國內興櫃公司普通股-仁新醫藥股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	17,000	2,278	0.02	2,278	-
博士旺創新股份有限公司	國內興櫃公司普通股-仁新醫藥股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	150,000	20,100	0.18	20,100	-

註1：持股比例係以被投資公司已發行股份總數計算。

註2：上市櫃及興櫃公司股票、封閉型基金及黃金存摺以期末收盤價表示，開放型基金以期末淨值表示，非上市櫃公司以本公司評估之公允價值表示；本表由本公司依重大性原則判斷須列示之有價證券。

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

			交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因			應收（付）票據、帳款		
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	備註
威剛科技股份有限公司	ADATA TECHNOLOGY (HK) CO., LTD.	孫公司	銷貨	\$ 452,326	(6)	月結90天	無此情形	無此情形	\$ 646,955	6	-
威剛科技股份有限公司	威剛電子(上海)貿易有限公司	孫公司	銷貨	(543,219)	(7)	月結90天	無此情形	無此情形	448,686	4	-
威剛科技股份有限公司	ADATA TECHNOLOGY (U. S. A.) CO., LTD.	子公司	銷貨	(1,570,290)	(20)	月結90天	無此情形	無此情形	852,018	8	-
威剛科技股份有限公司	S & S Electronics Inc.	關聯企業	銷貨	(983,284)	(12)	月結120天	無此情形	無此情形	1,339,745	13	-
威剛科技(蘇州)有限公司	威剛科技股份有限公司	本公司	加工收入	(675,745)	(73)	月結60天	無此情形	無此情形	515,032	4	-
ADATA INTEGRATION BRAZIL S/A	ADATA ELECTRONICS BRAZIL S/A	孫公司	銷貨	(676,634)	(100)	月結90天	無此情形	無此情形	1,053,856	100	-
ADATA TECHNOLOGY (HK) CO., LTD.	威剛科技股份有限公司	本公司	進貨	452,326	100	月結90天	無此情形	無此情形	(646,955)	(100)	-
威剛電子(上海)貿易有限公司	威剛科技股份有限公司	本公司	進貨	543,219	99	月結90天	無此情形	無此情形	(448,686)	(98)	-
ADATA TECHNOLOGY (U. S. A.) CO., LTD.	威剛科技股份有限公司	本公司	進貨	1,570,290	100	月結90天	無此情形	無此情形	(852,018)	(100)	-
ADATA ELECTRONICS BRAZIL S/A	ADATA INTEGRATION BRAZIL S/A	孫公司	進貨	676,634	46	月結90天	無此情形	無此情形	(1,053,856)	(75)	-
威剛科技股份有限公司	威剛科技(蘇州)有限公司	孫公司	加工費	675,745	6	月結60天	無此情形	無此情形	(515,032)	(3)	-

附表三

威剛科技股份有限公司及其子公司
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
民國114年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期	
					金額	處理方式	後收回金額	提列備抵呆帳金額
威剛科技股份有限公司	ADATA TECHNOLOGY (HK) CO., LTD.	孫公司	\$ 646,955	2.62	\$ -	不適用	\$ 99,537	\$ -
威剛科技股份有限公司	威剛電子(上海)貿易有限公司	孫公司	448,686	5.71	-	不適用	175,913	-
威剛科技股份有限公司	ADATA TECHNOLOGY (U.S.A.) CO., LTD.	子公司	852,018	6.41	-	不適用	45,281	-
威剛科技(蘇州)有限公司	威剛科技股份有限公司	本公司	515,032	5.30	-	不適用	94,429	-
ADATA INTEGRATION BRAZIL S/A	ADATA ELECTRONICS BRAZIL S/A	孫公司	1,053,856	2.93	-	不適用	123,071	-
威剛科技股份有限公司	S & S Electronics Inc.	關聯企業	1,339,745	3.34	-	不適用	233,482	-

威剛科技股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重大交易往來情形
民國114年1月1日至3月31日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營收或總資 產之比率(註2)
				科目	金額	交易條件	
0	威剛科技股份有限公司	ADATA TECHNOLOGY (U. S. A.) CO., LTD.	母公司對子公司	營業收入	\$ 1,570,290	註3	16
0	威剛科技股份有限公司	ADATA TECHNOLOGY (U. S. A.) CO., LTD.	母公司對子公司	應收帳款	852,018	註4	2
0	威剛科技股份有限公司	ADATA TECHNOLOGY (HK) CO., LTD.	母公司對孫公司	營業收入	452,326	註3	5
0	威剛科技股份有限公司	ADATA TECHNOLOGY (HK) CO., LTD.	母公司對孫公司	應收帳款	646,955	註4	1
0	威剛科技股份有限公司	威剛電子(上海)貿易有限公司	母公司對孫公司	營業收入	543,219	註3	5
0	威剛科技股份有限公司	威剛電子(上海)貿易有限公司	母公司對孫公司	應收帳款	448,686	註4	1
0	威剛科技股份有限公司	威剛科技(蘇州)有限公司	母公司對孫公司	加工費用	675,745	註5	7
0	威剛科技股份有限公司	威剛科技(蘇州)有限公司	母公司對孫公司	應付帳款	515,032	註5	1
1	ADATA INTEGRATION BRAZIL S/A	ADATA ELECTRONICS BRAZIL S/A	孫公司對孫公司	營業收入	676,634	註3	7
1	ADATA INTEGRATION BRAZIL S/A	ADATA ELECTRONICS BRAZIL S/A	孫公司對孫公司	應收帳款	1,053,856	註4	2

註1：母公司填0，子公司依公司別由數字1開始依序編號。

註2：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註3：銷售予關係人之售價與一般客戶無重大異常。

註4：對一般客戶之收款期間約為預收款後出貨至月結120天，對關係人之收款期間約為預收款後出貨至月結120天收款。

註5：委託關係人加工之價格及付款條件與一般加工廠無重大差異。

註6：個別交易金額未達一億元以上，不予揭露。另若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為同一筆交易，則無須重複揭露。

威剛科技股份有限公司及其子公司
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114年1月1日至3月31日

附表五

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	比率	帳面金額			
威剛科技股份有限公司	兆興投資股份有限公司	台灣	一般投資業	\$ 1,295,001	\$ 1,295,001	130,000,000	100.00	\$ 830,799	(\$ 27,199)	(\$ 27,199)	註一(1)
威剛科技股份有限公司	七彩光農業生技股份有限公司	台灣	蟲草培育、農場相關事業	770,000	770,000	77,000,000	100.00	631,530	(1,690)	(1,690)	註一(2)
威剛科技股份有限公司	九龍農業生技股份有限公司	台灣	蟲草培育、農場相關事業	183,000	183,000	18,300,000	100.00	158,170	(47)	(47)	註一(2)
威剛科技股份有限公司	龍天農業生技股份有限公司	台灣	蟲草培育、農場相關事業	784,000	784,000	78,400,000	100.00	639,077	(1,434)	(1,434)	註一(2)
威剛科技股份有限公司	威速登科技股份有限公司	台灣	電動三輪車之銷售	34,100	34,100	3,410,000	56.83	17,135	(3,904)	(2,218)	註一(2)
威剛科技股份有限公司	艾克新匹機股份有限公司	台灣	電子材料、零組件之買賣	1,000	1,000	100,000	100.00	945	-	-	註一(2)
威剛科技股份有限公司	立萬利創新股份有限公司	台灣	電子材料、零組件之買賣及生技產品之銷售	1,050,320	1,050,320	43,852,925	54.37	708,602	(935)	(5,679)	註一(1)
威剛科技股份有限公司	威陸管理顧問股份有限公司	台灣	管理顧問、一般投資顧問及不動產租賃	1,000	1,000	100,000	100.00	939	(3)	(3)	註一(2)
威剛科技股份有限公司	威利生醫科技股份有限公司	台灣	入口網站經營業務	24,000	24,000	800,000	39.41	338	-	30	註一(2)
威剛科技股份有限公司	富晟國際開發股份有限公司	台灣	場地租賃、文教文創產品及餐飲銷售	542,000	542,000	52,000,000	88.14	359,907	(20,160)	(17,769)	註一(2)
威剛科技股份有限公司	中臺流行影音中心股份有限公司	台灣	文教、文創及藝文展演事業	140,000	110,000	14,000,000	70.00	125,291	(11,307)	(7,915)	註一(2)
威剛科技股份有限公司	博士旺創新股份有限公司	台灣	電子材料與生技產品之銷售及系統開發	654,457	654,457	9,948,970	33.16	323,776	(8,928)	(2,960)	註一(1)
威剛科技股份有限公司	博斯資訊安全股份有限公司	台灣	資訊系統開發	75,225	75,225	1,956,000	39.92	85,297	(4,149)	(1,656)	註一(1)

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			
威剛科技股份有限公司	ADATA HOLDINGS COMPANY LIMITED	開曼群島	一般投資業	\$ 2,548,056	\$ 2,548,056	80,000,000	100.00	\$ 7,865,707	\$ 77,494	\$ 127,408	註一(1)
威剛科技股份有限公司	ADATA TECHNOLOGY (U.S.A.) CO., LTD.	美國	電子材料、零組件之買賣	66,637	66,637	200,000	100.00	1,055,007	94,337	94,337	註一(1)
威剛科技股份有限公司	ADATA TECHNOLOGY B.V.	荷蘭	電子材料、零組件之買賣	16,570	16,570	300,020	100.00	12,208	287	287	註一(2)
威剛科技股份有限公司	MACHDATA INTERMEDIACAO DE NEGOCIOS LTDA.	巴西	電子材料、零組件之買賣	1,597,378	1,597,378	205,983,626	100.00	3,842,305	226,935	226,935	註一(1)
威剛科技股份有限公司	ADATA TECHNOLOGY (JAPAN) CO., LTD.	日本	電子材料、零組件之買賣	7,977	7,977	600	100.00	16,747	455	455	註一(2)
威剛科技股份有限公司	ADATA TECHNOLOGY (KOREA) CO., LTD.	南韓	電子材料、零組件之買賣	3,548	-	15,000	100.00	3,562	-	-	註一(2)
威剛科技股份有限公司	ADATA TECHNOLOGY MEXICO SDRL DE CV.	墨西哥	電子材料、零組件之買賣	6,872	6,872	6,649,647	100.00	12,790	(2,548)	(2,548)	註一(2)
威剛科技股份有限公司	ADATA SEMICONDUCTOR PVT. LTD.	印度	電子零組件及電腦週邊設備之製造及買賣	723,183	723,183	187,600,000	99.79	674,744	(177)	(198)	註一(2)
威剛科技股份有限公司	ALLIED TREASURE INC. LIMITED	香港	一般投資業	744,985	744,985	178,776,000	100.00	161,527	(7,712)	(7,712)	註一(2)
威剛科技股份有限公司	堡國有限公司	香港	一般投資業	48,135	48,135	1,500,000	100.00	3,234	6	6	註一(2)
威剛科技股份有限公司	AROBOT INNOVATION (SAMOA) HOLDINGS CO., LTD.	薩摩亞	一般投資業	30,150	30,150	1,000,000	74.63	9,305	-	-	註一(2)
威剛科技股份有限公司	慕求生技股份有限公司	台灣	蟲草培育、蟲草相關商品開發、行銷及銷售	55,000	55,000	5,500,000	23.50	-	-	-	註一(2)
威剛科技股份有限公司	會健康生技股份有限公司	台灣	保健食品、保養品之買賣及新藥開發	13,000	13,000	1,300,000	13.00	-	-	-	註一(2)
威剛科技股份有限公司	瑞德機械工業股份有限公司	台灣	自行車及其零件製造業	47,228	47,228	3,323,550	22.05	-	-	-	註一(2)
威剛科技股份有限公司	台灣運動彩券股份有限公司	台灣	運動彩券之發行及銷售	383,200	383,200	28,700,000	51.07	2,011,849	265,973	135,832	註一(2)
威剛科技股份有限公司	威潤科技股份有限公司	台灣	電子零組件之製造及買賣	486,974	486,974	14,337,316	27.63	358,517	(11,850)	(3,274)	註一(2)

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			
威剛科技股份有限公司	威龍耀數位股份有限公司	台灣	電子材料、零組件之買賣及生技產品之銷售	\$ 1,800	\$ 1,800	180,000	18.00	(\$ 3,325)	(\$ 10)	(\$ 2)	註一(2)
威剛科技股份有限公司	易磊科技股份有限公司	台灣	雲端服務、金流支付整合、端點服務	30,000	30,000	3,000,000	24.06	21,743	(1,435)	(345)	註一(2)
威剛科技股份有限公司	星光瑞瑞文化藝術股份有限公司	台灣	藝術品諮詢顧問業、藝文服務業	13,500	13,500	675,000	45.00	9,254	(430)	(193)	註一(2)
威剛科技股份有限公司	新想股份有限公司	台灣	管理顧問及其他設計業	30,800	30,800	1,200,000	23.08	39,132	(21,129)	(4,877)	註一(2)
威剛科技股份有限公司	達拉電能股份有限公司	台灣	再生能源及自用發電設備之製造	54,000	54,000	4,200,000	38.18	45,597	(6,365)	(2,430)	註一(2)
威剛科技股份有限公司	S & S Electronics Inc.	美國	電子材料、零組件、電池之買賣及生技產品之銷售	621	621	19,500	19.50	9,165	12,786	2,493	註一(2)
兆興投資股份有限公司	慕求生技股份有限公司	台灣	蟲草培育、蟲草相關商品開發、行銷及銷售	15,000	15,000	1,500,000	6.41	-	-	-	註一(2)、註二
兆興投資股份有限公司	威潤科技股份有限公司	台灣	電子零組件之製造及買賣	8,974	8,974	676,000	1.30	16,842	(11,850)	-	註一(2)、註二
ADATA HOLDINGS COMPANY LIMITED	ADATA TECHNOLOGY HOLDINGS CO., LTD.	開曼群島	一般投資業	1,847,058	1,847,058	57,928,317	100.00	7,518,852	80,172	-	註一(1)、註二
ADATA HOLDINGS COMPANY LIMITED	ADATA TECHNOLOGY (INDIA) PVT. LTD.	印度	電子零組件及電腦週邊設備之買賣	65,424	65,424	2,040,550	100.00	44,513	602	-	註一(2)、註二
ADATA HOLDINGS COMPANY LIMITED	ADATA INVESTMENT COMPANY LIMITED	薩摩亞	一般投資業	145,189	145,189	4,686,944	100.00	11,894	(691)	-	註一(2)、註二
ADATA HOLDINGS COMPANY LIMITED	ADATA CAPITAL CO., LTD.	薩摩亞	一般投資業	102,058	102,058	3,450,322	100.00	326,879	(1,679)	-	註一(2)、註二
ADATA INVESTMENT COMPANY LIMITED	AROBOT INNOVATION (SAMOA) HOLDINGS CO., LTD.	薩摩亞	一般投資業	10,251	10,251	340,000	25.37	9,124	-	-	註一(2)、註二
ADATA TECHNOLOGY HOLDINGS CO., LTD.	ADATA TECHNOLOGY (HK) CO., LTD.	香港	電子材料、零組件之買賣	1,846,495	1,846,495	449,376,284	100.00	7,518,379	80,172	-	註一(1)、註二
MACHDATA INTERMEDIACAO DE NEGOCIOS LTDA.	ADATA INTEGRATION BRAZIL S/A	巴西	半導體零組件之設計、製造及銷售	1,137,034	1,137,034	131,609,067	84.30	1,793,266	109,240	-	註一(1)、註二

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			
MACHDATA INTERMEDIACAO DE NEGOCIOS LTDA.	ADATA ELECTRONICS BRAZIL S/A	巴西	電子零組件之製造及買賣	\$ 289,599	\$ 289,599	52,812,026	84.30	\$ 1,855,713	\$ 150,740	\$ -	註一(1)、註二
ALLIED TREASURE INC. LIMITED	Alwin CO., LTD.	薩摩亞	耳機之研發、銷售及製造	130,520	130,520	4,000,000	40.00	44,554	(7)	-	註一(2)、註二
立萬利創新股份有限公司	振聯投資有限公司	台灣	一般投資業	67,000	67,000	-	100.00	62,431	1,765	-	註一(1)、註二
立萬利創新股份有限公司	宏琦投資有限公司	台灣	一般投資業	70,000	70,000	-	100.00	48,324	102	-	註一(1)、註二
立萬利創新股份有限公司	Longevity Wealth Limited	香港	一般投資業	90,722	90,722	23,596,000	100.00	(21,527)	327	-	註一(1)、註二
立萬利創新股份有限公司	博士旺創新股份有限公司	台灣	電子材料與生技產品之銷售及系統開發	45,000	45,000	1,836,006	6.12	64,260	(8,928)	-	註一(1)、註二
立萬利創新股份有限公司	會健康生技股份有限公司	台灣	保健食品、保養品之買賣及新藥開發	12,000	12,000	1,200,000	12.00	-	-	-	註一(2)、註二
立萬利創新股份有限公司	威速登科技股份有限公司	台灣	電動三輪車之銷售	6,000	6,000	600,000	10.00	6,000	(3,904)	-	註一(2)、註二
立萬利創新股份有限公司	慕求生技股份有限公司	台灣	蟲草培育、蟲草相關商品開發、行銷及銷售	30,000	30,000	3,000,000	12.82	-	-	-	註一(2)、註二
Longevity Wealth Limited	Alwin CO., LTD.	薩摩亞	耳機之研發、銷售及製造	30,420	30,420	1,000,000	10.00	18,142	(7)	-	註一(2)、註二
博士旺創新股份有限公司	天行生技有限公司	香港	對各項事業經營與投資	152,076	152,076	5,000,000	100.00	4,318	13	-	註一(1)、註二
博士旺創新股份有限公司	博斯資訊安全股份有限公司	台灣	資訊系統開發	132,480	132,480	2,944,000	60.08	128,026	(4,149)	-	註一(1)、註二
博士旺創新股份有限公司	立萬利創新股份有限公司	台灣	電子材料、零組件之買賣及生技產品之銷售	122,813	122,813	5,140,496	6.16	103,324	(935)	-	註一(1)、註二
博斯資訊安全股份有限公司	合流科技股份有限公司	台灣	資訊系統開發	10,000	10,000	1,000,000	100.00	5,082	(668)	-	註一(1)、註二

註一：本期認列被投資公司投資損益之認列基礎分為下列二種：

(1)經本公司會計師核閱之財務報表。

(2)自編未經會計師核閱之財務報表。

註二：本公司直接投資之子公司其再轉投資公司之損益已由各投資公司予以認列，故不予揭露。

威剛科技股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國114年1月1日至3月31日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列之投資(損)益 (註二)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益		備註
					匯出	收回						匯回投資收益	備註	
威剛科技(蘇州)有限公司	電子零組件及電腦週邊設備之製造及買賣	\$ 1,299,223	2	\$ 1,299,223	\$ -	\$ -	\$ 1,299,223	\$ 53,182	100.00	\$ 53,182	\$ 6,128,196	\$ -	註二(1)、註三	
威方科技(蘇州)有限公司	電子零組件及電腦週邊設備之製造及買賣	592,704	2	592,704	-	-	592,704	(6,605)	100.00	(6,605)	945,761	-	註二(2)、註四	
威剛電子(上海)貿易有限公司	電子材料、零組件之買賣	131,134	2	131,134	-	-	131,134	5,321	100.00	5,321	88,541	-	註二(2)、註五	
山東威剛達時科技發展有限公司	投資諮詢及企業管理顧問服務	1,830,331	3	-	-	-	-	(7,116)	36.64	(2,607)	901,819	-	註二(2)、註六	
達時(青島)海洋科技股份有限公司	生技產品之研究及買賣	747,373	3	-	-	-	-	27,743	26.12	7,245	324,994	-	註二(2)、註七	
深圳火眼智能有限公司	網絡技術開發及服務、軟件的開發與銷售等	64,738	3	-	-	-	-	4,026	30.00	1,208	76,661	-	註二(2)、註八	
寧波鑫柔生物科技有限公司	食品研發、生產、批發及零售等	34,848	3	-	-	-	-	(1,765)	30.00	(530)	43,420	-	註二(2)、註九	
威剛科技(青島)有限公司	電子零組件及智能車載設備之製造及買賣	438	3	-	-	-	-	(2)	100.00	(2)	435	-	註二(2)、註十	
威天成科技(青島)有限公司	工程和技术研究和試驗發展、信息諮詢服務及電子零組件批發	856,050	3	-	-	-	-	(1,611)	33.33	(537)	331,142	-	註二(2)、註十一	
立萬利尖端生物科技(深圳)有限公司	食品批發與零售	57,992	2	57,992	-	-	57,992	327	100.00	327	(33,384)	-	註二(1)、註十二	

註一：投資方式區分為下列三種：

1. 直接赴大陸地區從事投資。
2. 透過第三地區公司再投資大陸公司(請註明該第三地區之投資公司)。
3. 其他方式。

註二：本期認列被投資公司投資損益之認列基礎分為下列二種：

- (1)經本公司會計師核閱之財務報表。
- (2)自編未經會計師核閱之財務報表。

註三：本公司透過間接持股比例100%之轉投資公司ADATA TECHNOLOGY (HK) CO., LTD.，取得威剛科技(蘇州)有限公司100%之股權，總投資金額為美金40,000仟元。此一間接投資案業經經濟部投資審議委員會核准在案。

註四：本公司透過間接持股比例100%之轉投資公司ADATA TECHNOLOGY (HK) CO., LTD.，取得威方科技(蘇州)有限公司100%之股權，總投資額為美金26,500仟元。此一間接投資案業經經濟部投資審議委員會核准在案。

註五：本公司透過間接持股比例100%之轉投資公司ADATA TECHNOLOGY (HK) CO., LTD.，取得威剛電子(上海)貿易有限公司100%之股權，總投資額為美金4,000仟元。此一間接投資案業經經濟部投資審議委員會核准在案。

註六：本公司透過間接持股比例100%之轉投資公司威剛科技(蘇州)有限公司，投資山東威剛達時科技發展有限公司5.82%之股權，總投資額為人民幣29,531仟元。
本公司透過間接持股比例100%之轉投資公司威方科技(蘇州)有限公司，投資山東威剛達時科技發展有限公司30.82%之股權，總投資額為人民幣175,000仟元。

註七：本公司透過間接持股比例100%之轉投資公司威剛科技(蘇州)有限公司，投資達時(青島)海洋科技股份有限公司26.12%之股權，總投資額為人民幣65,000仟元。

註八：本公司透過間接持股比例100%之轉投資公司威剛科技(蘇州)有限公司，投資深圳火眼智能有限公司30%之股權，總投資額為人民幣14,385仟元。

註九：本公司透過間接持股比例100%之轉投資公司威剛科技(蘇州)有限公司，投資寧波鑫柔生物科技有限公司30%之股權，總投資額為人民幣13,573仟元。

註十：本公司透過間接持股比例100%之轉投資公司威剛科技(蘇州)有限公司，投資威剛科技(青島)有限公司100%之股權，總投資額為人民幣100仟元。

註十一：本公司透過間接持股比例100%之轉投資公司ADATA TECHNOLOGY (HK) CO., LTD.，投資威天成科技(青島)有限公司33%，總投資額為美金10,000仟元。

註十二：本公司透過間接持股比例100%之轉投資公司Longevity Wealth Limited，投資設立立萬利尖端生物科技(深圳)有限公司並持有其100%之股權，投資金額為美金2,000仟元。

註十三：本公司透過間接持股比例100%之轉投資公司ERATO (HK) CORPORATION LIMITED，取得音來多電子科技(蘇州)有限公司100%之股權，總投資額為美金100仟元，此一間接投資案業經經濟部投資審議委員會核准在案。該公司於民國107年12月7日取得蘇州工業園區市場監督管理局外商投資公司准予註銷通知書，已辦理清算註銷完結，惟經濟部投資審議委員會尚在辦理中。

註十四：本公司100%持有之子公司ADATA INVESTMENT CO., LTD.，受讓BVI SUCCESS-FIELD INVESTMENT LTD.所持有GOLDEN CROWN GREEN ENERGY LTD. 3.57%之股權，並間接取得東莞冠碩電池有限公司及東莞黃江慶成電子廠，總投資金額為美金1,031仟元，此一間接投資案業經經濟部投資審議委員會核准在案。東莞冠碩電池有限公司及東莞黃江慶成電子廠分別於民國101年7月9日及民國101年3月2日於中華人民共和國辦理註銷登記，本公司於民國101年11月21日取得經濟部投資審議委員會撤銷投資核准在案，惟尚未解除投資大陸額度。

公司名稱	本期期末累計自台 灣匯出赴大陸地區	經濟部投審會	依經濟部投審會
	投資金額	核准投資金額	規定赴大陸地區 投資限額(註1)
威剛科技股份有限公司(註2)	\$ 2,066,820	\$ 2,354,741	\$ 11,731,504
立萬利創新股份有限公司(註3)	57,992	86,532	442,627

註1：依規定係以淨值之60%為上限。

註2：本公司截至民國114年3月31日止，經經濟部投資審議委員會核准投資中國大陸金額為美金73,379仟元。

註3：立萬利創新股份有限公司截至民國114年3月31日止，經經濟部投資審議委員會核准投資中國大陸金額為美金3,000仟元。