

正文科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國110及109年度

地址：新竹縣湖口鄉鳳山村新竹工業區中華路
15之1號

電話：(03)5985535

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~8		-
五、合併資產負債表	9		-
六、合併綜合損益表	10~11		-
七、合併權益變動表	12		-
八、合併現金流量表	13~14		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	15		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	15		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~32		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設之不確定性之主要來源	32		五
(六) 重要會計項目之說明	32~72		六~三一
(七) 關係人交易	72~74		三二
(八) 質抵押之資產	74		三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	74		三四
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	75~76		三五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	76~77, 80~84		三六
2. 轉投資事業相關資訊	76~77, 85		三六
3. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	77, 87		三六
4. 大陸投資資訊	77, 86		三六
5. 主要股東資訊	77		三六
(十四) 部門資訊	77~79		三七

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 110 年度（自 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：正文科技股份有限公司



負責人：陳 鴻 文



中 華 民 國 111 年 3 月 17 日

會計師查核報告

正文科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

正文科技股份有限公司及其子公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報表在所有重大方面係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達正文科技股份有限公司及其子公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與正文科技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對正文科技股份有限公司及其子公司民國 110 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對正文科技股份有限公司及其子公司民國 110 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

主要客戶營業收入認列之發生

正文科技股份有限公司及其子公司民國 110 年度營業收入金額 22,912,691 仟元，其中來自某一主要客戶特定產品之銷貨收入 5,247,644 仟元，佔營業收入金額比例達 23%；由於來自該客戶特定產品之銷貨收入金額係屬重大且較 109 年度顯著增加，故將對該客戶特定產品之營業收入發生列為關鍵查核事項，有關收入認列之會計政策及資訊，請參閱附註四及二二。

本會計師執行主要之查核程序包括：

1. 瞭解並測試與銷貨收入認列之發生相關主要內部控制之設計及執行有效性。
2. 自該客戶之交易明細中選樣抽核，檢視其相關出貨憑證、原始訂單及期後收款情形，以驗證銷貨收入之真實性。
3. 檢視期後事項，確認該客戶是否發生重大銷貨退回或折讓情形。

其他事項

民國 110 及 109 年度列入正文集團合併財務報表之子公司中，有關 Gemtek Vietnam Co., Ltd. 依照不同之財務報導架構編製之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。Gemtek Vietnam Co., Ltd. 財務報表轉換為依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製所作之調整，本會計師業已執行必要之查核程序。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關上述公司調整前財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。上述公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之資產總額分別為新台幣 2,091,260 仟元及 2,232,563 仟元，分別占合併資產總額之 10% 及 12%，

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入淨額分別為 1,104 仟元及 70 仟元，均占合併營業收入淨額之 0%。

正文科技股份有限公司業已編製民國 110 及 109 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估正文科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算正文科技股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

正文科技股份有限公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對正文科技股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使正文科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致正文科技股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於正文科技股份有限公司及其子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成正文科技股份有限公司及其子公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對正文科技股份有限公司及其子公司民國 110 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

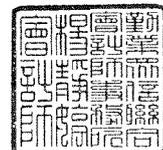
會計師 楊 清 鎮

楊清鎮



會計師 楊 靜 婷

楊靜婷



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 111 年 3 月 17 日

代 碼 資 產	110年12月31日			109年12月31日		
	金 額	%		金 額	%	
流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 1,275,808	6	\$ 1,925,250	10	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	142,860	1	160,308	1	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註四、九及三三)	137,291	1	3,274	-	
1160	應收票據—關係人 (附註三二)	-	-	11,250	-	
1170	應收帳款淨額 (附註四、十及二二)	6,157,358	30	5,888,372	32	
1180	應收帳款—關係人 (附註四、二二及三二)	201,980	1	112,537	1	
1200	其他應收款 (附註四及三二)	113,617	1	65,196	-	
1220	本期所得稅資產 (附註四及二四)	324	-	1,236	-	
130X	存貨 (附註四及十一)	3,748,983	18	4,189,305	22	
1470	其他流動資產 (附註四及十六)	231,273	1	316,917	2	
11XX	流動資產總計	<u>12,009,494</u>	<u>59</u>	<u>12,673,645</u>	<u>68</u>	
非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註四及八)	2,823,493	14	925,288	5	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註四、九及三三)	20,000	-	172,652	1	
1550	採用權益法之投資 (附註四、十二及十三)	1,109,983	6	1,111,163	6	
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十四)	3,471,538	17	3,325,158	18	
1755	使用權資產 (附註四及十五)	137,653	1	111,160	1	
1805	商譽 (附註四及二七)	265,224	1	72,845	-	
1821	其他無形資產	83,817	1	6,918	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二四)	48,005	-	40,841	-	
1990	其他非流動資產 (附註四、十六及二十)	247,823	1	216,706	1	
15XX	非流動資產總計	<u>8,207,536</u>	<u>41</u>	<u>5,982,731</u>	<u>32</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 20,217,030</u>	<u>100</u>	<u>\$ 18,656,376</u>	<u>100</u>	
負債及權益						
流動負債						
2100	短期借款 (附註十七)	\$ 2,108,520	10	\$ 1,082,240	6	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註四及七)	-	-	7,278	-	
2130	合約負債 (附註四及二二)	307,167	2	218,433	1	
2170	應付帳款	3,944,962	20	5,697,231	31	
2180	應付帳款—關係人 (附註三二)	5,667	-	304	-	
2219	其他應付款 (附註十九及三二)	713,200	4	713,758	4	
2230	本期所得稅負債 (附註四及二四)	25,910	-	80,331	1	
2280	租賃負債—流動 (附註四及十五)	14,918	-	3,012	-	
2321	一年內執行賣回權公司債 (附註十八)	857,842	4	1,179,157	6	
2399	其他流動負債 (附註十九)	78,522	-	61,869	-	
21XX	流動負債總計	<u>8,056,708</u>	<u>40</u>	<u>9,043,613</u>	<u>49</u>	
非流動負債						
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二四)	218,933	1	222,621	1	
2580	租賃負債—非流動 (附註四及十五)	24,102	-	4,528	-	
2670	其他非流動負債 (附註十九)	1,466	-	1,479	-	
25XX	非流動負債總計	<u>244,501</u>	<u>1</u>	<u>228,628</u>	<u>1</u>	
2XXX	負債總計	<u>8,301,209</u>	<u>41</u>	<u>9,272,241</u>	<u>50</u>	
權益 (附註四、十八、二一及二六)						
股 本						
3110	普通股股本	3,661,188	18	3,575,905	19	
3140	預收股本	44,798	1	-	-	
3200	資本公積	4,441,626	22	4,606,007	25	
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	878,269	4	750,939	4	
3320	特別盈餘公積	1,305,902	7	559,574	3	
3350	未分配盈餘	696,971	3	1,273,304	7	
3300	保留盈餘總計	2,881,142	14	2,583,817	14	
3490	其他權益	661,073	3	(1,381,726)	(8)	
31XX	本公司業主之權益總計	<u>11,689,827</u>	<u>58</u>	<u>9,384,003</u>	<u>50</u>	
36XX	非控制權益 (附註二一)	225,994	1	132	-	
3XXX	權益總計	<u>11,915,821</u>	<u>59</u>	<u>9,384,135</u>	<u>50</u>	
負債與權益總計						
		<u>\$ 20,217,030</u>	<u>100</u>	<u>\$ 18,656,376</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳鴻文



經理人：李榮昌



會計主管：林志鴻



正文科技股份有限公司及子公司

合併會計報告表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二二及三二）	\$ 22,912,691	100	\$ 19,929,372	100
5000	營業成本（附註十一、二十、二三及三二）	(20,852,099)	(91)	(17,663,796)	(89)
5900	營業毛利	2,060,592	9	2,265,576	11
	營業費用（附註二十、二三及三二）				
6100	推銷費用	(401,480)	(2)	(389,400)	(2)
6200	管理費用	(549,607)	(3)	(533,312)	(3)
6300	研究發展費用	(753,460)	(3)	(874,998)	(4)
6450	預期信用減損迴轉利益	48	-	47	-
6000	營業費用合計	(1,704,499)	(8)	(1,797,663)	(9)
6900	營業淨利	356,093	1	467,913	2
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註二三）	21,290	-	27,033	-
7010	其他收入（附註二三及三二）	65,953	-	117,205	1
7020	其他利益及損失（附註二三、二八及三二）	129,803	1	960,490	5
7050	財務成本（附註二三）	(30,803)	-	(30,843)	-
7060	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益份額（附註四及十三）	181,117	1	31,374	-
7000	營業外收入及支出合計	367,360	2	1,105,259	6
7900	稅前淨利	723,453	3	1,573,172	8
7950	所得稅費用（附註四及二四）	(41,869)	-	(165,598)	(1)
8200	本期淨利	681,584	3	1,407,574	7

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡 量數(附註二十)	(\$ 3,527)	-	(\$ 1,928)	-
8316	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權 益工具投資未實現 評價損益	2,038,535	9	(160,503)	(1)
8330	採用權益法認列之子 公司、關聯企業及 合資之其他綜合損 益之份額	64	-	73	-
8360	後續可能重分類至損益之 項目				
8361	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(63,871)	-	(21,747)	-
8370	採用權益法之子公司 及關聯企業之其他 綜合損益份額	(3,032)	-	(85)	-
8300	本期其他綜合損益淨 額	<u>1,968,169</u>	<u>9</u>	<u>(184,190)</u>	<u>(1)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 2,649,753</u>	<u>12</u>	<u>\$ 1,223,384</u>	<u>6</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 679,793	3	\$ 1,370,155	7
8620	非控制權益	<u>1,791</u>	<u>-</u>	<u>37,419</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 681,584</u>	<u>3</u>	<u>\$ 1,407,574</u>	<u>7</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 2,647,962	12	\$ 1,186,605	6
8720	非控制權益	<u>1,791</u>	<u>-</u>	<u>36,779</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 2,649,753</u>	<u>12</u>	<u>\$ 1,223,384</u>	<u>6</u>
	每股盈餘(附註二五)				
9750	基 本	<u>\$ 1.89</u>		<u>\$ 3.86</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.69</u>		<u>\$ 3.36</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：陳鴻文



經理人：李榮昌



會計主管：林志鴻





正 子 公 司

民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	股 本 (附 註 二 一 及 二 六)			資 本 公 積			其 他 權 益 (附 註 四 及 二 一)				非 控 制 權 益		權 益 總 額		
	股 數 (仟 股)	金 額	預 收 股 本	(附 註 四 、 十 八 及 二 一)	保 留 盈 餘 (附 註 二 一)	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	合 計	庫 藏 股 票	(附 註 二 一)	權 益 總 額			
A1	109年1月1日餘額	356,884	\$ 3,568,835	\$ -	\$ 4,761,281	\$ 730,820	\$ 375,960	\$ 203,733	(\$ 497,082)	(\$ 726,028)	\$ -	(\$ 1,223,110)	\$ -	\$ 270,356	\$ 8,687,875
B1	108年度盈餘分配	-	-	-	-	-	-	(20,119)	-	-	-	-	-	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	20,119	-	(183,614)	-	-	-	-	-	-	-
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	183,614	(203,733)	-	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	20,119	183,614	(203,733)	-	-	-	-	-	-	-
C15	資本公積配發現金股利	-	-	-	(177,911)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(177,911)
D1	109年度淨利	-	-	-	-	-	-	1,370,155	-	-	-	-	-	37,419	1,407,574
D3	109年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(1,855)	(21,779)	(159,916)	-	(181,695)	-	(640)	(184,190)
D5	109年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	1,368,300	(21,779)	(159,916)	-	(181,695)	-	36,779	1,223,384
L1	購入庫藏股股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(68,767)	-	(68,767)
L3	庫藏股註銷	(3,293)	(32,930)	-	(35,837)	-	-	-	-	-	-	-	68,767	-	-
M3	處分子公司	-	-	-	-	-	-	(4,636)	3,908	4,636	-	8,544	-	(307,367)	(303,459)
N1	發行員工權利新股	4,000	40,000	-	58,474	-	-	-	-	-	(98,474)	(98,474)	-	-	-
O1	非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	364	364
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	-	-	-	(90,360)	-	90,360	-	90,360	-	-	-
T1	限制員工權利股票酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22,649	22,649	-	-	22,649
Z1	109年12月31日餘額	357,591	3,575,905	-	4,606,007	750,939	559,574	1,273,304	(514,953)	(790,948)	(75,825)	(1,381,726)	-	132	9,384,135
B1	109年度盈餘分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	127,330	-	(127,330)	-	-	-	-	-	-	-
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	746,328	(746,328)	-	-	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	-	-	(357,666)	-	-	-	-	-	-	(357,666)
B5	小 計	-	-	-	-	127,330	746,328	(1,231,324)	-	-	-	-	-	-	(357,666)
B5	資本公積配發現金股利	-	-	-	(357,666)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(357,666)
D1	110年度淨利	-	-	-	-	-	-	679,793	-	-	-	-	-	1,791	681,584
D3	110年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(3,463)	(66,903)	2,038,535	-	1,971,632	-	-	1,968,169
D5	110年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	676,330	(66,903)	2,038,535	-	1,971,632	-	1,791	2,649,753
I1	公司債轉換為普通股	8,712	87,123	44,798	204,666	-	-	-	-	-	-	-	-	-	336,587
M3	處分採用權益法之投資	-	-	-	(8,691)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,691)
N1	註銷限制員工權利新股	(184)	(1,840)	-	(2,690)	-	-	-	-	-	4,530	4,530	-	-	-
O1	非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	224,071	224,071
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	(21,339)	-	21,339	-	21,339	-	-	-
T1	限制員工權利新股酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	45,298	45,298	-	-	45,298
Z1	110年12月31日餘額	366,119	\$ 3,661,188	\$ 44,798	\$ 4,441,626	\$ 878,269	\$ 1,305,902	\$ 696,971	(\$ 581,856)	\$ 1,268,926	(\$ 25,997)	\$ 661,073	\$ -	\$ 225,994	\$ 11,915,821

本附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳鴻文



經理人：李榮昌



會計主管：林志鴻



正文科技(股)有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		110年度	109年度
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 723,453	\$ 1,573,172
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	369,327	329,409
A20200	攤銷費用	105,618	89,720
A20300	預期信用迴轉利益	(48)	(47)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債之淨(利益)損失	(31,797)	7,786
A20900	財務成本	30,803	30,843
A21200	利息收入	(21,290)	(27,033)
A21300	股利收入	(4,812)	(6,552)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	45,298	22,649
A22300	採用權益法認列之投資損益之份 額	(181,117)	(31,374)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 損失	4,601	2,480
A23100	處分採權益法之關聯企業利益	(187,819)	-
A23200	處分子公司利益	-	(1,033,557)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	26,493	30,661
A24100	未實現外幣兌換損失	29,091	78,756
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	透過損益按公允價值衡量之金融 資產	41,312	(30,571)
A31130	應收票據	-	43,732
A31140	應收票據－關係人	11,250	(11,250)
A31150	應收帳款	(534,077)	(2,548,429)
A31160	應收帳款－關係人	(89,683)	(54,104)
A31180	其他應收款	(58,510)	(67,899)
A31200	存 貨	311,581	(2,180,699)
A31240	其他流動資產	69,951	(122,204)
A31990	淨確定福利資產	1,384	(2,246)
A32125	合約負債	33,581	(20,735)
A32130	應付票據	-	(21,345)
A32150	應付帳款	(1,696,546)	2,708,434
A32160	應付帳款－關係人	197,502	44,481

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年度	109年度
A32180	其他應付款項	\$ 186,460	\$ 236,628
A32230	其他流動負債	<u>132,598</u>	<u>69,310</u>
A33000	營運產生之現金	(485,396)	(889,984)
A33100	收取之利息	29,156	37,771
A33200	收取之股利	4,812	6,552
A33300	支付之利息	(15,248)	(13,621)
A33500	支付之所得稅	(<u>106,230</u>)	(<u>47,414</u>)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(<u>572,906</u>)	(<u>906,696</u>)
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	(25,593)	(27,336)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	219,349	98,471
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(20,016)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	20,000	-
B02200	取得子公司之淨現金流入(附註二七)	219,968	7,696
B02300	處分子公司之淨現金流入	-	477,364
B02700	購置不動產、廠房及設備	(550,512)	(823,641)
B02800	處分不動產、廠房及設備	13,872	32,317
B04500	購置其他無形資產	(652)	(652)
B06700	其他非流動資產增加	(<u>144,810</u>)	(<u>145,034</u>)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>248,378</u>)	(<u>400,831</u>)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	1,026,280	745,360
C04020	租賃本金償還	(4,803)	(6,035)
C04300	其他非流動負債增加	2,478	366
C04500	發放現金股利	(715,332)	(177,911)
C04900	購買庫藏股票	<u>-</u>	(<u>68,767</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>308,623</u>	<u>493,013</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(<u>136,781</u>)	<u>8,646</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少數	(649,442)	(805,868)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,925,250</u>	<u>2,731,118</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,275,808</u>	<u>\$ 1,925,250</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳鴻文



經理人：李榮昌



會計主管：林志鴻



正文科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

正文科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於 77 年 6 月 29 日核准設立，所營主要業務為從事電子零件、半成品、成品之研發、製造和買賣，電腦軟體、硬體及週邊設備之研發製造及買賣，以及上述各項產品有關之進出口貿易業務。

本公司股票於 91 年 1 月經中華民國證券櫃檯買賣中心核准於證券商營業處所掛牌買賣，自 92 年 6 月 30 日起在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 111 年 3 月 17 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動。

- (二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日(註 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 4)

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。
截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

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

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報表通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指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）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及

3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當年度自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。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，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表五及附表六。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值，被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係以其所享有被收購者可辨認淨資產已認列金額之比例份額衡量。其他非控制權益係以公允價值衡量。

分階段達成之企業合併係以收購日之公允價值再衡量合併公司先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列

為損益。因先前已持有被收購者之權益而於收購日前已認列於其他綜合損益之金額，係按與合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同基礎認列。

因企業合併所取得可辨認資產及承擔負債之衡量若尚未完成，資產負債表日係以暫定金額認列，並於衡量期間進行追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊。

(六) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬於該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(七) 存 貨

存貨包括製成品、在製品及原物料。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。並推延已適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(十一) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十二) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十三) 金融工具

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

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三一。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、其他應收款－關係人、按攤銷後成本衡量之金融資產及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

(2) 金融資產之減損

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

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

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

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 365 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

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

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，相關利益或損失係認列於其他利益及損失。

公允價值之決定方式請參閱附註三一。

(2) 金融負債之除列

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

4. 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

5. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十四) 收入認列

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

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自閘道器、網路卡產品之銷售。由於閘道器、網路卡產品依約定於運抵客戶指定地點時或實際領用時，客戶分別對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於各該時點認列收入及應收帳款。商品銷售之預收款項，於產品運抵前係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十五) 租 賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

對於包含租賃及非租賃組成部分之合約，合併公司以相對單獨價格為基礎分攤合約中之對價並分別處理。

1. 合併公司為出租人

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

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

2. 合併公司為承租人

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

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

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

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

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

(十六) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十七) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於其他收入。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十八) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、計畫修正或縮減時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入其他權益，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十九) 股份基礎給付協議

給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整非控制權益。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整非控制權益。

(二十) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

本公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

六、現金及約當現金

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 2,570	\$ 2,117
銀行支票及活期存款	1,178,548	1,884,043
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	94,690	39,090
	<u>\$ 1,275,808</u>	<u>\$ 1,925,250</u>
利率區間	0.001%~2.85%	0.001%~2.75%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	110年12月31日	109年12月31日
<u>金融資產—流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
— 國內上市股票	\$ 123,612	\$ 120,131
— 理財產品	-	23,745
混合金融資產		
— 可轉換公司債	16,974	15,592
衍生工具（未指定避險）		
— 遠期外匯合約	2,274	-
— 轉換選擇權	-	840
	<u>\$ 142,860</u>	<u>\$ 160,308</u>

（接次頁）

(承前頁)

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>金融負債－流動</u>		
持有供交易		
衍生工具（未指定避險）		
－遠期外匯合約	\$ <u> -</u>	\$ <u> 7,278</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

110年12月31日

	幣別	到 期 期 間	合約金額（仟元）
賣出遠期外匯	美元兌台幣	110年12月9日至111年2月11日	USD 10,000/NTD 276,840
賣出遠期外匯	美元兌台幣	110年12月9日至111年2月11日	USD 10,000/NTD 276,840
賣出遠期外匯	美元兌台幣	110年12月9日至111年2月11日	USD 10,000/NTD 276,840

109年12月31日

	幣別	到 期 期 間	合約金額（仟元）
賣出遠期外匯	美元兌台幣	109年11月5日至110年1月11日	USD 20,000/NTD 571,840
賣出遠期外匯	美元兌台幣	109年11月19日至110年1月25日	USD 10,000/NTD 285,060

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
<u>國內投資</u>		
上市（櫃）及興櫃股票	\$ 2,581,092	\$ 664,480
未上市（櫃）股票	<u>101,695</u>	<u>70,214</u>
小計	<u>2,682,787</u>	<u>734,694</u>
<u>國外投資</u>		
上市（櫃）股票	13,357	74,926
未上市（櫃）股票	<u>127,349</u>	<u>115,668</u>
小計	<u>140,706</u>	<u>190,594</u>
	<u>\$ 2,823,493</u>	<u>\$ 925,288</u>

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

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>流動</u>		
國內投資		
原始到期日超過3個月之		
定期存款(一)	\$ 9,879	\$ 3,274
渣打銀行次順位債券(二)	<u>127,412</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 137,291</u>	<u>\$ 3,274</u>
<u>非流動</u>		
國內投資		
原始到期日超過3個月之		
定期存款(一)	\$ 20,000	\$ 40,000
渣打銀行次順位債券(二)	<u>-</u>	<u>132,652</u>
	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 172,652</u>

(一) 截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 0.35% 及 0.18%~0.35%。

(二) 合併公司於 105 年 2 月按面額美元 4,600 仟元購買渣打銀行次順位債券，到期日為 111 年 1 月 25 日，票面利率為 5.7%，有效利率為 4.49%。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三三。

十、應收帳款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 6,158,061	\$ 5,888,881
減：備抵損失	(<u>703</u>)	(<u>509</u>)
	<u>\$ 6,157,358</u>	<u>\$ 5,888,372</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90 天，應收帳款不予計息。應收款項之減損評估係依據個別評估、帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

合併公司採用按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

110年12月31日

	逾 0 ~ 180 天	期 逾 181 ~ 365 天	逾 期 逾 366 天	期 合	計
預期信用損失率	0.01%	1.75%	100%		
總帳面金額	\$ 6,157,234	\$ 457	\$ 370		\$ 6,158,061
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	(325)	(8)	(370)		(703)
攤銷後成本	<u>\$ 6,156,909</u>	<u>\$ 449</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 6,157,358</u>

109年12月31日

	逾 0 ~ 180 天	逾 期 逾 181 ~ 365 天	逾 期 逾 366 天	期 合	計
預期信用損失率	0.01%	0.33%	100%		
總帳面金額	\$ 5,888,511	\$ 303	\$ 67		\$ 5,888,881
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	(441)	(1)	(67)		(509)
攤銷後成本	<u>\$ 5,888,070</u>	<u>\$ 302</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 5,888,372</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年12月31日	109年12月31日
期初餘額	\$ 509	\$ 21,119
加：收購子公司	242	-
減：本期迴轉減損損失	(48)	(47)
減：處分子公司	-	(20,563)
期末餘額	<u>\$ 703</u>	<u>\$ 509</u>

十一、存 貨

	110年12月31日	109年12月31日
製成品	\$ 390,932	\$ 365,620
在製品	446,730	596,129
原物料	2,911,249	3,180,444
在途存貨	72	47,112
	<u>\$ 3,748,983</u>	<u>\$ 4,189,305</u>

110 及 109 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 20,852,099 仟元及 17,663,796 仟元。銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 26,493 仟元及 30,661 仟元。

十二、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所有權權益及表決權百分比	
			110年 12月31日	109年 12月31日
本公司	Brightech International Co., Ltd.	投資業	100.00%	100.00%
本公司	G-Technology Investment Co., Ltd.	投資業	100.00%	100.00%
本公司	正文投資股份有限公司 (以下簡稱正文投資公司)	投資業	100.00%	100.00%
本公司	Gemtek Vietnam Co., Ltd.	通訊業	100.00%	100.00%
本公司	正基科技股份有限公司 (以下簡稱正基公司)	通訊業	-	-
本公司	普羅通信股份有限公司 (以下簡稱普羅公司)	通訊業	33.68%	-
正文投資股份有限公司	京潤科技股份有限公司 (以下簡稱京潤公司)	通訊業	97.92%	97.92%
正文投資股份有限公司	正基科技股份有限公司	通訊業	-	-
正文投資股份有限公司	普羅通信股份有限公司	通訊業	16.81%	-
Brightech International Co., Ltd.	正揚電子(蘇州)有限公司	通訊業	80.46%	80.46%
G-Technology Investment Co., Ltd.	正鵬電子(昆山)有限公司	通訊業	100.00%	100.00%
G-Technology Investment Co., Ltd.	AMPAK International Holdings Ltd.	投資業	100.00%	100.00%
G-Technology Investment Co., Ltd.	Primax Communication (B.V.I.) Inc.	投資業	100.00%	100.00%
G-Technology Investment Co., Ltd.	Gemtek CZ., s.r.o.	通訊業	100.00%	100.00%
AMPAK International Holdings Ltd.	安博電子科技(常熟)有限公司	通訊業	100.00%	100.00%
Primax Communication (B.V.I.) Inc.	正揚電子(蘇州)有限公司	通訊業	19.54%	19.54%

本公司於 110 年 12 月 27 日以現金 153,000 仟元取得普羅公司 9.35% 股權，持股比例由 24.33% 增加至 33.68%，本公司及正文投資公司合計持股計 50.49%，且本公司代表人擔任普羅公司過半數董事，具有實質控制力，故將其納入本合併財務報告。有關合併公司取得普羅公司股權交易資訊，請參閱附註二七。

合併公司於 109 年 6 月 9 日股東常會決議通過本公司及子公司正文投資公司規劃提撥正基公司合計 25,000 仟股辦理釋股，於 109 年 8 月分別出售正基公司 26.61% 及 14.90% 股權，並完成釋股認購作業，持股比由 74.88% 降至 33.37%，是以合併公司對正基公司及其子公司喪失控制力，將上述公司自合併個體排除，有關合併公司釋出正基公司股權交易資訊，請參閱附註二八。

合併公司於 109 年 1 月以現金 90,000 仟元取得京潤公司 97.92% 股權，有關合併公司取得京潤公司股權交易資訊，請參閱附註二七。

財務報告之子公司中，110 及 109 年度合併財務報表之子公司均經會計師查核。

(二) 未列入合併財務報告之子公司

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比	
			110年 12月31日	109年 12月31日
本公司	Wi Tek Investment Co., Ltd.	投資業	100.00%	100.00%
G-Technology Investment Co., Ltd.	PT. South Ocean	通訊業	95.00%	95.00%
Wi Tek Investment Co., Ltd.	普羅通信(西安)有限公司	通訊業	100.00%	100.00%

110 年及 109 年 12 月 31 日合併公司對 Wi Tek Investment Co., Ltd. 持股均為 100%，其資產總額分別為 8,082 仟元及 20,951 仟元，佔合併資產分別為 0.04% 及 0.11%，營業收入均為 0 仟元，佔合併總營業收入均為 0%，故未將該公司併入合併財務報表。

110 年及 109 年 12 月 31 日合併公司對 PT. South Ocean 持股均為 95%，其資產總額分別為 2,540 仟元及 2,614 仟元，佔合併資產均為 0.01%，營業收入均為 0 仟元，佔合併總營業收入均為 0%，故未將該公司併入合併財務報表。

110 年及 109 年 12 月 31 日合併公司透過 Wi Tek Investment Co., Ltd. 對普羅通信(西安)有限公司持股均為 100%，其資產總額分別為 9,703 仟元及 22,831 仟元，佔合併資產分別為 0.05% 及 0.12%，營業收入分別為 2,227 仟元及 1,421 仟元，佔合併總營業收入均為 0.01%，故未將該公司併入合併財務報表。

十三、採用權益法之投資

	110年12月31日	109年12月31日
投資子公司	\$ 10,622	\$ 23,565
投資關聯企業	<u>1,099,361</u>	<u>1,087,598</u>
	<u>\$ 1,109,983</u>	<u>\$ 1,111,163</u>

(一) 投資子公司

	110年12月31日	109年12月31日
非上市(櫃)公司		
Wi Tek Investment Co., Ltd.	\$ 8,082	\$ 20,951
PT. South Ocean	<u>2,540</u>	<u>2,614</u>
	<u>\$ 10,622</u>	<u>\$ 23,565</u>

合併公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	110年12月31日	109年12月31日
WiTek Investment Co., Ltd.	100.00%	100.00%
PT. South Ocean	95.00%	95.00%

110 及 109 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係按各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

上述子公司未列入合併財務報告，請參閱附註十二，其業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五。

(二) 投資關聯企業

	110年12月31日	109年12月31日
具重大性之關聯企業		
正基科技股份有限公司	\$ 1,082,428	\$ 1,048,268
個別不重大之關聯企業		
Free PP Worldwide Co., Ltd.	13,065	13,930
鉅瞻科技股份有限公司	3,868	5,389
普羅通信股份有限公司	-	20,011
	<u>\$ 1,099,361</u>	<u>\$ 1,087,598</u>

1. 具重大性之關聯企業如下：

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例
	110年12月31日	109年12月31日
正基科技股份有限公司	33.37%	33.37%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五。

合併公司於109年8月出售正基科技股份有限公司41.51%股權，致持股比例降至33.37%，具有重大影響力，是以將其列入採用權益法之關聯企業投資。

以下彙總性財務資訊係以關聯企業IFRSs財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

正基科技股份有限公司

	110年12月31日	109年12月31日
流動資產	\$ 2,051,030	\$ 1,336,964
非流動資產	476,082	524,035
流動負債	(1,171,712)	(619,704)
非流動負債	(20,255)	(8,511)
權 益	<u>\$ 1,335,145</u>	<u>\$ 1,232,784</u>
本公司持股比例	33.37%	33.37%
本公司享有之權益	\$ 445,557	\$ 411,397
商 譽	<u>636,871</u>	<u>636,871</u>
投資帳面金額	<u>\$ 1,082,428</u>	<u>\$ 1,048,268</u>

	110年度	109年度
營業收入	<u>\$ 3,104,597</u>	<u>\$ 2,417,460</u>
本年度淨利	\$ 408,182	\$ 286,468
其他綜合損益	(29,016)	4,158
綜合損益總額	<u>\$ 379,166</u>	<u>\$ 290,626</u>
自正基科技股份有限公司 收取之股利	<u>\$ 80,402</u>	<u>\$ 40,201</u>

2. 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	110 年度	109 年度
合併公司享有之份額		
綜合損益總額	<u>\$ 67,980</u>	<u>\$ 40,996</u>

採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係按各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合 計
<u>成 本</u>						
109年1月1日餘額	\$ 259,279	\$ 3,048,729	\$ 1,581,044	\$ 1,302,996	\$ 60,980	\$ 6,253,028
增 添	-	18,748	246,929	184,594	373,370	823,641
處 分	-	(6,138)	(123,231)	(142,584)	-	(271,953)
由企業合併取得	-	-	2,934	1,038	-	3,972
預付設備款轉入	-	-	14,359	494	-	14,853
處分子公司	-	-	(53,891)	(14,438)	-	(68,329)
重分類	-	69,818	251,624	22,310	(343,752)	-
淨兌換差額	-	7,397	3,238	12,734	(3,850)	19,519
109年12月31日餘額	<u>\$ 259,279</u>	<u>\$ 3,138,554</u>	<u>\$ 1,923,006</u>	<u>\$ 1,367,144</u>	<u>\$ 86,748</u>	<u>\$ 6,774,731</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,272,181	\$ 1,080,979	\$ 1,032,392	\$ -	\$ 3,385,552
處 分	-	(3,909)	(111,858)	(121,389)	-	(237,156)
折舊費用	-	112,264	124,330	83,777	-	320,371
由企業合併取得	-	-	582	833	-	1,415
處分子公司	-	-	(41,349)	(11,752)	-	(53,101)
淨兌換差額	-	10,295	12,496	9,701	-	32,492
109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,390,831</u>	<u>\$ 1,065,180</u>	<u>\$ 993,562</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,449,573</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 259,279</u>	<u>\$ 1,747,723</u>	<u>\$ 857,826</u>	<u>\$ 373,582</u>	<u>\$ 86,748</u>	<u>\$ 3,325,158</u>
<u>成 本</u>						
110年1月1日餘額	\$ 259,279	\$ 3,138,554	\$ 1,923,006	\$ 1,367,144	\$ 86,748	\$ 6,774,731
增 添	109,440	49,891	90,191	114,115	186,875	550,512
處 分	-	-	(20,343)	(69,285)	-	(89,628)
由企業合併取得	-	-	141	3,045	-	3,186
預付設備款轉入	-	-	2,663	178	-	2,841
重分類	-	19,822	152,004	11,368	(183,194)	-
淨兌換差額	-	(15,170)	(40,755)	14,804	(2,392)	(43,513)
110年12月31日餘額	<u>\$ 368,719</u>	<u>\$ 3,193,097</u>	<u>\$ 2,106,907</u>	<u>\$ 1,441,369</u>	<u>\$ 88,037</u>	<u>\$ 7,198,129</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,390,831	\$ 1,065,180	\$ 993,562	\$ -	\$ 3,449,573
處 分	-	-	(12,878)	(58,277)	-	(71,155)
折舊費用	-	104,255	151,238	105,792	-	361,285
由企業合併取得	-	-	6	2,470	-	2,476
淨兌換差額	-	(4,509)	(6,767)	(4,312)	-	(15,588)
110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,490,577</u>	<u>\$ 1,196,779</u>	<u>\$ 1,039,235</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,726,591</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 368,719</u>	<u>\$ 1,702,520</u>	<u>\$ 910,128</u>	<u>\$ 402,134</u>	<u>\$ 88,037</u>	<u>\$ 3,471,538</u>

於110及109年度由於並無任何減損跡象，故未進行減損評估。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	50年
其他	3至50年
機器設備	2至10年
其他設備	2至10年

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年12月31日	109年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 98,330	\$ 102,854
建築物	33,974	6,893
運輸設備	<u>5,349</u>	<u>1,413</u>
	<u>\$ 137,653</u>	<u>\$ 111,160</u>
	110年度	109年度
使用權資產之增添	<u>\$ 36,902</u>	<u>\$ 11,847</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 2,799	\$ 2,860
建築物	4,549	5,343
運輸設備	<u>694</u>	<u>835</u>
	<u>\$ 8,042</u>	<u>\$ 9,038</u>

(二) 租賃負債

	110年12月31日	109年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	\$ 14,918	\$ 3,012
非流動	<u>\$ 24,102</u>	<u>\$ 4,528</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年12月31日	109年12月31日
建築物	0.67%~4.34%	0.79%~1.39%
運輸設備	0.67%~4.41%	0.79%~4.41%

(三) 其他租賃資訊

	110年12月31日	109年12月31日
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 4,972)</u>	<u>(\$ 6,170)</u>

十六、其他資產

	110年12月31日	109年12月31日
<u>流 動</u>		
預付費用	\$ 51,985	\$ 29,717
預付款項	20,523	9,742
暫付款	6,247	9,555
留抵稅額	<u>152,518</u>	<u>267,903</u>
	<u>\$ 231,273</u>	<u>\$ 316,917</u>
<u>非 流 動</u>		
遞延費用	\$ 162,548	\$ 150,154
存出保證金	7,627	6,084
催收款項	196,741	196,741
備抵損失—催收款	(196,741)	(196,741)
淨確定福利資產(附註二十)	9,212	10,596
其 他	<u>68,436</u>	<u>49,872</u>
	<u>\$ 247,823</u>	<u>\$ 216,706</u>

十七、借 款

短期借款

	110年12月31日	109年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>\$ 2,108,520</u>	<u>\$ 1,082,240</u>
利率區間	0.61%~0.85%	0.64%~0.75%

十八、應付公司債

	110年12月31日	109年12月31日
國內第五次無擔保可轉換公司債	\$ 857,842	\$ 1,179,157
列為一年內到期部分	<u>(857,842)</u>	<u>(1,179,157)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司於108年3月15日發行三年期零票面利率之國內第五次無擔保轉換公司債12仟單位，本金金額共計1,200,000仟元，依票面金額之100.2%發行，每張面額為100仟元。

110年12月31日每股轉換價格24.8元，轉換期間為108年6月16日至111年3月15日。本轉換公司債以發行滿2年之日，債券持有人得要求本公司以債券面額之100.5%，於賣回基準日將其所持有之本

轉換公司債以現金贖回。本轉換公司債發行滿 3 個月後翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，若本公司普通股股票收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換價格達 30%（含）時，本公司得按債券面額，以現金收回其全部債券。本轉換公司債發行滿 3 個月翌日起至發行屆滿前 40 日止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 者，本公司得按債券面額以現金收回全部債券。除轉換為本公司普通股及依贖回條款由本公司提前收回外，到期時以現金一次償還。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.46%。

發行價款（減除交易成本 5,084 仟元）	\$ 1,197,316
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 193 仟元）	(45,527)
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（減除交易成本 13 仟元）	(3,107)
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 4,878 仟元）	1,148,682
以有效利率 1.46% 計算之利息	13,400
108 年 12 月 31 日負債組成部分	1,162,082
以有效利率 1.46% 計算之利息	17,075
109 年 12 月 31 日負債組成部分	1,179,157
以有效利率 1.46% 計算之利息	15,340
金融資產評價利益	(68)
應付公司債轉換為普通股	(336,587)
110 年 12 月 31 日負債組成部分	\$ 857,842

十九、其他負債

	110年12月31日	109年12月31日
<u>其他應付款－流動</u>		
其他應付費用	\$ 288,792	\$ 263,946
應付薪資及獎金	421,121	449,812
其他應付款－關係人（附註 三二）	3,287	-
	<u>\$ 713,200</u>	<u>\$ 713,758</u>

（接次頁）

(承前頁)

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>其他負債－流動</u>		
暫收款	\$ 67,638	\$ 52,858
其他	<u>10,884</u>	<u>9,011</u>
	<u>\$ 78,522</u>	<u>\$ 61,869</u>
<u>其他負債－非流動</u>		
存入保證金	<u>\$ 1,466</u>	<u>\$ 1,479</u>

二十、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司及國內子公司所適用我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

合併公司中之正鵬電子（昆山）有限公司及安博電子科技（常熟）有限公司依自員工薪資提撥之退休金，相對提撥一定之比例，一併存入退休基金專戶，該專戶係委由當地法定保險機構管理。員工退休時，可由基金專戶領取員工自提儲金及公司相對提撥儲金暨其孳息。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	110年12月31日	109年12月31日
確定福利義務現值	\$ 67,550	\$ 64,604
計畫資產公允價值	(76,762)	(75,200)
淨確定福利資產	(\$ 9,212)	(\$ 10,596)

淨確定福利資產變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 資 產
109年1月1日餘額	\$ 67,264	(\$ 83,450)	(\$ 16,186)
處分子公司	(4,387)	10,295	5,908
服務成本			
當期服務成本	573	-	573
利息費用(收入)	503	(585)	(82)
認列於損益	1,076	(585)	491
再衡量數			
計畫資產報酬	-	(2,313)	(2,313)
精算(利益)損失			
—人口統計假設變動	444	-	444
—財務假設變動	2,219	-	2,219
—經驗調整	1,578	-	1,578
認列於其他綜合損益	4,241	(2,313)	1,928
福利支付	(3,590)	3,590	-
雇主提撥	-	(2,737)	(2,737)
109年12月31日餘額	64,604	(75,200)	(10,596)
服務成本			
當期服務成本	575	-	575
利息費用(收入)	226	(268)	(42)
認列於損益	801	(268)	533
再衡量數			
計畫資產報酬	-	(1,062)	(1,062)
精算(利益)損失			
—人口統計假設變動	2,969	-	2,969
—財務假設變動	(2,117)	-	(2,117)
—經驗調整	3,737	-	3,737
認列於其他綜合損益	4,589	(1,062)	3,527
福利支付	-	(2,676)	(2,676)
雇主提撥	(2,444)	2,444	-
110年12月31日餘額	\$ 67,550	(\$ 76,762)	(\$ 9,212)

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	110年度	109年度
營業成本	\$ 165	\$ 154
推銷費用	39	36
管理費用	107	104
研發費用	<u>222</u>	<u>197</u>
	<u>\$ 533</u>	<u>\$ 491</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	110年12月31日	109年12月31日
折現率	0.75%	0.35%
薪資預期增加率	3.25%	3.25%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	110年12月31日	109年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>1,349</u>)	(\$ <u>1,254</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 1,393</u>	<u>\$ 1,298</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 1,324</u>	<u>\$ 1,227</u>
減少 0.25%	(\$ <u>1,290</u>)	(\$ <u>1,193</u>)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	110年12月31日	109年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 2,676</u>	<u>\$ 2,737</u>
確定福利義務平均到期期間	11年	12年

二一、權益

(一) 股本

普通股

	110年12月31日	109年12月31日
額定股數(仟股)	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>
額定股本	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>366,119</u>	<u>357,591</u>
已發行股本	\$ 3,661,188	\$ 3,575,905
預收股本	<u>44,798</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,705,986</u>	<u>\$ 3,575,905</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於 109 年 6 月 9 日股東常會通過發行限制員工權利新股總額 40,000 仟元，計發行 4,000 仟股，發行價格為每股新台幣 10 元。業經金融監督管理委員會 109 年 7 月 14 日金管證發字第 1090349323 號函核准生效，並經董事會決議，以 109 年 8 月 7 日為增資基準日。另本公司於 109 年 8 月 7 日董事會決議辦理註銷庫藏股 3,293 仟股並減資，減資基準日為 109 年 8 月 7 日。

本公司 110 年度間因部分限制員工權利新股未達既得條件，於 110 年 5 月 6 日及 110 年 11 月 11 日經董事會決議分別辦理收回限制員工權利新股 110 仟股及 74 仟股並減資，減資基準日分別為 110 年 5 月 6 日及 110 年 11 月 15 日。

持有本公司國內第五次無擔保可轉換公司債行使轉換權利所轉換之普通股股數分別為 5,441 仟股及 3,271 仟股，並分別以 110 年 5 月 6 日及 110 年 11 月 15 日為增資基準日。

(二) 資本公積

	110年12月31日	109年12月31日
股票發行溢價	\$ 1,090,775	\$ 1,448,441
公司債轉換溢價	3,063,571	2,846,020
認列對子公司所有權權益變動數	36,197	50,516
採權益法認列之子公司及關聯企業股權淨值之變動數	11,618	5,990
認股權	32,642	45,527
限制員工權利股票	55,784	58,474
失效之認股權	150,566	150,566
其他	473	473
	<u>\$ 4,441,626</u>	<u>\$ 4,606,007</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及公司債轉換溢價等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及可轉換公司債認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二之(八)員工酬勞及董事酬勞。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積，於 102 年 1 月 1 日提列特別盈餘公積 195,638 仟元。

本公司於 110 年 7 月 8 日及 109 年 6 月 9 日舉行股東常會，分別決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	案
	109年度	108年度
提列法定盈餘公積	\$ 127,330	\$ 20,119
提列特別盈餘公積	746,328	183,614
現金股利	357,666	-

本公司於 109 年 6 月 9 日股東常會決議以資本公積配發現金 177,911 仟元，每股配發現金新台幣 0.5 元。

本公司於 110 年 7 月 8 日股東常會決議以資本公積配發現金 357,666 仟元，每股配發現金新台幣 1 元。

本公司於 111 年 3 月 17 日董事會擬議 110 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ 65,499	
迴轉特別盈餘公積	(1,110,264)	
現金股利	607,738	\$ 1.5

110 年度之盈餘分配案尚待預計於 111 年 6 月 9 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	110年度	109年度
期初餘額	\$ 559,574	\$ 375,960
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	<u>746,328</u>	<u>183,614</u>
期末餘額	<u>\$ 1,305,902</u>	<u>\$ 559,574</u>

首次採用 IFRSs 因國外營運機構（包括子公司）財務報表換算之兌換差額所提列之特別盈餘公積，係依合併公司處分比例迴轉，待合併公司喪失重大影響時，則全數迴轉。於分派盈餘時，尚應就報導期間結束日帳列其他股東權益減項淨額與首次採用 IFRSs 所提列之特別盈餘公積之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	110年度	109年度
期初餘額	(\$ 514,953)	(\$ 497,082)
當年度產生		
國外營運機構之換算 差額	(63,871)	(21,747)
採用權益法之子公司 及關聯企業之份額 處分子公司	(3,032)	(32)
	<u>-</u>	<u>3,908</u>
期末餘額	(\$ 581,856)	(\$ 514,953)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	110年度	109年度
期初餘額	(\$ 790,948)	(\$ 726,028)
當期產生		
未實現損益		
權益工具	(29,987)	(143,312)
採用權益法之子公司 及關聯企業之份額 處分子公司	2,068,522	(16,604)
	-	4,636
處分權益工具累計損益移 轉至保留盈餘	<u>21,339</u>	<u>90,360</u>
期末餘額	\$ 1,268,926	(\$ 790,948)

3. 員工未賺得酬勞

本公司股東會於 109 年 6 月 9 日決議發行限制員工權利新股，相關說明參閱附註二六。

	110年度	109年度
期初餘額	(\$ 75,825)	\$ -
本期註銷	4,530	-
本期發行	-	(98,474)
認列股份基礎給付費用	<u>45,298</u>	<u>22,649</u>
期末餘額	(\$ 25,997)	(\$ 75,825)

(六) 非控制權益

	110年度	109年度
期初餘額	\$ 132	\$ 270,356
本期淨利	1,791	37,419
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(53)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	-	(587)
處分子公司	-	(307,367)
取得子公司所增加之非控制權益(附註二七)	<u>224,071</u>	<u>364</u>
期末餘額	<u>\$ 225,994</u>	<u>\$ 132</u>

(七) 庫藏股票

收	回	原	因	買回以註銷(仟股)
<u>維護公司信用及股東權益</u>				
109年1月1日股數				-
本期增加				3,293
本期減少				(3,293)
109年12月31日股數				<u>-</u>

本公司為維護公司信用及股東權益，於109年3月23日經董事會決議，預計於109年3月24日至109年5月23日期間自集中交易市場買回20,000仟股作為庫藏股股票並註銷，買回價格訂為每股新台幣13.8~26元；惟當股價低於買回價格下限時，本公司仍可繼續執行買回股份，預計買回股份總金額之上限為5,593,801仟元。

截至109年12月31日止，本公司已執行買回庫藏股股數及金額分別為3,293仟股及68,767仟元；於109年8月7日經董事會決議註銷庫藏股3,293仟股，並完成相關變更登記。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二二、收 入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 22,912,691</u>	<u>\$ 19,929,372</u>

(一) 合約餘額

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年1月1日</u>
應收票據	\$ -	\$ -	\$ 43,732
應收票據－關係人（附註 三二）	-	11,250	-
應收帳款（附註十）	6,157,358	5,888,372	3,978,648
應收帳款－關係人（附註 三二）	<u>201,980</u>	<u>112,537</u>	<u>60,969</u>
	<u>\$ 6,359,338</u>	<u>\$ 6,012,159</u>	<u>\$ 4,083,349</u>
合約負債－流動			
商品銷貨	<u>\$ 307,167</u>	<u>\$ 218,433</u>	<u>\$ 243,802</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三七。

二三、淨 利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
銀行存款	<u>\$ 21,290</u>	<u>\$ 27,033</u>

(二) 其他收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
租金收入	\$ 7,624	\$ 7,234
股利收入	4,812	6,552
政府補助收入	-	59,630
其 他	<u>53,517</u>	<u>43,789</u>
	<u>\$ 65,953</u>	<u>\$ 117,205</u>

(三) 其他利益及損失

	110年度	109年度
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益(損失)	\$ 31,797	(\$ 7,786)
處分關聯企業利益	187,819	-
處分子公司利益	-	1,033,557
外幣兌換淨損失	(80,063)	(50,932)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	(4,601)	(2,480)
其他	(5,149)	(11,869)
	<u>\$ 129,803</u>	<u>\$ 960,490</u>

(四) 財務成本

	110年度	109年度
可轉換公司債利息	\$ 15,340	\$ 17,075
銀行借款利息	15,294	13,633
租賃負債之利息	169	135
	<u>\$ 30,803</u>	<u>\$ 30,843</u>

(五) 減損(迴轉)損失

	110年度	109年度
應收帳款	(\$ 48)	(\$ 47)
存貨(包含於營業成本)	<u>\$ 26,493</u>	<u>\$ 30,661</u>

(六) 折舊及攤銷

	110年度	109年度
不動產、廠房及設備	\$ 361,285	\$ 320,371
使用權資產	8,042	9,038
遞延費用	<u>105,618</u>	<u>89,720</u>
	<u>\$ 474,945</u>	<u>\$ 419,129</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 261,141	\$ 224,384
營業費用	<u>108,186</u>	<u>105,025</u>
	<u>\$ 369,327</u>	<u>\$ 329,409</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 45,151	\$ 27,840
營業費用	<u>60,467</u>	<u>61,880</u>
	<u>\$ 105,618</u>	<u>\$ 89,720</u>

(七) 員工福利費用

	110年度	109年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 78,502	\$ 56,857
確定福利計畫 (附註二十)	<u>533</u>	<u>491</u>
	<u>79,035</u>	<u>57,348</u>
股份基礎給付		
權益交割	<u>45,298</u>	<u>22,649</u>
其他員工福利	<u>2,382,230</u>	<u>2,112,899</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 2,506,563</u>	<u>\$ 2,192,896</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,422,254	\$ 979,369
營業費用	<u>1,084,309</u>	<u>1,213,527</u>
	<u>\$ 2,506,563</u>	<u>\$ 2,192,896</u>

(八) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 13.5% 及不高於 1.8% 提撥員工酬勞及董事酬勞。110 及 109 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 111 年 3 月 17 日及 110 年 3 月 25 日經董事會決議如下：

估列比例

	110年度	109年度
員工酬勞	13.5%	13.5%
董事酬勞	1.8%	1.8%

金 額

	110年度		109年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 112,689		\$ 232,646	
董事酬勞	15,025		31,019	

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

109 及 108 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 111 及 110 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二四、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 41,865	\$ 128,147
未分配盈餘加徵	2,099	-
以前年度之調整	<u>10,040</u>	<u>621</u>
	54,004	128,768
遞延所得稅		
本年度產生者	(12,135)	19,208
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>17,622</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 41,869</u>	<u>\$ 165,598</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 723,453</u>	<u>\$ 1,573,172</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 208,435	\$ 397,572
稅上不可減除之費損	10,478	1,895
免稅所得	(166,152)	(273,897)
基本稅額應納差額	-	24,322
未分配盈餘加徵	2,099	-
未認列之暫時性差異	(23,031)	(2,537)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>10,040</u>	<u>18,243</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 41,869</u>	<u>\$ 165,598</u>

(二) 本期所得稅資產與負債

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 324</u>	<u>\$ 1,236</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 25,910</u>	<u>\$ 80,331</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

110 年度

	期 初 餘 額	處 分 子 公 司	認 列 於 損 益	兌 換 差 額	期 末 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
存貨跌價損失	\$ 2,487	\$ -	\$ 1,287	\$ -	\$ 3,774
備抵損失超限	5,542	-	624	-	6,166
虧損扣抵	29,684	-	-	-	29,684
未實現兌換利益	-	-	6,286	-	6,286
其 他	3,128	-	(1,054)	21	2,095
	<u>\$ 40,841</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,143</u>	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 48,005</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
暫時性差異					
採權益法認列國外 被投資公司之投 資利益	\$ 205,313	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 205,313
未實現兌換利益	1,625	-	(990)	-	635
其 他	15,683	-	(4,002)	1,304	12,985
	<u>\$ 222,621</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 4,992)</u>	<u>\$ 1,304</u>	<u>\$ 218,933</u>

109 年度

	期 初 餘 額	處 分 子 公 司	認 列 於 損 益	兌 換 差 額	期 末 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
存貨跌價損失	\$ 40,354	(\$ 28,631)	(\$ 9,141)	(\$ 95)	\$ 2,487
備抵損失超限	15,527	(2,856)	(7,129)	-	5,542
虧損扣抵	47,306	-	(17,622)	-	29,684
未實現兌換利益	2,234	(859)	(1,375)	-	-
其 他	3,918	-	(830)	40	3,128
	<u>\$ 109,339</u>	<u>(\$ 32,346)</u>	<u>(\$ 36,097)</u>	<u>(\$ 55)</u>	<u>\$ 40,841</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
暫時性差異					
採權益法認列國外 被投資公司之投 資利益	\$ 205,313	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 205,313
未實現兌換利益	1,717	(28)	(64)	-	1,625
其 他	14,667	(4)	797	223	15,683
	<u>\$ 221,697</u>	<u>(\$ 32)</u>	<u>\$ 733</u>	<u>\$ 223</u>	<u>\$ 222,621</u>

(四) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異、未使用虧損扣抵及未使用投資抵減金額

	110年12月31日	109年12月31日
虧損扣抵		
112 年度到期	\$ 35,889	\$ 35,889
116 年度到期	14,084	14,084
	<u>\$ 49,973</u>	<u>\$ 49,973</u>

(五) 未使用之投資抵減、虧損扣抵及免稅相關資訊

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
虧損扣抵		
116 年度到期	\$ 140,306	\$ 140,306
118 年度到期	<u>8,109</u>	<u>8,109</u>
	<u>\$ 148,415</u>	<u>\$ 148,415</u>

(六) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

110 年及 109 年 12 月 31 日與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 220,107 仟元及 109,181 仟元。

(七) 所得稅核定情形

本公司、京潤公司、普羅公司及正文投資公司截至 108 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

	單位：每股元	
	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 1.89</u>	<u>\$ 3.86</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 1.69</u>	<u>\$ 3.36</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

<u>本期淨利</u>	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 679,793	\$ 1,370,155
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債稅後利息	<u>12,273</u>	<u>13,660</u>
用以計算繼續營業單位稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 692,066</u>	<u>\$ 1,383,815</u>

股 數	單位：仟股	
	110年度	109年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	359,145	354,868
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	42,862	45,627
限制員工權利新股	2,687	4,000
員工酬勞	5,097	7,909
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>409,791</u>	<u>412,404</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二六、股份基礎給付協議

限制員工權利新股

本公司於109年6月9日股東常會通過發行限制員工權利新股總額40,000仟元，計發行4,000仟股，發行價格為每股新台幣10元。業經金融監督管理委員會109年7月14日金管證發字第1090349323號函核准生效，並經董事會決議，以109年8月7日為增資基準日。

員工既得條件係員工依發行辦法認購限制員工權利新股後，自增資基準日起，於下列各既得期限屆滿仍在職，未曾有違反本公司勞動契約、工作規則或公司規定等情事，且期滿日前一年度本公司整體營運成果與個人考績表現均達本公司所訂之目標績效，則各年度可既得股份比例如下：

- (一) 屆滿1年：認購股數之30%；
- (二) 屆滿2年：認購股數之30%；
- (三) 屆滿3年：認購股數之40%。

獲配新股後未達成既得條件前受限制之權利如下：

- (一) 依本辦法所發行之限制員工權利新股，員工被給予新股後未達成既得條件前受限制之權利如下：
1. 員工被給予新股後未達成既得條件前，除繼承外，不得將該限制員工權利新股出售、抵押、轉讓、贈與、質押，或作其他方式之處分。
 2. 股東會之出席、提案、發言、投票權等依信託保管契約執行之。因限制員工權利新股所獲配之現金股息、股票股利及受配資本公積現金（股票）一併交付信託。未符合既得條件者，其所獲配之現金股息、股票股利及受配資本公積現金（股票）等，由公司依相關規定收回現金及依法辦理註銷股份。
- (二) 除前項因信託約定規定外，員工依本辦法被給予之限制員工權利新股，於未達成既得條件前，其他權利，包括但不限於：股息、紅利及資本公積之受配權、現金增資之認股權及表決權等，與本公司已發行之普通股股份相同。
- (三) 依本辦法所發行之限制員工權利新股，於既得條件達成前，將以信託保管之方式辦理。

二七、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收 購 日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移 轉 對 價
普羅公司	IC設計及網路通訊 產品之開發	110年12月27日	50.49	<u>\$ 153,000</u>
京潤公司	IC設計及網路通訊 產品之開發	109年1月30日	97.92	<u>\$ 90,000</u>

合併公司分別於110年12月27日及109年1月30日收購普羅公司及京潤公司，係為拓展營運規模。

(二) 移轉對價

現 金	<u>普 羅 公 司</u> <u>\$ 153,000</u>	<u>京 潤 公 司</u> <u>\$ 90,000</u>
-----	-------------------------------------	------------------------------------

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	普 羅 公 司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 372,968
應收帳款	206,815
其他應收款	3,955
存 貨	57,602
其 他	14,079
非流動資產	
不動產、廠房及設備	710
無形資產	79,143
其 他	5,119
流動負債	
合約負債—流動	(57,643)
應付帳款	(197,917)
其他應付款	(31,644)
其 他	(659)
	<u>\$ 452,528</u>

	京 潤 公 司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 97,696
應收帳款	28,181
其他應收款	195
存 貨	192
其 他	7,228
非流動資產	
不動產、廠房及設備	2,557
無形資產	8,975
其 他	813
流動負債	
合約負債—流動	(5,139)
應付帳款	(105,031)
其他應付款	(12,025)
其 他	(6,123)
	<u>\$ 17,519</u>

收購普羅公司之原始會計處理於資產負債表日僅係暫定。於本合併財務報告通過發布日時，所需之市場評價及其他計算尚未完成，因此僅依合併公司管理階層之最佳估計暫定可能之課稅價值。

合併交易中自該等公司所取得之應收帳款之公允價值與帳面值趨近，於收購日尚無預期無法收回之款項。

(四) 因收購產生之商譽

	普 羅 公 司
移轉對價	\$ 153,000
加：原先持有普羅公司之權益於收購日之公允價值	267,836
加：非控制權益	224,071
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(452,528)
因收購產生之商譽	<u>\$ 192,379</u>

	京 潤 公 司
移轉對價	\$ 90,000
加：非控制權益	364
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(17,519)
因收購產生之商譽	<u>\$ 72,845</u>

收購產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

(五) 取得子公司之淨現金流入

	普 羅 公 司
取得之現金及約當現金餘額	\$ 372,968
減：現金支付之對價	(153,000)
	<u>\$ 219,968</u>

	京 潤 公 司
取得之現金及約當現金餘額	\$ 97,696
減：現金支付之對價	(90,000)
	<u>\$ 7,696</u>

(六) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	普 羅 公 司
營業收入	\$ -
本期淨利	<u>\$ -</u>

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，110年度合併公司擬制營業收入及淨利分別為 23,733,101 仟元及 773,804 仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	<u>京 潤 公 司</u>
營業收入	\$ 201,272
本期淨損	(\$ 9,124)

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，109年度合併公司擬制營業收入及淨利分別為 19,950,496 仟元及 1,404,504 仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

二八、處分子公司

合併公司於 109 年 6 月 9 日經董事會決議通過處分正基公司股權之釋股案，並於 109 年 8 月完成移轉 41.51% 股權，對正基公司喪失控制，終止將正基公司及其子公司編入合併財務報表，並將正基公司及其子公司轉列採權益法之投資（關聯企業）。

(一) 收取之對價

	<u>正 基 公 司 及 其 子 公 司</u>
總收取對價	\$ 1,296,102

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	<u>正 基 公 司 及 其 子 公 司</u>
流動資產	
現金及約當現金	\$ 818,738
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	52,001

(接次頁)

(承前頁)

	正 基 公 司 及 其 子 公 司
應收帳款	\$ 548,633
存 貨	246,581
其 他	43,242
非流動資產	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	60,846
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	4,343
不動產、廠房及設備	15,228
使用權資產	12,079
無形資產	446,267
其 他	41,578
流動負債	
短期借款	(117,920)
應付款項	(348,684)
其 他	(190,997)
租賃負債－流動	(8,158)
非流動負債	
租賃負債－流動	(4,001)
其 他	(8,542)
處分之淨資產	<u>\$ 1,611,234</u>

(三) 處分子公司之利益

	正 基 公 司 及 其 子 公 司
收取之對價	\$ 1,296,102
處分之淨資產	(1,611,234)
非控制權益	307,367
子公司之淨資產因喪失對子公司之 控制自權益重分類至損益之累積 兌換差額	(3,908)
剩餘權益之公允價值	<u>1,045,230</u>
處分利益	<u>\$ 1,033,557</u>

(四) 處分子公司之淨現金流入

	正 基 公 司 及 其 子 公 司
以現金及約當現金收取之對價	\$ 1,296,102
減：處分之現金及約當現金餘額	(818,738)
	<u>\$ 477,364</u>

二九、非現金交易

合併公司於 110 及 109 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

合併公司於 109 年 6 月 9 日股東常會通過發行限制員工權利新股總額 40,000 仟元，計發行 4,000 仟股，並於 109 年 8 月 7 日董事會通過發行，110 及 109 年度限制員工權利股票酬勞成本分別為 45,298 仟元及 22,649 仟元。

三十、資本風險管理

合併公司基於現行營運產業特性、未來公司發展情形，併衡量外部環境變動等因素，規劃合併公司未來期間所需資金、研究發展費用及股利支出等需求，以確保集團內各企業能夠在繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

合併公司主要管理階層不定期重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

三一、金融工具

(一) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

110年12月31日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
國內上市股票	\$ 123,612	\$ -	\$ -	\$ 123,612
遠期外匯合約	-	2,274	-	2,274
可轉換公司債	-	-	16,974	16,974
合 計	<u>\$ 123,612</u>	<u>\$ 2,274</u>	<u>\$ 16,974</u>	<u>\$ 142,860</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
－國內外上市（櫃）				
及興櫃股票	\$ 2,594,449	\$ -	\$ -	\$ 2,594,449
－國內外未上市				
（櫃）股票	-	-	229,044	229,044
合 計	<u>\$ 2,594,449</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 229,044</u>	<u>\$ 2,823,493</u>

109年12月31日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
國內上市股票	\$ 120,131	\$ -	\$ -	\$ 120,131
轉換選擇權	-	840	-	840
理財產品	-	23,745	-	23,745
可轉換公司債	-	-	15,592	15,592
合 計	<u>\$ 120,131</u>	<u>\$ 24,585</u>	<u>\$ 15,592</u>	<u>\$ 160,308</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
－國內外上市（櫃）				
及興櫃股票	\$ 739,406	\$ -	\$ -	\$ 739,406
－國內外未上市				
（櫃）股票	-	-	185,882	185,882
合 計	<u>\$ 739,406</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 185,882</u>	<u>\$ 925,288</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 7,278	\$ -	\$ 7,278

110及109年度無第1級與第2級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具—遠期外匯合約及理財型商品	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。
衍生工具—轉換選擇權	以二元樹可轉換公司債評價模型評估，依轉換價格波動度、無風險利率、風險折現率及剩餘年限期數評估而得。

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

無活絡市場之未上市（櫃）公司股票，係採市場法及收益法評估其公允價值。

市場法係參考市場可類比標的之交易價格及相關資訊，以估算投資標的之公允價值；收益法係按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資標的而獲取收益之現值。

混合金融資產—可轉換公司債無市場價格可供參考，本公司評估公允價值係採二元樹可轉換債評價模型評估，依轉換價格波動度、無風險利率、風險折現率及分割期數評估而得。

(二) 金融工具之種類

	110年12月31日	109年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量	\$ 142,860	\$ 160,308
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 1)	7,913,681	8,184,615
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	2,823,493	925,288
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量	-	7,278
按攤銷後成本衡量 (註 2)	7,631,657	7,959,756

註 1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據—關係人、應收帳款、應收帳款—關係人、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款、存入保證金及應付公司債等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益工具投資、應收帳款、應付帳款、應付公司債、借款及租賃負債，合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

財務管理部門從事衍生性商品交易完成後，提出報告董事會。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）參閱附註三五。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少1%時，合併公司之敏感度分析。若透過損益按公允價值衡量之金融資產損失上限為契約3%時須向管理階層報告，亦對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及指定為現金流量避險之遠期外匯合約，並將其期末之換算以匯率變動1%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值1%時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之增加。

損 益	美 元 之 影 響	
	110年度	109年度
	\$ 57,115	\$ 66,925

上表所列示外幣對損益之影響主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價非衍生之金融資產及負債。

合併公司於本年度對匯率敏感度相較於前一年度並無重大變動。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	110年12月31日	109年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 124,569	\$ 82,364
—金融負債	2,966,362	2,261,397
具現金流量利率風險		
—金融資產	1,178,548	1,884,043

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少一 100 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 110 及 109 年度之稅前淨利將增加 11,785 仟元及 18,840 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款與變動利率借款之淨部位及歸屬於本公司可贖回公司債之公允價值利率風險之暴險。

合併公司於本年度對利率之敏感度上相較於前一年度並無重大變動。

(3) 其他價格風險

合併公司因持有國內外上市櫃及興櫃股票、國內外未上市櫃股票及可轉換公司債而產生權益價格暴險。合併公司指派相關人員監督價格風險並評估何時須增加被避風險之避險部位。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，110 及 109 年度稅前利益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 1,236 仟元及 1,201 仟元。110 及 109 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 28,235 仟元及 9,253 仟元。

合併公司權益證券投資之敏感度相較於前一年度並無重大變動。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。110年及109年12月31日合併公司未動用之融資額度，參閱下列(3)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

110年12月31日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 3,555,322	\$ 721,722	\$ 386,785	\$ -
租賃負債	1,985	2,467	10,877	24,219
固定利率工具	<u>1,830,978</u>	<u>278,502</u>	<u>857,842</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,388,285</u>	<u>\$ 1,002,691</u>	<u>\$ 1,255,504</u>	<u>\$ 24,219</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短 於 1 年</u>	<u>1 ~ 5 年</u>
租賃負債	<u>\$ 15,329</u>	<u>\$ 24,219</u>

109 年 12 月 31 日

	要求即付或 <u>短於 1 個月</u>	<u>1 至 3 個月</u>	<u>3 個月至 1 年</u>	<u>1 至 5 年</u>
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 3,950,761	\$ 1,936,013	\$ 524,519	\$ -
租賃負債	254	763	2,039	4,555
固定利率工具	<u>655,437</u>	<u>427,798</u>	<u>1,179,157</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,471,219</u>	<u>\$ 4,473,095</u>	<u>\$ 1,705,715</u>	<u>\$ 4,555</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短 於 1 年</u>	<u>1 ~ 5 年</u>
租賃負債	<u>\$ 3,056</u>	<u>\$ 4,555</u>

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

110 年 12 月 31 日

	要求即付或 <u>短於 1 個月</u>	<u>1 至 3 個月</u>	<u>3 個月至 1 年</u>	<u>1 至 5 年</u>	<u>5 年以上</u>
淨額交割					
遠期外匯	\$ -	\$ 2,274	\$ -	\$ -	\$ -

109 年 12 月 31 日

	要求即付或 <u>短於 1 個月</u>	<u>1 至 3 個月</u>	<u>3 個月至 1 年</u>	<u>1 至 5 年</u>	<u>5 年以上</u>
淨額交割					
遠期外匯	(\$ 7,278)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(3) 融資額度

	110年12月31日	109年12月31日
無擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 2,108,520	\$ 1,082,240
— 未動用金額	<u>5,621,293</u>	<u>2,661,360</u>
	<u>\$ 7,729,813</u>	<u>\$ 3,743,600</u>

三二、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
普羅通信股份有限公司	子公司(於110年12月27日轉為子公司)
正基科技股份有限公司	關聯企業(於109年8月10日由子公司轉為關聯企業)
速連通訊股份有限公司	關聯企業(於109年8月10日由子公司轉為關聯企業)
先博通訊股份有限公司	關聯企業
鉅瞻科技股份有限公司	關聯企業

(二) 營業收入

關係人類別 / 名稱	110年度	109年度
關聯企業		
其他	<u>\$ 756,228</u>	<u>\$ 352,971</u>

合併公司對上述關係人銷貨，其交易價格與一般客戶相較並無重大差異。

(三) 進貨

關係人類別 / 名稱	110年度	109年度
關聯企業		
其他	<u>\$ 42,374</u>	<u>\$ -</u>

合併公司向關係人之進貨，其交易價格無顯著對象可供比較，付款期間與一般供應商並無重大差異。

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	110年12月31日	109年12月31日
應收帳款－關係人	關聯企業		
	正基科技股份有限 公司	\$ 189,516	\$ 11,150
	普羅通信股份有限 公司	-	91,686
	其 他	<u>12,464</u>	<u>9,701</u>
		<u>\$ 201,980</u>	<u>\$ 112,537</u>
應收票據－關係人	關聯企業		
	普羅通信股份有限 公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,250</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。110 及 109 年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 其他應收關係人款項

關係人類別 / 名稱	110年12月31日	109年12月31日
關聯企業		
其 他	<u>\$ 524</u>	<u>\$ 513</u>

合併公司對關聯企業之其他應收款分別為代墊款項及代採購原料款。

(六) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	110年12月31日	109年12月31日
應付帳款－關係人	關聯企業		
	正基科技股份有限 公司	\$ 5,667	\$ -
	普羅通信股份有限 公司	-	<u>304</u>
		<u>\$ 5,667</u>	<u>\$ 304</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 其他應付關係人交易

關係人類別 / 名稱	110年12月31日	109年12月31日
關聯企業		
其 他	<u>\$ 3,287</u>	<u>\$ -</u>

合併公司對關聯企業之其他應付款係代墊款項及代採購原料款。

(八) 其他關係人交易

關係人類別 / 名稱	110年度	109年度
<u>租金收入</u>		
關聯企業		
正基科技股份有限公司	\$ 4,592	\$ 1,772
其他	663	465
	<u>\$ 5,255</u>	<u>\$ 2,237</u>
<u>其他收入</u>		
關聯企業		
其他	\$ 1,547	\$ 251

合併公司對關聯企業之租金收入與市場價值相當。

(九) 主要管理階層獎酬

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 43,927	\$ 41,165
退職後福利	768	771
	<u>\$ 44,695</u>	<u>\$ 41,936</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三三、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為進口原物料之關稅擔保保證金：

	110年12月31日	109年12月31日
質押定存單（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產）	<u>\$ 23,256</u>	<u>\$ 43,274</u>

三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

110年及109年12月31日合併公司為關稅履約擔保分別為23,256仟元及43,274仟元。

三五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

110年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	294,698		27.68 (美元:新台幣)	\$		8,157,247	
美 元		175,844		6.3757(美元:人民幣)			<u>4,867,365</u>	
							<u>\$ 13,024,612</u>	
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之投資								
美 元		856		27.68 (美元:新台幣)	\$		23,687	
透過其他綜合損益								
按公允價值衡量								
之金融資產								
美 元		5,083		27.68 (美元:新台幣)			140,706	
按攤銷後成本衡量								
之金融資產								
美 元		4,603		27.68 (美元:新台幣)			<u>127,412</u>	
							<u>\$ 291,805</u>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		183,584		27.68 (美元:新台幣)	\$		5,081,592	
美 元		80,617		6.3757(美元:人民幣)			<u>2,231,486</u>	
							<u>\$ 7,313,078</u>	

109年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	315,929		28.48 (美元:新台幣)	\$		8,997,667	
美 元		239,820		6.5249(美元:人民幣)			<u>6,830,084</u>	
							<u>\$ 15,827,751</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之投資								
美 元	\$	1,317		28.48 (美元：新台幣)	\$		37,494	
透過其他綜合損益								
按公允價值衡量								
之金融資產								
美 元		6,692		28.48 (美元：新台幣)			190,594	
按攤銷後成本衡量								
之金融資產								
美 元		4,658		28.48 (美元：新台幣)			<u>132,652</u>	
					\$		<u>360,740</u>	
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		205,324		28.48 (美元：新台幣)	\$		5,847,622	
美 元		115,437		6.5249 (美元：人民幣)			<u>3,287,639</u>	
					\$		<u>9,135,261</u>	

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功能性貨幣	110 年度		109 年度	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換(損)益	匯 率	淨兌換(損)益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 86,779)	1 (新台幣：新台幣)	\$ 11,288
人民幣	4.341 (人民幣：新台幣)	<u>6,716</u>	4.281 (人民幣：新台幣)	(<u>62,220</u>)
		<u>(\$ 80,063)</u>		<u>(\$ 50,932)</u>

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)

7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
9. 從事衍生工具交易。(附註七及三一)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表七)
11. 被投資公司資訊。(附表五)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表六)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表三、四及七)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱，持股數額及比例。

(無)

三七、部門資訊

合併公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於提供之產品分類。合併公司之應報導部門為無線通訊產品部門。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	110年度	109年度	110年度	109年度
無線通訊產品部門	<u>\$22,912,691</u>	<u>\$19,929,372</u>	\$ 905,700	\$ 1,001,225
總部管理成本			(549,607)	(533,312)
利息收入			21,290	27,033
其他收入			65,953	117,205
其他利益及損失			129,803	960,490
財務成本			(30,803)	(30,843)
採用權益法認列之子公司 及關聯企業損益份額			<u>181,117</u>	<u>31,374</u>
稅前淨利			<u>\$ 723,453</u>	<u>\$ 1,573,172</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。110 及 109 年度並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本、利息收入、其他收入、其他利益及損失、財務成本、採用權益法認列之關聯企業損益之份額及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產

合併公司資產及負債之衡量金額並未提供予營運決策者，故部門資產及負債衡量金額為零。

(三) 其他部門資訊

	折 舊	與 攤 銷
	110年度	109年度
無線通訊產品部門	<u>\$ 474,945</u>	<u>\$ 419,129</u>

(四) 主要產品及勞務之收入

	110年度	109年度
CARD	\$ 2,725,425	\$ 2,515,961
GATEWAY	18,208,073	14,924,532
無線通訊模組	214,755	1,208,154
其 他	<u>1,764,438</u>	<u>1,280,725</u>
	<u>\$ 22,912,691</u>	<u>\$ 19,929,372</u>

(五) 地區別資訊

合併公司主要於三個地區營運－台灣、中國及捷克。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分之資訊列示如下：

		來自外部客戶之收入	
		110年度	109年度
台	灣	\$ 20,636,321	\$ 17,960,631
中	國	2,274,647	1,968,569
越	南	1,104	70
捷	克	619	102
		<u>\$ 22,912,691</u>	<u>\$ 19,929,372</u>

(六) 主要客戶資訊

110 及 109 年度無線通訊產品部門單一客戶收入達合併公司收入總額 10% 以上者如下：

客 戶	110年度		109年度	
	銷 售 金 額	佔收入%	銷 售 金 額	佔收入%
A 公 司	\$ 5,247,644	23	\$ 4,278,475	21
B 公 司	3,020,934	13	2,759,107	14
C 公 司	2,934,853	13	2,569,367	13

正文科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另與註明者外
，為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註 2)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註 1)	資金貸與總限額 (註 1)
													名稱	價值		
1	正揚電子(蘇州)有限公司	安博電子科技(常熟)有限公司	短期借款	是	\$ 65,160	\$ 65,160	\$ 65,160	2.25	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	\$ 84,440	\$ 84,440
2	正揚電子(蘇州)有限公司	安博電子科技(常熟)有限公司	短期借款	是	9,991	9,991	9,991	1.75	2	-	營業週轉	-	-	-	84,440	84,440

註 1：依正揚電子(蘇州)有限公司「資金貸與他人作業程序」規定，母公司直接及間接持有表決權股份 100% 之國外公司間從事資金貸與，總額不超過貸與公司淨值 100%，個別對象限額不超過貸與公司淨值 100%。

註 2：資金貸與性質－

1. 有業務往來者填 1。
2. 有短期融通資金之必要者填 2。

註 3：係以財務報告日之匯率人民幣：新台幣=1：4.344 予以換算。

註 4：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時，業已全數銷除。

正文科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 110 年 12 月 31 日

附表二

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元／美金仟元／人民幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人係之關係	帳列科目	期末				備註
				股數(仟股)或單位數(仟單位)	帳面金額	持股比例%	公允價值	
正文科技股份有限公司	股票							
	聯茂電子股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	871	\$ 123,612	0.23	\$ 123,612	
	台灣嘉碩科技股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	691	27,741	0.67	27,741	
	Green Packet Bhd.	無	"	26,273	13,357	2.81	13,357	
	鴻璟科技股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	"	584	3,061	2.65	3,061	
	SKSpruce Holding Limited	無	"	2,241	32,153	2.32	32,153	普通股／特別股
	Greenwave holding, Inc.	"	"	3,965	95,196	3.30	95,196	特別股
正文投資股份有限公司	股票							
	Sky Phy Networks Limited	"	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	4,943	-	13.82	-	特別股
	勝捷光電股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	"	3,882	60,717	12.33	60,717	
	鴻璟科技股份有限公司	無	"	841	4,406	3.82	4,406	
	北極星藥業集團股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	"	8,675	604,822	1.21	604,822	
	天瀚科技股份有限公司	無	"	186	1,318	0.43	1,318	
	芳興科技股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	"	3,100	33,511	19.52	33,511	
G-Technology Investment Co., Ltd.	可轉換公司債							
	Greenwave Holding, Inc.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	16,974 (USD 613)	-	16,974 (USD 613)	
	股票							
	北極星藥業集團股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	26,467	1,947,211 (USD 70,347)	3.68	1,947,211 (USD 70,347)	
	天瀚科技(吳江)有限公司	"	"	-	-	11.54	-	
	UBITUS Inc.	"	"	200	-	2.32	-	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數(仟股)或單位數(仟單位)	帳面金額	持股比例%	公允價值	
	債券 渣打銀行次順位券	"	按攤銷後成本衡量之 金融資產—非流動	-	\$ 127,412 (USD 4,603)	-	\$ 127,412 (USD 4,603)	

註1：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表五及附表六。

註2：係以財務報告日之匯率美金：新台幣=1：27.68；人民幣：新台幣=1：4.344 予以換算。

正文科技股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：除另與註明者外，
為新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	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		備註
			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 %		
正文科技股份有限公司	正鵬電子（昆山）有限公司	本公司透過第三地投資之子公司	進貨及加工費用	\$ 5,166,453	23%	註 1	註 1	註 1	(\$ 1,596,933)	(53%)	註 2
	安博電子科技（常熟）有限公司	本公司透過第三地投資之子公司	進貨及加工費用	4,199,079	18%	註 1	註 1	註 1	(312,083)	(10%)	註 2
	Gemtek CZ., s.r.o.	本公司透過第三地投資之子公司	進貨及加工費用	188,169	1%	註 1	註 1	註 1	12,014	-	註 2
	Gemtek Vietnam Co., Ltd.	子公司	進貨及加工費用	7,059,969	31%	註 1	註 1	註 1	750,502	12%	註 2
正鵬電子（昆山）有限公司	正文科技股份有限公司	母 公 司	銷貨及加工收入	(5,166,453)	(66%)	註 1	註 1	註 1	1,596,933	76%	註 2
安博電子科技（常熟）有限公司	正文科技股份有限公司	母 公 司	銷貨及加工收入	(4,199,079)	(77%)	註 1	註 1	註 1	312,083	68%	註 2
Gemtek CZ., s.r.o.	正文科技股份有限公司	母 公 司	銷貨及加工收入	(188,169)	(99%)	註 1	註 1	註 1	(12,014)	(22%)	註 2
Gemtek Vietnam Co., Ltd.	正文科技股份有限公司	母 公 司	銷貨及加工收入	(7,059,969)	(95%)	註 1	註 1	註 1	(750,502)	(54%)	註 2

註 1：本公司向關係人進貨或委託關係人加工再購回成品，係屬集團策略分工，其交易價格無顯著對象可供比較，付款期間是依該公司實際資產狀況而定。

註 2：本公司對正鵬電子（昆山）有限公司、安博電子科技（常熟）有限公司、Gemtek CZ., s.r.o. 及 Gemtek Vietnam Co., Ltd. 之關係人應收付款項，係以淨額列示。

註 3：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時，業已全數銷除。

正文科技股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 110 年 12 月 31 日

附表四

單位：除另與註明者外
 ，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人後額	提列損失	備抵金額
					金額	處理方式			
正鵬電子(昆山)有限公司	正文科技股份有限公司	母 公 司	\$ 1,596,933	2.40	\$ -	-	\$ 439,710	\$ -	-
安博電子(常熟)有限公司	正文科技股份有限公司	母 公 司	312,083	14.56	-	-	312,083	-	-
正文科技股份有限公司	Gemtek Vietnam Co., Ltd.	子 公 司	750,502	7.49	-	-	132,356	-	-
正文科技股份有限公司	普羅通信股份有限公司	子 公 司	185,112	3.82	-	-	137,260	-	-

註：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時，業已全數銷除。

正文科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元／美金仟元

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 帳面金額	本期認列之 投資損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數 (仟 股)	比 率				
正文科技股份有限公司	正文投資股份有限公司	新竹縣	投資業	\$ 469,457	\$ 769,457	46,946	100.00	\$ 1,154,450	\$ 199,276	\$ 199,276	註 3
	G-Technology Investment Co., Ltd.	開曼群島	投資業	2,484,452 (USD 78,600)	2,484,452 (USD 78,600)	78,600	100.00	5,848,180	44,438	44,438	註 3
	Brightech International Co., Ltd.	模里西斯	投資業	207,969 (USD 6,145)	207,969 (USD 6,145)	6,145	100.00	68,176	(634)	(634)	註 3
	正基科技股份有限公司	新竹縣	通訊業	512,854	512,854	20,101	33.37	1,082,428	408,182	124,245 (註 1)	
	Wi Tek Investment Co., Ltd.	開曼群島	投資業	132,155 (USD 4,000)	132,155 (USD 4,000)	4,000	100.00	8,082	(12,756)	(12,756)	
	普羅通信股份有限公司 Gemtek Vietnam Co., Ltd.	新竹縣 越南	通訊業 通訊業	297,826 616,034 (USD 20,000)	144,826 616,034 (USD 20,000)	11,815 -	33.68 100.00	295,621 579,584	163,478 79,878	37,945 79,878	註 3 註 3
G-Technology Investment Co., Ltd.	Ampak International Holdings Ltd.	薩摩亞	投資業	1,099,843 (USD 35,561)	1,099,843 (USD 35,561)	36,000	100.00	1,100,261 (USD 39,749)	41,496 (USD 1,491)	41,496 (USD 1,491)	註 3
	Gemtek CZ., s.r.o.	捷 克	通訊業	25,351 (USD 692)	25,351 (USD 692)	12,000	100.00	(2,822) (USD -102)	(9,568) (USD -341)	(9,568) (USD -341)	註 3
	Primax Communication (B.V.I.) Inc.	英屬維爾京群島	投資業	73,886 (USD 2,297)	73,886 (USD 2,297)	2,297	100.00	16,500 (USD 596)	(93) (USD -3)	(93) (USD -3)	註 3
	PT. South Ocean	印 尼	通訊業	7,838 (USD 238)	7,838 (USD 238)	24	95.00	2,540 (USD 92)	- (USD -)	- (USD -)	
	Free PP Worldwide Co.,Ltd.	塞席爾	投資業	30,260 (USD 1,000)	30,260 (USD 1,000)	1,002	30.00	13,065 (USD 472)	(367) (USD -12)	(110) (USD -4)	
正文投資股份有限公司	普羅通信股份有限公司	新竹縣	通訊業	141,825	141,825	5,895	16.80	125,216	163,478	33,314	註 3
	鉅瞻科技股份有限公司 京潤科技股份有限公司	新北市 台北市	通訊業 通訊業	55,000 90,000	55,000 90,000	5,500 9,000	27.04 97.92	3,868 163,375	(5,623) 88,358	(1,520) 84,323 (註 2)	註 3

註 1：係按持股權比例認列被投資公司淨利 136,216 仟元減已辨認之無形資產本期攤銷數調整 11,971 仟元之金額。

註 2：係按持股權比例認列被投資公司淨利 86,520 仟元減已辨認之無形資產本期攤銷數調整 2,197 仟元之金額。

註 3：轉投資公司間之投資交易，於編製合併報表時業已全數銷除。

正文科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元／美金仟元

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 1)	本期自台灣匯出投資金額	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	本期認列投資損	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							
正揚電子(蘇州)有限公司	無線網路卡及無線橋接器等相關產品之製造	\$ 231,128 (USD 8,350)	係被投資公司—Brightech International Co Ltd 及 Primx Communication (BVI) Inc 轉投資大陸公司	\$ 230,270 (USD 8,319)	\$ -	\$ -	\$ 230,270 (USD 8,319)	(\$ 478) (USD -17)	100.00	(\$ 478) (USD -17)	\$ 84,440 (USD 3,051)	\$ -	註 3
正鵬電子(昆山)有限公司	無線網路卡及無線橋接器等相關產品之製造	415,200 (USD 15,000)	係被投資公司—G-Technology Investment Co Ltd 轉投資大陸公司	415,200 (USD 15,000)	-	-	415,200 (USD 15,000)	25,496 (USD 909)	100.00	25,496 (USD 909)	2,566,666 (USD 92,726)	-	註 3
普羅通信(西安)有限公司	無線網路產品之研發生產、銷售並提供相關技術諮詢及服務	110,720 (USD 4,000)	係被投資公司—Wi Tek Investment Co Ltd 轉投資大陸公司	110,720 (USD 4,000)	-	-	110,720 (USD 4,000)	(12,756) (USD -456)	100.00	(12,756) (USD -456)	8,076 (USD 292)	-	
天瀚科技(吳江)有限公司	數位產品之製造	431,808 (USD 15,600)	係被投資公司—G-Technology Investment Co Ltd 轉投資大陸公司	24,912 (USD 900)	-	-	24,912 (USD 900)	-	11.54	-	-	-	
安博電子科技(常熟)有限公司	無線網路產品之研發生產、銷售並提供相關技術諮詢及服務	996,480 (USD 36,000)	係被投資公司—G-Technology Investment Co Ltd 轉投資大陸公司	996,480 (USD 36,000)	-	-	996,480 (USD 36,000)	41,496 (USD 1,491)	100.00	41,496 (USD 1,491)	1,100,261 (USD 39,749)	-	註 3

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額
\$ 1,793,110 USD 64,780 (註 1)	\$ 1,765,430 USD 63,780	\$ 7,013,896

註 1：(1) 期末匯出投資金額超過經濟部投審會核准投資金額 USD 1,000 仟元，係安博電子科技(常熟)有限公司之原始母公司正基科技股份有限公司於以前年度匯出。

(2) 本公司於 98 年 7 月以美金 561 仟元(折合新台幣 17,413 仟元)透過境外公司 G-Technology Investment Co., Ltd. 取得安博電子科技(常熟)有限公司境外控股公司 AMPAK International Holdings Ltd. 100% 股權，業經經濟部投資審議委員會經審二字第 09800283840 核准。

(3) 換算匯率係採用 110 年 12 月 31 日台灣銀行即期買入／賣出平均匯率。

註 2：與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：請參閱附表三、四及七。

註 3：係依被投資公司 110 年 12 月 31 日經會計師查核之財務報表計算。

正文科技股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：除另與註明者外
 ，為新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	110年1月1日至12月31日 正文科技股份有限公司	安博電子科技(常熟)有限公司	母公司對子公司	銷貨成本—加工費	\$ 4,199,079	註 1	18%
				應付帳款	312,083	註 1	2%
		正鵬電子(昆山)有限公司	母公司對子公司	銷貨成本—加工費	5,166,453	註 1	23%
				應付帳款	1,596,933	註 1	8%
		Gemtek CZ., s.r.o.	母公司對子公司	銷貨成本—加工費	188,169	註 1	1%
		Gemtek Vietnam Co., Ltd.	母公司對子公司	其他應收款	12,014	註 1	-
				銷貨成本—加工費	7,059,969	註 1	31%
應收帳款	750,502	註 1	4%				

註 1：本公司向關係人進貨或委託關係人加工再購回成品，係屬集團策略分工，其交易價格無顯著對象可供比較，付款期間是依該公司實際資產狀況而定。

註 2：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時，業已全數銷除。