

正文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111及110年第1季

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、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設之不 確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~46		六~二八
(七) 關係人交易	46~48		二九
(八) 質抵押之資產	49		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約 承諾	49		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	49		三二
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債 資訊	50~52		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	52~53， 55~58，61		三四
2. 轉投資事業相關資訊	52~53，59		三四
3. 大陸投資資訊	53，60		三四
4. 主要股東資訊	53		三四
(十四) 部門資訊	53~54		三五

會計師核閱報告

正文科技股份有限公司 公鑒：

前 言

正文科技股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 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，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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十二所述，列入上開財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 111 年 3 月 31 日之資產總額為新台幣 897,927 仟元，佔合併資產總額 3.76%；負債總額為新台幣 162,840 仟元，佔合併負債總額 1.76%；其民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額為新台幣 130,703 仟元，佔合併綜合損益總額 7.06%。如合併財務報表附註十三所述，民國 111 年及 110 年 3 月 31 日部分採用權益法之投資餘額分別為新台幣 27,017 仟元及新台幣 66,973 仟元，與民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月

31 日採用權益法認列之子公司及關聯企業淨（損）利之份額分別為新台幣(1,887)仟元及 4,136 仟元，暨合併財務報表附註三四附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等非重要子公司及部分關聯企業被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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，致無法允當表達正文科技股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 楊 靜 婷

楊靜婷



會計師 方 涵 妮

方涵妮



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1090347472 號

中 華 民 國 111 年 4 月 29 日

民國 111 年 3 月 31 日暨民國 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年3月31日 (經核閱)			110年12月31日 (經查核)			110年3月31日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 1,362,769	6		\$ 1,275,808	6		\$ 2,347,421	11	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	148,263	1		142,860	1		151,299	1	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四、九及三十)	7,383	-		137,291	1		135,790	1	
1160	應收票據—關係人(附註二二及二九)	-	-		-	-		7,500	-	
1170	應收帳款淨額(附註四、十及二二)	6,111,484	26		6,157,358	30		5,657,962	26	
1180	應收帳款—關係人(附註四、二二及二九)	188,290	1		201,980	1		134,754	1	
1200	其他應收款(附註四及二九)	52,396	-		113,617	1		61,222	-	
1220	本期所得稅資產(附註四及二四)	389	-		324	-		293	-	
130X	存貨(附註四及十一)	5,811,741	24		3,748,983	18		5,453,960	25	
1470	其他流動資產(附註四及十六)	347,739	1		231,273	1		201,550	1	
11XX	流動資產總計	14,030,454	59		12,009,494	59		14,151,751	66	
	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)	4,377,170	18		2,823,493	14		2,196,721	10	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註四、九及三十)	20,000	-		20,000	-		20,000	-	
1550	採用權益法之投資(附註四、十二及十三)	1,155,349	5		1,109,983	6		1,134,274	5	
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十四)	3,547,238	15		3,471,538	17		3,345,585	16	
1755	使用權資產(附註四及十五)	140,290	1		137,653	1		109,442	1	
1805	商譽(附註四及二七)	265,224	1		265,224	1		72,845	-	
1821	其他無形資產	79,299	-		83,817	1		6,357	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四及二四)	48,703	-		48,005	-		46,699	-	
1990	其他非流動資產(附註四及十六)	227,967	1		247,823	1		306,481	2	
15XX	非流動資產總計	9,861,240	41		8,207,536	41		7,238,404	34	
1XXX	資 產 總 計	\$ 23,891,694	100		\$ 20,217,030	100		\$ 21,390,155	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十七)	\$ 1,144,000	5		\$ 2,108,520	10		\$ 1,854,775	9	
2130	合約負債(附註四及二二)	458,043	2		307,167	2		145,804	1	
2170	應付帳款	6,568,022	28		3,944,962	20		6,478,804	30	
2180	應付帳款—關係人(附註二九)	5,871	-		5,667	-		33,483	-	
2219	其他應付款(附註十九及二九)	726,722	3		713,200	4		458,165	2	
2230	本期所得稅負債(附註四及二四)	32,724	-		25,910	-		303,190	-	
2280	租賃負債—流動(附註四及十五)	15,754	-		14,918	-		3,010	-	
2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債(附註十八)	-	-		857,842	4		1,175,111	6	
2399	其他流動負債(附註十九)	56,944	-		78,522	-		61,644	-	
21XX	流動負債總計	9,008,080	38		8,056,708	40		10,313,986	48	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債(附註四及二四)	229,924	1		218,933	1		222,014	1	
2580	租賃負債—非流動(附註四及十五)	23,281	-		24,102	-		3,758	-	
2670	其他非流動負債(附註十九)	1,850	-		1,466	-		1,475	-	
25XX	非流動負債總計	255,055	1		244,501	1		227,247	1	
2XXX	負債總計	9,263,135	39		8,301,209	41		10,541,233	49	
	歸屬於本公司業主之權益(附註四、二一及二六)									
	股本									
3110	普通股股本	4,051,590	17		3,661,188	18		3,575,905	17	
3140	預收股本	-	-		44,798	1		3,194	-	
3100	股本總計	4,051,590	17		3,705,986	19		3,579,099	17	
3200	資本公積	4,952,482	21		4,441,626	22		4,611,087	21	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	878,269	4		878,269	4		750,939	3	
3320	特別盈餘公積	1,305,902	5		1,305,902	7		559,574	3	
3350	未分配盈餘	760,639	3		696,971	3		1,438,910	7	
3300	保留盈餘總計	2,944,810	12		2,881,142	14		2,749,423	13	
3490	其他權益	2,390,667	10		661,073	3		91,302	-	
31XX	本公司業主之權益總計	14,339,549	60		11,689,827	58		10,848,307	51	
36XX	非控制權益(附註二一)	289,010	1		225,994	1		615	-	
3XXX	權益總計	14,628,559	61		11,915,821	59		10,848,922	51	
	負債與權益總計	\$ 23,891,694	100		\$ 20,217,030	100		\$ 21,390,155	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 4 月 29 日核閱報告)

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

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四、二二、二九及三五)	\$ 5,172,589	100	\$ 5,240,283	100
5000	營業成本 (附註十一、二十、二三及二九)	(4,692,727)	(91)	(4,718,133)	(90)
5900	營業毛利	<u>479,862</u>	<u>9</u>	<u>522,150</u>	<u>10</u>
	營業費用 (附註二十、二三及二九)				
6100	推銷費用	(114,734)	(2)	(94,733)	(2)
6200	管理費用	(148,636)	(3)	(125,336)	(3)
6300	研究發展費用	(214,989)	(4)	(174,268)	(3)
6450	預期信用減損迴轉利益 (損失)	<u>90</u>	<u>-</u>	(<u>247</u>)	<u>-</u>
6000	營業費用合計	(<u>478,269</u>)	(<u>9</u>)	(<u>394,584</u>)	(<u>8</u>)
6900	營業淨利	<u>1,593</u>	<u>-</u>	<u>127,566</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入 (附註二三)	4,184	-	4,494	-
7010	其他收入 (附註二三及二九)	11,951	-	18,179	-
7020	其他利益及損失 (附註二三)	91,364	2	(15,293)	-
7050	財務成本 (附註二三)	(5,110)	-	(7,122)	-
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)	<u>43,702</u>	<u>1</u>	<u>23,142</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>146,091</u>	<u>3</u>	<u>23,400</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 147,684	3	\$ 150,966	3
7950	所得稅費用 (附註四及二四)	(21,021)	-	(22,180)	-
8200	本期淨利	<u>126,663</u>	<u>3</u>	<u>128,786</u>	<u>3</u>
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	1,527,975	29	1,332,966	25
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	195,845	4	(16,330)	-
8370	採用權益法之子公司及關聯企業之其他綜合損益份額	<u>411</u>	<u>-</u>	(78)	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益 (淨額) 合計	<u>1,724,231</u>	<u>33</u>	<u>1,316,558</u>	<u>25</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 1,850,894</u>	<u>36</u>	<u>\$ 1,445,344</u>	<u>28</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 63,668	1	\$ 128,303	2
8620	非控制權益	<u>62,995</u>	<u>1</u>	<u>483</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 126,663</u>	<u>2</u>	<u>\$ 128,786</u>	<u>2</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 1,787,899	35	\$ 1,444,861	28
8720	非控制權益	<u>62,995</u>	<u>1</u>	<u>483</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 1,850,894</u>	<u>36</u>	<u>\$ 1,445,344</u>	<u>28</u>
	每股盈餘 (附註二五)				
9750	基 本	<u>\$ 0.17</u>		<u>\$ 0.36</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.16</u>		<u>\$ 0.32</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 4 月 29 日核閱報告)

董事長：陳鴻文



經理人：李榮昌



會計主管：林志鴻





正文利信聯合會計師事務所及子公司

民國 111 年 3 月 31 日
(僅經核閱)

單位：新台幣千元

代碼	股本 (附註二)		預收股本 (附註二)		資本公積 (附註二)		法定盈餘 (附註二)		特別盈餘 (附註二)		未分配盈餘 (附註二)		國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (附註二)		其他權益 (附註二)		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產淨額 (附註二)		員工未賺得酬勞 (附註二)		非控制權益 (附註二)		權益總額
	金額	餘額	金額	餘額	金額	餘額	金額	餘額	金額	餘額	金額	餘額	金額	餘額	金額	餘額	金額	餘額	金額	餘額	金額	餘額	
A1	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	
D1		-		-		-		-		128,303		-		-		-		-		483		128,786	
D3		-		-		-		-		-		(16,408)		1,332,966		-		1,316,558		-		1,316,558	
D5		-		-		-		-		128,303		(16,408)		1,332,966		-		1,316,558		483		1,445,344	
II		-		3,194		5,080		-		-		-		-		-		-		-		8,274	
Q1		-		-		-		-		37,303		(37,303)		-		-		(37,303)		-		-	
T1		-		-		-		-		-		-		-		11,169		11,169		-		11,169	
Z1	357,591	\$ 3,575,905		\$ 4,611,087		\$ 750,939		\$ 559,574		\$ 1,438,910		\$ 531,361		\$ 504,715		(\$ 64,656)		(\$ 91,302)		\$ 615		\$ 10,848,922	
A1	366,119	\$ 3,661,188		\$ 4,441,626		\$ 878,269		\$ 1,305,902		\$ 696,971		(\$ 581,856)		\$ 1,268,926		(\$ 25,997)		\$ 661,073		\$ 225,994		\$ 11,915,821	
D1		-		-		-		-		63,668		-		-		-		-		62,995		126,663	
D3		-		-		-		-		-		196,256		1,527,975		-		1,724,231		-		1,724,231	
D5		-		-		-		-		63,668		(196,256)		1,527,975		-		1,724,231		62,995		1,850,894	
II	39,040	\$ 390,402		\$ 44,798		510,856		-		-		-		-		-		-		-		856,460	
T1		-		-		-		-		-		-		-		5,363		5,363		-		5,363	
O1		-		-		-		-		-		-		-		-		-		21		21	
Z1	405,159	\$ 4,051,590		\$ 4,952,482		\$ 878,269		\$ 1,305,902		\$ 760,639		(\$ 385,600)		\$ 2,796,901		(\$ 20,634)		\$ 2,390,667		\$ 289,010		\$ 14,628,559	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 4 月 29 日核閱報告)



經理人：李榮昌



會計主管：林志鴻



董事長：陳鴻文

正文科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 147,684	\$ 150,966
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	99,501	88,022
A20200	攤銷費用	31,223	23,715
A20300	預期信用減損(迴轉利益)損失	(90)	247
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨利益	(19,044)	(33,080)
A20900	財務成本	5,110	7,122
A21200	利息收入	(4,184)	(4,494)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	5,363	11,169
A22300	採用權益法認列之子公司及關聯 企業損益份額	(43,702)	(23,142)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 損失	1,246	1,894
A23700	存貨跌價及呆滯(回升利益)損 失	(4,004)	32,031
A24100	未實現外幣兌換利益	(143,683)	(27,993)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產	31,194	34,932
A31130	應收票據	-	3,750
A31150	應收帳款	187,763	248,551
A31160	應收帳款－關係人	14,460	(20,981)
A31180	其他應收款	60,997	4,405
A31200	存 貨	(1,894,634)	(1,287,319)
A31240	其他流動資產	(111,712)	115,343
A31990	預付退休金	(541)	(542)
A32125	合約負債	148,552	(70,067)
A32150	應付帳款	2,489,626	802,333
A32160	應付帳款－關係人	2,466	33,313
A32180	其他應付款	19,898	(251,270)
A32230	其他流動負債	(23,736)	970

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
A33000	營運產生之現金	\$ 999,753	(\$ 160,125)
A33100	收取之利息	4,492	4,437
A33300	支付之利息	(17,760)	(5,559)
A33500	支付之所得稅	(3,979)	(4,843)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>982,506</u>	<u>(166,090)</u>
	投資活動之現金流量		
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	131,512	20,051
B02700	購置不動產、廠房及設備	(84,757)	(114,782)
B02800	處分不動產、廠房及設備	6,833	5,683
B06700	其他非流動資產增加	(26,299)	(117,351)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>27,289</u>	<u>(206,399)</u>
	籌資活動之現金流量		
C01300	償還公司債	(3,300)	-
C04020	租賃負債本金償還	(3,676)	(749)
C00200	短期借款(減少)增加	(964,520)	772,535
C04400	其他非流動負債增加(減少)	384	(4)
C05800	非控制權益變動	<u>21</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(971,091)</u>	<u>771,782</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>48,257</u>	<u>22,878</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	86,961	422,171
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,275,808</u>	<u>1,925,250</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,362,769</u>	<u>\$ 2,347,421</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國111年4月29日核閱報告)

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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 4 月 29 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) 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

(接次頁)

(承前頁)

<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 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。

截至本合併財務報告通過發布日止，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IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有IFRSs揭露資訊。

(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) 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期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、收益及費損已全數予以銷除。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。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列投資關聯企業之金額。

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。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

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

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 2,611	\$ 2,570	\$ 2,163
銀行支票及活期存款	1,254,911	1,178,548	1,693,010
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	105,247	94,690	652,248
	<u>\$ 1,362,769</u>	<u>\$ 1,275,808</u>	<u>\$ 2,347,421</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111年3月31日	110年12月31日	110年3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	\$ 104,461	\$ 123,612	\$ 118,825
混合金融資產			
— 可轉換公司債	17,553	16,974	15,623
衍生工具(未指定避險)			
— 遠期外匯合約	26,249	2,274	16,494
— 轉換選擇權	-	-	357
	<u>\$ 148,263</u>	<u>\$ 142,860</u>	<u>\$ 151,299</u>

(一) 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：

111年3月31日

	幣別	到 期 期 間	合約金額(仟元)
賣出遠期外匯	美元對台幣	111年2月11日至111年4月11日	USD 10,000 /NTD 278,400
	美元對台幣	111年2月11日至111年4月11日	USD 10,000 /NTD 278,400
	美元對台幣	111年2月11日至111年4月11日	USD 10,000 /NTD 278,400

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

110年3月31日

	幣別	到 期 期 間	合約金額(仟元)
賣出遠期外匯	美元對台幣	110年2月8日至110年4月8日	USD 10,000/NTD 279,300
	美元對台幣	110年3月8日至110年5月10日	USD 10,000/NTD 278,000
	美元對台幣	110年3月11日至110年5月11日	USD 10,000/NTD 283,700

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>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
<u>非流動</u>			
<u>國內投資</u>			
上市（櫃）及興櫃股票	\$ 4,129,237	\$ 2,581,092	\$ 1,946,942
未上市（櫃）股票	<u>101,695</u>	<u>101,695</u>	<u>70,214</u>
小計	<u>4,230,932</u>	<u>2,682,787</u>	<u>2,017,156</u>
<u>國外投資</u>			
上市（櫃）股票	18,889	13,357	63,897
未上市（櫃）股票	<u>127,349</u>	<u>127,349</u>	<u>115,668</u>
小計	<u>146,238</u>	<u>140,706</u>	<u>179,565</u>
	<u>\$ 4,377,170</u>	<u>\$ 2,823,493</u>	<u>\$ 2,196,721</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>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
<u>流動</u>			
<u>國內投資</u>			
渣打銀行次順位債券			
(一)	\$ -	\$ 127,412	\$ 132,533
原始到期日超過3個月			
之定期存款	<u>7,383</u>	<u>9,879</u>	<u>3,257</u>
	<u>\$ 7,383</u>	<u>\$ 137,291</u>	<u>\$ 135,790</u>
<u>非流動</u>			
<u>國內投資</u>			
原始到期日超過3個月			
之定期存款	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 20,000</u>

- (一) 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%。
- (二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三十。

十、應收帳款

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 6,112,097	\$ 6,158,061	\$ 5,658,718
減：備抵損失	(<u>613</u>)	(<u>703</u>)	(<u>756</u>)
	<u>\$ 6,111,484</u>	<u>\$ 6,157,358</u>	<u>\$ 5,657,962</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帳款之備抵損失如下：

111 年 3 月 31 日

	逾 0 ~ 180 天	逾 181 ~ 365 天	逾 366 天	逾 超過 366 天	合 計
預期信用損失率	-	0.67%	100%		
總帳面金額	\$ 6,110,527	\$ 1,199	\$ 371		\$ 6,112,097
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>234</u>)	(<u>8</u>)	(<u>371</u>)		(<u>613</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 6,110,293</u>	<u>\$ 1,191</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 6,111,484</u>

110 年 12 月 31 日

	逾 0 ~ 180 天	逾 181 ~ 365 天	逾 超過 366 天	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)	(<u>325</u>)	(<u>8</u>)	(<u>370</u>)	(<u>703</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 6,156,909</u>	<u>\$ 449</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,157,358</u>

110年3月31日

	逾 0 ~ 180 天	期 逾 181 ~ 365 天	期 逾 366 天	期 超 過	合 計
預期信用損失率	-	2.38%	100%		
總帳面金額	\$ 5,645,762	\$ 12,585	\$ 371		\$ 5,658,718
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>85</u>)	(<u>300</u>)	(<u>371</u>)		(<u>756</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 5,645,677</u>	<u>\$ 12,285</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 5,657,962</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 703	\$ 509
加：本期提列減損損失	-	247
減：本期迴轉減損損失	(<u>90</u>)	-
期末餘額	<u>\$ 613</u>	<u>\$ 756</u>

十一、存 貨

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
製成品	\$ 702,693	\$ 390,932	\$ 502,709
在製品	959,334	446,730	973,971
原物料	3,785,857	2,911,249	3,597,582
在途存貨	<u>363,857</u>	<u>72</u>	<u>379,698</u>
	<u>\$ 5,811,741</u>	<u>\$ 3,748,983</u>	<u>\$ 5,453,960</u>

111年及110年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為4,692,727仟元及4,718,133仟元。銷貨成本包括存貨跌價及呆滯(回升利益)損失分別為(4,004)仟元及32,031仟元。存貨跌價及呆滯回升利益主要係處分提列跌價損失之存貨所致。

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		
			111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日
本公司	Brightech International Co., Ltd.	投資業	100%	100%	100%
本公司	G-Technology Investment Co., Ltd.	投資業	100%	100%	100%

(接次頁)

(承前頁)

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		
			111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日
本公司	正文投資股份有限公司	投資業	100%	100%	100%
本公司	Gemtek Vietnam Co., Ltd.	通訊業	100%	100%	100%
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%	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%	97.92%
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%	16.81%	-
Brightech International Co., Ltd.	正揚電子(蘇州)有限公司	通訊業	80.46%	80.46%	80.46%
G-Technology Investment Co., Ltd.	正鵬電子(昆山)有限公司	通訊業	100%	100%	100%
G-Technology Investment Co., Ltd.	AMPAK International Holdings Ltd.	投資業	100%	100%	100%
G-Technology Investment Co., Ltd.	Primax Communication (B.V.I.) Inc.	投資業	100%	100%	100%
G-Technology Investment Co., Ltd.	Gemtek CZ., s.r.o.	通訊業	100%	100%	100%
AMPAK International Holdings Ltd.	安博電子科技(常熟)有限公司	通訊業	100%	100%	100%
Primax Communication (B.V.I.) Inc.	正揚電子(蘇州)有限公司	通訊業	19.54%	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。

上述列入 111 年及 110 年 3 月 31 日合併財務報表之子公司除普羅公司未經會計師核閱外，其餘子公司均經會計師核閱。

(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		
			111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日
本公司	Wi Tek Investment Co., Ltd.	投資業	100%	100%	100%
G-Technology Investment Co., Ltd.	PT. South Ocean	通訊業	95%	95%	95%
Wi Tek Investment Co., Ltd.	普羅通信(西安)有限公司	通訊業	100%	100%	100%

111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 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

6,873 仟元、8,082 仟元及 18,113 仟元，佔合併資產分別為 0.03%、0.03%及 0.08%，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。

111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日合併公司對 PT. South Ocean 持股均為 95%，其資產總額分別為 2,626 仟元、2,540 仟元及 2,618 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。

111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 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 9,851 仟元、9,703 仟元及 19,839 仟元，佔合併資產分別為 0.04%、0.04%及 0.08%，營業收入分別為 1,487 仟元、2,227 元及 0 仟元，佔合併總營業收入分別 0.03%、0.01%及 0%，故未將該公司併入合併財務報表。

十三、採用權益法之投資

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
投資子公司	\$ 9,499	\$ 10,622	\$ 20,731
投資關聯企業	<u>1,145,850</u>	<u>1,099,361</u>	<u>1,113,543</u>
	<u>\$ 1,155,349</u>	<u>\$ 1,109,983</u>	<u>\$ 1,134,274</u>

(一) 投資子公司

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
非上市（櫃）公司			
Wi Tek Investment Co., Ltd.	\$ 6,873	\$ 8,082	\$ 18,113
PT. South Ocean	<u>2,626</u>	<u>2,540</u>	<u>2,618</u>
	<u>\$ 9,499</u>	<u>\$ 10,622</u>	<u>\$ 20,731</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：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
WiTek Investment Co., Ltd.	100.00%	100.00%	100.00%
PT. South Ocean	95.00%	95.00%	95.00%

111年及110年1月1日至3月31日採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

上述子公司未列入合併財務報告，請參閱附註十二。

(二) 投資關聯企業

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
具重大性之關聯企業			
正基科技股份有限公司	\$ 1,128,332	\$ 1,082,428	\$ 1,067,301
個別不重大之關聯企業			
Free PP Worldwide Co.,Ltd.	13,859	13,065	13,470
鉅瞻科技股份有限公司	3,659	3,868	5,023
普羅通信股份有限公司	-	-	27,749
	<u>\$ 1,145,850</u>	<u>\$ 1,099,361</u>	<u>\$ 1,113,543</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 百 分 比		
	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
正基科技股份有限公司	33.37%	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。

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

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
流動資產	\$ 2,346,431	\$ 2,051,030	\$ 1,701,776
非流動資產	471,522	476,082	533,052
流動負債	(1,316,983)	(1,171,712)	(931,459)
非流動負債	(28,270)	(20,255)	(13,554)
權益	<u>\$ 1,472,700</u>	<u>\$ 1,335,145</u>	<u>\$ 1,289,815</u>
本公司持股比例	33.37%	33.37%	33.37%
本公司享有之權益	\$ 491,461	\$ 445,557	\$ 430,430
商譽	<u>636,871</u>	<u>636,871</u>	<u>636,871</u>
投資帳面金額	<u>\$ 1,128,332</u>	<u>\$ 1,082,428</u>	<u>\$ 1,067,301</u>

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$ 973,471</u>	<u>\$ 519,834</u>
本年度淨利	\$ 145,580	\$ 56,954
其他綜合損益	943	78
綜合損益總額	<u>\$ 146,523</u>	<u>\$ 57,032</u>

2. 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
合併公司享有之份額		
綜合損益總額	<u>(\$ 400)</u>	<u>\$ 6,887</u>

111年及110年1月1日至3月31日採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，除正基科技股份有限公司係依據同期間經會計師核閱之財務報告認列外，其餘係依據同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

十四、不動產、廠房及設備

成 本	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
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	-	15,972	62,049	30,257	6,504	114,782
處 分	-	(281)	(6,613)	(28,822)	-	(35,716)
預付設備款轉入	-	-	4,784	180	-	4,964
淨兌換差額	-	(6,290)	(5,649)	(4,858)	(78)	(16,875)
110年3月31日餘額	<u>\$ 259,279</u>	<u>\$3,147,955</u>	<u>\$1,977,577</u>	<u>\$1,363,901</u>	<u>\$ 93,174</u>	<u>\$6,841,886</u>
累計折舊及減損						
110年1月1日餘額	\$ -	\$1,390,831	\$1,065,180	\$ 993,562	\$ -	\$3,449,573
處 分	-	-	(5,047)	(23,092)	-	(28,139)
折舊費用	-	26,124	35,779	24,580	-	86,483
淨兌換差額	-	(3,711)	(4,196)	(3,709)	-	(11,616)
110年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$1,413,244</u>	<u>\$1,091,716</u>	<u>\$ 991,341</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,496,301</u>
110年3月31日淨額	<u>\$ 259,279</u>	<u>\$1,734,711</u>	<u>\$ 885,861</u>	<u>\$ 372,560</u>	<u>\$ 93,174</u>	<u>\$3,345,585</u>
成 本						
111年1月1日餘額	\$ 368,719	\$3,193,097	\$2,106,907	\$1,441,369	\$ 88,037	\$7,198,129
增 添	-	2,000	13,869	36,013	32,875	84,757
處 分	-	-	(17,645)	(18,353)	-	(35,998)
預付設備款轉入	-	-	14,641	5,350	-	19,991
重 分 類	-	2,019	36,179	6,039	(44,237)	-
淨兌換差額	-	64,315	65,620	37,213	2,440	169,588
111年3月31日餘額	<u>\$ 368,719</u>	<u>\$3,261,431</u>	<u>\$2,219,571</u>	<u>\$1,507,631</u>	<u>\$ 79,115</u>	<u>\$7,436,467</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	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
累計折舊及減損						
111年1月1日餘額	\$ -	\$1,490,577	\$1,196,779	\$1,039,235	\$ -	\$3,726,591
處分	-	-	(14,193)	(13,726)	-	(27,919)
折舊費用	-	26,201	39,313	29,389	-	94,903
淨兌換差額	-	31,236	38,370	26,048	-	95,654
111年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$1,548,014</u>	<u>\$1,260,269</u>	<u>\$1,080,946</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,889,229</u>
110年12月31日及111 年1月1日淨額	<u>\$ 368,719</u>	<u>\$1,702,520</u>	<u>\$ 910,128</u>	<u>\$ 402,134</u>	<u>\$ 88,307</u>	<u>\$3,471,538</u>
111年3月31日淨額	<u>\$ 368,719</u>	<u>\$1,713,417</u>	<u>\$ 959,302</u>	<u>\$ 426,685</u>	<u>\$ 79,115</u>	<u>\$3,547,238</u>

於111年及110年1月1日至3月31日並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

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

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 101,184	\$ 98,330	\$ 101,988
建築物	31,560	33,974	6,204
運輸設備	7,546	5,349	1,250
	<u>\$ 140,290</u>	<u>\$ 137,653</u>	<u>\$ 109,442</u>
		111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添		<u>\$ 2,875</u>	<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用			
土地		\$ 705	\$ 708
建築物		3,205	689
運輸設備		688	142
		<u>\$ 4,598</u>	<u>\$ 1,539</u>

除以上所認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
租賃負債帳面金額			
流 動	\$ 15,754	\$ 14,918	\$ 3,010
非 流 動	\$ 23,281	\$ 24,102	\$ 3,758

租賃負債之折現率區間如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
建 築 物	0.67%~4.34%	0.67%~4.34%	0.79%
運輸設備	0.79%~4.41%	0.67%~4.41%	0.79%~4.41%

(三) 其他租賃資訊

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
租賃之現金（流出）總額	(\$ 3,829)	(\$ 768)

十六、其他資產

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>流 動</u>			
預付費用	\$ 40,509	\$ 51,985	\$ 20,176
預付款項	126,081	20,523	22,617
暫付款	5,965	6,247	31,021
留抵稅額	175,184	152,518	127,736
	<u>\$ 347,739</u>	<u>\$ 231,273</u>	<u>\$ 201,550</u>
<u>非 流 動</u>			
遞延費用	\$ 152,142	\$ 162,548	\$ 166,536
存出保證金	9,688	7,627	5,612
催收款項	196,741	196,741	196,741
備抵呆帳－催收款	(196,741)	(196,741)	(196,741)
淨確定福利資產	9,753	9,212	11,138
其 他	56,384	68,436	123,195
	<u>\$ 227,967</u>	<u>\$ 247,823</u>	<u>\$ 306,481</u>

十七、借 款

短期借款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
無擔保借款			
信用額度借款	<u>\$ 1,144,000</u>	<u>\$ 2,108,520</u>	<u>\$ 1,854,775</u>
利率區間	0.59%~1.31%	0.61%~0.85%	0.56%~0.83%

十八、應付公司債

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
國內第五次無擔保可轉換公 司債	\$ -	\$ 857,842	\$ 1,175,111
減：列為一年內到期部分	-	(857,842)	(1,175,111)
	<u>\$ -</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。

111 年 3 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）	(<u>3,107</u>)
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	<u>13,400</u>
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	<u>17,075</u>
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	4,233
金融資產評價利益	(5)
應付公司債轉換為普通股	(<u>8,274</u>)
110 年 3 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 1,175,111</u>
111 年 1 月 1 日負債組成部分	\$ 857,842
以有效利率 1.46% 計算之利息	1,918
應付公司債轉換為普通股	(856,460)
贖回公司債	(<u>3,300</u>)
111 年 3 月 31 日負債組成部分	<u>\$ -</u>

十九、其他負債

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>其他應付款－流動</u>			
其他應付費用	\$ 354,265	\$ 288,792	\$ 79,423
應付薪資及獎金	369,076	421,121	378,742
其他應付款－關係人（附註二九）	<u>3,381</u>	<u>3,287</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 726,722</u>	<u>\$ 713,200</u>	<u>\$ 458,165</u>
<u>其他負債－流動</u>			
暫收款	\$ 46,631	\$ 67,638	\$ 52,831
其他	<u>10,313</u>	<u>10,884</u>	<u>8,813</u>
	<u>\$ 56,944</u>	<u>\$ 78,522</u>	<u>\$ 61,644</u>
<u>其他負債－非流動</u>			
存入保證金	<u>\$ 1,850</u>	<u>\$ 1,466</u>	<u>\$ 1,475</u>

二十、退職後福利計畫

111年及110年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以110年及109年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為118仟元及133仟元。

二一、權益

(一) 股本

普通股

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
額定股數(仟股)	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>
額定股本	<u>\$ 5,000,000</u>	<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>405,159</u>	<u>366,119</u>	<u>357,591</u>
已發行股本	<u>\$ 4,051,590</u>	<u>\$ 3,661,188</u>	<u>\$ 3,575,905</u>
預收股本	<u>-</u>	<u>44,798</u>	<u>3,194</u>
	<u>\$ 4,051,590</u>	<u>\$ 3,705,986</u>	<u>\$ 3,579,099</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。

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為39,040仟股，並以111年3月18日為增資基準日。

(二) 資本公積

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
股票發行溢價	<u>\$ 1,090,775</u>	<u>\$ 1,090,775</u>	<u>\$ 1,448,441</u>
公司債轉換溢價	<u>3,606,944</u>	<u>3,063,571</u>	<u>2,851,418</u>

(接次頁)

(承前頁)

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
認列對子公司所有權權益變動數	\$ 36,197	\$ 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	11,618	5,990
認股權	-	32,642	45,209
限制員工權利股票	55,784	55,784	58,474
失效之認股權	150,691	150,566	150,566
其他	473	473	473
	<u>\$ 4,952,482</u>	<u>\$ 4,441,626</u>	<u>\$ 4,611,087</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 111 年 3 月 17 日舉行董事會及 110 年 7 月 8 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	
	110年度	109年度
提列法定盈餘公積	\$ 65,499	\$ 127,330
(迴轉) 提列特別盈餘公積	(1,110,264)	746,328
現金股利	607,738	357,666

110 年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

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
期初餘額	\$ 1,305,902	\$ 559,574	\$ 559,574
提列特別盈餘公積			
其他權益項目減項			
提列數	-	746,328	-
期末餘額	\$ 1,305,902	\$ 1,305,902	\$ 559,574

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

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 581,856)	(\$ 514,953)
當期產生		
國外營運機構之換算 差額	195,845	(16,330)
採用權益法之子公司 及關聯企業之份額	411	(78)
期末餘額	(\$ 385,600)	(\$ 531,361)

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

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 1,268,926	(\$ 790,948)
當期產生		
未實現損益		
權益工具	1,527,975	1,332,966
處分權益工具累計損益移		
轉至保留盈餘	-	(37,303)
期末餘額	<u>\$ 2,796,901</u>	<u>\$ 504,715</u>

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。

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 25,997)	(\$ 75,825)
認列股份基礎給付費用	<u>5,363</u>	<u>11,169</u>
期末餘額	<u>(\$ 20,634)</u>	<u>(\$ 64,656)</u>

(六) 非控制權益

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 225,994	\$ 132
本期淨利	62,995	483
子公司限制員工權利新股相		
關非控制權益	<u>21</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 289,010</u>	<u>\$ 615</u>

二二、收 入

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 5,172,589</u>	<u>\$ 5,240,283</u>

(一) 合約餘額

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日	110年1月1日
應收票據—關係人(附註三十)	\$ -	\$ -	\$ 7,500	\$ 11,250
應收帳款(附註十)	6,111,484	6,157,358	5,657,962	5,888,372
應收帳款—關係人(附註三十)	<u>188,290</u>	<u>201,980</u>	<u>134,754</u>	<u>112,537</u>
	<u>\$ 6,299,774</u>	<u>\$ 6,359,338</u>	<u>\$ 5,800,216</u>	<u>\$ 6,012,159</u>
合約負債—流動商品銷貨	<u>\$ 458,043</u>	<u>\$ 307,167</u>	<u>\$ 145,804</u>	<u>\$ 218,433</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三五。

二三、淨利

(一) 利息收入

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
銀行存款	<u>\$ 4,184</u>	<u>\$ 4,494</u>

(二) 其他收入

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 2,438	\$ 1,837
其他	<u>9,513</u>	<u>16,342</u>
	<u>\$ 11,951</u>	<u>\$ 18,179</u>

(三) 其他利益及損失

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債淨利益	\$ 19,044	\$ 33,080
外幣兌換淨利益(損失)	73,836	(46,048)
處分及報廢不動產、廠房及設 備淨損失	(1,246)	(1,894)
其他	<u>(270)</u>	<u>(431)</u>
	<u>\$ 91,364</u>	<u>(\$ 15,293)</u>

(四) 財務成本

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
可轉換公司債利息	\$ 1,918	\$ 4,233
銀行借款利息	3,039	2,870
租賃負債之利息	153	19
	<u>\$ 5,110</u>	<u>\$ 7,122</u>

(五) 減損 (迴轉) 損失

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
應收帳款	(\$ 90)	\$ 247
存貨 (包含於營業成本)	(\$ 4,004)	\$ 32,031

(六) 折舊及攤銷

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 94,903	\$ 86,483
使用權資產	4,598	1,539
遞延費用	31,223	23,715
	<u>\$ 130,724</u>	<u>\$ 111,737</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 70,463	\$ 61,942
營業費用	29,038	26,080
	<u>\$ 99,501</u>	<u>\$ 88,022</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 10,299	\$ 9,598
營業費用	20,924	14,117
	<u>\$ 31,223</u>	<u>\$ 23,715</u>

(七) 員工福利費用

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 22,342	\$ 18,586
確定福利計畫 (附註二十)	118	133
	<u>22,460</u>	<u>18,719</u>

(接次頁)

(承前頁)

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
股份基礎給付		
權益交割	\$ 5,384	\$ 11,169
其他員工福利	656,124	600,431
員工福利費用合計	<u>\$ 683,968</u>	<u>\$ 630,319</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 378,913	\$ 377,210
營業費用	305,055	253,109
	<u>\$ 683,968</u>	<u>\$ 630,319</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。111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
員工酬勞	13.5%	13.5%
董事酬勞	1.8%	1.8%

金額

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 13,185</u>	<u>\$ 23,319</u>
董事酬勞	<u>\$ 1,758</u>	<u>\$ 3,109</u>

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。

110 及 109 年度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：

	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	

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 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、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 10,840	\$ 28,588
遞延所得稅		
本期產生者	<u>10,181</u>	(<u>6,408</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 21,021</u>	<u>\$ 22,180</u>

(二) 所得稅核定情形

京潤公司及正文投資公司截至 109 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定；本公司及普羅公司截至 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	
	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.17</u>	<u>\$ 0.36</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.16</u>	<u>\$ 0.32</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 63,668	\$128,303
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債稅後利息	<u>1,534</u>	<u>3,386</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 65,202</u>	<u>\$131,689</u>

股 數

單位：仟股

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	380,975	353,656
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	20,642	45,561
限制員工權利新股	2,687	4,000
員工酬勞	<u>1,162</u>	<u>2,333</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>405,466</u>	<u>405,550</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	網路通訊產品之開發	110年12月27日	50.49	<u>\$ 153,000</u>

合併公司於 110 年 12 月 27 日收購普羅公司，係為拓展營運規模。

(二) 移轉對價

	普 羅 公 司
現 金	<u>\$ 153,000</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>

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>

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

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

二八、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

111 年 3 月 31 日

	<u>第 1 級</u>	<u>第 2 級</u>	<u>第 3 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
國內上市股票	\$ 104,461	\$ -	\$ -	\$ 104,461
遠期外匯合約	-	26,249	-	26,249
可轉換公司債	-	-	17,553	17,553
合 計	<u>\$ 104,461</u>	<u>\$ 26,249</u>	<u>\$ 17,553</u>	<u>\$ 148,263</u>

透過其他綜合損益按公
允價值衡量之金融資
產

權益工具投資

－國內外上市（櫃）

及興櫃股票

\$ 4,148,126 \$ - \$ - \$ 4,148,126

－國內外未上市

（櫃）股票

- - 229,044 229,044

合 計

\$ 4,148,126 \$ - \$ 229,044 \$ 4,377,170

110 年 12 月 31 日

	<u>第 1 級</u>	<u>第 2 級</u>	<u>第 3 級</u>	<u>合 計</u>
<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>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</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>

110 年 3 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內上市股票	\$ 118,825	\$ -	\$ -	\$ 118,825
遠期外匯合約	-	16,494	-	16,494
轉換選擇權	-	357	-	357
可轉換公司債	-	-	15,623	15,623
合 計	<u>\$ 118,825</u>	<u>\$ 16,851</u>	<u>\$ 15,623</u>	<u>\$ 151,299</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資				
—國內外上市(櫃)及興櫃股票	\$ 2,010,839	\$ -	\$ -	\$ 2,010,839
—國內外未上市(櫃)股票	-	-	185,882	185,882
合 計	<u>\$ 2,010,839</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 185,882</u>	<u>\$ 2,196,721</u>

111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 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	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

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量	\$ 148,263	\$ 142,860	\$ 151,299
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	4,377,170	2,823,493	2,196,721
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	7,752,010	7,913,681	8,370,261
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	8,446,465	7,631,657	10,001,813

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）參閱附註三三。

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負數。

	美 元 之 影 響	
	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 4,095	\$ 51,741

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。

合併公司於本期對美元匯率敏感度下降，主要係以美元計價之進貨減少，使以美元計價之應付帳款減少所致。

(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：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 132,741	\$ 124,569	\$ 675,505
—金融負債	638,000	2,966,362	3,029,886
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,254,800	1,178,548	1,693,010
—金融負債	506,000	-	-

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 - 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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 1,872 仟元及 4,233 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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日兩期對利率之敏感度並無重大變動。

(3) 其他價格風險

合併公司因持有權益證券及基金受益憑證之投資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%，111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前損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 1,045 仟元及 1,188 仟元。111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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 43,772 仟元及 21,967 仟元。

合併公司權益證券投資之敏感度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合併公司財務損失之風險。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。

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。截至111年3月31日暨110年12月31日及3月31日止，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。

111年3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
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 4,412,821	\$ 2,330,656	\$ 557,138	\$ -
租賃負債	563	2,708	12,980	23,576
固定利率工具	638,275	-	-	-
浮動利率工具	<u>229,237</u>	<u>277,294</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,280,896</u>	<u>\$ 2,610,658</u>	<u>\$ 570,118</u>	<u>\$ 23,576</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>\$ 16,251</u>	<u>\$ 23,576</u>

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：

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

110 年 3 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	\$ 3,991,858	\$ 2,276,246	\$ 702,348	\$ -
租賃負債	256	767	2,045	3,782
固定利率工具	<u>1,856,304</u>	<u>-</u>	<u>1,175,111</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,848,418</u>	<u>\$ 2,277,013</u>	<u>\$ 1,879,504</u>	<u>\$ 3,782</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ~ 5 年
租賃負債	<u>\$ 3,068</u>	<u>\$ 3,782</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。

111年3月31日

<u>淨額交割</u>	要求即付或	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
	短於1個月				
遠期外匯	\$ 26,249	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

110年12月31日

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

110年3月31日

<u>淨額交割</u>	要求即付或	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
	短於1個月				
遠期外匯	\$ 7,128	\$ 9,366	\$ -	\$ -	\$ -

(3) 融資額度

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 1,144,000	\$ 2,108,520	\$ 1,854,775
— 未動用金額	8,000,349	5,621,293	5,935,670
	<u>\$ 9,144,349</u>	<u>\$ 7,729,813</u>	<u>\$ 7,790,445</u>

二九、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

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
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
速連通訊股份有限公司	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	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
關聯企業	<u>\$ 83,853</u>	<u>\$ 121,821</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	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
關聯企業	<u>\$ 3,303</u>	<u>\$ 1,079</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	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應收帳款－關係人	關聯企業			
	正基科技股份有 限公司	\$ 174,990	\$ 189,516	\$ 6,268
	普羅通信股份有 限公司	-	-	118,148
	其 他	<u>13,300</u>	<u>12,464</u>	<u>10,338</u>
		<u>\$ 188,290</u>	<u>\$ 201,980</u>	<u>\$ 134,754</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>\$ -</u>	<u>\$ 7,500</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。111年及110年1月1日至3月31日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	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
關聯企業	<u>\$ 684</u>	<u>\$ 524</u>	<u>\$ 391</u>

合併公司對關聯企業之其他應收款係代墊款項。

(六) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應付帳款－關係人	關聯企業			
	正基科技股份有限公司	\$ 5,871	\$ 5,667	\$ -
	普羅通信股份有限公司	-	-	33,483
		<u>\$ 5,871</u>	<u>\$ 5,667</u>	<u>\$ 33,483</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	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
關聯企業	<u>\$ 3,381</u>	<u>\$ 3,287</u>	<u>\$ -</u>

合併公司對上述關係人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	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
<u>租金收入</u>		
關聯企業		
正基科技股份有限公司	\$ 1,132	\$ 1,144
其他	<u>84</u>	<u>129</u>
	<u>\$ 1,216</u>	<u>\$ 1,273</u>
<u>其他收入</u>		
關聯企業	<u>\$ 603</u>	<u>\$ 151</u>

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

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 18,247	\$ 10,372
退職後福利	<u>2,814</u>	<u>245</u>
	<u>\$ 21,061</u>	<u>\$ 10,617</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。

三十、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為融資借款額度之擔保品及進口原物料之關稅擔保保證金：

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）	<u>\$ 23,382</u>	<u>\$ 23,256</u>	<u>\$ 23,257</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

111年3月31日暨110年12月31日及3月31日合併公司為關稅履約及融資借款額度擔保分別為23,382仟元、23,256仟元及23,257仟元。

三二、重大期後事項

- (一) 合併公司之子公司正鵬電子（昆山）有限公司，因配合當地政府對新冠肺炎疫情防疫工作，自111年4月21日起暫時停工。合併公司配合當地政府規定採取應變措施，以確保員工安全與健康，已於111年4月28日經當地政府審核通過復工。評估短期停工對整年度營運無重大影響。
- (二) 合併公司於111年4月29日董事會決議擬依證券交易法第43條之6項規定，以私募方式辦理現金增資發行普通股，發行總額以40,000仟股為上限，每股面額10元，並自111年股東會決議本私募案之日起一年內分二次辦理。

三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

111年3月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 232,053	28.625 (美元：新台幣)	\$ 6,642,510
美元	84,121	6.3482 (美元：人民幣)	2,407,964
			<u>\$ 9,050,474</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之投資			
美元	816	28.625 (美元：新台幣)	23,358
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
美元	613	28.625 (美元：新台幣)	17,553
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
美元	5,109	28.625 (美元：新台幣)	146,283
			<u>\$ 187,194</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	176,037	28.625 (美元：新台幣)	\$ 5,039,045
美元	125,831	6.3482 (美元：人民幣)	3,601,909
			<u>\$ 8,640,954</u>

110年12月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<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)	4,867,365
			<u>\$ 13,024,612</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	\$	856		27.68 (美元：新台幣)	\$		23,687	
透過損益按公允價								
值衡量之金融資								
產								
美 元		613		27.68 (美元：新台幣)			16,974	
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)			127,412	
							<u>308,779</u>	
							<u>\$</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)			2,231,486	
							<u>7,313,078</u>	
							<u>\$</u>	

110年3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	\$	216,522		28.535 (美元：新台幣)	\$		6,178,469	
美 元		110,285		6.5713 (美元：人民幣)			3,146,970	
							<u>9,325,439</u>	
							<u>\$</u>	
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之投資								
美 元		1,198		28.535 (美元：新台幣)	\$		34,201	
透過損益按公允價								
值衡量之金融資								
產								
美 元		548		28.535 (美元：新台幣)			15,623	

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
透過其他綜合損益								
按公允價值衡量								
之金融資產								
美 元	\$	6,293		28.535 (美元：新台幣)				179,565
按攤銷後成本衡量								
之金融資產								
美 元		4,645		28.535 (美元：新台幣)				132,533
								<u>\$ 361,922</u>
外 幣 負 債								
貨幣性項目								
美 元		375,687		28.535 (美元：新台幣)				\$ 10,720,238
美 元		132,445		6.5713 (美元：人民幣)				<u>3,779,325</u>
								<u>\$ 14,499,563</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	111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換利益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損失
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 74,697	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 35,153)
人民幣	4.408 (人民幣：新台幣)	(<u>861</u>)	4.342 (人民幣：新台幣)	(<u>10,895</u>)
		<u>\$ 73,836</u>		<u>(\$ 46,048)</u>

三四、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。(附註七及二八)
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)

三五、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
	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
無線通訊產品部門	<u>\$ 5,172,589</u>	<u>\$ 5,240,283</u>	\$ 150,229	\$ 252,902
總部管理成本			(148,636)	(125,336)
利息收入			4,184	4,494
其他收入			11,951	18,179
其他利益及損失			91,364	(15,293)
財務成本			(5,110)	(7,122)
採用權益法認列之子公司 及關聯企業損益份 額			<u>43,702</u>	<u>23,142</u>
稅前淨利			<u>\$ 147,684</u>	<u>\$ 150,966</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。111年及110年1月1日至3月31日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。

正文科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 111 年 1 月 1 日至 3 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	\$ 67,590	\$ 67,590	\$ 67,590	2.25	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	\$ 87,212	\$ 87,212
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	10,364	10,364	10,364	1.75	2	-	營業週轉	-	-	-	87,212	87,212

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=1：4.506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 111 年 3 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	帳列科目	期			未	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	\$ 104,461	0.23	\$ 104,461	
	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	24,770	0.67	24,770	
	Green Packet Bhd.	無	"	26,273	18,889	2.81	18,889	
	鴻環科技股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	"	584	3,061	2.65	3,061	
	SKSpruce Holding Limited Greenwave holding, Inc.	無 "	" "	2,241 3,965	32,153 95,196	2.32 3.30	32,153 95,196	普通股／特別股 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	
	鴻環科技股份有限公司	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	972,302	1.21	972,302	
	天瀚科技股份有限公司	無	"	186	1,858	0.43	1,858	
	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	-	17,553 (USD 613)	-	17,553 (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	3,130,307 (USD 109,356)	3.68	3,130,307 (USD 109,356)	
	天瀚科技(吳江)有限公司	"	"	-	-	11.54	-	
	UBITUS Inc.	"	"	200	-	2.32	-	

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=1：28.625；人民幣：新台幣=1：4.506 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 111 年 1 月 1 日至 3 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	\$ 856,965	16%	註 1	註 1	註 1	(\$ 1,893,992)	(29%)	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	909,774	17%	註 1	註 1	註 1	(394,671)	(6%)	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	41,821	1%	註 1	註 1	註 1	34,638	1%	註 2
	Gemtek Vietnam Co., Ltd.	子公司	進貨及加工費用	1,762,108	32%	註 1	註 1	註 1	1,079,074	17%	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	(856,965)	(60%)	註 1	註 1	註 1	1,893,992	82%	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	(909,774)	(71%)	註 1	註 1	註 1	394,671	81%	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	(41,821)	(99%)	註 1	註 1	註 1	(34,638)	(92%)	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	(1,762,108)	(96%)	註 1	註 1	註 1	(1,079,074)	(49%)	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 111 年 3 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	\$ 1,893,992	1.96	\$ -	-	\$ 227,266	\$ -	-
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	394,671	10.30	-	-	394,671	-	-
正文科技股份有限公司	Gemtek Vietnam Co., Ltd.	子 公 司	1,079,074	7.70	-	-	273,600	-	-

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 111 年 1 月 1 日至 3 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	本期認列之	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	\$ 469,457	46,946	100.00	\$ 1,554,861	\$ 32,384	\$ 32,384	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	7,068,600	29,543	29,543	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	70,414	(385)	(385)	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	1,128,332	145,580	45,589 (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	6,873	(1,487)	(1,487)	
	普羅通信股份有限公司	新竹縣	通訊業	297,826	297,826	11,815	33.68	338,323	130,703	42,688	註 3
	Gemtek Vietnam Co., Ltd.	越南	通訊業	616,034 (USD 20,000)	616,034 (USD 20,000)	-	100.00	625,194	25,254	25,254	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	1,114,061 (USD 38,919)	(28,050) (USD -1,002)	(28,050) (USD -1,002)	註 3
	Gemtek CZ., s.r.o.	捷克	通訊業	25,351 (USD 692)	25,351 (USD 692)	12,000	100.00	(633) (USD -22)	2,231 (USD 80)	2,231 (USD 80)	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	17,041 (USD 595)	(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	2,626 (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	13,859 (USD 484)	(190) (USD -7)	(190) (USD -7)	
	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	16.81	146,523	130,703	21,300
正文投資股份有限公司	鉅瞻科技股份有限公司	新北市	通訊業	55,000	55,000	5,500	27.04	3,659	(777)	(210)	
	京潤科技股份有限公司	台北市	通訊業	90,000	90,000	9,000	97.92	174,586	12,010	11,211 (註 2)	註 3

註 1：係按持股權比例認列被投資公司淨利 48,582 仟元減已辨認之無形資產本期攤銷數調整 2,993 仟元之金額。

註 2：係按持股權比例認列被投資公司淨利 11,760 仟元減已辨認之無形資產本期攤銷數調整 549 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 111 年 1 月 1 日至 3 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	本期認列投資損益	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					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	\$ 239,019 (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	\$ 238,131 (USD 8,319)	\$ -	\$ -	\$ 238,131 (USD 8,319)	(\$ 478) (USD -17)	100.00	(\$ 478) (USD -17)	\$ 87,212 (USD 3,047)	\$ -	註 3 及 4
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	429,375 (USD 15,000)	係被投資公司—G-Technology Investment Co Ltd 轉投資大陸公司	429,375 (USD 15,000)	-	-	429,375 (USD 15,000)	64,901 (USD 2,318)	100.00	64,901 (USD 2,318)	2,732,178 (USD 95,447)	-	註 3 及 4
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	114,500 (USD 4,000)	係被投資公司—Wi Tek Investment Co Ltd 轉投資大陸公司	114,500 (USD 4,000)	-	-	114,500 (USD 4,000)	(1,487) (USD -53)	100.00	(1,487) (USD -53)	6,867 (USD 240)	-	
天瀚科技(吳江)有限公司	數位產品之製造	446,550 (USD 15,600)	係被投資公司—G-Technology Investment Co Ltd 轉投資大陸公司	25,763 (USD 900)	-	-	25,763 (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	1,030,500 (USD 36,000)	係被投資公司—G-Technology Investment Co Ltd 轉投資大陸公司	1,030,500 (USD 36,000)	-	-	1,030,500 (USD 36,000)	(28,050) (USD -1,002)	100.00	(28,050) (USD -1,002)	1,114,061 (USD 38,919)	-	註 3 及 4

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
\$ 1,854,328 USD 64,780 (註 1)	\$ 1,825,703 USD 63,780	\$ 8,603,729

註 1：(1) 期末匯出投資金額超過經濟部投資審議會核准投資金額 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 111 年 3 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 111 年 3 月 31 日經會計師核閱之財務報表計算。

註 4：於編製合併財務報表時業已沖銷。

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 111 年 1 月 1 日至 3 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	111年1月1日至3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	\$ 909,774	註1	18%
				應付帳款	394,671	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	856,965	註1	17%
				應付帳款	1,893,992	註1	8%
		Gemtek CZ., s.r.o.	母公司對子公司	銷貨成本—加工費	41,821	註1	1%
				其他應收款	34,638	註1	-
		Gemtek Vietnam Co., Ltd.	母公司對子公司	銷貨成本—加工費	1,762,108	註1	34%
應收帳款	1,079,074			註1	5%		

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。