

映泰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112及111年度

地址：新北市新店區民權路108-2號2樓
電話：(02)2218-0150

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 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	10~12		-
七、	合併權益變動表	13		-
八、	合併現金流量表	14~15		-
九、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	16		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	16		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16~17		三
	(四) 重要會計政策之彙總說明	17~27		四
	(五) 重大會計判斷估計及假設不確定性之主要來源	27~28		五
	(六) 重要會計項目之說明	28~52		六~二七
	(七) 關係人交易	53		二八
	(八) 質抵押之資產	53		二九
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	53~55		三十
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	55、58~66		三一
	2. 轉投資事業相關資訊	55、67		三一
	3. 大陸投資資訊	56、68		三一
	4. 主要股東資訊	56		三一
	(十四) 部門資訊	56~57		三二

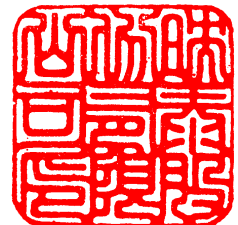
關係企業合併財務報告聲明書

本公司 112 年度（自 112 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：映泰股份有限公司

負責人：王 明 義



中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 1 日

會計師查核報告

映泰股份有限公司 公鑒：

查核意見

映泰股份有限公司及子公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 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，足以允當表達映泰股份有限公司及子公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 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受託查核簽證財務報表規則及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，與映泰股份有限公司及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，對映泰股份有限公司及子公司民國 112 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。

茲對映泰股份有限公司及子公司民國 112 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

存貨減損之會計估計判斷

映泰股份有限公司及子公司銷售之產品係電腦主機板及工業電腦等電腦週邊產品，依其產業特性，產品推陳出新速度較快，可能導致存貨滯銷或過時，且存貨淨變現價值估計涉及管理階層之判斷，其判斷之過程及結果與實際金額可能產生差異。因此本會計師於本年度查核時將映泰股份有限公司之存貨減損之估計判斷列為關鍵查核事項進行查核。與存貨減損之估計判斷之相關會計政策、會計估計及假設之不確定性與攸關揭露資訊，請參閱合併財務報表附註四、五及十一。

本會計師對於上述關鍵查核事項已執行之主要查核程序包括：

- 瞭解映泰股份有限公司之存貨評價政策，評估與存貨評價相關內部控制之設計及執行情形。
- 抽核最近期的銷貨及進貨憑證以確定其是否以成本或淨變現價值孰低衡量測試存貨的帳面價值。
- 測試管理階層用以計算備抵存貨跌價損失所依據之資料，並依據該資料重新核算備抵存貨跌價損失金額，與映泰股份有限公司已認列之備抵存貨跌價損失金額比較，並檢視期後存貨報廢之情形，以確認其是否符合映泰股份有限公司存貨政策一致性提列及其適足情況。
- 觀察年度存貨盤點時，亦同時觀察是否存有呆滯或陳舊之存貨。

其他事項

列入上開合併財務報表之子公司中，有關 Biostar Microtech (U.S.A.) Corp.及 Biostar Microtech Europe Holding B.V.民國 112 及 111 年度之財務報表，係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關 Biostar Microtech (U.S.A.) Corp.及 Biostar Microtech Europe Holding B.V.財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之資產總額分別為新台幣 213,434 仟元及 280,229 仟元，分別占合併資產總額之 7.65%及 9.97%，民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入淨額分別為新台幣 487,617 仟元及 598,245 仟元，分別占合併營業收入淨額之 20.8%及 26.75%。

映泰股份有限公司業已編製民國 112 及 111 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，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映泰股份有限公司及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映泰股份有限公司及子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

映泰股份有限公司及子公司之治理單位（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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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，惟其目的非對映泰股份有限公司及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，以及使映泰股份有限公司及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映泰股份有限公司及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. 對於映泰股份有限公司及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。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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，決定對映泰股份有限公司及子公司民國 112 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 方 涵 妮

方涵妮



會計師 周 仕 杰

周仕杰



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1090347472 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1110348898 號

中 華 民 國 113 年 3 月 20 日

映泰股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年12月31日			111年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	\$	695,035	25	\$	747,831	27
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）		333,114	12		219,536	8
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註八）		204,443	7		205,657	7
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註九）		54,865	2		30,323	1
1170	應收帳款淨額（附註十及二二）		161,322	6		115,030	4
1200	其他應收款（附註十）		9,387	-		13,475	1
1220	本期所得稅資產（附註二四）		11,895	1		4,873	-
130X	存貨淨額（附註五及十一）		809,169	29		902,426	32
1470	其他流動資產（附註十六）		8,710	-		7,380	-
11XX	流動資產總計		<u>2,287,940</u>	<u>82</u>		<u>2,246,531</u>	<u>80</u>
	非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註七）		119,217	4		172,615	6
1600	不動產、廠房及設備（附註十三及二九）		130,145	5		132,065	5
1755	使用權資產（附註十四）		1,944	-		3,611	-
1760	投資性不動產淨額（附註十五及二九）		195,792	7		197,799	7
1840	遞延所得稅資產（附註二四）		33,518	1		40,294	1
1900	其他非流動資產（附註十六及二十）		20,677	1		16,831	1
15XX	非流動資產總計		<u>501,293</u>	<u>18</u>		<u>563,215</u>	<u>20</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 2,789,233</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,809,746</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2150	應付票據（附註十七）	\$	1,886	-	\$	2,631	-
2170	應付帳款（附註十七）		466,161	17		343,106	12
2200	其他應付款（附註十八）		94,358	3		115,838	4
2230	本期所得稅負債（附註二四）		-	-		16,782	1
2250	負債準備－流動（附註十九）		30,000	1		30,000	1
2280	租賃負債－流動（附註十四）		1,755	-		1,663	-
2300	其他流動負債（附註十八）		11,933	1		14,938	1
21XX	流動負債總計		<u>606,093</u>	<u>22</u>		<u>524,958</u>	<u>19</u>
	非流動負債						
2550	負債準備－非流動（附註十九）		20,000	1		20,000	1
2570	遞延所得稅負債（附註二四）		13,962	-		11,971	-
2580	租賃負債－非流動（附註十四）		303	-		2,054	-
2600	其他非流動負債（附註十八）		3,336	-		3,336	-
25XX	非流動負債總計		<u>37,601</u>	<u>1</u>		<u>37,361</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計		<u>643,694</u>	<u>23</u>		<u>562,319</u>	<u>20</u>
	歸屬於本公司業主之權益（附註二一）						
3110	普通股股本		1,781,000	64		1,781,000	64
3210	資本公積－發行溢價		66,778	2		66,778	2
3300	保留盈餘		294,720	11		404,023	14
3400	其他權益		3,041	-		(4,374)	-
31XX	本公司業主權益總計		<u>2,145,539</u>	<u>77</u>		<u>2,247,427</u>	<u>80</u>
3XXX	權益總計		<u>2,145,539</u>	<u>77</u>		<u>2,247,427</u>	<u>80</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 2,789,233</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,809,746</u>	<u>100</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 113 年 3 月 20 日查核報告）

董事長：王明義

經理人：王明正

會計主管：鄭仲賜

映泰股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二二）	\$ 2,344,435	100	\$ 2,236,385	100
5000	營業成本（附註十一及二三）	<u>2,209,087</u>	<u>94</u>	<u>1,967,765</u>	<u>88</u>
5900	營業毛利	<u>135,348</u>	<u>6</u>	<u>268,620</u>	<u>12</u>
	營業費用（附註十及二三）				
6100	推銷費用	120,272	5	138,210	6
6200	管理費用	71,533	3	55,800	3
6300	研究發展費用	73,555	4	71,880	3
6450	預期信用減損損失（迴 轉利益）	(<u>206</u>)	<u>-</u>	<u>1,198</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>265,154</u>	<u>12</u>	<u>267,088</u>	<u>12</u>
6900	營業淨利（損）	(<u>129,806</u>)	(<u>6</u>)	<u>1,532</u>	<u>-</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註二三）	24,199	1	14,476	-
7010	其他收入（附註二三）	31,970	2	40,158	2
7020	其他利益及損失（附註 二三及三十）	(<u>43,232</u>)	(<u>2</u>)	(<u>39,834</u>)	(<u>2</u>)
7050	財務成本（附註二三）	(<u>154</u>)	<u>-</u>	(<u>125</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>12,783</u>	<u>1</u>	<u>14,675</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利（損）	(<u>117,023</u>)	(<u>5</u>)	16,207	-
7950	所得稅費用（利益）（附註二 四）	(<u>3,663</u>)	<u>-</u>	<u>3,356</u>	<u>-</u>
8200	本年度淨利（損）	(<u>113,360</u>)	(<u>5</u>)	<u>12,851</u>	<u>-</u>

（接次頁）

(承 前 頁)

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益（附註二十、二一及二四）				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數	\$ 5,071	-	\$ 10,415	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	(<u>1,014</u>)	<u>-</u>	(<u>2,083</u>)	<u>-</u>
		<u>4,057</u>	<u>-</u>	<u>8,332</u>	<u>-</u>
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	(910)	-	36,731	2
8367	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	8,143	1	(20,824)	(1)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>182</u>	<u>-</u>	(<u>7,346</u>)	<u>-</u>
		<u>7,415</u>	<u>1</u>	<u>8,561</u>	<u>1</u>
8300	本年度其他綜合損益（稅後淨額）合計	<u>11,472</u>	<u>1</u>	<u>16,893</u>	<u>1</u>
8500	本年度綜合損益總額	(<u>\$ 101,888</u>)	(<u>4</u>)	<u>\$ 29,744</u>	<u>1</u>
	淨利（損）歸屬於：				
8610	母公司業主	(\$ 113,360)	(5)	\$ 12,851	1
8620	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8600		(<u>\$ 113,360</u>)	(<u>5</u>)	<u>\$ 12,851</u>	<u>1</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	(\$ 101,888)	(4)	\$ 29,744	1
8720	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8700		(<u>\$ 101,888</u>)	(<u>4</u>)	<u>\$ 29,744</u>	<u>1</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
	每股盈餘(虧損)(附註二五)				
9710	基 本	(\$ 0.64)		\$ 0.07	
9810	稀 釋	(\$ 0.64)		\$ 0.07	

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 113 年 3 月 20 日查核報告)

董事長：王明義

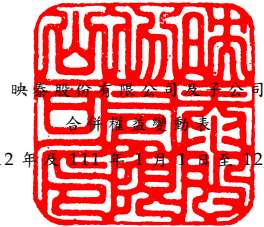


經理人：王明正



會計主管：鄭仲賜





映倫股份有限公司及子公司

合併財務報告

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益							其 他 權 益			權 益 總 額
		股 數 (仟 股)	金 額	資 本 公 積 一 股 票 發 行 溢 價	保 法 定 盈 餘 公 積	留 特 別 盈 餘 公 積	盈 未 分 配 盈 餘	餘 合 計	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	合 計	
A1	111 年 1 月 1 日 餘 額	<u>178,100</u>	<u>\$ 1,781,000</u>	<u>\$ 66,778</u>	<u>\$ 229,550</u>	<u>\$ 3,271</u>	<u>\$ 363,739</u>	<u>\$ 596,560</u>	<u>(\$ 20,132)</u>	<u>\$ 7,197</u>	<u>(\$ 12,935)</u>	<u>\$ 2,431,403</u>
	110 年度盈餘指撥及分配											
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	36,287	-	(36,287)	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	9,664	(9,664)	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	(213,720)	(213,720)	-	-	-	(213,720)
		-	-	-	36,287	9,664	(259,671)	(213,720)	-	-	-	(213,720)
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	-	12,851	12,851	-	-	-	12,851
D3	111 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	8,332	8,332	29,385	(20,824)	8,561	16,893
D5	111 年綜合損益總額	-	-	-	-	-	21,183	21,183	29,385	(20,824)	8,561	29,744
Z1	111 年 12 月 31 日 餘 額	<u>178,100</u>	<u>1,781,000</u>	<u>66,778</u>	<u>265,837</u>	<u>12,935</u>	<u>125,251</u>	<u>404,023</u>	<u>9,253</u>	<u>(13,627)</u>	<u>(4,374)</u>	<u>2,247,427</u>
	111 年度盈餘指撥及分配											
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	2,118	-	(2,118)	-	-	-	-	-
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(8,561)	8,561	-	-	-	-	-
		-	-	-	2,118	(8,561)	6,443	-	-	-	-	-
D1	112 年度淨損	-	-	-	-	-	(113,360)	(113,360)	-	-	-	(113,360)
D3	112 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	4,057	4,057	(728)	8,143	7,415	11,472
D5	112 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	(109,303)	(109,303)	(728)	8,143	7,415	(101,888)
Z1	112 年 12 月 31 日 餘 額	<u>178,100</u>	<u>\$ 1,781,000</u>	<u>\$ 66,778</u>	<u>\$ 267,955</u>	<u>\$ 4,374</u>	<u>\$ 22,391</u>	<u>\$ 294,720</u>	<u>\$ 8,525</u>	<u>(\$ 5,484)</u>	<u>\$ 3,041</u>	<u>\$ 2,145,539</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 113 年 3 月 20 日查核報告)

董事長：王明義



經理人：王明正



會計主管：鄭仲賜



映泰股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年度	111年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利（損）	(\$ 117,023)	\$ 16,207
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	6,324	6,635
A20200	預期信用減損損失（迴轉利益）	(206)	1,198
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失	46,185	83,932
A20900	利息費用	154	125
A21200	利息收入	(24,199)	(14,476)
A21300	股利收入	(11,218)	(14,717)
A23100	處分金融資產淨損失	106	6,715
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	60,413
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(9,203)	-
A24100	未實現外幣兌換利益	(8,895)	(9,315)
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31150	應收帳款	(45,766)	23,930
A31180	其他應收款	4,038	5,032
A31200	存 貨	103,258	79,552
A31240	其他流動資產	(1,330)	3,381
A31990	其他營業資產	1,272	(5,040)
A32130	應付票據	(745)	(588)
A32150	應付帳款	123,058	(184,821)
A32180	其他應付款	(21,443)	(42,226)
A32200	負債準備	-	(50,000)
A32230	其他流動負債	(3,005)	(11,707)
A32240	淨確定福利負債	(8)	5,005
A33000	營運產生之現金	41,354	(40,765)
A33300	支付之利息	(154)	(125)
A33500	支付之所得稅	(12,212)	(39,868)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	<u>28,988</u>	<u>(80,758)</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年度	111年度
	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	\$ -	(\$ 118,860)
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產價款	15,463	51,747
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(24,924)	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	(140,823)	(307,882)
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金 融資產價款	37,141	723,109
B02700	取得不動產、廠房及設備	(708)	(2,098)
B03700	存出保證金增加	(39)	-
B03800	存出保證金減少	-	844
B07500	收取之利息	24,249	13,847
B07600	收取之股利	11,218	14,717
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(78,423)	375,424
	籌資活動之現金流量		
C03000	存入保證金增加	-	70
C04020	租賃負債本金償還	(1,682)	(1,514)
C04500	發放現金股利	-	(213,720)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(1,682)	(215,164)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,679)	15,743
EEEE	本年度現金及約當現金淨增加(減少)	(52,796)	95,245
E00100	年初現金及約當現金餘額	747,831	652,586
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 695,035	\$ 747,831

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 113 年 3 月 20 日查核報告)

董事長：王明義



經理人：王明正



會計主管：鄭仲賜



映泰股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 112 年及 111 年 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

映泰股份有限公司（以下稱「本公司」）係於 79 年 8 月設立於新北市，並於同年 11 月開始營業，所營業務主要為經營製造銷售電腦主機板、工業電腦及顯示卡等為主要業務。

本公司股票自 87 年 12 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣，自 88 年 12 月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 113 年 3 月 1 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「IFRS 會計準則」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則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) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日（註2）
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日（註3）

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：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估上述準則、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 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
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 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日(註 2)

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當本公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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 IFRS 會計準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利資產外，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躍市場之報價（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；以及
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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表五及六。

(五) 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）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。

(六) 存 貨

存貨包括原料、在製品、製成品及商品。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。

(七) 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。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、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，並推延適用會計估計值變動之影響。

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。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。合併公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及投資性不動產之減損

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、使用權資產及投資性不動產可能已減損。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最小現金產生單位群組。

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) 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，亦納入金融資產與金融負債原始認列金額。

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與透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

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係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合併公司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，所產生之股利係認列於其他收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。

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、按攤銷後成本衡量之應收帳款、其他應收款及存出保證金）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。

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債務工具投資

合併公司投資債務工具若同時符合下列兩條件，則分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；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。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係按公允價值衡量，帳面金額之變動中屬以有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益與減損損失或迴轉利益係認列於損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於投資處分時重分類為損益。

(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）及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之減損損失。

應收帳款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。

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。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(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。

(十一) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

保 固

保證產品與所協議之規格相符之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計值，於相關商品認列收入時認列。

(十二) 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。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自電子產品之銷售。合併公司係於商品控制移轉予客戶時認列收入及應收帳款。

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。

2. 勞務收入

勞務收入來自資訊驗證服務，相關收入係於勞務提供時予以認列。

(十三) 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。

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。

當租賃同時包含土地及建築物要素時，合併公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。租賃給付按合約成立日土地及建築物租賃權利之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

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、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）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、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）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。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動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。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

(十四) 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）淨利息於發生時及計畫修正時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益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保留盈餘，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。

(十五) 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

合併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課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司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。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能足夠課稅所得用

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具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。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

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。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。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。

估計及假設不確定性之主要來源

存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中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估計，該等估計係

依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 233	\$ 319
銀行支票及活期存款	290,881	353,063
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
銀行定期存款	403,921	394,449
	<u>\$ 695,035</u>	<u>\$ 747,831</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
銀行存款	0.001%~5.5%	0.001%~4.00%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112年12月31日	111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		
－基金受益憑證	\$ 132,907	\$ 126,995
－特別股	20,367	18,661
－國內上市（櫃）股票	179,840	73,880
	<u>\$ 333,114</u>	<u>\$ 219,536</u>
<u>金融資產－非流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
－未上市（櫃）股票	\$ 55,976	\$ 111,210
－未上市（櫃）特別股	63,241	61,405
	<u>\$ 119,217</u>	<u>\$ 172,615</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資

	112年12月31日	111年12月31日
<u>流 動</u>		
國外投資		
債券投資	<u>\$ 204,443</u>	<u>\$ 205,657</u>

合併公司採行之政策係僅投資於信用評等為投資等級以上（含）且於減損評估屬信用風險低之債務工具。信用評等資訊由獨立評等機構提供。合併公司持續追蹤外部評等資訊以監督所投資債務工具之信用風險變化，並同時檢視債券殖利率曲線及債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 54,865</u>	<u>\$ 30,323</u>

截至112年及111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分別為年利率1.16%~4%及0.785%~1.75%。

十、應收帳款及其他應收款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111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	\$ 165,500	\$ 119,493
減：備抵損失	(<u>4,178</u>)	(<u>4,463</u>)
	<u>\$ 161,322</u>	<u>\$ 115,030</u>
<u>其他應收款</u>		
其他應收款	\$ 8,556	\$ 12,762
應收利息	623	673
其他	<u>208</u>	<u>40</u>
	<u>\$ 9,387</u>	<u>\$ 13,475</u>

(一) 應收帳款

合併公司對商品銷售之授信期間為30到180天。合併公司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，並同時考量GDP預測及產業展望。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：

112 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 1 ~ 90 天	逾 91 ~ 180 天	逾 超過 180 天	合 計
預期信用損失率	0.14%	14.02%	20%	3.92%	
總帳面金額	\$ 135,336	\$ 27,780	\$ 10	\$ 2,374	\$ 165,500
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	(<u>189</u>)	(<u>3,894</u>)	(<u>2</u>)	(<u>93</u>)	(<u>4,178</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 135,147</u>	<u>\$ 23,886</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 2,281</u>	<u>\$ 161,322</u>

111 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 1 ~ 90 天	逾 91 ~ 180 天	逾 超過 180 天	合 計
預期信用損失率	0.17%	27.03%	33.58%	100%	
總帳面金額	\$ 103,958	\$ 14,932	\$ 539	\$ 64	\$ 119,493
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	(<u>182</u>)	(<u>4,036</u>)	(<u>181</u>)	(<u>64</u>)	(<u>4,463</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 103,776</u>	<u>\$ 10,896</u>	<u>\$ 358</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 115,030</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 4,463	\$ 3,234
加：本年度提列減損損失	-	1,198
減：本年度實際沖銷	(83)	-
減：本年度迴轉減損損失	(206)	-
外幣換算差額	<u>4</u>	<u>31</u>
年底餘額	<u>\$ 4,178</u>	<u>\$ 4,463</u>

(二) 其他應收款

合併公司之其他應收款按個別客戶實際發生信用減損提列減損損失，經評估除下列揭露金額外未有可回收不確定之情事。

其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ -	\$ 4,351
減：本年度實際沖銷	<u>-</u>	(<u>4,351</u>)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十一、存 貨

	112年12月31日	111年12月31日
原 料	\$ 269,564	\$ 324,030
在 製 品	67,281	61,514
製 成 品	294,456	306,499
商 品	148,631	160,479
在途存貨	29,237	49,904
	<u>\$ 809,169</u>	<u>\$ 902,426</u>

銷貨成本性質如下：

	112年度	111年度
已銷售之存貨成本	\$ 2,218,290	\$ 1,907,352
存貨跌價及呆滯損失（回升利 益）	(9,203)	60,413
	<u>\$ 2,209,087</u>	<u>\$ 1,967,765</u>

合併公司與存貨相關之營業成本中包含存貨跌價損失（回升利益），存貨淨變現價值回升利益主要係因年度中出售呆滯之存貨所致。

十二、子 公 司

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 持 股 權 百 分 比		說 明
			112年 12月31日	111年 12月31日	
本 公 司	Garnet International Corp.	投 資 業	100%	100%	
本 公 司	Biostar Microtech (U.S.A.) Corp.	主 機 板、工 業 電 腦 及 顯 示 卡 產 品 之 買 賣	100%	100%	
本 公 司	Biostar Microtech Europe Holding B.V.	投 資 業	100%	100%	
本 公 司	Immense Wealth International Limited	投 資 業	100%	100%	
Garnet International Corp.	東莞映宇技術諮詢有限公司	電 子 技 術 諮 詢 服 務	100%	100%	
Biostar Microtech Europe Holding B.V.	Biostar Microtech Netherlands B.V.	主 機 板、工 業 電 腦 及 顯 示 卡 產 品 之 買 賣	100%	100%	
Immense Wealth International Limited	宏人仁醫療器械設備(東莞)有限公司	醫 療 用 品 及 器 材 之 製 造 及 買 賣	-	100%	註 1

註 1：宏人仁醫醫療器械設備（東莞）有限公司於 112 年 3 月 22 日完成註銷登記。

十三、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	合 計
成 本						
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 97,344	\$ 131,761	\$ 18,824	\$ 748	\$ 112,314	\$ 360,991
增 添	-	490	-	-	1,608	2,098
處 分	-	(3,772)	(1,435)	-	(23,637)	(28,844)
淨兌換差額	-	4,913	1,833	82	3,433	10,261
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 97,344</u>	<u>\$ 133,392</u>	<u>\$ 19,222</u>	<u>\$ 830</u>	<u>\$ 93,718</u>	<u>\$ 344,506</u>
累計折舊及減損						
111 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 97,839	\$ 18,807	\$ 748	\$ 110,650	\$ 228,044
折舊費用	-	1,935	19	-	1,057	3,011
處 分	-	(3,772)	(1,435)	-	(23,637)	(28,844)
淨兌換差額	-	4,897	1,831	82	3,420	10,230
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,899</u>	<u>\$ 19,222</u>	<u>\$ 830</u>	<u>\$ 91,490</u>	<u>\$ 212,441</u>
111 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 97,344</u>	<u>\$ 32,493</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,228</u>	<u>\$ 132,065</u>
成 本						
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 97,344	\$ 133,392	\$ 19,222	\$ 830	\$ 93,718	\$ 344,506
增 添	-	205	-	-	503	708
處 分	-	-	-	(842)	(2,708)	(3,550)
淨兌換差額	-	(8)	(3)	12	(9)	(8)
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 97,344</u>	<u>\$ 133,589</u>	<u>\$ 19,219</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 91,504</u>	<u>\$ 341,656</u>
累計折舊及減損						
112 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 100,899	\$ 19,222	\$ 830	\$ 91,490	\$ 212,441
折舊費用	-	1,752	-	-	874	2,626
處 分	-	-	-	(842)	(2,708)	(3,550)
淨兌換差額	-	(9)	(3)	12	(6)	(6)
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 102,642</u>	<u>\$ 19,219</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 89,650</u>	<u>\$ 211,511</u>
112 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 97,344</u>	<u>\$ 30,947</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,854</u>	<u>\$ 130,145</u>

112 及 111 年度由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建 築 物	
廠房主建物	20 至 55 年
空調系統	3 至 8 年
機 器 設 備	2 至 10 年
運 輸 設 備	5 年
其 他 設 備	2 至 10 年

合併公司作為取得借款額度而設定質押擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年12月31日	111年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	<u>\$ 1,944</u>	<u>\$ 3,611</u>
使用權資產之增添	112年度	111年度
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,122</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	<u>\$ 1,691</u>	<u>\$ 1,618</u>

(二) 租賃負債

	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 1,755</u>	<u>\$ 1,663</u>
非流動	<u>\$ 303</u>	<u>\$ 2,054</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
建築物	2.37%	2.37%

(三) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註十五。

	112年度	111年度
短期租賃費用	<u>\$ 3,330</u>	<u>\$ 3,466</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 5,083)</u>	<u>(\$ 5,085)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之廠房適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十五、投資性不動產

	土	地	房屋及建築	合	計
<u>成 本</u>					
111 年 1 月 1 日及 12 月 31 日餘額	\$ 142,300		\$ 104,069	\$ 246,369	
<u>累計折舊</u>					
111 年 1 月 1 日餘額	\$ -		\$ 46,564	\$ 46,564	
折舊費用	-		2,006	2,006	
111 年 12 月 31 日餘額	\$ -		\$ 48,570	\$ 48,570	
111 年 12 月 31 日淨額	\$ 142,300		\$ 55,499	\$ 197,799	
<u>成 本</u>					
112 年 1 月 1 日及 12 月 31 日餘額	\$ 142,300		\$ 104,069	\$ 246,369	
<u>累計折舊</u>					
112 年 1 月 1 日餘額	\$ -		\$ 48,570	\$ 48,570	
折舊費用	-		2,007	2,007	
112 年 12 月 31 日餘額	\$ -		\$ 50,577	\$ 50,577	
112 年 12 月 31 日淨額	\$ 142,300		\$ 53,492	\$ 195,792	

投資性不動產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	55 年
空調系統	3 至 8 年
其他設備	3 至 8 年

合併公司之投資性不動產因可比市場交易不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為 1 年。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
第 1 年	\$ 9,629	\$ 9,483

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。合併公司設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二九。

十六、其他資產

	112年12月31日	111年12月31日
<u>流動</u>		
預付款	\$ 7,473	\$ 6,468
其他	<u>1,237</u>	<u>912</u>
	<u>\$ 8,710</u>	<u>\$ 7,380</u>
<u>非流動</u>		
存出保證金	\$ 750	\$ 711
淨確定福利資產（附註二十）	16,155	11,076
其他	<u>3,772</u>	<u>5,044</u>
	<u>\$ 20,677</u>	<u>\$ 16,831</u>

十七、應付票據及應付帳款

	112年12月31日	111年12月31日
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 1,886</u>	<u>\$ 2,631</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 466,161</u>	<u>\$ 343,106</u>

購買原物料等貨款賒帳期間為 30 天到 120 天。合併公司進行財務風險管理，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十八、其他負債

	112年12月31日	111年12月31日
<u>流動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 46,538	\$ 46,205
應付加工費及諮詢費等	<u>47,820</u>	<u>69,633</u>
	<u>\$ 94,358</u>	<u>\$ 115,838</u>
<u>其他負債</u>		
預收款項	\$ 9,772	\$ 12,741
代收款	1,240	1,276
其他	<u>921</u>	<u>921</u>
	<u>\$ 11,933</u>	<u>\$ 14,938</u>
<u>非流動</u>		
存入保證金	<u>\$ 3,336</u>	<u>\$ 3,336</u>

十九、負債準備

	112年12月31日	111年12月31日
<u>流動</u>		
保 固	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>
<u>非流動</u>		
保 固	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 20,000</u>

保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數。該估計係以歷史保固經驗為基礎。

二十、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「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

本公司所適用我國「勞動基準法」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。本公司按員工每月薪資總額 4% 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局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	112年12月31日	111年12月31日
確定福利義務現值	<u>\$ 85,890</u>	<u>\$ 88,843</u>
計畫資產公允價值	<u>(102,045)</u>	<u>(99,919)</u>
淨確定福利資產	<u>(\$ 16,155)</u>	<u>(\$ 11,076)</u>

淨確定福利負債（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 負 債（資 產）
111 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 86,601</u>	<u>(\$ 92,267)</u>	<u>(\$ 5,666)</u>
服務成本			
前期服務成本	5,041	-	5,041
利息費用（收入）	<u>541</u>	<u>(577)</u>	<u>(36)</u>
認列於損益	<u>5,582</u>	<u>(577)</u>	<u>5,005</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(7,075)	(7,075)
精算（利益）損失－財務 假設變動	(4,278)	-	(4,278)
精算（利益）損失－經驗 調整	<u>938</u>	<u>-</u>	<u>938</u>
認列於其他綜合損益	<u>(3,340)</u>	<u>(7,075)</u>	<u>(10,415)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 88,843</u>	<u>(\$ 99,919)</u>	<u>(\$ 11,076)</u>
112 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 88,843</u>	<u>(\$ 99,919)</u>	<u>(\$ 11,076)</u>
服務成本			
前期服務成本	130	-	130
利息費用（收入）	<u>1,111</u>	<u>(1,249)</u>	<u>(138)</u>
認列於損益	<u>1,241</u>	<u>(1,249)</u>	<u>(8)</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(877)	(877)
精算（利益）損失－財務 假設變動	806	-	806
精算（利益）損失－經驗 調整	<u>(5,000)</u>	<u>-</u>	<u>(5,000)</u>
認列於其他綜合損益	<u>(4,194)</u>	<u>(877)</u>	<u>(5,071)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 85,890</u>	<u>(\$ 102,045)</u>	<u>(\$ 16,155)</u>

本公司因「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，惟本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。

本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：

	112年12月31日	111年12月31日
折現率	1.125%	1.25%
薪資預期增加率	2.50%	2.50%

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：

	112年12月31日	111年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 1,600)	(\$ 1,618)
減少 0.25%	\$ 1,649	\$ 1,670
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 1,601	\$ 1,623
減少 0.25%	(\$ 1,562)	(\$ 1,581)

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。

	112年12月31日	111年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ -	\$ -
確定福利義務平均到期期間	7.6年	7.4年

二一、權益

(一) 股本

普通股

	112年12月31日	111年12月31日
額定股數（仟股）	300,000	300,000
額定股本	\$ 3,000,000	\$ 3,000,000
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	178,100	178,100
已發行股本	\$ 1,781,000	\$ 1,781,000

(二) 資本公積

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等）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(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，本公司年度決算如有盈餘，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，參閱附註二三之(九)員工酬勞及董事酬勞。

本公司所處產業環境為穩定成長之資訊產業，為配合公司長期之業務發展、未來之資金需求及長期之財務規劃並滿足股東對現金流入之需求，本公司分派股利以現金股利為主，得搭配部分股票股利，前述現金股利發放比率為配發股利總額之 50% 至 100%，股票股利發放比率為配發股利總額之 0% 至 50%。

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。

本公司就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，僅就前期未分配盈餘提列。

本公司分別於 112 年 6 月 21 日及 111 年 6 月 23 日舉行股東常會，分別決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	111年度	110年度
法定盈餘公積	\$ 2,118	\$ 36,287
提列特別盈餘公積	\$ -	\$ 9,664
迴轉特別盈餘公積	\$ 8,561	\$ -
現金股利	\$ -	\$213,720
每股現金股利（元）	\$ -	\$ 1.2

本公司 113 年 3 月 1 日董事會擬議 112 年度虧損撥補案如下：

	112年度
迴轉特別盈餘公積	<u>\$ 1,881</u>

有關 112 年度之虧損撥補案尚待預計於 113 年 6 月 18 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 12,935	\$ 3,271
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	-	9,664
迴轉特別盈餘公積		
其他權益項目減項迴轉數	(8,561)	-
年底餘額	<u>\$ 4,374</u>	<u>\$ 12,935</u>

本公司首次採用 IFRS 會計準則時，帳列國外營運機構財務報表換算之兌換差額轉入保留盈餘之金額為 2,493 仟元，已予以提列相同數額之特別盈餘公積。

首次採用 IFRS 會計準則因國外營運機構（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 IFRS 會計準則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

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 9,253	(\$ 20,132)
當年度產生		
國外營運機構之換算		
差額	(728)	29,385
年底餘額	<u>\$ 8,525</u>	<u>\$ 9,253</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

2. 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

	112年度	111年度
年初餘額	(\$ 13,627)	\$ 7,197
當年度產生		
未實現損益		
債務工具	8,037	(27,539)
重分類調整		
處分債務工具	106	6,715
年底餘額	(\$ 5,484)	(\$ 13,627)

二二、收 入

	112年度	111年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 2,344,312	\$ 2,235,929
其他營業收入	123	456
	<u>\$ 2,344,435</u>	<u>\$ 2,236,385</u>

(一) 合約餘額

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
應收帳款總額（附註十）	<u>\$ 165,500</u>	<u>\$ 119,493</u>	<u>\$ 139,912</u>

(二) 客戶合約之說明

客戶合約收入之細分請參閱附註三二。

二三、淨 利

(一) 利息收入

	112年度	111年度
銀行存款	\$ 14,173	\$ 5,207
透過其他綜合損益按公允		
價值衡量之金融資產	10,026	9,269
	<u>\$ 24,199</u>	<u>\$ 14,476</u>

(二) 其他收入

	112年度	111年度
租金收入		
投資性不動產（附註十		
五）	\$ 12,420	\$ 12,270
股利收入	11,218	14,717
其 他	8,332	13,171
	<u>\$ 31,970</u>	<u>\$ 40,158</u>

(三) 其他利益及損失

	112年度	111年度
金融資產及金融負債損失		
強制透過損益按公允價		
值衡量之金融資產	(\$ 46,185)	(\$ 83,932)
淨外幣兌換利益	5,881	53,911
處分金融資產損失		
透過其他綜合損益按公		
允價值衡量之債務工		
具投資	(106)	(6,715)
其 他	(2,822)	(3,098)
	<u>(\$ 43,232)</u>	<u>(\$ 39,834)</u>

(四) 財務成本

	112年度	111年度
銀行借款利息	\$ 57	\$ -
租賃負債之利息	71	105
其他利息費用	26	20
	<u>\$ 154</u>	<u>\$ 125</u>

(五) 減損（損失）迴轉

	112年度	111年度
存貨（包含於營業成本）	<u>\$ 9,203</u>	<u>(\$ 60,413)</u>
應收帳款	<u>\$ 206</u>	<u>(\$ 1,198)</u>

(六) 折 舊

	112年度	111年度
不動產、廠房及設備	\$ 2,626	\$ 3,011
投資性不動產	2,007	2,006
使用權資產	1,691	1,618
合 計	<u>\$ 6,324</u>	<u>\$ 6,635</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 11	\$ 338
營業費用	4,306	4,291
什項支出	2,007	2,006
	<u>\$ 6,324</u>	<u>\$ 6,635</u>

(七) 投資性不動產之直接營運費用

	112年度	111年度
產生租金收入	<u>\$ 2,816</u>	<u>\$ 2,818</u>

(八) 員工福利費用

	112年度	111年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 6,041	\$ 6,007
確定福利計畫（附註二十）	(8)	5,005
	6,033	11,012
其他員工福利	175,702	175,086
員工福利費用合計	<u>\$ 181,735</u>	<u>\$ 186,098</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 18,133	\$ 17,654
營業費用	163,602	168,444
	<u>\$ 181,735</u>	<u>\$ 186,098</u>

(九) 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 5% 至 15% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董事酬勞。112 年度為稅前損失，於 113 年 3 月 1 日召開之董事會決議不估列員工酬勞及董事酬勞；111 年度估列之員工酬勞及董事酬勞於 112 年 3 月 24 日經董事會決議如下：

估列比例

	111年度
員工酬勞	12.5%
董事酬勞	2%

金 額

	111年度
	現 金
員工酬勞	\$ 2,495
董事酬勞	399

本公司 112 年度為稅前虧損，故無需提列員工酬勞及董事酬勞。

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。

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度合併報告之認列金額並無差異。

有關本公司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。

(十) 外幣兌換（損）益

	112年度	111年度
外幣兌換利益總額	\$ 59,524	\$ 112,232
外幣兌換損失總額	(53,643)	(58,321)
淨 利 益	<u>\$ 5,881</u>	<u>\$ 53,911</u>

二四、所 得 稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	112年度	111年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 800	\$ 23,293
未分配盈餘加徵	-	5,160
以前年度之調整	(12,392)	(25,729)
	(11,592)	2,724
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>7,929</u>	<u>632</u>
認列於損益之所得稅費用（利 益）	<u>(\$ 3,663)</u>	<u>\$ 3,356</u>

會計所得與所得稅費用（利益）之調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨利（損）	<u>(\$117,023)</u>	<u>\$ 16,027</u>
稅前淨利（損）按法定稅率計 算之所得稅費用	(\$ 27,781)	(\$ 781)
稅上不可減除之費損	-	140
免稅所得	12,782	20,121
未認列之可減除虧損扣抵及 暫時性差異	23,728	4,445
未分配盈餘加徵	-	5,160
以前年度之當期所得稅費用 於本年度之調整	(12,392)	(25,729)
認列於損益之所得稅費用（利 益）	<u>(\$ 3,663)</u>	<u>\$ 3,356</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	112年度	111年度
遞延所得稅		
當年度產生		
一 國外營運機構換算	(\$ 182)	\$ 7,346
一 確定福利計畫再衡量數	1,014	2,083
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 832</u>	<u>\$ 9,429</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	112年12月31日	111年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 11,895</u>	<u>\$ 4,873</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,782</u>

(四) 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：

112 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 資 產					
暫時性差異					
未實現存貨跌價損失	\$ 27,969	(\$ 1,778)	\$ -	(\$ 6)	\$ 26,185
未實現保固負債準備	5,000	-	-	-	5,000
呆帳費用超限	154	(112)	-	2	44
聯屬公司間未實現銷 貨毛利	5,772	(4,933)	-	-	839
確定福利退休計畫	-	1,019	-	-	1,019
未實現兌換損失	1,091	(1,091)	-	-	-
其 他	308	125	-	(2)	431
	<u>\$ 40,294</u>	<u>(\$ 6,770)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 6)</u>	<u>\$ 33,518</u>
遞 延 所 得 稅 負 債					
暫時性差異					
確定福利退休計畫	\$ 985	\$ 2,004	\$ 1,014	\$ -	\$ 4,003
國外營運機構換算	7,857	-	(182)	-	7,675
未實現兌換利益	-	1,895	-	-	1,895
其 他	3,129	(2,740)	-	-	389
	<u>\$ 11,971</u>	<u>\$ 1,159</u>	<u>\$ 832</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,962</u>

111 年度

遞延所得稅資產	年 初 餘 額	認列於其他			年 底 餘 額
		認列於損益	綜 合 損 益	兌 換 差 額	
暫時性差異					
未實現存貨跌價損失	\$ 17,360	\$ 10,483	\$ -	\$ 126	\$ 27,969
未實現保固負債準備	10,000	(5,000)	-	-	5,000
呆帳費用超限	384	(240)	-	10	154
聯屬公司間未實現銷貨毛利	5,971	(199)	-	-	5,772
確定福利退休計畫	16	1,082	(1,098)	-	-
未實現兌換損失	4,214	(3,123)	-	-	1,091
其 他	748	(507)	-	67	308
	<u>\$ 38,693</u>	<u>\$ 2,496</u>	<u>(\$ 1,098)</u>	<u>\$ 203</u>	<u>\$ 40,294</u>
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
確定福利退休計畫	\$ -	\$ -	\$ 985	\$ -	\$ 985
國外營運機構換算	511	-	7,346	-	7,857
其 他	-	3,128	-	1	3,129
	<u>\$ 511</u>	<u>\$ 3,128</u>	<u>\$ 8,331</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 11,971</u>

(五) 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及未使用虧損扣抵金額

	112年12月31日	111年12月31日
虧損扣抵		
122 年度到期（未核定）	<u>\$ 108,303</u>	<u>\$ -</u>
可減除暫時性差異		
未實現投資損失	165,008	149,420
金融資產減損損失	42,799	44,870
未實現保固負債準備	<u>25,000</u>	<u>25,000</u>
	<u>232,807</u>	<u>219,290</u>
	<u>\$ 341,110</u>	<u>\$ 219,290</u>

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 110 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（虧損）

用以計每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利（損）

	單位：每股元	
	112年度	111年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘 （虧損）之淨利（損）	<u>(\$ 113,360)</u>	<u>\$ 12,851</u>

股 數

	單位：仟股	
	112年度	111年度
用以計算基本每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	178,100	178,100
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>-</u>	<u>831</u>
用以計算稀釋每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	<u>178,100</u>	<u>178,931</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。於次年度股東會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、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二七、金融工具

（一）公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值，或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 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

112 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 132,907	\$ -	\$ -	\$ 132,907
特 別 股	20,367	-	63,241	83,608
普 通 股	179,840	-	55,976	235,816
合 計	<u>\$ 333,114</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 119,217</u>	<u>\$ 452,331</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
債務工具投資				
一債 券	<u>\$ 204,443</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 204,443</u>

111 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 126,995	\$ -	\$ -	\$ 126,995
特 別 股	18,661	-	61,405	80,066
普 通 股	73,880	-	111,210	185,090
合 計	<u>\$ 219,536</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 172,615</u>	<u>\$ 392,151</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
債務工具投資				
一債 券	<u>\$ 205,657</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 205,657</u>

112 及 111 年度無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

112 年度

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 權 益 工 具
年初餘額	\$ 172,615
認列於損益（其他利益及損失）	(85,398)
購 買	<u>32,000</u>
年底餘額	<u>\$ 119,217</u>

與年底所持有資產有關並認列於損益之當年度未實現利益或損失之變動數

(\$ 85,398)

111 年度

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 權 益 工 具
年初餘額	\$ 172,343
認列於損益（其他利益及損失）	2,072
處 分	(1,800)
年底餘額	<u>\$ 172,615</u>
與年底所持有資產有關並認列於損益之當年度未實現利益或損失之變動數	<u>\$ 2,072</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）股票係採資產法評價公允價值。

資產法主要係參考被投資標的之淨資產價值以評估公允價值。

(三) 金融工具之種類

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產</u>		
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	\$ 452,331	\$ 392,151
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	921,359	907,370
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
債務工具投資	204,443	205,657
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	565,741	464,911

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

註 2：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 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及債務工具投資、應收帳款、應付帳款及借款。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。

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)）。

(1) 匯率風險

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，參閱附註三十。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當各個體之功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 5%時，合併公司之敏感度分析。5%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表之正數係表示當各個體之功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 5%時，將使稅前淨益或權益減少之金額；當各個體之功能性貨幣相對於各相關外幣貶值 5%時，其對稅前淨益或權益之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	112年度	111年度	112年度	111年度
損 益	\$ 2,259	\$ 3,158	\$ 3,967	\$ 2,269

(2) 利率風險

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：

	112年12月31日	111年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 663,229	\$ 630,429
－金融負債	2,058	3,717
具現金流量利率風險		
－金融資產	275,354	332,953

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。對於浮動利率資產，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 25 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 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 112 及 111 年度之稅前淨利將增加／減少 688 仟元及 832 仟元，主因為合併公司之現金流量利率風險之暴險。

合併公司於本年度對利率之敏感度下降，主因為變動利率金融資產減少。

(3) 其他價格風險

合併公司因債券、股票及基金受益憑證投資而產生市場價格暴險。合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之市場價格暴險進行。若市場價格上漲／下跌 5%，112 及 111 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／下跌而增加／減少 22,617 仟元及 19,608 仟元。112 及 111

年度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 10,222 仟元及 10,283 仟元。

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。截至合併資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務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借助應收帳款信用保險及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。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之信用保險額度、取得之擔保品及財務狀況進行評估。

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 112 年及 111 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列融資額度之說明：

	112年度	111年度
銀行借款額度		
－已動用金額	\$ -	\$ -
－未動用金額	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>
	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>

二八、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。

對主要管理階層之獎酬

112 及 111 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	112年度	111年度
短期員工福利	<u>\$ 30,353</u>	<u>\$ 30,940</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。

二九、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供銀行借款額度擔保：

	112年12月31日	111年12月31日
土地及房屋（帳列不動產、廠房及設備）	\$ 23,155	\$ 23,297
土地及房屋（帳列投資性不動產）	<u>195,792</u>	<u>197,799</u>
	<u>\$ 218,947</u>	<u>\$ 221,096</u>

三十、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如下：

112 年 12 月 31 日

外幣資產	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
貨幣性項目								
美元	\$	17,540	30.705	（美元：新台幣）	\$	538,551		
美元		312	7.083	（美元：人民幣）		9,588		
人民幣		18,613	4.327	（人民幣：新台幣）		80,538		
						<u>\$ 628,677</u>		

（接次頁）

(承 前 頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>								
美 元	\$	4,992	30.705	(美 元：新台幣)	\$		153,274	
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>								
美 元		6,658	30.705	(美 元：新台幣)			204,443	
							<u>\$ 357,717</u>	
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		16,380	30.705	(美 元：新台幣)	\$		502,958	
人 民 幣		275	4.327	(人民幣：新台幣)			1,188	
							<u>\$ 504,146</u>	

111 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	\$	14,933	30.710	(美 元：新台幣)	\$		458,585	
美 元		120	6.965	(美 元：人民幣)			3,691	
人 民 幣		10,736	4.408	(人民幣：新台幣)			47,325	
							<u>\$ 509,601</u>	
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>								
美 元		4,743	30.710	(美 元：新台幣)	\$		145,656	
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>								
美 元		6,697	30.710	(美 元：新台幣)			205,657	
							<u>\$ 351,313</u>	

(接 次 頁)

(承前頁)

外幣負債	外幣匯率	帳面金額
貨幣性項目		
美元	\$ 12,996	30.710 (美元：新台幣) \$ 399,122
人民幣	440	4.408 (人民幣：新台幣) 1,939
		<u>\$ 401,061</u>

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

	112年度	111年度
功能性貨幣	功能性貨幣兌換貨幣	功能性貨幣兌換貨幣
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	1 (新台幣：新台幣)
美元	31.155 (美元：新台幣)	29.805 (美元：新台幣)
人民幣	4.396 (人民幣：新台幣)	4.422 (人民幣：新台幣)
	淨兌換(損)益	淨兌換(損)益
	\$ 5,817	\$ 53,512
	95	(70)
	(31)	469
	<u>\$ 5,881</u>	<u>\$ 53,911</u>

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。
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：附表二。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
9. 從事衍生工具交易：無。
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：附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊：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：無。
 - (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。

三二、部門資訊

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，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

亞太營運部門：電腦主機板、工業電腦及顯示卡產品之加工、製造以及亞太地區之電子產品銷售業務。

美洲銷售部門：美洲地區之電子產品銷售業務。

歐洲銷售部門：歐洲地區之電子產品銷售業務。

(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	
	112年度	111年度	112年度	111年度
亞太營運部門	\$ 1,856,818	\$ 1,638,140	(\$ 113,648)	\$ 20,318
美洲銷售部門	253,340	311,464	(13,582)	(11,448)
歐洲銷售部門	234,277	286,781	(2,576)	(7,338)
繼續營業單位總額	<u>\$ 2,344,435</u>	<u>\$ 2,236,385</u>	(129,806)	1,532
利息收入			24,199	14,476
其他收入			31,970	40,158
其他利益及損失			(43,232)	(39,834)
財務成本			(154)	(125)
稅前淨利			<u>(\$ 117,023)</u>	<u>\$ 16,207</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。112 及 111 年度部門間銷售已沖銷。部門利益係指各部門所賺取之利潤，不包含利息收入、其他收入、其他利益及損失、財務成本及所得稅費用，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) 部門資產及負債

	112年12月31日	111年12月31日
<u>部門資產</u>		
亞太營運部門	\$ 2,575,799	\$ 2,529,517
美洲銷售部門	109,806	173,936
歐洲銷售部門	103,628	106,293
部門資產總額	<u>\$ 2,789,233</u>	<u>\$ 2,809,746</u>
<u>部門負債</u>		
亞太營運部門	\$ 635,014	\$ 552,671
美洲銷售部門	5,149	7,029
歐洲銷售部門	3,531	2,619
部門負債總額	<u>\$ 643,694</u>	<u>\$ 562,319</u>

(三) 主要客戶資訊

112 及 111 年度來自單一客戶之營業收入達合併公司營業收入總額之 10% 以上者如下：

	112年度	111年度
客戶 A	<u>\$249,013</u>	<u>\$ 93,776</u>
客戶 B	<u>\$ 2,555</u>	<u>\$184,863</u>

映泰股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）

民國 112 年 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元／仟股（單位）

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 / 單 位	帳 面 金 額	持股比例%	市	價	
映泰股份有限公司	債 券								
	AMXLMM 5 3/8 04/04/32 -REGS- 5 3/8% 04 Apr 2032	無	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產－流動	300	\$ 8,562	-	\$ 8,562		
	ARGENTUM NETHERLANDS B.V. FRN 5 3/4% 15 Aug 2050	無	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產－流動	400	12,100	-	12,100		
	BARCLAYS 5.2% 12 May 2026	無	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產－流動	300	9,155	-	9,155		
	C 4.14 05/24/25 FRN 4.14 % 24 May 2025	無	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產－流動	300	9,156	-	9,156		
	HSBC 5.21 08/11/28 FRN 5.21 % 11 Aug 2028	無	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產－流動	300	9,210	-	9,210		
	HYSAN 4.1 PERP FRN 4.1% 03 Mar 2169	無	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產－流動	300	8,069	-	8,069		
	JPM 3.9 07/15/25 3.9 % 15 Jul 2025	無	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產－流動	300	9,069	-	9,069		
	MQGAU 1.201 10/14/25 FRN -REGS- 1.201% 14 Oct 2025	無	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產－流動	300	8,888	-	8,888		

（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／單位	帳面金額	持股比例%	市價	
	MS 3.62 04/17/25 FRN 3,62 % 17 Apr 2025	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	300	\$ 9,156	-	\$ 9,156	
	MUFG 2.193 02/25/25 2,193% 25 Feb 2025	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	300	8,898	-	8,898	
	NSANY 4.81 09/17/30 -REGS- 4.81% 17 Sep 2030	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	700	20,095	-	20,095	
	ORACLE CORP 2.95 % 15 May 2025	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	300	8,942	-	8,942	
	QBE INSURANCE GROUP 6 3/4% 02 Dec 2044	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	400	12,250	-	12,250	
	SCGAU 5 1/8 09/24/2080 FRN -REGS- 5 1/8% 24 Sep 2080	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	500	13,669	-	13,669	
	SOCGEN 6.221 06/15/33 FRN -REGS- 6.221% 15 Jun 2033	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	300	9,207	-	9,207	
	STANLN 3.785 05/21/25 FRN -REGS- 3,785% 21 May 2025	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	300	9,130	-	9,130	
	STANLN 3.971 03/30/26 FRN -REGS- 3.971% 30 Mar 2026	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	300	8,981	-	8,981	
	T-MOBILE USA INC 4 3/4% 01 Feb 2028	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	300	9,179	-	9,179	

(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 / 單 位	帳 面 金 額	持股比例%	市 價	價	
	TRPCN 5 7/8 08/15/2076 FRN -16-A- 5 7/8% 15 Aug 2076	無	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產－流動	350	\$ 10,159	-	\$ 10,159		
	VOD 4 1/8 06/04/2081 FRN 4 1/8% 04 Jun 2081	無	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產－流動	400	<u>10,568</u>	-	<u>10,568</u>		
					<u>\$ 204,443</u>		<u>\$ 204,443</u>		
	受益憑證 BLACKROCK ASIA TIGER BD USD DIS A3	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－ 流動	40	\$ 11,953	-	\$ 11,953		
	BLACKROCK CHINA BOND USD HDG DIS A6	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－ 流動	49	12,219	-	12,219		
	JPM GLB BOND OPPS FD USD DIST C MTH	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－ 流動	5	14,981	-	14,981		
	JPM GLB HI YLD USD BD FD DIST -C-	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－ 流動	6	17,398	-	17,398		
	JPM INCOME USD DIV C	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－ 流動	5	13,312	-	13,312		
	MZNCH ENHANCEDYIELD ST USDHDGACC R	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－ 流動	4	17,309	-	17,309		
	PIMCO GLBL IG CREDIT USD ACC INV	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－ 流動	22	14,836	-	14,836		

(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 / 單 位	帳 面 金 額	持股比例%	市 價	價	
	PIMCO INCOME FUND USD ACC INV	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－ 流動	41	\$ 17,362	-	\$ 17,362		
	PIMCO INCOME FUND USD INC INV	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－ 流動	47	<u>13,537</u>	-	<u>13,537</u>		
					<u>\$ 132,907</u>		<u>\$ 132,907</u>		
	特 別 股								
	ATHENE HOLDING LTD PFD PERP FRN A	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－ 流動	15	\$ 10,354	-	\$ 10,354		
	AEGON FUNDING CORP II PFD	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－ 流動	15	<u>10,013</u>	-	<u>10,013</u>		
					<u>\$ 20,367</u>		<u>\$ 20,367</u>		
	上 市 (櫃) 股 票								
	聯華電子股份有限公司	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－ 流動	1,000	\$ 52,600	-	\$ 52,600		
	智易科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－ 流動	200	34,100	-	34,100		
	健和興端子股份有限公司	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－ 流動	200	14,380	-	14,380		
	南茂科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－ 流動	700	29,575	-	29,575		

(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／單位	帳面金額	持股比例%	市價	
	尼克森微電子股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	250	\$ 15,525	-	\$ 15,525	
	玉晶光電股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	40	16,820	-	16,820	
	京鼎精密科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	80	<u>16,840</u>	-	<u>16,840</u>	
					<u>\$ 179,840</u>		<u>\$ 179,840</u>	
	未上市（櫃）股票							
	聚眾聯合科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,250	\$ 4,216	12.5	\$ 4,216	
	汎錫科藝股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,250	-	13.82	-	
	源星生醫科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	660	-	10.59	-	
	聯笙電子股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	79	-	-	-	
	鴻達電子股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	309	-	1.93	-	
	元氣智能股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	500	-	15.63	-	

(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 / 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價	
	元澄半導體科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－ 非流動	7,721	\$ 41,330	11.33	\$ 41,330	
	先發電光股份有限公司	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－ 非流動	2,000	<u>10,430</u>	2.98	<u>10,430</u>	
					<u>\$ 55,976</u>		<u>\$ 55,976</u>	
	未上市（櫃）特別股 佳林參創業投資股份有限 公司	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－ 非流動	2,820	\$ 28,892	5.39	\$ 28,892	
	佳林灣區創業投資股份有限 公司	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－ 非流動	3,000	<u>34,349</u>	11.45	<u>34,349</u>	
					<u>\$ 63,241</u>		<u>\$ 63,241</u>	

映泰股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 112 年度

附表二

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交 易 對 象 名 稱	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	
			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（ % ）
映泰股份有限公司	Biostar Microtech (U.S.A.) Corp.	子 公 司	銷 貨	(\$ 202,824)	8.95%	約 120 天	無重大不同	約 當	\$ 101,169	34.07%
	Biostar Microtech Netherlands B.V.	子 公 司	銷 貨	(206,404)	9.11%	約 120 天	無重大不同	約 當	43,807	14.75%

註：上表列示之所有交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

映泰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 112 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
映泰股份有限公司	Biostar Microtech (U.S.A.) Corp.	子公司	\$ 101,169	-	\$ -	-	\$ 8,196	\$ -

註：上開交易金額及期末應收餘額，於編製合併財務報告時業已沖銷。

映泰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 112 年度

附表四

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	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 (註 3)
0	映泰股份有限公司	Biostar Microtech (U.S.A.) Corp.	1	銷貨收入	\$ 202,824	與一般交易同	9%
		Biostar Microtech (U.S.A.) Corp.	1	應收帳款－關係人	101,169	與一般交易同	4%
		Biostar Microtech Netherlands B.V.	1	銷貨收入	206,404	與一般交易同	9%
		Biostar Microtech Netherlands B.V.	1	應收帳款－關係人	43,807	與一般交易同	2%
		東莞映宇技術諮詢有限公司	1	其他營業成本	14,101	與一般交易同	1%
		東莞映宇技術諮詢有限公司	1	其他應付款－關係人	964	與一般交易同	1%

註 1： 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註 3： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4： 上表所列示之所有交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

映泰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 112 年度

附表五

單位：新台幣仟元／外幣仟元

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（損）益	本期認列之 投資（損）益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率 %	帳面金額			
映泰股份有限公司	Garnet International Corp.	英屬維京群島	投資業	\$ 73,463 (USD 2,400)	\$ 327,523 (USD 10,700)	2,400 仟股	100	\$ 30,300	\$ 101	\$ 101	子公司
	Biostar Microtech (U.S.A.) Corp.	美國	主機板、工業電腦及顯示卡產品之買賣	93,990 (USD 3,000)	93,990 (USD 3,000)	3,000 仟股	100	2,832	(13,984)	372	子公司
	Biostar Microtech Europe Holding B.V.	荷蘭	投資業	47,270 (EUR 1,000)	47,270 (EUR 1,000)	10 股	100	55,759	(1,494)	8,812	子公司
	Immense Wealth International Limited.	薩摩亞	投資業	20,659 (USD 700)	20,659 (USD 700)	1,000 仟股	100	9,411	(211)	(211)	子公司
	Biostar Microtech Europe Holding B.V.	荷蘭	主機板、工業電腦及顯示卡產品之買賣	47,270 (EUR 1,000)	47,270 (EUR 1,000)	10 股	100	57,900 (USD 1,904)	(1,494) (USD 47)	(1,494) (USD 47)	孫公司

註：上表列示之轉投資公司間之投資損益及被投資公司股權淨值，於編製合併財務報表時業已沖銷。

映泰股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 112 年度

附表六

單位：新台幣仟元／外幣仟元

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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	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（註1）	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
東莞映宇技術諮詢有限公司	電子技術諮詢服務	美金 125 仟元 (人民幣 764 仟元)	透過第三地區投資公司再轉投資大陸公司（註2及3）	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 151) (人民幣 34)	100%	(\$ 151) (人民幣 34)	\$ 2,820 (人民幣 651)	\$ -
宏人仁醫醫療器械設備（東莞）有限公司	醫療用品及器材之製造及買賣	人民幣 4,500 仟元	透過第三地區投資公司再轉投資大陸公司（註4）	20,043 (人民幣 4,500)	-	20,043 (人民幣 4,500)	(17) (人民幣 3)	-	(17) (人民幣 3) (註8)	-	-

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
USD655 元（人民幣 4,500 仟元） 折合新台幣 20,043 仟元	USD780 仟元（人民幣 5,264 仟元） 折合新台幣 23,950 仟元（註5）	淨值之百分之六十計 1,287,323 仟元（註6）

註 1：係依據同期間經會計師查核之財務報表及本公司持股比例計算。

註 2：投資資金係第三地區投資設立公司之自有資金，並未由台灣匯出。

註 3：該第三地區之投資公司係 Garnet International Corp.。

註 4：該第三地區之投資公司係 Immense Wealth International Limited.。

註 5：經濟部投審會核准投資金額係以 112 年 12 月 31 日之匯率新臺幣 30.705 元兌 1 美元換算而得。

註 6：係依據經濟部在大陸地區從事投資或技術合作審查原則第參點計算，採企業淨值或合併淨值較高者。

註 7：上表列示之轉投資公司間之投資損益及被投資公司股權淨值，於編製合併財務報表時案已沖銷。

註 8：宏人仁醫醫療器械設備（東莞）有限公司於 112 年 3 月 22 日完成註銷登記，剩餘清算資金於 112 年 10 月 17 日匯回 Immense Wealth International Limited.。