

股票代號：2444

兆勁科技股份有限公司及子公司
(原名：友旺科技股份有限公司)
合併財務季報表暨會計師核閱報告
民國112年及111年第一季

地 址：苗栗縣竹南鎮友義路 77 號
電 話：(037)580-777

兆勁科技股份有限公司及子公司

合併財務報告目錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3~4
四、合併資產負債表	5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8~9
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	10
(二)通過財務報告之日期及程序	10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12
(四)重大會計政策之彙總說明	13~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	22
(六)重要會計項目之說明	23~46
(七)關係人交易	47
(八)質押之資產	47
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	48
(十)重大之災害損失	48
(十一)重大之期後事項	49
(十二)其 他	49
(十三)其他附註揭露事項	49~50
(十四)部門資訊	50~51
附表一： 轉投資事業相關資訊	52
附表二： 對被投資公司具有重大影響力或控制能力時應揭露被投資公司之相關資訊	53



會計師核閱報告

兆勁科技股份有限公司 公鑒：

前言

兆勁科技股份有限公司及其子公司(以下簡稱「兆勁集團」)民國一一二年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「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告作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告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。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達兆勁集團民國一一二年一月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一二年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。



信永中和聯合會計師事務所 | ShineWing CPAs(Taiwan) | T+886 3 3550982 | F+886 3 3550702

33858 桃園市經國路 906 號 11 樓 | 11F., No. 906, Jingguo Rd., Luzhu Dist., Taoyuan City 338, Taiwan | www.swtw.com.tw

其他事項

兆勁集團民國一一一年第一季之合併財務報告係由其他會計師核閱，並於民國一一一年五月十一日出具無保留式核閱報告。

信永中和聯合會計師事務所

會計師：吳 佳

吳 佳



陳 光

陳 光



金融監督管理委員會證券期貨局

核准文號：(107)金管證審字第 1070342733 號

(107)金管證審字第 1070342733 號

中 華 民 國 1 1 2 年 5 月 1 2 日



兆勤科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一二年三月三十一日、一二年十二月三十一日及一一年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元																		
			112年3月31日		111年12月31日		111年3月31日					112年3月31日		111年12月31日		111年3月31日		
代 碼	資	產	金 額	%	金 額	%	金 額	%	代 碼	負 債	及 權 益	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
流動資產																		
1100	現金及約當現金(附註六(一)及(二十二))	\$	330,785	16	\$	158,445	8	\$	210,420	11	2100	流動負債	\$	182,805	9	\$	113,040	5
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註六(三)、(二十二)及八)	-	-	-	-	-	-	26,185	1	2130	短期借款(附註六(十)及(二十二))	352	-	310	-	301	-	
1510	應收票據淨額((附註六(四)及(二十二))	945	-	3,780	-	-	-	-	2150	應付票據(附註六(十一)及(二十二))	19,496	1	22,208	1	29,003	2		
1170	應收帳款淨額((附註六(四)及(二十二))	197,416	9	402,539	19	240,421	13	2170	應付帳款(附註六(十一)及(二十二))	323,124	15	346,156	17	344,452	18			
1200	其他應收款(附註六(二十二))	13,733	1	20,552	1	9,649	1	2180	應付帳款-關係人(附註六(十一)、(二十二)及七)	-	-	-	-	38	-			
1220	本期所得稅資產	4	-	4	-	8	-	2200	其他應付款(附註六(十二)、(二十二)及七)	46,244	2	81,985	4	48,678	3			
130X	存貨(附註六(五))	826,360	39	820,962	39	717,567	38	2230	本期所得稅負債(附註六(十七))	5,763	-	3,373	-	-	-			
1410	預付款項(附註六(九))	17,716	1	20,620	1	13,037	1	2280	租賃負債-流動(附註六(七)及(二十二))	7,777	-	8,160	-	6,388	-			
1479	其他流動資產(附註六(九))	880	-	1,341	-	1,871	-	2300	其他流動負債(附註六(十三))	13,586	1	14,501	1	1,445	1			
11XX	流動資產合計	1,387,839	66	1,428,243	68	1,219,158	65	2320	一年內到期之長期借款(附註六(十五)及(二十二))	33,352	2	36,978	2	15,943	-			
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(附註六(二)及(二十二))	25,073	1	25,073	1	24,243	1	21XX	流動負債合計	632,499	30	626,711	30	932,123	50			
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註六(三)、(二十二)及八)	6,000	-	6,000	-	6,000	-	2540	非流動負債									
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	451,973	21	455,734	23	443,488	24	2570	長期借款(附註六(十五)及(二十二))	474,270	22	480,978	23	30,667	2			
1755	使用權資產(附註六(七))	15,537	1	17,708	1	18,166	1	2581	遞延所得稅負債	986	-	-	-	-	-			
1780	無形資產(附註六(八))	21,197	1	15,852	1	4,760	-	2670	租賃負債-非流動(附註六(七)及(二十二))	7,928	-	9,706	-	11,844	-			
1840	遞延所得稅資產	75,702	4	72,005	3	91,821	5	2670	存入保證金(附註六(十四)及(二十二))	3	-	3	-	3	-			
1915	預付設備款(附註六(九))	112,173	5	72,506	3	53,197	3	25XX	其他非流動負債(附註六(十四))	35	-	35	-	-	-			
1920	存出保證金(附註六(九)及(二十二))	2,723	-	2,677	-	2,107	-	2XXX	非流動負債合計	483,222	22	490,722	23	42,514	2			
1984	其他金融資產(附註六(九)、(二十二)及八)	15,000	1	15,000	-	15,000	1	負債總計										
1900	其他非流動資產(附註六(九))	-	-	-	-	332	-	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十八))										
15XX	非流動資產合計	725,378	34	682,555	32	659,114	35	3100	股本									
資產總計																		
負債及權益總計																		
1XXX 資產總計																		
			\$ 2,113,217	100	\$ 2,110,798	100	\$ 1,878,272	100	3X2X	負債及權益總計	\$ 2,113,217	100	\$ 2,110,798	100	\$ 1,878,272	100		

後附之附註係本合併財務報表之一部分

董事長：紀政孝



經理人：紀政孝



會計主管：賴博文



兆勁科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

民國一十二年及一十一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

代 碼	項 目	112年1月1日至3月31日		111年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註六(二十)及十四)	\$ 437,200	100	\$ 425,010	100
5000	營業成本(附註六(五)及十二)	(387,504)	(89)	(351,677)	(83)
5900	營業毛利	49,696	11	73,333	17
6000	營業費用(附註十二)				
6100	推銷費用	(8,002)	(2)	(7,537)	(2)
6200	管理費用	(34,265)	(8)	(28,916)	(7)
6300	研究發展費用	(7,274)	(1)	(9,210)	(2)
6450	迴轉預期信用減損損失(附註六(四))	13,865	3	-	-
	營業費用合計	(35,676)	(8)	(45,663)	(11)
6900	營業利益	14,020	3	27,670	6
7000	營業外收益及支出(附註六(二十一))				
7100	利息收入	19	-	8	-
7010	其他收入	456	-	99	-
7020	其他利益及損失	(6,375)	(1)	13,700	3
7050	財務成本	(4,310)	(1)	(2,613)	-
7000	營業外收入及支出合計	(10,210)	(2)	11,194	3
7900	稅前淨利	3,810	1	38,864	9
7950	所得稅利益(費用)(附註六(十七))	321	-	(7,774)	(2)
8200	本期淨利	\$ 4,131	1	\$ 31,090	7
	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(附註六(二))	\$ -	-	\$ 265	-
	不重分類至損益之項目合計	-	-	265	-
8300	本期其他綜合損益稅後淨額	-	-	265	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 4,131	1	\$ 31,355	7
	每股盈餘(附註六(十九))				
9750	基本每股盈餘(元)	\$ 0.04		\$ 0.31	
9850	稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.04		\$ 0.31	

後附之附註係本合併財務報表之一部分

董事長：紀政孝

經理人：紀政孝

會計主管：賴博文



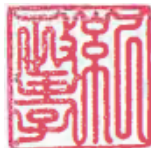
兆勤科技股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國一二年及一一年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

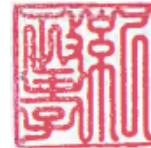
項目	保留盈餘					其他權益項目	庫藏股	權益總額
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益		
一一年一月一日餘額	\$ 1,055,576	\$ 124,737	\$ 13,645	\$ 17,313	(\$ 203,881)	(\$ 21,922)	(\$ 113,188)	\$ 872,280
本期淨利	-	-	-	-	31,090	-	-	31,090
本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	265	-	265
本期綜合(損)益總額	-	-	-	-	31,090	265	-	31,355
一一年三月三十一日餘額	<u>\$ 1,055,576</u>	<u>\$ 124,737</u>	<u>\$ 13,645</u>	<u>\$ 17,313</u>	<u>(\$ 172,791)</u>	<u>(\$ 21,657)</u>	<u>(\$ 113,188)</u>	<u>\$ 903,635</u>
一二年一月一日餘額	1,055,576	124,737	13,645	17,313	(83,891)	(20,827)	(113,188)	993,365
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(17,313)	17,313	-	-	-
	1,055,576	124,737	13,645	-	(66,578)	(20,827)	(113,188)	993,365
本期淨利	-	-	-	-	4,131	-	-	4,131
本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合(損)益總額	-	-	-	-	4,131	-	-	4,131
一二年三月三十一日餘額	<u>\$ 1,055,576</u>	<u>\$ 124,737</u>	<u>\$ 13,645</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 62,447)</u>	<u>(\$ 20,827)</u>	<u>(\$ 113,188)</u>	<u>\$ 997,496</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分

董事長：紀政孝



經理人：紀政孝



會計主管：賴博文



兆勤科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一二年及一一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼 項 目	112年1月1日至3月31	111年1月1日至3月31
AAAA 營業活動之現金流量		
A00010 本期稅前淨利	\$ 3,810	\$ 38,864
A20000 調整項目：		
A20010 不影響現金流量之收益費損項目		
A20100 折舊費用(含使用權資產)	11,677	9,638
A20200 攤銷費用	1,755	663
A20300 迴轉預期信用減損損失	(13,865)	-
A23700 存貨跌價損失	30,316	12,700
A20900 利息費用	4,310	2,613
A21200 利息收入	(19)	(8)
A24100 淨外幣兌換損失(利益)	6,344	(13,725)
A30000 與營業活動相關之資產及負債之淨變動數		
A31130 應收票據減少	2,835	-
A31150 應收帳款減少	218,988	29,511
A31180 其他應收款減少	6,819	3,080
A31200 存貨增加	(35,714)	(21,308)
A31230 預付款項減少	2,904	712
A31240 其他流動資產減少(增加)	461	(213)
A32125 合約負債增加(減少)	42	(134)
A32130 應付票據(減少)增加	(2,712)	3,691
A32150 應付帳款減少	(23,032)	(8,511)
A62240 應付帳款-關係人增加	-	15
A32180 其他應付款減少	(35,875)	(10,322)
A32230 其他流動負債增加(減少)	(915)	30
A30000 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	133,801	(3,449)
A33000 營運產生之現金流入	178,129	47,296
A33100 收取之利息	19	8
A33300 支付之利息	(4,176)	(3,371)
A33500 退回(支付)之所得稅	-	-
AAAA 營業活動之淨現金流入	173,972	43,933
BBBB 投資活動之現金流量		
B00040 按攤銷後成本衡量之金融資產增加	-	(4,567)
B02700 取得不動產、廠房及設備	(5,745)	(2,186)
B02800 處分不動產、廠房及設備	-	-
B03700 存出保證金減少	(46)	-
B04500 取得無形資產	(7,100)	-
B07100 預付設備款增加	(39,667)	(27,268)
B06700 其他非流動資產減少	-	61
BBBB 投資活動之淨現金流出	(52,558)	(33,960)

(接次頁)

兆勤科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一二年及一一年一月一日至三月三十一日

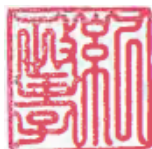
(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代	碼	項	目	112年1月1日至3月31	111年1月1日至3月31
CCCC		籌資活動之現金流量			
C00100		短期借款增加(減少)		69,765 (	23,870)
C01600		舉借長期借款增加		-	18,938
C01700		償還長期借款	(	10,334)	(685)
C04020		租賃負債本金償還	(	2,161)	(1,626)
CCCC		籌資活動之淨現金流入(出)		57,270	(7,243)
DDDD		匯率變動對現金及約當現金之影響	(	6,344)	13,725
EEEE		本期現金及約當現金減少數		172,340	16,455
E00100		期初現金及約當現金餘額		158,445	193,965
E00200		期末現金及約當現金餘額	\$	330,785	\$ 210,420

後附之附註係本合併財務報表之一部分

董事長：紀政孝



經理人：紀政孝



會計主管：賴博文



兆勁科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國112年及111年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依審計準則查核)
(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

兆勁科技股份有限公司(原名：友旺科技股份有限公司，以下簡稱「本集團」)設立於民國八十四年六月，本集團及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為從事各式數位、數據網路通訊資訊、視聽電子產品、記憶體產品及筆記型電腦週邊設備之研究、開發、生產、製造及銷售。本集團股票自民國八十九年十二月起於台灣證券交易所掛牌買賣，其註冊地及主要營運據點分別位於新竹市科學園區研發二路21號1樓及苗栗縣竹南鎮友義路77號。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一二年五月十二日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告之影響：

1. 金管會認可並發布生效之一一二年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新準則、解釋及修正	主要修訂內容	IASB 發布之生效日
· 修正國際會計準則第1號「會計政策之揭露」	此修正要求企業應揭露其重大會計政策資訊，而非其重大會計政策。此修正闡明企業如何辨認重大會計政策資訊及對可能係重大會計政策資訊之考量舉例。	西元2023年1月1日
· 修正國際會計準則第8號「會計估計之定義」	此修正釐清企業應如何區分會計政策變動與會計估計變動，亦釐清新資訊或新發展所導致之會計估計變動非屬錯誤更正。此外，建立會計估計所使用之輸入值或衡量技術之變動之影響若非因前期錯誤更正所致，係屬會計估計變動	西元2023年1月1日
· 修正國際會計準則第12號「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	此修正要求企業對於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之特定交易認列相關之遞延所得稅資產及負債。	西元2023年1月1日

2. 本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：無

(三)國際會計準則理事會(以下簡稱 IASB)已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

1. 下列新準則及修正業經 IASB 發布，但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新準則、解釋及修正	主要修訂內容	IASB 發布之生效日
· 修正國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	此修正解決了現行國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號的不一致。投資者出售(投入)資產與其關聯企業或合資之交易，視出售(投入)資產之性質決定認列全部或部份處分損益： (1)當出售(投入)之資產符合「業務」時，認列全部處分損益； (2)當出售(投入)之資產不符合「業務」時，僅能認列與非關係投資者對關聯企業或合資之權益範圍內之部分處分損益。	待 IASB 決定
· 修正國際財務報導準則第 16 號「售後租回中之租賃負債」	此修正闡明在售後租回交易中，當租回之租賃給付包含非以費率或指數計價之變動給付時，如何原始衡量使用權資產、租賃負債及計算處分損益之原則，並新增釋例供參。	西元 2024 年 1 月 1 日
· 國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	取代國際財務報導準則第 4 號並建立企業所發行保險合約之認列、衡量、表達及揭露原則。此準則適用於企業所發行之保險合約（包含再保險合約）、所持有之再保險合約及所發行之具裁量參與特性之投資合約，前提是該企業亦發行保險合約。嵌入式衍生工具、可區分之投資組成部分及可區分之履約義務應與保險合約分離。於原始認列時，企業應將所發行保險合約組合分為三群組：虧損性、無顯著風險成為虧損性及剩餘合約群組。此準則要求現時衡量模式，於每一報導期間再衡量該等估計。衡量係基於合約之折現及機率加權後之現金流量、風險調整及代表合約未賺得利潤（合約服務邊際）之要素。企業得對部分保險合約適用簡化衡量方法（保費分攤法）。於企業提供保險保障期間及企業自風險解除時認列保險合約群組所產生之收益。若保險合約群組成為虧損，企業立即認列損失。企業應分別列報保險收入、保險服務費用及保險財務收益及費用，並須揭露有關來自於保險合約之金額、判斷及風險資訊。	西元 2023 年 1 月 1 日

(接下頁)

(承上頁)

• 修正國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	此修正包括遞延生效日、保險取得現金流量之預期回收、可歸屬於投資服務之合約服務邊際、所持有之再保險合約一損失之回收及其他等修正，該等修正並未改變準則之基本原則。	西元 2023 年 1 月 1 日
• 修正國際財務報導準則第 17 號「初次適用國際財務報導準則第 17 號及國際財務報導準則第 9 號-比較資訊」	此修正允許企業於初次適用國際財務報導準則第 17 號(以下簡稱 IFRS 17)所列報之各比較期間選擇適用分類覆蓋法。此選擇允許企業對於所有金融資產，包括該等並未與 IFRS 17 範圍內之合約連結之活動所持有者，按逐項工具基礎，於比較期間基於其預期對該等資產於初次適用國際財務報導準則第 9 號(以下簡稱 IFRS 9)時將如何分類，分類該等金融資產。已適用 IFRS 9 或將同時初次適用 IFRS 9 及 IFRS 17 之企業得選擇適用分類覆蓋法。	西元 2023 年 1 月 1 日
• 修正國際會計準則第 1 號「負債之流動或非流動分類」	此修訂釐清負債之分類係以報導期間結束日存在之權利為基礎。企業於報導期間結束日不具有將負債之清償期限遞延至報導期間後至少 12 個月之權利，負債應被分類為流動。此外，此修正將「清償」定義為負債係以現金、其他經濟資源或企業自身之權益工具消滅。對於負債之條款可能導致藉由移轉企業本身權益工具清償負債，僅有在企業將該選擇權分類為權益工具而做為複合金融工具之權益組成部分，該等條款不影響該負債分類為流動或非流動。	西元 2024 年 1 月 1 日
• 修正國際會計準則第 1 號「具合約條款之非流動負債」	此修正釐清企業在報導期間結束日後始須遵循之合約條款不會影響負債分類為流動或非流動。另此修正增加對受限於條款之非流動負債之揭露資訊。	西元 2024 年 1 月 1 日

2. 本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報表所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「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

1. 除下列重要項目外，本合併財務報表係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債（包含衍生工具）。

(2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2. 編製符合金管會認可之 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

(1) 本集團將所有子公司納入合併財務報表編製之個體。子公司指受本集團控制之個體（包括結構型個體），當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報表，於喪失控制之日起終止合併。

(2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

(3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

2. 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	所持股權百分比			說明
			111年 3月31日	111年 12月31日	112年 3月31日	
兆勁科技 (本公司)	兆通光電股份有 限公司 (兆通光電)	電子零組件製造、研 究、開發、設計及銷 售VCSEL晶片	100%	100%	100%	註

註：本公司於民國一〇九年九月二十九日以\$1,000,000 投資設立兆通光電，並持有其 100%股權，兆通光電並於一一一年十二月辦理增資，登記金額為 31,480 仟元，全數由本公司認購，其民國一一二年三月三十一日之財務報告業經本會計師查核。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 重大限制：無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四)外幣換算

本集團之合併財務報表所列之項目，均係以本集團營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併財務報表係以本集團之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

外幣交易及餘額

1. 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
2. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
3. 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
4. 所有兌換損益於合併綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

(五)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動資產。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。
負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動負債。

(六)約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七)透過損益按公允價值衡量之金融資產

- 1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- 2. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
- 3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(八)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

- 1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
- 2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量；屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(九)按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
 - (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
4. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(十)應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十一)金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十二)金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十三)出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十四)存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依先進先出法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在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相關變動銷售費用後之餘額。

(十五)不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：
房屋及建築：3~56 年
機器設備：2~21 年
模具設備：3 年
研發設備：4~6 年
其他設備：1~21 年

(十六)承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
 - (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
 - (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付；後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費

用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

(1) 租賃負債之原始衡量金額；

(2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

4. IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」提供之租金減讓權宜作法：

本集團選擇適用 IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」提供之租金減讓權宜作法，將實務權宜作法之適用條件展延至 111 年 6 月 30 日以前到期之給付，當本集團與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，且調整 111 年 6 月 30 日以前到期之租金，致使租金減少時，不評估該協商是否為租賃修改，而係將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益帳列其他收益及費損，並相對調減租賃負債。

(十七) 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	電腦軟體	專門技術
耐用年限	1~3年	5年
使用之攤銷方法	於使用期間以直線法攤銷	於經濟效益期間以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得

(十八) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產者未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十九) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(二十) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(二十一) 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十二) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

確定提撥計畫：

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

4. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

(二十三) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列該未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

（二十五）股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本集團買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

（二十六）股利分配

分派予本集團股東之股利於本集團股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

（二十七）收入認列

1. 本集團製造並銷售各種電子等相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶時。客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
2. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

（二十八）每股盈餘

本集團列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本集團基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

（二十九）營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為本公司董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報表時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

本集團採用之會計政策經評估尚無重大之不確定性。

(二) 重要會計估計及假設

1. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

2. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

3. 金融資產－無活絡市場之上市(櫃)公司股票公允價值衡量

本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請詳附註六(二十二)。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 149	\$ 144	\$ 143
活期存款及支票存款	330,636	158,301	210,277
合 計	<u>\$ 330,785</u>	<u>\$ 158,445</u>	<u>\$ 210,420</u>

有關現金及約當現金之匯率風險及敏感性分析之資訊揭露，請詳附註六(二十二)。

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－非流動：			
未上市櫃公司股票	<u>\$ 25,073</u>	<u>\$ 25,073</u>	<u>\$ 24,243</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益工具投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團於民國 112 年及 111 年第一季，均未出售權益工具投資。
3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於綜合(損)益之明細如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具		
認列於其他綜合(損)益之公允價值	<u>\$ -</u>	<u>\$ 265</u>
累計利益(損失)因除列轉列保留盈餘	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

4. 本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情形。
5. 有關信用風險之資訊揭露，請詳附註六(二十二)。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
活期存款(備償戶)	\$ -	\$ -	\$ 26,185
定期存款(設質)	6,000	6,000	6,000
合 計	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 32,185</u>
流 動	\$ -	\$ -	\$ 26,185
非 流 動	6,000	6,000	6,000
合 計	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 32,185</u>

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產未有提供擔保之情形。

(四)應收票據及帳款淨額

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應收票據	\$ 945	\$ 3,780	\$ -
減：備抵損失	-	-	-
淨 額	<u>\$ 945</u>	<u>\$ 3,780</u>	<u>\$ -</u>
	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應收帳款	\$ 385,513	\$ 604,501	\$ 431,111
減：備抵損失	(188,097)	(201,962)	(190,690)
淨 額	<u>\$ 197,416</u>	<u>\$ 402,539</u>	<u>\$ 240,421</u>

本集團對客戶之授信期間原則上為月結 30 天至 90 天。於民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日之總帳面金額分別為 385,513 仟元、604,501 仟元及 431,111 仟元，於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日備抵損失與信用風險相關資訊請詳下說明：

本集團依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

民國 112 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 30天內	逾期 31~90天	逾期 91~180天	逾期超過 181天以上	合計
預期信用損失率	0%	10.00%	70.00%	100.00%	100.00%	
總帳面金額	\$ 190,130	\$ 8,096	\$ -	\$ -	\$ 187,287	\$ 385,513
備抵損失	-	(810)	-	-	(187,287)	(188,097)
帳面金額	<u>\$ 190,130</u>	<u>\$ 7,286</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 197,416</u>

民國 111 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 30天內	逾期 31~90天	逾期 91~180天	逾期超過 181天以上	合計
預期信用損失率	0.57%	10.00%	70.00%	100.00%	100.00%	
總帳面金額	\$ 344,021	\$ 65,644	\$ 4,700	\$ 2,333	\$ 187,803	\$ 604,501
備抵損失	(1,972)	(6,564)	(3,290)	(2,333)	(187,803)	(201,962)
帳面金額	<u>\$ 342,049</u>	<u>\$ 59,080</u>	<u>\$ 1,410</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 402,539</u>

民國 111 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 30天內	逾期 31~90天	逾期 91~180天	逾期超過 181天以上	合計
預期信用損失率	0.42%	16.06%	60.39%	100.00%	100.00%	
總帳面金額	\$ 225,892	\$ 15,240	\$ 6,763	\$ -	\$ 183,216	\$ 431,111
備抵損失	(942)	(2,448)	(4,084)	-	(183,216)	(190,690)
帳面金額	<u>\$ 224,950</u>	<u>\$ 12,792</u>	<u>\$ 2,679</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 240,421</u>

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
期初餘額	\$(201,962)	\$(190,690)
預期信用損失回升利益	13,865	-
期末餘額	<u>\$(188,097)</u>	<u>\$(190,690)</u>

本集團應收票據及帳款之信用暴險資訊揭露，請詳附註六(二十二)。

(五)存貨

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
原物料	\$ 404,217	\$ 426,863	\$ 369,821
在製品及半成品	291,272	300,444	292,140
製成品	128,154	90,873	40,020
商品存貨	2,717	2,782	15,586
合 計	<u>\$ 826,360</u>	<u>\$ 820,962</u>	<u>\$ 717,567</u>

1. 截至民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日止，本集團之存貨均無提供作質押擔保之情形。
2. 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為 387,504 仟元、351,677 仟元；銷貨成本包括認列存貨跌價損失 30,316 仟元及 12,700 仟元。

(六)不動產、廠房及設備

本集團不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土地	房屋及建築	機器設備	模具設備	研發設備	其他設備	合計
成本：							
112年1月1日	\$ 225,654	\$ 218,307	\$ 334,571	\$ 15,953	\$ 61,768	\$ 83,890	\$ 940,143
增添	-	3,407	1,480	-	-	858	5,745
處分及報廢	-	-	(6,733)	(3,540)	-	(1,020)	(11,293)
112年3月31日	<u>\$ 225,654</u>	<u>\$ 221,714</u>	<u>\$ 329,318</u>	<u>\$ 12,413</u>	<u>\$ 61,768</u>	<u>\$ 83,728</u>	<u>\$ 934,595</u>
折舊及減損：							
112年1月1日	\$ -	\$ 82,655	\$ 290,817	\$ 15,532	\$ 48,614	\$ 46,791	\$ 484,409
折舊	-	3,082	3,542	42	898	1,942	9,506
處分及報廢	-	-	(6,733)	(3,540)	-	(1,020)	(11,293)
112年3月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 85,737</u>	<u>\$ 287,626</u>	<u>\$ 12,034</u>	<u>\$ 49,512</u>	<u>\$ 47,713</u>	<u>\$ 482,622</u>
淨帳面金額：							
112年3月31日	<u>\$ 225,654</u>	<u>\$ 135,977</u>	<u>\$ 41,692</u>	<u>\$ 379</u>	<u>\$ 12,256</u>	<u>\$ 36,015</u>	<u>\$ 451,973</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	模具設備	研發設備	其他設備	合計
成本：							
111年1月1日	\$ 225,654	\$ 223,629	\$ 332,316	\$ 15,533	\$ 50,871	\$ 80,413	\$ 928,416
增添	-	385	-	-	-	1,800	2,185
處分及報廢	-	(395)	-	-	-	-	(395)
111年3月31日	<u>\$ 225,654</u>	<u>\$ 223,619</u>	<u>\$ 332,316</u>	<u>\$ 15,533</u>	<u>\$ 50,871</u>	<u>\$ 82,213</u>	<u>\$ 930,206</u>
折舊及減損：							
111年1月1日	\$ -	\$ 82,406	\$ 286,297	\$ 14,079	\$ 50,010	\$ 45,353	\$ 479,133
折舊	-	1,537	4,389	230	99	1,725	7,980
處分及報廢	-	(395)	-	-	-	-	(395)
111年3月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 83,548</u>	<u>\$ 290,686</u>	<u>\$ 14,907</u>	<u>\$ 50,499</u>	<u>\$ 47,078</u>	<u>\$ 486,718</u>
淨帳面金額：							
111年3月31日	<u>\$ 225,654</u>	<u>\$ 140,071</u>	<u>\$ 41,630</u>	<u>\$ 626</u>	<u>\$ 372</u>	<u>\$ 35,135</u>	<u>\$ 443,488</u>

1. 本集團於民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之不動產、廠房及設備係供自用。
2. 本集團建築物之重大組成部分為主建物、消防工程及結構增建工程等，並分別按其耐用年限 56 年及 3~21 年提列折舊。
3. 上項所列不動產、廠房及設備均無借款成本資本化情形。
4. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七)租賃協議

1. 使用權資產

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
使用權資產帳面金額			
房屋及建築	\$ 14,381	\$ 16,166	\$ 16,598
運輸設備	1,156	1,542	1,568
合 計	<u>\$ 15,537</u>	<u>\$ 17,708</u>	<u>\$ 18,166</u>

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
使用權資產折舊費用		
房屋及建築	\$ 1,785	\$ 1,355
運輸設備	386	303
合 計	<u>\$ 2,171</u>	<u>\$ 1,658</u>

2. 租賃負債

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
租賃負債帳面金額			
流 動	\$ 7,777	\$ 8,160	\$ 6,388
非 流 動	7,928	9,706	11,844
合 計	\$ 15,705	\$ 17,866	\$ 18,232

3. 租賃負債之折現

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
租賃負債之折現率區間			
房屋及建築	1.62%	1.62%	1.62%
運輸設備	1.62%~2.34%	1.62%~2.34%	2.34%

4. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
短期租賃之費用		
(租金支出)	\$ 635	\$ 1,705

5. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃之現金流出總額分別為 2,161 仟元及 1,626 仟元。

(八)無形資產

	電腦軟體	專門技術	合 計
成本：			
112年1月1日	\$ 14,137	\$ 5,828	\$ 19,965
增添－單獨取得	7,100	—	7,100
112年3月31日	\$ 21,237	\$ 5,828	\$ 27,065
攤銷及減損：			
112年1月1日	\$ 3,889	\$ 224	\$ 4,113
增加－攤銷	1,269	486	1,755
112年3月31日	\$ 5,158	\$ 710	\$ 5,868
淨帳面金額：	\$ 16,079	\$ 5,118	\$ 21,197

	電腦軟體	專門技術	合 計
成本：			
111年1月1日	\$ 17,981	\$ 6,000	\$ 23,981
增添－單獨取得	—	—	—
減少－到期除列	—	—	—
111年3月31日	<u>\$ 17,981</u>	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 23,981</u>
攤銷及減損：			
111年1月1日	\$ 15,458	\$ 3,100	\$ 18,558
增加－攤銷	363	300	663
111年3月31日	<u>\$ 15,821</u>	<u>\$ 3,400</u>	<u>\$ 19,221</u>
淨帳面金額：	<u>\$ 2,160</u>	<u>\$ 2,600</u>	<u>\$ 4,760</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
營業成本	\$ 77	\$ —
推銷費用	7	—
管理費用	1,308	200
研發費用	363	463
期末餘額	<u>\$ 1,755</u>	<u>\$ 663</u>

(九)預付款項及其他資產

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
預付貨款	\$ 3,247	\$ 10,229	\$ 4,462
其他預付費用	4,393	2,735	3,864
進項稅額	1,783	1,456	1,489
留抵稅額	8,293	6,200	3,222
其他流動資產	880	1,341	1,871
預付設備款	112,173	72,506	53,197
存出保證金	2,723	2,677	2,107
其他金融資產	15,000	15,000	15,000
催收款項	169,610	169,610	169,610
減：備抵損失	(169,610)	(169,610)	(169,610)
其他	—	—	332
合 計	<u>\$ 148,492</u>	<u>\$ 112,144</u>	<u>\$ 85,544</u>

本集團於民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日之催收款項，係逾期之應收帳款，本集團業已進行相關法律程序催收，並提列足額備抵呆帳。截至民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日止，係因交易對手處於重大財務困難而產生重大延遲付款之情形，故皆已全數轉列催收款項，並全額提列備抵損失，金額均為 169,610 仟元，其中 A 公司積欠本集團貨款計新台幣 131,755 仟元，本集團已持有該公司負責人簽發之個人本票並向法院聲請強制執行。

訴訟過程中，本集團向 A 公司請求給付貨款 132,363 仟元，已由臺灣新竹地方法院判決本集團全部勝訴，本集團正進行強制執执行程序，並於民國 106 年 12 月 25 日取得 278 仟元。另本集團亦於民國 108 年 4 月 8 日取得臺灣苗栗地方法院民事執行處強制執行事件之 A 公司分配款 330 仟元，故已分別除列催收款項並沖轉備抵損失 278 仟元及 330 仟元。

其他金融資產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十)短期借款

本集團短期借款之明細如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
擔保借款	\$ 182,805	\$ 113,040	\$ 485,875
利率區間	2.22%~6.3319%	1.07%~ 6.3319%	0.94%~15.00%

- 截至民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日，本集團尚未使用之短期與長期借款額度分別為 44,600 仟元、114,600 仟元及 18,515 仟元。
- 認列於損益之利息費用，請詳附註六(二十一)之說明。
- 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十一)應付票據及帳款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應付票據			
因營業而發生	\$ 19,496	\$ 22,208	\$ 29,003
應付帳款(含關係人)			
因營業而發生	\$ 323,124	\$ 346,156	\$ 344,490

(十二)其他應付款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應付薪資	\$ 1,429	\$ 42,234	\$ 25,805
應付利息	993	859	651
其 他	43,822	38,892	22,222
合 計	\$ 46,244	\$ 81,985	\$ 48,678

(十三)其他流動負債

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
代收款	\$ 2,996	\$ 3,906	\$ 1,445
預收出售設備款	10,500	10,586	-
其 他	90	9	-
合 計	\$ 13,586	\$ 14,501	\$ 1,445

(十四)其他非流動負債

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
存入保證金	\$ 3	\$ 3	\$ 3
其 他	35	35	-
合 計	\$ 38	\$ 38	\$ 3

(十五)長期借款

性質	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
銀行借款			
長期擔保借款自 111 年 4 月 6 日至 112 年 12 月 15 日，按月付息，按月付息，第 1~83 期每期固定償還本金新台幣 2,100 千元，剩餘本金到期一次清償。	\$ 476,900	\$ 483,200	\$ -
長期擔保借款自 109 年 12 月 15 日至 124 年 12 月 15 日，按月付息，每月還本，不可循環動用。	24,244	24,655	25,899
長期擔保借款自 109 年 12 月 15 日至 112 年 12 月 15 日，按月付息，每月還本，不可循環動用。	510	678	1,178

(接下頁)

(承上頁)

長期擔保借款自 110 年 1 月 15 日至 112 年 12 月 15 日，按月付息，每月還本，不可循環動用。	262	348	605
其他借款			
長期抵押借款自 111 年 2 月 24 日至 112 年 8 月 24 日，按月付息，每月還本，不可循環動用	5,706	9,075	18,928
合計	507,622	517,956	46,610
減：一個營業週期內到期之長期借款	(33,352)	(36,978)	(15,943)
淨額	\$ 474,270	\$ 480,978	\$ 30,667

(十六)退休金

自民國 94 年 1 月 1 日起，本集團依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本集團就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6 % 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本之明細如下：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
退休金費用	\$ 2,746	\$ 2,737

(十七)所得稅

1. 本集團所得稅費用係以期中報導之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

2. 所得稅費用明細如下：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 2,390	\$ -
調整前期之當期所得稅	-	-
小計	\$ 2,390	\$ -
遞延所得稅費用		
暫時性差異發生及迴轉	\$ (2,711)	\$ 7,774
稅率改變之影響	-	-
小計	(2,711)	7,774
繼續營業單位之所得稅		
(利益)費用	\$ (321)	\$ 7,774

3. 與其他綜合損益相關之所得稅明細：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
遞延所得稅費用		
與透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工具投 資未實現評價損益有關	\$ -	\$ -

4. 本公司及子公司營利所得稅核定情形如下：

	核定情形
本公司	核定至110年度
兆通光電	核定至110年度

(十八) 權益

1. 普通股

民國 112 年 3 月 31 日、111 年 3 月 31 日及 111 年 3 月 31 日，本集團額定資本額均為 2,600,000 仟元，分為 260,000 仟股，實收資本額為 1,055,576 仟元，每股面金額 10 元，分為 105,558 仟股，扣除庫藏股後，實際流通在外股數為 101,570 仟股。本集團已發行股份之股款均已收訖。

2. 資本公積

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
發行溢價	\$ 97,762	\$ 97,765	\$ 97,765
員工認股權	26,972	26,972	26,972
合 計	\$ 124,737	\$ 124,737	\$ 124,737

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

3. 庫藏股票

本集團於民國 107 年 4 月 22 日經董事會決議，以庫藏股票方式買回股份轉讓予員工。買回期間為民國 107 年 4 月 23 日至民國 107 年 9 月 22 日，本集團實際買回股份數量為 3,988 仟股，平均買回價格為 28.38 元。

本集團民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日庫藏股票之增減變動情形如下：

	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
收回原因－				
轉讓予員工	3,988 仟股	-仟股	-仟股	3,988 股

本集團民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日庫藏股票之增減變動情形如下：

	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
收回原因－				
轉讓予員工	3,988 仟股	-仟股	-仟股	3,988 股

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

4. 保留盈餘

依本集團章程規定，年度總決算如有本期稅後淨利，依下列順序分派之：

(1) 彌補虧損。

(2) 依法提撥百分之十為法定盈餘公積。

(3) 依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。

(4) 董事會得就該餘額併同期初未分配盈餘擬具盈餘分配議案，提請股東會決議。

依本集團章程規定，股利政策係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於 40% 分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 1% 時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 10%。前項應分配之股東股息紅

利，以發放現金之方式為之者，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議行之，並報告董事會。

依公司法規定，法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

本集團於民國 111 年 6 月 29 日及 110 年 7 月 20 日股東會決議，因民國 110 年及 109 年度彌補後仍為累積虧損，故不予配發股利。有關股東會決議虧損撥補情形，請至公開資訊觀測站查詢。

(十九)每股盈餘

基本每股盈餘：

基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨益除以普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
本年度淨利	\$ 4,131	\$ 31,090
普通股加權平均流通在外股數	101,570	101,570
基本每股盈餘(元)	\$ 0.04	\$ 0.31

註：本集團未具有稀釋作用之潛在普通股。

(二十)營業收入

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$ 437,200	\$ 425,010

本集團民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與客戶合約之收入相關資訊如下：

1. 收入細分：

民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	網路			
	通訊產品	記憶體產品	其 他	合 計
銷售商品	\$ 429,373	\$ -	\$ 7,827	\$ 437,200
收入認列時點：				
於某一時點	\$ 429,373	\$ -	\$ 7,827	\$ 437,200

民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	網路			
	通訊產品	記憶體產品	其 他	合 計
銷售商品	\$ 412,975	\$ 11,406	\$ 629	\$ 425,010
收入認列時點：				
於某一時點	\$ 412,975	\$ 11,406	\$ 629	\$ 425,010

2. 合約餘額

合約負債－流動

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
銷售商品	\$ 352	\$ 310	\$ 301
		112年1月1日	111年1月1日
		至3月31日	至3月31日
期初餘額本期轉列收入	\$	-	\$ (134)
本期預收款增加(扣除本期發生 並轉列收入)		-	-

3. 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產：無。

(二十一) 營業外收入及支出

1. 利息收入

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
攤銷後成本衡量之金 融資產之利息	\$ 14	\$ 8
押金設算息	5	-
合 計	\$ 19	\$ 8

2. 其他收入

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
租金收入	\$ 28	\$ 29
什項收入	428	70
合 計	\$ 456	\$ 99

3. 其他利益及損失

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
淨外幣兌換利益		
(損失)	\$ (6,344)	\$ 13,725
什項支出	(31)	(25)
合 計	<u>\$ (6,375)</u>	<u>\$ 13,700</u>

4. 財務成本

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
短期借款利息	\$ (4,238)	\$ (2,534)
租賃負債利息支出	(72)	(79)
合 計	<u>\$ (4,310)</u>	<u>\$ (2,613)</u>

(二十二) 金融工具

1. 金融工具之種類

金融資產

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
透過其他綜合損益按公允價值			
衡量之金融資產：			
選擇指定之權益工具投資	\$ 25,073	\$ 25,073	\$ 24,243
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	330,785	158,445	210,420
按攤銷後成本衡量之金融資產			
— 流動			
應收票據淨額	945	3,780	—
應收帳款淨額	197,416	402,539	240,421
其他應收款項	13,733	20,552	9,649
按攤銷後成本衡量之金融資產			
— 非流動			
存出保證金	2,723	2,677	2,107
其他金融資產	15,000	15,000	15,000
合 計	<u>\$ 591,675</u>	<u>\$ 634,066</u>	<u>\$ 534,025</u>

金融負債

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$ 182,805	\$ 113,040	\$ 485,875
應付票據	19,496	22,208	29,003
應付帳款(包含應付關係人款)	323,124	346,156	344,490
其他應付款	46,244	81,985	48,678
長期借款(包含一年內到期)	507,622	517,956	46,610
存入保證金	3	3	3
租賃負債	15,705	17,866	18,232
合 計	\$ 1,094,999	\$ 1,099,214	\$ 972,891

2. 風險管理政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險，本集團依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)有關。本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部分會產生自然避險效果，基於前述自然避險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計。

本集團管理階層已訂定政策，規定本集團管理相對其功能性貨幣之匯率風險，匯率風險的衡量是透過高度很有可能產生之美元支出的預期交易。

本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本集團之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

112年3月31日			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產：</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$ 22,099	30.45	\$ 672,915
<u>金融負債：</u>			
貨幣性項目：			
美金	5,475	30.45	166,714

111年12月31日			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產：</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$ 23,174	30.71	\$ 711,674
<u>金融負債：</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$ 5,797	30.71	\$ 178,026

111年3月31日			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產：</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$ 15,033	28.63	\$ 430,333
<u>金融負債：</u>			
貨幣性項目：			
美金	4,933	28.63	141,217

本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為(6,344)仟元及 13,725 仟元。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值或貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：當新台幣對美金升值或貶值 1%時，對本集團於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之損益將分別減少或增加 5,062 仟元及 2,891 仟元。

價格風險

本集團持有未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之未上市櫃權益證券，包含於透過其他綜合損益按公允價值衡量。

本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

現金流量及公允價值利率風險

本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。

當借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少或增加 6,907 仟元及 5,327 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如合約負債等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項餘額之百分比分別為 53.60%、68.30%及 57.53%。

本集團之財務部依照公司政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

(3)流動性風險

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。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報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合 計
<u>112年3月31日</u>					
短期借款	\$ 182,805	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 182,805
應付票據	19,496	-	-	-	19,496
應付帳款(含關係人)	323,124	-	-	-	323,124
其他應付款	46,244	-	-	-	46,244
長期借款(包含一年內到期)	33,352	53,855	54,005	366,410	507,622
租賃負債	7,777	7,928	-	-	15,705
	<u>\$ 612,798</u>	<u>\$ 61,783</u>	<u>\$ 54,005</u>	<u>\$ 366,410</u>	<u>\$ 1,094,996</u>

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合 計
<u>111年12月31日</u>					
短期借款	\$ 113,040	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 113,040
應付票據	22,208	-	-	-	22,208
應付帳款(含關係人)	346,156	-	-	-	346,156
其他應付款	81,985	-	-	-	81,985
(接下頁)					

(承上頁)

長期借款(包含 一年內到期)	36,978	53,857	53,998	373,123	517,956
租賃負債	8,160	9,705	-	-	17,866
	<u>\$ 608,527</u>	<u>\$ 63,563</u>	<u>\$ 53,998</u>	<u>\$ 373,123</u>	<u>\$ 1,099,211</u>

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合 計
<u>111年3月31日</u>					
短期借款	\$ 485,875	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 485,875
應付票據	29,003	-	-	-	29,003
應付帳款(含關 係人)	344,490	-	-	-	344,490
其他應付款	48,678	-	-	-	48,678
長期借款(包含 一年內到期)	15,943	9,972	3,602	17,093	46,610
租賃負債	6,388	11,844	-	-	18,232
	<u>\$ 930,377</u>	<u>\$ 21,816</u>	<u>\$ 3,602</u>	<u>\$ 17,093</u>	<u>\$ 972,888</u>

4. 來自籌資活動之負債之調節

	短期借款	其他借款	長期借款(包含 一年內到期)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
112年1月1日	\$ 113,040	\$ -	\$ 517,956	\$ 17,866	\$ 648,862
現金流量增加	70,000	-	-	-	70,000
現金流量減少	(235)	-	(10,334)	(2,161)	(12,731)
非現金之變動	-	-	-	-	-
112年3月31日	<u>\$ 182,805</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 507,622</u>	<u>\$ 15,705</u>	<u>\$ 706,131</u>

	短期借款	其他借款	長期借款(包含 一年內到期)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
111年1月1日	\$ 484,745	\$ 25,000	\$ 28,357	\$ 2,686	\$ 540,788
現金流量增加	31,344	-	18,938	-	50,282
現金流量減少	(30,214)	(25,000)	(685)	(1,626)	(57,525)
非現金之變動	-	-	-	17,172	17,172
111年3月31日	<u>\$ 485,875</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,610</u>	<u>\$ 18,832</u>	<u>\$ 550,717</u>

5. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票、受益憑證及債券等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、短期借款及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

6. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：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)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2)公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產之公允價值層級資訊列示如下：

民國 112 年 3 月 31 日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之權益工具投資	\$ -	\$ -	\$ 25,073	\$ 25,073

民國 111 年 12 月 31 日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之權益工具投資	\$ -	\$ -	\$ 25,073	\$ 25,073

民國 111 年 3 月 31 日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之權益工具投資	\$ -	\$ -	\$ 24,243	\$ 24,243

價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	112年	111年
	具衍生性資產(負債)	具衍生性資產(負債)
	股票	股票
1月1日	\$ 25,073	\$ 23,978
本期處分	-	-
認列於當期之其他綜合利益(損失)：	-	265
3月31日	\$ 25,073	\$ 24,243

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國 112 年 3 月 31

	評價技術	重大不可觀察 輸入值	量化資訊	輸入值與公允 價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
金融資產：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
股票	資產法及 市場法	缺乏流通 性折價	0%~19%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降) 1%，對本集團權益將減少或增加251仟元

民國 111 年 12 月 31

	評價技術	重大不可觀察 輸入值	量化資訊	輸入值與公允 價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
金融資產：					
透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產					
股票	資產法及 市場法	缺乏流通 性折價	0%~19%	缺乏流通性之程 度越高，公允價 值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上 升(下降) 1%，對本集團 權益將減少或增加251仟 元

民國 111 年 3 月 31 日

	評價技術	重大不可觀察 輸入值	量化資訊	輸入值與公允 價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
金融資產：					
透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產					
股票	資產法及 市場法	缺乏流通 性折價	0%~18%	缺乏流通性之程 度越高，公允價 值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上 升(下降) 1%，對本集團 權益將減少或增加242仟 元

(二十三) 資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務總額除以資本總額計算。債務總額為合併資產負債表所列報之負債總計。資本總額之計算為合併資產負債表之「權益」加上債務總額。

本集團於民國 112 年之策略維持與民國 111 年相同。於民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日，本集團之負債比率為 53%、53% 及 52%。

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及其關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與本集團有重大交易之關係人如下：

關係人名稱	與本集團之關係
宸鼎生物科技有限公司	負責人同本集團董事長二等親

(二) 與關係人間之重大交易事項

本集團與關係人間之重大交易明細揭露如下：

1. 應付帳款/其他應付費用

	112年3月31日	111年3月31日
實質關係人	\$ 19	\$ 38

2. 製造費用-消耗品費

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
實質關係人	\$ 36	\$ 51

3. 管理費用-其他費用

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
實質關係人	\$ -	\$ 5

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
短期員工福利	\$ 6,587	\$ 4,672
退職後福利	27	27
合 計	\$ 6,614	\$ 4,699

八、質押之資產

本集團計有下列資產提供作為向銀行借款之擔保品、進口原物料之關稅擔保、提供投保中心之保證金及假扣押擔保金：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日	擔保債務內容
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	\$ -	\$ -	\$ 26,185	備償戶/質押定期存款單
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	6,000	6,000	6,000	質押定期存款單
其他金融資產－非流動	15,000	15,000	15,000	質押定期存款單及保證金
不動產、廠房及設備－土地及廠房	298,276	296,572	345,364	短期/長期借款
不動產、廠房及設備－機器設備	6,720	7,779	201	短期借款
合 計	\$ 325,996	\$ 325,351	\$ 392,750	

九、重大或有事項及未認列之合約承諾

截至民國112年3月31日止，除已於其他附註揭露者外，本集團之重大承諾及或有事項如下：

本集團於民國106年5月接獲新竹地方法院(以下簡稱新竹地院)開庭通知書，原告財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心(以下簡稱投保中心)以本集團前董事長涉嫌於民國104年間使本集團進行虛偽交易，致本集團投資人受有損害，故請求本集團應與其他被告連帶給付22,445千元。本集團已於民國106年5月提供15,000千元之定存單予投保中心作為擔保，嗣後又於民國106年11月取回該定存單，改以提供現金作為保證金(帳列其他金融資產－非流動)。民國110年4月經臺灣新竹地方法院判決駁回，本案一審判決本集團勝訴，惟投保中心於民國110年11月再上訴高等法院。截至民國112年3月31日止，仍於台灣高等法院審理中。

十、重大之災害損失：

無此事項。

十一、重大之期後事項：

本公司於依法辦理註銷逾期未轉讓予員工之庫藏股，於112年3月22日經董事會決議辦理減資39,880千元，註銷已發行股份3,988仟股，減資基準日為112年3月28日。於4/11日辦理庫藏股註銷完成實收資本額變更事宜。

十二、其他

(一) 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	112年1月1日至3月31日			111年1月1日至3月31日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 43,748	\$ 22,402	\$ 66,150	\$ 42,197	\$ 20,924	\$ 63,121
勞健保費用	5,783	1,836	7,619	5,399	1,921	7,320
退休金費用	1,841	905	2,746	1,827	910	2,737
董事酬金	-	420	420	-	450	450
其他員工福利費用	3,665	762	4,427	4,467	867	5,334
折舊費用	3,796	7,881	11,677	4,859	4,779	9,638
攤銷費用	77	1,678	1,755	-	663	633

十三、其他附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

編號	項目	說明
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（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。	附表一
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上。	無
5	取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上。	無
7	與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
9	從事衍生工具交易。	無
10	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。	無

(二) 轉投資事業相關資訊：附表二。

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 主要股東資訊：無。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

營運部門之決定係從營運決策者之角度及依內部管理報告決定，本集團依據交付產品或提供勞務劃分營運部門，其中網通事業部、記憶體事業部、先進雷射事業部及物聯網事業部為應報導部門。

前述應報導營運部門並未彙總一個以上之營運部門。

(二)部門資訊衡量

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據部門損益予以評估，其部門損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與董監事酬勞、營業外收入及支出及所得稅。應報導部門之會計政策皆與本集團重要會計政策彙總說明相同。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

本集團營運部門收入均係與外部客戶交易所產生，故民國112及111年1月1日至3月31日並無任何部門間銷售。

本集團於揭露應報導部門總資產及負債暨其他部門資訊之衡量金額時，由於該等資訊未提供予營運決策者，故不予揭露。

(四)部門損益之資訊

	網通 事業部	記憶體 事業部	先進雷射 事業部	物聯網 事業部	其他	總計
<u>112年1月1日至3月31日</u>						
來自外部客戶之部門收入	\$ 428,892	\$ -	\$ 7,826	\$ -	\$ 482	\$ 437,200
部門損益	\$ 64,297	\$ (13,124)	\$ (1,714)	\$ -	\$ 237	49,696
租金收入						28
按攤銷後成本衡量之金融 資產利息收入						19
什項收入						428
淨外幣兌換利益(損失)						(6,344)
什項支出						(31)
財務成本						(4,310)
總部管理成本						(35,676)
稅前淨利						\$ 3,810

	網通 事業部	記憶體 事業部	先進雷射 事業部	物聯網 事業部	其他	總計
<u>111年1月1日至3月31日</u>						
來自外部客戶之部門收入	\$ 412,975	\$ 11,406	\$ -	\$ -	\$ 629	\$ 425,010
部門損益	\$ 72,547	\$ (11,047)	\$ -	\$ -	\$ (9,652)	51,848
租金收入						29
按攤銷後成本衡量之金融 資產利息收入						8
什項收入						70
淨外幣兌換利益(損失)						17,725
什項支出						(25)
財務成本						(2,613)
總部管理成本						(24,178)
稅前淨利						\$ 38,864

兆勁科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國112年3月31日

附表一：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	期 末				備 註
			股數/單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	
兆勁科技股份有限公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資						左列有價證券於 民國112年3月31日 未有提供擔保設質 之情形。
	昱境電子股份有限公司	無	300	\$ 4,566	1.88%	\$ 4,566	
	新軟系統股份有限公司	無	1,694	7,640	14.73%	7,640	
	Fimax Technology Limited	無	1,000	1,519	5.07%	1,519	
	Versa Technology(Holdings) Ltd.	無	641	8,636	12.33%	8,636	
	加爾發半導體股份有限公司	無	328	255	0.94%	255	
	安誼科技股份有限公司	無	300	2,457	5.36%	2,457	
	合 計			<u>\$ 25,073</u>		<u>\$ 25,073</u>	

兆勁科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

對被投資工具有重大影響力獲控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊

民國112年3月31日

單位：新台幣仟元

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	上期期末	股數	比率%	帳面金額	本期(損)益	投資(損)益	
兆通光電股份有限公司	台灣	電子零組件製造、研究、 開發、設計及銷售VCSEL 晶片	\$ 32,480	\$ 32,480	3,248,000	100.00%	\$ 25,923	\$(5,811)	\$(5,412)	子公司