

華豫寧股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國115及114年第1季

地址：台中市進化北路238號4樓之8

電話：(04)2462-2560

## § 目 錄 §

| 項          | 目                     | 頁     | 次 | 財 務 報 告<br>附 註 編 號 |
|------------|-----------------------|-------|---|--------------------|
| 一、封        | 面                     | 1     |   | -                  |
| 二、目        | 錄                     | 2     |   | -                  |
| 三、會計師核閱報告  |                       | 3     |   | -                  |
| 四、合併資產負債表  |                       | 4     |   | -                  |
| 五、合併綜合損益表  |                       | 5~6   |   | -                  |
| 六、合併權益變動表  |                       | 7     |   | -                  |
| 七、合併現金流量表  |                       | 8~9   |   | -                  |
| 八、合併財務報表附註 |                       |       |   |                    |
| (一)        | 公司沿革                  | 10    |   | 一                  |
| (二)        | 通過財務報告之日期及程序          | 10    |   | 二                  |
| (三)        | 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 10~13 |   | 三                  |
| (四)        | 重大會計政策之彙總說明           | 13~14 |   | 四                  |
| (五)        | 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 14    |   | 五                  |
| (六)        | 重要會計項目之說明             | 15~38 |   | 六~二六               |
| (七)        | 關係人交易                 | 38~39 |   | 二七                 |
| (八)        | 質抵押之資產                | 40    |   | 二八                 |
| (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)       | 具重大影響之外幣資產及負債資訊       | 40~41 |   | 二九                 |
| (十三)       | 附註揭露事項                |       |   |                    |
| 1.         | 重大交易事項                | 41    |   | 三十                 |
| 2.         | 轉投資事業相關資訊             | 41    |   | 三十                 |
| 3.         | 大陸投資資訊                | 41~42 |   | 三十                 |
| (十四)       | 部門資訊                  | 42    |   | 三一                 |

### 會計師核閱報告

華豫寧股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

華豫寧股份有限公司及子公司（華豫寧集團）民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

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。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達華豫寧集團民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 蘇 定 堅



蘇定堅

會計師 吳 麗 冬

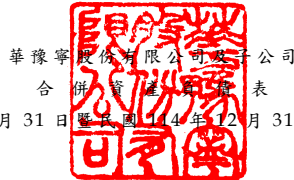


吳麗冬

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1070323246 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 1 5 年 5 月 5 日



華豫寧股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 115 年 3 月 31 日 暨 民國 114 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                            | 115年3月31日           |            |                     | 114年12月31日 |                     |            | 114年3月31日 |  |  |
|------|--------------------------------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|-----------|--|--|
|      |                                | 金 額                 | %          | 金 額                 | %          | 金 額                 | %          |           |  |  |
|      | 流動資產                           |                     |            |                     |            |                     |            |           |  |  |
| 1100 | 現金及約當現金 (附註六)                  | \$ 314,925          | 10         | \$ 256,726          | 8          | \$ 228,210          | 7          |           |  |  |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註六及二八)      | 568                 | -          | 6,929               | -          | 18,509              | 1          |           |  |  |
| 1140 | 合約資產—流動 (附註十九)                 | 206,258             | 6          | 179,545             | 6          | 123,995             | 4          |           |  |  |
| 1150 | 應收票據 (附註八、十九及二七)               | 94,796              | 3          | 105,909             | 3          | 180,873             | 6          |           |  |  |
| 1170 | 應收帳款 (附註八、十九及二六)               | 847,828             | 26         | 907,946             | 29         | 955,142             | 30         |           |  |  |
| 1200 | 其他應收款 (附註二六)                   | 52,925              | 2          | 94,455              | 3          | 12,206              | -          |           |  |  |
| 1220 | 本期所得稅資產 (附註四及二一)               | 93                  | -          | 93                  | -          | 1,588               | -          |           |  |  |
| 1310 | 存 貨 (附註九)                      | 974,979             | 30         | 931,978             | 29         | 912,408             | 29         |           |  |  |
| 1470 | 其他流動資產 (附註二七)                  | 30,419              | 1          | 25,158              | 1          | 31,717              | 1          |           |  |  |
| 11XX | 流動資產總計                         | <u>2,522,791</u>    | <u>78</u>  | <u>2,508,739</u>    | <u>79</u>  | <u>2,464,648</u>    | <u>78</u>  |           |  |  |
|      | 非流動資產                          |                     |            |                     |            |                     |            |           |  |  |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註十) | 22,609              | 1          | 10,650              | -          | 10,170              | -          |           |  |  |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註六及二八)     | 500                 | -          | 500                 | -          | 500                 | -          |           |  |  |
| 1550 | 採用權益法之投資 (附註十二)                | 2,691               | -          | 2,483               | -          | 2,371               | -          |           |  |  |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註十三及二八)            | 512,463             | 16         | 521,017             | 16         | 521,901             | 17         |           |  |  |
| 1755 | 使用權資產 (附註十四)                   | 83,681              | 3          | 84,689              | 3          | 91,258              | 3          |           |  |  |
| 1780 | 其他無形資產                         | 8,001               | -          | 7,343               | -          | 8,458               | -          |           |  |  |
| 1805 | 商 譽                            | 12,174              | -          | 12,174              | 1          | 12,174              | 1          |           |  |  |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註四及二一)               | 26,463              | 1          | 26,285              | 1          | 28,146              | 1          |           |  |  |
| 1915 | 預付設備款                          | 151                 | -          | -                   | -          | 2,834               | -          |           |  |  |
| 1920 | 存出保證金                          | 3,943               | -          | 5,696               | -          | 4,682               | -          |           |  |  |
| 1960 | 預付投資款—非流動                      | 15,000              | 1          | -                   | -          | -                   | -          |           |  |  |
| 1975 | 淨確定福利資產—非流動 (附註四及十七)           | 7,962               | -          | 7,775               | -          | 6,051               | -          |           |  |  |
| 15XX | 非流動資產總計                        | <u>695,638</u>      | <u>22</u>  | <u>678,612</u>      | <u>21</u>  | <u>688,545</u>      | <u>22</u>  |           |  |  |
| 1XXX | 資 產 總 計                        | <u>\$ 3,218,429</u> | <u>100</u> | <u>\$ 3,187,351</u> | <u>100</u> | <u>\$ 3,153,193</u> | <u>100</u> |           |  |  |
|      | 負債及權益                          |                     |            |                     |            |                     |            |           |  |  |
|      | 流動負債                           |                     |            |                     |            |                     |            |           |  |  |
| 2100 | 短期銀行借款 (附註十五及二八)               | \$ 354,710          | 11         | \$ 412,221          | 13         | \$ 536,986          | 17         |           |  |  |
| 2110 | 應付短期票券 (附註十五)                  | 185,000             | 6          | 180,000             | 6          | 185,000             | 6          |           |  |  |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)      | 2,747               | -          | 3,371               | -          | 884                 | -          |           |  |  |
| 2130 | 合約負債—流動 (附註十九及二七)              | 238,100             | 7          | 207,442             | 7          | 218,681             | 7          |           |  |  |
| 2150 | 應付票據—非關係人                      | 189                 | -          | 260                 | -          | 82                  | -          |           |  |  |
| 2170 | 應付帳款—非關係人                      | 194,093             | 6          | 170,656             | 5          | 164,699             | 5          |           |  |  |
| 2200 | 其他應付款 (附註十六)                   | 288,009             | 9          | 187,401             | 6          | 266,432             | 9          |           |  |  |
| 2230 | 當期所得稅負債 (附註四及二一)               | 30,763              | 1          | 24,124              | 1          | 28,606              | 1          |           |  |  |
| 2280 | 租賃負債—流動 (附註十四)                 | 13,508              | 1          | 12,059              | -          | 13,357              | -          |           |  |  |
| 2320 | 一年內到期之長期銀行借款 (附註十五及二八)         | 26,360              | 1          | 32,040              | 1          | 38,005              | 1          |           |  |  |
| 2399 | 其他流動負債 (附註十六)                  | 11,455              | -          | 11,150              | -          | 10,878              | -          |           |  |  |
| 21XX | 流動負債總計                         | <u>1,344,934</u>    | <u>42</u>  | <u>1,240,724</u>    | <u>39</u>  | <u>1,463,610</u>    | <u>46</u>  |           |  |  |
|      | 非流動負債                          |                     |            |                     |            |                     |            |           |  |  |
| 2540 | 長期銀行借款 (附註十五及二八)               | 170,833             | 5          | 174,292             | 6          | 197,193             | 6          |           |  |  |
| 2570 | 遞延所得稅負債 (附註四及二一)               | 78                  | -          | 492                 | -          | 307                 | -          |           |  |  |
| 2580 | 租賃負債—非流動 (附註十四)                | 71,926              | 2          | 74,138              | 2          | 78,941              | 3          |           |  |  |
| 2640 | 存入保證金                          | 103                 | -          | 40                  | -          | 40                  | -          |           |  |  |
| 25XX | 非流動負債總計                        | <u>242,940</u>      | <u>7</u>   | <u>248,962</u>      | <u>8</u>   | <u>276,481</u>      | <u>9</u>   |           |  |  |
| 2XXX | 負債總計                           | <u>1,587,874</u>    | <u>49</u>  | <u>1,489,686</u>    | <u>47</u>  | <u>1,740,091</u>    | <u>55</u>  |           |  |  |
|      | 歸屬於本公司業主之權益                    |                     |            |                     |            |                     |            |           |  |  |
| 3110 | 普通股股本                          | 525,262             | 16         | 525,262             | 17         | 466,762             | 15         |           |  |  |
| 3200 | 資本公積                           | 180,687             | 6          | 204,644             | 6          | 57,335              | 2          |           |  |  |
|      | 保留盈餘                           |                     |            |                     |            |                     |            |           |  |  |
| 3310 | 法定盈餘公積                         | 175,184             | 5          | 175,184             | 5          | 162,783             | 5          |           |  |  |
| 3350 | 未分配盈餘                          | 691,153             | 22         | 749,175             | 24         | 649,535             | 21         |           |  |  |
| 3400 | 其他權益                           | 58,269              | 2          | 43,400              | 1          | 76,687              | 2          |           |  |  |
| 3XXX | 權益總計                           | <u>1,630,555</u>    | <u>51</u>  | <u>1,697,665</u>    | <u>53</u>  | <u>1,413,102</u>    | <u>45</u>  |           |  |  |
|      | 負債及權益總計                        | <u>\$ 3,218,429</u> | <u>100</u> | <u>\$ 3,187,351</u> | <u>100</u> | <u>\$ 3,153,193</u> | <u>100</u> |           |  |  |

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：連智民



經理人：黃炳順



會計主管：蔡武安



華豫寧股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

| 代 碼  |                               | 115年1月1日至3月31日   |              | 114年1月1日至3月31日    |              |
|------|-------------------------------|------------------|--------------|-------------------|--------------|
|      |                               | 金 額              | %            | 金 額               | %            |
| 4000 | 營業收入淨額（附註十九）                  | \$ 976,407       | 100          | \$ 973,309        | 100          |
| 5000 | 營業成本（附註九及二十）                  | <u>763,444</u>   | <u>78</u>    | <u>757,706</u>    | <u>78</u>    |
| 5900 | 營業毛利                          | <u>212,963</u>   | <u>22</u>    | <u>215,603</u>    | <u>22</u>    |
|      | 營業費用（附註二十及二七）                 |                  |              |                   |              |
| 6100 | 推銷費用                          | 89,499           | 9            | 79,978            | 8            |
| 6200 | 管理費用                          | 58,263           | 6            | 54,994            | 6            |
| 6300 | 研究發展費用                        | 13,373           | 2            | 13,432            | 1            |
| 6450 | 預期信用損失迴轉利益<br>（附註八）           | <u>( 679 )</u>   | <u>-</u>     | <u>( 1,738 )</u>  | <u>-</u>     |
| 6000 | 營業費用合計                        | <u>160,456</u>   | <u>17</u>    | <u>146,666</u>    | <u>15</u>    |
| 6900 | 營業淨利                          | <u>52,507</u>    | <u>5</u>     | <u>68,937</u>     | <u>7</u>     |
|      | 營業外收入及支出                      |                  |              |                   |              |
| 7100 | 利息收入                          | 136              | -            | 76                | -            |
| 7010 | 其他收入（附註二十及<br>二七）             | 3,878            | 1            | 3,762             | 1            |
| 7020 | 其他利益及損失（附註<br>二十）             | 10,486           | 1            | 3,443             | -            |
| 7050 | 財務成本（附註十四）                    | <u>( 9,943 )</u> | <u>( 1 )</u> | <u>( 10,471 )</u> | <u>( 1 )</u> |
| 7070 | 採用權益法之關聯企業<br>損益之份額（附註十<br>二） | <u>171</u>       | <u>-</u>     | <u>157</u>        | <u>-</u>     |
| 7000 | 營業外收入及支出<br>合計                | <u>4,728</u>     | <u>1</u>     | <u>( 3,033 )</u>  | <u>-</u>     |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |   | 115年1月1日至3月31日 |   | 114年1月1日至3月31日 |   |
|------|---|----------------|---|----------------|---|
|      |   | 金 額            | % | 金 額            | % |
| 7900 | 稅前淨利                                      | \$ 57,235      | 6 | \$ 65,904      | 7 |
| 7950 | 所得稅費用(附註四及二一)                             | 10,205         | 1 | 12,245         | 1 |
| 8200 | 本期淨利                                      | 47,030         | 5 | 53,659         | 6 |
|      | 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<br>按公允價值衡量<br>之權益工具投資<br>未實現評價利益 | 100            | - | 220            | - |
| 8360 | 後續可能重分類至損益<br>之項目                         |                |   |                |   |
| 8361 | 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換<br>差額                 | 14,769         | 1 | 11,687         | 1 |
| 8300 | 本期其他綜合損益<br>(稅後淨額)                        | 14,869         | 1 | 11,907         | 1 |
| 8500 | 本期綜合損益總額                                  | \$ 61,899      | 6 | \$ 65,566      | 7 |
|      | 每股盈餘(附註二二)                                |                |   |                |   |
| 9710 | 基 本                                       | \$ 0.90        |   | \$ 1.15        |   |
| 9810 | 稀 釋                                       | \$ 0.89        |   | \$ 1.14        |   |

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：連智民



經理人：黃炳順



會計主管：蔡武安





華豫寧股份有限公司子公司

合併權益變動表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代碼  |                               | 普通股股本<br>(附註十八) | 資本公積<br>(附註十八) | 保留盈餘 (附註十八) |            | 其他權益 (附註十八)               |                                       | 權益總計         |
|-----|-------------------------------|-----------------|----------------|-------------|------------|---------------------------|---------------------------------------|--------------|
|     |                               |                 |                | 法定盈餘公積      | 未分配盈餘      | 國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 | 透過其他綜合<br>損益按公允<br>價值衡量之金融<br>資產未實現損益 |              |
| A1  | 114 年 1 月 1 日餘額               | \$ 466,762      | \$ 80,673      | \$ 162,783  | \$ 689,228 | \$ 56,130                 | \$ 8,650                              | \$ 1,464,226 |
| B5  | 113 年度盈餘指撥及分配<br>本公司股東現金股利    | -               | -              | -           | ( 93,352)  | -                         | -                                     | ( 93,352)    |
| C15 | 資本公積配發現金                      | -               | ( 23,338)      | -           | -          | -                         | -                                     | ( 23,338)    |
| D1  | 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利     | -               | -              | -           | 53,659     | -                         | -                                     | 53,659       |
| D3  | 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益 | -               | -              | -           | -          | 11,687                    | 220                                   | 11,907       |
| D5  | 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額 | -               | -              | -           | 53,659     | 11,687                    | 220                                   | 65,566       |
| Z1  | 114 年 3 月 31 日餘額              | \$ 466,762      | \$ 57,335      | \$ 162,783  | \$ 649,535 | \$ 67,817                 | \$ 8,870                              | \$ 1,413,102 |
| A1  | 115 年 1 月 1 日餘額               | \$ 525,262      | \$ 204,644     | \$ 175,184  | \$ 749,175 | \$ 34,050                 | \$ 9,350                              | \$ 1,697,665 |
| B5  | 114 年度盈餘指撥及分配<br>本公司股東現金股利    | -               | -              | -           | ( 105,052) | -                         | -                                     | ( 105,052)   |
| N1  | 股份基礎給付交易                      | -               | 2,306          | -           | -          | -                         | -                                     | 2,306        |
| C15 | 資本公積配發現金                      | -               | ( 26,263)      | -           | -          | -                         | -                                     | ( 26,263)    |
| D1  | 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利     | -               | -              | -           | 47,030     | -                         | -                                     | 47,030       |
| D3  | 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益 | -               | -              | -           | -          | 14,769                    | 100                                   | 14,869       |
| D5  | 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額 | -               | -              | -           | 47,030     | 14,769                    | 100                                   | 61,899       |
| Z1  | 115 年 3 月 31 日餘額              | \$ 525,262      | \$ 180,687     | \$ 175,184  | \$ 691,153 | \$ 48,819                 | \$ 9,450                              | \$ 1,630,555 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：連智民



經理人：黃炳順



會計主管：蔡武安



華豫寧股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                           | 115 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 | 114 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 |
|--------|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|        | 營業活動之現金流量                 |                             |                             |
| A10000 | 本期稅前淨利                    | \$ 57,235                   | \$ 65,904                   |
| A20010 | 收益費損項目：                   |                             |                             |
| A20100 | 折舊費用                      | 14,179                      | 12,761                      |
| A20200 | 攤銷費用                      | 459                         | 556                         |
| A20300 | 預期信用損失迴轉利益                | ( 679)                      | ( 1,738)                    |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產及負債損失 | 1,452                       | 1,431                       |
| A20900 | 財務成本                      | 9,943                       | 10,471                      |
| A21200 | 利息收入                      | ( 136)                      | ( 76)                       |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本                | 2,306                       | -                           |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業<br>利益之份額     | ( 171)                      | ( 157)                      |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失(回升利益)           | ( 17,480)                   | 7,389                       |
| A24100 | 外幣未實現兌換利益                 | ( 11,045)                   | ( 212)                      |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數              |                             |                             |
| A31115 | 強制透過損益按公允價值衡量<br>之金融負債    | ( 2,076)                    | 195                         |
| A31125 | 合約資產                      | ( 26,713)                   | 8,432                       |
| A31130 | 應收票據                      | 12,676                      | ( 60,117)                   |
| A31150 | 應收帳款                      | 81,717                      | ( 61,872)                   |
| A31180 | 其他應收款                     | 45,434                      | 3,955                       |
| A31200 | 存 貨                       | ( 35,691)                   | 36,687                      |
| A31240 | 其他流動資產                    | ( 5,151)                    | 4,463                       |
| A32125 | 合約負債                      | 30,366                      | 22,401                      |
| A32130 | 應付票據                      | ( 71)                       | ( 16)                       |
| A32150 | 應付帳款                      | 21,304                      | ( 56,395)                   |
| A32180 | 其他應付款                     | ( 30,115)                   | ( 27,640)                   |
| A32230 | 其他流動負債                    | ( 305)                      | ( 335)                      |
| A32240 | 淨確定福利資產                   | ( 187)                      | ( 262)                      |
| A33000 | 營運產生之現金                   | 147,251                     | ( 34,175)                   |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼       |                            | 115 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 | 114 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 |
|-----------|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| A33100    | 收取之利息                      | \$ 143                      | \$ 76                       |
| A33300    | 支付之利息                      | ( 10,195)                   | ( 11,584)                   |
| A33500    | 支付之所得稅                     | ( 4,317)                    | ( 5,444)                    |
| AAAA      | 營業活動之淨現金流入(出)              | <u>132,882</u>              | <u>( 51,127)</u>            |
| 投資活動之現金流量 |                            |                             |                             |
| B00010    | 取得透過其他綜合損益按公允價值<br>衡量之金融資產 | ( 11,859)                   | -                           |
| B00050    | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產            | 6,361                       | 1,089                       |
| B02000    | 預付投資款增加                    | ( 15,000)                   | -                           |
| B02700    | 購置不動產、廠房及設備                | ( 535)                      | ( 3,879)                    |
| B03700    | 存出保證金增加                    | ( 229)                      | ( 9)                        |
| B03800    | 存出保證金減少                    | 2,024                       | 5                           |
| B04500    | 購置無形資產                     | ( 1,117)                    | ( 54)                       |
| B07100    | 預付設備款增加                    | ( 151)                      | ( 2,834)                    |
| BBBB      | 投資活動之淨現金流出                 | <u>( 20,506)</u>            | <u>( 5,682)</u>             |
| 籌資活動之現金流量 |                            |                             |                             |
| C00100    | 短期銀行借款增加                   | 454,026                     | 490,614                     |
| C00200    | 短期銀行借款減少                   | ( 513,465)                  | ( 438,200)                  |
| C00500    | 應付短期票券增加                   | 5,000                       | 10,000                      |
| C01700    | 償還長期銀行借款                   | ( 9,139)                    | ( 10,010)                   |
| C03000    | 存入保證金增加                    | 63                          | -                           |
| C04020    | 租賃負債本金償還                   | ( 3,649)                    | ( 3,577)                    |
| CCCC      | 籌資活動之淨現金流入(出)              | <u>( 67,164)</u>            | <u>48,827</u>               |
| DDDD      | 匯率變動對現金及約當現金之影響            | <u>12,987</u>               | <u>23,490</u>               |
| EEEE      | 現金及約當現金淨增加                 | 58,199                      | 15,508                      |
| E00100    | 期初現金及約當現金餘額                | <u>256,726</u>              | <u>212,702</u>              |
| E00200    | 期末現金及約當現金餘額                | <u>\$ 314,925</u>           | <u>\$ 228,210</u>           |

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：連智民



經理人：黃炳順



會計主管：蔡武安



華豫寧股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣及外幣仟元為單位)

一、公司沿革

華豫寧股份有限公司（以下稱「本公司」）主要經營電子材料、電腦器材（含零件）單晶片軟體、電子晶片鎖之設計及買賣暨簡易電信設備安裝。

本公司股票自 107 年 2 月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣，並於 114 年 7 月經該中心董事會同意其股票上櫃，114 年 11 月正式掛牌買賣。

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 115 年 5 月 5 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初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」）

除下列說明外，適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

1. 有關金融資產分類之應用指引修正內容

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括：

(1) 若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯（如債務人是否達到特定碳排量減少），此類金融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：

- 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及
  - 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。
- (2) 闡明無追索權特性之金融資產係指企業收取現金流量之最終權利，依合約僅限於特定資產產生之現金流量。
- (3) 釐清合約連結工具係透過瀑布支付結構建立多種分級證券以建立金融資產持有人之支付優先順序，因而產生信用風險集中，並導致來自標的池之現金短收在不同分級證券間之分配不成比例。

## 2. 有關金融負債除列之應用指引修正內容

該修正主要說明金融負債應於交割日除列，惟當企業使用電子支付系統以現金交割金融負債，若符合下列條件，得選擇於交割日前除列金融負債：

- 企業不具有撤回、停止或取消該支付指示之實際能力；
- 企業因該支付指示而不具有取用將被用於交割之現金之實際能力；及
- 與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著。

(三) 國際會計準則理事會（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 18 「財務報表中之表達與揭露」                       | 2027 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IFRS 19 「不具公共課責性之子公司：揭露」<br>(含 2025 年之修正)   | 2027 年 1 月 1 日       |
| IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」                  | 2027 年 1 月 1 日       |

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：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。  
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

##### (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) 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。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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表六及七。

#### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 114 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1 金融負債之除列

金融負債係於交割日除列，交割日係指負債因合約明訂之義務履行、取消或到期而消滅之日，與具重大不同條款之債務工具交換，或負債條款作重大修改之日。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。

##### 2 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

##### 3. 所得稅費用

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

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司於發展重大會計估計值時，將可能之影響納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。請參閱 114 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源說明。

六、現金及約當現金

|           | <u>115年3月31日</u>  | <u>114年12月31日</u> | <u>114年3月31日</u>  |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金      | \$ 2,752          | \$ 2,318          | \$ 2,914          |
| 銀行支票及活期存款 | 307,273           | 239,708           | 215,496           |
| 約當現金      |                   |                   |                   |
| 原始到期日在3個月 |                   |                   |                   |
| 以內之銀行定期存款 | <u>4,900</u>      | <u>14,700</u>     | <u>9,800</u>      |
|           | <u>\$ 314,925</u> | <u>\$ 256,726</u> | <u>\$ 228,210</u> |

按攤銷後成本衡量之金融資產，主要係原始到期日超過3個月之銀行定期存款及受限制銀行活期存款：

|     | <u>115年3月31日</u> | <u>114年12月31日</u> | <u>114年3月31日</u> |
|-----|------------------|-------------------|------------------|
| 流動  | \$ 568           | \$ 6,929          | \$ 18,509        |
| 非流動 | <u>500</u>       | <u>500</u>        | <u>500</u>       |
|     | <u>\$ 1,068</u>  | <u>\$ 7,429</u>   | <u>\$ 19,009</u> |

按攤銷成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二八。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

|                    | <u>115年3月31日</u> | <u>114年12月31日</u> | <u>114年3月31日</u> |
|--------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>強制透過損益按公允價值</u> |                  |                   |                  |
| <u>    衡量之金融負債</u> |                  |                   |                  |
| 衍生工具               |                  |                   |                  |
| 遠期外匯合約             | <u>\$ 2,747</u>  | <u>\$ 3,371</u>   | <u>\$ 884</u>    |

於資產負債表日尚未到期之遠期外匯合約如下：

|                   | <u>幣別</u> | <u>到 期 期 間</u>    | <u>合 約 金 額 ( 仟 元 )</u> |
|-------------------|-----------|-------------------|------------------------|
| <u>115年3月31日</u>  |           |                   |                        |
| 賣出遠期外匯            | 人民幣兌美金    | 115.4.1-115.11.30 | CNY42,000/USD6,036     |
| <u>114年12月31日</u> |           |                   |                        |
| 賣出遠期外匯            | 人民幣兌美金    | 115.1.5-115.6.30  | CNY45,000/USD6,369     |
| <u>114年3月31日</u>  |           |                   |                        |
| 賣出遠期外匯            | 人民幣兌美金    | 114.4.7-114.10.13 | CNY42,000/USD5,801     |

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

## 八、應收票據及應收帳款

|             | <u>115年3月31日</u>  | <u>114年12月31日</u> | <u>114年3月31日</u>  |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u> |                   |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量    |                   |                   |                   |
| 總帳面金額       | \$ 94,796         | \$ 105,909        | \$ 180,873        |
| <u>應收帳款</u> |                   |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量    |                   |                   |                   |
| 總帳面金額       | \$ 827,558        | \$ 888,304        | \$ 960,625        |
| 減：備抵損失      | ( 7,063 )         | ( 7,730 )         | ( 9,134 )         |
|             | 820,495           | 880,574           | 951,491           |
| 透過其他綜合損益按公允 |                   |                   |                   |
| 價值衡量        | 27,333            | 27,372            | 3,651             |
|             | <u>\$ 847,828</u> | <u>\$ 907,946</u> | <u>\$ 955,142</u> |

### (一) 應收票據

合併公司應收票據帳齡如下：

|     | <u>115年3月31日</u> | <u>114年12月31日</u> | <u>114年3月31日</u> |
|-----|------------------|-------------------|------------------|
| 未逾期 | \$ 94,796        | \$ 105,909        | \$ 180,873       |

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

### (二) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間約為 60 至 90 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對象之信用等級。

為減輕信用風險，合併公司管理階層設置授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

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。

合併公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

|                   | 未逾期               | 逾期<br>1-60天      | 逾期<br>61-120天    | 逾期<br>121-210天   | 逾期<br>211-360天   | 逾期<br>361天以上     | 合計                |
|-------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| <u>115年3月31日</u>  |                   |                  |                  |                  |                  |                  |                   |
| 預期信用損失率(%)        | 0-0.31            | 0-5.29           | 0.91-11.39       | 14.15-26.74      | 28.76-100        | 100              |                   |
| 總帳面金額             | \$ 743,274        | \$ 85,042        | \$ 16,407        | \$ 3,371         | \$ 4,496         | \$ 2,301         | \$ 854,891        |
| 備抵損失(存續期間)        |                   |                  |                  |                  |                  |                  |                   |
| 預期信用損失)           | ( <u>412</u> )    | ( <u>893</u> )   | ( <u>386</u> )   | ( <u>642</u> )   | ( <u>2,429</u> ) | ( <u>2,301</u> ) | ( <u>7,063</u> )  |
| 攤銷後成本             | <u>\$ 742,862</u> | <u>\$ 84,149</u> | <u>\$ 16,021</u> | <u>\$ 2,729</u>  | <u>\$ 2,067</u>  | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 847,828</u> |
| <u>114年12月31日</u> |                   |                  |                  |                  |                  |                  |                   |
| 預期信用損失率(%)        | 0-0.51            | 0-25             | 0.30-25.46       | 2.12-38.62       | 25.91-100        | 100              |                   |
| 總帳面金額             | \$ 772,347        | \$ 94,542        | \$ 39,291        | \$ 4,712         | \$ 4,115         | \$ 669           | \$ 915,676        |
| 備抵損失(存續期間)        |                   |                  |                  |                  |                  |                  |                   |
| 預期信用損失)           | ( <u>670</u> )    | ( <u>934</u> )   | ( <u>1,460</u> ) | ( <u>1,225</u> ) | ( <u>2,772</u> ) | ( <u>669</u> )   | ( <u>7,730</u> )  |
| 攤銷後成本             | <u>\$ 771,677</u> | <u>\$ 93,608</u> | <u>\$ 37,831</u> | <u>\$ 3,487</u>  | <u>\$ 1,343</u>  | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 907,946</u> |
| <u>114年3月31日</u>  |                   |                  |                  |                  |                  |                  |                   |
| 預期信用損失率(%)        | 0.06-0.51         | 0.02-11.44       | 0.16-25.46       | 1.33-38.62       | 39.49-68.40      | 100              |                   |
| 總帳面金額             | \$ 856,123        | \$ 85,774        | \$ 13,199        | \$ 1,941         | \$ 1,412         | \$ 5,827         | \$ 964,276        |
| 備抵損失(存續期間)        |                   |                  |                  |                  |                  |                  |                   |
| 預期信用損失)           | ( <u>913</u> )    | ( <u>725</u> )   | ( <u>456</u> )   | ( <u>524</u> )   | ( <u>689</u> )   | ( <u>5,827</u> ) | ( <u>9,134</u> )  |
| 攤銷後成本             | <u>\$ 855,210</u> | <u>\$ 85,049</u> | <u>\$ 12,743</u> | <u>\$ 1,417</u>  | <u>\$ 723</u>    | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 955,142</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

|          | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額     | \$ 7,730           | \$ 10,804          |
| 本期迴轉減損損失 | ( 679)             | ( 1,738)           |
| 外幣換算差額   | 12                 | 68                 |
| 期末餘額     | <u>\$ 7,063</u>    | <u>\$ 9,134</u>    |

### (三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款

合併公司視營運資金情況決定以無追索權之方式讓售予銀行或不予讓售。合併公司管理此類應收帳款之經營模式，係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，故此類應收帳款係透過其他綜合損益按公允價值衡量。

截至 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司之應收款項均未逾期，各帳齡區間未提列備抵損失。

合併公司讓售應收帳款之金額與相關資訊，參閱附註二六。

#### 九、存 貨

|       | 115年3月31日         | 114年12月31日        | 114年3月31日         |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 商品存貨  | \$ 526,756        | \$ 508,799        | \$ 506,332        |
| 原 料   | 150,518           | 152,178           | 136,110           |
| 製 成 品 | 219,814           | 230,570           | 196,368           |
| 在 製 品 | 77,891            | 40,431            | 73,598            |
|       | <u>\$ 974,979</u> | <u>\$ 931,978</u> | <u>\$ 912,408</u> |

銷貨成本性質如下：

|                 | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|
| 已銷售之存貨成本        | \$ 766,017         | \$ 743,876         |
| 存貨跌價及呆滯損失（回升利益） | ( 17,480)          | 7,389              |
| 工程成本            | 14,907             | 6,441              |
|                 | <u>\$ 763,444</u>  | <u>\$ 757,706</u>  |

存貨跌價及呆滯回升利益係原料價格上漲及存貨去化所致。

#### 十、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具投資

|                                | 115年3月31日        | 114年12月31日       | 114年3月31日        |
|--------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>非 流 動</u>                   |                  |                  |                  |
| 國內未上市櫃股票                       |                  |                  |                  |
| 台中國際育樂股份有限<br>公司（台中國際育樂<br>公司） | \$ 10,750        | \$ 10,650        | \$ 10,170        |
| 國外未上市櫃股票                       |                  |                  |                  |
| Dawn Break Limited             | 11,859           | -                | -                |
|                                | <u>\$ 22,609</u> | <u>\$ 10,650</u> | <u>\$ 10,170</u> |

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

合併公司於 115 年 1 月以 11,859 仟元投資 Dawn Break Limited 公司普通股，因屬中長期策略目的投資而指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

## 十一、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 ( % ) |                |               |
|--------|--|------------------|---------------------|----------------|---------------|
|        |  |                  | 115年<br>3月31日       | 114年<br>12月31日 | 114年<br>3月31日 |
| 本公司    | 華碁國際有限公司 (華碁公司)                          | MCU 等電子零件技術服務及銷售 | 100                 | 100            | 100           |
|        | A-BIT (TECHNOLOGY) HOLDING CORP. (A-BIT) | 國際投資             | 7                   | 7              | 7             |
|        | 維夫拉克股份有限公司 (維夫拉克公司)                      | 電子產品設計/製造/銷售     | 100                 | 100            | 100           |
| 華碁公司   | A-BIT                                    | 國際投資             | 93                  | 93             | 93            |
| A-BIT  | 位元電子(上海)有限公司 (位元公司)                      | MCU 等電子零件技術服務及銷售 | 100                 | 100            | 100           |
| 維夫拉克公司 | 利滙科技股份有限公司 (利滙公司)                        | 電子產品設計/製造/銷售     | 100                 | 100            | 100           |
|        | WAFERLOCK Japan 株式会社 (WAFERLOCK (JP))    | 電子產品銷售           | 100                 | 100            | -             |

合併公司於 114 年 9 月以日幣 25,000 仟元投資設立 WAFERLOCK (JP)，持股比例為 100%。

## 十二、採 用 權 益 法 之 投 資

| 被 投 資 公 司 名 稱        | 115年3月31日       |       | 114年12月31日      |       | 114年3月31日       |       |
|----------------------|-----------------|-------|-----------------|-------|-----------------|-------|
|                      | 金 額             | 持 股 % | 金 額             | 持 股 % | 金 額             | 持 股 % |
| 大人物大創新股份有限公司 (大人物公司) | \$ 2,691        | 25    | \$ 2,483        | 25    | \$ -            | -     |
| 家多利行銷股份有限公司 (家多利公司)  | -               | -     | -               | -     | 2,371           | 27    |
|                      | <u>\$ 2,691</u> |       | <u>\$ 2,483</u> |       | <u>\$ 2,371</u> |       |

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表六。

合併公司於 114 年 8 月以現金 4,500 仟元取得大人物公司 450 仟股，持股比例為 25%，取得對該公司重大影響。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

### 十三、不動產、廠房及設備

|                           | 土 地              | 建 築 物            | 模 具 設 備          | 運 輸 設 備          | 其 他 設 備          | 合 計              |
|---------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>成 本</u>                |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| 115年1月1日餘額                | \$ 29,889        | \$517,949        | \$ 11,536        | \$ 13,097        | \$136,194        | \$708,665        |
| 增 加                       | -                | -                | 445              | -                | 90               | 535              |
| 減 少                       | -                | -                | ( 265)           | ( 1,226)         | ( 214)           | ( 1,705)         |
| 淨兌換差額                     | -                | 2,435            | -                | -                | 45               | 2,480            |
| 115年3月31日餘額               | <u>\$ 29,889</u> | <u>\$520,384</u> | <u>\$ 11,716</u> | <u>\$ 11,871</u> | <u>\$136,115</u> | <u>\$709,975</u> |
| <u>累計折舊及減損</u>            |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| 115年1月1日餘額                | \$ -             | \$110,741        | \$ 3,432         | \$ 7,706         | \$ 65,769        | \$187,648        |
| 增 加                       | -                | 3,609            | 1,395            | 529              | 4,596            | 10,129           |
| 減 少                       | -                | -                | ( 265)           | ( 1,226)         | ( 214)           | ( 1,705)         |
| 淨兌換差額                     | -                | 1,402            | -                | -                | 38               | 1,440            |
| 115年3月31日餘額               | <u>\$ -</u>      | <u>\$115,752</u> | <u>\$ 4,562</u>  | <u>\$ 7,009</u>  | <u>\$ 70,189</u> | <u>\$197,512</u> |
| 115年3月31日淨額               | <u>\$ 29,889</u> | <u>\$404,632</u> | <u>\$ 7,154</u>  | <u>\$ 4,862</u>  | <u>\$ 65,926</u> | <u>\$512,463</u> |
| 114年12月31日及<br>115年1月1日淨額 | <u>\$ 29,889</u> | <u>\$407,208</u> | <u>\$ 8,104</u>  | <u>\$ 5,391</u>  | <u>\$ 70,425</u> | <u>\$521,017</u> |
| <u>成 本</u>                |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| 114年1月1日餘額                | \$ 29,889        | \$517,078        | \$ 2,465         | \$ 12,160        | \$121,149        | \$682,741        |
| 增 加                       | -                | -                | 3,700            | 18               | 161              | 3,879            |
| 減 少                       | -                | -                | -                | -                | ( 766)           | ( 766)           |
| 淨兌換差額                     | -                | 1,739            | -                | -                | 46               | 1,785            |
| 114年3月31日餘額               | <u>\$ 29,889</u> | <u>\$518,817</u> | <u>\$ 6,165</u>  | <u>\$ 12,178</u> | <u>\$120,590</u> | <u>\$687,639</u> |
| <u>累計折舊及減損</u>            |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| 114年1月1日餘額                | \$ -             | \$ 96,210        | \$ 1,317         | \$ 6,347         | \$ 52,659        | \$156,533        |
| 增 加                       | -                | 3,482            | 585              | 550              | 4,392            | 9,009            |
| 減 少                       | -                | -                | -                | -                | ( 766)           | ( 766)           |
| 淨兌換差額                     | -                | 923              | -                | -                | 39               | 962              |
| 114年3月31日餘額               | <u>\$ -</u>      | <u>\$100,615</u> | <u>\$ 1,902</u>  | <u>\$ 6,897</u>  | <u>\$ 56,324</u> | <u>\$165,738</u> |
| 114年3月31日淨額               | <u>\$ 29,889</u> | <u>\$418,202</u> | <u>\$ 4,263</u>  | <u>\$ 5,281</u>  | <u>\$ 64,266</u> | <u>\$521,901</u> |

115年及114年1月1日至3月31日並未認列或迴轉減損損失。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

|       |           |
|-------|-----------|
| 建築物   |           |
| 主 建 物 | 20 至 51 年 |
| 其 他   | 10 至 20 年 |
| 模具設備  | 2 至 5 年   |
| 運輸設備  | 5 年       |
| 其他設備  | 2 至 15 年  |

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二八。

#### 十四、租賃協議

##### (一) 使用權資產

|            | 115年3月31日        | 114年12月31日       | 114年3月31日        |
|------------|------------------|------------------|------------------|
| 使用權資產帳面金額  |                  |                  |                  |
| 土地         | \$ 51,294        | \$ 54,780        | \$ 55,833        |
| 建築物        | 26,176           | 22,781           | 29,225           |
| 運輸設備       | 6,211            | 7,128            | 6,200            |
|            | <u>\$ 83,681</u> | <u>\$ 84,689</u> | <u>\$ 91,258</u> |
|            | 115年1月1日         | 114年1月1日         |                  |
|            | 至3月31日           | 至3月31日           |                  |
| 使用權資產之增添   | <u>\$ 5,977</u>  | <u>\$ 6,668</u>  |                  |
| 使用權資產之折舊費用 |                  |                  |                  |
| 土地         | \$ 330           | \$ 351           |                  |
| 建築物        | 2,802            | 2,678            |                  |
| 運輸設備       | 918              | 723              |                  |
|            | <u>\$ 4,050</u>  | <u>\$ 3,752</u>  |                  |

除認列以上所列增添及折舊費用外，合併公司之使用權資產於115年及114年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

##### (二) 租賃負債

|          | 115年3月31日        | 114年12月31日       | 114年3月31日        |
|----------|------------------|------------------|------------------|
| 租賃負債帳面金額 |                  |                  |                  |
| 流動       | <u>\$ 13,508</u> | <u>\$ 12,059</u> | <u>\$ 13,357</u> |
| 非流動      | <u>\$ 71,926</u> | <u>\$ 74,138</u> | <u>\$ 78,941</u> |

租賃負債之折現率（%）區間如下：

|      | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|------|-----------|------------|-----------|
| 土地   | 2.31      | 1.8        | 1.8       |
| 建築物  | 2.06-4.12 | 2.06-4.12  | 2.06-4.12 |
| 運輸設備 | 3.225-3.5 | 3.1-3.5    | 3.1-3.35  |

##### (三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干建築物及運輸設備以供營運使用，租賃期間為1.5至19年。該等租賃協議並無續租或承購權之條款。

合併公司於 109 年 9 月與科技部中部科學工業園區管理局簽訂中部科學工業園區台中園區之土地租賃契約，租賃期間為 109 年 9 月至 128 年 12 月。

(四) 其他租賃資訊

|           | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 短期租賃費用    | \$ 889             | \$ 934             |
| 租賃之現金流出總額 | \$ 5,039           | \$ 5,013           |
| 租賃負債之利息   | \$ 501             | \$ 502             |

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物及倉庫租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十五、借 款

(一) 短期銀行借款

|                | 115年3月31日         | 114年12月31日        | 114年3月31日         |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 信用借款           | \$ 259,921        | \$ 344,777        | \$ 459,403        |
| 抵押借款 (附註二八)    | 94,789            | 67,444            | 77,583            |
|                | <u>\$ 354,710</u> | <u>\$ 412,221</u> | <u>\$ 536,986</u> |
| <u>年利率 (%)</u> |                   |                   |                   |
| 信用借款           | 1.9-4.97          | 1.9-5.05          | 2.19-5.93         |
| 抵押借款           | 2.19-5.08         | 2.19-5.02         | 2.19-5.71         |

(二) 應付短期票券

係發行一年內到期之商業本票，115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之年利率分別為 1.59%-1.95%、1.59%-1.95% 及 1.59%-1.97%。

(三) 長期銀行借款

|                | 115年3月31日         | 114年12月31日        | 114年3月31日         |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 抵押借款 (附註二八)    | \$ 183,333        | \$ 186,458        | \$ 195,833        |
| 信用借款           | 13,860            | 19,874            | 39,365            |
|                | 197,193           | 206,332           | 235,198           |
| 減：列為 1 年內到期部分  | ( 26,360)         | ( 32,040)         | ( 38,005)         |
| 長期銀行借款         | <u>\$ 170,833</u> | <u>\$ 174,292</u> | <u>\$ 197,193</u> |
| <u>年利率 (%)</u> |                   |                   |                   |
| 抵押借款           | 2.31              | 2.31              | 2.31              |
| 信用借款           | 2.07-2.53         | 2.07-2.53         | 2.07-2.53         |

## 十六、其他負債

|                | 115年3月31日         | 114年12月31日        | 114年3月31日         |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u>     |                   |                   |                   |
| 其他應付款          |                   |                   |                   |
| 應付薪資及獎金        | \$ 64,019         | \$ 107,471        | \$ 59,549         |
| 應付股利           | 131,315           | -                 | 116,690           |
| 應付員工及董事酬勞      | 49,403            | 39,781            | 48,980            |
| 其 他            | <u>43,272</u>     | <u>40,149</u>     | <u>41,213</u>     |
|                | <u>\$ 288,009</u> | <u>\$ 187,401</u> | <u>\$ 266,432</u> |
| 其他負債（帳列其他流動負債） |                   |                   |                   |
| 保 固            | <u>\$ 9,004</u>   | <u>\$ 9,004</u>   | <u>\$ 9,005</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之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。

## 十七、退職後福利計畫

115年及114年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以114年及113年12月31日精算決定之退休金成本率計算，請參閱附註二十。

## 十八、權 益

### (一) 普通股股本

|                  | 115年3月31日         | 114年12月31日        | 114年3月31日         |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 額定股數（仟股）         | <u>80,000</u>     | <u>80,000</u>     | <u>80,000</u>     |
| 額定股本             | <u>\$ 800,000</u> | <u>\$ 800,000</u> | <u>\$ 800,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數（仟股） | <u>52,526</u>     | <u>52,526</u>     | <u>46,676</u>     |
| 已發行股本            | <u>\$ 525,262</u> | <u>\$ 525,262</u> | <u>\$ 466,762</u> |

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於114年8月1日經董事會決議辦理現金增資發行普通股新股5,850仟股，每股面額10元，114年11月21日為增資基準日。

## (二) 資本公積

|                          | 115年3月31日         | 114年12月31日        | 114年3月31日        |
|--------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u> |                   |                   |                  |
| 股票發行溢價                   | \$ 172,648        | \$ 198,911        | \$ 55,932        |
| <u>僅得用以彌補虧損</u>          |                   |                   |                  |
| 採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數   | 1,403             | 1,403             | 1,403            |
| <u>不得作為任何用途</u>          |                   |                   |                  |
| 員工認股權                    | 6,636             | 4,330             | -                |
|                          | <u>\$ 180,687</u> | <u>\$ 204,644</u> | <u>\$ 57,335</u> |

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充溢價股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

## (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，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，提請股東常會決議分派股東股息紅利。本公司經董事會特別決議，得將應分派股東股息紅利，以發放現金方式為之，並提報股東會。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫，考量投資環境、資金需求及國外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，分配股東紅利時，以不低於當期新增之可分配盈餘之 10%，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 20%。

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 114 及 113 年度盈餘分配案如下：

|        | 盈 餘 分 配 案 |           | 每 股 股 利 ( 元 ) |        |
|--------|-----------|-----------|---------------|--------|
|        | 114 年度    | 113 年度    | 114 年度        | 113 年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 16,570 | \$ 12,401 |               |        |
| 現金股利   | 105,052   | 93,352    | \$ 2          | \$ 2   |

上述現金股利已分別於 115 年 3 月及 114 年 2 月董事會決議分配，113 年之盈餘分配項目已於 114 年 5 月股東常會決議；114 年之盈餘分配項目尚待 115 年 5 月召開之股東常會決議。

本公司分別於 115 年 3 月及 114 年 2 月董事會決議以資本公積 26,263 仟元及 23,338 仟元配發現金。

#### 十九、收 入

|               | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| <u>客戶合約收入</u> |                    |                    |
| 商品銷售收入        | \$ 949,062         | \$ 966,671         |
| 工程收入          | 27,345             | 6,638              |
|               | <u>\$ 976,407</u>  | <u>\$ 973,309</u>  |

#### (一) 合約餘額

|         | 115年3月31日         | 114年12月31日          | 114年3月31日           | 114年1月1日            |
|---------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 應收票據    | \$ 94,796         | \$ 105,909          | \$ 180,873          | \$ 118,432          |
| 應收帳款    | 847,828           | 907,946             | 955,142             | 894,477             |
|         | <u>\$ 942,624</u> | <u>\$ 1,013,855</u> | <u>\$ 1,136,015</u> | <u>\$ 1,012,909</u> |
| 合約資產    |                   |                     |                     |                     |
| 商品銷售    | \$ 206,258        | \$ 179,545          | \$ 123,995          | \$ 132,427          |
| 減：備抵損失  | -                 | -                   | -                   | -                   |
|         | <u>\$ 206,258</u> | <u>\$ 179,545</u>   | <u>\$ 123,995</u>   | <u>\$ 132,427</u>   |
| 合約負債－流動 |                   |                     |                     |                     |
| 商品銷售    | \$ 238,100        | \$ 207,442          | \$ 218,681          | \$ 196,025          |

合併公司對合約資產之信用風險管理與應收帳款相同，參閱附註八。

(二) 客戶合約收入之細分

|                          | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| <u>產品別</u>               |                    |                    |
| MCU (微電腦控制器)             | \$ 290,915         | \$ 314,678         |
| IOT (智能產品)               | 253,694            | 283,142            |
| Analog & Interface(類比元件) | 196,822            | 168,519            |
| Others (其他)              | 234,976            | 206,970            |
|                          | <u>\$ 976,407</u>  | <u>\$ 973,309</u>  |
| <u>地區別</u>               |                    |                    |
| 亞 洲                      | \$ 934,426         | \$ 895,899         |
| 歐 洲                      | 37,486             | 68,392             |
| 其 他                      | 4,495              | 9,018              |
|                          | <u>\$ 976,407</u>  | <u>\$ 973,309</u>  |

(三) 客戶合約收入之細分

|               | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| <u>收入認列時點</u> |                    |                    |
| 於某一時點滿足履約義務   | \$ 949,062         | \$ 966,671         |
| 隨時間滿足履約義務     | 27,345             | 6,638              |
|               | <u>\$ 976,407</u>  | <u>\$ 973,309</u>  |

二十、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

|      | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 租金收入 | \$ 229             | \$ 98              |
| 其 他  | 3,649              | 3,664              |
|      | <u>\$ 3,878</u>    | <u>\$ 3,762</u>    |

(二) 其他利益及損失

|                        | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|------------------------|--------------------|--------------------|
| 外幣淨兌換利益                | \$ 12,081          | \$ 4,884           |
| 透過損益按公允價值衡量之<br>金融工具損失 | ( 1,452)           | ( 1,431)           |
| 其他支出                   | ( 143)             | ( 10)              |
|                        | <u>\$ 10,486</u>   | <u>\$ 3,443</u>    |

(三) 員工福利費用、折舊及攤銷

| 性 質 別                 | 屬 於 營 業 成 本 者 | 屬 於 營 業 費 用 者 | 合 計        |
|-----------------------|---------------|---------------|------------|
| <u>115年1月1日至3月31日</u> |               |               |            |
| 短期員工福利                | \$ 21,731     | \$ 98,428     | \$ 120,159 |
| 退職後福利                 |               |               |            |
| 確定提撥計畫                | 898           | 5,342         | 6,240      |
| 確定福利計畫                | -             | 1             | 1          |
| 股份基礎給付                |               |               |            |
| 權益交割                  | -             | 2,306         | 2,306      |
| 其他員工福利                | 1,460         | 4,920         | 6,380      |
| 折舊費用                  | 2,041         | 12,138        | 14,179     |
| 攤銷費用                  | 44            | 415           | 459        |
| <u>114年1月1日至3月31日</u> |               |               |            |
| 短期員工福利                | 22,573        | 94,899        | 117,472    |
| 退職後福利                 |               |               |            |
| 確定提撥計畫                | 876           | 5,003         | 5,879      |
| 確定福利計畫                | -             | 2             | 2          |
| 其他員工福利                | 1,449         | 6,564         | 8,013      |
| 折舊費用                  | 1,586         | 11,175        | 12,761     |
| 攤銷費用                  | 44            | 512           | 556        |

(四) 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 8%-10% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度提撥之員工酬勞數額以不低於 30% 作為基層員工酬勞。115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞（含基層員工酬勞）及董事酬勞如下：

|      | 115年1月1日至3月31日 |          | 114年1月1日至3月31日 |          |
|------|----------------|----------|----------------|----------|
|      | 估 列 比 例        | 金 額      | 估 列 比 例        | 金 額      |
| 員工酬勞 | 10%            | \$ 5,638 | 10%            | \$ 6,343 |
| 董事酬勞 | 3%             | 1,692    | 3%             | 1,903    |

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

114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 115 年 3 月及 114 年 2 月經董事會決議如下：

|      | <u>114年度</u> | <u>113年度</u> |
|------|--------------|--------------|
| 員工酬勞 | \$ 19,383    | \$ 14,774    |
| 董事酬勞 | 5,815        | 4,432        |

114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 114 及 113 年度合併財務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，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 二一、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

|             | <u>115年1月1日<br/>至3月31日</u> | <u>114年1月1日<br/>至3月31日</u> |
|-------------|----------------------------|----------------------------|
| 當年度所得稅      |                            |                            |
| 本年度產生者      | \$ 10,797                  | \$ 11,959                  |
| 遞延所得稅       |                            |                            |
| 本年度產生者      | ( <u>592</u> )             | <u>286</u>                 |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 10,205</u>           | <u>\$ 12,245</u>           |

(二) 除本公司截至 112 年度止之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定外，維夫拉克公司及利滙公司均核定至 113 年度。

## 二二、每股盈餘

|                       | <u>歸屬於本公司<br/>業主之淨利</u> | <u>股<br/>數<br/>( 仟 股 )</u> | <u>每 股 盈 餘<br/>( 元 )</u> |
|-----------------------|-------------------------|----------------------------|--------------------------|
| <u>115年1月1日至3月31日</u> |                         |                            |                          |
| 基本每股盈餘                |                         |                            |                          |
| 歸屬於本公司業主之淨利           | \$ 47,030               | 52,526                     | <u>\$0.90</u>            |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響         |                         |                            |                          |
| 員工酬勞                  | <u>-</u>                | <u>540</u>                 |                          |
| 稀釋每股盈餘                |                         |                            |                          |
| 歸屬於本公司業主之淨利           |                         |                            |                          |
| 加潛在普通股之影響             | <u>\$ 47,030</u>        | <u>53,066</u>              | <u>\$0.89</u>            |

|                       | 歸屬於本公司<br>業主之淨利  | 股<br>數<br>( 仟 股 ) | 每 股 盈 餘<br>( 元 ) |
|-----------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>114年1月1日至3月31日</u> |                  |                   |                  |
| 基本每股盈餘                |                  |                   |                  |
| 歸屬於本公司業主之淨利           | \$ 53,659        | 46,676            | <u>\$1.15</u>    |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響         |                  |                   |                  |
| 員工酬勞                  | <u>-</u>         | <u>491</u>        |                  |
| 稀釋每股盈餘                |                  |                   |                  |
| 歸屬於本公司業主之淨利           |                  |                   |                  |
| 加潛在普通股之影響             | <u>\$ 53,659</u> | <u>47,167</u>     | <u>\$1.14</u>    |

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

本公司認股權證因執行價格高於115年1月1日至3月31日股份之平均市價，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

### 二三、股份基礎給付協議

#### 本公司員工認股權計畫

本公司於114年7月給予員工認股權3,000單位，每一單位可認購普通股一仟股。認股權之存續期間為5年，憑證持有人於發行屆滿3年之日起可行使100%認股權。認股權行使價格為本公司股票普通股之每一營業日成交金額之總和除以每一營業日成交股數之總和計算之普通股加權平均成交價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

|        | <u>115年1月1日至3月31日</u> |                            |
|--------|-----------------------|----------------------------|
|        | 單                     | 位<br>加權平均<br>行使價格<br>( 元 ) |
| 員工認股權  |                       |                            |
| 期初流通在外 | 2,952                 | \$39.09                    |
| 本期喪失   | ( 5 )                 | 39.09                      |
| 期末流通在外 | <u>2,947</u>          | 39.09                      |
| 期末可行使  | <u>-</u>              |                            |

115年3月31日合併公司因員工認股權計畫認列之酬勞成本為2,306仟元。

#### 二四、非現金交易

|                      | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| <u>非現金交易之投資及籌資活動</u> |                    |                    |
| 應付現金股利               | <u>\$ 131,315</u>  | <u>\$ 116,690</u>  |
| 一年內到期之長期銀行借款         | <u>(\$ 5,680)</u>  | <u>(\$ 871)</u>    |

#### 二五、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。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即銀行借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即普通股股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

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

#### 二六、金融工具

##### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公允價值，因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及帳款、其他應收款、存出保證金、短期銀行借款、應付短期票券、應付票據及帳款及其他應付款。
2. 長期銀行借款以其預期現金流量之折現值估計公允價值。折現率則以合併公司所能獲得類似條件之長期銀行借款利率為準，合併公司之長期銀行借款利率均屬浮動利率，帳面價值即為公允價值。

(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

| 115年3月31日            | 第 1 等級      | 第 2 等級          | 第 3 等級           | 合 計              |
|----------------------|-------------|-----------------|------------------|------------------|
| <u>透過其他綜合損益按公允價值</u> |             |                 |                  |                  |
| <u>  衡量之金融資產－非流動</u> |             |                 |                  |                  |
| 權益工具投資               |             |                 |                  |                  |
| 國內未上市(櫃)股票           | \$ -        | \$ -            | \$ 10,750        | \$ 10,750        |
| 國外未上市(櫃)股票           | -           | -               | 11,859           | 11,859           |
| 債務工具投資               |             |                 |                  |                  |
| 應收帳款淨額               | -           | -               | 27,333           | 27,333           |
|                      | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 49,942</u> | <u>\$ 49,942</u> |
| <u>透過損益按公允價值衡量之</u>  |             |                 |                  |                  |
| <u>  金融負債－流動</u>     |             |                 |                  |                  |
| 遠期外匯合約               | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,747</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 2,747</u>  |
| <br>                 |             |                 |                  |                  |
| <u>114年12月31日</u>    |             |                 |                  |                  |
| <u>透過其他綜合損益按公允價值</u> |             |                 |                  |                  |
| <u>  衡量之金融資產－非流動</u> |             |                 |                  |                  |
| 權益工具投資               |             |                 |                  |                  |
| 國內未上市(櫃)股票           | \$ -        | \$ -            | \$ 10,650        | \$ 10,650        |
| 債務工具投資               |             |                 |                  |                  |
| 應收帳款淨額               | -           | -               | 27,372           | 27,372           |
|                      | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 38,022</u> | <u>\$ 38,022</u> |
| <u>透過損益按公允價值衡量之</u>  |             |                 |                  |                  |
| <u>  金融資產－流動</u>     |             |                 |                  |                  |
| 遠期外匯合約               | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,371</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 3,371</u>  |
| <br>                 |             |                 |                  |                  |
| <u>114年3月31日</u>     |             |                 |                  |                  |
| <u>透過其他綜合損益按公允價值</u> |             |                 |                  |                  |
| <u>  衡量之金融資產－非流動</u> |             |                 |                  |                  |
| 權益工具投資               |             |                 |                  |                  |
| 國內未上市(櫃)股票           | \$ -        | \$ -            | \$ 10,170        | \$ 10,170        |
| 債務工具投資               |             |                 |                  |                  |
| 應收帳款淨額               | -           | -               | 3,651            | 3,651            |
|                      | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 13,821</u> | <u>\$ 13,821</u> |
| <u>透過損益按公允價值衡量之</u>  |             |                 |                  |                  |
| <u>  金融負債－流動</u>     |             |                 |                  |                  |
| 遠期外匯合約               | <u>\$ -</u> | <u>\$ 884</u>   | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 884</u>    |

115年及114年1月1日至3月31日無第1等級與第2等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

| 金 融 資 產  | 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量之<br>金 融 資 產 |                  | 合 計              |
|--|---------------------------------|------------------|------------------|
|  | 權益工具                            | 債務工具             |                  |
| <u>115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>                 |                                 |                  |                  |
| 期初餘額   | \$ 10,650                       | \$ 27,372        | \$ 38,022        |
| 購 買  | 11,859                          | -                | 11,859           |
| 認列於其他綜合損益（透過其他<br>綜合損益按公允價值衡量之<br>金融資產未實現評價損益） | 100                             | -                | 100              |
| 應收帳款淨增加  | -                               | 3,478            | 3,478            |
| 應收帳款讓售   | -                               | ( 3,517)         | ( 3,517)         |
| 期末餘額   | <u>\$ 22,609</u>                | <u>\$ 27,333</u> | <u>\$ 49,942</u> |
| <u>114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>                 |                                 |                  |                  |
| 期初餘額   | \$ 9,950                        | \$ 26,341        | \$ 36,291        |
| 認列於其他綜合損益（透過其他<br>綜合損益按公允價值衡量之<br>金融資產未實現評價損益） | 220                             | -                | 220              |
| 應收帳款淨減少  | -                               | ( 10,400)        | ( 10,400)        |
| 應收帳款讓售   | -                               | ( 12,290)        | ( 12,290)        |
| 期末餘額   | <u>\$ 10,170</u>                | <u>\$ 3,651</u>  | <u>\$ 13,821</u> |

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| 金 融 工 具 類 別 | 評 價 技 術 及 輸 入 值  |
|-------------|--|
| 衍生工具－遠期外匯合約 | 現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。 |

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| 金 融 工 具 類 別      | 評 價 技 術 及 輸 入 值                        |
|------------------|--|
| 國內未上市（櫃）權益<br>投資 | 市場法：主係參考市場可類比標的之交易價格及相關資訊以估算投資標的之公允價值。 |
| 應收票據及帳款讓售        | 因折現之影響非重大，按原始發票金額衡量公允價值。               |

### (三) 金融工具之種類

|                      | 115年3月31日    | 114年12月31日   | 114年3月31日    |
|----------------------|--------------|--------------|--------------|
| <u>金融資產</u>          |              |              |              |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)    | \$ 1,288,152 | \$ 1,350,789 | \$ 1,400,122 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |              |              |              |
| 權益工具投資               | 22,609       | 10,650       | 10,170       |
| 應收帳款                 | 27,333       | 27,372       | 3,651        |
| <u>金融負債</u>          |              |              |              |
| 透過損益按公允價值衡量          | 2,747        | 3,371        | 884          |
| 按攤銷後成本衡量(註2)         | 972,662      | 1,006,855    | 1,161,463    |

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

註2：餘額係包含短期銀行借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期銀行借款(含1年內到期部分)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應收帳款、應付帳款、銀行借款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調於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(包含匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

合併公司透過維持彈性的金融工具組合及有限的衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，並由內部控制制度持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。

#### 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及利率變動風險。

## (1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。為避免因匯率變動造成價值下跌及未來現金流量之波動，合併公司使用遠期外匯合約等衍生金融工具以及外幣計價之借款等非衍生性金融工具來規避部分匯率風險。

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（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二九。

### 敏感度分析

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣對攸關外幣之匯率變動 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 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。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表係表示當新台幣相對於攸關匯率升值 1% 時，將使稅前淨利變動之金額：

| 貨幣種類 | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 美元   | \$ 1,472           | \$ 916             |
| 人民幣  | 2,917              | 3,637              |

上述源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元及人民幣計價應收、應付款項。

管理階層認為敏感度分析尚無法代表匯率之固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映期中暴險情形。

## (2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司內之個體藉由維持適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。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：

|           | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|-----------|-----------|------------|-----------|
| 具公允價值利率風險 |           |            |           |
| 按攤銷後成本衡   |           |            |           |
| 量之金融資產    | \$ 500    | \$ 500     | \$ 500    |
| 短期銀行借款    | 46,687    | 51,408     | 177,005   |
| 應付短期票券    | 185,000   | 180,000    | 185,000   |
| 租賃負債      | 85,434    | 86,197     | 92,298    |
| 具現金流量利率風險 |           |            |           |
| 銀行存款      | 306,954   | 255,546    | 220,912   |
| 按攤銷後成本衡   |           |            |           |
| 量之金融資產    | 568       | 6,929      | 18,509    |
| 短期銀行借款    | 308,023   | 360,813    | 359,981   |
| 長期銀行借款    | 197,193   | 206,332    | 235,198   |

### 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。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增減 0.125%，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，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利分別減少 247 仟元及減少 111 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。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易。

為減輕信用風險，合併公司針對授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司會定期複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

### 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115年3月31日暨114年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為1,568,007仟元、1,499,655仟元及1,289,728仟元。

#### 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

下表係非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製，採總額交割之衍生工具係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

| 非衍生金融負債           | 1年內               | 1至5年              | 5年以上              |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>115年3月31日</u>  |                   |                   |                   |
| 無附息負債             | \$ 235,654        | \$ -              | \$ -              |
| 租賃負債              | 14,214            | 24,139            | 73,498            |
| 浮動利率工具            | 307,208           | 171,167           | 13,605            |
| 固定利率工具            | 262,157           | -                 | -                 |
|                   | <u>\$ 819,233</u> | <u>\$ 195,306</u> | <u>\$ 87,103</u>  |
| 總額交割遠期外匯合約        |                   |                   |                   |
| 流入                | \$ 193,114        | \$ -              | \$ -              |
| 流出                | (194,418)         | -                 | -                 |
|                   | <u>(\$ 1,304)</u> | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u>       |
| <u>114年12月31日</u> |                   |                   |                   |
| 無附息負債             | \$ 209,073        | \$ -              | \$ -              |
| 租賃負債              | 13,682            | 23,343            | 72,620            |
| 浮動利率工具            | 370,674           | 64,146            | 138,273           |
| 固定利率工具            | 260,910           | -                 | -                 |
|                   | <u>\$ 854,339</u> | <u>\$ 87,489</u>  | <u>\$ 210,893</u> |

| 非衍生金融負債           | 1年內                | 1至5年              | 5年以上             |
|-------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| <u>114年12月31日</u> |                    |                   |                  |
| 總額交割遠期外匯合約        |                    |                   |                  |
| 流入                | \$ 200,186         | \$ -              | \$ -             |
| 流出                | ( <u>202,320</u> ) | <u>-</u>          | <u>-</u>         |
|                   | <u>(\$ 2,134)</u>  | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u>      |
| <u>114年3月31日</u>  |                    |                   |                  |
| 無附息負債             | \$ 204,239         | \$ -              | \$ -             |
| 租賃負債              | 15,148             | 26,292            | 75,610           |
| 浮動利率工具            | 408,350            | 199,731           | -                |
| 固定利率工具            | <u>365,713</u>     | <u>-</u>          | <u>-</u>         |
|                   | <u>\$ 993,450</u>  | <u>\$ 226,023</u> | <u>\$ 75,610</u> |
| 總額交割遠期外匯合約        |                    |                   |                  |
| 流入                | \$ 192,621         | \$ -              | \$ -             |
| 流出                | ( <u>192,066</u> ) | <u>-</u>          | <u>-</u>         |
|                   | <u>\$ 555</u>      | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u>      |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

|                   | 短於1年             | 1至5年             | 5至10年            | 10至15年           | 15至20年           | 20年以上            |
|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>115年3月31日</u>  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| 租賃負債              | <u>\$ 14,214</u> | <u>\$ 24,139</u> | <u>\$ 14,857</u> | <u>\$ 10,198</u> | <u>\$ 10,198</u> | <u>\$ 38,245</u> |
| <u>114年12月31日</u> |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| 租賃負債              | <u>\$ 13,682</u> | <u>\$ 23,343</u> | <u>\$ 15,080</u> | <u>\$ 9,921</u>  | <u>\$ 9,921</u>  | <u>\$ 37,698</u> |
| <u>114年3月31日</u>  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| 租賃負債              | <u>\$ 15,148</u> | <u>\$ 26,292</u> | <u>\$ 16,582</u> | <u>\$ 9,921</u>  | <u>\$ 9,921</u>  | <u>\$ 39,186</u> |

#### (四) 金融資產移轉資訊

本公司年底尚未到期之應收帳款進行讓售之相關資訊如下：

| 交易對象              | 讓售金額             | 轉列至其他<br>應收款金額  | 尚<br>可<br>預支金額   | 已預支金額           | 預支<br>金額<br>利率 |
|-------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|----------------|
| <u>115年3月31日</u>  |                  |                 |                  |                 |                |
| 永豐銀行              | <u>\$ 3,517</u>  | <u>\$ 703</u>   | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 2,813</u> | TAIFX 3+1%     |
| <u>114年12月31日</u> |                  |                 |                  |                 |                |
| 永豐銀行              | <u>\$ 8,925</u>  | <u>\$ 1,785</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 7,140</u> | TAIFX 3+1%     |
| <u>114年3月31日</u>  |                  |                 |                  |                 |                |
| 永豐銀行              | <u>\$ 12,290</u> | <u>\$ 2,458</u> | <u>\$ 27,710</u> | <u>\$ 9,832</u> | TAIFX 3+1%     |

依讓售合約之約定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由本公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔（讓售金額帳列其他應收款）。

合併公司之子公司將部分大陸地區之應收銀行承兌匯票轉讓予銀行進行銀行承兌匯票貼現，由於該等票據之幾乎所有風險及報酬已移轉，合併公司除列所移轉之應收銀行承兌匯票。惟若該等已除列銀行承兌匯票到期時未能兌現，供應商仍有權要求合併公司清償，故合併公司仍持續參與該等票據。

合併公司持續參與已除列銀行承兌匯票之最大損失暴險金額為已移轉而尚未到期之銀行承兌匯票面額，截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止分別為 276,056 仟元、247,633 仟元及 162,310 仟元，該等票據將於資產負債表日後 6 個月及 6 個月內到期。考量已除列銀行承兌匯票之信用風險，合併公司評估其持續參與之公允價值並不重大。

於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及 3 月 31 日，合併公司於移轉應收銀行承兌匯票時並未認列任何損益，持續參與該等票據於本期及累積均未認列任何損益。

## 二七、關係人交易

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

### (一) 關係人名稱及其關係

| 關 係 人 名 稱  | 與 本 公 司 之 關 係 |
|------------|---------------|
| 仲智投資股份有限公司 | 主要管理階層控制之公司   |
| 仲順投資股份有限公司 | 主要管理階層控制之公司   |
| 瑞格電子股份有限公司 | 法人董事控制之子公司    |
| 家多利公司      | 關聯企業          |
| 大人物公司      | 關聯企業          |

### (二) 其 他

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別       | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|---------|-----------------|--------------------|--------------------|
| 其他收入    | 主要管理階層控制<br>之公司 | \$ 2               | \$ -               |
| 其他費用    | 關聯企業            | \$ 23              | \$ 23              |

### (三) 出租協議

#### 營業租賃

合併公司以營業租賃出租辦公室予主要管理階層控制之公司，租賃期間為 1 年，租金係參考類似資產之租金水準，並依租約按年收取固定租賃給付。

| 帳列項目 | 關係人類別       | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|------|-------------|--------------------|--------------------|
| 租賃收入 | 主要管理階層控制之公司 | <u>\$ 10</u>       | <u>\$ 10</u>       |

### (四) 應收款項

| 帳列項目 | 關係人類別      | 115年3月31日   | 114年12月31日  | 114年3月31日   |
|------|------------|-------------|-------------|-------------|
| 應收票據 | 法人董事控制之子公司 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1</u> | <u>\$ -</u> |

### (五) 其他流動資產

| 帳列項目  | 關係人類別 | 115年3月31日   | 114年12月31日   | 114年3月31日   |
|-------|-------|-------------|--------------|-------------|
| 其他預付款 | 關聯企業  | <u>\$ -</u> | <u>\$ 23</u> | <u>\$ -</u> |

### (六) 合約負債

| 帳列項目  | 關係人類別      | 115年3月31日       | 114年12月31日      | 114年3月31日   |
|-------|------------|-----------------|-----------------|-------------|
| 預收工程款 | 法人董事控制之子公司 | <u>\$ 1,905</u> | <u>\$ 1,905</u> | <u>\$ -</u> |

### (七) 主要管理階層薪酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

|        | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$ 8,887</u>    | <u>\$ 8,089</u>    |
| 退職後福利  | <u>106</u>         | <u>105</u>         |
| 股份基礎給付 | <u>107</u>         | <u>-</u>           |
|        | <u>\$ 9,100</u>    | <u>\$ 8,194</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。

## 二八、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為銷售履約、銀行融資額度之擔保品及進口原物料之關稅擔保之保證金：

|                                      | 115年3月31日         | 114年12月31日        | 114年3月31日         |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 不動產、廠房及設備                            | \$ 333,482        | \$ 335,278        | \$ 341,868        |
| 按攤銷後成本衡量之金融<br>資產—流動及非流動<br>(質押銀行存款) | 1,068             | 7,429             | 19,009            |
|                                      | <u>\$ 334,550</u> | <u>\$ 342,707</u> | <u>\$ 360,877</u> |

## 二九、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：

| 外幣資產         | 115年3月31日 |        |            | 114年12月31日 |       |            |
|--------------|-----------|--------|------------|------------|-------|------------|
|              | 外幣        | 匯率     | 新台幣        | 外幣         | 匯率    | 新台幣        |
| <u>貨幣性項目</u> |           |        |            |            |       |            |
| 美元           | \$ 15,045 | 32     | \$ 481,365 | \$ 18,860  | 31.43 | \$ 592,770 |
| 人民幣          | 64,368    | 4.63   | 297,959    | 81,292     | 4.496 | 365,489    |
| <u>外幣負債</u>  |           |        |            |            |       |            |
| <u>貨幣性項目</u> |           |        |            |            |       |            |
| 美元           | 10,443    | 32     | 334,124    | 19,554     | 31.43 | 614,582    |
| 人民幣          | 1,335     | 4.63   | 6,272      | 2,453      | 4.496 | 11,029     |
| 外幣資產         | 114年3月31日 |        |            |            |       |            |
|              | 外幣        | 匯率     | 新台幣        |            |       |            |
| <u>貨幣性項目</u> |           |        |            |            |       |            |
| 美元           | \$ 19,446 | 33.205 | \$ 645,704 |            |       |            |
| 人民幣          | 81,059    | 4.573  | 370,683    |            |       |            |
| <u>外幣負債</u>  |           |        |            |            |       |            |
| <u>貨幣性項目</u> |           |        |            |            |       |            |
| 美元           | 16,689    | 33.205 | 554,158    |            |       |            |
| 人民幣          | 1,525     | 4.573  | 6,974      |            |       |            |

合併公司主要承擔美元及人民幣之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益已實現及未實現如下：

| 功能性貨幣 | 115年1月1日至3月31日  |                  | 114年1月1日至3月31日  |                 |
|-------|-----------------|------------------|-----------------|-----------------|
|       | 功能性貨幣<br>兌換表達貨幣 | 淨兌換<br>(損)益      | 功能性貨幣<br>兌換表達貨幣 | 淨兌換<br>(損)益     |
| 港幣    | (港幣：新台幣)        | \$ 8,003         | (港幣：新台幣)        | \$ 133          |
| 新台幣   | (新台幣：新台幣)       | 4,776            | (新台幣：新台幣)       | 4,774           |
| 人民幣   | (人民幣：新台幣)       | ( <u>698</u> )   | (人民幣：新台幣)       | ( <u>23</u> )   |
|       |                 | <u>\$ 12,081</u> |                 | <u>\$ 4,884</u> |

### 三十、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司及關聯企業部分）：附表二。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：附表五。

#### (二) 轉投資事業相關資訊：附表六。

#### (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：附表七。
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：
  - (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：附表三及五。

- (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：  
附表三及五。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
- (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：無。
- (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：無。

### 三一、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為電子零件及雲端產品。

#### (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            |                    |
|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                     | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
| 電子零件事業處             | \$ 722,713         | \$ 690,167         | \$ 34,071          | \$ 26,078          |
| 雲端產品事業處             | 253,694            | 283,142            | 18,436             | 42,859             |
| 繼續營業單位總額            | <u>\$ 976,407</u>  | <u>\$ 973,309</u>  | 52,507             | 68,937             |
| 其他收入                |                    |                    | 3,878              | 3,762              |
| 財務成本                |                    |                    | ( 9,943)           | ( 10,471)          |
| 採用權益法之關聯企業<br>損益之份額 |                    |                    | 171                | 157                |
| 利息收入                |                    |                    | 136                | 76                 |
| 其他利益及損失             |                    |                    | <u>10,486</u>      | <u>3,443</u>       |
| 繼續營業單位稅前利益          |                    |                    | <u>\$ 57,235</u>   | <u>\$ 65,904</u>   |

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

#### (二) 部門總資產與負債

合併公司並未提供應報導部門資產與負債資訊予主要營運決策者使用，故資產與負債之衡量金額為零。

華豫寧股份有限公司及子公司  
為他人背書保證  
民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

| 編號 | 背書保證者<br>公司名稱 | 被背書保證對象 |                | 對單一企業背書<br>保證之限額<br>(註二) | 本期最高背書<br>保證餘額 | 期<br>末<br>背<br>書<br>餘<br>額 | 實<br>際<br>動<br>支<br>金<br>額 | 以財產擔保之<br>背書保證金額 | 累計背書保證金<br>額佔最近期財務<br>報表淨值之比率 | 背<br>書<br>保<br>證<br>最<br>高<br>限<br>額<br>(註二) | 屬<br>母<br>公<br>司<br>對<br>子<br>公<br>司<br>背<br>書<br>保<br>證 | 屬<br>子<br>公<br>司<br>對<br>母<br>公<br>司<br>背<br>書<br>保<br>證 | 屬<br>對<br>大<br>陸<br>地<br>區<br>背<br>書<br>保<br>證 |
|----|---------------|---------|----------------|--------------------------|----------------|----------------------------|----------------------------|------------------|-------------------------------|--|--|--|--|
|    |               | 公司名稱    | 關<br>係<br>(註一) |                          |                |                            |                            |                  |                               |  |  |  |  |
| 0  | 本公司           | 華碁公司    | 1              | \$ 2,445,832             | \$ 37,500      | \$ 37,500                  | \$ 30,737                  | \$ -             | 2%                            | \$ 2,445,832                                 | Y  | -  | -  |

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係：

1. 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。
2. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。

註二：為本公司最近期財報淨值之 150%。

華豫寧股份有限公司及子公司  
期末持有之重大有價證券  
民國 115 年 3 月 31 日

附表二

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<br>發行人之關係 | 帳<br>列<br>科<br>目                                     | 期<br>末                     |                  |                         |                  | 備<br>註 |
|---------------|--------------------|-----------------|--|----------------------------|------------------|-------------------------|------------------|--------|
|               |                    |                 |  | 單<br>位<br>數<br>／<br>股<br>數 | 帳<br>面<br>金<br>額 | 持<br>股<br>比<br>例<br>(%) | 公<br>允<br>價<br>值 |        |
| 本公司<br>維夫拉克公司 | 股票                 | 無<br>無          | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動<br>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 2                          | \$ 10,750        | -                       | \$ 10,750        |        |
|               | Dawn Break Limited |                 |  | 375,000                    | 11,859           | 15                      | 11,859           |        |

華豫寧股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣及外幣仟元

| 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      |  | 備註 |
|----------|---------|-----|----------------------|------------|----------|------|-------------------|------------|-----------------|--|----|
|          |         |     | 進（銷）貨金額              | 佔總進（銷）貨之比率 | 授信期間     | 單價   | 授信期間              | 餘額         | 佔總應收（付）票據、帳款之比率 |  |    |
| 華碁公司     | 位元公司（註） | 子公司 | （銷貨）<br>(\$ 185,659) | ( 43%)     | 月結 240 天 | \$ - | -                 | \$ 290,715 | 75%             |  |    |

註：業已沖銷。

華豫寧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 115 年 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣及外幣仟元

| 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金額處理方式 |        | 應收關係人款項期後收回金額  | 提列備抵損失金額  |
|-----------|----------|-----|---------------------|--------------|-----------------|--------|----------------|-----------|
|           |          |     |                     |              | 金額              | 金額     |                |           |
| 華碁公司      | 位元公司（註二） | 子公司 | \$ 290,715<br>2,938 | 0.57<br>(註一) | \$ -<br>-       | -<br>- | \$ 87,350<br>- | \$ -<br>- |

註一：係屬其他應收款－關係人，不適用週轉率分析。

註二：業已沖銷。

華豫寧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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

| 編 號 | 交 易 人 名 稱 | 交 易 往 來 對 象<br>( 註 二 ) | 與 交 易 人 之 關 係<br>( 註 一 ) | 交 易 往 來 情 形 |                                    |          |    |
|-----|-----------|------------------------|--------------------------|-------------|------------------------------------|----------|----|
|     |           |                        |                          | 交 易 條 件     | 佔 合 併 總 營 收 或<br>總 資 產 之 比 率 ( % ) | 目 金 額    |    |
| 0   | 本公司       | 華碁公司                   | 1                        | 營業成本        | \$ 6,617                           | 月結 60 天  | 1  |
| 1   | 維夫拉克公司    | 利滙公司                   | 3                        | 營業成本        | 11,073                             | 月結 60 天  | 1  |
| 2   | 華碁公司      | 位元公司                   | 3                        | 營業收入        | 185,659                            | 月結 240 天 | 19 |
|     |           |                        | 3                        | 應收帳款        | 290,715                            | 月結 240 天 | 9  |

註一：與交易人之關係：(1)母公司對子公司；(2)子公司對母公司；(3)子公司對子公司。

註二：業已沖銷。

華豫寧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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣及外幣仟元

| 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<br>本期損益 | 本期認列<br>之投資損益 | 備註        |              |
|--------|---------------|------|------------------|----------------------|----------------------|------------|------|---------------|---------------|-----------|--------------|
|        |               |      |                  | 本期                   | 期末                   | 股數         | 比率   |               |               |           | 帳面金額         |
| 本公司    | 華碁公司          | 香港   | MCU 等電子零件技術服務及銷售 | \$ 20,000            | \$ 20,000            | 5,000,000  | 100% | \$ 891,585    | \$ 23,413     | \$ 24,175 | 子公司          |
|        | A-BIT         | 薩摩亞  | 國際投資             | 6,100<br>(美金 200)    | 6,100<br>(美金 200)    | 200,000    | 7%   | 20,272        | 3,916         | 290       | 子公司          |
|        | 維夫拉克公司        | 台中市  | 電子產品設計/製造/銷售     | 587,410              | 587,410              | 10,500,000 | 100% | 694,532       | 14,361        | 14,465    | 子公司          |
| 維夫拉克公司 | 利滙公司          | 台中市  | 電子產品設計/製造/銷售     | 124,255              | 124,255              | 5,000,000  | 100% | 128,992       | 3,024         | 3,021     | 子公司          |
|        | WAFERLOCK(JP) | 日本   | 電子產品銷售           | 4,988<br>(日幣 25,000) | 4,988<br>(日幣 25,000) | 4,500      | 100% | 10,688        | 379           | 379       | 子公司          |
|        | 大人物公司         | 台中市  | 軟體設計/銷售          | 4,500                | 4,500                | 450,000    | 25%  | 2,691         | 833           | 171       | 採權益法評價之被投資公司 |
| 華碁公司   | A-BIT         | 薩摩亞  | 國際投資             | 76,788<br>(美金 2,500) | 76,788<br>(美金 2,500) | 2,500,000  | 93%  | 271,043       | 3,916         | (註一)      | 子公司          |

註一：依規定得免填列。

註二：大陸投資公司相關資訊參閱附表七。

註三：除大人物公司外，其餘業已沖銷。

華豫寧股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：新台幣及外幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目           | 實收資本額                   | 投資方式 | 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(註二) | 期末投資帳面價值(註二) | 截至本期止已匯回投資收益 |
|-----------|------------------|-------------------------|------|----------------------|-------------|------|----------------------|-----------|-----------------|--------------|--------------|--------------|
|           |                  |                         |      |                      | 匯出          | 收回   |                      |           |                 |              |              |              |
| 位元公司(註五)  | MCU 等電子零件技術服務及銷售 | \$ 86,387<br>(美金 2,700) | (註一) | \$ 6,399<br>(美金 200) | \$ -        | \$ - | \$ 6,399<br>(美金 200) | \$ 3,916  | 100%            | \$ 3,916     | \$ 291,445   | \$ -         |

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投資審會核准投資金額           | 依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額(註三) |
|----------------------|-------------------------|-------------------------|
| \$ 6,399<br>(美金 200) | \$ 86,387<br>(美金 2,700) | \$ 978,333              |

註一：投資方式係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：投資損益同期間係經台灣母公司會計師核閱簽證之財務報表認列。

註三：係依據投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定計算之限額。

註四：本表相關數字涉及外幣者，以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

註五：業已沖銷。