

威剛科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 113 年及 112 年第一季
(股票代碼 3260)

公司地址：新北市中和區連城路 258 號 18 樓
電 話：(02)8228-0886

威剛科技股份有限公司及子公司
民國 113 年及 112 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8 ~ 9
六、	合併權益變動表	10
七、	合併現金流量表	11 ~ 12
八、	合併財務報表附註	13 ~ 81
	(一) 公司沿革	13
	(二) 通過財務報表之日期及程序	13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 29
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29 ~ 30
	(六) 重要會計項目之說明	30 ~ 63
	(七) 關係人交易	63 ~ 64
	(八) 質押之資產	65
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	65 ~ 66

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	66	
(十一)	重大之期後事項	66	
(十二)	其他	66 ~ 79	
(十三)	附註揭露事項	79 ~ 80	
(十四)	部門資訊	80 ~ 81	

會計師核閱報告

(113)財審報字第 24000506 號

威剛科技股份有限公司 公鑒：

前言

威剛科技股份有限公司及子公司(以下簡稱「威剛科技集團」)民國 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照中華民國核閱準則 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。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)及六(七)所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司及部分採用權益法之投資所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製。該等公司民國 113 年及 112 年 3 月 31 日之資產總

額分別為新台幣 7,619,029 仟元及 9,379,847 仟元，各占合併資產總額之 15.1%及 27.5%；負債總額分別為新台幣 531,013 仟元及 914,148 仟元，各占合併負債總額之 1.6%及 4.2%；民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合(損)益分別為新台幣 76,549 仟元及 105,347 仟元，各占合併綜合(損)益之 5.9%及 94.6%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及部分採用權益法之投資所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達威剛科技集團民國 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

黃世鈞

會計師

于智帆

黃世鈞

于智帆



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050029449 號

金管證審字第 1110349013 號

中 華 民 國 1 1 3 年 5 月 8 日



威剛科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國113年3月31日及民國112年12月31日、3月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	113年3月31日		112年12月31日		112年3月31日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 3,574,208	7	\$ 3,927,156	9	\$ 2,493,178	7
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產—流動		255,542	1	316,011	1	156,256	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資	六(一)及八						
	產—流動		1,092,222	2	1,087,232	2	1,202,855	4
1150	應收票據淨額	六(四)	126,800	-	97,097	-	27,737	-
1170	應收帳款淨額	六(四)(五)及						
		七(二)	4,705,063	9	4,365,422	10	3,789,247	11
1200	其他應收款	六(五)	325,999	1	349,938	1	231,575	1
1210	其他應收款—關係人	七(二)	28,636	-	63,024	-	22,878	-
1220	本期所得稅資產	六(三十)	80,311	-	82,847	-	93,551	-
130X	存貨	六(六)	19,709,596	39	15,037,048	34	7,276,876	21
1410	預付款項		687,055	2	697,143	1	921,347	3
1470	其他流動資產		14,853	-	21,043	-	11,633	-
11XX	流動資產合計		<u>30,600,285</u>	<u>61</u>	<u>26,043,961</u>	<u>58</u>	<u>16,227,133</u>	<u>48</u>
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產—非流動		449,482	1	438,847	1	203,906	1
1517	透過其他綜合損益按公允價	六(三)						
	值衡量之金融資產—非流動		1,492,389	3	962,001	2	1,158,162	3
1535	按攤銷後成本衡量之金融資	六(一)及八						
	產—非流動		274,745	1	226,751	1	110,019	-
1550	採用權益法之投資	六(七)	4,251,339	8	4,114,106	9	4,049,015	12
1600	不動產、廠房及設備	六(八)、七						
		(二)及八	10,165,910	20	10,056,361	23	9,840,209	29
1755	使用權資產	六(九)	686,982	1	687,026	2	460,414	1
1760	投資性不動產淨額	六(十一)及八	585,610	1	586,733	1	590,104	2
1780	無形資產	六(十二)	502,554	1	506,968	1	681,370	2
1830	生物資產—非流動		559	-	559	-	564	-
1840	遞延所得稅資產		343,831	1	344,922	1	471,130	1
1920	存出保證金	八	134,719	-	131,355	-	111,791	-
1990	其他非流動資產—其他	六(四)(十三)	908,310	2	550,182	1	188,032	1
15XX	非流動資產合計		<u>19,796,430</u>	<u>39</u>	<u>18,605,811</u>	<u>42</u>	<u>17,864,716</u>	<u>52</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 50,396,715</u>	<u>100</u>	<u>\$ 44,649,772</u>	<u>100</u>	<u>\$ 34,091,849</u>	<u>100</u>

(續次頁)

威剛科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國113年3月31日及民國112年12月31日、3月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	113年3月31日		112年12月31日		112年3月31日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(十五)	\$ 13,959,309	28	\$ 10,260,211	23	\$ 5,455,778	16
2110	應付短期票券		1,000,000	2	1,100,000	3	400,000	1
2120	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融負債—流動		6,242	-	203	-	4,695	-
2130	合約負債—流動	六(二十四)	116,091	-	120,062	-	46,865	-
2150	應付票據		3,154	-	5,026	-	4,304	-
2170	應付帳款		3,347,820	7	4,646,755	11	3,135,888	9
2180	應付帳款—關係人	七(二)	55	-	3,204	-	552	-
2200	其他應付款	六(十六)及七(二)	1,135,728	2	1,017,669	2	1,094,190	4
2230	本期所得稅負債	六(三十)	471,931	1	118,895	-	46,166	-
2250	負債準備—流動		44,299	-	39,921	-	46,842	-
2280	租賃負債—流動		54,699	-	42,542	-	39,240	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十七)	642,382	1	613,373	1	593,779	2
2399	其他流動負債—其他		92,173	-	63,779	-	53,750	-
21XX	流動負債合計		<u>20,873,883</u>	<u>41</u>	<u>18,031,640</u>	<u>40</u>	<u>10,922,049</u>	<u>32</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十七)	10,993,805	22	9,450,633	21	9,454,621	28
2570	遞延所得稅負債		1,271,112	2	1,217,992	3	1,092,173	3
2580	租賃負債—非流動		355,907	1	378,483	1	380,360	1
2645	存入保證金		5,226	-	6,540	-	20,987	-
2670	其他非流動負債—其他	六(七)	9,961	-	9,622	-	9,301	-
25XX	非流動負債合計		<u>12,636,011</u>	<u>25</u>	<u>11,063,270</u>	<u>25</u>	<u>10,957,442</u>	<u>32</u>
2XXX	負債總計		<u>33,509,894</u>	<u>66</u>	<u>29,094,910</u>	<u>65</u>	<u>21,879,491</u>	<u>64</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(二十)	2,959,594	6	2,959,654	7	2,674,264	8
3170	待註銷股本		(100)	-	-	-	-	-
資本公積								
3200	資本公積	六(二十一)	7,382,496	14	7,364,360	16	5,788,878	16
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(二十二)	1,339,253	3	1,339,253	3	1,260,835	4
3320	特別盈餘公積		1,065,058	2	1,065,058	2	1,249,933	4
3350	未分配盈餘		4,135,937	8	3,085,421	7	1,570,507	5
其他權益								
3400	其他權益	六(二十三)	(959,148)	(1)	(1,227,224)	(2)	(1,012,540)	(3)
3500	庫藏股票	六(二十)	(40,549)	-	(40,549)	-	(245,419)	(1)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>15,882,541</u>	<u>32</u>	<u>14,545,973</u>	<u>33</u>	<u>11,286,458</u>	<u>33</u>
36XX	非控制權益		<u>1,004,280</u>	<u>2</u>	<u>1,008,889</u>	<u>2</u>	<u>925,900</u>	<u>3</u>
3XXX	權益總計		<u>16,886,821</u>	<u>34</u>	<u>15,554,862</u>	<u>35</u>	<u>12,212,358</u>	<u>36</u>
重大或有事項及未認列之合約承諾								
九								
重大之期後事項								
十一								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 50,396,715</u>	<u>100</u>	<u>\$ 44,649,772</u>	<u>100</u>	<u>\$ 34,091,849</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳立白



經理人：陳玲娟



會計主管：曾淑玲





威剛科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國113年及112年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
		金額	金額
4000 營業收入	六(二十四)及七		
	(二)	\$ 10,880,693	\$ 7,210,599
5000 營業成本	六(六)(二十八)		
	及七(二)	(8,004,483)	(6,379,259)
5900 營業毛利		2,876,210	831,340
營業費用	六(二十八)及七		
	(二)		
6100 推銷費用		(469,191)	(333,131)
6200 管理費用		(656,948)	(348,996)
6300 研究發展費用		(208,141)	(98,213)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	4,593	(9,279)
6000 營業費用合計		(1,329,687)	(789,619)
6900 營業利益		1,546,523	41,721
營業外收入及支出			
7100 利息收入		42,700	17,208
7010 其他收入	六(二十五)及七		
	(二)	36,221	53,160
7020 其他利益及損失	六(二十六)	22,079	(57,080)
7050 財務成本	六(二十七)	(230,629)	(86,998)
7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	六(七)	61,171	119,755
7000 營業外收入及支出合計		(68,458)	46,045
7900 稅前淨利		1,478,065	87,766
7950 所得稅費用	六(三十)	(419,165)	(30,860)
8200 本期淨利		\$ 1,058,900	\$ 56,906

(續次頁)



威剛科技股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國113年及112年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	113年1月1日至3月31日			112年1月1日至3月31日		
		金額	%		金額	%	
其他綜合損益(淨額)							
不重分類至損益之項目							
8316	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現評 價損益	六(三)	\$ 80,271	1	(\$ 22,389)	-	
8349	與不重分類之項目相關之所得 稅	六(三十)	(10,896)	-	4,638	-	
8310	不重分類至損益之項目總額		69,375	1	(17,751)	-	
後續可能重分類至損益之項目							
8361	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額		231,414	2	88,713	1	
8370	採用權益法認列之關聯企業及 合資之其他綜合損益之份額— 可能重分類至損益之項目	六(二十三)	(12,103)	-	(134)	-	
8399	與可能重分類之項目相關之所 得稅	六(三十)	(42,587)	(1)	(16,339)	-	
8360	後續可能重分類至損益之項 目總額		176,724	1	72,240	1	
8300	其他綜合損益(淨額)		\$ 246,099	2	\$ 54,489	1	
8500	本期綜合損益總額		\$ 1,304,999	12	\$ 111,395	2	
淨(損)益歸屬於：							
8610	母公司業主		\$ 1,059,695	10	\$ 24,477	1	
8620	非控制權益		(\$ 795)	-	\$ 32,429	-	
綜合(損)益總額歸屬於：							
8710	母公司業主		\$ 1,298,849	12	\$ 72,152	1	
8720	非控制權益		\$ 6,150	-	\$ 39,243	1	
基本每股盈餘							
9750	本期淨利	六(三十一)	\$	3.62	\$	0.09	
稀釋每股盈餘							
9850	本期淨利	六(三十一)	\$	3.58	\$	0.09	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳立白



經理人：陳玲娟



會計主管：曾淑玲



威剛科技股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國113年及112年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公保留盈餘其他業主之權益											非控制權益	權益總額	
	附註	普通股股本	待註銷股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	員工未賺得酬勞	庫藏股票			總計
112年1月1日至3月31日														
112年1月1日餘額		\$ 2,674,264	\$ -	\$ 5,788,831	\$ 1,260,835	\$ 1,249,933	\$ 2,077,804	(\$ 555,180)	(\$ 509,878)	\$ -	(\$ 245,419)	\$ 11,741,190	\$ 886,657	\$ 12,627,847
本期淨利		-	-	-	-	-	24,477	-	-	-	-	24,477	32,429	56,906
本期其他綜合(損)益	六(二十三)	-	-	-	-	-	-	65,356	(17,681)	-	-	47,675	6,814	54,489
本期綜合(損)益總額		-	-	-	-	-	24,477	65,356	(17,681)	-	-	72,152	39,243	111,395
111年度盈餘指撥與分配	六(二十二)													
現金股利		-	-	-	-	-	(526,931)	-	-	-	(526,931)	-	-	(526,931)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具		-	-	-	-	-	(4,843)	-	4,843	-	-	-	-	-
員工持股信託離職繳回	六(二十一)	-	-	47	-	-	-	-	-	-	-	47	-	47
112年3月31日餘額		\$ 2,674,264	\$ -	\$ 5,788,878	\$ 1,260,835	\$ 1,249,933	\$ 1,570,507	(\$ 489,824)	(\$ 522,716)	\$ -	(\$ 245,419)	\$ 11,286,458	\$ 925,900	\$ 12,212,358
113年1月1日至3月31日														
113年1月1日餘額		\$ 2,959,654	\$ -	\$ 7,364,360	\$ 1,339,253	\$ 1,065,058	\$ 3,085,421	(\$ 475,328)	(\$ 616,927)	(\$ 134,969)	(\$ 40,549)	\$ 14,545,973	\$ 1,008,889	\$ 15,554,862
本期淨利		-	-	-	-	-	1,059,695	-	-	-	-	1,059,695	(795)	1,058,900
本期其他綜合(損)益	六(二十三)	-	-	-	-	-	-	169,134	70,020	-	-	239,154	6,945	246,099
本期綜合(損)益總額		-	-	-	-	-	1,059,695	169,134	70,020	-	-	1,298,849	6,150	1,304,999
限制員工權利新股酬勞成本	六(十九)	-	-	-	-	-	-	-	-	28,922	-	28,922	-	28,922
註銷限制員工權利新股	六(二十)	(60)	(100)	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額		-	-	-	-	-	(4,332)	-	-	-	(4,332)	4,332	-	-
依持股比例認列子公司之資本公積	六(二十一)	-	-	17,410	-	-	-	-	-	-	-	17,410	-	17,410
未依持股比例認購關聯企業之股權淨值變動數		-	-	-	-	-	(4,847)	-	-	-	(4,847)	-	(4,847)	-
員工持股信託離職繳回	六(二十一)	-	-	566	-	-	-	-	-	-	-	566	-	566
子公司發放現金股利予非控制權益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15,091)	(15,091)
113年3月31日餘額		\$ 2,959,594	(\$ 100)	\$ 7,382,496	\$ 1,339,253	\$ 1,065,058	\$ 4,135,937	(\$ 306,194)	(\$ 546,907)	(\$ 106,047)	(\$ 40,549)	\$ 15,882,541	\$ 1,004,280	\$ 16,886,821

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳立白



經理人：陳玲娟



會計主管：曾淑玲



威剛科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國113年及112年1月1日至3月31日



單位：新台幣仟元

附註	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 1,478,065	\$ 87,766
調整項目		
收益費損項目		
不動產、廠房及設備折舊費用	六(二十八) 87,811	79,134
投資性不動產折舊費用	六(二十六) 1,123	1,123
使用權資產折舊費用	六(二十八) 16,032	14,192
無形資產攤銷費用	六(二十八) 11,820	15,548
預期信用減損(利益)損失	十二(二) (4,593)	9,279
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債 之淨損失(利益)	六(二十六) (15,564)	1,475
利息費用	六(二十七) 230,629	86,998
利息收入	(42,700)	(17,208)
股份基礎給付酬勞成本	六(十九) 28,922	-
採用權益法認列之關聯企業及合資利益	六(七) (61,171)	(119,755)
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十六) 716	200
處分採用權益法之投資利益	六(二十六) (9,383)	-
採用權益法之投資依公允價值再衡量認列 之損(益)	六(二十六) (9,382)	-
採用權益法之投資減損損失	六(二十六) 24,693	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融資產- 流動	68,048	8,268
應收票據淨額	(29,703)	(4,712)
應收帳款淨額	(425,844)	487,775
應收帳款-關係人淨額	-	(2,925)
其他應收款	113,269	126,807
其他應收款-關係人	34,388	29,501
存貨	(4,672,548)	(1,049,111)
預付款項	10,088	(46,238)
與營業活動相關之負債之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融負債	6,039	4,695
合約負債-流動	(3,971)	(56,685)
應付票據	(1,872)	(908)
應付帳款	(1,298,935)	91,771
應付帳款-關係人	(3,149)	255
其他應付款	109,409	(393,280)
其他應付款-關係人	-	(5,880)
負債準備-流動	4,378	21,274
其他流動負債	28,394	(6,068)
其他非流動負債-其他	333	(4,324)
營運產生之現金流出	(4,324,658)	(641,033)
支付之利息	(216,029)	(81,786)
支付之所得稅	(68,101)	(84,327)
營業活動之淨現金流出	(4,608,788)	(807,146)

(續次頁)

威剛科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國113年及112年1月1日至3月31日



單位：新台幣仟元

附註	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
投資活動之現金流量		
收取之利息	\$ 42,352	\$ 15,162
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	(2,650)	-
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	(389,000)	(181,350)
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(增加)減少	(4,990)	13,623
取得按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	(47,994)	(108,274)
取得採用權益法之投資 七(二)	(96,600)	-
處分採用權益法之投資	24,244	-
取得不動產、廠房及設備 六(三十三)	(132,391)	(89,915)
處分不動產、廠房及設備	501	1,663
存出保證金(增加)	(3,841)	(111)
存出保證金減少	477	2,023
取得無形資產 六(十二)	(1,519)	(1,232)
其他流動資產減少	6,190	24,221
預付設備款(增加)	(395,023)	(13,349)
其他非流動資產(增加)減少	(12,664)	238
投資活動之淨現金流出	(1,012,908)	(337,301)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加 六(三十四)	3,699,098	66,766
應付短期票券增加(減少) 六(三十四)	(100,000)	200,000
舉借長期借款 六(三十四)	5,630,000	1,300,000
償還長期借款 六(三十四)	(4,057,819)	(3,128,848)
存入保證金增加	257	287
存入保證金(減少)	(1,571)	(865)
租賃負債本金償還 六(三十四)	(16,230)	(14,524)
子公司發放現金股利予非控制權益	(15,091)	-
員工持股信託離職繳回	566	47
籌資活動之淨現金流入(流出)	5,139,210	(1,577,137)
匯率影響數	129,538	69,768
本期現金及約當現金減少數	(352,948)	(2,651,816)
期初現金及約當現金餘額	3,927,156	5,144,994
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,574,208	\$ 2,493,178

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳立白

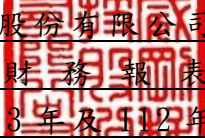


經理人：陳玲娟



會計主管：曾淑玲




威剛科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國113年及112年第一季

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)威剛科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國90年5月依中華民國公司法核准設立並開始營業。本公司及子公司(以下簡稱本集團)主要營業項目為記憶體產品之製造及銷售、生技產品之銷售、電動三輪車之租賃及銷售、場地租賃、文教文創產品及餐飲銷售、農業栽培及入口網站經營等業務。
- (二)本公司股票自民國93年10月起在中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報表已於民國113年5月8日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國113年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則 理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團合併財務狀況與合併財務績效並無重大影響。

- (二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響
無。

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

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團合併財務狀況與合併財務績效並無重大影響，相關影響待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」取代國際會計準則第1號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報表係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及負債。

(3)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利資產。

2. 編製符合金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報表需要使用一些重要會計估計值，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報表之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報表編製原則

- (1)本集團將所有子公司納入合併財務報表編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報表，於喪失控制之日起終止合併。
- (2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3)損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4)對子公司持股之變動若未導致喪失控制，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。

2. 列入合併財務報表之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			備註
			113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31日	
本公司	兆興投資股份有限公司	一般投資業	100	100	100	-
本公司	七彩光農業生技股份有限公司	農業生技業	100	100	100	-
本公司	九龍農業生技股份有限公司	農業生技業	100	100	100	-
本公司	龍天農業生技股份有限公司	農業生技業	100	100	100	-
本公司	ADATA TECHNOLOGY (U. S. A.) CO., LTD.	電子材料、零組 件之買賣	100	100	100	-
本公司	ADATA TECHNOLOGY B. V.	電子材料、零組 件之買賣	100	100	100	-
本公司	MACHDATA INTERMEDIACAO DE NEGOCIOS LTDA.	電子材料、零組 件之買賣	100	100	100	-
本公司	ADATA TECHNOLOGY (JAPAN) CO., LTD.	電子材料、零組 件之買賣	100	100	100	-

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			備註
			113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31日	
本公司	ADATA HOLDINGS COMPANY LIMITED	一般投資業	100	100	100	-
本公司	ADATA TECHNOLOGY MEXICO SDRL DE CV	電子材料、零組 件之買賣	100	100	100	-
本公司	ALLIED TREASURE INC. LIMITED	一般投資業	100	100	100	-
本公司	堡國有限公司	耳機研發與製造	100	100	100	-
本公司	AROBOT INNOVATION (SAMOA) HOLDINGS CO., LTD.	一般投資業	74.63	74.63	74.63	-
本公司	威速登科技股份有限公司	電動三輪車之銷 售	56.83	56.83	56.83	-
本公司	立萬利創新股份有限公司	電子材料、零組 件之買賣及生技 產品之銷售	54.37	54.37	54.37	-
本公司	威利生醫科技股份有限公司	入口網站經營 業務	39.41	39.41	39.41	註2
本公司	富晟國際開發股份有限公司	場地租賃、文教 文創產品及餐飲 銷售	86.00	82.50	78.79	註3
本公司	ADATA SEMICONDUCTOR PVT. LTD.	電子零組件及電 腦週邊設備之買 賣	99.63	99.63	-	註5
本公司	中臺流行影音中心股份有限 公司	文教、文創及藝 文展演	100	-	-	註6
ADATA HOLDINGS COMPANY LIMITED	ADATA TECHNOLOGY HOLDINGS CO., LTD.	一般投資業	100	100	100	-
ADATA HOLDINGS COMPANY LIMITED	ADATA INVESTMENT CO., LTD.	一般投資業	100	100	100	-
ADATA HOLDINGS COMPANY LIMITED	ADATA TECHNOLOGY (INDIA) PVT. LTD.	電子零組件及電 腦週邊設備之製 造及買賣	100	100	100	-
ADATA HOLDINGS COMPANY LIMITED	ADATA CAPITAL CO., LTD.	一般投資業	100	100	100	-
ADATA INVESTMENT CO., LTD.	AROBOT INNOVATION (SAMOA) HOLDINGS CO., LTD.	一般投資業	25.37	25.37	25.37	-
ADATA TECHNOLOGY HOLDINGS CO., LTD.	ADATA TECHNOLOGY (HK) CO., LTD.	電子材料、零組 件之買賣	100	100	100	-
ADATA TECHNOLOGY (HK) CO., LTD.	威剛科技(蘇州)有限公司	電子零組件及電 腦週邊設備之製 造及買賣	100	100	100	-
ADATA TECHNOLOGY (HK) CO., LTD.	威方科技(蘇州)有限公司	電子零組件及電 腦週邊設備之製 造及買賣	100	100	100	-
ADATA TECHNOLOGY (HK) CO., LTD.	威剛電子(上海)貿易有限 公司	電子材料、零組 件之買賣	100	100	100	-

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			備註
			113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31日	
威剛科技(蘇州)有限公司	威剛科技(青島)有限公司	電子零組件及智能車載設備之製造及買賣	100	100	100	-
MACHDATA INTERMEDIACAO DE NEGOCIOS LTDA.	ADATA INTEGRATION BRAZIL S/A	半導體零組件之設計、製造及買賣	84.30	84.30	84.30	-
MACHDATA INTERMEDIACAO DE NEGOCIOS LTDA.	ADATA ELECTRONICS BRAZIL S/A	電子零組件及電腦週邊設備之製造及買賣	84.30	84.30	84.30	-
ALLIED TREASURE INC. LIMITED	Alwin CO., LTD.	耳機之研發、銷售及製造	40	40	40	-
堡國有限公司	ERATO (HK) CORPORATION LIMITED	耳機研發與製造	-	-	-	註1
ERATO (HK) CORPORATION LIMITED	音來多電子科技(蘇州)有限公司	耳機研發與製造	-	-	-	註1
AROBOT INNOVATION (SAMOA) HOLDINGS CO., LTD.	AROBOT INNOVATION (HK) CO., LTD.	一般投資業	-	-	100	註4
立萬利創新股份有限公司	振聯投資有限公司	一般投資業	100	100	100	-
立萬利創新股份有限公司	宏琦投資有限公司	一般投資業	100	100	100	-
立萬利創新股份有限公司	Longevity Wealth Limited	一般投資業	100	100	100	-
立萬利創新股份有限公司	威速登科技股份有限公司	電動三輪車之銷售	10	10	10	-
Longevity Wealth Limited	立萬利尖端生物科技(深圳)有限公司	食品批發與零售	100	100	100	-
Longevity Wealth Limited	Alwin CO., LTD.	耳機之研發、銷售及製造	10	10	10	-

上述民國 113 年及 112 年 3 月 31 日列入合併財務報表之子公司經本公司會計師核閱情形如下，其餘子公司係依各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製；民國 112 年 12 月 31 日列入合併財務報表之子公司係經本公司會計師及其他會計師查核之財務報表所編製。

113年3月31日

112年3月31日

重要子公司：	ADATA TECHNOLOGY (U. S. A.) CO., LTD. ADATA HOLDINGS COMPANY LIMITED ADATA TECHNOLOGY HOLDINGS CO., LTD. ADATA TECHNOLOGY (HK) CO., LTD. 威剛科技(蘇州)有限公司 MACHDATA INTERMEDIACAO DE NEGOCIOS LTDA ADATA ELECTRONICS BRAZIL S/A 兆興投資股份有限公司	ADATA TECHNOLOGY (U. S. A.) CO., LTD. ADATA HOLDINGS COMPANY LIMITED ADATA TECHNOLOGY HOLDINGS CO., LTD. ADATA TECHNOLOGY (HK) CO., LTD. 威剛科技(蘇州)有限公司 MACHDATA INTERMEDIACAO DE NEGOCIOS LTDA ADATA INTEGRATION BRAZIL S/A 兆興投資股份有限公司
非重要子公司：	ADATA INTEGRATION BRAZIL S/A 立萬利創新股份有限公司 振聯投資有限公司 宏琦投資有限公司 立萬利尖端生物科技(深圳)有限公司 Longevity Wealth Limited	立萬利創新股份有限公司 振聯投資有限公司 宏琦投資有限公司 立萬利尖端生物科技(深圳)有限公司 Longevity Wealth Limited

註 1：ERATO (HK) CORPORATION LIMITED 於民國 110 年 4 月 30 日經香港公司註冊處公告宣布撤銷解散。音來多電子科技(蘇州)有限公司於民國 107 年 12 月 7 日取得蘇州工業園區市場監督管理局外商投資公司准予註銷通知書，已辦理清算註銷完結，惟經濟部投資審議委員會尚在辦理中。

註 2：本公司持有威利生醫科技股份有限公司 39.41% 股權為該公司單一最大股東，且其總經理係由本公司指派，經評估對該公司具有實質控制力，故於民國 111 年 6 月 1 日納入合併財務報表。

註 3：本公司於民國 112 年度第三季對其增資，致持股比例由 78.79% 上升至 82.50%；本公司於民國 113 年度第一季對其增資，致持股比例由 82.50% 上升至 86.00%。

註 4：AROBOT INNOVATION (HK) CO., LTD. 於民國 112 年 4 月 28 日經香港公司註冊處公告宣布撤銷解散。

註 5：ADATA SEMICONDUCTOR PVT. LTD. 於民國 112 年 5 月 10 日經印度政府核准設立，本公司持有其 95.00% 股權，故納入合併財務報表。另本公司於民國 112 年度第三季對其增資，致持股比例由 95.00% 上升至 99.63%。

註 6：中臺流行影音中心股份有限公司於民國 113 年 2 月 1 日依中華民國公司法核准設立，本公司持有 100% 股權，故納入合併財務報表。

3. 未列入合併財務報表之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 重大限制：無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報表所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本公司之功能性貨幣為「新台幣」，子公司之功能性貨幣有「新台幣」、「人民幣」、「港幣」、「日幣」、「巴西幣」、「印度盧比」、「墨西哥披索」、「歐元」及「美金」。本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

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

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有子公司及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日即期匯率換算；
- (2) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1) 預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4) 不具有將負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利者。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

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

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量；屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(九) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

(1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

4. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(十) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十一) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十二) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。

2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。

3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十三) 出租人之租賃交易－營業租賃

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

(十四) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(十五) 採用權益法之投資－關聯企業及合資

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將歸屬於本集團可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
6. 本集團採用權益法認列其於合資之權益。本集團與合資間交易之未實現損益業已依合資權益之比例銷除；惟若證據顯示資產之淨變現價值減少或資產發生減損損失，則立即認列全數損失。本集團對任一合資之

損失份額等於或超過其在該合資之權益(包括任何其他無擔保之應收款),本集團不認列進一步之損失,除非本集團對該合資發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

(十六) 不動產、廠房及設備

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

各項資產耐用年限如下:

房屋及建築	2年~50年
機器設備	2年~10年
辦公設備	2年~7年
其他	1年~10年

(十七) 承租人之租賃交易—使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時,將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列,租賃給付包括固定給付,減除可收取之任何租賃誘因。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量,於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時,將重評估租賃負債,並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列,成本包括:

- (1)租賃負債之原始衡量金額；
- (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付。

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

(十八) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 35~50 年。

(十九) 無形資產

1. 電腦軟體及專門技術之支出，以取得成本為入帳基礎，採直線法攤銷，攤銷年限分別為 1~10 年。
2. 單獨取得之權利金以取得成本認列，因企業合併所取得之權利金按收購日之公允價值認列。權利金為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限 5 年攤銷。
3. 商譽係因企業合併採收購法而產生。

(二十) 生物資產

生物資產應以公允價值衡量，惟當無法取得市場決定之生物資產公允價值，且決定公允價值之替代估計顯不可靠時，則以累計成本減所有累計折舊及所有累計減損損失衡量，累計成本包括原始取得成本及予以資本化之培育成本，俟後於生物資產達可供銷售狀態時以公允價值衡量並轉為存貨。

(二十一) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面金額時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面金額時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(二十二) 借款

1. 係指向銀行借入之長、短期款項及其他長、短期借款。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

(二十三) 應付帳款及票據

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

(二十四) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。
2. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(二十五) 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十六) 非避險之衍生工具

非避險之衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(二十七) 負債準備

負債準備(主係產品保固及除役負債等或有負債)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計值衡量。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十八) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 期中期間之退休金成本係採用前一財務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。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後十二個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計值變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一收盤價。

(二十九) 員工股份基礎給付

1. 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益工具之公允價值衡量所取得之員工酬勞，於既得期間認列為酬勞成本，並相對

調整權益。權益工具之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

2. 限制員工權利新股

(1) 於給與日以前所與之權益工具公允價值基礎於既得期間認列酬勞成本。

(2) 員工無須支付價款取得限制員工權利新股，員工於既得期間內離職，本公司無須支付價款收回並註銷該股票，於給與日依發行辦法之條款及條件，將收回之股份認列為股本及資本公積之減項。

(三十) 所得稅

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

(三十一)股本

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

(三十二)股利分配

依本公司章程規定盈餘分派之現金股利，經董事會決議後於財務報表認列為負債；另，分派股票股利於本公司股東會決議分派時認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股股本。

(三十三)收入認列

1. 商品銷售

- (1) 本集團製造並銷售記憶體產品、生技產品、電動三輪車相關產品、文教文創產品及餐飲銷售，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列；即當產品被交付予客戶時、客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權、且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點、陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶、且客戶依據銷售合約接受產品或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2) 銷售收入以合約價格扣除估計銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額認列。給予客戶之數量折扣及折讓係以每年之預期購買量及歷史經驗為基礎估計，並認列為退款負債。收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。
- (3) 銷貨交易之收款條件通常為到貨時付款至月結 120 天，因移轉所承諾之產品予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
- (4) 本集團對銷售之產品提供標準保固，對產品瑕疵負有維修之義務，於銷貨時認列負債準備。
- (5) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2. 勞務收入

- (1) 本集團提供安裝及記憶體產品委託加工之相關服務。勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列，服務之完工比例以已發生成本占預估交易總成本之比例估計。
- (2) 本集團提供平台使用服務及管理服務予客戶。提供勞務所產生之收入係按報導日之交易完成程度認列。本集團依已履行勞務量佔全部應履行勞務量百分比衡量交易完成程度。
- (3) 本集團對收入、成本及完工程度之估計隨情況改變進行修正。任何導因於估計變動之估計收入、成本增加或減少，於導致修正之情況被管理階層所知悉之期間內反映於損益。

3. 租賃收入

本集團從事電動三輪車及場地租賃業務，當租賃條款係將租賃資產之大部分風險與報酬移轉予承租人，則將其分類為融資租賃，其他則分類為營業租賃。本集團之租賃業務係屬營業租賃，營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(三十四) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

(三十五) 營運部門

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

(一) 會計政策採用之重要判斷

投資性不動產

本集團持有之某些不動產的目的係為賺取租金或資本增值，然其部分係供自用。當各部分不可單獨出售且不可以融資租賃單獨出租時，則僅在供自用所持有之部分占個別不動產不重大時，始將該不動產分類為投資性不動產項下。

(二) 重要會計估計值及假設

1. 應收帳款之評價

本集團管理對客戶之收款及催帳作業，並承擔相關之信用風險。管理階層定期評估客戶之信用品質及收款情形，適時調整對客戶之授信政策，此外，應收帳款減損評估係依國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之相關規定，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失；管理階層根據資產負債表日及歷史過往之個別客戶之逾期期間、客戶財務狀況及經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素，並納入對未來前瞻性資訊以建立預期損失率。

2. 存貨之評價

存貨之評價過程中，因本集團須運用判斷評估存貨之正常損耗、過時陳舊及市場銷售價值，以估計存貨之淨變現價值，並將存貨成本沖減至淨變現價值。因科技變遷、環境變化及銷售狀況將使存貨之價值產生變化，而影響存貨之評價。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 2,111	\$ 1,912	\$ 1,281
支票存款及活期存款	2,952,042	3,277,110	1,963,791
定期存款	<u>620,055</u>	<u>648,134</u>	<u>528,106</u>
	<u>\$ 3,574,208</u>	<u>\$ 3,927,156</u>	<u>\$ 2,493,178</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團因用途受限之現金及約當現金轉列按攤銷後成本衡量之金融資產-流動及非流動，民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日之金額分別為 \$1,000,000 及 \$1,768、\$1,000,000 及 \$1,768、

\$1,176,719 及 \$1,745，請詳附註八之說明。

3. 本集團已將三個月以上之定期存款轉列按攤銷後成本衡量之金融資產－流動及非流動，民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日之金額分別為 \$92,222 及 \$272,977、\$87,232 及 \$224,983、\$26,136 及 \$108,274。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
-上市櫃公司股票	\$ 252,002	\$ 266,827	\$ 124,422
-國內外受益憑證	41,756	66,750	33,617
-非避險之衍生性金融工具	1,585	478	-
-理財產品	-	-	3,988
小計	295,343	334,055	162,027
評價調整	(39,801)	(18,044)	(5,771)
	<u>\$ 255,542</u>	<u>\$ 316,011</u>	<u>\$ 156,256</u>
非流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
-非上市櫃公司股票及受益憑證	\$ 392,472	\$ 392,472	\$ 166,800
-其他協議	26,500	23,850	-
小計	418,972	416,322	166,800
評價調整	30,510	22,525	37,106
	<u>\$ 449,482</u>	<u>\$ 438,847</u>	<u>\$ 203,906</u>
	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
流動項目：			
持有供交易之金融負債			
-非避險之衍生性金融工具	\$ 6,242	\$ 203	\$ 4,695

1. 本集團持有透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債認列淨(損)益之明細如下：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債</u>		
-上市櫃公司股票、國內外受益憑證及理財產品	\$ 5,313	\$ 31,034
-非避險之衍生性金融工具	10,251	(32,509)
	<u>\$ 15,564</u>	<u>(\$ 1,475)</u>

2. 本集團承作未適用避險會計之衍生金融工具之交易及合約資訊說明如下：

			113年3月31日	
衍生金融工具	合約金額(仟元) (名目本金)		契約期間	
流動項目：				
遠期外匯合約				
-衍生金融資產				
Sell BRL/Buy USD	USD	3,000	113年3月1日至113年4月5日	
Sell BRL/Buy USD	USD	3,000	113年3月6日至113年4月29日	
-衍生金融負債				
Sell RMB/Buy USD	USD	120,000	113年2月29日至113年4月2日	
Sell RMB/Buy USD	USD	20,000	113年3月1日至113年4月2日	
Sell RMB/Buy USD	USD	35,000	113年3月6日至113年4月2日	
			112年12月31日	
衍生金融工具	合約金額(仟元) (名目本金)		契約期間	
流動項目：				
遠期外匯合約				
-衍生金融資產				
Sell RMB/Buy USD	USD	20,000	112年12月25日至113年1月3日	
Sell RMB/Buy USD	USD	20,000	112年12月29日至113年2月2日	
-衍生金融負債				
Sell BRL/Buy USD	USD	3,000	112年11月16日至113年1月31日	
Sell BRL/Buy USD	USD	3,000	112年12月26日至113年2月29日	
			112年3月31日	
衍生金融工具	合約金額(仟元) (名目本金)		契約期間	
流動項目：				
遠期外匯合約				
Sell BRL/Buy USD	USD	12,000	112年3月28日至112年5月30日	

本集團簽訂之遠期外匯交易係為規避匯率風險，惟未適用避險會計。

3. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押擔保之情形。

4. 相關公允價值資訊，請詳附註十二(三)之說明。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
非流動項目-權益工具：			
-上市櫃及興櫃公司股票	\$ 867,614	\$ 768,614	\$ 732,901
-非上市櫃公司股票及出資證明	<u>1,158,101</u>	<u>806,984</u>	<u>945,874</u>
小計	2,025,715	1,575,598	1,678,775
評價調整	(533,326)	(613,597)	(520,613)
	<u>\$ 1,492,389</u>	<u>\$ 962,001</u>	<u>\$ 1,158,162</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益工具分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，因被投資公司合併換股而除列公允價值分別為 \$0 及 \$5,417 之權益工具投資，處分(損)益分別為 \$0 及 (\$5,786)。
3. 本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於(損)益及其他綜合(損)益之明細如下：

	<u>113年1月1日 至3月31日</u>	<u>112年1月1日 至3月31日</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合(損)益之公允價值變動	\$ 80,271	(\$ 22,389)
累積利益(損失)因除列轉列保留盈餘	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 5,786)</u>
認列於(損)益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ -	\$ -
於本期內除列者	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

4. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
5. 相關公允價值資訊，請詳附註十二(三)之說明。

(四) 應收票據及帳款

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
應收票據	\$ 126,800	\$ 97,097	\$ 27,737
應收帳款	\$ 4,756,057	\$ 4,419,364	\$ 3,857,109
應收帳款-關係人	14	100	2,925
小計	\$ 4,756,071	\$ 4,419,464	\$ 3,860,034
減：備抵損失	(51,008)	(54,042)	(70,787)
	\$ 4,705,063	\$ 4,365,422	\$ 3,789,247
催收款(表列其他非流動資產)	\$ 558	\$ 324	\$ 81
減：備抵損失	(558)	(324)	(81)
	\$ -	\$ -	\$ -

催收款係已委外催收、進行債務訴訟或已向保險公司通報出險之帳款餘額。

1. 應收票據、帳款及催收款之帳齡分析及信用風險資訊，請詳附註十二(二)之說明。
2. 民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日之應收票據及帳款餘額均為客戶合約所產生；另於民國 112 年 1 月 1 日客戶合約之應收票據及帳款餘額分別為\$23,025 及\$4,385,482。
3. 本集團對上述應收帳款並未持有任何的擔保品。

(五) 金融資產移轉

本集團與銀行簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定本集團無須承擔該些已移轉應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，且本集團對於該些已移轉應收帳款並無任何持續參與，因此本集團除列該些讓售之應收帳款，其尚未到期之相關資訊如下：

113年3月31日						
讓售對象	讓售應收 帳款金額	除列金額	額度	已預支金額	尚可預支金額	已預支金額 之利率區間
台灣銀行等	\$ 889,817	\$ 889,817	\$ 2,512,000	\$ 800,835	\$ -	註1

112年12月31日						
讓售對象	讓售應收 帳款金額	除列金額	額度	已預支金額	尚可預支金額	已預支金額 之利率區間
台灣銀行等	\$ 546,209	\$ 546,209	\$ 2,410,343	\$ 491,588	\$ -	註2

112年3月31日						
讓售對象	讓售應收 帳款金額	除列金額	額度	已預支金額	尚可預支金額	已預支金額 之利率區間
台灣銀行等	\$ 405,174	\$ 405,174	\$ 2,784,196	\$ 364,657	\$ -	註3

民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日，本集團讓售之應收帳款分別計有 \$88,982、\$54,621 及 \$40,517 之保留款，已轉列其他應收款。

註 1：民國 113 年 3 月 31 日已預支金額之利率區間：5.570%~6.500%。

註 2：民國 112 年 12 月 31 日已預支金額之利率區間：5.830%~6.700%。

註 3：民國 112 年 3 月 31 日已預支金額之利率區間：1.675%~5.960%。

(六) 存貨

	113年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 4,009,527	(\$ 68,198)	\$ 3,941,329
在製品	11,905,777	(68,992)	11,836,785
半成品	288,208	(5,786)	282,422
製成品	3,207,299	(88,590)	3,118,709
商品	574,463	(44,112)	530,351
	<u>\$ 19,985,274</u>	<u>(\$ 275,678)</u>	<u>\$ 19,709,596</u>
	112年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,896,721	(\$ 78,085)	\$ 1,818,636
在製品	9,635,064	(48,599)	9,586,465
半成品	346,799	(8,902)	337,897
製成品	2,965,221	(111,365)	2,853,856
商品	483,697	(43,503)	440,194
	<u>\$ 15,327,502</u>	<u>(\$ 290,454)</u>	<u>\$ 15,037,048</u>
	112年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,328,627	(\$ 79,655)	\$ 1,248,972
在製品	4,412,657	(85,867)	4,326,790
半成品	168,192	(12,086)	156,106
製成品	1,753,829	(235,374)	1,518,455
商品	60,515	(33,962)	26,553
	<u>\$ 7,723,820</u>	<u>(\$ 446,944)</u>	<u>\$ 7,276,876</u>

1. 上項所列存貨均未提供作為擔保。

2. 本集團當期認列為費損之存貨成本：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
已出售存貨成本	\$ 8,014,589	\$ 6,471,327
存貨跌價損失(回升利益)	(15,053)	(95,007)
其他	4,947	2,939
	<u>\$ 8,004,483</u>	<u>\$ 6,379,259</u>

本集團因出清已提列備抵跌價損失之存貨，致備抵跌價損失減少，而產生回升利益。

(七) 採用權益法之投資

被投資公司	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
(1) 表列資產科目			
關聯企業：			
博士旺創新股份有限公司	\$ 469,609	\$ 497,548	\$ 562,497
威潤科技股份有限公司	442,092	353,407	365,681
山東威剛逢時科技發展有限公司	872,401	857,968	879,578
威天成科技(青島)有限公司	315,645	305,816	306,389
其他	<u>372,996</u>	<u>383,573</u>	<u>301,570</u>
	2,472,743	2,398,312	2,415,715
合資：			
台灣運動彩券股份有限公司	<u>1,778,596</u>	<u>1,715,794</u>	<u>1,633,300</u>
	<u>\$ 4,251,339</u>	<u>\$ 4,114,106</u>	<u>\$ 4,049,015</u>
(2) 表列負債科目(其他非流動負債-其他)			
關聯企業：			
其他	(\$ <u>3,317</u>)	(\$ <u>3,311</u>)	(\$ <u>3,303</u>)

本集團民國113年及112年1月1日至3月31日，採用權益法認列關聯企業及合資(損)益之份額分別為\$61,171及\$119,755，其中依被投資公司自行編製未經會計師核閱之財務報表認列之部分分別為\$65,409及\$119,596。

1. 關聯企業

本集團之關聯企業均為個別不重大，個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

(1) 民國113年3月31日、112年12月31日及112年3月31日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為\$2,469,426、\$2,395,001及\$2,412,412。

(2)其經營結果之份額彙總

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
本期淨(損)益	(\$ 1,631)	\$ 10,175
其他綜合(損)益(稅後淨額)	(12,103)	(134)
本期綜合(損)益總額	<u>(\$ 13,734)</u>	<u>\$ 10,041</u>

(3)本集團持有威潤科技股份有限公司 28.93%股權，為該公司單一最大股東，考量威潤科技股份有限公司股東會其他股東之參與程度及重大議案表決權數記錄及本公司僅取得該公司七席董事中之二席，顯示本集團無實際能力主導攸關活動，故判斷對該公司不具控制力，僅具重大影響力。

(4)本集團採用權益法之投資減損情形，請詳附註六(十四)說明。

2. 合資

(1)本集團重大合資之基本資訊如下：

公司名稱	主要 營業場所	持股比率			關係之性質	衡量方法
		113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31日		
台灣運動彩券 股份有限公司	台灣	51.07%	51.07%	51.07%	合資	權益法

(2)本集團重大合資-台灣運動彩券股份有限公司之彙總性財務資訊如下：

A. 資產負債表

	台灣運動彩券股份有限公司		
	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
現金及約當現金	\$ 2,518,413	\$ 2,482,030	\$ 3,180,476
其他流動資產	853,400	569,291	459,758
流動資產	<u>3,371,813</u>	<u>3,051,321</u>	<u>3,640,234</u>
非流動資產	960,464	1,169,942	529,241
資產總額	<u>\$ 4,332,277</u>	<u>\$ 4,221,263</u>	<u>\$ 4,169,475</u>
流動金融負債(註)	(\$ 360,974)	(\$ 295,551)	(\$ 562,813)
其他流動負債	(385,608)	(401,508)	(407,594)
流動負債	<u>(746,582)</u>	<u>(697,059)</u>	<u>(970,407)</u>
非流動負債	(103,032)	(164,515)	(908)
負債總額	<u>(\$ 849,614)</u>	<u>(\$ 861,574)</u>	<u>(\$ 971,315)</u>
淨資產總額	<u>\$ 3,482,663</u>	<u>\$ 3,359,689</u>	<u>\$ 3,198,160</u>
占合資淨資產之份額	<u>\$ 1,778,596</u>	<u>\$ 1,715,794</u>	<u>\$ 1,633,300</u>
合資帳面價值	<u>\$ 1,778,596</u>	<u>\$ 1,715,794</u>	<u>\$ 1,633,300</u>

註：不含應付帳款、其他應付款與負債準備。

B. 綜合損益表

	台灣運動彩券股份有限公司	
	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
收入	\$ 694,653	\$ 911,542
折舊及攤銷	(\$ 19,934)	(\$ 15,947)
利息收入	\$ 23	\$ 21
稅前淨利	\$ 153,716	\$ 268,211
所得稅費用	(\$ 30,743)	(\$ 53,642)
繼續營業單位本期淨利	\$ 122,973	\$ 214,569
本期綜合(損)益總額	\$ 122,973	\$ 214,569
自合資收取之股利	\$ -	\$ -

(3)本集團重大合資-台灣運動彩券股份有限公司未有公開市場報價。

(八) 不動產、廠房及設備

	土地		房屋及建築		機器設備	辦公設備	其他			未完工程 及待驗設備	合計
	供自用	供自用	供租賃	小計	供自用	供自用	供自用	供租賃	小計	供自用	
<u>113年1月1日</u>											
成本	\$ 5,658,002	\$ 4,200,268	\$ 55,080	\$ 4,255,348	\$ 1,322,012	\$ 189,432	\$ 974,734	\$ 6,312	\$ 981,046	\$ 281,226	\$ 12,687,066
累計折舊及減損	(100,000)	(1,137,997)	(19,870)	(1,157,867)	(722,738)	(128,343)	(520,042)	(1,715)	(521,757)	-	(2,630,705)
	<u>\$ 5,558,002</u>	<u>\$ 3,062,271</u>	<u>\$ 35,210</u>	<u>\$ 3,097,481</u>	<u>\$ 599,274</u>	<u>\$ 61,089</u>	<u>\$ 454,692</u>	<u>\$ 4,597</u>	<u>\$ 459,289</u>	<u>\$ 281,226</u>	<u>\$ 10,056,361</u>
<u>113年</u>											
1月1日	\$ 5,558,002	\$ 3,062,271	\$ 35,210	\$ 3,097,481	\$ 599,274	\$ 61,089	\$ 454,692	\$ 4,597	\$ 459,289	\$ 281,226	\$ 10,056,361
增添	-	8,627	-	8,627	2,267	6,100	12,943	-	12,943	96,504	126,441
處分	-	-	-	-	(235)	(167)	(815)	-	(815)	-	(1,217)
本期移轉(註)	-	(28,460)	49,645	21,185	-	-	2,142	-	2,142	5,611	28,938
折舊費用	-	(33,175)	(132)	(33,307)	(24,880)	(4,383)	(24,925)	(316)	(25,241)	-	(87,811)
淨兌換差額	<u>5,411</u>	<u>24,515</u>	<u>728</u>	<u>25,243</u>	<u>7,337</u>	<u>661</u>	<u>2,641</u>	<u>-</u>	<u>2,641</u>	<u>1,905</u>	<u>43,198</u>
3月31日	<u>\$ 5,563,413</u>	<u>\$ 3,033,778</u>	<u>\$ 85,451</u>	<u>\$ 3,119,229</u>	<u>\$ 583,763</u>	<u>\$ 63,300</u>	<u>\$ 446,678</u>	<u>\$ 4,281</u>	<u>\$ 450,959</u>	<u>\$ 385,246</u>	<u>\$ 10,165,910</u>
<u>113年3月31日</u>											
成本	\$ 5,663,413	\$ 4,202,847	\$ 124,560	\$ 4,327,407	\$ 1,341,034	\$ 196,541	\$ 989,555	\$ 6,312	\$ 995,867	\$ 385,246	\$ 12,909,508
累計折舊及減損	(100,000)	(1,169,069)	(39,109)	(1,208,178)	(757,271)	(133,241)	(542,877)	(2,031)	(544,908)	-	(2,743,598)
	<u>\$ 5,563,413</u>	<u>\$ 3,033,778</u>	<u>\$ 85,451</u>	<u>\$ 3,119,229</u>	<u>\$ 583,763</u>	<u>\$ 63,300</u>	<u>\$ 446,678</u>	<u>\$ 4,281</u>	<u>\$ 450,959</u>	<u>\$ 385,246</u>	<u>\$ 10,165,910</u>

	土地		房屋及建築		機器設備		辦公設備		其他			未完工程 及待驗設備	合計
	供自用	供自用	供租賃	小計	供自用	供自用	供自用	供租賃	小計	供自用			
112年1月1日													
成本	\$ 5,540,156	\$ 4,127,739	\$ 68,055	\$ 4,195,794	\$ 1,262,477	\$ 179,003	\$ 815,911	\$ 5,800	\$ 821,711	\$ 63,558	\$ 12,062,699		
累計折舊及減損	-	(1,013,355)	(29,681)	(1,043,036)	(640,839)	(116,200)	(435,891)	(529)	(436,420)	-	(2,236,495)		
	<u>\$ 5,540,156</u>	<u>\$ 3,114,384</u>	<u>\$ 38,374</u>	<u>\$ 3,152,758</u>	<u>\$ 621,638</u>	<u>\$ 62,803</u>	<u>\$ 380,020</u>	<u>\$ 5,271</u>	<u>\$ 385,291</u>	<u>\$ 63,558</u>	<u>\$ 9,826,204</u>		
112年													
1月1日	\$ 5,540,156	\$ 3,114,384	\$ 38,374	\$ 3,152,758	\$ 621,638	\$ 62,803	\$ 380,020	\$ 5,271	\$ 385,291	\$ 63,558	\$ 9,826,204		
增添	-	-	-	-	13,373	4,682	12,814	-	12,814	41,931	72,800		
處分	-	-	-	-	(1,290)	(124)	(449)	-	(449)	-	(1,863)		
本期移轉(註)	-	-	-	-	2,949	288	333	-	333	(333)	3,237		
折舊費用	-	(31,968)	(680)	(32,648)	(23,072)	(3,898)	(19,226)	(290)	(19,516)	-	(79,134)		
淨兌換差額	(1,132)	3,874	149	4,023	10,283	345	5,427	-	5,427	19	18,965		
3月31日	<u>\$ 5,539,024</u>	<u>\$ 3,086,290</u>	<u>\$ 37,843</u>	<u>\$ 3,124,133</u>	<u>\$ 623,881</u>	<u>\$ 64,096</u>	<u>\$ 378,919</u>	<u>\$ 4,981</u>	<u>\$ 383,900</u>	<u>\$ 105,175</u>	<u>\$ 9,840,209</u>		
112年3月31日													
成本	\$ 5,539,024	\$ 4,135,484	\$ 68,341	\$ 4,203,825	\$ 1,294,037	\$ 184,307	\$ 838,717	\$ 5,800	\$ 844,517	\$ 105,175	\$ 12,170,885		
累計折舊及減損	-	(1,049,194)	(30,498)	(1,079,692)	(670,156)	(120,211)	(459,798)	(819)	(460,617)	-	(2,330,676)		
	<u>\$ 5,539,024</u>	<u>\$ 3,086,290</u>	<u>\$ 37,843</u>	<u>\$ 3,124,133</u>	<u>\$ 623,881</u>	<u>\$ 64,096</u>	<u>\$ 378,919</u>	<u>\$ 4,981</u>	<u>\$ 383,900</u>	<u>\$ 105,175</u>	<u>\$ 9,840,209</u>		

註：係包含由預付設備款(表列其他非流動資產)轉出入數等。

1. 本集團無利息資本化之情形。

2. 有關本集團將不動產、廠房及設備提供作為擔保之情形，請詳附註八之說明。

(九) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、房屋及建築及運輸設備，租賃合約之期間介於 2 到 50 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除未獲出租人同意，不得將租賃之資產頂讓、出租、分租出借予第三人或以其他任何方式交由第三人使用。
2. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊

	土地及			合計
	房屋及建築	辦公室	運輸設備	
113年1月1日	\$ 643,820	\$ 34,831	\$ 8,375	\$ 687,026
增添	1,928	-	3,529	5,457
折舊	(6,401)	(8,416)	(1,215)	(16,032)
淨兌換差額	10,260	271	-	10,531
113年3月31日	<u>\$ 649,607</u>	<u>\$ 26,686</u>	<u>\$ 10,689</u>	<u>\$ 686,982</u>

	土地及			合計
	房屋及建築	辦公室	運輸設備	
112年1月1日	\$ 417,420	\$ 44,353	\$ 4,673	\$ 466,446
增添	-	7,568	-	7,568
重分類	(375)	375	-	-
折舊	(5,755)	(7,876)	(561)	(14,192)
淨兌換差額	211	381	-	592
112年3月31日	<u>\$ 411,501</u>	<u>\$ 44,801</u>	<u>\$ 4,112</u>	<u>\$ 460,414</u>

3. 與租賃合約有關之損(益)項目資訊

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
<u>影響當期損(益)之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 3,169	\$ 3,326
屬短期租賃合約之費用	14,059	11,221
屬低價值資產租賃之費用	122	99
	<u>\$ 17,350</u>	<u>\$ 14,646</u>

4. 本集團於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日除上述附註六(九)3. 所述之租賃相關費用之現金流出外，另因租賃負債本金償還產生之現金流出總額，請詳附註六(三十四)之說明。

(十) 租賃交易－出租人

1. 本集團出租之標的資產包括土地及房屋，租賃合約之期間介於 1 到 10 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。為保全出租資產

之使用情況，通常會要求承租人不得將租賃標的物之全部或部分頂讓、轉租、分租以及其他任何方式交由承租人所屬集團或其關係企業外之第三人使用。

2. 本集團於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日基於營業租賃合約認列之租金收入，內中無屬變動租賃給付，請詳附註六(二十五)之說明。
3. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
未來1年	\$ 26,075	\$ 24,757	\$ 12,891
未來2年	10,842	6,037	9,025
未來3年	7,419	2,825	5,123
未來3年以上	29,029	12,610	15,114
	<u>\$ 73,365</u>	<u>\$ 46,229</u>	<u>\$ 42,153</u>

(十一) 投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
<u>113年1月1日</u>			
成本	\$ 444,765	\$ 177,422	\$ 622,187
累計折舊及減損	-	(35,454)	(35,454)
	<u>\$ 444,765</u>	<u>\$ 141,968</u>	<u>\$ 586,733</u>
<u>113年</u>			
1月1日	\$ 444,765	\$ 141,968	\$ 586,733
折舊費用	-	(1,123)	(1,123)
3月31日	<u>\$ 444,765</u>	<u>\$ 140,845</u>	<u>\$ 585,610</u>
<u>113年3月31日</u>			
成本	\$ 444,765	\$ 177,422	\$ 622,187
累計折舊及減損	-	(36,577)	(36,577)
	<u>\$ 444,765</u>	<u>\$ 140,845</u>	<u>\$ 585,610</u>

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
<u>112年1月1日</u>			
成本	\$ 444,765	\$ 177,422	\$ 622,187
累計折舊及減損	-	(30,960)	(30,960)
	<u>\$ 444,765</u>	<u>\$ 146,462</u>	<u>\$ 591,227</u>
<u>112年</u>			
1月1日	\$ 444,765	\$ 146,462	\$ 591,227
折舊費用	-	(1,123)	(1,123)
3月31日	<u>\$ 444,765</u>	<u>\$ 145,339</u>	<u>\$ 590,104</u>
<u>112年3月31日</u>			
成本	\$ 444,765	\$ 177,422	\$ 622,187
累計折舊及減損	-	(32,083)	(32,083)
	<u>\$ 444,765</u>	<u>\$ 145,339</u>	<u>\$ 590,104</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>113年1月1日 至3月31日</u>	<u>112年1月1日 至3月31日</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 4,641</u>	<u>\$ 4,621</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之 直接營運費用	<u>\$ 1,123</u>	<u>\$ 1,123</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日之公允價值分別為 \$906,373、\$897,199 及 \$782,742。上開公允價值係由本集團之管理階層參考類似不動產交易價格之市場證據進行相關評價及根據相關資產鑑價報告評估而得。

3. 本集團之投資性不動產無利息資本化之情形。

4. 本集團將投資性不動產提供質押擔保之情形，請詳附註八之說明。

(十二) 無形資產

	專利權 及特許權	電腦軟體	專門技術	商譽	其他	合計
<u>113年1月1日</u>						
成本	\$ 13,545	\$ 233,942	\$ 565,936	\$ 325,950	\$ 10,440	\$ 1,149,813
累計攤銷及減損	(9,533)	(197,889)	(424,983)	-	(10,440)	(642,845)
	<u>\$ 4,012</u>	<u>\$ 36,053</u>	<u>\$ 140,953</u>	<u>\$ 325,950</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 506,968</u>
<u>113年</u>						
1月1日	\$ 4,012	\$ 36,053	\$ 140,953	\$ 325,950	\$ -	\$ 506,968
增添	-	1,519	-	-	-	1,519
攤銷費用	(250)	(4,243)	(7,327)	-	-	(11,820)
淨兌換差額	52	226	5,609	-	-	5,887
3月31日	<u>\$ 3,814</u>	<u>\$ 33,555</u>	<u>\$ 139,235</u>	<u>\$ 325,950</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 502,554</u>
<u>113年3月31日</u>						
成本	\$ 13,618	\$ 236,011	\$ 588,982	\$ 325,950	\$ 10,880	\$ 1,175,441
累計攤銷及減損	(9,804)	(202,456)	(449,747)	-	(10,880)	(672,887)
	<u>\$ 3,814</u>	<u>\$ 33,555</u>	<u>\$ 139,235</u>	<u>\$ 325,950</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 502,554</u>
	專利權 及特許權	電腦軟體	專門技術	商譽	其他	合計
<u>112年1月1日</u>						
成本	\$ 12,704	\$ 242,629	\$ 567,232	\$ 325,950	\$ 10,441	\$ 1,158,956
累計攤銷及減損	(5,925)	(199,584)	(242,731)	-	(10,441)	(458,681)
	<u>\$ 6,779</u>	<u>\$ 43,045</u>	<u>\$ 324,501</u>	<u>\$ 325,950</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 700,275</u>
<u>112年</u>						
1月1日	\$ 6,779	\$ 43,045	\$ 324,501	\$ 325,950	\$ -	\$ 700,275
增添	-	1,232	-	-	-	1,232
攤銷費用	(22)	(4,582)	(10,944)	-	-	(15,548)
淨兌換差額	106	169	(4,864)	-	-	(4,589)
3月31日	<u>\$ 6,863</u>	<u>\$ 39,864</u>	<u>\$ 308,693</u>	<u>\$ 325,950</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 681,370</u>
<u>112年3月31日</u>						
成本	\$ 12,973	\$ 233,679	\$ 558,733	\$ 325,950	\$ 10,353	\$ 1,141,688
累計攤銷及減損	(6,110)	(193,815)	(250,040)	-	(10,353)	(460,318)
	<u>\$ 6,863</u>	<u>\$ 39,864</u>	<u>\$ 308,693</u>	<u>\$ 325,950</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 681,370</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
營業成本	\$ 7,584	\$ 10,866
推銷費用	343	348
管理費用	3,296	3,724
研究發展費用	597	610
	<u>\$ 11,820</u>	<u>\$ 15,548</u>

2. 本集團之商譽係合併子公司-立萬利創新股份有限公司產生，可回收金額係該公司股權之公允價值減處分成本，該可收回金額超過帳面金額，故商譽並未發生減損。

3. 本集團之無形資產無利息資本化之情形。

4. 本集團未有將無形資產提供質押擔保之情形。

(十三) 其他非流動資產-其他

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
預付設備	\$ 517,879	\$ 151,794	\$ 79,676
預付投資款	-	20,621	-
留抵稅額	262,888	261,007	-
其他	127,543	116,760	108,356
	<u>\$ 908,310</u>	<u>\$ 550,182</u>	<u>\$ 188,032</u>

(十四) 非金融資產減損

本集團認列之減損損失，明細如下：

	113年1月1日至3月31日		112年1月1日至3月31日	
	認列於 當期(損)益	認列於其 他綜合(損)益	認列於 當期(損)益	認列於其 他綜合(損)益
減損損失-採用權益 法之投資(註)	(\$ 24,693)	\$ -	\$ -	\$ -

註：本公司之部分採權益法之投資因營運不如預期而發生減損，已將其帳面金額依可回收金額調整，並認列減損損失。可回收金額係依據估價師鑑價報告中計算之使用價值等評估，使用價值係依據管理階層預估之財務預算之稅後現金流量預測計算，另用於計算使用價值之折現率為其稅後加權平均資金成本 4.16%。

(十五) 短期借款

借款性質	113年3月31日	利率區間	擔保品
信用借款	<u>\$ 13,959,309</u>	1.80%~6.35%	無
借款性質	112年12月31日	利率區間	擔保品
信用借款	<u>\$ 10,260,211</u>	1.80%~6.62%	無
借款性質	112年3月31日	利率區間	擔保品
信用借款	<u>\$ 5,455,778</u>	1.51%~17.53%	無

本集團認列於損益之利息費用，請詳附註六(二十七)之說明。

(十六) 其他應付款

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 723,847	\$ 506,610	\$ 187,344
應付股利	-	-	526,931
應付設備款	38,471	44,421	1,894
其他	373,410	466,638	378,021
	<u>\$ 1,135,728</u>	<u>\$ 1,017,669</u>	<u>\$ 1,094,190</u>

(十七) 長期借款

借款性質	合約期間及還款方式	擔保品	113年3月31日
銀行借款			
聯貸借款(註)	自110年03月19日至115年03月19日，按月付息，到期還本，循環動用	無	\$ 6,000,000
擔保借款	自111年01月11日至126年01月11日，按月付息，第四年起每月還本，不可循環動用	請詳附註八	637,900
擔保借款	自111年01月11日至126年01月11日，按月付息，第四年起每月還本，不可循環動用	請詳附註八	596,000
擔保借款	自112年05月24日至114年05月24日，按月付息，到期還本，循環動用	請詳附註八	420,000
信用借款	自112年05月24日至114年05月24日，按月付息，到期還本，循環動用	無	180,000
信用借款	自111年07月21日至116年07月21日，自第18個月起每半年還本，不可循環動用	無	192,500
擔保借款	自111年01月11日至126年01月11日，按月付息，第四年起每月還本，不可循環動用	請詳附註八	520,000
擔保借款	自106年07月07日至113年07月07日，按月付息，每月還本，不可循環動用	請詳附註八	10,048
信用借款	自109年12月21日至114年12月21日，自第18個月起每半年還本，不可循環動用	無	90,000
擔保借款	自111年01月11日至126年01月11日，按月付息，第二年起每月還本，不可循環動用	請詳附註八	260,354
擔保借款	自111年01月11日至126年01月11日，按月付息，第四年起每月還本，不可循環動用	請詳附註八	655,120
擔保借款	自111年06月06日至126年06月06日，按月付息，第四年起每月還本，不可循環動用	請詳附註八	627,000
信用借款	自111年08月24日至114年08月24日，按月付息，每月還本，不可循環動用	無	670,555
擔保借款	自111年11月23日至116年11月23日，按月付息，第四年起每月還本，不可循環動用	請詳附註八	295,280
擔保借款	自112年8月1日至127年8月1日，按月付息，第四年起每月還本，不可循環動用	請詳附註八	151,430
信用借款	自113年03月21日至118年09月21日，自第18個月起每半年還本，不可循環動用	無	330,000
			<hr/>
			11,636,187
減：一年內到期之長期借款			(642,382)
			<hr/> <u>\$ 10,993,805</u>

民國 113 年 3 月 31 日各項長期借款利率區間：1.8763%~2.2622%。

借款性質	合約期間及還款方式	擔保品	112年12月31日
銀行借款			
聯貸借款(註)	自110年03月19日至115年03月19日，按月付息，到期還本，循環動用	無	\$ 4,600,000
擔保借款	自111年01月11日至126年01月11日，按月付息，第四年起每月還本，不可循環動用	請詳附註八	637,900
擔保借款	自111年01月11日至126年01月11日，按月付息，第四年起每月還本，不可循環動用	請詳附註八	596,000
擔保借款	自112年05月24日至114年05月24日，按月付息，到期還本，循環動用	請詳附註八	420,000
信用借款	自112年05月24日至114年05月24日，按月付息，到期還本，循環動用	無	180,000
信用借款	自111年07月21日至116年07月21日，自第18個月起每半年還本，不可循環動用	無	220,000
擔保借款	自111年01月11日至126年01月11日，按月付息，第四年起每月還本，不可循環動用	請詳附註八	520,000
擔保借款	自106年07月07日至113年07月07日，按月付息，每月還本，不可循環動用	請詳附註八	17,583
信用借款	自109年12月21日至114年12月21日，自第18個月起每半年還本，不可循環動用	無	90,000
擔保借款	自111年01月11日至126年01月11日，按月付息，第二年起每月還本，不可循環動用	請詳附註八	264,804
擔保借款	自111年01月11日至126年01月11日，按月付息，第四年起每月還本，不可循環動用	請詳附註八	655,120
擔保借款	自111年06月06日至126年06月06日，按月付息，第四年起每月還本，不可循環動用	請詳附註八	627,000
信用借款	自111年08月24日至114年08月24日，按月付息，每月還本，不可循環動用	無	788,889
擔保借款	自111年11月23日至116年11月23日，按月付息，第四年起每月還本，不可循環動用	請詳附註八	295,280
擔保借款	自112年8月1日至127年8月1日，按月付息，第四年起每月還本，不可循環動用	請詳附註八	151,430
			10,064,006
減：一年內到期之長期借款			(613,373)
			<u>\$ 9,450,633</u>

民國 112 年 12 月 31 日各項長期借款利率區間：1.7100%~2.1287%。

借款性質	合約期間及還款方式	擔保品	112年3月31日
銀行借款			
聯貸借款(註)	自110年03月19日至115年03月19日，按月付息，到期還本，循環動用	無	\$ 4,300,000
擔保借款	自111年01月11日至126年01月11日，按月付息，第四年起每月還本，不可循環動用	請詳附註八	637,900
擔保借款	自111年01月11日至126年01月11日，按月付息，第四年起每月還本，不可循環動用	請詳附註八	596,000
擔保借款	自111年05月09日至113年05月09日，按月付息，到期還本，循環動用	請詳附註八	420,000
信用借款	自111年05月09日至113年05月09日，按月付息，到期還本，循環動用	無	180,000
信用借款	自111年07月21日至116年07月21日，自第18個月起每半年還本，不可循環動用	無	220,000
擔保借款	自111年01月11日至126年01月11日，按月付息，第四年起每月還本，不可循環動用	請詳附註八	520,000
擔保借款	自106年07月07日至113年07月07日，按月付息，每月還本，不可循環動用	請詳附註八	40,190
信用借款	自109年12月21日至114年12月21日，自第18個月起每半年還本，不可循環動用	無	135,000
擔保借款	自111年01月11日至126年01月11日，按月付息，第二年起每月還本，不可循環動用	請詳附註八	278,021
擔保借款	自111年01月11日至126年01月11日，按月付息，第四年起每月還本，不可循環動用	請詳附註八	655,120
擔保借款	自111年06月06日至126年06月06日，按月付息，第四年起每月還本，不可循環動用	請詳附註八	627,000
信用借款	自111年08月24日至114年08月24日，按月付息，每月還本，不可循環動用	無	1,143,889
擔保借款	自111年11月23日至116年11月23日，按月付息，第四年起每月還本，不可循環動用	請詳附註八	295,280
			10,048,400
減：一年內到期之長期借款			(593,779)
			\$ 9,454,621

民國 112 年 3 月 31 日各項長期借款利率區間：1.6279%~2.1273%。

本集團認列於損益之利息費用，請詳附註六(二十七)之說明。

註：本公司於民國 110 年 3 月與主辦銀行暨管理銀行台灣銀行等十二家銀行簽約為期五年之聯合授信合約，授信總額度為\$6,000,000以內。依聯合授信合約規定，本公司得於合約期間內循環動用借款及循環發行商業本票。此銀行聯貸借款合同對財務比率之限制為：本公司自民國 110 年第二季起，於合約期間內，應依會計師查核簽證之年度合併財務報表及經會計師核閱之第二季之合併財務報表為準，每半年審核一次，應維持流動比率、金融負債比率及利息保障倍數等財務比

率及有形淨值之規定。

本公司民國 112 年 12 月 31 日及 112 年 6 月 30 日之合併財務報表未有違反上述條款之情事。

(十八) 退休金

1. 確定給付退休辦法

(1) 本公司及子公司-立萬利創新股份有限公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司及子公司-立萬利創新股份有限公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

本公司於民國 111 年 12 月 26 日向新北市政府勞工局申請結清部分勞工舊制工作年資，新北市政府勞工局已於民國 112 年 1 月 31 日核准該申請案。

子公司-立萬利創新股份有限公司於民國 107 年 2 月 7 日依勞工退休準備金提撥及管理辦法規定之給與標準給付勞工退休金後，已無適用勞動基準法工作年資之勞工，故於民國 107 年 3 月 21 日向新北市政府勞工局申請註銷勞工退休準備金專戶，新北市政府勞工局尚未核准該申請案。

(2) 民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司及子公司-立萬利創新股份有限公司依上開退休金辦法認列之退休金成本皆為\$0。

2. 確定提撥退休辦法

(1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2) 本集團之大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，其提撥比率均為 13%~20%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3)ADATA INTEGRATION BRAZIL S/A.及ADATA ELECTRONICS BRAZIL S/A.按巴西政府規定之退休金制度，每月依當地員工薪資總額提撥退休金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(4)民國113年及112年1月1日至3月31日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$25,663及\$25,248。

(十九) 股份基礎給付

1. 本集團之股份基礎給付協議

(1) 限制員工權利新股

本公司於民國112年3月13日經董事會及民國112年6月2日經股東會決議通過發行限制員工權利新股，擬發行總數2,500,000股，每股面額新台幣10元，發行總額為\$25,000。本限制員工權利新股已於民國112年10月24日於主管機關申報生效，且已於民國112年11月8日經董事會決議發行(給與日)2,500,000股，每股認購價格為新台幣0元，增資基準日為民國112年12月8日。本次限制員工權利新股授予對象為本公司之全職正式員工。

<u>協議之類型</u>	<u>給與日</u>	<u>給與數量</u>	<u>合約期間</u>	<u>既得條件</u>	<u>交割方式</u>
限制員工權利新股	112/11/8	2,500,000股	2年	績效條件之達成(註)	權益交割

註：個人績效條件與公司績效條件同時達成後，員工依服務條件於各該年度可分別既得之最高股份比例如下：

a. 獲配後任職期滿1年，最高可獲配股數的50%；

b. 獲配後任職期滿2年，最高可獲配股數的50%；

上述限制員工權利新股，於既得期間內不得轉讓及參與股利分配，惟未限制投票權；員工於既得期間內離職，須返還股票。

(2) 現金增資保留員工認購

<u>協議之類型</u>	<u>給與日</u>	<u>給與數量</u>	<u>合約期間</u>	<u>既得條件</u>
現金增資保留員工認購	112/8/29	4,268,300股	N/A	立即既得

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

(1) 限制員工權利新股

	113年		112年	
	數量(股)	加權平均 履約價格(元)	數量(股)	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外限制員工權利新股	2,500,000	-	-	-
發行限制員工權利新股	-	-	-	-
收回限制員工權利新股	(16,000)	-	-	-
3月31日期末流通在外限制員工權利新股	2,484,000	-	-	-

(2) 現金增資保留員工認購

民國 112 年第三季現金增資保留員工認購給與之股數計 4,268,300 股，履約價格為每股新台幣 62 元，業已於發行時全數認購。

3. 本公司之股份基礎給付交易估計之認股選擇權公允價值之相關資訊如下：

(1) 限制員工權利新股

使用蒙地卡羅模擬法評價模式：

協議之類型	給與日	股價 (元)	履約 價格(元)	預期波 動率(註1)	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位公 允價值(元)
限制員工權利 新股	112/11/8	96.3	-	41.1%	2年	15.3%	1.1458%- 1.1731%	61.70

註 1：係參考本公司股票歷史股價計算日報酬率之年化標準差估算而得。

(2) 現金增資保留員工認購

使用 Black-Scholes 選擇權評價模式：

協議之類型	給與日	股價 (元)	履約 價格(元)	預期波 動率(註2)	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位公 允價值(元)
現金增資保留 員工認購	112/8/29	77.6	62.0	37.01%	0.0849年	-	1.0556%	15.70

註 2：係參考本公司最近一年股價作為樣本區間，計算預期年化股價價格波動率。

4. 股份基礎給付交易產生之相關影響如下：

(1) 薪資費用

本公司因上述交易產生之薪資費用如下：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
限制員工權利新股	\$ 28,922	\$ -

(2) 資本公積

本公司因上述交易產生之資本公積如下：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
限制員工權利新股	\$ 160	\$ -

(二十) 股本

1. 民國 113 年 3 月 31 日，本公司額定資本為 \$6,000,000，分為 600,000,000 股（含 25,000,000 股供認股權證使用），實收資本為 \$2,959,594，每股面額新台幣 10 元，分為 295,959,448 股，扣除待註銷股本後，實際流通在外股數為 295,949,448 股。本公司已發行股份之股款均已收訖。本公司普通股期初與期末流通在外股數如下：（單位：股）

	113年	112年
1月1日	295,965,448	263,465,448
已註銷限制員工權利新股	(6,000)	-
待註銷限制員工權利新股	(10,000)	-
3月31日	<u>295,949,448</u>	<u>263,465,448</u>

本公司於民國 112 年 7 月 10 日經董事會決議辦理現金增資發行普通股 30,000,000 股，每股面額新台幣 10 元，發行價格為每股新台幣 62 元，募集總金額為 \$1,853,930，增資基準日為民國 112 年 9 月 25 日，業已辦理變更登記完竣。

2. 庫藏股

(1) 本公司

A. 股份收回原因及其數量

持有股份		113年3月31日	
之公司名稱	收 回 原 因	股數(股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	-	\$ -
持有股份		112年12月31日	
之公司名稱	收 回 原 因	股數(股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	-	\$ -
持有股份		112年3月31日	
之公司名稱	收 回 原 因	股數(股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	3,961,000	\$ 204,870

- B. 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- C. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- D. 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起5年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。
- E. 買回本公司股份之情形

109年(第十次)

本公司於民國109年3月19日經董事會決議通過買回庫藏股，預計買回股數為6,000,000股，已買回5,461,000股，金額計\$282,450。

本公司於民國110年7月15日經董事會決議，以民國110年7月15日為給與日，將109年(第十次)買回本公司之股份計1,500,000股轉讓予員工，每股轉讓價格為新台幣45元，扣除證券交易稅後之金額計\$67,297，並於民國110年7月15日實際轉讓予員工。

本公司於民國112年7月10日經董事會決議，因第十次買回之剩餘庫藏股已逾三年未轉讓，故依證交法規定註銷，減資基準日為民國112年7月10日，業已辦理變更登記完竣。

(2) 子公司

本公司之子公司立萬利創新股份有限公司及其子公司係本公司自民國106年6月30日起具實質控制力之子公司，其投資於本公司之股票目的係為一般投資，明細如下：

113年3月31日		
持有股份之公司名稱	股數(股)	帳面金額
立萬利創新股份有限公司及其子公司	780,000	\$ 40,549
112年12月31日		
持有股份之公司名稱	股數(股)	帳面金額
立萬利創新股份有限公司及其子公司	780,000	\$ 40,549
112年3月31日		
持有股份之公司名稱	股數(股)	帳面金額
立萬利創新股份有限公司及其子公司	780,000	\$ 40,549

(二十一) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得

之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。本公司之資本公積變動明細如下：

	113年								
	發行溢價	認股權	認列對子 公司所有權 權益變動數	受贈 資產	庫藏股交易	實際取得 或處分子 公司股權 價格與帳 面價值差額	採用權益法 認列關聯企 業及合資股 權淨值之 變動數	限制員工 權利新股	合計
1月1日	\$7,129,894	\$ -	\$ 18,629	\$ 466	\$ 85,154	\$ -	\$ 967	\$ 129,250	\$7,364,360
註銷限制員工 權利新股	-	-	-	-	-	-	-	160	160
依持股比例認 列子公司之 資本公積	-	-	17,410	-	-	-	-	-	17,410
員工持股信託 離職繳回	-	-	-	-	566	-	-	-	566
3月31日	<u>\$7,129,894</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,039</u>	<u>\$ 466</u>	<u>\$ 85,720</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 967</u>	<u>\$ 129,410</u>	<u>\$7,382,496</u>
	112年								
	發行溢價	認股權	認列對子 公司所有權 權益變動數	受贈 資產	庫藏股交易	實際取得 或處分子 公司股權 價格與帳 面價值差額	採用權益法 認列關聯企 業及合資股 權淨值之 變動數	限制員工 權利新股	合計
1月1日	\$5,591,218	\$ -	\$ 30,688	\$ 466	\$ 165,492	\$ -	\$ 967	\$ -	\$5,788,831
員工持股信託 離職繳回	-	-	-	-	47	-	-	-	47
3月31日	<u>\$5,591,218</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,688</u>	<u>\$ 466</u>	<u>\$ 165,539</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 967</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$5,788,878</u>

(二十二) 保留盈餘/期後事項

1. 本公司章程規定之盈餘分派方式

本公司盈餘分派或虧損撥補於每半會計年度終了後為之。分派盈餘時，應先預估並保留應納稅捐，彌補累積虧損，依第三十二條第一項規定預估保留員工酬勞及董事酬勞，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。另依相關法令之規定提列或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同期初累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，以現金發放者，授權由董事會以三分之二以上董事之出席及出席董事過半數之決議分派之，並報告股東會；以發行新股方式為之時，則應提請股東會決議分派之。

本公司股利政策採穩健平衡原則，並參酌獲利狀況、財務結構及公司未來發展等因素，就當年度所分配之股利中提撥至少百分之十發放現金股利；而分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部分，如以發放現金方式為之，得授權董事會以三分之二以上董事

之出席及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

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

3. 未分配盈餘

(1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積 \$138,382，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。

4. 本公司盈餘分派情形

本公司於民國 113 年 4 月 11 日經董事會決議及 112 年 6 月 2 日經股東會決議通過民國 112 年及 111 年度之盈餘分派情形如下：

	112年度		111年度	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ 142,809		\$ 78,418	
提列(迴轉)特別盈餘公積	27,197		(184,875)	
現金股利	880,396	3.0	526,931	2.0
	<u>\$ 1,050,402</u>		<u>\$ 420,474</u>	

(二十三) 其他權益項目

	113年			
	外幣換算	未實現評 價(損)益	員工未 賺得酬勞	合計
1月1日	(\$ 475,328)	(\$ 616,927)	(\$ 134,969)	(\$ 1,227,224)
限制員工權利新股酬勞成本	-	-	28,922	28,922
註銷限制員工權利新股	-	-	-	-
評價調整：				
- 集團	-	80,916	-	80,916
- 集團之稅額	-	(10,896)	-	(10,896)
外幣換算差異數：				
- 集團	223,824	-	-	223,824
- 集團之稅額	(42,587)	-	-	(42,587)
- 關聯企業	(12,103)	-	-	(12,103)
3月31日	<u>(\$ 306,194)</u>	<u>(\$ 546,907)</u>	<u>(\$ 106,047)</u>	<u>(\$ 959,148)</u>

	112年			
	外幣換算	未實現評 價(損)益	員工未 賺得酬勞	合計
1月1日	(\$ 555,180)	(\$ 509,878)	\$ -	(\$ 1,065,058)
限制員工權利新股酬勞成本	-	-	-	-
註銷限制員工權利新股	-	-	-	-
評價調整：				
- 集團	-	(22,319)	-	(22,319)
- 集團之稅額	-	4,638	-	4,638
評價調整轉出至保留盈餘：				
- 集團	-	4,843	-	4,843
外幣換算差異數：				
- 集團	81,829	-	-	81,829
- 集團之稅額	(16,339)	-	-	(16,339)
- 關聯企業	(134)	-	-	(134)
3月31日	(\$ 489,824)	(\$ 522,716)	\$ -	(\$ 1,012,540)

(二十四) 營業收入

1. 本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉之勞務及於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要地理區域：

113年1月1日至3月31日	客戶合約收入					小計
	T國家	C國家	A國家	J國家	其他	
收入認列時點						
於某一時點認列之收入	\$ 1,130,268	\$ 4,832,620	\$ 3,765,133	\$ 321,454	\$ 831,119	\$10,880,594
隨時間逐步認列之收入	26	73	-	-	-	99
	<u>\$ 1,130,294</u>	<u>\$ 4,832,693</u>	<u>\$ 3,765,133</u>	<u>\$ 321,454</u>	<u>\$ 831,119</u>	<u>\$10,880,693</u>
112年1月1日至3月31日	客戶合約收入					小計
	T國家	C國家	A國家	J國家	其他	
收入認列時點						
於某一時點認列之收入	\$ 636,432	\$ 2,511,486	\$ 3,081,629	\$ 337,781	\$ 637,009	\$ 7,204,337
隨時間逐步認列之收入	19	6,243	-	-	-	6,262
	<u>\$ 636,451</u>	<u>\$ 2,517,729</u>	<u>\$ 3,081,629</u>	<u>\$ 337,781</u>	<u>\$ 637,009</u>	<u>\$ 7,210,599</u>

2. 合約負債

- (1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日	112年1月1日
合約負債：				
銷貨收入及勞務收入合約	<u>\$ 116,091</u>	<u>\$ 120,062</u>	<u>\$ 46,865</u>	<u>\$ 103,550</u>

- (2) 期初合約負債本期認列收入

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
銷貨收入及勞務收入合約	\$ 120,062	\$ 103,550
<u>(二十五) 其他收入</u>		
	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 7,017	\$ 6,662
政府補助收入	21,639	30,783
其他	7,565	15,715
	<u>\$ 36,221</u>	<u>\$ 53,160</u>
<u>(二十六) 其他利益及(損失)</u>		
	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 716)	(\$ 200)
處分採用權益法之投資利益	9,383	-
淨外幣兌換(損)益	26,261	(49,520)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債 淨(損)益	15,564	(1,475)
採用權益法之投資依公允價值再衡量認列之 (損)益	9,382	-
採用權益法之投資減損損失	(24,693)	-
投資性不動產折舊費用	(1,123)	(1,123)
其他(損)益	(11,979)	(4,762)
	<u>\$ 22,079</u>	<u>(\$ 57,080)</u>
<u>(二十七) 財務成本</u>		
	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
銀行借款利息費用	\$ 227,460	\$ 83,672
租賃負債利息費用	3,169	3,326
	<u>\$ 230,629</u>	<u>\$ 86,998</u>

(二十八) 費用性質之額外資訊

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
員工福利費用	\$ 1,041,778	\$ 549,987
不動產、廠房及設備折舊費用	\$ 87,811	\$ 79,134
使用權資產折舊費用	\$ 16,032	\$ 14,192
無形資產攤銷費用	\$ 11,820	\$ 15,548

(二十九) 員工福利費用

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
薪資費用	\$ 913,963	\$ 447,836
勞健保費用	48,488	47,484
退休金費用	25,663	25,248
董事酬金	19,198	3,848
其他用人費用	34,466	25,571
	<u>\$ 1,041,778</u>	<u>\$ 549,987</u>

1. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，本公司之從屬公司之員工符合一定條件時，亦得分配之，其一定條件授權董事長訂定之；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之一為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應由董事會以董事三分之二以上出席及出席董事過半數同意之決議行之，並應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額後如尚有餘額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。
2. 本公司民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為\$107,310 及\$537；董事酬勞估列金額分別為\$15,330 及\$107，前述金額帳列薪資費用科目。
民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係依截至當期止之獲利情況，分別以 7%及 1%估列。
本公司經董事會決議通過之民國 112 年度員工酬勞及董事酬勞分別為\$89,314 及\$17,865，與民國 112 年度財務報表認列之金額一致，截至民國 113 年 3 月 31 日止，已分別以現金發放\$0 及\$17,865。
3. 本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(三十) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
當期所得稅：		
當期所得稅負債	\$ 471,931	\$ 46,166
當期所得稅資產	(80,311)	(93,551)
以前年度應退所得稅	78,176	92,837
以前年度應(付)所得稅	(57,240)	-
扣繳及暫繳稅額	5,419	4,570
以前年度所得稅低(高)估數	5,698	(1,015)
當期所得稅總額	<u>423,673</u>	<u>49,007</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	728	(17,177)
其他：		
匯率影響數	(5,236)	(970)
所得稅費用	<u>\$ 419,165</u>	<u>\$ 30,860</u>

(2) 本集團無直接借記或貸記權益之所得稅，另與其他綜合損益相關之所得稅(利益)費用金額：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產公允價值變動	\$ 10,896	(\$ 4,638)
國外營運機構換算差額	42,587	16,339
	<u>\$ 53,483</u>	<u>\$ 11,701</u>

2. 本集團營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定情形：

	核定情形
本公司	核定至民國109年度
宏琦投資、立萬利	核定至民國110年度
兆興投資、七彩光農業生技、九龍農業生技、龍天農業生 技、威速登、威利生醫、富晟、振聯投資	核定至民國111年度

3. 本集團屬於經濟合作暨發展組織所發布支柱二規則範本之範圍內。支柱二法案已在 ADATA TECHNOLOGY B.V. 及 ADATA TECHNOLOGY(JAPAN) CO., LTD. 之公司註冊地荷蘭及日本立法，並於民國 113 年度生效，截至民國 113 年 3 月 31 日本集團沒有相關當期所得稅暴險。

根據支柱二法案，本集團有責任就每一轄區的 GloBE 有效稅率與最低

稅率 15%之間的差額繳納補充稅。

另本集團擬委託稅務專家協助對適用支柱二法案之相關事宜進行持續評估。

(三十一) 每股盈餘

	113年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 1,059,695	292,685	3.62
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 1,059,695	292,685	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
-員工酬勞	-	1,796	
-限制員工權利新股	-	1,410	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 1,059,695	295,891	3.58
	112年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 24,477	262,685	0.09
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 24,477	262,685	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
-員工酬勞	-	130	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 24,477	262,815	0.09

(三十二) 與非控制權益之交易

子公司現金增資，本集團未依持股比例認購

1. 民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：

本集團之子公司-富晟國際股份有限公司於民國 113 年 3 月 20 日現

金增資發行新股，本集團未依持股比例認購，致持股比例由 82.50% 上升至 86.00%。該交易增加非控制權益 \$4,332，歸屬於母公司業主之權益減少 \$4,332。

2. 民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：無。

(三十三) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 126,441	\$ 72,800
加：期初應付設備款	44,421	19,009
減：期末應付設備款	(38,471)	(1,894)
本期支付現金	<u>\$ 132,391</u>	<u>\$ 89,915</u>

2. 不影響現金流量之籌資活動

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
購置使用權資產	\$ 5,457	\$ 7,568
減：租賃負債本期新增	(5,457)	(7,568)
本期支付現金	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
已宣告未支付之現金股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ 526,931</u>

(三十四) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	應付短期票券	長期借款 (含一年內到期)	租賃負債 (流動/非流動)
113年1月1日	\$ 10,260,211	\$ 1,100,000	\$ 10,064,006	\$ 421,025
籌資現金流量增加	3,699,098	-	5,630,000	-
籌資現金流量減少	-	(100,000)	(4,057,819)	(16,230)
租賃負債新增	-	-	-	5,457
其他非現金之變動	-	-	-	354
113年3月31日	<u>\$ 13,959,309</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 11,636,187</u>	<u>\$ 410,606</u>

	短期借款	應付短期票券	長期借款 (含一年內到期)	租賃負債 (流動/非流動)
112年1月1日	\$ 5,389,012	\$ 200,000	\$ 11,877,248	\$ 426,413
籌資現金流量增加	66,766	200,000	1,300,000	-
籌資現金流量減少	-	-	(3,128,848)	(14,524)
租賃負債新增	-	-	-	7,568
其他非現金之變動	-	-	-	143
112年3月31日	<u>\$ 5,455,778</u>	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 10,048,400</u>	<u>\$ 419,600</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
博士旺創新股份有限公司(博士旺)	關聯企業
威潤科技股份有限公司(威潤)	關聯企業
威龍耀數位股份有限公司(威龍耀)	關聯企業
會健康生技股份有限公司(會健康)	關聯企業
瑞德機械工業股份有限公司(瑞德)	關聯企業
雲端生活家股份有限公司(雲端生活家)	關聯企業
逢時(青島)海洋科技有限公司(青島逢時)	關聯企業
博斯資訊安全股份有限公司(博斯)	關聯企業
台灣運動彩券股份有限公司(台灣運彩)	合資
威測股份有限公司(威測)	本公司之總經理與該公司之董事長為同一人
兆隆投資股份有限公司(兆隆)	本公司之董事長與該公司之董事為同一人
台灣愛司盟股份有限公司(台灣愛司盟)	子公司之董事與該公司之董事長為同一人
保達投資股份有限公司(保達)	本公司之董事長與該公司之董事長為同一人
全體董事及副總經理以上主管	本集團主要管理階層及治理單位

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 發行彩券交易

其他應收款

本集團為取得運動彩券發行權，而向銀行申請開立履約保證函 \$2,000,000，保證期間為 10.5 年；因前述交易對關係人所產生之保證費用及利息費用等代墊款項之其他應收款明細如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
合資	<u>\$ 25,133</u>	<u>\$ 48,158</u>	<u>\$ 18,589</u>

另，民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日，因前述交易由合資擔任連帶保證人及提供定期存款作為擔保之金額皆為

\$100,610。

2. 彩券管理收入交易

(1) 其他收入

本集團對關係人提供管理服務等所產生之其他收入明細如下：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
合資	\$ 3,488	\$ 4,194

(2) 其他應收款

本集團因前述交易認列之其他應收款明細如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
合資	\$ 3,473	\$ 14,818	\$ 4,194

3. 保證交易

本集團與銀行訂立借款授信合約，部分由本集團主要管理階層擔任連帶保證人。

4. 其他交易

本集團與關係人間之銷貨交易、進貨交易、財產交易、關係人提供認證服務與顧問服務及租賃等交易評估金額皆不重大，故不擬揭露明細。

5. 取得金融資產

交易對象	帳列項目	交易股數	交易標的	113年1月1日 至3月31日 取得價款
威潤	採用權益法之投資	6,000,000	私募普通股	\$ 96,600

本集團因前述交易產生之其他應付款為\$0。

民國112年1月1日至3月31日：無。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 60,576	\$ 36,373
退職後福利	243	243
股份基礎給付	10,019	-
	<u>\$ 70,838</u>	<u>\$ 36,616</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供質押擔保之明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日	
按攤銷後成本衡量之 金融資產-流動	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000	\$ 1,176,719	設質行政院教育部、銀行 授信額度
按攤銷後成本衡量之 金融資產-非流動	1,768	1,768	1,745	海關進口貨物之擔保
不動產、廠房及設備	5,839,357	5,849,877	5,692,931	銀行授信額度
投資性不動產	45,032	45,127	45,414	銀行授信額度
存出保證金	53,039	52,562	40,000	履約保證
	<u>\$ 6,939,196</u>	<u>\$ 6,949,334</u>	<u>\$ 6,956,809</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大或有事項

無。

(二)重大未認列之合約承諾

1. 民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日，本集團為銀行授信額度、應收帳款承購額度及工程保固等之需已開立之本票分別為 \$30,319,275、\$29,831,275 及 \$28,888,884。
2. 民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日，本集團因進貨、擴建廠房、購買辦公室及工程改良等，而承諾於未來應支付款項為 \$166,760、\$59,071 及 \$0。
3. 民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日，本集團為購貨及背書保證之需已開立未使用之銀行信用狀分別為 \$637,000、\$610,050 及 \$1,662,600。
4. 民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日，本集團為他人背書保證之額度分別為 \$0、\$0 及 \$979,319；實際動支分別為 \$0、\$0 及 \$149,588。
5. 本集團之子公司依「桃園市電影映演設施營運移轉案」委託營運管理契約規定，未來應履行之未認列之合約承諾如下：
 - (1) 承諾將自點交完成日之次日起營運 20 年，並依合約約定繳納營運權利金及租金。

(2)實收資本額不得低於\$220,000，且不得任意轉投資、減資及為資產之處分。

(3)應購置相關營運設備，且金額不得少於\$220,000(含稅)。

(4)於契約期間每年應依投資計畫書內容所列廣告版位項目提供價值不少於\$10,000之回饋事項。

6. 本公司依 1686 Partners Fund SCSp 私募基金股權認購合約規定，於基金存續期間內分次分年支付投資價款，總金額不超過美金 25,000 仟元。截至民國 113 年 3 月 31 日止，本公司累計已支付美金 7,075 仟元。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

(一)本公司於民國 113 年 4 月 11 日經董事會決議通過民國 112 年度之盈餘分配案，請詳附註六(二十二)之說明。

(二)本公司於民國 113 年 4 月 17 日經董事會決議通過本公司及子公司一兆興投資股份有限公司自公開市場取得數字王國集團有限公司流通在外普通股，預計投資金額為\$791,178(港元 192,975 仟元)，預計投資後本集團持股比為 7.03%。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債比率以監控其資本，該比率係按總負債除以總資產計算。

本集團於民國 113 年之策略維持與民國 112 年相同，民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日，本集團之負債比率請詳合併資產負債表。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

本集團之金融資產(現金及約當現金、透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、應收票據、應收帳款、其他應收款(含關係人)、透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動、按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動及存出保證金)及金融負債(短期借款、應付短期票券、透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款、其他流動負債-退款負債、租賃負債(流動/非流動)、長期借款(含一年內到期)及存入保證金),請詳合併資產負債表及附註六之相關資訊。

2. 風險管理政策

- (1)本集團日常營運受多項財務風險之影響,包含市場風險(包括匯率風險、價格風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。
- (2)風險管理工作由本集團財務部按照管理階層核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作,以負責辨認、評估與規避財務風險。管理階層對整體風險管理訂有書面原則,亦對特定範圍與事項提供書面政策,例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用,以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

A. 匯率風險

- (A)本集團係跨國營運,因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險,主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- (B)本集團管理階層已訂定政策,規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。
- (C)本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為美金、人民幣、港幣、日幣、巴西幣、印度盧比、墨西哥披索及歐元)故受匯率波動之影響,具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下:

113年3月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	169,981	32.0000	\$ 5,439,392
美金：人民幣	163,491	7.2595	5,231,712
美金：港幣	22,343	7.8259	714,976
日幣：新台幣	650,063	0.2115	137,488
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	9,452	32.0000	302,464
港幣：新台幣	46,800	4.0890	191,365
美金：港幣	3,385	7.8259	108,320
人民幣：港幣	87,031	1.0780	93,819
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	144,822	32.0000	4,634,304
美金：人民幣	348,091	7.2595	11,138,912
美金：港幣	39,984	7.8259	1,279,488
美金：巴西幣	19,734	5.0103	631,488

112年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	170,692	30.7050	\$ 5,241,098
美金：人民幣	187,722	7.0961	5,764,004
美金：港幣	12,704	7.8150	390,076
日幣：新台幣	149,510	0.2172	32,474
非貨幣性項目			
美金：新台幣	10,570	30.7050	324,552
美金：港幣	12,476	7.8150	383,076
人民幣：港幣	94,803	1.1032	104,587
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	532,578	30.7050	16,352,807
美金：人民幣	322,140	7.0961	9,891,309
美金：港幣	25,985	7.8150	797,869
美金：巴西幣	8,179	4.8421	251,136

112年3月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	123,131	30.4500	\$ 3,749,339
美金：人民幣	132,434	6.8720	4,032,615
美金：港幣	11,039	7.8500	336,138
日幣：新台幣	2,551	0.2288	584
非貨幣性項目			
美金：新台幣	2,580	30.4500	78,561
港幣：新台幣	1,278	3.8790	4,957
美金：港幣	1,594	7.8500	48,537
人民幣：港幣	88,671	1.1423	392,900
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	237,609	30.4500	7,235,194
美金：人民幣	143,161	6.8720	4,359,252
美金：港幣	28,558	7.8500	869,591
美金：巴西幣	14,560	0.1965	443,352

(D)本集團因匯率波動具重大影響於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額，請詳附註六(二十六)之說明。

(E)本集團因重大匯率波動影響外幣市場風險分析如下：

		113年1月1日至3月31日		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響(損)益	影響其他 綜合(損)益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	54,394	\$ -
美金：人民幣	1%		52,317	-
美金：港幣	1%		7,150	-
日幣：新台幣	1%		1,375	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	(46,343)	-
美金：人民幣	1%	(111,389)	-
美金：港幣	1%	(12,795)	-
美金：巴西幣	1%	(6,315)	-
		112年1月1日至3月31日		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響(損)益	影響其他 綜合(損)益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	37,493	\$ -
美金：人民幣	1%		40,326	-
美金：港幣	1%		3,361	-
日幣：新台幣	1%		6	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	(72,352)	-
美金：人民幣	1%	(43,593)	-
美金：港幣	1%	(8,696)	-
美金：巴西幣	1%	(4,434)	-

B. 價格風險

- (A) 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- (B) 本集團主要投資於國內外公司發行之權益工具、開放型基金、衍生性金融工具及理財產品，此等工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日對稅前淨利因來自透過損益按公允價值衡量之金融工具之利益或損失將分別增加或減少 \$6,988 及 \$3,555；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$14,924 及 \$11,582。

C. 現金流量及公允價值利率風險

- (A) 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長、短期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣及美元計價。
- (B) 本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。
- (C) 當借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少或增加 \$66,489 及 \$39,760，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法按收款條件支付之應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量與透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個

別風險之限額係管理階層依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

- C. 本集團按攤銷後成本衡量之債務工具投資之信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本集團財務損失之風險。由於本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
- D. 本集團經考量過去歷史經驗，採用當合約款按約定之支付條款逾期超過 31 天，作為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加之依據。
- E. 本集團依歷史收款經驗，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 91 天，視為已發生違約。
- F. 本集團按地理區域、產品類型及客戶風險之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- G. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
- (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- H. 本集團對已發生違約之金融資產會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷。
- I. 本集團納入未來經濟情況對未來前瞻性之考量，調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據、應收帳款及催收款的備抵損失，各期準備矩陣如下：

	未逾期	逾期1-90天	逾期91天以上	個別評估	合計
<u>113年3月31日</u>					
預期損失率	0.03%-2.26%	0.21%-43.90%	100%	100%	
應收票據	\$ 126,800	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 126,800
應收帳款總額	3,943,773	791,468	20,830	-	4,756,071
催收款	-	-	-	558	558
帳面價值總額	<u>\$ 4,070,573</u>	<u>\$ 791,468</u>	<u>\$ 20,830</u>	<u>\$ 558</u>	<u>\$ 4,883,429</u>
備抵損失	<u>(\$ 10,511)</u>	<u>(\$ 19,667)</u>	<u>(\$ 20,830)</u>	<u>(\$ 558)</u>	<u>(\$ 51,566)</u>

	未逾期	逾期1-90天	逾期91天以上	個別評估	合計
<u>112年12月31日</u>					
預期損失率	0.03%-2.01%	0.21%-47.07%	100%	100%	
應收票據	\$ 97,097	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 97,097
應收帳款總額	3,567,677	834,522	17,265	-	4,419,464
催收款	-	-	-	324	324
帳面價值總額	<u>\$ 3,664,774</u>	<u>\$ 834,522</u>	<u>\$ 17,265</u>	<u>\$ 324</u>	<u>\$ 4,516,885</u>
備抵損失	<u>(\$ 6,070)</u>	<u>(\$ 30,707)</u>	<u>(\$ 17,265)</u>	<u>(\$ 324)</u>	<u>(\$ 54,366)</u>
	未逾期	逾期1-90天	逾期91天以上	個別評估	合計
<u>112年3月31日</u>					
預期損失率	0.03%-2.01%	0.21%-47.07%	100%	100%	
應收票據	\$ 27,737	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 27,737
應收帳款總額	3,438,257	373,194	48,583	-	3,860,034
催收款	-	-	-	81	81
帳面價值總額	<u>\$ 3,465,994</u>	<u>\$ 373,194</u>	<u>\$ 48,583</u>	<u>\$ 81</u>	<u>\$ 3,887,852</u>
備抵損失	<u>(\$ 5,464)</u>	<u>(\$ 16,740)</u>	<u>(\$ 48,583)</u>	<u>(\$ 81)</u>	<u>(\$ 70,868)</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

J. 本集團採簡化作法之應收帳款及催收款備抵損失變動表如下：

	113年		
	應收帳款	催收款	合計
1月1日	(\$ 54,042)	(\$ 324)	(\$ 54,366)
預期信用減損(損失)利益	4,848	(255)	4,593
除列	-	21	21
匯率影響數	(1,814)	-	(1,814)
3月31日	<u>(\$ 51,008)</u>	<u>(\$ 558)</u>	<u>(\$ 51,566)</u>
	112年		
	應收帳款	催收款	合計
1月1日	(\$ 61,972)	(\$ 81)	(\$ 62,053)
預期信用減損(損失)利益	(9,279)	-	(9,279)
匯率影響數	464	-	464
3月31日	<u>(\$ 70,787)</u>	<u>(\$ 81)</u>	<u>(\$ 70,868)</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。

B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券等，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日，本集團持有前述投資(除現金及約當現金外)之部位分別為\$255,542、\$316,011 及 \$156,256，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

C. 本集團未動用借款額度明細如下：

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
浮動利率			
一年內到期	\$ 12,292,676	\$ 13,230,489	\$ 16,117,670
一年以上到期	-	1,738,000	1,750,000
	<u>\$ 12,292,676</u>	<u>\$ 14,968,489</u>	<u>\$ 17,867,670</u>

一年內到期之額度屬年度額度，於民國 113 年內將另行商議。

D. 本集團衍生金融負債及非衍生金融負債按資產負債表日至合約到期日之剩餘期間分析，除下表所列者外，皆為一年內到期與合併資產負債表所列金額相當，所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額如下：

(A) 非衍生金融負債

<u>113年3月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1年以上</u>	<u>合計</u>
租賃負債(流動/ 非流動)	\$ 67,181	\$ 469,435	\$ 536,616
長期借款(含一年 內到期)	764,179	11,907,839	12,672,018
<u>112年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1年以上</u>	<u>合計</u>
租賃負債(流動/ 非流動)	\$ 55,707	\$ 493,847	\$ 549,554
長期借款(含一年 內到期)	740,565	9,955,558	10,696,123
<u>112年3月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1年以上</u>	<u>合計</u>
租賃負債(流動/ 非流動)	\$ 52,255	\$ 505,545	\$ 557,800
長期借款(含一年 內到期)	640,661	9,639,924	10,280,585

(B) 衍生金融負債

民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31

日，本集團一年以上到期之衍生金融負債皆為\$0。

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票及受益憑證之公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之部分非屬上市櫃之股票及遠期外匯合約之公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之部分非屬上市櫃之股票及受益憑證屬之。

2. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊，請詳附註六(十一)之說明。

3. 非以公允價值衡量之金融工具

本集團非以公允價值衡量之金融工具，包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、應收票據、應收帳款、其他應收款(含關係人)、按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款、其他流動負債-退款負債、租賃負債(流動/非流動)、長期借款(含一年內到期)及存入保證金的帳面金額係公允價值之合理近似值。

4. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

<u>113年3月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
(負債)				
-權益證券及受益憑證等	\$ 253,957	\$ -	\$ 449,482	\$ 703,439
-衍生工具	-	(4,657)	-	(4,657)
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
之金融資產				
-權益證券	709,161	-	783,228	1,492,389
	<u>\$ 963,118</u>	<u>(\$ 4,657)</u>	<u>\$ 1,232,710</u>	<u>\$ 2,191,171</u>
<u>112年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
(負債)				
-權益證券及受益憑證等	\$ 315,533	\$ -	\$ 438,847	\$ 754,380
-衍生工具	-	275	-	275
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
之金融資產				
-權益證券	440,743	56,021	465,237	962,001
	<u>\$ 756,276</u>	<u>\$ 56,296</u>	<u>\$ 904,084</u>	<u>\$ 1,716,656</u>
<u>112年3月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
(負債)				
-權益證券、受益憑證及理財產品	\$ 152,174	\$ 4,082	\$ 203,906	\$ 360,162
-衍生工具	-	(4,695)	-	(4,695)
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
之金融資產				
-權益證券	504,398	-	653,764	1,158,162
	<u>\$ 656,572</u>	<u>(\$ 613)</u>	<u>\$ 857,670</u>	<u>\$ 1,513,629</u>

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

<u>市場報價</u>	<u>上市(櫃)及興櫃公司股票</u>	<u>開放型基金</u>
	<u>收盤價</u>	<u>淨值</u>

B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

- C. 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。
- D. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。
- E. 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。

5. 第一等級與第二等級間之移轉：

民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：

因興櫃戰略新板已於民國 113 年 1 月 1 日與興櫃一般板整併，因此本集團於該事件發生當月底將微程式資訊股份有限公司所採用之公允價值自第二等級轉至第一等級。

民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：

無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示第三等級之變動：

	113年		
	透過損益按公允價值衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	合計
1月1日	\$ 438,847	\$ 465,237	\$ 904,084
本期購買	2,650	290,000	292,650
長期股權投資重分類	-	24,244	24,244
期初預付投資款轉入	-	20,621	20,621
認列於(損)益	7,985	-	7,985
認列於其他綜合(損)益	-	(16,874)	(16,874)
3月31日	<u>\$ 449,482</u>	<u>\$ 783,228</u>	<u>\$ 1,232,710</u>

112年

	透過損益按 公允價值衡量 之金融資產	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產	合計
1月1日	\$ 205,651	\$ 665,490	\$ 871,141
認列於(損)益	(1,745)	-	(1,745)
認列於其他綜合(損)益	-	(11,726)	(11,726)
3月31日	<u>\$ 203,906</u>	<u>\$ 653,764</u>	<u>\$ 857,670</u>

7. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由投資部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。
8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊說明如下：

113年3月31日	公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間	輸入值與 公允價值關係
非上市櫃公司 股票	\$ 750,665	可類比上市上櫃 公司法	本淨比乘數	0.31~24.19	乘數愈高，公允價值愈高
			本銷比乘數	0.53~8.68	乘數愈高，公允價值愈高
			本益比乘數	13.62~28.86	乘數愈高，公允價值愈高
			缺乏市場流通性折價	10%~25%	缺乏市場流通性折價 愈高，公允價值愈低
非上市櫃公司 股票	104,871	現金流量折現法	加權平均資金成本	4%~14.77%	加權平均資金成本 越高，公允價值愈低
			缺乏市場流通性折價	40%	缺乏市場流通性折價 愈高，公允價值愈低
非上市櫃公司 股票及受益 憑證	377,174	淨資產價值法	不適用	-	不適用
	<u>\$ 1,232,710</u>				

112年12月31日	公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間	輸入值與 公允價值關係
非上市櫃公司 股票	\$ 336,512	可類比上市上櫃 公司法	本淨比乘數	0.46~8.07	乘數愈高，公允價值愈高
			本銷比乘數	1.2~5.52	乘數愈高，公允價值愈高
			本益比乘數	14.21~33.19	乘數愈高，公允價值愈高
			缺乏市場流通性折價	22.5%~25%	缺乏市場流通性折價 愈高，公允價值愈低
非上市櫃公司 股票	102,944	現金流量折現法	加權平均資金成本	4%~13.16%	加權平均資金成本 越高，公允價值愈低
			缺乏市場流通性折價	40%	缺乏市場流通性折價 愈高，公允價值愈低
非上市櫃公司 股票及受益 憑證	464,628	淨資產價值法	不適用	-	不適用
	<u>\$ 904,084</u>				

112年3月31日	公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間	輸入值與 公允價值關係
非上市櫃公司 股票	\$ 566,017	可類比上市上櫃 公司法	本淨比乘數	0.43-9.61	乘數愈高，公允價值愈高
			本銷比乘數	0.78-4.02	乘數愈高，公允價值愈高
			本益比乘數	0.10-24.13	乘數愈高，公允價值愈高
			缺乏市場流通性折價	10%-25%	缺乏市場流通性折價 愈高，公允價值愈低
非上市櫃公司 股票	219,292	現金流量折現法	加權平均資金成本	11.87%-12.97%	加權平均資金成本 越高，公允價值愈低
			缺乏市場流通性折價	20.6%-40%	缺乏市場流通性折價 愈高，公允價值愈低
非上市櫃公司 股票及受益 憑證	72,361	淨資產價值法	不適用	-	不適用
	<u>\$ 857,670</u>				

9. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產，若資產價值增加或減少1%，則對民國113年及112年1月1日至3月31日之損益或其他綜合損益無重大影響。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)及十二(三)。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金

額：請詳附表五。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表十三(一)10。

(四) 主要股東資訊

無持股 5% 以上股東。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團管理階層已依制定決策所使用之報導資訊辨識應報導部門，本集團之應報導部門係以產品做區分；電子部門等主係記憶體產品之製造及銷售、電動三輪車之租賃及銷售、文教文創產品及餐飲銷售、場地租賃、農業栽培及入口網站經營等相關業務，生技部門主係從事生技產品銷售。

(二) 部門資訊之衡量

本集團營運部門損益係以營業(損)益評估營運部門的表現；衡量指標係以營收達成率、毛利達成率、營業淨利達成率等綜合評估，並於每月檢討費用超短支情形，以評估資源耗用之合理性。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予營運決策者之應報導部門資訊如下：

<u>113年1月1日至3月31日</u>	<u>電子部門等</u>	<u>生技部門</u>	<u>總計</u>
企業外部客戶收入	\$ 10,873,367	\$ 7,326	\$ 10,880,693
應報導部門別(損)益	\$ 1,551,436	(\$ 4,913)	\$ 1,546,523
<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>電子部門等</u>	<u>生技部門</u>	<u>總計</u>
企業外部客戶收入	\$ 7,203,120	\$ 7,479	\$ 7,210,599
應報導部門別(損)益	\$ 44,907	(\$ 3,186)	\$ 41,721

(四) 部門損益、資產與負債之調節資訊

本集團向主要營運決策者呈報之部門營業(損)益與綜合損益表收入費用等採用一致之衡量方式。本集團並未提供主要營運決策者之總資產及總負債金額進行經營決策，與本集團財務報表內之資產負債採一致之衡量方式。應報導部門(損)益與繼續營業部門稅前(損)益調節如下：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
應報導部門(損)益	\$ 1,546,523	\$ 41,721
利息收入	42,700	17,208
其他收入	36,221	53,160
其他利益及(損失)	22,079 (57,080)
財務成本	(230,629)	(86,998)
採用權益法認列之關聯企業及合資(損)益之份額	<u>61,171</u>	<u>119,755</u>
繼續營業部門稅前(損)益	<u>\$ 1,478,065</u>	<u>\$ 87,766</u>

威剛科技股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國113年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	備註
													名稱	價值			
1	MACHDATA INTERMEDIACAO DE NEGOCIOS LTDA.	ADATA ELECTRONICS BRAZIL S/A	其他應收 關係人 款項	是	\$ 76,643	\$ -	\$ -	11.8125%	短期融 通資金	-	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 317,703	\$ 953,110	註1 註2

註1：依本公司資金貸與他人作業程序第四條：

- (1)本公司總貸與金額以不超過最近期財務報表淨值的百分之四十為限，惟因公司間或與行號間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額，以不超過本公司最近期財務報表淨值的百分之三十為限。
- (2)與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
- (3)有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之十為限。
- (4)本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，或本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對本公司從事資金貸與，其金額得不受貸與企業淨值百分之四十之限制。

惟資金貸與總額及個別貸與限額不得超過本公司最近期財務報表淨值的百分之四十，且資金貸與期限以一年為原則。此項所述之資金貸與總額與個別貸與限額及資金貸與期限得不依(2)(3)規定辦理。

註2：前述淨值以會計師最近期核閱或查核財務報告所載為準。

威剛科技股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國113年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例(註)	公允價值(註)	
威剛科技股份有限公司	國內受益憑證 -路博邁ESG優選平衡基金T累積型(台幣)	不適用	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	500,000	\$ 4,995	-	\$ 4,995	-
威剛科技股份有限公司	國內受益憑證 -聯博全球非投資等級債券基金T2不配息(台幣)	不適用	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	454,959	5,055	-	5,055	-
威剛科技股份有限公司	國內受益憑證 -日盛越南機會基金-N類型(美元)	不適用	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	20,000	5,280	-	5,280	-
威剛科技股份有限公司	國內受益憑證 -PGIM保德信全球新供應鏈基金-N累積型(美元)	不適用	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	20,000	5,523	-	5,523	-
威剛科技股份有限公司	國內受益憑證 -永豐ESG全球數位基礎建設基金-累積型(美元)	不適用	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	37,000	10,242	-	10,242	-
威剛科技股份有限公司	國內受益憑證 -兆豐收益增長多重資產基金A累積型(美元)	不適用	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	30,000	9,600	-	9,600	-
威剛科技股份有限公司	國內上市櫃公司普通股 -磐儀科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	690,599	29,971	0.72	29,971	-
合計					<u>\$ 70,666</u>		<u>\$ 70,666</u>	
威剛科技股份有限公司	國內非上市櫃公司特別股 -耐能智慧股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	899,888	\$ 197,310	1.31	\$ 197,310	-
威剛科技股份有限公司	國外受益憑證 -1686 Partners Fund SCSp	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,500,000	225,672	-	225,672	-
合計					<u>\$ 422,982</u>		<u>\$ 422,982</u>	
威剛科技股份有限公司	國內興櫃公司普通股 -英屬開曼群島商納諾股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,257,232	\$ 12,761	0.73	\$ 12,761	-
威剛科技股份有限公司	國內興櫃公司普通股 -仁新醫藥股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,349,207	118,730	1.72	118,730	-
威剛科技股份有限公司	國內興櫃公司普通股 -交流資服股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	578,517	14,926	3.70	14,926	-
威剛科技股份有限公司	國內興櫃公司普通股 -微程式資訊股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,475,000	111,805	3.27	111,805	-
威剛科技股份有限公司	國內興櫃公司普通股 -星宇航空股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	5,500,000	125,675	0.22	125,675	-

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例(註)	公允價值(註)	
威剛科技股份有限公司	國外上市公司普通股 -數字王國集團有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	146,250,000	\$ 236,925	1.83	\$ 236,925	-
威剛科技股份有限公司	國內非上市櫃公司普通股 -媒體發展股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	3,000,000	-	15.87	-	-
威剛科技股份有限公司	國內非上市櫃公司普通股 -能率亞洲資本股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	2,000,000	4,660	1.30	4,660	-
威剛科技股份有限公司	國內非上市櫃公司普通股 -台灣電競股份有限公司	本公司擔任該公司之法人董事	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	32,975	-	1.32	-	-
威剛科技股份有限公司	國內非上市櫃公司普通股 -永悅健康股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	546,000	28,954	1.97	28,954	-
威剛科技股份有限公司	國內非上市櫃公司普通股 -達詳科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	750,000	5,715	15.00	5,715	-
威剛科技股份有限公司	國內非上市櫃公司普通股 -咖朋創新股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	300,000	2,994	10.00	2,994	-
威剛科技股份有限公司	國內非上市櫃公司普通股 -新想股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	400,000	20,000	18.18	20,000	-
威剛科技股份有限公司	國內非上市櫃公司普通股 -太思科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	3,625,000	290,000	13.67	290,000	-
威剛科技股份有限公司	國內非上市櫃公司普通股 -光陣三維科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	60,000	2,246	1.18	2,246	-
威剛科技股份有限公司	國外非上市櫃公司普通股 -S & S Electronics Inc.	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	19,500	624	19.50	624	-
合計					\$ 976,015		\$ 976,015	
兆興投資股份有限公司	國內上市櫃公司普通股 -陽明海運股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金 融資產-流動	2,050,000	\$ 91,020	0.06	\$ 91,020	-
兆興投資股份有限公司	國內上市櫃公司普通股 -長榮海運股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金 融資產-流動	85,000	14,620	-	14,620	-
兆興投資股份有限公司	國內上市櫃公司普通股 -AES Holding Co., Ltd.	無	透過損益按公允價值衡量之金 融資產-流動	73,000	50,735	0.09	50,735	-
合計					\$ 156,375		\$ 156,375	
兆興投資股份有限公司	國內上市櫃公司普通股 -達能科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	5,391,080	\$ 80,057	7.05	\$ 80,057	-
兆興投資股份有限公司	國內非上市櫃公司普通股 -和澤電子股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	327,683	-	5.38	-	-
兆興投資股份有限公司	國內非上市櫃公司普通股 -詠嘉科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	8,568	-	0.03	-	-
兆興投資股份有限公司	國外非上市櫃公司特別股 -Whistle holdco, LLC	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	654,000	-	0.73	-	-

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股 數/單位數	帳面金額	持股比例(註)	公允價值(註)	
兆興投資股份有限公司	國外非上市櫃公司特別股 -JANUS TECHNOLOGY GROUP, INC.	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	864,052	\$ -	4.01	\$ -	-
兆興投資股份有限公司	國內非上市櫃公司普通股 -英柏得科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	500,000	15,680	1.92	15,680	-
兆興投資股份有限公司	國內非上市櫃公司普通股 -磐雲智能股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	1,000,000	7,800	16.67	7,800	-
兆興投資股份有限公司	國內非上市櫃公司普通股 -兆豐成長創業投資股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	1,668,300	3,587	2.36	3,587	-
兆興投資股份有限公司	國外非上市櫃公司普通股 -Joy capital Ltd.	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	800,000	2,048	11.76	2,048	-
兆興投資股份有限公司	國內非上市櫃公司普通股 -映畫傳播事業股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	120,000	653	1.25	653	-
兆興投資股份有限公司	國內非上市櫃公司普通股 -怡盛保全股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	1,000,000	-	9.35	-	-
兆興投資股份有限公司	國內非上市櫃公司普通股 -慕求富利國際股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	2,000,000	-	17.08	-	-
兆興投資股份有限公司	國外非上市櫃公司普通股 -Dragon Yi Investment Ltd.	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	400,000	2,944	12.90	2,944	-
合計					<u>\$ 112,769</u>		<u>\$ 112,769</u>	
ADATA INVESTMENT COMPANY LIMITED	國外非上市櫃公司普通股 -Golden Crown Green Energy Ltd.	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	3,522,440	\$ -	0.67	\$ -	-
ADATA INVESTMENT COMPANY LIMITED	國外非上市櫃公司普通股 -Vantage Metro Limited	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	166,670	-	2.25	-	-
合計					<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	
ADATA CAPITAL CO., LTD.	國內非上市櫃公司普通股 -華芸科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	1,982,628	\$ 90,230	13.22	\$ 90,230	-
合計					<u>\$ 90,230</u>		<u>\$ 90,230</u>	
ADATA TECHNOLOGY(INDIA) PRIVATE LTD.	國外非上市櫃公司普通股 -Leaf Technologies Ltd.	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	250	\$ -	1.60	\$ -	-
合計					<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	
ADATA TECHNOLOGY (HK) CO., LTD.	國外非上市櫃公司普通股 -LANGOGO GLOBAL LIMITED	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	10,257,355	\$ -	11.44	\$ -	-
ADATA TECHNOLOGY (HK) CO., LTD.	國外非上市櫃公司普通股 -JOINT MOUNTAIN TECHNOLOGY CO LTD	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	7,407,400	67,983	7.41	67,983	-

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股 數/單位數	帳面金額	持股比例(註)	公允價值(註)	
ADATA TECHNOLOGY (HK) CO., LTD.	國外非上市櫃公司普通股 -NOTTA INC.	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	10,257,355	\$ 108,317	7.27	\$ 108,317	-
合計					<u>\$ 176,300</u>		<u>\$ 176,300</u>	
威剛科技(蘇州)有限公司	國外非上市櫃公司出資證明 -北京達時資本管理有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	1,000,000	\$ 4,408	10.00	\$ 4,408	-
威剛科技(蘇州)有限公司	國外非上市櫃公司出資證明 -上海尚廣投資有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	323,778	62,048	1.44	62,048	-
威剛科技(蘇州)有限公司	國外非上市櫃公司出資證明 -青島諾泰生物科技有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	2,307,692	36,888	18.75	36,888	-
威剛科技(蘇州)有限公司	國外非上市櫃公司出資證明 -江西火眼智能科技有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	1,800,000	1,205	18.00	1,205	-
威剛科技(蘇州)有限公司	國外非上市櫃公司出資證明 -青島達時龍科生物技術有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	5,000,000	24,244	12.50	24,244	-
合計					<u>\$ 128,793</u>		<u>\$ 128,793</u>	
立萬利創新股份有限公司	國內興櫃公司普通股 -仁新醫藥股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金 融資產-流動	208,000	\$ 18,304	0.26	\$ 18,304	-
合計					<u>\$ 18,304</u>		<u>\$ 18,304</u>	
立萬利創新股份有限公司	國內非上市櫃公司普通股 -碟王科技開發股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	125,600	\$ -	10.23	\$ -	-
立萬利創新股份有限公司	國內興櫃公司普通股 -交流資服股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	320,995	8,282	2.05	8,282	-
合計					<u>\$ 8,282</u>		<u>\$ 8,282</u>	
振聯投資有限公司	國內興櫃公司普通股 -仁新醫藥股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金 融資產-流動	50,000	\$ 4,400	0.06	\$ 4,400	-
合計					<u>\$ 4,400</u>		<u>\$ 4,400</u>	
宏琦投資有限公司	國內上市櫃公司普通股 -宏碁科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金 融資產-流動	90,000	\$ 4,212	0.00	\$ 4,212	-
合計					<u>\$ 4,212</u>		<u>\$ 4,212</u>	

註：持股比例係以被投資公司已發行股份總數計算；上市櫃及興櫃公司股票、封閉型基金以期末收盤價表示，開放型基金以期末淨值表示，非上市櫃公司以本公司評估之公允價值表示。

威剛科技股份有限公司及其子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國113年1月1日至3月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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
威剛科技股份有限公司	ADATA TECHNOLOGY (HK) CO., LTD.	孫公司	銷貨	(\$ 2,054,330)	(20)	月結90天	無此情形	無此情形	\$ 1,247,563	8	-
威剛科技股份有限公司	威剛電子(上海)貿易有限公司	孫公司	銷貨	(252,073)	(3)	月結90天	無此情形	無此情形	187,353	1	-
威剛科技股份有限公司	ADATA TECHNOLOGY (U. S. A.) CO., LTD.	子公司	銷貨	(1,659,951)	(17)	月結90天	無此情形	無此情形	1,343,853	9	-
威剛科技(蘇州)有限公司	威剛科技股份有限公司	本公司	加工收入	(759,319)	(85)	月結60天	無此情形	無此情形	5,919,834	100	-
ADATA INTEGRATION BRAZIL S/A	ADATA ELECTRONICS BRAZIL S/A	孫公司	銷貨	(419,671)	(100)	月結90天	無此情形	無此情形	981,709	100	-
ADATA TECHNOLOGY (HK) CO., LTD.	威剛科技股份有限公司	本公司	進貨	2,054,330	100	月結90天	無此情形	無此情形	(1,247,563)	(100)	-
威剛電子(上海)貿易有限公司	威剛科技股份有限公司	本公司	進貨	252,073	83	月結90天	無此情形	無此情形	(187,353)	(81)	-
ADATA TECHNOLOGY (U. S. A.) CO., LTD.	威剛科技股份有限公司	本公司	進貨	1,659,951	100	月結90天	無此情形	無此情形	(1,343,853)	(100)	-
ADATA ELECTRONICS BRAZIL S/A	ADATA INTEGRATION BRAZIL S/A	孫公司	進貨	419,671	43	月結90天	無此情形	無此情形	(981,709)	(70)	-
威剛科技股份有限公司	威剛科技(蘇州)有限公司	孫公司	加工費	759,319	5	月結60天	無此情形	無此情形	(5,919,834)	(32)	-

威剛科技股份有限公司及其子公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國113年1月1日至3月31日

附表四

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期	
					金額	處理方式	後收回金額	提列備抵呆帳金額
威剛科技股份有限公司	ADATA TECHNOLOGY (HK) CO., LTD.	孫公司	\$ 1,247,563	8.16	\$ -	不適用	\$ 401,622	\$ -
威剛科技股份有限公司	威剛電子(上海)貿易有限公司	孫公司	187,353	4.82	-	不適用	38,815	-
威剛科技股份有限公司	ADATA TECHNOLOGY (U. S. A.) CO., LTD.	子公司	1,343,853	4.97	-	不適用	341,390	-
威剛科技(蘇州)有限公司	威剛科技股份有限公司	本公司	5,919,834	3.39	-	不適用	120,526	-
ADATA INTEGRATION BRAZIL S/A	ADATA ELECTRONICS BRAZIL S/A	孫公司	981,709	1.37	-	不適用	352,043	-

威剛科技股份有限公司及其子公司
 母公司與子公司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113年1月1日至3月31日

附表五

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率(註2)
				科目	金額	交易條件	
0	威剛科技股份有限公司	ADATA TECHNOLOGY (U. S. A.) CO., LTD.	母公司對子公司	營業收入	\$ 1,659,951	註3	15
0	威剛科技股份有限公司	ADATA TECHNOLOGY (U. S. A.) CO., LTD.	母公司對子公司	應收帳款	1,343,853	註4	3
0	威剛科技股份有限公司	ADATA TECHNOLOGY (HK) CO., LTD.	母公司對孫公司	營業收入	2,054,330	註3	19
0	威剛科技股份有限公司	ADATA TECHNOLOGY (HK) CO., LTD.	母公司對孫公司	應收帳款	1,247,563	註4	2
0	威剛科技股份有限公司	威剛電子(上海)貿易有限公司	母公司對孫公司	營業收入	252,073	註3	2
0	威剛科技股份有限公司	威剛電子(上海)貿易有限公司	母公司對孫公司	應收帳款	187,353	註4	0
0	威剛科技股份有限公司	威剛科技(蘇州)有限公司	母公司對孫公司	營業成本	759,319	註5	7
0	威剛科技股份有限公司	威剛科技(蘇州)有限公司	母公司對孫公司	應付帳款	5,919,834	註5	12
1	ADATA INTEGRATION BRAZIL S/A	ADATA ELECTRONICS BRAZIL S/A	孫公司對孫公司	營業收入	419,671	註3	4
1	ADATA INTEGRATION BRAZIL S/A	ADATA ELECTRONICS BRAZIL S/A	孫公司對孫公司	應收帳款	981,709	註4	2
2	立萬利創新股份有限公司	立萬利尖端生物科技(深圳)有限公司	子公司對孫公司	應收帳款	53,413	註4	0

註1：母公司填0，子公司依公司別由數字1開始依序編號。

註2：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註3：銷售予關係人之售價與一般客戶無重大異常。

註4：對一般客戶之收款期間約為預收款後出貨至月結150天，對關係人之收款期間約為預收款後出貨至月結90天收款。

註5：委託關係人加工之價格及付款條件與一般加工廠無重大差異。

威剛科技股份有限公司及其子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國113年1月1日至3月31日

附表六

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本 期(損)益	本期認列之投 資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
威剛科技股份有限公司	七彩光農業生技股份有限公司	台灣	蟲草培育、農場 相關事業	\$ 770,000	\$ 760,000	77,000,000	100.00	\$ 680,219	(\$ 964)	(\$ 964)	註一(2)
威剛科技股份有限公司	兆興投資股份有限公司	台灣	一般投資業	1,295,001	1,295,001	130,000,000	100.00	836,534	7,199	7,199	註一(1)
威剛科技股份有限公司	九龍農業生技股份有限公司	台灣	蟲草培育、農場 相關事業	183,000	183,000	18,300,000	100.00	169,386	(46)	(46)	註一(2)
威剛科技股份有限公司	龍天農業生技股份有限公司	台灣	蟲草培育、農場 相關事業	784,000	776,000	78,400,000	100.00	687,435	(703)	(703)	註一(2)
威剛科技股份有限公司	ADATA HOLDINGS COMPANY LIMITED	開曼群島	一般投資業	2,544,347	2,544,347	79,937,598	100.00	6,641,034	122,324	122,324	註一(1)
威剛科技股份有限公司	ADATA TECHNOLOGY (U. S. A.) CO., LTD.	美國	電子材料、零組 件之買賣	66,637	66,637	200,000	100.00	767,564	41,252	41,252	註一(1)
威剛科技股份有限公司	ADATA TECHNOLOGY B.V.	荷蘭	電子材料、零組 件之買賣	16,570	16,570	300,020	100.00	10,581	213	213	註一(2)
威剛科技股份有限公司	MACHDATA INTERMEDIACAO DE NEGOCIOS LTDA.	巴西	電子材料、零組 件之買賣	1,597,378	1,597,378	205,983,626	100.00	2,790,707	115,246	115,246	註一(1)
威剛科技股份有限公司	ADATA TECHNOLOGY (JAPAN) CO., LTD.	日本	電子材料、零組 件之買賣	7,977	7,977	600	100.00	15,106	509	509	註一(2)
威剛科技股份有限公司	ADATA TECHNOLOGY MEXICO SDRL DE CV.	墨西哥	電子材料、零組 件之買賣	6,872	6,872	6,649,647	100.00	14,448	(2,377)	(2,377)	註一(2)
威剛科技股份有限公司	ADATA SEMICONDUCTOR PVT. LTD.	印度	電子零組件及電 腦週邊設備之 買賣	412,184	412,184	107,600,000	99.63	383,614	(8,413)	(8,382)	註一(2)
威剛科技股份有限公司	ALLIED TREASURE INC. LIMITED	香港	一般投資業	744,985	744,985	178,776,000	100.00	183,456	(7,332)	(7,332)	註一(2)
威剛科技股份有限公司	堡國有限公司	香港	一般投資業	48,135	48,135	1,500,000	100.00	3,117	4	4	註一(2)
威剛科技股份有限公司	AROBOT INNOVATION (SAMOA) HOLDINGS CO., LTD.	薩摩亞	一般投資業	30,150	30,150	1,000,000	74.63	8,869	(25)	(19)	註一(2)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
威剛科技股份有限公司	威速登科技股份有限公司	台灣	電動三輪車之銷售	\$ 34,100	\$ 34,100	3,410,000	56.83	\$ 23,251	(\$ 3,487)	(\$ 1,981)	註一(2)
威剛科技股份有限公司	立萬利創新股份有限公司	台灣	電子材料、零組件之買賣及生技產品之銷售	1,050,320	1,050,320	43,852,925	54.37	778,540	(34,860)	(15,766)	註一(1)
威剛科技股份有限公司	威利生醫科技股份有限公司	台灣	入口網站經營業務	24,000	24,000	800,000	39.41	694	(1,224)	(482)	註一(2)
威剛科技股份有限公司	富晟國際開發股份有限公司	台灣	場地租賃、文教文創產品及餐飲銷售	452,000	352,000	43,000,000	86.00	323,547	(17,109)	(14,115)	註一(2)
威剛科技股份有限公司	中臺流行影音中心股份有限公司	台灣	文教、文創及藝文展演事業	110,000	-	11,000,000	100.00	109,928	(72)	(72)	註一(2)
威剛科技股份有限公司	博士旺創新股份有限公司	台灣	電子材料與生技產品之銷售及系統開發	561,657	561,657	6,748,970	26.20	368,941	(12,552)	(3,289)	註一(1)
威剛科技股份有限公司	募求生技股份有限公司	台灣	蟲草培育、蟲草相關商品開發、行銷及銷售	55,000	55,000	5,500,000	23.50	-	-	-	註一(2)
威剛科技股份有限公司	台灣運動彩券股份有限公司	台灣	運動彩券之發行及銷售	383,200	383,200	28,700,000	51.07	1,778,596	122,973	62,802	註一(2)
威剛科技股份有限公司	威潤科技股份有限公司	台灣	電子零組件之製造及買賣	486,974	390,374	14,337,316	27.63	400,203	(20,133)	(5,343)	註一(2)
威剛科技股份有限公司	會健康生技股份有限公司	台灣	保健食品、保養品之買賣及新藥開發	13,000	13,000	1,300,000	13.00	-	-	-	註一(2)
威剛科技股份有限公司	威龍耀數位股份有限公司	台灣	電子材料、零組件之買賣及生技產品之銷售	1,800	1,800	180,000	18.00	(3,317)	(31)	(6)	註一(2)
威剛科技股份有限公司	雲端生活家股份有限公司	台灣	雲端服務、金流支付整合、端點服務	30,000	30,000	3,000,000	24.06	25,823	(415)	(100)	註一(2)
威剛科技股份有限公司	瑞德機械工業股份有限公司	台灣	自行車及其零件製造業	47,228	47,228	3,323,550	22.05	-	-	-	註一(2)
威剛科技股份有限公司	星光瑞瑞文化藝術股份有限公司	台灣	藝術品諮詢顧問業、藝文服務業	13,500	13,500	675,000	45.00	10,455	(1,645)	(740)	註一(2)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
威剛科技股份有限公司	博斯資訊安全股份有限公司	台灣	資訊系統開發	\$ 75,225	\$ 75,225	1,956,000	39.92	\$ 86,945	(\$ 2,377)	(\$ 949)	註一(1)
兆興投資股份有限公司	慕求生技股份有限公司	台灣	蟲草培育、蟲草相關商品開發、行銷及銷售	15,000	15,000	1,500,000	6.41	-	-	-	註一(2)、註二
兆興投資股份有限公司	威潤科技股份有限公司	台灣	電子零組件之製造及買賣	8,974	8,974	676,000	1.30	41,889	(20,133)	-	註一(2)、註二
ADATA HOLDINGS COMPANY LIMITED	ADATA TECHNOLOGY HOLDINGS CO., LTD.	開曼群島	一般投資業	1,847,058	1,847,058	57,928,317	100.00	6,881,713	123,476	-	註一(1)、註二
ADATA HOLDINGS COMPANY LIMITED	ADATA TECHNOLOGY (INDIA) PVT. LTD.	印度	電子零組件及電腦週邊設備之買賣	65,424	65,424	2,287,207	100.00	40,817	1,120	-	註一(2)、註二
ADATA HOLDINGS COMPANY LIMITED	ADATA INVESTMENT COMPANY LIMITED	薩摩亞	一般投資業	141,964	141,964	4,586,944	100.00	7,745	(667)	-	註一(2)、註二
ADATA HOLDINGS COMPANY LIMITED	ADATA CAPITAL CO., LTD.	薩摩亞	一般投資業	102,058	102,058	3,450,322	100.00	95,964	(1,604)	-	註一(2)、註二
ADATA INVESTMENT COMPANY LIMITED	AROBOT INNOVATION (SAMOA) HOLDINGS CO., LTD.	薩摩亞	一般投資業	10,251	10,251	340,000	25.37	8,759	(6)	-	註一(2)、註二
ADATA TECHNOLOGY HOLDINGS CO., LTD.	ADATA TECHNOLOGY (HK) CO., LTD.	香港	電子材料、零組件之買賣	1,846,495	1,846,495	449,376,284	100.00	6,878,058	123,476	-	註一(1)、註二
MACHDATA INTERMEDIACAO DE NEGOCIOS LTDA.	ADATA INTEGRATION BRAZIL S/A	巴西	半導體零組件之設計、製造及銷售	1,137,034	1,137,034	131,609,067	84.30	1,674,624	11,484	-	註一(1)、註二
MACHDATA INTERMEDIACAO DE NEGOCIOS LTDA.	ADATA ELECTRONICS BRAZIL S/A	巴西	電子零組件之製造及買賣	289,599	289,599	52,812,026	84.30	1,110,612	97,965	-	註一(1)、註二
ALLIED TREASURE INC. LIMITED	Alwin CO., LTD.	薩摩亞	耳機之研發、銷售及製造	130,520	130,520	4,000,000	40.00	40,888	-	-	註一(2)、註二
立萬利創新股份有限公司	振聯投資有限公司	台灣	一般投資業	67,000	67,000	-	100.00	63,710	(2,507)	-	註一(1)、註二
立萬利創新股份有限公司	宏琦投資有限公司	台灣	一般投資業	70,000	70,000	-	100.00	48,021	236	-	註一(1)、註二

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
立萬利創新股份有限公司	Longevity Wealth Limited	香港	一般投資業	\$ 90,722	\$ 90,722	23,596,000	100.00	(\$ 20,802)	(\$ 1,276)	\$ -	註一(1)、註二
立萬利創新股份有限公司	博士旺創新股份有限公司	台灣	電子材料與生技產品之銷售及系統開發	45,000	45,000	1,836,006	7.13	100,668	(12,552)	-	註一(1)、註二
立萬利創新股份有限公司	會健康生技股份有限公司	台灣	保健食品、保養品之買賣及新藥開發	12,000	12,000	1,200,000	12.00	-	-	-	註一(2)、註二
立萬利創新股份有限公司	威速登科技股份有限公司	台灣	電動三輪車之銷售	6,000	6,000	600,000	10.00	6,000	(3,487)	-	註一(2)、註二
立萬利創新股份有限公司	慕求生技股份有限公司	台灣	蟲草培育、蟲草相關商品開發、行銷及銷售	30,000	30,000	3,000,000	12.82	-	-	-	註一(2)、註二
Longevity Wealth Limited	Alwin CO., LTD.	薩摩亞	耳機之研發、銷售及製造	30,420	30,420	1,000,000	10.00	18,142	-	-	註一(2)、註二

註一：本期認列被投資公司投資損益之認列基礎分為下列二種：

(1)經本公司會計師核閱之財務報表。

(2)自編未經會計師核閱之財務報表。

註二：本公司直接投資之子公司其再轉投資公司之損益已由各投資公司予以認列，故不予揭露。

威剛科技股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國113年1月1日至3月31日

附表七

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	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	本期認列之投 資(損)益 (註二)	期末投資帳面金額	截至本期止已	
					匯出	收回						匯回投資收益	備註
威剛科技(蘇州)有限公司	電子零組件及電腦週邊設備之製造及買賣	\$ 1,299,223	2	\$ 1,299,223	\$ -	\$ -	\$ 1,299,223	\$ 61,823	100.00	\$ 61,823	\$ 5,631,030	\$ -	註二(1)、註三
威方科技(蘇州)有限公司	電子零組件及電腦週邊設備之製造及買賣	592,704	2	592,704	-	-	592,704	12,965	100.00	12,965	887,426	-	註二(2)、註四
威剛電子(上海)貿易有限公司	電子材料、零組件之買賣	131,134	2	131,134	-	-	131,134	96	100.00	96	74,150	-	註二(2)、註五
音來多電子科技(蘇州)有限公司	耳機之研發、銷售及製造	3,019	2	3,019	-	-	3,019	-	100.00	-	-	-	註二(2)、註六
山東威剛達時科技發展有限公司	投資諮詢及企業管理顧問服務	1,830,331	3	-	-	-	- (4,393)	36.64	(1,610)	872,401	-	註二(2)、註七	
達時(青島)海洋科技有限公司	生技產品之研究及買賣	242,440	3	-	-	-	49,764	24.40	12,143	134,966	-	註二(2)、註八	
深圳火眼智能有限公司	網絡技術開發及服務、軟件的開發與銷售等	64,738	3	-	-	-	- (2,775)	30.00	(833)	70,898	-	註二(2)、註九	
寧波鑫柔生物科技有限公司	食品研發、生產、批發及零售等	34,848	3	-	-	-	- (1,715)	30.00	(515)	43,909	-	註二(2)、註十	
威剛科技(青島)有限公司	電子零組件及智能車載設備之製造及買賣	438	3	-	-	-	- (2)	100.00	(2)	421	-	註二(2)、註十一	
威天成科技(青島)有限公司	工程和技術研究和試驗發展、信息諮詢服務及電子零組件批發	856,050	3	-	-	-	- (1,108)	33.33	(369)	315,645	-	註二(2)、註十二	
立萬利尖端生物科技(深圳)有限公司	食品批發與零售	57,992	2	57,992	-	-	57,992 (1,276)	100.00	(1,276)	(31,733)	-	註二(1)、註十三	

註一：投資方式區分為下列三種：

1. 直接赴大陸地區從事投資。
2. 透過第三地區公司再投資大陸公司(請註明該第三地區之投資公司)。
3. 其他方式。

註二：本期認列被投資公司投資損益之認列基礎分為下列二種：

- (1)經本公司會計師核閱之財務報表。
- (2)自編未經會計師核閱之財務報表。

註三：本公司透過間接持股比例100%之轉投資公司ADATA TECHNOLOGY (HK) CO., LTD.，取得威剛科技(蘇州)有限公司100%之股權，總投資金額為美金40,000仟元。此一間接投資案業經經濟部投資審議委員會核准在案。

註四：本公司透過間接持股比例100%之轉投資公司ADATA TECHNOLOGY (HK) CO., LTD.，取得威方科技(蘇州)有限公司100%之股權，總投資額為美金26,500仟元。此一間接投資案業經經濟部投資審議委員會核准在案。

註五：本公司透過間接持股比例100%之轉投資公司ADATA TECHNOLOGY (HK) CO., LTD.，取得威剛電子(上海)貿易有限公司100%之股權，總投資額為美金4,000仟元。此一間接投資案業經經濟部投資審議委員會核准在案。

註六：本公司透過間接持股比例100%之轉投資公司ERATO (HK) CORPORATION LIMITED，取得音來多電子科技(蘇州)有限公司100%之股權，總投資額為美金100仟元，此一間接投資案業經經濟部投資審議委員會核准在案。該公司於民國107年12月7日取得蘇州工業園區市場監督管理局外商投資公司准予註銷通知書，已辦理清算註銷完結，惟經濟部投資審議委員會尚在辦理中。

註七：本公司透過間接持股比例100%之轉投資公司威剛科技(蘇州)有限公司，投資山東威剛達時科技發展有限公司5.82%之股權，總投資額為人民幣29,531仟元。
本公司透過間接持股比例100%之轉投資公司威方科技(蘇州)有限公司，投資山東威剛達時科技發展有限公司30.82%之股權，總投資額為人民幣175,000仟元。

註八：本公司透過間接持股比例100%之轉投資公司威剛科技(蘇州)有限公司，投資達時(青島)海洋科技有限公司24.4%之股權，總投資額為人民幣5,000仟元。

註九：本公司透過間接持股比例100%之轉投資公司威剛科技(蘇州)有限公司，投資深圳火眼智能有限公司30%之股權，總投資額為人民幣14,385仟元。

註十：本公司透過間接持股比例100%之轉投資公司威剛科技(蘇州)有限公司，投資寧波鑫柔生物科技有限公司30%之股權，總投資額為人民幣13,573仟元。

註十一：本公司透過間接持股比例100%之轉投資公司威剛科技(蘇州)有限公司，投資威剛科技(青島)有限公司100%之股權，總投資額為人民幣100仟元。

註十二：本公司透過間接持股比例100%之轉投資公司ADATA TECHNOLOGY (HK) CO., LTD.，投資威天成科技(青島)有限公司33%，總投資額為美金10,000仟元。

註十三：本公司透過間接持股比例100%之轉投資公司Longevity Wealth Limited，投資設立立萬利尖端生物科技(深圳)有限公司並持有其100%之股權，投資金額為美金2,000仟元。

公司名稱	本期期末累計自台	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會
	灣匯出赴大陸地區 投資金額		規定赴大陸地區 投資限額(註1)
威剛科技股份有限公司(註2)	\$ 2,066,820	\$ 2,354,741	\$ 9,529,525
立萬利創新股份有限公司(註3)	57,992	86,532	453,654

註1：依規定係以淨值之60%為上限。

註2：本公司截至民國113年3月31日止，經經濟部投資審議委員會核准投資中國大陸金額為美金73,379仟元。

註3：立萬利創新股份有限公司截至民國113年3月31日止，經經濟部投資審議委員會核准投資中國大陸金額為美金3,000仟元。