

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 111 年及 110 年第三季
(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 111 年及 110 年第三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	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 ~ 97
	(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 ~ 31
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31 ~ 32
	(六) 重要會計項目之說明	32 ~ 77
	(七) 關係人交易	77 ~ 82
	(八) 質押之資產	83
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	83 ~ 84

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	84	
(十一)	重大之期後事項	84	
(十二)	其他	84 ~ 95	
(十三)	附註揭露事項	95 ~ 96	
(十四)	部門資訊	96 ~ 97	

會計師核閱報告

(111)財審報字第 22002100 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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(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 111 年及 110 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 10,202,046 仟元及 8,180,950 仟元，各占合併資產總額之 29.1%及 23.9%；負債總額分別為新台幣 1,106,582 仟元及 1,265,738 仟元，各占合併負債總額之 4.9%及 5.8%；

民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合(損)益分別為新台幣 52,853 仟元、189,919 仟元、74,941 仟元及 984,909 仟元，各占合併綜合(損)益之 18.1%、(598.5%)、7.1%及 45.6%。

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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達威剛科技集團民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

黃世鈞

黃世鈞



會計師

吳郁隆

吳郁隆



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050029449 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(86)台財證(六)第 83252 號

中 華 民 國 1 1 1 年 1 1 月 1 1 日



威剛科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年9月30日及民國110年12月31日、9月30日

(民國111年及110年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 3,592,326	10	\$ 3,119,730	10	\$ 2,626,604	8
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產—流動		389,044	1	1,057,056	3	1,234,106	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資	六(一)及八						
	產—流動		1,238,757	4	903,409	3	893,491	3
1150	應收票據淨額	六(四)	14,037	-	2,026	-	1,565	-
1170	應收帳款淨額	六(四)(五)	5,466,083	16	5,168,756	16	5,102,832	15
1180	應收帳款—關係人淨額	六(四)及七						
		(二)	870	-	-	-	1	-
1200	其他應收款	六(五)	219,526	1	434,222	1	461,658	1
1210	其他應收款—關係人	七(二)	42,686	-	45,739	-	41,494	-
1220	本期所得稅資產	六(三十一)	25,212	-	35,939	-	20,837	-
130X	存貨	六(六)	6,803,551	19	9,083,027	28	10,428,503	30
1410	預付款項		922,383	3	792,381	2	658,350	2
1470	其他流動資產		99,879	-	285,504	1	236,276	1
11XX	流動資產合計		<u>18,814,354</u>	<u>54</u>	<u>20,927,789</u>	<u>64</u>	<u>21,705,717</u>	<u>63</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		190,497	-	-	-	-	-
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		933,494	3	590,806	2	578,016	2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資	六(一)及八						
	產—非流動		1,730	-	1,716	-	1,716	-
1550	採用權益法之投資	六(七)	3,500,112	10	3,390,328	11	3,307,873	10
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八	9,435,461	27	5,031,508	15	4,950,907	15
1755	使用權資產	六(九)	129,070	-	98,705	-	121,971	-
1760	投資性不動產淨額	六(十一)及八	592,350	2	595,720	2	1,386,359	4
1780	無形資產	六(十二)	726,373	2	712,287	2	726,239	2
1830	生物資產—非流動		578	-	578	-	608	-
1840	遞延所得稅資產		344,848	1	329,393	1	323,151	1
1920	存出保證金		96,155	-	53,498	-	54,645	-
1990	其他非流動資產—其他	六(十四)	327,430	1	1,063,630	3	1,074,035	3
15XX	非流動資產合計		<u>16,278,098</u>	<u>46</u>	<u>11,868,169</u>	<u>36</u>	<u>12,525,520</u>	<u>37</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 35,092,452</u>	<u>100</u>	<u>\$ 32,795,958</u>	<u>100</u>	<u>\$ 34,231,237</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111年9月30日及民國110年12月31日、9月30日

(民國111年及110年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2100 短期借款	六(十五)	\$ 7,349,074	21	\$ 8,950,340	27	\$ 10,822,376	32
2110 應付短期票券		500,000	1	500,000	2	550,000	2
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)	-	-	24,999	-	-	-
2130 合約負債—流動	六(二十五)	47,739	-	41,714	-	30,814	-
2150 應付票據		3,497	-	2,717	-	2,464	-
2170 應付帳款		1,710,893	5	3,435,379	11	2,834,863	8
2180 應付帳款—關係人	七(二)	198	-	385	-	963	-
2200 其他應付款	七(二)	909,777	3	874,267	3	877,134	3
2230 本期所得稅負債	六(三十一)	135,541	-	311,871	1	262,278	1
2250 負債準備—流動		14,220	-	12,396	-	19,574	-
2280 租賃負債—流動		31,915	-	34,752	-	41,758	-
2320 一年或一營業週期內到期長期負債	六(十八)	560,349	2	141,380	-	165,185	-
2399 其他流動負債—其他	六(十六)	95,447	-	96,268	-	87,494	-
21XX 流動負債合計		<u>11,358,650</u>	<u>32</u>	<u>14,426,468</u>	<u>44</u>	<u>15,694,903</u>	<u>46</u>
非流動負債							
2530 應付公司債	六(十七)	-	-	206,105	1	346,262	1
2540 長期借款	六(十八)	9,969,989	29	4,632,726	14	4,962,762	15
2550 負債準備—非流動		842	-	842	-	842	-
2570 遞延所得稅負債		1,013,500	3	819,469	2	716,596	2
2580 租賃負債—非流動		58,286	-	23,311	-	40,183	-
2645 存入保證金		21,613	-	19,226	-	22,853	-
2670 其他非流動負債—其他	六(七)	3,297	-	6,002	-	4,772	-
25XX 非流動負債合計		<u>11,067,527</u>	<u>32</u>	<u>5,707,681</u>	<u>17</u>	<u>6,094,270</u>	<u>18</u>
2XXX 負債總計		<u>22,426,177</u>	<u>64</u>	<u>20,134,149</u>	<u>61</u>	<u>21,789,173</u>	<u>64</u>
歸屬於母公司業主之權益							
股本	六(二十一)						
3110 普通股股本		2,674,454	8	2,636,713	8	2,611,072	8
3170 待註銷股本		(20)	-	-	-	(40)	-
資本公積	六(二十二)						
3200 資本公積		5,787,333	16	5,612,980	18	5,498,868	16
保留盈餘	六(二十三)						
3310 法定盈餘公積		1,260,835	4	1,035,889	3	1,035,889	3
3320 特別盈餘公積		1,249,933	4	1,171,835	4	1,171,835	3
3350 未分配盈餘		1,926,488	5	3,018,248	9	2,962,798	9
其他權益	六(二十四)						
3400 其他權益		(957,564)	(3)	(1,284,605)	(4)	(1,294,670)	(4)
3500 庫藏股票	六(二十一)	(250,244)	(1)	(275,230)	(1)	(275,230)	(1)
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		<u>11,691,215</u>	<u>33</u>	<u>11,915,830</u>	<u>37</u>	<u>11,710,522</u>	<u>34</u>
36XX 非控制權益		<u>975,060</u>	<u>3</u>	<u>745,979</u>	<u>2</u>	<u>731,542</u>	<u>2</u>
3XXX 權益總計		<u>12,666,275</u>	<u>36</u>	<u>12,661,809</u>	<u>39</u>	<u>12,442,064</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>\$ 35,092,452</u>	<u>100</u>	<u>\$ 32,795,958</u>	<u>100</u>	<u>\$ 34,231,237</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111年及110年7月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十五)及七(二)	\$ 8,920,568	100	\$ 9,684,155	100	\$ 27,463,920	100	\$ 29,411,583	100
5000 營業成本	六(六)(二十九)及七(二)	(7,821,562)	(88)	(8,667,521)	(89)	(23,902,048)	(87)	(24,724,688)	(84)
5900 營業毛利		1,099,006	12	1,016,634	11	3,561,872	13	4,686,895	16
營業費用	六(二十九)及七(二)								
6100 推銷費用		(352,959)	(4)	(236,181)	(2)	(1,116,107)	(4)	(1,043,177)	(4)
6200 管理費用		(391,022)	(4)	(345,433)	(4)	(1,091,868)	(4)	(1,126,888)	(4)
6300 研究發展費用		(165,013)	(2)	(63,398)	(1)	(451,730)	(2)	(389,290)	(1)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	(7,344)	-	1,787	-	(36,201)	-	(674)	-
6000 營業費用合計		(916,338)	(10)	(643,225)	(7)	(2,695,906)	(10)	(2,560,029)	(9)
6900 營業利益		182,668	2	373,409	4	865,966	3	2,126,866	7
營業外收入及支出									
7100 利息收入		7,159	-	1,396	-	16,053	-	5,406	-
7010 其他收入	六(二十六)及七(二)	107,837	1	110,975	1	322,933	1	242,981	1
7020 其他利益及損失	六(二十七)	106,358	1	(488,521)	(5)	(102,939)	-	381,628	1
7050 財務成本	六(二十八)	(95,779)	(1)	(49,991)	-	(239,587)	(1)	(124,465)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	49,098	1	131,829	1	141,189	1	333,356	1
7000 營業外收入及支出合計		174,673	2	(294,312)	(3)	137,649	1	838,906	3
7900 稅前淨利		357,341	4	79,097	1	1,003,615	4	2,965,772	10
7950 所得稅費用	六(三十一)	(185,510)	(2)	(82,725)	(1)	(322,704)	(1)	(708,944)	(3)
8200 本期淨利(淨損)		\$ 171,831	2	\$ 3,628	-	\$ 680,911	3	\$ 2,256,828	7

(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111年及110年7月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日			
		金額	%	金額	%	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(二十四)		(\$ 50,162)	(1)	\$ 92,967	1	(\$ 224,128)	(1)	\$ 80,728	-
8320	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-不重分類至損益之項目	六(二十四)		-	-	2,086	-	(808)	-	1,709	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(三十一)		(119)	-	(8,913)	-	4,009	-	(10,292)	-
8310	不重分類至損益之項目總額			(50,281)	(1)	86,140	1	(220,927)	(1)	72,145	-
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	六(二十四)		212,159	2	(141,188)	(1)	720,202	3	(210,115)	-
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(二十四)		303	-	9,055	-	481	-	9,065	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(三十一)		(41,829)	-	17,889	-	(129,338)	(1)	32,737	-
8360	後續可能重分類至損益之項目總額			170,633	2	(114,244)	(1)	591,345	2	(168,313)	-
8300	其他綜合損益(淨額)			\$ 120,352	1	(\$ 28,104)	-	\$ 370,418	1	(\$ 96,168)	-
8500	本期綜合損益總額			\$ 292,183	3	(\$ 31,732)	-	\$ 1,051,329	4	\$ 2,160,660	7
淨(損)益歸屬於：											
8610	母公司業主			\$ 142,373	2	\$ 35,140	-	\$ 650,281	3	\$ 2,194,014	7
8620	非控制權益			\$ 29,458	-	(\$ 38,768)	-	\$ 30,630	-	\$ 62,814	-
綜合損益總額歸屬於：											
8710	母公司業主			\$ 259,816	3	\$ 45,522	1	\$ 947,231	4	\$ 2,129,475	7
8720	非控制權益			\$ 32,367	-	(\$ 77,254)	(1)	\$ 104,098	-	\$ 31,185	-
基本每股盈餘											
9750	本期淨利	六(三十二)		\$ 0.55		\$ 0.14		\$ 2.50		\$ 9.03	
稀釋每股盈餘											
9850	本期淨利	六(三十二)		\$ 0.54		\$ 0.14		\$ 2.48		\$ 8.41	

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111年及110年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公業主之權益										非控制權益	權益總額	
	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	其他	透過其他綜合損益按公允價值衡	國外營運機構財務報表換算之兌換	員工未賺得酬勞			
110年1月1日至9月30日													
110年1月1日餘額	\$ 2,363,736	\$ -	\$ 4,476,729	\$ 927,421	\$ 1,088,512	\$ 1,768,769	(\$ 761,786)	(\$ 410,049)	(\$ 146,719)	(\$ 352,810)	\$ 8,953,803	\$ 665,834	\$ 9,619,637
本期淨利	-	-	-	-	-	2,194,014	-	-	-	-	2,194,014	62,814	2,256,828
本期其他綜合(損)益	六(二十四)	-	-	-	-	-	(130,947)	66,408	-	-	(64,539)	(31,629)	(96,168)
本期綜合(損)益總額	-	-	-	-	-	2,194,014	(130,947)	66,408	-	-	2,129,475	31,185	2,160,660
109年度盈餘指撥與分配	六(二十三)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	108,468	-	(108,468)	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	83,323	(83,323)	-	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(808,194)	-	-	-	-	(808,194)	-	(808,194)
可轉換公司債轉換	六(二十一)	222,376	-	941,853	-	-	-	-	-	-	1,164,229	-	1,164,229
發行限制員工權利新股	六(二十一)	25,000	-	(25,000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
限制員工權利新股酬勞成本	六(二十)	-	-	-	-	-	-	-	87,922	-	87,922	-	87,922
註銷限制員工權利新股	六(二十)	(40)	(40)	(421)	-	-	-	-	501	-	-	-	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34,523	34,523
發放子公司股利調整資本公積	-	-	4,235	-	-	-	-	-	-	-	4,235	-	4,235
庫藏股轉讓員工	-	-	101,472	-	-	-	-	-	-	77,580	179,052	-	179,052
110年9月30日餘額	\$ 2,611,072	(\$ 40)	\$ 5,498,868	\$ 1,035,889	\$ 1,171,835	\$ 2,962,798	(\$ 892,733)	(\$ 343,641)	(\$ 58,296)	(\$ 275,230)	\$ 11,710,522	\$ 731,542	\$ 12,442,064
111年1月1日至9月30日													
111年1月1日餘額	\$ 2,636,713	\$ -	\$ 5,612,980	\$ 1,035,889	\$ 1,171,835	\$ 3,018,248	(\$ 936,516)	(\$ 313,417)	(\$ 34,672)	(\$ 275,230)	\$ 11,915,830	\$ 745,979	\$ 12,661,809
本期淨利	-	-	-	-	-	650,281	-	-	-	-	650,281	30,630	680,911
本期其他綜合(損)益	六(二十四)	-	-	-	-	-	517,355	(220,405)	-	-	296,950	73,468	370,418
本期綜合(損)益總額	-	-	-	-	-	650,281	517,355	(220,405)	-	-	947,231	104,098	1,051,329
110年度盈餘指撥與分配	六(二十三)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	224,946	-	(224,946)	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	78,098	(78,098)	-	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(1,421,581)	-	-	-	-	(1,421,581)	-	(1,421,581)
可轉換公司債轉換	六(二十一)	37,961	-	167,571	-	-	-	-	-	-	205,532	-	205,532
限制員工權利新股酬勞成本	六(二十)	-	-	-	-	-	-	-	28,731	-	28,731	-	28,731
註銷限制員工權利新股	六(二十)	(220)	(20)	(1,262)	-	-	-	-	1,502	-	-	-	-
子公司處分母公司股票	-	-	7,108	-	-	-	-	-	-	24,986	32,094	-	32,094
因合併而產生者-合併子公司帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產再衡量	-	-	-	-	-	(705)	-	705	-	-	-	-	-
非控制權益增加-企業合併取得	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	141,774	141,774
發放子公司股利調整資本公積	-	-	4,781	-	-	-	-	-	-	-	4,781	-	4,781
收購子公司額外股權	六(三十三)	-	(3,821)	-	-	(17,201)	-	-	-	(21,022)	(23,035)	(44,057)	(44,057)
處分子公司股權(未喪失控制力)	六(三十三)	-	-	-	-	(357)	-	-	-	(357)	6,244	(5,887)	5,887
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	六(三)	-	-	-	-	847	-	(847)	-	-	-	-	-
可轉換公司債提前贖回	-	-	(24)	-	-	-	-	-	-	(24)	-	-	(24)
111年9月30日餘額	\$ 2,674,454	(\$ 20)	\$ 5,787,333	\$ 1,260,835	\$ 1,249,933	\$ 1,926,488	(\$ 419,161)	(\$ 533,964)	(\$ 4,439)	(\$ 250,244)	\$ 11,691,215	\$ 975,060	\$ 12,666,275

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111年及110年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 1,003,615	\$ 2,965,772
調整項目			
收益費損項目			
不動產、廠房及設備折舊費用	六(二十九)	223,387	176,312
投資性不動產折舊費用	六(二十七)	3,370	3,373
使用權資產折舊費用	六(二十九)	34,655	37,280
無形資產攤銷費用	六(二十九)	47,924	47,626
預期信用減損(利益)損失	十二(二)	36,201	674
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損(益)	六(二十七)	551,814	(480,022)
利息費用	六(二十八)	239,587	124,465
利息收入		(16,053)	(5,406)
股利收入	六(二十六)	(67,868)	(14,686)
股份基礎給付酬勞成本	六(二十)	28,731	199,677
採用權益法認列之關聯企業及合資利益	六(七)	(141,189)	(333,356)
處分無形資產損失	六(二十七)	35	-
處分不動產、廠房及設備損(益)	六(二十七)	(5,389)	(883)
處分採用權益法之投資損(益)	六(二十七)	75	42
採用權益法之投資依公允價值再衡量認列之損(益)	六(二十七)	22,322	-
投資性不動產減損損失	六(二十七)	-	35,072
租賃修改損(益)	六(二十七)	(4)	-
按攤銷後成本衡量之金融負債損(益)	六(二十七)	(24)	-
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		65,975	335,306
應收票據淨額		(12,011)	(121)
應收帳款淨額		(336,929)	(1,400,830)
應收帳款-關係人淨額		(870)	2
其他應收款		215,466	38,179
其他應收款-關係人		3,053	6,878
存貨		2,279,476	(3,533,793)
預付款項		(127,676)	(237,056)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動		6,025	18,374
應付票據		780	74
應付帳款		(1,724,486)	(1,287,112)
應付帳款-關係人		(187)	962
其他應付款		30,009	40,201
負債準備-流動		1,824	5,788
其他流動負債		(967)	(24,856)
負債準備-非流動		-	(38)
其他非流動負債-其他		(4,580)	3,228
營運產生之現金流入(流出)		2,356,091	(3,278,874)
收取之股利		367,868	314,686
支付之利息		(231,838)	(116,421)
支付之所得稅		(434,472)	(434,864)
營業活動之淨現金流入(流出)		2,057,649	(3,515,473)

(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111年及110年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
投資活動之現金流量		
收取之利息	\$ 15,283	\$ 11,013
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	(166,800)	-
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	(519,839)	(5,840)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	10,100	-
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(增加)減少	(335,348)	118,167
取得按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	(14)	-
取得採用權益法之投資	(397,530)	(346,887)
處分採用權益法之投資	48	110
取得不動產、廠房及設備	六(三十五) (3,585,256)	(258,023)
處分不動產、廠房及設備	41,342	14,913
存出保證金增加	(5,817)	(1,832)
存出保證金減少	3,210	1,886
取得無形資產	六(十二) (7,804)	(23,351)
生物資產-非流動增加	-	(225)
其他流動資產(增加)減少	185,625	24,219
其他非流動資產-其他(增加)減少	303	(16,319)
預付設備款增加	(112,538)	(57,745)
預付購置不動產價款增加	六(十四) (55,370)	(815,271)
預付投資款增加	六(十四) (40,172)	-
因合併產生之現金流入	六(三十四) 236,174	87,777
投資活動之淨現金流出	(4,734,403)	(1,267,408)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	六(三十六) (1,601,266)	4,550,067
應付短期票券增加(減少)	六(三十六) -	350,000
舉借長期借款	六(三十六) 7,318,603	12,600,000
償還長期借款	六(三十六) (1,562,371)	(11,968,662)
存入保證金增加	4,221	4,353
存入保證金減少	(1,854)	(92)
租賃負債本金償還	六(三十六) (31,756)	(39,211)
發放現金股利	六(二十三) (1,421,581)	(808,194)
庫藏股轉讓員工	六(二十一) -	67,297
子公司處分母公司股票	32,094	-
收購子公司額外股權	六(三十三) (44,057)	-
處分子公司股權(未喪失控制力)	六(三十三) 5,887	-
籌資活動之淨現金流入	2,697,920	4,755,558
匯率影響數	451,430	(124,428)
本期現金及約當現金增加(減少)數	472,596	(151,751)
期初現金及約當現金餘額	3,119,730	2,778,355
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,592,326	\$ 2,626,604

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 111 年及 110 年第三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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)主要營業項目為電子零組件製造、電子材料批發及製造輸出、投資、生技開發、農業栽培、入口網站經營、文教文創及藝文展演等業務。

(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 111 年 11 月 11 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」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111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之影響

下表彙列金管會認可之民國 112 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<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>
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112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。

(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

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。

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

本合併財務報表係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際

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負債。

2. 編製符合金管會認可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，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
			111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30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	ADATA TECHNOLOGY (KOREA) CO., LTD.	電子零組件及電腦週邊設備之製造及買賣	-	-	100	註2
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	-
本公司	ADATA HOLDINGS CO., LTD.	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	註5
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	註6
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	53.51	50.72	50.17	-
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3
本公司	富晟國際開發股份有限公司	文教、文創及藝文展演事業	55.45	-	-	註8
ADATA HOLDINGS CO., LTD.	ADATA TECHNOLOGY HOLDINGS CO., LTD.	一般投資業	100	100	100	-
ADATA HOLDINGS CO., LTD.	ADATA INVESTMENT CO., LTD.	一般投資業	100	100	100	-
ADATA HOLDINGS CO., LTD.	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	-

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			備註
			111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日	
ADATA HOLDINGS CO., LTD.	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	註5
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	-
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	註7
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	100	100	100	註1
AROBOT INNOVATION (SAMOA) HOLDINGS CO., LTD.	AROBOT INNOVATION (HK) CO., LTD.	一般投資業	100	100	100	-
AROBOT INNOVATION (HK) CO., LTD.	隆宸星股份有限公司	其他機械製造業	-	-	-	註4
威利生醫科技股份有限公司	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	-	0.38	0.71	-
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	註6

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			備註
			111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日	
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	註7

上述民國 111 年及 110 年 9 月 30 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 110 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。

	111年9月30日	110年9月30日
重要子公司：	ADATA TECHNOLOGY (U. S. A.) CO., LTD. ADATA HOLDINGS CO., LTD. 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	ADATA TECHNOLOGY (U. S. A.) CO., LTD. ADATA HOLDINGS CO., LTD. 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 立萬利創新股份有限公司
非重要子公司：	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	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

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：ADATA TECHNOLOGY (KOREA) CO., LTD. 於民國 110 年 11 月 11 日已解散清算完結。

註 3：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，請詳附註六(三十四)之說明。

註 4：隆宸星股份有限公司於民國 110 年 4 月 20 日已解散清算完結。

註 5：本公司及本公司之子公司-ADATA INVESTMENT CO., LTD. 綜合持有 AROBOT INNOVATION (SAMOA) HOLDINGS CO., LTD. 之 100% 股權。

註 6：本公司及本公司之子公司-立萬利創新股份有限公司綜合持有威速登科技股份有限公司之 66.83% 股權。

註 7：本公司之子公司-ALLIED TREASURE INC. LIMITED 及本公司之子公司-Longevity Wealth Limited 綜合持有 Alwin CO., LTD. 之 50% 股權。

註 8：本公司原持有富晟國際開發股份有限公司股權未達 50%，於民國 111 年度第三季因向其他股東取得股權及對其增資，致本公司對其持股於民國 111 年 9 月 23 日上升至 55.45%，故納入合併財務報表，請詳附註六（三十四）之說明。

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) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(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、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。

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~ 6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. 單獨取得之特許權以取得成本認列，因企業合併所取得之特許權按收購日之公允價值認列。特許權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價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。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價值時，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) 應付可轉換公司債

本集團發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本集團普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)、賣回權及買回權。於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益，其處理如下：

1. 嵌入之賣回權與買回權：於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。
2. 公司債之主契約：於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價；後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列於損益，作為「財務成本」之調整項目。
3. 嵌入之轉換權(符合權益之定義)：於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
4. 發行之任何直接歸屬之交易成本，按上述各項組成之原始帳面金額比例分配至各負債及權益之組成部分。
5. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分(包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」)按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(二十六) 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。

(二十七) 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。

(二十八) 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現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十九) 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 12 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。

(三十) 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勵數量予以調整，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。

(三十一) 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。
6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(三十二) 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價值之差額認列為股東權益之調整。

(三十三) 股利分配

民國 109 年度盈餘分派之現金股利於本公司股東會決議分派時於財務報表認列為負債；民國 110 年度盈餘分派之現金股利則依修訂後公司法第 240 條及本公司章程規定，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。

(三十四) 收入認列

1. 商品銷售

- (1) 本集團製造並銷售記憶體及生技相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列；即當產品被交付予客戶時、客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權、且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點、陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶、且客戶依據銷售合約接受產品或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

- (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。

(三十五) 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。

(三十六) 企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產

及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。

2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

(三十七) 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及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

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>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,003	\$ 1,086	\$ 1,082
支票存款及活期存款	3,445,056	3,008,384	2,415,286
定期存款	<u>146,267</u>	<u>110,260</u>	<u>210,236</u>
	<u>\$ 3,592,326</u>	<u>\$ 3,119,730</u>	<u>\$ 2,626,604</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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之金額分別為 \$1,196,934 及 \$1,730、\$880,202 及 \$1,716、\$870,980 及 \$1,716，請詳附註八之說明。
3. 本集團已將三個月以上至一年以內之定期存款轉列按攤銷後成本衡量之金融資產-流動，民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之金額分別為 \$41,823、\$23,207 及 \$22,511。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30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	\$ 686,011	\$ 1,207,267	\$ 1,254,851
-國內受益憑證	35,084	30,180	53,607
-發行可轉債之賣回權及買回權	-	1,978	2,771
-非避險之衍生性金融工具	5,179	-	7,097
-黃金存摺	-	-	67,425
-理財產品	<u>6,933</u>	<u>2,824</u>	<u>2,368</u>
小計	733,207	1,242,249	1,388,119
評價調整	(<u>344,163</u>)	(<u>185,193</u>)	(<u>154,013</u>)
	<u>\$ 389,044</u>	<u>\$ 1,057,056</u>	<u>\$ 1,234,106</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	\$ 166,800	\$ -	\$ -
評價調整	<u>23,697</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 190,497</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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	\$ -	\$ 24,999	\$ -

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：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30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、國內受益憑證、黃金存摺及 理財產品	(\$ 80,700)	(\$ 368,560)
-非避險之衍生性金融工具	(56,226)	19,570
-發行可轉債之賣回權及買回權	34	(375)
	<u>(\$ 136,892)</u>	<u>(\$ 349,365)</u>
	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30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、國內受益憑證、黃金存摺及 理財產品	(\$ 362,157)	\$ 498,857
-非避險之衍生性金融工具	(189,208)	(21,584)
-發行可轉債之賣回權及買回權	(449)	2,749
	<u>(\$ 551,814)</u>	<u>\$ 480,022</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：

111年9月30日			
衍生金融資產	合約金額(仟元) (名目本金)		契約期間
流動項目：			
遠期外匯合約			
Se11 BRL/Buy USD	USD	16,000	111年03月09日至111年10月20日
110年12月31日			
衍生金融負債	合約金額(仟元) (名目本金)		契約期間
流動項目：			
遠期外匯合約			
Se11 BRL/Buy USD	USD	57,000	110年12月17日至111年1月7日
110年9月30日			
衍生金融資產	合約金額(仟元) (名目本金)		契約期間
流動項目：			
遠期外匯合約			
Se11 BRL/Buy USD	USD	40,000	110年9月27日至110年10月14日
Se11 RMB/Buy USD	USD	10,000	110年9月29日至110年10月26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>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
非流動項目-權益工具：			
-上市櫃及興櫃公司股票	\$ 551,551	\$ 115,200	\$ 115,200
-非上市櫃公司股票及出資證明	<u>919,894</u>	<u>778,718</u>	<u>778,808</u>
小計	1,471,445	893,918	894,008
評價調整	(537,951)	(303,112)	(315,992)
	<u>\$ 933,494</u>	<u>\$ 590,806</u>	<u>\$ 578,016</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 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，皆未出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

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>111年7月1日 至9月30日</u>	<u>110年7月1日 至9月30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	(\$ 50,162)	\$ 92,967
累積(損失)利益因除列轉列保留盈餘	<u>\$ 847</u>	<u>\$ -</u>
認列於(損)益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ 715	\$ 1,587
於本期內除列者	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 715</u>	<u>\$ 1,587</u>

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
<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	(\$ 224,128)	\$ 80,728
累積利益(損失)因除列轉列保留盈餘	\$ 847	\$ -
認列於(損)益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ 1,580	\$ 2,287
於本期內除列者	-	-
	<u>\$ 1,580</u>	<u>\$ 2,287</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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收票據	\$ 14,037	\$ 2,026	\$ 1,565
應收帳款	\$ 5,509,691	\$ 5,176,736	\$ 5,111,930
應收帳款-關係人	870	-	1
小計	5,510,561	5,176,736	5,111,931
減：備抵損失	(43,608)	(7,980)	(9,098)
	<u>\$ 5,466,953</u>	<u>\$ 5,168,756</u>	<u>\$ 5,102,833</u>
催收款(表列其他非流動資產)	\$ 4,462	\$ 166	\$ 450
減：備抵損失	(4,462)	(166)	(450)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之應收票據及帳款餘額均為客戶合約所產生；另於民國 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收票據及帳款餘額分別為 \$1,444 及 \$3,761,176。

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：

美金單位：仟元

111年9月30日								
讓售對象	讓售應收		額度	已預支金額	尚可預支金額	已預支金額 之利率區間		
	帳款金額	除列金額						
台灣銀行	\$ -	\$ -	USD 13,000	\$ -	\$ -	註1		
	USD -	USD -		USD -	(USD -)			
台灣銀行	-	-	\$ 159,250	-	-	註1		
渣打銀行	-	-	USD 19,735	-	-	註1		
	USD -	USD -		USD -	(USD -)			
兆豐國際商業銀行	-	-	USD 32,000	-	-	註1		
	USD -	USD -		USD -	(USD -)			
中國信託商業銀行	-	-	USD 21,700	-	-	註1		
	USD -	USD -		USD -	(USD -)			
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>			

美金單位：仟元

110年12月31日								
讓售對象	讓售應收		額度	已預支金額	尚可預支金額	已預支金額 之利率區間		
	帳款金額	除列金額						
台灣銀行	\$ 100,121	\$ 100,121	USD 13,000	\$ 90,108	\$ -	註2		
	(USD 3,617)	(USD 3,617)		(USD 3,255)	(USD -)			
台灣銀行	-	-	\$ 138,400	-	-	註2		
渣打銀行	219,333	219,333	USD 19,735	197,400	-	註2		
	(USD 7,924)	(USD 7,924)		(USD 7,132)	(USD -)			
兆豐國際商業銀行	-	-	USD 32,000	-	-	註2		
	(USD -)	(USD -)		(USD -)	(USD -)			
中國信託商業銀行	126,298	126,298	USD 21,700	113,668	-	註2		
	(USD 4,563)	(USD 4,563)		(USD 4,107)	(USD -)			
	<u>\$ 445,752</u>	<u>\$ 445,752</u>		<u>\$ 401,176</u>	<u>\$ -</u>			

美金單位：仟元

110年9月30日								
讓售對象	讓售應收		額度	已預支金額	尚可預支金額	已預支金額 之利率區間		
	帳款金額	除列金額						
台灣銀行	\$ 37,284	\$ 37,284	USD 13,000	\$ 33,556	\$ -	註3		
	(USD 1,339)	(USD 1,339)		(USD 1,205)	USD -			
台灣銀行	-	-	\$ 139,250	-	-	註3		
渣打銀行	192,263	192,263	USD 19,735	173,037	-	註3		
	(USD 6,904)	(USD 6,904)		(USD 6,213)	USD -			
兆豐國際商業銀行	42,460	42,460	USD 32,000	38,214	-	註3		
	(USD 1,525)	(USD 1,525)		(USD 1,372)	USD -			
中國信託商業銀行	168,272	168,272	USD 21,700	151,445	-	註3		
	(USD 6,042)	(USD 6,042)		(USD 5,438)	USD -			
	<u>\$ 440,279</u>	<u>\$ 440,279</u>		<u>\$ 396,252</u>	<u>\$ -</u>			

民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日，本集團讓售之應收帳款分別計有 \$0、\$44,576 及 \$44,027 之保留款，已轉列其他應收款。

註 1：民國 111 年 9 月 30 日已預支金額之利率區間：0%。

註 2：民國 110 年 12 月 31 日已預支金額之利率區間：0.440%~0.867%。

註 3：民國 110 年 9 月 30 日已預支金額之利率區間：0.410%~0.757%。

(六) 存貨

	111年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,109,558	(\$ 78,579)	\$ 1,030,979
在製品	3,434,557	(102,140)	3,332,417
半成品	403,628	(15,548)	388,080
製成品	1,981,226	(197,955)	1,783,271
商品	329,833	(61,029)	268,804
	<u>\$ 7,258,802</u>	<u>(\$ 455,251)</u>	<u>\$ 6,803,551</u>

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,752,247	(\$ 81,949)	\$ 1,670,298
在製品	3,481,382	(24,704)	3,456,678
半成品	239,775	(6,029)	233,746
製成品	2,828,464	(154,742)	2,673,722
商品	1,112,381	(63,798)	1,048,583
	<u>\$ 9,414,249</u>	<u>(\$ 331,222)</u>	<u>\$ 9,083,027</u>

	110年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 2,195,616	(\$ 73,386)	\$ 2,122,230
在製品	4,217,909	(41,674)	4,176,235
半成品	189,379	(1,913)	187,466
製成品	3,135,754	(128,749)	3,007,005
商品	976,163	(40,596)	935,567
	<u>\$ 10,714,821</u>	<u>(\$ 286,318)</u>	<u>\$ 10,428,503</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

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日
已出售存貨成本	\$ 7,698,706	\$ 8,557,457
存貨跌價損失	82,345	68,745
其他	40,511	41,319
	<u>\$ 7,821,562</u>	<u>\$ 8,667,521</u>
	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
已出售存貨成本	\$ 23,616,034	\$ 24,580,397
存貨跌價損失	112,088	62,649
其他	173,926	81,642
	<u>\$ 23,902,048</u>	<u>\$ 24,724,688</u>

(七) 採用權益法之投資

被投資公司	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
(1) 表列資產科目			
關聯企業：			
重鵬生技股份有限公司	\$ 567,848	\$ 592,441	\$ 602,327
威潤科技股份有限公司	377,216	394,475	403,142
山東威剛逢時科技發展有限公司	891,187	867,393	859,721
威天成科技(青島)有限公司	314,469	285,212	286,979
其他	<u>266,521</u>	<u>187,976</u>	<u>145,390</u>
	2,417,241	2,327,497	2,297,559
合資：			
台灣運動彩券股份有限公司	<u>1,082,871</u>	<u>1,062,831</u>	<u>1,010,314</u>
	<u>\$ 3,500,112</u>	<u>\$ 3,390,328</u>	<u>\$ 3,307,873</u>
(2) 表列負債科目(其他非流動負債)			
關聯企業：			
其他	<u>(\$ 3,297)</u>	<u>(\$ 1,422)</u>	<u>(\$ 295)</u>

本集團民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，採用權益法認列關聯企業及合資(損)益之份額分別為 \$49,098、\$131,829、\$141,189 及 \$333,356，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 \$53,217、\$126,924、\$164,659 及 \$317,178。

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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為 \$2,413,944、\$2,326,075 及 \$2,297,264。

(2)其經營結果之份額彙總

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日
本期淨(損)益	(\$ 7,551)	\$ 3,562
其他綜合(損)益(稅後淨額)	303	11,141
本期綜合(損)益總額	(\$ 7,248)	\$ 14,703
	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
本期淨(損)益	(\$ 45,651)	\$ 417
其他綜合(損)益(稅後淨額)	(327)	10,774
本期綜合(損)益總額	(\$ 45,978)	\$ 11,191

(3)本集團持有威潤科技股份有限公司 28.26%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，僅具重大影響。

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
		111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日		
台灣運動 彩券股份 有限公司	台灣	51.07%	47.62%	47.62%	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		
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
現金及約當現金	\$ 1,736,164	\$ 1,936,401	\$ 1,478,417
其他流動資產	382,104	225,150	621,613
流動資產	<u>2,118,268</u>	<u>2,161,551</u>	<u>2,100,030</u>
非流動資產	577,947	637,403	651,882
資產總額	<u>\$ 2,696,215</u>	<u>\$ 2,798,954</u>	<u>\$ 2,751,912</u>
流動金融負債(註)	(\$ 247,602)	(\$ 233,560)	(\$ 292,115)
其他流動負債	(325,363)	(239,896)	(337,316)
流動負債	<u>(572,965)</u>	<u>(473,456)</u>	<u>(629,431)</u>
非流動負債	(908)	(93,598)	(865)
負債總額	<u>(\$ 573,873)</u>	<u>(\$ 567,054)</u>	<u>(\$ 630,296)</u>
淨資產總額	<u>\$ 2,122,342</u>	<u>\$ 2,231,900</u>	<u>\$ 2,121,616</u>
合資帳面價值	<u>\$ 1,082,871</u>	<u>\$ 1,062,831</u>	<u>\$ 1,010,314</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	
	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日
收入	\$ 628,462	\$ 654,355
折舊及攤銷	(\$ 15,924)	(\$ 15,767)
利息收入	\$ 577	\$ -
稅前淨利	\$ 142,181	\$ 336,697
所得稅費用	(28,436)	(67,340)
繼續營業單位本期淨利	<u>\$ 113,745</u>	<u>\$ 269,357</u>
本期綜合(損)益總額	<u>\$ 113,745</u>	<u>\$ 269,357</u>
自合資收取之股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

台灣運動彩券股份有限公司		
	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
收入	\$ 2,069,703	\$ 1,958,169
折舊及攤銷	(\$ 47,620)	(\$ 46,750)
利息收入	\$ 1,024	\$ 102
稅前淨利	\$ 484,054	\$ 873,949
所得稅費用	(\$ 96,811)	(\$ 174,790)
繼續營業單位本期淨利	\$ 387,243	\$ 699,159
本期綜合(損)益總額	\$ 387,243	\$ 699,159
自合資收取之股利	\$ 300,000	\$ 300,000

(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	供租賃	小計	供自用	供租賃	小計	供自用	供租賃	小計	供自用			
<u>111年1月1日</u>																	
成本	\$ 2,543,573	\$ 2,365,865	\$ 62,093	\$ 2,427,958	\$ 1,144,342	\$ -	\$ 1,144,342	\$ 131,410	\$ -	\$ 131,410	\$ 671,981	\$ -	\$ 671,981	\$ 682	\$ 6,919,946		
累計折舊	-	(883,684)	(26,551)	(910,235)	(527,708)	-	(527,708)	(96,711)	-	(96,711)	(353,784)	-	(353,784)	-	(1,888,438)		
	<u>\$ 2,543,573</u>	<u>\$ 1,482,181</u>	<u>\$ 35,542</u>	<u>\$ 1,517,723</u>	<u>\$ 616,634</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 616,634</u>	<u>\$ 34,699</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,699</u>	<u>\$ 318,197</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 318,197</u>	<u>\$ 682</u>	<u>\$ 5,031,508</u>		
<u>111年</u>																	
1月1日	\$ 2,543,573	\$ 1,482,181	\$ 35,542	\$ 1,517,723	\$ 616,634	\$ -	\$ 616,634	\$ 34,699	\$ -	\$ 34,699	\$ 318,197	\$ -	\$ 318,197	\$ 682	\$ 5,031,508		
增添	1,930,587	1,564,432	-	1,564,432	8,476	-	8,476	19,671	-	19,671	57,564	5,118	62,682	2,517	3,588,365		
處分	-	-	-	-	(34,559)	-	(34,559)	(221)	-	(221)	(1,173)	-	(1,173)	-	(35,953)		
本期移轉(註)	825,373	30,693	5,243	35,936	38,586	-	38,586	4,267	-	4,267	26,017	682	26,699	(682)	930,179		
企業合併取得	-	-	-	-	-	-	-	1,460	-	1,460	17	-	17	-	1,477		
折舊費用	-	(88,915)	(1,093)	(90,008)	(71,615)	-	(71,615)	(12,497)	-	(12,497)	(49,029)	(238)	(49,267)	-	(223,387)		
淨兌換差額	<u>5,124</u>	<u>35,878</u>	<u>739</u>	<u>36,617</u>	<u>66,035</u>	<u>-</u>	<u>66,035</u>	<u>2,502</u>	<u>-</u>	<u>2,502</u>	<u>32,994</u>	<u>-</u>	<u>32,994</u>	<u>-</u>	<u>143,272</u>		
9月30日	<u>\$ 5,304,657</u>	<u>\$ 3,024,269</u>	<u>\$ 40,431</u>	<u>\$ 3,064,700</u>	<u>\$ 623,557</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 623,557</u>	<u>\$ 49,881</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,881</u>	<u>\$ 384,587</u>	<u>\$ 5,562</u>	<u>\$ 390,149</u>	<u>\$ 2,517</u>	<u>\$ 9,435,461</u>		
<u>111年9月30日</u>																	
成本	\$ 5,304,657	\$ 4,018,826	\$ 68,863	\$ 4,087,689	\$ 1,250,512	\$ -	\$ 1,250,512	\$ 164,837	\$ -	\$ 164,837	\$ 807,349	\$ 5,800	\$ 813,149	\$ 2,517	\$ 11,623,361		
累計折舊	-	(994,557)	(28,432)	(1,022,989)	(626,955)	-	(626,955)	(114,956)	-	(114,956)	(422,762)	(238)	(423,000)	-	(2,187,900)		
	<u>\$ 5,304,657</u>	<u>\$ 3,024,269</u>	<u>\$ 40,431</u>	<u>\$ 3,064,700</u>	<u>\$ 623,557</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 623,557</u>	<u>\$ 49,881</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,881</u>	<u>\$ 384,587</u>	<u>\$ 5,562</u>	<u>\$ 390,149</u>	<u>\$ 2,517</u>	<u>\$ 9,435,461</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	供租賃	小計	供自用	供租賃	小計	供自用	供租賃	小計	供自用			
110年1月1日																	
成本	\$ 2,528,438	\$ 2,227,027	\$ 66,422	\$ 2,293,449	\$ 1,033,213	\$ 11,358	\$ 1,044,571	\$ 118,139	\$ 2,315	\$ 120,454	\$ 665,688	\$ -	\$ 665,688	\$ -	\$ 6,652,600		
累計折舊	-	(796,319)	(24,785)	(821,104)	(544,956)	(10,052)	(555,008)	(88,004)	(2,315)	(90,319)	(331,222)	-	(331,222)	-	(1,797,653)		
	<u>\$ 2,528,438</u>	<u>\$ 1,430,708</u>	<u>\$ 41,637</u>	<u>\$ 1,472,345</u>	<u>\$ 488,257</u>	<u>\$ 1,306</u>	<u>\$ 489,563</u>	<u>\$ 30,135</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,135</u>	<u>\$ 334,466</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 334,466</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,854,947</u>		
110年																	
1月1日	\$ 2,528,438	\$ 1,430,708	\$ 41,637	\$ 1,472,345	\$ 488,257	\$ 1,306	\$ 489,563	\$ 30,135	\$ -	\$ 30,135	\$ 334,466	\$ -	\$ 334,466	\$ -	\$ 4,854,947		
增添	-	115,463	-	115,463	135,008	-	135,008	8,029	-	8,029	18,208	-	18,208	-	276,708		
處分	-	(114)	-	(114)	(8,803)	(1,306)	(10,109)	(31)	-	(31)	(3,776)	-	(3,776)	-	(14,030)		
本期移轉(註)	16,142	25,426	(1,261)	24,165	9,233	-	9,233	2,428	-	2,428	5,015	-	5,015	-	56,983		
折舊費用	-	(64,757)	(1,909)	(66,666)	(55,296)	-	(55,296)	(9,487)	-	(9,487)	(44,863)	-	(44,863)	-	(176,312)		
淨兌換差額	(793)	(17,878)	(445)	(18,323)	(18,156)	-	(18,156)	(697)	-	(697)	(9,420)	-	(9,420)	-	(47,389)		
9月30日	<u>\$ 2,543,787</u>	<u>\$ 1,488,848</u>	<u>\$ 38,022</u>	<u>\$ 1,526,870</u>	<u>\$ 550,243</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 550,243</u>	<u>\$ 30,377</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,377</u>	<u>\$ 299,630</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 299,630</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,950,907</u>		
110年9月30日																	
成本	\$ 2,543,787	\$ 2,343,083	\$ 64,833	\$ 2,407,916	\$ 1,065,405	\$ -	\$ 1,065,405	\$ 124,653	\$ -	\$ 124,653	\$ 645,158	\$ -	\$ 645,158	\$ -	\$ 6,786,919		
累計折舊	-	(854,235)	(26,811)	(881,046)	(515,162)	-	(515,162)	(94,276)	-	(94,276)	(345,528)	-	(345,528)	-	(1,836,012)		
	<u>\$ 2,543,787</u>	<u>\$ 1,488,848</u>	<u>\$ 38,022</u>	<u>\$ 1,526,870</u>	<u>\$ 550,243</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 550,243</u>	<u>\$ 30,377</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,377</u>	<u>\$ 299,630</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 299,630</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,950,907</u>		

註：係包含由預付設備款(表列其他非流動資產)、預付購置不動產價款(表列其他非流動資產)及投資性不動產轉出入數等。

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. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊

	土地	房屋及建築	運輸設備	合計
111年1月1日	\$ 40,982	\$ 55,223	\$ 2,500	\$ 98,705
增添	-	54,216	5,556	59,772
租賃修改-提前 解約	-	(527)	-	(527)
租賃修改-修正 租賃給付	-	(900)	-	(900)
折舊	(893)	(31,784)	(1,978)	(34,655)
淨兌換差額	1,209	5,466	-	6,675
111年9月30日	<u>\$ 41,298</u>	<u>\$ 81,694</u>	<u>\$ 6,078</u>	<u>\$ 129,070</u>

	土地	房屋及建築	運輸設備	合計
110年1月1日	\$ 42,496	\$ 81,514	\$ 2,727	\$ 126,737
增添	-	34,476	1,906	36,382
折舊	(893)	(34,804)	(1,583)	(37,280)
淨兌換差額	(694)	(3,055)	(119)	(3,868)
110年9月30日	<u>\$ 40,909</u>	<u>\$ 78,131</u>	<u>\$ 2,931</u>	<u>\$ 121,971</u>

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	\$ 309	\$ 320
屬短期租賃合約之費用	10,931	6,462
屬低價值資產租賃之費用	86	95
	<u>\$ 11,326</u>	<u>\$ 6,877</u>

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 984	\$ 949
屬短期租賃合約之費用	31,302	21,651
屬低價值資產租賃之費用	295	280
租賃修改-提前解約損(益)	(4)	-
	<u>\$ 32,577</u>	<u>\$ 22,880</u>

4. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 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(三十六)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 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 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(二十六)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>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
未來1年	\$ 15,020	\$ 9,710	\$ 9,546
未來2年	11,109	6,527	3,449
未來3年	2,713	2,675	114
未來3年以上	461	2,533	-
	<u>\$ 29,303</u>	<u>\$ 21,445</u>	<u>\$ 13,109</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>111年1月1日</u>			
成本	\$ 444,765	\$ 177,422	\$ 622,187
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(26,467)</u>	<u>(26,467)</u>
	<u>\$ 444,765</u>	<u>\$ 150,955</u>	<u>\$ 595,720</u>
<u>111年</u>			
1月1日	\$ 444,765	\$ 150,955	\$ 595,720
折舊費用	<u>-</u>	<u>(3,370)</u>	<u>(3,370)</u>
9月30日	<u>\$ 444,765</u>	<u>\$ 147,585</u>	<u>\$ 592,350</u>
<u>111年9月30日</u>			
成本	\$ 444,765	\$ 177,422	\$ 622,187
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(29,837)</u>	<u>(29,837)</u>
	<u>\$ 444,765</u>	<u>\$ 147,585</u>	<u>\$ 592,350</u>
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
<u>110年1月1日</u>			
成本	\$ 1,883,054	\$ 205,972	\$ 2,089,026
累計折舊及減損	<u>(597,559)</u>	<u>(26,356)</u>	<u>(623,915)</u>
	<u>\$ 1,285,495</u>	<u>\$ 179,616</u>	<u>\$ 1,465,111</u>
<u>110年</u>			
1月1日	\$ 1,285,495	\$ 179,616	\$ 1,465,111
折舊費用	-	(3,373)	(3,373)
本期移轉	(16,142)	(24,165)	(40,307)
減損損失	<u>(35,072)</u>	<u>-</u>	<u>(35,072)</u>
9月30日	<u>\$ 1,234,281</u>	<u>\$ 152,078</u>	<u>\$ 1,386,359</u>
<u>110年9月30日</u>			
成本	\$ 1,866,912	\$ 177,422	\$ 2,044,334
累計折舊及減損	<u>(632,631)</u>	<u>(25,344)</u>	<u>(657,975)</u>
	<u>\$ 1,234,281</u>	<u>\$ 152,078</u>	<u>\$ 1,386,359</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 4,634	\$ 4,052
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	\$ 1,124	\$ 1,153
	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 13,930	\$ 14,065
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	\$ 3,370	\$ 3,373

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之公允價值分別為\$709,266、\$690,995 及 \$1,491,300。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。

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>111年1月1日</u>						
成本	\$ 7,410	\$ 227,946	\$ 511,199	\$ 325,950	\$ 9,411	\$ 1,081,916
累計攤銷及減損	(3,366)	(178,178)	(178,674)	-	(9,411)	(369,629)
	<u>\$ 4,044</u>	<u>\$ 49,768</u>	<u>\$ 332,525</u>	<u>\$ 325,950</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 712,287</u>
<u>111年</u>						
1月1日	\$ 4,044	\$ 49,768	\$ 332,525	\$ 325,950	\$ -	\$ 712,287
增添	-	7,804	-	-	-	7,804
本期移轉	-	125	-	-	-	125
企業合併取得	8,411	-	-	-	-	8,411
處分	-	(35)	-	-	-	(35)
攤銷費用	(1,296)	(14,933)	(31,695)	-	-	(47,924)
淨兌換差額	831	1,059	43,815	-	-	45,705
9月30日	<u>\$ 11,990</u>	<u>\$ 43,788</u>	<u>\$ 344,645</u>	<u>\$ 325,950</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 726,373</u>
<u>111年9月30日</u>						
成本	\$ 17,411	\$ 238,308	\$ 582,500	\$ 325,950	\$ 10,795	\$ 1,174,964
累計攤銷及減損	(5,421)	(194,520)	(237,855)	-	(10,795)	(448,591)
	<u>\$ 11,990</u>	<u>\$ 43,788</u>	<u>\$ 344,645</u>	<u>\$ 325,950</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 726,373</u>

	專利權 及特許權	電腦軟體	專門技術	商譽	其他	合計
<u>110年1月1日</u>						
成本	\$ 8,377	\$ 200,265	\$ 529,060	\$ 325,950	\$ 9,683	\$ 1,073,335
累計攤銷及減損	(2,419)	(156,989)	(143,453)	-	(9,683)	(312,544)
	<u>\$ 5,958</u>	<u>\$ 43,276</u>	<u>\$ 385,607</u>	<u>\$ 325,950</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 760,791</u>
<u>110年</u>						
1月1日	\$ 5,958	\$ 43,276	\$ 385,607	\$ 325,950	\$ -	\$ 760,791
增添	-	23,351	-	-	-	23,351
攤銷費用	(1,192)	(15,852)	(30,582)	-	-	(47,626)
淨兌換差額	(92)	(309)	(9,876)	-	-	(10,277)
9月30日	<u>\$ 4,674</u>	<u>\$ 50,466</u>	<u>\$ 345,149</u>	<u>\$ 325,950</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 726,239</u>
<u>110年9月30日</u>						
成本	\$ 7,855	\$ 222,708	\$ 516,673	\$ 325,950	\$ 9,469	\$ 1,082,655
累計攤銷及減損	(3,181)	(172,242)	(171,524)	-	(9,469)	(356,416)
	<u>\$ 4,674</u>	<u>\$ 50,466</u>	<u>\$ 345,149</u>	<u>\$ 325,950</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 726,239</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日
營業成本	\$ 11,576	\$ 10,205
推銷費用	93	140
管理費用	4,207	4,710
研究發展費用	492	831
	<u>\$ 16,368</u>	<u>\$ 15,886</u>
	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 33,556	\$ 31,642
推銷費用	380	501
管理費用	12,704	13,046
研究發展費用	1,284	2,437
	<u>\$ 47,924</u>	<u>\$ 47,626</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) 非金融資產減損

本集團認列之減損損失，明細如下：

	111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30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－投資性不動產 －土地(註)	\$ -	\$ -	(\$ 35,072)	\$ -

	111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30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－投資性不動產 －土地(註)	\$ -	\$ -	(\$ 35,072)	\$ -

註：本集團之投資性不動產減損損失係針對本集團位於台北市士林區之土地投資，前述土地公允價值除參酌不動產估價師鑑價報告外，本集團管理階層亦參考市場交易情形進行減損評估，將公允價值與帳面價值之差異認列減損損失。

(十四) 其他非流動資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
預付設備款	\$ 128,704	\$ 107,922	\$ 159,494
預付購置不動產價款	55,370	815,271	815,271
預付投資款	40,172	36,950	-
其他	103,184	103,487	99,270
	<u>\$ 327,430</u>	<u>\$ 1,063,630</u>	<u>\$ 1,074,035</u>

(十五) 短期借款

借款性質	111年9月30日	利率區間	擔保品
信用借款	<u>\$ 7,349,074</u>	1%-17.542%	無

借款性質	110年12月31日	利率區間	擔保品
信用借款	<u>\$ 8,950,340</u>	0.48%-12.662%	無

借款性質	110年9月30日	利率區間	擔保品
信用借款	<u>\$ 10,822,376</u>	0.4123%-11.05%	無

本集團認列於損益之利息費用，請詳附註六(二十八)之說明。

(十六) 其他流動負債

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
退款負債	\$ 58,781	\$ 72,105	\$ 67,223
其他	<u>36,666</u>	<u>24,163</u>	<u>20,271</u>
	<u>\$ 95,447</u>	<u>\$ 96,268</u>	<u>\$ 87,494</u>

(十七) 應付公司債

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
應付公司債	\$ -	\$ 210,400	\$ 355,300
減：應付公司債折價	-	(4,295)	(9,038)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 206,105</u>	<u>\$ 346,262</u>

1. 本公司國內第六次可轉換公司債之發行條件如下

- (1) 本公司經主管機關核准募集及發行國內第六次有擔保轉換公司債，發行總額計\$1,500,000，依票面金額100%發行，票面利率0%，發行期間5年，流通期間自民國108年5月8日至113年5月8日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國108年5月8日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- (2) 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本集團請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。截至民國110年4月26日，本轉換公司債已全數轉換完畢。
- (3) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；發行時之轉換價格為每股新台幣52.2元。本轉換公司債之轉換價格自民國109年7月27日起，由每股新台幣52.2元調整為新台幣51元。
- (4) 債券持有人得於本轉換公司債發行滿三年時，要求本公司以債券面額加計1.51%之利息補償金將其所持有之轉換公司債買回。
- (5) 本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格30%(含)以上時，本公司得於其後三十個營業日內按債券面額以現金收回其全部債券。
- (6) 當本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。

- (7)依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，不得再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。
- (8)民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本轉換公司債面額分別計\$0、\$0、\$0 及\$563,100 已轉換為普通股 0 股、0 股、0 股及 11,041,046 股。
- (9)截至民國 111 年 9 月 30 日止，本公司自櫃檯買賣中心買回本轉換公司債面額為\$0。
- (10)本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積-認股權」計\$58,800。另嵌入之買回權，依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，經分離後主契約債務有效利率為 0.9724%。

2. 本公司國內第七次有擔保轉換公司債之發行條件如下

- (1)本公司經主管機關核准募集及發行國內第七次有擔保轉換公司債，發行總額計\$1,000,000，依票面金額 100%發行，票面利率 0%，發行期間 5 年，流通期間自民國 109 年 9 月 28 日至 114 年 9 月 28 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國 109 年 9 月 28 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- (2)本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本集團請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- (3)本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；發行時之轉換價格為每股新台幣 57.7 元。本轉換公司債之轉換價格因配發 109 年度現金股息，自民國 110 年 8 月 15 起，由每股新台幣 57.7 元調整為新台幣 56.1 元。本轉換公司債之轉換價格因配發 110 年度現金股息，自民國 111 年 7 月 28 起，由每股新台幣 56.1 元調整為新台幣 50.8 元。
- (4)債券持有人得於本轉換公司債發行滿三年時，要求本公司以債券面額加計 1.51%之利息補償金將其所持有之轉換公司債買回。
- (5)當本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格 30%(含)以上時，本公司得於其後三十個營業日內按債券面額以現金收回其

全部債券。

- (6) 當本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。
- (7) 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，不得再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。
- (8) 民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本轉換公司債面額分別計 \$33,200、\$215,400、\$209,500 及 \$644,700 已轉換為普通股 653,532 股、3,756,440 股、3,796,101 股及 11,196,595 股。
- (9) 截至民國 111 年 9 月 30 日止，本公司自櫃檯買賣中心收回本轉換公司債面額為 \$900，惟尚未有實際現金流出，表列其他應付款。
- (10) 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積-認股權」計 \$27,500。另嵌入之買回權，依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，經分離後主契約債務有效利率為 0.7172%。

(十八) 長期借款

借款性質	合約期間及還款方式	擔保品	111年9月30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	\$ 4,800,000
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07月15日至113年07月15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07月15日至113年07月15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	55,262
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	157,500
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	281,000
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	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	1,380,556
			10,530,338
減：一年內到期之長期借款			(560,349)
			<u>\$ 9,969,989</u>

民國 111 年 9 月 30 日各項長期借款利率區間：1.34167%~1.797%。

借款性質	合約期間及還款方式	擔保品	110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	\$ 4,450,000
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	77,869
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	180,000
信用借款	自109年10月29日至111年04月29日，前半年只付息；自第7個月開始每月還本，按月付息，不可循環動用	無	16,184
信用借款	自109年10月29日至111年04月29日，前半年只付息；自第7個月開始每月還本，按月付息，不可循環動用	無	16,184
信用借款	自109年05月11日至111年05月11日，按季還本，按月付息，不可循環動用	無	21,305
信用借款	自109年06月02日至111年06月01日，按季還本，按月付息，不可循環動用	無	12,564
			4,774,106
減：一年內到期之長期借款			(141,380)
			\$ 4,632,726

民國 110 年 12 月 31 日各項長期借款利率區間：0.1026%~14.050%。

借款性質	合約期間及還款方式	擔保品	110年9月30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	\$ 4,750,000
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	85,405
信用借款	自109年10月29日至111年04月29日，前半年只付息；自第7個月開始每月還本，按月付息，不可循環動用	無	30,024
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	180,000
信用借款	自109年10月29日至111年04月29日，前半年只付息；自第7個月開始每月還本，按月付息，不可循環動用	無	30,024
信用借款	自109年05月11日至111年05月11日，按季還本，按月付息，不可循環動用	無	33,060
信用借款	自109年06月02日至111年06月01日，按季還本，按月付息，不可循環動用	無	19,434
			5,127,947
減：一年內到期之長期借款			(165,185)
			\$ 4,962,762

民國 110 年 9 月 30 日各項長期借款利率區間：0.0824%~11.050%。

本集團認列於損益之利息費用，請詳附註六(二十八)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 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日之合併財務報表未有違反上述條款之情事。

(十九) 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。另本公司及子公司-立萬利創新股份有限公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司及子公司-立萬利創新股份有限公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 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分別為\$230、\$219、\$689 及\$648。
- (3) 本公司及子公司-立萬利創新股份有限公司於民國 112 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$860。

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 TECHNOLOGY (KOREA) CO., LTD. 按韓國政府規定之退休金制度，每月依當地員工平均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) 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。
- (5) 民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$19,040、\$18,321、\$57,847 及 \$50,851。

(二十) 股份基礎給付

1. 本集團之股份基礎給付協議如下：

(1) 限制員工權利新股

本公司於民國 109 年 3 月 27 日經董事會及民國 109 年 6 月 19 日經股東會決議通過發行限制員工權利新股，發行總數 2,500,000 股，每股面額為新台幣 10 元，發行總額為 \$25,000。本限制員工權利新股已於民國 109 年 10 月 13 日於主管機關申報生效，且已於民國 109 年 12 月 10 日經董事會決議發行(給予日)2,500,000 股，每股認購價格為新台幣 0 元，增資基準日為民國 110 年 1 月 4 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。

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件	交割方式
限制員工權利新股	109/12/10	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) 庫藏股轉讓員工

本公司於民國 110 年 7 月 15 日經董事會決議，將第十次買回本公司之股份計 1,500,000 股轉讓予員工，每股認購價格為新台幣 45 元，撥付員工日為民國 110 年 7 月 28 日。

<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>
庫藏股轉讓員工	110/7/15	1,500,000股	N/A	立即既得	權益交割

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

	<u>111年</u>		<u>110年</u>	
	<u>數量(股)</u>	<u>加權平均 履約價格(元)</u>	<u>數量(股)</u>	<u>加權平均 履約價格(元)</u>
1月1日期初流通在外				
限制員工權利新股	1,241,000	-	-	-
發行限制員工權利新股	-	-	2,500,000	-
已註銷限制員工權利新股	(22,000)	-	(4,000)	-
待註銷限制員工權利新股	(2,000)	-	(4,000)	-
9月30日期末流通在外				
限制員工權利新股	<u>1,217,000</u>	-	<u>2,492,000</u>	-

(2) 庫藏股轉讓員工

	<u>111年</u>		<u>110年</u>	
	<u>數量(股)</u>	<u>加權平均 履約價格(元)</u>	<u>數量(股)</u>	<u>加權平均 履約價格(元)</u>
1月1日期初流通在外				
認股權	-	-	-	-
本期給與認股權	-	-	1,500,000	45
本期執行認股權	-	-	(1,500,000)	45
9月30日期末流通在外				
認股權	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-
9月30日期末可執行				
認股權	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-

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	109/12/10	74.7	-	39.8%	2年	9.7%	0.2113%- 0.2289%	62.60

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) 庫藏股轉讓員工

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)
庫藏股轉讓 員工	110/7/15	119.5	45	49.63%	0.041 年	0%	0.1786%	74.503

註 2：預期波動率係採用本公司最近一年之股價作為樣本區間，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：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日
限制員工權利新股	\$ 9,536	\$ 29,281
庫藏股轉讓員工	-	111,755
	<u>\$ 9,536</u>	<u>\$ 141,036</u>
	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
限制員工權利新股	\$ 28,731	\$ 87,922
庫藏股轉讓員工	-	111,755
	<u>\$ 28,731</u>	<u>\$ 199,677</u>

(2) 資本公積

本公司因上述交易產生之資本公積如下：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日
限制員工權利新股	(\$ 315)	(\$ 211)
庫藏股轉讓員工	-	101,472
	<u>(\$ 315)</u>	<u>\$ 101,261</u>
	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
限制員工權利新股	(\$ 1,262)	(\$ 25,421)
庫藏股轉讓員工	-	101,472
	<u>(\$ 1,262)</u>	<u>\$ 76,051</u>

(二十一) 股本

1. 民國 111 年 9 月 30 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 \$2,674,454，每股面額新台幣 10 元，分為 267,445,448 股，扣除庫藏股及待註銷股本後，實際流通在外股數為 263,482,448 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)

	111年	110年
1月1日	259,710,347	230,912,645
公司債轉換	3,796,101	22,237,641
發行限制員工權利新股	-	2,500,000
已註銷限制員工權利新股	(22,000)	(4,000)
待註銷限制員工權利新股	(2,000)	(4,000)
庫藏股轉讓予員工	-	1,500,000
9月30日	<u>263,482,448</u>	<u>257,142,286</u>

2. 公司債轉換

民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司因有擔保可轉換公司債行使轉換權而發行普通股分別為 653,532 股、3,756,440 股、3,796,101 股及 22,237,641 股，前述有擔保可轉換公司債行使轉換權而發行之普通股，部分業已辦理變更登記完竣。

3. 庫藏股

(1) 本公司

A. 股份收回原因及其數量

持有股份		111年9月30日	
之公司名稱	收回原因	股數	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	3,961,000	\$ 204,870

持有股份		110年12月31日	
之公司名稱	收回原因	股數	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	3,961,000	\$ 204,870

持有股份		110年9月30日	
之公司名稱	收回原因	股數	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3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

買回年度	股數	金額	最後轉讓期限
109年(第十次)	5,461,000	\$ 282,450	112年5月
<u>109年(第十次)</u>			

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。

(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：

		111年9月30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		880,000	\$ 45,374
		110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		1,330,000	\$ 70,360
		110年9月30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		1,330,000	\$ 70,360

(二十二) 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：

111年								
	發行溢價	認股權	認列對子		實際取得或處分子公司股權		限制員工權利新股	合計
			公司所有權權益變動數	受贈資產	庫藏股交易	價格與帳面價值差額		
1月1日	\$ 5,354,765	\$ 5,786	\$ 23,801	\$ 466	\$ 152,177	\$ 10,708	\$ 65,277	\$ 5,612,980
重分類	-	-	6,887	-	-	(6,887)	-	-
可轉換公司債轉換	173,333	(5,762)	-	-	-	-	-	167,571
註銷限制員工權利新股	-	-	-	-	-	-	(1,262)	(1,262)
子公司處分母公司股票	-	-	-	-	7,108	-	-	7,108
發放予子公司股利調整資本公積	-	-	-	-	4,781	-	-	4,781
取得子公司股權	-	-	-	-	-	(3,821)	-	(3,821)
可轉換公司債提前贖回	-	(24)	-	-	-	-	-	(24)
9月30日	<u>\$ 5,528,098</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,688</u>	<u>\$ 466</u>	<u>\$ 164,066</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,015</u>	<u>\$ 5,787,333</u>

	發行溢價		認股權		認列對子 公司所有權		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		限制員工 權利新股		合計
	發行溢價	認股權	權益變動數	資產	庫藏股交易	面價值差額	權利新股								
1月1日	\$ 4,189,302	\$ 49,574	\$ 23,801	\$ 374	\$ 46,470	\$ 10,708	\$ 156,500							\$ 4,476,729	
可轉換公司債 轉換	981,656	(39,803)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	941,853	
發行限制員工 權利新股	-	-	-	-	-	-	(25,000)	(25,000)							
註銷限制員工 權利新股	-	-	-	-	-	-	(210)	(210)							
員工離職限制 員工權利新 股尚未註銷	-	-	-	-	-	-	(211)	(211)							
發放予子公司 股利調整資 本公積	-	-	-	-	4,235	-	-	-						4,235	
庫藏股轉讓員 工	-	-	-	-	101,472	-	-	-						101,472	
9月30日	<u>\$ 5,170,958</u>	<u>\$ 9,771</u>	<u>\$ 23,801</u>	<u>\$ 374</u>	<u>\$ 152,177</u>	<u>\$ 10,708</u>	<u>\$ 131,079</u>	<u>\$ 5,498,868</u>							

(二十三) 保留盈餘

1. 本公司章程規定之盈餘分派方式

(1) 依本公司民國 111 年 6 月 14 日股東會決議修訂後章程規定

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) 依本公司民國 111 年 6 月 14 日股東會決議修訂前章程規定

本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提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。次依相關法令之規定提列或迴轉特別盈餘

公積。

就前項分配後之餘額加計以前年度未分配盈餘後，由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配之。

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

(1) 本公司於民國 111 年 8 月 11 日經董事會決議民國 111 年上半年度不分派盈餘。

(2) 本公司於民國 111 年 6 月 14 日及 110 年 7 月 12 日經股東會決議通過民國 110 年及 109 年度之盈餘分派情形如下：

	110年度		109年度	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ 224,946		\$ 108,468	
提列特別盈餘公積	78,098		83,323	
現金股利	<u>1,421,581</u>	5.5	<u>808,194</u>	3.5
	<u>\$1,724,625</u>		<u>\$ 999,985</u>	

(二十四) 其他權益項目

	111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	(\$ 936,516)	(\$ 313,417)	(\$ 34,672)	(\$ 1,284,605)
限制員工權利新股酬勞成本	-	-	28,731	28,731
註銷限制員工權利新股	-	-	1,502	1,502
評價調整：				
- 集團	-	(223,606)	-	(223,606)
- 集團之稅額	-	4,009	-	4,009
- 關聯企業	-	(808)	-	(808)
評價調整轉出至保留盈餘：				
- 集團	-	-	-	-
- 關聯企業	-	(142)	-	(142)
外幣換算差異數：				
- 集團	646,212	-	-	646,212
- 集團之稅額	(129,338)	-	-	(129,338)
- 關聯企業	481	-	-	481
9月30日	(\$ 419,161)	(\$ 533,964)	(\$ 4,439)	(\$ 957,564)

	110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	(\$ 761,786)	(\$ 410,049)	(\$ 146,719)	(\$ 1,318,554)
限制員工權利新股酬勞成本	-	-	87,922	87,922
註銷限制員工權利新股	-	-	250	250
員工離職限制員工權利新股 尚未註銷	-	-	251	251
評價調整：				
- 集團	-	74,991	-	74,991
- 集團之稅額	-	(10,292)	-	(10,292)
- 關聯企業	-	1,709	-	1,709
評價調整轉出至保留盈餘：				
- 集團	-	-	-	-
- 關聯企業	-	-	-	-
外幣換算差異數：				
- 集團	(172,749)	-	-	(172,749)
- 集團之稅額	32,737	-	-	32,737
- 關聯企業	9,065	-	-	9,065
9月30日	(\$ 892,733)	(\$ 343,641)	(\$ 58,296)	(\$ 1,294,670)

(二十五) 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：

客戶合約收入						
111年7月1日至9月30日	T國家	C國家	A國家	J國家	其他	小計
收入認列時點						
於某一時點認列之收入	\$1,420,620	\$2,785,960	\$3,474,033	\$188,978	\$999,577	\$8,869,168
隨時間逐步認列之收入	465	50,935	-	-	-	51,400
	<u>\$1,421,085</u>	<u>\$2,836,895</u>	<u>\$3,474,033</u>	<u>\$188,978</u>	<u>\$999,577</u>	<u>\$8,920,568</u>
客戶合約收入						
110年7月1日至9月30日	T國家	C國家	A國家	J國家	其他	小計
收入認列時點						
於某一時點認列之收入	\$2,178,189	\$2,826,811	\$3,212,333	\$397,501	\$1,025,012	\$9,639,846
隨時間逐步認列之收入	-	44,309	-	-	-	44,309
	<u>\$2,178,189</u>	<u>\$2,871,120</u>	<u>\$3,212,333</u>	<u>\$397,501</u>	<u>\$1,025,012</u>	<u>\$9,684,155</u>
客戶合約收入						
111年1月1日至9月30日	T國家	C國家	A國家	J國家	其他	小計
收入認列時點						
於某一時點認列之收入	\$5,469,289	\$8,383,028	\$9,778,698	\$1,019,857	\$2,601,524	\$27,252,396
隨時間逐步認列之收入	615	210,909	-	-	-	211,524
	<u>\$5,469,904</u>	<u>\$8,593,937</u>	<u>\$9,778,698</u>	<u>\$1,019,857</u>	<u>\$2,601,524</u>	<u>\$27,463,920</u>
客戶合約收入						
110年1月1日至9月30日	T國家	C國家	A國家	J國家	其他	小計
收入認列時點						
於某一時點認列之收入	\$6,093,481	\$9,718,160	\$8,692,085	\$1,594,395	\$3,202,490	\$29,300,611
隨時間逐步認列之收入	6	110,966	-	-	-	110,972
	<u>\$6,093,487</u>	<u>\$9,829,126</u>	<u>\$8,692,085</u>	<u>\$1,594,395</u>	<u>\$3,202,490</u>	<u>\$29,411,583</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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	110年1月1日
合約負債：				
銷貨收入及勞務收入合約	\$ 47,739	\$ 41,714	\$ 30,814	\$ 12,440

(2) 期初合約負債本期認列收入

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
銷貨收入及勞務收入合約	\$ -	\$ -
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
銷貨收入及勞務收入合約	\$ 41,714	\$ 12,440

(二十六) 其他收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日
租金收入	\$ 7,269	\$ 7,031
股利收入	20,038	13,961
政府補助收入	62,083	64,343
其他	18,447	25,640
	<u>\$ 107,837</u>	<u>\$ 110,975</u>

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 22,856	\$ 21,130
股利收入	67,868	14,686
政府補助收入	187,834	152,781
其他	44,375	54,384
	<u>\$ 322,933</u>	<u>\$ 242,981</u>

(二十七) 其他利益及(損失)

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備(損)益	\$ 5,359	\$ 2,842
處分無形資產(損)益	(35)	-
處分採用權益法之投資(損)益	(75)	-
淨外幣兌換(損)益	268,541	(97,075)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債 淨(損)益	(136,892)	(349,365)
按攤銷後成本衡量之金融負債(損)益	24	-
投資性不動產減損(損失)迴轉利益	-	(35,072)
採用權益法之投資依公允價值再衡量認列之 (損)益	(12,624)	-
投資性不動產折舊費用	(1,124)	(1,153)
其他(損)益	(16,816)	(8,698)
	<u>\$ 106,358</u>	<u>(\$ 488,521)</u>

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備(損)益	\$ 5,389	\$ 883
處分無形資產(損)益	(35)	-
處分採用權益法之投資(損)益	(75)	(42)
租賃修改(損)益-提前解約	4	-
淨外幣兌換(損)益	480,029	(9,218)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債 淨(損)益	(551,814)	480,022
按攤銷後成本衡量之金融負債(損)益	24	-
投資性不動產減損(損失)迴轉利益	-	(35,072)
採用權益法之投資依公允價值再衡量認列之 (損)益	(22,322)	-
投資性不動產折舊費用	(3,370)	(3,373)
其他(損)益	(10,769)	(51,572)
	<u>(\$ 102,939)</u>	<u>\$ 381,628</u>

(二十八) 財務成本

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日
銀行借款利息費用	\$ 95,426	\$ 47,930
租賃負債利息費用	309	320
應付公司債折價攤銷	44	1,741
	<u>\$ 95,779</u>	<u>\$ 49,991</u>

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
銀行借款利息費用	\$ 236,749	\$ 117,170
租賃負債利息費用	984	949
應付公司債折價攤銷	1,854	6,346
	<u>\$ 239,587</u>	<u>\$ 124,465</u>

(二十九) 費用性質之額外資訊

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日
員工福利費用	\$ 534,795	\$ 272,978
不動產、廠房及設備折舊費用	\$ 75,170	\$ 60,366
使用權資產折舊費用	\$ 11,565	\$ 12,195
無形資產攤銷費用	\$ 16,368	\$ 15,886
	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
員工福利費用	\$ 1,558,402	\$ 1,593,305
不動產、廠房及設備折舊費用	\$ 223,387	\$ 176,312
使用權資產折舊費用	\$ 34,655	\$ 37,280
無形資產攤銷費用	\$ 47,924	\$ 47,626

(三十) 員工福利費用

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日
薪資費用	\$ 436,218	\$ 198,691
勞健保費用	41,552	33,011
退休金費用	19,270	18,540
董事酬金	5,545	873
其他用人費用	32,210	21,863
	\$ 534,795	\$ 272,978
	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
薪資費用	\$ 1,283,653	\$ 1,345,586
勞健保費用	121,812	97,717
退休金費用	58,536	51,499
董事酬金	18,310	38,066
其他用人費用	76,091	60,437
	\$ 1,558,402	\$ 1,593,305

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 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列(迴轉)金額分別為\$9,101、(\$204,655)、\$37,260 及 \$82,709；董事酬勞估列(迴轉)金額分別為\$1,820、(\$1,166)、\$7,452 及 \$27,570，前述金額帳列薪資費用科目。民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依截至當期止之獲利情況，分別以 5%及 1%估列。

本公司經董事會決議通過之民國 110 年度員工酬勞及董事酬勞分別為\$85,983 及 \$28,661，與民國 110 年度財務報表認列之金額一致，截至民國 111 年 9 月 30 日止，已分別以現金發放\$0 及 \$28,661。

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。

(三十一)所得稅

1. 所得稅費用(利益)

(1)所得稅費用(利益)組成部分

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日
當期所得稅：		
當期所得稅負債	\$ 12,637	(\$ 113,089)
當期所得稅資產	(8,280)	(345)
以前年度應(付)退所得稅	6,374	291
扣繳及暫繳稅額	161,760	166,592
以前年度所得稅(高)低估數	(5,056)	4,428
未分配盈餘加徵	-	(15,423)
當期所得稅總額	<u>167,435</u>	<u>42,454</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>25,485</u>	<u>23,112</u>
其他：		
未分配盈餘加徵	-	15,423
匯率影響數	(7,410)	1,736
所得稅費用(利益)	<u>\$ 185,510</u>	<u>\$ 82,725</u>

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
當期所得稅：		
當期所得稅負債	\$ 135,541	\$ 262,278
當期所得稅資產	(25,212)	(20,837)
以前年度應(付)退所得稅	13,748	1,873
扣繳及暫繳稅額	238,190	260,191
以前年度所得稅低(高)估數	(93,398)	(35,845)
未分配盈餘加徵	-	(15,423)
當期所得稅總額	<u>268,869</u>	<u>452,237</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>53,247</u>	<u>239,977</u>
其他：		
未分配盈餘加徵	-	15,423
匯率影響數	<u>588</u>	<u>1,307</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 322,704</u>	<u>\$ 708,944</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費用(利益)金額：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30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	\$ 119	\$ 8,913
國外營運機構換算差額	<u>41,829</u>	<u>(17,889)</u>
	<u>\$ 41,948</u>	<u>(\$ 8,976)</u>
	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30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	(\$ 4,009)	\$ 10,292
國外營運機構換算差額	<u>129,338</u>	<u>(32,737)</u>
	<u>\$ 125,329</u>	<u>(\$ 22,445)</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、七彩光農業生技、九龍農業生技、龍天農業生技、兆興投資、威速登、振聯投資、立萬利、威利生醫	核定至民國109年度
宏琦投資	核定至民國108年度

(三十二) 每股盈餘

	111年7月1日至9月30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	\$ 142,373	260,845	0.55
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 142,373	260,845	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
-員工酬勞	-	718	
-可轉換公司債	11	529	
-限制員工權利新股	-	1,110	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 142,384	263,202	0.54

	110年7月1日至9月30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	\$ 35,140	252,167	0.14
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 35,140	252,167	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
-員工酬勞	-	1,016	
-可轉換公司債(註)	-	-	
-限制員工權利新股	-	1,590	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 35,140	254,773	0.14

註：民國 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之可轉換公司債為反稀釋，故不予計入。

111年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 650,281	259,928	2.50
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 650,281	259,928	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
-員工酬勞	-	992	
-可轉換公司債	2,304	1,217	
-限制員工權利新股	-	1,133	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 652,585	263,270	2.48

110年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 2,194,014	243,063	9.03
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 2,194,014	243,063	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
-員工酬勞	-	1,369	
-可轉換公司債	3,597	15,448	
-限制員工權利新股	-	1,483	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 2,197,611	261,363	8.41

(三十三) 與非控制權益之交易

1. 收購子公司額外股權

本公司於民國 111 年 8 月 1 日至民國 111 年 9 月 30 日以現金 \$44,057 購入子公司-立萬利創新股份有限公司額外 2.79% 已流通在外股份。民國 111 年度子公司-立萬利創新股份有限公司權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
支付予非控制權益之對價	(\$ 44,057)	\$ -
非控制權益之帳面金額減少	23,035	-
	(\$ 21,022)	\$ -
資本公積－實際取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額	(\$ 3,821)	\$ -
未分配盈餘減少	(17,201)	-
	(\$ 21,022)	\$ -

2. 處分子公司股權(未喪失控制力)

子公司-威利生醫科技股份有限公司於民國 111 年 8 月 24 日出售子公司-立萬利創新股份有限公司 0.38%股權，對價為\$5,887。民國 111 年度子公司-立萬利創新股份有限公司權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
自非控制權益收取之對價	\$ 5,887	\$ -
非控制權益之帳面金額增加	(6,244)	-
未分配盈餘減少	(\$ 357)	\$ -

(三十四) 企業合併

1. 威利生醫科技股份有限公司列為合併個體

(1) 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；該公司係經營入口網站經營業務，本集團預期未來可拓展市場及產品之銷售通路。

(2) 收購威利生醫科技股份有限公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益占被收購者可辨認資淨資產份額之資訊如下：

	111年6月1日
先前已持有之權益於收購日之公允價值	\$ 3,117
非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額	4,793
	<u>\$ 7,910</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金及約當現金	\$ 2,347
應收帳款淨額	438
預付款項	57
採用權益法之投資	5,916
其他應付款	(718)
其他流動負債	(110)
其他非流動負債	(20)
可辨認淨資產總額	<u>7,910</u>
商譽	<u>\$ -</u>

(3) 本集團於企業合併前已持有威利生醫科技股份有限公司 39.41% 權益，依公允價值再衡量而認列之(損)益為(\$9,698)。

(4) 本集團自民國 111 年 6 月 1 日合併威利生醫科技股份有限公司起，威利生醫科技股份有限公司貢獻之營業收入及稅前(損)益分別為\$374 及\$495。若假設威利生醫科技股份有限公司自民國 111 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入及稅前(損)益將分別增加\$1,000 及\$1,239。

2. 富晟國際開發股份有限公司列為合併個體

(1) 本公司原持有富晟國際開發股份有限公司股權未達 50%，於民國 111 年度第三季因向其他股東取得股權及對其增資，致本公司對其持股於民國 111 年 9 月 23 日上升至 55.45%，故納入合併財務報表；該公司係經營文教、文創及藝文展演事業，本集團預期未來可拓展營業項目。

(2) 收購富晟國際開發股份有限公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額之資訊如下：

	<u>111年9月23日</u>
收購對價	\$ 73,000
先前已持有之權益於收購日之公允價值	97,495
非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額	<u>136,981</u>
	<u>\$ 307,476</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金及約當現金	\$ 233,827
預付款項	2,269
不動產、廠房及設備	1,477
無形資產	8,411
存出保證金	40,050
其他非流動資產	23,277
其他應付款	(1,799)
其他流動負債	(36)
可辨認淨資產總額	<u>307,476</u>
商譽	<u>\$ -</u>

(3)本集團於企業合併前已持有富晟國際開發股份有限公司權益，依公允價值再衡量而認列之(損)益為(\$12,624)。

(4)本集團自民國 111 年 9 月 23 日合併富晟國際開發股份有限公司起，富晟國際開發股份有限公司貢獻之營業收入及稅前(損)益分別為\$0 及(\$2,575)。若假設富晟國際開發股份有限公司自民國 111 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入及稅前(損)益將分別增加\$0 及(\$22,524)。

(三十五)現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動

	<u>111年1月1日 至9月30日</u>	<u>110年1月1日 至9月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 3,588,365	\$ 276,708
加：期初應付設備款	3,334	3,352
減：期末應付設備款	(6,443)	(22,037)
本期支付現金	<u>\$ 3,585,256</u>	<u>\$ 258,023</u>

2. 不影響現金流量之籌資活動

	<u>111年1月1日 至9月30日</u>	<u>110年1月1日 至9月30日</u>
購置使用權資產	\$ 59,772	\$ 36,382
減：租賃負債本期新增	(59,772)	(36,382)
本期支付現金	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
可轉換公司債轉換	\$ 205,532	\$ 1,164,229

(三十六) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	應付短期票券	應付公司債	長期借款 (含一年內到期)	租賃負債 (流動/非流動)
111年1月1日	\$ 8,950,340	\$ 500,000	\$ 206,105	\$ 4,774,106	\$ 58,063
籌資現金流量增加	-	-	-	7,318,603	-
籌資現金流量減少	(1,601,266)	-	-	(1,562,371)	(31,756)
租賃負債新增	-	-	-	-	59,772
應付公司債折價攤銷	-	-	1,854	-	-
其他非現金之變動	-	-	(207,959)	-	4,122
111年9月30日	<u>\$ 7,349,074</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,530,338</u>	<u>\$ 90,201</u>
	短期借款	應付短期票券	應付公司債	長期借款 (含一年內到期)	租賃負債 (流動/非流動)
110年1月1日	\$ 6,272,309	\$ 200,000	\$ 1,511,896	\$ 4,496,609	\$ 84,770
籌資現金流量增加	4,550,067	350,000	-	12,600,000	-
籌資現金流量減少	-	-	-	(11,968,662)	(39,211)
租賃負債新增	-	-	-	-	36,382
應付公司債折價攤銷	-	-	6,346	-	-
其他非現金之變動	-	-	(1,171,980)	-	-
110年9月30日	<u>\$ 10,822,376</u>	<u>\$ 550,000</u>	<u>\$ 346,262</u>	<u>\$ 5,127,947</u>	<u>\$ 81,941</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
重鵬生技股份有限公司(重鵬)	關聯企業
威利生醫科技股份有限公司(威利生醫)	子公司(民國111年6月1日前為關聯企業)
富晟國際開發股份有限公司(富晟)	子公司(民國111年9月23日前為關聯企業)
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
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)	其他關係人
兆隆投資股份有限公司(兆隆)	其他關係人
台灣愛司盟股份有限公司(台灣愛司盟)	其他關係人
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. 銷貨交易

(1) 營業收入

本集團因銷售商品予關係人而產生之營業收入明細如下：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 1,941	\$ 8
其他關係人	24	13
	<u>\$ 1,965</u>	<u>\$ 21</u>
	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 2,217	\$ 1,685
其他關係人	33	39
	<u>\$ 2,250</u>	<u>\$ 1,724</u>

本集團銷貨予關係人之價格係參考市場行情議定。對一般客戶之收款期間為預收款後出貨至月結 120 天，對上述關係人之收款期間約為到貨時收款至出貨後 30 天收款。

(2) 應收帳款

因上述關係人銷貨產生之應收帳款明細如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
關聯企業	<u>\$ 870</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1</u>

2. 進貨交易

(1) 進貨成本

本集團向關係人採購商品之明細如下：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 583	\$ 1,126
其他關係人	-	62
	<u>\$ 583</u>	<u>\$ 1,188</u>
	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 5,853	\$ 2,179
其他關係人	15	362
	<u>\$ 5,868</u>	<u>\$ 2,541</u>

本集團向關係人進貨之價格係參考市價行情議定，且付款條件與一般供應商無重大差異；對一般供應商之付款期間為到貨後付款至月結 90

天，對關係人之付款期間為到貨後 30 天付款至月結 60 天。

(2) 應付帳款

本集團因前述關係人進貨交易而產生之應付帳款明細如下：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
關聯企業	\$ 198	\$ 337	\$ 912
其他關係人	-	48	51
	<u>\$ 198</u>	<u>\$ 385</u>	<u>\$ 963</u>

3. 租賃及雜項交易

(1) 其他收入

本集團因對關係人轉租辦公室、出售辦公用品及提供服務等交易所產生之租金收入及其他收入明細如下：

	<u>111年7月1日 至9月30日</u>	<u>110年7月1日 至9月30日</u>
關聯企業	\$ 302	\$ 47
其他關係人	12	92
	<u>\$ 314</u>	<u>\$ 139</u>
	<u>111年1月1日 至9月30日</u>	<u>110年1月1日 至9月30日</u>
關聯企業	\$ 696	\$ 90
其他關係人	110	246
	<u>\$ 806</u>	<u>\$ 336</u>

本集團對關係人轉租辦公室等租金收入之決定及收取方法，係由雙方議定，並於租賃契約開始時按月收取。

(2) 其他應收款

本集團因前述交易及代墊款項而認列之其他應收款明細如下：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
關聯企業	\$ 75	\$ 84	\$ 57
其他關係人	12	10	12
	<u>\$ 87</u>	<u>\$ 94</u>	<u>\$ 69</u>

4. 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：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
合資	\$ 32,937	\$ 33,987	\$ 32,249

另，民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 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。

5. 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所產生之其他收入明細如下：

	<u>111年7月1日 至9月30日</u>	<u>110年7月1日 至9月30日</u>
合資	\$ 2,915	\$ 3,056
	<u>111年1月1日 至9月30日</u>	<u>110年1月1日 至9月30日</u>
合資	\$ 9,662	\$ 9,176

(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：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
合資	\$ 9,662	\$ 11,658	\$ 9,176

6. 其他交易

(1) 營業費用/其他應付款

本集團因關係人提供測試認證服務、顧問服務、租金支出及廣告費所產生之費用明細如下：

	<u>111年7月1日 至9月30日</u>	<u>110年7月1日 至9月30日</u>
關聯企業	\$ 13	\$ 187
其他關係人	3	307
	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 494</u>
	<u>111年1月1日 至9月30日</u>	<u>110年1月1日 至9月30日</u>
關聯企業	\$ 569	\$ 187
其他關係人	163	307
	<u>\$ 732</u>	<u>\$ 494</u>

民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日，因前述交易產生之其他應付款分別為\$4、\$58 及\$32。

(2) 其他應付款

本公司向關係人因代墊款項而認列之其他應付款明細如下：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
關聯企業	\$ 65	\$ 120	\$ -
其他關係人	4	79	-
	<u>\$ 69</u>	<u>\$ 199</u>	<u>\$ -</u>

7. 股利收入交易

(1) 採用權益法之投資

本集團因投資關係人而獲配之股利收入(表列採用權益法之投資減項)明細如下：

	<u>111年7月1日 至9月30日</u>	<u>110年7月1日 至9月30日</u>
合資	\$ -	\$ -
	<u>111年1月1日 至9月30日</u>	<u>110年1月1日 至9月30日</u>
合資	\$ 300,000	\$ 300,000

(2) 其他應收款

民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日，因前述交易產生之其他應收款皆為\$0。

8. 取得金融資產

<u>交易對象</u>	<u>帳列項目</u>	<u>交易股數</u>	<u>交易標的</u>	<u>111年7月1日 至9月30日 取得價款</u>
台灣運彩	採用權益法之投資	3,700,000	普通股	\$ 133,200
富晟	採用權益法之投資	7,300,000	普通股	73,000
				<u>\$ 206,200</u>
				<u>110年7月1日 至9月30日 取得價款</u>
威潤	採用權益法之投資	5,000,000	私募普通股	\$ 67,500

				111年1月1日 至9月30日
交易對象	帳列項目	交易股數	交易標的	取得價款
台灣運彩	採用權益法之投資	3,700,000	普通股	\$ 133,200
富晟	採用權益法之投資	7,300,000	普通股	73,000
				<u>\$ 206,200</u>

				110年1月1日 至9月30日
交易對象	帳列項目	交易股數	交易標的	取得價款
威龍耀	採用權益法之投資	180,000	普通股	\$ 1,800
威潤	採用權益法之投資	5,000,000	私募普通股	67,500
				<u>\$ 69,300</u>

9. 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。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 15,710	\$ 38,732
退職後福利	270	270
股份基礎給付	3,609	109,049
	<u>\$ 19,589</u>	<u>\$ 148,051</u>
	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 78,119	\$ 125,317
退職後福利	810	779
股份基礎給付	12,132	130,458
	<u>\$ 91,061</u>	<u>\$ 256,554</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
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	
按攤銷後成本衡量之 金融資產-流動	\$ 1,196,934	\$ 880,202	\$ 870,980	設質行政院教育部、履約保證 金、銀行授信額度、短期借 款之擔保及發行公司債
按攤銷後成本衡量之 金融資產-非流動	1,730	1,716	1,716	海關進口貨物之擔保
不動產、廠房及設備	6,888,199	2,783,763	2,785,959	銀行授信額度及發行公司債
投資性不動產	257,023	258,252	1,048,177	銀行授信額度
	<u>\$ 8,343,886</u>	<u>\$ 3,923,933</u>	<u>\$ 4,706,832</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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日，本集團為銀行授信額度、發行公司債、應收帳款承購額度、工程保固及政府補助計畫之需已開立之本票分別為 \$26,533,884、\$28,168,821 及 \$26,907,005。
2. 民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 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 \$325,459、\$2,616,684 及 \$2,616,582。
3. 民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 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 \$1,312,750、\$1,086,640 及 \$812,050。
4. 本公司於民國 102 年度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，並以子公司之土地提供作為擔保，民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之擔保金額分別為 \$0、\$708,178 及 \$708,178。
5. 民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日，本集團為他人背書保證之額度與實際動支分別為 \$1,652,371、\$371,536、\$2,603,336、\$2,254,100 及 \$2,333,997、\$2,006,319。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

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 111 年之策略維持與民國 110 年相同，民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 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、應收帳款-關係人、其他應收款、其他應收款-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、應付票據、應付帳款、應付帳款-關係人、其他應付款、租賃負債-流動、應付公司債、長期借款(含一年內到期)、租賃負債-非流動及存入保證金)，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、利率風險及價格風險)、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、日幣及巴西幣)故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	111年9月30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	192,551	31.7500	\$ 6,113,494
美金：人民幣	153,382	7.0981	4,869,879
美金：港幣	22,656	7.8511	719,328
日幣：新台幣	17,563	0.2201	3,866
非貨幣性項目			
美金：新台幣	2,258	31.7500	71,692
港幣：新台幣	1,278	4.0440	5,168
美金：港幣	949	7.8511	30,131
人民幣：港幣	89,615	1.1061	400,854
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	162,029	31.7500	5,144,421
美金：人民幣	133,503	7.0981	4,238,720
美金：港幣	35,418	7.8511	1,124,522
美金：巴西幣	31,916	5.3837	1,013,333

110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	257,453	27.6800	\$ 7,126,299
美金：人民幣	245,027	6.3720	6,782,347
美金：港幣	22,671	7.7994	627,533
日幣：新台幣	59,339	0.2405	14,271
非貨幣性項目			
美金：新台幣	2,724	27.6800	75,400
港幣：新台幣	1,293	3.5490	4,589
美金：港幣	3,887	7.7994	107,592
人民幣：港幣	70,987	1.2240	308,368
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	350,668	27.6800	9,706,490
美金：人民幣	248,801	6.3720	6,886,812
美金：港幣	49,147	7.7994	1,360,389
美金：巴西幣	46,414	5.7011	1,284,740

110年9月30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	241,433	27.8500	\$ 6,723,909
美金：人民幣	253,303	6.4692	7,054,489
美金：港幣	28,400	7.7880	790,940
日幣：新台幣	109,255	0.2490	27,204
非貨幣性項目			
美金：新台幣	4,723	27.8500	131,536
港幣：新台幣	1,293	3.5760	4,624
美金：港幣	5,843	7.7880	162,728
人民幣：港幣	71,059	1.2039	305,909
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	395,919	27.8500	11,026,344
美金：人民幣	279,120	6.4692	7,773,492
美金：港幣	53,646	7.7880	1,494,041
美金：巴西幣	45,165	5.4109	1,257,845

(D)本集團因匯率波動具重大影響於民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 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(二十七)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：

		111年1月1日至9月30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%	\$	61,135	\$ -
美金：人民幣	1%		48,699	-
美金：港幣	1%		7,193	-
日幣：新台幣	1%		39	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	(51,444)	-
美金：人民幣	1%	(42,387)	-
美金：港幣	1%	(11,245)	-
美金：巴西幣	1%	(10,133)	-
		110年1月1日至9月30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%	\$	67,239	\$ -
美金：人民幣	1%		70,545	-
美金：港幣	1%		7,909	-
日幣：新台幣	1%		272	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	(110,263)	-
美金：人民幣	1%	(77,735)	-
美金：港幣	1%	(14,940)	-
美金：巴西幣	1%	(12,578)	-

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、黃金存摺及理財產品，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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 \$5,795 及 \$12,341；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 \$9,335 及 \$5,780。

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少或增加 \$137,846 及 \$123,752，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、帳款及催收款之備抵損失，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>111年9月30日</u>					
預期損失率	0.03%-1.28%	0.24%-31.70%	100%	100%	
應收票據	\$ 14,037	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 14,037
應收帳款總額	5,074,014	403,002	33,545	-	5,510,561
催收款	-	-	-	4,462	4,462
帳面價值總額	<u>\$ 5,088,051</u>	<u>\$ 403,002</u>	<u>\$ 33,545</u>	<u>\$ 4,462</u>	<u>\$ 5,529,060</u>
備抵損失	<u>(\$ 3,288)</u>	<u>(\$ 6,775)</u>	<u>(\$ 33,545)</u>	<u>(\$ 4,462)</u>	<u>(\$ 48,070)</u>

	未逾期	逾期1-90天	逾期91天以上	個別評估	合計
<u>110年12月31日</u>					
預期損失率	0.03%-0.07%	0.21%-39.51%	100%	100%	
應收票據	\$ 2,026	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,026
應收帳款總額	4,709,644	464,914	2,178	-	5,176,736
催收款	-	-	-	166	166
帳面價值總額	<u>\$ 4,711,670</u>	<u>\$ 464,914</u>	<u>\$ 2,178</u>	<u>\$ 166</u>	<u>\$ 5,178,928</u>
備抵損失	<u>(\$ 2,924)</u>	<u>(\$ 2,878)</u>	<u>(\$ 2,178)</u>	<u>(\$ 166)</u>	<u>(\$ 8,146)</u>
	未逾期	逾期1-90天	逾期91天以上	個別評估	合計
<u>110年9月30日</u>					
預期損失率	0.03%-0.17%	0.21%-39.51%	100%	100%	
應收票據	\$ 1,565	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,565
應收帳款總額	4,696,115	415,439	377	-	5,111,931
催收款	-	-	-	450	450
帳面價值總額	<u>\$ 4,697,680</u>	<u>\$ 415,439</u>	<u>\$ 377</u>	<u>\$ 450</u>	<u>\$ 5,113,946</u>
備抵損失	<u>(\$ 3,084)</u>	<u>(\$ 5,637)</u>	<u>(\$ 377)</u>	<u>(\$ 450)</u>	<u>(\$ 9,548)</u>

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：

	111年		
	應收帳款	催收款	合計
1月1日	(\$ 7,980)	(\$ 166)	(\$ 8,146)
預期信用減損(損失)利益 除列	(36,201)	-	(36,201)
重分類	9	107	116
匯率影響數	4,403	(4,403)	-
9月30日	<u>(\$ 3,839)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 3,839)</u>
	<u>(\$ 43,608)</u>	<u>(\$ 4,462)</u>	<u>(\$ 48,070)</u>
	110年		
	應收帳款	催收款	合計
1月1日	(\$ 4,717)	(\$ 5,639)	(\$ 10,356)
預期信用減損(損失)利益 除列	(4,548)	3,874	(674)
重分類	37	1,605	1,642
匯率影響數	370	(370)	-
9月30日	<u>(\$ 240)</u>	<u>80</u>	<u>(\$ 160)</u>
	<u>(\$ 9,098)</u>	<u>(\$ 450)</u>	<u>(\$ 9,548)</u>

(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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 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 \$389,044、\$1,057,056 及 \$1,234,106，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>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
浮動利率			
一年內到期	\$ 13,508,969	\$ 11,160,553	\$ 9,472,239
一年以上到期	<u>1,260,880</u>	<u>2,816,000</u>	<u>2,650,000</u>
	<u>\$ 14,769,849</u>	<u>\$ 13,976,553</u>	<u>\$ 12,122,239</u>

一年內到期之額度屬年度額度，於民國 111 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>111年9月30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)	\$ 32,986	\$ 60,321	\$ 93,307
長期借款(含一年 內到期)	631,553	10,098,621	10,730,174
<u>110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)	\$ 35,319	\$ 23,637	\$ 58,956
應付公司債	-	210,400	210,400
長期借款(含一年 內到期)	141,490	4,673,388	4,814,878

<u>110年9月30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)	\$ 42,634	\$ 40,859	\$ 83,493
應付公司債	-	355,300	355,300
長期借款(含一年內到期)	167,977	4,973,151	5,141,128

(B) 衍生金融負債

民國 111 年及 110 年 9 月 30 日：無。

<u>110年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1年以上</u>	<u>合計</u>
持有供交易之金融負債	\$ 24,999	\$ -	\$ 24,999

(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投資及受益憑證等的公允價值皆屬之。

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。本集團投資之非屬上市櫃之股票、遠期外匯合約、理財產品及發行可轉債之賣回權及買回權之公允價值屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

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、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、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、租賃負債(流動/非流動)、應付公司債、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：

111年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<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	\$ 376,821	\$ 197,541	\$ -	\$ 574,362
-衍生工具	-	5,179	-	5,179
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
之金融資產				
-權益證券	399,678	533,816	-	933,494
	<u>\$ 776,499</u>	<u>\$ 736,536</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,513,035</u>
110年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<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、黃金存摺及理財產品	\$ 1,052,247	\$ 2,831	\$ -	\$ 1,055,078
-發行可轉債之賣回權及買回權	-	1,978	-	1,978
-衍生工具	-	(24,999)	-	(24,999)
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
之金融資產				
-權益證券	72,102	518,704	-	590,806
	<u>\$ 1,124,349</u>	<u>\$ 498,514</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,622,863</u>
110年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<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				
-權益證券、受益憑證、黃金存摺及理財產品	\$ 1,221,868	\$ 2,370	\$ -	\$ 1,224,238
-發行可轉債之賣回權及買回權	-	2,771	-	2,771
-衍生工具	-	7,097	-	7,097
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
之金融資產				
-權益證券	-	555,373	22,643	578,016
	<u>\$ 1,221,868</u>	<u>\$ 567,611</u>	<u>\$ 22,643</u>	<u>\$ 1,812,122</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：

	上市(櫃)公司股票、黃金存摺	開放型基金
市場報價	收盤價	淨值

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. 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. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 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

	111年	110年
	透過其他綜合 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
1月1日	\$ -	\$ 11,969
認列於其他綜合(損)益	-	10,674
9月30日	\$ -	\$ 22,643

7. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。
8. 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。
9. 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：

	公允價值			評價技術	重大不可觀 察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與公 允價值關係
	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日				
私募股票	\$ -	\$ -	\$ 22,643	可類比上市 上櫃公司 法	缺乏市場流通 性折價	42%	缺乏市場流通性折價 愈高，公允價值愈 低

10. 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及金融負債，若淨資產價值增加或減少 1%，則對民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之其他綜合損益無重大影響。

(四) 其他

因民國 109 年 1 月爆發新型冠狀病毒肺炎(COVID-19)，由於疫情蔓延，各國政府陸續實施各項防疫措施，雖部分地區工作天數因而減少，然本公司迅速反應立即調整各地區產能分配，致使集團整體生產及銷售僅略受影響。本公司並採取相關因應措施，除與客戶及廠商繼續保持密切聯繫外，更致力於加強員工健康管理，以減緩對營運之衝擊，本集團截至民國 111 年 9 月 30 日止之合併財務狀況及合併經營成果未因疫情有重大影響。

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：請詳附表二。
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)：請詳附表三。
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：詳附表四。
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：請詳附表五。
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：請詳附表六。
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：請詳附表七。

(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)：請詳附表八。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表九。

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。

(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；電子部門主係從事記憶體模組、快閃記憶體及電腦週邊等相關產品之研發、製造及銷售相關業務，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>111年1月1日至9月30日</u>	<u>電子部門</u>	<u>生技部門</u>	<u>總計</u>
企業外部客戶收入	<u>\$ 27,440,184</u>	<u>\$ 23,736</u>	<u>\$ 27,463,920</u>
應報導部門別(損)益	<u>\$ 882,026</u>	<u>(\$ 16,060)</u>	<u>\$ 865,966</u>
<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>電子部門</u>	<u>生技部門</u>	<u>總計</u>
企業外部客戶收入	<u>\$ 29,374,488</u>	<u>\$ 37,095</u>	<u>\$ 29,411,583</u>
應報導部門別(損)益	<u>\$ 2,151,537</u>	<u>(\$ 24,671)</u>	<u>\$ 2,126,866</u>

(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：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
應報導部門(損)益	\$ 865,966	\$ 2,126,866
利息收入	16,053	5,406
其他收入	322,933	242,981
其他利益及(損失)	(102,939)	381,628
財務成本	(239,587)	(124,465)
採用權益法認列之關聯企業及合資(損)益之份額	141,189	333,356
繼續營業部門稅前(損)益	<u>\$ 1,003,615</u>	<u>\$ 2,965,772</u>

威剛科技股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國111年1月1日至9月30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			
0	威剛科技股份有限 公司	ADATA ELECTRONICS BRAZIL S/A	其他應收 關係人 款項	是	\$ 317,500	\$ 317,500	\$ -	4.5%	短期融 通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 1,169,122	\$ 3,507,365	註1 註2
0	威剛科技股份有限 公司	ADATA ELECTRONICS BRAZIL S/A	其他應收 關係人 款項	是	317,500	-	-	3.5%	短期融 通資金	-	營運週轉	-	無	-	1,169,122	3,507,365	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
為他人背書保證
民國111年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		公司名稱	關係											
0	威剛科技股份有限 公司	ADATA INTEGRATION BRAZIL S/A	註2	\$ 1,169,122	\$ 635,000	\$ 635,000	\$ 306,665	\$ 119,063	5.43	\$ 5,845,608	Y	N	N	註3
0	威剛科技股份有限 公司	ADATA ELECTRONICS BRAZIL S/A	註2	1,169,122	1,270,000	952,500	-	-	8.15	5,845,608	Y	N	N	註3
1	龍天農業生技股份 有限公司	威剛科技股份有 限公司	註1	776,000	708,178	-	-	-	-	776,000	N	Y	N	註4
2	七彩光農業生技 股份有限公司	威剛科技股份有 限公司	註1	760,000	697,659	-	-	-	-	760,000	N	Y	N	註4
3	九龍農業生技股份 有限公司	威剛科技股份有 限公司	註1	181,000	175,292	-	-	-	-	181,000	N	Y	N	註4
4	MACHDATA INTERMEDIACAO DE NEGOCIOS LTDA.	ADATA INTEGRATION BRAZIL S/A	註2	215,300	26,538	26,538	26,538	26,538	1.23	1,076,502	N	N	N	註3
4	MACHDATA INTERMEDIACAO DE NEGOCIOS LTDA.	ADATA ELECTRONICS BRAZIL S/A	註2	215,300	38,333	38,333	38,333	38,333	1.78	1,076,502	N	N	N	註3

註1：對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

註2：母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

註3：依該公司背書保證作業程序，該公司對外背書保證額度之規定如下：

- (1)對外背書保證總額以本公司淨值百分之五十為限。
- (2)對單一企業背書保證額度不得超過本公司淨值之百分之十；本公司對直接或間接持有表決權股份百分之百之子公司，其背書保證額度，得不受前述有關對單一企業額度之限制，但仍以本公司淨值百分之二十為限。
- (3)與本公司因業務往來關係而辦理背書保證事項者，除上述限額規定外，其個別背書保證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。

註4：依該公司背書保證作業程序第四條，該公司背書保證額度之規定如下：

- (1)對外背書保證總額以本公司實收資本額為限。
- (2)對單一企業背書保證額度不得超過本公司實收資本額之百分之五十，對母公司或直接或間接持有表決權股份百分之百之子公司，其背書保證額度不得超過本公司實收資本額之限制。
- (3)與本公司因業務往來關係而辦理背書保證事項者，除上述限額規定外，其個別背書保證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。

註5：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111年1月1日至9月30日

附表三

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 -永豐ESG全球數位基礎建設	不適用	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	37,000	\$ 9,962	-	\$ 9,962	-
威剛科技股份有限公司	國內受益憑證 -聯邦民生基礎建設股票入息基金-A不配息(美元)	不適用	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,500	1,035	-	1,035	-
威剛科技股份有限公司	國內受益憑證 -國泰美國ESG基金(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	7,448	-	7,448	-
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	4,483	-	4,483	-
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	5,175	-	5,175	-
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	19,199	0.74	19,199	-
合計					<u>\$ 47,302</u>		<u>\$ 47,302</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	\$ 190,497	1.53	\$ 190,497	-
合計					<u>\$ 190,497</u>		<u>\$ 190,497</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	\$ 24,202	0.73	\$ 24,202	-
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	295,476	1.87	295,476	-
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	8,220	1.30	8,220	-
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	92,331	877	1.32	877	-
威剛科技股份有限公司	國內非上市櫃公司普通股 -直流電通股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	494,450	6,700	4.41	6,700	-
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	28,867	2.27	28,867	-

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	國內非上市櫃公司普通股 -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	2,550,000	\$ 45,900	7.71	\$ 45,900	-
威剛科技股份有限公司	國內非上市櫃公司普通股 -博斯資訊安全股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	500,000	17,500	16.13	17,500	-
合計					<u>\$ 427,742</u>		<u>\$ 427,742</u>	
兆興投資股份有限公司	國內上市櫃公司普通股 -四維航業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金 融資產-流動	5,291,000	\$ 129,365	1.61	\$ 129,365	-
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	900,000	55,350	0.03	55,350	-
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	40,000	5,840	-	5,840	-
兆興投資股份有限公司	國內上市櫃公司普通股 -萬海航運股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金 融資產-流動	646,000	43,152	-	43,152	-
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	19,000	12,122	0.02	12,122	-
合計					<u>\$ 245,829</u>		<u>\$ 245,829</u>	
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	27,328	0.73	27,328	-
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 -銀燦科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	16,462	-	0.19	-	-
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	9,760	1.92	9,760	-
兆興投資股份有限公司	國內非上市櫃公司普通股 -馨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	5,340	16.67	5,340	-
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	2,490,000	10,309	2.36	10,309	-
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	3,556	11.76	3,556	-
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	306	1.25	306	-

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	11,860	12.90	11,860	-
兆興投資股份有限公司	國內上市公司普通股 -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	8,000,000	80,000	7.05	80,000	-
合計					<u>\$ 148,459</u>		<u>\$ 148,459</u>	
ADATA INVESTMENT COMPANY LIMITED	國外非上市櫃公司出資證明 -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	國外非上市櫃公司出資證明 -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.	國外非上市櫃公司出資證明 -NEXT SYSTEM 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	2,807,186	\$ 27,585	13.22	\$ 27,585	-
合計					<u>\$ 27,585</u>		<u>\$ 27,585</u>	
ADATA TECHNOLOGY(INDIA) PRIVATE LTD.	國外非上市櫃公司出資證明 -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.	國外非上市櫃公司出資證明 -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.	國外非上市櫃公司出資證明 -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	83,741	7.41	83,741	-
ADATA TECHNOLOGY (HK) CO., LTD.	國外非上市櫃公司出資證明 -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	30,124	9.06	30,124	-
合計					<u>\$ 113,865</u>		<u>\$ 113,865</u>	
威方科技(蘇州)有限公司	民生銀行蘇州分行 -收益遞增系列理財產品	不適用	透過損益按公允價值衡量之金 融資產-流動	-	\$ 2,968	-	\$ 2,968	-
威方科技(蘇州)有限公司	民生銀行蘇州分行 -天天增利對公理財產品	不適用	透過損益按公允價值衡量之金 融資產-流動	-	4,076	-	4,076	-
合計					<u>\$ 7,044</u>		<u>\$ 7,044</u>	

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(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	\$ 4,473	10.00	\$ 4,473	-
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	62,264	1.44	62,264	-
威剛科技(蘇州)有限公司	國外非上市櫃公司出資證明 -蘇州奇夢者網路科技有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	250,000	10,118	4.16	10,118	-
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	134,190	18.75	134,190	-
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	1,081	18.00	1,081	-
合計					<u>\$ 212,126</u>		<u>\$ 212,126</u>	
立萬利創新股份有限公司	國內上市櫃公司普通股 -萬海航運股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金 融資產-流動	37,000	\$ 2,472	-	\$ 2,472	-
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	45,552	0.29	45,552	-
合計					<u>\$ 48,024</u>		<u>\$ 48,024</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	國內非上市櫃公司普通股 -直流電通股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	274,350	3,717	2.44	3,717	-
合計					<u>\$ 3,717</u>		<u>\$ 3,717</u>	
振聯投資有限公司	國內上市櫃公司普通股 -系統電子工業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金 融資產-流動	305,000	\$ 11,621	0.20	\$ 11,621	-
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	10,950	0.07	10,950	-
合計					<u>\$ 22,571</u>		<u>\$ 22,571</u>	
宏琦投資有限公司	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	50,000	\$ 3,075	-	\$ 3,075	-
宏琦投資有限公司	國內上市櫃公司普通股 -萬海航運股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金 融資產-流動	150,000	10,020	-	10,020	-
合計					<u>\$ 13,095</u>		<u>\$ 13,095</u>	

註：持股比例係以被投資公司已發行股份總數計算；上市櫃公司股票、封閉型基金以期末收盤價表示，開放型基金及理財產品以期末淨值表示，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

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

民國111年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
威剛科技股份有限公司	不動產、廠房及設備—土地、房屋及建築	111年2月15日	\$ 738,665	已全數支付。	銓緯投資股份有限公司	-	-	-	-	\$ -	係依據鑑價報告經董事會決議。	未來業務拓展暨營運考量之空間需求。	無
威剛科技股份有限公司	其他非流動資產—預付購置不動產價款	111年8月11日	369,110	已付第一及二期價款共\$55,370，剩餘\$313,740尚未支付。	長虹建設股份有限公司	-	-	-	-	-	係依據鑑價報告經董事會決議。	未來業務拓展暨營運考量之空間需求。	無

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111年1月1日至9月30日

附表五

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	(\$ 3,487,996)	(18)	出貨後90天	無此情形	無此情形	\$ 1,063,832	17	-
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	(249,416)	(1)	出貨後90天	無此情形	無此情形	87,358	1	-
威剛科技股份有限公司	ADATA TECHNOLOGY (U.S.A.) CO., LTD.	子公司	銷貨	(4,254,381)	(22)	月結90天	無此情形	無此情形	756,923	12	-
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	(1,688,694)	(71)	月結60天	無此情形	無此情形	3,713,841	77	-
ADATA INTEGRATION BRAZIL S/A	ADATA ELECTRONICS BRAZIL S/A	孫公司	銷貨	(2,595,836)	(99)	月結90天	無此情形	無此情形	1,346,367	100	-
ADATA TECHNOLOGY (HK) CO., LTD.	威剛科技股份有限公司	本公司	進貨	3,487,996	95	出貨後90天	無此情形	無此情形	(1,063,832)	(98)	-
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	249,416	94	出貨後90天	無此情形	無此情形	(87,358)	(90)	-
ADATA TECHNOLOGY (U.S.A.) CO., LTD.	威剛科技股份有限公司	本公司	進貨	4,254,381	100	月結90天	無此情形	無此情形	(756,923)	(100)	-
ADATA ELECTRONICS BRAZIL S/A	ADATA INTEGRATION BRAZIL S/A	孫公司	進貨	2,595,836	54	月結90天	無此情形	無此情形	(1,346,367)	(78)	-
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	1,688,694	5	月結60天	無此情形	無此情形	(3,713,841)	(61)	-

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111年1月1日至9月30日

附表六

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	\$ 1,063,832	3.91	\$ -	不適用	\$ 180,750	\$ -
威剛科技股份有限公司	ADATA TECHNOLOGY (U. S. A.) CO., LTD.	子公司	756,923	5.33	-	不適用	147,405	-
威剛科技(蘇州)有限公司	威剛科技股份有限公司	本公司	3,713,841	5.55	-	不適用	459,959	-
ADATA INTEGRATION BRAZIL S/A	ADATA ELECTRONICS BRAZIL S/A	孫公司	1,346,367	3.44	-	不適用	301,146	-

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111年1月1日至9月30日

附表七

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	銷貨收入	\$ 4,254,381	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	756,923	註4	2
0	威剛科技股份有限公司	ADATA TECHNOLOGY (HK) CO., LTD.	母公司對孫公司	銷貨收入	3,487,996	註3	13
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	1,063,832	註4	3
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	銷貨收入	249,416	註3	1
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	87,358	註4	-
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	加工費用	1,688,694	註5	6
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	3,713,841	註5	11
1	ADATA INTEGRATION BRAZIL S/A	ADATA ELECTRONICS BRAZIL S/A	孫公司對孫公司	銷貨收入	2,595,836	註3	9
1	ADATA INTEGRATION BRAZIL S/A	ADATA ELECTRONICS BRAZIL S/A	孫公司對孫公司	應收帳款	1,346,367	註4	4
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	母公司對孫公司	應收帳款	52,996	註4	-

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到貨時收款至月結120天，對關係人之收款期間約為到貨時收款至出貨後180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111年1月1日至9月30日

附表八

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	\$ 760,000	\$ 750,000	76,000,000	100.00	\$ 715,239	(\$ 3,821)	(\$ 3,821)	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	799,503	(264,741)	(264,741)	註一(2)
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	181,000	181,000	18,100,000	100.00	177,928	(729)	(729)	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	776,000	771,000	77,600,000	100.00	734,912	(2,899)	(2,899)	註一(2)
威剛科技股份有限公司	ADATA HOLDINGS CO., LTD.	開曼群島	一般投資業	2,538,036	2,530,583	79,737,597	100.00	6,148,762	314,990	314,990	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	715,216	89,444	89,444	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	8,260	727	727	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	1,466,139	205,983,626	100.00	2,160,307	416,057	416,057	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	13,888	1,044	1,044	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	10,970	1,367	1,367	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	387,915	(31,759)	(31,759)	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	3,084	(11)	(11)	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	8,680	(55)	(41)	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	\$ 29,369	(\$ 3,297)	(\$ 1,873)	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	1,036,111	992,054	43,152,925	53.51	831,704	(108,724)	(15,920)	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	2,219	(3,119)	(1,229)	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	文教、文創及藝文展演事業	189,600	-	183,000,000	55.45	169,067	(25,099)	(7,908)	註一(2)
威剛科技股份有限公司	重鵬生技股份有限公司	台灣	電子材料、零組件之買賣及生技產品之銷售	561,657	561,657	6,748,970	26.20	442,487	(89,580)	(23,470)	註一(1)
威剛科技股份有限公司	魔音大師國際有限公司	香港	銷售音質優化共振器、音質優化塗層、聲音生命科學	6,037	6,037	153,000	33.41	4,537	(170)	(57)	註一(2)
威剛科技股份有限公司	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	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	250,000	28,700,000	51.07	1,082,871	387,243	186,840	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	390,374	390,374	8,337,316	26.14	335,643	(61,137)	(15,980)	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	(3,297)	(10,417)	(1,875)	註一(2)
威剛科技股份有限公司	恆河醫電股份有限公司	台灣	醫療器材電子零組件	4,440	4,440	300,000	10.00	4,437	(1,959)	(198)	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	26,925	(11,458)	(2,759)	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	38,228	-	2,694,177	24.62	39,118	5,186	43	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			
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	8,917	676,000	2.12	41,573	(61,137)	-	註一(2) 、註二
威利生醫科技股份有限公司	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	-	7,803	-	-	-	(108,724)	-	註一(2) 、註二
ADATA HOLDINGS CO., LTD.	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	6,063,915	319,851	-	註一(1) 、註二
ADATA HOLDINGS CO., LTD.	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	35,899	2,038	-	註一(2) 、註二
ADATA HOLDINGS CO., LTD.	ADATA INVESTMENT COMPANY LIMITED	薩摩亞	一般投資業	135,653	135,653	4,386,944	100.00	9,192	(1,870)	-	註一(2) 、註二
ADATA HOLDINGS CO., LTD.	ADATA CAPITAL CO., LTD.	薩摩亞	一般投資業	102,058	94,605	3,450,322	100.00	38,300	(4,642)	-	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	8,650	(55)	-	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	6,063,897	319,851	-	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	1,046,985	278,064	-	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	55,462	52,812,026	84.30	1,032,988	281,784	-	註一(2) 、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	39,140	1	-	註一(2) 、註二
AROBOT INNOVATION (SAMOA) HOLDINGS CO., LTD.	AROBOT INNOVATION (HK) CO., LTD.	香港	一般投資業	29,618	29,618	984,000	100.00	11,292	(26)	-	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	一般投資業務	67,000	67,000	-	100.00	54,801	(23,245)	-	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	一般投資業務	70,000	70,000	-	100.00	44,315	(33,881)	-	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	一般投資業務	\$ 90,722	\$ 90,722	23,596,000	100.00	(\$ 15,848)	(\$ 5,414)	\$ -	註一(2)、註二
立萬利創新股份有限公司	重鵬生技股份有限公司	台灣	電子材料、零組件之買賣及生技產品之銷售	45,000	45,000	1,836,006	7.13	125,361	(89,580)	-	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	(3,297)	-	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
立萬利創新股份有限公司	恆河醫電股份有限公司	台灣	醫療器材電子零組件	4,440	4,440	300,000	10.00	4,440	(1,959)	-	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	1	-	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告。
2. 自編未經會計師核閱之財務報告。

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111年1月1日至9月30日

附表九

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	本期匯出或收回		本期期末自台	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	
				灣匯出累積投 資金額	匯出	收回	灣匯出累積投 資金額					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	\$ 225,949	100.00	\$ 225,949	\$ 5,191,677	\$ -	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	28,858	100.00	28,858	817,845	-	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	(6,301)	100.00	(6,301)	59,922	-	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
蘇州和鈞新能源有限公司	太陽能電池、鋰電池及電池材料、電池充電器、電腦週邊產品、電路板插件之製造及買賣	963,516	2	7,547	-	-	7,547	-	0.67	-	-	-	註八
北京逢時資本管理有限公司	投資諮詢及企業管理顧問服務	51,673	3	-	-	-	-	-	10.00	-	4,473	-	註九
山東威剛逢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	-	-	-	-	(5,302)	36.64	(1,943)	891,187	-	註二(2)、註十
逢時(青島)海洋科技有限公司	生技產品之研究及買賣	91,860	3	-	-	-	-	79,594	25.00	19,898	34,686	-	註二(2)、註十一
上海尚廣企業管理諮詢有限公司	投資諮詢及企業管理顧問服務	97,300	3	-	-	-	-	-	1.44	-	62,264	-	註十二

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		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
蘇州奇夢者網路科技有限公司	網絡技術開發及服務、計算機軟硬件的技術開發等	\$ 6,169	3	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	4.16	\$ -	\$ 10,118	\$ -	註十三
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	-	-	-	-	(32,241)	30.00	(8,846)	60,969	-	註二(2)、註十四
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	-	-	-	-	(6,114)	30.00	(1,836)	47,428	-	註二(2)、註十五
青島諾泰生物科技有限公司	海洋生物材料、生物製品的研發之生產及銷售等	53,612	3	-	-	-	-	-	18.75	-	134,190	-	註十六
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	-	-	-	-	(1)	100.00	(1)	430	-	註二(2)、註十七
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	-	-	-	-	(1,242)	33.33	(414)	314,469	-	註二(2)、註十八
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	(5,404)	100.00	(5,404)	26,188	-	註二(1)、註十九
青島逢時寵科生物技術有限公司	寵物服務、寵物食品及用品之銷售及買賣	180,239	3	-	-	-	-	(2,966)	25.00	(742)	43,981	-	註二(2)、註二十
江西火眼智能科技有限公司	信息安全設備銷售、監控設備軟體技術服務、信息技術服務	7,990	3	-	-	-	-	-	18.00	-	1,081	-	註二十一

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告。
2. 自編未經會計師核閱之財務報告。

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，總投資金額為美金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，總投資金額為美金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，總投資金額為美金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100%持有之子公司ADATA INVESTMENT CO., LTD.，受讓BVI SUCCESS-FIELD INVESTMENT LTD.所持有GOLDEN CROWN GREEN ENERGY LTD. 3.57%之股權，並間接取得東莞冠碩電池有限公司及東莞黃江慶成電子廠，總投資金額為美金1,031仟元，此一間接投資案業經經濟部投資審議委員會核准在案。東莞冠碩電池有限公司及東莞黃江慶成電子廠分別於民國101年7月9日及民國101年3月2日於中華人民共和國辦理註銷登記，本公司於民國101年11月21日取得經濟部投資審議委員會撤銷投資核准在案，惟尚未解除投資大陸額度。

註八：本公司100%持有之子公司ADATA INVESTMENT CO., LTD.，受讓BVI SUCCESS-FIELD INVESTMENT LTD.所持有GOLDEN CROWN GREEN ENERGY LTD. 0.67%之股權，間接投資設立蘇州和鈞新能源有限公司，總投資金額為美金248仟元，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，投資北京達時資本管理有限公司10%之股權，總投資金額為人民幣1,000仟元。

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，投資山東威剛達時科技發展有限公司5.82%之股權，總投資金額為人民幣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，總投資金額為人民幣175,000仟元。

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，投資達時(青島)海洋科技有限公司25%之股權，總投資金額為人民幣5,000仟元。

註十二：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，投資上海尚廣企業管理諮詢有限公司1.44%之股權，總投資金額為人民幣12,999仟元。

註十三：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，投資蘇州奇夢者網路科技有限公司4.16%之股權，總投資金額為人民幣5,000仟元。

註十四：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，總投資金額為人民幣14,385仟元。

註十五：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，總投資金額為人民幣13,573仟元。

註十六：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，投資青島諾泰生物科技有限公司18.75%之股權，總投資金額為人民幣30,000仟元。

註十七：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，投資威剛科技(青島)有限公司100%之股權，總投資金額為人民幣100仟元。

註十八：本公司透過間接持股比例100%之轉投資公司威剛科技香港有限公司，投資威天成科技(青島)有限公司33%，總投資金額為美金10,000仟元。

註十九：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。

註二十：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，投資青島達時寵科生物技術有限公司25%之股權，總投資金額為人民幣10,000仟元。

註二十一：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，投資江西火眼智能科技有限公司18%之股權。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註1)
威剛科技股份有限公司(註2)	\$ 2,066,820	\$ 2,354,741	\$ 7,599,765
立萬利創新股份有限公司(註3)	57,992	86,532	462,734

註1：依規定係以淨值之60%為上限。

註2：本公司截至民國111年9月30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111年9月30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。

威剛科技股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊—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

民國111年1月1日至9月30日

附表十

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通			其他	
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間		當期利息
威剛科技(蘇州)有限公司	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	註
立萬利尖端生物科技 (深圳)有限公司	-	-	-	-	52,996	88	-	-	-	-	-	-	-

註：本公司民國111年1月1日至9月30日所產生之加工費用為\$1,688,694，民國111年9月30日帳列應付帳款為\$3,713,841。