

陞達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及110年第1季

地址：台北市內湖區洲子街88號6樓

電話：(02)87525880

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12~13		五
(六) 重要會計項目之說明	13~34		六~二八
(七) 關係人交易	35~36		二九
(八) 質抵押之資產	37		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	37~38		三一~三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	38, 40		三三
2. 轉投資事業相關資訊	38, 41		三三
3. 大陸投資資訊	39		三三
4. 主要股東資訊	39, 42		三三
(十四) 部門資訊	39		三四

會計師核閱報告

陞達科技股份有限公司 公鑒：

前 言

陞達科技股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

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。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達陞達科技股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 邵 志 明

邵志明



會計師 翁 雅 玲

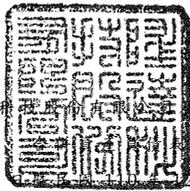
翁雅玲



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1020025513 號

中 華 民 國 111 年 4 月 27 日



陞達飛 子 公 司

民國 111 年 3 月 31 日 及 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年3月31日			110年12月31日			110年3月31日		
		金 額	%	金 額	金 額	%	金 額	%		
流動資產										
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 205,159	23	\$ 197,119	24	\$ 218,401	30			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)	15,947	2	8,029	1	7,080	1			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註九及十)	319,095	36	321,310	40	248,898	35			
1150	應收票據-淨額(附註十一)	3,485	1	2,989	-	944	-			
1170	應收帳款-淨額(附註十一及二二)	152,492	17	117,677	15	109,204	15			
1180	應收帳款-關係人(附註二二及二九)	607	-	990	-	446	-			
1200	其他應收款(附註十一)	11,814	1	3,215	1	1,730	-			
1220	本期所得稅資產	317	-	317	-	466	-			
130X	存貨(附註十二)	92,616	11	83,481	10	61,891	9			
1410	預付款項	7,881	1	5,471	1	5,784	1			
1470	其他流動資產	390	-	470	-	710	-			
11XX	流動資產總計	809,803	92	741,068	92	655,554	91			
非流動資產										
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註八)	-	-	-	-	2,037	-			
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註九、十及三十)	15,297	2	15,295	2	15,295	2			
1600	不動產、廠房及設備(附註十四)	8,617	1	9,243	1	8,472	1			
1755	使用權資產(附註十五)	12,639	1	13,862	2	17,531	2			
1805	商譽(附註十六)	4,184	1	4,184	-	4,184	1			
1821	無形資產(附註十七)	10,355	1	12,534	2	10,849	2			
1840	遞延所得稅資產	2,460	-	1,299	-	1,051	-			
1920	存出保證金	855	-	855	-	855	-			
1990	其他非流動資產	12,820	2	9,661	1	8,313	1			
15XX	非流動資產總計	67,227	8	66,933	8	68,587	9			
1XXX	資 產 總 計	\$ 877,030	100	\$ 808,001	100	\$ 724,141	100			
負 債 及 權 益										
流動負債										
2130	合約負債-流動(附註二二)	\$ 7,997	1	\$ 821	-	\$ 402	-			
2170	應付帳款(附註十八)	57,973	7	48,853	6	37,926	6			
2180	應付帳款-關係人(附註二九)	549	-	534	-	1,381	-			
2200	其他應付款(附註十九)	132,488	15	45,702	6	71,668	10			
2220	其他應付款-關係人(附註二九)	592	-	284	-	539	-			
2230	本期所得稅負債	30,325	3	19,574	2	1,368	-			
2280	租賃負債-流動(附註十五)	5,006	1	4,955	1	4,872	1			
2399	其他流動負債(附註十九)	425	-	425	-	394	-			
21XX	流動負債總計	235,355	27	121,148	15	118,550	17			
非流動負債										
2570	遞延所得稅負債	2,316	-	167	-	-	-			
2580	租賃負債-非流動(附註十五)	8,215	1	9,492	1	13,221	2			
2640	淨確定福利負債-非流動	1,993	-	2,029	-	3,157	-			
25XX	非流動負債總計	12,524	1	11,688	1	16,378	2			
2XXX	負債總計	247,879	28	132,836	16	134,928	19			
權 益										
3100	普通股股本	300,470	34	300,566	37	300,670	41			
3200	資本公積	216,504	25	216,408	27	214,010	30			
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	19,805	2	19,805	2	14,553	2			
3350	未分配盈餘	96,467	11	143,963	18	72,174	10			
3300	保留盈餘總計	116,272	13	163,768	20	86,727	12			
3400	其他權益	(4,095)	-	(5,577)	-	(12,194)	(2)			
3XXX	權益總計	629,151	72	675,165	84	589,213	81			
負 債 與 權 益 總 計		\$ 877,030	100	\$ 808,001	100	\$ 724,141	100			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：李坤蒼



經理人：鄭淳仁



會計主管：趙心芃

陞達科技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二二及二九)	\$ 179,003	100	\$ 133,993	100
5000	營業成本(附註十二、二三及二九)	<u>97,079</u>	<u>54</u>	<u>68,202</u>	<u>51</u>
5900	營業毛利	<u>81,924</u>	<u>46</u>	<u>65,791</u>	<u>49</u>
	營業費用(附註二三及二九)				
6100	推銷費用	7,634	5	6,561	5
6200	管理費用	8,924	5	7,998	6
6300	研究發展費用	19,651	11	16,572	12
6450	預期信用減損損失	<u>177</u>	<u>-</u>	<u>106</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>36,386</u>	<u>21</u>	<u>31,237</u>	<u>23</u>
6900	營業利益	<u>45,538</u>	<u>25</u>	<u>34,554</u>	<u>26</u>
	營業外收入及支出(附註二三)				
7100	利息收入	823	1	646	-
7010	其他收入	87	-	11	-
7020	其他利益及損失	12,688	7	(300)	-
7050	財務成本	<u>(60)</u>	<u>-</u>	<u>(81)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>13,538</u>	<u>8</u>	<u>276</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	59,076	33	34,830	26
7950	所得稅費用(附註二四)	<u>11,840</u>	<u>7</u>	<u>6,933</u>	<u>5</u>
8200	本期淨利	<u>47,236</u>	<u>26</u>	<u>27,897</u>	<u>21</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
		金	%	金	%
	其他綜合損益 (附註二一)				
8310	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	\$ -	-	\$ 714	-
8360	後續可能重分類至損益 之項目				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	<u>1</u>	-	<u>-</u>	-
8300	其他綜合損益合計	<u>1</u>	-	<u>714</u>	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 47,237</u>	<u>26</u>	<u>\$ 28,611</u>	<u>21</u>
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	<u>\$ 47,236</u>	<u>26</u>	<u>\$ 27,897</u>	<u>21</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	<u>\$ 47,237</u>	<u>26</u>	<u>\$ 28,611</u>	<u>21</u>
	每股盈餘 (附註二五)				
9750	基 本	<u>\$ 1.60</u>		<u>\$ 0.95</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.57</u>		<u>\$ 0.94</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李坤蒼

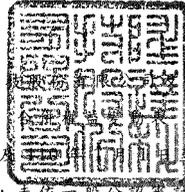


經理人：鄭淳仁



會計主管：趙心芄





陸達科有限公司

民國 111 年 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼		普通股本 (附註二一及二六)	資本公積 (附註二一及二六)	保留盈餘 (附註二一)		其他權益項目 (附註二一及二六)			
				法定盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益	員工未賺得酬勞	權益總計
A1	110年1月1日餘額	\$ 300,870	\$ 213,810	\$ 14,553	\$ 91,648	\$ 39	\$ -	(\$ 16,983)	\$ 603,937
B5	109年度盈餘分配 本公司股東現金股利	-	-	-	(47,371)	-	-	-	(47,371)
D1	110年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	27,897	-	-	-	27,897
D3	110年1月1日至3月31日其他綜合 損益	-	-	-	-	-	714	-	714
D5	110年1月1日至3月31日綜合損益 總額	-	-	-	27,897	-	714	-	28,611
N1	註銷限制員工權利新股	(200)	200	-	-	-	-	-	-
N1	股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	4,036	4,036
Z1	110年3月31日餘額	\$ 300,670	\$ 214,010	\$ 14,553	\$ 72,174	\$ 39	\$ 714	(\$ 12,947)	\$ 589,213
A1	111年1月1日餘額	\$ 300,566	\$ 216,408	\$ 19,805	\$ 143,963	\$ 38	\$ -	(\$ 5,615)	\$ 675,165
B5	110年度盈餘分配 本公司股東現金股利	-	-	-	(94,732)	-	-	-	(94,732)
D1	111年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	47,236	-	-	-	47,236
D3	111年1月1日至3月31日其他綜合 損益	-	-	-	-	1	-	-	1
D5	111年1月1日至3月31日綜合損益 總額	-	-	-	47,236	1	-	-	47,237
N1	註銷限制員工權利新股	(96)	96	-	-	-	-	-	-
N1	股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	1,481	1,481
Z1	111年3月31日餘額	\$ 300,470	\$ 216,504	\$ 19,805	\$ 96,467	\$ 39	\$ -	(\$ 4,134)	\$ 629,151

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李坤蒼



經理人：鄭淳仁



會計主管：趙心芃



陞達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 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A00010	本期稅前淨利	\$ 59,076	\$ 34,830
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,849	1,777
A20200	攤銷費用	2,302	894
A20300	預期信用減損損失	177	106
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨損失(利益)	123	(164)
A20900	財務成本	60	81
A21200	利息收入	(823)	(646)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	1,481	4,036
A23800	存貨淨變現價值跌價損失(回 升利益)	7,127	(5,710)
A30000	營業資產及負債之淨變動		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	(15,507)	(6,916)
A31130	應收票據	(498)	(314)
A31150	應收帳款	(34,990)	(20,878)
A31160	應收帳款－關係人	383	471
A31180	其他應收款	(1,473)	18
A31200	存 貨	(16,262)	3,786
A31230	預付款項	(5,569)	(3,563)
A31240	其他流動資產	80	128
A32125	合約負債	7,176	393
A32150	應付帳款	9,120	9,817
A32160	應付帳款－關係人	15	750
A32180	其他應付款	(7,946)	(2,194)
A32190	其他應付款－關係人	308	331
A32230	其他流動負債	-	16
A32240	淨確定福利負債	(36)	(34)
A33000	營運產生之現金流入	6,173	17,015

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
A33100	收取之利息	\$ 1,163	\$ 1,691
A33300	支付之利息	(60)	(81)
A33500	支付之所得稅	(101)	(149)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>7,175</u>	<u>18,476</u>
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	-	(1,323)
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(169,969)	(154,048)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	172,182	113,201
B02700	取得不動產、廠房及設備	-	(384)
B04500	取得無形資產	(123)	(2)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>2,090</u>	<u>(42,556)</u>
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃負債本金償還	(1,226)	(1,204)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(1,226)	(1,204)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>1</u>	<u>-</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	8,040	(25,284)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>197,119</u>	<u>243,685</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 205,159</u>	<u>\$ 218,401</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李坤蒼



經理人：鄭淳仁



會計主管：趙心芄



陞達科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

陞達科技股份有限公司(以下稱「本公司」)設立於 89 年 6 月 29 日，原名為和創科技股份有限公司，於 92 年 4 月更名為陞達科技股份有限公司，所營業務主要為積體電路開發設計(IC Design)、類比電路設計、數位訊號處理、應用軟體開發及電子零組件之進出口貿易等。

本公司已於 106 年 10 月 1 日(合併基準日)依企業併購法及其他相關法令完成與巨馳國際股份有限公司(以下簡稱「巨馳公司」)合併，由本公司發行新股予巨馳公司之股東作為概括承受巨馳公司全部權利義務之對價，以本公司為存續公司。

本公司 109 年 8 月 25 日業經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心董事會議決通過上櫃申請。本公司股票自 109 年 11 月 20 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

日電貿股份有限公司為本公司之最終母公司，111 年 3 月 31 日持有本公司 46.00% 股權(係排除限制員工權利新股 443 仟股計算而得)。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 111 年 4 月 27 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

首次適用金管會認可並發布生效之 IFRSs 未造成合併公司會計政策之重大變動，對合併公司之合併財務狀況及合併財務績效亦未產生重大影響。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註3)
IAS 12 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」	2023 年 1 月 1 日 (註4)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三及附表二。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

合併公司所採用之會計政策、估計與基本假設，經合併公司管理階層評估後，並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

六、現金及約當現金

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 352	\$ 348	\$ 352
銀行支票及活期存款	122,350	157,901	122,054
約當現金			
商業本票	14,325	-	27,125
銀行定期存款	<u>68,132</u>	<u>38,870</u>	<u>68,870</u>
	<u>\$ 205,159</u>	<u>\$ 197,119</u>	<u>\$ 218,401</u>

銀行存款及商業本票於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
銀行活期存款	0.005%~0.080%	0.005%~0.100%	0.010%~0.050%
商業本票	0.680%	-	0.440%~0.450%
銀行定期存款	0.400%~2.230%	0.400%	0.340%~0.400%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
基金受益憑證	<u>\$ 15,947</u>	<u>\$ 8,029</u>	<u>\$ 7,080</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
<u>非流動</u>			
國內興櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 1,323
評價調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>714</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,037</u>

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

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過3個月之			
定期存款	\$ 193,949	\$ 168,466	\$ 192,858
商業本票	<u>125,146</u>	<u>152,844</u>	<u>56,040</u>
	<u>\$ 319,095</u>	<u>\$ 321,310</u>	<u>\$ 248,898</u>
<u>非 流 動</u>			
質押定存單	<u>\$ 15,297</u>	<u>\$ 15,295</u>	<u>\$ 15,295</u>

原始到期日超過3個月之定期存款、商業本票及質押定存單於資產負債表日之市場利率區間如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
原始到期日超過3個月之定期			
存款	0.535%~2.520%	0.535%~2.500%	0.490%~2.500%
商業本票	0.340%~0.600%	0.340%~0.400%	0.260%~0.490%
質押定存單	0.815%~1.025%	0.760%~0.815%	0.760%~0.815%

(一) 按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，參閱附註十。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三十。

十、債務工具投資之信用風險管理

合併公司投資之債務工具列為按攤銷後成本衡量之金融資產：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>按攤銷後成本衡量（含流動及非流動）</u>			
總帳面金額	\$ 334,392	\$ 336,605	\$ 264,193
備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 334,392</u>	<u>\$ 336,605</u>	<u>\$ 264,193</u>

銀行存款等金融工具之信用風險係由財務部門衡量並監控，合併公司選擇交易對象及履約方均係信用良好之銀行。

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 3,502	\$ 3,004	\$ 948
減：備抵損失	(<u>17</u>)	(<u>15</u>)	(<u>4</u>)
	<u>\$ 3,485</u>	<u>\$ 2,989</u>	<u>\$ 944</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 153,258	\$ 118,268	\$ 109,753
減：備抵損失	(<u>766</u>)	(<u>591</u>)	(<u>549</u>)
	<u>\$ 152,492</u>	<u>\$ 117,677</u>	<u>\$ 109,204</u>
<u>其他應收款</u>			
應收處分投資款	\$ 7,466	\$ -	\$ -
應收營業稅退稅款	3,529	2,066	1,450
應收利息	770	1,110	268
其 他	<u>49</u>	<u>39</u>	<u>12</u>
	<u>\$ 11,814</u>	<u>\$ 3,215</u>	<u>\$ 1,730</u>

應收票據

111年3月31日、110年12月31日及3月31日之應收票據均未逾期。

應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為30天至150天，為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，以及考量前瞻性資訊。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

111年3月31日

	未	逾	期	逾期1~30天	合	計
預期信用損失率		0.5%		0.5%		
總帳面金額	\$	151,321		\$ 1,937	\$	153,258
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(756)	(10)	(766)
攤銷後成本	\$	<u>150,565</u>	\$	<u>1,927</u>	\$	<u>152,492</u>

110年12月31日

	未	逾	期	逾期1~30天	合	計
預期信用損失率		0.5%		0.5%		
總帳面金額	\$	115,267		\$ 3,001	\$	118,268
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(576)	(15)	(591)
攤銷後成本	\$	<u>114,691</u>	\$	<u>2,986</u>	\$	<u>117,677</u>

110年3月31日

	未	逾	期	逾	期	合	計
			1~30天	31~60天			
預期信用損失率	0.5%		0.5%		0.5%		
總帳面金額	\$	108,239	\$	-	\$ 1,514	\$	109,753
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(541)	-	(8)	(549)
攤銷後成本	\$	<u>107,698</u>	\$	-	\$ <u>1,506</u>	\$	<u>109,204</u>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 606	\$ 447
加：本期提列減損損失	177	106
期末餘額	<u>\$ 783</u>	<u>\$ 553</u>

十二、存 貨

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
製成品及商品	\$ 67,996	\$ 58,539	\$ 34,828
在 製 品	10,865	12,958	12,644
原 物 料	<u>13,755</u>	<u>11,984</u>	<u>14,419</u>
	<u>\$ 92,616</u>	<u>\$ 83,481</u>	<u>\$ 61,891</u>

與存貨相關之營業成本包括項目列示如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
銷貨成本	\$ 89,952	\$ 73,912
存貨淨變現價值跌價損失（回升 利益）	<u>7,127</u>	<u>(5,710)</u>
	<u>\$ 97,079</u>	<u>\$ 68,202</u>

十三、子 公 司

本合併財務報告編製主體如下，並無其他未列入合併財務報告之子公司。

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日
本公司	Sentelic Holding Co., Ltd.	一般投資業務	100%	100%	100%
Sentelic Holding Co., Ltd.	Ocean Prestige Limited (註三)	一般投資業務	-	100%	100%
Ocean Prestige Limited	Touchscreen Gestures LLC (註二)	研發設計	-	-	100%

註一：上述併入合併財務報告之子公司，其財務報告皆經會計師核閱。

註二：Touchscreen Gestures LLC 於 110 年 12 月 21 日准予註銷登記。

註三：Ocean Prestige Limited 於 111 年 3 月 11 日准予註銷登記。

十四、不 動 產、廠 房 及 設 備

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
自 用	<u>\$ 8,617</u>	<u>\$ 9,243</u>	<u>\$ 8,472</u>

	機 器 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	合 計
<u>成 本</u>				
111年1月1日及3月31日餘額	\$ 9,078	\$ 2,796	\$ 3,811	\$ 15,685
<u>累計折舊</u>				
111年1月1日餘額	\$ 3,276	\$ 1,156	\$ 2,010	\$ 6,442
折舊費用	355	112	159	626
111年3月31日餘額	\$ 3,631	\$ 1,268	\$ 2,169	\$ 7,068
110年12月31日及111年1月1日淨額	\$ 5,802	\$ 1,640	\$ 1,801	\$ 9,243
111年3月31日淨額	\$ 5,447	\$ 1,528	\$ 1,642	\$ 8,617
<u>成 本</u>				
110年1月1日餘額	\$ 7,111	\$ 2,523	\$ 3,811	\$ 13,445
增 添	384	-	-	384
110年3月31日餘額	\$ 7,495	\$ 2,523	\$ 3,811	\$ 13,829
<u>累計折舊</u>				
110年1月1日餘額	\$ 2,701	\$ 727	\$ 1,375	\$ 4,803
折舊費用	295	100	159	554
110年3月31日餘額	\$ 2,996	\$ 827	\$ 1,534	\$ 5,357
110年3月31日淨額	\$ 4,499	\$ 1,696	\$ 2,277	\$ 8,472

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

機器設備	3至6年
辦公設備	5至6年
租賃改良	6年

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 12,639	\$ 13,862	\$ 17,531
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 1,223		\$ 1,223

除以上所列認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
租賃負債帳面金額			
流 動	\$ 5,006	\$ 4,955	\$ 4,872
非流動	\$ 8,215	\$ 9,492	\$ 13,221

租賃負債之折現率區間如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
建築物	1.7576%	1.7576%	1.7576%

(三) 其他租賃資訊

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
低價值資產租賃費用	\$ 9	\$ 9
租賃之現金流出總額	\$ 1,295	\$ 1,294

十六、商 譽

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
成 本		
期初及期末餘額	\$ 4,184	\$ 4,184

商譽係本公司於 106 年 10 月 1 日（合併基準日）完成與巨馳公司合併，由本公司發行新股予巨馳公司之股東作為概括承受巨馳公司全部權利義務之對價。此項併購案經綜合判斷後為反向收購。

十七、無形資產

	電 腦 軟 體	專 利	權 合	計
成 本				
111年1月1日餘額	\$ 13,927	\$ 13,600		\$ 27,527
增 添	123	-		123
111年3月31日餘額	\$ 14,050	\$ 13,600		\$ 27,650

(接次頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體	專 利 權	合 計
<u>累計攤銷</u>			
111年1月1日餘額	\$ 6,736	\$ 8,257	\$ 14,993
攤銷費用	<u>1,816</u>	<u>486</u>	<u>2,302</u>
111年3月31日餘額	<u>\$ 8,552</u>	<u>\$ 8,743</u>	<u>\$ 17,295</u>
110年12月31日及 111年1月1日淨額	<u>\$ 7,191</u>	<u>\$ 5,343</u>	<u>\$ 12,534</u>
111年3月31日淨額	<u>\$ 5,498</u>	<u>\$ 4,857</u>	<u>\$ 10,355</u>
<u>成 本</u>			
110年1月1日餘額	\$ 7,481	\$ 13,600	\$ 21,081
增 添	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>2</u>
110年3月31日餘額	<u>\$ 7,483</u>	<u>\$ 13,600</u>	<u>\$ 21,083</u>
<u>累計攤銷</u>			
110年1月1日餘額	\$ 3,026	\$ 6,314	\$ 9,340
攤銷費用	<u>408</u>	<u>486</u>	<u>894</u>
110年3月31日餘額	<u>\$ 3,434</u>	<u>\$ 6,800</u>	<u>\$ 10,234</u>
110年3月31日淨額	<u>\$ 4,049</u>	<u>\$ 6,800</u>	<u>\$ 10,849</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	1至5年
專利權	7年

十八、應付帳款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
因營業而發生	<u>\$ 57,973</u>	<u>\$ 48,853</u>	<u>\$ 37,926</u>

十九、其他負債

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付股利	\$ 94,732	\$ -	\$ 47,371
應付員工酬勞及董事 酬勞	24,339	16,662	13,162

(接次頁)

(承前頁)

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 7,286	\$ 22,252	\$ 5,500
應付休假給付	2,257	2,257	1,985
其他	<u>3,874</u>	<u>4,531</u>	<u>3,650</u>
	<u>\$ 132,488</u>	<u>\$ 45,702</u>	<u>\$ 71,668</u>
其他流動負債			
代收款	<u>\$ 425</u>	<u>\$ 425</u>	<u>\$ 394</u>

二十、退職後福利計畫

111年及110年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以110年及109年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為2仟元及4仟元。

二一、權益

(一) 股本

普通股

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
額定股數(仟股)	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
額定股本	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>	<u>600,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>30,047</u>	<u>30,057</u>	<u>30,067</u>
已發行股本	<u>\$ 300,470</u>	<u>\$ 300,566</u>	<u>\$ 300,670</u>

已發行之普通股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司董事會於109年7月31日決議通過108年第一次無償發行限制員工權利新股800仟股，係採一次發行並訂定增資基準日為109年8月10日，並已完成變更登記。

員工未達成既得條件時，本公司將無償全數收回該員工獲配之限制員工權利新股並予以註銷。本公司分別於110年2月、8月、11月及111年2月辦理註銷限制員工權利新股20仟股(200仟元)、8仟股(80仟元)、2仟股(24仟元)及10仟股(96仟元)。

(二) 資本公積

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本(註)			
股票發行溢價	\$ 206,818	\$ 206,818	\$ 197,862
不得作為任何用途 限制員工權利股票	9,575	9,479	16,041
其他	111	111	107
	<u>\$ 216,504</u>	<u>\$ 216,408</u>	<u>\$ 214,010</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程訂明公司授權董事會特別決議，將應分派之股息及紅利、法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

依本公司章程之規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。本公司章程規定之員工酬勞及董事酬勞分派政策，參閱附註二三(七)員工酬勞及董事酬勞。

本公司已於 110 年 7 月 20 日股東會決議通過修正公司章程，本公司股東紅利總額不低於可分配盈餘之百分之三十，其中股東紅利分派得以現金或股票方式發放，股東現金股利分派之比例不低於股東紅利總額之 10%。本公司所屬產業正處於成長階段，此項盈餘分派之種類及比例，基於公司未來資金需求及長期營運規劃，得由董事會依當時營運狀況，兼顧股東權益、平衡股利政策及資金需求規劃等擬具分派案，提報股東會決議調整之。

本公司章程係依法就前期累積之其他權益減項淨額，自前期未分配盈餘提列特別盈餘公積。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	110 年度	109 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 10,494</u>	<u>\$ 5,252</u>
現金股利	<u>\$ 94,732</u>	<u>\$ 47,371</u>
每股現金股利 (元)	<u>\$ 3.2</u>	<u>\$ 1.60017295</u>

上述現金股利已分別於 111 年 3 月 9 日及 110 年 3 月 10 日董事會決議分配，109 年度之其餘盈餘分配項目於 110 年 7 月 20 日股東常會決議，110 年度則尚待 111 年 5 月 26 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>\$ 38</u>	<u>\$ 39</u>
國外營運機構之換算差額	<u>1</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 39</u>	<u>\$ 39</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
當期產生		
未實現損益		
權益工具	<u>-</u>	<u>714</u>
本期其他綜合損益	<u>-</u>	<u>714</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 714</u>

3. 員工未賺得酬勞

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 5,615)	(\$ 16,983)
認列股份基礎給付費用	<u>1,481</u>	<u>4,036</u>
期末餘額	(\$ <u>4,134</u>)	(\$ <u>12,947</u>)

本公司發行限制員工權利新股，相關說明參閱附註二六。

二二、收 入

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 179,003</u>	<u>\$ 133,993</u>

(一) 合約餘額

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日	110年1月1日
應收帳款 (附註十一)	<u>\$ 152,492</u>	<u>\$ 117,677</u>	<u>\$ 109,204</u>	<u>\$ 88,431</u>
應收帳款—關係人 (附註二九)	<u>\$ 607</u>	<u>\$ 990</u>	<u>\$ 446</u>	<u>\$ 917</u>
合約負債—流動 預收貨款	<u>\$ 7,997</u>	<u>\$ 821</u>	<u>\$ 402</u>	<u>\$ 9</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
<u>主要地區市場</u>		
<u>中華民國境內</u>	\$ 34,444	\$ 40,135
<u>亞洲地區</u>	<u>144,559</u>	<u>93,858</u>
	<u>\$ 179,003</u>	<u>\$ 133,993</u>
<u>收入認列時點</u>		
<u>於某一時點移轉之商品</u>	<u>\$ 179,003</u>	<u>\$ 133,993</u>

二三、本期淨利

(一) 利息收入

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
銀行存款	\$ 652	\$ 549
其 他	<u>171</u>	<u>97</u>
	<u>\$ 823</u>	<u>\$ 646</u>

(二) 其他收入

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
其 他	<u>\$ 87</u>	<u>\$ 11</u>

(三) 其他利益及損失

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
金融資產及負債（損）益 強制透過損益按公允 價值衡量之金融資產	(\$ 123)	\$ 164
淨外幣兌換利益（損失）	12,826	(459)
其 他	(15)	(5)
	<u>\$ 12,688</u>	<u>(\$ 300)</u>

(四) 財務成本

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
租賃負債之利息	<u>\$ 60</u>	<u>\$ 81</u>

(五) 折舊及攤銷

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
使用權資產	\$ 1,223	\$ 1,223
不動產、廠房及設備	626	554
無形資產	<u>2,302</u>	<u>894</u>
	<u>\$ 4,151</u>	<u>\$ 2,671</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 324	\$ 283
營業費用	<u>1,525</u>	<u>1,494</u>
	<u>\$ 1,849</u>	<u>\$ 1,777</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 17	\$ 12
營業費用	<u>2,285</u>	<u>882</u>
	<u>\$ 2,302</u>	<u>\$ 894</u>

(六) 員工福利費用

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 23,025</u>	<u>\$ 19,000</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	756	712
確定福利計畫（附註 二十）	<u>2</u>	<u>4</u>
	<u>758</u>	<u>716</u>
股份基礎給付（附註二六）		
權益交割	<u>1,481</u>	<u>4,036</u>
其他員工福利	<u>2,270</u>	<u>1,859</u>
	<u>\$ 27,534</u>	<u>\$ 25,611</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,875	\$ 2,134
營業費用	<u>25,659</u>	<u>23,477</u>
	<u>\$ 27,534</u>	<u>\$ 25,611</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之十為員工酬勞，及提撥不高於百分之三為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞得以股票或現金為之，其發放對象得包含符合一定條件之控制或從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。

111年及110年1月1日至3月31日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
員工酬勞	10.0%	10.0%
董事酬勞	1.5%	1.5%

金 額

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 6,676</u>	<u>\$ 3,936</u>
董事酬勞	<u>\$ 1,001</u>	<u>\$ 590</u>

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

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 111 年 3 月 9 日及 110 年 3 月 10 日經董事會決議如下：

	110年度		109年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	14,489	\$	7,510
董事酬勞		2,173		1,126

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 10,852	\$ 1,368
遞延所得稅		
本期產生者	988	5,565
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 11,840</u>	<u>\$ 6,933</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 108 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.60</u>	<u>\$ 0.95</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.57</u>	<u>\$ 0.94</u>

單位：每股元

本期淨利

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股盈餘 之淨利	<u>\$ 47,236</u>	<u>\$ 27,897</u>
<u>股 數</u>		單位：仟股
	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	29,604	29,300
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	204	190
限制員工權利新股	<u>350</u>	<u>305</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>30,158</u>	<u>29,795</u>

合併公司於 109 年 8 月 10 日無償發行限制員工權利新股 800 仟股，並因員工離職已收回限制員工權利新股計 53 仟股，111 年 3 月 31 日發行之限制員工權利新股共計 747 仟股。自給予日至 111 年 3 月 31 日，已既得限制員工權利新股為 304 仟股，剩餘未既得股數 443 仟股，由於各該員工獲配新股未達既得條件前無配股、配息權，故未既得前不計入基本每股盈餘之股數計算。

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

二六、股份基礎給付協議

限制員工權利新股

本公司股東會於 108 年 5 月 24 日決議發行限制員工權利新股總額 8,000 仟元，計發行 800 仟股，採無償發行，授予對象為限制員工權利新股授予當日已到職之本公司員工。前述決議已於 108 年 10 月 4 日經金融監督管理委員會申報生效，並經董事會於 109 年 7 月 31 日通過發

行。本次限制員工權利新股增資基準日為 109 年 8 月 10 日，給與日股票之公平價值為每股 39.50 元。員工獲配限制員工權利新股後，自給與日起任職屆滿 1 年，既得 40%；給與日起任職屆滿 2 年，既得 30%；給與日起任職屆滿 3 年，既得 30%。自給與日至報告日止，因員工離職或於既得期間未達既得條件，致限制員工權利新股失效 53 仟股，111 年 3 月 31 日未既得之限制員工權利新股共計 443 仟股。

上述限制員工權利新股之相關會計項目變動彙總如下：

	普通股股本	資本公積－ 限制員工 權利股票	資本公積－ 股票 發行溢價	其他權益－ 員工 未賺得酬勞
限制員工權利股票給與日				
－109 年 7 月 31 日	\$ 8,000	\$ 18,188	\$ -	(\$ 26,188)
認列股份基礎給付酬勞				
成本	(130)	130	-	6,728
離職率變動調整	<u>-</u>	<u>(2,477)</u>	<u>-</u>	<u>2,477</u>
109 年 12 月 31 日餘額	7,870	15,841	-	(16,983)
認列股份基礎給付酬勞				
成本	(304)	304	-	13,658
已既得限制員工權利股票	-	(8,956)	8,956	-
離職率變動調整	<u>-</u>	<u>2,290</u>	<u>-</u>	<u>(2,290)</u>
110 年 12 月 31 日餘額	7,566	9,479	8,956	(5,615)
認列股份基礎給付酬勞				
成本	(<u>96</u>)	<u>96</u>	<u>-</u>	<u>1,481</u>
111 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 7,470</u>	<u>\$ 9,575</u>	<u>\$ 8,956</u>	<u>(\$ 4,134)</u>

員工獲配新股未達既得條件前受限制之權利如下：

- (一) 員工獲配新股後未達既得條件前，除繼承外，不得出售、轉讓、贈與、質押、或作其他方式之處分。
- (二) 股東會之出席、提案、發言、投票權等依信託保管契約執行。
- (三) 除前項因信託保管契約規定外，員工依本辦法獲配之限制員工權利新股，於未達成既得條件前，除不具現金增資原股東新股認購權及無配股、配息權外，其他權利與本公司已發行之普通股股份相同。
- (四) 員工獲配限制員工權利新股後，應立即將之交付信託且於既得條件未達成前，不得以任何理由或方式向受託人請求返還限制員工權利新股。

(五) 自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日、現金增資認股停止過戶日、公司法第 165 條第 3 項所定股東會停止過戶期間、或其它依事實發生之法定停止過戶期間至權利分派基準日止，此期間達成既得條件之員工，其解除限制之股份仍未享有投票權、配(認)股及配息之權利。

二七、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以支應未來 12 個月所需之營運資金、銀行借款償還、股利支出並使股東報酬極大化。

合併公司之資本結構係由淨債務及權益組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二八、金融工具

(一) 公允價值資訊—非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊—以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

111 年 3 月 31 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 15,947	\$ -	\$ -	\$ 15,947

110 年 12 月 31 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 8,029	\$ -	\$ -	\$ 8,029

110年3月31日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 7,080	\$ -	\$ -	\$ 7,080
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
國內興櫃股票	\$ 2,037	\$ -	\$ -	\$ 2,037

111年及110年1月1日至3月31日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡量</u>			
<u>強制透過損益按公允</u>			
<u>價值衡量</u>	\$ 15,947	\$ 8,029	\$ 7,080
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
現金及約當現金	205,159	197,119	218,401
<u>按攤銷後成本衡量之</u>			
<u>金融資產(流動及非</u>			
<u>流動)</u>	334,392	336,605	264,193
應收票據—淨額	3,485	2,989	944
應收帳款—淨額	152,492	117,677	109,204
應收帳款—關係人	607	990	446
其他應收款	8,285	1,149	280
存出保證金	855	855	855
<u>透過其他綜合損益按公允</u>			
<u>價值衡量之金融資產</u>			
權益工具投資	-	-	2,037
<u>金融負債</u>			
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
應付帳款	57,973	48,853	37,926
應付帳款—關係人	549	534	1,381
其他應付款	3,874	4,531	3,650
其他應付款—關係人	592	284	539

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益工具投資、應收帳款、應付帳款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三二。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 5% 時，將使稅前淨利減少之金額；當

新台幣相對於各相關外幣貶值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 16,420	\$ 8,792

(2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。合併公司之利率風險，主要係來自於固定收益投資。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 401,849	\$ 360,475	\$ 345,188
－金融負債	13,221	14,447	18,093
具現金流量利率風險			
－金融資產	136,090	172,481	136,634

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加五十個基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加 170 仟元及 171 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額，主要來自於營運產生之應收帳款。

合併公司係訂之信用風險管理政策參閱附註十一。

合併公司應收帳款之信用風險主要係集中於合併公司大客戶，截至 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，單一客戶佔應收帳款總額超過 10% 之客戶資訊如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
NIF 公司	\$ 74,639	\$ 79,495	\$ 47,549
NIO 公司	24,126	5,039	-
GZR 公司	21,628	7,271	14,997
GZO 公司	14,153	5,345	13,717
NIV 公司	1,794	185	17,050

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

合併公司帳列流動負債之非計息金融負債到期日為 1 年內，並無被要求即須清償之金融負債。計息之金融負債合約到期分析如下表，係按已約定之到期金額彙總。

111 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於1個月	1 ~ 6 個月	7個月~1年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
租賃負債	\$ 429	\$ 2,143	\$ 2,619	\$ 8,324	\$ -

110 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於1個月	1 ~ 6 個月	7個月~1年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
租賃負債	\$ 429	\$ 2,143	\$ 2,590	\$ 9,638	\$ -

110 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於1個月	1 ~ 6 個月	7個月~1年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
租賃負債	\$ 429	\$ 2,143	\$ 2,571	\$ 13,514	\$ -

二九、關係人交易

本公司之母公司為日電貿股份有限公司，於111年3月31日暨110年12月31日及3月31日持有本公司普通股分別為46.00%、46.00%及46.48%。

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

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
日電貿股份有限公司	母 公 司
仕野股份有限公司	兄 弟 公 司
日電貿（深圳）貿易有限公司	兄 弟 公 司
力垣企業股份有限公司	兄 弟 公 司
力禾科技股份有限公司	兄 弟 公 司
健略股份有限公司	兄 弟 公 司

(二) 營業收入

<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>111年1月1日 至3月31日</u>	<u>110年1月1日 至3月31日</u>
母 公 司	\$ 63	\$ 179
兄 弟 公 司	515	229
	<u>\$ 578</u>	<u>\$ 408</u>

合併公司與關係人之交易價格與條件，與一般交易相當。

(三) 進 貨

<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>111年1月1日 至3月31日</u>	<u>110年1月1日 至3月31日</u>
母 公 司	\$ 481	\$ 805
兄 弟 公 司	34	341
	<u>\$ 515</u>	<u>\$ 1,146</u>

合併公司與關係人之交易價格與條件，與一般交易相當。

(四) 應收關係人款項

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
應收帳款	母 公 司	\$ 66	\$ 471	\$ 206
	兄 弟 公 司	541	519	240
		<u>\$ 607</u>	<u>\$ 990</u>	<u>\$ 446</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。111年及110年1月1日至3月31日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應付帳款	母 公 司	\$ 513	\$ 486	\$ 1,000
	兄 弟 公 司	<u>36</u>	<u>48</u>	<u>381</u>
		<u>\$ 549</u>	<u>\$ 534</u>	<u>\$ 1,381</u>
其他應付款	母 公 司	\$ 386	\$ 74	\$ 21
	兄 弟 公 司	<u>206</u>	<u>210</u>	<u>518</u>
		<u>\$ 592</u>	<u>\$ 284</u>	<u>\$ 539</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 其他關係人交易

關係人類別／名稱	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
<u>勞務費</u>		
兄 弟 公 司	<u>\$ 1,125</u>	<u>\$ 949</u>
<u>資訊費</u>		
母 公 司	<u>\$ 364</u>	<u>\$ 18</u>

(七) 主要管理階層薪酬

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 5,695	\$ 4,563
退職後福利	104	105
股份基礎給付	<u>395</u>	<u>842</u>
	<u>\$ 6,194</u>	<u>\$ 5,510</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、質抵押之資產

下列資產業經提供予供應商作為進貨付款及進口原物料關稅之擔保品，其帳面價值如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
按攤銷後成本衡量之金融			
資產－非流動	<u>\$ 15,297</u>	<u>\$ 15,295</u>	<u>\$ 15,295</u>

三一、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行以及近期在我國之影響，對此合併公司評估整體業務及財務方面並未受到重大影響，亦未存有繼續經營能力、資產減損及籌資風險之疑慮。

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

111年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
美元	\$ 12,815	28.625	(美元：新台幣)					<u>\$ 366,822</u>
外幣負債								
貨幣性項目								
美元	1,342	28.625	(美元：新台幣)					<u>\$ 38,420</u>

110年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
美元	\$ 10,735	27.680	(美元：新台幣)					<u>\$ 297,157</u>
外幣負債								
貨幣性項目								
美元	1,374	27.680	(美元：新台幣)					<u>\$ 38,030</u>

110年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	6,973	28.535	(美元：新台幣)				<u>\$ 198,970</u>
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		811	28.535	(美元：新台幣)				<u>\$ 23,129</u>

合併公司於111年及110年1月1日至3月31日外幣兌換利益(損失)(已實現及未實現)分別為12,826仟元及(459)仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣1億元或實收資本額20%以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣1億元或實收資本額20%以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表二。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：
附表三。

三四、部門資訊

合併公司從事積體電路開發設計、類比電路設計、數位訊號處理、應用軟體開發以及電子零組件之進出口貿易，合併公司提供予營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報告相同，故合併公司為單一營運部門報導。

陞達科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 111 年 3 月 31 日

附表一

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	股票 時尚數位股份有限公司	—	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	252,000	\$ -	8.48%	\$ -	註一
	受益憑證 國泰台灣 5G PLUS ETF 基金	—	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	500,000	8,405	-	8,405	
	永豐智能車 ETF 基金	—	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	400,000	5,788	-	5,788	
	富邦未來車 ETF 基金	—	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	100,000	1,754	-	1,754	

註一：時尚數位股份有限公司已全數提列減損。

註二：投資子公司相關資訊，參閱附表二。

陸達科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期	期末	股數	比率(%)			
本公司 Sentelic 公司	Sentelic 公司 Ocean 公司(註二)	模里西斯 薩摩亞群島	一般投資業務 一般投資業務	\$ 18,782	\$ 18,782	625,259	100	\$ 21	(\$ 1)	(\$ 1)
				-	300	-	-	-	-	-

註一：轉投資公司間投資損益、投資公司之長期股權投資和被投資公司之股權淨值於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

註二：Ocean 公司於 111 年 3 月 11 日准予註銷登記。

陞達科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 3 月 31 日

附表三

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
日電貿股份有限公司	13,618,732	45.32%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。