6164

華興電子工業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一一年一月一日至三月三十一日

及民國一一〇年一月一日至三月三十一日

公司地址：新北市新店區中正路542之5號5樓
公司電話：(02)2218-6891

合併財務報告

目　錄

項　　目	頁　次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3-4
四、合併資產負債表	5-6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10-12
(四) 重大會計政策之彙總說明	12-14
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六) 重要會計項目之說明	14-33
(七) 關係人交易	33
(八) 質押之資產	34
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	34
(十) 重大之災害損失	35
(十一) 重大之期後事項	35
(十二) 其他	35-47
(十三) 附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	47-48、49-51
2.轉投資事業相關資訊	48、52
3.大陸投資資訊	48、53-54
4.主要股東資訊	48、55
(十四) 部門資訊	48

EY安永
Building a better working world

安永聯合會計師事務所

11012 台北市基隆路一段333號9樓
9F, No. 333, Sec. 1, Keelung Road
Taipei City, Taiwan, R.O.C.

Tel: 886 2 2757 8888
Fax: 886 2 2757 6050
www.ey.com/taiwan

會計師核閱報告

華興電子工業股份有限公司　公鑒：

前言

華興電子工業股份有限公司及其子公司民國一一一年三月三十一日及民國一一〇年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一一年一月一日至三月三十一日及民國一一〇年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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暨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四.3所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國一一一年三月三十一日及民國一一〇年三月三十一日之資產總額分別為58,088千元及96,541千元，分別占合併資產總額之3%及5%；負債總額分別為4,348千元及20,823千元，分別占合併負債總額之1%及3%；民國一一一年一月一日至三月三十一日及民國一一〇年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為876千元及(4,424)千元，分別占合併綜合損益總額之3%及43%。另合併財務報告附註十三所揭露前述子公司相關資訊亦未經會計師核閱。

A member firm of Ernst & Young Global Limited

EY安永
Building a better working world

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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暨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三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達華興電子工業股份有限公司及其子公司民國一一一年三月三十一日及民國一一〇年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一一年一月一日至三月三十一日及民國一一〇年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(106)金管證審字第1060026003號
(106)金管證審字第1060027042號

羅筱靖 羅筱靖

會計師：

馬君廷 馬君廷

中華民國一一一年五月十二日

A member firm of Ernst & Young Global Limited

華興電子工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年三月三十一日

(民國一一一及一一〇年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

資產			一一一年三月三十一日		一一〇年十二月三十一日		一一〇年三月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	$309,491	17	$277,575	15	$229,454	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四及六.2	27,142	1	45	-	139,019	8
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	四、六.4及八	163,628	9	226,475	13	143,945	8
1150	應收票據淨額	四及六.5	97,504	5	87,105	5	86,367	5
1170	應收帳款淨額	四及六.6	203,792	11	215,493	12	199,171	11
1200	其他應收款	四	3,945	-	4,433	-	5,003	-
1220	本期所得稅資產		9	-	9	-	1,341	-
130x	存貨	四及六.7	232,201	13	204,070	11	156,108	9
1470	其他流動資產		12,393	1	10,778	1	10,002	1
11xx	流動資產合計		1,050,105	57	1,025,983	57	970,410	55
	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	四及六.3	5,230	-	1,230	-	1,230	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	四及六.4	41,462	2	44,510	3	31,474	2
1600	不動產、廠房及設備	四、六.8及八	534,791	29	523,937	29	551,501	31
1755	使用權資產	四及六.19	55,761	3	54,949	3	55,725	3
1760	投資性不動產淨額	四及六.9	62,449	4	61,645	3	65,973	4
1780	無形資產	四及六.10	1,941	-	1,979	-	1,647	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.23	70,583	4	70,417	4	71,844	4
1900	其他非流動資產	六.11	16,241	1	11,900	1	19,676	1
15xx	非流動資產合計		788,458	43	770,567	43	799,070	45
1xxx	資產總計		$1,838,563	100	$1,796,550	100	$1,769,480	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：劉守雄　　經理人：劉守雄　　會計主管：蔡尚欣

華興電子工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年三月三十一日

(民國一一一及一一〇年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

負債及權益			一一一年三月三十一日		一一〇年十二月三十一日		一一〇年三月三十一日	
代碼	會　計　項　目	附　註	金　額	%	金　額	%	金　額	%
	流動負債							
2100	短期借款	四及六.12	$190,000	10	$180,000	10	$163,778	9
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	四及六.13	114	-	116	-	89	-
2130	合約負債－流動	六.17	2,001	-	1,992	-	945	-
2150	應付票據		174	-	174	-	174	-
2170	應付帳款		238,662	13	226,634	13	230,652	13
2200	其他應付款		101,080	6	107,019	7	85,617	5
2230	本期所得稅負債	四及六.23	7,621	-	5,541	-	7	-
2280	租賃負債－流動	四及六.19	3,160	-	2,760	-	1,935	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	四及六.14	61,895	3	58,978	3	28,556	2
2399	其他流動負債		5,875	1	2,007	-	1,985	-
21xx	流動負債合計		610,582	33	585,221	33	513,738	29
	非流動負債							
2540	長期借款	四及六.14	41,623	2	57,096	3	103,517	6
2570	遞延所得稅負債	四及六.23	9,524	1	3,689	-	3,917	-
2580	租賃負債－非流動	四及六.19	394	-	1,507	-	1,986	-
2640	淨確定福利負債－非流動	四及六.15	19,363	1	19,581	1	28,393	2
2645	存入保證金		4,326	-	4,170	-	4,370	-
2670	其他非流動負債－其他		5,592	1	5,562	1	5,637	-
25xx	非流動負債合計		80,822	5	91,605	5	147,820	8
2xxx	負債總計		691,404	38	676,826	38	661,558	37
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本							
3110	普通股股本	六.16	1,000,002	54	1,000,002	56	1,000,002	57
3200	資本公積	六.16	5,532	-	5,532	-	5,526	-
3300	保留盈餘	六.16						
3310	法定盈餘公積		185,239	10	185,239	10	185,239	10
3320	特別盈餘公積		82,341	4	82,341	4	82,341	5
3350	待彌補虧損		(63,969)	(3)	(57,686)	(3)	(71,556)	(4)
	保留盈餘合計		203,611	11	209,894	11	196,024	11
3400	其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(77,413)	(4)	(110,394)	(6)	(108,188)	(6)
36xx	非控制權益	六.16	15,427	1	14,690	1	14,558	1
3xxx	權益總計		1,147,159	62	1,119,724	62	1,107,922	63
	負債及權益總計		$1,838,563	100	$1,796,550	100	$1,769,480	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：劉守雄　　經理人：劉守雄　　會計主管：蔡尚欣

華興電子工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一一一年一月一日至三月三十一日 金額	%	一一〇年一月一日至三月三十一日 金額	%
4000	營業收入	四及六.17	$228,746	100	$223,797	100
5000	營業成本	六.20	(177,643)	(78)	(174,869)	(78)
5900	營業毛利		51,103	22	48,928	22
6000	營業費用	六.19及六.20				
6100	推銷費用		(21,821)	(10)	(18,619)	(8)
6200	管理費用		(35,893)	(16)	(34,657)	(16)
6300	研究發展費用		(5,512)	(2)	(6,837)	(3)
6450	預期信用減損損失	六.18	(153)	-	-	-
	營業費用合計		(63,379)	(28)	(60,113)	(27)
6900	營業損失		(12,276)	(6)	(11,185)	(5)
7000	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六.21	1,822	1	1,373	1
7010	其他收入	六.21	7,782	3	9,469	4
7020	其他利益及損失	六.21	(215)	-	(1,861)	(1)
7050	財務成本淨額	六.21	(786)	-	(592)	-
	營業外收入及支出合計		8,603	4	8,389	4
7900	稅前淨損		(3,673)	(2)	(2,796)	(1)
7950	所得稅費用	四及六.23	2,269	1	857	1
8200	本期淨損		(5,942)	(3)	(3,653)	(2)
8300	其他綜合損益	六.22				
8360	後續可能重分類之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		39,368	17	(7,724)	(4)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		(5,991)	(2)	1,171	1
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		33,377	15	(6,553)	(3)
8500	本期綜合損益總額		$27,435	12	$(10,206)	(5)
8600	淨損歸屬於：					
8610	母公司業主		$(6,283)	(3)	$(3,973)	(2)
8620	非控制權益		341	-	320	-
			$(5,942)	(3)	$(3,653)	(2)
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		$26,698	12	$(10,436)	(5)
8720	非控制權益		737	-	230	-
			$27,435	12	$(10,206)	(5)
	每股虧損(元)					
9750	基本每股虧損	六.24				
	本期淨損		$(0.06)		$(0.04)	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：劉守雄　　經理人：劉守雄　　會計主管：蔡尚欣

華興電子工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

項　　目	歸屬於母公司業主之權益							非控制權益	權益總額
			保　留　盈　餘			其他權益項目			
	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘(待彌補虧損)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總計		
民國110年1月1日餘額	$1,000,002	$5,526	$185,239	$82,341	$(67,583)	$(101,725)	$1,103,800	$14,328	$1,118,128
110年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	-	(3,973)	-	(3,973)	320	(3,653)
110年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(6,463)	(6,463)	(90)	(6,553)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(3,973)	(6,463)	(10,436)	230	(10,206)
民國110年3月31日餘額	$1,000,002	$5,526	$185,239	$82,341	$(71,556)	$(108,188)	$1,093,364	$14,558	$1,107,922
民國111年1月1日餘額	$1,000,002	$5,532	$185,239	$82,341	$(57,686)	$(110,394)	$1,105,034	$14,690	$1,119,724
111年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	-	(6,283)	-	(6,283)	341	(5,942)
111年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	32,981	32,981	396	33,377
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(6,283)	32,981	26,698	737	27,435
民國111年3月31日餘額	$1,000,002	$5,532	$185,239	$82,341	$(63,969)	$(77,413)	$1,131,732	$15,427	$1,147,159

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：劉守雄　　經理人：劉守雄　　會計主管：蔡尚欣

華興電子工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

項　　目	一一一年一月一日至三月三十一日	一一〇年一月一日至三月三十一日	項　　目	一一一年一月一日至三月三十一日	一一〇年一月一日至三月三十一日
	金額	金額		金額	金額
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期稅前淨損	$(3,673)	$(2,796)	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(4,000)	-
調整項目：			取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(85,663)
收益費損項目：			處分按攤銷後成本衡量之金融資產	74,056	91,654
折舊費用	10,192	11,159	取得不動產、廠房及設備	(5,356)	(519)
攤銷費用	323	361	處分不動產、廠房及設備	1,125	42
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(63)	14	存出保證金增加	(176)	(99)
利息費用	786	592	取得無形資產	(114)	-
利息收入	(1,822)	(1,373)	其他非流動資產增加	(4,259)	(201)
預期信用減損損失	153	-	投資活動之淨現金流入	61,276	5,214
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(723)	110			
與營業活動相關之資產/負債變動數：					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產增加	(26,622)	(17,458)	籌資活動之現金流量：		
應收票據增加	(10,552)	(7,554)	短期借款增加	10,000	22,114
應收帳款減少(增加)	11,701	(29,828)	舉借長期借款	-	35,551
其他應收款減少(增加)	1,402	(1,136)	償還長期借款	(12,556)	-
存貨增加	(28,131)	(7,729)	存入保證金增加(減少)	156	(32)
其他流動資產增加	(1,615)	(2,509)	租賃本金償還	(804)	(2,022)
合約負債－流動增加(減少)	9	(38)	支付之利息	(726)	(473)
應付帳款增加	12,028	23,791	籌資活動之淨現金流(出)入	(3,930)	55,138
其他應付款減少	(5,966)	(5,507)			
其他流動負債增加(減少)	3,868	(406)			
淨確定福利負債減少	(218)	(3,465)	匯率變動對現金及約當現金之影響	12,555	(1,528)
其他非流動負債增加(減少)	30	(37)	本期現金及約當現金增加數	31,916	15,919
營運產生之現金流出	(38,893)	(43,809)	期初現金及約當現金餘額	277,575	213,535
收取之利息	908	941	期末現金及約當現金餘額	$309,491	$229,454
支付之所得稅	-	(37)			
營業活動之淨現金流出	(37,985)	(42,905)			

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：劉守雄　　經理人：劉守雄　　會計主管：蔡尚欣

華興電子工業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一一一年一月一日至三月三十一日
及民國一一〇年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

華興電子工業股份有限公司(以下簡稱本公司)成立於民國66年9月，主要營業項目為各型尺寸發光二極體顯示器之研發、製造、加工及買賣，其註冊地及主要營運據點位於新北市新店區中正路542之5號5樓。

本公司股票自民國91年4月起在中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易，嗣於民國97年10月起轉入台灣證券交易所上市買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國111年及110年1月1日至3月31日之合併財務報告業經董事會於民國111年5月12日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國111年1月1日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」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
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
4	揭露倡議－會計政策(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
5	會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)	民國112年1月1日
6	與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)	民國112年1月1日

(1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

(2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年及110年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(4) 揭露倡議－會計政策(國際會計準則第1號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(5) 會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

(6) 與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)

此修正係限縮國際會計準則第12號「所得稅」第15及24段中有關遞延所得稅認列豁免之範圍，使該豁免不適用於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，前述新公布、修正準則或解釋對本集團並無重大影響。

四、 重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國111年及民國110年1月1日至3月31日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。

除下列四.4~四.5所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國110年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國110年度合併財務報告附註四。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣千元為單位。

3. 合併概況

合併財務報告編製原則與民國110年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國110年度合併財務報告附註四.3。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			111.3.31	110.12.31	110.3.31
本公司	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)(以下簡稱百慕達公司)	控股公司	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	Ledtech Electronics Corp.(美國)(以下簡稱美國公司)	發光二極體及照明應用產品之銷售	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	華能光電科技股份有限公司(以下簡稱華能公司)	照明應用產品之研發及銷售	95.80%	95.80%(註)	95.43%
百慕達公司	肇慶市立得電子有限公司(廣東省肇慶市)(以下簡稱立得公司)	發光二極體之製造及銷售	100.00%	100.00%	100.00%
百慕達公司	中航科技有限公司(香港)(以下簡稱中航公司)	發光二極體之銷售	100.00%	100.00%	100.00%
百慕達公司	肇慶市立曜電子有限公司(廣東省肇慶市)(以下簡稱立曜公司)	發光二極體之製造及銷售	100.00%	100.00%	100.00%
華能公司	Energyled Corporation(薩摩亞)(以下簡稱薩摩亞公司)	控股公司	100.00%	100.00%	100.00%
薩摩亞公司	肇慶市立能電子有限公司(廣東省肇慶市)(以下簡稱立能公司)	照明應用產品之製造及銷售	100.00%	100.00%	100.00%

註：本公司於民國110年6月16日向自然人購買華能股數130千股，取得成本為1,189千元，持股比例上升為95.80%。

上述列入合併財務報表之子公司中，部分非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國111年3月31日及民國110年3月31日之資產總額分別為58,088千元及96,541千元，負債總額分別為4,348千元及20,823千元，民國111年第一季及民國110年第一季之綜合損益總額分別為876千元及(4,424)千元。

上述民國111年第一季未經會計師核閱之非重要子公司包含中航公司、立曜公司、薩摩亞公司。

上述民國110年第一季未經會計師核閱之非重要子公司包含中航公司、立曜公司及薩摩亞公司及美國公司。

4. 退職後福利計畫

期中期間之退休金成本則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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

5. 所得稅

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即 將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計 僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報表一致，依國際會計準則第12號 「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅 之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

五、 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

本合併財務報告所採用之重大判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國110年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國110年度合併財務報告附註五。

六、 重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
庫存現金及零用金	$1,120	$994	$1,251
支票存款	24,344	30,145	21,849
活期存款	203,044	197,304	119,471
定期存款	80,983	49,132	86,883
合　　計	$309,491	$277,575	$229,454

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
強制透過損益按公允價值衡量：			
未指定避險關係之衍生工具			
遠期外匯合約	$106	$45	$5
結構式存款	27,036	-	139,014
合　　計	$27,142	$45	$139,019
流　　動	$27,142	$45	$139,019

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之			
權益工具投資－非流動：			
未上市櫃公司股票	$5,230	$1,230	$1,230

本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情形。

4. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
定期存款	$205,090	$270,985	$175,419
流　　動	$163,628	$226,475	$143,945
非 流 動	41,462	44,510	31,474
合　　計	$205,090	$270,985	$175,419

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產備抵損失相關資訊請詳附註六.18，提供擔保之情形請詳附註八，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

5. 應收票據

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
應收票據－因營業而發生	$97,504	$87,105	$86,367
減：備抵損失	-	-	-
合　　計	$97,504	$87,105	$86,367

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.18，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

6. 應收帳款

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
應收帳款	$243,838	$254,424	$238,695
減：備抵損失	(40,046)	(38,931)	(39,524)
合　　計	$203,792	$215,493	$199,171

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為30天至120天。於民國111年3月31日、民國110年12月31日及民國110年3月31日之總帳面金額分別為243,838千元、254,424千元及238,695千元,於民國111年第一季及民國110年第一季備抵損失相關資訊詳附註六.18，信用風險相關資訊請詳附註十二。

7. 存　　貨

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
原 物 料	$74,528	$66,979	$58,937
在 製 品	16,434	7,087	16,491
製 成 品	72,075	65,644	61,924
商品存貨	55,891	54,679	13,581
在途存貨	13,273	9,681	5,175
合　　計	$232,201	$204,070	$156,108

本集團民國111年第一季及民國110年第一季認列為費用之存貨成本分別為177,643千元及174,869千元，分別包括認列存貨跌價及呆滯損失6,185千元及10,031千元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

8. 不動產、廠房及設備

	土　地	房屋及建築	機器設備	電腦設備	運輸設備	什項設備	未完工程及待驗設備	合　計
成　本：								
111.1.1	$137,015	$454,411	$294,201	$11,124	$4,290	$40,313	$155	$941,509
增　添	-	-	3,287	304	-	1,765	-	5,356
處　分	-	-	(34,739)	-	-	(349)	-	(35,088)
匯率變動之影響	-	15,326	9,394	112	160	554	6	25,552
111.3.31	$137,015	$469,737	$272,143	$11,540	$4,450	$42,283	$161	$937,329
110.1.1	$137,015	$455,670	$413,104	$12,441	$5,844	$39,792	$156	$1,064,022
增　添	-	-	69	-	-	450	-	519
處　分	-	-	-	-	(1,517)	(216)	-	(1,733)
匯率變動之影響	-	(3,051)	(2,778)	(24)	(37)	(79)	(1)	(5,970)
110.3.31	$137,015	$452,619	$410,395	$12,417	$4,290	$39,947	$155	$1,056,838
折舊及減損：								
111.1.1	$-	$109,035	$259,258	$10,017	$4,083	$35,179	$-	$417,572
折　舊	-	5,329	1,559	118	-	597	-	7,603
處　分	-	-	(34,337)	-	-	(349)	-	(34,686)
匯率變動之影響	-	3,338	8,082	102	152	375	-	12,049
111.3.31	$-	$117,702	$234,562	$10,237	$4,235	$35,802	$-	$402,538
110.1.1	$-	$86,997	$365,487	$10,885	$5,207	$33,860	$-	$502,436
折　舊	-	5,246	1,434	112	75	617	-	7,484
處　分	-	-	-	-	(1,365)	(216)	-	(1,581)
匯率變動之影響	-	(474)	(2,428)	(23)	(33)	(44)	-	(3,002)
110.3.31	$-	$91,769	$364,493	$10,974	$3,884	$34,217	$-	$505,337
淨帳面金額：								
111.3.31	$137,015	$352,035	$37,581	$1,303	$215	$6,481	$161	$534,791
110.12.31	$137,015	$345,376	$34,943	$1,107	$207	$5,134	$155	$523,937
110.3.31	$137,015	$360,850	$45,902	$1,443	$406	$5,730	$155	$551,501

(1) 本集團民國111年第一季及民國110年第一季均無利息資本化之情形。

(2) 不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

9. 投資性不動產

投資性不動產包括本集團自有之投資性不動產及本集團以使用權資產所持有之投資性不動產。本集團對自有之投資性不動產及本集團以使用權資產所持有之投資性不動產於民國108年簽訂商業財產租賃合約，租賃期間分別為10年及8年，租賃合約包含依據每年市場環境調整租金之條款。

	建築物	使用權資產	合　　計
成　　本：			
111.1.1	$161,043	$12,559	$173,602
自不動產、廠房及設備轉入	-	-	-
匯率變動之影響	6,008	468	6,476
111.3.31	$167,051	$13,027	$180,078
110.1.1	$162,271	$12,655	$174,926
自不動產、廠房及設備轉入	-	-	-
匯率變動之影響	(1,221)	(95)	(1,316)
110.3.31	$161,050	$12,560	$173,610
折舊及減損：			
111.1.1	$110,744	$1,213	$111,957
當期折舊	1,370	103	1,473
匯率變動之影響	4,152	47	4,199
111.3.31	$116,266	$1,363	$117,629
110.1.1	$106,186	$814	$107,000
當期折舊	1,347	102	1,449
匯率變動之影響	(805)	(7)	(812)
110.3.31	$106,728	$909	$107,637
淨帳面金額：			
111.3.31	$50,785	$11,664	$62,449
110.12.31	$50,299	$11,346	$61,645
110.3.31	$54,322	$11,651	$65,973

	111年第一季	110年第一季
投資性不動產之租金收入	$6,268	$5,986
減：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	(2,298)	(2,238)
合　　計	$3,970	$3,748

本集團投資性不動產未有提供擔保之情事。

本集團持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。本集團持有之投資性不動產之公允價值於民國111年3月31日、民國110年12月31日及民國110年3月31日分別為268,401千元(折合人民幣59,565千元)、258,749千元(折合人民幣59,565千元)及259,969千元(折合人民幣59,565千元)，前述公允價值係依委任獨立之外部鑑價專家評價，公允價值之決定係依市場證據支持。

列報投資性不動產中以營業租賃出租之使用權資產，有關國際財務報導準則第16號相關之揭露，請詳附註六.19。

10. 無形資產

	專 利 權	電腦軟體	合　　計
成　　本：			
111.1.1	$612	$29,699	$30,311
增添－單獨取得	-	114	114
匯率變動之影響	23	44	67
111.3.31	$635	$29,857	$30,492
110.1.1	$616	$28,808	$29,424
增添－單獨取得	-	-	-
匯率變動之影響	(4)	(7)	(11)
110.3.31	$612	$28,801	$29,413
攤銷及減損：			
111.1.1	$243	$28,089	$28,332
攤　　銷	12	178	190
匯率變動之影響	9	20	29
111.3.31	$264	$28,287	$28,551
110.1.1	$198	$27,379	$27,577
攤　　銷	12	181	193
匯率變動之影響	(2)	(2)	(4)
110.3.31	$208	$27,558	$27,766
淨帳面金額：			
111.3.31	$371	$1,570	$1,941
110.12.31	$369	$1,610	$1,979
110.3.31	$404	$1,243	$1,647

認列無形資產之攤銷金額如下：

	111年第一季	110年第一季
營業費用	$190	$193

11. 其他非流動資產

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
預付設備款	$5,843	$1,150	$-
存出保證金	8,351	8,175	16,698
其他非流動資產－其他	2,047	2,575	2,978
合　　計	$16,241	$11,900	$19,676

12. 短期借款

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
無擔保銀行借款	$190,000	$180,000	$163,778
利率區間	0.88%~1.25%	0.88%~1.03%	0.88%~1.05%

本集團截至民國111年3月31日、民國110年12月31日及民國110年3月31日止，尚未使用之短期借款額度分別約為383,000千元、353,000千元及508,000千元。

13. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
持有供交易：			
未指定避險關係之衍生工具			
遠期外匯合約	$114	$116	$89
流　　動	$114	$116	$89

14. 長期借款

民國111年3月31日、民國110年12月31日及民國110年3月31日長期借款明細如下：

債權人	111.3.31	利率(%)	償還期間及辦法
彰化銀行擔保借款	$16,851	1.51%	原自106年9月17日至111年8月17日，本金每月為一期分60期償還，於109年5月14日申請還款展延，109年5月17日至110年5月14日期間本金展延至110年5月17日起償還，利息按月付息。
彰化銀行信用貸款	22,500	1.25%	自109年9月29日至112年9月29日，自110年9月29日起償還，每月為一期分36期償還，利息按月付息。
彰化銀行信用貸款	64,167	1.25%	自109年9月12日至112年9月12日，自110年9月12日起償還，每月為一期分36期償還，利息按月付息。
減：一年內到期	(61,895)		
合　　計	$41,623		

債權人	110.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
彰化銀行擔保借款	$19,824	1.26%	原自106年9月17日至111年8月17日，本金每月為一期分60期償還，於109年5月14日申請還款展延，109年5月17日至110年5月14日期間本金展延至110年5月17日起償還，利息按月付息。
彰化銀行信用貸款	26,250	1.00%	自109年9月29日至112年9月29日，自110年9月29日起償還，每月為一期分36期償還，利息按月付息。
彰化銀行信用貸款	70,000	1.00%	自109年9月12日至112年9月12日，自110年9月12日起償還，每月為一期分36期償還，利息按月付息。
減：一年內到期	(58,978)		
合　　計	$57,096		

債權人	110.3.31	利率(%)	償還期間及辦法
合作金庫銀行擔保借款	$4,318	1.27%	自99年6月30日至114年6月30日，每月為一期分180期償還，利息按月付息。
彰化銀行擔保借款	27,755	0.468%	原自106年9月17日至111年8月17日，本金每月為一期分60期償還，於109年5月14日申請還款展延，109年5月17日至110年5月14日期間本金展延至110年5月17日起償還，利息按月付息。
彰化銀行信用貸款	6,000	0.27%	自109年9月29日至112年9月29日，自110年9月29日起償還，每月為一期分36期償還，利息按月付息。
彰化銀行信用貸款	24,000	0.27%	自105年4月8日至110年4月8日，自105年10月11日起償還，每六個月為一期分10期償還，每三個月付息乙次。
彰化銀行信用貸款	70,000	1.00%	自110年1月12日至113年1月12日，自111年1月12日起償還，每月為一期分36期償還，利息按月付息。
減：一年內到期	(28,556)		
合　　計	$103,517		

(1) 一年內到期之長期負債明細如下：

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
長期借款	$61,895	$58,978	$28,556

(2) 合作金庫銀行及彰化銀行擔保借款係以部分土地及建築物分別設定第一順位及第二順位抵押權，擔保情形請詳附註八。

(3) 本集團截至民國111年3月31日、民國110年12月31日及民國110年3月31日止，尚未使用之長期借款額度分別為50,000千元、50,000千元及0千元。

15. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國111年第一季及民國110年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為3,629千元及3,404千元。

確定福利計畫

本集團民國111年第一季及民國110年第一季認列確定福利計畫之費用金額分別為149千元及265千元。

16. 權　　益

(1) 普通股

本公司額定股本為2,000,000千元，每股面額10元，分為200,000千股。截至民國111年3月31日、民國110年12月31日及民國110年3月31日止，已發行股本均為1,000,002千元，每股面額10元，均為100,000千股。每股享有表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
發行溢價	$5,049	$5,049	$5,049
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	483	483	477
合　　計	$5,532	$5,532	$5,526

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分派及股利政策

本公司章程規定盈餘分配如下：

本公司之企業生命週期正值成長階段，為考量未來營運擴展，資金需求及稅制對公司、股東之影響，本公司股利之分配，得以現金股利或股票股利方式為之，惟得視本公司當年度有無改善財務結構或重大資本支出之計畫，經股東會決議提高或降低現金股利分配之比率。

本公司年度總決算如有盈餘時，除依法繳納一切稅捐外，應先彌補歷年累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積後，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定，提列或迴轉特別盈餘公積，再就餘額，加計以前年度累積未分配盈餘數，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議之。股東紅利之分派採股票股利及現金股利二種方式配合發放，其中現金股利所占比率不低於股東紅利的10%，但現金股利每股若低於五角時，則可以現金股利或改以股票股利發放。

如有前一年度累積或當年度發生但當年度稅後盈餘不足提列之股東權益減項，應自期初累積未分配盈餘提列足額之特別盈餘公積，並於提撥供分派前先行扣除。

前項盈餘分配之種類及比率得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

股東紅利之分派採股票股利及現金股利二種方式配合發放，其中現金股利所占比率不低於股東紅利的百分之十，但現金股利每股若低於五角時，則可以現金股利或改以股票股利發放。

本公司分派盈餘時，必須依法令規定就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司依金管會於民國110年3月31日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

首次採用國際財務報導準則所提列之特別盈餘公積於民國111年第一季及民國110年第一季未處分相關資產，因而毋需迴轉特別盈餘公積至未分配盈餘。茲列示如下：

	111年第一季	110年第一季
期初餘額	$68,987	$68,987
出售不動產、廠房及設備	-	-
期末餘額	$68,987	$68,987

本公司民國110年度及民國109年度無盈餘分配之情事。

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.20。

(4) 非控制權益

	111年第一季	110年第一季
期初餘額	$14,690	$14,328
歸屬於非控制權益之本期淨利	341	320
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	396	(90)
期末餘額	$15,427	$14,558

17. 營業收入

	111年第一季	110年第一季
客戶合約之收入		
商品銷售收入	$228,746	$223,797

本集團民國111年第一季及民國110年第一季與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

民國111年第一季

	單一部門
銷售商品	$228,746
收入認列時點：	
於某一時點	$228,746

民國110年第一季

	單一部門
銷售商品	$223,797
收入認列時點：	
於某一時點	$223,797

(2) 合約餘額

合約負債－流動

	111.3.31	110.12.31	110.3.31	110.1.1
銷售商品	$2,001	$1,992	$945	$983

本集團民國111年及民國110年度第一季合約負債餘額重大變動之說明如下：

	111年第一季	110年第一季
期初餘額本期轉列收入	$599	$81
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	608	43

18. 預期信用減損損失

	111年第一季	110年第一季
營業費用－預期信用減損損失		
應收帳款	$153	$-

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國111年3月31日、民國110年12月31日及民國110年3月31日評估係屬信用風險低者，因此皆以12個月預期信用損失(損失率0%)衡量備抵損失金額。

本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國111年3月31日、民國110年12月31日及民國110年3月31日評估備抵損失金額之相關說明如下：

(1) 應收款項則考量交易對手信用等級區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

111.3.31

群組一

	未逾期	逾期天數						
	(註)	1-30天	31-90天	91-180天	181-270天	271-360天	361天以上	合　計
總帳面金額	$292,748	$7,218	$6,399	$3,683	$30	$75	$23,323	$333,476
損 失 率	0~2.5%	1~3%	3~10%	30%	50%	100%	100%	
存續期間預期信用損失	(6,805)	(217)	(640)	(1,105)	(15)	(75)	(23,323)	(32,180)
帳面金額	$285,943	$7,001	$5,759	$2,578	$15	$-	$-	$301,296

群組二

	未逾期	逾期天數						
	(註)	1-30天	31-90天	91-180天	181-270天	271-360天	361天以上	合　計
總帳面金額	$-	$-	$-	$-	$-	$-	$7,866	$7,866
損 失 率	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-	(7,866)	(7,866)
帳面金額	$-	$-	$-	$-	$-	$-	$-	$-

110.12.31

群組一

	未逾期	逾期天數						
	(註)	1-30天	31-90天	91-180天	181-270天	271-360天	361天以上	合　　計
總帳面金額	$292,388	$7,485	$10,226	$1,085	$143	$-	$22,484	$333,811
損 失 率	0~2.5%	1~3%	3~10%	30%	50%	100%	100%	
存續期間預期信用損失	(7,083)	(225)	(1,023)	(326)	(72)	-	(22,484)	(31,213)
帳面金額	$285,305	$7,260	$9,203	$759	$71	$-	$-	$302,598

群組二

	未逾期	逾期天數						
	(註)	1-30天	31-90天	91-180天	181-270天	271-360天	361天以上	合　　計
總帳面金額	$-	$-	$-	$-	$-	$-	$7,718	$7,718
損 失 率	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-	(7,718)	(7,718)
帳面金額	$-	$-	$-	$-	$-	$-	$-	$-

110.3.31

群組一

	未逾期	逾期天數						
	(註)	1-30天	31-90天	91-180天	181-270天	271-360天	361天以上	合　　計
總帳面金額	$272,740	$6,246	$10,473	$1,147	$186	$322	$22,087	$313,201
損 失 率	0~2.5%	1~3%	3~10%	30%	50%	100%	100%	
存續期間預期信用損失	(3,583)	(187)	(1,047)	(344)	(93)	(322)	(22,087)	(27,663)
帳面金額	$269,157	$6,059	$9,426	$803	$93	$-	$-	$285,538

群組二

	未逾期	逾期天數						
	(註)	1-30天	31-90天	91-180天	181-270天	271-360天	361天以上	合　　計
總帳面金額	$-	$-	$140	$109	$10,770	$842	$-	$11,861
損 失 率	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	(140)	(109)	(10,770)	(842)	-	(11,861)
帳面金額	$-	$-	$-	$-	$-	$-	$-	$-

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

本集團民國111年第一季及民國110年第一季之應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款
111.1.1	$38,931
本期增加金額	153
匯率影響數	962
111.3.31	$40,046
110.1.1	$39,695
本期增加金額	-
匯率影響數	(171)
110.3.31	$39,524

19. 租　　賃

(1) 本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括不動產(土地、房屋及建築)及運輸設備。各個合約之租賃期間介於二年至五十年間。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
土　　地	$52,325	$50,793	$51,879
房屋及建築	1,498	1,811	82
運輸設備	1,938	2,345	3,764
合　　計	$55,761	$54,949	$55,725

(b) 租賃負債

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
租賃負債	$3,554	$4,267	$3,921
流　　動	$3,160	$2,760	$1,935
非 流 動	$394	$1,507	$1,986

本集團民國111年第一季及民國110年第一季租賃負債之利息費用請詳附註六.21(4)財務成本；民國111年3月31日、民國110年12月31日及民國110年3月31日租賃負債之到期分析請詳附註十二.5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	111年第一季	110年第一季
土　　地	$341	$336
房屋及建築	368	1,390
運輸設備	407	500
合　　計	$1,116	$2,226

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	111年第一季	110年第一季
短期租賃之費用	$734	$347
低價值資產租賃之費用(不包括短期租賃之低價值資產租賃之費用)	15	15

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國111年第一季及民國110年第一季租賃之現金流出總額分別為1,553千元及2,384千元。

(3) 本集團為出租人

本集團對自有之投資性不動產及以使用權資產所持有之投資性不動產相關揭露請詳附註六.9。自有之投資性不動產由於未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，分類為營業租賃。

	111年第一季	110年第一季
營業租賃認列之租賃收益		
固定租賃給付及取決於指數或費率之變動租賃給付之相關收益	$6,268	$6,582
非取決於指數或費率之變動租賃給付之相關收益	-	-
合　　計	$6,268	$6,582

本集團簽訂營業租賃合約，民國111年3月31日、民國110年12月31日及民國110年3月31日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
不超過一年	$25,697	$24,943	$24,541
超過一年但不超過二年	26,468	25,691	25,277
超過二年但不超過三年	27,262	26,462	26,035
超過三年但不超過四年	28,080	27,256	26,816
超過四年但不超過五年	28,923	28,074	27,621
超過五年	97,372	102,315	124,228
合　　計	$233,802	$234,741	$254,518

20. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 / 性質別	111年第一季			110年第一季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　　計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　　計
員工福利費用						
薪資費用	$25,288	$27,506	$52,794	$23,197	$23,961	$47,158
勞健保費用	1,078	2,145	3,223	1,121	1,813	2,934
退休金費用	2,196	1,582	3,778	1,880	1,789	3,669
其他員工福利費用	2,582	1,611	4,193	2,651	1,521	4,172
折舊費用	2,635	7,557	10,192	2,457	8,702	11,159
攤銷費用	5	318	323	-	361	361

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥不低於3%為員工酬勞，不高於5%為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國111年第一季及民國110年第一季因皆未有獲利，故未予估列員工酬勞及董監酬勞。

本公司民國110年度及民國109年度因皆未有獲利，故未配發員工酬勞及董監酬勞。

21. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	111年第一季	110年第一季
銀行存款利息	$1,822	$1,373

(2) 其他收入

	111年第一季	110年第一季
租金收入	$6,268	$6,582
其他收入－其他	1,514	2,887
合　　計	$7,782	$9,469

(3) 其他利益及損失

	111年第一季	110年第一季
淨處分不動產、廠房及設備利益(損失)	$723	$(110)
淨外幣兌換利益(損失)	872	(618)
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債利益(損失)	63	(13)
其他支出	(1,873)	(1,120)
合　　計	$(215)	$(1,861)

(4) 財務成本

	111年第一季	110年第一季
銀行借款之利息	$(753)	$(559)
租賃負債之利息	(33)	(33)
合　　計	$(786)	$(592)

22. 其他綜合損益組成部分

民國111年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	$39,368	$-	$39,368	$(5,991)	$33,377
合　　計	$39,368	$-	$39,368	$(5,991)	$33,377

民國110年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	$(7,724)	$-	$(7,724)	$1,171	$(6,553)
合　　計	$(7,724)	$-	$(7,724)	$1,171	$(6,553)

23. 所得稅

民國111年及民國110年第一季所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	111年第一季	110年第一季
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	$2,081	$1
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用(利益)	(3,487)	(427)
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅	553	(491)
遞延所得稅資產之沖減	3,122	1,774
所得稅費用(利益)	$2,269	$857

認列於其他綜合損益之所得稅

	111年第一季	110年第一季
遞延所得稅費用(利益)：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	$5,991	$(1,771)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	$5,991	$(1,771)

所得稅申報核定情形

截至民國111年3月31日，本公司及台灣子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國108年度
子公司－華能公司	核定至民國108年度

24. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	111年第一季	110年第一季
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨損(千元)	$(6,283)	$(3,973)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	100,000	100,000
基本每股虧損(元)	$(0.06)	$(0.04)

註： 民國111年第一季及民國110年第一季為稅後虧損，故不擬估列稀釋每股盈餘。

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

七、 關係人交易

本集團主要管理人員之薪酬

	111年第一季	110年第一季
短期員工福利	$3,642	$4,476
退職後福利	228	554
合　　計	$3,870	$5,030

八、 質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項　　目	帳面金額 111.3.31	110.12.31	110.3.31	擔保債務內容
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	$16,980	$24,480	$24,480	履約保證金
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	41,462	39,971	26,934	法院圈存存款
不動產、廠房及設備－土地及建築物	113,970	114,101	114,495	長期借款
合　　計	$172,412	$178,552	$165,909	

九、 重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本公司之子公司立得公司因與杭州益伴光電電子有限公司(簡稱益伴光電公司)及昆山聚得光電電子有限公司(簡稱昆山聚得公司)因產品責任糾紛，於民國109年11月收到杭州市濱江區人民法院(簡稱濱江人民法院)之應訴通知書，益伴光電公司主張昆山聚得公司銷售予益伴光電公司之產品質量有問題，致造成該公司之經濟損失，同時主張立得公司係為產品生產者，應承擔連帶責任，故於民國109年12月向濱江人民法院聲請財產保全，凍結立得公司之銀行存款人民幣6,200,000元，帳列以攤銷後成本衡量之金融資產－非流動項下。立得公司已委任律師代表本集團提出抗辯並辦理前述訴訟案，以維護公司權益，法院於民國111年3月判決駁回原告益伴光電公司之訴訟請求，立得公司無須承擔連帶責任，雙方均未再上訴，故該判決已裁定生效，已於民國111年4月向法院申請解除財產凍結，截至財務報告發布日，相關程序尚在辦理中。

2. 本公司之子公司立得公司因雇用人員進行廠房拆卸工程中受傷，該名人員針對雇佣活動過程中所受損害，主張立得公司應負擔賠償責任，故於民國110年11月向肇慶市端州區人民法院提出財產保全申請，凍結立得公司之銀行存款人民幣3,001,459元，帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動項下。立得公司已委任律師代表本集團提出抗辯並辦理前述訴訟案，以維護公司權益，截至財務報告發布日，仍於審理階段，尚未做出裁定，該金額對本公司之財務及業務無重大影響，經評估業已於民國110年度提列相關損失金額，帳列營業外收入及支出－其他支出科目項下。

十、 重大之災害損失

無此事項。

十一、 重大之期後事項

無此事項。

十二、 其　　他

1. 金融工具之種類

金融資產

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產	$27,142	$45	$139,019
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	5,230	1,230	1,230
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	308,371	276,581	228,203
按攤銷後成本衡量之金融資產	205,090	270,985	175,419
應收款項	305,241	307,031	290,541
存出保證金	8,351	8,175	16,698
小　　計	827,053	862,772	710,861
合　　計	$859,425	$864,047	$851,110

金融負債

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
持有供交易	$114	$116	$89
攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	190,000	180,000	163,778
應付款項	339,916	333,827	316,443
長期借款(含一年內到期)	103,518	116,074	132,073
租賃負債	3,554	4,267	3,921
存入保證金	4,326	4,170	4,370
小　　計	641,314	638,338	620,585
合　　計	$641,428	$638,454	$620,674

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

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

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受人民幣及美金匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

(1) 當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國111年第一季及民國110年第一季之損益將分別減少/增加3,072千元及2,610千元。
(2) 當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國111年第一季及民國110年第一季之損益將分別減少/增加1,374千元及1,027千元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於浮動利率債務工具投資、固定利率借款及浮動利率借款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國111年第一季及民國110年第一季之損益將分別減少/增加114千元及5千元。

權益價格風險

本集團持有未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之未上市櫃權益證券，皆包含於透過其他綜合損益按公允價值衡量類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

4. 信用風險管理

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

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

本集團截至民國111年3月31日、民國110年12月31日及民國110年3月31日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為54%、49%及53%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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

本集團採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，除應收款項外，其餘非屬透過損益按公允價值衡量之債務工具投資，其原始購入係以信用風險低者為前提，於每一資產負債表日評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，以決定衡量備抵損失之方法及其損失率。

另本集團於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

本集團對於信用風險增加之債務工具投資，將適時處分該等投資以降低信用損失。採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失時，評估之前瞻性資訊(無須過度成本或投入即可取得者)尚包括總體經濟資訊及產業資訊等，並於前瞻資訊將造成重大影響情況下進一步調整損失率。

5. 流動性風險管理

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

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合　　計
111.3.31					
借　　款	$252,860	$41,836	$-	$-	$294,696
應付款項	339,916	-	-	-	339,916
租賃負債(註)	17,233	409	-	-	17,642

註：包括短期租賃及低價值標的資產之租賃合約之現金流量。

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合　　計
110.12.31					
借　　款	$239,919	$57,402	$-	$-	$297,321
應付款項	333,827	-	-	-	333,827
租賃負債(註)	19,593	1,155	-	-	20,748

註：包括短期租賃及低價值標的資產之租賃合約之現金流量。

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合　　計
110.3.31					
借　　款	$193,408	$104,366	$-	$-	$297,774
應付款項	316,443	-	-	-	316,443
租賃負債(註)	4,008	3,543	-	-	7,551

註：包括短期租賃及低價值標的資產之租賃合約之現金流量。

衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合　　計
111.3.31					
流　　出	$8	$-	$-	$-	$8
110.12.31					
流　　出	$71	$-	$-	$-	$71
110.3.31					
流　　出	$84	$-	$-	$-	$84

上表關於衍生金融負債之揭露係採用未經折現之淨額現金流量表達。

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國111年第一季之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動之負債總額
111.1.1	$180,000	$116,074	$4,267	$4,170	$304,511
現金流量	10,000	(12,556)	(804)	156	(3,204)
非現金之變動	-	-	33	-	33
匯率變動	-	-	58	-	58
111.3.31	$190,000	$103,518	$3,554	$4,326	$303,198

民國110年第一季之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動之負債總額
110.1.1	$141,664	$96,522	$5,917	$4,402	$248,505
現金流量	22,114	35,551	(2,022)	(32)	55,611
非現金之變動	-	-	33	-	33
匯率變動	-	-	(7)	-	(7)
110.3.31	$163,778	$132,073	$3,921	$4,370	$304,142

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

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

A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。

B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。

C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。

D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

E. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法(例如，Monte Carlo Simulation)計算公允價值。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融工具中，除現金及約當現金、其他金融資產、應收款項、應付款項、短期借款及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值外，其餘以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之公允價值列示如下：

	帳面金額		
	111.3.31	110.12.31	110.3.31
金融負債			
長期借款	$103,518	$116,074	$132,073

	公允價值		
	111.3.31	110.12.31	110.3.31
金融負債			
長期借款	$104,696	$117,321	$133,997

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.9。

8. 衍生工具

本集團截至民國111年3月31日、民國110年12月31日及民國110年3月31日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具相關資訊如下：

遠期外匯合約

遠期外匯合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。遠期外匯合約如下：

項　　目	合約金額			期　　間
111.3.31				
遠期外匯合約	買入港幣	1,400	千元買入台幣	111.03.10-111.04.13
	買入港幣	2,700	千元買入台幣	111.03.10-111.05.16
	買入港幣	2,100	千元買入台幣	111.03.25-111.05.30
	買入港幣	1,345	千元買入台幣	111.03.31-111.06.07
遠期外匯合約	賣出美金	65	千元買入台幣	111.02.18-111.04.20
	賣出美金	42	千元買入台幣	111.03.10-111.04.13
	賣出美金	190	千元買入台幣	111.03.10-111.05.16
	賣出美金	74	千元買入台幣	111.03.25-111.04.29
	賣出美金	170	千元買入台幣	111.03.25-111.05.31
	賣出美金	19	千元買入台幣	111.03.31-111.05.06
	賣出美金	30	千元買入台幣	111.03.31-111.06.07

項　　目	合約金額			期　　間
110.12.31				
遠期外匯合約	買入港幣	1,420	千元賣出台幣	110.11.12-111.01.15
	買入港幣	2,300	千元賣出台幣	110.11.25-111.01.28
	買入港幣	1,400	千元賣出台幣	110.12.10-111.02.14
	買入港幣	1,900	千元賣出台幣	110.12.27-111.02.25
遠期外匯合約	賣出美金	140	千元買入台幣	110.11.12-111.01.15
	賣出美金	260	千元買入台幣	110.12.10-111.02.14
	賣出美金	110	千元買入台幣	110.12.27-111.02.25

項　　目		合約金額		期　　間
110.3.31				
遠期外匯合約	買入港幣	1,100	千元買入台幣	110.03.30-110.04.29
遠期外匯合約	賣出美金	115	千元買入台幣	110.03.30-110.04.29
	賣出美金	145	千元買入台幣	110.01.29-110.04.29

前述之衍生工具交易對象係國內外知名銀行，其信用良好，故信用風險不高。

對於遠期外匯合約交易，主要係規避淨資產或淨負債之匯率變動風險，到期時有相對之現金流入或流出，且公司之營運資金亦足以支應，不致有重大之現金流量風險。

9. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

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

第一等級： 於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

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

第三等級： 資產或負債之不可觀察輸入值。

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

(2) 公允價值衡量之層級資訊

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

民國111年3月31日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合　　計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
結構式存款	$-	$-	$27,036	$27,036
遠期外匯合約	-	106	-	106
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權益工具	-	-	5,230	5,230
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	-	114	-	114

民國110年12月31日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合　　計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	$-	$45	$-	$45
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權益工具	-	-	1,230	1,230
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	-	116	-	116

民國110年3月31日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合　　計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
結構式存款	$-	$-	$139,014	$139,014
遠期外匯合約	-	5	-	5
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權益工具	-	-	1,230	1,230
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	-	89	-	89

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國111年第一季及民國110年第一季間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

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

	資產		
	透過損益按公允價值衡量	透過其他綜合損益按公允價值衡量	
	結構式存款	股票	小計
111.1.1	$-	$1,230	$1,230
111.1.1~111.3.31取得/發行	26,622	4,000	30,622
111.1.1~111.3.31處分/清償	-	-	-
匯率變動	414	-	414
111.3.31	$27,036	$5,230	$32,266
110.1.1	$122,559	$1,230	$123,789
110.1.1~110.3.31取得/發行	207,312	-	207,312
110.1.1~110.3.31處分/清償	(189,854)	-	(189,854)
匯率變動	(1,003)	-	(1,003)
110.3.31	$139,014	$1,230	$140,244

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

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

	評價技術	重大不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值關係之敏感度分析價值關係
金融資產：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
股　　票	市場法	缺乏流通性折價	30%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)10%，對本公司權益將減少/增加571千元

民國110年12月31日及民國110年3月31日：無此事項

第三等級公允價值衡量之評價流程

本公司財務部負責進行公允價值驗證及定期更新交易對手最新報價，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，並於每一報導日依據集團會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國111年3月31日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合　　計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產	$-	$-	$268,401	$268,401
僅揭露公允價值之負債：				
長期借款	-	104,696	-	104,696

民國110年12月31日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合　　計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產	$-	$-	$258,749	$258,749
僅揭露公允價值之負債：				
長期借款	-	117,321	-	117,321

民國110年3月31日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合　　計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產	$-	$-	$259,969	$259,969
僅揭露公允價值之負債：				
長期借款	-	133,997	-	133,997

10. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：千元

	111.3.31		
	外　　幣	匯　　率	新 台 幣
金融資產			
貨幣性項目：			
港　幣	$6,617	3.656	$24,190
美　金	4,897	28.625	140,186
歐　元	367	31.92	11,724
英　鎊	21	37.62	794
人民幣	119,002	4.506	536,225
金融負債			
貨幣性項目			
美　金	112	28.625	3,205
人民幣	50,834	4.506	229,058

	110.12.31		
	外　　幣	匯　　率	新 台 幣
金融資產			
貨幣性項目：			
港　幣	$5,317	3.549	$18,868
美　金	4,284	27.68	118,588
歐　元	604	31.32	18,910
英　鎊	96	37.30	3,562
人民幣	125,393	4.344	544,706
金融負債			
貨幣性項目			
美　金	768	27.68	21,255
歐　元	18	31.32	554
人民幣	41,666	4.344	180,996

	110.3.31		
	外　　幣	匯　　率	新 台 幣
金融資產			
貨幣性項目：			
港　幣	$4,042	3.670	$14,834
美　金	3,792	28.535	108,192
歐　元	478	33.48	16,010
英　鎊	39	39.23	1,529
人民幣	111,703	4.344	485,259
金融負債			
貨幣性項目			
美　金	191	28.535	5,447
人民幣	51,364	4.344	224,309

11. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、 附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：詳附表一。

(2) 為他人背書保證：無。

(3) 期末持有有價證券情形：詳附表二。

(4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(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：無。

(9) 從事衍生工具交易：請參閱合併財務報告附註六.2、13及附註十二.8。

(10) 母子公司間交易及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形：詳附表三。

2. 轉投資事業相關資訊：詳附表四。

3. 大陸投資資訊：詳附表五。

4. 主要股東資訊：詳附表六。

十四、 部門資訊

本集團營收主要來自發光二極體相關產品，主要營運決策者係覆核公司整體營運結果，以制定公司資源之決策並評估公司整體之績效，故為單一營運部門，並採與附註四之重要會計政策彙總說明相同之基礎編製。

附表一：資金貸與他人　　單位：新台幣千元

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
													名稱	價值		
1	肇慶市立得電子有限公司	肇慶市立能電子有限公司	其他應收款	是	$257,520	$173,140	$173,140	2%	有短期融通資金之必要	$-	營業週轉	$-	無	$-	$290,970	$363,712
備註	本公司對個別對象資金貸與之限額及資金貸與最高限額之計算方式如下： 1.本公司資金貸與他人總額，不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之五十。 2.與本公司有短期融通資金必要之企業： 其個別貸與之金額以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表之百分之四十為限。其本公司因短期融通資金貸與資金總額不得超過最近期經會計師查核或核閱淨值之百分之四十。															

附表二：期末持有有價證券情形明細表(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)　　單位：新台幣千元

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	
華興電子工業(股)公司	股票－LEDTECH CORPORATION (UK) 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	248,190	$1,230	19.86%	$1,230	
華能光電科技(股)公司	股票－趨勢照明(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	400,000	$4,000	17.54%	$4,000	

附表三：母子公司間、各子公司之間業務關係及重要交易往來情形及金額　　單位：新台幣千元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與關係人之交易 (註2)	交易往來情形(註7)			
				科目	金額(註5)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%) (註6)
0	華興電子工業(股)公司	肇慶市立得電子有限公司	1	銷貨收入	$5,962 (註3)	依訂購時最近一次加權平均成本價加計一定成數	2.61%
0	華興電子工業(股)公司	肇慶市立得電子有限公司	1	進貨	31,447 (註3)	依訂購時最近一次加權平均成本價加計一定成數	13.75%
0	華興電子工業(股)公司	肇慶市立得電子有限公司	1	應收帳款	4,187	係以應收及應付帳款互相扣抵後視該公司資金情形而定	0.23%
0	華興電子工業(股)公司	肇慶市立得電子有限公司	1	應付帳款	24,863	係以應收及應付帳款互相扣抵後視該公司資金情形而定	1.35%
0	華興電子工業(股)公司	香港中航科技有限公司	1	銷貨收入	3,872	依訂購時最近一次加權平均成本價加計一定成數	1.69%
0	華興電子工業(股)公司	香港中航科技有限公司	1	應收帳款	1,713	係以應收及應付帳款互相扣抵後視該公司資金情形而定	0.09%
0	華興電子工業(股)公司	Ledtech Electronics Corp.(美國)	1	銷貨收入	5,773	依訂購時最近一次加權平均成本價加計一定成數	2.52%
0	華興電子工業(股)公司	Ledtech Electronics Corp.(美國)	1	合約負債	1,187	係以應收及應付帳款互相扣抵後視該公司資金情形而定	0.06%
0	華興電子工業(股)公司	華能光電科技(股)公司	1	銷貨收入	1,904	依訂購時最近一次加權平均成本價加計一定成數	0.83%
0	華興電子工業(股)公司	華能光電科技(股)公司	1	進貨	7,193	依訂購時最近一次加權平均成本價加計一定成數	3.14%
0	華興電子工業(股)公司	華能光電科技(股)公司	1	應付帳款	16,361	係以應收及應付帳款互相扣抵後視該公司資金情形而定	0.89%
0	華興電子工業(股)公司	華能光電科技(股)公司	1	其他應收款	37	係以應收及應付帳款互相扣抵後視該公司資金情形而定	0.00%
0	華興電子工業(股)公司	肇慶市立曜電子有限公司	1	進貨	19	依訂購時最近一次加權平均成本價加計一定成數	0.01%
0	華興電子工業(股)公司	肇慶市立曜電子有限公司	1	應付帳款	19	係以應收及應付帳款互相扣抵後視該公司資金情形而定	0.00%
0	華興電子工業(股)公司	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	1	合約負債	1,320	係以應收及應付帳款互相扣抵後視該公司資金情形而定	0.07%
2	華能光電科技(股)公司	香港中航科技有限公司	3	銷貨收入	780	依訂購時最近一次加權平均成本價加計一定成數	0.34%
2	華能光電科技(股)公司	香港中航科技有限公司	3	合約負債	12,298	係以應收及應付帳款互相扣抵後視該公司資金情形而定	0.67%
2	華能光電科技(股)公司	肇慶市立能電子有限公司	3	銷貨收入	828 (註4)	依訂購時最近一次加權平均成本價加計一定成數	0.36%
2	華能光電科技(股)公司	肇慶市立能電子有限公司	3	進貨	79,320 (註4)	依訂購時最近一次加權平均成本價加計一定成數	34.68%
2	華能光電科技(股)公司	肇慶市立能電子有限公司	3	應收帳款	1,903	係以應收及應付帳款互相扣抵後視該公司資金情形而定	0.10%
2	華能光電科技(股)公司	肇慶市立能電子有限公司	3	應付帳款	50,558	係以應收及應付帳款互相扣抵後視該公司資金情形而定	2.75%
2	華能光電科技(股)公司	Ledtech Electronics Corp.(美國)	3	銷貨收入	48,701	依訂購時最近一次加權平均成本價加計一定成數	21.29%
2	華能光電科技(股)公司	Ledtech Electronics Corp.(美國)	3	應收帳款	28,457	係以應收及應付帳款互相扣抵後視該公司資金情形而定	1.55%
3	肇慶市立得電子有限公司	肇慶市立曜電子有限公司	3	銷貨收入	16 (CNY 3,536)	依訂購時最近一次加權平均成本價加計一定成數	0.01%
3	肇慶市立得電子有限公司	肇慶市立曜電子有限公司	3	應收帳款	18 (CNY 3,996)	係以應收及應付帳款互相扣抵後視該公司資金情形而定	0.00%
3	肇慶市立得電子有限公司	肇慶市立能電子有限公司	3	銷貨收入	3,324 (CNY 749,202)	依訂購時最近一次加權平均成本價加計一定成數	1.45%
3	肇慶市立得電子有限公司	肇慶市立能電子有限公司	3	進貨	1,791 (CNY 403,620)	依訂購時最近一次加權平均成本價加計一定成數	0.78%
3	肇慶市立得電子有限公司	肇慶市立能電子有限公司	3	應收帳款	2,243 (CNY 497,773)	係以應收及應付帳款互相扣抵後視該公司資金情形而定	0.12%
3	肇慶市立得電子有限公司	肇慶市立能電子有限公司	3	應付帳款	22,583 (CNY 5,011,745)	係以應收及應付帳款互相扣抵後視該公司資金情形而定	1.23%
3	肇慶市立得電子有限公司	肇慶市立能電子有限公司	3	其他流動資產	8,215 (CNY 1,823,157)	與一般交易條件相當	0.45%
3	肇慶市立得電子有限公司	肇慶市立能電子有限公司	3	其他應收款	192,290 (CNY 42,674,036)	與一般交易條件相當	10.46%
4	肇慶市立能電子有限公司	肇慶市立曜電子有限公司	3	其他應付款	5 (CNY 1,200)	與一般交易條件相當	0.00%
4	肇慶市立能電子有限公司	肇慶市立曜電子有限公司	3	其他收入	4 (CNY 908)	與一般交易條件相當	0.00%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：
1.母公司填0。
2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：
1.母公司對子公司。
2.子公司對母公司。
3.子公司對子公司。

註3：不包含去料加工之銷貨收入3,628千元。

註4：不包含去料加工之銷貨收入2,158千元。

註5：母子公司間主要交易往來，於編製合併報表時，業予沖銷之。

註6：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，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7：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

附表四：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)　　單位：新台幣千元

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(註3)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
華興電子工業(股)公司	Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	百慕達	控股公司	$839,858	$839,858	18,783,771	100.00%	$793,975	$(9,177)	$(9,177)	子公司
	Ledtech Electronics Corp.(美國)	美國	買賣業	140,012	140,012	180,689	100.00%	38,060	(6,434)	(6,434)	子公司
	華能光電科技(股)公司	台灣	買賣業	404,150	404,150	33,529,732	95.80%	350,691	8,128	7,542	子公司
	合計			(註2)	(註2)			$1,182,726		$(8,069)	
Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)	香港中航科技有限公司	香港	買賣業	60,471 (HKD 14,425,250)	60,471 (HKD 14,425,250)	5,000,000	100.00%	$25,364 (HKD 6,937,556)	816 (HKD 226,430)		孫公司
	合計							$25,364			
華能光電科技(股)公司	Energyled Corporation	薩摩亞	控股公司	320,646 (USD 10,012,470)	320,646 (USD 10,012,470)	5,000	100.00%	$261,834	139		孫公司
	合計			(註1)	(註1)			$261,834			

註1：係包含預付投資款320,495千元(USD10,012,470)。

註2：該原始投資金額未減除減資彌補虧損金額69,941千元。

註3：本期認列之投資(損)益業已考量公司間交易之未實現損益影響數。

附表五：大陸投資資訊　　單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
肇慶市立得電子有限公司	發光二極體、數碼管及電子產品之製造買賣、協助本公司拓展大陸市場及海外業務	$631,311 (USD 21,000,000)	註1.(2) 本公司透過子公司Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)再投資大陸	$650,332 (USD 21,044,460)	$-	$-	$650,332 (USD 21,044,460)	$(10,105) (HKD(2,802,915))	100%	$(10,105) (HKD(2,802,915)) 註2.(2).B	$728,441 (HKD 199,245,237)	$-
肇慶市立曜電子有限公司	發光二極體相關應用產品之製造買賣、協助本公司拓展大陸市場及海外業務	$31,655 (USD 950,000)	註1.(2)及註3	$-	$-	$-	$-	$61 (HKD 16,820)	100%	$61 (HKD 16,820) 註2.(2).C	$38,950 (HKD 10,653,757)	$-
肇慶市立能電子有限公司	照明應用及電子產品之製造買賣、協助本公司拓展大陸市場及海外業務	$320,078 (USD 10,000,000)	註1.(2) 子公司華能光電透過孫公司Energyled Corporation(薩摩亞)再投資大陸	$320,495 (USD 10,012,470)	$-	$-	$320,495 (USD 10,012,470)	$148 (HKD 41,185)	95.80%	$142 (HKD 39,456) 註2.(2).B	$251,128 (HKD 68,689,410)	$-

大陸被投資公司名稱	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
肇慶市立得電子有限公司	$650,332 (USD 21,044,460)	$675,840 (USD21,652,047)	$688,295 註4
肇慶市立能電子有限公司	$320,495 (USD 10,012,470)	$325,087 (USD10,012,470)	$344,458 註5

註1：被投資方式區分為下列三種，標示種類別即可:
(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(請註明該第三地區之投資公司)。
(3) 其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：
(1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
(2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
A.經與中華民國會計師事務所有合作關係之國際性會計師事務所核閱簽證之財務報表。
B.經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。
C.其他。

註3：Ledtech Electronics Ltd.(百慕達)於民國96年11月經經濟部投審會核准以USD950,000元轉投資肇慶市立曜電子有限公司。

註4：依據”在大陸地區從事投資或技術合作審查原則”第參點規定，本公司對大陸投資累計金額不得超過淨值或合併淨值之百分之六十，仍在其投資限額內。

註5：依據”在大陸地區從事投資或技術合作審查原則”第參點規定，投資人華能光電科技(股)公司對大陸投資累計金額不得超過淨值或合併淨值之百分之六十，仍在其投資限額內。

2. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

(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：
請參閱附表三。

(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：
請參閱附表三。

(3) 票據背書、保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(4) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：
為子公司資金融通情形，請參閱財務報表附註十三之附表一。

(5) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

(6) 上述交易於編製合併財務報表時業已沖銷，請參閱附表三。

附表六：主要股東資訊

股份 主要股東名稱	持有股數	持股比例
劉守雄	5,276,694	5.27%

(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每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百分之五以上資料。至於公司財 務報告所記載股本與公司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。

(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百分之十之內部人股權申報，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。