

寶德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 年第一季  
(股票代碼 3349)

公司地址：新北市中和區連城路 258 號 14 樓之 8  
電 話：(02)8227-1093

寶德科技股份有限公司及子公司  
民國 111 年及 110 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 45
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 20
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20 ~ 21
	(六) 重要會計項目之說明	21 ~ 34
	(七) 關係人交易	34 ~ 35
	(八) 抵(質)押之資產	35
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	35	
(十一)	重大之期後事項	36	
(十二)	其他	36 ~ 43	
(十三)	附註揭露事項	43 ~ 44	
(十四)	營運部門資訊	44 ~ 45	

寶德科技股份有限公司 公鑒：

## 前言

寶德科技股份有限公司及子公司民國 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六(五)所述，列入上開合併財務報表之採用權益法之投資，其同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 5,231 仟元及新台幣 4,776 仟元，分別占合併資產總額之 0.59%及 0.53%；其民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣 163 仟元及新台幣 263 仟元，分別占合併綜合損益總額之(4.47)%及 1.43%。



資誠

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，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，致無法允當表達寶德科技股份有限公司及子公司民國 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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

馮敏娟



會計師

徐永堅



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960038033 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 13377 號

中 華 民 國 1 1 1 年 5 月 1 1 日

寶德科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年3月31日及民國110年12月31日、3月31日

(民國111年及110年3月31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3月31日		110年12月31日		110年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 365,280	41	\$ 242,416	29	\$ 183,256	21
1170	應收帳款淨額	六(二)	140,500	16	196,883	24	237,600	27
1210	其他應收款		2,309	-	8,256	1	13,387	1
130X	存貨	六(三)	92,031	11	107,615	13	168,641	19
1470	其他流動資產	六(四)	55,166	6	41,926	5	55,467	6
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>655,286</u>	<u>74</u>	<u>597,096</u>	<u>72</u>	<u>658,351</u>	<u>74</u>
<b>非流動資產</b>								
1550	採用權益法之投資	六(五)	5,231	1	5,068	1	4,776	1
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	45,967	5	47,809	6	37,858	4
1755	使用權資產	六(七)	125,985	14	125,453	15	133,367	15
1780	無形資產		8,568	1	8,629	1	8,943	1
1840	遞延所得稅資產		29,293	3	30,598	4	30,433	3
1900	其他非流動資產		11,704	2	10,384	1	19,565	2
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>226,748</u>	<u>26</u>	<u>227,941</u>	<u>28</u>	<u>234,942</u>	<u>26</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 882,034</u>	<u>100</u>	<u>\$ 825,037</u>	<u>100</u>	<u>\$ 893,293</u>	<u>100</u>

(續次頁)

寶德科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年3月31日及民國110年12月31日、3月31日

(民國111年及110年3月31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3月31日		110年12月31日		110年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動負債</b>								
2130	合約負債—流動	六(十六)及七	\$ 1,964	-	\$ 6,744	1	\$ 8,274	1
2150	應付票據		-	-	-	-	529	-
2170	應付帳款	六(八)	124,759	14	133,407	16	225,428	25
2200	其他應付款	六(九)	106,171	12	89,252	11	109,784	12
2230	本期所得稅負債		12,559	2	11,873	2	527	-
2280	租賃負債—流動		11,689	1	11,187	1	9,586	1
2399	其他流動負債—其他		15,488	2	18,056	2	12,289	2
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>272,630</u>	<u>31</u>	<u>270,519</u>	<u>33</u>	<u>366,417</u>	<u>41</u>
<b>非流動負債</b>								
2570	遞延所得稅負債		917	-	19	-	2,414	-
2580	租賃負債—非流動		120,892	14	119,500	14	125,441	14
2600	其他非流動負債		7,228	1	9,397	1	8,800	1
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>129,037</u>	<u>15</u>	<u>128,916</u>	<u>15</u>	<u>136,655</u>	<u>15</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>401,667</u>	<u>46</u>	<u>399,435</u>	<u>48</u>	<u>503,072</u>	<u>56</u>
<b>權益</b>								
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
股本								
3110	普通股股本	六(十二)	385,304	44	339,974	41	329,783	37
資本公積								
3200	資本公積	六(十三)	61,344	6	17,434	3	18,100	2
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十四)	8,316	1	8,316	1	6,214	1
3350	未分配盈餘(或待彌補虧損)		26,137	3	59,770	7	39,157	4
其他權益								
3400	其他權益	六(十五)	( 734)	-	108	-	633	-
3500	庫藏股票	六(十二)	-	-	-	-	( 3,666)	-
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>480,367</u>	<u>54</u>	<u>425,602</u>	<u>52</u>	<u>390,221</u>	<u>44</u>
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>480,367</u>	<u>54</u>	<u>425,602</u>	<u>52</u>	<u>390,221</u>	<u>44</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
九								
重大之期後事項								
十一								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 882,034</u>	<u>100</u>	<u>\$ 825,037</u>	<u>100</u>	<u>\$ 893,293</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：盧賀隆



經理人：蔡明勳



會計主管：劉月雲



寶德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  
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	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	六(十六)及七	\$ 173,481	100		\$ 300,367	100	
5000 營業成本	六(三)(十八)(十九)	(144,897)	(84)		(240,272)	(80)	
5900 營業毛利		28,584	16		60,095	20	
營業費用	六(十八)(十九)						
6100 推銷費用		(8,265)	(5)		(9,891)	(3)	
6200 管理費用		(14,986)	(9)		(22,616)	(8)	
6300 研究發展費用		(11,454)	(6)		(12,510)	(4)	
6450 預期信用減損利益	十二(二)	23	-		109	-	
6000 營業費用合計		(34,682)	(20)		(44,908)	(15)	
6900 營業(損失)利益		(6,098)	(4)		15,187	5	
營業外收入及支出							
7100 利息收入		6	-		43	-	
7010 其他收入		1,392	1		6,263	2	
7020 其他利益及損失	六(十七)	6,610	4		751	-	
7050 財務成本	六(七)	(1,650)	(1)		(1,735)	(1)	
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(五)	163	-		263	-	
7000 營業外收入及支出合計		6,521	4		4,083	1	
7900 稅前淨利		423	-		19,270	6	
7950 所得稅費用	六(二十)	(3,231)	(2)		(1,118)	-	
8200 本期(淨損)淨利		(\$ 2,808)	(2)		\$ 18,152	6	
其他綜合損益(淨額)							
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(十五)	(\$ 1,052)	-		\$ 285	-	
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十五)(二十)	210	-		(57)	-	
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(842)	-		228	-	
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 842)	-		\$ 228	-	
8500 本期綜合損益總額		(\$ 3,650)	(2)		\$ 18,380	6	
本期淨利(損)歸屬於：							
8610 母公司業主		(\$ 2,808)	(2)		\$ 18,152	6	
本期綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		(\$ 3,650)	(2)		\$ 18,380	6	
基本每股盈餘							
9750 基本每股盈餘合計	六(二十一)	(\$ 0.08)			\$ 0.53		
稀釋每股盈餘							
9850 稀釋每股盈餘合計	六(二十一)	(\$ 0.08)			\$ 0.53		

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：盧賀隆



經理人：蔡明勳



會計主管：劉月雲





  
 寶德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 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

	歸屬於母公司之主營業務之權益								
	附註	普通股	資本公積	資本公積-發行溢價	資本公積-其他	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	庫藏股票
<b>110 年度</b>									
110 年 1 月 1 日餘額		\$ 329,783	\$ 12,448	\$ 5,652	\$ 6,214	\$ 21,005	\$ 405	(\$ 3,666)	\$ 371,841
本期淨利		-	-	-	-	18,152	-	-	18,152
本期其他綜合損益	六(十五)	-	-	-	-	-	228	-	228
本期綜合損益總額		-	-	-	-	18,152	228	-	18,380
110 年 3 月 31 日餘額		\$ 329,783	\$ 12,448	\$ 5,652	\$ 6,214	\$ 39,157	\$ 633	(\$ 3,666)	\$ 390,221
<b>111 年度</b>									
111 年 1 月 1 日餘額		\$ 339,974	\$ 11,782	\$ 5,652	\$ 8,316	\$ 59,770	\$ 108	\$ -	\$ 425,602
本期淨利		-	-	-	-	(2,808)	-	-	(2,808)
本期其他綜合損益	六(十五)	-	-	-	-	-	(842)	-	(842)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	(2,808)	(842)	-	(3,650)
110 年度盈餘分配	六(十四)								
現金股利		-	-	-	-	(30,825)	-	-	(30,825)
現金增資	六(十二)	39,790	38,990	-	-	-	-	-	78,780
員工行使認股權發行新股	六(十一)	5,540	4,920	-	-	-	-	-	10,460
111 年 3 月 31 日餘額		\$ 385,304	\$ 55,692	\$ 5,652	\$ 8,316	\$ 26,137	(\$ 734)	\$ -	\$ 480,367

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：盧賀隆



經理人：蔡明勳



會計主管：劉月雲



寶德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

附註	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 423	\$ 19,270
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(六)(七) (十八) 6,242	5,370
攤銷費用	六(十八) 1,527	1,423
預期信用迴轉利益	十二(二) ( 23 )	( 109 )
利息費用	六(七) 1,650	1,735
利息收入	( 6 )	( 43 )
採權益法認列之關聯企業利益之份額	六(五) ( 163 )	( 263 )
處分不動產、廠房及設備利益	六(十七) ( 152 )	( 162 )
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		
應收票據	-	6,004
應收帳款	56,406	21,709
其他應收款	5,947	23,899
存貨	15,584	( 30,028 )
其他流動資產	( 14,513 )	( 7,277 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	( 4,780 )	( 770 )
應付票據	-	529
應付帳款	( 8,648 )	( 40,793 )
其他應付款	( 10,840 )	11,863
其他流動負債-流動	( 2,568 )	753
其他非流動負債	( 2,173 )	68
營運產生之現金流入	43,913	13,178
收取之利息	6	43
支付之利息	( 1,650 )	( 1,735 )
支付所得稅	-	( 719 )
營業活動之淨現金流入	42,269	10,767
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得不動產、廠房及設備	六(二十二) ( 3,437 )	( 2,814 )
處分不動產、廠房及設備價款	391	4,340
存出保證金增加	( 158 )	( 248 )
取得無形資產	( 181 )	( 47 )
其他非流動資產增加	( 1,162 )	( 526 )
投資活動之淨現金(流出)流入	( 4,547 )	705
<b>籌資活動之現金流量</b>		
存入保證金增加	4	-
租賃本金償還	六(二十三) ( 2,782 )	( 2,517 )
現金增資	六(十二) 89,240	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	86,462	( 2,517 )
匯率影響數	( 1,320 )	356
本期現金及約當現金增加數	122,864	9,311
期初現金及約當現金餘額	242,416	173,945
期末現金及約當現金餘額	\$ 365,280	\$ 183,256

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：盧賀隆




經理人：蔡明勳



會計主管：劉月雲



  
寶德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年第一季  
(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

寶德科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為電腦輸入週邊、電子器材之零件及電腦週邊設備之研發、製造及買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國111年5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：

<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財務狀況與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

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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112年1月1日
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財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

按退休基金資產減除未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)之財務報告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，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

### (三) 合併基礎

#### 1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體，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告，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（與非控制權益之交易），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。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

#### 2. 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			說明
			111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日	
本公司	DEVICE EXPERT INC. (以下簡稱 D. E. I)	電腦週邊之 加工製造業務	100%	100%	100%	無
本公司	哈帝斯科技(股)公司 (以下簡稱哈帝斯)	電腦週邊之 銷售業務	100%	100%	100%	"
D. E. I	東莞寶德電子有限公司 (以下簡稱東莞寶電)	電腦週邊之 加工製造業務	100%	100%	100%	"

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
5. 重大限制：無此情形。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

#### (四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，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。本合併財務報告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；屬透過其他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) 所有其他兌換損益按交易性質在損益表之「其他利益及損失」列報。

##### 2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
  - A. 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之收盤匯率換算；
  - B. 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
  - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合協議，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業或聯合協議之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合協議之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (3) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

#### (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) 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。

#### (七) 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與包含重大財務組成部分之應收帳款，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 12 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。

#### (八) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

#### (九) 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(按正常產能分攤)，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) 採用權益法之投資—關聯企業

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. 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
7. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
8. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。

#### (十一) 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。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	50年
房屋及建築改良	5年～10年
機器設備	3年～10年
模貝設備	3年
運輸設備	5年
辦公設備	3年～5年
租賃改良	3年～7年
其他設備	3年～10年

#### (十二) 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，租賃給付係固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

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

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
- (3) 發生之任何原始直接成本。

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。

4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

#### (十三) 無形資產

1. 專利權

專利權係滑鼠(發明、新型)等產品專利權之申請費用，以取得成本為入帳基礎，按享有法定年限及經濟年限較短者平均攤提。

2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限3年攤銷。

#### (十四) 非金融資產減損

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。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。

#### (十五) 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。

#### (十六) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (十七) 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. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監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，計算股數之基礎為依國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定以評價技術等方式評估公允價值。

#### (十八) 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之所得稅，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合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。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新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列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。
7. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

#### (十九) 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。

#### (二十) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則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。

#### (二十一) 收入認列

商品銷售—批發

1. 本集團研發、製造並銷售電腦輸入週邊相關產品，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，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響批發商接受該產品時。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。銷貨交易之收款條件通常為出貨及月結 30 天到 90 天到期，因移轉所承諾之商品或服務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。
2. 電腦收入週邊相關產品之銷售收入係依客戶採購之商品數量及品項報價議定後之價格認列。銷貨交易之收款條件依一般商業交易模式議定。
3. 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。

#### (二十二) 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。

#### (二十三) 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告時，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

於下個財務年度重大調整之風險。本集團已將新型冠狀病毒造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，並將持續評估其對財務狀況與財務績效之影響。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

無此情形。

(二) 重要會計估計及假設

1. 應收帳款減損評估

應收帳款減損評估過程中，本公司係依應收帳款之逾期帳齡情形、客戶財務狀況、歷史交易記錄及期後收款情形等，並依據過去帳齡資料表計算推滾損失率及考慮產業前瞻性評估預期信用損失率，需依賴主觀判斷依準備矩陣為基礎估計可能發生之信用損失。

民國 111 年 3 月 31 日，本集團應收帳款之帳面金額為 \$140,500。

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 111 年 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$92,031。

六、重要會計項目之說明

(一) 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	\$ 1,829	\$ 1,616	\$ 1,571
活期存款及支票存款	<u>363,451</u>	<u>240,800</u>	<u>181,685</u>
	<u>\$ 365,280</u>	<u>\$ 242,416</u>	<u>\$ 183,256</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. 本集團未有將現金提供質押之情形。

(二) 應收帳款(含關係人)

	<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	\$ 140,565	\$ 196,972	\$ 237,720
減：備抵損失	( <u>65</u> )	( <u>89</u> )	( <u>120</u> )
	<u>\$ 140,500</u>	<u>\$ 196,883</u>	<u>\$ 237,600</u>

1. 民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日，本集團與客戶合約之應收帳款(含關係人)餘額均為客戶合約所產生，另於民國 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 \$265,433。

2. 應收票據及應收帳款之帳齡分析請詳附註十二、(二)。
3. 本集團之應收票據及應收帳款並未持有任何的擔保品。
4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據及應收帳款於民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為其帳面價值。
5. 相關應收票據及應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 存貨

	111年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料及半成品	\$ 75,969	(\$ 16,732)	\$ 59,237
在製品	27,163	( 498)	26,665
製成品	6,614	( 1,384)	5,230
商品存貨	1,334	( 435)	899
合計	<u>\$ 111,080</u>	<u>(\$ 19,049)</u>	<u>\$ 92,031</u>

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料及半成品	\$ 97,523	(\$ 21,781)	\$ 75,742
在製品	22,674	( 425)	22,249
製成品	9,174	( 1,213)	7,961
商品存貨	2,290	( 627)	1,663
合計	<u>\$ 131,661</u>	<u>(\$ 24,046)</u>	<u>\$ 107,615</u>

	110年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料及半成品	\$ 124,251	(\$ 20,035)	\$ 104,216
在製品	52,368	( 3,330)	49,038
製成品	16,075	( 1,661)	14,414
商品存貨	1,456	( 483)	973
合計	<u>\$ 194,150</u>	<u>(\$ 25,509)</u>	<u>\$ 168,641</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 150,218	\$ 240,405
跌價回升利益	( 5,321)	( 133)
	<u>\$ 144,897</u>	<u>\$ 240,272</u>

本集團因出售部分淨變現價值低於成本之存貨，導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

(四) 其他流動資產

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
預付款項	\$ 26,330	\$ 20,728	\$ 20,370
預付貨款	3,500	3,511	15,203
進項稅額	15,689	6,263	6,691
留抵稅額	5,965	6,151	5,476
代付款	3,212	5,075	7,665
其他	470	198	62
	<u>\$ 55,166</u>	<u>\$ 41,926</u>	<u>\$ 55,467</u>

(五) 採用權益法之投資

	<u>111年</u>	<u>110年</u>
1月1日	\$ 5,068	\$ 4,513
採用權益法之投資損益份額	<u>163</u>	<u>263</u>
3月31日	<u>\$ 5,231</u>	<u>\$ 4,776</u>

<u>關聯企業</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>
瑞納瑟科技股份有限公司 (瑞納瑟)	<u>\$ 5,231</u>	<u>\$ 5,068</u>	<u>\$ 4,776</u>

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列瑞納瑟之投資利益分別為 \$163 及 \$263。

(六) 不動產、廠房及設備

	111年						合計
	土地	房屋及建築	機器設備	模具設備	辦公設備	其他設備	
1月1日							
成本	\$ 21,682	\$ 11,667	\$ 4,391	\$ 8,729	\$ 8,306	\$ 16,638	\$ 71,413
累計折舊	—	(4,067)	(3,805)	(4,457)	(4,445)	(6,830)	(23,604)
	<u>\$ 21,682</u>	<u>\$ 7,600</u>	<u>\$ 586</u>	<u>\$ 4,272</u>	<u>\$ 3,861</u>	<u>\$ 9,808</u>	<u>\$ 47,809</u>
1月1日	\$ 21,682	\$ 7,600	\$ 586	\$ 4,272	\$ 3,861	\$ 9,808	\$ 47,809
增添	—	—	—	—	—	239	239
處分/除列沖減成本	—	—	—	(1,080)	—	—	(1,080)
處分/除列沖減累折	—	—	—	841	—	—	841
折舊費用	—	(77)	(46)	(781)	(484)	(928)	(2,316)
淨兌換差額	—	—	22	102	38	312	474
3月31日	<u>\$ 21,682</u>	<u>\$ 7,523</u>	<u>\$ 562</u>	<u>\$ 3,354</u>	<u>\$ 3,415</u>	<u>\$ 9,431</u>	<u>\$ 45,967</u>
3月31日							
成本	\$ 21,682	\$ 11,667	\$ 4,553	\$ 7,857	\$ 8,498	\$ 16,922	\$ 71,179
累計折舊	—	(4,144)	(3,991)	(4,503)	(5,083)	(7,491)	(25,212)
	<u>\$ 21,682</u>	<u>\$ 7,523</u>	<u>\$ 562</u>	<u>\$ 3,354</u>	<u>\$ 3,415</u>	<u>\$ 9,431</u>	<u>\$ 45,967</u>



	110年								
	土地	房屋及建築	機器設備	模具設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
1月1日									
成本	\$ 21,682	\$ 12,572	\$ 3,843	\$ 11,684	\$ 723	\$ 4,573	\$ 175	\$ 7,192	\$ 62,444
累計折舊	-	(4,585)	(3,690)	(3,479)	(723)	(3,365)	(175)	(5,295)	(21,312)
	<u>\$ 21,682</u>	<u>\$ 7,987</u>	<u>\$ 153</u>	<u>\$ 8,205</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,208</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,897</u>	<u>\$ 41,132</u>
1月1日	\$ 21,682	\$ 7,987	\$ 153	\$ 8,205	\$ -	\$ 1,208	\$ -	\$ 1,897	\$ 41,132
增添	-	-	473	559	-	124	-	616	1,772
重分類	-	-	-	819	-	-	-	-	819
處分/除列沖減成本	-	-	-	(4,340)	-	-	-	-	(4,340)
處分/除列沖減累折	-	-	-	160	-	-	-	-	160
折舊費用	-	(105)	(28)	(1,014)	-	(206)	-	(263)	(1,616)
淨兌換差額	-	-	(2)	(47)	-	(7)	-	(13)	(69)
3月31日	<u>\$ 21,682</u>	<u>\$ 7,882</u>	<u>\$ 596</u>	<u>\$ 4,342</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,119</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,237</u>	<u>\$ 37,858</u>
3月31日									
成本	\$ 21,682	\$ 12,219	\$ 4,282	\$ 8,151	\$ 716	\$ 4,661	\$ 175	\$ 7,755	\$ 59,641
累計折舊	-	(4,337)	(3,686)	(3,809)	(716)	(3,542)	(175)	(5,518)	(21,783)
	<u>\$ 21,682</u>	<u>\$ 7,882</u>	<u>\$ 596</u>	<u>\$ 4,342</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,119</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,237</u>	<u>\$ 37,858</u>

1. 本集團民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日均無不動產、廠房及設備借款成本資本化之情形。
2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
3. 本集團房屋及建築之重大組成部分包括電梯及改良工程，係按 5 到 10 年提列。

(七)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括部分建物、公務車，租賃合約之期間通常介於 2 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，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本集團承租之倉庫及停車位之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為影印機。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
房屋	\$ 124,246	\$ 123,513	\$ 133,131
運輸設備	1,739	1,940	236
	<u>\$ 125,985</u>	<u>\$ 125,453</u>	<u>\$ 133,367</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>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
房屋	\$ 3,725	\$ 3,675
運輸設備	201	79
	<u>\$ 3,926</u>	<u>\$ 3,754</u>

4. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添分別為 \$0 及 \$315。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<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>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 1,650	\$ 1,735
屬低價值資產租賃之費用	584	289
屬短期租賃合約之費用	239	649
合計	<u>\$ 2,473</u>	<u>\$ 2,673</u>

6. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為 \$5,255 及 \$5,190。

(八)應付帳款

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
應付帳款	\$ 113,449	\$ 125,769	\$ 105,796
暫估應付帳款	11,310	7,638	119,632
	<u>\$ 124,759</u>	<u>\$ 133,407</u>	<u>\$ 225,428</u>

(九) 其他應付款

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
應付保險費	\$ 1,364	\$ 1,457	\$ 1,228
應付薪資	16,325	25,376	16,710
應付加工費	20,206	29,178	47,879
應付股利	30,825	-	-
應付設備款	486	3,684	2,741
其他應付費用	36,965	29,557	41,226
	<u>\$ 106,171</u>	<u>\$ 89,252</u>	<u>\$ 109,784</u>

(十) 退休金

- 本公司依據「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。本公司按月就薪資總額 4%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，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
  - 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$138 及\$638。
  - 本集團於民國 112 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$279。
- 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。
  - 寶德電子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，民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，其提撥比率均為 13%。每月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。
  - 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$991 及\$841。

### (十一) 股份基礎給付

1. 民國 111 年度，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
現金增資保留員工認購	111.3.9	679 仟股	0.019年	立即既得

上述股份基礎給付協議均係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	111年	
	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	-	\$ -
本期給與認股權	679	18.88
本期放棄認股權	( 125)	18.88
本期執行認股權	( 554)	18.88
3月31日期末流通在外認股權	-	-
3月31日期末可執行認股權	-	-

3. 民國 111 年度執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 18.88 元。

4. 本集團給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約 價格	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值
現金增資保留員工認購	111.3.9	18.88	18.88	33.13%	0.019年	-	0.35%	-

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

5. 本集團民國 111 年度股份基礎給付交易產生之費用為 \$0。

### (十二) 股本

1. 截至民國 111 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$500,000，分為 50,000 仟股，其中保留 \$20,000，分為 2,000 仟股，供發放員工認股權憑證執行認股使用；實收資本額為 \$385,304，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股數均已收訖。

	111年	110年
1月1日	33,997	32,978
員工執行認股權	554	-
現金增資	3,979	-
3月31日	38,530	32,978

2. 本公司於民國 110 年 12 月 28 日經董事會決議辦理股票初次上櫃前現金增資發行普通股 4,533 股，競價拍賣最低承銷價格為每股新台幣 17.16 元，依投標價格高者優先得標，每一得標人應依其得標價格認購，各得標單之價格及其數量加權平均價格新台幣 21.04 元；公開申購承銷價格為每股新台幣 18.88 元；總計新台幣 89,240 元，業已全數收足。並訂民國 111 年 3 月 21 日為增資基準日，業於民國 111 年 4 月 11 日完成變更登記。

### 3. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

		111年3月31日	
<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>股數(仟股)</u>	<u>帳面金額</u>
本公司	供轉讓股份予員工	-	\$ -
		110年12月31日	
<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>股數(仟股)</u>	<u>帳面金額</u>
本公司	供轉讓股份予員工	-	\$ -
		110年3月31日	
<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>股數(仟股)</u>	<u>帳面金額</u>
本公司	供轉讓股份予員工	300	\$ 3,666

(2) 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。

(3) 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。

(4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，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。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

### (十三) 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。

### (十四) 保留盈餘

1. 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股息紅利。

2. 本公司之股利分配，係配合當年度之盈餘狀況，以股利穩定為原則，考量目前產業環境變化及公司資本結構並兼顧股東利益等因素，故以發放股票股利及現金股利搭配分發為主。每年就可供分配盈餘提撥不低於30%分配股東紅利，其中現金股利不得低於股利總額之百分之十。股利分派實際分配比率或方式得視公司營運情形調整，由董事會擬訂分配案提請股東會決議之。

本公司於民國110年7月6日經股東會決議通過修訂章程。修訂後股利分派實際分配比率或方式得視公司營運情形調整，由董事會擬訂分配案提請股東會報告之。並授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。本公司得依公司法第二百四十一條規定，以法定盈餘公積或資本公積配發新股或現金。若以現金方式為之，則授權董事會決議並於股東會報告。

3. 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。
4. 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。
5. 本公司於民國110年7月6日經股東會決議通過民國109年度盈餘分配案如下：

	109年度	
	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 2,102	
現金股利	5,606	\$ 0.17
股票股利	13,191	0.40
合計	<u>\$ 20,899</u>	

6. 本公司於民國111年3月30日，經董事會決議通過110年度盈餘分配案如下：

	110年度	
	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 5,966	
現金股利	30,825	\$ 0.80
股票股利	15,412	0.40
合計	<u>\$ 52,203</u>	

7. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(十九)。

(十五) 其他權益項目

	<u>111年</u>	<u>110年</u>
1月1日	\$ 108	\$ 405
外幣換算差異數-集團	( 1,052)	285
外幣換算差異數-集團之稅額	<u>210</u>	<u>( 57)</u>
3月31日	<u>(\$ 734)</u>	<u>\$ 633</u>

(十六) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要產品別：

	<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>
人機介面	\$ 130,421	\$ 127,822
遊戲控制器	3,484	152,079
其他	<u>39,576</u>	<u>20,466</u>
合計	<u>\$ 173,481</u>	<u>\$ 300,367</u>

2. 合約資產及合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
合約負債-預收貨款	\$ <u>1,964</u>	\$ <u>6,744</u>
	<u>110年3月31日</u>	<u>110年1月1日</u>
合約負債-預收貨款	\$ <u>8,274</u>	\$ <u>9,044</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入：

	<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>
合約負債期初餘額		
本期認列收入	\$ <u>4,854</u>	\$ <u>2,546</u>

(十七) 其他利益及損失

	<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>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 152	\$ 162
外幣兌換利益(損失)	6,482	( 910)
其他損失	<u>( 24)</u>	<u>( 3)</u>
	<u>\$ 6,610</u>	<u>(\$ 751)</u>

(十八)費用性質之額外資訊

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
員工福利費用	\$ 27,619	\$ 41,549
不動產、廠房及設備折舊費用	2,316	1,616
使用權資產折舊費用	3,926	3,754
無形資產攤銷費用	1,527	1,423
	<u>\$ 35,388</u>	<u>\$ 48,342</u>

(十九)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
薪資費用	\$ 23,367	\$ 35,626
勞健保費用	1,648	1,518
退休金費用	1,129	1,479
其他用人費用	1,475	2,926
	<u>\$ 27,619</u>	<u>\$ 41,549</u>

1. 依本公司章程規定，本公司當年度如有獲利，應提撥 5%至 15%為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於 3%為董監酬勞。員工酬勞及董監酬勞分派案應提股東會報告。
2. 本公司民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為\$0 及\$1,014；董監酬勞估列金額分別為\$0 及\$608，前述金額帳列薪資費用科目。
3. 經董事會決議之民國 110 年度員工酬勞及董監酬勞，與民國 110 年度財務報告認列之金額一致。
4. 本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

	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：		
當期所得產生之所得稅	\$ 909	\$ 347
以前年度所得稅高估	—	16
當期所得稅總額	<u>909</u>	<u>363</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	<u>2,322</u>	<u>755</u>
遞延所得稅總額	<u>2,322</u>	<u>755</u>
所得稅費用	<u>\$ 3,231</u>	<u>\$ 1,118</u>



(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<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>
國外營運機構換算差額	\$ 210	(\$ 57)

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 108 年度。

(二十一) 普通股每股盈餘

	<u>111年1月1日至3月31日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股虧損(即稀釋每股虧損)</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	(\$ 2,808)	34,851	(\$ 0.08)
	<u>110年1月1日至3月31日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 18,152	33,997	\$ 0.53
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 18,152	33,997	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	122	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 18,152	34,119	\$ 0.53

民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日本集團為淨損，致潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故不予計算稀釋每股虧損。

(二十二) 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3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 239	\$ 1,772
加：期初應付設備款	3,684	3,783
減：期末應付設備款	(486)	(2,741)
本期支付現金	\$ 3,437	\$ 2,814

2. 不影響現金流量之投資及籌資活動：

	<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>
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(\$ 842)	\$ 228

(二十三) 來自籌資活動之負債之變動

	租賃負債	
	111年	110年
1月1日	\$ 130,687	\$ 138,425
籌資現金流量之變動	( 2,782)	( 2,517)
匯率變動之影響	4,676	( 881)
3月31日	<u>\$ 132,581</u>	<u>\$ 135,027</u>

本集團民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日來自籌資活動之負債之變動，除租賃負債外，其他皆為籌資現金流量之變動，未有非現金之變動，請參閱合併現金流量表。

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
盧賀隆	本集團之主要管理階層
瑞納瑟科技股份有限公司(瑞納瑟)	關聯企業
FAST TRACK GLOBAL LIMITED. (FAST)	實質關係人(註1)
M. C. G. LIMITED. 及其子公司(M. C. G.)	實質關係人(註2)
U. L. V. LIMITED (U. L. V.)	實質關係人

註 1：原為關聯企業，本集團於 109 年 3 月 19 日處分後為實質關係人，並於 110 年 2 月 26 日轉為非關係人。

註 2：原為實質關係人，本集團於民國 110 年 4 月 14 日起轉為非關係人。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
— 實質關係人/關聯企業		
M. C. G.	\$ -	\$ 14,256

本集團商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

2. 進貨

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
商品購買：		
— 關聯企業		
瑞納瑟	\$ 666	\$ 24

本集團商品購買之交易價格與付款條件與非關係人並無重大差異。

3. 合約負債-流動-關係人

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
—實質關係人/關聯企業			
M. C. G.	\$ -	\$ -	\$ 57

4. 代收款-關係人(帳列其他流動負債-其他)

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
—實質關係人/關聯企業			
M. C. G.	\$ -	\$ -	\$ 4,652

5. 其他

截至民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日止，本公司向金融機構申請貸款額度，由本公司董事長盧賀隆擔任連帶保證人及保證本票之共同發票人。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<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>
短期員工福利	\$ 3,185	\$ 4,636
退職後福利	42	41
總計	<u>\$ 3,227</u>	<u>\$ 4,677</u>

八、抵(質)押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資 產 項 目</u>	<u>帳面價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>擔 保 用 途</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>	
不動產、廠房及設備				
土地	\$ 21,682	\$ 21,682	\$ 21,682	銀行貸款額度
房屋及建築	7,523	7,600	7,882	"
合計	<u>\$ 29,205</u>	<u>\$ 29,282</u>	<u>\$ 29,564</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此事項。

(二) 承諾事項

無此事項。

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

### (一)資本風險管理

本集團之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，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。

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具之種類

	<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</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>\$ 513,800</u>	<u>\$ 453,108</u>	<u>\$ 439,328</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>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債	<u>\$ 235,734</u>	<u>\$ 222,997</u>	<u>\$ 336,009</u>
租賃負債	<u>\$ 132,581</u>	<u>\$ 130,687</u>	<u>\$ 135,027</u>

註：按攤銷後成本衡量之金融資產包含現金及約當現金、應收帳款、其他應收款及存出保證金；按攤銷後成本衡量之金融負債包含應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金。

#### 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。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會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

##### 匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元、港幣及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- 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。集團內各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，集團內透過集團財務部採用遠期外匯合約進行。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部份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及人民幣)，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3月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 新台幣
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 7,708	28.620	\$ 220,603
港幣：新台幣	320	3.657	1,170
人民幣：新台幣	315	4.410	1,389
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,656	28.620	\$ 76,015
港幣：新台幣	379	3.657	1,386
人民幣：新台幣	25	4.410	110

110年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 新台幣
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 7,891	27.670	\$ 218,344
港幣：新台幣	819	3.550	2,907
人民幣：新台幣	311	4.350	1,353
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,356	27.670	\$ 65,191
港幣：新台幣	333	3.550	1,182
人民幣：新台幣	28	4.350	122

110年3月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 新台幣
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 10,092	28.530	\$ 287,925
港幣：新台幣	819	3.671	3,007
人民幣：新台幣	467	4.342	2,028
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 4,330	28.530	\$ 123,535
港幣：新台幣	519	3.671	1,905
人民幣：新台幣	92	4.342	399

D. 本集團重大貨幣性項目因匯率波動之影響於民國111年及110年1月1日至3月31日認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$6,482及(\$910)。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

111年1月1日至3月31日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 1,765	\$	-
港幣：新台幣	1%	9		-
人民幣：新台幣	1%	11		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 608	\$	-
港幣：新台幣	1%	11		-
人民幣：新台幣	1%	1		-
110年1月1日至3月31日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 2,303	\$	-
港幣：新台幣	1%	24		-
人民幣：新台幣	1%	16		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 988	\$	-
港幣：新台幣	1%	15		-
人民幣：新台幣	1%	3		-

(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清償按收款條件支付之應收帳款的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其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。個別風險之限額係董事會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. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：  
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- E. 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) 發行人延滯或不償付利息或本金；  
(C) 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。
- F. 本集團按客戶評等及客戶類型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，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。本集團已沖銷且仍有追索活動之債權於民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日分別為 \$57,827、\$57,827 及 \$57,287。
- H. 本集團納入國家發展委員會景氣指標及 Conference Board Leading Economic Index 對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日之準備矩陣、損失率法如下：

	未逾期	逾期90天	逾期180天
<u>111年3月31日</u>			
預期損失率	0.04%-0.05%	0.04%-2%	0.04%-5%
帳面價值總額	\$ 123,379	\$ 17,186	\$ -
備抵損失	58	7	-
	逾期270天	逾期360天	合計
<u>111年3月31日</u>			
預期損失率	100%	100%	
帳面價值總額	\$ -	\$ -	\$ 140,565
備抵損失	-	-	65



	<u>未逾期</u>	<u>逾期90天</u>	<u>逾期180天</u>
<u>110年12月31日</u>			
預期損失率	0.04%-0.045%	0.04%-2%	0.04%-5%
帳面價值總額	\$ 190,799	\$ 6,173	\$ -
備抵損失	86	3	-
	<u>逾期270天</u>	<u>逾期360天</u>	<u>合計</u>
<u>110年12月31日</u>			
預期損失率	100%	100%	
帳面價值總額	\$ -	\$ -	\$ 196,972
備抵損失	-	-	89
	<u>未逾期</u>	<u>逾期90天</u>	<u>逾期180天</u>
<u>110年3月31日</u>			
預期損失率	0.03%-0.05%	0.03%-2%	0.04%-5%
帳面價值總額	\$ 226,500	\$ 11,220	\$ -
備抵損失	116	4	-
	<u>逾期270天</u>	<u>逾期360天</u>	<u>合計</u>
<u>110年3月31日</u>			
預期損失率	100%	100%	
帳面價值總額	\$ -	\$ -	\$ 237,720
備抵損失	-	-	120

I. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>111年3月31日</u>		<u>110年12月31日</u>	
	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>
未逾期	\$ 123,379	\$ -	\$ 190,799	\$ -
90天內	17,186	-	6,173	-
31-90天	-	-	-	-
91-180天	-	-	-	-
181天以上	-	-	-	-
	<u>\$ 140,565</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 196,972</u>	<u>\$ -</u>
			<u>110年3月31日</u>	
			<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>
未逾期			\$ 226,500	\$ -
90天內			11,220	-
31-90天			-	-
91-180天			-	-
181天以上			-	-
			<u>\$ 237,720</u>	<u>\$ -</u>

J. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	111年	
	應收帳款	合計
1月1日	\$ 89	\$ 89
預期信用減損損失迴轉	( 23)	( 23)
匯率影響數	( 1)	( 1)
3月31日	<u>\$ 65</u>	<u>\$ 65</u>
	110年	
	應收帳款	合計
1月1日	\$ 222	\$ 222
預期信用減損損失迴轉	( 102)	( 102)
3月31日	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 120</u>

K. 本集團民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日將對客戶之其他應收款迴轉預期信用損失 \$0 及 \$7。

(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。
- 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，將轉撥回公司財務單位。集團財務單位則將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，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。本公司持有貨幣市場部位，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：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
浮動利率			
一年內到期	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 50,000</u>

- D. 本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表其所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

111年3月31日	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>					
應付帳款	\$ 107,127	\$ 17,632	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	54,476	53,926	-	-	-
租賃負債	4,528	13,584	18,250	55,764	72,220
110年12月31日	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>					
應付帳款	\$118,423	\$ 14,984	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	82,047	7,205	-	-	-
租賃負債	4,380	13,141	17,402	53,552	74,482

110年3月31日	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>					
應付帳款	\$ 198,275	\$ 27,153	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	76,739	33,045	-	-	-
租賃負債	4,074	12,414	15,981	51,940	88,074

(三) 公允價值資訊

非以公允價值衡量之金融工具

包括現金及約當現金、應收帳款(含關係人)、其他應收款、存出保證金、應付票據、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

(四) 其他事項

因新型冠狀病毒肺炎疫情流行以及政府推動多項防疫措施，本集團業已採行因應措施並持續管理相關事宜，截至民國 111 年 5 月 11 日止，本集團之生產與銷售皆正常運作，對營運及業務並無重大影響。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情事。
2. 為他人背書保證：無此情事。
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）：無此情事。
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：無此情事。
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：無此情事。
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：無此情事。
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：請詳附表一。
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：無此情事。
9. 從事衍生工具交易：無此情事。
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：請詳附表二。

(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）：請詳附表三。

### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表四。
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：請詳附表五。

### (四)主要股東資訊

本公司持股比例達百分之五以上之主要股東名稱、持有股數及持股比例：請詳附表六。

## 十四、營運部門資訊

### (一)一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者－董事會於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團共有兩個應報導部門：電腦週邊產品部門及其他營運部門。電腦週邊產品部門主要營業項目為電腦輸入週邊、電子器材之零件及電腦週邊設備之研發、製造及買賣。其他營業部門主要係產品之買賣及無線應用產品之研發及銷售。

### (二)部門資訊之衡量

本集團營運部門之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總相同。本集團營運決策者所根據之營運部門損益係以部門稅前淨利(不包含非經常發生之損益)衡量，並做為評估績效之基礎。本集團並將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。本集團向主要營運決策者呈報之外部收入，與綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式。

### (三)部門資訊

111年1月1日至3月31日	電腦週邊		合計
	產品部門	其他	
部門收入：			
外部收入	\$ 151,935	\$ 21,546	\$ 173,481
內部部門收入	-	-	-
部門收入	<u>\$ 151,935</u>	<u>\$ 21,546</u>	<u>\$ 173,481</u>
利息收入	<u>\$ 6</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6</u>
折舊及攤提	<u>\$ 7,408</u>	<u>\$ 361</u>	<u>\$ 7,769</u>
所得稅費用	<u>\$ 3,085</u>	<u>\$ 146</u>	<u>\$ 3,231</u>
部門稅前利益	<u>(\$ 315)</u>	<u>\$ 738</u>	<u>\$ 423</u>

110年1月1日至3月31日	電腦週邊 產品部門	其他	合計
部門收入：			
外部收入	\$ 286,974	\$ 13,393	\$ 300,367
內部部門收入	-	-	-
部門收入	<u>\$ 286,974</u>	<u>\$ 13,393</u>	<u>\$ 300,367</u>
利息收入	<u>\$ 43</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43</u>
折舊及攤提	<u>\$ 6,536</u>	<u>\$ 257</u>	<u>\$ 6,793</u>
所得稅費用	<u>\$ 1,027</u>	<u>\$ 91</u>	<u>\$ 1,118</u>
部門稅前利益	<u>\$ 19,041</u>	<u>\$ 229</u>	<u>\$ 19,270</u>

(註)由於本集團資產之衡量金額非營運決策者之衡量指標，故應揭露資產之衡量金額為零。

#### (四)部門損益之調節資訊

本期應報導部門收入與企業收入及應報導部門之部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

收	入	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
應報導部門收入合計數		\$ 151,935	\$ 286,974
其他營運部門收入		<u>21,546</u>	<u>13,393</u>
企業收入		<u>\$ 173,481</u>	<u>\$ 300,367</u>
損	益	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
應報導部門損益		(\$ 315)	\$ 19,041
其他營運部門損益		<u>738</u>	<u>229</u>
繼續營運部門稅前損益		<u>\$ 423</u>	<u>\$ 19,270</u>

寶德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3月31日

附表一

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(註1)		應收(付)票據、帳款		
			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	備註(註2)
寶德科技(股)公司	東莞寶德電子有限公司	本公司之子公司	進貨	\$ 91,399	73.01%	月結60天	-	-	\$ -	-	-

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

寶德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3月31日

附表二

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3)
				科目	金額	交易條件	
0	寶德科技(股)公司	哈帝斯科技(股)公司	1	銷貨收入	\$ 19,392	月結60天	11.18%
0	寶德科技(股)公司	哈帝斯科技(股)公司	1	應收帳款	14,684	月結60天	1.66%
0	寶德科技(股)公司	東莞寶德電子有限公司	1	進貨	91,399	月結60天	52.69%
0	寶德科技(股)公司	東莞寶德電子有限公司	1	應收帳款	24,711	月結90天	2.79%
0	寶德科技(股)公司	東莞寶德電子有限公司	1	租金收入	221	月結30天	0.13%

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：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；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：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。

寶德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3月31日

附表三

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 (註1、2)	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	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益 (註2(2))	資損益 (註2(3))	
寶德科技股份有限公司	DEVICE EXPERT INC.	薩摩亞	資訊週邊產品加工	\$ 65,915	\$ 65,915	2,200,000	100%	(\$ 33,650)	(\$ 13,394)	(\$ 13,394)	-
寶德科技股份有限公司	哈帝斯科技股份有限公司	台灣	電腦及事務性機器設備零售	9,237	9,237	1,000,000	100%	16,882	592	592	-
寶德科技股份有限公司	瑞納瑟科技股份有限公司	台灣	電腦及事務性機器設備零售	5,000	5,000	500,000	25%	5,231	891	163	-

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。



寶德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3月31日

附表四

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1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
東莞寶德電子有限公司	資訊週邊產品加工	\$ 65,375	2	\$ 65,375	\$ -	\$ -	\$ 65,375	(\$ 13,301)	100%	(\$ 13,301)	(\$ 54,056)	\$ -	-

註1：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所有合作關係之國際性會計師事務所核閱簽證之財務報告
  - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報告
  - C. 其他。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

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
東莞寶德電子有限公司	\$ 65,375	\$ 65,375	\$ 288,220

寶德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3月31日

附表五

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	進貨		應收帳款		應付帳款		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	
東莞寶德電子有限公司	\$ 91,399	73.01%	\$ 24,711	15.06%	\$ -	-	\$ -	無	\$ -	\$ -	-	\$ -	租金收入 \$221

(註)委由東莞寶德電子有限公司加工產品與其他加工廠不同，故加工價格無可比較對象，付款政策為月結60天付款。

寶德科技股份有限公司及其子公司

主要股東資訊

民國111年3月31日

附表六

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
首席創業投資股份有限公司	3,859,559	9.42%
沅澧創業投資股份有限公司	3,320,496	8.62%
三圓創業投資股份有限公司	2,533,250	6.57%
盧賀隆	2,004,914	4.94%
頤鼎投資股份有限公司	1,719,013	4.46%