

閱康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：新竹縣竹北市台元街26之2號1樓

電話：(03)6116678

§ 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	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
(六) 重要會計科目之說明	16~39		六~二六
(七) 關係人交易	40		二七
(八) 質押之資產	40		二八
(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) 其他事項	-		-
(十二) 重大之期後事項	-		-
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	40~42		二九
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	42、44~46		三十
2. 轉投資事業相關資訊	42、48		三十
3. 大陸投資資訊	42~43、49~50		三十
4. 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	42、47		三十
5. 主要股東資訊	43、51		三十
(十五) 部門資訊	43		三一

會計師核閱報告

閱康科技股份有限公司 公鑒：

前 言

閱康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

如合併財務報告附註九所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之財務報表及附註三十所述轉投資事業及揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報告編製。該等非屬重要子公司民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 934,648 仟元及 629,938 仟元，分別占合併資產總額之 16.17%及 13.67%，負債總額分別為新台幣 192,815 仟元及 259,778 仟元，分別占合併負債總額之 7.38%及 13.47%，民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為新台幣 41,302 仟元及 8,353 仟元，分

別占合併綜合損益總額之 20.13%及 8.58%。又如合併財務報告附註十所述，民國 111 年及 110 年 3 月 31 日採用權益法之投資金額為新台幣 121,426 仟元及 89,127 仟元，及其民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法之關聯企業損益之份額為新台幣(742)仟元及(1,071)仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

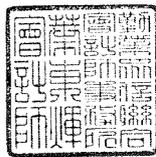
保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非屬重要子公司及採用權益法之投資之財務報表暨附註三十所述轉投資事業及揭露之相關資訊，若取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達閱康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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 葉 東 輝

葉東輝



會計師 蔡 美 貞

蔡美貞



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 111 年 5 月 10 日

閱康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	%
4100	營業收入淨額 (附註二十)	\$ 894,038	100	\$ 731,460	100
5110	營業成本 (附註十八及二一)	<u>548,565</u>	<u>61</u>	<u>493,205</u>	<u>67</u>
5900	營業毛利	<u>345,473</u>	<u>39</u>	<u>238,255</u>	<u>33</u>
	營業費用 (附註十八及二一)				
6100	推銷費用	48,482	6	41,314	6
6200	管理費用	64,316	7	50,607	7
6300	研究發展費用	64,616	7	15,862	2
6450	預期信用減損損失 (迴 轉利益) (附註八)	<u>18,788</u>	<u>2</u>	<u>(11,732)</u>	<u>(2)</u>
6000	營業費用合計	<u>196,202</u>	<u>22</u>	<u>96,051</u>	<u>13</u>
6900	營業淨利	<u>149,271</u>	<u>17</u>	<u>142,204</u>	<u>20</u>
	營業外收入及支出 (附註四 及二一)				
7100	利息收入	4,796	1	547	-
7010	其他收入	1,657	-	798	-
7020	其他利益及損失	9,015	1	(10,381)	(1)
7050	財務成本	(4,452)	(1)	(3,151)	(1)
7060	採用權益法之關聯企業 及合資損益份額 (附 註十)	<u>(742)</u>	<u>-</u>	<u>(1,071)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>10,274</u>	<u>1</u>	<u>(13,258)</u>	<u>(2)</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 額	%	金 額	%	
7900	稅前淨利	\$ 159,545	18	\$ 128,946	18
7950	所得稅費用(附註四及二二)	(32,335)	(4)	(19,940)	(3)
8200	本期淨利	127,210	14	109,006	15
	其他綜合損益				
	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(附註十九)	<u>77,936</u>	<u>9</u>	(11,614)	(2)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 205,146</u>	<u>23</u>	<u>\$ 97,392</u>	<u>13</u>
	淨利(損)歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 126,992	14	\$ 109,006	15
8620	非控制權益	<u>218</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 127,210</u>	<u>14</u>	<u>\$ 109,006</u>	<u>15</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 204,928	23	\$ 97,392	13
8720	非控制權益	<u>218</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 205,146</u>	<u>23</u>	<u>\$ 97,392</u>	<u>13</u>
	每股盈餘(附註二三)				
9750	基 本	<u>\$ 2.04</u>		<u>\$ 1.75</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 2.01</u>		<u>\$ 1.73</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國111年5月10日核閱報告)

董事長：謝詠芬 

經理人：謝詠芬 

會計主管：林子莉 



關康科投有限公司
 民國 111 年 5 月 31 日
 (僅經核閱, 未依證券法規定查核)

單位：新台幣仟元

歸屬於母公司業主之權益 (附註十九及二十四)

代碼		股本 (附註十九)		資本公積 (附註十九)	保留盈餘 (附註十九)			其他權益 (附註十九)	歸屬於 母公司業主 權益總計	非控制權益 (附註十九)	權益總額	
		股數 (仟股)	金額		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額				庫藏股票
A1	110年1月1日餘額	62,313	\$ 623,131	\$ 1,521,219	\$ 218,720	\$ 69,124	\$ 555,983	(\$ 42,382)	\$ -	\$ 2,945,795	\$ -	\$ 2,945,795
B5	盈餘分配 股東現金股利-每股4.5元	-	-	-	-	-	(280,409)	-	-	(280,409)	-	(280,409)
C7	其他資本公積變動： 採用權益法認列關聯企業及合資之 變動數	-	-	(187)	-	-	-	-	-	(187)	-	(187)
D1	110年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	109,006	-	-	109,006	-	109,006
D3	110年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(11,614)	-	(11,614)	-	(11,614)
D5	110年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	109,006	(11,614)	-	97,392	-	97,392
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(82,805)	(82,805)	-	(82,805)
Z1	110年3月31日餘額	62,313	\$ 623,131	\$ 1,521,032	\$ 218,720	\$ 69,124	\$ 384,580	(\$ 53,996)	(\$ 82,805)	\$ 2,679,786	\$ -	\$ 2,679,786
A1	111年1月1日餘額	62,313	\$ 623,131	\$ 1,541,253	\$ 257,182	\$ 42,382	\$ 850,535	(\$ 52,824)	\$ -	\$ 3,261,659	\$ 14,141	\$ 3,275,800
B5	盈餘分配 股東現金股利-每股5元	-	-	(186,939)	-	-	(124,626)	-	-	(311,565)	-	(311,565)
D1	111年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	126,992	-	-	126,992	218	127,210
D3	111年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	77,936	-	77,936	-	77,936
D5	111年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	126,992	77,936	-	204,928	218	205,146
Z1	111年3月31日餘額	62,313	\$ 623,131	\$ 1,354,314	\$ 257,182	\$ 42,382	\$ 852,901	\$ 25,112	\$ -	\$ 3,155,022	\$ 14,359	\$ 3,169,381

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國111年5月10日核閱報告)

董事長：謝詠芬



經理人：謝詠芬



會計主管：林子莉



閱康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		
A10000	本期稅前淨利	\$ 159,545	\$ 128,946
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	203,883	185,365
A20200	攤銷費用	972	967
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	18,788	(11,732)
A20900	財務成本	4,452	3,151
A21200	利息收入	(4,796)	(547)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資 損失份額	742	1,071
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	(2,163)	(3,292)
A24100	外幣兌換淨損失（利益）	(3,425)	833
A29900	補助款收入攤銷	(729)	(400)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	4,497	2,113
A31150	應收帳款（減少）增加	(116,466)	160,975
A31180	其他應收款（減少）增加	(2,749)	27
A31240	其他流動資產	(22,736)	(41,041)
A31280	履行合約成本（增加）減少	(12,749)	29,551
A32125	合約負債（減少）增加	56,568	(13,540)
A32150	應付帳款（增加）減少	(20,153)	6,166
A32180	其他應付款	(19,824)	16,714
A32230	其他流動負債	951	404
A32240	淨確定福利負債	-	1
A33000	營運產生之現金	244,608	465,732
A33100	收取之利息	3,025	547
A33300	支付之利息	(3,922)	(3,342)
A33500	支付之所得稅	(2,268)	(8)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>241,443</u>	<u>462,929</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
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 381,847)	(\$ 148,586)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	9,862	3,292
B03700	存出保證金增加	(169)	-
B03800	存出保證金減少	-	273
B04500	購買無形資產	(407)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(372,561)	(145,021)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	14,340	10,712
C00200	短期借款減少	(7,230)	-
C01600	舉借長期借款	191,016	180,000
C01700	償還長期借款	(18,316)	(49,035)
C03100	存入保證金返還	1	-
C04020	租賃本金償還	(24,760)	(21,743)
C04900	庫藏股票買回成本	-	(82,805)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	155,051	37,129
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	50,976	(6,395)
EEEE	現金及約當現金淨增加	74,909	348,642
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,686,177	1,195,067
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,761,086	\$ 1,543,709

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 5 月 10 日核閱報告)

董事長：謝詠芬



經理人：謝詠芬



會計主管：林于莉



閱康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 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

閱康科技股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 91 年 5 月 14 日經經濟部核准設立，主要業務為提供積體電路、平面顯示器業、光電產業、測試封裝業、奈米元件材料等高科技產業之上、中、下游材料及元件廠商所需之研發服務及智慧財產權服務。

本公司自 98 年 8 月 18 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

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 5 月 10 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」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
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

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
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／修訂準則或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。

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」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

3. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；

- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

4. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

5. 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」

該修正釐清，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，不適用 IAS 12 原始認列之豁免規定。合併公司將於 2022 年 1 月 1 日就與租賃及除役義務有關之所有可減除及應課稅暫時性差異認列遞延所得稅資產（若很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異使用）及遞延所得稅負債，並於該日將累積影響數認列為保留盈餘初始餘額之調整。對租賃及除役義務以外之交易則自 2022 年 1 月 1 日以後發生者推延適用該修正。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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絡市場之報價（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

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九及三十。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明者外，請參閱 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在我國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。

六、現金及約當現金

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 313	\$ 183	\$ 260
銀行支票及活期存款	604,038	670,448	1,229,076
約當現金			
銀行定期存款	906,721	975,546	284,360
附買回債券	250,014	40,000	30,013
	<u>\$ 1,761,086</u>	<u>\$ 1,686,177</u>	<u>\$ 1,543,709</u>

銀行存款及附買回債券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
銀行存款	0.001%~2.10%	0.001%~2.10%	0.001%~2.03%
附買回債券	0.25%~0.27%	0.25%	0.26%

七、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>非流動</u>			
國外投資			
受限制銀行存款	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 6,000</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二八。

截至 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，原始到期日超過一年之受限制定期存款利率分別為年利率 0.16%、0.16%及 0.26%。

八、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>			
因營業而發生	\$ <u>23,494</u>	\$ <u>27,991</u>	\$ <u>25,310</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 925,880	\$ 809,021	\$ 683,979
減：備抵損失	(<u>45,232</u>)	(<u>25,929</u>)	(<u>23,999</u>)
	\$ <u>880,648</u>	\$ <u>783,092</u>	\$ <u>659,980</u>
<u>其他應收款</u>			
其 他	\$ <u>39,958</u>	\$ <u>34,991</u>	\$ <u>104</u>

(一) 應收票據及帳款

合併公司之平均授信期間為 30 至 150 天，對應收票據及應收帳款不予計息。

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及產業經濟情勢。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，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過 180 天，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。

111年3月31日

	未逾 期	逾 期			合 計
		1~90天	91~180天	超過180天	
總帳面金額	\$ 628,653	\$ 217,939	\$ 44,825	\$ 34,463	\$ 925,880
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	-	-	(10,769)	(34,463)	(45,232)
攤銷後成本	<u>\$ 628,653</u>	<u>\$ 217,939</u>	<u>\$ 34,056</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 880,648</u>

110年12月31日

	未逾 期	逾 期			合 計
		1~90天	91~180天	超過180天	
總帳面金額	\$ 615,768	\$ 137,611	\$ 40,213	\$ 15,429	\$ 809,021
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	-	-	(10,500)	(15,429)	(25,929)
攤銷後成本	<u>\$ 615,768</u>	<u>\$ 137,611</u>	<u>\$ 29,713</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 783,092</u>

110年3月31日

	未逾 期	逾 期			合 計
		1~90天	91~180天	超過180天	
總帳面金額	\$ 559,476	\$ 84,968	\$ 20,648	\$ 18,887	\$ 683,979
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	-	-	(5,112)	(18,887)	(23,999)
攤銷後成本	<u>\$ 559,476</u>	<u>\$ 84,968</u>	<u>\$ 15,536</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 659,980</u>

應收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	\$ 25,929	\$ 35,906
加：本期提列減損損失	18,788	-
減：本期迴轉減損損失	-	(11,732)
減：本期實際沖銷	(601)	(27)
外幣換算差額	1,116	(148)
期末餘額	<u>\$ 45,232</u>	<u>\$ 23,999</u>

九、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

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	MA-tek International Inc.	經營轉投資之控股公司	100%	100%	100%	-
	MA-tek Japan Inc.	從事新型電子元器件及檢測技術之研究及發展，並提供相關技術諮詢與服務	100%	100%	100%	-

(接次頁)

(承前頁)

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	Materials Analysis Technology US Corp. (MA-tek US)	從事檢測分析服務之市場推廣及技術諮詢	100%	100%	100%	註 1
	閩宙科技股份有限公司 (閩宙科技)	從事電子零組件製造、批發及儀器買賣服務	70%	70%	-	註 3
MA-tek International Inc.	閩康技術檢測(上海)有限公司 (閩康上海公司)	從事新型電子元器件及檢測技術之研究及發展，並提供相關技術諮詢與服務	100%	100%	100%	-
	閩康科技(廈門)有限公司 (閩康廈門公司)	從事新型電子元器件及檢測技術之研究及發展，並提供相關技術諮詢與服務	100%	100%	100%	-
	閩康教育諮詢(廈門)有限公司 (閩康教育公司)	從事教育輔助服務及提供相關技術諮詢與服務	100%	100%	100%	註 1 及 2

註 1：截至財務報告日，尚無匯出投資資金。

註 2：閩康教育公司於 108 年 3 月 18 日設立。

註 3：閩宙科技於 110 年 4 月 26 日設立。

上述子公司財務報告於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日除 MA-tek International Inc.及閩康技術檢測(上海)有限公司外，其餘非重要子公司係按未經會計師核閱之財務報告計算。

十、採用權益法之投資

投資關聯企業

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 121,426</u>	<u>\$ 117,792</u>	<u>\$ 89,127</u>

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六「大陸投資資訊」。

閩康廈門公司於 108 年 11 月以現金人民幣 8,000 仟元出資廈門清矽華閩股權投資合夥企業(有限合夥)，持股比例為 46.22%；另於 109 年 7 及 12 月分別以現金人民幣 8,000 仟元及 4,000 仟元出資廈門清矽華閩股權投資合夥企業(有限合夥)，因未按持股比例認購增資款，致持有股權比例由 46.22%下降至 45.95%，仍對該公司具有重大影響力，故採用權益法計價。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

十一、不動產、廠房及設備

	機器設備	運輸設備	生財器具	租賃改良	待驗設備	合計
<u>成本</u>						
111年1月1日餘額	\$ 5,365,791	\$ 2,268	\$ 182,655	\$ 276,005	\$ 264,330	\$ 6,091,049
增添	-	-	-	2,251	269,524	271,775
處分	(38,280)	-	-	-	-	(38,280)
重分類	285,498	-	12,390	194	(298,082)	-
淨兌換差額	52,386	-	883	1,770	4,147	59,186
111年3月31日餘額	<u>\$ 5,665,395</u>	<u>\$ 2,268</u>	<u>\$ 195,928</u>	<u>\$ 280,220</u>	<u>\$ 239,919</u>	<u>\$ 6,383,730</u>
<u>累計折舊</u>						
111年1月1日餘額	\$ 3,680,511	\$ 2,268	\$ 106,466	\$ 223,403	\$ -	\$ 4,012,648
折舊費用	158,554	-	12,342	10,423	-	181,319
處分	(30,581)	-	-	-	-	(30,581)
淨兌換差額	32,160	-	467	1,954	-	34,581
111年3月31日餘額	<u>\$ 3,840,644</u>	<u>\$ 2,268</u>	<u>\$ 119,275</u>	<u>\$ 235,780</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,197,967</u>
111年3月31日淨額	<u>\$ 1,824,751</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 76,653</u>	<u>\$ 44,440</u>	<u>\$ 239,919</u>	<u>\$ 2,185,763</u>
<u>成本</u>						
110年1月1日餘額	\$ 4,709,088	\$ 2,268	\$ 130,817	\$ 266,324	\$ 185,533	\$ 5,294,030
增添	585	-	-	1,376	141,605	143,566
處分	(12,802)	-	(19)	-	-	(12,821)
重分類	146,678	-	6,752	-	(153,430)	-
淨兌換差額	(28,218)	-	(141)	(3,284)	(1,426)	(33,069)
110年3月31日餘額	<u>\$ 4,815,331</u>	<u>\$ 2,268</u>	<u>\$ 137,409</u>	<u>\$ 264,416</u>	<u>\$ 172,282</u>	<u>\$ 5,391,706</u>
<u>累計折舊</u>						
110年1月1日餘額	\$ 3,163,365	\$ 2,268	\$ 67,835	\$ 181,187	\$ -	\$ 3,414,655
折舊費用	146,365	-	8,632	11,978	-	166,975
處分	(12,802)	-	(19)	-	-	(12,821)
淨兌換差額	(7,768)	-	(69)	(1,078)	-	(8,915)
110年3月31日餘額	<u>\$ 3,289,160</u>	<u>\$ 2,268</u>	<u>\$ 76,379</u>	<u>\$ 192,087</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,559,894</u>
110年3月31日淨額	<u>\$ 1,526,171</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,030</u>	<u>\$ 72,329</u>	<u>\$ 172,282</u>	<u>\$ 1,831,812</u>

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5年
運輸設備	5年
生財器具	2至5年
租賃改良	2至5年

十二、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			
土地	\$ 9	\$ 12	\$ 20
建築物	249,307	242,140	154,142
運輸設備	2,869	3,100	3,300
	<u>\$ 252,185</u>	<u>\$ 245,252</u>	<u>\$ 157,462</u>

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添	<u>\$ 22,497</u>	<u>\$ 62,347</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 3	\$ 3
建築物	21,884	17,820
運輸設備	<u>677</u>	<u>567</u>
	<u>\$ 22,564</u>	<u>\$ 18,390</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，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	<u>\$ 75,926</u>	<u>\$ 72,555</u>	<u>\$ 65,009</u>
非流動	<u>\$ 179,779</u>	<u>\$ 178,241</u>	<u>\$ 91,267</u>

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
土地	1.50%	1.50%	1.50%
建築物	1.40%~5.50%	1.40%~5.50%	1.40%~5.50%
運輸設備	1.40%~4.65%	1.40%~4.65%	1.40%~4.65%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干土地及建築物做為廠房及實驗室使用，租賃期間為1~9年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 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
短期租賃費用	<u>\$ 49</u>	<u>\$ 40</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 82</u>	<u>\$ 54</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 24,891)</u>	<u>(\$ 21,837)</u>

十三、無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
111年1月1日餘額	\$ 42,822
增 添	407
處 分	-
淨兌換差額	<u>521</u>
111年3月31日餘額	<u>\$ 43,750</u>
<u>累計攤銷</u>	
111年1月1日餘額	\$ 36,099
攤銷費用	972
處 分	-
淨兌換差額	<u>345</u>
111年3月31日餘額	<u>\$ 37,416</u>
111年3月31日淨額	<u>\$ 6,334</u>
<u>成 本</u>	
110年1月1日餘額	\$ 38,196
處 分	-
淨兌換差額	(<u>84</u>)
110年3月31日餘額	<u>\$ 38,112</u>
<u>累計攤銷</u>	
110年1月1日餘額	\$ 32,115
攤銷費用	967
處 分	-
淨兌換差額	(<u>55</u>)
110年3月31日餘額	<u>\$ 33,027</u>
110年3月31日淨額	<u>\$ 5,085</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體

2至3年

十四、其他資產

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>流動</u>			
留抵稅額	\$ 66,748	\$ 49,547	\$ 73,035
預付獎金	27,205	29,444	37,893
預付費用	8,589	8,250	4,519
其他	46,048	38,613	48,028
	<u>\$ 148,590</u>	<u>\$ 125,854</u>	<u>\$ 163,475</u>
<u>非流動</u>			
預付設備款	<u>\$ 249,592</u>	<u>\$ 106,269</u>	<u>\$ 37,331</u>

十五、借 款

(一) 短期借款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
週轉金借款(註)	<u>\$ 14,000</u>	<u>\$ 7,215</u>	<u>\$ 10,308</u>

註：銀行週轉性借款之利率於111年及110年3月31日分別為0.60%
~0.80%及0.90%。

(二) 長期借款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>擔保借款(附註二八)</u>			
銀行借款(註1)	\$ 46,119	\$ 51,467	\$ 74,991
<u>無擔保借款</u>			
週轉金借款(註2及3)	1,086,868	911,314	758,309
減：列為1年內到期部分	(113,746)	(85,426)	(61,015)
減：列為政府補助折價 (附註二四)	(<u> 11,399</u>)	(<u> 9,931</u>)	(<u> 8,656</u>)
	<u>\$ 1,007,842</u>	<u>\$ 867,424</u>	<u>\$ 763,629</u>

註1：該銀行借款係以合併公司機器設備抵押擔保，借款到期日於111年3月31日暨110年12月31日及3月31日皆於114年3月前陸續還清，年利率於111年3月31日暨110年12月31日及3月31日皆為1.35%。

註 2：該週轉金借款到期日於 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別於 116 年 1 月、115 年 3 月及 115 年 3 月前陸續還清，年利率於 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 0.84%~1.15%、0.84%~1.15%及 0.84%~4.00%。

註 3：該週轉金借款到期日於 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別於 114 年 8 月、114 年 8 月及 114 年 9 月前陸續還清，年利率於 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日皆為 1.35%~1.44%。

依據借款合同規定，上述借款分別受有半年度及年度合併財務報表之負債比率、利息保障倍數及有形資產淨值等財務比率限制。合併公司 110 年度合併財務報表之各項財務比率均符合前述財務比率限制。

十六、應付帳款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應付帳款	\$ 83,739	\$ 103,796	\$ 141,143

應付帳款之平均賒帳期間為 30 至 90 天，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十七、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			
應付薪資及獎金	\$ 114,061	\$ 128,546	\$ 98,483
應付設備款	88,871	56,142	12,472
應付維修費	46,649	46,720	27,865
其他(一)	86,448	120,671	60,854
	\$ 336,029	\$ 352,079	\$ 199,674
其他負債			
其他(二)	\$ 7,617	\$ 6,666	\$ 6,445

(一) 其他應付款—其他主係應付檢測費、勞、健保費及勞退金等。

(二) 其他負債—其他主係代扣稅額及代收款。

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。另國外子公司須依當地相關法令，就當地員工每月薪資總額之特定比率，提撥退休金至退休金管理事業。

合併公司111年及110年1月1日至3月31日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為12,023仟元及9,720仟元。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

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在各期間分別認列於下列項目：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
營業成本	\$ 33	\$ 29
推銷費用	4	4
管理費用	39	38
研發費用	4	5
	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 76</u>

十九、權益

(一) 普通股股本

	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>70,000</u>	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>
額定股本	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 700,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>62,313</u>	<u>62,313</u>	<u>62,313</u>
已發行股本	<u>\$ 623,131</u>	<u>\$ 623,131</u>	<u>\$ 623,131</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供員工認股權憑證、認股權特別股或附認股權憑證公司債行使認股權使用所保留之股本為 6,000 仟股。

(二) 資本公積

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>			
股票發行溢價	\$ 1,305,970	\$ 1,492,909	\$ 1,492,909
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
股票發行溢價(已執行或失效之員工認股權)	48,228	48,228	27,666
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	<u>116</u>	<u>116</u>	<u>457</u>
	<u>\$ 1,354,314</u>	<u>\$ 1,541,253</u>	<u>\$ 1,521,032</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

依本公司於公司章程第十八條之二，訂明本公司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、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用章程有關股東會決議之規定。

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有本期稅後淨利應先彌補累積虧損後（包括調整未分配盈餘金額），依法提撥 10% 為法定盈餘公積，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。本公司章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二一(七)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，分派股利時主要係考量公司目前年度產業狀況，且基於未來擴展營運規劃及現金流量之需求，原則上現金股利佔股利總額 30%~100%，股票股利佔股利總額 0%~70%，但董事會得依當年整體營運狀況及資金狀況在符合前述訂定範圍內調整該比例，並提請股東會決議之。

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。

本公司於 111 年 3 月 18 日舉行董事會及 110 年 8 月 24 日舉行股東常會，分別決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案及每股現金股利如下：

	110 年度	109 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 58,668</u>	<u>\$ 38,462</u>
提列（迴轉）特別盈餘公積	<u>\$ 10,442</u>	<u>(\$ 26,742)</u>
現金股利	<u>\$124,626</u>	<u>\$280,409</u>
每股現金股利（元）	\$ 2	\$ 4.5

另本公司 111 年 3 月 18 日董事會決議通過以資本公積—股票發行溢價 186,939 仟元發放現金股利，每股獲配 3 元。

有關 110 年度之盈餘分配案預計於 111 年 6 月 15 日提請股東常會承認。

(四) 特別盈餘公積

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初及期末餘額	<u>\$ 42,382</u>	<u>\$ 69,124</u>

(五) 其他權益項目

	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>(\$ 52,824)</u>	<u>(\$ 42,382)</u>
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	<u>77,936</u>	<u>(11,614)</u>
期末餘額	<u>\$ 25,112</u>	<u>(\$ 53,996)</u>

(六) 非控制權益

	111年1月1日 至3月31日
年初餘額	<u>\$ 14,141</u>
歸屬予非控制權益之份額： 本期淨利	<u>218</u>
年底餘額	<u>\$ 14,359</u>

(七) 庫藏股票

依據證券交易法第 28 條之 2 第 1 項第 1 款及「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」之規定辦理。

本公司於 110 年 2 月 5 日經董事會決議買回庫藏股，自 110 年 2 月 8 日至 110 年 4 月 7 日預計買回數量 1,000 仟股，買回價格區間落於 75~150 元，用以轉讓股份予員工。截至 110 年 3 月 31 日止，本公司購回 737 仟股，買回庫藏股股票金額為 82,805 仟元。本公司於 110 年 4 月業已執行完畢，買回數量 855 仟股，買回庫藏股股票金額為 99,999 仟元，並於 110 年 8 月 20 日將其全數之庫藏股轉讓予員工。

本公司於 111 年 5 月 10 日經董事會決議買回庫藏股，自 111 年 5 月 11 日至 111 年 7 月 10 日預計買回數量 1,000 仟股，買回價格區間落於 85~150 元，用以轉讓股份予員工。

收 回 原 因	轉讓股份予員工 (仟 股)
110 年 1 月 1 日股數	-
本期增加	<u>737</u>
110 年 3 月 31 日股數	<u>737</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二十、收 入

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
檢測服務收入	<u>\$894,038</u>	<u>\$731,460</u>

合併公司所簽訂之客戶合約主係提供半導體產業檢測及分析服務之履約義務，客戶係於取得檢測及分析結果報告並核對各項檢測分析項目後依據約定之授信期間支付合約對價，由於移轉檢測及分析結果時點與客戶付款時間間隔未超過一年，合約對價之重大財務組成部分不予調整。

(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(附註八)	<u>\$ 880,648</u>	<u>\$ 783,092</u>	<u>\$ 659,980</u>	<u>\$ 808,492</u>
合約負債				
客戶忠誠計畫	\$ 35,778	\$ 36,075	\$ 42,519	\$ 44,692
檢測收入	<u>93,367</u>	<u>36,502</u>	<u>41,536</u>	<u>52,903</u>
	<u>\$ 129,145</u>	<u>\$ 72,577</u>	<u>\$ 84,055</u>	<u>\$ 97,595</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(二) 合約成本相關資產

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>流 動</u>			
履行合約成本	<u>\$ 74,195</u>	<u>\$ 61,446</u>	<u>\$ 56,280</u>

合併公司為因應客戶合約需求而採購之指定用料預期可回收相關成本而資本化為履行合約成本。

(三) 客戶合約收入之細分

	檢 測	部 門
	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
<u>商品或勞務之類型</u>		
檢測服務收入	<u>\$894,038</u>	<u>\$731,460</u>

(接次頁)

(承前頁)

	檢 測	部 門
	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>		
亞 洲	\$848,236	\$691,889
美 洲	39,258	32,139
歐 洲	<u>6,544</u>	<u>7,432</u>
	<u>\$894,038</u>	<u>\$731,460</u>

二一、繼續營業單位淨利

(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
利息收入		
銀行存款	<u>\$ 4,796</u>	<u>\$ 547</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
補助款收入(附註二四)	\$ 749	\$ 448
其 他	<u>908</u>	<u>350</u>
	<u>\$ 1,657</u>	<u>\$ 798</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
外幣兌換淨利益(損失)	<u>\$ 9,015</u>	<u>(\$ 10,381)</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
銀行借款利息	\$ 2,630	\$ 2,476
租賃負債之利息	2,490	1,487
減：列入符合要件資產成本 之金額	<u>(668)</u>	<u>(812)</u>
	<u>\$ 4,452</u>	<u>\$ 3,151</u>

利息資本化相關資訊如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	\$ 668	\$ 812
利息資本化利率	1.00%	1.00%~4.00%

(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
不動產、廠房及設備	\$181,319	\$166,975
使用權資產	22,564	18,390
無形資產	972	967
合計	<u>\$204,855</u>	<u>\$186,332</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$190,055	\$172,337
營業費用	13,828	13,028
	<u>\$203,883</u>	<u>\$185,365</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 962	\$ 787
管理費用	10	180
	<u>\$ 972</u>	<u>\$ 967</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
退職後福利（附註十八）		
確定提撥計畫	\$ 12,023	\$ 9,720
確定福利計畫	80	76
其他員工福利	314,214	251,973
員工福利費用合計	<u>\$326,317</u>	<u>\$261,769</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$215,465	\$198,657
營業費用	110,852	63,112
	<u>\$326,317</u>	<u>\$261,769</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前淨利，應提撥不低於 1% 為員工酬勞及不高於 5% 為董事酬勞。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	16.11%	16.15%
董事酬勞	2.32%	2.32%

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	\$ 25,408	\$ 22,210
董事酬勞	<u>3,652</u>	<u>3,193</u>
	<u>\$ 29,060</u>	<u>\$ 25,403</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。

本公司於 111 年 3 月 18 日及 110 年 3 月 19 日舉行董事會，分別決議通過 110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

	110年度				109年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$ 111,643		\$	-	\$ 77,674		\$	-
董事酬勞		16,049		-		11,165		-

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。

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	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	\$ 30,718	\$ 18,652
遞延所得稅		
本期產生者	<u>1,617</u>	<u>1,288</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 32,335</u>	<u>\$ 19,940</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 107 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

單位：每股元

	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>\$ 2.04</u>	<u>\$ 1.75</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.01</u>	<u>\$ 1.73</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
<u>本期淨利</u>		
用以計算基本及稀釋每股盈餘 之淨利	<u>\$126,992</u>	<u>\$109,006</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
<u>股 數</u>		
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	62,313	62,180
具稀釋作用潛在普通股之影響 員工酬勞	<u>840</u>	<u>787</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>63,153</u>	<u>62,967</u>

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。

二四、政府補助

除已於其他附註揭露外，合併公司取得之政府補助如下：

- (一) 本公司於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日皆取得「動力與公用設備補助」相關之政府補助分別為 20 仟元及 48 仟元，該等金額已包含於其他收入項下。
- (二) 截至 111 年 3 月 31 日止，本公司取得「歡迎台商回台投資行動方案」之政府優惠利率貸款 1,018,396 仟元，用於資本支出及營運週轉，該借款將於三到五年期間分期償還。以借款當時之市場利率區間為 0.84%~1.15% 估計借款公允價值總額為 1,001,913 仟元，以取得金額與借款公允價值間之差額 16,483 仟元視為政府低利借款補助，並認列為遞延收入。本公司於 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列其他收入 729 仟元並認列該借款利息費用 2,166 仟元。

若本公司於貸放期間未符合專案貸款要點規定，致國發基金停止貸款委辦手續費撥款時，則改由本公司依原約定利率加計年利率支付。

二五、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略並無重大變化。

合併公司之資本結構係由合併公司之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二六、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或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 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>			
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	\$ 2,729,534	\$ 2,556,430	\$ 2,250,715
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量之金融負債 (註2)	1,555,365	1,415,948	1,177,769

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、存出保證金、其他應收款及按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動等。

註2：餘額係包含短期借款、應付帳款、存入保證金、其他應付款及長期借款（含一年內到期部分）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款及借款。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、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

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)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司之現金流入與流出，有一部分係以外幣為之，故有部分自然避險之效果；合併公司匯率風險之管理，以避險為目的，不以獲利為目的。

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，參閱附註二九。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及日圓匯率波動之影響。

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。5%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。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集團各個體之功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 5%時，將使稅前淨利減少之金額；當集團各個體之功能性貨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 金 之 影 響		日 圓 之 影 響		人 民 幣 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	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
稅前損益	\$ 6,108	\$ 5,065	\$ 5,236	\$ 8,147	\$ 8,883	\$ 9,788

合併公司於本年度對美金匯率敏感度上升，主係因以美金貨幣計價之銀行存款餘額增加之故；對日圓匯率敏感度下降，主係因以日圓貨幣計價之銀行存款及應收帳款餘額減少之故；對人民幣匯率敏感度下降，主係因以人民幣貨幣計價之應收帳款餘額減少之故。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

(2) 利率風險

因合併公司同時持有固定及浮動利率資產及負債，因而產生利率暴險。

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	\$ 1,162,735	\$ 1,021,546	\$ 320,373
具現金流量利率風險			
—金融資產	603,833	670,243	1,208,467
—金融負債	1,135,588	960,065	834,952

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，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。

若年利率增加／減少 0.1%，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／減少 133 仟元及 93 仟元，主因為合併公司之變動利率淨資產及負債利率暴險。

合併公司於本期對利率之敏感度上升，主因為具變動利率之存款餘額增加。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失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。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

除了合併公司主要的客戶 A 及 B 公司外，合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。當交易對方互為關係企業時，合併公司將其定義為具相似特性之交易對方。

主要客戶應收帳款餘額如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
A 公司	\$ 35,103	\$ 29,356	\$ 18,017
B 公司	84,099	76,219	94,794

於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日內，合併公司對 A 及 B 公司之信用風險集中情形均未超過應收帳款之 50%；因 A 及 B 客戶為信譽卓著之廠商，故該信用風險係屬有限。

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集團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。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。

(1) 非衍生性金融負債流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

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資產負債表日殖利率曲線推導而得。

111 年 3 月 31 日

	加權平均有效 利率 (%)	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 年 以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>						
無附息負債	-	\$ 507,099	\$ 62,684	\$ 12,419	\$ -	\$ 582,202
租賃負債	1.40~5.50	4,283	16,515	63,802	203,454	288,054
浮動利率工具	0.84~1.44	487	30,518	107,107	1,012,548	1,150,660
		<u>\$ 511,869</u>	<u>\$ 109,717</u>	<u>\$ 183,328</u>	<u>\$1,216,002</u>	<u>\$2,020,916</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	\$ 84,600	\$ 127,709	\$ 75,745	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	138,112	1,012,548	-	-	-	-
	<u>\$ 222,712</u>	<u>\$1,140,257</u>	<u>\$ 75,745</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

110年12月31日

	加權平均 有效利率(%)	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1年以上	合計
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 482,166	\$ 85,904	\$ 21,180	\$ -	\$ 589,250
租賃負債	1.40~5.50	9,467	14,273	57,571	203,522	284,833
浮動利率工具	0.84~1.44	442	23,985	77,258	879,785	981,470
		<u>\$ 492,075</u>	<u>\$ 124,162</u>	<u>\$ 156,009</u>	<u>\$ 1,083,307</u>	<u>\$ 1,855,553</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	\$ 81,311	\$ 126,974	\$ 76,548	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	101,685	879,785	-	-	-	-
	<u>\$ 182,996</u>	<u>\$1,006,759</u>	<u>\$ 76,548</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

110年3月31日

	加權平均有效 利率(%)	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1年以上	合計
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 395,183	\$ 41,042	\$ 299,243	\$ -	\$ 735,468
租賃負債	1.40~5.50	4,152	10,249	55,448	97,096	166,945
浮動利率工具	0.84~4.00	550	22,900	69,138	744,606	837,194
		<u>\$ 399,885</u>	<u>\$ 74,191</u>	<u>\$ 423,829</u>	<u>\$ 841,702</u>	<u>\$1,739,607</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	\$ 69,849	\$ 94,680	\$ 2,416	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	92,588	744,606	-	-	-	-
	<u>\$ 162,437</u>	<u>\$ 839,286</u>	<u>\$ 2,416</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 1,100,868	\$ 918,529	\$ 768,617
— 未動用金額	3,154,795	3,450,417	3,795,045
	<u>\$ 4,255,663</u>	<u>\$ 4,368,946</u>	<u>\$ 4,563,662</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 46,119	\$ 51,467	\$ 74,991
— 未動用金額	-	-	-
	<u>\$ 46,119</u>	<u>\$ 51,467</u>	<u>\$ 74,991</u>

二七、關係人交易

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予以全數銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

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	\$ 11,018	\$ 9,624
退職後福利	135	105
	<u>\$ 11,153</u>	<u>\$ 9,729</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。

二八、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款及海關稅捐保證之擔保品：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 75,100	\$ 81,877	\$ 104,182
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	6,000	6,000	6,000
	<u>\$ 81,100</u>	<u>\$ 87,877</u>	<u>\$ 110,182</u>

二九、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

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 4,323	28.625 (美元：新台幣)	\$ 123,745
美元	1,147	6.3482 (美元：人民幣)	32,808
日圓	445,009	0.2353 (日圓：新台幣)	104,710
人民幣	49,882	4.506 (人民幣：新台幣)	224,768

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	358	28.625	(美元：新台幣)	\$	10,247		
美元		963	6.3482	(美元：人民幣)		27,545		
人民幣		10,278	4.506	(人民幣：新台幣)		46,313		

110年12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	\$	3,504	27.68	(美元：新台幣)	\$	96,991		
美元		1,994	6.3757	(美元：人民幣)		55,226		
日圓		508,264	0.2405	(日圓：新台幣)		122,237		
人民幣		56,315	4.344	(人民幣：新台幣)		244,632		

外幣負債

<u>貨幣性項目</u>								
美元		263	27.68	(美元：新台幣)		7,280		
美元		1,619	6.3757	(美元：人民幣)		44,840		
人民幣		9,052	4.344	(人民幣：新台幣)		39,322		

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	\$	2,649	28.535	(美元：新台幣)	\$	75,589		
美元		2,229	6.5713	(美元：人民幣)		63,628		
日圓		632,258	0.2577	(日圓：新台幣)		162,932		
人民幣		54,382	4.344	(人民幣：新台幣)		236,235		

外幣負債

<u>貨幣性項目</u>								
美元		214	28.535	(美元：新台幣)		6,106		
美元		1,114	6.5713	(美元：人民幣)		31,800		
人民幣		9,317	4.344	(人民幣：新台幣)		40,473		

合併公司於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損益已實現及未實現分別為淨益（損）9,015 仟元及(10,381)仟元，於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：合併公司除下列事項外，並無其他應揭露事項。

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。(無)
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一億元或實收資本額百分之二十以上。(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：(附表三)
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。(附表四)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表五)

(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。(附表六)
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：(附表七)
 - (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。

- (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。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
- (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。
- (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。

(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。

(附表八)

三一、部門資訊

合併公司給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類，此財務報告資訊之衡量基礎與本合併財務報告相同。合併公司係屬單一營運部門，營運部門損益、資產及負債之衡量基礎與本合併財務報告編製基礎相同，故 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應報導之部門收入及營運結果可參照 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表；111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日應報導之部門資產及負債可參照 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之合併資產負債表。

閣康科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金之 公司	貸與對象	往來項目 (註 2)	是否為 關係人	本期最高餘額 (註 3)	期末 餘額 (註 8)	實際動支金額 (註 5)	利率區間 (註 4)	資金貸與 性質 (註 4)	業務往來金額 (註 5)	有短期融通 資金必要之 原因(註 6)	提列 帳額	擔 保 稱 價	品 值 (註 7)	對個別對象 資金貸與限額 (註 7)	對象 資金貸與總 額 (註 7)	貸 與 額 備 註
1	閣康上海公司	閣康廈門公司	其他應收款 一關係人	是	\$ 225,300	\$ 225,300	\$ 112,650	3.85%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	\$ -	\$ 391,643	\$ 783,285	-	
1	閣康上海公司	MA-TEK Japan Inc.	其他應收款 一關係人	是	225,300	225,300	-	-	2	-	營運週轉	-	-	391,643	783,285	-	

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註 3：當年年度資金貸與他人之最高餘額。

註 4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註 5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額。業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註 6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註 7：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與對象及總限額之計算方法。

註 8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第 14 條第 1 項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第 14 條第 2 項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考慮仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

閩康科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證金額(註3)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近一期財務報表淨值之比率	背書最高保證額(註3)	證屬母公司背書保證	子公司對子公司背書保證	對母屬對大陸地區
	稱	係										
閩康科技股份有限公司	註1	MA-TEK Japan Inc.	\$ 1,104,258	\$ 470,600	\$ 470,600	\$ 128,591	\$ 70,590	14.92%	\$ 2,208,515	是	否	否
	註2	閩康上海公司	1,104,258	337,950	337,950	-	-	10.71%	2,208,515	是	否	是
	註2	閩康廈門公司	1,104,258	81,108	81,108	-	-	2.57%	2,208,515	是	否	是

註 1：直接持股 100% 之子公司。

註 2：間接持股 100% 之孫公司。

註 3：合併公司對背書保證總額以合併公司當期淨值之百分之七十為限，對單一企業背書保證之金額，以不超過合併公司當期淨值之百分之三十五為限；其與合併公司或子公司因業務往來關係而對單一企業從事背書保證之金額，除受前項規範外，其背書保證金額不得超過背書保證前 12 個月期間內之業務往來總金額（進貨或銷貨金額孰高者）。

閩康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

附表五

單位：新台幣仟元、美金
仟元及日幣仟元

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		期末股數(仟股)	未比率(%)	持有帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期末	去年底						
閩康科技股份有限公司	MA-tek International Inc.	薩摩亞	經營轉投資之控股公司	美金 31,001	美金 31,001	-	100	\$ 2,209,581	\$ 99,187	本公司之子公司(註1)	
	MA-tek Japan Inc.	日本	從事新型電子元件及檢測技術之研究及發展，並提供相關技術諮詢與服務	日幣 95,000	日幣 95,000	10	100	37,670	25,963	本公司之子公司(註2)	
	MA-tek US	美國	從事檢測分析服務之市場推廣及技術諮詢	\$ -	\$ -	-	100	-	-	本公司之子公司(註2及3)	
	閩富科技	臺灣	從事電子零組件製造、批發及儀器買賣服務	35,000	35,000	3,500	70	33,505	726	本公司之子公司(註2)	

註 1：係依同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註 2：係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註 3：截至財務報告日，尚無匯出投資資金。

註 4：上列有價證券於 111 年 3 月 31 日無提供擔保、質押借款或其他約定受限制使用者。

閩康科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元
及美金仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本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	本期末投資利益	本期末投資價值	截至已匯收投資價值	本期匯回收益
						匯出	收回							
閩康廈門公司	從事新型電子元件及檢測技術之研究及發展，並提供相關技術諮詢與服務	美金 7,500 (新台幣 214,688)	註 1	美金 7,500 (新台幣 214,688)	-	\$ -	-	美金 7,500 (新台幣 214,688)	\$ 14,613 (註 7)	100%	\$ 14,613 (註 7)	\$ 271,964	\$ -	-
閩康上海公司	從事新型電子元件及檢測技術之研究及發展，並提供相關技術諮詢與服務	美金 23,500 (新台幣 672,688)	註 1	美金 23,500 (新台幣 672,688)	-	-	-	美金 23,500 (新台幣 672,688)	81,833 (註 3)	100%	81,833 (註 3)	1,958,213	-	-
閩康教育公司	從事教育輔助服務及提供相關技術諮詢與服務	-	註 1 及 2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
廈門清砂華閣股權投資合夥企業(有限合伙)	經營轉投資之控股公司	人民幣 43,526 (新台幣 196,128)	註 6	-	-	-	-	-	(1,615)	45.95%	(742) (註 7)	121,426	-	-

本期末累計自台灣匯出經濟部投資金額	美金 31,000 (新台幣 887,375)	本期末自台灣匯出經濟部投資金額	美金 31,000 (新台幣 887,375)
赴大陸地區投資金額	美金 887,375	依經濟部投資限額	\$1,893,013
核定		規定	

註 1：投資方式係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註 2：截至財務報告日，尚無匯出投資資金。

註 3：係依同期間會計師核閱之財務報表計算。

註 4：依據投審會 97 年 8 月 29 日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」修正案規定之限額計算。

註 5：係按 111 年 3 月 31 日匯率換算而得。

註 6：係由閩康廈門公司自有資金轉投資。

註 7：係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

閩康科技股份有限公司及子公司

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、未實現損益及其他相關資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：除另與註明者外
，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類別	進、銷、貨 金額	交易條件(註1)	應收(付)票據、帳款 金額百分比		未實現損益	備註
				金額	百分比		
閩康上海公司	技術服務收入	\$ 59,686	-	\$ -	17.6%	-	註2
	委外檢測費用	5,381	-	37,542	53.6%	-	-
	出售固定資產價款	-	-	60,312	11.5%	-	-
	購買設備	-	-	8,417	12.0%	-	-
閩康廈門公司	技術服務收入	20,006	-	101,959	19.5%	-	註3
	委外檢測費用	93	-	288	0.4%	-	-

註1：與關係人間之技術服務及委外檢測費用，其成交價格係參考市場行情並由雙方決定之，惟亦需視關係人之資金狀況向其收付貨款。

註2：111年3月31日應收閩康上海公司帳款為92,329仟元，其中4,705仟元因逾期一定期間轉列其他應收關係人款。

註3：111年3月31日應收閩康廈門公司帳款為101,959仟元，其中40,739仟元因逾期一定期間轉列其他應收關係人款。

閱康科技股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 111 年 3 月 31 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
翔宣投資有限公司	6,243,119	10.01%
亞克技術顧問股份有限公司	4,725,526	7.58%

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。