

兆赫電子股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 111 年及 110 年第三季
(股票代碼 2485)

公司地址：新北市中和區員山路 512 號 7 樓
電 話：(02)2225-1929

兆赫電子股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
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 ~ 52
	(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 ~ 21
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21 ~ 22
	(六) 重要會計項目之說明	22 ~ 39
	(七) 關係人交易	40
	(八) 質押之資產	40
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40 ~ 41

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	41	
(十一)	重大之期後事項	41	
(十二)	其他	41	~ 50
(十三)	附註揭露事項	50	~ 51
(十四)	部門資訊	51	~ 52

會計師核閱報告

(111)財審報字第 22001973 號

兆赫電子股份有限公司 公鑒：

前言

兆赫電子股份有限公司及子公司(以下簡稱「兆赫電子集團」)民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司及採用權益法之投資，其財務報表所列示金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之資產(含採用權益法之投資)總額分別為新台幣 641,738 仟元及新台幣 577,780 仟元，分別占合併資產總額之 7%及 7%；負債總額分別為新台幣 189,234 仟元及新台幣 186,383 仟元，分別占合併負債總額之 9%及 8%；其民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損失(含採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額)分別為新台幣 64,867 仟元、新台幣 13,391 仟元、新台幣 70,563 仟元及新台幣 27,485 仟元，分別占合併綜合損益總額之(111%)、33%、453%及 10%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表及附註十三所揭露之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，致無法允當表達兆赫電子集團民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

梁益彰



會計師

文雅芳



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070303009 號

金管證審字第 1100350706 號

中 華 民 國 1 1 1 年 1 1 月 2 日

兆赫電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年9月30日及民國110年12月31日、9月30日

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

單位：新台幣仟元

資	產	附註	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 878,811	10	\$ 1,301,147	15	\$ 1,333,217	15
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(三)						
	流動		47,634	1	41,524	1	41,784	1
1150	應收票據淨額	六(四)	2,296	-	2,503	-	3,833	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	1,695,679	19	1,558,884	18	1,859,355	21
1200	其他應收款		69,916	1	43,607	1	36,126	1
1220	本期所得稅資產		116	-	546	-	2,642	-
130X	存貨	六(五)	2,396,400	28	1,974,004	23	1,972,520	22
1410	預付款項	六(六)	36,354	-	40,657	-	22,100	-
11XX	流動資產合計		<u>5,127,206</u>	<u>59</u>	<u>4,962,872</u>	<u>58</u>	<u>5,271,577</u>	<u>60</u>
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(二)						
	量之金融資產－非流動		198	-	312	-	1,738	-
1550	採用權益法之投資		-	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	2,706,973	31	2,917,391	34	2,891,446	33
1755	使用權資產	六(八)	19,095	-	17,180	-	18,123	-
1760	投資性不動產淨額	六(九)	186,107	2	28,724	1	28,795	-
1780	無形資產	六(十)	14,838	-	9,074	-	9,797	-
1840	遞延所得稅資產		251,502	3	263,839	3	278,878	3
1900	其他非流動資產	六(十一)及八	395,057	5	358,048	4	358,676	4
15XX	非流動資產合計		<u>3,573,770</u>	<u>41</u>	<u>3,594,568</u>	<u>42</u>	<u>3,587,453</u>	<u>40</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 8,700,976</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,557,440</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,859,030</u>	<u>100</u>

(續次頁)

兆赫電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年9月30日及民國110年12月31日、9月30日

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

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(十二)	\$ 66,310	1	\$ 5,535	-	\$ 5,300	-
2130	合約負債—流動	六(十八)						
		(二十一)	73,217	1	137,473	2	127,554	2
2150	應付票據		108,808	1	118,802	1	110,174	1
2170	應付帳款		1,392,957	16	1,301,118	15	1,571,489	18
2200	其他應付款	六(十三)	310,530	3	311,067	4	295,087	3
2230	本期所得稅負債		-	-	8,579	-	-	-
2280	租賃負債—流動		3,306	-	3,220	-	3,482	-
2310	預收款項		65,828	1	54,307	1	16,894	-
2399	其他流動負債—其他		11	-	10	-	11	-
21XX	流動負債合計		<u>2,020,967</u>	<u>23</u>	<u>1,940,111</u>	<u>23</u>	<u>2,129,991</u>	<u>24</u>
非流動負債								
2550	負債準備—非流動		-	-	20	-	20	-
2570	遞延所得稅負債		52,046	1	40,118	-	43,427	1
2580	租賃負債—非流動		2,116	-	391	-	1,087	-
2640	淨確定福利負債—非流動		107,650	1	166,034	2	173,164	2
2645	存入保證金		2,763	-	938	-	934	-
25XX	非流動負債合計		<u>164,575</u>	<u>2</u>	<u>207,501</u>	<u>2</u>	<u>218,632</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計		<u>2,185,542</u>	<u>25</u>	<u>2,147,612</u>	<u>25</u>	<u>2,348,623</u>	<u>27</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十五)	3,176,890	36	3,176,890	37	3,176,890	36
資本公積								
資本公積								
3200	資本公積	六(十一)	562,860	7	565,423	7	565,423	6
保留盈餘								
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十七)	1,346,300	15	1,346,300	16	1,346,300	15
3320	特別盈餘公積		117,161	1	117,161	1	117,161	1
3350	未分配盈餘		1,096,727	13	1,111,266	13	1,217,358	14
其他權益								
3400	其他權益		(111,449)	(1)	(154,064)	(2)	(164,694)	(2)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>6,188,489</u>	<u>71</u>	<u>6,162,976</u>	<u>72</u>	<u>6,258,438</u>	<u>70</u>
36XX	非控制權益		<u>326,945</u>	<u>4</u>	<u>246,852</u>	<u>3</u>	<u>251,969</u>	<u>3</u>
3XXX	權益總計		<u>6,515,434</u>	<u>75</u>	<u>6,409,828</u>	<u>75</u>	<u>6,510,407</u>	<u>73</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	負債及權益總計		<u>\$ 8,700,976</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,557,440</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,859,030</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：黃啟瑞




經理人：林慶輝



會計主管：侯景元




 兆赫電子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9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈虧為新台幣元外)

項目	附註	111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十八)	\$ 1,865,544	100	\$ 1,734,528	100	\$ 4,621,694	100	\$ 4,650,076	100
5000 營業成本	六(五)	(1,718,507)	(92)	(1,661,725)	(96)	(4,361,721)	(94)	(4,562,090)	(99)
5900 營業毛利		147,037	8	72,803	4	259,973	6	87,986	1
營業費用	六(二十三)								
6100 推銷費用		(64,274)	(3)	(38,657)	(2)	(154,702)	(3)	(107,997)	(2)
6200 管理費用		(53,941)	(3)	(50,785)	(3)	(158,011)	(4)	(146,901)	(3)
6300 研究發展費用		(113,113)	(6)	(59,727)	(3)	(231,668)	(5)	(173,339)	(4)
6450 預期信用減損利益	十二(二)	1,944	-	1,500	-	11,940	-	5,519	-
6000 營業費用合計		(229,384)	(12)	(147,669)	(8)	(532,441)	(12)	(422,718)	(9)
6900 營業損失		(82,347)	(4)	(74,866)	(4)	(272,468)	(6)	(334,732)	(8)
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十九)	2,022	-	2,844	-	7,745	-	12,320	-
7010 其他收入	六(二十)	78,468	4	29,479	2	105,862	2	79,778	2
7020 其他利益及損失	六(二十一)	56,553	3	5,189	-	125,544	3	(50,676)	(1)
7050 財務成本	六(二十二)	(152)	-	(42)	-	(200)	-	(91)	-
7000 營業外收入及支出合計		136,891	7	37,470	2	238,951	5	41,331	1
7900 稅前淨利(淨損)		54,544	3	(37,396)	(2)	(33,517)	(1)	(293,401)	(7)
7950 所得稅(費用)利益	六(二十四)	(8,656)	(1)	(1,647)	-	(24,671)	-	38,944	1
8200 本期淨利(淨損)		\$ 45,888	2	\$ 39,043	(2)	\$ 58,188	(1)	\$ 254,457	(6)
其他綜合損益									
不重分類至損益之項目									
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(二)	\$ 6	-	\$ 29	-	(\$ 114)	-	\$ 122	-
8310 不重分類至損益之項目總額		6	-	29	-	(114)	-	122	-
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		12,294	1	(1,111)	-	42,729	1	(22,137)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		12,294	1	(1,111)	-	42,729	1	(22,137)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 12,300	1	(\$ 1,082)	-	\$ 42,615	1	(\$ 22,015)	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 58,188	3	(\$ 40,125)	(2)	(\$ 15,573)	-	(\$ 276,472)	(6)
淨利(淨損)歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 80,312	4	(\$ 34,398)	(2)	(\$ 14,539)	-	(\$ 242,805)	(6)
8620 非控制權益		(34,424)	(2)	(4,645)	-	(43,649)	(1)	(11,652)	-
		\$ 45,888	2	(\$ 39,043)	(2)	(\$ 58,188)	(1)	(\$ 254,457)	(6)
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 92,612	5	(\$ 35,480)	(2)	\$ 28,076	1	(\$ 264,820)	(6)
8720 非控制權益		(34,424)	(2)	(4,645)	-	(43,649)	(1)	(11,652)	-
		\$ 58,188	3	(\$ 40,125)	(2)	(\$ 15,573)	-	(\$ 276,472)	(6)
9750 基本每股盈虧		\$ 0.25		(\$ 0.11)		(\$ 0.05)		(\$ 0.76)	
9850 稀釋每股盈虧		\$ 0.25		(\$ 0.11)		(\$ 0.05)		(\$ 0.76)	

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：黃啟瑞



經理人：林慶輝



會計主管：侯景元





 兆赫電子股份有限公司及其子公司
 合併權益變動表
 民國111年及110年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元


附註	歸屬於母公司之權益										其他權益		非控制權益	權益總額
	資本	溢價	發行	認列對子公司所有權益變動數	採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	其他	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益		
110年1月1日至9月30日														
110年1月1日餘額	\$ 3,176,890	\$ 503,594	\$ -	\$ 2,142	\$ 1,592	\$ 1,346,300	\$ 117,161	\$ 1,460,163	(\$ 142,680)	\$ 1	\$ 6,465,163	\$ 475	\$ 6,465,638	
本期淨損	-	-	-	-	-	-	-	(242,805)	-	-	(242,805)	(11,652)	(254,457)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(22,137)	122	(22,015)	-	(22,015)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	(242,805)	(22,137)	122	(264,820)	(11,652)	(276,472)	
認列對子公司所有權益變動數	-	-	3,541	-	-	-	-	-	-	-	3,541	-	3,541	
其他資本公積變動數	-	-	-	-	24	-	-	-	-	-	24	-	24	
採用權益法認列之關聯企業及六(十一)合資之變動數	-	-	-	54,530	-	-	-	-	-	-	54,530	43,882	98,412	
非控制權益增加數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	219,264	219,264	
110年9月30日餘額	\$ 3,176,890	\$ 503,594	\$ 3,541	\$ 56,672	\$ 1,616	\$ 1,346,300	\$ 117,161	\$ 1,217,358	(\$ 164,817)	\$ 123	\$ 6,258,438	\$ 251,969	\$ 6,510,407	
111年1月1日至9月30日														
111年1月1日餘額	\$ 3,176,890	\$ 503,594	\$ 3,541	\$ 56,672	\$ 1,616	\$ 1,346,300	\$ 117,161	\$ 1,111,266	(\$ 152,761)	(\$ 1,303)	\$ 6,162,976	\$ 246,852	\$ 6,409,828	
本期淨損	-	-	-	-	-	-	-	(14,539)	-	-	(14,539)	(43,649)	(58,188)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	42,729	(114)	42,615	-	42,615	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	(14,539)	42,729	(114)	28,076	(43,649)	(15,573)	
認列對子公司所有權益變動數	-	-	(2,563)	-	-	-	-	-	-	-	(2,563)	-	(2,563)	
非控制權益增加數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	123,742	123,742	
111年9月30日餘額	\$ 3,176,890	\$ 503,594	\$ 978	\$ 56,672	\$ 1,616	\$ 1,346,300	\$ 117,161	\$ 1,096,727	(\$ 110,032)	(\$ 1,417)	\$ 6,188,489	\$ 326,945	\$ 6,515,434	

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：黃啟瑞


經理人：林慶輝


會計主管：侯景元



 兆赫電子股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國111年及110年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	(\$ 33,517)	(\$ 293,401)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用(含投資性不動產及使用權資產)	六(七)(八)(九) (二十三) 189,957	175,699
各項攤提	六(二十三) 6,343	6,778
預期信用減損利益	十二(二) (11,940)	(5,519)
利息費用	六(二十二) 200	91
利息收入	六(十九) (7,745)	(12,320)
股利收入	(5)	(1)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(二十一) 488	(2)
預付款項轉列費用數	15,078	-
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		
應收票據及帳款	(124,648)	17,479
其他應收款	(26,309)	(15,543)
存貨	(422,396)	(663,450)
預付款項	4,303	4,135
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	(64,256)	(130,589)
應付票據及帳款	81,845	302,094
其他應付款	2,361	20,218
預收款項	11,521	5,652
負債準備—非流動	(20)	-
淨確定福利負債	(58,384)	(1,464)
其他流動負債	(1)	(40,600)
營運產生之現金流出	(437,125)	(630,743)
支付之利息	(200)	(91)
收取之利息	7,745	12,320
收取之股利	5	1
退還(支付)之所得稅	(8,712)	22,958
營業活動之淨現金流出	(438,287)	(595,555)
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備價款	(106,696)	(331,543)
處分不動產、廠房及設備價款	67	38
取得無形資產價款	(230)	(1,369)
存出保證金增加	(2,346)	(1,646)
存出保證金減少	2,194	729
按攤銷後成本衡量之金融資產(增加)減少	(6,110)	936
其他非流動資產增加	六(十一) (80,161)	(205,881)
投資活動之淨現金流出	(193,282)	(538,736)
籌資活動之現金流量		
舉借短期借款	90,000	5,300
償還短期借款	(30,000)	(5,443)
非控制權益增加	121,179	223,300
租賃本金償還	(3,102)	(2,474)
存入保證金增加	1,814	-
籌資活動之淨現金流入	179,891	220,683
匯率影響數	29,342	(15,419)
本期現金及約當現金減少數	(422,336)	(929,027)
期初現金及約當現金餘額	1,301,147	2,262,244
期末現金及約當現金餘額	\$ 878,811	\$ 1,333,217

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：黃啟瑞




經理人：林慶輝



會計主管：侯景元




兆赫電子股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 111 年及 110 年第三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)兆赫電子股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 70 年依據中華民國公司法之規定設立；本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為數位有線視訊傳輸系統(包括分配器及分歧器、信號引出座、多重開關、放大器)、數位衛星通訊傳輸系統(包括低雜訊降頻器、超小型私人衛星通訊收發機等)及數位視訊產品及器材(包括數位視訊轉換器、高畫質電視接收機等)之研發、製造及買賣業務。

(二)本公司股票自民國 90 年 9 月起在臺灣證券交易所買賣。

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 11 月 2 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

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第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。

(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：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國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時間一致地適用。

(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：

- (1) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報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(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，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9月30日	110年12月31日	110年9月30日	
兆赫電子股份有限公司	ZINWELL CORPORATION (H. K.) LIMITED	一般投資業務	100	100	100	註1
"	ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	一般投資業務	100	100	100	
"	晶絡科技股份有限公司	資訊軟體服務	47.92	55.41	55.41	註1、2
ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	兆赫電子(深圳)有限公司	經營數位有線電視系統配套器材、低雜訊降頻器、數位機上盒、無線網路通訊設備配套器材、衛星電視地面接收配套器材、數位衛星電視機上盒及高頻發射器之產銷業務	100	100	100	

註 1：因不符合重要子公司之定義，其民國 111 年及 110 年 9 月 30 日財務報表未經會計師核閱。

註 2：本集團因可控制晶絡科技股份有限公司之財務、營運及人事方針，故依國際會計準則公報第 10 號「合併財務報表」規定，將其視為子公司並納入本合併財務報表之編制個體。

3. 未列入本合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 重大限制：無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，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）衡量及作為表達貨幣列報。

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)所有兌換損益於損益表之「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。惟當本集團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) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量，屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(八) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
 - (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
4. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(九) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 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。

(十一) 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。

(十二) 出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十三) 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。

(十四) 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，本集團將所有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. 當本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。

(十五) 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日對各項資產之殘值、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	5年～55年
機器設備	2年～10年
研發設備	2年～8年
辦公設備	3年～8年
雜項設備	3年～10年

(十六) 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. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本為租賃負債之原始衡量金額。
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。
3. 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。

(十七) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為40～55年。

(十八) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限6年攤銷。

(十九) 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。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(二十) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(二十一) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(二十二) 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。

(二十三) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
- C. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(二十五) 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評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
6. 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。

(二十六) 股本

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。

(二十七) 收入認列

商品銷售

1. 本集團製造並銷售數位有線及通訊相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予買方，買方對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響買方接受該產品時。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買方，且買方依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
2. 銷貨交易之收款條件通常為出貨日後 60~120 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。
3. 本集團對銷售之產品提供標準保固，對產品瑕疵負有維修之義務，於銷貨時認列負債準備。
4. 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。

(二十八) 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。

(二十九) 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。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。

(二)重要會計估計及假設

1. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團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，本集團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。有關存貨評價之說明，請詳附註六。

2. 應收帳款之減損估計

應收帳款減損評估過程中，本集團必須運用判斷及估計決定應收帳款之未來可回收性。而其未來可回收性受多項因素影響，如：客戶之財務狀況、本集團內部信用評等及歷史交易記錄等多項可能影響客戶付款能力之因素。若有對其可回收性產生疑慮時，本集團即需針對該帳款個別評估回收之可能性並提列適當之減損。此減損之評估係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，故可能產生重大變動。有關應收帳款估計減損之說明，請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,912	\$ 1,795	\$ 1,777
支票存款及活期存款	876,899	1,294,767	1,326,910
定期存款	-	4,585	4,530
	<u>\$ 878,811</u>	<u>\$ 1,301,147</u>	<u>\$ 1,333,217</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. 有關本集團將定期存款提供作為質押擔保，且已轉列其他非流動資產之情形，請詳附註八之說明。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
權益工具			
上市公司股票	\$ 97	\$ 97	\$ 97
非上市、上櫃、興櫃股票	1,518	1,518	1,518
評價調整	(1,417)	(1,303)	123
	<u>\$ 198</u>	<u>\$ 312</u>	<u>\$ 1,738</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益工具投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日之公允價值分別為\$198、\$312及1,738。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$ <u>6</u>	\$ <u>29</u>
認列於損益之股利收入於本期期末仍持有者	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ <u>114</u>)	\$ <u>122</u>
認列於損益之股利收入於本期期末仍持有者	\$ <u>5</u>	\$ <u>1</u>

3. 本集團未將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
4. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊，請詳附註十二、(二)。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
三個月以上之定期存款	\$ <u>47,634</u>	\$ <u>41,524</u>	\$ <u>41,784</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ <u>213</u>	\$ <u>109</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ <u>291</u>	\$ <u>401</u>

2. 不考慮其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為各期末認列之帳面金額。
3. 本集團未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

(四) 應收票據及帳款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收票據	\$ 2,296	\$ 2,503	\$ 3,833
應收帳款	\$ 1,701,164	\$ 1,576,309	\$ 1,874,758
應收分期帳款	-	-	2,028
	1,701,164	1,576,309	1,876,786
減：未實現利息收入— 應收分期帳款	-	-	(6)
減：備抵損失	(5,485)	(17,425)	(17,425)
	\$ 1,695,679	\$ 1,558,884	\$ 1,859,355

1. 本集團應收票據均未逾期，應收帳款以逾期天數為基準之帳齡分析，及相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)之說明。
2. 民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之應收帳款及應收票據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總額為\$1,894,073，備抵損失為\$18,925。
3. 民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於損益之利息收入分別為\$0、\$15、\$0 及\$73。
4. 在不考慮其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據及帳款於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$1,697,975、\$1,561,387 及\$1,863,188。
5. 本集團未有將應收票據及帳款提供作為質押擔保之情形。

(五) 存貨

	111年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 1,878,977	(\$ 168,960)	\$ 1,710,017
在製品	701,380	(42,255)	659,125
製成品	40,284	(13,026)	27,258
商 品	7	(7)	-
	\$ 2,620,648	(\$ 224,248)	\$ 2,396,400
	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 1,698,552	(\$ 145,781)	\$ 1,552,771
在製品	408,003	(33,445)	374,558
製成品	33,421	(15,574)	17,847
商 品	8	(8)	-
在途存貨-原物料	28,828	-	28,828
	\$ 2,168,812	(\$ 194,808)	\$ 1,974,004

	110年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 1,719,835	(\$ 149,634)	\$ 1,570,201
在製品	390,720	(45,893)	344,827
製成品	80,066	(22,574)	57,492
商 品	8	(8)	-
	<u>\$ 2,190,629</u>	<u>(\$ 218,109)</u>	<u>\$ 1,972,520</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 1,668,308	\$ 1,687,341
跌價損失(回升利益)	30,349	(25,528)
其他	19,850	(88)
	<u>\$ 1,718,507</u>	<u>\$ 1,661,725</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 4,279,450	\$ 4,591,262
跌價損失(回升利益)	28,038	(29,052)
存貨報廢損失	17,585	-
其他	36,648	(120)
	<u>\$ 4,361,721</u>	<u>\$ 4,562,090</u>

本集團於民國 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因處分跌價之存貨，產生跌價回升利益。

(六) 預付款項

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
留抵稅額	\$ 15,137	\$ 18,130	\$ 14,535
預付貨款	12,492	13,340	1,383
其他預付費用	8,725	9,187	6,182
	<u>\$ 36,354</u>	<u>\$ 40,657</u>	<u>\$ 22,100</u>

(七) 不動產、廠房及設備

111年

	土地	房屋及建築	機器設備	研發設備	辦公設備	模具及 其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
1月1日								
成本	\$ 814,670	\$ 1,274,676	\$ 1,412,126	\$ 340,919	\$ 54,716	\$ 250,358	\$ 626,829	\$ 4,774,294
累計折舊	-	(503,470)	(834,505)	(309,875)	(35,764)	(173,289)	-	(1,856,903)
	<u>\$ 814,670</u>	<u>\$ 771,206</u>	<u>\$ 577,621</u>	<u>\$ 31,044</u>	<u>\$ 18,952</u>	<u>\$ 77,069</u>	<u>\$ 626,829</u>	<u>\$ 2,917,391</u>
1月1日	\$ 814,670	\$ 771,206	\$ 577,621	\$ 31,044	\$ 18,952	\$ 77,069	\$ 626,829	\$ 2,917,391
增添	-	2,337	45,674	3,558	6,006	12,400	53,643	123,618
移轉	-	595,859	57,902	-	4,966	7,709	(666,436)	-
處分	-	-	(123)	(24)	(3)	(405)	-	(555)
重分類	(86,007)	(71,949)	-	-	-	-	-	(157,956)
折舊費用	-	(57,630)	(102,827)	(6,646)	(3,792)	(15,074)	-	(185,969)
淨兌換差額	-	3,072	6,326	-	7	1,039	-	10,444
9月30日	<u>\$ 728,663</u>	<u>\$ 1,242,895</u>	<u>\$ 584,573</u>	<u>\$ 27,932</u>	<u>\$ 26,136</u>	<u>\$ 82,738</u>	<u>\$ 14,036</u>	<u>\$ 2,706,973</u>
9月30日								
成本	\$ 728,663	\$ 1,720,263	\$ 1,535,766	\$ 341,069	\$ 65,403	\$ 258,799	\$ 14,036	\$ 4,663,999
累計折舊	-	(477,368)	(951,193)	(313,137)	(39,267)	(176,061)	-	(1,957,026)
	<u>\$ 728,663</u>	<u>\$ 1,242,895</u>	<u>\$ 584,573</u>	<u>\$ 27,932</u>	<u>\$ 26,136</u>	<u>\$ 82,738</u>	<u>\$ 14,036</u>	<u>\$ 2,706,973</u>

110年

	土地	房屋及建築	機器設備	研發設備	辦公設備	模具及 其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
1月1日								
成本	\$ 814,670	\$ 1,275,660	\$1,277,147	\$ 352,505	\$ 53,558	\$ 231,635	\$ 411,362	\$4,416,537
累計折舊	-	(444,708)	(701,261)	(314,810)	(32,803)	(154,903)	-	(1,648,485)
	<u>\$ 814,670</u>	<u>\$ 830,952</u>	<u>\$ 575,886</u>	<u>\$ 37,695</u>	<u>\$ 20,755</u>	<u>\$ 76,732</u>	<u>\$ 411,362</u>	<u>\$2,768,052</u>
1月1日	\$ 814,670	\$ 830,952	\$ 575,886	\$ 37,695	\$ 20,755	\$ 76,732	\$ 411,362	\$2,768,052
增添	-	415	38,458	761	1,521	8,647	253,022	302,824
處分	-	-	(1)	(22)	(13)	-	-	(36)
折舊費用	-	(45,027)	(102,972)	(7,739)	(3,102)	(13,849)	-	(172,689)
移轉	-	-	73,176	-	285	4,271	(77,732)	-
淨兌換差額	-	(1,861)	(4,275)	-	(2)	(567)	-	(6,705)
9月30日	<u>\$ 814,670</u>	<u>\$ 784,479</u>	<u>\$ 580,272</u>	<u>\$ 30,695</u>	<u>\$ 19,444</u>	<u>\$ 75,234</u>	<u>\$ 586,652</u>	<u>\$2,891,446</u>
9月30日								
成本	\$ 814,670	\$ 1,271,017	\$1,376,560	\$ 338,295	\$ 54,208	\$ 243,455	\$ 586,652	\$4,684,857
累計折舊	-	(486,538)	(796,288)	(307,600)	(34,764)	(168,221)	-	(1,793,411)
	<u>\$ 814,670</u>	<u>\$ 784,479</u>	<u>\$ 580,272</u>	<u>\$ 30,695</u>	<u>\$ 19,444</u>	<u>\$ 75,234</u>	<u>\$ 586,652</u>	<u>\$2,891,446</u>

1. 本集團因營運考量，於民國 111 年 9 月將部分廠房出租，並重分類至投資性不動產計\$157,956，請詳附註六(九)之說明。
2. 本集團以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地使用權、建物及公務車，租賃合約之期間通常介於 2~50 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本集團承租之部分宿舍及儀器設備之租賃期間不超過 12 個月。
3. 本集團使用權資產於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日變動情形如下：

	111年			
	土地使用權	建築物	公務車	合計
1月1日	\$ 13,582	\$ 3,598	\$ -	\$ 17,180
增添	-	3,560	1,353	4,913
折舊費用	(316)	(3,061)	(38)	(3,415)
淨兌現差額	417	-	-	417
9月30日	<u>\$ 13,683</u>	<u>\$ 4,097</u>	<u>\$ 1,315</u>	<u>\$ 19,095</u>

	110年		
	土地使用權	建築物	合計
1月1日	\$ 14,103	\$ -	\$ 14,103
增添	-	7,043	7,043
折舊費用	(310)	(2,487)	(2,797)
淨兌現差額	(226)	-	(226)
9月30日	<u>\$ 13,567</u>	<u>\$ 4,556</u>	<u>\$ 18,123</u>

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 13	\$ 28
屬短期租賃合約之費用	420	542
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 25	\$ 35
屬短期租賃合約之費用	1,176	1,745

5. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$4,303 及 \$4,254。

(九) 投資性不動產

	111年		
	土地	房屋及建築	合計
1月1日			
成本	\$ 20,830	\$ 17,214	\$ 38,044
累計折舊	—	(9,320)	(9,320)
	<u>\$ 20,830</u>	<u>\$ 7,894</u>	<u>\$ 28,724</u>
1月1日	\$ 20,830	\$ 7,894	\$ 28,724
重分類	86,007	71,949	157,956
折舊費用	—	(573)	(573)
9月30日	<u>\$ 106,837</u>	<u>\$ 79,270</u>	<u>\$ 186,107</u>
9月30日			
成本	\$ 106,837	\$ 179,508	\$ 286,345
累計折舊	—	(100,238)	(100,238)
	<u>\$ 106,837</u>	<u>\$ 79,270</u>	<u>\$ 186,107</u>
	110年		
	土地	房屋及建築	合計
1月1日			
成本	\$ 20,830	\$ 17,214	\$ 38,044
累計折舊	—	(9,036)	(9,036)
	<u>\$ 20,830</u>	<u>\$ 8,178</u>	<u>\$ 29,008</u>
1月1日	\$ 20,830	\$ 8,178	\$ 29,008
折舊費用	—	(213)	(213)
9月30日	<u>\$ 20,830</u>	<u>\$ 7,965</u>	<u>\$ 28,795</u>
9月30日			
成本	\$ 20,830	\$ 17,214	\$ 38,044
累計折舊	—	(9,249)	(9,249)
	<u>\$ 20,830</u>	<u>\$ 7,965</u>	<u>\$ 28,795</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 976</u>	<u>\$ 926</u>
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	<u>\$ 431</u>	<u>\$ 125</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 2,831</u>	<u>\$ 2,762</u>
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	<u>\$ 626</u>	<u>\$ 267</u>

2. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日，分析如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
110年	\$ -	\$ -	\$ 242
111年	2,653	966	966
112年	10,884	956	956
113年	12,683	983	983
114年	11,802	1,002	1,002
115年	417	417	417
合計	<u>\$ 38,439</u>	<u>\$ 4,324</u>	<u>\$ 4,566</u>

3. 本集團持有之投資性不動產於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之公允價值分別為\$209,906、\$87,161 及\$98,557 持有之投資性不動產為鄰近地區之市場成交價格評估而得，屬第三等級公允價值。

4. 本集團未有將投資性不動產提供擔保之情形。

(十) 無形資產

	電腦軟體	
	111年	110年
1月1日		
成本	\$ 18,175	\$ 17,226
累計攤銷	(9,101)	(6,087)
	<u>\$ 9,074</u>	<u>\$ 11,139</u>
1月1日	\$ 9,074	\$ 11,139
新增	230	949
移轉	8,250	-
攤銷費用	(2,716)	(2,291)
9月30日	<u>\$ 14,838</u>	<u>\$ 9,797</u>
9月30日		
成本	\$ 26,655	\$ 18,175
累計攤銷	(11,817)	(8,378)
	<u>\$ 14,838</u>	<u>\$ 9,797</u>

1. 無形資產攤銷明細：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
營業成本	\$ 118	\$ 69
營業費用	922	789
	<u>\$ 1,040</u>	<u>\$ 858</u>

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
營業成本	\$ 354	\$ 323
營業費用	2,362	1,968
	<u>\$ 2,716</u>	<u>\$ 2,291</u>

2. 本集團未有將無形資產提供擔保之情形。

(十一) 其他非流動資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
預付技術開發費	\$ 372,001	\$ 303,531	\$ 303,531
預付設備款	11,398	39,468	37,269
存出保證金	8,304	8,152	9,616
其他	3,354	6,897	8,260
	<u>\$ 395,057</u>	<u>\$ 358,048</u>	<u>\$ 358,676</u>

- 合併子公司晶絡科技股份有限公司(以下簡稱「晶絡公司」)由於經營策略之考量，於民國 110 年 8 月 27 日經董事會決議委託 Coherent Logix Incorporated 進行軟體與晶片開發暨相關智財權之授權，並於民國 110 年 9 月 3 日與 Coherent Logix Incorporated 簽訂上述開發合約，合約總價金為美金 21,514 仟元，包含現金支付價款美金 17,963 仟元及 Coherent Logix Incorporated 可行使美金 7,000 仟元對價之認股選擇權(依鑑價報告評價結果，公允價值為美金 3,551 仟元)。截至民國 111 年 9 月 30 日止，晶絡公司依約已支付美金 11,695 仟元(約\$326,714)並給予認股權，後續將依開發里程碑之達成按約支付各期開發費，及依實際銷售情形支付權利金。
- 晶絡公司依上述鑑價報告認列資本公積美金 3,551 仟元(約\$98,412)，惟晶絡公司仍未對該技術與授權取得控制而認列預付技術開發費，該交易於民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日依母公司持股比率分別增加歸屬於母公司業主之權益\$54,530，並依非控制權益持股比例分別增加非控制權益\$43,882。
- 晶絡公司於民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日依據軟體階段性驗收成果，認列研發費用分別為\$53,125 及 \$53,125。
- 本集團將金融資產提供作為質押擔保之情形，請詳附註八之說明。

(十二) 短期借款

借款性質	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
銀行借款			
信用借款	\$ 66,310	\$ 5,535	\$ 5,300
利率區間	1.3%~2.48%	0.60%	1.15%~1.42%

(十三) 其他應付款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 196,945	\$ 199,914	\$ 203,618
應付佣金及權利金	22,145	21,866	21,758
應付設備款	5,252	8,150	2,132
應付訴訟賠償款	4,225	4,225	4,225
其他	81,963	76,912	63,354
	<u>\$ 310,530</u>	<u>\$ 311,067</u>	<u>\$ 295,087</u>

(十四) 退休金

1. 確定福利計劃

- (1) 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 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，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。本公司於民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日已撥補 \$55,047。
- (2) 民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$459、\$340、\$1,336 及 \$1,079。
- (3) 本集團於民國 111 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$3,315，截至民國 111 年 9 月 30 日已支付 \$2,451。

2. 確定提撥計畫

- (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 大陸子公司兆赫電子(深圳)有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其提撥比率均為 14%，每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

- (3)民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$10,978、\$10,696、\$32,934 及\$31,125。

(十五)股本

截至民國 111 年及 110 年 9 月 30 日止，本公司額定股本均為\$3,990,000，分為 399,000 仟股，其中 20,000 仟股係保留供員工認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債使用。實收資本額均為\$3,176,890，流通在外股數均為 317,689 仟股，每股面額為 10 元，本公司已發行之股數均已收訖。

(十六)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。

(十七)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 10%為法定盈餘公積後，再就其當年度發生之帳列股東權益減項金額提列特別盈餘公積，如尚有餘額，加計上年度累積未分配盈餘數，為累積可分配盈餘，由董事會擬具議案，提請股東會決議保留或分派之，分派盈餘時，現金股利應不低於股東紅利總額之 8%。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。
(3) 本公司因首次採用 IFRSs 所提列之特別盈餘公積金額為\$57,817。另本公司於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未有使用、處分或重分類相關資產，因而迴轉特別盈餘公積至未分配盈餘之情形。截至民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日止，首次採用之特別盈餘公積金額均為\$57,817。
4. (1) 本公司於民國 110 年 8 月 26 日經股東會決議通過，因民國 109 年度總決算未有盈餘，不予分派股利。
(2) 本公司於民國 111 年 6 月 14 日經股東會決議通過，因民國 110 年度總決算未有盈餘，不予分派股利。

上述有關董事會提議及股東會決議之盈餘分派情形，可至公開資訊觀測站查詢。

(十八) 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及勞務，收入可細分為下列主要產品線，並於每一應報導部門產生相關之收入：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
數位有線及通訊產品	\$ 1,855,598	\$ 1,734,528
其他	9,946	-
	<u>\$ 1,865,544</u>	<u>\$ 1,734,528</u>

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
數位有線及通訊產品	\$ 4,605,269	\$ 4,650,076
其他	16,425	-
	<u>\$ 4,621,694</u>	<u>\$ 4,650,076</u>

2. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>	<u>110年1月1日</u>
商品銷售合約	\$ 73,217	\$ 137,473	\$ 127,554	\$ 258,143

(1) 本集團因銷售客戶於民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日中止合約，經協議雙方同意將上述專案之預收貨款抵償本集團因專案之進料成本。本公司因上述交易，減少合約負債 \$105,000，並認列其他損失計 \$9,781，請詳六(二十一)之說明。

(2) 期初合約負債本期認列收入：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
商品銷售合約	\$ 71,735	\$ 569

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
商品銷售合約	\$ 100,459	\$ 14,714

(十九) 利息收入

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 454	\$ 311
其他利息收入	1,568	2,533
	<u>\$ 2,022</u>	<u>\$ 2,844</u>

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 1,429	\$ 1,486
其他利息收入	6,316	10,834
	<u>\$ 7,745</u>	<u>\$ 12,320</u>

(二十) 其他收入

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
政府補助收入	\$ 11,323	\$ 12,495
租金收入	976	926
股利收入	-	-
其他(註)	66,169	16,058
	<u>\$ 78,468</u>	<u>\$ 29,479</u>

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
政府補助收入	\$ 17,129	\$ 13,023
租金收入	2,831	2,762
股利收入	5	1
其他(註)	85,897	63,992
	<u>\$ 105,862</u>	<u>\$ 79,778</u>

註：主係本集團協助客戶產品開發之其他收入。

(二十一) 其他利益及損失

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
外幣兌換利益	\$ 57,150	\$ 9,504
處分不動產、廠房及設備 損失	(166)	(17)
投資性不動產折舊費用	(431)	(71)
訴訟賠償損失	-	(4,225)
其他利益及損失	-	(2)
	<u>\$ 56,553</u>	<u>\$ 5,189</u>

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 126,829	(\$ 36,414)
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益	(488)	2
投資性不動產折舊費用	(573)	(213)
中止合約損失	-	(9,781)
訴訟賠償損失	-	(4,225)
其他利益及損失	(224)	(45)
	<u>\$ 125,544</u>	<u>(\$ 50,676)</u>

(二十二) 財務成本

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
利息費用		
-銀行借款	\$ 139	\$ 14
-租賃合約	13	28
-其他財務費用	-	-
	<u>\$ 152</u>	<u>\$ 42</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
利息費用		
-銀行借款	\$ 170	\$ 52
-租賃合約	25	35
-其他財務費用	5	4
	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 91</u>

(二十三) 費用性質之額外資訊

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 197,454	\$ 203,618
勞健保費用	17,392	15,380
退休金費用	11,437	11,036
董事酬金	1,950	1,900
其他用人費用	12,573	12,110
小計	240,806	244,044
折舊費用	65,438	58,826
攤銷費用	2,118	2,330
	<u>\$ 308,362</u>	<u>\$ 305,200</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 567,378	\$ 548,323
勞健保費用	50,775	46,034
退休金費用	34,270	32,204
董事酬金	5,850	5,500
其他用人費用	36,222	33,842
小計	694,495	665,903
折舊費用	189,384	175,486
攤銷費用	6,343	6,778
	<u>\$ 890,222</u>	<u>\$ 848,167</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 3%，董事酬勞不高於 3%。

2. 本公司因民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額均為\$0，董事酬勞估列金額均為\$0，前述金額帳列薪資費用科目。本公司因民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為虧損，致未估列員工及董事酬勞。

經董事會決議之民國 110 年度員工酬勞及董事酬勞均為\$0，與民國 110 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 133	\$ 122
以前年度低估數	-	-
當期所得稅總額	<u>133</u>	<u>122</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>8,523</u>	<u>1,525</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 8,656</u>	<u>\$ 1,647</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 395	\$ 368
以前年度低估數	-	5,219
當期所得稅總額	<u>395</u>	<u>5,587</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>24,276</u>	<u>(44,531)</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 24,671</u>	<u>(\$ 38,944)</u>

2. 本公司及合併子公司晶絡科技股份有限公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關均核定至民國 109 年度。

(二十五) 每股盈(虧)

	<u>111年7月1日至9月30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/稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	<u>\$ 80,312</u>	<u>317,689</u>	<u>\$ 0.25</u>

	110年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本/稀釋每股虧損			
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ 34,398)	317,689	(\$ 0.11)
	111年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本/稀釋每股虧損			
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ 14,539)	317,689	(\$ 0.05)
	110年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本/稀釋每股虧損			
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ 242,805)	317,689	(\$ 0.76)

(二十六) 與非控制權益之交易

子公司現金增資，本集團未依持股比例認購：

1. 合併子公司晶絡科技股份有限公司於民國 110 年 1 月 6 日辦理現金增資發行新股，本集團未依持股比例認購因而減少 34.59% 股權。該交易於民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日增加非控制權益 \$219,759，歸屬於母公司業主之權益增加 \$273,241。
2. 合併子公司晶絡科技股份有限公司於民國 111 年 6 月 15 日辦理現金增資發行新股，本集團未依持股比例認購因而減少 7.49% 股權。該交易於民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日增加非控制權益 \$123,742，歸屬於母公司業主之權益增加 \$36,637。
3. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日晶絡科技股份有限公司權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
現金	\$ 121,179	\$ 223,300
非控制權益帳面金額增加	(123,742)	(219,759)
資本公積－認列對子公司 所有權權益變動數值差 額	(\$ 2,563)	\$ 3,541

(二十七) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
取得不動產、廠房及設備	\$ 123,618	\$ 302,824
加：期末預付設備款	11,398	29,019
減：期初預付設備款	(31,218)	(37,875)
加：期初應付設備款	8,150	39,707
減：期末應付設備款	(5,252)	(2,132)
本期支付現金	<u>\$ 106,696</u>	<u>\$ 331,543</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
取得無形資產	\$ 8,480	\$ 949
加：期末預付設備款	-	8,250
減：期初預付設備款	(8,250)	(8,250)
加：期初應付設備款	-	420
減：期末應付設備款	-	-
本期支付現金	<u>\$ 230</u>	<u>\$ 1,369</u>

(二十八) 來自籌資活動之負債之變動

	111年			
	短期借款	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
1月1日	\$ 5,535	\$ 938	\$ 3,611	\$ 10,084
籌資現金流量之變動	60,000	1,814	(3,102)	58,712
租賃負債利息費用支付數(註)	-	-	(25)	(25)
匯率變動之影響	775	11	-	786
其他非現金之變動	-	-	4,938	4,938
9月30日	<u>\$ 66,310</u>	<u>\$ 2,763</u>	<u>\$ 5,422</u>	<u>\$ 74,495</u>
	110年			
	短期借款	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
1月1日	\$ 5,443	\$ 939	\$ -	\$ 6,382
籌資現金流量之變動	(143)	-	(2,474)	(2,617)
租賃負債利息費用支付數(註)	-	-	(35)	(35)
匯率變動之影響	-	(5)	-	(5)
其他非現金之變動	-	-	7,078	7,078
9月30日	<u>\$ 5,300</u>	<u>\$ 934</u>	<u>\$ 4,569</u>	<u>\$ 10,803</u>

註：表列營業活動之現金流量。

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 10,501	\$ 9,936
退職後福利	254	306
	<u>\$ 10,755</u>	<u>\$ 10,242</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 27,022	\$ 24,213
退職後福利	759	763
	<u>\$ 27,781</u>	<u>\$ 24,976</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	
不動產及廠房				
一土地	\$ 141,468	\$ 141,468	\$ 141,468	短期借款額度之擔保
一房屋及建築	71,590	74,821	75,898	短期借款額度之擔保
存出保證金				
一質押定期存款 (表列其他非 流動資產)	1,000	1,000	1,000	天然氣履約保證金
	<u>\$ 214,058</u>	<u>\$ 217,289</u>	<u>\$ 218,366</u>	

註：上述不動產及廠房之擔保，因未動用借款額度，致實質未受限制。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 本公司與 MPEG LA, LLC、InterDigital CE Patent Holdings, SAS、Dolby Laboratories Inc. 及 HDMI Licensing Administrator, Inc. 等簽訂權利金合約，本公司應按合約約定之價款給付權利金。

(二) 合併子公司晶絡科技股份有限公司與 Coherent Logix Incorporated 簽訂軟體與晶片開發暨相關智財權之授權合約，基於研究專案之最佳效益，已於民國 111 年 10 月 6 日修改合約內容，依修約後之尚未付款金額為美金 3,205 仟元，請詳附註十一之說明。

合併子公司晶絡科技股份有限公司與 Socionext Inc 簽訂晶片開發暨相關智財權之授權合約，已簽約尚未付款之金額為美金 10,570 仟元，請詳附註十一之說明。

(三) 截至民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日止，本公司為興建新竹及嘉義廠房所添購機具設備，已簽約尚未付款之金額分別為 \$0、\$17,459 及 \$37,005。

- (四)1. 本公司嘉義廠房之承攬建造商上禾營造(股)公司，因對於門窗工程之減作款項有異議，於民國 108 年 8 月向新北地方法院訴請本公司應支付爭議工程款 \$ 4,625 及其利息。經民國 110 年 9 月一審法院審理後，判決本公司應給付 \$4,225 及其利息，本公司業已計提訴訟損失及其他應付款計 \$4,225。本公司因不服提起上訴，截至核閱報告日，二審法院尚未判決。
2. 本公司嘉義廠房之承攬建造商上禾營造(股)公司，主張建設設計圖有疏失及工期展延，致影響其施作方式及增加工程成本，於民國 109 年 2 月向新北地方法院訴請本公司應再給付上述工程爭議款 \$ 37,626 及其利息。截至核閱報告日，一審尚未判決。因雙方已於建造期間就工程變更設計項目簽訂增補協議書，是以本公司評估其訴求無據，並已委請律師向法院請求駁回上述訴求，致未對上述爭訟案計提相關損失。
- 本公司將積極辯護前述仍進行之各項訴訟案件，惟因法律案件無法預測之本質，目前無法準確估算可能之損失(若有)。雖訴訟結果有待法院認定，惟對本公司營運狀況、財務及業務尚無重大影響。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

合併子公司晶絡科技股份有限公司(“晶絡公司”)於民國 111 年 10 月 6 日經董事會決議，因國際半導體供應鏈受疫情影響，原預定研發技術所使用原物料短缺，為控制開發成本及避免專案研究時程推遲，調整專案中部份晶片開發改委由 Socionext Inc. 進行，並據以修改與 Coherent Logix Incorporated 於民國 110 年 9 月 3 日所簽訂之晶片開發合約暨相關智財權之授權合約。

1. 晶絡公司與 Coherent Logix Incorporated 修約後之總價金為美金 13,953 仟元，其中現金支付價款為 10,402 仟元。
2. 晶絡公司委託 Socionext Inc. 進行晶片前端設計、後端規格設計改良、封裝、測試等相關業務，合約總價金為美金 10,570 仟元。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務總額除以資本總額計算。債務總額為合併資產負債表所列報之負債總計。資本總額之計算為合併資產負債表之「權益」加上債務總額。

本集團於民國 111 年度之策略維持與民國 110 年度相同。於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日，本集團之負債資本比率分別為 25%、25%及 27%。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具			
投資	\$ 198	\$ 312	\$ 1,738
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	878,811	1,301,147	1,333,217
按攤銷後成本衡量之金融資產			
融資產	47,634	41,524	41,784
應收票據	2,296	2,503	3,833
應收帳款	1,695,679	1,558,884	1,859,355
其他應收款	69,916	43,607	36,126
存出保證金	8,304	8,152	9,616
	<u>\$ 2,702,838</u>	<u>\$ 2,956,129</u>	<u>\$ 3,285,669</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 66,310	\$ 5,535	\$ 5,300
應付票據	108,808	118,802	110,174
應付帳款	1,392,957	1,301,118	1,571,489
其他應付款	310,530	311,067	295,087
存入保證金	2,763	938	934
	<u>\$ 1,881,368</u>	<u>\$ 1,737,460</u>	<u>\$ 1,982,984</u>
租賃負債	<u>\$ 5,422</u>	<u>\$ 3,611</u>	<u>\$ 4,569</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 風險管理工作由本集團財務處按照集團之政策執行。本集團財務處透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。

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，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自已認列之資產與負債。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣)，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9月30日		
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 89,813	31.76	\$ 2,852,461
英鎊：新台幣	881	35.50	31,276
港幣：新台幣	11,515	4.05	46,636
歐元：新台幣	695	31.25	21,719
美金：人民幣	170	7.09	5,399
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 122	31.76	\$ 3,474
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 52,828	31.76	\$ 1,677,817
美金：人民幣	18,632	7.09	132,101
港幣：新台幣	11,391	4.05	46,134

				110年12月31日		
				外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$	104,014		27.68	\$	2,879,108
英鎊：新台幣		1,180		37.28		43,990
港幣：新台幣		11,515		3.55		40,878
歐元：新台幣		751		31.32		23,521
美金：人民幣		373		6.38		10,325
<u>金融資產</u>						
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$	471		27.68	\$	13,102
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$	49,915		27.68	\$	1,381,647
美金：人民幣		15,599		6.38		431,780
港幣：新台幣		12,138		3.55		43,090
				110年9月30日		
				外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$	134,251		27.86	\$	3,740,233
英鎊：新台幣		1,180		37.44		44,179
港幣：新台幣		11,515		3.58		41,224
歐元：新台幣		984		32.34		31,823
美金：人民幣		323		6.46		8,999
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$	61,659		27.86	\$	1,717,820
美金：人民幣		20,981		6.46		584,531
港幣：新台幣		11,221		3.58		40,171

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國111年及110年7月1日至9月30日暨111年及110年1月1日至9月30日認列之全部淨兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$57,150、\$9,504、\$126,829及(\$36,414)。

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9月30日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他	綜合損益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 28,525	\$	-
英鎊：新台幣	1%	313		-
港幣：新台幣	1%	466		-
歐元：新台幣	1%	217		-
美金：人民幣	1%	54		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 16,778	\$	-
美金：人民幣	1%	1,321		-
港幣：新台幣	1%	461		-

110年1月1日至9月30日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他	綜合損益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 37,402	\$	-
英鎊：新台幣	1%	442		-
港幣：新台幣	1%	412		-
歐元：新台幣	1%	318		-
美金：人民幣	1%	90		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 17,178	\$	-
美金：人民幣	1%	5,845		-
港幣：新台幣	1%	402		-

價格風險

本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。本集團未有重大價格風險之暴險。

現金流量及公允價值利率風險

本集團之利率風險若來自浮動利率之短期借款，將使集團暴露於現金流量利率風險；按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值

利率風險，民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日，本集團之借款主要為新台幣及美元計價，分別按固定利率、浮動利率及浮動利率發行，利率風險對本集團並無重大影響。

(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。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。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，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. 本集團依歷史收款經驗，當合約款項逾期 181 天以上，視為已發生違約。
- E. 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全數提列備抵損失，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。本公司已全數提列損失但仍有追索活動之債權於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日均為 \$214,775。
- F. 本集團納入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 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期1-90天	逾期91-180天	逾期181天以上	合計
<u>111年9月30日</u>					
預期損失率	0.18%	1.46%	31.02%	100%	
帳面價值總額	\$ 1,537,022	\$ 163,104	\$ 1,038	\$ -	\$ 1,701,164
備抵損失	\$ 2,784	\$ 2,379	\$ 322	\$ -	\$ 5,485
	未逾期	逾期1-90天	逾期91-180天	逾期181天以上	合計
<u>110年12月31日</u>					
預期損失率	0.51%	3.22%	54.17%	100%	
帳面價值總額	\$ 1,293,837	\$ 280,677	\$ 144	\$ 1,651	\$ 1,576,309
備抵損失	\$ 6,647	\$ 9,049	\$ 78	\$ 1,651	\$ 17,425
	未逾期	逾期1-90天	逾期91-180天	逾期181天以上	合計
<u>110年9月30日</u>					
預期損失率	0.20%	1.47%	4.55%	54.46%~100%	
帳面價值總額	\$ 1,446,625	\$ 411,807	\$ 3,584	\$ 14,820	\$ 1,876,836
備抵損失	\$ 2,832	\$ 6,062	\$ 163	\$ 8,368	\$ 17,425

H. 本集團採簡化作法之應收帳款及催收款備抵損失變動表如下：

	111年		
	應收帳款	其他非流動 資產-其他	合計
	1月1日	\$ 17,425	\$ 214,775
減損損失迴轉	(11,940)	-	(11,940)
9月30日	<u>\$ 5,485</u>	<u>\$ 214,775</u>	<u>\$ 220,260</u>
	110年		
	應收帳款	其他非流動 資產-其他	合計
	1月1日	\$ 18,925	\$ 218,794
減損損失迴轉	(1,500)	(4,019)	(5,519)
9月30日	<u>\$ 17,425</u>	<u>\$ 214,775</u>	<u>\$ 232,200</u>

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務處予以彙總。集團財務處監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務處。集團財務處則將剩餘資金投資於付息之活期存款及定期存款，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。
- C. 本集團未動用借款額度明細如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
浮動利率			
一年內到期	<u>\$ 1,974,305</u>	<u>\$ 2,306,328</u>	<u>\$ 2,312,523</u>

- D. 本集團之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，除下列所述外，本集團之非衍生金融負債之未折現合約現金流量約當於其帳面價值，並於未來一年內到期，餘未折現現金流量：

	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
111年9月30日					
非衍生金融負債：					
租賃負債	\$ 3,347	\$ 1,711	\$ 421	\$ -	\$ 5,479
110年12月31日					
非衍生金融負債：					
租賃負債	\$ 3,237	\$ 394	\$ -	\$ -	\$ 3,631

110年9月30日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
<u>非衍生金融負債：</u>					
租賃負債	\$ 3,507	\$ 1,088	\$ -	\$ -	\$ 4,595

E. 本集團不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

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。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

2. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(九)說明。

3. 非以公允價值衡量之金融工具

本集團非以公允價值衡量之金融工具（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金）的帳面金額係公允價值之合理近似值。

4. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產之性質分類，相關資訊如下：

<u>111年9月30日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<u>重複性公允價值</u>			
透過其他綜合損益按公允價值			
衡量之金融資產			
權益證券	\$ 198	\$ -	\$ 198
<u>110年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<u>重複性公允價值</u>			
透過其他綜合損益按公允價值			
衡量之金融資產			
權益證券	\$ 312	\$ -	\$ 312

110年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
重複性公允價值			
透過其他綜合損益按公允價值			
衡量之金融資產			
權益證券	\$ 220	\$ 1,518	\$ 1,738

(2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 本集團採用市場報價作為公允價值輸入(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

上市公司股票

市場報價

收盤價

B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。

C. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

D. 本集團將信用風險評價調整納入金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。

5. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
6. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第三等級之期間變動。
7. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。
8. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務處負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期更新所需輸入值及資料與其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

9. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：
(民國 111 年 9 月 30 日及 110 年 12 月 31 日：無)

	110年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司 股票	\$ 1,518	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數	2	乘數及控制權 溢價愈高，公 允價值愈高。
			缺乏市場流 通性折價	50%	缺乏市場流通 性折價愈高， 公允價值愈 低。

10. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型，惟當使用不同之評價模型可能導致評價之結果不同。

(四) 其他事項

因應新型冠狀病毒肺炎疫情流行，本集團以防疫安全及保護員工健康為首要考量，依據防疫相關規定執行分組分流及居家辦公，除加強防疫措施，亦持續密切關注疫情發展並滾動式更新相關應變措施；合併子公司兆赫電子(深圳)有限公司為配合當地政府新冠肺炎防疫工作，自民國 111 年 3 月 14 日至 3 月 20 日起進行封閉式管理，並於此期間依照疫情防控指揮部指示完成三輪全員核酸檢測，並已於民國 111 年 3 月 21 日復工，經評估新型冠狀病毒肺炎疫情流行對本集團民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日財務狀況及財務績效並無重大影響。

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：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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：請詳附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
9. 從事衍生工具交易：無。
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：請詳附表六。

(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):請詳附表七。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料:請詳附表八。

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:請詳附表一、附表四、附表五及附表六。

(四) 主要股東資訊

本公司未有單一持有股份達5%(含)以上之股東。

十四、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於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。本集團營運決策者以產業別之角度經營業務，主係以數位有線視訊及衛星通訊傳輸系統等相關產業之研發、製造及買賣為主要收入來源。其他產業包括資訊軟體服務及智慧財產權開發等相關業務雖納入向營運決策者提交之報告中，惟因金額不重大，故將其營運結果合併表達於「其他營運部門」。

(二) 部門資訊之衡量

本集團營運部門損益係以稅前淨利衡量，並作為績效評估之基礎。

(三) 部門資訊

提供予主要營運決策者應報導部門資訊如下：

111年7月1日至9月30日

	數位有線 及通訊產品	其他	總計
外部收入	\$ 1,865,544	\$ -	\$ 1,865,544
內部部門收入	-	-	-
部門收入	<u>\$ 1,865,544</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,865,544</u>
部門損益	<u>\$ 120,642</u>	<u>(\$ 66,098)</u>	<u>\$ 54,544</u>

110年7月1日至9月30日

	數位有線 及通訊產品	其他	總計
外部收入	\$ 1,734,528	\$ -	\$ 1,734,528
內部部門收入	-	-	-
部門收入	<u>\$ 1,734,528</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,734,528</u>
部門損益	<u>(\$ 26,980)</u>	<u>(\$ 10,416)</u>	<u>(\$ 37,396)</u>

111年1月1日至9月30日

	數位有線 及通訊產品	其他	總計
外部收入	\$ 4,621,694	\$ -	\$ 4,621,694
內部部門收入	-	-	-
部門收入	<u>\$ 4,621,694</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,621,694</u>
部門損益	<u>\$ 52,689</u>	<u>(\$ 86,206)</u>	<u>(\$ 33,517)</u>

110年1月1日至9月30日

	數位有線 及通訊產品	其他	總計
外部收入	\$ 4,650,076	\$ -	\$ 4,650,076
內部部門收入	-	-	-
部門收入	<u>\$ 4,650,076</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,650,076</u>
部門損益	<u>(\$ 267,270)</u>	<u>(\$ 26,131)</u>	<u>(\$ 293,401)</u>

(四) 部門損益之調節資訊

向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式，故無須調節。

兆赫電子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9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	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		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 (註2)	資金貸與 總限額 (註2)	備註
					金額	期末餘額							名稱	價值			
1	ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	兆赫電子(深 圳)有限公司	其他應收款	是	\$ 349,316	\$ 349,316	\$ 349,316	3%-5%	有短期融通 資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 1,804,683	\$ 5,414,049	

註1：編號相關之說明如下：

(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：依本公司資金貸與他人作業程序規定，因有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額，以不超過本公司淨值之40%為限，個別對象貸與累積金額則以不超過本公司淨值之20%為限；子公司對個別對象資金貸與限額以貸出公司淨值之100%為限，資金貸與總額以貸出公司淨值之300%為限。

兆赫電子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9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業			以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸地 區背書保證	備註	
		公司名稱	關係	背書保證限額 (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
0	兆赫電子股份有限 公司	ZINWELL CORPORATION (H.K.) LIMITED	註2	\$ 618,849	\$ 236,551	\$ 236,551	\$ 6,351	\$ -	4%	\$ 3,094,245	Y	N	N	
0	兆赫電子股份有限 公司	ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	註2	618,849	565,194	565,194	-	-	9%	3,094,245	Y	N	N	

註1：編號相關之說明如下：

(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：直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

註3：依本公司背書保證作業程序規定，本公司背書保證總額以不超過本公司淨值之50%為限；對單一企業背書保證限額不得超過本公司背書保證總額之20%。

兆赫電子股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國111年9月30日

附表三

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
兆赫電子股份有限公司	上市公司股票							
"	全訊科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資－非流動	1,468	\$ 198	-	\$ 198	
	未上市公司股票							
"	Winds Four	"	"	14	-	18.92	-	
"	倍捷科技股份有限公司	"	"	29,785	-	1.10	-	

附表三

兆赫電子股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國111年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因			應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額(註)	佔總進(銷)貨之比率		單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
					進(銷)貨	金額(註)				貨之比率	授信期間	
兆赫電子股份有限公司	ZINWELL CORPORATION (H. K.) LIMITED	子公司	進 貨	\$ 724,138	17	按月以債權債務互抵後之淨額收付款	不適用	不適用	(\$ 69,586)	(4)		
ZINWELL CORPORATION (H. K.) LIMITED	兆赫電子股份有限公司	母公司	銷 貨	(724,138)	(100)	"	"	"	69,586	16		
"	兆赫電子(深圳)有限公司	聯屬公司	進 貨	356,233	40	"	"	"	(239,254)	(84)		
兆赫電子(深圳)有限公司	ZINWELL CORPORATION (H. K.)	聯屬公司	銷 貨	(356,233)	(100)	"	"	"	239,254	82		

註:上述進銷貨交易金額，為已扣除重複進銷之淨額。

兆赫電子股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國111年9月30日

附表五

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項	
					金額	處理方式	期後收回金額(註2)	提列備抵呆帳金額
ZINWELL CORPORATION (H. K.) LIMITED	兆赫電子(深圳)有限公司	聯屬公司	\$ 239,254	註1	\$ -	-	\$ -	\$ -
ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	兆赫電子(深圳)有限公司	子公司	349,316	-	-	-	-	-

註1:係以債權債務互抵後淨額收付款

註2:係截至民國111年10月31日之收款資訊。

附表五

兆赫電子股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國111年1月1日至9月30日

附表六

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 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	兆赫電子股份有限公司	ZINWELL CORPORATION (H. K.) LIMIED	1	應付帳款	\$ 69,586	註3	1%
0	"	"	1	進貨	724,138	"	16%
1	ZINWELL CORPORATION (H. K.) LIMIED	兆赫電子(深圳)有限公司	3	應收帳款	239,254	"	3%
1	"	"	3	銷貨	356,233	"	8%
2	ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	"	3	其他應收款	349,316	-	4%
2	"	"	3	利息收入	3,807	-	-

註1：(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：(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：視關係人資金狀況先支付貨款，餘再按月以債權債務互抵後之淨額收付款。

兆赫電子股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國111年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司	本期認列之	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	投資損益	
兆赫電子股份有限公司	ZINWELL CORPORATION (H. K.) LIMITED	香港	一般投資業務	\$ 24,270	\$ 24,270	6,000,000	100.00	(\$ 111)	\$ 15,643	\$ 15,643	子公司
兆赫電子股份有限公司	ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION	薩摩亞	一般轉投資業務	1,556,044	1,556,044	49,000,000	100.00	1,804,683	22,797	22,797	子公司
兆赫電子股份有限公司	晶絡科技股份有限公司	台灣	資訊軟體服務	317,900	278,700	31,790,000	47.92	300,830	(86,206)	(42,558)	子公司
兆赫電子股份有限公司	Urmap Inc.	關曼群島	資訊軟體及電子 資訊供應服務	22,000	22,000	666,280	28.07	-	-	-	採權益法評價之被 投資公司(註1)
兆赫電子股份有限公司	永鈦鑫科技股份有限公司	台灣	其他電信及通訊 相關業務	61,367	61,367	762,250	38.11	-	-	-	採權益法評價之被 投資公司(註2)

註1：Urmap Inc. 已停止營運。

註2：永鈦鑫科技股份有限公司於民國108年4月22日經股東會決議解散，截至核閱報告日，清算登記尚未完竣。

兆赫電子股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國111年1月1日至9月30日

附表八

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	本期匯出或收回		本期期末自	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
				台灣匯出累 積投資金額	匯出	收回	台灣匯出累 積投資金額						
兆赫電子(深圳)有限公司	經營數位有線電視系統配套器材、 低雜訊降頻器、數位機上盒、無線 網路通訊設備配套器材、衛星電視 地面接收配套器材、數位衛星電視 機上盒及高頻發射器之產銷業務	\$ 1,260,713	1	\$ 1,260,713	\$ -	\$ -	\$ 1,260,713	(\$ 34,655)	100	(\$ 34,655)	\$ 1,397,872	\$ -	註2
兆赫通電子有限公司	各種電子訊號接收、放大及分配用 之用戶前端等設備處理器	16,188	2	16,188	-	-	16,188	-	100	-	-	-	註3
上海寬帶數碼技術有限公司	經營電視數位機頂盒之產銷業務	38,177	3	-	-	-	-	-	40	-	-	-	註3

註1：投資方式代號說明：

1. 透過第三地區設立ZINWELL HOLDING (SAMOA) CORPORATION再投資大陸公司。
2. 透過第三地區設立ZINWELL CORPORATION (HK.) LIMITED再投資大陸公司。
3. 透過ZINWELL CORPORATION (HK.) LIMITED貸款投資HKD3,775仟元。

註2：兆赫電子(深圳)有限公司係依台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列投資損益。

註3：該被投資公司已停止營運。

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
兆赫電子股份有限公司	\$ 1,276,901	\$ 1,300,353	\$ 3,909,260