

輔信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115及114年第1季

地址：台北市內湖區瑞光路76巷30號5樓

電話：(02)8792-6168

§ 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、合併財務報表附註 | | | |
| (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 | 11~13 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 13~14 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確 定性之主要來源 | 14 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 14~36 | | 六~二七 |
| (七) 關係人交易 | 36~37 | | 二八 |
| (八) 質抵押之資產 | 37 | | 二九 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約 承諾 | - | | - |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 其 他 | 37 | | 三十 |
| (十三) 附註揭露事項 | 38~39 | | 三一 |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 40~42 | | - |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 43 | | - |
| 3. 大陸投資資訊 | 44 | | - |
| 4. 母子公司間及各子公司間之 業務關係及重大交易往來情 形 | 45 | | - |
| (十四) 部門資訊 | 39 | | 三二 |

會計師核閱報告

輔信科技股份有限公司 公鑒：

前 言

輔信科技股份有限公司及其子公司（輔信集團）民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之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，本會計師係依照核閱準則 2410 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十二及十三所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司及採用權益法之投資之同期間財務報表未經會計師核閱。非重要子公司其民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 369,036 仟元及新台幣 150,595 仟元，分別占合併資產總額之 8.16% 及 3.38%；負債總額分別為新台幣 23,762 仟元及新台幣 34,685 仟元，分別占合併負債總額之 2.51% 及 5.06%；其民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣(9,384)仟元及新台幣(458)仟元，分別占合併綜合損益總額之 49.18%

及(2.97)%。民國 115 年及 114 年 3 月 31 日採用權益法之投資帳列金額分別為新台幣 37,928 仟元及 38,085 仟元；民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之合資損失份額分別為新台幣 41 仟元及 59 仟元。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及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，致無法允當表達輔信集團民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 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。

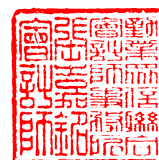
勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 錢 奕 圻



錢奕圻

會計師 張 嘉 銘



張嘉銘

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1110348898 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1140350638 號

中 華 民 國 115 年 5 月 12 日

民國 115 年 3 月 31 日暨民國 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 | 115年3月31日 | | | 114年12月31日 | | | 114年3月31日 | | | |
|------|-------------------------------|-----------|---------------------|------------|------------|---------------------|------------|-----------|---------------------|------------|---|
| | | 產 | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六) | \$ | 667,197 | 15 | \$ | 869,340 | 20 | \$ | 954,844 | 21 | |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七) | | 1,306 | - | | 1,969 | - | | 1,928 | - | |
| 1120 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註八) | | 30,373 | 1 | | 26,093 | 1 | | 26,107 | 1 | |
| 1170 | 應收帳款-淨額(附註九) | | 201,998 | 4 | | 215,055 | 5 | | 197,204 | 5 | |
| 1200 | 其他應收款(附註九) | | 6,646 | - | | 5,733 | - | | 5,370 | - | |
| 1220 | 本期所得稅資產 | | 10,424 | - | | 15,034 | - | | 13,731 | - | |
| 130X | 存貨(附註十) | | 906,500 | 20 | | 645,945 | 15 | | 667,282 | 15 | |
| 1410 | 預付款項(附註十一及二八) | | 43,509 | 1 | | 35,599 | 1 | | 32,569 | 1 | |
| 1470 | 其他流動資產(附註十七) | | 69,724 | 2 | | 60,122 | 1 | | 60,170 | 1 | |
| 11XX | 流動資產總計 | | <u>1,937,677</u> | <u>43</u> | | <u>1,874,890</u> | <u>43</u> | | <u>1,959,205</u> | <u>44</u> | |
| | 非流動資產 | | | | | | | | | | |
| 1510 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註七) | | 22,369 | - | | 22,817 | 1 | | 6,585 | - | |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註八) | | 207,473 | 5 | | 236,233 | 5 | | 233,513 | 5 | |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註十三) | | 37,928 | 1 | | 36,719 | 1 | | 38,085 | 1 | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註十四及二九) | | 1,091,098 | 24 | | 1,089,007 | 25 | | 1,089,708 | 25 | |
| 1755 | 使用權資產(附註十五) | | 126,750 | 3 | | 139,290 | 3 | | 137,851 | 3 | |
| 1805 | 商譽 | | 54,565 | 1 | | 54,565 | 1 | | 54,565 | 1 | |
| 1821 | 其他無形資產(附註十六及二八) | | 149,951 | 3 | | 138,368 | 3 | | 150,723 | 3 | |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | | 127,494 | 3 | | 129,625 | 3 | | 116,679 | 3 | |
| 1990 | 其他非流動資產(附註十四、十七及二九) | | 767,449 | 17 | | 667,893 | 15 | | 672,793 | 15 | |
| 15XX | 非流動資產總計 | | <u>2,585,077</u> | <u>57</u> | | <u>2,514,517</u> | <u>57</u> | | <u>2,500,502</u> | <u>56</u> | |
| 1XXX | 資 產 總 計 | | <u>\$ 4,522,754</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 4,389,407</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 4,459,707</u> | <u>100</u> | |
| | 負債及權益 | | | | | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註十八及二九) | \$ | 230,000 | 5 | \$ | 130,000 | 3 | \$ | 50,000 | 1 | |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債(附註七) | | - | - | | - | - | | 7,290 | - | |
| 2130 | 合約負債(附註二二) | | 9,545 | - | | 17,021 | - | | 28,585 | 1 | |
| 2170 | 應付帳款 | | 288,442 | 6 | | 189,616 | 4 | | 180,073 | 4 | |
| 2200 | 其他應付款(附註十九) | | 132,648 | 3 | | 152,477 | 4 | | 128,378 | 3 | |
| 2230 | 本期所得稅負債-流動 | | 3,713 | - | | 3,882 | - | | 1,910 | - | |
| 2250 | 負債準備(附註二十) | | 60,919 | 1 | | 63,947 | 1 | | 62,340 | 2 | |
| 2280 | 租賃負債-流動(附註十五) | | 71,651 | 2 | | 72,029 | 2 | | 54,248 | 1 | |
| 2399 | 其他流動負債 | | 34,748 | 1 | | 34,520 | 1 | | 13,863 | - | |
| 21XX | 流動負債總計 | | <u>831,666</u> | <u>18</u> | | <u>663,492</u> | <u>15</u> | | <u>526,687</u> | <u>12</u> | |
| | 非流動負債 | | | | | | | | | | |
| 2560 | 本期所得稅負債-非流動 | | - | - | | - | - | | 2,005 | - | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | | 7,203 | - | | 7,460 | - | | 8,837 | - | |
| 2580 | 租賃負債-非流動(附註十五) | | 106,107 | 3 | | 121,174 | 3 | | 145,930 | 3 | |
| 2600 | 其他非流動負債 | | 2,665 | - | | 2,739 | - | | 2,188 | - | |
| 25XX | 非流動負債總計 | | <u>115,975</u> | <u>3</u> | | <u>131,373</u> | <u>3</u> | | <u>158,960</u> | <u>3</u> | |
| 2XXX | 負債總計 | | <u>947,641</u> | <u>21</u> | | <u>794,865</u> | <u>18</u> | | <u>685,647</u> | <u>15</u> | |
| | 歸屬於母公司業主之權益(附註二一) | | | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | 3,434,273 | 76 | | 3,434,273 | 78 | | 3,434,273 | 77 | |
| 3200 | 資本公積 | | 36,502 | 1 | | 36,688 | 1 | | 42,111 | 1 | |
| | 保留盈餘 | | | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 33,240 | 1 | | 33,240 | 1 | | 33,240 | 1 | |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | 23,713 | - | | 23,713 | - | | 23,713 | - | |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 1,526 | - | | 462 | - | | 132,224 | 3 | |
| 3300 | 保留盈餘總計 | | <u>58,479</u> | <u>1</u> | | <u>57,415</u> | <u>1</u> | | <u>189,177</u> | <u>4</u> | |
| 3400 | 其他權益 | (| 64,042) | (1) | (| 44,553) | (1) | (| 24,839) | - | |
| 31XX | 母公司業主之權益總計 | | <u>3,465,212</u> | <u>77</u> | | <u>3,483,823</u> | <u>79</u> | | <u>3,640,722</u> | <u>82</u> | |
| 36XX | 非控制權益 | | 109,901 | 2 | | 110,719 | 3 | | 133,338 | 3 | |
| 3XXX | 權益總計 | | <u>3,575,113</u> | <u>79</u> | | <u>3,594,542</u> | <u>82</u> | | <u>3,774,060</u> | <u>85</u> | |
| | 負債與權益總計 | | <u>\$ 4,522,754</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 4,389,407</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 4,459,707</u> | <u>100</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 115 年 5 月 12 日核閱報告)

董事長：余麗娜

經理人：鄭瑋勳

會計主管：劉美娜

輔信科技股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
 每股盈餘為元

| 代 碼 | | 115年1月1日至3月31日 | | | 114年1月1日至3月31日 | | |
|------|-----------------------------|----------------|----------------|--------------|----------------|-----------------|--------------|
| | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| | 營業收入（附註二二及三二） | | | | | | |
| 4110 | 銷貨收入 | \$ | 423,422 | 101 | \$ | 435,553 | 101 |
| 4170 | 減：銷貨退回及折讓 | | <u>3,338</u> | <u>1</u> | | <u>3,477</u> | <u>1</u> |
| 4000 | 營業收入淨額 | | 420,084 | 100 | | 432,076 | 100 |
| | 營業成本（附註十及二二） | | | | | | |
| 5110 | 銷貨成本 | | <u>231,345</u> | <u>55</u> | | <u>256,895</u> | <u>59</u> |
| 5900 | 營業毛利 | | <u>188,739</u> | <u>45</u> | | <u>175,181</u> | <u>41</u> |
| | 營業費用（附註二二及二八） | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | 99,496 | 24 | | 97,907 | 23 |
| 6200 | 管理費用 | | 46,544 | 11 | | 49,213 | 11 |
| 6300 | 研究發展費用 | | 45,113 | 11 | | 41,401 | 10 |
| 6450 | 預期信用減損（迴轉利益） | | | | | | |
| | 損失 | (| <u>666</u>) | - | | <u>129</u> | - |
| 6000 | 營業費用合計 | | <u>190,487</u> | <u>46</u> | | <u>188,650</u> | <u>44</u> |
| 6900 | 營業淨損 | (| <u>1,748</u>) | (<u>1</u>) | (| <u>13,469</u>) | (<u>3</u>) |
| | 營業外收入及支出 | | | | | | |
| 7100 | 利息收入 | | 1,755 | - | | 3,864 | 1 |
| 7190 | 其他收入（附註二二） | | 2,568 | 1 | | 3,629 | 1 |
| 7020 | 其他利益及損失（附註二二） | | 1,495 | - | | 15,882 | 4 |
| 7050 | 財務成本（附註二二） | (| <u>1,895</u>) | - | (| <u>1,742</u>) | (<u>1</u>) |
| 7060 | 採用權益法之關聯企業及 合資損失份額（附註十三） | (| <u>41</u>) | - | (| <u>59</u>) | - |
| 7000 | 營業外收入及支出合 計 | | <u>3,882</u> | <u>1</u> | | <u>21,574</u> | <u>5</u> |
| 7900 | 稅前淨利 | | 2,134 | - | | 8,105 | 2 |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及二三） | (| <u>1,760</u>) | - | (| <u>3,138</u>) | (<u>1</u>) |
| 8200 | 本期淨利 | | <u>374</u> | - | | <u>4,967</u> | <u>1</u> |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 115年1月1日至3月31日 | | 114年1月1日至3月31日 | |
|------|-------------------------------------|----------------|------|----------------|------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 本期其他綜合損益 | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目 | | | | |
| 8316 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益(附註二一) | (\$ 24,480) | (6) | (\$ 2,509) | - |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目 | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 6,283 | 1 | 16,235 | 4 |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註二三) | (1,257) | - | (3,247) | (1) |
| 8300 | 本期其他綜合損益(稅後淨額) | (19,454) | (5) | 10,479 | 3 |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | (\$ 19,080) | (5) | \$ 15,446 | 4 |
| | 淨利歸屬於： | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | \$ 1,064 | - | \$ 4,507 | 1 |
| 8620 | 非控制權益 | (690) | - | 460 | - |
| 8600 | | \$ 374 | - | \$ 4,967 | 1 |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | (\$ 18,425) | (5) | \$ 14,573 | 4 |
| 8720 | 非控制權益 | (655) | - | 873 | - |
| 8700 | | (\$ 19,080) | (5) | \$ 15,446 | 4 |
| | 每股盈餘(附註二四) | | | | |
| 9710 | 基 本 | \$ - | | \$ 0.01 | |
| 9810 | 稀 釋 | \$ - | | \$ 0.01 | |

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 115 年 5 月 12 日核閱報告)

董事長：余麗娜



經理人：鄭瑋勳



會計主管：劉美娜



輔信科技聯合有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 歸屬於母公 | 業 | 主之權 | | 益 | | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現評價損益 | 總計 | 非控制權益 | 權益總額 | |
|----|-------------------------------|--------------|-----------|-----------|-----------|------------|---------------------------|---|-------------|------------|--------------|--|
| | | | 保 | 留 | 盈 | 餘 | | | | | | |
| | 股 | 本 | 資 | 本 | 公 | 積 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | | | |
| A1 | 114 年 1 月 1 日餘額 | \$ 3,434,273 | \$ 42,763 | \$ 33,240 | \$ 23,713 | \$ 127,706 | \$ 84 | (\$ 34,978) | (\$ 34,894) | \$ 133,158 | \$ 3,759,959 | |
| M7 | 對子公司所有權權益變動 | - | (652) | - | - | - | - | - | - | (693) | (1,345) | |
| D1 | 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利 | - | - | - | - | 4,507 | - | - | - | 460 | 4,967 | |
| D3 | 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 12,575 | (2,509) | 10,066 | 413 | 10,479 | |
| D5 | 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額 | - | - | - | - | 4,507 | 12,575 | (2,509) | 10,066 | 873 | 15,446 | |
| Q1 | 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具 | - | - | - | - | 11 | - | (11) | (11) | - | - | |
| Z1 | 114 年 3 月 31 日餘額 | \$ 3,434,273 | \$ 42,111 | \$ 33,240 | \$ 23,713 | \$ 132,224 | \$ 12,659 | (\$ 37,498) | (\$ 24,839) | \$ 133,338 | \$ 3,774,060 | |
| A1 | 115 年 1 月 1 日餘額 | \$ 3,434,273 | \$ 36,688 | \$ 33,240 | \$ 23,713 | \$ 462 | (\$ 2,532) | (\$ 42,021) | (\$ 44,553) | \$ 110,719 | \$ 3,594,542 | |
| M7 | 對子公司所有權權益變動 | - | (186) | - | - | - | - | - | - | (163) | (349) | |
| D1 | 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利 | - | - | - | - | 1,064 | - | - | - | (690) | 374 | |
| D3 | 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 4,991 | (24,480) | (19,489) | 35 | (19,454) | |
| D5 | 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額 | - | - | - | - | 1,064 | 4,991 | (24,480) | (19,489) | (655) | (19,080) | |
| Z1 | 115 年 3 月 31 日餘額 | \$ 3,434,273 | \$ 36,502 | \$ 33,240 | \$ 23,713 | \$ 1,526 | \$ 2,459 | (\$ 66,501) | (\$ 64,042) | \$ 109,901 | \$ 3,575,113 | |

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 115 年 5 月 12 日核閱報告)

董事長：余麗娜



經理人：鄭瑋勳



會計主管：劉美娜



輔信科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|--------|------------------------|--------------------|--------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 稅前淨利 | \$ 2,134 | \$ 8,105 |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 17,931 | 15,296 |
| A20200 | 攤銷費用 | 5,250 | 5,016 |
| A20300 | 預期信用減損（迴轉利益）損失 | (666) | 129 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損失 | 1,111 | 10,210 |
| A20900 | 財務成本 | 1,895 | 1,742 |
| A21200 | 利息收入 | (1,755) | (3,864) |
| A22300 | 採用權益法之合資損失份額 | 41 | 59 |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備淨利益 | - | (7) |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失 | 21,449 | 15,656 |
| A24100 | 未實現外幣兌換利益 | (7,655) | (27,647) |
| A29900 | （迴轉）提列負債準備 | (2,819) | 3,523 |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31150 | 應收帳款 | 21,540 | (4,385) |
| A31180 | 其他應收款 | (660) | 8,910 |
| A31200 | 存 貨 | (279,297) | (35,661) |
| A31230 | 預付款項 | (8,580) | (6,049) |
| A31240 | 其他流動資產 | (9,601) | 14,808 |
| A32125 | 合約負債 | (7,648) | 14,327 |
| A32150 | 應付帳款 | 95,812 | 33,073 |
| A32180 | 其他應付款 | (20,497) | (24,169) |
| A32200 | 負債準備 | (107) | (190) |
| A32230 | 其他流動負債 | 227 | 7,059 |
| A33000 | 營運產生之淨現金流（出）入 | (171,895) | 35,941 |
| A33300 | 支付之利息 | (1,914) | (1,736) |
| A33500 | 退還之所得稅 | 3,435 | 1,654 |
| AAAA | 營業活動之淨現金流（出）入 | (170,374) | 35,859 |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00100 | 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ - | (\$ 6,502) |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (2,668) | (2,950) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | - | 7 |
| B03700 | 存出保證金增加 | (20) | (1,085) |
| B04500 | 取得其他無形資產 | (660) | (95) |
| B06800 | 其他非流動資產減少 | - | 928 |
| B02200 | 取得子公司股權 | (349) | (1,345) |
| B07300 | 其他預付款項增加 | (115,870) | (3,600) |
| B07500 | 收取之利息 | <u>1,502</u> | <u>3,331</u> |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | <u>(118,065)</u> | <u>(11,311)</u> |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加 | 100,000 | - |
| C04020 | 租賃本金償還 | (18,187) | (15,867) |
| C04400 | 其他非流動負債減少 | (71) | (73) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入(出) | <u>81,742</u> | <u>(15,940)</u> |
| DDDD | 匯率變動之影響 | <u>4,554</u> | <u>13,909</u> |
| EEEE | 本期現金及約當現金淨(減少)增加 | (202,143) | 22,517 |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | <u>869,340</u> | <u>932,327</u> |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 667,197</u> | <u>\$ 954,844</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 115 年 5 月 12 日核閱報告)

董事長：余麗娜



經理人：鄭瑋勳



會計主管：劉美娜



輔信科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

輔信科技股份有限公司（本公司，本公司及由本公司所控制個體以下簡稱合併公司）於 72 年 6 月設立，主要從事於迷你準系統、主機板、醫療器材及其他電腦周邊設備之製造加工及技術服務暨買賣業務。本公司股票自 87 年 12 月 8 日起於櫃檯買賣中心掛牌買賣，並於 89 年 3 月 17 日起於臺灣證券交易所掛牌買賣。

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 115 年 5 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初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「IFRS 會計準則」）

適用修正後金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則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 IFRS 會計準則

| <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 18 「財務報表中之表達與揭露」 | 2027 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IFRS 19 「不具公共課責性之子公司：揭露」 (含 2025 年之修正) | 2027 年 1 月 1 日 |
| IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」 | 2027 年 1 月 1 日 |

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：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，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。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。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。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。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，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表四及附表五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 114 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅費用

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

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 114 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

| | <u>115年3月31日</u> | <u>114年12月31日</u> | <u>114年3月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 677 | \$ 711 | \$ 789 |
| 銀行支票及活期存款 | 495,840 | 665,980 | 476,224 |
| 約當現金 | | | |
| 原始到期日在 3 個月 | | | |
| 以內之銀行定期存款 | <u>170,680</u> | <u>202,649</u> | <u>477,831</u> |
| | <u>\$ 667,197</u> | <u>\$ 869,340</u> | <u>\$ 954,844</u> |

銀行存款及原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|-------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 銀行活期存款 | 0.000%~0.705% | 0.000%~0.705% | 0.001%~1.05% |
| 原始到期日在 3 個月內之 銀行定期存款 | 1.61%~3.86% | 1.76%~3.90% | 1.40%~4.41% |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|-------------------|------------------|------------------|-----------------|
| <u>金融資產—流動</u> | | | |
| 強制透過損益按公允價值 衡量 | | | |
| 衍生工具(未指定避險) | | | |
| 遠期外匯合約 | \$ - | \$ 567 | \$ 20 |
| 非衍生金融資產 | | | |
| 國內上市(櫃) 股票 | <u>1,306</u> | <u>1,402</u> | <u>1,908</u> |
| | <u>\$ 1,306</u> | <u>\$ 1,969</u> | <u>\$ 1,928</u> |
| <u>金融資產—非流動</u> | | | |
| 非衍生金融資產 | | | |
| 國外債券 | \$ 6,345 | \$ 6,233 | \$ 6,585 |
| 國外基金受益憑證 | <u>16,024</u> | <u>16,584</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 22,369</u> | <u>\$ 22,817</u> | <u>\$ 6,585</u> |
| <u>金融負債—流動</u> | | | |
| 持有供交易 | | | |
| 衍生工具(未指定避險) | | | |
| 遠期外匯合約 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 7,290</u> |

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

| | 幣 | 別 | 到 | 期 | 期 | 間 | 合約金額(仟元) |
|-------------------|----|-----|------------|-----------|---|---|---------------------|
| <u>114年12月31日</u> | | | | | | | |
| 賣出遠期外匯 | 日圓 | 兌美金 | | 115.01.21 | | | JPY 38,500/USD 264 |
| <u>114年3月31日</u> | | | | | | | |
| 賣出遠期外匯 | 歐元 | 兌美金 | 114.04.17~ | 114.07.25 | | | EUR 5,568/USD 5,838 |
| 賣出遠期外匯 | 日圓 | 兌美金 | 114.04.14~ | 114.08.25 | | | JPY 113,450/USD 755 |

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| | <u>115年3月31日</u> | <u>114年12月31日</u> | <u>114年3月31日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流動</u> | | | |
| 國內上市（櫃）股票 | \$ 30,373 | \$ 26,093 | \$ 26,107 |
| <u>非流動</u> | | | |
| 國內上市（櫃）股票 | \$ 108,254 | \$ 111,994 | \$ 133,350 |
| 國內未上市（櫃）股票 | 4,994 | 6,504 | 999 |
| 國外未上市（櫃）股票 | 94,225 | 117,735 | 99,164 |
| | <u>\$ 207,473</u> | <u>\$ 236,233</u> | <u>\$ 233,513</u> |

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

九、應收帳款及其他應收款

| | <u>115年3月31日</u> | <u>114年12月31日</u> | <u>114年3月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收帳款</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 202,951 | \$ 216,673 | \$ 201,521 |
| 減：備抵損失 | (953) | (1,618) | (4,317) |
| | <u>\$ 201,998</u> | <u>\$ 215,055</u> | <u>\$ 197,204</u> |
| 其他應收款 | <u>\$ 6,646</u> | <u>\$ 5,733</u> | <u>\$ 5,370</u> |

(一) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90 天至 120 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係以公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等，並於必要情形下採用應收帳款保險或取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司透過持續監督交易對方之信用評等以管理信用暴險。

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、現時財務狀況及其保險理賠乘數，並同時考量產業經濟情勢

及產業展望。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，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

115年3月31日

| | 未逾期 | 逾期 1~30天 | 逾期 31~60天 | 逾期 61~90天 | 逾期 91~180天 | 逾期 超過180天 | 合計 |
|----------------------|-------------------|-----------------|-----------------|---------------|---------------|--------------|-------------------|
| 預期信用損失率 | 0%~0.10% | 0%~0.30% | 0%~1.00% | 0%~2.00% | 0%~6.21% | 0%~100.00% | |
| 總帳面金額 | \$ 190,901 | \$ 7,569 | \$ 2,656 | \$ 994 | \$ 454 | \$ 377 | \$ 202,951 |
| 備抵損失(存續期間預期 信用損失) | (48) | (465) | (24) | (19) | (20) | (377) | (953) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 190,853</u> | <u>\$ 7,104</u> | <u>\$ 2,632</u> | <u>\$ 975</u> | <u>\$ 434</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 201,998</u> |

114年12月31日

| | 未逾期 | 逾期 1~30天 | 逾期 31~60天 | 逾期 61~90天 | 逾期 91~180天 | 逾期 超過180天 | 合計 |
|----------------------|-------------------|------------------|-----------------|-----------------|---------------|--------------|-------------------|
| 預期信用損失率 | 0%~0.10% | 0%~0.30% | 0%~1.00% | 0%~3.00% | 0%~7.00% | 0%~100.00% | |
| 總帳面金額 | \$ 168,749 | \$ 32,448 | \$ 8,049 | \$ 6,426 | \$ 107 | \$ 894 | \$ 216,673 |
| 備抵損失(存續期間預期 信用損失) | (44) | (472) | (75) | (129) | (4) | (894) | (1,618) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 168,705</u> | <u>\$ 31,976</u> | <u>\$ 7,974</u> | <u>\$ 6,297</u> | <u>\$ 103</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 215,055</u> |

114年3月31日

| | 未逾期 | 逾期 1~30天 | 逾期 31~60天 | 逾期 61~90天 | 逾期 91~180天 | 逾期 超過180天 | 合計 |
|----------------------|-------------------|------------------|-----------------|--------------|---------------|--------------|-------------------|
| 預期信用損失率 | 0%~0.10% | 0%~0.30% | 0%~1.00% | 0%~3.00% | 0%~11.03% | 0%~100.00% | |
| 總帳面金額 | \$ 174,609 | \$ 19,442 | \$ 3,653 | \$ - | \$ 15 | \$ 3,802 | \$ 201,521 |
| 備抵損失(存續期間預期 信用損失) | (40) | (467) | (7) | - | (1) | (3,802) | (4,317) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 174,569</u> | <u>\$ 18,975</u> | <u>\$ 3,646</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 14</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 197,204</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 1,618 | \$ 4,146 |
| 本期(迴轉)提列減損損失 | (666) | 129 |
| 外幣換算差額 | 1 | 42 |
| 期末餘額 | <u>\$ 953</u> | <u>\$ 4,317</u> |

(二) 其他應收款

合併公司評估其他應收款有客觀減損證據時，個別評估其減損金額。於資產負債表日無已逾期但合併公司尚未認列備抵損失之其他應收款。

十、存 貨

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|-----|-------------------|-------------------|-------------------|
| 製成品 | \$ 489,398 | \$ 440,336 | \$ 466,057 |
| 在製品 | 50,803 | 3,874 | 19,475 |
| 原料 | 219,666 | 152,931 | 137,136 |
| 商 品 | 146,633 | 48,804 | 44,614 |
| | <u>\$ 906,500</u> | <u>\$ 645,945</u> | <u>\$ 667,282</u> |

115年及114年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為231,345仟元及256,895仟元，其中包括存貨跌價損失21,449仟元及15,656仟元。

十一、預付款項

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---------|------------------|------------------|------------------|
| 預付貨款 | \$ 1,682 | \$ 501 | \$ 1,076 |
| 其他預付費用 | 41,476 | 34,340 | 29,688 |
| 預付費用—模具 | 351 | 758 | 1,805 |
| | <u>\$ 43,509</u> | <u>\$ 35,599</u> | <u>\$ 32,569</u> |

十二、子公司

本合併財務報表編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子 公 司 名 稱 | 業 務 性 質 | 所 持 股 權 百 分 比 | | | 說 明 |
|--------------------------|---|---|---------------|----------------|---------------|--------|
| | | | 115年 3月31日 | 114年 12月31日 | 114年 3月31日 | |
| 輔信科技股份有限公司 | HOLCO (BVI) INC. | 控股公司 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | (1) |
| | GOLD FOUNTAIN LIMITED | 控股公司 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | |
| | 輔信生醫股份有限公司 | 醫療照護服務及周邊 設備之銷售 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | (1) |
| | 力鑫科研股份有限公司 | 電腦周邊設備之銷售 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | (1) |
| | 永肇創業投資股份有限公司 | 控股公司 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | |
| HOLCO (BVI) INC. | 大十投資顧問股份有限公司 | 控股公司 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | |
| | 暄達醫學科技股份有限公司 | 氣墊床及醫療周邊設備 之銷售 | 6.26 | 6.26 | 6.26 | |
| | SHUTTLE COMPUTER (H.K.) LTD., (S.H.K.) | 電腦周邊設備之銷售 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | (1) |
| | GOLD FOUNTAIN LIMITED | SHUTTLE COMPUTER HANDELS GmbH (S.C.H.) | 電腦周邊設備之銷售 | 100.00 | 100.00 | 100.00 |
| 日本 SHUTTLE 株式會社 (S.C.J.) | SHUTTLE COMPUTER GROUP INC. (S.C.G.) | 電腦周邊設備之銷售 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | |
| | 浩鑫商貿(深圳)有限公司 | 電腦周邊設備之銷售 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | (1) |
| | | 電腦周邊設備之銷售 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | (1) |

(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 |
|--------------|-----------------------------------|---------------|---------------|----------------|---------------|-----|
| | | | 115年 3月31日 | 114年 12月31日 | 114年 3月31日 | |
| 永肇創業投資股份有限公司 | 暄達醫學科技股份有限公司 | 氣墊床及醫療周邊設備之銷售 | 55.60 | 55.60 | 55.60 | |
| 大十投資顧問股份有限公司 | 暄達醫學科技股份有限公司 | 氣墊床及醫療周邊設備之銷售 | 11.54 | 11.50 | 9.85 | (2) |
| 暄達醫學科技股份有限公司 | Carilex Medical Ltd. | 氣墊床及醫療周邊設備之銷售 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | (1) |
| | Carilex Medical USA, Inc. | 氣墊床及醫療周邊設備之銷售 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | |
| | Carilex Medical Technologies GmbH | 氣墊床及醫療周邊設備之銷售 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | (1) |

備 註：

- (1) 其財務報表未經會計師核閱。
- (2) 大十投資顧問股份有限公司於 115 及 114 年間買入暄達醫學科技股份有限公司股權，分別共計 9 仟股及 365 仟股。

十三、採用權益法之投資

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|----------------|-----------|------------|-----------|
| 投資合資 | | | |
| 山東力鑫養老產業發展有限公司 | \$ 37,928 | \$ 36,719 | \$ 38,085 |

於資產負債表日對合資投資之所有權權益及表決權百分比如下：

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|----------------|-----------|------------|-----------|
| 山東力鑫養老產業發展有限公司 | 50% | 50% | 50% |

合併公司於 106 年 5 月與中財匯投（北京）基金管理有限公司簽訂合資協議共同投資山東力鑫養老產業發展有限公司，合資投資總額為人民幣 20,000 仟元，合併公司投資價款為人民幣 10,000 仟元。依該協議約定，雙方於董事會均具重大議案否決權，因此合併公司對其不具控制力。另該協議約定，未來如該合資公司管理階層達一定績效條件時，得獲配該合資公司 20% 之股權。另中財匯投（北京）基金管理有限公司於 107 年 5 月完成轉讓股權予上海佳誼投資管理有限公司，相關協議事項不予變更。

合併公司對合資投資採權益法認列之投資損失於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別為 41 仟元及 59 仟元。採用權益法之合資投資及合併公司對其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表計算，惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

上述合資投資之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五「大陸投資資訊」。

十四、不動產、廠房及設備

| | <u>115年3月31日</u> | <u>114年12月31日</u> | <u>114年3月31日</u> |
|-------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 土地 | \$ 1,045,664 | \$ 1,044,780 | \$ 1,047,498 |
| 房屋及建築 | 21,000 | 20,750 | 22,305 |
| 機器設備 | 9,008 | 8,927 | 8,698 |
| 運輸設備 | 3,207 | 2,401 | 4,079 |
| 生財器具 | 4,186 | 4,454 | 553 |
| 租賃改良 | 4,691 | 4,942 | 3,947 |
| 其他設備 | <u>3,342</u> | <u>2,753</u> | <u>2,628</u> |
| | <u>\$ 1,091,098</u> | <u>\$ 1,089,007</u> | <u>\$ 1,089,708</u> |

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|-------|--------|
| 房屋及建築 | |
| 廠房主建物 | 25至45年 |
| 機器設備 | 2至7年 |
| 運輸設備 | 5至7年 |
| 生財器具 | 2至5年 |
| 租賃改良 | 3至10年 |
| 其他設備 | 2至12年 |

合併公司於 112 年 8 月 3 日經董事會決議通過授權董事長依董事會決議內容辦理購置營運總部相關事宜，並於 112 年 11 月 9 日簽訂預售買賣契約書，合約價款為 2,350,776 仟元，依工程進度付款，預計於 115 年完工，最後一期尾款為 1,645,543 仟元。截至 115 年 3 月 31 日止，合併公司已支付 716,986 仟元（帳列其他非流動資產－預付房地款）。

合併公司設定質押作為融資額度擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| 使用權資產帳面金額 | | | |
| 建築物 | \$ 116,122 | \$ 129,450 | \$ 129,387 |
| 運輸設備 | <u>10,628</u> | <u>9,840</u> | <u>8,464</u> |
| | <u>\$ 126,750</u> | <u>\$ 139,290</u> | <u>\$ 137,851</u> |
| | 115年1月1日 至3月31日 | | 114年1月1日 至3月31日 |
| 使用權資產之增添 | <u>\$ 2,225</u> | | <u>\$ 7,600</u> |
| 使用權資產之折舊費用 | | | |
| 建築物 | \$ 13,803 | | \$ 12,100 |
| 運輸設備 | <u>1,433</u> | | <u>1,029</u> |
| | <u>\$ 15,236</u> | | <u>\$ 13,129</u> |

(二) 租賃負債

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 租賃負債帳面金額 | | | |
| 流動 | <u>\$ 71,651</u> | <u>\$ 72,029</u> | <u>\$ 54,248</u> |
| 非流動 | <u>\$ 106,107</u> | <u>\$ 121,174</u> | <u>\$ 145,930</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|------|-------------|-------------|-------------|
| 建築物 | 0.95%~8.50% | 0.95%~8.50% | 0.95%~8.50% |
| 運輸設備 | 1.80%~5.50% | 1.10%~5.50% | 1.10%~5.50% |

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干建築物做為廠房及辦公室使用，租賃期間為2~8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。

合併公司為活化資產及強化財務結構，將位於台北市內湖區瑞光路之辦公大樓於110年12月出售予南山人壽保險股份有限公司後，隨即予以租回使用，租期8年。該租賃協議有優先續租權之條

款，首 2 年每年租賃給付為 24,762 仟元，於租賃期間第 3 年度起按前 1 年度租金調整增加百分之一計算。

(四) 其他租賃資訊

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 短期及低價值資產租賃費用 | <u>\$ 1,906</u> | <u>\$ 1,846</u> |
| 租賃之現金（流出）總額 | <u>\$ 21,384</u> | <u>\$ 19,174</u> |

合併公司選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃之建築物及運輸設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十六、其他無形資產

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 電腦軟體 | \$ 29,971 | \$ 14,996 | \$ 17,176 |
| 核心技術 | 35,830 | 38,330 | 45,829 |
| 商標權 | <u>84,150</u> | <u>85,042</u> | <u>87,718</u> |
| | <u>\$ 149,951</u> | <u>\$ 138,368</u> | <u>\$ 150,723</u> |

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

上述有限經濟年限的無形資產攤銷期限（以直線基礎）分別為：商標權 30 年；核心技術 10 年及電腦軟體與其他成本 2 至 5 年。

十七、其他資產

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流動</u> | | | |
| 留抵稅額 | \$ 42,627 | \$ 38,557 | \$ 37,810 |
| 其他 | <u>27,097</u> | <u>21,565</u> | <u>22,360</u> |
| | <u>\$ 69,724</u> | <u>\$ 60,122</u> | <u>\$ 60,170</u> |
| <u>非流動</u> | | | |
| 預付房地款 | \$ 716,986 | \$ 601,126 | \$ 601,126 |
| 受限制資產 | 21,667 | 21,667 | 43,333 |
| 存出保證金 | 27,044 | 27,021 | 24,832 |
| 預付設備款 | 724 | 17,051 | 2,474 |
| 淨確定福利資產 | <u>1,028</u> | <u>1,028</u> | <u>1,028</u> |
| | <u>\$ 767,449</u> | <u>\$ 667,893</u> | <u>\$ 672,793</u> |

十八、短期借款

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|--------|-------------------|-------------------|------------------|
| 信用額度借款 | <u>\$ 230,000</u> | <u>\$ 130,000</u> | <u>\$ 50,000</u> |
| 借款利率 | 2.150%~2.275% | 2.15%~2.19% | 2.18% |

十九、其他應付款

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 43,570 | \$ 61,850 | \$ 53,664 |
| 應付推廣費 | 40,024 | 35,142 | 25,201 |
| 應付勞務費 | 12,755 | 9,710 | 14,304 |
| 其他 | 36,299 | 45,775 | 35,209 |
| | <u>\$ 132,648</u> | <u>\$ 152,477</u> | <u>\$ 128,378</u> |

二十、負債準備

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|--------|------------------|------------------|------------------|
| 產品保固負債 | <u>\$ 60,919</u> | <u>\$ 63,947</u> | <u>\$ 62,340</u> |

產品保固負債之變動資訊如下：

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 63,947 | \$ 58,092 |
| 本期(迴轉)提列 | (2,819) | 3,523 |
| 本期使用 | (107) | (190) |
| 淨兌換差額 | (102) | 915 |
| 期末餘額 | <u>\$ 60,919</u> | <u>\$ 62,340</u> |

保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。

二一、權益

(一) 普通股股本

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>500,000</u> | <u>500,000</u> | <u>500,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 5,000,000</u> | <u>\$ 5,000,000</u> | <u>\$ 5,000,000</u> |
| 已發行且已收足股款之 股數(仟股) | <u>343,427</u> | <u>343,427</u> | <u>343,427</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 3,434,273</u> | <u>\$ 3,434,273</u> | <u>\$ 3,434,273</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。

(二) 資本公積

| | <u>115年3月31日</u> | <u>114年12月31日</u> | <u>114年3月31日</u> |
|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放</u> | | | |
| <u>現金或撥充股本</u> | | | |
| 股票發行溢價 | \$ 11,865 | \$ 11,865 | \$ 11,865 |
| 庫藏股票交易 | 4,483 | 4,483 | 4,483 |
| 庫藏股轉讓員工 | 8,740 | 8,740 | 8,740 |
| 實際取得或處分子公司 | | | |
| 股權價格與帳面價值 | | | |
| 差額 (附註二五) | <u>11,414</u> | <u>11,600</u> | <u>17,023</u> |
| | <u>\$ 36,502</u> | <u>\$ 36,688</u> | <u>\$ 42,111</u> |

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）之部分得用以彌補虧損，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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，每半會計年度盈餘分派或虧損撥補案時，應先預估保留應納稅捐及員工酬勞，彌補累積虧損及提列 10% 法定盈餘公積。但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，不在此限。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。分派股息及紅利之全部或一部如以發放現金之方式為之者，授權董事會特別決議，並報告股東會。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二二之(七)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，股利政策適度採股票股利或現金股利方式發放，其中現金股利以不得低於當年度股利分派總數 10%，惟此現金股利分派比例仍得視當年度資金狀況調整之。

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。

本公司於董事會決議 113 年期中盈餘分配案如下：

| | 113年7月1日 至12月31日 | 113年1月1日 至6月30日 |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 董事會決議日 | 114年3月6日 | 113年8月13日 |
| 法定盈餘公積 | \$ <u> -</u> | \$ <u> 2,418</u> |
| 特別盈餘公積 | \$ <u> -</u> | (\$ <u> 3,918</u>) |
| 現金股利 | \$ <u> 58,383</u> | \$ <u> -</u> |
| 每股現金股利 (元) | \$ 0.17 | \$ - |

上述現金股利已於 114 年 3 月 6 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目於 114 年 5 月 29 日股東常會決議。

本公司於 114 年 8 月 4 日及 115 年 3 月 10 日董事會分別決議不予分配 114 年上半年度及 114 年下半年度盈餘。

本公司於 115 年 3 月 10 日董事會決議以資本公積發放現金 34,343 仟元。

(四) 其他權益項目

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|--------------|----------------------|----------------------|
| 期初餘額 | (\$ 42,021) | (\$ 34,978) |
| 當期產生 | | |
| 未實現損益－權益工具 | (<u> 24,480</u>) | (<u> 2,509</u>) |
| 本期其他綜合損益 | (<u> 24,480</u>) | (<u> 2,509</u>) |
| 處分權益工具累計損益移轉 | | |
| 至保留盈餘 | <u> -</u> | (<u> 11</u>) |
| 期末餘額 | (\$ <u> 66,501</u>) | (\$ <u> 37,498</u>) |

二二、稅前淨利

(一) 營業收入

| <u>產 品 別</u> | <u>115年1月1日 至3月31日</u> | <u>114年1月1日 至3月31日</u> |
|--------------|----------------------------|----------------------------|
| 準系統 | \$ 315,449 | \$ 332,992 |
| 氣墊床及醫療周邊設備 | 82,780 | 77,861 |
| 電腦周邊設備及零組件 | <u>21,855</u> | <u>21,223</u> |
| | <u>\$ 420,084</u> | <u>\$ 432,076</u> |

合併公司於 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日來自商品銷貨之合約負債餘額分別為 9,545 仟元、17,021 仟元及 28,585 仟元。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) 其他收入

| | <u>115年1月1日 至3月31日</u> | <u>114年1月1日 至3月31日</u> |
|------|----------------------------|----------------------------|
| 租金收入 | \$ 872 | \$ 794 |
| 其他 | <u>1,696</u> | <u>2,835</u> |
| | <u>\$ 2,568</u> | <u>\$ 3,629</u> |

(三) 其他利益及損失

| | <u>115年1月1日 至3月31日</u> | <u>114年1月1日 至3月31日</u> |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 外幣兌換淨益 | \$ 2,969 | \$ 26,463 |
| 處分不動產、廠房及設備 淨利益 | - | 7 |
| 透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債淨損失 | (1,111) | (10,210) |
| 其他 | <u>(363)</u> | <u>(378)</u> |
| | <u>\$ 1,495</u> | <u>\$ 15,882</u> |

(四) 財務成本

| | <u>115年1月1日 至3月31日</u> | <u>114年1月1日 至3月31日</u> |
|---------|----------------------------|----------------------------|
| 銀行借款利息 | \$ 604 | \$ 281 |
| 租賃負債之利息 | <u>1,291</u> | <u>1,461</u> |
| | <u>\$ 1,895</u> | <u>\$ 1,742</u> |

(五) 折舊及攤銷費用

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 4,611 | \$ 3,879 |
| 營業費用 | <u>13,320</u> | <u>11,417</u> |
| | <u>\$ 17,931</u> | <u>\$ 15,296</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 711 | \$ 799 |
| 營業費用 | <u>4,539</u> | <u>4,217</u> |
| | <u>\$ 5,250</u> | <u>\$ 5,016</u> |

(六) 員工福利費用

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 薪資及獎金 | \$ 112,808 | \$ 112,076 |
| 退職後福利 | 8,004 | 7,115 |
| 勞健保費用 | 9,161 | 9,149 |
| 其他員工福利 | <u>5,639</u> | <u>5,400</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 135,612</u> | <u>\$ 133,740</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 14,907 | \$ 16,558 |
| 營業費用 | <u>120,705</u> | <u>117,182</u> |
| | <u>\$ 135,612</u> | <u>\$ 133,740</u> |

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係依章程規定以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 2% 至 10% 提撥員工酬勞及以不高於 3% 提撥董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度提撥之員工酬勞數額中，應提撥不低於 20% 分派予基層員工。本公司 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日以 2% 分別估列員工酬勞（含基層員工酬勞）37 仟元及董事酬勞 37 仟元。本公司 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日以 2% 分別估列員工酬勞（含基層員工酬勞）116 仟元及董事酬勞 116 仟元。

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。

114 年度因係虧損，故未予估列員工酬勞及董事酬勞。113 年度估列之員工酬勞及董事酬勞於 114 年 3 月 6 日經董事會決議以現金發放 2% 之員工酬勞（含基層員工酬勞）299 仟元及董事酬勞 299 仟元。

113 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 113 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

上述有關本公司員工酬勞及董事酬勞資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目如下：

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 本期產生者 | \$ 1,029 | \$ 2,077 |
| 遞延所得稅 | | |
| 本期產生者 | 731 | (6,962) |
| 以前年度之調整 | <u>-</u> | <u>8,023</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 1,760</u> | <u>\$ 3,138</u> |

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 遞延所得稅 | | |
| 當期產生 | | |
| — 國外營運機構換算 | (\$ <u>1,257</u>) | (\$ <u>3,247</u>) |

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 112 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 基本每股盈餘 | \$ <u>-</u> | \$ <u>0.01</u> |
| 稀釋每股盈餘 | \$ <u>-</u> | \$ <u>0.01</u> |

單位：每股元

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本及稀釋每股盈餘之盈餘 | <u>\$ 1,064</u> | <u>\$ 4,507</u> |

股 數

單位：仟股

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|------------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | 343,427 | 343,427 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞 | <u>2</u> | <u>16</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>343,429</u> | <u>343,443</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。

二五、與非控制權益之權益交易

合併公司於115年1月1日至3月31日合計買入對暄達醫學科技股份有限公司約9仟股，持股比例由73.36%上升至73.40%。

由於上述交易並未改變合併公司對該子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

| | |
|------------------------------------|------------------|
| | 暄達醫學科技 股份有限公司 |
| 支付之對價 | (\$ 349) |
| 子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉入 非控制權益之金額 | <u>163</u> |
| 權益交易差額 | <u>(\$ 186)</u> |
| <u>權益交易差額調整科目</u> | |
| 資本公積－實際取得子公司股權價格與帳面價值差額 | <u>(\$ 186)</u> |

二六、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。

合併公司主要管理階層每年重新檢視合併公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份、舉借新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二七、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之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值衡量層級

115年3月31日

| | 第 1 等 級 | 第 2 等 級 | 第 3 等 級 | 合 計 |
|--------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| <u>透過損益按公允價值衡量</u> | | | | |
| <u>之金融資產</u> | | | | |
| 國外債券 | \$ 6,345 | \$ - | \$ - | \$ 6,345 |
| 國外基金受益憑證 | 16,024 | - | - | 16,024 |
| 國內上市(櫃)股票 | <u>1,306</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1,306</u> |
| | <u>\$ 23,675</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 23,675</u> |
| <u>透過其他綜合損益按公允</u> | | | | |
| <u>價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 國內上市(櫃)股票 | \$ 88,672 | \$ 49,955 | \$ - | \$ 138,627 |
| 國內未上市(櫃)股票 | - | - | 4,994 | 4,994 |
| 國外未上市(櫃)股票 | - | - | <u>94,225</u> | <u>94,225</u> |
| 合 計 | <u>\$ 88,672</u> | <u>\$ 49,955</u> | <u>\$ 99,219</u> | <u>\$ 237,846</u> |

114 年 12 月 31 日

| | 第 1 等 級 | 第 2 等 級 | 第 3 等 級 | 合 計 |
|--------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| <u>透過損益按公允價值衡量</u> | | | | |
| <u>之金融資產</u> | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 567 | \$ - | \$ 567 |
| 國外債券 | 6,233 | - | - | 6,233 |
| 國外基金受益憑證 | 16,584 | - | - | 16,584 |
| 國內上市(櫃)股票 | 1,402 | - | - | 1,402 |
| | <u>\$ 24,219</u> | <u>\$ 567</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 24,786</u> |
| <u>透過其他綜合損益按公允</u> | | | | |
| <u>價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 國內上市(櫃)股票 | \$ 84,461 | \$ 53,626 | \$ - | \$ 138,087 |
| 國內未上市(櫃)股票 | - | - | 6,504 | 6,504 |
| 國外未上市(櫃)股票 | - | - | 117,735 | 117,735 |
| 合 計 | <u>\$ 84,461</u> | <u>\$ 53,626</u> | <u>\$ 124,239</u> | <u>\$ 262,326</u> |

114 年 3 月 31 日

| | 第 1 等 級 | 第 2 等 級 | 第 3 等 級 | 合 計 |
|--------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| <u>透過損益按公允價值衡量</u> | | | | |
| <u>之金融資產</u> | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 20 | \$ - | \$ 20 |
| 國外債券 | 6,585 | - | - | 6,585 |
| 國內上市(櫃)股票 | 1,908 | - | - | 1,908 |
| | <u>\$ 8,493</u> | <u>\$ 20</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 8,513</u> |
| <u>透過其他綜合損益按公允</u> | | | | |
| <u>價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 國內上市(櫃)股票 | \$ 86,476 | \$ 72,981 | \$ - | \$ 159,457 |
| 國內未上市(櫃)股票 | - | - | 999 | 999 |
| 國外未上市(櫃)股票 | - | - | 99,164 | 99,164 |
| 合 計 | <u>\$ 86,476</u> | <u>\$ 72,981</u> | <u>\$ 100,163</u> | <u>\$ 259,620</u> |
| <u>透過損益按公允價值衡量</u> | | | | |
| <u>之金融負債</u> | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 7,290 | \$ - | \$ 7,290 |

115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 年初餘額 | \$ 124,239 | \$ 104,699 |
| 認列於其他綜合損益 | (25,020) | (4,536) |
| 年底餘額 | <u>\$ 99,219</u> | <u>\$ 100,163</u> |

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| 金融工具類別 | 評價技術及輸入值 |
|--------------------|--|
| 衍生工具—遠期外匯合約 | 現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。 |
| 國內上市（櫃）公司之 私募股票 | 按期末之可觀察股票價格及流動性折價計算公允價值，115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之流動性折價均為 10%。 |

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內外未上市（櫃）權益投資係採資產法及收益法估算公允價值，依據公司之財務資料及可觀察之市價資訊評估每股淨值，並考量流動性折價，於 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之流動性折價均為 20%-30%。當流動性折價愈低時，該等投資之公允價值愈高。

(三) 金融工具之種類

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|------------------------------|-----------|------------|-----------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 透過損益按公允價值 衡量 | \$ 23,675 | \$ 24,786 | \$ 8,513 |
| 按攤銷後成本衡量之 金融資產（註 1） | 924,552 | 1,138,816 | 1,225,583 |
| 透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產 | 237,846 | 262,326 | 259,620 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 透過損益按公允價值 衡量 | - | - | 7,290 |
| 按攤銷後成本衡量之 金融負債（註 2） | 653,755 | 474,832 | 360,639 |

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、受限制資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款及其他非流動負債等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 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款項、應付款項及短期借款。合併公司之財務管理部門統籌協調進入國內與國際金融市場操作，依照風險程度與廣度分析風險及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動承擔之主要市場風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

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。敏感度分析則可評估利率或匯率於1年中合理可能變動所產生之影響，匯率及利率敏感度分析內容分別列示於下。

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三十。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、日圓、歐元及英鎊匯率波動之影響。

下表說明當功能性貨幣對外幣之匯率增加及減少5%時，合併公司之敏感度分析。5%係為合併公司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，僅包括資產負債表日流通在外之外幣貨幣性項目，並將資產負債表日之換算以匯率變動5%予以評估分析。下表係表示當功能性貨幣相對於外幣升值5%時，將使稅前淨利變動之金額；當功能性貨幣相對於外幣貶值5%時，其對稅前淨利之影響將為反向之同等金額。

| | 美 金 之 影 響 | | 日 圓 之 影 響 | | 歐 元 之 影 響 | | 英 鎊 之 影 響 | |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
| 損益增(減) | (\$ 3,726) | (\$ 9,869) | (\$ 3,764) | (\$ 1,462) | (\$ 8,940) | (\$ 15,853) | (\$ 1,897) | (\$ 2,428) |

以上主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金、日圓、歐元及英鎊計價之銀行存款、短期借款、應收及應付款項。

(2) 利率風險

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：

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|-----------|------------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| — 金融資產 | \$ 192,418 | \$ 224,388 | \$ 521,235 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| — 金融資產 | 495,769 | 665,908 | 476,153 |
| — 金融負債 | 231,689 | 131,763 | 52,188 |

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定。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 25 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 165 仟元及 265 仟元，主要係因合併公司之活期存款及短期借款利率風險之暴險。

2. 信用風險

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

合併公司使用可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司主要客戶，截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收款項總額來自前述客戶之比率分別為 42%、50% 及 36%。

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項流動性來源。截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 572,965 仟元、919,010 仟元及 881,435 仟元。

下表係合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。

115 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 至 5 年 | 5 年 以 上 |
|---------|--------------------|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 無附息負債 | - | \$ 98,775 | \$ 121,617 | \$ 200,698 | \$ - | \$ - |
| 浮動利率工具 | 2.21% | 100,458 | 100,539 | 31,756 | - | - |
| 租賃負債 | 2.88% | 6,404 | 13,083 | 56,022 | 108,548 | - |
| | | <u>\$ 205,637</u> | <u>\$ 235,239</u> | <u>\$ 288,476</u> | <u>\$ 108,548</u> | <u>\$ -</u> |

114 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 至 5 年 | 5 年 以 上 |
|---------|--------------------|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 無附息負債 | - | \$ 64,688 | \$ 126,946 | \$ 150,459 | \$ - | \$ - |
| 浮動利率工具 | 2.16% | 130,254 | 53 | 1,715 | - | - |
| 租賃負債 | 2.87% | 7,521 | 15,317 | 57,094 | 124,326 | - |
| | | <u>\$ 202,463</u> | <u>\$ 142,316</u> | <u>\$ 209,268</u> | <u>\$ 124,326</u> | <u>\$ -</u> |

114 年 3 月 31 日

| 非衍生金融負債 | 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 至 5 年 | 5 年 以 上 |
| 無附息負債 | - | \$ 80,438 | \$ 120,193 | \$ 107,820 | \$ - | \$ - |
| 浮動利率工具 | 2.17% | 50,122 | 59 | 265 | 1,902 | - |
| 租賃負債 | 3.06% | 5,771 | 11,822 | 41,567 | 151,824 | - |
| | | <u>\$ 136,331</u> | <u>\$ 132,074</u> | <u>\$ 149,652</u> | <u>\$ 153,726</u> | <u>\$ -</u> |

二八、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

| 關 係 人 名 稱 | 與 合 併 公 司 之 關 係 |
|---------------------|---------------------|
| 其他關係人 資通電腦股份有限公司 | 該公司董事長為本公司董事長之二等親親屬 |

(二) 預付款項

| 關 係 人 類 別 | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|-----------|-----------------|---------------|---------------|
| 其他關係人 | <u>\$ 5,823</u> | <u>\$ 128</u> | <u>\$ 828</u> |

(三) 營業費用

| 關 係 人 類 別 | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 其他關係人 | <u>\$ 443</u> | <u>\$ 206</u> |

(三) 取得其他資產

| 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 帳 列 項 目 | 取 得 價 款 | |
|-----------------|---------|--------------------|--------------------|
| | | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
| 其他關係人 | 其他無形資產 | <u>\$ 16,122</u> | <u>\$ -</u> |

本公司於 114 年間向資通電腦股份有限公司購入電腦軟體系統總價款 16,122 仟元，於 115 年支付尾款 660 仟元，並自預付設備款轉入其他無形資產。

(四) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 6,138 | \$ 8,830 |
| 退職後福利 | 137 | 163 |
| | <u>\$ 6,275</u> | <u>\$ 8,993</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。

二九、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供作為銀行保證及融資額度之擔保品：

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|-------|------------------|------------------|------------------|
| 受限制資產 | \$ 21,667 | \$ 21,667 | \$ 43,333 |
| 運輸設備 | 806 | 1,155 | 1,342 |
| | <u>\$ 22,473</u> | <u>\$ 22,822</u> | <u>\$ 44,675</u> |

三十、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：

單位：各外幣／新台幣仟元

| | 115年3月31日 | | | 114年12月31日 | | | 114年3月31日 | | |
|-------|-----------|--------|------------|------------|--------|------------|-----------|--------|------------|
| | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
| 外幣資產 | | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | | |
| 美金 | \$ 10,466 | 31.995 | \$ 334,856 | \$ 10,913 | 31.430 | \$ 343,001 | \$ 10,828 | 33.205 | \$ 359,544 |
| 歐元 | 4,948 | 36.71 | 181,655 | 5,570 | 36.90 | 205,538 | 8,959 | 35.97 | 322,268 |
| 日圓 | 375,479 | 0.2005 | 75,284 | 273,129 | 0.2008 | 54,844 | 131,309 | 0.2227 | 29,242 |
| 英鎊 | 916 | 42.27 | 38,706 | 641 | 42.33 | 27,153 | 1,167 | 43.05 | 50,235 |
| 外幣負債 | | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | | |
| 美金 | 8,137 | 31.995 | 260,332 | 5,640 | 31.430 | 177,275 | 4,884 | 33.205 | 162,158 |
| 歐元 | 78 | 36.71 | 2,860 | 20 | 36.90 | 746 | 145 | 35.97 | 5,204 |
| 英鎊 | 18 | 42.27 | 760 | 13 | 42.33 | 543 | 39 | 43.05 | 1,680 |

合併公司於115年及114年1月1日至3月31日外幣兌換損益(已實現及未實現)請參閱附註二二，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券（不含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：附表一。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
6. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：附表四。
7. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：附表六。

(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、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：

| 銷貨之公司 | 交易對象 | 銷 貨 收 入 | | 應 收 款 項 | |
|----------------|------------------|---------|---------------|---------|--------------|
| | | 金 額 | 估銷貨收入 淨額比率 | 金 額 | 估總應收 淨額比率 |
| 輔信科技股份 有限公司 | 浩鑫商貿(深圳) 有限公司 | \$ 402 | 0.15% | \$ 408 | 0.13% |

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

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

三二、部門資訊

合併公司 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日有關營運部門財務資訊列示如下：

部門收入與營運結果

| | 115年1月1日至3月31日 | | | |
|------------------------|---------------------|-------------------|----------------|---------------------|
| | 電腦設備 | 醫療設備 | 調整及沖銷 | 合計 |
| 營業收入 | <u>\$ 337,304</u> | <u>\$ 82,780</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 420,084</u> |
| 部門損益 | <u>(\$ 358)</u> | <u>(\$ 1,352)</u> | <u>(\$ 38)</u> | <u>(\$ 1,748)</u> |
| 利息收入 | | | | 1,755 |
| 採權益法認列之關聯 企業及合資損益份額 | | | | (41) |
| 公司一般收入 | | | | 2,568 |
| 財務成本 | | | | (1,895) |
| 其他利益及損失 | | | | <u>1,495</u> |
| 稅前淨利 | | | | <u>\$ 2,134</u> |
| 可辨認資產 | <u>\$ 1,185,904</u> | <u>\$ 181,895</u> | <u>\$ -</u> | \$ 1,367,799 |
| 採用權益法之投資 | | | | 37,928 |
| 公司一般資產 | | | | <u>3,117,027</u> |
| 資產合計 | | | | <u>\$ 4,522,754</u> |

| | 114年1月1日至3月31日 | | | |
|------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| | 電腦設備 | 醫療設備 | 調整及沖銷 | 合計 |
| 營業收入 | <u>\$ 354,233</u> | <u>\$ 77,861</u> | <u>(\$ 18)</u> | <u>\$ 432,076</u> |
| 部門損益 | <u>(\$ 14,223)</u> | <u>\$ 1,883</u> | <u>(\$ 1,129)</u> | <u>(\$ 13,469)</u> |
| 利息收入 | | | | 3,864 |
| 採權益法認列之關聯 企業及合資損益份額 | | | | (59) |
| 公司一般收入 | | | | 3,629 |
| 財務成本 | | | | (1,742) |
| 其他利益及損失 | | | | <u>15,882</u> |
| 稅前淨利 | | | | <u>\$ 8,105</u> |
| 可辨認資產 | <u>\$ 1,201,856</u> | <u>\$ 176,426</u> | <u>\$ -</u> | \$ 1,378,282 |
| 採用權益法之投資 | | | | 38,085 |
| 公司一般資產 | | | | <u>3,043,340</u> |
| 資產合計 | | | | <u>\$ 4,459,707</u> |

輔信科技股份有限公司及子公司
 期末持有之重大有價證券
 民國 115 年 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期末 | | | | 備註 |
|--------------|---|--------------------|--------------------------|-----------|-----------|----------|-----------|----|
| | | | | 單位數 / 股數 | 帳面金額 | 持股比例 (%) | 公允價值 | |
| 輔信科技股份有限公司 | <u>股票</u> | | | | | | | |
| | 茂迪股份有限公司 | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 400,730 | \$ 10,579 | 0.10 | \$ 10,579 | |
| | 昱泉國際股份有限公司 | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 1,114,834 | 18,339 | 4.77 | 18,339 | |
| | 魯茲遠新控股有限公司 | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 1,779 | 94,225 | 15.10 | 94,225 | |
| | <u>債券</u> | | | | | | | |
| | TSMC Arizona Corp 美元計價外國債券 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 200 | 6,345 | - | 6,345 | |
| 輔信科技股份有限公司 | <u>基金</u> | | | | | | | |
| | 瑞銀（盧森堡）歐元非投資等級債券基金（歐元）（日圓避險）（月配息）債券型基金—日幣 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 9,883 | 16,024 | - | 16,024 | |
| 永筆創業投資股份有限公司 | <u>股票</u> | | | | | | | |
| | 耀勝電子股份有限公司 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 20,000 | 1,306 | 0.03 | 1,306 | |
| | 茂迪股份有限公司 | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 465,110 | 12,279 | 0.12 | 12,279 | |
| | 資通電腦股份有限公司 | 該公司董事長為本公司董事長二等親親屬 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 150,000 | 7,515 | 0.32 | 7,515 | |
| | 耀勝電子股份有限公司 | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 850,000 | 49,955 | 1.28 | 49,955 | |
| | 昕琦科技股份有限公司 | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 987,128 | 3,306 | 2.52 | 3,306 | |
| | 如影優活股份有限公司 | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 400,000 | 1,688 | 8.00 | 1,688 | |
| | 阿瘦實業股份有限公司 | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 3,330,000 | 39,960 | 4.99 | 39,960 | |

註一：本表由公司依重大性原則判斷須列示之有價證券。
 註二：投資子公司及合資之相關資訊，請參閱附表四及五。

輔信科技股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

| 進（銷）貨之公司 | 交易對象 | 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）帳款 | | 備註 |
|------------|------------|----------------------------|---------|---------------|--------|----------|-------------------|----|-----------------|--------|----|
| | | | 進（銷）貨金額 | 估總進（銷）貨之比率（%） | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 估總應收（付）帳款之比率（%） | | |
| 輔信科技股份有限公司 | S.C.H. | GOLD FOUNTAIN LIMITED 之子公司 | 銷貨 | (\$ 141,416) | (53%) | OA 120 天 | - | - | \$ 75,831 | 24% | |
| S.C.H. | 輔信科技股份有限公司 | GOLD FOUNTAIN LIMITED 之母公司 | 進貨 | 141,416 | 73% | OA 120 天 | - | - | (75,831) | (85%) | |

註：編製合併報告時，母子公司間交易業已全數沖銷。

輔信科技股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 115 年 3 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

| 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 期後收回金額 | 提列備抵 損失金額 |
|------------|--------|-------------------------------|------------|------|-----------|------|-------------------|--------------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| 輔信科技股份有限公司 | S.C.G. | GOLD FOUNTAIN LIMIDED 之子公司 | \$ 164,222 | 1.75 | \$ - | - | \$ 10,403 | \$ - |

輔信科技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
民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所 在 地 區 | 主要營業項目 | 原 始 投 資 金 額 | | 期 末 持 有 | | 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 期 末 | 上 期 期 末 | 股 數 | 比 率 | | | | |
| 輔信科技股份有限公司 | HOLCO (BVI) INC. | B.V.I. | 控股公司 | \$ 285,137 | \$ 285,137 | 923 | 100 | \$ 248,486 | (\$ 3,526) | (\$ 3,526) | 註一及三 |
| | GOLD FOUNTAIN LIMITED | CAYMAN ISLANDS | 控股公司 | 337,041 | 337,041 | 10,000,000 | 100 | 216,334 | 22,505 | (611) | |
| | 輔信生醫股份有限公司 | 台北市內湖區瑞光路 76 巷 30 號 2 樓 | 醫療照護服務及周邊設備之銷售 | 100,000 | 100,000 | 10,000,000 | 100 | 30,285 | 14 | 14 | |
| | 力鑫科研股份有限公司 | 台北市內湖區瑞光路 76 巷 32 號 6 樓 | 電腦周邊設備之銷售 | 15,000 | 15,000 | 1,500,000 | 100 | 685 | (11) | (11) | |
| | 永肇創業投資股份有限公司 | 台北市內湖區瑞光路 76 巷 30 號 | 控股公司 | 379,107 | 379,107 | 16,350,000 | 100 | 419,659 | 340 | (1,546) | 註一及二 |
| | 大十投資顧問股份有限公司 | 台北市內湖區瑞光路 76 巷 30 號 | 控股公司 | 182,503 | 182,503 | 10,000,000 | 100 | 104,446 | 241 | (150) | 註一及二 |
| | 暄達醫學科技股份有限公司 | 桃園市龜山區科技一路 77 號 | 醫療周邊設備之銷售 | 21,814 | 21,814 | 1,270,602 | 6.26 | 25,433 | 806 | (162) | 註一及二 |
| HOLCO (BVI) INC. | S.H.K. | Unit 1405-1406, Dominion Centre, 43-59 Queen's Road East, Wanchai | 電腦周邊設備之銷售 | 262,218 | 262,218 | 8,001,300 | 100 | 199,655 | (3,901) | (3,901) | |
| GOLD FOUNTAIN LIMITED | S.C.G. | 17068 EVERGREEN PL, CITY OF INDUSTRY, CA 91745 U.S.A. | 電腦周邊設備之銷售 | 186,662 | 186,662 | 30,000 | 100 | 113,938 | 13,749 | 13,749 | 註一 |
| | S.C.H. | FRITZ-STRASSMANN STR. 5 D-25337 ELM SHORN, GERMANY | 電腦周邊設備之銷售 | 171,495 | 171,495 | - | 100 | 168,820 | 8,639 | 8,639 | 註一 |
| | S.C.J. | 東京都江東區大島一丁目 8 番 3 號 | 電腦周邊設備之銷售 | 34,658 | 34,658 | 2,000 | 100 | 34,712 | 1,359 | 1,359 | |
| 永肇創業投資股份有限公司 | 暄達醫學科技股份有限公司 | 桃園市龜山區科技一路 77 號 | 醫療周邊設備之銷售 | 146,035 | 146,035 | 11,288,829 | 55.60 | 162,279 | 806 | 448 | 註一 |
| 大十投資顧問股份有限公司 | 暄達醫學科技股份有限公司 | 桃園市龜山區科技一路 77 號 | 醫療周邊設備之銷售 | 59,472 | 59,123 | 2,343,602 | 11.54 | 33,682 | 806 | 95 | 註一 |
| 暄達醫學科技股份有限公司 | Carilex Medical Ltd. | Unit B3 Chaucer Business Park, Dittions Road, Polegate, BN26 6QH | 醫療周邊設備之銷售 | 24,038 | 24,038 | 600,000 | 100 | 35,877 | (1,334) | (1,334) | |
| | Carilex Medical USA, Inc. | 17068 EVERGREEN PL, CITY OF INDUSTRY, CA 91745 U.S.A. | 醫療周邊設備之銷售 | 2,787 | 2,787 | 100,000 | 100 | 15,132 | 6,779 | 6,779 | 註一 |
| | Carilex Medical Technologies GmbH | FRITZ-STRASSMANN STR. 5 D-25337 ELM SHORN, GERMANY | 醫療周邊設備之銷售 | 6,341 | 6,341 | - | 100 | 3,714 | (3,405) | (3,405) | |

註一：係按被投資公司經會計師核閱之財務報表計算。

註二：本公司取得各該被投資公司之股權淨值差額需按月攤銷。

註三：係有母子公司間未實現損益。

註四：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

註五：編製合併報告時，母子公司間交易業已全數沖銷。

輔信科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

| 大陸被投資 公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期期初 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末 | 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 (註三) | 期末投資 帳面價值 | 截至本期止 已匯回 投資收益 |
|----------------|-----------------|-----------|------|-----------------|-------------|------|-----------------|-----------------|----------------------------|------------------------|--------------|----------------------|
| | | | | 自台灣匯出 累積投資金額 | 匯出 | 收回 | 自台灣匯出 累積投資金額 | | | | | |
| 浩鑫商貿(深圳)有限公司 | 電腦周邊設備之銷售 | \$ 55,617 | (註一) | \$ 55,617 | \$ - | \$ - | \$ 55,617 | (\$ 1,243) | 100 | (\$ 1,243) | \$ 4,924 | \$ - |
| 山東力鑫養老產業發展有限公司 | 養老服務及周邊設備 銷售 | 91,090 | (註二) | - | - | - | - | (82) | 50 | (41) | 37,928 | - |

| 本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註五) | 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(註四) |
|------------------------------|------------------|----------------------------|
| \$ 375,336 | US\$ 14,486 | \$ 2,145,068 |

註一：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註二：透過 SHUTTLE COMPUTER (H.K.) LTD.轉投資。

註三：係依據同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註四：依據投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額為本公司淨值或合併淨值之 60%，其較高者。

註五：包含已清算之浩笙公司、浩鑫電科技公司、紅柿子信息科技公司、浩鑫信息科技公司及浩鑫電腦(昆山)公司之原始投資成本分別為 7,621 仟元、21,319 仟元、43,024 仟元、215,745 仟元及 32,010 仟元。

註六：編製合併報告時，母子公司間交易業已全數沖銷。

輔信科技股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間業務關係及重大交易往來情形
民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係(註) | 交易往來情形 | | | |
|----|--------------|---------------------------|------------|---------|------------|----------|------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或總資產之比率(%) |
| 0 | 輔信科技股份有限公司 | S.C.H. | 1 | 銷貨收入 | \$ 141,416 | OA 120 天 | 34% |
| | | S.C.H. | 1 | 應收關係人款項 | 75,831 | OA 120 天 | 2% |
| | | S.C.G. | 1 | 應收關係人款項 | 164,222 | OA 120 天 | 4% |
| | | S.C.G. | 1 | 銷貨收入 | 60,731 | OA 120 天 | 14% |
| | | S.C.J. | 1 | 應收關係人款項 | 45,143 | OA 120 天 | 1% |
| | | S.C.J. | 1 | 銷貨收入 | 27,771 | OA 120 天 | 7% |
| 1 | 暄達醫學科技股份有限公司 | Carilex Medical USA, Inc. | 3 | 應收關係人款項 | 37,475 | OA 90 天 | 1% |
| | | Carilex Medical USA, Inc. | 3 | 其他應收款 | 12,798 | OA 90 天 | 0% |
| | | Carilex Medical USA, Inc. | 3 | 應付關係人款項 | 18,088 | OA 90 天 | 0% |
| | | Carilex Medical USA, Inc. | 3 | 推銷費用 | 12,900 | OA 90 天 | 3% |
| | | Carilex Medical Ltd. | 3 | 應付關係人款項 | 10,229 | OA 90 天 | 0% |

註一：與交易人之關係標示如下：

1. 本公司對子公司。
2. 子公司對本公司。
3. 子公司對子公司。

註二：僅揭露交易金額或餘額達新台幣 1 仟萬元以上者，另相對之關係人交易不另行揭露。

註三：編製合併報告時，母子公司間交易業已全數沖銷。