股票代碼:6834

天二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112及111年第2季

地址:高雄市前鎮區南四路3號

電話: (07)811-6611

§目 錄§

			財	務	報	告
項	頁	次	附	註	編	號
一、封 面	1				-	
二、目錄	2				-	
三、會計師核閱報告	3				-	
四、合併資產負債表	4				-	
五、合併綜合損益表	$5\sim6$				-	
六、合併權益變動表	7				-	
七、合併現金流量表	$8 \sim 9$				-	
八、合併財務報告附註						
(一)公司沿革	10			-	_	
(二) 通過財務報告之日期及程序	10				_	
(三) 新發布及修訂準則及解釋之	$10\sim11$			3	<u>E</u>	
適用						
(四) 重大會計政策之彙總說明	$11 \sim 12$			P	9	
(五) 重大會計判斷、估計及假設	13			Ĩ	5_	
不確定性之主要來源						
(六) 重要會計項目之說明	$13 \sim 38$			六~	ニセ	
(七)關係人交易	$38 \sim 40$			_	入	
(八)抵押之資產	40			_	九	
(九) 重大或有負債及未認列之合	40			Ξ	+	
約承諾						
(十) 重大之災害損失	-				-	
(十一) 重大之期後事項	-				-	
(十二) 具重大影響之外幣金融資產	$40 \sim 41$			三	_	
及負債資訊						
(十三) 附註揭露事項						
1. 重大交易事項相關資訊	$42 \cdot 44 \sim 47$	7		Ξ	=	
2. 轉投資事業相關資訊	$42 \cdot 48 \sim 49$)		三	二	
3. 大陸投資資訊	$42 \sim 43 \cdot 49$)		Ξ	=	
4. 主要股東資訊	50			Ξ	=	
(十四) 部門資訊	43			三	三	

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所 11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche 20F, Taipei Nan Shan Plaza No. 100, Songren Rd., Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel:+886 (2) 2725-9988 Fax:+886 (2) 4051-6888 www.deloitte.com.tw

會計師核閱報告

天二科技股份有限公司 公鑒:

前 言

天二科技股份有限公司及其子公司(天二科技及其子公司)民國 112 年及 111 年 6 月 30 日之合併資產負債表,暨民國 112 及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日,以及民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表,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

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。

結 論

中

依本會計師核閱結果,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,致無法允當表達天二科技及其子公司民國112年及111年6月30日之合併財務狀況,暨民國112及111年4月1日至6月30日之合併財務績效,以及民國112年及111年1月1日至6月30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 吳 秋 燕

證券暨期貨管理委員會核准文號台財證六字第 0920123784 號

民

會計師 許 凱 第

金融監督管理委員會核准文號 金管證審字第 1090347472 號

8

月

3

1 1 2

年

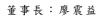


民國 112 年 6 月 30 日

單位:新台幣千元

		112年6月30日)	111年12月31	п	111年6月30	n
代 碼	資產		%	金 額	%	金 額	
17 344		亚 切		亚 切		並切	
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 534,929	24	\$ 391,084	18	\$ 422,565	19
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動(附註七)	3,728	_	3,366	-	3,655	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產一流動(附註十一)	-	_	-	_	23,776	1
1150	應收票據(附註九)	9,779	1	6,793	_	12,239	1
1170	應收帳款淨額(附註九)	250,577	11	242,070	11	346,650	16
1180	應收帳款一關係人(附註九及二八)	16,862	1	19,785	1	20,528	1
1200	其他應收款	6,021	-	4,154	-	4,382	_
1220	本期所得稅資產	4,761	_	446	_	500	_
130X	存貨(附註十)	343,255	15	379,792	18	361,323	17
1410	預付款項	51,400	2	39,586	2	39,843	2
1479	其他流動資產	990	_	588	-	2,196	-
11XX	流動資產總計	1,222,302	54	1,087,664	50	1,237,657	57
	1. 4. 4. 7. 4						
1517	非流動資產 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流						
1317	動(附註八)	27,500	1	25,061	1	34,053	2
1550	採用權益法之投資(附註十三)	10,185	-	25,001	-	34,033	_
1600	不動產、廠房及設備(附註十四、二九及三十)	901,579	40	906,855	42	770,688	35
1755		29,696	1		2	,	2
	使用權資產(附註十五)	,		35,478		41,653	
1760	投資性不動產(附註十六)	5,657	-	5,799	-	5,940	-
1805	商譽	27,219	1	27,219	1	27,219	1
1821	其他無形資產 (附註十七)	14,469	1	16,875	1	19,634	1
1840	遞延所得稅資產	15,421	1	13,689	1	13,313	1
1915	預付設備款	14,447	1	23,375	1	24,318	1
1920	存出保證金	6,885	-	7,049	1	7,060	-
1990	其他非流動資產	6,946	-	5,034		6,135	
15XX	非流動資產總計	1,060,004	<u>46</u>	1,066,434	50	950,013	43
1XXX	資產總計	<u>\$ 2,282,306</u>	100	<u>\$ 2,154,098</u>	100	<u>\$ 2,187,670</u>	_100
代 碼	負 債 及 權 益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十八及二九)	\$ 480,000	21	\$ 255,000	12	\$ 380,000	17
2110	應付短期票券(附註十八)	20,000	1	-	-	20,000	1
2170	應付帳款	85,917	4	80,588	4	119,213	5
2180	應付帳款-關係人(附註二八)	10,963	1	118	-	368	-
2216	應付股利(附註二一)	97,318	4	-	-	68,723	3
2219	其他應付款(附註十九)	101,231	5	149,859	7	142,882	7
2230	本期所得稅負債	-	-	12,149	1	20,210	1
2280	租賃負債一流動(附註十五)	7,805	-	11,226	-	11,764	1
2399	其他流動負債	2,856		2,836		4,095	
21XX	流動負債總計	806,090	<u>36</u>	511,776	<u>24</u>	767,255	35
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	1,575	_	3,136	_	6,498	_
2580	租賃負債一非流動(附註十五)	22,995	1	25,553	1	30,892	2
2640	净確定福利負債一非流動	2,449	_	2,449	_	6,764	_
			-		_	595	_
2645 25XX	存入保證金 非流動負債總計	<u>595</u> 27,614	<u></u>	<u>595</u> 31,733	<u></u>	44,749	2
2XXX	負債總計	833,704	37	543,509	25	812,004	37
					_ _		
2110	權益(附註二一)	004 711	20	004 711	41	700 271	27
3110	普通股股本	884,711	39	884,711	41	798,271	<u>36</u>
3200	資本公積	<u>455,675</u>	20	<u>455,675</u>	21	304,128	14
2210	保留盈餘		_	F0 0.44	_	E0 044	_
3310	法定盈餘公積	64,604	3	53,841	3	53,841	3
3351	未分配盈餘	26,971	1	200,847	9	197,660	9
3300	保留盈餘總計	91,575	4	254,688	12	251,501	12
3400	其他權益	16,641		15,515	1	21,766	1
3XXX	權益總計	1,448,602	63	1,610,589	<u>75</u>	1,375,666	63
3X2X	負債及權益總計	\$ 2,282,306	100	<u>\$ 2,154,098</u>	100	<u>\$ 2,187,670</u>	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。





經理人:詹清輝







單位:新台幣千元,惟每股盈

餘(淨損)為新台幣元

		112	年4月1日至	.6月30日	111	1年4月1日至	112年1月1日至6月30日 111年1月1日至6						
代 碼		金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%
4000	營業收入淨額(附註二二及					,			,				
	二八)	\$	232,045	100	\$	312,745	100	\$	451,398	100	\$	652,319	100
5000	營業成本(附註十、二三及												
	二八)		219,813	95	_	227,670	<u>73</u>	_	439,058	97		474,323	<u>73</u>
5900	營業毛利		12,232	5	_	85,075	27	_	12,340	3		177,996	<u>27</u>
	W W # rg (eu v) z z z z z												
(100	營業費用 (附註九及二三)		14.000			11.075			25.242	-		22.250	2
6100	推銷費用		14,022	6		11,365	4		25,243	5		22,350	3
6200	管理費用		22,091	10		26,102	8		45,383	10		52,466	8
6300 6450	研究發展費用		7,993	3		10,379	3		16,635	4		20,754	3
6450	預期信用減損損失(迴		2.4			252		,	21\		,	21 \	
6000	轉利益) 營業費用合計	_	34	_	_	253 48,099	15	(31) 87,230	- 19	(31) 95,539	_
6000	宮兼貨用合訂	_	44,140	19	_	48,099	15		87,230	19	_	95,539	<u>14</u>
6900	營業淨利(損)	(31,908)	(<u>14</u>)		36,976	_12	(74,890)	(16)		82,457	13
			,	,,				,	,	,,	· ·		
	營業外收入及支出(附註二												
	三及二八)												
7100	利息收入		3,387	1		1,422	1		6,110	1		2,749	-
7190	其他收入		1,137	1		826	-		1,903	-		1,600	-
7020	其他利益及損失	(3,423)	(1)		6,977	2	(2,134)	-		32,560	5
7050	財務成本	(1,338)	(1)	(775)	-	(2,352)	-	(1,442)	-
7060	採用權益法認列之關聯												
	企業損益之份額		185	<u> </u>	_	<u> </u>		_	185	<u> </u>	_		<u> </u>
7000	營業外收入及支出												
	合計	(<u>52</u>)		_	8,450	3	_	3,712	1	_	35,467	5
7900	稅前淨利(損)	(31,960)	(14)		45,426	15	(71,178)	(15)		117,924	18
7950	所得稅利益(費用)(附註二												
	四)	_	1,686	1	_	2,515	1	_	5,383	1	(13,483)	$(\underline{2})$
0200	Library 4.1 (to)	,	20.254)	(10)		45.044	47	,	(F. F0F.)	(11)		104 441	47
8200	本期淨利(損)	(30,274)	(_13)	-	47,941	<u>16</u>	(65,79 <u>5</u>)	(<u>14</u>)	_	104,441	<u>16</u>
	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)		1,365	1	_	1,832			2,439	<u> </u>		4,837	1

(接次頁)

(承前頁)

		112年	4月1日至	.6月30日	1114	年4月1日至6	月30日	112 4	年1月1日至	6月30日	111年1月1日至6月30日			
代 碼		金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%	
	後續可能重分類至損益 之項目													
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換	(a	- 0.1->					(.						
8399	差額(附註二一) 與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註二一及二	(\$	2,045)	(1)	(\$	1,314)	-	(\$	1,641)	-	\$	1,690	-	
8360	四)	(409 1,636)	(<u>1</u>)	(262 1,052)	<u> </u>	(328 1,313)	<u> </u>	(338) 1,352	<u></u> -	
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(271)		_	780	<u>_</u> -		1,126			6,189	1	
8500	本期綜合損益總額	(<u>\$</u>	30,545)	(<u>13</u>)	<u>\$</u>	48,721	<u>16</u>	(<u>\$</u>	64,669)	(<u>14</u>)	\$	110,630	<u>17</u>	
8600 8610	淨利(損)歸屬於: 本公司業主	(<u>\$</u>	30,274)	(<u>13</u>)	<u>\$</u>	47,941	<u>15</u>	(<u>\$</u>	65,795)	(<u>15</u>)	\$	<u>104,441</u>	<u>16</u>	
8700 8710	綜合損益總額歸屬於: 本公司業主	(<u>\$</u>	<u>30,545</u>)	(<u>13</u>)	<u>\$</u>	48,721	<u>16</u>	(<u>\$</u>	64,669)	(<u>14</u>)	\$	<u>110,630</u>	<u>17</u>	
9710 9810	每股盈餘(淨損)(附註二五) 基 本 稀 釋	(<u>\$</u> (<u>\$</u>	0.34) 0.34)		<u>\$</u> \$	0.60		(<u>\$</u> (<u>\$</u>	0.74) 0.74)		<u>\$</u> \$	1.31 1.31		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。







單位:新台幣千元

								綜合損益按		
							國外營運機構	公允價值衡量		
				保	留图	会 餘	財務報表換算	之金融資產		
代碼	j	普通股股本	資 本 公 積	法定盈餘公積	未分配盈餘	合 計	之兌換差額	未實現評價損益	小 計	權益總計
A1	- 112 年 1 月 1 日 餘額	\$ 884,711	\$ 455,675	\$ 53,841	\$ 200,847	\$ 254,688	(\$ 860)	\$ 16,375	\$ 15,515	\$1,610,589
	111 年度盈餘指撥及分配 (附註二一)									
B1	法定盈餘公積	-	-	10,763	(10,763)	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	(97,318)	(97,318)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	(97,318)
				10,763	(108,081)	(97,318)	_	<u>-</u> _	<u>=</u>	(97,318)
D1	112年1月1日至6月30日淨損	-	-	-	(65,795)	(65,795)	-	-	-	(65,795)
D3	112年1月1日至6月30日稅後其他綜									
	合損益	<u> </u>					(1,313)	2,439	1,126	1,126
D5	112年1月1日至6月30日綜合損益總									
	額	<u>-</u>	<u>-</u> _		(<u>65,795</u>)	(<u>65,795</u>)	(1,313)	2,439	1,126	(<u>64,669</u>)
Z 1	112 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 884,711</u>	<u>\$ 455,675</u>	<u>\$ 64,604</u>	<u>\$ 26,971</u>	<u>\$ 91,575</u>	(\$ 2,173)	<u>\$ 18,814</u>	<u>\$ 16,641</u>	<u>\$1,448,602</u>
A1	111 年 1 月 1 日 餘額	\$ 798,271	\$ 304,128	\$ 35,91 <u>4</u>	\$ 238,869	\$ 274,783	(\$ 1,753)	\$ 17,330	\$ 15,577	\$1,392,759
	110 年度盈餘指撥及分配 (附註二一)						,,			
B1	法定盈餘公積	-	-	17,927	(17,927)	-	-	-	-	_
B5	股東現金股利	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	(127,723)	$(\underline{127,723})$	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	$(\underline{127,723})$
				17,927	(<u>145,650</u>)	(<u>127,723</u>)		<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>127,723</u>)
D1	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	104,441	104,441	-	=	-	104,441
D3	111年1月1日至6月30日稅後其他綜									
	合損益	<u> </u>					1,352	4,837	6,189	6,189
D5	111年1月1日至6月30日綜合損益總									
	額	_	<u>-</u>	<u>=</u>	104,441	104,441	1,352	4,837	6,189	110,630
Z 1	111 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 798,271</u>	<u>\$ 304,128</u>	<u>\$ 53,841</u>	<u>\$ 197,660</u>	<u>\$ 251,501</u>	(\$ 401)	<u>\$ 22,167</u>	<u>\$ 21,766</u>	<u>\$1,375,666</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長:廖震益



經理人:詹清輝







單位:新台幣千元

			112 -	年1月1日	111 -	年1月1日
代	碼		至	6月30日	至	6月30日
		營業活動之現金流量		_		
A100	000	本期稅前淨利(損)	(\$	71,178)	\$	117,924
A200)10	收益費損項目				
A201	100	折舊費用		77,424		67,397
A202	200	攤銷費用		6,236		8,030
A203	300	預期信用減損迴轉利益	(31)	(31)
A204	100	透過損益按公允價值衡量之金融資				
		產之淨利益	(362)	(269)
A209	900	財務成本		2,352		1,442
A212	200	利息收入	(6,110)	(2,749)
A223	300	採用權益法認列之關聯企業損益之				
		份額	(185)		-
A238	300	存貨跌價損失		8,617		6,954
A300	000	營業資產及負債之淨變動數				
A311	130	應收票據	(2,986)	(2,288)
A311	L 5 0	應收帳款	(8,476)		24,184
A311	160	應收帳款-關係人		2,923		4,091
A311	180	其他應收款	(1,531)		600
A312	200	存 貨		27,920	(35,799)
A312	230	預付款項	(11,814)	(105)
A312	24 0	其他流動資產	(1,137)	(1,209)
A321	150	應付帳款		5,329	(5,179)
A321	160	應付帳款-關係人		10,845		212
A321	180	其他應付款	(35,452)	(15,000)
A322	230	其他流動負債	_	20	_	1,887
A330	000	營運產生之現金		2,404		170,092
A331	100	收取之利息		5,774		2,781
A333	300	支付之利息	(2,969)	(1,749)
A335	500	支付之所得稅	(_	14,372)	(_	22,468)
AAA	λA	營業活動之淨現金流入(出)	(_	9,163)	_	148,656

(接次頁)

(承前頁)

		112年1月1日	111年1月1日
代 碼		至6月30日	至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	(\$ 23,776)
B01800	取得採用權益法之投資	(10,000)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(70,247)	(118,928)
B04500	取得無形資產	(38)	-
B03700	存出保證金增加	-	(3,163)
B03800	存出保證金減少	124	-
B06700	其他非流動資產增加	$(\underline{4,989})$	(2,177)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>85,150</u>)	(148,044)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	225,000	155,000
C00500	應付短期票券增加	20,000	-
C04020	租賃負債本金償還	(5,904)	(4,636)
C04500	發放現金股利	<u>-</u> _	(59,000)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	239,096	91,364
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(938)	699
EEEE	現金及約當現金淨增加數	143,845	92,675
E00100	期初現金及約當現金餘額	391,084	329,890
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$534,929</u>	<u>\$422,565</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長:廖震益







天二科技股份有限公司及子公司 合併財務報告附註

民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 (除另註明外,金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

天二科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於59年2月16日 奉准設立,本公司及子公司(以下稱「合併公司」)主要經營項目為 各類厚膜電阻、薄膜電阻及金屬板電阻之研發、製造與銷售業務。

本公司股票於 111 年 9 月起在台灣證券交易所股份有限公司上市掛牌買賣。

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112年8月3日經董事會通過後發布。

- 三、新發布及修訂準則及解釋之適用
 - (一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」) 認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)。

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

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

I A S B 發 布 之新發布/修正/修訂準則及解釋生效日(註1)IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」未定IFRS 16之修正「售後租回之租賃負債」2024年1月1日(註2)IFRS 17「保險合約」2023年1月1日IFRS 17之修正2023年1月1日IFRS 17之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9 上較資訊」2023年1月1日LAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」2024年1月1日

(接次頁)

(承前頁)

新發布/修正/修訂準則及解釋 生物 1AS1之修正「具合約條款之非流動負債」 2024 IAS7及IFRS7之修正「供應商融資安排」 2024 IAS12之修正「國際租稅變革—支柱二規則範 註3本」

I A S B 發布之 生效日(註1) 2024年1月1日 2024年1月1日 註3

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: 賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租 回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3:於此等修正發布後,例外規定及揭露已適用之事實,立即適用,並依 IAS 8之規定追溯適用;其他揭露規定於2023年1月1日以後開始之年度報導期間適用,期中期間結束日為2023年12月31日以前者之期中財務報導不適用該等其他揭露規定。

截至本合併財務報告經董事會通過日止,合併公司仍持續 評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響,相 關影響待評估完成時予以揭露。

四、 重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二)編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除 計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外,本合併財務報告 係依歷史成本基礎編製。 公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為 第1等級至第3等級:

- 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)。
- 第2等級輸入值:係指除第1等級之報價外,資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)之可觀察輸入值。
- 3. 第3等級輸入值:係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體(子公司)之財務報告。子公司之財務報告已予適當調整,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。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。

子公司明細、持股比率及營業項目,參閱附註十二及附表 六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外,請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計 政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率,以年初至當期末為基礎計算,並針對本期之重大市場波動,及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅費用

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,請參閱 111 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	112 年	111 年	111 年
	6月30日	12月31日	6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 149	\$ 174	\$ 205
銀行支票及活期存款	157,183	22,803	169,346
約當現金			
原始到期日在三個月內之銀行定			
期存款	329,517	368,107	253,014
附買回債券	48,080	-	
	<u>\$534,929</u>	<u>\$391,084</u>	<u>\$422,565</u>
七、透過損益按公允價值衡量之金融。	資產一流動		
	112 年	111 年	111 年
	6月30日	12月31日	6月30日
金融資産			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生性金融資產			
國內上櫃私募股票	<u>\$3,728</u>	<u>\$3,366</u>	<u>\$ 3,655</u>
八、透過其他綜合損益按公允價值衡:	量之金融資產	<u>E — 非流動</u>	
	112 年	111 年	111 年
	6月30日	12月31日	6月30日
權益工具投資			
國內未上市(櫃)股票	<u>\$ 27,500</u>	<u>\$ 25,061</u>	<u>\$34,053</u>
九、應收票據及應收帳款			
	112 年	111 年	111 年
	6月30日	12月31日	6月30日
應收票據			
因營業而發生			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	<u>\$ 9,779</u>	<u>\$ 6,793</u>	<u>\$ 12,239</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112 年	111 年	111 年
	6月30日	12月31日	6月30日
應收帳款-非關係人			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$251,454	\$242,985	\$348,309
減:備抵損失	877	915	1,659
	<u>\$250,577</u>	<u>\$242,070</u>	<u>\$346,650</u>
應收帳款-關係人(附註二八)			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	<u>\$ 16,862</u>	<u>\$ 19,785</u>	<u>\$ 20,528</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30~120 天,為減輕信用風險,合併公司管理階層指派專責人員負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外,合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此,合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢,因合併公司之信用損失歷史經驗顯示,不同客戶群之損失型態並無顯著差異,因此未進一步區分客戶群。

合併公司應收款項之備抵損失依逾期日之帳齡分析如下:

112年6月30日

				逾			期	逾		期	逾		期	逾		期		
	未	逾	期	0 ~	3	0	天	31	~ 60	天	61~	180	天	超過	180	天	合	計
總帳面金額	\$	257,994	1	\$	19	,613	3	\$	3	39	\$		-	\$	449	9	\$ 2	278,095
備抵損失(存續期間預期																		
信用損失)	(233	<u>1</u>)	(196	<u>(</u>	(<u>1</u>)			<u>-</u>	(449	<u>9</u>)	(877)
攤銷後成本	\$	257,763	3	\$	19	,417	7	\$	(38	\$		_	\$		_	\$ 2	277,218

111 年 12 月 31 日

				逾		ì	月逾			期	逾		期	逾	期		
	未	逾	期	0 ~	3 (0 3	€ 31	l ∼	60	天	61~	-180	天	超過	180 天	合	計
總帳面金額	\$	245,33	39	\$	23,	761	9	5		-	\$		-	\$	463	\$	269,563
備抵損失(存續期間預期																	
信用損失)	(_	21	9)	(<u>233</u>) _			<u>-</u>			<u>-</u>	(<u>463</u>)	(_	<u>915</u>)
攤銷後成本	\$	245,12	20	\$	23,	<u>528</u>	<u> </u>	5		<u>-</u>	\$		=	\$		\$	268,648

111年6月30日

				逾		期	逾		期	逾		期	逾	ļ	钥		
	未	逾	期	0 ~	3 () 天	31	∼ 60	天	61~	-180	天	超過	180	天	合	計
總帳面金額	\$	327,39	98	\$	49,	170	\$	83	7	\$	3,13	3	\$	538		\$	381,076
備抵損失(存續期間預期																	
信用損失)	(30	<u>(00</u>	(<u>490</u>)	(1	<u>7</u>)	(31	$\frac{4}{}$	(538)	(1,659)
攤銷後成本	\$	327,09	98	\$	48,	680	\$	82	0	\$	2,81	9	\$			\$	379,417

合併公司備抵損失之變動資訊如下:

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 915	\$ 1,666
本期迴轉	(31)	(31)
淨兌換差額	(7)	24
期末餘額	<u>\$ 877</u>	<u>\$ 1,659</u>
十、 <u>存 貨</u>		
	112年 117	1年 111年
	6月30日 12月	31日 6月30日

	112 年	111 年	111年
	6月30日	12月31日	6月30日
原 料	\$ 61,348	\$ 79,181	\$118,471
物 料	7,657	9,472	15,623
半成品	104,698	107,468	87,198
在製品	39,988	42,229	34,532
製成品	101,643	124,613	86,644
商 品	6,654	10,789	9,901
在途存貨	<u>21,267</u>	6,040	<u>8,954</u>
	\$343,255	\$379,792	\$361,323

112 及 111 年 4 月 1 日及 6 月 30 日與 112 及 111 年 1 月 1 日及 6 月 30 日與存貨相關之營業成本分別為 219,813 千元、227,670 千元、439,058 千元及 474,323 千元,其中分別包括:

	112 年	111 年	112 年	111 年
	4月1日至	4月1日至	1月1日至	1月1日至
	6月30日	6月30日	6月30日	6月30日
存貨跌價損失(回升利益)	(\$5,040)	\$1,599	\$ 8,617	\$ 6,954
出售下腳及廢料收入	(1,250)	(<u>689</u>)	(_1,609)	(<u>1,986</u>)
	(\$6,290)	\$ 910	\$7,008	\$4,968

十一、按攤銷後成本衡量之金融資產一流動一僅 111 年 6 月 30 日

金額原始到期日超過3個月之定期存款\$23,776年利率(%)0.75~0.78

十二、子 公 司

本合併財務報告編製主體如下:

 投資公司名稱子公司名稱 本公司
 業務性質 各類電阻等之製造加 業有限公司(天二工及銷售電子)
 所持股權百分比(%) 112年 111年 111年 6月30日 12月31日 6月30日 説 明 100 100 100 註

註:本公司於 107 年 4 月投資成立天二電子,從事各類電阻等之製造加工及銷售,截至112年6月30日止,累計投資額為60,359千元。

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

 112年
 111年
 111年

 6月30日
 12月31日
 6月30日

 個別不重大之關聯企業
 \$10,185
 \$ ___
 \$ ___

合併公司於資產負債表日對關聯企業所持股權比例如下:

 公
 司
 名
 稱業
 務
 性
 質主要營業場所
 6月30日
 111年
 111年
 111年

 力德新能源科技股份有限公司(力德新能源)
 電阻材料等代工及銷售
 台灣
 20%

合併公司為提升公司經營績效及獲利能力,於 112 年 3 月經董事 會通過投資力德新能源公司一千萬元整,並擔任一席法人董事,實質 上具重大影響力,是以採用權益法評價。

合併公司對上述採用權益法之關聯企業所享有之損益及其他綜合 損益份額,係按關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報表認列;惟 合併公司管理階層評估上述被投資公司財務報表未經會計師核閱,尚 不致產生重大影響。

十四、不動產、廠房及設備

112年1月1日至6月30日

											九一柱			
	土		<u>地</u> 建	築	<u>物 機</u>	器設	<u>備</u> 其	他設	は備	待	驗設	備	合	計
成本	-													
112 年 1 月 1 日餘額	\$	100,81	0 \$	375,98	3 \$1	,005,336	5 \$	46,5	36	\$	49,31	5	\$1,	,577,980
增添			_	16,53		37,004			_		13,08			66,616
處 分			_	-,	- (69		4	106)		-,	_	(475)
重分類			_		-	1,292	, ,		292)			_	(-
爭兌換差額			_		- (748	,		18)			_	(866)
112年6月30日餘額	Φ.	100,81	_ <u>_</u>	392,51	_ (<u></u> 2	,042,815	-, .—			\$	62,39	<u>-</u> 17	¢1	,643,255
112 平 0 万 50 口际领	Ψ	100,01	<u>U</u> <u> </u>	392,31	<u>J</u> <u>\$1</u>	,042,010	<u>ψ</u>	44,/	20	Ψ	02,39	<u>'/</u>	ΨΙ,	043,233
里 山 比 站														
累計折舊	_													
112年1月1日餘額	\$		- \$	116,04		529,618		,		\$		-	\$	671,125
折舊費用			-	11,03	7	57,995		2,5				-		71,569
處 分			-		- (69	9) (4	106)			-	(475)
重 分 類			-		-	1,153	3 (1,1	53)			-		-
淨兌換差額			<u>-</u>		<u>-</u> (497	<u> </u>		<u>46</u>)			_	(543)
112 年 6 月 30 日餘額	\$		- \$	127,08	0 \$	588,200) \$	26,3	396	\$		_	\$	741,676
				-		,						_		
111 年 12 月 31 日及 112	2													
年1月1日淨額		100,81	0 \$	259,94	0 \$	475,718	3 \$	21,0	172	\$	49,31	5	\$	906,855
112年6月30日淨額		100,81		265,43		454,615		18,3		\$	62,39			901,579
112 - 0 7 30 4 7 98	Ψ	100,01	υ ψ	200,40	<u>υ</u>	404,010	<u>Ψ</u>	10,0	<u> </u>	Ψ	02,37	_	Ψ	701,577
111 4 1 1 1 1 2														
111 年 1 月 1 日 3	<u>E</u> 0	月 3	UH	-										
111 平 1 月 1 日 3	<u>e</u> 0	月 3	<u>U H</u>	∃										
111 午 1 月 1 日 3	<u>e o</u>	月 3	<u>U H</u>	-					未	完	工程及	支		
111 + 1 / 1 1 1 3	<u>e o</u>	<u>月3</u> 建	U 日 築	- 物機	器部	2 備 其	L. 他	設係					>	計
		建		- 物 機	器言	设備 其	上 他	設係					>	計
成		<u>建</u> 本	築						<u> </u>	驗	設係	<u> </u>		<u> </u>
成 111 年 1 月 1 日餘額		建	築 322,8	49 \$	888,	945		37,488	<u>精</u> 待 \$	驗	· 設 依 44,437	黄 合	\$1,2	293,719
成 111年1月1日餘額 增 添		<u>建</u> 本	築	49 \$	888, 95,	945 308			<u>精</u> 待 \$	驗	設係	黄 合	\$1,2	293,719 102,275
成 111 年 1 月 1 日餘額		<u>建</u> 本	築 322,8	49 \$	888, 95,	945		37,488	<u>精</u> 待 (驗	· 設 依 44,437	黄 合	\$1,2	293,719
成 111年1月1日餘額 增 添		<u>建</u> 本	築 322,8	49 \$	888, 95, 1,	945 308 129)	\$ 3	37,488 7,423 -	<u>精</u> 待 (驗	· 設 依 44,437	黄 合	\$1,2	293,719 102,275
成 111年1月1日餘額 增 添 處 分 重 分 類		<u>建</u> 本	築 322,8	49 \$	888, 95, 1,	945 ; 308 129) 299 (\$ 3	37,488 7,423 - 299	精 <u>待</u> \$ (驗	· 設 依 44,437	黄 合	\$1,2	293,719 102,275 1,129)
成 111年1月1日餘額 增 添 處 分 重 分 類 淨兌換差額		<u>建</u> 本	築 322,8 6,2	49 \$ 15 - (8 888, 95, 1,	945 308 129) 299 (\$ 3	37,488 7,423 - 299 71	<u>精</u> <u>待</u>	驗	: 設 依 44,437 6,671 - -	着) (\$1,2	293,719 102,275 1,129) - 1,071
成 111年1月1日餘額 增 添 處 分 重 分 類		<u>建</u> 本	築 322,8	49 \$ 15 - (888, 95, 1,	945 308 129) 299 (\$ 3	37,488 7,423 - 299	<u>精</u> <u>待</u>	驗	· 設 依 44,437	着) (\$1,2	293,719 102,275 1,129)
成 111年1月1日餘額 增 添 處 分 重分類 淨兌換差額 111年6月30日餘額		<u>建</u> * *	築 322,8 6,2	49 \$ 15 - (8 888, 95, 1,	945 308 129) 299 (\$ 3	37,488 7,423 - 299 71	<u>精</u> <u>待</u>	驗	: 設 依 44,437 6,671 - -	着) (\$1,2	293,719 102,275 1,129) - 1,071
成 111年1月1日餘額 增 添 處 分 重 分 類 淨兌換差額		<u>建</u> 本	築 322,8 6,2	49 \$ 15 - (8 888, 95, 1,	945 308 129) 299 (\$ 3	37,488 7,423 - 299 71	<u>精</u> <u>待</u>	驗	: 設 依 44,437 6,671 - -	着) (\$1,2	293,719 102,275 1,129) - 1,071
成 111年1月1日餘額 增 添 處 分 重分類 淨兌換差額 111年6月30日餘額		<u>建</u> * *	築 322,8 6,2 329,0	49 \$ 15 - (5 888, 95, 1, 1, 5 984,	945 308 129) 299 (000 423	\$ 3 \$ 4	37,488 7,423 - 299 71 44,683	精 () 	驗	: 設 依 44,437 6,671 - -	<u> </u>	\$1,2 \$1,3	293,719 102,275 1,129) - 1,071
成 111年1月1日餘額 增 添 處 分 重分類 淨兌換差額 111年6月30日餘額 累 計 折 111年1月1日餘額		建 \$ [\$]	築 322,8 6,2 329,0 95,4	49 \$ 15 - (64 \frac{1}{9}	5 888, 95, 1, 1, 5 984,	945 308 129) 299 (000 423	\$ 3 \$ 4	37,488 7,423 - 299 71 44,683	精	驗	: 設 依 44,437 6,671 - -	<u> </u>	\$1,2 5 \$1,3	293,719 102,275 1,129) - 1,071 395,936
成 111年1月1日餘額 增 添 處 分 重分類 淨兌換差額 111年6月30日餘額 累 計 111年1月1日餘額 折舊費用		建 \$ [\$]	築 322,8 6,2 329,0	49 \$ 15 - (64 \frac{1}{9}	888, 95, 1, 1, 5 984, 5 447, 50,	945 308 129) 299 (000 423	\$ 3 \$ 4	37,488 7,423 - 299 71 44,683	精	驗	: 設 依 44,437 6,671 - -	<u> </u>	\$1,2 5 \$1,3	293,719 102,275 1,129) - 1,071 395,936 563,458 62,703
成 111年1月1日餘額 增 添 處 分 重分類 淨兌換差額 111年6月30日餘額 累 計 折 111年1月1日餘額 折舊費用 處 分		建 \$ [\$]	築 322,8 6,2 329,0 95,4	49 \$ 15 - (64 \frac{1}{9}	5 888, 95, 1, 1, 5 984, 5 447, 50, 1,	945 308 129) 299 (000 423 164 322 129)	\$ 3 \$ 4	37,488 7,423 - 299 71 44,683 20,872 2,371 -	精 () () () () ()	驗	: 設 依 44,437 6,671 - -	<u> </u>	\$1,2 5 \$1,3	293,719 102,275 1,129) - 1,071 395,936
成 111 年 1 月 1 日餘額 增 添 處 分 重 分類 額 111 年 6 月 30 日餘額 累 計 折 111 年 1 月 1 日餘額		建 \$ [\$]	築 322,8 6,2 329,0 95,4	49 \$ 15 - (64 \frac{1}{9}	5 888, 95, 1, 1, 5 984, 5 447, 50, 1,	945 308 129) 299 (000 423 164 322 129) 280 (\$ 3 \$ 4	37,488 7,423 - 299 71 44,683 20,872 2,371 - 280	<u>精</u>	驗	: 設 依 44,437 6,671 - -	<u> </u>	\$1,2 5 \$1,3	293,719 102,275 1,129) - 1,071 395,936 563,458 62,703 1,129)
成 111年1月1日餘額 增 添 處 分 重分類 淨兌換差額 111年6月30日餘額 累 計 折 111年1月1日餘額 折舊費用 處 分		建 \$ [\$]	築 322,8 6,2 329,0 95,4	49 \$ 15 - (64 \frac{1}{9}	5 888, 95, 1, 1, 5 984, 5 447, 50, 1,	945 308 129) 299 (000 423 164 322 129)	\$ 3 \$ 4	37,488 7,423 - 299 71 44,683 20,872 2,371 -	<u>精</u>	驗	: 設 依 44,437 6,671 - -	<u> </u>	\$1,2 5 \$1,3	293,719 102,275 1,129) - 1,071 395,936 563,458 62,703
成 111 年 1 月 1 日餘額 增 添 處 分 重 分類 額 111 年 6 月 30 日餘額 累 計 折 111 年 1 月 1 日餘額		<u>孝</u> \$ <u>\$</u> \$	築 322,8 6,2 329,0 95,4	49 \$ 15 - (5 888, 95, 1, 1, 5 984, 5 447, 50, 1,	945 308 129) 299 (000 423 164 322 129) 280 (171	\$ 4	37,488 7,423 - 299 71 44,683 20,872 2,371 - 280 45	<u>精</u> (<u></u> <u></u> <u></u> <u></u>	驗	: 設 依 44,437 6,671 - -	<u>精</u> ,) (\$1,3 \$1,3	293,719 102,275 1,129) - 1,071 395,936 563,458 62,703 1,129)
成 111年1月1日餘額 增 處 分 重分類 第 111年6月30日餘額 累 計 111年1月1日餘額 計 111年1月1日餘額 折 111年1月1日餘額 折 111年1月1日餘額 折 111年1月1日餘額		<u>孝</u> \$ <u>\$</u> \$	築 322,8 6,2 329,0 95,4 10,0	49 \$ 15 - (5 888, 95, 1, 1, 5 984, 5 447, 50, 1,	945 308 129) 299 (000 423 164 322 129) 280 (171	\$ 4	37,488 7,423 - 299 71 44,683 20,872 2,371 - 280	<u>精</u> (<u></u> <u></u> <u></u> <u></u>	驗	: 設 依 44,437 6,671 - -	<u>精</u> ,) (\$1,3 \$1,3	293,719 102,275 1,129) - 1,071 395,936 563,458 62,703 1,129) - 216
成 111年1月1日餘額 增 處 分 重分類 第 111年6月30日餘額 累 計 111年1月1日餘額 計 111年1月1日餘額 折 111年1月1日餘額 折 111年1月1日餘額 折 111年1月1日餘額		<u>孝</u> \$ <u>\$</u> \$	築 322,8 6,2 329,0 95,4 10,0	49 \$ 15 - (- 64 \$ 10 - (- 32 \$ 1	5 888, 95, 1, 1, 5 984, 5 447, 50, 1,	945 308 129) 299 (000 423 164 322 129) 280 (171 808	\$ 4 \$ 4	37,488 7,423 - 299 71 44,683 20,872 2,371 - 280 45	精 (<u>\$</u>) (<u>\$</u>) (<u>\$</u>)	驗	: 設 依 44,437 6,671 - -	精) (· · · · · · · · · · · · · · · · · ·	\$1,2 \$1,3 \$ \$ \$	293,719 102,275 1,129) - 1,071 395,936 563,458 62,703 1,129) - 216

未完工程及

上述不動產、廠房及設備之增添數與現金流量表支付金額之調節如下:

	112年1月1日	111年1月1日
	至6月30日	至6月30日
同時影響現金及非現金項目之投		
資活動		
不動產、廠房及設備增加數	\$ 66,616	\$102,275
預付設備款增加(減少)	(8,928)	14,384
利息資本化	(617)	(307)
應付設備款減少	13,176	2,576
購置不動產、廠房及設備支付現		
金數	<u>\$ 70,247</u>	<u>\$118,928</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提:

建築物

辦公室、車位、工廠廠房及倉庫	7至50年
機器設備	
包裝設備	2至10年
雷射設備	2至10年
濺鍍設備	3 至 10 年
印刷設備	2至10年
其 他	2至10年
其他設備	2至20年

設定作為借款擔保之不動產、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

	112 年	111 年	111 年
	6月30日	12月31日	6月30日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 21,365	\$ 22,259	\$ 23,155
建築物	2,345	5,401	8,623
運輸設備	<u> 5,986</u>	7,818	9,875
	<u>\$ 29,696</u>	<u>\$35,478</u>	\$41,653

	112 年	111 年	112 年	111 年
	4月1日至	4月1日至	1月1日至	1月1日至
	6月30日	6月30日	6月30日	6月30日
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	\$8,117	<u>\$ -</u>	\$ 8,117
使用權資產之折舊費用				
土 地	\$ 447	\$ 447	\$ 894	\$ 894
建築物	1,438	1,596	2,987	3,178
運輸設備	<u>916</u>	240	1,832	480
	\$ 2,801	\$ 2,283	\$ 5,713	\$4,552

除以上所列增添及認列折舊費用外,合併公司之使用權資產於112及111年1月1日及6月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二)租賃負債

	112 年	111 年	111 年
	6月30日	12月31日	6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 7,805</u>	<u>\$11,226</u>	<u>\$11,764</u>
非 流 動	<u>\$ 22,995</u>	<u>\$ 25,553</u>	\$30,892

租賃負債之折現率 (%) 區間如下:

	112 年	111 年	111 年
	6月30日	12月31日	6月30日
土 地	1.31~1.64	1.31~1.64	1.31~1.64
建築物	$1.11 \sim 1.15$	$1.11 \sim 1.15$	1.11~1.15
運輸設備	1.07	1.07	1.07

(三) 重要承租活動及條款

本公司廠房座落之土地係向經濟部產業園區管理局(原名:經濟部加工區管理處)承租使用,租賃期間為 5~10 年分別至 114 年及 115 年止,期滿得續約。租賃期間租金遇政府依法重新規定地價時,自公告地價之次日起按重新規定之地價調整計收。

子公司承租建築物做為廠房及辦公室使用,租賃期間為 3 年至 112 年止,期滿得續約。

(四) 其他租賃資訊

	112 年	111 年	112 年	111 年
	4月1日至	4月1日至	1月1日至	1月1日至
	6月30日	6月30日	6月30日	6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 375</u>	<u>\$ 528</u>	\$ 884	\$1,033
低價值資產租賃費用	<u>\$ 38</u>	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 73</u>	<u>\$ 109</u>
租賃之現金流出總額			<u>\$7,088</u>	<u>\$ 6,035</u>

合併公司選擇對符合短期租賃或低價值資產租賃者適用認 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、投資性不動產

112年1月1日至6月30日

		主 建	物	使用權	資產	合		計
成								
112年1月1日及6月30日餘額	_	<u>\$7,618</u>		\$ 38	<u>4</u>	į	\$ 8,002	
累 計 折 舊	<u> </u>							
112年1月1日餘額		\$ 2,035		\$ 16	8	1	\$ 2,203	
折舊費用		123		1	<u>9</u>		142	
112年6月30日餘額		<u>\$ 2,158</u>		<u>\$ 18</u>	<u>7</u>	į	\$ 2,34 <u>5</u>	
111年12月31日及112年1月1日淨	ŕ							
額		<u>\$5,583</u>		<u>\$ 21</u>	<u>6</u>		\$ 5,799	
112年6月30日淨額		<u>\$5,460</u>		<u>\$ 19</u>	<u>7</u>		\$ 5,657	
111年1月1日至6月30日								
	-	主 建	物	使用權	資產	合		計
成								
111 年 1 月 1 日 及 6 月 30 日 餘額	_	<u>\$7,618</u>		\$ 38	<u>4</u>		\$8,002	
累 計 折 舊	<u> </u>							
111年1月1日餘額		\$1,790		\$ 13	0		\$1,920	
折舊費用		123		1	9		142	
111 年 6 月 30 日餘額		\$1,913		\$ 14	_		\$ 2,062	
111 年 6 月 30 日淨額		<u>\$ 5,705</u>		<u>\$ 23</u>	<u>5</u>	į	\$5,940	

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊:

主 建 物26 年使用權資產10 年

合併公司之投資性不動產座落於高雄臨廣科技產業園區(原名:加工出口區臨廣園區),該土地屬政府所有,合併公司僅持有主建物所有權且土地(使用權資產)係長期承租使用,致市場交易不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數,是以無法可靠決定公允價值。

十七、其他無形資產

112年1月1日至6月30日

	專利權	專門技術	電腦軟體	合 計
成本				
112年1月1日餘額	\$ 2,911	\$ 20,700	\$16,948	\$ 40,559
單獨取得	38	<u>-</u>	<u>-</u>	38
112年6月30日餘額	<u>\$ 2,949</u>	<u>\$ 20,700</u>	<u>\$16,948</u>	\$40,597
累 計 攤 銷				
112年1月1日餘額	\$ 1,388	\$ 9,315	\$12,981	\$ 23,684
攤銷費用	134	1,035	<u>1,275</u>	2,444
112年6月30日餘額	<u>\$ 1,522</u>	<u>\$10,350</u>	<u>\$14,256</u>	<u>\$ 26,128</u>
111年12月31日及112				
年1月1日淨額	<u>\$ 1,523</u>	<u>\$11,385</u>	<u>\$ 3,967</u>	<u>\$16,875</u>
112年6月30日淨額	<u>\$ 1,427</u>	<u>\$10,350</u>	<u>\$ 2,692</u>	<u>\$14,469</u>
111 左 1 日 1 日 5 (ы 20 п			

111年1月1日至6月30日

	專 利	權專	- 門	技	術	電	腦	軟	體	合		計
成本												
111年1月1日及6月												
30 日餘額	<u>\$ 2,873</u>		<u>\$20</u>	<u>,700</u>		9	\$ 16,	.948		<u>(</u>	\$ 40,52°	1
累 計 攤 銷												
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,121		\$ 7	,245		:	\$ 9,	657		9	\$ 18,023	3
攤銷費用	134	<u>.</u>	1	,035			1,	695		_	2,864	<u>4</u>
111年6月30日餘額	\$ 1,255) =	\$ 8	,280			\$ 11 <i>,</i>	352		9	\$ 20,887	<u>7</u>
111 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 1,618</u>	<u> </u>	<u>\$12</u>	<u>,420</u>		9	\$ 5,	596		5	\$ 19,63 ₄	<u>4</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤

銷費用:

專 利 權專門技術電腦軟體

9至15年 10年 5年

十八、借 款

(一) 短期借款

	112 年	111 年	111 年
	6月30日	12月31日	6月30日
擔保借款(附註二九)			
銀行借款	\$ 50,000	\$ 25,000	\$ 50,000
無擔保借款			
銀行信用借款	430,000	230,000	330,000
	<u>\$480,000</u>	<u>\$255,000</u>	<u>\$380,000</u>
年利率(%)	$1.69 \sim 1.88$	$1.43 \sim 1.79$	$0.99 \sim 1.44$

(二) 應付短期票券

尚未到期之應付商業本票明細如下:

112年6月30日

 保證/承兌機構 票面金額 折價金額 帳面金額 (%) 擔保品

 應付商業本票

 中華票券公司 \$20,000 \$ - \$20,000 1.878

111年6月30日

年 利 率
保證/承兌機構 票面金額 折價金額 帳面金額 (%) 擔保品
應付商業本票
中華票券公司 \$20,000 \$ - \$20,000 1.238 無

十九、其他應付款

 112 年
 111 年
 111 年

 6月30日
 12月31日
 6月30日

 應付修繕及消耗品費
 \$ 24,440
 \$ 21,189
 \$ 29,372

 應付薪資及獎金
 21,476
 49,654
 33,903

 (接次頁)

(承前頁)

	112 年	111 年	111 年
	6月30日	12月31日	6月30日
應付設備款	\$ 12,859	\$ 26,035	\$ 30,259
應付保險費	7,735	7,732	4,408
應付加工費	6,362	8,228	8,872
應付雜項購置	5,616	5,518	4,645
應付稅捐	1,358	3,156	5,380
應付員工及董事酬勞	10	10,920	5,500
其 他	<u>21,375</u>	17,427	20,543
	\$101,231	\$149,859	\$142,882

二十、退職後福利計畫

112及111年4月1日及6月30日與112及111年1月1日及6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用,係以111年及110年12月31日精算決定之退休金成本率計算。

二一、權 益

(一) 普通股股本

	112 年	111 年	111 年
	6月30日	12月31日	6月30日
額定股數(千股)	100,000	100,000	100,000
額定股本(每股面額10元)	\$1,000,000	\$1,000,000	\$1,000,000
發行股數(千股) 發行股本(每股面額 10 元)	88,471 \$ 884,711	88,471 \$ 884,711	79,827 \$ 798,271

111年6月本公司董事會決議辦理現金增資發行新股 8,644 千股,增資基準日為 111年8月 30日。前述增資案募集總金額 減除發行成本後,列入普通股股本 86,440千元及資本公積一股 本溢價 148,735千元。

上述增資案已辦妥變更登記,截至112年6月30日止,本公司已發行股數為88,471千股,實收股本為884,711千元。

(二) 資本公積

	112 年	111 年	111 年
	6月30日	12月31日	6月30日
得用以彌補虧損、發放			
現金或撥充股本(註)			
股票發行溢價	\$433,889	\$433,889	\$282,342
合併溢額	21,786	21,786	21,786
	\$455,675	\$455,675	\$304,128

註:此類資本公積得用以彌補虧損,亦得於公司無虧損時,用以發放現金或撥充股本。

(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,本公司年度決算如有盈餘,應依法提繳稅款,彌補累積虧損,次提 10%為法定盈餘公積,但法定盈餘公積已達實收資本時,不再此限。如尚有盈餘,併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘,由董事會擬定盈餘分配議案提請股東會決議分配之。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策,參閱附註二三之(七)員工酬勞及董事酬勞。

本公司股利政策依穩定、平衡之原則分派,除考量股東之獲利外,並應兼顧公司資本之累積及對公司營運之影響,依據本公司營運規劃,分派股票股利以保留所需資金,其餘部分得以現金股利方式分派,但現金股利不得少於全部股利總額之10%。

前項股利政策僅係原則規範,本公司得依當年度實際營運 狀況,並考量次年度資本預算規劃,以決定最適當之股利政 策。

法定盈餘公積應至少提撥至其餘額達公司實收股本總額。 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。 本公司分別於 112 年 5 月 31 日及 111 年 5 月 26 日股東常會決議通過 111 及 110 年度之盈餘分配案如下:

	盈餘分	配 案	每股股利	1(元)
	111 年度	110 年度	111 年度	110 年度
法定盈餘公積	\$ 10,763	\$ 17,927		
現金股利	<u>\$ 97,318</u>	<u>\$127,723</u>	<u>\$ 1.1</u>	<u>\$ 1.6</u>

112年及111年5月決議之現金股利截至112年及111年6月30日分別尚有97,318千元及68,723千元未發放,列入應付股利項下。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 860)	(\$ 1,753)
當期產生	, ,	, ,
換算國外營運機構		
淨資產所產生之		
換算差額	(1,641)	1,690
換算國外營運機構		
淨資產產生之相		
關所得稅	328	(<u>338</u>)
期末餘額	(<u>\$ 2,173</u>)	(\$ 401)

 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

	112年1月1日	111年1月1日
	至6月30日	至6月30日
期初餘額	\$16,375	\$17,330
當期產生		
未實現損益-權益		
工具	2,439	4,837
期末餘額	\$18,814	\$ 22,167

二二、收入

112 年	111 年	112 年	111 年
4月1日至	4月1日至	1月1日至	1月1日至
6月30日	6月30日	6月30日	6月30日
\$231,722	\$312,121	\$450,829	\$651,695
323	624	569	624
<u>\$232,045</u>	<u>\$312,745</u>	<u>\$451,398</u>	<u>\$652,319</u>
112 年	111 年	111 年	111 年
6月30日	12月31日	6月30日	1月1日
<u>\$277,218</u>	\$268,648	\$379,417	<u>\$405,373</u>
	4月1日至 6月30日 \$231,722 323 \$232,045 112年 6月30日	4月1日至4月1日至6月30日 6月30日6月30日 \$231,722 \$312,121 323 624 \$232,045 \$312,745	4月1日至 4月1日至 1月1日至 6月30日 6月30日 6月30日 \$231,722 \$312,121 \$450,829 323 624 569 \$232,045 \$312,745 \$451,398 112年 111年 111年 6月30日 12月31日 6月30日

(二) 客戶合約收入之細分

合併公司主要產品及勞務收入分析如下:

	112 年	111 年	112 年	111 年
	4月1日至	4月1日至	1月1日至	1月1日至
	6月30日	6月30日	6月30日	6月30日
厚膜電阻	\$ 84,724	\$119,767	\$159,378	\$272,260
金屬板電阻	83,825	106,181	173,180	207,895
薄膜電阻	61,889	84,738	115,694	168,079
其 他	1,607	2,059	3,146	4,085
	<u>\$232,045</u>	<u>\$312,745</u>	<u>\$451,398</u>	<u>\$652,319</u>

二三、稅前淨利

(一) 利息收入

	112 年	111 年	112 年	111 年
	4月1日至	4月1日至	1月1日至	1月1日至
	6月30日	6月30日	6月30日	6月30日
銀行存款	\$3,384	\$1,421	\$ 6,105	\$ 2,738
其 他	3	1	5	<u> </u>
	<u>\$3,387</u>	<u>\$1,422</u>	<u>\$6,110</u>	<u>\$ 2,749</u>

(二) 其他收入

	112 年	111 年	112 年	111 年
	4月1日至	4月1日至	1月1日至	1月1日至
	6月30日	6月30日	6月30日	6月30日
租金收入	\$ 702	\$ 703	\$1,404	\$1,406
其 他	<u>435</u>	123	499	<u>194</u>
	<u>\$1,137</u>	<u>\$ 826</u>	<u>\$1,903</u>	<u>\$1,600</u>

(三) 其他利益及損失

	112 年	111 年	112 年	111 年
	4月1日至	4月1日至	1月1日至	1月1日至
	6月30日	6月30日	6月30日	6月30日
淨外幣兌換利益 (損失)	(\$ 3,385)	\$ 6,522	(\$ 2,193)	\$32,586
持有供交易之金融資產淨				
利益	194	750	362	269
其 他	(232)	(295)	(303)	(295)
	(<u>\$ 3,423</u>)	<u>\$ 6,977</u>	(<u>\$ 2,134</u>)	\$32,560

(四) 財務成本

	112 年	111 年	112 年	111 年
	4月1日至	4月1日至	1月1日至	1月1日至
	6月30日	6月30日	6月30日	6月30日
銀行借款利息	\$1,386	\$ 764	\$ 2,496	\$ 1,370
租賃負債之利息	109	129	227	257
應付短期票券利息	152	59	242	120
其他利息費用	2	1	4	2
減:列入符合要件資產成				
本之金額	(<u>311</u>)	(<u>178</u>)	(<u>617</u>)	(<u>307</u>)
	<u>\$1,338</u>	<u>\$ 775</u>	<u>\$ 2,352</u>	<u>\$1,442</u>

利息資本化年利率如下:

 112年
 111年
 112年
 111年

 4月1日至
 4月1日至
 1月1日至
 1月1日至

 6月30日
 6月30日
 6月30日
 6月30日
 6月30日

 不動產、廠房及設備(%)
 1.59~1.89
 1.07~1.11
 1.3~2.07
 0.94~1.13

(五) 折舊及攤銷

	112 年	111 年	112 年	111 年
	• •	• •	1月1日至	
			6月30日	
不動產、廠房及設備	\$ 36,151			. ,
使用權資產	2,801	2,283	5,713	4,552
投資性不動產	71	71	142	142
其他無形資產	1,209	1,431	2,444	2,864
其他流動及非流動資產	2,104	2,628	<u>3,792</u>	<u>5,166</u>
合 計	<u>\$42,336</u>	<u>\$38,733</u>	<u>\$83,660</u>	<u>\$75,427</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$32,846	\$31,059	\$66,152	\$ 59,551
營業費用	6,106	3,473	11,130	7,704
營業外支出	<u>71</u>	142	142	142
	<u>\$39,023</u>	<u>\$34,674</u>	<u>\$77,424</u>	<u>\$67,397</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 864	\$ 1,371	\$ 2,017	\$ 2,740
營業費用	2,449	2,688	4,219	5,290
	<u>\$ 3,313</u>	<u>\$ 4,059</u>	<u>\$ 6,236</u>	<u>\$ 8,030</u>
(六) 員工福利費用				
(八) 员工福州 頁 川				
	•	·	112 年	•
			1月1日至	
			6月30日	
短期員工福利	\$ 61,983	\$ 74,063	\$127,922	\$143,599
退職後福利				
確定提撥計畫	2,199	3,049	5,124	5,870
確定福利計畫(附記				
二 +)	30	30	60	60
員工福利費用合計	<u>\$ 64,212</u>	<u>\$ 77,142</u>	<u>\$133,106</u>	<u>\$149,529</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 43,785	\$ 49,012	\$ 88,617	\$ 96,207
營業費用	20,427	28,130	44,489	53,322
	<u>\$ 64,212</u>	<u>\$ 77,142</u>	<u>\$133,106</u>	<u>\$149,529</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前淨利分別以2%~15%及不高於10%提撥員工酬勞及董事酬勞。

本公司 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日為稅前淨損,故未估列 員工酬勞及董事酬勞;111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日 至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下:

員工酬勞

金 額 提列比率(%)	111 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日 \$ 2,000 4	111年1月1日 至6月30日 \$4,000 3.3
董事酬勞_		
	111 年 4 月 1 日	111年1月1日
	至6月30日	至6月30日
金 額	\$ 1,500	\$ 1,500

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。

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年 3 月 8 日及 111 年 3 月 3 日經董事會決議以現金配發如下:

	111 年度	110 年度
員工酬勞	\$ 8,000	\$ 8,000
董事酬勞	2,920	3,460

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞實際配發金額與合併 財務報告認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊,請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換損益

	112 年	111 年	112 年	111 年
	4月1日至	4月1日至	1月1日至	1月1日至
	6月30日	6月30日	6月30日	6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 3,849	\$ 6,627	\$ 6,417	\$34,002
外幣兌換損失總額	(<u>7,234</u>)	(<u>105</u>)	(_8,610)	(1,416)
淨 損 益	(<u>\$ 3,385</u>)	\$ 6,522	(<u>\$ 2,193</u>)	\$32,586

二四、所 得 稅

(一) 認列於損益之所得稅利益(費用) 主要組成項目

112 年	111 年	112 年	111 年
4月1日至	4月1日至	1月1日至	1月1日至
6月30日	6月30日	6月30日	6月30日
\$ -	\$ 9,371	\$ -	\$ 20,837
(2,092)	(7,778)	(2,092)	(<u>7,778</u>)
(2,092)	<u>1,593</u>	(2,092)	13,059
3,778	(4,108)	7,475_	424
<u>\$ 1,686</u>	(<u>\$ 2,515</u>)	\$ 5,383	<u>\$13,483</u>
	4月1日至 6月30日 \$- (_2,092) (_2,092)	4月1日至 4月1日至 6月30日 6月30日 \$ - \$ 9,371 (_2,092) (_7,778) (_2,092)1,593 3,778 (_4,108)	4月1日至 4月1日至 1月1日至 6月30日 6月30日 6月30日 *** - \$ 9,371 \$ - (2,092) (7,778) (2,092) (2,092) *** - 1,593 (2,092) *** - 3,778 (4,108) 7,475

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

112年111年112年111年4月1日至4月1日至1月1日至1月1日至6月30日6月30日6月30日6月30日

遞延所得稅利益(費用) 當期產生

國外營運機構換算

\$409

\$262

<u>\$328</u> (<u>\$338</u>)

(三)本公司截至110年度之所得稅申報案件,業經稽徵機關核定。 二五、每股盈餘(淨損)

合併公司 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日產生淨損,是以計算每股淨損時,不具稀釋效果。用以計算每股盈餘(淨損)之淨利及普通股加權平均股數如下:

(一) 本期淨利(損)

 112年
 111年
 112年
 111年

 4月1日至4月1日至1月1日至1月1日至6月30日6月30日6月30日
 6月30日6月30日6月30日

用以計算基本及稀釋每股 盈餘之淨利(損)

(\$ 30,274) \$ 47,941 (\$ 65,795) \$104,441

(二) 股數 (千股)

112 年 111 年 112 年 111 年 4月1日至4月1日至1月1日至1月1日至 6月30日 6月30日 6月30日 6月30日 用以計算基本每股盈餘 (淨損)之普通股加權 平均股數 79,827 88,471 88,471 79,827 加:員工酬勞 95 151 用以計算稀釋每股盈餘 (淨損)之普通股加權 平均股數 79,922 88,471 79,978 88,471

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,應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。

二六、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保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。

合併公司資本結構係由合併公司淨債務(即借款減除現金及約當 現金)及權益(即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目)組成。

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊-非按公允價值衡量之金融工具

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二)公允價值之資訊一以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

112年6月30日 第 1 等級 第 2 等級 第 3 等級 合計 透過損益按公允價 值衡量之金融資產 國內上櫃私募股票 <u>\$ -</u> <u>\$ 3,728</u> <u>\$ -</u> \$ 3,728 透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產 權益工具投資 國內未上市 (櫃)股票 <u>\$___</u> \$27,500 \$27,500 111年12月31日 第 1 等級 第 2 等級 第 3 等級 合計 透過損益按公允價 值衡量之金融資產 國內上櫃私募股票 \$ <u>-</u> \$ 3,366 <u>\$ -</u> \$ 3,366 透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產 權益工具投資 國內未上市 (櫃)股票 <u>\$ -</u> <u>\$ 25,061</u> \$ 25,061 111 年 6 月 30 日 第 1 等級 第 2 等級 第 3 等級 合計 透過損益按公允價 值衡量之金融資產 國內上櫃私募股票 <u>\$ -</u> <u>\$ 3,655</u> <u>\$ -</u> \$ 3,655 透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產 權益工具投資 國內未上市 (櫃)股票 <u>\$ -</u> <u>\$34,053</u> \$34,053

112 及 111 年 1 月 1 日及 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第3等級公允價值衡量之調節

				112年1月1日	111年1月1日
				至6月30日	至6月30日
金	融	資	產		
期初	餘額			\$ 25,061	\$ 29,216
認列	於其他統	綜合損益	益	2,439	4,837
期末	餘額			<u>\$ 27,500</u>	<u>\$34,053</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國內上櫃私募股票 公允價值之決定係管理階層參考可觀察 市價佐證之價格評估。

4. 第3等級公允價值之評價技術及輸入值

合併公司衡量無公開報價股票之公允價值時,公允價值之決定係管理階層參考可觀察之市價佐證之價格或淨值評估。

(三) 金融工具之種類

	112 年	111 年	111 年
	6月30日	12月31日	6月30日
金融 資產			
按攤銷後成本衡量之金融資			
產 (註1)	\$819,579	\$666,992	\$832,970
強制透過損益按公允價值衡			
量之金融資產	3,728	3,366	3,655
透過其他綜合損益按公允價			
值衡量之金融資產			
權益工具投資	27,500	25,061	34,053
金融負債			
按攤銷後成本衡量(註2)	796,024	486,160	663,058

註1:餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係 人)、其他應收款(不含應收退稅款)、按攤銷後成本 衡量之金融資產—流動及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2: 餘額包含短期借款、應付短期票券、應付帳款(含關係人)、其他應付款及存入保證金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定期存款、權益工具投資、應收票據及帳款、應付帳款、其他應付款、短期借款及租賃負債等。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務,統籌協調進入國內與國際金融市場操作,藉由依照風險程度與廣度分析暴險以監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險 為外幣匯率變動風險(參閱下述(1))以及利率變動風險(參 閱下述(2))。

(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請參閱附註三一。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影 響。

下表詳細說明當新台幣(功能性貨幣)對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時,合併公司之敏感度分析。1%係為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。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目,並將其期末之換算以匯率變動 1%予以調整。下表之正數係表示當功能性貨幣相

對於各相關貨幣貶值 1%時,將使稅前淨利增加之金額;當功能性貨幣相對於各相關外幣升值 1%時,其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	損	益	之	影	響
	112	年1月1日		111年1月	1日
	至	6月30日		至6月30	日
美 金		\$ 2,792		\$ 2,870	
人民幣		3,266		4,119	

(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:

	112 年	111 年	111 年
	6月30日	12月31日	6月30日
具現金流量利率風險			
金融資產	\$157,183	\$ 22,803	\$169,346
金融負債	360,000	120,000	60,000

另合併公司評估持有之固定利率定期存款、短期借款、應付短期票券及租賃負債,其公允價值風險並不重大。

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日 之利率暴險而決定。對於浮動利率資產,其分析方式 係假設資產負債表日流通在外之資產金額於報導期間 皆流通在外。

若利率增加/減少 1%,在所有其他變數維持不變之情況下,合併公司 112 及 111 年 1 月 1 日及 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少/增加 1,014 千元及增加/減少 547 千元,主係合併公司持有變動利率之銀行存款及借款。

(3) 其他價格風險

合併公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。 合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理 風險。合併公司權益價格風險主要集中於未上市(櫃) 之權益工具。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴 險進行。

若權益價格上漲/下跌 1%,112 及 111 年 1 月 1 日及 6 月 30 日稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量 之金融資產之公允價值變動而均增加/減少 37 千元。

若權益價格上漲/下跌 1%,112 及 111 年 1 月 1 日及 6 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動而分別增加/減少 275 千元及 341 千元。

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。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象交易,並使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評估。合併公司持續監督信用暴險以及交易對象信用評估,並透過每年交易對象信用額度限額控制信用暴險。

合併公司之信用風險主要係集中以下公司之應收帳款:

	112 年	111 年	111 年
	6月30日	12月31日	6月30日
甲公司	\$ 87,734	\$ 66,743	\$103,055
乙公司	15,952	25,399	42,914
	\$103,686	\$ 92,142	\$145,969

截至 112 年 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止,應收帳款總額來自前述公司之比率分別為 39%、 35%及 40%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。銀行借款對合併公司而言係為重要流動性來源之一。截至112年6月30日暨111年12月31日及6月30日止,合併公司未動用之短期銀行融資額度為分別為575,000千元、883,000千元及558,000千元。

非衍生金融負債流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期,按金融負債未折現現金流量編製。

		6	個	月				
	6 個月內	至	1	年 [1 -	年以」	上合	計
112年6月30日								
非衍生金融負債	•							
無附息負債	\$295,419	\$	1	0	\$	595	\$296,02	24
租賃負債	5,439		2,72	9		24,824	32,99	92
浮動利率工具	361,799			-		-	361,79	99
固定利率工具	140,114			_		-	140,11	<u>14</u>
	\$802,771	\$	2,73	9	\$	25,419	\$830,92	<u> 29</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下:

	短於1年	1 ∼ 5	年6~10)年 <u>11~15</u>	年 16~20 年
租賃負債	<u>\$ 8,168</u>	\$12,79	<u>91</u> <u>\$ 7,</u>	725 <u>\$ 3,31</u>	<u>\$ 994</u>
		6	個 月		
	6 個月	內 至	1 年	1 年以上	. 合 計
111年12月31日	<u> </u>				-
非衍生金融負債					
無附息負債	\$219,64	5 \$	10,920	\$ 595	\$231,160
租賃負債	6,13	1	5,515	27,553	39,199
浮動利率工具	120,55	4	-	-	120,554
固定利率工具	135,10	9			135,109
	<u>\$481,43</u>	<u>9</u> <u>\$</u>	16,435	<u>\$ 28,148</u>	<u>\$526,022</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下:

短於 1 年 $\frac{1 \sim 5}{\$ 11,646}$ 年 $\frac{6 \sim 10}{\$ 8,404}$ 年 $\frac{11 \sim 15}{\$ 3,314}$ 年 $\frac{16 \sim 20}{\$ 1,324}$

		6 個 月		
	6 個月內	至 1 年	1 年以上	合 計
111年6月30日				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$307,117	\$ 24,069	\$ 595	\$331,781
租賃負債	6,099	6,153	33,086	45,338
浮動利率工具	60,022	_	-	60,022
固定利率工具	340,539		<u>-</u>	340,539
	<u>\$713,777</u>	\$ 30,222	\$ 33,681	<u>\$777,680</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下:

短於 $1 + 1 \sim 5$ 年 $6 \sim 10$ 年 $11 \sim 15$ 年 $16 \sim 20$ 年 租賃負債 $\frac{512,252}{}$ $\frac{519,023}{}$ $\frac{59,092}{}$ $\frac{3,314}{}$ $\frac{1,657}{}$

二八、關係人交易

合併公司間之交易、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。合併公司與其他關係人間之交易如下:

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱 世達柏科技股份有限公司(世達柏) 東莞宏榮電子有限公司(東莞宏榮) 力德新能源科技股份有限公司(力 德新能源)

能遠國際股份有限公司(能遠國際)

與 合 併 公 司 之 關 係 具重大影響力之投資者之兄弟公司 具重大影響力之投資者之子公司 關聯企業(本公司為該公司之法人 董事)

其他關係人(本公司為該公司之法人董事)

(二) 營業收入

112 年 111 年 112 年 111 年 4月1日至4月1日至1月1日至1月1日至 係 別 6月30日 6月30日 6月30日 6月30日 類 具重大影響力之投資者之 兄弟公司 \$11,703 \$12.716 \$23,405 \$ 28,785 關聯企業 256 256 其他關係人 138 227 282 736 \$12,097 \$12,943 \$23,943 \$29,521

合併公司銷貨予上述關係人之銷貨價格及收款條件,與一 般客戶並無重大差異。

(三) 進 貨

112年 111年 112年 4月1日至4月1日至1月1日至1月1日至 別 6月30日 6月30日 6月30日 6月30日 類 具重大影響力之投資者之 子公司 \$ 366 642 \$ 1,119 \$ 1,302 關聯企業 16,647 16,647 <u>\$17,766</u> \$17,013 642 \$ 1,302

因未向非關係人採購相同商品,是以進貨價格無法比較。

(四)應收關係人款項

112 年 111 年 111 年 目關係人類別6月30日12月31日6月30日 應收帳款-關係人 具重大影響力之投 \$16,559 \$19,758 \$20,227 資者之兄弟公司 關聯企業 38 其他關係人 265 301 \$16,862 \$19,785 \$20,528

流通在外之應收關係人款項未收取保證及應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五)應付關係人款項

流通在外之應付關係人款項餘額未提供擔保。

(六)主要管理階層薪酬

	112 年	111 年	112 年	111 年
	4月1日至	4月1日至	1月1日至	1月1日至
	6月30日	6月30日	6月30日	6月30日
短期員工福利	\$ 2,754	\$3,780	\$ 5,538	\$ 6,027
退職後福利	54	54	<u> 108</u>	<u>108</u>
	<u>\$ 2,808</u>	<u>\$3,834</u>	<u>\$5,646</u>	<u>\$ 6,135</u>

二九、質抵押之資產

合併公司提供下列資產作為借款授信額度之擔保品:

	112 年	111 年	111 年
	6月30日	12月31日	6月30日
建築物	\$ 89,961	\$206,673	\$169,998
自有土地	100,810	100,810	<u>-</u>
	<u>\$190,771</u>	<u>\$307,483</u>	<u>\$169,998</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司截至 112 年 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止,購買不動產、廠房及設備未認列之合約金額分別為 35,653 千元、57,133 千元及 68,358 千元。

三一、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

合併公司具重大影響之非功能性貨幣之外幣金融資產及負債資訊 如下:

單位:各外幣千元/新台幣千元/匯率元

	外	幣 匯		率 帳	面	金客	碩
112年6月30日							
貨幣性項目之金融資產							
美 金	\$ 9,225				\$ 287	-	
人民幣	88,414	4.28	82 (人民幣:	新台幣)	378	,587	
貨幣性項目之金融負債							
美 金	260	31.	14 (美金:新	台幣)	8	,098	
人民幣	12,148	4.2	82 (人民幣:	新台幣)	52	,018	
111年12月31日							
貨幣性項目之金融資產							
美 金	9,452	30.	71 (美金:新	台幣)	290	,256	
人民幣	80,943	4.4	08 (人民幣:	新台幣)	356	,795	
貨幣性項目之金融負債							
美 金	294	30.	71 (美金:新	台幣)	9	,026	
人民幣	2,697	4.4	08 (人民幣:	新台幣)	11	,890	
111年6月30日							
貨幣性項目之金融資產							
美 金	10,317	29.	72 (美金:新	台幣)	306	,610	
人民幣	95,549	4.43	39 (人民幣:	新台幣)	424	,140	
貨幣性項目之金融負債							
美 金	659	29.	72 (美金:新	台幣)	19	,581	
人民幣	2,769	4.43	39 (人民幣:	新台幣)	12	2,290	

合併公司主要承擔上述外幣之匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達,所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益(已實現及未實現)如下:

功	能	性	貨	幣	功	能	性	貨	幣	兌	表	達	貨	幣	淨兌換	(損)	益
112	年4月 新 台	1至6月 幣	30 日				1		(亲	斤台	幣:	新	台幣	.)	(<u>\$</u>	<u>3,385</u>)	
111	年4月 新 台	1至6月 幣	30 日				1		(亲	斤台	幣:	新	台幣	.)	<u>\$</u>	6,522	
112	年1月 新 台	1至6月 幣	30日				1		(亲	斤台	幣:	新	台幣	.)	(<u>\$</u>	<u>2,193</u>)	
111	年1月 新 台	1至6月 幣	30 日				1		(亲	斤台	幣:	新	台幣	.)	<u>\$</u>	<u>32,586</u>	

三二、附註揭露事項

- (一) 重大交易事項及(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。
 - 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及 合資權益部分):附表一。
 - 4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上:無。
 - 5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上:無。
 - 6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上:無。
 - 7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上: 附表二。
 - 8. 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。
 - 9. 從事衍生工具交易:無。
 - 10. 其他:母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額:附表四。
 - 11. 被投資公司資訊: 附表五及六。

(三)大陸投資資訊

- 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額:附表六。
- 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之 重大交易事項,及其價格、付款條件、未實現損益:
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比:

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比:

- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額: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。
- (四)主要股東資訊:股權比例達 5%以上之股東名稱、持股數額及 比例:附表七。

三三、部門資訊

合併公司主要營運決策者視合併公司整體為單一營運部門,以公司整體資訊作為資源分配及績效衡量,其覆核之營運部門資訊,其衡量基礎與合併財務報表相同,是以112及111年1月1日及6月30日應報導部門收入與營運結果暨資產負債衡量金額,請參照112及111年1月1日及6月30日合併財務報告之合併資產負債表及合併綜合損益表。

天二科技股份有限公司及子公司 期末持有有價證券明細表 民國 112 年 6 月 30 日

附表一

單位:除另予註明者外,新台幣千元

																		期									末		
											價						Ī							持股比					
持 有	之 公	司有	價言	登 券	種	類	及名	名 稱	發	行,	人之	と關	係	帳	列	科	目	股 數	1 或 單	位帖	長 面	金	額	(%) 市	價	(股權淨值)	備	註
本公司		股			股份有	可限公	司				-			透過損益			量之		430,00	0	<u>\$</u>	3,728		1		<u> </u>	\$ 3,72 <u>8</u>		
														金融貝	產一流重	切													
		股			業投資	資股份	有限	公司			-			透過其他	2.綜合損	益按公	·允價		628,60	0	\$	4,250		2		ç	\$ 4,250		
			化法	回數	on. ハ ナ	- m /\	. 51		T V	ગ 4	5 <u>4</u> 4 N		. AL		之金融了				930,24	0	2	2 2 E0		10			22.250		
			 形毯	四 除	股份有	自农公	- 0	_		可奉董事		5 可 2	乙法	透過其他 值衡量	化标合坝 之金融页				930,24	U		23,250		10		_	23,250		
																					<u>\$ 2</u>	<u>27,500</u>				<u> </u>	\$ <u>27,500</u>		

天二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 億元或實收資本金 20%以上者

民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位:除另予註明者外,新台幣千元

進(銷)貨之公司]交 易 對		交 進 (銷) 貨	易	情 用 佔總進(銷) 損之比率%授 信 期 阝		因 票據、帳款
]交 易 對 天二電子	象 月 子公司	·進(銷)貨 銷貨	金 (\$ 141,779)	[資之比率% 授信期] (33) 月結90天	日軍 債投信期 一般交易條件 一般交易條件	間餘額之比率備註

天二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 112 年 6 月 30 日

附表三

單位:除另予註明者外,新台幣千元

				週轉率逾期應收	關係人款項應收關係人款項	
帳列應收款項之公司交	易對象	係	應收關係人款項餘額(註)	(次)金	頂處 理 方 式期後收回金額	提列備抵損失金額
本公司天二	二電子	子公司	\$ 136,838	1.69 \$ 33,839	部分已於期後收 \$ 16,598 款	\$ -

註:於編製合併報告時業已沖銷。

天二科技股份有限公司及子公司 母子公司間業務關係及重要交易往來情形 民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位:除另予註明者外,係新台幣千元

															交		易		往		來		情		形
																									合併總營
																								收	或總資產
編		號交	易	人	名 稱	交	易	往來	對	象乡	與交	易	人之	. 關 係	項			目 金		額	交	易	條	件之	比率 (%)
	0	本 公	- 司			天二電	子				母	公司	對子么	公司		銷貨收入		\$	141,779		價格無一兵 較	般交易	條件可資	比	31
	0	本 公	- 司			天二電	了子				母	公司	對子么	2 司		應收帳款			136,838		月結 90 天	收款			6
	1	天二				本公							對母公			銷貨收入			21,968		與一般交		大差異		5
	1	天二				本公							對母么			應收帳款			24,855		月結 90 天				1

天二科技股份有限公司及子公司 被投資公司資訊 民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位:新台幣千元

																										ک	年		底			持		有							
																			原		始	投	資		金	額				比	率			被	投資	6公	司本	年	度認列	1	
杉	と資	公	司	名程	够被	投	資 ?	公	司	名者	稱所	在	地 [區主	- 要	충	業	項目	本	年	- 年	- 底	上	年	年	底原	投 數	(1	ト股)	(%) 帳	面	金	額本	年度	き 利	益之	投	資利益	益備	註
١.		_												_										_						_	_									-0.44	
4	公	司			力很	気新能	き源利	斗技	股份	有限	-	台	灣	電	阻材	料等	代工	及銷售		\$1	0,000)		\$	-			1,0	000	2	20	\$ 10,1	.85		\$ 2,	781		\$	185	關聯企	業
					1/2	公司																																			
L					1						_1			I									l																		

天二科技股份有限公司及子公司 大陸投資資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位:除另註明者外,新台幣千元

大陸被投資公司名稱主				本期期末自台灣 或收回投資金額匯 出 累 積 出收 回投 資 金 貂		(損)益期 末 投 資	裁至本期止 已匯回投資收益備 註
深圳市天二電子實業有限 各公司	類電阻等之製造加工及銷售	\$ 62,280 直接赴大陸地區 投資	\$ 60,359 \$	- \$ - \$ 60,359	(\$ 9,759) 100.00 (\$	9,759) \$ 62,038	\$

						į	本 其	月期	末	累	計	自·	台灣	警 匯	出為	巠		濟	自	郭	投	:	審	1	拿本	公	司	赴	大	陸	地	品
投		資	公	司	名	稱,	Ł.	大	陸	地	品	投	資	金	額木	亥	准	投	資	金	額	(註	3)	投	資	限	額	(註	4)
本	公	司							\$		60,	359)						\$	6	50,35	59					\$	86	9,16	1		

註1:上述美金係按期末即期匯率31.14換算。

註 2: 投資損益係經本公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

註 3: 本年度年底累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額及經濟部投審會核准投資金額皆為美金 2,000,000 元。

註 4: 赴大陸地區投資限額為本公司淨值 x60%。

天二科技股份有限公司 主要股東資訊 民國 112 年 6 月 30 日

附表七

						股	份
主	要	股	東	名	稱	持有股數(股)	持股比例(%)
	と 資股份有					7,567,000	8.55
AKAN	VE (H.K.)	ELECTR	ONICS I	LIMITED		6,435,000	7.27

註:本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日,計算股東持有本公司已完成無實體登錄交付之普通股達 5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數,可能因編製計算基礎不同或有差異。