

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113及112年第3季

地址：高雄市前鎮區南四路3號

電話：(07)811-6611

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 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	5~6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8~9	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13	五
(六) 重要會計項目之說明	14~39	六~二六
(七) 關係人交易	39~41	二七
(八) 質抵押之資產	41	二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41	二九
(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及負債資訊	41~42	三十
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	42~43、45~48	三一
2. 轉投資事業相關資訊	42~43、49	三一
3. 大陸投資資訊	43~44、50	三一
4. 主要股東資訊	44、51	三一
(十四) 部門資訊	44	三二

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 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 113 及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之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

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 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 113 及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 9 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 王 騰 華



王騰華

會計師 許 凱 甯



許凱甯

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1090347472 號

中 華 民 國 113 年 11 月 7 日

天二科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 113 年 9 月 30 日暨民國 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代碼	資	113年9月30日			112年12月31日			112年9月30日			
		產	金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產										
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	247,551	12	\$	295,958	14	\$	319,427	15	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)		66,638	3		65,333	3		6,323	-	
1150	應收票據(附註九)		12,087	1		10,280	1		14,944	1	
1170	應收帳款淨額(附註九)		375,088	18		255,075	12		315,340	15	
1180	應收帳款—關係人(附註九及二七)		18,065	1		15,497	1		20,179	1	
1200	其他應收款		6,807	-		3,937	-		7,151	1	
1220	本期所得稅資產		954	-		954	-		785	-	
130X	存貨(附註十)		283,456	13		296,775	15		337,745	16	
1410	預付款項		44,243	2		44,616	2		48,199	2	
1479	其他流動資產		1,926	-		620	-		732	-	
11XX	流動資產總計		<u>1,056,815</u>	<u>50</u>		<u>989,045</u>	<u>48</u>		<u>1,070,825</u>	<u>51</u>	
	非流動資產										
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)		96,062	5		23,954	1		23,316	1	
1550	採用權益法之投資(附註十二)		12,009	1		10,557	1		10,473	1	
1600	不動產、廠房及設備(附註十三、二八及二九)		829,194	39		872,311	42		874,926	42	
1755	使用權資產(附註十四)		27,002	1		30,404	2		26,955	1	
1760	投資性不動產(附註十五)		5,313	-		5,516	-		5,587	-	
1805	商譽		27,219	1		27,219	1		27,219	1	
1821	其他無形資產(附註十六)		9,453	1		12,254	1		13,272	1	
1840	遞延所得稅資產		50,666	2		53,901	3		23,618	1	
1915	預付設備款		7,364	-		14,836	1		22,918	1	
1920	存出保證金		5,346	-		6,125	-		6,905	-	
1990	其他非流動資產		5,450	-		7,612	-		5,991	-	
15XX	非流動資產總計		<u>1,075,078</u>	<u>50</u>		<u>1,064,689</u>	<u>52</u>		<u>1,041,180</u>	<u>49</u>	
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,131,893</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,053,734</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,112,005</u>	<u>100</u>	
	負債及權益										
	流動負債										
2100	短期借款(附註十七及二八)	\$	370,000	17	\$	400,000	20	\$	400,000	19	
2110	應付短期票券(附註十七)		-	-		-	-		20,000	1	
2170	應付帳款		115,478	6		67,569	3		83,650	4	
2180	應付帳款—關係人(附註二七)		29,383	2		16,947	1		14,516	1	
2219	其他應付款(附註十八)		119,610	6		116,226	6		102,051	5	
2230	本期所得稅負債		3,736	-		-	-		-	-	
2280	租賃負債—流動(附註十四)		6,363	-		6,696	-		6,084	-	
2399	其他流動負債		2,638	-		2,615	-		2,677	-	
21XX	流動負債總計		<u>647,208</u>	<u>31</u>		<u>610,053</u>	<u>30</u>		<u>628,978</u>	<u>30</u>	
	非流動負債										
2570	遞延所得稅負債		1,178	-		295	-		2,861	-	
2580	租賃負債—非流動(附註十四)		21,680	1		24,647	1		21,873	1	
2640	淨確定福利負債—非流動		4,046	-		4,046	-		2,449	-	
2645	存入保證金		595	-		595	-		595	-	
25XX	非流動負債總計		<u>27,499</u>	<u>1</u>		<u>29,583</u>	<u>1</u>		<u>27,778</u>	<u>1</u>	
2XXX	負債總計		<u>674,707</u>	<u>32</u>		<u>639,636</u>	<u>31</u>		<u>656,756</u>	<u>31</u>	
	權益(附註二十)										
3110	普通股股本		884,711	42		884,711	43		884,711	42	
3200	資本公積		455,675	21		455,675	22		455,675	21	
	保留盈餘										
3310	法定盈餘公積		64,604	3		64,604	3		64,604	3	
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		44,111	2		(4,698)	-		36,339	2	
3300	保留盈餘總計		108,715	5		59,906	3		100,943	5	
3400	其他權益		8,085	-		13,806	1		13,920	1	
3XXX	權益總計		<u>1,457,186</u>	<u>68</u>		<u>1,414,098</u>	<u>69</u>		<u>1,455,249</u>	<u>69</u>	
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 2,131,893</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,053,734</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,112,005</u>	<u>100</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



會計主管：黃弘傑





天二科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 113 及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

以及民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元，惟每股盈
餘（淨損）為新台幣元

代 碼		113年7月1日至9月30日		112年7月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註二一及二七）	\$ 347,520	100	\$ 269,517	100	\$ 936,634	100	\$ 720,915	100
5000	營業成本（附註十、二二及二七）	<u>276,458</u>	<u>79</u>	<u>242,165</u>	<u>90</u>	<u>764,717</u>	<u>81</u>	<u>681,223</u>	<u>95</u>
5900	營業毛利	<u>71,062</u>	<u>21</u>	<u>27,352</u>	<u>10</u>	<u>171,917</u>	<u>19</u>	<u>39,692</u>	<u>5</u>
	營業費用（附註九及二二）								
6100	推銷費用	17,660	5	17,050	6	47,574	5	42,293	6
6200	管理費用	26,541	8	25,607	10	76,636	8	70,990	10
6300	研究發展費用	7,936	2	8,503	3	22,438	3	25,138	3
6450	預期信用減損損失（利益）	(<u>24</u>)	-	<u>189</u>	-	<u>105</u>	-	<u>158</u>	-
6000	營業費用合計	<u>52,113</u>	<u>15</u>	<u>51,349</u>	<u>19</u>	<u>146,753</u>	<u>16</u>	<u>138,579</u>	<u>19</u>
6900	營業淨利（損）	<u>18,949</u>	<u>6</u>	(<u>23,997</u>)	(<u>9</u>)	<u>25,164</u>	<u>3</u>	(<u>98,887</u>)	(<u>14</u>)
	營業外收入及支出（附註二二及二七）								
7100	利息收入	1,807	1	2,731	1	6,067	1	8,841	1
7190	其他收入	6,078	2	6,975	3	7,733	1	8,878	1
7020	其他利益及損失	(2,567)	(1)	22,384	8	23,914	3	20,250	3
7050	財務成本	(1,718)	(1)	(1,824)	(1)	(4,896)	(1)	(4,176)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	<u>507</u>	-	<u>288</u>	-	<u>1,452</u>	-	<u>473</u>	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>4,107</u>	<u>1</u>	<u>30,554</u>	<u>11</u>	<u>34,270</u>	<u>4</u>	<u>34,266</u>	<u>5</u>
7900	稅前淨利（損）	23,056	7	6,557	2	59,434	7	(64,621)	(9)
7950	所得稅利益（費用）（附註二三）	(<u>5,345</u>)	(<u>2</u>)	<u>2,811</u>	<u>1</u>	(<u>8,543</u>)	(<u>1</u>)	<u>8,194</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利（損）	<u>17,711</u>	<u>5</u>	<u>9,368</u>	<u>3</u>	<u>50,891</u>	<u>6</u>	(<u>56,427</u>)	(<u>8</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（附註二十）	(<u>13,074</u>)	(<u>3</u>)	(<u>4,184</u>)	(<u>2</u>)	(<u>9,386</u>)	(<u>1</u>)	(<u>1,745</u>)	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		113年7月1日至9月30日		112年7月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日	
		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差額(附註二十)	\$ 748	-	\$ 1,828	1	\$ 1,979	-	\$ 187	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(附註二十及二三)	(150)	-	(365)	-	(396)	-	(37)	-
8360		<u>598</u>	-	<u>1,463</u>	1	<u>1,583</u>	-	<u>150</u>	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(12,476)	(3)	(2,721)	(1)	(7,803)	(1)	(1,595)	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 5,235</u>	<u>2</u>	<u>\$ 6,647</u>	<u>2</u>	<u>\$ 43,088</u>	<u>5</u>	<u>(\$ 58,022)</u>	<u>(8)</u>
8600	淨利(損)歸屬於：								
8610	本公司業主	<u>\$ 17,711</u>	<u>5</u>	<u>\$ 9,368</u>	<u>3</u>	<u>\$ 50,891</u>	<u>5</u>	<u>(\$ 56,427)</u>	<u>(8)</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	<u>\$ 5,235</u>	<u>2</u>	<u>\$ 6,647</u>	<u>2</u>	<u>\$ 43,088</u>	<u>5</u>	<u>(\$ 58,022)</u>	<u>(8)</u>
	每股盈餘(淨損)(附註二四)								
9710	基 本	<u>\$ 0.20</u>		<u>\$ 0.11</u>		<u>\$ 0.58</u>		<u>(\$ 0.64)</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.20</u>		<u>\$ 0.11</u>		<u>\$ 0.57</u>		<u>(\$ 0.64)</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



會計主管：黃弘傑





天二科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代碼		普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	留盈餘 (待彌補虧損)	盈餘 合計	其他權益項目			權益總計
							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	小計	
A1	113年1月1日餘額	\$ 884,711	\$ 455,675	\$ 64,604	(\$ 4,698)	\$ 59,906	(\$ 1,462)	\$ 15,268	\$ 13,806	\$1,414,098
D1	113年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	50,891	50,891	-	-	-	50,891
D3	113年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,583	(9,386)	(7,803)	(7,803)
D5	113年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	50,891	50,891	1,583	(9,386)	(7,803)	43,088
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	(2,082)	(2,082)	-	2,082	2,082	-
Z1	113年9月30日餘額	\$ 884,711	\$ 455,675	\$ 64,604	\$ 44,111	\$ 108,715	\$ 121	\$ 7,964	\$ 8,085	\$1,457,186
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
B1	111年度盈餘指撥及分配(附註二十)	-	-	10,763	(10,763)	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	(97,318)	(97,318)	-	-	-	(97,318)
B5	股東現金股利	-	-	10,763	(108,081)	(97,318)	-	-	-	(97,318)
D1	112年1月1日至9月30日淨損	-	-	-	(56,427)	(56,427)	-	-	-	(56,427)
D3	112年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	150	(1,745)	(1,595)	(1,595)
D5	112年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	(56,427)	(56,427)	150	(1,745)	(1,595)	(58,022)
Z1	112年9月30日餘額	\$ 884,711	\$ 455,675	\$ 64,604	\$ 36,339	\$ 100,943	(\$ 710)	\$ 14,630	\$ 13,920	\$1,455,249

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



會計主管：黃弘傑



天二科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼		113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利（損）	\$ 59,434	(\$ 64,621)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	117,964	116,707
A20200	攤銷費用	8,909	9,485
A20300	預期信用減損損失	105	158
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資 產之淨利益	(1,305)	(2,957)
A20900	財務成本	4,896	4,176
A21200	利息收入	(6,067)	(8,841)
A21300	股利收入	(4,615)	(5,581)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益之 份額	(1,452)	(473)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失(利 益)	(404)	86
A23700	存貨跌價損失	-	15,222
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(1,807)	(8,151)
A31150	應收帳款	(120,118)	(73,428)
A31160	應收帳款－關係人	(2,568)	(394)
A31180	其他應收款	(2,796)	(2,782)
A31200	存 貨	13,319	26,825
A31230	預付款項	373	(8,613)
A31240	其他流動資產	(2,921)	(1,302)
A32150	應付帳款	47,909	3,062
A32160	應付帳款－關係人	12,436	14,398
A32180	其他應付款	17,677	(27,499)
A32230	其他流動負債	<u>23</u>	<u>(159)</u>
A33000	營運產生（使用）之現金	138,992	(14,682)
A33100	收取之利息	5,993	8,626
A33200	收取之股利	4,615	5,581
A33300	支付之利息	(5,873)	(5,167)
A33500	支付之所得稅	<u>(498)</u>	<u>(14,487)</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	<u>143,229</u>	<u>(20,129)</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	(\$ 85,698)	\$ -
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	4,204	-
B01800	取得採用權益法之投資	-	(10,000)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(74,722)	(95,332)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	419	-
B04500	取得無形資產	-	(38)
B03700	存出保證金增加	(378)	(116)
B03800	存出保證金減少	1,185	262
B06700	其他非流動資產增加	(2,331)	(5,647)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(157,321)	(110,871)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	145,000
C00200	短期借款減少	(30,000)	-
C00500	應付短期票券增加	-	20,000
C04020	租賃負債本金償還	(5,438)	(8,809)
C04500	發放現金股利	-	(97,318)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(35,438)	58,873
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	1,123	470
EEEE	現金及約當現金淨減少數	(48,407)	(71,657)
E00100	期初現金及約當現金餘額	295,958	391,084
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$247,551	\$319,427

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



會計主管：黃弘傑



天二科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 9 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 113 年 11 月 7 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) 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」）。

適用修正後之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) 114 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	(IASB) 發布之生效日
	2025 年 1 月 1 日 (註)

註：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日

註：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。

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將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、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、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一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，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，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，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合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告經董事會通過發布日止，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其他影響，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：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予適當調整，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，參閱附註十一及附表六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 112 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

- (1) 主要為交易目的而持有之資產；
- (2) 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
- (3) 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

- (1) 主要為交易目的而持有之負債；
- (2) 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
- (3) 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

2. 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。

3. 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 112 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
庫存現金及週轉金	\$ 191	\$ 142	\$ 169
銀行活期存款	88,911	100,395	110,570
約當現金			
原始到期日在三個月內之銀行定期存款	136,449	154,645	177,812
附買回債券	<u>22,000</u>	<u>40,776</u>	<u>30,876</u>
	<u>\$247,551</u>	<u>\$295,958</u>	<u>\$319,427</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
<u>金 融 資 產</u>			
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	\$ 4,888	\$ 7,383	\$ 6,323
混合金融資產			
上櫃公司可轉換公司債	<u>61,750</u>	<u>57,950</u>	<u>-</u>
	<u>\$66,638</u>	<u>\$65,333</u>	<u>\$ 6,323</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
權益工具投資			
國內未上市（櫃）股票	\$ 30,244	\$ 23,954	\$ 23,316
國外未上市（櫃）投資	<u>65,818</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$96,062</u>	<u>\$23,954</u>	<u>\$23,316</u>

九、應收票據及應收帳款

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 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>\$ 12,087</u>	<u>\$ 10,280</u>	<u>\$ 14,944</u>

(接次頁)

(承前頁)

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
應收帳款—非關係人			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$376,171	\$256,037	\$316,415
減：備抵損失	<u>1,083</u>	<u>962</u>	<u>1,075</u>
	<u>\$375,088</u>	<u>\$255,075</u>	<u>\$315,340</u>
應收帳款—關係人（附註二七）			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	<u>\$ 18,065</u>	<u>\$ 15,497</u>	<u>\$ 20,179</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30~150 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：

113 年 9 月 30 日

預期信用損失率（%）	未逾	逾期 0~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~180 天	逾期 超過 180 天	合計
	0~0.1	0~1	2	10~60	100	
總帳面金額	\$ 369,546	\$ 36,387	\$ -	\$ 25	\$ 365	\$ 406,323
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(339)	(364)	-	(15)	(365)	(1,083)
攤銷後成本	<u>\$ 369,207</u>	<u>\$ 36,023</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 405,240</u>

112 年 12 月 31 日

預期信用損失率(%)	未逾	逾 0~30 天	逾 31~60 天	逾 61~180 天	逾 超過 180 天	合計
	0~0.1	0~1	2	10~60	100	
總帳面金額	\$ 253,224	\$ 28,102	\$ -	\$ 35	\$ 453	\$ 281,814
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>228</u>)	(<u>277</u>)	<u>-</u>	(<u>4</u>)	(<u>453</u>)	(<u>962</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 252,996</u>	<u>\$ 27,825</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 280,852</u>

112 年 9 月 30 日

預期信用損失率(%)	未逾	逾 0~30 天	逾 31~60 天	逾 61~180 天	逾 超過 180 天	合計
	0~0.1	0~1	2	10~60	100	
總帳面金額	\$ 317,992	\$ 32,988	\$ 42	\$ 53	\$ 463	\$ 351,538
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>284</u>)	(<u>322</u>)	(<u>1</u>)	(<u>5</u>)	(<u>463</u>)	(<u>1,075</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 317,708</u>	<u>\$ 32,666</u>	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 48</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 350,463</u>

合併公司備抵損失之變動資訊如下：

	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 962	\$ 915
本期提列	105	158
淨兌換差額	<u>16</u>	<u>2</u>
期末餘額	<u>\$ 1,083</u>	<u>\$ 1,075</u>

十、存 貨

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
原 料	\$ 71,396	\$ 57,606	\$ 59,751
物 料	11,082	6,867	9,248
半 成 品	81,710	100,140	114,861
在 製 品	36,502	24,117	30,766
製 成 品	75,687	98,535	109,248
商 品	7,079	9,510	7,719
在途存貨	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,152</u>
	<u>\$ 283,456</u>	<u>\$ 296,775</u>	<u>\$ 337,745</u>

113 及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之營業成本分別為 276,458 千元、242,165 千元、764,717 千元及 681,223 千元，其中分別包括：

	113年 7月1日至 9月30日	112年 7月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日	112年 1月1日至 9月30日
存貨跌價損失	\$ -	\$ 6,605	\$ -	\$ 15,222
出售下腳及廢料收入	(<u>548</u>)	(<u>1,164</u>)	(<u>3,004</u>)	(<u>2,773</u>)
	<u>(\$ 548)</u>	<u>\$ 5,441</u>	<u>(\$ 3,004)</u>	<u>\$ 12,449</u>

十一、子 公 司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日	
本公司	深圳市天二電子實業有限公司(天二電子)	各類電阻等之製造加工及銷售	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 113 年 9 月 30 日止，累計投資額為 60,359 千元。

十二、採用權益法之投資

	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
投 資 關 聯 企 業			
個別不重大之關聯企業			
未上市(櫃)公司	<u>\$12,009</u>	<u>\$10,557</u>	<u>\$10,473</u>

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	113年	112年	112年
			9月30日	12月31日	9月30日
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	20	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 10,000 千元整，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。

十三、不動產、廠房及設備

113年1月1日至9月30日

成	未完工程及						計												
	土	地	建	築	物	機		器	設	備	其	他	設	備	待	驗	設	備	合
本																			
113年1月1日餘額	\$	100,810	\$	392,513	\$	1,042,978	\$	48,642	\$	67,086	\$	1,652,029							
增 添		-		-		55,147		16,375	(	2,644)		68,878							
處 分		-		-	(	13,705)	(	885)		-	(	14,590)							
淨兌換差額		-		-		568		139		-		707							
113年9月30日餘額	\$	<u>100,810</u>	\$	<u>392,513</u>	\$	<u>1,084,988</u>	\$	<u>64,271</u>	\$	<u>64,442</u>	\$	<u>1,707,024</u>							
累 計 折 舊																			
113年1月1日餘額	\$	-	\$	138,330	\$	613,794	\$	27,594	\$	-	\$	779,718							
折舊費用		-		16,875		90,390		4,957		-		112,222							
處 分		-		-	(	13,705)	(	870)		-	(	14,575)							
淨兌換差額		-		-		385		80		-		465							
113年9月30日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>155,205</u>	\$	<u>690,864</u>	\$	<u>31,761</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>877,830</u>							
112年12月31日及113年																			
1月1日淨額	\$	<u>100,810</u>	\$	<u>254,183</u>	\$	<u>429,184</u>	\$	<u>21,048</u>	\$	<u>67,086</u>	\$	<u>872,311</u>							
113年9月30日淨額	\$	<u>100,810</u>	\$	<u>237,308</u>	\$	<u>394,124</u>	\$	<u>32,510</u>	\$	<u>64,442</u>	\$	<u>829,194</u>							

112年1月1日至9月30日

成	未完工程及						計												
	土	地	建	築	物	機		器	設	備	其	他	設	備	待	驗	設	備	合
本																			
112年1月1日餘額	\$	100,810	\$	375,983	\$	1,005,336	\$	46,536	\$	49,315	\$	1,577,980							
增 添		-		16,531		44,153		-		15,787		76,471							
處 分		-		-	(	386)	(	406)		-	(	792)							
重 分 類		-		-		1,292	(	1,292)		-		-							
淨兌換差額		-		-	(	582)	(	238)		-	(	820)							
112年9月30日餘額	\$	<u>100,810</u>	\$	<u>392,514</u>	\$	<u>1,049,813</u>	\$	<u>44,600</u>	\$	<u>65,102</u>	\$	<u>1,652,839</u>							
累 計 折 舊																			
112年1月1日餘額	\$	-	\$	116,043	\$	529,618	\$	25,464	\$	-	\$	671,125							
折舊費用		-		16,662		87,592		3,730		-		107,984							
處 分		-		-	(	300)	(	406)		-	(	706)							
重 分 類		-		-		1,153	(	1,153)		-		-							
淨兌換差額		-		-	(	285)	(	205)		-	(	490)							
112年9月30日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>132,705</u>	\$	<u>617,778</u>	\$	<u>27,430</u>	\$	<u>65,102</u>	\$	<u>777,913</u>							
112年9月30日淨額	\$	<u>100,810</u>	\$	<u>259,809</u>	\$	<u>432,035</u>	\$	<u>17,170</u>	\$	<u>65,102</u>	\$	<u>874,926</u>							

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：

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9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	\$ 68,878	\$ 76,471
預付設備款減少	(7,472)	(457)
利息資本化	(977)	(991)
應付設備款減少	<u>14,293</u>	<u>20,309</u>
購置不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$ 74,722</u>	<u>\$ 95,332</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	1至10年
其他設備	1至20年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 19,128	\$ 20,470	\$ 20,919
建築物	5,063	5,781	967
運輸設備	<u>2,811</u>	<u>4,153</u>	<u>5,069</u>
	<u>\$ 27,002</u>	<u>\$ 30,404</u>	<u>\$ 26,955</u>
	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	
使用權資產之增添	<u>\$ 1,881</u>	<u>\$ -</u>	

	113年 7月1日至 9月30日	112年 7月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日	112年 1月1日至 9月30日
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 448	\$ 447	\$ 1,342	\$ 1,341
建築物	605	1,435	1,675	4,422
運輸設備	<u>773</u>	<u>916</u>	<u>2,511</u>	<u>2,748</u>
	<u>\$1,826</u>	<u>\$2,798</u>	<u>\$5,528</u>	<u>\$8,511</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 6,363</u>	<u>\$ 6,696</u>	<u>\$ 6,084</u>
非流動	<u>\$21,680</u>	<u>\$24,647</u>	<u>\$21,873</u>

租賃負債之折現率（%）區間如下：

	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
土地	1.31~1.64	1.31~1.64	1.31~1.64
建築物	1.92~2.16	1.11~2.16	1.11~1.15
運輸設備	1.07~1.79	1.07	1.07

(三) 重要承租活動及條款

本公司廠房屋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 115 年止，期滿得續約。

(四) 其他租賃資訊

	113年 7月1日至 9月30日	112年 7月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日	112年 1月1日至 9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 262</u>	<u>\$ 398</u>	<u>\$ 926</u>	<u>\$ 1,282</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 59</u>	<u>\$ 48</u>	<u>\$ 172</u>	<u>\$ 121</u>
租賃之現金流出總額			<u>\$ 6,884</u>	<u>\$ 10,539</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。

十五、投資性不動產

113年1月1日至9月30日

	主	建	物	使用權資產	合	計
成						本
113年1月1日餘額	\$ 7,618			\$ 384		\$ 8,002
增 添				11		11
113年9月30日餘額	<u>\$ 7,618</u>			<u>\$ 395</u>		<u>\$ 8,013</u>
累 計 折 舊						
113年1月1日餘額	\$ 2,280			\$ 206		\$ 2,486
折舊費用	184			30		214
113年9月30日餘額	<u>\$ 2,464</u>			<u>\$ 236</u>		<u>\$ 2,700</u>
112年12月31日及113年1月1日淨額	<u>\$ 5,338</u>			<u>\$ 178</u>		<u>\$ 5,516</u>
113年9月30日淨額	<u>\$ 5,154</u>			<u>\$ 159</u>		<u>\$ 5,313</u>

112年1月1日至9月30日

	主	建	物	使用權資產	合	計
成						本
112年1月1日及9月30日餘額	<u>\$ 7,618</u>			<u>\$ 384</u>		<u>\$ 8,002</u>
累 計 折 舊						
112年1月1日餘額	\$ 2,035			\$ 168		\$ 2,203
折舊費用	184			28		212
112年9月30日餘額	<u>\$ 2,219</u>			<u>\$ 196</u>		<u>\$ 2,415</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 5,399</u>			<u>\$ 188</u>		<u>\$ 5,587</u>

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。

十六、其他無形資產

113年1月1日至9月30日

	專 利 權	專 門 技 術	電 腦 軟 體	合 計
成 本				
113年1月1日及9月30日餘額	<u>\$ 2,949</u>	<u>\$ 20,700</u>	<u>\$ 17,107</u>	<u>\$ 40,756</u>
累 計 攤 銷				
113年1月1日餘額	\$ 1,657	\$ 11,385	\$ 15,460	\$ 28,502
攤銷費用	<u>202</u>	<u>1,553</u>	<u>1,046</u>	<u>2,801</u>
113年9月30日餘額	<u>\$ 1,859</u>	<u>\$ 12,938</u>	<u>\$ 16,506</u>	<u>\$ 31,303</u>
112年12月31日及113年1月1日淨額	<u>\$ 1,292</u>	<u>\$ 9,315</u>	<u>\$ 1,647</u>	<u>\$ 12,254</u>
113年9月30日淨額	<u>\$ 1,090</u>	<u>\$ 7,762</u>	<u>\$ 601</u>	<u>\$ 9,453</u>

112年1月1日至9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	<u>38</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>38</u>
112年9月30日餘額	<u>\$ 2,949</u>	<u>\$ 20,700</u>	<u>\$ 16,948</u>	<u>\$ 40,597</u>
累 計 攤 銷				
112年1月1日餘額	\$ 1,388	\$ 9,315	\$ 12,981	\$ 23,684
攤銷費用	<u>202</u>	<u>1,553</u>	<u>1,886</u>	<u>3,641</u>
112年9月30日餘額	<u>\$ 1,590</u>	<u>\$ 10,868</u>	<u>\$ 14,867</u>	<u>\$ 27,325</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 1,359</u>	<u>\$ 9,832</u>	<u>\$ 2,081</u>	<u>\$ 13,272</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	10至19年
專門技術	10年
電腦軟體	5年

十七、借 款

(一) 短期借款

	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
擔保借款(附註二八)			
銀行借款	\$ 80,000	\$ 110,000	\$ 30,000
無擔保借款			
銀行信用借款	<u>290,000</u>	<u>290,000</u>	<u>370,000</u>
	<u>\$370,000</u>	<u>\$400,000</u>	<u>\$400,000</u>
年 利 率 (%)	1.82~1.97	1.69~1.956	1.69~1.88

(二) 應付短期票券－112年9月30日

尚未到期之應付商業本票明細如下：

保 證 / 承 兌 機 構	票 面 金 額	折 價 金 額	帳 面 金 額	年 利 率 (%)	擔 保 品
應付商業本票					
合庫票券公司	\$ 20,000	\$ -	\$ 20,000	1.838	無

十八、其他應付款

	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
應付薪資及獎金	\$ 40,259	\$ 33,625	\$ 26,799
應付修繕及消耗品費	26,334	23,954	25,112
應付設備款	13,452	27,745	5,726
應付保險費	8,717	7,891	8,127
應付水電瓦斯費	6,419	3,389	5,367
應付加工費	3,804	3,281	6,476
應付員工酬勞及董事酬勞	3,600	-	10
其 他	<u>17,025</u>	<u>16,341</u>	<u>24,434</u>
	<u>\$119,610</u>	<u>\$116,226</u>	<u>\$102,051</u>

十九、退職後福利計畫

113 及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用，係以 112 年及 111 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算。

二十、權益

(一) 普通股股本

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
額定股數 (千股)	<u>150,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本 (每股面額 10 元)	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
發行股數 (千股)	<u>88,471</u>	<u>88,471</u>	<u>88,471</u>
發行股本 (每股面額 10 元)	<u>\$ 884,711</u>	<u>\$ 884,711</u>	<u>\$ 884,711</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。

本公司已於 113 年 6 月 24 日股東常會決議通過修正額定股數及股本，並於 113 年 7 月 18 日完成變更登記。

(二) 資本公積

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 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	\$433,889
合併溢額	<u>21,786</u>	<u>21,786</u>	<u>21,786</u>
	<u>\$455,675</u>	<u>\$455,675</u>	<u>\$455,675</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司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，參閱附註二二之(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。

本公司於 112 年 5 月 31 日股東常會決議通過 111 年度之盈餘分配案如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每股股利 (元)</u>
法定盈餘公積	<u>\$10,763</u>	
現金股利	<u>\$97,318</u>	<u>\$ 1.1</u>

本公司於 113 年 6 月 24 日股東常會決議通過 112 年度盈虧撥補案。

(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

	<u>113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>	<u>112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>
期初餘額	<u>(\$ 1,462)</u>	<u>(\$ 860)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
當期產生		
換算國外營運機構 淨資產所產生之 換算差額	\$ 1,979	\$ 187
換算國外營運機構 淨資產產生之相 關所得稅	(<u>396</u>)	(<u>37</u>)
期末餘額	<u>\$ 121</u>	<u>(\$ 710)</u>

2. 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

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$15,268</u>	<u>\$16,375</u>
當期產生		
未實現損益－權益 工具	(<u>9,386</u>)	(<u>1,745</u>)
本期其他綜合損益	(<u>9,386</u>)	(<u>1,745</u>)
處分權益工具累計損益 移轉至保留盈餘	<u>2,082</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 7,964</u>	<u>\$14,630</u>

二一、收 入

	113年 7月1日至 9月30日	112年 7月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日	112年 1月1日至 9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$346,975	\$269,148	\$934,784	\$719,977
勞務收入	<u>545</u>	<u>369</u>	<u>1,850</u>	<u>938</u>
	<u>\$347,520</u>	<u>\$269,517</u>	<u>\$936,634</u>	<u>\$720,915</u>

(一) 合約餘額

	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日	112年 1月1日
應收票據及應收帳款淨額	<u>\$405,240</u>	<u>\$280,852</u>	<u>\$350,463</u>	<u>\$268,648</u>

(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：

	113年 7月1日至 9月30日	112年 7月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日	112年 1月1日至 9月30日
厚膜電阻	\$138,248	\$101,333	\$375,389	\$260,711
金屬板電阻	112,284	97,660	295,005	270,840
薄膜電阻	95,706	69,442	261,379	185,136
其他	<u>1,282</u>	<u>1,082</u>	<u>4,861</u>	<u>4,228</u>
	<u>\$347,520</u>	<u>\$269,517</u>	<u>\$936,634</u>	<u>\$720,915</u>

二二、稅前淨利

(一) 利息收入

	113年 7月1日至 9月30日	112年 7月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日	112年 1月1日至 9月30日
銀行存款	\$1,803	\$2,724	\$6,059	\$8,829
其他	<u>4</u>	<u>7</u>	<u>8</u>	<u>12</u>
	<u>\$1,807</u>	<u>\$2,731</u>	<u>\$6,067</u>	<u>\$8,841</u>

(二) 其他收入

	113年 7月1日至 9月30日	112年 7月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日	112年 1月1日至 9月30日
租金收入	\$ 702	\$ 702	\$2,106	\$2,106
股利收入	4,615	5,581	4,615	5,581
其他	<u>761</u>	<u>692</u>	<u>1,012</u>	<u>1,191</u>
	<u>\$6,078</u>	<u>\$6,975</u>	<u>\$7,733</u>	<u>\$8,878</u>

(三) 其他利益及損失

	113年 7月1日至 9月30日	112年 7月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日	112年 1月1日至 9月30日
淨外幣兌換利益	\$ 1,680	\$21,073	\$24,261	\$18,880
持有供交易之金融資產淨 利益(損失)	(2,972)	2,595	1,305	2,957
其他	<u>(1,275)</u>	<u>(1,284)</u>	<u>(1,652)</u>	<u>(1,587)</u>
	<u>(\$ 2,567)</u>	<u>\$22,384</u>	<u>\$23,914</u>	<u>\$20,250</u>

(四) 財務成本

	113年 7月1日至 9月30日	112年 7月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日	112年 1月1日至 9月30日
銀行借款利息	\$1,942	\$2,037	\$5,368	\$4,533
租賃負債之利息	114	100	348	327
應付短期票券利息	17	59	148	301
其他利息費用	5	2	9	6
減：列入符合要件資產成 本之金額	(<u>360</u>)	(<u>374</u>)	(<u>977</u>)	(<u>991</u>)
	<u>\$1,718</u>	<u>\$1,824</u>	<u>\$4,896</u>	<u>\$4,176</u>

利息資本化年利率如下：

	113年 7月1日至 9月30日	112年 7月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日	112年 1月1日至 9月30日
不動產、廠房及設備(%)	1.88~1.97	1.81~1.84	1.78~1.97	1.30~1.88

(五) 折舊及攤銷

	113年 7月1日至 9月30日	112年 7月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日	112年 1月1日至 9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 38,037	\$ 36,415	\$112,222	\$107,984
使用權資產	1,826	2,798	5,528	8,511
投資性不動產	71	70	214	212
其他無形資產	743	1,197	2,801	3,641
其他流動及非流動資產	<u>2,105</u>	<u>2,052</u>	<u>6,108</u>	<u>5,844</u>
合計	<u>\$ 42,782</u>	<u>\$ 42,532</u>	<u>\$126,873</u>	<u>\$126,192</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 34,217	\$ 33,123	\$101,578	\$ 99,275
營業費用	5,645	6,090	16,172	17,220
營業外支出	<u>72</u>	<u>70</u>	<u>214</u>	<u>212</u>
	<u>\$ 39,934</u>	<u>\$ 39,283</u>	<u>\$117,964</u>	<u>\$116,707</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 986	\$ 806	\$ 2,819	\$ 2,823
營業費用	<u>1,862</u>	<u>2,443</u>	<u>6,090</u>	<u>6,662</u>
	<u>\$ 2,848</u>	<u>\$ 3,249</u>	<u>\$ 8,909</u>	<u>\$ 9,485</u>

(六) 員工福利費用

	113年 7月1日至 9月30日	112年 7月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日	112年 1月1日至 9月30日
短期員工福利	\$ 76,983	\$ 73,871	\$223,139	\$201,793
退職後福利				
確定提撥計畫	2,796	2,822	8,246	7,946
確定福利計畫 (附註 十九)	30	30	90	90
員工福利費用合計	<u>\$ 79,809</u>	<u>\$ 76,723</u>	<u>\$231,475</u>	<u>\$209,829</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 54,554	\$ 51,634	\$158,196	\$140,251
營業費用	<u>25,255</u>	<u>25,089</u>	<u>73,279</u>	<u>69,578</u>
	<u>\$ 79,809</u>	<u>\$ 76,723</u>	<u>\$231,475</u>	<u>\$209,829</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 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監酬勞如下：

	113年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
<u>員 工 酬 勞</u>		
金額	\$ 1,400	\$ 2,400
提列比率 (%)	7.6	4.7
<u>董 事 酬 勞</u>		
金額	700	1,200
提列比率 (%)	3.8	2.4

本公司 112 年度為稅前淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞；111 年度員工酬勞及董事酬勞於 112 年 3 月 8 日經董事會決議以現金配發如下：

員工酬勞

金額	111 年度
提列比率 (%)	\$ 8,000 6.8

董事酬勞

金額	111 年度
提列比率 (%)	\$ 2,920 2.5

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

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

(八) 外幣兌換損益

	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
外幣兌換利益總額	\$ 39,653	\$ 17,589	\$108,455	\$ 24,006
外幣兌換損失總額	(37,973)	3,484	(84,194)	(5,126)
淨損益	<u>\$ 1,680</u>	<u>\$ 21,073</u>	<u>\$ 24,261</u>	<u>\$ 18,880</u>

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅利益（費用）主要組成項目

	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 2,611)	\$ -	(\$ 4,234)	\$ -
以前年度之調整	-	93	-	(1,999)
	<u>(2,611)</u>	<u>93</u>	<u>(4,234)</u>	<u>(1,999)</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(2,734)	2,718	(4,309)	10,193
認列於損益之所得稅利益 （費用）	<u>(\$ 5,345)</u>	<u>\$ 2,811</u>	<u>(\$ 8,543)</u>	<u>\$ 8,194</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	113年 7月1日至 9月30日	112年 7月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日	112年 1月1日至 9月30日
遞延所得稅費用				
當期產生				
國外營運機構換算	<u>(\$150)</u>	<u>(\$365)</u>	<u>(\$396)</u>	<u>(\$ 37)</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。

二四、每股盈餘（淨損）

用以計算每股盈餘（淨損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

(一) 本期淨利（損）

	113年 7月1日至 9月30日	112年 7月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日	112年 1月1日至 9月30日
用以計算基本及稀釋每股 盈餘(淨損)之淨利(損)	<u>\$17,711</u>	<u>\$ 9,368</u>	<u>\$50,891</u>	<u>(\$56,427)</u>

(二) 股數（千股）

	113年 7月1日至 9月30日	112年 7月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日	112年 1月1日至 9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	88,471	88,471	88,471	88,471
具稀釋作用潛在普通 股之影響				
員工酬勞	<u>60</u>	<u>-</u>	<u>60</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘 (淨損)之普通股加權 平均股數	<u>88,531</u>	<u>88,471</u>	<u>88,531</u>	<u>88,471</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、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。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二六、金融工具

（一）公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

（二）公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

113年9月30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之金融資產</u>				
非衍生金融資產				
國內上櫃私募股票	\$ -	\$ 4,888	\$ -	\$ 4,888
混合金融資產				
上櫃公司可轉換公司債	-	61,750	-	61,750
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 66,638</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 66,638</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 30,244	\$ 30,244
國外未上市（櫃）投資	-	-	65,818	65,818
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 96,062</u>	<u>\$ 96,062</u>

112 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				
非衍生金融資產				
國內上櫃私募 股票	\$ -	\$ 7,383	\$ -	\$ 7,383
混合金融資產				
上櫃公司可轉 換公司債	-	57,950	-	57,950
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65,333</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65,333</u>
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>\$ -</u>	<u>\$ 23,954</u>	<u>\$ 23,954</u>

112 年 9 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				
非衍生金融資產				
國內上櫃私募股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,323</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,323</u>
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>\$ -</u>	<u>\$ 23,316</u>	<u>\$ 23,316</u>

113 及 112 年 1 月 1 日至 9 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

	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>金 融 資 產</u>		
期初餘額	\$ 23,954	\$ 25,061
認列於其他綜合損益	(9,386)	(1,745)
購 買	85,698	-
處 分	(4,204)	-
期末餘額	<u>\$ 96,062</u>	<u>\$ 23,316</u>

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

<u>金 融 工 具 類 別</u>	<u>評 價 技 術 及 輸 入 值</u>
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。
上櫃公司可轉換公司債	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

無活絡市場之國內外未上市（櫃）公司普通股係以市場法參考可比較公司之評價乘數衡量其公允價值。

(三) 金融工具之種類

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
<u>金 融 資 產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	\$ 658,521	\$ 583,344	\$ 677,221
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	66,638	65,333	6,323
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	96,062	23,954	23,316
<u>金 融 負 債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	635,066	601,337	620,812

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）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、應付短期票券及租賃負債等。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三十。

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	
	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
美 金	\$ 2,112	\$ 2,162
人 民 幣	3,044	3,348

(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：

	113 年	112 年	112 年
	9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
具現金流量利率風險			
金融資產	\$ 88,911	\$100,395	\$110,570
金融負債	175,000	145,000	300,000

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。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債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 113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 646 千元及 1,421 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%，113 及 112 年 1 月 1 日至 9 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分別增加／減少 666 千元及 63 千元。

若權益價格上漲／下跌 1%，113 及 112 年 1 月 1 日至 9 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 961 千元及 233 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：

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
甲 公 司	\$ 94,509	\$ 77,637	\$110,890
乙 公 司	<u>28,400</u>	<u>16,972</u>	<u>20,526</u>
	<u>\$122,909</u>	<u>\$ 94,609</u>	<u>\$131,416</u>

截至 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款總額來自前述公司之比率分別為 31%、35%及 39%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。銀行借款對合併公司而言係為重要流動性來源之一。截至 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度為分別為 805,000 千元、675,000 千元及 655,000 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。

113 年 9 月 30 日	6 個 月			合 計
	6 個月內	至 1 年	1 年以上	
非衍生金融負債				
無附息負債	\$260,871	\$ 3,600	\$ 595	\$265,066
租賃負債	3,832	2,916	23,183	29,931
浮動利率工具	175,078	-	-	175,078
固定利率工具	<u>195,099</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>195,099</u>
	<u>\$634,880</u>	<u>\$ 6,516</u>	<u>\$ 23,778</u>	<u>\$665,174</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	11 ~ 15 年	16 ~ 20 年
租賃負債	<u>\$ 6,748</u>	<u>\$13,675</u>	<u>\$ 6,028</u>	<u>\$ 3,314</u>	<u>\$ 166</u>

112年12月31日	6個月			合計
	6個月內	至1年	1年以上	
非衍生金融負債				
無附息負債	\$200,652	\$ 90	\$ 595	\$201,337
租賃負債	3,726	3,401	26,399	33,526
浮動利率工具	145,068	-	-	145,068
固定利率工具	<u>255,144</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>255,144</u>
	<u>\$604,590</u>	<u>\$ 3,491</u>	<u>\$ 26,994</u>	<u>\$635,075</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	短於1年	1~5年	6~10年	11~15年	16~20年
		<u>\$ 7,127</u>	<u>\$ 15,376</u>	<u>\$ 7,046</u>	<u>\$ 3,314</u>	$ 663

112年9月30日	6個月			合計
	6個月內	至1年	1年以上	
非衍生金融負債				
無附息負債	\$200,117	\$ 100	\$ 595	\$200,812
租賃負債	3,942	2,486	23,623	30,051
浮動利率工具	300,781	-	-	300,781
固定利率工具	<u>120,010</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>120,010</u>
	<u>\$624,850</u>	<u>\$ 2,586</u>	<u>\$ 24,218</u>	<u>\$651,654</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	短於1年	1~5年	6~10年	11~15年	16~20年
		<u>\$ 6,428</u>	<u>\$12,095</u>	<u>\$ 7,386</u>	<u>\$ 3,314</u>	$ 828

二七、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	與合併公司之關係
世達柏科技股份有限公司(世達柏)	具重大影響力之投資者之兄弟公司
東莞宏榮電子有限公司(東莞宏榮)	具重大影響力之投資者之子公司
力德新能源科技股份有限公司(力德新能源)	關聯企業(112年5月起具重大影響，本公司為該公司之法人董事)
能遠國際股份有限公司(能遠國際)	其他關係人(本公司為該公司之法人董事)

(二) 營業收入

關 係 人 類 別	113 年	112 年	113 年	112 年
	7 月 1 日 至 9 月 30 日	7 月 1 日 至 9 月 30 日	1 月 1 日 至 9 月 30 日	1 月 1 日 至 9 月 30 日
具重大影響力之投資者之				
兄弟公司	\$ 10,022	\$ 13,059	\$ 27,945	\$ 36,464
關聯企業	545	370	1,939	626
其他關係人	<u>1,753</u>	<u>279</u>	<u>4,587</u>	<u>561</u>
	<u>\$ 12,320</u>	<u>\$ 13,708</u>	<u>\$ 34,471</u>	<u>\$ 37,651</u>

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

關 係 人 類 別	113 年	112 年	113 年	112 年
	7 月 1 日 至 9 月 30 日	7 月 1 日 至 9 月 30 日	1 月 1 日 至 9 月 30 日	1 月 1 日 至 9 月 30 日
具重大影響力之投資者之				
子公司	\$ 422	\$ 226	\$ 1,809	\$ 1,345
關聯企業	<u>26,733</u>	<u>18,540</u>	<u>69,581</u>	<u>35,187</u>
	<u>\$ 27,155</u>	<u>\$ 18,766</u>	<u>\$ 71,390</u>	<u>\$ 36,532</u>

因未向非關係人採購相同商品，是以進貨價格無法比較，付款條件與一般廠商並無重大差異。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	113 年	112 年	112 年
		9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
應收帳款—關係人	具重大影響力之投資者之兄弟公司	\$ 14,558	\$ 14,481	\$ 19,501
	關聯企業	610	544	266
	其他關係人	<u>2,897</u>	<u>472</u>	<u>412</u>
		<u>\$ 18,065</u>	<u>\$ 15,497</u>	<u>\$ 20,179</u>

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

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	113 年	112 年	112 年
		9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
應付帳款－關係人	具重大影響力之投資者之子公司	\$ 310	\$ 380	\$ 189
	關聯企業	<u>29,073</u>	<u>16,567</u>	<u>14,327</u>
		<u>\$29,383</u>	<u>\$16,947</u>	<u>\$14,516</u>

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

	113 年	112 年	113 年	112 年
	7 月 1 日至 9 月 30 日	7 月 1 日至 9 月 30 日	1 月 1 日至 9 月 30 日	1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利	\$3,099	\$2,757	\$8,840	\$8,295
退職後福利	<u>45</u>	<u>54</u>	<u>153</u>	<u>162</u>
	<u>\$3,144</u>	<u>\$2,811</u>	<u>\$8,993</u>	<u>\$8,457</u>

二八、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：

	113 年	112 年	112 年
	9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
自有土地	\$100,810	\$100,810	\$100,810
建築物	<u>85,590</u>	<u>88,213</u>	<u>89,087</u>
	<u>\$186,400</u>	<u>\$189,023</u>	<u>\$189,897</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司截至 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 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 25,123 千元、46,540 千元及 58,612 千元。

三十、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	額
<u>113年9月30日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美金	\$	7,254	31.65	(美金：新台幣)		\$	229,584	
人民幣		69,505	4.523	(人民幣：新台幣)			314,371	
貨幣性項目之金融負債								
美金		580	31.65	(美金：新台幣)			18,352	
人民幣		2,206	4.523	(人民幣：新台幣)			9,978	
<u>112年12月31日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美金		7,311	30.705	(美金：新台幣)			224,499	
人民幣		61,379	4.327	(人民幣：新台幣)			265,586	
貨幣性項目之金融負債								
美金		159	30.705	(美金：新台幣)			4,890	
人民幣		1,358	4.327	(人民幣：新台幣)			5,877	
<u>112年9月30日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美金		6,928	32.27	(美金：新台幣)			223,573	
人民幣		77,968	4.415	(人民幣：新台幣)			344,231	
貨幣性項目之金融負債								
美金		230	32.27	(美金：新台幣)			7,417	
人民幣		2,147	4.415	(人民幣：新台幣)			9,478	

由於外幣交易之貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三一、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。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：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。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：

(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：

	進 貨		應 付 帳 款	
	金 額	估 該 科目 %	金 額	估 該 科目 %
天二電子	<u>\$6,891</u>	<u>2</u>	<u>\$4,307</u>	<u>3</u>

(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		應 收 帳 款	
	金 額	估 該 科目 %	金 額	估 該 科目 %
天二電子	<u>\$356,646</u>	<u>40</u>	<u>\$177,774</u>	<u>42</u>

(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。

三二、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 113 及 112 年 1 月 1 日至 9 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 113 及 112 年 1 月 1 日至 9 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 113 年 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，新台幣千元

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
				股數或單位	帳面金額	持股比例(%)	市價(股權淨值)	
本公司	股票							
	正能量智能股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	219,467	\$ 4,888	1	\$ 4,888	
	可轉換公司債							
	西北臺慶科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	500,000	61,750	-	61,750	
					<u>\$66,638</u>		<u>\$66,638</u>	
	股票							
	能遠國際股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	930,240	\$19,050	10	\$19,050	
	能率亞洲資本股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,030,000	11,194	1	11,194	
	麗智電子(南通)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	-	65,818	9	65,818	
				<u>\$96,062</u>		<u>\$96,062</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113年1月1日至9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)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
本公司	天二電子	子公司	銷貨	(\$ 356,646)	(40)	月結90天	一般交易條件	一般交易條件	\$ 177,774	42	

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 113 年 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額(註)	週轉率 (次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項	
					金額	處理方式	期後收回金額	提列備抵損失金額
本公司	天二電子	子公司	\$ 177,774	3.18	\$ 10,270	已於期後收款	\$ 41,224	\$ -

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 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

編	號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形			
					項 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)
0		本 公 司	天二電子	母 公 司 對 子 公 司	銷 貨 收 入	\$ 356,646	價 格 無 一 般 交 易 條 件 可 資 比 較	38
0		本 公 司	天二電子	母 公 司 對 子 公 司	應 收 帳 款	177,774	月 結 90 天 收 款	8
1		天二電子	本 公 司	子 公 司 對 母 公 司	銷 貨 收 入	6,891	與 一 般 交 易 無 重 大 差 異	1
1		天二電子	本 公 司	子 公 司 對 母 公 司	應 收 帳 款	4,307	月 結 90 天 收 款	-

天二科技股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣千元

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			被投資公司本期利益	本期認列之投資利益	列備註
				本期	期末	上年	年底	股數(千股)				比率(%)	帳面金額
本公司	力德新能源科技股份有限公司	台灣	電阻材料等代工及銷售	\$ 10,000	\$ 10,000	1,000	20	\$ 12,009	\$ 7,019	\$ 1,452	關聯企業

天二科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 113 年 1 月 1 日至 9 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	主要營業項目	實收資本額 (註 1)	投資方式	本期期初自台灣 匯出累積 投資金額	本期匯出或收回投資金額 匯出	本期匯入或收回投資金額 匯入	本期期末自台灣 匯出累積 投資金額	被投資公司 本期(損)益	本公司 直接或 間接投資 之持股 比例(%)	本期認列 投資(損)益 (註 2)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回投資收益	註
深圳市天二電子實業有限公司	各類電阻等之製造加工及銷售	\$ 63,300	直接赴大陸地區投資	\$ 60,359	\$ -	\$ -	\$ 60,359	\$ 2,859	100	\$ 2,859	\$ 46,485	\$ -	

投資公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額(註 3)	本公司赴大陸地區 投資限額(註 4)
本公司	\$ 60,359	\$ 60,359	\$ 874,312

註 1：上述美金係按期末即期匯率 31.65 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：本期期末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 113 年 9 月 30 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數 (股)	持股比例 (%)
玉古投資股份有限公司	7,567,000	8.55
AKANE (H.K.) ELECTRONICS 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。