天二科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國114及113年度

地址：高雄市前鎮區南四路3號

電話：(07)811-6611

§目　　錄§

項　　目	頁　　次	財務報告附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師查核報告	3～5	-
四、個體資產負債表	6	-
五、個體綜合損益表	7～9	-
六、個體權益變動表	10	-
七、個體現金流量表	11～12	-
八、個體財務報告附註		
(一) 公司沿革	13	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13～16	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16～29	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29	五
(六) 重要會計項目之說明	29～57	六～二五
(七) 關係人交易	57～59	二六
(八) 質抵押之資產	59	二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	59	二八
(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	59～60	二九
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	60、62～64	三十
2. 轉投資事業相關資訊	60、65	三十
3. 大陸投資資訊	60～61、66	三十
九、重要會計項目明細表	67～80	-

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
110016 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 110016, Taiwan

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

會計師查核報告

天二科技股份有限公司　公鑒：

查核意見

天二科技股份有限公司（天二科技公司）民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達天二科技公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與天二科技公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對天二科技公司民國 114 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對天二科技公司民國 114 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

特定客戶銷貨收入真實性

如個體財務報告附註二十，天二科技公司主要收入來自各類電阻產品之銷售，由於民國 114 年度來自特定客戶之銷貨收入金額較前一年度顯著成長且平均收款天數與授信天數不相當，因此依審計準則有關將收入預設為顯著風險之規定，將該等特定客戶之銷貨收入真實性列為關鍵查核事項。

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行以下因應查核程序，包括：

一、瞭解及測試與收入認列真實性攸關之內部控制作業是否有效。

二、取得特定客戶銷貨收入明細資料並抽選適當樣本，檢視交貨文件及收款文件等，並核對收款對象與銷貨對象是否一致，以確認收入真實發生。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估天二科技公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算天二科技公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

天二科技公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

一、辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對天二科技公司內部控制之有效性表示意見。

三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使天二科技公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致天二科技公司不再具有繼續經營之能力。

五、評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

六、對於天二科技公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成天二科技公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對天二科技公司民國 114 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　王　騰　葦

會計師　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　115　年　2　月　26　日

天二科技股份有限公司

個體資產負債表

民國 114 年及 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	114年12月31日 金額	%	113年12月31日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	$ 307,691	14	$ 284,043	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）	64,728	3	62,832	3
1150	應收票據（附註四及九）	7,588	-	10,651	1
1170	應收帳款淨額（附註四及九）	239,792	11	212,980	10
1180	應收帳款－關係人（附註四、九及二六）	203,774	9	200,945	9
1200	其他應收款	4,686	-	4,603	-
1220	本期所得稅資產	-	-	954	-
130X	存貨（附註四、五及十）	304,489	14	234,292	11
1410	預付款項	16,799	1	13,030	1
1479	其他流動資產	778	-	1,738	-
11XX	流動資產總計	1,150,325	52	1,026,068	48
	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（附註四及八）	71,726	3	95,156	5
1550	採用權益法之投資（附註四及十一）	78,175	4	64,130	3
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十二、二七及二八）	733,572	33	813,039	38
1755	使用權資產（附註四及十三）	19,163	1	20,718	1
1760	投資性不動產（附註四及十四）	4,956	-	5,241	-
1805	商譽（附註四）	27,219	1	27,219	1
1821	其他無形資產（附註四及十五）	7,504	1	8,872	1
1840	遞延所得稅資產（附註四及二二）	35,738	2	37,523	2
1915	預付設備款	21,133	1	8,651	-
1920	存出保證金	2,959	-	4,649	-
1960	預付投資款（附註八）	43,641	2	-	-
1990	其他非流動資產	6,213	-	8,705	1
15XX	非流動資產總計	1,051,999	48	1,093,903	52
1XXX	資產總計	$ 2,202,324	100	$ 2,119,971	100
代碼	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註十六及二七）	$ 490,000	22	$ 390,000	18
2170	應付帳款	103,522	5	86,796	4
2180	應付帳款－關係人（附註二六）	24,629	1	30,503	2
2219	其他應付款（附註十七）	117,250	6	117,474	6
2230	本期所得稅負債	706	-	2,964	-
2280	租賃負債－流動（附註四及十三）	3,449	-	3,319	-
2399	其他流動負債（附註四）	3,074	-	2,583	-
21XX	流動負債總計	742,630	34	633,639	30
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債（附註四及二二）	5,776	-	1,570	-
2580	租賃負債－非流動（附註四及十三）	16,665	1	18,352	1
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及十八）	2,479	-	1,995	-
2645	存入保證金	595	-	595	-
25XX	非流動負債總計	25,515	1	22,512	1
2XXX	負債總計	768,145	35	656,151	31
	權益（附註十九）				
3110	普通股股本	884,711	40	884,711	42
3200	資本公積	455,675	21	455,675	22
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	69,761	3	64,604	3
3351	未分配盈餘	45,882	2	51,574	2
3300	保留盈餘總計	115,643	5	116,178	5
3400	其他權益	(21,850)	(1)	7,256	-
3XXX	權益總計	1,434,179	65	1,463,820	69
3X2X	負債及權益總計	$ 2,202,324	100	$ 2,119,971	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：廖震益　　經理人：黃弘傑　　會計主管：楊善喻

天二科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為新台幣元

代　碼		114年度 金　額	114年度 %	113年度 金　額	113年度 %
4000	營業收入淨額（附註四、二十及二六）	$1,328,984	100	$1,220,800	100
5000	營業成本（附註十、二一及二六）	1,111,806	84	1,023,128	84
5900	營業毛利	217,178	16	197,672	16
5910	未實現銷貨利益	(1,451)	-	(1,681)	-
5920	已實現銷貨利益（損失）	1,655	-	(640)	-
5950	已實現營業毛利	217,382	16	195,351	16
	營業費用（附註九及二一）				
6100	推銷費用	57,286	4	53,659	4
6200	管理費用	96,662	7	89,653	7
6300	研究發展費用	36,814	3	30,433	3
6450	預期信用減損損失（利益）	120	-	(157)	-
6000	營業費用合計	190,882	14	173,588	14
6900	營業淨利	26,500	2	21,763	2
	營業外收入及支出（附註二一及二六）				
7100	利息收入	6,040	1	7,488	1
7190	其他收入	9,368	1	8,418	1
7020	其他利益及損失	1,615	-	25,159	2
7050	財務成本	(8,727)	(1)	(6,491)	(1)

（接次頁）

（承前頁）

代碼		114年度 金額	114年度 %	113年度 金額	113年度 %
7060	採用權益法之子公司及關聯企業損益之份額	$ 16,588	1	$ 8,816	1
7000	營業外收入及支出合計	24,884	2	43,390	4
7900	稅前淨利	51,384	4	65,153	6
7950	所得稅費用（附註四及二二）	(6,986)	(1)	(8,386)	(1)
8200	本年度淨利	44,398	3	56,767	5
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數（附註十八）	(872)	-	1,985	-
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（附註十九）	(27,000)	(2)	(9,810)	(1)
8330	採用權益法之子公司之其他綜合損益份額（附註十九）	(2,708)	-	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅（附註二二）	174	-	(398)	-
8310		(30,406)	(2)	(8,223)	(1)
	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額（附註十九）	752	-	1,472	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅（附註十九及二二）	(150)	-	(294)	-

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		114年度 金　額	114年度 %	113年度 金　額	113年度 %
8360		$ 602	-	$ 1,178	-
8300	本年度其他綜合損益（稅後淨額）	(29,804)	(2)	(7,045)	(1)
8500	本年度綜合損益總額	$ 14,594	1	$ 49,722	4
	每股盈餘（附註二三）				
9710	基　本	$ 0.50		$ 0.64	
9810	稀　釋	$ 0.50		$ 0.64	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：廖震益　經理人：黃弘傑　會計主管：楊善喻

天二科技股份有限公司

個體權益變動表

民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼		普通股股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目			權益總計
				法定盈餘公積	未分配盈餘（待彌補虧損）	合計	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 年度淨利	-	-	-	56,767	56,767	-	-	-	56,767
D3	113 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	1,587	1,587	1,178	(9,810)	(8,632)	(7,045)
D5	113 年度綜合損益總額	-	-	-	58,354	58,354	1,178	(9,810)	(8,632)	49,722
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 12 月 31 日餘額	884,711	455,675	64,604	51,574	116,178	(284)	7,540	7,256	1,463,820
	113 年度盈餘指撥及分配（附註十九）									
B1	法定盈餘公積	-	-	5,157	(5,157)	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	(44,235)	(44,235)	-	-	-	(44,235)
		-	-	5,157	(49,392)	(44,235)	-	-	-	(44,235)
D1	114 年度淨利	-	-	-	44,398	44,398	-	-	-	44,398
D3	114 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	(698)	(698)	602	(29,708)	(29,106)	(29,804)
D5	114 年度綜合損益總額	-	-	-	43,700	43,700	602	(29,708)	(29,106)	14,594
Z1	114 年 12 月 31 日餘額	$ 884,711	$ 455,675	$ 69,761	$ 45,882	$ 115,643	$ 318	($ 22,168)	($ 21,850)	$1,434,179

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：廖震益　　經理人：黃弘傑　　會計主管：楊善喻

天二科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代　碼		114 年度	113 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	$ 51,384	$ 65,153
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	159,468	155,990
A20200	攤銷費用	11,835	11,944
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	120	(157)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產之淨損失（利益）	(8,732)	2,501
A22300	採用權益法之子公司及關聯企業損益之份額	(16,588)	(8,816)
A20900	財務成本	8,727	6,491
A21200	利息收入	(6,040)	(7,488)
A21300	股利收入	(4,465)	(4,615)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨利益	-	(406)
A23700	存貨損失	7,088	14,080
A23900	未實現銷貨利益	1,451	1,681
A24000	已實現銷貨損失（利益）	(1,655)	640
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	3,063	(371)
A31150	應收帳款	(26,932)	(60,985)
A31160	應收帳款－關係人	(2,829)	(67,293)
A31180	其他應收款	(93)	(743)
A31200	存　　貨	(77,285)	40,258
A31230	預付款項	(3,769)	4,241
A31240	其他流動資產	(1,535)	(3,405)
A32150	應付帳款	16,726	26,208
A32160	應付帳款－關係人	(5,874)	13,936
A32180	其他應付款	(1,754)	25,631
A32230	其他流動負債	491	362
A32240	淨確定福利負債	(388)	(66)
A33000	營運產生之現金	102,414	214,771
A33100	收取之利息	6,050	7,556
A33200	收取之股利	5,256	5,185
A33300	支付之利息	(9,490)	(7,808)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		114 年度	113 年度
A33500	支付之所得稅	($ 2,275)	($ 610)
AAAA	營業活動之淨現金流入	101,955	219,094
	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	-	(85,216)
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
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,266	-
B02000	預付投資款增加	(43,641)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(85,876)	(102,083)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	419
B03700	存出保證金增加	(759)	(318)
B03800	存出保證金減少	2,449	1,168
B04500	取得無形資產	(1,458)	(128)
B06700	其他非流動資產增加	(4,022)	(7,278)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(130,041)	(189,232)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	100,000	-
C00200	短期借款減少	-	(10,000)
C04020	租賃負債本金償還	(4,031)	(5,063)
C04500	發放現金股利	(44,235)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入（出）	51,734	(15,063)
EEEE	現金及約當現金淨增加數	23,648	14,799
E00100	年初現金及約當現金餘額	284,043	269,244
E00200	年底現金及約當現金餘額	$307,691	$284,043

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：廖震益　經理人：黃弘傑　會計主管：楊善喻

天二科技股份有限公司

個體財務報告附註

民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 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，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。

本個體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

本個體財務報告於 115 年 2 月 26 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」）

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

適用 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 115 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（IASB）發布之生效日
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 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善－第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」（含 2020 年及 2021 年之修正）	2023 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」

1. 有關金融資產分類之應用指引修正內容

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括：

(1) 若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯（如債務人是否達到特定碳排量減少），此類金融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：

- 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及
- 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。

(2) 闡明無追索權特性之金融資產係指企業收取現金流量之最終權利，依合約僅限於特定資產產生之現金流量。

(3) 釐清合約連結工具係透過瀑布支付結構建立多種分級證券以建立金融資產持有人之支付優先順序，因而產生信用風險集中，並導致來自標的池之現金短收在不同分級證券間之分配不成比例。

2. 有關金融負債除列之應用指引修正內容

該修正主要說明金融負債應於交割日除列，惟當企業使用電子支付系統以現金交割金融負債，若符合下列條件，得選擇於交割日前除列金融負債：

- 企業不具有撤回、停止或取消該支付指示之實際能力；
- 企業因該支付指示而不具有取用將被用於交割之現金之實際能力；及

- 與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著。

本公司應追溯適用該修正但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。惟若企業不使用後見之明即能重編時，得選擇重編比較期間。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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 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 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：

- 本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：本公司須辨認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。本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：本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本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：

- 本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。
- 本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。若本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。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(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，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報表中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 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。

(四) 外　　幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 存　　貨

存貨包括原料、物料、半成品、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本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。投資帳面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。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。本公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動本公司可享有關聯企業權益變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積－採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資

產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於達預期使用狀態前係以成本與淨變現價值孰低衡量，其銷售價款及成本係認列於損益。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產（包含符合投資性不動產定義之使用權資產）。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

租賃取得之投資性不動產原始按成本衡量，後續按成本減除累計折舊後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

所有投資性不動產採直線基礎提列折舊。

不動產、廠房及設備及使用權資產之不動產係以結束自用時之帳面金額轉列投資性不動產。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 商　　譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至本公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年及有跡象顯示該單位可能已減損時，藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

(十一) 其他無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

2. 內部產生－研究及發展支出

研究之支出於發生時認列為費用。

3. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值衡量，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

4. 除　　列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十二) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及其他無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及其他無形資產（商譽除外）可能已減損，若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者，個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十三) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A.透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，強制透過損益按公允價值衡量之金融資產係本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其股利及利息係認列於其他收入，再衡量產利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二五。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據及帳款、其他應收款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

信用減損金融資產係指債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附買回債券，係用於滿足短期現金承諾。

C.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務之情況代表金融資產已發生違約。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

本公司所持有之金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十四) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 商品銷售收入

商品銷貨收入來自電子零組件產品之銷售。由於電子零組件產品於交付客戶時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利、負有再銷售之責任且承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款；商品銷售之預收款項係認列為合約負債。

2. 勞務收入

勞務收入來自替客戶加工電子零組件等產品所產生，於勞務提供完成時予以認列。

(十五) 租　　賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

本公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係本公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

(十六) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十七) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

若政府補助係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其成為可收取之期間認列於損益。

(十八) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數)係採預計單位福利法精算。服務成本(含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十九) 所 得 稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供

其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

估計及假設不確定性之主要來源如下：

存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、 現金及約當現金

	114年12月31日	113年12月31日
庫存現金及週轉金	$ 71	$ 109
銀行支票及活期存款	62,594	73,530
約當現金		
原始到期日三個月內之銀行定期存款	192,013	165,404
附買回債券	53,013	45,000
	$307,691	$284,043

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	114年12月31日	113年12月31日
金融資產		
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	$ 3,348	$ 4,207
混合金融資產		
上櫃公司可轉換公司債	61,380	58,625
	$64,728	$62,832

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	114年12月31日	113年12月31日
權益工具投資		
國內上市（櫃）股票	$31,586	$18,540
國內未上市（櫃）股票	19,143	20,598
國外未上市（櫃）股票	20,997	56,018
	$71,726	$95,156

本公司於114年11月董事會決議參與國外非上市（櫃）公司現金增資案，並於114年12月繳付投資款人民幣992萬元，列為預付投資款。

九、應收票據及應收帳款

	114年12月31日	113年12月31日
應收票據		
因營業而發生		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$ 7,588	$ 10,651
應收帳款－非關係人		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$240,122	$213,190
減：備抵損失	330	210
	$239,792	$212,980
應收帳款－關係人（附註二六）		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$203,774	$200,945

本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，本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，本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，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本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，因本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。

本公司應收款項之備抵損失依逾期日之帳齡分析如下：

114 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 0～30 天	逾期 31～60 天	逾期 61～180 天	逾期 超過 180 天	合計
預期信用損失率（%）	0～0.1	0～1	2	10～60	100	
總帳面金額	$ 406,728	$ 44,722	$ 2	$ 12	$ 20	$ 451,484
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(233)	(75)	-	(2)	(20)	(330)
攤銷後成本	$ 406,495	$ 44,647	$ 2	$ 10	$ -	$ 451,154

113 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 0～30 天	逾期 31～60 天	逾期 61～180 天	逾期 超過 180 天	合計
預期信用損失率（%）	0～0.1	0～1	2	10～60	100	
總帳面金額	$ 415,995	$ 8,740	$ 37	$ 14	$ -	$ 424,786
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(210)	-	-	-	-	(210)
攤銷後成本	$ 415,785	$ 8,740	$ 37	$ 14	$ -	$ 424,576

本公司應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114 年度	113 年度
年初餘額	$210	$606
本年度提列（迴轉）	120	(157)
本年度沖銷	-	(239)
年底餘額	$330	$210

十、存　　貨

	114年12月31日	113年12月31日
原　　料	$ 65,603	$ 50,952
物　　料	8,756	7,529
半 成 品	69,155	67,811
在 製 品	24,539	43,326
製 成 品	111,500	59,419
商　　品	10,797	5,255
在途存貨	14,139	-
	$304,489	$234,292

114及113年度與存貨相關之營業成本分別為1,111,806千元及1,023,128千元，其中分別包括：

	114年度	113年度
存貨報廢損失	$ 6,579	$14,042
存貨盤損	509	38
出售下腳及廢料收入	(5,562)	(5,104)
	$ 1,526	$ 8,976

十一、採用權益法之投資

	114年12月31日	113年12月31日
投資子公司	$66,041	$52,705
投資關聯企業	12,134	11,425
	$78,175	$64,130

採用權益法之被投資公司之業務性質及註冊國家等資訊，參閱附表四及五。

(一) 投資子公司

	114年12月31日		113年12月31日	
	金　　額	股權%	金　　額	股權%
深圳市天二電子實業有限公司（天二電子）	$66,041	100	$52,705	100

本公司於107年4月投資成立天二電子，從事各類電阻等之銷售。截至114年12月31日止，累計投資額為60,359千元。

(二) 投資關聯企業

	114年12月31日		113年12月31日	
	金額	股權%	金額	股權%
個別不重大之關聯企業				
未上市（櫃）公司	$12,134	20	$11,425	20

本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查核之財務報表認列；惟本公司管理階層評估上述被投資公司財務報表未經會計師查核，尚不致產生重大影響。

十二、不動產、廠房及設備

114年度

	土地	建築物	機器設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
成本						
114年1月1日餘額	$ 100,810	$ 392,513	$ 1,097,825	$ 64,471	$ 56,323	$ 1,711,942
增添	-	33,395	64,348	5,642	(27,698)	75,687
處分	-	-	(27,131)	(200)	-	(27,331)
114年12月31日餘額	$ 100,810	$ 425,908	$ 1,135,042	$ 69,913	$ 28,625	$ 1,760,298
累計折舊						
114年1月1日餘額	$ -	$ 160,830	$ 706,302	$ 31,771	$ -	$ 898,903
折舊費用	-	24,182	122,580	8,392	-	155,154
處分	-	-	(27,131)	(200)	-	(27,331)
114年12月31日餘額	$ -	$ 185,012	$ 801,751	$ 39,963	$ -	$ 1,026,726
114年12月31日淨額	$ 100,810	$ 240,896	$ 333,291	$ 29,950	$ 28,625	$ 733,572

113年度

	土地	建築物	機器設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
成本						
113年1月1日餘額	$ 100,810	$ 392,513	$ 1,030,429	$ 45,590	$ 67,086	$ 1,636,428
增添	-	-	82,156	19,732	(10,763)	91,125
處分	-	-	(14,760)	(851)	-	(15,611)
113年12月31日餘額	$ 100,810	$ 392,513	$ 1,097,825	$ 64,471	$ 56,323	$ 1,711,942
累計折舊						
113年1月1日餘額	$ -	$ 138,330	$ 599,549	$ 25,993	$ -	$ 763,872
折舊費用	-	22,500	121,513	6,616	-	150,629
處分	-	-	(14,760)	(838)	-	(15,598)
113年12月31日餘額	$ -	$ 160,830	$ 706,302	$ 31,771	$ -	$ 898,903
113年12月31日淨額	$ 100,810	$ 231,683	$ 391,523	$ 32,700	$ 56,323	$ 813,039

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：

	114 年度	113 年度
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	$ 75,687	$ 91,125
預付設備款增加（減少）	12,482	(6,185)
利息資本化	(1,208)	(1,317)
應付設備款減少（增加）	(1,085)	18,460
購置不動產、廠房及設備支付現金數	$ 85,876	$102,083

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	5 至 10 年
濺鍍設備	4 至 10 年
印刷設備	1 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，請參閱附註二七。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

114 年度

	土　　地	運輸設備	合　　計
成　　本			
114 年 1 月 1 日餘額	$29,495	$ 9,287	$38,782
增　　添	-	2,474	2,474
租賃到期除列	-	(8,117)	(8,117)
114 年 12 月 31 日餘額	$29,495	$ 3,644	$33,139
累　計　折　舊			
114 年 1 月 1 日餘額	$10,814	$ 7,250	$18,064
折舊費用	1,790	2,239	4,029
租賃到期除列	-	(8,117)	(8,117)
114 年 12 月 31 日餘額	$12,604	$ 1,372	$13,976
114 年 12 月 31 日淨額	$16,891	$ 2,272	$19,163

113 年度

	土　　地	運輸設備	合　　計
成　　本			
113 年 1 月 1 日餘額	$29,495	$10,963	$40,458
增　　添	-	1,170	1,170
租賃到期除列	-	(2,846)	(2,846)
113 年 12 月 31 日餘額	$29,495	$ 9,287	$38,782
累　計　折　舊			
113 年 1 月 1 日餘額	$ 9,025	$ 6,810	$15,835
折舊費用	1,789	3,286	5,075
租賃到期除列	-	(2,846)	(2,846)
113 年 12 月 31 日餘額	$10,814	$ 7,250	$18,064
113 年 12 月 31 日淨額	$18,681	$ 2,037	$20,718

除以上所列增添及認列折舊費用外，本公司之使用權資產於 114 及 113 年度並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
租賃負債帳面金額		
流　　動	$ 3,449	$ 3,319
非 流 動	$16,665	$18,352

租賃負債之折現率（%）區間如下：

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
土　　地	1.31～1.64	1.31～1.64
運輸設備	1.79～1.94	1.07～1.79

(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 125 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。

(四) 其他租賃資訊

	114 年度	113 年度
短期租賃費用	$ 528	$ 537
低價值資產租賃費用	$ 255	$ 233
租賃之現金流出總額	$ 5,127	$ 6,173

本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。

十四、投資性不動產

114 年度

	主建物	使用權資產	合計
成本			
114 年 1 月 1 日及 12 月 31 日餘額	$ 7,618	$ 395	$ 8,013
累計折舊			
114 年 1 月 1 日餘額	$ 2,526	$ 246	$ 2,772
折舊費用	245	40	285
114 年 12 月 31 日餘額	$ 2,771	$ 286	$ 3,057
114 年 12 月 31 日淨額	$ 4,847	$ 109	$ 4,956

113 年度

	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 12 月 31 日餘額	$ 7,618	$ 395	$ 8,013
累計折舊			
113 年 1 月 1 日餘額	$ 2,280	$ 206	$ 2,486
折舊費用	246	40	286
113 年 12 月 31 日餘額	$ 2,526	$ 246	$ 2,772
113 年 12 月 31 日淨額	$ 5,092	$ 149	$ 5,241

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

本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，本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。

投資性不動產出租之租賃期間為 1 年。

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
1 年 內	$500	$500

十五、其他無形資產

114 年度

	專利權	專門技術	電腦軟體	合計
成本				
114 年 1 月 1 日餘額	$ 3,077	$20,700	$17,107	$40,884
單獨取得	63	-	1,395	1,458
114 年 12 月 31 日餘額	$ 3,140	$20,700	$18,502	$42,342
累計攤銷				
114 年 1 月 1 日餘額	$ 1,934	$13,455	$16,623	$32,012
攤銷費用	283	2,070	473	2,826
114 年 12 月 31 日餘額	$ 2,217	$15,525	$17,096	$34,838
114 年 12 月 31 日淨額	$ 923	$ 5,175	$ 1,406	$ 7,504

113 年度

	專利權	專門技術	電腦軟體	合計
成本				
113 年 1 月 1 日餘額	$ 2,949	$20,700	$17,107	$40,756
單獨取得	128	-	-	128
113 年 12 月 31 日餘額	$ 3,077	$20,700	$17,107	$40,884
累計攤銷				
113 年 1 月 1 日餘額	$ 1,657	$11,385	$15,460	$28,502
攤銷費用	277	2,070	1,163	3,510
113 年 12 月 31 日餘額	$ 1,934	$13,455	$16,623	$32,012
113 年 12 月 31 日淨額	$ 1,143	$ 7,245	$ 484	$ 8,872

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

十六、短期借款

	114年12月31日	113年12月31日
無擔保借款		
銀行信用借款	$490,000	$390,000
年利率（%）	1.85～2.09	1.92～2.1

十七、其他應付款

	114年12月31日	113年12月31日
應付薪資及獎金	$ 41,354	$ 44,548
應付修繕及消耗品費	26,564	24,670
應付設備款	10,370	9,285
應付水電瓦斯費	6,961	5,976
應付保險費	6,584	6,125
應付員工酬勞及董事酬勞	6,000	6,000
應付運費	5,663	4,291
其　　他	13,754	16,579
	$117,250	$117,474

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司部分員工依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按每月薪資總額 2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。年度終了前，若估算專戶

餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
確定福利義務之現值	$15,710	$14,826
計畫資產之公允價值	(13,231)	(12,831)
淨確定福利負債	$ 2,479	$ 1,995

淨確定福利負債變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
114 年 1 月 1 日	$14,826	($12,831)	$ 1,995
認列於損益－利息費用（收入）	241	(209)	32
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(918)	(918)
精算損失－財務假設變動	221	-	221
精算損失－經驗調整	1,569	-	1,569
認列於其他綜合損益	1,790	(918)	872
雇主提撥	-	(120)	(120)
福利支付	(1,147)	847	(300)
114 年 12 月 31 日	$15,710	($13,231)	$ 2,479
113 年 1 月 1 日	$16,169	($12,123)	$ 4,046
認列於損益－利息費用（收入）	222	(168)	54
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(1,057)	(1,057)
精算利益－財務假設變動	(424)	-	(424)

（接次頁）

（承前頁）

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
精算利益－經驗調整	($ 504)	$ -	($ 504)
認列於其他綜合損益	(928)	(1,057)	(1,985)
雇主提撥	-	(120)	(120)
福利支付	(637)	637	-
113 年 12 月 31 日	$14,826	($12,831)	$ 1,995

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險

勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險

債券之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險

確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
折現率（%）	1.50	1.625
薪資預期增加率（%）	3.00	3.00

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	114年12月31日	113年12月31日
折現率		
增加0.25%	($438)	($408)
減少0.25%	$455	$424
薪資預期增加率		
增加0.25%	$440	$411
減少0.25%	($426)	($397)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	114年12月31日	113年12月31日
預期1年內提撥金額	$120	$120
確定福利義務平均到期期間	11.4年	11.2年

十九、權　　益

(一) 普通股股本

	114年12月31日	113年12月31日
額定股數（千股）	150,000	150,000
額定股本（每股面額10元）	$1,500,000	$1,500,000
發行股數（千股）	88,471	88,471
發行股本（每股面額10元）	$ 884,711	$ 884,711

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

	114年12月31日	113年12月31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
合併溢額	21,786	21,786
	$455,675	$455,675

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，應依法繳納稅款，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派之。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二一之(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113年6月24日股東常會決議通過112年度盈虧撥補案。

本公司於114年5月27日股東常會決議通過113年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	每股股利（元）
法定盈餘公積	$ 5,157	
現金股利	$44,235	$ 0.5

本公司於115年2月26日董事會擬議通過114年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	每股股利（元）
法定盈餘公積	$ 4,371	
特別盈餘公積	$21,850	
現金股利	$17,694	$ 0.2

有關114年度盈餘分配案尚待115年5月召開之股東常會決議。

(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

	114年度	113年度
年初餘額	($ 284)	($1,462)
當年度產生		
換算國外營運機構淨資產所產生之換算差額	752	1,472
換算國外營運機構淨資產產生之相關所得稅	(150)	(294)
年底餘額	$ 318	($ 284)

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

	114年度	113年度
年初餘額	$ 7,540	$15,268

（接次頁）

（承前頁）

	114 年度	113 年度
當年度產生		
未實現損益－權益工具	($27,000)	($ 9,810)
採用權益法之子公司份額	(2,708)	-
本年度其他綜合損益	(29,708)	(9,810)
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	-	2,082
年底餘額	($22,168)	$ 7,540

二十、收　　入

	114 年度	113 年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	$1,326,662	$1,218,348
勞務收入	2,322	2,452
	$1,328,984	$1,220,800

(一) 合約餘額

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 1 月 1 日
應收票據及應收帳款淨額	$451,154	$424,576	$295,770

(二) 客戶合約收入之細分

	114 年度	113 年度
主要產品及勞務之收入		
厚膜電阻	$ 544,243	$ 518,569
薄膜電阻	358,080	346,014
金屬板電阻	423,428	353,242
其　　他	3,233	2,975
	$1,328,984	$1,220,800

二一、稅前淨利

(一) 利息收入

	114 年度	113 年度
銀行存款	$ 6,027	$ 7,471
其　　他	13	17
	$ 6,040	$ 7,488

(二) 其他收入

	114 年度	113 年度
租金收入	$ 2,951	$ 2,808
股利收入	4,465	4,615
其　　他	1,952	995
	$ 9,368	$ 8,418

(三) 其他利益及損失

	114 年度	113 年度
處分不動產、廠房及設備淨利益	$ -	$ 406
淨外幣兌換利益	1,171	29,490
持有供交易之金融資產淨利益（損失）	8,732	(2,501)
其　　他	(8,288)	(2,236)
	$ 1,615	$ 25,159

(四) 財務成本

	114 年度	113 年度
銀行借款利息	$ 9,481	$ 7,309
租賃負債之利息	313	340
應付短期票券利息	133	148
其他利息費用	8	11
減：列入符合要件資產成本之金額	(1,208)	(1,317)
	$ 8,727	$ 6,491

利息資本化年利率如下：

	114 年度	113 年度
不動產、廠房及設備(%)	1.88～2.17	1.84～2.08

(五) 折舊及攤銷

	114 年度	113 年度
不動產、廠房及設備	$155,154	$150,629
使用權資產	4,029	5,075
投資性不動產	285	286
其他無形資產	2,826	3,510
其他流動及非流動資產	9,009	8,434
合　　計	$171,303	$167,934

（接次頁）

（承前頁）

	114 年度	113 年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	$140,698	$136,613
營業費用	18,485	19,091
營業外支出	285	286
	$159,468	$155,990
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	$ 5,689	$ 4,034
營業費用	6,146	7,910
	$ 11,835	$ 11,944

(六) 員工福利費用

	114 年度	113 年度
短期員工福利	$311,533	$289,510
退職後福利		
確定提撥計畫	10,992	10,186
確定福利計畫(附註十八)	32	54
員工福利費用合計	$322,557	$299,750
依功能別彙總		
營業成本	$235,027	$214,196
營業費用	87,530	85,554
	$322,557	$299,750

(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。因應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，訂明前項員工酬勞數額中，應提撥百分之二十以上為基層員工酬勞分派。

114及113年度員工酬勞及董事酬勞分別於115年2月26日及114年3月6日經董事會決議以現金配發如下：

員工酬勞

	114 年度	113 年度
金　　額	$ 4,000	$ 4,000
提列比率（%）	7	6

董事酬勞

	114 年度	113 年度
金　　額	$ 2,000	$ 2,000
提列比率（%）	3.5	3

年度個體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。

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

	114 年度	113 年度
外幣兌換利益總額	$312,003	$129,825
外幣兌換損失總額	(310,832)	(100,335)
淨 利 益	$ 1,171	$ 29,490

二二、所 得 稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）主要組成項目

	114 年度	113 年度
當期所得稅		
本年度產生者	$ 1,189	$ 3,574
以前年度之調整	(218)	-
	971	3,574
遞延所得稅		
本年度產生者	6,015	4,812
認列於損益之所得稅費用	$ 6,986	$ 8,386

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	114 年度	113 年度
稅前淨利	$51,384	$65,153
稅前淨利按法定稅率（20%）計算之所得稅費用	$10,277	$13,031
永久性差異	(1,511)	137
免稅所得	(1,344)	(1,234)
當期可抵用之投資抵減	(2,431)	(3,623)
未認列之暫時性差異	198	-
未認列之虧損扣抵	2,015	75
以前年度之調整	(218)	-
認列於損益之所得稅費用	$ 6,986	$ 8,386

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	114 年度	113 年度
遞延所得稅費用（利益）		
當年度發生		
確定福利計畫再衡量數	($174)	$398
國外營運機構換算之兌換差額	150	294
	($ 24)	$692

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

114 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	$ 504	($ 183)	$ 174	$ 495
存貨損失	11,502	(995)	-	10,507
與子公司之未實現損失	336	(41)	-	295
兌換損失	56	87	-	143

（接次頁）

（承前頁）

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產				
採用權益法之國外投資損失	$ 1,141	($ 1,141)	$ -	$ -
其　　他	1,790	1,237	(150)	2,877
虧損扣抵	16,688	(2,015)	-	14,673
投資抵減	5,506	1,242	-	6,748
	$37,523	($ 1,809)	$ 24	$35,738
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
兌換利益	$ 1,465	$ 2,432	$ -	$ 3,897
採用權益法之國外投資利益	-	1,879	-	1,879
其　　他	105	(105)	-	-
	$ 1,570	$ 4,206	$ -	$ 5,776

113 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	$ 902	$ -	($ 398)	$ 504
存貨損失	13,820	(2,318)	-	11,502
與子公司之未實現損失	-	336	-	336
兌換損失	1,684	(1,628)	-	56
採用權益法之國外投資損失	2,593	(1,452)	-	1,141
其　　他	1,605	479	(294)	1,790
虧損扣抵	16,763	(75)	-	16,688
投資抵減	4,385	1,121	-	5,506
	$41,752	($ 3,537)	($ 692)	$37,523
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
其　　他	$ 295	$ 1,275	$ -	$ 1,570

(四) 本公司截至 112 年度之所得稅申報案件，業經稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

(一) 本年度淨利

	114 年度	113 年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	$44,398	$56,767

(二) 股數（千股）

	114 年度	113 年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	88,471	88,471
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工酬勞	163	128
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	88,634	88,599

若本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。

二四、資本風險管理

本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。

本公司資本結構係由本公司淨債務（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。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二五、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

本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

114 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	$ -	$ 3,348	$ -	$ 3,348
混合金融資產				
上櫃公司可轉換公司債	-	61,380	-	61,380
	$ -	$64,728	$ -	$64,728
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				
國內上市（櫃）股票	$31,586	$ -	$ -	$31,586
國內未上市（櫃）股票	-	-	19,143	19,143
國外未上市（櫃）股票	-	-	20,997	20,997
	$31,586	$ -	$40,140	$71,726

113 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	$ -	$ 4,207	$ -	$ 4,207
混合金融資產				
上櫃公司可轉換公司債	-	58,625	-	58,625
	$ -	$62,832	$ -	$62,832

（接次頁）

（承前頁）

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合　　計
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				
國內上市（櫃）股票	$18,540	$ -	$ -	$18,540
國內未上市（櫃）股票	-	-	20,598	20,598
國外未上市（櫃）股票	-	-	56,018	56,018
	$18,540	$ -	$76,616	$95,156

114 年度可轉換公司債行使轉換權轉換部分為發行公司之普通股，轉換後可取得活絡市場報價，故由第 2 等級移轉為第 1 等級。

113 年度無第 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

金融資產	114 年度	113 年度
年初餘額	$76,616	$23,954
認列於其他綜合損益	(36,476)	(9,810)
購　　買	-	85,216
處　　分	-	(4,204)
轉出第 3 等級	-	(18,540)
年底餘額	$40,140	$76,616

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。
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

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
金融資產		
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	$762,505	$713,620
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	64,728	62,832
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	71,726	95,156
金融負債		
按攤銷後成本衡量(註2)	735,996	625,368

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

本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。本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本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

本公司之營運活動使本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

本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二九。

敏感度分析

本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，本公司之敏感度分析。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，並將其年底之換算以匯率變動 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	
	114 年度	113 年度
美　　金	$ 2,810	$ 2,149
人 民 幣	3,113	3,427

(2) 利率風險

本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：

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
具現金流量利率風險		
金融資產	$ 62,594	$ 73,530
金融負債	365,000	175,000

另本公司評估持有之固定利率定期存款、附買回債券、短期借款及租賃負債，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，本公司 114 及 113 年度之稅前淨利將分別減少／增加 3,024 千元及 1,015 千元，主係本公司持有變動利率之銀行存款及借款。

(3) 其他價格風險

本公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。本公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。本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%，114 及 113 年度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 647 千元及 628 千元。

若權益價格上漲／下跌 1%，114 及 113 年度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 717 千元及 952 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本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對

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個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本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。本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。

本公司之信用風險主要係集中以下公司之應收帳款：

	114年12月31日	113年12月31日
甲公司	$171,596	$180,675
乙公司	56,962	76,202
	$228,558	$256,877

截至114年及113年12月31日止，應收帳款總額來自前述公司之比率分別為51%及62%。

3. 流動性風險

本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。本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。銀行借款對本公司而言係為重要流動性來源之一。截至114年及113年12月31日，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為620,000千元及635,000千元。

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本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個月內	6個月至1年	1年以上	合計
114年12月31日				
非衍生金融負債				
無附息負債	$239,401	$ 6,000	$ 595	$245,996
租賃負債	1,862	1,862	17,816	21,540
浮動利率工具	365,319	-	-	365,319
固定利率工具	125,126	-	-	125,126
	$731,708	$ 7,862	$ 18,411	$757,981

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	$ 3,724	$ 10,834	$ 4,331	$ 2,651	$ -

	6 個月內	6 個月至 1 年	1 年以上	合計
113 年 12 月 31 日				
非衍生金融負債				
無附息負債	$228,773	$ 6,000	$ 595	$235,368
租賃負債	2,377	1,231	19,754	23,362
浮動利率工具	175,089	-	-	175,089
固定利率工具	215,125	-	-	215,125
	$621,364	$ 7,231	$ 20,349	$648,944

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	$ 3,608	$ 10,752	$ 5,689	$ 3,313	$ -

二六、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
深圳市天二電子實業有限公司（天二電子）	子公司
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
力德新能源科技股份有限公司（力德新能源）	關聯企業（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	114 年度	113 年度
子公司	$442,696	$491,599
具重大影響力之投資者之兄弟公司	66,258	39,673
關聯企業	2,350	2,542
其他關係人	13,019	6,810
	$524,323	$540,624

本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	114年度	113年度
子公司	$ 427	$ 11,065
關聯企業	100,254	92,286
	$100,681	$103,351

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	114年12月31日	113年12月31日
應收帳款－關係人	子公司	$171,596	$180,675
	具重大影響力之投資者之兄弟公司	28,012	16,366
	關聯企業	1,121	670
	其他關係人	3,045	3,234
		$203,774	$200,945

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	114年12月31日	113年12月31日
應付帳款－關係人	子公司	$ 431	$ 5,640
	關聯企業	24,198	24,863
		$24,629	$30,503

流通在外之應付關係人款項餘額未提供擔保。

(六) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	114年度	113年度
其他收入	子公司	$ 1	$ 2
	關聯企業	396	-
	其他關係人	-	298
		$397	$300

（接次頁）

（承前頁）

帳列項目	關係人類別	114年度	113年度
其他支出	具重大影響力之投資者之兄弟公司	$ -	$464

(七) 主要管理階層薪酬

	114年度	113年度
短期員工福利	$15,015	$14,761
退職後福利	169	180
	$15,184	$14,941

二七、質抵押之資產

本公司提供下列資產作為借款授信額度之擔保品：

	114年12月31日	113年12月31日
自有土地	$100,810	$100,810
建築物	81,220	84,716
	$182,030	$185,526

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司截至114年及113年12月31日止，購買不動產、廠房及設備未認列之合約金額分別為36,922千元及21,983千元。

二九、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本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
114年12月31日				
貨幣性項目之金融資產				
美金	$ 10,477	31.43	（美金：新台幣）	$329,303
人民幣	71,575	4.496	（人民幣：新台幣）	321,801
貨幣性項目之金融負債				
美金	1,535	31.43	（美金：新台幣）	48,261
人民幣	2,331	4.496	（人民幣：新台幣）	10,481
113年12月31日				
貨幣性項目之金融資產				
美金	7,185	32.785	（美金：新台幣）	235,563
人民幣	79,321	4.478	（人民幣：新台幣）	355,197

（接次頁）

（承前頁）

	外幣	匯率		帳面金額
貨幣性項目之金融負債				
美金	$ 630	32.785	（美金：新台幣）	$ 20,653
人民幣	2,780	4.478	（人民幣：新台幣）	12,448

本公司於 114 及 113 年度淨外幣兌換利益（含已實現及未實現）分別為 1,171 千元及 29,490 千元，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。

三十、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. 期末持有之重大有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：附表一。
4. 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. 被投資公司資訊：附表四。

(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：附表五。
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	佔該科目%		金額	佔該科目%	
天二電子	$427	-		$431	-	

(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	佔該科目%		金額	佔該科目%	
天二電子	$442,696	33		$171,596	38	

(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。

天二科技股份有限公司

期末持有之重大有價證券明細表

民國 114 年 12 月 31 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	$ 3,348	1	$ 3,348	
	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	450,000	61,380	-	61,380	
					$64,728		$64,728	
	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	$19,143	10	$19,143	
	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	28,222	1	28,222	
	西北臺慶科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	22,956	3,364	-	3,364	
	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	-	20,997	9	20,997	
					$71,726		$71,726	

天二科技股份有限公司

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114年1月1日至12月31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	($442,696)	(33)	月結90天	一般交易條件	一般交易條件	$171,596	38	
	力德新能源	關聯企業	進貨	100,254	16	月結60天	一般交易條件	一般交易條件	(24,198)	19	

天二科技股份有限公司

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114年12月31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	週轉率（次）	逾期應收關係人款項金額	逾期應收關係人款項處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
本公司	天二電子	子公司	$ 171,596	2.51	$ 37,175	已於期後收款	$ 22,030	$ -

天二科技股份有限公司

被投資公司資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

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		年底持有			被投資公司本年度利益	本年度認列之投資利益	備註
				本年年底	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	$12,134	$ 8,247	$ 1,500	關聯企業

天二科技股份有限公司

大陸投資資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

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	本期匯出或收回投資金額 收回	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	備註
深圳市天二電子實業有限公司	各類電阻等之銷售	$ 62,860	直接赴大陸地區投資	$ 60,359	$ -	$ -	$ 60,359	$ 15,088	100.00	$ 15,088	$ 66,041	$ -	

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	$ 860,507

註 1： 上述美金係按期末即期匯率 31.43 換算。

註 2： 投資損益係經本公司簽證會計師查核簽證之財務報表認列。

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×60%。

§重要會計項目明細表目錄§

項　　目	編　號　／　索　引
資產、負債及權益項目明細表	
現金及約當現金明細表	明細表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表	附表一
應收票據明細表	明細表二
應收帳款明細表	明細表三
存貨明細表	明細表四
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表	明細表五
採用權益法之投資變動明細表	明細表六
不動產、廠房及設備變動明細表	附註十二
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註十二
使用權資產變動明細表	附註十三
投資性不動產變動明細表	附註十四
投資性不動產累計折舊變動明細表	附註十四
無形資產變動明細表	附註十五
遞延所得稅資產明細表	附註二二
短期借款明細表	明細表七
應付帳款明細表	明細表八
其他應付款明細表	附註十七
遞延所得稅負債明細表	附註二二
損益項目明細表	
營業收入明細表	明細表九
營業成本明細表	明細表十
營業費用明細表	明細表十一
其他收益及費損淨額明細表	附註二一
員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表	明細表十二

天二科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表一　　單位：除另予註明者外，新台幣千元

項目	摘要	金額
庫存現金及週轉金		$ 71
銀行存款		
活期存款		18,333
外幣活期存款		
	美金 1,305,497.06 元	41,032
	人民幣 156,283.6 元	703
	歐元 68,450.44 元	2,526
約當現金		
定期存款	美金 3,378,000 元；年利率為 3.37%～3.90%；到期日 115.01.11～115.01.29	106,171
	人民幣 19,093,000 元；年利率為 0.75%～1.20%；到期日 115.01.05～115.01.26	85,842
附買回債券	年利率 1.22%～1.25%；到期日 115.01.08	53,013
		$307,691

註：美金按匯率 US$1＝$31.43 換算。

人民幣按匯率 RMB$1＝$4.496 換算。

歐元按匯率 EUR$1=$36.9 換算。

天二科技股份有限公司

應收票據明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表二　　單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額
非關係人		
A 公司		$ 2,174
B 公司		1,543
C 公司		594
D 公司		466
E 公司		445
F 公司		440
G 公司		399
其他（註）		1,527
		$ 7,588

註：各項餘額皆未超過本項目餘額之百分之五。

天二科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表三　　單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額
關係人		
天二電子		$171,596
世達柏		28,012
其他（註）		4,166
		203,774
非關係人		
A公司		56,962
B公司		31,445
其他（註）		151,715
		240,122
減：備抵損失		330
		239,792
		$443,566

註：各項餘額皆未超過本項目餘額之百分之五。

天二科技股份有限公司

存貨明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表四　　單位：新台幣千元

項目	金額	
	帳面金額	淨變現價值（註）
原料	$ 65,603	$ 70,849
物料	8,756	8,939
半成品	69,155	103,473
在製品	24,539	33,466
製成品	111,500	157,516
商品	10,797	17,797
在途存貨	14,139	14,139
	$304,489	$406,179

註：淨變現價值之決定方式請參閱附註四重大會計政策之彙總說明。

天二科技股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 114 年度

明細表五

單位：除另予註明者外，新台幣千元

名稱	年初餘額 股數	年初餘額 金額	本年度增加（註 1） 股數	本年度增加（註 1） 金額	本年度減少（註 2） 股數	本年度減少（註 2） 金額	年底餘額 股數	年底餘額 金額	提供擔保或質押情形
股票									
能遠國際	930,240	$20,598	-	$ -	-	$ 1,455	930,240	$19,143	無
能率亞洲	1,030,000	18,540	-	9,682	-	-	1,030,000	28,222	無
西北臺慶科	-	-	22,956	3,570	-	206	22,956	3,364	無
麗智電子	-	56,018	-	-	-	35,021	-	20,997	無
		$95,156		$13,252		$36,682		$71,726	

註 1：係未實現利益評價調整 9,682 千元及轉換透過損益按公允價值衡量之可轉換公司債為股票 3,570 千元。

註 2：係未實現損失評價調整 36,682 千元。

天二科技股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 114 年度

明細表六

單位：除另予註明者外，新台幣千元

被投資公司名稱	年初金額		本年度增加（註 1）		本年度減少（註 2）		年底餘額			股權淨值		提供擔保或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股%	金額	單價（元）	總金額	
天二電子	-	$52,705	-	$16,044	-	$ 2,708	-	100	$66,041	$ -	$67,444	無
力德新能源	-	11,425	-	1,500	-	791	-	20	12,134	-	12,134	無
		$64,130		$17,544		$ 3,499			$78,175		$79,578	

註 1：本年度增加係包含子公司投資利益 15,088 千元、子公司已實現利益 204 千元、國外營運機構財務報表換算之兌換差額 752 千元及關聯企業投資利益 1,500 千元。

註 2：本年度減少係包含認列子公司其他綜合損益份額 2,708 千元及獲配關聯企業現金股利 791 千元。

天二科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表七　　單位：除另予註明者外，新台幣千元

借款種類及債權人	借款期限	年利率(%)	年底金額	融資額度	抵押或擔保
信用借款					
元大銀行	114.10.27～115.03.03	2.03	$ 80,000	$ 80,000	無
台北富邦銀行	114.09.12～115.03.11	2.09	80,000	180,000	無
中信銀行	114.12.05～115.01.05	2.07	75,000	200,000	無
兆豐銀行	114.12.04～115.03.24	1.98	70,000	70,000	無
第一銀行	114.12.10～115.03.10	2.06	50,000	80,000	無
玉山銀行	114.07.08～115.05.21	1.92	50,000	100,000	無
臺灣銀行	114.09.02～115.02.24	1.85	50,000	50,000	無
國泰銀行	114.11.10～115.05.08	2.05	35,000	50,000	無
			$ 490,000	$ 810,000	

天二科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表八　　單位：新台幣千元

供應商名稱	金額
關係人	
天二電子	$ 431
力德新能源	24,198
	24,629
非關係人	
A 公司	31,213
B 公司	14,726
C 公司	9,442
D 公司	6,881
E 公司	6,006
其他（註）	35,254
	103,522
	$128,151

註：各項餘額皆未超過本項目餘額之百分之五。

天二科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 114 年度

明細表九　　單位：新台幣千元

項　　目	數量（KPCS）	金　　額
營業收入總額		
厚膜電阻	14,798,733	$ 546,096
薄膜電阻	1,413,135	358,628
金屬板電阻	455,957	424,352
其他（註）	24,092	3,240
		1,332,316
減：銷貨退回	4,155	1,286
銷貨折讓		2,046
		$1,328,984

註：各項餘額皆未超過本項目餘額之百分之十。

天二科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 114 年度

明細表十　　單位：新台幣千元

項目	金額
直接原物料	
年初原物料	$ 58,481
加：本年度購入	400,934
減：轉列費用	(83,095)
出售原料	(13,246)
其他	(326)
年底原物料	(74,359)
	288,389
直接人工	180,193
製造費用	486,923
製造成本	955,505
加：年初在製品及半成品	111,137
本年度購入	26
減：轉列費用	(12,263)
其他	(265)
年底在製品及半成品	(93,694)
製成品成本	960,446
加：年初製成品	59,419
本年度購入	80,509
減：轉列費用	(898)
其他	(6,395)
年底製成品	(111,500)
產銷成本	981,581
外購商品銷貨成本	
加：年初商品	5,255
本年度購入	134,986
減：轉列費用	(187)
其他	(175)
年底商品	(10,797)
	129,082
存貨報廢損失	6,579
存貨盤損	509
出售下腳收入	(5,562)
其他營業成本	(383)
營業成本	$1,111,806

天二科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 114 年度

明細表十一　　單位：新台幣千元

項目	推銷費用	管理費用	研究發展費用	合計
薪資支出(含董事酬金)	$ 15,832	$ 42,520	$ 13,775	$ 72,127
折舊	3,714	8,137	6,634	18,485
進出口費	19,324	-	-	19,324
各項攤提	1,427	2,365	2,354	6,146
樣品費	6,432	-	-	6,432
測試費	-	-	7,109	7,109
其他費用（註）	10,557	43,640	6,942	61,139
小計	$ 57,286	$ 96,662	$ 36,814	190,762
預期信用減損損失				120
				$190,882

註：各項金額皆未超過各該項金額百分之五。

天二科技股份有限公司

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 114 及 113 年度

明細表十二

單位：新台幣千元

	114 年度				113 年度			
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於營業外費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於營業外費用者	合計
員工福利費用								
薪資費用	$195,532	$ 68,924	$ -	$264,456	$178,161	$ 67,727	$ -	$245,888
勞健保費用	20,822	7,266	-	28,088	18,367	6,577	-	24,944
退休金費用	7,540	3,484	-	11,024	6,791	3,449	-	10,240
董事酬金	-	3,203	-	3,203	-	3,221	-	3,221
其他員工福利費用	11,133	4,653	-	15,786	10,877	4,580	-	15,457
	$235,027	$ 87,530	$ -	$322,557	$214,196	$ 85,554	$ -	$299,750
折舊費用	$140,698	$ 18,485	$ 285	$159,468	$136,613	$ 19,091	$ 286	$155,990
攤銷費用	5,689	6,146	-	11,835	4,034	7,910	-	11,944

註 1：114 及 113 年度平均員工人數分別為 446 人及 440 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 4 人。

註 2：1. 114 及 113 年度平均員工福利費用分別為 723 千元及 680 千元。

2. 114 及 113 年度平均員工薪資費用分別為 598 千元及 564 千元。

3. 114 年度平均員工薪資費用調整增加約 6%，主係調整薪資增加。

4. 本公司設置審計委員會替代監察人，故無監察人酬金。

註 3：公司薪資報酬政策（包括董事、經理人及員工）如下：

1. 董事薪資報酬政策：

依本公司章程及薪資報酬委員會組織規程規定辦理，經薪資報酬委員會提議，並送董事會決議。

(1) 董事酬勞金：依本公司章程第廿十一條：「公司應以當年度獲利狀況，提撥百分之二至百分之十五分派員工酬勞及不高於百分之十分派董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。」。

(2) 獨立董事報酬：除由本公司每月給付固定薪資報酬外，獨立董事之酬勞得酌訂與一般董事不同之合理酬勞。

(3) 出席費：本公司按開會次數給付出席費。

（接次頁）

2. 經理人薪資報酬政策：

本公司薪資報酬委員會定期檢討經理人之薪酬。經理人之績效評估及薪資報酬，應參考同業通常水準支給情形，並考量個人績效評估結果、所投入之時間、所擔負之職責、達成個人目標情形、擔任其他職位表現、公司近年給予同等職位者之薪資報酬，暨由公司短期及長期業務目標之達成、公司財務狀況等評估個人表現與公司經營績效及未來風險之關連合理性。

3. 員工薪資報酬政策：

員工薪酬主要包括基本薪資、附屬薪資、年終獎金及員工酬勞等。整體薪酬政策參照薪資市場行情及公司營運狀況，訂定薪資給付標準。並適時依市場薪資及人力市場動態、整體經濟及產業景氣變動、政府法令規定之必要而有所調整。員工薪資及報酬係依據員工學經歷、專業知識及技術、專業年資及個人績效表現而定，不因其年齡、性別、種族、宗教、政治立場、婚姻狀況等因素而有所差異。並且每年會依據員工個人績效表現之不同辦理人事晉升及調薪作業。員工薪酬與經營績效或成果之關聯性，依公司章程第廿十一條：「公司應以當年度獲利狀況，提撥百分之二至百分之十五分派員工酬勞及不高於百分之十分派董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前項員工酬勞數額中，應提撥百分之二十以上之為基層員工分派酬勞」。

社團法人高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市財證字第　1150085　號

會員姓名：　(1) 王騰葦

副簽證會計師名稱：　(2) 許凱甯

事務所名稱：　勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：　高雄市前鎮區成功二路88號3樓　　事務所統一編號：94998251

事務所電話：　(07)5301888　　委託人統一編號：83360971

會員證書字號：(1) 高市會證字第 1078 號
(2) 高市會證字第 1060 號

印鑑證明書用途：　辦理　天二科技股份有限公司

114 年度（自民國 114 年 01 月 01 日 至 114 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	王騰葦	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	許凱甯	存會印鑑（二）	

理事長：

核對人：

中　華　民　國　115 年　02 月　03 日