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115及114年第1季

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	13～39	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	41	三十
(十二) 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊	41～42	三一
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	42～43、45～48	三二
2. 轉投資事業相關資訊	43、49	三二
3. 大陸投資資訊	43～44、50	三二
(十四) 部門資訊	44	三三

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
110421 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 110421, Taiwan

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

會計師核閱報告

天二科技股份有限公司　公鑒：

前　　言

天二科技股份有限公司及其子公司（天二科技及其子公司）民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範　　圍

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 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　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　5　月　11　日

天二科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

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

單位：新台幣千元

代碼	資產	115年3月31日 金額	%	114年12月31日 金額	%	114年3月31日 金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 351,658	15	$ 327,074	15	$ 366,835	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	49,810	2	64,728	3	62,138	3
1150	應收票據（附註九）	8,664	-	7,588	-	9,483	-
1170	應收帳款淨額（附註九）	479,676	20	394,456	18	395,798	18
1180	應收帳款－關係人（附註九及二七）	34,163	2	32,178	2	24,821	1
1200	其他應收款	9,849	1	4,686	-	8,941	-
1220	本期所得稅資產	-	-	-	-	954	-
130X	存貨（附註十）	349,370	15	312,332	14	266,878	12
1410	預付款項	50,354	2	52,165	2	46,012	2
1479	其他流動資產	1,330	-	802	-	1,970	-
11XX	流動資產總計	1,334,874	57	1,196,009	54	1,183,830	53
	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）	112,996	5	79,065	4	84,614	4
1550	採用權益法之投資（附註十二）	12,534	1	12,134	1	11,925	1
1600	不動產、廠房及設備（附註十三、二八及二九）	763,780	32	768,077	34	813,145	37
1755	使用權資產（附註十四）	19,223	1	19,283	1	19,894	1
1760	投資性不動產（附註十五）	4,891	-	4,956	-	5,170	-
1805	商譽	27,219	1	27,219	1	27,219	1
1821	其他無形資產（附註十六）	7,233	-	7,504	-	8,421	-
1840	遞延所得稅資產	37,803	2	41,002	2	45,021	2
1915	預付設備款	21,327	1	21,133	1	19,869	1
1920	存出保證金	3,119	-	3,195	-	4,806	-
1960	預付投資款	-	-	43,641	2	-	-
1990	其他非流動資產	7,811	-	6,222	-	8,583	-
15XX	非流動資產總計	1,017,936	43	1,033,431	46	1,048,667	47
1XXX	資產總計	$ 2,352,810	100	$ 2,229,440	100	$ 2,232,497	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十七及二八）	$ 450,000	19	$ 490,000	22	$ 395,000	18
2110	應付短期票券（附註十七）	50,000	2	-	-	30,000	2
2170	應付帳款	193,213	8	124,360	6	145,462	7
2180	應付帳款－關係人（附註二七）	33,301	2	24,952	1	27,915	1
2219	其他應付款（附註十八）	120,130	5	122,621	6	114,770	5
2230	本期所得稅負債	5,137	-	706	-	5,174	-
2280	租賃負債－流動（附註十四）	3,589	-	3,571	-	3,012	-
2399	其他流動負債（附註十八）	10,525	1	3,536	-	3,358	-
21XX	流動負債總計	865,895	37	769,746	35	724,691	33
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	6,534	-	5,776	-	3,369	-
2580	租賃負債－非流動（附註十四）	16,589	1	16,665	1	17,834	1
2640	淨確定福利負債－非流動	2,479	-	2,479	-	1,995	-
2645	存入保證金	595	-	595	-	595	-
25XX	非流動負債總計	26,197	1	25,515	1	23,793	1
2XXX	負債總計	892,092	38	795,261	36	748,484	34
	權益（附註二十）						
3110	普通股股本	884,711	38	884,711	40	884,711	40
3200	資本公積	455,675	19	455,675	20	455,675	20
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	69,761	3	69,761	3	64,604	3
3351	未分配盈餘	85,612	4	45,882	2	81,362	3
3300	保留盈餘總計	155,373	7	115,643	5	145,966	6
3400	其他權益	(35,041)	(2)	(21,850)	(1)	(2,339)	-
3XXX	權益總計	1,460,718	62	1,434,179	64	1,484,013	66
3X2X	負債及權益總計	$ 2,352,810	100	$ 2,229,440	100	$ 2,232,497	100

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：黃弘傑　　會計主管：楊善喻

天二科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 115 及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為新台幣元

代　碼		115年1月1日至3月31日 金　額	%	114年1月1日至3月31日 金　額	%
4000	營業收入淨額（附註二一及二七）	$419,741	100	$350,685	100
5000	營業成本（附註十、二二及二七）	323,013	77	276,355	79
5900	營業毛利	96,728	23	74,330	21
	營業費用（附註九及二二）				
6100	推銷費用	17,626	4	15,638	4
6200	管理費用	32,580	8	27,315	8
6300	研究發展費用	10,695	3	8,542	2
6450	預期信用減損損失	137	-	120	-
6000	營業費用合計	61,038	15	51,615	14
6900	營業淨利	35,690	8	22,715	7
	營業外收入及支出（附註二二）				
7100	利息收入	1,290	-	1,524	-
7190	其他收入	2,628	1	814	-
7020	其他利益及損失	10,091	2	13,198	4
7050	財務成本	(2,143)	-	(1,840)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	400	-	500	-
7000	營業外收入及支出合計	12,266	3	14,196	4
7900	稅前淨利	47,956	11	36,911	11
7950	所得稅費用（附註二三）	8,226	2	7,123	2
8200	本期淨利	39,730	9	29,788	9

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		115年1月1日至3月31日 金　額	%	114年1月1日至3月31日 金　額	%
	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）	($ 14,803)	(3)	($ 10,542)	(3)
	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）	2,015	-	1,184	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅（附註二十及二三）	(403)	-	(237)	-
8360		1,612	-	947	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	(13,191)	(3)	(9,595)	(3)
8500	本期綜合損益總額	$ 26,539	6	$ 20,193	6
8600	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	$ 39,730	9	$ 29,788	8
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	$ 26,539	6	$ 20,193	6
	每股盈餘（附註二四）				
9710	基　　本	$ 0.45		$ 0.34	
9810	稀　　釋	$ 0.45		$ 0.34	

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：黃弘傑　會計主管：楊善喻

天二科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 115 及 114 年 1 月 1 日至 3 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	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未實現評價損益	小計	
A1	115 年 1 月 1 日餘額	$ 884,711	$ 455,675	$ 69,761	$ 45,882	$ 115,643	$ 318	($ 22,168)	($ 21,850)	$1,434,179
D1	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	39,730	39,730	-	-	-	39,730
D3	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,612	(14,803)	(13,191)	(13,191)
D5	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	39,730	39,730	1,612	(14,803)	(13,191)	26,539
Z1	115 年 3 月 31 日餘額	$ 884,711	$ 455,675	$ 69,761	$ 85,612	$ 155,373	$ 1,930	($ 36,971)	($ 35,041)	$1,460,718
A1	114 年 1 月 1 日餘額	$ 884,711	$ 455,675	$ 64,604	$ 51,574	$ 116,178	($ 284)	$ 7,540	$ 7,256	$1,463,820
D1	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	29,788	29,788	-	-	-	29,788
D3	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	947	(10,542)	(9,595)	(9,595)
D5	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	29,788	29,788	947	(10,542)	(9,595)	20,193
Z1	114 年 3 月 31 日餘額	$ 884,711	$ 455,675	$ 64,604	$ 81,362	$ 145,966	$ 663	($ 3,002)	($ 2,339)	$1,484,013

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：黃弘傑　　會計主管：楊善喻

天二科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 115 及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代　碼		115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	$ 47,956	$ 36,911
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	39,578	40,714
A20200	攤銷費用	2,737	3,340
A20300	預期信用減損損失	137	120
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產之淨損失（利益）	(2,691)	694
A20900	財務成本	2,143	1,840
A21200	利息收入	(1,290)	(1,524)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(400)	(500)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失	15	15
A29900	租賃修改利益	-	(117)
A29900	提列負債準備	7,156	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(1,076)	1,168
A31150	應收帳款	(85,357)	(25,034)
A31160	應收帳款－關係人	(1,985)	(4,551)
A31180	其他應收款	(4,993)	(4,260)
A31200	存　　貨	(37,038)	(22,358)
A31230	預付款項	1,811	(3,846)
A31240	其他流動資產	(967)	(876)
A32150	應付帳款	68,853	47,867
A32160	應付帳款－關係人	8,349	2,569
A32180	其他應付款	(5,948)	(12,399)
A32230	其他流動負債	(167)	447
A33000	營運產生之現金	36,823	60,220
A33100	收取之利息	1,120	1,452
A33300	支付之利息	(2,443)	(2,157)
A33500	支付之所得稅	(96)	(99)
AAAA	營業活動之淨現金流入	35,404	59,416

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ 12,984	$ -
B02700	取得不動產、廠房及設備	(29,590)	(46,387)
B03700	存出保證金增加	-	(82)
B03800	存出保證金減少	83	524
B04500	取得無形資產	(510)	(229)
B06700	其他非流動資產增加	(3,106)	(1,855)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(20,139)	(48,029)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	5,000
C00200	短期借款減少	(40,000)	-
C00500	應付短期票券增加	50,000	30,000
C04020	租賃負債本金償還	(966)	(1,648)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	9,034	33,352
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	285	632
EEEE	現金及約當現金淨增加數	24,584	45,371
E00100	期初現金及約當現金餘額	327,074	321,464
E00200	期末現金及約當現金餘額	$351,658	$366,835

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：黃弘傑　會計主管：楊善喻

天二科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 115 及 114 年 1 月 1 日至 3 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，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 115 年 5 月 11 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」）

適用金管會認可並發布生效之IFRS會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

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（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：

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

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。

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

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具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 114 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

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 114 年度合併財務報告。

六、 現金及約當現金

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
庫存現金及週轉金	$ 173	$ 146	$ 144
銀行支票及活期存款	77,717	81,902	98,079

（接次頁）

（承前頁）

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
約當現金			
原始到期日在三個月內之銀行定期存款	$189,770	$192,013	$209,606
附買回債券	83,998	53,013	59,006
	$351,658	$327,074	$366,835

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	115年3月31日	114年12月31日	114年3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	$ 3,190	$ 3,348	$ 4,888
混合金融資產			
上櫃公司可轉換公司債	46,620	61,380	57,250
	$49,810	$64,728	$62,138

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
權益工具投資			
國內上市（櫃）股票	$ 31,645	$ 31,586	$ 15,914
國內未上市（櫃）股票	20,122	19,143	21,410
國外未上市（櫃）股票	61,229	28,336	47,290
	$112,996	$ 79,065	$ 84,614

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），業於115年1月完成變更登記。

九、應收票據及應收帳款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3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	$ 8,664	$ 7,588	$ 9,483
應收帳款－非關係人			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$480,578	$395,208	$396,495
減：備抵損失	902	752	697
	$479,676	$394,456	$395,798
應收帳款－關係人（附註二七）			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 34,163	$ 32,178	$ 24,821

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：

115年3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	$ 479,719	$ 43,083	$ 518	$ 74	$ 11	$ 523,405
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(437)	(431)	(10)	(13)	(11)	(902)
攤銷後成本	$ 479,282	$ 42,652	$ 508	$ 61	$ -	$ 522,503

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	$ 397,749	$ 37,191	$ 2	$ 12	$ 20	$ 434,974
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(358)	(372)	-	(2)	(20)	(752)
攤銷後成本	$ 397,391	$ 36,819	$ 2	$ 10	$ -	$ 434,222

114 年 3 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	$ 397,584	$ 33,077	$ 136	$ 2	$ -	$ 430,799
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(363)	(331)	(3)	-	-	(697)
攤銷後成本	$ 397,221	$ 32,746	$ 133	$ 2	$ -	$ 430,102

合併公司應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
期初餘額	$752	$568
本期提列	137	120
淨兌換差額	13	9
期末餘額	$902	$697

十、存　　貨

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
原　　料	$105,462	$ 65,603	$ 63,999
物　　料	11,262	8,769	8,528
半 成 品	49,985	69,155	66,140
在 製 品	43,039	24,539	48,540
製 成 品	113,514	118,738	62,269
商　　品	15,551	11,389	7,648
在途存貨	10,557	14,139	9,754
	$349,370	$312,332	$266,878

115 及 114 年 1 月 1 日及 3 月 31 日與存貨相關之營業成本分別為 323,013 千元及 276,355 千元，其中包括出售下腳及廢料收入分別為 1,224 千元及 1,380 千元。

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（%） 115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	說明
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，從事各類電阻等之銷售，截至 115 年 3 月 31 日止，累計投資額為 60,359 千元。

十二、採用權益法之投資

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
投資關聯企業			
個別不重大之關聯企業			
未上市（櫃）公司	$12,534	$12,134	$11,925

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	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31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

115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

成本	土地	建築物	機器設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
115年1月1日餘額	$ 100,810	$ 461,167	$1,148,079	$ 72,945	$ 28,625	$1,811,626
增添	-	-	24,655	2,530	5,968	33,153
處分	-	-	-	(351)	-	(351)
淨兌換差額	-	1,043	386	94	-	1,523
115年3月31日餘額	$ 100,810	$ 462,210	$1,173,120	$ 75,218	$ 34,593	$1,845,951

（接次頁）

（承前頁）

	土地	建築物	機器設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
累計折舊						
115年1月1日餘額	$ -	$ 185,291	$ 815,861	$ 42,397	$ -	$1,043,549
折舊費用	-	6,863	29,287	2,395	-	38,545
處分	-	-	-	(336)	-	(336)
淨兌換差額	-	14	329	70	-	413
115年3月31日餘額	$ -	$ 192,168	$ 845,477	$ 44,526	$ -	$1,082,171
114年12月31日及115年1月1日淨額	$ 100,810	$ 275,876	$ 332,218	$ 30,548	$ 28,625	$ 768,077
115年3月31日淨額	$ 100,810	$ 270,042	$ 327,643	$ 30,692	$ 34,593	$ 763,780

114年1月1日至3月31日

	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	$1,110,811	$ 67,589	$ 56,323	$1,728,046
增添	-	631	20,243	700	17,614	39,188
處分	-	-	(8,990)	(155)	-	(9,145)
淨兌換差額	-	-	275	64	255	594
114年3月31日餘額	$ 100,810	$ 393,144	$1,122,339	$ 68,198	$ 74,192	$1,758,683
累計折舊						
114年1月1日餘額	$ -	$ 160,830	$ 720,699	$ 33,889	$ -	$ 915,418
折舊費用	-	5,638	31,162	2,187	-	38,987
處分	-	-	(8,990)	(140)	-	(9,130)
淨兌換差額	-	-	218	45	-	263
114年3月31日餘額	$ -	$ 166,468	$ 743,089	$ 35,981	$ -	$ 945,538
114年3月31日淨額	$ 100,810	$ 226,676	$ 379,250	$ 32,217	$ 74,192	$ 813,145

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：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31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	$33,153	$39,188
預付設備款增加	194	11,218
利息資本化	(236)	(317)
應付設備款增加	(3,521)	(3,702)
購置不動產、廠房及設備支付現金數	$29,590	$46,387

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	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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	$17,326	$16,891	$18,234
建築物	31	120	396
運輸設備	1,866	2,272	1,264
	$19,223	$19,283	$19,894

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
使用權資產之增添	$ 898	$ -
使用權資產之折舊費用		
土地	$ 463	$ 447
建築物	91	435
運輸設備	407	774
	$ 961	$ 1,656

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115及114年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
租賃負債帳面金額			
流　　動	$ 3,589	$ 3,571	$ 3,012
非 流 動	$16,589	$16,665	$17,834

租賃負債之折現率（%）區間如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
土　　地	1.31～1.64	1.31～1.64	1.31～1.64
建 築 物	1.92	1.92	1.92
運輸設備	1.79～1.94	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。

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。另子公司於114年2月提前終止部分租賃合約，並將該使用權資產及租賃負債予以除列，認列租賃修改利益117千元。

(四) 其他租賃資訊

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
短期租賃費用	$ 170	$ 257
低價值資產租賃費用	$ 73	$ 60
租賃之現金流出總額	$ 1,285	$ 2,058

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

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。除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 115 及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

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

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：

	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
1 年內	$350	$350

十六、其他無形資產

115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	專利權	專門技術	電腦軟體	合計
成本				
115 年 1 月 1 日餘額	$ 3,140	$20,700	$18,502	$42,342
單獨取得	38	-	472	510
115 年 3 月 31 日餘額	$ 3,178	$20,700	$18,974	$42,852
累計攤銷				
115 年 1 月 1 日餘額	$ 2,217	$15,525	$17,096	$34,838
攤銷費用	72	518	191	781
115 年 3 月 31 日餘額	$ 2,289	$16,043	$17,287	$35,619
114 年 12 月 31 日及 115 年 1 月 1 日淨額	$ 923	$ 5,175	$ 1,406	$ 7,504
115 年 3 月 31 日淨額	$ 889	$ 4,657	$ 1,687	$ 7,233

114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	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	-	-	229	229
114 年 3 月 31 日餘額	$ 3,077	$20,700	$17,336	$41,113
累計攤銷				
114 年 1 月 1 日餘額	$ 1,934	$13,455	$16,623	$32,012
攤銷費用	70	517	93	680
114 年 3 月 31 日餘額	$ 2,004	$13,972	$16,716	$32,692
114 年 3 月 31 日淨額	$ 1,073	$ 6,728	$ 620	$ 8,421

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	1～5 年

十七、借款

(一) 短期借款

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
擔保借款（附註二八）			
銀行借款	$ 50,000	$ -	$ 5,000
無擔保借款			
銀行信用借款	400,000	490,000	390,000
	$450,000	$490,000	$395,000
年利率（%）	1.85～2.09	1.85～2.09	1.85～2.1

(二) 應付短期票券

尚未到期之應付商業本票明細如下：

115 年 3 月 31 日

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					
中華票券公司	$50,000	$ -	$50,000	2.06	無

114 年 3 月 31 日

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					
中華票券公司	$30,000	$ -	$30,000	2.098	無

十八、其他流動負債

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
其他應付款			
應付薪資及獎金	$ 32,993	$ 43,129	$ 28,953
應付修繕及消耗品費	25,227	26,567	28,781
應付設備款	13,891	10,370	12,987
應付員工及董事酬勞	10,685	6,180	8,400
應付保險費	7,793	7,972	8,312
應付水電瓦斯費	8,151	6,967	6,100
應付運費	7,440	6,301	5,376
其他	13,950	15,135	15,861
	$120,130	$122,621	$114,770
其他流動負債			
負債準備	$ 7,156	$ -	$ -
其他	3,369	3,536	3,358
	$ 10,525	$ 3,536	$ 3,358

十九、退職後福利計畫

115 及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用，係以 114 年及 113 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

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
額定股數（千股）	150,000	150,000	150,000
額定股本（每股面額 10 元）	$1,500,000	$1,500,000	$1,500,000
發行股數（千股）	88,471	88,471	88,471
發行股本（每股面額 10 元）	$ 884,711	$ 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。

(二) 資本公積

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 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	$433,889
合併溢額	21,786	21,786	21,786
	$455,675	$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，應依法繳納稅捐，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 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 年度之盈餘分配案如下：

	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

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	$ 318	($ 284)
當期產生		
換算國外營運機構淨資產所產生之換算差額	2,015	1,184
換算國外營運機構淨資產產生之相關所得稅	(403)	(237)
期末餘額	$ 1,930	$ 663

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

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	($22,168)	$ 7,540
當期產生		
未實現損益－權益工具	(14,803)	(10,542)
期末餘額	($36,971)	($ 3,002)

二一、收　　入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	$418,974	$350,112
勞務收入	767	573
	$419,741	$350,685

(一) 合約餘額

	115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3月31日	114年 1月1日
應收票據及應收帳款淨額	$522,503	$434,222	$430,102	$401,805

(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：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
厚膜電阻	$152,359	$143,236
金屬板電阻	144,378	110,359
薄膜電阻	120,942	95,458
其　　他	2,062	1,632
	$419,741	$350,685

二二、稅前淨利

(一) 利息收入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
銀行存款	$ 1,286	$ 1,521
其　　他	4	3
	$ 1,290	$ 1,524

(二) 其他收入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
租金收入	$ 844	$ 717
其　　他	1,784	97
	$ 2,628	$ 814

(三) 其他利益及損失

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益	$17,399	$12,661
持有供交易之金融資產 淨利益（損失）	2,691	(694)
賠償損失	(9,018)	-
其　　他	(981)	1,231
	$10,091	$13,198

(四) 財務成本

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	$ 2,216	$ 1,991
租賃負債之利息	76	93
應付短期票券利息	85	71
其他利息費用	2	2
減：列入符合要件資產成 本之金額	(236)	(317)
	$ 2,143	$ 1,840

利息資本化年利率（%）如下：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
不動產、廠房及設備	1.85～1.95	1.90～2.05

(五) 折舊及攤銷

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
不動產、廠房及設備	$38,545	$38,987
使用權資產	961	1,656
投資性不動產	72	71
其他無形資產	781	680
其他流動及非流動資產	1,956	2,660
合　　計	$42,315	$44,054
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	$34,502	$35,134
營業費用	5,004	5,509
營業外支出	72	71
	$39,578	$40,714
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	$ 1,449	$ 1,553
營業費用	1,288	1,787
	$ 2,737	$ 3,340

(六) 員工福利費用

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
短期員工福利	$83,693	$81,144
退職後福利		
確定提撥計畫	2,927	2,621
確定福利計畫(附註十九)	30	30
員工福利費用合計	$86,650	$83,795
依功能別彙總		
營業成本	$54,150	$58,234
營業費用	32,500	25,561
	$86,650	$83,795

(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。

本公司115及114年1月1日至3月31日估列之員工酬勞（含基層員工酬勞）及董事酬勞如下：

員工酬勞

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
金　　額	$ 3,000	$ 1,600
提列比率（%）	5.7	4

董事酬勞

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
金　　額	$ 1,500	$ 800
提列比率（%）	2.9	2

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。

本公司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

114 及 113 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 114 及 113 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

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
外幣兌換利益總額	$72,035	$40,331
外幣兌換損失總額	(54,636)	(27,670)
淨 利 益	$17,399	$12,661

二三、所 得 稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
當期所得稅		
本期產生者	$ 4,527	$ 2,309
遞延所得稅		
本期產生者	3,699	4,814
認列於損益之所得稅費用	$ 8,226	$ 7,123

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
遞 延 所 得 稅 費 用		
當期產生		
國外營運機構換算之兌換差額	$403	$237

(三) 本公司截至 112 年度之所得稅申報案件，業經稽徵機關核定。

二四、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) 本期淨利

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	$39,730	$29,788

(二) 股數（千股）

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	88,471	88,471
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工酬勞	177	147
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	88,648	88,618

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

115 年 3 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	$ -	$ 3,190	$ -	$ 3,190
混合金融資產				
上櫃公司可轉換公司債	-	46,620	-	46,620
	$ -	$ 49,810	$ -	$ 49,810
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	$ 31,645	$ -	$ -	$ 31,645
國內未上市（櫃）股票	-	-	20,122	20,122
國外未上市（櫃）股票	-	-	61,229	61,229
	$ 31,645	$ -	$ 81,351	$112,996

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

（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	$31,586	$ -	$ -	$31,586
國內未上市（櫃）股票	-	-	19,143	19,143
國外未上市（櫃）股票	-	-	28,336	28,336
	$31,586	$ -	$47,479	$79,065

114 年 3 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	$ -	$ 4,888	$ -	$ 4,888
混合金融資產				
上櫃公司可轉換公司債	-	57,250	-	57,250
	$ -	$62,138	$ -	$62,138
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	$15,914	$ -	$ -	$15,914
國內未上市（櫃）股票	-	-	21,410	21,410
國外未上市（櫃）股票	-	-	47,290	47,290
	$15,914	$ -	$68,700	$84,614

115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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。

114年1月1日至3月31日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第3等級公允價值衡量之調節

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
金融資產		
期初餘額	$47,479	$76,616
認列於其他綜合損益	(10,022)	(7,916)
購買	43,894	-
期末餘額	$81,351	$68,700

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以資產負債表日之可觀察股票價格考量流動性折減後之金額計算。
上櫃公司可轉換公司債	公允價值之決定係管理階層以資產負債表日之可觀察股票價格考量流動性折減後之金額計算。

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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	$878,170	$765,191	$802,084
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	49,810	64,728	62,138
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	112,996	79,065	84,614
金融負債			
按攤銷後成本衡量（註2）	847,239	762,528	713,742

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三十一。

<u>敏感度分析</u>

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	
	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
美金	$ 2,890	$ 1,919
人民幣	3,562	4,195

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
具現金流量利率風險			
金融資產	$ 77,717	$ 81,902	$ 98,079
金融負債	450,000	365,000	255,000

另合併公司評估持有之固定利率定期存款、附買回債券、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115及114年1月1日至3月31日之稅前淨利將分別減少／增加931千元及392千元，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%，115 及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 498 千元及 621 千元。

若權益價格上漲／下跌 1%，115 及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 1,130 千元及 846 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：

	115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3月31日
甲公司	$209,135	$ 71,719	$132,598

截至115年3月31日暨114年12月31日及3月31日止，應收帳款總額來自前述公司之比率分別為41%、17%及31%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。銀行借款對合併公司而言係為重要流動性來源之一。截至115年3月31日暨114年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度為分別為590,000千元、620,000千元及670,000千元。

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。

115年3月31日	6個月內	6個月至1年	1年以上	合計
非衍生金融負債				
無附息負債	$335,959	$ 10,685	$ 595	$347,239
租賃負債	1,946	1,915	17,737	21,598
浮動利率工具	450,381	-	-	450,381
固定利率工具	50,000	-	-	50,000
	$838,286	$ 12,600	$ 18,332	$869,218

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
租賃負債	$ 3,861	$10,929	$ 4,196	$ 2,612

	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	$265,933	$ 6,000	$ 595	$272,528
租賃負債	1,984	1,862	17,816	21,662
浮動利率工具	365,319	-	-	365,319
固定利率工具	125,126	-	-	125,126
	$758,362	$ 7,862	$ 18,411	$784,635

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
租賃負債	$ 3,846	$10,834	$ 4,331	$ 2,651

	6個月內	6個月至1年	1年以上	合計
114年3月31日				
非衍生金融負債				
無附息負債	$280,347	$ 7,800	$ 595	$288,742
租賃負債	1,876	1,418	19,170	22,464
浮動利率工具	255,196	-	-	255,196
固定利率工具	170,153	-	-	170,153
	$707,572	$ 9,218	$ 19,765	$736,555

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
租賃負債	$ 3,294	$10,672	$ 5,350	$ 3,148

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（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	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
具重大影響力之投資者之兄弟公司	$21,739	$12,215
關聯企業	756	609
其他關係人	1,797	5,281
	$24,292	$18,105

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	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
具重大影響力之投資者之子公司	$ 867	$ 766
關聯企業	35,065	26,134
	$35,932	$26,900

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	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應收帳款－關係人	具重大影響力之投資者之兄弟公司	$28,331	$28,012	$17,461
	關聯企業	1,285	1,121	664
	其他關係人	4,547	3,045	6,696
		$34,163	$32,178	$24,821

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	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付帳款－關係人	具重大影響力之投資者之子公司	$ 666	$ 754	$ 475
	關聯企業	32,635	24,198	27,440
		$33,301	$24,952	$27,915

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

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
短期員工福利	$ 4,210	$ 2,762
退職後福利	54	27
	$ 4,264	$ 2,789

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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
自有土地	$100,810	$100,810	$100,810
建築物	80,345	81,220	83,842
	$181,155	$182,030	$184,652

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司截至115年3月31日暨114年12月31日及3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33,214千元、36,922千元及36,812千元。

三十、重大期後事項

本公司於115年5月11日經董事會決議辦理現金增資發行新股，發行股數計10,000千股，每股面額10元。

三一、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

合併公司具重大影響之非功能性貨幣之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣千元／新台幣千元／匯率元

	外幣	匯率		帳面金額
115年3月31日				
貨幣性項目之金融資產				
美金	$ 11,625	31.995	（美金：新台幣）	$ 371,951
人民幣	79,372	4.629	（人民幣：新台幣）	367,411
貨幣性項目之金融負債				
美金	2,592	31.995	（美金：新台幣）	82,926
人民幣	2,426	4.629	（人民幣：新台幣）	11,231
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
114年3月31日				
貨幣性項目之金融資產				
美金	7,383	33.205	（美金：新台幣）	245,155
人民幣	94,518	4.573	（人民幣：新台幣）	432,229
貨幣性項目之金融負債				
美金	1,604	33.205	（美金：新台幣）	53,272
人民幣	2,780	4.573	（人民幣：新台幣）	12,713

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。

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券（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. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：附表四。

7. 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	佔該科目%		金額	佔該科目%	
天二電子	$ -	-		$444	-	

(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	$105,552	27		$191,655	36	

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

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

三三、部門資訊

合併公司主要營運決策者視合併公司整體為單一營運部門，以公司整體資訊作為資源分配及績效衡量，其覆核之營運部門資訊，其衡量基礎與合併財務報表相同，是以115及114年1月1日至3月31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115及114年1月1日至3月31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

期末持有之重大有價證券

民國 115 年 3 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	$ 3,190	1	$ 3,190	
	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	350,000	46,620	-	46,620	
					$ 49,810		$ 49,810	
	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	$ 20,122	10	$ 20,122	
	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	25,080	1	25,080	
	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	46,233	6,565	-	6,565	
	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	-	53,947	9	53,947	
深圳天二	廈門艾翔迪電子工業有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	7,282	11	7,282	
					$112,996		$112,996	

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115年1月1日至3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	($ 105,552)	(27)	月結90天	一般交易條件	一般交易條件	$ 191,655	36	

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115年3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（註）	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	$ 191,655	2.32	$ 54,380	已於期後收款	$ 32,268	$ -

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

母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額

民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	$ 105,552	價格無一般交易條件可資比較	25
0	本公司	天二電子	母公司對子公司	應收帳款	191,655	月結 90 天收款	8
1	天二電子	本公司	子公司對母公司	應收帳款	444	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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	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	$12,534	$ 2,768	$ 400	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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	$ 63,990	直接赴大陸地區投資	$ 60,359	$ -	$ -	$ 60,359	$ 782	100	$ 782	$ 66,967	$ -	-

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	$ 876,431

註 1：上述美金係按期末即期匯率 31.995 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%。