天二科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國109及108年度

地址：高雄市前鎮區高雄加工出口區南四路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、關係企業合併財務報表聲明書	3	-
四、會計師查核報告	4～6	-
五、合併資產負債表	7	-
六、合併綜合損益表	8～9	-
七、合併權益變動表	10	-
八、合併現金流量表	11～12	-
九、合併財務報告附註		
(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	13～15	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16～26	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27	五
(六) 重要會計項目之說明	27～54	六～二七
(七) 關係人交易	54～56	二八
(八) 抵押之資產	56	二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	56	三十
(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	56～57	三一
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	57～58、61～64	三二
2. 轉投資事業相關資訊	57～58、61～64	三二
3. 大陸投資資訊	58～59、64	三二
(十四) 部門資訊	59～60	三三

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國109年度（自109年1月1日至12月31日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第10號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：天二科技股份有限公司

負責人：廖　震　益

中　華　民　國　110　年　3　月　5　日

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

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

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

會計師查核報告

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及其子公司（天二科技及其子公司）民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 12 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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達天二科技及其子公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認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合併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，與天二科技及其子公司保持超然獨立，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。

其他事項

天二科技股份有限公司業已編製民國 109 及 108 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估天二科技及其子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及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

天二科技及其子公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併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，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併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合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

一、辨認並評估合併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及其子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，以及使天二科技及其子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合併財務報表使用者注意合併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及其子公司不再具有繼續經營之能力。

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

六、對於天二科技及其子公司內組成合併之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。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及其子公司查核意見。

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）。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　吳秋燕　　會計師　許凱甯

證券暨期貨管理委員會核准文號　　金融監督管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號　　金管證審字第 1090347472 號

中華民國 110 年 3 月 5 日

天二科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	109年12月31日 金額	%	108年12月31日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	$ 141,533	9	$ 283,869	21
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）	2,766	-	3,322	-
1150	應收票據（附註四及九）	15,517	1	8,189	1
1170	應收帳款淨額（附註四、五及九）	273,637	18	168,042	12
1180	應收帳款－關係人（附註四、五、九及二八）	8,675	1	4,855	-
1200	其他應收款（附註九及二八）	4,837	-	3,991	-
1220	本期所得稅資產	6,170	1	5,913	-
130X	存貨（附註四、五及十）	239,944	16	151,744	11
1410	預付款項	16,644	1	22,936	2
1476	其他金融資產－流動（附註十一）	-	-	50,000	4
1479	其他流動資產	660	-	196	-
11XX	流動資產總計	710,383	47	703,057	51
	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）	31,372	2	33,318	2
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十三、二九及三十）	617,467	41	518,088	38
1755	使用權資產（附註四及十四）	14,417	1	24,506	2
1760	投資性不動產（附註四及十五）	6,365	-	6,652	1
1805	商譽（附註四）	27,219	2	27,219	2
1821	其他無形資產（附註四及十六）	26,958	2	31,890	2
1840	遞延所得稅資產（附註四及二四）	5,486	-	9,035	1
1915	預付廠房及設備款（附註二八）	66,702	4	6,483	1
1920	存出保證金	3,335	-	1,485	-
1990	其他非流動資產	8,295	1	5,105	-
15XX	非流動資產總計	807,616	53	663,781	49
1XXX	資產總計	$ 1,517,999	100	$ 1,366,838	100
代碼	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註十七及二九）	$ 20,000	1	$ -	-
2170	應付帳款（附註十八）	95,483	6	61,344	4
2219	其他應付款（附註十九及二八）	131,386	9	70,022	5
2230	本期所得稅負債	1,127	-	-	-
2280	租賃負債－流動（附註四及十四）	1,419	-	9,327	1
2399	其他流動負債（附註四及二二）	2,275	-	1,449	-
21XX	流動負債總計	251,690	16	142,142	10
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債（附註四及二四）	2,954	-	-	-
2580	租賃負債－非流動（附註四及十四）	13,648	1	16,230	1
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及二十）	6,915	1	7,374	1
2645	存入保證金	580	-	967	-
25XX	非流動負債總計	24,097	2	24,571	2
2XXX	負債總計	275,787	18	166,713	12
	權益（附註二一）				
3110	普通股股本	798,271	53	798,271	59
3200	資本公積	304,128	20	304,128	22
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	31,849	2	31,849	2
3351	未分配盈餘	95,590	6	54,454	4
3300	保留盈餘總計	127,439	8	86,303	6
3400	其他權益	12,374	1	11,423	1
3XXX	權益總計	1,242,212	82	1,200,125	88
3X2X	負債及權益總計	$ 1,517,999	100	$ 1,366,838	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：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 109 及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟每股盈餘（虧損）為新台幣元

代碼		109年度 金額	109年度 %	108年度 金額	108年度 %
4000	營業收入淨額（附註四、二二及二八）	$887,305	100	$464,471	100
5000	營業成本（附註十、二三及二八）	715,686	80	427,825	92
5900	營業毛利	171,619	20	36,646	8
	營業費用（附註二三及二八）				
6100	推銷費用	32,838	4	24,143	5
6200	管理費用	78,071	9	65,070	14
6300	研究發展費用	28,565	3	24,868	5
6450	預期信用減損利益	(30)	-	-	-
6000	營業費用合計	139,444	16	114,081	24
6900	營業淨利（損）	32,175	4	(77,435)	(16)
	營業外收入及支出（附註二三）				
7100	利息收入	3,885	1	4,991	1
7190	其他收入	9,874	1	14,966	3
7020	其他利益及損失	2,721	-	(10,386)	(2)
7050	財務成本	(698)	-	(505)	-
7000	營業外收入及支出合計	15,782	2	9,066	2
7900	稅前淨利（損）	47,957	6	(68,369)	(14)
7950	所得稅費用（利益）（附註四、五及二四）	7,143	1	(1,143)	-
8200	本年度淨利（損）	40,814	5	(67,226)	(14)

（接次頁）

（承前頁）

代碼		109年度 金額	109年度 %	108年度 金額	108年度 %
	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（附註二十）	$ 403	-	$ 1,003	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益（附註二一）	(246)	-	3,052	1
8349	與不重分類之項目相關之所得稅（附註二四）	(81)	-	(200)	-
8310		76	-	3,855	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（附註二一）	1,496	-	(1,924)	(1)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅（附註二一及二四）	(299)	-	384	-
8360		1,197	-	(1,540)	(1)
8300	本年度其他綜合損益（稅後淨額）	1,273	-	2,315	-
8500	本年度綜合損益總額	$ 42,087	5	($ 64,911)	(14)
	每股盈餘（虧損）（附註二五）				
9710	基本	$ 0.51		($ 0.95)	
9810	稀釋	$ 0.51		($ 0.95)	

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 109 及 108 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 法定盈餘公積	保留盈餘 未分配盈餘	保留盈餘 合計	其他權益項目 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益項目 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	其他權益項目 小計	權益總計
A1	108 年 1 月 1 日餘額	$ 689,491	$ 242,526	$ 24,262	$ 162,939	$ 187,201	($ 955)	$ 10,866	$ 9,911	$1,129,129
	107 年度盈餘指撥及分配（附註二一）									
B1	法定盈餘公積	-	-	7,587	(7,587)	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	(34,475)	(34,475)	-	-	-	(34,475)
		-	-	7,587	(42,062)	(34,475)	-	-	-	(34,475)
D1	108 年度淨損	-	-	-	(67,226)	(67,226)	-	-	-	(67,226)
D3	108 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	803	803	(1,540)	3,052	1,512	2,315
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	(66,423)	(66,423)	(1,540)	3,052	1,512	(64,911)
E1	現金增資（附註二一）	100,000	56,000	-	-	-	-	-	-	156,000
N1	員工酬勞轉增資（附註二一）	8,780	5,602	-	-	-	-	-	-	14,382
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	798,271	304,128	31,849	54,454	86,303	(2,495)	13,918	11,423	1,200,125
D1	109 年度淨利	-	-	-	40,814	40,814	-	-	-	40,814
D3	109 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	322	322	1,197	(246)	951	1,273
D5	109 年度綜合損益總額	-	-	-	41,136	41,136	1,197	(246)	951	42,087
Z1	109 年 12 月 31 日餘額	$ 798,271	$ 304,128	$ 31,849	$ 95,590	$ 127,439	($ 1,298)	$ 13,672	$ 12,374	$1,242,212

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 109 及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代　碼		109 年度	108 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利（損）	$ 47,957	($ 68,369)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	94,462	73,486
A20200	攤銷費用	9,688	8,042
A20300	預期信用減損利益	(30)	-
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產之淨損失	556	1,624
A20900	財務成本	698	505
A21200	利息收入	(3,885)	(4,991)
A21300	股利收入	(5,581)	(7,114)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失	428	541
A23700	存貨損失	2,664	3,803
A23800	存貨跌價回升利益	(2,423)	(5,115)
A29900	其　他	(11)	165
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(7,328)	7,408
A31160	應收帳款	(105,565)	40,212
A31150	應收帳款－關係人	(3,820)	(2,523)
A31180	其他應收款	(1,094)	5,649
A31200	存　貨	(88,441)	(37,802)
A31230	預付款項	6,292	(13,891)
A31240	其他流動資產	(464)	594
A32130	應付票款	-	(1,623)
A32150	應付帳款	34,139	322
A32180	其他應付款	25,159	(23,996)
A32990	其他流動負債	826	42
A32240	淨確定福利負債	(56)	(6)
A33000	營運產生之現金流入（出）	4,171	(23,037)
A33100	收取之利息	4,133	4,872
A33200	收取之股利	5,581	7,114
A33300	支付之利息	(698)	(505)
A33500	支付之所得稅	(257)	(17,157)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	12,930	(28,713)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		109 年度	108 年度
	投資活動之現金流量		
B00300	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	$ 1,700	$ 3,000
B02700	取得不動產、廠房及設備	(208,500)	(179,020)
B04500	購置無形資產	(542)	(5,933)
B03700	存出保證金增加	(2,087)	(1,142)
B03800	存出保證金減少	280	-
B06700	其他非流動資產增加	(7,109)	(891)
B06600	其他金融資產減少	50,000	149,652
BBBB	投資活動之淨現金流出	(166,258)	(34,334)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	20,000	-
C03100	存入保證金減少	(387)	-
C04020	租賃負債本金償還	(9,148)	(8,136)
C04500	發放現金股利	-	(34,475)
C04600	現金增資	-	156,000
CCCC	籌資活動之淨現金流入	10,465	113,389
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	527	(1,078)
EEEE	現金及約當現金淨增加（減少）數	(142,336)	49,264
E00100	年初現金及約當現金餘額	283,869	234,605
E00200	年底現金及約當現金餘額	$141,533	$283,869

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 109 及 108 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電阻、電阻網路及溫成積體電路產品之成品、半成品及零組件及表面粘著元件（SMD）電路插件之加工、裝配、製造及銷售等業務。

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 110 年 3 月 5 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動：

IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

合併公司選擇適用該修正之實務權宜作法處理其與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，相關會計政策請參閱附註四。適用該修正前，合併公司應判斷前述租金協商是否應適用租賃修改之規定。

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，由於前述租金協商僅影響 109 年度，追溯適用該修正不影響 109 年 1 月 1 日保留盈餘。

(二) 110 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

截至本合併財務報告通過日止，合併公司評估上述準則、解釋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 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註 1）
「2018～2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日（註 2）
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日（註 3）
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
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 6）
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 7）
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日（註 4）
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日（註 5）

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：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6： 於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7： 於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

1. 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
2. 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
3. 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

1. 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
2. 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
3. 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；
4. 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
5. 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 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) 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. 不能無條件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) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表四。

(五) 外　　幣

各個體編製財務報告時，以個體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。

於編製合併財務報告時，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。

(六) 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。

(七) 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。

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。合併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。

(八) 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。

(九) 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，商譽分攤至合併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) 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係專利權及電腦軟體。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，合併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。

(十一) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）之減損

合併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、使用權資產及無形資產（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，合併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。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

合併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金融資產。

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，所產生之股利

收入係認列於其他收入，再衡量產生之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二七。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併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、其他金融資產及存出保證金）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，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

合併公司於原始認列時，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合併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

合併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。

合併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

合併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

合併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

合併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。

(十三) 收入認列

合併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，合併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。

(十四) 租　　賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬(或包含)租賃。

1. 合併公司為出租人

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。

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. 合併公司為承租人

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合併資產負債表。

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，合併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合併資產負債表。

合併公司與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，調整110年6月30日以前到期之租金致使租金減少，該等協商並未重大變動其他租約條款。合併公司選擇採實務權宜作法處理符合前述條件之所有租金協商，不評估該協商是否為租賃修改，而係將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益（帳列使用權資產折舊費用減項），並相對調減租賃負債。

(十五) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併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合併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。

(十六) 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。

(十七) 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

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

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合併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

合併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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

估計及假設不確定性之主要來源如下：

(一) 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗及現時市場情況，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 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。

(三) 所 得 稅

合併公司於 109 年及 108 年 12 月 31 日未使用虧損扣抵金額未認列為遞延所得稅資產之所得稅影響數分別為 12,595 千元及 15,900 千元，遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利多於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產及所得稅利益之認列。

六、現金及約當現金

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
庫存現金及週轉金	$ 143	$ 177
銀行支票及活期存款	63,930	56,580

（接次頁）

（承前頁）

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
約當現金		
原始到期日三個月內之銀行定期存款	$ 77,460	$227,112
	$141,533	$283,869

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	109 年 12 月 31 日	108 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		
國內上櫃股票	$ 727	$ 873
國內上櫃私募股票	2,039	2,449
	$ 2,766	$ 3,322

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
權益工具投資		
國內未上市（櫃）股票	$31,372	$33,318

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	109 年 12 月 31 日	108 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	$ 15,517	$ 8,189
應收帳款－非關係人		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$274,769	$169,204
減：備抵損失	1,132	1,162
	$273,637	$168,042
應收帳款－關係人（附註二八）		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$ 8,675	$ 4,855

（接次頁）

（承前頁）

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
其他應收款		
應收退稅款	$ 4,702	$ 3,577
其　　他	3,071	3,350
	7,773	6,927
減：備抵損失	2,936	2,936
	$ 4,837	$ 3,991

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

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，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，僅以應收款項帳齡天數訂定預期信用損失率。

合併公司應收款項之備抵損失依立帳帳齡分析如下：

109 年 12 月 31 日

	90 天以下	91～180 天	181～360 天	361 天以上	合　計
預期信用損失率（%）	0～0.5	1	30	100	
總帳面金額	$ 257,981	$ 40,305	$ 4	$ 671	$ 298,961
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(78)	(382)	(1)	(671)	(1,132)
攤銷後成本	$ 257,903	$ 39,923	$ 3	$ -	$ 297,829

108 年 12 月 31 日

	90 天以下	91～180 天	181～360 天	361 天以上	合　計
預期信用損失率（%）	0～0.5	1	30	100	
總帳面金額	$ 138,563	$ 42,992	$ -	$ 693	$ 182,248
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(41)	(428)	-	(693)	(1,162)
攤銷後成本	$ 138,522	$ 42,564	$ -	$ -	$ 181,086

合併公司備抵損失之變動資訊如下：

	109 年度			108 年度		
	應收帳款	其他應收款	合計	應收帳款	其他應收款	合計
年初餘額	$ 1,162	$ 2,936	$ 4,098	$ 1,162	$ 2,936	$ 4,098
本年度迴轉減損損失	(30)	-	(30)	-	-	-
年底餘額	$ 1,132	$ 2,936	$ 4,068	$ 1,162	$ 2,936	$ 4,098

十、存　　貨

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
原　　料	$ 97,186	$ 50,576
物　　料	12,352	4,283
半 成 品	52,768	38,275
在 製 品	29,718	26,328
製 成 品	34,056	29,903
商　　品	13,864	2,379
	$239,944	$151,744

109 年及 108 年 12 月 31 日已列為上述各類存貨成本減項之存貨損失分別為 11,466 千元及 13,883 千元。

109 及 108 年度與存貨相關之營業成本分別為 715,686 千元及 427,825 千元，其中分別包括：

	109 年度	108 年度
存貨跌價回升利益	($ 2,423)	($ 5,115)
存貨報廢損失	753	1,294
存貨盤損	1,911	2,509
出售下腳及廢料收入	(4,485)	(1,710)
	($ 4,244)	($ 3,022)

十一、其他金融資產－流動－僅 108 年 12 月 31 日

	金額
原始到期日超過 3 個月之定期存款	$ 50,000
年利率（%）	1.07

十二、子 公 司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比（%）109年12月31日	108年12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）	各類電阻等之製造加工及銷售	100	100	註

註：本公司於 107 年 4 月出資 29,499 千元投資成立天二電子，從事各類電阻等之製造加工及銷售，於 108 年 4 月再增資 30,860 千元。截至 109 年 12 年 31 日止，累計投資額為 60,359 千元。

十三、不動產、廠房及設備

109 年度

	建築物	機器設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
成本					
109 年 1 月 1 日餘額	$ 222,773	$ 795,733	$ 31,885	$ 39,077	$ 1,089,468
增添	400	203,590	1,114	(20,618)	184,486
處分	-	(54,334)	(150)	-	(54,484)
淨兌換差額	-	785	56	-	841
109 年 12 月 31 日餘額	$ 223,173	$ 945,774	$ 32,905	$ 18,459	$ 1,220,311
累計折舊					
109 年 1 月 1 日餘額	$ 63,093	$ 494,680	$ 13,607	$ -	$ 571,380
折舊費用	14,553	67,214	3,647	-	85,414
處分	-	(53,906)	(150)	-	(54,056)
淨兌換差額	-	83	23	-	106
109 年 12 月 31 日餘額	$ 77,646	$ 508,071	$ 17,127	$ -	$ 602,844
109 年 12 月 31 日淨額	$ 145,527	$ 437,703	$ 15,778	$ 18,459	$ 617,467

108 年度

	建築物	機器設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
成本					
108 年 1 月 1 日餘額	$ 197,445	$ 623,976	$ 21,556	$ 83,705	$ 926,682
增添	34,718	168,172	17,476	(44,628)	175,738
處分	-	(3,813)	(606)	-	(4,419)
重分類	(1,772)	8,241	(6,469)	-	-
轉列為投資性不動產	(7,618)	-	-	-	(7,618)
淨兌換差額	-	(843)	(72)	-	(915)
108 年 12 月 31 日餘額	$ 222,773	$ 795,733	$ 31,885	$ 39,077	$ 1,089,468

（接次頁）

（承前頁）

累計折舊	建築物	機器設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
108 年 1 月 1 日餘額	$ 51,489	$ 442,931	$ 17,310	$ -	$ 511,730
折舊費用	14,431	46,945	3,298	-	64,674
處分	-	(3,272)	(606)	-	(3,878)
重分類	(1,772)	8,146	(6,374)	-	-
轉列為投資性不動產	(1,055)	-	-	-	(1,055)
淨兌換差額	-	(70)	(21)	-	(91)
108 年 12 月 31 日餘額	$ 63,093	$ 494,680	$ 13,607	$ -	$ 571,380
108 年 12 月 31 日淨額	$ 159,680	$ 301,053	$ 18,278	$ 39,077	$ 518,088

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：

	109 年度	108 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	$184,486	$175,738
預付廠房及設備款增加（減少）	60,219	(31,787)
應付設備款減少（增加）	(36,205)	35,069
購置不動產、廠房及設備支付現金數	$208,500	$179,020

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、工廠廠房及倉庫	7 至 26 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 8 年
其他	2 至 10 年
其他設備	3 至 20 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
使用權資產帳面金額		
土　　地	$14,174	$15,607
建 築 物	243	8,820
運輸設備	-	79
	$14,417	$24,506

	109 年度	108 年度
使用權資產之增添	$　　-	$ 6,238
使用權資產之折舊費用		
土　　地	$ 1,069	$ 1,224
建 築 物	7,617	7,285
運輸設備	79	20
	$ 8,765	$ 8,529

(二) 租賃負債

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
租賃負債帳面金額		
流　　動	$ 1,419	$ 9,327
非 流 動	$13,648	$16,230

租賃負債之折現率（%）區間如下：

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
土　　地	1.46～1.64	1.46～1.64
建 築 物	1.16～1.42	1.16～1.42
運輸設備	-	1.42

(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加工出口區管理處承租使用，租賃期間為 10 年至 115 年 2 月底止，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。

109 年因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，本公司與經濟部加工出口區管理處進行土地租約協商，經濟部加工

出口區管理處同意無條件將 109 年 5 月 1 日至 10 月 31 日之租金金額調降兩成。合併公司於 109 年度認列前述租金減讓之影響數 139 千元，帳列折舊費用減項。

(四) 其他租賃資訊

	109 年度	108 年度
短期租賃費用	$ 1,066	$ 417
低價值資產租賃費用	$ 177	$ 184
租賃之現金流出總額	$10,705	$ 9,152

合併公司選擇對符合短期或低價資產租賃之若干租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十五、投資性不動產

109 年度

	已完工投資性不動產	使用權資產	合計
成本			
109 年 1 月 1 日餘額	$7,618	$ 388	$8,006
租賃修改	-	(4)	(4)
109 年 12 月 31 日餘額	$7,618	$ 384	$8,002
累計折舊			
109 年 1 月 1 日餘額	$1,300	$ 54	$1,354
折舊費用	245	38	283
109 年 12 月 31 日餘額	$1,545	$ 92	$1,637
109 年 12 月 31 日淨額	$6,073	$ 292	$6,365

108 年度

	已完工投資性不動產	使用權資產	合計
成本			
108 年 1 月 1 日餘額	$ -	$ -	$ -
來自不動產、廠房及設備及使用權資產	7,618	388	8,006
108 年 12 月 31 日餘額	$7,618	$ 388	$8,006

（接次頁）

（承前頁）

累計折舊	已完工投資性不動產	使用權資產	合計
108 年 1 月 1 日餘額	$ -	$ -	$ -
來自不動產、廠房及設備及使用權資產	1,055	16	1,071
折舊費用	245	38	283
108 年 12 月 31 日餘額	$1,300	$ 54	$1,354
108 年 12 月 31 日淨額	$6,318	$ 334	$6,652

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前鎮加工出口區，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。

投資性不動產出租之租賃期間為 1 年，承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

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：

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
1 年內	$500	$500

十六、其他無形資產

109 年度

成本	專利權	專門技術	電腦軟體	合計
109 年 1 月 1 日餘額	$ 2,814	$20,700	$15,294	$38,808
單獨取得	27	-	515	542
109 年 12 月 31 日餘額	$ 2,841	$20,700	$15,809	$39,350

（接次頁）

（承前頁）

	專利權	專門技術	電腦軟體	合計
累計攤銷				
109 年 1 月 1 日餘額	$ 576	$ 3,105	$ 3,237	$ 6,918
攤銷費用	273	2,070	3,131	5,474
109 年 12 月 31 日餘額	$ 849	$ 5,175	$ 6,368	$ 12,392
109 年 12 月 31 日淨額	$ 1,992	$ 15,525	$ 9,441	$ 26,958

108 年度

	專利權	專門技術	電腦軟體	合計
成本				
108 年 1 月 1 日餘額	$ 2,814	$ 20,700	$ 6,010	$ 29,524
重分類	-	-	3,351	3,351
單獨取得	-	-	5,933	5,933
108 年 12 月 31 日餘額	$ 2,814	$ 20,700	$ 15,294	$ 38,808
累計攤銷				
108 年 1 月 1 日餘額	$ 297	$ 1,035	$ 978	$ 2,310
攤銷費用	279	2,070	2,259	4,608
108 年 12 月 31 日餘額	$ 576	$ 3,105	$ 3,237	$ 6,918
108 年 12 月 31 日淨額	$ 2,238	$ 17,595	$ 12,057	$ 31,890

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	9 至 15 年
專門技術	10 年
電腦軟體	5 年

十七、短期借款－僅 109 年 12 月 31 日

	金額
無擔保借款	
銀行信用借款	$ 20,000
年利率（%）	0.90

十八、應付帳款

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
應付帳款		
因營業而發生	$95,483	$61,344

十九、其他應付款

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
應付設備款	$ 46,014	$ 9,809
應付薪資及獎金	30,245	25,014
應付修繕及消耗品費	28,154	15,896
應付加工費	6,775	2,704
應付水電瓦斯費	3,086	2,702
應付勞務費	1,267	2,765
應付員工酬勞	1,100	-
其　　他	14,745	11,132
	$131,386	$ 70,022

二十、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司所適用「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。

合併公司中之天二電子依當地法令規定提撥退休金，係屬確定提撥計畫。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之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。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
確定福利義務之現值	$19,040	$19,042
計畫資產之公允價值	(12,125)	(11,668)
淨確定福利負債	$ 6,915	$ 7,374

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
108 年 1 月 1 日	$19,406	($11,023)	$ 8,383
認列於損益－利息費用（收入）	267	(153)	114
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	(372)	(372)
精算損失－財務假設變動	1,305	-	1,305
精算利益－經驗調整	(1,936)	-	(1,936)
認列於其他綜合損益	(631)	(372)	(1,003)
雇主提撥	-	(120)	(120)
108 年 12 月 31 日	19,042	(11,668)	7,374
認列於損益－利息費用（收入）	166	(102)	64
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	(366)	(366)
精算損失－財務假設變動	947	-	947
精算利益－經驗調整	(984)	-	(984)
認列於其他綜合損益	(37)	(366)	(403)
雇主提撥	-	(120)	(120)
福利支付	(131)	131	-
109 年 12 月 31 日	$19,040	($12,125)	$ 6,915

合併公司因「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。

合併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：

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
折現率（%）	0.50	0.875
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：

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
折 現 率		
增加 0.25%	($639)	($668)
減少 0.25%	$670	$702
薪資預期增加率		
增加 0.25%	$644	$677
減少 0.25%	($617)	($648)

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。

	109 年 12 月 31 日	108 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	13.6 年	14.3 年

二一、權　　益

(一) 普通股股本

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
額定股數（千股）	100,000	100,000
額定股本（每股面額 10 元）	$1,000,000	$1,000,000
發行股數（千股）	79,827	79,827
發行股本（每股面額 10 元）	$ 798,271	$ 798,271

本公司於 108 年 3 月 26 日經董事會通過 107 年度以股票發放員工酬勞 14,382 千元，發放股數為 878 千股，係按上述董事會決議金額依 107 年底財務報表每股淨值 16.38 元計算，增資基準日為 108 年 5 月 29 日。

本公司於 108 年 10 月 25 日董事會決議現金增資發行新股 10,000 千股，每股 15.6 元溢價發行，增資基準日為 108 年 11 月 29 日。

前述增資案均業已辦妥變更登記，截至 109 年 12 月 31 日止，本公司實收股本為 798,271 千元。

(二) 資本公積

	109 年 12 月 31 日	108 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	$282,342	$282,342
合併溢額	21,786	21,786
	$304,128	$304,128

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二三之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

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%。但董事會得依當時整體營運狀況調整該比例，並提請股東會決議。

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 110 年 3 月 5 日董事會擬議 109 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案	每股股利（元）
法定盈餘公積	$ 4,066	
現金股利	$31,931	$ 0.4

本公司於 109 年 6 月 17 日經股東常會決議通過 108 年度之盈虧撥補案，及於 108 年 5 月 16 日舉行股東常會，決議通過 107 年度盈餘分配案如下：

	107 年度	
	盈 餘 分 配 案	每股股利（元）
法定盈餘公積	$ 7,587	
股東現金股利	$34,475	$ 0.5

有關 109 年度之盈餘分配案尚待預計於 110 年 6 月召開之股東會決議。

(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

	109 年度	108 年度
年初餘額	($ 2,495)	($ 955)
當年度產生		
換算國外營運機構淨資產所產生之換算差額	1,496	(1,924)
換算國外營運機構淨資產產生之相關所得稅	(299)	384
年底餘額	($ 1,298)	($ 2,495)

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

	109 年度	108 年度
年初餘額	$13,918	$10,866
當年度產生		
未實現損益－權益工具	(246)	3,052
年底餘額	$13,672	$13,918

二二、收　　入

	109 年度	108 年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	$887,131	$462,041
勞務收入	174	2,430
	$887,305	$464,471

(一) 合約餘額

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 1 月 1 日
應收票據及應收帳款淨額	$297,829	$181,086	$226,183
合約負債（列入其他流動負債）			
商品銷貨	$ 290	$ -	$ 19

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三三。

二三、稅前淨利

(一) 利息收入

	109 年度	108 年度
銀行存款	$ 3,884	$ 4,990
其　　他	1	1
	$ 3,885	$ 4,991

(二) 其他收入

	109 年度	108 年度
租金收入	$ 2,584	$ 3,441
股利收入	5,581	7,114
其　　他	1,709	4,411
	$ 9,874	$14,966

(三) 其他利益及損失

	109 年度	108 年度
處分不動產、廠房及設備淨損失	($ 428)	($ 541)
淨外幣兌換利益（損失）	3,716	(8,194)
持有供交易之金融資產淨損失	(556)	(1,624)
其　　他	(11)	(27)
	$ 2,721	($10,386)

(四) 財務成本

	109 年度	108 年度
銀行借款利息	$377	$ 84
租賃負債之利息	314	415
其他利息費用	7	6
	$698	$505

(五) 折舊及攤銷

	109 年度	108 年度
不動產、廠房及設備	$ 85,414	$ 64,674
使用權資產	8,765	8,529
投資性不動產	283	283
其他無形資產	5,474	4,608
其他非流動資產	4,214	3,434
合　　計	$104,150	$ 81,528
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	$ 80,694	$ 60,808
營業費用	13,768	12,678
	$ 94,462	$ 73,486
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	$ 2,684	$ 2,815
營業費用	7,004	5,227
	$ 9,688	$ 8,042

(六) 員工福利費用

	109 年度	108 年度
短期員工福利	$216,249	$182,782
退職後福利		
確定提撥計畫	7,904	7,129
確定福利計畫(附註二十)	64	114
員工福利費用合計	$224,217	$190,025
依功能別彙總		
營業成本	$155,406	$134,033
營業費用	68,811	55,992
	$224,217	$190,025

(七) 員工及董監事酬勞

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

109 年度員工酬勞及董監事酬勞於 110 年 3 月 5 日經董事會決議以現金配發如下：

	109 年度
員工酬勞	$ 1,100
董監事酬勞	-

108 年度為淨損，是以未估列員工酬勞及董監事酬勞。

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。

107 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

(八) 外幣兌換損益

	109 年度	108 年度
外幣兌換利益總額	$13,275	$ 7,157
外幣兌換損失總額	(9,559)	(15,351)
淨 損 益	$ 3,716	($ 8,194)

二四、所 得 稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）主要組成項目

	109 年度	108 年度
當期所得稅		
本年度產生者	$ 1,020	$ -
以前年度之調整	-	(262)
	1,020	(262)
遞延所得稅		
本年度產生者	6,123	(881)
認列於損益之所得稅費用（利益）	$ 7,143	($ 1,143)

會計所得與所得稅費用（利益）之調節如下：

	109 年度	108 年度
稅前淨利（損）	$47,957	($68,369)
稅前淨利(損)按法定稅率計算之所得稅費用	$10,852	($15,846)
稅上可減除之收益	(998)	(695)
免稅所得	(1,116)	(1,422)
未認列之虧損扣抵	(1,615)	17,088
未認列之可減除暫時性差異	20	(6)
以前年度之調整	-	(262)
認列於損益之所得稅費用（利益）	$ 7,143	($ 1,143)

本公司所適用之稅率為 20%。

子公司天二電子 108 年度所適用之稅率為 25%，109 年度適用小型微利企業普惠性所得稅減免政策，對年應納所得額不超過人民幣 100 萬元的部分按 5%的稅率繳納企業所得稅；超過人民幣 100 萬元但不超過 300 萬元的部分按 10%的稅率繳納企業所得稅。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109 年度	108 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	$ 81	$200
國外營運機構換算	299	(384)
	$380	($184)

(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：

109 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	$1,475	($ 11)	($ 81)	$1,383
存貨損失	2,559	(236)	-	2,323
兌換損失	1,400	(1,213)	-	187
其他	3,601	(1,709)	(299)	1,593
	$9,035	($3,169)	($ 380)	$5,486
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
採權益法認列之國外投資收益	$ -	$2,027	$ -	$2,027
其他	-	927	-	927
	$ -	$2,954	$ -	$2,954

108 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	$1,677	($ 2)	($ 200)	$1,475
存貨損失	3,799	(1,240)	-	2,559
兌換損失	-	1,400	-	1,400
其他	2,644	573	384	3,601
	$8,120	$ 731	$ 184	$9,035
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
兌換利益	$ 150	($ 150)	$ -	$ -

(四) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
虧損扣抵		
112 年度到期	$ -	$ 936
113 年度到期	$ -	$ 9,190
118 年度到期	$62,976	$66,841

(五) 本公司截至 107 年度之所得稅申報案件，業經稽徵機關核定。

二五、每股盈餘（虧損）

合併公司 108 年度產生淨損，是以計算稀釋每股虧損時，不具稀釋效果。用以計算每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

(一) 本年度淨利（損）

	109 年度	108 年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利（損）	$40,814	($67,226)

(二) 股數（千股）

	109 年度	108 年度
用以計算基本每股盈餘（虧損)之普通股加權平均股數	79,827	70,527
加：員工酬勞	71	-
用以計算稀釋每股盈餘（虧損)之普通股加權平均股數	79,898	70,527

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二六、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司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

109 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合　　計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上櫃股票	$ 727	$ -	$ -	$ 727
國內上櫃私募股票	-	2,039	-	2,039
	$ 727	$ 2,039	$ -	$ 2,766
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	$ -	$ -	$31,372	$31,372

108 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合　　計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上櫃股票	$ 873	$ -	$ -	$ 873
國內上櫃私募股票	-	2,449	-	2,449
	$ 873	$ 2,449	$ -	$ 3,322
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	$ -	$ -	$33,318	$33,318

109 及 108 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	109 年度	108 年度
年初餘額	$33,318	$33,266
減資退回股款	(1,700)	(3,000)
認列於其他綜合損益	(246)	3,052
年底餘額	$31,372	$33,318

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
國內上櫃私募股票	公允價值之決定係管理階層參考可觀察市價佐證之價格評估。

4. 第 3 等級公允價值之評價技術及輸入值

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

(二) 金融工具之種類

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
金融資產		
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	$442,832	$516,854
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,766	3,322
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	31,372	33,318
金融負債		
按攤銷後成本衡量(註2)	247,449	132,333

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

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

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額請參閱附註三一。

<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	
	109 年度	108 年度
美　　金	$ 903	$ 510
人 民 幣	2,456	2,816

(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帳面金額如下：

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
具現金流量利率風險		
金融資產	$ 63,930	$156,580

另合併公司評估持有之固定利率定期存款、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，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 109 及 108 年度之稅前淨利將分別增加 639 千元及 1,566 千元，主係合併公司持有變動利率之銀行存款。

(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%，109 及 108 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分別增加／減少 28 千元及 33 千元。

若權益價格上漲／下跌 1%，109 及 108 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 314 千元及 333 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：

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
甲 公 司	$113,759	$ 87,245
乙 公 司	20,817	18,830
	$134,576	$106,075

截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述公司之比率分別為 47%及 61%。

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 109 年 12 月 31 日，合併公司未動用之短期銀行融資額度為 370,000 千元。

非衍生金融負債流動性及利率風險表

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

	6 個月內	6 個月至 1 年	1 年以上	合計
109 年 12 月 31 日				
非衍生金融負債				
無附息負債	$222,153	$ 4,716	$ 580	$227,449
租賃負債	953	699	14,865	16,517
固定利率工具	20,015	-	-	20,015
	$243,121	$ 5,415	$ 15,445	$263,981

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ～ 5 年	5～10 年	10～15 年
租賃負債	$1,652	$6,989	$6,858	$1,018

	6 個月內	6 個月至 1 年	1 年以上	合計
108 年 12 月 31 日				
非衍生金融負債				
無附息負債	$128,072	$ 3,294	$ 967	$132,333
租賃負債	4,823	4,823	17,702	27,348
	$132,895	$ 8,117	$ 18,669	$159,681

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ～ 5 年	5～10 年	10～15 年
租賃負債	$9,646	$8,294	$6,998	$2,410

二八、關係人交易

合併公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	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
能遠國際股份有限公司(能遠國際)	其他關係人（本公司擔任法人董事之被投資公司）
大櫻企業股份有限公司(大櫻企業)	其他關係人（負責人為本公司董事之配偶）

(二) 營業收入

關係人類別	109 年度	108 年度
具重大影響力之投資者之兄弟公司	$22,945	$10,289
其他關係人	731	376
	$23,676	$10,665

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) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	109 年 12 月 31 日	108 年 12 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	$8,349	$4,701
	其他關係人	326	154
		$8,675	$4,855

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。

(四) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
其他應付款	其他關係人	$ -	$250

(五) 取得不動產、廠房及設備

本公司於 109 年度與大櫻企業簽訂不動產及其附屬設備買賣契約，該不動產座落於前鎮加工出口區，合約金額 52,381 千元係參考公正第三方鑑價報告由雙方議定。截至 109 年底止，

依合約條款支付全數價款已列入預付廠房及設備款項下，是項不動產已於 110 年 1 月完成過戶作業。

(六) 其　　他

本公司於 108 年 4 月起向大櫻企業租賃部分房屋及建築物做為營業使用，原租期至 110 年 3 月止，因與大櫻企業簽訂不動產買賣契約，租期提前於 109 年 11 月終止。109 及 108 年度之租金費用分別為 2,619 千元及 2,143 千元。

(七) 主要管理階層薪酬

	109 年度	108 年度
短期員工福利	$ 7,627	$ 6,881
退職後福利	216	189
	$ 7,843	$ 7,070

二九、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：

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
建 築 物	$143,590	$157,903

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 合併公司廠房座落之土地係向經濟部加工區管理處承租，請參閱附註十四之說明。

(二) 合併公司截至 109 年及 108 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 38,984 千元及 41,950 千元。

三一、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

合併公司具重大影響之非功能性貨幣之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣千元／新台幣千元／匯率元

109 年 12 月 31 日	外幣	匯率		帳面金額
貨幣性項目之金融資產				
美　金	$ 3,937	28.480	（美金：新台幣）	$ 112,140
人 民 幣	56,943	4.377	（人民幣：新台幣）	249,238

（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	766	28.480	（美金：新台幣）	21,818
人 民 幣	841	4.377	（人民幣：新台幣）	3,683
108 年 12 月 31 日				
貨幣性項目之金融資產				
美　　金	1,973	29.980	（美金：新台幣）	59,151
人 民 幣	66,326	4.305	（人民幣：新台幣）	285,532
貨幣性項目之金融負債				
美　　金	272	29.980	（美金：新台幣）	8,144
人 民 幣	915	4.305	（人民幣：新台幣）	3,940

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

功能性貨幣	功能性貨幣兌表達貨幣		淨兌換（損）益
109 年度			
新 台 幣	1	（新台幣：新台幣）	$ 3,787
人 民 幣	4.282	（人民幣：新台幣）	(71)
			$ 3,716
108 年度			
新 台 幣	1	（新台幣：新台幣）	($ 8,689)
人 民 幣	4.472	（人民幣：新台幣）	495
			($ 8,194)

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：無。

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：附表三。

11. 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：附表四。

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：無。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：

	銷貨		應收帳款	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
天二電子	$212,370	26	$ 79,983	27

(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 109 及 108 年度應報導部門收入與營運結果暨資產負債衡量金額，請參照 109 及 108 年度合併財務報告之合併資產負債表及合併綜合損益表。

(一) 主要產品及勞務之收入

合併公司主要產品及勞務收入分析如下：

	109 年度	108 年度
厚膜電阻	$545,511	$341,241
金屬板電阻	182,586	63,388
薄膜電阻	157,753	58,647
其　　他	1,455	1,195
	$887,305	$464,471

(二) 地區別資訊

合併公司來自外部客戶之收入依營運地點區分及非流動資產按資產所在地區之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
			109 年	108 年
	109 年度	108 年度	12 月 31 日	12 月 31 日
台　　灣	$593,152	$376,356	$696,209	$566,776
中　　國	294,153	88,115	43,995	25,948
	$887,305	$464,471	$740,204	$592,724

非流動資產不包括金融工具、商譽及遞延所得稅資產。

(三) 主要客戶資訊

	109 年度		108 年度	
	金額	佔營業收入淨額（%）	金額	佔營業收入淨額（%）
甲公司	$290,426	33	$169,854	37

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 109 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 股數或單位	期末 帳面金額	期末 持股比例（%）	期末 市價（股權淨值）	備註
本公司	股票							
	系通科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	430,000	$ 2,766	2	$ 2,766	
	股票							
	能率壹創業投資股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,530,000	$14,497	2	$14,497	
	能遠國際股份有限公司	本公司擔任法人董事之被投資公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	930,240	16,875	10	16,875	
					$31,372		$31,372	

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 109 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	($ 212,370)	(26)	月結 120 天	一般交易條件	一般交易條件	$ 79,983	27	註

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 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，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	$ 212,370	價格無一般交易條件可資比較	24.00
0	本公司	天二電子	母公司對子公司	應收帳款	79,983	月結 120 天收款	5.00

天二科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

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	各類電阻等之製造加工及銷售	$ 56,960	直接赴大陸地區投資	$ 60,359	$ -	$ -	$ -	$ 20,403	100.00	$ 20,403	$ 69,115	$ -	

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	$ 745,327

註 1： 上述美金係按期末即期匯率 28.48 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%。