股票代碼：6834

天二科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國112及111年第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	10～11	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11～12	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12	五
(六) 重要會計項目之說明	12～36	六～二六
(七) 關係人交易	37～38	二七
(八) 抵押之資產	38	二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38	二九
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊	38～39	三十
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	40、42～44	三一
2. 轉投資事業相關資訊	40、45	三一
3. 大陸投資資訊	40～41、45	三一
4. 主要股東資訊	46	三一
(十四) 部門資訊	41	三二

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

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

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

會計師核閱報告

天二科技股份有限公司　公鑒：

前　　言

天二科技股份有限公司及其子公司（天二科技及其子公司）民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 及 111 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 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 及 111 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　吳秋燕　　會計師　許凱甯

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 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 112 年 5 月 3 日

天二科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 112 年 3 月 31 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	112年3月31日（經核閱）金額	%	111年12月31日（經查核）金額	%	111年3月31日（經核閱）金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 404,121	19	$ 391,084	18	$ 354,897	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	3,534	-	3,366	-	2,905	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註十一）	-	-	-	-	22,900	1
1150	應收票據（附註九）	6,484	-	6,793	-	12,079	1
1170	應收帳款淨額（附註九）	242,886	12	242,070	11	369,167	18
1180	應收帳款－關係人（附註九及二七）	18,234	1	19,785	1	25,029	1
1200	其他應收款	5,043	-	4,154	-	4,464	-
1220	本期所得稅資產	1,684	-	446	-	367	-
130X	存貨（附註十）	344,374	16	379,792	18	334,632	16
1410	預付款項	39,636	2	39,586	2	48,116	2
1479	其他流動資產	597	-	588	-	3,427	-
11XX	流動資產總計	1,066,593	50	1,087,664	50	1,177,983	56
	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）	26,135	1	25,061	1	32,221	2
1600	不動產、廠房及設備（附註十三、二八及二九）	884,226	42	906,855	42	757,829	36
1755	使用權資產（附註十四）	32,597	2	35,478	2	35,962	2
1760	投資性不動產（附註十五）	5,728	-	5,799	-	6,011	-
1805	商譽	27,219	1	27,219	1	27,219	1
1821	其他無形資產（附註十六）	15,640	1	16,875	1	21,065	1
1840	遞延所得稅資產	15,641	1	13,689	1	11,792	1
1915	預付設備款	44,467	2	23,375	1	13,561	1
1920	存出保證金	7,097	-	7,049	1	3,878	-
1990	其他非流動資產	4,729	-	5,034	-	6,916	-
15XX	非流動資產總計	1,063,479	50	1,066,434	50	916,454	44
1XXX	資產總計	$ 2,130,072	100	$ 2,154,098	100	$ 2,094,437	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十七及二八）	$ 295,000	14	$ 255,000	12	$ 270,000	13
2110	應付短期票券（附註十七）	20,000	1	-	-	20,000	1
2170	應付帳款	73,171	3	80,588	4	119,123	6
2180	應付帳款－關係人（附註二七）	523	-	118	-	619	-
2219	其他應付款（附註十八）	111,691	5	149,859	7	133,341	6
2230	本期所得稅負債	11,783	1	12,149	1	40,185	2
2280	租賃負債－流動（附註十四）	9,612	1	11,226	-	9,141	1
2399	其他流動負債（附註二一）	3,136	-	2,836	-	2,669	-
21XX	流動負債總計	524,916	25	511,776	24	595,078	29
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	1,453	-	3,136	-	9,343	1
2580	租賃負債－非流動（附註十四）	24,194	1	25,553	1	27,989	1
2640	淨確定福利負債－非流動	2,449	-	2,449	-	6,764	-
2645	存入保證金	595	-	595	-	595	-
25XX	非流動負債總計	28,691	1	31,733	1	44,691	2
2XXX	負債總計	553,607	26	543,509	25	639,769	31
	權益（附註二十）						
3110	普通股股本	884,711	42	884,711	41	798,271	38
3200	資本公積	455,675	21	455,675	21	304,128	14
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	53,841	2	53,841	3	35,914	2
3351	未分配盈餘	165,326	8	200,847	9	295,369	14
3300	保留盈餘總計	219,167	10	254,688	12	331,283	16
3400	其他權益	16,912	1	15,515	1	20,986	1
3XXX	權益總計	1,576,465	74	1,610,589	75	1,454,668	69
3X2X	負債及權益總計	$ 2,130,072	100	$ 2,154,098	100	$ 2,094,437	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 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

（僅經核閱，未依審計準則查核）

單位：新台幣千元，惟每股盈餘（淨損）為新台幣元

代碼		112年1月1日至3月31日 金額	%	111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）	$219,353	100	$339,574	100
5000	營業成本（附註十、二二及二七）	219,245	100	246,653	72
5900	營業毛利	108	-	92,921	28
	營業費用（附註九及二二）				
6100	推銷費用	11,221	5	10,985	3
6200	管理費用	23,292	11	26,364	8
6300	研究發展費用	8,642	4	10,375	3
6450	預期信用減損迴轉利益	(65)	-	(284)	-
6000	營業費用合計	43,090	20	47,440	14
6900	營業淨利（損）	(42,982)	(20)	45,481	14
	營業外收入及支出（附註二二及二七）				
7100	利息收入	2,723	1	1,327	-
7190	其他收入	766	-	774	-
7020	其他利益及損失	1,289	1	25,583	8
7050	財務成本	(1,014)	-	(667)	-
7000	營業外收入及支出合計	3,764	2	27,017	8
7900	稅前淨利（損）	(39,218)	(18)	72,498	22
7950	所得稅利益（費用）（附註二三）	3,697	2	(15,998)	(5)
8200	本期淨利（損）	(35,521)	(16)	56,500	17

（接次頁）

（承前頁）

代碼		112年1月1日至3月31日 金額	%	111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）	$ 1,074	-	$ 3,005	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（附註二十）	404	-	3,004	1
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅（附註二十及二三）	(81)	-	(600)	(1)
8360		323	-	2,404	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	1,397	-	5,409	1
8500	本期綜合損益總額	($ 34,124)	(16)	$ 61,909	18
8600	淨利（損）歸屬於：				
8610	本公司業主	($ 35,521)	(16)	$ 56,500	17
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	($ 34,124)	(16)	$ 61,909	18
	每股盈餘（淨損）（附註二四）				
9710	基本	($ 0.40)		$ 0.71	
9810	稀釋	($ 0.40)		$ 0.71	

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 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

（僅經核閱，未依審計準則查核）

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	112 年 1 月 1 日餘額	$ 884,711	$ 455,675	$ 53,841	$ 200,847	$ 254,688	($ 860)	$ 16,375	$ 15,515	$1,610,589
D1	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-	-	-	(35,521)	(35,521)	-	-	-	(35,521)
D3	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	323	1,074	1,397	1,397
D5	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	(35,521)	(35,521)	323	1,074	1,397	(34,124)
Z1	112 年 3 月 31 日餘額	$ 884,711	$ 455,675	$ 53,841	$ 165,326	$ 219,167	($ 537)	$ 17,449	$ 16,912	$1,576,465
A1	111 年 1 月 1 日餘額	$ 798,271	$ 304,128	$ 35,914	$ 238,869	$ 274,783	($ 1,753)	$ 17,330	$ 15,577	$1,392,759
D1	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	56,500	56,500	-	-	-	56,500
D3	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,404	3,005	5,409	5,409
D5	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	56,500	56,500	2,404	3,005	5,409	61,909
Z1	111 年 3 月 31 日餘額	$ 798,271	$ 304,128	$ 35,914	$ 295,369	$ 331,283	$ 651	$ 20,335	$ 20,986	$1,454,668

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 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

（僅經核閱，未依審計準則查核）

單位：新台幣千元

代　碼		112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 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（損）	($ 39,218)	$ 72,498
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	38,401	32,723
A20200	攤銷費用	2,923	3,971
A20300	預期信用減損迴轉利益	(65)	(284)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產之淨損失（利益）	(168)	481
A20900	財務成本	1,014	667
A21200	利息收入	(2,723)	(1,327)
A23800	存貨跌價損失	13,657	5,355
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	309	(2,128)
A31150	應收帳款	(751)	1,920
A31160	應收帳款－關係人	1,551	(410)
A31180	其他應收款	(797)	673
A31200	存　　貨	21,761	(7,509)
A31230	預付款項	(50)	(8,378)
A31240	其他流動資產	(369)	(1,128)
A32150	應付帳款	(7,417)	(5,269)
A32160	應付帳款－關係人	405	463
A32180	其他應付款	(35,868)	(17,584)
A32230	其他流動負債	300	461
A33000	營運產生（使用）之現金	(7,105)	75,195
A33100	收取之利息	2,631	1,204
A33300	支付之利息	(1,320)	(796)
A33500	支付之所得稅	(1,604)	(767)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	(7,398)	74,836

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	$ -	($ 22,900)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(35,720)	(69,703)
B03700	存出保證金減少（增加）	(40)	41
B06700	其他非流動資產增加	(1,015)	(1,602)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(36,775)	(94,164)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	40,000	45,000
C00500	應付短期票券增加	20,000	-
C04020	租賃負債本金償還	(3,007)	(2,194)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	56,993	42,806
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	217	1,529
EEEE	現金及約當現金淨增加數	13,037	25,007
E00100	期初現金及約當現金餘額	391,084	329,890
E00200	期末現金及約當現金餘額	$404,121	$354,897

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 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

（僅經核閱，未依審計準則查核）

（除另註明外，金額以新台幣千元為單位）

一、公司沿革

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

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 112 年 5 月 3 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

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 16 之修正「售後租回之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日（註 2）
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9－比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 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：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

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，參閱附註十二及附表五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於發展重大會計估計值時，將新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展及對經濟環境可能之影響，納入相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。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。

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與 111 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
庫存現金及週轉金	$ 134	$ 174	$ 254
銀行支票及活期存款	52,529	22,803	96,614

（接次頁）

（承前頁）

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 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	$351,458	$368,107	$258,029
	$404,121	$391,084	$354,897

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 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	$3,534	$3,366	$2,905

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
權益工具投資			
國內未上市（櫃）股票	$26,135	$25,061	$32,221

九、應收票據及應收帳款

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 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	$ 6,484	$ 6,793	$ 12,079
應收帳款－非關係人			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$243,736	$242,985	$370,549
減：備抵損失	850	915	1,382
	$242,886	$242,070	$369,167
應收帳款－關係人（附註二七）			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 18,234	$ 19,785	$ 25,029

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

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

合併公司應收款項之備抵損失依逾期日之帳齡分析如下：

112 年 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
總帳面金額	$ 252,227	$ 15,759	$ 3	$ -	$ 465	$ 268,454
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(227)	(158)	-	-	(465)	(850)
攤銷後成本	$ 252,000	$ 15,601	$ 3	$ -	$ -	$ 267,604

111 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
總帳面金額	$ 245,339	$ 23,761	$ -	$ -	$ 463	$ 269,563
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(219)	(233)	-	-	(463)	(915)
攤銷後成本	$ 245,120	$ 23,528	$ -	$ -	$ -	$ 268,648

111 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
總帳面金額	$ 364,478	$ 37,112	$ 5,521	$ -	$ 546	$ 407,657
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(334)	(392)	(110)	-	(546)	(1,382)
攤銷後成本	$ 364,144	$ 36,720	$ 5,411	$ -	$ -	$ 406,275

合併公司備抵損失之變動資訊如下：

	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
期初餘額	$ 915	$ 1,666
本期迴轉	(65)	(284)
期末餘額	$ 850	$ 1,382

十、存　　貨

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
原　　料	$ 58,468	$ 79,181	$101,614
物　　料	10,475	9,472	12,482
半 成 品	103,478	107,468	82,400
在 製 品	44,813	42,229	45,176
製 成 品	115,234	124,613	71,933
商　　品	7,089	10,789	9,908
在途存貨	4,817	6,040	11,119
	$344,374	$379,792	$334,632

112 及 111 年 1 月 1 日及 3 月 31 日與存貨相關之營業成本分別為 219,245 千元及 246,653 千元，其中分別包括：

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
存貨跌價損失	$13,657	$ 5,355
出售下腳及廢料收入	(359)	(1,297)
	$13,298	$ 4,058

十一、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動－僅 111 年 3 月 31 日

	金　　額
原始到期日超過 3 個月之定期存款	$22,900
年利率（%）	0.75～0.78

十二、子　公　司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比（%） 112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 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)	各類電阻等之製造加工及銷售	100	100	100	註

註：本公司於 107 年 4 月投資成立天二電子，從事各類電阻等之製造加工及銷售，截至 112 年 3 月 31 日止，累計投資額為 60,359 千元。

十三、不動產、廠房及設備

112 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						
112 年 1 月 1 日餘額	$ 100,810	$ 375,983	$1,005,336	$ 46,536	$ 49,315	$1,577,980
增添	-	1,802	28,224	-	(17,392)	12,634
淨兌換差額	-	-	178	23	-	201
112 年 3 月 31 日餘額	$ 100,810	$ 377,785	$1,033,738	$ 46,559	$ 31,923	$1,590,815
累計折舊						
112 年 1 月 1 日餘額	$ -	$ 116,043	$ 529,618	$ 25,464	$ -	$ 671,125
折舊費用	-	5,417	28,717	1,284	-	35,418
淨兌換差額	-	-	34	12	-	46
112 年 3 月 31 日餘額	$ -	$ 121,460	$ 558,369	$ 26,760	$ -	$ 706,589
111 年 12 月 31 日及 112 年 1 月 1 日淨額	$ 100,810	$ 259,940	$ 475,718	$ 21,072	$ 49,315	$ 906,855
112 年 3 月 31 日淨額	$ 100,810	$ 256,325	$ 475,369	$ 19,799	$ 31,923	$ 884,226

111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	建築物	機器設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
成本					
111 年 1 月 1 日餘額	$ 322,849	$ 888,945	$ 37,488	$ 44,437	$ 1,293,719
增添	-	48,357	165	8,150	56,672
處分	-	(225)	-	-	(225)
重分類	-	299	(299)	-	-
淨兌換差額	-	1,572	117	-	1,689
111 年 3 月 31 日餘額	$ 322,849	$ 938,948	$ 37,471	$ 52,587	$ 1,351,855
累計折舊					
111 年 1 月 1 日餘額	$ 95,422	$ 447,164	$ 20,872	$ -	$ 563,458
折舊費用	4,968	24,298	1,117	-	30,383
處分	-	(225)	-	-	(225)
重分類	-	280	(280)	-	-
淨兌換差額	-	337	73	-	410
111 年 3 月 31 日餘額	$ 100,390	$ 471,854	$ 21,782	$ -	$ 594,026
111 年 3 月 31 日淨額	$ 222,459	$ 467,094	$ 15,689	$ 52,587	$ 757,829

上述不動產、廠房及設備之增添數與現金流量表支付金額之調節如下：

	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	111 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	$12,634	$56,672
預付設備款增加	21,092	3,627

（接次頁）

（承前頁）

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
利息資本化	($ 306)	($ 129)
應付設備款減少	2,300	9,533
購置不動產、廠房及設備支付現金數	$ 35,720	$ 69,703

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
使用權資產帳面金額			
土　　地	$ 21,812	$ 22,259	$ 23,603
建 築 物	3,883	5,401	10,361
運輸設備	6,902	7,818	1,998
	$ 32,597	$ 35,478	$ 35,962

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
使用權資產之增添	$ -	$ -
使用權資產之折舊費用		
土　　地	$ 447	$ 447
建 築 物	1,549	1,582
運輸設備	916	240
	$ 2,912	$ 2,269

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
租賃負債帳面金額			
流　　動	$ 9,612	$ 11,226	$ 9,141
非 流 動	$ 24,194	$ 25,553	$ 27,989

租賃負債之折現率（%）區間如下：

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
土　　地	1.31～1.64	1.31～1.64	1.31～1.64
建 築 物	1.11～1.15	1.11～1.15	1.11～1.15
運輸設備	1.07	1.07	1.07

(三) 重要承租活動及條款

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

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

(四) 其他租賃資訊

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期租賃費用	$ 509	$ 505
低價值資產租賃費用	$ 35	$ 55
租賃之現金流出總額	$ 3,669	$ 2,882

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

112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	主建物	使用權資產	合計
成本			
112 年 1 月 1 日及 3 月 31 日餘額	$7,618	$ 384	$8,002
累計折舊			
112 年 1 月 1 日餘額	$2,035	$ 168	$2,203
折舊費用	61	10	71
112 年 3 月 31 日餘額	$2,096	$ 178	$2,274
111 年 12 月 31 日及 112 年 1 月 1 日淨額	$5,583	$ 216	$5,799
112 年 3 月 31 日淨額	$5,522	$ 206	$5,728

111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	主建物	使用權資產	合計
成本			
111 年 1 月 1 日及 3 月 31 日餘額	$7,618	$ 384	$8,002
累計折舊			
111 年 1 月 1 日餘額	$1,790	$ 130	$1,920
折舊費用	61	10	71
111 年 3 月 31 日餘額	$1,851	$ 140	$1,991
111 年 3 月 31 日淨額	$5,767	$ 244	$6,011

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主建物	26 年
使用權資產	10 年

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

十六、其他無形資產

112 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				
112 年 1 月 1 日及 3 月 31 日餘額	$ 2,911	$ 20,700	$ 16,948	$ 40,559
累計攤銷				
112 年 1 月 1 日餘額	$ 1,388	$ 9,315	$ 12,981	$ 23,684
攤銷費用	67	518	650	1,235
112 年 3 月 31 日餘額	$ 1,455	$ 9,833	$ 13,631	$ 24,919
111 年 12 月 31 日及 112 年 1 月 1 日淨額	$ 1,523	$ 11,385	$ 3,967	$ 16,875
112 年 3 月 31 日淨額	$ 1,456	$ 10,867	$ 3,317	$ 15,640

111 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				
111 年 1 月 1 日及 3 月 31 日餘額	$ 2,873	$ 20,700	$ 16,948	$ 40,521
累計攤銷				
111 年 1 月 1 日餘額	$ 1,121	$ 7,245	$ 9,657	$ 18,023
攤銷費用	68	518	847	1,433
111 年 3 月 31 日餘額	$ 1,189	$ 7,763	$ 10,504	$ 19,456
111 年 3 月 31 日淨額	$ 1,684	$ 12,937	$ 6,444	$ 21,065

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、借　　款

(一) 短期借款

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
擔保借款（附註二八）			
銀行借款	$ 30,000	$ 25,000	$ 20,000
無擔保借款			
銀行信用借款	265,000	230,000	250,000
	$295,000	$255,000	$270,000
年利率（%）	1.57～1.75	1.43～1.79	0.85～1.20

(二) 應付短期票券

尚未到期之應付商業本票明細如下：

112 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	$20,000	$ -	$20,000	1.758	無

111 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	$20,000	$ -	$20,000	1.18	無

十八、其他應付款

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
應付薪資及獎金	$ 24,555	$ 49,654	$ 26,297
應付設備款	23,735	26,035	23,302
應付修繕及消耗品費	18,366	21,189	26,569
應付員工及董事酬勞	10,920	10,920	13,460
應付加工費	8,024	8,228	8,726
應付保險費	5,304	7,732	5,233
應付雜項購置	1,970	5,518	3,780
應付稅捐	1,210	3,156	4,902
其　　他	17,607	17,427	21,072
	$111,691	$149,859	$133,341

十九、退職後福利計畫

112 及 111 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 111 年及 110 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

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
額定股數（千股）	100,000	100,000	100,000
額定股本（每股面額 10 元）	$1,000,000	$1,000,000	$1,000,000
發行股數（千股）	88,471	88,471	79,827
發行股本（每股面額 10 元）	$ 884,711	$ 884,711	$ 798,271

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

上述增資案已辦妥變更登記，截至 112 年 3 月 31 日止，本公司已發行股數為 88,471 千股，實收股本為 884,711 千元。

(二) 資本公積

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 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	$282,342
合併溢額	21,786	21,786	21,786
	$455,675	$455,675	$304,128

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，應依法繳納稅捐，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。

本公司分別於 112 年 3 月 8 日董事會擬議及 111 年 5 月 26 日股東常會決議通過 111 及 110 年度之盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	111 年度	110 年度	111 年度	110 年度
法定盈餘公積	$ 10,763	$ 17,927		
現金股利	$ 97,318	$127,723	$ 1.1	$ 1.6

有關 111 年度之盈餘分配案尚待預計於 112 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

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	($ 860)	($ 1,753)
當期產生		
換算國外營運機構淨資產所產生之換算差額	404	3,004
換算國外營運機構淨資產產生之相關所得稅	(81)	(600)
期末餘額	($ 537)	$ 651

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

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	$16,375	$17,330
當期產生		
未實現損益－權益工具	1,074	3,005
期末餘額	$17,449	$20,335

二一、收　　入

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	$219,107	$339,574
勞務收入	246	-
	$219,353	$339,574

(一) 合約餘額

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日
應收票據及應收帳款淨額	$267,604	$268,648	$406,275	$405,373
合約負債（列入其他流動負債）				
商品銷貨	$ -	$ -	$ 163	$ -

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

合併公司主要產品及勞務收入分析如下：

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
厚膜電阻	$ 74,654	$152,493
金屬板電阻	89,355	101,714
薄膜電阻	53,805	83,341
其　　他	1,539	2,026
	$219,353	$339,574

二二、稅前淨利

(一) 利息收入

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
銀行存款	$ 2,721	$ 1,191
其　　他	2	136
	$ 2,723	$ 1,327

(二) 其他收入

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
租金收入	$702	$703
其　　他	64	71
	$766	$774

(三) 其他利益及損失

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
淨外幣兌換利益	$ 1,192	$26,064
持有供交易之金融資產 淨利益（損失）	168	(481)
其　　他	(71)	-
	$ 1,289	$25,583

(四) 財務成本

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
銀行借款利息	$ 1,110	$ 606
租賃負債之利息	118	128
應付短期票券利息	90	61
其他利息費用	2	1
減:列入符合要件資產成本之金額	(306)	(129)
	$ 1,014	$ 667

利息資本化年利率如下：

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
不動產、廠房及設備(%)	1.30～2.07	0.94～1.13

(五) 折舊及攤銷

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
不動產、廠房及設備	$ 35,418	$ 30,383
使用權資產	2,912	2,269
投資性不動產	71	71
其他無形資產	1,235	1,433
其他流動及非流動資產	1,688	2,538
合　　計	$ 41,324	$ 36,694
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	$ 33,306	$ 28,492
營業費用	5,024	4,231
營業外支出	71	-
	$ 38,401	$ 32,723
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	$ 1,153	$ 1,369
營業費用	1,770	2,602
	$ 2,923	$ 3,971

(六) 員工福利費用

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期員工福利	$65,939	$69,536
退職後福利		
確定提撥計畫	2,925	2,821
確定福利計畫(附註十九)	30	30
員工福利費用合計	$68,894	$72,387
依功能別彙總		
營業成本	$44,832	$47,195
營業費用	24,062	25,192
	$68,894	$72,387

(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。

112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞；111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

員工酬勞

	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
金　　額	$ 2,000
提列比率	3.0%

董事酬勞

	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
金　　額	$ -

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

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

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

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 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

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
外幣兌換利益總額	$ 2,568	$27,375
外幣兌換損失總額	(1,376)	(1,311)
淨 損 益	$ 1,192	$26,064

二三、所 得 稅

(一) 認列於損益之所得稅利益（費用）主要組成項目

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
當期所得稅		
本期產生者	$ -	($11,466)
遞延所得稅		
本期產生者	3,697	(4,532)
認列於損益之所得稅利益（費用）	$ 3,697	($15,998)

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 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	($81)	($600)

(三) 本公司截至 110 年度之所得稅申報案件，業經稽徵機關核定。

二四、每股盈餘（淨損）

合併公司 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日產生淨損，是以計算每股淨損時，不具稀釋效果。用以計算每股盈餘（淨損）之淨利及普通股加權平均股數如下：

(一) 本期淨利（損）

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 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（損）	($35,521)	$56,500

(二) 股數（千股）

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
用以計算基本每股盈餘（淨損)之普通股加權平均股數	88,471	79,827
加：員工酬勞	-	243
用以計算稀釋每股盈餘（淨損)之普通股加權平均股數	88,471	80,070

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

112 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				
國內上櫃私募股票	$ -	$ 3,534	$ -	$ 3,534
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	$ -	$ -	$26,135	$26,135

111 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合　　計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上櫃私募股票	$ -	$ 3,366	$ -	$ 3,366
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
國內未上市（櫃）股票	$ -	$ -	$25,061	$25,061

111 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				
國內上櫃私募股票	$ -	$ 2,905	$ -	$ 2,905

（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				
國內未上市（櫃）股票	$ -	$ -	$32,221	$32,221

112 及 111 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

金融資產	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
期初餘額	$25,061	$29,216
認列於其他綜合損益	1,074	3,005
期末餘額	$26,135	$32,221

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

4. 第 3 等級公允價值之評價技術及輸入值

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

(三) 金融工具之種類

金融資產	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	$679,392	$666,992	$788,261
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,534	3,366	2,905

（接次頁）

（承前頁）

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
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	$ 26,135	$ 25,061	$ 32,221
金融負債			
按攤銷後成本衡量（註 2）	500,980	486,160	543,678

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

註 2：餘額包含短期借款、應付短期票券、應付帳款（含關係人）、其他應付款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額請參閱附註三十。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1%予以調整。下表之正數係表示當功能性貨幣相對於各相關貨幣貶值 1%時，將使稅前淨利增加之金額；當功能性貨幣相對於各相關外幣升值 1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	損益之影響	
	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
美　　金	$ 3,245	$ 2,671
人 民 幣	3,037	4,455

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
具現金流量利率風險			
金融資產	$ 52,529	$ 22,803	$ 96,614
金融負債	195,000	120,000	60,000

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

敏感度分析

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

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少／增加 356 千元及增加／減少 92 千元，主係合併公司持有變動利率之銀行存款及借款。

(3) 其他價格風險

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

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，112 及 111 年 1 月 1 日至 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 35 千元及 29 千元。

若權益價格上漲／下跌 1%，112 及 111 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 261 千元及 322 千元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交

易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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

合併公司之信用風險主要係集中以下公司之應收帳款：

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
甲 公 司	$ 68,996	$ 66,743	$ 99,962
乙 公 司	20,759	25,399	49,591
	$ 89,755	$ 92,142	$149,553

截至 112 年 3 月 31 日暨 111 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 34%、35%及 38%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。銀行借款對合併公司而言係為重要流動性來源之一。截至 112 年 3 月 31 日暨 111 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 760,000 千元、883,000 千元及 588,000 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。

112 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	$174,465	$ 10,920	$ 595	$185,980
租賃負債	6,055	3,946	26,107	36,108
浮動利率工具	195,123	-	-	195,123
固定利率工具	120,064	-	-	120,064
	$495,707	$ 14,866	$ 26,702	$537,275

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	$10,001	$13,569	$ 8,064	$ 3,314	$ 1,160

111 年 12 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	$219,645	$ 10,920	$ 595	$231,160
租賃負債	6,131	5,515	27,553	39,199
浮動利率工具	120,554	-	-	120,554
固定利率工具	135,109	-	-	135,109
	$481,439	$ 16,435	$ 28,148	$526,022

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	$ 11,646	$ 14,511	$ 8,404	$ 3,314	$ 1,324

111 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	$235,853	$ 17,230	$ 595	$253,678
租賃負債	4,720	4,869	30,225	39,814
浮動利率工具	60,060	-	-	60,060
固定利率工具	230,225	-	-	230,225
	$530,858	$ 22,099	$ 30,820	$583,777

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	$ 9,589	$15,648	$ 9,442	$ 3,313	$ 1,822

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
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	112年1月1日至3月31日	111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	$11,702	$16,069
其他關係人	144	509
	$11,846	$16,578

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	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
具重大影響力之投資者之子公司	$753	$660

因未向非關係人採購相同商品，是以進貨價格無法比較。

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	112年3月31日	111年12月31日	111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	$18,071	$19,758	$24,352
	其他關係人	163	27	677
		$18,234	$19,785	$25,029

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	112年3月31日	111年12月31日	111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	$523	$118	$619

流通在外之應付關係人款項餘額未提供擔保。

(六) 主要管理階層薪酬

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
短期員工福利	$ 2,784	$ 2,247
退職後福利	54	54
	$ 2,838	$ 2,301

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：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
建築物	$ 90,835	$206,673	$174,223
自有土地	100,810	100,810	-
	$191,645	$307,483	$174,223

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司截至112年3月31日暨111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47,677千元、57,133千元及50,802千元。

三十、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

合併公司具重大影響之非功能性貨幣之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣千元／新台幣千元／匯率元

	外幣	匯率		帳面金額
112 年 3 月 31 日				
貨幣性項目之金融資產				
美金	$ 10,850	30.45	（美金：新台幣）	$ 330,380
人民幣	71,532	4.431	（人民幣：新台幣）	316,959
貨幣性項目之金融負債				
美金	195	30.45	（美金：新台幣）	5,924
人民幣	3,000	4.431	（人民幣：新台幣）	13,295
111 年 12 月 31 日				
貨幣性項目之金融資產				
美金	9,452	30.71	（美金：新台幣）	290,256
人民幣	80,943	4.408	（人民幣：新台幣）	356,795
貨幣性項目之金融負債				
美金	294	30.71	（美金：新台幣）	9,026
人民幣	2,697	4.408	（人民幣：新台幣）	11,890
111 年 3 月 31 日				
貨幣性項目之金融資產				
美金	9,830	28.625	（美金：新台幣）	281,393
人民幣	104,461	4.506	（人民幣：新台幣）	470,700
貨幣性項目之金融負債				
美金	500	28.625	（美金：新台幣）	14,303
人民幣	5,589	4.506	（人民幣：新台幣）	25,182

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		淨兌換利益
112 年 1 月 1 至 3 月 31 日			
新台幣	1	（新台幣：新台幣）	$ 1,192
111 年 1 月 1 至 3 月 31 日			
新台幣	1	（新台幣：新台幣）	$26,064

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表二。
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：

	進貨		應付帳款	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
天二電子	$7,142	10	$7,332	10

(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	$ 71,748	35	$127,082	42

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

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

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5%以上之股東名稱、持股數額及比例：附表五。

三二、部門資訊

合併公司主要營運決策者視合併公司整體為單一營運部門，以公司整體資訊作為資源分配及績效衡量，其覆核之營運部門資訊，其衡量基礎與合併財務報表相同，是以 112 及 111 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 112 及 111 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

期末持有有價證券明細表

民國 112 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 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	$ 3,534	1	$ 3,534	
	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	628,600	$ 4,041	2	$ 4,041	
	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	22,094	10	22,094	
					$26,135		$26,135	

天二科技股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 112 年 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額（註）	週轉率（次）	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	天二電子	子公司	$ 127,082	1.80	$ 27,109	部分已於期後收款	$ 12,991	$ -

註：於編製合併報告時業已沖銷。

天二科技股份有限公司及子公司

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

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	$ 71,748	價格無一般交易條件可資比較	33
0	本公司	天二電子	母公司對子公司	應收帳款	127,082	月結 90 天收款	6
1	天二電子	本公司	子公司對母公司	銷貨收入	7,142	與一般交易無重大差異	3
1	天二電子	本公司	子公司對母公司	應收帳款	7,332	月結 90 天收款	-

天二科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 3 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	$ 60,900	直接赴大陸地區投資	$ 60,359	$ -	$ -	$ 60,359	($ 7,662)	100.00	($ 7,662)	$ 63,841	$ -	-

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	$ 945,879

註 1： 上述美金係按期末即期匯率 30.45 換算。

註 2： 投資損益係經本公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

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

註 4： 赴大陸地區投資限額為本公司淨值×60%。

天二科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 3 月 31 日

附表五

主要股東名稱	股份	
	持有股數（股）	持股比例（%）
玉古投資股份有限公司	7,567,000	8.55
AKANE (H.K.) ELECTRONICS LIMITED	6,435,000	7.27

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