

今展科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國113及112年第1季

地址：新北市三重區中興里重新路五段646號14樓
電話：(02)29998313

§ 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 表 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	12~13		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	13~14		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	14~32		六~二四
	(七) 關 係 人 交 易	33		二五
	(八) 質 抵 押 之 資 產	33		二六
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	33		二七
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	34~35		二八
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	35~36、37~40		二九
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	35~36、41		二九
	3. 大 陸 投 資 資 訊	36、42		二九
	4. 主 要 股 東 資 訊	36、43		二九
	(十四) 部 門 資 訊	36		三十

會計師核閱報告

今展科技股份有限公司 公鑒：

前 言

今展科技股份有限公司及其子公司民國 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達今展科技股份有限公司及其子公司民國 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 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 劉 建 良

劉建良



會計師 林 文 欽

林文欽



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 1 3 年 5 月 9 日

民國 113 年 3 月 31 日暨民國 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	113年3月31日		112年12月31日		112年3月31日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 500,418	38	\$ 353,207	28	\$ 384,804	30
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註七）	61,844	5	106,392	8	150,073	12
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註八）	-	-	-	-	39,450	3
1150	應收票據（附註九）	1,449	-	3,997	-	1,952	-
1170	應收帳款（附註九）	319,909	24	364,609	28	323,465	25
1200	其他應收款（附註九）	6,667	-	7,432	1	7,432	-
130X	存貨（附註十）	142,538	11	152,775	12	140,833	11
1479	其他流動資產	10,081	1	10,017	1	8,932	1
11XX	流動資產總計	<u>1,042,906</u>	<u>79</u>	<u>998,429</u>	<u>78</u>	<u>1,056,941</u>	<u>82</u>
	非流動資產						
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註八）	44,080	3	43,270	3	-	-
1550	採用權益法之投資（附註十一）	4,646	-	4,947	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十三）	145,725	11	150,460	12	147,780	12
1755	使用權資產（附註二三）	30,240	2	34,252	3	14,946	1
1801	電腦軟體	7,410	1	643	-	265	-
1840	遞延所得稅資產（附註二一）	26,512	2	25,516	2	15,535	1
1915	預付設備款	6,239	1	10,466	1	43,916	3
1920	存出保證金	6,076	1	5,884	1	6,425	1
1984	其他金融資產（附註二六）	5,788	-	5,562	-	5,519	-
15XX	非流動資產總計	<u>276,716</u>	<u>21</u>	<u>281,000</u>	<u>22</u>	<u>234,386</u>	<u>18</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,319,622</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,279,429</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,291,327</u>	<u>100</u>
	流動負債						
2100	短期借款（附註十四）	\$ 73,143	6	\$ 38,081	3	\$ 30,000	2
2170	應付帳款（附註十五）	95,497	7	117,267	9	111,844	9
2180	應付帳款－關係人（附註二五）	-	-	246	-	-	-
2200	其他應付款（附註十六）	59,495	5	60,228	5	70,045	5
2230	本期所得稅負債	11,355	1	9,956	1	17,654	1
2280	租賃負債（附註二三）	15,066	1	13,996	1	12,365	1
2321	一年內到期應付公司債（附註十七）	229,229	17	228,566	18	226,675	18
2399	其他流動負債	2,192	-	1,321	-	1,313	-
21XX	流動負債總計	<u>485,977</u>	<u>37</u>	<u>469,661</u>	<u>37</u>	<u>469,896</u>	<u>36</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債（附註二一）	14,732	1	12,674	1	13,937	1
2580	租賃負債（附註二三）	14,517	1	18,186	1	2,769	1
2640	淨確定福利負債（附註十八）	2,252	-	2,252	-	2,382	-
25XX	非流動負債總計	<u>31,501</u>	<u>2</u>	<u>33,112</u>	<u>2</u>	<u>19,088</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計	<u>517,478</u>	<u>39</u>	<u>502,773</u>	<u>39</u>	<u>488,984</u>	<u>38</u>
	權益（附註十九）						
3110	普通股股本	305,956	23	305,956	24	305,928	24
3200	資本公積	<u>270,218</u>	<u>21</u>	<u>270,218</u>	<u>21</u>	<u>270,147</u>	<u>21</u>
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	63,806	5	63,806	5	59,192	5
3320	特別盈餘公積	23,995	2	23,995	2	31,626	2
3350	未分配盈餘	161,135	12	145,582	11	156,959	12
3300	保留盈餘總計	<u>248,936</u>	<u>19</u>	<u>233,383</u>	<u>18</u>	<u>247,777</u>	<u>19</u>
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(22,966)	(2)	(32,901)	(2)	(21,509)	(2)
3XXX	權益總計	<u>802,144</u>	<u>61</u>	<u>776,656</u>	<u>61</u>	<u>802,343</u>	<u>62</u>
	負 債 及 權 益 總 計	<u>\$ 1,319,622</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,279,429</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,291,327</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王琴賢

經理人：王琴賢

會計主管：任若琳

今展科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	113年1月1日至3月31日		112年1月1日至3月31日	
	金 額	%	金 額	%
4100 銷貨收入	\$ 230,057	100	\$ 247,325	100
5110 銷貨成本（附註十及二十）	<u>170,767</u>	<u>74</u>	<u>186,198</u>	<u>75</u>
5900 銷貨毛利	<u>59,290</u>	<u>26</u>	<u>61,127</u>	<u>25</u>
營業費用（附註二十及二五）				
6100 推銷費用	19,235	9	19,805	8
6200 管理費用	29,800	13	26,509	11
6300 研究發展費用	<u>9,596</u>	<u>4</u>	<u>11,784</u>	<u>5</u>
6000 營業費用合計	<u>58,631</u>	<u>26</u>	<u>58,098</u>	<u>24</u>
6900 營業淨利	<u>659</u>	<u>-</u>	<u>3,029</u>	<u>1</u>
營業外收入及支出				
7050 財務成本（附註二十）	(942)	-	(787)	-
7100 利息收入	2,542	1	2,588	1
7190 其他收入	1,412	1	1,656	1
7230 外幣兌換淨利益（損失） （附註二八）	18,992	8	(1,938)	(1)
7235 透過損益按公允價值衡 量之金融資產（負債） 之淨（損失）利益	(3,744)	(2)	77	-
7610 處分不動產、廠房及設 備損失	(18)	-	(18)	-
7060 採用權益法認列之關聯 企業損益之份額	(<u>301</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
7000 營業外收入及支出 合計	<u>17,941</u>	<u>8</u>	<u>1,578</u>	<u>1</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		113年1月1日至3月31日		112年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 18,600	8	\$ 4,607	2
7950	所得稅費用(利益)(附註二一)	<u>3,047</u>	<u>1</u>	<u>(337)</u>	<u>-</u>
8200	本期淨利	<u>15,553</u>	<u>7</u>	<u>4,944</u>	<u>2</u>
	其他綜合損益				
	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	<u>9,935</u>	<u>4</u>	<u>2,486</u>	<u>1</u>
8300	本期其他綜合損益	<u>9,935</u>	<u>4</u>	<u>2,486</u>	<u>1</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 25,488</u>	<u>11</u>	<u>\$ 7,430</u>	<u>3</u>
	每股盈餘(附註二二)				
9750	基 本	<u>\$ 0.51</u>		<u>\$ 0.16</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.43</u>		<u>\$ 0.13</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王琴賢



經理人：王琴賢



會計主管：任若琳



今展科技股份有限公司及子公司

合併損益變動表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

		股 本		保 留	盈	餘	國外營運機構 財務報表換算		
代 碼		普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計	之 兌 換 差 額	權 益 總 額
A1	112 年 1 月 1 日餘額	\$ 305,928	\$ 270,147	\$ 59,192	\$ 31,626	\$ 152,015	\$ 242,833	(\$ 23,995)	\$ 794,913
D1	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	4,944	4,944	-	4,944
D3	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	2,486	2,486
D5	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	4,944	4,944	2,486	7,430
Z1	112 年 3 月 31 日餘額	\$ 305,928	\$ 270,147	\$ 59,192	\$ 31,626	\$ 156,959	\$ 247,777	(\$ 21,509)	\$ 802,343
A1	113 年 1 月 1 日餘額	\$ 305,956	\$ 270,218	\$ 63,806	\$ 23,995	\$ 145,582	\$ 233,383	(\$ 32,901)	\$ 776,656
D1	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	15,553	15,553	-	15,553
D3	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	9,935	9,935
D5	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	15,553	15,553	9,935	25,488
Z1	113 年 3 月 31 日餘額	\$ 305,956	\$ 270,218	\$ 63,806	\$ 23,995	\$ 161,135	\$ 248,936	(\$ 22,966)	\$ 802,144

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王琴賢



經理人：王琴賢



會計主管：任若琳



今展科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		113年1月1日 至3月31日	112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	\$ 18,600	\$ 4,607
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	13,376	13,101
A20200	攤銷費用	596	84
A20300	預期信用迴轉利益	(545)	(349)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失(利益)	3,744	(77)
A20900	財務成本	942	787
A21200	利息收入	(2,542)	(2,588)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 失之份額	301	-
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	18	18
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利 益)	2,650	(2,068)
A24100	外幣兌換利益	(25,863)	(9,413)
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31115	透過損益按公允價值衡量之金 融資產	42,904	(132,490)
A31130	應收票據	2,601	268
A31150	應收帳款	57,719	(19,315)
A31180	其他應收款	895	630
A31200	存 貨	7,466	(2,214)
A31240	其他流動資產	(64)	1,990
A32150	應付帳款	(18,913)	11,270
A32180	其他應付款	4,479	(608)
A32230	其他流動負債	871	(407)
A33000	營運產生之現金流入(出)	109,235	(136,774)
A33100	收取之利息	2,610	3,734
A33300	支付之利息	(236)	(135)
A33500	(支付)退還之所得稅	(184)	199
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	111,425	(132,976)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		113年1月1日 至3月31日	112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	\$ -	(\$ 9,000)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	52,843
B02700	取得不動產、廠房及設備	(2,337)	(1,401)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	29
B04500	取得無形資產	(5,263)	-
B03700	存出保證金增加	(192)	(1,481)
B07100	預付設備款增加	(234)	(6,346)
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(8,026)	34,644
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	35,062	30,000
C04020	租賃本金償還	(3,022)	(4,953)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	32,040	25,047
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	11,772	2,488
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	147,211	(70,797)
E00100	期初現金及約當現金餘額	353,207	455,601
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 500,418	\$ 384,804

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王琴賢



經理人：王琴賢



會計主管：任若琳



今展科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

今展科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於 90 年 2 月設立，主要銷售各類電感及保護元件。

本公司股票自 104 年 5 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 113 年 5 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日(註2)

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

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，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。本合併財務報告其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躍市場之報價（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控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，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。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十二、附表五及六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 112 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

- (1) 主要為交易目的而持有之負債；
- (2) 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
- (3) 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。負債之條款可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而清償者，若合併公司將該選擇權分類為權益工具，則該等條款並不影響負債分類為流動或非流動。

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

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。

合併公司於發展重大會計估計值時將可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

六、現金及約當現金

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,619	\$ 2,042	\$ 2,481
銀行支票及活期存款	306,091	217,044	304,905
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	<u>192,708</u>	<u>134,121</u>	<u>77,418</u>
	<u>\$ 500,418</u>	<u>\$ 353,207</u>	<u>\$ 384,804</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>金融資產</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
衍生工具(未指定避險)			
遠期外匯合約(一)	\$ -	\$ 1,429	\$ -
可轉換公司債贖回權及賣回權			
(附註十七)	-	-	69
混合金融資產			
保本型理財商品	<u>61,844</u>	<u>104,963</u>	<u>150,004</u>
	<u>\$ 61,844</u>	<u>\$ 106,392</u>	<u>\$ 150,073</u>

(一) 於資產負債表日未採避險會計且尚未到期之換匯合約如下：

112年12月31日

交 易 幣 別	到 期 日	合 約 金 額 (仟 元)
買新台幣賣美元	113年2月	NTD 31,250 /USD 1,000
買新台幣賣美元	113年2月	NTD 31,122 /USD 1,000
買新台幣賣美元	113年3月	NTD 30,418 /USD 1,000

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>39,450</u>
<u>非流動</u>			
原始到期日超過1年之定期存款	\$ <u>44,080</u>	\$ <u>43,270</u>	\$ <u>-</u>

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
因營運而產生	\$ 1,449	\$ 3,997	\$ 1,952
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	\$ <u>1,449</u>	\$ <u>3,997</u>	\$ <u>1,952</u>

截至113年3月31日、112年12月31日及3月31日，合併公司之應收票據之帳齡均未逾期。

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量(一)			
總帳面金額	\$ 319,783	\$ 365,395	\$ 322,270
減：備抵損失	(<u>1,623</u>)	(<u>2,149</u>)	(<u>1,514</u>)
	318,160	363,246	320,756
透過其他綜合損益按公允價值衡量(二)	<u>1,749</u>	<u>1,363</u>	<u>2,709</u>
	\$ <u>319,909</u>	\$ <u>364,609</u>	\$ <u>323,465</u>
<u>其他應收款</u>			
應收帳款讓售款(二)	\$ 4,569	\$ 4,310	\$ 5,646
其他	<u>2,098</u>	<u>3,122</u>	<u>1,786</u>
	\$ <u>6,667</u>	\$ <u>7,432</u>	\$ <u>7,432</u>

(一) 按攤銷後成本衡量之應收帳款

合併公司對商品銷售之授信期間為60~120天，為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊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帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況與產業經濟情勢。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，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款帳齡狀況訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

以逾期天數為基準進行之帳齡分析如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
未逾期	\$ 304,156	\$ 341,012	\$ 308,424
1 至 30 天	13,010	22,088	12,580
31 至 60 天	346	1,687	636
61 至 180 天	1,700	43	41
181 至 365 天	-	-	-
366 天以上	571	565	589
	<u>\$ 319,783</u>	<u>\$ 365,395</u>	<u>\$ 322,270</u>

此類應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 2,149	\$ 1,859
本期迴轉	(545)	(349)
外幣換算差額	19	4
期末餘額	<u>\$ 1,623</u>	<u>\$ 1,514</u>

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款

合併公司視營運資金情況決定是否將部分應收帳款以無追索權之方式讓售予銀行。合併公司管理此類應收帳款之經營模式，係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，故此類應收帳款係透過其他綜合損益按公允價值衡量。

以逾期天數為基準進行之帳齡分析如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
未逾期	<u>\$ 1,749</u>	<u>\$ 1,363</u>	<u>\$ 2,709</u>

已讓售且無追索權之應收帳款係帳列其他應收款，請參閱附註二四。

十、存貨

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
製成品	\$ 15,643	\$ 36,433	\$ 22,055
半成品	4,449	4,807	2,137
在製品	2,616	-	3,982
原物料	17,293	16,126	14,945
商 品	<u>116,959</u>	<u>107,048</u>	<u>109,795</u>
	156,960	164,414	152,914
減：備抵損失	(<u>14,422</u>)	(<u>11,639</u>)	(<u>12,081</u>)
	<u>\$ 142,538</u>	<u>\$ 152,775</u>	<u>\$ 140,833</u>

113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本皆與存貨相關，其中包括存貨跌價及呆滯損失（回升利益）分別為 2,650 仟元及 (2,068) 仟元。

十一、採用權益法之投資

投資關聯企業

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
個別不重大之關聯企業			
將大科技股份有限公司			
（將大科技）	<u>\$ 4,646</u>	<u>\$ 4,947</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於 112 年 7 月，現金增資 5,500 仟元取得將大科技 18.33% 之股權，由於合併公司對其具重大影響力，故採用權益法。

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五。

上述採用權益法之關聯企業對其所享有之損益，係按各關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告認列；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十二、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31日
本 公 司	Arlitech Corp.	投 資	100%	100%	100%
本 公 司	Arlitech Electronic Viet Nam Company Limited (Arlitech Viet Nam)	各類電子材料零售批 發買賣	100%	100%	100%
Arlitech Corp.	Arlitech (HK) Limited (Arlitech HK)	轉投資廣州市今耀電 子有限公司	100%	100%	100%
Arlitech Corp.	蘇州今亞中電子貿易有限公 司(今亞中電子貿易)	各類電子材料零售批 發買賣	100%	100%	100%
Arlitech Corp.	蘇州今鵬先進科技有限 公司(今鵬先進科技)	各類電感等被動元件 製造與買賣	100%	100%	100%
Arlitech (HK) Limited	廣州市今耀電子有限公司 (今耀電子)	各類電感等被動元件 製造與買賣	100%	100%	100%

(二) 並無未列入合併財務報告之子公司。

十三、不動產、廠房及設備

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
土 地	\$ 17,360	\$ 17,360	\$ 17,360
房屋建築	10,251	10,304	10,461
機器設備	102,540	105,562	105,128
運輸設備	1,132	1,260	1,645
租賃改良	1,730	2,370	3,270
辦公設備	10,919	11,626	7,586
其他設備	1,793	1,978	2,330
	<u>\$ 145,725</u>	<u>\$ 150,460</u>	<u>\$ 147,780</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋建築	50年
機器設備	3至7年
運輸設備	5年
租賃改良	2至3年
辦公設備	3年
其他設備	3至7年

十四、短期借款

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
銀行無擔保信用借款	<u>\$ 73,143</u>	<u>\$ 38,081</u>	<u>\$ 30,000</u>
利 率	0~0.5%	0~0.5%	1.79%

上述銀行借款計 70,000 仟元係由本公司董事長王琴賢先生為連帶保證人。

十五、應付帳款

合併公司應付帳款主要係營業而產生，其平均付款期間為 90~120 天，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十六、其他應付款

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
薪資及獎金	\$ 18,035	\$ 24,543	\$ 13,583
勞務費	10,316	7,815	11,158
勞健保	6,245	6,051	6,429
員工酬勞	6,226	3,977	5,028
設備款	2,952	4,656	21,575
運費	2,060	3,098	3,121
董事酬勞	1,556	994	1,265
其他	12,105	9,094	7,886
	<u>\$ 59,495</u>	<u>\$ 60,228</u>	<u>\$ 70,045</u>

十七、應付公司債

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
國內有擔保可轉換公司債	\$ 229,900	\$ 229,000	\$ 230,000
減：應付公司債折價	(671)	(1,334)	(3,325)
	229,229	228,566	226,675
減：列為 1 年內到期部分	(229,229)	(228,566)	(226,675)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

國內第三次有擔保轉換公司債

本公司於 110 年 7 月 2 日發行票面利率為 0%之國內第三次有擔保轉換公司債，並於同日在櫃檯買賣中心掛牌買賣，本金金額共計 230,000 仟元，每張票面金額 100 仟元，依票面金額之 100%發行，發行期間為 3 年，轉換期間為 110 年 10 月 3 日至 113 年 7 月 2 日止。發行時之轉換價格為每股 41.02 元，此後轉換價格依反稀釋條款辦法所訂之公式調整。本公司轉換價格依前述辦法計算後於 112 年 7 月 23 日調整為 35.78 元。

本轉換公司債自發行滿 3 個月後翌日起（110 年 10 月 3 日）至發行期間屆滿前 40 日（113 年 5 月 23 日）止，若本公司普通股收盤價連續 30 個營業日超過當時轉換價格達 30%（含）以上時或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得按債券面額以現金贖回其全部債券。

本轉換公司債發行滿 2 年後之日起（112 年 7 月 2 日），債券持有人得要求本公司以債券面額加計利息補償金（債券面額之 101.0025%）將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

此可轉換公司債包括資產、負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.16%。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以「資本公積－認股權」表達，原始認列屬權益部分帳列「資本公積－認股權」計 3,569 仟元。負債組成要素則分別認列其嵌入衍生性金融商品及非屬衍生性商品之負債金額分別為 203 仟元及 222,124 仟元，該嵌入衍生性商品 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日以公允價值評估金額分別為利益 598 仟元及利益 667 仟元。

發行價款（減除交易成本 5,130 仟元）	\$ 224,870
權益組成部分	(3,569)
金融負債	(203)
遞延所得稅資產	<u>1,026</u>
發行日負債組成部分	222,124
以有效利率 1.6%計算之利息	7,204
應付公司債轉換為普通股	(<u>99</u>)
113 年 3 月 31 日負債組成部分	<u><u>\$ 229,229</u></u>

十八、退職後福利計畫

113 年及 112 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 112 年及 111 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額均為 24 仟元。

十九、權益

(一) 普通股股本

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
額定股數(仟股)	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
額定股本	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>30,596</u>	<u>30,596</u>	<u>30,593</u>
已發行股本	<u>\$ 305,956</u>	<u>\$ 305,956</u>	<u>\$ 305,928</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	113年3月31日	112年12月31日	112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	\$ 256,405	\$ 256,405	\$ 256,332
已既得限制員工權 利股票	6,100	6,100	6,100
已失效可轉換公司 債認股權	4,146	4,146	4,146
不得做為任何用途 可轉換公司債認 股權	<u>3,567</u>	<u>3,567</u>	<u>3,569</u>
	<u>\$ 270,218</u>	<u>\$ 270,218</u>	<u>\$ 270,147</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用發放現金股利或撥充股本，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，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐並彌補累積虧損後，應先提列 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，併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。本公司之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二十(四)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，其中現金股利發放比率至少為擬發放股利總額之 10%，若依前述計算股東股利每股低於 0.5 元時，得保留可供分配盈餘不予分派。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。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 113 年 3 月 7 日舉行董事會及 112 年 6 月 15 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 112 及 111 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	112年度	111年度	112年度	111年度
法定盈餘公積	\$ 3,644	\$ 4,614		
特別盈餘公積	8,906	(7,631)		
現金股利	40,080	45,889	\$ 1.31	\$ 1.50

有關 112 年度之盈餘分配案尚待預計於 113 年 6 月 13 日召開之股東常會決議。

二十、本期淨利

(一) 財務成本

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
可轉換公司債利息	\$ 663	\$ 648
租賃負債之利息	211	135
銀行借款利息	68	4
	<u>\$ 942</u>	<u>\$ 787</u>

(二) 折舊及攤銷

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 8,963	\$ 8,164
使用權資產	4,413	4,937
電腦軟體	596	84
	<u>\$ 13,972</u>	<u>\$ 13,185</u>

(接次頁)

(承前頁)

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
銷貨成本	\$ 6,983	\$ 5,835
營業費用	<u>6,393</u>	<u>7,266</u>
	<u>\$ 13,376</u>	<u>\$ 13,101</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 596</u>	<u>\$ 84</u>

(三) 員工福利費用

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 43,790</u>	<u>\$ 41,774</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	3,495	3,456
確定福利計畫 (附註十八)	<u>24</u>	<u>24</u>
	<u>3,519</u>	<u>3,480</u>
其他員工福利	<u>4,492</u>	<u>3,543</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 51,801</u>	<u>\$ 48,797</u>
依功能別彙總		
銷貨成本	\$ 17,601	\$ 17,992
營業費用	<u>34,200</u>	<u>30,805</u>
	<u>\$ 51,801</u>	<u>\$ 48,797</u>

(四) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 3% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董事酬勞。113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：
估列比例

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
員工酬勞	9.99%	5.27%
董事酬勞	2.50%	1.45%

金 額

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 2,249</u>	<u>\$ 333</u>
董事酬勞	<u>\$ 562</u>	<u>\$ 92</u>

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

本公司於 113 年 3 月 7 日及 112 年 3 月 16 日舉行董事會，分別決議通過 112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

	112年度	111年度
	現 金	現 金
員工酬勞	<u>\$ 3,977</u>	<u>\$ 4,694</u>
董事酬勞	<u>\$ 994</u>	<u>\$ 1,174</u>

112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 112 及 111 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。

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅（利益）費用主要組成項目

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 1,312	\$ 8,088
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>(353)</u>
	<u>1,312</u>	<u>7,735</u>
遞延所得稅		
本期產生者	<u>1,735</u>	<u>(8,072)</u>
認列於損益之所得稅費用 （利益）	<u>\$ 3,047</u>	<u>(\$ 337)</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 111 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 15,553	\$ 4,944
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債及其金融工		
具組成部分相關損益	530	(149)
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 16,083</u>	<u>\$ 4,795</u>

股 數

單位：仟股

	113年1月1日 至3月31日	112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	30,596	30,593
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	149	119
可轉換公司債	<u>6,425</u>	<u>6,151</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通		
股加權平均股數	<u>37,170</u>	<u>36,863</u>

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

二三、租賃協議

(一) 使用權資產

	113年3月31日	112年12月31日	111年3月31日
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 30,240</u>	<u>\$ 34,252</u>	<u>\$ 14,946</u>

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
使用權資產之折舊費用		
建築物	<u>\$ 4,413</u>	<u>\$ 4,937</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於113年及112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

	113年3月31日	112年12月31日	111年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 15,066</u>	<u>\$ 13,996</u>	<u>\$ 12,365</u>
非流動	<u>\$ 14,517</u>	<u>\$ 18,186</u>	<u>\$ 2,769</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	113年3月31日	112年12月31日	111年3月31日
建築物	0.98%~9.30%	0.98%~9.30%	0.95%~9.30%

係承租廠房及辦公室，租賃期間為1至2年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃廠房及辦公室並無優惠承購權。

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 1,735</u>	<u>\$ 1,930</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 4,968</u>	<u>\$ 7,018</u>

合併公司選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃之若干設備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。

二四、金融工具

(一) 公允價值資訊－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) 公允價值資訊－以重覆性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

113 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
保本型理財商品	\$ -	\$ 61,844	\$ -	\$ 61,844

112 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
保本型理財商品	\$ -	\$ 104,963	\$ -	\$ 104,963
換匯合約	-	1,429	-	1,429
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 106,392</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 106,392</u>

112 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
保本型理財商品	\$ -	\$ 150,004	\$ -	\$ 150,004
可轉換公司債贖回及賣回權	-	-	69	69
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 150,004</u>	<u>\$ 69</u>	<u>\$ 150,073</u>

2. 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
衍生工具－換匯合約	按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。
保本型理財商品	係以存款本金及衍生工具之連結標的所推導之收益率衡量。

3. 第 3 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
衍生工具－贖回權及賣回權	採用選擇權定價模式估算公允價值，採用之重大不可觀察輸入值為股份波動率。當股份波動率增加，該等衍生工具公允價值將會增加。

(三) 金融工具之種類

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量			
金融資產 (註1)	\$ 61,844	\$ 106,392	\$ 150,073
按攤銷後成本衡量之			
金融資產 (註1)	882,638	782,598	766,338
透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款	1,749	1,363	2,709
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量 (註2)	457,364	444,388	438,564

註1：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付帳款 (含關係人)、其他應付款及應付公司債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衍生工具、混合金融資產投資、應收帳款、應付帳款、應付公司債、租賃負債及借款。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 (包含匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。

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以及利率變動風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額及成本金額中相當比例係非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。另合併公司設備購置亦有部分係按非功能性貨幣計價。合併公司匯率暴險之管理主要係以自然避險為原則。

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（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註二八。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

合併公司之敏感度分析所使用之敏感度比率為 1%，此係合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所用，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。當新台幣對各外幣升值／貶值 1% 時，合併公司於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少／增加 3,645 仟元及 4,058 仟元。

上述影響主要源自於合併公司於資產負債表日流通在外之外幣計價之存款及應收付款項。

(2) 利率風險

合併公司因營運需求借入資金，因而產生利率暴險。

於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 242,576	\$ 182,953	\$ 122,387
－金融負債	331,955	298,829	271,809
具現金流量利率風險			
－金融資產	367,935	322,007	454,909

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。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 50 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利分別將增加／減少 460 仟元及 569 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司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進行交易，在接受新客戶之前，合併公司係透過內部信用評估程序評估該潛在客戶之信用額度及評等。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊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。

另因衍生金融工具之交易對方係大型金融機構給予高信用評等之銀行，故信用風險係屬有限。

除 113 年 3 月 31 日及 112 年 3 月 31 日合併公司前三大客戶外，合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似性之交易對方有重大的信用風險。113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日對信用風險集中情形分別占貨幣性資產 16% 及 19%。

合併公司地理區域別之信用風險主要係集中於大陸。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層定期監督銀行融資額度使用狀況，並確保借款合同條款之遵循。銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。

(1) 非衍生金融負債之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。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款及可轉換公司債，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生性金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

113 年 3 月 31 日

	1年以內	1年～5年
<u>非衍生金融負債</u>		
無附息負債	\$ 154,992	\$ -
固定利率工具	73,365	-
租賃負債	16,595	15,340
擔保可轉換公司債	229,900	-
	<u>\$ 474,852</u>	<u>\$ 15,340</u>

112 年 12 月 31 日

	1年以內	1年～5年
<u>非衍生金融負債</u>		
無附息負債	\$ 177,741	\$ -
固定利率工具	38,197	-
租賃負債	15,259	18,605
擔保可轉換公司債	229,900	-
	<u>\$ 461,097</u>	<u>\$ 18,605</u>

112 年 3 月 31 日

	1年以內	1年～5年
非衍生金融負債		
無附息負債	\$ 181,889	\$ -
固定利率工具	30,009	-
租賃負債	12,577	2,790
擔保可轉換公司債	228,948	-
	<u>\$ 453,423</u>	<u>\$ 2,790</u>

(2) 融資額度

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
無擔保銀行融資額度			
— 已動用金額	\$ 73,143	\$ 38,081	\$ 30,000
— 未動用金額	381,000	427,468	407,250
	<u>\$ 454,143</u>	<u>\$ 465,549</u>	<u>\$ 437,250</u>

4. 金融資產移轉資訊

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

113 年 3 月 31 日

交易對象	讓售金額	轉列至其他應收款金額	已預支金額	利率	循環額度
永豐銀行	\$ 4,569	\$ 4,569	\$ -	—	500 仟美元

112 年 12 月 31 日

交易對象	讓售金額	轉列至其他應收款金額	已預支金額	利率	循環額度
永豐銀行	\$ 4,310	\$ 4,310	\$ -	—	500 仟美元

112 年 3 月 31 日

交易對象	讓售金額	轉列至其他應收款金額	已預支金額	利率	循環額度
永豐銀行	\$ 5,646	\$ 5,646	\$ -	—	500 仟美元

依讓售合約之約定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由本公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔（讓售金額帳列其他應收款）。

二五、關係人交易

除已於其他附註揭露外，合併公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
將大科技股份有限公司 (將大科技)	關聯企業

(二) 應付關係人款項

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關係人類別／名稱</u>	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
關聯企業	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 246</u>	<u>\$ -</u>

主要管理階層薪酬

	<u>113年1月1日 至3月31日</u>	<u>112年1月1日 至3月31日</u>
短期員工福利	\$ 1,421	\$ 1,521
退職後福利	36	36
	<u>\$ 1,457</u>	<u>\$ 1,557</u>

董事及其他管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二六、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供作為進口貨物之關稅擔保：

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
質押定存單（帳列其他金融 資產）	<u>\$ 5,788</u>	<u>\$ 5,562</u>	<u>\$ 5,519</u>

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

已開立未使用之信用狀餘額：

單位：外幣仟元

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
美 元	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 1,000</u>

二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

(單位：新台幣及外幣仟元)

113 年 3 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 元	\$ 14,626	32.000 (美 元：新台幣)		\$ 468,032
人 民 幣	1,095	4.408 (人民幣：新台幣)		4,827
人 民 幣	18,727	7.260 (人民幣：美 元)		82,549
				<u>\$ 555,408</u>
外 幣 負 債				
貨幣性項目				
美 元	1,432	32.000 (美 元：新台幣)		\$ 45,824
人 民 幣	16,525	4.408 (人民幣：新台幣)		72,842
人 民 幣	16,400	7.260 (人民幣：美 元)		72,291
				<u>\$ 190,957</u>

112 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 元	\$ 17,365	30.705 (美 元：新台幣)		\$ 533,192
人 民 幣	2,502	4.327 (人民幣：新台幣)		10,826
人 民 幣	19,016	7.096 (人民幣：美 元)		82,282
				<u>\$ 626,300</u>
外 幣 負 債				
貨幣性項目				
美 元	1,733	30.705 (美 元：新台幣)		\$ 53,212
人 民 幣	16,347	4.327 (人民幣：新台幣)		70,734
人 民 幣	17,012	7.096 (人民幣：美 元)		73,611
				<u>\$ 197,557</u>

112 年 3 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 15,200	30.450 (美元：新台幣)	\$ 462,840
人民幣	5,766	4.431 (人民幣：新台幣)	25,549
人民幣	8,035	6.872 (人民幣：美元)	35,603
			<u>\$ 523,992</u>
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	1,700	30.450 (美元：新台幣)	\$ 51,765
人民幣	8,996	4.431 (人民幣：新台幣)	39,861
人民幣	5,987	6.872 (人民幣：美元)	26,528
			<u>\$ 118,154</u>

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	113年1月1日至3月31日		112年1月1日至3月31日	
	匯率	淨兌換（損）益	匯率	淨兌換（損）益
美元	31.691 (美元：新台幣)	\$ 19,041	29.878 (美元：新台幣)	(\$ 3,344)
人民幣	4.406 (人民幣：新台幣)	(270)	4.336 (人民幣：新台幣)	1,036
人民幣	7.193 (人民幣：美元)	163	6.891 (人民幣：美元)	327
越南盾	0.001 (越南盾：新台幣)	58	0.001 (越南盾：新台幣)	43
		<u>\$ 18,992</u>		<u>(\$ 1,938)</u>

二九、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（不包括投資子公司）：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：附表二。
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：附表三。

9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表四。
 - (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。
 - (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。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (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。
 - (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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表七。

三十、部門資訊

合併公司目前主要銷售電感、電阻及電容等被動零件，公司綜合損益表即為決策者定期複核之營運結果，且無其他重要產品事業單位，故於期中財務報表無須再揭露並報導部門之相關資訊。

今展科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

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	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
今耀電子	玉山掛勾匯率 EURUSD 每日區間 累計計息對公保本型結構性存 款	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	\$ 22,172	-	\$ 22,172	—
今亞中電子貿易	富邦華一月享盈結構性存款	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	30,856	-	30,856	—
今鵬先進科技	富邦華一月享盈結構性存款	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	8,816	-	8,816	—

註：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表五及附表六。

今展科技股份有限公司及子公司

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

民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入賣		出		期		末					
					股	數	金	額	股	數	金	額	股	數	售	價	帳面成本	處分損益 (註1)	股	數
今亞中電子貿易	富邦華一月享盈結 構性存款	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	富邦華一銀行	—		-	56,251			-	50,635			-	78,076	77,053	1,023		-	30,856

註 1：處分損益係包含匯率變動之影響數。

註 2：期末金額包含評價損益。

今展科技股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上
民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項 餘額	週轉率	逾期應收關係人款項 金額	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	備註
今耀電子	今展科技	母公司	\$ 68,485	2.45	\$ -	-	\$ 15,417	註一	註二
今耀電子	Arlitech Corp	母公司	72,293	2.45	-	-	13,775	註一	註二
今鵬先進科技	今亞中電子貿易	聯屬公司	95,319	2.19	-	-	18,001	註一	註二
Arlitech Corp.	今鵬先進科技	子公司	74,556	2.43	-	-	14,065	註一	註二

註一：截至 113 年 5 月 9 日止期後收回金額。

註二：於編製合併財務報告時業已沖銷。

今展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要交易往來情形及金額
民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易往來情形			
				科目	金額 (5,000 仟元以上) (註 4)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之 % (註 3)
1	Arlitech Corp.	今鵬先進科技	3	應收帳款－關係人	\$ 74,556	註 5	6%
2	今耀電子	今展科技	3	銷貨收入	46,264	註 5	20%
			2	應收帳款－關係人	68,485	註 5	5%
		Arlitech Corp.	2	銷貨收入	40,458	註 5	18%
			3	應收帳款－關係人	72,293	註 5	5%
4	今鵬先進科技	今亞中電子貿易	3	銷貨收入	45,389	註 5	20%
			3	應收帳款－關係人	95,319	註 5	7%
			3	銷貨收入	52,629	註 5	23%

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：於編製合併財務報表時業已沖銷。

註 5：交易價格與一般客戶相同，收付款期限係考量其資金狀況作調整。

今展科技股份有限公司及子公司

被投資事業相關資訊

民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：股數係仟股，金額除另予
註明者外，係新台幣仟元

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			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				113.3.31	112.12.31	股數	比率	帳面金額			
今展科技	將大科技	台灣	各類被動電子元件之代理	\$ 5,500	\$ 5,500	550	18.33%	\$ 4,646	(\$ 1,640)	(\$ 301)	關聯企業 子公司(註)
	Arlitech Corp.	Seychelles	投資	\$ 497,580 (16,427 仟美元)	\$ 497,580 (16,427 仟美元)	16,427	100%	535,014	31	(52)	
	Arlitech Viet Nam	Viet Nam	各類電子材料零售批發買賣	3,237 (100 仟美元)	3,237 (100 仟美元)	245,820	100%	(823)	(1,099)	(1,099)	
Arlitech Corp.	Arlitech HK	Hong Kong	轉投資今耀電子	160,776 (5,251 仟美元)	160,776 (5,251 仟美元)	40,871	100%	321,664	6,605	6,605	孫公司(註)

註：編製合併財務報告時業已沖銷。

今展科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

大 陸 被 投 資 公 司 名 稱	主 要 營 業 項 目	實 收 資 本 額	投 資 方 式 (註 1)	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		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 金 額	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益
					匯 出	收 回						
今耀電子	各類電感等被動元件製造 與買賣	\$ 34,000 仟人民幣	(2) Arlitech HK	\$ 160,776	\$ -	\$ -	\$ 160,776	\$ 6,605	100%	\$ 6,605 (註 3)	\$ 321,636 (註 3)	\$ -
今亞中電子貿易	各類電子材料零售批發買 賣	6,000 仟美元	(2) Arlitech Corp	184,624	-	-	184,624	(5,111)	100%	(5,111) (註 3)	98,447 (註 3)	-
今鵬先進科技	各類電感等被動元件製造 與買賣	5,176 仟美元	(2) Arlitech Corp	152,180	-	-	152,180	(1,270)	100%	(1,270) (註 3)	115,369 (註 3)	-

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出	經 濟 部 投 審 會 依 赴	經 濟 部 投 審 會 規 定
赴 大 陸 地 區 投 資 金 額 核 准 投 資 金 額	赴 大 陸 地 區 投 資 限 額	
\$ 497,580 (16,427 仟美元)	\$ 497,580 (16,427 仟美元)	(註 4)

註 1：投資方式區分為下列三種：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸。
- (3)其他方式。

註 2：投資損益係以經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表為基礎認列。

註 3：編製合併財務報告時業已沖銷。

註 4：已於 112 年 8 月 14 日取得工業局營運總部核准函，故不受投資限額之限制。（適用期間 112 年 8 月 11 日至 115 年 8 月 10 日）

今展科技股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 113 年 3 月 31 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
今亞中投資股份有限公司	3,368,846	11.01%
王 琴 賢	1,998,953	6.53%

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，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付之普通股及特別股合計達 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。