

桓達科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國111及110年第1季

地址：新北市土城區自強街16號
電話：(02)22696789

§ 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	11~12		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
	(六) 重要會計項目之說明	13~49		六~三二
	(七) 關係人交易	49~50		三三
	(八) 質抵押之資產	50~51		三四
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51		三五
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	51		三六
	(十二) 其他	51~52		三七
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	52、55~56		三八
	2. 轉投資事業相關資訊	53、57		三八
	3. 大陸投資資訊	53、58~59		三八
	4. 主要股東資訊	53、60		三八
	(十四) 部門資訊	54		三九

會計師核閱報告

桓達科技股份有限公司 公鑒：

前 言

桓達科技股份有限公司及其子公司（桓達集團）民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 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

本會計師係依照審計準則公報第 65 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，致無法允當表達桓達集團民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 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 陳 招 美

陳 招 美



會計師 梁 盛 泰

梁 盛 泰



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 1100356048 號

中 華 民 國 111 年 5 月 9 日

民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年3月31日 (經核閱)			110年12月31日 (經查核)			110年3月31日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	479,511	22	\$	550,448	26	\$	595,716	30
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)		40,349	2		38,330	2		25,922	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註九及三四)		212,789	10		83,886	4		72,928	4
1150	應收票據 (附註十一及二五)		32,632	1		38,001	2		30,768	2
1170	應收帳款 (附註十一及二五)		223,912	10		202,785	10		151,797	8
1200	其他應收款 (附註十一)		2,927	-		4,303	-		1,618	-
1220	本期所得稅資產		7,318	-		9,365	-		7,097	-
130X	存貨 (附註十二)		230,138	11		210,027	10		165,201	9
1479	其他流動資產 (附註十九)		19,032	1		17,486	1		7,398	-
11XX	流動資產總計		1,248,608	57		1,154,631	55		1,058,445	54
	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)		5,486	-		10,573	-		9,690	1
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註九、十及三四)		52,548	3		37,460	2		41,740	2
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四及三四)		748,572	34		752,427	36		734,682	37
1755	使用權資產 (附註十五)		7,231	-		7,450	-		9,237	-
1760	投資性不動產 (附註十六)		13,724	1		13,596	1		14,676	1
1805	商譽 (附註十七)		35,158	2		34,478	2		36,806	2
1821	其他無形資產 (附註十八)		26,377	1		27,757	1		30,392	2
1840	遞延所得稅資產		29,531	1		31,865	2		27,726	1
1990	其他非流動資產 (附註四及十九)		23,998	1		20,979	1		8,320	-
15XX	非流動資產總計		942,625	43		936,585	45		913,269	46
1XXX	資 產 總 計	\$	2,191,233	100	\$	2,091,216	100	\$	1,971,714	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註二十)	\$	-	-	\$	-	-	\$	1,000	-
2130	合約負債—流動 (附註二五)		39,969	2		22,685	1		28,043	2
2150	應付票據 (附註二一)		5,197	-		11,834	1		4,811	-
2170	應付帳款 (附註二一)		75,796	3		88,913	4		56,825	3
2200	其他應付款 (附註二二)		86,511	4		102,212	5		73,373	4
2230	本期所得稅負債		47,525	2		32,869	2		44,127	2
2280	租賃負債—流動 (附註十五)		1,230	-		1,580	-		2,054	-
2320	一年內到期之長期借款 (附註二十及三四)		14,538	1		9,692	-		-	-
2399	其他流動負債 (附註二二及二六)		10,106	1		1,039	-		750	-
21XX	流動負債總計		280,872	13		270,824	13		210,983	11
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註二十及三四)		237,462	11		242,308	12		252,000	13
2570	遞延所得稅負債		53,861	2		51,116	2		46,910	2
2580	租賃負債—非流動 (附註十五)		151	-		193	-		1,364	-
2645	存入保證金		1,317	-		1,270	-		1,181	-
25XX	非流動負債總計		292,791	13		294,887	14		301,455	15
2XXX	負債總計		573,663	26		565,711	27		512,438	26
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二四)									
	股 本									
3110	普 通 股		444,779	20		444,779	21		423,837	21
3200	資本公積		325,834	15		327,723	16		319,889	16
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		246,590	11		246,590	12		223,547	11
3320	特別盈餘公積		59,645	3		59,645	3		52,488	3
3350	未分配盈餘		612,620	28		551,267	26		543,507	28
3300	保留盈餘總計		918,855	42		857,502	41		819,542	42
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(	55,091)	(3)	(	72,812)	(4)	(	61,812)	(3)
3420	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	(	9,514)	-	(	4,427)	-	(	5,310)	-
3400	其他權益總計	(	64,605)	(3)	(	77,239)	(4)	(	67,122)	(3)
3500	庫藏股票	(	7,393)	-	(	27,360)	(1)	(	36,973)	(2)
31XX	本公司業主之權益總計		1,617,470	74		1,525,405	73		1,459,173	74
36XX	非控制權益 (附註二四)		100	-		100	-		103	-
3XXX	權益總計		1,617,570	74		1,525,505	73		1,459,276	74
	負債及權益總計	\$	2,191,233	100	\$	2,091,216	100	\$	1,971,714	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳清德



經理人：吳定國



會計主管：王筱君



恒達科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二五及三三)	\$ 294,679	100	\$ 258,273	100
5000	營業成本 (附註十二及二六)	<u>134,311</u>	<u>45</u>	<u>106,818</u>	<u>41</u>
5900	營業毛利	<u>160,368</u>	<u>55</u>	<u>151,455</u>	<u>59</u>
	營業費用 (附註二六及三三)				
6100	推銷費用	60,247	20	50,062	20
6200	管理費用	25,074	9	26,424	10
6300	研究發展費用	15,236	5	13,313	5
6450	預期信用減損迴轉利益 (附註十及十一)	(<u>380</u>)	<u>-</u>	(<u>3,398</u>)	(<u>1</u>)
6000	營業費用合計	<u>100,177</u>	<u>34</u>	<u>86,401</u>	<u>34</u>
6900	營業淨利	<u>60,191</u>	<u>21</u>	<u>65,054</u>	<u>25</u>
	營業外收入及支出 (附註二 六)				
7100	利息收入	1,764	-	1,903	1
7010	其他收入	9,695	3	3,155	1
7020	其他利益及損失	10,632	4	(2,698)	(1)
7050	財務成本	(<u>759</u>)	<u>-</u>	(<u>742</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>21,332</u>	<u>7</u>	<u>1,618</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	81,523	28	66,672	26
7950	所得稅費用 (附註四及二七)	(<u>20,170</u>)	(<u>7</u>)	(<u>17,289</u>)	(<u>7</u>)
8200	本期淨利	<u>61,353</u>	<u>21</u>	<u>49,383</u>	<u>19</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日至3月31日			110年1月1日至3月31日		
		金	額	%	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						
	(附註二四)	(\$ 5,087)		(2)	\$ -		-
		(5,087)		(2)	-		-
8360	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(附註二四)	22,151		8	(9,349)		(4)
8399	與可能重分類之項						
	目相關之所得稅						
	(附註二四及二						
	七)	(4,430)		(2)	1,869		1
		17,721		6	(7,480)		(3)
8300	本期其他綜合損益						
	(稅後淨額)	12,634		4	(7,480)		(3)
8500	本期綜合損益總額	\$ 73,987		25	\$ 41,903		16
	淨利歸屬於：						
8610	母公司業主	\$ 61,353		21	\$ 49,398		19
8620	非控制權益	-		-	(15)		-
8600		\$ 61,353		21	\$ 49,383		19
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	母公司業主	\$ 73,987		25	\$ 41,921		16
8720	非控制權益	-		-	(18)		-
8700		\$ 73,987		25	\$ 41,903		16
	每股盈餘(附註二八)						
9710	基 本	\$ 1.38			\$ 1.12		
9810	稀 釋	\$ 1.38			\$ 1.12		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳清德



經理人：吳定國



會計主管：王筱君



桓達科技股份有限公司

民國 111 年 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

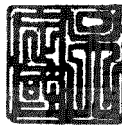
		歸 屬 於 本 公 司					業 主 之 權 益					
							其 他	權 益				
							國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 評 價 損 益	庫 藏 股 票	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
代 碼		股 本 普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘 法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘						
A1	110 年 1 月 1 日	\$ 423,837	\$ 319,889	\$ 223,547	\$ 52,488	\$ 494,109	(\$ 54,335)	(\$ 5,310)	(\$ 36,973)	\$ 1,417,252	\$ 121	\$ 1,417,373
D1	110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	49,398	-	-	-	49,398	(15)	49,383
D3	110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	-	(7,477)	-	-	(7,477)	(3)	(7,480)
D5	110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合 損益總額	-	-	-	-	49,398	(7,477)	-	-	41,921	(18)	41,903
Z1	110 年 3 月 31 日餘額	\$ 423,837	\$ 319,889	\$ 223,547	\$ 52,488	\$ 543,507	(\$ 61,812)	(\$ 5,310)	(\$ 36,973)	\$ 1,459,173	\$ 103	\$ 1,459,276
A1	111 年 1 月 1 日	\$ 444,779	\$ 327,723	\$ 246,590	\$ 59,645	\$ 551,267	(\$ 72,812)	(\$ 4,427)	(\$ 27,360)	\$ 1,525,405	\$ 100	\$ 1,525,505
D1	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	61,353	-	-	-	61,353	-	61,353
D3	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	-	17,721	(5,087)	-	12,634	-	12,634
D5	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合 損益總額	-	-	-	-	61,353	17,721	(5,087)	-	73,987	-	73,987
N1	庫藏股票轉讓予員工(附註二四及 二九)	-	(1,889)	-	-	-	-	-	19,967	18,078	-	18,078
Z1	111 年 3 月 31 日餘額	\$ 444,779	\$ 325,834	\$ 246,590	\$ 59,645	\$ 612,620	(\$ 55,091)	(\$ 9,514)	(\$ 7,393)	\$ 1,617,470	\$ 100	\$ 1,617,570

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳清德



經理人：吳定國



會計主管：王筱君



桓達科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		111年1月1日 至3月31日	110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	\$ 81,523	\$ 66,672
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	8,831	7,722
A20200	攤銷費用	1,862	2,302
A20300	預期信用減損迴轉利益	(380)	(3,398)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	(1,838)	(976)
A20900	財務成本	759	742
A21200	利息收入	(1,764)	(1,903)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(29)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	2,181	-
A24100	未實現外幣兌換淨(利益)損失	(6,201)	1,342
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	(181)	2,495
A31130	應收票據	5,369	(1,714)
A31150	應收帳款	(16,995)	(8,254)
A31180	其他應收款	1,528	(376)
A31200	存 貨	(22,292)	1,945
A31240	其他流動資產	(1,546)	(2,430)
A31990	淨確定福利資產	(95)	(90)
A32125	合約負債	17,284	889
A32130	應付票據	(6,637)	1,698
A32150	應付帳款	(13,132)	18,335
A32180	其他應付款	(14,965)	(12,392)
A32230	其他流動負債	9,067	(89)
A33000	營運產生之現金	42,378	72,491
A33100	收取之利息	1,623	1,296

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
A33300	支付之利息	(\$ 740)	(\$ 742)
A33500	支付之所得稅	(2,818)	(7,397)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>40,443</u>	<u>65,648</u>
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	(142,703)	(8,727)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	30,700
B02700	取得不動產、廠房及設備	(2,104)	(2,753)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	29
B03700	存出保證金增加	-	(94)
B03800	存出保證金減少	1,809	-
B04500	取得無形資產	(238)	(88)
B07100	預付設備款增加	(4,986)	(222)
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(148,222)</u>	<u>18,845</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	-	(9,000)
C03100	存入保證金減少	-	(85)
C05100	庫藏股轉讓員工價款	18,078	-
C04020	租賃本金償還	(441)	(522)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>17,637</u>	<u>(9,607)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>19,205</u>	<u>(5,425)</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(70,937)	69,461
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>550,448</u>	<u>526,255</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 479,511</u>	<u>\$ 595,716</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳清德



經理人：吳定國



會計主管：王筱君



桓達科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

桓達科技股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 92 年 1 月 30 日設立，所營業務主要為設計、生產和銷售各類傳感器、物／液位開關及電機端子等。

本公司股票自 103 年 11 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

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 111 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) 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」)

適用修改後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。

(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 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」	2023 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IAS 1之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日(註2)
IAS 8之修正「會計估計之定義」	2023年1月1日(註3)
IAS 12之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023年1月1日(註4)

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：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3：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。

註4：除於2022年1月1日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於2022年1月1日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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資產外，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所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。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及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三、附註三八附表三及附表四。

（四）其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 110 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

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，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等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。

請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,214	\$ 1,281	\$ 1,381
銀行支票存款	1,073	4,806	1,576
銀行活期存款	221,159	299,372	254,797
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	256,065	244,989	337,962
	<u>\$ 479,511</u>	<u>\$ 550,448</u>	<u>\$ 595,716</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
非衍生金融資產			
—國內上市（櫃） 股票	<u>\$ 40,349</u>	<u>\$ 38,330</u>	<u>\$ 25,922</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>非流動</u>			
權益工具投資			
國內非上市（櫃）普通股			
艾創科技股份有限公司	\$ 5,486	\$ 10,573	\$ 9,690

合併公司依中長期策略目的投資艾創科技股份有限公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>流動（註）</u>			
原始到期日超過3個月以上之			
定期存款	\$ 212,485	\$ 83,582	\$ 72,624
質押銀行存款（附註三四）	304	304	304
	<u>\$ 212,789</u>	<u>\$ 83,886</u>	<u>\$ 72,928</u>
<u>非流動</u>			
受限制銀行存款（註）			
定期存款(一)	\$ 13,800	\$ -	\$ -
活期存款(二)	1,579	1,523	8,114
德意志銀行次順位債券(三)	19,969	19,307	19,445
法國興業銀行次順位債券(四)	5,713	5,524	5,692
AT&T 公司債(五)	11,487	11,106	8,489
	<u>\$ 52,548</u>	<u>\$ 37,460</u>	<u>\$ 41,740</u>

註：合併公司考量債務人之歷史違約紀錄、現時財務狀況，以衡量按攤銷後成本衡量之金融資產之12個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。截至111年3月31日暨110年12月31日及3月31日止，合併公司評估按攤銷後成本衡量之金融資產無須提列預期信用損失。

(一) 合併公司於111年3月與客戶簽訂銷貨合約，依約設定定期存款質權予對方，受限制之情形請參閱附註三四。

(二) 合併公司於 109 年 3 月申請適用「境外資金匯回管理運用及課稅條例」匯回境外轉投資收益，依前述專法規定，未從事實質投資及金融投資之資金，應於外匯存款專戶內存放達五年，於期限屆滿後分三年提取。合併公司自 109 年 9 月起經經濟部核准自專戶提領部分資金從事實質投資，剩餘匯回資金之運用受專法限制情形，請參閱附註三四。

(三) 合併公司於資產負債表日投資德意志銀行次順位債券之資訊如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
投資帳面金額	<u>\$ 19,969</u>	<u>\$ 19,307</u>	<u>\$ 19,445</u>
投資面額（仟美元）	<u>\$ 700</u>	<u>\$ 700</u>	<u>\$ 700</u>
票面利率	4.50%	4.50%	4.50%
有效利率	4.47%~4.61%	4.47%~4.61%	4.47%~4.61%
持有期間	104年10月21日 至114年4月1日	104年10月21日 至114年4月1日	104年10月21日 至114年4月1日

(四) 合併公司於資產負債表日投資法國興業銀行次順位債券之資訊如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
投資帳面金額	<u>\$ 5,713</u>	<u>\$ 5,524</u>	<u>\$ 5,692</u>
投資面額（仟美元）	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 200</u>
票面利率	4.25%	4.25%	4.25%
有效利率	4.27%	4.27%	4.27%
持有期間	104年10月21日 至114年4月14日	104年10月21日 至114年4月14日	104年10月21日 至114年4月14日

(五) 合併公司於資產負債表日投資 AT&T 公司債之資訊如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
投資帳面金額	<u>\$ 11,487</u>	<u>\$ 11,106</u>	<u>\$ 8,489</u>
投資面額（仟美元）	<u>\$ 420</u>	<u>\$ 420</u>	<u>\$ 320</u>
票面利率	3.65%	3.65%	3.65%
有效利率	4.01%	4.01%	4.01%
持有期間	110年3月11日 至148年9月15日	110年3月11日 至148年9月15日	110年3月11日 至148年9月15日

按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註十。

十、債務工具投資之信用風險管理

合併公司投資之債務工具列為按攤銷後成本衡量之金融資產：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 37,220	\$ 35,986	\$ 34,126
減：備抵損失	(<u>51</u>)	(<u>49</u>)	(<u>500</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 37,169</u>	<u>\$ 35,937</u>	<u>\$ 33,626</u>

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊建置信用評等資料庫，信用評等資訊由獨立評等機構提供，以評估債務工具投資之違約風險。合併公司持續追蹤外部評等資訊以監督所投資債務工具之信用風險變化，並同時檢視債券殖利率曲線及債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

合併公司考量外部評等機構提供之各等級歷史違約損失率、債務人現時財務狀況與其所處產業之前景預測，以衡量債務工具投資之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。

合併公司現行信用風險評等機制如下：

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎
正 常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失
異 常	自原始認列後信用風險已顯著增加	存續期間預期信用損失 (未信用減損)
違 約	已有信用減損證據	存續期間預期信用損失 (已信用減損)
沖 銷	有證據顯示債務人面臨嚴重財務困難且合併公司對回收無法合理預期	直接沖銷

各信用等級債務工具投資之總帳面金額及適用之預期信用損失率如下：

111 年 3 月 31 日

信用等級	預期信用損失率	總帳面金額 按攤銷後成本衡量
正常	0.09%~0.16%	\$ 37,220
異常	-	-
違約	-	-
沖銷	-	-
		<u>\$ 37,220</u>

110 年 12 月 31 日

信用等級	預期信用損失率	總帳面金額 按攤銷後成本衡量
正常	0.09%~0.16%	\$ 35,986
異常	-	-
違約	-	-
沖銷	-	-
		<u>\$ 35,986</u>

110 年 3 月 31 日

信用等級	預期信用損失率	總帳面金額 按攤銷後成本衡量
正常	0.10%~0.18%	\$ 14,200
異常	2.42%	19,926
違約	-	-
沖銷	-	-
		<u>\$ 34,126</u>

按攤銷後成本衡量之債務工具投資備抵損失變動資訊：

	信	用	等	級
	正	常	異常	違約
	(12個月預期信用損失)	(存續期間預期信用損失且未信用減損)	(存續期間預期信用損失且未信用減損)	(存續期間預期信用損失且未信用減損)
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 49	\$ -	\$ -	\$ -
購入新債務工具	-	-	-	-
模型／風險參數改變	1	-	-	-
外幣換算差額	1	-	-	-
111 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 51</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

	信	用	等	級
	正	異	常	違
	常	(存續期間預	(存續期間預	約
	(12個月預期	期信用損失且	期信用損失且	
	信用損失)	未信用減損)	已信用減損)	
110年1月1日餘額	\$ 9	\$ 435	\$ -	
購入新債務工具	9	-	-	
模型／風險參數改變	1	46	-	
外幣換算差額	-	-	-	
110年3月31日餘額	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 481</u>	<u>\$ -</u>	

合併公司參酌獨立評等機構提供之債券信用評等資訊，由於風險參數改變，合併公司於111年及110年1月1日至3月31日分別提列預期信用損失1仟元及56仟元。

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 32,632	\$ 38,001	\$ 30,768
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 32,632</u>	<u>\$ 38,001</u>	<u>\$ 30,768</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 224,955	\$ 204,210	\$ 152,574
減：備抵損失	(1,043)	(1,425)	(777)
	<u>\$ 223,912</u>	<u>\$ 202,785</u>	<u>\$ 151,797</u>
<u>其他應收款</u>			
應收營業稅退稅款	\$ 2,107	\$ 3,627	\$ 310
應收利息	670	518	1,095
其 他	150	158	213
	<u>\$ 2,927</u>	<u>\$ 4,303</u>	<u>\$ 1,618</u>
<u>催收款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 20	\$ 76	\$ 130
減：備抵損失	(20)	(76)	(130)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 應收票據

合併公司對應收票據之平均兌現天數為 0 至 180 天。合併公司按存續期間預期信用損失認列應收票據之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄及產業經濟情勢，截至 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司評估應收票據無須提列預期信用損失。

應收票據之帳齡分析如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
1~90 天	\$ 28,802	\$ 27,676	\$ 22,622
91~180 天	3,830	10,325	7,897
181~270 天	-	-	249
合 計	<u>\$ 32,632</u>	<u>\$ 38,001</u>	<u>\$ 30,768</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

(二) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結 0~150 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帳款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帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款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及現時財務狀況，並同時考量 GDP 預測。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，僅以應收帳款逾期天數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。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款（含催收款）之備抵損失如下：

111 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~270 天	逾期 271~360 天	逾期 超過 360 天	合計
預期信用損失率	0.001%~0.05%	0.01%~0.10%	0.03%~0.94%	0.54%~2.87%	16.55%~53.91%	100%	
總帳面金額	\$ 162,117	\$ 54,454	\$ 6,840	\$ 500	\$ 363	\$ 701	\$ 224,975
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(328)	(3)	(4)	(3)	(24)	(701)	(1,063)
攤銷後成本	<u>\$ 161,789</u>	<u>\$ 54,451</u>	<u>\$ 6,836</u>	<u>\$ 497</u>	<u>\$ 339</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 223,912</u>

110 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~270 天	逾期 271~360 天	逾期 超過 360 天	合計
預期信用損失率	0.001%~0.11%	0.002%~0.22%	0.02%~1.26%	1.94%~10.95%	66.75%~89.33%	100%	
總帳面金額	\$ 172,412	\$ 28,980	\$ 1,293	\$ 410	\$ 71	\$ 1,120	\$ 204,286
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(97)	(233)	(1)	(3)	(47)	(1,120)	(1,501)
攤銷後成本	<u>\$ 172,315</u>	<u>\$ 28,747</u>	<u>\$ 1,292</u>	<u>\$ 407</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 202,785</u>

110 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~270 天	逾期 271~360 天	逾期 超過 360 天	合計
預期信用損失率	0.01%~0.35%	0.13%~0.50%	1.25%~4.96%	5.10%~20.75%	45.17%	100%	
總帳面金額	\$ 127,513	\$ 21,902	\$ 1,989	\$ 864	\$ 6	\$ 430	\$ 152,704
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(305)	(33)	(40)	(96)	(3)	(430)	(907)
攤銷後成本	<u>\$ 127,208</u>	<u>\$ 21,869</u>	<u>\$ 1,949</u>	<u>\$ 768</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 151,797</u>

以上係以逾期天數日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款（含催收款）備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 1,501	\$ 4,468
加：收回已沖銷之備抵損失	-	12
減：本期迴轉減損損失	(381)	(3,454)
減：本期實際沖銷	(71)	(89)
外幣換算差額	14	(30)
期末餘額	<u>\$ 1,063</u>	<u>\$ 907</u>

(三) 其他應收款

合併公司帳列其他應收款主係應收營業稅退稅款及應收利息等，合併公司採行之政策係僅與信用良好對象交易。合併公司持續追蹤且參考交易對方過去拖欠紀錄及分析其目前財務狀況，以評估其他應收款自原始認列後信用風險是否顯著增加及衡量預期信用損

失。截至 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司評估其他應收款無須提列預期信用損失。

十二、存 貨

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
商 品	\$ 10,294	\$ 7,556	\$ 6,108
製 成 品	155,652	144,369	89,121
在 製 品	34,646	27,919	26,344
原 物 料	29,546	30,183	43,628
	<u>\$ 230,138</u>	<u>\$ 210,027</u>	<u>\$ 165,201</u>

銷貨成本性質如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
已銷售之存貨成本	\$132,130	\$106,818
存貨跌價及呆滯損失	2,181	-
銷貨成本	<u>\$134,311</u>	<u>\$106,818</u>

十三、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

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			說 明
			111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日	
本 公 司	Powerline Corp.	轉投資事業	100%	100%	100%	註 1
	Golden Land International Corp.	轉投資事業	100%	100%	100%	註 1
	Gain Access Investments Ltd.	轉投資事業	100%	100%	100%	註 1
	PT.Finetek Automation Indonesia	生產和銷售各類傳感器、物／液位開關、電子端子等	99.70%	99.70%	99.70%	註 1
	Finetek GmbH	經營各類傳感器、物／液位開關、電子端子等	100%	100%	100%	註 1 及註 3
Golden Land International Corp.	Aplus Finetek Sensor Inc.	經營各類傳感器、物／液位開關、電子端子等	100%	100%	100%	註 1
Powerline Corp.	Faco International Co., Ltd.	轉投資事業	100%	100%	100%	註 1
Faco International Co., Ltd.	上海凡宜科技電子有限公司	設計、生產和銷售各類傳感器、物／液位開關、電子端子等	100%	100%	100%	註 2
	Finetek Pte., Ltd.	經營各類傳感器、物／液位開關、電子端子等	100%	100%	100%	註 1
Finetek GmbH	Mutec Instruments GmbH	經營各類傳感器物／液位開關、電子端子等	100%	100%	100%	註 1 及註 3

註 1：主要營業風險為匯率風險。

註 2：主要營業風險為政令及兩岸間的變化所面臨之政治風險及匯率風險。

註 3：子公司 Mutec Instruments GmbH 於 110 年 4 月盈餘分配歐元 400 仟元(折合新台幣 13,260 仟元)予其母公司 Finetek GmbH。

十四、不動產、廠房及設備

自 用

成 本	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	模具設備	其他設備	未完工程	合 計
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 454,611	\$ 423,921	\$ 70,647	\$ 16,856	\$ 23,779	\$ 23,181	\$ 44,567	\$ -	\$ 1,057,562
增 添	-	200	487	-	267	395	-	-	1,349
重分類(註)	-	190	-	-	-	63	-	-	253
處 分	-	-	(540)	-	(15)	-	-	-	(555)
淨兌換差額	167	4,865	398	292	400	-	339	-	6,461
111 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 454,778</u>	<u>\$ 429,176</u>	<u>\$ 70,992</u>	<u>\$ 17,148</u>	<u>\$ 24,431</u>	<u>\$ 23,639</u>	<u>\$ 44,906</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,065,070</u>
累計折舊及減損									
111 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 158,967	\$ 54,542	\$ 13,314	\$ 17,429	\$ 21,658	\$ 39,225	\$ -	\$ 305,135
處 分	-	-	(540)	-	(15)	-	-	-	(555)
折舊費用	-	4,877	1,159	316	692	341	595	-	7,980
重分類(註)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	2,891	260	204	344	-	239	-	3,938
111 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 166,735</u>	<u>\$ 55,421</u>	<u>\$ 13,834</u>	<u>\$ 18,450</u>	<u>\$ 21,999</u>	<u>\$ 40,059</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 316,498</u>
111 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 454,788</u>	<u>\$ 262,441</u>	<u>\$ 15,571</u>	<u>\$ 3,314</u>	<u>\$ 5,981</u>	<u>\$ 1,640</u>	<u>\$ 4,847</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 748,572</u>
110 年 12 月 31 日及 111 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 454,611</u>	<u>\$ 264,954</u>	<u>\$ 16,105</u>	<u>\$ 3,542</u>	<u>\$ 6,350</u>	<u>\$ 1,523</u>	<u>\$ 5,342</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 752,427</u>
成 本									
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 456,154	\$ 393,065	\$ 63,437	\$ 21,529	\$ 20,855	\$ 21,035	\$ 41,630	\$ 10,239	\$ 1,027,944
增 添	-	-	-	-	22	475	225	2,576	3,298
重分類(註)	-	54	(50)	-	(281)	166	241	-	130
處 分	-	-	-	(3,277)	(12)	-	-	-	(3,289)
淨兌換差額	(940)	(2,117)	(224)	(188)	(240)	(1)	(56)	-	(3,766)
110 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 455,214</u>	<u>\$ 391,002</u>	<u>\$ 63,163</u>	<u>\$ 18,064</u>	<u>\$ 20,344</u>	<u>\$ 21,675</u>	<u>\$ 42,040</u>	<u>\$ 12,815</u>	<u>\$ 1,024,317</u>
累計折舊及減損									
110 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 144,882	\$ 51,885	\$ 17,227	\$ 16,233	\$ 20,214	\$ 37,054	\$ -	\$ 287,495
處 分	-	-	-	(3,277)	(12)	-	-	-	(3,289)
折舊費用	-	3,628	1,172	504	356	389	705	-	6,754
重分類(註)	-	17	34	-	(93)	2	40	-	-
淨兌換差額	-	(1,012)	(74)	(76)	(129)	-	(34)	-	(1,325)
110 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 147,515</u>	<u>\$ 53,017</u>	<u>\$ 14,378</u>	<u>\$ 16,355</u>	<u>\$ 20,605</u>	<u>\$ 37,765</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 289,635</u>
110 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 455,214</u>	<u>\$ 243,487</u>	<u>\$ 10,146</u>	<u>\$ 3,686</u>	<u>\$ 3,989</u>	<u>\$ 1,070</u>	<u>\$ 4,275</u>	<u>\$ 12,815</u>	<u>\$ 734,682</u>

註：係自其他非流動資產－預付設備款轉入。

由於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
主 建 物	20 至 35 年
附屬設備	2 至 20 年
機器設備	1 至 16 年
運輸設備	3 至 5 年
辦公設備	1 至 5 年
模具設備	1 至 4 年
其他設備	1 至 8 年

設定作為抵押借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三四。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地使用權（註）	\$ 5,487	\$ 5,333	\$ 5,458
房屋及建築物	1,701	2,042	3,329
運輸設備	43	75	450
	<u>\$ 7,231</u>	<u>\$ 7,450</u>	<u>\$ 9,237</u>
	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日	
使用權資產之折舊費用			
土地使用權	\$ 44	\$ 44	
房屋及建築物	405	432	
運輸設備	32	124	
	<u>\$ 481</u>	<u>\$ 600</u>	

註：使用權資產－土地係中國大陸之土地使用權，合併公司已取得國有土地使用證。

除以上所列認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 111 年及 110 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

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 1,230</u>	<u>\$ 1,580</u>	<u>\$ 2,054</u>
非流動	<u>\$ 151</u>	<u>\$ 193</u>	<u>\$ 1,364</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
房屋及建築物	4.35%~7.83%	4.35%~7.83%	4.35%~7.83%
運輸設備	1.21%	1.21%	1.21%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租房屋及建築物與運輸設備，租賃期間為 1~4 年。
於租賃期間屆滿時，合併公司對租賃房屋及建築物與運輸設備並無續租或優惠承購權之條款。

合併公司土地使用權係以 50 年計提折舊費用。

(四) 其他租賃資訊

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 754</u>	<u>\$ 723</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 1,217)</u>	<u>(\$ 1,294)</u>

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
承租承諾	<u>\$ -</u>	<u>\$ 324</u>	<u>\$ -</u>

十六、投資性不動產

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
房屋及建築	<u>\$ 13,724</u>	<u>\$ 13,596</u>	<u>\$ 14,676</u>

投資性不動產出租之租賃期間為 1~6 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：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
第 1 年	\$ 1,408	\$ 1,612	\$ 2,059
第 2 年	570	788	1,503
第 3 年	454	402	499
第 4 年	310	414	417
第 5 年	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>312</u>
	<u>\$ 2,742</u>	<u>\$ 3,216</u>	<u>\$ 4,790</u>

合併公司進行一般風險管理政策，以減少所出租之房屋及建築於租賃期間屆滿時之剩餘資產風險。

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
主建物	20年

投資性不動產之公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層參酌現有租賃契約及鄰近類似之不動產交易價格之市場證據進行評估，評價所得公允價值如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
公允價值	<u>\$ 44,401</u>	<u>\$ 44,783</u>	<u>\$ 42,758</u>

租賃期間於資產負債表日後開始之出租承諾如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
投資性不動產出租承諾	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,227</u>

十七、商 譽

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>\$ 34,478</u>	<u>\$ 38,435</u>
淨兌換差額	<u>680</u>	<u>(1,629)</u>
期末餘額	<u>\$ 35,158</u>	<u>\$ 36,806</u>

十八、其他無形資產

	電 腦 軟 體	特 許 權	專 門 技 術	合 計
成 本				
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 54,616	\$ 750	\$ 27,437	\$ 82,803
單獨取得	238	-	-	238
淨兌換差額	<u>22</u>	<u>-</u>	<u>526</u>	<u>548</u>
111 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 54,876</u>	<u>\$ 750</u>	<u>\$ 27,963</u>	<u>\$ 83,589</u>
累計攤銷及減損				
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 40,683	\$ 187	\$ 14,176	\$ 55,046
攤銷費用	1,167	6	689	1,862
淨兌換差額	<u>22</u>	<u>-</u>	<u>282</u>	<u>304</u>
111 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 41,872</u>	<u>\$ 193</u>	<u>\$ 15,147</u>	<u>\$ 57,212</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體	特 許 權	專 門 技 術	合 計
111 年 3 月 31 日淨額	\$ 13,004	\$ 557	\$ 12,816	\$ 26,377
110 年 12 月 31 日及 111 年 1 月 1 日淨額	\$ 13,933	\$ 563	\$ 13,261	\$ 27,757
成 本				
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 49,105	\$ 750	\$ 30,678	\$ 80,533
單獨取得	1,348	-	-	1,348
淨兌換差額	(55)	-	(1,349)	(1,404)
110 年 3 月 31 日餘額	\$ 50,398	\$ 750	\$ 29,329	\$ 80,477
累計攤銷及減損				
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 35,472	\$ 161	\$ 12,783	\$ 48,416
攤銷費用	1,546	7	749	2,302
淨兌換差額	(55)	-	(578)	(633)
110 年 3 月 31 日餘額	\$ 36,963	\$ 168	\$ 12,954	\$ 50,085
110 年 3 月 31 日淨額	\$ 13,435	\$ 582	\$ 16,375	\$ 30,392

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	1 至 10 年
特 許 權	29 年
專門技術	
工業粉體流程量測	10 年

依功能別彙總攤銷費用：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
營業成本	\$ 233	\$ 337
推銷費用	651	901
管理費用	827	915
研發費用	151	149
	<u>\$ 1,862</u>	<u>\$ 2,302</u>

十九、其他資產

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>流動</u>			
預付貨款	\$ 12,149	\$ 13,272	\$ 2,905
預付款項	5,669	4,110	3,759
留抵稅額	1,075	-	626
其他	139	104	108
	<u>\$ 19,032</u>	<u>\$ 17,486</u>	<u>\$ 7,398</u>
<u>非流動</u>			
存出保證金（註）	\$ 14,665	\$ 16,474	\$ 4,048
預付設備款	7,250	2,517	2,389
淨確定福利資產	2,083	1,988	1,883
	<u>\$ 23,998</u>	<u>\$ 20,979</u>	<u>\$ 8,320</u>

註：合併公司考量債務人之歷史違約紀錄、現時財務狀況，以衡量存出保證金之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。截至 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司評估存出保證金無須提列預期信用損失。

111 年 3 月 31 日及 110 年 12 月 31 日之存出保證金係合併公司參與經濟部科技研究發展專案，於 110 年 7 月支付履約保證金 11,192 仟元，相關說明請參閱附註二六。

二十、借 款

（一）短期借款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款（註）	\$ -	\$ -	\$ 1,000

註：銀行週轉性借款之利率於 110 年 3 月 31 日為 1.02%。

（二）長期借款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 252,000	\$ 252,000	\$ 252,000
減：列為一年內到期部分	(14,538)	(9,692)	-
長期借款	<u>\$ 237,462</u>	<u>\$ 242,308</u>	<u>\$ 252,000</u>

合併公司之借款包括：

重	大	條	款	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
借款期間：	109.6.10	~124.6.10				
借款銀行：	兆豐國際商業銀行					
還款辦法：	前 2 年為本金寬限期，寬限期滿後按月平均攤還本金，利息按月支付。					
借款利率：	1.35%；1.1%；1.1%			\$ 252,000	\$ 252,000	\$ 252,000

上述銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保，參閱附註三四。

二一、應付票據及應付帳款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 5,197	\$ 11,834	\$ 4,811
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 75,796	\$ 88,913	\$ 56,825

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。

二二、其他負債

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 25,162	\$ 45,320	\$ 22,520
應付員工酬勞	14,000	11,000	12,000
應付董事酬勞	10,250	8,000	9,700
應付營業稅	6,160	6,628	954
應付運費	5,767	7,680	2,735
應付休假給付	4,191	701	4,059
應付勞健保費	3,620	3,637	3,536
應付設備款(附註三十)	2,160	2,915	754
應付退休金	1,821	1,816	1,815
應付電腦軟體(附註三十)	-	-	1,260
其他	13,380	14,515	14,040
	\$ 86,511	\$ 102,212	\$ 73,373

(接次頁)

(承前頁)

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
其他負債			
預收政府補助款(附註二六)	\$ 6,192	\$ -	\$ -
代收款	3,058	222	200
預收租賃款	856	817	550
	<u>\$ 10,106</u>	<u>\$ 1,039</u>	<u>\$ 750</u>

合併公司參與經濟部科技研究發展專案，預收政府補助款 6,192 仟元，相關說明請參閱附註二六。

二三、退職後福利計畫

111 年及 110 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 110 年及 109 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為(10)仟元及(9)仟元。

二四、權益

(一) 股本

普通股

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
額定股數(仟股)	<u>62,000</u>	<u>62,000</u>	<u>62,000</u>
額定股本	<u>\$ 620,000</u>	<u>\$ 620,000</u>	<u>\$ 620,000</u>
已發行且已收足股款之股數(仟股)	<u>44,784</u>	<u>44,784</u>	<u>42,384</u>
已發行股本	<u>\$ 444,779</u>	<u>\$ 444,779</u>	<u>\$ 423,837</u>

(二) 資本公積

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註1)</u>			
股票發行溢價	\$ 316,818	\$ 316,818	\$ 316,818
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	34	34	34

(接次頁)

(承前頁)

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
僅得用以彌補虧損			
已失效員工認股權	\$ 3,037	\$ 3,037	\$ 3,037
庫藏股票交易－員工認 股權轉列(註2)	5,945	2,089	-
不得作為任何用途(註3)			
員工認股權	-	5,745	-
	<u>\$ 325,834</u>	<u>\$ 327,723</u>	<u>\$ 319,889</u>

註1：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。

註2：員工認股權所產生之資本公積轉列之庫藏股票交易資本公積，僅得用以彌補虧損。

註3：員工認股權所產生之資本公積，不得作為任何用途。

	股 發 行 溢 價	票 價 帳 面 價 值 差 額	實 際 取 得 或 處 分 子 公 司 股 權 價 格 與 帳 面 價 值 差 額	已 失 效 認 股 權	庫 藏 股 交 易	員 工 認 股 權
110年1月1日餘額	\$ 316,818	\$ 34	\$ 3,037	\$ -	\$ -	\$ -
110年3月31日餘額	<u>\$ 316,818</u>	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 3,037</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
111年1月1日餘額	\$ 316,818	\$ 34	\$ 3,037	\$ 2,089	\$ 5,745	\$ -
庫藏股轉讓員工	-	-	-	3,856	(5,745)	-
111年3月31日餘額	<u>\$ 316,818</u>	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 3,037</u>	<u>\$ 5,945</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(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，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，次提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事酬勞分派政策，參閱附註二六之(八)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，股利政策得以股票或現金之方式分派之，其中現金股利發放之比例以不低於股利總數10%。

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。

本公司就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，僅就前期未分配盈餘提列。

本公司於 111 年 3 月 18 日舉行董事會及 110 年 6 月 7 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	110 年度	109 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 27,583</u>	<u>\$ 23,043</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 17,594</u>	<u>\$ 7,157</u>
現金股利	<u>\$181,949</u>	<u>\$167,535</u>
股票股利	<u>\$ 48,816</u>	<u>\$ 20,942</u>
每股現金股利 (元)	\$ 4.1	\$ 4.0
每股股票股利 (元)	\$ 1.1	\$ 0.5

有關 110 年之盈餘分配案尚待預計於 111 年 6 月 10 日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

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 72,812)	(\$ 54,335)
當期產生		
國外營運機構之換 算差額	22,151	(9,346)
相關所得稅 (附註 二七)	(4,430)	1,869
期末餘額	<u>(\$ 55,091)</u>	<u>(\$ 61,812)</u>

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

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 4,427)	(\$ 5,310)
當期產生		
未實現損益		
權益工具	(5,087)	-
期末餘額	<u>(\$ 9,514)</u>	<u>(\$ 5,310)</u>

(五) 非控制權益

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 100	\$ 121
本期淨損	-	(15)
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	-	(3)
期末餘額	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 103</u>

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 (仟 股)
111 年 1 月 1 日 股 數	370
本期減少	(270)
111 年 3 月 31 日 股 數	<u>100</u>
110 年 1 月 1 日 股 數	<u>500</u>
110 年 3 月 31 日 股 數	<u>500</u>

本公司為轉讓股份予員工，於 107 年 10 月至 11 月間，自公開市場上買回本公司股份計 500 仟股，買回金額為 36,973 仟元。

本公司員工於 111 年 1 月以每股行使價格 67.15 元認購普通股 270 仟股，減除證券交易稅等交易成本 53 仟元後，計 18,078 仟元，本公司沖轉庫藏股票 19,967 仟元及資本公積－員工認股權 5,745 仟元，並將差額認列資本公積－庫藏股票交易 3,856 仟元。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二五、收入

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 294,095	\$ 257,856
勞務收入	<u>584</u>	<u>417</u>
	<u>\$ 294,679</u>	<u>\$ 258,273</u>

(一) 合約餘額

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日	110年1月1日
應收票據（附註十一）	<u>\$ 32,632</u>	<u>\$ 38,001</u>	<u>\$ 30,768</u>	<u>\$ 29,054</u>
應收帳款（附註十一）	<u>\$ 223,912</u>	<u>\$ 202,785</u>	<u>\$ 151,797</u>	<u>\$ 140,853</u>
合約負債－流動				
商品銷貨	<u>\$ 39,969</u>	<u>\$ 22,685</u>	<u>\$ 28,043</u>	<u>\$ 27,154</u>

(二) 客戶合約收入之細分

產 品 別	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
製程自動化感測器	\$ 256,121	\$ 223,154
電機氣動控制元件	17,803	20,121
其 他	<u>20,755</u>	<u>14,998</u>
	<u>\$ 294,679</u>	<u>\$ 258,273</u>

二六、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
銀行存款	\$ 1,368	\$ 1,598
按攤銷後成本衡量之金融資產	395	304
押金設算息	<u>1</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 1,764</u>	<u>\$ 1,903</u>

(二) 其他收入

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
政府補助收入	\$ 6,326	\$ 228
租賃收入	2,271	2,704
其 他	<u>1,098</u>	<u>223</u>
	<u>\$ 9,695</u>	<u>\$ 3,155</u>

合併公司參與經濟部科技研究發展專案，核定政府補助款共計 27,979 仟元，其中 11,192 仟元業已於 110 年 8 月收款並認列其他收入，另於 111 年 1 月收取 11,192 仟元，專案已完成之部分認列於其他收入－政府補助收入 5,000 仟元，專案尚未完成之部分認列於其他流動負債－預收政府補助款 6,192 仟元，請參閱附註二二。

合併公司參與上述專案支付之履約保證金，請參閱附註十九。

(三) 其他利益及（損失）

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益（損失）	\$ 7,837	(\$ 2,996)
金融資產利益		
強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產	1,838	976
處分不動產、廠房及設備利益	-	29
其 他	957	(707)
	<u>\$ 10,632</u>	<u>(\$ 2,698)</u>

(四) 財務成本

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 709	\$ 693
租賃負債之利息	22	49
其他利息費用	28	-
	<u>\$ 759</u>	<u>\$ 742</u>

(五) 折舊及攤銷

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,921	\$ 3,917
營業費用	3,540	3,437
其他收入減項	370	368
	<u>\$ 8,831</u>	<u>\$ 7,722</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 233	\$ 337
營業費用	1,629	1,965
	<u>\$ 1,862</u>	<u>\$ 2,302</u>

(六) 投資性不動產之直接營運費用

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
產生租金收入	<u>\$ 395</u>	<u>\$ 380</u>

(七) 員工福利費用

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 76,855	\$ 72,362
退職後福利		
確定提撥計畫	4,249	3,881
確定福利計畫（附註二 三）	(10)	(9)
其他員工福利	12,178	11,270
員工福利費用合計	<u>\$ 93,272</u>	<u>\$ 87,504</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 31,332	\$ 27,406
營業費用	61,940	60,098
	<u>\$ 93,272</u>	<u>\$ 87,504</u>

(八) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以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。111 年及 110 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

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
員工酬勞	3.72%	3.57%
董事酬勞	2.79%	2.53%

金 額

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
員工酬勞	\$ 3,000	\$ 2,400
董事酬勞	2,250	1,700

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。

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 111 年 3 月 18 日及 110 年 3 月 15 日經董事會決議如下：

	110年度		109年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 11,000		\$ 9,600	
董事酬勞	8,000		8,000	

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞之董事會決議配發金額與 110 及 109 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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。

(九) 外幣兌換（損）益

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 8,680	\$ 525
外幣兌換損失總額	(843)	(3,521)
淨（損）益	<u>\$ 7,837</u>	<u>(\$ 2,996)</u>

二七、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 18,293	\$ 14,843
以前年度之調整	<u>1,141</u>	<u>(11)</u>
	<u>19,434</u>	<u>14,832</u>
遞延所得稅		
本期產生者	<u>736</u>	<u>2,457</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 20,170</u>	<u>\$ 17,289</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅利益</u>		
當期產生		
一 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ 4,430	(\$ 1,869)
認列於其他綜合損益之所得稅	\$ 4,430	(\$ 1,869)

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，以前年度之申報案件業經稅捐稽徵機關核定至 109 年度。合併公司截至 111 年 3 月 31 日，並無任何未決稅務訴訟案件。

二八、每股盈餘

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	\$ 1.38	\$ 1.12
稀釋每股盈餘	\$ 1.38	\$ 1.12

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 110 年 9 月 4 日。因追溯調整，110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
基本每股盈餘	\$ 1.18	\$ 1.12
稀釋每股盈餘	\$ 1.18	\$ 1.12

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

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 61,353	\$ 49,398

股 數

單位：仟股

	111年1月1日 至3月31日	110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	44,378	43,978
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>130</u>	<u>122</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>44,508</u>	<u>44,100</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。

二九、股份基礎給付協議

庫藏股轉讓予員工

本公司為激勵及提升員工向心力，於110年12月20日經董事會決議轉讓庫藏股270仟股予員工，並以110年12月28日為給與日，於111年1月員工已全數行使認購權，相關資訊如下：

	111年1月1日 至3月31日	
	加權平均 行使價格	
<u>庫 藏 股 轉 讓 予 員 工</u>	股數（仟股）	（ 元 ）
期初流通在外	270	\$67.15
本期給與	-	-
本期行使	(<u>270</u>)	67.15
期末流通在外	<u>-</u>	-
期末可行使	<u>-</u>	-

本公司於給與日依選擇權定價模式估計所給與權益工具之公允價值分別認列為酬勞成本，其公允價值均使用 Black-Scholes 選擇權評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	110年12月
給與日股價	88.40 元
行使價格	67.15 元
預期波動率	12.45%
存續期間	0.04 年
預期員工認購比率	100%
無風險利率	0.24%

三十、現金流量資訊

(一) 非現金交易

合併公司於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資活動：

1. 合併公司取得不動產、廠房及設備價款截至 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，分別有 2,160 仟元、2,915 仟元及 754 仟元尚未支付，帳列其他應付款。
2. 合併公司取得無形資產價款截至 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，分別有 0 仟元、0 仟元及 1,260 仟元尚未支付，帳列其他應付款。

(二) 來自籌資活動之負債變動

111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	期 初 餘 額	現 金 流 量	非 現 金 之 變 動		其 他	期 末 餘 額
			匯率影響數	利息費用		
長期借款及一年內到期之						
長期借款	\$ 252,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 252,000
租賃負債	1,773	(441)	49	22	(22)	1,381
存入保證金	1,270	-	47	-	-	1,317
	<u>\$ 255,043</u>	<u>(\$ 441)</u>	<u>\$ 96</u>	<u>\$ 22</u>	<u>(\$ 22)</u>	<u>\$ 254,698</u>

110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	期 初 餘 額	現 金 流 量	非 現 金 之 變 動			其 他	期 末 餘 額
			匯 率 影 響 數	利 息 費 用			
短期借款	\$ 10,000	(\$ 9,000)	\$ -	\$ -	\$ -		\$ 1,000
長期借款及一 年內到期之 長期借款	252,000	-	-	-	-		252,000
租賃負債	3,957	(522)	(17)	49	(49)		3,418
存入保證金	1,271	(85)	(5)	-	-		1,181
	<u>\$ 267,228</u>	<u>(\$ 9,607)</u>	<u>(\$ 22)</u>	<u>\$ 49</u>	<u>(\$ 49)</u>		<u>\$ 257,599</u>

三一、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業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之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（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。

合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由向金融機構舉借短期及長期借款等方式平衡其整體資本結構。

三二、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

111 年 3 月 31 日

	帳 面 金 額	公 允 價 值			合 計
		第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	
金融資產					
按攤銷後成本衡量之金融資產					
－國外債券	<u>\$ 37,169</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,934</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,934</u>

110 年 12 月 31 日

	帳 面 金 額	公 允 價 值			合 計
		第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	
金融資產					
按攤銷後成本衡量之金融資產					
－國外債券	<u>\$ 35,937</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,058</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,058</u>

110 年 3 月 31 日

	帳面金額	公允價值			合計
		第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
金融資產					
按攤銷後成本衡量之金融資產					
— 國外債券	\$ 33,626	\$ -	\$ 35,226	\$ -	\$ 35,226

上述第 2 等級之公允價值衡量，係參酌金融機構所提供資產負債表日之投資現值。

(二) 公允價值資訊—以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

1. 公允價值層級

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				
權益工具投資				
— 國內上市（櫃）股票	\$ 40,349	\$ -	\$ -	\$ 40,349
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	\$ -	\$ -	\$ 5,486	\$ 5,486

110 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				
國內上市（櫃）股票	\$ 38,330	\$ -	\$ -	\$ 38,330
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	\$ -	\$ -	\$ 10,573	\$ 10,573

110 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</u>				
<u>值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
— 國內上市				
(櫃) 股票	\$ 25,922	\$ -	\$ -	\$ 25,922
<u>透過其他綜合損益</u>				
<u>按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
權益工具投資				
— 國內未上市				
(櫃) 股票	\$ -	\$ -	\$ 9,690	\$ 9,690

111 年及 110 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. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	<u>透過其他綜合損益</u>
	<u>按公允價值衡量之</u>
	<u>金 融 資 產</u>
<u>金 融 資 產</u>	<u>權 益 工 具</u>
期初餘額	\$ 10,573
認列於其他綜合損益(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)	(5,087)
期末餘額	\$ 5,486

110 年 1 月 1 日至 3 月 31

	<u>透過其他綜合損益</u>
	<u>按公允價值衡量之</u>
	<u>金 融 資 產</u>
<u>金 融 資 產</u>	<u>權 益 工 具</u>
期初餘額	\$ 9,690
期末餘額	\$ 9,690

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資係綜合採用市場法及收益法評價，採市場法評價係依據以活絡市場交易之其他類似企業之價值倍數作為評價標的公司之價值判斷參考；收益法係按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。

重大不可觀察輸入值如下：採市場法評價之被投資公司因缺乏控制能力之股權價值，相對於有控制權之股權，其價值較低，故提列 33.33% 作為不具控制權折減之依據；另考量該股權相較類比公司較不具證券市場流通性，故提列 25% 作為流動性折減之依據。

(三) 金融工具之種類

	111年3月31日	110年12月31日	110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			
允價值衡量之金融			
資產	\$ 40,349	\$ 38,330	\$ 25,922
透過其他綜合損益按公			
允價值衡量之金融資			
產	5,486	10,573	9,690
按攤銷後成本衡量之			
金融資產（註 1）	1,016,877	929,730	898,305
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金			
融負債（註 2）	355,617	379,127	334,606

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

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款（不含應付薪資及獎金、應付員工酬勞、應付董事酬勞、應付勞健保費、應付營業稅、應付退休金及應付休假給付）、長期借

款（含一年內到期之長期借款）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現金及約當現金、應收款項、應付款項、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，統籌協調進入國內金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告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。

財務管理部門每季對公司之董事會提出報告，董事會係為專責監督風險與落實政策以減輕暴險之獨立組織。

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)）、利率變動風險（參閱下述(2)）以及其他價格風險（參閱下述(3)）。

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），參閱附註三七。

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。

下表詳細說明當各合併個體功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 5%時，合併公司之敏感度分析。5%係為集團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 5% 予以調整。下表之正數係表示當各合併個體功能性貨幣相對於各相關貨幣貶值 5% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當各合併個體功能性貨幣相對於各相關外幣升值 5% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 2,734	\$ 2,814	\$ 138	\$ 1,210

上列損益之影響主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外之美元及人民幣計價之銀行存款、應收款項、按攤銷後成本衡量之金融資產及應付款項。

合併公司於本期對美元匯率敏感度相較於前一年度並無重大變動。

合併公司於本期對人民幣匯率敏感度下降，主係以人民幣計價之銀行存款及應收帳款減少所致。

(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：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 519,823	\$ 364,812	\$ 444,516
—金融負債	253,381	253,773	255,418
具現金流量利率風險			
—金融資產	222,738	300,895	262,911
—金融負債	-	-	1,000

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。集團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 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若年利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 557 及 655 仟元，主因合併公司之浮動利率計息之銀行存款及銀行借款變動風險部位。

合併公司本期對利率敏感度下降，主要係因浮動利率計息之銀行存款及銀行借款減少。

(3) 其他價格風險

合併公司主要因權益證券投資而產生權益價格暴險。

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。

若透過損益按公允價值衡量之金融資產權益價格上漲／下跌 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 403 仟元及 259 仟元。

若透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產權益價格上漲／下跌 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之其他綜合損益將分別增加／減少 55 仟元及 97 仟元。

合併公司本期對透過損益按公允價值衡量金融資產價格風險之敏感度上升，主要係因本期持有之權益證券價格上漲所致；合併公司本期對透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產價格風險之敏感度相較於前一年度並無重大變動。

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造成財務損失之最大信用風險暴險（不考慮擔保品或其他

信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）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，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。當交易對方互為關係企業時，合併公司將其定義為具相似特性之交易對方。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

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一項重要流動性來源。截至111年3月31日暨110年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(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（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，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；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

111 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於1個月	1 ~ 3 個月	3個月~1年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
租賃負債	\$ 178	\$ 343	\$ 717	\$ 151	\$ -
固定利率工具	283	567	17,090	91,146	187,990
無附息負債	<u>21,307</u>	<u>80,993</u>	<u>-</u>	<u>1,317</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 21,768</u>	<u>\$ 81,903</u>	<u>\$ 17,807</u>	<u>\$ 92,614</u>	<u>\$ 187,990</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 1 0 年	1 0 ~ 1 5 年
租賃負債	\$ 1,238	\$ 151	\$ -	\$ -
固定利率工具	<u>17,940</u>	<u>91,146</u>	<u>113,933</u>	<u>74,057</u>
	<u>\$ 19,178</u>	<u>\$ 91,297</u>	<u>\$ 113,933</u>	<u>\$ 74,057</u>

110 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於1個月	1 ~ 3 個月	3個月~1年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
租賃負債	\$ 177	\$ 255	\$ 1,185	\$ 198	\$ -
固定利率工具	231	462	11,771	88,626	188,331
無附息負債	<u>25,110</u>	<u>100,747</u>	<u>-</u>	<u>1,270</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 25,518</u>	<u>\$ 101,464</u>	<u>\$ 12,956</u>	<u>\$ 90,094</u>	<u>\$ 188,331</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 1 0 年	1 0 ~ 1 5 年
租賃負債	\$ 1,617	\$ 198	\$ -	\$ -
固定利率工具	<u>12,464</u>	<u>88,626</u>	<u>110,783</u>	<u>77,548</u>
	<u>\$ 14,081</u>	<u>\$ 88,824</u>	<u>\$ 110,783</u>	<u>\$ 77,548</u>

110 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於1個月	1 ~ 3 個月	3個月~1年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
租賃負債	\$ 209	\$ 405	\$ 1,578	\$ 1,401	\$ -
固定利率工具	231	645	1,896	83,780	204,949
浮動利率工具	1,000	-	-	-	-
無附息負債	<u>18,789</u>	<u>61,636</u>	<u>-</u>	<u>1,181</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 20,229</u>	<u>\$ 62,686</u>	<u>\$ 3,474</u>	<u>\$ 86,362</u>	<u>\$ 204,949</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 1 0 年	1 0 ~ 1 5 年
租賃負債	\$ 2,192	\$ 1,401	\$ -	\$ -
固定利率工具	<u>2,772</u>	<u>83,780</u>	<u>110,783</u>	<u>94,166</u>
	<u>\$ 4,964</u>	<u>\$ 85,181</u>	<u>\$ 110,783</u>	<u>\$ 94,166</u>

(2) 融資額度

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
無擔保銀行貸款額度			
－已動用金額	\$ -	\$ -	\$ 1,000
－未動用金額	<u>360,000</u>	<u>360,000</u>	<u>359,000</u>
	<u>\$ 360,000</u>	<u>\$ 360,000</u>	<u>\$ 360,000</u>
有擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展期)			
－已動用金額	\$ 252,000	\$ 252,000	\$ 252,000
－未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 252,000</u>	<u>\$ 252,000</u>	<u>\$ 252,000</u>

三三、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）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。除已於其他附註揭露外，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
茂生農經股份有限公司	實質關係人（該公司董事長為本公司董事長）
財團法人宜蘭吳沙文化基金會	實質關係人（該財團法人董事長為本公司總經理）
吳 定 國	主要管理階層（為本公司總經理）

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
銷貨收入	實質關係人	<u>\$ 29</u>	<u>\$ -</u>

合併公司銷貨予關係人之訂價係採參酌區域行情價格區間議定；銷貨予非關係人之訂價係參酌一般市場行情。111年1月1日至3月31日銷貨予關係人及非關係人之收款期限分別為月結90天及預收～月結150天。

(三) 承租協議

關係人類別／名稱	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
租賃費用		
主要管理階層	\$ 264	\$ 263

合併公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日支付予關係人之租金價格決定係參照當地一般市場行情，付款條件為每月付款。

(四) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別／名稱	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
管理費用－捐贈費用	實質關係人 財團法人宜蘭吳沙 文化基金會	\$ 1,500	\$ 3,000

(五) 主要管理階層薪酬

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 6,925	\$ 6,096
退職後福利	98	134
	\$ 7,023	\$ 6,230

董事及其他主要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。

三四、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品、政府補助專案及關稅之保證，以及資金之運用受到「境外資金匯回管理運用及課稅條例」限制：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
質押銀行存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－流動）	\$ 304	\$ 304	\$ 304
受限制銀行存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動）			
定期存款	13,800	-	-

（接次頁）

(承前頁)

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
活期存款	\$ 1,579	\$ 1,523	\$ 8,114
土地及建築物(帳列 不動產、廠房及設備)	<u>344,883</u>	<u>346,357</u>	<u>326,784</u>
	<u>\$ 360,566</u>	<u>\$ 348,184</u>	<u>\$ 335,202</u>

三五、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項：

合併公司未認列之合約承諾如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 3,222</u>	<u>\$ 5,001</u>	<u>\$ 10,385</u>
購置無形資產	<u>\$ 539</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

三六、重大之期後事項：無。

三七、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：

111年3月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
<u>外幣資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 2,046	28.625 (美元：新台幣)	<u>\$ 58,574</u>
美元	89	1.353 (美元：新加坡幣)	<u>\$ 2,552</u>
美元	2	14,457.071 (美元：印尼盾)	<u>\$ 55</u>
人民幣	611	4.506 (人民幣：新台幣)	<u>\$ 2,753</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	227	28.625 (美元：新台幣)	<u>\$ 6,503</u>

110 年 12 月 31 日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 2,043	27.680	(美元：新台幣)	\$ 56,550
美 元	89	1.353	(美元：新加坡幣)	\$ 2,467
美 元	4	13,979.798	(美元：印尼盾)	\$ 107
人 民 幣	13,082	4.344	(人民幣：新台幣)	\$ 56,830

外 幣 負 債

貨幣性項目

美 元	282	27.680	(美元：新台幣)	\$ 7,818
-----	-----	--------	----------	----------

110 年 3 月 31 日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 1,993	28.535	(美元：新台幣)	\$ 56,867
美 元	89	1.345	(美元：新加坡幣)	\$ 2,544
美 元	28	14,411.616	(美元：印尼盾)	\$ 794
人 民 幣	5,572	4.344	(人民幣：新台幣)	\$ 24,205

外 幣 負 債

貨幣性項目

美 元	138	28.535	(美元：新台幣)	\$ 3,925
-----	-----	--------	----------	----------

合併公司於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換（損）益（已實現及未實現）分別為 7,837 仟元及(2,996)仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項：

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。(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。(附表二)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表三)

(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、本期損益及認列之投資損益、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：(附表五)
 - (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。
(附表六)

三九、部門資訊

營運部門財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。

主要營運決策者將各地區之各種傳感器、物／液位開關及電機端子件直接銷售單位視為個別營運部門，惟編製財務報告時，合併公司考量下列因素，將該等營運部門彙總視為單一營運部門：

1. 產品性質及製程類似；
2. 產品定價策略及銷貨模式類似。

桓達科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 111 年 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 (仟股) / 張	帳面金額	持股比例	公允價值	
桓達科技股份有限公司	國內上市（櫃）公司股票							
	茂生農經股份有限公司	該公司之董事長為本公司董事長	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	479	\$ 24,613	1.30	\$ 24,613	-
	兆豐金融控股股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	205	8,795	-	8,795	-
	國泰金融控股股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	25	1,612	-	1,612	-
	台灣氣立股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	49	2,837	0.07	2,837	-
	捷流閩業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	27	2,492	0.07	2,492	-
	國內未上市（櫃）公司股票							
	艾創科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,250	5,486	9.14	5,486	註 1
	國外投資							
	德意志銀行次順位債券	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	1	5,721	-	5,663	註 2
Faco International Co., Ltd.	法國興業銀行次順位債券	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	1	5,713	-	5,660	註 2
	AT&T 公司債	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	1	8,524	-	7,966	註 2
	國外投資							
	德意志銀行次順位債券	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	1	14,248	-	14,156	註 2
	AT&T 公司債	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	1	2,963	-	2,489	註 2

註 1：國內投資公允價值之衡量，請參閱附註三二(二)。

註 2：國外投資公允價值之衡量，請參閱附註三二(一)。

恒達科技股份有限公司及子公司
母子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 111 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

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	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
0	恒達科技股份有限公司	上海凡宜科技電子有限公司	1	銷 貨	\$ 49,348	參酌成本加成議定	17%
0		上海凡宜科技電子有限公司	1	應收帳款	55,822	月結 90 天	3%
0		上海凡宜科技電子有限公司	1	進 貨	3,015	參酌成本加成議定	1%
0		上海凡宜科技電子有限公司	1	應付帳款	3,521	付款期間與一般供應商無重大差異	-
0		Finetek Pte., Ltd	1	銷 貨	3,047	參酌成本加成議定	1%
0		Finetek Pte., Ltd	1	應收帳款	4,511	月結 90 天	-
0		Finetek GmbH	1	銷 貨	1,792	參酌成本加成議定	1%
0		Finetek GmbH	1	應收帳款	1,159	月結 90 天	-
0		Aplus Finetek Sensor Inc.	1	銷 貨	72,412	參酌成本加成議定	25%
0		Aplus Finetek Sensor Inc.	1	應收帳款	56,962	月結 90 天	3%
0		Mutec Instruments GmbH	1	進 貨	414	參酌區域行情價格議定	-
0		Mutec Instruments GmbH	1	應付帳款	420	付款期間與一般供應商無重大差異	-
0		PT. Finetek Automation Indonesia	1	銷 貨	3,097	參酌成本加成議定	1%
0		PT. Finetek Automation Indonesia	1	應收帳款	10,343	月結 90 天	-

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(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，標示種類即可：

(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：母子公司間交易事項及其餘額於編製合併報表時，業已沖銷之。

桓達科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區.....等相關資訊
民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，為仟
股、新台幣／外幣仟元

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		有被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	數	比率	帳面金額		
本公司	Powerline Corp.	薩摩亞	轉投資事業	\$ 72,578 (USD 2,211)	\$ 72,578 (USD 2,211)	1,811	100%	\$ 415,873	\$ 4,424	\$ 4,424 子公司(註1)
	Golden Land International Corp.	薩摩亞	轉投資事業	10,176 (USD 340)	10,176 (USD 340)	340	100%	64,184	4,888	4,888 子公司(註1)
	Gain Access Investment Ltd.	薩摩亞	轉投資事業	66,941 (USD 1,875)	66,941 (USD 1,875)	1,875	100%	53,892	25	25 子公司(註1)
	PT. Finetek Automation Indonesia	印尼	生產和銷售各類傳感器、物／液位開關、電子端子等	48,335 (USD 1,596)	48,335 (USD 1,596)	1,725	99.70%	33,175	(131)	(131) 子公司(註1)
	Finetek GmbH	德國	經營各類傳感器、物／液位開關、電子端子等	128,655 (USD 4,129)	128,655 (USD 4,129)	-	100%	127,769	2,022	2,022 子公司(註1)
Golden Land International Corp.	Aplus Finetek Sensor Inc.	美國	經營各類傳感器、物／液位開關、電子端子等	9,995 (USD 331)	9,995 (USD 331)	500	100%	63,939	4,888	4,888 孫公司(註1)
Powerline Corp.	Faco International Co., Ltd.	英屬維京群島	轉投資事業	59,240 (USD 1,811)	59,240 (USD 1,811)	1,811	100%	447,030	4,424	4,424 孫公司(註1)
Faco International Co., Ltd.	Finetek Pte., Ltd.	新加坡	經營各類傳感器、物／液位開關、電子端子等	24,247 (USD 745)	24,247 (USD 745)	1,672	100%	8,943	511	511 曾孫公司(註1)
Finetek GmbH	Mutec Instruments GmbH	德國	經營各類傳感器、物／液位開關、電子端子等	112,425 (EUR 3,256)	112,425 (EUR 3,256)	450	100%	118,396	5,607	4,820 孫公司(註1)

註1：被投資公司本期損益及本期認列之投資損益係依據被投資公司同期間經母公司會計師核閱之財務報表認列計算。

註2：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註3：本表相關數字係以新台幣列示，涉及外幣者，係以各該幣別於資產負債表日之即期匯率換算為新台幣，損益係以報告期間之平均匯率換算為新台幣。

註4：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

桓達科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

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 (註 4)	投資方式	本期期初 自台灣匯出累積 投資金額 (註 3 及 4)	本期匯出或收回投資金額 匯出	本期期末 自台灣匯出累積 投資金額 (註 3 及 4)	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 及 6)	期末投資 帳面金額 (註 2 及 6)	截至本期止 已匯回投資收益	備註
上海凡宜科技電子有限公司	設計、生產和銷售各類 傳感器、物／液位 開關、電子端子等	\$ 70,950 (USD 2,230)	註 1(2)	\$ 24,372 (USD 720)	\$ -	\$ 24,372 (USD 720)	\$ 3,728	100	\$ 3,728	\$ 415,366	\$ 139,116	

本期期末 自台灣匯出 投資金額	經 濟 部 投 資 審 查 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 資 審 查 會 規 定 限 額
\$ 24,372 (USD 720) (註 3)	\$ 70,950 (USD 2,230) (註 4)	\$ 970,542 (註 5)

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1) 直接赴大陸地區從事投資。

(2) 透過第三地區公司（Powerline Corp. 轉投資 Faco International Co., Ltd.）再投資大陸。

(3) 其他方式。

註 2：係依據被投資公司同期間經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表計算。

註 3：係依各次實際匯出時之匯率計算加總。

註 4：核准函號：經審二字第 092044421 號、經審二字第 10100385930 號及經審二字第 10300286220 號。本期期末原始投資金額 70,950 仟元(USD2,230 仟元)，係台灣匯出累積投資金額 24,372 仟元(USD720 仟元)及盈餘轉增資 46,578 仟元(USD1,510 仟元)所致。

註 5：依經審字第 09704604680 號令，係以合併公司 111 年 3 月 31 日合併股權淨值之 60% 計算。(111 年 3 月 31 日之合併股權淨值 1,617,570 仟元×60%=970,542 仟元)

註 6：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

恒達科技股份有限公司及子公司

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、未實現損益及其他相關資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

(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及

(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：

大陸被投資公司名稱	交易類型	進、銷貨		價格	交易條件		應收(付)票據、帳款		未實現損益 (註)
		金額	百分比		付款條件	與一般交易之比較	金額	百分比	
上海凡宜科技電子有限公司	銷貨	\$ 49,348	22	參酌成本加成議定	月結 90 天	與一般客戶無重大差異	\$ 55,822	27	\$ 30,419
上海凡宜科技電子有限公司	進貨	3,015	4	參酌成本加成議定	月結 90 天	與一般供應商無重大差異	(3,521)	5	

註：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

(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。

桓達科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 3 月 31 日

附表六

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
吳 定 國	4,442,399	9.98%
瑞士銀行台北分行受吳定國信託財產專戶	3,800,000	8.54%
林 密	3,639,630	8.18%
吳 奎 雍	3,451,343	7.75%
吳 劭 珮	2,990,688	6.72%
永宜投資股份有限公司	2,901,000	6.52%
宜達投資股份有限公司	2,861,488	6.43%
吳 劭 娟	2,489,502	5.59%

註 1：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（含庫藏股）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。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。