

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110年及109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		五
(六) 重要會計項目之說明	13~32		六~二三
(七) 關係人交易	33		二四
(八) 質抵押之資產	33		二五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	33		二六
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	33~35		二七、二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	35~36、37		二九
2. 轉投資事業相關資訊	35~36、38		二九
3. 大陸投資資訊	36、39		二九
4. 主要股東資訊	36、40		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 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 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

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 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 110 年 5 月 13 日

今展科技股份有限公司及子公司



合併資產負債表

民國 110 年 3 月 31 日 暨 民國 109 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年3月31日 (經核閱)		109年12月31日 (經查核)		109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)	\$ 291,801	26	\$ 284,253	26	\$ 251,231	24
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七)	71,993	7	111,810	10	135,729	13
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產 (附註八)	4,000	-	10,003	1	61,000	6
1150	應收票據 (附註九)	8,355	1	12,781	1	5,563	-
1170	應收帳款 (附註九)	392,303	35	366,743	33	317,838	31
1200	其他應收款 (附註九)	8,771	1	7,981	1	7,876	1
1220	本期所得稅資產	141	-	1,615	-	3,571	-
130X	存貨 (附註十)	171,450	15	152,024	14	95,279	9
1479	其他流動資產	13,970	1	10,745	1	6,948	1
11XX	流動資產總計	962,784	86	957,955	87	885,035	85
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二)	109,613	10	110,397	10	115,780	11
1755	使用權資產 (附註二二)	15,194	1	8,957	1	12,153	1
1801	電腦軟體	422	-	598	-	1,125	-
1840	遞延所得稅資產 (附註二十)	3,133	-	5,762	1	3,787	-
1915	預付設備款	22,327	2	8,125	1	11,902	1
1920	存出保證金	5,205	1	5,234	-	3,900	1
1984	其他金融資產 (附註二五)	5,186	-	5,174	-	5,471	1
15XX	非流動資產總計	161,080	14	144,247	13	154,118	15
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,123,864	100	\$ 1,102,202	100	\$ 1,039,153	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十三)	\$ 60,000	5	\$ 60,000	5	\$ 130,000	13
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債 (附註七)	956	-	-	-	323	-
2170	應付帳款 (附註十四)	170,696	15	179,629	16	101,548	10
2200	其他應付款 (附註十五)	67,782	6	67,058	6	63,035	6
2230	本期所得稅負債	6,557	1	6,465	1	12,842	1
2280	租賃負債 (附註二二)	9,487	1	6,319	1	9,108	1
2321	一年內到期應付公司債 (附註十六)	12,828	1	-	-	-	-
2399	其他流動負債	7,935	1	7,779	1	3,190	-
21XX	流動負債總計	336,241	30	327,250	30	320,046	31
	非流動負債						
2530	應付公司債 (附註十六)	-	-	23,221	2	138,291	14
2570	遞延所得稅負債 (附註二十)	22,855	2	19,380	2	8,841	1
2580	租賃負債 (附註二二)	5,787	1	2,696	-	3,076	-
2640	淨確定福利負債 (附註十七)	2,926	-	2,926	-	2,921	-
25XX	非流動負債總計	31,568	3	48,223	4	153,129	15
2XXX	負債總計	367,809	33	375,473	34	473,175	46
	權益 (附註十八)						
	股本						
3110	普通股股本	290,720	26	290,720	26	243,841	23
3170	待登記股本	9,532	1	4,896	1	-	-
3100	股本總計	300,252	27	295,616	27	243,841	23
3200	資本公積	259,394	23	253,628	23	189,780	18
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	42,911	4	42,911	4	37,700	4
3320	特別盈餘公積	35,668	3	35,668	3	22,740	2
3350	未分配盈餘	149,492	13	127,059	12	111,621	11
3300	保留盈餘總計	228,071	20	205,638	19	172,061	17
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(31,662)	(3)	(28,153)	(3)	(39,749)	(4)
342C	透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款備抵損失	-	-	-	-	45	-
3400	其他權益總計	(31,662)	(3)	(28,153)	(3)	(39,704)	(4)
3XXX	權益總計	756,055	67	726,729	66	565,978	54
	負債與權益總計	\$ 1,123,864	100	\$ 1,102,202	100	\$ 1,039,153	100

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 110 年及 109 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
盈餘每股為元

代 碼	110年1月1日至3月31日			109年1月1日至3月31日		
	金	額	%	金	額	%
4100	銷貨收入	\$ 305,862	100	\$ 228,190	100	
5110	銷貨成本 (附註十及十九)	<u>208,099</u>	<u>68</u>	<u>166,291</u>	<u>73</u>	
5900	銷貨毛利	<u>97,763</u>	<u>32</u>	<u>61,899</u>	<u>27</u>	
	營業費用 (附註十九及二四)					
6100	推銷費用	25,791	8	22,287	10	
6200	管理費用	28,908	10	24,040	10	
6300	研究發展費用	<u>8,797</u>	<u>3</u>	<u>4,547</u>	<u>2</u>	
6000	營業費用合計	<u>63,496</u>	<u>21</u>	<u>50,874</u>	<u>22</u>	
6900	營業淨利	<u>34,267</u>	<u>11</u>	<u>11,025</u>	<u>5</u>	
	營業外收入及支出					
7050	財務成本 (附註十九)	(284)	-	(854)	(1)	
7100	利息收入	666	-	1,550	1	
7190	其他收入	73	-	206	-	
7230	外幣兌換淨利益 (附註二八)	233	-	4,092	2	
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (負債) 之淨損失	(1,152)	-	(2,983)	(1)	
7610	處分不動產、廠房及設備損失	(3)	-	(2)	-	
7000	營業外收入及支出合計	<u>(467)</u>	<u>-</u>	<u>2,009</u>	<u>1</u>	

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	110年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日		
	金 額	%	金 額	%	
7900	稅前淨利	\$ 33,800	11	\$ 13,034	6
7950	所得稅費用 (附註二十)	<u>11,367</u>	<u>4</u>	<u>3,539</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>22,433</u>	<u>7</u>	<u>9,495</u>	<u>4</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	(3,509)	(1)	(4,032)	(2)
836B	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之應收帳款備抵 損失 (附註九)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(4)</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益	<u>(3,509)</u>	<u>(1)</u>	<u>(4,036)</u>	<u>(2)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 18,924</u>	<u>6</u>	<u>\$ 5,459</u>	<u>2</u>
	每股盈餘 (附註二一)				
9750	基 本	<u>\$ 0.75</u>		<u>\$ 0.41</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.73</u>		<u>\$ 0.34</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

合併權益變動表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼		股			資本公積	保 留 盈 餘			合 計	其 他 權 益 項 目		合 計	權 益 總 額
		普通股本	待登記股本	合 計		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		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 應收帳款 備抵損失		
A1	109年1月1日餘額	\$ 220,401	\$ 7,896	\$ 228,297	\$ 168,493	\$ 37,700	\$ 22,740	\$ 102,126	\$ 162,566	(\$ 35,717)	\$ 49	(\$ 35,668)	\$ 523,688
D1	109年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	-	9,495	9,495	-	-	-	9,495
D3	109年1月1日至3月31日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,032)	(4)	(4,036)	(4,036)
D5	109年1月1日至3月31日綜合 損益總額	-	-	-	-	-	-	9,495	9,495	(4,032)	(4)	(4,036)	5,459
I1	可轉換公司債轉換	23,440	(7,896)	15,544	21,287	-	-	-	-	-	-	-	36,831
Z1	109年3月31日餘額	\$ 243,841	\$ -	\$ 243,841	\$ 189,780	\$ 37,700	\$ 22,740	\$ 111,621	\$ 172,061	(\$ 39,749)	\$ 45	(\$ 39,704)	\$ 565,978
A1	110年1月1日餘額	\$ 290,720	\$ 4,896	\$ 295,616	\$ 253,628	\$ 42,911	\$ 35,668	\$ 127,059	\$ 205,638	(\$ 28,153)	\$ -	(\$ 28,153)	\$ 726,729
D1	110年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	-	22,433	22,433	-	-	-	22,433
D3	110年1月1日至3月31日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,509)	-	(3,509)	(3,509)
D5	110年1月1日至3月31日綜合 損益總額	-	-	-	-	-	-	22,433	22,433	(3,509)	-	(3,509)	18,924
I1	可轉換公司債轉換	-	4,636	4,636	5,766	-	-	-	-	-	-	-	10,402
Z1	110年3月31日餘額	\$ 290,720	\$ 9,532	\$ 300,252	\$ 259,394	\$ 42,911	\$ 35,668	\$ 149,492	\$ 228,071	(\$ 31,662)	\$ -	(\$ 31,662)	\$ 756,055

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 110 年及 109 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		110年1月1日 至3月31日	109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	\$ 33,800	\$ 13,034
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	9,910	9,303
A20200	攤銷費用	176	525
A20300	預期信用減損損失	1,424	333
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失	1,152	2,983
A20900	財務成本	284	854
A21200	利息收入	(666)	(1,550)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	3	2
A23700	存貨跌價損失	1,933	112
A24100	外幣兌換利益	(572)	(4,700)
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	39,020	(53,065)
A31130	應收票據	4,368	(2,090)
A31150	應收帳款	(27,596)	(3,192)
A31180	其他應收款	(930)	2,938
A31200	存 貨	(21,323)	15,260
A31240	其他流動資產	(3,225)	5,200
A32150	應付帳款	(9,451)	(30,471)
A32180	其他應付款	(1,082)	(1,504)
A32230	其他流動負債	156	2,380
A33000	營運產生之現金流入(出)	27,381	(43,648)
A33100	收取之利息	686	2,025
A33300	支付之利息	(228)	(309)
A33500	支付之所得稅	(3,524)	(798)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	24,315	(42,730)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至3月31日	109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	\$ -	(\$ 122,123)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	6,003	183,285
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(36,401)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	32,311
B02700	取得不動產、廠房及設備	(3,720)	(1,289)
B03700	存出保證金減少	29	42
B06500	其他金融資產增加	-	(45)
B07100	預付設備款增加	(14,202)	(4,311)
B07600	收取其他股利	-	5
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(11,890)	51,474
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	60,000
C04020	租賃本金償還	(3,648)	(2,611)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(3,648)	57,389
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,229)	856
EEEE	現金及約當現金淨增加數	7,548	66,989
E00100	期初現金及約當現金餘額	284,253	184,242
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 291,801	\$ 251,231

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 110 年及 109 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

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 110 年 5 月 13 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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「IFRSs 2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日(註7)

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
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8)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日(註4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日(註5)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

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

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

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

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

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

註 8：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。本合併財務報告其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、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表二及三。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 109 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造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

六、現金及約當現金

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,541	\$ 1,341	\$ 909
銀行支票及活期存款	290,260	265,404	148,868
約當現金			
原始到期日在3個月以 內之銀行定期存款	-	17,508	101,454
	<u>\$ 291,801</u>	<u>\$ 284,253</u>	<u>\$ 251,231</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	110年3月31日	109年12月31日	109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)			
換匯合約(一)	\$ -	\$ 1,311	\$ 718
遠期外匯合約(二)	-	53	-
可轉換公司債贖回 權及賣回權(附 註十六)	18	102	-

(接次頁)

(承前頁)

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
混合金融資產			
保本型理財商品			
(三)	<u>\$ 71,975</u>	<u>\$ 110,344</u>	<u>\$ 135,011</u>
	<u>\$ 71,993</u>	<u>\$ 111,810</u>	<u>\$ 135,729</u>
<u>金融負債</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
換匯合約(一)	\$ 956	\$ -	\$ -
可轉換公司債贖回 權及賣回權(附 註十六)	-	-	323
	<u>\$ 956</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 323</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：

110年3月31日

交 易 幣 別	到 期 日	合 約 金 額 (仟 元)
買新台幣賣美元	110年4月	NTD 25,310/USD 900
買新台幣賣美元	110年4月	NTD 25,338/USD 900
買新台幣賣美元	110年4月	NTD 25,414/USD 900
買新台幣賣美元	110年4月	NTD 25,572/USD 900
買新台幣賣美元	110年4月	NTD 25,672/USD 900

109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	110年1月	NTD 25,458/USD 900
買新台幣賣美元	110年1月	NTD 25,458/USD 900
買新台幣賣美元	110年1月	NTD 25,436/USD 900
買新台幣賣美元	110年1月	NTD 25,451/USD 900
買新台幣賣美元	110年2月	NTD 25,457/USD 900
買新台幣賣美元	110年2月	NTD 25,451/USD 900
買新台幣賣美元	110年2月	NTD 25,430/USD 900
買新台幣賣美元	110年2月	NTD 25,451/USD 900

109年3月31日

交 易 幣 別	到 期 日	合 約 金 額 (仟 元)
買美元賣新台幣	109年4月	USD1,000/NTD30,281
買美元賣新台幣	109年4月	USD1,000/NTD30,180
買美元賣新台幣	109年4月	USD1,000/NTD29,834
買美元賣新台幣	109年5月	USD1,000/NTD30,215
買美元賣新台幣	109年6月	USD1,000/NTD29,860
買美元賣新台幣	109年7月	USD1,000/NTD29,729

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

109年12月31日

幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
賣出遠期外匯 美金兌人民幣	110年1月21日	USD 650/CNH4,247

(三) 截至110年3月31日、109年12月31日及3月31日止，上述保本型理財商品之利率分別為0.50%~2.70%、2.70%~2.85%及2.10%~3.72%。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
原始到期日超過3個月之 定期存款(一)	\$ -	\$ -	\$ 61,000
受限制存款(二)	4,000	10,003	-
	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 10,003</u>	<u>\$ 61,000</u>

(一) 截至109年3月31日，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間為年利率0.12%。

(二) 截至110年3月31日及109年12月31日，受限制存款利率均為0.02%。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應收票據			
因營運而產生	\$ 8,355	\$ 12,781	\$ 5,563
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 8,355</u>	<u>\$ 12,781</u>	<u>\$ 5,563</u>

截至 110 年 3 月 31 日、109 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。

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量(一)			
總帳面金額	\$ 395,787	\$ 368,812	\$ 319,754
減：備抵損失	(3,484)	(2,069)	(3,067)
	392,303	366,743	316,687
透過其他綜合損益按公允價值衡量(二)			
	-	-	1,151
	<u>\$ 392,303</u>	<u>\$ 366,743</u>	<u>\$ 317,838</u>
<u>其他應收款</u>			
政府補助款	\$ -	\$ -	\$ 2,128
應收帳款讓售款(二)	6,955	5,393	4,605
其他	1,816	2,588	1,143
	<u>\$ 8,771</u>	<u>\$ 7,981</u>	<u>\$ 7,876</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。

以立帳日為基準進行之帳齡分析如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
90天以下	\$ 290,228	\$ 272,726	\$ 218,725
91至180天	102,686	92,636	94,989
181至365天	607	2,700	4,395
366天以上	<u>2,266</u>	<u>750</u>	<u>1,645</u>
	<u>\$ 395,787</u>	<u>\$ 368,812</u>	<u>\$ 319,754</u>

此類應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 2,069	\$ 2,760
加：本期提列	1,424	333
外幣換算差額	(<u>9</u>)	(<u>26</u>)
期末餘額	<u>\$ 3,484</u>	<u>\$ 3,067</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。合併公司採用與按攤銷後成本衡量之應收帳款相同方式衡量此類應收帳款之備抵損失。

以立帳日為基準進行之帳齡分析如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
90天以下	\$ -	\$ -	\$ 256
91至180天	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>895</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,151</u>

此類應收帳款備抵損失（帳列其他權益）之變動資訊如下：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ -	\$ 49
減：本期迴轉	<u>-</u>	(<u>4</u>)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45</u>

已讓售且無追索權之應收帳款係帳列其他應收款，請參閱附註二三。

十、存 貨

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
製成品	\$ 28,026	\$ 30,474	\$ 14,206
半成品	2,571	2,384	2,646
在製品	2,422	-	3,104
原物料	20,958	18,637	13,073
商 品	<u>126,170</u>	<u>107,329</u>	<u>69,445</u>
	180,147	158,824	102,474
減：備抵損失	(<u>8,697</u>)	(<u>6,800</u>)	(<u>7,195</u>)
	<u>\$ 171,450</u>	<u>\$ 152,024</u>	<u>\$ 95,279</u>

110年及109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分別為1,933仟元及112仟元。

十一、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			說 明
			110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日	
本公司	Arlitech Corp.	投 資	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)	被動零件(電感)研發 及買賣	100%	100%	-	註
Arlitech (HK) Limited	廣州市今耀電子有限公司 (今耀電子)	被動零件(主要為電感) 製造及買賣	100%	100%	100%	

註：本公司於109年12月透過Arlitech Corp.轉投資設立今鵬先進科技。

(二) 並無未列入合併財務報告之子公司。

十二、不 動 產、廠 房 及 設 備

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
機器設備	\$ 95,117	\$ 100,793	\$ 105,736
運輸設備	1,859	1,958	2,258
租賃改良	922	1,234	3,171
辦公設備	9,584	4,399	2,477
其他設備	<u>2,131</u>	<u>2,013</u>	<u>2,138</u>
	<u>\$ 109,613</u>	<u>\$ 110,397</u>	<u>\$ 115,780</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

機器設備	3至7年
運輸設備	3至5年
租賃改良	3年
辦公設備	3年
其他設備	3至7年

十三、借 款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
銀行無擔保信用借款	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 130,000</u>
利 率	0.80%~0.98%	0.95%~1.03%	1.09%~1.10%

十四、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。

十五、其他應付款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
薪資及獎金	\$ 24,088	\$ 29,845	\$ 22,786
員工酬勞	13,146	9,884	7,824
勞健保	8,259	8,178	7,682
勞務費	7,291	5,618	6,719
運 費	3,970	4,839	1,812
董事酬勞	3,286	2,471	1,956
設備款	2,445	-	7,388
其 他	5,297	6,223	6,868
	<u>\$ 67,782</u>	<u>\$ 67,058</u>	<u>\$ 63,035</u>

十六、應付公司債

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
國內有擔保可轉換公司債	\$ 13,100	\$ 23,800	\$ 143,300
減：應付公司債折價	(<u>272</u>)	(<u>579</u>)	(<u>5,009</u>)
	<u>\$ 12,828</u>	<u>\$ 23,221</u>	<u>\$ 138,291</u>

國內第二次有擔保轉換公司債

本公司於 108 年 9 月 3 日發行票面利率為 0% 之國內第二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

200,000 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 108 年 12 月 4 日至 111 年 9 月 3 日止。發行時之轉換價格為每股 25.70 元，此後轉換價格依反稀釋條款辦法所訂之公式調整。

本轉換公司債自發行滿 3 個月後翌日起（108 年 12 月 4 日）至發行期間屆滿前 40 日（111 年 7 月 25 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，債券持有人得要求本公司以債券面額加計利息補償金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 1.47%。

該嵌入衍生性商品 110 年及 109 年 3 月 31 日以公平價值評估金額分別為損失 38 仟元及 411 仟元。

發行價款（減除交易成本 5,150 仟元）	\$ 194,850
權益組成部分	(4,329)
金融負債	(196)
遞延所得稅資產	<u>1,030</u>
發行日負債組成部分	191,355
以有效利率 1.47%計算之利息	2,572
應付公司債轉換為普通股	(<u>181,099</u>)
110 年 3 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 12,828</u>

十七、退職後福利計畫

110 年及 109 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 109 年及 108 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額為 30 仟元及 32 仟元。

十八、權益

(一) 普通股股本

	110年3月31日	109年12月31日	109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>30,025</u>	<u>29,562</u>	<u>24,384</u>
已發行股本	<u>\$ 290,720</u>	<u>\$ 290,720</u>	<u>\$ 243,841</u>
待登記股本	<u>9,532</u>	<u>4,896</u>	<u>-</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

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>			
股票發行溢價	\$ 248,864	\$ 242,866	\$ 176,432
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
限制員工權利新股 既得轉入	6,100	6,100	6,100
已失效可轉換公司 債認股權	4,146	4,146	4,146
<u>不得做為任何用途</u>			
可轉換公司債認股 權	<u>284</u>	<u>516</u>	<u>3,102</u>
	<u>\$ 259,394</u>	<u>\$ 253,628</u>	<u>\$ 189,780</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，參閱附註十九(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110年3月26日舉行董事會及109年6月11日舉行股東常會，分別擬議及決議通過109及108年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	109年度	108年度	109年度	108年度
法定盈餘公積	\$ 7,477	\$ 5,211		
特別盈餘公積	(7,515)	12,928		
現金股利	48,040	31,699	\$ 1.60	\$ 1.30

有關109年度之盈餘分配案尚待預計於110年6月17日召開之股東常會決議。

十九、本期淨利

(一) 財務成本

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 134	\$ 252
可轉換公司債利息	55	571
租賃負債之利息	95	31
	<u>\$ 284</u>	<u>\$ 854</u>

(二) 折舊及攤銷

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
銷貨成本	\$ 5,649	\$ 6,085
營業費用	<u>4,261</u>	<u>3,218</u>
	<u>\$ 9,910</u>	<u>\$ 9,303</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 176</u>	<u>\$ 525</u>

(三) 員工福利費用

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 45,751</u>	<u>\$ 38,418</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	2,988	1,417
確定福利計畫 (附註十七)	<u>30</u>	<u>32</u>
	<u>3,018</u>	<u>1,449</u>
其他員工福利	<u>4,698</u>	<u>3,781</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 53,467</u>	<u>\$ 43,648</u>
依功能別彙總		
銷貨成本	\$ 18,710	\$ 14,507
營業費用	<u>34,757</u>	<u>29,141</u>
	<u>\$ 53,467</u>	<u>\$ 43,648</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。110年及109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

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
員工酬勞	10.00%	9.13%
董事酬勞	2.50%	2.28%

金 額

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 3,262</u>	<u>\$ 1,344</u>
董事酬勞	<u>\$ 815</u>	<u>\$ 336</u>

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

本公司於 110 年 3 月 26 日及 109 年 3 月 20 日舉行董事會，分別決議通過 109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

	109年度		108年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	<u>\$ 9,884</u>		<u>\$ 6,480</u>	
董事酬勞	<u>\$ 2,471</u>		<u>\$ 1,620</u>	

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 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。

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 5,934	\$ 391
以前年度之調整	(<u>671</u>)	<u>-</u>
	<u>5,263</u>	<u>391</u>
遞延所得稅		
本期產生者	<u>6,104</u>	<u>3,148</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 11,367</u>	<u>\$ 3,539</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 108 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二一、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

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 22,433	\$ 9,495
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債及其金融負 債組成部分相關損益	<u>82</u>	<u>642</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 22,515</u>	<u>\$ 10,137</u>

股 數

單位：仟股

	110年1月1日 至3月31日	109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	29,926	23,052
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	327	335
可轉換公司債	<u>667</u>	<u>6,554</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>30,920</u>	<u>29,941</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。

二二、營業租賃協議

係承租土地、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。

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
短期及低價值資產租賃費用	<u>\$ 1,600</u>	<u>\$ 1,321</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 5,343</u>	<u>\$ 3,963</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。

二三、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

110年3月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<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	\$ -	\$ 71,975	\$ -	\$ 71,975
可轉換公司債贖回及 賣回權	-	-	18	18
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 71,975</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 71,993</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
換匯合約	\$ -	\$ 956	\$ -	\$ 956

109年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<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	\$ -	\$ 110,344	\$ -	\$ 110,344
可轉換公司債贖回及 賣回權	-	-	102	102
換匯合約	-	1,311	-	1,311
遠期外匯合約	-	53	-	53
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 111,708</u>	<u>\$ 102</u>	<u>\$ 111,810</u>

109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	\$ -	\$ 135,011	\$ -	\$ 135,011
換匯合約	-	718	-	718
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 135,729</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 135,729</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
可轉換公司債贖回及賣回權	\$ -	\$ -	\$ 323	\$ 323

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－換匯合約及遠期外匯合約	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

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡量</u>			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 71,993	\$ 111,810	\$ 135,729
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	715,621	692,169	651,728
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款</u>	-	-	1,151

(接次頁)

(承前頁)

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
持有供交易	\$ 956	\$ -	\$ 323
按攤銷後成本衡量(註2)	311,306	329,908	432,874

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、其他應付款、應付公司債及長期借款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權益工具投資、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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少／增加 2,331 仟元及 3,755 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：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 5,186	\$ 22,682	\$ 167,925
－金融負債	88,102	72,236	210,475
具現金流量利率風險			
－金融資產	366,225	385,741	283,869
－金融負債	-	20,000	70,323

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利分別將增加／減少 458 仟元及 267 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。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同地理區域，除此之外，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。另外，合併公司地區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。

110年3月31日

	<u>1年以內</u>	<u>1年~5年</u>
<u>非衍生金融負債</u>		
無附息負債	\$ 238,478	\$ -
固定利率工具	60,000	-
浮動利率工具	-	-
租賃負債	9,671	5,832
擔保可轉換公司債	<u>12,828</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 320,977</u>	<u>\$ 5,832</u>

109年12月31日

	<u>1年以內</u>	<u>1年~5年</u>
<u>非衍生金融負債</u>		
無附息負債	\$ 246,687	\$ -
固定利率工具	40,000	-
浮動利率工具	20,000	-
租賃負債	6,385	2,719
擔保可轉換公司債	<u>-</u>	<u>23,221</u>
	<u>\$ 313,072</u>	<u>\$ 25,940</u>

109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	\$ 164,583	\$ -
固定利率工具	60,000	-
浮動利率工具	70,000	-
租賃負債	9,275	3,105
擔保可轉換公司債	-	138,291
	<u>\$ 303,858</u>	<u>\$ 141,396</u>

(2) 融資額度

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
無擔保銀行融資額度			
－已動用金額	\$ 60,000	\$ 60,000	\$ 130,000
－未動用金額	<u>560,341</u>	<u>540,121</u>	<u>551,651</u>
	<u>\$ 620,341</u>	<u>\$ 600,121</u>	<u>\$ 681,651</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：

110年3月31日

交易對象	讓售金額	已預支金額	利率	循環	額度
永豐銀行	<u>\$ 6,955</u>	<u>\$ -</u>	-		500 仟美元

109年12月31日

交易對象	讓售金額	已預支金額	利率	循環	額度
永豐銀行	<u>\$ 5,393</u>	<u>\$ -</u>	-		500 仟美元

109年3月31日

交易對象	讓售金額	已預支金額	利率	循環	額度
永豐銀行	<u>\$ 4,605</u>	<u>\$ -</u>	-		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）。

二四、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。

主要管理階層薪酬

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 1,486	\$ 1,281
退職後福利	33	33
	<u>\$ 1,519</u>	<u>\$ 1,314</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。

二五、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：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
質押定存單（帳列其他金融資產）	<u>\$ 5,186</u>	<u>\$ 5,174</u>	<u>\$ 5,471</u>

二六、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

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
美 元	<u>\$ 700</u>	<u>\$ 700</u>	<u>\$ 700</u>

二七、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，進而對國際未來經濟及金融發展造成重大之不確定性，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估新冠肺炎疫情對合併公司之營運能力、資產減損、籌資風險並未造成重大影響。合併公司將持續觀察及評估疫情對前述方面之影響。

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)

110年3月31日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>					
貨幣性項目					
美元	\$ 11,314	28.535	(美元：新台幣)		\$ 322,845
人民幣	3,863	4.344	(人民幣：新台幣)		16,781
人民幣	12,355	6.569	(人民幣：美元)		53,670
					<u>\$ 393,296</u>
<u>金融負債</u>					
貨幣性項目					
美元	1,411	28.535	(美元：新台幣)		\$ 40,263
人民幣	16,602	4.344	(人民幣：新台幣)		72,119
人民幣	11,017	6.569	(人民幣：美元)		47,858
					<u>\$ 160,240</u>

109年12月31日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>外幣資產</u>					
貨幣性項目					
美元	\$ 13,870	28.480	(美元：新台幣)		\$ 395,018
人民幣	1,735	4.377	(人民幣：新台幣)		7,594
人民幣	12,583	6.507	(人民幣：美元)		55,076
					<u>\$ 457,688</u>
<u>外幣負債</u>					
貨幣性項目					
美元	1,471	28.480	(美元：新台幣)		\$ 41,894
人民幣	14,339	4.377	(人民幣：新台幣)		62,762
人民幣	11,588	6.507	(人民幣：美元)		50,721
					<u>\$ 155,377</u>

109年3月31日

		外 幣 匯 率		帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
貨幣性項目				
美 元	\$ 13,944	30.225 (美 元：新台幣)		\$ 421,457
人 民 幣	3,517	4.255 (人民幣：新台幣)		14,965
人 民 幣	8,498	7.103 (人民幣：美 元)		<u>36,159</u>
				<u>\$ 472,581</u>
<u>金 融 負 債</u>				
貨幣性項目				
美 元	715	30.225 (美 元：新台幣)		\$ 21,611
人 民 幣	10,208	4.255 (人民幣：新台幣)		43,435
人 民 幣	7,537	7.103 (人民幣：美 元)		<u>32,070</u>
				<u>\$ 97,116</u>

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外 幣 匯 率	110年1月1日至3月31日		109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	28.383 (美 元：新台幣)	(\$ 960)	30.132 (美 元：新台幣)	\$ 3,581
人 民 幣	6.481 (人民幣：美 元)	322	7.031 (人民幣：美 元)	166
人 民 幣	4.380 (人民幣：新台幣)	<u>871</u>	4.286 (人民幣：新台幣)	<u>345</u>
		<u>\$ 233</u>		<u>\$ 4,092</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）：無。
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：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：附表一。

11. 被投資公司資訊：附表二。

(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：附表三。

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：附表一。

(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：附表四。

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
 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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

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.	今亞中電子貿易	3	銷貨收入	\$ 49,588	註 5	16%
				應收帳款—關係人	49,327	註 5	4%
2	今耀電子	今展科技	2	銷貨收入	52,978	註 5	17%
				應收帳款—關係人	52,562	註 5	5%
				銷貨收入	48,236	註 5	16%
				應收帳款—關係人	47,858	註 5	4%
3	今亞中電子貿易	今展科技	2	銷貨收入	16,311	註 5	5%
				應收帳款—關係人	19,555	註 5	2%
				銷貨收入			
				應收帳款—關係人			

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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

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		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				110.3.31	109.12.31	股數	比率	帳面金額			
今展科技	Arlitech Corp.	Seychelles	投資	\$ 380,096 (12,472 仟美元)	\$ 380,096 (12,472 仟美元)	12,472	100%	\$ 455,853	\$ 17,558	\$ 16,938	子公司(註)
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%	280,082	15,081	15,081	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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

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	被動零件(主要為電感) 製造及買賣	\$ 34,000 仟人民幣	(2) Arlitech HK	\$ 160,776	\$ -	\$ -	\$ 160,776	\$ 15,081	100%	\$ 15,081 (註 3)	\$ 280,057 (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	4,621	100%	4,621 (註 3)	148,635 (註 3)	-
今鵬先進科技	被動零件(電感)研發及 買賣	1,221 仟美元	(2) Arlitech Corp	34,696	-	-	34,696	(2,094)	100%	(2,094) (註 3)	32,349 (註 3)	-

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	依經濟部投審會 規定赴大陸地區投資 限額
\$ 380,096 (12,472 仟美元)	\$ 380,096 (12,472 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 109 年 8 月 20 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 109 年 8 月 17 日至 112 年 8 月 16 日)

今展科技股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 110 年 3 月 31 日

附表四

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	11.22%
王 琴 賢	1,998,953	6.65%

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。