

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108及107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	10~12		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~15		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	15		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	15~34		六~二 三
	(七) 關 係 人 交 易	34~35		二 四
	(八) 質 抵 押 之 資 產	35		二 五
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	35		二 六
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	35~37		二 七
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	37~38、39~41		二 八
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	38、42		二 八
	3. 大 陸 投 資 資 訊	38、43		二 八
	(十四) 部 門 資 訊	38		二 九

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 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 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

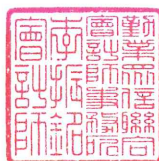
本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

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 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 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 李 振 銘

李振銘



會計師 林 文 欽

林文欽



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 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 108 年 5 月 10 日

今展科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 108 年 3 月 31 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年3月31日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107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)	\$ 217,575	24		\$ 180,396	20		\$ 199,046	23	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七)	76,499	9		117,800	13		52,584	6	
1150	應收票據 (附註八)	3,476	-		5,397	1		1,638	-	
1170	應收帳款 (附註八)	285,276	32		301,896	33		307,485	35	
1200	其他應收款 (附註八)	13,239	1		15,343	2		34,429	4	
1220	本期所得稅資產	3,571	-		3,571	-		3,601	1	
130X	存貨 (附註九)	114,414	13		118,000	13		99,863	11	
1479	其他流動資產 (附註二五)	8,840	1		8,367	1		9,584	1	
11XX	流動資產總計	722,890	80		750,770	83		708,230	81	
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一)	134,203	15		135,022	15		106,684	12	
1755	使用權資產	18,986	2		-	-		-	-	
1801	電腦軟體	1,852	-		1,885	-		1,065	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註十九)	2,345	-		1,877	-		6,945	1	
1915	預付設備款	8,604	1		10,428	1		51,880	6	
1920	存出保證金 (附註二五)	4,163	1		3,890	-		3,650	-	
1984	其他金融資產—非流動 (附註二五)	5,556	1		5,227	1		-	-	
15XX	非流動資產總計	175,709	20		158,329	17		170,224	19	
1XXX	資 產 總 計	\$ 898,599	100		\$ 909,099	100		\$ 878,454	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十二及二四)	\$ 120,000	13		\$ 100,000	11		\$ 100,000	11	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債 (附註七)	-	-		-	-		739	-	
2170	應付帳款 (附註十三)	85,943	10		110,111	12		136,089	15	
2200	其他應付款 (附註十四)	62,520	7		64,212	7		67,156	8	
2230	本期所得稅負債	17,008	2		13,831	2		6,103	1	
2280	租賃負債—流動	9,015	1		-	-		-	-	
2321	一年內到期應付公司債 (附註十五)	-	-		46,436	5		84,893	10	
2322	一年內到期之長期借款 (附註十二)	35,000	4		26,250	3		-	-	
2399	其他流動負債	167	-		149	-		73	-	
21XX	流動負債總計	329,653	37		360,989	40		395,053	45	
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十二)	35,000	4		43,750	5		70,000	8	
2570	遞延所得稅負債 (附註十九)	3,201	-		3,699	-		-	-	
2580	租賃負債—非流動	10,008	1		-	-		-	-	
2640	淨確定福利負債 (附註十六)	2,438	-		2,438	-		2,810	-	
25XX	非流動負債總計	50,647	5		49,887	5		72,810	8	
2XXX	負債總計	380,300	42		410,876	45		467,863	53	
	權益 (附註十七)									
3110	普通股股本	220,401	25		220,401	24		203,116	23	
3200	資本公積	154,376	17		154,376	17		128,474	15	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	31,456	4		31,456	3		30,566	3	
3320	特別盈餘公積	14,359	2		14,359	2		13,063	2	
3350	未分配盈餘	112,311	12		100,371	11		44,842	5	
3300	保留盈餘總計	158,126	18		146,186	16		88,471	10	
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(14,652)	(2)		(22,783)	(2)		(9,470)	(1)	
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	48	-		43	-		-	-	
3400	其他權益總計	(14,604)	(2)		(22,740)	(2)		(9,470)	(1)	
3XXX	權益總計	518,299	58		498,223	55		410,591	47	
	負債與權益總計	\$ 898,599	100		\$ 909,099	100		\$ 878,454	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 108 年及 107 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（虧損）為元

代 碼	108年1月1日至3月31日			107年1月1日至3月31日		
	金	額	%	金	額	%
4100 銷貨收入	\$	213,800	100	\$	228,541	100
5110 銷貨成本（附註九及十八）		<u>153,572</u>	<u>72</u>		<u>169,471</u>	<u>74</u>
5900 銷貨毛利		<u>60,228</u>	<u>28</u>		<u>59,070</u>	<u>26</u>
營業費用（附註十八及二四）						
6100 推銷費用		22,921	11		22,596	10
6200 管理費用		23,960	11		18,820	8
6300 研究發展費用		<u>6,333</u>	<u>3</u>		<u>7,414</u>	<u>3</u>
6000 營業費用合計		<u>53,214</u>	<u>25</u>		<u>48,830</u>	<u>21</u>
6900 營業淨利		<u>7,014</u>	<u>3</u>		<u>10,240</u>	<u>5</u>
營業外收入及支出						
7050 財務成本（附註十八）	(	812)	-	(	916)	-
7100 利息收入		1,216	-		363	-
7190 其他收入（附註十八）		2,018	1		256	-
7230 外幣兌換淨利益（損失） （附註二七）		451	-	(	6,771)	(3)
7235 透過損益按公允價值衡 量之金融資產（負債） 之淨利益（損失）（附 註七）		4,277	2	(	6,375)	(3)
7590 什項支出		-	-	(	8)	-
7610 處分不動產、廠房及設 備利益（損失）		<u>43</u>	-	(	<u>521</u>)	-
7000 營業外收入及支出 合計		<u>7,193</u>	<u>3</u>	(	<u>13,972</u>)	(6)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利 (損)	\$ 14,207	6	(\$ 3,732)	(1)
7950	所得稅費用 (利益) (附註十九)	<u>2,267</u>	<u>1</u>	(<u>521</u>)	<u>-</u>
8200	本期淨利 (損)	<u>11,940</u>	<u>5</u>	(<u>3,211</u>)	(<u>1</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	8,131	4	4,889	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 (附註八)	<u>5</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損益	<u>8,136</u>	<u>4</u>	<u>4,889</u>	<u>2</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 20,076</u>	<u>9</u>	<u>\$ 1,678</u>	<u>1</u>
	每股盈餘(虧損)(附註二十)				
9750	基 本	<u>\$ 0.54</u>		(<u>\$ 0.15</u>)	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.51</u>		(<u>\$ 0.15</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

損益變動表

民國 108 年及 107 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：新台幣千元

代碼	股 本 普 通 股 本	資 本 公 積	保 積	留 存 盈 餘	盈 餘 計	其 他 權 益	項 目	權 益 總 額
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$ 203,116	\$ 128,474	\$ 30,566	\$ 13,063	\$ 48,053	合 計	\$ 408,913
D1	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-	-	-	-	(3,211)	(3,211)	(3,211)
D3	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-
D5	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合 損益總額	-	-	-	-	-	-	-
Z1	107 年 3 月 31 日餘額	\$ 203,116	\$ 128,474	\$ 30,566	\$ 13,063	\$ 44,842	合 計	\$ 410,591
A1	108 年 1 月 1 日餘額	\$ 220,401	\$ 154,376	\$ 31,456	\$ 14,359	\$ 100,371	合 計	\$ 498,223
D1	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	11,940	11,940	11,940
D3	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-
D5	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合 損益總額	-	-	-	-	-	-	-
Z1	108 年 3 月 31 日餘額	\$ 220,401	\$ 154,376	\$ 31,456	\$ 14,359	\$ 112,311	合 計	\$ 518,299

後附之附註係本財務報告之一部分。



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 108 年及 107 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		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利（損）	\$ 14,207	(\$ 3,732)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	10,435	6,117
A20200	攤銷費用	247	242
A20300	預期信用減損（迴轉利益）損失	(84)	257
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨（利益）損失	(4,277)	6,375
A20900	財務成本	812	916
A21200	利息收入	(1,216)	(363)
A22500	處分不動產、廠房及設備（利益）損失	(43)	521
A23700	存貨跌價損失	3,557	1,895
A24100	外幣兌換淨（利益）損失	(1,573)	7,589
A24200	贖回應付公司債利益	-	(34)
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	792	(6,170)
A31130	應收票據	2,031	190
A31150	應收帳款	19,281	(17,535)
A31180	其他應收款	2,360	1,707
A31200	存 貨	(49)	10,151
A31240	其他流動資產	(473)	1,168
A32150	應付帳款	(20,468)	(17,946)
A32180	其他應付款	(1,797)	(479)
A32230	其他流動負債	18	(81)
A32240	淨確定福利負債	-	(1)
A33000	營運產生之現金流入（出）	23,760	(9,213)
A33100	收取之利息	1,025	341

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
A33300	支付之利息	(\$ 629)	(\$ 116)
A33500	支付之所得稅	(211)	(119)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>23,945</u>	<u>(9,107)</u>
投資活動之現金流量			
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(226,121)	(186,996)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	272,612	177,823
B02700	取得不動產、廠房及設備	(883)	(2,365)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	37
B03700	存出保證金增加	(602)	(139)
B04500	取得電腦軟體	(214)	-
B06500	其他金融資產增加	-	(4)
B07100	預付設備款增加	(3,939)	(8,306)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>40,853</u>	<u>(19,950)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	20,000	130,000
C00200	短期借款減少	-	(60,000)
C01300	贖回公司債	(46,600)	(95,481)
C01600	舉借長期借款	-	70,000
C04020	租賃本金償還	(2,234)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(28,834)</u>	<u>44,519</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>1,215</u>	<u>(1,604)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加數	37,179	13,858
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>180,396</u>	<u>185,188</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 217,575</u>	<u>\$ 199,046</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

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 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 108 年 5 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.6%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 13,646
減：適用豁免之短期租賃	(2,429)
減：適用豁免之低價值資產租賃	(34)
108 年 1 月 1 日未折現總額	\$ 11,183
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ 15,515
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	\$ 15,515

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108 年 1 月 1 日 重 編 前 金 額	首 次 適 用 之 調 整	108 年 1 月 1 日 重 編 後 金 額
使用權資產	\$ -	\$ 15,515	\$ 15,515
資產影響	\$ -	\$ 15,515	\$ 15,515
租賃負債－流動	\$ -	\$ 6,168	\$ 6,168
租賃負債－非流動	-	9,347	9,347
負債影響	\$ -	\$ 15,515	\$ 15,515

(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 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
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」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

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期間生效。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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 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

本合併財務報告所採用之合併報告編製原則與 107 年度合併財務報告相同。

有關子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十、附表四及五。

(四) 其他重大會計政策

除租賃相關政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。對於包含租賃及非租賃組成部分之合約，合併公司以相對單獨價格為基礎分攤合約中之對價並分別處理。惟合併公司對於承租廠房並由出租人提供相關服務之合約，選擇將租賃與非租賃組成部分整體適用租賃會計處理。

合併公司為承租人時，除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間等條件變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

合併公司為承租人時，營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

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

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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與 107 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 506	\$ 532	\$ 477
銀行支票及活期存款	155,429	179,864	169,429
約當現金—3 個月以內之銀行定期存款	61,640	-	29,140
	<u>\$ 217,575</u>	<u>\$ 180,396</u>	<u>\$ 199,046</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動</u>			
混合金融資產			
— 保本型理財商品			
(一)	\$ 76,095	\$ 117,786	\$ 52,572
衍生工具(未指定避險)			
— 換匯合約(二)	404	14	-
— 換匯換利合約			
(三)	-	-	12
	<u>\$ 76,499</u>	<u>\$ 117,800</u>	<u>\$ 52,584</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>			
— 流動			
衍生工具(未指定避險)			
— 換匯合約(二)	\$ -	\$ -	\$ 739

(一) 截至 108 年 3 月 31 日及 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，上述保本型理財商品之利率為 2.90% ~ 3.77%、2.80% ~ 4.10% 及 2.05%~4.22%。

(二) 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：

108 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	108年4月	USD 1,000/ NTD30,628
買美元賣新台幣	108年4月	USD 1,000/ NTD30,660
買美元賣新台幣	108年5月	USD 1,000/ NTD30,608
買美元賣新台幣	108年5月	USD 1,000/ NTD30,717

107 年 12 月 31 日

交 易 幣 別	到 期 日	合 約 金 額 (仟 元)
買美元賣新台幣	108年1月	USD 1,000/ NTD30,713
買美元賣新台幣	108年1月	USD 1,000/ NTD30,692
買美元賣新台幣	108年2月	USD 1,000/ NTD30,492
買美元賣新台幣	108年2月	USD 1,000/ NTD30,648

107 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	107年5月	USD 500/ NTD14,504
買美元賣新台幣	107年7月	USD 1,000/ NTD28,762
買美元賣新台幣	107年7月	USD 1,000/ NTD28,918
買美元賣新台幣	107年8月	USD 1,000/ NTD28,885
買美元賣新台幣	107年8月	USD 1,000/ NTD29,479
買美元賣新台幣	107年8月	USD 1,000/ NTD28,962

(三) 於資產負債表日未採避險會計且尚未到期之換匯換利合約如下：

107 年 3 月 31 日

合 約 金 額 (仟 元)	到 期 日	支 付 利 率	收 取 利 率
NTD29,140 /USD1,000	107年4月	-	3.00%

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應收票據			
因營運而產生	\$ 3,476	\$ 5,397	\$ 1,638
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 3,476</u>	<u>\$ 5,397</u>	<u>\$ 1,638</u>

截至 108 年及 107 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。

	108年3月31日	107年12月31日	107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	\$ 286,839	\$ 303,225	\$ 305,049
減：備抵損失	(2,667)	(2,708)	(2,275)
	284,172	300,517	302,774
透過其他綜合損益按公允價值衡量(二)	1,104	1,379	4,711
	<u>\$ 285,276</u>	<u>\$ 301,896</u>	<u>\$ 307,485</u>
<u>其他應收款</u>			
政府補助款	\$ 8,244	\$ 8,944	\$ 9,294
應收帳款讓售款(二)	4,415	5,516	24,779
其 他	580	883	356
	<u>\$ 13,239</u>	<u>\$ 15,343</u>	<u>\$ 34,429</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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
90 天以下	\$ 199,594	\$ 210,313	\$ 220,019
91 至 180 天	85,233	90,071	81,557
181 至 365 天	278	1,148	2,503
366 天以上	<u>1,734</u>	<u>1,693</u>	<u>970</u>
	<u>\$ 286,839</u>	<u>\$ 303,225</u>	<u>\$ 305,049</u>

此類應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 2,708	\$ 1,994
加：本期（迴轉）提列	(<u>89</u>)	257
外幣換算差額	<u>48</u>	<u>24</u>
期末餘額	<u>\$ 2,667</u>	<u>\$ 2,275</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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
90 天以下	\$ 154	\$ 516	\$ 2,306
91 至 180 天	<u>950</u>	<u>863</u>	<u>2,405</u>
	<u>\$ 1,104</u>	<u>\$ 1,379</u>	<u>\$ 4,711</u>

此類應收帳款備抵損失（帳列其他權益）之變動資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 43	\$ -
加：本期提列	<u>5</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 48</u>	<u>\$ -</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。

九、存 貨

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
製 成 品	\$ 17,032	\$ 30,268	\$ 10,370
半 成 品	1,589	2,326	3,753
在 製 品	6,426	-	6,381
原 物 料	9,400	11,539	9,415
商 品	<u>88,334</u>	<u>78,599</u>	<u>80,574</u>
	122,781	122,732	110,493
減：備抵損失	(<u>8,367</u>)	(<u>4,732</u>)	(<u>10,630</u>)
	<u>\$ 114,414</u>	<u>\$ 118,000</u>	<u>\$ 99,863</u>

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本皆與存貨相關，其中包括存貨跌價損失分別為 3,557 仟元及 1,895 仟元。

十、子 公 司

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		
			108年 3月31日	107年 12月31日	107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 (HK) Limited	廣州市今耀電子有限公 司(今耀電子)	各類電感、電阻及電容等被動 零件製造及買賣	100%	100%	100%

並無未列入合併財務報告之子公司。

十一、不 動 產、廠 房 及 設 備

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
機器設備	\$ 123,615	\$ 123,475	\$ 92,878
租賃改良	5,121	4,426	6,221
辦公設備	2,071	2,241	2,666
其他設備	<u>3,396</u>	<u>4,880</u>	<u>4,919</u>
	<u>\$ 134,203</u>	<u>\$ 135,022</u>	<u>\$ 106,684</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 108 年及 107 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。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
辦公設備	3年
租賃改良	3年
其他設備	3至5年

十二、借 款

(一) 短期借款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
銀行擔保借款（附註二 四）	\$ -	\$ 30,000	\$ -
銀行無擔保信用借款	<u>120,000</u>	<u>70,000</u>	<u>100,000</u>
	<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 100,000</u>
利 率	1.16%~1.23%	1.18%~1.20%	1.20%~1.45%

(二) 長期借款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
銀行信用借款	\$ 70,000	\$ 70,000	\$ 70,000
減：列為一年內到期部分	<u>35,000</u>	<u>26,250</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 35,000</u>	<u>\$ 43,750</u>	<u>\$ 70,000</u>
利 率	1.50%~2.68%	1.50%~2.68%	1.50%~2.68%

長期借款係每月付息，並自 108 年 6 月 12 日起，每季償還 8,750 仟元，最後到期日為 110 年 3 月 12 日。

十三、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。

十四、其他應付款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
薪資及獎金	\$ 21,014	\$ 23,305	\$ 19,665
員工酬勞	10,528	8,916	713
勞 健 保	8,317	8,078	8,400
勞 務 費	5,096	4,721	4,852
運 費	2,987	5,480	3,365
董監事酬勞	2,621	2,218	115
設 備 款	2,234	2,763	17,160
其 他	<u>9,723</u>	<u>8,731</u>	<u>12,886</u>
	<u>\$ 62,520</u>	<u>\$ 64,212</u>	<u>\$ 67,156</u>

十五、應付公司債

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
國內有擔保可轉換公司債	\$ -	\$ 46,600	\$ 86,400
減：應付公司債折價	-	(164)	(1,507)
一年內到期應付公司債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,436</u>	<u>\$ 84,893</u>

本公司於 105 年 3 月 11 日發行票面利率為 0%之國內第一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 180,000 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 105 年 4 月 12 日至 108 年 3 月 11 日止。該公司債已於 108 年第 1 季到期贖回。

十六、退職後福利計畫

108 年及 107 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 107 年及 106 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 32 仟元及 40 仟元。

十七、權益

(一) 普通股股本

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
額定股數（仟股）	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>
已發行且已收足股款之股數（仟股）	<u>22,040</u>	<u>22,040</u>	<u>20,311</u>
已發行股本	<u>\$ 220,401</u>	<u>\$ 220,401</u>	<u>\$ 203,116</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

	108年3月31日	107年12月31日	107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	\$ 144,130	\$ 144,130	\$ 117,051

（接次頁）

(承前頁)

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<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	2,768	2,768
<u>不得做為任何用途</u>			
可轉換公司債認股			
權	-	1,378	2,555
	<u>\$ 154,376</u>	<u>\$ 154,376</u>	<u>\$ 128,474</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。本公司之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十八(五)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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司分別於 108 年 3 月 29 日舉行董事會及 107 年 6 月 15 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 6,243	\$ 890		
特別盈餘公積	8,380	1,295		
現金股利	35,264	4,062	\$ 1.60	\$ 0.20
股票股利	-	4,062		0.20

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 18 日召開之股東常會決議。

十八、本期淨利（損）

（一）其他收入

合併公司之其他收入主要係政府補助收入。

（二）財務成本

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 568	\$ 206
可轉換公司債利息	164	710
租賃負債之利息	80	-
	<u>\$ 812</u>	<u>\$ 916</u>

（三）折舊及攤銷

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
銷貨成本	\$ 6,714	\$ 4,683
營業費用	<u>3,721</u>	<u>1,434</u>
	<u>\$ 10,435</u>	<u>\$ 6,117</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 247</u>	<u>\$ 242</u>

(四) 員工福利費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 37,460	\$ 35,302
退職後福利		
確定提撥計畫	2,719	2,511
確定福利計畫（附註十六）	32	40
其他員工福利	4,517	4,049
員工福利費用合計	<u>\$ 44,728</u>	<u>\$ 41,902</u>
依功能別彙總		
銷貨成本	\$ 15,484	\$ 15,229
營業費用	29,244	26,673
	<u>\$ 44,728</u>	<u>\$ 41,902</u>

(五) 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監酬勞前之稅前利益分別以不低於 3% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因無獲利，並未估列員工酬勞及董事酬勞。108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	108年1月1日至3月31日	
	金 額	估列比例（%）
員工酬勞	\$ 1,612	9.94%
董事酬勞	403	2.48%

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 108 年 3 月 29 日及 107 年 3 月 27 日舉行董事會，分別決議通過 107 年及 106 年度員工酬勞如下：

	107年度		106年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 8,873		\$ 713	
董事酬勞		2,218		115

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年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。

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）主要組成項目

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 3,231	\$ 350
遞延所得稅		
本期產生者	(964)	185
稅率變動	<u>-</u>	<u>(1,056)</u>
	<u>(964)</u>	<u>(871)</u>
認列於損益之所得稅費用 （利益）	<u>\$ 2,267</u>	<u>(\$ 521)</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅損益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅申報案件經稅捐稽徵機關核定至 105 年度。

二十、每股盈餘（虧損）

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 107 年 8 月 4 日。因追溯調整，107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日每股虧損變動如下：

	單位：每股元	
	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
每股虧損	<u>(\$ 0.16)</u>	<u>(\$ 0.15)</u>

用以計算每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘（虧損） 之淨利（損）	\$ 11,940	(\$ 3,211)
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	164	
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 12,104</u>	

股 數

單位：仟股

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	22,040	<u>20,312</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	410	
可轉換公司債	<u>1,225</u>	
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>23,675</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。

二一、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。

108 年

	108年1月1日 至3月31日
短期及低價值資產租賃費用	<u>\$ 1,883</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 4,197</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。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年3月31日
不超過 1 年	\$ 9,693	\$ 10,820
1~5 年	<u>3,953</u>	<u>4,269</u>
	<u>\$ 13,646</u>	<u>\$ 15,089</u>

二二、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保公司於繼續經營之前提下，藉由現金增資及舉債等籌資方式管理資本，以達到債務及權益餘額最適化。合併公司之整體策略與過往年度並無重大變化。

合併公司主要管理階層不時檢視資本結構，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，並適時藉由發行新股或舉債等方式平衡其整體資本結構。

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

108 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	\$ -	\$ 76,095	\$ -	\$ 76,095
換匯合約	-	404	-	404
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 76,499</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 76</u>

107 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	\$ -	\$ 117,786	\$ -	\$ 117,786
換匯合約	-	14	-	14
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 117,800</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 117,800</u>

107 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	\$ -	\$ 52,572	\$ -	\$ 52,572
換匯換利合約	-	12	-	12
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,584</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,584</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	\$ -	\$ 739	\$ -	\$ 739

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。
衍生工具－換匯換利合約	係以金融機構提供之評價報告為依據，其評價方法為現金流量折現法，按期末之可觀察 LIBOR 利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。

(三) 金融工具之種類

	108年3月31日	107年12月31日	107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	\$ 76,499	\$ 117,800	\$ 52,584
按攤銷後成本衡量之金			
融資產（註1）	528,181	510,770	541,863
透過其他綜合損益按公			
允價值衡量之應收帳			
款	1,104	1,379	4,711
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	-	-	739
按攤銷後成本衡量（註2）	338,463	390,759	458,138

註1：餘額係包含現金及約當現金、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：餘額係包含長短期借款（包含一年內到期之長期借款）、應付帳款、其他應付款及一年內到期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權益工具投資、應收帳款、應付帳款、應付公司債及借款。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。

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少／增加 2,786 仟元及 2,945 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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 67,196	\$ 5,553	\$ 29,466
－金融負債	109,023	116,436	154,893
具現金流量利率風險			
－金融資產	231,514	297,640	221,991
－金融負債	100,000	100,000	100,000

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。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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利分別將增加／減少 164 仟元及 152 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，合併公司信用風險主要集中於應收帳款餘額前五大之客戶，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。

108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	\$ 148,463	\$ -
固定利率工具	90,000	-
浮動利率工具	65,000	35,000
租賃負債	<u>9,249</u>	<u>10,108</u>
	<u>\$ 312,712</u>	<u>\$ 45,108</u>

107 年 12 月 31 日

	<u>1年以內</u>	<u>1年～5年</u>
非衍生金融負債		
無附息負債	\$ 174,323	\$ -
固定利率工具	70,000	-
浮動利率工具	56,250	43,750
擔保可轉換公司債	<u>46,600</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 347,173</u>	<u>\$ 43,750</u>

107 年 3 月 31 日

	<u>1年以內</u>	<u>1年～5年</u>
非衍生金融負債		
無附息負債	\$ 203,245	\$ -
固定利率工具	70,000	-
浮動利率工具	30,000	70,000
擔保可轉換公司債	<u>86,400</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 389,645</u>	<u>\$ 70,000</u>

(2) 融資額度

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
無擔保銀行融資額度			
— 已動用金額	\$ 190,000	\$ 170,000	\$ 170,000
— 未動用金額	<u>227,002</u>	<u>251,362</u>	<u>448,513</u>
	<u>\$ 417,002</u>	<u>\$ 421,362</u>	<u>\$ 618,513</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：

108 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>\$ 4,415</u>	<u>\$ -</u>	-	\$ 600 仟美元

107 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>\$ 5,516</u>	<u>\$ -</u>	-	\$ 600 仟美元

107 年 3 月 31 日

交 易 對 象	讓 售 金 額	已 預 支 金 額	利 率	循 環 額 度
玉山銀行	\$ 20,180	\$ -	-	\$ 3,500 仟美元
永豐銀行	<u>4,599</u>	<u>-</u>	-	600 仟美元
	<u>\$ 24,779</u>	<u>\$ -</u>		

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。合併公司與其他實質關係人間之交易如下，本公司與關係人間之交易均按一般條件辦理。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
王 琴 賢	本公司之董事長

(二) 租金支出（帳列營業費用）

關 係 人 類 別 / 名 稱	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
王 琴 賢	<u>\$ 672</u>	<u>\$ 639</u>

合併公司中之本公司向王琴賢承租辦公大樓均按一般條件辦理。

(三) 其他關係人交易

合併公司之部分銀行短期借款係由董事長以個人持有之不動產作為抵押擔保。

(四) 主要管理階層薪酬

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 1,739	\$ 1,742
退職後福利	55	55
	<u>\$ 1,794</u>	<u>\$ 1,797</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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
質押定存單（帳列其他金融 資產及存出保證金）	<u>\$ 5,556</u>	<u>\$ 5,553</u>	<u>\$ 326</u>

二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 已簽約但尚未支出之未完工程設備款：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
新台幣	<u>\$ -</u>	<u>\$ 173</u>	<u>\$ 7,213</u>

(二) 已開立未使用之信用狀餘額：

單位：外幣仟元

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
美元	<u>\$ 700</u>	<u>\$ 700</u>	<u>\$ 900</u>

二七、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：

(單位：新台幣及外幣仟元)

108 年 3 月 31 日

金 融 資 產	外 幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目			
美 元	\$ 11,207	30.820 (美元：新台幣)	\$ 345,400
人 民 幣	2,021	4.580 (人民幣：新台幣)	9,256
人 民 幣	3,260	6.729 (人民幣：美元)	14,931
			<u>\$ 369,587</u>
金 融 負 債			
貨幣性項目			
美 元	798	30.820 (美元：新台幣)	\$ 24,594
人 民 幣	11,387	4.580 (人民幣：新台幣)	52,152
人 民 幣	3,100	6.729 (人民幣：美元)	14,198
			<u>\$ 90,944</u>

107 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外 幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目			
美 元	\$ 12,415	30.715 (美元：新台幣)	\$ 381,327
人 民 幣	918	4.472 (人民幣：新台幣)	4,105
人 民 幣	4,228	6.868 (人民幣：美元)	18,908
			<u>\$ 404,340</u>
外 幣 負 債			
貨幣性項目			
美 元	1,081	30.715 (美元：新台幣)	\$ 33,203
人 民 幣	12,309	4.472 (人民幣：新台幣)	55,046
人 民 幣	4,218	6.868 (人民幣：美元)	18,863
			<u>\$ 107,112</u>

107 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	\$	12,147		29.105 (美元：新台幣)		\$ 353,538
人 民 幣		3,077		4.647 (人民幣：新台幣)		14,299
人 民 幣		8,089		6.263 (人民幣：美元)		37,589
						<u>\$ 405,426</u>
<u>金 融 負 債</u>						
貨幣性項目						
美 元		1,194		29.105 (美元：新台幣)		\$ 34,751
人 民 幣		8,304		4.647 (人民幣：新台幣)		38,589
人 民 幣		8,081		6.263 (人民幣：美元)		37,552
						<u>\$ 110,892</u>

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外 幣	108年1月1日 至3月31日		107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	30.805 (美元：新台幣)	\$ 1,554	29.300 (美元：新台幣)	(\$ 6,308)
人 民 幣	6.748 (人民幣：美元)	203	6.354 (美元：人民幣)	(307)
人 民 幣	4.565 (人民幣：新台幣)	(1,306)	4.611 (人民幣：新台幣)	(155)
		<u>\$ 451</u>		<u>(\$ 6,770)</u>

二八、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）：附註七。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表一。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。

9. 從事衍生工具交易：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：附表三。
11. 被投資公司資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
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。

二九、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
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交 易 對 象 名 稱	關 係	交 易 情 形				交 易 條 件 與 一 般 交 易 不 同 之 情 形 及 原 因		應 收 （ 付 ） 票 據 、 帳 款		備 註
			進（銷）貨	金 額	佔總進（銷）貨之比率	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
今展科技	今耀電子	子 公 司	進 貨	\$ 49,947	43%	月結 90 天	與一般客戶相同	原則上 90 天再視實際情況調整	(\$ 50,484)	(60%)	註
今耀電子	今展科技	母 公 司	銷 貨	(49,947)	(66%)	月結 90 天	與一般客戶相同	原則上 90 天再視實際情況調整	50,484	78%	註

註：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
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 108 年 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率 (次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額	備註
					金額	處理方式			
今耀電子	今展科技	母 公 司	應收帳款 <u>\$ 50,484</u>	1.29	<u>\$ -</u>	—	<u>\$ -</u> (註 1)	<u>\$ -</u>	註 2

註 1：截至 108 年 5 月 10 日止期後收回金額。

註 2：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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

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	\$ 26,341	註 5	12%
			3	應收帳款－關係人	14,887	註 5	2%
2	今耀電子	本公司	2	銷貨收入	49,947	註 5	23%
			2	應收帳款－關係人	50,484	註 5	6%
		Arlitech Corp.	3	銷貨收入	25,640	註 5	12%
			3	應收帳款－關係人	14,200	註 5	2%

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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

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
				108.3.31	107.12.31	股 數	比 率	帳 面 金 額			
今展科技	Arlitech Corp.	Seychelles	投 資	\$ 345,400 (11,251 仟美元)	\$ 345,400 (11,251 仟美元)	11,251	100	\$ 341,566	(\$ 1,631)	(\$ 425)	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	206,550	1,934	不適用	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 108 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

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	匯回						
今耀電子	各類電感、電阻及電容等 被動零件製造及買賣 各類電子材料零售批發買 賣	\$ 34,000 仟人民幣	(2) Arlitech HK	\$ 160,776	\$ -	\$ -	\$ 160,776	\$ 1,543	100%	\$ 1,543 (註 3)	\$ 206,524 (註 3)	\$ -
今亞中電子貿易		6,000 仟美元	(2) Arlitech Corp	184,624	-	-	184,624	(3,454)	100%	(3,454) (註 3)	136,791 (註 3)	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會 核准投資金額	依經濟部投資審會規定 赴大陸地區投資限額
\$ 345,400 (11,251 仟美元)	\$ 345,400 (11,251 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 106 年 5 月 19 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 106 年 5 月 11 日至 109 年 5 月 10 日)