

新揚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 109 年及 108 年第一季
(股票代碼 3144)

公司地址：高雄市路竹區路科二路 8 號
電 話：(07)695-5236

新揚科技股份有限公司及子公司

民國 109 年及 108 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 41
	（一） 公司沿革	11
	（二） 通過財務報告之日期及程序	11
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	（四） 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 13
	（五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
	（六） 重要會計項目之說明	14 ~ 29
	（七） 關係人交易	29 ~ 31
	（八） 質押之資產	31
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	31

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	31
(十一)	重大之期後事項	32
(十二)	其他	32 ~ 39
(十三)	附註揭露事項	39
	1. 重大交易事項相關資訊	39
	2. 轉投資事業相關資訊	39
	3. 大陸投資資訊	39
	4. 主要股東資訊	39
(十四)	部門資訊	40 ~ 41



資誠

會計師核閱報告

(109)財審報字第 20000107 號

新揚科技股份有限公司 公鑒：

前言

新揚科技股份有限公司及子公司（以下簡稱新揚集團）民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達新揚集團民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王國華

會計師

廖阿甚

王國華
廖阿甚



前財政部證券暨期貨管理委員會
核准簽證文號：(87)台財證(六)第 68790 號
前行政院金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1010015969 號

中 華 民 國 1 0 9 年 5 月 1 2 日

 新揚科技股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國109年3月31日及民國108年12月31日、3月31日
 (民國109年及108年3月31日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產		附註	109 年 3 月 31 日		108 年 12 月 31 日		108 年 3 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 590,515	15	\$ 468,264	13	\$ 597,485	17
1150	應收票據淨額	六(二)及八	559,936	15	473,060	13	433,498	12
1170	應收帳款淨額	六(二)及七	1,092,061	28	1,300,758	35	988,906	28
1200	其他應收款	七	5,300	-	4,903	-	4,256	-
130X	存貨	六(三)	456,917	12	364,645	10	475,657	13
1410	預付款項		21,205	1	20,642	-	30,943	1
11XX	流動資產合計		2,725,934	71	2,632,272	71	2,530,745	71
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(四)及八	871,130	23	769,193	21	731,939	21
1755	使用權資產	六(五)及八	103,925	3	102,217	3	109,111	3
1780	無形資產		12,746	-	13,679	1	6,093	-
1840	遞延所得稅資產		34,077	1	38,170	1	27,423	1
1915	預付設備款	七	38,293	1	87,537	2	116,925	3
1920	存出保證金		7,830	-	8,455	-	8,544	-
1990	其他非流動資產—其他	六(六)及八	37,524	1	38,576	1	41,470	1
15XX	非流動資產合計		1,105,525	29	1,057,827	29	1,041,505	29
1XXX	資產總計		\$ 3,831,459	100	\$ 3,690,099	100	\$ 3,572,250	100

(續次頁)

新揚科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國109年3月31日及民國108年12月31日、3月31日
(民國109年及108年3月31日之合併資產負債表曾經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31日	
			金	%	金	%	金	%
流動負債								
2100	短期借款	六(七)及八	\$ 987,792	26	\$ 935,770	25	\$ 1,120,987	32
2150	應付票據		-	-	-	-	3,024	-
2170	應付帳款		288,905	8	293,116	8	182,198	5
2180	應付帳款－關係人	七	183,231	5	198,818	5	117,229	3
2200	其他應付款	六(六)(八)及七	182,429	5	180,992	5	172,854	5
2230	本期所得稅負債		38,270	1	34,322	1	45,821	1
2250	負債準備－流動	六(九)	19,241	-	19,900	1	20,065	1
2280	租賃負債－流動		8,905	-	8,538	-	8,845	-
2399	其他流動負債－其他		2,152	-	1,284	-	6,398	-
21XX	流動負債合計		1,710,925	45	1,672,740	45	1,677,421	47
非流動負債								
2540	長期借款	六(十)及八	507,625	13	427,450	12	280,000	8
2580	租賃負債－非流動		84,727	2	83,081	2	88,256	2
2600	其他非流動負債	六(六)	1,735	-	-	-	1,933	-
25XX	非流動負債合計		594,087	15	510,531	14	370,189	10
2XXX	負債總計		2,305,012	60	2,183,271	59	2,047,610	57
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十二)(十三)	1,006,378	26	1,006,378	27	1,006,378	28
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十四)	113,033	3	113,033	3	96,570	3
3320	特別盈餘公積		24,120	1	24,120	1	14,294	-
3350	未分配盈餘		430,435	11	400,461	11	419,972	12
3400	其他權益		(47,519)	(1)	(37,164)	(1)	(12,574)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		1,526,447	40	1,506,828	41	1,524,640	43
3XXX	權益總計		1,526,447	40	1,506,828	41	1,524,640	43
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
重大之期後事項 十一								
3X2X	負債及權益總計		\$ 3,831,459	100	\$ 3,690,099	100	\$ 3,572,250	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃嘉能



經理人：吳介宏



會計主管：楊千儀



新揚科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國109年及108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
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109 至 3 月 31 日 金 額 %	108 至 3 月 31 日 金 額 %
4000 營業收入	六(十五)及七	\$ 574,046 100	\$ 549,742 100
5000 營業成本	六(三)(十九) (二十)及七	(466,978) (81)	(477,399) (87)
5950 營業毛利淨額		107,068 19	72,343 13
營業費用	六(六)(十九) (二十)及七		
6100 推銷費用		(12,897) (2)	(18,927) (4)
6200 管理費用		(25,614) (5)	(23,448) (4)
6300 研究發展費用		(16,939) (3)	(12,387) (2)
6450 預期信用減損利益	十二(二)	725 -	- -
6000 營業費用合計		(54,725) (10)	(54,762) (10)
6900 營業利益		52,343 9	17,581 3
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(十六)	2,131 -	3,435 -
7020 其他利益及損失	六(十七)	(10,566) (2)	25,393 5
7050 財務成本	六(十八)	(5,949) (1)	(5,168) (1)
7000 營業外收入及支出合計		(14,384) (3)	23,660 4
7900 稅前淨利		37,959 6	41,241 7
7950 所得稅費用	六(二十一)	(7,985) (1)	(7,949) (1)
8200 本期淨利		\$ 29,974 5	\$ 33,292 6
其他綜合損益(淨額)			
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		(\$ 10,355) (2)	\$ 11,546 2
8500 本期綜合損益總額		\$ 19,619 3	\$ 44,838 8
淨利歸屬於：			
8610 母公司業主		\$ 29,974 5	\$ 33,292 6
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		\$ 19,619 3	\$ 44,838 8
基本每股盈餘			
9750 本期淨利	六(二十二)	\$ 0.30	\$ 0.33
稀釋每股盈餘			
9850 本期淨利	六(二十二)	\$ 0.30	\$ 0.33

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃嘉能



經理人：吳介宏



會計主管：楊千儀



新揚科技股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國 109 年及 108 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

歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益
保 留 盈 餘

附 註 普 通 股 股 本 法 定 盈 餘 公 積 特 別 盈 餘 公 積 未 分 配 盈 餘 差 國外營運機構財務
報表換算之兌換 額 權 益 總 額

108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日

108 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,006,378	\$ 96,570	\$ 14,294	\$ 386,680	(\$ 24,120)	\$ 1,479,802
本期淨利	-	-	-	33,292	-	33,292
本期其他綜合損益	-	-	-	-	11,546	11,546
本期綜合損益總額	-	-	-	33,292	11,546	44,838
108 年 3 月 31 日餘額	\$ 1,006,378	\$ 96,570	\$ 14,294	\$ 419,972	(\$ 12,574)	\$ 1,524,640

109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日

109 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,006,378	\$ 113,033	\$ 24,120	\$ 400,461	(\$ 37,164)	\$ 1,506,828
本期淨利	-	-	-	29,974	-	29,974
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(10,355)	(10,355)
本期綜合損益總額	-	-	-	29,974	(10,355)	19,619
109 年 3 月 31 日餘額	\$ 1,006,378	\$ 113,033	\$ 24,120	\$ 430,435	(\$ 47,519)	\$ 1,526,447

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃嘉能



經理人：吳介宏



會計主管：楊千儀



新揚科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國109年及108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

附註	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 37,959	\$ 41,241
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損利益	十二(二) (725)	-
折舊費用—不動產、廠房及設備	六(四)(十九) 41,767	37,969
折舊費用—使用權資產	六(五)(十九) 2,133	2,052
折舊費用—其他非流動資產—其他	629	628
攤銷費用	六(十九) 920	425
利息收入	六(十六) (265) (	899)
處分不動產、廠房及設備淨損失	六(十七) 10	20
利息費用	六(十八) 5,949	5,168
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	(91,438) (	36,351)
應收帳款	200,506	189,365
應收帳款—關係人	405 (	1,334)
其他應收款	(600) (	197)
存貨	(93,698)	50,827
預付款項	(656) (	7,832)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	-	3,024
應付帳款	(3,618) (	13,984)
應付帳款—關係人	(15,587) (	94,665)
其他應付款	(18,401) (	19,961)
其他應付款項—關係人	(76)	14
負債準備—流動	(596) (	88)
其他流動負債—其他	(181)	5,494
營運產生之現金流入	64,437	160,916
收取之利息	276	716
支付之利息	(8,120) (	8,359)
支付之所得稅	(1) (	36)
營業活動之淨現金流入	56,592	153,237

(續次頁)

新揚科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國109年及108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

附註	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得不動產、廠房及設備	六(二十三) (\$ 30,016)	(\$ 42,729)
預付設備款增加	(45,378)	(5,539)
取得無形資產	-	(290)
存出保證金減少	602	576
取得太陽能設備	六(二十三) (1,313)	(1,287)
其他非流動資產－其他(增加)減少	(1,055)	596
投資活動之淨現金流出	(77,160)	(48,673)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
舉借短期借款	六(二十四) 340,569	359,358
償還短期借款	六(二十四) (285,430)	(268,448)
舉借長期借款	六(二十四) 80,175	-
租賃本金償還	六(五)(二十四) (1,931)	(1,827)
籌資活動之淨現金流入	133,383	89,083
匯率變動對現金及約當現金之影響	9,436	(20,326)
本期現金及約當現金增加數	122,251	173,321
期初現金及約當現金餘額	六(一) 468,264	424,164
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 590,515	\$ 597,485

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃嘉能



經理人：吳介宏



會計主管：楊千儀



新揚科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 109 年及 108 年第一季度
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)新揚科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國 89 年 6 月 2 日，主要營業項目係經營電子零組件、合成樹脂、精密化學材料及橡膠之製造及批發零售等業務。
- (二)子公司之主要營運活動，請參閱附註四、(三)合併基礎之說明。
- (三)本公司股票自民國 93 年 12 月 24 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。
- (四)截至民國 109 年 3 月 31 日止，Arisawa Manufacturing Co., Ltd. 持有本公司約 52.29% 股權，且為本集團(本公司及子公司之簡稱)之最終母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 109 年 5 月 12 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

- (二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響
無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正 「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則 理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國111年1月1日

除下列敘述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」

此修正釐清負債之分類係以報導期間結束日存在之權利為基礎。企業於報導期間結束日不具有將負債之清償期限遞延至報導期間後至少12個月之權利，負債應被分類為流動。此外，此修正將「清償」定義為負債係以現金、其他經濟資源或企業自身之權益工具消滅。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國108年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據「證券發行人財務報告編製準則」與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國108年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源之說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與108年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日	
新揚科技股份有限公司	ThinFlex Technology Corp.	對其他地區投資	100.00%	100.00%	100.00%	-
ThinFlex Technology Corp.	松揚電子材料(昆山)有限公司	柔性電路板用材料 裁切、測試及包裝 之產製及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	-

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情事。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。

5. 重大限制：無此情事。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情事。

(四) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(五) 所得稅

1. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
2. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，於採用會計政策之過程中作出重大之判斷，及對有關未來事項作出重大之假設及估計。所作之判斷及估計係依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整。本集團所作之會計估計係依據特定日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個會計年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

截至民國 109 年 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為\$456,917。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
現金：			
庫存現金及零用金	\$ 415	\$ 799	\$ 370
支票存款及活期存款	563,049	426,033	459,257
	<u>563,464</u>	<u>426,832</u>	<u>459,627</u>
約當現金：			
定期存款			
(存款期間三個月內)	27,051	41,432	137,858
	<u>\$ 590,515</u>	<u>\$ 468,264</u>	<u>\$ 597,485</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日未有將現金及約當現金提供質押之情形。
3. 上列定期存款之期間為三個月內，且未有質押之情形，依性質分類為約當現金。

(二)應收票據及帳款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應收票據	\$ 559,936	\$ 479,327	\$ 464,822
減：應收票據貼現	-	(6,267)	(31,324)
	<u>\$ 559,936</u>	<u>\$ 473,060</u>	<u>\$ 433,498</u>
應收帳款(註)	\$ 1,093,226	\$ 1,302,142	\$ 995,688
減：備抵損失	(1,165)	(1,384)	(6,782)
	<u>\$ 1,092,061</u>	<u>\$ 1,300,758</u>	<u>\$ 988,906</u>

註：其中包含對關係人之應收帳款，請詳附註七、關係人交易之說明。

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 974,585	\$ 559,936	\$ 1,179,389	\$ 479,327	\$ 912,344	\$ 464,822
已逾期：						
1-30天	114,927	-	118,181	-	76,562	-
31-60天	3,602	-	4,529	-	803	-
61-90天	70	-	43	-	857	-
91天以上	42	-	-	-	5,122	-
	<u>\$ 1,093,226</u>	<u>\$ 559,936</u>	<u>\$ 1,302,142</u>	<u>\$ 479,327</u>	<u>\$ 995,688</u>	<u>\$ 464,822</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日之應收票據及帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$1,556,026。
3. 截至民國 108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日，本集團分別計有\$20,930 及\$133,593 之應收票據(屬銀行承兌匯票)貼現在外，若發票人到期拒絕付款，本集團負有清償義務，在一般情況下，本集團不預期發票人會拒絕付款。截至民國 108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日，本集團將該貼現之應收票據直接自應收票據減除之金額為\$6,267 及\$31,324，以及因應收票據貼現所產生之負債列報為短期借款項下之金額為\$14,663 及\$102,269；截至民國 109 年 3 月 31 日，本集團之應收票據並無貼現在外之情事。
4. 截至民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日止，本集團之應收銀行承兌匯票經背書轉讓予供應商，以支付供應商同等金額之帳款分別計\$24,536、\$32,628 及\$23,781，其中尚未到期之已除列應收票據分別計\$307、\$2,976 及\$5,532，惟若出票人或承兌人到期拒絕付款，本集團負有背書人清償義務，然在一般情況下，本集團不預期出票人或承兌人會拒絕付款。
5. 本集團民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日並未有以應收帳款提供作為質押擔保之情形。
6. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收款(含應收票據)於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$1,651,997、\$1,773,818 及\$1,422,404。
7. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三)存貨

	109年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 195,447	(\$ 57,143)	\$ 138,304
在製品	110,238	(9,710)	100,528
製成品	270,527	(53,033)	217,494
商品	591	-	591
	<u>\$ 576,803</u>	<u>(\$ 119,886)</u>	<u>\$ 456,917</u>

108年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 199,308	(\$ 65,988)	\$ 133,320
在製品	121,536	(8,939)	112,597
製成品	174,645	(56,478)	118,167
商品	561	-	561
	<u>\$ 496,050</u>	<u>(\$ 131,405)</u>	<u>\$ 364,645</u>

108年3月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 255,547	(\$ 51,362)	\$ 204,185
在製品	88,134	(6,363)	81,771
製成品	238,873	(50,295)	188,578
商品	1,123	-	1,123
	<u>\$ 583,677</u>	<u>(\$ 108,020)</u>	<u>\$ 475,657</u>

本集團當期認列費損之存貨成本：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 486,914	\$ 460,522
存貨跌價(回升利益)損失	(11,061)	20,489
出售下腳及廢料收入	(3,128)	(2,095)
存貨報廢損失	28	155
其他	(5,775)	(1,672)
	<u>\$ 466,978</u>	<u>\$ 477,399</u>

本集團民國109年1月1日至3月31日因原提列存貨跌價損失之存貨去化，導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

(四)不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備本期變動情形如下：

民國109年1月1日至3月31日

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	儀器設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
1月1日								
成本	\$ 621,604	\$ 1,016,331	\$ 1,022	\$ 19,486	\$ 26,092	\$ 1,697	\$ 49,724	\$ 1,735,956
累計折舊及減損	(251,694)	(689,169)	(761)	(7,299)	(16,974)	(866)	-	(966,763)
	<u>\$ 369,910</u>	<u>\$ 327,162</u>	<u>\$ 261</u>	<u>\$ 12,187</u>	<u>\$ 9,118</u>	<u>\$ 831</u>	<u>\$ 49,724</u>	<u>\$ 769,193</u>
1月1日餘額	\$ 369,910	\$ 327,162	\$ 261	\$ 12,187	\$ 9,118	\$ 831	\$ 49,724	\$ 769,193
增添	2,268	1,387	-	-	57	104	45,666	49,482
處分-成本	(820)	(4,800)	(200)	(499)	(1,100)	(230)	-	(7,649)
預付設備款轉入	-	17,676	-	-	-	-	76,946	94,622
重分類-成本	3,448	-	-	-	-	-	(3,448)	-
折舊費用	(11,205)	(28,412)	(28)	(1,156)	(846)	(120)	-	(41,767)
處分-累計折舊	820	4,800	200	499	1,090	230	-	7,639
淨兌換差額	(575)	221	(2)	(16)	(10)	(8)	-	(390)
3月31日餘額	<u>\$ 363,846</u>	<u>\$ 318,034</u>	<u>\$ 231</u>	<u>\$ 11,015</u>	<u>\$ 8,309</u>	<u>\$ 807</u>	<u>\$ 168,888</u>	<u>\$ 871,130</u>
3月31日								
成本	\$ 625,353	\$ 1,028,060	\$ 815	\$ 18,958	\$ 24,987	\$ 1,555	\$ 168,888	\$ 1,868,616
累計折舊及減損	(261,507)	(710,026)	(584)	(7,943)	(16,678)	(748)	-	(997,486)
	<u>\$ 363,846</u>	<u>\$ 318,034</u>	<u>\$ 231</u>	<u>\$ 11,015</u>	<u>\$ 8,309</u>	<u>\$ 807</u>	<u>\$ 168,888</u>	<u>\$ 871,130</u>

民國108年1月1日至3月31日

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	儀器設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
1月1日								
成本	\$ 477,795	\$ 915,738	\$ 1,456	\$ 13,647	\$ 36,153	\$ 2,417	\$ 120,738	\$ 1,567,944
累計折舊及減損	(229,845)	(622,069)	(1,093)	(4,307)	(22,570)	(1,281)	-	(881,165)
	<u>\$ 247,950</u>	<u>\$ 293,669</u>	<u>\$ 363</u>	<u>\$ 9,340</u>	<u>\$ 13,583</u>	<u>\$ 1,136</u>	<u>\$ 120,738</u>	<u>\$ 686,779</u>
1月1日餘額	\$ 247,950	\$ 293,669	\$ 363	\$ 9,340	\$ 13,583	\$ 1,136	\$ 120,738	\$ 686,779
增添	726	7,793	-	13	-	48	4,216	12,796
處分-成本	(4,100)	(3,441)	-	(424)	(3,935)	-	-	(11,900)
預付設備款轉入	1,235	66,339	-	-	-	-	-	67,574
折舊費用	(8,968)	(26,655)	(71)	(857)	(1,311)	(107)	-	(37,969)
處分-累計折舊	4,080	3,135	-	424	3,935	-	-	11,574
處分-累計減損	-	306	-	-	-	-	-	306
淨兌換差額	<u>1,782</u>	<u>875</u>	<u>7</u>	<u>59</u>	<u>35</u>	<u>21</u>	<u>-</u>	<u>2,779</u>
3月31日餘額	<u>\$ 242,705</u>	<u>\$ 342,021</u>	<u>\$ 299</u>	<u>\$ 8,555</u>	<u>\$ 12,307</u>	<u>\$ 1,098</u>	<u>\$ 124,954</u>	<u>\$ 731,939</u>
3月31日								
成本	\$ 478,834	\$ 993,424	\$ 1,481	\$ 13,328	\$ 32,390	\$ 2,497	\$ 124,954	\$ 1,646,908
累計折舊及減損	(236,129)	(651,403)	(1,182)	(4,773)	(20,083)	(1,399)	-	(914,969)
	<u>\$ 242,705</u>	<u>\$ 342,021</u>	<u>\$ 299</u>	<u>\$ 8,555</u>	<u>\$ 12,307</u>	<u>\$ 1,098</u>	<u>\$ 124,954</u>	<u>\$ 731,939</u>

2. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
資本化金額	\$ -	\$ 580
資本化利率區間	-	1.80%

3. 本集團房屋及建築之重大組成部分包括建築物工程、空壓設備、電力工程及監視系統工程，分別按 20 年、8 年、5 年及 3 年提列折舊。
4. 截至民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日止，累計減損餘額分別計 \$60,854、\$61,950 及 \$66,003，變動之金額係當年度報廢或處分資產迴轉減損損失。
5. 本集團以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。

(五)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產為土地(本公司承租南部科學園區管理局土地及大陸子公司向中國大陸當地政府取得特定土地使用權利)，租賃合約之期間通常介於 12 到 50 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作轉租及轉讓他人外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 103,925	\$ 102,217	\$ 109,111

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 2,133	\$ 2,052

3. 本集團於民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產因南部科學園區管理局土地租金依物價指數調整，使用權資產及租賃負債均增加 \$3,944；民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，使用權資產並無增添之情事。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 296	\$ 307

5. 本集團於民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為 \$2,227 及 \$2,134。
6. 本集團之子公司以使用權資產提供擔保之資訊，請詳附註八、質押資產之說明。

(六)其他非流動資產－其他

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
太陽能設備	\$ 52,727	\$ 52,727	\$ 52,727
減：累計折舊	(22,808)	(22,179)	(20,296)
小計	29,919	30,548	32,431
其他金融資產－非流動			
受限制資產	4,000	4,000	4,000
其他	3,605	4,028	5,039
	<u>\$ 37,524</u>	<u>\$ 38,576</u>	<u>\$ 41,470</u>

1. 本公司於民國 100 年 1 月 27 日以分期付款方式與供應商簽訂太陽能發電系統建構工程買賣同意書及太陽能發電系統模組設備買賣同意書，合約總價為\$58,878，本公司係以分期付款方式購買，該設備係以未來分期付款折現後金額\$52,727，表列於「其他非流動資產－其他」，有關內容摘要彙總說明如下：

- (1) 本項設備款待工程完工且與台灣電力公司併聯發電後，供應商按月向本公司收取，每月收款金額為本公司向台灣電力公司收取之躉售電價的 95%，至全部設備款付清為止。
- (2) 供應商保證 20 年之發電量總和，20 年後發電量總和若有溢出發電量則歸本公司所有，自併聯發電起第 6 年開始，本公司需向供應商購買效能保固服務。
- (3) 依買賣同意書約定，以分期付款方式購買太陽能設備，並依其分期付款期間折現後，表列於「其他應付款」及「其他非流動負債」，未來應支付款總額及其現值請詳如下表：

	長期應付款總額		
	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
長期應付款	\$ 1,276	\$ 2,589	\$ 7,837
減：一年以內到期之長期應付款	(1,276)	(2,589)	(4,887)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,950</u>
	長期應付款現值		
	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
長期應付款	\$ 1,276	\$ 2,589	\$ 6,637
減：一年以內到期之長期應付款	(1,276)	(2,589)	(4,704)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,933</u>

2. 本集團之受限制資產請詳附註八、質押之資產之說明。

(七) 短期借款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
擔保銀行借款	\$ 330,792	\$ 239,107	\$ 246,718
無擔保銀行借款	657,000	682,000	772,000
其他短期借款-票據貼現	-	14,663	102,269
	<u>\$ 987,792</u>	<u>\$ 935,770</u>	<u>\$ 1,120,987</u>
利率區間	<u>0.75%~3.14%</u>	<u>0.61%~3.44%</u>	<u>0.85%~4.25%</u>

1. 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列於損益之利息費用詳附註六、(十八)財務成本。
2. 上述擔保銀行借款及其他短期借款之擔保品請詳附註八、質押之資產之說明。

(八) 其他應付款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付設備款	\$ 53,983	\$ 34,517	\$ 24,536
暫估應付獎金	13,513	33,071	12,005
應付營業稅	14,587	17,962	37,615
應付薪資	16,241	12,837	15,461
應付員工酬勞	15,407	12,317	18,169
其他應付款-太陽能	1,276	2,589	4,704
應付董事酬金	2,201	1,760	-
其他	65,221	65,939	60,364
	<u>\$ 182,429</u>	<u>\$ 180,992</u>	<u>\$ 172,854</u>

(九) 負債準備－流動

保 固	109年	108年
1月1日餘額	\$ 19,900	\$ 19,993
當期新增之負債準備	621	429
當期使用之負債準備	(30)	(199)
當期迴轉之未使用金額	(1,187)	(318)
匯率變動之影響	(63)	160
3月31日餘額	<u>\$ 19,241</u>	<u>\$ 20,065</u>

負債準備分析如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
流動	<u>\$ 19,241</u>	<u>\$ 19,900</u>	<u>\$ 20,065</u>

本集團之保固負債準備主係與軟性銅箔基板及背膠膜產品之銷售相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計，本集團預計該負債準備於未來一年應無重大使用之情形。

(十)長期借款

債權人	契約期間及還款方式	擔保品	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
臺灣銀行	108.10~115.10，詳註1	無	\$ 243,356	\$ 164,000	\$ -
華南銀行等					
七家銀行聯貸	106.03~111.03，詳註2	有	180,000	180,000	180,000
玉山銀行	108.08~113.07，詳註3	無	84,269	83,450	-
凱基銀行	註4	無	-	-	100,000
			<u>\$ 507,625</u>	<u>\$ 427,450</u>	<u>\$ 280,000</u>
	利率區間		<u>1.00%~1.80%</u>	<u>1.00%~1.80%</u>	<u>1.10%~1.80%</u>

註1：本集團向臺灣銀行融資之「歡迎台商回台灣投資專案貸款」，依約定自首次動用日起滿3年後，以每個月為1期，平均攤還本金，自民國108年起，動用期間為7年。

註2：本集團於民國105年10月5日與以華南商業銀行(股)公司為主辦銀行暨管理銀行等七家聯合授信銀行團簽署聯合授信合約，茲就借款合同之主要條款摘錄說明如下：

1. 授信額度：授信總額度新台幣20億元整。

(1)甲項：中期(擔保)放款額度新台幣5億元整，不得循環動用。

(2)乙項：中期放款額度新台幣15億元整或等值之美金，得於授信期限內循環動用。

2. 授信期限：自首次動用日起算屆滿5年到期，若未於簽約日起屆滿六個月之日前為首次動用，則以簽約日起屆滿六個月之日為首次動用日。

3. 還本方式：

(1)甲項：自首次動用日起算屆滿3年之日償還第一期本金，其後每6個月為一期，共分5期平均攤還本金。

(2)乙項：各次動用依動用申請書所載之貸款到期日清償本金，惟於該到期日得繼續循環使用，並得以新動撥款項直接償付原已到期之貸款，就金額相等之部分，各聯合授信銀行無須另作資金匯出匯入之匯款作業。

4. 擔保設定抵押品：提供本公司全部廠房不動產設定第一順位最高限額抵押權予管理銀行(已於民國105年11月2日完成不動產設質登記)。將與擔保廠房有關之保險權益轉讓予管理銀行(已於民國105年10月5日簽訂轉讓承諾書)。借款人應提供新購置之機器設備(含附屬設備)設定第一順位最高限額動產抵押權予管理銀行擔保甲項授信額度，餘值加強擔保乙項授信額度。

5. 財務比率限制：於合約期間內，應依經會計師查核簽證之年度合併財務報表及經會計師核閱之第二季合併財務報表作為計算基礎，應維持流動比率、負債比率、利息保障倍數及權益等財務比率均符合合約約定下限。

註 3：本集團向玉山銀行融資之「歡迎台商回台灣投資專案貸款」，依約定自首次動用日起滿 36 個月之次月為第 1 期，以後每個月為 1 期，平均攤還本金，自民國 108 年 7 月起，動用期間為 5 年。

註 4：本集團向凱基銀行融資之信用貸款，依貸款合約約定，授信期限為簽約日起算至屆滿日止循環動用之長期貸款合約，利息按月繳付，融資期限到期時償還全數本金。本公司於民國 106 年 1 月 9 日簽訂，至民國 108 年 1 月 9 日屆期之合約，業於民國 107 年 10 月 9 日與凱基銀行重新簽訂融資期限至民國 109 年 8 月 28 日止之合約，另本集團已於民國 108 年 9 月間償還本貸款。

(十一) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
2. 大陸地區子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
3. 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,568 及 \$1,389。

(十二) 股份基礎給付

1. 民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	109.03.31	2,400 仟股	6 年	註

註：認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後可依下列認股權憑證授予期間及比例行使認股權(累計)：

- (1) 服務屆滿 2 年既得 50%。
- (2) 服務屆滿 3 年既得 75%。
- (3) 服務屆滿 4 年既得 100%。

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，無此情事。

上述股份基礎給付協議係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

109年1月1日至3月31日			
	認股權數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)	
1月1日期初流通在外認股權	-	\$	-
本期給與認股權	2,400		20.5
3月31日期末流通在外認股權	2,400		-
3月31日期末可執行認股權	-		-

3. 民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日尚未有執行認股權之情事。

4. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

109年3月31日			
核准發行日	到期日	股數 (千股)	履約價格 (元)
109.03.24	115.03.30	2,400	\$ 20.50

5. 本集團給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes-Merton 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約 價格	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值
員工認股權 計畫	109.3.31	20.50元	20.50元	42.02%~ 44.24%	4~5年	0.90元	0.42%~ 0.44%	7.12元~ 7.56元

註：係參考預期存續期間，以約當期間之歷史報酬率年化標準差為參數值。

6. 本集團民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日依權益交割之股份基礎給付交易產生之費用均為\$0。

(十三)股本

民國 109 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為\$2,000,000，分為 200,000 仟股，實收資本額為\$1,006,378，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數均為 100,638 仟股。

(十四)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司為配合公司整體環境及產業成長特性，並配合公司長期財務規劃，以求永續經營，穩定發展，股利政策係採用剩餘股利政策，本公司每年決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限，另依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分配之。

擬分配餘額應不低於公司當年度可供分配盈餘之百分之十，所分配股東股利中現金股利不得低於發放股東股利總額 10%。

本公司董事會三分之二以上董事之出席，及出席董事過半之決議，將應分派股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用第一項應經股東會決議之規定。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司民國 108 年 6 月 25 日經股東會決議對民國 107 年度之盈餘分派每股普通股股利新台幣 1 元，股利總計\$100,638。民國 109 年 3 月 11 日經董事會提議對民國 108 年度之盈餘分派每股普通股股利新台幣 0.9 元，股利總計\$90,574。

(十五)營業收入

本集團之營業收入均為客戶合約之收入，主要源於提供某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要地理區域：

外部客戶區域別	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
中國	\$ 485,783	\$ 482,706
台灣	68,194	47,885
其他	20,069	19,151
	<u>\$ 574,046</u>	<u>\$ 549,742</u>

(十六)其他收入

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
利息收入	\$ 265	\$ 899
太陽能收入	982	1,350
其他收入—其他	884	1,186
	<u>\$ 2,131</u>	<u>\$ 3,435</u>

(十七)其他利益及損失

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
處分不動產、廠房及設備淨損失	(\$ 10)	(\$ 20)
淨外幣兌換(損失)利益	(9,773)	27,584
什項支出	(783)	(2,171)
	<u>(\$ 10,566)</u>	<u>\$ 25,393</u>

(十八)財務成本

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
利息費用：		
銀行借款	\$ 5,642	\$ 5,403
減：符合要件之資產資本化金額 (含未完工程)	-	(580)
太陽能設備折現	11	38
租賃負債	296	307
	<u>\$ 5,949</u>	<u>\$ 5,168</u>

(十九)費用性質之額外資訊

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
耗用之原料及物料	\$ 287,831	\$ 237,907
製成品及在製品存貨之變動	65,323	120,743
員工福利費用	62,367	55,171
不動產、廠房及設備折舊費用	41,767	37,969
使用權資產折舊費用	2,133	2,052
無形資產攤銷費用	920	425
水電瓦斯費	10,052	8,582
修繕費	5,398	5,063
其他費用	45,912	64,249
營業成本及營業費用合計	<u>\$ 521,703</u>	<u>\$ 532,161</u>

(二十)員工福利費用

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
薪資費用	\$ 53,913	\$ 46,669
勞健保費用	2,692	3,106
退休金費用	1,568	1,389
董事酬金	734	628
其他用人費用	3,460	3,379
	<u>\$ 62,367</u>	<u>\$ 55,171</u>

1. 依本公司章程規定，本公司應以當年度獲利狀況，應提撥百分之一至十五比例為員工酬勞及提撥不高於百分之三比例為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞得以股票或現金為之，且發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。前述所稱當年度獲利狀況係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益。員工酬勞及董事酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。
2. 本公司董事之報酬授權董事會參酌薪酬委員會建議，並依董事對本公司營運參與之程度及貢獻之價值暨同業通常水準及本公司之「董事報酬管理辦法」支給議定之。
3. 本公司民國109年及108年1月1日至3月31日員工酬勞估列金額分別為\$3,090及\$2,769；董事酬勞估列金額分別為\$441及\$396，前述金額帳列薪資費用科目。

民國109年1月1日至3月31日係依截至當期止之獲利情況，以章程所定之成數為基礎估列。民國109年3月11日經董事會決議實際配發金額與民國108年財務報告認列之金額一致，員工酬勞採現金之方式發放。截至核閱報告日止，民國108年度員工酬勞及董事酬勞尚未實際配發。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 3,995	\$ 12,544
當期所得稅總額	3,995	12,544
遞延所得稅：		
暫時性差異之		
原始產生及迴轉	4,093 (	4,773)
匯率影響數	(103)	178
遞延所得稅資產總額	3,990 (	4,595)
所得稅費用	\$ 7,985	\$ 7,949

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度，且截至核閱報告日止，本公司未有重大未決租稅行政救濟事項。

(二十二) 每股盈餘

	109年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 29,974	100,638	\$ 0.30
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 29,974	100,638	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
員工酬勞	-	537	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 29,974	101,175	\$ 0.30
	108年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 33,292	100,638	\$ 0.33
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 33,292	100,638	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
員工酬勞	-	543	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 33,292	101,181	\$ 0.33

因員工酬勞可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工酬勞將採發放股票方式，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。

(二十三)現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資及籌資活動：

(1)購置不動產、廠房及設備

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 49,482	\$ 12,796
加：期初應付設備款		
(表列「其他應付款」)	34,517	54,469
減：期末應付設備款		
(表列「其他應付款」)	(53,983)	(24,536)
本期支付現金	<u>\$ 30,016</u>	<u>\$ 42,729</u>

(2)購置太陽能設備(表列「其他非流動資產－其他」)：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
購置太陽能設備	\$ -	\$ -
加：期初其他應付款	2,589	4,690
期初長期應付款		
(表列「其他非流動負債」)	-	3,234
減：期末其他應付款	(1,276)	(4,704)
期末長期應付款		
(表列「其他非流動負債」)	-	(1,933)
本期支付現金	<u>\$ 1,313</u>	<u>\$ 1,287</u>

2. 不影響現金流量之投資及籌資活動：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
預付設備款轉列		
不動產、廠房及設備	<u>\$ 94,622</u>	<u>\$ 67,574</u>

(二十四) 來自籌資活動之負債之變動

	109年			來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	長期借款	租賃負債	
1月1日	\$ 935,770	\$ 427,450	\$ 91,619	\$ 1,454,839
籌資現金流量之變動	55,139	80,175	(1,931)	133,383
非現金之變動-				
租賃負債新增	-	-	3,944	3,944
匯率變動之影響	(3,117)	-	-	(3,117)
3月31日	<u>\$ 987,792</u>	<u>\$ 507,625</u>	<u>\$ 93,632</u>	<u>\$ 1,589,049</u>

	108年			來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	長期借款	租賃負債	
1月1日	\$ 1,024,688	\$ 280,000	\$ 98,928	\$ 1,403,616
籌資現金流量之變動	90,910	-	(1,827)	89,083
匯率變動之影響	5,389	-	-	5,389
3月31日	<u>\$ 1,120,987</u>	<u>\$ 280,000</u>	<u>\$ 97,101</u>	<u>\$ 1,498,088</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
Arisawa Manufacturing Co., Ltd.	本公司之最終母公司
長華電材股份有限公司	本公司與該公司之董事長為同一人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
商品銷售：		
—其他關係人—長華	\$ 82	\$ -
—最終母公司	-	3,086
	<u>\$ 82</u>	<u>\$ 3,086</u>

(1) 本集團對於關係人最終母公司銷貨之產品型態因與一般客戶不同，其交易價格無從比較。

(2) 本集團對於其他關係人銷售之產品型態及交易價格與一般客戶尚無明顯不同。

2. 進 貨

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
商品採購：		
—最終母公司	\$ 135,311	\$ 88,911

本集團對於關係人最終母公司進貨之產品型態因與一般供應商不同，其交易價格無從比較。

3. 應收關係人款項

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
應收帳款：			
—其他關係人—長華	\$ 84	\$ 383	\$ -
—最終母公司	-	106	2,065
	<u>84</u>	<u>489</u>	<u>2,065</u>
其他應收款：			
—最終母公司	35	217	519
	<u>\$ 119</u>	<u>\$ 706</u>	<u>\$ 2,584</u>

(1) 本集團銷貨予關係人最終母公司之收款條件為 T/T 60 天，而一般客戶則為 T/T 30~165 天。

(2) 本集團銷貨予關係人長華之收款條件為 T/T 90 天，而一般客戶則為 T/T 30~165 天。

4. 應付關係人款項

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
應付帳款：			
—最終母公司	\$ 183,231	\$ 198,818	\$ 117,229
其他應付款：			
—最終母公司	103	180	14
	<u>\$ 183,334</u>	<u>\$ 198,998</u>	<u>\$ 117,243</u>

本集團向關係人最終母公司進貨之付款條件為 T/T 90 天，而一般供應商則為 T/T 60~120 天。

5. 財產交易—取得不動產、廠房及設備

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
最終母公司	\$ 27,180	\$ -

本集團於民國 108 年 10 月間向最終母公司-Arisawa Manufacturing Co., Ltd. 採購設備一批，總價款為日圓 95,700 仟元。截至民國 109 年 3 月 31 日，已完成交機，表列「不動產、廠房及設備」之待驗設備項下；截至民國 108 年 12 月 31 日，依約定預付設備款(表列「預付設備款」項下)計\$8,188(即日圓 28,710 仟元)，尚未付款餘額計\$19,106(即日圓 66,990 仟元)。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,979	\$ 4,173
執行業務費用	234	198
	<u>\$ 4,213</u>	<u>\$ 4,371</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日	
應收票據	\$ -	\$ 14,663	\$ 102,269	短期借款
定期存款				
(表列「其他非流動資產－其他」)	4,000	4,000	4,000	關稅保證金
房屋及建築淨額	207,451	216,405	242,705	短期借款、聯貸案 授信額度
機器設備淨額	51,482	58,893	82,415	長期借款
土地使用權				
(表列「使用權資產」)	10,985	11,166	12,152	短期借款
	<u>\$ 273,918</u>	<u>\$ 305,127</u>	<u>\$ 443,541</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項：無。

(二) 承諾事項：

1. 截至民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日止，已開立未使用信用狀分別約為\$107,907、\$154,217及\$69,876。
2. 本公司於民國 100 年 1 月 27 日以分期付款方式與供應商簽訂太陽能發電系統建構工程買賣同意書及太陽能發電系統模組設備買賣同意書，合約總價為\$58,878，請詳附註六、(六)其他非流動資產－其他之說明。
3. 截至民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日止，本公司已簽約之合約總價(未稅)分別為\$206,119、\$231,013及\$276,086，其尚未付款部分分別為\$99,435、\$77,773及\$34,678。另請詳七、關係人交易之說明。
4. 本公司與以華南商業銀行(股)公司為主辦銀行暨管理銀行等七家聯合授信銀行團簽署聯合授信合約，有關借款合同之財務比率限制，請詳附註六(十)長期借款之說明。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬，並維持最佳資本結構。由於本集團須維持支應擴建與提升廠房及設備所需資本，因此本集團之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來十二個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

本集團於民國 109 年度之策略維持與民國 108 年度相同，均係致力維持一個平穩之負債佔資產比，本集團之負債資本比率如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
總負債	\$ 2,305,012	\$ 2,183,271	\$ 2,047,610
總資產	\$ 3,831,459	\$ 3,690,099	\$ 3,572,250
負債佔資產比率	60%	59%	57%

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 590,515	\$ 468,264	\$ 597,485
應收票據	559,936	473,060	433,498
應收帳款(含關係人)	1,092,061	1,300,758	988,906
其他應收款	5,300	4,903	4,256
存出保證金	7,830	8,455	8,544
其他金融資產	4,000	4,000	4,000
	<u>\$ 2,259,642</u>	<u>\$ 2,259,440</u>	<u>\$ 2,036,689</u>
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 987,792	\$ 935,770	\$ 1,120,987
應付票據	-	-	3,024
應付帳款(含關係人)	472,136	491,934	299,427
其他應付款	182,429	180,992	172,854
長期借款	507,625	427,450	280,000
其他金融負債	-	-	1,933
	<u>\$ 2,149,982</u>	<u>\$ 2,036,146</u>	<u>\$ 1,878,225</u>
租賃負債	<u>\$ 93,632</u>	<u>\$ 91,619</u>	<u>\$ 97,101</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。為減少不確定性導致對本集團財務績效之不利影響，本集團承作遠期匯率合約以規避匯率風險。本集團承作之衍生工具係為避險之目的，並非用以交易或投機。
- (2) 風險管理之監督，由董事會制定相關規範，授權管理當局在可容許風險的範圍進行日常營運，並責成直屬董事會之內部稽核定期檢視管理當局之評估報告，若有任何異常情形，即立即向董事會報告，並採取必要之因應防護措施。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及日圓。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

109年3月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 16,902	30.225	\$ 510,863
美元：人民幣	5,455	7.103	164,877
日圓：新台幣	78,031	0.279	21,771
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 12,999	30.225	\$ 392,895
美元：人民幣	11,623	7.103	351,305
日圓：新台幣	42,093	0.279	11,744

108年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 17,421	29.980	\$ 522,282
美元：人民幣	6,717	6.968	201,376
日圓：新台幣	45,605	0.276	12,587
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 13,440	29.980	\$ 402,931
美元：人民幣	8,464	6.998	253,751
日圓：新台幣	28,987	0.276	8,000

108年3月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 17,832	30.820	\$ 549,582
美元：人民幣	5,671	6.720	174,780
人民幣：新台幣	104	4.580	476
日圓：新台幣	3,727	0.278	1,036
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：人民幣	\$ 8,475	6.720	\$ 261,200
美元：新台幣	8,431	30.820	259,843

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國109年及108年1月1日至3月31日認列之全部兌換(損失)利益(包含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$9,773)及\$27,584。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

109年1月1日至3月31日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元：新台幣	1%	\$ 5,109	\$	-
美元：人民幣	1%	1,649		-
日圓：新台幣	1%	218		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元：新台幣	1%	\$ 3,929	\$	-
美元：人民幣	1%	3,513		-
日圓：新台幣	1%	117		-
108年1月1日至3月31日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元：新台幣	1%	\$ 5,496	\$	-
美元：人民幣	1%	1,748		-
人民幣：新台幣	1%	5		-
日圓：新台幣	1%	10		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元：人民幣	1%	\$ 2,612	\$	-
美元：新台幣	1%	2,598		-

價格風險

本集團未有重大價格風險之曝險。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險來自短期借款及長期借款(包含一年或一營業週期內到期部分)。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。
- B. 依模擬之執行結果，利率變動二碼對民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前損益之最大影響分別為增加或減少\$7,477 及 \$7,005。此等模擬於每季進行，以確認可能之最大損失係在管理階層所訂之限額內。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本集團財務部門衡量並監控。由於本集團之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行或具投資等級以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本集團除針對個別重大已發生違約之應收帳款，個別估計預期信用損失外，其餘客戶本集團考量包含該客戶之財務狀況、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- E. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。本集團截至民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日未有已沖銷且仍有追索活動之債權。
- F. 本集團民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日依個別及準備矩陣估計應收帳款之備抵損失如下：

	個別	未逾期~ 逾期30天	逾期31天	逾期61天	逾期91天	合計
<u>109年3月31日</u>						
預期損失率	100%	0.01~0.8%	30%	60%	100%	
帳面價值總額	\$ -	\$ 1,089,512	\$ 3,602	\$ 70	\$ 42	\$ 1,093,226
應提列之備抵損失	\$ -	\$ 872	\$ 1,081	\$ 42	\$ 42	\$ 2,037
帳面備抵損失	\$ -	\$ -	\$ 1,081	\$ 42	\$ 42	\$ 1,165
	個別	未逾期~ 逾期30天	逾期31天	逾期61天	逾期91天	合計
<u>108年12月31日</u>						
預期損失率	100%	0.01~0.08%	30%	60%	100%	
帳面價值總額	\$ -	\$ 1,297,570	\$ 4,529	\$ 43	\$ -	\$ 1,302,142
應提列之備抵損失	\$ -	\$ 1,038	\$ 1,359	\$ 25	\$ -	\$ 2,422
帳面備抵損失	\$ -	\$ -	\$ 1,359	\$ 25	\$ -	\$ 1,384
	個別	未逾期~ 逾期30天	逾期31天	逾期61天	逾期91天	合計
<u>108年3月31日</u>						
預期損失率	100%	0.01~0.08%	30%	60%	100%	
帳面價值總額	\$ 5,210	\$ 988,906	\$ -	\$ -	\$ 1,572	\$ 995,688
應提列之備抵損失	\$ 5,210	\$ 791	\$ -	\$ -	\$ 1,572	\$ 7,573
帳面備抵損失	\$ 5,210	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,572	\$ 6,782

G. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	109年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	\$ 1,384	\$ -
減損損失提列	(725)	-
匯率影響數	506	-
3月31日	\$ 1,165	\$ -
	108年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	\$ 6,617	\$ -
減損損失提列	-	-
匯率影響數	165	-
3月31日	\$ 6,782	\$ -

H. 本集團應收款項交易顯著集中於若干客戶，其大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則發生信用風險顯著集中之狀況。信用風險顯著集中之客戶應收款項（應收票據、應收帳款及其他應收款）餘額如下：

客戶名稱	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
A客戶	\$ 719,457	\$ 761,690	\$ 575,227
B客戶	204,163	241,577	239,955
	<u>\$ 923,620</u>	<u>\$ 1,003,267</u>	<u>\$ 815,182</u>

(3) 流動性風險

本集團管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及銀行存款及足夠之銀行融資額度等，以確保本集團具有充足之財務彈性。本集團並未持有衍生金融負債，下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

	109年3月31日		
	1年內	1至2年內	2年以上
<u>非衍生金融負債：</u>			
短期借款	\$ 991,297	\$ -	\$ -
應付帳款	288,905	-	-
應付帳款－關係人	183,231	-	-
其他應付款	181,153	-	-
租賃負債	8,905	8,905	84,567
長期借款(包含一年或一營業週期內到期部分)	6,539	186,344	343,507
其他非流動負債(包含一年或一營業週期內到期部分)	1,276	-	-

108年12月31日			
	1年內	1至2年內	2年以上
<u>非衍生金融負債：</u>			
短期借款	\$ 938,465	\$ -	\$ -
應付帳款	293,116	-	-
應付帳款－關係人	198,818	-	-
其他應付款	178,403	-	-
租賃負債	8,538	8,538	83,211
長期借款(包含一年或一營業週期內到期部分)	5,709	5,709	438,039
其他非流動負債(包含一年或一營業週期內到期部分)	2,589	-	-

108年3月31日			
	1年內	1至2年內	2年以上
<u>非衍生金融負債：</u>			
短期借款	\$ 1,123,974	\$ -	\$ -
應付帳款	182,198	-	-
應付票據	3,024	-	-
應付帳款－關係人	117,229	-	-
租賃負債	9,743	9,649	96,888
其他應付款	168,150	-	-
本期所得稅負債	45,821	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期部分)	4,292	103,791	183,048
其他非流動負債(包含一年或一營業週期內到期部分)	4,704	1,933	-

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

本集團管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債(包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款、其他金融資產(表列「其他非流動資產－其他」)、存出保證金、短期借款、應付帳款(含關係人)、其他應付款、租賃負債以及長期借款之帳面價值趨近其公允價值。

3. 本集團民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日並未以公允價值衡量之金融及非金融工具。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無此情事。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
9. 從事衍生工具交易：無此情事。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表五。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表八。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表九。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。以公司別(即廠別)之角度經營業務；主要分別為新揚、松揚(含控股母公司)營運事業。

本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二)部門資訊之衡量

營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。本集團營運部門損益係以稅前淨利扣除營業外收入及支出後衡量，作為評估績效之基礎。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：

	新揚	松揚	調整及沖銷	合併
外部收入	\$ 227,747	\$ 346,299	\$ -	\$ 574,046
內部收入	242,829	3,243	(246,072)	-
部門收入	<u>\$ 470,576</u>	<u>\$ 349,542</u>	<u>(\$ 246,072)</u>	<u>\$ 574,046</u>
部門損益	<u>\$ 37,190</u>	<u>\$ 15,153</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,343</u>
部門資產包含：				
流動資產	\$ 1,971,965	\$ 1,706,787	(\$ 952,818)	\$ 2,725,934
採權益法之投資	442,739	-	(442,739)	-
其他非流動資產 (不包含遞延所得稅資產)	957,306	114,142	-	1,071,448
遞延所得稅資產	<u>23,923</u>	<u>10,154</u>	<u>-</u>	<u>34,077</u>
部門資產合計	<u>\$ 3,395,933</u>	<u>\$ 1,831,083</u>	<u>(\$ 1,395,557)</u>	<u>\$ 3,831,459</u>
部門負債	<u>\$ 1,869,486</u>	<u>\$ 1,388,344</u>	<u>(\$ 952,818)</u>	<u>\$ 2,305,012</u>

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：

	新揚	松揚	調整及沖銷	合併
外部收入	\$ 146,801	\$ 402,941	\$ -	\$ 549,742
內部收入	262,228	1,580	(263,808)	-
部門收入	<u>\$ 409,029</u>	<u>\$ 404,521</u>	<u>(\$ 263,808)</u>	<u>\$ 549,742</u>
部門損益	<u>\$ 8,359</u>	<u>\$ 9,222</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,581</u>
部門資產包含：				
流動資產	\$ 1,738,642	\$ 1,574,627	(\$ 782,524)	\$ 2,530,745
採權益法之投資	464,113	-	(464,113)	-
其他非流動資產	884,142	129,940	-	1,014,082
(不包含遞延所得稅資產)				
遞延所得稅資產	<u>18,077</u>	<u>9,346</u>	<u>-</u>	<u>27,423</u>
部門資產合計	<u>\$ 3,104,974</u>	<u>\$ 1,713,913</u>	<u>(\$ 1,246,637)</u>	<u>\$ 3,572,250</u>
部門負債	<u>\$ 1,580,335</u>	<u>\$ 1,249,799</u>	<u>(\$ 782,524)</u>	<u>\$ 2,047,610</u>

(四) 部門損益之調節資訊

上述(三)應報導部門之相關資訊合計金額以及其他重大事項之資訊揭露，業與本集團財務報告內之稅前損益扣除營業外收入及支出、資產及負債以及相對應項目之金額相符，係採一致之衡量方式。

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日營運部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
應報導營運部門損益合計數	\$ 52,343	\$ 17,581
營業外收入及支出	(14,384)	23,660
繼續營業部門稅前淨利	<u>\$ 37,959</u>	<u>\$ 41,241</u>

新揚科技股份有限公司
資金貸與他人
民國109年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率 區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱 價值	對個別對象 資金貸與 限額(註2)	資金貸與 總限額(註2)	備註
0	新揚科技股份有限 公司	松揚電子材料(昆山) 有限公司	其他應收款- 關係人	是	\$363,000	\$362,700	\$362,700	LIBOR+0.5	短期融 通資金	\$ -	營運週轉及 償還借款	\$ -	無 \$ -	\$ 610,579	\$ 610,579	註3

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：依本公司資金貸與他人作業辦法規定，本公司總貸與金額以不超過本公司淨值百分之四十為限，有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額亦不超過本公司淨值百分之四十為限。

註3：係依財務報表日之美金平均匯率30.225換算新台幣。

新揚科技股份有限公司
為他人背書保證
民國109年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註2)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註2)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		公司名稱	關係											
0	新揚科技股份有限 公司	松揚電子材料(昆山) 有限公司	註1	\$ 305,289	\$ 242,000	\$ 241,800	\$ 241,800	\$ -	15.84%	\$ 610,579	Y	N	Y	註3

註1：本公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

註2：依本公司背書保證作業辦法規定，本公司及子公司整體得背書保證總額以不超過本公司淨值百分之四十為限，對單一企業背書保證之金額以不超過本公司淨值百分之二十為限。

註3：係依財務報表日之美金平均匯率30.225換算新台幣。

新揚科技股份有限公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國109年1月1日至3月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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				
銷(進)貨之公司		交易對象名稱	關係	銷(進)貨	金額	佔總銷(進) 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	備註
新揚科技股份有限公司		Arisawa Manufacturing Co., Ltd.	最終母公司	進貨	(\$ 135,311)	(36%)	T/T90天	註1	註3	(\$ 183,231)	(44%)	-
新揚科技股份有限公司		松揚電子材料(昆山)有限公司	子公司	銷貨	242,829	52%	T/T150天	註2	註4	579,269	63%	-
松揚電子材料(昆山)有限公司		新揚科技股份有限公司	本公司	進貨	(242,829)	(77%)	T/T150天	註2	註5	(579,269)	(94%)	-

註1：本公司對關係人-最終母公司進貨之產品型態因與一般供應商不同，其交易價格無從比較。

註2：本公司對關係人-子公司銷貨(關係人-子公司對本公司進貨)係以成本加計合理利潤辦理。

註3：對一般供應商付款條件為T/T60-120天付款，主要係依公司供應商付款條件而定。

註4：對一般客戶收款條件為T/T30-165天收款，主要係依公司客戶信用管理辦法而定。

註5：本公司對關係人進貨之產品型態因與一般供應商不同，其付款條件依雙方約定辦理，而對一般供應商付款條件則為預付貨款或T/T 90天付款。

新揚科技股份有限公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國109年3月31日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項		提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	期後收回金額		
新揚科技股份有限公司	松揚電子材料(昆山)有限公司	子公司	應收帳款 \$579,269	1.53	\$ -	無	\$ 228,066		\$ -
新揚科技股份有限公司	松揚電子材料(昆山)有限公司	子公司	其他應收款 368,244	不適用	-	無	1,438		-

新揚科技股份有限公司
 母公司與子公司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109年1月1日至3月31日

附表五

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

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	新揚科技股份有限公司	松揚電子材料(昆山)有限公司	1	銷貨收入	\$ 242,829	註4	42%
0	新揚科技股份有限公司	松揚電子材料(昆山)有限公司	1	進貨	3,243	註5	-
0	新揚科技股份有限公司	松揚電子材料(昆山)有限公司	1	應收帳款	579,269	註4	15%
0	新揚科技股份有限公司	松揚電子材料(昆山)有限公司	1	其他應收款-資金貸與等	368,244	註6	10%
0	新揚科技股份有限公司	松揚電子材料(昆山)有限公司	1	應付帳款	5,305	註5	-
0	新揚科技股份有限公司	松揚電子材料(昆山)有限公司	1	背書保證	241,800	-	6%
0	新揚科技股份有限公司	松揚電子材料(昆山)有限公司	1	利息收入	1,930	註6	-

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(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (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法計算；若屬損益科目者，以當年度累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：本公司銷貨係以成本加計合理利潤辦理，銷貨之產品型態因與一般客戶不同，其交易價格無從比較。其銷貨之收款條件為T/T 150天。

註5：本公司進貨之付款條件為T/T 120天，而一般供應商則為T/T 60-120天。

註6：其中\$362,700係資金貸與，按年利率三個月LIBOR+0.5%計收利息。

新揚科技股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國109年1月1日至3月31日

附表六

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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	股數	比率	帳面金額			
新揚科技股份有限公司	ThinFlex Technology Corp.	英屬維京群島	對其他地區投資	\$ 549,642	\$ 549,642	17,062,275	100.00	\$ 442,739	(\$ 6,666)	(\$ 6,666)	註

註：係依該被投資公司經會計師核閱之財務報表認列投資損益。

新揚科技股份有限公司
大陸投資資訊—基本資料
民國109年1月1日至3月31日

附表七

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自	被投資公司	本公司直接	本期認列	期末投資	截至本期止已	
				灣匯出累積投	投資金額		台灣匯出累						
				資金額	匯出	收回	積投資金額	本期損益	或間接投資	投資損益	帳面金額	匯回投資收益	備註
									之持股比例	(註2)			
松揚電子材料(昆山)有限公司	柔性電路板用材料 裁切、測試及包裝 之產製及銷售	\$ 513,825	註1	\$ 509,654	\$ -	\$ -	\$ 509,654	(\$ 6,675)	100	(\$ 6,675)	\$ 464,864	\$ -	註2、3

公司名稱	本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額 (註3)	經濟部投審會 核准投資金額 (註4)	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額 (註5)
新揚科技股份有限 公司	\$ 509,654	\$ 511,770	\$ 915,868

註1：透過第三地區ThinFlex Technology Corp.再投資大陸公司。

註2：經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列投資損益。

註3：截至民國109年3月31日止累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額為美元16,862仟元，並依財務報表日之美元買入匯率30.225換算為新台幣。

註4：截至民國109年3月31日止由經濟部投審會核准投資金額為美元16,932仟元，依財務報表日之美元買入匯率30.225換算為新台幣。

註5：本公司赴大陸地區投資限額擬依本公司淨值或合併淨值(孰高者)之百分之六十計算，惟本公司已於107年6月8日取得經濟部工業局經授工字第10720416300號企業營運總部核准函，依據相關規定，得不受上述限額之限制。

新揚科技股份有限公司

大陸投資資訊直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國109年1月1日至3月31日

附表八

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通				其他
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	
松揚電子材料(昆山)有限公司	\$ 242,829	52%	\$ -	-	\$ 579,269	63%	\$ 241,800	融資	\$ 363,000	\$ 362,700	LIBOR+0.5%	\$ 1,930	-
松揚電子材料(昆山)有限公司	(3,243)	(1%)	-	-	(5,305)	(1%)	-	-	-	-	-	-	-

新揚科技股份有限公司

主要股東資訊

民國109年3月31日

附表九

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
有澤製作所株式會社	52,633,181	52.29%

說明：

- (1) 本表主要股東資訊係由集保公司以每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百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司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。
- (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百分之十之內部人股權申報，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。