

閱暉實業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115及114年第1季

地址：新北市淡水區奎柔山路73號

電話：(02)26232666

## § 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	3~4		
四、合併資產負債表	5		
五、合併綜合損益表	6~7		
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			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~35		六~二七
(七) 關係人交易	35~37		二八
(八) 質抵押之資產	-		-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	38~40		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	40		三十
2. 轉投資事業相關資訊	41		三十
3. 大陸投資資訊	41		三十
(十四) 部門資訊	41		三一

### 會計師核閱報告

閱暉實業股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

閱暉實業股份有限公司及其子公司民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 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

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

#### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註十二所述，民國 115 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額中新台幣 1,452,527 仟元及民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之關聯企業（損）益份額為新台幣 33,966 仟元，暨合併財務報表附註三十揭露之相關資訊，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

## 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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，致無法允當表達閱暉實業股份有限公司及其子公司民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 彥 君

陳 彥 君



會計師 陳 建 璋

陳 建 璋



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1100356048 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1130349292 號

中 華 民 國 115 年 4 月 28 日

民國 115 年 3 月 31 日 暨 民國 114 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	115年3月31日			114年12月31日			114年3月31日 (衡量期間調整後)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 669,406	13		\$ 698,646	14		\$ 835,363	16	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)	11,910	-		3,341	-		-	-	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註九)	124,764	2		207,630	4		159,929	3	
1170	應收帳款-非關係人淨額(附註十)	408,869	8		382,866	8		494,512	10	
1180	應收帳款-關係人淨額(附註十及二八)	2,246	-		3,131	-		773	-	
1200	其他應收款	36,244	1		29,152	1		51,109	1	
1210	其他應收款-關係人(附註二八)	68	-		1,437	-		2,382	-	
1220	本期所得稅資產	12,131	-		4,987	-		175	-	
130X	存貨(附註十一)	310,787	6		255,578	5		242,943	5	
1470	其他流動資產(附註十六)	76,572	2		59,538	1		52,131	1	
11XX	流動資產總計	1,652,997	32		1,646,306	33		1,839,317	36	
	非流動資產									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註七)	57,566	1		55,463	1		57,003	1	
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 (附註八)	143,041	3		146,103	3		143,817	3	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註九)	1,227,559	24		1,118,376	22		942,609	19	
1550	採用權益法之投資(附註十二)	1,501,828	29		1,474,057	30		1,601,281	31	
1600	不動產、廠房及設備(附註十四)	483,938	9		438,199	9		442,984	9	
1780	其他無形資產	3,687	-		4,090	-		2,580	-	
1840	遞延所得稅資產	52,054	1		67,880	1		31,589	1	
1920	存出保證金	1,691	-		1,588	-		7,911	-	
1990	其他非流動資產(附註十六)	44,343	1		62,759	1		5,924	-	
15XX	非流動資產總計	3,515,707	68		3,368,515	67		3,235,698	64	
1XXX	資 產 總 計	\$ 5,168,704	100		\$ 5,014,821	100		\$ 5,075,015	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十七)	\$ 700,000	14		\$ 630,000	13		\$ 1,459,279	29	
2170	應付帳款	336,392	7		298,622	6		323,176	7	
2180	應付帳款-關係人(附註二八)	-	-		8,051	-		4,963	-	
2219	其他應付款(附註十八)	290,179	6		322,688	7		315,708	6	
2220	其他應付款-關係人(附註二八)	1,251	-		501	-		970	-	
2230	本期所得稅負債	9,707	-		9,707	-		11,688	-	
2250	負債準備-流動(附註十九)	16,268	-		16,400	-		16,629	-	
2399	其他流動負債	24,925	-		19,292	-		36,051	1	
21XX	流動負債總計	1,378,722	27		1,305,261	26		2,168,464	43	
	非流動負債									
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及二十)	31,907	-		33,095	-		33,709	-	
2645	存入保證金	324	-		315	-		320	-	
2570	遞延所得稅負債	38,437	1		37,508	1		46,445	1	
25XX	非流動負債總計	70,668	1		70,918	1		80,474	1	
2XXX	負債總計	1,449,390	28		1,376,179	27		2,248,938	44	
	權益(附註二一)									
	股 本									
3110	普通股股本	1,000,000	19		1,000,000	20		680,000	13	
3200	資本公積	1,193,133	23		1,193,133	24		630,074	13	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	1,126,107	22		1,126,107	22		1,120,368	22	
3320	特別盈餘公積	173,591	3		173,591	4		306,131	6	
3350	未分配盈餘	453,621	9		403,766	8		199,659	4	
3300	保留盈餘總計	1,753,319	34		1,703,464	34		1,626,158	32	
3400	其他權益	(227,138)	(4)		(257,955)	(5)		(110,155)	(2)	
3XXX	權益總計	3,719,314	72		3,638,642	73		2,826,077	56	
	負債與權益總計	\$ 5,168,704	100		\$ 5,014,821	100		\$ 5,075,015	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱閩業眾信聯合會計師事務所民國 115 年 4 月 28 日核閱報告)

董事長：焦佑衡



經理人：徐幼珍



會計主管：陳啟典



閱暉實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日 (衡量期間調整後)		
	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入淨額 (附註二二及二八)	\$ 527,357	100	\$ 607,512	100
5000	營業成本 (附註十一、二六及二八)	( 469,056)	( 89)	( 529,957)	( 87)
5900	營業毛利	58,301	11	77,555	13
	營業費用 (附註二六及二八)				
6100	推銷費用	( 13,359)	( 3)	( 14,203)	( 2)
6200	管理費用	( 39,069)	( 7)	( 38,946)	( 7)
6300	研究發展費用	( 11,245)	( 2)	( 9,280)	( 2)
6450	預期信用減損利益 (損失)	951	-	( 57)	-
6000	營業費用合計	( 62,722)	( 12)	( 62,486)	( 11)
6900	營業淨 (損) 利	( 4,421)	( 1)	15,069	2
	營業外收入及支出 (附註二三)				
7030	除列按攤銷後成本衡量 金融資產淨損失	( 10)	-	-	-
7055	預期信用減損損失	( 272)	-	( 14)	-
7100	利息收入	17,551	3	16,309	3
7010	其他收入	389	-	10,508	2
7020	其他利益及損失	6,274	1	3,238	1
7070	採用權益法認列之關聯 企業損益之份額	35,320	7	2,297	-
7050	財務成本	( 2,909)	-	( 3,406)	( 1)
7000	營業外收入及支出 合計	56,343	11	28,932	5

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日 (衡量期間調整後)	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 51,922	10	\$ 44,001	7
7950	所得稅費用(附註四及二四)	( 2,067)	( 1)	( 6,667)	( 1)
8200	本期淨利	<u>49,855</u>	<u>9</u>	<u>37,334</u>	<u>6</u>
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項				
	目：				
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	( 3,062)	( 1)	( 70)	-
8310		( 3,062)	( 1)	( 70)	-
	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	42,349	8	79,383	13
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註二四)	( 8,470)	( 1)	( 15,877)	( 2)
8360		<u>33,879</u>	<u>7</u>	<u>63,506</u>	<u>11</u>
8300	其他綜合損益(稅 後淨額)合計	<u>30,817</u>	<u>6</u>	<u>63,436</u>	<u>11</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 80,672</u>	<u>15</u>	<u>\$ 100,770</u>	<u>17</u>
	每股盈餘(附註二五)				
9710	基 本	<u>\$ 0.50</u>		<u>\$ 0.55</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.50</u>		<u>\$ 0.55</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國115年4月28日核閱報告)

董事長：焦佑衡



經理人：徐幼珍



會計主管：陳啟典



閱暉實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		股 本		公 積 金	盈 餘			其 他 權 益		權 益 總 計
		股數 ( 仟 股 )	金 額		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 金 融 資 產 未 實 現 損 益	
A1	114 年 1 月 1 日 餘 額	68,000	\$ 680,000	\$ 630,074	\$ 1,120,368	\$ 306,131	\$ 162,325	(\$ 24,613)	(\$ 148,978)	\$ 2,725,307
D1	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利 ( 衡 量 期 間 調 整 後 )	-	-	-	-	-	37,334	-	-	37,334
D3	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益 ( 衡 量 期 間 調 整 後 )	-	-	-	-	-	-	63,506	( 70 )	63,436
D5	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	37,334	63,506	( 70 )	100,770
Z1	114 年 3 月 31 日 餘 額	68,000	\$ 680,000	\$ 630,074	\$ 1,120,368	\$ 306,131	\$ 199,659	\$ 38,893	(\$ 149,048)	\$ 2,826,077
A1	115 年 1 月 1 日 餘 額	100,000	\$ 1,000,000	\$ 1,193,133	\$ 1,126,107	\$ 173,591	\$ 403,766	(\$ 111,193)	(\$ 146,762)	\$ 3,638,642
D1	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	-	49,855	-	-	49,855
D3	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	33,879	( 3,062 )	30,817
D5	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	49,855	33,879	( 3,062 )	80,672
Z1	115 年 3 月 31 日 餘 額	100,000	\$ 1,000,000	\$ 1,193,133	\$ 1,126,107	\$ 173,591	\$ 453,621	(\$ 77,314)	(\$ 149,824)	\$ 3,719,314

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

( 請 參 閱 勤 業 眾 信 聯 合 會 計 師 事 務 所 民 國 115 年 4 月 28 日 核 閱 報 告 )

董事長：焦佑衡



經理人：徐幼珍



會計主管：陳啟典



閱暉實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日 (衡量期間調整後)
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 51,922	\$ 44,001
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	16,180	15,596
A20200	攤銷費用	537	405
A20300	預期信用減損(利益)損失	( 679)	71
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融商品淨利益	( 2,084)	( 913)
A20900	財務成本	2,909	3,406
A21000	除列按攤銷後成本衡量金融資產淨損失	10	-
A21200	利息收入	( 17,551)	( 16,309)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益份額	( 35,320)	( 2,297)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	307
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	1,278
A29900	租賃修改利益	-	( 1,186)
A29900	廉價購買利益	-	( 8,055)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	( 25,052)	22,763
A31160	應收帳款－關係人	885	( 61)
A31180	其他應收款	( 8,229)	( 4,869)
A31190	其他應收款－關係人	1,369	7,086
A31200	存 貨	( 55,209)	11,704
A31240	其他流動資產	( 17,034)	( 9,658)
A32150	應付帳款	37,770	( 27,763)
A32160	應付帳款－關係人	( 8,051)	( 21,597)
A32180	其他應付款項	( 34,616)	( 1,125)
A32190	其他應付款－關係人	750	411
A32200	負債準備	( 132)	429
A32230	其他流動負債	5,632	( 375)
A32240	淨確定福利負債－非流動	( 1,188)	( 402)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日 (衡量期間調整後)
A33000	營運產生之現金	(\$ 87,181)	\$ 12,847
A33100	收取之利息	17,912	18,742
A33300	支付之利息	( 2,742)	( 2,250)
A33500	支付之所得稅	( 125)	( 4,237)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	( 72,136)	25,102
	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	( 86,612)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	85,235	91,829
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	( 11,755)	-
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,377	-
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	-	( 1,504,418)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 51,491)	( 8,201)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	2,011
B03700	存出保證金增加	( 103)	( 1,012)
B04500	購置無形資產	( 88)	( 905)
B06700	其他非流動資產減少(增加)	18,416	( 3,945)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 43,021)	( 1,424,641)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	70,000	1,443,804
C03000	存入保證金增加(減少)	10	( 886)
C04020	租賃負債本金償還	-	( 2,214)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	70,010	1,440,704
DDDD	匯率變動對現金之影響	15,907	16,721
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	( 29,240)	57,886
E00100	期初現金及約當現金餘額	698,646	777,477
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 669,406	\$ 835,363

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國115年4月28日核閱報告)

董事長：焦佑衡



經理人：徐幼珍



會計主管：陳啟典



閱暉實業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

閱暉實業股份有限公司(本公司)於 90 年 10 月依中華民國公司法成立，並於 93 年 3 月在臺灣證券交易所掛牌上市買賣。本公司主要經營業務為模具製造、橡(塑)膠製品製造及銷售。

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 115 年 4 月 28 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

<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>
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 18 「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 19 「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 年 1 月 1 日

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：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

## IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計劃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所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十三及附表四。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 114 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. 所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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主要來源請參閱 114 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 150	\$ 225	\$ 143
銀行支票及活期存款	222,421	216,633	193,293
約當現金			
銀行定期存款	<u>446,835</u>	<u>481,788</u>	<u>641,927</u>
	<u>\$ 669,406</u>	<u>\$ 698,646</u>	<u>\$ 835,363</u>

銀行定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
銀行定期存款	1.36%~3.67%	1.40%~3.92%	1.40%~4.394%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	\$ 11,910	\$ 3,341	\$ -
<u>金融資產－非流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	\$ 2,251	\$ 2,211	\$ 6,864
－有限合夥	55,315	53,252	50,139
	<u>\$ 57,566</u>	<u>\$ 55,463</u>	<u>\$ 57,003</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>非流動</u>			
國內投資			
上市（櫃）特別股	\$ 130,824	\$ 133,676	\$ 130,507
未上市（櫃）普通股	12,217	12,427	13,310
	<u>\$ 143,041</u>	<u>\$ 146,103</u>	<u>\$ 143,817</u>

合併公司持有之目的因屬中長期策略目的投資而指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>流動</u>			
國外公司債(二)	\$ 124,772	\$ 207,802	160,056
減：備抵損失	(8)	(172)	(127)
	<u>\$ 124,764</u>	<u>\$ 207,630</u>	<u>\$ 159,929</u>
<u>非流動</u>			
原始到期日超過3個月之			
定期存款(一)	\$ 46,320	\$ 44,968	\$ 45,787
國外公司債(二)	1,182,806	1,074,516	897,911
減：備抵損失	(1,567)	(1,108)	(1,089)
	<u>\$ 1,227,559</u>	<u>\$ 1,118,376</u>	<u>\$ 942,609</u>

(一) 截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間皆為年利率 3.10%。

(二) 合併公司購買 2~10 年期公司債，到期日期間為 114 年至 123 年，票面利率為 1.25%~5.80%，有效利率為 1.08%~5.80%。

合併公司持續追蹤外部評等資訊以監督所投資債務工具之信用風險變化，同時並檢視債券殖利率曲線及債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

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

#### 十、應收帳款

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 411,258	\$ 387,230	\$ 495,683
減：備抵損失	( <u>143</u> )	( <u>1,233</u> )	( <u>398</u> )
	<u>\$ 411,115</u>	<u>\$ 385,997</u>	<u>\$ 495,285</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60~90 天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層定期評估授信額度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，本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與現時財務狀況、產業經濟情勢及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過 240 天，

合併公司直接認列相關備抵損失，惟仍會持續追索活動，追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

115年3月31日

	未逾期	逾期 1~60天	逾期 61~210天	逾期 210天以上	合計
預期信用損失率	-	0.33%	40%	-	-
總帳面金額	\$406,025	\$ 4,916	\$ 317	\$ -	\$411,258
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	( 16)	( 127)	-	( 143)
攤銷後成本	<u>\$406,025</u>	<u>\$ 4,900</u>	<u>\$ 190</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$411,115</u>

114年12月31日

	未逾期	逾期 1~60天	逾期 61~210天	逾期 210天以上	合計
預期信用損失率	-	0.83%	40.66%	-	-
總帳面金額	\$381,943	\$ 2,301	\$ 2,986	\$ -	\$387,230
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	( 19)	( 1,214)	-	( 1,233)
攤銷後成本	<u>\$381,943</u>	<u>\$ 2,282</u>	<u>\$ 1,772</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$385,997</u>

114年3月31日

	未逾期	逾期 1~60天	逾期 61~210天	逾期 210天以上	合計
預期信用損失率	-	0.41%	69.81%	100%	-
總帳面金額	\$490,158	\$ 5,068	\$ 265	\$ 192	\$495,683
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	( 21)	( 185)	( 192)	( 398)
攤銷後成本	<u>\$490,158</u>	<u>\$ 5,047</u>	<u>\$ 80</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$495,285</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 1,233	\$ 334
本期提列(迴轉)減損損失	( 951)	57
外幣換算差額	( 139)	7
期末餘額	<u>\$ 143</u>	<u>\$ 398</u>

## 十一、存 貨

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
原 料	\$ 176,741	\$ 138,503	\$ 122,885
製 成 品	48,433	54,087	39,939
在 製 品	82,088	56,222	75,724
物 料	3,352	2,974	4,350
商 品	173	32	45
在途存貨	-	3,760	-
	<u>\$ 310,787</u>	<u>\$ 255,578</u>	<u>\$ 242,943</u>

營業成本中包括存貨跌價損失金額如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
存貨跌價損失	\$ -	\$ 1,278

## 十二、採用權益法之投資

### 投資關聯企業

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日 (衡量期間 調整後)
具重大性之關聯企業			
FDK 株式會社	\$ 1,452,527	\$ 1,425,881	\$ 1,552,924
個別不重大之關聯企業			
PSA Japan Investment 合同会社	49,301	48,176	48,357
	<u>\$ 1,501,828</u>	<u>\$ 1,474,057</u>	<u>\$ 1,601,281</u>

具重大性之關聯企業如下：

公 司 名 稱	業 務 性 質	主要營業場所	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
			115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3月31日
FDK 株式會社	製造、銷售各式電池 和電子裝置	日 本	45%	45%	45%

關聯企業具公開市場報價之第 1 等級公允價值資訊如下：

公 司 名 稱	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
FDK 株式會社	<u>\$ 1,455,545</u>	<u>\$ 1,097,109</u>	<u>\$ 1,367,731</u>

合併公司於 114 年 3 月以日幣 6,754,419 仟元取得具重大性之關聯企業 FDK 株式會社 45% 股權，採權益法評價。並於 115 年第 1 季取得收購價格分配報告，已依據該評價報告調整自收購日起之原始會計處理，於 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列廉價購買利益 8,055 仟元並重編比較資訊。

### 十三、子 公 司

#### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3月31日	
母 公 司	Silitech (BVI) Holding Ltd.	一般投資業	100%	100%	100%	
母 公 司	Silitech Technology Corporation Sdn. Bhd	矽膠、按鍵及其他電腦附件之製造	100%	100%	100%	
母 公 司	Silitech Electronics Sdn. Bhd.	電信、通訊等設備生產製造	100%	100%	100%	
母 公 司	Silitech Japan Investment 合同会社	一般投資業	100%	100%	100%	1
Silitech (BVI) Holding Ltd.	Silitech (Bermuda) Holding Ltd.	一般投資業	100%	100%	100%	
Silitech (Bermuda) Holding Ltd.	Silitech Technology Corporation Ltd	橡(塑)膠製品及電腦週邊之製造	100%	100%	100%	
Silitech Technology Corporation Ltd.	旭榮電子(深圳)有限公司	從事經營各式芯軸及橡膠製品、塑膠製品、滾輪組件、橡塑料模具、激光器、音圈馬達、觸控模組、塑膠視窗組件及玻璃視窗組件之銷售業務	100%	100%	100%	

1. 母公司於 114 年 3 月設立 Silitech Japan Investment 合同会社，持有 100% 股權。

未併入合併財務報告之子公司：無。

### 十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	試驗設備	運輸設備	租賃改良	辦公設備	其他設備	合 計
成 本									
115年1月1日餘額	\$ 251,880	\$ 471,121	\$ 562,011	\$ 65,477	\$ 17,911	\$ -	\$ 105,468	\$ 19,194	\$ 1,493,062
增 添	-	2,790	47,187	1,653	-	-	-	1,801	53,431
處 分	-	-	( 221)	( 3,687)	-	-	( 232)	( 70)	( 4,210)
淨兌換差額	5,656	6,574	10,206	823	290	-	1,129	105	24,783
115年3月31日餘額	\$ 257,536	\$ 480,485	\$ 619,183	\$ 64,266	\$ 18,201	\$ -	\$ 106,365	\$ 21,030	\$ 1,567,066
累計折舊									
115年1月1日餘額	\$ -	\$ 388,480	\$ 454,254	\$ 56,807	\$ 13,887	\$ -	\$ 94,560	\$ 16,241	\$ 1,024,229
折舊費用	-	3,978	8,846	746	408	-	1,616	586	16,180
處 分	-	-	( 221)	( 3,687)	-	-	( 232)	( 70)	( 4,210)
淨兌換差額	-	5,228	8,743	723	234	-	1,042	87	16,057
115年3月31日餘額	\$ -	\$ 397,686	\$ 471,622	\$ 54,589	\$ 14,529	\$ -	\$ 96,986	\$ 16,844	\$ 1,052,256
累計減損									
115年1月1日餘額	\$ -	\$ 13,266	\$ 12,787	\$ 4,417	\$ -	\$ -	\$ 164	\$ -	\$ 30,634
淨兌換差額	-	238	-	-	-	-	-	-	238
115年3月31日餘額	\$ -	\$ 13,504	\$ 12,787	\$ 4,417	\$ -	\$ -	\$ 164	\$ -	\$ 30,872
115年3月31日淨額	\$ 257,536	\$ 69,295	\$ 134,774	\$ 5,260	\$ 3,672	\$ -	\$ 9,215	\$ 4,186	\$ 483,938

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	建築物	機器設備	試驗設備	運輸設備	租賃改良	辦公設備	其他設備	合計
<b>成本</b>									
114年1月1日餘額	\$ 241,600	\$ 462,408	\$ 558,846	\$ 81,071	\$ 17,707	\$ 26,143	\$ 117,698	\$ 18,420	\$ 1,523,893
增 添	-	-	3,323	955	-	-	1,324	-	5,602
處 分	-	-	( 16,599)	( 20,112)	-	( 26,249)	( 15,154)	( 780)	( 78,894)
淨兌換差額	4,769	5,246	8,936	705	231	106	973	88	21,054
114年3月31日餘額	<u>\$ 246,369</u>	<u>\$ 467,654</u>	<u>\$ 554,506</u>	<u>\$ 62,619</u>	<u>\$ 17,938</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 104,841</u>	<u>\$ 17,728</u>	<u>\$ 1,471,655</u>
<b>累計折舊</b>									
114年1月1日餘額	\$ -	\$ 370,348	\$ 441,346	\$ 70,452	\$ 12,127	\$ 25,327	\$ 103,494	\$ 15,480	\$ 1,038,574
折舊費用	-	3,526	6,906	444	403	78	1,623	357	13,337
處 分	-	-	( 9,888)	( 16,980)	-	( 25,508)	( 15,131)	( 780)	( 68,287)
重分類轉入	-	-	55	22	-	-	-	-	77
淨兌換差額	-	4,082	7,483	622	168	103	906	71	13,435
114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 377,956</u>	<u>\$ 445,902</u>	<u>\$ 54,560</u>	<u>\$ 12,698</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 90,892</u>	<u>\$ 15,128</u>	<u>\$ 997,136</u>
<b>累計減損</b>									
114年1月1日餘額	\$ -	\$ 13,836	\$ 18,396	\$ 7,278	\$ -	\$ -	\$ 186	\$ -	\$ 39,696
處 分	-	-	( 5,418)	( 2,849)	-	-	( 22)	-	( 8,289)
重分類至累積折舊	-	-	( 55)	( 22)	-	-	-	-	( 77)
淨兌換差額	-	177	17	11	-	-	-	-	205
114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,013</u>	<u>\$ 12,940</u>	<u>\$ 4,418</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 164</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,535</u>
114年3月31日淨額	<u>\$ 246,369</u>	<u>\$ 75,685</u>	<u>\$ 95,664</u>	<u>\$ 3,641</u>	<u>\$ 5,240</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,785</u>	<u>\$ 2,600</u>	<u>\$ 442,984</u>

因部分產品受生命週期之影響，合併公司用於生產該產品之相關設備等未來因產能不足而閒置，使其可回收金額小於帳面價值，致合併公司於115年3月31日暨114年12月31日及3月31日認列累計減損損失金額分別為30,872仟元、30,634仟元及31,535仟元。114年1月1日至3月31日因處分部分設備致合併公司累計減損損失金額減少8,289仟元。

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	24至45年
機電動力及建物附屬設備	5至10年
機器設備	5至10年
試驗設備	3至10年
運輸設備	5年
租賃改良	3年
辦公設備	3年
其他設備	2年

## 十五、租賃協議

### (一) 使用權資產

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ -	\$ 2,259
機器設備	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,259</u>

(二) 重要承租活動及條款

合併公司承租建築物做為廠房及宿舍使用，租賃期間為 3 年。

合併公司於 114 年 1 月與出租人約定提前終止租賃合約。

(三) 其他租賃資訊

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期租賃及低價值資產租賃 費用	\$ 913	\$ 746
租賃之現金流出總額	\$ 913	\$ 3,154

合併公司選擇對符合短期租賃及低價值租賃之辦公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。

十六、其他資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>流 動</u>			
預付所得稅	\$ 20,885	\$ 20,516	\$ 21,676
預付貨款	472	1,100	2,034
進項稅額	4,543	3,528	3,456
其 他	50,672	34,394	24,965
	<u>\$ 76,572</u>	<u>\$ 59,538</u>	<u>\$ 52,131</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	<u>\$ 44,343</u>	<u>\$ 62,759</u>	<u>\$ 5,924</u>

十七、借 款

短期借款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
無擔保借款	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 630,000</u>	<u>\$ 1,459,279</u>

銀行週轉性借款之利率於 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.83%~1.92%、1.85%~1.925%及 0.93%~1.99%。

十八、其他應付款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 140,581	\$ 164,825	\$ 133,407
應付休假給付	23,585	22,717	21,827
應付模具款	16,920	23,430	20,221
應付水電／郵電費	8,239	7,641	7,983
應付設備款	7,276	5,336	1,541
應付勞務費	6,705	10,689	24,012
應付保險費	6,211	5,838	5,871
其 他	80,662	82,212	100,846
	<u>\$ 290,179</u>	<u>\$ 322,688</u>	<u>\$ 315,708</u>

十九、負債準備

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
退貨、折讓及保固	<u>\$ 16,268</u>	<u>\$ 16,400</u>	<u>\$ 16,629</u>

退貨、折讓及保固之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回、折讓及保固費用，並於相關產品出售當年度認列為營業收入之減項及營業成本。

二十、退職後福利計畫

115年及114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114年及113年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為732仟元及701仟元。

二一、權益

(一) 股 本

普 通 股

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
額定股數(仟股)	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>68,000</u>
已發行股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 680,000</u>

本公司於 114 年 4 月 18 日董事會決議通過辦理現金增資發行普通股案，發行股數 32,000 仟股，每股面額 10 元，上述新股發行案業經金融監督管理委員會於 114 年 5 月 19 日金管證發字第 1140342125 號函准予申報生效，每股發行價格為 27.5 元，以 114 年 8 月 12 日為增資基準日，並於 114 年 9 月 22 日完成變更登記。

(二) 資本公積

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>			
股票發行溢價	<u>\$1,193,133</u>	<u>\$1,193,133</u>	<u>\$ 630,074</u>

此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，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，年度決算後如有稅後淨利，應先彌補以往年度虧損（包括調整未分配盈餘金額），次就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列。並依法令及主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，再加計前期累積未分配盈餘後（包括調整未分配盈餘金額），除保留公司未來發展所需資金提列部分為保留盈餘外，餘額由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議，分派股東股息及紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二六之(二)員工福利費用。

另依據本公司章程規定，股利政策係配合目前及未來之發展計劃、考量投資環境及國內外競爭狀況並兼顧股東利益等因素，於上期無累積虧損時，以公司每年決算稅後淨利提撥不低於百分之三十分配股東股利，分配方式得以現金或股票為之，其中現金股利不低於當年度分配股利總額之百分之五十。

如當年度本公司無可分配之盈餘，或有可分配之盈餘但其數額顯著低於公司前一年度實際分派之盈餘，或依本公司財務、業務及經營面等因素之考量，得將公積全部或一部依法令或主管機關規定予以分派。

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。

本公司就當期發生之帳列其他權益減項淨額自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列相同數額之特別盈餘公積，如仍有不足時，自前期末分配盈餘提列。

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

本公司於 115 年 4 月 16 日舉行董事會及 114 年 6 月 18 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 114 及 113 年度盈餘分派案如下：

	114年度	113年度
法定盈餘公積	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,739</u>
提列(迴轉)特別盈餘公積	<u>\$ 84,364</u>	<u>(\$ 132,540)</u>
現金股利	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 20,400</u>
每股現金股利(元)	\$ 0.60	\$ 0.30

有關 114 年之盈餘分派案尚待預計於 115 年 5 月 29 日召開之股東常會決議。

## 二二、收 入

依據國際財務報導準則第 15 號辨認本公司客戶合約收入類型為「產品銷售收入」類型。本公司核心技術在於整合橡膠、塑膠、光學等機構件，其應用廣泛，目前主要應用於機構整合元件、汽車零組件等產業與產品。

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
產品銷貨收入	<u>\$ 527,357</u>	<u>\$ 607,512</u>

## 二三、營業外收入及支出

### (一) 利息收入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
銀行存款	\$ 3,783	\$ 3,298
按攤銷後成本衡量之金融 資產	<u>13,768</u>	<u>13,011</u>
	<u>\$ 17,551</u>	<u>\$ 16,309</u>

### (二) 其他收入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日 (衡量期間調整後)
租金收入	\$ 4	\$ 236
租賃修改利益	-	1,186
廉價購買利益	-	8,055
其他	<u>385</u>	<u>1,031</u>
	<u>\$ 389</u>	<u>\$ 10,508</u>

### (三) 其他利益及損失

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備損失	\$ -	(\$ 307)
淨外幣兌換利益	3,173	3,637
透過損益按公允價值衡量之 金融工具淨利益	2,084	913
其他	<u>1,017</u>	<u>(1,005)</u>
	<u>\$ 6,274</u>	<u>\$ 3,238</u>

### (四) 財務成本

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
租賃負債之利息	\$ -	\$ 194
銀行借款利息	<u>2,909</u>	<u>3,212</u>
	<u>\$ 2,909</u>	<u>\$ 3,406</u>

(五) 外幣兌換損益

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 10,733	\$ 8,424
外幣兌換損失總額	( 7,560)	( 4,787)
淨外幣兌換利益 (損失)	<u>\$ 3,173</u>	<u>\$ 3,637</u>

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ -	\$ 4,543
以前年度之調整	( 7,019)	-
遞延所得稅		
本期產生者	<u>9,086</u>	<u>2,124</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 2,067</u>	<u>\$ 6,667</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
當期產生		
— 國外營運機構換算	<u>(\$ 8,470)</u>	<u>(\$ 15,877)</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅截至 113 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

	115年1月1日 至3月31日	單位：每股元 114年1月1日 至3月31日 (衡量期間調整後)
基本每股盈餘	<u>\$ 0.50</u>	<u>\$ 0.55</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.50</u>	<u>\$ 0.55</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日 (衡量期間調整後)
本期淨利	<u>\$ 49,855</u>	<u>\$ 37,334</u>
<u>股 數</u>		單位：仟股
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股淨利之普通 加權平均股數	100,000	68,000
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>132</u>	<u>57</u>
用以計算稀釋每股淨利之普通 加權平均股數	<u>100,132</u>	<u>68,057</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。

## 二六、費用性質之額外資訊

### (一) 折舊及攤銷

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 13,225	\$ 12,783
營業費用	<u>2,955</u>	<u>2,813</u>
	<u>\$ 16,180</u>	<u>\$ 15,596</u>
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 216	\$ 108
營業費用	<u>321</u>	<u>297</u>
	<u>\$ 537</u>	<u>\$ 405</u>

(二) 員工福利費用

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
退職後福利 (附註二十)		
確定提撥計畫	\$ 8,380	\$ 9,546
確定福利計畫	<u>732</u>	<u>701</u>
	9,112	10,247
其他員工福利	<u>174,239</u>	<u>188,069</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 183,351</u>	<u>\$ 198,316</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 145,863	\$ 160,227
營業費用	<u>37,488</u>	<u>38,089</u>
	<u>\$ 183,351</u>	<u>\$ 198,316</u>

本公司依章程規定以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以百分之二至百分之十及不高於百分之三提撥員工酬勞及董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以不低於當年度提撥之員工酬勞數額之 50% 為基層員工酬勞。115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與估列之員工酬勞 (含基層員工酬勞) 及董事酬勞如下：

估列比例

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月1日
員工酬勞	3%	3%
董事酬勞	2%	2%

金額

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月1日
員工酬勞	<u>\$ 1,599</u>	<u>\$ 942</u>
董事酬勞	<u>\$ 1,066</u>	<u>\$ 628</u>

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

114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 115 年 2 月 24 日及 114 年 2 月 20 日經董事會決議如下：

金 額

	114年度		113年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	<u>\$ 4,301</u>		<u>\$ 2,106</u>	
董事酬勞	<u>\$ 2,867</u>		<u>\$ 1,404</u>	

114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 114 及 113 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，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二七、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或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

115 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>				
基金受益憑證	\$ 11,910	\$ 2,251	\$ -	\$ 14,161
有限合夥	-	-	55,315	55,315
	<u>\$ 11,910</u>	<u>\$ 2,251</u>	<u>\$ 55,315</u>	<u>\$ 69,476</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>  公允價值衡量之金融</u>				
<u>  資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）				
特別股	\$ 130,824	\$ -	\$ -	\$ 130,824
－國內未上市（櫃）				
普通股	-	-	12,217	12,217
	<u>\$ 130,824</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,217</u>	<u>\$ 143,041</u>

114 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>				
基金受益憑證	\$ 3,341	\$ 2,211	\$ -	\$ 5,552
有限合夥	-	-	53,252	53,252
	<u>\$ 3,341</u>	<u>\$ 2,211</u>	<u>\$ 53,252</u>	<u>\$ 58,804</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>  公允價值衡量之金融</u>				
<u>  資產</u>				
權益工具投資				
一國內上市(櫃)				
特別股	\$ 133,676	\$ -	\$ -	\$ 133,676
一國內未上市(櫃)				
普通股	-	-	12,427	12,427
	<u>\$ 133,676</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,427</u>	<u>\$ 146,103</u>

114 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>				
基金受益憑證	\$ -	\$ 6,864	\$ -	\$ 6,864
有限合夥	-	-	50,139	50,139
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,864</u>	<u>\$ 50,139</u>	<u>\$ 57,003</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>  公允價值衡量之金融</u>				
<u>  資產</u>				
權益工具投資				
一國內上市(櫃)				
特別股	\$ 130,507	\$ -	\$ -	\$ 130,507
一國內未上市(櫃)				
普通股	-	-	13,310	13,310
	<u>\$ 130,507</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,310</u>	<u>\$ 143,817</u>

115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第3等級公允價值衡量之調節：

115年1月1日至3月31日

金 融 資 產	透過損益按公 允價值衡量	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金 融 資 產	合 計
期初餘額	\$ 53,252	\$ 12,427	\$ 65,679
認列於損益	2,063	-	2,063
認列於其他綜合損益	-	( 210)	( 210)
期末餘額	<u>\$ 55,315</u>	<u>\$ 12,217</u>	<u>\$ 67,532</u>

114年1月1日至3月31日

金 融 資 產	透過損益按公 允價值衡量	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金 融 資 產	合 計
期初餘額	\$ 49,226	\$ 13,439	\$ 62,665
認列於損益	913	-	913
認列於其他綜合損益	-	( 129)	( 129)
期末餘額	<u>\$ 50,139</u>	<u>\$ 13,310</u>	<u>\$ 63,449</u>

3. 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
基金受益憑證	使用基金管理公司提供可觀察的類似市場 交易中間價格或同種類工具的定價作為 參數予以估計。

4. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值：國內未上市（櫃）  
權益投資及有限合夥等係按淨資產公允價值，計算預期可因持  
有此項投資而獲取收益之現值。

### (三) 金融工具之種類

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量 按攤銷後成本衡量之金融 資產(註1)	\$ 69,476 2,470,847	\$ 58,804 2,442,826	\$ 57,003 2,494,588
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產 權益工具投資	143,041	146,103	143,817
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	1,329,461	1,261,491	2,104,416

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

註2：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對合併公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司之重要財務活動，係經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，合併公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責風險劃分之相關財務操作程序。

#### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險(參閱下述(1))以及利率變動風險(參閱下述(2))。合併公司從事某些衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率風險。

##### (1) 匯率風險

合併公司之營運活動及國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。為避免因匯率變

動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，合併公司使用衍生性金融工具（包含遠期外匯合約及匯率交換合約）來規避匯率風險。此類衍生性金融工具之使用，可協助合併公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

合併公司承作之衍生金融工具，其到期日皆短於1年，並且不符合避險會計之條件。

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）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註二九。

#### 敏感度分析

有關外幣匯率風險之敏感度分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對各攸關貨幣升值／貶值5%時，合併公司之損益及權益分別減少／增加如下：

	美 元 之 影 響		歐 元 之 影 響	
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 17,957	\$ 12,790	\$ 1,092	\$ 2,055

  

	馬 幣 之 影 響		日 幣 之 影 響	
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
損 益	(\$ 6,512)	(\$ 3,061)	\$ -	(\$ 22,789)

主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之外幣計價應收款項、應付款項及銀行借款。

#### (2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動及現金流量變動之風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 1,799,158	\$ 1,807,793	\$ 1,744,465
－金融負債	700,000	630,000	1,459,279
具現金流量利率風險			
－金融資產	176,756	165,068	159,534

#### 敏感度分析

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日浮動利率之現金流量變動為計算基礎，並假設時有一個季度。假若利率上升十個基點，對合併公司之損益影響如下：

損 益	利 率 變 動 之 影 響	
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
	\$ 44	\$ 40

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對合併公司造成財務損失之風險。主要係來自於應收款項、銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

### (1) 營運相關信用風險

為維持應收款項的品質，合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、本公司內部信用評等、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。合併公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預收貨款等，以降低特定客戶的信用風險。

截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，前十大客戶之應收帳款餘額占合併公司應收帳款餘額

之百分比分別為 88%、88%及 69%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(2) 財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之金融機構及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

3. 流動性風險

合併公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金，以確保合併公司具有充足的財務彈性。

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

115 年 3 月 31 日

	1 年 內	1 至 3 年	3 至 5 年	5 年 以 上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 629,137	\$ -	\$ -	\$ 324	\$ 629,461
固定利率工具	<u>700,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>700,000</u>
	<u>\$1,329,137</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 324</u>	<u>\$1,329,461</u>

114 年 12 月 31 日

	1 年 內	1 至 3 年	3 至 5 年	5 年 以 上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 631,176	\$ -	\$ -	\$ 315	\$ 631,491
固定利率工具	<u>630,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>630,000</u>
	<u>\$1,261,176</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 315</u>	<u>\$1,261,491</u>

114 年 3 月 31 日

	1 年 內	1 至 3 年	3 至 5 年	5 年 以 上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 644,817	\$ -	\$ -	\$ 320	\$ 645,137
固定利率工具	<u>1,459,279</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,459,279</u>
	<u>\$2,104,096</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 320</u>	<u>\$2,104,416</u>

## 二八、關係人交易

本公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與關係人間之交易如下：

### (一) 關係人名稱及與本公司之關係

關係企業名稱	與合併公司之關係
華新科技股份有限公司	本公司之主要法人股東
台灣精星科技股份有限公司	其他關係人
好樣本事股份有限公司	其他關係人
光寶科技股份有限公司	本公司之主要法人股東
財團法人華科事業群慈善基金會	其他關係人
佳邦科技股份有限公司	其他關係人

### (二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
銷貨收入	本公司之主要法人股東	\$ 1,082	\$ 629
	其他關係人	<u>1,271</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 2,353</u>	<u>\$ 629</u>

對關係人之銷貨條件與一般客戶無顯著不同。

### (三) 進貨

關係人類別	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
其他關係人	<u>(\$ 103)</u>	<u>\$ 4,801</u>

對關係人之進貨條件與一般廠商無顯著不同。

### (四) 其他收入與各項費用

帳列項目	關係人類別	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
各項費用	本公司之主要法人股東	<u>\$ 2,636</u>	<u>\$ 1,376</u>
其他收入(帳列營業費用減項)	其他關係人	<u>\$ 195</u>	<u>\$ 235</u>

註：為關懷及參與社會慈善公益，本公司董事會分別於 115 年 2 月 24 日及 114 年 2 月 20 日決議 115 及 114 年度皆以新台幣壹佰萬元為上限，捐贈予財團法人華科事業群慈善基金會，俾供該基金會辦理各項慈善公益活動。

(五) 應收關係人款項（不含關係人放款）

帳列項目	關係人類別／名稱	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應收帳款	本公司之主要法人	\$ 1,505	\$ 1,956	\$ 773
	股東			
	其他關係人	<u>741</u>	<u>1,175</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 2,246</u>	<u>\$ 3,131</u>	<u>\$ 773</u>
其他應收款	其他關係人—台灣	\$ 68	\$ 1,417	\$ 2,382
	精星科技股份有 限公司			
	其他關係人	<u>-</u>	<u>20</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 68</u>	<u>\$ 1,437</u>	<u>\$ 2,382</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(六) 應付關係人款項（不含關係人借款）

帳列項目	關係人類別	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付帳款	其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,051</u>	<u>\$ 4,963</u>
其他應付款	本公司之主要法人			
	股東	\$ 1,112	\$ 117	\$ 970
	其他關係人	<u>139</u>	<u>384</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 1,251</u>	<u>\$ 501</u>	<u>\$ 970</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 主要管理階層薪酬

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 3,065	\$ 1,649
退職後福利	<u>22</u>	<u>22</u>
	<u>\$ 3,087</u>	<u>\$ 1,671</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

## 二九、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：

115 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	7,023	31.9450	(美金：新台幣)	\$	224,361		
美金		936	6.8946	(美金：人民幣)		29,901		
美金		4,987	4.0120	(美金：馬幣)		159,319		
歐元		327	36.5642	(歐元：新台幣)		11,950		
歐元		326	4.5921	(歐元：馬幣)		11,909		
馬幣		1,838	0.2493	(馬幣：美金)		14,633		
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採權益法之關聯企業</u>								
日幣		7,251,761	0.2003	(日幣：新台幣)		1,452,527		
日幣		246,110	0.0063	(日幣：美金)		49,301		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		250	31.9450	(美金：新台幣)		7,988		
美金		1,454	4.0120	(美金：馬幣)		46,456		
歐元		55	4.5921	(歐元：馬幣)		2,022		
馬幣		18,194	0.2493	(馬幣：美金)		144,867		

114 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	7,169	31.3800	(美金：新台幣)	\$	224,964		
美金		1,080	6.9808	(美金：人民幣)		33,877		
美金		5,140	4.0350	(美金：馬幣)		161,285		
歐元		978	36.8652	(歐元：新台幣)		36,072		
歐元		243	4.7403	(歐元：馬幣)		8,974		
馬幣		2,847	0.2478	(馬幣：美金)		22,140		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業								
日幣	\$	7,083,363	0.2013	(日幣：新台幣)	\$	1,425,881		
日幣		239,881	0.0064	(日幣：美金)		48,176		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		277	31.3800	(美金：新台幣)		8,685		
美金		1,838	4.0350	(美金：馬幣)		57,689		
歐元		31	4.7403	(歐元：馬幣)		1,114		
馬幣		18,101	0.2478	(馬幣：美金)		140,769		

114年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	1,898	33.1550	(美金：新台幣)	\$	62,918		
美金		1,740	7.2387	(美金：人民幣)		57,682		
美金		6,226	4.4170	(美金：馬幣)		206,434		
歐元		641	35.5786	(歐元：新台幣)		22,816		
歐元		557	4.7399	(歐元：馬幣)		19,820		
日幣		67,334	0.2230	(日幣：新台幣)		15,015		
日幣		2,060,166	0.0067	(日幣：美金)		459,417		
馬幣		1,089	0.2264	(馬幣：美金)		8,172		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業								
日幣		6,927,659	0.2230	(日幣：新台幣)		1,544,869		
日幣		217,690	0.0067	(日幣：美金)		48,357		

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債		外幣匯率		帳面金額
貨幣性項目				
美金	\$ 269	33.1550	(美金：新台幣)	\$ 8,937
美金	191	7.2387	(美金：人民幣)	6,324
美金	1,688	4.4170	(美金：馬幣)	55,975
日幣	2,111,393	0.2230	(日幣：新台幣)	470,841
日幣	2,060,000	0.0067	(日幣：美金)	459,380
歐元	43	4.7399	(歐元：馬幣)	1,543
馬幣	9,243	0.2264	(馬幣：美金)	69,382

合併公司主要承擔美元、歐元、馬幣及日幣之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功能性貨幣	115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換(損)益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換(損)益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 4,048	1 (新台幣：新台幣)	\$ 4,184
美金	31.5296 (美金：新台幣)	( 170)	32.796 (美金：新台幣)	94
人民幣	4.5623 (人民幣：新台幣)	( 544)	4.5095 (人民幣：新台幣)	( 371)
馬幣	7.9928 (馬幣：新台幣)	( 161)	7.3955 (馬幣：新台幣)	( 270)
		<u>\$ 3,173</u>		<u>\$ 3,637</u>

### 三十、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。(附表二)
4. 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)
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額。(附表三)

(二) 轉投資事業相關資訊 (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。(附表六)
  - (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。

三一、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。經評估合併公司係屬經營橡(塑)膠製品之製造及銷售，所取得資產及發生之收入及費損均歸屬於相關之製造、銷售所需，是以合併公司則彙總為單一營運部門報導。合併公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，是以 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應報導之部門收入與營運結果暨資產衡量金額可參照 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併資產負債表及合併損益表。

聞暉實業股份有限公司及子公司  
資金貸與他人  
民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，  
為係新台幣／外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	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	提列備抵擔保	列帳金額	名稱	品價	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
1	Silitech Technology Corporation Sdn. Bhd.	Silitech Electronics Sdn. Bhd.	其他應收關係人款項	是	135,361 (MYR 17,000)	135,361 (MYR 17,000)	111,474 (MYR 14,000)	不超過 5%	短期資金融通	-	資本支出及營運週轉	-	-	無	-	630,581	630,581	

註：依照本公司資金貸與他人作業程序規定：

1. 資金貸與他人之總額不得超過貸出資金公司最近期財務報表淨值之 40%。
2. 本公司資金貸與直接及間接持有表決權之股份不超過百分之五十之公司，其貸與資金個別之限額及總額均不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之五；本公司對轉投資直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司，其資金貸與個別之限額則不受前段之限制，但個別之限額及總額均不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之四十。
3. 除前項另有規定外，本公司資金貸與有業務往來之公司時，個別貸與限額不得超過本公司最近一年度與其業務往來金額及不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之五，總額不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之五；本公司資金貸與有短期融通資金必要之公司時，個別貸與限額及總額均不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之五。
4. 本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，或本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對本公司從事資金貸與，不受貸與公司最近期財務報表淨值之百分之四十之限制。Silitech Technology Corporation Sdn. Bhd. 資金貸與最終母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司，其貸與資金個別之限額及總額均不得超過各公司最近期財務報表淨值之百分六十。

閱暉實業股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券

民國 115 年 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，為  
新台幣／外幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期		持股比例(%)	未		備註
				股數／單位數 (仟股／仟單位)	帳面金額		公允價值	備	
閱暉實業股份有限公司	<u>股票</u> 和潤企業股份有限公司乙種特別股	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,000	\$ 97,800	1	\$ 97,800		
	<u>有限合夥</u> 祺富資本投資有限合夥	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	55,315	-	55,315		
	<u>公司債</u> Honda Motor Co Ltd	—	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	-	126,450	-	-		
Silitech (Bermuda) Holding Ltd.	<u>公司債</u> HSBC Holdings Plc	—	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	-	USD 1,637	-	-		
	Prudential Funding Asia Plc	—	"	-	USD 2,351	-	-		
	BPCE SA	—	"	-	USD 2,429	-	-		
	Sumitomo Mitsui Trust Bank Ltd	—	"	-	USD 1,806	-	-		
	Saudi Arabian Oil	—	"	-	USD 1,811	-	-		
	Nestle Holding Inc	—	"	-	USD 2,058	-	-		
	Woodside Finance Ltd	—	"	-	USD 4,565	-	-		
	Broadcom Inc	—	"	-	USD 2,745	-	-		

註：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表四及附表五。

閎暉實業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大交易往來情形及金額  
民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	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(%) (註三)
0	閎暉實業股份有限公司	Silitech Technology Corp. Sdn. Bhd.	1	管理服務收入	\$ 7,467	依合約決定	1
1	Silitech Technology Corp. Sdn. Bhd.	Silitech Electronics Sdn. Bhd.	3	其他應收款	114,157	無顯著不同	2

註一：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。

註二：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。

註三：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。

註四：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

閣暉實業股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外，  
餘係新台幣／外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司		本期認列之		備註
				本期	期末	去年	年底	股數	比率(%)	帳面金額	本期損益	
閣暉實業股份有限公司	Silitech (BVI) Holding Ltd.	British Virgin Islands	一般投資業	USD 29,028	USD 29,028	29,028,390	100	\$ 1,352,032	USD 394	\$ 12,420	子公司(註一)	
	Silitech Technology Corp. Sdn. Bhd.	Malaysia	矽膠、按鍵及其他電腦附件之製造	USD 23,154	USD 23,154	21,400,000	100	1,050,969	MYR 485	3,879	子公司(註一)	
	Silitech Electronics Sdn. Bhd.	Malaysia	電信、通訊等設備生產製造	USD 3,018	USD 3,018	40,000,000	100	25,793	(USD 575)	(11,735)	子公司(註一)	
	Silitech Japan Investment 合同会社	Japan	一般投資業	JPY 1,000	JPY 1,000	-	100	56	(JPY 404)	(82)	子公司(註一)	
	FDK 株式會社	Japan	製造、銷售各式電池和電子裝置	JPY6,754,419	JPY6,754,419	15,527,400	45	1,452,527	JPY 374,218	33,966	關聯企業	
Silitech (BVI) Holding Ltd.	Silitech (Bermuda) Holding Ltd.	Bermuda	一般投資業	USD 28,978	USD 28,978	28,978,390	100	USD 41,829	USD 429	不適用	孫公司(註一)	
Silitech (Bermuda) Holding Ltd.	Silitech Technology Corp. Ltd.	HongKong	橡(塑)膠製品及電腦週邊之製造	USD 8,000	USD 8,000	62,400,000	100	USD 4,131	RMB 242	不適用	孫公司(註一)	
	PSA Japan Investment 合同会社	Japan	一般投資業	USD 1,437	USD 1,437	-	3	USD 1,543	JPY 224,520	不適用	關聯企業	

註一：業於合併報表沖銷。

註二：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

閩暉實業股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者，為外  
新台幣／外幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 期 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本期匯出或收回投資金額		本 期 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 損 益 (註 二)	期 末 投 資 價 值	截至本期止已 匯回投資收益	備 註
					匯 出	回							
旭榮電子(深圳) 有限公司	從事經營各式芯軸及橡膠製 品、塑膠製品、滾輪組件、 橡塑料模具、激光器、音 圈馬達、觸控模組、塑膠 視窗組件及玻璃視窗組件 之銷售業務	\$ 89,446 (USD 2,800)	註一	\$ 203,354	\$ -	\$ -	\$ 203,354	\$ 936 (RMB 205)	100	\$ 936 (RMB 205)	\$ 56,237 (RMB 12,141)	\$ 4,203,260 (USD 122,919) (RMB 71,822)	
閩暉科技(蘇州) 有限公司	從事經營汽車音響相關零配 件、鎂合金零配件及橡膠 零配件等橡膠產品之產銷 業務	-	註一	1,118,075 (USD 35,000)	-	-	1,118,075 (USD 35,000)	-	-	-	-	1,257,246 (USD 8,796) (RMB 214,783)	(註六)

本 期 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	經 濟 部 投 資 審 議 會 依 據 大 陸 地 區 投 資 限 額	本 期 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	經 濟 部 投 資 審 議 會 依 據 大 陸 地 區 投 資 限 額
\$ 1,417,264 (USD 38,000) (NTD 203,354)	\$ 1,573,954 (USD 42,905) (NTD 203,354)	\$ 1,417,264 (USD 38,000) (NTD 203,354)	\$ 1,573,954 (USD 42,905) (NTD 203,354)
			\$ 7,692,094 (註三)

註一：透過第三地區公司再投資大陸公司。

註二：本期認列投資損益，係未經會計師查核之財務報表認列。

註三：本公司對大陸投資累計金額上限（淨值之百分之六十或八仟萬元較高者加計已匯回之股本或盈餘）： $3,719,314（淨值） \times 60\% + 5,460,506 = 7,692,094$ 。

註四：經濟部投資審議委員會核准金額如下：

大 陸 投 資 公 司 名 稱	文 號	金 額
旭榮電子(深圳)有限公司	經審二字第 091030841 號	NTD 203,354
閩暉電子(常熟)有限公司(已於 99 年 10 月清算完畢)	經審二字第 093032599 號	USD 3,000
閩暉科技(蘇州)有限公司(已於 109 年 1 月清算完畢)(註六)	經審二字第 10930007090 號	(USD 43,000)
閩暉科技(蘇州)有限公司(已於 109 年 1 月清算完畢)(註六)	經審二字第 09600170390 號	USD 20,000
閩暉科技(蘇州)有限公司(已於 109 年 1 月清算完畢)(註六)	經審二字第 09600164790 號	USD 2,000
閩暉科技(蘇州)有限公司(已於 109 年 1 月清算完畢)(註六)	經審二字第 09500326290 號	USD 11,000
閩暉科技(蘇州)有限公司(已於 109 年 1 月清算完畢)(註六)	經審二字第 09700434630 號	USD 45,000
旭盈表面處理(深圳)有限公司(已於 101 年 9 月清算完畢)	經審二字第 09500004400 號	USD 605
蘇州旭隆模具製造有限公司(已於 107 年 5 月清算完畢)(註五、七)	經審二字第 09700063560 號	USD 1,200
蘇州旭隆模具製造有限公司(已於 107 年 5 月清算完畢)(註五、七)	經審二字第 10000321080 號	USD 1,500
旭佳表面處理(深圳)有限公司(已於 101 年 12 月清算完畢)	經審二字第 09900449200 號	USD 1,600

註五：包含非自台灣匯出累積投資金額美金 2,700 仟元。

註六：閩暉科技(蘇州)有限公司於 109 年 1 月清算後消滅，已將股本人民幣 21,720 仟元，匯至第三地區投資事業 Silitech (Bermuda) Holding Ltd.。

註七：於 107 年 5 月清算後消滅，已將股本美金 58 仟元，匯至第三地區投資事業香港 Silitech Technology Corp. Ltd.，並於 107 年 6 月 25 日經審二字第 10730038150 號核准在案。

註八：業於合併報表沖銷。

閱暉實業股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接由第三地區事業所發生之重大交易事項暨其價格、收（付）款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

大陸投資公司名稱	交易類型	進、銷貨		價格	交易條件		應收（付）票據、帳款		未實現損益金額
		金額	百分比（%）		付款期間	與一般交易之比較	金額	百分比（%）	
旭榮電子（深圳）有限公司 （註）	進貨	\$ 168	-	無顯著不同	90天	90-120天	(\$ 340)	-	\$ -

註：業於合併報表沖銷。